

2024 年中级会计职称之中级会计实务过关检测试卷

A 卷附答案

单选题（共 40 题）

1、丙公司为甲、乙公司的母公司，2×19年1月1日，甲公司以银行存款7000万元取得乙公司60%有表决权的股份，另以银行存款100万元支付与合并直接相关的中介费用，当日办妥相关股权划转手续后，取得了乙公司的控制权；乙公司在丙公司合并财务报表中的可辨认净资产账面价值为9000万元。不考虑其他因素，甲公司该项长期股权投资在合并日的初始投资成本为（ ）万元。

A. 7100

B. 7000

C. 5400

D. 5500

【答案】 C

2、下列各项中，会引起留存收益总额发生增减变动的是（ ）。

A. 盈余公积转增资本

B. 盈余公积补亏

C. 资本公积转增资本

D. 用税后利润补亏

【答案】 A

3、2×19年12月31日，甲公司与乙公司签订协议销售一批商品，增值税专用发票上注明价格为675万元，增值税额为87.75万元。商品已发出，款项已收到。协议规定，该批商品销售价款的25%属于商品售出后5年内提供修理服务的服务费，则甲公司2×19年12月应确认的收入为（ ）万元。

A. 675

B. 168.75

C. 135

D. 506. 25

【答案】 D

4、2×19年1月1日，甲公司以银行存款60万元外购一项法律保护期为10年的专利技术并立即投入使用。甲公司预计该专利技术在未来6年为其带来经济利益，采用直线法摊销。当日，甲公司与乙公司签订协议。甲公司将于2×21年1月1日以24万元的价格向乙公司转让该专利技术。不考虑其他因素，2×19年12月31日，甲公司该专利技术的账面价值为（ ）万元。

A. 50

B. 56. 4

C. 42

D. 54

【答案】 C

5、关于无形资产残值的确定，下列表述不正确的是（ ）。

A. 估计无形资产的残值应以资产处置时的可收回金额为基础确定

B. 残值确定以后，在持有无形资产的期间内，至少应于每年年末进行复核

C. 使用寿命有限的无形资产一定无残值

D. 无形资产的残值重新估计以后高于其账面价值的，无形资产不再摊销，直至残值降至低于账面价值时再恢复摊销

【答案】 C

6、2×19年1月1日，甲公司以银行存款60万元外购一项法律保护期为10年的专利技术并立即投入使用。甲公司预计该专利技术在未来6年为其带来经济利益，采用直线法摊销。当日，甲公司与乙公司签订协议。甲公司将于2×21年1月1日以24万元的价格向乙公司转让该专利技术。不考虑其他因素，2×19年12月31日，甲公司该专利技术的账面价值为（ ）万元。

- A. 50
- B. 56.4
- C. 42
- D. 54

【答案】 C

7、甲公司 2×09 年 3 月 1 日购入一台设备，买价为 234 万元，增值税为 30.42 万元，运费为 6 万元，增值税为 0.54 万元，预计残值收入 10 万元，预计清理费用 3 万元，预计使用寿命为 5 年，采用直线法计提折旧。2×10 年年末该设备的公允价值减去处置费用后的净额为 141.5 万元，预计未来现金流量折现值为 130 万元，新核定的净残值为 5 万元，假定折旧期未发生变化。2×11 年 6 月 30 日，甲公司开始对该设备进行改良，改良支出总计 80 万元，拆除旧零件的残值收入为 7 万元，此零部件改良当时的账面价值为 20 万元，设备于 2×11 年末达到预定可使用状态。

- A. 35
- B. 26.5
- C. 35.1
- D. 35.3

【答案】 D

8、2×19 年 12 月 1 日，H 企业因租赁期满，将出租的写字楼收回，开始作为办公楼用于本企业的行政管理。当日的公允价值为 7 800 万元。该项房地产在转换前采用公允价值模式计量，原账面价值为 7 750 万元，其中，成本为 6 500 万元，公允价值变动为 1 250 万元。则转换时应确认的公允价值变动损益为（ ）万元。

- A. 220
- B. 50
- C. 6720
- D. 80

【答案】 B

9、远东公司 2010 年 10 月 29 日购入一条不需安装的生产线。原价为 726 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 6 万元，按年数总和法计提折旧。该固定资产 2011 年应计提的折旧额是（ ）万元。

A. 240

B. 232

C. 192

D. 234

【答案】 B

10、（2020 年）2×18 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 180 万元外购一台生产用设备并立即投入使用，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 30 万元，采用年数总和法计提折旧。当日，该设备的初始入账金额与计税基础一致。根据税法规定，该设备在 2×19 年至 2×23 年每年可予税前扣除的折旧金额均为 36 万元。不考虑其他因素，2×19 年 12 月 31 日，该设备的账面价值与计税基础之间形成的暂时性差异为（ ）万元。

A. 36

B. 0

C. 24

D. 14

【答案】 D

11、下列各情形中，不能表明存货的可变现净值为零的是（ ）。

A. 因大雨影响而滞销的葡萄已霉烂变质

B. X 机床的生产已不再需要 Z 配件，并且该配件也无其他利用和转让价值

C. 被替换的可以低价销售的汽车发动机

D. 已过保质期且不能再出售的面包

【答案】 C

12、2×20 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 2500 万元取得乙公司 20%有表决权的股份，对乙公司具有重大影响，采用权益法核算；乙公司当日可辨认净资产的账面价值为 12000 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。乙公司 2×20 年度实现的净利润为 1000 万元。不考虑其他因素，2×20 年 12 月 31 日，甲公司该项投资在资产负债表中应列示的年末余额为（ ）万元。

A. 2400

B. 2500

C. 2600

D. 2700

【答案】 D

13、甲公司 2016 年度财务报告批准报出日为 2017 年 4 月 1 日，下列事项中属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A. 2017 年 3 月 11 日，甲公司上月销售产品因质量问题被客户退回

B. 2017 年 3 月 5 日，甲公司用 3000 万元盈余公积转增资本

C. 2017 年 2 月 8 日，甲公司发生火灾造成重大损失 600 万元

D. 2017 年 3 月 20 日，注册会计师发现甲公司 2016 年度存在重大会计舞弊

【答案】 D

14、（2019 年）甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2019 年 4 月 5 日，甲公司将自产的 300 件 K 产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为 400 元/件，公允价值和计税价格均为 600 元/件。不考虑其他因素，甲公司应计入应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

A. 18

B. 13. 56

C. 12

D. 20. 34

【答案】 D

15、2012 年 12 月 31 日，A 公司库存钢板乙（均用于生产甲产品）的账面价值（即成本）为 185 万元，市价为 180 万元，假设不发生其他销售费用；钢板乙生产的甲产品的市场销售价格总额由 380 万元下降为 310 万元，但生产成本仍为 305 万元，将钢板乙加工成甲产品尚需投入其他材料 120 万元，预计销售费用及税金为 7 万元，则 2012 年末钢板乙的可变现净值为（ ）万元。

A. 303

B. 183

C. 185

D. 180

【答案】 B

16、2018 年 4 月，甲公司拟为处于研究阶段的项目购置一台实验设备。根据国家政策，甲公司向有关部门提出补助 1800 万元的申请。2018 年 6 月，政府批准了甲公司的申请并拨付 1800 万元，该款项于 2018 年 6 月 30 日到账。2018 年 7 月 5 日，甲公司购入该实验设备并投入使用，实际支付价款 2400 万元（不含增值税）。甲公司采用年限平均法按 5 年计提折旧，预计净残值为零。甲公司采用总额法核算政府补助，不考虑其他因素，甲公司因购入和使用该台实验设备对 2018 年度损益的影响金额为（ ）万元。

A. -50

B. -60

C. 125

D. 150

【答案】 A

17、下列关于各项资产期末计量的表述中，正确的是（ ）。

- A. 公允价值模式下的投资性房地产应按照摊余成本计量
- B. 其他权益工具投资应按照公允价值计量，其他债权投资应按照摊余成本计量
- C. 外币计价的无形资产期末按照公允价值计量
- D. 存货按照成本与可变现净值孰低进行期末计量

【答案】 D

18、某企业于2×18年1月1日从银行取得一笔专门借款600万元用于固定资产的建造，年利率为8%，期限为两年。至2×19年1月1日该固定资产建造已发生资产支出600万元，该企业于2×19年1月1日从银行另取得一笔1年期一般借款300万元，年利率为6%，借入款项存入银行。工程预计于2×19年年底达到预定可使用状态。2×19年2月1日用银行存款支付工程价款150万元，2×19年10月1日用银行存款支付工程价款150万元。工程项目于2×19年4月1日至2×19年7月31日发生非正常中断，2×19年8月1日工程恢复施工，2×19年年末工程完工，建造固定资产达到预定可使用状态。

- A. 7.5
- B. 32
- C. 95
- D. 39.5

【答案】 D

19、某企业上年适用的所得税税率为33%，“递延所得税资产”科目借方余额为33万元。本年适用的所得税税率为25%，本年产生可抵扣暂时性差异30万元，期初的暂时性差异在本期末发生转回，该企业本年年末“递延所得税资产”科目余额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 46.2

C. 33

D. 32.5

【答案】 D

20、甲公司对其购入债券的业务管理模式是以收取合同现金流量为目标。该债券的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息的支付。不考虑其他因素，甲公司应将该债券投资分类为（ ）。

A. 其他货币资金

B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

D. 以摊余成本计量的金融资产

【答案】 D

21、甲公司为遵守国家有关环保的法律规定，2011年1月31日，甲公司对A生产设备进行停工改造，安装环保装置。3月25日，新安装的环保装置达到预定可使用状态并交付使用，共发生成本600万元。至1月31日，A生产设备的成本为18 000万元，已计提折旧9 000万元，未计提减值准备。A生产设备预计使用16年，已使用8年，安装环保装置后还将使用8年；环保装置预计使用5年。甲公司的固定资产按年限平均法计提折旧，预计净残值均为零。甲公司2011年度A生产设备（包括环保装置）应计提的折旧是（ ）万元。

A. 937.50

B. 993.75

C. 1027.50

D. 1125.00

【答案】 C

22、?2018 年 3 月 1 日，甲公司为购建厂房借入专门借款 10000 万元，借款期限为 2 年，年利率 10%。2018 年 4 月 1 日，甲公司购建活动开始并向施工方支付了第一笔款项 4000 万元，预计工期为 2 年。在施工过程中，甲公司与施工方发生了质量纠纷，施工活动从 2018 年 7 月 1 日起发生中断。2018 年 12 月 1 日，质量纠纷得到解决，施工活动恢复。假定甲公司闲置借款资金均用于固定收益债券短期投资，月收益率为 0.5%，不考虑其他因素。甲公司该在建厂房 2018 年度资本化的利息费用为（ ）万元。

A. 333.33

B. 750

C. 480

D. 213.33

【答案】 D

23、（2013 年）2012 年 12 月 5 日，甲公司向其子公司乙公司销售一批商品，不含增值税的销售价格为 2 000 万元，增值税税额为 340 万元，款项已收存银行；该批商品成本为 1 600 万元，不考虑其他因素，甲公司在编制 2012 年度合并现金流量表时，“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应抵销的金额为（ ）万元。

A. 1600

B. 1940

C. 2000

D. 2340

【答案】 D

24、A 公司 2×17 年 12 月 1 日购入的一项环保设备，原价为 1 500 万元，使用年限为 10 年，预计净残值为 0，会计处理时按照双倍余额递减法计提折旧，税法规定按直线法计提折旧，使用年限、净残值同会计。2×19 年末企业对该项固定资产计提了 60 万元的固定资产减值准备，A 公司所得税税率为 25%。假定预计未来期间税前可以取得足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，对于该项设备，A 公司 2×19 年度进行所得税处理时应确认（ ）。

A. 递延所得税负债 75 万元

- B. 递延所得税负债 37.5 万元
- C. 递延所得税资产 37.5 万元
- D. 递延所得税资产 75 万元

【答案】 C

25、下列各项中，企业不应作为短期薪酬进行会计处理的是（ ）。

- A. 由企业负担的职工医疗保险费
- B. 向职工发放的高温补贴
- C. 辞退福利
- D. 向职工发放的工资

【答案】 C

26、甲公司属于核电站发电企业，2020 年 1 月 1 日正式建造完成并交付使用一座核电站核设施，成本为 300000 万元，预计使用寿命为 50 年。据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业应承担环境保护和生态恢复等义务。2020 年 1 月 1 日预计 50 年后该核电站核设施在弃置时，将发生弃置费用 20000 万元，且金额较大。在考虑货币时间价值和相关期间通货膨胀等因素后确定的折现率为 5%（50 期折现率为 5%的复利现值系数为 0.0872）。则该固定资产入账的金额为（ ）万元。

- A. 320000
- B. 280000
- C. 301744
- D. 429357.80

【答案】 C

27、对下列前期差错更正的会计处理，说法不正确的是（ ）。

- A. 对于不重要的前期差错，一般应视同为本期发生的差错
- B. 确定前期差错影响数不切实可行的，只能采用未来适用法
- C. 企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据
- D. 对于不重要的前期差错，企业不需要调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现当期的相关项目

【答案】 B

28、甲公司拥有乙公司 70%有表决权股份，能够对乙公司财务和经营政策实施控制。2020 年 6 月，甲公司向乙公司销售一批商品，成本为 400 万元（未计提跌价准备），售价为 700 万元（不含增值税），至 2020 年 12 月 31 日，乙公司将上述商品对外销售了 60%。甲公司和乙公司适用的所得税税率均为 25%。假定不考虑其他因素，2020 年合并报表上应列示的递延所得税资产金额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 20
- C. -45
- D. 50

【答案】 A

29、2×19 年 2 月 1 日，甲公司增发 1000 万股普通股和一台设备为对价，取得乙公司 25% 股权。甲公司发行的普通股面值为每股 1 元，公允价值为每股 10 元，为发行股份支付佣金和手续费 400 万元。设备账面价值为 2000 万元，公允价值为 2200 万元。当日乙公司可辨认净资产公允价值为 40000 万元。投资后甲公司能够对乙公司施加重大影响，不考虑增值税等其他因素。甲公司该项长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。

- A. 10000
- B. 12000
- C. 11600
- D. 12200

【答案】 D

30、新华公司拥有 M 公司 80%有表决权股份，能够控制 M 公司财务和经营决策。2019 年 3 月 10 日新华公司从 M 公司购进管理用固定资产一台，该固定资产由 M 公司生产，成本为 320 万元，售价为 380 万元，增值税税额为 49.4 万元，新华公司另支付运输安装费 3 万元，新华公司已付款且该固定资产当月投入使用。该固定资产预计使用寿命为 5 年，净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。M 公司 2019 年度实现净利润 1200 万元。不考虑其他因素，则新华公司 2019 年年末编制合并财务报表时，M 公司 2019 年度调整后的净利润为（ ）万元。

A. 1200

B. 1149

C. 1140

D. 1152

【答案】 B

31、甲公司 2020 年 1 月 1 日开始自行研究开发无形资产，12 月 31 日达到预定用途。其中，研究阶段发生职工薪酬 60 万元，计提专用设备折旧 80 万元；进入开发阶段后，相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬 60 万元、计提专用设备折旧 60 万元，符合资本化条件后发生的职工薪酬 200 万元，计提专用设备折旧 400 万元。假定不考虑其他因素，甲公司 2020 年对上述研发支出进行下列会计处理中，正确的是（ ）。

A. 确认管理费用 140 万元，确认无形资产 720 万元

B. 确认管理费用 60 万元，确认无形资产 800 万元

C. 确认管理费用 260 万元，确认无形资产 600 万元

D. 确认管理费用 200 万元，确认无形资产 660 万元

【答案】 C

32、下列有关固定资产成本确定的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外
- B. 企业外购固定资产成本应包括买价以及相关税费等
- C. 核电站核设施企业固定资产的预计弃置费用应按其现值计入固定资产成本
- D. 为净化环境需购置的环保设备，因为不会为企业带来直接经济利益，因此不能确认为固定资产

【答案】 D

33、关于或有事项，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 企业不应当对未来经营亏损确认预计负债
- B. 企业应当就计提的产品质量保证费用确认预计负债
- C. 待执行合同变成亏损合同的，应确认为预计负债
- D. 待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应确认为预计负债

【答案】 C

34、2016 年 3 月 1 日，甲公司签订了一项总额为 1200 万元的固定造价建造合同，采用成本法确认合同收入和合同费用。至当年年末，甲公司实际发生成本 315 万元，履约进度为 35%，预计完成该建造合同还将发生成本 585 万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素，甲公司 2016 年度应确认的合同毛利为（ ）万元。

- A. 0
- B. 105
- C. 300
- D. 420

【答案】 B

35、企业对下列各项资产计提的减值准备在以后期间不可转回的是（ ）。

- A. 合同取得成本
- B. 合同资产
- C. 长期股权投资
- D. 库存商品

【答案】 C

36、甲公司对投资性房地产以成本模式进行后续计量，2017 年 1 月 10 日甲公司以银行存款 9 600 万元购入一栋写字楼并立即对外出租，甲公司预计该写字楼的使用寿命为 40 年，预计净残值为 120 万元，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2017 年甲公司应对该写字楼计提折旧金额为（ ）万元。

- A. 240
- B. 220
- C. 217.25
- D. 237

【答案】 C

37、?2018 年度长江公司销售甲产品和乙产品分别为 1 万件和 2 万件，销售价格分别为每件 200 元和 50 元，长江公司向购买者承诺提供产品售后 2 年内免费保修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售额的 1%~5%之间(假定在该区间发生的可能性相同)。2018 年度实际发生产品保修费 4 万元。假定长江公司预计负债期初余额为 0，不考虑其他因素，则 2018 年长江公司“预计负债”账户期末余额为（）万元。?

- A. 5
- B. 3.5
- C. 2
- D. 9

【答案】 A

38、甲公司系增值税一般纳税人，2018年3月2日购买W商品1 000千克，运输途中合理损耗50千克，实际入库950千克。甲公司取得的增值税专用发票上注明的价款为95 000元，增值税税额为12 350元。不考虑其他因素，甲公司入库W商品的单位成本为（ ）元/千克。

A. 100

B. 95

C. 117

D. 111.15

【答案】 A

39、甲公司为增值税一般纳税人，2018年1月15日购入一项生产设备并立即投入使用。取得增值税专用发票上注明价款500万元，增值税税额65万元。当日预付未来一年的设备维修费，取得增值税专用发票上注明的价款为10万元，增值税税额为1.7万元，不考虑其他因素，该设备的入账价值是（ ）万元。

A. 500

B. 510

C. 585

D. 596

【答案】 A

40、甲公司和A公司同属某企业集团，2×19年1月1日，甲公司以其发行的普通股股票500万股（股票面值为每股1元，市价为每股5元），自其母公司处取得A公司80%的普通股权，并准备长期持有。A公司2×19年1月1日相对于最终控制方的所有者权益账面价值总额为3 000万元，可辨认净资产的公允价值为3 200万元。甲公司取得A公司股份时的初始投资成本为（ ）万元。

A. 500

B. 2500

C. 2400

D. 2560

【答案】 C

多选题（共 20 题）

1、 下列各项中，能够产生可抵扣暂时性差异的有（ ）。

A. 账面价值大于其计税基础的资产

B. 账面价值小于其计税基础的负债

C. 超过税法扣除标准的业务宣传费

D. 按税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损

【答案】 CD

2、企业委托加工一批非金银首饰的应税消费品，收回后直接用于销售。不考虑其他因素。下列各项中，应当计入收回物资的加工成本的有（ ）。

A. 委托加工耗用原材料的实际成本

B. 收回委托加工时支付的运杂费

C. 支付给受托方的由其代收代缴的消费税

D. 支付的加工费

【答案】 ABCD

3、下列交易事项中，会影响企业当期营业利润的有（ ）。

A. 合同取得成本的摊销

B. 出售无形资产取得收益

- C. 使用寿命有限的管理用无形资产的摊销
- D. 使用寿命不确定的无形资产计提的减值

【答案】 ABCD

4、下列各项中，应计入外购无形资产成本的有（ ）。

- A. 购买价款、相关税费
- B. 使无形资产达到预定用途所发生的专业服务费用、测试无形资产是否能够正常发挥作用的费用等
- C. 引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用
- D. 在无形资产已经达到预定用途以后发生的费用

【答案】 AB

5、下列有关投资性房地产后续计量会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 不同企业可以分别采用成本模式或公允价值模式
- B. 满足特定条件时可以采用公允价值模式
- C. 同一企业可以分别采用成本模式和公允价值模式
- D. 同一企业不得同时采用成本模式和公允价值模式

【答案】 ABD

6、下列各项中，影响企业使用寿命有限的无形资产计提减值准备金额的因素有（ ）。

- A. 取得成本
- B. 累计摊销额
- C. 预计未来现金流量的现值
- D. 公允价值减去处置费用后的净额

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/066035000201011034>