

2024 年中级会计职称之中级会计实务通关题库(附答案)

单选题（共 45 题）

1、A 公司 2×18 年 1 月 1 日对乙公司的初始投资成本为 165 万元，占乙公司 30%的股权，采用权益法核算。投资时乙公司可辨认净资产公允价值为 500 万元。当年乙公司实现净利润 150 万元，2×19 年乙公司发生净亏损 750 万元，2×20 年乙公司实现净利润 300 万元，假定取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。则 2×20 年年末 A 公司长期股权投资的账面价值是（ ）万元。

- A. 75
- B. 90
- C. 165
- D. 0

【答案】 A

2、（2015 年）下列各项中，属于以后不能重分类进损益的其他综合收益的是（ ）

- A. 外币财务报表折算差额
- B. 现金流量套期的有效部分
- C. 其他债权投资的公允价值变动
- D. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动

【答案】 D

3、2019 年 1 月 1 日，甲公司购买 A 公司的股票 200 万股，共支付价款 2000 万元，另支付交易费用 10 万元。甲公司取得 A 公司股票时将作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2019 年 12 月 31 日，A 公司股票公允价值为每股 12 元。2020 年 3 月 1 日，甲公司将持有的 A 公司股票全部出售，售价为每股 20 元。则甲公司从取得至出售累计影响利润总额的金额为（ ）万元。

- A. 2000
- B. 2400
- C. 4000
- D. 1990

【答案】 D

4、下列关于固定资产后续支出的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 固定资产的大修理费用和日常修理费用，金额较大时应予以资本化
- B. 固定资产的大修理费用和日常修理费用，金额较大时应采用预提或待摊方式
- C. 企业行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出应计入当期管理费用
- D. 固定资产发生资本化后续支出时，将其账面价值转入在建工程后仍计提折旧

【答案】 C

5、A公司于20×7年1月5日购入专利权支付价款225万元。该无形资产预计使用年限为7年，法律规定年限为5年。20×8年12月31日，由于与该无形资产相关的经济因素发生不利变化，致使其发生减值，A公司估计可收回金额为90万元。假定无形资产按照直线法进行摊销，减值后摊销方法和摊销年限不变。则至20×9年底，无形资产的累计摊销额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 45
- C. 135
- D. 120

【答案】 D

6、2×17年2月15日，甲公司将一栋自用办公楼对外出租，年租金为360万元。当日，办公楼成本为3200万元，已计提折旧为2100万元，未计提减值准备，公允价值为2400万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。该办公楼2×17年12月31日的公允价值为2600万元，2×18年12月31日的公允价值为2640万元。2×19年3月1日，甲公司收回租赁期届满的办公楼并对外出售，取得价款2800万元。不考虑其他因素，甲公司2×19年度因出售该办公楼应确认的损益金额为（ ）万元。

- A. 160
- B. 1460
- C. 400
- D. 1700

【答案】 B

7、2019年12月31日，甲公司将自用固定资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产，转换日，该固定资产的账面价值为2000万元（成本为3500万元，已计提累计折旧1500万元，未计提减值准备），公允价值为4000万元。甲公司采用资产负债表债务法核算所得税，未来期间适用的所得税税率为25%。2019年12月31日甲公司应确认其他综合收益为（ ）万元。

- A. 125
- B. 375
- C. 1500
- D. 2000

【答案】 C

8、甲公司2017年12月10日签订一项不可撤销合同，合同约定产品的售价是205元/件，销售数量1000件，2018年1月15日交货。2017年年末甲公司剩余存货1500件，成本200元/件，市场销售价格191元/件，预计销售费用均为1元/件，2017年年末甲公司应计提的存货跌价准备是（ ）元。

- A. 15000
- B. 0

C. 1 000

D. 5 000

【答案】 D

9、下列关于或有事项的会计处理中，不正确的是()。

A. 待执行合同变成亏损合同的，应当作为或有事项

B. 或有资产和或有负债均不能在财务报表中确认

C. 企业可以将未来的经营亏损确认为负债

D. 资产负债表日应当对预计负债的账面价值进行复核

【答案】 C

10、甲公司建造生产线，预计工期为2年，自20×4年7月1日开始建造，当日预付承包商建设工程款为3 000万元。9月30日，追加支付工程进度款为2 000万元。甲公司生产线建造工程占用借款包括：（1）20×4年6月1日借入的3年期专门借款4 000万元，年利率为6%。（2）20×4年1月1日借入的2年期一般借款3 000万元，年利率为7%。

A. 119.5

B. 122.5

C. 139.5

D. 137.5

【答案】 A

11、2×18年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，为乙公司拥有所有权的一栋办公楼更换10部旧电梯，合计总价格为1 000万元。截至2×18年12月31日，甲公司共更换了8部电梯，剩余两部电梯预计在2×19年3月1日之前完成。该合同仅包含一项履约义务，且该履约义务满足在某一时段内履行的条件。甲公司按照已完成的工作量确定履约进度。假定不考虑增值税等其他因素，甲公司2×18年末应确认的收入金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 1000
- C. 800
- D. 200

【答案】 C

12、甲上市公司于2×18年12月建造完工的办公楼作为投资性房地产对外出租，并采用成本模式进行后续计量。该办公楼的原价为3000万元（同建造完工时公允价值），至2×20年1月1日，已提折旧240万元，已提减值准备100万元。2×20年1月1日，甲公司决定采用公允价值对出租的办公楼进行后续计量，当日，该办公楼的公允价值为2800万元，在此之前该投资性房地产的公允价值无法合理确定，该公司按净利润的10%提取盈余公积，所得税税率为25%，采用资产负债表债务法核算。按照税法规定，该投资性房地产作为固定资产处理，折旧方法、折旧年限、预计净残值均与会计上成本模式计量下的规定相同。甲公司改变投资性房地产计量模式时对留存收益的影响额为（ ）万元。

- A. 140
- B. 105
- C. 175
- D. 0

【答案】 B

13、2×19年1月1日，甲企业与乙企业的一项厂房租赁合同到期，甲企业于当日起对厂房进行改造并与乙企业签订了续租合同，约定自改造完工时将厂房继续出租给乙企业。2×19年12月31日厂房改扩建工程完工，共发生支出400万元（符合资本化条件），当日起按照租赁合同出租给乙企业。该厂房在甲企业取得时初始确认金额为2000万元，不考虑其他因素，假设甲企业采用成本模式计量投资性房地产，截至2×19年1月1日已计提折旧600万元，未计提减值准备，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 发生的改扩建支出应计入投资性房地产成本
- B. 改扩建期间不对该厂房计提折旧

- C. 2×19年1月1日资产负债表上列示的该投资性房地产账面价值为0
- D. 2×19年12月31日资产负债表上列示的该投资性房地产账面价值为1800万元

【答案】 C

14、甲公司为乙公司的母公司。2017年1月1日，甲公司从集团外部用银行存款购入丁公司60%股权。2018年7月1日，乙公司购入甲公司持有的丁公司60%股权，实际支付款项3000万元，形成同一控制下的控股合并。2018年7月1日，丁公司可辨认净资产账面价值为4000万元，按购买日公允价值持续计算的可辨认净资产账面价值为4680万元。不考虑其他因素，2018年7月1日，乙公司购入丁公司60%股权的入账价值为（ ）万元。

- A. 2400
- B. 3108
- C. 2808
- D. 2700

【答案】 C

15、下列关于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产后续计量的表述中，正确的是（ ）。

- A. 按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期投资收益
- B. 按照摊余成本进行后续计量
- C. 按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益
- D. 按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期公允价值变动损益

【答案】 C

16、下列不属于编制合并财务报表需要做的前期准备事项是（ ）。

- A. 统一母、子公司的会计政策

- B. 统一母、子公司的资产负债表日及会计期间
- C. 对子公司以外币表示的财务报表进行折算
- D. 设置合并工作底稿

【答案】 D

17、下列项目中，能够引起负债和所有者权益同时变动的是（ ）。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 宣告分派现金股利
- C. 宣告分派股票股利
- D. 盈余公积弥补亏损

【答案】 B

18、关于最佳估计数的确定，下列说法中，不正确的是（ ）。

- A. 如果所需支出存在一个连续的金額范围且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按该范围的上、下限金額的平均数确定
- B. 如果所需支出不存在一个连续的金額范围，或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额的算术平均数确定
- C. 如果所需支出不存在一个连续的金額范围，或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额的加权平均数确定
- D. 如果所需支出不存在一个连续的金額范围，或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金額确认

【答案】 B

19、甲企业对某一项生产设备进行改良，该生产设备原价为 2000 万元，已提折旧 1000 万元，已计提减值准备 300 万元；改良中领用原材料 197 万元，增值税为 25.61 万元；发生专业人员职工薪酬 3 万元，改良时被替换部分的账面价值为 400 万元。则该项固定资产改良完工时的入账价值为（ ）万元。

- A. 760
- B. 900
- C. 500
- D. 600

【答案】 C

20、 2018年8月1日，甲公司因产品质量不合格而被乙公司起诉。至2018年12月31日，该起诉讼尚未判决，甲公司估计很可能承担违约赔偿责任，需要赔偿400万元的可能性为70%，需要赔偿200万元的可能性为30%。甲公司基本确定能够从直接责任人处追偿100万元。2018年12月31日，甲公司对该起诉讼应确认的营业外支出金额为（ ）万元。

- A. 300
- B. 240
- C. 400
- D. 340

【答案】 A

21、甲公司2010年12月1日购入一项设备，原值为2 000万元，使用年限为10年，会计处理时按照直线法计提折旧，税法规定按双倍余额递减法计提折旧，设备净残值为零。甲公司所得税税率为25%。2011年年末，甲公司因该项设备产生的“递延所得税负债”余额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 10
- C. 15
- D. 50

【答案】 D

22、2×19 年甲公司的合营企业乙公司发生的下列交易或事项中，将对甲公司当年投资收益产生影响的是（ ）。

- A. 乙公司宣告分配现金股利
- B. 乙公司当年发生的电视台广告费
- C. 乙公司持有的其他债权投资公允价值上升
- D. 乙公司股东大会通过发放股票股利的议案

【答案】 B

23、甲公司拥有乙公司 60%的有表决权股份，能够控制乙公司财务和经营决策。2019 年 6 月 1 日，甲公司将本公司生产的一批产品出售给乙公司，售价为 800 万元，成本为 560 万元。至 2019 年 12 月 31 日，乙公司已对外出售该批存货的 60%，当日，剩余存货的可变现净值为 280 万元。甲、乙公司适用的所得税税率均为 25%。不考虑其他因素，则甲公司在编制合并财务报表时，因上述事项应调整的递延所得税资产为（ ）万元。

- A. 10
- B. 14
- C. 24
- D. 0

【答案】 B

24、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

25、2×18年10月1日，甲公司与乙公司签订合同，向乙公司销售100台电脑桌和100把电脑椅，总价款为60万元。合同约定，电脑桌于15日内交付，相关电脑椅于20日内交付，且在电脑桌和电脑椅等所有商品全部交付后，甲公司才有权收取全部合同对价。假定上述两项销售分别构成单项履约义务，商品交付给乙公司时，乙公司即取得其控制权。上述电脑桌的单独售价为48万元，电脑椅的单独售价为32万元。甲公司电脑桌和电脑椅均按合同约定时间交付。不考虑其他因素，甲公司进行的下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 电脑桌应分摊的交易价格为24万元
- B. 电脑椅应分摊的交易价格为32万元
- C. 交付电脑桌时，确认合同资产和主营业务收入36万元
- D. 交付电脑椅时，确认合同资产和主营业务收入24万元

【答案】 C

26、甲公司适用的所得税税率为25%。2018年度利润总额为200万元，发生的可抵扣暂时性差异为40万元，均影响会计利润，且预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣该可抵扣暂时性差异。经计算，甲公司2018年度应交所得税为60万元。则甲公司2018年度的所得税费用为（ ）万元。

- A. 50
- B. 60
- C. 35
- D. 20

【答案】 A

27、2×19年1月1日，A公司以银行存款取得B公司30%的股权，初始投资成本为2000万元，投资时B公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为7000万元，A公司取得投资后即派人参与B公司生产经营决策，但无法对B公司实施控制。B公司2×19年实现净利润800万元，A公司在2×19年6月销售给B公司一批存货，售价为500万元，成本为300万元，该批存货尚未对外销售，假定不考虑所得税因素，A公司2×19年度因该项投资增加当期损益的金额为（ ）万元。

- A. 180
- B. 280
- C. 100
- D. 200

【答案】 B

28、甲公司采用资产负债表债务法核算所得税，以前期间适用的所得税税率为15%，“递延所得税资产”科目的借方余额为270万元。自2019年起适用的所得税税率改为25%（非预期税率）。2019年末，甲公司计提无形资产减值准备1860万元，2018年末的存货跌价准备于本年转回360万元，假定不考虑除减值准备外的其他暂时性差异，未来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，则甲公司2019年“递延所得税资产”科目的发生额为（ ）万元。

- A. 贷方 765
- B. 借方 819
- C. 借方 555
- D. 贷方 2250

【答案】 C

29、A公司记账本位币为人民币，对外币业务采用交易发生日的即期汇率进行折算，按月计算汇兑损益。1月20日出口销售价款为50万美元的产品一批，货款尚未收到，不考虑增值税等相关税费，当日的即期汇率为1美元=7.25元人民币。1月31日的即期汇率为1美元=7.28元人民币。货款于2月15日收回，并立刻兑换为人民币存入银行，当日银行美元买入价为1美元=7.25元人民币，卖出价为1美元=7.27元人民币，即期汇率为1美元=7.26元人民币。该外币债权2月15日结算时产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

- A. 1.5
- B. -1.5
- C. 0

D. 0.5

【答案】 A

30、2020年1月3日，甲公司购入一项管理用专利技术，入账价值为600万元，预计使用年限为5年，预计净残值为0，采用直线法进行摊销。2021年12月31日，该无形资产未来现金流量现值为330万元，公允价值减去处置费用后的净额为280万元。假定不考虑其他因素。该项无形资产对甲公司2021年营业利润的影响金额为（ ）万元。

A. -30

B. -150

C. -200

D. -80

【答案】 B

31、甲公司2×19年1月1日发行面值总额为10 000万元的一般公司债券，取得的款项专门用于建造厂房。该债券系分期付息、到期还本债券，期限为4年，票面年利率为10%，每年12月31日支付当年利息。该债券实际年利率为8%。债券发行价格总额为10 662.10万元，款项已存入银行。厂房于2×19年1月1日开工建设，2019年度累计发生建造工程支出4 600万元。经批准，当年甲公司将尚未使用的债券资金投资于国债，取得投资收益760万元。至2×19年12月31日工程尚未完工，该在建工程2×19年年末账面余额为（ ）万元。

A. 4692.97

B. 4906.21

C. 5452.97

D. 5600

【答案】 A

32、甲公司为乙公司的母公司。2017年1月1日，甲公司从集团外部用银行存款购入丁公司60%股权。2018年7月1日，乙公司购入甲公司持有的丁公司60%股权，实际支付款项3000万元，形成同一控制下的控股合并。2018年7月1日，丁公司可辨认净资产账面价值为4000万元，按购买日公允价值持续计算的可辨认净资产账面价值为4680万元。不考虑其他因素，2018年7月1日，乙公司购入丁公司60%股权的入账价值为（ ）万元。

A. 2400

B. 3108

C. 2808

D. 2700

【答案】 C

33、甲公司为上市公司，对期末存货采用成本与可变现净值孰低计量。2×19年12月31日原材料——A材料的实际成本为60万元，市场销售价格为56万元，该原材料是专为生产W产品而持有的，由于A材料市场价格的下降，市场上用A材料生产的W产品的销售价格由105万元降为90万元，但生产成本不变，将A材料加工成W产品预计进一步加工所需费用为24万元。预计销售费用及税金为12万元。假定该公司2×19年年末计提存货跌价准备前，“存货跌价准备”科目贷方余额2万元。2×19年12月31日A原材料应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A. 6

B. -2

C. 4

D. 0

【答案】 C

34、甲公司2×19年8月对某生产线进行更新改造，该生产线的账面原值为380万元，已计提累计折旧50万元，已计提减值准备10万元。改良时发生相关支出共计180万元。被替换部分的账面价值为20万元。2×19年10月工程交付使用，改良后该生产线预计使用年限为5年，预计净残值为零，按年数总和法计提折旧。则甲公司2×19年对该改良后生产线应计提的累计折旧金额为（ ）万元。

- A. 20.00
- B. 26.67
- C. 27.78
- D. 28.33

【答案】 B

35、政府单位财务会计中，反映财务状况的等式为（ ）。

- A. 预算收入－预算支出＝预算结余
- B. 资产－负债＝净资产
- C. 收入－费用＝本期盈余
- D. 收入－费用＝利润

【答案】 B

36、下列不符合实质重于形式会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 甲公司对乙公司投资占乙公司股份的 45%，甲公司能够控制乙公司的财务和经营政策，甲公司对乙公司长期股权投资采用成本法核算
- B. 将企业集团作为会计主体编制合并报表
- C. 丙公司与丁公司签订销售合同，向丁公司销售商品，售价 100 万元，并承诺于半年后将商品以 110 万元回购，丙公司于销售时确认收入 100 万
- D. A 公司与 B 公司签订销售合同，向 B 公司销售商品，售价 100 万元，并承诺于半年后将商品以 110 万元回购，B 公司销售时不应确认收入

【答案】 C

37、2019 年，甲公司实现利润总额 210 万元，包括：2019 年国债利息收入 10 万元，因违反环保法规被环保部门处以罚款 20 万元。甲公司 2019 年年初递延所得税负债余额为 20 万元，年末余额为 25 万元，上述递延所得税负债均产生

于固定资产账面价值与计税基础的差异。甲公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素，甲公司 2019 年的所得税费用为（ ）万元。

- A. 52.5
- B. 55
- C. 57.5
- D. 60

【答案】 B

38、（2012 年）某公司于 2010 年 7 月 1 日从银行取得专门借款 5 000 万元用于新建一座厂房，年利率为 5%，利息分季支付，借款期限 2 年。2010 年 10 月 1 日正式开始建设厂房，预计工期 15 个月，采用出包方式建设。该公司于开始建设日、2010 年 12 月 31 日和 2011 年 5 月 1 日分别向承包方付款 1 200 万元、1 000 万元和 1 500 万元。由于可预见的冰冻气候，工程在 2011 年 1 月 12 日到 3 月 12 日期间暂停。2011 年 12 月 31 日工程达到预定可使用状态，并向承包方支付了剩余工程款 800 万元，该公司从取得专门借款开始，将闲置的借款资金投资于月收益率为 0.4% 的固定收益债券。若不考虑其他因素，该公司在 2011 年应予资本化的上述专门借款费用为（ ）万元。

- A. 121.93
- B. 163.60
- C. 205.20
- D. 250.00

【答案】 B

39、当合同中包含两项或多项履约义务时，企业应当在合同开始日，将交易价格分摊各单项履约义务。具体分摊时采用的依据是（ ）。

- A. 直线法平均摊销
- B. 各单项履约义务所承诺商品的成本的相对比例
- C. 各单项履约义务所承诺商品的净收益的相对比例

D. 各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例

【答案】 D

40、丙公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，2008年1月1日将一项投资性房地产出售，售价为520万元，出售时该项投资性房地产的账面余额为500万元，其中成本为520万元，公允价值变动（贷方）为20万元，该项投资性房地产是由自用固定资产转换而来的，转换时公允价值大于原账面价值的差额为30万元，不考虑其他因素，则处置时影响损益的金额合计是（ ）万元。

A. 0

B. 20

C. 50

D. 30

【答案】 C

41、关于内部研究开发形成的无形资产加计摊销额的会计处理，下列表述正确的是（ ）。

A. 属于可抵扣暂时性差异，不确认递延所得税资产

B. 属于非暂时性差异，应确认递延所得税负债

C. 属于非暂时性差异，不确认递延所得税资产

D. 属于可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产

【答案】 A

42、2x19年12月，甲公司取得政府无偿拨付的技术改造资金100万元、增值税出口退税30万元、财政贴息50万元。不考虑其他因素，甲公司2x19年12月获得的政府补助金额为（ ）万元。

A. 180

B. 150

C. 100

D. 130

【答案】 B

43、在历史成本计量下，下列表述中，错误的是（ ）。

A. 负债按预期需要偿还的现金或现金等价物的折现金额计量

B. 负债按因承担现时义务的合同金额计量

C. 资产按购买时支付的现金或现金等价物的金额计量

D. 资产按购置时所付出的对价的公允价值计量

【答案】 A

44、2×18年12月29日甲企业一栋办公楼达到了预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续。期末甲企业按照1010万元的暂估价计入“固定资产”科目。甲企业采用年数总和法对其计提折旧，预计使用年限为5年，预计净残值为6万元。2×19年3月28日甲企业拥有了比较完整的资产成本资料，实际资产成本为1100万元，则该企业应该调整的固定资产累计折旧的金额为（ ）万元。

A. 2

B. 0

C. 0.67

D. 0.13

【答案】 B

45、甲公司为增值税一般纳税人，本期购入一批商品，进货价格为100万元，增值税进项税额为13万元，所购商品验收后发现商品短缺30%，其中合理损

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/338135106106006127>