

2022 年-2023 年中级会计职称之中级会计实务练习题(一)及答案

单选题（共 40 题）

1、某公司于 2×15 年年末购入一台管理用设备并投入使用，入账价值为 403500 元，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 3500 元，自 2×16 年 1 月 1 日起按年限平均法计提折旧。2×20 年初，由于技术进步等原因，公司将该设备预计使用寿命变更为 6 年，预计净残值变更为 1500 元，所得税率为 25%，税法允许按照变更后的折旧额在税前扣除。该项变更对 2×20 年度净利润的影响金额为（ ）元。

A. -81000

B. -60750

C. 81000

D. 54270

【答案】 B

2、下列各项，不属于在某一时段内履行的履约义务应满足的条件的是（ ）。

A. 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项

B. 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益

C. 客户能够控制企业履约过程中在建的商品

D. 企业就该商品享有现时收款权利

【答案】 D

3、2×18 年 12 月 20 日，甲公司以银行存款 200 万元外购一项专利技术用于 W 产品的生产，另支付相关税费 1 万元，达到预定用途前的专业服务费 2 万元，宣传 W 产品广告费 4 万元。2×18 年 12 月 20 日，该专利技术的入账价值为（ ）万元。

A. 203

B.201

C.207

D.200

【答案】 A

4、下列各种情形中，不应暂停借款费用资本化的是（ ）。

A.因地震而导致在建工程连续中断超过 3 个月

B.因劳资纠纷而导致在建工程连续中断超过 3 个月

C.因资金周转困难而导致在建工程陆续停工 5 个月，但每次停工的持续时长均不超过 2 个月

D.因安全事故而导致在建工程连续中断超过 3 个月

【答案】 C

5、企业合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，企业对该合同变更部分进行的正确会计处理是（ ）。

A.作为原合同的组成部分继续进行会计处理

B.终止原合同，同时将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理

C.作为一份单独的合同进行会计处理

D.作为企业损失，直接计入当期损益

【答案】 C

6、行政单位盘亏、毁损或报废固定资产的，应将其账面余额和相关累计折旧转入的科目是（ ）。

A.固定资产清理

B.待处置资产损益

C.待处理财产损益

D.资产处置费用

【答案】 C

7、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

8、下列各项中，会导致企业资产总额和所有者权益总额同时减少的是（ ）。

A.回购本公司股票

B.发放股票股利

C.计提法定盈余公积

D.资本公积转增资本

【答案】 A

9、2018年12月31日，甲公司交易性金融资产的账面价值为2400万元、计税基础为2000万元，“递延所得税负债”期末余额为100万元；2019年12月31日，该交易性金融资产的公允价值为2800万元。假定甲公司适用的所得税税率为25%，且不考虑其他因素。2019年甲公司应确认递延所得税费用的金额为（ ）万元。

A.-100

B.100

C.200

D.-200

【答案】 B

10、2×19 年 3 月，母公司以 1 000 万元的价格（不含增值税额），将其生产的设备销售给其全资子公司作为管理用固定资产核算。该设备的生产成本为 800 万元。子公司采用年限平均法对该设备计提折旧，该设备预计使用年限为 10 年，预计净残值为零。不考虑所得税影响，编制 2×19 年合并财务报表时，因与该设备相关的未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额为（ ）万元。

A.180

B.185

C.200

D.215

【答案】 B

11、甲公司以其一项固定资产作为对价取得同一集团内另一公司持有的乙公司 80% 股权。甲公司的固定资产原值为 2400 万元，已折旧 500 万元，未计提过减值准备。取得该股权时，乙公司在最终控制方合并报表中净资产账面价值为 3000 万元，公允价值为 3200 万元。假定甲公司和乙公司采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司取得该股权时应确认的资本公积为（ ）万元。

A.500

B.2400

C.0

D.-500

【答案】 A

12、2011 年 7 月 1 日，甲公司将一项按照成本模式进行后续计量的投资性房地产转换为固定资产。该资产在转换前的账面原价为 4 000 万元，已计提折旧 200 万元，已计提减值准备 100 万元，转换日的公允价值为 3 850 万元，假定不考虑其他因素，转换日甲公司应借记“固定资产”科目的金额为（ ）万元。

A.3700

B.3800

C.3850

D.4000

【答案】 D

13、2×19 年 3 月。母公司以 1000 万元的价格(不含增值税)将其生产的设备销售给其全资子公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为 800 万元，未计提存货跌价准备。子公司于收到当日投入使用，并采用年限平均法对该设备计提折旧。该设备预计使用年限为 10 年，预计净残值为零。假定母、子公司适用的所得税税率均为 25%。不考虑其他因素。则编制 2×19 年合并财务报表时，因该设备相关的未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额为（ ）万元。

A.135

B.138.75

C.150

D.161.25

【答案】 B

14、下列各项中，一般制造业企业应当确认为无形资产的是（ ）。

A.自创的商誉

- B.购入的专利技术
- C.企业合并产生的商誉
- D.开发项目研究阶段发生的支出

【答案】 B

15、2x18年12月31日，甲公司以银行存款12000万元外购一栋写字楼并立即出租给乙公司使用，租期5年，每年末收取租金1000万元。该写字楼的预计使用年限为20年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2x19年12月31日，该写字楼出现减值迹象，可收回金额为11200万元。不考虑其他因素，与该写字楼相关的交易或事项对甲公司2x19年度营业利润的影响金额为()万元。

- A.400
- B.800
- C.200
- D.1000

【答案】 C

16、某公司以10 000万元购建一座核电站，现已达到预定可使用状态，预计在使用寿命届满时，为恢复环境将发生弃置费用1 000万元（金额较大），该弃置费用按实际利率折现后的金额为620万元。不考虑其他因素，该核电站的入账价值为()万元。

- A.9000
- B.10000
- C.10620
- D.11000

【答案】 C

17、下列各项有关投资性房地产会计处理的表述中，正确的是（）。？

- A.将成本模式后续计量的投资性房地产转换为存货，存货应按转换日的公允价值计量，公允价值大于原账面价值的差额确认为其他综合收益
- B.将成本模式后续计量的投资性房地产转换为自用固定资产，固定资产应按转换日的公允价值计量，公允价值小于原账面价值的差额确认为当期损益
- C.将存货转换为以公允价值模式后续计量的投资性房地产，投资性房地产应按转换日的公允价值计量，公允价值小于存货账面价值的差额确认为当期损益
- D.将公允价值模式后续计量的投资性房地产转换为自用固定资产，固定资产应按转换日的公允价值计量，公允价值大于账面价值的差额确认为其他综合收益

【答案】 C

18、甲公司于2×19年1月1日以银行存款18 000万元购入乙公司有表决权股份的40%，能够对乙公司施加重大影响。取得该项投资时，乙公司各项可辨认资产、负债的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。2×19年6月1日，乙公司出售一批商品给甲公司，成本为800万元，售价为1 000万元，甲公司购入后作为存货管理。至2×19年末，甲公司已将从乙公司购入商品的50%出售给外部独立的第三方。乙公司2×19年实现净利润1 600万元。甲公司2×19年末因对乙公司的长期股权投资应确认投资收益为（ ）万元。

- A.600
- B.640
- C.700
- D.720

【答案】 A

19、甲公司实行累积带薪休假制度，当年未享受的休假只可结转至下一年度。2×18年年末，甲公司因当年度管理人员未享受休假而预计了将于2×19年支付的职工薪酬20万元。2×19年年末，该累积带薪休假尚有30%未使用，不考虑其他因素。下列各项中，关于甲公司因其管理人员2×19年末享受累积带薪休假而原多预计的6万元负债（应付职工薪酬）于2×19年的会计处理，正确的是（ ）。

- A.不作账务处理
- B.从应付职工薪酬转出计入资本公积
- C.冲减当期的管理费用
- D.作为会计差错追溯重述上年财务报表相关项目的金额

【答案】 C

20、2017 年 12 月 31 日，甲公司有一项未决诉讼，预计在 2017 年年度财务报告批准报出日后判决，胜诉的可能性为 60%，甲公司胜诉，将获得 40 万元至 60 万元的补偿，且这个区间内每个金额发生的可能性相同，不考虑其他因素，该未决诉讼对甲公司 2017 年 12 月 31 日资产负债表资产的影响为（ ）万元。

- A.40
- B.0
- C.50
- D.60

【答案】 B

21、自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日该房地产公允价值小于账面价值的差额，正确的会计处理是（ ）。

- A.计入其他综合收益
- B.计入期初留存收益
- C.计入营业外收入
- D.计入公允价值变动损益

【答案】 D

22、下列各项中，不属于现金流量表“经营活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A.对外销售商品所产生的现金流量
- B.实际收到应收票据利息收入所产生的现金流量
- C.购买办公用品产生的现金流量
- D.偿还短期借款产生的现金流量

【答案】 D

23、甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2017 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.14.04
- C.12
- D.20.34

【答案】 D

24、甲公司的记账本位币为人民币，外币业务以发生日的即期汇率折算。2020 年 12 月 5 日以每股 2 美元的价格购入 5000 股乙公司股票作为交易性金融资产，当日汇率为 1 美元=6.7 元人民币，款项已经支付。2020 年 12 月 31 日，当月购入的乙公司股票市价变为每股 2.1 美元，当日汇率为 1 美元=6.4 元人民币，假定不考虑相关税费的影响，甲公司期末应计入当期损益的金额为（ ）人民币元。

- A.200
- B.300
- C.-300
- D.-200

【答案】 A

25、甲企业是一家大型机床制造企业，2015 年 12 月 15 日与乙公司签订了一项不可撤销销售合同，约定于 2016 年 7 月 1 日以 600 万元的价格向乙公司销售大型机床一台。若不能按期交货，甲企业需按照总价款的 10%支付违约金。至 2016 年 12 月 31 日，甲企业尚未开始生产该机床；由于原料上涨等因素，甲企业预计生产该机床成本不可避免地升至 650 万元。假定不考虑其他因素。2016 年 12 月 31 日，甲企业的下列处理中，正确的是（ ）。

- A.确认预计负债 20 万元
- B.确认预计负债 50 万元
- C.确认存货跌价准备 20 万元
- D.确认存货跌价准备 50 万元

【答案】 B

26、政府单位以财政直接支付的方式外购开展业务活动所需材料的，在财务会计中借记“库存物品”科目的同时，应贷记的科目是（ ）。

- A.事业收入
- B.财政拨款收入
- C.零余额账户用款额度
- D.银行存款

【答案】 B

27、2×19 年 7 月 1 日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款 10 000 万元，借款期限为 2 年，年利率为 5%，借款利息按季支付。乙公司于 2×19 年 10 月 1 日正式开工兴建厂房，预计工期 1 年零 3 个月，工程采用出包方式。乙公司于开工当日、2×19 年 12 月 31 日分别支付工程进度款 2 400 万元和 2 000 万元。乙公司自借入款项起，将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为 0.4%。乙公司 2×19 年计入财务费用的金额为（ ）万元。

- A.125
- B.500

D.5

【答案】 D

28、2019 年 2 月 1 日甲公司 以 2800 万元购入一项专门用于生产 H 设备的专利技术。该专利技术按产量进行摊销，预计净残值为零，预计该专利技术可用于生产 500 台 H 设备。甲公司 2019 年共生产 90 台 H 设备。2019 年 12 月 31 日，经减值测试，该专利技术的可收回金额为 2100 万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素。甲公司 2019 年 12 月 31 日应该确认的资产减值损失金额为（ ）万元。

A.700

B.0

C.196

D.504

【答案】 C

29、确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是（ ）。

A.会计主体

B.持续经营

C.会计分期

D.货币计量

【答案】 A

30、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

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

31、甲公司对外币交易采用交易发生时的即期汇率折算，按季计算汇兑损益。2018 年 4 月 12 日，甲公司收到一张期限为 2 个月的不带息外币应收票据，票面金额为 100 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.8 元人民币。2018 年 6 月 12 日，该公司收到票据款 100 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.68 元人民币。2018 年 6 月 30 日，即期汇率为 1 美元=6.75 元人民币。甲公司因该外币应收票据在 2018 年第二季度产生的汇兑收益为（ ）万元人民币。

A.-5

B.12

C.-12

D.7

【答案】 C

32、甲公司为增值税一般纳税人，2018 年 2 月 5 日，甲公司以 106 万元（含增值税 6 万元）的价格购入一项商标权。为推广该商标权，甲公司发生广告宣传费用 2 万元，上述款项均以银行存款支付。假定不考虑其他因素，甲公司取得该项商标权的入账价值为（ ）万元。

A.102

B.100

C.112

D.114

B

33、母公司是投资性主体的，对不纳入合并范围的子公司的投资应按照公允价值进行后续计量。公允价值变动应当计入的财务报表项目是（ ）。

A.公允价值变动收益

B.资本公积

C.投资收益

D.其他综合收益

【答案】 A

34、A公司 2020 年 4 月 6 日以银行存款 600 万元外购一项专利权，法律剩余有效年限为 11 年，A公司估计该项专利权受益期限为 8 年。同日某公司与 A公司签订合同约定 5 年后以 50 万元购买该项专利权，采用直线法摊销时，则 A公司 2020 年度应确认的无形资产摊销额为（ ）万元。

A.120

B.110

C.75

D.82.5

【答案】 D

35、甲公司 2019 年度利润总额为 1200 万元，当年取得的交易性金融资产期末公允价值上升 100 万元，当年取得的其他债权投资期末公允价值下降 300 万元。除上述事项甲公司当年无其他纳税调整事项。已知甲公司适用的所得税税率为 25%，且未来不会发生变化，假定未来可以取得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。则甲公司当年利润表中的净利润项目为（ ）万元。

A.900

B.925

D.875

【答案】 A

36、2×18年12月31日，甲公司从非关联方取得乙公司70%有表决权股份并能够对乙公司实施控制。2×19年6月1日，甲公司将一批成本为40万元的产品以50万元的价格销售给乙公司。至2×19年12月31日，乙公司已对外出售该批产品的40%。2×19年度乙公司按购买日公允价值持续计算的净利润为500万元。不考虑其他因素。甲公司2×19年度合并利润表中少数股东损益的金额为（ ）万元。

A.147

B.148.2

C.148.8

D.150

【答案】 D

37、甲公司所得税税率为25%。2×17年12月1日购入的一项环保设备，原价为1 000万元，使用年限为10年，净残值为0，按照直线法计提折旧；税法按双倍余额递减法计提折旧，使用年限和净残值与会计规定相同。2×19年末，甲公司对该项固定资产计提了40万元的减值准备。甲公司对该设备2×19年度所得税处理正确的是（ ）。

A.确认递延所得税负债30万元

B.确认递延所得税负债5万元

C.确认递延所得税资产30万元

D.确认递延所得税资产5万元

【答案】 B

、2×19年12月10日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的销售合同。合同约定，甲公司应于2×20年2月10日以每台30万元的价格向乙公司交付10台H产品。2×19年12月31日，甲公司库存的专门用于生产上述产品的K材料账面价值为200万元，市场销售价格为196万元，预计将K材料加工成上述产品尚需发生加工成本80万元，与销售上述产品相关的税费30万元。不考虑其他因素，2×19年12月31日，K材料的可变现净值为（ ）万元。

A.200

B.190

C.196

D.220

【答案】 B

39、（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

40、甲公司内部研究开发一项管理用的专利技术，2018年研究阶段发生研究费用100万元；开发阶段，符合资本化条件之前支付的开发人员工资20万元，计提专用设备折旧金额为10万元，领用原材料20万元；符合资本化条件之后支付开发人员工资50万元，计提专用设备折旧金额为30万元，领用的原材料价值为40万元，2018年11月1日达到预定可使用状态，预计使用年限是10年，预计净残值为0，按照直线法计提摊销。假定不考虑其他因素，甲公司因该专利技术对2018年度利润表上“研发费用”项目的影响金额为（ ）万元。

A.102

B.152

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/367021065001006160>