

《会计》模拟试题（一）

一、单项选择题

1. 东大股份有限公司(以下简称东大公司)注册地在北京市,为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为17%。不考虑除增值税以外的其他税费。东大公司对投资性房地产采用公允价值模式计量。有关房地产的相关业务资料如下:

(1)2007年1月,东大公司自行建造办公大楼。在建设期间,购进为工程准备的一批物资,价款为1400万元,增值税为238万元。该批物资已验收入库,款项以银行存款支付。该批物资全部用于办公楼工程。东大公司为建造工程,领用本企业生产的库存商品一批,本钱160万元,计税价格200万元,另支付在建工程人员薪酬362万元。

(2)2007年8月,该办公楼的建设到达了预定可使用状态并投入使用。该办公楼预计使用寿命为20年,预计净残值为94万元,采用直线法计提折旧。

(3)2008年12月,东大公司与丙公司签订了租赁协议,将该办公大楼经营租赁给丙公司,租赁期为10年,年租金为240万元,租金于每年年末结清。租赁期开始日为2008年12月31日。

(4)与该办公大楼同类的房地产在2008年年末的公允价值为2200万元,2009年年末的公允价值为2400万元。

(5)2010年1月,东大公司与丙公司达成协议并办理过户手续,以2500万元的价格将该项办公大楼转让给丙公司,全部款项已收到并存入银行。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,答复以下各题。

(1). 办公大楼的建造本钱为()万元。

- A. 2234
- B. 1996
- C. 2194
- D. 2160

(2). 2008年年末累计折旧的金额为()万元。

- A. 100
- B. 190
- C. 150
- D. 140

(3). 该项办公大楼停止自用改为出租时形成资本公积()万元。

- A. 146
- B. 6
- C. 150
- D. 156

(4). 该项办公大楼有关2009年业务对当期损益的影响金额为()万元。

- A. 200
- B. 440
- C. 240
- D. 40

(5). 2010年处置该项办公大楼,以下会计分录中错误的选项是()

- A. 借:银行存款 2500
 贷:其他业务收入 2500
- B. 借:其他业务本钱 2400

贷：投资性房地产——本钱 2 200
——公允价值变动 200

C. 借：其他业务收入 200

贷：公允价值变动损益 200

D. 借：资本公积——其他资本公积 146

贷：其他业务本钱 146

2. 甲上市公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金，有关资料如下：

(1) 2006年12月31日，委托证券公司以7764万元的价格发行3年期分期付息公司债券，该债券面值为8000万元，票面年利率为4.5%，实际年利率为5.64%，每年付息一次，到期后按面值归还，支付的发行费用20万元，发行期间冻结资金产生的利息收入为11万元。

(2) 生产线建设工程采用出包方式，于2007年1月1日开始开工，发行债券所得款项当日全部支付给建造承包商，2008年12月31日所建造生产线到达预定可使用状态。

(3) 假定各年度利息的实际支付日期均为下年度的1月10日，2010年1月10日支付2009年度利息，一并偿付面值。

(4) 所有款项均以银行存款收付。

要求：根据上述资料，答复以下问题。

(1). 甲公司发行债券时“应付债券”的账面余额为（ ）万元。

A. 7764

B. 7765

C. 7755

D. 7744

(2). 甲公司2009年初应付债券的摊余本钱为（ ）万元。

A. 7832.38

B. 7914.13

C. 7786.35

D. 7862.23

(3). 甲公司债券利息费用累计追加工程本钱额为（ ）万元。

A. 1325

B. 44587

C. 879.13

3. 甲公司于 2010 年起执行新会计准则，每年按净利润的 10% 计提法定盈余公积。2010 年度有关资料如下：

(1) 从 2010 年 1 月 1 日起，所得税的核算由应付税款法改为资产负债表债务法。甲公司适用的所得税税率为 25%。2009 年 12 月 31 日止（不包括以下各项因素），发生的应纳税暂时性差异的累计金额为 2000 万元，发生的可抵扣暂时性差异的累计金额为 1200 万元（假定无转回的暂时性差异且上述暂时性差异在 2010 年末未发生转回）。计提的各项资产减值准备作为暂时性差异处理，当期发生的可抵扣暂时性差异预计能够在三年内转回。

(2) 从 2010 年 1 月 1 日起，管理用设备的预计使用年限由 12 年改为 8 年；同时，将管理用设备的折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法。根据税法规定，管理设备采用年限平均法计提折旧，折旧年限为 12 年，预计净残值为零。上述管理设备已使用 3 年，其账面原价为 2400 万元，累计折旧为 600 万元（未计提减值准备）。预计净残值为零。

(3) 从 2010 年起，甲公司试生产某种新产品（B 产品），对生产 B 产品所需乙材料的本钱采用先进先出法计价。乙材料 2010 年年初账面余额为零。2010 年一、二、三季度各购入乙材料 200 公斤、300 公斤、500 公斤，每公斤本钱分别为 1000 元、1200 元、1250 元。2010 年度为生产 B 产品共领用乙材料 600 公斤，发生人工及制造费用 21.5 万元，B 产品于年底全部完工。但因同类产品已先占领市场，且技术性能更优，甲公司生产的 B 产品全部未能出售。甲公司于 2010 年底预计 B 产品的全部销售价格为 76 万元（不含增值税），预计销售所发生的税费为 6 万元。剩余乙材料的可变现净值为 40 万元。

(4) 甲公司 2010 年度实现利润总额为 8000 万元。2010 年度发生超标业务招待费 10 万元；国债利息收入为 2 万元；其他按税法规定不允许抵扣的金额为 20 万元（非暂时性差异）。除此题所列事项外，无其他纳税调整事项。

根据上述资料，答复以下各题。

(1). 2010 年度因设备折旧产生的递延所得税资产为（ ）万元。

- A. 50
- B. 180
- C. 130
- D. 0

(2). 甲公司 2010 年库存 B 产品和乙材料产生的递延所得税资产为（ ）万元。

- A. 2.5
- B. 7.5
- C. 5
- D. 9.9

(3). 2010 年度的应交所得税为（ ）万元。

- A. 2140

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/485031320230011301>