

2024 年中级会计职称之中级会计实务押题练习试题

B 卷含答案

单选题（共 45 题）

1、2×19 年 12 月，经董事会批准，甲公司自 2×20 年 1 月 1 日起撤销某营销网点，该业务重组计划已对外公告。为实施该业务重组计划，甲公司预计发生以下支出或损失：因辞退职工将支付补偿款 200 万元，因撤销门店租赁合同将支付违约金 40 万元，因处置门店内设备将发生损失 10 万元。该业务重组计划影响甲公司 2×19 年 12 月 31 日资产负债表中“预计负债”项目金额为（ ）万元。

- A. 240
- B. 40
- C. 250
- D. 50

【答案】 B

2、房地产开发企业已用于在建商品房的土地使用权，在资产负债表中应列示的项目为（ ）。

- A. 存货
- B. 固定资产
- C. 无形资产
- D. 投资性房地产

【答案】 A

3、甲公司为连环漫画的创作者，2×19 年 1 月 1 日，向客户授予的许可证使客户可在 4 年内使用其 3 份连环漫画中的角色和名称。每份连环漫画都有主角。但是会定期出现新创造的角色，且角色的形象在随时演变。该客户是大型游轮的运营商，其能够依据合理的方法以不同形式（例如节目或演出）使用主体的角色。合同要求客户使用最新的角色形象。甲公司因授予许可证一次收取 400

万元的固定付款额。假定不考虑其他因素，甲公司下列会计处理表述中，正确的是（ ）。

- A. 在收到款项时确认 400 万元收入
- B. 在授予许可证 4 年后确认 400 万元收入
- C. 每年确认 100 万元收入
- D. 授予许可证不确认收入

【答案】 C

4、甲公司作为一家制造企业。2×19 年 4 月 1 日，为降低采购成本，自乙公司一次购进了三套不同型号且有不同生产能力的设备 X、Y 和 Z。甲公司以银行存款支付货款 880 000 元、包装费 20 000 元。X 设备在安装过程中领用生产用原材料账面成本 20 000 元（未计提存货跌价准备），支付安装费 30 000 元。假定设备 X、Y 和 Z 分别满足固定资产的定义及其确认条件，公允价值分别为 300 000 元、250 000 元和 450 000 元。假设不考虑其他因素，则 X 设备的入账价值为（ ）元。

- A. 350000
- B. 324590
- C. 320000
- D. 327990

【答案】 C

5、甲企业 2018 年收到政府给予的无偿拨款 50 000 元，税收返还 20 000 元，资本性投入 10 000 元，产品价格补贴 30 000 元。不考虑其他因素，甲公司 2018 年取得的政府补助金额是（ ）元。

- A. 70000
- B. 80000
- C. 100000
- D. 110000

【答案】 A

6、下列不属于取得商品控制权包括的要素是（ ）。

- A. 能力，即客户必须拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益
- B. 主导该商品的使用
- C. 能够获得大部分经济利益
- D. 能够获得几乎全部的经济利益

【答案】 C

7、甲公司为增值税一般纳税人，销售和进口货物适用的增值税税率为 13%。2019 年 6 月甲公司董事会决定将本公司生产的 1000 件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单位成本为 1.2 万元，市场销售价格为每件 2 万元（不含增值税税额）。假定不考虑其他因素，甲公司在 2019 年因该项业务应计入管理费用的金额为（ ）万元。

- A. 1200
- B. 1460
- C. 2260
- D. 2000

【答案】 C

8、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

9、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

10、下列各项中，反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表是（ ）。

A. 现金流量表

B. 资产负债表

C. 利润表

D. 所有者权益变动表

【答案】 B

11、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

12、下列各项中，应确认为房地产开发企业固定资产的是（ ）。

A. 作为本企业办公用房购入的写字楼

B. 已完成开发并拟出售的商品房

C. 取得用于建造商品房的土地使用权

D. 已出租的商铺

【答案】 A

13、甲公司 2×18 年 9 月 30 日购入固定资产，账面原值为 1 500 万元，会计上按直线法计提折旧；税法规定按年数总和法计提折旧。折旧年限均为 5 年，净残值均为零。则 2×19 年 12 月 31 日的应纳税暂时性差异余额为（ ）。

A. 225 万元

B. 900 万元

C. 1125 万元

D. 255 万元

【答案】 A

14、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 200 万元，增值税进项税额为 26 万元，所购商品验收后发现短缺 30%，其中合理损失 5%，另外 25%的短缺尚待查明原因，甲公司该批存货的实际成本为（ ）万元。

A. 158.2

B. 200

C. 150

D. 140

【答案】 C

15、甲公司于2×18年1月1日成立，承诺产品售后3年内向消费者免费提供维修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售收入的3%至5%之间，且这个区间内每个金额发生的可能性相同。当年甲公司实现的销售收入为1 000万元，实际发生的保修费为15万元。不考虑其他因素，甲公司2×18年12月31日资产负债表预计负债项目的期末余额为（ ）万元。

A. 15

B. 25

C. 35

D. 40

【答案】 B

16、2×11年11月20日，甲公司购进一台需要安装的A设备，取得的增值税专用发票注明的设备价款为950万元，可抵扣增值税进项税额为123.5万元，款项已通过银行支付。安装A设备时，甲公司领用原材料36万元（不含增值税额），支付安装人员工资14万元。2×11年12月30日，A设备达到预定可使用状态。A设备预计使用年限为5年，预计净残值率为5%，甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。甲公司2×14年度对A设备计提的折旧是（ ）万元。

A. 136.8

B. 144

C. 187.34

D. 190

【答案】 B

17、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

18、甲企业 2019 年 1 月 1 日购入一项计算机软件程序，作为无形资产核算，价款为 2340 万元（不含增值税），相关税费为 36 万元，预计使用年限为 8 年，法律规定有效使用年限为 10 年，预计净残值为 0，采用直线法摊销。2020 年 12 月 31 日，该无形资产的可收回金额为 1780 万元，2020 年 12 月 31 日账面价值为（ ）万元。

- A. 1782
- B. 1780
- C. 1900
- D. 1843. 5

【答案】 B

19、甲公司建造一条生产线，该工程预计工期两年，建造活动自 2020 年 7 月 1 日开始，当日预付承包商建造工程款 400 万元。9 月 30 日，追加支付工程进度款 600 万元。甲公司该生产线建造工程占用借款包括：（1）2020 年 6 月 1 日借入的三年期专门借款 800 万元，年利率 6%；（2）2020 年 1 月 1 日借入的两年期一般借款 600 万元，年利率 8%。甲公司将闲置部分专门借款投资国债，月收益率为 0.5%，不考虑其他因素。2020 年甲公司该生产线建造工程应予资本化的利息费用是（ ）万元。

- A. 22

B. 28

C. 34

D. 18

【答案】 A

20、2019年1月1日，A公司与客户签订合同，为该客户安装其购买的20台大型机器设备，合同价格为20万元，截至2019年12月31日，A公司安装完成12台，剩余部分预计在2020年4月20日之前完成。该合同仅包含一项履约义务，且该履约义务满足某一时段内履行的条件，A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，A公司2019年12月31日应该确认的收入金额为（ ）万元。

A. 20

B. 12

C. 14

D. 10

【答案】 B

21、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%，其中合理损失5%，另外25%的短缺尚待查明原因，甲公司该批存货的实际成本为（ ）万元。

A. 84.75

B. 79.1

C. 70

D. 75

【答案】 D

22、下列事项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策
- B. 对初次发生的交易或事项采用新的会计政策
- C. 对曾经出现过，但不重要的交易或事项采用新的会计政策
- D. 执行新会计准则对所得税会计采用资产负债表债务法

【答案】 D

23、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

24、A公司为境内上市公司，其记账本位币为人民币。2020年下列有关经济业务处理正确的是（ ）。

- A. 通过收购，持有香港甲上市公司发行在外有表决权股份的80%，从而拥有该公司的控制权，甲公司的记账本位币为港币。因此，甲公司是A公司的境外经营
- B. 与境外某公司合资在河北雄安兴建乙公司，乙公司的记账本位币为美元，A公司对乙公司具有重大影响，境外某公司拥有控制权。因此，乙公司不是A公司的境外经营

- C. 因近期产品在欧洲市场销量增加的需要，A 公司在德国设立一家分支机构丙公司，丙公司所需资金由 A 公司提供，其任务是负责从 A 公司进货并在欧洲市场销售，然后将销售款直接汇回 A 公司。因此，丙公司是 A 公司的境外经营
- D. 与境外丁公司合作在丁公司所在地合建一个工程项目，A 公司提供技术资料，丁公司提供场地、设备及材料，该项目竣工后予以出售，A. 丁公司按 7：3 的比例分配税后利润，双方合作结束，丁公司的记账本位币为美元。除上述项目外，A. 丁公司无任何关系。因此，丁公司是 A 公司的境外经营

【答案】 A

25、下列各项中，属于企业会计政策变更的是（ ）。

- A. 将固定资产的折旧方法由年数总和法变更为年限平均法
- B. 将无形资产的摊销方法由直线法变更为产量法
- C. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的 1.5%变更为 1%
- D. 将政府补助的会计处理方法由净额法变更为总额法

【答案】 D

26、（2014 年）甲公司一台用于生产 M 产品的设备预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。假定 M 产品各年产量基本均衡。下列折旧方法中，能够使该设备第一年计提折旧金额最多的是（ ）。

- A. 工作量法
- B. 年限平均法
- C. 年数总和法
- D. 双倍余额递减法

【答案】 D

27、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

28、甲公司因违约被起诉，至 2020 年 12 月 31 日，人民法院尚未作出判决，经向公司法律顾问咨询，人民法院的最终判决很可能对本公司不利，预计赔偿额为 20 万元至 50 万元，而该区间内每个金额发生的概率大致相同。甲公司 2020 年 12 月 31 日由此应确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A. 20
- B. 30
- C. 35
- D. 50

【答案】 C

29、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

30、根据资产的定义，下列各项中不属于资产特征的是（ ）。

- A. 资产是企业拥有或者控制的经济资源
- B. 资产预期会给企业带来经济利益
- C. 资产是由企业过去的交易和事项形成的
- D. 资产的成本能够可靠计量

【答案】 D

31、甲公司为上市公司，2×18年5月10日以830万元（含已宣告但尚未发放的现金股利30万元）购入乙公司股票200万股，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，另支付手续费4万元。5月30日，甲公司收到现金股利30万元。6月30日乙公司股票的每股市价为3.8元。7月20日，甲公司以920万元出售该项金融资产，同时支付交易费用10万元。甲公司处置该项交易性金融资产时确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 111
- B. 150
- C. 151
- D. 155

【答案】 B

32、（2020年）2×18年10月18日，甲公司以银行存款3 000万元购入乙公司的股票，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×18年12月31日该股票投资的公允价值为3 200万元，2×19年12月31日该股票投资的公允价值为3 250万元。甲公司适用的企业所得税税率为25%。2×19年12月31日，该股票投资的计税基础为3 000万元。不考虑其他因素，2×19年12月31日甲公司对该股票投资公允价值变动应确认递延所得税负债的余额为（ ）万元。

- A. 12.5
- B. 62.5
- C. 112.5

D. 50

【答案】 B

33、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

34、下列各项中，能够引起现金流量净额发生变动的是（ ）。

- A. 以存货抵偿债务
- B. 以银行存款支付采购款
- C. 将现金存为银行活期存款
- D. 以银行存款购买2个月内到期的债券投资

【答案】 B

35、下列各项中，企业应当作为政府补助进行会计处理的是（ ）。

- A. 政府以出资者身份向企业投入资本
- B. 对企业直接减征企业所得税
- C. 企业收到增值税出口退税
- D. 企业收到即征即退的增值税

【答案】 D

36、（2020年）2×18年12月31日，甲公司以外币存款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

37、2021年1月1日，甲公司取得一宗土地使用权，使用期限为50年，净残值为0，入账成本为800万元。当日，与乙公司签订了一项经营租赁合同，将该土地出租给乙公司。合同约定租赁期开始日为2021年1月1日，租赁期为5年，年租金50万元，于每年年末收取。甲公司于租赁期开始日将上述土地使用权确认为投资性房地产并采用成本模式进行后续计量，按直线法摊销。2021年末，因政策影响，该土地存在减值迹象，减值测试结果表明其可收回金额为700万元。假设不考虑其他因素，该土地使用权对甲公司2021年度营业利润的影响金额为（ ）万元。

A. 50

B. 34

C. -50

D. -84

【答案】 C

38、下列各项费用或支出中，应当计入无形资产入账价值的是（ ）。

A. 接受捐赠无形资产时支付的相关税费

- B. 在无形资产研究阶段发生的研究费用
- C. 在无形资产开发阶段发生的不满足资本化条件的研发支出
- D. 商标注册后发生的广告费

【答案】 A

39、下列各项中，体现实质重于形式要求的是（ ）。

- A. 采用双倍余额递减法计提固定资产折旧
- B. 对某些资产、负债采用公允价值计量
- C. 期末对存货按成本与可变现净值孰低法计价
- D. 母子公司形成的企业集团编制合并财务报表

【答案】 D

40、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

41、下列各项中会导致所有者权益发生增减变动的是（ ）。

- A. 用资本公积转增股本
- B. 宣告分配股票股利
- C. 接受投资者投资

D. 用盈余公积弥补亏损

【答案】 C

42、英明公司为增值税一般纳税人，2×18年9月1日，英明公司决定自行建造一栋办公楼，外购工程物资一批并全部领用，其价款为50000元，款项已通过银行存款支付；办公楼建造时，领用本公司外购的原材料一批，价值为20000元；领用本公司所生产的库存产品一批，成本为48000元（未计提存货跌价准备），公允价值为50000元，应付建造工人的工资为10000元；办公楼于2×19年12月完工。假定不考虑增值税等其他因素，该办公楼达到预定可使用状态时的入账价值为（ ）元。

A. 128000

B. 130000

C. 138500

D. 139900

【答案】 A

43、企业将自用房地产转为以公允价值模式计量的投资性房地产。下列关于转换日该房地产公允价值大于账面价值的差额的会计处理表述中，正确的是（ ）。

A. 计入递延收益

B. 计入当期损益

C. 计入其他综合收益

D. 计入资本公积

【答案】 C

44、2017年，甲公司当期应交所得税15 800万元，递延所得税资产本期净增加320万元（其中20万元对应其他综合收益，其他的均影响损益），递延所得税负债未发生变化，不考虑其他因素，2017年利润表应列示的所得税费用金额为（ ）万元。

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/528006004101006134>