

2023 年最新全国专业技术资格考试《中级会计实务》测试题与答案

单项选择题

1、2023 年 9 月 1 日甲企业支付现金 1 500 万元购置丙企业持有的乙企业 60 % 的股权(甲和乙属于同一集团内的子企业),购置股权时乙企业的所有者权益账面价值为 3000 万元。则甲企业长期股权投资的入账价值是()万元。

- A. 1 500
- B. 1 8 0 0
- C. 1600
- D. 1 200

单项选择题

2、郑先生在房地产行业做得相称杰出,积蓄了不少资金,也相信经济频道所称钱财需要打理,就积极向从事金融业的朋友征询,应做何种投资,直至碰到了专业理财师李先生,听了李先生有关投资的见解,他决定将自己财产的 8 0 %交给李先生全权打理,则郑先生的理财性格属于()。

- A. 私密型
- B. 依赖型
- C. 冲动型
- D. 纪律型

单项选择题

3、双方采用的会计政策、会计期间相似。甲企业按权益法核算对乙企业的投资。

(2) 2023 年乙企业实现净利润 1 600 万元(各月均衡)。不考虑内部交易。

(3) 2023 年 9 月 20 日乙企业宣布分派 2023 年现金股利 300 万元, 2023 年 9 月 25 日甲企业收到现金股利。2023 年 12 月乙企业将自用的建筑物等转换为投资性房地产而增长其他资本公积 60 万元(已扣除所得税影响)。2023 年乙企业发生净亏损 1 000 万元。

(4) 2023 年 1 月 2 日, 甲企业收购了乙企业的股东 B 企业、C 企业、E 企业对乙企业的股份, 支付价款为 9 700 万元, 自此甲企业占乙企业表决权资本比例的 80%, 并控制了乙企业。为此, 甲企业改按成本法核算。

(5) 2023 年 3 月 2 日, 甲企业为奖励我司职工按市价回购我司发行在外普通股 100 万股, 实际支付价款 1 600 万元(含交易费用); 3 月 20 日将回购的 100 万股普通股奖励给职工, 奖励时按每股 12 元确定奖励股份的实际金额, 同步向职工收取每股 1 元的现金。

根据上述资料, 问答下列问题:

2023 年度, 甲企业因对乙企业的长期股权投资业务而增长的税前利润为()万元。

A. -20

B. 40

C. -50

D. 10

单项选择题

4、甲企业2023年度财务汇报同意报出日为2023年4月30日。2023年1月28日甲企业销售一批产品，折扣条件是10天内付款折扣2%，购货方次年1月6日付款，获得现金折扣500元。该项业务对甲企业2023年度会计报表无重大影响。甲企业对500元现金折扣对的的处理是（）。

- A. 作为资产负债表后来事项的调整事项
- B. 作为资产负债表后来事项的非调整事项
- C. 直接反应在2023年当期会计报表中
- D. 在2023年报表附注中阐明

多选题

5、如下有关多种计量属性的应用, 说法对的的有（）。

- A. 盘盈固定资产的计量一般采用重置成本
- B. 存货资产减值状况下的后续计量一般采用可变现净值
- C. 可供发售金融资产的计量一般用可变现净值属性
- D. 计算固定资产的可收回金额时一般用现值属性
- E. 交易性金融资产的计量一般用公允价值属性

单项选择题

- 6、按照企业所有制性质划分，房地产开发企业分为（ ）。
- A. 专门从事土地和都市基础设施开发的企业和进行土地和地上述筑物综合开发的房地产开发企业
- B. 外资房地产开发企业和内资房地产开发企业
- C. 公有制的房地产开发企业和非公有制的房地产开发企业
- D. 房地产开发专营企业和房地产开发项目企业

单项选择题

- 7、_____是衡量社会投资规模的重要变量。
- A. 企业投资
- B. 政府投资
- C. 固定资产投资
- D. 外商投资

单项选择题

- 8、网络计划根据优化条件和目的的不一样，一般不包括（）。
- A. 时间优化
- B. 时间-资源优化

C. 时间-成本优化

D. 时间-质量优化

多选题

9、如下有关多种计量属性的应用,说法对的的有 ()。

A. 盘盈固定资产的计量一般采用重置成本

B. 存货资产减值状况下的后续计量一般采用可变现净值

C. 可供发售金融资产的计量一般用可变现净值属性

D. 计算固定资产的可收回金额时一般用现值属性

E. 交易性金融资产的计量一般用公允价值属性

单项选择题

10、盛阳企业为上市企业, 增值税一般纳税人企业, 合用增值税税率为 17 %; 合用企业所得税税率 2023 年和 2023 年均为 25%;按净利润的 10 %提取盈余公积。2023 年度实现利润总额 2023 万元, 2023 年度的财务汇报于 2023 年 1 月 10 日编制完毕, 同意报出日为 2023 年 4 月 20 日。2023 年度的企业所得税汇算清缴工作于 2023 年 3 月 25 日结束。

盛阳企业 2023 年 1 月 1 日至 4 月 20 日, 发生如下会计事项:

(1) 1 月 8 日, 企业因停产某产品退回从甲企业采购的一批原材料, 甲企业同意按原价退货。该批原材料系 2023 年 12 月 15 日购入并入库, 购入时获得的增

增值税专用发票上注明价款 40 万元、增值税额 6.8 万元,款项未付,无其他有关税费。至 2023 年 12 月 31 日该批原材料尚未投入使用,年末按同类原材料计提 10%的存货跌价准备。获得的增值税专用发票在退货前未向税务机关申报抵扣,税法不容许税前扣除存货跌价准备。注册会计师在审计时认定该事项不属于资产负债表后来事项。

(2) 2 月 20 日,注册会计师在审计时发现,企业 2023 年 10 月 15 日与乙企业签订协议,采用支付手续费方式委托乙企业销售设备 400 台,每台不含税售价为 10 万元,按售价 5%支付手续费。至 2023 年 12 月 31 日,企业合计向乙企业发出设备 400 台,收到乙企业转来的代销清单注明已销售设备 300 台,企业按销售 400 台向乙企业开出增值税专用发票,注明增值税额 6.80 万元,并按销售 400 台确认销售收入,结算手续费,结转销售成本。每台设备的账面成本为 8 万元;至审计日,企业尚未收到乙企业销售设备的款项。2023 年 12 月 31 日,企业同类设备的存货跌价准备计提比例为 10%。

(3) 2 月 20 日,注册会计师在审计时发现,企业 2023 年 9 月 20 日与丙企业签订一项大型设备制造协议,协议总造价 702 万元(含增值税),于 2023 年 10 月 1 日动工,至 2023 年 3 月 31 日竣工交货。至 2023 年 12 月 31 日,该协议合计发生支出 120 万元,与丙企业已结算协议价款 210.6 万元,实际收到货款 351 万元。2023 年 11 月 31 日,企业按 50%的竣工进度确认收入,按实际发生的支出确认费用,未确认协议估计损失准备。在审计时,注册会计师估计协议尚需发生成本 360 万元,据此确认协议竣工进度为 25%,无需计提协议估计损失

准备。

(4)3月8日,董事会决定自2023年1月1日起将企业位于城区的已出租一幢建筑物的核算由成本模式改为公允价值模式。该建筑物系2023年1月20日投入使用并对外出租,入账时初始成本为3880万元,市场售价为4800万元;估计使用年限为23年,估计净残值为40万元,采用年限平均法计提折旧,与税法规定相似;年租金为360万元,按月收取;2023年1月1日该建筑物的市场售价为5000万元。

盛阳企业认同上述经注册会计师审计发现的问题并作对应的会计调整处理。

根据上述资料,回答问题:

盛阳企业在对2023年1月1日至4月20日发生的上述事项进行会计处理后,应调减原已编制的2023年12月31日资产负债表中的“盈余公积”项目金额()万元。

- A. 20.3611
- B. 23.5389
- C. 31.875
- D. 35.0389

单项选择题

11、下列有关投资性房地产核算的表述中,对的是()。

- A. 采用成本模式计量的投资性房地产不需要确认减值损失

- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产可转换为成本模式计量
- C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产、公允价值的变动金额应计入资本公积
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产, 符合条件时可转换为公允价值模式计量

单项选择题

12、甲于 2023 年 7 月 1 日开始对毕生产用厂房进行改扩建, 改扩建前该厂房的原价为 2 0 2 3 万元, 已计提折旧 200 万元, 已计提减值准备 10 0 万元。在改扩建过程中领用工程物资 400 万元, 领用生产用原材料 2 0 0 万元, 原材料的进项税额为 34 万元。发生改扩建人员薪酬 50 万元, 用银行存款支付其他费用 6 6 万元。该厂房产于 2023 年 1 2 月 2 0 日到达预定可使用状态。该企业对改扩建后的厂房采用双倍余额法计提折旧, 估计尚可使用年限为 8 年, 估计净残值为 5 0 万元。20 2 3 年 1 2 月 1 0 日, 由于所生产的产品停产, 甲决定将上述厂房以经营租赁方式对外出租, 租赁期为 2 年, 每年末收取租金, 每年租金为 400 万元, 起租日为 2 0 2 3 年 1 2 月 3 1 日, 到期日为 20 2 3 年 1 2 月 3 1 日, 对租出的投资性房地产采用成本模式计量, 租出后, 该厂房仍按原折旧措施, 折旧年限和估计净残值计提折旧。税法规定, 租金收入应按 5%原则收取营业税。则 2 0 2 3 年因出租此厂房产生的其他业务利润为() 万元。

多选题

13、股份有限公司自资产负债表日至财务汇报同意报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（）。

- A. 资产负债表后来发生重大诉讼
- B. 发生资产负债表所属期间所售商品的退回
- C. 资产负债表后来发生巨额亏损
- D. 一幢厂房因地震发生倒塌，导致企业重大损失
- E. 处置子企业

单项选择题

14、不满足投资性房地产确认条件的有关后续支出，在发生时计入（）。

- A. 管理费用
- B. 其他业务成本
- C. 营业外支出
- D. 投资性房地产

单项选择题

15、事业单位用结余资金购置的固定资产，应当借记的科目是（）。

- A. 专用基金——修购基金
- B. 专款支出
- C. 经营支出
- D. 事业支出

单项选择题

16、东方企业为上市企业，增值税一般纳税人企业，合用增值税税率为17%；合用企业所得税税率2023年和2023年均为25%；按净利润的10%提取盈余公积。2023年度实现利润总额2023万元，2023年度的财务汇报于2023年1月10日编制完毕，同意报出日为2023年4月20日。2023年度的企业所得税汇算清缴工作于2023年3月25日结束。

东方企业2023年1月1日至4月20日，发生如下会计事项：

（1）1月8日，企业因停产某产品退回从甲企业采购的一批原材料，甲企业同意按原价退货。该批原材料系2023年12月15日购入并入库，购入时获得的增值税专用发票上注明价款80万元、增值税额13.6万元，款项未付，无其他有关税费。至2023年12月31日该批原材料尚未投入使用，年末按同类原材料计提10%的存货跌价准备。获得的增值税专用发票在退货前未向税务机关申报抵扣，税法不容许税前扣除存货跌价准备。注册会计师在审计时认定该事项不属于资产负债表后来事项。

(2)2月20日,注册会计师在审计时发现,企业2023年10月15日与乙企业签订协议,采用支付手续费方式委托乙企业销售设备400台,每台不含税售价为10万元,按售价5%支付手续费。至2023年12月31日,企业合计向乙企业发出设备400台,收到乙企业转来的代销清单注明已销售设备:300台,企业按销售400台向乙企业开出增值税专用发票,注明增值税额680万元,并按销售400台确认销售收入,结算手续费,结转销售成本。每台设备的账面成本为8万元;至审计日,企业尚未收到乙企业销售设备的款项。2023年12月31日,企业同类设备的存货跌价准备计提比例为10%。

(3)2月20日,注册会计师在审计时发现,企业2023年9月20日与丙企业签订一项大型设备制造协议,协议总造价600万元(不含增值税),于2023年10月1日动工,至2023年3月31日竣工交货。至2023年12月31日,该协议合计发生支出120万元,与丙企业已结算协议价款180万元,实际收到货款300万元。2023年12月31日,企业按50%的竣工进度确认收入,按实际发生的支出确认费用,未确认协议估计损失准备。在审计时,注册会计师估计协议尚需发生成本360万元,据此确认协议竣工进度为25%,无需计提协议估计损失准备。不考虑增值税原因。

(4)3月8日,董事会决定自2023年1月1日起将企业位于城区的已出租一幢建筑物的核算由成本模式改为公允价值模式。该建筑物系2023年1月20日投入使用并对外出租,入账时初始成本为1940万元,市场售价为2400万元;估计使用年限为23年,估计净残值为20万元,采用年限平均法计提折旧,与税法规

定相似;年租金为 180 万元,按月收取;2023 年 1 月 1 日该建筑物的市场售价为 2500 万元。东方企业认同上述经注册会计师审计发现的问题并作对应的会计调整处理。

根据上述资料,回答问题:

东方企业在对 2023 年 1 月 1 日至 4 月 20 日发生的上述事项进行会计处理后,应在原已编制的 2023 年 12 月 31 日资产负债表中增长 ()。

- A. “递延所得税负债” 162 万元
- B. “递延所得税资产” 57.5 万元
- C. “递延所得税负债” 260.5 万元
- D. “递延所得税资产” 20 万元

多选题

17、如下有关多种计量属性的应用,说法对的有()。

- A. 盘盈固定资产的计量一般采用重置成本
- B. 存货资产减值状况下的后续计量一般采用可变现净值
- C. 可供发售金融资产的计量一般用可变现净值属性
- D. 计算固定资产的可收回金额时一般用现值属性
- E. 交易性金融资产的计量一般用公允价值属性

单项选择题

18、下列不属于房地产投资方式的是()。

- A. 房地产租赁
- B. 房地产购置
- C. 房地产信托
- D. 申请房地产抵押贷款

单项选择题

19、规定:根据上述资料,回答下列第题。 甲企业为一般纳税人企业,合用的增值税税率为17%,合用的营业税税率为5%。2023至2023年发生有关业务如下:

(1)2023年11月10日甲企业与丁企业签订协议,将建造竣工的办公楼出租给丁企业,租期为3年,每年租金为6万元。于租赁各年年末收取,2023年1月1日为租赁期开始日,2023年12月31日到期。2023年1月1日,该投资性房地产的成本为12万元。甲企业对该投资性房地产采用公允价值模式计量。 (2)

2023年1月1日,为购建一套需要安装的生产线A向建设银行专门借入资金50万元,并存入银行。该借款期限为3年,年利率9.6%,分期付息,到期支付本金和最终一期利息,不计复利,协议利率与实际利率一致。 (3)2023年1月1日,

用上述借款购入待安装的生产线A。增值税专用发票上注明的买价为40万元,增值税额为6.8万元。另支付保险费及其他杂项费用3.2万元。该生产线交付我司安装部门安装。 (4)安装该生产线时,领用我司产品一批。该批产品实际成本为4万元,税务部门核定的计税价格为8万元。 (5)安装过程中发生的安

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/777112012066006042>