

2023 年吉林省吉林市中级会计实务中级会计实务预测试题(含答案)

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(10题)

1.A 公司为增值税一般纳税人,2018 年 4 月 16 日,A 公司将一项商标权出售,开出增值税专用发票,不含税价款 300 万元,增值税税率为 6%。该商标权为 A 公司 2016 年 4 月 16 日购入,实际支付买价 700 万元,取得增值税专用发票,进项税额为 42 万元,另支付相关费用 20 万元。该商标权的摊销年限为 5 年,预计净残值为 0,采用直线法摊销。A 公司转让该商标权形成的净损失为 () 万元。

A.132 B.139. 2 C.157. 2 D.114

2.甲公司委托乙公司加工一批材料(属于应税消费品),收回后用于继续加工非应税消费品。发出原材料成本为 30000 元,支付的加工费为 6000 元(不含增值税),消费税税率为 10%,乙公司同类物资的公允价值为 42000 元。双方均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为 13%。甲公司收回委托加工物资的入账价值为 () 元。

A.36000 B.30000 C.40200 D.41220

3.2011 年 7 月 10 日甲公司从二级市场购入 M 公司股票 1000 万股,每股市价 2 元,假定不考虑相关交易费用,甲公司将其作为可供出售金融资产核算。2011 年 12 月 31 日该股票的公允价值为每股 2.5 元。至 2011 年年末该股票尚未对外出售。税法规定,可供出售金融资产持有期间确

认的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待处置时一并计算应计入应纳税所得额的金额。则该项金融资产 2011 年 12 月 31 日对递延所得税的影响为（）。

- A.应确认递延所得税资产 125 万元
- B.应确认递延所得税负债 125 万元
- C.不应确认递延所得税资产或递延所得税负债
- D.应确认递延所得税负债 500 万元

4. 2015 年 1 月 30 日，HAPPY 公司取得一项投资性房地产，取得成本为 600 万元，采用公允价值模式计量。2015 年 12 月 31 日，该项投资性房地产的公允价值为 700 万元。假定税法规定，房屋采用双倍余额递减法按 20 年计提折旧，残值率为 3%。则该项投资性房地产在 2015 年末的计税基础为（）万元

A.600 B.700 C.545 D.548

5.关于资产减值测试，下列说法中，正确的是（）。

- A.交易性金融资产只有在出现减值迹象时才需要进行减值测试
- B.使用寿命不确定的无形资产无须每年年末都进行减值测试
- C.固定资产只有在出现减值迹象时才需要进行减值测试
- D.长期股权投资需要至少每年年末进行减值测试

6.

第 7 题 下列各项中，属于土地增值税征税范围的是（ ）

A.转让国有土地使用权 B.出让国有土地使用权 C.转让土地承包经营权 D.以继承方式转让房地产

7.A公司于2×12年2月28日,以每股9元的价格购入某上市公司股票200万股,划分为交易性金融资产,购买该股票支付佣金、手续费等共计2万元。5月2日,被投资方宣告按每股0.5元发放现金股利。12月31日该股票的市价为每股18元。不考虑其他因素,则该项交易性金融资产对A公司2×12年度利润总额的影响为()万元。

A.1898 B.1798 C.98 D.1900

8.从会计信息成本效益看,对会计事项应分轻重主次和繁简详略进行会计核算,而不应采用完全相同的会计程序和处理方法。其体现的会计信息质量要求是()

A.谨慎性 B.重要性 C.相关性 D.可理解性

9.2013年6月11日,甲公司将一项专利权以1000万元的价格转让给乙公司。该项专利权系甲公司2012年1月1日以1800万元的价格购入的,购入时预计使用年限为10年,法律规定的有效使用年限为12年。采用直线法摊销。该专利权未计提减值准备。假定转让专利权适用的营业税税率为6%,不考虑所得税等其他相关税费。甲公司转让该专利权所获得的净收益为()万元。

A.-45 B.-80 C.-05 D.-30

10.

第10题 甲企业20×2年12月购入管理用固定资产,购置成本为5000万元,预计使用年限为10年,预计净残值为零,采用直线法计提折旧。

20×6年年末，甲企业对该项管理用固定资产进行的减值测试表明，其可收回金额为 2400 万元。并假定 20×8年年末，该项固定资产的可收回金额为 1700 万元。甲企业对所得税采用资产负债表债务法核算，假定甲企业适用的所得税税率为 25%；预计使用年限与预计净残值、折旧方法均与税法相同，并且不存在其他纳税调整事项；甲企业在转回暂时性差异时有足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异，甲企业 20×8年年末“递延所得税资产”科目余额为（ ）万元。

A.借方 66 B.借方 99 C.借方 100 D.借方 165

二、单选题(10题)

11.甲公司采用出包方式建造一栋厂房，建造该厂房占用两笔一般借款：2010 年 1 月 1 日，借入 1 年期一般借款 600 万元，年利率为 5%，利息于每年年末计提并支付；2010 年 12 月 1 日，借入 2 年期一般借款 600 万元，年利率为 6%，利息于每年年末计提并支付。与厂房建造有关资料如下：3 月 1 日开始动工，并支付工程备料款 300 万元；10 月 1 日与施工单位发生纠纷，工程暂时停工；11 月 1 日纠纷解决，恢复施工；12 月 1 日支付工程进度款 420 万元，至 2010 年年末工程尚未完工，预计 2011 年 9 月 30 日所建厂房可达到预定可使用状态。则 2010 年一般借款利息资本化金额为（ ）万元。

A.33 B.13. 21 C.14. 48 D.14

12. 2013 年 12 月 31 日甲企业对其拥有的一台机器设备进行减值测试时发现，该资产如果立即出售，则可以获得 920 万元的价款，发生的处置

费用预计为 20 万元；如果继续使用，则该资产产生的未来现金流量现值为 888 万元。该资产目前的账面价值是 910 万元，甲企业在 2013 年 12 月 31 日应该计提的固定资产减值准备是（ ）万元。

A.10 B.20 C.12 D.2

13.

2009 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订购销合同。合同规定乙公司购入甲公司 100 台健身仪器，每台销售价格为 23 万元。甲公司已于当日收到乙公司开具的银行转账支票，并交付银行办理收款。该种健身仪器每台销售成本为 12 万元（未计提存货跌价准备）。同时，双方还签订了补充协议。补充协议规定甲公司于 2010 年 5 月 1 日按每台 26 万元的价格购回全部健身仪器。甲公司 2009 年应确认的财务费用及其他应付款分别为（ ）万元。

A. 300, 2 300 B. 60, 2 360 C. 0, 1 100 D. 60, 1 100

14. 2012 年 1 月 1 日，甲公司向其 30 名管理人员每人授予 300 股股票期权，这些期权自 2012 年在授予日的公允价值为 20 元，第一年有 8 名管理人员离开公司。预计整个等待期内离职总人数会达到 40%。则 2012 年年末企业贷记“资本公积”（元）。

A.34000 B.36000 C.38000 D.40000

15. 下列资产发生减值时，应当遵循《企业会计准则第 8 号——资产减值》准则的是（）。

A. 存货 B. 固定资产 C. 融资租赁中出租人的未担保余值 D. 采用公允价值模式计量的投资性房地产

16. 2014 年 11 月，五环公司因污水排放对环境造成污染被周围居民提起诉讼。2014 年 12 月 31 日，该案件尚未一审判决。根据以往类似案例及

公司法律顾问的判断，五环公司很可能败诉。如败诉，预计赔偿 500 万元的可能性为 80%，预计赔偿 300 万元的可能性为 30%。假定不考虑其他因素，该事项对五环公司 2014 年利润总额的影响金额为（）万元
A.-500 B.-300 C.-200 D.-800

17.甲公司 2010 年 1 月 1 日购入一项商标权，原价是 1000 万元，预计净残值为 0，采用直线法进行摊销，预计使用 5 年。2011 年由于用该商标权生产的产品存在严重的质量问题，导致该商标权的市场价值发生严重下跌。2011 年年末该商标权的公允价值减值处置费用后的净额为 510 万元，未来现金流量的现值无法可靠的进行估计。计提减值后，该商标权仍旧采用直线法进行摊销，预计使用年限和预计净残值未发生变化。则甲公司 2012 年应计提的无形资产摊销额是（）万元。
A.200 B.170 C.102 D.290

18.关于外币报表折算差额，下列说法中正确的是（）。

- A.企业发生的外币报表折算差额，在资产负债表“未分配利润”项目中列示
- B.企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益
- C.部分处置境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币报表折算差额，转入未分配利润
- D.企业境外经营为其子公司(非全资)的情况下，在编制合并财务报表时，产生的折算差额全部由母公司计入“外币报表折算差额”项目，并单独

列示

19. 2013年1月1日，甲公司与乙公司签订股权转让协议，以发行权益性证券方式取得乙公司持有的丙公司80%的股权。购买日，甲公司所发行权益性证券的公允价值为12000万元，丙公司可辨认净资产账面价值为13000万元，公允价值为14000万元。购买日前，甲公司、乙公司不存在关联方关系。下列各项关于甲公司对取得丙公司股权会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A.取得丙公司股权作为同一控制下企业合并处理
- B.对丙公司长期股权投资的初始投资成本按12000万元计量
- C.在购买日合并财务报表中不确认商誉
- D.合并成本大于购买日丙公司可辨认净资产账面价值份额的差额确认为商誉

20.甲股份有限公司2012年实现净利润500万元。该公司2012年发生和发现的下列交易或事项中，会影响其年初未分配利润的是（ ）

- A.发现2011年少计财务费用200万元
- B.发现2011年少提折旧费用0.01万元
- C.为2011年售出的设备提供售后服务发生支出30万元
- D.因客户资信状况明显改善将应收账款坏账准备计提比例由12%改为3%

三、单选题(10题)

21.下列说法中，正确的是()

- A. 公允价值在计量时应分为三个层次
- B. 结算企业以其本身权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为现金结算的股份支付进行会计处理
- C. 企业发行分离交易可转债时确认了其他资本公积，认股权持有人到期没有行权的，应将其他资本公积转入当期损益
- D. 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额应该冲减未分配利润

22.甲公司期末原材料的账面余额为 200 万元，数量为 10 吨。该原材料专门用于生产与乙公司所签合同约定的 40 台 Y 产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供 Y 产品 40 台，每台售价 10 万元。将该原材料加工成 40 台 Y 产品尚需发生加工成本 190 万元。估计销售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1 万元。本期期末市场上该原材料每吨售价为 18 万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费 0.2 万元。假定本题所有相关事项均不含增值税，那么期末该原材料的账面价值为()万元。

A.170 B.178 C.200 D.210

23.甲公司为上市公司。2010 年 1 月 1 日，甲公司向其 200 名管理人员每人授予 200 份股票期权，这些职员从 2010 年 1 月 1 日起在公司连续

服务 3 年，即可以无偿获得甲公司股票。甲公司估计该期权在授予日的公允价值为 25 元。至 2012 年 12 月 31 日 200 名管理人员的离开比例为 10%。假设剩余 180 名职员在 2013 年 12 月 31 日全部行权，甲公司股票面值为 1 元。则 2013 年 12 月 31 日行权时记入“资本公积——股本溢价”科目的金额为（ ）元。

A.9000 B.900000 C.864000 D.36000

24.

第 10 题 企业对于重要的前期差错，应采用追溯重述法更正，这体现的是（ ）要求。

A.可比性 B.重要性 C.客观性 D.明晰性

25.

第 5 题 20×5 年 12 月 31 日甲企业对其拥有的一台机器设备进行减值测试时发现，该资产如果立即出售可以获得 920 万元的价款，发生的处置费用预计为 20 万元；如果继续使用，在该资产使用寿命终结时的现金流量现值为 888 万元。该资产目前的账面价值是 910 万元，甲企业在 20×5 年 12 月 31 日应该计提的固定资产减值准备为（ ）万元。

A.10 B.20 C.12 D.2

26.下列各项中，体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是（ ）。

A.确认预计负债

B.对存货计提跌价准备

C.对外公布财务报表时提供可比信息

D.商品已经售出，虽然企业为确保到期收回货款而暂时保留商品的法定所有权，但因已满足收入确认条件，企业应确认相应的收入

27.DUIA 公司于 2014 年 7 月 1 日购入一项专利权，初始入账价值为 200 万元，该专利权预计使用年限 20 年，采用直线法摊销。2015 年年底预计可收回金额为 178.5 万元，2016 年年底预计可收回金额为 150 万元。DUIA 公司于每年年末计提无形资产减值准备，计提减值准备后该无形资产原预计使用年限和摊销方法不变。2017 年年末，该无形资产的账面价值为（ ）万元

28. 乙企业均为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。甲企业欠乙企业购货款 200 万元（含增值税），由于甲企业财务发生困难，短期内不能支付货款。经协商，甲企业以其持有的作为交易性金融资产核算的 B 公司股票抵偿债务，该股票的账面价值 180 万元（其中累计确认公允价值变动损益 20 万元）。债务重组日的公允价值 186 万元，乙企业对该项应收账款计提坏账准备 20 万元。该重组业务对甲企业损益的影响是（ ）万元。

- A. 14
- B. 6
- C. 20
- D. 40

29.对下列前期差错更正的会计处理，下列说法中，错误的是（ ）

- B.确定前期差错影响数不切实可行的，必须采用未来适用法
- C.企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据
- D.对于不重要的前期差错，企业不需要调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现当期的相关项目

30. 2015年12月31日，甲事业单位完成非财政专项资金拨款支持的开发项目，上级部门批准将项目结余资金70万元留归该单位使用。当日，该单位应将该笔结余资金确认为（ ）。

- A.事业结余 B.事业基金 C.专项基金 D.非财政补助收入

四、单选题(10题)

31.甲公司2011年1月1日以3000万元的价格购入乙公司30%的股份，另支付相关费用15万元。购入时乙公司可辨认净资产的公允价值为11000万元（假定乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相等）。乙公司2011年实现净利润600万元。甲公司取得该项投资后对乙公司具有重大影响。假定不考虑其他因素，该投资对甲公司2011年度利润总额的影响为（ ）万元。

- A.165 B.180 C.465 D.480

40 万元，开

发阶段符合资本化条件的支出包括材料费用 120 万元，人工薪酬 50 万元，在开发该无形资产过程中使用的其他专利权和特许权的摊销金额 8 万元，以及满足资本化条件的利息支出 5 万元。此外，为运行该无形资产甲公司另支付培训费用 7 万元，则该专利技术的入账价值应为（ ）万元

33. 30% 的有表决权股份，采用权益法核算。2011 年 1 月 1 日，该项长期股权投资的账面价值为 4 800 万元，其中成本 3 500 万元，损益调整为 400 万元，其他权益变动为 900 万元。2011 年 1 月 1 日，甲公司将该项投资中的 50% 对外出售，出售取得价款 2 700 万元。2011 年 1 月 1 日，甲公司的长期股权投资的账面价值是（ ）万元。
A.2 400 B.1 750 C.1 450 D.1 600

34.某建筑公司于 2011 年 1 月签订了一项总金额为 1500 万元的固定造价合同，最初预计总成本为 1350 万元。2011 年度实际发生成本 945 万元。2011 年 12 月 31 日，公司预计为完成合同尚需发生成本 630 万元。该合同的交易结果能够可靠估计。2011 年 12 月 31 日，该公司应确认的营业收入和资产减值损失分别为（ ）万元。

A. 810 和 45

B. 900 和 30

C. 945 和 75

D. 1050 和 22. 5

下列各项中，能够影响企业当期损益的是()。

A. 采用成本模式计量，期末投资性房地产的可收回金额等于账面价值

B. 采用成本模式计量，期末投资性房地产的可收回金额高于账面价值

C. 采用公允价值模式计量，期末投资性房地产的公允价值高于账面价值

D. 企业将作为存货的房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日其公允价值大于账面价值的差额

36. 2017 年 3 月 20 日购买乙公司股票 150 万股，成交价格为每股 9 元，作为可供出售金融资产核算，购买该股票另支付手续费等 22.5 万元，6 月 30 日该股票市价为每股 8.25 元；2017 年 8 月 30 日，甲公司以每股 7 元的价格将股票全部售出，则该项可供出售金融资产出售时影响投资收益的金额为 () 万元

A.-322.5 B.52.5 C.-187.5 D.3.75

37. 2013 年 1 月 1 日，经股东大会批准，甲公司向 50 名高管人员每人授予 1 万份股票期权。根据股份支付协议规定，这些高管人员自 2013 年 1 月 1 日起在甲公司连续服务 3 年，即可以每股 5 元的价格购买 1 万股甲公司普通股。2013 年 1 月 1 日，每份股票期权的公允价值为 15 元。2013 年没有高管人员离开公司，甲公司预计在未来 2 年将有 5 名高管离开公司。2013 年 12 月 31 日，甲公司授予高管的股票期权每份公允价值为 13 元。甲公司因该股份支付协议在 2013 年应确认的费用金额为 () 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/785321340232011300>