

中级财务会计第2阶段测试题及答案

江南大学现代远程教育
第二阶段测试卷 考试科目:《中级财务会计》第六章至第十章 时间: 90分钟
_____ 学习中心 批次:
层次: 专业: 学号:
身份证号: 姓名:

得分: 一、单项选择题[每个1分,共计20分。]

1.海河公司为增值税一般纳税人,采用自营方式建造一条生产线,实际领用工程物资234万元。另外领用本公司所生产的产品一批,账面价值为240万元,该产品适用的增值税税率为17%,计税价格为250万元;发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为120万元和万元。假定该生产线已达到预定可使用状态;不考虑除增值税以外的其他相关税费,该生产线的入账价值为万元。
公司购入生产用需安装的旧机器一台,

售出单位该机器的账面原价 500 000 元(包括安装成本 6 000元),双方按质论价,以 410 000元成交,发生运费 2 000元,包装费 1 000元,购入后发生安装成本 8 000 元。款项用银行存款支付,不考虑相关税费,则 M 公司在机器安装完毕交付使用时机器设备的入账价值为元。

000 000 000 000 3.

如果购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,下列说法中正确的是。

- A.固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定
- B.固定资产的成本以购买价款为基础确定
- C.实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,无论是否符合资本化条件,均应当在信用期间内资本化
- D.实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,无论是否符合资本化条件,均应当在信用期间内计入当期损益

4.某台设备账面原值为 400 000元,预计净残值率为 5%,预计使用年限为 5 年,采用双倍余额递减法计提年折旧。该设

备在使用 3 年 6 个月后提前报废, 报废时发生清理费用 4 000 元, 取得残值收入 10 000 元。假设不考虑其他税费, 则该设备报废对企业当期税前利润的影响额为减少元。

1 400 800
120 400 公司于 2013 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。2014 年 12 月 31 日, 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, 无形资产减值后原预计使用年限及摊销方法保持不变。则至 2015 年底, 无形资产的累计摊销额为万元。

公司为甲、乙两个股东共同投资设立的股份有限公司。经营一年后, 甲、乙股东之外的另一个投资者丙要求加入 A 公司。经协商, 甲、乙同意丙以一项非专利技术投入, 三方确认该非专利技术的价值是 150 万元。该项非专利技术在丙公司的账面余额为

120 万元,市价为 100 万元,那么该项非专利技术 在 A 公司的入账价值为万元。

7.在判断下列资产是否存在可能发生减值的迹象时,不能单独进行减值测试的是, A.长期股权投资 B.专利技术

C.商誉 D.金融资产

8.下列项不属于《企业会计准则第8号——资产减值》的计提范围。 A.采用成本模式

进行后续计量的投资性房地产 B.商誉

C.固定资产 D.存货

9.下列各项中,说法不正确的是。 A.

采用成本模式计量的投资性房地产的折旧费用应计入其他业务成本 B.企业处

置投资性房地产时,应当将处置收入计入其他业务收入 C.企业处置采用

公允价值模式计量的投资性房地产时,原转换日计入资本公积的金额,应转入

投资收益 D.企业处置采用公允价值

模式计量的投资性房地产时,应当将累计公允价值变动转入其他业务收入

10.企业将建筑物出租,按租赁协议向承租人提供的相关劳务,下列说法中正确

的是。 **A.** 企业将建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关辅助服务在整个协议中不重大的，应当将该建筑物确认为投资性房地产 **B.** 企业将建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关劳务在整个协议中重大的，应当将该建筑物确认为投资性房地产 **C.** 企业将建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关劳务，无论在整個协议中是否重大，均应当将该建筑物确认为投资性房地产 **D.** 企业将建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关劳务，无论在整個协议中是否重大，均不应当将该建筑物确认为投资性房地产

2

11 **A** 公司将原采用公允价值模式计价的一幢出租用办公楼收回，作为企业的自用房地产处理。在出租收回前，该投资性房地产的成本和公允价值变动明细科目分别为1000万元和200万元。转换当日该厂房的公允价值为900万元。则该资产在转换日影响损益的金额为万元。 **A. 0** **C. -100**

公司对投资性房地产采用公允价值模式计量。2013年1月，A公司自行建造一项写字楼，2014年10月10日，该写字楼开发完工，尚未对外招租，当日，A公司管理当局作出书面决议，明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不会发生变化。2014年12月10日，A公司与B公司签订协议，A公司将其以经营方式整体出租给B企业，租赁期为3年，租赁期开始日为2015年1月1日，则下列说法正确的有。

A. A公司应自2015年1月1日起对该写字楼按投资性房地产进行核算

B. A公司应自2014年12月1日起对该写字楼按投资性房地产进行核算

C. A公司应自2014年10月10日起对该写字楼按投资性房地产进行核算

D. 在写字楼完工时，A公司应先按固定资产进行核算，在租赁期开始日再转换为投资性房地产

13. 下列事项中，不通过“应付职工薪酬”科目核算的是(D)。 A. 管理人员工资 B. 企业承担的生产工人医疗保险费 C. 为

管理层提供非货币性福利 D.离退休人员工资

14.某公司于2014年1月1日对外发行5年期、面值总额为20 000万元的公司债券，债券票面年利率为3%，到期一次还本付息，实际收到发行价款22 000万元。该公司采用实际利率法摊销利息费用，不考虑其他相关税费。假定实际利率为2%。2015年12月31日，该公司该项应付债券的账面余额为万元。

200 200 000 15.某公司年初按照面值发行可转换公司债券20 000 000元，债券利率6%，期限为3年，每年年末支付利息，结算方式是持有方可以选择付现或转换成发行方的股份。另不附选择权的类似债券的资本市场利率为9%。假设 $PV=$ ， $PA=$ 。发行时产生的资本公积为元。

492 640 492 646 926 440

3 16.威海公司与2014年1月1日发行3年期、每年1月1日付息、到期一次还本的公司债券，债券面值为200万元，票面年利率为5%，实际利率为6%，

发行价格为万元。按实际利率法确认利息费用。该债券2015年度确认的利息费用为万元。公司以一

项固定资产与B公司的一项长期股权投资进行资产置换,A公司另向B公司支付补价3万元。资料如下:①A公司换出:固定资产,原值为30万元,已计提折旧万元,公允价值为27万元;②B公司换出:长期股权投资,账面余额为万元,已计提减值准备6万元,公允价值为30万元;假定该项交换具有商业实质且其换入或换出资产的公允价值能够可靠地计量。则A公司该项非货币性资产交换产生的利得为万元。 A. B. 30

C. D. 27 18.长城公司以一栋办公楼换入一台生产设备和一辆汽车,换出办公楼的账面原价为600万元,已计提折旧为360万元,未计提减值准备,公允价值为300万元。换入生产设备和汽车的账面价值分别为180万元和120万元,公允价值分别为200万元和100万元。该交换具有商业实质,且假定不

考虑相关税费。该公司换入汽车的入账价值为万元。A. 60 B. 100 C.

80 19.甲、乙公司均为一般纳税人，增值税税率 17%。甲公司本期以自产 A 产品交换乙公司的 B 产品，甲公司的 A 产品成本 300 万元，公允价值和计税价格均为 270 万元，已计提存货跌价准备 30 万元。乙公司的 B 产品成本 230 万元，公允价值和计税价格均为 280 万元，消费税税率 5%，交换过程中甲公司向乙公司支付补价 10 万元。该交换具有商业实质，且假定不考虑其他税费。甲公司换入 B 产品的入账价值是万元。A. B. C. D.

20.长城公司以自己生产经营用的A牌客车和货车交换海润公司生产经营用的 B 牌客车和货车，有关资料如下：长城公司换出A牌客车原值100万元，已计提折旧16万元，公允价值80万元；A牌货车原值80万元，已计提折旧26万元，公允价值60万元。海润公司换出 B 牌客车原值50万元，已计提折旧10万元，公允价值30

万元; B 牌货车原值 130 万元, 已计提折旧 20 万元, 公允价值 116 万元。则长城公司取得的 B 牌货车的入账价值为万元。 A. 111 B. 126 C.

D 121 二、多项选择题〔每个 2 分, 共计 20 分〕; 1. 下列各项, 不应通过“固定资产清理”科目核算的有(CE)。

A. 固定资产报废 B. 固定资产出售 C. 固定资产盘亏 4 D. 固定资产对外投资 E. 固定资产扩建 2.

《企业会计准则——固定资产》第二十二规定, 企业应当对持有待售固定资产的预计净残值进行调整。下列说法正确的有(BCDE)。

A. 将持有待售固定资产的预计净残值调为公允价值减去处置费用 B. 如果公允价值减去处置费用之差大于原账面价值, 则不调整原账面价值

C. 如果公允价值减去处置费用之差小于原账面价值, 则将原账面价值调整到预计的公允价值减去处置费用之差

额。 D. 固定资产的原账面价值大于预计净残值, 应作为资产减

值

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/888004056020006123>