

2022-2023 年中级会计职称之中级会计

实务高分通关题型题库附解析答案

单选题（共 50 题）

1、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2019 年 5 月 3 日购入用于建造生产线的工程物资一批，取得的增值税专用发票上注明的价款为 500 万元，增值税税额为 65 万元，发生运费取得增值税专用发票上注明的运费 12 万元，增值税税额 1.08 万元。工程物资全部被工程领用，工程建设期间发生安装人员薪酬 13.5 万元，领用外购原材料一批，该批原材料的成本为 22 万元，市场售价为 27.5 万元。10 月 28 日该生产线调试成功，达到预定可使用状态，则该生产线的入账金额为（ ）万元。

A.553

B.547.5

C.551.9

D.553.1

【答案】 B

2、下列各项中，不属于政府会计中事业单位合并财务报表体系组成部分的是（ ）。

A.合并收入费用表

B.合并资产负债表

C.附注

D.合并利润表

【答案】 D

3、甲公司为上市公司，对期末存货采用成本与可变现净值孰低计量。2×19年12月31日原材料——A材料的实际成本为60万元，市场销售价格为56万元，该原材料是专为生产W产品而持有的，由于A材料市场价格的下降，市场上用A材料生产的W产品的销售价格由105万元降为90万元，但生产成本不变，将A材料加工成W产品预计进一步加工所需费用为24万元。预计销售费用及税金为12万元。假定该公司2×19年年末计提存货跌价准备前，“存货跌价准备”科目贷方余额2万元。2×19年12月31日A原材料应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A.6

B.-2

C.4

D.0

【答案】 C

4、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

- 5、下列关于会计信息质量要求的表述中，错误的是（）
- A.售后回购形成的融资交易体现了实质重于形式的要求
 - B.企业会计政策不得随意变更体现了可比性的要求
 - C.避免企业出现提供会计信息的成本大于收益的情况体现了重要性的要求
 - D.适度高估负债和费用，低估资产和收入体现了谨慎性的要求

【答案】 D

6、2×18年12月31日，A公司对一条存在减值迹象的生产线进行减值测试。该生产线由X、Y、Z三台设备组成，被认定为一个资产组；X、Y、Z三台设备的账面价值分别为180万元、90万元、30万元。减值测试表明，X设备的公允价值减去处置费用后的净额为130万元，Y和Z设备无法合理估计其公允价值减去处置费用后的净额以及未来现金流量的现值；该生产线的可收回金额为200万元。不考虑其他因素，X设备应分摊的减值损失为（）万元。

- A.60
- B.50

C.70

D.0

【答案】 B

7、对于长期股权投资采用成本法进行后续核算，下列被投资单位发生的经济业务，投资单位需要进行会计核算的是（ ）。

A.宣告发放现金股利

B.实现净利润

C.其他综合收益增加

D.增发股票

【答案】 A

8、下列各项中，属于金融负债的是（ ）。

A.应付职工薪酬

B.应付债券

C.合同负债

D.合同资产

【答案】 B

9、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

10、某设备的账面原价为 50000 元，预计使用年限为 4 年，预计净残值率为 4%，采用双倍余额递减法计提折旧，该设备在第 3 年应计提的折旧额为（ ）元。

- A.5250
- B.6000
- C.6250
- D.9600

【答案】 A

11、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

12、甲、乙公司均系增值税一般纳税人。2×19年12月1日甲公司委托乙公司加工一批应缴纳消费税的W产品，W产品收回后继续生产应税消费品。为生产该批W产品，甲公司耗用原材料的成本为120万元，支付加工费用33万元、增值税税额4.29万元、消费税税额17万元。不考虑其他因素，甲公司收回的该批W产品的入账价值为（ ）万元。

A.170

B.174.29

C.157.29

D.153

【答案】 D

13、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

14、2×18年7月1日，某建筑公司与客户签订一项固定造价合同，承建一幢办公楼，预计2×19年12月31日完工；合同总金额为12 000万元，预计总成本为10 000万元。截至2×18年12月31日，该建筑公司实际发生合同成本3 000万元。假定该固定造价合同整体构成单项履约义务，并属于在某一时段履行的履约义务，该建筑公司采用成本法确定履约进度。不考虑其他因素的影响，2×18年度对该项合同确认的收入为（ ）万元。

A.3000

B.3200

C.3500

D.3600

【答案】 D

15、甲公司于2015年年初制订和实施了一项短期利润分享计划，以对公司管理层进行激励。该计划规定，公司全年的净利润指标为2 000万元，如果在公司管理层的努力下完成的净利润超过2 000万元，公司管理层可以分享超过2 000万元净利润部分的10%作为

额外报酬。假定至 2015 年 12 月 31 日，甲公司 2015 年全年实际完成净利润 2 500 万元。假定不考虑离职等其他因素，甲公司 2015 年 12 月 31 日因该项短期利润分享计划应计入管理费用的金额为（ ）万元

A.250

B.50

C.200

D.0

【答案】 B

16、对于外币财务报表折算，下列项目应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的是（ ）。

A.固定资产

B.管理费用

C.营业收入

D.盈余公积

【答案】 A

17、丙公司为甲、乙公司的母公司，2018 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 7 000 万元取得乙公司 60%有表决权的股份，另以银行存款 100 万元支付与合并直接相关的中介费用，当日办妥相关股权划转手续后，取得了乙公司的控制权，乙公司在丙公司合并财务报表中

的净资产账面价值为 9 000 万元。不考虑其他因素，甲公司该项长期股权投资在合并日的初始投资成本为（ ）万元。

A.7 100

B.7 000

C.5 400

D.5 500

【答案】 C

18、甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算，2×19 年 12 月 8 日，甲公司按每股 5 欧元的价格以银行存款购入乙公司股票 20 股，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，当日即期汇率为 1 欧元=7.85 元人民币。2×19 年 12 月 31 日，乙公司股票的公允价值为每股 4 欧元，当日即期汇率为 1 欧元=7.9 元人民币。该金融资产投资对甲公司 2×19 年度营业利润的影响金额是（ ）。

A.减少 157 万元人民币

B.增加 5 万元人民币

C.减少 153 万元人民币

D.减少 158 万元人民币

【答案】 C

19、某企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料 5 000 吨，收

元，增值税税款为 65

000 元，材料运输途中取得的运输业增值税专用发票注明运费为 2 000 元，增值税额为 180 元，另发生装卸费 1 000 元，途中保险费 800 元。所购原材料到达后验收发现短缺 20%，其中合理损耗 5%，另 15%的短缺尚待查明原因。该批材料的采购成本为（ ）元。

A.482103

B.403040

C.503800

D.428230

【答案】 D

20、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

21、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

22、企业自行研发专利技术发生的下列各项支出中，应计入无形资产入账价值的是（ ）。

- A.为有效使用自行研发的专利技术而发生的培训费用
- B.研究阶段发生的支出
- C.无法区分研究阶段和开发阶段的支出
- D.专利技术的注册登记费

【答案】 D

23、若不考虑其他特殊因素，下列情形中，甲公司应纳入A公司合并财务报表合并范围的是（ ）。

- A.A公司拥有B公司70%的有表决权股份，B公司拥有甲公司60%的有表决权股份

40%的有表决权股份

C.A公司拥有C公司60%的有表决权股份，C公司拥有甲公司40%的有表决权股份

D.A公司拥有D公司50%的有表决权股份，D公司拥有甲公司50%的有表决权股份

【答案】 A

24、2×20年1月1日，甲公司以银行存款2500万元取得乙公司20%有表决权的股份，对乙公司具有重大影响，采用权益法核算；乙公司当日可辨认净资产的账面价值为12000万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。乙公司2×20年度实现的净利润为1000万元。不考虑其他因素，2×20年12月31日，甲公司该项投资在资产负债表中应列示的年末余额为（ ）万元。

A.2400

B.2500

C.2600

D.2700

【答案】 D

25、企业发生的下列各项融资费用中，不属于借款费用的是（ ）。

A.股票发行费用

B.长期借款的手续费

D.溢价发行债券的利息调整摊销额

【答案】 A

26、关于政府会计核算模式，下列说法中错误的是（）。

- A.财务会计通过资产、负债、净资产、收入和费用五个要素，对政府会计主体发生的各项经济业务或者事项进行会计核算
- B.预算会计通过预算收入、预算支出与预算结余三个要素，对政府会计主体预算执行过程中发生的全部预算收入和全部预算支出进行会计核算
- C.政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以预算会计核算生成的数据为准
- D.预算会计实行收付实现制(国务院另有规定的，从其规定)，财务会计实行权责发生制

【答案】 C

27、下列关于固定资产后续支出的会计处理中，正确的是（）。

- A.固定资产的大修理费用和日常修理费用，金额较大时应予以资本化
- B.固定资产的大修理费用和日常修理费用，金额较大时应采用预提或待摊方式
- C.企业行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出应计入

固定资产发生资本化后续支出时，将其账面价值转入在建工程后仍计提折旧

【答案】 C

28、2018年12月31日，甲公司对一起未决诉讼确认的预计负债为1000万元。2019年3月6日，法院对该起诉讼判决，甲公司应赔偿乙公司900万元；甲公司和乙公司均不再上诉。甲公司适用的所得税税率为25%，按净利润的10%提取盈余公积，2018年度财务报告批准报出日为2019年3月31日，预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素，该事项导致甲公司2018年12月31日资产负债表“盈余公积”项目“期末余额”调整增加的金额为（ ）万元。

A.7.5

B.67.5

C.10

D.90

【答案】 A

29、甲公司对外币交易采用交易发生时的即期汇率折算，按季计算汇兑损益。2×19年4月12日，甲公司收到一张期限为2个月的不带息外币应收票据，票面金额为100万美元，当日即期汇率为1美

元人民币。2×19年6月12日，该公司收到票据款100万美元，当日即期汇率为1美元=6.68元人民币。2×19年6月30日，即期汇率为1美元=6.75元人民币。甲公司因该外币应收票据在2×19年第二季度产生的汇兑收益为（ ）万元人民币。

- A.-5
- B.12
- C.-12
- D.7

【答案】 C

30、资产减值测试过程中预计资产的未来现金流量如涉及外币，下列说法中不正确的是（ ）。

- A.企业应当以其记账本位币为基础预计未来现金流量
- B.企业应当以该资产所产生的未来现金流量的结算货币为基础确定的折现率对未来现金流量进行折现
- C.企业计算出该资产以结算货币反映的现值后，按照折现当日的即期汇率折算
- D.企业在计算该资产预计未来现金流量时，不应考虑预计将发生的相关改良支出

【答案】 A

31、母公司是指控制一个或一个以上主体的主体。这句话中的第一

个“主体”不可能是 O。

- A.被投资单位中可分割的部分
- B.企业所控制的结构化主体
- C.投资性主体
- D.合营安排或联营企业

【答案】 D

32、甲公司拥有乙公司 70%有表决权股份，能够对乙公司财务和经营政策实施控制。2020 年 6 月，甲公司向乙公司销售一批商品，成本为 400 万元（未计提跌价准备），售价为 700 万元（不含增值税），至 2020 年 12 月 31 日，乙公司将上述商品对外销售了 60%。甲公司和乙公司适用的所得税税率均为 25%。假定不考虑其他因素，2020 年合并报表上应列示的递延所得税资产金额为（ ）万元。

- A.30
- B.20
- C.-45
- D.50

【答案】 A

33、关于无形资产残值的确定，下列表述不正确的是（ ）。

- A.估计无形资产的残值应以资产处置时的可收回金额为基础确定
- B.残值确定以后，在持有无形资产的期间内，至少应于每年年末进

行复核

C.使用寿命有限的无形资产一定无残值

D.无形资产的残值重新估计以后高于其账面价值的，无形资产不再摊销，直至残值降至低于账面价值时再恢复摊销

【答案】 C

34、甲公司系增值税一般纳税人，2020年1月15日购买一台生产设备并立即投入使用。取得增值税专用发票价款500万元，增值税税额为65万元，当日甲公司支付了该设备运输费，取得的增值税专用发票上注明价款10万元，增值税额0.9万元，不考虑其他因素，该项设备的入账价值为（ ）万元。

A.585

B.596

C.500

D.510

【答案】 D

35、某企业2×19年8月研发成功一项专利技术，共发生研发支出1600万元，其中符合资本化条件的金额为1200万元，未发生其他支出。该无形资产的预计使用年限为10年，按照直线法进行摊销，预计净残值为0。税法规定企业发生的研发开发支出中费用化部分可加计50%税前扣除，资本化部分允许按150%在以后期间分期摊销。

该无形资产在 2×19 年末产生的暂时性差异为 ()。

- A. 应纳税暂时性差异 575 万元
- B. 可抵扣暂时性差异 575 万元
- C. 应纳税暂时性差异 600 万元
- D. 可抵扣暂时性差异 600 万元

【答案】 B

36、甲公司为境内上市公司，2020 年发生的有关交易或事项包括：

(1) 收到增值税出口退税 200 万元；(2) 收到控股股东现金捐赠 500 万元；(3) 收到税务部门先征后返的增值税税款 1200 万元；(4) 收到财政部门发放的补偿以前期间研究项目财政补助资金 1600 万元。

甲公司 2020 年对上述交易或事项会计处理正确的是 ()。

- A. 收到的增值税出口退税 200 万元确认为当期其他收益
- B. 收到的研究项目财政补助资金 1600 万元确认为当期营业外收入
- C. 收到的先征后返的增值税 1200 万元确认为当期其他收益
- D. 收到的控股股东现金捐赠 500 万元确认为当期营业外收入

【答案】 C

37、收到与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间相关费用或损失的，在实际收到且满足政府补助所附条件时，借记“银行存款”科目，贷记 ()。

- A. “营业外收入”科目

- B. “管理费用”科目
- C. “资本公积”科目
- D. “递延收益”科目

【答案】 D

38、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

39、下列关于会计信息质量要求的表述中，错误的是（ ）

- A.售后回购形成的融资交易体现了实质重于形式的要求
- B.企业会计政策不得随意变更体现了可比性的要求
- C.避免企业出现提供会计信息的成本大于收益的情况体现了重要性

的要求

D.适度高估负债和费用，低估资产和收入体现了谨慎性的要求

【答案】 D

40、关于企业内部研究开发项目的支出，下列说法中错误的是（ ）。

A.企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出

B.企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生当期计入当期损益

C.企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合资本化条件的计入无形资产，不符合资本化条件的计入当期损益

D.企业内部研究开发项目开发阶段的支出，应确认为无形资产

【答案】 D

41、企业适用增值税即征即退政策的，在申请并确定了增值税退税额时，应确认的会计科目是（ ）。

A.其他收益

B.管理费用

C.递延收益

D.营业外收入

【答案】 A

42、对于企业境外经营的外币财务报表，应采用资产负债表日即期汇率折算的是（ ）。

- A.管理费用
- B.营业收入
- C.盈余公积
- D.固定资产

【答案】 D

43、采用售后回购方式具有融资性质的销售商品时，回购价格与原销售价格之间的差额，在售后回购期间内按期计提利息费用时，应贷记“（ ）”科目。

- A.未确认融资费用
- B.其他业务收入
- C.其他应付款
- D.财务费用

【答案】 C

44、甲公司内部研究开发一项管理用的专利技术，2018年研究阶段发生研究费用100万元；开发阶段，符合资本化条件之前支付的开发人员工资20万元，计提专用设备折旧金额为10万元，领用原材料20万元；符合资本化条件之后支付开发人员工资50万元，计提专用设备折旧金额为30万元，领用的原材料价值为40万元，2018

年 11 月 1 日达到预定可使用状态，预计使用年限是 10 年，预计净残值为 0，按照直线法计提摊销。假定不考虑其他因素，甲公司因该专利技术对 2018 年度利润表上“研发费用”项目的影响金额为（ ）万元。

A.102

B.152

C.100

D.150

【答案】 B

45、?2019 年 1 月 1 日，甲公司对乙公司进行股权投资，占乙公司有表决权股份的 60%，能够控制乙公司。2019 年 7 月 1 日，甲公司从乙公司购入一批存货，该批存货成本为 90 万元(未计提减值准备)，售价为 110 万元。至年末甲公司对外出售 80%。乙公司按购买日公允价值持续计算的 2019 年度净利润为 1300 万元。甲乙公司当年未发生其他内部交易。不考虑其他相关因素，则乙公司净利润中归属于甲公司的净利润为（）万元。

A.780

B.768

C.777.6

D.770.4

【答案】 C

46、企业对下列各项资产计提的减值准备在以后期间不可转回的是（ ）。

- A. 合同取得成本
- B. 合同资产
- C. 长期股权投资
- D. 库存商品

【答案】 C

47、甲公司为境内上市公司，2020年发生的有关交易或事项包括：

(1) 收到增值税出口退税 200 万元；(2) 收到控股股东现金捐赠 500 万元；(3) 收到税务部门先征后返的增值税税款 1200 万元；(4) 收到财政部门发放的补偿以前期间研究项目财政补助资金 1600 万元。

甲公司 2020 年对上述交易或事项会计处理正确的是（ ）。

- A. 收到的增值税出口退税 200 万元确认为当期其他收益
- B. 收到的研究项目财政补助资金 1600 万元确认为当期营业外收入
- C. 收到的先征后返的增值税 1200 万元确认为当期其他收益
- D. 收到的控股股东现金捐赠 500 万元确认为当期营业外收入

【答案】 C

48、(2019 年) 甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2019 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.13.56

C.12

D.20.34

【答案】 D

49、甲乙公司没有关联关系。甲公司按照净利润的 10%提取盈余公积。2×18 年 1 月 1 日甲公司投资 500 万元购入乙公司 100%股权。

乙公司可辨认净资产账面价值（等于其公允价值）为 500 万元。

2×18 年 7 月 1 日，甲公司从乙公司购入一项无形资产，出售时，该项无形资产在乙公司账上的价值为 400 万元，售价为 500 万元，该项无形资产的使用年限是 10 年，净残值为零。2×18 年乙公司实现净利润 300 万元，2×18 年未发生其他内部交易，不考虑其他因素，则在 2×18 年期末编制合并财务报表时，甲公司对乙公司的长期股权投资按权益法调整后的金额为（ ）万元。

A.0

B.1000

C.900

D.800

【答案】 D

- 50、下列各项中，不应于发生时直接计入当期损益的是（ ）。
- A. 摊销期限不超过一年的合同取得成本
 - B. 履行合同中发生的直接人工和直接材料
 - C. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
 - D. 为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出
(明确由客户承担的除外)

【答案】 B

多选题（共 20 题）

- 1、甲公司在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于资产负债表日后非调整事项的有（ ）。
- A. 盈余公积转增资本
 - B. 资产负债表日后销售业务发生的销售折让
 - C. 外汇汇率发生较大变动
 - D. 资产负债表日存在的某项现时义务予以确认

【答案】 AC

- 2、下列各项中，属于非正常中断的有（ ）。
- A. 企业因与施工方发生了质量纠纷导致的中断
 - B. 资金周转困难导致的中断

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/498073107054006035>