

全国注册税务师执业资格考试

历年试题及答案汇编

(2004—2008)

全国注册税务师执业资格考试教材编写组 编

全国注册税务师执业资格考试
历年试题及答案汇编
(2004 ~ 2008)

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国注册税务师执业资格考试历年试题及答案汇编:2004~2008/

全国注册税务师执业资格考试教材编写组编. - 北京:

中国税务出版社,2009.1

ISBN 978-7-80235-315-2

I.全… II.全… III.税收管理-经济师-资格考核-习题

IV.F812.42-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第193981号

版权所有·侵权必究

书 名:全国注册税务师执业资格考试历年试题及
答案汇编(2004~2008)

作 者:全国注册税务师执业资格考试教材编写组 编

助理编辑:顾露华

责任编辑:刘美英

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲11号(国宏大厦B座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:taxph@tom.com

发行部电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

印 刷:北京天宇星印刷厂

规 格:787×1092毫米 1/16

印 张:21.5

字 数:601000字

版 次:2009年1月北京第1版 2009年1月北京第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-315-2/F·1235

定 价:40.00元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

注册税务师行业是经济鉴证类社会中介行业,它既服务于国家又服务于纳税人,具有涉税鉴证与涉税服务双重职能。发展注册税务师行业是完善社会主义市场经济体制并服务于国家税收的需要。注册税务师行业的规范发展,有利于降低税收征纳成本,规范税收征纳行为;有利于提高纳税质量和纳税申报准确率;有利于维护纳税人的合法权益,保护国家税收利益。

近年来,我国注册税务师行业发展较快。据权威部门统计,自 1998 年实行全国统一考试以来,国家每年都举行一次统一考试,已累计考试 11 次,报名达 2806484 人次,通过考试取得注册税务师执业资格的人数达到 77930 人(不含 2008 年度四川省通过人数)。

为了配合有关部门做好 2009 年的全国注册税务师执业资格考试工作,更好地为广大考生服务,我们组织国家税务总局有关司局的领导,有关院校的专家、教授,根据人事部审定的、国家税务总局教育中心下发的《2009 年全国注册税务师执业资格考试大纲》的要求,结合历年来注册税务师考试命题情况,对各科教材进行了系统修订和调整。

全套教材共分《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《税务代理实务》、《税收相关法律》、《财务与会计》5 册及与之配套的《全国注册税务师执业资格考试历年试题及答案汇编(2004 ~ 2008)》、《2009 年全国注册税务师执业资格考试习题集》参考书 2 册,共 7 册。全套教材力求突出注册税务师应具备的基本知识和操作技能,内容翔实、具体,具有很强的权威性、适用性和可操作性,是广大考生参加注册税务师考试的必备工具书,同时也可作为纳税人学习税法、掌握纳税技能的参考用书。

在本套教材出版之际,谨对参加教材编写、审定的国家税务总局有关领导、有关院校的专家、教授表示衷心的感谢!

由于编写时间紧迫,书中的疏误之处难免,恳请读者指正。

全国注册税务师执业资格考试教材编写组

2009 年 1 月

目 录

2004 年度全国注册税务师执业资格考试试题及答案汇编	(1)
财务与会计	(3)
税法(I)	(17)
税法(II)	(32)
税收相关法律	(45)
税务代理实务	(56)
 2005 年度全国注册税务师执业资格考试试题及答案汇编	(69)
财务与会计	(71)
税法(I)	(84)
税法(II)	(98)
税收相关法律	(111)
税务代理实务	(122)
 2006 年度全国注册税务师执业资格考试试题及答案汇编	(135)
财务与会计	(137)
税法(I)	(151)
税法(II)	(164)
税收相关法律	(181)
税务代理实务	(194)
 2007 年度全国注册税务师执业资格考试试题及答案汇编	(207)
财务与会计	(209)
税法(I)	(224)
税法(II)	(236)
税收相关法律	(249)
税务代理实务	(261)
 2008 年度全国注册税务师执业资格考试试题及答案汇编	(273)
财务与会计	(275)
税法(I)	(289)
税法(II)	(302)
税收相关法律	(314)
税务代理实务	(327)

2004 年度
全国注册税务师执业资格考试
试题及答案汇编

财务与会计

一、单项选择题（共 40 题，每题 1 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

- 按《企业绩效评价操作细则》的规定，下列指标中，用于评价企业财务效益状况的是（ ）。
A. 已获利息倍数 B. 资本积累率 C. 资本保值增值率 D. 销售增长率
- 某企业投资一个新项目，根据预测资料测算的经营期望收益率为 9.84%，标准差为 4.92%，当前的无风险报酬率为 4%；经专业机构评估确定的该项目的风险报酬系数为 0.3。则该企业投资此项目预计能达到的投资报酬率为（ ）。
A. 9.84% B. 13.84% C. 18.76% D. 19%
- 某公司所得税核算采用应付税款法，适用的所得税税率为 33%，2003 年度应交所得税为 33 万元。2003 年度计算纳税所得时的调整项包括超过计税工资标准的工资费用 15 万元和取得国库券利息收入 10 万元两项；2003 年度支付给债权人的利息为 20 万元（假设全部在税前列支）。假定不考虑其他因素，2003 年该公司已获利息倍数为（ ）。
A. 3.75 B. 4.75 C. 5.25 D. 5.75
- 在杜邦分析法中，权益乘数反映所有者权益同企业总资产的关系，它主要受下列指标中的（ ）影响。
A. 总资产周转率 B. 产权比率 C. 资产负债率 D. 每股股利
- 某企业预计 2004 年的销售额将比 2003 年的 3000 万元增长 20%，留存收益增加额为 35 万元。若 2003 年该企业的敏感资产总额和敏感负债总额分别为 1200 万元和 780 万元，则该企业采用销售百分比法预测 2004 年的追加资金需要量为（ ）万元。
A. 49 B. 70 C. 84 D. 119
- 在资金需要量预测中，留存收益所能提供的资金数额取决于（ ）。
A. 资产和资产负债率 B. 收入和收入费用率
C. 净利润和股利支付率 D. 负债和负债增长率
- 下列各项中，属于企业开展负债经营、获得财务杠杆利益的条件是（ ）。
A. 企业所有者权益资金比重小于债务资金比重
B. 债务资本成本率大于投资报酬率
C. 负债的资金成本低于所有者权益资金成本
D. 资产息税前利润率大于债务资本成本率
- 某公司发行优先股 100 万股，每股面值 100 元，固定年股利率为 12%，发行费用率为 4%，则发行该批优先股的资金成本率为（ ）。
A. 4.54% B. 8% C. 12% D. 27.5%
- 某公司普通股股票上年每股支付股利 1.5 元，该公司每年股利的高速增长率为 4%，投资者要求的报酬率为 10%。根据固定增长股票的估价模型计算，该公司每股股票的价值为（ ）元。
A. 11.79 B. 16.5 C. 26.0 D. 27.5
- 企业筹资采取积极型的筹资策略，通常会（ ）。
A. 尽量将长期资金用于流动资产投资
B. 尽量将短期资金用于长期资产投资
C. 尽量降低负债资金的比重
D. 尽量提高所有者权益资金的比重

11. 下列项目中,不符合费用定义的是()。
- A. 产品质量保证费 B. 经营租赁费
C. 建造合同预计损失 D. 处置无形资产净损失
12. 下列项目中,属于收益性支出的是()。
- A. 融资租入固定资产支付的较大金额的运输费
B. 购置固定资产支付的车辆购置税
C. 固定资产的季节性修理费
D. 无偿调出固定资产发生的净损失
13. 由出票银行签发并承诺在见票时按照实际结算金额无条件向收款人或持票人付款的票据称为()。
- A. 银行本票 B. 银行汇票 C. 商业汇票 D. 支票
14. 甲公司2004年2月15日赊销一批商品给乙公司,增值税专用发票上注明的货款总额为300000元,增值税税额为51000元;该产品适用的消费税税率为10%。甲公司给予乙公司的现金折扣条件为:1/10、0.5/20、n/30(现金折扣按全部应收款项为基础计算)。若乙公司在2004年3月6日付清全部款项,则甲公司收到的款项为()元。
- A. 349245 B. 351000 C. 384169.5 D. 386100
15. 甲公司于2003年3月29日售给乙公司产品一批,4月2日收到乙公司交来的一张出票日为4月1日、面值为468000元、票面年利率为3%、期限为6个月的商业汇票一张。甲公司于7月1日持票到银行贴现,年贴现率为4%。则甲公司就该贴现业务应作的会计分录是()。(本卷会计分录中的金额单位一律用元表示)
- A. 借:银行存款 470269.8
贷:应收票据 468000
财务费用 2269.8
- B. 借:银行存款 470269.8
财务费用 1240.2
贷:应收票据 471510
- C. 借:银行存款 470269.8
财务费用 4750.2
贷:应收票据 475020
- D. 借:银行存款 466759.8
财务费用 4750.2
贷:应收票据 471510
16. 甲公司2003年4月5日以银行存款购入乙公司已宣告但尚未分派现金股利的股票100000股,作为短期投资,每股成交价19.6元,其中,0.4元为已宣告但尚未分派的现金股利,股权截止日为4月10日。另支付相关税费8000元。甲公司于5月10日收到乙公司发放的现金股利。若甲公司2003年5月31日仍只持有该批乙公司股票,则甲公司2003年5月31日“短期投资——乙公司股票”账户的账面余额为()元。
- A. 1888000 B. 1928000 C. 1960000 D. 1968000
17. 某股份有限公司采用加权平均法计算发出材料的实际成本,并按成本与可变现净值孰低法对期末存货计价。该公司2004年年初甲材料的结存数量为300千克,账面实际成本为70000元,“存货跌价准备——甲材料”科目的贷方余额为8750元。2004年1月5日出售甲材料200千克;1月8日购进甲材料500千克,每千克单价为180元(不含增值税,下同);1月10日生产领用甲材料400千克;1月15日购进甲材料400千克,每千克单价为200元;1月25日生产领用甲材料500千克。假设甲材料适用的增值税税率为17%,不考虑其他税费,则该公司2004年1月出售甲材料应计入“其他业务支出”科目的金额为()元。

- A. 35000 B. 40000 C. 41800 D. 46800
18. 某公司有甲、乙、丙三种存货, 采用后进先出法计算发出存货的实际成本, 并按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法对期末存货计价。该公司 2003 年 12 月初“存货跌价准备”科目的贷方余额为 7000 元, 其中甲、乙、丙三种存货分别为 2000 元、3000 元和 2000 元。2003 年 12 月 31 日甲存货结存 200 千克, 每千克单价为 200 元; 乙存货结存 250 千克, 每千克单价为 180 元; 丙存货结存 100 千克, 每千克单价为 150 元。2003 年 12 月 31 日, 甲、乙、丙三种存货的可变现净值总额分别为 35000 元、48000 元和 11000 元。该公司 12 月份发出存货均为生产所用。假定不考虑其他因素, 则该公司 2003 年 12 月 31 日应补提的存货跌价准备为() 元。
- A. 1000 B. 2000 C. 7000 D. 9000
19. 甲公司以其产成品一批换入原材料一批, 支付补价 6 万元。该批产成品的账面成本为 46 万元, 市场售价(公允价值)为 40 万元, 已提存货跌价准备 5 万元。假设不考虑增值税等相关税费, 则甲公司换入原材料的入账价值为() 万元。
- A. 41 B. 46 C. 47 D. 52
20. 下列项目中, 应在“包装物”科目中核算的是()。
- A. 各种包装材料
B. 用于存储和保管产品、材料而不对外出售的包装容器
C. 生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的各种包装容器
D. 企业自制并单独计价的用于对外出售的包装容器
21. 某企业领用低值易耗品采用“五五摊销法”核算。2004 年 2 月该企业管理部门领用一批低值易耗品, 实际成本 1480 元; 2004 年 3 月底, 该批低值易耗品全部报废, 且无残值。报废时, 该企业应作会计分录为()。
- A. 借: 管理费用 740
 贷: 低值易耗品——在用低值易耗品 740
B. 借: 管理费用 740
 贷: 低值易耗品——在库低值易耗品 740
C. 借: 制造费用 740
 贷: 低值易耗品——低值易耗品摊销 740
D. 借: 管理费用 740
 低值易耗品——低值易耗品摊销 740
 贷: 低值易耗品——在用低值易耗品 1480
22. 按《企业会计制度》的规定, 下列项目中, 应记入“管理费用”账户的是()。
- A. 购入的原材料运输途中发生的定额内自然损耗
B. 保管中发生的产成品超定额损失
C. 自然灾害造成的产成品毁损净损失
D. 债务重组中发生的损失
23. 甲公司作为一家制造性企业。2004 年 4 月 1 日, 为降低采购成本, 向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 7800000 元、增值税税额 1326000 元、包装费 42000 元。X 设备在安装过程中领用生产用原材料账面成本 30000 元, 安装 X 设备领用的原材料适用的增值税税率为 17%, 支付安装费 40000 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 2926000 元、3594800 元、1839200 元。假设不考虑其他相关税费, 则 X 设备的入账价值为() 元。
- A. 2814700 B. 2819800 C. 3001100 D. 3283900
24. X 公司 2000 年 12 月投入使用一项固定资产, 账面原价为 800000 元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 50000 元, 按双倍余额递减法计提折旧; 2003 年底检查该项固定资

产,首次计提了减值准备 40000 元,并预计其尚可使用年限为 2 年,预计净残值为 20000 元,2004 年起选用平均年限法计提折旧。则 2004 年该项固定资产应计提的折旧额为()元。

A. 53120 B. 56400 C. 60800 D. 76000

25. 按《企业会计制度》的规定,下列项目中,应通过“固定资产清理”科目核算的是()。

A. 非货币性交易换出的固定资产 B. 盘盈的固定资产
C. 盘亏的固定资产 D. 转入改扩建的固定资产

26. 企业发生的下列费用或支出中,应当全额计入当期费用的是()。

A. 机器设备的季节性停工修理费 B. 以产成品换入固定资产而支付的固定资产运费
C. 自有固定资产的改良支出 D. 经营租入固定资产的改良支出

27. 甲企业销售一批货物给乙公司,价税合计 300000 元。现乙公司无法偿还所欠款项,经双方商定进行债务重组,甲企业同意乙公司以一项公允价值为 200000 元的无形资产及银行存款 50000 元偿还全部债务。重组过程中甲企业发生其他费用 10000 元,甲企业对该项债权未计提坏账准备。经测定,该项无形资产预计尚可使用年限为 10 年。甲企业使用 2 年后以 220000 元出售该项无形资产,出售无形资产适用的营业税税率为 5%。甲企业对该无形资产未计提减值准备。假定不考虑其他因素,甲企业出售该项无形资产形成的净收益为()元。

A. 1000 B. 12000 C. 41000 D. 52000

28. 某一般纳税人企业月初待抵扣进项税额为 25 万元,当月购进货物取得的增值税专用发票已通过税务机关的认证,其载明的进项税额为 35 万元(其中 15 万元对应的货物尚未验收入库),进项税额转出 7.3 万元。当月对外销售产品 100 件,不含税单价为 3 万元;公益捐赠产品 10 件,单位成本 2.5 万元。交纳当月应交增值税 10 万元,无产品出口业务和减免税事项。假设该产品适用的增值税税率为 17%,则该企业当月“应交税金——应交增值税”明细科目的月末借方余额为()万元。

A. 6.6 B. 7.45 C. 11.7 D. 15

29. 外商投资企业从税后利润中提取职工奖励及福利基金时,应作的会计分录是()。

A. 借记“利润分配”科目,贷记“盈余公积”科目
B. 借记“利润分配”科目,贷记“职工奖励及福利基金”科目
C. 借记“利润分配”科目,贷记“应付福利费”科目
D. 借记“本年利润”科目,贷记“职工奖励及福利基金”科目

30. 甲公司于 2003 年 10 月 25 日接到银行通知,向该银行的借款已逾期,银行已向法院起诉,要求归还本息 250 万元,另支付逾期罚息 20 万元。至 2003 年 12 月 31 日法院尚未作出判决。对于此诉讼,甲公司预计除需偿还全部本息外,有 70% 的可能性还需支付罚息 10 万~15 万元,有 95% 的可能性支付诉讼费 3 万元。据此,甲公司 2003 年 12 月 31 日应确认的预计负债金额为()万元。

A. 11.6 B. 15.5 C. 18 D. 23

31. 甲公司为购建固定资产于 2003 年 1 月 1 日按面值发行债券一批,面值为 8000 万元,期限 5 年,票面年利率 6%,筹集资金 8000 万元(不考虑债券发行费用);7 月 1 日又向银行借入 2 年期、年利率 5% 的款项 4000 万元。假设无其他专门借款,则该公司 2003 年专门借款的加权平均年利率为()。

A. 5% B. 5.67% C. 5.8% D. 6%

32. 采用补偿贸易方式从国外引进设备的企业,在用所引进设备生产的产品偿还设备价款时,应借记“长期应付款”科目,贷记“()”科目。

A. 库存商品 B. 库存商品、应交税金
C. 主营业务收入、应交税金 D. 应收账款

33. 股份有限公司采用回购本公司股票方式减资的,对购回股票支付的价款超过面值总额的部分,应依次冲减()。
- A. 资本公积、未分配利润、盈余公积 B. 资本公积、盈余公积、未分配利润
C. 盈余公积、资本公积、未分配利润 D. 盈余公积、未分配利润、资本公积
34. 某股份有限公司 2000 年 12 月购进并投入使用一台设备,原价为 500000 元,预计净残值率为 5%。该公司按 8 年的期限计提折旧,而税法规定按 10 年计提折旧,折旧方法均选用平均年限法。2003 年末,公司首次对该设备计提了 50000 元的减值准备,并预计该设备尚可使用年限为 5 年,预计净残值 25000 元,2004 年起仍选用平均年限法计提折旧。则该设备 2004 年度账面计提的折旧额与按税法规定计提的折旧额之间的差额为()元。
- A. 1875 B. 2500 C. 11875 D. 12500
35. 乙公司 2003 年度财务报告批准对外报出日为 2004 年 3 月 25 日。2004 年 4 月乙公司在纳税申报时发现 2003 年已经售出的一批商品,没有结转销售成本,金额为 30000 元。2004 年 1 月 1 日乙公司的未分配利润为 80000 元、递延税款余额为零,所得税税率为 33%,所得税按递延法核算。该公司按净利润的 10% 和 5% 分别提取法定盈余公积和法定公益金。乙公司对该事项进行会计调整后,“利润分配——未分配利润”和“递延税款”科目的年初数分别为()元。
- A. 62915 和 9900 B. 62915 和 0 C. 59900 和 9900 D. 59900 和 0
36. 下列关于会计政策变更的表述中,正确的是()。
- A. 会计政策变更是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为
B. 会计政策变更意味着以前期间的会计政策可能是错误的
C. 会计政策变更一律采用追溯调整法进行处理
D. 会计政策变更只需调整变更当年的资产负债表、利润及利润分配表
37. 某上市公司 2004 年 3 月份销售 50 台设备给关联企业,每台设备的售价为 4 万元(不含增值税,下同);销售给非关联企业的设备分别为:按每台售价 3.5 万元出售 30 台,按每台售价 3.9 万元出售 50 台。假定以上销售均符合收入确认条件,则该公司当月因上述销售业务而确认的资本公积为()万元。
- A. 5 B. 12.5 C. 15 D. 25
38. 某公司 2003 年“无形资产”科目的年初余额为 92400 元,“无形资产减值准备”科目的年初余额为 2500 元。2003 年度购入专利权一项,价值 32000 元;出售商标使用权一项,售价 20000 元,出售时的账面价值为 15000 元(未计提减值准备);2003 年无形资产摊销总额为 43000 元,年末补提无形资产减值准备合计 500 元。则该公司 2003 年末资产负债表中“无形资产”项目的期末数为()元。
- A. 63400 B. 66400 C. 78400 D. 81400
39. 下列项目中,不属于现金流量表中“现金”的是()。
- A. 库存现金 B. 信用证保证金存款
C. 外埠存款 D. 购入新发行的半年期短期债券
40. 按《企业会计制度》的规定,下列项目中,不在现金流量表“支付的各项税费”项目中反映的是()。
- A. 支付的耕地占用税 B. 预交的所得税
C. 预交的营业税 D. 支付的房产税

二、多项选择题(共 30 题,每题 2 分。每题的备选项中,有 2 个或 2 个以上符合题意,至少有 1 个错项。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得 0.5 分)

41. 下列项目中,纯利率不受()影响。

- A. 通货膨胀 B. 违约风险 C. 货币供求关系
D. 流动性风险 E. 期限风险
42. 如果不考虑其他因素, 下列项目中, 说明企业偿还债务能力越强的有()。
- A. 较高的现金比率 B. 较高的有形资产负债率
C. 较高的产权比率 D. 较高的资产负债率
E. 较高的流动比率
43. 下列项目中, 可以用于计算边际贡献总额的有()。
- A. 销售收入总额 - 固定成本总额 B. 销售收入总额 - 变动成本总额
C. 固定成本总额 + 利润总额 D. 变动成本总额 + 利润总额
E. 固定成本总额 ÷ 盈亏临界点销售量 × 实际销售量
44. 预算编制时, 下列项目中, 可以为预计利润表的编制提供资料的有()。
- A. 销售预算 B. 现金预算 C. 资本支出预算
D. 生产预算 E. 各种成本费用预算
45. 企业利用普通股股票筹集资金的优点有()。
- A. 比债务筹资的资本成本低 B. 不需要偿还本金
C. 没有固定的利息负担, 财务风险低 D. 能增强企业实力
E. 保障所有者对企业的控制权
46. 企业采用固定股利支付率的股利政策, 其结果可能有()。
- A. 可使得股利的发放随着企业经营业绩的好坏而上下波动
B. 容易造成公司股价不稳定
C. 会导致各年股利不稳定, 出现较大波动
D. 容易造成股利的支付与盈余脱节
E. 有利于维持股价的稳定
47. 下列项目中, 能同时引起资产和负债变化的有()。
- A. 计提长期债权投资的利息
B. 财产清查中发现的存货盘盈
C. 债务方以非现金资产清偿债务
D. 购进原材料一批, 并以银行承兑汇票结算
E. 产品出口当期收到税务机关退回的增值税款
48. 下列项目中, 不通过“其他货币资金”科目核算的有()。
- A. 银行本票存款 B. 不能提前支取的定期存款
C. 信用证保证金存款 D. 企业存放在证券公司客户保证金账户中的余款
E. 外币贷款抵押存款
49. 按《企业会计制度》的规定, 下列项目中, 应冲减短期投资成本的有()。
- A. 部分处置短期投资
B. 收到短期投资持有期间被投资企业宣告发放的现金股利
C. 收到短期股票投资时实际支付的价款中包含的已宣告尚未领取的现金股利
D. 收到购入分期付息到期还本短期债券时实际支付的价款中包含的已到期而尚未领取的利息
E. 期末按单项投资计提的短期投资跌价准备
50. 下列项目中, 应计入存货成本的有()。
- A. 因采购存货签订购销合同而缴纳的印花税
B. 生产过程中发生的超过消耗定额的电费
C. 为生产工人缴纳的工伤保险金
D. 为特定客户设计产品而支付的设计费
E. 外购原材料运输途中发生的超定额损耗

51. 下列项目中, 应在“材料成本差异”科目借方核算的有()。

- A. 材料采购的实际成本大于计划成本的超支额
- B. 材料采购的实际成本小于计划成本的节约额
- C. 以非货币性交易换入原材料的入账价值小于库存的同类型存货的计划成本的差额
- D. 结转发出材料应分担的材料成本差异节约额
- E. 调整库存材料计划成本时, 调整减小的计划成本

52. 甲公司为一一般纳税企业, 2004 年 4 月 5 日委托乙公司加工材料一批, 发出材料成本为 5000 元, 该材料适用的增值税税率为 17%、消费税税率为 10%。加工后, 甲公司应付的加工费为 936 元 (含增值税), 乙公司代扣代缴的消费税为 660 元。4 月 25 日甲公司收回该批材料并入库, 准备直接对外销售, 同时以银行存款支付加工费及各种税金。甲公司对该业务进行会计处理时, 下列会计分录中正确的有()。

- A. 借: 应交税金——应交消费税 660
贷: 银行存款 660
- B. 借: 委托加工物资 1460
应交税金——应交增值税 136
贷: 银行存款 1596
- C. 借: 原材料 5800
贷: 委托加工物资 5800
- D. 借: 原材料 6460
贷: 委托加工物资 6460
- E. 借: 其他业务支出 660
贷: 银行存款 660

53. 按《企业会计制度》的规定, 下列各账户可能与“固定资产清理”账户形成对应账户的有()。

- A. 盈余公积
- B. 营业外收入
- C. 营业外支出
- D. 其他应收款
- E. 管理费用

54. 下列项目中, 影响融资租入固定资产入账价值的有()。

- A. 融资租入固定资产占资产总额的比例
- B. 融资租入固定资产支付的租赁合同印花税
- C. 租赁合同规定的利率
- D. 融资租入固定资产的预计净残值
- E. 融资租入固定资产的预计使用年限

55. 大洋公司根据母公司的批准无偿调出甲设备一台, 并以银行存款支付清理费用 60000 元。甲设备账面原价为 600000 元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值率为 5%, 已使用 2 年, 采用平均年限法计提折旧, 未计提减值准备。下列就无偿调出甲设备所作的会计分录中, 正确的有()。

- A. 借: 营业外支出 432000
累计折旧——甲设备 228000
贷: 固定资产——甲设备 600000
银行存款 60000
- B. 借: 固定资产清理 372000
累计折旧——甲设备 228000
贷: 固定资产——甲设备 600000
- C. 借: 固定资产清理 60000
贷: 银行存款 60000
- D. 借: 营业外支出 60000

贷：银行存款

60000

E. 借：资本公积

432000

贷：固定资产清理

432000

56. 按《企业会计制度》的规定，下列情形中，企业应当计算固定资产的可收回金额，以确定固定资产是否已经发生减值的有()。

- A. 由于技术进步，使固定资生产的产品不再符合市场的需求
- B. 由于市场利率大幅提高，导致固定资产可收回金额大幅度降低
- C. 由于使用不当，使固定资产发生实体损坏
- D. 由于市场大量供应，使固定资产的市场售价大幅度下跌，并且预计永远不可能恢复
- E. 根据生产需要，已停工进行季节性大修理

57. 企业采用成本法核算长期股权投资时，下列项目中，能引起长期股权投资账面价值变化的有()。

- A. 收到股票股利
- B. 被投资企业发生亏损
- C. 计提长期股权投资减值准备
- D. 收到的现金股利超过被投资企业在接受投资后实现的净利润
- E. 被投资企业因关联交易而增加资本公积

58. 下列项目中，不会引起无形资产账面价值发生增减变动的有()。

- A. 计提无形资产减值准备
- B. 摊销无形资产成本
- C. 发生无形资产后续支出
- D. 出租无形资产使用权
- E. 超受益年限使用无形资产

59. 下列项目中，应计算缴纳消费税的有()。

- A. 委托加工应税消费品收回后直接对外销售
- B. 以应税消费品抵偿应付股利
- C. 以自产应税消费品用于本企业在建工程
- D. 外购应税消费品发生非正常损失
- E. 以外购应税消费品对外投资

60. 某商业企业（一般纳税企业）以不收取手续费方式代售商品一批，该商品适用增值税税率为17%，接受价为180000元，售价为200000元（不含增值税），采用售价金额核算。当月将该批商品全部售出，收到银行存款234000元，并收到委托方开具的增值税专用发票一张，注明价款180000元，增值税30600元，款项未付。下列关于结转该批代销商品成本所作的会计分录中，正确的有()。

- A. 借：主营业务成本 200000
贷：受托代销商品 200000
- B. 借：主营业务成本 200000
贷：库存商品 200000
- C. 借：主营业务成本 180000
贷：库存商品 180000
- D. 借：主营业务成本 180000
贷：受托代销商品 180000
- E. 借：商品进销差价 20000
贷：主营业务成本 20000

61. 下列关于专门借款费用资本化的暂停或停止的表述中，正确的有()。

- A. 购建固定资产过程中发生非正常中断，并且非连续中断时间累计达到3个月，应当暂停借款费用资本化
- B. 购建固定资产过程中发生正常中断，并且中断时间连续超过3个月，应当停止借款

费用资本化

- C. 在所购建固定资产过程中, 某部分固定资产已达到预定可使用状态, 且该部分固定资产可供独立使用, 则应停止该部分固定资产的借款费用资本化
- D. 在所购建固定资产过程中, 某部分固定资产已达到预定可使用状态, 虽该部分固定资产可供独立使用, 但仍需待整体完工后停止借款费用资本化
- E. 在所购建固定资产过程中, 某部分固定资产虽已达到预定可使用状态, 但必须待整体完工后方可使用, 则需待整体完工后停止借款费用资本化
62. 企业发行债券筹集资金专项用于购建固定资产的, 其债券发行费用扣除发行期间冻结资金产生的利息收入后的差额, 根据不同情况可计入()。
- A. 在建工程 B. 管理费用 C. 财务费用
- D. 应付债券 E. 生产成本
63. 下列资本公积项目中, 可以直接用于转增资本的有()。
- A. 接受现金捐赠 B. 接受非现金资产捐赠
- C. 资本(或股本)溢价 D. 股权投资准备
- E. 关联交易差价
64. 下列项目中, 属于企业弥补经营亏损方式的有()。
- A. 用以后年度税前利润弥补 B. 用以后年度税后利润弥补
- C. 用盈余公积弥补 D. 用吸收投资款弥补
- E. 用借入资本弥补
65. 固定造价合同的结果能够可靠估计应同时具备的条件有()。
- A. 合同总收入能够可靠地计量
- B. 与合同相关的经济利益能够流入企业
- C. 在资产负债表日合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定
- D. 完成合同已经发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量, 以便实际合同成本能够与以前的预计成本相比较
- E. 合同预计总收入将超过合同预计总成本
66. 按《企业会计制度》的规定, 下列项目中, 不应记入“营业外支出”账户的有()。
- A. 固定资产减值准备 B. 无形资产减值准备
- C. 存货跌价准备 D. 坏账准备
- E. 短期投资跌价准备
67. 下列项目中, 应通过“以前年度损益调整”科目核算的有()。
- A. 发现与以前期间损益相关的重大会计差错
- B. 涉及损益的资产负债表日后调整事项
- C. 会计估计变更事项
- D. 会计政策变更事项
- E. 涉及利润分配的资产负债表日后调整事项
68. 下列有关会计估计变更的表述中, 正确的有()。
- A. 会计估计变更, 意味着以前期间的会计估计是错误的
- B. 对于会计估计变更, 企业应采用追溯调整法进行会计处理
- C. 对于会计估计变更, 企业应采用未来适用法进行会计处理
- D. 在会计实务中, 如果不易分清会计政策变更和会计估计变更, 则应按会计估计变更进行会计处理
- E. 会计估计变更, 不改变以前期间的会计估计, 也不调整以前期间的报告结果
69. 下列项目中, 属于经营活动现金流量的有()。
- A. 支付的融资租赁费 B. 教育费附加返还

- C. 支付给在建工程人员的工资 D. 支付给离退休人员的统筹退休金
E. 为生产工人支付的住房公积金
70. 下列账户期末余额, 应填入期末资产负债表中“存货”项目的有()。
- A. 委托加工物资 B. 委托代销商品 C. 受托代销商品
D. 分期收款发出商品 E. 工程物资

三、计算题 (共 8 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

(一)

某公司已拥有资金总额 1000 万元, 其中股本 200 万元 (每股面值 1 元、发行价格 3.5 元)、资本公积金 500 万元、长期债券 300 万元 (年利率为 8%)。

公司为扩大生产规模, 急需购置一台价值为 350 万元的 W 型设备, 该设备购入后即可投入生产使用, 预计使用年限为 4 年, 预计净残值率为 2%, 按平均年限法计提折旧, 该设备每年可为公司增加税前利润 50 万元。现有甲、乙两个筹资方案可供选择: 甲方案按每股 3.5 元增发股票 100 万股; 乙方案按面值增发 350 万元的长期债券, 债券票面年利率为 10%。该公司适用的所得税税率为 30%。

已知当年限为 4 年、年利率为 10% 时, 1 元的现值系数和终值系数分别为 0.683 和 1.464, 1 元的年金现值系数和终值系数分别为 3.17 和 4.641。

根据上述资料, 回答下列问题: (计算结果保留两位小数)

71. 若不考虑筹资费用, 采用 EPS-EBIT 分析方法, 甲、乙两个筹资备选方案的筹资无差别点为()万元。
- A. 107 B. 129 C. 143 D. 150
72. 若乙筹资方案的筹资费用率为 2%, 则增发该批长期债券的资金成本为()。
- A. 5.60% B. 5.71% C. 7.14% D. 12.00%
73. 该公司购置 W 型设备这一投资项目的投资回收率为()。
- A. 25.00% B. 28.57% C. 34.50% D. 38.78%
74. 若该公司的资金成本为 10%, 则购置 W 型设备这一投资项目的净现值为()万元。
- A. 37.56 B. 38.33 C. 85.11 D. 85.86

(二)

甲、乙两公司不存在关联方关系, 且均为增值税一般纳税人。甲公司存货按计划成本进行日常核算, 期末按成本与可变现净值孰低法计价; 所购原材料及其所生产的产成品适用的增值税税率为 17%、消费税税率为 10%。2003 年 9 月 10 日, 甲公司与乙公司达成债务重组协议: 甲公司一批产成品和一项固定资产清偿所欠乙公司的债务 478250 元。重组业务于 9 月 20 日完成, 重组过程中除产成品应交增值税、消费税外, 无其他相关税费。

甲公司的该批产成品计划成本为 200000 元 (所耗原材料的实际成本为 160000 元), 未计提存货跌价准备, 月末计算的成本差异率为 -3.75%, 重组日不含税售价为 225000 元; 该项固定资产的账面原价为 500000 元, 已提折旧 250000 元, 已提减值准备 50000 元, 重组日公允价值为 175000 元。

乙公司对应收甲公司的债权未计提坏账准备; 将收到的甲公司产成品作为库存商品管理 (收到相应的增值税专用发票并通过税务机关的审核、认证), 并于 2003 年 12 月卖出其中的 50%; 将收到的甲公司固定资产作为固定资产管理, 并立即投入使用。乙公司预计该项固定资产尚可使用年限为 4 年、预计净残值为 10000 元、选用平均年限法计提折旧 (与税法规定相同); 2003 年末未对债务重组换入的库存商品计提存货跌价准备, 对换入的固定资产计提减值准备 10000 元。

根据上述资料, 回答下列问题:

75. 甲公司因该项债务重组业务, 而使其“应交税金”账户的贷方增加()元。