

CS
中税出版

全国注册税务师执业资格考试
QUANGUO ZHUCE SHUIWUSHI ZHIYE ZIGE KAOSHI

历年试题及答案汇编

(2007-2009)

全国注册税务师执业资格考试教材编写组 编



 中国税务出版社

**全国注册税务师执业资格考试
历年试题及答案汇编
(2007 ~ 2009)**

 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:2007~2009/

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,2010.1

2010年全国注册税务师执业资格考试教材

ISBN 978-7-80235-406-7

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(2009)第228071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(2007~2009)

作 者: 全国注册税务师执业资格考试教材编写组 编

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: 12.75

字 数: 347000字

版 次: 2010年1月第1版 2010年1月北京第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-406-7/F·1326

定 价: 26.00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12次,报名达3316991人次,通过考试取得注册税务师执业资格的人数达到86714人。

为了配合有关部门做好2010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《2010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(2007~2009)》、《2010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

2010年1月

目 录

2007 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)	(18)
税法(II)	(30)
税收相关法律	(43)
税务代理实务	(55)
2008 年度全国注册税务师执业资格考试试题及答案汇编	(67)
财务与会计	(69)
税法(I)	(83)
税法(II)	(96)
税收相关法律	(108)
税务代理实务	(121)
2009 年度全国注册税务师执业资格考试试题及答案汇编	(133)
财务与会计	(135)
税法(I)	(147)
税法(II)	(160)
税收相关法律	(173)
税务代理实务	(185)

2007 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）

1. 甲企业拟对外投资一项目，项目开始时一次性总投资 500 万元，建设期为 2 年，使用期为 6 年。若企业要求的年投资报酬率为 8%，则该企业年均从该项目获得的收益为（ ）万元。（已知年利率为 8% 时，8 年的年金现值系数为 5.7466，2 年的年金现值系数为 1.7833）
A. 83.33 B. 87.01 C. 126.16 D. 280.38
2. 下列关于盈亏临界点的表述中，正确的是（ ）。
A. 盈亏临界点的含义是指企业的固定成本等于变动成本
B. 当实际销售量（额）小于盈亏临界点销售量（额）时，将产生亏损
C. 盈亏临界点销售量（额）越小，抗风险能力就越强
D. 盈亏临界点销售量（额）越大，抗风险能力就越强
3. 在不考虑其他影响因素的情况下，下列财务指标的情况能反映企业偿还债务能力较弱的是（ ）。
A. 资产负债率较低 B. 产权比率较高
C. 应收账款周转天数较短 D. 基本获利率较低
4. 乙公司年初仅有发行在外的普通股 10000 万股，当年 7 月 1 日定向增发普通股 2000 万股；当年 1~6 月份实现净利润 4000 万元，7~12 月份实现净利润 8000 万元。则乙公司当年的每股收益为（ ）元。
A. 1.07 B. 1.09 C. 1.00 D. 1.20
5. 丁公司 2006 年的敏感资产和敏感负债总额分别为 1600 万元和 800 万元，实现销售收入 5000 万元。公司预计 2007 年的销售收入将增长 20%，留存收益将增加 40 万元。则该公司采用销售百分比法预测 2007 年的追加资金需要量为（ ）万元。
A. 80.00 B. 93.33 C. 120.00 D. 160.00
6. 企业在生产经营活动中，开展负债经营并获得财务杠杆利益的前提条件是（ ）。
A. 资产息税前利润率大于债务资本成本率
B. 资产净利润率大于债务资本成本率
C. 债务资金的利息支出小于普通股的股利支出
D. 债务资金比重大于所有者权益资金比重
7. 某企业上年度的普通股和长期债券资金分别为 2200 万元和 1600 万元，资金成本分别为 20% 和 13%。本年度拟发行长期债券 1200 万元，年利率为 14%，筹资费用率为 2%；预计债券发行后企业的股票价格变为每股 38 元，每股年末发放股利 5.7 元，股利增长率为 3%。若企业适用的企业所得税税率为 30%，则债券发行后的综合资金成本为（ ）。
A. 14.48% B. 15.20% C. 15.36% D. 16.08%
8. 相对股票投资而言，企业进行债券投资的优点是（ ）。
A. 财务风险高 B. 流动性强
C. 投资收益高 D. 投资安全性好
9. 甲公司拟投资购买一价值为 600 万元的大型生产设备（无其他相关税费），购入后立即投入使用，每年可为公司增加利润总额 120 万元；该设备可使用 5 年，按年限平均法计提折旧，期满无残值。若该公司适用企业所得税税率为 33%，无纳税调整事项，则该投资项目的静态投资回收期为（ ）年。

- A. 2.50 B. 2.99 C. 4.50 D. 5.00
10. 在各种股利分配政策中, 企业选择剩余股利政策, 通常比较有利于()。
- A. 保持企业股价的稳定 B. 灵活掌握资金的调配
- C. 降低综合资金成本 D. 增强公司对股东的吸引力
11. 下列各项业务中, 通常应采用“可变现净值”作为计量属性的是()。
- A. 对应收款项计提坏账准备
- B. 对存货计提存货跌价准备
- C. 对建造合同计提建造合同预计损失准备
- D. 对固定资产计提固定资产减值准备
12. 下列各项会计处理中, 不符合我国企业会计准则规定的是()。
- A. 将融资租入的固定资产视同自有固定资产核算
- B. 将劳动资料按一定标准划分为固定资产和低值易耗品核算
- C. 因未能及时取得相关发票, 在期末对已购进并投入生产使用的原材料暂估入账
- D. 由于被投资企业发生重大亏损, 投资企业将对该企业的长期股权投资核算由权益法改为成本法
13. 甲公司4月30日的银行存款日记账账面余额为83820元, 银行对账单余额为171820元。经逐笔核对, 发现有以下事项: (1) 29日企业开出现金支票18300元支付劳务费, 持票人尚未到银行办理结算手续; (2) 29日银行代企业收取货款52000元, 企业尚未收到收款通知; (3) 30日银行代企业支付电话费3600元, 企业尚未收到付款通知; (4) 30日企业送存银行的转账支票35000元, 银行尚未入账; (5) 30日企业开出汇票56300元并已入账, 但会计人员尚未送银行办理电汇手续。该公司根据以上事项进行相关账务处理后编制“银行存款余额调节表”, 则调节后的银行存款余额应为()元。
- A. 97220 B. 132220 C. 153520 D. 188520
14. 在资产负债表日, 企业对未发生减值的分期付款、一次还本的可供出售债券按票面利率确认的应收利息, 应借记的会计科目是“()”。
- A. 应收利息 B. 可供出售金融资产——应计利息
- C. 其他应收款 D. 可供出售金融资产——利息调整
15. 下列会计事项中, 不能表明企业金融资产发生减值的是()。
- A. 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人作出让步
- B. 债务人可能被吸收合并
- C. 因发行方发生严重财务困难, 使该金融资产无法在活跃市场继续交易
- D. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌
16. 甲公司为上市公司, 20×7年5月10日以830万元(含已宣告但尚未领取的现金股利30万元)购入乙公司股票200万股作为交易性金融资产, 另支付手续费4万元。5月30日, 甲公司收到现金股利30万元。6月30日乙公司股票每股市价为3.8元。7月20日, 甲公司以920万元出售该项交易性金融资产, 同时支付交易费用5万元。甲公司处置该项交易性金融资产实现的投资收益为()万元。
- A. 111 B. 115 C. 151 D. 155
17. 乙公司期末原材料的账面余额为120万元, 数量为12吨。该原材料专门用于生产与丙公司所签合同约定的24台Y产品。该合同约定: 乙公司为丙公司提供Y产品24台, 每台售价10.5万元(不含增值税, 下同)。将该原材料加工成24台Y产品尚需加工成本总额110万元。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9万元, 估计销售每吨原材料尚需发生相关税费0.1万元。期末该原材料的账面价值为()万元。
- A. 106.8 B. 108.0 C. 118.0 D. 120.0
18. 当企业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, 则

该固定资产成本确定的基础应是()。

- A. 实际支付的价款
- B. 该固定资产的预计未来现金流量现值
- C. 购买价款加上相关税费
- D. 购买价款的现值

19. 丁公司以融资租赁方式租入设备一台(该公司租赁资产占企业资产总额的 22%), 租赁合同规定租赁期满该设备的所有权归丁公司。租赁开始日该设备的原账面价值为 348 万元, 最低租赁付款额的现值与其公允价值均为 319 万元, 另发生运杂费 8.5 万元, 安装调试费 14.3 万元, 租赁合同签订过程中发生的业务人员差旅费 1.2 万元。该设备租赁期为 6 年, 同类设备的使用寿命为 8 年, 预计净残值为 4 万元。若丁公司对该设备采用年限平均法计提折旧, 则每年应计提的折旧额为()万元。

- A. 42.225
- B. 42.375
- C. 43.000
- D. 56.500

20. 甲公司 20×6 年 12 月投入使用设备 1 台, 原值为 500000 元, 预计可使用 5 年, 净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。20×7 年年末, 对该设备进行减值测试, 估计其可收回金额为 350000 元, 尚可使用年限为 4 年, 首次计提固定资产减值准备, 并确定 20×8 年起折旧方法改为年数总和法(净残值为 0)。20×8 年年末, 对该设备再次进行减值测试, 估计其可收回金额为 250000 元, 尚可使用年限为 3 年, 净残值和折旧方法不变, 则 20×9 年对该设备应计提的年折旧额为()元。

- A. 7200
- B. 105000
- C. 120000
- D. 125000

21. 乙公司有一项专利权, 已使用 2 年, 累计已摊销 160000 元, 账面余额为 450000 元, 累计已确认减值损失 80000 元。现公司将其对外出售, 取得转让收入 350000 元, 该项业务适用营业税税率为 5%, 不考虑其他相关税费。则乙公司转让该项专利权能使其税前利润增加()元。

- A. -37500
- B. 42500
- C. 117500
- D. 122500

22. 丁公司 20×7 年 1 月 3 日按每张 1049 元的溢价价格购入财政部于 20×7 年 1 月 1 日发行的期限为 5 年、面值为 1000 元(等于公允价值)、票面固定年利率为 12% 的国债 800 张, 发生交易费用 800 元, 票款以银行存款付讫。该债券每年付息一次, 最后一年归还本金和最后一次利息。假设实际年利率为 10.66%, 公司将其作为持有至到期投资核算, 则 20×7 年 12 月 31 日, 该批债券的摊余成本为()元

- A. 828480.00
- B. 832658.72
- C. 833544.00
- D. 839200.00

23. 下列事项中, 不属于“可供出售金融资产”科目核算内容的是()。

- A. 可供出售金融资产持有期间取得的现金股利
- B. 可供出售金融资产的公允价值高于其账面余额的差额
- C. 可供出售金融资产已确认的减值准备在以后会计期间得以恢复的部分
- D. 可供出售金融资产在取得时发生的相关交易费用

24. 下列各项资产中, 不属于投资性房地产核算范围的是()。

- A. 企业持有并准备增值后转让的土地使用权
- B. 企业持有并准备增值后转让的建筑物
- C. 企业已经营出租的土地使用权
- D. 企业已经营出租的建筑物

25. 实行“免、抵、退”办法的生产企业委托外贸企业代理出口自产货物时, 按规定计算的当期免抵税额, 应借记的会计科目是“()”。

- A. 应交税费——应交增值税(出口退税)
- B. 其他应收款
- C. 应交税费——应交增值税(减免税款)
- D. 应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额)

26. 甲公司为生产企业, 属一般纳税人, 共有职工 150 人, 其中生产人员 120 人, 管理人员 30 人。公司以其生产的每件成本为 1000 元的产品作为福利发放给每名职工。假设该产品的不含税售价为 1200 元, 适用增值税税率 17%, 不考虑其他相关税费, 则下列会计分录中正确的是()。

- | | |
|--------------------|--------|
| A. 借: 应付职工薪酬 | 210600 |
| 贷: 主营业务收入 | 180000 |
| 应交税费——应交增值税 (销项税额) | 30600 |
| B. 借: 应付职工薪酬 | 150000 |
| 贷: 库存商品 | 150000 |
| C. 借: 应付职工薪酬 | 180600 |
| 贷: 库存商品 | 150000 |
| 应交税费——应交增值税 (销项税额) | 30600 |
| D. 借: 生产成本 | 120000 |
| 管理费用 | 30000 |
| 贷: 库存商品 | 150000 |

27. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用增值税税率 17%。20×7 年 5 月 1 日, 甲公司与乙公司签订协议, 向乙公司销售一批商品, 成本为 90 万元, 增值税专用发票上注明销售价格为 110 万元, 增值税为 18.7 万元。协议规定, 甲企业应在 20×7 年 9 月 30 日将所售商品购回, 回购价为 120 万元, 另需支付增值税 20.4 万元, 假如不考虑其他相关税费, 则 20×7 年 6 月 30 日, 甲公司因该项业务确认的“其他应付款”账户的账面余额为() 万元。

- A. 114.0 B. 120.0 C. 128.7 D. 140.4

28. 企业因对外担保事项可能产生的负债, 在担保涉及诉讼的情况下, 下列表述中正确的是()。

- A. 虽然企业已被判决败诉, 但正在上诉, 不应确认为预计负债
 B. 虽然法院尚未判决, 而且企业估计败诉的可能性大于胜诉的可能性, 但如果损失金额不能合理估计的, 则不应确认为预计负债
 C. 虽然法院尚未判决, 但企业估计败诉的可能性大于胜诉的可能性, 因此应将担保额确认为预计负债
 D. 因为法院尚未判决, 企业没有必要确认预计负债

29. 甲公司于 20×7 年 1 月 1 日采用经营租赁方式租入乙公司的一条生产线, 双方约定租期为 4 年, 每年年末支付租金 18 万元。20×8 年 12 月 15 日, 市政规划要求甲公司迁址并重组, 甲公司不得不终止该生产线的生产, 而原经营租赁合同是不可撤销的, 尚有租期 2 年, 甲公司在租期届满前无法转租该生产线。假设同类资产租赁的内含利率为 10%, 则甲公司在 20×8 年年末应作的账务处理是()。

- | | |
|--------------|--------|
| A. 借: 管理费用 | 360000 |
| 贷: 预计负债 | 360000 |
| B. 借: 营业外支出 | 360000 |
| 贷: 预计负债 | 360000 |
| C. 借: 管理费用 | 312390 |
| 贷: 预计负债 | 312390 |
| D. 借: 资产减值损失 | 312390 |
| 贷: 预计负债 | 312390 |

30. 在债务重组时, 因债权人已对重组债权计提了坏账准备, 导致债权人实际收到的现金大于重组债权账面价值, 该部分差额, 债权人应()。

- A. 增加营业外收入 B. 增加资本公积

- C. 冲减资产减值损失

D. 冲减管理费用
31. X 公司于 20×7 年 1 月 1 日按面值发行可转换公司债券 4000 万元，票面年利率为 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，假设不附选择权的类似债券的市场利率为 9%，则该批债券的入账价值为()元。[已知 $PV(3, 9\%) = 0.7722$ ， $PVA(3, 9\%) = 2.5313$ ， $PV(3, 6\%) = 0.8396$ ， $PVA(3, 6\%) = 2.6730$]
- A. 32800000

B. 36963120

C. 39999200

D. 40000000
32. 甲公司为建造厂房屋于 20×7 年 3 月 1 日从银行借入期限为 2 年、年利率为 6% 的专门借款 3000 万元，无借款手续费，该项专门借款在银行的存款年利率为 3%。工程于 6 月 1 日开始，同时预付工程款 1000 万元。因发生施工安全事故，该项工程被迫在 7 月 1 日至 10 月 31 日期间中断，11 月 1 日恢复正常施工，至年末工程尚未完工。该项工程在 20×7 年度应予资本化的利息金额为()万元。
- A. 15

B. 30

C. 35

D. 70
33. 股份有限公司按规定注销库存股的，对被注销库存股的账面余额超过面值总额的部分，应依次冲减()。
- A. 盈余公积、未分配利润、资本公积

B. 未分配利润、资本公积、盈余公积

C. 资本公积、未分配利润、盈余公积

D. 资本公积、盈余公积、未分配利润
34. 乙公司于 20×7 年 4 月 1 日采用分期收款方式销售大型设备，合同销售价格为 1170 万元（含增值税，下同），分 5 年，每年 3 月 31 日收取，该设备适用增值税税率 17%。假定该大型设备不采用分期收款方式时的销售价格为 936 万元，则乙公司在销售实现时应作的会计分录是()。
- A. 借：长期应收款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

未实现融资收益

B. 借：长期应收款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

C. 借：应收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

D. 借：长期应收款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

递延收益
- 11700000

8000000

1700000

2000000

11700000

10000000

1700000

11700000

10000000

1700000

11700000

8000000

1700000

2000000
35. 下列各项资产或负债中，在资产负债表日其公允价值与其账面余额的差额不计入“公允价值变动损益”科目的是()。
- A. 交易性金融资产

B. 交易性金融负债

C. 可供出售金融资产

D. 采用公允价值模式计量的投资性房地产
36. 甲公司按所得税会计准则核算所得税。20×7 年前适用所得税税率 30%，从 20×7 年 1 月 1 日起改为 33%。20×7 年初库存商品的账面余额为 40 万元，已提存货跌价准备 20 万元；固定资产账面净值为 800 万元，计税基础为 760 万元。20×7 年实现利润总额为 200 万元；年末库存商品的账面余额为 85 万元，已提存货跌价准备的余额为 50 万元；固定资产账面净值为 700 万元，计税基础为 680 万元。假定无其他纳税调整事项，则甲公司

- 20×7年度“所得税费用”为()万元。
- A. 66.6 B. 77.4 C. 87.6 D. 98.4
37. 下列事项中,属于会计估计变更的是()。
- A. 固定资产扩建后其预计可使用年限由5年延长为8年
B. 投资性房地产的计量由成本模式改为公允价值模式
C. 无形资产的剩余摊销期限由8年改为5年
D. 发出存货计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
38. 甲公司于20×7年12月发现,20×6年少记了一项固定资产的折旧费用25万元,但在所得税申报表中扣除了该项折旧费用,并对其记录了8.25万元的递延所得税负债(适用企业所得税税率33%),公司按净利润的10%提取盈余公积。假定无其他纳税调整事项,甲公司在20×7年因此项前期差错更正而减少的可供分配利润为()万元。
- A. 15.075 B. 16.750 C. 22.500 D. 25.000
39. 下列各项中,不在“所有者权益变动表”中单独填列的是()。
- A. 净利润
B. 公允价值变动收益
C. 可供出售金融资产公允价值变动净额
D. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响
40. 下列各项中,属于“筹资活动产生的现金流量”的是()。
- A. 偿还应付账款支付的现金 B. 处置子公司收到的现金净额
C. 对外转让固定资产收到的现金净额 D. 分配现金股利支付的现金

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. 当一投资项目存在风险的情况下,该投资项目的投资报酬率应等于()。
- A. 风险报酬率 + 无风险报酬率
B. 风险报酬率 × 标准离差率 + 风险报酬率
C. 风险报酬系数 × 标准离差 + 无风险报酬率
D. 无风险报酬率 + 风险报酬系数 × 标准离差率
E. 无风险报酬率 + 风险报酬系数 × 经营收益期望值 ÷ 标准差
42. 按《企业绩效评价指标操作细则(修订)》的规定,下列指标中,可用于评价企业财务效益状况的有()。
- A. 销售增长率 B. 主营业务利润率 C. 总资产报酬率
D. 盈余现金保障倍数 E. 存货周转率
43. 与其他筹资方式相比,长期借款筹资的优点有()。
- A. 保留在存款账户上的补偿余额小 B. 财务风险低
C. 规定的限制性条件较少 D. 筹资速度快
E. 资金成本较低
44. 企业在计算持有现金总成本时,通常应考虑的因素有()。
- A. 现金持有量 B. 有价证券的报酬率
C. 全年现金需求总量 D. 一次的转换成本
E. 现金持有时间
45. 企业在计算下列固定资产投资决策分析指标时,需要直接利用资金成本信息的有()。
- A. 现值指数 B. 净现值 C. 投资回收期
D. 投资报酬率 E. 内含报酬率
46. 与其他股利分配形式相比,企业分配股票股利的优点有()。

- A. 避免企业支付能力下降
B. 增强股东的获利能力
C. 在企业现金紧缺时, 可以稳定股利
D. 改善企业的资金结构
E. 增加企业股票的流动性
47. 对下列各项业务进行会计处理后, 能引起企业资产和负债同时增加的有()。
- A. 财产清查中发现的存货盘盈
B. 收到委托代理出口应税消费品而退回的消费税
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. 受托代销一批商品
48. 对于金融资产的计量, 下列表述中正确的有()。
- A. 交易性金融资产应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入当期损益
B. 可供出售金融资产应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入当期损益
C. 持有至到期投资应当按照取得时的公允价值和相关交易费用作为初始确认金额
D. 贷款和应收款项在持有期间通常应当采用实际利率法, 按摊余成本计量
E. 交易性金融资产在期末应当按照其公允价值扣除将来处置时预计发生的交易费用的差额计量
49. 下列各项汇兑差额中, 应当计入当期财务费用的有()。
- A. 在资本化期间内, 企业的外币借款利息在期末按即期汇率折算的人民币金额与原账面已折算的人民币金额之间的差额
B. 企业用外币购买并计价的交易性金融资产在期末按即期汇率折算的人民币金额与原账面已折算的人民币金额之间的差额
C. 企业用外币购买并计价的原材料在期末按即期汇率折算的人民币金额与原账面已折算的人民币金额之间的差额
D. 企业的外币银行存款在期末按即期汇率折算的人民币金额与原账面已折算的人民币金额之间的差额
E. 企业向银行购入外汇, 用于支付进口设备货款, 实际支付的人民币金额与按选定的折算汇率折合的人民币金额之间的差额
50. 甲公司领用周转材料采用“五五摊销法”核算。20×7年5月公司管理部门领用一批周转材料, 实际成本为16000元; 6月底, 该批周转材料全部报废, 收回残料价值为800元, 作为原材料入库。报废时, 甲公司应作的正确会计分录有()。
- | | |
|----------------|-------|
| A. 借: 管理费用 | 8000 |
| 贷: 周转材料——在用 | 8000 |
| B. 借: 管理费用 | 8000 |
| 贷: 周转材料——摊销 | 8000 |
| C. 借: 管理费用 | 8000 |
| 贷: 周转材料——在库 | 8000 |
| D. 借: 原材料 | 800 |
| 贷: 周转材料——在用 | 800 |
| E. 借: 周转材料——摊销 | 16000 |
| 贷: 周转材料——在用 | 16000 |
51. 下列各项支出中, 应计入原材料成本的有()。
- A. 因签订采购原材料购销合同而支付的采购人员差旅费
B. 因委托加工原材料(收回后用于连续生产)而支付的受托方代收代缴的消费税
C. 因原材料运输而支付的保险费

- D. 因用自有运输工具运输购买的原材料而支付的运输费用
E. 因外购原材料在投入使用前租用仓库而支付的仓储费用
52. 下列有关固定资产的会计事项中, 不需要通过“固定资产清理”科目核算的有()。
- A. 在用固定资产转入改扩建工程
B. 毁损固定资产
C. 出售固定资产
D. 非货币性资产交换换出固定资产
E. 盘亏固定资产
53. 下列关于资产可收回金额的表述中, 正确的有()。
- A. 可收回金额应当根据资产的可变现净值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定
B. 可收回金额应当根据资产的销售净价减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定
C. 可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定
D. 可收回金额应当根据资产的可变现净值与资产预计未来现金流量两者之间较低者确定
E. 可收回金额是在该资产存在减值迹象的情况下加以估计的
54. 预计资产未来现金流量应以资产的当前状况为基础, 而不应包括()。
- A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
B. 与将来可能会发生的资产改良有关的预计未来现金流量
C. 因筹资活动产生的现金流入或流出
D. 与所得税收付有关的现金流量
E. 实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出
55. 下列关于企业内部研究开发支出的会计处理中, 表述正确的有()。
- A. 企业研究阶段的支出应全部费用化
B. 企业研究阶段的支出应全部资本化
C. 企业开发阶段的支出应全部费用化
D. 企业开发阶段的支出应全部资本化
E. 企业无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的, 应将所发生的研发支出全部费用化
56. 企业持有的持有至到期投资产生的投资收益, 包括()。
- A. 按持有至到期投资成本和票面利率计算确定的利息收入
B. 按持有至到期投资摊余成本和实际利率计算确定的利息收入
C. 持有至到期投资取得时发生的折价的摊销额
D. 持有至到期投资已计提的减值准备在以后持有期间得以恢复的部分
E. 持有至到期投资处置时所取得对价的公允价值与投资账面价值之间的差额
57. 在采用权益法核算长期股权投资时, 下列表述中正确的有()。
- A. 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的部分, 计入当期营业外收入
B. 投资企业在确认应享有被投资单位净收益的份额时, 应按被投资单位的净利润和持股比例计算
C. 投资企业按持股比例确认的被投资单位的净亏损超过该项长期股权投资账面价值的部分, 可以用其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值冲减
D. 处置长期股权投资时, 可以不将原来因被投资单位除净损益以外其他所有者权益的变动而计入本企业所有者权益的部分按相应比例转入当期损益
E. 处置长期股权投资时, 应同时结转已计提的长期股权投资减值准备
58. 企业缴纳的下列税金中, 应计入当期损益的有()。

- A. 企业签订设备购销合同而缴纳的印花税
 - B. 企业购置的免税车辆因改制后用途发生变化而按规定补缴的车辆购置税
 - C. 企业自行建造厂房而缴纳的耕地占用税
 - D. 运输企业提供运输劳务取得收入而缴纳的营业税
 - E. 企业销售商品房按规定缴纳的土地增值税
59. 下列会计事项中, 应在“应付职工薪酬”科目借方核算的有()。
- A. 确认因解除与职工的劳动关系给予的补偿
 - B. 支付职工教育经费用于职工培训
 - C. 企业以现金与职工结算股份支付
 - D. 扣还代垫的个人所得税
 - E. 外商投资企业从净利润中提取的职工奖励及福利基金
60. 下列事项中, 属于或有事项的有()。
- A. 企业对外公告其详细、正式的重组计划, 准备重组所属乙企业
 - B. 企业的待执行合同变成了亏损合同, 而且与该合同相关的义务不可撤销, 并很可能导致一定金额的经济利益流出企业
 - C. 企业以自有财产作抵押向银行贷款
 - D. 企业为关联方销售的产品提供质量担保
 - E. 企业将收到的商业汇票到银行贴现
61. 下列各项资产中, 属于借款费用确认和计量时应予资本化的资产范围有()。
- A. 自行建造的用于出租的建筑物
 - B. 委托加工的物资
 - C. 自行开发的用于对外出售的房产
 - D. 融资租入的运输设备
 - E. 国内采购的生产设备
62. 企业发行的债券, 其票面金额与实际收到的现金净额之间的差额, 在每期摊销时可能计入的科目有()。
- A. “在建工程”
 - B. “制造费用”
 - C. “财务费用”
 - D. “研发支出”
 - E. “管理费用”
63. 对融资租赁业务进行会计处理时, 影响承租人确认每年摊销的未确认融资费用的因素包括()。
- A. 租赁开始日租赁资产的原账面价值
 - B. 租赁开始日最低租赁付款额的现值
 - C. 初始直接费用
 - D. 租赁资产的尚可使用年限
 - E. 租赁期
64. 下列事项中, 企业在账务处理时应记入“资本公积”科目的有()。
- A. 无法支付的应付账款账面余额
 - B. 将作为存货的房产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 房产的公允价值高于其账面价值的部分
 - C. 对职工实行以权益结算的股份支付时, 将来被支付的权益工具在授予日的公允价值
 - D. 发行的可转换公司债券中包含的权益成分的价值
 - E. 债务重组时, 债务人以现金清偿债务, 其实际支付的金额小于应付账款账面余额的部分
65. 让渡资产使用权收入可以确认应同时满足的条件有()。
- A. 让渡资产使用权上主要的风险已转移给受让方
 - B. 让渡资产的收益能够可靠地估计
 - C. 相关的经济利益很可能流入企业
 - D. 收入的金额能够可靠地计量
 - E. 相关的成本能够可靠地计量
66. 下列各项支出中, 应在“管理费用”科目核算的有()。

- A. 对外担保涉及诉讼时, 依据法院判决承担的诉讼费
B. 同一控制下企业合并发生的直接相关费用
C. 企业管理部门经营性租入固定资产支付的租金
D. 取得交易性金融资产时支付的印花税
E. 因拥有投资性房地产而缴纳的房产税
67. 下列会计事项中, 会产生应纳税暂时性差异的有()。
- A. 计提无形资产减值准备
B. 根据被投资企业实现的净利润按持股比例调整后, 长期股权投资的账面价值大于其计税基础的部分
C. 会计核算计提的固定资产折旧超过税法允许税前扣除的部分
D. 交易性金融负债按其公允价值调整后的账面价值小于其计税基础的部分
E. 预计的产品质量保证损失
68. 下列会计事项中, 应在“其他业务成本”科目核算的有()。
- A. 租赁资产发生的或有支出
B. 销售原材料的成本
C. 采用成本模式计量的投资性房产计提的折旧
D. 主营业务活动以外的其他经营活动应缴的营业税
E. 出售无形资产已计提的摊销额
69. 甲上市公司自资产负债表日至财务报告批准对外报出日之间发生的下列事项中, 属于资产负债表日后调整事项的有()。
- A. 董事会提出现金股利分配方案
B. 发生企业合并
C. 发生以前年度销货退回
D. 发现上年度会计差错
E. 发生巨额亏损
70. 满足下列条件之一的负债应当归类为流动负债, 这些条件有()。
- A. 预计在一个正常营业周期中清偿
B. 主要为交易目的而持有
C. 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿
D. 企业预计能够自主地将清偿展期至资产负债表日后一年以上
E. 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上

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)

阳光公司现已拥有资金总额 1000 万元, 其中股本 200 万元 (每股面值 1 元、发行价格 3.5 元)、长期债券 300 万元 (年利率为 8%)。

阳光公司为生产丁产品, 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%, 按年限平均法计提折旧, 假设使用期满收回净残值 7 万元。经测算, 丁产品的单位变动成本 (包括销售税金) 为 60 元, 边际贡献率为 40%, 固定成本总额为 125 万元, 丁产品投产后每年可实现销售量 43750 件。

为购置该设备, 现有甲、乙两个筹资方案可供选择: 甲方案按每股 3.5 元增发普通股股票 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 33%。

已知当年限为 4 年、年利率为 10% 时, 1 元的复利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:

71. 若不考虑筹资费用, 采用 EBIT-EPS 分析方法计算, 甲、乙两个筹资备选方案的筹资