

2006 年

全国注册税务师执业资格考试

辅导用书



○ 根据 2006 年
最新考试大纲编写

本书编委会 编

模拟试卷汇编

 中国税务出版社

2006 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书

模拟试卷汇编

本书编委会 编

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2006 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书. 模拟试卷汇编 / 本书编委会编. —北京: 中国税务出版社, 2006. 2
ISBN 7-80117-873-4

I. 2… II. 本… III. 税法管理—经济师—资格考核—习题 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 142260 号

版权所有·侵权必究

书 名: 模拟试卷汇编 (辅导用书)

作 者: 本书编委会 编

责任编辑: 刘美英 顾露华

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83 (传真)

邮购直销电话: (010) 63043870 (010) 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京凌奇印刷有限责任公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 10.5

字 数: 332000 字

版 次: 2006 年 2 月北京第 1 版 2006 年 2 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-873-4/F·794

定 价: 22.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

为加强对税务代理行业的管理,我国于1999年举行了首次全国注册税务师执业资格考试,至今已有60000余人通过考试取得了注册税务师执业资格。2006年度的执业资格考试将于6月23、24、25日举行。

为帮助考生更有效地学习指定教材,熟练掌握相关内容,顺利通过考试,我们组织编写了2006年度全国注册税务师执业资格考试辅导用书。参加编写的都是从事税务代理实务和税收、法律、财会方面的专家,有丰富的经验和较高的水平。

本套辅导书依据最新修订的《考试大纲》和2006年度的考试教材,在分析历年考试情况的基础上编写而成。全套书分5册,按考试科目,分为《税法I》、《税法II》、《税务代理实务》、《税收相关法律》、《财务与会计》;此外,编写了《模拟试卷汇编》。

本套辅导用书内容全面,重点突出,包括了历年试题规律分析、重点难点分析、典型例题解析、同步强化练习以及跨章节综合练习题、全真模拟试题,有较强的针对性,利于考生复习迎考,掌握重点和难点。同时,编写了《模拟试卷汇编》,有利于考生熟悉题型、探索规律,提高解题能力。

由于时间仓促,全书疏漏之处难免。书中内容以指定教材为依据,如有疏漏,请以教材为准,并欢迎指正。本辅导书重在辅导,旨在给考生提供针对教材的分析与练习,帮助考生更好地根据大纲要求掌握教材内容,因此,考生将辅导用书和指定教材配合使用,将会事半功倍。

编 者

2006年1月

目 录

财务与会计模拟试卷

A 卷	(1)
A 卷答案及分析	(16)
B 卷	(22)
B 卷答案及分析	(36)

税法一模拟试卷

A 卷	(41)
A 卷答案及分析	(52)
B 卷	(54)
B 卷答案及分析	(64)

税法二模拟试卷

A 卷	(66)
A 卷答案及分析	(78)
B 卷	(81)
B 卷答案及分析	(93)

税收相关法律模拟试卷

A 卷	(95)
A 卷答案及分析	(105)
B 卷	(113)
B 卷答案及分析	(122)

税务代理实务模拟试卷

A 卷	(130)
A 卷答案及分析	(139)
B 卷	(148)
B 卷答案及分析	(154)

财务与会计模拟试卷

A 卷

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. 东方公司 1 年前投资了一个项目，其投资总报酬率为 16%，标准离差率为 50%，现拟再投资一个类似项目，根据预测资料测算的经营期望收益率为 8.76%，标准差为 4.38%，1 年多来，无风险报酬率始终为 8%，则新投资项目的投资总报酬率为（ ）。

- A. 16% B. 18% C. 20% D. 24%

2. 按《企业效绩评价操作细则》的规定，下列指标中，用于评价企业发展能力状况的是（ ）。

- A. 速动比率 B. 总资产报酬率
C. 资本积累率 D. 不良资产比率

3. 下列指标中，反映企业基本财务结构是否稳定，表明债权人投入的资本受到所有者权益保障程度的是（ ）。

- A. 资产负债率 B. 产权比率
C. 现金比率 D. 已获利息倍数

4. 奇锐公司 2005 年货币资金平均 1741492 元，应收账款平均 2194640 元，存货平均 4988760 元，其他流动资产平均 302000 元，长期投资平均 500000 元，固定资产平均 5918000 元，无形资产平均 1080000 元；主营业务收入净额 2560000 元，则其总资产周转率为（ ）。

- A. 12.06% B. 15.31%
C. 15.59% D. 16.45%

5. 天虹公司预计 2005 年的销售额将比 2004 年的 5000 万元增长 20%，留存收益增加额为 60 万元。若 2004 年该企业的敏感资产总额和敏感负债总额分别为 1500 万元和 900 万元，则该企业采用销售百分比法预测 2005 年的追加资金需要量为（ ）万元。

- A. 60 B. 90 C. 120 D. 240

6. 远方公司只销售一种产品，2004 年该公司固定成本为 200 万元，实现净利润 600 万元。2005 年该公司在其他因素不变的情况下，若销售数量增加 20%，将使产品的边际贡献提高 20%，则公司 2005 年预计能实现利润（ ）万元。

- A. 600 B. 720 C. 760 D. 800

7. 某公司 2005 年末的长期资金总额为 8000 万元, 其中包括普通股 5000 万元, 长期债券 2000 万元, 保留盈余 1000 万元。它们的资金成本率分别为 8%、6% 和 8%。则其综合资金成本率为()。

- A. 7.33% B. 7.5% C. 8% D. 8.5%

8. 与债券资金成本、普通股股票资金成本相比, 企业保留盈余资金成本的实质是一种()。

- A. 实际成本 B. 沉淀成本
C. 股票资金成本 D. 机会成本

9. 中牧公司 2005 年需要现金 8100 万元, 已知有价证券的报酬率为 6%, 将有价证券转换为现金的转换成本为 108 元, 则最佳现金持有量为()元。

- A. 90000 B. 162000 C. 540000 D. 900000

10. 东方公司计划购买一台设备, 价值为 120 万元, 使用寿命 5 年, 直线法计提折旧, 期末无残值, 使用该设备每年给企业带来销售收入 180 万元, 付现成本 86 万元, 若企业适用的所得税税率为 33%, 则该项目的现值指数为()。(已知企业的资金成本为 12%, 5 年期年金现值系数为 3.6048)

- A. 2.13 B. 2.56 C. 2.61 D. 2.82

11. 下列各项中, 不符合资产定义的是()。

- A. 分期收款发出商品 B. 待处理因火灾毁损的库存商品
C. 商誉 D. 预付的货款

12. 企业将融资租入的办公楼作为固定资产核算, 所体现的会计核算一般原则是()。

- A. 可比性 B. 一贯性
C. 划分收益性支出与资本性支出 D. 实质重于形式

13. 某公司 4 月 30 日的银行存款日记账账面余额为 581500 元, 银行对账单余额为 601500 元。经逐笔核对, 发现有以下未达账项: (1) 29 日银行代企业收款 41000 元, 企业尚未收到收款通知; (2) 30 日银行代付电费 2500 元, 企业尚未收到付款通知; (3) 30 日企业送存银行的转账支票 35000 元, 银行尚未入账; (4) 29 日企业开出转账支票 16500 元, 持票人尚未到银行办理结算手续。公司据以编制“银行存款余额调节表”, 调节后的银行存款余额应为()元。

- A. 640000 B. 634000 C. 606000 D. 620000

14. 光荣股份公司对外币业务选用业务发生时的市场汇率折算, 并按月结算汇兑损益。2005 年 11 月 20 日公司进口原材料一批, 价款总额为 100 万美元, 市场汇率为 1:8.27, 货款于 12 月 10 日支付。11 月 30 日, 市场汇率为 1:8.28。12 月 10 日公司从银行购入美元 100 万元, 支付进口原材料所欠货款, 银行的美元卖出价为 1:8.29, 当日市场汇率为 1:8.27, 则公司因上述业务而在 12 月份确认的汇兑损失为()元。

- A. 10000 B. 20000 C. 30000 D. 40000

15. 霍普股份有限公司于 2004 年 4 月 11 日将东方股份公司 1 月 10 日签发的带息应收票据向银行贴现, 该票据面值为 10000 元, 票据年利率为 12%, 期限为 6 个月, 贴现率为 10%, 霍普股份有限公司实际收到的贴现金额为()元。

- A. 9735 B. 10000 C. 10335 D. 10600

16. 甲公司 2005 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 2005 年 8 月 31 日仍然持有该批乙公司股票, 则甲公司 2005 年 8 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 2005 年年初甲材料的结存数量为 300 千克, 账面实际成本为 80800 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 200 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 220 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 2005 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. 40000 B. 44000 C. 44800 D. 48000

18. 科达有限公司从事商品批发, 该企业平时采用毛利率法对存货计价, 2004 年 1 月实际毛利率为 30%, 2 月 1 日存货成本 1200 万元, 当月购入存货成本 2800 万元, 销售商品收入 3000 万元, 销售退回 300 万元。则 2 月末存货结存成本为()万元。

- A. 1300 B. 1900 C. 2110 D. 2200

19. 百盛商业公司期末库存 A 商品均为待售商品, 原减值准备为 0, 账面余额为 100 万元, 其中与乙公司签订合同的商品 60 万元, 售价 70 万元, 预计销售税费 7 万元, 另外 40 万元的 A 商品无订单, 预计市场售价为 39 万元, 预计销售税费 3.9 万元, 甲公司期末按照单项存货计提减值准备, 甲公司本期末应计提的减值准备是()万元。

- A. 0 B. 1 C. 1.9 D. 4.9

20. 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 2460 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 | 1230 |
| 贷: 低值易耗品——在用低值易耗品 | 1230 |
| B. 借: 管理费用 | 1230 |
| 贷: 低值易耗品——在库低值易耗品 | 1230 |
| C. 借: 制造费用 | 1230 |
| 贷: 低值易耗品——低值易耗品摊销 | 1230 |
| D. 借: 管理费用 | 1230 |
| 低值易耗品——低值易耗品摊销 | 1230 |
| 贷: 低值易耗品——在用低值易耗品 | 2460 |

21. 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. 保管中发生的产成品超定额损失
B. 自然灾害造成的产成品毁损净损失
C. 债务重组中发生的损失
D. 购入的原材料运输途中发生的定额内自然损耗

22. 某企业 12 月 30 日购入一台不需安装的设备, 已交付生产使用, 原始价值 60000 元,

预计使用5年,预计净残值2000元。如按年数总和法计算提取折旧,第3年的折旧额为()元。

A. 19334

B. 11600

C. 7734

D. 15466

23. 甲公司作为一家制造型企业。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. 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

25. 甲公司以融资租赁方式租入固定资产一台(该固定资产的价值占企业资产总额的25%),应付融资租赁款为280万元,另发生运杂费用8万元,安装调试费用12万元,租赁业务人员的差旅费6万元。该固定资产的租赁期为10年,同类固定资产折旧年限为10年,预计净残值为零。根据现行会计制度规定,若甲公司对固定资产采用平均年限法计提折旧,则该固定资产应计提的年折旧额为()万元。

A. 28

B. 29.2

C. 30

D. 30.6

26. 企业以每张96元的价格折价购进1200张面值为100元的债券,期限为2年,年利率为10%,按直线法摊销折价。则每月摊销折价和每月投资收益的数额应为()。

A. 200元和1200元

B. 200元和960元

C. 200元和1400元

D. 200元和800元

27. 甲企业接受外单位捐赠的一项专利权,确定的实际成本为180000元,作为无形资产入账,确定的摊销期限为10年。甲企业在使用该项专利权24个月后又将其所有权出售给其他单位,取得价款90000元,并按5%营业税率计算应缴营业税。甲企业适用的所得税率为33%。甲企业因该项专利权增加的资本公积为()元。

A. 26100

B. 62100

C. 81450

D. 120600

28. 某具有进出口经营权的生产企业,对自产货物经营出口销售及国内销售。该企业2004年12月,期初留抵进项税额8万元,购进货物允许抵扣的进项税额为86万元,内销产品销项税额为43万元,出口产品离岸价为人民币1900万元,假设该企业适用增值税税率为17%,退税率为15%。则下列账务处理中,属于该企业出口退税业务应编制的会计分录是()。(会计分录中的单位为“元”,下同)

A. 借:主营业务成本

2720000

贷:应交税金——应交增值税(出口退税)

2720000

B. 借:应收补贴款

2850000

贷:应交税金——应交增值税(出口退税)

2850000

C. 借:应收补贴款

130000

贷：应交税金——多交增值税

130000

D. 借：应交税金——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额） 2720000

贷：应交税金——应交增值税（出口退税）

2720000

29. 对因或有事项确认的负债的会计处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 单设“预计负债”科目核算，在资产负债表中与其他应付款项目合并反映，并在会计报表附注中作相应的披露
- B. 不单设“预计负债”科目核算，但在资产负债表中应单列项目反映，并在会计报表附注中作相应的披露
- C. 确认负债的同时，确认一项支出或费用，并在利润表中单列项目反映
- D. 确认负债的同时，确认一项支出或费用，并在扣除确认的补偿金后，在利润表中反映

30. 中欣实业公司应收美能达公司账款 100 万元，由于美能达公司无力偿付该笔款项，经双方协商同意，美能达公司以持有的中福公司普通股 10 万股偿还债务，假设普通股每股面值为 1 元，市价 9 元，中欣实业公司对应收账款已计提坏账准备 5 万元，印花税税率 0.2%，在债务转资本时，中欣实业公司长期股权投资的账面价值为（ ）万元。

- A. 90
- B. 90.18
- C. 95.18
- D. 100.18

31. 某企业 2003 年 1 月 1 日发行 3 年期面值为 100 万元的债券，票面年利率 7%，企业按 103 万元的价格出售（费用略），企业发行债券募集的资金用于新建固定资产，2 年后（即 2004 年 12 月 31 日）该项固定资产完工交付使用，若债券溢价按直线法摊销，则 2004 年全年计入“在建工程”科目的利息费用与分摊的溢价为（ ）万元。

- A. 4
- B. 6
- C. 7
- D. 8

32. 企业采用补偿贸易方式从国外引进设备后，用该设备所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. 应收账款
- B. 库存商品、应交税金
- C. 主营业务收入、应交税金
- D. 库存商品

33. 外商投资企业按规定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“未分配利润”科目，贷记“职工奖励及福利基金”科目
- C. 借记“管理费用”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

34. 下列费用项目中，不应计入当期“财务费用”科目的是（ ）。

- A. 在固定资产购建过程中，专门用于购建固定资产的银行长期借款的利息收入
- B. 由母公司代为借入的银行短期借款发生的、并由母公司支付的利息支出
- C. 为进口原材料而借入的外币借款发生的汇兑损益
- D. 从非金融机构取得的短期借款发生的超过银行同期借款利息部分的利息支出

35. 上年度销售的商品，在年度终了后至报告年度财务报告批准报出前退回的，应（ ）。

- A. 追溯调整报告年度和销售年度资产负债表和利润表相关项目的数据
- B. 直接调整年初未分配利润
- C. 调整报告年度资产负债表和利润表相关项目的数据

D. 冲减退回月份的主营业务收入及相关的成本税金

36. 下列各项中, 属于会计政策变更的有()。

- A. 因追加投资使持股比例达到 22% 而将长期股权投资的核算由成本法改为权益法
- B. 因股市持续下跌, 而将短期投资的期末计价由成本法改为成本与市价孰低法
- C. 因固定资产改良而将其折旧年限由 8 年延长至 10 年
- D. 因物价持续上涨, 而将发出存货计价方法由先进先出法改为后进先出法

37. 乙公司在 2004 年 5 月发现 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 日的期初未分配利润为 80000 元, 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% 提取法定盈余公积, 5% 提取法定公益金。对该事项进行会计调整后, 未分配利润和递延税款借方的年初数分别为()。

- A. 62915 元, 9900 元
- B. 62915 元, 0 元
- C. 59900 元, 9900 元
- D. 59900 元, 0 元

38. 中通公司于 2003 年 3 月购入一专利权, 合计支付价款 48 万元, 合同规定受益年限为 6 年。2005 年 3 月, 注册会计师对该公司进行审计, 发现公司在 2004 年 12 月 31 日将 2003 年度对该专利权提取的减值准备 15 万元转回了其中的 13 万元, 经查中通公司的做法属于滥用会计政策人为调节利润, 应予调整; 中通公司 2003 年末实际应提减值准备 4 万元, 2004 年不需补提。根据企业会计制度规定, 该项会计调整对 2004 年度税前利润的影响净额为() 万元。(中通公司 2004 年度财务会计报告报出日为 2005 年 4 月 20 日)

- A. -2.2
- B. 2.2
- C. 2.6
- D. 11

39. 某企业期初有“应收票据”1000000 元, 本期向银行贴现银行承兑汇票 300000 元, 贴现商业承兑汇票 400000 元, 期末资产负债表中“应收票据”项目应填列的金额为() 元。

- A. 300000
- B. 600000
- C. 700000
- D. 1000000

40. 企业对外转让一项土地使用权, 取得的价款收入为 900000 元, 土地使用权的账面摊余价值为 560000 元, 转让时发生以现金支付的费用 30000 元, 此项业务在现金流量表中应()。

- A. 经营活动的现金流量中反映净流入 870000 元
- B. 投资活动的现金流量中反映净流入 870000 元
- C. 筹资活动的现金流量中反映净流入 870000 元
- D. 投资活动的现金流量中分别反映流入 900000 元, 流出 30000 元

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, 至少有一个错误, 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, 不影响纯利率的有()。

- A. 货币供应与需求的比率
- B. 通货膨胀预期补偿率
- C. 违约风险补偿率
- D. 期限风险补偿率
- E. 储蓄存款基准利率

42. 下列有关反映企业财务状况的财务指标的表述中, 正确的有()。

- A. 应收账款周转次数越多, 说明企业赊销量越大
- B. 净资产利润率越高, 说明企业所有者权益的获利能力越强

- C. 资产净利润率越高,说明企业利用全部资产的获利能力越强
 - D. 市盈率提高,说明企业债务比重降低
 - E. 存货周转天数越少,说明企业实现的利润越多
43. 宏发公司只生产一种产品,单价9元,单位变动成本6元,固定成本15000元,预计产销量为10000件,若想实现利润25000元,可采取的措施有()。
- A. 固定成本降低5000元,单价提高到9.5元
 - B. 单价提高到10元
 - C. 单位变动成本降低至5.5元
 - D. 销量提高到12000件,固定成本降低至11000元
 - E. 销量提高到11000件,单位变动成本降低至5.5元
44. 下列各项中,属于影响企业融资租赁租金因素的有()。
- A. 租金的结算方式
 - B. 租赁资产的购买价款
 - C. 租赁资产的使用期限
 - D. 租赁资产的实际用途
 - E. 租赁资产的残值
45. 下列各项中,属于企业筹集资金的要求的有()。
- A. 及时足额筹集资本金
 - B. 正确运用负债经营
 - C. 保障所有者对企业的控制权
 - D. 认真选择投资方向
 - E. 保证企业的综合资金成本降至最低
46. 若投资方案以内含报酬率作为评价指标,保证投资方案可行的要求是内含报酬率()。
- A. 大于零
 - B. 大于1
 - C. 大于企业的资金成本
 - D. 大于企业要求的最低报酬率
 - E. 不小于企业要求的最低报酬率
47. 下列各项中,通常认为是企业派发红股这种分配形式的优点的有()。
- A. 股东可以得到免费的股票
 - B. 可以增加企业股票的发行量和流动性,提高企业的知名度
 - C. 可以增加企业的权益总额
 - D. 可以维持企业的支付能力,不增加企业的财务风险
 - E. 可以节约资金支出,降低资金成本
48. 下列经济业务中,可以引起资产和负债同时变化的有()。
- A. 摊销无形资产价值
 - B. 计提某项工程借款利息,工程尚未完工
 - C. 支付现金股利
 - D. 取得一项短期银行借款,款项已存入银行账户
 - E. 产品出口当期收到税务机关退回的增值税款
49. 下列项目中,应记入“坏账准备”账户贷方的有()。
- A. 经批准转销的坏账
 - B. 因以前年度销售退回而使该项已计提坏账准备的应收账款转销
 - C. 收回过去已确认并转销的坏账
 - D. 年末按应收账款余额的一定比例计提的坏账准备

50. 下列各项中, 应通过“其他应收款”科目核算的有()。

- A. 应收的各种赔款
B. 支付的工程投标保证金
C. 预付给外单位的工程款
D. 应向购货方收取的代垫运杂费
E. 估计无法收回的预付账款

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，调整减少的计划成本

A. 各种包装材料

B. 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

C. 企业自制并单独计价的用于对外出售的包装容器

D. 出租或出借给购买单位使用的包装容器

E. 用于储存和保管产品、材料而不对外出售的包装物

A. 借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	23400
贷：原材料	20000
应交税金——应交增值税	3400
B. 借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	20000
贷：原材料	20000
C. 借：其他应收款	2340
营业外支出	17660
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	20000
D. 借：其他应收款	2340
管理费用	21060
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	23400
E. 借：其他应收款	2340
营业外支出	21060
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	23400

A. 固定资产报废 B. 固定资产出售 C. 固定资产盘亏
D. 固定资产对外投资 E. 固定资产对外调拨

55. 企业为固定资产发生的下列各项支出中，能使流入企业的经济利益超过原先的估计

并应予以资本化为固定资产成本的有()。

- A. 能保持固定资产的原有生产能力的支出
- B. 能使产品成本实质性降低的支出
- C. 能使产品质量实质性提高的支出
- D. 能使固定资产原有性能恢复的支出
- E. 能延长了固定资产使用寿命的支出

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,使固定资产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累积净利润
- E. 追加投资

58. 下列事项中,可能影响企业当期利润表中营业利润的有()。

- A. 计提无形资产减值准备
- B. 研究开发无形资产过程中发生的材料费用
- C. 出租无形资产取得的租金收入
- D. 接受其他单位捐赠取得一项特许经营权
- E. 房地产开发企业持有的准备开发的土地使用权

59. 在估计因或有事项而确认的负债金额时,以下正确的选择有()。

- A. 如果存在一个金额范围,合理估计数是该范围上、下限的平均数
- B. 如果存在一个金额范围,合理估计数是该范围的上限
- C. 如果存在一个金额范围,涉及单个项目,按最可能发生的金额确定
- D. 如果存在一定金额范围,涉及单个项目,按可能发生的金额的下限确定
- E. 如果存在一个金额范围,涉及单个项目,按各种可能发生的金额及其发生的概率计算确定

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264500元,售价为298700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349479元,并收到委托方开具的增值税专用发票一张,注明价款264500元,增值税44965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

298700

贷：库存商品	298700
B. 借：主营业务成本	264500
贷：库存商品	264500
C. 借：主营业务成本	264500
贷：受托代销商品	264500
D. 借：主营业务成本	298700
贷：受托代销商品	298700
E. 借：商品进销差价	34200
贷：主营业务成本	342000

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. 对于发行债券所发生的发行费用，下列说法正确的有()。

- A. 如果发行债券筹集资金专项用于购建固定资产的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，发生金额较大的（减去发行期间冻结资金产生的利息收入），可分期计入所购建的固定资产成本
- B. 如果发行债券筹集资金专项用于购建固定资产的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，发生金额较大的（减去发行期间冻结资金产生的利息收入），可一次计入所购建的固定资产成本
- C. 如果发行债券筹集资金专项用于购建固定资产的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，发生金额较小的（减去发行期间冻结资金产生的利息收入），可一次计入所购建的固定资产成本
- D. 如果发行债券筹集资金专项用于购建固定资产的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，可直接计入当期财务费用
- E. 如果发行费用小于发行期间冻结资金所产生的利息收入，将两者的差额视同发行债券的溢价收入，在债券存续期内于计提利息时摊销

63. 下列资本公积明细项目中，可以直接用于转增股本的有()。

- A. 外币资本折算差额
- B. 接受捐赠非现金资产准备
- C. 资本（或股本）溢价
- D. 股权投资准备
- E. 关联交易差价

64. 企业用公益金 500000 元为职工购入住房 2 套，款项已通过银行支付，此项业务企业应作的会计分录为()。

A. 借：盈余公积——法定公益金	500000
贷：银行存款	500000
B. 借：固定资产	500000
贷：银行存款	500000
C. 借：盈余公积——法定公益金	500000
贷：盈余公积——任意盈余公积	500000
D. 借：应付福利费	500000
贷：银行存款	500000
E. 借：固定资产	500000
贷：应付福利费	500000

65. 下列关于收入确认表述正确的有()。

- A. 如果企业不能合理确定退货可能性时，附有销售退回条件的商品销售应于退货期满确认收入
- B. 视同买断的代销商品，委托方收到代销清单时确认收入
- C. 有现金折扣的销售，按照未减现金折扣前的金额作为收入确认
- D. 以旧换新销售商品，回收的商品作为购进商品处理，销售商品按商品销售方法确认收入
- E. 收取手续费的代销商品，委托方将手续费冲减主营业务收入

66. 下列项目中，不应计入“管理费用”科目的有()。

- A. 建造合同预计损失准备
- B. 在建工程减值准备
- C. 存货跌价准备
- D. 技术研究开发费
- E. 产品质量保证

67. 下列关联方之间发生的业务，会计处理正确的有()。

- A. 关联方之间一方为另一方承担债务（非债务重组），承担方应按所承担的债务，计入营业外支出
- B. 被承担方应按承担方实际为其承担的债务，计入资本公积
- C. 债务人应将债权人对其豁免的债务计入营业外收入
- D. 关联方之间一方为另一方承担费用的，如这些费用是被承担方生产经营活动所必需的支出，应当反映在被承担方的成本费用中
- E. 被承担方收到承担方支付的款项，计入资本公积（关联交易差价）

68. 企业设置“以前年度损益调整”科目用来核算()。

- A. 企业发现的与以前期间损益相关的重大会计差错
- B. 企业发现的涉及报告年度损益的资产负债表日后事项
- C. 企业发生的会计估计变更事项
- D. 企业发生的会计政策变更事项
- E. 企业发生的调整以前年度利润分配的事项

69. 下列会计业务的处理，已构成会计差错的有()。

- A. 将满足固定资产标准的外购价值为 15 万元的专项科研设备作为低值易耗品核算
- B. 将某项专利权的摊销年限由法律规定受益年限改为合同规定受益年限
- C. 将坏账准备的计提由应收账款余额百分比法改为账龄分析法

D. 将归集在“长期待摊费用”科目中的筹建期间内发生的费用分5年摊销

E. 将委托代销商品在发出时确认该批商品的销售收入

70. 下列属于经营活动现金流量的有()。

A. 支付的融资租赁费

B. 支付的罚款支出

C. 接受现金捐赠

D. 支付的保险费

E. 为职工支付的住房公积金

三、计算题(共8分,每题2分。每题的备选项中,只有1个最符合题意)

(一) 长江公司现有实收资本1000万元,公司拟以自有资金在一生产项目开工时,一次投资500万元,建设期一年,该项目的使用期限为4年,期满无残值,按直线法计提折旧。该项目建成投产后每年预计可获得营业收入400万元,发生营业成本、营业费用及营业税金300万元。假设贴现率为10%,公司适用企业所得税税率30%。(计算过程保留3位小数)

根据上述资料,回答下列问题:

71. 该投资项目的投资回收率为()。

A. 14%

B. 31.5%

C. 39%

D. 45%

72. 该投资项目的净现值为()万元。

A. -278.1

B. -0.725

C. 118.15

D. 213.25

73. 该投资项目的投资回收期为()年。

A. 2.22

B. 2.56

C. 3.17

D. 7.14

74. 该投资项目建成投产后每年将会使公司的实收资本利润率增加()。

A. 7%

B. 15.75%

C. 19.5%

D. 22.5%

(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,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%。2004年8月15日,甲公司与乙公司达成债务重组协议:甲公司以一一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8月22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100000元(所耗原材料的实际成本为80000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112500元;该项固定资产的账面原价为250000元,已提折旧125000元,已提减值准备25000元,重组日公允价值为87500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2004年12月30日卖出其中的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5050元,选用平均年限法计提折旧(与税法规定相同);2004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5000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。

A. 22375

B. 25750

C. 30375

D. 33750

76. 甲公司对该项债务重组业务,应确认()。