



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真

系列辅导丛书

2013年

全国注册税务师执业资格考试

全真模拟试卷

财务与会计

中华会计网校 编

赠

答疑、
模考点评班、
考前串讲



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真
系列辅导丛书

2013年

全国注册税务师执业资格考试

全真模拟试卷

财务与会计

中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

财务与会计全真模拟试卷：2013/ 中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2013

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-011680-8

I. ①财… II. ①中… III. ①财务会计—资格考试—习题集 IV. ①F234.4—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 015455 号

财务与会计（全真模拟试卷）
CAIWU YU KUAIJI (QUANZHEN MONI SHIJUAN)

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：11

字数：260 千字 印数：20000 册

ISBN 978-7-01-011680-8 定价：20.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

目 录

2013 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（一）	1
2013 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（二）	17
2013 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（三）	33
2013 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（四）	51
2013 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（五）	67
2013 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（六）	84
模拟试题（一） 参考答案及详细解析	101
模拟试题（二） 参考答案及详细解析	112
模拟试题（三） 参考答案及详细解析	124
模拟试题（四） 参考答案及详细解析	137
模拟试题（五） 参考答案及详细解析	148
模拟试题（六） 参考答案及详细解析	159

2013 年度全国注册税务师执业资格考试

《财务与会计》

全真模拟试题(一)

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. 张某2012年1月1日拟在银行存入一笔钱分次取出用于付清三年房屋的租金,每年6月末和12月末各支付3500元,若存款年利率为6%,那么2012年1月1日张某应在银行存入()元。(PVA_{3%,6}=5.4172, PVA_{6%,6}=4.9173, PVA_{6%,3}=2.6730)
A. 17210.55 B. 18711.00 C. 18960.2 D. 21000.00
2. 甲公司一项新投资项目的经营期望收益率为12%,其标准差为0.06,风险报酬系数为40%,则该项目的风险报酬率为()。
A. 5% B. 12% C. 20% D. 40%
3. 在不考虑其他因素影响的情况下,下列财务指标的情况能反映企业营运能力较强的是()。
A. 应收账款周转次数较多 B. 存货周转天数较多
C. 已获利息倍数较小 D. 基本获利率较低
4. 甲公司2×11年初对外发行200万份认股权证,每份认股权证可以在行权日以4元的价格认购1股甲公司股票;2×11年归属于普通股股东的净利润为400万元;2×11年初发行在外的普通股600万股;7月1日新发行200万股普通股;普通股平均市场价格8元,则稀释每股收益为()元/股。
A. 0.5 B. 1.13 C. 0.36 D. 0.57
5. 某企业只产销一种产品,2011年固定成本总额为50万元;实现销售收入100万元,恰好等于盈亏临界点销售额。2012年该企业目标利润定为10万元,预计产品销售数量、销售价格和固定成本与2011年相同。则该企业2012年的边际贡献率比2011年提高()时,才能使目标利润实现。
A. 60% B. 40% C. 20% D. 50%
6. 某公司原有资产1000万元,其中长期债券400万元,筹资费用率2%,票面利率9%;长期借款100万元,利率10%;优先股100万元,年股息率11%;普通股400万元,预计第一年每股股利2.6元,股价20元,并且股利以2%的速度递增。企业适用所得税税率为25%。该公司计划再筹资1000万元,具体方案是:发行600万元债券,票面利率10%;发行400万元普通股,新股发行后,预计该公司普通股第一年每股股利3.3元,股价30元,年股利以4%的速度递增。则筹资后该公司的综合资金成本为()。
A. 10% B. 9.85% C. 10.55% D. 11%
7. 采用每股收益无差别点分析法进行资金结构的选择时,应选择()的方案。
A. 每股收益最大的方案 B. 每股收益最大、风险最大的方案

- C. 每股收益最大、风险最小的方案 D. 每股收益适中、风险适中的方案
8. 甲公司购买一台新设备用于生产新产品 A, 设备价值为 45 万元, 使用寿命为 5 年, 期满无残值, 按年数总和法计提折旧 (与税法规定一致)。用该设备预计每年能为公司带来销售收入 38 万元, 付现成本 15 万元。最后一年全部收回第一年垫付的流动资金 8 万元。假设甲公司适用企业所得税税率为 25%, 则该公司最后一年因使用该设备产生的净现金流量为()万元。
- A. 13.4 B. 31 C. 26 D. 26.4
9. 企业在计算持有现金总成本时, 通常不需要考虑的因素是()。
- A. 现金持有时间 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
10. 与其他股利分配形式相比, 下列不属于企业分配股票股利优点的是()。
- A. 在企业现金紧缺时, 可以稳定股利 B. 有利于改善企业的资金结构
C. 避免企业支付能力下降 D. 增加企业股票的流动性
11. 下列各项业务中, 能使企业资产和所有者权益总额同时增加的是()。
- A. 支付现金股利 B. 向银行借入款项存入银行存款账户
C. 资本公积转增资本 D. 可供出售金融资产公允价值上升
12. 下列各项中, 不属于“其他应收款”核算内容的是()。
- A. 租入包装物支付的押金 B. 应收出租包装物的租金
C. 备用金 D. 存出投资款
13. 某公司 4 月 30 日的银行存款日记账账面余额为 481 500 元, 银行对账单余额为 501 500 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 41 000 元, 企业尚未收到收款通知; (2) 30 日银行代付电费 2 500 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 35 000 元, 银行尚未入账; (4) 29 日企业开出转账支票一张 16 500 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. 540 000 B. 534 000 C. 506 000 D. 520 000
14. 甲公司的记账本位币为人民币。20×7 年 12 月 5 日以每股 2 美元的价格购入 A 公司股票 10 000 股作为交易性金融资产, 当日汇率为 1 美元=7.6 元人民币, 款项已经支付。20×7 年 12 月 31 日, 当月购入的 A 公司股票市价变为每股 2.1 美元, 当日汇率为 1 美元=7.4 元人民币, 假定不考虑相关税费的影响, 则甲公司期末应计入当期损益的金额为()元人民币。
- A. 3 400 B. 800 C. 10 000 D. 4 600
15. 甲公司库存商品 A 产品、B 产品交换乙公司原材料, 双方均将收到的存货作为库存商品核算。甲公司和乙公司适用的增值税税率均为 17%, 计税价格为公允价值, 有关资料如下: 甲公司换出: ①库存商品——A 产品: 账面成本 180 万元, 已计提存货跌价准备 30 万元, 公允价值 150 万元; ②库存商品——B 产品: 账面成本 40 万元, 已计提存货跌价准备 10 万元, 公允价值 50 万元。乙公司换出原材料账面成本 206.50 万元, 已计提存货跌价准备 4 万元, 公允价值 200 万元。假定该项交换具有商业实质。则甲公司取得的原材料和乙公司取得库存商品的入账价值分别为()万元。
- A. 200 和 200 B. 234 和 200 C. 200 和 234 D. 234 和 234

16. 某公司按应收款项余额的 5% 计提坏账准备。2010 年 12 月 31 日应收款项余额为 240 万元。2011 年发生坏账损失 30 万元，收回已核销的应收款项 10 万元，2011 年 12 月 31 日应收款项余额为 220 万元。则该公司 2011 年末应计提的坏账准备金额为()万元。
A. -29 B. -9 C. 19 D. 49
17. A 公司委托 B 公司加工材料一批，A 公司发出原材料实际成本为 50 000 元。完工收回时支付加工费 4 000 元（不含增值税）。该材料属于消费税应税物资（非金银首饰），该应税物资在受托方没有同类消费品的销售价格。A 公司收回材料后将用于生产非应税消费品。假设 A、B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，消费税税率为 10%。该材料 A 公司已收回，并取得增值税专用发票，则该委托加工材料收回后的入账价值为()元。
A. 54 000 B. 59 000 C. 60 000 D. 54 680
18. 正保公司的行政管理部门于 20×6 年 12 月底增加设备一项，该项设备原值为 42 000 元，预计净残值率为 5%，预计可使用 5 年，采用年数总和法计提折旧。至 20×8 年末，在对该项设备进行检查后，估计其可收回金额为 14 400 元。不考虑所得税影响，则持有该项固定资产对正保公司 20×8 年度损益的影响数为()元。
A. 3 660 B. 14 300 C. 12 200 D. 10 640
19. A 企业 2009 年 2 月 1 日购入需安装的生产线，价款 2 000 万元，增值税税款 340 万元，款项均已支付。3 月 1 日开始安装工程，领用企业生产的产品一批，实际成本为 240 万元，产品计税价格为 300 万元，适用的增值税税率为 17%；分配工程人员工资 440 万元。2009 年 9 月 20 日安装完成并交付使用。该设备估计可使用 5 年，预计净残值为 10 万元，该企业采用年数总和法计提固定资产折旧。该项固定资产 2010 年度应计提的折旧金额为()万元。
A. 667.5 B. 890 C. 845.5 D. 712
20. 2012 年末甲公司的一项专有技术账面成本 300 万元，已摊销 225 万元，已计提减值准备 10 万元，该专有技术已被其他新的技术所代替，其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。公司经分析，该无形资产公允价值总额为 50 万元；直接归属于该无形资产的处置费用为 1.5 万元，尚可使用 2 年，预计其在未来 2 年内产生的现金流量分别为：30 万元、15 万元，在考虑相关因素的基础上，公司决定采用 3% 的折现率。则 2012 年计提无形资产减值准备金额为()万元。
A. 48.5 B. 26.5 C. 16.5 D. 32.29
21. 甲公司 2009 年 1 月 1 日以 200 万元的价格对外转让一项无形资产。该项无形资产系甲公司 2004 年 1 月 1 日以 360 万元的价格购入的，购入时该项无形资产预计使用年限为 10 年。采用直线法摊销，持有期间摊销年限、摊销方法等均没有发生变化，该无形资产曾于 2005 年末计提减值准备 48 万元，转让该无形资产时应交纳营业税 10 万元，假定不考虑其他相关税费。甲公司转让该无形资产所获得的净收益为()万元。
A. 10 B. 20 C. 30 D. 40
22. 甲公司 2012 年 1 月 1 日以 10 560.42 万元购入 A 公司当日发行的 3 年期公司债券，划分为持有至到期投资。债券面值为 10 000 万元，每年付息一次，到期还本，票面利率为 6%。采用实际利率法摊销。则甲公司 2012 年末应确认的投资收益为()万元。（已知 $PVA_{3\%,3} = 2.8286$ ， $PVA_{5\%,3} = 2.7232$ ； $PV_{3\%,3} = 0.9151$ ； $PV_{5\%,3} = 0.8638$ ）

- A. 400 B. 422.42 C. 528.02 D. 633.63
23. 甲公司持有乙上市公司 100 万股股份，成本为 2 500 万元，对乙上市公司不具有控制、共同控制或重大影响。该股份自 2011 年 7 月起限售期为 3 年。甲公司在取得该股份时未将其分类为交易性金融资产。该股份于 2011 年 12 月 31 日的市场价格为 2 200 万元，2012 年 12 月 31 日的市场价格为 2 350 万元。甲公司管理层判断，乙上市公司股票的公允价值未发生持续严重下跌。则关于甲公司持有的乙公司限售股权的处理，下列说法正确的是()。
- A. 对乙上市公司的股权投资作为长期股权投资处理
B. 对乙上市公司股权投资，2012 年 12 月 31 日应列示投资收益，并按 150 万元计量
C. 对乙上市公司股权投资，2012 年 12 月 31 日应计提减值准备 150 万元
D. 对乙上市公司股权投资，2012 年 12 月 31 日作为可供出售金融资产列示，并按照 2 350 万元计量
24. 在已确认减值损失的金融资产价值恢复时，下列金融资产的减值损失不得通过损益转回的是()。
- A. 可供出售债务工具 B. 可供出售权益工具
C. 持有至到期投资 D. 贷款和应收款项
25. 2011 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 3 000 万元取得乙公司 30% 股权，对乙公司的生产经营决策构成重大影响。2012 年 1 月 1 日，甲公司又以 1 000 万元从丙公司处取得乙公司 10% 的股权，至此甲公司对乙公司投资的持股比例为 40%，但仍未对乙公司构成控制。以下关于 2012 年 1 月 1 日的会计处理，不正确的是()。
- A. 甲公司仍应当按照新的持股比例对投资继续采用权益法进行核算
B. 在新增投资日，若新增投资成本小于按新增持股比例计算的被投资单位可辨认净资产公允价值份额，则需要将差额确认为营业外收入
C. 在新增投资日，原股权账面价值与按原持股比例计算应享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额之间的差额应确认为资本公积
D. 在新增投资日，需要将以前的其他综合收益结转至当期损益
26. AS 公司将一自用办公楼转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，该办公楼的账面原值为 5 000 万元，已计提的累计折旧为 100 万元，已计提的固定资产减值准备为 200 万元，转换日的公允价值为 6 000 万元，则记入“资本公积——其他资本公积”科目的金额为()万元。
- A. 6 000 B. 4 700 C. 5 000 D. 1 300
27. 甲公司向乙公司某大股东发行普通股 300 万股（每股面值 1 元，公允价值 4 元），同时承担该股东对第三方的债务 300 万元（未来现金流量的现值），以换取该股东拥有的 30% 乙公司股权。增发股票过程中甲公司以银行存款向证券承销机构支付佣金及手续费共计 6 万元。取得投资时，乙公司股东大会已通过利润分配方案，甲公司可取得现金股利 72 万元。甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本为()万元。
- A. 1 113 B. 1 413 C. 1 428 D. 1 485
28. 2011 年年初，甲公司为其 50 名中层以上管理人员每人授予 500 份股票增值权，行权条件为 2014 年 12 月 31 日起根据股价的增长幅度获得现金，该增值权应在 2016 年 12 月 31 日之前行使完毕。截至 2012 年累积确认负债 150 000 元，在 2013 年已有 5 人离职，

- 预计 2014 年没有离职, 2013 年末该股票增值权的公允价值为 12 元。该项股份支付对 2013 年当期管理费用的影响金额是()元。
- A. 18 750 B. 52 500 C. 75 000 D. 22 050
29. 下列项目中, 不通过“应交税费”科目核算的是()。
- A. 应交的教育费附加 B. 应交的矿产资源补偿费
C. 企业代扣代缴的个人所得税 D. 耕地占用税
30. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 2007 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订合同, 销售一批商品, 并于 2008 年 5 月 31 日以 1 240 万元价格购回。当日将这批商品销售给乙公司, 销售价格为合同约定的价格 1 000 万元, 该批商品的实际成本为 800 万元, 已计提存货跌价准备 200 万元, 该批商品已发出, 款项已支付。2008 年 5 月 31 日, 甲公司又将该批商品购回, 没有确凿证据表明该售后回购交易满足销售商品收入的确认条件。则在 2007 年 12 月 31 日甲公司资产负债表上因该项业务确认的其他应付款金额为()万元。
- A. 1 040 B. 1 000 C. 800 D. 1 170
31. 下列有关债务重组的会计处理方法不正确的是()。
- A. 修改其他债务条件涉及的或有应收金额, 在债权人方面, 或有应收金额属于或有资产, 由于或有资产不予确认, 债权人不应确认或有应收金额
B. 对于债务人而言, 发生债务重组时, 应当将重组债务的账面价值超过抵债资产的公允价值、所转股份的公允价值、或者重组后债务账面价值之间的差额, 确认为债务重组利得计入资本公积
C. 在债务重组会计处理中, 债务人以固定资产抵偿债务时, 既要确认债务重组利得, 又要确认处置非流动资产损益
D. 债务重组日指债务重组完成日, 即债务人履行协议或法院裁定, 将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改后的债务条件开始执行的日子。债务重组日方可进行债务重组的会计处理
32. 甲公司 2010 年销售收入为 1 000 万元。甲公司的产品质量保证条款规定: 产品售出后一年内, 如发生正常质量问题, 甲公司 will 免费负责修理。根据以往的经验, 如果出现较小的质量问题, 则须发生的修理费为销售收入的 1%; 而如果出现较大的质量问题, 则须发生的修理费为销售收入的 2%。据预测, 本年度已售产品中, 估计有 80% 不会发生质量问题, 有 15% 将发生较小质量问题, 有 5% 将发生较大质量问题。据此, 2010 年年末甲公司应确认的负债金额为()万元。
- A. 1.5 B. 1 C. 2.5 D. 30
33. 甲公司为建造一项固定资产于 2008 年 1 月 1 日发行 5 年期债券, 面值为 20 000 万元, 票面年利率为 6%, 发行价格为 20 800 万元, 每年年末支付利息, 到期还本, 假定不考虑发行债券的辅助费用。建造工程于 2008 年 1 月 1 日开始, 年末尚未完工。该建造工程 2008 年度发生的资产支出为: 1 月 1 日支出 4 800 万元, 6 月 1 日支出 6 000 万元, 12 月 1 日支出 6 000 万元。甲公司按照实际利率确认利息费用, 实际利率为 5%。闲置资金均用于固定收益债券短期投资, 短期投资的月收益率为 0.3%。甲公司 2008 年全年发生的借款费用应予资本化的金额为()万元。
- A. 1 040 B. 578 C. 608 D. 1 460

34. 资产负债表日，满足运用套期会计方法条件的现金流量套期产生的利得或损失，属于有效套期的，应计入()科目。
- A. 资本公积
B. 套期损益
C. 公允价值变动损益
D. 投资收益
35. 甲公司为一百货公司，采用现金结算方式销售商品。2012 年 1 月 1 日，甲公司董事会批准了管理层提出的客户忠诚度计划。该客户忠诚度计划为：客户在甲公司消费一定金额时，甲公司向其授予奖励积分，客户可以使用奖励积分（每一奖励积分的公允价值为 0.01 元）购买甲公司经营的任何一种商品；奖励积分自授予之日起 3 年内有效，过期作废；甲公司采用先进先出法确定客户购买商品时使用的奖励积分。2012 年度，甲公司销售各类商品共计 70 000 万元（不包括客户使用奖励积分购买的商品，下同），授予客户奖励积分共计 70 000 万分，客户使用奖励积分共计 36 000 万分。2012 年末，甲公司估计 2012 年度授予的奖励积分将有 60% 使用。不考虑相关税费等其他因素，则 2012 年度甲公司因客户使用奖励积分应当确认的收入为()万元。
- A. 700
B. 600
C. 69 300
D. 360
36. 甲企业 2011 年为开发新技术发生研究开发支出共计 500 万元，其中研究阶段支出 100 万元，开发阶段符合资本化条件前发生的支出为 50 万元，符合资本化条件后发生的支出为 350 万元，2011 年底该无形资产达到预定用途，形成的无形资产，预计使用年限为 5 年，采用直线法摊销，税法与会计规定的使用年限和摊销方法相同。税法规定企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150% 摊销。假定该项无形资产从 2012 年 1 月开始摊销，2012 年税前会计利润为 2 000 万元，适用的所得税税率为 25%，无其他纳税调整事项，则下列说法正确的是()。
- A. 企业 2012 年的应交所得税为 473.75 万元，不存在递延所得税的处理
B. 企业 2012 年的应交所得税为 491.25 万元，不存在递延所得税的处理
C. 企业 2012 年的应交所得税为 500 万元，同时确认递延所得税负债 8.75 万元
D. 企业 2012 年的应交所得税为 491.25 万元，同时确认递延所得税负债 8.75 万元
37. 企业发生的下列交易或事项中，属于会计政策变更的是()。
- A. 因固定资产改良将其折旧年限由 8 年延长至 10 年
B. 固定资产的折旧方法由直线法改为年数总和法
C. 年末根据当期发生的暂时性差异所产生的递延所得税调整本期所得税费用
D. 收入确认由完成合同法改为完工百分比法
38. E 公司于 2012 年发现：2011 年漏记了一项固定资产折旧费用 180 000 元，所得税申报表中也没有扣除这笔费用。该公司适用所得税税率为 25%，法定盈余公积计提比例为 10%。此项差错属于重大会计差错，则该项差错使 2012 年末分配利润的年初数减少()元。
- A. 100 000
B. 100 600
C. 121 500
D. 125 500
39. 长江公司 2011 年的财务报告于 2012 年 4 月 10 日对外公告。2012 年 2 月 10 日，长江公司 2011 年 9 月 10 日销售给 B 公司的一批商品因质量问题而退货。该批商品的售价为 100 万元，增值税税额 17 万元，成本为 80 万元，B 公司货款未支付。经核实长江公司

已同意退货，所退商品已入库。该事项发生后，长江公司已作为资产负债表日后调整事项处理，长江公司所得税采用资产负债表债务法核算，所得税税率 25%，在进行会计报表调整时影响 2011 年净损益的金额是()万元。

- A. 20 B. 37 C. 15 D. 27.75

40. 某企业 2010 年实际支付工资 50 万元，各种奖金 5 万元，其中经营人员工资 40 万元，奖金 3 万元；在建工程人员工资 10 万元，奖金 2 万元。则该企业 2010 年现金流量表中“支付给职工以及为职工支付的现金”项目的金额为()万元。

- A. 43 B. 38 C. 50 D. 55

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. 在不考虑其他影响因素的情况下，()反映企业偿还债务能力较弱。

- A. 资产负债率较高 B. 产权比率较高
C. 存货周转次数较少 D. 基本每股收益较大
E. 已获利息倍数较高

42. 某企业只生产一种产品，单价为 10 元，单位变动成本为 6 元，固定成本 5 000 元，销量 1 000 件。欲实现利润总额 2 000 元，可采取的措施有()。

- A. 单价提高到 13 元，其他条件不变
B. 单位变动成本降低至 4 元，其他条件不变
C. 固定成本降低至 2 000 元，其他条件不变
D. 销量增加至 1 750 件，其他条件不变
E. 所得税税率下调 10%

43. 长期借款方式筹资的优点包括()。

- A. 财务风险低 B. 资金成本较低
C. 限制性条件较少 D. 款项使用灵活
E. 筹资速度快

44. 关于应收账款管理，下列说法正确的有()。

- A. 机会成本、管理成本、收账成本都会影响企业的信用政策决策
B. 消极型的收账政策有利于减少收账成本，但会加大坏账损失，减慢应收账款的周转速度
C. 应收账款管理的目标是，在适当利用赊销额增加企业产品市场占有率的条件下控制应收账款的余额，并提高应收账款周转速度
D. 信用条件是用来衡量客户是否有资格享受商业信用所具备的基本条件
E. 对超过信用期限的客户通过派人催收等措施加紧收款，必要时行使法律程序，这属于积极的收账政策

45. 关于投资决策方法，下列说法不正确的有()。

- A. 投资回收期一般不能超过固定资产使用期限的一半，多个投资方案中以投资回收期最短者为优
B. 其他条件相同，投资回收率越高，则方案越好
C. 净现值为正的方案是可取的，在多个方案中应该选择净现值最小的方案
D. 现值指数大于 1 的方案才是可取的

- E. 内含报酬率是使投资方案现金流入量的现值与现金流出量的现值相等的贴现率
46. 公司运用低正常股利加额外股利,可能产生的影响有()。
- A. 公司灵活掌握资金的调配
 - B. 保持目标资本结构
 - C. 有利于吸引那些依靠股利度日的股东,增强股东对公司的信心
 - D. 有利于稳定股票价格
 - E. 体现了“多盈多分,少盈少分,不盈不分”的原则
47. 下列各项中,属于利得的有()。
- A. 出租无形资产取得的收益
 - B. 以现金对灾区的无偿捐赠
 - C. 处置固定资产产生的净收益
 - D. 非货币性资产交换换出资产的账面价值低于其公允价值的差额
 - E. 以现金清偿债务形成的债务重组收益
48. 戊公司对外币交易业务采用当月月初的市场汇率作为即期近似汇率进行折算。某年5月31日和6月1日的市场汇率均为1美元=8.10元人民币,各外币账户5月31日的期末余额分别为银行存款5万美元、应收账款1万美元、应付账款1万美元、短期借款1.5万美元。该公司当年6月份外币收支业务如下:5日收回应收账款0.8万美元,8日支付应付账款0.5万美元,20日归还短期借款1万美元,23日出售一批货款为2.1万美元的货物,货已发出,款项尚未收到。假设不考虑相关税金,当年6月30日的市场汇率为1美元=8.05元人民币,则下列说法正确的有()。
- A. 银行存款外币账户产生的汇兑损益为贷方2150元
 - B. 应收账款外币账户产生的汇兑损益为贷方1150元
 - C. 短期借款外币账户产生的汇兑损益为贷方250元
 - D. 应付账款外币账户产生的汇兑损益为贷方250元
 - E. 当月因外币业务应计入财务费用的汇兑损失为3050元
49. 下列项目中,应计入商品采购成本的有()。
- A. 购入商品运输过程中的保险费用
 - B. 进口商品支付的关税
 - C. 采购人员差旅费
 - D. 入库前的挑选整理费用
 - E. 商品运输途中发生的合理损耗
50. 甲股份有限公司发生的下列非关联交易中,属于非货币性资产交换的有()。
- A. 以公允价值为260万元的固定资产换入乙公司账面价值为320万元的存货,并支付补价80万元
 - B. 以账面价值为280万元的原材料换入丙公司公允价值为200万元的一项专利权,并收到补价80万元
 - C. 以公允价值为320万元的长期股权投资换入丁公司账面价值为460万元的库存商品,并支付补价140万元
 - D. 以应收甲公司的账款420万元换入戊公司公允价值为390万元的周转材料,并收到补价30万元
 - E. 以公允价值为270万元的库存商品换入乙公司账面价值为320万元的无形资产,并支付补价60万元

51. 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
52. 下列项目构成企业某项资产所产生的预计未来现金流量的有()。
- A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
 - B. 为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
 - C. 资产使用寿命结束时, 处置资产所收到或者支付的净现金流量
 - D. 未来年度因实施已承诺重组减少的现金流出
 - E. 未来年度为改良资产发生的现金流出
53. 下列因素中, 可能影响固定资产折旧额计算的有()。
- A. 固定资产的账面价值
 - B. 经营租入固定资产的租赁期限
 - C. 融资租入固定资产的租赁期限
 - D. 融资租入固定资产承租方担保的余值
 - E. 固定资产的预计净残值
54. 下列有关资产组认定的说法中正确的有()。
- A. 资产组的认定, 应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据
 - B. 资产组的认定, 应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
 - C. 资产组的认定, 应当考虑企业对资产的持续使用或者处置的决策方式
 - D. 资产组一经确定, 各个会计期间应当保持一致, 不得随意变更
 - E. 企业几项资产的组合生产的产品存在活跃市场的, 只有这些产品用于对外出售时, 才表明这几项资产的组合能够独立创造现金流入, 如果这些产品仅供企业内部使用, 则不能将这些资产的组合认定为资产组
55. 下列关于无形资产处置的说法中, 正确的有()。
- A. 无形资产预期不能为企业带来经济利益的, 应当将该无形资产的账面价值予以转销, 计入当期管理费用
 - B. 企业出售无形资产的, 应将所取得的价款与该无形资产账面价值以及出售该项资产发生的相关税费之和的差额计入当期损益
 - C. 企业将所拥有的专利技术的使用权转让, 仍应按期对其成本进行摊销, 摊销金额计入管理费用
 - D. 企业将所拥有的专利技术的使用权转让, 发生的与转让相关的费用支出应该计入其他业务成本
 - E. 企业出售无形资产发生的净损益通过营业外收入或营业外支出来核算
56. 下列各项中, 会引起持有至到期投资账面价值发生增减变动的有()。
- A. 计提持有至到期投资减值准备
 - B. 资产负债表日持有至到期投资公允价值发生变动
 - C. 确认到期一次还本付息持有至到期投资利息
 - D. 收到分期付息持有至到期投资利息
 - E. 采用实际利率法摊销持有至到期投资溢折价
57. 下列关于资产公允价值发生变动时的账务处理中, 不正确的有()。

- A. 持有至到期投资以摊余成本进行后续计量，不应确认公允价值变动金额
 - B. 可供出售金融资产持有期间公允价值变动金额应全部计入资本公积
 - C. 出售可供出售金融资产时，应将原计入资本公积的公允价值变动转出，计入投资收益
 - D. 交易性金融资产在资产负债表日公允价值的变动应计入当期损益
 - E. 以公允价值模式计量的投资性房地产在资产负债表日公允价值的变动应计入资本公积
58. 按权益法核算时，下列事项发生时会引起长期股权投资账面价值发生变动的有()。
- A. 被投资单位以资本公积转增资本
 - B. 被投资单位实现净利润
 - C. 投资方期末计提长期股权投资减值准备
 - D. 被投资单位宣告分配现金股利
 - E. 被投资方持有的可供出售金融资产公允价值发生变动
59. 下列有关金融负债的说法中，正确的有()。
- A. 企业应将衍生工具合同形成的义务，确认为金融负债
 - B. 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债初始计量时发生的相关交易费用应当直接计入当期损益
 - C. 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债应当按公允价值进行后续计量
 - D. 对于按公允价值进行后续计量的金融负债，其公允价值变动形成的利得或损失，应计入当期损益
 - E. 交易性金融负债公允价值大于账面余额时，贷记“公允价值变动损益”
60. 下列有关职工薪酬的说法，正确的有()。
- A. 离退休人员的工资属于职工薪酬，通过“应付职工薪酬”科目核算
 - B. 企业以权益结算的股份支付不通过“应付职工薪酬”科目核算
 - C. 企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，同时计入当期损益
 - D. 企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，符合预计负债确认条件的，应当确认为应付职工薪酬，同时计入当期损益
 - E. 对职工没有选择权的辞退计划，在符合预计负债确认条件时，应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬
61. 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，在每期摊销时可能记入的科目有()。
- A. 在建工程
 - B. 制造费用
 - C. 财务费用
 - D. 研发支出
 - E. 销售费用
62. 应通过“长期应付款”科目核算的经济业务有()。
- A. 以分期付款购入固定资产发生的应付款
 - B. 以分期付款购入无形资产发生的应付款

- C. 具有融资性质的延期付款购买资产
 - D. 应付融资租入固定资产的租赁费
 - E. 应付经营租入固定资产的租赁费
63. 下列关于借款费用的会计处理中, 正确的有()。
- A. 属于生产经营期间不计入资产价值的利息费用, 记入“财务费用”
 - B. 属于筹建期间不计入资产价值的利息费用, 记入“长期待摊费用”
 - C. 属于应计入固定资产价值的利息费用, 也可以记入“财务费用”
 - D. 用于固定资产购建的外币专门借款的汇兑差额, 在资本化期间内应计入固定资产的价值
 - E. 用于固定资产购建的外币专门借款, 其发生的汇兑差额应计入固定资产价值
64. 下列有关收入确认的表述中, 正确的有()。
- A. 广告制作佣金收入, 应在资产负债表日根据完工程度确认收入
 - B. 为特定客户开发软件的收费, 在资产负债表日根据完工进度确认收入
 - C. 属于提供初始及后续服务的特许权费, 在交付资产或转移资产所有权时确认收入
 - D. 包含在商品售价内的可区分的服务费, 在提供劳务的期间分期确认收入
 - E. 长期为客户提供重复性劳务的, 一次性收取若干期的, 应在收到款项时确认收入
65. A 公司为 2008 年新成立的公司, 2008 年发生经营亏损 3 000 万元, 按照税法规定, 该亏损可用于抵减以后 5 个年度的应纳税所得额, 预计未来 5 年内能产生足够的应纳税所得额弥补该亏损。2009 年实现税前利润 800 万元, 未发生其他纳税调整事项, 预计未来 4 年内能产生足够的应纳税所得额弥补剩余亏损。公司适用的所得税税率为 25%。2010 年实现税前利润 1 200 万元, 2010 年未发生其他纳税调整事项, 预计未来 3 年内能产生足够的应纳税所得额弥补剩余亏损。不考虑其他因素, 则下列说法正确的有()。
- A. 2008 年末应确认的递延所得税资产 750 万元
 - B. 2009 年末利润表的所得税费用为 0
 - C. 2009 年转回递延所得税资产 264 万元
 - D. 2009 年末的递延所得税资产余额为 550 万元
 - E. 2010 年末当期应交所得税为 0
66. 下列项目中, 应当作为营业外收入核算的有()。
- A. 债务重组利得
 - B. 出售无形资产净收益
 - C. 出租无形资产的收入
 - D. 无法查明原因的库存现金盘盈
 - E. 确实无法支付的应付账款
67. 下列属于资产负债表日后调整事项的有()。
- A. 日后期间董事会提出法定盈余公积分配方案
 - B. 日后期间对某一企业进行巨额投资
 - C. 日后期间发生上年售出的商品退回
 - D. 日后期间自然灾害导致资产损失
 - E. 报告年度末不能自主展期的借款在日后期间银行同意展期
68. 下列项目中, 会引起留存收益总额发生增减变动的有()。
- A. 提取法定盈余公积
 - B. 用盈余公积弥补亏损

(1) 20×7年4月1日, 甲公司以银行存款2 000万元购入丙公司股份, 另支付相关税费10万元。甲公司持有的股份占丙公司有表决权股份的20%, 对丙公司的财务和经营决策具有重大影响, 并准备长期持有该股份。甲公司取得该项投资时, 被投资方固定资产的账面原价为1 000万元, 预计折旧年限为10年, 已使用4年, 预计净残值为0, 采用直线法计提折旧, 公允价值为900万元。

20×7年4月1日, 丙公司可辨认净资产的公允价值为9 500万元。股东权益有关账户的贷方余额为: “股本”6 000万元, “资本公积”2 000万元, “盈余公积”500万元, “利润分配——未分配利润”700万元。

(2) 20×7年4月20日, 丙公司宣告分派20×6年度的现金股利100万元。

(3) 20×7年5月10日, 甲公司收到丙公司分派的20×6年度现金股利。

(4) 20×7年11月1日, 丙公司因合营企业资本公积增加而调整增加资本公积150万元。

(5) 20×7年度, 丙公司实现净利润400万元(其中1~3月份净利润为100万元)。

(6) 20×8年4月2日, 丙公司召开股东大会, 审议董事会于20×8年3月1日提出的20×7年度利润分配方案。审议通过的利润分配方案为: 按净利润的10%提取法定盈余公积; 按净利润的5%提取任意盈余公积; 分配现金股利120万元。该利润分配方案于当日对外公布。

(7) 20×8年12月1日, 丙公司将其成本为800万元的某项商品以1 100万元的价格出售给甲公司, 甲公司取得的商品作为存货管理, 当期对外出售60%。

(8) 20×8年, 丙公司发生净亏损600万元。

(9) 20×8年12月31日, 由于丙公司当年发生亏损, 甲公司对丙公司投资的预计可收回金额为1 850万元。

(10) 不考虑其他因素。

根据上述资料, 回答下列问题。

75. 20×7年4月1日, 甲公司对丙公司的长期股权投资的初始投资成本为()万元。

- A. 2 000 B. 2 010 C. 1 900 D. 1 910

76. 20×7年12月31日, 甲公司对丙公司的长期股权投资的账面余额为()万元。

- A. 2 042.5 B. 2 072.5 C. 2 080 D. 2 100

77. 甲公司根据丙公司20×8年实现的净亏损应确认的投资收益为()万元。

- A. 144 B. -144 C. 154 D. -154

78. 20×8年底, 甲公司为丙公司的长期股权投资应计提的减值准备为()万元。

- A. 76 B. 44.5 C. 106 D. 38.5

四、综合分析题(共12题, 每题2分。由单项选择题和多项选择题组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得0.5分。)

(一)

嘉华公司为增值税一般纳税人, 适用增值税税率17%。原材料(只有一种甲材料)采用计划成本法核算, 单位计划成本1.5万元/吨。

2012年8月初“原材料”账户余额为195万元(其中暂估入账的原材料成本15万元), “材料成本差异”账户为借方余额4.5万元。嘉华公司8月份发生以下经济业务:

(1) 1日, 收到上月暂估入账的原材料发票, 载明数量10吨, 实际成本14.7万元, 无