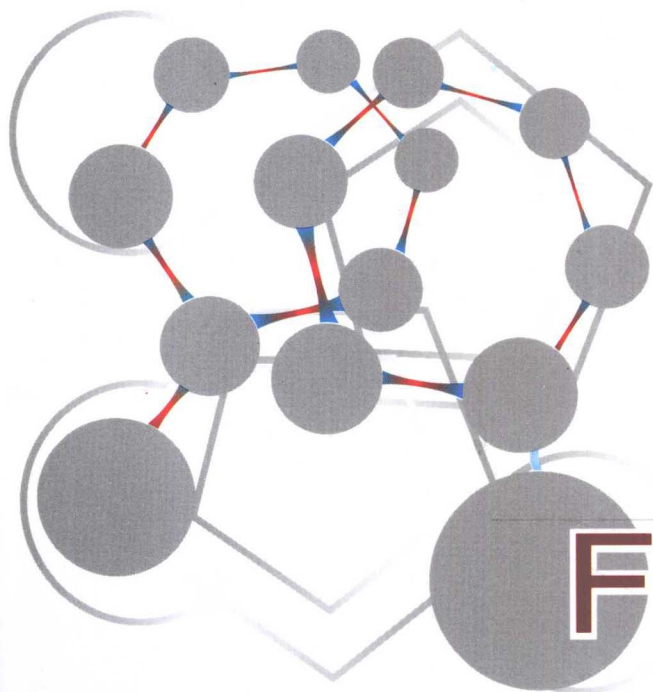




QUANGUO ZHUCE
SHUIWUSHI
ZHIYE ZIGE KAOSHI

F UDAOYONGSHU

模拟试卷汇编

2011 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

2011 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书·模拟试卷
汇编/《2011 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书》编委
会编. --北京: 中国税务出版社, 2011. 2
ISBN 978 - 7 - 80235 - 603 - 0

I. ①2... II. ①2... III. ①税收管理 - 经济师 - 资格
考核 - 习题 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 251238 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

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

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/16

印 张: 14.25

字 数: 355000 字

版 次: 2011 年 2 月第 1 版 2011 年 2 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 603 - 0/F · 1523

定 价: 20.00 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9万余人通过考试取得了注册税务师执业资格。2011年度的执业资格考试将于6月18、19、20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2011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2011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6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，书中疏漏之处难免。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。

本书编委会

2011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	(31)
B 卷答案及分析	(46)

税法 I 模拟试卷

A 卷	(61)
A 卷答案及分析	(74)
B 卷	(85)
B 卷答案及分析	(100)

税法 II 模拟试卷

A 卷	(111)
A 卷答案及分析	(124)
B 卷	(133)
B 卷答案及分析	(145)

税收相关法律模拟试卷

A 卷	(153)
A 卷答案及分析	(164)
B 卷	(172)
B 卷答案及分析	(183)

税务代理实务模拟试卷

A 卷	(192)
A 卷答案及分析	(200)
B 卷	(206)
B 卷答案及分析	(213)

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. 甲企业拟对外投资一项目，项目开始时一次性总投资 5000 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%，则该企业年均应从该项目获得的最低收益为（ ）万元。（已知 $PVA_{(8\%, 8)} = 5.7466$ ， $PVA_{(8\%, 2)} = 1.7833$ ）

- A. 833.3 B. 870.1 C. 1261.6 D. 2803.8

2. 按《企业绩效评价操作细则（修订）》的规定，下列指标中，用于评价企业财务效益状况的是（ ）。

- A. 不良资产比率 B. 资本保值增值率 C. 已获利息倍数 D. 销售增长率

3. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%，2010 年度应交所得税为 25 万元。2010 年度计算应纳税所得额时的调整项包括超过规定扣除标准的业务招待费 15 万元和取得国库券利息收入 10 万元两项，2010 年度支付给债权人的利息总额为 20 万元（假设全部在税前扣除）。假定不考虑其他因素，2010 年该公司已获利息倍数为（ ）。

- A. 3.75 B. 4.75 C. 5.25 D. 5.75

4. 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. 净资产利润率

5. 某企业预计 2011 年的销售额将比 2010 年的 3000 万元增长 20%，留存收益增加额为 70 万元。若 2010 年该企业的敏感资产总额和敏感负债总额分别为 2400 万元和 1560 万元，则该企业采用销售百分比法预测 2011 年的追加资金需要量为（ ）万元。

- A. 98 B. 140 C. 168 D. 238

6. 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

7. 正确选择资金结构，有利于企业的发展。企业在选择资金结构时，通常应比较不同资金结构的（ ）。

- A. 财务杠杆利益大小 B. 资金偿还要求是否严格
C. 综合资金成本高低 D. 款项使用是否灵活

8. 某企业上年度的普通股和长期债券资金分别为 200000 万元和 80000 万元，资金

成本分别为 12% 和 6%。本年度拟发行长期债券 20000 万元，年利率为 6.6%，筹资费用率为 1%；预计债券发行后企业的股票价格为每股 6 元，每股股利 0.6 元，股利增长率为 3%。若企业适用的企业所得税税率为 25%，则债券发行后企业的综合资金成本为（ ）%。

- A. 9.01 B. 9.93 C. 10.6 D. 15.01

9. 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. 尽量提高短期资金的比重

10. 下列各项中，通常被认为是企业发放现金股利这种分配形式的优点是（ ）。

- A. 提高企业的偿债能力 B. 增强企业股东的投资能力
C. 减轻企业的财务风险 D. 改善企业的资金结构

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. 下列各种会计处理方法中，体现谨慎性要求的是（ ）。

- A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
B. 将本期购买办公用品的支出直接计入当期费用
C. 长期股权投资采用成本法核算
D. 分期收款销售商品符合收入确认条件时全额确认收入

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 2011 年 3 月 16 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 400000 元，增值税税额为 68000 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。若乙公司在 2011 年 4 月 5 日付清全部款项，则甲公司收到款项为（ ）元。

- A. 465660 B. 468000 C. 512226 D. 514800

15. 甲公司销售商品收到的面值为 234000 元不带息商业汇票向某商业银行办理贴现（不满足金融资产终止确认条件），实际收到贴现款 229320 元。则甲公司应作的会计分录为（ ）。

- | | |
|-----------|--------|
| A. 借：银行存款 | 229320 |
| 财务费用 | 4680 |
| 贷：短期借款 | 234000 |
| B. 借：银行存款 | 229320 |
| 贷：短期借款 | 229320 |
| C. 借：银行存款 | 229320 |
| 财务费用 | 4680 |
| 贷：应收票据 | 234000 |
| D. 借：银行存款 | 229320 |
| 贷：贴现负债 | 229320 |

16. 甲公司 2011 年 4 月 7 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 250000 股，作为交易性金融资产，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18日。另支付相关税费80000元。甲公司于5月12日收到乙公司发放的现金股利。若甲公司2011年5月31日仍然持有该批乙公司股票，则甲公司2011年5月31日“交易性金融资产——成本（乙公司）”账户的账面余额为（ ）元。

- A. 4800000 B. 4880000 C. 4900000 D. 4980000

17. 乙公司采用月末一次加权平均法计算发出材料的实际成本。该公司2011年年初甲材料的结存数量为300千克，账面实际成本为70000元；1月5日出售甲材料210千克；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2011年1月出售甲材料应记入“其他业务成本”科目的金额为（ ）元。

- A. 42000 B. 49000 C. 49140 D. 57330

18. 丁公司有甲、乙、丙三种存货，采用先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2010年12月初“存货跌价准备”科目的贷方余额为8000元，其中甲、乙、丙三种存货分别为2000元、3000元和3000元。2010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。2010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2010年12月31日应补提的存货跌价准备为（ ）元。

- A. 1000 B. 2000 C. 6000 D. 7000

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；该批原材料的市场售价（公允价值）为46万元。产成品和原材料适用增值税税率均为17%，交换双方相互开具增值税专用发票，则甲公司换入原材料的入账价值为（ ）万元。

- A. 44.98 B. 45.98 C. 46.00 D. 52.80

20. 下列各项存货中，应在“周转材料——包装物”或“包装物”科目核算的是（ ）。

- 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. 出租给购货单位使用的包装物
D. 企业自制并单独计价的用于对外出售的包装容器

21. 甲公司为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，每公斤计划成本为200元。本月购进材料900公斤，收到的增值税专用发票上注明的价款为153000元，增值税额为26010元。另发生运输费3600元。原材料运抵企业后验收入库892公斤，运输途中合理损耗8公斤。则购进材料发生的成本超支差异为（ ）元。

- A. 2586.8 B. 2618.8 C. 4210.0 D. 21800

22. 企业发生的下列损失（损耗）中，应记入“管理费用”科目的是（ ）。

- 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. 债务重组中转出原材料的净损失

23. 甲公司作为一家制造性企业。2011 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全部货款 9126000 元、包装费 42000 元。Y 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 Y 设备的入账价值为 () 元。

- A. 3283900 B. 3999280 C. 4012240 D. 4017340

24. X 公司 2007 年 12 月投入使用一项固定资产, 账面原价为 1600000 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; 2010 年底检查该项固定资产, 首次计提了减值准备 80000 元, 并预计其尚可使用年限为 2 年, 预计净残值为 40000 元, 2011 年起选用平均年限法计提折旧。则 2011 年该项固定资产应计提的折旧额为 () 元。

- A. 106240 B. 112800 C. 121600 D. 152000

25. 下列固定资产中, 应通过“固定资产清理”科目核算的是 ()。

- A. 非货币性资产交换换出的固定资产
B. 融资租出的固定资产
C. 盘亏的固定资产
D. 转入改扩建工程的固定资产

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. 生产车间的固定资产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. 41000 C. 49000 D. 52000

28. 某一般纳税人企业月初待抵扣进项税额为 250 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 350 万元, 进项税额转出 73 万元。当月对外销售产品 1000 件, 不含税单价为 3 万元; 公益捐赠产品 100 件, 单位成本 2.5 万元。缴纳当月应交增值税 100 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“应交税费——应交增值税”明细科目的月末借方余额为 () 万元。

- A. 66.0 B. 74.5 C. 117.0 D. 150.0

29. 外商投资企业按规定从净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“应付职工薪酬”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2010年建造办公楼没有专门借款，占用了如下两笔一般借款：（1）乙银行借入的长期借款2000万元，期限为2009年1月1日至2011年12月31日，年利率为6%，按年支付利息；（2）发行的公司债券10000万元，于2009年7月1日发行，期限5年，年利率为8%，按年支付利息。则甲公司所占用一般借款的资本化率为（ ）%。
- A. 6.00 B. 7.43 C. 7.67 D. 8.00
31. 乙公司以分期付款（具有融资性质）购入无形资产入账后，对确认的“未确认融资费用”按期摊销时，应借记“（ ）”科目。
- A. 累计摊销 B. 研发支出 C. 无形资产 D. 财务费用
32. 甲公司于2010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2010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80%的可能性还需支付罚息15万~20万元，有90%的可能性支付诉讼费3万元。据此，甲公司2010年12月31日应确认的预计负债金额为（ ）万元。
- A. 16.7 B. 18.7 C. 20.5 D. 23.00
33. 股份有限公司直接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. 企业根据金融工具确认和计量准则将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，应将其账面余额大于公允价值的差额记入“（ ）”科目的借方。
- A. 资本公积 B. 投资收益
 C. 营业外收入 D. 公允价值变动损益
35. 某股份有限公司2006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。2009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，2010年起仍选用平均年限法计提折旧。假设该设备2010年末未继续发生减值，则2010年末因该设备而产生的可抵扣暂时性差异为（ ）元。
- A. 1875 B. 62500 C. 87500 D. 112500
36. 下列有关会计估计变更的表述中，正确的是（ ）。
- A. 对于会计估计变更，企业应采用未来适用法进行会计处理
 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. 会计估计变更的当年，如企业发生重大亏损，企业应将这种变更作为前期差错予以更正
 D. 会计估计变更的当年，如企业发生重大盈利，企业应将这种变更作为会计政策变更进行追溯调整

37. 乙公司 2010 年度财务报告批准对外报出日为 2011 年 3 月 25 日。2011 年 4 月乙公司在纳税申报时发现 2010 年已经售出的一批商品, 没有结转销售成本, 金额为 30000 元。2011 年 1 月 1 日乙公司的未分配利润为 80000 元, 适用所得税税率为 25%, 按净利润的 15% 提取盈余公积。乙公司对该事项进行会计调整后, 其“利润分配——未分配利润”科目的年初数为 () 元。

- A. 54500 B. 57500 C. 60875 D. 62915

38. 丁公司 2010 年年初“无形资产”科目的余额为 158700 元, “累计摊销”科目的余额为 66300 元, “无形资产减值准备”科目的余额为 2500 元。2010 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, 出售时的账面余额为 67000 元, 已累计摊销 52000 元, 未计提减值准备; 全年摊销总额为 43000 元, 年末补提无形资产减值准备合计 500 元。则该公司 2010 年末资产负债表中“无形资产”项目的期末数为 () 元。

- A. 63400 B. 77400 C. 79900 D. 120700

39. 下列项目中, 不属于现金流量表中“现金”的是 ()。

- A. 2 个月到期的持有至到期债券投资 B. 信用证保证金存款
C. 5 个月到期的交易性金融债券 D. 外埠存款

40. 企业缴纳的下列各项税金中, 不在现金流量表“支付的各项税费”项目中反映的是 ()。

- A. 支付的车辆购置税 B. 预交的所得税
C. 支付的土地增值税 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, 通常不影响纯利率的有 ()。

- A. 通货膨胀 B. 违约风险
C. 期限风险 D. 流动性风险
E. 货币供求关系

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较强的有 ()。

- A. 较高的资产负债率 B. 较高的有形资产负债率
C. 较高的产权比率 D. 较高的现金比率
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. 增量预算 D. 资本支出预算
E. 各种成本费用预算

45. 与发行债券筹集资金方式相比, 上市公司利用增发普通股股票筹集资金的缺点

有（ ）。

- A. 资金成本较高
 - B. 公司的控制权容易分散
 - C. 财务风险较高
 - D. 限制性条件较多
 - E. 筹集资金的速度较慢
46. 企业采用固定股利支付率的股利政策，其结果可能有（ ）。
- A. 容易造成股利的支付与盈余脱节
 - B. 有利于维持股价的稳定
 - C. 会导致各年股利不稳定，出现较大波动
 - D. 容易造成公司股价不稳定
 - E. 可使得股利的发放随着企业经营业绩的好坏而上下波动
47. 下列项目中，能同时引起资产和负债变化的有（ ）。
- A. 计提分期付息、一次还本的债券的应付利息
 - B. 财产清查中发现的固定资产盘盈
 - C. 收到采用售后回购方式销售商品的销售款
 - D. 购进无形资产一项，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. 下列各项存款中，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. 下列各项业务在会计处理时，不应冲减交易性金融资产成本的有（ ）。
- A. 部分处置交易性金融资产
 - B. 收到交易性金融资产持有期间被投资企业宣告发放的现金股利
 - C. 在资产负债表日计算确认交易性金融资产的应收利息
 - D. 收到交易性金融资产取得时实际支付的价款中包含的已宣告尚未领取的现金股利
 - E. 期末确认交易性金融资产的公允价值低于其账面价值的差额
50. 下列项目，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. 以非货币性资产交换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

52. 甲公司为一般纳税企业，2011 年 4 月 5 日委托乙公司加工材料一批，发出材料成本为 10000 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 1872 元（含增值税），乙公司代扣缴的消费税为 1320 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：应交税费——应交消费税 | 1320 |
| 贷：银行存款 | 1320 |
| B. 借：委托加工物资 | 2920 |
| 应交税费——应交增值税 | 272 |
| 贷：银行存款 | 3192 |
| C. 借：原材料 | 11600 |
| 应交税费——应交消费税 | 1320 |
| 贷：委托加工物资 | 12920 |
| D. 借：原材料 | 12920 |
| 贷：委托加工物资 | 12920 |
| E. 借：营业税金及附加 | 1320 |
| 贷：银行存款 | 1320 |

53. 下列各项中，构成固定资产清理净损益的有（ ）。

- A. 毁损固定资产应收的保险赔款
- B. 投资转出固定资产的净损失
- C. 债务重组转出固定资产的净损失
- D. 转让固定资产应缴纳的增值税
- E. 盘盈的固定资产

54. 下列项目中，影响融资租入固定资产入账价值的有（ ）。

- A. 租赁合同规定的利率
- B. 租赁合同规定的履约成本
- C. 融资租入固定资产支付的租赁合同印花税
- 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. 下列各项中，可能会引起固定资产账面价值发生增减变化的有（ ）。

- A. 改良自有固定资产
- B. 全额计提固定资产减值准备
- C. 支付清理固定资产的清理费用
- D. 支付能够延长固定资产使用寿命的装修费用
- E. 改良融资租入固定资产

56. 下列各项中，影响预计资产未来现金流量现值的计算的有（ ）。

- | | |
|----------------|----------------|
| A. 资产当前的公允价值 | B. 资产当前的销售净价 |
| C. 资产的预计剩余使用寿命 | D. 资产的预计未来现金流量 |
| E. 资产的折现率 | |

57. 下列各项会计业务中，不会引起无形资产账面价值发生增减变动的有（ ）。

- | | |
|----------------|--------------|
| A. 超受益年限使用无形资产 | B. 出租无形资产使用权 |
| C. 发生无形资产后续支出 | D. 摊销无形资产成本 |

- E. 计提无形资产减值准备
58. 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. 被投资企业发生亏损
 - B. 被投资企业因实施以权益结算的股份支付而增加资本公积
 - C. 收到股票股利
 - D. 收到现金股利且该股利超过享有的被投资企业在接受投资后实现的净利润的份额
 - E. 计提长期股权投资减值准备
59. 下列会计业务中，应计算缴纳消费税的有（ ）。
- A. 委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品
 - 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（用于生产非应税消费品）发生非正常损失
 - E. 以外购应税消费品（用于生产非应税消费品）对外投资
60. 某商业企业（一般纳税人）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90000元，售价为100000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117000元，并收到委托方开具的增值税专用发票一张，注明价款90000元，增值税15300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 100000
 贷：受托代销商品 100000
 - B. 借：主营业务成本 100000
 贷：库存商品 100000
 - C. 借：主营业务成本 90000
 贷：库存商品 90000
 - D. 借：主营业务成本 90000
 贷：受托代销商品 90000
 - E. 借：商品进销差价 10000
 贷：主营业务成本 10000
61. 下列项目中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。
- A. 企业为职工缴存的住房公积金
 - B. 确认因解除与职工的劳动关系而给予的补偿
 - C. 无偿向职工提供的住房计提的折旧
 - D. 作为非货币性福利发放给职工的自产产品的账面价值
 - E. 支付给职工的因出差而享有的伙食补助
62. 企业借入的长期借款，在资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定的利息费用，可能记入的会计科目有（ ）。
- A. 利息支出
 - B. 财务费用
 - C. 制造费用
 - D. 在建工程
 - E. 研发支出
63. 下列资本公积项目中，可以直接用于转增资本的有（ ）。

- A. 企业转让库存股，因实际收到的金额高于其账面金额而形成的资本公积
 - B. 因以权益结算的股份支付在行权前形成的资本公积
 - C. 因接受投资形成的资本公积
 - D. 因长期股权投资调整形成的资本公积
 - E. 因可供出售金融资产的公允价值高于其账面价值而形成的资本公积
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. 下列项目中，应记入“营业外支出”科目的有（ ）。
- A. 固定资产减值准备
 - B. 在建工程减值准备
 - C. 非货币性资产交换时换出无形资产的损失
 - D. 存货的非正常损失
 - E. 公益性捐赠支出
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前期差错
 - B. 涉及损益的资产负债表日后调整事项
 - C. 涉及利润分配的资产负债表日后调整事项
 - D. 会计政策变更事项
 - E. 会计估计变更事项
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. 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
 - C. 会计估计变更的影响数应计入变更当期与前期相同的项目中
 - D. 对于会计估计变更，企业应采取未来适用法进行会计处理
 - E. 对于会计估计变更，企业应采取追溯调整法进行会计处理
69. 下列项目中，属于经营活动现金流量的有（ ）。
- A. 收到的教育费附加返还
 - B. 支付的融资租赁费
 - C. 支付的在建工程人员的工资
 - D. 支付的生产工人住房公积金
 - E. 支付的罚款支出
70. 下列会计科目的期末余额，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. 周转材料
 - C. 受托代销商品
 - D. 在途物资
 - 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）

南方公司拥有资金总额 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%）。

南方公司为生产丁产品，急需购置一套价值为 700 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 14 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 7 元增发普通股股票 100 万股；乙方案按面值增发 700 万元的长期债券，债券票面年利率为 5%。该公司适用的所得税税率为 25%。（已知 $PV_{(5\%, 4)} = 0.8227$ ， $FV_{(5\%, 4)} = 1.2155$ ， $PVA_{(5\%, 4)} = 3.5460$ ， $FVA_{(5\%, 4)} = 4.3101$ ）

根据上述资料，回答下列问题：

71. 若不考虑筹资费用，采用每股收益无差别点分析法计算，甲、乙两个筹资备选方案的每股收益无差别点的息税前利润为（ ）万元。

- A. 107 B. 129 C. 143 D. 150

72. 丁产品投产后的盈亏临界点销售量为（ ）件。

- A. 12500 B. 18750 C. 22500 D. 31250

73. 若资金成本为 5%，则南方公司购置 W 型设备这一投资项目的净现值为（ ）万元。

- A. 41.1140 B. 52.6318 C. 85.4390 D. 96.9568

74. 若南方公司要求丁产品投产后的第 2 年其实现的税前利润总额比第 1 年增长 35%，在其他条件保持不变的情况下，应将丁产品的单位变动成本下降为（ ）元。

- A. 56 B. 57 C. 58 D. 59

（二）

甲公司于 2009 年 3 月 29 日销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 585 万元、期限为 6 个月的商业承兑汇票一张。甲公司于 6 月 1 日持票到银行贴现，贴现期为 4 个月，年贴现率为 4%；票据到期，因乙公司无款支付，银行将票据退回甲公司并从甲公司银行账户扣回了相应的款项；甲公司将该票据转入应收账款核算，至 11 月末已计提坏账准备 29.25 万元。12 月 1 日，甲公司与乙公司达成如下债务重组协议：

乙公司以其生产的产品（适用增值税税率 17%）一批和设备一套抵偿所欠债务，豁免本金 50 万元，同时将剩余债务延期至 2011 年 12 月 31 日偿还，并从 2010 年 1 月 1 日起按年利率 2% 计算利息。但如果乙公司 2010 年起年实现利润总额超过 100 万元则年利率上升至 4%。利息于债务结清时一并支付。

乙公司的产品账面成本为 80 万元，计税价格（公允价值）为 120 万元；设备账面原价为 300 万元，已提折旧 50 万元，已提减值准备 10 万元，公允价值为 180 万元。甲公司将收到的产品作为库存商品入账、设备作为固定资产入账。

根据上述资料，回答下列问题：

75. 乙公司因该项债务重组业务，应确认（ ）。
A. 债务重组损失 15.4 万元 B. 债务重组损失 35.4 万元
C. 债务重组利得 44.6 万元 D. 债务重组利得 4.6 万元
76. 甲公司对与乙公司的债务重组业务进行会计处理时，应确认（ ）。
A. 资产减值损失 -14.65 万元 B. 营业外收入 14.65 万元
C. 营业外支出 14.60 万元 D. 资产减值损失 -24.65 万元
77. 假设乙公司 2010 年实现利润总额 80 万元，2011 年实现利润总额 120 万元，则 2011 年 12 月 31 日，乙公司在与甲公司结清债务时，应确认（ ）。
A. 资本公积 5 万元 B. 财务费用 -5 万元
C. 营业外收入 5 万元 D. 营业外支出 -5 万元
78. 假设乙公司 2010 年实现利润总额 80 万元，2011 年实现利润总额 120 万元，则 2011 年 12 月 31 日，甲公司在与乙公司结清债务时，应（ ）。
A. 增加营业外收入 15 万元
B. 冲减财务费用 15 万元
C. 冲减营业外支出 5 万元，冲减财务费用 10 万元
D. 增加营业外收入 5 万元，冲减资产减值损失 10 万元

四、综合分析题（共 12 题，每题 2 分。由单选和多选组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

（一）

甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人，按净利润 10% 提取盈余公积，其 2010 年、2011 年长期股权投资业务等有关资料如下：

（1）2010 年 1 月 1 日，甲公司应收乙公司账款的账面余额为 23000 万元，已计提坏账准备 2000 万元。由于乙公司发生财务困难，甲公司与乙公司达成债务重组协议，同意乙公司以银行存款 2000 万元、B 专利权和所持有的丙公司长期股权投资抵偿全部债务。根据乙公司有关资料，B 专利权的账面价值为 5000 万元，公允价值为 5000 万元，未计提减值准备；持有的丙公司长期股权投资的账面价值为 8000 万元，公允价值（等于可收回金额）为 10000 万元，未计提减值准备。当日，甲公司与乙公司即办理完专利权的产权转移手续和股权过户手续，不考虑此项债务重组发生的相关税费。甲公司将所取得的专利权作为无形资产核算，并准备长期持有所取得的丙公司股权（此前甲公司未持有丙公司股权，取得后，持有丙公司 10% 股权，采用成本法核算此项长期股权投资。2010 年 1 月 1 日丙公司的可辨认净资产的公允价值为 100000 万元）。

（2）2010 年 3 月 2 日，丙公司发放 2006 年度现金股利，甲公司收到 500 万元现金股利；2010 年度，丙公司实现净利润 8000 万元，未发生其他计入资本公积的交易或事项。

（3）2011 年 1 月 5 日，甲公司以银行存款 25000 万元购入丙公司 20% 股权，另支付 100 万元的相关税费。至此持股比例达到 30%，改按权益法核算此项长期股权投资。2011 年 1 月 5 日丙公司的可辨认净资产的公允价值为 130000 万元。

（4）2011 年 3 月 2 日，甲公司奖励本公司职工按市价回购本公司发行在外普通股 1000 万股，实际支付价款 8000 万元（含交易费用）；3 月 20 日将回购的 1000 万股普通股