

2004 年全国注册税务师 执业资格考试模拟试卷

北京中税广通税务师事务所 编

2014年 王三三王國政等
親歷的中國經濟發展歷程

2004 年全国注册税务师执业资格考试

模拟试卷

北京中税广通税务师事务所有限公司 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2004 年全国注册税务师执业资格考试模拟试卷/北京中税广通税务师事务所有限公司编. —北京: 中国财政经济出版社, 2004. 2

ISBN 7-5005-7062-7

I. 2... II. 北... 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 (2004) 第 009735 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京印刷一厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 19 印张 581000 字

2004 年 2 月第 1 版 2004 年 2 月北京第 1 次印刷

定价: 60.00 元

ISBN 7-5005-7062-7/F·6182

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

国家税务总局和人事部共同组织的 2004 年度全国注册税务师执业资格考试将于 2004 年 6 月 25、26、27 日举行。为了帮助广大考生尽快而又全面地熟悉和掌握本次考试各门课程的考试内容、题型题量、难易程度和考试技巧,我公司特邀有关税务、会计和法律方面的专家学者组成注册税务师执业资格考试辅导小组,编写了 2004 年全国注册税务师执业资格考试模拟试卷。我们在充分考虑今年考试特点变化和广大考生具体要求的情况下,在前几年《模拟试卷》的基础上,重新编写了本书,并增加了 2003 年全国注册税务师资格考试考题及标准答案,以帮助考生顺利通过 2004 年注册税务师执业资格考试。

从 1999 年注册税务师全国统考以来,我公司每年都编写一本《模拟试卷》作为广大考生应试的辅导材料,销售区域逐年扩大,特别是 2003 年销售面覆盖了除西藏外全国所有省、市、自治区,考生普遍反映该《模拟试卷》针对性、仿真性强,使用后帮助很大。今年的《模拟试卷》包括五科各 4 套试题及参考答案,并在内容上做了较大的调整,本书具有如下特点:

1. 每套试卷都紧扣 2004 年考试指定教材和大纲划定的命题范围与确定的掌握程度,注重基本知识和基本技能训练,层次分明,重点突出,内容新颖,命题准确,答案详细,尤其关注了教材新增及变更的内容,具有很强的针对性。

2. 各套试卷题型和题量仿真,并标有分值和附有参考答案,计算题和综合题列出了解题步骤,在复习过程中既可以熟悉题型,对照复习,也可以进行自我模拟测试,正确把握自己的复习方向和重点,有利于考生尽快掌握应试必备的知识结构和答题技巧,对其复习迎考起到事半功倍的作用。

本书由注册税务师执业资格考试辅导小组集体编写、讨论并最后定稿。

由于编写时间紧迫,书中难免有疏漏之处,敬请读者批评指正。

凡购买本书者,可享受:免费获得中华会计网校上网卡,得到免费答疑服务,免费获得 5M 邮箱。

中税广通税务师事务所有限公司
注册税务师执业资格考试辅导小组

2004 年 2 月于北京

目 录

2004 年注册税务师考试《财务与会计》模拟试卷	(1)
模拟试卷 (A) 及参考答案	(1)
模拟试卷 (B) 及参考答案	(12)
模拟试卷 (C) 及参考答案	(23)
模拟试卷 (D) 及参考答案	(34)
2004 年注册税务师考试《税法 (I)》模拟试卷	(46)
模拟试卷 (A) 及参考答案	(46)
模拟试卷 (B) 及参考答案	(59)
模拟试卷 (C) 及参考答案	(72)
模拟试卷 (D) 及参考答案	(83)
2004 年注册税务师考试《税法 (II)》模拟试卷	(94)
模拟试卷 (A) 及参考答案	(94)
模拟试卷 (B) 及参考答案	(107)
模拟试卷 (C) 及参考答案	(119)
模拟试卷 (D) 及参考答案	(130)
2004 年注册税务师考试《税收相关法律》模拟试卷	(141)
模拟试卷 (A) 及参考答案	(141)
模拟试卷 (B) 及参考答案	(150)
模拟试卷 (C) 及参考答案	(159)
模拟试卷 (D) 及参考答案	(168)
2004 年注册税务师考试《税务代理实务》模拟试卷	(177)
模拟试卷 (A) 及参考答案	(177)

模拟试卷 (B) 及参考答案	(187)
模拟试卷 (C) 及参考答案	(197)
模拟试卷 (D) 及参考答案	(205)
2003 年度全国注册税务师执业资格考试试题及答案	(216)

2004 年注册税务师考试《财务与会计》模拟试卷

模拟试卷 (A) 及参考答案

一、单项选择题 (共 40 题, 每题 1 分。每题的备选答案中只有一个最符合题意)

- 现阶段财务管理的主要目标是 ()。
A. 利润最大化 B. 每股收益最大化
C. 企业价值最大化 D. 每股市价最大化
- 甲某 5 年后要偿还 1000 元的债务, 从现在起每年末在银行存入一笔定额存款, 年利率为 8%, 每年末应存入的定额存款为 () 元。
A. 200 B. 379.10
C. 170.46 D. 586.60
- 某企业进行某项投资, 相似项目的投资报酬率为 15%, 标准离差率为 60%, 无风险报酬率为 3% 并一直保持不变, 经测算该项投资的标准离差率为 50%, 则该项投资的投资报酬率为 ()。
A. 18% B. 15%
C. 13% D. 10.5%
- 权益乘数表示企业负债程度, 资产负债率越高, 企业的权益乘数 ()。
A. 越高 B. 越低
C. 不确定 D. 为零
- 财务预算的核心是 ()。
A. 销售预算 B. 现金预算
C. 生产预算 D. 费用预算
- 某企业预计年现金需要量 1000000 元, 已知有价证券的报酬率为 9%, 将有价证券转换为现金的转换成本为 50 元, 则最佳现金持有量为 () 元。
A. 100000 B. 33333
C. 25000 D. 43000
- 某公司普通股股票上年每股分配股利 1.2 元, 公司每年股利的增长速度为 3%, 投资者要求的报酬率为 8%, 则该公司的股票价格为 () 元。
A. 24.72 B. 30.25
C. 15.63 D. 20
- 某公司发行一种债券, 该债券的面值为 1000 元, 票面利率为 8%, 每年底付息一次, 期限为 5 年。若市场利率为 10%, 则债券的发行价格为 () 元。
A. 1000 B. 1400
C. 1235 D. 924
- 某企业 2003 年度总资产净利润率为 15%, 资产负债率为 50%, 其净资产收益率为 ()。
A. 48% B. 30%
C. 24% D. 16%
- 期末对短期投资采用成本与市价孰低法计价, 其所体现的会计核算一般原则是 ()。
A. 及时性原则 B. 历史成本原则
C. 可比性原则 D. 谨慎性原则
- 某企业年末“应收账款”科目的借方余额 10000 元, 其中“应收 A 公司”明细科目借方余额 25000 元, “应收 B 公司”明细科目贷方余额 15000 元; “预收账款”科目贷方余额 36000 元, 其中“预收 C 公司”明细科目贷方余额 41000 元, “预收 D 公司”明细科目借方余额 5000 元, “坏账准备”科目贷方余额 200 元, 坏账准备提取率为 5%, 则该企业当年提取的坏账准备应为 () 元。
A. 500 B. 700
C. 1300 D. 1500
- 某企业赊销商品一批, 商品标价为 10000 元, 商业折扣为 20%, 增值税率为 17%, 现金折扣条件为 2/10, 1/20, n/30。企业销售商品时代垫运杂费 300 元, 该企业应收账款的入账金额为 () 元。
A. 12000 B. 9360
C. 9660 D. 9500

13. 甲企业因购货欠乙企业货款 10530 元, 甲企业用一批物资偿还乙企业并付补价 1000 元, 乙企业把该批物资运回作为原材料验收入库, 发生运费 400 元, 乙企业取得该批物资的实际成本为 (增值税税率为 17%) () 元。
A. 8400 B. 10930
C. 10400 D. 8000
14. 甲企业 2003 年 2 月 15 日收到一张面值为 100000 元, 6 个月到期, 年利率 10% 的商业承兑汇票。4 月 15 日, 企业持商业汇票向银行贴现, 贴现率为 12%, 贴现额存入银行, 该贴现业务对本期利润的影响额为 () 元。
A. 100800 B. 800
C. 4200 D. 5000
15. 某企业按销货百分比法计提坏账准备。2003 年赊销金额为 1000000 元, 根据以往的资料和经验, 估计坏账损失率为 3%, 企业在计提坏账准备前“坏账准备”科目有贷方余额 1000 元。该企业 2003 年应计提的坏账准备金额为 () 元。
A. 30000 B. 29000
C. 31000 D. 0
16. 某企业存货核算采用毛利率法计算发出存货成本, 该企业 2003 年 1 月实际毛利率为 30%, 2003 年 2 月 1 日的存货成本为 12000 元, 2 月份购入存货成本为 28000 元, 销货收入为 30000 元, 销售退回 3000 元, 则该企业 2003 年 2 月末的存货成本为 () 元。
A. 21100 B. 22000
C. 19000 D. 13000
17. 某一般纳税人企业购进农产品一批, 支付购买价款 150000 元, 另发生装卸费 10000 元, 挑选整理费 12000 元。该农产品的采购成本为 () 元。
A. 150000 B. 160000
C. 172000 D. 157000
18. 年初资产负债表中“存货”项目为 280000 元, “存货跌价准备”为 30000 元, 年末“存货”项目为 420000 元, 可变现净值为 490000 元, 则“存货跌价准备”项目为 () 元。
A. 30000 B. -70000
C. 0 D. 70000
19. 物价上涨时, 能使企业计算出来的净利润最大的存货计价方法是 ()。
A. 先进先出法 B. 后进先出法
C. 加权平均法 D. 个别计价法
20. 某企业 2003 年年初购入 B 公司 5% 的有表决权股份并准备长期持有, 实际支付价款 100 万元, 2003 年 5 月 10 日 B 公司宣告分派 2002 年度现金股利 20 万元, B 公司 2002 年实现净利润 60 万元。2003 年年末, 该企业“长期股权投资——B 公司”科目账面余额为 () 万元。
A. 100 B. 99
C. 120 D. 102
21. 某股份有限公司在中期期末和年度终了时, 按单项投资计提短期投资跌价准备, 在出售时同时结转跌价准备。2003 年 5 月 25 日以每股 12 元的价格 (其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 0.2 元) 购进 A 公司股票 100000 股进行短期投资; 6 月 13 日如数收到宣告发放的现金股利; 6 月 30 日 A 公司股票价格下跌到每股 10 元; 7 月 15 日以每股 11 元的价格将 A 公司股票全部出售。2003 年该项股票投资发生的投资损失为 () 万元。
A. 8 B. 10
C. 20 D. 9.8
22. Q 公司欠 E 公司的一笔货款于 2003 年 1 月 1 日到期, 但 Q 公司目前遇到较大的财务困难而不能按期偿还。双方于 2003 年 1 月 30 日达成债务重组协议如下: 2003 年 2 月 10 日以前以银行存款偿还 30%, 其余部分于 2003 年 3 月 31 日以一台编号为 9-21 的设备偿还。现设备已运达 E 公司, 并办理了财产转移手续。该项债务重组业务发生后, 其债务重组日为 ()。
A. 2003 年 1 月 10 日
B. 2003 年 1 月 30 日
C. 2003 年 2 月 10 日
D. 2003 年 3 月 31 日
23. 在采用收取手续费方式委托代销商品时, 委托方确认商品销售收入的时点为 ()。
A. 委托方发出商品
B. 受托方销售商品
C. 委托方收到受托方开具的代销清单时
D. 受托方收到受托代销商品的销售货款时
24. T 公司 2002 年递延税款为贷方余额 33 万元。2003 年发生应纳税时间性差异 100 万元。从 2003 年起税率由原来的 33% 改为 30%。这些

- 业务发生后,对 2003 年所得税费用影响的增加金额为 ()。
- A. 3 万元 B. 30 万元
C. 33 万元 D. 27 万元
25. 在划分经营租赁和融资租赁的标准中,其中的标准之一是租赁期限占租赁开始日租赁资产尚可使用年限大部分。这大部分的量化界限是 ()。
- A. 大于 95% B. 大于等于 95%
C. 大于 50% D. 大于等于 75%
26. 某公司为购建固定资产于 2003 年 1 月 1 日取得 3 年期借款 80 万元,年利率 6%;同年 7 月 1 日又取得一年期借款 40 万元,年利率 5%。假设无其他借款,则 2003 年计算的专门借款加权平均年利率为 ()。
- A. 6% B. 5.8%
C. 5.67% D. 5%
27. 长城公司 2003 年末资产总额为 2700 万元。2003 年年初向长泰租赁公司租入不需要安装的固定资产一套,租赁价款为 800 万元,分 5 年于每年年初支付;另由长泰租赁公司代垫运杂费、途中保险费 20 万元。则 2003 年长城公司应支付的融资租赁款为 () 万元。
- A. 180 B. 160
C. 164 D. 175
28. 如果清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则对于补偿金额的处理,下列说法中正确的是 ()。
- A. 在实际收到时,冲减已确认的负债金额
B. 在实际收到时,按其公允价值,作为资产单独确认
C. 在可能收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过已确认负债的账面价值
D. 在基本确定能收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过已确认负债的账面价值
29. 企业无偿调出固定资产发生的净损失,应借记的科目是 ()。
- A. 其他业务支出 B. 资本公积
C. 固定资产减值准备 D. 营业外支出
30. 某煤矿(一般纳税企业)12 月份将自产的煤炭 150 吨用于辅助生产,该种煤炭的市场售价为每吨 300 元,生产成本为每吨 260 元,适用增值税税率为 17%,资源税税率为 3 元/吨,则企业会计处理时计入辅助生产成本的金额为 () 元。
- A. 39450 B. 47100
C. 46650 D. 46080
31. L 公司以一批存货与 W 公司交换一台设备,该批存货的成本为 160 万元、市价 200 万元,适用的增值税税率为 17%。另支付补价 40 万元,支付运杂费、安装费等 10 万元。该项交易发生后,应计入固定资产的价值为 ()。
- A. 194 万元 B. 234 万元
C. 244 万元 D. 204 万元
32. A 公司欠 B 公司货款及增值税 117 万元, B 公司对该笔款项计提了 1.17 万元的坏账准备。因 A 公司遇到财务困难,双方商定进行债务重组。重组后的债务金额为 100 万元,自债务重组协议签订后 10 天内付讫。现 B 公司已经收到该笔款项。则该项业务发生后,对 B 公司当年损益的影响额为 ()。
- A. 100 万元 B. 117 万元
C. 15.83 万元 D. 17 万元
33. 外商投资企业用从税后利润提取的职工奖励及福利基金支付职工的非经常性奖金,应借记的科目是 ()。
- A. 盈余公积 B. 应付福利费
C. 应付工资 D. 利润分配
34. 某公司年末结账前“应收账款”科目所属明细科目中有借方余额 50 万元,贷方余额 20 万元;“预付账款”科目所属明细科目中有借方余额 13 万元,贷方余额 5 万元;“应付账款”科目所属明细科目中有借方余额 50 万元,贷方余额 120 万元;“预收账款”科目所属明细科目中有借方余额 3 万元,贷方余额 10 万元;“坏账准备”科目余额为 0。则年末资产负债表中“应收账款”项目和“应付账款”项目的期末数分别为 ()。
- A. 30 万元和 70 万元
B. 53 万元和 125 万元
C. 63 万元和 53 万元
D. 47 万元和 115 万元
35. 根据《企业会计制度》规定,下列项目可以不包括在企业年度会计报表附注至少应披露内容中的是 ()。
- A. 资金增减和周转情况的说明
B. 收入确认的说明

- C. 所得税会计处理方法的说明
D. 重要资产转让及其出售的说明
36. H 公司 2003 年 4 月 30 日发现 2001 年购买的一项固定资产的折旧费用漏记, 金额为 200000 元 (属于重大差错), 但在计算所得税时已经扣除。此项会计差错发现后, 不予调整的会计报表项目为 ()。
- A. 应交税金 B. 未分配利润
C. 累计折旧 D. 盈余公积
37. 某上市公司预计 2003 年的经营状况欠佳, 于是于 2002 年计提了除委托贷款减值准备以外的 7 项资产减值准备, 形成巨额的秘密准备, 并导致利润减少 2.85 亿元, 形成 1.6 亿元的亏损。2003 年将计提的减值准备全部恢复, 形成盈利 1.05 亿元。该公司的这种做法, 其错误性质属于 ()。
- A. 随意变更所选用的会计政策
B. 随意调整有关费用的摊销期限
C. 随意变更会计估计
D. 滥用会计政策和会计估计变更
38. 乙企业“原材料”科目借方余额 300 万元, “生产成本”科目借方余额 200 万元, “物资采购”科目借方余额 50 万元, “受托代销商品”科目借方余额 100 万元, “代销商品款”科目借方余额为 100 万元, “材料成本差异”科目贷方余额 30 万元, “存货跌价准备”科目贷方余额为 20 万元。该企业期末资产负债表中“存货”项目应填列的金额为 () 万元。
- A. 650 B. 500
C. 550 D. 520
39. 如果本期发现的、属于以前年度的重大差错, 但不涉及损益的, 在调整会计报表时, 应调整的会计报表项目是 ()。
- A. 期初未分配利润
B. 会计报表相关项目的期初数
C. 期末未分配利润
D. 会计报表相关项目的本年数
40. D 公司在资产负债表日后发生了诸如: 对外投资、财产发生重大损失、企业合并、债务重组等事项。这些事项中下列哪种事项属于非调整事项 ()。
- A. 董事会宣告分配股票股利
B. 已经证实有一笔应收账款成为坏账
C. 已经确认有一笔销售商品退回
D. 董事会制定的利润分配方案与财务会计报告方案的差异
- 二、多项选择题 (共 30 题, 每题 2 分。每题的备选答案中, 有两个或两个以上符合题意。错选或多选均不得分; 少选, 但选择正确的, 每个选择得 0.5 分。)
41. 影响股票价格的因素有 ()。
- A. 投资报酬率 B. 风险
C. 每股股利 D. 财务计划
42. 下列属于年金的有 ()。
- A. 等额分期付款
B. 直线法计提折旧
C. 每月的薪金
D. 等额的现金流量
43. 全面预算包括 ()。
- A. 销售预算
B. 资本支出预算
C. 弹性预算
D. 财务预算
44. 已知原始投资额相同的 A、B 两个投资方案, 若决策结论为: 无论从什么角度看, A 方案均优于 B 方案, 则下列关系必然存在的有 ()。
- A. A 方案的投资回收期大于 B 方案
B. A 方案的净现值大于 B 方案
C. A 方案的现值指数大于 B 方案
D. A 方案的内涵报酬率大于 B 方案
45. 以下各项中影响名义息率的因素有 ()。
- A. 通货膨胀逾期补偿率
B. 违约风险补偿率
C. 流动性风险补偿率
D. 期限风险补偿率
E. 纯利率
F. 资金数额
46. 影响股票价格的因素有 ()。
- A. 投资报酬率 B. 风险
C. 每股股利 D. 财务计划
47. 下列事项中, 属于资本性支出的有 ()。
- A. 支付的土地出让金
B. 计算机软件研究开发费
C. 企业支付的特许经营费
D. 为建造固定资产而发行债券的手续费
E. 购置固定资产时支付的增值税
48. 下列各项中, 属于《企业会计制度》规定的将应收款项确认为坏账的有 ()。
- A. 债务人破产或死亡, 以其破产财产或者遗

- 产清偿后仍无法收回
- B. 债务人逾期未履行其偿债义务, 且具有明显特征表明无法收回或收回的可能性极小
- C. 债务人到期未履行偿债义务, 并要求债务重组
- D. 债务人认为无法偿还
- E. 计划对应收账款进行重组
49. 下列各项中, 应通过“其他应收款”科目核算的有()。
- A. 应收的保险公司赔款
- B. 支付的工程投标保证金
- C. 收到的出租包装物的押金
- D. 应收股利
- E. 预付账款转入
50. 下列项目中, 应计入存货成本的有()。
- A. 购入存货支付的关税
- B. 商品流通企业采购过程中发生的保险费
- C. 自制存货生产过程中发生的直接费用
- D. 委托加工材料发生的增值税
- E. 购入原材料时已支付的增值税
51. 企业对于下列已计入待处理财产损益的存货盘亏或毁损事项进行处理时, 应计入管理费用的有()。
- A. 因收发计量错误造成的存货盘亏净损失
- B. 因核算差错造成的存货盘亏净损失
- C. 因管理不善造成的存货盘亏净损失
- D. 因定额内损耗造成的存货盘亏净损失
- E. 因自然灾害造成的存货毁损净损失
52. 下列存货中, 企业应将其账面价值全部转入当期损益的有()。
- A. 已霉烂变质的存货
- B. 已过期且无转让价值的存货
- C. 生产中已不再需要, 待处理的存货
- D. 对外捐赠的存货
- E. 因自然损耗而盘亏的存货
53. 下列各项中, 应通过“固定资产清理”科目核算的有()。
- 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. 固定资产扩建
54. 下列各项固定资产, 应全额计提固定资产减值准备的有()。
- A. 长期闲置不用, 在可预见的未来不会再使用, 且已无转让价值的固定资产
- B. 由于技术进步等原因, 已不可使用的固定资产
- C. 虽然固定资产尚可使用, 但使用后会产大量不合格品的固定资产
- D. 已遭毁损, 以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产
- E. 季节性停工检修的固定资产
55. 由于或有负债义务的履行不是很可能导致经济利益流出企业, 因此会计上确认的或有负债包括()。
- A. 金额可以可靠计量的潜在义务
- B. 金额可以可靠计量的特殊现时义务
- C. 履行该义务很可能导致经济利益流出企业
- D. 所有潜在义务
56. 下列各项中, 属于增值税会计核算中视同销售业务的有()。
- A. 产成品用于新产品生产
- B. 产成品用于在建工程
- C. 产成品用于换取原材料
- D. 原材料用于在建工程
- E. 原材料用于换取固定资产
57. 下列关于长期借款所发生的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固定资产价值的利息费用, 计入“财务费用”
- B. 属于筹建期间不计入固定资产价值的利息费用, 计入“开办费”
- C. 属于应计入固定资产价值的利息费用, 也可以计入“财务费用”
- D. 用于固定资产购建的外币借款, 其发生的汇兑差额, 在固定资产达到预定可使用状态前计入固定资产的价值
- E. 用于固定资产购建的外币借款, 其发生的汇兑差额, 在其借入时计入固定资产价值
58. 企业在建造固定资产过程中, 下列哪些情形发生后, 应暂停借款费用资本化()。
- A. 建设项目因修改设计发生暂停, 暂停时间长达 4—5 个月
- B. 建设项目因梅雨季节暂停施工暂停 4 个月
- C. 建设项目因地基处理不当, 导致该项目需撤掉重建, 时间为 6 个月
- D. 因施工单位工艺问题, 导致项目停建 100 天
59. 根据现行会计制度的规定, 下列()情形

不属于债务重组。

- A. 债务人发行可转换债券按正常条件转换为股权
B. 债务人举借新债偿还旧债
C. 债权人同意按原债务的账面价值延期偿还债务
D. 债权人同意延期偿还债务, 但未来应收的金额大于原债务的账面价值
60. 在非货币性交易中, 区分货币性资产和非货币性资产的主要依据是资产在将来为企业带来经济利益是否固定或确定。因此, 下列() 资产应界定为货币性资产。
A. 应收补贴款 B. 应收股利
C. 应收利息 D. 其他应收款
61. 根据现行会计制度的规定, 判断是否属于关联方交易, 不以是否收到价款为前提, 而以是否发生为依据。下列() 应视为关联方交易。
A. 关联方之间的担保和抵押
B. 关联方之间研究开发项目的转移
C. 关联方之间许可使用商标权
D. 关联方之间进行债务重组
E. 关键管理人员报酬
62. 在确定关联方关系时, 主要遵循实质重于形式原则, 下列() 企业间不构成关联方关系。
A. 同受一方控制的两方或多方之间
B. 同受重大影响的两方或多方之间
C. 间接共同控制的企业之间
D. 间接重大影响的企业之间
63. 在判断关联方关系时, 企业的关键管理人员包括()。
A. 财务总监 B. 销售副总经理
C. 生产副总经理 D. 董事会秘书
64. 产品成本计算的基本方法有()。
A. 品种法 B. 分批法
C. 分步法 D. 分类法
65. 在采用债务法核算所得税时, 一定时期影响所得税费用减少的项目有()。
A. 本期转销的递延税款贷项
B. 本期发生的递延税款贷项
C. 本期转销的递延税款借项
D. 本期发生的递延税款借项
66. 以修改债务条件实现债务重组, 如果重组应付债务的账面价值等于或小于未来应付金额, 或

重组应收债权的账面余额等于或小于未来应收金额, 其债务人的会计处理为()。

- A. 资本公积 B. 营业外支出
C. 冲减债务账面价值 D. 不作账务处理
67. 下列交易或事项中, 影响投资活动现金流量的有()。
A. 处置固定资产收到的现金
B. 支付分期付款购买固定资产的第二次价款
C. 支付融资租入固定资产的租赁费
D. 出售长期股权投资收到的现金
68. 下列各项中, 属于会计估计变更的有()。
A. 低值易耗品由五五摊销法改为分期摊销法
B. 固定资产的净残值率由 10% 改为 5%
C. 存货的期末计价由成本法改为成本与市价孰低法
D. 坏账准备的提取比例由 5% 提高到 10%
E. 法定公益金的提取比例由 5% 提高到 8%
69. 编制现金流量表时, 企业发生的下列现金支出, 应在“支付给职工以及为职工支付的现金”项目反映的有()。
A. 支付给生产职工的工资、奖金
B. 支付给离退休人员的费用
C. 支付车间管理人员的津贴和补贴
D. 支付的统筹退休金
70. 编制现金流量表时, 企业本年发生的下列现金支出业务中, 应在“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目反映的有()。
A. 支付现金股利
B. 捐赠现金支出
C. 归还长期借款
D. 融资租入固定资产支付的租赁费

三、计算题 (共 8 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 只有一个最符合题意)

(一)

某企业有甲、乙两个投资方案, 甲方案需要投资 450 万元, 设备使用 6 年, 每年现金流入量为 250 万元; 乙方案需要投资 400 万元, 设备使用 7 年, 每年现金流入量为 180 万元。企业的资金成本为 10%。

71. 甲乙方案的投资回收期分别是()。
A. 2 年和 2.5 年 B. 2.5 年和 2.22 年
C. 1.8 年和 2.22 年 D. 1.8 年和 2.5 年
72. 甲乙方案的净现值分别是() 万元。
A. 639 和 476.6 B. 583 和 367
C. 485 和 612 D. 335 和 437

73. 甲乙方案的现值指数分别是 ()。
- A. 1.85 和 1.32 B. 0.42 和 0.19
C. 1.42 和 1.19 D. 2.42 和 2.192
74. 甲乙两方案您将优先选择 ()。
- A. 甲 B. 乙
C. 两个一样 D. 都不选

(二)

某生产车间生产甲产品, 采用约当产量比例法分配费用。

(1) 甲产品单件工时定额 20 小时, 经三道工序制造。各工序工时定额为: 第一道工序 4 小时, 第二道工序 8 小时, 第三道工序 8 小时。各工序内均按 50% 完工程度计算。

(2) 本月完工产品 200 件。在产品 120 件, 其中: 第一道工序 20 件, 第二道工序 40 件, 第三道工序 60 件。

(3) 月初加本月发生生产费用合计分别为: 原材料 16000 元, 工资及福利费 7980 元, 制造费用 8512 元。原材料生产开始时一次投料。

75. 在产品约当产量合计为 () 件。
- A. 66 B. 18
C. 50 D. 64
76. 月末完工产品和在产品应分配的原材料费用分别为 () 元。
- A. 10000 和 6000 B. 6000 和 10000
C. 12000 和 4000 D. 4000 和 12000
77. 月末完工产品和在产品应分配的工资及福利费分别为 () 元。
- A. 1900 和 6080 B. 1980 和 6000
C. 6080 和 1900 D. 6000 和 1980
78. 月末在产品的费用合计为 () 元。
- A. 22400 B. 10000
C. 10092 D. 16000

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)

(1) 甲上市公司 2003 年度销售 3000 台设备给联营企业, 每台设备的售价是 5 万元 (不含增值税, 下同), 假定符合收入确认条件, 销售设备的价款尚未收到, 甲公司销售设备的增值税税率为 17%, 并按实际销售价格收取增值税销项税额。另外, 当年度甲公司销售给非关联企业的设备分别为: 按每台 4.5 万元的价格出售 4000 台; 按每台

4 万元的价格出售 2800 台。不考虑除增值税外其他相关的税费。

(2) 甲上市公司 2003 年度生产的产品全部销售给子公司, 所销售产品的账面价值为 1500 万元, 未计提减值准备。甲公司按照 1900 万元 (不含增值税) 的价格出售, 假定符合收入确认条件, 销售产品的款项尚未收到, 甲公司销售产品的增值税税率为 17%, 并按实际销售价格收取增值税销项税额。

(3) 甲公司应收其他单位账款的账面余额 6000 万元, 已提坏账准备 4000 万元, 2003 年 12 月 1 日, 甲公司的母公司以 6000 万元购入甲公司的应收债权, 款项已支付给甲公司。

(4) 2003 年 12 月 15 日, 甲公司的母公司为其偿还已逾期的长期借款 400 万元。

(5) 甲公司部分固定资产出售给子公司, 出售固定资产账面原价 800 万元, 已提折旧 600 万元, 已计提减值准备 50 万元, 出售价格 400 万元, 款项已收到, 不考虑相关的税费。

79. 根据业务 (1) 甲公司应确认的关联交易差价为 ()。
- A. 0 B. 3225 万元
C. 2118 万元 D. 1556 万元
80. 根据业务 (1) 甲公司应做的会计分录是 ()。
- A. 借: 应收账款
 贷: 主营业务收入
 应交税金——应交增值税 (销项税额)
- B. 借: 银行存款
 贷: 主营业务收入
 应交税金——应交增值税 (销项税额)
 资本公积——关联交易差价
- C. 借: 应收账款
 银行存款
 贷: 主营业务收入
 应交税金——应交增值税 (销项税额)
- D. 借: 应收账款
 贷: 主营业务收入
 应交税金——应交增值税 (销项税额)
 资本公积——关联交易差价
81. 根据业务 (2) 甲公司应做的会计分录为

()。

- A. 借: 应收账款 22230000
贷: 主营业务收入 19000000
应交税金——应交增值税(销项税额) 3230000
- B. 借: 银行存款 22230000
贷: 主营业务收入 18000000
应交税金——应交增值税(销项税额) 3230000
资本公积——关联交易差价 1000000
- C. 借: 应收账款 22230000
贷: 主营业务收入 18000000
应交税金——应交增值税(销项税额) 3230000
资本公积——关联交易差价 1000000
- D. 借: 应收账款 20000000
贷: 主营业务收入 15770000
应交税金——应交增值税(销项税额) 3230000
资本公积——关联交易差价 1000000

82. 根据业务(2), 若销售价格为 1600 万元(不含增值税), 该笔业务的会计分录跟原业务(2)的会计分录()。

- A. 科目相同 B. 科目不同
C. 金额相同 D. 金额不同

83. 根据业务(4), 甲公司的母公司进行会计核算涉及到的科目有()。

- A. 银行存款 B. 应收账款
C. 坏账准备 D. 资本公积
E. 长期借款 F. 营业外支出
G. 应付账款

84. 根据业务(5) 甲公司应做的会计分录包括()。

- A. 借: 固定资产清理
累计折旧
贷: 固定资产
- B. 借: 银行存款
贷: 固定资产清理
- C. 借: 银行存款
贷: 主营业务收入
- D. 借: 固定资产清理
贷: 资本公积——关联交易差价

- E. 借: 固定资产减值准备
贷: 固定资产清理
- F. 借: 固定资产清理
贷: 营业外收入

(二)

甲公司系工业企业, 为增值税一般纳税人, 适用增值税率为 17%, 营业税率为 5% (不考虑与营业税相关的其他税费), 所得税税率为 33%, 按应付税款法对所得税进行核算。销售价格为不含税的价格。按 10% 提取法定盈余公积, 按 5% 提取法定公益金。年初未分配利润为 80 万元。2003 年发生下列经济业务:

(1) 销售产品的货款 800 万元, 其中赊销 100 万元, 未收到货款, 其余款项收到存入银行。该产品的实际成本为 500 万元。

(2) 采用分期收款方式销售商品, 售价为 50 万元, 实际成本为 30 万元, 本年应收货款 25 万元, 尚未收到。

(3) 出口产品一批, 售价折合人民币为 80 万元, 实际成本 50 万元。款项尚未收到。

(4) 转让无形资产的使用权, 取得收入 20000 元, 发生的转让费用为 2000 元。款项均通过银行收付。

(5) 计提本期长期债券投资(一次还本付息)利息 30000 元, 应摊销溢价 5000 元。

(6) 2001 年 12 月购入一项管理设备, 原价 101 万元, 预计净残值 1 万元, 预计使用年限 10 年, 按直线法计提折旧。2002 年 12 月 31 日考虑到技术进步的原因, 拟从 2003 年 1 月 1 日起将该项管理设备的折旧年限改为 5 年, 仍然采用直线法计提折旧, 预计净残值为 1 万元。税法规定的折旧年限为 10 年, 折旧方法为直线法。除该项管理设备外, 其余固定资产本年计提折旧为 180 万元, 其中 80 万元计入管理费用。

(7) 本年发现上年未确认为收入的预收账款 120 万元, 成本 80 万元。经确认为重大差错。

(8) 年初在上年财务报告报出之前发生退回上年销售的产品, 销售收入为 40 万元, 销售成本为 25 万元。冲减应收账款, 企业对此销售按 5% 计提坏账准备。商品已入库。

(9) 收到债务人抵偿债务的固定资产。该债权的账面余额为 50 万元, 坏账准备的提取率为 5%。假设没有发生其他相关税费。

(10) 以银行存款支付管理费用 56 万元, 支付营业费用 30 万元, 应交城建税 28000 元, 应交教

育费附加 12000 元。

(11) 计算本年应交所得税, 并结转本年损益。

(12) 年末董事会决议, 按税后利润的 10% 提取法定盈余公积, 5% 提取法定公益金, 按 20% 分配现金股利。

85. 业务 (7) 应作的账务处理为 ()。

A. 借: 预收账款 1404000
贷: 以前年度损益调整 1200000
应交税金——应交增值税 (销项税额) 204000

B. 借: 以前年度损益调整 800000
贷: 库存商品 800000

C. 借: 以前年度损益调整 132000
贷: 应交税金——应交所得税 132000

D. 借: 以前年度损益调整 268000
贷: 利润分配——未分配利润 268000

E. 借: 利润分配——未分配利润 40200

贷: 盈余公积 40200

86. 本期投资损益科目的贷方发生额为 () 元。

A. 25000 B. 10000
C. 3000 D. 35000

87. 业务 (8) 通过以前年度损益科目转入“利润分配——未分配利润”科目的数额为 () 元。

A. 84822 B. 41778
C. 23400 D. 12723.30

88. 本期税前会计利润为 () 元。

A. 9095000 B. 7453000
C. 1517000 D. 1617000

89. 本期应分配的现金股利为 () 元。

A. 220028 B. 110014
C. 541860 D. 55007

90. 期末利润分配表的未分配利润为 () 元。

A. 1698270 B. 1890820.30
C. 2055841.30 D. 1100140

模拟试卷 (A) 参考答案

一、单项选择题

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. C | 2. C | 3. C | 4. A | 5. B |
| 6. B | 7. A | 8. D | 9. B | 10. D |
| 11. C | 12. C | 13. A | 14. B | 15. A |
| 16. A | 17. D | 18. C | 19. A | 20. B |
| 21. D | 22. D | 23. C | 24. C | 25. D |
| 26. B | 27. B | 28. D | 29. B | 30. B |
| 31. C | 32. C | 33. B | 34. B | 35. A |
| 36. A | 37. D | 38. B | 39. B | 40. A |

二、多项选择题

- | | | |
|----------|-----------|-----------|
| 41. ABC | 42. ABD | 43. ABD |
| 44. BCD | 45. ABCDE | 46. ABC |
| 47. ACDE | 48. AB | 49. ABE |
| 50. AC | 51. ABCD | 52. ABE |
| 53. AB | 54. ABCD | 55. ABC |
| 56. BCE | 57. AD | 58. ACD |
| 59. AB | 60. ABCD | 61. ABCDE |
| 62. BCD | 63. ABC | 64. ABC |
| 65. ACD | 66. CD | 67. AD |
| 68. BCD | 69. AC | 70. BD |

三、计算分析题

71. (C) 甲方案的投资回收期 = $450/250 = 1.8$ (年)
乙方案的投资回收期 = $400/180 = 2.22$ (年)
72. (A) 甲方案的净现值 = $250 \times 4.356 - 450 = 639$ (万元)
乙方案的净现值 = $180 \times 4.87 - 400 = 476.6$ (万元)
73. (D) 甲方案的现值指数 = $(250 \times 4.356) / 450 = 2.42$
乙方案的净现值 = $(180 \times 4.87) / 400 = 2.192$
74. (A)
75. (A) 第一道工序在产品完工率 = $(4 \times 50\%) / 20 = 10\%$
第二道工序在产品完工率 = $(4 + 8 \times 50\%) / 20 = 40\%$
第三道工序在产品完工率 = $(4 + 8 + 8 \times 50\%) / 20 = 80\%$
在产品约当产量 = $20 \times 10\% + 40 \times 40\% + 60 \times 80\%$

80 %

$$= 66 \text{ (件)}$$

76. (A) 原材料费用分配率 = $16000 / 320 = 50$
完工产品应分配的材料费用 = $200 \times 50 = 10000$ (元)
在产品应分配的材料费用 = $120 \times 50 = 6000$ (元)
77. (D) 工资及福利费分配率 = $2980 / (200 + 66) = 30$
完工产品应分配的工资及福利费用 = $200 \times 30 = 6000$ (元)
在产品应分配的工资及福利费用 = $66 \times 30 = 1980$ (元)
78. (C) 制造费用分配率 = $8512 / (200 + 66) = 32$
完工产品应分配的制造费用 = $200 \times 32 = 6400$ (元)
在产品应分配的制造费用 = $66 \times 32 = 2112$ (元)
月末在产品费用合计 = $6000 + 1980 + 2112 = 10092$ (元)

四、综合分析题

79. (C) 对非关联方交易的平均价格为：

$$(4000 \times 4.5 + 2800 \times 4) / (4000 + 2800) = 4.294 \text{ (万元)}$$
 销售给关联方的销售收入 = $3000 \times 4.294 = 12880 \text{ (万元)}$
 关联差价 = $3000 \times 5 - 12882 = 2118 \text{ (万元)}$
80. (D) 应做的会计分录为：
- | | |
|-------------------|------------|
| 借：应收账款 | 1755000000 |
| 贷：主营业务收入 | 128820000 |
| 应交税金——应交增值税（销项税额） | 255000000 |
| 资本公积——关联交易差价 | 21180000 |
81. (C) 商品账面价值的 $120\% = 1500 \times (1 + 20\%) = 1800 \text{ (万元)}$
 关联交易差价 = $1900 - 1800 = 100 \text{ (万元)}$
 应做的会计分录为：
- | | |
|--------|----------|
| 借：应收账款 | 22230000 |
|--------|----------|