

2010年

全国注册税务师执业资格考试 辅导用书

模拟试卷汇编

本书编写组 编

2010 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

2010 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书·模拟试卷
汇编/《2010 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, 2010. 1

ISBN 978 - 7 - 80235 - 470 - 8

I. 2… II. 2… III. 税收管理 - 经济师 - 资格考核 - 习题
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 235907 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: 13.5

字 数: 343000 字

版 次: 2010 年 2 月第 1 版 2010 年 2 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 470 - 8/F · 1390

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8万余人通过考试取得了注册税务师执业资格。2010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2010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2010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

2010年1月

目 录

财务与会计模拟试卷

A 卷	(1)
A 卷答案及分析	(17)
B 卷	(31)
B 卷答案及分析	(46)

税法 I 模拟试卷

A 卷	(62)
A 卷答案及分析	(74)
B 卷	(82)
B 卷答案及分析	(94)

税法 II 模拟试卷

A 卷	(102)
A 卷答案及分析	(115)
B 卷	(124)
B 卷答案及分析	(136)

税收相关法律模拟试卷

A 卷	(144)
A 卷答案及分析	(154)
B 卷	(162)
B 卷答案及分析	(173)

税务代理实务模拟试卷

A 卷	(182)
A 卷答案及分析	(190)
B 卷	(197)
B 卷答案及分析	(204)

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. 某企业投资一个新项目，根据预测资料测算的经营期望收益率为 9.84%，标准差为 4.92%，当前的无风险报酬率为 4%；经专业机构评估确定的该项目的风险报酬系数为 0.2。则该企业投资此项目预计能达到的投资报酬率为（ ）%。

- A. 9.84 B. 13.84 C. 14.00 D. 19.00

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. 盈亏临界点销售量（额）越大，抗风险能力就越强
C. 盈亏临界点销售量（额）越小，抗风险能力就越强
D. 当实际销售量（额）小于盈亏临界点销售量（额）时，将产生亏损

3. 某公司年初资产负债率为 60%。为提高公司偿债能力和对债权人投入资本的保障程度，该公司计划采取措施使年末的资产负债率降低 30%，则该公司年末债权人投入资本受所有者权益保障的程度将提高（ ）%。

- A. 51.724 B. 48.276 C. 77.586 D. 71.392

4. 乙公司年初仅有发行在外的普通股 100000 万股，当年 7 月 1 日定向增发普通股 20000 万股；当年实现净利润 120000 万元，其中 7~12 月实现净利润 80000 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. 甲公司采用销售百分比法预测资金需要量，预计 2009 年的销售收入为 7200 万元，预计销售成本、营业费用、管理费用、财务费用占销售收入的百分比分别为 78%、1.2%、14.6%、0.7%，适用企业所得税税率为 25%。若不考虑其他损益项目，且甲公司 2009 年计划股利支付率为 60%，则该公司 2009 年留存收益的增加额应为（ ）万元。

- A. 87.8 B. 118.8 C. 131.7 D. 178.2

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. 资产净利润率大于债务资本成本率
B. 资产息税前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. 某公司当前普通股每股市价为 20 元, 预计下一年每股股利为 3 元, 股利年增长率为 6%, 则该公司保留盈余资金成本为 () %。

A. 15.00 B. 15.25 C. 16.60 D. 21.00

8. 相对股票投资而言, 企业进行债券投资的优点是 ()。

A. 财务风险低 B. 流动性强 C. 投资安全性好 D. 投资收益高

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 25%, 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. 2.86 C. 4.50 D. 5.00

10. 企业采用低正常股利加额外股利分配政策, 通常有利于企业 ()。

A. 增加资金持有量 B. 保持理想的资金结构
C. 降低综合资金成本 D. 灵活掌握资金的调配

11. 下列股利分配政策中, 实际应用时容易造成公司的股利支付与其实现的盈余相脱节的是 ()。

A. 固定股利政策 B. 固定股利支付率政策
C. 低正常股利加额外股利政策 D. 剩余股利政策

12. 下列各项会计处理中, 不符合会计信息质量要求的是 ()。

A. 将融资租入固定资产作为自有固定资产核算
B. 将劳动资料按一定的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. 丙公司 6 月 30 日的银行存款日记账账面余额为 838200 元, 银行对账单余额为 1718200 元。经逐笔核对, 发现有以下事项: (1) 29 日银行代公司收取货款 520000 元, 公司尚未收到收款通知; (2) 30 日银行代公司支付电话费 36000 元, 公司尚未收到付款通知; (3) 29 日公司开出现金支票 183000 元支付劳务费, 持票人尚未到银行办理结算手续; (4) 30 日公司送存银行的转账支票 350000 元, 银行尚未入账; (5) 30 日公司开出汇票 563000 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. 972200 B. 1322200 C. 1535200 D. 1885200

14. 在资产负债表日, 企业对未发生减值的分期付息、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. 可供出售金融资产——应计利息 B. 应收利息
C. 可供出售金融资产——利息调整 D. 其他应收款

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 2009 年 5 月 10 日以 8300 万元 (含已宣告但尚未领取的现金股利 300 万元) 购入乙公司股票 2000 万股作为交易性金融资产, 另支付手续费 40 万元。5 月 30 日, 甲公司收到现金股利 300 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 9200 万元出售该项交易性金融资产, 同时支付交易费用 50 万元。甲公司因投资该项交易性金融资产而实现的投资收益为 () 万元。

- A. 1110 B. 1150 C. 1510 D. 1550

17. 甲公司以其产成品一批换入原材料一批, 该批产成品账面成本为 46 万元, 不含税售价为 40 万元, 已提存货跌价准备 5 万元; 该批原材料的不含税售价为 34 万元; 甲公司收到补价 6 万元。假设产成品和原材料适用增值税税率均为 13%, 不考虑其他税费, 则换入原材料的入账价值为 () 万元。

- A. 28.22 B. 34.00 C. 35.02 D. 40.80

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. 购买价款的现值
C. 购买价款加上相关税费
D. 该固定资产的预计未来现金流量现值

19. 丁公司以融资租赁方式租入设备 1 台, 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 322 万元, 另发生运杂费 9.5 万元, 安装调试费 13.3 万元, 租赁合同签订过程中发生的业务人员差旅费 2.2 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 8 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 2006 年 12 月投入使用设备 1 台, 原值为 250000 元, 预计可使用 5 年, 净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。2007 年年末, 对该设备进行减值测试, 估计其可收回金额为 175000 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 2008 年起折旧方法改为年数总和法 (净残值为 0)。2008 年年末, 对该设备再次进行减值测试, 估计其可收回金额为 125000 元, 尚可使用年限为 3 年, 净残值和折旧方法不变, 则 2009 年对该设备应计提的年折旧额为 () 元。

- A. 3600 B. 52500 C. 60000 D. 62500

21. 乙公司有一项专利权, 已使用 2 年, 累计已摊销 320000 元, 账面余额为 900000 元, 累计已确认减值损失 160000 元。现公司将其对外出售, 取得转让收入 700000 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. -75000 B. 85000 C. 235000 D. 245000

22. 丁公司 2009 年 1 月 3 日按每张 1050 元 (含交易费用) 购入财政部于 2009 年 1 月 1 日发行的期限为 5 年、面值为 1000 元、票面固定年利率为 12% 的国债 800 张, 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 2009 年年末, 该批债券的摊

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

A. 可供出售金融资产在取得时发生的相关交易费用

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. 可供出售金融资产持有期间取得的现金股利

A. 企业持有并准备增值后转让的建筑物
B. 企业持有并准备增值后转让的土地使用权
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

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

A. 借：应付职工薪酬	421200
贷：主营业务收入	360000
应交税费——应交增值税（销项税额）	61200
B. 借：应付职工薪酬	300000
贷：库存商品	300000
C. 借：应付职工薪酬	361200
贷：库存商品	300000
应交税费——应交增值税（销项税额）	61200
D. 借：生产成本	240000
管理费用	60000
贷：库存商品	300000

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

• 4 •

- 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，企业没有必要确认为预计负债

29. 甲公司于2008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20万元。2009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2009年年末应作的账务处理是（ ）。

- | | |
|-------------|--------|
| A. 借：管理费用 | 347100 |
| 贷：预计负债 | 347100 |
| B. 借：资产减值损失 | 347100 |
| 贷：预计负债 | 347100 |
| C. 借：管理费用 | 200000 |
| 贷：预计负债 | 200000 |
| D. 借：营业外支出 | 200000 |
| 贷：预计负债 | 200000 |

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，对该部分差额，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. 丁公司于2010年1月1日按面值发行3年期一次还本付息、票面年利率为6%的可转换公司债券40000万元，不考虑发行费用，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. 328000000
- B. 369631200
- C. 399992000
- D. 400000000

32. 甲公司为建造厂房于2009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6000万元，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2000万元。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，亦未再预付工程款。该项工程在2009年度应予资本化的利息金额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 60
- C. 70
- D. 140

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2009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），分 5 年于每年 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（含增值税），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

11700000
- 贷：主营业务收入

8000000
- 应交税费——应交增值税

1700000
- 递延收益

2000000
- B. 借：长期应收款

11700000
- 贷：主营业务收入

8000000
- 应交税费——应交增值税（销项税额）

1700000
- 未实现融资收益

2000000
- C. 借：长期应收款

11700000
- 贷：主营业务收入

10000000
- 应交税费——应交增值税（销项税额）

1700000
- D. 借：应收账款

11700000
- 贷：主营业务收入

10000000
- 应交税费——应交增值税（销项税额）

1700000

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记入“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。2008 年前适用所得税税率 33%，从 2008 年 1 月 1 日起改为 25%。2008 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。2008 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 2008 年度“所得税费用”为（ ）万元。

- A. 48.4
- B. 60.2
- C. 64.8
- D. 76.6

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. 发出存货计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
- D. 无形资产剩余摊销期限由 8 年改为 5 年

38. 甲公司于 2009 年 12 月发现，2008 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 6.25 万元的递延所得税负债（适用企业所得税税率 25%），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 2009 年因此项前期差错更正而减少的可供分配利润为（ ）万元。

- A. 16.875
- B. 18.750
- 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. 公允价值变动收益

- B. 可供出售金融资产公允价值变动净额
 - C. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响
 - D. 股份支付计入所有者权益的金额
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. 无风险报酬率 + 风险报酬率
 - B. 无风险报酬率 + 风险报酬系数 $\times$ 标准离差率
 - C. 无风险报酬率 + 风险报酬系数 $\times$ 经营收益期望值 $\div$ 标准差
 - D. 风险报酬率 $\times$ 标准离差率 + 风险报酬率
 - E. 风险报酬系数 $\times$ 标准离差 + 无风险报酬率
42. 按《企业效绩评价操作细则 (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. 资本积累率
 - B. 资本保值增值率
 - 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. 财务风险高
 - 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. 投资报酬率
 - B. 内含报酬率
 - C. 投资回收期
 - D. 现值指数
 - E. 净现值
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. 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
C. 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
D. 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
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额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可供出售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
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。20×9年5月公司管理部门领用一批周转材料，实际成本为20000元；6月底，该批周转材料全部报废，并收回残料价值为400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 10000
 贷：周转材料——在用 10000
B. 借：管理费用 10000
 贷：周转材料——摊销 10000
C. 借：管理费用 10000
 贷：周转材料——在库 10000
D. 借：原材料 400
 贷：周转材料——在用 400
E. 借：周转材料——摊销 20000
 贷：周转材料——在用 20000
51. 下列各项支出中，不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, 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. 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. 与将来可能会发生的资产改良有关的预计未来现金流量
- D. 因筹资活动产生的现金流入与流出
- E. 与所得税收付有关的现金流量

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, 不包括()。

- 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，应计入相应资产价值的有（ ）。
- 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的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. 企业将收到的商业汇票到银行贴现
- D. 企业为关联方销售的产品提供质量担保
- E. 企业以自有财产作抵押向银行贷款
61. 下列各项资产中，不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. 国内采购的需经较长时间安装才能交付使用的生产设备
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. “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，企业在账务处理时不应记入“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. 下列各项，不属于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，会产生可抵扣暂时性差异的有（ ）。
- 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交的营业税
 - 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. 在资产负债表上，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)

长江公司只生产和销售甲产品一种产品（单位：件），2008 年度甲产品单位变动成本（包括销售税金）为 270 元，边际贡献率为 40%，固定成本总额为 5625060 元，全年实现净利润为 2250000 元。该公司适用的所得税税率为 25%，2008 年度的股利支付率为 20%，2009 年度的股利支付率将提高到 55%。

长江公司 2009 年度资金需要量预测采用销售百分比法。该公司 2008 年末简要资产负债表如下：（金额单位：元）

资产项目	负债及所有者权益项目			
货币资金	1500120	流动负债	应付账款	1000000
应收款项	5000000		短期借款	1729000
存货	12000000		应交税费	250000
长期股权投资	179880	长期负债		7800000
固定资产净值	6820000	所有者权益	股本	15000000
无形资产	4500000		留存收益	4221000
资产总计	30000000	负债及所有者权益总计		30000000

假设长江公司 2008 年度和 2009 年度均无纳税调整事项。

根据上述资料，回答下列问题。

71. 长江公司 2008 年度的盈亏临界点销售量为（ ）件。

- A. 12500 B. 18750 C. 22500 D. 31251

72. 如果长江公司 2009 年度实现税前利润总额比 2008 年度增长 10%，在其他条件不变的情况下，2009 年度应实现销售收入将比 2008 年度增加（ ）元。

- A. 500150 B. 600150 C. 750150 D. 2250150

73. 如果长江公司为了保证 2009 年度实现净利润比 2008 年度增长 12%，在其他条件不变的情况下，甲产品单位变动成本应降低为（ ）元。

- A. 226.25 B. 242.75 C. 256.89 D. 262.49

74. 如果长江公司 2009 年的销售收入和净利润均比 2008 年度增加 10%，并且 2008 年度还有剩余生产能力，即增加收入不需增加固定资产投资，则该公司 2009 年度的追加资金需要量为（ ）元。

- A. 446612 B. 611262 C. 751842 D. 1302000

(二)

甲、乙两公司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%。2009 年 6 月 10 日，甲公司与乙公司达成债务重组协议：甲公司以一批产成品和一项固定资产清偿所欠乙公司的债务 573900 元。重组业务于 6 月 20 日完成。重组过程中除产成品应交