

2004

全国注册税务师执业资格考试配套辅导用书

2004年 全国注册税务师 执业资格考试 全真模拟试卷

下册

中央财经大学

梁俊娇 许冰梅
苗润生 夏国悌 编

中国工商出版社

全国注册税务师执业资格考试配套辅导用书

2004年全国注册税务师 执业资格考试全真模拟试卷 (下册)

财务与会计
税务代理实务
税收相关法律

中央财经大学

梁俊娇 许冰梅

苗润生 夏国悌

编

中国工商出版社

责任编辑 张宏民

封面设计 曹 杰

图书在版编目(CIP)数据

2004 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟试卷/梁俊娇 许冰梅 苗润生 夏国悌 编

—北京:中国工商出版社.2004.2

ISBN 7-80012-910-1

I.2... II.①梁... ②许... ③苗... ④夏... 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 008307 号

书名/2004 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟试卷(上、下册)

编者/梁俊娇 许冰梅 苗润生 夏国悌

出版·发行/中国工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京市彩虹印刷有限责任公司

开本/787 毫米×1092 毫米 1/16 印张/41.625 字数/994 千字

版本/2004 年 2 月第 1 版 2004 年 2 月第 1 次印刷

印数/01-4000 套

社址/北京市丰台区花乡育芳园东里 23 号(100070)

电话/(010)63730074 63748686

出版声明/版权所有,侵权必究

书号:ISBN 7-80012-910-1/F·471

定价:75.00 元/(上、下册)

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

前 言

参加全国注册税务师执业资格考试是一个艰辛的过程,在考(考试)培(培训)分离、信息不对称的情况下,如何选择一个好老师、一本有特色的辅导书,对考生而言,的确是一次充满风险的选择,因为考生没有时间进行第二次选择,因为时间和机会的损失将无法弥补。我们坚信:在这个领域中,没有笨学生,只有不负责任的老师。基于对考生高度负责的精神,我们组织了多位具有多年教学经验、命题和阅卷经验的专家、教师以严谨科学的态度,精心编写了《2004 年注册税务师执业资格考试全真模拟试卷》,本书编写者们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准确。可以说,本书的出版凝聚着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验,凝聚着参与编写的专家教授的智慧 and 辛勤劳动。希望这部书能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。

考试出题万变不离其宗,在考前做大量类似考题的模拟试卷,可使考生全面系统地理解并掌握教材中的考试重点及考试命题方向。反复练习,探索实践经验,熟悉考试题型,考试便可得心应手考出好成绩。本书编写是依据 2004 年指定教材和考试大纲,由具有丰富应考指导经验的注册税务师资格考试的辅导专家及教授在分析历年考试情况的基础上编写,本书分上、下两册,上册包括《税法 I》、《税法 II》,下册包括《财务与会计》、《税收相关法律》、《税务代理实务》,每科课程共六套模拟试卷,把教材中 500 多个易出题的考试点归纳汇总,精心编成模拟考题供广大考生练习,并附有参考答案及解答分析,使考生明确解题思路和方法。本书题量大,覆盖面广,含金量高,题型题量及难易程度与考试时试卷大体相当,是广大考生自测学习效果 and 熟悉考试题型掌握考试重点及应试技巧的理想复习资料。

尽管本书编者本着对考生认真负责的态度力求达到完美,但限于时间和水平,缺点与错误在所难免,读者如有疑问均可通过 E-mail:shbonet@sina.com 与我们联系,我们将在网上为您提供相关的考试信息及远程教育等服务,网址:<http://www.shbo.net>。敬请广大考生批评指正。

本书编写组

2004 年 2 月

目 录

2004 年全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试卷(一)	1
全真模拟试卷(一)参考答案及解析	15
2004 年全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试卷(二)	22
全真模拟试卷(二)参考答案及解析	37
2004 年全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试卷(三)	43
全真模拟试卷(三)参考答案及解析	57
2004 年全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试卷(四)	62
全真模拟试卷(四)参考答案及解析	76
2004 年全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试卷(五)	82
全真模拟试卷(五)参考答案及解析	94
2004 年全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试卷(六)	99
全真模拟试卷(六)参考答案及解析	110
附录:	
2003 年全国注册税务师执业资格考试《财务会计》试题、答案及分析	116
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试卷(一)	139
全真模拟试卷(一)参考答案及解析	149
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试卷(二)	159
全真模拟试卷(二)参考答案及解析	168
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试卷(三)	177
全真模拟试卷(三)参考答案及解析	187
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试卷(四)	197
全真模拟试卷(四)参考答案及解析	204
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试卷(五)	211
全真模拟试卷(五)参考答案及解析	218
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试卷(六)	225
全真模拟试卷(六)参考答案及解析	232
附录:	
2003 年全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》试题、答案及分析	240

2004 年全国注册税务师执业资格考试《税收相关法律》全真模拟试卷(一)	256
全真模拟试卷(一)参考答案及解析	271
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税收相关法律》全真模拟试卷(二)	279
全真模拟试卷(二)参考答案及解析	293
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税收相关法律》全真模拟试卷(三)	300
全真模拟试卷(三)参考答案及解析	311
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税收相关法律》全真模拟试卷(四)	318
全真模拟试卷(四)参考答案及解析	329
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税收相关法律》全真模拟试卷(五)	336
全真模拟试卷(五)参考答案及解析	349
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税收相关法律》全真模拟试卷(六)	356
全真模拟试卷(六)参考答案及解析	370
附录:	
2003 年全国注册税务师执业资格考试《税收相关法律》试题、答案及分析	378

2004 年全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》

全真模拟试卷(一)

一、单项选择题

(共 40 小题,每小题 1 分。每小题的备选答案中,只有一个最符合题意。)

- 按交割的时间,金融市场分为()。
A. 现货市场和期货市场
B. 短期资金市场和长期资金市场
C. 发行市场和流通市场
D. 股票市场和债券市场
- 某人拟存入银行一笔钱,以便在以后 10 年中每年年底得到 1000 元,假定银行存款复利率为 10%,则他现在需要存入()元。
A. 6418
B. 6341
C. 6258
D. 6145
- 在《国有资本金效绩评价规则》中,属于企业效绩评价指标体系中基本指标的是()。
A. 净资产收益率
B. 存货周转率
C. 流动比率
D. 资产保值增值率
- 在影响利润变动的因素中,一般而言,利润对()因素的敏感程度最大。
A. 单价
B. 单位变动成本
C. 固定成本总额
D. 销售量
- 某公司发行优先股 8000 股,每股面值 50 元,固定年股利率为 14%,发行费用为 3%,则优先股资金成本率为()。
A. 12%
B. 14%
C. 12.4%
D. 14.4%
- 某企业拟投资 9000 元,经预计,该项投资有效期为 4 年,每年现金净流入额依次为 2400 元、3000 元、4000 元、3600 元,则其投资回收期为()年。
A. 2.8
B. 2.9
C. 3
D. 3.1
- 下列各项中,不符合资产定义的是()。
A. 融资租入的固定资产
B. 待处理财产损失
C. 购入的专利权
D. 预付的货款
- 一张面值 50000 元,利率为 10%,期限为 3 个月的商业承兑汇票,其到期值应为()元。
A. 50000
B. 51250
C. 65000
D. 50041.7

9. 某公司短期投资期末计价采用成本与市价孰低法。2000 年 11 月 30 日该公司“短期投资跌价准备——甲股票”账户贷方余额为 5000 元,2000 年 12 月 31 日“短期投资——甲股票”账户账面余额为 180000 元,市价 183500 元。则该公司 2000 年末的“短期投资跌价准备——甲股票”账户应()元。
A. 借记 3500
B. 借记 5000
C. 贷记 3500
D. 贷记 5000
10. 随同产品出售并单独计价的包装物,其成本应转作()。
A. 营业费用
B. 生产成本
C. 待摊费用
D. 其他业务支出
11. 因自然灾害发生的产成品净盘亏,应计入的会计科目是()。
A. 营业外支出
B. 生产成本
C. 管理费用
D. 其他应收款
12. 企业向本单位退休人员支付的退休金,应计入的会计科目为()。
A. 应付福利费
B. 应付工资
C. 营业外支出
D. 管理费用
13. 下列资产负债表项目中,可根据总账科目期末余额直接填列的是()。
A. 长期股权投资
B. 存货
C. 应收账款
D. 长期投资减值准备
14. 某公司短期投资期末计价采用成本与市价孰低法。2000 年 11 月 30 日该公司“短期投资跌价准备——甲股票”账户贷方余额为 5000 元,2000 年 12 月 31 日“短期投资——甲股票”账户账面余额为 180000 元,市价 183500 元。则该公司 2000 年末的“短期投资跌价准备——甲股票”账户应()元。
A. 借记 3500
B. 借记 5000
C. 贷记 3500
D. 贷记 5000
15. 在用权益法核算长期股权投资时,如果被投资企业由于外币折算原因引起所有者权益的增加,投资企业在会计处理上应借记“长期股权投资”账户,贷记“()”账户。
A. 资本公积
B. 投资收益
C. 营业外收入
D. 实收资本
16. 下列生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法中,适用于在产品数量较多、各月在产品数量变动也较大,同时产品成本中各项费用的比重又相差不多的企业的是()。
A. 定额比例法
B. 约当产量法
C. 在产品按定额成本计算的方法
D. 在产品按其所耗用的原材料费用计算的方法
17. 某企业出售 1 台不需设备,收到价款 300000 元已存入银行,该设备原价 400000 元,已提折旧 150000 元。以现金支付该项设备的清理费用 2000 元和运输费用 800 元。该项业务使企业投资活动产生的现金流量净额增加()元。
A. 300000
B. 297200
C. 720000
D. 47200

18. 某企业 2000 年 4 月 1 日采用补偿贸易方式从国外引进 1 台需要安装的设备,该设备到岸价为 100000 美元,当日市场汇率为 1 美元兑换 8.30 元人民币。引进设备时以人民币支付进口关税等 150000 元,交付安装后发生安装成本 200000 元人民币,该设备于 2000 年 12 月 31 日交付生产使用,若 12 月 31 日的市场汇率为 1 美元兑换 8.50 元人民币,则该设备的入账价值为人民币()元。
- A. 1180000 B. 350000
C. 1030000 D. 1200000
19. 某企业向银行借入年利率为 6%、期限为 2 年的借款 2000 万元,筹资费用率为零,该企业适用的所得税率为 33%,则该项借款的资金成本率为()。
- A. 4.02% B. 6%
C. 12% D. 8.04%
20. 企业进行非货币性交易,如果涉及补价,收到补价方所确认的收益应计入()。
- A. 主营业务收入 B. 其他业务收入
C. 投资收益 D. 营业外收入
21. A 公司为购建固定资产于 2001 年 1 月 1 日取得 2 年期借款 800 万元,年利率 6%;同年 7 月 1 日又取得一年期借款 400 万元,年利率 5%。假设无其他借款,则 2001 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%
22. 企业基本生产工人的劳动保险费,应当计入()。
- A. 制造费用 B. 管理费用
C. 营业外支出 D. 生产成本
23. 下列债券发行费中,不能计入财务费用的是()。
- A. 印刷费
B. 债券承销费
C. 用于购建固定资产而发行债券的发行费
D. 律师费
24. 在现金流量表上,处置固定资产收到现金应作为()。
- A. 营业活动现金流入 B. 筹资活动现金流入
C. 投资活动现金流入 D. 不影响现金的投资与筹资活动
25. 某股份有限公司于 1998 年 1 月 1 日发行面值为 500 万元的 5 年期债券;年息为 12%,实际发行价格为 550 万元。该公司对于债券溢价发行产生的溢价收入采用直线法摊销。上海 ×× 股份有限公司发行这笔债券的收入是用来建造新的生产线。那么,在 1999 年 12 月 31 日,上海 ×× 股份有限公司对该笔债券应作的账务处理为()。
- A. 借:在建工程 50
应付债券——债券溢价 10
贷:应付债券——应计利息 60
B. 借:在建工程 60
贷:应付债券——应计利息 60

26. 某企业5月10日将一张面值为10000元,出票日为4月20日,票面利率为12%,期限为30天的票据向银行贴现,贴现率为9%,该票据的贴现息为()元。
A. 100
B. 25.25
C. 75.75
D. 25
27. 会计核算中的会计处理方法和程序在前后各期()。
A. 可以随意改变
B. 经上级主管部门批准后,即可更改
C. 应当一致,不能任意变动
D. 绝对不能变动
28. 我国《公司法》对一般有限责任公司股东人数的规定为()。
A. 2人以上
B. 50人以下
C. 2人以上50人以下
D. 100人以下
29. 按备抵法核算坏账损失时,一般应在期末先计提“坏账准备”,对于“坏账准备”的估计方法一般有三种,下列四个备选答案中哪种方法不是“坏账准备”估计的一般方法()。
A. 应收账款余额百分比法
B. 销货百分比法
C. 平均收现期分析法
D. 账龄分析法
30. 某公司2000年成立,2001年1月开始营业,在此期间发生登记注册费4000元,差旅费1000元,其他费用2500元。建造工程的借款利息为5000元,购买设备的外币折算损失为4000元,该公司的开办费为()元。
A. 7500
B. 16500
C. 9000
D. 12500
31. 某公司2002年2月初应计提折旧固定资产原值为200万元,当月购买设备一台原值5万元,当即交付使用,报废汽车一辆原值8万元。3月份仓库工程完工交付使用,造价30万元,出售旧设备一台原值2万元,该公司3月份应计提折旧固定资产原值为()万元。
A. 225
B. 197
C. 228
D. 220
32. 长期投资减值准备应当按照()计提。
A. 投资总体
B. 投资类别
C. 单项投资
D. 全部长短期投资
33. 某股份有限公司于2000年7月1日以1040000元的价格售出2000年1月1日发行的公司债券,该债券面值为1000000元,票面利率为12%,期限为五年,到期一次还本付息,假定另支付发行费用20000元,则该债券()。
A. 折价20000元
B. 溢价20000元
C. 平价发行
D. 溢价6000元
34. 企业直接用于生产的有助于产品形成或便于生产进行,但不构成产品主要实体的各种材料称作()。

- A. 原材料
C. 外购半成品
- B. 辅助材料
D. 备品配件
35. 企业为建造厂房而发行长期债券,所支付的手续费和印刷费等发行费用,应当计入()科目。
- A. “应付债券”
C. “财务费用”
- B. “在建工程”
D. “递延资产”
36. 处置固定资产的净损益应归为()。
- A. 投资活动
C. 经营活动
- B. 筹资活动
D. 经营活动或投资活动
37. 股份公司采用募集方式设立,其发起人认购的股份不得少于公司股份总数的()。
- A. 20%
C. 35%
- B. 25%
D. 50%
38. 在影响利润变动的因素中,一般而言,利润对()因素的敏感程度最大。
- A. 单价
C. 固定成本总额
- B. 单位变动成本
D. 销售量
39. 现行会计制度规定,应付票据的入账金额是()。
- A. 应付票据的票面价值
B. 应付票据的现值
C. 应付票据的票面价值加上票据所附利息
D. 应付票据的票面价值减去票据所附利息
40. 下列各项中,哪一项的提取额在达到公司注册资本的 50% 时,可不再提取()。
- A. 法定盈余公积金
C. 一般盈余公积金
- B. 任意盈余公积金
D. 公益金

二、多项选择题

(共 30 题,每小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,但选择正确每个选项得 0.5 分)

1. 下列项目中,能同时引起资产和利润减少的项目有()。
- A. 计提发行债券的利息
C. 财产清查中发现的存货盘盈
E. 不带息商业承兑汇票贴现
- B. 计提固定资产折旧
D. 无形资产价值摊销
2. 下列有关反映企业状况的财务指标的表述中,正确的有()。
- A. 已获利息倍数提高,说明企业支付债务利息的能力降低
B. 应收账款周转率提高,说明企业信用销售严格
C. 市盈率提高,说明企业的债务比重降低
D. 资本收益率越高,说明企业资本的获利能力越强
E. 净资产收益率越高,说明企业所有者权益的获利能力越强
3. 下列各项中,可以作为财务会计中资产要素的特征的有()。
- A. 必须是过去的交易或事项所产生的

- B. 必须是以实物形式存在的
C. 必须是企业拥有或实际控制的
D. 必须是经济资源并能以货币进行可靠的计量
E. 必须能够给企业带来未来的经济利益
4. 在商品购销过程中, 下列各项属于收付双方使用托收承付结算方法必须具备的条件的有()。
- A. 收付双方必须签有符合《经济合同法》的购销合同
B. 收付双方必须重合同、守信用
C. 付款单位在收到托收单证后必须无条件付款
D. 托收承付结算的每笔金额起点为 10000 元(除新华书店系统外)
E. 收款单位必须具有商品确已发运的证件
5. 下列各项中, 应作为营业费用处理的有()。
- A. 随同产品出售不单独计价的包装物的成本
B. 随同产品出售并单独计价的包装物的成本
C. 出租包装物的摊销价值
D. 出借包装物的摊销价值
E. 库存生产用包装物期末确认的跌价损失
6. 企业在发生外币业务时, 可能要设置的外币账户有()。
- A. 资本公积
B. 主营业务收入
C. 应收账款
D. 应付账款
E. 原材料
7. 下列各项中, 不应在“包装物”账户中核算的有()。
- 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. 随同产品出售不单独计价的包装容器
D. 出租或出借给购买单位使用的包装容器
E. 用于存储和保管产品、材料而不对外出售的包装物
8. 下列关于权益乘数财务指标的计算公式中, 正确的有()。
- A. 权益乘数 = $1 \div (1 - \text{资产负债率})$
B. 权益乘数 = $1 \div (1 + \text{资产负债率})$
C. 权益乘数 = 净资产收益率 $\div$ 净资产利润率
D. 权益乘数 = 资产总额 $\div$ 所有者权益
E. 权益乘数 = 销售净利率 $\div$ 资产周转率
9. 下列关于边际贡献总额的计算公式中, 正确的有()。
- A. 边际贡献 = 固定成本 + 利润
B. 边际贡献 = 销售收入 - 固定成本
C. 边际贡献 = (销售价格 - 单位变动成本) $\times$ 销售数量
D. 边际贡献 = 销售收入 - 变动成本
E. 边际贡献 = 变动成本 + 利润

10. 下列项目中,属于企业财务预算内容的有()。
- A. 资本支出预算 B. 现金预算
C. 直接材料采购预算 D. 预计利润表
E. 预计资产负债表
11. 财务管理的方法是()。
- A. 决策 B. 计划
C. 控制 D. 分析
E. 管理
12. 影响每股股利的因素有()。
- A. 企业的获利水平 B. 企业的股利发放政策
C. 企业未来的盈利能力 D. 企业的负债情况
E. 企业资产结构
13. 企业绩效评价指标由反映()几个方面内容的基本指标、修正指标和评议指标三层次构成。
- A. 企业财务效益状况 B. 资产营运状况
C. 偿债能力状况 D. 发展能力状况
E. 收益能力状况
14. 企业通常筹集资金的动因是()。
- A. 依法筹集资本金 B. 扩大生产经营规模
C. 调整资金结构 D. 偿还债务
E. 收购企业
15. 短期借款筹集资金的优点是()。
- A. 筹资速度快 B. 款项使用灵活
C. 成本较低 D. 风险较低
E. 不能股东多少影响
16. 会计信息的外部使用者具体包括()。
- A. 投资者 B. 债权人
C. 政府部门 D. 企业职工
E. 产品购买者
17. ()是企业收入的三种来源。
- A. 对外销售商品取得收入 B. 提供劳务取得收入
C. 让渡本企业资产的使用权取得收入 D. 股票经营收入
E. 购买原材料
18. “材料成本差异”科目贷方核算的内容有()。
- 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. 结转发出材料应分担的材料成本差异额
D. 调整库存材料计划成本时,调整增加的计划成本
E. 调整库存材料计划成本时,调整减少的计划成本
19. 企业已入账的固定资产,在下列情况下可以调整固定资产账面价值的有()。

- A. 发现原记固定资产价值有错误
 - B. 对固定资产进行改良
 - C. 将固定资产的一部分拆除
 - D. 根据实际价值调整原来的暂估价
 - E. 对固定资产进行大修理
20. 企业应缴纳的下列各种税, 应计入管理费用的有()。
- A. 房产税
 - B. 车船使用税
 - C. 消费税
 - D. 土地增值税
 - E. 营业税
21. 下列各项中, 属于借款费用核算范围的有()。
- A. 借款利息
 - B. 与借款相关的折价和溢价的摊销
 - C. 筹资过程中发中的交际应酬费
 - D. 与外币借款有关的汇兑差额
 - E. 股票的发行费用
22. 资本成本是指资金使用者为获得使用权所支付的费用, 包括()。
- A. 直接费用
 - B. 间接费用
 - C. 资金使用费用
 - D. 筹集费用
 - E. 筹资额度
23. 据规定商业承兑汇票的出票人应是()。
- A. 在银行开立存款账户的法人及其他组织
 - B. 与付款人具有真实的委托付款关系
 - C. 与承兑银行具有真实的委托付款关系
 - D. 具有支付汇票金额的可靠资金来源
 - E. 资信状况良好
24. 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. 可限制股价上涨和增强股票的流动性
 - B. 可直接增加股东收入
 - C. 可增加公司股票的发行数量, 提高公司的知名度
 - D. 股东能得到免费的股票
 - E. 可使公司的资本总额增加
25. 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条件有()。
- A. 债务人破产或者死亡, 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. 债务人到期未履行其偿债义务, 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
26. 采用自营方式建造固定资产时, 下列项目中应计入固定资产取得成本的有()。
- A. 工程耗用材料费用

- B. 工程人员报销的医药费
 - C. 工程领用本企业商品的实际成本
 - D. 辅助生产车间为工程提供的水、电等费用
 - E. 企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用
27. “应付债券”科目的借方反映的内容包括()。
- A. 债券溢价
 - B. 债券折价
 - C. 债券溢价的摊销
 - D. 归还的债券本金
 - E. 确认的应计利息
28. 下列仅影响所有者权益这一要素结构变动的事项有()。
- A. 用盈余公积弥补亏损
 - B. 用盈余公积转增资本
 - C. 分配现金股利
 - D. 分配股票股利
 - E. 用公益金建造职工食堂
29. 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. 应收股利
 - E. 预付账款转入
30. 资产负债表中下列项目,能直接根据某一科目总账余额填列的有()。
- A. 实收资本
 - B. 长期借款
 - C. 短期借款
 - D. 资本公积
 - E. 待摊费用

三、计算题

(共 8 题, 每小题 2 分, 每个题目中只有一个正确答案。)

1. 某公司年初存货为 15000 元,年初应收账款为 12700 元;年末流动比率为 3:1,速动比率为 1.3:1,存货周转率为 4 次,流动资产合计为 27000 元。
(1)公司本年销售成本为()元。
A. 9000
B. 60600
C. 15300
D. 66000
(2)若公司本年销售净收入为 96000 元,除应收账款外,其他速动资产忽略不计,则应收账款周转次数为()次。
A. 7.87
B. 3.93
C. 7.56
D. 4.84
2. 某企业原材料按计划成本核算。月初“原材料——甲材料”科目余额为 80000 元,“材料成本差异——甲材料”科目为贷方余额 267 元,当月购入甲材料 10000 公斤,增值税专用发票上注明的价款 650000 元,增值税额为 110500 元。企业验收入库时实收 9900 公斤,短缺 100 公斤为运输途中定额损耗。当月发出甲材料 6000 公斤。甲材料计划单价为每公斤 66 元,则
(1)该企业本月材料成本差异分配率为()。
A. 0.5%
B. -0.5%
C. 1.387%
D. -1.387%

B. 345678

D. 335713

B. 2450000

D. 2350000

B. 672000

D. 671428

B. 114876

D. 112000

B. 335712

D. 335714

(一)

(2)乙公司股东权益各项目的2000年年初数如下:

项目	年初数(元)
股本	10000000
资本公积	0
盈余公积	200000
未分配利润	100000

(3)乙公司本年度实现税前利润 3000000 元。乙公司所得税核算采用应付税款法。适用所得税率为 33%。

(4)乙公司计算应缴所得税时发现:本年度取得投资收益 100000 元全部为债券投资收益,其中国库券利息收入 50000 元;经税务部门核定全年计税工资额为 2000000 元,当年实际发放的工资为 1900000 元。

(5)乙公司本年度按实现净利润的 10% 提取法定盈余公积,按净利润的 5% 提取法定公益金。

(6)乙公司 12 月 25 日宣告按净利润的 30% 向股东分配利润。

(7)乙公司 12 月 10 日接受外商捐赠的新设备一台,确认的价值 50000 元(不考虑相关税费),已交付生产使用。

3. 丁公司的有关资料如下:

丁公司 2000 年度实现净利润 800000 元。2000 年 12 月 25 日董事会宣布分配现金股利,分配的现金股利总额为当年实现净利润的 60%。该项现金股利的实际发放日为 2001 年 1 月 10 日。

根据上述有关资料,回答下列问题。

(1)甲公司 2000 年度因购入乙公司债券需编制的会计分录为()。

- | | |
|-------------------------|---------|
| A. 借:长期债权投资——债券投资(面值) | 5000000 |
| 长期债权投资——债券投资(应计利息) | 60000 |
| 贷:银行存款 | 5060000 |
| B. 借:长期债权投资——债券投资(面值) | 5000000 |
| 长期债权投资——债券投资(溢折价) | 60000 |
| 贷:银行存款 | 5060000 |
| C. 借:长期债权投资——债券投资(应计利息) | 400000 |
| 贷:投资收益 | 380000 |
| 长期债权投资——债券投资(溢折价) | 20000 |
| D. 借:应收利息 | 200000 |
| 贷:投资收益 | 190000 |
| 长期债权投资——债券投资(溢折价) | 10000 |

(2)乙公司 2000 年度因发行债券需编制的会计分录为()。

- | | |
|--------------|----------|
| A. 借:银行存款 | 15180000 |
| 贷:应付债券——债券面值 | 15180000 |
| B. 借:银行存款 | 15000000 |
| 贷:应付债券——债券面值 | 15000000 |
| 应付债券——债券溢价 | 180000 |
| C. 借:财务费用 | 570000 |
| 应付债券——债券溢价 | 30000 |