

全国注册税务师执业资格考试

QUANGUO ZHUCE
SHUIWUSHI ZHIYE
ZIGE KAOSHI



历年试题及答案汇编

(2009 ~ 2010)

图书在版编目 (CIP) 数据

全国注册税务师执业资格考试历年试题及答案汇编. 2009 ~ 2010 /

全国注册税务师执业资格考试教材编写组编. --北京:

中国税务出版社, 2011. 1

ISBN 978 - 7 - 80235 - 595 - 8

I. ①全… II. ①全… III. ①税收管理 - 经济师 - 资格
考核 - 习题 IV. ①F812. 42 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 236598 号

版权所有·侵权必究

书 名: 全国注册税务师执业资格考试历年试题及
答案汇编 (2009 ~ 2010)

作 者: 全国注册税务师执业资格考试教材编写组 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

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 10

字 数: 236000 字

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

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 595 - 8/F · 1515

定 价: 18.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

注册税务师行业是经济鉴证类社会中介行业，它既服务于国家又服务于纳税人，具有涉税鉴证与涉税服务双重职能。发展注册税务师行业是完善社会主义市场经济体制并服务于国家税收的需要。注册税务师行业的规范发展，有利于降低税收征纳成本，规范税收征纳行为；有利于提高纳税质量和纳税申报准确率；有利于维护纳税人的合法权益，保护国家税收利益。

近年来，我国注册税务师行业发展较快。据权威部门统计，自1998年实行全国统一考试以来，国家每年都举行一次统一考试，已累计考试13次，报名达3722267科次，通过考试取得注册税务师执业资格的人数达到91892人。

为了配合有关部门做好2011年的全国注册税务师执业资格考试工作，更好地为广大考生服务，我们组织国家税务总局有关司局的领导，有关院校的专家、教授，根据人事部审定的、国家税务总局教育中心下发的《2011年全国注册税务师执业资格考试大纲》的要求，结合历年来注册税务师考试命题情况，对各科教材进行了系统修订和调整。

全套教材共分《税法（I）》、《税法（II）》、《税务代理实务》、《税收相关法律》、《财务与会计》5册及与之配套的《全国注册税务师执业资格考试历年试题及答案汇编（2009~2010）》、《2011年全国注册税务师执业资格考试习题集》参考书2册，共7册。全套教材力求突出注册税务师应具备的基本知识和操作技能，内容翔实、具体，具有很强的权威性、适用性和可操作性，是广大考生参加注册税务师考试的必备工具书，同时也可作为纳税人学习税法、掌握纳税技能的参考用书。

在本套教材出版之际，谨对参加教材编写、审定的国家税务总局有关领导、有关院校的专家、教授表示衷心的感谢！

由于编写时间紧迫，书中的疏误之处难免，恳请读者指正。

全国注册税务师执业资格考试教材编写组

2011年1月

目 录

2009 年度全国注册税务师执业资格考试试题及答案汇编	(1)
财务与会计	(3)
税法 (I)	(17)
税法 (II)	(32)
税收相关法律	(47)
税务代理实务	(61)
 2010 年度全国注册税务师执业资格考试试题及答案汇编	 (75)
财务与会计	(77)
税法 (I)	(92)
税法 (II)	(107)
税收相关法律	(122)
税务代理实务	(137)

2009 年度
全国注册税务师执业资格考试
试题及答案汇编

财务与会计

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. 甲企业计划投资一条新的生产线，项目一次性总投资 500 万元，建设期为 3 年，经营期为 10 年，经营期每年可产生现金净流量 130 万元。若甲企业要求的年投资报酬率为 9%，则该投资项目的现值指数是（ ）。（已知 $PVA(9\%, 13) = 7.4869$ ， $PVA(9\%, 10) = 6.4177$ ， $PVA(9\%, 3) = 2.5313$ ）
 - A. 0.29
 - B. 0.67
 - C. 1.29
 - D. 1.67
2. 甲乙两投资方案的预计投资报酬率均为 25%，甲方案的标准离差率小于乙方案的标准离差率，则下列表达正确的是（ ）。
 - A. 甲方案风险小于乙方案风险
 - B. 甲乙两方案风险相同
 - C. 甲方案风险大于乙方案风险
 - D. 甲乙两方案风险大小依各自的风险报酬系数大小而定
3. 甲公司 2008 年年初产权比率为 60%，所有者权益为 500 万元；2008 年年末资产负债率为 40%，所有者权益增长了 20%。假如该公司 2008 年度实现息税前利润 54 万元，则 2008 年的基本获利率为（ ）。
 - A. 4%
 - B. 6%
 - C. 8%
 - D. 10%
4. 下列资产负债项目中，不影响速动比率计算的是（ ）。
 - A. 预付账款
 - B. 长期股权投资
 - C. 短期借款
 - D. 存出投资款
5. 与固定预算相比，弹性预算的优点是（ ）。
 - A. 简单、工作量小
 - B. 不受原有项目的制约
 - C. 适用范围广、可比性强
 - D. 一切从现实出发分析企业的各项支出
6. 与发行普通股筹集资金相比，企业发行债券筹集资金的优点是（ ）。
 - A. 资金成本较低
 - B. 没有固定的利息支出
 - C. 财务风险较低
 - D. 不需要偿还本金
7. 甲公司发行在外的普通股每股当前市价为 40 元，当期每股发放股利 5 元，预计股利每年增长 5%，则该公司保留盈余资金成本为（ ）。
 - A. 12.50%
 - B. 13.13%
 - C. 17.50%
 - D. 18.13%
8. 甲公司 2008 年末处置现有的闲置设备一台（本年度的折旧已提），收到现金 20000 元，无其他相关费用。该设备于 2000 年末以 100000 元购入，使用年限为 10 年（与税法规定相同），并按年限平均法计提折旧，预计净残值率 10%。假设公司其他事项的应纳税所得额大于 0，适用企业所得税税率 25%，则甲公司处置该项设备对 2008 年现金流量的影响是（ ）元。
 - A. 减少 2000
 - B. 减少 18000
 - C. 增加 20000
 - D. 增加 22000
9. 丁企业向银行借入年利率 8% 的短期借款 100 万元，银行按借款合同保留了 20% 的补

偿金额。若该企业适用企业所得税税率为 25%，不考虑其他借款费用，则该笔借款的资金成本为（ ）。

- A. 6.0% B. 7.5% C. 8.0% D. 10.0%

10. 有利于企业保持理想的资金结构并使其综合资金成本降至最低的股利分配政策是（ ）。

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

11. 如果企业资产按照购买时所付出对价的公允价值计量，负债按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量，则其所采用的会计计量属性为（ ）。

- A. 公允价值 B. 历史成本 C. 现值 D. 可变现净值

12. 下列各项中，企业应将其确认为一项资产的是（ ）。

- A. 转入“待处理财产损溢”账户的存货 B. 以经营租赁方式租入的一项固定资产
C. 存放在受托加工企业的加工物资 D. 企业急需购买的原材料

13. 企业在对下列与交易性金融资产有关的业务进行会计处理时，不应贷记“投资收益”科目的是（ ）。

- A. 确认持有期间获得的现金股利
B. 确认持有期间获得的债券利息
C. 期末持有的交易性金融资产的公允价值高于其账面价值的差额
D. 转让交易性金融资产收到的价款大于其账面价值的差额

14. 企业因到外地临时采购而将款项汇往在采购地银行开立的采购专户时，应借记“（ ）”科目。

- A. 材料采购 B. 在途材料 C. 预付账款 D. 其他货币资金

15. 甲公司按应收款项余额的 5% 计提坏账准备。2007 年 12 月 31 日应收款项余额为 240 万元。2008 年发生坏账 30 万元，收回已核销的坏账 10 万元，2008 年 12 月 31 日应收款项余额为 220 万元。则甲公司 2008 年末应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

- A. -9 B. 19 C. -29 D. 49

16. 企业购入乙公司股票 20 万股，作为交易性金融资产核算，支付的价款总额为 165 万元，其中包括已经宣告但尚未发放的现金股利 10 万元和相关税费 8 万元，则该交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 147 B. 155 C. 157 D. 165

17. 对于企业发生的汇兑损益，下列表述正确的是（ ）。

- A. 在筹建期间发生的与购建长期资产无关的汇兑损益，应计入管理费用
B. 外币交易性金融资产业务发生的汇兑损益，应计入财务费用
C. 外币长期股权投资业务发生的汇兑损益，应计入投资收益
D. 外币兑换业务所发生的汇兑损益，应计入营业外支出

18. 下列固定资产中，不应计提折旧的是（ ）。

- A. 闲置不用的厂房
B. 经营租赁方式租出的设备
C. 融资租赁方式租入的设备

- D. 按规定单独估价作为固定资产入账的土地
19. 2008 年 1 月 1 日, 某公司以融资租赁方式租入固定资产, 租赁期为 8 年, 租金总额为 8800 万元。假定在租赁期开始日最低租赁付款额的现值为 7000 万元, 租赁资产的公允价值为 8000 万元, 租赁内含利率为 10%, 另外以银行存款支付初始直接费用 50 万元。则该项融资租入固定资产的入账价值为 () 万元。
- A. 7000 B. 7050 C. 8050 D. 8800
20. 2008 年 12 月 31 日, 甲公司计提存货跌价准备 500 万元、无形资产减值准备 1000 万元、可供出售债券投资减值准备 1500 万元; 交易性金融资产的公允价值上升了 150 万元。在年末计提相关资产减值准备之前, 当年已发生存货跌价准备转回 100 万元, 可供出售债券投资减值准备转回 300 万元。假定不考虑其他因素, 甲公司在 2008 年度利润表中, 对上述资产价值变动列示方法正确的是 ()。
- A. 资产减值损失 2600 万元、公允价值变动收益 150 万元
B. 管理费用 1700 万元、公允价值变动收益 150 万元、资本公积 - 1200 万元
C. 管理费用 400 万元、资产减值损失 1300 万元、公允价值变动收益 - 1050 万元
D. 管理费用 400 万元、资产减值损失 1000 万元、公允价值变动收益 150 万元、投资收益 - 1200 万元
21. 甲企业 2008 年 1 月对某生产线进行更新改造, 该生产线账面原值为 800 万元, 已计提折旧 500 万元、减值准备 40 万元。改良时被替换资产的账面价值为 50 万元、发生的可资本化相关支出共计 210 万元, 2008 年 6 月工程完工。改良后该生产线使用寿命为 5 年, 预计净残值为零, 按年数总和法计提折旧。则该企业 2008 年对改良后生产线应计提的折旧为 () 万元。
- A. 60 B. 70 C. 100 D. 140
22. 同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 应在合并日接取得被合并方所有者权益账面价值的份额, 借记“长期股权投资——成本”科目, 按支付的合并对价的账面价值, 贷记或借记有关资产、负债科目, 如为借方差额, 依次借记的会计科目是 ()。
- A. 资本公积——资本溢价或股本溢价、盈余公积、利润分配——未分配利润
B. 利润分配——未分配利润、盈余公积、资本公积——资本溢价或股本溢价
C. 股本、资本公积——资本溢价或股本溢价、盈余公积、利润分配——未分配利润
D. 资本公积——资本溢价或股本溢价、盈余公积、利润分配——未分配利润、股本
23. 下列有关金融资产会计处理的表述中, 正确的是 ()。
- A. 持有至到期投资在持有期间应当按照实际利率法确认利息收入, 计入投资收益
B. 持有至到期投资在持有期间确认利息收入时, 应当选择各期期初市场利率作为实际利率
C. 可供出售金融资产应当按取得该金融资产的公允价值作为初始确认金额, 相关交易费用计入当期损益
D. 资产负债表日, 可供出售金融资产应当以公允价值计量, 且公允价值变动计入当期损益
24. 甲公司于 2007 年 12 月 31 日从证券市场购入乙公司于 2007 年 1 月 1 日发行的债券, 该债券 3 年期、票面利率为 5%、每年付息 1 次, 到期日归还本金和最后一次利息。甲公司购入债券的面值为 1000 万元, 实际支付价款为 1031.67 万元, 其中含有尚未收到的利

息 50 万元和相关税费 2 万元。甲公司购入后将其作为持有至到期投资核算。该债券的实际利率为 6%。2008 年 12 月 31 日, 甲公司因该债券应确认的投资收益是 () 万元。

- A. 41.1 B. 50.0 C. 57.7 D. 58.9

25. 甲企业为增值税一般纳税人, 适用增值税税率 17%。2008 年 5 月因火灾毁损库存原材料一批, 该批原材料账面成本为 150 万元, 市场售价 160 万元, 保险公司赔偿损失 50 万元。则由于毁损原材料应转出的增值税进项税额为 () 万元。

- A. 8.5 B. 17.0 C. 25.5 D. 7.2

26. 企业缴纳的下列税费中, 应记入管理费用的是 ()。

- A. 城市维护建设税 B. 土地增值税 C. 土地使用税 D. 教育费附加

27. 交易性金融负债初始确认时, 应当按照 () 计量。

- A. 历史成本 B. 公允价值 C. 摊余成本 D. 可变现净值

28. 企业缴纳上月应交未交的增值税时, 应借记 “ () ” 科目。

- A. 应交税费——应交增值税 (转出未交增值税)
B. 应交税费——未交增值税
C. 应交税费——应交增值税 (转出多交增值税)
D. 应交税费——应交增值税 (已交税金)

29. 2006 年 12 月 10 日, 甲公司董事会批准了一项股份支付协议。协议规定, 2007 年 1 月 1 日, 公司为其 200 名中层以上管理人员每人授予 100 份现金股票增值权, 条件是这些人员必须为公司连续服务 3 年, 并可自 2009 年 12 月 31 日起根据股价的增长幅度行权获得现金。2007 年、2008 年、2009 年年末股票增值权的公允价值分别为每股 14 元、15 元和 18 元。2007 年有 20 名管理人员离开, 预计 2008 年和 2009 年还将有 15 名管理人员离开; 2008 年实际有 10 名管理人员离开, 预计 2009 年还将有 10 名管理人员离开。则甲公司在 2008 年 12 月 31 日应确认的应付职工薪酬为 () 元。

- A. 77000 B. 83000 C. 84000 D. 108000

30. 企业在可行权日之后至结算日前的每个资产负债表日, 现金结算的股份支付的公允价值变动应计入 ()。

- A. 管理费用 B. 制造费用
C. 资本公积 D. 公允价值变动损益

31. 采用售后回购方式销售商品时, 回购价格与原销售价格之间的差额, 应在售后回购期间内按期计提利息费用, 借记 “财务费用” 科目, 贷记 “ () ” 科目。

- A. 主营业务收入 B. 其他业务收入 C. 其他应付款 D. 发出商品

32. 甲上市公司 2008 年 1 月 1 日发行面值为 2000 万元, 期限为 3 年、票面利率为 5%、按年付息的可转换公司债券, 债券发行 1 年后可转换为股票。甲公司实际发行价格为 1920 万元 (不考虑发行费用), 同期普通债券市场利率为 8%, 甲公司初始确认时负债成分的金额是 () 万元。(已知 $PVA(8\%, 3) = 2.5771$, $PV(8\%, 3) = 0.7938$)

- A. 1920.00 B. 1825.31 C. 1845.31 D. 1765.31

33. 甲公司 2008 年分别销售 A、B 产品 1.5 万件和 2 万件, 销售单价分别为 100 元和 80 元。甲公司向购买者承诺产品售后 2 年内提供免费保修服务, 预计保修期内发生的保修费在销售额的 2% ~ 8% 之间。2008 年实际发生产品保修费 2 万元。假定无其他或有事项, 则甲公司 2008 年年末资产负债表 “预计负债” 项目增加的金额为 () 万元。

- A. 2.0 B. 4.2 C. 10.5 D. 13.5
34. 下列会计事项中, 可能会引起留存收益总额发生增减变动的是 ()。
- A. 收到投资者以非现金资产投入的资本
B. 按照规定注销库存股
C. 投资者按规定将可转换债券转为股票
D. 为奖励本公司职工而收购本公司发行在外的股份
35. 2008 年 8 月 1 日甲公司对外提供一项为期 8 个月的安装劳务, 合同总收入 580 万元。2008 年共发生劳务成本 230 万元, 但无法可靠地估计该项劳务交易结果。若预计已发生的劳务成本能得到补偿的金额为 150 万元, 则甲公司 2008 年度因该项业务应确认的收入为 () 万元。
- A. 80 B. 150 C. 230 D. 290
36. 乙公司 2005 年 12 月投入使用一台设备, 账面原价为 800 万元, 预计可使用 5 年, 预计净残值为 50 万元, 按双倍余额递减法计提折旧; 2008 年核查该台设备, 首次计提减值准备 40 万元, 并预计其尚可使用年限为 2 年, 预计净残值为 20 万元, 自 2009 年起改用年限平均法计提折旧。则 2009 年该台设备应计提的折旧额为 () 万元。
- A. 53.12 B. 56.40 C. 60.80 D. 76.00
37. 下列各项中, 属于会计估计变更的是 ()
- A. 坏账准备的提取比例由 5% 提高为 10%
B. 将存货的计价方法由加权平均法改为先进先出法
C. 因固定资产改扩建而重新确定其预计可使用年限
D. 法定盈余公积的提取比例由 10% 提高为 15%
38. 甲公司 2008 年 1 月 10 日向乙公司销售一批商品并确认收入, 2 月 20 日乙公司因产品质量原因将上述商品办理了正常退货手续。甲公司 2007 年财务会计报告批准报出日为 2008 年 4 月 30 日。甲公司对此项退货业务正确的处理方法是 ()。
- A. 作为资产负债表日后事项中的调整事项处理
B. 作为资产负债表日后事项中的非调整事项处理
C. 冲减 2008 年 1 月份相关收入、成本和税金等项目
D. 冲减 2008 年 2 月份相关收入、成本和税金等项目
39. 甲公司 2008 年度共发生管理费用 1850 万元, 其中: 以现金支付退休职工薪酬 280 万元和管理人员薪酬 680 万元, 存货盘亏损失 28 万元, 计提固定资产折旧 320 万元, 无形资产摊销 130 万元, 其余均以现金支付。假定不考虑其他因素, 甲公司 2008 年度现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”项目的本期金额为 () 万元。
- A. 334 B. 692 C. 850 D. 1040
40. 企业期末“预付账款”科目明细账中若有贷方余额, 应将其计入资产负债表中的“ () ”项目。
- A. 应收账款 B. 预收账款 C. 应付账款 D. 其他应付款

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. 下列关于投资报酬率的计算公式中, 正确的有 ()。

- A. 投资报酬率 = 无风险报酬率 + 风险报酬率
B. 投资报酬率 = 无风险报酬率 + 违约风险补偿率
C. 投资报酬率 = 无风险报酬率 + 通货膨胀预期补偿率
D. 投资报酬率 = 无风险报酬率 + 风险报酬系数 $\times$ 标准离差率
E. 投资报酬率 = 无风险报酬率 + 风险报酬系数 $\times$ 经营期望收益率
42. 根据《企业效绩评价操作细则 (修订)》的规定, 下列指标中, 属于评价企业效绩基本指标的有 ()。
- A. 市盈率 B. 资本积累率 C. 已获利息倍数
D. 净资产收益率 E. 流动资产周转率
43. 在采用每股收益无差别点分析法选择最佳资金结构融资方案时, 与每股收益关系最直接的指标有 ()。
- A. 销售额 B. 息税前利润 C. 净利润
D. 变动成本总额 E. 固定成本总额
44. 下列各项成本中, 属于企业信用政策决策应予考虑的有 ()。
- A. 管理成本 B. 收账成本 C. 坏账损失
D. 采购成本 E. 生产成本
45. 利用存货模式确定最佳现金持有量时应考虑的成本因素有 ()。
- A. 交易成本 B. 转换成本 C. 短缺成本
D. 保管费用 E. 持有成本
46. 相对于派发现金股利, 企业发放股票股利的优点有 ()。
- A. 可以提高企业股票的价格
B. 可以避免企业支付能力的下降
C. 可以避免再筹集资本所发生的筹资费用
D. 当企业现金短缺时可以维护企业的市场形象
E. 可以减少企业股票的发行量和流动性
47. 企业销售商品时, 确认收入须同时满足的条件有 ()。
- A. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方
B. 企业已提供与售出商品相关的劳务
C. 收入的金额能够可靠地计量
D. 相关的经济利益很可能流入企业
E. 相关的将发生的成本能够可靠地计量
48. 下列各项会计处理中, 能够引起企业资产和所有者权益同时变动的有 ()
- A. 同一控制下企业合并, 确认长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额
B. 财产清查中发现的固定资产盘盈
C. 确认可供出售金融资产的账面价值低于其计税基础产生的递延所得税资产
D. 购进原材料一批, 并以银行承兑汇票结算
E. 以银行存款返还已确认的国家拨入的具有专项用途的资本性投入款
49. 下列各项中, 应作为应收账款初始确认金额的有 ()。
- A. 商业折扣 B. 增值税销项税额 C. 赊售商品的价款

- D. 应收取的代垫运杂费 E. 实质上具有融资性质的销售商品的债权
50. 一项非货币性资产交换具有商业实质应当满足的条件有 ()。
- A. 换入资产的未来现金流量在风险方面与换出资产显著不同
 - B. 换入资产的未来现金流量在时间方面与换出资产显著不同
 - C. 换入资产的未来现金流量在金额方面与换出资产显著不同
 - D. 换入资产与换出资产的预计未来现金流量的现值显著不同
 - E. 换入资产与换出资产的预计未来现金流量的终值显著不同
51. 下列各项损失或损耗, 应记入“营业外支出”科目核算的有 ()。
- A. 非货币性资产交换发生的原材料净损失
 - B. 生产过程中造成的原材料毁损净损失
 - C. 购入的原材料运输途中发生的超定额损耗
 - D. 保管过程中发生的产成品被盗净损失
 - E. 自然灾害造成的产成品毁损净损失
52. 下列关于固定资产的会计处理中, 正确的有 ()。
- A. 企业生产车间发生的不满足资本化条件的固定资产修理费用应计入管理费用
 - B. 固定资产的修理费用, 金额较大时应采用预提或待摊方式处理
 - C. 融资租赁方式租入的固定资产, 应当在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧
 - D. 经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出, 应予以资本化, 作为长期待摊费用合理进行摊销
 - E. 自营建造的固定资产, 在建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损的净损失, 计入营业外支出
53. 下列各项能引起无形资产账面价值发生增减变动的有 ()。
- A. 摊销无形资产
 - B. 转让无形资产所有权
 - C. 发生无形资产维护支出
 - D. 对无形资产计提减值准备
 - E. 无形资产减值迹象的消失
54. 下列有关资产减值的表述中, 正确的有 ()。
- A. 各类资产减值损失除特别规定外, 均应在利润表的资产减值损失项目中予以反映
 - B. 因企业合并形成的商誉无论是否存在减值迹象, 每年都应进行减值测试
 - C. 资产的可回收金额应当根据资产的公允价值与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定
 - D. 进行资产减值测试时, 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额
 - E. 有迹象表明某项总部资产可能发生减值的, 应当计算确定该总部资产所归属的资产组或资产组组合的可收回金额, 然后将其与相应的账面价值相比较, 据以判断是否需要确认减值损失
55. 下列有关无形资产的表述中, 正确的有 ()。
- A. 使用寿命有限的无形资产其残值一律应视为零
 - B. 已经购入但尚未投入使用的无形资产的价值不应进行摊销
 - C. 无法预见为企业带来经济利益期限的无形资产不应进行摊销

- D. 无形资产的摊销额只能计入当期损益, 不可以计入相关产品或其它资产的成本
E. 只有很可能为企业带来经济利益且其成本能够可靠计量的无形资产才能予以确认
56. 下列关于投资性房地产的后续计量的表述中, 正确的有 ()。
- A. 采用公允价值模式进行后续计量的不允许再采用成本模式计量
B. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 不应计提折旧或摊销
C. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 应当计提减值准备
D. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产, 按月计提的折旧或进行的摊销应计入管理费用
E. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 资产负债表日公允价值高于其账面余额的差额应计入投资收益
57. 下列金融资产应当以摊余成本进行后续计量的有 ()。
- A. 交易性金融资产
B. 持有至到期投资
C. 可供出售金融资产
D. 直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
E. 贷款和应收款项
58. 甲公司决定为部门经理每人租赁住房一套供个人免费使用, 同时提供轿车一辆供个人免费使用, 所有外租住房的月租金为 1.5 万元, 所有轿车的月折旧额为 1 万元, 则甲公司的账务处理正确的有 ()
- | | |
|--------------|-------|
| A. 借: 管理费用 | 10000 |
| 贷: 应付职工薪酬 | 10000 |
| B. 借: 应付职工薪酬 | 10000 |
| 贷: 累计折旧 | 10000 |
| C. 借: 管理费用 | 15000 |
| 贷: 应付职工薪酬 | 15000 |
| D. 借: 应付职工薪酬 | 15000 |
| 贷: 银行存款 | 15000 |
| E. 借: 管理费用 | 25000 |
| 贷: 累计折旧 | 25000 |
59. 甲企业为增值税一般纳税人, 委托外单位加工一批材料 (属于应税消费品, 且为非金银首饰), 该批原材料加工收回后用于连续生产应税消费品。甲企业发生的下列各项支出中, 能增加收回委托加工材料实际成本的有 ()。
- A. 支付的加工费 B. 支付的增值税 C. 负担的运杂费
D. 支付的消费税 E. 支付的材料费
60. 下列项目中, 应通过“其他应付款”科目核算的有 ()。
- A. 应付包装物的租金 B. 应付职工工资
C. 存入保证金 D. 应付经营租入固定资产租金
E. 应付生育保险费
61. 下列关于借款费用的表述中, 正确的有 ()。
- A. 购建固定资产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月, 应当暂停借款

费用资本化

- B. 购建固定资产过程中发生正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月, 应当暂停借款费用资本化
 - C. 购建固定资产的部分已达到预定可使用状态, 且该部分可单独提供使用, 则这部分资产发生的借款费用应停止资本化
 - D. 购建固定资产的部分已达到预定可使用状态, 虽然该部分可独立提供使用, 仍需待整体完工后方可停止借款费用资本化
 - E. 借款费用应予资本化的范围包括专门借款和一般借款
62. 根据或有事项准则规定, 表明企业承担了重组义务应同时具备的条件有 ()。
- A. 有详细、正式的重组计划
 - B. 重组义务满足或有事项确认条件
 - C. 该重组计划已对外公告
 - D. 重组计划已经开始执行
 - E. 与重组有关的直接支出已经发生
63. 以债务转为资本的方式进行债务重组时, 以下会计处理方法正确的有 ()。
- A. 债务人应将债权人因放弃债权而享有的股份的公允价值确认为股本或实收资本
 - B. 债务人应将股份公允价值总额与股本或实收资本之间的差额确认为债务重组损益
 - C. 债务人应将债务的账面价值与股权的公允价值之间的差额作为债务重组利得
 - D. 债权人应当将享有股份的公允价值与债权的账面余额的差额作为投资损失
 - E. 债权人应当将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资成本
64. 上市公司发生的下列事项中, 会直接引起其股东权益总额发生增减变动的有 ()。
- A. 应付账款获得债权人豁免
 - B. 在债务重组后收到或有应收金额
 - C. 可供出售金融资产公允价值变动形成损失
 - D. 用盈余公积弥补以前年度亏损
 - E. 溢价增发普通股股票
65. 下列费用中, 应当作为管理费用核算的有 ()。
- A. 按营业收入计算支付的技术使用费
 - B. 为扩大商品销售发生的业务招待费
 - C. 生产工人的劳动保护费
 - D. 售后服务网点的业务费
 - E. 同一控制下企业合并发生的直接费用
66. 下列有关收入确认的表述中, 符合企业会计准则规定的有 ()。
- A. 采用办妥托收手续销售商品时, 应在发出商品时确认收入
 - B. 商品售价中包含的可区分售后服务费, 应在提供服务的期间内确认为收入
 - C. 特许权费中包含的提供初始及后续服务费, 应在提供的期间内确认为收入
 - D. 受托代销商品收取的手续费, 应在收到委托方交付的商品时确认为收入
 - E. 采用售后租回方式销售商品时, 应在收到款项时确认收入
67. 企业发生会计政策变更时, 应在会计报表附注中披露的内容有 ()。
- A. 会计政策变更的内容
 - B. 会计政策变更的原因

C. 会计政策变更的性质 D. 无法进行追溯调整的相关说明

E. 会计政策变更对当期和未来期间的影响数

68. 关于前期差错, 下列表述中正确的有 ()。

A. 在发现当期一律采用追溯重述法更正

B. 确定前期差错累积影响数切实可行的, 应当采用追溯重述法更正

C. 确定前期差错累积影响数不切实可行的, 可以从可追溯重述的最早期间开始调整

D. 对不重要的前期差错, 直接调整发现当期相关项目的金额

E. 对重要的前期差错, 在发现当期的年末采用追溯重述法更正

69. 下列各项中, 影响企业营业利润的有 ()。

A. 财务费用

B. 所得税费用

C. 营业外支出

D. 投资收益

E. 公允价值变动损益

70. 对企业与关联方发生的关联交易, 应在当期会计报表附注中作为交易要素的内容披露的有 ()。

A. 关联方关系的性质

B. 交易的类型

C. 定价政策

D. 交易的金额

E. 未结算应收项目的坏账准备的金额

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 (单位: 件), 2008 年度甲产品单位变动成本 (含销售税金) 为 120 元, 边际贡献率为 40%, 固定成本总额为 960000 元, 销售收入 3000000 元。该公司适用企业所得税税率 25%, 确定的股利支付率为 60%。

对长江公司 2008 年度资产负债表与销售关系的计算分析, 2008 年度的敏感资产总额为 2965000 元, 敏感负债总额为 310000 元。

长江公司计划 2009 年度实现净利润比上年度增长 20%。假定 2009 年度该公司产品售价、成本水平、企业所得税税率和股利支付率均与上年度相同。

根据上述资料回答下列各题。

71. 长江公司 2008 年度甲产品的盈亏临界点销售量为 () 件。

A. 8000

B. 10000

C. 12000

D. 15000

72. 长江公司为实现 2009 年度的利润目标, 应实现销售收入 () 元。

A. 3120000

B. 3200000

C. 3250000

D. 3600000

73. 长江公司为实现 2009 年度的利润目标, 应追加的资金需要量为 () 元

A. 1900

B. 19800

C. 20000

D. 21000

74. 在其他条件不变时, 长江公司为实现 2009 年度的利润目标, 甲产品单位变动成本应降低为 () 元。

A. 96.0

B. 108.6

C. 110.6

D. 116.8

(二)

黄河股份有限公司 (以下称黄河公司) 与甲公司均为增值税一般纳税人, 适用增值税税率 17% (不考虑其他相关税费)。黄河公司 2007 年至 2008 年对甲公司长期股权投资业务的有关资料如下:

(1) 黄河公司于 2007 年 1 月 1 日以 1115 万元 (含支付的相关费用 5 万元) 购入甲

公司股票 350 万股，每股面值 1 元，占甲公司实际发行在外普通股股数的 30%，对甲公司具有重大影响。

(2) 2007 年 1 月 1 日黄河公司取得甲公司股权投资时，甲公司可辨认净资产公允价值为 3500 万元，其中固定资产公允价值为 300 万元，账面价值为 200 万元，该固定资产的预计使用年限为 10 年，净残值为零，按照年限平均法计提折旧；除此以外，甲公司各项资产、负债的公允价值等于其账面价值。

(3) 2007 年甲公司实现净利润 200 万元，提取盈余公积 40 万元。

(4) 2008 年甲公司发生亏损 400 万元，资本公积增加 100 万元。

(5) 2008 年 12 月 31 日黄河公司对该项长期股权投资进行减值测试，预计其可收回金额为 1000 万元。

假定除上述交易或事项外，黄河公司和甲公司未发生导致其所有者权益变动的其他交易或事项。

根据上述资料回答下列各题。

75. 黄河公司 2007 年 1 月 1 日对甲公司长期股权投资的初始投资成本是 () 万元。

- A. 900 B. 1050 C. 1110 D. 1115

76. 黄河公司 2007 年度因对甲公司长期股权投资应确认的投资收益是 () 万元。

- A. 0 B. 48 C. 57 D. 60

77. 黄河公司 2008 年 12 月 31 日对甲公司长期股权投资账户的账面余额是 () 万元。

- A. 1000 B. 1022 C. 1079 D. 1082

78. 黄河公司 2008 年 12 月 31 日对甲公司长期股权投资应计提资产减值准备 () 万元。

- A. 22 B. 79 C. 82 D. 109

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

(一)

长城股份有限公司 (以下称长城公司) 属于增值税一般纳税人，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 0.5 万元/吨。2008 年 8 月初“原材料”账户余额为 65 万元 (其中暂估入账的原材料成本 5 万元)，“材料成本差异”账户为借方余额 1.5 万元。长城公司 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的发票，载明数量 10 吨，实际成本 4.9 万元，无其他相关费用。

(2) 2 日，购入甲材料 62 吨，增值税专用发票上注明的价款为 30 万元，增值税税额为 5.1 万元；发生运输费用 (不考虑增值税抵扣)、装卸费用和保险费共计 2.5 万元。

(3) 5 日，上述甲材料运抵企业，验收入库甲材料实际数量为 60 吨，短缺的 2 吨是运输途中发生的合理损耗。

(4) 10 日，长城公司和 A 公司签订协议，接受 A 公司以账面价值 50 万元 (双方确认的公允价值为 45 万元) 的 100 吨甲材料对长城公司进行投资，长城公司以增发的 20 万股 (每股面值 1 元) 普通股作为对价。该批甲材料验收入库并收到对方开具的税额为 7.65 万元的增值税专用发票一张。