



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

2011年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

财务与会计

全真模拟试卷

中华会计网校 编

赠

答疑、
模考点评班、
考前串讲



人民出版·社

2011年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

全真模拟试卷

财务与会计

图书在版编目(CIP)数据

全真模拟试卷(2011)/中华会计网校编著.

—北京:人民出版社 2009

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-007637-9

I. 全… II. 中… 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(2009)第 006744 号

全真模拟试卷(2011)

QUANZHEN MONI SHIJUAN (2011)

编 著:中华会计网校

责任编辑:骆 蓉

出 版:人民出版社 (www.peoplepress.net)

发 行:人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址:北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码:100706

经 销:全国新华书店

印 刷:北京泽明印刷有限责任公司

版 次:2011 年 1 月第 3 版

印 次:2011 年 1 月第 3 次印刷

开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张:47.875

字 数:1192 千字

印 数:2000 册

书 号:978-7-01-007637-9

定 价:100 元(全五册)

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话:010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话:010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

于芳芳
陈立文
赵珊

叶青
杨军
高志谦

李素贞
柳豆豆
奚卫华

陈楠
赵俊峰

目 录

2011 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（一）	1
模拟试题（一） 参考答案及详细解析	16
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（二）	28
模拟试题（二） 参考答案及详细解析	43
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（三）	56
模拟试题（三） 参考答案及详细解析	72
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（四）	85
模拟试题（四） 参考答案及详细解析	100
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（五）	110
模拟试题（五） 参考答案及详细解析	126
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《财务与会计》全真模拟试题（六）	138
模拟试题（六） 参考答案及详细解析	154

2011 年度全国注册税务师执业资格考试

《财务与会计》

全真模拟试题（一）

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. 某企业采用融资租赁方式从租赁公司租入一台设备，设备公允价值为 500 000 元，租期为 5 年，每年年末等额支付租金，租赁期满设备归企业所有，双方商定采用 16% 的折现率，则该企业每年末应支付的租金为（ ）元。（ $PVA_{16\%,5}=3.2743$ ）
A. 100 000 B. 72 705.06 C. 152 000 D. 152 704.39
2. 在不考虑其他因素影响的情况下，下列财务指标的情况能反映企业营运能力较弱的是（ ）。
A. 应收账款周转次数较多 B. 存货周转天数较多
C. 已获利息倍数较小 D. 基本获利率较低
3. 某公司原有资产 1 000 万元，其中长期债券 400 万元，筹资费用率 2%，票面利率 9%；长期借款 100 万元，利率 10%；优先股 100 万元，年股息率 11%；普通股 400 万元，预计第一年每股股利 2.6 元，股价 20 元，并且股利以 2% 的速度递增。企业适用所得税税率为 25%。该公司计划再筹资 1 000 万元，具体方案是：发行 600 万元债券，票面利率 10%；发行 400 万元普通股，新股发行后，预计该公司普通股第一年每股股利 3.3 元，股价 30 元，年股利以 4% 的速度递增。则筹资后该公司的综合资金成本为（ ）。
A. 10% B. 9.85% C. 10.55% D. 11%
4. 海特公司为购置生产设备 A 需要新增固定资产投资额 630 万元，固定资产投资无建设期。预计设备 A 的生命周期为 6 年，6 年后固定资产的预计净残值的现值为 30 万元。6 年中，生产设备 A 每年可为公司新增销售收入 500 万元，新增付现成本 300 万元。海特公司的资本成本率为 10%，企业所得税税率为 25%。固定资产采用直线法计提折旧。则海特公司的内含报酬率为（ ）。（ $PVA_{10\%,6}=4.3553$ ， $FV_{10\%,6}=1.7716$ ， $PVA_{17\%,6}=3.5892$ ， $PVA_{18\%,6}=3.4976$ ， $PV_{17\%,6}=0.3898$ ， $PV_{18\%,6}=0.3704$ ，计算保留两位小数）
A. 17% B. 18% C. 17.91% D. 17.52%
5. 甲公司 2×11 年初对外发行 200 万份认股权证，行权价格 4 元；2×11 年归属于普通股股东的净利润为 400 万元；2×11 年初发行在外的普通股 600 万股；7 月 1 日新发行 200 万股普通股；普通股平均市场价格 8 元，则稀释每股收益为（ ）元。
A. 0.5 B. 1.13 C. 0.36 D. 0.57
6. 某企业 2009 年的敏感资产为 500 万元，敏感负债为 200 万元，销售收入为 1 000 万元，若敏感资产、敏感负债占销售收入的百分比不变，销售净利率为 10%，股利支付率为 40%，预计 2010 年销售收入增加 50%，则需要从外部筹集的资金是（ ）万元。
A. 90 B. 60 C. 110 D. 80

7. 某公司一次性出资 210 万元投资一项固定资产项目, 预计该固定资产投资项目投资当年可获净利 30 万元, 以后每年获利保持不变, 设备使用期 5 年, 并按直线法计提折旧, 预计净残值为 10 万元。企业的资金成本为 10%, 该投资项目的净现值为() 万元。
($PV_{10\%,5}=0.6830$, $PVA_{10\%,4}=3.1699$)
- A. -98.37 B. 66.53 C. 15.36 D. -136.28
8. 某项目需要固定资产原始投资 3 000 万元, 无形资产投资 600 万元。其中, 固定资产原始投资于建设起点一次投入, 建设期 2 年。该项目的固定资产原始投资资金来源于银行借款, 该借款的借款期限为 2 年, 年利率为 8%, 分期付息一次还本。假设项目投资时需要投入营运资金 1 000 万元。该投资项目建成投产时的投资总额是() 万元。
- A. 3 600 B. 4 600
C. 5 080 D. 4 000
9. 与其他股利分配形式相比, 下列不属于企业分配股票股利优点的是()。
- A. 在企业现金紧缺时, 可以稳定股利 B. 增强股东的获利能力
C. 避免企业支付能力下降 D. 增加企业股票的流动性
10. 企业在计算持有现金总成本时, 通常不需要考虑的因素是()。
- A. 现金持有时间 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
11. 上市公司的下列业务中, 不符合重要性要求的是()。
- A. 年度财务报告比季度财务报告披露得详细
B. 本期将购买办公用品的支出直接计入当期费用
C. 每一中期末都要对外提供中期报告
D. 在资产负债表日, 如果委托贷款的合同利率与实际利率差异较小, 企业可以采用合同利率计算确定利息收入
12. 下列各项中, 不属于“其他应收款”核算内容的是()。
- A. 租入包装物支付的押金 B. 应收出租包装物的租金
C. 备用金 D. 存出投资款
13. 某公司 4 月 30 日的银行存款日记账账面余额为 481 500 元, 银行对账单余额为 501 500 元。经逐笔核对, 发现有以下未达账项: (1)29 日银行代企业收款 41 000 元, 企业尚未收到收款通知; (2)30 日银行代付电费 2 500 元, 企业尚未收到付款通知; (3)30 日企业送存银行的转账支票 35 000 元, 银行尚未入账; (4)29 日企业开出转账支票一张 16 500 元, 持票人尚未到银行办理结算手续, 公司据以编制“银行存款余额调节表”。调节后的银行存款余额应为() 元。
- A. 540 000 B. 534 000 C. 506 000 D. 520 000
14. 甲公司的记账本位币为人民币。20×7 年 12 月 5 日以每股 2 美元的价格购入 A 公司股票 10 000 股作为交易性金融资产, 当日汇率为 1 美元=7.6 元人民币, 款项已经支付, 20×7 年 12 月 31 日, 当月购入的 A 公司股票市价变为每股 2.1 美元, 当日汇率为 1 美元=7.4 元人民币, 假定不考虑相关税费的影响, 则甲公司期末应计入当期损益的金额为() 元人民币。
- A. 3 400 B. 800 C. 10 000 D. 4 600
15. 甲公司库存商品 A 产品、B 产品交换乙公司原材料, 双方均将收到的存货作为库存

商品核算。甲公司和乙公司适用的增值税税率为 17%，计税价格为公允价值，有关资料如下：甲公司换出：①库存商品——A 产品：账面成本 180 万元，已计提存货跌价准备 30 万元，公允价值 150 万元；②库存商品——B 产品：账面成本 40 万元，已计提存货跌价准备 10 万元，公允价值 50 万元。乙公司换出原材料账面成本 206.50 万元，已计提存货跌价准备 4 万元，公允价值 200 万元。假定该项交换具有商业实质。则甲公司取得的原材料和乙公司取得库存商品的入账价值分别为()万元。

- A. 200, 200
B. 234, 200
C. 200, 234
D. 234, 234

16. 丁公司根据应收账款信用风险决定，各年坏账计提比例均为年末应收账款余额的 8%。该公司计提坏账准备的第一年年末应收账款余额为 850 000 元；第二年客户甲单位所欠 20 000 元按规定确认为坏账，应收账款年末余额为 950 000 元；第三年客户乙单位破产，所欠款项中有 6 000 元无法收回，确认为坏账，年末应收账款余额为 900 000 元；第四年已冲销的甲单位所欠 20 000 元账款又收回 15 000 元，年末应收账款余额为 1 000 000 元。则该公司在四年内对应收账款计提坏账准备累计应计入资产减值损失的金额为()元。

- A. 72 000
B. 80 000
C. 91 000
D. 98 000

17. A 公司委托 B 公司加工材料一批，A 公司发出原材料实际成本为 50 000 元。完工收回时支付加工费 4 000 元(不含增值税)。该材料属于消费税应税物资(非金银首饰)，该应税物资在受托方没有同类消费品的销售价格。A 公司收回材料后将用于生产非应税消费品。假设 A、B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，消费税税率为 10%。该材料 A 公司已收回，并取得增值税专用发票，则该委托加工材料收回后的入账价值是()元。

- A. 54 000
B. 59 000
C. 60 000
D. 54 680

18. 下列关于高危行业安全生产费的说法，不正确的是()。

- A. 高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费用应通过专项储备科目核算
B. 企业使用专项储备支付安全生产检查费等费用性支出应该直接计入管理费用
C. 企业使用提取的安全生产费用购建需要安装的安全防护设备等达到预定可使用状态时，应该将在建工程转入固定资产
D. 安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧

19. 正保公司的行政管理部门于 20×6 年 12 月底增加设备一项，该项设备原值为 42 000 元，预计净残值率为 5%，预计可使用 5 年，采用年数总和法计提折旧。至 20×8 年末，在对该项设备进行检查后，估计其可收回金额为 14 400 元。不考虑所得税影响，则持有该项固定资产对正保公司 20×8 年度损益的影响数为()元。

- A. 3 660
B. 14 300
C. 12 200
D. 1 560

20. A 企业 2009 年 2 月 1 日购入需安装的生产线，价款 2 000 万元，增值税税款 340 万元，款项均已支付。3 月 1 日开始安装工程，领用企业生产的产品一批，实际成本为 240 万元，产品计税价格为 300 万元，适用的增值税税率为 17%；分配工程人员工资 440 万元。2009 年 9 月 20 日安装完成并交付使用。该设备估计可使用 5 年，预计净残值为 10 万元，该企业采用年数总和法计提固定资产折旧。该项固定资产 2010 年度应计提的折

旧金额为()万元。

A. 222.5

B. 890

C. 845.5

D. 712

21. 甲公司 2009 年 1 月 1 日以 200 万元的价格对外转让一项无形资产。该项无形资产系甲公司 2004 年 1 月 1 日以 360 万元的价格购入的, 购入时该项无形资产预计使用年限为 10 年, 法律规定的有效使用年限为 12 年。采用直线法摊销, 持有期间摊销年限、摊销方法等均没有发生变化, 该无形资产曾于 2005 年末计提减值准备 48 万元, 转让该无形资产应交的营业税税率为 5%, 假定不考虑其他相关税费。甲公司转让该无形资产所获得的净收益为()万元。

A. 10

B. 20

C. 30

D. 40

22. 甲公司 2009 年 1 月 1 日以 10 560.42 万元购入 A 公司当日发行的 3 年期公司债券, 划分为持有至到期投资。债券面值为 10 000 万元, 每年付息一次, 到期还本, 票面利率为 6%。采用实际利率法摊销。则甲公司 2009 年末应确认的投资收益为()万元。(已知 $PVA_{3\%,3}=2.8286$; $PVA_{5\%,3}=2.7232$; $PV_{3\%,3}=0.9151$; $PV_{5\%,3}=0.8638$)

A. 400

B. 422.42

C. 528.02

D. 633.63

23. 在已确认减值损失的金融资产价值恢复时, 下列金融资产的减值损失不得通过损益转回的是()。

A. 可供出售债务工具投资的减值损失

B. 可供出售权益工具投资的减值损失

C. 持有至到期投资的减值损失

D. 贷款及应收款项的减值损失

24. 甲公司 20×7 年 1 月 1 日以 6 000 万元的价格购入乙公司 30% 的股份, 另支付相关费用 30 万元。购入时乙公司可辨认净资产的公允价值为 22 000 万元(假定乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相等), 双方采用的会计政策、会计期间相同。乙公司 20×7 年实现净利润 1 200 万元。甲公司取得该项投资后对乙公司具有重大影响。该投资对甲公司 20×7 年度利润总额的影响为()万元。

A. 330

B. 870

C. 930

D. 960

25. AS 公司将一自用办公楼转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 该办公楼的账面原值为 5 000 万元, 已计提的累计折旧为 100 万元, 已计提的固定资产减值准备为 200 万元, 转换日的公允价值为 6 000 万元, 则计入“资本公积——其他资本公积”科目的金额为()万元。

A. 6 000

B. 4 700

C. 5 000

D. 1 300

26. 甲公司向乙公司某大股东发行普通股 300 万股(每股面值 1 元, 公允价值 4 元), 同时承担该股东对第三方的债务 300 万元(未来现金流量的现值), 以换取该股东拥有的 30% 乙公司股权。增发股票过程中甲公司以银行存款向证券承销机构支付佣金及手续费共计 6 万元。取得投资时, 乙公司股东大会已通过利润分配方案, 甲公司可取得现金股利 72 万元。甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本为()万元。

A. 1 113

B. 1 413

C. 1 428

D. 1 485

27. 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬公允价值的变动应当计入()。

A. 资本公积

B. 公允价值变动损益

C. 管理费用

D. 营业外收入

28. 实行“免、抵、退”办法的生产企业委托外贸企业代理出口自产货物时, 按规定计算的当期免抵税额, 应借记的会计科目是()。

- A. 应交税费——应交增值税(出口退税)
- B. 其他应收款
- C. 应交税费——应交增值税(减免税款)
- D. 应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额)
29. 2007年1月1日, 甲公司为其80名中层以上管理人员每人授予1 000份现金股票增值权, 可行权日为2010年12月31日, 该增值权应在2012年12月31日之前行使完毕。授予日甲公司股票市价5元, 截至2008年底累计确认负债180 000元, 2007年和2008年没有人离职, 在2009年有10人离职, 预计2010年没有离职, 2009年末该增值权的公允价值为15元, 该项股份支付对2009年当期管理费用的影响金额是()元。
- A. 787 500 B. 630 000 C. 607 500 D. 225 000
30. 甲公司作为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%, 2007年12月1日, 甲公司与乙公司签订合同, 销售一批商品, 并于2008年5月31日以1 240万元购回。当日将这批商品销售给乙公司, 销售价格为合同约定的价格1 000万元, 该批商品的实际成本为800万元, 已计提存货跌价准备200万元, 该批商品已发出, 款项已支付。2008年5月31日, 甲公司又将该批商品购回, 没有确凿证据表明该售后回购交易满足销售商品收入的确认条件。则在2007年12月31日甲公司资产负债表上因该项业务确认的其他应付款金额为()万元。
- A. 1 040 B. 1 000 C. 800 D. 1 170
31. 下列有关债务重组的说法中, 正确的是()。
- A. 在债务重组中, 若涉及多项非现金资产, 应以非现金资产的账面价值为基础进行分配
- B. 修改其他债务条件后, 债权人应当确认或有应收金额
- C. 修改其他债务条件后, 若债权人未来应收金额大于应收债权的账面价值, 但小于应收债权账面余额的, 应按未来应收金额大于应收债权账面价值的差额, 确认为营业外收入
- D. 在混合重组方式下, 债务人和债权人在进行账务处理时, 一般先考虑以现金清偿, 然后是以非现金资产或以债务转为资本方式清偿, 最后才是修改其他债务条件
32. 甲公司2010年销售收入为1 000万元。甲公司的产品质量保证条款规定: 产品售出后一年内, 如发生正常质量问题, 甲公司将免费负责修理。根据以往的经验, 如果出现较小的质量问题, 则须发生的修理费为销售收入的1%; 而如果出现较大的质量问题, 则须发生的修理费为销售收入的2%。据预测, 本年度已售产品中, 估计有80%不会发生质量问题, 有15%将发生较小质量问题, 有5%将发生较大质量问题。据此, 2010年年末甲公司应确认的负债金额是()万元。
- A. 1.5 B. 1 C. 2.5 D. 30
33. 甲公司为了建造一项固定资产于2008年1月1日发行5年期债券, 面值为20 000万元, 票面年利率为6%, 发行价格为20 800万元, 每年年末支付利息, 到期还本, 假定不考虑发行债券的辅助费用。建造工程于2008年1月1日开始, 年末尚未完工。该建造工程2008年度发生的资产支出为: 1月1日支出4 800万元, 6月1日支出6 000万元, 12月1日支出6 000万元。甲公司按照实际利率确认利息费用, 实际利率为5%。闲置资金均用于固定收益债券短期投资, 短期投资的月收益率为0.3%。甲公司2008年全

年发生的借款费用应予资本化的金额为()万元。

A. 1 040

B. 578

C. 608

D. 1 460

34. 资产负债表日, 满足运用套期会计方法条件的现金流量套期产生的利得或损失, 属于有效套期的, 应计入()科目。

A. 资本公积

B. 套期损益

C. 公允价值变动损益

D. 投资收益

35. 甲公司为一百货公司, 采用现金结算方式销售商品。20×8年1月1日, 甲公司董事会批准了管理层提出的客户忠诚度计划。该客户忠诚度计划为: 客户在甲公司消费一定金额时, 甲公司向其授予奖励积分, 客户可以使用奖励积分(每一奖励积分的公允价值为0.01元)购买甲公司经营的任何一种商品; 奖励积分自授予之日起3年内有效, 过期作废; 甲公司采用先进先出法确定客户购买商品时使用的奖励积分。20×8年度, 甲公司销售各类商品共计70 000万元(不包括客户使用奖励积分购买的商品, 下同), 授予客户奖励积分共计70 000万分, 客户使用奖励积分共计36 000万分。20×8年末, 甲公司估计20×8年度授予的奖励积分将有60%使用。不考虑相关税费等其他因素, 则20×8年度甲公司因客户使用奖励积分应当确认的收入为()万元。

A. 700

B. 600

C. 69 300

D. 360

36. A企业2008年为开发新技术发生研究开发支出共计500万元, 其中研究阶段支出100万元, 开发阶段符合资本化条件前发生的支出为50万元, 符合资本化条件后发生的支出为350万元, 2008年底该无形资产达到预定用途, 形成的无形资产, 预计使用年限为5年, 采用直线法摊销, 税法与会计规定的使用年限和摊销方法相同。税法规定企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按照规定据实扣除的基础上, 按照研究开发费用的50%加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的150%摊销。假定该项无形资产从2009年1月开始摊销, 2009年税前会计利润为2 000万元, 适用的所得税税率为25%, 无其他纳税调整事项, 则下列说法正确的是()。

A. 企业2009年的应交所得税为473.75万元, 不存在递延所得税的处理

B. 企业2009年的应交所得税为491.25万元, 不存在递延所得税的处理

C. 企业2009年的应交所得税为500万元, 同时确认递延所得税负债8.75万元

D. 企业2009年的应交所得税为491.25万元, 同时确认递延所得税负债8.75万元

37. 企业发生的下列交易或事项中, 属于会计政策变更的是()。

A. 因固定资产改良将其折旧年限由8年延长至10年

B. 固定资产的折旧方法由直线法改为年数总和法

C. 年末根据当期发生的暂时性差异所产生的递延所得税调整本期所得税费用

D. 收入确认由完成合同法改为完工百分比法

38. E公司于20×8年发现: 20×7年漏记了一项固定资产折旧费用180 000元, 所得税申报表中也没有扣除这笔费用。该公司适用所得税税率为25%, 法定盈余公积计提比例为10%。此项差错属于重大会计差错, 则该项差错使20×8年末分配利润的年初数减少()元。

A. 100 000

B. 100 600

C. 121 500

D. 125 500

39. 甲股份有限公司2008年度正常生产经营过程中发生的下列事项中, 不影响其2008年度利润表中营业利润的是()。

- A. 有确凿证据表明存在某金融机构的款项无法收回
 - B. 交易性金融资产的公允价值高于其账面余额产生的公允价值变动损益
 - C. 出售交易性金融资产时产生的投资收益
 - D. 无法查明原因的现金短缺
40. 某企业 2010 年实际支付工资 50 万元，各种奖金 5 万元，其中经营人员工资 40 万元，奖金 3 万元；在建工程人员工资 10 万元，奖金 2 万元。则该企业 2010 年现金流量表中“支付给职工以及为职工支付的现金”项目的金额为()万元。
- A. 43 B. 38 C. 50 D. 55

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. 流动比率为 110%，赊购材料一批(不考虑增值税)，将会导致()。
- A. 流动比率不变
 - B. 流动比率提高
 - C. 流动比率降低
 - D. 速动比率降低
 - E. 速动比率提高
42. 长期借款方式筹资的优点包括()。
- A. 财务风险低
 - B. 资金成本较低
 - C. 限制性条件较少
 - D. 款项使用灵活
 - E. 筹资速度快
43. 关于应收账款管理，下列说法正确的有()。
- A. 机会成本、管理成本、收账成本都会影响企业的信用政策决策
 - B. 消极型的收账政策有利于减少收账成本，但会加大坏账损失，减慢应收账款的周转速度
 - C. 应收账款管理的目标是，在适当利用赊销额增加企业产品市场占有率的条件下控制应收账款的余额，并提高应收账款周转速度
 - D. 信用条件是用来衡量客户是否有资格享受商业信用所具备的基本条件
 - E. 对超过信用期限的客户通过派人催收等措施加紧收款，必要时行使法律程序，这属于积极的收账政策
44. 企业进行普通股股票投资的优点有()。
- A. 投资的安全性好
 - B. 财务风险低
 - C. 投资收益高
 - D. 流动性强
 - E. 增强企业实力
45. 下列关于盈亏临界点的表述中，不正确的有()。
- A. 企业达到盈亏临界点时，固定成本总额与边际贡献总额相等
 - B. 当实际销售量(额)小于盈亏临界点销售量(额)时，将产生亏损
 - C. 盈亏临界点销售量(额)越小，抗风险能力就越强
 - D. 盈亏临界点销售量(额)越大，盈利能力就越弱
 - E. 在固定成本总额不变的情况下，边际贡献率越大，企业的盈亏临界点销售额就越大
46. 公司运用低正常股利加额外股利，可能产生的影响有()。
- A. 公司灵活掌握资金的调配
 - B. 保持目标资本结构

- C. 有利于吸引那些依靠股利度日的股东，增强股东对公司的信心
D. 有利于稳定股票价格
E. 体现了“多盈多分，少盈少分，不盈不分”的原则
47. 下列各项中，属于利得的有()。
- A. 出租无形资产取得的收益
B. 以现金对灾区的无偿捐赠
C. 处置固定资产产生的净收益
D. 非货币性资产交换换出资产的账面价值低于其公允价值的差额
E. 以现金清偿债务形成的债务重组收益
48. 乙企业对外币业务按交易日期汇率折合为人民币记账，2009年12月31日各科目余额如下：银行存款10 000美元，应收账款50 000美元，应付账款20 000美元，长期借款10 000美元。2009年12月31日的汇率为1:7.1，2010年1月1日的汇率为1:7.2。该企业2010年1月份发生下列经济业务：
- (1)该企业收回客户前欠账款30 000美元，当日汇率为1美元=7.15元人民币。
(2)将10 000美元存款兑换为人民币存款，兑换当日汇率为：银行买入价1美元=7.1元人民币，银行卖出价1美元=7.3元人民币，当日市场汇率为1美元=7.2元人民币。
(3)用银行存款10 000美元偿还应付账款，当日汇率为1美元=7.1元人民币。
(4)2010年1月31日用银行存款10 000美元归还长期借款。归还当日国家公布的汇率为1美元=7.3元人民币。
- 则下列关于汇兑损益的说法，正确的有()。
- A. 第二笔业务的汇兑收益是1 000元
B. 第二笔业务的汇兑损失是1 000元
C. 2010年1月份归还长期借款发生的汇兑损益为-2 000元
D. 2010年1月份计入损益的汇兑损益金额为8 000元
E. 2010年1月份计入损益的汇兑损益为4 000元
49. 下列各项存货中，不应在“周转材料——包装物”或“包装物”科目核算的有()。
- A. 用于包装产品的各种包装材料
B. 出租给购货单位使用的包装物
C. 生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物
D. 用于存储和保管产品而不对外出售的包装物(使用期限超过1年)
E. 随同产品出售不单独计价的包装物
50. 下列项目中，应计入一般纳税企业商品采购成本的有()。
- A. 购入商品运输过程中的保险费用
B. 进口商品支付的关税
C. 采购人员差旅费
D. 入库前的挑选整理费用
E. 支付的增值税
51. 下列有关固定资产的会计事项中，不需要通过“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
52. 下列项目构成企业某项资产所产生的预计未来现金流量的有()。

- A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
 - B. 为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. 资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量
 - D. 未来年度因实施已承诺重组减少的现金流出
 - E. 未来年度为改良资产发生的现金流出
53. 下列因素中，可能影响固定资产折旧计算的有()。
- A. 固定资产的账面价值
 - B. 经营租入固定资产的租赁期限
 - C. 融资租入固定资产的租赁期限
 - D. 融资租入固定资产承租方担保的余值
 - E. 固定资产的成新率
54. 下列有关资产组认定的说法中正确的有()。
- A. 资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据
 - B. 资产组的认定，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
 - C. 资产组的认定，应当考虑企业对资产的持续使用或者处置的决策方式
 - D. 资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更
 - E. 企业几项资产的组合生产的产品存在活跃市场的，只有这些产品用于对外出售时，才表明这几项资产的组合能够独立创造现金流入，如果这些产品仅供企业内部使用，则不能将这些资产的组合认定为资产组
55. 下列关于无形资产处置的说法中，正确的有()。
- A. 无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，计入当期管理费用
 - B. 企业出售无形资产的，应将所取得的价款与该无形资产账面价值以及出售该项资产发生的相关税费之和的差额计入当期损益
 - C. 企业将所拥有的专利技术的使用权转让，仍应按期对其成本进行摊销，摊销金额计入管理费用
 - D. 企业将所拥有的专利技术的使用权转让，发生的与转让相关的费用支出应该计入其他业务成本
 - E. 企业出售无形资产发生的净损益通过营业外收入或营业外支出来核算
56. 下列各项中，会引起持有至到期投资账面价值发生增减变动的有()。
- A. 计提持有至到期投资减值准备
 - B. 资产负债表日持有至到期投资公允价值发生变动
 - C. 确认到期一次还本付息持有至到期投资利息
 - D. 收到分期付息持有至到期投资利息
 - E. 采用实际利率法摊销持有至到期投资溢折价
57. 下列各项中，应确认投资收益的事项有()。
- A. 持有至到期投资在持有期间按摊余成本和实际利率计算确认的利息收入
 - B. 可供出售金融资产在资产负债表日公允价值与其账面价值的差额
 - C. 交易性金融资产取得当期获得现金股利
 - D. 交易性金融资产在资产负债表日的公允价值大于账面价值的差额
 - E. 企业在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现

金股利

58. 按权益法核算时, 下列事项发生时会引起长期股权投资账面价值发生变动的有()。
- A. 被投资单位以资本公积转增资本
 - B. 被投资单位实现净利润
 - C. 投资方期末计提长期股权投资减值准备
 - D. 被投资单位接受资产捐赠时
 - E. 被投资方持有的可供出售金融资产公允价值发生变动
59. 下列税费不应该通过“管理费用”科目核算的有()。
- A. 企业自行开发新技术成功因申请专利而缴纳的印花税
 - B. 外购用于生产固体盐的液体盐应交纳的资源税
 - C. 企业自行建造厂房交纳的耕地占用税
 - D. 运输企业提供运输劳务交纳的营业税
 - E. 应交的车船税
60. 下列有关职工薪酬的说法, 正确的有()。
- A. 离退休人员的工资属于职工薪酬, 通过“应付职工薪酬”科目核算
 - B. 企业以权益结算的股份支付不通过“应付职工薪酬”科目核算
 - C. 企业应当在职工为其提供服务的会计期间, 将应付的职工薪酬确认为负债, 同时计入当期损益
 - D. 企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 符合预计负债确认条件的, 应当确认为应付职工薪酬, 同时计入当期损益
 - E. 对职工没有选择权的辞退计划, 在符合预计负债确认条件时, 应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬
61. 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, 在每期摊销时可能计入的科目有()。
- A. 在建工程
 - B. 制造费用
 - C. 财务费用
 - D. 研发支出
 - E. 销售费用
62. 应通过“长期应付款”科目核算的经济业务有()。
- A. 以分期付款方式购入固定资产发生的应付款
 - B. 以分期付款方式购入无形资产发生的应付款
 - C. 具有融资性质的延期付款购买资产
 - D. 应付融资租入固定资产的租赁费
 - E. 应付经营租入固定资产的租赁费
63. 下列关于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资产价值的利息费用, 计入“长期待摊费用”
 - 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专门借款的汇兑差额, 在资本化期间内应计入固定资产的价值

- E. 用于固定资产购建的外币专门借款，其发生的汇兑差额应计入固定资产价值
64. 下列有关收入确认的表述中，正确的有()。
- A. 广告制作佣金收入，应在资产负债表日根据完工程度确认收入
 - B. 为特定客户开发软件的收费，在资产负债表日根据完工进度确认收入
 - C. 属于提供初始及后续服务的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入
 - D. 包含在商品售价内的可区分的服务费，在提供劳务的期间分期确认收入
 - E. 长期为客户提供重复性劳务的，一次性收取若干期的，应在收到款项时确认收入
65. A 公司为 2008 年新成立的公司，2008 年发生经营亏损 3 000 万元，按照税法规定，该亏损可用于抵减以后 5 个年度的应纳税所得额，预计未来 5 年内能产生足够的应纳税所得额弥补该亏损。2009 年实现税前利润 800 万元，未发生其他纳税调整事项，预计未来 4 年内能产生足够的应纳税所得额弥补剩余亏损。公司适用的所得税税率为 25%。2010 年实现税前利润 1 200 万元，2010 年未发生其他纳税调整事项，预计未来 3 年内能产生足够的应纳税所得额弥补剩余亏损。不考虑其他因素，则下列说法正确的有()。
- A. 2008 年末应确认的递延所得税资产 750 万元
 - B. 2009 年末利润表的所得税费用为 0 万元
 - C. 2009 年转回递延所得税资产 264 万元
 - D. 2009 年末的递延所得税资产余额为 550 万元
 - E. 2010 年末当期应交所得税为 0 万元
66. 下列项目中，应当作为营业外收入核算的有()。
- A. 债务重组利得
 - B. 出售无形资产净收益
 - C. 出租无形资产的收入
 - D. 收到的减免增值税退税
 - E. 确实无法支付的应付账款
67. 下列属于资产负债表日后调整事项的有()。
- A. 日后期间董事会提出法定盈余公积分配方案
 - B. 日后期间对某一企业进行巨额投资
 - C. 日后期间发生上年售出的商品退回
 - D. 日后期间自然灾害导致资产损失
 - E. 报告年度末不能自主展期的借款在日后期间银行同意展期
68. 在现金流量表补充资料中将净利润调整为经营活动的现金流量时，需要调整增加的项目有()。
- A. 提取的固定资产减值准备
 - B. 无形资产摊销
 - C. 投资损失
 - D. 处置固定资产收益
 - E. 公允价值变动收益
69. 下列项目中，会引起留存收益总额发生增减变动的有()。
- A. 提取法定盈余公积
 - B. 用盈余公积弥补亏损
 - C. 用盈余公积转增资本
 - D. 外商投资企业提取职工奖励和福利基金
 - E. 发放股票股利
70. 下列资产中，属于流动资产的有()。
- A. 长期股权投资
 - B. 其他应收款
 - C. 一年内到期的非流动资产
 - D. 投资性房地产

E. 可供出售金融资产

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)

万合公司只生产和销售甲产品(单位:件),2009年度甲产品单位变动成本(包括营业税金)为51元,边际贡献率为40%,固定成本总额为1 026 152元,全年实现净利润为450 000元。2009年年末资产负债表中所有者权益总额为4 500 000元,敏感资产总额为3 710 324元,敏感负债总额为254 751元。

2010年公司计划生产销售甲产品的数量比2009年增加7 000件,固定成本相应增加105 000元,单位变动成本相应下降10%,销售单价保持不变。考虑到公司能筹集到相应的营运资金,为此公司将2010年分配利润总额定为2010年实现净利润的80%。

假设该公司适用企业所得税税率为25%,且每个年度均无纳税调整事项。

根据上述资料,回答下列各题:

71. 万合公司2010年利润总额将比2009年增加()元。
A. 412 622.80 B. 705 037.72 C. 733 000.00 D. 2 142 812.80
72. 万合公司2010年追加资金需要量为()元。
A. 184 328.08 B. 353 856.58 C. 395 800.00 D. 505 750.00
73. 万合公司2010年甲产品的销售净利润率比2009年增长()%。
A. 5.23 B. 7.60 C. 32.09 D. 47.24
74. 万合公司2011年在没有增加固定资产投资的情况下,甲产品销售量比2010年增加1 000件。若其他条件不变,公司要想使2011年利润总额比2010年增长10%,则单位变动成本应比2010年下降()%。
A. 2.48 B. 1.11 C. 2.42 D. 12.96

(二)

甲股份有限公司(以下简称甲公司)20×7年至20×9年对丙股份有限公司(以下简称丙公司)投资业务的有关资料如下:

(1)20×7年4月1日,甲公司以银行存款2 000万元购入丙公司股份,另支付相关税费10万元。甲公司持有的股份占丙公司有表决权股份的20%,对丙公司的财务和经营决策具有重大影响,并准备长期持有该股份。甲公司取得该项投资时,被投资方固定资产的账面原价为1 000万元,预计折旧年限为10年,已使用4年,预计净残值为0,采用直线法计提折旧,公允价值为900万元。

20×7年4月1日,丙公司可辨认净资产的公允价值为9 500万元。股东权益有关账户的贷方余额为:“股本”6 000万元,“资本公积”2 000万元,“盈余公积”500万元,“利润分配——未分配利润”700万元。

(2)20×7年4月20日,丙公司宣告分派20×6年度的现金股利100万元。

(3)20×7年5月10日,甲公司收到丙公司分派的20×6年度现金股利。

(4)20×7年11月1日,丙公司因合营企业资本公积增加而调整增加资本公积150万元。

(5)20×7年度,丙公司实现净利润400万元(其中1~3月份净利润为100万元)。

(6)20×8年4月2日,丙公司召开股东大会,审议董事会于20×8年3月1日提出的20×7年度利润分配方案。审议通过的利润分配方案为:按净利润的10%提取法定盈余公积;按净利润的5%提取任意盈余公积;分配现金股利120万元。该利润分配方案于