

2009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

辅导用书
YONGSHU

2009 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

2009 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. —北京: 中国税务出版社, 2009.1
ISBN 978-7-80235-307-7

I. 2… II. 本… 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 (2008) 第 197178 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

助理编辑: 顾露华

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: taxp@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: 11.5

字 数: 296000 字

版 次: 2009 年 2 月北京第 1 版 2009 年 2 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-307-7/F·1227

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7万余人通过考试取得了注册税务师执业资格。2009年度的执业资格考试将于6月19、20、21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2009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2009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，全书疏漏之处难免。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。

编 者

2009年1月

目 录

财务与会计模拟试卷

A 卷	(1)
A 卷答案及分析	(16)
B 卷	(21)
B 卷答案及分析	(36)

税法 I 模拟试卷

A 卷	(41)
A 卷答案及分析	(52)
B 卷	(60)
B 卷答案及分析	(71)

税法 II 模拟试卷

A 卷	(78)
A 卷答案及分析	(89)
B 卷	(97)
B 卷答案及分析	(108)

税收相关法律模拟试卷

A 卷	(115)
A 卷答案及分析	(125)
B 卷	(133)
B 卷答案及分析	(144)

税务代理实务模拟试卷

A 卷	(153)
A 卷答案及分析	(160)
B 卷	(166)
B 卷答案及分析	(172)

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. 某企业有一投资项目，经预测分析，其投资报酬率为 10%。如果该企业每年想获得 1000000 元的收益，并计划在 4 年内收回该项目的全部投资，则该企业现在必须投资（ ）元。（计算结果保留整数）

- A. 3169865 B. 3154708 C. 2732054 D. 2154708

2. 甲公司上年末资产负债率为 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本年年末的资产负债率降低 30%，则该公司本年末债权人投入资本受所有者权益保障的程度将提高（ ）。（计算结果保留三位小数）

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

3. 乙公司 2008 年年末资产总额为 8000 万元，资产负债率为 60%，2008 年度实现销售收入 2800 万元，实现净利润 448 万元。若 2009 年该公司的资产规模、销售收入和净利润水平不变，净资产收益率比 2008 年度提高两个百分点，则该公司 2009 年末的权益乘数应为（ ）。（计算结果保留三位小数）

- A. 1.586 B. 1.357 C. 2.024 D. 2.857

4. 某公司只产销甲产品，2008 年该公司固定成本为 100 万元，实现利润总额 500 万元。2009 年该公司在其他因素不变的情况下，若增加固定成本 50 万元，将使甲产品的边际贡献比 2008 年提高 20%，则该公司 2009 年预计能实现利润总额（ ）万元。

- A. 600 B. 570 C. 620 D. 550

5. 丁公司采用销货百分比法对资金需要量进行预测。预计全年的销售收入为 5700 万元，预计销售成本、销售费用、管理费用、财务费用占销售收入的百分比分别为 75%、0.5%、19.5%、1.2%。假定该公司适用的所得税率为 25%，股利支付率为 40%，且不考虑其他损益事项。则该公司全年留存收益的增加额应为（ ）万元。

- A. 60.648 B. 38.988 C. 97.470 D. 116.8272

6. 下列计算资金成本率的公式中，不正确的是（ ）。

- A. 资金成本率 = 使用资金支付的报酬 ÷ (筹资总额 - 筹资费用)
B. 资金成本率 = 使用资金支付的报酬 ÷ 筹资总额
C. 资金成本率 = 资金使用报酬率 ÷ (1 - 筹资费用率)
D. 资金成本率 = (筹资总额 × 资金使用报酬率) ÷ [筹资总额 × (1 - 筹资费用率)]

7. 甲公司于1月1日发行票面年利率为5%，面值为100万元，期限为3年的长期债券，每年支付一次利息，当时市场年利率为3%。已知3年期年利率为3%和5%的普通复利现值系数分别为0.915和0.864；3年期年利率为3%和5%的年金现值系数分别为2.829和2.723。该公司所发行债券的发行价格为（ ）万元。

- A. 105.645 B. 105.115 C. 100.545 D. 100.015

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. 投资收益高 D. 投资安全性好

9. 甲公司购买一台新设备用于生产新产品A，设备价值为45万元，使用寿命为5年，期满无残值，按年数总和法计提折旧（与税法规定一致）。使用该设备预计每年能为公司带来销售收入38万元，付现成本15万元。最后一年全部收回第一年垫付的流动资金8万元。假设甲公司适用企业所得税税率为25%，则该公司最后一年因使用该设备产生的净现金流量为（ ）万元。

- A. 15 B. 18 C. 26 D. 28

10. 下列股利分配政策中，有利于公司保持理想的资本结构、使综合资本成本降至最低的是（ ）。

- A. 固定或持续增长的股利政策 B. 剩余股利政策
C. 固定股利政策 D. 低正常股利政策加额外股利政策

11. 下列各项中，能够引起企业资产总额和所有者权益总额同时变动的是（ ）。

- A. 根据经过批准的利润分配方案向股东发放现金股利
B. 用政府给予的资本性拨款购置专用设备一台
C. 收到政府给予的与资产相关的专项补助
D. 按规定将应付可转换债券转换成股份

12. 下列各种会计处理方法中，体现谨慎性要求的是（ ）。

- A. 长期股权投资期末采用成本与市价孰低法进行计价
B. 将研究费用直接计入当期损益
C. 固定资产采用年限平均法计提折旧
D. 将融资租入固定资产视作自有资产核算

13. 甲公司2008年11月1日售给本市乙公司产品一批，货款总计为400000元（不含增值税额），适用增值税税率为17%。同日，甲公司收到乙公司签发并承兑，票面金额正好为全部应收乙公司账款的商业承兑汇票一张，期限为6个月。甲公司因资金需要，在2009年2月1日将该票据向银行办理贴现，贴现时银行的贴现率为12%。则甲公司在贴现时应确认的财务费用为（ ）元。

- A. 9360 B. 14040 C. 18720 D. 23400

14. 甲企业3月5日赊销一批商品给乙企业，货款总额为500000元（不含增值税额），适用增值税税率为17%。因乙企业系甲企业的老客户，甲企业决定给予乙企业付款的现金折扣条件为2/10、1/20、n/30；若乙企业决定在3月18日将全部所欠款项付清，则支付的款项为（ ）元。

- A. 585000 B. 573300 C. 580000 D. 579150

15. 甲公司坏账核算采用账龄分析法，对未到期、逾期半年以内和逾期半年以上的应收款项分别按1%、5%、10%估计坏账损失。该公司12月31日有关应收款项账户的年末余额及账龄分别为：

账户	期末余额（元）	账龄
----	---------	----

应收账款——A 公司	2000000 (借方)	逾期 3 个月
应收账款——B 公司	500000 (贷方)	未到期
其他应收款——C 公司	300000 (借方)	逾期 8 个月

甲公司“坏账准备”账户年初贷方余额为 60000 元,当年确认的坏账损失为 120000 元,则甲公司当年年末计提坏账准备计入“资产减值损失”账户的金额为()元。

A. 45000 B. 70000 C. 190000 D. 130000

16. 甲公司同意乙公司以其持有的某项长期股权投资偿还所欠的 300 万元贷款,该长期股权投资中包括已宣告发放但尚未领取的现金股利 5 万元,市价 280 万元;甲公司应收乙公司账款的账面余额为 300 万元,已计提的坏账准备为 10 万元。甲公司取得该项股权投资时,额外从乙公司收取现金 10 万元,并支付相关税费 2 万元。甲公司将该项股权投资作为交易性金融资产核算,则其初始投资成本为()万元。

A. 275 B. 277 C. 280 D. 282

17. 某零售企业对期末存货成本采用零售价法计算确定。该企业 3 月初存货成本为 600000 元,售价总额为 900000 元;本月购入存货 2200000 元,售价总额为 2600000 元;本月实现销售收入总额为 2980000 元。该企业月末应结转的商品销售成本为()元。

A. 416000 B. 2080000 C. 2384000 D. 2800000

18. 某企业(增值税一般纳税人)原材料按计划成本进行日常核算。4 月初“原材料——甲材料”科目的余额为 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。若该企业甲材料期末未发生跌价,则本月月末库存甲材料的实际成本为()元。

A. 339078 B. 345678 C. 342322 D. 335713

19. 某企业为延长甲设备的使用寿命,当年 6 月份对其进行改良并于当月完工,改良时发生相关支出共计 20 万元,拆除部分的账面价值为 5 万元,估计能使甲设备延长使用寿命 2 年。根据 6 月末的账面记录,甲设备的原账面原价为 120 万元,已提折旧为 57 万元,未计提减值准备。若确定甲设备改良完工后的可收回金额为 78 万元,则该企业 6 月份可以予以资本化的甲设备后续支出为()万元。

A. 0 B. 15 C. 18 D. 20

20. 天一公司(小规模纳税企业)以一台甲设备换入一批乙材料。甲设备的账面原价为 100 万元,预计使用年限为 5 年,预计净残值率为 5%,采用年限平均法计提折旧,已使用 2 年 6 个月并已提取减值准备 5 万元。交换时,天一公司以银行存款支付补价 10 万元和相关税费 3 万元,乙材料的计税价格为 70 万元,甲设备的公允价值为 60 万元。天一公司换入乙材料的入账价值为()万元。

A. 60.5 B. 61.1 C. 71.9 D. 73

21. 企业对外销售材料应分摊的材料成本差异,应从“材料成本差异”账户转入()。

A. 其他业务支出 B. 销售费用 C. 管理费用 D. 主营业务成本

22. 某企业 2007 年 6 月 20 日购置一台不需要安装的甲设备投入企业管理部门使用,该设备入账价值为 370 万元,预计使用 5 年,预计净残值为 10 万元,采用双倍余额递减法计提折旧。2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日分别对甲设备进行检查,确定甲设备的可收回金额分别为 300 万元和 160 万元。假定不考虑其他因素,该企业 2008 年度因

使用甲设备而减少当年度的利润总额为 () 万元。

- A. 88.8 B. 118.4 C. 128 D. 136

23. 甲公司以融资租赁方式租入固定资产一台, 该固定资产的公允价值为 365 万元, 应付融资租赁款的现值为 360 万元, 另发生运杂费用 16 万元, 安装调试费用 20 万元, 租赁业务人员的差旅费 4 万元。该固定资产的租赁期为 10 年, 同类固定资产折旧年限为 10 年, 预计净残值为零。若甲公司对该固定资产采用年限平均法计提折旧, 则该固定资产应计提的年折旧额为 () 万元。

- A. 39.6 B. 40 C. 44 D. 50

24. 下列各项中, 企业不能确认为无形资产的是 ()。

- A. 接受捐赠取得的专有技术 B. 吸收投资取得的土地使用权
C. 企业合并产生的商誉 D. 企业自行开发研制的专利权

25. 企业在持有可供出售金融资产期间收到的属于取得时支付价款中包含的已宣告发放的债券利息, 借记“银行存款”科目, 贷记“()”科目。

- A. 投资收益 B. 可供出售金融资产——公允价值变动
C. 应收利息 D. 可供出售金融资产——成本

26. 企业将采用公允价值模式计量的投资性房地产转为自用时, 转换当日投资性房地产的公允价值小于其账面余额的, 其差额计入 ()。

- A. 公允价值变动损益 B. 投资收益
C. 资本公积 (其他资本公积) D. 营业外收入

27. 钱江公司 20×8 年 1 月 1 日购入准备持有至到期的甲公司于当日发行的债券一批, 票面年利率 6%, 债券面值 100000 元, 期限 5 年, 实际支付银行存款 91889 元 (不考虑相关税费)。该债券每半年付息一次, 到期归还本金并支付最后一期利息。债券溢折价的摊销采用实际利率法, 购入债券时的实际市场利率为 8%。钱江公司 20×8 年 12 月 31 日甲公司债券的账面价值为 () 元。

- A. 100000 B. 93267.14 C. 93240.12 D. 92564.56

28. 某具有进出口经营权的生产企业, 对自产货物经营出口销售及国内销售。该企业 2 月初留抵进项税额 50000 元, 当月购进货物允许抵扣的进项税额为 1400000 元, 内销产品销项税额为 510000 元, 出口产品离岸价为人民币 24000000 元, 假设该企业适用增值税税率为 17%, 退税率为 15%。则下列账务处理中, 属于该企业出口退税业务应编制的会计分录是 ()。

- A. 借: 主营业务成本 3140000
 贷: 应交税费——应交增值税 (出口退税) 3140000
B. 借: 其他应收款 3600000
 贷: 应交税费——应交增值税 (出口退税) 3600000
C. 借: 其他应收款 460000
 贷: 应交税费——多交增值税 (出口退税) 460000
D. 借: 应交税费——应交增值税 (出口抵减内销产品应纳税额) 3600000
 贷: 应交税费——应交增值税 (出口退税) 3600000

29. 乙公司因甲公司延期交货而与甲公司发生争议, 并于 20×8 年 12 月 6 日向法院提起诉讼, 要求甲公司赔偿造成的损失 130 万元。截至 20×8 年 12 月 31 日, 法院尚未对此诉讼进行审理。据甲公司法律顾问分析, 甲公司有可能败诉, 但赔偿金额很可能为

120 万元,另外还须承担诉讼费 5 万元。据查,甲公司向乙公司延期交货是由于丙公司违约造成的。经与丙公司交涉,丙公司确认实际赔偿甲公司 108 万元。则甲公司因此诉讼及与丙公司交涉而在 2008 年度利润表中反映的费用或支出总计为()万元。

- A. 12 B. 17 C. 120 D. 125

30. 债务人以应税消费品清偿某项债务的,按规定计算出的应纳消费税,应()。

- A. 减少应付账款 B. 减少资本公积
C. 增加营业外支出 D. 增加营业税金及附加

31. 中北公司为新增一条生产线,于 2 月 1 日以 2000 万元发行面值为 2500 万元的 5 年期公司债券,票面年利率为 4.72%,按年付息、到期一次还本,不考虑发行费用。项目于 2 月 1 日付款 1500 万元;5 月 1 日付款 500 万元,7 月 31 日交付使用。发行债券的溢折价按实际利率法摊销,该笔款项在 2~7 月份取得利息收入 8 万元。假设经测算的实际利率为 10%,则该项目应予资本化的借款费用为()万元。(保留两位小数)

- A. 51 B. 59 C. 92 D. 100

32. 某公司 2008 年 1 月 1 日以分期付款方式购入一台机器设备,总价款为 200 万元,合同约定以上价款自 2007 年起每年年初支付 50 万元,分 4 年支付完毕,假设公司同期银行借款利率为 10%,则公司对该机器设备 2008 年 1 月 1 日计算的未确认融资费用为()万元。

- A. 0 B. 26.65 C. 41.50 D. 174.35

33. 某有限责任公司是由甲、乙、丙三方各出资 200 万元设立的,年末该有限责任公司所有者权益项目的余额为:实收资本为 600 万元,资本公积为 150 万元,盈余公积为 60 万元,未分配利润为 60 万元。为扩大经营规模,甲、乙、丙三方决定重组公司,于年末吸收丁投资者加入,且四方投资比例均为 25%。则丁投资者应投入资本总额为()万元。

- A. 200 B. 250 C. 270 D. 290

34. A 公司为 B 公司承建厂房一幢,工期自 2007 年 9 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日,总造价 3000 万元,B 公司 2007 年付款至总造价的 25%,2008 年付款至总造价的 80%,余款 2009 年工程完工后结算。该工程 2007 年累计发生成本 500 万元,年末预计尚需发生成本 2000 万元;2008 年累计发生成本 2000 万元,年末预计尚需发生成本 200 万元。则 A 公司 2008 年应确认的营业收入为()万元。

- A. 2777.78 B. 2222.22 C. 2177.78 D. 1650

35. 下列费用项目中,不应计入“销售费用”科目的有()。

- A. 企业产品销售运输途中发生的保险费
B. 企业产品销售过程中发生的宣传费
C. 企业销售人员报销的医药费
D. 根据已售产品计提的产品质量保证金

36. 下列会计事项中,不应在“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. 出租无形资产计提的摊销额
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缴的营业税

37. 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 30%,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. 49 B. 59.8 C. 70 D. 80.8

38. 下列各项会计调整业务，可能不适用于未来适用法的是（ ）。

- A. 固定资产的净残值率由 4% 改为 8%
B. 某项设备的折旧年限由 10 年改为 8 年
C. 任意盈余公积的提取比例由 5% 提高为 10%
D. 低值易耗品核算由五五摊销法改为分期摊销法

39. X 公司“应付债券”科目各明细科目的年初数为：债券面值 1000000 元，利息调整 160000 元（借方余额），应计利息 200000 元。全年利息调整摊销 80000 元，预提利息 50000 元。则年末资产负债表中“应付债券”项目的期末数为（ ）元。

- A. 1170000 B. 1090000 C. 1070000 D. 1010000

40. 下列现金流量中，属于投资活动产生的现金流量的是（ ）。

- A. 在证券交易所购买的于 2 个月内到期的国库券支出
B. 融资租入设备的租赁费支出
C. 用于对外投资的银行借款利息支出
D. 用产成品对外投资而支付的补价

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. 在市场经济体制下，影响企业利润的下列各因素中，企业基本上可以直接控制的有（ ）。

- A. 商品的质量 B. 期间费用 C. 工资水平
D. 上缴国家的各项税款 E. 售后服务

42. 根据我国《企业效绩评价操作细则（修订）》的规定，评价企业财务效益状况的基本指标包括（ ）。

- A. 资本保值增值率 B. 净资产收益率 C. 已获利息倍数
D. 总资产报酬率 E. 主营业务利润率

43. 影响企业盈亏临界点销售量的因素包括（ ）。

- A. 固定成本 B. 目标利润 C. 销售价格
D. 单位变动成本 E. 销售数量

44. 下列有关企业预算的表述中，正确的有（ ）。

- A. 财务预算以业务预算和资本支出预算为基础
B. 财务预算的核心是现金预算
C. 生产预算是其他各项预算的主要编制依据
D. 利润预测是企业编制期间预算的基础
E. 现金预算编制的基础是预计资产负债表和预计利润表

45. 下列各项中，表述正确的有（ ）。

- A. 负债增加，有利于降低企业的综合资金成本
B. 负债增多，会加大企业的财务风险

- C. 债务资金成本一般比权益资金成本高
D. 权益筹资比债务筹资的财务风险大
E. 在决定企业资金结构时,既要考虑综合资金成本的大小也要考虑财务风险的大小
46. 筹资管理是企业财务管理的基础环节,这一环节要运用的管理措施有()。
A. 合理安排资产结构 B. 合理确定资金数量
C. 合理确定资金结构 D. 努力降低资金成本
E. 正确确定利润留成与分配的比例
47. 企业在计算下列固定资产投资决策分析指标时,不需要直接利用资金成本信息的有()。
A. 现值指数 B. 净现值 C. 投资回收期
D. 投资回收期 E. 内含报酬率
48. 下列各项中,属于资本性支出的有()。
A. 购置固定资产支付的车辆购置税 B. 购入某项专利权的支出
C. 支付给工程项目建设人员的工资 D. 支付的固定资产日常修理费
E. 按协议确认的以权益结算的股份
49. 下列各项中,符合《现金管理暂行条例》规定可以用现金结算的有()。
A. 为职工缴纳社会保险费支付的款项 B. 向个人收购农副产品支付的款项
C. 向企业购买大宗材料支付的价款 D. 支付给职工个人的劳保福利费
E. 出差人员必须携带的差旅费
50. 下列会计事项中,能表明企业金融资产发生减值的有()。
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
E. 债务人发生严重财务困难
51. 下列情形中,表明存货发生减值的有()。
A. 原材料市价持续下跌,并且在可预见的未来无回升的希望
B. 企业原材料的成本小于其可变现净值,但使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格
C. 企业因产品更新换代,原有库存原材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格又高于其账面成本
D. 因企业所提供的商品或劳务过时,导致其市场价格逐渐下跌
E. 企业使用该项原材料生产的产品成本小于产品的公允价值
52. 甲企业生产汽车轮胎,属一般纳税人企业,适用增值税税率为17%。3月5日委托乙单位(一般纳税人企业)加工汽车外胎20个,发出材料的实际成本为4000元;加工费为936元(含增值税),乙单位同类外胎的单位销售价格为400元,外胎的消费税率为10%。3月20日该厂将外胎提回后当即投入整胎生产(加工费及乙单位代收代缴的消费税均未结算),此时,甲企业所作的会计分录有()。
- A. 借: 原材料 5600
贷: 委托加工物资 5600

- B. 借：应交税费——应交消费税 800
贷：应付账款 800
- C. 借：委托加工物资 800
应交税金——应交增值税 136
贷：应付账款 936
- D. 借：主营业务税金及附加 800
贷：应交税费——应交消费税 800
- E. 借：原材料 4800
贷：委托加工物资 4800
53. 下列各账户，与“材料成本差异”账户可以形成对应账户的有（ ）。
A. 委托加工物资 B. 待处理财产损益 C. 主营业务成本
D. 在建工程 E. 应收账款
54. 企业已入账的固定资产，可以调整其账面原值的原因有（ ）。
A. 根据国家规定对固定资产重新估价 B. 增加补充设备或改良装置
C. 根据实际价值调整原来的暂估价 D. 发现原计固定资产价值有错误
E. 固定资产大修理
55. 下列各项固定资产中，属于需要计提折旧的有（ ）。
A. 未使用的生产车间厂房
B. 已提足折旧仍继续使用的生产设备
C. 以经营租赁方式租出的设备
D. 以融资租赁方式租入的尚待安装的设备
E. 季节性停用的设备
56. 下列关于企业内部研究开发支出的会计处理中，表述不正确的有（ ）。
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
57. 预计资产未来现金流量应以资产的当前状况为基础，通常应包括（ ）。
A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
B. 与将来可能会发生的资产改良有关的预计未来现金流量
C. 因筹资活动产生的现金流入与流出
D. 与所得税收付有关的现金流量
E. 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
58. 采用权益法核算长期股权投资时，下列各项中，应计入“长期股权投资”科目借方的有（ ）。
A. 初始投资成本
B. 分得的现金股利
C. 根据被投资企业实现的净利润确认的投资收益
D. 根据被投资企业发生亏损确认的投资损失
E. 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的份额

59. 下列各项中, 不应划分为持有至到期投资的有 ()。
- A. 初始确认时被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产
 - B. 到期日固定、回收金额固定或可确定的3年期公司债券
 - C. 初始确认时被指定为可供出售的非衍生金融资产
 - D. 企业有明确意图和能力持有至到期的5年期国库券
 - E. 贷款和应收款项
60. 对增值税一般纳税人企业, 下列各项业务中, 需要转出进项税额的有 ()。
- A. 购进物资用于对外长期股权投资
 - B. 购进物资发生非正常损失
 - C. 购进物资用于职工个人消费
 - D. 购进物资生产的产品已经出口
 - E. 购进物资生产的产品用于广告
61. 下列项目中, 不计入产品成本的有 ()。
- A. 独立销售机构人员的工资
 - B. 医务福利部门人员的工资
 - C. 生产技术人员工资
 - D. 职工食堂炊事人员的工资
 - E. 车间核算员的工资
62. 下列项目中, 属于借款费用确认和计量时应当予以资本化的资产范围的有 ()。
- A. 国内采购的生产设备
 - B. 自行制造的用于对外出售的大型船舶
 - C. 经营性租赁租入的生产设备
 - D. 自行制造的并自用的大型生产设备
 - E. 自行建造的用于对外投资的建筑物
63. 下列项目中, 影响承租人每年应付融资租赁款的有 ()。
- A. 租赁期
 - B. 租赁资产尚可使用寿命
 - C. 最低租赁付款额
 - D. 租赁开始日租赁资产的原账面价值
 - E. 初始直接费用
64. 下列有关债务重组时债务人会计处理的表述中, 错误的有 ()。
- A. 以现金清偿债务时, 其低于债务金额的差额计入当期收益
 - B. 以非现金资产清偿债务时, 其公允价值高于账面价值的差额计入资本公积
 - C. 以非现金资产清偿债务时, 其账面价值低于债务金额的差额计入资本公积
 - D. 以非现金资产清偿债务时, 其公允价值低于债务金额的差额计入当期收益
 - E. 以非现金资产清偿债务时, 其账面价值高于债务金额的差额计入当期损失
65. 根据现行制度规定, 下列说法正确的有 ()。
- A. 企业生产车间发生的原材料盘盈, 应冲减生产成本中的直接材料费用
 - B. 企业生产过程中发生的季节性停工损失应计入营业外支出
 - C. 企业生产车间管理人员的差旅费应计入管理费用
 - D. 企业生产过程中发生的燃料和动力费用应先计入制造费用
 - E. 企业直接从事产品生产人员的工资、奖金、福利费均计入生产成本中的直接工资费用

66. 下列项目中，应计入“财务费用”科目的有（ ）。
 A. 生产经营短期借款利息支出
 B. 对外投资长期借款利息支出
 C. 发行股票冻结资金利息收入
 D. 购入的可转换公司债券的利息收入
 E. 未确认融资费用的摊销额
67. 下列项目中，应计入“营业外收入”科目的有（ ）。
 A. 收到的与收益相关的政府补助
 B. 确定无法支付的应付账款
 C. 固定资产盘盈收益
 D. 出售交易性金融负债实现的损益
 E. 因享受税收优惠而取得的教育费附加返还款
68. 下列关于会计政策变更的说法中，正确的有（ ）。
 A. 会计政策变更是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为
 B. 会计政策变更意味着以前期间的会计政策是错误的
 C. 会计政策变更一律采用追溯调整法进行处理
 D. 会计政策变更的累计影响数，是指按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有的金额与现有的金额之间的差额
 E. 会计政策变更只需调整变更当年的资产负债表、利润及利润分配表
69. 某公司2008年度财务报告批准报出日为2009年3月30日，该公司2009年1月1日至3月30日之前发生的下列事项，需要对2007年度会计报表进行调整的有（ ）。
 A. 2009年2月25日，发生火灾导致存货损失80万元
 B. 2009年1月29日得到法院通知，因2008年度银行贷款担保应向银行支付贷款及罚息等计105万元
 C. 2009年1月25日完成了2008年12月20日销售的需安装设备的安装工作，并收到销售款60万元
 D. 2009年2月15日收到了被退回的于2008年12月15日销售的设备1台计40万元
 E. 2009年3月20日公司董事会制定批准了2008年度现金股利分配方案
70. 下列会计科目中，属于填列现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目时应予考虑的有（ ）。
 A. 主营业务收入
 B. 应交税费——应交增值税（销项税额）
 C. 应收账款
 D. 应付账款
 E. 预收账款

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）

某公司原有普通股8000万元，资金成本12%，长期债券1000万元，资金成本

10%。现向银行借款 1000 万元，借款利率为 8%，每年复利一次，期限为 4 年，筹资费用率为零。该借款拟用于购买一价值为 1000 万元的大型机器设备，购入后即投入生产，每年可为公司增加净利 105 万元。该设备可使用 4 年，按年限平均法计提折旧，期满无残值。该公司适用所得税税率为 25%。向银行借款增加了公司财务风险，普通股市价由 22 元跌至 20 元，每股股利由 2.64 元提高到 2.8 元，对债券的市价和利率无影响。预计普通股股利以后每年增长 2%。（参考资料：年限为 4 年、年利率为 8% 时，1 元的年金现值系数和终值系数分别为 3.3121 和 4.5061；年限为 3 年、年利率为 8% 时，1 元的年金现值系数和终值系数分别为 2.5771 和 3.2464）

根据上述资料回答下列问题：

71. 该公司的综合资金成本为（ ）。
 - A. 13%
 - B. 12.76%
 - C. 14.40%
 - D. 14.60%
72. 该公司投资项目的现值指数为（ ）。（计算过程保留 4 位小数）
 - A. 1.3248
 - B. 1.1758
 - C. 1.4738
 - D. 1.6726
73. 若该公司购买的机器设备每年取得的经营收益期望值为 35%，标准差为 8%，经专业机构评估的风险报酬系数为 0.2，则该投资项目的风险报酬率为（ ）。
 - A. 12.566%
 - B. 14.495%
 - C. 4.495%
 - D. 4.571%
74. 若该公司计划 3 年收回用于购买机器设备的 1000 万元借款，每年应收回的投资额为（ ）万元。
 - A. 388
 - B. 331
 - C. 365
 - D. 451

(二)

甲公司从事建筑工程，与客户签订了一项总金额为 1520 万元的建造合同。工程已于 2007 年 8 月 1 日开工，2009 年 8 月完工。该项合同在 2007 年末预计总成本为 1200 万元。2008 年，客户提出变更部分设计，经双方商定，客户同意追加投资 80 万元。2008 年末预计工程总成本为 1280 万元。该建造合同的其他有关资料如下表：

	2007 年度	2008 年度	2009 年度
累计实际发生成本（万元）	240	960	1280
已结算工程价款（万元）	192	800	608
实际收到价款（万元）	160	640	800

假设该项建造合同的结果能够可靠地估计，该公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同的完工程度。

根据上述资料回答下列问题：

75. 该项建造合同在 2007 年和 2008 年的完工程度分别为（ ）。
 - A. 20% 和 75%
 - B. 20% 和 80%
 - C. 18.75% 和 75%
 - D. 16% 和 62.5%
76. 甲公司 2007 年应确认的合同收入和合同毛利分别为（ ）万元。
 - A. 300 和 60
 - B. 304 和 64
 - C. 160 和 32
 - D. 192 和 38.4
77. 甲公司 2008 年应确认的合同收入和合同毛利分别为（ ）万元。

- A. 240 和 48 B. 300 和 50 C. 400 和 80 D. 608 和 120

(一)

• 12 •