

2010年全国注册税务师执业资格考试

财务与会计试题

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. 甲企业计划投资某项目,该项目全部投资均于建设起点一次性投入,建设期为零,经营期为10年,投产后每年产生的现金净流量相等。若该项目的静态投资回收期为6年,则该项目的内含报酬率是()。(已知 $PVA(12\%, 10)=5.65$, $PVA(10\%, 10)=6.144$)
A.9.38% B.10.58% C.11.36% D.12.42%
2. 甲企业购买一套设备用于生产某产品,经分析计算该投资项目的经营期望收益率为8.34%,标准差为4.13%。甲企业以前投资相似项目的投资报酬率为18%,标准离差率为60%,无风险报酬率为6%且一直保持不变,则该投资项目的投资报酬率是()。
A.15.9% B.18.2% C.19.5% D.20.0%
3. 某公司2008年发生利息费用50万元,实现净利润120万元;2009年发生利息费用80万元,实现净利润150万元。若该公司适用企业所得税税率为25%,则该公司2009年已获利息倍数比2008年()。
A.减少0.525 B.减少0.7 C.增加1.33 D.增加2.33
4. 某公司2009年与上年度相比,营业收入增长10.9%,净利润增长8.8%,平均资产总额增加12.6%,平均负债总额增加10.5%。则该公司2009年的净资产收益率与上一年相比应是()。
A.下降的 B.不变的 C.上升的 D.不确定的
5. 某出版社与一畅销书作者正在洽谈新作出版的事宜,预计出版该书的固定成本总额为70万元,单位变动成本为10元/册;同时与作者约定,一次性支付稿酬100万元,另按销售量给予售价10%的提成。若预计该书的销售量为40万册,为实现税前目标利润150万元,该书的售价应定为()元册。
A.15.50 B.18.00 C.20.00 D.21.00
6. 某公司采用销售百分比法预测2010年外部资金需要量,2010年销售收入将比上年度增加20%。2009年的销售收入为1 800万元,敏感资产和敏感负债占销售收入的百分比分别为58%、13%,销售净利润率为10%,股份支付率为60%。若该公司2010年销售净利润率、股份支付率均保持不变,则2010年该公司应追加资金需要量的数额是()万元。
A.32.4 B.54.0 C.75.6 D.90.0
7. 关于企业筹资的风险与资金成本的说法,正确的是()。
A.相对于普通股筹资,优先股筹资的风险低而资金成本高 B.相对于普通股筹资,债券筹资的风险低而资金成本高 C.相对于普通股筹资,长期借款筹资的风险高而资金成本低 D.相对于长期借款,租赁筹资的风险高而资金成本低
8. 某企业上年度全部资金来源包括普通股1 640万元、长期债券1 600万元、长期借款40万元,资金成本分别为20%、13%和12%。本年初企业发行长期债券1 200万元,年利率为14%,筹资费用率为2%,企业的股票价格变为每股38元。假设企业下年度发放股利每股5.2元,股利增长率为3%,适用的企业所得税税率为25%,则本年度企业的综合资金成本是()。
A.13.73% B.14.69% C.14.94% D.15.90%
9. 某公司购买一台新设备用于生产新产品,设备价值为50万元,使用寿命为5年,预计净残值为5万元,按年限平均法计提折旧(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40万元,付现成本15万元,最后一年收回残值收入5万元。假设该公司适用企业所得税税率为25%,则该项投资的投资回报率为()。
A.42.0% B.42.5% C.43.5% D.44.0%
10. 某公司2009年的信用条件为“N/30”,销售收入为3 500万元,变动成本率为60%,最低投资报酬率为10%。在其他条件不变的情况下,为使2010年销售收入比上年度增加10%,拟将信用条件改变为“2/10,1/20,N/30”,预计有60%的客户会在10天内付款,30%的客户会在20天内付款,其余客户在信用期付款。则该公司2010年因信用政策改变使应收账款的机会成本比上一年减少()万元。
A.7.88 B.8.75 C.13.13 D.14.58
11. 对下列经济业务进行会计处理后,能够引起资产和收入同时发生变动的是()。
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的份额,按权益法进行调整 B.本期销售商品一批并与购货方约定以固定价格回购该商品 C.收到国家拨入的具有专项用途的资本性投入款 D.可供出售金融资产公允价值超过账面余额的差额
12. 企业在选定境外经营的记账本位币时不需考虑()。
A.境外经营缴纳的税金 B.境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务 C.境外经营活动产生的现金流量是否可以随时汇入境内 D.境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性
13. 甲公司按应收账款余额的5%计提坏账准备,2009年1月1日“坏账准备”科目贷方余额180万元。2009年12月31日应收账款余额5 800万元(其中含预收乙公司账款200万元)、其他应收款余额500万元。2009年甲公司实际发生坏账230万元,已转销的坏账又收回150万元,则甲公司2009年末应计提的坏账准备为()万元。
A.190 B.205 C.215 D.225
14. 甲公司对外币交易业务采用当月初的市场汇率作为即期近似汇率进行折算。某年4月30日和5月1日的市场汇率均为1美元=8.10元人民币,各外币账户4月30日的期末余额分别为银行存款10万美元、应收账款1万美元、应付账款1万美元、短期借款1.5万美元。该公司当年5月份外币收支业务如下:5日收回应收账款0.8万美元,8日支付应付账款0.5万美元,20日归还短期借款1万美元,23日出售一批货款为2.5万美元的货物,货已发出,款项尚未收到。假设不考虑相关税金,当年5月31日的市场汇率为1美元=8.05元人民币,则下列说法错误的是()。
A.银行存款外币账户产生的汇兑损益为贷方4 650元 B.应收账款外币账户产生的汇兑损益为贷方1 350元 C.短期借款外币账户产生的汇兑损益为借方250元 D.当月因外币业务应计入财务费用的汇兑损失为5 000元
15. 2008年5月10日,甲公司以前每股12元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.5元)的价格购买乙公司20 000股股票,划分为交易性金融资产,另支付交易费用5 000元。2008年5月22日,甲公司收到乙公司支付的上述现金股利存入银行。2008年12月31日,甲公司持有的该批股票总市值为20.5万元。2009年2月5日,甲公司以26万元的价格全部出售该批股票(不考虑交易费用),则甲公司出售该项交易性金融资产时应确认投资收益()万元。
A.3.0 B.3.5 C.5.0 D.5.5
16. 甲公司系增值税一般纳税人,适用增值税税率17%。2009年2月1日甲公司向乙公司销售商品一批,不含税售价为100 000元,甲公司同意给予10%的商业折扣。同时为尽早收回应收账款,合同约定,甲公司给予乙公司的现金折扣条件为:2/10,1/20,n/30。假定甲公司于2009年2月6日收到该笔账款,则实际收到的金额应为()元。
A.103 194 B.103 500 C.104 860 D.105 300
17. 某公司对外转让一项账面净值为35万元的固定资产,取得收入50万元已存入银行,转让时以现金支付转让费3万元和税金2万元,此项业务在现金流量表中应()。
A.在“收到其他与经营活动有关的现金”和“支付的各项税费”2个项目分别填列50万元、5万元 B.在“收到其他与经营活动有关的现金”和“支付其他与经营活动有关的现金”2个项目分别填列50万元、5万元 C.在“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目中填列45万元 D.在“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目中填列10万元

18. 某公司采用月末一次加权平均法计算发出材料的实际成本。月初材料的结存数量为500吨, 账面实际成本为120 200元; 8日出售材料50吨; 10日生产领用材料400吨; 12日购进材料700吨, 单价为250元/吨(不含增值税); 25日生产领用400吨。则月末库存材料的账面实际成本为()元。

A.84 140 B.86 100 C.87 020 D.87 500

19. 关于固定资产处置的说法, 错误的是()。

A.企业持有待售的固定资产应当停止计提折旧和减值测试 B.企业处置固定资产时, 应通过“固定资产清理”科目核算 C.企业应当对持有待售固定资产的预计净残值进行调整 D. 固定资产的盘盈或盘亏, 均应计入当期损益

20. 某企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。2009年5月购入一台需要安装的设备, 支付买价为1 800万元和增值税306万元; 安装该设备期间领用原材料一批, 账面价值300万元; 支付安装人员工资180万元、员工培训费30万元。假定该设备已达到预定可使用状态, 不考虑除增值税外的其他税费, 则该设备的入账价值为()万元。

A.2 231 B.2 280 C.2 586 D.2 667

21. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%, 于2009年3月1日对某生产用固定资产进行技术改造, 该固定资产的账面原价为1 500万元, 已计提折旧500万元, 未计提减值准备; 该固定资产预计使用寿命为15年, 预计净残值为零, 按年限平均法计提折旧。为改造该固定资产实际发生支出704万元; 拆除原固定资产上的部分部件的账面价值400万元。假定该技术改造于2009年9月1日达到预定可使用状态并交付使用, 改造后该固定资产预计可收回金额1 200万元, 预计尚可使用10年, 预计净残值率为5%, 按双倍余额递减法计提折旧。甲公司2009年度对该生产用固定资产应计提的折旧额为()万元。

A.60.0 B.65.2 C.85.0 D.90.2

22. 2007年1月1日, 甲公司以银行存款5 000万元购入一项无形资产并投入使用。该项无形资产预计可使用年限为10年, 采用直线法摊销。2007年末和2008年末, 预计该项无形资产的可收回金额分别为4 320万元和3 200万元。甲公司于每年末对无形资产计提减值准备; 计提减值准备后, 原预计使用年限不变。假定不考虑其他因素, 甲公司该项无形资产2009年7月1日的账面价值为()万元。

A.2 800 B.2 900 C.3 000 D.3 750

23. 甲公司以其拥有的专利权与乙公司交换生产设备一台。专利权的账面价值为300万元(未计提减值准备), 公允价值和计税价格均为420万元, 适用营业税税率为5%; 设备的账面原价为600万元, 已提折旧170万元, 已提减值准备30万元, 公允价值为400万元, 适用增值税征收率为4%; 在资产交换过程中, 甲公司发生设备搬运费2万元, 收到乙公司支付的款项20万元。假定不考虑增值税、营业税以外的其他税费, 则甲公司换入设备的入账价值为()万元。

A.402 B.418 C.421 D.423

24. 某企业采用成本模式计量其持有的投资性房地产。2008年1月购入一幢建筑物作为投资性房地产核算并于当期出租, 该建筑物的成本为920万元, 预计使用年限为5年, 预计净残值20万元, 采用年数总和法计提折旧。2009年该投资性房地产应计提的折旧额是()万元。

A.240 B.245 C.250 D.300

25. 2008年1月1日甲公司购入乙公司当日发行的面值600 000元、期限3年、票面利率8%、每年年末付息且到期还本的债券作为可供出售金融资产核算, 实际支付的购买价款为620 000元。则甲公司2008年12月31日因该可供出售金融资产应确认的投资收益是()元。(已知 $PVA(7\%, 3)=2.246 3$, $PVA(6\%, 3)=2.673$, $PV(7\%, 3)=0.816 3$, $PV(6\%, 3)=0.839 6$)

A.0 B.38 100 C.39 370 D.49 600

26. 根据金融工具确认和计量准则将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时, 在重分类日, 持有至到期投资的账面价值与其公允价值之间的差额应计入()。

A.投资收益 B.公允价值变动损益 C.持有至到期投资——利息调整 D.资本公积

27. 甲公司2008年1月3日按每张1 049元的溢价价格购入乙公司于

2008年1月1日发行的期限为5年、面值为1 000元、票面固定年利率为6%的普通债券8 000张, 发生交易费用8 000元, 票款以银行存款支付。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5.33%, 甲公司将其作为持有至到期投资核算, 则2009年甲公司因持有该批债券应确认的利息收入为()元。

A.340 010 B.445 999 C.447 720 D.480 000

28. 以现金结算的股份支付在可行权日之后, 应当在相关负债结算前的每个资产负债表日及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动金额计入()。

A.管理费用 B.公允价值变动损益 C.资本公积 D.营业外收入

29. 丁公司2008年销售甲产品50 000万元, 根据产品质量保证条款的规定, 产品售出一年内, 如发生正常质量问题, 公司将负责免费修理。根据以往经验, 出现小的质量问题发生的修理费为销售额的2%, 出现大的质量问题发生的修理费为销售额的5%, 根据预测, 2008年售出的产品中有10%将发生小的质量问题, 有5%将发生大的质量问题。则丁公司2008年12月31日因销售甲产品应确认的预计负债为()万元。

A.100 B.125 C.225 D.250

30. 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和境外经营净投资套期产生的利得和损失, 属于无效套期的应借记或贷记()科目。

A.资本公积 B.公允价值变动损益 C.盈余公积 D.财务费用

31. 甲上市公司2008年1月1日按面值发行5年期一次还本付息的可转换公司债券2 000万元, 款项已存入银行, 债券票面利率为6%, 不考虑发行费用。债券发行1年后可转换为普通股股票, 初始转股价为每股10元, 股票面值为每股1元。同期二级市场上与之类似的没有附带转换权的债券市场利率为9%, 则甲公司2008年12月31日因该可转换公司债券应确认的利息费用是()万元。(已知 $PVA(9\%, 5)=3.889 7$, $PV(9\%, 5)=0.649 9$)

A.81.01 B.116.78 C.120.00 D.158.99

32. 2008年9月1日, 甲公司从乙公司赊购商品一批, 不含税价格780万元, 适用增值税税率17%。2009年2月1日, 甲公司发生重大火灾, 无法按合同约定支付该笔款项。经双方协议, 甲公司以一房产抵偿该款项, 该房产原值600万元, 已提折旧240万元, 公允价值700万元。假设不考虑增值税外的其他相关税费, 则甲公司因该项业务应确认的营业外收入为()万元。

A.212.60 B.340.00 C.420.00 D.552.60

33. 乙公司2008年1月10日与丁公司签订一项总金额为1 900万元的固定造价合同, 承建一幢办公楼。工程已于2008年2月开工, 预计2009年6月完工, 预计工程总成本1 700万元。2008年11月由于材料价格上涨等因素调整预计总成本, 预计工程总成本已达2 000万元。经双方协商, 追加合同造价300万元。截至2008年12月31日乙公司实际发生合同成本1 600万元。若乙公司采用完工百分比法确认合同收入, 不考虑相关税费, 则乙公司2008年度因该项造价合同应确认合同收入()万元。

A.0 B.1 520 C.1 760 D.1 788

34. 企业取得的与收益相关的政府补助, 如果用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 在取得时应直接计入()。

A.营业外收入 B.递延收益 C.资本公积 D.管理费用

35. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用增值税税率17%。甲公司应收乙公司销货款79 560元(已计提坏账准备8 000元), 因乙公司发生财务困难, 不能如期偿还, 经双方协商, 乙公司以一批原材料抵债, 并开出增值税专用发票, 甲公司支付材料运费100元。该批原材料账面价值55 000元, 已计提减值准备5 000元, 公允价值(计税基础)60 000元。则甲公司对债务重组应确认债务重组损失()元。

A.1 260 B.1 360 C.9 360 D.11 560

36. 某商业企业为增值税一般纳税人, 该企业以不收取手续费方式代销商品, 采用售价金额核算。则该企业月末结转已售代销商品成本时, 应借记主营业务成本科目, 贷记()科目。

A.受托代销商品 B.受托代销商品款 C.库存商品 D.商品进销差价

37. 若企业采用售后回购方式融入的资金全部作为流动资金使用, 则其所售商品的回购价与销售价之间的差额应计入()。

A.财务费用 B.管理费用 C.生产成本 D.营业外支出

38. 某公司2009年度发生研究开发支出合计500万元,其中研究阶段支出200万元,开发阶段不符合资本化条件的支出80万元,开发阶段符合资本化条件并形成无形资产的支出220万元,假定该项无形资产在期末已达到预定可使用状态(尚未开始摊销)。税法规定企业研究开发支出形成无形资产的,按无形资产成本的150%摊销。则该项无形资产2009年末的计税基础为()万元。

A.0 B.220 C.330 D.750

39. 甲公司于2010年5月发现,2009年少计了一项无形资产的摊销额50万元,但在所得税申报表中扣除了该项费用,并对其确认了12.5万元的递延所得税负债。假定公司按净利润的10%提取盈余公积,无其他纳税调整事项,则甲公司在2010年因该项前期差错更正而减少的可供分配利润为()万元。

A.32.50 B.33.75 C.37.50 D.50.00

40. 某公司2009年1月1日发行在外普通股30 000万股,7月1日以2008年12月31日总股本30 000万股为基数每10股送2股;11月1日回购普通股2 400万股,以备将来奖励管理层之用。若该公司2009年度净利润29 904万元,则其2009年度基本每股收益为()元。

A.0.74 B.0.84 C.0.89 D.0.92

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. 影响上市公司发行的可上市流通的公司债券票面利率水平的因素有()。

A.基本获利率 B.流动性风险补偿率 C.通货膨胀预期补偿率 D.违约风险补偿率 E.期限风险补偿率

42. 甲公司2009年末资产总额6 500万元,其中流动资产为2 400万元、无形资产净值为500万元;负债总额3 000万元,其中流动负债为1 800万元;2009年利息费用总额240万元,净利润1 500万元,企业所得税费用360万元。则甲公司()。

A.2009年年末权益乘数为1.86 B.2009年年末产权比率为1.17 C.2009年度利息保障倍数为8.75 D.2009年年末资产负债率为73.17% E.2009年度基本获利率32.31%

43. 乙企业目前的流动比率为1.5,若赊购材料一批,将会导致乙企业()。

A.速动比率降低 B.流动比率降低 C.营运资本增加 D.短期偿债能力增强 E.存货周转次数增加

44. 与其他筹资方式相比,租赁的优点包括()。

A.租赁成本较低 B.获得经营收益的速度快 C.能获得财务杠杆利益 D.能减少对所租资产投资的风险 E.能及时获得所租资产的使用权

45. 甲企业只产销一种产品。2009年度产品的销售量为1 000件,销售单价为18 000元,单位变动成本为12 000元,固定成本总额为5 000 000元。如该企业要求2010年度税前利润总额增长12%,则在其他因素不变的情况下,能保证其实现的措施有()。

A.提高销售单价110元 B.增加销售数量15件 C.单位变动成本降低至11 880元 D.固定成本总额降低120 000元 E.增加销售数量10件,同时降低固定成本50 000元

46. 与其他股利分配政策相比,企业选择剩余股利政策,通常比较有利于()。

A.保证股利与盈余相结合 B.保持股票价格的稳定 C.保持股利的稳定 D.保持资金结构最佳 E.降低综合资金成本

47. 企业应作为资产在年末资产负债表中反映的项目有()。

A.尚未批准处理的盘亏固定资产 B.委托代销的商品 C.债务重组过程中的应收债权 D.协议转让中的无形资产 E.法院正在审理中的因被侵权而很可能获得的赔偿款

48. 关于银行存款余额调节表编制方法的说法,正确的有()。

A.银行存款余额调节表是用来核对企业和银行的记账有无错误,并作为记账依据 B.调节前的银行对账单的余额,反映企业可以动用的银行存款实有数额 C.调节后的银行存款日记账的余额,反映企业可以

动用的银行存款实有数额 D.调节后的银行对账单的余额,反映企业可以动用的银行存款实有数额 E.对于未达账项,无须进行账面调整,待结算凭证收到后再进行账务处理

49. 下列会计事项中,不能表明企业应收款项发生减值的有()。

A.债务人的待执行合同变成亏损合同 B.债务人发生严重财务困难 C.债务人发生同一控制下的企业合并 D.债务人违反合同条款逾期尚未付款 E.债务人很可能倒闭

50. 下列各项非关联交易中,属于非货币性资产交换的有()。

A.以账面价值300万元的应收账款换入公允价值为280万元的设备,并收到补价20万元 B.以账面价值为200万元的准备持有至到期债券投资换入账面价值为260万元的存货,并支付补价60万元 C.以公允价值为320万元的固定资产换入公允价值为220万元的专利权,并收到补价100万元 D.以公允价值为360万元的甲公司长期股权投资换入账面价值为400万元的乙公司长期股权投资,并支付补价40万元 E.以公允价值为300万元的设备换入公允价值为350万元的房屋,并支付补价50万元

51. 承租人发生的事项中,可能会影响融资租入固定资产入账价值的因素有()。

A.承租人按期支付的租金 B.承租人担保租赁资产余值 C.承租人签订融资租赁过程中发生的手续费 D.承租人在租赁期内为租赁资产支付的技术咨询费 E.承租人支付的租赁资产的安装费

52. 关于固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的说法,正确的有()。

A.企业至少应当于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核 B.若使用寿命预计数与原先估计数有差异,应当采用追溯调整法调整固定资产折旧 C.若预计净残值预计数与原先估计数有差异,应当调整预计净残值 D.若与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变,应当改变固定资产折旧方法 E.固定资产折旧方法的改变应当作为会计政策变更

53. 关于固定资产后续支出的说法,正确的有()。

A.固定资产大修理费用,由于不符合固定资产的两个特征,应采取摊销或预提方式处理 B.固定资产日常修理费用,通常不得采取摊销或预提方式处理 C.若将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本,应当终止确认能单独计量的被替换部分的账面价值 D.固定资产后续支出应当区分资本化支出和费用化支出 E.固定资产更新改造所发生的支出应当直接计入当期损益

54. 下列各项业务的会计处理,不会影响企业当期利润表中营业利润的有()。

A.无形资产开发阶段发生的符合资本化条件的支出 B.摊销对外出租无形资产的成本 C.出售对外出租的无形资产取得的净收益 D.计提无形资产减值准备 E.摊销以无形资产反映的政府补助

55. 预计资产未来现金流量应当以资产的当前状况为基础,需要考虑()。

A.与企业所得税收付有关的现金流量 B.与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量 C.为实现资产持续使用过程中产生现金流入所必需的预计现金流出 D.资产使用寿命结束时处置资产所收到的现金净流量 E.因筹资活动产生的现金流入

56. 企业计提的资产减值准备,在相应资产的持有期间内符合条件下可以转回的有()。

A.持有至到期投资减值准备 B.固定资产减值准备 C.长期股权投资减值准备 D.投资性房地产减值准备 E.存货跌价准备

57. 甲公司2008年1月1日购入乙公司发行的5年期债券一批,作为持有至到期投资核算;2008年7月1日购入丙公司发行的5年期债券一批,作为可供出售金融资产核算。2010年因需要资金,甲公司计划出售上述全部债券,则下列说法,正确的有()。

A.甲公司应将所持乙公司债券重分类为可供出售金融资产 B.甲公司应将所持乙公司债券重分类为交易性金融资产 C.甲公司应将所持丙公司债券重分类为交易性金融资产 D.甲公司应将所持丙公司债券重分类为持有至到期投资 E.甲公司所持丙公司债券不需要重分类

58. 根据我国现行企业会计准则,关于企业合并过程中的会计处

理,错误的有()。

A.同一控制下企业合并中需确认被合并方原有的商誉 B.同一控制下企业合并中需要确认新的商誉 C.同一控制下企业合并中不会产生新的资产和负债 D.非同一控制下企业合并中发生的合并费用应全部计入合并成本 E.非同一控制下企业合并通过多次交换分步实现的合并成本应为每一单项交易成本之和

59. 已经发生亏损的被投资企业以后年度实现净利润的,投资企业按照投资比例计算的应享有的份额进行会计处理时,可能涉及的内容有()。

A.弥补未确认的投资损失 B.弥补作为预计负债确认的投资损失 C.弥补应收被投资企业销售款冲减的损失 D.弥补长期股权投资账面价值冲减的投资损失 E.弥补已计提的长期股权投资减值准备

60. 在资产负债表日,企业根据长期借款的摊余成本和实际利率计算确定当期的利息费用,可能借记的会计科目有()。

A.研发支出 B.制造费用 C.工程施工 D.长期借款 E.应付利息

61. 企业缴纳的下列印花税中,应计入相应资产账面价值的有()。

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.承租人因签订融资租赁合同而缴纳的印花税 C.企业在证券交易市场购买另一公司的普通股股票并作为可供出售金融资产核算而缴纳的印花税 D.企业在非货币性资产交换过程中因取得普通股股权而缴纳的印花税 E.债权人在债务重组过程中因取得债务人的普通股股票(作为交易性金融资产核算)而缴纳的印花税

62. 下列各项税金中,应计入相关资产成本的有()。

A.一般纳税企业因购进原材料而支付的增值税 B.由受托方代扣代缴的委托加工收回后直接用于对外销售的商品负担的消费税 C.收购未税矿产品代收代缴的资源税 D.进口商品支付的关税 E.一般纳税企业因购进生产性固定资产而支付的增值税

63. 如果清偿因或有事项而确认的负债所需支出预期全部或部分由第三方补偿,下列说法正确的有()。

A.补偿金额只有在很可能收到时,才能作为资产单独确认,且确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值 B.补偿金额只有在基本确定能够收到时,才能作为资产单独确认,且确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值 C.补偿金额只有在基本确定能够收到时,才能确认并从所需支出中扣除,且确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值 D.补偿金额只有在基本确定能够收到时,才能确认为资产,同时仍应按所需支出单独确认预计负债,且所确认的资产金额不超过预计负债金额 E.补偿金额只有在能够收到时,才能单独确认并从所需支出中扣除

64. 下列各项支出中,应在“制造费用”科目核算的有()。

A.生产厂房的日常修缮费 B.生产工人的辞退福利 C.生产车间发生的水电费 D.生产车间管理人员的工资 E.生产车间季节性修理期间的停工损失

65. 关于借款费用的说法,正确的有()。

A.购建固定资产过程中发生中断,且中断时间连续超过3个月,应当暂停借款费用资本化 B.购建固定资产某部分已达到预定可使用状态,且该部分可独立提供使用,则这部分资产发生的借款费用应停止资本化 C.借款费用应予资本化的借款范围包括专门借款和一般借款 D.因借款发生的辅助费用应当资本化 E.资本化期间是指从借款费用开始发生时到固定资产达到预定可使用状态的期间

66. 对制造企业而言,属于其他业务收入核算的内容有()。

A.出售无形资产的净收益 B.出租固定资产取得的收入 C.取得的政府补助收入 D.用材料进行债务重组实现的收入 E.对外提供技术咨询和培训取得的收入

67. 关于递延所得税资产的说法,正确的有()。

A.资产或负债的账面价值与其计税基础不同产生应纳税暂时性差异的,应确认相关的递延所得税资产 B.按照稳健性原则,当期递延所得税资产的确认应以递延所得税负债的数额为限 C.按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损和税款抵减,若企业预计未来有足够的应税所得,应视同可抵扣暂时性差异处理,确认递延所得税资产 D.企业

合并中,按照会计规定确定的合并中取得各项可辨认资产、负债的入账价值与其计税基础之间形成可抵扣暂时性差异的,应确认相应的递延所得税资产,但不调整合并中应予确认的商誉 E.与直接计入所有者权益的交易或事项相关的可抵扣暂时性差异,相应的递延所得税资产应计入所有者权益

68. 企业当年发生的下列会计事项中,可产生应纳税暂时性差异的有()。

A.预计未决诉讼损失 B.年末以公允价值计量的投资性房地产的公允价值高于其账面余额并按公允价值调整 C.年末交易性金融负债的公允价值小于其账面成本(计税基础)并按公允价值调整 D.年初投入使用的一台设备,会计上采用双倍余额递减法计提折旧,而税法上要求采用年限平均法计算折旧 E.在投资的当年年末按权益法确认被投资企业发生的净亏损

69. 在资产负债表“长期应收款”项目,应根据下列相关总账或明细账户的期末余额填列的有()。

A.长期应收款 B.未实现融资收益 C.未确认融资费用 D.坏账准备 E.其他应收款

70. 在所有者权益变动表中,企业至少应当单独列示的信息项目有()。

A.所有者投入资本 B.净利润 C.直接计入所有者权益的利得和损失 D.会计政策变更 E.每股收益

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)

长江股份有限公司2009年度计划投资一项目,有关资料如下:

(1)该项目需要固定资产原始投资1400万元,无形资产投资200万元。其中,固定资产原始投资于建设起点一次投入,建设期2年,运营期5年。固定资产采用年限平均法按5年计提折旧,预计净残值124万元;假设使用5年后的实际变现价值为100万元。无形资产在建设期末投入,从投产年份起按4年平均摊销。

(2)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%,分年付息一次还本。

(3)预计该项目投产后可使公司第一年增加销售收入1000万元,以后每年比上一年增加200万元,付现成本为当年销售收入的40%。项目投产时需要投入营运资金300万元。

(4)长江股份有限公司适用企业所得税税率为25%,要求的最低投资报酬率为10%。

根据以上资料,回答下列问题。

71. 该投资项目建成投产时的投资总额是()万元。

A.1600 B.1824 C.1900 D.2124

72. 该投资项目投产后第二年的营业现金净流量是()万元。

A.537.5 B.627.5 C.657.5 D.734.5

73. 该投资项目在经营期末的现金净流量是()万元。

A.1197.5 B.1285.0 C.1291.0 D.1323.5

74. 该投资项目不包括建设期的静态投资回收期是()年。

A.2.56 B.2.60 C.2.81 D.2.92

(二)

立华公司系一上市公司,为增值税一般纳税人,适用增值税税率17%,2008年12月1日“应付职工薪酬”账户贷方余额为1130万元,2008年12月发生如下与职工薪酬有关的事项:

(1)12月10日,发放11月份职工工资980万元,其中代扣个人所得税40万元。

(2)12月10~20日,公司维修人员对生产部门的设备进行日常维修,应付薪酬8.6万元。

(3)12月21日,公司根据下列事项计提本月租赁费和折旧费:自2008年1月1日起,公司为20名高级管理人员每人租赁住房一套并提供轿车一辆,免费使用;每套住房年租金为3万元,每辆轿车年折旧为6万元。

(4)12月22日,公司将自产的新款空调50台作为福利分配给本公司的行政管理人员,该空调每台成本6000元,市场售价9000元(不含增值

税)。

(5)12月25日,公司根据2007年12月董事会批准的辞退计划支付最后一笔辞退福利30万元,并结转差额。公司根据该项辞退计划确认的辞退福利总额为120万元,实际支付辞退福利合计110万元。

如不考虑其他因素,根据以上资料,回答下列问题。

75. 根据事项(3),立华公司应确认“应付职工薪酬”账户的贷方发生额是()万元。

A.0 B.0.75 C.15.00 D.20.00

76. 根据事项(4),立华公司应确认的主营业务收入是()万元。

A.0 B.37.65 C.45.00 D.52.65

77. 根据职工提供服务的受益对象,立华公司2008年12月应计入管理费用的职工薪酬是()万元。

A.57.65 B.66.25 C.76.10 D.76.25

78. 2008年12月31日,立华公司“应付职工薪酬”账户的贷方余额为()万元。

A.73.60 B.93.60 C.118.60 D.183.60

四、综合分析题(共12题,每题2分。由单项选择题和多项选择题组成。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得0.5分)

(一)

甲股份有限公司(以下简称甲公司)系一家上市公司,2007年至2009年对乙股份有限公司(以下简称乙公司)股权投资业务的有关资料如下:

(1)2007年5月16日,甲公司与乙公司的股东丙公司签订股权转让协议。该股权转让协议规定:甲公司以5 400万元收购丙公司持有的乙公司2 000万股普通股,占乙公司全部股份的20%。收购价款于协议生效后以银行存款支付。该股权转让协议生效日期为2007年6月30日。该股权转让协议于2007年6月15日分别经各公司临时股东大会审议通过,并依法报有关部门批准。

(2)2007年7月1日,甲公司以前银行存款5 400万元支付股权转让款,另支付相关税费20万元,并办妥股权转让手续,从而对乙公司的财务和经营决策具有重大影响,采用权益法核算。

(3)2007年7月1日,乙公司可辨认净资产公允价值为30 000万元。除下表所列项目外,乙公司其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

项目	账面原价 (万元)	预计使用 年限(年)	已使用 年限(年)	已提折旧或 摊销(万元)	公允价值 (万元)	预计 净残值	摊销方法
存货	800				1 000		
固定资产	2 100	15	5	700	1 800	0	年限平均法
无形资产	1 200	10	2	240	1 200	0	直线法
合计	4 100			940	4 000		

上述固定资产和无形资产计提的折旧和摊销额均计入当期管理费用,存货于2007年对外出售60%,2008年对外出售剩余的40%。

(4)2007年度乙公司实现净利润1 200万元,其中,1~6月实现净利润600万元。

(5)2008年3月10日,乙公司股东大会通过决议,宣告分派2007年度现金股利1 000万元。

(6)2008年3月25日,甲公司收到乙公司分派的2007年度现金股利。

(7)2008年12月31日,乙公司因持有的可供出售金融资产公允价值上涨而确认资本公积180万元;2008年度,乙公司亏损800万元。

(8)2008年12月31日,甲公司判断对乙公司的长期股权投资发生减值,经测试,该项投资的预计可收回金额为5 200万元。

(9)2009年2月10日,甲公司持有乙公司股份中1 500万股转让给其他企业,收到转让款4 000万元存入银行,另支付相关税费5万元。由于甲公司对乙公司的持股比例已经降至5%,不再具有重大影响,假定乙公司的股份在活跃市场中没有报价,公允价值不能可靠计量。

(10)2009年3月20日,乙公司股东大会通过决议,宣告分派2008年度现金股利500万元。

(11)甲公司与乙公司的会计年度及采用的会计政策相同,不考虑所得税的影响。

除上述交易或事项外,甲公司和乙公司未发生导致其所有者权益变动的其他交易或事项。根据以上资料,回答下列问题。

79. 2007年7月1日甲公司对乙公司长期股权投资调整后的投资成本是()万元。

A.5 400 B.5 420 C.6 000 D.6 020

80. 2007年12月31日甲公司对乙公司长期股权投资应确认的投资收益是()万元。

A.89 B.107 C.214 D.240

81. 2008年12月31日甲公司对乙公司长期股权投资应计提的减值准备是()万元。

A.0 B.475 C.535 D.625

82. 2009年2月10日甲公司转让部分对乙公司的长期股权投资时应确认的投资收益是()万元。

A.95.0 B.100.4 C.122.0 D.130.4

83. 2009年3月31日甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值是()万元。

A.1 275 B.1 300 C.1 325 D.1 435

84. 甲公司自取得对乙公司长期股权投资开始至2009年3月31日累计对利润总额的影响金额是()万元。

A.-489 B.91 C.127 D.626

(二)

甲股份有限公司(以下简称甲公司)2009年度财务报告经董事会批准对外报出日为2010年3月31日,2009年度所得税汇算清缴于2010年3月18日完成。甲公司适用的所得税税率为25%,所得税采用资产负债表债务法核算。假设甲公司2009年年初未分配利润为36.145万元;2009年度实现会计利润1 850万元、递延所得税费用18.6万元,按净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司在2009年度财务报告批准报出日前发现如下会计事项:

(1)2010年1月1日,甲公司决定改用公允价值模式对出租的办公楼进行后续计量。该办公楼于2007年12月建成并作为投资性房地产对外出租,采用成本模式计量,入账价值1 800万元,预计使用年限15年,预计净残值为零,会计上采用年限平均法计提折旧。该办公楼2009年12月31日的公允价值为1 700万元,2009年12月31日之前该投资性房地产的公允价值无法合理确定。按照税法规定,该投资性房地产应作为固定资产处理,预计净残值为零,采用年限平均法按照20年计提折旧。

(2)2010年1月10日发现,甲公司于2009年12月10日与乙公司签订的供货合同很可能违约,已满足预计负债确认条件,但上年年末未作相应会计处理。该合同约定:2010年4月15日甲公司以每件1 800元的价格向乙公司销售A产品150件,如果甲公司不能按时交货,将向乙公司支付总价款20%的违约金。2009年末甲公司准备生产A产品时,生产的材料价格大幅上涨,预计生产A产品的单位成本为2 200元。按税法规定,该项预计损失不允许税前扣除。

(3)2010年1月20日发现,甲公司2009年将行政管理部门使用的一项固定资产的折旧费用50万元误记为5万元。

(4)甲公司与丙公司签订一项供销合同,合同约定甲公司于2009年11月份销售给丙公司一批物资。由于甲公司未能按照合同发货,致使丙公司发生重大损失,丙公司通过法律程序要求甲公司赔偿经济损失550万元。该诉讼案件于12月31日尚未判决,甲公司为此确认400万元的预计负债(按税法规定该项预计负债产生的损失不允许税前扣除)。2010年2月9日,经法院一审判决,甲公司需要赔偿丙公司经济损失500万元,甲公司不再上诉,并于2010年2月15日以银行存款支付了赔偿款。

甲公司无其他纳税调整事项,不考虑所得税以外的其他相关税费。根据以上资料,回答下列问题。

85. 针对事项(1),甲公司所作的下列会计处理中,正确的有()。

A.增加2009年度净利润94.5万元 B.减少2010年递延所得税资产15万元 C.增加2010年递延所得税负债20万元 D.增加2010年年初未分配利润105万元

86. 针对事项(2),甲公司应确认的预计负债是()万元。

A.0.4 B.0.6 C.5.4 D.6.0

87. 针对事项(4),甲公司需要调整2009年度会计报表有关项目,

下列所作的调整会计分录中,正确的有()。

A.借:其他应付款5 000 000;贷:银行存款5 000 000 B.借:以前年度损益调整1 000 000;贷:递延所得税资产1 000 000 C.借:应交税费——应交所得税1 250 000;贷:以前年度损益调整1 250 000 D.借:利润分配——未分配利润750 000;贷:盈余公积750 000

88. 甲公司2009年度应交企业所得税为()万元。

A.433.75 B.440.75 C.450.50 D.462.50

89. 甲公司2009年度调整后的所得税费用为()万元。

A.305.15 B.306.50 C.320.15 D.551.00

90. 甲公司2010年末资产负债表中“未分配利润”项目的年初数为()万元。

A.1 205.92 B.1 287.83 C.1 311.00 D.1 586.50

2010年全国注册税务师执业资格考试 财务与会计试题参考答案

一、单项选择题

1.B 2.A 3.B 4.A 5.C 6.C 7.C 8.A 9.D 10.A 11.A
12.A 13.D 14.D 15.A 16.A 17.C 18.B 19.D 20.B 21.C
22.C 23.D 24.B 25.C 26.D 27.B 28.B 29.C 30.B 31.D
32.D 33.C 34.A 35.B 36.A 37.A 38.C 39.B 40.B

二、多项选择题

41.BCDE 42.AC 43.AB 44.DE 45.CD 46.DE 47.BCD
48.CDE 49.AC 50.DE 51.ABCE 52.ACD 53.BCD 54.ACE
55.CD 56.AE 57.AE 58.BD 59.ABD 60.AB 61.ABCD 62.BCD
63.BD 64.CDE 65.BC 66.BDE 67.CE 68.BC 69.ABD 70.ABCD

三、计算题

71.B 72.B 73.C 74.D 75.C 76.C 77.B 78.C

四、综合分析题

79.C 80.A 81.C 82.C 83.B 84.B 85.BC 86.C 87.BC
88.A 89.D 90.A

2010年全国注册税务师执业资格考试

税法(II)试题

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. 根据企业所得税相关规定,企业债务重组确认的应纳税所得额占当年应纳税所得额()以上的,可以在5个纳税年度内均匀计入各年度的应纳税所得额。

A.50% B.60% C.75% D.85%

2. 某日本企业(实际管理机构不在中国境内)在中国境内设立分支机构,2009年该机构在中国境内取得咨询收入500万元,在中国境内培训技术人员,取得日方支付的培训收入200万元,在香港取得与该分支机构无实际联系的所得80万元,2009年度该境内机构企业所得税的应税收入总额为()万元。

A.500 B.580 C.700 D.780

3. 2009年某居民企业收入总额为3 000万元(其中不征税收入400万元,符合条件的技术转让收入900万元),各项成本、费用和税金等扣除金额合计1 800万元(其中含技术转让准予扣除的金额200万元)。2009年该企业应缴纳企业所得税()万元。

A.25 B.50 C.75 D.100

4. 2008年初A居民企业以实物资产500万元直接投资于B居民企业,取得B企业30%的股权。2009年11月,A企业将持有B企业的股权全部转让,取得收入600万元,转让时B企业在A企业投资期间形成的未分配利润为400万元。关于A企业该项投资业务的说法,正确的是()。

A.A企业取得投资转让所得100万元 B.A企业应确认投资的股息所得400万元 C.A企业应确认的应纳税所得额为-20万元 D.A企业投资转让所得应缴纳企业所得税15万元

5. 关于房地产开发经营业务企业所得税处理的说法,正确的是()。

A.已销开发产品的计税成本,按当期已实现销售的可售面积和可售面积单位工程成本确认 B.采取分期收款方式销售开发产品的,付款方提前付款的,按合同约定付款日期确认收入实现 C.企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用不超过委托销售收入15%的部分,准予据实扣除 D.企业开发产品转为自用的,其实际使用时间累计未超过12个月又销售的,可以在税前扣除折旧费用

6. 某企业对原价1 000万元的机器设备(使用年限10年,不考虑净残值),使用8年时进行改造,取得变价收入30万元,领用自产产品一批,成本350万元,含税售价400万元(增值税税率17%),改造工程分摊人工费用100万元,改造后该资产使用年限延长3年。改造后该资产的年折旧额为()万元。(企业按直线法计提折旧)

A.124.00 B.135.62 C.137.60 D.140.00

7. 某外国企业在中国境内未设立经营机构,2009年从中国境内取得特许权使用费收入100万元,并按我国税法规定缴纳了营业税5万元。该外国企业应缴纳企业所得税()万元。

A.0 B.9.5 C.10.0 D.20.0

8. 某居民企业2009年实现会计利润总额120万元,在当年生产经营活动中发生了公益性捐赠支出20万元,购买了价值30万元的环境保护专用设备。假设当年无其他纳税调整项目,2009年该企业应缴纳企业所得税()万元。

A.19.4 B.28.4 C.30.0 D.31.4

9. 甲企业销售一批货物给乙企业,该销售行为取得利润20万元;乙企业将该批货物销售给丙企业,取得利润200万元。税务机关经过调查后认定甲企业和乙企业之间存在关联交易,将200万元的利润按照6:4的比例在甲和乙之间分配。该调整方法是()。

A.利润分割法 B.再销售价格法 C.交易净利润法 D.可比非受控价格法

10. 2010年5月10日,税务机关在检查某公司的纳税申报情况过程中,发现该公司2008年的业务存在关联交易,少缴企业所得税30万元。该公司于2010年6月11日补缴了该税款,并报送了2008年度关联企业业务往来报告表等相关资料。对该公司补缴税款应加收利息()万元。(假设中国人民银行公布的同期人民币贷款年利率为5.5%)

A.1.22 B.1.65 C.1.89 D.2.34

11. 某小型企业不能正确核算收入总额,2009年发生成本费用180万元,税务机关核定的应税所得率为10%。2009年该企业应缴纳企业所得税()万元。

A.3.6 B.4.5 C.4.0 D.5.0

12. 中国公民宋某是一家公司的营销主管,2010年2月份取得工资收入4 000元。当月参加公司组织的国外旅游,免交旅游费15 000元,另外还取得3 000元的福利卡一张。宋某2月份应缴纳个人所得税()元。

A.1 975 B.3 025 C.3 625 D.3 775

13. 2008年4月,中国公民杨某获得所在公司授予的10 000股本公司的股票期权,授予价为5元/股。2009年9月,杨某按照公司的规定行权,购买10 000股公司的股票,当天公司股票的市场价为11元/股,杨某的月工资收入为4 000元。2009年9月杨某应缴纳个人所得税()元。