

2007年全国注册税务师财务与会计模拟试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_232111.htm

一、单项选择题(每题的备选项中。只有1个最符合题意)

- 1、甲乙两方案的预计投资报酬率均为20%，甲方案标准离差大于乙方案标准离差，下列说法正确的是（ ）。
A、甲方案风险大于乙方案风险
B、甲方案风险小于乙方案风险
C、甲乙两方案风险相同
D、甲乙方案风险不能比较
- 2、公司运用固定股利政策，一般不会导致（ ）。
A、资金短缺
B、股利支付与盈余脱节
C、财力状况保持稳定
D、股价稳定
- 3、现金1000元存入银行，若年利率为8%，每半年复利一次，10年底复利终值为（ ）元
A、1988
B、2191
C、2199
D、2201
- 4、以下各项中，能提高企业已获利息倍数的是（ ）。
A、用抵押借款购买厂房
B、宣布并支付现金股利
C、所得税率降低
D、成本下降增加利润
- 5、某企业当前普通股每股市价为60元，近期每股股利为6元，预计股利每年增长5%，则其保留盈余资金成本率为（ ）
A、12%
B、13%
C、14%
D、15%
- 6、某企业预计年现金需要量1000000元，已知有价证券的报酬率为9%，每次将有价证券转换为现金的转换成本为50元，则最佳现金持有量为（ ）。
A、100000
B、33333
C、25000
D、43000
- 7、下列指标中，反映企业基本财务结构是否稳定，表明债权人投入的资本受到所有都权益保障程度的是（ ）
A、资产负债率
B、产权比率
C、现金比率
D、已获利息倍数
- 8、某公司2004年末的长期资金总额为8000万元，其中包括普通股5000万元，长期债券2000万元，保留盈余1000万元。它们的资金成本率分别为8%、6%和8%。则

其综合资金成本率为 () A、7.33% B、7.5% C、8% D、8.5%

9、财务分析中的净利润在我国会计制度中是指 () A、利润总额 B、息税前利润 C、税后利润 D、息后税前利润

10、某股份有限公司普通股当前市价为每股25元，拟增发新股10万股，预计筹资费用率为5%，预计第一年发放股利为每股2.50元，以后每年股利增长率为6%，则该公司本次增发普通股的资本成本为 () A、18.36% B、16.53% C、12.36% D、10.53%

11、企业发生的下列支出中，属于资本性支出的是 ()。 A、固定资产的大修理支出 B、按面值发行股票时发生的大额发行费用 C、无形资产的后续支出 D、固定资产改良支出

12、乙企业“原材料”科目借方余额300万元，“生产成本”科目借方余额50万元，“受托代销商品”科目借方余额100万元，“代销商品款”科目余额100万元，“材料成本差异”科目贷方余额为20万元。该企业期末资产负债表中“存货”项目应填列的金额为 ()。 A、350 B、330 C、300 D、430

13、2006年10月12日，甲公司一批库存商品换入一台设备，并收到对方支付的补价15万元。该批库存商品的账面价值为120万元，公允价值为150万元，计税价格为140万元，适用的增值税税率为17%；换入设备的原账面价值为160万元，公允价值为135万元。假定不考虑除增值税以外的其他相关税费，甲公司因该项非货币性交易确认的收益为 () 万元。 A、-1.38 B、0.45 C、0.62 D、3

14、无形资产应按照国家取得的不同来源分别计量下列确定其入账价值的方法不正确的是 ()。 A、外购的无形资产，应以实际支付的价款作为入账价值 B、企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，应按应收债权的

账面价值加上应支付的相关税费，作为入账价值 C、通过非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的账面价值减去应支付的相关税费，作为入账价值 D、自行开发并按法律程序申请取得的无形资产按依法取得时发生的注册费、律师费等费用作为无形资产的入账价值。

15、某企业销售一笔货款为100万元的货物，规定销货的现金折扣条件为2/10，1/20，N/30，购货单位于第15天内付款，该企业实际收到的款项金额为（ ）万元。 A、 98 B、 100 C、 99 D、 97

16、某工业企业采用计划成本法进行原材料的核算，并按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法对期末存货计价。2005年12月初结存甲材料的计划成本为2000万元，本月收入甲材料的计划成本为4000万元，本月发出甲材料的计划成本为3500万元，甲材料成本差异月初数为40万元（超支），本月收入甲材料成本差异为80万元（超支）。2005年12月31日库存甲材料的可变现净值为账面实际成本的90%。则该企业2005年12月31日应计入资产负债表“存货”项目中的甲材料金额为（ ）万元。 A、 2250 B、 2295 C、 3087 D、 2205

17、公司溢价发行债券，溢价按实际利率法摊销，随着溢价的摊销，各期摊销溢价的金额（ ）。 A、 会逐期减少 B、 会逐期增加 C、 与直线法摊销确认的金额相等 D、 一定小于按直线法确认的金额

18、M公司购入生产用需安装的旧机器一台，售出单位该机器的账面原价500000元，双方按质论价，以410000元成交，发生运费2000元，包装费1000元购入后发生安装成本8000元。款项用银行存款支付，不考虑相关税费，则M公司在机器安装完毕交付使用时应作的会计分录为（ ）。 A、 借：固定资产 421000 贷：银行存款 421000 B、 借：固定资产 421000 贷：在

建工程 421000 C、借：固定资产 511000 贷：固定资产 511000
D、借：固定资产 511000 贷：在建工程 421000 累计折旧 90000

19、托收承付结算的每笔金额起点为（ ），新华书店系统的托收承付结算第每笔金额可降到（ ）。 A、10 000元、1 000元 B、5 000元、500元 C、1 000元、500元 D、1 000元、100元

20、乙公司因甲公司延期交货与甲公司发生争议，于2002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。截止2002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，甲公司很可能败诉，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2002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

21、预收出租固定资产租金的业务使（ ）。 A、资产增加，同时负债增加 B、资产增加，同时收入增加 C、所有者权益增加，同时费用减少 D、资产增加，同时负债减少

22、甲公司2004年4月1日购入乙公司于2003年1月1日发行的公司债券，该债券面值为1000万元，票面利率为6%，期限为5年，每年末付息，到期还本，甲公司共支付买价1165万元，另支付相关税费9万元（达到了重要性标准），乙公司由于资金困难，2003年的利息直到2004年5月2日才兑付。2006年末该投资的账面余额为（ ）万元。 A、1026.4 B、1230.8 C、1000 D、1112.3

23、甲公司同意乙公司以其持有的某项股权投资偿还所欠的300万元贷款，该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，额外从乙公司收取补价10万元，并支付相关税费2万元。甲公司取得该项股权投资的初始投资成本为（ ）万元。 A、 292 B、 277 C、 282 D、 285

24、 公司销售产品一批，价目表标明售价（不含税）30000元，商业折扣条件为5%的价款，现金折扣条件为1/10，2/20，N/30，客户于第12天付款，增值税率为17%。应收账款入账金额为（ ）元。 A、 33345 B、 32775 C、 35678 . 1 D、 33030

25、 某企业2002年年初购入A公司5%的有表决权股份并准备长期持有，实际支付价款100万元，2002年5月10日B公司宣告分派2001年度现金股利20万元，B公司2002年实现净利润60万元。2002年年末该企业“长期股权投资—A公司”科目账面余额为（ ）万元。 A、 100 B、 99 C、 120 D、 102

26、 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。该公司董事会决定于2005年3月31日对某生产用固定资产进行技术改造。2005年3月31日，该固定资产的账面原价为7500万元，为1993年3月16日购入并投入使用，该固定资产预计使用寿命为20年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。未提减值准备。该固定资产领用生产用原材料750万元，发生人工费用285万元，领用工程用物资1950万元；拆除原固定资产上的部分部件的变价净收入为15万元。假定该技术改造于2005年9月25日达到预定可使用状态并交付生产使用，改造后该固定资产预计可收回金额为5850万元，预计尚可使用寿命为15年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。甲公司2005年度对该生产用固定资产计提的折旧额为（ ）万元。 A、 97.5 B、 191.25 C、 193.5 D、 195.38

27、 下列各项收入，属于企业其他业务收入的是（ ）。 A、 出售固定资产收

入 B、出售无形资产收入 C、罚款收入 D、出售原材料收入

28、某企业2000年实际支付工资120000元，各种奖金12000元，其中经营人员工资72000元，奖金8000元；在建工程人员工资48000元，奖金8000元。则该企业2000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（ ）元 A、132000 B、80000 C、120000 D、72000

29、某公司为购建固定资产于2005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2005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%

30、某公司2000年12月购入设备一台，价值1520000元，使用年限为5年，预计净残值为20000元。该公司原按直线法计提折旧，2003年初改为年数总法，该公司所得税采用债务法进行核算，所得税税率为30%。则该会计政策变更对留存收益的累积影响数为（ ）元。 A、630000 B、350000 C、300000 D、210000

31、我国企业编制利润表通常采用（ ）。 A、多步式 B、单步式 C、两步式 D、一步式

32、某企业存货核算采用毛利率法计算发出存货成本，该企业2005年1月实际毛利率为30%，2005年2月1日的存货成本为12000元，2月份购入存货成本为28000元，销货收入为30000元，销售退回3000元，则该企业2005年2月末的存货成本为（ ）元。 A、21100 B、22000 C、19000 D、13000

33、远洋公司上期期末“递延税款”账户的贷方余额为495万元，适用的所得税税率为33%。本期适用的所得税税率为30%；本期发生的应税时间性差异为525万元，可抵减时间性差异为45万元，本期转回的应纳税时间性差异为180万元。采用债务法时A公司本期“递延税款”发生额为（ ）万元。 A、

借方45 B、贷方45 C、贷方450 D、579.6 34、某运输企业本期对外提供运输劳务收入50万元，营业税率3%，同期对外转让一项无形资产收入20万元，营业税率5%。上述业务涉及营业税的会计处理是（ ）。 A、主营业务税金及附加2.5万元 B、其他业务支出2.5万元 C、主营业务税金及附加1.5万元，其他业务支出1万元 D、主营业务税金及附加1.5万元，营业外支出1万元 35、自年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于调整事项的有（ ）。 A、董事会作出出售子公司决议 B、董事会提出按可供分配的利润计提10%的法定公益金 C、董事会作出与债权人进行债务重组决议 D、债务人因资产负债表日后发生的自然灾害而无法偿还到期债务 36、在采用间接法净利润调节为经营活动的现金流量时，下列各调整项目中属于调减项目的是（ ）。 A、存货的减少 B、投资损失 C、计提的坏账准备 D、经营性应付项目的减少 37、某企业采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，2005年年末“应收账款”总账余额：700万元（借方余额）；其明细账余额分别为：A公司800万元（借方余额）、B公司200万元（借方余额）、C公司300万元（贷方余额）。计提比例10%：“坏账准备”科目年末调整前为借方余额10万元。年末资产负债表中“应收账款”项目金额为（ ）万元。 A、900 B、996.50 C、695.50 D、696.50 38、企业有偿取得的土地使用权，在土地上进行开发或建造房屋建筑物时，应将其账面价值（ ）。 A、继续进行摊销 B、全部转入当期损益 C、转入长期待摊费用中进行摊销 D、全部转入开发成本或在建工程成本 39、甲公司委托乙公司加工用于连续生产的应税消费品，甲公司发出原材料的计划成本为50000元，

材料成本差异率为2%（节约）；乙公司加工完成时计算应收取的加工费为20000元（不含增值税）。甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用增值税税率为17%，应税消费品的消费税税率为5%。甲公司收回委托加工材料的入账实际成本为（ ）元。 A、68000 B、69000 C、70000 D、72400

40、“融资租入固定资产”项目属于（ ）。 A、涉及现金收支的经营项目 B、涉及现金收支的投资项目 C、涉及现金收支的筹资项目 D、不涉及现金收支的投资和筹资项目

二、多项选择题(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)

1、流动比率为2，则赊购材料一批（不考虑增值税），将会导致（ ）。 A、流动比率提高 B、流动比率降低 C、流动比率不变 D、速动比率降低 E、速动比例不变

2、宏发公司只生产一种产品，单价9元，单位变动成本6元，固定成本15000元，预计产销量为10000件，若想实现利润25000元，可采取的措施有（ ） A、固定成本降低5000，单价提高到9.5元 B、单价提高到10元 C、单位变动成本降低至5.5元 D、销量提高到12000件，固定成本降低至11000元 E、销量提高到11000件，单位变动成本降低至5.5元

3、下列各项，属于杜邦财务分析系统指标的是（ ） A、净资产收益率 B、权益乘数 C、资产净利润率 D、资产周转率 E、已获利息倍数

4、某公司目前的速动比率为1.25，以下业务导致速动比率降低的有（ ）。 A、用所生产的产品抵偿应付购买设备款 B、从银行借入短期借款用以购买短期股票作投资 C、赊购原材料一批 D、用银行支票购买一台机床

5、根据我国《企业效绩评价操作细则（修订）》的规定，评价企业偿债能力状况的基本指

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、资产负债率

6、企业信用政策包括的内容有（ ）。 A、信用期限 B、信用标准 C、信用条件 D、现金折扣 E、收账政策

7、下列业务中，应记入“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大于发行费用的差额 D、购入的可转换公司债券的利息收入 E、购进货物开出的带息应付票据利息支出

8、收入可以有不同的分类，按照收入的性质，可将收入划分为（ ）。 A、商品销售收入 B、为客户代收的款项 C、主营业务收入 D、劳务收入 E、其他业务收入

9、下列关于长期借款所发生的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固定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固定资产价值的利息费用，计入“开办费” 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借款，其发生的汇兑差额，在固定资产达到预定可使用状态前计入固定资产的价值 E、用于固定资产购建的外币借款，其发生的汇兑差额，在其借入时计入固定资产价值

10、下列经济业务中，应通过“资本公积”科目核算的有（ ）。 A、债务人为股份有限公司时，债务人应当将债权人因放弃债权而享有股份的面值总额作为股本，按应付债务的账面价值与股份面值总额的差额 B、成本法改为权益法核算时，原投资成本小于被投资企业拥有的所有者权益份额之间的差额 C、权益法下用于对外投资的非现金资产的公允价值高于其账面余额的差额 D、被投资企业接受现金捐赠而增加的所有者权益 E、转为股本的

可转换公司债券的总额与股本面值总额之间的差额 11、财务会计要素中资产的特征是（ ）。 A、形成资产的交易或事项必须已经发生，也就是资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产 B、资产必须是由企业拥有或控制的资源 C、是企业的现有义务；是由企业在未来的某个时日加以清偿 D、负债的清偿预期会导致经济利益流出企业 E、能够给企业带来经济利益 12、下列会计企业的处理，已构成会计差错的有（ ） A、将满足固定资产标准的外购价值为15万元的专项科研设备作为低值易耗品核算 B、将某项专利权的摊销年限由法律规定受益年限改为合同规定受益年限 C、将坏账准备的计提由应收账款余额百分比法改为账龄分析法 D、将归集在“长期待摊费用”科目中的筹建期间内发生的费用分5年摊销 E、委托代销商品在发出时确认该批商品的销售收入 13、以修改其他债务条件进行债务重组的，下列说法中正确的有（ ）。 A、如果重组债务的账面价值大于将来应付金额，债务人应将重组债务的账面价值减记至将来应付金额，减记的金额确认为资本公积 B、如果重组债务的账面价值小于将来应付金额，债务人应将其差额确认为当期营业外支出 C、如果修改后的债务条款涉及或有支出，债务人应将或有支出包括在将来应付金额中 D、或有支出实际发生时，应冲减重组后债务的账面价值；结清债务时，或有支出如未发生，应将该或有支出的原估计金额确认为资本公积 E、如果修改后的债务条款涉及或有收益，债权人应将或有收益包括在将来应收金额中 14、下列各项中，属于影响企业融资租赁租金因素的有（ ） A、租金的结算方式 B、租赁资产的购买价款 C、租赁资产的使用期限 D、租赁资产的实际用途 E、租赁资产的残

值 15、下列业务中，应计入营业外收入的有（ ）。 A、以固定资产换入固定资产收到的补价而确认的收益 B、债券发行期间冻结资金产生的利息收入大于发行费用后的差额 C、存货盘盈收益 D、没收的逾期未退还包装物的押金 E、教育费附加返还款 16、对于涉及换入多项资产并收到补价的非货币性交易，在确认换入资产的入账价值时需要考虑的因素有（ ）。 A、换入资产的原账面价值 B、换出资产的原账面价值 C、换入资产的公允价值 D、换出资产的公允价值 E、收到对方支付的补价 17、委托加工材料的实际成本包括（ ）。 A、加工中耗用材料的实际成本 B、支付的加工费 C、支付的消费税（委托加工后直接用于销售） D、支付的消费税（委托加工后继续用于生产应税消费品） E、为加工材料支付的往返运杂费 18、某公司2001年12月发生如下销售业务，根据会计制度规定，该公司应将下列哪种情况下的收入确认为当年的主营业务收入（ ）。 A、12月10日销售给甲单位一批，价款100万元、增值税17万元，同日收到甲单位交来的同等金额已承兑的商业承兑汇票一张，汇票日期为2001年2月20日 B、12月15日销售多余的原材料一批，价款15万元、增值税2.55万元，货款及增值税已经收到存入银行 C、12月20日销售给乙单位产品一批，价款20万元、增值税3.4万元，但乙单位的财务状况已经严重恶化，估计收回货款的可能性较小 D、12月25日销售给丙单位产品一批，价款80万元、增值税13.6万元，同日收到丙单位交来的同等金额的银行汇票一张，但丙单位决定2001年2月14日再提货 E、12月28日，以产成品一批换取原材料，开具增值税专用发票1张，价款10万元，增值税额1.7万元，原材料已验收入库 19、下列应按中止权益

法核算的情况包括（ ）。 A、投资企业由于减少投资而对被投资单位不再具有控制或共同控制和重大影响，但仍部分或全部保留对被投资单位的投资 B、被投资单位已宣告破产或者依法律等程序进行清理整顿 C、投资企业对被投资单位的持股比例下降，对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响 D、投资企业对被投资单位的持股比例增加 E、因某些原因使长期股权投资由成本法改为权益法的

20、下列各项中，企业应确认为无形资产的有（ ） A、吸收投资取得的土地使用权 B、因转让土地使用权补交的土地出让金 C、自行开发并按法律程序申请取得的无形资产 D、无偿划拨取得的土地使用权 E、租入的专利权

21、按《企业会计制度》的规定，下列情形中，企业应当计算固定资产的可收回金额，以确定固定资产是否已经发生减值的有（ ） A、由于技术进步，使固定资生产的产品不再符合市场的需求 B、由于市场利率大幅提高，导致固定资产可收回金额大幅度降低 C、由于使用不当，使固定资产发生实体损坏 D、由于市场大量供应，使固定资产的市场售价大幅度下跌，并且预计永远不可能恢复 E、根据生产需要，已停工进行季节性大修理

22、下列项目中，应在“包装物”科目核算的有（ ）。 A、生产过程中用于包装产品、不作为产品组成部分但随同产品出售单独计价的包装物 B、各种包装材料 C、用于存储和保管产品、材料而不对外出售的包装箱 D、企业自制并单独计价的用于对外出售的包装容器 E、出借给购货单位使用的包装物

23、下列有关会计政策变更、会计估计变更的论断中，不正确的有（ ）。 A、根据修订后的固定资产准则对闲置设备的折旧追提应作会计政策变更进行追溯调整 B、在坏账准备采用备

抵法核算的情况下，由原按应收账款期末余额的3‰~5‰计提坏账准备（即固定比例）改为根据实际情况由企业自行确定计提比例计提坏账准备，应作为会计估计变更处理 C、企业首次执行《企业会计制度》而对固定资产的折旧年限、预计净残值等折旧指标作出调整时，应作会计政策变更进行追溯调整 D、无形资产的报废作为由分次摊销法转为一次摊销法的一项会计政策变更应追溯调整 E、当一项业务无法分清其究竟属于会计政策变更还是会计估计变更时，应作会计估计变更处理

24、我国会计实务中，不需要作为应收票据核算的即期票据有（ ）。 A、支票 B、商业承兑汇票 C、银行本票 D、银行汇票 E、银行承兑汇票

25、下列项目中，属于借款费用的有（ ）。 A、借款合同应交的印花税 B、借款手续费 C、发行的公司债券发生的利息 D、发行的公司债券发生的汇兑损失 E、发行的公司债券发生的溢价

26、计算“销售商品、提供劳务收到的现金”时，应考虑的项目有（ ）。 A、主营业务收入 B、收到的增值税销项税额 C、应收账款的变动额 D、应付账款的变动额 E、预收账款的变动额

27、某股份有限公司2001年开始执行《企业会计制度》，该公司2005年发生或发现的下列交易或事项中（均具有重大影响），会影响其2005年年初未分配利润的有（ ）。 A、发现2004年漏记管理费用90万元 B、2005年1月1日将某项固定资产的折旧年限由8年改为10年 C、发现应在2004年确认为投资收益的100万元计入了2004年的资本公积 D、2005年1月1日起将坏账准备的计提方法由应收账款余额百分比法改为账龄分析法 E、2005年1月1日因追加投资将2004年取得的长期股权投资由成本法改为权益法核算

28、下列各项属于会计政策变更的有（ ）。 A、

存货计价方法由原来的先进先出法改为后进先出法 B、因租约条件的改变而将经营租赁会计改为融资会计 C、投资人新投入的某项专利按10年期限摊销 D、因会计制度变更而改变长期股权投资权益法的使用标准 E、固定资产预计净残值由原估计的2000元改为3000元

29、企业编制的财务情况说明书至少应当对下列情况进行说明。() A、企业生产的基本经营情况 B、利润实现和分配情况 C、资金运转情况 D、重要资产转让及其出售情况 E、对企业财务状况，经营成果和现金流有重大影响的其他事项

30、编制现金流量表时，企业发生的下列现金支出，应在“支付给职工以及为职工支付的现金”项目反映的有()。 A、支付给生产职工的工资、奖金 B、支付给离退休人员的费用 C、支付车间管理人员的津贴和补贴 D、支付的统筹退休金

三、计算题(每题的备选项中，只有1个最符合题意)

1、有一面值为4000元的债券，票面利率为4%，2000年5月1日发行，2005年5月1日到期，三个月支付一次利息(1日支付)，假设投资的必要报酬率为8%。要求：计算下列问题。(所有的计算结果均保留两位小数)

(1) 计算该债券在发行时的价值为()元。 A、4000 B、3500 C、3346.06 D、3246.44

(2) 计算该债券在2004年4月1日的价值为()元。 A、3861.85 B、3346.06 C、3847.51 D、3887.51

(3) 计算该债券在2004年5月1日支付利息之前的价值为()元。 A、3861.85 B、3346.06 C、3847.51 D、3887.51

(4) 计算该债券在2004年5月1日支付利息之后的价值为()元。 A、3861.85 B、3346.06 C、3847.51 D、3887.51

2、H股份有限公司(以下简称H公司)有关应付债券及债务重组的资料如下：(1) 1998年1月1日，经批准发行两年

期一次还本付息的公司债券，面值总额为6000000元，票面年利率为6%，实际发行价格为6160000元，发生债券筹集资金全部用于某建设项目。债券溢价采用直线法摊销。为简化核算，建设项目完工交付使用时计提债券利息并摊销债券溢价；建设项目交付使用后，每年年末计提债券利息并摊销债券溢价。甲公司购买了H公司发行债券总额的25%。（2）1998年7月1日，借款建设项目完工交付使用，共支付给建筑公司616万元。（3）2000年1月1日，由于H公司发生财务困难，无法支付到期债券款项。经与甲公司协商，于2000年1月1日进行债务重组，债务重组协议如下：H公司以200000股普通股抵偿应付甲公司债券款项的60%，公司普通股的面值为1元，每股市价为4.6元。H公司已依法办妥有关增资手续。H公司以一套生产设备抵偿应付甲公司债券款项的40%，该生产设备的账面原价为700000元，已提折旧200000元，设备的公允价值为640000（假设H公司转让设备不需交纳增值税）。甲公司相关资料如下：（1）为简化核算，不考虑购入债券时所发生的税金、手续费等相关费用。（2）长期债券投资溢价采用直线法摊销，每年年末计提债券利息并摊销债券溢价。（1）H公司购建固定资产的入账价值为（ ）元。A．6300000 B．6160000 C．6300000 D．6200000（2）H公司与甲公司发生债务重组中，重组债务的账面余额为（ ）元。A．6160000 B．6720000 C．1540000 D．1680000（3）甲公司1999年末债券溢价的摊销数为（ ）元。A．20000 B．40000 C．0 D．80000（4）H公司在2000年的债务重组中，计入资本公积的金额共（ ）元。A．260000 B．880000 C．980000 D．320000

四、综合分析题(由单选和多选组成。错选，本题不得分；少选，所

选每个选项得0.5分) 1、甲公司2003年初对乙公司的投资占该公司具有投票表决权股份的80%，甲公司对乙公司股权投资采用权益法核算。甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%，所得税税率为33%。

1. 甲公司2003年度的有关资料如下：(1) 甲公司于本年度7月1日购入由乙公司于同经批准发行的3年期，到期还本、按年付息的债券一批，债券票面利率8%，债券总面值500万元，实际以银行存款支付价款506万元。甲公司债券溢价采用直线法摊销。(2) 甲公司于1月10日与丙公司签订股权转让协议，将持有乙公司的20%股权转让给丙公司，转让所得价款2150000元(不考虑相关税费)，该款项已收存银行。(3) 甲公司于1月用所生产的A产品向丁公司投资，占丁公司普通股股份的40%，A产品的账面价值和公允价值均为1600000元(不考虑增值税及其他相关税费)。投资时，丁公司的股东权益为4000000元。甲公司对丁公司股权投资采用权益法核算。

2. 乙公司2003年度的有关资料如下：(1) 乙公司本年度7月1日经批准发行3年期。到期还本、按年付息的债券一批，票面利率8%，债券总面值1500万元，发行价格为1518万元(假设不考虑发行费用)，发行收入全部收到并存入银行。该批债券发行全部资金专门用于购建一新的生产车间厂房，该厂房完工日期为2004年7月1日。该公司债券溢价采用直线法摊销。(2) 乙公司股东权益各项目的2003年年初数如下(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(不考虑所有相关税费)，已交付生产使用。

3. 丁公司的有关资料如下：丁公司2003年度实现净利润800000元。2003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2004年1月10日。根据上述有关资料，回答下列问题。

(1) 甲公司2003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(溢价) 20000 D. 借：长期债权投资债券投资(应计利息) 200000 贷：投资收益 1900000 长期债权投资债券投资(溢价) 10000

(2) 乙公司2003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 15180000 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 贷：应付债券应计利息 600000 D. 借：在建工程 570000 应付债券债券溢价 30000 贷：应付债券应计利息 600000

(3) 甲公司2003年12月31日“长期股权投资乙公司股票投资”账户的年末余额与年初余额比较

的变动净额为 () 元。 A . 1134840 B . -796870 C . -1178870
D . -604100 (4) 甲公司2003年度取得的投资收益为 () 元。
A . 1777150 B . 1815900 C . 1660900 D . 1986525 (5) 乙公
司2003年12月31日“资产负债表”上的“股东权益”和“未
分配利润”项目的金额分别为 () 。 A . 11741650元
和1232725元 B . 11695450元和1096425元 C . 11768550元
和1214575元 D . 11730100元和1214575元 (6) 如果2004年1
月25日，甲公司将持有丁公司的全部股权投资转让，转让所
得价款为2100000元已收存银行。若不考虑相关税费，甲公司
将对丁公司的该项投资业务所取得的投资收益累计数为 ()
元。 A . 372000 B . 320000 C . 537375 D . 692000

2、A公司所得税采用债务法核算，2003年前适用的所得税率为33%，2004
年所得税税率为30%。2004年结帐前有关资料如下：(1) 主
营业务收入净额为1000万元，主营业务成本为500万元，主营
业务税金及附加5万元；营业费用5万元；管理费用20万元；
财务费用2万元；投资利益100万元；补贴收入2万元；营业外
收入5万元；营业外支出10万元。(2) A公司核定的全年计税
工资总额为50万元，全年实际发放的工资为60万元，A公司分
别按工资总额的14%、2%、1.5%提取职工福利费、工会经费
、职工教育经费。(3) 在成本费用中含有折旧费用20万元，
税法规定计入成本费用的折旧费用为10万元。(4) 管理费用
中含有业务招待费7万元，差旅费5万元。(5) 营业费用中含
有广告费2万元。(6) 投资收益中含有国债利息收益2万元，
有17万元系对B公司长期股权投资按权益法核算确认的收益
(B公司所得税税率为15%)。从B公司当年分的利润8.5万元
。(7) 营业外支出中含有非公益救济性捐赠支出2万元。(8)

) 弥补2003年发生的亏损10万元。(9) 在建工程领用本公司产品, 产品售价为8万元, 成本价为5万元。(10) A公司2003年12月31日“递延资产”期末借方余额为3.3万元, 系由折旧产生的可抵减时间性差异形成的。2004年财务报告批准报出前发现下列资产负债表日后事项:(1) 2004年12月20日接到B企业通知, B企业在验收入库时, 发现2004年11月20日购入的商品存在严重的质量问题需要退货。该公司希望通过协商解决问题, 并与B企业协商解决方法。该批商品价款为234万元(含增值税), 销售成本为120万元。A公司在2004年12月31日编制资产负债表时将应收账款234万元列示于资产负债表的“应收账款”项目内, 公司按应收账款年末余额的5%计提坏账准备。2005年1月15日双方协商未成, A公司收到B企业通知, 该批产品已经全部退回, A公司于3月18日收到退回的产品以及购货方退货的增值税专用发票联和税款抵扣联(不考虑城市维护建设税和教育费附加)。A公司分别按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和公益金。A公司3月20日进行了所得税汇算清缴。(2) 3月1日发生火灾, 企业辅助生产车间毁坏, 造成净损失300万元。(3) 3月20日, 对东方公司投资2000万元。(1) 应缴所得税额为()万元。A. 169.425 B. 170.925 C. 154.925 D. 169.725 (2) 由于所得税税率变动和折旧产生的递延税款发生额分别为()。A. 贷方发生额0.3万元 B. 借方发生额3万元 C. 借方发生额0.3万元 D. 贷方发生额3万元 (3) 资产负债表日后事项中属于非调整事项的是()。A. 销货退回 B. 发生火灾 C. 对外巨额投资 D. 提取坏账准备 (4) 资产负债表日后事项的调整账务处理有()。A. 借: 以前年度损益调整 2000000 应交税金 应交增值税

(销项税额) 340000 贷：应收账款 2340000 B . 借：坏账准备 117000 贷：以前年度损益调整 117000 C . 借：库存商品 1200000 贷：以前年度损益调整 1200000 D . 借：应交税金 应交所得税 204900 贷：以前年度损益调整 204900 E . 借：利润分配未分配利润 478100 贷：盈余公积 478100 (5) 资产负债表日后事项发生前的净利润为 () 万元。 A . 169.725 B . 395.275 C . 565 D . 409.725 (6) 财务报告报出时净利润为 () 万元。 A . 395.275 B . 347.465 C . 395.725 D . 169.725

试题答案一、单项选择题(每题的备选项中。只有1个最符合题意) 1、答案:A 解析:预计投资报酬相同时,标准离差越大,风险越大,风险越大,标准离差与风险成正比。 2、答案:C 解析:要求考生掌握各种股利分配政策的优缺点。 3、答案:B 解析:根据复利终值公式计算： $F=P(1+r)^n$ 。 4、答案:D 解析:已获利息倍数=息税前利润÷利息费用。 5、答案:D 解析:由公式 $K = g$ 可算得D项为正确答案 6、答案:B 解析:见教材62页的公式。 7、答案:B 解析: 8、答案:B 解析:据综合资金成本公式计算得出 9、答案:C 解析:财务分析中的净利润在我国会计制度中是指税后利润 10、答案:B 解析:该公司本次增发普通股的资本成本 = $2.5 \div [25 \times (1 - 5\%)] 6\% = 16.53\%$ 11、答案:D 解析:固定资产改良支出计入固定资产成本,属于资本性支出。 12、答案:B 解析: $300 + 50 + 100 - 100 - 20 = 330$ 万元。 13、答案:D 解析:补价收益 = $15 \times (1 - 120/150) = 3$ (万元) 14、答案:C 解析:通过非货币性交易换入的无形资产,按换出资产的账面价值加上应支付的相关的税费,作为入账价值的基础 15、答案:C 解析:购货单位于第15天内付款,享受1%的折扣。 16、答案:B 解析:“原材料”余额 = $2000 + 4000 - 3500 = 2500$ (

万元)；材料成本差异率 = $(40 + 80) \div (2000 + 4000)$
= 0.02；原材料实际成本 = $2500 \times (1 + 0.02) = 2550$ (万元)
；“存货”项目中的甲材料金额 = $2250 \times 90\% = 2295$ (万元)。
17、答案:B 解析:随着溢价的摊销，债券账面价值(债券面
值和尚未摊销溢价之和)会逐期减少，因此，按实际利率法
计算的各期实际利息费用的金额会逐期减少。而采用面值和
票面利率计算出来的应付利息是不变的，所以每次摊销的溢
价会逐期增加。18、答案:B 解析:19、答案:A 解析:根据银行
结算管理办法规定，托收承付结算的每笔金额起点为10 000元
，新华书店系统的托收承付结算每笔金额为1 000元。20、答
案:B 解析: $1205 - 108 = 17$ 万元 21、答案:A 解析:预收出租固定资
产租金的业务使企业资产增加，同时负债增加。一方面增加
企业的现金或银行存款，同时增加企业的其他应付款。22、
答案:A 解析:(1) 该债券投资的净买价 = $1165 - 1000 \times 6\%$
 $\times 15/12 = 1090$ (万元)；(2) 相比债券的面值1000万元，认
定其溢价总额为90万元；(3) 2006年末的投资账面余额
= $1000 + 90 / (3 \times 12 + 9) \times 12 = 1026.4$ (万
元)。23、答案:B 解析: $300 - 10 - 10 - 52 = 277$ 万元 24、答
案:A 解析: $30000 \times (1 + 17\%) \times (1 - 5\%) = 33345$ 元。25、
答案:B 解析: $100 - 20 \times 5\% = 99$ 万元。26、答案:B 解析:已计提
折旧 = $7500 \div 20 \times 12 = 4500$ (万元)，更新改造后的金额 =
($7500 - 4500$) + $750 \times 117\% + 285 + 1950 - 15 = 6097.50$ (万元
)，按照“其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金
额”的要求，固定资产以预计可收回金额5850万元入账，
则2005年折旧 = $7500 \div 20 \times 3/12 + 5850/15 \times 3/12 = 191.25$ (万
元)。27、答案:D 解析:其他三项计入营业外收入。28、答

案:B 解析:支付给职工以及为职工支付的现金项目反映企业以现金方式支付给职工的工资和为职工支付的其他现金,但不包括支付给在建工程人员的工资和奖金。 29、答案:B 解析: $(800 \times 6\% + 400 \times 5\% \times 6/12) \div (800 + 400 \times 6/12) = 5.8\%$ 。 30、答案:D 解析: $\{(152-2)5/15 (152-2) \times 4/15 - (152-2) \times 2/5\} \times (1-30\%) = 21$ 万元 31、答案:A 解析:我国企业通常采用多步式的方法编制利润表。 32、答案:A 解析: $(12000 - 28000) - (30000 - 3000) \times (1 - 30\%) = 21100$ 元 33、答案:B 解析:递延税款发生额 = $-45 - 13.5 - 54 + 157.50 = 45$ (贷) 34、答案:D 解析: 35、答案:B 解析:计提法定公益金属于日后调整事项。 36、答案:D 解析: 37、答案:A 解析:“应收账款”项目 = “应收账款”余额1000 - “坏账准备”余额1000 $\times 10\% = 900$ (万元)。 38、答案:D 解析:房地产开发企业开发商品房时,应将土地使用权的账面价值全部转入开发成本;企业因利用土地建造自用某项目时,将土地使用权的账面价值全部转入在建工程成本。 39、答案:B 解析: 40、答案:D 解析:融资租入固定资产对于企业来说即是一项固定资产投资,也是一项长期负债的增加的融资行为,但其本身不涉及现金流量,对付租赁费为筹资活动的现金流量。

二、多项选择题(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) 1、答案:BD 解析:本题的主要考核点是流动比率、速动比率变动分析。流动比率=2>1,说明这业务发生之前,流动资产大于流动负债,由于分子的基数比分母的基数大,分子分母增长同样的金额,则分母增长的速度比分子增长的速度大。该指标将会变小。同时,赊购材料一批,速动资产不变,流动负债增

加，所以，速动比率降低。 2、答案:ABD 解析: 3、答案:ABCD 解析: 4、答案:BCD 解析:A用所生产的产品抵偿应付购买设备款——应付账款减少，存货减少，即流动负债减少，则速动比率的分子变小，速动资产不变，所以速动比率增大。 B从银行借入短期借款用以购买短期股票作投资 - - 从银行借入短期借款用以购买短期股票作投资，引起流动负债增加、速动资产也增加，但流动负债增加的幅度大于速动资产增加的幅度，所以速动比率降低。 C赊购原材料一批——赊购原材料一批，引起流动负债增加。 D用银行支票购买一台机床，引起速动资产减少、流动负债不变，所以速动比率降低。 5、答案:CE 解析:资本保值增值率、净资产收益率、总资产报酬率都是反映财务效益状况的指标 6、答案:BCE 解析:信用期限和现金折扣属于信用条件的内容 7、答案:ABE 解析:发行股票冻结资金利息收入大于发行费用的差额作为资本公积处理；购入的可转换公司债券的利息收入通过“投资收益”科目核算。 8、答案:AD 解析:B不能作为收入；CE属于按企业经营业务的主次分类。 9、答案:AD 解析:筹建期间不计入固定资产价值的利息费用，计入“长期待摊费用”应计入固定资产价值的利息费用，应计入“固定资产”价值，用于固定资产购建的外币借款，其发生的汇兑差额，在达到预定可使用状态前计入固定资产价值。 10、答案:ABDE 解析:对外投资的非现金资产的公允价值高于其账面余额的差额不作账务处理。 11、答案:ABE 解析:CD项是会计要素中负债的基本特征。 12、答案:ADE 解析: 13、答案:ACD 解析:B选项，债务人不作账务处理。 E选项，债权人不应将或有收益包括在将来应收金额中。 14、答案:ABE 解析: 15、答案:AE 解析:债券发行

期间冻结资金产生的利息收入减去发行费用后的差额，视同溢价收入；存货盘盈收益冲减管理费用；没收的逾期未退还包装物的押金，扣除增值税后计入其他业务收入。16、答案:BCDE 解析:确认换入资产的入账价值要按照，换出资产的账面价值 + 相关税费 - 补价 + 收益，然后在多项资产中进行分配。分配的时候要考虑到收到换入资产的公允价值。确认收益时，要考虑到换出资产的公允价值。所以BCDE都是正确的。17、答案:ABCE 解析:委托加工材料的实际成本包括加工中耗用材料的实际成本、支付的加工费、支付的消费税（委托加工后直接用于销售）和为加工材料支付的往返运杂费。18、答案:AD 解析:B作为其他业务收入，C不确认收入，E非货币交易不确认收入。19、答案:ABC 解析:DE两项情况下应由成本法转为权益法。20、答案:ABC 解析:因转让土地使用权补交的土地出让金作为无形资产中的土地使用权核算，无偿划拨取得的土地使用权不属于无形资产取得的内容。21、答案:ABCD 解析:22、答案:AE 解析:B项，作为原材料核算；C项，按价值大小，分别作为固定资产和低值易耗品核算；D项，作为企业的产品核算。23、答案:BD 解析:将备抵法下坏账准备的提取比例由3‰~5‰的范围标准改为企业自定应视为会计政策变更处理；无形资产的报废既可定为由分次摊销法转为一次摊销法的政策变更，也可视为分摊期限的估计变更，在这种情况下，应作会计估计变更处理。24、答案:ACD 解析:25、答案:BCD 解析:借款合同应交的印花税计入管理费用，不属于借款费用；溢价的摊销属于借款费用，溢价本身不属于。26、答案:ABCE 解析:27、答案:ACE 解析:B选项、D选项属于会计估计变更，不需要追溯调整。28、答

案:AD 解析: 29、答案:ABCE 解析:D属于会计报表附注中的内容。 30、答案:AC 解析:支付给离退休人员的费用、支付的统筹退休金属于“支付的其他与经营性活动有关的现金”

三、计算题(每题的备选项中,只有1个最符合题意) 1、答案:(1) C (2) A (3) D (4) C 解析: (1) 每次支付的利息=4000 × 4%/4=40 (元), 共计支付20次, 由于每年支付4次利息, 因此, 折现率为8%/4=2%: 发行时的债券价值 =40 × (P/A, 2%, 20) 4000 × (P/S, 2%, 20) =40 × 16.3514 4000 × 0.6730 =654.056 2692 =3346.06 (元) (2) 由于到期日之前共计支付5次利息(时间分别是2004年5月1日, 2004年8月1日, 2004年11月1日, 2005年2月1日和2005年5月1日)。所以, 2004年4月1日的债券价值 =40 × (P/S, 2%, 1/3) 40 × (P/S, 2%, 4/3) 40 × (P/S, 2%, 7/3) 40 × (P/S, 2%, 10/3) 40 × (P/S, 2%, 13/3) 4000 × (P/S, 2%, 13/3) =40 × (P/S, 2%, 1/3) × {1 [(P/S, 2%, 1) (P/S, 2%, 2) (P/S, 2%, 3) (P/S, 2%, 4)] 100 × (P/S, 2%, 4) } =40 × (P/S, 2%, 1/3) × [1 (P/A, 2%, 4) 100 × (P/S, 2%, 4)] =40 × 0.9934 × (13.8077 100 × 0.9238) =3861.85 (元) (3) 由于此时在到期日之前共计支付5次利息(时间分别是2004年5月1日, 2004年8月1日, 2004年11月1日, 2005年2月1日和2005年5月1日)。所以, 2004年5月1日支付利息之前的债券价值 =40 40 × (P/S, 2%, 1) 40 × (P/S, 2%, 2) 40 × (P/S, 2%, 3) 40 × (P/S, 2%, 4) 4000 × (P/S, 2%, 4) =3887.51 (元) (4) 由于此时在到期日之前共计支付4次利息(时间分别是2004年8月1日, 2004年11月1日, 2005年2月1日和2005年5月1日)。所以, 2004年5月1日支

付利息之后的债券价值 = $40 \times (P/S, 2\%, 1) + 40 \times (P/S, 2\%, 2) + 40 \times (P/S, 2\%, 3) + 40 \times (P/S, 2\%, 4) + 4000 \times (P/S, 2\%, 4) = 3847.51$ (元)

2、答案: (1) A (2) D (3) A (4) C 解析: (1) $616 + 600 \times 6\% \div 2 - 16 \div 4 = 630$ 万元 (2) $600 \times (1 + 6\% \times 2) \times 25\% = 168$ 万。 (3) $16 \div 2 \times 25\% = 20000$ 元。 (4) $168 - 20 - (70 - 20) = 98$ 万。

四、综合分析题(由单选和多选组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得0.5分) 1、答案: (1) B、D (2) B、D (3) C (4) B (5) C (6) D

解析: (1) 半年应计利息 = $(500 \times 8\%) \div 2 = 20$ (万元) 要求掌握长期债券投资取得及持有期间利息计提的会计分录的编制。

(2) 半年应计利息 = $(500 \times 8\%) \div 2 = 20$ (万元) 摊销 = $18 \div 2 \div 3 = 3$ (万元) 要求掌握应付债券及借款费用资本化核算的有关会计分录编制。

(3) 年初 = $1030 \times 80\% = 824$ (万元) 乙公司本年增加 = $[300 - \text{所得税} (300 - 5) \times 33\%] \times 0.7$ 接受捐赠 = 146.855 (万元) 年末 = $(1030 + 146.855) \times (80\% - 20\%) = 706.113$ (万元)

年末较年初减少 = $8240000 - 7061130 = 1178870$ (元) 要求掌握长期股权投资采用权益法核算的情装饰品下, 有关“长期股权投资”账户的核算内容以及年末余额的确定, 同时掌握股东权益的计算及利润分配的处理。

(4) 转让股票 9 万元 (215 - 206); 购入债券利息收入 19 万元; 乙公司全年净利润 121.59 万元 $\{ [300 - \text{所得税} (300 - 5) \times 33\%] \times 0.6 \}$; 丁公司全年净利润 32 万元 $(80 \times 40\%)$ 。

要求掌握企业各项投资取得投资收益的确认和计量。(5) 股东权益合计 = $1030 + 146.855 = 1176.855$ (万元) 未分配利润 = 税后利润 $\times (1 - 10\% - 5\% - 30\%)$ 年初 10 万元 = 121.4575 (万元)

要求根据所有者权益和利润分配的核算, 掌握资产

资产负债表上所有者权益各项目金额的确定。(6) 投资收益=210-(160-80×60%×40%)=69.2(万元) 要求掌握某项股权投资处置后, 该项股权投资累计取得的投资收益的确定。

2、答案: (1) B (2) AB (3) BC (4) ABCD (5) B (6) B

解析: (1) 会计利润=1000-500-5-5-20-210025-10=565万元 纳税调整=1010×17.5%10(7-1000×0.5%)-22-173=9.75万元 应纳税额=(5659.75-10)×30%8.5/(1-15%)×15%=170.925万元 (2) 递延税款借方余额3.3万元, 税率减少递延税款贷方发生额3.3/33×(33%-30%)=0.3万元, 折旧发生可抵减性时间差异(借方)=10×30%=3万元。(3) 退回报告年度销售的货物属于调整事项 (4) 收入减少应调减盈余公积的金额, 发生在所得税汇算请教之后的销售退回应计入递延税款中。

(5) 565-(170.925-3+0.3+(17-8.5)/(1-15%)×15%)=395.275万元 (6) 395.275-(200-120-11.7-20.49)=347.465万元

100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com