

2003年全国注册税务师考试《财务与会计》试题及分析(4)注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文 [https://www.100test.com/kao\\_ti2020/604/2021\\_2022\\_2003\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_85\\_A8\\_c46\\_604979.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/604/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_604979.htm) A.363.2 B.363.85 C.370 D.410 标准答案:C 依据:财务与会计教材:原材料的核算。见教材第234~242页。考核目的:要求考生掌握外购原材料实际成本的确定。

76.该公司以甲原材料换入的机器设备的入账价值为( )元。 A.207526.4 B.226118.4 C.229279.04 D.231696 标准答案:B 依据:财务与会计教材:非货币性交易取得固定资产的核算。见教材第283页。考核目的:要求考生掌握存货换入固定资产的入账价值的确定。

77.该公司2002年12月末因甲原材料原因而确认的存货跌价损失为( )元。 A.12052 B.7948 C.2052 D.17948 标准答案:B 依据:财务与会计教材:存货期末计价的成本与可变现净值孰低法。见教材第229233页。考核目的:要求考生掌握存货跌价损失的计算。

78.该公司2002年12月完工产品成本中材料费用总额为( )元。 A.1153200 B.1174141 C.1183689 D.1185533 标准答案:A 依据:财务与会计教材:产品成本的核算。见教材第479-483页。考核目的:要求考生掌握生产费用在完工产品与在产品之间的分配。

四、综合分析题(共12题,每题2分。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)

(一)甲、乙、丙三个公司均为上市公司,增值税一般纳税人,适用增值税税率为17%。有关资料如下:(1)2002年1月1日甲公司以12000000元购入乙公司具有表决权股份的50%(即10000000股普通股,每股面值为1元)。(2)乙公司2002年1月1日股东权益有关账户的贷方余额为:“股本”账户为20000000元,“资本公积”账户为2000000元,“盈余公积”账户为500000

元,“利润分配未分配利润”账户为1500000元。2002年3月5日,乙公司股东大会同意由董事会提出的利润分配预案,即每10股派发现金股利0.5元,合计分配现金股利1000000元。经批准股权登记日为2002年4月25日。乙公司已在2001年度财务会计报告中计提了应付股利2000000元。乙公司2002年一季度除实现净利润引起股东权益总额增加外,无其他变动事项。乙公司2002年一季度实现净利润800000元。(3)2002年3月29日,甲公司与丙公司达成债务重组协议:甲公司以持有的乙公司20%的股权(即丙公司持有乙公司具有表决权股份的20%)和一项账面原值为3000000元、已提折旧500000元的固定资产,抵偿所欠丙公司债务9000000元,不考虑相关税费。该部分股权投资的公允价值为6000000元,该项固定资产的公允价值为2000000元,已提减值准备500000元。此项债务重组于4月1日完成。(4)丙公司对应收甲公司90000000元的款项已计提200000元的坏账准备。丙公司对取得的乙公司20%的股权投资采用权益法核算,并按10年平均摊销股权投资差额;2002年末对该项投资计提减值准备300000元。丙公司对取得的固定资产立即投入使用,预计使用年限为6年,预计净残值为100000元,采用年数总和法计提折旧,2002年末对该项固定资产计提减值准备200000元。(5)2002年7月1日,乙公司完成一批于2001年7月1日发行的、总面值为10000000元、票面年利率为4%,到期一次还本付息的可转换公司债券的转股业务;转换时,乙公司该批应付可转换公司债券的账面余额为10400000元,市值为12500000元,全部转为普通股5000000股。甲、丙两公司未持有乙公司发行的可转换公司债券。(6)2002年度乙公司累计实现净利润4000000元,其中13月实现净利润800000元,4~6月份实现净利润1200000元。

2003年1月20日乙公司董事会作出年度利润分配决议:按2002年度实现净利润的10%和5%分别提取法定盈余公积和法定公益金,向投资者分配现金股利1400000元,按2002年年末股本总数以资本公积每10股转增1股。乙公司2002年年报于2003年1月28日对外报出。乙公司根据董事会决议已在2002年年报中计提了应付股利1400000元。根据上述资料,回答下列问题: 79.甲公司应就该项债务重组确认的资本公积为( )万元 A.240 B.234 C.224 D.204 标准答案:D 依据:财务与会计教材:债务重组的核算。见教材第392401页。考核目的:要求考生掌握债务重组时双方的账务处理。 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](http://www.100test.com)