

2009年注册税务师财务会计综合题答案整理注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_640548.htm

由于没有象部分考友那样，将有关资料写在准考证背面，所有有关数字只能凭回忆，如有不对，还请谅解。回想了一下计算题第一题，大概意思如下：

A企业单位变动成本120元，边际贡献率40%，固定成本总额96万元，当年销售15000件；所得税率25%，股利支付率60% 敏感资产与敏感负债的具体数字记不清了，差额好象是2655000；问（1）盈亏临界点的销售量？从单位变动成本120元，边际贡献率40%，可算出销售单价200元，单位边际贡献80元。盈亏临界点销售量=固定成本总额/单位边际贡献=960000/80=12000（2）若2009年净利润比上年增长20%，销售收入是多少？当年利润总额=15000*80-960000=240000万元，因为所得税率没有改变，净利润增长20%，则利润总额增长20% 240000*1.20=288000 销售收

入=288000/40%=720000（3）原销售收入200*15000=3000000，销售收入增长率4% 当年净利润=288000*75%=216000，股利支付率60%，留存收益增加216000*40%=86400 追加资金需要量：2655000*4%-86400=106200-86400=19800（4）如果其他条件不变，净利润增长20%，变动成本降为多少？

$[240000 * 120\% - 960000] / 15000 = 83.20$ $200 - 83.20 = 116.80$ ，所以单位变动成本降为116.80元 关于计算题第二题似乎是这样：

2007年1月1日A公司以1115万元取得B公司30%的股权，投资时被投资单位可辨认净资产公允价值3500万元。除一固定资产账面价200万元，公允价300万元，可使用10年外，其他资产

的公允价与账面价一样。2007年B企业实现净利润200万元，2008年B企业亏损400万元，资本公积增加100万元。问：

(1) 2007年1月1日的长期股权投资入账价值是多少？因为 $3500 \times 30\% = 1050$ 万元，小于1115万元，差额65万元为商誉，不作调整。所以长期股权投资初始入账价值1115万元。

(2) 2007年的投资收益是多少？由于固定资产公允价比账面价多100万元，在10年期限内每年摊销10万元。2007年B企业实现利润200万元，调整后为 $200 - 10 = 190$ 万元 所以A企业2007年的投资收益 $= 190 \times 30\% = 57$ 万元

(3) 2008年12月31日A企业长期股权投资账面价值是多少？2008年亏损400万元，调整后亏损为 $-400 - 10 = -410$ 万元 当年的投资收益 $-410 \times 30\% = -123$ ，减少长期股权投资账面价值 资本公积增加，当年增加长期股权投资账面价值 $100 \times 30\% = 30$ 万元，这样，A企业长期股权投资账面价值 $= 1115 + 57 - 123 + 30 = 1079$ 万元

(4) 2008年末，A企业对长期股权投资进行减值测试，测得可收回金额1000万元，所以应计提长期股权投资减值准备79万元。

关于综合题一：还有一问确实是有关非货币性资产交换的，但想不起来是如何问的了，只记得5问，提供如下：**公司以计划成本核算存货进出，甲材料0.5万元/吨。月初存货65万元（含预估入账5万元），材料成本差异借方1.5万元。

(1) 预估材料10吨的发票收到，发票不含税价4.9万元。

(2) 购进甲材料62吨，发票不含税价30万元，运输费等2.5万元（不考虑增值税抵扣），实际收到60吨，2吨为途中合理损耗。

(3) 非货币性资产交换取得甲材料100吨，公允价值45万元，发票上增值税7.65万元

(4) 应收B企业货款12万元，B企业以20吨甲材料抵偿，公允价8万元，发票上的增值税1.36万元，**公司对此债权提取

了0.6万元的坏账准备。（5）本月领用120万元甲材料去生产乙产品，完工100件，在产品20件，完工率50%；材料均匀投入；发生人工费制造费共115万元（6）库存甲材料，可用来生产乙产品30件，每件乙产品3万元，从甲材料至乙产品还需成本50万元，每件税费0.2万元。问：（1）事件2中的材料实际成本是多少？由于2吨为途中合理损耗，所以32.50万元为实际收到60吨甲材料的成本，即实际成本32.50万元。形成计划成本30万元，材料成本差异借方2.5万元。问（2）**公司因债务重组的损失是多少？借：库存材料10万元 应交增值税-进项1.36 坏账准备0.6 营业外支出2.04 贷：应收账款12 材料成本差异2（3）求甲材料的成本差异率？总计划成本：65 30 50 10=155万元 期初借方差异1.5万元；第一笔：贷方差异0.1万元；第二笔：借方差异2.5万元；第三笔：贷方差异5万元；第四笔：贷方差异2万元，这样总差异为贷方3.1万元 材料成本差异率=3.1/155=2%（因为是贷方差异，所以差异率为-2%）（4）问完工乙产品的单位成本？本月完工产品100件，在产品20件，完工率50%，所以约当产量110件。由于材料是均匀投入，所以乙产品完工产品成本： $[120 * (1-2\%) 115] / 110 = 2.11$ 万元，注：如果用 $[120 * (1-2\%) 115] / 120$ 件，得1.94万元 如果用 $[120 115] / 110 = 2.14$ ；如果用 $(120 115) / 120 = 1.96$ ，似乎这4个数字全有。所以我发现出这一道的老师水平真的很高，随便你哪儿出错，都能找到答案。（5）问库存甲材料的可变现净值是多少？库存甲材料的账面实际价值： $(155-120) * (1-2\%) = 34.3$ 万元 30件乙产品的可变现净值 $30 * 3 - 50 - 30 * 0.2 = 34$ 万元，所以库存甲材料的可变现净值为34万元。网友提供资料：综合题第1题还有一问是问资本

公积是多少。我计算的结果是32.65 题目资料好像是以100吨公允价值45（账面价值50）换入20万股，每股面值1元，此非货币性交易的形成的资本公积是多少？计算过程

是 $45 \times 1.17 - 20 \times 1 = 32.65$ 最后一道综合题我是这样考虑的：（1）

可抵扣性差异，年末是170万元，年末递延税资产就应该是42.50万元。年初是43.80万元，表示转回了1.30万元。（2）

看全部资料，没有发现应纳税差异，判断往年的应纳税差异在今年消失了（可供出售金融资产），全部成了可抵扣差异，所以应转回期初递延所得税负债38.50万元，所以递延所得税负债为零。（3）全年利润2000，可抵扣差异170万元，永久差异100（罚款），销售退回（-200 180 11.70），加计扣除20，得出应纳税所得额2241.70万元，应纳所得税额560.43万元。（4）借：所得税费用523.23 借：递延所得税负债38.50

贷：应交税费-应交所得税560.43 贷：递延所得税资产1.30 (5) 调整后利润总额=原利润总额2000-销售退货（200-180-11.70）-少计折旧50=1941.70 净利润=1941.7-523.23=1418.47 盈余公积 $1418.47 \times 10\% = 141.85$ (6)未分配利润=1418.47*90%

1000=2276.62 我将思考过程写下来，与大家交流。总体答案：

1.CACBBADCBA 11.BCCDBAADBA 21.BAADCCBBBC 31.CCDD

BBADBC 41.ADBCDBCABCBEADEACDEACBCDABCD

51.DEACDABCCDEABCDEABCDACEACD

61.ACEACCECEBCBCABCDBCDEADEABD 71.CABDDCCB

79.DBAACB 85.BACADC 估计71以后全部正确 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

：

1.CACBBADCBA 11.BCCDBAADBA 21.BAADCCBBBC 31.CCDD

BBADBC 41.ADBCDBCABCBEADEACDEACBCDABCD

51.DEACDABCCDEABCDEABCDACEACD

61.ACEACCECEBCBCABCDBCDEADEABD 71.CABDDCCB

79.DBAACB 85.BACADC 估计71以后全部正确 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

www.100test.com