

2003年全国注册税务师考试《财务与会计》试题及分析(2)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_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_640568.htm 依据:财务与会计教材:长期债券投资的核算。见教材第312-319页。考核目的:要求考生掌握长期债券投资取得、年度计息以及溢折价摊销的有关计算和账务处理。

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2003年2月份,期初留抵进项税额5万元,购进货物允许抵扣的进项税额为140万元,内销产品销项税额为51万元,出口产品离岸价为人民币2400万元,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()。(会计分录中的单位为“元”,下同)

A.借:主营业务成本 3140000 贷:应交税金应交增值税(出口退税) 3140000
B.借:应收补贴款 3600000 贷:应交税金应交增值税(出口退税) 3600000
C.借:应收补贴款 460000 贷:应交税金多交增值税 460000
D.借:应交税金应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额) 3140000 贷:应交税金应交增值税(出口退税) 3140000

标准答案:D 依据:财务与会计教材:应交税金的核算。见教材第367-368页。考核目的:要求考生掌握出口货物退税业务的账务处理。 计算过程:本月应纳税额 $=51-(140-5)-2400 \times (17\%-15\%)=-46$ (万元) 本月出口抵减内销产品应纳税额 $=2400 \times 15\%-46=314$ (万元)

29.乙公司因甲公司延期交货而与甲公司发生争议,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 标准答案:B 依据:财务与会计教材:因或有事项确认的负债的核算。见教材第386~392页。 考核目的:要求考生掌握因或有事项确认的负债的会计处理。

30.债务人以应税消费品清偿某项债务时,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.增加营业税金及附加 D.增加营业外支出 标准答案:A 依据:财务与会计教材:应交税金的核算。见教材第371页。 考核目的:要求考生掌握应交消费税的账务处理。

31.中北公司为新增一条生产线,于2002年2月1日以3200万元发行面值为3000万元的5年期公司债券,票面年利率为3%,到期一次还本付息,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1000万元,7月31日交付使用。假设发行债券的溢折价按直线法摊销,该笔款项在2~7月份取得利息收入8万元。则该项目应予资本化的借款费用为()万元。(保留两位小数) A.16.67 B.15.71 C.7.71 D.4.14 标准答案:A 依据:财务与会计教材:借款费用的核算。见教材第402~408页。 考核目的:要求考生掌握借款费用资本化金额的计算。 计算过程: $(1500 \times 3\%) \div 2(200 \div 5 \div 2) \times (1500 \div 3000) + (1000 \times 3\%) \div 4(200 \div 5 \div 4) \times (1000 \div 3000)$ 资本化金额= 16.67(万元)

32.在确定借款费用资本化金额时,与专门借款有关的利息收入应()。 A.计入营业外收入 B.冲减所购建的固定资产成本 C.计入当期财务费用 D.冲减借款费用资本化的金额 标准答案:C 依据:财务与会计教材:借款费用的核算。见教材第402~408页。 考核目的:要求考生

掌握专门借款有关利息收入取得时的账务处理。 33.某有限责任公司是由甲、乙、丙三方各出资200万元设立的,2002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,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 标准答案:D 依据:财务与会计教材:资本公积的核算。见教材第435~436页。考核目的:要求考生掌握投入资本和资本溢价的账务处理。 34.A公司为B公司承建厂房一幢,工期自2001年9月1日至2003年6月30日,总造价3000万元,B公司2001年付款至总造价的25%,2002年付款至总造价的80%,余款2003年工程完工后结算。该工程2001年累计发生成本500万元,年末预计尚需发生成本2000万元;2002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2002年因该项工程应确认的营业收入为()万元。 A.2777.78 B.2222.22 C.2177.78 D.1650 标准答案:C 依据:财务与会计教材:收入的核算。见教材第466~470页。考核目的:要求考生掌握建造合同业务的账务处理。 计算过程=
$$\frac{(2000-500)}{(2000-500+200)} \times 3000 = 2177.78 \text{ (万元)}$$
 35.下列费用项目中,不应计入“营业费用”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 标准答案:C 依据:财务与会计教材:营业费用的核算。见教材第491页。考核目的:要求考生掌握“营业费用”科目核算的内容。 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