

2003年全国注册税务师考试《财务与会计》试题及分析(3)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\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2003\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_85\\_A8\\_c46\\_645474.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_645474.htm) id="kosg" class="dixc">C.能使所产产品质量实质性提高的支出 D.能使固定资产原有性能恢复的支出 E.能延长固定资产使用寿命的支出 标准答案:B、C、E 依据:财务与会计教材:固定资产后续支出的核算。见教材第307页。 考核目的:要求考生掌握固定资产后续支出资本化的情形。

57.某企业(非外商投资企业)2002年12月10日以350000元的价格,转让已使用2年的甲设备,转让时未发生其他相关税费,款项已收讫。根据账面记录,甲设备系2年前接受外商捐赠,入账时根据有关发票、报关单等单据确定的价值为500000元,同时用银行存款支付运输费和安装费25000元,预计净残值率为零,预计使用年限为5年,采用年数总和法计提折旧,未计提减值准备,各年的所得税税率均为33%。下列会计分录中,属于该企业2002年12月份出售甲设备时应编制的会计分录的有()。

A.借:固定资产 525000 贷:资本公积 500000 银行存款 25000 B.借:固定资产清理 210000 累计折旧 315000 贷:固定资产 525000 C.借:资本公积其他资本公积转入 500000 贷:资本公积接受非现金资产捐赠准备 500000 D.借:递延税款 165000 贷:应交税金应交所得税 165000 E.借:营业外收入 140000 贷:固定资产清理 140000 标准答案:B、D、E 依据:财务与会计教材:固定资产的核算。见教材第280、281、301、302页。 考核目的:要求考生掌握接受捐赠固定资产的取得、计提折旧以及清理的有关计算和账务处理。

58.采用权益法核算长期股票投资时,下列各项中,应计入“长期股权投资股票投资”科目借方的有()。

A.初始投资成本 B.分得的现金股利 C.根据被投资企业实现的净利润确认的投资收益 D.根据被投资企业发生的亏损确认的投资损失 E.股权投资差额的摊销 标准答案:A、C 依据:财务与会计教材:长期股权投资核算的权益法。见教材第319-332页。考核目的:要求考生掌握权益法下“长期股权投资股票投资”科目核算的内容。

59.大华公司接受外单位捐赠的甲专利权,确定的实际成本为180000元,作为无形资产入账,确定的摊销期限为5年,并按直线法摊销。大华公司在使用该项专利权18个月后又将其所有权出售给其他单位,取得价款100000元,并按5%营业税率计算应交营业税。大华公司适用的所得税率为33%。大华公司出售甲专利权时应编制的会计分录有( )。

A.借:银行存款 100000 营业外支出 31000 贷:无形资产 126000 应交税金 5000  
B.借:银行存款 100000 资本公积其他资本公积 26000 贷:无形资产 126000  
C.借:递延税款 59400 贷:应交税金 59400  
D.借:递延税款 33000 贷:资本公积其他资本公积 33000  
E.借:资本公积接受捐赠非现金资产准备 120600 贷:资本公积其他资本公积 120600

标准答案:A、C、E 依据:财务与会计教材:无形资产的核算。见教材第337-349页。考核目的:要求考生掌握各项无形资产取得、摊销、转让的账务处理

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)