

2011年注册税务师考试财务与会计模拟习题及答案(43) \_ 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\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_646518.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646518.htm) 本套习题均为阅读理解题，考生可从练习中巩固所学知识内容。相关推荐：#0000ff>2011年注册税务师考试财务与会计模拟习题及答案汇总阅读理解1.

甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。适用的所得税税率为25%，采用资产负债表债务法核算所得税，假定产生的可抵扣暂时性差异预计在未来有足够的应纳税所得额用于抵扣；不考虑其他相关税费。商品销售价格均不含增值税额；商品销售成本按发生的经济业务逐笔结转。销售商品及提供劳务均为主营业务；所提供的劳务均属于工业性劳务。商品、原材料及劳务销售均为正常的商业交易，采用公允的价格结算。除特别指明外，所售资产除另有说明外均未计提减值准备。甲公司20×8年12月发生的经济业务及相关资料如下：（1）12月1日，与A公司签订合同，向A公司销售商品一批，以托收承付方式结算。该批商品的销售价格为1 000万元，实际成本为800万元。12月5日，商品已发出并向银行办理了托收承付手续。（2）12月1日，与B公司签订合同，向B公司销售商品一批。该批商品的销售价格为400万元，实际成本为340万元。商品已发出，款项已收到。该合同规定，甲公司应在20×9年6月1日将该批商品回购，回购价格为418万元（不含增值税额）。（3）12月3日，与C公司签订合同，采用分期预收款方式销售商品一批。该合同规定，所售商品销售价格为600万元，含增值税额的商品价款分两次等额收取，收到第二笔款项时交货；

第一笔款项于12月10日收取，剩下的款项于20×9年1月10日收取。甲公司已于20×8年12月10日收到第一笔款项，并存入银行。（4）12月10日，收到A公司来函。来函提出，12月5日所购商品外观存在质量问题，要求在销售价格上给予8%的折让。甲公司同意了A公司提出的折让要求。12月12日，收到A公司支付的含增值税额的价款1 076.4万元（A公司已扣除总价款的8%），并收到A公司交来的税务机关开具的索取折让证明单。甲公司开具了红字增值税专用发票。（5）12月12日，与E公司签订合同，向E公司销售本公司生产的一条生产线，销售价格为8 000万元，实际成本为7 200万元。该合同规定：该生产线的安装调试由甲公司负责，如安装调试未达到合同要求，E公司可以退货。至12月31日，货已发出但安装调试工作尚未完成。（6）12月15日，与F公司签订了一项设备维修合同，合同总价款为117万元（含增值税额）。该合同规定，合同签订日收取预付款23.4万元，维修劳务完成并经F公司验收合格后收取剩余款项。当日，甲公司收到F公司的预付款23.4万元。12月31日，该维修劳务完成并经F公司验收合格，但因F公司发生严重财务困难，预计剩余的价款很可能无法收回。甲公司为完成该维修劳务发生劳务成本70万元（假定均为维修人员工资）。（7）12月16日，与G公司签订合同销售原材料一批。该批原材料的销售价格为500万元，增值税额为85万元；实际成本为460万元。货已发出，款项已收存银行。（8）12月20日，向H公司出售一项专利权，价款为765万元，款项已收到并存入银行。该专利权的账面价值为602万元。出售该专利应交纳营业税38万元。（9）12月25日，对外出售一项持有至到期投资，收到价款80万元。该债券投资的账面

余额为105万元，已经计提减值准备为45万元，已经确认但尚未收到的分期付息利息为5万元。（10）12月31日，确认并收到国家按产品销量及规定的补助定额计的定额补贴60万元。

（11）12月31日，计提坏账准备4万元，计提存货跌价准备16万元，计提在建工程减值准备10万元。（12）除上述经济业务外，本月还发生销售费用8万元，管理费用4万元，财务费用9万元和营业税金及附加56万元。（13）12月31日，计算并

结转本月应交所得税（假定不考虑减值准备外的其他纳税调整事项）。根据上述资料，回答下列问题：（1）.20×8年12月甲公司利润表中营业成本项目的金额为（ ）万元。A.1

310B.1 320C.1 330D.1 340（2）.20×8年12月甲公司利润表中营业利润项目的金额为（ ）万元。A.12B.13C.14D.15（3）.20×8年12月甲公司利润表中净利润项目的金额为（ ）万元

。A.134B.132C.133D.150（4）.上述经济业务中第1笔业务和第9笔业务的会计分录为（ ）。A.借：应收账款 1 170 贷：主营业务收入 1 000 应交税费应交增值税（销项税额） 170借：主营业务成本 800 贷：库存商品 800B.借：银行存款 970 贷：主营业务收入 800 应交税费应交增值税（销项税额） 170C.借

：银行存款 80 持有至到期投资减值准备 45 贷：持有至到期投资 105 应收利息 5 投资收益 15D.借：银行存款 80 持有至到期投资减值准备 45 贷：持有至到期投资 105 投资收益 20（5

）.20×8年12月甲公司利润表中利润总额项目的金额为（ ）万元。A.200B.140C.150D.160（6）.20×8年12月甲公司利润表中营业收入项目的金额为（ ）万元。A.1 430B.1 440C.1 450D.1

4602. C产品由三道工序完成，原材料在开始时一次投入，其工时定额为：第一道工序列20小时，第二道工序30小时，第

三道工序30小时，月末在产品数量为第一道工序100件，第二道工序200件，第三道工序200件，该月完工产品1 000件。月初和本月发生的产品费用合计为：直接材料15 000元，直接人工8 000元，制造费用10 000元，采用约当产量法并按成本项目计算以下各项。根据上述资料，回答下列问题：（1）.各工序的完工率为（ ）。A.12.5%、62.5%、85%B.12.5%、45%、85%C.12.5%、43.75%、81.25%D.12.5%、50%、80%（2）.月末产品的约当产量为（ ）。A.272.5件B.272.5件C.307.5件D.262.5件（3）.月末在产品负担的材料费用及人工费用为（ ）元。A.3 118.81、1 663.37B.5 000、1 663.37C.5 000、2 666.67D.3 118.81、666.67（4）.完工产品成本为（ ）元。A.24 257.43B.22 000C.26 138.61D.28 1703.

甲公司采用资产负债表债务法核算所得税费用，适用的所得税税率为25%，该公司20×7年利润总额为6 000万元，当年发生的交易或事项中，会计规定与税法规定存在差异的项目如下：（1）20×7年12月31日，甲公司应收账款账面余额为5 000万元，对该应收账款计提了500万元坏账准备。税法规定，应收款项发生实质性损失时允许税前扣除，假定20×6年末应收账款余额为0。（2）甲公司20×7年以4 000万元取得一项到期还本付息的国债投资，作为持有至到期投资核算，该投资实际利率与票面利率相差较小，甲公司采用票面利率计算确定利息收入，当年确认国债利息收入200万元，计入持有至到期投资账面价值，该国债投资在持有期间未发生减值。税法规定，国债利息收入免征所得税。（3）20×7年12月31日，甲公司Y产品的账面余额为2 600万元，根据市场情况对Y产品计提跌价准备400万元，计入当期损益。税法规定，该类资产在发生实质性损失时允

许税前扣除。(4) 20×7年4月,甲公司自公开市场购入基金,作为交易性金融资产核算,取得成本为2 000万元,20×7年12月31日该基金的公允价值为4 100万元,公允价值相对账面价值的变动已计入当期损益,持有期间基金未进行分配,税法规定,该类资产在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额,待处置时一并计算应计入应纳税所得额的金额。(5) 甲公司20×7年为开发新技术发生研究开发支出计2 000万元,其中研究阶段支出400万元,开发阶段符合资本化条件前发生的支出为400万元,符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为1 200万元。税法规定,企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,未形成无形资产计入当期损益的,按照研究开发费用的50%加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的150%摊销。假定开发形成的无形资产在20×7年末已达到预定用途(尚未开始摊销)。(6) 甲公司20×5年12月15日购入的一项环保设备,原价为1 000万元,使用年限为10年,会计处理时按照直线法计提折旧,税收规定允许按双倍余额递减法计提折旧,设备净残值为0。20×7年末企业对该项固定资产计提了40万元的固定资产减值准备,甲公司所得税税率为25%。其他相关资料:(1) 假定预期未来期间甲公司适用的所得税税率不发生变化。(2) 甲公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。根据上述资料,回答下列问题。(1) 上述业务发生后,20×7年12月31日资产负债表“递延所得税负债”项目的余额为( )万元。A.548.75 B.625.4 C.657.5 D.555 (2) (1) 20×7年12月31日,应收账款的计税基础为( )万元。A.4 500 B.4 750 C.4 975 D.5 000 (3) 20×7年12月31日,持有

至到期投资产生的暂时性差异为 ( ) 万元。 A.0 B.2 000 C.4 000 D.4 200 ( 4 ) .20 × 7年12月31日，无形资产产生的暂时性差异为 ( ) 万元。 A.800 B.2 000 C.600 D.1 800 ( 5 ) .20 × 7年12月31日，固定资产应确认的递延所得税负债为 ( ) 万元。 A.0 B.5 C.25 D.30 ( 6 ) .上述业务中，产生可抵扣暂时性差异的为 ( ) 。 A.业务 ( 3 ) 和 ( 4 ) B.业务 ( 1 ) 和 ( 3 ) ( 5 ) C.业务 ( 1 ) 和 ( 2 ) ( 3 ) D.业务 ( 2 ) 和 ( 4 ) ( 5 ) 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)