

2006年注册会计师《财务与会计》模拟试卷及答案(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_75874.htm

三、计算题 1、长江公司现有实收资本1000万元，公司拟以自有资金在一生产项目开工时，一次投资500万元，建设期一年，该项目的使用期限为4年，期满无残值，按直线法计提折旧。该项目建成投产后每年预计可获得营业收入400万元，发生营业成本、营业费用及营业税金300万元。假设贴现率为10%，公司适用企业所得税税率30%。根据上述资料，回答下列问题（1）该投资项目的投资回收率为（ ） A . 14% B . 31.5% C . 39% D . 45% （2）该投资项目的净现值为（ ）万元。 A . - 278.1 B . - 0.725 C . 118.15 D . 61.94 （3）该投资项目的投资回收期为（ ） A . 3.22 B . 3.56 C . 4.17 D . 2.56 （4）该投资项目建成投产后将会使公司的实收资本利润率增加（ ）。 A . 7% B . 15.75% C . 19.5% D . 22.5%

2、甲、乙、丙三个公司均为股份有限公司、增值税一般纳税人企业，适用增值税税率为17%，所得税税率为33%。有关资料如下：（1）2003年11月30日，甲公司投资拥有丙公司3000000股流通股（占丙公司有表决权股份的30%，为第一大股东，丙公司普通股的每股面值为1元）。当日，该项长期股权投资的账面余额为3900000元，公允价值为4400000元，未计提减值准备。（2）2003年12月1日，甲公司与乙公司达成资产置换协议，以拥有的对丙公司的长期股权投资换入乙公司生产的S型成套设备（需要安装），并向乙公司以银行存款支付补价600000元。乙公司生产的S型成套设备的实际成本为4500000元，公允价值及增值税计税价格均

为5000000元。假设整个交易过程中未发生其他相关税费。

(3) 甲公司换入S型成套设备后即交付安装，安装过程中，发生安装工人工资费用200000元，领用工程物资实际成本183000元，领用生产用原材料实际成本100000元。2004年1月10日安装完工并投入生产车间使用。S型成套设备采用直线法计提折旧（与税法规定相同；会计核算上按5年计提折旧，税法规定按10年计提折旧）。(4) 丙公司2003年1月1日股东权益有关账户的余额为：“股本”科目贷方余额为10000000元，“资本公积”科目贷方余额为1000000元，“盈余公积”科目贷方余额为800000元，“利润分配——未分配利润”科目贷方余额为200000元。2003年12月5日，丙公司接受外商投资企业捐赠的不需要安装设备一台，随即交付使用，确定的价值为500000元（含增值税），接受捐赠时未发生其他相关税费。丙公司2003年度累计实现净利润3000000元，其中12月份实现净利润300000元。2004年2月3日丙公司董事会作出如下决议：按2003年度实现净利润的10%提取法定盈余公积，5%提取法定公益金，向投资者分配现金股利200000元。丙公司2003年的年报于2004年3月15日批准对外报出。要求：根据上述资料，回答下列各题：(1) 甲公司2004年1月投入使用的S型成套设备的实际成本为（ ）元 A . 4500000 B . 4800000 C . 5000000 D . 5100000 (2) 2003年12月1日的置换业务，乙公司应编制的会计分录为（ ） A . 借：长期股权投资 4810000 银行存款 600000 贷：库存商品 4500000 应交税金——应交增值税 850000 营业外收入 60000 B . 借：长期股权投资 5350000 贷：库存商品 4500000 应交税金——应交增值税 850000 C . 借：长期股权投资 4750000 银行存款 600000 贷：库存商品

4500000 应交税金——应交增值税 850000 D . 长期股权投资
4400000 银行存款 600000 营业外支出 350000 贷：库存商品
4500000 应交税金——应交增值税 850000 (3) 乙公司2003
年12月31日“长期股权投资——丙公司”(投资成本)明细
账户的借方余额为()元 A . 4200000 B . 4410000 C . 4810000
D . 5300000 (4) 丙公司2003年12月31日的股东权益总额为()
元 A . 12000000 B . 14300000 C . 15335000 D . 14500000 四、
综合分析题 1、2003年1月1日龙海公司购入宏大公司30%的股权，
支付价款560万元，对宏大公司具有重大影响，龙海公司
对该项投资采用权益法核算。投资时，宏大公司所有者权益
数额为2000万元。2003年，宏大公司实现净利润100万。2004
年初，龙海公司的一笔应收红星公司的债权到期，该笔债权
是红星公司2003年6月购买龙海公司的产品所形成的，龙海公
司记录应收账款300万，并与03年末计提了30万的坏账准备。
现因红星公司财务困难，经协商双方同意用红星公司持有的
宏大公司10%的股权抵债，红星公司该笔股权的账面的价值
为250万，债务重组完成日为2004年1月3日。2004年宏大公司
实现净利润50万，期末进行价值测试时，发现该笔投资的可
收回金额为870万。2005年，宏大公司发生巨额亏损2250万元
。2006年，宏大公司盈利1000万；2007年，宏大公司盈利1200
万。另：龙海公司的投资按成本与可收回金额孰低计价；股
权投资差额按10年摊销。要求：根据上述资料，回答下列问
题。(1) 03年末，龙海公司对宏大公司投资的账面价值为()
万元。 A . 560 B . 630 C . 600 D . 627 (2) 2004年1月3日，
债务重组时，龙海公司所作的会计分录为() A . 借：长期
股权投资宏大公司(投资成本) 270 坏账准备 30 贷：应收账

款 300 B . 借：长期股权投资宏大公司（投资成本）250（股权投资差额）20 坏账准备 30 贷：应收账款 300 C . 借：长期股权投资宏大公司（投资成本）250 资本公积 20 坏账准备 30 贷：应收账款 300 D . 借：长期股权投资宏大公司（股权投资差额）20 资本公积 - 股权投资准备 40 贷：长期股权投资宏大公司（投资成本）60

(3) 04年末，该笔投资在资产负债表上列示的金额为（ ）万元。 A . 878 B . 870 C . 865 D . 860

(4) 04年末，龙海公司计提减值准备，所作的会计分录为（ ） A . 不用计提减值准备 B . 借：投资收益 8 贷：长期股权投资减值准备 8 C . 借：投资收益 8 贷：长期股权投资宏大公司（股权投资差额）8 D . 借：资本公积 8 贷：长期股权投资减值准备 8

(5) 05年末，龙海公司的账务处理为（ ）。 A . 借：投资收益 870 贷：长期股权投资宏大公司（损益调整）870 B . 借：投资收益 900 贷：长期股权投资宏大公司（损益调整）900 C . 借：投资收益 878 贷：长期股权投资宏大公司（损益调整）878 D . 借：投资收益 890 贷：长期股权投资宏大公司（损益调整）890

(6) 2007年末，龙海公司对宏大公司投资的账面余额为（ ）万元。 A . 848.89 B . 850 C . 880 D . 876

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