

2006年注册税务师《财务与会计》模拟试卷（六）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79233.htm 三、计算题1、答案: (1) C (2)

(3) D (4) B (5) A 解析: (1) 税前利润 = $400 - 300 = 100$ 万元；该项目每年的净现金流量 = $400 - (300 - 500 \div 4) - 100 \times 30\% = 195$ 万元；该项目的投资回收率 = $195 \div 500 = 39\%$ (2) 该投资项目的净现值 = $195 \times 3.1699 \times 0.9091 - 500 = 61.94$ 万元 (3) 投资回收期年 = $1 + 500 \div 195 = 3.56$ 年 (4) 税后利润 = $100 - 100 \times 30\% = 70$ 万元实收资本利润率 = $70 \div 1000 = 7\%$ 2

、答案: (1) C (2) A (3) B (4) C 解析: (1) 成本 = $390 + 60 + 20 + 18.3 + 10 \times 1.17 = 500$ 万元 (2) 收到补价确认的收益 = $60 - 60 \div 500 \times 450 = 6$ 万元 (3) 投资成本 = $(1000 + 100 + 80 + 20 + 270) \times 30\% = 441$ 万元 (4) 股东权益总额 = $1200 + 300 + (50 - 16.5) = 1533.5$ 万元四、综合分析题1、答案: (1) B (2) AD (3) B

(4) C (5) A (6) A 解析: (1) 2003年1月1日，投资时产生的股权投资差额为贷方差额 = $2000 \times 30\% - 560 = 40$ 万元；年末，投资的账面价值 = $560 + 40 + 100 \times 30\% = 630$ 万元。(2) 2004年1月3日，被投资单位的所有者权益 = $2000 + 100 = 2100$ 万元计算新的股权投资差额 $270 - 2100 \times 10\% = 60$ 万 (3) 04年末，投资的账面余额 = $560 + 40 + 30 + 270 + 20 - 60 + 20 - 2 = 878$ 万元；该笔投资的可收回金额为870，发生减值。

(5) 05年末，被投资企业发生巨额亏损。投资企业按投资比例计算应承担的损失 = $2250 \times 40\% = 900$ 万，但长期股权投资的账面价值为870万借：投资收益 870 贷：长期股权投资宏大公司（损益调整） 870剩下的30万在备查簿中登记。并且由于

投资的账面价值减少至零，所以股权投资差额停止摊销。

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