

2006年注册税务师《财务与会计》模拟试卷（三）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_79243.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。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