



2012 年注册税务师考试《财务与会计》真题及答案

一、单项选择题(每题 1.00 分)

1、王某 2012 年初需出国工作三年，拟在银行存入一笔钱请朋友分次取出正好付清三年房屋的物业费，每年 6 月末和 12 月末各支付 3000 元，若存款年利率为 6%，那么 2011 年末王某应在银行存入( )元。

( $PVA_{3\%,6}=5.4172$ 、 $PVA_{6\%,6}=4.9173$ ， $PVA_{6\%,3}=2.6730$ )

- A.14751.90
- B.16038.00
- C.16251.60
- D.18000.00

答案：C

2、某公司一新投资项目的经营期望收益率为 12%，其标准差为 0.06。风险报酬系数为 40%，则该项目的风险报酬率为( )。

- A.5%
- B.12%
- C.20%
- D.40%

答案：C

3、某公司 2011 年年初存货为 68 万元，年末有关财务数据为：流动负债 50 万元，流动比率为 2.8，速动比率为 1.6，全年销售成本为 640 万元。假设该公司 2011 年年末流动资产中除速动资产外仅有存货一项，则该公司 2011 年度存货周转次数为( )次。

- A.6.4
- B.8.0
- C.10.0
- D.12.0

答案：C



4、下列不属于稀释性潜在普通股的是( )。

- A.配股增加的股份
- B.可转换公司债券
- C.认股权证
- D.股票期权

答案：A

5、某公司只生产一种产品，2011 年度销售量为 2000 件，单位售价为 180 元，固定成本总额为 56000 元，公司当年实现净利润 45000 元，适用企业所得税税率为 25%。假定不存在纳税调整事项，则该公司产品的单位边际贡献为( )元。

- A.47.0
- B.50.0
- C.50.5
- D.58.0

答案：D

6、下列预算中，不属于生产预算范围的是( )。

- A.直接材料预算
- B.制造费用预算
- C.销售预算
- D.销售费用预算

答案：C

7、与普通股筹资方式相比，优先股筹资方式的优点是( )。

- A.能获得财务杠杆利益
- B.财务风险较低
- C.企业的控制权不易分散
- D.资金成本低

答案：C



8、某公司当前普通股股价为 16 元/股，每股筹资费用率为 3%，其上年度支付的每股股利为 2 元、预计股利每年增长 5%，今年的股利将于近期支付，则该公司保留盈余的资金成本是( )。

- A.17.50%
- B.18.13%
- C.18.78%
- D.19.21%

答案：B

9、某公司当前总资本为 32600 万元，其中债务资本 20000 万元(年利率 6%)、普通股 5000 万股(每股面值 1 元，当前市价 6 元)、资本公积 2000 万元，留存收益 5600 万元。公司准备扩大经营规模，需追加资金 6000 万元，现有两个筹资方案可供选择：甲方案为发行 1000 万股普通股、每股发行价 5 元，同时向银行借款 1000 万元、年利率 8%；乙方案为按面值发行 5200 万元的公司债券、票面利率 10%、同时向银行借款 800 万元、年利率 8%。假设不考虑股票与债券的发行费用，公司适用企业所得税税率 25%，则上述两方案每股收益无差别点息税前利润为()万元。

- A.2420
- B.4304
- C.4364
- D.4502

答案：B

10、既可以维持股价稳定、又有利于优化资金结构的股利分配政策是( )。

- A.剩余股利政策
- B.固定股利政策
- C.固定股利支付率政策
- D.低正常股利加额外股利政策

答案：D

编辑推荐：



全国注册税务师考试历年真题汇总

悬赏征集 2013 注册税务师考试真题及答案

2013 年注册税务师考后答案交流真题

**更多关注：** [考试培训](#) [考试教材](#) [历年真题](#) [更多辅导资料](#)

[NT:PAGE]

11、负债按现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，其采用的会计计量属性是( )。

- A.重置成本
- B.可变现净值
- C.历史成本
- D.现值

答案：A

12、下列会计事项中，不应在“其他应收款”科目核算的是( )。

- A.租入包装物支付的押金
- B.企业划出用于交易性金融资产投资的款项
- C.应收出租包装物的租金
- D.拨付的定额备用金

答案：B

13、某企业 2011 年 12 月 31 日银行存款日记账余额为 10 万元，经查无记账差错，但发现：(1)企业期末计提了 12 月 1 日至 31 日的定期存款利息 2 万元；(2)银行支付了水电费 5 万元，但企业尚未入账；(3)企业已转账支付购买办公用品款 1 万元，但银行尚未入账。则该企业 12 月 31 日可动用的银行存款实有数额为( )万元。

- A.4
- B.5
- C.7
- D.10



答案：B

14、甲公司4月29日以117000元(含税)出售一批产品给乙公司，并收到乙公司交来的出票日为5月1日、面值为117000元、期限为3个月的商业承兑无息票据。甲公司于6月1日持该票据到银行贴现，贴现率为12%。如果本项贴现业务不满足金融资产终止确认条件，则甲公司收到银行贴现款时应贷记( )元。

- A. 应收票据 114660
- B. 应收票据 117000
- C. 短期借款 114660
- D. 短期借款 117000

答案：D

15、某公司按应收款项余额的5%计提坏账准备。2010年12月31日应收款项余额为240万元。2011年发生坏账损失30万元，收回已核销的应收款项10万元，2011年12月31日应收款项余额为220万元。则该公司2011年末应计提的坏账准备金额为( )万元。

- A.—29
- B.—9
- C.19
- D.49

答案：C

16、下列关于金融资产的说法中，错误的是( )。

- A. 金融资产包含从其他单位收取现金或其他金融资产的权利
- B. 金融资产包含持有的其他单位的权益工具
- C. 金融资产若在初始确认时被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定必须可以完全消除由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况
- D. 在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

答案：C



17、甲公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2011年11月18日，公司与华山公司签订销售合同，约定于2012年2月1日向华山公司销售某类机器1000台，每台售价1.5万元(不含增值税)。2011年12月31日，公司库存该类机器1300台，每台成本1.4万元。2011年资产负债表日该机器的市场销售价格为每台1.3万元(不含增值税)，预计销售税费为每台0.05万元。则2011年12月31日甲公司该批机器在资产负债表“存货”中应列示的金额为()万元。

- A.1625
- B.1775
- C.1820
- D.1885

答案：B

18、甲公司系增值税一般纳税人，购入原材料750公斤，收到的增值税专用发票注明价款4500万元、增值税税额765万元；发生运输费用9万元(运费的7%可作为增值税进项税额抵扣)、包装费3万元、途中保险费用2.7万元。原材料运达后，验收入库数量为748公斤，差额部分为运输途中发生的合理损耗。则该批原材料入账价值为()万元。

- A.4511.70
- B.4513.35
- C.4514.07
- D.4514.70

答案：C

19、下列有关原材料核算的说法中，错误的是( )。

- A.对原材料采用计划成本法进行日常核算，则原材料科目借方余额反映企业库存材料的计划成本
- B.对外进行来料加工装配业务而收到的原材料等应直接在“委托加工物资”科目核算
- C.采用计划成本法对原材料进行日常核算的企业，其原材料计划成本所包括的内容应与其实际成本相一致，并应当尽可能地接近实际



D.材料明细账可以由财务会计部门登记，也可以由材料仓库的管理人员登记

答案：B

20、某公司月初结存乙材料的计划成本为 250 万元，材料成本差异为超支 45 万元;当月入库乙材料的计划成本为 550 万元，当月材料成本差异为节约 85 万元;当月生产车间领用乙材料的计划成本为 600 万元，则当月生产车间领用乙材料的实际成本为( )万元。

A.502.5

B.570.0

C.630.0

D.697.5

答案：B

**编辑推荐：**

[全国注册税务师考试历年真题汇总](#)

[悬赏征集 2013 注册税务师考试真题及答案](#)

[2013 年注册税务师考后答案交流真题](#)

**更多关注：** [考试培训](#) [考试教材](#) [历年真题](#) [更多辅导资料](#)

[NT:PAGE]

21、某公司对低值易耗品采用“五五摊销法”核算。2011 年 10 月公司管理部门领用一批低值易耗品，实际成本为 16000 元;2011 年 11 月底，该批低值易耗品全部报废，收回残料 1000 元。报废时，该公司应作的正确会计分录为( )。

A.借：管理费用 8000 周转材料——摊销 8000

贷：周转材料——在用 16000

B.借：管理费用 8000

贷：周转材料——摊销 8000

C.借：管理费用 7000

周转材料——摊销 8000

原材料 1000



贷：周转材料——在用 16000

D.借：制造费用 8000

贷：周转材料——摊销 8000

答案：C

22、某公司采用实际成本法对存货进行核算，2011年年末盘点存货时发现某项原材料盘亏，盘亏原材料账面成本为100万元，其已抵扣的增值税进项税额为17万元，已计提20万元存货跌价准备。根据盘点结果，该公司应作的正确会计分录是( )。

A.借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 1000000

贷：原材料 1000000

B.借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 1170000

贷：原材料 1000000

应交税费——应交增值税(进项税额转出) 170000

C.借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 970000

存货跌价准备 200000

贷：原材料 1000000

应交税费——应交增值税(进项税额转出) 170000

D.借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 936000

存货跌价准备 200000

贷：原材料 1000000

应交税费——应交增值税(进项税额转出) 136000

答案：C

23、对在建工程业务核算时，下列各项不通过“在建工程——待摊支出”科目核算的是( )。

A.在建工程发生的临时设施费

B.在建工程建设期间发生的符合资本化条件的借款费用

C.在建工程试车形成的对外销售产品的成本





D.在建工程由于自然灾害造成的净损失

答案：D

24、某公司于 2008 年 12 月购入一台设备，成本为 50000 元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 2000 元。该公司采用双倍余额递减法计提折旧，则在 2011 年 12 月 31 日，该设备累计计提的折旧额为( )元。

A.30000

B.38000

C.39200

D.40000

答案：C

25、甲公司于 2008 年 1 月 2 日购入一项专利权，成本为 90000 元。该专利权的剩余有效期为 15 年，但根据对产品市场技术发展的分析，该专利权的使用寿命为 10 年。2011 年 12 月 31 日，由于政府新法规的出台使得使用该技术生产的产品无法再销售，并且该专利权无其他任何用途。则 2011 年因该专利权的摊销和报废对公司利润总额的影响为( )元。

A.9000

B.54000

C.63000

D.72000

答案：C

26、某公司在 2009 年 6 月 1 日购买一台设备，成本为 10000 元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 500 元，采用年限平均法计提折旧。2011 年 12 月 31 日，减值测试表明其可收回金额为 3000 元。则该公司应在 2011 年资产负债表日确认的资产减值损失为( )元。

A.4150

B.4625

C.4750

D.6500



答案：B

27、甲公司于 2009 年 7 月 1 日以每股 25 元的价格购入华山公司发行的股票 100 万股，并划分为可供出售金融资产。2009 年 12 月 31 日，该股票的市场价格为每股 27.5 元。2010 年 12 月 31 日，该股票的市场价格为每股 23.75 元，甲公司预计该股票价格的下跌是暂时的。2011 年 12 月 31 日，该股票的市场价格为每股元，甲公司仍然预计该股票价格的下跌是暂时的，则 2011 年 12 月 31 日，甲公司应作的会计处理为借记( )。

- A. “资产减值损失” 账户 250 万元
- B. “公允价值变动损益” 账户 125 万元
- C. “资本公积—其他资本公积” 账户 250 万元
- D. “资本公积—其他资本公积” 账户 125 万元

答案：D

28、甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本法核算原材料。2011 年 12 月委托黄河公司(一般纳税人)加工应税消费品一批，收回后直接对外销售。甲公司发出原材料成本为 100000 元，支付的加工费为 35000 元(不含增值税)，黄河公司代收代缴的消费税为 15000 元，该批应税消费品已经加工完成并验收入库。假定甲、乙公司均适用增值税税率 17%、消费税税率 10%，则甲公司委托加工消费品收回时，其入账成本为( )元。

- A.135000
- B.150000
- C.152000
- D.155950

答案：B

29、按照企业会计准则的规定，一般工业企业发生的下列税费应通过“营业税金及附加”科目核算的是( )。

- A.房产税
- B.车船税
- C.矿产资源补偿费



D.教育费附加

答案：D

30、2011年12月1日，某公司在全国银行间债券市场发行了50000万元人民币短期融资券，期限为1年，票面利率为5.8%，每张面值为100元，到期一次还本付息，发生交易费用35万元。若该公司将该短期融资券指定为交易性金融负债，则支付的交易费用应借记“( )”账户。

A.财务费用

B.投资收益

C.交易性金融负债(本金)

D.营业外支出

答案：B

**编辑推荐：**

[全国注册税务师考试历年真题汇总](#)

[悬赏征集 2013 注册税务师考试真题及答案](#)

[2013 年注册税务师考后答案交流真题](#)

**更多关注：** [考试培训](#) [考试教材](#) [历年真题](#) [更多辅导资料](#)

[NT:PAGE]

31、某公司于2010年7月1日从银行取得专门借款5000万元用于新建一座厂房，年利率为5%。利息分季支付，借款期限2年。2010年10月1日正式开始建设厂房，预计工期15个月，采用出包方式建设。该公司于开始建设日、2010年12月31日和2011年5月1日分别向承包方付款1200万元、1000万元和1500万元。由于可预见的冰冻气候，工程在2011年1月12日到3月12日期间暂停。2011年12月31日工程达到预定可使用状态，并向承包方支付了剩余工程款800万元，该公司从取得专门借款开始，将闲置的借款资金投资于月收益率为0.4%的固定收益债券。若不考虑其他因素，该公司在2011年应予资本化的上述专门借款费用为( )万元。

A.121.93

B.163.60



C.205.20

D.250.00

答案：B

32、某公司 2011 年实现销售收入 5000 万元。公司产品质量保证合同条款规定，在产品售出后一年内公司负责免费保修。根据以往的产品维修经验，小质量问题导致的修理费用预计为销售收入的大质量问题导致的维修费用预计为销售收入的 2%。2011 年度出售的产品中估计 80%不会出现质量问题，15%将发生小质量问题，5%将发生大质量问题。则该公司在 2011 年度因上述产品质量保证应确认的预计负债为( )万元。

A.5.0

B.7.5

C.12.5

D.150.0

答案：C

33、甲公司 2006 年初的所有者权益总额为 1250 万元，2006 年亏损 70 万元，2007 年亏损 30 万元，2008 年到 2010 年的税前利润每年均为 0，2011 年公司实现税前利润 300 万元。公司章程规定，法定盈余公积和任意盈余公积的提取比例均为 10%。公司董事会提出 2011 年度分配利润 70 万元，但尚未提交股东大会审议。假设公司 2006~2011 年不存在纳税调整和其他导致所有者权益变动的事项，适用企业所得税税率为 25%。则甲公司 2011 年末所有者权益总额为( )万元。

A.1330

B.1360

C.1375

D.1400

答案：D

34、黄山公司 2010 年 5 月 5 日购入乙公司普通股股票一批，成本为 2300 万元，将其划分为可供出售金融资产。2010 年末黄山公司持有的乙公司股票的公允价



值为 2900 万元;2011 年末,该批股票的公允价值为 2600 万元。黄山公司适用企业所得税税率为 25%。若不考虑其他因素,2011 年黄山公司应确认的递延所得税负债为( )万元。

- A.-75
- B.-25
- C.0
- D.300

答案 : A

35、2011 年 12 月 31 日,甲公司对外出租的一栋办公楼(作为投资性房地产核算)的账面原值为 7000 万元,已提折旧为 200 万元,未计提减值准备,且计税基础与账面价值相同。2012 年 1 月 1 日,甲公司将该办公楼由成本模式计量改为公允价值模式计量,当日公允价值为 8800 万元,适用企业所得税税率为 25%。对此项变更,甲公司应调整留存收益的金额为( )万元。

- A.500
- B.1350
- C.1500
- D.2000

答案 : C

36、甲公司在 2011 年 1 月 1 日将某项管理用固定资产的折旧方法从年限平均法改为年数总和法,预计使用年限从 20 年改为 10 年。在未进行变更前,该固定资产每年计提折旧 230 万元(与税法规定相同);变更后,2011 年该固定资产计提折旧 350 万元。假设甲公司适用企业所得税税率为 25%,变更日该固定资产的账面价值与计税基础相同,则甲公司下列会计处理中错误的是()。

- A.预计使用年限变化按会计估计变更处理
- B.折旧方法变化按会计政策变更处理
- C.2011 年因变更增加的固定资产折旧 120 万元应计入当年损益
- D.2011 年因该项变更应确认递延所得税资产 30 万元

答案 : B



37、下列关于会计调整的说法中，错误的是( )。

- A.会计政策包括企业采用的会计计量基础
- B.会计政策变更可能是因为赖以估计的基础发生了变化
- C.前期差错包括应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响
- D.调整事项和非调整事项都是在资产负债表日后至财务报告批准报出日之间存在或发生的，对报告年度的财务报告所反映的财务状况、经营成果都将产生重大影响

答案：B

38、某公司 2011 年末有关科目余额如下：“发出商品”科目余额为 250 万元，“生产成本”科目余额为 335 万元，“原材料”科目余额为 300 万元，“材料成本差异”科目的贷方余额为 25 万元，“存货跌价准备”科目余额为 100 万元，“委托代销商品”科目余额为 1200 万元，“受托代销商品”科目余额为 600 万元，“受托代销商品款”科目余额为 600 万元，“工程施工”科目余额为 400 万元，“工程结算”科目余额为 300 万元。则该公司 2011 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目的金额为( )万元。

- A.1960
- B.2060
- C.2460
- D.2485

答案：B

39、某公司 2011 年营业收入为 30000 万元，营业成本为 20000 万元，营业税金及附加为 300 万元，销售费用为 1000 万元，管理费用为 1500 万元，财务费用为 350 万元，资产减值损失为 100 万元，公允价值变动收益为 100 万元，投资收益为 250 万元，营业外收入为 250 万元，营业外支出为 25 万元。则该公司 2011 年的营业利润为( )万元。

- A.6800
- B.7000
- C.7100



D.7125

答案：C

40、下列关于现金流量表编制方法的说法中，错误的是( )。

- A.3 个月内到期的短期债券投资属于现金等价物
- B.企业应当根据具体情况，确定现金等价物的范围，一经确定不得随意变更，如改变划分标准，应视为会计政策的变更
- C.我国企业会计准则规定企业应当采用直接法编报现金流量表
- D.编制现金流量表的间接法是以利润表中的营业收入为起算点，调节与经营活动有关的项目的增减变动，然后计算出经营活动产生的现金流量

答案：D

**编辑推荐：**

[全国注册税务师考试历年真题汇总](#)

[悬赏征集 2013 注册税务师考试真题及答案](#)

[2013 年注册税务师考后答案交流真题](#)

**更多关注：** [考试培训](#) [考试教材](#) [历年真题](#) [更多辅导资料](#)

[NT:PAGE]

二、多项选择题(每题 2.00 分)

41、下列各项属于《企业绩效评价操作细则(修订)》规定的基本指标的有( )。

- A.净资产收益率
- B.现金流动负债比率
- C.资本积累率
- D.流动资产周转率
- E.主营业务利润率

答案：A.C.D

42、下列关于杜邦分析体系各项指标的表述中，正确的有( )。

- A.净资产利润率是核心指标，是所有者利润最大化的基本保证





B.净资产利润率=销售净利率 X 资产周转率，提高销售净利率是提高企业盈利能力的关键所在

C.资产周转率体现了企业经营期间全部资产从投入到产出的流转速度，往往企业销售能力越强，资产周转效率越高

D.权益乘数主要受资产负债率影响，与资产负债率同方向变化

E.净资产利润率与企业的销售规模、成本水平、资产运营、资本结构等构成一个相互依存系统

答案：A.C.D.E

43、如果企业欲降低某种产品的盈亏临界点销售量，在其他条件不变的情况下，可以采取的措施有( )。

A.增加产品销售数量

B.降低固定成本总额

C.提高产品销售单价

D.降低产品单位变动成本

E.降低产品单位边际贡献

答案：B.C.D

44、在编制现金预算时，计算某一期间的现金余缺金额时应该考虑的直接因素有( )。

A.期初现金余额

B.预算期销售现金收入

C.预算期现金支出

D.预算期资金筹措与使用 E.预算期银行借款金额

答案：A.B.C

45、下列有关短期借款的信用条件和利率中，会使短期借款名义利率低于实际利率的有( )。

A.周转信用协议

B.补偿余额





- C.信用额度
- D.贴现利率
- E.加息利率

答案：A.B.D.E

46、下列项目中，影响上市公司报告年度基本每股收益的有( )。

- A.持有的已回购普通股
- B.已实施的配股
- C.已发行的认股权证
- D.已派发的股票股利
- E.已授予的股份期权

答案：A.B.D

47、下列关于应收款项减值测试和确定的表述中，正确的有( )。

- A.对于单项金额重大的应收款项，在资产负债表日应单独进行减值测试
- B.对于单项金额非重大的应收款项，应当采用组合方式进行减值测试，分析判断是否发生减值
- C.对经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，无需再分析判断是否发生减值
- D.若在资产负债表日有客观证据表明应收款项发生了减值，应将其账面价值减记至预计未来现金流量现值
- E.单项金额重大的应收款项减值测试需预计该项应收款项未来现金流量现值的，可以采用现时折现率计算

答案：A.B.D

48、企业发生的下列交易或事项产生的汇兑差额应计入当期损益的有( )。

- A.买入外汇
- B.接受外币资本投资
- C.外币计价的交易性金融资产公允价值变动
- D.卖出外汇



E.外币计价的可供出售金融资产公允价值变动

答案：A.C.D

49、下列各项中，企业应作为存货核算的有( )。

- A.购入周转使用的包装物
- B.委托其他单位代销的商品
- C.为自建生产线购入的材料
- D.接受外来原材料加工制造的代制品
- E.为外单位加工修理的代修品

答案：A.B.D.E

50、下列各项存货中，其可变现净值为零的有( )。

- A.已霉烂变质的存货
- B.已过期且无转让价值的存货
- C.生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货
- D.已发生毁损的存货
- E.盘盈的存货

答案：A.B.C

**编辑推荐：**

[全国注册税务师考试历年真题汇总](#)

[悬赏征集 2013 注册税务师考试真题及答案](#)

[2013 年注册税务师考后答案交流真题](#)

**更多关注：** [考试培训](#) [考试教材](#) [历年真题](#) [更多辅导资料](#)

[NT:PAGE]

51、下列各项税费中，应计入委托加工物资成本的有( )。

- A.支付的加工费
- B.支付的收回后直接对外销售的委托加工物资的消费税
- C.支付的收回后继续生产应税消费品的委托加工物资的消费税



- D.支付的收回后继续生产非应税消费品的委托加工物资的消费税
- E.支付的按加工费计算的增值税

答案：A.B.D

52、下列有关固定资产初始计量的表述中，正确的有( )。

- A.在确定固定资产成本时，无需考虑弃置费用
- B.固定资产按照成本进行初始计量
- C.投资者投入的固定资产的成本按照投资合同或协议约定的价值确认
- D.分期付款购买固定资产，实质上具有融资性质的，其成本以购买价款的现值为基础确定
- E.以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应该按照各项固定资产的账面价值比例对总成本进行分配，确认各项固定资产成本

答案：B.D

53、下列各项中，能表明固定资产可能发生了减值的有( )。

- A.资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间推移或者正常使用而预计的下跌
- B.企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响
- C.市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经降低，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低
- D.有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏
- E.资产已经或者将被闲置、终止使用或计划提前处置

答案：A.B.D.E

54、下列关于固定资产后续支出的表述中，正确的有( )。

- A.固定资产发生的不符合资本化条件的更新改造支出应当在发生时计入当期管理费用、销售费用或制造费用
- B.固定资产发生的不符合资本化条件的装修费用应当在发生时计入当期管理费用、销售费用或制造费用



C.固定资产的大修理费用和日常修理费用通常不符合资本化条件,应作为当期费用处理,不得采用预提或待摊方式处理

D.固定资产发生后续支出计入其成本的,应当终止确认被替换部分的账面价值

E.经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出应予资本化,作为长期待摊费用核算

答案 : C.D.E

55、下列关于固定资产折旧的表述中,正确的有( )。

A.季节性停用的固定资产应当计提折旧

B.定期进行大修理停用的固定资产应当计提折旧

C.对于融资租入的固定资产发生的装修费用,符合固定资产确认条件的应在剩余租赁期间内计提折旧

D.提前报废的固定资产应补提折旧

E.已提足折旧仍继续使用的固定资产不再计提折旧

答案 : A.B.E

56、下列关于内部开发无形资产所发生支出的会计处理中,正确的有( )。

A.将研究阶段的支出计入当期管理费用

B.若无法区分研究阶段和开发阶段支出,应将发生的全部研发支出费用化

C.研究阶段的支出,其资本化的条件是能够单独核算

D.开发阶段的支出在满足一定条件时,允许确认为无形资产

E.进入开发阶段并已开始资本化的研发项目,若因缺乏资金支持无法继续,将其已经资本化的金额全部转入营业外支出

答案 : A.B.D.E

57、下列关于资产公允价值发生变动时的账务处理中,正确的有( )。

A.持有至到期投资以摊余成本进行后续计量,不应确认公允价值变动金额

B.可供出售金融资产持有期间公允价值变动金额应全部计入资本公积

C.出售可供出售金融资产时,应将原计入资本公积的公允价值变动转出,计入投资收益



- D.交易性金融资产在资产负债表日公允价值的变动应计入当期损益
- E.以公允价值模式计量的投资性房地产在资产负债表日公允价值的变动应计入资本公积

答案：A.C.D

58、下列各项会计处理中，正确的有( )。

- A.印花税、耕地占用税不通过“应交税费”科目核算
- B.企业从废旧物资回收经营单位购进废旧物资，按取得符合规定的普通发票上注明的价款和规定的扣除率计算进项税额予以抵扣
- C.外购应税消费品用于生产非应税消费品的，按所含税额，借记“应交税费—应交消费税”，贷记“银行存款”等科目
- D.转让无形资产所有权的，按规定应交的营业税，记入“营业外收入—出售无形资产收益”科目或“营业外支出—出售无形资产损失”
- E.企业收购未税矿产品，按代扣代缴的资源税，借记“材料采购”，贷记“应交税费—应交资源税”科目

答案：A.B.D.E

59、下列关于负债的表述中，正确的有( )。

- A.交易性金融负债按照公允价值进行初始计量和后续计量，相关交易费用直接计入当期损益
- B.采用售后回购方式融资的，对于回购价格与原销售价格之间的差额，应在回购期间按期转销、确认利息费用，借记“其他应付款”科目，贷记“财务费用”科目
- C.应付经营性租入固定资产的租金应该通过“其他应付款”科目核算
- D.企业出售交易性金融负债时，应将针对该项交易性金融负债已经确认的公允价值变动损益转入投资收益
- E.应付票据与应付账款虽然都是由于交易而引起的流动负债，但应付账款是尚未结清的债务，而应付票据则是一种期票，是延期付款的证明

答案：A.C.D.E

60、下列关于企业以现金结算的股份支付形成的负债的会计处理中，正确的有( )。



- A.初始确认时按企业承担负债的公允价值计量
- B.在资产负债表日，需按当日该负债的公允价值重新计量
- C.等待期内所确认的负债金额计入相关成本或费用
- D.在行权日，将行权部分负债的公允价值转入所有者权益
- E.在行权日之后，负债的公允价值变动计入所有者权益

答案：A.B.c

**编辑推荐：**

[全国注册税务师考试历年真题汇总](#)

[悬赏征集 2013 注册税务师考试真题及答案](#)

[2013 年注册税务师考后答案交流真题](#)

**更多关注：** [考试培训](#) [考试教材](#) [历年真题](#) [更多辅导资料](#)

[NT:PAGE]

61、甲公司因无法偿还泰山公司 4000 万元货款，于 2011 年 8 月 1 日与泰山公司签定债务重组协议。协议规定甲公司增发 1700 万股普通股(每股面值 1 元)抵偿上述债务，股票发行价为 2800 万元。泰山公司已对该应收账款计提了 360 万元坏账准备，取得的股权作为可供出售金融资产核算。甲公司在 2011 年 11 月 1 日已经办理完股票增发等相关的手续。不考虑其他因素，针对上述业务下列表述中正确的有( )。

- A.债务重组日为 2011 年 8 月 1 日
- B.甲公司计入资本公积——股本溢价的金额为 1100 万元
- C.甲公司计入股本的金额为 1700 万元
- D.泰山公司计入营业外支出的金额为 1200 万元
- E.甲公司计入营业外收入的金额为 1200 万元

答案：B.C.E

62、下列关于可转换公司债券(不考虑发行费用)的会计处理中，正确的有( )。

- A.发行时，按实际收到的款项记入“应付债券”科目





- B.发行时,按实际收到金额与该项可转换公司债券包含的负债成分的公允价值差额记入“资本公积—其他资本公积”科目
- C.未转换为股票之前,按债券摊余成本和市场实际利率确认利息费用
- D.存续期间,按债券面值和票面利率计算的应付利息记入“应付利息”科目
- E.转换为股票时,按应付债券的账面价值与可转换的股票面值的差额记入“资本公积—股本溢价”科目

答案: B.C

63、下列会计事项中,可能引起资本公积金额变动的有( )。

- A.注销库存股
- B.处置采用权益法核算的长期股权投资
- C.将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产
- D.用盈余公积分配现金股利
- E.用以权益结算的股份支付换取职工服务

答案: A.B.C.E

64、下列关于收入确认的表述中,正确的有( )。

- A.在某些情况下,商品所有权凭证转移并且实物交付后,商品所有权上的风险和报酬并未随之转移
- B.建造合同收入包括合同规定的初始收入和因合同变更而形成的收入两部分,但不包含因索赔和奖励等形成的收入
- C.在采用完工百分比法确认和计量的情况下,企业应当在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入的金额
- D.为特定客户开发软件的收费,在资产负债表日根据开发的完工进度确认收入
- E.无论是融资租赁还是经营租赁,出租人均应在实际收到或有租金时确认为租赁收入

答案: A.C.D.E



65、若某公司未来期间有足够的应纳税所得额抵扣可抵扣暂时性差异，则下列交易或事项中，会引起“递延所得税资产”科目余额增加的有( )。

- A.本期发生净亏损，税法允许在以后 5 年内弥补
- B.确认持有至到期投资发生的减值
- C.预提产品质量保证金
- D.转回存货跌价准备
- E.确认国债利息收入

答案：A.B.C

66、下列会计事项中，可能会影响企业期初留存收益的有( )。

- A.发现上年度财务费用少计 10 万元
- B.因固定资产折旧方法由年限平均法改为年数总和法，使当年度折旧计提额比上年度增加 150 万元
- C.研究开发项目已支出的 200 万元在上年度将费用化部分计入当期损益，本年度将其中符合资本化条件的部分确认为无形资产
- D.投资性房地产后续计量方法由公允价值计量模式改为成本计量模式
- E.盘盈一项重置价值为 10 万元的固定资产

答案：A.E

67、甲公司 2011 年度财务报告批准报出日为 2012 年 4 月 15 日。公司发生的下列事项中，不属于资产负债表日后调整事项的有( )。

- A.2012 年 1 月 5 日因发生火灾，毁损上年购入的一批原材料
- B.2012 年 2 月 1 日，法院判决甲公司的诉讼案件败诉(为终审判决)，需赔付 200 万元，甲公司在上年末已就该诉讼确认预计负债 50 万元
- C.公司董事会于 2012 年 2 月 5 日提出了 2011 年每 10 股分配 0.5 元的现金股利的利润分配预案
- D.2012 年 2 月 9 日公司向银行借入年利率 7%的 10000 万元长期借款
- E.2012 年 3 月 5 日因产品质量问题退回一批 2011 年 12 月销售的商品

答案：A.C.D





68、对关联方关系及其交易，公司必须在财务报表附注中披露的信息有( )。

- A.交易类型
- B.交易金额
- C.未结算项目的金额、条款和条件
- D.未结算应收项目的坏账准备金额
- E.下一年度关联交易的定价政策

答案：A.B.C.D

69、下列交易或事项会引起筹资活动现金流量发生变化的有( )。

- A.出售可供出售金融资产收到现金
- B.以投资性房地产对外投资
- C.向投资者分配现金股利
- D.从银行取得短期借款资金
- E.处置固定资产收到现金

答案：C.D

70、下列各项中，无论是否重要，都必须在财务报表附注中披露的有( )。

- A.财务报表编制所采用的记账本位币
- B.与预计负债有关的预期补偿金额和本期已确认的预期补偿金额
- C.会计政策变更的性质、内容和原因
- D.货币资金增减及周转情况说明
- E.资产负债表日后非调整事项

答案：A.B.C

**编辑推荐：**

[全国注册税务师考试历年真题汇总](#)

[悬赏征集 2013 注册税务师考试真题及答案](#)

[2013 年注册税务师考后答案交流真题](#)

**更多关注：** [考试培训](#) [考试教材](#) [历年真题](#) [更多辅导资料](#)



[NT:PAGE]

### 三、计算题(每题 1.00 分)

(一)

甲公司生产某种产品，该产品单位售价 160 元，单位成本 120 元，2011 年度销售 360 万件。2012 年为扩大销售量、缩短平均收款期，甲公司拟实行“5/10、2/30、n/50”新的信用政策；采用该政策后，经测算：产品销售额将增加 15%。占销售额 40% 的客户会在 10 天内付款、占销售额 30% 的客户会在 30 天内付款、占销售额的客户会在 50 天内付款、剩余部分的平均收款期为 80 天，逾期应收账款的收回需支出的收账费用及坏账损失占逾期账款金额的 10%。甲公司 2011 年度采用“n/30”的信用政策，其平均收款期为 50 天，40% 的销售额在信用期内未付款，逾期应收账款的坏账损失占逾期账款金额的 4.5%。收账费用占逾期账款金额的 3%。假设有价证券报酬率为 8%，一年按 360 天计算，其他条件不变。根据上述资料，回答以下各题：

71、在新的信用政策下，甲公司应收账款平均收款期为( )天。

- A.23
- B.26
- C.30
- D.31

答案：D

72、在新的信用政策下，甲公司应收账款机会成本为( )万元。

- A.382.72
- B.396.80
- C.456.32
- D.588.80

答案：C

73、在新的信用政策下，甲公司现金折扣成本为( )万元。

- A.1324.80
- B.1497.50



C.1684.48

D.1722.24

答案：D

74、不考虑其他因素，甲公司实行新的信用政策能增加利润总额为( )万元。

A.1588.68

B.1687.04

C.16160.64

D.16560.00

答案：B

(二)

甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 17%。甲公司于 2009 年 9 月 30 日向乙公司销售一批产品，应收乙公司的货款为 2340 万元(含增值税)。乙公司同日开出一张期限为 6 个月，票面年利率为 8%的商业承兑汇票。在票据到期日，乙公司没有按期兑付，甲公司按该应收票据账面价值转入应收账款，并不再计提利息。2010 年末，甲公司对该项应收账款计提坏账准备 300 万元。由于乙公司财务困难，经协商，甲公司于 2011 年 1 月 1 日与乙公司签订以下债务重组协议：(1)乙公司用一批资产抵偿甲公司部分债务，乙公司相关资产的账面价值和公允价值如下：

(2)甲公司减免上述资产抵偿债务后剩余债务的 30%。其余的债务在债务重组日后满 2 年付清，并按年利率 3%收取利息；但若乙公司 2011 年实现盈利，则 2012 年按 5%收取利息，估计乙公司 2011 年很可能实现盈利。2011 年 1 月 2 日，甲公司与乙公司办理股权划转和产权转移手续，并开具增值税专用发票。甲公司取得乙公司商品后作为库存商品核算，取得 X 公司股票后作为交易性金融资产核算，取得土地使用权后作为无形资产核算并按 50 年平均摊销。2011 年 7 月 1 日甲公司将该土地使用权转为投资性房地产并采用公允价值模式进行后续计量，转换日该土地使用权公允价值为 1000 万元。

假设除增值税外，不考虑其他相关税费。根据上述资料，回答下列问题：

75、甲公司债务重组后应收账款的入账价值是( )万元。



A.106.50

B.248.50

C.314.02

D.373.52

答案：C

76、在债务重组日，该项债务重组业务对甲公司当年利润总额的影响金额是( )万元。

A.-193.50

B.-165.42

C.165.42

D.193.50

答案：C

77、在债务重组日，该项债务重组业务对乙公司当年利润总额的影响金额是( )万元。

A.294.53

B.328.30

C.408.30

D.414.58

答案：C

78、2011年7月1日甲公司将该土地使用权转为投资性房地产时，应计入资本公积的金额是( )万元。

A.0

B.200.00

C.206.67

D.208.00

答案：D

编辑推荐：



全国注册税务师考试历年真题汇总

悬赏征集 2013 注册税务师考试真题及答案

2013 年注册税务师考后答案交流真题

**更多关注：** [考试培训](#) [考试教材](#) [历年真题](#) [更多辅导资料](#)

[NT:PAGE]

[NT:PAGE]

#### 四、综合分析题(每题 2.00 分)

##### (一)

甲、乙两公司属同一集团，甲公司为上市公司，2010-2012 年发生的与投资相关的交易或事项如下：

(1)2010 年 7 月 1 日，甲公司向 X 公司的控股股东 Y 公司以每股 15 元的发行价格定向增发本公司普通股股票 500 万股(每股面值 1 元)，取得 X 公司 25%的股权。增发完成后，甲公司对 X 公司具有重大影响。

(2)2010 年 7 月 1 日，X 公司的可辨认净资产公允价值为 32000 万元(账面价值为 31400 万元)，除下列资产外，其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

(3)2010 年 8 月 3 日，X 公司将成本为 300 万元的一批库存商品 P 以 400 万元的价格出售给甲公司；甲公司将取得的库存商品 P 作为库存商品核算，至 2010 年 12 月 31 日，甲公司对外出售 60%。

(4)截止 2010 年 12 月 31 日，X 公司已对外出售在 7 月 1 日持有的库存商品 S 的 80%。

(5)2010 年 7?12 月，X 公司实现净利润 500 万元；按净利润的 10%提取盈余公积。

(6)2011 年 4 月 5 日 X 公司宣告分配现金股利 200 万元，股票股利 500 万股(每股面值 1 元)，并于 4 月 10 日除权除息。



(7)2011年6月，X公司以300万元购入某公司股票作为可供出售金融资产核算；2011年12月31日，该股票的公允价值为400万元。

(8)2011年度，X公司全部对外出售其上年结存的库存商品S；实现净利润1800万元，按净利润的10%提取盈余公积。

(9)2011年度，甲公司全部对外出售其上年结存的库存商品P。

(10)2012年1月1日，甲公司以公允价值为10000万元的投资性房地产(一直以公允价值模式计量，其中：成本8000万元、公允价值变动2000万元)为对价，取得X公司30%的股

权，并对X公司构成实际控制。(11)2012年5月1日，甲公司将持有X公司55%股权转让给乙公司，乙公司向甲公司支付银行存款19000万元，并支付相关费用200万元。根据上述资料，不考虑所得税和其他因素，回答下列问题：

79、2010年7月1日，甲公司取得对X公司长期股权投资时，下列会计处理正确的是( )。

- A.确认“长期股权投资——成本”7500万元
- B.确认营业外收入500万元
- C.确认投资收益500万元
- D.确认资本公积500万元

答案：B

80、2010年末，甲公司确认对X公司的长期股权投资收益时，需对X公司实现的净利润进行调整，调整的事项有( )。

- A.X公司在7月1日持有的无形资产的摊销部分
- B.X公司在7月1日持有的库存商品S对外出售的部分
- C.公司尚未对外销售的库存商品P
- D.X公司宣告分配现金股利

答案：A.B.C

81、2010年12月31日，甲公司对X公司长期股权投资的账面价值为( )万元。

- A.8040



B.8135

C.8145

D.8500

答案：B

82、2011年4月，X公司实施分配现金股利和股票股利时，甲公司持存的X公司长期股权投资的账面价值( )。

A.不变

B.减少 50 万元

C.减少 175 万元

D.增加 75 万元

答案：B

83、2011年12月31日，甲公司因对X公司的长期股权投资，应作的正确会计分录为( )

A.借：长期股权投资——损益调整 3700000

贷：投资收益 3700000

B.借：长期股权投资——损益调整 4300000

贷：投资收益 4300000

C.借：长期股权投资——损益调整 3950000

贷：投资收益 3700000

资本公积——其他资本公积 250000

D.借：长期股权投资——其他权益变动 250000

贷：资本公积——其他资本公积 250000

答案：B.D

84、2012年5月1日，乙公司取得X公司55%股权时，下列表述正确的有( )。

A.该合并类型为同一控制下的企业合并

B.该合并类型为非同一控制下的企业合并





C.乙公司取得 X 公司 55%股权时，其长期股权投资的初始投资成本为 X 公司净资产账面价值的 55%

D.乙公司支付的相关费用 200 万元应计入管理费用

答案：A.C.D

(二)

华天公司为上市公司，适用企业所得税税率 25%，所得税采用资产负债表债务法核算。2011 年初“递延所得税资产”科目余额为 320 万元，其中：因上年职工教育经费超过税前扣除限额确认递延所得税资产 20 万元，因计提产品质量保证金确认递延所得税资产 60 万元，因未弥补的亏损确认递延所得税资产 240 万元。该公司 2011 年实现会计利润 9800 万元，在申报 2011 年度企业所得税时涉及以下事项：

(1)2011 年 12 月 8 日，华天公司向甲公司销售 W 产品 300 万件，不含税销售额 1800 万元，成本 1200 万元，适用增值税税率 17%；合同约定，甲公司收到 W 产品后 4 个月内如发现质量问题有权退货。根据历史经验估计，W 产品的退货率为 15%。至 2011 年 12 月 31 日，上述已销售产品尚未发生退回。

(2)2011 年 2 月 27 日，华天公司外购一栋写字楼并于当日对外出租，取得时成本为 3000 万元，采用公允价值模式进行后续计量。2011 年 12 月 31 日，该写字楼公允价值跌至 2800 万元。税法规定，该类写字楼采用年限平均法计提折旧，折旧年限为 20 年。假设净残值率为 0。

(3)2011 年 1 月 1 日，华天公司以 521.64 万元购入财政部于当日发行的 3 年期到期还本付息的国债一批。该批国债票面金额 500 万元，票面年利率 6%，实际利率为 5%。公司将该批国债作为持有至到期投资核算。

(4)2011 年度，华天公司发生广告费 9000 万元，其中 2800 万元尚未支付。公司当年实现销售收入 56800 万元。税法规定，企业发生的广告费支出，不超过当年销售收入 15%的部分，准予税前扣除；超过部分，准予结转以后年度税前扣除。

(5)2011 年度，华天公司因销售产品承诺提供保修业务而计提产品质量保证金 200 万元，本期实际发生保修费用 180 万元。





(6)2011 年度，华天公司计提工资薪金 8600 万元，实际发放 8000 万元，余下部分预计在下

年发放;发生职工教育经费 100 万元。税法规定，工资按实际发放金额在税前列支，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 2.5%的部分，准予扣除;超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

华天公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了处理。预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。假设除上述事项外，没有其他影响所得税核算的因素。根据上述资料，回答下列问题

85、针对事项(1)，2011 年度华天公司因销售 W 产品应确认的暂时性差异为( )。

- A.可抵扣暂时性差异 270 万元
- B.应纳税暂时性差异 90 万元
- C.可抵扣暂时性差异 90 万元
- D.应纳税暂时性差异 600 万元

答案：C

86、针对事项(2)，2011 年度华天公司因持有该项投资性房地产应确认的暂时性差异为( )。

- A.应纳税暂时性差异 62.50 万元
- B.可抵扣暂时性差异 75 万元
- C.应纳税暂时性差异 81.25 万元
- D.可抵扣暂时性差异 81.25 万元

答案：B

87、华天公司 2011 年度应交所得税为( )万元。

- A.2768.25
- B.2198.75
- C.2199.73
- D.2499.73

答案：D



88、华天公司 2011 年度应确认的所得税费用为( )万元。

- A.2143.72
- B.2153.48
- C.2263.72
- D.2443.48

答案：D

89、华天公司 2011 年 12 月 31 日“递延所得税资产”科目的余额为( )万元。

- A.376.25
- B.396.25
- C.456.25
- D.636.25

答案：A

90、假设华天公司 2012 年 1 月 8 日以增发市场价值为 1400 万元的本企业普通股为对价购入 T 公司 100%的净资产，华天公司与 T 公司不存在关联关系。该项合并符合税法规定的免税合并条件，且 T 公司原股东选择进行免税处理。购买日 T 公司各项不包括递延所得税的可辨认净资产的公允价值及计税基础分别为 1200 万元和 1000 万元。T 公司适用企业所得税税率为 25%。则华天公司因该项交易应确认的商誉为( )万元。

- A.50
- B.100
- C.200
- D.250

答案：D