

财务与会计必刷 100 题

1. 根据企业财务报表等信息资料,采用专门的方法,系统的分析和评价企业财务状况、经营成果以及未来趋势的过程是()。
A.财务预测
B.财务决策
C.财务控制
D.财务分析
2. 下列各项中,不属于财务决策中经验判断法的是()。
A.淘汰法
B.排队法
C.数学微分法
D.归类法
3. 企业财务管理的实质在于()。
A.价值的增值
B.预测与预算
C.决策与控制
D.分析与评价
4. 下列关于财务管理概念的表述中,不正确的是()。
A.财务活动过程是指企业在再生产过程中,从货币资金形态出发,经过若干阶段,依次转换其形态,又回到货币形态的过程
B.资金的循环在时间上有继起性、在空间上有并存性
C.企业财务管理是以资金运动为目标,围绕企业各项财务活动而展开的决策、控制和评价的过程
D.财务管理的实质在于决策与控制
5. 如果把利润最大化作为财务管理的目标,下列说法中错误的是()。
A.没有考虑风险问题
B.没有反映创造的利润与投入资本之间的关系
C.没有考虑利润实现时间和资金时间价值
D.不会导致企业短期财务决策倾向
6. 下列关于证券市场线的表述中,错误的是()。
A.证券市场线的横坐标值表示单项资产或者证券资产组合的系统风险系数
B.证券市场线的公式没有引入非系统风险
C.证券市场线的实质是资本资产定价模型的图示
D.证券市场线中,市场风险溢酬为未知数
7. 下列关于财务管理内容的表述中,不正确的是()。
A.筹集资金是企业资金运动的前提,也是企业资金运动的起点
B.企业筹集资金的动因是为了生产经营,企业只有将资金投入使用,才能在资金周转过程中

实现其增值

- C.营运资金管理要求合理控制流动资产和流动负债的数量及优化两者之间的配比
- D.制定合理的股利分配政策，可以缓解企业对资金需求的压力，降低企业筹资的资本成本，影响企业股价在市场上的走势，满足投资者对投资回报的要求

8. 下列有关财务管理环节的说法中，错误的是（ ）。

- A.财务预测的方法主要有定性预测和定量预测两类
- B.财务计划是财务战略的具体化，是财务预算的分解和落实
- C.财务控制的方法通常有前馈控制、过程控制、反馈控制几种
- D.财务评价的形式多种多样，可以用绝对指标、相对指标、完成百分比考核，也可以采用多种财务指标进行综合评价考核

9. 下列各项企业财务管理目标中，既没有考虑资金的时间价值，也没有考虑投资风险的是（ ）。

- A.每股市价最大化
- B.每股收益最大化
- C.股东财富最大化
- D.企业价值最大化

10. 下列各项中，不属于股东财富最大化的缺点是（ ）。

- A.只适用于上市公司
- B.股价不能完全准确反映企业财务管理状况
- C.强调更多的是股东利益，对其他相关者的利益重视不够
- D.不易量化

11. 2013 年 1 月 1 日，长江百货商场采用分期付款方式向黄河实业公司采购彩电 100 台，每台售价 3000 元，共计价款 30 万元，合同约定分 5 个年等额付款，折现率为 5%，如果长江百货商场采用现购的方式购买彩电，可以享有 5% 的优惠，则现购的方式下，长江百货商场需要支付（ ）万元。[$(P/A, 5\%, 5) = 4.329$]

- A.24.68
- B.26.48
- C.25.97
- D.26.84

12. 某公司决定连续 5 年每年年初存入银行 10 万元以备 5 年后使用，假设银行存款利率为 2%，则 5 年后该公司可以使用的资金额为（ ）万元。[已知 $(F/A, 2\%, 6) = 6.3081$ ， $(F/A, 2\%, 5) = 5.2040$]

- A.53.08
- B.51.22
- C.52.04
- D.51

13. 下列各项中，不受会计年度制约，预算期始终保持在一定时间跨度的预算方法是（ ）。

- A.固定预算法

- B.弹性预算法
- C.定期预算法
- D.滚动预算法

14. 下面属于资本支出预算的是 ()。

- A.固定资产的改造
- B.现金预算
- C.预计现金流量表
- D.预计利润表

15. 下列关于证券资产组合风险的说法中, 正确的有 ()。

- A.某单项资产的系统风险大于整个市场投资组合的风险, 可以判定该项资产的 β 值大于 1
- B.在证券资产组合中, 能够随着资产种类增加而降低直至消除的风险为系统风险
- C.证券资产组合可以消除非系统风险和系统风险
- D.只有当相关系数大于 0 时, 才能消除非系统风险
- E.一般来说, 随着证券资产组合中资产个数的增加, 证券资产组合的风险会逐渐降低

16. 下列各项中, 属于资本资产定价模型假设的有 ()。

- A.市场是均衡的
- B.市场不存在摩擦
- C.资本市场是有效的
- D.市场参与者都是理性的
- E.企业不存在外部不经济

17. 下列各项中, 属于风险补偿率的有 ()。

- A.违约风险补偿率
- B.纯利率
- C.流动风险补偿率
- D.期限风险补偿率
- E.通货膨胀预期补偿率

18. 下列有关财务估值方法的运用中, 正确的有 ()。

- A.财务估值折现法下, 资产的价值等于其未来现金流量的现值
- B.自由现金流量是企业维持生产经营所需要的现金流量
- C.未来现金流量折现法下, 折现率等于无风险报酬率与必要收益率之和
- D.市盈率是指股票的价格和每股收益的比率
- E.市盈率估价法通常用于对未公开发行股票或刚向公众发行股票的企业进行估价

19. 下列表述中, 不正确的是 ()。

- A.普通年金终值系数和偿债基金系数互为倒数
- B.普通年金终值系数和普通年金现值系数互为倒数
- C.复利终值系数和复利现值系数互为倒数
- D.普通年金现值系数和投资回收系数互为倒数

20. 北方公司拟购建一条新生产线，项目总投资 1000 万元，建设期为 2 年，可以使用 7 年。若公司要求的年报酬率为 10%，已知： $(P/A, 10\%, 9) = 5.759$ ， $(P/A, 10\%, 2) = 1.7355$ ， $(F/A, 10\%, 2) = 2.1000$ ，该项目每年产生的最低现金净流量为（ ）万元。

- A.186.41
- B.183.33
- C.249.96
- D.248.54

21. 某企业拟投资一条新生产线。现有两个投资方案可供选择：A 方案的原始投资额是 100 万元，使用年限为 5 年，无残值。使用该生产线后，每年的销售收入增加 120 万元，付现成本增加 88 万元 B 方案的原始投资额是 80 万元，使用年限是 5 年，无残值。使用该生产线后，每年净利润增加 8 万元。已知：所得税税率是 25%， $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$ ， $(P/A, 7\%, 5) = 4.1002$ ， $(P/A, 8\%, 5) = 3.9927$ 。则两个投资方案的差额内部收益率为（ ）。

- A.0.08
- B.0.07
- C.0.0793
- D.0.06

22. 下列关于投资项目现金净流量计算公式的表述中，错误的有（ ）。

- A.现金净流量=销售收入-付现成本-所得税
- B.现金净流量=净利润+折旧等非付现成本 $\times (1 - \text{所得税税率})$
- C.现金净流量=净利润+折旧等非付现成本 $\times \text{所得税税率}$
- D.现金净流量=销售收入-付现成本-折旧等非付现成本 $\times \text{所得税税率}$
- E.现金净流量=（销售收入-付现成本） $\times (1 - \text{所得税税率})$ + 折旧等非付现成本 $\times \text{所得税税率}$

23. 公司拟以 200000 元投资一项目，投产后年营业收入 60000 元，营业成本 50000 元，预计有效期 10 年，按直线法提折旧，无残值。所得税率为 25%，投资人要求的必要报酬率为 10%，则该项目（ ）。[已知 $(P/A, 10\%, 10) = 6.1446$]

- A.年现金净流量为 27500 元
- B.投资回收期 7.27 年
- C.现值指数小于 1
- D.内含报酬率小于 10%
- E.内含报酬率等于 10%

24. 某公司股票的面值为 10 元，年股利率为 10%，预计未来的股利保持不变，企业打算永久持有，投资者要求的报酬率为 12.5%，则该股票的价值为（ ）元。

- A.5
- B.6
- C.8
- D.10

25. 某公司发行贴现债券，票面金额为 200 万元，期限为 4 年，假设目前市场利率为 10%，

则该债券的价值应为（ ）万元。[已知 $(P/A, 10\%, 4) = 3.1699$, $(P/F, 10\%, 4) = 0.6830$]

- A.63.09
- B.163.09
- C.136.6
- D.158.44

26. 下列手段中，不能实现经营或资本收缩的是（ ）。

- A.资产剥离
- B.公司分立
- C.售后租回
- D.分拆上市

27. 管理者具有很强烈的增大公司规模欲望，因为经理的报酬是公司规模的函数，体现的是（ ）。

- A.获取公司控制权增效
- B.协同效应
- C.降低代理成本
- D.管理者扩张动机

28. 下列不属于企业并购支付方式的是（ ）。

- A.股票对价支付
- B.杠杆收购方式
- C.卖方融资方式
- D.财产对价方式

29. 某企业以长期融资方式满足固定资产、永久性流动资产和部分波动性流动资产的需要，短期融资仅满足剩余的波动性流动资产的需要，该企业所采用的流动资产融资策略是（ ）。

- A.激进融资策略
- B.保守融资策略
- C.折中融资策略
- D.期限匹配融资策略

30. 某公司在营运资金管理中，为了降低流动资产的持有成本、提高资产的收益性，决定保持一个低水平的流动资产与销售收入比率，据此判断，该公司采取的流动资产投资策略是（ ）。

- A.紧缩的流动资产投资策略
- B.宽松的流动资产投资策略
- C.匹配的流动资产投资策略
- D.稳健的流动资产投资策略

31. 下列各项中不属于破产费用的是（ ）。

- A.破产案件的诉讼费用
- B.破产清算期间发生的企业所得税费用

- C.聘用工作人员的费用
- D.管理、变价和分配债务人资产的费用

32. 企业现金清查中, 经检查仍无法查明原因的现金短款, 经批准后应计入 () 科目。

- A.财务费用
- B.管理费用
- C.销售费用
- D.营业外支出

33. 下列各项中, 不通过“其他货币资金”科目核算的是 ()。

- A.信用证存款
- B.备用金
- C.信用卡存款
- D.银行本票存款

34. 下列各项中, 应确认为企业其他货币资金的有 ()。

- A.企业持有的 3 个月内到期的债券投资
- B.企业为购买股票向证券公司划出的资金
- C.企业汇往外地建立临时采购专户的资金
- D.企业向银行申请银行本票时拨付的资金
- E.企业存出的保证金

35. 下列各项属于其他货币资金的有 ()。

- A.委托贷款
- B.银行本票存款
- C.银行汇票存款
- D.信用证保证金存款
- E.存出投资款

36. 下列关于预付账款的核算, 说法不正确的是 ()。

- A.预付账款属于资产类科目
- B.预付账款不多的企业, 可以不设置“预付账款”, 将预付账款计入“应付账款”的借方
- C.如果企业把预付账款计入了应付账款, 在编制财务报表时要将“应付账款”和“预付账款”分开列示
- D.预付账款不可以计提坏账准备

37. 甲公司为一一般纳税人, 增值税税率为 13%。2019 年 12 月 1 日赊销商品给丙公司, 按价目表的价格计算, 不含税价款金额为 100 万元, 给予丙公司的商业折扣为 5%, 规定的付款条件为 2/10, 1/20, n/30。代垫运费 2 万元, 产品成本为 70 万元, 已计提跌价准备 10 万元。至 2019 年 12 月 31 日由于丙公司发生财务困难, 销售给丙公司的货款仍未收回, 预计未来现金流量的现值为 100 万元。甲公司 2019 年对应收账款计入的坏账准备金额是 () 万元。

- A.9.35
- B.11.15

C.23

D.0

38. 2012 年 4 月 22 日甲公司从二级市场购入一批 A 公司发行的股票 600 万股，作为交易性金融资产核算，取得时公允价值为每股为 8.3 元，含已宣告但尚未发放的现金股利 0.3 元，另支付交易费用 8 万元，全部价款以银行存款支付。甲公司初始确认计入“应收股利”科目的金额是（ ）万元。

A.180

B.0

C.188

D.135

39. 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

40. 企业因销售商品而收到的不应在“应收票据”科目核算的票据有（ ）。

A.银行承兑汇票

B.银行汇票

C.银行本票

D.转账支票

E.商业承兑汇票

41. 下列交易或事项，通过“原材料”科目核算的有（ ）。

A.投资者投入的原材料

B.盘盈的原材料

C.对外销售原材料

D.购入工程专用的材料

E.企业对外进行来料加工装配业务而收到的原材料

42. 下列对采用计划成本法核算的原材料的领用说法正确的有（ ）。

A.应该将计提的减值准备同时结转计入相应的成本费用

B.应该将存货的实际成本结转计入相应的成本费用

C.应该对委托加工物资发出时按照月初成本差异率来结转成本差异

D.应该将相应的材料成本差异与实际成本同时结转计入相应的成本费用

E.应该将发出材料的材料成本差异在季末一次计算结转

43. “材料成本差异”科目贷方反映的内容有（ ）。

A.购进材料实际成本大于计划成本的差异

B.购进材料实际成本小于计划成本的差异

C.发出材料应负担的超支差异

D.发出材料应负担的节约差异

E.调整库存材料计划成本时，调整增加的计划成本

44. 下列有关存货的说法，正确的有（ ）。

- A.外购存货运输途中发生的损耗需区分合理与否，属于合理损耗部分，可以直接计入存货实际成本
- B.已计提存货跌价准备的存货对外销售时应同时结转已计提的存货跌价准备，并冲减资产减值损失
- C.存货采用成本与可变现净值孰低法计价，并不影响存货周转期的利润总额
- D.当企业采用成本与可变现净值孰低法计价时，因跌价而产生的对损益的影响，只有在对该存货进行期末计价时予以确认
- E.投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，合同或协议约定价值不公允的除外

45. 下列取得存货的处理中，不正确的有（ ）。

- A.具有商业实质的非货币性资产交换取得的存货应该以其公允价值入账
- B.债务重组取得的存货应以公允价值入账
- C.接受投资者投入的存货应该以合同规定的价值入账，但是合同价值不公允的除外
- D.盘盈的存货应该以历史成本入账
- E.外购的存货运输途中的合理损耗根据发生损耗的具体原因，计入对应的科目中

46. 下列各项中，应当作为企业存货核算的有（ ）。

- A.工程物资
- B.委托加工物资
- C.正在加工中的在产品
- D.委托代销商品
- E.存放在门市部准备出售的商品

47. 下列有关存货后续计量的说法中，正确的有（ ）。

- A.对于性质和用途相似的存货，应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本
- B.对于可以替代使用的存货、为特定项目专门购入的存货，通常采用个别计价法发出存货的成本
- C.如果存货项目不能辨别认定，那么就不可以采用个别计价法
- D.零售价法核算时需要计算进销差价率
- E.计划成本法下，发出存货应负担的成本差异，必须按月分摊，不得在季末或年末一次计算

48. 在具有商业实质且公允价值能够可靠计量的情况下，换出资产为固定资产、无形资产的，其换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额，可能计入（ ）。

- A.资产处置收益
- B.其他业务收入
- C.资产处置损失
- D.其他业务成本
- E.资本公积

49. 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. 盘亏的存货

50. 下列关于实收资本的表述，错误的是（）。

- A. 在公司创立之初，投资者所认缴的出资额应全部作为实收资本
- B. 在公司创立之后，如有新的投资者加入，其出资额未必全部作为实收资本公积
- C. 以非现金资产投入的资本，应按投资合同或协议约定的价值作为实收资本入账
- D. 股东可以用货币出资，也可以用法律允许的实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资

51. 下列属于金融负债的是（）。

- A. 普通股股票
- B. 企业发行的优先股，同时约定甲公司自行决定是否派发股利
- C. 企业发行的以现金净额结算的看涨期权
- D. 企业发行的以普通股总额结算的看涨期权

52. 根据金融负债和权益工具的定义，下列说法中正确的是（）。

- A. 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务属于权益工具
- B. 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务属于金融负债
- C. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，且企业根据该合同将交付固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同属于金融负债
- D. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同属于权益工具

53. 下列各项中，能引起所有者权益总额发生增减变动的是（）。

- A. 盈余公积补亏
- B. 可转换公司债券转股
- C. 发行股票股利
- D. 发行 5 年期公司债券

54. 下列各项中不会引起所有者权益变动的是（）。

- A. 将作为存货的房地产转为公允价值模式核算的投资性房地产，公允价值大于存货的账面价值
- B. 公司发行的可转换公司债券按规定转为股本
- C. 其他债权投资发生的公允价值变动
- D. 资本公积转增股本

55. 某有限责任公司是由甲、乙、丙三方各出资 200 万元设立的，设立时的实收资本为 600 万元，经营几年后，留存收益已达 100 万元。为扩大经营规模，三方面决定吸收投资人加入，同意丁投资人以现金出资 400 万元，投入后占该公司全部注册资本的 25%。同时公司的注册资本增资至 800 万元。则该公司收到了投资人的出资时，“资本公积”账

户应计入（）万元。

- A.150
- B.200
- C.275
- D.100

56. 发行复合金融工具发生的交易费用，应当（）。

- A.计入应付债券
- B.在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊
- C.计入财务费用
- D.计入资本公积

57. 下列属于复合金融工具的是（）。

- A.分离交易的可转换公司债券
- B.重大价外看涨期权
- C.交易性短期投资
- D.股票期权

58. 下列对复合金融工具的描述不正确的是（）。

- A.企业发行的复合金融工具发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊
- B.可转换公司债券是复合金融工具
- C.企业应当在初始确认时将复合金融工具的负债和权益成分进行分拆
- D.发行该非衍生金融工具发生的交易费用，应当计入负债成份

59. 下列关于企业将其他权益工具转为普通股的处理中，正确的是（）。

- A.企业应按转换的普通股面值确认为实收资本（或股本），权益工具公允价值与面值之间的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价）
- B.企业应按权益工具的账面价值，借记“其他权益工具”，按普通股面值，贷记“股本”，按其差额，贷记“资本公积（资本溢价或股本溢价）”
- C.企业应按权益工具的公允价值确定转换后普通股的入账价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益
- D.企业应按权益工具的账面价值，借记“其他权益工具”，贷记“实收资本（或股本）”

60. 某新设有限责任公司（假设为一一般纳税人、原材料按计划成本核算）收到 B 公司按合同、章程出资的协议确认的价值为 40 万元的原材料一批，该批原材料的增值税税率为 17%，计划成本为 42 万元。则该公司应确认的实收资本的金额为（）万元。

- A.48.8
- B.46.8
- C.44.8
- D.42

61. 下列项目中计入“制造费用”科目的有（）。

- A.车间管理人员工资

- B. 生产工人的劳动保护费
- C. 季节性修理期间的停工损失
- D. 专设销售机构人员的工资
- E. 生产设备计提的折旧

62. 下列各项中，应计入营业外支出的有（ ）。

- A. 工程物资在建设期间发生的盘亏净损失
- B. 一次性结转的“固定资产装修”明细科目的余额
- C. 以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出
- D. 经营期内对外出售不需固定资产发生的净损失
- E. 非正常原因（非筹建期）造成的单项在建工程报废净损失

63. 下列交易或事项中，可能通过“投资收益”核算的有（ ）。

- A. 外币交易性金融资产产生的汇兑损益
- B. 取得交易性金融资产时支付的手续费
- C. 取得债权投资时支付的手续费
- D. 出售其他债权投资时的损益
- E. 非企业合并取得长期股权投资的中介费用

64. 下列各项中，应计入销售费用的有（ ）。

- A. 企业计提的产品质量保证金
- B. 委托代销商品支付的手续费
- C. 结转的随商品出售且单独计价的包装物成本
- D. 销售部门发生业务宣传费
- E. 销售过程中发生的运输费

65. 下列有关商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本费用的说法中，正确的有（ ）。

- A. 可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况分别进行分摊
- B. 采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期损益
- C. 采购商品的进货费用金额较大的，可以直接在销售费用中反映
- D. 如果先进行归集，期末分摊时，对于已售商品的进货费用计入当期损益；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本
- E. 存货采购入库前发生的挑选整理费应计入存货成本

66. 某造船企业于 2013 年 1 月与一客户签订了一项总额为 1000 万元的固定造价合同，承建一艘船舶。工程于 2013 年 2 月开工，预计 2014 年 8 月完工。最初，预计工程总成本为 800 万元，至 2013 年底，实际发生工程成本 500 万元，由于乙客户发生严重亏损，不能履行合同规定的义务，则 2013 年末甲建筑公司应确认收入为（ ）万元。

- A. 0
- B. 500
- C. 625
- D. 652

67. 下列有关建造合同收入确认与计量的表述中，正确的有（ ）。

- A.合同变更形成的收入应当计入合同收入
- B.合同索赔、奖励形成的收入应当计入合同收入
- C.建造合同的收入确认方法与劳务合同的收入确认方法完全相同
- D.建造合同预计总成本超过合同预计总收入时，应将预计损失立即确认为当期费用
- E.建造合同的结果不能可靠估计但合同成本能够收回的，按能够收回的实际合同成本的金额确认收入

68. 甲公司于 2012 年 10 月 12 日按照 120 万元的价格销售给乙公司一批产品，该批产品的实际成本为 100 万元，甲公司根据以往的信息反馈估计退货率为 5%，甲公司与乙公司约定，如果乙公司对产品发现质量问题可以在 3 个月之内退货，同时约定的现金折扣条件为 (1/10, n/30)。乙公司于 10 月 20 日支付货款，12 月 10 日乙公司实际退货 2%，则甲公司 2012 年因该项销售业务而影响损益的金额为 () 万元。(假定不考虑增值税等其他因素)

- A.18.4
- B.18.42
- C.18.8
- D.20

69. 2013 年 12 月 31 日，甲公司与乙公司签订协议销售一批商品，增值税专用发票上注明价格为 675 万元，增值税额为 114.75 万元。商品已发出，款项已收到。协议规定，该批商品销售价款的 25% 属于商品售后 5 年内提供修理服务的服务费，则甲公司 2013 年 12 月应确认的收入为 () 万元。

- A.675
- B.168.75
- C.135
- D.506.25

70. 关于销售商品收入的计量，下列说法中正确的有 ()。

- A.企业应当按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款，但价款不公允的除外
- B.已收或应收的合同或协议价款不公允的，应当按照公允的交易价格确定收入金额，已收或应收的合同或协议价款与公允的交易价格之间的差额，不应当确认收入
- C.合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额
- D.企业采用分期收款销售方式销售商品，应按合同约定的收款日期分期确认收入
- E.企业采用分期收款销售方式销售商品，应按实际收款日期分期确认收入

71. 甲公司建造生产线，预计工期为 2 年，从 2013 年 7 月 1 日开始，当日预付承包商建设工程款为 3000 万元。9 月 30 日，追加支付工程进度款为 2000 万元。甲公司生产线建造工程占用借款包括：2013 年 6 月 1 日借入的 3 年期专门借款 4000 万元，年利率为 6%；2013 年 1 月 1 日借入的 2 年期一般借款 3000 万元，年利率为 7%。甲公司将部分闲置专门借款投资于货币市场基金，月收益率为 0.6%。不考虑其他因素，2013 年甲公司建造该建设工程应予以资本化的利息费用是 () 万元。

- A.119.5

B.122.5

C.139.5

D.137.5

72. 2010年2月1日,甲公司为建造一栋厂房向银行取得一笔专门借款。2010年3月5日,以该贷款支付前期订购的工程物资款,因征地拆迁发生纠纷,该厂房延迟至2010年7月1日才开工兴建,开始支付其他工程款,2011年2月28日,该厂房建造完成,达到预定可使用状态。2011年4月30日,甲公司办理工程竣工决算,不考虑其他因素,甲公司该笔借款费用的资本化期间为()。

A.2010年2月1日至2011年4月30日

B.2010年3月5日至2011年2月28日

C.2010年7月1日至2011年2月28日

D.2010年7月1日至2011年4月30日

73. A公司从2013年1月1日开始建造一幢办公楼,该企业没有专门借款,只有一般借款800万元,该借款系2013年1月1日借入,5年后到期,年利率为6%。办公楼将于2013年12月完工并达到预定可使用状态。该企业当年发生的资产支出为:2月10日支付购买工程用设备款280万元,5月25日支付工程用材料款300万元,7月15日,支付工资100万元,9月30日支付其他费用200万元。则上述支出在2013年应予资本化的利息金额为()万元。(假设每月均按30天计算,计算结果保留两位小数。)

A.48

B.52.8

C.30.23

D.31.9

74. 甲公司下列经济业务中,不应予以资本化的是()。

A.2012年1月1日起,用银行借款开工建设一幢简易厂房,厂房于当年4月1日完工,达到预定可使用状态

B.2012年1月1日起,向银行借入资金用于生产某产品,该产品属于大型发电设备,生产时间较长,为1年零5个月

C.2012年1月1日起,向银行借入资金开工建设办公楼,预计次年2月15日完工

D.2012年1月1日起,向银行借入资金开工建设写字楼并计划用于投资性房地产,预计次年7月21日完工

75. 下列关于借款费用暂停资本化的说法中,正确的有()。

A.非正常中断通常是由于企业管理决策上的原因或者其他可预见的原因等所导致的中断

B.因生产用料没有及时供应属于正常中断

C.如果相关资产购建或者生产的中断时间较长而且满足其他规定条件的,相关借款费用应当暂停资本化

D.中断如果是施工前可以预见的,而且是工程建造必须经过的程序,则属于正常中断

E.如果购建期间发生正常中断,并且中断时间连续超过3个月,应当停止借款费用资本化

76. 下列项目中,属于借款费用应予资本化的资产范围的有()。

A.国内采购的需要安装(安装期超过一年)的生产设备

B.购买的不需要安装的机器设备

- C.购买的库存商品
- D.自行建造的厂房
- E.自行建造的用于出租的建筑物

77. 下列关于借款费用开始资本化时点的确定应该满足的条件, 正确的有 ()。

- A.资产支出已经发生
- B.为购买工程用材料, 已经发生了一笔不带息应付票据
- C.借款费用已经发生
- D.借款合同已经签订
- E.为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必需的购建或者生产活动已经开始

78. 下列项目中, 属于借款费用的有 ()。

- A.发行股票筹集资金所发生的手续费、佣金
- B.发行公司债券发生的利息
- C.发行公司债券发生的溢价
- D.发行公司债券折价的摊销
- E.借款手续费

79. 关于因外币借款而发生的汇兑差额, 下列说法正确的有 ()。

- A.在资本化期间内, 外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 应当予以资本化, 计入符合资本化条件的资产成本
- B.在资本化期间内, 外币专门借款本金及利息的汇兑差额的计算不与资产支出相挂钩
- C.在资本化期间内, 外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 应当直接费用化
- D.在资本化期间内, 外币一般借款本金及利息的汇兑差额, 应当予以费用化
- E.在资本化期间内, 外币一般借款本金及利息的汇兑差额, 应当予以资本化, 计入符合资本化条件的资产成本

80. 有关借款费用资本化, 下列说法正确的有 ()。

- A.为长期股权投资而发生的借款费用, 在投资期限内应计入该投资成本
- B.在购建固定资产过程中, 如果发生了非正常中断 (中断时间连续超过 3 个月), 则该期间的相关长期借款费用不计入工程成本
- C.一般借款利息费用资本化的计算需结合资产支出的发生额计算
- D.资本化期间, 是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内
- E.专门借款发生的辅助费用在所购建符合资本化条件的资产达到可使用状态之后发生的, 也应予以资本化

81. 某企业 2013 年 8 月份购入一台不需安装的设备, 因暂时不需用, 截至当年年底该企业会计人员尚未将其入账, 这违背了 () 要求。

- A.重要性
- B.客观性
- C.及时性
- D.明晰性

82. 会计核算提供的信息要简明、易懂, 能简单地反应企业财务状况、经营成果和现金流量,

能为大多数使用者所理解，这一描述反映的会计信息质量要求是（ ）。

- A.可靠性
- B.可比性
- C.实质重于形式
- D.可理解性

83. 上市公司的下列会计行为中，出于会计信息重要性要求考虑的是（ ）。

- A.本期将购买办公用品的支出直接计入当期费用
- B.对应收账款计提坏账准备
- C.将融资租入的固定资产作为企业的资产核算
- D.对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债

84. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计核算，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。上述处理遵循的会计信息质量要求是（ ）。

- A.可靠性
- B.可比性
- C.相关性
- D.可理解性

85. 下列各项中，不属于反映会计信息质量要求的是（ ）。

- A.会计核算方法一经确定不得随意变更
- B.会计核算应当注重交易和事项的实质
- C.会计核算应当以权责发生制为基础
- D.会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据

86. 企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策要求相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或预测。这一会计信息质量要求是（ ）。

- A.可靠性
- B.可比性
- C.相关性
- D.可理解性

87. 下列各项中，体现会计核算的谨慎性要求的有（ ）。

- A.将融资租入固定资产视作自有资产核算
- B.采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
- C.对固定资产计提减值准备
- D.将长期借款利息予以资本化
- E.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产期末按公允价值计量

88. 上市公司的下列会计行为中，符合会计信息质量重要性要求的有（ ）。

- A.某贸易公司购入商品时发生运杂费 500 元，由于金额较小，该公司将其直接计入销售费用
- B.递延所得税负债应及时足额确认
- C.发现前期非重大差错不进行追溯重述，直接调整发现当期相关项目

- D.中期财务报告附注应当以年初至本中期末为基础编制，披露相关重要交易或事项
- E.长期股权投资减资成本法转为权益法，需要追溯调整

89. 下列会计处理中，遵循实质重于形式要求的有（）。

- A.会计核算上将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的自有资产进行核算
- B.企业对售后回购业务在会计核算上一般不确认收入
- C.附追索权的应收债权贴现时不终止确认用于贴现的应收债权
- D.出售固定资产产生的净损益计入营业外收支
- E.对子公司的长期股权投资采用成本法核算

90. 下列关于企业会计信息的说法中，不正确的有（）。

- A.可靠性要求企业提供的信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用
- B.可比性要求包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的
- C.相关性要求企业在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要
- D.及时性要求企业对于已经发生或预计将要发生的交易或事项，及时进行会计确认、计量和报告
- E.会计核算中遵循重要性原则同时要考虑提供会计信息的成本与效益问题

91. 随同产品出售单独计价的包装物，包装物发出时的会计处理正确的是（）。

- A.借记“生产成本”科目，贷记“周转材料——包装物”科目
- B.借记“销售费用”科目，贷记“周转材料——包装物”科目
- C.借记“其他业务成本”科目，贷记“周转材料——包装物”科目
- D.借记“管理费用”科目，贷记“周转材料——包装物”科目

92. 某零售企业期初商品存货的售价为 500000 元，期初商品进销差价率为 25%。本期购进的商品存货成本为 8000000 元，售价为 11500000 元，本期商品销售收入为 11550000 元，按售价金额法计算，期末库存商品的成本为（）元。

- A.3474150
- B.151050
- C.375000
- D.314055

93. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。甲公司委托乙公司（增值税一般纳税人）代为加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续加工应税消费品。发出原材料实际成本为 620 万元，支付的不含增值税的加工费为 100 万元，增值税额为 13 万元，代收代交的消费税额为 80 万元。该批委托加工原材料已验收入库，其实际成本为（）万元。

- A.720
- B.737
- C.800
- D.817

94. 下列选项中，不属于库存商品的是（）。

- A.存放在门市部准备出售的商品
- B.销售退回的商品
- C.寄存在外的商品
- D.已经完成销售手续并确认销售收入，但购买单位在月末未提取的商品

95. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，适用的消费税税率为 10%。该企业委托其他单位（增值税一般纳税人）加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工物资收回后用于出售。发出材料的成本为 180 万元，支付的不含增值税的加工费为 90 万元，支付代收代缴的消费税 30 万元，支付的增值税为 11.7 万元。该批原材料已加工完成并验收入库的成本为（ ）万元。

- A.270
- B.280
- C.300
- D.315.3

96. 下列选项中，属于库存商品的有（ ）。

- A.可以降价出售的不合格品
- B.工业企业接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品，制造和修理完成验收入库
- C.委托外单位加工的商品
- D.已经完成销售手续并确认销售收入，但购买单位在月末未提取的商品
- E.发出展览的商品

97. 甲公司为增值税一般纳税人，下列各项中，应计入其委托加工物资成本的有（ ）。

- A.支付的加工费、运费、装卸费
- B.随同加工费支付的增值税
- C.支付的收回后继续加工应税消费品的委托加工物资的消费税
- D.实际消耗的原材料成本
- E.支付的收回后直接销售的委托加工物资的消费税（销售价格低于受托方计税价格）

98. 关于库存商品、发出商品的核算，下列说法正确的有（ ）。

- A.采用进价金额法核算的，以不收取手续费方式代销商品的企业，月末结转已售代销商品成本时，借记“主营业务成本”，贷记“受托代销商品”
- B.购入的商品已到达验收入库，尚未收到发票账单的，无需处理，待收到发票账单时入账
- C.采用售价金额法核算的企业，应设置“商品进销差价”科目核算商品的售价与进价之间的差额
- D.企业委托其他单位代销的商品，可在“发出商品”或“委托代销商品”科目核算
- E.发出商品满足收入确认条件时，应结转销售成本，借记“主营业务成本”科目

99. 甲公司（一般纳税人）委托乙公司代为加工非金银首饰材料物资，属应税消费品，如果收回后需连续再加工为应税消费品才能出售的，则下列项目中构成其入账成本的有（ ）。

- A.发出材料的成本
- B.加工费
- C.由受托方代收代缴的消费税
- D.发出材料时支付的运杂费

E.加工劳务所匹配的增值税

100. 下列项目中，应在“周转材料——包装物”科目核算的有（ ）。

- A.生产过程中用于包装产品、不作为产品组成部分但随同产品出售单独计价的包装物
- B.各种包装材料
- C.用于存储和保管产品、材料而不对外出售的包装物
- D.企业自制并单独计价的用于对外出售的包装容器
- E.出借给购货单位使用的包装物

1. 答案：D

解析：财务分析是根据企业财务报表等信息资料，运用专门方法，系统的分析和评价企业财务状况、经营成果以及未来趋势的过程

2. 答案：C

解析：财务决策的方法主要有两类。一类是经验判断法，另一类是定量分析法。经验判断法是根据决策者的经验来判断选择，常用的有淘汰法、排队法、归类法等。数学微分法属于定量分析法。

3. 答案：C

解析：企业财务管理的实质在于决策与控制。

4. 答案：C

解析：企业财务管理是以价值增值为目标，围绕企业各项财务活动而展开的决策、控制和评价的过程。

5. 答案：D

解析：不同行业具有不同的风险，同等利润值在不同行业中的意义也不相同，利润最大化强调的是收益最大化，并没有考虑风险问题，所以，选项 A 的说法正确。把利润最大化作为财务管理的目标，强调的是收益最大化，并没有考虑投入资本的差异，所以，选项 B 的说法正确。资金时间价值指的是随着时间的推移，资金的增值（例如存款利息），所以，不同时期的利润不具有可比性，但是，把利润最大化作为财务管理的目标，强调的是收益最大化，并没有考虑利润在时间上的差异，因此，选项 C 的说法正确。如果把利润最大化作为财务管理的目标，由于利润指标通常按年计算，因此，企业决策也往往会服务于年度指标的完成或实现，所以可能导致企业短期财务决策倾向，影响企业长远发展，因此选项 D 的说法不正确。

6. 答案：D

解析：本题考查资本资产定价模型知识点。资本资产定价模型中的 $(R_m - R_f)$ ，即市场风险溢价是作为已知数的，而不是未知数，因此选项 D 的说法错误。

7. 答案：B

解析：企业筹集资金的动因是为了投资，企业只有将资金投入使用，才能在资金周转过程中实现其增值。

8. 答案：B

解析：财务预算是根据财务战略、财务计划和各种预测信息，确定预算期内各种预算指标的过程。它是财务战略的具体化，是财务计划的分解和落实，选项 B 的说法不正确。

9. 答案: B

解析: 利润最大化和每股收益最大化均没有考虑资金时间价值和风险问题。

10. 答案: D

解析: 本题考查股东财富最大化知识点。股东财富最大化作为财务管理目标的缺点: ①通常只适用于上市公司, 非上市公司无法像上市公司一样随时准确获得公司股价, 难易应用②股价受众多因素影响。

11. 答案: A

解析: 分期付款的现值 $P = A \times (P/A, 5\%, 5) = 6 \times 4.329 = 25.974$ (万元), 支付的金额为 $25.974 \times (1-5\%) = 24.68$ (万元)

12. 答案: A

解析: 本题是计算即付年金终值的问题, 5 年后的本利和 $= 10 \times [(F/A, 2\%, 5+1) - 1] = 53.08$ (万元)。

13. 答案: D

解析: 滚动预算法又称连续预算法或永续预算法, 是在上期预算完成情况基础上, 调整和编制下期预算, 并将预算期间逐期连续向后滚动推移, 使预算期间保持一定的时期跨度。

14. 答案: A

解析: 固定资产的构建、扩建和改造属于资本支出预算, 选项 A 正确, 选项 BCD 属于财务预算的内容。

15. 答案: AE

解析: 选项 B, 在证券资产组合中, 能够随着资产种类增加而降低直至消除的风险为非系统风险; 选项 C, 证券资产组合只能消除非系统风险, 对于系统风险是不能消除的; 选项 D, 只要相关系数小于 1, 证券资产组合就可以消除非系统风险。

16. 答案: ABD

解析: 资本资产定价模型的假设包括: 市场是均衡的, 市场不存在摩擦, 市场参与者都是理性的、不存在交易费用、税收不影响资产的选择和交易等。

17. 答案: ACD

解析: 风险补偿率是资本提供者因承担风险所获得的超过纯利率、通货膨胀预期补偿率的回报, 包括违约风险补偿率, 流动性风险补偿率和期限风险补偿率。

18. 答案: ADE

解析: 选项 B, 自由现金流量是企业维护正常的生产经营之后剩余的现金流量选项 C, 折现率等于无风险报酬率与风险报酬率之和。

19. 答案: B

解析: 普通年金终值系数和偿债基金系数互为倒数, 普通年金现值系数和投资回收系数互为倒数, 选项 B 不正确

20. 答案: D

解析: 假设建设期每年现金净流量为 A, 则 $A \times (P/A, 10\%, 9) - A \times (P/A, 10\%, 2) = 1000$, 所以每年产生的最低收益 $A = 1000 / (5.759 - 1.7355) = 248.54$ (万元)

21. 答案: C

解析: A 方案 1-5 年的净现金流量 $= (120 - 88) \times (1 - 25\%) + 100/5 \times 25\% = 29$ (万元); B 方案 1-5 年的净现金流量 $= 8 + 80/5 = 24$ (万元) 增量净现金流量 $= \Delta NCF(0) = -100 - (-80) = -20$ (万元) $\Delta NCF(1 \sim 5) = 29 - 24 = 5$ (万元)。所以其年金现值系数 $= 20/5 = 4$ 利用内插法计算, $(8\% - i) / (8\% - 7\%) = (3.9927 - 4) / (3.9927 - 4.1002)$, 得出 $\Delta IRR = 7.93\%$

22. 答案: BCD

解析：投资项目现金流量的计算公式如下：现金净流量=销售收入-付现成本-所得税=销售收入-付现成本-（销售收入-付现成本-折旧等非付现成本）×所得税税率=销售收入×（1-所得税税率）-付现成本×（1-所得税税率）+折旧等非付现成本×所得税税率=（销售收入-付现成本）×（1-所得税税率）+折旧等非付现成本×所得税税率或者：现金净流量=销售收入-付现成本-所得税=销售收入-付现成本-（销售收入-付现成本-折旧等非付现成本）×所得税税率=（销售收入-付现成本-折旧等非付现成本）×（1-所得税税率）+折旧等非付现成本=净利润+折旧等非付现成本

23. 答案：ABCD

解析：年折旧= $200000/10=20000$ （元），年现金净流量= $(60000-50000) \times (1-25\%) + 20000=27500$ （元），由此可知，A 的说法正确投资回收期= $200000/27500=7.27$ （年），由此可知，B 的说法正确现值指数= $27500 \times (P/A, 10\%, 10)/200000=0.845$ ，由此可知，C 的说法正确根据现值指数小于 1 可知，按照 10% 作为折现率计算得出现金流入现值小于 200000 元，而按照内含报酬率作为折现率计算得出的现金流量现值为 200000 元，因此，内含报酬率低于 10%，即 D 的说法正确。

24. 答案：C

解析：股票价值= $(10 \times 10\%) / 12.5\%=8$ （元）

25. 答案：C

解析：该债券的价值= $200 \times (P/F, 10\%, 4)=200 \times 0.6830=136.6$ （万元）

26. 答案：C

解析：企业通过资产剥离、公司分立、分拆上市等手段，可以实现经营或资本收缩。

27. 答案：D

解析：经理阶层扩张动机认为，管理者具有很强烈的增大公司规模欲望，因为经理的报酬是公司规模的函数。

28. 答案：D

解析：并购支付方式主要包括：现金支付方式、股票对价方式、杠杆收购方式、卖方融资方式。

29. 答案：B

解析：在保守融资策略中，长期融资支持非流动资产、永久性流动资产和部分波动性流动资产。公司通常试图以长期融资来源为波动性流动资产的平均水平融资。所以本题正确答案为 B。

30. 答案：A

解析：在紧缩的流动资产投资策略下，企业维持低水平的流动资产与销售收入比率。紧缩的流动资产投资策略可以节约流动资产的持有成本。所以本题的答案为 A。

31. 答案：B

解析：破产费用主要包括破产案件的诉讼费用，管理、变价和分配债务人资产的费用，管理人执行职务的费用、报酬和聘用工作人员的费用。选项 B 属于所得税费用，计入清算损益。

32. 答案：B

解析：无法查明原因的现金短缺经批准后记入“管理费用”科目无法查明原因的现金溢余，经批准后记入“营业外收入”科目。

33. 答案：B

解析：备用金应该通过“其他应收款”来核算。

34. 答案：BCD

解析：其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、外埠存款、存出投资款等。选项

A 属于债权投资。选项 E 属于其他应收款。

35. 答案: BCDE

解析: 选项 A, 委托贷款通过“委托贷款”科目进行核算。

36. 答案: D

解析: 按照新准则的规定, 预付账款可以直接计提坏账准备。

37. 答案: A

解析: 应收账款账面价值 $= 100 \times (1 - 5\%) \times (1 + 13\%) + 2 = 109.35$ (万元), 期末应收账款未来现金流量现值是 100 万元, 所以应该计提的坏账准备 $= 109.35 - 100 = 9.35$ (万元)。

38. 答案: A

解析: 计入“应收股利”的金额 $= 600 \times 0.3 = 180$ (万元)。会计分录是: 借: 交易性金融资产——成本 $[600 \times (8.3 - 0.3)] 4800$ 应收股利 $(600 \times 0.3) 180$ 投资收益 8 贷: 银行存款 4988

39. 答案: B

解析: 企业划出用于交易性金融资产投资的款项, 应通过“其他货币资金——存出投资款”科目核算。

40. 答案: BCD

解析: 选项 BC 应通过“其他货币资金”科目核算, 选项 D 是在“银行存款”科目核算。

41. 答案: ABC

解析: 选项 D, 购入工程专用的材料, 通过“工程物资”科目核算选项 E, 企业对外进行来料加工装配业务而收到的原材料、零件等, 应单独设置备查簿进行登记。

42. 答案: ABC

解析: 计划成本法核算的原材料在领用时应该将其实际成本结转计入相应的成本费用, 而计划成本与材料成本差异的合计数反映原材料的实际成本, 在领用的同时需要将其减值准备相应的进行结转, 所以选项 ABC 正确。

43. 答案: BCE

解析: 购进材料产生的超支差异应该记入“材料成本差异”账户的借方, 节约差应该记入“材料成本差异”账户的贷方结转超支差应该记入“材料成本差异”账户的贷方, 结转节约差应该记入“材料成本差异”账户的借方。

44. 答案: ACE

解析: 选项 B, 应冲减销售成本选项 D, 当企业采用成本与可变现净值孰低法计价时, 因跌价而产生的对损益的影响, 还应当在售出存货结转销售成本的同时加以结转, 调整商品销售成本, 而非仅仅是在期末计价时加以确认。提示: 存货周转期是指存货从取得至出售的时间。存货采用成本与可变现净值孰低法计价, 在存货采用成本高于可变现净值计提存货跌价准备, 如果当出现减值因素恢复, 存货跌价准备可以转回。即使未转回时, 在存货出售时, 这一部分计提的存货跌价准备还是要冲减主营业务成本的。所以从存货的整个周转过程来看 (不是仅仅指计提减值准备时), 并不影响存货周转期的利润总额。

45. 答案: ADE

解析: 选项 A, 具有商业实质的非货币性资产交换取得的存货应该以换出资产的公允价值为基础确定入账价值选项 D, 盘盈的存货应该以重置成本入账选项 E, 外购存货运输途中的合理损耗应计入存货的入账成本。

46. 答案: BCDE

解析: 本题考查存货的概念和确认知识点。工程物资是为建造固定资产而储备的各种材料, 在资产负债表中单独列示, 不属于存货。

47. 答案: ACE

解析: 选项 B, 个别计价法不能用于可替代使用的存货, 如果用于可替代使用的存货, 则可

能导致企业选用较高或较低的单位成本进行计价，来调整当期的利润。选项 D，零售价法核算时需要计算的是成本率，售价金额法核算时需要计算进销差价率。

48. 答案：AC

解析：换入固定资产、无形资产的，相当于将资产处置了，其公允价值与账面价值的差额计入到资产处置损益中。

49. 答案：ABC

解析：选项 D，已发生毁损的存货可能还会有净残值，不能表明可变现净值为 0 选项 E，存货盘盈说明存货价值增加，不能表明可变现净值为 0。

50. 答案：C

解析：投资者以非现金资产投入的资本，应按投资合同或协议约定的价值作为实收资本入账，但合同或协议约定价值不公允的除外。

51. 答案：C

解析：选项 ABD 属于权益工具。

52. 答案：B

解析：选项 A，属于金融负债选项 C、D，将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外的，属于金融负债。

53. 答案：B

解析：可转换公司债券转股的分录是：借：应付债券其他权益工具贷：股本资本公积——股本溢价故，所有者权益总额增加。

54. 答案：D

解析：资本公积转增股本，分录为借：资本公积贷：股本资本公积和股本两者均属于所有者权益项目，两者金额相等，借贷方向相反，不影响所有者权益总额。

55. 答案：B

参考解析：投资者投入的资本大于按其投资比例计算的实收资本额部分，企业应计入“资本公积”科目，本题目中应计入资本公积的金额= $400-800 \times 25\%=200$ （万元）。

56. 答案：B

解析：发行复合金融工具发生的交易费用，应当在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

57. 答案：A

解析：最常见的混合工具是可转换公司债券。

58. 答案：D

解析：发行该非衍生金融工具发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

59. 答案：B

解析：企业按合同条款约定将其他权益工具转换为普通股的，按该权益工具的账面价值，借记“其他权益工具”，按普通股的面值，贷记“实收资本（或股本）”，按其差额，贷记“资本公积（资本溢价或股本溢价）”，因此选项 B 正确。

60. 答案：B

解析：本题考查实收资本增减变动知识点。 $40 \times (1+17\%)=46.8$ （万元）

61. 答案：ABCE

解析：“制造费用”科目核算企业生产车间、部门为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性修理期间的停工损失等专设销售机构人员的工资应计入“销售费用”科目，所以选项 D 不正确

62. 答案: BDE

解析: 选项 A 应计入在建工程, 选项 C 应计入长期待摊费用。

63. 答案: BD

解析: 选项 A, 交易性金融资产产生的汇兑损益应计入公允价值变动损益选项 C, 取得债权投资时支付的手续费是计入债权投资的成本中的选项 E, 非企业合并取得长期股权投资的中介费用, 是计入管理费用的。

64. 答案: ABDE

解析: 选项 C 应计入其他业务成本。

65. 答案: ABDE

解析: 企业(商品流通企业)在采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、入库前的整理费以及其他可归属于商品采购成本的费用, 应计入所购商品的成本。也可以先进行归集, 期末再根据所购商品的存销情况进行分摊, 对于已销售商品的进货费用, 计入当期损益(主营业务成本); 对于未售商品的进货费用, 计入期末存货成本。对于采购商品的进货费用金额较小的, 可以在发生时直接计入当期损益(销售费用)。选项 C 不正确。

66. 答案: A

解析: 乙公司不能履行合同规定的义务, 由于该公司当年实际发生的工程成本 500 万元不可能收回, 在这种情况下, 该公司应将 500 万元确认为当年的费用, 不确认收入。

67. 答案: ABDE

解析: 建造合同的收入确认方法与劳务合同的收入确认方法不完全相同。

68. 答案: B

解析: 影响损益的金额为 $(120 - 100) \times (1 - 2\%) - 120 \times 1\% \times (1 - 2\%) = 18.424$ (万元)。

69. 答案: D

解析: 包括在商品售价内可区分的修理服务费应该在提供服务期间内分期确认收入, 所以, 甲公司 2013 年 12 月应确认的收入 $= 675 \times (1 - 25\%) = 506.25$ (万元)。

70. 答案: ABCD

解析: 企业采用分期收款销售方式销售商品, 实质上具有融资性质的, 应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

71. 答案: A

解析: 专门借款资本化金额 $= 4000 \times 6\% \times 6/12 - 1000 \times 0.6\% \times 3 = 102$ (万元), 一般借款资本化金额 $= 1000 \times 3/12 \times 7\% = 17.5$ (万元)。故: 2013 年甲公司建造该生产线应予以资本化的利息费用 $= 102 + 17.5 = 119.5$ (万元)。

72. 答案: C

解析: 借款费用同时满足下列条件的, 才能开始资本化: (一) 资产支出已经发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出 (二) 借款费用已经发生 (三) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。本题中, 三个条件全部满足是发生在 2010 年 7 月 1 日, 所以 2010 年 7 月 1 日为开始资本化时点, 而达到预定可使用状态时停止资本化, 所以资本化期间的结束时间为 2011 年 2 月 28 日。

73. 答案: C

解析: 应予资本化的利息金额为: $[280 \times 320/360 + 300 \times 215/360 + 100 \times 165/360 + (800 - 280 - 300 - 100) \times 90/360] \times 6\% = 30.23$ (万元)。资产支出数总计超出借款总额的部分占用的是企业的自有资金, 不考虑资本化。

74. 答案: A

解析: 尽管公司借款用于固定资产的建造,但是由于该固定资产建造时间较短,不属于需要经过相当长时间的购建才能达到预定可使用状态的资产,因此,所发生的相关借款费用不应予以资本化计入在建工程成本,而应当在其发生时直接计入当期财务费用。

75. 答案: CD

解析: 选项 A, 非正常中断通常是由于企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断选项 B, 因生产用料没有及时供应属于非正常中断选项 E, 购建固定资产过程中发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 应当停止借款费用资本化。

76. 答案: ADE

解析: 符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间(1 年及以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产, 所以选项 ADE 正确。

77. 答案: ACE

解析: 借款合同已经签订不是确定借款费用开始资本化时点的条件, 而只有承担带息票据才会认定资产支出已经发生, 如果为不带息票据, 则应该在实际支付票款时认定资产支出已经发生, 所以选项 BD 不满足开始资本化条件。

78. 答案: BDE

解析: 选项 AC 不属于借款费用。发行股票筹集资金不属于借款, 所以其发生的手续费、佣金就不属于借款费用。

79. 答案: ABD

解析: 一般借款汇兑差额不能资本化, 都应以费用化, 计入财务费用。

80. 答案: BCD

解析: 本题考查借款费用资本化时点的确定知识点。符合资本化条件的资产中不包括长期股权投资, 选项 A 不正确专门借款发生的辅助费用在所购建符合资本化条件的资产达到可使用状态之后发生的, 应直接计入当期损益, 选项 E 不正确。

81. 答案: C

解析: 及时性要求企业对于已经发生的交易或事项, 应当及时进行会计确认、计量和报告, 不得提前或延后。对于不需用的固定资产, 企业也应该及时入账并按要求计提折旧, 因此该企业的上述处理违背了及时性要求。

82. 答案: D

解析: 可理解性原则就是要求会计核算提供的信息要简明、易懂, 能简单地反应企业财务状况、经营成果和现金流量, 能为大多数使用者所理解。

83. 答案: A

解析: 选项 B 体现了谨慎性要求, 选项 C 体现实质重于形式要求, 选项 D 体现了谨慎性的要求。

84. 答案: A

解析: 可靠性是指企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计核算, 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息, 保证会计信息真实可靠、内容完整。

85. 答案: C

解析: 选项 A, 体现的是可比性要求选项 B, 体现的是实质重于形式要求选项 C, 是会计基础, 不属于反映会计信息质量的要求选项 D, 体现可靠性要求。

86. 答案: C

解析: 相关性是指企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策要求相关, 有助于财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或预测。

87. 答案: BC

解析: 谨慎性要求企业在进行会计核算时,不得多计资产或收益、少计负债或费用,不得设置秘密准备。计提减值准备、加速折旧等都体现了谨慎性要求。

88. 答案: ACD

解析: 选项 B 体现的是谨慎性要求,选项 E 体现可比性的要求。

89. 答案: ABC

解析: 选项 A,从所有权上看属于出租人的资产,而从经济业务的实质来看应作为承租人的资产核算选项 BC,经济业务的实质是融资行为。

90. 答案: ABD

解析: 选项 A,可理解性要求企业提供的信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用选项 B,是可靠性的要求,不是可比性的要求。选项 D,及时性要求企业对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

91. 答案: C

解析: 随同商品出售但不单独计价的包装物,应将其成本计入当期销售费用随同商品出售并单独计价的包装物,应将其成本计入当期其他业务成本。

92. 答案: D

解析: 期初结存商品进销差价 = $500000 \times 25\% = 125000$ (元), 本月购进商品进销差价 = $11500000 - 8000000 = 3500000$ (元), 商品进销差价率 = $(125000 + 3500000) / (500000 + 11500000) \times 100\% = 30.21\%$, 期末库存商品结存成本 = $(500000 + 11500000 - 11500000) \times (1 - 30.21\%) = 314055$ (元)。

93. 答案: A

解析: 收回的委托加工物资的实际成本 = $620 + 100 = 720$ (万元)

94. 答案: D

解析: 库存商品包括库存的外购商品、产成品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、销售退回的以及寄存在外的商品等。已经完成销售手续并确认销售收入,但购买单位在月末未提取的商品,应作为代管商品处理,单独设置“代管商品”备查簿进行登记,不属于库存商品。

95. 答案: C

解析: 由于该批应税消费品收回后直接对外出售,所以支付的消费税应计入材料的成本中,原材料已加工完成并验收入库的成本 = $180 + 90 + 30 = 300$ (万元)。

96. 答案: ABE

解析: 委托外单位加工的商品,不属于库存商品,所以选项 C 不正确已经完成销售手续并确认销售收入,但购买单位在月末未提取的商品,应作为代管商品处理,单独设置“代管商品”备查簿进行登记,不属于库存商品,所以选项 D 不正确。

97. 答案: ADE

解析: 支付的加工费和实际消耗的原材料成本应计入委托加工成本中支付的增值税可作为进项税额抵扣,不计入委托加工物资的成本支付的用于连续生产应税消费品的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目借方支付的收回后直接用于销售的委托加工应税消费品的消费税(销售价格低于受托方计税价格),应计入委托加工物资成本。

98. 答案: ACDE

解析: 选项 B,应按暂估价值在库存商品中核算。

99. 答案: ABD

解析: 由受托方代收代缴的消费税和加工劳务所匹配的增值税都单独在应交税费科目中反映,不计入到材料物资成本中。

100. 答案：AE

解析：各种包装材料通过“原材料”科目核算，用于存储和保管产品、材料而不对外出售的包装物，根据价值的大小通过“固定资产”或“周转材料”或单设的“低值易耗品”科目核算企业并不是专门生产包装容器的，对于自制并单独计价的用于对外出售的包装容器，应作为“库存商品”核算。

