

2022 全国税务师职业资格考试辅导

三套内部密提卷

《财务与会计》

目 录

三套内部密提卷(一)	1
参考答案及解析 (一)	13
三套内部密提卷(二)	29
参考答案及解析 (二)	39
三套内部密提卷(三)	46
参考答案及解析 (三)	57

16. 在租赁期开始日,下列项目不属于租赁付款额范围的是()。
- A. 根据出租人提供的担保余值预计应支付的款项
B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
C. 固定付款额及实质固定付款额
D. 行使终止租赁选择权需支付的款项
17. 企业将收到的国家指定为资本性投入、具有专项用途的款项用于工程项目,待项目完工,款项对应形成固定资产的部分,在核销专项应付款时,应贷记得会计科目为()。
- A. 其他综合收益
B. 营业外收入
C. 资本公积——资本溢价
D. 递延收益
18. 下列关于小规模纳税人增值税业务的账务处理中,正确的是()。
- A. 缴纳增值税时,应通过“应交税费——已交税金”科目核算
B. 购买物资时取得的增值税专用发票上注明的增值税税额,应通过“应交税费——应交增值税”科目核算
C. 发生视同销售业务应纳的增值税额,应通过“应交税费——应交增值税”科目核算
D. 初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用允许在应纳税额中全额抵减的,应将抵减的增值税应纳税额通过“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目核算
19. 甲公司2018年11月15日收到购置环保设备的政府补贴款580万元,该补贴款用于直接冲减新购置设备实际成本。甲公司2018年12月20日以820万元价格购入一台不需要安装的环保设备,当月投入车间使用,预计可使用年限为6年,采用年数总和法计提折旧,预计净残值为12万元。2020年5月甲公司出售该台设备取得价款182万元。假定不考虑相关税费,甲公司因出售该设备增加的营业利润为()万元。
- A. 29.76
B. 25.76
C. 0
D. 35.76
20. 甲公司2020年度实现净利润800万元,应收账款增加75万元,存货减少50万元,应付职工薪酬减少25万元,预收账款增加30万元,计提固定资产减值准备40万元。则甲公司2020年度经营活动产生的现金流量净额为()万元。
- A. 790
B. 820
C. 870
D. 780
21. 甲公司2020年1月1日开始实行一项奖励积分计划。根据该计划,客户在甲公司每消费10元可获得1个积分,每个积分可在未来购物时按1元的折扣兑现。自该计划实施以来,客户共消费140000元,甲公司估计该积分的兑换率为98%。截至2020年12月31日,客户共兑换了8800个积分,甲公司预计该积分的兑换率维持不变。假定不考虑增值税等相关税费。2020年积分应当确认的收入为()元。
- A. 8014
B. 8800
C. 8178
D. 0
22. 甲公司与乙公司均系增值税一般纳税人。甲公司以其生产的一批产品换入乙公司一项特许经营权,交换日该批产品的账面价值为520万元,不含税公允价值为650万元,增值税税额为84.5万元。该项特许经营权的不含税公允价值为800万元,增值税税额为48万元。甲公司以前银行存款向乙公司支付补价113.5万元,另支付特许经营权相关税费1万元。该项非货币性资产交换具有商业实质。甲、乙双方均取得对方开具的增值税专用发票。甲公司换入该项特许经营权的入账金额为()万元。
- A. 800.0
B. 801.0
C. 764.5
D. 914.5
23. 甲公司采用先进先出法核算W原材料的发出成本。2020年初库存W原材料200件的账面余额为1200万元。1月8日购入W原材料250件,支付价款1500万元、运输费用50万元,非正常消耗的直接人工费12万元。1月4日、18日、26日分别领用W原材料180件、200件和25件。甲

- 公司 1 月末库存 W 原材料的成本是 () 万元。
- A. 270.18 B. 276.36 C. 279 D. 281.16
24. 甲企业生产 W 产品, 生产费用采用定额比例法在完工产品和在产品之间计算分配。月初在产品直接材料费用 3 200 元, 直接人工费用 500 元, 制造费用 300 元; 本月内发生直接材料费用 6 000 元, 直接人工费用 625 元, 制造费用 600 元。本月完工产品 350 件, 每件产品的材料定额消耗量与工时定额分别为 5 千克和 10 小时; 月末在产品材料定额消耗量为 250 千克, 月末在产品定额工时为 1 000 小时。假定直接材料费用按定额消耗量比例分配, 直接人工费用和制造费用均按工时定额比例分配, 本月 W 完工产品的总成本为 () 元。
- A. 9 125 B. 10 500 C. 9 625 D. 8 500
25. 某软件公司发生的下列交易或事项中, 应计入当期损益的利得是 ()。
- A. 采用权益法核算长期股权投资, 被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动, 按持股比例计算应享有的份额
- B. 为客户开发软件取得价款
- C. 接受非关联方的现金捐赠
- D. 将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产, 转换日公允价值大于其账面价值的差额
26. 下列各项中, 不属于周转材料的是 ()。
- A. 随同产品出售单独计价的包装物 B. 随同产品出售单独计价的包装物
- C. 出借给购买单位使用的包装物 D. 用于产品包装的各种包装材料
27. 债务重组中债务人以存货清偿债务的, 所清偿债务的账面价值与存货账面价值之间的差额, 记入的会计科目为 ()。
- A. 其他收益 B. 营业外收入 C. 主营业务收入 D. 投资收益
28. 甲公司与乙公司 2020 年 6 月签订固定造价合同, 为乙公司建造一栋厂房, 合同价款为 600 万元。合同约定, 该项工程的完工日期为 2020 年 12 月 31 日, 如果甲公司提前完工, 每提前一天, 合同价款将增加 2 万元; 相反, 每推迟一天, 合同价款将减少 2 万元。甲公司预计各种结果可能发生的概率如下: 提前 4 天的概率为 40%, 提前 2 天的概率为 30%, 按期完工的概率为 20%, 延期 2 天的概率为 10%, 假定不考虑相关税费, 甲公司按照期望值估计可变对价, 最终确定的该合同的交易价格为 () 万元。
- A. 484 B. 608 C. 604 D. 600
29. 甲公司原材料按计划成本计价核算: 2020 年 7 月“原材料”账户期初余额为借方 60 万元、“材料成本差异”账户期初余额为贷方 5 万元。2020 年 7 月入库原材料的计划成本为 100 万元(含月末暂估入账的原材料成本 10 万元), 入库原材料的成本差异为超支 20 万元。本月发出原材料的计划成本为 80 万元, 则甲公司 7 月发出原材料的实际成本为 () 万元。
- A. 99.33 B. 88.00 C. 98.50 D. 87.50
30. 甲公司 2020 年 6 月发现, 某管理部门用设备在 2019 年 12 月 31 日的账面价值为 1 500 万元。当日该设备的公允价值减去处置费用后的净额为 1350 万元, 预计未来现金流量的现值为 1 200 万元, 甲公司计提了资产减值准备 300 万元。假定甲公司企业所得税税率为 25%, 采用资产负债表债务法进行所得税核算, 按照净利润的 10% 计提盈余公积。甲公司进行前期差错更正时, 应调整 2020 年“盈余公积”报表项目年初金额 () 万元。
- A. 33.75 B. 0 C. 11.25 D. 22.50
31. 甲公司 2020 年 12 月 12 日与乙公司进行债务重组, 重组日甲公司应收乙公司账款的账面余额为 216 万元, 已计提坏账准备 28 万元, 应收账款的公允价值为 182 万元。乙公司以一批库存商品

- 抵偿该笔欠款,该库存商品的公允价值为200万元,增值税税额为26万元。甲公司为取得上述库存商品支付了运输费3万元。假定不考虑除增值税外的其他因素。甲公司因该债务重组应确认“投资收益”()万元。
- A. -9 B. 12 C. 20 D. -6
32. 2020年6月5日甲公司以804万元购入X、Y和Z三台不需要安装的设备(均没有单独标价),其公允价值分别为280万元、360万元和260万元;同日甲公司支付可归属于X、Y和Z设备的运输费分别为1.8万元、2.4万元和2.8万元,并于当日将三台设备投入使用。甲公司对Y设备采用双倍余额递减法计提折旧,预计净残值为4万元,预计可使用年限为10年。则2020年度甲公司应计提Y设备的折旧额为()万元。
- A. 36.24 B. 32.16 C. 32.40 D. 32.00
33. 丙公司2020年1月3日从证券市场按每张1050元(含交易费用)购入甲公司于2020年1月1日发行的期限为5年、面值为1000元、票面年利率为12%的债券800张,款项以银行存款付讫。该债券每年付息一次、到期还本并支付最后一期利息。丙公司将其划分为以摊余成本计量的金融资产核算,假设实际年利率为10.66%,则丙公司2020年末持有的该批债券的摊余成本为()元。
- A. 839200 B. 828480 C. 832659 D. 833544
34. 甲公司2017年12月1日购入一台不需安装的管理部门用设备,原值为88000元,预计使用年限为8年,预计净残值为6000元,采用双倍余额递减法计提折旧。考虑到技术进步因素,甲公司2020年1月1日将该设备的尚可使用年限变更为4年,预计净残值为4500元,并按年限平均法计提折旧。假定甲公司适用的企业所得税税率为25%,采用资产负债表债务法进行所得税核算,变更前后会计折旧方法及预计净残值均符合税法规定。上述会计估计变更增加甲公司2020年度的净利润为()元。
- A. 0 B. 3656.25 C. 843.75 D. 2531.25
35. 甲公司2019年5月10日以每股25元的价格购入乙公司股票10万股,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,另支付相关税费4000元。2019年12月31日乙公司股票收盘价为30元。2020年4月8日收到乙公司2020年3月18日宣告派发的现金股利8万元,2020年8月28日甲公司每股32元价格全部出售乙公司股票并收讫款项。甲公司该交易性金融资产自购入至出售累计影响利润总额()元。
- A. 276000 B. 776000 C. 280000 D. 696000
36. 破产企业在破产清算期间收到的租金,应记入()科目。
- A. 资产处置净损益 B. 共益债务支出
C. 其他收益 D. 破产费用
37. 甲公司2020年度产品销售收入6000万元。根据产品质量保证合同条款规定,产品售出1年内发生质量问题的,公司将负责免费修理。根据以往经验,出现较小的质量问题发生的修理费用预计为销售收入的3%;出现较大的质量问题发生的维修费用预计为销售收入的5%。2020年度出售的产品中估计86%不会出现质量问题,10%将发生较小的质量问题,4%将发生较大的质量问题甲公司2020年度因上述产品质量保证应确认预计负债()万元。
- A. 18 B. 12 C. 0 D. 30
38. 下列关于持有待售的非流动资产或处置组的表述中,错误的是()。
- A. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,应当先按处置组中各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值;再抵减处置组中商誉的账面价值
B. 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认

- C. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销
- D. 企业将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前, 应当按照会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值
39. 甲公司 2018 年 12 月 1 日购入一栋管理用写字楼作为固定资产核算, 入账价值为 3 520 万元, 采用年限平均法计提折旧, 预计可使用年限 8 年, 预计净残值率为 4%。2020 年 6 月 30 日, 甲公司与乙公司签订经营租赁协议, 即日起该写字楼出租给乙公司, 年租金为 400 万元, 每半年支付一次, 租期为 5 年。甲公司将其作为投资性房地产核算, 并采用公允价值模式计量。当日该写字楼的公允价值为 2 000 万元。该写字楼 2020 年 12 月 31 日的公允价值为 2 550 万元。上述业务对甲公司 2020 年度营业利润的影响金额为 () 万元。
- A. 686.4 B. 897.6 C. 347.6 D. 547.6
40. 下列经济业务应通过“其他综合收益”科目核算的是 ()。
- A. 注销库存股
- B. 公司收到控股股东现金捐赠
- C. 以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 重分类日该金融资产的公允价值与其账面价值之间的差额
- D. 债权人与债务人在债务重组前后均受同一方控制, 且债务重组的实质是债务人接受了权益性投入
- 二、多项选择题共 20 题, 每题 2 分, 共 40 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上最符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分)
41. 商业信用作为企业短期筹资的方式, 具体表现形式包括 ()。
- A. 商业承兑汇票 B. 短期借款
- C. 应付职工薪酬 D. 含信用条件的应收账款
- E. 应付股利
42. 下列事项中, 会导致留存收益发生增减变动的有 ()。
- A. 用盈余公积转增资本 B. 向投资者分配股票股利
- C. 将重组债务转为资本 D. 回购股份进行职工期权激励
- E. 可转换债券持有人行使转换权利, 将持有的债券转换为股票
43. 投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 下列表述中正确的有 ()。
- A. 后续转为公允价值模式的, 应作为会计估计变更处理
- B. 当月增加的投资性房地产(建筑物)当月不计提折旧
- C. 按期计提折旧或者进行摊销, 应贷记“累计折旧(摊销)”科目
- D. 已计提的减值准备待投资性房地产价值得以恢复时可予转回
- E. 处置投资性房地产时, 按其账面价值借记“其他业务成本”科目
44. 泰山健身房执行的会员政策为: 月度会员 150 元, 季度会员 400 元, 年度会员 1 500 元, 会员补差即可升级。张三 2020 年 1 月 1 日缴纳 150 元加入月度会员; 2 月 1 日补差 250 元, 升级为季度会员; 4 月 1 日又补差 1 100 元, 升级为年度会员。假设不考虑税费, 收入金额的计量按月平均计算, 则下列有关该健身房收入确认的表述中, 正确的有 ()。
- A. 2020 年全年收入确认最高是 4 月份 B. 2020 年 3 月份确认收入 133.33 元
- C. 2020 年 2 月份确认收入 116.67 元 D. 2020 年 5 月份确认收入 125 元
- E. 2020 年全年收入确认最低是 1 月份
45. 下列关于无形资产后续计量的表述中正确的有 ()。
- A. 至少应于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核

- B. 已计提减值准备的需摊销的无形资产, 应按该项资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算摊销额
- C. 应在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核
- D. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销, 也无需进行减值测试
- E. 无形资产的摊销金额均应计入“管理费用”科目
46. 下列关于净现值与现值指数的表述中正确的有()。
- A. 两者均适用于投资额差别较大的独立方案决策
- B. 两者均为绝对数指标
- C. 两者均反映投资效率
- D. 两者均考虑货币的资金时间价值
- E. 两者均无法反映投资方案的实际投资报酬率
47. 下列属于反映经济增长状况的财务指标有()。
- A. 总资产周转率
- B. 资本收益率
- C. 资本保值增值率
- D. 技术投入比率
- E. 资本积累率
48. 甲公司持有的证券资产组合由 X、Y 两只股票构成, 对应单项资产 β 系数分别为 0.6 和 0.8, 每股市价分别为 5 元和 10 元, 股票数量分别为 1 000 股和 2 000 股。假设短期国债的利率为 4%, 市场组合收益率为 10%。下列关于该证券资产组合的表述中正确的有()。
- A. 必要收益率为 8.56%
- B. 无风险收益率为 4%
- C. 风险收益率为 7.6%
- D. 市场风险溢酬为 10%
- E. 证券资产组合的 β 系数为 0.76
49. 下列关于上市公司股利分配的表述中, 正确的有()。
- A. 上市公司的分红一般按年度进行, 但也允许进行中期现金分红
- B. 采用稳定增长股利政策分配现金股利有利于保持最佳的资本结构
- C. 公司发放股票股利将改变其股东权益总额
- D. 除息日当天投资者购入公司股票可以享有最近一期股利
- E. 股权登记日当天投资者购入公司股票可以享有最近一期股利
50. 在估计投资项目现金流量时, 应考虑的因素有()。
- A. 无论是否采纳该项目均会发生的成本
- B. 因采纳该项目对现有竞争性项目的销售额产生的冲击
- C. 因采纳该项目而增加的应付账款
- D. 因采纳该项目引起的现金支出增加额
- E. 因采纳该项目需占用一宗土地, 放弃该宗土地用于其他用途实现的收益
51. 对下列各项业务进行会计处理时, 能引起企业资产和所有者权益同时变化的有()。
- A. 财产清查中发现的固定资产盘盈
- B. 收到委托代理出口应税消费品而退回的消费税
- C. 在权益法下被投资企业的外币非货币性金融资产形成的汇兑差额
- D. 购进原材料一批, 并以产成品作为对价支付
- E. 受托代销一批商品
52. 下列关于预计负债的会计处理中, 正确的有()。
- A. 企业承担的重组义务满足预计负债确认条件的, 应计提职工岗前培训、市场推广等与重组相关的支出确认为预计负债

- B. 因某产品质量保证而确认的预计负债，当企业不再生产该产品时，应在产品质量保证期内将“预计负债——产品质量保证”账户余额予以冲销
- C. 企业当期实际发生的担保诉讼损失金额与上期合理预计的相关预计负债之间的差额，直接计入当期营业外收入或营业外支出
- D. 待执行合同变成了亏损合同，产生的义务满足预计负债确认条件的，应按履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的处罚两者较高者计量预计负债
- E. 针对特定批次产品确认的预计负债，在保修期结束时，应将“预计负债——产品质量保证”账户余额冲销
53. 下列资产负债表日后事项中，属于非调整事项的有（ ）。
- A. 报告年度暂估入账的固定资产已办理完竣工决算手续，暂估价格与决算价格有较大差异
- B. 因遭受水灾导致报告年度购入的存货发生重大损失
- C. 收到退回的报告年度销售的商品
- D. 法院已结案诉讼项目赔偿额与报告年度确认的预计负债有较大差异
- E. 发生巨额亏损
54. 下列各项中，属于企业期间费用的有（ ）。
- A. 行政管理部门发生的不满足资本化条件的固定资产大修理费用
- B. 固定资产盘亏发生的净损失
- C. 筹建期间发生的开办费
- D. 为销售本企业商品而专设的售后服务网点发生的职工薪酬
- E. 无法区分研究和开发阶段的研发支出
55. 下列各项应在“所有者权益变动表”中单独列示的有（ ）。
- A. 利润总额
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 稀释每股收益
- D. 提取盈余公积
- E. 综合收益总额
56. 非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的，下列各项换出资产在终止确认时，其公允价值与账面价值差额的会计处理正确的有（ ）。
- A. 换出资产为固定资产的，差额计入“资产处置损益”科目
- B. 换出资产为在建工程的，差额计入“资产处髯损益”科目
- C. 换出资产为无形资产的，差额计入“营业外收入”科目
- D. 换出资产为投资性房地产的，差额计入“投资收益”科目
- E. 换出资产为长期股权投资的，差额计入“投资收益”科目
57. 下列属于债务人以组合方式清偿债务的债务重组方式有（ ）。
- A. 以现金偿还部分债务，同时将剩余债务展期
- B. 以机器设备偿还部分债务，剩余债务转为资本
- C. 以一项同时包含金融负债成分和权益工具成分的复合金融工具替换原债务
- D. 修改债务本金、利息及还款期限条款
- E. 破产清算期间以其厂房偿还部分债务，剩余债务于破产清算终结日豁免
58. 下列各项应在“其他货币资金”科目中核算的有（ ）。
- A. 一年期以上的定期存款
- B. 向单位内部各职能部门拨付的备用金
- C. 三个月到期的国库券
- D. 信用卡存款
- E. 信用证保证金存款

59. 下列关于出租人对经营租赁的会计处理正确的有()。
- A. 租赁期内只能采用直线法将租赁收款额确认为租金收入
 B. 发生的与经营租赁有关的初始直接费用直接计入当期损益
 C. 应采用类似资产的折旧政策对租赁的固定资产计提折旧
 D. 对已识别的减值损失应计提资产减值准备
 E. 为承租人提供如承担某些费用的激励措施时, 应将该费用自租金收入总额中扣除
60. 企业自行建造固定资产时, 下列事项应借记“在建工程”科目的有()。
- A. 在建工程进行负荷联合试车发生的费用 B. 在建工程完工后已领出的剩余物资退库
 C. 在建工程领用工程物资 D. 补付承包企业的工程款
 E. 因自然灾害原因造成在建工程毁损

三、计算题(共8题, 每题2分, 共16分。每题的备选项中, 只有1个最符合题意)

(一)

甲制药公司2019年5月为生产W新药自行建造一条生产线, 实际发生工程成本600万元, 2019年12月该生产线达到预定可使用状态并投入使用, 预计使用年限为10年, 预计净残值率为10%, 采用年限平均法计提折旧。

W新药于2020年投产, 年生产2万瓶并已在当年全部销售, 每瓶售价为480元。W新药每瓶材料成本为50元、变动制造费用15元、包装成本13元, 按年销售额的7%支付广告费。参与W新药项目的成员包括: 2名管理人员, 每人每年的固定工资为12万元; 20名生产人员, 每人每年的固定工资为6万元, 另按每瓶10元支付计件工资; 5名销售人员, 每人每年的固定工资为4.8万元, 另按年销售额的3%支付提成收入, 不考虑其他相关税费。

根据上述资料, 回答下列问题。

61. 本量利分析模型下, 甲公司2020年生产W新药的固定成本为()万元。
- A. 198 B. 222 C. 232 D. 282
62. 甲公司2020年生产W新药实现税前利润为()万元。
- A. 406 B. 466 C. 486 D. 456
63. 甲公司2020年生产W新药盈亏临界点销售额为()万元。
- A. 393.49 B. 309.77 C. 297.31 D. 301.02
64. 假定2021年甲公司生产的W新药固定成本降低10%, 其他条件保持不变, 则甲公司生产W新药的固定成本的敏感系数为()。
- A. -0.45 B. -0.50 C. 0.50 D. 0.45

(二)

甲公司2020年发生与职工薪酬相关的事项如下:

(1) 每月应发工资总额为840万元, 其中: 生产部门直接生产人员工资为350万元, 生产部门管理人员工资为180万元, 管理部门人员工资为100万元, 销售部门人员工资为210万元。甲公司分别按照职工工资总额的10%、8%、2%和2.5%计提医疗保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费。其中, 甲公司代扣代缴职工个人应负担的住房公积金84万元、个人所得税116万元。次月初以银行存款支付职工薪酬。

(2) 6月30日, 为奖励直接生产人员和管理部门人员, 甲公司将20套普通商品房(账面价值200万元/套)以150万元/套的价格出售给20名直接生产人员; 将10套湖景房(账面价值300万元/套)以240万元/套的价格出售给10名管理人员。甲公司收到购房款并于当日办妥产权过户手续, 职工自7月1日起必须在公司服务10年, 如果提前离职, 职工应退回享受的优惠差价。

(3) 12月31日, 董事会作出决议, 拟关闭一条生产线并遣散50名职工, 计划从2021年开始连续5年每年年末支付10万元补偿给每名职工。假定折现率为6%。已知 $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$, $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$ 。

(4) 2018年12月20日, 股东会批准一项股份支付协议。协议规定: 自2019年1月1日起, 公司为其100名中层以上管理人员每人授予5000份现金股票增值权, 这些管理人员必须为公司连续服务满3年方可行权, 可行权日为2021年12月31日。该股票增值权应在2023年12月31日前行使完毕。在等待期内, 第1年有10名管理人员离开公司, 预计未来2年还将有15名管理人员离开, 第1年资产负债表日每份股票增值权公允价值为10元; 第2年又有10名管理人员离开公司, 预计还将有8名管理人员离开公司, 第2年资产负债表日每份股票增值权公允价值为15元; 第3年又有5名管理人员离开公司, 第3年末资产负债表日每份股票增值权公允价值为12元, 第3年末有20人行使了股票增值权。

假定不考虑甲公司发生的其他经济业务以及相关税费。

根据上述资料, 回答下列问题。

65. 针对事项(1), 对甲公司2020年12月份期间费用的影响金额为()万元。
A. 220.50 B. 428.75 C. 600.25 D. 379.75
66. 针对事项(2), 2020年甲公司“长期待摊费用”账户的期末余额为()万元。
A. 1440 B. 0 C. 1520 D. 1600
67. 针对事项(4), 甲公司2020年因辞退福利计入“管理费用”账户的金额为()万元。
A. 0 B. 2500 C. 1868.3 D. 2106.2
68. 甲公司2020年12月份“应付职工薪酬”账户的贷方发生额合计为()万元。
A. 3844.0 B. 3370.2 C. 3450.2 D. 3575.2

四、综合分析题(共12题, 每题2分。由单项选择题和多项选择题组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得0.5分)

(一)

长江公司适用的企业所得税税率为25%, 采用资产负债表债务法核算。2020年递延所得税资产、递延所得税负债期初余额均为零。长江公司2020年度实现销售收入5000万元, 利润总额3258万元, 预计未来期间能产生足够的应纳税所得额用以抵减当期确认的可抵扣暂时性差异。2020年度发生相关交易或事项如下:

(1) 2020年初开始研究开发某项新技术, 其中研究阶段支出为800万元; 开发阶段共发生支出1200万元, 其中符合资本化条件的支出为800万元。该无形资产于2020年7月1日达到预定可使用状态, 预计可使用年限为10年, 预计净残值为零, 采用直线法摊销。根据税法规定, 企业研究开发支出未形成无形资产计入当期损益的, 按照研究开发费用的75%加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的175%摊销, 假定税法规定的摊销年限、净残值和方法与会计相同。

(2) 经股东大会批准, 自2020年1月1日起授予100名管理人员股票期权, 当被激励对象为公司连续服务满2年时, 有权以每股5元的价格购买长江公司1万股股票。公司本年度确认该股票期权费用400万元。税法规定, 因该股票期权在未来行权时准予税前扣除680万元。

(3) 长江公司2019年12月31日购入一栋建筑物用于出租, 实际支付价款1000万元, 作为投资性房地产核算, 并采用公允价值模式进行后续计量。2020年末确认了公允价值变动收益350万元。假定税法上允许该投资性房地产可按年限平均法计提折旧, 预计使用年限为20年, 预计净残值为零, 但公允价值变动不得计入应纳税所得额。

(4) 2020年度长江公司计入成本费用的职工工资总额为300万元, 已全额支付完毕。按照税法

规定可予税前扣除的金额为 200 万元。

(5) 长江公司本年度发生广告费用 830 万元, 均通过银行转账支付。根据税法规定, 当年准予税前扣除的广告费支出不超过当年销售(营业)收入的 15%; 超过部分, 准予结转以后年度税前扣除。

(6) 长江公司本年度取得国债利息收入 26 万元, 因违反环保法规被环保部门处以 18 万元罚款。税法规定: 国债利息收入免征企业所得税, 因违反法律法规发生的行政处罚支出不能税前扣除。

根据上述资料, 回答下列问题:

69. 针对事项(1), 下列关于该无形资产会计处理的表述中正确的有()。

- A. 产生暂时性差异 570 万元
- B. 2020 年 12 月 31 日其计税基础为 1 330 万元
- C. 2020 年 12 月 31 日其账面价值为 1 140 万元
- D. 使长江公司 2020 年度净利润减少 900 万元

70. 针对事项(2), 直接计入所有者权益的金额为()万元。

- A. 70
- B. 170
- C. 100
- D. 0

71. 针对事项(3), 2020 年 12 月 31 日产生的应纳税暂时性差异为()万元。

- A. 50
- B. 300
- C. 350
- D. 400

72. 2020 年 12 月 31 日, 长江公司“递延所得税资产”账户的余额为()万元。

- A. 170
- B. 190
- C. 333
- D. 163

73. 2020 年 12 月 31 日, 长江公司“递延所得税负债”账户的余额为()万元。

- A. 25
- B. 0
- C. 100
- D. 50

74. 2020 年度长江公司应确认的所得税费用为()万元。

- A. 535
- B. 505
- C. 605
- D. 435

(二)

长江公司与黄河公司均系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。长江公司 2018 年至 2020 年对黄河公司投资业务的有关资料如下:

(1) 2018 年 10 月 10 日, 长江公司向黄河公司销售一批商品, 应收黄河公司款项 1 000 万元。2018 年 12 月 15 日黄河公司因无力支付全部货款, 与长江公司进行债务重组, 双方约定, 长江公司将该债权转为对黄河公司的股权投资。2019 年 1 月 1 日, 办妥股权变更登记手续, 长江公司承担了相关税费 5 万元; 应收账款的公允价值为 890 万元, 已计提坏账准备 100 万元。债务重组完成后长江公司持有黄河公司 25% 的股权, 能够对其施加重大影响, 采用权益法核算。黄河公司 2019 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值为 3 600 万元, 资产、负债的账面价值均等于其公允价值。

(2) 2019 年 6 月 21 日, 长江公司将账面价值为 450 万元的商品以 850 万元的价格出售给黄河公司, 黄河公司将取得的商品作为管理用固定资产并于当月投入使用, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。

(3) 2019 年度黄河公司实现净利润 2 180 万元。2019 年末黄河公司其他综合收益增加 100 万元(其中 60 万元为黄河公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动, 40 万元为黄河公司持有的指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资公允价值变动), 因接受股东捐赠确认资本公积 60 万元, 无其他所有者权益变动。

(4) 2020 年 3 月 8 日, 长江公司以银行存款 2 300 万元从非关联方受让黄河公司 30% 股权, 从而能够对黄河公司实施控制。另长江公司通过债务重组取得的黄河公司 25% 股权和后续受让取得的 30% 股权的交易不构成“一揽子交易”。

(5) 2020年10月14日,长江公司将持有的黄河公司股权中的80%出售给非关联方,取得价款3222万元。长江公司将剩余股权投资转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,剩余股权投资的公允价值为750万元。

假定长江公司与黄河公司的会计政策、会计期间一致,不考虑相关税费。

根据上述资料,回答下列问题:

75. 长江公司2019年1月1日对黄河公司长期股权投资的初始投资成本为()万元。
A. 905 B. 895 C. 900 D. 890
76. 长江公司2019年12月31日应根据黄河公司当年实现的净利润调整后确认的投资收益为()万元。
A. 445 B. 545 C. 450 D. 540
77. 2019年12月31日,长江公司持有黄河公司股权的账面余额为()万元。
A. 1385 B. 1395 C. 1380 D. 1390
78. 针对事项(4),长江公司增持黄河公司股权后,下列表述正确的有()。
A. 长江公司持有黄河公司的长期股权投资账面余额为3370万元
B. 长江公司对黄河公司长期股权投资的核算方法由权益法改为成本法
C. 长江公司持有黄河公司的长期股权投资账面余额为3690万元
D. 长江公司持有黄河公司的长期股权投资账面余额为3685万元
79. 2020年10月14日,长江公司因处置黄河公司股权时,应确认投资收益()万元。
A. 312 B. 337 C. 322 D. 300
80. 上述股权投资业务对长江公司利润总额的累计影响金额为()万元。
A. 761 B. 745 C. 752 D. 757

参考答案及解析（一）

一、单项选择题

1. 【答案】 C

【解析】 本题考查信用标准的“5C”系统。

信用标准的“5C”系统中的“C”分别为：

- (1) 品质。品质指顾客的信誉，即履行偿债义务的可能性。
- (2) 能力。能力指顾客的偿债能力，即其流动资产的数量和质量以及与流动负债的比例。选项 C 正确。
- (3) 资本。资本指顾客的财务实力和财务状况，表明顾客可能偿还债务的背景。
- (4) 抵押。抵押指顾客拒付款项或无力支付款项时能被用作抵押的资产。
- (5) 条件。条件指可能影响顾客付款能力的经济环境。

2. 【答案】 B

【解析】 本题考查加权资本成本的计算。

债务需要计算税后资本成本，银行借款资本成本 = $8\% \times (1 - 25\%) = 6\%$ ；加权平均资本成本为债务与权益资本成本的加权平均结果。甲公司的加权平均资本成本 = $6\% \times 40\% + 12\% \times 60\% = 9.6\%$ 。

3. 【答案】 A

【解析】 本题考查投资回报率法的计算。

投资回报率是年均现金净流量与原始投资额的比率。每年折旧额 = $100/5 = 20$ （万元），每年的经营现金净流量 = $(60 - 16) \times (1 - 25\%) + 20 \times 25\% = 38$ （万元），投资回报率 = $38/100 = 38\%$ 。选项 B 正确。

4. 【答案】 B

【解析】 本题考查赎回金融负债的账务处理。

发行方按合同条款约定赎回所发行的分类为金融负债的金融工具，按该工具赎回日的账面价值，借记“应付债券”等科目，按赎回价格，贷记“银行存款”等科目，按其差额，借记或贷记“财务费用”科目。

5. 【答案】 . A

【解析】 本题考查存货期末计量。

\times 商品进销差价率 = $(20 - 5) / (120 + 80) \times 100\% = 7.5\%$ 。本月销售 \times 商品成本 = $160 \times (1 - 7.5\%) = 148$ （万元），2020年12月31日未计提存货跌价准备前 \times 商品成本 = $100 + 85 - 148 = 37$ （万元）， \times 商品应计提存货跌价准备金额 = $37 - 34 = 3$ （万元）。

6. 【答案】 D

【解析】 本题考查基本每股收益的计算。

发行在外的普通股加权平均数 = 期初发行在外普通股股数 + 当期新发行普通股股数 \times 已发行时间/报告期时间 - 当期回购普通股股数 \times 已回购时间/报告期时间 = $30\ 000 + 25\ 260 \times 10/12 - 4\ 200 \times 3/12 = 50\ 000$ （万股）

基本每股收益 = 净利润/发行在外的普通股加权平均数 = $87\ 500/50\ 000 = 1.75$ （元/股）。

7. 【答案】 D

【解析】 本题考查流动资产的融资策略。

该公司的非流动资产和永久性流动资产的合计数 = 固定资产 1 200 + 货币资金 200 + 应收账款 100 + 存货 700 = 2 200（万元），大于长期负债和股东权益的筹资金额 1 800 万元，说明该公司长期来源的资金不足，属于激进融资策略。选项 D 正确。

8. 【答案】 A

【解析】 本题考查终结期现金流量的计算。

根据题意，假定税法规定的折旧方法及预计净残值与会计规定相同，也就是税法和会计上没有差异，则该设备 2020 年 12 月 31 日的账面价值和计税基础 = $120 - 120/10 \times 8 = 24$ （万元），该设备终结时对甲公司当期现金流量的影响额 = $20 + (24 - 20) \times 25\% = 21$ （万元）。

9. 【答案】 D

【解析】 本题考查高低点法的运用。

每元销售收入占用变动资金 $b = (105 - 90) / (148 - 118) = 0.5$ ，销售收入占用不变资金总额 $a = 105 - 0.5 \times 148 = 31$ （万元）。

10. 【答案】 C

【解析】 本题考查标准差的计算。

\times 项目的期望报酬率 = $18\% \times 30\% + 10\% \times 40\% + 2\% \times 30\% = 10\%$ ，X 项目的方差 = $(18\% - 10\%)^2 \times 0.3 + (10\% - 10\%)^2 \times 0.4 + (2\% - 10\%)^2 \times 0.3 = 0.384\%$ ， \times 项目的标准离差 = $\sqrt{0.00384} = 6.20\%$ 。

11. 【答案】 D

【解析】 本题考查会计政策变更。

选项 AB：属于会计估计变更。选项 C：长期股权投资由于投资变化导致的长期股权投资核算方法改变的，不属于会计政策变更；严格地说，核算方法的转换属于新的事项。

12. 【答案】 C

【解析】 本题考查无形资产的处置和报废。

无形资产月摊销额 = $180\,000 / 10 / 12 = 1\,500$ （元）

2021 年 11 月 2 日无形资产账面价值 = $180\,000 - (180\,000 / 10 \times 4 + 180\,000 / 10 / 12 \times 10) = 93\,000$ （元）

2021 年度利润总额减少额 = 2021 年的摊销计入管理费用 $1\,500 \times 10 +$ 报废损失 $93\,000 = 108\,000$ （元）。选项 C 正确。

13. 【答案】 C

【解析】 本题考查租赁的后续计量。

租赁业务对甲公司 2020 年度损益的影响金额 = $320 \times (P/A, 5\%, 6) \times 5\% \times 10\,000 + 660 \times 1.5\% \times 10\,000 = 320 \times 5.0757 \times 5\% \times 10\,000 + 660 \times 1.5\% \times 10\,000 = 911\,112$ （元）。

14. 【答案】 D

【解析】 本题考查所得税暂时性差异的类型。

交易性金融资产公允价值增加，使得资产的账面价值 > 计税基础，形成应纳税暂时性差异，选项 A 错误；超过税法扣除标准的职工福利费，不能结转至以后年度扣除，因此不形成暂时性差异，超过部分直接调增应纳税所得额。选项 B 错误；税收滞纳金不允许税前扣除，调增应纳税所得额，不形成暂时性差异。选项 C 错误；预计保修费用差异，现在计算应交所得税时不允许税前扣除，将来实际发生修理费用时允许扣除。负债账面价值大于计税基础，产生可抵扣暂时性差异。选项 D 正确。

15. 【答案】 C

【解析】 本题考查外币交易的处理。

2×20 年 7 月份甲公司银行存款外币账户应确认汇兑损失 = $(100 \times 7.06) + (8 - 50 - 10) \times 7.07 - (100 + 8 - 50 - 10) \times 6.98 = 3.32$ （万元）。

16. 【答案】 A

【解析】 本题考查租赁付款额的概念。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或

比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是承租人合理确定将行使该选择权;④行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。选项 A:不属于租赁付款额范围。

17. 【答案】 C

【解析】 本题考查专项应付款的核算。

将专项或特定用途的拨款用于工程项目,待工程项目完工,形成固定资产或公益性生物资产的部分,借记“专项应付款”科目,贷记“资本公积——资本溢价”科目,选项 C 正确。

18. 【答案】 C

【解析】 选项 A:缴纳增值税时,应通过“应交税费——应交增值税”科目核算;选项 B:小规模纳税人取得的增值税专用发票上注明的增值税税额不可以抵扣,应计入物资成本;选项 D:初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用允许在应纳税额中全额抵减的,应将抵减的增值税应纳税额通过“应交税费——应交增值税”科目核算。

19. 【答案】 A

【解析】 本题考查与资产相关的政府补助的处理。

甲公司因出售该设备增加的营业利润 = $182 - [(820 - 580) - (820 - 580 - 12) \times 6 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6) - (820 - 580 - 12) \times 5 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6) / 12 \times 5] = 29.76$ (万元)。

20. 【答案】 B

【解析】 本题考查现金流量表补充资料的编制。

将净利润调节为经营活动现金流量,需要对四大类项目进行调整:

(1) 实际没有支付现金的费用;

计提固定资产减值准备 40 万元,使得损益减少但没有现金流出,所以调增 40。

(2) 实际没有收到现金的收益;

(3) 不属于经营活动的损益;

(4) 存货、经营性应收应付项目的增减变动。

应收账款增加 75 万元,没有对应现金流量所以调减 75;存货减少 50 万元,减少是由于出售收回现金所以调增 50;应付职工薪酬减少 25 万元,减少是由于支付员工工资现金流出所以调减 25;预收账款增加 30 万元,预收账款增加属于提前收取现金所以调增 30。

甲公司 2020 年度经营活动产生的现金流量净额 = $800 - 75 + 50 - 25 + 30 + 40 = 820$ (万元)。

21. 【答案】 A

【解析】 本题考查附有额外购买选择权的销售。

2020 年积分应当确认的收入 = $8\ 800 \times 140\ 000 / (140\ 000 / 10 \times 98\% + 140\ 000) = 8\ 014$ (元)。

22. 【答案】 B

【解析】 本题考查非货币性资产交换。

甲公司换入该项特许经营权的入账金额 = $800 + 1 = 801$ (万元)。

23. 【答案】 C

【解析】 本题考查存货后续计量的先进先出法的计算。

1 月 8 日购入 250 件,购入单位成本 = $(1\ 500 + 50) / 250 = 6.2$ (万元/件);期末库存 W 原材料数量 = $200 - 180 + 250 - 200 - 25 = 45$ (件)。由于存货计量模式为先进先出,剩余的 45 件应当用 1 月 8 日采购的单位成本计算。1 月末库存 W 原材料成本 = $6.2 \times 45 = 279$ (万元)。

24. 【答案】 C

【解析】 本题考查产品成本计算。

W 完工产品的直接材料费用 = $(3\ 200 + 6\ 000) / (350 \times 5 + 250) \times (350 \times 5) = 8\ 050$ (元),W 完工产

32. 【答案】 C

【解析】 本题考查固定资产后续计量。

Y 设备的入账价值 = $360 / (280 + 360 + 260) \times 804 + 2.4 = 324$ (万元), 2020 年度甲公司应计提 Y 设备的折旧额 = $324 + 10 \times 2 + 2 = 32.40$ (万元)。

33. 【答案】 D

【解析】 本题考查以摊余成本计量的金融资产的后续计量。

丙公司 2020 年末持有的该批债券的摊余成本 = $1\ 050 \times 800 \times (1 + 10.66\%) - 1\ 000 \times 800 \times 12\% = 833\ 544$ (元)。

34. 【答案】 C

【解析】 本题考查会计估计变更对损益的影响。

2018 年折旧额 = $88\ 000 \times 2/8 = 22\ 000$ (元), 2019 年折旧额 = $(88\ 000 - 22\ 000) \times 2/8 = 16\ 500$ (元), 2019 年 12 月 31 日设备的账面价 = $88\ 000 - 22\ 000 - 16\ 500 = 49\ 500$ (元), 会计估计变更增加甲公司 2020 年度的利润 = $49\ 500 \times 2/8 - (49\ 500 - 4\ 500) / 4 = 1125$ (元), 会计估计变更增加甲公司 2020 年度的净利润 = $1\ 125 \times (1 - 25\%) = 843.75$ (元)。

35. 【答案】 B

【解析】 本题考查交易性金融资产的处置。

甲公司该交易性金融资产自购入至出售累计影响利润总额 = $-4\ 000 + [(30 - 25) \times 10 + 8 + (32 - 30) \times 10] \times 10\ 000 = 776\ 000$ (元)。

36. 【答案】 C

【解析】 本题考查企业破产清算的确认、计量和记录。

“其他收益”科目, 核算除资产处置、债务清偿以外, 在破产清算期间发生的其他收益。破产企业收到的利息、股利、租金等孳息, 借记“现金”“银行存款”等科目, 贷记“其他收益”科目。

37. 【答案】 D

【解析】 本题考查产品质量保证的处理。

甲公司 2020 年度因上述产品质量保证应确认的预计负债 = $6\ 000 \times (3\% \times 10\% + 5\% \times 4\%) = 30$ (万元)。

38. 【答案】 A

【解析】 本题考查持有待售的非流动资产或处置组的有关概念。

选项 A: 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 如果该处置组包含商誉, 应当先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用相关准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

39. 【答案】 C

【解析】 本题考查投资性房地产的转换。

2020 年 1 月至 6 月的折旧额 = $3\ 520 \times (1 - 4\%) \times 78/2 = 211.2$ (万元), 2020 年度营业利润的影响金额 = $[2\ 000 - (3\ 520 - 633.6)] + (2\ 550 - 2\ 000) + 400/2 - 211.2 = -347.6$ (万元)。

40. 【答案】 C

【解析】 本题考查其他综合收益的核算。

选项 A: 注销库存股影响股本、资本公积及留存收益。选项 B: 收到控股股东现金捐赠影响股本(实收资本)、资本公积——股本溢价(资本溢价)。选项 D: 债权人与债务人在债务重组前后均受同一方控制, 且债务重组的实质是债务人接受了权益性投入, 属于权益性交易, 影响资本公积。

二、多项选择题

41. 【答案】ACE

【解析】本题考查商业信用筹资的概念。

商业信用的形式包括应付账款、应付票据（包括商业承兑汇票、银行承兑汇票）、预收货款、应计未付款（主要包括应付职工薪酬、应交税费、应付利润或应付股利等）。

42. 【答案】AB

【解析】本题考查所有者权益的事项。

留存收益包括盈余公积和未分配利润两部分，只要影响盈余公积或者未分配利润，都会导致留存收益的变动。企业用盈余公积转增资本，应借记“盈余公积”，贷记“实收资本（或股本）”，从而使得留存收益减少。宣告股票股利不做账，实际发放时，应借记“利润分配”，贷记“股本”，也会使得留存收益减少。

43. 【答案】BE

【解析】本题考查成本模式计量的投资性房地产。

选项 A：投资性房地产采用成本模式进行后续计量，后续转为公允价值模式的，应作为会计政策变更处理。选项 C：投资性房地产按期计提折旧或进行摊销时，应贷记“投资性房地产累计折旧（摊销）”科目。选项 D：投资性房地产减值准备，一经计提，不得转回。

44. 【答案】BCD

【解析】本题考查合同合并与变更。

泰山健身房 2020 年 1 月确认收入 150 元，2 月确认收入 $= 400 \times 2/3 - 150 = 116.67$ （元），3 月确认收入 $= 400 - 150 - 116.67 = 133.33$ （元），4 月确认收入 $= 1500 \times 4/12 - 400 = 100$ （元），5 月至 12 月每月确认收入 $= 1500/12 = 125$ （元），选项 BCD 正确。

45. 【答案】ABC

【解析】本题考查无形资产的后续计量。

选项 D：使用寿命不确定的无形资产不计提摊销，但至少应于每年年末进行减值测试。选项 E：无形资产的摊销金额一般应确认为当期损益，计入管理费用。

46. 【答案】DE

【解析】本题考查固定资产投资管理指标的特点。

净现值是绝对数指标，没有考虑投资额大小的问题，所以不适用于投资额差别较大的独立方案决策，而现值指数是相对数指标，考虑了投资额大小的问题，所以适用于投资额差别较大的独立方案决策，选项 A 错误。净现值和现值指数均属于贴现法，均考虑了货币的资金时间价值，但净现值是绝对数指标，反映了投资效果；现值指数是相对数指标，反映了投资效率。选项 D 正确、选项 B、C 错误。反映投资方案的实际投资报酬率的指标是内含报酬率，净现值和现值指数均无法反映投资方案的实际投资报酬率，选项 E 正确。

47. 【答案】CDE

【解析】本题考查反映经济增长状况的指标。

反映经济增长状况的财务指标有营业收入增长率、总资产增长率、营业利润增长率、资本保值增值率、资本积累率、技术投入比率。选项 A：属于反映资产质量状况的财务指标。选项 B：属于反映盈利能力的财务指标。

48. 【答案】ABE

【解析】本题考查资本资产定价模型的计算。

该证券资产组合的必要收益率 $= 4\% + 4.56\% = 8.56\%$ ，选项 A 正确。无风险收益率即为短期国债的利率 4%，选项 B 正确。该证券资产组合的风险收益率 $= 0.76 \times 6\% = 4.56\%$ ，选项 C 错误。市

场风险溢酬 = 10% - 4% = 6%，选项 D 错误。证券资产组合的 β 系数 = $0.6 \times (5 \times 1\,000) / (5 \times 1\,000 + 10 \times 2\,000) + 0.8 \times (10 \times 2\,000) / (5 \times 1\,000 + 10 \times 2\,000) = 0.76$ ，选项 E 正确。

49. 【答案】 AE

【解析】 本题考查股利的种类与支付程序。

上市公司的分红一般按年度进行，但也允许进行中期现金分红，分红时间不受限制，选项 A 正确；采用剩余股利分配政策时有利于保持最佳的资本结构，选项 B 错误；公司发放股票股利，为股东权益内部增减，不影响股东权益总额，选项 C 错误；投资者在股利登记日当天及之前购入公司股票可以享有最近一期股利，股利登记日后购入股票将不享受本次股利，选项 D 错误，选项 E 正确。

50. 【答案】 BCDE

【解析】 本题考查现金流量估计需要注意的问题。

无论是否采纳该项目均会发生的成本对该项目的决策没有影响，所以不属于估计投资项目现金流量时应考虑的因素。

51. 【答案】 AC

【解析】 本题考查各事项的账务处理。

选项 A：应该通过以前年度损益调整核算，然后转入留存收益，增加固定资产和留存收益。选项 B：增加银行存款，减少应收补贴款（出口退税），不影响所有者权益。选项 C：如果涉及到其他权益工具投资的汇兑差额需要计入其他综合收益，此情况会引起资产和所有者权益的变动。选项 D：增加原材料和减少库存商品，不涉及所有者权益的变动。选项 E：涉及资产和负债的增加，不涉及所有者权益的变动。

52. 【答案】 CE

【解析】 本题考查预计负债的综合运用。

留用职工岗前培训、市场推广不属于与重组义务直接相关的支出，不确认预计负债，选项 A 错误；已确认预计负债的产品，如企业不再生产，则应在相应的产品质量保证期满后，将“预计负债—产品质量保证”余额冲销，不留余额。选项 B 错误；如果当期实际发生的担保诉讼损失金额大于上期合理预计的相关预计负债，则本期讲差额计入营业外支出，反之亦然，选项 C 正确；应在履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者计量预计负债。选项 D 错误；特定批次产品保修期结束仍有预计负债的，需要将预计负债余额全部冲销，选项 E 正确。

53. 【答案】 BE

【解析】 本题考查资产负债表日后调整事项。

调整事项与非调整事项的区别在于：调整事项是存在于资产负债表日或以前，资产负债表日后提供了证据对以前已存在的事项所作的进一步说明；而非调整事项是在资产负债表日尚未存在，但在财务会计报告批准报出日之前发生或存在。

企业发生的资产负债表日后非调整事项，通常包括下列各项：

- (1) 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺；
- (2) 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；
- (3) 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失，选项 D 正确；
- (4) 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债；
- (5) 资产负债表日后资本公积转增资本；
- (6) 资产负债表日后发生巨额亏损，选项 A 正确；
- (7) 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司；

(8) 资产负债表日后, 企业利润分配方案中拟分配的, 以及经审议批准宣告发放的股利或利润。选项 BE 属于日后非调整事项。

54. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查管理费用的概念。

行政管理部门发生的不满足资本化条件的固定资产大修理费用应计入管理费用, 选项 A 正确; 固定资产盘亏发生的净损失计入营业外支出, 选项 B 错误; 筹办期间发生的开办费应计入管理费用, 选项 C 正确; 为销售本企业商品而专设的售后服务网点发生的职工薪酬应计入销售费用, 选项 D 正确; 无法区分研究和开发阶段的研发支出应计入管理费用, 选项 E 正确。

55. 【答案】 BDE

【解析】 本题考查所有者权益变动表的列示。

在所有者权益变动表中, 企业至少应当单独列示反映下列信息的项目: ①综合收益总额 (选项 E 正确); ②会计政策变更和差错更正的累积影响金额; ③所有者投入资本和向所有者分配利润等; ④提取的盈余公积 (选项 D 正确); ⑤实收资本、其他权益工具、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况 (选项 B 正确)。

56. 【答案】 ABE

【解析】 本题考查以公允价值为基础计量的非货币性资产交换。

选项 C: 换出资产为无形资产的, 差额记入“资产处损益”科目。选项 D: 换出资产为投资性房地产的, 按其公允价值确认其他业务收入, 按其账面价值确认其他业务成本。

57. 【答案】 AB

【解析】 本题考查债务重组的概念和方式。

组合方式, 是采用债务人以资产清偿债务、债务人将债务转为权益工具、修改其他条款三种方式中一种以上方式的组合清偿债务的债务重组方式, 选项 CDE 不符合题意。

58. 【答案】 DE

【解析】 本题考查其他货币资金的核算。

其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金, 包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金、存出投资款等, 选项 ABC 错误。

59. 【答案】 CDE

【解析】 本题考查出租人经营租赁的会计处理。

在租赁期内各个期间, 出租人应采用直线法或其他系统合理的方式将经营租赁收款额确认为收入, 选项 A 错误; 出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 选项 B 错误; 对于经营租赁资产中的固定资产, 出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧, 选项 C 正确; 出租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定确定经营租赁资产是否发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理, 选项 D 正确; 出租人承担了承租人某些费用的, 出租人应将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配, 选项 E 正确。

60. 【答案】 ACD

【解析】 本题考查自行建造的固定资产的处理。

选项 B: 在建工程完工已领出的剩余物资应办理退库手续, 借记“工程物资”科目, 贷记“在建工程”科目。选项 E: 自然灾害等原因造成的在建工程报废或毁损, 减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失, 借记“营业外支出——非常损失”科目, 贷记“在建工程——建筑工程”、“在建工程——安装工程”等科目。

三、计算题

61. 【答案】 B

【解析】 本题考查固定成本的计算。

生产线当年折旧金额 = $600 \times 90\% / 10 = 54$ (万元), 甲公司 2020 年生产 W 新药的固定成本 = $2 \times 12 + 20 \times 6 + 5 \times 4.8 + 54 = 222$ (万元)。

62. 【答案】 B

【解析】 本题考查税前利润的计算。

甲公司 2020 年生产 W 新药实现税前利润 = $480 \times 2 - (50 + 15 + 13) \times 2 - 480 \times 2 \times (7\% + 3\%) - 2 \times 10 - 222 = 466$ (万元)。

63. 【答案】 B

【解析】 本题考查盈亏临界点销售额的计算。

盈亏临界点销售额 = 固定成本总额 / (1 - 变动成本率), 单位变动成本 = $78 + 480 \times (7\% + 3\%) + 10 = 136$ (元), 变动成本率 = $136 / 480 = 28.33\%$, 盈亏临界点销售额 = $222 / (1 - 28.33\%) = 309.77$ (万元)。

64. 【答案】 B

【解析】 本题考查敏感系数的计算。

W 新药固定成本降低 10% 后的税前利润 = $466 + 222 \times 10\% = 488.2$ (万元), 税前利润变动百分比 = $(488.2 - 466) / 466 = 4.76\%$, W 新药的固定成本的敏感系数 = $4.76\% / (-10\%) = -0.50$ 。

(二)

65. 【答案】 D

【解析】 本题考查货币性短期薪酬的处理。

事项 (1) 对甲公司 2020 年 12 月份期间费用的影响金额 = $(100 + 210) \times (1 + 10\% + 8\% + 2\% + 2.5\%) = 379.75$ (万元)。

66. 【答案】 C

【解析】 本题考查非货币性短期薪酬的处理。

2020 年甲公司“长期待摊费用”账户的期末余额 = $(20 \times 50 + 10 \times 60) - [(20 \times 50 + 10 \times 60) / 10 / 2] = 1520$ (万元)。

67. 【答案】 D

【解析】 本题考查辞退福利的处理。

甲公司 2020 年因辞退福利计入“管理费用”账户的金额 = $50 \times 10 \times 4.2124 = 2106.2$ (万元)。

68. 【答案】 C

【解析】 本题考查应付职工薪酬的综合运用。

事项 (1): $(350 + 180 + 100 + 210) \times (1 + 10\% + 8\% + 2\% + 2.5\%) = 1029$ (万元)。事项 (2): $(20 \times 50 + 10 \times 60) / 10 / 2 = 80$ (万元)。事项 (3): $50 \times 10 \times 4.2124 = 2106.2$ (万元)。事项 (4): 2019 年确认的应付职工薪酬 = $(100 - 10 - 15) \times 5000 \times 10 \times 1/3 / 10000 = 125$ (万元), 2020 年确认的应付职工薪酬 = $(100 - 10 - 10 - 8) \times 5000 \times 15 \times 2/3 / 10000 - 125 = 235$ (万元)。甲公司 2020 年 12 月份“应付职工薪酬”账户的贷方发生额合计 = $1029 + 80 + 2106.2 + 235 = 3450.2$ (万元)。

四、综合分析题

69. 【答案】 AB

【解析】 本题考查无形资产的会计处理。

2020 年 12 月 31 日无形资产的账面价值 = $800 - 800 / 10 / 2 = 760$ (万元), 计税基础 = $760 \times 175\% = 1330$ (万元), 产生的暂时性差异 = $1330 - 760 = 570$ (万元), 选项 AB 正确。

70. 【答案】 A

【解析】 本题考查权益结算股份支付的所得税处理。

股权激励计划中，如果预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税资产应直接计入所有者权益，故本题事项（2）直接计入所有者权益的金额 = $(680-400) \times 0.25 = 70$ （万元）。

71. 【答案】 D

【解析】 本题考查投资性房地产的暂时性差异。

2020年12月31日投资性房地产的账面价值 = $1\ 000 + 350 = 1\ 350$ （万元），计税基础 = $1\ 000 - 1\ 000/20 = 950$ （万元），产生的应纳税暂时性差异 = $1\ 350 - 950 = 400$ （万元）。

72. 【答案】 B

【解析】 本题考查各事项对递延所得税资产的影响。

根据事项（5），2020年12月31日，会计账面价值 = 0，计税基础 = $830 - 5\ 000 \times 15\% = 80$ （万元），产生可抵扣暂时性差异80万元，长江公司“递延所得税资产”账户的余额 = $680 [\text{事项} (2)] \times 25\% + 80 [\text{事项} (5)] \times 25\% = 190$ （万元）。

73. 【答案】 C

【解析】 本题考查各事项对递延所得税负债的影响。

长江公司“递延所得税负债”账户的余额 = $400 [\text{事项} (3)] \times 25\% = 100$ （万元）。

74. 【答案】 C

【解析】 本题考查各事项对所得税费用的影响。

所得税费用 = $\{ 3\ 258 - 40 \times 75\% [\text{事项} (1)] - 1\ 200 \times 75\% [\text{事项} (1)] + 100 [\text{事项} (4)] - 26 [\text{事项} (6)] + 18 [\text{事项} (6)] \} \times 25\% = 605$ （万元）。

75. 【答案】 B

【解析】 本题考查债务重组将债务转为权益工具的处理。

对于债权人长江公司而言，债权变为长期股权，适用长期股权投资准则。

长江公司2019年1月1日对黄河公司长期股权投资的初始投资成本 = 放弃债权的公允价值 $890 +$ 初始直接费用 $5 = 895$ （万元）。会计分录如下：

借：长期股权投资——投资成本	895	
坏账准备	100	
投资收益	10	
贷：应收账款		1 000
银行存款		5

76. 【答案】 C

【解析】 本题考查长期股权投资后续计量。

调整后的黄河公司净利润 = $2\ 180 - (850 - 450) + (850 - 450) / 10 \times 6 / 12 = 1\ 800$ （万元），长江公司应确认投资收益额 = $1\ 800 \times 25\% = 450$ （万元）。

77. 【答案】 D

【解析】 本题考查长期股权投资后续计量。

2019年12月31日长江公司持有黄河公司股权的账面余额 = $895 + (3\ 600 \times 25\% - 895) + 450 + 100 \times 25\% + 60 \times 25\% = 1\ 390$ （万元）。会计分录如下：

①长期股权投资的初始投资成本为895万元，应享有黄河公司可辨认净资产公允价值的份额 = $3\ 600 \times 25\% = 900$ （万元），应调整：

借：长期股权投资——投资成本 5 (900-895)
 贷：营业外收入 5

②根据黄河公司当年实现的净利润，应作分录：

借：长期股权投资——损益调整 450
 贷：投资收益 450

③根据黄河公司其他综合收益增加、资本公积增加，应作分录：

借：长期股权投资——其他综合收益 25 (100×25%)
 贷：其他综合收益 25
 借：长期股权投资——其他权益变动 15 (60×25%)
 贷：资本公积——其他资本公积 15

78. 【答案】 BC

【解析】 本题考查权益法核算转换为（非同一）成本法核算的处理。

多次交易形成非同一控制下的企业合并，长期股权投资的初始投资成本=原权益法核算的账面价值 1 390+新增投资成本 2 300=3 690（万元）。会计分录如下：

借：长期股权投资 2 300
 贷：银行存款 2 300
 借：长期股权投资 1 390
 贷：长期股权投资——投资成本 900
 ——损益调整 450
 ——其他综合收益 25
 ——其他权益变动 15

79. 【答案】 A

【解析】 本题考查长期股权投资成本法转为公允价值计量的处理。

2020年10月14日，长江公司因处置黄河公司股权应确认投资收益额=(3 222+750)-3 690+(60×25%+15)=312（万元）。会计分录如下：

借：银行存款 3 222
 交易性金融资产 750
 贷：长期股权投资 3 690
 投资收益 282
 借：其他综合收益 25
 贷：投资收益 15 (60×25%) (可转损益部分)
 盈余公积、利润分配——未分配利润 10 (40×25%) (不可转损益部分)
 借：资本公积——其他资本公积 15
 贷：投资收益 15

80. 【答案】 D

【解析】 本题考查长期股权投资的综合运用。

相应会计分录如下：

2018年10月10日

借：长期股权投资——投资成本 895
 坏账准备 100

投资收益	10	
贷：应收账款		1 000
银行存款		5
借：长期股权投资——投资成本	5	
贷：营业外收入	5 (3 600×25%-895)	
2019年12月31日		
借：长期股权投资——损益调整	450	
贷：投资收益		450
借：长期股权投资——其他综合收益	25	
贷：其他综合收益		25
借：长期股权投资——其他权益变动	15	
贷：资本公积——其他资本公积		15
2020年3月8日		
借：长期股权投资	2 300	
贷：银行存款		2 300
借：长期股权投资	1 390	
贷：长期股权投资——投资成本		900
——损益调整		450
——其他综合收益		25
——其他权益变动		15
2020年10月14日		
借：银行存款	3 222	
交易性金融资产	750	
贷：长期股权投资		3 690
投资收益		282
借：其他综合收益	25	
贷：投资收益		15
盈余公积		1
利润分配——未分配利润		9
借：资本公积——其他资本公积	15	
贷：投资收益		15

综上，上述股权投资业务对长江公司利润总额的累计影响金额 = $-10+5+450+282+15+15=757$ (万元)。

2022 全国税务师职业资格考试辅导 《财务与会计》

三套内部密提卷(二)

一、单项选择题 (共 40 题, 每题 1.5 分, 共 60 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

1. 采用销售百分比法预测资金需要量时, 下列资产负债表项目会影响外部融资需求量金额的是 ()。
A. 实收资本 B. 短期借款 C. 债权投资 D. 应付票据
2. 甲公司计划进行一项固定资产投资, 总投资额 600 万元, 预计该固定资产投产后第一年的流动资产需用额为 50 万元, 流动负债需用额 10 万元; 预计该固定资产投产后第二年的流动资产需用额为 80 万元, 流动负债需用额 25 万元。则该固定资产投产后第二年流动资金投资额是 () 万元。
A. 25 B. 15 C. 40 D. 55
3. 甲公司计划投资一个项目, 一次性总投资为 100 万元, 建设期为 0 年, 经营期为 6 年, 该项目的现值指数为 1.5。若当前市场利率为 8%, 则该投资项目的年金净流量为 () 万元。(已知 $(P/A, 8\%, 6) = 4.6229$, $(F/A, 8\%, 6) = 7.3359$)
A. 6.82 B. 16.45 C. 12.45 D. 10.82
4. 下列各项中, 属于流动资产的保守融资策略特点的是 ()。
A. 长期融资仅支持所有的非流动资产和一部分永久性流动资产
B. 最大限度地使用短期融资
C. 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
D. 短期融资支持部分永久性流动资产和所有的波动性流动资产
5. 甲公司 2×19 年度存货周转期为 85 天, 应收账款周转期为 65 天, 应付账款周转期为 80 天, 则甲公司 2×19 年度的现金周转期为 () 天。
A. 45 B. 70 C. 50 D. 65
6. 甲公司 2×19 年度实现销售收入 7 200 万元, 变动成本率为 60%。确定的信用条件为 “2/10, 1/20, n/30”, 其中有 70% 的客户选择 10 天付款, 20% 的客户选择 20 天付款, 10% 的客户选择 30 天付款。假设甲公司资本成本率为 10%, 全年按 360 天计算。则 2×19 年甲公司应收账款的机会成本为 () 万元。
A. 28.0 B. 18.0 C. 16.8 D. 26.8
7. 下列关于短期贷款利息支付方式的表述中, 错误的是 ()。
A. 采用贴现法时, 短期贷款的实际利率要高于名义利率
B. 采用加息法时, 短期贷款的名义利率是实际利率的 2 倍
C. 银行向企业发放贷款一般使用收款法
D. 采用收款法时, 短期贷款的实际利率与名义利率相同
8. 某证券资产组合由甲、乙、丙三只股票构成, β 系数分别为 0.6、1.0 和 1.5, 每股市价分别为 8 元、4 元和 20 元, 股票数量分别为 400 股、200 股和 200 股。假设当前短期国债收益率为 3%, 股票价值指数平均收益率为 10%, 则该证券资产组合的风险收益率是 ()。
A. 8.63% B. 11.63% C. 7.63% D. 10.63%
9. 企业破产清算期间, 应收款项类债权的收回金额与其账面价值的差额, 应计入的会计科目是 ()。
A. 资产处置净损益 B. 其他费用 C. 清算净损益 D. 破产费用

19. 下列关于金融负债的表述中, 错误的是 ()。
- A. 企业对所有金融负债均不得进行重分类
 - B. 金融负债主要包括短期借款、应付账款、预收账款、应付债券等
 - C. 金融负债终止确认时, 其账面价值与支付对价之间的差额, 应计入当期损益
 - D. 企业应当在成为金融工具合同的一方并承担相应义务时确认金融负债
20. 下列关于借款费用暂停或停止的表述中, 正确的是 ()。
- A. 购建的固定资产各部分分别完工, 虽该部分必须等到整体完工后才能使用, 但这部分资产发生的借款费用应停止资本化
 - B. 购建的固定资产部分已达到预定可使用状态, 且该部分可独立提供使用, 应待整体完工后方可停止借款费用资本化
 - C. 购建固定资产过程中发生正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月, 应当暂停借款费用资本化
 - D. 购建固定资产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月, 应当暂停借款费用资本化
21. 下列关于可转换公司债券的表述中, 错误的是 ()。
- A. 初始计量时应先确定负债成分的公允价值
 - B. 转换时, 应终止确认其负债成分, 并将其确认为权益
 - C. 初始计量时其权益成分的公允价值应计入资本公积
 - D. 发行时发生的交易费用, 应在负债成分和权益成分之间进行分摊
22. 甲公司只生产销售一种产品, 2×19 年度利润总额为 100 万元, 销售量为 50 万件, 产品单位边际贡献为 4 元。则甲公司 2×19 年的安全边际率是 ()。
- A. 50%
 - B. 45%
 - C. 65%
 - D. 35%
23. 下列各项中, 属于流动资产的保守融资策略特点的是 ()。
- A. 长期融资仅支持所有的非流动资产和一部分永久性流动资产
 - B. 最大限度地使用短期融资
 - C. 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
 - D. 短期融资支持部分永久性流动资产和所有的波动性流动资产
24. 甲公司计划进行一项固定资产投资, 总投资额 600 万元, 预计该固定资产投产后第一年的流动资产需用额为 50 万元, 流动负债需用额 10 万元; 预计该固定资产投产后第二年的流动资产需用额为 80 万元, 流动负债需用额 25 万元。则该固定资产投产后第二年流动资金投资额是 () 万元。
- A. 25
 - B. 15
 - C. 40
 - D. 55
25. 下列关于政府补助的会计处理中, 错误的是 ()。
- A. 企业直接收到的财政贴息, 应当冲减相关借款费用
 - B. 与资产相关的政府补助, 应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益
 - C. 与收益相关的政府补助, 应当直接确认为递延收益
 - D. 与企业日常活动相关的政府补助, 应计入其他收益或冲减相关成本费用
26. 企业采用售后回购方式销售商品时, 回购价格高于原销售价格之间的差额, 在回购期内按期分摊时应计入的会计科目是 ()。
- A. 主营业务成本
 - B. 财务费用
 - C. 销售费用
 - D. 主营业务收入
27. 下列各项费用和损失, 不计入管理费用的是 ()。
- A. 售后服务部门的职工薪酬

- B. 行政管理部门发生的不满足资本化条件的固定资产修理费用
C. 企业筹建期间发生的开办费
D. 因管理不善导致的存货盘亏损失
28. 下列各项中, 将来不影响利润总额变化的是 ()。
- A. 外币财务报表折算差额 B. 权益法下可转为损益的其他综合收益
C. 其他债权投资信用减值准备 D. 其他权益工具投资公允价值变动
29. 甲公司 2×19 年内部研究开发支出共计 500 万元, 其中研究阶段支出 200 万元, 开发阶段支出 300 万元, 且全部符合资本化条件, 年末已达到预定用途, 确认为无形资产 (未摊销) 根据税法规定, 企业研究开发未形成无形资产的费用按 75% 加计扣除; 形成无形资产的, 按照其成本的 175% 摊销, 则 2×19 年末甲公司开发形成的该无形资产的计税基础是 () 元。
- A. 675 B. 300 C. 725 D. 525
30. 甲公司 2015 年度经营活动现金净流量为 1 000 万元, 计提的各项减值准备 110 万元, 固定资产折旧 400 万元, 公允价值变动收益 50 万元, 存货增加 600 万元, 经营性应收项目减少 800 万元, 经营性应付项目增加 100 万元。发生财务费用 160 万元 (其中利息费用 150 万元)。若不考虑其他事项, 不存在纳税调整项目, 适用企业所得税税率 25%, 则甲公司 2015 年已获利息倍数是 ()。
- A. 1. 71 B. 2. 04 C. 2. 62 D. 3. 69
31. 下列关于利润分配及未分配利润的会计处理中, 错误的是 ()。
- A. 以当年实现的利润弥补以前年度结转的未弥补亏损, 不需要进行专门的会计处理
B. 年末要将“利润分配”科目所属的其他明细科目的余额转入“利润分配——未分配利润”明细科目
C. 年末要将“本年利润”科目的余额转入到“利润分配——未分配利润”明细科目
D. 盈余公积弥补亏损时应贷记“利润分配——未分配利润”明细科目
32. 企业综合绩效评价指标由财务绩效定量评价指标和管理绩效定性评价指标组成, 下列属于财务绩效中评价企业盈利能力状况修正指标的是 ()。
- A. 总资产报酬率 B. 资本收益率 C. 已获利息倍数 D. 净资产收益率
33. 下列关于会计信息质量要求的表述中, 错误的是 ()。
- A. 售后回购在会计上一般不确认收入体现了实质重于形式的要求
B. 企业会计政策不得随意变更体现了可比性的要求
C. 避免企业出现提供会计信息的成本大于收益的情况体现了重要性的要求
D. 适度高估负债和费用, 低估资产和收入体现了谨慎性的要求
34. 甲公司记账本位币为人民币。12 月 1 日, 甲公司以每股 6 港元价格购入 H 股股票 10 万股, 另支付相关税费 1 万港元, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 当日汇率为 1 港元=1.1 元人民币。由于市价变动, 月末该 H 股股票的价格为每股 6.5 港元, 当日汇率为 1 港元=1.2 元人民币, 则该交易性金融资产对甲公司该年度营业利润的影响额是 () 万元人民币。
- A. 12. 9 B. 11. 9 C. 10. 9 D. 9. 9
35. 下列关于外币交易会计处理的表述中, 错误的是 ()。
- A. 外币交易在初始确认时, 可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易日即期汇率近似的汇率折算
B. 资产负债表日, 对于外币货币性项目应当根据汇率变动计算汇兑差额作为财务费用, 无需再计提减值准备

- C. 外币交易应当在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率或近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额
- D. 资产负债表日,对以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变记账本位币金额
36. 甲公司 2×15 年年末库存乙材料的账面余额为 1 500 万元,年末计提跌价准备前账面价值为 1 400 万元,库存乙材料将全部用于生产丙产品,预计丙产品的市场价格总额为 1 650 万元,预计生产丙产品还需发生除乙材料以外的加工成本为 450 万元,预计为销售丙产品发生的相关税费总额为 82.5 万元。丙产品销售数量中有固定销售合同的占 80%,合同价格总额为 1350 万元。则 2×15 年 12 月 31 日甲公司对乙材料应计提的存货跌价准备金额为 () 万元。
- A. 354.5 B. 375.5 C. 275.5 D. 252.5
37. 长江公司 2×15 年 4 月 1 日自证券市场购入北方公司发行的股票 100 万股,支付价款 1 600 万元(包含已宣告但尚未发放的现金股利 15 万元),另支付交易费用 6 万元,长江公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。2×15 年 12 月 31 日,该股票的公允价值为 1 650 万元。2×16 年 12 月 31 日,该股票的公允价值为 1 400 万元,假定北方公司股票下跌是暂时性的,长江公司适用企业所得税税率为 25%,预计未来有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。2×16 年 12 月 31 日长江公司因该以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产累计应确认的其他综合收益是 () 万元。
- A. -191.00 B. -206.00 C. -154.50 D. -143.25
38. 下列有关营业税改征增值税试点会计处理的表述中,不正确的有 ()。
- A. 企业发生的技术维护费应按规定抵减增值税应纳税额时,贷记“管理费用”等科目
- B. 增值税一般纳税人购买增值税税控系统专用设备支付的费用允许在“应交税费——应交增值税(已交税金)”科目直接全额抵减
- C. “应交税费——增值税留抵税额”科目期末余额应在资产负债表中作为资产项目列示
- D. 因营业税改征增值税后实际税负增加而取得的财政扶持资金应记入“营业外收入”科目
39. 以现金结算的股份支付在可行权日之后,相关负债的公允价值在资产负债表日的变动应计入 ()。
- A. 资本公积 B. 管理费用 C. 公允价值变动损益 D. 其他综合收益
40. 甲公司持有一笔于 2×11 年 7 月 1 日从银行借入的五年长期借款,下列关于该长期借款在 2×15 年 12 月 31 日在资产负债表中列示的表述中,错误的是 ()。
- A. 假定甲公司在 2×15 年 12 月 1 日与银行完成长期再融资或展期,则该借款应当划分为非流动负债
- B. 假定甲公司在 2×16 年 2 月 1 日(财务报告批准报出日为 2×16 年 3 月 31 日)完成长期再融资或展期,则该借款应当划分为流动负债
- C. 假定甲公司与银行的贷款协议上规定,甲公司在长期借款到期前可以自行决定是否展期,无需征得债权人同意,并且甲公司计划展期,则该借款应当划分为非流动负债
- D. 假定甲公司与银行的贷款协议上规定,甲公司在长期借款到期后如能偿还,可以再获得一笔金额相同的长期借款,则该借款应当划分为非流动负债

二、多项选择题 (共 20 题,每题 2 分,共 40 分。每题的备选项中,有 2 个或 2 个以上最符合题意,至少有 1 个错项。错选,不得分;少选,所选的每个选项得 0.5 分)

41. 下列关于各项年金的表述中,正确的有 ()。
- A. 预付年金与普通年金的区别仅在于收付款时间的不同
- B. 普通年金终值是每次收付款的复利终值之和

51. 下列资产中, 无论是否存在减值迹象, 至少每年都应当进行减值测试的有 ()。
- A. 持有待售的处置组
B. 使用寿命不确定的非专利技术
C. 土地使用权
D. 企业合并所形成的商誉
E. 在建工程
52. 下列关于投资性房地产后续计量的表述中, 错误的有 ()。
- A. 采用公允价值模式进行后续计量的, 资产负债表日其公允价值与账面余额的差额记入“其他综合收益”
B. 采用成本模式进行后续计量的, 不需要按月计提折旧或摊销
C. 采用公允价值模式进行后续计量的, 不允许再采用成本模式计量
D. 如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值期后又得以恢复的, 应在原计提范围内转回
E. 采用成本模式进行后续计量的, 不允许再采用公允价值模式计量
53. 将作为存货的房产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 该项房产在转换日的公允价值与其账面价值的差额应计入的会计科目可能有 ()。
- A. 公允价值变动损益
B. 其他综合收益
C. 资本公积
D. 投资收益
E. 其他业务成本
54. 下列一般纳税人应通过“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目核算的有 ()。
- A. 当期收到的出口退税额
B. 取得退还的增量增值税留抵税额
C. 当期直接减免的增值税额
D. 用加计抵减额抵减的应纳增值税额
E. 初次购买增值税税控专用设备支付的费用, 按规定抵减的应纳增值税额
55. 下列因素中, 影响企业稀释每股收益的有 ()。
- A. 每股股利
B. 发行在外的普通股加权平均数
C. 净利润
D. 每股市价
E. 可转换公司债券
56. 根据《企业会计准则第 21 号——租赁》规定, 下列影响使用权资产的成本的有 ()。
- A. 租赁负债的初始计量金额
B. 承租资产的公允价值
C. 租赁激励
D. 承租人发生的初始直接费用
E. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额
57. 按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》, 下列关于债务重组的表述中, 正确的有 ()。
- A. 债务重组过程中不改变债务方和债权方
B. 债务重组中债务人可以将债务转为权益工具债务重组
C. 必须是在债务人发生财务困难的情况下进行的
D. 债务重组协议中债权人必须对债务人做出让步
E. 债务人用于清偿债务的资产可以是金融资产或非金融资产
58. 下列关于资本公积和盈余公积的表述中, 正确的有 ()。
- A. 盈余公积转增资本(股本)时, 转增后留存的盈余公积不得少于转增前注册资本的 25%
B. 资本公积可以用来弥补亏损
C. 盈余公积可以用来派送新股
D. “资本公积——资本(股本)溢价”可以直接用来转增资本(股本)
E. 公司计提的法定盈余公积累计达到注册资本的 50% 以上时, 可以不再提取
59. 下列经济事项中, 可能需要通过“以前年度损益调整”科目进行会计处理的有 ()。
- A. 不涉及损益的资产负债表日后事项
B. 涉及损益的资产负债表日后调整事项

- C. 不涉及损益的前期重要差错调整
D. 涉及损益的会计估计变更
E. 涉及损益的前期重要差错更正

60. 黄河公司当期净利润 800 万元, 财务费用 50 万元, 存货减少 5 万元, 应收账款增加 75 万元, 应收票据减少 20 万元, 应付职工薪酬减少 25 万元, 预收账款增加 30 万元, 计提固定资产减值准备 40 万元, 无形资产摊销额 10 万元, 处置长期股权投资取得投资收益 100 万元。假设没有其他影响经营活动现金流量的项目, 黄河公司当期经营活动产生的现金流量净额是 () 万元。
A. 715 B. 755 C. 645 D. 845

三、计算题 (共 8 题, 每题 2 分, 共 16 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

(一)

甲公司与乙公司为非关联方关系, 均为一般纳税人, 适用增值税税率为 13%, 甲公司对乙公司投资业务的有关资料如下:

2×19 年 1 月 1 日, 甲公司用银行存款 480 万元取得乙公司 30% 的股权, 当日办妥股权变更登记手续, 另支付直接相关费用 20 万元, 甲公司能够对乙公司施加重大影响。

2×19 年 1 月 1 日, 乙公司可辨认净资产账面价值 1 750 万元, 公允价值为 1 800 万元, 其中库存商品公允价值为 200 万元, 账面价值为 150 万元, 2×19 年对外出售 80%。除此以外, 乙公司各项资产、负债的公允价值等于其账面价值。

2×19 年度乙公司实现净利润 200 万元, 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (其他债权投资) 的累计公允价值增加 20 万元。

2×20 年 1 月 1 日, 甲公司将其所持乙公司股权的 50% 对外转让, 取得价款 320 万元, 相关手续当日完成, 甲公司无法再对乙公司施加重大影响。将剩余股权转为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 当天的公允价值为 320 万元。

假定甲公司与乙公司采用的会计政策、会计期间等均保持一致, 不考虑其他相关税费等影响因素。

根据上述资料, 回答以下问题:

61. 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司取得乙公司股权投资的初始入账价值为 () 万元。
A. 540 B. 560 C. 580 D. 480
62. 甲公司因持有乙公司长期股权投资 2×19 年应确认投资收益为 () 万元。
A. 54 B. 60 C. 66 D. 48
63. 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司出售部分乙公司长期股权投资时, 应确认投资收益为 () 万元。
A. 23 B. 32 C. 29 D. 26
64. 上述全部业务, 对甲公司利润总额的影响金额为 () 万元。
A. 120 B. 100 C. 140 D. 134

(二)

甲公司 2×19 年年初资本总额为 1 500 万元, 资本结构如下表:

资本来源	筹资金额
股本	50 万股 (面值 1 元、发行价格 16 元)
资本公积	750 万元
长期借款	500 万元 (5 年期、年利率 8%, 分期付息一次还本)
应付债券	200 万元 (按面值发行、3 年期、年利率 5%, 分期付息一次还本)

甲公司因需要筹集资金 500 万元, 现有两个方案可供选择, 并按每股收益无差别点分析法确定最优筹资方案。

方案一：采用发行股票方式筹集资金。发行普通股 20 万股，股票的面值为 1 元，发行价格 25 元。

方案二：采用发行债券方式筹集资金。期限 3 年，债券票面年利率为 6%，按面值发行，每年年末付息，到期还本。

预计 2×19 年度息税前利润为 200 万元。甲公司筹资后，发行的普通股每股市价为 28 元，预计 2×20 年每股现金股利为 2 元，预计股利每年增长 3%。甲公司适用的企业所得税税率为 25%。不考虑筹资费用和其他因素影响。根据上述资料回答以下各题。

65. 针对以上两个筹资方案，每股收益无差别点的息税前利润是（ ）万元。

- A. 150 B. 163 C. 160 D. 155

66. 甲公司选定最优方案并筹资后，其普通股的资本成本是（ ）。

- A. 8.14% B. 7.14% C. 10.14% D. 11.14%

67. 甲公司选定最优方案并筹资后，其加权资本成本是（ ）。

- A. 8.07% B. 7.06% C. 7.47% D. 8.47%

68. 甲公司选定最优方案并筹资后，假设甲公司 2×19 年实现息税前利润与预期一致，其他条件不变，则甲公司 2×20 年的财务杠杆系数是（ ）。

- A. 1.50 B. 1.80 C. 1.67 D. 1.33

四、综合分析题（共 12 题，每题 2 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

（一）

黄河公司与兴邦公司均为增值税一般纳税人，黄河公司为建筑施工企业，适用增值税税率为 9%。2×19 年 1 月 1 日双方签订一项大型设备的建造工程合同，具体与合同内容及工程进度有关资料如下：

该工程的造价为 4 800 万元，工程期限为一年半，黄河公司负责工程的施工及全面管理。兴邦公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工量。每半年与黄河公司结算一次。该工程预计 2020 年 6 月 30 日竣工，预计可能发生的总成本为 3 000 万元。

2×19 年 6 月 30 日，该工程累计实际发生成本 900 万元，黄河公司与兴邦公司结算合同价款 1 600 万元，黄河公司实际收到价款 1 400 万元。

2×19 年 12 月 31 日，该工程累计实际发生成本 2 100 万元，黄河公司与兴邦公司结算合同价款 1 200 万元，黄河公司实际收到价款 1 500 万元。

2020 年 6 月 30 日，该工程累计实际发生成本 3 200 万元，兴邦公司与黄河公司结算了合同竣工价款 2 000 万元，并支付工程剩余价款 2 332 万元。

假定上述合同结算价款均不含增值税额，黄河公司与兴邦公司结算时即发生增值税纳税义务，兴邦公司在实际支付工程价款的同时支付其对应的增值税款。

假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于一段时间履行的履约义务，黄河公司采用成本法确定履约进度。

不考虑其他相关税费等因素影响。根据上述资料，回答以下问题：

69. 下列各项属于收入确认条件的有（ ）。

- A. 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款
B. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价可能收回
C. 该合同具有商业实质
D. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务
E. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务

70. 2×19年6月30日,黄河公司应确认该工程的履约进度为()。
- A. 25% B. 40% C. 33% D. 30%
71. 2×19年6月30日,黄河公司“合同结算”科目的余额为()万元。
- A. 200 B. 0 C. 160 D. 180
72. 2×19年12月31日,黄河公司应确认主营业务收入为()万元。
- A. 1 600 B. 1 440 C. 1 744 D. 1 920
73. 2020年6月30日,黄河公司应确认主营业务成本为()万元。
- A. 1 000 B. 1 300 C. 1 100 D. 1 200
74. 该工程全部完工后,上述业务对黄河公司利润总额的影响金额为()万元。
- A. 1 600 B. 1 200 C. 1 800 D. 1 400

(二)

长江公司与振兴公司均为增值税一般纳税人,2×19-2×20年发生的经济业务如下:

2×19年9月1日,长江公司向振兴公司销售一批商品,总价款为60万元。振兴公司以一张面值60万元、票面年利率为6%、期限3个月的商业承兑汇票支付货款。

2×19年12月1日,振兴公司发生资金周转困难,不能按期向长江公司承兑其商业汇票。2×19年12月31日,长江公司对该应收款项计提坏账准备5万元。

2×20年1月1日,经双方协商,进行债务重组。长江公司同意将债务本金减至50万元,免除2×19年12月31日前所欠的全部利息,并将债务到期日延长到2×20年6月30日,年利率提高到8%,按季度支付利息、到期还本。2×20年4月1日,振兴公司向长江公司支付债务利息1万元。

2×20年7月1日,振兴公司仍不能按期向长江公司支付所欠款项,双方再次达成债务重组协议,振兴公司以一项无形资产偿还欠款。该无形资产账面余额为70万元、累计摊销额为20万元、已计提减值准备5万元。

2×20年7月1日,双方办理完成无形资产转让手续,长江公司以银行存款支付评估费3万元。当日,长江公司应收款项的公允价值为42万元,已计提坏账准备2万元。不考虑增值税等相关税费。

75. 针对事项(1),长江公司持有的应收票据的到期值是()万元。
- A. 61.8 B. 60.9 C. 60.0 D. 63.6
76. 按照《企业会计准则第12号——债务重组》,下列关于债务重组的表述中,正确的有()。
- A. 债务重组过程中不改变债务方和债权方
- B. 债务重组中债务人可以将债务转为权益工具债务重组
- C. 必须是在债务人发生财务困难的情况下进行的
- D. 债务重组协议中债权人必须对债务人做出让步
- E. 债务人用于清偿债务的资产可以是金融资产或非金融资产
77. 2×20年1月1日,长江公司进行债务重组时应确认的投资收益是()万元。
- A. -5.0 B. -10.9 C. -10.0 D. -5.9
78. 2×20年1月1日,振兴公司进行债务重组时应确认的投资收益是()万元。
- A. 10.0 B. 10.9 C. 5.0 D. 5.9
79. 2×20年7月1日,长江公司进行债务重组时应确认的投资收益是()万元。
- A. -12 B. -7 C. -9 D. -10
80. 2×20年7月1日,振兴公司进行债务重组时应确认的其他收益是()万元。
- A. 6 B. 0 C. 9 D. 11

参考答案及解析 (二)

一、单项选择题

1. 【答案】 D

【解析】 本题考查销售百分比法中经营性资产负债的概念。

销售百分比法下, 根据“敏感性资产”(即经营性资产)和“自发性债务”或“敏感性负债”(即经营性负债)与销售收入的比例关系预测外部融资需求量, 因此影响外部融资需求量金额的资产负债表项目即经营性资产和经营性负债项目。经营性资产项目包括库存现金、应收账款、存货等项目; 经营性负债项目包括应付票据、应付账款等项目, 不包括短期借款、短期融资券、长期负债等筹资性负债, 因此选项 A、B、C 错误; 选项 D 正确。

2. 【答案】 B

【解析】 本题考查投资项目现金流量中营运资金的计算。

营运资金一般在经营期的期初投入, 并随着生产规模的扩大追加投入。本年流动资金投资额(垫支数)=本年流动资金需用额-上年流动资金需用额; 第一年流动资金投资额=第一年流动资产需用额-第一年流动负债需用额=50-10=40(万元); 第二年流动资金需用额=第二年流动资产需用额-第二年流动负债需用额=80-25=55(万元); 第二年流动资金投资额=第二年流动资金需用额-第一年流动资金需用额=55-40=15(万元), 选项 B 正确。

3. 【答案】 D

【解析】 本题考查贴现法中年金净流量的计算。

净现值=现值指数×原始投资额现值-原始投资额现值=1.5×100-100=50(万元), 年金净流量=净现值/年金现值系数=50/(P/A, 8%, 6)=50/4.6229=10.82(万元), 选项 D 正确。

4. 【答案】 C

【解析】 本题考查营运资金管理流动资产融资策略。

保守融资策略的特点有: ①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; ②短期融资仅用于融通剩余的波动性流动资产; ③融资风险低、融资成本高、收益低; 选项 C 正确。

5. 【答案】 B

【解析】 本题考查现金周转期的计算。

现金周转期=存货周转期+应收账款周转期-应付账款周转期=85+65-80=70(天), 选项 B 正确。

6. 【答案】 C

【解析】 本题考查应收账款机会成本的计算。

应收账款平均收现期是各种收现期的加权平均数, 平均收现期=70%×10+20%×20+10%×30=14(天), 应收账款的机会成本=全年销售额/360×平均收现期×变动成本率×资本成本=7200/360×14×60%×10%=16.8(万元), 选项 C 正确。

7. 【答案】 B

【解析】 本题考查短期借款的利息支付方式。

采用加息法时, 银行将根据名义利率计算的利息加到本金上计算出本息和, 要求贷款期内分期偿还本息之和的金额; 由于贷款本金分期均衡偿还, 借款企业实际只平均使用了贷款本金的一半, 却支付了全额利息, 这样企业所负担的实际利率便要高于名义利率大约 1 倍, 选项 B 错误。

8. 【答案】 C

【解析】 本题考查证券资产组合的风险收益率。

组合的 β 系数 = $0.6 \times (8 \times 400) / (8 \times 400 + 4 \times 200 + 20 \times 200) + 1 \times (4 \times 200) / (8 \times 400 + 4 \times 200 + 20 \times 200) + 1.5 \times (20 \times 200) / (8 \times 400 + 4 \times 200 + 20 \times 200) = 1.09$ ，组合的风险收益率 = $1.09 \times (10\% - 3\%) = 7.63\%$ 。

9. **【答案】** A

【解析】 本题考查企业破产清算的确认、计量和记录的账务处理。

破产企业收回应收款项类债权，按照收回的款项，借记“现金”“银行存款”等科目，按照应收款项类债权或应收款项类投资的账面价值，贷记相关资产科目，按其差额，借记或贷记“资产处置净损益”科目，选项 A 正确。“其他收益”科目，核算除资产处置、债务清偿以外，在破产清算期间发生的其他收益，选项 B 错误。“清算净损益”科目，核算破产企业破产清算期间结转的上述各类清算损益科目余额，选项 C 错误。“破产费用”科目，核算破产企业破产清算期间发生的《破产法》规定的各项破产费用，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。本科目应按发生的费用项目设置明细账，选项 D 错误。

10. **【答案】** B

【解析】 本题考查应收款项减值的核算。

2×18 年年末坏账准备余额 = $5\,600 \times 5\% = 280$ （万元），2×19 年补提坏账准备前坏账准备余额 = $280 - 300 + 50 = 30$ （万元），2×19 年应计提的坏账准备 = $8\,000 \times 5\% - 30 = 370$ （万元），甲公司 2×19 年应收账款补提坏账准备影响利润总额的金额为 -370 万元，选项 B 正确。

会计分录如下：

2×19 年发生坏账

借：坏账准备	300	
贷：应收账款		300

2×19 年收回坏账

借：应收账款	50	
贷：坏账准备		50

借：银行存款	50	
贷：应收账款		50

2×19 年期末补提坏账准备

借：信用减值损失	370	
贷：坏账准备		370

11. **【答案】** A

【解析】 本题考查外币交易的会计处理。

企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，选项 A 正确。

12. **【答案】** B

【解析】 本题考查存货清查的账务处理。

凡尚待查明原因和需要报经批准才能转销处理的损失，应将其损失从“在途物资”科目转入“待处理财产损溢”科目，查明原因后再分别处理：①属于应由供货单位、运输单位、保险公司或其他过失人负责赔偿的，将其损失从“待处理财产损溢”科目转入“其他应收款”科目；②属于自然灾害造成的损失，应按扣除残料价值和保险公司赔偿后的净损失，从“待处理财产损溢”科目转入“营业外支出——非常损失”科目；③属于无法收回的其他损失，报经批准后，

将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目。选项 B 说法错误。

13. 【答案】 D

【解析】 本题考查市盈率的概念。

市盈率是股票市场上反映股票投资价值的重要指标,该比率的高低反映了市场投资者对股票投资收益和投资风险的预期,选项 A 正确;市盈率=每股市价/每股收益,选项 B 正确;一方面,市盈率越高,意味着投资者对股票的收益预期越看好,投资价值越大。另一方面,市盈率越高,也说明获得一定的预期利润投资者需要支付更高的价格,因此,投资于该股票的风险也越大,选项 C 正确、选项 D 错误。

14. 【答案】 D

【解析】 本题考查自行开发无形资产的计税基础。

自行研发形成的无形资产,其计税基础为其账面价值的 175%,2×19 年末甲公司开发形成的无形资产的账面价值为 300 万元,故其计税基础=300×175%=525 (万元),选项 D 正确。

15. 【答案】 B

【解析】 本题考查资产减值损失的账务处理。

甲公司截至 2×19 年 6 月 30 日应计提摊销额=600/10×6/12=30 (万元),账面价值=600-30=570 (万元),大于可收回金额 513 万元,应计提减值准备 57 万元,计提减值后无形资产账面价值为 513 万元;2×19 年 12 月 31 日应计提摊销额=513/9.5×6/12=27 (万元),账面价值=513-27=486 (万元),大于可收回金额 432 万元,应计提减值 54 万元,计提减值后无形资产账面价值为 432 万元;2020 年 1 月应计提摊销金额=432/9×1/12=4 (万元),选项 B 正确。

16. 【答案】 C

【解析】 本题考查会计政策的辨析。

选项 A,对首次发生的业务采用新准则不属于会计政策变更(没有“变更”这个动作),不选;选项 B,固定资产折旧方法的改变只影响折旧金额的计算,没有影响固定资产的确认、计量和报告内容,故属于会计估计变更,不选;选项 C,投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式,改变了计量模式,属于会计政策变更,当选;选项 D,对前期使用错误的会计政策进行更正,属于差错更正,不选。

17. 【答案】 C

【解析】 本题考查持有待售的非流动资产或处置组的计量。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,应当按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。甲公司对乙设备假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额为 46 万元(70-20-4),可收回金额为 50 万元,二者孰低为 46 万元,即作为固定资产的入账价值是 46 万元,选项 C 正确。

18. 【答案】 C

【解析】 本题考查以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的账务处理。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产计提的减值损失记入“其他综合收益”科目,借方计入“信用减值损失”,贷方计入“其他综合收益”,在信用减值损失转回时做相反分录,选项 C 正确。

19. 【答案】 B

【解析】 本题考查以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的核算。

企业对所有金融负债均不得进行重分类,选项 A 说法正确。预收账款未来交付的是商品不是现

金或现金等价物，预收账款属于非金融负债，选项 B 说法错误。金融负债（或其一部分）终止确认的，企业应当将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益，选项 C 说法正确。企业应当在成为金融工具合同的一方并承担相应义务时确认金融负债，选项 D 说法正确。

20. 【答案】 D

【解析】 本题考查借款费用的确认和计量。

购建的固定资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者才可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化，选项 A 错误。购建的固定资产部分已经达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化，选项 B 错误。购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化，选项 C 错误，选项 D 正确。

21. 【答案】 C

【解析】 本题考查应付可转换公司债券的账务处理。

发行可转换公司债券时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按可转换公司债券包含的负债成分的面值贷记“应付债券——可转换公司债券（面值）”科目，按权益成分的公允价值，贷记“其他权益工具”科目，选项 C 说法错误。按其差额，借记或贷记“应付债券——可转换公司债券（利息调整）”科目。发行可转换公司债券发生的交易费用，应在负债成分和权益成分之间进行分摊。

22. 【答案】 A

【解析】 本期考查本量利分析概述。

固定成本 = 边际贡献 - 利润总额 = $50 \times 4 - 100 = 100$ （万元），盈亏临界点销售量 = 固定成本 / 边际贡献 = $100 / 4 = 25$ （万件），安全边际率 = $(\text{实际销售量} - \text{盈亏临界点销售量}) / \text{实际销售量} = (50 - 25) / 50 = 50\%$ 。

23. 【答案】 C

【解析】 本题考查营运资金管理策略。

保守融资的特点：（1）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；（2）短期融资仅用于融通剩余的波动性流动资产；（3）融资风险低、融资成本高、收益低。选项 C 正确。选项 A、B、D 属于激进融资策略的特点。

24. 【答案】 B

【解析】 本题考查投资项目现金流量估计。

流动资金投资额 = 流动资产需求额 - 流动负债需求额 - 累计流动资金投资额，第一年流动资金投资额 = $50 - 10 = 40$ （万元）；第二年流动资金需用额 = $80 - 25 = 55$ （万元），第二年流动资金投资额 = $55 - 40 = 15$ （万元）。

25. 【答案】 C

【解析】 本题考查政府补助的核算。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。选项 C 错误。

26. 【答案】 B

【解析】 本题考查特定交易的会计处理。

企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，企业应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购

价格高于原售价的,应当视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等,选项 C 正确。

27. 【答案】 A

【解析】 本期考查期间费用。

售后服务部门的职工薪酬应计入销售费用。

28. 【答案】 D

【解析】 其他权益工具投资的公允价值变动计入其他综合收益,以后期间处置其他权益工具投资时,其他综合收益应转入留存收益;不影响利润总额,选项 D 正确。

29. 【答案】 D

【解析】 2×19 年末甲公司自行研发形成的无形资产的账面价值 = 300 (万元),计税基础 = 账面价值 $\times 175\% = 300 \times 175\% = 525$ (万元),选项 D 正确。

30. 【答案】 A

【解析】 本题考查已获利息倍数的计算。

经营活动产生的现金净流量 $1\,000 = \text{净利润} + \text{计提减值准备 } 110 + \text{固定资产折旧 } 400 - \text{公允价值变动收益 } 50 - \text{存货增加 } 600 + \text{经营性应收项目减少 } 800 + \text{经营性应付项目增加 } 100 + \text{财务费用 } 160$ 。因此,净利润 = $1\,000 - 110 - 400 + 50 + 600 - 800 - 100 - 160 = 80$ (万元);净利润 = 息税前利润 - 财务费用 - 所得税,因此息税前利润 = $80 / (1 - 25\%) + 150 = 256.67$ (万元);已获利息倍数 = 息税前利润 / 利息总额 = $256.67 / 150 = 1.71$ 。

31. 【答案】 D

【解析】 本题考查未分配利润。

盈余公积弥补亏损时,应当借记“盈余公积”科目,贷记“利润分配——盈余公积补亏”科目,选项 D 说法错误。

32. 【答案】 B

【解析】 本题考查综合绩效评价指标。

总资产报酬率和净资产收益率属于盈利能力状况的基本指标,选项 A、D 错误;资本收益率属于盈利能力状况的修正指标,选项 B 正确;已获利息倍数属于债务风险状况的基本指标,选项 C 错误。

33. 【答案】 D

【解析】 本题考查财务会计信息质量要求。

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或收益,不应低估负债或费用,选项 D 说法错误。

34. 【答案】 C

【解析】 本题考查以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的外币交易处理。

交易性金融资产初始入账成本 = $6 \times 10 \times 1.1 = 66$ (万元人民币),投资收益借方 = $1 \times 1.1 = 1.1$ (万元人民币);月末确认公允价值变动损益 = $6.5 \times 10 \times 1.2 - 66 = 12$ (万元人民币);因此,该交易性金融资产对甲公司该年度营业利润的影响额 = $12 - 1.1 = 10.9$ (万元人民币)。

35. 【答案】 B

【解析】 本题考查外币交易的会计处理。

对于外币货币性项目,应当采用资产负债表日的即期汇率折算,因汇率波动而产生的汇兑差额作为财务费用,计入当期损益,同时调增或调减外币货币性项目的记账本位币金额,需要计提减值准备的,应当按照资产负债表日的即期汇率折算,根据折算后的数据计算应计提的减值准备金额,选项 B 说法错误。

36. 【答案】 D

【解析】 本题考查存货的期末计量。

年末乙材料计提跌价准备前的存货跌价准备余额 = $1\,500 - 1\,400 = 100$ (万元); 无销售合同部分材料可变现净值 = $(1\,650 - 450 - 82.5) \times 20\% = 223.5$ (万元), 成本 = $1\,500 \times 20\% = 300$ (万元), 无销售合同部分期末存货跌价准备余额 = $300 - 223.5 = 76.5$ (万元), 本期应计提存货跌价准备 = $76.5 - 100 \times 20\% = 56.5$ (万元); 有合同部分材料可变现净值 = $1\,350 - 450 \times 80\% - 82.5 \times 80\% = 924$ (万元), 成本 = $1\,500 \times 80\% = 1\,200$ (万元), 有合同部分存货跌价准备余额 = $1\,200 - 924 = 276$ (万元), 本期应计提存货跌价准备 = $276 - 100 \times 80\% = 196$ (万元); 因此 2×15 年应计提存货跌价准备 = $56.5 + 196 = 252.5$ (万元), 选项 D 正确。

37. 【答案】 D

【解析】 本题考查以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的账务处理。

其他权益工具投资初始投资成本 = $1\,600 - 15 + 6 = 1\,591$ (万元), 截至 2×16 年 12 月 31 日累计应确认的其他综合收益 = $(1\,400 - 1\,591) \times (1 - 25\%) = -143.25$ (万元)。

38. 【答案】 B

【解析】 本题考查增值税的内容。

按现行增值税制度规定, 企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的, 按规定抵减的增值税应纳税额, 借记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目, 贷记“管理费用”等科目, 选项 A 说法正确。增值税一般纳税人初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用允许在增值税应纳税额中全额抵减的, 应在“应交税费——应交增值税”科目下增设“减免税款”专栏, 用于记录该企业按规定抵减的增值税应纳税额, 选项 B 说法错误。“应交税费——增值税留抵税额”科目期末余额应根据其流动性在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示, 选项 C 说法正确。试点纳税人在新老税制转换期间因实际税负增加而向财税部门申请取得财政扶持资金的, 期末有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按应收的金额, 借记“其他应收款”等科目, 贷记“营业外收入”科目, 按实际收到的金额, 借记“银行存款”等科目, 贷记“其他应收款”等科目, 选项 D 说法正确。

39. 【答案】 C

【解析】 本题考查以现金结算的股份支付形成的应付职工薪酬的账务处理。

根据准则的规定, 现金结算的股份支付在可行权日后其相应的公允价值变动计入公允价值变动损益核算, 选项 C 正确。

40. 【答案】 D

【解析】 选项 A, 2×11 年 7 月 1 日从银行借入的五年期长期借款, 与 2×16 年 6 月 30 日到期, 2×15 年 12 月 1 日与银行完成长期再融资或展期, 故继续将该负债划分为非流动负债, 不选; 选项 B, 甲公司在 2×16 年 2 月 1 日 (财务报告批准报出日为 2×16 年 3 月 31 日) 完成长期再融资或展期, 属于资产负债表日后非调整事项, 2×15 年末的资产负债表中, 该借款还是划分为流动负债列示, 不选; 选项 C, 甲公司与银行的贷款协议上规定, 甲公司在长期借款到期前可以自行决定是否展期, 无需征得债权人同意, 并且甲公司计划展期, 则该借款应当划分为非流动负债, 不选; 选项 D, 重新获得的借款应当作为新的负债列报, 原一年内到期的借款应该作为流动负债列报, 当选。

二、多项选择题

41. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查年金现值与终值的概念。

预付年金是每期期初产生现金流入或流出,普通年金为每期期末产生现金流量,因此两者区别仅在于收付款时间不同,选项 A 正确;普通年金终值就是最后一次收付时的本利和,即每次收付款的复利终值之和,选项 B 正确;永续年金是无限期收付的年金,没有到期日,因此无法计算终值,选项 C 正确;递延年金的终值计算与普通年金终值计算一样,与递延期无关,选项 D 错误、选项 E 正确。

42. 【答案】 CD

【解析】 本题考查企业财务管理目标的考虑因素。

企业财务管理目标有利润最大化、股东财富最大化与企业价值最大化,企业净资产最大化不属于企业财务管理的目标,选项 A 错误;利润最大化与每股收益最大化都没有考虑风险因素,选项 B、E 错误;股东财富最大化和企业价值最大化都考虑了风险因素,选项 C、D 正确。

43. 【答案】 BCD

【解析】 本题考查对会计信息质量要求的理解。

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用,对于预计会发生的损失应计算入账,对于可能发生的收益则不预计入账,同时不得设置秘密准备,选项 A、E 错误。

44. 【答案】 AC

【解析】 本题考查财务预算编制方法中的零基预算。

零基预算法是以零为起点编制预算,不受历史期经济活动中的不合理因素影响,选项 A 错误;零基预算法的缺点是预算编制工作量较大、成本较高,选项 B 正确;增量预算法认为企业现有业务活动是合理的,不需要进行调整,选项 C 错误;零基预算法适用于企业各项预算的编制,特别是不经常发生的预算项目或预算编制基础变化较大的预算项目,选项 D 正确;零基预算法的优点之一是有助于增加预算编制的透明度,有利于进行预算控制,选项 E 正确。

45. 【答案】 A

【解析】 本题考查安全边际率的计算。

边际贡献总额=单位边际贡献×销售量=50×4=200(万元);边际贡献总额=固定成本+利润,因此固定成本=边际贡献总额-利润=50×4-100=100(万元);盈亏临界点销售量=固定成本/单位边际贡献=100/4=25(万件);安全边际率=安全边际销售额/正常销售额=安全边际销售量/正常销售量=(正常销售量-盈亏临界点销售量)/正常销售量=(50-25)/50=50%。

46. 【答案】 ABE

【解析】 本题考查其他应收款的核算。

其他应收款核算内容包括:①应收的各种赔款、罚款;②应收出租包装物的租金;③应向职工收取的各种垫付款项;④备用金(向企业各职能科室、车间等拨付的备用金);⑤存出的保证金,如租入包装物支付的押金;⑥其他各种应收、暂付款项。不包括企业拨出用于投资、购买物资的各种款项,选项 D 错误。销售商品代垫的运输费用应计入“应收账款”科目,选项 C 错误。

47. 【答案】 ABD

【解题思路】 本题考查按计划成本计价的原材料核算。

“材料成本差异”科目,借方登记材料实际成本大于计划成本的差异(超支额)(选项 B 正确)和结转的材料实际成本小于计划成本的差异(选项 D 正确),以及调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本(选项 A 正确)。“材料成本差异”科目,贷方登记材料实际成本小于计划成本的差异(节约额)(选项 E 错误)和结转的材料实际成本大于计划成本的差异,以及调整库存材料计划成本时调整增加的计划成本(选项 C 错误)。

48. 【答案】 A

【解析】 本题考查债务筹资中影响发行公司债券价格的因素。

债券期限越长，投资者风险就越大，债券的发行价格与面值的差额越大，所以债券发行期限越长，发行价格越偏离面值，选项 A 错误；债券利率是在债券票面上标明的利率，它是发行公司按期支付给投资者的利息与票面金额的比率，一般来说，债券利率越高，发行价格就越高，反之则越低，选项 B 正确；市场利率和债券利率都影响债券的发行价格，但是效果相反。市场利率高于票面利率，债券价格就低，市场利率低于票面利率，债券价格就高，选项 C 正确；债券面值是影响债券发行价格的基本因素，面值越大，发行价格就越高，反之则低，选项 D 正确。

49. 【答案】 ABC

【解析】 本题考查固定资产折旧的概述。

影响固定资产折旧的基本因素主要包括：固定资产的原值、固定资产的预计净残值和固定资产的使用寿命，选项 A、B、C 正确。

50. 【答案】 BDE

【解析】 本题考查公司收缩的方式。

资产剥离、公司分立、分拆上市等是公司收缩的主要方式，选项 B、D、E 正确；公司合并分为新设合并与吸收合并，不是公司收缩的主要方式，选项 A、C 错误。

51. 【答案】 BD

【解析】 本题考查固定资产、无形资产等资产发生减值的判断。

资产无论是否存在减值迹象，每年年末至少应进行减值测试的有：①企业合并形成的商誉；②使用寿命不确定的无形资产；③尚未达到预定用途的无形资产，选项 B、D 正确。

52. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查投资性房地产的计量。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，资产负债表日公允价值与账面价值的差额记入“公允价值变动损益”，选项 A 说法错误。采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，应当计提折旧或摊销，选项 B 说法错误。采用成本模式进行后续计量，满足条件情况下，可以转为公允价值模式进行后续计量，但是采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式计量，选项 C 说法正确，选项 E 说法错误。投资性房地产减值准备一经计提，持有期间不允许转回，选项 D 说法错误。

53. 【答案】 AB

【解析】 本题考查投资性房地产的账务处理。

将非投资性房地产（存货）转换为公允价值模式计量的投资性房地产，转换日，投资性房地产按公允价值计量，借方差额记入“公允价值变动损益”科目，公允价值与账面价值的贷方差额记入“其他综合收益”科目，选项 A、B 正确。

54. 【答案】 CE

【解析】 本题考查增值税的内容。

当期收到的出口退税额，计入“应交税费——应交增值税（出口退税）”科目，选项 A 错误。取得退还的增量增值税留抵税额，计入“应交税费——增值税留抵税额”科目，选项 B 错误。企业对于当期直接减免的增值税，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记损益类相关科目，选项 C 正确。符合规定可以用加计抵减额抵减应纳税额的，实际缴纳增值税时，借记“应交税费——未交增值税”或“应交税费——应交增值税（已交税金）”科目，贷记“银行存款”“其他收益”科目，已计提加计抵减额的，应按可抵减额予以冲销，选项 D 错误。企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应

纳税额中全额抵减的,按规定抵减的增值税应纳税额,借记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目,贷记“管理费用”等科目,选项 E 正确。

55. 【答案】 BCE

【解析】 本题考查稀释每股收益的概念。

净利润、发行在外的普通股加权平均数影响基本每股收益的计算,同时也影响稀释每股收益的计算,可转换公司债券具有稀释性,会影响稀释每股收益的计算,选项 B、C、E 正确。

56. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查租赁负债的核算。

使用权资产的成本包括:(1) 租赁负债的初始计量金额;(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,应扣除已享受的租赁激励相关金额;(3) 承租人发生的初始直接费用;(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

57. 【答案】 ABE

【解析】 本题考查债务重组的概念和方式。

债务重组是指在不改变交易对手方的情况下,经债权人和债务人协定或法院裁定,就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易,选项 C、D 错误。

58. 【答案】 ACDE

【解析】 资本公积——资本溢价(或股本溢价)不得用来弥补亏损,选项 B 错误。

59. 【答案】 BE

【解析】 不涉及到损益的资产负债表日后调整事项不用通过“以前年度损益调整”科目进行会计处理,选项 A 和选项 C 错误,不选;资产负债表日后调整事项,涉及损益类的科目用“以前年度损益调整”科目核算,选项 B 正确,当选;前期差错更正,采用追溯重述法,涉及损益类的科目用“以前年度损益调整”科目核算,选项 E 正确,当选;会计估计变更应用未来适用法,不用进行追溯调整,选项 D 错误,不选。

60. 【答案】 B

【解析】 本题考察经营活动产生的现金流量净额的计算。

黄河公司当期经营活动产生的现金流量净额 = $800 + 50 + 5 - 75 + 20 - 25 + 30 + 40 + 10 - 100 = 755$ (万元),选项 B 正确。

三、计算题

61. 【答案】 A

【解析】 本题考查长期股权投资取得的核算。

长期股权投资的初始投资成本 = $480 + 20 = 500$ (万元),应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 = $1800 \times 30\% = 540$ (万元)。因此长期股权投资的初始入账价值为 540 万元,选项 A 正确。

62. 【答案】 D

【解析】 本题考查长期股权投资的权益法核算。

初始购买股权时存在公不等于账的情况,在后续计量时应该在被投资企业净利润基础上对这部分进行调整,甲公司因持有乙公司长期股权投资 2×19 年确认投资收益金额 = $(200 - 50 \times 80\%) \times 30\% = 48$ (万元),选项 D 正确。

63. 【答案】 D

【解析】 本题考查长期股权投资的处置。

按权益法核算,2×20 年 1 月 1 日长期股权投资账面价值 = $540 + 48 + 20 \times 30\% = 594$ (万元),甲公司出售部分长期股权投资应确认投资收益金额 = $320 - 594 \times 50\% + 20 \times 30\% \times 50\% = 26$ (万元),长

期股权投资持有期间确认的其他综合收益（其他债权投资产生的），在处置时转入投资收益，选项 D 正确。

64. 【答案】 C

【解析】 本题考查长期股权投资从取得到处置对利润总额的影响金额。

影响甲公司利润总额的包括：（1）初始计量时初始投资成本小于享有的被投资企业净资产公允价值份额，差额计入到营业外收入 $1\ 800 \times 30\% - 500 = 40$ 万元；（2）长期股权投资持有期间按照权益法核算确认的投资收益 48 万元；（3）长期股权投资处置部分对损益的影响，剩余部分从账面价值调整为公允价值对损益的影响。上述全部业务对甲公司利润总额的影响金额 $= (1\ 800 \times 30\% - 500) + 48 + (320 + 320 - 594 + 20 \times 30\%) = 140$ （万元），选项 C 正确。

65. 【答案】 D

【解析】 本题考查每股收益无差别点法的计算。

若发行股票，则筹资后股数 $= 50 + 20 = 70$ （万股），利息 $= 500 \times 8\% + 200 \times 5\% = 50$ （万元）；若发行债券，则筹资后股数为 50 万股，利息 $= 500 \times 8\% + 200 \times 5\% + 500 \times 6\% = 80$ （万元）；因此每股收益无差别点的息税前利润 $= (\text{大股东数} \times \text{小利息} - \text{小股数} \times \text{大利息}) / (\text{大股东数} - \text{小股数}) = (70 \times 80 - 50 \times 50) / (70 - 50) = 155$ （万元），选项 D 正确。

66. 【答案】 C

【解析】 本题考查普通股资本成本的计算。

本题不考虑筹资费用，因此筹资费率 $f = 0$ ；普通股资本成本 $= D_1 / P_0 + g = 2 / 28 + 3\% = 10.14\%$ 。

67. 【答案】 B

【解析】 本题考查加权资本成本的计算。

预计 2×19 年息税前利润 200 万元 > 每股收益无差别点息税前利润 155 万元，因此采用方案二筹资会使得加权资本成本更小。使用方案二筹资后，总资本 $= 1500 + 500 = 2\ 000$ （万元）；其中，普通股权重 $= (50 + 750) / 2\ 000 = 40\%$ ，长期借款权重 $= 500 / 2\ 000 = 25\%$ ，应付债券权重 $= 200 / 2\ 000 = 10\%$ ，新发行的债券权重 $= 500 / 2\ 000 = 25\%$ 。加权平均资本成本 $= 10.14\% \times 40\% + 8\% \times (1 - 25\%) \times 25\% + 5\% \times (1 - 25\%) \times 10\% + 6\% \times (1 - 25\%) \times 25\% = 7.06\%$ ，选项 B 正确。

68. 【答案】 C

【解析】 本题考查财务杠杆系数的计算。

2×19 年息税前利润为 200 万元；2×19 年税前利润总额 $= \text{息税前利润} - \text{利息} = 200 - 500 \times 8\% - 200 \times 5\% - 500 \times 6\% = 120$ （万元）；甲公司 2×20 年财务杠杆系数 $= 2 \times 19 \text{ 年息税前利润} / 2 \times 19 \text{ 年税前利润总额} = 200 / 120 = 1.67$ ，选项 C 正确。

四、综合分析题

69. 【答案】 ACDE

【解析】 本期考查收入的确认条件。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称转让商品）相关的权利和义务；③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。选项 A、C、D 和 E 正确。选项 B 应为“很可能”。

70. 【答案】 D

【解析】 本期履约进度的计算。

2×19 年 6 月 30 日，黄河公司应确认该工程的履约进度 $= \text{累计实际发生成本} / \text{预计可能发生的总}$

成本 = $900 / 3\ 000 \times 100\% = 30\%$, 选项 D 正确。

71. 【答案】 C

【解析】 本期考查收入的确认与计量。

2×19 年 6 月 30 日, 黄河公司确认收入金额 = $4\ 800 \times 30\% = 1\ 440$ (万元), 合同结算价款为 1 600 万元, 因此, 黄河公司合同结算科目余额 = $1\ 600 - 1\ 440 = 160$ (万元), 选项 C 正确。

72. 【答案】 D

【解析】 本期考查收入的确认与计量。

2×19 年 12 月 31 日, 黄河公司该工程的履约进度 = $2\ 100 / 3\ 000 \times 100\% = 70\%$, 黄河公司 2×19 年 12 月 31 日应确认收入金额 = $4\ 800 \times 70\% - 1\ 440 = 1\ 920$ (万元), 选项 D 正确。

73. 【答案】 C

【解析】 本期考查收入的确认与计量。

2020 年 6 月 30 日, 黄河公司应确认主营业务成本金额 = $3\ 200 - 2\ 100 = 1\ 100$ (万元), 选项 C 正确。

74. 【答案】 A

【解析】 本期考查收入的确认与计量。

工程完工后该业务对黄河公司利润总额的影响金额 = 主营业务收入 - 主营业务成本 = $4\ 800 - 3\ 200 = 1\ 600$ (万元), 选项 A 正确。

75. 【答案】 B

【解析】 本期考查应收票据到期值的计算。

长江公司持有的应收票据到期值 = 票面价值 + 到期利息 = $60 + (60 \times 6\% \times 3 / 12) = 60.9$ (万元)。

76. 【答案】 ABE

【解析】 本题考查债务重组的概念和方式。

债务重组是指在不改变交易对手方的情况下, 经债权人和债务人协定或法院裁定, 就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易, 选项 C、D 错误。

77. 【答案】 D

【解析】 本题考查债务重组的会计处理。

2×20 年 1 月 1 日, 长江公司进行债务重组应确认的投资收益 = $50 - (60.9 - 5) = -5.9$ (万元)。

78. 【答案】 B

【解析】 本题考查债务重组的会计处理。

2×20 年 1 月 1 日, 振兴公司进行债务重组应确认的投资收益 = $60.9 - 50 = 10.9$ (万元)。

79. 【答案】 B

【解析】 本题考查债务重组的会计处理。

2×20 年 7 月 1 日, 长江公司进行债务重组应确认的投资收益 = $42 - (50 + 50 \times 8\% \times 3 / 12 - 2) = -7$ (万元)。

80. 【答案】 A

【解析】 本题考查债务重组的会计处理。

2×20 年 7 月 1 日, 振兴公司进行债务重组应确认的其他收益 = $(50 + 50 \times 8\% \times 3 / 12) - (70 - 20 - 5) = 6$ (万元)。

2022 全国税务师职业资格 考试辅导 《财务与会计》

三套内部密提卷(三)

一、单项选择题 (共 40 题, 每题 1.5 分, 共 60 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

- 下列不同的经济周期, 企业采用的财务管理战略错误的是 ()。
 - 在经济复苏期, 应实行长期租赁
 - 在经济萧条期, 应保持市场份额
 - 在经济繁荣期, 应提高产品价格
 - 在经济衰退期, 应增加长期采购
- 甲公司计划投资一存续期为 10 年的项目。其中前 4 年无现金流入, 后 6 年每年年初现金流入 200 万元, 若当前市场利率为 6%, 则甲公司该投资项目现金流入的现值是 () 万元。(已知 $(P/A, 6\%, 6) = 4.9173$, $(P/F, 6\%, 4) = 0.7921$)
 - 779.00
 - 875.28
 - 825.74
 - 734.90
- 下列两项证券资产的组合能够最大限度地降低风险的是 ()。
 - 两项证券资产的收益率完全负相关
 - 两项证券资产的收益率的相关系数等于 0
 - 两项证券资产的收益率完全正相关
 - 两项证券资产的收益率不完全相关
- 下列关于会计基本假设的表述中, 正确的是 ()。
 - 会计主体是指会计为之服务的特定单位, 必须是企业法人
 - 货币是会计核算的唯一计量单位
 - 持续经营明确的是会计核算的空间范围
 - 会计分期是费用跨期摊销, 固定资产折旧计提的前提
- 甲公司 2×19 年 5 月 31 日银行存款日记账余额为 85 000 元, 银行对账单余额为 107 500 元。经核对, 存在下列未达账项。(1) 银行计提企业存款利息 1 800 元, 企业尚未收到通知; (2) 企业开出转账支票支付货款 21 750 元, 银行尚未办理入账手续; (3) 企业收到转账支票一张, 金额为 1 050 元, 企业已入账, 银行尚未入账。则甲公司 5 月 31 日可动用的银行存款实有数额是 () 元。
 - 85 750
 - 94 300
 - 86 800
 - 85 000
- 甲公司 2×18 年度销售收入 500 万元、资金需要量 90 万元; 2×17 年度销售收入 480 万元、资金需要量 72 万元; 2×16 年度销售收入 560 万元、资金需要量 80 万元。若甲公司预计 2×19 年度销售收入 600 万元, 则采用高低点法预测的资金需要量是 () 万元。
 - 100
 - 75
 - 84
 - 96
- 甲公司 680 万元价格溢价发行面值为 600 万元、期限 3 年、年利率为 8% 的公司债券, 每年付息一次、到期一次还本。该批债券的筹资费用率为 2%, 适用的企业所得税税率为 25%, 则甲公司该批债券的资本成本是 ()。
 - 5.12%
 - 6.12%
 - 5.40%
 - 5.65%
- 以本公司持有的其他公司的股票或政府公债等证券向股东发放的股利, 属于 ()。
 - 现金股利
 - 负债股利
 - 股票股利
 - 财产股利
- 甲公司拟购买一台价值 40 万元的设备, 预计使用年限为 5 年, 采用年限平均法计提折旧, 预计净残值为零。该设备预计每年为公司实现销售收入 50 万元, 相应付现成本 22 万元。适用的企业所得税税率为 25%, 假设不考虑其他相关税费, 会计折旧方法与税法规定一致, 则该设备经营期每年现金净流量为 () 万元。
 - 28
 - 115
 - 50
 - 23

10. 下列关于流动资产投资策略的表述中, 错误的是 ()。
- A. 在紧缩的流动资产投资策略下, 流动资产与销售收入比率较低
 - B. 在宽松的流动资产投资策略下, 企业的财务和经营风险较小
 - C. 采用紧缩的流动资产投资策略, 可以节约流动资产的持有成本
 - D. 制定流动资产投资策略时, 不需要权衡资产的收益性和风险性
11. 甲公司 2×18 年度实现利润总额 800 万元, 利息发生额为 150 万元, 其中符合资本化条件的为 50 万元, 其余的费用化。则甲公司 2×18 年度已获利息倍数是 ()。
- A. 5.33 B. 8.50 C. 6.00 D. 9.00
12. 关于内部研究开发形成的无形资产加计摊销额的会计处理, 下列表述正确的是 ()。
- A. 属于暂时性差异, 不确认递延所得税资产
 - B. 属于非暂时性差异, 应确认递延所得税负债
 - C. 属于非暂时性差异, 不确认递延所得税资产
 - D. 属于暂时性差异, 应确认递延所得税资产
13. 某企业基本生产车间生产甲产品。本月完工 300 件, 月末在产品 50 件, 甲产品月初在产品成本和本期生产费用总额为 147 300 元。其中直接材料 71 400 元, 直接人工 26 400 元, 制造费用 49 500 元。原材料在开工时一次投入, 月末在产品完工程度为 60%。按约当产量比例法计算完工产品和在产品成本。则甲产品本月完工产品的总成本是 () 元。
- A. 133 909 B. 130 909 C. 130 200 D. 130 299
14. 期末同一合同下的合同资产净额大于合同负债净额的差额, 如超过一年或一个正常营业周期结转的, 在资产负债表中列报为 () 项目。
- A. 合同资产 B. 其他非流动资产 C. 合同负债 D. 其他流动资产
15. 下列资产负债日后事项中, 属于调整事项的是 ()。
- A. 发现财务报表舞弊
 - B. 发生诉讼案件
 - C. 资本公积转增股本
 - D. 发生企业合并或处置子公司
16. 下列关于政府补助的表述中, 错误的是 ()。
- A. 政府作为所有者投入企业的资本不属于政府补助
 - B. 与收益有关的政府补助, 应当直接计入其他收益
 - C. 有确凿证据表明政府是无偿补助的实际拨付者, 其他方只是起到代收代付作用, 该补助应属于政府补助
 - D. 与资产有关的政府补助, 应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益
17. 甲公司采用备抵法核算应收款项的坏账准备。按应收款项余额的 5% 计提坏账准备。2×19 年度发生坏账 56 万元, 收回上一年已核销的坏账 20 万元。2×19 年末应收款项余额比 20×8 年末增加 1 200 万元, 则甲公司 20×9 年末应计提坏账准备的金额为 () 万元。
- A. 96 B. 60 C. 24 D. 136
18. 下列关于金融资产重分类的表述中, 错误的是 ()。
- A. 以摊余成本计量的金融资产可以重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债券性质)
 - B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债券性质) 可以重分类为以摊余成本计量的金融资产
 - C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不可以重分类为以摊余成本计量的金融资产
 - D. 以摊余成本计量的金融资产可以重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

19. 甲公司记账本位币为人民币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。3月11日出口一批价值10万美元的商品。收款期限30天，当日即期汇率1美元=6.28元人民币。3月31日的即期汇率1美元=6.30元人民币。4月10日如期收到上述贷款并存入银行，当日的即期汇率1美元=6.32元人民币。假设不考虑相关税费，则上述业务对甲公司4月份利润总额影响金额为（ ）元。
- A. -4 000 B. 4 000 C. 0 D. 2 000
20. 甲公司期末原材料数量为10吨，账面成本为90万元，已计提减值准备15万元。该原材料专门用于生产与乙公司所需合同约定的20台Y产品。合同约定的售价为每台10万元（不含增值税）。估计将该原材料加工成Y产品每台尚需加工成本总额为5万元，销售每台Y产品尚需发生相关税费1万元，本期期末市场上该原材料每吨售价为9万元。估计销售每吨原材料尚需发生相关税费0.1万元。则期末该原材料尚需计提减值准备为（ ）万元。
- A. -5 B. 5 C. -14 D. 15
21. 甲公司原材料按计划成本法核算。2×19年6月期初“原材料”借方余额为40 000元、“材料成本差异”科目贷方余额为300元，期初“原材料”科目余额中含有5月末暂估入账的原材料计划成本10 000元。2×19年6月份入库原材料的计划成本为50 000元，实际成本为49 500元。2×19年6月份发出原材料的计划成本为45 000元。假设6月末暂估入账原材料为零，不考虑相关税费，则甲公司6月末库存原材料的实际成本为（ ）元。
- A. 45 450 B. 25 250 C. 44 550 D. 34 650
22. 长江公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2×18年12月31日，库存甲材料的账面价值（成本）为90万元，市场销售价格为85万元。甲材料可用于生产2台乙产品，每台市场销售价格为75万元，单位成本为70万元，预计销售费用每台为2万元。假设不考虑相关税费，甲材料之前未计提过减值准备，则长江公司2×18年年末甲材料应计提存货跌价准备（ ）万元。
- A. 5 B. 10 C. 6 D. 0
23. 甲公司采用毛利率法核算乙商品的发出成本。乙商品期初成本48 000元，本期购货成本15 000元，本期销售收入总额35 000元，其中发生销售折让2 000元，根据以往经验估计，乙商品的销售毛利率为20%，则乙商品本期期末成本为（ ）元。
- A. 26 400 B. 36 600 C. 30 000 D. 35 000
24. 甲公司某项固定资产原值为500万元，预计使用年限为10年，已计提折旧200万元。现对该固定资产的某一主要部件进行更换，发生支出合计55万元，符合会计准则规定的固定资产确认条件，被更换部分的原值为80万元，则该固定资产更换部件后的入账价值是（ ）万元。
- A. 320 B. 310 C. 317 D. 307
25. 下列关于资产的可收回金额的表述中正确的是（ ）。
- A. 资产的可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定
- B. 资产的可收回金额估计时无需遵循重要性原则
- C. 当资产的可收回金额大于该项资产的账面价值时，原计提的资产减值准备应当转回
- D. 对资产未来现金流量的预计应以经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据为基础，涵盖期间至少5年
26. 下列固定资产中，应计提折旧的是（ ）。
- A. 持有待售的固定资产
- B. 按规定单独估价作为固定资产入账的土地

- 得乙公司 40% 股权，改用成本法核算。下列有关甲公司追加投资时的会计处理中，错误的是（ ）。
- A. “长期股权投资——投资成本（乙公司）”减少 200 万元
 B. “长期股权投资——其他综合收益（乙公司）”减少 100 万元
 C. “长期股权投资——乙公司”确认的金额为 900 万元
 D. “其他综合收益”减少 100 万元
35. 下列关于投资性房地产后续计量的表述中，错误的是（ ）。
- A. 已采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产不允许再转为成本模式计量
 B. 已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复的，应当在原计提范围内转回
 C. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，不应计提折旧或摊销
 D. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，应当按月计提折旧或摊销
36. 下列不属于职工薪酬核算范围的是（ ）。
- A. 支付给未与企业签订劳动合同的董事相应薪酬
 B. 支付给外聘大学教授因提供培训而发生的讲课费
 C. 支付给与劳务中介公司签订用工合同为企业提供服务的人员相应福利
 D. 支付给退休职工的养老金
37. 甲公司只生产乙产品，2×15 年 12 月初在产品数量为零，12 月份共投入原材料 50 000 元，直接人工和制造费用共计 30 000 元，乙产品需要经过两道加工工序，工时定额为 20 小时，其中第一道工序 12 小时，第二道工序 8 小时，原材料在产品生产时陆续投入。12 月末乙产品完工 330 件，在产品 150 件，其中第一道工序 100 件，第二道工序 50 件。甲公司完工产品和在产品生产费用采用约当产量法分配，各工序在产品完工百分比均为 50%。则甲公司 2×15 年 12 月份完工产品的单位产品成本是（ ）元/件。
- A. 220 B. 230 C. 210 D. 200
38. 2×18 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订一份销售合同，2×19 年 1 月 12 日向乙公司提供产品 100 台，每台不含税销售价格 800 元。2×18 年 12 月 31 日，由于原材料市场价格上涨，甲公司已生产出的 100 台产品，每台成本为 810 元。如果甲公司继续履行该合同，考虑销售费用和和相关税费后预计亏损 2 000 元。则甲公司因该亏损合同应确认预计负债（ ）元。
- A. 1 000 B. 0 C. 2 000 D. 3 000
39. 甲公司 2×18 年 1 月 1 日按面值发行 5 年期分期付息、一次还本的可转换公司债券 2 000 万元，款项已存入银行，债券票面利率为 6%。债券发行 1 年后可转换为普通股股票，初始转股价为每股 10 元，股票面值为每股 1 元。同期二级市场上与之类似的没有附带转换权的债券市场利率为 9%。则甲公司 2×18 年 12 月 31 日因该可转换债券应确认利息费用（ ）元。（已知 $(P/A, 9\%, 5) = 3.8897$ ， $(P/F, 9\%, 5) = 0.6499$ ）
- A. 1 589 907.6 B. 1 655 136.4 C. 1 585 936.3 D. 1 609 636.5
40. 判断一项金融工具是划分为权益工具还是金融负债，应考虑的基本原则是（ ）。
- A. 未来实施分配的意向
 B. 是否存在无条件地避免交付现金或其他金融资产合同义务
 C. 发行方对一段期间内的损益的预期
 D. 发行方未分配利润等可供分配的权益的金额
- 二、多项选择题**（共 20 题，每题 2 分，共 40 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上最符合题意，至少有 1 个错项。错选，不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）
41. 下列属于企业股权筹资方式的有（ ）。
- A. 利用留存收益 B. 发行优先股

- C. 处置子公司股权
D. 吸收直接投资
E. 收购子公司其他股东的股权
42. 对股东和债权人的利益冲突,通常采用的解决方式包括()。
- A. 收回借款或停止借款
B. 限制性借债
C. 采职扩招雇员措施
D. 股权激励
E. 增加设备更新改造支出
43. 下列关于衡量资产风险的表述中,正确的有()。
- A. 一般来说,离散程度越大,风险越大
B. 期望值不相同的两个项目,标准离差率越大,风险越大
C. 期望值不相同的两个项目,标准离差越大,标准离差率就越大
D. 期望值相同的两个项目,标准离差越大,风险越大
E. 期望值相同的两个项目,标准离差越大,标准离差率就越大
44. 下列关于货币时间价值系数关系的表述中,正确的有()。
- A. 普通年金终值系数和偿债基金系数互为倒数关系
B. 复利终值系数和复利现值系数互为倒数关系
C. 复利终值系数和单利现值系数互为倒数关系
D. 单利终值系数和单利现值系数互为倒数关系
E. 普通年金现值系数和普通年金终值系数互为倒数关系
45. 与固定预算法相比,下列属于弹性预算法特点的有()。
- A. 考虑了预算期可能的不同业务量水平
B. 贴近企业经营管理的实际情况
C. 有利于企业近期目标和长期目标的结合
D. 编制预算的弹性较大,不受现有费用约束
E. 保持预算在时间上的持续性
46. 企业与关联方发生关联方交易的。在财务报表附注中披露的交易要素至少应包括()。
- A. 未结算项目的金额、条款和条件,以及有关提供或取得担保的信息
B. 已结算应收项目的坏账准备金额
C. 交易的累积影响数
D. 交易的金额
E. 定价政策
47. 下列会计事项中,可产生应纳税暂时性差异的有()。
- A. 期末交易性金融资产的公允价值大于其计税基础
B. 期末计提无形资产减值准备
C. 期末确认交易性金融资产公允价值变动损失。
D. 期末交易性金融负债的公允价值小于其计税基础
E. 期末确认预计产品质量保证损失
48. 在所有者权益变动表中,企业至少应当单独列示反映的项目有()
- A. 计入当期损益的利得
B. 所有者投入的资本
C. 提取的盈余公积
D. 综合收益总额
E. 会计政策变更的累积影响数
49. 下列关于应收账款保理表述中,正确的有()。
- A. 能减轻企业应收账款的管理负担
B. 可分为有追索权保理和无追索权保理
C. 实质是企业利用未到期应收账款向银行抵押获得短期借款的融资方式

- D. 是一项单纯的收账管理业务
E. 能降低企业坏账发生的可能性, 有效控制坏账风险
50. 下列属于长期借款的一般性保护条款的有 ()。
- A. 不得改变借款的用途
B. 限制企业非经营性支出
C. 不准以资产作其他承诺的担保或抵押
D. 保持企业的资产流动性
E. 限制公司的长期投资
51. 下列属于反映企业获利能力的财务指标有 ()。
- A. 总资产报酬率
B. 产权比率
C. 营业利润率
D. 现金比率
E. 总资产周转率
52. 下列会计事项中, 属于会计政策变更的有 ()。
- A. 长期股权投资由权益法变更为成本法
B. 固定资产折旧方法由工作量法变更为年数总和法
C. 对不重要的交易或事项采用新的会计政策
D. 存货由先进先出法变更为月末一次加权平均法
E. 按新实施的《企业会计准则第 14 号——收入》准则确认产品销售收入
53. 下列关于收入确认和计量的步骤中, 属于与收入计量有关的有 ()。
- A. 确定交易价格
B. 识别合同中的单项履约义务
C. 履行各单项履约义务时确认收入
D. 识别与客户订立的合同
E. 将交易价格分摊至各单项履约义务
54. 在存货初始计量时, 下列费用应在发生时确认为当期损益, 不计入存货成本的有 ()。
- A. 为特定客户设计产品的设计费用
B. 非正常消耗的制造费用
C. 生产产品正常发生的水电费
D. 采购原材料发生的运输费用
E. 仓储费用 (不包括生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用)
55. 下列属于企业破产清算计量属性的有 ()。
- A. 可变现净值
B. 破产债务清偿价值
C. 重置成本
D. 破产资产清算净值
E. 公允价值
56. 在固定资产清理过程中, 下列各项影响固定资产清理净损益的有 ()。
- A. 毁损固定资产取得的赔款
B. 固定资产的弃置费用
C. 盘盈的固定资产的重置成本
D. 报废固定资产的原值和已计提的累计折旧
E. 收到的应由保险公司或过失人赔偿的损失
57. 下列关于无形资产摊销的表述中, 正确的有 ()。
- A. 不能为企业带来经济利益的无形资产应将其账面价值全部摊销计入管理费用
B. 企业无形资产摊销应当自无形资产可供使用时起, 至不再作为无形资产确认时止
C. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
D. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出应当资本化, 并在使用寿命内摊销
E. 只要能为企业带来经济利益的无形资产就应当摊销
58. 2×18 年 2 月 10 日, 乙公司赊销一批材料给 A 公司。应收价税合计金额为 56 500 元。当年 5 月 10 日, A 公司发生财务困难, 无法按合同规定偿还债务, 经双方协议, 乙公司同意减免 A 公司 10 000 元债务, 余额用银行存款立即付清。乙公司已对该债权计提了 1 000 元坏账准备。则下列关于该债务重组的会计处理表述中正确的有 ()。

- A. A 公司应确认投资收益 10 000 元
 B. 乙公司应确认投资收益-9 000 元
 C. A 公司应确认投资收益 11 000 元
 D. 乙公司应确认投资收益-10 000 元
 E. A 公司应确认投资收益 9 000 元

59. 企业当期实际发生的担保诉讼损失金额与前期资产负债表日已合理计提的预计负债的差额, 可能计入的会计科目有 ()。

- A. 销售费用
 B. 营业外支出
 C. 其他收益
 D. 管理费用
 E. 预计负债

60. 企业弥补经营亏损的方式有 ()。

- A. 用盈余公积弥补
 B. 用以后年度税后利润弥补
 C. 投资者增加实收资本后弥补
 D. 在规定期限内用以后年度税前利润弥补
 E. 用资本公积中的资本溢价弥补

三、计算题 (共 8 题, 每题 2 分, 共 16 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

(一)

2×18 年 1 月 1 日甲公司正式动工兴建一栋办公楼, 工期预计为 1.5 年, 工程采用出包方式, 甲公司为建造办公楼占用了专门借款和一般借款, 有关资料如下:

1. 2×18 年 1 月 1 日, 甲公司取得专门借款 800 万元用于该办公楼的建造, 期限为 2 年, 年利率为 6%, 按年支付利息、到期还本。

2. 占用的一般借款有两笔, 一是 2×17 年 7 月 1 日, 向乙银行取得的长期借款 500 万元, 期限 5 年, 年利率为 5%, 按年支付利息、到期还本。二是 2×18 年 7 月 1 日, 向丙银行取得的长期借款 1 000 万元, 期限 3 年, 年利率为 8%, 按年支付利息、到期还本。

3. 甲公司为建造该办公楼的支出金额如下: 2×18 年 1 月 1 日支出 500 万元; 2×18 年 7 月 1 日支出 600 万元; 2×19 年 1 月 1 日支出 500 万元; 2×19 年 7 月 1 日支出 400 万元。

4. 2×18 年 10 月 20 日, 因经济纠纷导致该办公楼停工 1 个月。2×19 年 6 月 30 日, 该办公楼如期完工, 并达到预定可使用状态。

闲置专门借款资金用于固定收益债券短期投资, 该短期投资月收益率为 0.4%。占用的两笔一般借款除用于办公楼的建造外, 没有用于其他符合资本化条件的资产的购建或者生产活动。全年按 360 天计算。

根据上述资料, 回答下列问题。

61. 甲公司 2×18 年度专门借款利息费用的资本化金额是 () 万元。
 A. 48.0
 B. 33.6
 C. 40.8
 D. 46.8
62. 甲公司 2×18 年度占用一般借款的资本化率是 ()。
 A. 7.0%
 B. 5.0%
 C. 6.5%
 D. 7.5%
63. 甲公司 2×18 年度的借款费用利息的资本化金额是 () 万元。
 A. 49.80
 B. 50.55
 C. 52.60
 D. 48.25
64. 甲公司 2×19 年度的借款费用利息的资本化金额是 () 万元。
 A. 52
 B. 82
 C. 74
 D. 50

(二)

甲家政公司专门提供家庭保洁服务, 按提供保洁服务小时数向客户收取费用, 收费标准为 200 元/小时。2×18 年每月发生租金、水电费、电话费等固定费用合计为 40 000 元。甲公司有 2 名管理人员, 负责制定工作规程、员工考勤、业绩考核等工作, 每人每月固定工资为 5 000 元; 有 20 名保洁工人, 接受公司统一安排对外提供保洁服务, 工资采取底薪加计时工资制, 即每人每月除获得 3500 元底薪外, 另可获得 80 元/小时的提成收入。甲公司每天平均提供 100 小时的保洁服务, 每天

最多可提供 120 小时的保洁服务。假设每月按 30 天计算, 不考虑相关税费。根据上述资料, 回答下列问题。

65. 甲公司 2×18 年每月发生的固定成本为 () 元。
 A. 40 000 B. 120 000 C. 50 000 D. 110 000
66. 甲公司 2×18 年每月的税前利润为 () 元。
 A. 240 000 B. 430 000 C. 310 000 D. 360 000
67. 甲公司 2×18 年每月的盈亏临界点作业率为 ()。
 A. 26.67% B. 28.00% C. 21.00% D. 33.33%
68. 甲公司预计 2×19 年平均每天保洁服务小时数增加 10%。假定其他条件保持不变, 则保洁服务小时数的敏感系数为 ()。
 A. 1.0 B. 1.9 C. 1.2 D. 1.5

四、综合分析题 (共 12 题, 每题 2 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分)

(一)

黄河公司系一家多元化经营的上市公司, 与收入有关的部分经济业务如下:

1. 其经营的一商场自 2016 年起执行一项授予积分计划, 客户每购买 10 元商品即被授予 1 个积分, 每个积分可自 2017 年起购买商品时按 1 元的折扣兑现。2016 年度, 客户购买了 50 000 元的商品, 其单独售价为 50 000 元, 同时获得可在未来购买商品时兑现的 5 000 个积分, 每个积分单独售价为 0.9 元。2017 年商场预计 2016 年授予的积分累计有 4 500 个被兑现。至年末客户实际兑现 3 000 个, 对应的销售成本为 2100 元; 2×18 年商场预计 2016 年授予的积分累计有 4 800 个被兑现, 至年末客户实际兑现 4 600 个, 对应的销售成本为 3 200 元。

2. 2×18 年 10 月 8 日, 与长江公司签订甲产品销售合同, 合同约定: 销售价款 500 万元, 同时提供“延长保修”服务, 即从法定质保 90 天到期之后的 1 年内由本公司对任何损坏的部件进行保修或更换。该批甲产品和“延长保修”服务的单独售价分别为 450 万元和 50 万元, 当天在交付甲产品时全额收取合同价款。甲产品的成本为 360 万元。黄河公司估计法定质保期内, 甲产品部件损坏发生的维修费为确认的销售收入的 1%。

3. 2×18 年 11 月 1 日, 与昆仑公司签订合同, 向其销售乙、丙两项产品。合同总售价为 380 万元, 其中: 乙产品的单独售价为 80 万元, 丙产品的单独售价为 320 万元。合同约定, 乙产品于合同签订日交付, 成本 50 万元; 丙产品需要安装, 全部安装完毕时交付使用, 只有当两项产品全部交付之后, 黄河公司才能一次性收取全部合同价款。经判定销售乙产品和丙产品分别构成单项履约义务。

丙产品的安装预计于 2×19 年 2 月 1 日完成, 预计可能发生的总成本为 200 万元, 丙产品的安装属于一段时间履行的履约义务, 黄河公司采用成本法确定其履约进度。至 2×18 年 12 月 31 日, 累计实际发生丙产品的成本 150 万元。

4. 2×18 年 12 月 21 日, 与华山公司签订销售合同, 向其销售丁产品 100 件, 销售价格 800 元/件, 华山公司可以在 180 天内退回任何没有损坏的产品, 并得到全额现金退款。黄河公司当日交付全部丁产品, 并收到全部货款, 丁产品的单位成本为 600 元/件, 预计会有 5% 的丁产品被退回。

假设上述销售价格均不包含增值税, 且不考虑增值税等相关税费影响。

根据上述资料, 回答下列问题:

69. 下列关于收入确认和计量的步骤中, 属于与收入计量有关的有 ()。
- A. 确定交易价格 B. 识别合同中的单项履约义务
- C. 履行各单项履约义务时确认收入 D. 识别与客户订立的合同
- E. 将交易价格分摊至各单项履约义务

70. 针对事项 1, 2×18 年末“合同负债”账户的期末余额为()元。
 A. 172.02 B. 228.36 C. 208.24 D. 218.36
71. 针对事项 3, 黄河公司交付乙产品时, 应确认主营业务收入()万元。
 A. 80 B. 378 C. 76 D. 380
72. 针对事项 3, 黄河公司 2×18 年 12 月 31 日根据丙产品履约进度, 下列会计处理正确的有()。
 A. 借: 合同结算 2 280 000
 贷: 主营业务收入 2 280 000
 B. 借: 主营业务成本 1 500 000
 贷: 合同负债 1 500 000
 C. 借: 主营业务成本 1 500 000
 贷: 合同履约成本 1 500 000
 D. 借: 合同结算 2 850 000
 贷: 主营业务收入 2 850 000
73. 针对事项 4, 黄河公司应确认预计负债()元。
 A. 0 B. 3 000 C. 4 000 D. 2 400
74. 上述交易和事项, 对黄河公司 2×18 年度利润总额的影响金额是()元。
 A. 1 838 561.27 B. 1 986 368.26 C. 1 852 861.18 D. 1 914 104.13

(二)

黄山公司 2×18 年适用的企业所得税税率为 15% [1], 所得税会计采用资产负债表债务法核算。2×18 年递延所得税资产、递延所得税负债期初余额均为零。2×18 年度利润表中利润总额为 2 000 万元, 预期未来期间能产生足够的应纳税所得额用以抵减当期确认的可抵扣暂时性差异。由于享受税收优惠政策的期限到期, 黄山公司自 2×19 年开始及以后年度企业所得税税率将适用 25%。

黄山公司 2×18 年度发生的部分交易或事项如下:

(1) 对 2×17 年 12 月 20 日投入使用的一台设备采用双倍余额递减法计提折旧 [3]。该设备原值 1 000 万元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零。按照税法规定, 该设备应采用年限平均法计提折旧。

(2) 拥有长江公司有表决权股份的 30%, 采用权益法核算。2×18 年度长江公司实现净利润 2 000 万元, 期末“其他综合收益”增加 1000 万元。假设长江公司各项资产和负债的公允价值等于账面价值, 双方采用的会计政策、会计期间相同。

(3) 持有的一项账面价值为 1 500 万元的无形资产年未经测试, 预计资产可收回金额为 1 000 万元。

(4) 全年发生符合税法规定的研发费用支出 800 万元, 全部计入当期损益, 享受研发费用加计扣除 50% 的优惠政策并已将相关资料留存备查。

(5) 税务机关在 9 月份纳税检查时发现黄山公司 2×17 年度部分支出不符合税前扣除标准, 要求黄山公司补缴 2×17 年度企业所得税 20 万元 (假设不考虑滞纳金及罚款)。黄山公司于次月补缴了相应税款, 并作为前期差错处理。

假设黄山公司 2×18 年度不存在其他会计与税法差异的交易和事项。

根据上述资料, 回答下列问题。

75. 针对上述事项, 下列会计处理中正确的有()。
 A. 对事项 (1), 2×18 年应计提折旧 400 万元
 B. 对事项 (5), 应确认当期所得税费用 20 万元

参考答案及解析 (三)

一、单项选择题

1. 【答案】 D

【解析】 本题考查不同经济周期下的财务管理战略。

经济复苏期可以采用的财务管理战略有增加厂房设备、实行长期租赁、建立存货储备、开发新产品和增加劳动力,选项 A 正确;经济萧条期可以采用的财务管理战略有建立投资标准、保持市场份额、压缩管理费用、放弃次要利益、削减存货和裁减雇员,选项 B 正确;经济繁荣期可以采用的财务管理战略有扩充厂房设备、继续增加存货、提高产品价格、开展营销规划和增加劳动力,选项 C 正确;经济衰退期可以采用的财务管理战略有停止扩展、出售多余设备、停产不利产品、停止长期采购、削减存货和停止扩招雇员,而不是增加长期采购,选项 D 错误。

2. 【答案】 C

【解析】 本题考查递延年金与预付年金现值。

甲公司该投资项目现金流入的现值 = $200 \times (P/A, 6\%, 6) \times (1+6\%) \times (P/F, 6\%, 4) = 200 \times 4.9173 \times (1+6\%) \times 0.7921 = 825.74$ (万元)。

3. 【答案】 A

【解析】 本题考查证券资产组合的风险及衡量。

当两项资产的收益率完全负相关时,两项资产的风险可以充分地相互抵消,甚至完全消除,这样的组合能够最大限度地降低风险,选项 A 正确;两项证券资产收益率的相关系数等于 0 时,组合方差 = 单项资产所占比例的平方 \times 该资产标准差相加之和,即 $\sigma_p = w_1^2 \sigma_1^2 + w_2^2 \sigma_2^2$,选项 B 错误;两项证券资产的收益率完全正相关时,两项资产的风险完全不能抵消,选项 C 错误;两项证券资产的收益率不完全相关时,能够降低组合风险,但并不是最大限度降低,选项 D 错误。

4. 【答案】 D

【解析】 本题考查对会计基本假设的理解。

会计主体不一定是法律主体,不一定是企业法人,选项 A 错误。对企业经济活动的计量可以有多种计量单位,企业会计核算采用货币作为经济活动的最好计量单位,选项 B 错误。持续经营明确的是会计核算的时间范围,选项 C 错误。费用按照每期进行摊销,固定资产在每期按照一定的方法计提折旧,是会计分期的前提,选项 D 正确。

5. 【答案】 C

【解析】 本题考查银行存款的核算。

调节后的银行存款实有数额 = $85\ 000 + 1\ 800$ (或 $107\ 500 - 21\ 750 + 1\ 050$) = $86\ 800$ (元)。

6. 【答案】 C

【解析】 本题考查资金需要量预测方法中的高低点法。

最高收入期 2×16 年,销售收入为 560 万元、资金需要量为 80 万元,最低收入期 2×17 年,销售收入为 480 万元、资金需要量为 72 万元,因此 $b = (80 - 72) / (560 - 480) = 0.1$, $a = 72 - 480 \times 0.1 = 24$ (万元),资金需要量模型为: $Y = 24 + 0.1X$,代入 2×19 年销售收入计算, 2×19 年预测资金需要量 = $24 + 0.1 \times 600 = 84$ (万元)。

7. 【答案】 C

【解析】 本题考查公司债券资本成本的计算。

甲公司该批债券的资本成本 = $600 \times 8\% \times (1 - 25\%) / [680 \times (1 - 2\%)] = 5.40\%$,选项 C 正确。

8. 【答案】 D

【解析】 本题考查股利的种类。

财产股利，是公司以现金以外的资产支付的股利，主要有两种形式：一是证券股利，即以本公司持有的其他公司的有价证券或政府公债等证券作为股利发放；二是实物股利，即以公司的物资、产品或不动产等充当股利，选项 D 正确。

9. **【答案】** D

【解析】 本题考查经营期现金净流量的计算。

设备折旧额 = $40/5 = 8$ (万元)，该设备经营期每年现金净流量 = (销售收入 - 付现成本) × (1 - 所得税率) + 折旧 × 所得税税率 = $(50 - 22) \times (1 - 25\%) + 8 \times 25\% = 23$ (万元)，选项 D 正确。

10. **【答案】** D

【解析】 本题考查营运资金管理中流动资产投资策略。

紧缩的流动资产投资策略维持低水平的流动资产与销售收入比率，选项 A 正确；宽松的流动资产投资策略由于宽松的流动性，财务和经营风险较小，选项 B 正确；紧缩的流动资产投资策略，可以节约流动资产的持有成本，如节约持有资金的机会成本，选项 C 正确；增加流动资产投资会增加流动资产的持有成本，降低风险的同时降低资产的收益，反之，减少流动资产投资会降低流动资产的持有成本，增加资产的收益性，短缺成本会增加而使风险增加。所以制定流动资产投资策略时需要权衡资产的收益性与风险性，理论上来说，最优的流动资产投资应使流动资产的持有成本和短缺成本之和最低，选项 D 错误。

11. **【答案】** C

【解析】 本题考查已获利息倍数的计算。

利息费用 = $150 - 50 = 100$ (万元)，已获利息倍数 = $(800 + 100)/150 = 6$ ，选项 C 正确。

12. **【答案】** A

【解析】 内部研究开发形成的无形资产加计摊销额导致无形资产的账面价值小于其计税基础，属于可抵扣暂时性差异，但是内部研发无形资产不属于企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，确认递延所得税资产的直接结果是减少无形资产的账面价值，使得资产在初始确认时，违背历史成本原则，因此不确认递延所得税资产，选项 A 正确。

13. **【答案】** C

【解析】 本题考查生产费用按约当比例计算分配。

原材料在开工时一次投入，因此原材料分配率 = $71\ 400/(300 + 50) = 204$ (元)；月末在产品完工程度 60%，因此在产品的约当产量 = $50 \times 60\% = 30$ (件)，直接人工和制造费用的分配率 = $(26\ 400 + 49\ 500)/(300 + 30) = 230$ (元)；本月完工甲产品的总成本 = $300 \times (204 + 230) = 130\ 200$ (元)，选项 C 当选。

14. **【答案】** B

【解析】 同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，净额在借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”（超过一年或一个正常营业周期结转）项目中填列，净额在贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”（超过一年或一个正常营业周期结转）项目中填列，选项 B 正确。

15. **【答案】** A

【解析】 本题考查资产负债表日后调整事项和非调整事项的辨析。选项 A，资产负债表日后期间发现财务报表舞弊，说明在资产负债表日该舞弊已经存在，属于资产负债表日后调整事项，当选；选项 B、C、D 都是在资产负债表日后新发生的事项，不属于调整事项，不选。

16. **【答案】** B

【解析】 选项 A，政府作为所有者投入企业的资本作为所有者权益，不属于政府补助，不选；选

项 B, 与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失, 企业应当将补助确认为递延收益, 并在确认相关费用和损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 应当按照实际收到的金额计入当期损益或冲减相关成本, 当选; 选项 C, 有确凿证据表明政府是无偿补助的实际拨付者, 符合政府补助的两个特征 (来源于政府、无偿性), 故属于政府补助, 不选; 选项 D, 与资产有关的政府补助, 可选择净额法 (冲减相关资产的账面价值), 也可选择总额法 (将政府补助确认为递延收益) 进行会计处理, 不选。

17. 【答案】 A

【解析】 本题考查应收款项减值的核算。

如果 2×19 年当年没有坏账准备发生额, 2×19 年应补提坏账准备 = $1\ 200 \times 5\% = 60$ (万元); 2×19 年末计提坏账之前坏账准备发生额 = $-56 + 20 = -36$ (万元), 使坏账准备余额减少, 则 2×19 年末应计提坏账准备 = $60 + 36 = 96$ (万元)。

相关会计分录:

借: 坏账准备	56	
贷: 应收账款		56
借: 应收账款	20	
贷: 坏账准备		20
借: 银行存款	20	
贷: 应收账款		20
借: 信用减值损失	96	
贷: 坏账准备		96

18. 【答案】 C

【解析】 本题考查金融资产及其分类。

企业改变其管理金融资产的业务模式时, 应当按照规定对所有受影响的相关金融资产进行重分类。金融资产可以在以摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (债券性质) 和以公允价值计量且其变动计入当期损益 (债券性质) 之间进行重分类, 选项 C 说法错误。

19. 【答案】 D

【解析】 本题考查外币交易的会计处理。

该业务对甲公司 4 月份利润总额影响金额 = $10 \times 10\ 000 \times (6.32 - 6.30) = 2\ 000$ (元)。

20. 【答案】 A

【解析】 本题考查存货的期末计量。

专门用于生产某产品的材料, 应先对该产品进行减值测试, 若产品发生减值, 则期末专门用于生产产品的材料以成本与可变现净值孰低计量。若产品没有发生减值, 则期末专门用于生产产品的材料以成本计量。Y 产品的成本 = $90 + 20 \times 5 = 190$ (万元), 可变现净值 = $20 \times (10 - 1) = 180$ (万元), 成本大于可变现净值, Y 产品发生减值, 说明该原材料期末应以成本与可变现净值孰低计量。原材料的成本为 90 万元, 可变现净值 = $180 - 5 \times 20 = 80$ (万元), 成本大于可变现净值, 则期末存货跌价准备科目余额为 10 万元, 原已计提减值准备 15 万元, 则本期应转回减值 5 万元, 即期末该原材料尚需计提减值准备 -5 万元, 选项 A 正确。

21. 【答案】 D

【解析】 本题考查按计划成本计价的原材料核算。

本期入库材料成本差异 = $49\ 500 - 50\ 000 = -500$ (元), 本期材料成本差异率 = $(-300 - 500) /$

$(40\,000 - 10\,000 + 50\,000) \times 100\% = -1\%$, 甲公司 6 月末库存原材料的实际成本 $= (40\,000 - 10\,000 + 50\,000 - 45\,000) \times (1 - 1\%) = 34\,650$ (元), 选项 D 正确。

22. 【答案】 D

【解析】 本题考查存货的期末计量。

甲材料是专为生产乙产品而持有的, 要先对乙产品进行减值测试, 乙产品的成本 $= 70 \times 2 = 140$ (万元), 乙产品的可变现净值 $= (75 - 2) \times 2 = 146$ (万元), 乙产品的可变现净值大于成本, 没有发生减值, 甲材料也不计提减值, 则长江公司 2×18 年年末甲材料应计提存货跌价准备的金额为 0, 选项 D 正确。

23. 【答案】 B

【解析】 本题考查存货的后续计量。

本期销售产品结转成本 $=$ 销售净额 \times (1 - 毛利率) $= (35\,000 - 2\,000) \times (1 - 20\%) = 26\,400$ (元), 则本期期末存货成本 $= 48\,000 + 15\,000 - 26\,400 = 36\,600$ (元)。

24. 【答案】 D

【解析】 本题考查固定资产的后续支出。

该项固定资产被替换部件的账面价值 $= 80 - 80 \times 200 / 500 = 48$ (万元), 更换部件后固定资产的入账价值 $= 500 - 200 - 48 + 55 = 307$ (万元)。

25. 【答案】 A

【解析】 本题考查资产可收回金额的计量。

资产的可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定, 选项 A 正确。企业在判断资产减值迹象以决定是否需要估计资产可收回金额时, 应当遵循重要性原则, 选项 B 错误。《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定的资产不允许将以前期间已经确认的资产减值损失予以转回, 选项 C 错误。在估计资产未来现金流量时, 出于数据可靠性和便于操作等方面的考虑, 建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖 5 年, 企业管理层如能证明更长的期间是合理的, 可以涵盖更长的期间, 选项 D 错误。

26. 【答案】 C

【解析】 本题考查固定资产折旧的概述。

持有待售的固定资产不再计提折旧, 选项 A 错误。单独估价入账的土地不计提折旧, 选项 B 错误。未交付使用但已达到预定可使用状态的固定资产要计提折旧, 选项 C 正确。未提足折旧提前报废的设备不再补提折旧, 选项 D 错误。

27. 【答案】 A

【解析】 本题考查资产减值损失的账务处理。

2×18 年年末计提减值准备前无形资产的账面价值 $= 400 - 400 / (8 + 2) = 360$ (万元), 则该项无形资产应计提的减值准备 $= 360 - 340 = 20$ (万元), 选项 A 正确。

28. 【答案】 D

【解析】 本题考查以摊余成本计量的金融资产的账务处理。

相关会计分录如下:

2×18 年 1 月 1 日

借: 债权投资——成本	800 000	
——利息调整	40 000	
贷: 银行存款		840 000

2×18 年 12 月 31 日

借：应收利息	96 000 (800 000×12%)	
贷：投资收益	89 544 (840 000×10.66%)	
债权投资——利息调整		6 456

则 2×18 年 12 月 31 日该金融资产“债权投资——利息调整”科目的余额 = 40 000 - 6 456 = 33 544 (元)。

29. 【答案】 D

【解析】 本题考查以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的计量。

已宣告但尚未发放的现金股利要单独确认为应收项目，不计入金融资产的初始成本中，则该金融资产的入账价值 = 235 - 1×15 + 5 = 225 (万元)。

30. 【答案】 D

【解析】 本题考查长期股权投资取得的核算。

非同一控制下的企业合并，购买方作为合并对价发行的权益工具发生的佣金、手续费应冲减资本公积——股本溢价，即构成发行权益工具股本、资本公积的初始确认金额。

31. 【答案】 D

【解析】 本题考查长期股权投资的权益法核算。

长期股权投资的初始投资成本为付出对价的公允 150 万元，选项 A 错误。长期股权投资初始投资成本 150 万元小于投资日乙公司可辨认净资产的公允价值份额 160 万元 (400×40%)，确认营业外收入 10 万元 (160-150)，选项 B、C 错误，选项 D 正确。相关会计分录：

借：长期股权投资——投资成本	150	
贷：银行存款		150
借：长期股权投资——投资成本	10	
贷：营业外收入		10

32. 【答案】 B

【解析】 本题考查长期股权投资核算方法的转换。

甲公司当月应确认的投资收益 = (6 000 + 1 000) - 3 000 = 4 000 (万元)。

33. 【答案】 D

【解析】 本题考查长期股权投资的权益法核算。

发生投资损失，第一冲减长期股权投资账面价值；第二对被投资单位净投资的长期权益，继续确认投资损失；第三确认预计负债；第四备查簿登记。乙公司 2×18 年发生净亏损 6 000 万元，则甲公司应承担的部分 = 6000×30% = 1 800 (万元)，首先将甲公司持有乙公司的长期股权投资 1 600 万元冲减至 0，剩余的 200 部分冲减甲公司应收乙公司的长期债权，则甲公司因该项长期股权投资应确认的投资损失为 1 800 万元，选项 D 正确。

34. 【答案】 D

【解析】 本题考查长期股权投资核算方法的转换。

多次交易最终形成非同一控制下企业合并，个别财务报表采用成本法核算，与原投资相关的其他综合收益和资本公积不进行处理。贷方冲减“长期股权投资——投资成本”和“长期股权投资——其他综合收益”，同时贷方有追加投资 600 万元，借方确认“长期股权投资”900 万元，选项 D 说法错误。

35. 【答案】 B

【解析】 本题考查投资性房地产的计量。

投资性房地产成本模式可以转为公允价值模式，但是投资性房地产公允价值模式不得转为成本模式，选项 A 说法正确。投资性房地产计提的减值损失，一经计提，以后期间不得转回，选项 B 说法错误。采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，不计提折旧或摊销、不减值，选项 C 说法正确。采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，应当按月计提折旧或摊销，选项 D 说法正确。

36. 【答案】 B

【解析】 本题考查职工薪酬的内容。

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，这里所指的职工主要包括：①与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工（选项 C 错误）；②虽未与企业订立劳动合同、但由企业正式任命的人员，如董事会成员、监事会成员等（选项 A、D 错误）；③在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由企业正式任命，但向企业所提供的服务与职工所提供的服务类似的人员，包括通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员。支付给外聘大学教授因提供培训而发生的讲课费，作为企业培训费，通常直接计入当期损益，不属于职工薪酬核算范围，选项 B 正确。

37. 【答案】 D

【解析】 本题考查生产费用按约当比例计算分配。

2×15 年 12 月末第一道工序中在产品完工率 = 30% ，约当产量 = $100 \times 30\% = 30$ （件）；第二道工序中在产品完工率 = 80% ，约当产量 = $50 \times 80\% = 40$ （件），两道工序中在产品约当产量共计 70 件；甲公司 2×15 年 12 月份完工乙产品的单位成本 = $(50\,000 + 30\,000) / (330 + 70) = 200$ （元/件），选项 D 当选。

38. 【答案】 B

【解析】 本题考查预计负债的核算。

继续履行合同，该销售合同发生损失 2 000 元。标的资产的成本 = $100 \times 810 = 81\,000$ （元），则对标的资产计提减值 2 000 元，不确认预计负债，选项 B 正确。

39. 【答案】 A

【解析】 本题考查应付可转换公司债券的账务处理。

该可转换公司债券负债成分的公允价值 = $2\,000 \times 6\% \times (P/A, 9\%, 5) + 2\,000 \times (P/F, 9\%, 5) = 1\,766.564$ （万元），则 2×18 年 12 月 31 日该可转换公司债券应确认的利息费用 = $1\,766.564 \times 10\,000 \times 9\% = 1\,589\,907.6$ （元），选项 A 正确。

40. 【答案】 B

【解析】 本题考查金融负债和权益工具的区分。

金融负债和权益工具区分的基本原则：是否存在无条件地避免交付现金或其他金融资产的合同义务，是否通过交付固定数量的自身权益工具结算，选项 B 正确。

二、多项选择题

41. 【答案】 AD

【解析】 本题考查财务管理内容中的筹资管理。

一般来说，企业最基本的筹资方式有两种：股权筹资和债务筹资。股权资本包括所有者投入企业的资本金和企业生产经营活动中形成的资本公积、盈余公积和未分配利润等，其所有权属于企业所有者，因此利用留存收益属于企业股权筹资的方式之一，选项 A 正确；优先股、可转换公司债券等金融工具一般情况下存在固定的利息率，属于既有股权筹资又有债务筹资性质的混合筹资，选项 B 错误；子公司的股权，对于母公司来说是一项资产，因此处置子公司股权是

处置资产的行为,并不属于筹资方式,选项 C 错误;在市场经济条件下,企业可以依法采取吸收直接投资、发行股票等方式筹集权益资本,选项 D 正确;收购子公司其他股东的股权,对于母公司来说是购买一项资产,不属于筹资方式,选项 E 错误;因此本题选项 A、D 正确。

42. 【答案】 AB

【解析】 本题考查利益相关者冲突的解决方式。

股东与债权人的利益冲突,可以通过限制性借债、收回借款或停止借款来解决,选项 A、B 正确;采取扩招雇员的措施不能解决股东与债权人的利益冲突,不属于利益相关者利益冲突的解决方式,选项 C 错误;股权激励是股东与经营者之间利益冲突的协调方式之一,选项 C 错误;增加设备更新改造支出不属于利益相关者利益冲突的解决方式,选项 E 错误。

43. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查资产风险的衡量。

离散程度是用以衡量风险大小的统计指标。一般来说,离散程度越大,风险越大;离散程度越小,风险越小,选项 A 正确;对于期望值不相同的决策方案,只能借助标准离差率这一相对数值来评价风险程度,标准离差率越大,风险越大,反之,标准离差率越小,则风险越小,选项 B 正确、选项 C 错误;标准离差也叫均方差,是方差的平方根,以绝对数衡量决策方案的风险,在期望值相同的情况下,标准离差越大,风险越大,反之,标准离差越小,则风险越小,选项 D 正确;标准离差率是标准离差同期望值之比,因此期望值相同的情况下,标准离差越大,标准离差率越大,选项 E 正确。

44. 【答案】 ABD

【解析】 本题考查终值和现值公式间关系。

复利终值系数和复利现值系数互为倒数,单利终值系数和单利现值系数互为倒数,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资本回收系数互为倒数,因此选项 A、B、D 正确。

45. 【答案】 AB

【解析】 本题考查弹性预算法的特点。

弹性预算法是在成本性态分析的基础上,依据业务量、成本和利润之间的联动关系,按照预算期内可能的一系列业务量(如生产量、销售量、工时等)水平编制系列预算的方法。弹性预算的主要优点是:考虑了预算期可能的不同业务量水平,更贴近企业经营管理实际情况,选项 A、B 正确;选项 B、C、D 错误。

46. 【答案】 ADE

【解析】 企业与关联方发生关联方交易,在财务报表附注中披露的交易要素至少应当包括:①交易的金额;②未结算的金额、条款和条件,以及有关提供或取得担保的信息;③未结算应收项目的坏账准备金额;④定价政策。

47. 【答案】 AD

【解析】 资产的账面价值大于计税基础,负债的账面价值小于计税基础,形成应纳税暂时性差异;反之,形成可抵扣暂时性差异,选项 A,期末交易性金融资产账面价值(公允价值)大于其计税基础,产生应纳税暂时性差异;选项 B,期末无形资产账面价值(包含减值)小于其计税基础(不包含减值),产生可抵扣暂时性差异;选项 C,期末交易性金融资产账面价值(包含公允价值变动损失)小于其计税基础(不包含公允价值变动损失),形成可抵扣暂时性差异;选项 D,期末交易性金融负债账面价值(公允价值)小于其计税基础,形成应纳税暂时性差异;选项 E,期末产品质量保证所确认的预计负债账面价值大于其计税基础 0,形成可抵扣暂时性差异。因此,选项 B、C、E 形成的是可抵扣暂时性差异。

48. 【答案】 BCDE

【解析】 在所有者权益变动表中，企业至少应单独列示反映下列信息的项目：①综合收益总额；②会计政策变更和差错更正的累积影响数金额；③所有者投入资本和向所有者分配利润等；④提取的盈余公积；⑤所有者权益各组成部分的期初和期末余额及其调节情况。

49. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查应收账款保理的概念。

应收账款保理是企业将赊销形成的未到期应收账款，在满足一定条件的情况下转让给保理商，已获得流动资金，加快资金的周转，使得企业从应收账款的管理中解脱出来、减轻财务管理负担、提高财务管理效率，选项 A 正确；保理可分为有追索权保理（非买断型）和无追索权保理（买断型）、明保理和暗保理、折扣保理和到期保理，选项 B 正确；应收账款保理，其实质也是一种利用未到期应收账款这种流动资产作为抵押从而获得银行短期借款的一种融资方式，选项 C 正确；保理是一项综合性的金融服务方式，其同单纯的融资或收账管理有本质区别，选项 D 错误；采用应收账款保理后，一方面可提供信用风险控制与坏账担保，帮助企业降低其客户违约的风险，另一方面也可以借助专业的保理商去催收账款，能在很大程度上降低坏账发生的可能性，有效控制坏账风险，选项 E 正确。

50. 【答案】 BDE

【解析】 本题考查长期借款保护性条款的种类。

一般性保护条款是对企业资产的流动性及偿债能力等方面的要求条款，这类条款应用于大多数借款合同，包括：限制企业非经营性支出，选项 B 正确；保持企业的资产流动性，选项 D 正确；限制公司的长期投资，选项 E 正确；选项 A、C 错误。

51. 【答案】 AC

【解析】 本题考查反映企业盈利能力的比率。

反映企业盈利能力的财务指标有营业利润率、总资产报酬率、净资产收益率、成本费用利润率、资本收益率和利润现金保障倍数，选项 A、C 正确；产权比率和现金比率属于反映企业偿债能力的比率，总资产周转率属于反映企业资产质量状况的比率，选项 B、D、E 错误。

52. 【答案】 DE

【解析】 本题考查会计政策的辨析。选项 A，长期股权投资核算方法的改变是由于本企业对被投资企业的控制、共同控制、重大影响的程度发生了质的变化，属于《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》所指的“本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策”，不属于会计政策变更，不选；选项 B，固定资产折旧方法的改变，变更前后都是以历史成本作为计量基础，对该事项的会计确认和列报项目也未发生变更，故也不属于会计政策变更，不选；选项 C，不重要的交易或事项采用新的会计政策，不属于会计政策变更，不选；选项 D，不同的存货发出方法，会影响到存货的计量金额，故属于会计政策变更，当选；选项 E，新实施的准则属于新的会计政策，按照新准则确认产品销售收入属于会计政策变更，当选。

53. 【答案】 AE

【解析】 本题考查对收入五步法的理解。

收入的确认和计量大致分为五步：第一步，识别与客户订立的合同；第二步，识别合同中的单项履约义务；第三步，确定交易价格；第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务；第五步，将交易价格分摊至各单项履约义务。其中，第一、二、五步与收入的确认相关，第三、四步与计量相关。故本题选 AE。

54. 【答案】 BE

【解析】 本题考查存货的初始计量。

企业发生的下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：(1) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用 (选项 B 正确)；(2) 仓储费用 (不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用) (选项 E 正确)；(3) 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

55. **【答案】** BD

【解析】 本题考查对企业破产清算的编制基础和计量属性的判断。

破产企业在破产清算期间的负债应当以破产债务清偿价值计量，选项 B 正确。破产企业在破产清算期间的资产应当以破产资产清算净值计量，选项 D 正确。

56. **【答案】** ABDE

【解析】 本题考查固定资产的处置。

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。毁损固定资产取得的赔款，属于毁损收入，会影响固定资产清理净损益，选项 A 正确。弃置费用、原值和已计提的累计折旧影响固定资产账面价值，因此影响固定资产清理净损益，选项 B、D 正确。盘盈的固定资产按照重置成本借记“固定资产”科目，贷记“以前年度损益调整”科目，不影响固定资产清理净损益，选项 C 错误。收到的应由保险公司或过失人赔偿的损失，应冲减清理支出，借记“其他应收款”“银行存款”等科目，贷记“固定资产清理”科目，会影响固定资产清理净损益，选项 E 正确。

57. **【答案】** BC

【解析】 本题考查无形资产摊销的核算。

不能为企业带来经济利益的无形资产，应将其账面价值全部计入营业外支出科目，选项 A 错误。摊销期限应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，选项 B 正确。使用寿命不确定的无形资产不应摊销，选项 C 正确。内部研究开发项目研究阶段的支出，全部费用计入当期损益，选项 D 错误。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，选项 E 错误。

58. **【答案】** AB

【解析】 本题考查债务重组的会计处理。

债权人：乙公司的账务处理为：

借：银行存款	46 500
坏账准备	1 000
投资收益	9 000
贷：应收账款	56 500

债务人：A 公司的账务处理为：

借：应付账款	56 500
贷：银行存款	46 500
投资收益	10 000

59. **【答案】** BE

【解析】 本题考查预计负债的核算。

企业当期实际发生的担保诉讼损失金额与已计提的相关预计负债之间的差额，应分别以下情况处理：①企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据，合理预计了预计负债，应当将当期实际发生的担保诉讼损失金额与已计提的相关预计负债之间的差额，直接计入当期营业外支出或营业外收入。②企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据，

原本应当能够合理估计并确认和计量因担保诉讼所产生的损失，但企业所作的估计却与当时的事实严重不符（如未合理预计损失或不恰当地多计或少计损失），应当视为滥用会计估计，按照重大会计差错更正的方法进行会计处理。③企业在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据，确实无法合理确认和计量因担保诉讼所产生的损失，因而未确认预计负债的，则在该项损失实际发生的当期，直接计入当期营业外支出。选项 B、E 正确。

60. 【答案】 ABD

【解析】 本题考查盈余公积用途中经营亏损的弥补方式。

企业发生经营亏损的弥补方式有三种：①用以后年度税前利润弥补，按规定企业亏损在规定期限（现行制度规定为 5 年）内可由税前利润弥补（选项 D 正确）；②用以后年度税后利润弥补，即指超过税前利润弥补期的剩余亏损额应由税后利润弥补（选项 B 正确）；③用盈余公积弥补，用盈余公积弥补亏损应当由董事会提议，股东大会批准，或者由类似的机构批准（选项 A 正确）。

三、计算题

61. 【答案】 C

【解析】 本题考查借款费用的确认和计量。

2×18 年度专门借款利息费用的资本化金额 = $800 \times 6\% - (800 - 500) \times 0.4\% \times 6 = 40.8$ （万元）。

62. 【答案】 C

【解析】 本题考查借款费用的确认和计量。

2×18 年甲公司一般借款资本化率 = $(500 \times 5\% + 1\,000 \times 8\% \times 180/360) / (500 + 1\,000 \times 180/360) \times 100\% = 6.5\%$ 。

63. 【答案】 B

【解析】 本题考查借款费用的确认和计量。

2×18 年度甲公司一般借款费用利息资本化金额 = $(500 + 600 - 800) \times 180/360 \times 6.5\% = 9.75$ （万元）， 2×18 年度甲公司借款费用利息的资本化金额 = 一般借款利息资本化金额 + 专门借款利息资本化金额 = $9.75 + 40.8 = 50.55$ （万元）。

64. 【答案】 A

【解析】 本题考查借款费用的确认和计量。

2×19 年度甲公司一般借款资本化率 = $(500 \times 5\% + 1\,000 \times 8\%) / (500 + 1\,000) \times 100\% = 7\%$ ，办公楼于 2×19 年 6 月 30 日达到预定可使用状态，则 2×19 年度甲公司借款费用利息的资本化金额 = 专门借款利息资本化金额 + 一般借款利息资本化金额 = $800 \times 6\% \times 180/360 + (500 + 600 - 800 + 500) \times 180/360 \times 7\% = 52$ （万元）。

65. 【答案】 B

【解析】 本题考查本量利分析中固定成本的计算。

甲家政公司的固定成本包含租金、水电费、电话费等固定费用；2 名管理人员的固定工资；20 名保洁工人的固定底薪；因此固定成本 = $40\,000 + 2 \times 5\,000 + 20 \times 3\,500 = 120\,000$ （元），选项 B 正确。

66. 【答案】 A

【解析】 本题考查本量利分析中利润的计算。

保洁服务单价为 200 元/小时；单位变动成本为保洁人员 80 元/小时的提成收入；正常销售量为甲家政公司平均每天提供 100 小时保洁服务按每月 30 天计算，每月共计 3 000 小时；因此每月税前利润 = 销售量 \times （单价 - 单位变动成本） - 固定成本 = $3\,000 \times (200 - 80) - 120\,000 = 240\,000$ （元），选项 A 正确。

67. 【答案】 D

【解析】 本题考查盈亏临界点作业率的计算。

盈亏临界点销售量 = 固定成本 / (单价 - 单位变动成本) = 120 000 / (200 - 80) = 1 000 (小时); 盈亏临界点作业率 = 盈亏临界点销售量 / 正常销售量 = 1 000 / 3 000 = 33.33%, 因此选项 D 正确。

68. 【答案】 D

【解析】 本题考查利润敏感因素的分析。

利润 = 30 × 100 × (1 + 10%) × (200 - 80) - 120 000 = 276 000 (元); 利润变动的百分比 = (276 000 - 240 000) / 240 000 = 15%; 保洁服务小时数的敏感系数 = 15% / 10% = 1.5, 选项 D 正确。

四、综合分析题

69. 【答案】 AE

【解析】 本期考查收入的确认与计量。

与收入的计量有关的有: (1) 确定交易价格; (2) 将交易价格分摊至单项履约义务。

70. 【答案】 A

【解析】 本题考查特定交易的会计处理。

奖励积分单独售价 = 5 000 × 0.9 元 = 4 500 (元), 奖励积分部分分摊的交易价格即 16 年确认合同负债 = 50 000 × 4 500 / (4 500 + 50 000) = 4 128.44 (元), 截止 18 年累计冲销合同负债 = 4 128.44 + 4 600 / 4 800 = 3 956.42 (元), 18 年合同负债余额 = 4 128.44 - 3 956.42 = 172.02 (元)。

71. 【答案】 C

【解析】 本题考查收入的确认与计量。

产品应该确认的收入金额 = 80 / (80 + 320) × 380 = 76 (万元)。

72. 【答案】 AC

【解析】 本题考查收入的确认与计量。

相关会计分录:

借: 合同结算	2 280 000	
贷: 主营业务收入		2 280 000
借: 主营业务成本	1 500 000	
贷: 合同履约成本		1 500 000

73. 【答案】 C

【解析】 本题考查特定交易的会计处理。

确认预计负债金额 = 100 × 800 × 5% = 4 000 (元)。

74. 【答案】 D

【解析】

资料 1: 18 年合同负债确认收入 = 3 956.42 - 2 752.29 = 1 204.13 (元);

确认成本 = 3 200 - 2 100 = 1 100 (元);

资料 2: 18 年: 收入 450 - 成本 360 - 销售费用 450 × 1% = 85.5 万元 = 855 000 元;

资料 3: 18 年: 76 - 50 + 228 - 150 = 104 万元 = 1 040 000 元;

资料 4: 18 年: (800 - 600) × 100 × (1 - 5%) = 19 000 元;

利润总额 = 1 204.13 - 1 100 + 855 000 + 1 040 000 + 19 000 = 1 914 104.13 元。

75. 【答案】 AD

【解析】 事项 (1) 2 × 18 年该固定资产计提的折旧额 = 1 000 × 2 / 5 = 400 (万元), 选项 A 正确;

事项 (2) 长江公司应确认的投资收益 = 2 000 × 30% = 600 (万元), 选项 C 错误; 事项 (3) 应计提无形资产价值准备 500 万元 (1 500 - 1 000), 选项 D 正确; 事项 (5), 属于前期差错, 影响留存收益, 选项 B 错误。

76. 【答案】 C

【解析】 2×18 年黄山公司发生的事项分析如下：

事项（1）固定资产计税基础 = $1\,000 - 1\,000/5 = 800$ （万元），账面价值 = $1\,000 - 1\,000 \times 2/5 = 600$ （万元），计税基础大于账面价值，形成可抵扣暂时性差异 200 万元；

事项（2）采用权益法核算的长期股权投资，其账面价值大于计税基础，形成应纳税暂时性差异 = $(2\,000 + 1\,000) \times 30\% = 900$ （万元）；

事项（3）无形资产的账面价值 = 1 000（万元），其计税基础 = 1 500（万元），账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异 $1\,500 - 1\,000 = 500$ （万元）；

事项（4）研发费用加计扣除 50%，在未来期间不会转回，因此不属于暂时性差异；

事项（5）差错更正补缴所得税，不形成暂时性差异。

因此，税法产生可抵扣暂时性差异 = 事项（1）+ 事项（3）= $(1\,000 \times 2/5 - 1\,000/5) + 500 = 700$ （万元），应确认递延所得税资产 = $700 \times 25\% = 175$ （万元），选项 C 正确。

77. 【答案】 B

【解析】 2×18 年黄山公司发生的事项分析如下：

事项（1）固定资产计税基础 = $1\,000 - 1\,000/5 = 800$ （万元），账面价值 = $1\,000 - 1\,000 \times 2/5 = 600$ （万元），计税基础大于账面价值，形成可抵扣暂时性差异 200 万元；

事项（2）采用权益法核算的长期股权投资，其账面价值大于计税基础，形成应纳税暂时性差异 = $(2\,000 + 1\,000) \times 30\% = 900$ （万元）；

事项（3）无形资产的账面价值 = 1 000 万元，其计税基础 = 1 500 万元，账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异 $1\,500 - 1\,000 = 500$ （万元）；

事项（4）研发费用加计扣除 50%，在未来期间不会转回，因此不属于暂时性差异；

事项（5）差错更正补缴所得税，不形成暂时性差异。

因此，2×18 年产生应纳税暂时性差异 = $(2\,000 + 1\,000) \times 30\% = 900$ （万元），应确认递延所得税负债 = $900 \times 25\% = 225$ （万元），选项 B 正确。

78. 【答案】 C

【解析】 2×18 年黄山公司发生的事项分析如下：

事项（1）会计折旧 = $1\,000 \times 2/5 = 400$ （万元），税法折旧 $1\,000/5 = 200$ （万元），即应纳税所得额应当调增 200 万元；

事项（2）因确认投资收益产生的暂时性差异，在未来期间逐期分回现金股利或利润时免税，因此当期应当调减应纳税所得额 = $2\,000 \times 30\% = 600$ （万元）；

事项（3）资产的减值在转化为实质性损失之前，不允许扣除，即应纳税所得额调增 500 万元；

事项（4）研发费用加计扣除 50%，即纳税调减 $800 \times 50\% = 400$ （万元）；

事项（5）补交税款，调增应纳税额 20 万元。

因此，2×18 年应纳税所得额 = $2\,000 + 200 - 600 + 500 - 400 = 1\,700$ （万元），应交所得税 = $1\,700 \times 15\% + 20 = 275$ （万元），选项 C 正确。

79. 【答案】 D

【解析】 2×18 年递延所得税费用 = $(2\,000 \times 30\% \times 25\% - 175) = -25$ （万元），2×18 年所得税费用 = $1\,700 \times 15\% - 25 = 230$ （万元）。

80. 【答案】 D

【解析】 影响所有者权益的要素：当期净利润（利润总额 - 所得税费用），以及直接计入所有者权益的交易及其所得税。2×18 年 12 月 31 日资产负债表中所有者权益净增加额 = $2\,000 - 230 - 20 + 1\,000 \times 30\% \times (1 - 25\%) = 1\,975$ （万元），选项 D 正确。