



跨章节突破



扫我做试题

【核心考点 1】销售百分比法预测资金需要量、偿债能力分析的各项指标、盈利能力分析的各项指标、基本每股收益

长江股份有限公司(以下简称长江公司)2018年12月31日的资产负债表(简表)如下:

资产负债表(简表)

单位:万元

资产	期末余额	负债及所有者权益	期末余额
货币资金	360	应付账款	360
应收账款	1 080	应付票据	720
存货	2 160	长期借款	3 240
固定资产	2 520	股本(1元/股)	1 440
无形资产	360	留存收益	720
资产总计	6 480	负债及所有者权益总计	6 480

长江公司2018年的营业收入为4 800万元,销售净利率为20%,净利润的40%分配给投资者。预计2019年营业收入比上年增长15%,为此需要增加固定资产720万元,增加无形资产240万元。根据有关情况分析,长江公司流动资产项目和流动负债项目将随营业收入同比例增减。

假定该长江公司2019年的销售净利率和利润分配政策与上年保持一致,该年度长期借款不发生变化。2019年长江公司需要追加的资金由投资者增加投入解决。2019年7月1日,长江公司对外发行新的普通股400万股。

假定不考虑计提法定盈余公积等因素,以前年度的留存收益均已有指定用途。

根据上述资料,回答下列问题。

(1)2019年需要追加的资金外部需要量为()万元。

- A. 865.20 B. 675.60
C. 1 296.00 D. 2 376.00

(2)2019年年末的资产负债率为()。

- A. 56.17% B. 78.05%
C. 135.05% D. 80.45%

(3)长江公司2019年基本每股收益为()元。

- A. 0.59 B. 0.60
C. 0.52 D. 0.67

(4)2019年的净资产收益率是()。

- A. 31.56% B. 39.02%
C. 36.94% D. 38.25%

【核心考点 2】预测实现目标必须达到的经济指标、每股收益无差别点分析法、投资回收期法、净现值法

黄河公司现已拥有资金总额1 000万元,其中股本200万元(每股面值1元、发行价格3.5元)、长期债券300万元(年利率为8%)。黄河公司为生产A产品,急需购置一台价值为250万元的W型设备,该设备购入后即可投入生产使用。预计使用年限为4年,预计净残值为10万元,按年限平均法计提折旧。与税法规定一致。

经测算，A产品的单位变动成本(包括销售税金)为60元，边际贡献率为40%，固定成本总额为150万元，A产品投产后每年可实现销售量50000件。

为购置该设备，现有甲、乙两个筹资方案可供选择：

甲方案：按每股5元增发普通股股票50万股。

乙方案：按面值增发250万元的长期债券，债券票面年利率为10%。该公司适用的所得税税率为25%。

黄河公司的资本成本为10%。已知 $(P/F, 10\%, 4) = 0.6830$ ， $(F/P, 10\%, 4) = 1.4641$ ， $(P/A, 10\%, 4) = 3.1699$ ， $(F/A, 10\%, 4) = 4.6410$ 。

根据上述资料，回答下列问题。

(1)若不考虑筹资费用，采用EBIT-EP分析计算方法，甲、乙两个筹资备选方案的每股收益无差别点的息税前利润为()万元。

- A. 146 B. 149
C. 268 D. 318

(2)黄河公司购置W型设备这一投资项目的投资回收期为()年。

- A. 2.56 B. 2.89
C. 2.46 D. 2.69

(3)黄河公司购置W型设备这一投资项目的净现值为()万元。

- A. 65.90 B. 69.71
C. 128.85 D. 129.81

(4)若黄河公司要求甲产品投产后第二年实现的税前利润总额比第一年增长15%，在其他条件保持不变的情况下，应将甲产品的销售量提高为()件。

- A. 56750 B. 57075
C. 50037 D. 50975

【核心考点3】应收账款的成本、信用政策、投资活动现金流量、现值指数法

甲公司生产和销售某产品，该产品目前的销售量为8万件，单价100元，单位变动成本60元，固定成本总额为120万元。目前的信用政策为“2/15，n/30”，占销售额60%的客户在折扣期内付款并享受甲公司提供的

折扣；不享受折扣的应收账款中，有80%可以在信用期内收回，另外20%在信用期满后10天(平均数)收回。逾期账款的收回，需要支出占逾期账款额10%的收账费用。为了增加企业利润，企业计划从下面两方面进行改进：

计划一：将信用政策改为“5/10，n/20”，预计不会影响坏账损失、产品的单价、单位变动成本，而销售额将增加到1200万元。与此同时，享受折扣的比例将上升至销售额的70%；不享受折扣的应收账款中，有50%可以在信用期内收回，另外50%可以在信用期满后20天(平均数)收回。这些逾期账款的收回，需要支出占逾期账款额10%的收账费用。固定成本总额为130万元。假定有价证券报酬率为12%。

计划二：投资250万元建造一条生产线，预计使用寿命为5年，采用直线法计提折旧，无残值。投资当年完工并投入运营。预计生产线投入运营后不会影响单价、单位变动成本，固定成本总额增加了150万元，销售量增加6万件。企业的资本成本率为12%。

假定不考虑所得税的影响，已知 $(P/A, 12\%, 5) = 3.6048$ ， $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ 。

根据上述资料，回答下列问题。

(1)计划一，新信用政策下，应收账款的机会成本为()万元。

- A. 3.84 B. 4.21
C. 3.45 D. 6.40

(2)假设不考虑其他因素，计划一中采用新信用政策比旧信用政策增加利润()万元。

- A. 138.05 B. 138.50
C. 105.65 D. 106.50

(3)计划二中，该投资项目产生的年经营现金净流量为()万元。

- A. 170 B. 140
C. 120 D. 90

(4)计划二中，该投资项目的现值指数为()万元。

- A. 2.12 B. 1.36
C. 2.02 D. 1.30

【核心考点4】收入相关核算

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，期初无留抵增值税税额。甲公司2×19年发生如下经济业务：

(1)1月1日，甲公司与乙公司(增值税一般纳税人)签订协议，向乙公司销售商品，成本为90万元，增值税专用发票上注明销售价格为110万元、税额为14.3万元。协议规定，甲公司应在当年5月31日将所售商品购回，回购价为120万元，另需支付增值税15.6万元。货款已实际收付，不考虑其他相关税费。

(2)1月2日，甲公司与丁公司签订分期收款销售合同，向丁公司销售产品50件，单位成本为720元，单位售价为1000元(不含增值税)。根据合同规定丁公司可享受20%的商业折扣。销售合同约定，丁公司应在甲公司向其交付产品时，首期支付20%的款项，其余款项分4个月(包括购货当月)于月末等额支付。甲公司发出产品并按全额开具增值税专用发票一张，丁公司于1月2日支付首期货款和所有增值税款，并在以后各期如约支付各期货款。

(3)1月5日，甲公司向丙公司赊销商品200件，单位售价为300元(不含增值税)，单位成本为260元。甲公司发出商品并开具增值税专用发票。根据协议约定，商品赊销期为1个月，6个月内丙公司有权将未售出的商品退回甲公司，甲公司根据实际退货数量，给丙公司开具红字增值税专用发票并退还相应的货款。甲公司根据以往的经验，合理地估计退货率为20%。2月5日甲公司收到货款。7月5日退货期满，丙公司实际退回商品50件，甲公司当天开出红字增值税专用发票并当即退还货款，收到退货。

(4)甲公司委托M公司代销商品100件，单件成本为800元/件，单件协议价为1000元，增值税税率为13%，于1月16日发出商品，M公司可以将未售出的商品退还给甲公司。M公司于3月2日将全部商品以单价2000元标准卖给C公司并开出增值税专用发票，3月10日向甲公司发出代销清单，甲公司于3月20日开出增值税专用发票，双方于

3月21日结款。

假设不考虑甲公司发生的其他经济业务以及除增值税以外的相关税费。

根据以上资料，不考虑其他因素，回答下列问题。

(1)根据资料(1)，下列关于甲公司账务处理说法正确的是()。

- A. 1月1日确认收入1100000元
- B. 1月1日确认其他应付款1100000元
- C. 回购之前每月需计提利息费用20000元
- D. 5月回购商品时应确认库存商品900000元

(2)根据资料(2)，甲公司应确认收入()元。

- A. 50000
- B. 0
- C. 10000
- D. 40000

(3)根据资料(3)，下列关于甲公司账务处理说法不正确的是()。

- A. 1月5日确认收入48000元
- B. 1月5日确认收入60000元
- C. 7月5日冲减收入3000元
- D. 7月5日冲减预计负债12000元

(4)根据资料(4)，下列关于甲公司账务处理说法不正确的是()。

- A. 1月16日发出商品时确认主营业务成本80000元
- B. 1月16日发出商品时不确认收入
- C. 甲公司收到代销清单时确认收入100000元
- D. 结算货款时冲减应收账款113000元

(5)甲公司2×19年1月份应确认的主营业务收入为()元。

- A. 40000
- B. 48000
- C. 88000
- D. 98000

(6)上述经济业务对甲公司2×19年度利润总额的影响额为()元。

- A. 30000
- B. 26000
- C. 70000
- D. -70000

【核心考点5】固定资产、投资性房地产、长期股权投资相关处理

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2×20年至2×24年发生如下经济业务：

(1)2×20年3月15日开始建造办公楼，甲公司为建造该办公楼领用外购工程物资成本500万元(不含增值税)，另外领用本公司产成品一批，成本为200万元，计税价格为300万元；为建造该办公楼发生的在建工程人员薪酬为350万元，同时为其达到预定的状态发生了其他的可以直接归属于该办公楼成本的支出5万元。

(2)2×20年4月，该办公楼达到预定可使用状态，甲公司预计该办公楼使用年限为20年，按照直线法计提折旧，预计净残值为5万元。

(3)2×20年12月31日，甲公司将该办公楼对外出租，租期10年，每年年初收取租金60万元，当日即为出租日。因同地段的房地产交易不活跃，无法合理获取房产的公允价值，甲公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，假定不考虑租金的增值税。

(4)2×21年12月31日因国家宏观调控的影响，该办公楼的未来现金流量的现值为900万元，按照当前市场价格的售价为960万元，处置费用为80万元。此时甲公司管理层预计该办公楼的尚可使用年限为15年，预计净残值为0。

(5)2×23年年初因甲公司所在城市在此办公楼附近建开发区，带来周边房产交易活跃，甲公司据此将投资性房地产的计量模式改为公允计量模式，根据2×23年年初周边房产的市场价格推定此办公楼的公允价值为1000万元。2×23年12月31日，该办公楼的公允价值为1200万元。

(6)2×24年1月1日，甲公司以其办公楼及向其母公司定向增发股票1000万股为对价，取得乙公司55%的股权，所发行股票的发行价格为3元/股。当日乙公司可辨认净资产公允价值的份额为4100万元，相对于最终控制方面而言的净资产账面价值为4500万元。支付给证券承销机构的佣金和手续费10万元，支付审计费用、评估咨询费用5万元。

假定不考虑所得税的影响，甲公司按照

10%来计提法定盈余公积。

根据上述资料，回答下列问题。

(1)甲公司建造的该办公楼的入账价值为()万元。

- A. 1 291 B. 1 240
C. 1 055 D. 1 140

(2)2×21年12月31日该办公楼计提的减值准备为()万元。

- A. 0 B. 7.5
C. 67.5 D. 87.5

(3)2×21年对外出租办公楼影响损益的金额为()万元。

- A. 0 B. -7.5
C. -60 D. -52.5

(4)下列关于事项(5)的会计处理中，正确的有()。

- A. 投资性房地产由成本模式转为公允价值模式属于会计政策变更
B. 影响2×23年年初未分配利润的金额为144万元
C. 2×23年年末确认其他综合收益200万元
D. 2×23年应确认投资性房地产累计折旧60万元

(5)2×24年1月1日，甲公司取得乙公司股权后，长期股权投资的入账价值为()万元。

- A. 4 200 B. 2 255
C. 2 475 D. 2 200

(6)根据资料(6)，甲公司应确认当期损益的金额为()万元。

- A. 5 B. 15
C. 1 280 D. 10

【核心考点6】计划成本法原材料的收发核算、存货的初始计量、以非现金资产清偿债务、材料成本差异率的计算、约当产量法、存货可变现净值的确定

长城股份有限公司(以下简称“长城公司”)属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。原材料(只有一种甲材料)采用计划成本法核算，单位计划成本0.5万元/吨。2019年8月初“原材料”账户余额为65万

元(其中暂估入账的原材料成本5万元)，“材料成本差异”账户为借方余额1.5万元。长城公司8月份发生以下经济业务：

(1)1日，收到上月暂估入账的原材料的发票，载明数量10吨，实际成本4.9万元，无其他相关费用。

(2)2日，购入甲材料62吨，增值税专用发票上注明的价款为30万元，增值税税额为3.9万元；发生运输费用(不考虑增值税抵扣)、装卸费用和保险费共计2.5万元。

(3)5日，上述甲材料运抵企业，验收入库甲材料实际数量为60吨，短缺的2吨是运输途中发生的合理损耗。

(4)10日，长城公司和A公司签订协议，接受A公司以账面价值50万元(双方确认的公允价值为45万元)的100吨甲材料对长城公司进行投资，长城公司以增发的20万股(每股面值1元)普通股作为对价。该批甲材料验收入库并收到对方开具的税额为5.85万元的增值税专用发票一张。

(5)20日，长城公司就应收B公司货款12万元(已计提坏账准备0.6万元)与其进行债务重组。经协商，长城公司同意B公司以20吨公允价值为8万元的甲材料偿还全部债务。债务重组前，B公司将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债，长城公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产。重组当日长城公司所放弃债权的公允价值为10.04万元。假定该业务不考虑增值税等其他因素。

(6)31日，经汇总，本月共领用甲材料计划成本120万元用于生产乙产品。本月乙产品的成本资料为：月初在产品0件，本月完工100件，月末在产品20件，本月发生直接人工50万元，制造费用65万元。原材料在开工后陆续投入，月末在产品完工程度为50%，采用约当产量法核算在产品成本。

(7)31日，月末库存甲材料全部专门用于生产有合同约定的30件乙产品，合同约定每件乙产品的售价3万元，将甲材料加工成30件乙产品尚需加工成本总额50万元，估计销售每件乙产品尚需发生相关税费0.2万元。

月末甲材料的市场价值为每吨0.45万元。

根据上述资料，回答下列问题。

(1)2019年8月5日长城公司验收入库甲材料的实际成本为()万元。

- A. 29.00 B. 30.00
C. 31.90 D. 32.50

(2)2019年8月10日长城公司接受A公司投资时应确认的资本公积是()万元。

- A. 25.00 B. 30.85
C. 37.65 D. 38.50

(3)2019年8月20日长城公司与B公司进行债务重组时对利润总额的影响为()万元。

- A. -2.36 B. -1.36
C. 3.40 D. 4.00

(4)长城公司2019年8月甲材料的材料成本差异率为()。

- A. -1.35% B. -1.94%
C. 1.94% D. 1.35%

(5)长城公司2019年8月完工乙产品的单位成本为()万元。

- A. 1.94 B. 1.96
C. 2.12 D. 2.14

(6)长城公司2019年8月31日库存甲材料的可变现净值为()万元。

- A. 31.50 B. 34.00
C. 40.00 D. 55.00

【核心考点7】递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量、长期股权投资权益法核算、日后调整事项的会计处理、所得税费用的核算

长城股份有限公司(以下简称长城公司)2018年度实现税前会计利润2500万元，采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为25%，按净利润的10%计提盈余公积。长城公司2018年度的汇算清缴于2019年4月15日前完成，财务会计报告于2019年4月20日批准报出。有关资料如下：

(1)长城公司2015年12月15日购入并开始使用的机械设备原价为192万元。会计处理时采用年限平均法按2年计提折旧，税