



《财务与会计》模拟试题

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. 下列各项企业财务管理目标中，能够同时考虑资金的时间价值和投资风险因素的是（ ）。

- A. 产值最大化
- B. 利润最大化
- C. 每股收益最大化
- D. 企业价值最大化

2. 甲乙两投资方案的预计投资收益率均为 25%，甲方案的标准离差率小于乙方案的标准离差率，则下列表述正确的是（ ）。

- A. 甲方案风险小于乙方案风险
- B. 甲乙两方案风险相同
- C. 甲方案风险大于乙方案风险
- D. 甲乙两方案风险大小依各自的风险报酬系数大小而定

3. 某企业 2014 年至 2018 年的销售收入和资金占用的历史数据（单位：万元）分别为（1000，60），（1200，55），（1300，70），（1400，83），（1500，80），若该企业 2019 年预计销售收入 1100 万元，则采用高低点法预测其资金需要量是（ ）万元。

- A. 41
- B. 64
- C. 70
- D. 75

4. 宏达公司发行债券，面值 1000 万元，票面利率为 15%，期限 3 年。该债券的发行价格为 1150 万元，筹资费用 25 万元，所得税税率是 25%，则该债券的资本成本是（ ）。

- A. 10.00%
- B. 15.00%
- C. 7.50%
- D. 13.33%

5. 某公司 2015 年度净利润为 600 万元，预计 2016 年投资所需的资金为 200 万元，假设目标资金结构是负债资金占 40%，公司不打算改变目前的资金结构，且不向外界筹集权益资金，则 2015 年度企业可向投资者支付的股利为（ ）万元。

- A. 200
- B. 300
- C. 320
- D. 480

6. 某公司购入 A 公司按面值发行的债券，假设面值为 100 元，期限 5 年，票面利率 10%，每半年付息一次，目前市场利率 12%，则企业应支付价款为（ ）元。[已知 $(P/A, 12\%, 5) = 3.6048$ ， $(P/A, 6\%, 10) = 7.3601$ ， $(P/F, 12\%, 5) = 0.5674$ ， $(P/F, 6\%, 10) = 0.5584$]

- A. 100
- B. 120
- C. 92.64
- D. 103.62

7. 某企业全年耗用 A 材料 2400 吨，每次的订货变动成本为 1600 元，每吨材料年存货持有费率为 12 元，则最优订货量对应的订货批次为（ ）次。

- A. 12



B. 6

C. 3

D. 4

8. 如果某企业产权比率为 50%，则该企业资产负债率为（ ）。

A. 28.57%

B. 33.33%

C. 42.86%

D. 60.00%

9. 某公司 2017 年 1 月 1 日发行在外普通股 16000 万股；5 月 1 日按平均市价增发普通股 3000 万股；11 月 1 日回购普通股 1200 万股，以备将来奖励职工之用。该公司 2017 年度净利润为 7476 万元。则该公司 2017 年度基本每股收益为（ ）元。

A. 0.370

B. 0.415

C. 0.420

D. 0.445

10. 如果企业资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，则其所采用的会计计量属性为（ ）。

A. 可变现净值

B. 重置成本

C. 现值

D. 公允价值

11. 上市公司的下列会计行为中，符合重要性会计信息质量要求的是（ ）。

A. 本期将购买办公用品的支出直接计入当期费用

B. 根据相关规定，从本期开始对委托贷款提取减值准备

C. 每一中期期末都要对外提供中期报告

D. 按固定期间对外提交财务报告

12. 下列各项业务中，能使企业资产和所有者权益总额同时增加的是（ ）。

A. 支付现金股利

B. 向银行借入款项存入银行存款账户

C. 资本公积转增资本

D. 其他权益工具投资公允价值上升

13. 下列项目中，不属于清算损益类科目的是（ ）。

A. 其他收益

B. 债务清偿净损益

C. 破产资产和负债净值变动净损益

D. 清算净值

14. 甲公司对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2020 年 3 月 20 日，该公司自银行购入 240 万美元，银行当日的美元卖出价为 1 美元 = 7.25 元人民币，当日市场汇率为 1 美元 = 7.21 元人民币。2020 年 3 月 31 日的市场汇率为 1 美元 = 7.22 元人民币。不考虑其他因素的影响，则甲公司 3 月所产生的汇兑损失为（ ）万元。

A. 2.40

B. 4.80

C. 7.20



D. 9.60

15. 甲公司 2019 年 10 月 1 日取得乙公司应收票据一张, 票据面值为 2000 万元, 6 个月期限, 票面利率为 2%; 2020 年 1 月 2 日企业将该票据贴现给丙银行, 贴现率是 3%。则甲公司的贴现息是 () 万元。

A. 15.15

B. 15

C. 5.15

D. 4.85

16. 某增值税一般纳税人, 因管理不善毁损一批材料, 其成本为 1000 元, 增值税进项税额为 130 元, 收到保险公司赔款 200 元, 残料收入 100 元, 批准后记入管理费用的金额为 () 元。

A. 1130

B. 830

C. 700

D. 1000

17. 某零售企业期初商品存货的售价为 500 万元, 期初商品进销差价率为 25%。本期购进的商品存货成本为 8000 万元, 售价为 11500 万元, 本期商品销售收入为 11550 万元, 按售价金额法计算, 期末库存商品的成本为 () 元。

A. 474.15

B. 151.05

C. 375

D. 314.26

18. 甲企业 2013 年 3 月末对某生产线进行改良, 该生产线账面原值为 1000 万元, 已计提折旧 650 万元, 未计提减值准备。假设固定资产使用寿命 8 年, 按年限平均法计提折旧, 改良时被替换资产的账面价值为 60 万元, 发生的可资本化相关支出共计 310 万元, 2013 年 6 月底工程完工。改良后该生产线尚可使用寿命为 5 年, 预计净残值为零, 按年数总和法计提折旧。则该企业 2013 年对该生产线应计提的折旧为 () 万元。

A. 60.00

B. 100.00

C. 131.25

D. 140.00

19. A 公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2015 年 3 月 31 日, 对某生产线进行技术改造, 该生产线的账面原价为 500 万元, 已计提折旧 200 万元, 已计提减值准备 40 万元。为改造该生产线领用生产用自产产品成本为 80 万元, 公允价值为 100 万, 发生人工费用 105 万元, 更换主要部件, 新部件的成本为 120 万元, 被替换部件原价为 100 万元。假定该技术改造工程于 2015 年 6 月 30 日达到预定可使用状态并交付生产使用, 预计尚可使用寿命为 5 年, 预计净残值为零, 按直线法计提折旧。假定上述更新改造支出符合资本化条件。甲公司 2015 年度更新改造后对该生产线计提的折旧额为 () 万元。

A. 37.00

B. 48.00

C. 51.30

D. 53.00

20. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2014 年 3 月 20 日甲公司从外部购入一台不需要安装的生产设备, 购买价款为 500 万元, 增值税税额为 65 万元, 另支付不含



税运费 17.8 万元，支付安装费 1.2 万元，支付专业人员服务费 1 万元。当日即达到预定可使用状态。甲公司预计该设备使用寿命为 4 年，采用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为 0。则甲公司 2016 年应计提的固定资产折旧额为（ ）万元。

- A. 78.00
- B. 72.80
- C. 81.25
- D. 62.40

21. 2012 年 12 月 31 日，某企业租入一台设备，租赁期为 4 年，合同约定该租赁物的产权期满后所有权转移给承租方。租赁付款额现值为 183 万元，另发生运费 7 万元，安装调试费用 20 万元。该设备预计净残值为 6 万元，尚可使用年限为 5 年，采用年数总和法计提折旧。假定不考虑其他因素的影响，该租入该设备 2013 年应计提的年折旧额为（ ）万元。

- A. 66
- B. 68
- C. 70
- D. 61

22. 2018 年 1 月 2 日，甲公司用货币资金取得乙公司 30% 的股权，初始投资成本为 2000 万元，投资时乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，可辨认净资产公允价值为 7000 万元，甲公司取得投资后即派人参与乙公司生产经营决策，但无法对乙公司实施控制。乙公司 2018 年实现净利润 500 万元，该项投资对甲公司 2018 年度损益的影响金额为（ ）万元。

- A. 50
- B. 100
- C. 150
- D. 250

23. 2020 年 1 月 1 日，甲公司支付买价 840 万元，另支付相关税费 6 万元，取得 B 公司 40% 的股权，准备长期持有，对 B 公司有重大影响。B 公司 2020 年 1 月 1 日的所有者权益的账面价值为 2000 万元，可辨认净资产的公允价值为 2200 万元。则甲公司长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

- A. 800
- B. 834
- C. 846
- D. 880

24. 2018 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔经营周转资金 100 万元，期限 6 个月，到期一次还本付息，年利率为 6%，借款利息按月预提，2018 年 11 月 30 日该短期借款的账面价值为（ ）万元。

- A. 120.5
- B. 102.5
- C. 100
- D. 102

25. 某一般纳税人企业月初尚未抵扣增值税 20 万元，本月发生进项税额 30 万元，销项税额 70 万元，进项税额转出 4 万元，交纳本月增值税 12 万元，则月末结转的应交未交的增值税为（ ）万元。

- A. 20
- B. 12





C. 8

D. 4

26. 2018 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项不可撤销的产品销售合同, 合同规定: 甲公司于 3 个月后提交乙公司一批产品, 合同价格 (不含增值税额) 为 500 万元, 如甲公司违约, 将支付违约金 100 万元。至 2018 年年末, 甲公司为生产该产品已发生成本 20 万元, 因原材料价格上涨, 甲公司预计生产该产品的总成本为 580 万元。不考虑其他因素, 2018 年 12 月 31 日, 甲公司因该合同确认的预计负债为 () 万元。

A. 20

B. 60

C. 80

D. 100

27. 甲上市公司股东大会于 2018 年 5 月 20 日作出决议, 决定建造厂房。为此, 甲公司于 6 月 5 日向银行专门借款 2000 万元, 年利率为 6%, 款项于当日划入甲公司银行存款账户。6 月 15 日, 厂房正式动工兴建。6 月 16 日, 甲公司购入建造厂房用水泥和钢材一批, 价款 500 万元, 当日用银行存款支付。6 月 30 日, 计提当月专门借款利息。甲公司在 6 月份没有发生其他与厂房购建有关的支出, 则甲公司专门借款利息应开始资本化的时间为 ()。

A. 6 月 5 日

B. 6 月 15 日

C. 6 月 16 日

D. 6 月 30 日

28. 2018 年 11 月 1 日, 甲公司接到法院的通知被乙公司起诉。2018 年 12 月 31 日, 法院尚未判决。甲公司预计, 如无特殊情况很可能在诉讼中败诉, 甲公司预计将要支付的赔偿金额、诉讼等费用为 260 万元至 280 万元之间的某一金额, 而且这个区间内每个金额的可能性都大致相同, 其中包含的诉讼费用为 10 万元。则对于甲公司来说下列会计处理中正确的是 ()。

A. 借: 管理费用 10

营业外支出 260

贷: 预计负债 270

B. 借: 营业外支出 270

贷: 预计负债 270

C. 借: 管理费用 10

营业外支出 270

贷: 预计负债 280

D. 借: 营业外支出 280

贷: 预计负债 280

29. 下列关于预计负债后续计量的表述中, 错误的是 ()。

A. 企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核

B. 若有确凿证据表明预计负债的账面价值不能真实反映当前最佳估计数的, 应当按照当期最佳估计数对该账面价值进行调整

C. 复核发现预计负债账面价值与当前最佳估计数不一致, 应将其作为前期差错进行更正

D. 企业对已经确认的预计负债在实际支出发生时, 应当仅限于最初为之确定该预计负债的支出

30. A 公司和 B 公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 2018 年 6 月 1 日, A 公司委托 B 公司销售 300 件商品, 协议价为每件 80 元, 该商品的成本为 60 元。代销协议约



定，B 公司企业在取得代销商品后，无论是否能够卖出、是否获利，均与 A 公司无关，商品已经发出，货款已经收到，则 A 公司在 2018 年 6 月 1 日应确认的收入为（ ）元。

- A. 0
- B. 24000
- C. 15000
- D. 27120

31. 甲公司本年度委托乙商店代销一批零配件，代销价款 200 万元。本年度收到乙商店交来的代销清单，代销清单列明已销售代销零配件的 60%，甲公司收到代销清单时向乙商店开具增值税发票。乙商店按代销价款的 5%收取手续费。该批零配件的实际成本为 120 万元。则甲公司本年度应确认的销售收入为（ ）万元。

- A. 120
- B. 114
- C. 200
- D. 68.4

32. 2018 年 12 月 1 日，甲公司向乙公司销售一台设备，成本为 100 万元，销售价款为 150 万元，同时双方约定两年之后，即 2020 年 12 月 1 日甲公司将以 120 万元的价格回购该设备。假设不考虑其他因素的影响，则甲公司 2018 年 12 月的会计处理中正确的是（ ）。

- A. 贷记“财务费用”1.25 万元
- B. 贷记“财务费用”15 万元
- C. 贷记“财务费用”30 万元
- D. 贷记“其他业务收入”1.25 万元

33. 甲公司 2013 年年初“递延所得税资产”账面余额为 30 万元（由预提的产品保修费用产生）。2013 年产品销售收入为 5 000 万元，按照销售收入 2%的比例计提产品保修费用，假设产品保修费用在实际支付时可以在税前抵扣。2013 年未发生产品保修费用。2013 年适用的所得税税率为 15%，预计 2014 年及以后年度适用的所得税税率为 25%。则 2013 年 12 月 31 日递延所得税资产的发生额为（ ）万元。

- A. 66
- B. 33
- C. 99
- D. 45

34. 由于公允价值能够持续可靠取得，2017 年年初长江公司对某栋出租办公楼的后续计量由成本模式改为公允价值模式。该办公楼 2017 年年初账面余额为 1500 万元，已经计提折旧 200 万元，未发生减值，变更日的公允价值为 2000 万元。该办公楼在变更日的计税基础与其原账面价值相同。假定所得税税率是 25%，则长江公司出租办公楼后续计量模式变更影响期初留存收益的金额为（ ）万元。

- A. 700.00
- B. 525.00
- C. 472.50
- D. 575.00

35. 某企业 2019 年度发生与固定资产有关的业务如下：（1）购入不需安装的设备一台，价款 1000 万元，增值税 130 万元；（2）购入工程用物资一批，价款 50 万元，增值税 6.5 万元；（3）支付车间机器设备日常修理费 5 万元。年初“固定资产”科目余额为 2000 万元，期末“累计折旧”科目余额为 600 万元，“固定资产减值准备”科目余额为 100 万元。不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目的金额为（ ）万元。



- A. 2355
- B. 2305
- C. 2350
- D. 2300

36. 黄河公司为一制造企业, 2019 年取得的主营业务收入为 2000 万元, 增值税销项税额为 260 万元, 2019 年应收账款账户的期初数为 200 万元, 期末数为 360 万元, 计提坏账准备 30 万元, 发生坏账损失为 20 万元。则该公司 2019 年“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额为 () 万元。

- A. 2100
- B. 2080
- C. 2120
- D. 2260

37. 嘉华公司 2012 年度正常生产经营过程中发生的下列事项中, 不影响其 2012 年度利润表中营业利润的是 ()。

- A. 有确凿证据表明无法支付的应付账款
- B. 交易性金融资产的公允价值高于其账面余额产生的公允价值变动损益
- C. 出售交易性金融资产时产生的收益
- D. 无法查明原因的现金短缺

38. 某公司经营周期为 200 天, 应收账款周转期为 60 天, 应付账款周转期为 100 天, 则该公司现金周转期为 () 天。

- A. 40
- B. 140
- C. 100
- D. 160

39. 若融资租赁合同必须以收到租赁保证金为生效条件, 则出租人收到承租人交来的租赁保证金, 应贷记 () 科目。

- A. 预收账款
- B. 合同负债
- C. 应收融资租赁款
- D. 其他应收款

40. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。甲公司用一台设备与乙公司交换一批库存商品。甲公司设备原价 200 万元, 已提折旧 40 万元, 已提减值准备 20 万元, 公允价值 120 万元。乙公司商品成本 110 万元, 售价 (等于公允价值) 130 万元。甲公司另向乙公司支付银行存款 11.3 万元。甲公司将换入的商品作为原材料核算, 乙公司将换入的设备作为固定资产核算。假设此项交易具有商业实质, 商品的计税价格等于公允价值, 不考虑其他因素, 则甲公司换入商品的入账价值是 () 万元。

- A. 131.3
- B. 130
- C. 108.7
- D. 120

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 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选不得分; 少选选对的, 每个选项得 0.5 分)

41. 下列关于风险衡量的说法中, 正确的有 ()。

- A. 在期望值相同的情况下, 方差越大, 风险越大



- B. 在期望值相同的情况下，标准差越大，风险越大
C. 期望值的大小与风险成正比，期望值越大，风险越高
D. 在期望值相同的情况下，标准差越小，风险越大
E. 标准离差率越大，风险越大
42. 下列各项中，属于弹性预算法优点的有（ ）。
A. 能够使预算期间与会计期间相对应
B. 有助于增加预算编制透明度
C. 实现动态反映市场、建立跨期综合平衡，从而有效指导企业营运，强化预算的决策与控制职能
D. 考虑了预算期可能的不同业务量水平
E. 更贴近企业经营管理实际情况
43. 与其他筹资方式相比，融资租赁的优点包括（ ）。
A. 租赁资本成本较低
B. 筹资的限制条件较少
C. 能延长资金融通的期限
D. 财务风险小
E. 无须大量资金就能迅速获得资产
44. 下列各项中，属于一般性保护条款的内容有（ ）。
A. 保持企业的资产流动性
B. 借款的用途不得改变
C. 限制企业资本支出的规模
D. 限制企业非经营性支出
E. 违约惩罚条款
45. 在下列各项中，属于商业信用形式的有（ ）。
A. 赊购商品
B. 预收货款
C. 办理应收票据贴现
D. 用商业汇票购货
E. 长期借款
46. 下列企业综合绩效评价指标中，可用于评价企业盈利能力状况的基本指标有（ ）。
A. 净资产收益率
B. 销售（营业）利润率
C. 总资产报酬率
D. 利润现金保障倍数
E. 资本收益率
47. 下列关于应收款项减值的表述中，正确的有（ ）。
A. 对于单项金额重大的应收款项，在资产负债表日应单独进行减值测试
B. 对于单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，应当采用组合方式进行减值测试
C. 对于单项金额非重大的应收款项不需要进行减值测试
D. 应收款项期末应按账面余额与其预计未来现金流量现值孰低计量
E. 若在资产负债表日有客观证据表明应收款项发生了减值，应将其账面价值减记至预计未来现金流量现值
48. 下列各项与存货相关的费用中，应计入存货成本的有（ ）。
A. 材料采购过程中发生的保险费



- B. 材料入库前发生的挑选整理费
C. 材料入库后发生的储存费用
D. 材料采购过程中发生的装卸费用
E. 材料采购过程中发生的进口关税
49. 下列情形，表明存货的可变现净值为零的有（ ）。
A. 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌
B. 已霉烂变质的存货
C. 已过期且无转让价值的存货
D. 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货
E. 企业因产品更新换代，原有库存原料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本
50. 下列关于固定资产的会计处理中，正确的有（ ）。
A. 企业生产车间发生的不满足资本化条件的固定资产修理费用应计入管理费用
B. 固定资产发生后续支出计入其成本的，应当终止确认被替换部分的账面价值
C. 租入的固定资产，应当在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧
D. 固定资产提足折旧后若继续使用，不再提取折旧
E. 自营建造的固定资产，在建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损的净损失，计入营业外支出
51. 下列各项中，投资方不应确认投资收益的事项有（ ）。
A. 采用权益法核算长期股权投资，被投资方实现的净利润
B. 采用权益法核算长期股权投资，被投资方的其他综合收益增加
C. 采用权益法核算长期股权投资，被投资方宣告分派的现金股利
D. 采用成本法核算长期股权投资，被投资方宣告分派的现金股利
E. 采用权益法核算长期股权投资，被投资方宣告分派的股票股利
52. 下列各项中，通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。
A. 生育保险费
B. 收到出租包装物的押金
C. 收到的保证金
D. 售后回购期间计提的利息费用
E. 企业代垫的职工宿舍水电费
53. 下列关于增值税的说法中，正确的有（ ）。
A. 企业购入增值税税控专用设备时，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税额）”，贷记“管理费用”科目
B. 企业发生的技术维护费，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税额）”科目，贷记“管理费用”等科目
C. 小规模纳税人初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用也允许在增值税应纳税额中全额抵减
D. 纳入营改增试点当月月初，原一般纳税人的留抵税额可以用于抵扣营业税改增值税产生的销项税额
E. 一般纳税人企业购入的原材料因发生意外自然灾害造成的毁损，其进项税额是需要转出的
54. 下列各项中，不属于“利润分配”科目的明细科目的有（ ）。
A. 提取企业发展基金
B. 利润归还投资



- C. 本年利润
- D. 应付现金股利或利润
- E. 盈余公积

55. 下列各项目中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 将固定资产的折旧方法由平均年限法改为双倍余额递减法
- B. 将坏账准备的计提比例由 5% 改为 10%
- C. 将无形资产的摊销年限由 10 年改为 5 年
- D. 将合同收入确认由完成合同法改为完工百分比法
- E. 低值易耗品由五五摊销法改为一次摊销法

56. 科海股份有限公司 20×8 年度财务会计报告于 2019 年 2 月 20 日批准报出。公司发生的下列事项中，必须在其

2018 年度会计报表附注中披露的有（ ）。

- A. 2018 年 11 月 1 日，从该公司董事持有 51% 股份的公司购货 800 万元
- B. 2019 年 1 月 20 日，公司遭受水灾造成存货重大损失 500 万元
- C. 2019 年 1 月 30 日，发现上年应计入财务费用的借款利息 0.10 万元误记入在建工程
- D. 2019 年 2 月 1 日，公司对外发行 5 年期、面值总额为 80 万元的债券，发行价格是 85 万元
- E. 2018 年度财务会计报告批准报出前，该公司董事会于 2019 年 2 月 15 日提出分派股票股利方案

57. 在下列事项中，影响筹资活动现金流量的项目有（ ）。

- A. 支付借款利息
- B. 购买三个月内到期的债券
- C. 分期付款购买固定资产
- D. 支付现金股利
- E. 发行债券收到现金

58. 下列关于金融资产重分类的表述中，错误的有（ ）。

- 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
- B. 以摊余成本计量的金融资产不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
- C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产可以重分类为以摊余成本计量的金融资产
- D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不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
- E. 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

59. 下列关于资产公允价值发生变动时的账务处理中，正确的有（ ）。

- A. 其他债权投资以摊余成本进行后续计量，不应确认公允价值变动金额
- B. 其他权益工具投资持有期间所产生的所有利得或损失，如与套期会计无关的，均应计入其他综合收益
- C. 出售其他债权投资时，应将原计入其他综合收益的公允价值变动转出，计入投资收益
- D. 交易性金融资产在资产负债表日公允价值的变动应计入当期损益
- E. 以公允价值模式计量的投资性房地产在资产负债表日公允价值的变动应计入其他综合收益

60. 债务人以非现金资产抵偿债务的，所清偿债务账面价值与抵债资产账面价值之间的差额，应计入（ ）。



- A. 投资收益
- B. 其他收益
- C. 营业外支出
- D. 主营业务成本
- E. 营业外收入

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）

61. 2019 年 1 月 1 日，甲建筑公司（以下简称“甲公司”）与其客户签订了一项总金额为 3500 万元的大型设备建造工程合同，该合同不可撤销。甲公司负责工程的施工及全面管理，客户按照第三方工程监理公司确认的工程完工量，每年与甲公司结算一次；该工程已于 2019 年 2 月开工，预计 2021 年 3 月完工；预计可能发生的工程总成本为 3000 万元。

2019 年 12 月 31 日，工程累计实际发生成本 1200 万元，预计总成本不变。甲公司与乙公司结算合同价款 1500 万元，甲公司实际收到价款 1300 万元；

2020 年 12 月 31 日，工程累计实际发生成本 2800 万元，甲公司预计工程还需发生成本 400 万元。甲公司与乙公司结算合同价款 1300 万元，甲公司实际收到价款 1200 万元。

假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务，该公司采用成本法确定履约进度，不考虑其他相关因素。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）2019 年 12 月 31 日，甲公司应确认的收入额为（ ）万元。

- A. 1200
- B. 1300
- C. 1400
- D. 1500

（2）2019 年 12 月 31 日，甲公司应在资产负债表的“合同负债”科目填列的金额为（ ）万元。

- A. 300
- B. 200
- C. 100
- D. 0

（3）2020 年 12 月 31 日，甲公司的履约进度为（ ）。

- A. 93.33%
- B. 87.5%
- C. 53.33%
- D. 50%

（4）该事项对甲公司 2020 年利润表营业利润的影响额为（ ）万元。

- A. 266.55
- B. 150
- C. 262.5
- D. 62.5

62. A 企业拟建生产线项目，寿命期为 10 年，投产第一年预计流动资产需用额为 30 万元，流动负债需用额为 15 万元。第二年预计流动资金需用额为 10 万元，以后各年与此相同。该项目固定资产在使用寿命结束时的残值收入为 40 万元。

根据以上资料，回答下列问题：

（1）投产第一年的流动资金需用额为（ ）万元。

- A. 15



B. -5

C. 10

D. 50

(2) 第一年流动资金投资额为 () 万元。

A. 15

B. -5

C. 10

D. 50

(3) 第二年流动资金投资额为 () 万元。

A. 15

B. -5

C. 10

D. 50

(4) 终结点该项目的回收的现金流量为 () 万元。

A. 15

B. -5

C. 10

D. 50

四、综合分析题（共 12 题，每题 2 分，共 24 分。每题的备选项中，有 1 个或多个符合题意，全部选对得满分，少选选对的，得相应分值，多选、错选、不选均不得分）

63. 长城公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%，原材料只有甲材料一种并专门用于生产车间生产乙产品，该公司原材料按计划成本法进行日常核算。2012 年 1 月 1 日，甲材料的计划单价为 80 元/千克，计划成本总额为 250000 元，材料成本差异为 16010 元（超支）。

（一）1 月份，甲材料的收入与发出业务有：

1. 3 日，收到上月采购的甲材料 600 千克，实际采购成本为 49510 元，材料已验收入库。

2. 4 日，生产车间为生产乙产品领用甲材料 1000 千克。

3. 5 日，从外地采购甲材料一批共计 5000 千克，增值税专用发票上注明的材料价款单价为 82 元/千克；发生运费 11300 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 1017 元。款项已通过银行支付，材料尚未收到。

4. 15 日，收到本月 5 日从外地采购的甲材料。验收时实际数量为 4780 千克，经查明，短缺的 200 千克系由于供货单位少发货，要求供货方退还多付款项，另 20 千克系运输途中合理损耗。购入该批材料的运费全部由实收材料负担。

5. 16 日，生产车间为生产乙产品领用甲材料 3250 千克。

6. 28 日，再次购入甲材料 1000 千克，增值税专用发票上注明的材料价款为 78000 元，增值税为 10140 元，材料已验收入库。

（二）生产车间生产乙产品的资料有：

1. 乙产品的生产需要经过三道工序，工时定额为 50 小时，其中第一、第二和第三道工序的工时定额依次为 10 小时、30 小时和 10 小时，原材料在产品开工时一次投入，假设完工程度按 50% 计算。

2. 月初，乙在产品成本为 82450 元，其中直接材料 71610 元，直接人工和制造费用 10840 元，在本月继续投入生产。当月共发生直接人工和制造费用为 172360 元。

3. 本月共完工乙产品 650 件；在产品为 260 件，其中在第一、第二和第三道工序的依次为 50 件、110 件和 100 件。

根据上述资料，回答下列问题。



(1) 长城公司 2012 年 1 月 15 日验收入库的甲材料的实际成本为 () 元。

- A. 380 660
- B. 382 400
- C. 404 900
- D. 405 600

(2) 长城公司 2012 年 1 月份甲材料材料成本差异率为 ()。

- A. -5.50%
- B. 5.00%
- C. 5.29%
- D. 5.50%

(3) 长城公司当月为生产乙产品领用甲材料的实际成本为 () 元。

- A. 357 000
- B. 323 000
- C. 357 986
- D. 358 700

(4) 长城公司生产乙产品的第一、第二和第三道工序在产品的完工程度依次为 ()。

- A. 10%、50%、90%
- B. 20%、50%、90%
- C. 10%、80%、90%
- D. 20%、80%、100%

(5) 长城公司月末在产品应负担的直接人工和制造费用为 () 元。

- A. 52 342.86
- B. 34 350
- C. 32 317.5
- D. 49 245.71

(6) 长城公司 1 月份完工的乙产品的总成本为 () 元。

- A. 446 575
- B. 446 192.5
- C. 455 000
- D. 456 214

64. 甲股份有限公司(下称“甲公司”)为上市公司,系增值税一般纳税人,适用增值税税率为 13%;适用所得税税率为 25%,所得税采用资产负债表债务法核算,当年发生的可抵扣暂时性差异预计未来期间内能够转回;按净利润的 10%计提法定盈余公积。甲公司 2019 年度实现利润总额 7500 万元(未调整前),2019 年度的财务报告于 2020 年 4 月 1 日批准对外报出,2×19 年所得税汇算清缴工作于 2020 年 3 月 31 日结束。2020 年 1 月 1 日至 4 月 1 日,发生如下事项:

(1) 2020 年 2 月 5 日,注册会计师在审核时发现,2019 年年末甲公司针对待执行合同变成亏损合同的事项未进行会计处理。该合同系 2019 年 11 月,甲公司与乙公司签订一份 A 产品销售合同,该合同为不可撤销合同,约定在 2020 年 5 月底以每件 0.45 万元的价格向乙公司销售 300 件 A 产品,违约金为合同总价款的 20%。2019 年 12 月 31 日,甲公司库存 A 产品 300 件,每件成本 0.6 万元,目前市场价格为每件 0.57 万元。假定甲公司销售 A 产品不发生销售费用。税法规定,违约金损失或资产减值损失于实际发生时允许税前扣除。

(2) 甲公司 2020 年 3 月发现,甲公司误认为一项管理用无形资产的使用年限不确定,未进行摊销,也未计提减值。注册会计师在审核时发现该无形资产的使用年限可确定。该无形资



产是在 2019 年 10 月购入的，2019 年应摊销的金额为 120 万元。假设会计与税法对该无形资产的摊销方法相同。

(3) 2019 年 12 月 31 日，甲公司对一起未决诉讼确认的预计负债为 400 万元。2020 年 3 月 6 日，法院对该起诉讼判决，甲公司应赔偿乙公司 300 万元，甲公司和乙公司均不再上诉。

(4) 甲公司 2020 年 2 月 20 日收到丁公司退回的产品。该产品系甲公司 2019 年 11 月 1 日销售给丁公司，售价 200 万元，增值税额为 26 万元，产品成本 120 万元，丁公司验收货物时发现不符合合同要求需要退货，甲公司收到丁公司的通知后希望再与丁公司协商，因此甲公司编制 12 月 31 日资产负债表时，仍确认了收入，并对应收账款按 5% 计提了坏账准备。假设除上述事项外，甲公司无其他纳税调整事项，并对上述事项进行了会计处理。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 针对上述事项(1)，甲公司正确的会计处理有()。

- A. 增加 2019 年度预计负债 45 万元
- B. 增加 2019 年度存货跌价准备 9 万元
- C. 增加 2019 年度预计负债 27 万元
- D. 增加 2019 年度预计负债 36 万元

(2) 针对上述事项(3)，应调增甲公司 2019 年 12 月 31 日资产负债表“盈余公积”项目年末数() 万元。

- A. 7.50
- B. 6.75
- C. 9.00
- D. 10.00

(3) 针对上述事项(4)，应调减甲公司原编制的 2019 年 12 月 31 日资产负债表中的“未分配利润”项目年末余额

() 万元。

- A. 54
- B. 46.37
- C. 64.37
- D. 40.98

(4) 对上述事项进行会计处理后，应调减甲公司原编制的 2019 年度的利润表中“所得税费用”项目本年数() 万元。

- A. 31.17
- B. 1.17
- C. 111.17
- D. 81.17

(5) 对上述事项进行会计处理后，甲公司 2019 年度的利润总额是() 万元。

- A. 7406.7
- B. 7112.03
- C. 7120.78
- D. 7375.3

(6) 2019 年度甲公司应交企业所得税() 万元。

- A. 7411.6
- B. 1843.9
- C. 1855.15



D. 1852.825

——答案部分——

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.

【正确答案】D

【答案解析】企业价值最大化同时考虑了资金的时间价值与投资风险因素。

2.

【正确答案】A

【答案解析】投资收益率相等的情况下，标准离差率越大风险越大。

3.

【正确答案】B

【答案解析】 $b = (80 - 60) / (1500 - 1000) = 0.04$ ， $a = 80 - 0.04 \times 1500 = 20$ （万元），因此资金需要量预测模型为： $Y = 20 + 0.04X$ 。将 2019 年的销售收入代入上式，解得资金需要量 $Y = 20 + 0.04 \times 1100 = 64$ （万元）。

4.

【正确答案】A

【答案解析】资本成本率 $= 1000 \times 15\% \times (1 - 25\%) / (1150 - 25) = 10\%$

5.

【正确答案】D

【答案解析】企业可向投资者支付的股利 $= 600 - 200 \times (1 - 40\%) = 480$ （万元）。

6.

【正确答案】C

【答案解析】 $P = 100 \times (P/F, 6\%, 10) + 100 \times 10\% / 2 \times (P/A, 6\%, 10) = 100 \times 0.5584 + 5 \times 7.3601 = 55.84 + 36.8 = 92.64$ （元）。

【提示】因为是每半年付息一次，所以应该采用半年的市场利率 6% 作为折现率，期限为 10 年。

7.

【正确答案】C

【答案解析】经济订货批量 $= (2 \times 2400 \times 1600 / 12) = 800$ （吨）；最优订货量下的订货批次 $= 2400 / 800 = 3 \frac{1}{2}$ （次）。

8.

【正确答案】B

【答案解析】产权比率 $= \text{负债} / \text{所有者权益}$ ，资产负债率 $= \text{负债总额} / \text{资产总额} \times 100\% = (\text{所有者权益} \times \text{产权比率}) / [\text{所有者权益} \times (1 + \text{产权比率})] = \text{产权比率} / (1 + \text{产权比率}) = 50\% / (1 + 50\%) \times 100\% = 33.33\%$ 。

9.

【正确答案】C

【答案解析】发行在外普通股加权平均数 $= 16000 + 3000 \times 8 / 12 - 1200 \times 2 / 12 = 17800$ （万股）。基本每股收益 $= \text{净利润} / \text{发行在外普通股加权平均数} = 7476 / 17800 = 0.42$ （元）。

10.

【正确答案】B

【答案解析】在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。



11.

【正确答案】A

【答案解析】选项 B 体现了谨慎性要求；选项 C 体现了及时性要求；选项 D 是出于会计分期的基本假设。

12.

【正确答案】D

【答案解析】选项 A 是资产和负债同时减少，选项 B 是资产和负债同时增加，选项 C 是企业所有者权益项目内部发生增减变化。

13.

【正确答案】D

【答案解析】清算净值属于清算净值类科目。

【总结】企业破产清算常见的科目设置

负债类科目：应付破产费用、应付共益债务；

清算净值类科目：清算净值；

清算损益类科目：资产处置净损益、债务清偿净损益、破产资产和负债净值变动净损益、其他收益、破产费用、共益债务支出、其他费用、所得税费用、清算净损益。

14.

【正确答案】C

【答案解析】3 月所产生的汇兑损失 = $240 \times (7.25 - 7.21) - 240 \times (7.22 - 7.21) = 7.2$ （万元）。

3 月 20 日

借：银行存款——美元户 (240×7.21) 1730.4

 财务费用 9.6

 贷：银行存款——人民币 (240×7.25) 1740

3 月 31 日

借：银行存款——美元户 $(240 \times 7.22 - 1730.4)$ 2.4

 贷：财务费用 2.4

因此，3 月份的汇兑损失 = $9.6 - 2.4 = 7.2$ （万元）。

15.

【正确答案】A

【答案解析】票据到期值 = $2000 + 2000 \times 2\% \times 6/12 = 2020$ （万元），贴现息 = $2020 \times 3\% \times 3/12 = 15.15$ （万元）。

若贴现业务满足金融资产终止确认条件，则分录如下：

借：银行存款 $(2020 - 15.15)$ 2004.85

 财务费用 5.15

 贷：应收票据 $(2000 + 2000 \times 2\% \times 3/12)$ 2010

16.

【正确答案】B

【答案解析】计入管理费用的金额 = $1000 + 130 - 200 - 100 = 830$ （元）

借：待处理财产损溢 1130

 贷：原材料 1000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 130

借：其他应收款——保险公司赔款 200

 原材料 100



管理费用 830

贷：待处理财产损益 1130

17.

【正确答案】D

【答案解析】本期的商品进销差价率 = $[500 \times 25\% + (11500 - 8000)] / (500 + 11500) \times 100\% \approx 30.21\%$ ，销售成本 = $11550 \times (1 - 30.21\%) = 8060.745$ （万元），期末库存商品的成本 = $500 \times (1 - 25\%) + 8000 - 8060.745 \approx 314.26$ （万元）。

18.

【正确答案】C

【答案解析】改良后固定资产的入账价值 = $1000 - 650 - 60 + 310 = 600$ （万元）；固定资产改良期间（4月至6月）不计提折旧，2×13年应计提的折旧 = （1月至3月折旧） $1000/8 \times 3/12$ + （7月至12月折旧） $600 \times 5/15 \times 6/12 = 131.25$ （万元）。

19.

【正确答案】C

【答案解析】改造后的固定资产价值 = $500 - 200 - 40 + 80 + 105 + 120 - (100 - 100 \times 240/500) = 513$ （万元），2×15年度更新改造后该固定资产应计提的折旧 = $513/5 \times 6/12 = 51.30$ （万元）。

【提示】（1）企业领用外购原材料用于在建工程（生产经营用的动产和不动产）时：

借：在建工程

贷：原材料

（2）企业领用外购原材料用于集体福利设施时，外购原材料的进项税额不予抵扣，要作转出处理：

借：在建工程

贷：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

（3）企业领用自产品用于在建工程（生产经营用的动产和不动产）时：

借：在建工程

贷：库存商品

应交税费——应交消费税

（4）企业领用自产品（假定为应税消费品）用于集体福利设施时：

借：在建工程

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（销项税额）

——应交消费税

20.

【正确答案】C

【答案解析】该设备的入账金额 = $500 + 17.8 + 1.2 + 1 = 520$ （万元），2×14年3月新增固定资产，4月起开始计提折旧；

第一个折旧年度的折旧金额（2×14后9个月+2×15年前3个月）= $520 \times 2/4 = 260$ （万元）；

第二个折旧年度的折旧金额（2×15后9个月+2×16年前3个月）= $(520 - 260) \times 2/4 = 130$ （万元）；

第三个折旧年度的折旧金额（2×16后9个月+2×17年前3个月）= $(520 - 260 - 130) / 2 = 65$ （万元）；



因此, 2×16 年的折旧金额 = 第二个折旧年度折旧 $130 \times 3/12$ + 第三个折旧年度折旧 $65 \times 9/12$ = 81.25 (万元)。

21.

【正确答案】B

【答案解析】租入资产的入账成本 = $183 + 7 + 20 = 210$ (万元); 该题承租人可以合理确定租赁期满后取得租赁资产所有权, 因此应当在租赁资产剩余使用寿命 (5 年) 内计提折旧, 20×3 年应计提的折旧额 = $(210 - 6) \times 5/15 = 68$ (万元)。

提示: 承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

22.

【正确答案】D

【答案解析】该项投资对甲公司损益的影响金额 = $(7000 \times 30\% - 2000) + 500 \times 30\% = 250$ (万元)

借: 长期股权投资——投资成本 2000

贷: 银行存款 2000

借: 长期股权投资——投资成本 $(7000 \times 30\% - 2000)$ 100

贷: 营业外收入 100

借: 长期股权投资——损益调整 $(500 \times 30\%)$ 150

贷: 投资收益 150

23.

【正确答案】D

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本 = $840 + 6 = 846$ (万元), 应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额 = $2200 \times 40\% = 880$ (万元), 后者大, 因此需调整, 调整后长期股权投资的入账价值为 880 万元。

借: 长期股权投资——投资成本 846

贷: 银行存款 846

借: 长期股权投资——投资成本 $(880 - 846)$ 34

贷: 营业外收入 34

【提示】非合并方式取得的长期股权投资, 初始投资成本为付出资产的公允对价, 初始投资成本小于享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额, 调整后的金额为长期股权投资的入账价值。

24.

【正确答案】C

【答案解析】短期借款的利息计入应付利息, 不影响短期借款的账面价值, 所以, 2018 年 11 月 30 日短期借款的账面价值是 100 万元。

【提示】分录如下:

借: 银行存款

贷: 短期借款

借: 财务费用

贷: 应付利息

25.

【正确答案】B

【答案解析】应结转的应交未交的增值税 = $70 - (20 + 30 - 4) - 12 = 12$ (万元)。



26.

【正确答案】B

【答案解析】执行合同的损失 = $580 - 500 = 80$ （万元），不执行合同的损失为 100 万元，故选择执行合同。2×18 年 12 月 31 日，甲公司因该合同确认的预计负债 = $80 - 20 = 60$ （万元）。该合同预计总损失为 80 万元，现有标的资产的成本为 20 万元，因此要以标的资产的账面价值为限计提减值：

借：资产减值损失 20

贷：存货跌价准备 20

预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。

借：营业外支出 60

贷：预计负债 60

27.

【正确答案】C

【答案解析】借款费用允许开始资本化必须同时满足三个条件，即资产支出已经发生（即 6 月 16 日）、借款费用已经发生（即 6 月 5 日）、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始（即 6 月 15 日）。也就是说 6 月 16 日开始资本化三个条件全部满足，可以开始资本化。

28.

【正确答案】A

【答案解析】诉讼费用 10 万元应计入管理费用，赔偿金额 = $(260 + 280) / 2 - 10 = 260$ （万元），应计入营业外支出。分录为：

借：管理费用——诉讼费 10

营业外支出——赔偿款 260

贷：预计负债——未决诉讼 270

29.

【正确答案】C

【答案解析】预计负债账面价值与当前最佳估计数不一致，并不一定是前期差错。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。但属于会计差错的，应当根据会计政策、会计估计变更和会计差错更正准则进行处理。

30.

【正确答案】B

【答案解析】因为题目条件指出受托方在取得代销商品后，无论是否能够卖出、是否获利，均与委托方无关，因此该委托代销事项与直接销售商品无异，A 公司应在发出商品时确认收入。分录为：

借：银行存款 27120

贷：主营业务收入 24000

应交税费——应交增值税（销项税额） 3120

借：主营业务成本 18000

贷：库存商品 18000

31.

【正确答案】A

【答案解析】甲公司本年度应确认的销售收入 = $200 \times 60\% = 120$ （万元）。

32.



【正确答案】D

【答案解析】该交易的实质是乙公司支付了 30 万元（150—120）的对价取得了该设备 2 年的使用权。甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理。确认 12 月份的收入额=（150—120）/（2×12）=1.25（万元）。

【提示】2018 年 12 月 1 日分录：

借：发出商品 100

贷：库存商品 100

借：银行存款 150

贷：其他应付款 150

回购价格小于售价，视为租赁交易，每月末分录为：

借：其他应付款 1.25

贷：其他业务收入 1.25

2020 年 12 月 1 日回购分录：

借：其他应付款 120

贷：银行存款 120

借：库存商品 100

贷：发出商品 100

33.

【正确答案】D

【答案解析】2013 年计提产品保修费用=5 000×2%=100（万元）；

方法一：2013 年年末预计负债的账面价值=30/15%+100=300（万元）；计税基础=300—300=0；账面价值 300 万元>计税基础 0，其差额 300 万元，即为可抵扣暂时性差异期末余额。递延所得税资产的发生额=300×25%—30=45（万元）；

方法二：递延所得税资产当期发生额=100×25%+30/15%×（25%—15%）=45（万元）。

34.

【正确答案】B

【答案解析】出租办公楼后续计量模式变更影响期初留存收益金额=[2000—（1500—200）]×（1—25%）=525（万元）；变更日投资性房地产的账面价值=2000（万元），计税基础=1500—200=1300（万元），产生应纳税暂时性差异 700 万元，应确认递延所得税负债 175 万元。本题的分录处理为：

借：投资性房地产——成本 1500

——公允价值变动 500

投资性房地产累计折旧 200

贷：投资性房地产 1500

递延所得税负债 [（2000—1300）×25%] 175

盈余公积 52.5

利润分配——未分配利润 472.5

35.

【正确答案】D

【答案解析】购入不需安装的设备计入固定资产 1000 万元，工程物资期末在资产负债表中“在建工程”列示，车间机器设备日常修理费计入管理费用。“固定资产”项目列示金额=2000+1000—600—100=2300（万元）。

36.

【正确答案】B



【答案解析】销售商品、提供劳务收到的现金 = $2000 + 260 + (200 - 360) - 20 = 2080$ (万元)。

37.

【正确答案】A

【答案解析】企业无法支付的应付账款作为企业的利得计入到营业外收入中，不影响企业的营业利润。

借：应付账款

贷：营业外收入

选项 B，计入的公允价值变动损益影响营业利润；选项 C，出售产生的收益计入的投资收益影响营业利润；选项 D，无法查明原因的现金短缺计入管理费用，影响营业利润。

38.

【正确答案】C

【答案解析】现金周转期 = 经营周期 - 应付账款周转期 = $200 - 100 = 100$ (天)。

39.

【正确答案】D

【答案解析】若融资租赁合同必须以收到租赁保证金为生效条件，出租人收到承租人交来的租赁保证金，借记“银行存款”科目，贷记“其他应收款——租赁保证金”科目。

40.

【正确答案】B

【答案解析】甲公司换入商品的入账价值 = 换出资产的公允价值 $120 +$ 换出资产的销项税额 $120 \times 13\% -$ 换入资产的进项税额 $130 \times 13\% +$ 支付的银行存款 $11.3 = 130$ (万元)。

借：固定资产清理 140

累计折旧 40

固定资产减值准备 20

贷：固定资产 200

借：库存商品 130

应交税费——应交增值税（进项税额） $(130 \times 13\%) 16.9$

资产处置损益 $(140 - 120) 20$

贷：固定资产清理 140

应交税费——应交增值税（销项税额） $(120 \times 13\%) 15.6$

银行存款 11.3

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 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

41.

【正确答案】ABE

【答案解析】期望值反映预计收益的平均化，不能直接用来衡量风险。期望值相同的情况下，方差越大，风险越大；期望值相同的情况下，标准差越大，风险越大。

42.

【正确答案】DE

【答案解析】选项 A，是定期预算法的优点；选项 B，是零基预算法的优点；选项 C，是滚动预算法的优点。

43.

【正确答案】BCDE



【答案解析】融资租赁筹资的优点：无须大量资金就能迅速获得资产；财务风险小；筹资的限制条件较少；能延长资金融通的期限。缺点：资本成本负担较高。

44.

【正确答案】ACD

【答案解析】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，主要包括：①保持企业的资产流动性；②限制企业非经营性支出；③限制企业资本支出的规模；④限制公司再举债规模；⑤限制公司的长期投资。选项 BE 属于特殊性保护条款的内容。

45.

【正确答案】ABD

【答案解析】商业信用主要有以下几种形式：应付账款、应付票据、预收货款、应计未付款。票据贴现、长期借款不属于企业之间的信用。

46.

【正确答案】AC

【答案解析】评价企业盈利能力的基本指标有净资产收益率【选项 A】和总资产报酬率【选项 C】，修正指标有销售（营业）利润率【选项 B】、利润现金保障倍数【选项 D】、成本费用利润率和资本收益率【选项 E】。

47.

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，对于单项金额非重大的应收款项，应当采用组合方式进行减值测试。

48.

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，应计入管理费用。

49.

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A、E，属于可变现净值低于成本的迹象，应计提存货跌价准备。

50.

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，租入固定资产如果能够合理确定租赁期满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；选项 E，建设期间工程物资的盘亏、报废及毁损的净损失应该计入所建工程项目的成本中。

51.

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，投资企业应按被投资企业实现的净利润计算应享有的份额确认投资收益；选项 B，被投资方其他综合收益增加，投资方应按享有的份额调整其他综合收益；选项 C，投资方应该确认为应收股利并减少长期股权投资的账面价值，不确认投资收益；选项 D，成本法下，投资方应确认为投资收益；选项 E，投资方不作会计处理。

52.

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，应记入“应付职工薪酬”科目；选项 E，应记入“其他应收款”科目。

【提示】售后回购的账务处理销售商品时

借：银行存款

贷：其他应付款

应交税费-应交增值税（销项税额）



回购价与原售价之间的差额，应在回购期间按月计提利息费用

借：财务费用

贷：其他应付款

销售方购回商品时

借：其他应付款

应交税费—应交增值税—进项税

贷：银行存款

53.

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，纳入营改增试点当月初，原增值税一般纳税人应按不得从销售服务、无形资产或不动产的销项税额中抵扣的增值税留抵税额，借记“应交税费——增值税留抵税额”科目，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目；选项 E，一般纳税人企业购入的原材料因发生意外自然灾害造成的毁损，其进项税额数不需要转出的，是可以抵扣的。

54.

【正确答案】CE

【答案解析】选项 C，本年利润是一级科目，企业期（月）末结转利润时，应将各损益类科目的金额转入本科目，结平各损益类科目。年度终了，应将本年收入和支出相抵后结出的本年实现的净利润，转入“利润分配”科目，借记本科目，贷记“利润分配——未分配利润”科目；结转后本科目应无余额。选项 E，盈余公积和未分配利润均是一级科目，共同组成留存收益。

55.

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，属于会计政策变更；选项 E，属于对不重要的交易或事项采用新的会计政策，既不属于会计政策变更也不属于会计估计变更。

56.

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 A，属于应披露的关联方关系和交易；选项 BDE，属于资产负债表日后事项中的非调整事项，应披露；选项 C，属于本期发现前期的非重要会计差错，不需在会计报表附注中披露。

57.

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，三个月内到期的债券属于现金等价物，购买三个月内到期的债券本身不影响现金流量，因此不属于筹资活动产生的现金流量；选项 C，分期付款实质上就是筹资，因此分期付款购买固定资产属于筹资活动；选项 D，支付现金股利计入分配股利、利润或偿付利息支付的现金，属于筹资活动。

58.

【正确答案】BDE

【答案解析】以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债权投资）之间均可以重分类。

59.

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，其他债权投资是以公允价值进行后续计量；选项 E，以公允价值模式计量的投资性房地产在资产负债表日的公允价值变动应计入公允价值变动损益。



60.

【正确答案】 AB

【答案解析】 债务人以单项或多项金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，记入“投资收益”科目；债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目。

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）

61. (1)

【正确答案】 C

【答案解析】 2019 年年末，该合同的履约进度 = $1200/3000 = 40\%$ ，因此当年的收入额 = $3500 \times 40\% = 1400$ （万元）。

①实际发生合同成本

借：合同履约成本 1200

贷：原材料、应付职工薪酬等 1200

②确认计量当年的收入并结转成本

借：合同结算——收入结转 1400

贷：主营业务收入 1400

借：主营业务成本 1200

贷：合同履约成本 1200

③结算合同价款

借：应收账款 1500

贷：合同结算——价款结算 1500

④实际收到合同价款

借：银行存款 1300

贷：应收账款 1300

(2)

【正确答案】 C

【答案解析】 2019 年 12 月 31 日，“合同结算”科目的余额 = $1500 - 1400 = 100$ （万元）（贷方余额），表明甲公司已经与客户结算但尚未履行履约义务的金额为 100 万元，由于甲公司预计该部分履约义务将在 2021 年内完成，因此，应在资产负债表中作为“其他非流动负债”列示。

(3)

【正确答案】 B

【答案解析】 2020 年 12 月 31 日，该合同的履约进度 = $2800 / (2800 + 400) = 87.5\%$

(4)

【正确答案】 D

【答案解析】 2020 年应确认收入额 = $3500 \times 87.5\% - 1400 = 1662.5$ （万元）；应确认营业成本额 = $2800 - 1200 = 1600$ （万元）。

因此，对营业利润的影响额 = $1662.5 - 1600 = 62.5$ （万元）。

①实际发生合同成本

借：合同履约成本 $(2800 - 1200)$ 1600

贷：原材料、应付职工薪酬等 1600

②确认计量当年的收入并结转成本

借：合同结算——收入结转 1662.5



贷：主营业务收入 1662.5

借：主营业务成本 1600

贷：合同履约成本 1600

③结算合同价款

借：应收账款 1300

贷：合同结算——价款结算 1300

④实际收到合同价款

借：银行存款 1200

贷：应收账款 1200

2020 年 12 月 31 日，“合同结算”科目的余额 = $1662.5 - 1300 - 100 = 262.5$ （万元）（借方余额），表明甲公司已经履行履约义务但尚未与客户结算的金额，由于该部分金额将在完工后结算，因此，应在资产负债表中作为合同资产列示。

62. (1)

【正确答案】A

【答案解析】投产第一年的流动资金需用额 = $30 - 15 = 15$ （万元）

(2)

【正确答案】A

【答案解析】第一年流动资金投资额 = 第一年流动资金需用额 - 0 = $15 - 0 = 15$ （万元）

(3)

【正确答案】B

【答案解析】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 = $10 - 15 = -5$ （万元）

(4)

【正确答案】D

【答案解析】第二年将收回 5 万元流动资金，又因为以后各年流动资金需用额都为 10 万元，所以终结点上收回的流动资金投资额为 10 万元，终结点回收额 = 收回的固定资产余值 + 收回的流动资金 = $40 + 10 = 50$ （万元）。

四、综合分析题（共 12 题，每题 2 分，共 24 分。每题的备选项中，有 1 个或多个符合题意，全部选对得满分，少选选对的，得相应分值，多选、错选、不选均不得分）

63. (1)

【正确答案】C

【答案解析】甲材料的实际成本 = $82 \times (5000 - 200) + 11\,300 = 404\,900$ （元）。

扩展：单位成本 = $404900 / 4780 \approx 84.71$ （元/千克）。

(2)

【正确答案】B

【答案解析】1 月 3 日产生材料成本差异 = $49\,510 - 600 \times 80 = 1\,510$ （元），

1 月 15 日产生的材料成本差异 = $404\,900 - 4\,780 \times 80 = 22\,500$ （元），

1 月 28 日产生的材料成本差异 = $78\,000 - 1\,000 \times 80 = -2\,000$ （元），

1 月份甲材料的材料成本差异率 = $(16\,010 + 1\,510 + 22\,500 - 2\,000) / (250\,000 + 48\,000 + 382\,400 + 80\,000) \times 100\% = 5\%$ 。

(3)

【正确答案】A

【答案解析】领用材料的实际成本 = $(1000 + 3250) \times 80 \times (1 + 5\%) = 357\,000$ （元）。

(4)



【正确答案】A

【答案解析】第一道工序完工程度 = $10 \times 50\% / 50 = 10\%$ ，

第二道工序完工程度 = $(10 + 30 \times 50\%) / 50 = 50\%$ ，

第三道工序完工程度 = $(10 + 30 + 10 \times 50\%) / 50 = 90\%$ 。

(5)

【正确答案】B

【答案解析】在产品的约当产量 = $50 \times 10\% + 110 \times 50\% + 100 \times 90\% = 150$ (件)，

月末在产品应负担的直接人工和制造费用 = $(10\,840 + 172\,360) / (650 + 150) \times 150 = 34\,350$ (元)。

(6)

【正确答案】C

【答案解析】因为原材料是在产品开工时一次投入的，因此完工产品应负担的材料费用 = $(357\,000 + 71\,610) / (650 + 260) \times 650 = 306\,150$ (元)；

完工产品应负担的直接人工和制造费用 = $(10\,840 + 172\,360) / (650 + 150) \times 650 = 148\,850$ (元)。

完工乙产品的总成本 = $306\,150 + 148\,850 = 455\,000$ (元)。

64. (1)

【正确答案】BC

【答案解析】执行合同损失 = $0.6 \times 300 - 0.45 \times 300 = 45$ (万元)；不执行合同的损失 = 违约金损失 0.45

$\times 300 \times 20\% +$ 预计市场销售损失 $300 \times (0.6 - 0.57) = 36$ (万元)，因此选择不执行合同。

退出合同支付的违约

金损失 $27 (0.45 \times 300 \times 20\%)$ 万元确认为一项预计负债，预计市场销售损失 $9 (300 \times (0.6 - 0.57))$ 万元确认为减

值。

借：以前年度损益调整——营业外支出 27

贷：预计负债 27

借：以前年度损益调整——资产减值损失 9

贷：存货跌价准备 9

借：递延所得税资产 $[(27 + 9) \times 25\%]$ 9

贷：以前年度损益调整——所得税费用 9

借：盈余公积 2.7

利润分配——未分配利润 24.3

贷：以前年度损益调整 $(27 + 9 - 9)$ 27

(2)

【正确答案】A

【答案解析】应调增甲公司 2019 年 12 月 31 日资产负债表“盈余公积”项目年末数 = $(400 - 300) \times (1 - 25\%)$

$\times 10\% = 7.5$ (万元)

借：预计负债 400

贷：以前年度损益调整——营业外支出 100

其他应付款 300

借：以前年度损益调整——所得税费用 100

贷：递延所得税资产 100



借：应交税费——应交所得税 75
贷：以前年度损益调整——所得税费用 75
借：以前年度损益调整 (100-100+75) 75
贷：盈余公积 7.5
利润分配——未分配利润 67.5

(3)

【正确答案】B

【答案解析】调整 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“未分配利润”项目年末金额=[(200-120)-(200+26)×5%]×(1-25%)×(1-10%)=46.37 (万元)

借：以前年度损益调整——主营业务收入 200
应交税费——应交增值税(销项税额) 26
贷：应收账款 226
借：库存商品 120
贷：以前年度损益调整——主营业务成本 120
借：坏账准备 (226×5%) 11.3
贷：以前年度损益调整——信用减值损失 11.3
借：应交税费——应交所得税 [(200-120)×25%] 20
贷：以前年度损益调整——所得税费用 20
借：以前年度损益调整——所得税费用 2.83
贷：递延所得税资产 (11.3×25%) 2.83
借：盈余公积 5.15
利润分配——未分配利润 46.38
贷：以前年度损益调整 (200-120-11.3-20+2.83) 51.53

(4)

【正确答案】A

【答案解析】应调减所得税费用本年数=9(事项 1)+30(事项 2)-(100-75)(事项 3)+(20-2.83)(事项 4)=31.17(万元)

事项(2)：
补提摊销额

借：以前年度损益调整——管理费用 120
贷：累计摊销 120

错误的处理中，无形资产的账面价值大于计税基础 120 万元，形成应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债额=120×25%=30(万元)；正确处理中账面价值与计税基础相同，无差异：

借：递延所得税负债 30
贷：以前年度损益调整——所得税费用 30
借：盈余公积 9
利润分配——未分配利润 81
贷：以前年度损益调整 (120-30) 90

(5)

【正确答案】D

【答案解析】甲公司 2019 年度的利润总额=7500-(27+9)(事项 1)-120(事项 2)+100(事项 3)-(200-120-11.3)(事项 4)=7375.3(万元)

(6)

【正确答案】D



【答案解析】2019 年度甲公司应交企业所得税 = $(7375.3 + 27 + 9) \times 25\% = 1852.825$ (万元)
或者：应交所得税 = $[7500 - 120$ (事项 2) $+ 100$ (事项 3) $- (200 - 120 - 11.3)$ (事项 4)]
 $\times 25\% = 1852.825$ (万元)

正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com