

模拟试卷(一)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. A	3. A	4. B	5. B
6. C	7. C	8. D	9. A	10. B
11. B	12. A	13. D	14. A	15. A
16. D	17. C	18. B	19. C	20. B
21. C	22. B	23. C	24. A	25. C
26. C	27. D	28. A	29. B	30. C
31. A	32. C	33. A	34. B	35. A
36. C	37. C	38. B	39. D	40. D
二、多项选择题				
41. BD	42. BD	43. BCE	44. BCD	45. ABCE
46. ABCD	47. BE	48. BCE	49. BCD	50. ABC
51. ABD	52. CD	53. CE	54. ABCE	55. ABC
56. ABD	57. ACDE	58. ACD	59. ABDE	60. AB
三、计算题				
61. A	62. B	63. A	64. B	65. A
66. A	67. D	68. B		
四、综合分析题				
69. AB	70. C	71. BD	72. C	73. A
74. C	75. AD	76. BCD	77. B	78. D
79. C	80. A			

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】选项 A，是关于历史成本的表述；选项 B，是关于现值的表述；选项 D，是关于公允价值的表述。
2. A 【解析】选项 A，应该记入“应收票据”科目；选项 B，银行本票属于其他货币资金，用银行本票购买办公用品会导致其他货币资金的减少；选项 C，将款项汇往外地开立采购专用账户会引起其他货币资金的增加；选项 D，开立的投资款专户的款项属于其他货币资金，会引起其他货币资金的增加。
3. A 【解析】2×21 年度甲公司因以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产而确认的投资收

财务与会计最后冲刺 8 套模拟试卷

益 = $2\,100\,000 - 20 \times 100\,000 - 4\,000 - 6\,000 + 20\,000 = 110\,000$ (元)。

本题分录为:

2×21 年 3 月 1 日, 购入第一笔股权:

借: 交易性金融资产——成本	800 000
投资收益	4 000
贷: 银行存款	804 000

4 月 20 日, A 公司宣告发放现金股利:

借: 应收股利	20 000
贷: 投资收益	20 000

4 月 22 日, 购入第二笔股权:

借: 交易性金融资产——成本	900 000
应收股利	20 000
投资收益	6 000
贷: 银行存款	926 000

4 月 25 日, 收到 A 公司发放的现金股利 40 000 元:

借: 银行存款	40 000
贷: 应收股利	40 000

6 月 30 日, 确认公允价值变动:

借: 交易性金融资产——公允价值变动	300 000
贷: 公允价值变动损益	300 000

12 月 20 日, 出售股权:

借: 银行存款	2 100 000
贷: 交易性金融资产——成本	1 700 000
——公允价值变动	300 000
投资收益	100 000

4. B 【解析】 2×21 年 3 月所产生的汇兑损益 = $240 \times (6.57 - 6.6) + 240 \times (6.58 - 6.57) = -4.8$ (万元人民币)。本题分录为:

购入时:

借: 银行存款——美元户	(240×6.57) 1 576.8
财务费用	7.2
贷: 银行存款——人民币户	(240×6.6) 1 584

3 月 31 日计算外币银行存款的汇兑损益:

借: 银行存款——美元户	[$240 \times (6.58 - 6.57)$] 2.4
贷: 财务费用	2.4

5. B 【解析】选项 A, 无法区分研究阶段与开发阶段的支出, 应当在发生时费用化, 计入管理费用; 选项 C, 使用寿命不确定的无形资产, 至少应当每年进行减值测试; 选项 D, 无法预见为企业带来经济利益期限的无形资产, 应当视为其使用寿命不确定的无形资产, 不进行摊销。

6. C 【解析】该企业本月增加材料的实际成本 = $550\,000 + 8\,000 + 50\,000 + 2\,000 = 610\,000$ (元), 本月增加材料的计划成本 = $60\,000 \times 10 = 600\,000$ (元), 产生材料成本(超支)差异 10 000 元。本月材料成本差异率 = $(2\,000 + 10\,000) / (400\,000 + 600\,000) \times 100\% = 1.2\%$ 。结存材料实际成本 = $(400\,000 + 600\,000 - 70\,000 \times 10) \times (1 + 1.2\%) = 303\,600$ (元)。

7. C 【解析】K 型机器的可变现净值 = $270 - 10 = 260$ (万元), K 型机器的可变现净值小于其成本 280 万元, 即 K 型机器发生减值, 因此 B 材料应按其可变现净值与成本孰低计量。B 材料的可变现净值 = $270 - 160 - 10 = 100$ (万元), 小于成本 120 万元, B 材料按照 100 万元列示在 2×21 年 12 月 31 日资产负债表的“存货”项目。
8. D 【解析】工程物资期末计提的减值准备计入资产减值损失, 不影响在建工程的成本。
9. A 【解析】选项 A, 应按照取得时的公允价值与相关交易费用之和入账。
10. B 【解析】该厂房于 2×21 年 3 月底已满足持有待售固定资产的定义, 因此应于当时停止计提折旧; 转换时, 原账面价值 = $8\,100 - (8\,100 - 100) / 10 / 12 \times (3 + 4 \times 12 + 3) = 4\,500$ (万元), 大于调整后的预计净残值 4 300 万元, 应确认资产减值损失 = $4\,500 - 4\,300 = 200$ (万元)。
11. B 【解析】划入企业在取得被划拨企业的控制权之日, 应当根据国资监管部门批复的有关金额, 借记“长期股权投资”科目, 贷记“资本公积(资本溢价)”科目。
12. A 【解析】2×20 年 12 月 31 日摊余成本 = $2\,088.98 - (2\,000 \times 5\% - 2\,088.98 \times 4\%) = 2\,072.54$ (万元), 2×20 年 12 月 31 日计提减值准备金额 = $2\,072.54 - 1\,900 = 172.54$ (万元)。2×21 年 12 月 31 日应确认的投资收益 = $1\,900 \times 4\% = 76$ (万元)。
13. D 【解析】投资方部分处置权益法核算的长期股权投资, 剩余股权仍采用权益法核算的, 原权益法核算的相关其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 应当按照比例进行结转。因此处置股权影响损益的金额 = $600 - 1\,000 \times 50\% + (100 + 100) \times 50\% = 200$ (万元)。
- | | |
|-----------------|-------------|
| 借: 银行存款 | 600 |
| 贷: 长期股权投资——投资成本 | (800/2) 400 |
| ——其他综合收益 | 50 |
| ——其他权益变动 | 50 |
| 投资收益 | 100 |
| 借: 其他综合收益 | 50 |
| 资本公积——其他资本公积 | 50 |
| 贷: 投资收益 | 100 |
14. A 【解析】甲公司 2×21 年年末应确认投资收益 = $[1\,600 - (1\,000 - 800) + 200 \times 50\%] \times 40\% = 600$ (万元)。
15. A 【解析】2×20 年年末该资产的账面价值 = $1\,500 - 1\,500 / 15 \times 1.5 = 1\,350$ (万元), 可收回金额为 1 209 万元, 所以 2×20 年年末计提固定资产减值准备 = $1\,350 - 1\,209 = 141$ (万元)。2×21 年年末该资产的账面价值 = $1\,209 - 1\,209 / 13 = 1\,116$ (万元)。
16. D 【解析】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。
17. C 【解析】利息费用 = $1\,049\,020 \times 4\% = 41\,960.80$ (元), 应付利息 = $1\,000\,000 \times 6\% = 60\,000$ (元), 摊销的利息调整 = $60\,000 - 41\,960.80 = 18\,039.20$ (元), 应付债券的账面价值 = $1\,049\,020 - 18\,039.20 = 1\,030\,980.80$ (元)。
18. B 【解析】与重组有关的直接支出 = $100 + 20 = 120$ (万元), 应计提固定资产减值损失 50 万元, 2×21 年度甲公司因上述事项导致当年利润总额减少的金额 = $120 + 50 = 170$ (万元)。
19. C 【解析】企业发生的借款费用应按照规定, 分别计入有关科目: ①属于筹建期间不应计入相关资产价值的借款费用, 计入管理费用; ②属于经营期间不应计入相关资产价值的借款费用, 计入财务费用; ③属于发生的与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的借款费用, 按规定在购建

- 或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态前应予以资本化的，计入相关资产的成本，视资产的不同分别记入“在建工程”“制造费用”“研发支出”等科目。
20. B 【解析】债权人应确认的损益为放弃债权的公允价值与账面价值的差额，所以选项 ACD 均会影响。
21. C 【解析】授予员工股票期权，在等待期内确认的成本费用应当记入“资本公积——其他资本公积”科目。
22. B 【解析】选项 A，应当在相关履约义务履行的时点或期间内确认收入，所以应在 12 个月内平均分摊确认收入；选项 CD，月末，按照实际发生的销售额计算确认的特许权使用费 = $30 \times 5\% = 1.5$ (万元)，当月分摊的固定金额收入 = $120/12 = 10$ (万元)，所以应确认收入 11.5 万元。
23. C 【解析】此业务使得报表中长期应收款项目金额增加 = $5\,000 - 500 = 4\,500$ (万元)，营业成本增加 3 800 万元，营业收入增加 4 500 万元，存货减少 3 800 万元，所以选项 C 不正确。
- | | |
|----------|-------|
| 借：长期应收款 | 5 000 |
| 贷：主营业务收入 | 4 500 |
| 未实现融资收益 | 500 |
| 借：主营业务成本 | 3 800 |
| 贷：库存商品 | 3 800 |
24. A 【解析】选项 B，抵债时结转的设备账面价值通过“固定资产清理”科目核算，抵债时产生的损益通过“其他收益”科目核算，不通过“其他业务成本”科目核算；选项 C，通过“主营业务成本”科目核算；选项 D，通过“销售费用”科目核算。
25. C 【解析】甲公司 2×21 年度应确认的递延所得税资产 = $[(350 - 2\,000 \times 15\%) + (200/5 \times 9/12 - 200/10 \times 9/12)] \times 25\% = 16.25$ (万元)。
26. C 【解析】选项 C，属于发生重组年度的新事项，不属于日后非调整事项。
27. D 【解析】2×21 年 9 月 30 日，A 公司资产负债表中“持有待售资产”项目“期末余额”的列报金额为 500 万元。
28. A 【解析】选项 B，追加投资之前所持被购买方的股权投资的账面价值 = $7\,000 + 160 + 40 = 7\,200$ (万元)，新增投资成本为 4 000 万元，所以追加投资后该项投资的初始投资成本 = $7\,200 + 4\,000 = 11\,200$ (万元)；选项 C，应在处置该项投资时将该 40 万元的其他综合收益转入投资收益；选项 D，追加投资后采用成本法核算，B 公司宣告分配现金股利时，A 公司应确认投资收益，不冲减投资成本。
29. B 【解析】选项 A，属于金融负债；选项 CD，将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外的，属于金融负债。
30. C 【解析】选项 C，属于破产费用。
31. A 【解析】选项 B，是反映上市公司特殊财务分析的比率；选项 C，是反映获取现金能力的比率；选项 D，是反映盈利能力的比率。
32. C 【解析】通货膨胀对企业财务活动的影响是多方面的，主要表现在：①引起资金占用的大量增加，从而增加企业的资金需求；②引起企业利润虚增，造成企业资金由于利润分配而流失；③引起利率上升，加大企业的权益资本成本(所以，选项 C 是答案)；④引起有价证券价格下降，增加企业的筹资难度；⑤引起资金供应紧张，增加企业的筹资困难。
33. A 【解析】 $P = 10 \times (P/A, 8\%, 4) + 10 = 10 \times 3.312\,1 + 10 = 43.121$ (万元)。
或 $P = 10 \times (P/A, 8\%, 5) \times (1 + 8\%) = 10 \times 3.992\,7 \times 1.08 = 43.121$ (万元)。

34. B 【解析】该公司股票的必要收益率 = $4\% + 1.3 \times 6.5\% = 12.45\%$ 。
35. A 【解析】 $b = (210 - 190) / (1100 - 760) \approx 0.06$, $a = 210 - 0.06 \times 1100 = 144$ 。
 $Y = 0.06X + 144$, 将 2×22 年的销售收入 1300 万元代入 X, 解得 $Y = 222$ (万元)。
36. C 【解析】由于负债利息率低, 筹资费用率也低, 再加上利息抵税的好处, 使得负债筹资的资本成本低于所有者权益筹资的资本成本, 因此, 一般来说, 当企业增加债务资金时, 企业加权资本成本会降低, 所以选项 C 正确。
37. C 【解析】公司投资方案需要的权益资金 = $1100 \times 60\% = 660$ (万元), 2×21 年可以发放的股利额 = $1000 - 660 = 340$ (万元), 2×21 年每股股利 = $340 / 1000 = 0.34$ (元)。
38. B 【解析】税后净利润 = $[400 / (1 - 25\%) - 150 / (1 - 25\%) - \text{折旧}] \times (1 - 25\%) = 100$ (万元), 计算出折旧 = 200 (万元), 现金净流量 = 税后净利润 + 折旧 = $100 + 200 = 300$ (万元), 投资回收期 = $900 / 300 = 3$ (年)。
39. D 【解析】该设备经营期每年计提折旧 = $40 / 5 = 8$ (万元), 经营期每年现金流量 = (销售收入 - 付现成本) $\times (1 - 25\%) + \text{折旧} \times 25\% = (50 - 22) \times 75\% + 8 \times 25\% = 23$ (万元)。
40. D 【解析】在加息法下, 如果分 12 个月等额偿还本息, 企业所负担的有效年利率大约为报价利率的 2 倍。

二、多项选择题

41. BD 【解析】选项 A, 收入是企业日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入; 选项 C, 利得并不是均计入营业外收入; 选项 E, 收入与利得的主要区别在于收入是日常活动产生的, 而利得是非日常活动产生的。
42. BD 【解析】选项 AC, 应该通过“应收账款”科目进行核算; 选项 E, 通过“其他货币资金”科目核算。
43. BCE 【解析】选项 A, 外币投入资本属于外币非货币性项目, 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计算, 不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算; 选项 D, 外币长期股权投资是以历史成本计量的外币非货币性项目, 已在交易发生日按当期即期汇率折算, 资产负债表日不应改变其原记账本位币金额, 不产生汇兑差额。
44. BCD 【解析】库存商品总的入账价值 = $330 + 330 \times 9\% - (50 + 230) \times 13\% - 43.3 = 280$ (万元); 库存商品 A 的入账价值 = $280 / (50 + 230) \times 50 = 50$ (万元); 库存商品 B 的入账价值 = $280 / (50 + 230) \times 230 = 230$ (万元); 确认的“资产处置损益”科目金额 = $330 - (300 - 5) = 35$ (万元)。

借: 固定资产清理	295
累计折旧	5
贷: 固定资产	300
借: 库存商品——A	50
——B	230
应交税费——应交增值税(进项税额)	($50 \times 13\% + 230 \times 13\%$) 36.4
银行存款	43.3
贷: 固定资产清理	295
应交税费——应交增值税(销项税额)	($330 \times 9\%$) 29.7
资产处置损益	35

45. ABCE 【解析】选项 D, 应当确认为固定资产核算。
46. ABCD 【解析】选项 A, 导致乙公司留存收益增加, 甲公司按照享有的份额调增长期股权投资账面价值, 会计分录为:

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

选项 B，导致乙公司利润总额增加，甲公司按照享有的份额调增长期股权投资账面价值，会计分录为：

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

选项 C，导致乙公司其他综合收益增加，甲公司按照享有的份额调增长期股权投资账面价值，会计分录为：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

选项 D，导致乙公司所有者权益减少，甲公司按照享有的份额调减长期股权投资账面价值，会计分录为：

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

47. BE 【解析】选项 B，后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；选项 E，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，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。
48. BCE 【解析】选项 A，已采用成本模式计量的投资性房地产，在满足一定条件的情况下可以转为公允价值模式计量，作为会计政策变更处理；选项 D，账面价值小于公允价值的差额计入其他综合收益。
49. BCD 【解析】为了详细核算企业应缴纳增值税的计算和解缴、抵扣等情况，企业应在“应交增值税”明细科目下设置“进项税额”“销项税额抵减”“已交税金”“减免税款”“出口抵减内销产品应纳税额”“转出未交增值税”“销项税额”“出口退税”“进项税额转出”“转出多交增值税”等专栏。
50. ABC 【解析】企业计量预计负债金额时，通常应当考虑下列情况：①充分考虑与或有事项有关的风险和不确定性，在此基础上按照最佳估计数确定预计负债的金额；②预计负债的金额通常等于未来应支付的金额，但未来应支付金额与其现值相差较大的，如油井及相关设施或核电站的弃置费用等，应当按照未来应支付金额的现值确定；③有确凿证据表明相关未来事项将会发生的，如未来技术进步、相关法规出台等，确定预计负债金额时应考虑相关未来事项的影响；④确定预计负债的金额不应考虑预期处置相关资产形成的利得。
- 在实务中，企业应当注意以下两点：①不应当就未来经营亏损确认预计负债；②不应当确认或有负债和或有资产。
51. ABD 【解析】选项 C，应计入营业外收入；选项 E，计入公允价值变动损益。
52. CD 【解析】选项 AE，均记入“其他业务收入”科目；选项 B，记入“资产处置损益”科目。
53. CE 【解析】选项 A，定期存款利息收入影响净利润且属于经营活动，有现金的流入，不需要调整；选项 BD，在将净利润调节为经营活动现金流量时，应调整减少现金流量。
54. ABCE 【解析】选项 D，应为归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。
55. ABC 【解析】企业价值最大化的财务管理目标，优点有：①考虑了取得报酬的时间，利用了时间价值原理；②考虑了风险和报酬的关系；③克服在追求利润上的短期行为；④用价值代替价格，避免过多受外界市场因素的干扰。选项 D，企业价值最大化管理目标过于理论化，不易操作；选项 E，对于非上市公司而言，价值评估时很难做到客观和准确。

56. ABD 【解析】 2×21 年度的利润 $= 20 \times (180 - 120) - 600 = 600$ (万元)； 2×22 年度目标利润 $= 600 \times (1 + 20\%) = 720$ (万元)。“提高销售单价至 186 元”利润 $= 20 \times (186 - 120) - 600 = 720$ (万元)，选项 A 正确；“增加销售数量 2 万件”利润 $= (20 + 2) \times (180 - 120) - 600 = 720$ (万元)，选项 B 正确；“固定成本降低 100 万元”利润 $= 20 \times (180 - 120) - (600 - 100) = 700$ (万元)，选项 C 不正确；“单位变动成本降低 4 元，固定成本降低 40 万元”利润 $= 20 \times (180 - 116) - (600 - 40) = 720$ (万元)，选项 D 正确；“销售数量减少 1 万件，固定成本降低 50 万元”利润 $= 19 \times (180 - 120) - (600 - 50) = 590$ (万元)，选项 E 不正确。
57. ACDE 【解析】资金的筹集与运用反映预算期内向银行借款、还款、支付利息、短期投资、投资收回等内容。选项 B，属于现金收入的内容。
58. ACD 【解析】由于优先股股东一般没有投票权，所以发行优先股不会因稀释控制权而引起普通股股东的反对，其筹资能顺利进行，所以选项 A 错误；优先股一般没有到期日，实际上可将优先股看成一种永久性负债，但不需要偿还本金，只需支付固定股息，所以选项 C 错误；优先股的资本成本虽低于普通股，但高于债券，选项 D 错误。选项 B，是优先股股票筹资的优点，选项 E，是优先股筹资的缺点。
59. ABDE 【解析】资产剥离的动因主要有：①适应经营环境变化，调整经营战略；②提高管理效率；③提高资源利用效率；④弥补并购决策失误或成为并购决策的一部分；⑤获取税收或管制方面的收益。
60. AB 【解析】反映经营增长状况的基本指标有：销售(营业)增长率、资本保值增值率；修正指标有：销售(营业)利润增长率、总资产增长率和技术投入比率。

三、计算题

(一)

61. A 【解析】“其他债权投资——成本”科目核算的是债券的面值，金额 $= 10 \times 100 = 1\,000$ (万元)。
- | | |
|--------------|--------------------------|
| 借：其他债权投资——成本 | 1 000 |
| 贷：银行存款 | $(97 \times 10 + 2) 972$ |
| 其他债权投资——利息调整 | 28 |
62. B 【解析】该金融资产的初始入账价值 $= 97 \times 10 + 2 = 972$ (万元)， 2×20 年 12 月 31 日甲公司针对该债券所做会计处理对其他综合收益的影响金额 $= 70 \times 10 - [972 \times (1 + 4\%) - 1\,000 \times 3\%] + 50 = -230.88$ (万元)。
- 计提利息：
- | | |
|--------------|--------------------------|
| 借：应收利息 | $(1\,000 \times 3\%) 30$ |
| 其他债权投资——利息调整 | 8.88 |
| 贷：投资收益 | $(972 \times 4\%) 38.88$ |
- 确认公允价值变动：
- | | |
|------------------------|--|
| 借：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 | $[(972 + 8.88) - 10 \times 70] 280.88$ |
| 贷：其他债权投资——公允价值变动 | 280.88 |
- 计提减值：
- | | |
|------------------|----|
| 借：信用减值损失 | 50 |
| 贷：其他综合收益——信用减值准备 | 50 |
63. A 【解析】甲公司持有的该项金融资产导致 2×20 年利润总额减少的金额 $= -$ 投资收益额 $(972 \times 4\%) +$ 信用减值损失 $50 = 11.12$ (万元)。
64. B 【解析】处置乙公司债券应确认的投资收益 $=$ 净售价 $802 -$ 账面价值 $70 \times 10 -$ 其他综合收益结转

$(280.88-50) = -128.88$ (万元)。

借：银行存款	802
其他债权投资——公允价值变动	280.88
——利息调整	$(28-8.88)19.12$
其他综合收益——信用减值准备	50
投资收益	128.88
贷：其他债权投资——成本	1 000
其他综合收益——其他债权投资公允价值变动	280.88

(二)

65. A 【解析】年折旧额 $= 50/5 = 10$ (万元)，经营期现金净流量 $= (\text{销售收入} - \text{付现成本}) \times (1 - 25\%) + \text{折旧} \times 25\% = (100 - 66) \times 75\% + 10 \times 25\% = 28$ (万元)。

66. A 【解析】本年流动资金需用额 $= \text{本年流动资产需用额} - \text{本年流动负债需用额}$
 某年流动资金投资额(垫支数) $= \text{本年流动资金需用额} - \text{上年流动资金需用额}$
 投产第一年的流动资金需用额 $= 30 - 10 = 20$ (万元)。第一年流动资金投资额 $= 20 - 0 = 20$ (万元)。

67. D 【解析】甲方案净现值 $= 28 \times (P/A, 9\%, 5) + 20 \times (P/F, 9\%, 5) - (50 + 20) = 51.91$ (万元)。

68. B 【解析】甲乙方案原始投资额不相同，寿命期不同，因此，需要采用年金净流量法进行比较。

甲方案净现值 $= 51.91$ (万元)。

甲方案年金净流量 $= 51.91/3.8897 = 13.35$ (万元)。

乙方案年金净流量 $= 75/4.4859 = 16.72$ (万元)。

由于乙方案年金净流量大于甲方案，故乙方案优于甲方案。

四、综合分析题

(一)

69. AB 【解析】应付债券的入账价值 $= 4\,200 - 30 = 4\,170$ (万元)。

借：银行存款	$(4\,200 - 30)4\,170$
贷：应付债券——面值	4 000
——利息调整	170

70. C 【解析】两笔一般借款的加权资本化率 $= (3\,000 \times 7\% + 2\,500 \times 5\% \times 9/12) / (3\,000 + 2\,500 \times 9/12) \times 100\% = 6.23\%$ 。

71. BD 【解析】 2×20 年，企业应偿还的利息额 $= 4\,000 \times 6\% + 3\,000 \times 7\% + 2\,500 \times 5\% \times 9/12 = 543.75$ (万元)，选项 A 错误； 2×20 年专门借款的利息资本化金额 $= (4\,200 - 30) \times 4.5\% = 187.65$ (万元)，选项 B 正确； 2×20 年一般借款资产支出加权平均数 $= (2\,500 + 325 + 1\,500 - 4\,170) \times 9/12 + 1\,680 \times 3/12 = 536.25$ (万元)，应予以资本化的一般借款利息 $= 536.25 \times 6.23\% = 33.41$ (万元)，应予以费用化的一般借款利息 $= (3\,000 \times 7\% + 2\,500 \times 5\% \times 9/12) - 33.41 = 270.34$ (万元)，因此选项 C 错误，选项 D 正确。分录为：

借：在建工程	187.65
应付债券——利息调整	52.35
贷：应付利息	240
借：在建工程	33.41
财务费用	270.34
贷：应付利息	$(3\,000 \times 7\% + 2\,500 \times 5\% \times 9/12)303.75$

72. C 【解析】 2×21 年 3 月 1 日至 9 月 1 日暂停资本化，因此 2×21 年的资本化期间是 6 个月。

2×20 年年末应付债券的账面价值 = $(4\,200 - 30) \times (1 + 4.5\%) - 4\,000 \times 6\% = 4\,117.65$ (万元), 因此
2×21 年专门借款的利息资本化金额 = $4\,117.65 \times 4.5\% \times 6/12 = 92.65$ (万元);

2×21 年一般借款的加权资本化率 = $(3\,000 \times 7\% + 2\,500 \times 5\%) / (3\,000 + 2\,500) \times 100\% = 6.09\%$;

2×21 年一般借款资产支出加权平均数 = $(2\,500 + 325 + 1\,500 + 1\,680 + 2\,000 - 4\,170) \times 6/12 + 1\,200 \times 4/12 = 2\,317.5$ (万元), 应予以资本化的一般借款利息 = $2\,317.5 \times 6.09\% = 141.14$ (万元)。

总的借款利息资本化金额 = $92.65 + 141.14 = 233.79$ (万元)。

借: 在建工程	92.65
财务费用	92.65
应付债券——利息调整	54.7
贷: 应付利息	240
借: 在建工程	141.14
财务费用	193.86
贷: 应付利息	$(3\,000 \times 7\% + 2\,500 \times 5\%) \times 335$

73. A 【解析】该办公楼的入账价值 = $2\,500 + 1\,500 + 1\,680 + 2\,000 + 1\,200 + 187.65 + 33.41 + 233.79 = 9\,334.85$ (万元)。

74. C 【解析】长城公司换入设备的总的入账价值 = $12\,000 - 1\,500 = 10\,500$ (万元)。

借: 固定资产清理	9\,334.85
贷: 固定资产	9\,334.85
借: 固定资产	10\,500
银行存款	1\,500
贷: 固定资产清理	9\,334.85
资产处置损益	2\,665.15

(二)

75. AD 【解析】其他权益工具投资期末的账面价值为 810 万元, 计税基础为 450 万元, 形成应纳税暂时性差异 = $810 - 450 = 360$ (万元), 确认递延所得税负债 = $360 \times 25\% = 90$ (万元)。分录为:

借: 其他综合收益	90
贷: 递延所得税负债	90

76. BCD 【解析】2×21 年计提产品质量保证金额 = $2\,000 \times 2\% = 40$ (万元); 预计负债的期末余额 = $100 + 40 - 20 = 120$ (万元), 计税基础 = $120 - 120 = 0$, 可抵扣暂时性差异余额 = 120 (万元), 期初余额为 100, 所以当期产生的可抵扣暂时性差异 = $120 - 100 = 20$ (万元), 应确认递延所得税资产 = $20 \times 25\% = 5$ (万元)。

77. B 【解析】事项(1), 国债收入形成永久性差异影响金额 = $300 \times 4\% = 12$ (万元)。

事项(2), 形成应纳税暂时性差异 360 万元, 确认递延所得税负债 90 万元(对应其他综合收益)。

事项(3), 投资性房地产的账面价值为 2 200 万元, 计税基础 = $2\,000 - 2\,000/10 \times 6/12 = 1\,900$ 万元, 产生应纳税暂时性差异 300 万元, 确认递延所得税负债 = $300 \times 25\% = 75$ (万元)。

事项(4), 当期产生可抵扣暂时性差异 20 万元, 确认递延所得税资产 5 万元。

事项(5), 研发支出不满足资本化条件形成永久性差异影响金额 = $120 \times 75\% = 90$ (万元), 满足资本化条件的形成可抵扣暂时性差异 = $(300 - 120) \times 75\% = 135$ (万元), 不确认递延所得税资产。

事项(6), 以前年度的亏损在本期可税前扣除, 转回可抵扣暂时性差异 400 万元, 即递延所得税资产减少 100 万元。

综上可以看出, 可抵扣暂时性差异在 2×21 年的发生额 = $20 + 135 - 400 = -245$ (万元)。

78. D 【解析】递延所得税负债的期末余额 = $90 + 75 = 165$ (万元)。

79. C 【解析】应纳税所得额 = $5\,000 - 300 \times 4\% - 300 + 20 - 120 \times 75\% - 400 = 4\,218$ (万元)。

应交企业所得税 = $4\,218 \times 25\% = 1\,054.50$ (万元)。

80. A 【解析】所得税费用 = $(5\,000 - 300 \times 4\% - 120 \times 75\%) \times 25\% = 1\,224.50$ (万元)。

或所得税费用 = $1\,054.50 - (20 - 400) \times 25\% + 75 = 1\,224.50$ (万元)。