



2022 年税务师《财务与会计》考前冲刺卷

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. 下列关于利率的表述中，正确的是（ ）。

- A. 纯利率是指没有风险情况下的平均利率
- B. 通货膨胀预期补偿率与将来的通货膨胀水平有关，与当前的通货膨胀水平关系不大
- C. 资产的变现能力越强，则流动性风险越大
- D. 风险补偿率受风险大小的影响，风险越大，要求的报酬率越低

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，纯利率是指没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率；选项 C，流动性风险是指一项资产能否迅速转化为现金，如果能迅速转化为现金，说明其变现能力强，流动性风险小，反之，流动性风险大；选项 D，风险补偿率受风险大小的影响，风险越大，要求的报酬率越高。

2. A 证券的预期报酬率为 12%，标准差为 15%；B 证券的预期报酬率为 18%，标准差为 20%，则下列说法中正确的是（ ）。

- A. A 证券的风险比 B 证券大
- B. B 证券的风险比 A 证券大
- C. A 证券和 B 证券的风险无法比较
- D. A 证券和 B 证券的风险相同

【正确答案】A

【答案解析】在期望值不同的情况下，需要计算标准离差率来比较风险，A 证券的标准离差率 = $15\%/12\% = 1.25$ ，B 证券的标准离差率 = $20\%/18\% = 1.11$ ，所以，A 证券的风险比 B 证券大。

3. 在边际贡献大于 0 的前提下，如果产品的单价与单位变动成本上升的百分率相同，固定成本不变，则盈亏临界点销售量（ ）。

- A. 不变
- B. 上升
- C. 下降
- D. 不确定

【正确答案】C

【答案解析】 $\text{边际贡献} = \text{销售量} \times \text{单位边际贡献} = \text{销售量} \times (\text{单价} - \text{单位变动成本})$ ，在边际贡献大于 0 的前提下，单位边际贡献大于 0，若单价与单位变动成本同比上升，单位边际贡献也同比上升，而盈亏临界点销售量 = $\text{固定成本} / \text{单位边际贡献}$ ，所以如果固定成本不变，盈亏临界点销售量会下降。

4. 甲公司 2018 年的敏感资产和敏感负债总额分别为 1600 万元和 800 万元，实现销售收入 500 万元。公司预计 2019 年的销售收入将增长 20%，销售净利润率为 30%，股利支付率为 40%。则该公司采用销售百分比法预测 2019 年的外部资金需要量为（ ）万元。

- A. 90
- B. 52
- C. 100
- D. 108

【正确答案】B

【答案解析】 $\text{外部资金需要量} = 500 \times 20\% \times (1600/500 - 800/500) - 500 \times (1 + 20\%) \times 30\% \times (1 - 40\%) = 52$ （万元）。

5. 如果上市公司以其持有的其他公司的股票作为股利支付给股东，则这种股利的方式称为（ ）。

- A. 现金股利
- B. 股票股利



- C. 财产股利
D. 负债股利

【正确答案】C

【答案解析】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。

6. 某公司普通股目前的股价为 10 元/股，筹资费用率为 4%，上年支付的每股股利为 2 元，股利固定增长率 3%，则该企业利用留存收益的资本成本为（ ）。

- A. 23.00%
B. 23.83%
C. 24.46%
D. 23.60%

【正确答案】D

【答案解析】留存收益资本成本的计算公式与普通股资本成本相同，不同点在于留存收益资本成本的计算不考虑筹资费用，所以留存收益资本成本 = $2 \times (1 + 3\%) / 10 + 3\% = 23.6\%$ 。

7. 甲公司 2018 年的销售收入为 1000 万元，信用条件为“2/15, n/30”，有占销售额 60% 的客户在折扣期内付款可以享受公司提供的折扣；不享受折扣的销售额中，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。为使 2019 年销售收入比上年增加 30%，将信用政策改为“5/10, n/20”，享受折扣的比例将上升至销售额的 70%；不享受折扣的销售额中，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。已知变动成本率为 80%，机会成本率为 10%，则该公司 2019 年因信用政策改变使应收账款的机会成本比上一年（ ）万元。

- A. 增加 0.57
B. 增加 0.22
C. 减少 0.22
D. 减少 0.57

【正确答案】C

【答案解析】①目前信用政策下的平均收账时间 = $60\% \times 15 + 40\% \times 80\% \times 30 + 40\% \times 20\% \times 40 = 21.8$ （天），应收账款的机会成本 = $1000 / 360 \times 21.8 \times 10\% \times 80\% = 4.84$ （万元）；

②改变信用政策的平均收账时间 = $70\% \times 10 + 30\% \times 50\% \times 20 + 30\% \times 50\% \times 40 = 16$ （天），应收账款的机会成本 = $1000 \times (1 + 30\%) / 360 \times 16 \times 10\% \times 80\% = 4.62$ （万元）；

③2019 年因信用政策改变使应收账款的机会成本比上一年减少 = $4.84 - 4.62 = 0.22$ （万元）。

8. 某公司存货周转期为 160 天，应收账款周转期为 90 天，应付账款周转期为 100 天，则该公司现金周转期为（ ）天。

- A. 30
B. 60
C. 150
D. 260

【正确答案】C

【答案解析】现金周转期 = 存货周转期 + 应收账款周转期 - 应付账款周转期 = $160 + 90 - 100 = 150$ （天）。

9. 甲公司 2019 年年初对外发行 120 万份认股权证，规定每份认股权证可按行权价格 10 元认购 1 股股票。2019 年度利润总额为 300 万元，净利润为 220 万元，发行在外普通股加权平均股数 400 万股，普通股当期平均市场价格为 12 元。甲公司 2019 年稀释每股收益为（ ）元。

- A. 0.59
B. 0.52



C. 0.55

D. 0.45

【正确答案】B

【答案解析】调整增加的普通股股数 $=120-120\times 10\div 12=20$ （万股），稀释的每股收益 $=220\div (400+20)=0.52$ （元）。

10. 破产企业将交易性金融资产按照高于其账面价值的金额出售，则售价与账面价值的差额应（ ）。

A. 贷记“投资收益”科目

B. 贷记“公允价值变动损益”科目

C. 贷记“资产处置净损益”科目

D. 贷记“其他收益”科目

【正确答案】C

【答案解析】破产企业出售各类投资，按照收到的款项，借记“现金”“银行存款”等科目，按照相关投资的账面价值，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。

11. 2017年5月15日，甲公司从二级市场购入C公司股票200万股，共支付价款920万元，取得C公司股票时，C公司已宣告发放现金股利，每10股派发现金股利0.6元，6月20日实际收到发放的股利。甲公司将取得的C公司股票作为以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产核算。2017年12月31日，C公司股票公允价值为每股4.2元。2018年1月2日，出售C公司股票100万股，实际收到价款500万元。则甲公司出售C公司股票确认的投资收益是（ ）万元。

A. 35

B. 40

C. 80

D. 46

【正确答案】C

【答案解析】出售C公司股票确认的投资收益 $=$ 公允售价 $-$ 出售时股票账面余额 $=500-4.2\times 100=80$ （万元）。会计分录如下：

取得时：

借：交易性金融资产——成本（ $920-200/10\times 0.6$ ）908 应收股利（ $200/10\times 0.6$ ）12

贷：银行存款 920

实际收到股利：

借：银行存款 12

贷：应收股利 12

2017年12月31日：

借：公允价值变动损益（ $908-4.2\times 200$ ）68

贷：交易性金融资产——公允价值变动 68

出售时：

借：银行存款 500

 交易性金融资产——公允价值变动（ $68\times 100/200$ ）34 贷：交易性金融资产——成本（ $908\times 100/200$ ）454

投资收益 80

12. 甲公司的记账本位币为人民币，对外币交易采用交易日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。2020年4月3日，向乙公司出口销售商品1000万美元，当日的即期汇率为1美元 $=$ 6.65元人民币，货款尚未收到。4月30日的即期汇率为1美元 $=$ 6.6元人民币。5月20日，甲公司收到上述货款存入银行，当日的即



期汇率为 1 美元=6.3 元人民币。假设不考虑相关税费，则上述业务对甲公司 5 月营业利润的影响为（ ）万元。

- A. -50
- B. -300
- C. -250
- D. -350

【正确答案】B

【答案解析】对甲公司 5 月营业利润影响额=1000×(6.3-6.6)=-300(万元)。

4 月 3 日销售时：

借：应收账款——美元户 (1000×6.65) 6650

贷：主营业务收入 6650

4 月 30 日，应收账款汇兑差额=1000×(6.6-6.65)=-50(万元)

借：财务费用 50

贷：应收账款——美元户 50

5 月 20 日

借：银行存款——美元户 (1000×6.3) 6300

财务费用 300

贷：应收账款——美元户 (6650-50) 6600

13. 下列各项中，会导致企业银行存款日记账余额大于银行对账单余额的是（ ）。

- A. 企业开出支票，对方未到银行兑现
- B. 银行误将其他公司的存款计入本企业银行存款账户
- C. 银行代扣水电费，企业尚未接到通知
- D. 银行收到委托收款结算方式下结算款项，企业尚未收到通知

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，企业的银行存款日记账已登记支出金额，但由于对方尚未兑现，使得银行还未支付此款项，导致企业银行存款日记账的余额小于银行对账单的余额。选项 B，由于银行将其他公司存款计入本企业账户，使得企业的银行存款日记账小于银行对账单显示的本企业银行存款账户余额。选项 D，银行已收，但企业未收款，使得企业银行存款日记账的余额小于银行对账单的余额。

14. 甲企业 5 月 1 日收到一张面值为 110000 元，6 个月到期，票面年利率为 10% 的商业承兑汇票。7 月 1 日，甲企业持商业汇票向银行贴现，年贴现率为 12%，则贴现额为（ ）元。

- A. 110880
- B. 10800
- C. 100800
- D. 112035

【正确答案】A

【答案解析】票据到期值=110000×(1+10%×6/12)=115500(元)，贴现息=115500×12%×4/12=4620(元)；贴现额=115500-4620=110880(元)。

若贴现业务满足金融资产终止确认条件，则本题分录为：

借：银行存款 110880

财务费用 953

贷：应收票据 (110000+110000×10%×2/12) 111833

15. 甲公司 2020 年年末原材料的账面余额为 100 万元，数量为 10 吨，专门用于生产与乙公司所合同约定的 20 台 A 产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供 A 产品 20 台，每台售价 10 万元。将该原材料加工成 20 台 A 产品尚需加工成本总额为 95 万元，估计销售每台 A 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。该公司已为该原材料计提存货跌价准备为 5 万元，则甲公司 2020 年年末对该原材料计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 10
- B. 6
- C. 15
- D. 0

【正确答案】A

【答案解析】应判断需要经过加工的材料存货是否发生减值，要首先判断其所生产的产品是否发生减值。A 产品的可变现净值 = $20 \times (10 - 1) = 180$ （万元），成本 = $100 + 95 = 195$ （万元），因此 A 产品发生减值，所以原材料按照产成品的合同价格作为其可变现净值的计量基础。

该原材料的可变现净值 = $20 \times (10 - 1) - 95 = 85$ （万元），应计提的存货跌价准备 = $(100 - 5) - 85 = 10$ （万元）。

16. 甲公司为一增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。甲公司委托乙公司（增值税一般纳税人）代为加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续加工应税消费品。发出原材料实际成本为 620 万元，支付的不含增值税的加工费为 100 万元，增值税额为 13 万元，代收代缴的消费税额为 80 万元。该批委托加工原材料已验收入库，其实际成本为（ ）万元。

- A. 720
- B. 733
- C. 800
- D. 813

【正确答案】A

【答案解析】委托加工物资收回后用于消费税应税项目的，受托方代收代缴的消费税可以抵扣，应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，不计入委托加工物资成本。收回的委托加工物资的实际成本 = $620 + 100 = 720$ （万元）。

17. 甲、乙公司均系增值税一般纳税人，2×19 年 5 月 1 日，甲公司一项无形资产换入乙公司的一批库存商品并作为存货管理。换出无形资产的账面原价为 300000 元，公允价值为 250000 元，累计摊销 60000 元，增值税为 15000 元；换入库存商品可抵扣的增值税税额为 26000 元，甲公司向乙公司收取补价 5000 元。假设该项交易不具有商业实质且不考虑其他相关税费。则甲公司换入存货的入账价值是（ ）元。

- A. 201000
- B. 234000
- C. 224000
- D. 256000

【正确答案】C

【答案解析】甲公司换入存货的入账价值 = $300000 - 60000 + 15000 - 26000 - 5000 = 224000$ （元）。

借：库存商品 224000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 26000

 累计摊销 60000

 银行存款 5000

贷：无形资产 300000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 15000

18. 下列关于持有待售资产的核算，表述错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 持有待售资产按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低进行计量
- C. 持有待售资产应按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额的差额计提减值



D. 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

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，如果账面价值大于公允价值减去出售费用后的净额，其差额应确认为减值损失；如果账面价值小于公允价值减去出售费用后的净额，那么按照账面价值计量，不需要计提减值。

19. 甲公司为增值税一般纳税人，2×15 年 2 月，甲公司对一条生产线进行改造，该生产线改造时的账面价值为 3500 万元。其中，拆除原冷却装置部分的账面价值为 500 万元。生产线改造过程中发生以下费用或支出：（1）购买新的冷却装置 1200 万元，增值税税额 156 万元；（2）在资本化期间内发生专门借款利息 80 万元；（3）生产线改造过程中发生人工费用 320 万元；（4）领用库存原材料 200 万元，增值税税额 26 万元；（5）外购工程物资 400 万元（全部用于该生产线），增值税税额 52 万元。假定上述支出符合资本化条件，该改造工程于 2×16 年 2 月达到预定可使用状态。不考虑其他因素，甲公司对该生产线更新改造后的入账价值是（ ）万元。

- A. 4000
- B. 5200
- C. 5700
- D. 5506

【正确答案】B

【答案解析】甲公司对该生产线更新改造后的入账价值 = 原账面价值 3500 - 拆除原冷却装置账面价值 500 + 新的冷却装置价值 1200 + 资本化利息 80 + 人工费用 320 + 原材料 200 + 工程物资 400 = 5200（万元）。

20. 下列关于企业无形资产摊销的会计处理中，错误的是（ ）。

- A. 持有待售的无形资产不进行摊销
- B. 使用寿命有限的无形资产自可供使用时起开始摊销
- C. 使用寿命不确定的无形资产按照不低于 10 年的期限进行摊销
- D. 对使用寿命有限的无形资产选择的摊销方法应当一致地运用于不同会计期间

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

21. 甲公司于 2017 年 1 月 1 日购入一项无形资产，初始入账价值为 300 万元。该无形资产预计使用年限为 10 年，采用直线法摊销。该无形资产 2017 年 12 月 31 日预计可收回金额为 261 万元，2018 年 12 月 31 日预计可收回金额为 240 万元。假定计提减值准备后该无形资产原预计使用年限、摊销方法不变。该无形资产在 2019 年 6 月 30 日的账面价值为（ ）万元。

- A. 217.5
- B. 203
- C. 225
- D. 210

【正确答案】A

【答案解析】2017 年计提无形资产减值准备 = $(300 - 300/10) - 261 = 9$ （万元），2017 年末的账面价值为 261 万元。2018 年末计提减值准备前账面价值 = $261 - 261/9 = 232$ （万元），小于可收回金额 240 万元，没有发生减值，因此 2019 年 6 月 30 日的账面价值 = $232 - 232/8 \times 6/12 = 217.5$ （万元）。

22. 甲、乙公司属于同一集团公司控制下的两家子公司。2020 年 1 月 20 日，甲公司以账面价值为 1200 万元、公允价值为 1000 万元的生产线作为对价，自集团公司处取得乙公司 60% 的股权，相关手续已办理；当日乙公司相对于最终控制方而言的账面净资产总额为 2100 万元、公允价值为 2300 万元。2020 年 4 月 15 日，乙公司宣告发放 2019 年度现金股利 300 万元。假定不考虑其他因素影响。甲公司对乙公司长期股权投资投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 1260
- B. 1000



C. 1200

D. 1380

【正确答案】A

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本=2100×60%=1260（万元）

1月20日

借：固定资产清理 1200

累计折旧等

贷：固定资产

借：长期股权投资 1260

贷：固定资产清理 1200

资本公积——股本溢价 60

4月15日

借：应收股利 （300×60%）180

贷：投资收益 180

23. 甲公司2020年1月1日以800万元的价格购进当日发行的面值为750万元的公司债券。其中债券的买价为780万元，相关税费为20万元。该公司债券票面年利率为8%，期限为5年，到期一次还本付息。甲公司将该投资作为其他债权投资核算。不考虑其他因素，则甲公司2020年1月1日记入“其他债权投资——成本”明细科目的金额为（ ）万元。

A. 800

B. 780

C. 750

D. 820

【正确答案】C

【答案解析】甲公司取得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，应按该债券的面值750万元，借记“其他债权投资——成本”科目。

借：其他债权投资——成本 750

——利息调整 50

贷：银行存款 （780+20）800

【提示】债权投资、其他债权投资的“成本”明细科目核算的是债券的面值，不是入账价值；交易性金融资产和其他权益工具投资的“成本”明细科目核算的是入账价值。

24. 丙公司2020年1月1日支付银行存款1050万元购入A公司当日发行的5年期公司债券，将其分类为以摊余成本计量的金融资产核算。债券面值为1000万元，每半年付息一次，到期还本，半年票面利率3%，半年实际利率2%。采用实际利率法摊销，则丙公司2020年6月30日“债权投资——利息调整”明细科目的余额为（ ）万元。

A. 59

B. 41

C. 21

D. 29

【正确答案】B

【答案解析】6月30日，该金融资产的账面价值=1050×（1+2%）-1000×3%=1041（万元），因此“债权投资——利息调整”明细科目的余额=1041-1000=41（万元）。

或：6月30日“债权投资——利息调整”明细科目的余额=（1050-1000）-（1000×3%-1050×2%）=41（万元）。

1月1日



借：债权投资——成本 1000
 ——利息调整 50
 贷：银行存款 1050

6月30日

借：应收利息 (1000×3%) 30
 贷：投资收益 (1050×2%) 21
 债权投资——利息调整 9

25. 2×18年年初，M公司为其150名中层以上职员每人授予200份现金股票增值权，这些职工从2×18年年初起在该公司连续服务3年，即可按照当时股价的增长幅度获得现金，该增值权应在2×22年底前行使。M公司估计，2×18年、2×19年、2×20年、2×21年的公允价值分别为18元、19元、20元、23元。2×20年、2×21年、2×22年支付的金额分别为19元、22元、24元。第一年有10名职工离开公司，预计三年中还会有7名职工离开，2×19年又有10名职工离开企业，预计还将有10名职工离开，则2×19年年末因该项业务影响当期损益的金额为（ ）元。

- A. 136250
B. 144400
C. 241650
D. 189450

【正确答案】B

【答案解析】

年份	负债计算①	支付现金②	当期费用③
2×18	$(150-17) \times 200 \times 18 \times 1/3 = 159600$		159600
2×19	$(150-30) \times 200 \times 19 \times 2/3 = 304000$		144400

提示：③=当年的①-（上一年的①-当年的②）

分录为：

借：管理费用 144400
 贷：应付职工薪酬 144400

26. 20×8年该公司分别销售A、B产品1万件和2万件，销售单价分别为100元和50元。公司向购买者承诺提供2年的免费保修服务。该公司预计保修期内将发生的保修费在销售额的3%~7%之间。20×8年实际发生保修费1万元。假定无其他或有事项，则20×8年末资产负债表“预计负债”项目的金额为（ ）万元。

- A. 3
B. 9
C. 10
D. 15

【正确答案】B

【答案解析】资产负债表“预计负债”项目的金额= $(1 \times 100 + 2 \times 50) \times (3\% + 7\%) / 2 - 1 = 9$ （万元）。

27. 甲公司于20×8年1月1日按200100万元发行分期付息、到期一次还本的可转换公司债券，该批债券面值为200000万元，期限为3年，票面年利率为2%；利息自发行之日起每年年末支付一次，发行1年后可转换为甲公司普通股股票，初始转股价格为每股10元（按债券面值计算），每份债券可转换为10股普通股股票（每股面值1元）。发行时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6%。则该公司应确认该批可转换公司债券权益成分的初始入账价值是（ ）万元。[已知 $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ ， $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$]

- A. 21388.00



- B. 21488.00
 C. 21304.04
 D. 21404.04

【正确答案】B

【答案解析】负债成分的公允价值 = $200000 \times 2\% \times (P/A, 6\%, 3) + 200000 \times (P/F, 6\%, 3) = 200000 \times 2\% \times 2.6730 + 200000 \times 0.8396 = 178612$ (万元)，权益成分的公允价值 = 发行价格 - 负债成分的公允价值 = $200100 - 178612 = 21488$ (万元)。

借：银行存款 200100

 应付债券——可转换公司债券（利息调整） (200000 - 178612) 21388

 贷：应付债券——可转换公司债券（面值） 200000

 其他权益工具 (200100 - 178612) 21488

28. 甲公司 20×9 年 1 月 1 日开始建造一栋办公楼，为建造该项办公楼借入一笔 3 年期的借款 1500 万元，年利率为 8%，按年支付利息。甲公司于 3 月 1 日开始施工建设，并于当日支付 400 万元的工程款。当年其他支出情况如下：6 月 1 日，支付 800 万元；11 月 1 日，支付 500 万元。至 20×9 年年末，该项办公楼尚未完工。假设甲公司不存在其他借款，并且该项专门借款闲置资金用于短期投资，投资月收益率为 0.5%。则甲公司 20×9 年专门借款利息费用资本化的金额为 () 万元。

- A. 76
 B. 96
 C. 100
 D. 120

【正确答案】A

【答案解析】该题的借款费用资本化开始时点为 3 月 1 日，因此 20×9 年的资本化时间是 3 月 1 日至 12 月 31 日，共 10 个月。专门借款费用资本化期间的利息 = $1500 \times 8\% \times 10/12 = 100$ (万元)，资本化期间闲置资金的收益 = $(1500 - 400) \times 0.5\% \times 3 + (1500 - 400 - 800) \times 0.5\% \times 5 = 24$ (万元)，因此资本化金额 = $100 - 24 = 76$ (万元)。

说明：专门借款的资本化利息与实际支出额无关，只要处于资本化期间，专门借款的利息均可以资本化。

29. 下列各项中，属于以后不能重分类进损益的其他综合收益的是 ()。

- A. 外币财务报表折算差额
 B. 现金流量套期的有效部分
 C. 自用房产转为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值的差额
 D. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动额

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，在原设定收益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。选项 A，按照外币折算的要求，企业在处置境外经营的当期，将已列入合并财务报表所有者权益的外币报表折算差额中与该境外经营相关部分，自其他综合收益项目转入处置当期损益；选项 B，被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益；选项 C，投资性房地产在转换日计入其他综合收益的金额，在处置该资产时结转入其他业务成本。

30. 下列各项费用，不应计入管理费用的是 ()。

- A. 离退休人员的工资
 B. 行政管理部门业务招待费
 C. 销售商品过程中发生的包装费
 D. 管理部门固定资产折旧

【正确答案】C



【答案解析】销售商品过程中发生的包装费计入销售费用。

31. 20×9 年度，某商场销售各类商品共取得货款 6000 万元。同时共授予客户奖励积分 60 万个，每个积分从次月开始在购物时可以抵减 1 元。根据历史经验，该商场估计该积分的兑换率为 90%。截至 20×9 年 12 月 31 日，客户实际兑换奖励积分 45 万个，该商场对该积分的兑换率进行了重新估计，预计兑换率不变。不考虑其他因素的影响，该商场 20×9 年应确认的收入总额是（ ）万元。

- A. 5991.08
- B. 5946.48
- C. 6000.00
- D. 6044.60

【正确答案】A

【答案解析】按照积分规则，该顾客共获得积分 60 万个，考虑积分的兑换率，预计会兑换的积分 = $60 \times 90\% = 54$ （万个），积分的单独售价 = $54 \times 1 = 54$ （万元）。

分摊至商品的交易价格 = $[6000 / (6000 + 54)] \times 6000 = 5946.48$ （万元）；

分摊至积分的交易价格 = $[6000 / (6000 + 54)] \times 54 = 53.52$ （万元）。

借：银行存款 60000

贷：主营业务收入 5946.48

合同负债 53.52

积分兑换收入 = $45 / 54 \times 53.52 = 44.6$ （万元）。

借：合同负债 44.6

贷：主营业务收入 44.6

所以 20×9 年度应确认的收入总额 = $5946.48 + 44.6 = 5991.08$ （万元）。

32. 20×8 年 10 月 1 日，甲公司向乙公司销售 A 产品 10 万件，每件不含税价格 1000 元，每件成本 860 元，当日 A 产品已发出，且实际控制权已经转移给乙公司；当日收到乙公司支付的货款。协议约定，购货方于次年 1 月 31 日之前有权退货。甲公司根据经验，估计退货率为 10%。20×8 年 12 月 31 日，甲公司对退货率进行了重新评估，认为只有 8% 的 A 产品会被退回。假定不考虑增值税的影响，甲公司 20×8 年 12 月 31 日应调整营业收入的金额是（ ）万元。

- A. 1000
- B. 200
- C. 800
- D. 2000

【正确答案】B

【答案解析】应调整的营业收入额 = $1000 \times 10 \times (10\% - 8\%) = 200$ （万元）。

10 月 1 日，销售时：

借：银行存款 (1000×10) 10000

贷：主营业务收入 $[1000 \times 10 \times (1 - 10\%)]$ 9000

预计负债——应付退货款 $(1000 \times 10 \times 10\%)$ 1000

借：主营业务成本 $[860 \times 10 \times (1 - 10\%)]$ 7740

应收退货成本 $(860 \times 10 \times 10\%)$ 860

贷：库存商品 8600

12 月 31 日，重新估计退货率：

借：预计负债——应付退货款 $[(1000 \times 10 \times (10\% - 8\%)]$ 200

贷：主营业务收入 200

借：主营业务成本 172

贷：应收退货成本 $[(860 \times 10 \times (10\% - 8\%)]$ 172



33. 甲公司于 20×9 年 1 月 1 日采用经营租赁方式向乙公司出租设备一台，租期为 5 年，设备价值为 100 万元，租赁合同规定：第一年至第四年的租金分别为 10 万元、15 万元、20 万元和 25 万元；租金于每年年初支付，第五年免租金。20×9 年甲公司应就此项租赁确认的租金收入为（ ）万元。

- A. 10
- B. 14
- C. 17.5
- D. 20

【正确答案】B

【答案解析】出租人提供免租期的，出租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。甲公司应就此项租赁确认的租金收入 = $(10 + 15 + 20 + 25) / 5 = 14$ （万元）。

34. 下列关于政府补助的表述中，错误的是（ ）。

- A. 政府补助是企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但政府作为企业所有者进行的资本性投入不应作为政府补助
- B. 政府补助为非货币性资产的，公允价值不能可靠取得的，不进行账务处理
- C. 政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量
- D. 政府补助为非货币性资产的，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，企业取得政府补助为非货币性资产，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

35. 下列各项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 将自用的一栋办公大楼对外出租，企业将固定资产转换为投资性房地产核算
- B. 企业改变管理金融资产的业务模式，将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
- C. 对价值为 200 元的低值易耗品摊销方法由分次摊销法改为一次摊销法
- D. 由于持续通货膨胀，企业将存货发出的计价方法由先进先出法改为加权平均法

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，属于本期发生的交易或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；选项 B，属于新的事项采用新的会计政策，不属于会计政策变更；选项 C，属于不重要的会计事项采用新的会计政策，不属于会计政策变更；选项 D，属于改变会计政策后，能够使所提供的企业财务状况、经营成果和现金流量信息更为可靠、更为相关，属于会计政策变更。

36. 下列关于现金流量表的编制方法直接法的表述，错误的是（ ）。

- A. 直接法按现金收入和现金支出的主要类别进行反映
- B. 直接法下，一般是以利润表中的净利润为起算点
- C. 采用直接法编制的现金流量表，便于分析企业经营活动产生的现金流量的来源和用途
- D. 采用直接法编制的现金流量表，便于预测企业现金流量的未来前景

【正确答案】B

【答案解析】在直接法下，一般是以利润表中的营业收入为起算点，调节与经营活动有关的项目的增减变动，然后计算出经营活动产生的现金流量。

37. 某企业计划投资购买一台设备，预计该设备投产第一年的流动资产需用额为 60 万元，流动负债为 40 万元；预计投产第二年流动资金需用额为 30 万元，流动负债为 20 万元，则投产第 2 年流动资金投资额为（ ）万元。

- A. 30
- B. -10



- C. 20
D. 10

【正确答案】D

【答案解析】第一年的流动资金需用额=60-40=20（万元）；第二年的流动资金需用额为30万元，因此第二年流动资金投资额=本年流动资金需用额30-上年流动资金需用额20=10（万元）。

38. 某企业采用月末一次加权平均法对发出存货进行计价。2019年12月1日，该企业结存材料50千克，单位成本为100元；12月15日，入库材料150千克，单位成本为105元；12月21日，生产产品领用材料100千克。不考虑其他因素，该企业12月发出材料的实际成本为（ ）元。

- A. 10500
B. 10375
C. 10000
D. 10250

【正确答案】B

【答案解析】月末一次加权平均法下存货单位成本=（50×100+150×105）÷（50+150）=103.75（元）；本月发出存货的成本=100×103.75=10375（元）。

扩展：本月结存存货的成本=103.75×（50+150-100）=10375（元）

39. 甲公司向乙公司租入一艘货船，租赁合同约定：租赁期自2×20年1月1日至2×21年12月31日，每年租金为200万元，于每年年末支付。甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为6%。假定不考虑其他因素，甲公司2×20年应计入财务费用的金额为（ ）万元。[已知（P/A，6%，2）=1.8334；（P/F，6%，2）=0.89]

- A. 24
B. 18
C. 22
D. 20

【正确答案】C

【答案解析】租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，因此租赁负债=200×1.8334=366.68（万元）；租赁负债在第一年的利息费用=366.68×6%≈22（万元）。

40. 下列关于会计信息质量要求的表述中，错误的是（ ）。

- A. 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原则的要求
B. 企业会计政策不得随意变更体现了可比性原则的要求
C. 企业提供的信息应简洁地反映其财务状况和经营成果体现了相关性原则的要求
D. 销售回购业务在会计上未确认为收入体现了实质重于形式原则的要求

【正确答案】C

【答案解析】选项C，相关性是指企业提供的会计信息应当与财务报告使用决策需要相关，也就是有用性；企业提供的信息应简洁地反映其财务状况和经营成果体现了可理解性原则的要求。

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）

1. 下列各项中，属于协调股东与经营者之间利益冲突方式的有（ ）。

- A. 债权人通过合同实施限制性借债
B. 债权人停止借款
C. 市场对公司强行接收或兼并
D. 债权人收回借款
E. 将经营者的报酬与其绩效直接挂钩

【正确答案】CE



【答案解析】股东与经营者利益冲突的协调，通常可以采取以下方式解决：（1）解聘，这是一种通过股东约束经营者的办法，股东对经营者进行考核监督，如果经营者绩效不佳，就可能解聘经营者。（2）接收，这是一种通过市场约束经营者的办法，如果经营者决策失误，经营不力，绩效不佳，企业就可能被其他企业强行接收或兼并，相应经营者也会被解聘【选项 C 正确】。（3）激励，就是将经营者的报酬与其绩效直接挂钩，以使经营者自觉采取能够提高股东财富的措施。激励通常有以下两种方式：①股票期权；②绩效股。选项 E，是协调股东和经营者利益冲突方式中的激励【选项 E 正确】。选项 ABD 是协调股东与债权人之间利益冲突的方式。

2. 下列项目中，属于企业财务预算内容的有（ ）。

- A. 资本支出预算
- B. 现金预算
- C. 预计利润表
- D. 销售预算
- E. 预计资产负债表

【正确答案】BCE

【答案解析】财务预算主要包括现金预算、预计利润表、预计资产负债表和预计现金流量表。

3. 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

【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。

4. 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

【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。

5. 下列企业综合绩效评价指标中，属于评价企业盈利能力状况的基本指标有（ ）。

- A. 资本保值增值率
- B. 净资产收益率
- C. 已获利息倍数
- D. 总资产报酬率
- E. 销售（营业）利润率

【正确答案】BD

【答案解析】评价企业的盈利能力状况的基本指标有两个：净资产收益率和总资产报酬率。选项 A，是评价企业经营增长状况的基本指标；选项 C，是评价企业债务风险状况的基本指标；选项 E，是评价企业盈利能力状况的修正指标。

6. 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有（ ）。



- 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. 其他债权投资公允价值上升
- E. 接受股东投入的货币资金

【正确答案】DE

【答案解析】选项 A，支付现金股利，资产和负债同时减少：

借：应付股利

贷：银行存款

选项 B，向银行借入款项存入银行存款账户，资产和负债同时增加：

借：银行存款

贷：短期借款/长期借款等

选项 C，资本公积转增资本，企业所有者权益项目内部发生增减变化：

借：资本公积——资本溢价/股本溢价

贷：实收资本/股本

选项 D，其他债权投资公允价值上升，企业的资产和所有者权益项目同时增加：

借：其他债权投资——公允价值变动

贷：其他综合收益

选项 E，接受股东投入的货币资金，企业的资产和所有者权益项目同时增加：

借：银行存款

贷：实收资本

7. 下列各项中，会引起其他货币资金发生变动的有（ ）。

- A. 企业为购买基金将资金存入证券公司指定银行开立的投资款专户
- B. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户
- C. 企业销售商品收到商业汇票
- D. 企业为借入包装物支付的押金
- E. 企业为取得信用证按规定存入银行的保证金

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，收到的商业汇票在“应收票据”科目核算，不会引起其他货币资金发生变动；选项 D，支付的押金在“其他应收款”科目核算，不会引起其他货币资金发生变动。

8. 下列费用中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 采购商品过程中发生的装卸费和运输费
- B. 采购过程中发生的超定额损耗
- C. 为特定客户设计产品所发生的设计费用
- D. 购入原材料的仓储费用
- E. 为生产产品和提供劳务而发生的各项可归属的间接费用

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，采购过程中发生的超定额损耗应计入当期损益；选项 D，购入原材料的仓储费用计入管理费用。

9. 下列资产中，不需要计提折旧的有（ ）。

- A. 已划分为持有待售的固定资产
- B. 以公允价值模式进行后续计量的已出租厂房
- C. 因产品市场不景气尚未投入使用的外购机器设备
- D. 已经完工投入使用但尚未办理竣工决算的自建厂房



E. 处于季节性修理过程中的生产线

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，未投入使用的固定资产仍需计提折旧；选项 D，已经完工投入使用但尚未办理竣工决算的，按照暂估价值入账并计提折旧；选项 E，处于季节性修理过程中的生产线需要继续计提折旧。

10. 下列关于投资性房地产的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 同一企业不得同时采用两种计量模式对投资性房地产进行后续计量
- B. 自用房地产转为公允价值模式下的投资性房地产，公允价值大于账面价值的差额应计入其他综合收益
- C. 投资性房地产成本模式转为公允价值模式属于会计政策变更，公允价值与账面价值的差额计入其他综合收益
- D. 自用房屋转为公允价值模式下的投资性房地产，账面价值大于公允价值的差额应计入公允价值变动损益
- E. 采用成本模式计量的投资性房地产转为非投资性房地产时，不需要考虑公允价值的影响

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，投资性房地产成本模式转为公允价值模式，公允价值大于账面价值的差额应该调整留存收益。

11. 下列各项中，属于一般纳税人应交的增值税在“应交税费”科目下设置的明细科目有（ ）。

- A. 待转销项税额
- B. 简易计税
- C. 转出未交增值税
- D. 转让金融商品应交增值税
- E. 出口抵减内销产品应纳税额

【正确答案】ABD

【答案解析】一般纳税人应交的增值税，在“应交税费”科目下设置“应交增值税”“未交增值税”“预交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进项税额”“待转销项税额”“增值税留抵税额”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代交增值税”十个明细科目进行核算。

12. 下列各项中，不应暂停借款费用资本化的有（ ）。

- A. 因重大安全事故导致固定资产建造活动连续中断超过 3 个月
- B. 因资金周转困难导致固定资产建造活动陆续中断超过 3 个月
- C. 因施工质量例行检查导致固定资产建造活动陆续中断超过 3 个月
- D. 因可预见的不可抗力因素导致固定资产建造活动连续中断超过 3 个月
- E. 因与施工方发生质量纠纷而停工导致固定资产建造活动连续中断超过 3 个月

【正确答案】BCD

【答案解析】购建活动发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月应暂停资本化，因此选项 AE 应暂停资本化。选项 BC，是“陆续”中断，不符合暂停资本化条件，应继续资本化；选项 D，属于正常中断，应继续资本化。

【拓展】非正常中断与正常中断的区别：

	定义	举例
正常中断	通常仅限于因购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，或事先可预见的不可抗力因素导致的中断	(1) 工程达到一定阶段必须暂停下来进行质量检查或安全检查。 (2) 可预见的冰冻季节或梅雨季节。
非正常中	通常是由于企业管理决策上的原因或者其他不可预见的	(1) 企业因与施工方发生了质量纠纷； (2) 工程、生产用料没有及时供应；



断	原因导致的中断	(3) 资金周转发生了困难, 或者施工、生产发生安全事故; (4) 发生了与资产购建、生产有关的劳动纠纷等
---	---------	--

13. 甲公司产品需经过两道工序加工完成, 原材料在开始生产时一次投入, 生产成本在完工产品和在产品之间的分配采用约当产量比例法。2019 年 2 月与产品生产成本有关的资料如下: (1) 月初在产品费用为: 直接材料 120 万元, 直接人工 60 万元, 制造费用 20 万元; 本月发生费用为: 直接材料 80 万元, 直接人工 100 万元, 制造费用 40 万元。(2) 产品单件工时定额为 100 小时, 第一道工序工时定额 40 小时, 第二道工序工时定额 60 小时, 各工序内均按 50% 的完工程度计算。(3) 本月完工产品 560 件, 月末在产品 240 件, 其中, 第一道工序 80 件, 第二道工序 160 件。则下列说法中, 正确的有 ()。

- A. 第二道工序月末在产品完工率为 50%
- B. 第二道工序月末在产品的约当产量为 112 件
- C. 月末完工产品直接材料费用为 162.79 万元
- D. 月末在产品直接人工费用为 29.77 万元
- E. 本月完工产品成本为 319.07 万元

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A, 第二道工序月末在产品完工率 = $(60 \times 50\% + 40) / 100 \times 100\% = 70\%$;
 选项 B, 第二道工序月末在产品的约当产量 = $160 \times 70\% = 112$ (件);
 选项 C, 月末完工产品直接材料费用 = $(120 + 80) / (560 + 240) \times 560 = 140$ (万元);
 选项 D, 第一道工序月末在产品完工率 = $(40 \times 50\%) / 100 \times 100\% = 20\%$, 月末在产品直接人工费用 = $(60 + 100) / (560 + 80 \times 20\% + 112) \times (80 \times 20\% + 112) = 29.77$ (万元);
 选项 E, 本月完工产品成本 = $140 + (60 + 20 + 100 + 40) / (560 + 80 \times 20\% + 112) \times 560 = 319.07$ (万元)。

14. 下列关于递延所得税的表述中, 正确的有 ()。

- A. 递延所得税资产的确认应以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限
- B. 确认递延所得税负债一定会增加利润表中的所得税费用
- C. 资产负债表日, 应该对递延所得税资产的账面价值进行复核
- D. 递延所得税资产或递延所得税负债的确认均不要求折现
- E. 资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 应当根据税法规定, 按照当期适用的税率计量

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B, 确认的递延所得税负债可能计入所有者权益中, 不一定影响所得税费用; 选项 E, 资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 应当根据税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

15. 某上市公司财务报告批准报出日为次年 4 月 30 日, 该公司在资产负债表日后发生下列事项, 其中属于非调整事项的有 ()。

- A. 非流动资产或处置组满足持有待售类别划分条件
- B. 外汇汇率发生较大变动
- C. 新证据表明资产负债表日对存货可变现净值的估计存在重大误差
- D. 发行债券以筹集生产经营用资金
- E. 企业在资产负债表日后期间发生严重火灾, 损失仓库一间

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C, 是日后期间发现的重要会计差错, 属于日后调整事项。

16. 下列各项中, 属于附注的内容的有 ()。

- A. 财务报表的编制基础
- B. 重要会计政策和会计估计



- C. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
- D. 债务重组事项的说明
- E. 遵循《企业会计准则》的声明

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 附注的主要内容包括：企业的基本情况；财务报表的编制基础；遵循《企业会计准则》的声明；重要会计政策和会计估计；会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；重要报表项目的说明；或有事项和承诺事项的说明；资产负债表日后事项的说明；关联方关系及其交易的说明；其他还应披露的信息。

17. 下列各项中，在“清算现金流量表”中单独填列的有（ ）。

- A. 清偿债务支付的现金
- B. 处置资产净收益
- C. 支付所得税的现金
- D. 共益债务支出
- E. 支付破产费用的现金

【正确答案】 ACE

【答案解析】 清算现金流量表应当采用直接法编制，至少应当单独列示反映下列信息的项目：处置资产收到的现金净额、清偿债务支付的现金、支付破产费用的现金、支付共益债务支出的现金、支付所得税的现金等。

18. 下列各项中，在采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时，需要作为加项调节净利润的有（ ）。

- A. 计提的资产减值准备
- B. 公允价值变动损失
- C. 存货的增加
- D. 处置固定资产的损失
- E. 递延所得税资产增加

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，存货的增加可以看成是企业购买存货，这样业务是不会影响净利润的，但是有现金支出，因此要调减。选项 E，递延所得税资产的增加，导致所得税费用减少，净利润增加，但是没有导致现金流出，所以应调减。

19. 因处置投资等原因对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响的，对于原取得投资时至处置投资时之间被投资单位实现净损益中投资方应享有的份额，一方面应当调整长期股权投资的账面价值，另一方面应当根据具体情况调整（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 投资收益
- C. 其他综合收益
- D. 留存收益
- E. 资本公积

【正确答案】 BD

【答案解析】 对于原投资时点至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益，应当调整留存收益；对于处置投资当期期初至处置投资时点被投资单位实现的净损益，应当调整投资收益。

20. 下列关于证券资产组合的风险分散功能的表述中，正确的有（ ）。

- A. 两项资产收益率的相关系数为 0 时，组合不能降低任何风险
- B. 两项资产的收益率完全正相关时，组合的风险等于组合中各项资产风险的加权平均值
- C. 两项资产的收益率相关系数大于 0 时，证券资产组合的风险大于组合中各项资产风险的加权平均值



- D. 两项资产的收益率完全负相关时，组合能够最大限度地降低风险
E. 两项资产的收益率相关系数等于-1 时，两项资产的收益率具有完全负相关的关系

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，两项资产收益率的相关系数为 1 时，表明两项资产的收益率具有完全正相关，两项资产的风险完全不能相互抵消，这样的组合不能降低任何风险；选项 C，两项资产收益率的相关系数小于 1 大于-1，证券资产组合收益率的标准差小于组合中各资产收益率标准差的加权平均值，即证券资产组合的风险小于组合中各项资产风险的加权平均值。

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）

1. 甲企业现拥有资产总额为 1000 万元，其中债务资本 400 万元，年利率是 10%，普通股股本 600 万元（每股面值 40 元）。

甲企业为生产产品，急需购置一台价值为 400 万元的生产设备，该设备购入后即可投入生产使用，该设备预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0，按年限平均法计提折旧。经测算该设备投产之后，生产的产品单位变动成本为 60 元，边际贡献率为 40%，固定成本总额为 125 万元，每年可实现销售量 50000 件。为购置该设备，现有两个筹资方案可供选择：

方案一：全部发行普通股，增发 10 万股，每股面值 40 元；

方案二：全部筹措长期债务，债务利率为 12%，不考虑筹资费用。

假定所得税税率为 25%。甲公司要求的必要报酬率为 8%。

已知： $(P/A, 8\%, 5) = 3.9927$

根据上述资料，回答下列问题。

（1）两个筹资方案的每股收益无差别点的息税前利润为（ ）万元。

- A. 107
B. 160
C. 143
D. 150

【正确答案】B

【答案解析】根据每股收益无差别点的计算公式得：

$(EBIT - 400 \times 10\%) \times (1 - 25\%) / (600/40 + 10) = (EBIT - 400 \times 10\% - 400 \times 12\%) \times (1 - 25\%) / (600/40)$
解得， $EBIT = 160$ （万元）。

（2）假定采用每股收益无差别点分析法选择筹资方案，应选择的筹资方案是（ ）。

- A. 方案一
B. 方案二
C. 无法比较
D. 两者皆可

【正确答案】A

【答案解析】单价 = $60 / (1 - 40\%) = 100$ （元），息税前利润 = $50000 \times 100 / 10000 \times 40\% - 125 = 75$ （万元），小于每股收益无差别点的息税前利润 160 万元，所以应该采用发行股票的方式筹集资金。

（3）若甲企业要求产品投产后的第 2 年实现的税前利润总额比第 1 年增长 10 万元，在其他条件保持不变的情况下，应将产品的单位售价提高到（ ）元。

- A. 105
B. 110
C. 102
D. 112

【正确答案】C



【答案解析】第一年的税前利润=息税前利润-利息=75-400×10%=35（万元），因为第二年的税前利润比第一年增长10万元，假设第二年的销售单价为X元，则35+10=50000×(X-60)/10000-125-400×10%，解得X=102（元）。

(4) 该投资项目的现值指数是（ ）。

- A. 1.36
- B. 1.55
- C. 1.41
- D. 1.71

【正确答案】A

【答案解析】经营活动现金净流量=75×(1-25%)+400/5=136.25，现值指数=136.25×3.9927/400=1.36。

2. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×19年1月31日销售一批商品给乙公司，确认应收账款1000万元。甲公司将该债权分类为以摊余成本计量的金融资产，已计提坏账准备20万元。乙公司将该应付款项作为以摊余成本计量的金融负债。

2×19年12月31日，乙公司无法按照合同约定偿还债务，经与甲公司协商进行债务重组，当日，该债权的公允价值为852万元，相关资料如下：

(1) 乙公司以一台设备抵偿部分债务，该设备的账面原价为800万元，累计折旧为300万元，计提的减值准备为150万元，公允价值为400万元。该设备于2×20年1月10日运抵甲公司，乙公司以银行存款支付清理费用3万元。甲公司发生设备安装费用2万元，用银行存款支付。2×20年1月15日，甲公司安装完毕该设备，并达到预定可使用状态。

(2) 将上述债务中的600万元转为乙公司的200万股普通股，每股面值为1元，2×19年12月31日，每股市价为2元。乙公司于2×20年1月10日办理了有关增资批准手续，并向甲公司出具了出资证明。甲公司持股比例为1%。当日乙公司普通股每股市价为2.5元。

(3) 甲公司取得的普通股按照以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，将取得的设备作为固定资产核算。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司取得的设备安装完毕后的成本为（ ）万元。

- A. 454
- B. 402
- C. 354
- D. 302

【正确答案】B

【答案解析】设备达到预定可使用状态后的成本=放弃债权的公允价值852-200×2-400×13%+2=402（万元）

(2) 甲公司取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 200
- B. 400
- C. 500
- D. 600

【正确答案】C

【答案解析】交易性金融资产的入账价值=2.5×200=500（万元）

(3) 甲公司因该项债务重组应确认投资收益的金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. -28



C. -128

D. -148

【正确答案】B

【答案解析】甲公司因该项债务重组应确认投资收益的金额 = $852 - (1000 - 20) + (2.5 - 2) \times 200 = -28$ (万元)

借：交易性金融资产——成本 (2.5×200) 500
 在建工程 $(852 - 400 - 52)$ 400
 应交税费——应交增值税（进项税额） $(400 \times 13\%)$ 52
 投资收益 $[(1000 - 20) - 852 - (2.5 - 2) \times 200]$ 28
 坏账准备 20

贷：应收账款 1000

借：在建工程 2

贷：银行存款 2

借：固定资产 402

贷：在建工程 402

(4) 乙公司因该项债务重组应确认其他收益金额为 () 万元。

A. 95

B. 98

C. 195

D. 247

【正确答案】A

【答案解析】应确认其他收益的金额 = $1000 - 2.5 \times 200 - (800 - 300 - 150 + 3) - 400 \times 13\% = 95$ (万元)

借：固定资产清理 350

累计折旧 300

固定资产减值准备 150

贷：固定资产 800

借：固定资产清理 3

贷：银行存款 3

借：应付账款 1000

贷：固定资产清理 353

应交税费——应交增值税（销项税额） 52

股本 200

资本公积——股本溢价 $(2.5 \times 200 - 200)$ 300

其他收益——债务重组收益 95

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）

1. 长城公司是一家上市公司，盈余公积计提比例为 10%，与投资有关的业务资料如下：

(1) 20×7 年 7 月 1 日，长城公司与 A 公司达成资产置换协议。长城公司以投资性房地产和无形资产换入 A 公司对乙公司的投资，该资产交换协议具有商业实质且换入和换出资产的公允价值能够可靠计量，长城公司占乙公司注册资本的 20%，按权益法核算对乙公司的投资。长城公司换出投资性房地产的账面价值为 1800 万元（其中成本为 1600 万元，公允价值变动为 200 万元），公允价值为 1000 万元；换出无形资产的账面原价为 5220 万元，已累计摊销 500 万元，未计提减值准备，公允价值为 4600 万元。

当日乙公司可辨认净资产公允价值为 30000 万元，除下列项目外，其他资产、负债的公允价值与账面价值相同（单位：万元）。



项目	账面价值	公允价值	投资时剩余使用年限
库存商品 X	600	800	
固定资产	400	900	5
无形资产	600	1200	3

(2) 20×7 年乙公司库存商品 X 对外出售 40%，剩余部分于 20×8 年售出。乙公司 20×7 年实现净利润 7200 万元（各月均衡），分配现金股利 300 万元。

(3) 20×8 年 12 月，乙公司将其一自用建筑物转为投资性房地产，并采用公允价值计量模式。该建筑物的原值为 3940 万元，累计折旧 1200 万元，已计提减值准备 660 万元，转换日的公允价值为 2340 万元。20×8 年乙公司发生净亏损 100 万元。

(4) 20×9 年 1 月 2 日，长城公司支付价款 9700 万元收购了乙公司 60% 的股份，自此长城公司占乙公司表决权资本比例的 80%，并控制了乙公司，改按成本法核算。

(5) 20×9 年，乙公司未分配现金股利，当年亏损 2000 万元。长城公司对其持有的乙公司股权进行减值测试，预计对乙公司的该投资的可收回金额为 5000 万元。

长城公司和乙公司采用的会计政策、会计期间相同。

假定不考虑增值税和所得税等因素的影响，根据上述资料，回答下列问题。

(1) 20×7 年 7 月 1 日，下列长城公司对乙公司投资有关的处理中，正确的有()。

- A. 长期股权投资的初始投资成本为 5600 万元
- B. 长期股权投资的入账价值为 6000 万元
- C. 该业务对长城公司营业利润的影响为 -520 万元
- D. 应确认营业外收入 400 万元

【正确答案】 ABD

【答案解析】 换入长期股权投资的金额，即初始投资成本 = 1000 + 4600 = 5600（万元），应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 = 30000 × 20% = 6000（万元），因此需调整长期股权投资并确认营业外收入，金额 = 6000 - 5600 = 400（万元）。

借：长期股权投资——投资成本 5600
 累计摊销 500
 资产处置损益 [(5220 - 500) - 4600] 120
 贷：无形资产 5220
 其他业务收入 1000

借：其他业务成本 1800
 贷：投资性房地产——成本 1600
 ——公允价值变动 200

借：公允价值变动损益 200
 贷：其他业务成本 200

借：长期股权投资——投资成本 400
 贷：营业外收入 400

因此，应确认营业利润 = 1000 - 1800 - 120 - 200 + 200 = -920（万元）。

(2) 长城公司 20×7 年因持有乙公司股权而应确认的投资收益的金额为() 万元。

- A. 674
- B. 620
- C. 580
- D. 650

【正确答案】 A



【答案解析】调整后的乙公司净利润 $=7200/2 - (900-400)/5 \times 6/12 - (1200-600)/3 \times 6/12 - (800-600) \times 40\% = 3370$ （万元），长城公司应确认投资收益额 $=3370 \times 20\% = 674$ （万元）。

借：长期股权投资——损益调整 674

贷：投资收益 674

提示：乙公司当年分配现金股利，在长期股权投资权益法核算时，不确认投资收益，其分录为：

借：应收股利 $(300 \times 20\%)$ 60

贷：长期股权投资——损益调整 60

借：银行存款 60

贷：应收股利 60

(3) 长城公司 20×8 年因乙公司其他综合收益变动而调整长期股权投资账面价值的金额为（ ）万元。

A. 39

B. 52

C. 112

D. 72

【正确答案】B

【答案解析】20×8 年 12 月，乙公司因自用建筑物转为投资性房地产而需要增加其他综合收益的金额 $=2340 - (3940 - 1200 - 660) = 260$ （万元），长城公司应调增长期股权投资额 $=260 \times 20\% = 52$ （万元）。

借：长期股权投资——其他综合收益 $(260 \times 20\%)$ 52

贷：其他综合收益 52

扩展：乙公司自用建筑物转为公允价值模式的投资性房地产的分录是：

借：投资性房地产——成本 2340

累计折旧 1200

固定资产减值准备 660

贷：固定资产 3940

其他综合收益 260

(4) 20×8 年末，长城公司对乙公司投资的账面价值为（ ）万元。

A. 6157

B. 6047

C. 6562

D. 6027

【正确答案】C

【答案解析】20×8 年乙公司调整后的净利润 $= -100 - (900 - 400) / 5 - (1200 - 600) / 3 - (800 - 600) \times 60\% = -520$ （万元），因此年末长期股权投资的账面价值 $=5600 + 400 + 674 - 60 + 52 - 520 \times 20\% = 6562$ （万元）。

借：投资收益 $(520 \times 20\%)$ 104

贷：长期股权投资——损益调整 104

(5) 20×9 年 1 月 2 日增资后，长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

A. 16262

B. 9700

C. 6562

D. 15300

【正确答案】A

【答案解析】本题是多步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 $6562 +$ 新付出的公允对价 $9700 = 16262$ （万元）。



借：长期股权投资 16262

贷：银行存款 9700

 长期股权投资——投资成本 (5600+400) 6000

 ——损益调整 (674-60-104) 510

 ——其他综合收益 52

(6) 20×9 年末，长城公司应 ()。

- A. 确认投资损失 11600 万元
- B. 确认投资损失 1400 万元
- C. 确认长期股权投资减值准备 10300 万元
- D. 确认资产减值损失 11262 万元

【正确答案】D

【答案解析】20×9 年，长城公司对乙公司的长期股权投资按照成本法核算，不需要根据其净亏损确认投资损失；由于出现减值迹象，其可收回金额 5000 万元低于账面价值 16262 万元，因此应确认长期股权投资减值准备=16262-5000=11262（万元）。

2. 甲公司为上市公司，所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为 25%。2×15 年 1 月 1 日“递延所得税资产”科目余额为 300 万元，其中：因应收账款计提坏账确认递延所得税资产 50 万元，因未弥补亏损确认递延所得税资产 250 万元。2×15 年度实现利润总额 5000 万元，与企业所得税相关的交易或事项如下：

(1) 甲公司自 2×15 年 1 月 1 日开始研发一项新技术，研究阶段发生支出 200 万元，开发阶段发生支出 500 万元，其中符合资本化条件前发生的支出 100 万元。该项新技术预计将于 2×16 年 6 月 1 日达到预定用途。按照税法规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除。

(2) 2×15 年 1 月 2 日，甲公司购入当日发行的国债 300 万元，票面年利率 4%，每年年末付息，期限为 5 年，支付价款 297 万元，另支付手续费 3 万元，划分为债权投资。当年年末此债券公允价值为 320 万元。

(3) 2×15 年 6 月 30 日，甲公司以 2000 万元的不含税价格取得一栋写字楼，并于当日对外出租。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×15 年年末该写字楼公允价值为 2200 万元。税法上，该写字楼应按照直线法计提折旧，预计尚可使用年限为 10 年，预计净残值为 0。

(4) 2×15 年 7 月 1 日，甲公司以银行存款 2500 万元取得丙公司 30% 的股权，能够对丙公司实施重大影响。投资当日，丙公司可辨认净资产公允价值为 9000 万元（等于账面价值）。丙公司 2×15 年下半年实现净利润 1000 万元，其他综合收益增加 500 万元，无其他所有者权益变动事项。甲公司不打算长期持有对丙公司投资。税法规定，长期股权投资的计税基础为其初始投资成本。

(5) 2×15 年 8 月 5 日，甲公司自证券市场购入某股票；支付价款 495 万元，另支付交易费 5 万元。甲公司将该股票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核算。2×15 年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 1000 万元。假定税法规定，金融资产持有期间的公允价值变动金额不计入应纳税所得额。

(6) 2×15 年 12 月 31 日应收账款余额为 10000 万元，期末计提了 400 万元的坏账准备。

甲公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了会计处理，预计在未来期间能产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。假设除上述差异外，没有其他影响所得税核算因素。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 针对事项 (3)，甲公司 2×15 年年末应确认递延所得税负债 () 万元。

- A. 75
- B. 50
- C. 0
- D. 35



【正确答案】A

【答案解析】投资性房地产的账面价值为 2200 万元，计税基础 = $2000 - 2000/10 \times 6/12 = 1900$ （万元），形成应纳税暂时性差异额 = $2200 - 1900 = 300$ （万元），确认递延所得税负债 = $300 \times 25\% = 75$ （万元）。

(2) 针对事项 (4)，下列表述中，正确的有 ()。

- A. 2×15 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值为 2950 万元
- B. 2×15 年 12 月 31 日长期股权投资的计税基础为 2500 万元
- C. 不确认递延所得税负债
- D. 应确认递延所得税负债 162.5 万元

【正确答案】BD

【答案解析】账务处理如下：

借：长期股权投资——投资成本 2500

贷：银行存款 2500

借：长期股权投资——投资成本 (9000×30% - 2500) 200

贷：营业外收入 200

借：长期股权投资——损益调整 (1000×30%) 300

贷：投资收益 300

借：长期股权投资——其他综合收益 (500×30%) 150

贷：其他综合收益 150

长期股权投资的账面价值 = $2500 + 200 + 300 + 150 = 3150$ （万元），计税基础为 2500 万元，形成应纳税暂时性差异额 = $3150 - 2500 = 650$ （万元），因不打算长期持有，因此确认递延所得税负债的金额 = $650 \times 25\% = 162.5$ （万元）。

借：其他综合收益 (150×25%) 37.5

所得税费用 [(200+300)×25%] 125

贷：递延所得税负债 162.5

(3) 甲公司 2×15 年年末“递延所得税资产”科目余额是 () 万元。

- A. 50
- B. 150
- C. 0
- D. -50

【正确答案】B

【答案解析】递延所得税资产的期末余额 = $300 - 250 + 400 \times 25\%$ （事项 6） = 150（万元）。

(4) 甲公司 2×15 年年末“递延所得税负债”科目余额是 () 万元。

- A. 162.5
- B. 337.5
- C. 362.5
- D. 385.5

【正确答案】C

【答案解析】递延所得税负债的期末余额 = $300 \times 25\%$ （事项 3） + 162.5 （事项 4） + $500 \times 25\%$ （事项 5） = 362.5（万元）

事项 1：费用化支出额 = $200 + 100 = 300$ （万元），税法上允许加计扣除，形成永久性差异，纳税调减额 = $300 \times 75\% = 225$ （万元）。

事项 2：国债利息收入免税，形成永久性差异，纳税调减额 = $(297 + 3) \times 4\% = 12$ （万元）。

债权投资是以摊余成本进行计量的金融资产，不受公允价值的影响，无暂时性差异。



事项 3: 投资性房地产的账面价值为 2200 万元, 计税基础=2000-2000/10×6/12=1900 (万元), 形成应纳税暂时性差异额=2200-1900=300 (万元), 确认递延所得税负债额=300×25%=75 (万元)。

事项 4: 长期股权投资的账面价值为 3150 万元, 计税基础为 2500 万元, 形成应纳税暂时性差异额=3150-2500=650 (万元), 确认递延所得税负债的金额=650×25%=162.5 (万元) 【其中 37.5 对应其他综合收益, 125 对应所得税费用】。

事项 5: 其他权益工具投资的账面价值为 1000 万元, 计税基础=495+5=500 (万元), 形成应纳税暂时性差异额=1000-500=500 (万元), 确认递延所得税负债额=500×25%=125 (万元) 【对应其他综合收益】。

事项 6: 计提坏账, 形成可抵扣暂时性差异 400 万元, 确认递延所得税资产额=400×25%=100 (万元)。同时, 期初因未弥补亏损确认递延所得税资产 250 万元在本期可以转回, 即转回可抵扣暂时性差异 250/25%=1000 (万元)。

(5) 甲公司 2×15 年度应交纳的企业所得税为 () 万元。

- A. 678.25
- B. 803.25
- C. 841.75
- D. 840.75

【正确答案】D

【答案解析】应纳税所得额=5000-300×75% (事项 1) -300×4% (事项 2) -300 (事项 3) -[(9000×30%-2500)+1000×30%] (事项 4) +400 (事项 6) -250/25%=3363 (万元); 应交企业所得税=3363×25%=840.75 (万元)。

(6) 甲公司 2×15 年度应确认的所得税费用为 () 万元。

- A. 840.75
- B. 928.25
- C. 1053.25
- D. 1190.75

【正确答案】D

【答案解析】所得税费用=(5000-300×75%-300×4%)×25%=1190.75 (万元)
或: 所得税费用=840.75+250 (本期转回的递延所得税资产) + [300 (事项 3) + (200+300) (事项 4) -400 (事项 6)] ×25%=1190.75 (万元)

借: 所得税费用 1190.75

 其他综合收益 [(150+500)×25%] 162.5

 贷: 应交税费——应交所得税 840.75

 递延所得税资产 150

 递延所得税负债 362.5

