

2023 年度全国税务师职业资格考试

财务与会计·模拟试卷(一)

参考答案及解析

答案速查



一、单项选择题				
1. C	2. A	3. B	4. C	5. A
6. D	7. D	8. D	9. A	10. B
11. A	12. A	13. A	14. D	15. A
16. D	17. D	18. A	19. B	20. B
21. C	22. B	23. C	24. B	25. C
26. C	27. D	28. B	29. C	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. ABCD	42. BD	43. BCE	44. BCD	45. ABC
46. ACD	47. BE	48. BCE	49. ABC	50. ABC
51. ABD	52. CD	53. CE	54. ABCE	55. AD
56. BCDE	57. CD	58. ACD	59. ABDE	60. BCE
三、计算题				
61. A	62. B	63. A	64. B	65. D
66. D	67. D	68. C		
四、综合分析题				
69. AB	70. D	71. B	72. B	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，银行本票存款属于其他货币资金，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——外埠存款的增加；选项 D，开立的投资款专户的款项属于其他货币资金——存出投资款，会引起其他货币资金的增加。

3. B 【解析】 2×21 年 12 月 31 日，6 台 W 设备的账面价值 $= 1\,000 \times 6 \times 7.5 = 45\,000$ (元人民币)，可变现净值 $= 800 \times 6 \times 7.0 = 33\,600$ (元人民币)，应计提的存货跌价准备 $= 45\,000 - 33\,600 = 11\,400$ (元人民币)。
4. 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 $= [400\,000 + 600\,000 - (50\,000 + 20\,000) \times 10] \times (1 + 1.2\%) = 303\,600$ (元)。
5. A 【解析】M 商品可变现净值 $= 480 - 5 = 475$ (万元)，小于成本 500 万元，因此计提存货跌价准备 $= 500 - 475 = 25$ (万元)。N 原材料专用于生产 P 产品，由于 P 产成品未发生减值，因此 N 原材料也没有发生减值，无须计提存货跌价准备。所以甲公司 2×21 年 12 月 31 日应计提存货跌价准备的金额为 25 万元。
6. 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。
7. D 【解析】测试专利技术是否能够正常发挥作用的费用应计入无形资产的成本，因此无形资产的人账成本 $= 2\,070 + 30 = 2\,100$ (万元)， 2×21 年度该专利技术的摊销金额 $= 2\,100 / 10 = 210$ (万元)。
8. D 【解析】选项 A，公允价值模式计量的投资性房地产不确认累计摊销；选项 B，转换日的公允价值 500 万元大于账面价值 450 万元 $(650 - 200)$ ，按照其差额 50 万元计入其他综合收益；选项 C，自用土地使用权转为以公允价值模式计量的投资性房地产，应按转换日的公允价值 500 万元计量。
9. A 【解析】选项 A，以固定资产换取乙公司持有的丁公司 30% 股份，换出资产和换入资产都是非货币性资产，适用非货币性资产交换准则；选项 B，增发股份换取乙公司的投资性房地产，属于权益性交易，不能按照非货币性资产交换准则处理；选项 C，收取补价占换出无形资产公允价值的比例大于 25%，不适用非货币性资产交换准则；选项 D，应收账款属于货币性资产，不适用非货币性资产交换准则。
10. B 【解析】该厂房产于 2×21 年 3 月底已满足持有待售资产的定义，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)，大于公允价值减去出售费用后的净额 4 300 万元，应确认资产减值损失 $= 4\,500 - 4\,300 = 200$ (万元)。
11. A 【解析】 2×21 年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益 $= 2\,100\,000 - 20 \times (50\,000 + 50\,000) - 4\,000 - 6\,000 + (0.4 \times 50\,000) = 110\,000$ (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	(16 × 50 000) 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	(0.4 × 50 000) 20 000
贷：投资收益	(0.4 × 50 000) 20 000

4 月 22 日，购入第二笔股权：

借：交易性金融资产——成本	[(18.4 - 0.4) × 50 000] 900 000
应收股利	(0.4 × 50 000) 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 $[20 \times (50\,000 + 50\,000) - (800\,000 + 900\,000)] 300\,000$
 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

12. A 【解析】债权投资的入账价值 = $2\,080 + 10 = 2\,090$ (万元)； 2×20 年 12 月 31 日，债权投资的账面余额 = $2\,090 \times (1 + 4\%) - 2\,000 \times 5\% = 2\,073.6$ (万元)；由于发生信用减值 150 万元，因此 2×21 年应确认的投资收益 = $(2\,073.6 - 150) \times 4\% = 76.94$ (万元)。

13. 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。

14. 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

15. A 【解析】A 公司调整后的净利润 = $1\,500 - (600 - 400) \times 60\% = 1\,380$ (万元)，甲公司应确认的投资收益 = $1\,380 \times 40\% = 552$ (万元)。

16. D 【解析】企业进行公司制改制时，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，被投资单位的评估价值与原账面价值的差额应记入“资本公积——资本溢价(或股本溢价)”科目。投资方长期股权投资应以评估价值作为改制时的认定成本，并将其与原账面价值的差额记入“资本公积——其他资本公积”科目。

17. 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“其他收益”科目。

18. A 【解析】事项①，以自产产品作为职工薪酬，应按照产品的市场价格确认收入 10 万元；事项②，以自产产品抵债，属于非日常活动，不确认收入，应按照存货的账面价值进行结转；事项③外购产品作为职工福利，应按照该产品的公允价值和相关税费结转计入应付职工薪酬，不确认

收入。

19. 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)。
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, 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。
23. C 【解析】选项 C, 分期收款销售商品, 应按照现销价 4 500 万元确认收入, 合同价款与现销价的差额确认未实现融资收益。
- | | |
|-----------|-------|
| 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. B 【解析】选项 ACD, 都是对已发生费用或损失的补偿, 直接计入当期损益, 不确认为递延收益; 选项 B, 属于与资产相关的政府补助, 收到时计入递延收益。
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. B 【解析】长江公司应负担的本年亏损额 = $3\,200 \times 40\% = 1\,280$ (万元), 小于长期股权投资、长期债权的合计数 1 350 万元 (即 $1\,250 + 100$), 因此可以确认投资损失 1 280 万元。
- | | |
|-----------------|-------|
| 借: 投资收益 | 1 280 |
| 贷: 长期股权投资——损益调整 | 1 250 |
| 长期应收款 | 30 |
29. C 【解析】选项 ABD, 属于经营活动产生的现金流量。
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引起利润上升, 加大企业的权益资本成本 (所以, 选项 C 是答案); ④引起有关证券价格下降, 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】 $b = (210 - 190) / (1\ 100 - 760) \approx 0.06$, $a = 210 - 0.06 \times 1\ 100 = 144$ 。
 $Y = 0.06X + 144$, 将 2×22 年的销售收入 1 300 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股权筹资的资本成本, 因此, 一般来说, 当企业增加债务资本时, 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 = $1\ 100 \times 60\% = 660$ (万元), 2×21 年可以发放的股利额 = $1\ 000 - 660 = 340$ (万元), 2×21 年每股股利 = $340 / 1\ 000 = 0.34$ (元)。
38. B 【解析】设备年折旧额 = $600 / 5 = 120$ (万元), 年现金净流量 = $150 \times (1 - 25\%) + 120 = 232.5$ (万元), 投资回收期 = $600 / 232.5 = 2.58$ (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) $\times (1 - 25\%) +$ 折旧 $\times 25\% = (50 - 22) \times 75\% + 8 \times 25\% = 23$ (万元)。
40. D 【解析】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。因此企业所负担的实际利率要高于名义利率大约 1 倍, 即实际年利率 = $8\% + 8\% = 16\%$ 。

二、多项选择题

41. ABCD 【解析】选项 E, 会计分期假设是以“持续经营”假设为前提而存在的。
42. BD 【解析】选项 AC, 通过“应收账款”科目核算; 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, 应当采用交易日期即期汇率计算, 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. ABC 【解析】选项 D, 应当确认为固定资产核算; 选项 E, 对于生产部门固定资产发生的日常修理费用, 应当计入制造费用。
46. ACD 【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