



税务师《财务与会计》万人模考测试卷（一）

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. 王某以 4000 元购买某股票，预计未来一年内不会再发放红利，且未来一年后市值达到 4500 元的可能性为 50%，市价达到 4800 元的可能性为 50%，那么预期收益率为（ ）。

- A. 116.25%
- B. 16.25%
- C. 86.02%
- D. 17.25%

【正确答案】B

【答案解析】预期收益率 = $[50\% \times (4500 - 4000) + 50\% \times (4800 - 4000)] / 4000 = 16.25\%$

2. 某公司发行债券，债券面值为 1000 元，票面年利率 5%，每年付息一次，到期还本，债券发行价 990 元，筹资费为发行价的 5%，企业所得税税率为 25%，则该债券的资本成本为（ ）。

- A. 3.06%
- B. 3.12%
- C. 3.19%
- D. 3.99%

【正确答案】D

【答案解析】债券资本成本 = $1000 \times 5\% \times (1 - 25\%) / [990 \times (1 - 5\%)] \times 100\% = 3.99\%$ 。

3. 某公司拟购买某贴现债券，票面金额为 200 万元，期限为 4 年，假设目前市场利率为 10%，则该债券的价值应为（ ）万元。[已知 $(P/A, 10\%, 4) = 3.1699$ ， $(P/F, 10\%, 4) = 0.6830$]

- A. 63.09
- B. 163.09
- C. 136.60
- D. 158.44

【正确答案】C

【答案解析】由于贴现债券是没有利息的，到期支付本金，所以该债券的价值 = $200 \times (P/F, 10\%, 4) = 200 \times 0.6830 = 136.6$ （万元）。

4. 某企业销售商品，年赊销额为 1 000 万元，信用条件为“2/10，1/20，n/40”，预计将会有 70% 客户享受 2% 的现金折扣，20% 的客户享受 1% 的现金折扣，其余的客户均在信用期付款，则企业应收账款平均收账天数为（ ）天。

- A. 14
- B. 15
- C. 16
- D. 17

【正确答案】B

【答案解析】应收账款平均收账天数 = $70\% \times 10 + 20\% \times 20 + 10\% \times 40 = 15$ （天）。

5. 下列关于两项资产组合风险分散情况的说法中，错误的是（ ）。

- A. 当收益率相关系数为 0 时，不能分散任何风险
- B. 当收益率相关系数在 0~1 之间时，相关系数越大风险分散效果越小
- C. 当收益率相关系数在 -1~0 之间时，相关系数越大风险分散效果越小
- D. 当收益率相关系数为 -1 时，能够最大程度地降低风险

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，只要收益率相关系数不为 1，都是可以分散风险的。

6. 甲公司采用销售百分比法预测 2023 年外部资金需求量，2023 年销售收入将比上年增长 30%，2022 年销售收入为 4500 万元，敏感性资产和敏感性负债分别占销售收入的 50% 和 18%，2022 年净利润为 900 万



元，利润留存率为 30%，若甲公司 2023 年销售净利润率、利润留存率均保持不变，则甲公司 2023 年外部融资需求量为（ ）万元。

- A. 432
- B. 117
- C. 81
- D. 270

【正确答案】C

【答案解析】外部融资需求量 = $(50\% - 18\%) \times 4500 \times 30\% - 4500 \times (1 + 30\%) \times (900/4500) \times 30\% = 81$ （万元）。

7. 甲公司计划投资一条新的生产线，项目一次性投资 300 万元，建设期 2 年，经营期为 8 年，经营期年现金净流量 70 万元。若当期市场利率为 9%，则该项目的净现值为（ ）万元。[已知 $(P/A, 9\%, 10) = 6.4177$ ， $(P/A, 9\%, 2) = 1.7591$]

- A. 26.102
- B. 35.211
- C. 40.233
- D. 272.373

【正确答案】A

【答案解析】该项目的净现值 = $70 \times [(P/A, 9\%, 10) - (P/A, 9\%, 2)] - 300 = 70 \times (6.4177 - 1.7591) - 300 = 26.102$ （万元）。

8. 某企业每年所需的原材料为 20000 件，企业每次订货费用为 100 元，存货年储存费率为 0.2 元/件。该企业经济订货批量下存货总成本为（ ）元。

- A. 872
- B. 894
- C. 875
- D. 882

【正确答案】B

【答案解析】经济订货批量下的存货总成本 = $(2 \times \text{存货年需要量} \times \text{每次订货变动成本} \times \text{单位储存变动成本})^{1/2} = (2 \times 20000 \times 100 \times 0.2)^{1/2} \approx 894$ （元）。

9. 某公司 2019 年年初发行在外的普通股为 20 000 万股；4 月 30 日新发行普通股 15 000 万股；12 月 1 日回购普通股 6 000 万股。该公司当年实现净利润为 6 785 万元。2019 年度基本每股收益为（ ）元。

- A. 0.23
- B. 0.32
- C. 0.25
- D. 0.24

【正确答案】A

【答案解析】发行在外普通股加权平均数 = $20\,000 \times 12/12 + 15\,000 \times 8/12 - 6000 \times 1/12 = 29\,500$ （万股）；基本每股收益 = $6\,785/29\,500 = 0.23$ （元）。

10. 甲公司 2019 年 5 月 31 日银行存款日记账的余额为 186900 元，银行对账单余额为 175700 元，经逐笔核对后，发现未达账项如下：（1）企业收到转账支票一张 46500 元，企业已入账，银行尚未入账；（2）银行代扣本企业电话费 12800 元，银行已入账，企业尚未入账；（3）企业开出转账支票购买材料 14600 元，企业已入账，银行尚未入账；（4）某商场汇入本企业购货款 33500 元，银行已入账，企业尚未入账。该公司根据以上事项进行相关处理后编制“银行存款余额调节表”，则调节后的银行存款余额应为（ ）元。

- A. 239500
- B. 207600
- C. 228300



D. 218800

【正确答案】B

【答案解析】可以分别从银行存款日记账余额和银行对账单余额进行调整。

从银行存款日记账余额进行调整：调节后的银行存款余额=186900+33500-12800=207600（元），

从银行对账单余额进行调整：调节后的银行存款余额=175700-14600+46500=207600（元）。

11. 甲公司 3 月 1 日销售产品一批给乙公司，价税合计为 400000 元，同日乙公司交来一张面值为 400000 元、期限为 6 个月的商业承兑无息票据。6 月 1 日，甲公司将应收票据向银行申请贴现，贴现率为 6%。另外发生手续费 120 元。假定本贴现业务符合金融资产转移准则规定的金融资产终止确认条件，则甲公司贴现时应作的会计处理为（ ）。

A. 借：银行存款 400000
贷：应收票据 400000

B. 借：银行存款 393880
财务费用 6120
贷：短期借款 400000

C. 借：银行存款 393880
财务费用 6120
贷：应收票据 400000

D. 借：银行存款 393880
贷：应收票据 393880

【正确答案】C

【答案解析】票据到期值=票据面值=400000（元），3 月 1 日开出期限为 6 个月的商业承兑无息票据，因此到期日为 9 月 1 日，6 月 1 日甲公司将应收票据向银行申请贴现，贴现期为 3 个月，贴现息=400000×6%×3/12=6000（元），贴现额=400000-6000=394000（元）。甲公司实际收到的银行存款=394000-120=393880（元）。

借：银行存款 393880
财务费用 6120

贷：应收票据 400000

说明：如果本贴现业务不符合金融资产转移准则规定的金融资产终止确认条件，应该贷记“短期借款”科目。

12. 20×2 年年初，某增值税一般纳税人因管理不善毁损库存原材料一批，该批原材料实际成本为 500 万元，进项税额 65 万元。收回残料价值 2 万元，保险公司赔偿 11 万元。该企业适用的增值税税率为 13%。该批毁损原材料净损失额为（ ）万元。

A. 552

B. 554

C. 489

D. 487

【正确答案】A

【答案解析】该批毁损原材料净损失额=500+65-2-11=552（元）。所涉及到的处理是：

批准处理前：

借：待处理财产损溢 565

贷：原材料 500

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 65

批准处理后：

借：原材料 2

其他应收款 11

管理费用 552



贷：待处理财产损益 565

13. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。20×4 年 1 月 5 日，该企业委托其他单位（增值税一般纳税人）加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），加工期限为 5 个月，该批委托加工物资收回后以不高于受托方计税价格的价格用于出售。发出材料的成本为 200 万元，支付加工费为 160 万元，增值税税额 20.8 万元，支付对方代收代缴的消费税 40 万元。该批原料已加工完成并验收成本为（ ）万元。

- A. 360
- B. 320
- C. 400
- D. 420.8

【正确答案】C

【答案解析】委托加工物资收回后以不高于受托方的计税价格出售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本。原材料验收成本=200+160+40=400（万元）。

14. 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。

15. B 公司 2×10 年 9 月 1 日自行建造厂房一栋，购入工程物资价款为 500 万元，进项税额为 65 万元，均用于工程；领用生产用原材料成本 3 万元，原材料进项税额为 0.39 万元；领用自产产品成本为 5 万元，计税价格为 6 万元，增值税税率为 13%；支付其他费用 92 万元。2×10 年 10 月 16 日完工投入使用，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 40 万元。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该项设备 2×11 年应计提的折旧为（ ）万元。

- A. 240
- B. 144
- C. 134.4
- D. 224

【正确答案】D

【答案解析】固定资产入账价值=500+3+5+92=600（万元），该项设备 2×11 年应计提的折旧=600×2/5×10/12+（600-240）×2/5×2/12=224（万元）。

16. 甲公司 2×13 年自行研究开发一项新产品的专利技术，在研究开发过程中，发生的材料费用为 448 万元，人工费用为 150 万元，其他费用为 200 万元。上述费用中 598 万元符合资本化条件。2×14 年年初该专利技术已经达到预定用途，并成功申请专利权，发生注册申请费为 2 万元，以银行存款支付。该专利权预计使用寿命为 8 年，直线法摊销，预计 8 年后该专利权尚可实现处置净额 50 万元。2×15 年年末该专利权发生减值，预计可收回价值为 240 万元，预计残值为零。则 2×15 年年末专利权应提减值准备（ ）万元。

- A. 222.5
- B. 210
- C. 195
- D. 123.6

【正确答案】A

【答案解析】专利的入账成本=598+2=600（万元）；2×14 年、2×15 年每年的摊销额=（600-50）÷8=68.75（万元）；2×15 年年末应提取减值准备=（600-68.75×2）-240=222.5（万元）。

17. A、B 两家公司同属甲公司的子公司。A 公司于 2020 年 3 月 1 日以发行股票方式从 B 公司的股东手中



取得 B 公司 70% 的股份。A 公司发行 2000 万股普通股股票，该股票每股面值为 1 元，当日 B 公司所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值为 3000 万元，A 公司该项长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 1400
- B. 2000
- C. 3000
- D. 2100

【正确答案】D

【答案解析】本题属于同一控制下的企业合并，所以长期股权投资的初始投资成本 = $3000 \times 70\% = 2100$ （万元）。

借：长期股权投资 2100

贷：股本 （2000×1）2000

资本公积——股本溢价 100

18. 下列项目中，属于投资性房地产的是（ ）。

- A. 已出租的建筑物
- B. 持有并准备增值后转让的建筑物
- C. 企业拥有并自行经营的旅馆饭店
- D. 房地产开发公司开发的商品房

【正确答案】A

【答案解析】按准则规定，已出租的土地使用权、已出租的建筑物及持有并准备增值后转让的土地使用权属于投资性房地产。选项 B，持有并准备增值后转让的建筑物不属于投资性房地产。选项 C，属于企业的固定资产，选项 D，属于企业的存货。

19. 下列各项中，不属于短期职工薪酬的是（ ）。

- A. 支付给职工的生活困难补助
- B. 用于开展职工教育及技能培训的支出
- C. 支付给职工离职后的福利
- D. 支付给职工的工资和津贴

【正确答案】C

【答案解析】短期薪酬具体包括：职工工资、奖金津贴和补贴（选项 D），职工福利费（选项 A），医疗保险费、工伤保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费（选项 B），短期带薪缺勤，短期利润分享计划以及其他短期薪酬。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利（选项 C）、辞退福利和其他长期职工福利。

20. 随同金银首饰出售但单独计价的包装物，按规定应缴纳的消费税应计入（ ）。

- A. 包装物成本
- B. 金银首饰成本
- C. 税金及附加
- D. 其他应付款

【正确答案】C

【答案解析】随同金银首饰出售但单独计价的包装物，按规定应缴纳的消费税应借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目。

21. 某一般纳税人收购农产品一批，农产品收购发票上注明的买价为 300 万元，规定的扣除率为 10%，另发生保险费 19 万元，装卸费 10 万元。途中发生 2% 的合理损耗，不考虑其他因素的影响，则该批农产品的入账价值为（ ）万元。

- A. 329
- B. 299
- C. 293.6



D. 293.02

【正确答案】B

【答案解析】农产品的入账价值=300×(1-10%)+19+10=299(万元)。

22. 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=200000×2%×(P/A, 6%, 3)+200000×(P/F, 6%, 3)=200000×2%×2.6730+200000×0.8396=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

23. 甲公司 2×19 年 11 月 20 日收到法院通知，A 公司向法院提起诉讼，状告甲公司使用的某软件侵犯其专利权，要求甲公司一次性支付专利使用费 500 万元，至 12 月 31 日法院尚未作出判决。对此项诉讼，甲公司估计败诉的可能性为 60%，预计一次支付给 A 公司 100 万元至 200 万元，并支付诉讼费用 5 万元。由于甲公司所使用的软件是由丙公司为其制作，因此甲公司向丙公司提起诉讼，甲公司已基本确定可从丙公司获得赔偿 80 万元。对于该项未决诉讼甲公司在 12 月 31 日应作的会计处理为（ ）。

A. 不确认或有资产

B. 确认预计负债 155 万元，同时确认其他应收款 80 万元

C. 确认预计负债 75 万元，同时确认营业外支出 75 万元

D. 确认预计负债 200 万元，同时确认其他应收款 80 万元

【正确答案】B

【答案解析】甲公司应确认的预计负债金额=(100+200)/2+5=155(万元)。对于补偿金额，在基本确定能够收到时作为资产单独确认。因此，应确认的其他应收款金额为 80 万元。

借：管理费用 5

营业外支出 150

贷：预计负债——未决诉讼 155

借：其他应收款 80

贷：营业外支出 80

24. 甲企业借入两笔一般借款：第一笔为 20×9 年 1 月 1 日借入的 1000 万元，借款年利率为 8%，期限为 3 年；第二笔为 20×9 年 7 月 1 日借入的 600 万元，借款年利率为 6%，期限为 2 年。该企业 20×9 年 1 月 1 日开始购建固定资产，不考虑其他因素的影响，则该企业 20×9 年为购建固定资产而占用一般借款的资本化率为（ ）。

A. 8.92%

B. 7.54%

C. 6.80%

D. 7.25%



【正确答案】B

【答案解析】一般借款的资本化率 = $(1000 \times 8\% + 600 \times 6\% \times 6/12) \div (1000 + 600 \times 6/12) \times 100\% \approx 7.54\%$
25. 甲公司 2019 年 12 月 31 日的股本为 8000 万股，每股面值为 1 元，资本公积（股本溢价）科目余额为 800 万元，盈余公积科目余额为 1000 万元。经股东大会批准，甲公司以现金回购本公司股票 1000 万股并注销。假定甲公司按每股 3 元回购股票，则在注销股份时应当冲减的“盈余公积”科目金额为（ ）万元。

- A. 1200
B. 1000
C. 200
D. 800

【正确答案】B

【答案解析】库存股成本 = $1000 \times 3 = 3000$ （元），注销股份时应当冲减的“盈余公积”科目金额 = $3000 - 1000 \times 1 - 800 = 1200$ （万元），由于盈余公积科目的余额为 1000 万元，因此冲减额为 1000 万元。

回购本公司股票时：

借：库存股 3000

贷：银行存款 3000

注销本公司股票时：

借：股本 1000

资本公积——股本溢价 800

盈余公积 1000

利润分配——未分配利润 200

贷：库存股 3000

26. 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

27. 甲产品在生产过程中，需经过三道工序，第一道工序定额工时 2 小时，第二道工序定额工时 4 小时，



第三道工序的定额工时为 4 小时。期末，甲产品在第一道工序的在产品 20 件，在第二道工序的在产品 40 件，第三道工序的在产品为 10 件。作为分配计算在产品加工成本（不含原材料成本）的依据，假设每道工序的完工程度为 50%，则期末在产品约当产量为（ ）件。

- A. 17
- B. 35
- C. 38
- D. 26

【正确答案】D

【答案解析】总工时=2+4+4=10（小时），第一道工序的完工程度=（2×50%）/10×100%=10%，第二道工序的完工程度=（2+4×50%）/10×100%=40%，第三道工序的完工程度=（2+4+4×50%）/10×100%=80%，期末在产品约当产量=20×10%+40×40%+10×80%=26（件）。

28. 下列各项中，不属于政府补助的是（ ）。

- A. 财政拨款
- B. 所得税减免
- C. 财政贴息
- D. 无偿给予非货币性资产

【正确答案】B

【答案解析】政府补助的主要形式有政府对企业的无偿拨款、财政贴息、税收返还、无偿给予非货币性资产。通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的，不属于政府补助。

【提示】增值税出口退税，不属于政府补助。

29. 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。

30. 甲公司于 2×19 年 12 月发现，2×18 年少计了一项管理用固定资产的折旧费用 375 万元，但在所得税纳税申报表中扣除了该项折旧费用，并对其记录了 93.75 万元的递延所得税负债（适用的企业所得税税率为 25%），甲公司按净利润的 10%提取盈余公积。假定无其他纳税调整事项，甲公司在 2×19 年因此项前期差错更正而减少的未分配利润为（ ）万元。

- A. 253.13
- B. 281.25
- C. 28.13
- D. 93.75

【正确答案】A

【答案解析】未分配利润应调减的金额=（375-93.75）×90%=253.13（万元）。

（1）补提折旧：

借：以前年度损益调整——调整管理费用 375

贷：累计折旧 375

（2）调整递延所得税：



借：递延所得税负债 93.75

贷：以前年度损益调整——调整所得税费用 93.75

(3) 结转至留存收益：

借：利润分配——未分配利润 253.13

盈余公积 28.12

贷：以前年度损益调整 281.25

31. 资产负债表的下列项目中，属于根据总账账户的余额直接填列的是（ ）。

- A. 存货
- B. 货币资金
- C. 其他权益工具投资
- D. 其他应收款

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，存货项目是综合运用各种方法填列的；选项 B，货币资金项目是根据几个总账科目的余额计算填列；选项 D，其他应收款项目是根据“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关的坏账准备期末余额后的净额填列。

32. 企业发生的下列各项业务中，不可能影响企业当期利润表中营业利润的是（ ）。

- A. 交易性金融负债的公允价值上升
- B. 固定资产销售净损失
- C. 交易性金融资产发生的公允价值变动
- D. 收到与企业日常活动无关的政府补助

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，计入公允价值变动损益；选项 B，计入资产处置损益；选项 C，计入公允价值变动损益；选项 D，计入营业外收支，不影响营业利润。

33. 下列各项关于外币折算会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产形成的汇兑差额计入其他综合收益
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币非交易性权益工具投资形成的汇兑差额计入其他综合收益
- C. 收到投资者以外币投入的资本时，外币投入资本与相应的货币性项目均按合同约定汇率折算，不产生外币资本折算差额
- D. 期末外币预收账款以当日即期汇率折算并将由此产生的汇兑差额计入当期损益

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，若为其他债权投资，则其汇兑损益应计入财务费用；选项 C，应按当日即期汇率折算，不能按合同约定汇率折算；选项 D，预收账款是非货币性项目，期末不需要折算。

34. M 企业采用月末一次加权平均法对发出存货进行计价。2019 年 10 月 1 日，该企业结存材料 60 件，每件为 1 000 元，月中又购进两批，一批 200 件，每件 950 元，另一批 100 件，每件 1046 元。不考虑其他因素，M 企业 2019 年 10 月 31 日该材料的加权平均单价为（ ）元。

- A. 980
- B. 985
- C. 990
- D. 1 182

【正确答案】B

【答案解析】加权平均单价 = $(60 \times 1\,000 + 200 \times 950 + 100 \times 1\,046) \div (60 + 200 + 100) = 985$ (元)。

35. 下列关于金融资产重分类的表述中，错误的是（ ）。

- A. 因企业管理金融资产的业务模式发生变化，使某项投资不再适合划分为债权投资的，可以重分类为其他债权投资
- B. 企业对某金融资产进行初始分类后，不得随意变更



- C. 交易性金融资产符合一定条件时，可以重分类为其他权益工具投资
D. 债权投资符合一定条件时，可以重分类为交易性金融资产

【正确答案】C

【答案解析】交易性金融资产与债权投资、其他债权投资满足一定条件时，可以互相进行重分类，其他权益工具投资不可以进行重分类。

36. 下列各项中，没有体现谨慎性原则的是（ ）。

- A. 补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认
B. 资产负债表日对公允价值模式计量的投资性房地产计提减值准备
C. 客户有退货权的产品销售，产品控制权转移时预计退货部分不确认收入
D. 采用年数总和法对固定资产计提折旧

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，以公允价值模式计量的投资性房地产不计提减值准备，若计提减值，则体现谨慎性原则。

37. 2×20 年 1 月 1 日甲公司与乙公司签订租赁合同，甲公司租入一栋写字楼，租期为三年，年租金 300 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 10%。假定不考虑其他因素，2×20 年 12 月 31 日，租赁负债的账面价值为（ ）万元。[已知 $(P/A, 10\%, 3) = 2.4869$ ； $(P/F, 10\%, 3) = 0.7513$]

- A. 371.46
B. 446.07
C. 520.68
D. 600

【正确答案】C

【答案解析】租赁期开始日，承租人确认的租赁负债金额 $= 300 \times 2.4869 = 746.07$ （万元）；2×20 年应确认的利息费用 $= 746.07 \times 10\% = 74.61$ （万元），因此 2×20 年 12 月 31 日，租赁负债的账面价值 $= 746.07 + 74.61 - 300 = 520.68$ （万元）。

租赁期开始日：

借：使用权资产 746.07

 租赁负债——未确认融资费用 153.93

 贷：租赁负债——租赁付款额 $(300 \times 3) 900$

2×20 年年末

借：财务费用 74.61

 贷：租赁负债——未确认融资费用 74.61

借：租赁负债——租赁付款额 300

 贷：银行存款 300

38. 2×17 年 12 月 31 日，A 公司应付乙公司 200 万元的货款到期，双方签订债务重组协议，A 公司以其拥有的一项固定资产抵偿债务，该固定资产的原值为 300 万元，已计提折旧 180 万元，公允价值为 160 万元。乙公司该项应收账款的公允价值为 175 万元，已计提 10 万元坏账准备。乙公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，A 公司将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债。假设不考虑增值税等因素，下列说法中错误的是（ ）。

- A. A 公司应确认其他收益 80 万元
B. 乙公司应确认投资收益 -15 万元
C. 乙公司取得固定资产的入账价值为 160 万元
D. A 公司抵债资产应通过“固定资产清理”科目核算

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，A 公司以非金融资产抵债，因此应确认其他收益额 $=$ 应付账款的账面价值 200 - 抵债资产的账面价值 $(300 - 180) = 80$ （万元）；选项 B，乙公司应确认投资收益额 $=$ 债权的公允价值 175



一债权的账面价值 $(200-10)=-15$ (万元); 选项 C, 乙公司取得固定资产的入账价值=放弃债权公允价值=175 (万元); A 公司以固定资产清偿债务, 所以应通过“固定资产清理”科目核算。

A 公司的会计分录为:

借: 固定资产清理 120

 累计折旧 180

 贷: 固定资产 300

借: 应付账款 200

 贷: 固定资产清理 120

 其他收益——债务重组收益 80

乙公司的会计分录为:

借: 固定资产 175

 坏账准备 10

 投资收益 15

 贷: 应收账款 200

39. 下列各项股利分配政策中, 体现了“多盈多分、少盈少分、无盈不分”原则的是 ()。

- A. 低正常股利加额外股利政策
- B. 固定或稳定增长的股利政策
- C. 固定股利支付率政策
- D. 剩余股利政策

【正确答案】C

【答案解析】采用固定股利支付率政策, 股利与公司盈余紧密地配合, 体现了“多盈多分、少盈少分、无盈不分”的股利分配原则。

40. 2×20 年 12 月 31 日, 黄河公司与甲公司签订产品销售合同, 产品总成本为 120 万元。合同约定, 该批产品于 2 年之后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式, 即甲公司可以在 2 年后交付产品时支付 233.28 万元, 或者在合同签订时支付 200 万元。甲公司选择在合同签订时支付货款, 该批产品的控制权在交货时转移。已知两种付款方式计算的内含利率为 8%。黄河公司于 2×20 年 12 月 31 日收到甲公司支付的货款。不考虑增值税等因素的影响, 则黄河公司收款时的账务处理中, 错误的是 ()。

- A. 贷记“合同负债”科目 233.28 万元
- B. 借记“未确认融资费用”科目 33.28 万元
- C. 贷记“主营业务收入”科目 200 万元
- D. 借记“银行存款”科目 200 万元

【正确答案】C

【答案解析】账务处理如下:

借: 银行存款 200

 未确认融资费用 33.28

 贷: 合同负债 233.28

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. 利用留存收益的筹资特点包括 ()。

- A. 信息沟通与披露成本较大
- B. 不用发生筹资费用
- C. 维持公司的控制权分布
- D. 筹资数额有限
- E. 不存在资本成本

【正确答案】BCD

【答案解析】利用留存收益的筹资特点: (1) 不用发生筹资费用; (2) 维持公司的控制权分布; (3) 筹



资数额有限。

注：留存收益筹资不需要发生筹资费用，资本成本较低，并不是“没有资本成本”，选项 E 不正确。

2. 下列关于评价投资方案的净现值法与现值指数法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 同一投资方案下，净现值大于 0 时，现值指数一定大于 1
- B. 两者均考虑货币的时间价值因素
- C. 如果净现值大于零，其投资回收期一定短于项目经营期的 1/2
- D. 两者对同一投资方案的评价结果是一致的
- E. 两者对同一投资方案的评价结果可能是不一致的

【正确答案】ABD

【答案解析】投资回收期为非贴现指标，其大小与净现值没有必然的联系，选项 C 错误；对于同一投资方案，净现值和现值指数的评价结果是一致的，选项 E 错误。

3. 破产企业处置破产资产时，通过“资产处置净损益”科目核算的情况有（ ）。

- A. 出售存货
- B. 出售长期股权投资
- C. 出售固定资产
- D. 处置破产资产时发生的费用
- E. 收回应收票据

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，破产企业处置破产资产发生的各类评估、变价、拍卖等费用，按照发生的金额，借记“破产费用”科目，贷记“现金”、“银行存款”、“应付破产费用”等科目。

提示：

情形	处理思路
收回应收款项、投资	借：现金、银行存款 [收到的款项] 贷：相关资产科目 [账面价值] 应交税费 [若涉及] 资产处置净损益 [倒挤差额，或借记]
出售存货、固定资产、无形资产、投资性房地产	
划拨土地使用权被国家收回，给予一定补偿	借：现金、银行存款 贷：其他收益
处置时发生的各类评估、变价、拍卖等费用	借：破产费用 贷：现金、银行存款、应付破产费用

4. 下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。

- A. 应收出租包装物的租金
- B. 向各职能科室拨付的备用金
- C. 拨出用于投资的各种款项
- D. 支付的工程投标保证金
- E. 债券投资时，实际支付的价款中包含的已到期但尚未领取的利息

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，企业拨出用于投资的各种款项，应通过“其他货币资金”科目核算；选项 E，实际支付的价款中包含的已到期但尚未领取的利息通过“应收利息”科目核算。其他应收款是企业除应收票据、应收账款和预付账款等经营活动以外的其他各种应收、暂付款项。其内容包括：（1）应收的各种赔款、罚款；（2）应收出租包装物的租金；（3）应向职工收取的各种垫付款项；（4）备用金（向企业各职能科室、车间等拨付的备用金）；（5）存出的保证金，如租入包装物支付的押金；（6）其他各种应收、暂付款项。

5. 材料采用计划成本法核算，下列属于“材料成本差异”科目借方反映的内容有（ ）。

- A. 购进材料实际成本大于计划成本的差异
- B. 购进材料实际成本小于计划成本的差异



- C. 发出材料应负担的超支差异
- D. 发出材料应负担的节约差异
- E. 调整库存材料计划成本时，调整增加的计划成本

【正确答案】AD

【答案解析】购进材料产生的超支差异应该记入“材料成本差异”账户的借方，节约差异应该记入“材料成本差异”账户的贷方；

结转超支差异应该记入“材料成本差异”账户的贷方，结转节约差异应该记入“材料成本差异”账户的借方。

调整计划成本时，减少计划成本，应借记“材料成本差异”，调增计划成本，应贷记“材料成本差异”。

6. 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。

7. 下列各项中，属于租赁付款额包括的项目有（ ）。

- A. 固定付款额及实质固定付款额
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定
- C. 未担保余值
- D. 承租人合理确定将行使的购买选择权的行权价格
- E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项

【正确答案】ABDE

【答案解析】租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- ③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- ④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- ⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

8. 下列各项中，会引起留存收益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 外商投资企业提取储备基金
- B. 外商投资企业提取职工奖励及福利基金
- C. 实际发放股票股利
- D. 注销库存股
- E. 资本公积转增资本

【正确答案】BCD

【答案解析】A 选项分录为：

借：利润分配——提取储备基金

贷：盈余公积——储备基金

属于留存收益内部变化，不影响其总额。

B 选项分录为：

借：利润分配——提取职工奖励及福利基金

贷：应付职工薪酬等



C 选项分录为：

借：利润分配——转作股本的普通股股利

贷：股本

资本公积——股本溢价

D 选项分录为：

借：股本

资本公积——股本溢价

盈余公积

利润分配——未分配利润

贷：库存股

选项 E 分录为：

借：资本公积

贷：股本

由以上分录可知 B、C、D 会引起留存收益减少。

9. 下列各项费用支出中，应在“管理费用”科目核算的有（ ）。

- A. 生产工人的辞退福利
- B. 按营业收入计算支付的技术使用费
- C. 非同一控制下企业合并发生的直接费用
- D. 固定资产盘盈
- E. 自行研发无形资产费用化支出实际发生时

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，应记入“销售费用”科目核算；选项 D，应通过“以前年度损益调整”科目核算；选项 E，应记入“研发支出——费用化支出”科目核算。

10. 下列各项经济业务中，应确认递延所得税负债的有（ ）。

- A. 投资性房地产账面价值大于其计税基础
- B. 自用房屋转为公允价值模式下的投资性房地产，公允价值小于账面价值
- C. 未弥补亏损
- D. 当期取得交易性金融负债的公允价值下跌
- E. 当期取得交易性金融资产的公允价值的上升

【正确答案】ADE

【答案解析】选项 BC，应确认递延所得税资产。

11. 下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的有（ ）。

- A. 资产负债表日后发生的现金折扣事项
- B. 资产负债表日后外汇汇率发生较大变动
- C. 已确定将要支付的赔偿额小于该赔偿在资产负债表日的合理估计金额
- D. 溢价发行债券
- E. 证实某项资产在资产负债表日已经发生了减损

【正确答案】CE

【答案解析】选项 A，与资产负债表日存在的情况无关，不符合资产负债表日后事项的定义，应当作为企业的日常经营事项进行会计处理；选项 BD，属于资产负债表日后非调整事项。

12. 下列交易和事项中，影响当期投资活动产生的现金流量的有（ ）。

- A. 用产成品偿还短期借款
- B. 支付在建工程人员工资
- C. 收到被投资单位分配的利润
- D. 支付各项税费
- E. 接受捐赠收到的现金



【正确答案】BC

【答案解析】用产成品偿还短期借款不影响现金流量的变动；支付在建工程人员工资和收到被投资单位利润属于投资活动产生的现金流量；支付各项税费和接受捐赠属于经营活动产生的现金流量。因此，选项B和C正确。

13. 下列各项中，属于商业信用筹资方式的有（ ）。

- A. 短期借款
- B. 预付货款
- C. 应收账款
- D. 应付账款
- E. 预收货款

【正确答案】DE

【答案解析】商业信用的具体形式有应付账款、应付票据、预收货款、应计未付款。

14. 下列各项财务指标中，能够反映企业长期偿债能力的有（ ）。

- A. 产权比率
- B. 总资产周转率
- C. 净资产收益率
- D. 资产负债率
- E. 已获利息倍数

【正确答案】ADE

【答案解析】分析长期偿债能力的指标主要有资产负债率、产权比率或权益乘数、已获利息倍数。

15. 下列关于以公允价值模式计量的投资性房地产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 按期计提折旧或摊销
- B. 每期期末确认公允价值变动
- C. 按照租金收入确认其他业务收入
- D. 存在减值迹象时，应当进行减值测试
- E. 不允许再转为成本模式计量

【正确答案】BCE

【答案解析】选项A、D，采用公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧或摊销，不计提减值准备。

16. 下列各项中，属于以利润最大化作为财务管理目标缺陷的有（ ）。

- A. 没有反映创造的利润与投入资本之间的关系
- B. 没有考虑利润实现时间和资金时间价值
- C. 没有考虑股东利益和其他相关者的利益
- D. 没有考虑风险问题
- E. 可能导致企业财务决策短期化的倾向

【正确答案】ABDE

【答案解析】以利润最大化作为财务管理目标存在以下缺陷：①没有考虑利润实现时间和资金时间价值；②没有考虑风险问题；③没有反映创造的利润与投入资本之间的关系；④可能导致企业财务决策短期化的倾向，影响企业长远发展。

17. 一般纳税人核算的应缴增值税，应在“应交税费”的会计科目下设置的明细科目有（ ）。

- A. 转出未交增值税
- B. 预交增值税
- C. 待抵扣进项税额
- D. 销项税额抵减
- E. 简易计税

【正确答案】BCE

【答案解析】一般纳税人的应缴增值税，应在“应交税费”的会计科目下设置“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”、“代扣代缴增值税” 10 个明细科目进行核算。

18. 下列关于借款费用资本化暂停和停止的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产购建过程中发生非正常中断，且中断时间少于 3 个月的，不应暂停借款费用资本化
- B. 资产购建过程中发生正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，不应暂停借款费用资本化
- C. 购建的符合资本化条件的资产试运行结果表明资产能够正常运转的，应停止借款费用资本化
- D. 生产资产的某部分资产已达到预定可使用状态，应当停止该部分资产的借款费用资本化
- E. 如果资产购建中断过程是资产达到预定可使用状态的必要程序，借款费用不应暂停资本化

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，如果购建或者生产的符合资本化条件的资产的部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化。购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者才可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

19. 负债归类为流动负债时，满足的条件有（ ）。

- A. 预计在一个正常营业周期中清偿
- B. 主要为交易目的而持有
- C. 自资产负债表日起 1 年内到期应予以清偿
- D. 企业有权自主地将清偿推迟至资产负债表日后 1 年以上
- E. 自资产负债表日起 1 年内，交换其他资产或清偿其他负债的能力不受限制的现金等价物

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后 1 年以上应归类为流动负债；选项 E，是流动资产的划分条件。

【点评】本题考查流动负债的划分条件。

负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

- (1) 自资产负债表日起 1 年内到期应予以清偿；
- (2) 预计在一个正常营业周期中清偿；
- (3) 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后 1 年以上；
- (4) 主要为交易目的而持有。

20. 下列各项中，属于现金预算内容的有（ ）。

- A. 现金余缺
- B. 财务预算
- C. 现金收入
- D. 资本支出预算
- E. 预计现金流量表

【正确答案】AC

【答案解析】现金预算的内容包括现金收入、现金支出、现金余缺及资金的筹集与运用四个部分。

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. 甲公司作为一家上市公司，适用的增值税税率为 13%，2×19 年 12 月发生如下经济业务：

(1) 2×19 年 1 月 1 日，甲公司为其 100 名管理人员每人授予 1 万份现金股票增值权，这些人员从 2×19 年 1 月 1 日起必须在该公司连续服务 3 年，即可自 2×21 年 12 月 31 日起根据股价的增长幅度获得现金，该增值权应在 2×23 年 12 月 31 日之前行使完毕。2×19 年有 10 名管理人员离开甲公司，甲公司估计 3 年中还将有 8 名管理人员离开。2×19 年年末上述现金股票增值权的公允价值为每份 12 元。

(2) 12 月 1 日，甲公司以其生产的产品作为福利发放给车间管理人员，该批产品的售价为 100 万元，成本为 80 万元。

(3) 12 月 5 日，甲公司为部门经理每人提供一辆小轿车，供其免费使用，假定每辆小轿车每月末计提折



旧 1 万元，另外还为副总裁以上高管每人租赁一套公寓，供其免费使用，月租金为每套 4 万元，每月支付租金。该公司部门经理总共有 30 名，副总裁以上高管有 5 名。

(4) 12 月 25 日，根据公司的工资分配表确认工资费用 1 500 万元，其中车间生产人员的工资为 500 万元，车间管理人员的工资为 200 万元，专设销售机构人员的工资为 150 万元，行政管理人员的工资为 600 万元，管理部门修理人员工资 50 万元。

(5) 12 月 25 日，甲公司根据 2×18 年 12 月董事会批准的辞退计划支付完最后一笔辞退费用 30 万元，并结转差额。公司根据该项辞退计划确认的辞退福利为 120 万元，实际支付辞退福利合计 110 万元。不考虑其他因素，根据上述资料，回答下列问题。

(1) 根据资料(1)，甲公司该股份支付计划对 2×19 年“应付职工薪酬”科目的影响额为()万元。

- A. 984
- B. 656
- C. 492
- D. 328

【正确答案】D

【答案解析】授予日不进行账务处理，期末根据其公允价值确认负债和费用，因此应付职工薪酬的金额 = $(100 - 10 - 8) \times 1 \times 12 \times 1/3 = 328$ (万元)。

借：管理费用 328

贷：应付职工薪酬——股份支付 328

(2) 根据资料(2)，影响存货项目的金额为()万元。

- A. 33
- B. 80
- C. 50
- D. 20

【正确答案】A

【答案解析】影响存货项目的金额 = $100 \times (1 + 13\%) - 80 = 33$ (万元)。

借：制造费用 113

贷：应付职工薪酬 113

借：应付职工薪酬 113

贷：主营业务收入 100

应交税费——应交增值税(销项税额) 13

借：主营业务成本 80

贷：库存商品 80

(3) 上述资料对甲公司 2×19 年 12 月“应付职工薪酬”科目的影响额为()万元。

- A. 326
- B. 328
- C. 1788
- D. 1954

【正确答案】C

【答案解析】期末影响应付职工薪酬科目的金额 = $328 + 1500 - (120 - 110 + 30) = 1788$ (万元)。

资料(3)

借：管理费用 50

贷：应付职工薪酬 50

借：应付职工薪酬 50

贷：累计折旧 $(1 \times 30) 30$

银行存款 $(4 \times 5) 20$



资料（4）

借：生产成本 500
 管理费用 （50+600）650
 制造费用 200
 销售费用 150
 贷：应付职工薪酬 1500

资料（5）

支付最后一笔辞退福利：

借：应付职工薪酬 30
 贷：银行存款 30

冲减多确认的辞退福利：

借：应付职工薪酬 （120-110）10
 贷：管理费用 10

（4）根据上述资料，影响甲公司 2×19 年 12 月营业利润的金额为（ ）万元。

- A. -1148
- B. -1198
- C. -1398
- D. -1514

【正确答案】A

【答案解析】期末影响营业利润的金额 = -328（资料 1）+（100-80）（资料 2）-50（资料 3）-（50+600+150）（资料 4）+10（资料 5）=-1148（万元）。

2. 甲物业工程保洁公司专门提供开荒保洁服务，按照提供保洁服务的面积向客户收取费用，收费标准为 10 元/平方米。甲公司 2019 年每月发生租金、水电费、电话费等固定费用合计 50000 元。甲公司有 5 名管理人员，负责工作流程、员工考勤、业绩考核等工作，每人每月获得基本工资 7000 元。另有 30 名保洁人员，接受工资统一安排对外提供服务，工资按照底薪加计量工资制，即每人每月除获得 4000 元的底薪外，还可获 3 元/平方米的提成收入。甲公司每天平均提供 3000 平方米的保洁服务，每天最多提供 4000 平方米的保洁服务。假设每月按照 30 天计算，不考虑相关税费。

根据上述资料，回答下列问题。

（1）甲公司 2019 年每月的边际贡献为（ ）元。

- A. 28000
- B. 630000
- C. 840000
- D. 21000

【正确答案】B

【答案解析】每月的边际贡献 =（10-3）×3000×30=630000（元）

（2）甲公司 2019 年每月的息税前利润为（ ）元。

- A. 425000
- B. 635000
- C. 545000
- D. 755000

【正确答案】A

【答案解析】固定成本 = 50000 + 7000×5 + 4000×30 = 205000（元），息税前利润 = 630000 - 205000 = 425000（元）

（3）甲公司每月的盈亏临界点安全边际率为（ ）。

- A. 30%
- B. 32.54%



C. 67.46%

D. 2.07%

【正确答案】C

【答案解析】盈亏临界点销售额 = $205000 / (10 - 3) \times 10 \approx 292857.14$ (元), 安全边际率 = $(10 \times 3000 \times 30 - 292857.14) / (10 \times 3000 \times 30) \approx 67.46\%$

(4) 甲公司预计 2020 年提供保洁服务的收费标准增加 10%, 假定其他条件保持不变, 则保洁服务收费标准的敏感系数为 ()。

A. 2.12

B. 1.43

C. 1.25

D. 7.88

【正确答案】A

【答案解析】收费标准增加 10%, 则预计息税前利润 = $[10 \times (1 + 10\%) - 3] \times 3000 \times 30 - 205000 = 515000$ (元)

利润变化的百分比 = $(515000 - 425000) / 425000 \approx 21.18\%$

因此保洁服务小时数的敏感系数 = $21.18\% / 10\% \approx 2.12$

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. 长江公司和黄河公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率均为 13%, 不考虑所得税等其他因素的影响。2×18 年至 2×19 年有关投资业务有关资料如下:

(1) 2×18 年 1 月 5 日, 长江公司支付银行存款 500 万元购得黄河公司 10% 的股权, 因对被投资单位不具有重大影响, 长江公司将其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。取得投资时黄河公司可辨认净资产公允价值总额为 6000 万元。2×18 年 12 月 31 日, 该股权投资的公允价值为 530 万元。

(2) 2×19 年 1 月 1 日, 长江公司以一批产品和一台设备为对价取得甲公司持有黄河公司 20% 的股权。长江公司该产品的公允价值为 500 万元, 成本为 400 万元; 该设备账面原价为 1000 万元, 已经计提折旧 200 万元, 公允价值为 900 万元。当日黄河公司可辨认净资产公允价值为 7200 万元, 取得投资日黄河公司除存货 M 外, 其他可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相等, 存货 M 的账面价值为 200 万元, 公允价值为 400 万元。原 10% 股权的公允价值不变。取得该部分股权后, 按照黄河公司章程规定, 长江公司能够派人参与黄河公司的生产经营决策, 该项股权投资改为长期股权投资核算。

(3) 2×19 年 7 月 1 日, 长江公司将本公司一批产品 N 出售给黄河公司, 产品成本为 100 万元, 售价为 200 万元, 黄河公司取得该批产品后于当年对外出售 40%。

(4) 2×19 年 10 月 8 日, 黄河公司将一栋办公大楼对外出租, 并采用公允价值模式进行后续计量。该办公大楼出租时的公允价值为 1000 万元, 账面原价为 1400 万元, 已提折旧 550 万元, 未计提减值准备。

(5) 2×19 年度黄河公司实现净利润为 1320 万元, 分配现金股利 200 万元。2×19 年黄河公司将存货 M 对外出售 30%。

根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 2×18 年 1 月 5 日, 长江公司取得黄河公司 10% 股权的初始入账价值为 () 万元。

A. 530

B. 500

C. 600

D. 460

【正确答案】B

【答案解析】长江公司取得股权的入账价值为 500 万元。

2×18 年 1 月 5 日

借: 其他权益工具投资——成本 500



贷：银行存款 500

2×18 年 12 月 31 日

借：其他权益工具投资——公允价值变动 (530-500) 30

贷：其他综合收益 30

(2) 2×19 年 1 月 1 日长江公司追加投资时，长期股权投资的初始投资成本为 () 万元。

A. 2160

B. 1930

C. 2112

D. 2812

【正确答案】C

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本 = $530 + (900 + 500) \times (1 + 13\%) = 2112$ (万元)。

提示：长期股权投资的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份额，调整后的金额为长期股权投资的入账价值。

(3) 2×19 年 1 月 1 日，长江公司取得黄河公司 20% 股权时的会计处理中，正确的有 ()。

A. 确认营业外收入 230 万元

B. 确认主营业务收入 500 万元

C. 确认资产处置损益 100 万元

D. 确认投资收益 30 万元

【正确答案】BC

【答案解析】取得 20% 股权时的分录为：

借：固定资产清理 800

累计折旧 200

贷：固定资产 1000

借：长期股权投资——投资成本 2112

贷：其他权益工具投资——成本 500

——公允价值变动 30

主营业务收入 500

固定资产清理 800

资产处置损益 (900-800) 100

应交税费——应交增值税(销项税额) $(900 \times 13\% + 500 \times 13\%)$ 182

借：主营业务成本 400

贷：库存商品 400

借：其他综合收益 30

贷：留存收益【即盈余公积、未分配利润】 30

长期股权投资的初始投资成本为 2112 万元，应享有被投资方辨认净资产公允价值的份额 = $7200 \times 30\% = 2160$ (万元)，后者大，应调整长期股权投资并确认营业外收入：

借：长期股权投资——投资成本 48

贷：营业外收入 $(2160 - 2112)$ 48

(4) 2×19 年初长江公司追加投资时，对营业利润的影响额为 () 万元。

A. 248

B. 278

C. 230

D. 200

【正确答案】D

【答案解析】追加投资时对营业利润的影响额 = 主营业务收入 500 - 主营业务成本 400 + 资产处置损益 100 = 200 (万元)。



说明：营业外收入影响利润总额，不影响营业利润。

(5) 2×19 年长江公司因持有黄河公司股权而确认投资收益的金额为 () 万元。

- A. 360
- B. 366
- C. 336
- D. 390

【正确答案】A

【答案解析】2×19 年黄河公司调整后的净利润 = $1320 - (400 - 200) \times 30\% - (200 - 100) + (200 - 100) \times 40\% = 1200$ (万元)，长江公司应调增长期股权投资并确认投资收益额 = $1200 \times 30\% = 360$ (万元)。

借：长期股权投资——损益调整 360

贷：投资收益 360

(6) 2×19 年末长江公司对黄河公司长期股权投资的账面余额为 () 万元。

- A. 2104
- B. 2206
- C. 2505
- D. 2743

【正确答案】C

【答案解析】2×19 年年末长期股权投资 = $2160 + 1200 \times 30\% + 150 \times 30\% - 200 \times 30\% = 2505$ (万元)。

2×19 年黄河公司因自用房地产转为投资性房地产增加其他综合收益的金额 = $1000 - (1400 - 550) = 150$ (万元)，长江公司应调增长期股权投资并确认其他综合收益：

借：长期股权投资——其他综合收益 (150×30%) 45

贷：其他综合收益 45

2×19 年黄河公司分配现金股利 200 万元，长江公司应调减长期股权投资：

借：应收股利 (200×30%) 60

贷：长期股权投资——损益调整 60

2. 黄河公司适用的企业所得税税率为 25%，采用资产负债表债务法核算。2×21 年年初递延所得税资产的余额为 30 万元（存货导致）、递延所得税负债的余额为零。2×21 年度黄河公司实现利润总额 2800 万元，预计未来期间能产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。2×21 年度发生与暂时性差异相关的交易或事项如下：

(1) 2×21 年度，黄河公司自行研发新技术发生支出 500 万元，其中满足资本化条件的研发支出为 300 万元。至年末，该技术达到预定可使用状态，当年尚未摊销。税法规定，企业费用化的研发支出在据实扣除的基础上再加计 75% 税前扣除，资本化的研发支出按资本化金额的 175% 确定应予税前摊销扣除的金额。

(2) 2×21 年 12 月 31 日，成本为 400 万元的库存产品出现减值迹象。经减值测试，其可变现净值为 300 万元。在此之前，该产品已计提存货跌价准备 120 万元。税法规定，企业当期计提的存货跌价准备不允许税前扣除。

(3) 2×21 年 10 月 1 日，黄河公司以银行存款 200 万元购入甲公司的股票并作为交易性金融资产核算。12 月 31 日，该股票投资的公允价值为 240 万元。税法规定，资产在持有期间公允价值的变动不计入当期应纳税所得额。

假定黄河公司 2×21 年度不存在其他会计与税法的差异。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 针对事项 (1)，黄河公司研发新技术形成的税会差异为 ()。

- A. 可抵扣暂时性差异 375 万元
- B. 可抵扣暂时性差异 225 万元
- C. 可抵扣暂时性差异 150 万元



D. 非暂时性差异 375 万元

【正确答案】B

【答案解析】研发新技术中费用化支出额=500-300=200（万元），形成永久性差异（即非暂时性差异）额=200×75%=150（万元）；

资本化支出额=300（万元），形成可抵扣暂时性差异额=300×75%=225（万元）。

（2）针对事项（2），黄河公司应计提资产减值损失额为（ ）万元。

A. 20

B. 100

C. -100

D. -20

【正确答案】D

【答案解析】期末存货的减值额=400-300=100（万元），小于已计提的存货跌价准备 120 万元，因此应冲减资产减值损失额=120-100=20（万元）。

（3）黄河公司 2×21 年应确认递延所得税负债为（ ）万元。

A. 10

B. 17.5

C. 15

D. 0

【正确答案】A

【答案解析】事项（3），交易性金融资产的账面价值为 240 万元，计税基础为 200 万元，形成应纳税暂时性差异，应确认递延所得税负债=（240-200）×25%=10（万元）。

（4）2×21 年 12 月 31 日，黄河公司递延所得税资产期末余额为（ ）万元。

A. 62.5

B. 30

C. 25

D. 5

【正确答案】C

【答案解析】事项（2），存货的期末账面价值为 300 万元，计税基础为 400 万元，可抵扣暂时性差异额=400-300=100（万元），递延所得税资产额=100×25%=25（万元）。

或：递延所得税资产期末余额=30（期初余额）-20×25%（本期转回）=25（万元）。

（5）2×21 年度黄河公司的应交所得税为（ ）万元。

A. 647.5

B. 596.25

C. 640

D. 650

【正确答案】A

【答案解析】应交所得税额=（2800-150-20-40）×25%=647.5（万元）

分析：

事项（1）：费用化支出额=500-300=200（万元），形成永久性差异（即非暂时性差异）额=200×75%=150（万元），应纳税调减 150 万元；

资本化支出额=300（万元），形成可抵扣暂时性差异额=300×75%=225（万元），由于无形资产尚未摊销，因此不纳税调整。

事项（2）：冲减资产减值损失 20 万元，增加利润，应纳税调减 20 万元。

事项（3）：确认公允价值变动收益额=240-200=40（万元），增加利润，应纳税调减 40 万元。

（6）黄河公司 2×21 年度的所得税费用额为（ ）万元。

A. 650



B. 700

C. 662.5

D. 655

【正确答案】C

【答案解析】所得税费用=647.5+5+10=662.5（万元）

或：所得税费用=（2800-150）×25%=662.5（万元）

借：所得税费用 647.5

贷：应交税费——应交所得税 647.5

借：所得税费用 （20×25%）5

贷：递延所得税资产 5

借：所得税费用 （40×25%）10

贷：递延所得税负债 10

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