



税务师《财务与会计》万人模考测试卷（二）

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. 企业 20×3 年 8 月研发成功一项专利技术，发生研发支出 1600 万元，其中符合资本化的金额为 1200 万元，该无形资产的预计使用年限为 10 年，按照直线法进行摊销。税法规定企业发生的研究开发支出中费用化部分可加计 75% 税前扣除，资本化部分允许按 175% 在以后期间分期摊销，则无形资产在 20×3 年年末的暂时性差异为（ ）。
- A. 应纳税暂时性差异 862.5 万元
B. 可抵扣暂时性差异 862.5 万元
C. 应纳税暂时性差异 810 万元
D. 可抵扣暂时性差异 810 万元
2. 甲企业将某一栋写字楼租赁给乙公司使用，并一直采用成本模式进行后续计量。20×9 年 1 月 1 日，甲企业认为，出租给乙公司使用的写字楼，其所在地的房地产交易市场比较成熟，具备了采用公允价值模式计量的条件，决定对该项投资性房地产从成本模式转换为公允价值模式计量。该写字楼的原造价为 10 000 万元，已计提折旧 200 万元（同税法折旧）。20×9 年 1 月 1 日，该写字楼的公允价值为 13 000 万元。假设甲企业按净利润的 10% 计提盈余公积，所得税税率为 25%。则转换日有关追溯调整的会计处理，错误的是（ ）。
- A. 借记“投资性房地产”科目 13 000 万元
B. 贷记“递延所得税资产”科目 800 万元
C. 贷记“利润分配——未分配利润”科目 2 160 万元
D. 贷记“盈余公积”科目 240 万元
3. 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
4. 甲公司 2018 年 1 月 1 日以银行存款 400 万元从乙公司购入一项特许权，并作为无形资产核算。合同规定该特许权的使用年限为 8 年。合同期满甲公司支付少量续约成本后，可以再使用 2 年。甲公司预计合同期满时将支付续约成本。甲公司 2018 年年末预计该项无形资产的可收回金额为 340 万元。假设不考虑其他因素，该项无形资产 2018 年年末应计提减值准备为（ ）万元。
- A. 10
B. 20
C. 0
D. 30
5. 下列说法中，体现了可比性要求的是（ ）。
- A. 核算发出存货的计价方法一经确定，不得随意改变，如有变更需在财务报告中说明
B. 对特定的资产、负债采用公允价值计量
C. 分期收款发出商品的销售考虑以折现值确认为当期收入
D. 期末对存货采用成本与的可变现净值孰低法计价
6. 甲公司就某商场的某一店铺与乙公司签订了为期 5 年的租赁协议，租金为每年 5 万元，于每年年初支付。租赁期内若甲公司年销售额超过 100 万元，当年应再按销售额的 1% 计算租金，于当年年底支付。为获得该项租赁，甲公司向促成此租赁交易的房地产中介支付佣金 0.5 万元。作为对甲公司的激励，乙公司同意补偿甲公司 0.3 万元的佣金。假设租赁内含报酬率为 5%，不考虑其他税费的影响，则甲公司应确认使用权资产的成本为（ ）万元。[已知 $(P/A, 5\%, 4) = 3.5460$; $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$]
- A. 22.73
B. 22.43



C. 22.93

D. 21.85

7. 2020 年 12 月 31 日，甲公司有关科目借方余额如下：原材料 80 万元，周转材料 10 万元，工程物资 30 万元，发出商品 20 万元，制造费用 35 万元，合同资产 42 万元，应收退货成本 16 万元，委托加工物资 6 万元。不考虑其他因素，甲公司资产负债表中“存货”项目的填列金额为（ ）万元。

A. 151

B. 116

C. 239

D. 197

8. 以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，涉及补价且有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的情况下，下列会计处理正确的是（ ）。

A. 以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额

B. 以换入资产的公允价值加上支付的补价的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额

C. 换入资产的公允价值减去收到补价的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益

D. 换入资产的公允价值加上支付补价的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益

9. 下列关于金融负债的表述中，正确的是（ ）。

A. 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用应计入初始确认金额

B. 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，属于金融负债

C. 金融负债主要包括应付账款、应付票据、长期借款、专项应付款等

D. 将来以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金的衍生工具合同应确认为金融负债

10. 甲公司共有 100 名职工，其中 80 名为直接生产人员，20 名为公司总部管理人员。2×22 年 1 月 1

日，甲公司购买了 100 套全新的公寓拟以优惠价格向职工出售，甲公司拟向直接生产人员出售的住房平均每套购买价为 100 万元，出售的价格为每套 60 万元；拟向管理人员出售的住房平均每套购买价为 140 万元，出售的价格为每套 80 万元。假定该 100 名职工均在 2×22 年年初购买了公司出售的住房，售房协议规定，职工在取得住房后必须在公司服务满 10 年（含 2×22 年 1 月）。假定不考虑增值税及其他相关税费，则甲公司 2×22 年计入管理费用的金额为（ ）万元。

A. 440

B. 120

C. 320

D. 4400

11. 甲公司 2020 年起设有一项授予积分计划，客户每购买 10 元商品即授予 1 个积分，每个积分可在未来购买商品时按 1 元的抵扣兑现。2020 年甲公司销售商品共计 60000 元。根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为 95%。截至 2020 年 12 月 31 日，客户共兑换了 3200 个积分，甲公司对该积分的兑换率进行了重新估计，预计客户将会兑换的积分总数为 5800 个。不考虑其他因素，则甲公司 2020 年度积分兑换实现的收入为（ ）元。

A. 2776.26

B. 2871.99

C. 2922.37

D. 2333.49

12. 下列关于政府补助会计处理的表述中，错误的是（ ）。

A. 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益

B. 按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益

C. 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本

D. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与资产相关的政府补助



13. 某公司对外币业务采用业务发生当日的市场汇率进行折算, 按月计算汇兑损益。2020 年 7 月 1 日和 6 日分别进口境外商品两批, 价款分别为 400 万美元和 280 万美元, 货款尚未支付, 7 月 1 日和 7 月 6 日的市场汇率分别为 1 美元=7.27 元人民币和 1 美元=7.25 元人民币。7 月 31 日市场汇率为 1 美元=7.20 元人民币, 假设期初外币应付账款余额为 0, 该外币债务 7 月所发生的汇兑收益为 () 万元。

- A. 42
- B. -68
- C. 68
- D. -42

14. 甲公司 4 月 1 日销售一批产品给乙公司, 价税合计为 500000 元, 同日乙公司交来一张面值为 500000 元, 期限为 6 个月, 票面年利率为 6% 的商业承兑汇票, 假定按月计提利息。甲公司 7 月 1 日将应收票据向银行申请贴现, 年贴现率为 10%, 另外发生手续费 100 元。假定贴现时满足金融资产终止确认条件, 则甲公司贴现时计入财务费用的金额是 () 元。

- A. 5575
- B. 5475
- C. 5600
- D. 5700

15. 甲公司采用计划成本对材料进行日常核算。12 月月初结存材料计划成本为 200 万元, 成本差异为超支 4 万元; 本月入库材料计划成本为 800 万元, 成本差异为节约 12 万元; 本月发出材料计划成本为 600 万元。假定甲公司按本月材料成本差异率分配本月发出材料应负担的材料成本差异, 甲公司本月月末结存材料实际成本为 () 万元。

- A. 394.00
- B. 396.80
- C. 399.00
- D. 420.00

16. 2×16 年 9 月末, 甲公司董事会通过一项决议, 拟将持有的一项闲置管理用设备对外出售。该设备为甲公司于 2×14 年 7 月购入, 原价为 6000 万元, 预计使用 10 年, 预计净残值为零, 至董事会决议出售时已计提折旧 1350 万元, 未计提减值准备。甲公司 10 月 3 日与独立第三方签订出售协议, 拟将该设备以 4100 万元的价格出售给独立第三方, 预计出售过程中将发生的出售费用为 100 万元。至 2×16 年 12 月 31 日, 该设备出售尚未完成, 但甲公司预计将于 2×17 年第一季度完成出售。假设该资产满足持有待售类别划分条件, 不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司 2×16 年年末对该设备的会计处理表述中, 正确的是 ()。

- A. 甲公司 2×16 年年末因持有该设备应计提 650 万元减值准备
- B. 该设备在 2×16 年年末资产负债表中应以 4000 万元的金额列报为非流动资产
- C. 甲公司 2×16 年年末资产负债表中因该交易应确认 4100 万元应收款项
- D. 甲公司 2×16 年年末资产负债表中因该交易应确认资产处置损益 650 万元

17. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。该公司于 2×12 年 3 月 31 日对某生产经营用设备进行技术改造, 该设备的账面原价为 5000 万元, 已计提折旧为 3000 万元 (其中 2×12 年前 3 个月折旧额为 20 万元), 未计提减值准备。改造过程中购入工程物资 1210 万元, 进项税额为 157.3 万元, 已全部用于改造; 领用生产用原材料 500 万元, 领用自产产品一批成本 290 万元, 公允价值 (计税价值) 300 万元。改造过程中被替换部分的账面原值为 1000 万元。假定上述更新改造支出符合资本化条件, 该技术改造工程于 2×12 年 9 月 25 日达到预定可使用状态并交付生产使用。则甲公司更新改造后的固定资产原值为 () 万元。

- A. 3600
- B. 6900
- C. 4105.7
- D. 5900



18. 甲公司持有乙公司 30% 股权，将该项长期股权投资采用权益法核算。2018 年 12 月 31 日，长期股权投资的账面价值为 200 万元，2019 年乙公司发生净亏损 800 万元，同时甲公司持有应收乙公司长期款项 30 万元，实质上构成对乙公司净投资的一部分。假定取得投资时乙公司各项资产和负债的公允价值等于账面价值，甲乙公司采用的会计政策、会计期间相同，且投资双方未发生任何内部交易。不考虑其他因素，则 2019 年年末甲公司正确的会计处理是（ ）。

A. 借：投资收益 230

贷：长期股权投资——损益调整 200

长期应收款 30

B. 借：投资收益 230

贷：长期股权投资——损益调整 200

预计负债 30

C. 借：投资收益 210

贷：长期股权投资——损益调整 210

D. 借：投资收益 240

贷：长期股权投资——损益调整 240

19. 甲公司于 2019 年 7 月 1 日以银行存款 1800 万元购入乙公司有表决权股份的 40%，能够对乙公司施加重大影响。取得该项投资时，乙公司的 B 存货的账面价值为 800 万元，公允价值为 1000 万元，除此之外其他可辨认资产、负债的公允价值等于账面价值。乙公司每月实现的净利润均衡，均为 150 万元，B 存货当年对外销售了 30%。不考虑其他因素，则 2019 年甲公司因该项长期股权投资应确认投资收益为（ ）万元。

A. 336

B. 304

C. 664

D. 696

20. 2020 年 1 月 1 日，甲公司购入 A 公司当日发行的债券 20 万张，每张债券面值 100 元，票面年利率 6%，期限 3 年，到期一次还本付息。甲公司当日支付价款 1800 万元，取得债券后将其作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，实际年利率为 8%。2020 年 12 月 31 日，该债券的公允价值为 2100 万元。不考虑其他因素的影响，甲公司 2020 年末应确认其他综合收益的金额为（ ）万元。

A. 276

B. 300

C. 180

D. 156

21. 2022 年 11 月 1 日，甲公司将 2019 年 1 月 1 日购入的乙公司于 2018 年 1 月 1 日发行的面值为 500000 元、期限为 5 年、票面年利率为 5%、每年 12 月 31 日付息的债券的 20% 对外出售。实际收到价款 105300 元。由于该债券距离到期日只有两个月，剩余的乙公司债券仍将其分类为以摊余成本计量的金融资产核算，并一直持有至到期。出售前，乙公司债券账面摊余成本为 496800 元，其中，成本 500000 元，利息调整（贷方余额）3200 元。2022 年 12 月 31 日，甲公司因持有剩余的债券应确认投资收益（ ）元。

A. 17440

B. 18560

C. 22440

D. 22560

22. 经股东大会批准，A 公司 2015 年 1 月 1 日实施股权激励计划，具体内容：A 公司为其 100 名中层以上管理人员每人授予 1000 份现金股票增值权。可行权日为 2018 年 12 月 31 日。该增值权应在 2020 年 12 月 31 日之前行使完毕。A 公司授予日股票市价为每股 5 元，截至 2018 年累计确认负债 600000 元，2015 年至 2018 年共有 10 人离职，2019 年没有人离职但有 8 人行权，共支付现金 88000 元，2019 年年末增值权公允价值为 12 元，预计 2020 年没有人离职。A 公司针对该项股份支付 2019 年应确认的公允价值变动



损益的金额（ ）元。

- A. 384000
- B. 472000
- C. -102000
- D. 10200

23. 下列企业缴纳增值税的账务处理中，表述错误的是（ ）。

- A. 企业缴纳当月应交的增值税，借记“应交税费——应交增值税（已交税金）”科目
- B. 企业缴纳以前期间未交的增值税，借记“应交税费——未交增值税”科目
- C. 企业预缴增值税时，借记“应交税费——预交增值税”科目
- D. 对于当期直接减免的增值税，借记“应交税费——应交增值税（销项税额抵减）”科目

24. 甲公司 20×8 年 1 月 1 日发行面值为 20000 万元的可转换公司债券，该可转换公司债券发行期限为 3 年，票面年利率为 2%，每年 12 月 31 日支付利息，债券发行 1 年后可转换为该公司股票。甲公司实际发行价格为 19200 万元，甲公司发行可转换公司债券时二级市场上与之类似的没有转换权的债券市场利率为 5%。则 20×8 年甲公司应确认的实际利息费用金额为（ ）万元。[已知 $(P/A, 2\%, 3) = 2.8839$ ， $(P/F, 2\%, 3) = 0.9423$ ， $(P/A, 5\%, 3) = 2.7232$ ， $(P/F, 5\%, 3) = 0.8638$]

- A. 400.00
- B. 918.26
- C. 1000.00
- D. 960.00

25. 甲公司建造一条生产线，该工程预计工期为两年，甲公司为该项生产线建造工程发生以下两笔借款：
(1) 2×15 年 6 月 30 日借入三年期专门借款 2000 万元，年利率为 5%；(2) 2×15 年 1 月 1 日借入三年期一般借款 3000 万元，年利率为 6%。建造活动自 2×15 年 7 月 1 日开始，当日预付给承包商建造款 1500 万元，9 月 1 日，支付工程进度款 1000 万元。甲公司将专门借款闲置资金用于投资，月收益率为 0.6%。不考虑其他因素，2×15 年甲公司该生产线建造工程应予以资本化的利息费用是（ ）万元。

- A. 44
- B. 54
- C. 60
- D. 134

26. 甲公司发行了名义金额 3000 元人民币的优先股，合同条款规定甲公司在 3 年后将优先股强制转换为普通股，转股价格为转股日前一工作日的该普通股市价，则该金融工具属于（ ）。

- A. 金融负债
- B. 权益工具
- C. 金融资产
- D. 复合金融工具

27. 下列应对通货膨胀风险的各种措施中，错误的是（ ）。

- A. 进行长期投资
- B. 签订长期购货合同
- C. 取得长期借款
- D. 签订长期销货合同

28. 下列各项中，属于弹性预算法优点的是（ ）。

- A. 能够使预算期间与会计期间相对应
- B. 便于将实际数与预算数进行对比
- 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，更贴近企业经营管理实际情况

29. 某企业 2012 年至 2016 年各年的产销量依次为 8.0 万件、7.2 万件、7.0 万件、8.8 万件、9.0 万件；各年的资金占用额依次为 650 万元、620 万元、630 万元、710 万元、700 万元。若该企业预计 2017 年的



产销量为 9.5 万件，则运用高低点法预测其资金占用额为（ ）万元。

- A. 746.375
- B. 741.108
- C. 717.500
- D. 706.250

30. 某企业当前总资本为 1000 万元，其中债务资本 600 万元、普通股 400 万元，其资本成本分别是 10% 和 16%，企业发展需要资金 500 万元，现发行 20 万股普通股筹集资金，股票的面值为 1 元，预计第一年每股股利为 2.6 元，以后以 4% 的速度递增，发行价格为 25 元，不考虑筹资费用，则加权资本成本为（ ）。

- A. 15.07%
- B. 13.07%
- C. 12.64%
- D. 15.21%

31. 某企业与银行商定的周转信贷额度为 1000 万元，利率为 8%，承诺费为 0.5%。同时银行要求保留 10% 的补偿性余额。当年该企业实际使用 700 万元，则该笔借款的实际利率为（ ）。

- A. 6.39%
- B. 6.23%
- C. 9.13%
- D. 8.91%

32. 乙公司原有资本 500 万元，其中债务资本 200 万元（每年负担利息 20 万元），普通股资本 300 万元（发行价格 25 元），所得税税率为 25%。由于扩大业务，需追加筹资 200 万元，其筹资方式有两个：一是全部发行普通股，发行价格 20 元；二是全部筹借长期借款，利率为 12%。预计息税前利润为 120 万元，则两种筹资方式每股收益无差别点的每股收益为（ ）元。

- A. 2.59
- B. 1.8
- C. 3.41
- D. 4.78

33. 某公司用长期资金来满足全部非流动资产和部分永久性流动资产的需要，而用短期资金来源满足剩余部分永久性流动资产和全部波动性流动资产的需要，则该公司的流动资产融资策略是（ ）。

- A. 激进融资策略
- B. 保守融资策略
- C. 折中融资策略
- D. 期限匹配融资策略

34. 甲公司目前的信用政策为“2/15, n/30”，有占销售额 60% 的客户在折扣期内付款并享受公司提供的折扣；不享受折扣的应收账款中，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，甲公司当年的销售收入为 1000 万元。明年将信用政策改为“5/10, n/20”（一年按 360 天计算）。改变信用政策后预计 80% 客户会在折扣期内付款，另外 20% 预计在信用期内收回，预计不会影响产品的单价、单位变动成本和销售的品种结构，而销售额将增加到 1200 万元。假定有价证券的年报酬率为 10%，变动成本率为 80%，计算甲公司因改变信用政策而减少机会成本的金额为（ ）万元。

- A. 1.64
- B. 4.22
- C. 2.06
- D. 3.84

35. 2018 年年末甲公司每股股票的账面价值为 40 元，负债总额为 8000 万元，每股收益为 8 元，每股发放现金股利 3 元。当年留存收益增加 2500 万元。假设甲公司一直无对外发行的优先股，则甲公司 2018 年年末的权益乘数是（ ）。



- A. 1.4
- B. 1.5
- C. 1.67
- D. 1.85

36. 甲公司计划投资 X 项目, 该项目的收益率及概率为: 投资收益率为 18% 的概率为 30%; 投资收益率为 10% 的概率为 40%; 投资收益率为 20% 的概率为 30%。则该项目的标准离差为 ()。

- A. 4.48%
- B. 6.20%
- C. 8.22%
- D. 8.41%

37. 2×20 年 7 月 1 日, 甲公司与客户签订不可撤销的合同, 两年内在客户需要时为其提供保洁服务。合同价款包括两部分: 一是每月 5 万元的固定对价; 二是最高金额为 45 万元的奖金。甲公司预计可以计入交易价格的可变对价金额为 30 万元。甲公司按照时间进度确定履约进度。假定不考虑增值税等相关税费。甲公司 2×20 年应确认的收入为 () 万元。

- A. 40
- B. 30
- C. 37.5
- D. 60

38. 2019 年年初, 甲公司购买了一项公司债券, 总面值为 1500 万元, 剩余年限为 2 年, 甲公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 公允价值为 1200 万元, 交易费用为 10 万元。2019 年 6 月 30 日, 该债券的公允价值为 1300 万元。2019 年年末按票面年利率 3% 收到利息。2019 年年末将债券出售, 价款为 1400 万元, 则该金融资产影响 2019 年损益的金额为 () 万元。

- A. 200
- B. 229
- C. 235
- D. 135

39. 2×18 年 1 月 1 日, 乙建筑公司与客户签订一项固定造价合同, 承建一幢办公楼, 预计 2×19 年 6 月 30 日完工; 合同总金额为 16000 万元, 预计合同总成本为 14000 万元。2×19 年 4 月 28 日, 工程提前完工并符合合同要求, 客户同意支付奖励款 200 万元。截至 2×18 年 12 月 31 日, 乙建筑公司已确认收入 12000 万元。假定该固定造价合同整体构成单项履约义务, 并属于在某一时段履行的履约义务, 乙建筑公司采用成本法确定履约进度。不考虑其他因素的影响, 乙建筑公司 2×19 年因该固定造价合同应确认的合同收入为 () 万元。

- A. 2000
- B. 2200
- C. 4000
- D. 4200

40. 20×8 年 1 月 1 日, 甲公司向乙公司租出全新办公用房一套, 租期为 3 年, 办公用房账面价值为 400 万元, 预计使用年限为 25 年。租赁合同规定, 租赁开始日乙公司向甲公司一次性预付租金 120 万元, 第一年年末支付租金 60 万元, 第二年年末支付租金 40 万元, 第三年年末支付租金 80 万元。租赁期满后预付租金不退回, 甲公司收回办公用房使用权。不考虑其他因素, 则 20×9 年甲公司确认的租金收入为 () 万元。

- A. 180
- B. 100
- C. 40
- D. 60

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，应在“所有者权益变动表”中单独列示的有（ ）。
 - A. 提取的盈余公积
 - B. 会计政策变更和差错更正的累积影响金额
 - C. 每股收益
 - D. 其他综合收益
 - E. 综合收益总额
2. 下列关于企业股利分配政策的说法中，正确的有（ ）。
 - A. 剩余股利政策有助于降低再投资的资金成本，保持最佳的资本结构
 - B. 固定股利支付率政策体现了“多盈多分，少盈少分，无盈不分”的原则
 - C. 剩余股利政策会造成企业的股票价格波动
 - D. 低正常股利加额外股利政策赋予公司较大的灵活性，使公司在股利发放上留有余地，并具有一定的财务弹性
 - E. 固定或稳定增长股利政策和固定股利支付率政策都可以增强投资者对公司的信心
3. 下列各项中，属于长期借款的例行性保护条款的有（ ）。
 - A. 不准以资产作其他承诺的担保或抵押
 - B. 不准贴现应收票据或出售应收账款
 - C. 保持企业的资产流动性
 - D. 到期清偿应缴纳税金和其他到期债务
 - E. 定期向提供贷款的金融机构提交公司财务报表
4. 下列企业综合绩效评价指标中，属于评价企业财务绩效基本指标的有（ ）。
 - A. 总资产报酬率
 - B. 总资产增长率
 - C. 已获利息倍数
 - D. 净资产收益率
 - E. 资本收益率
5. 下列各项中，属于历史成本表述的有（ ）。
 - A. 资产按照购买时支付的现金或者现金等价物的金额计量
 - B. 负债按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量
 - C. 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
 - D. 负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量
 - E. 负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额计量
6. 下列各项中，不能引起资产和所有者权益同时发生变动的有（ ）。
 - A. 发行债券的公司将可转换公司债券转为股本
 - B. 税后利润弥补亏损
 - C. 接受股东投入的货币资金
 - D. 以盈余公积转增资本
 - E. 期末其他债权投资公允价值上升
7. 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
8. 预计资产未来现金流量应以资产的当前状况为基础，应包括的内容有（ ）。
 - A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入





- B. 与将来可能会发生的资产改良有关的预计未来现金流量
C. 因筹资活动产生的现金流入或流出
D. 与所得税收付有关的现金流量
E. 为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出
9. 关于应付职工薪酬的核算, 下列说法错误的有 ()。
- A. 企业决定将自产的产品作为福利发放给职工时应该确认应付职工薪酬
B. 职工薪酬均应该按照受益对象来划分
C. 难以区分受益对象的非货币性福利应计入管理费用
D. 对于超过一年到期的应付职工薪酬也应该按照应付金额入账
E. 鼓励员工自愿接受裁减而给予的补偿应计入应付职工薪酬
10. 20×9 年 12 月 1 日, A 公司与 B 公司签订一项不可撤销的产品销售合同, 合同规定: A 公司于 3 个月后将提交 B 公司一批产品, 合同价格 (不含增值税额) 为 500 万元, 如 A 公司违约, 将支付违约金 100 万元。至 20×9 年年末, A 公司为生产该产品已发生成本 10 万元, 因原材料价格上涨, A 公司预计生产该产品的总成本为 560 万元。不考虑其他因素, 20×9 年 12 月 31 日, 下列 A 公司相关会计处理表述正确的有 ()。
- A. 确认资产减值损失 10 万元
B. 确认存货跌价准备 60 万元
C. 确认营业外支出 50 万元
D. 确认预计负债 50 万元
E. 确认资产减值损失 60 万元
11. 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
12. 下列关于递延所得税资产的表述中, 正确的有 ()。
- A. 递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异
B. 当期递延所得税资产的确认应当考虑当期是否能够产生足够的应纳税所得额
C. 按照税法规定可以结转以后年度的可弥补亏损应视为可抵扣暂时性差异, 不确认递延所得税资产
D. 企业合并中形成的可抵扣暂时性差异, 应确认相应的递延所得税资产, 并调整合并中应予确认的商誉
E. 递延所得税资产的计量应以预期收回该资产期间的适用企业所得税税率确定
13. 下列会计事项中, 可能会影响期初留存收益的有 ()。
- A. 发出存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
B. 发现上年度管理费用少计 10 万元 (达到重大影响)
C. 固定资产的折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法
D. 长期股权投资减资由成本法转为权益法
E. 本年度销售商品发生销售退回
14. 下列各项中, 应单独在“清算现金流量表”中列示的有 ()。
- A. 处置资产收到的现金净额
B. 清偿债务支付的现金



- C. 支付破产费用的现金
D. 支付工资的现金
E. 支付所欠税款的现金
15. 下列各项中，属于应收账款保理财务管理作用的有（ ）。
A. 投资功能
B. 融资功能
C. 减轻企业应收账款的管理负担
D. 减少坏账损失，降低经营风险
E. 改善企业的财务结构
16. 将净利润调节为经营活动现金流量时，应在净利润的基础上调整增加的项目有（ ）。
A. 存货的增加
B. 计提合同取得成本的减值准备
C. 递延所得税负债的增加
D. 公允价值变动收益
E. 经营性应收项目的减少
17. 若企业只生产销售一种产品，在采用本量利方法分析时，假设在其他因素不变的情况下，只提高产品的单价会引起（ ）。
A. 变动成本率提高
B. 单位边际贡献提高
C. 固定成本总额提高
D. 盈亏临界点销售量提高
E. 目标利润提高
18. 下列未达账项中，导致企业银行存款日记账余额大于银行对账单余额的有（ ）。
A. 银行计提存款利息，企业尚未收到通知
B. 银行已为企业支付水电费，企业尚未收到通知
C. 企业收到转账支票，银行尚未入账
D. 企业开出支票，对方未到银行兑现
E. 银行代收货款，企业尚未接到收款通知
19. 在经济周期的繁荣期，应该选择的财务管理战略包括（ ）。
A. 增加劳动力
B. 扩充厂房设备
C. 开发新产品
D. 压缩管理费用
E. 提高产品价格
20. 下列关于投资性房地产与非投资性房地产转换的会计处理的表述中，正确的有（ ）。
A. 以成本模式计量的投资性房地产转换为存货，转换日原账面价值小于公允价值差额确认其他综合收益
B. 以成本模式计量的投资性房地产转换为固定资产，转换日原账面价值大于公允价值的差额确认公允价值变动损益
C. 存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，转换日原账面价值大于公允价值的差额确认公允价值变动损益
D. 自用固定资产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，转换日原账面价值小于公允价值的差额确认其他综合收益
E. 以公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用固定资产，转换日原账面价值大于公允价值的差额确认公允价值变动损益

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. 20×7 年 1 月 1 日，甲公司以 3200 万元取得 B 公司 60% 的股权，款项以银行存款支付，B 公司 20×7



年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值（等于账面价值）为 5000 万元。甲公司取得股权后，可以对 B 公司实施控制，因此对该项投资采用成本法核算。合并前甲公司与 B 公司不存在任何关联方关系，甲公司每年按净利润的 10% 提取盈余公积。

（1）20×7 年 B 公司实现净利润 800 万元，未分派现金股利。

（2）20×8 年 B 公司实现净利润 1200 万元，发放现金股利 1000 万元。

（3）20×9 年 1 月 3 日，甲公司出售 B 公司 30% 的股权，取得出售价款 2600 万元，款项已收，当日 B 公司可辨认净资产公允价值总额为 8000 万元。出售该部分股权后，甲公司不能再对 B 公司实施控制，但能够对 B 公司施加重大影响，因此甲公司将对 B 公司的股权投资由成本法改为权益法核算。

（4）20×9 年 B 公司实现净利润 100 万元。20×9 年年末甲公司预计该长期股权投资的可收回金额为 2000 万元。

假设 B 公司除实现净损益外，未发生其他计入所有者权益的交易或事项。

根据上述资料，回答下列问题。

（1）20×8 年度，该项投资对损益的影响为（ ）万元。

A. 480

B. 600

C. 0

D. 120

（2）20×9 年 1 月 3 日甲公司出售 B 公司股权应确认的损益为（ ）万元。

A. 1000

B. -200

C. 200

D. -1000

（3）20×9 年甲公司长期股权投资由成本法改为权益法时应调整的留存收益为（ ）万元。

A. 540

B. 600

C. 300

D. 0

（4）20×9 年末应计提的长期股权投资减值准备为（ ）万元。

A. 0

B. 220

C. 260

D. 230

2. 甲公司 2020 年计划投资新建一条生产线，所得税税率为 25%，其他相关信息如下：

（1）该项目总投资 800 万元，建设期 1 年，建设期期初和期末均投入 400 万元，项目建成后预计可使用 8 年，预计净残值率 5%，年限平均法计提折旧。该处理与税法一致。

（2）预计投产后第一年年初流动资金需用额为 45 万元，流动负债需用额为 25 万元；投产后第二年年初流动资产需用额为 40 万元，流动负债需用额为 30 万元。

（3）预计该项目投产后，每年产生营业收入 350 万元，付现成本为 120 万元，同时每年发生日常修理费 5 万元。

（4）该项目报废时发生残值收入 50 万元。该项目的基准折现率为 10%，相关货币时间价值系数如下表所示：

年份 (n)	1	2	3	8	9
(P/F, 10%, n)	0.9091	0.8264	0.7513	0.4665	0.4241
(P/A, 10%, n)	0.9091	1.7355	2.4869	5.3349	5.7590

根据上述资料，回答下列问题。



(1) 该项目投产后第二年年初的流动资金投资额为 () 万元。

- A. -10
- B. -5
- C. -15
- D. -35

(2) 该项目投产第三年年末现金净流量是 () 万元。

- A. 192.5
- B. 196.25
- C. 101.25
- D. 191.25

(3) 该项目的投资回收期是 () 年。

- A. 4.18
- B. 5.21
- C. 4.21
- D. 5.24

(4) 该项目的净现值为 () 万元。

- A. 254.79
- B. 252.91
- C. 184.44
- D. 182.38

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. 黄河公司是一家多元化经营的上市公司, 2020 年发生与收入有关的部分经济业务如下:

(1) 1 月 1 日, 与甲公司签订产品销售合同, 售价 300 万元, 约定分 3 次于每年 12 月 31 日等额收取。该批产品的成本为 230 万元。在现销方式下, 该大量设备的销售价格为 270 万元, 已知实际利率为 7%。

(2) 11 月 1 日, 向乙公司销售一批商品, 销售价格为 200 万元, 该商品成本为 160 万元, 商品已发出, 款项已收到。协议规定, 黄河公司应在 2021 年 3 月 31 日将所售商品购回, 回购价为 220 万元。

(3) 12 月 10 日, 与丙公司签订一项销售合同, 合同约定: 销售 A、B、C 三种产品, 给予折扣后的交易总价为 100 万元。A、B、C 各产品的单独售价分别为 36 万元、54 万元、40 万元, 成本分别为 12 万元、40 万元、30 万元。黄河公司经常将 A、B 产品合并按 60 万元价格出售, 经常将 C 产品按 40 万元出售。黄河公司于合同签订日收到货款 100 万元, 截至 2020 年 12 月 31 日, A、B 产品的控制权已转移。

(4) 黄河公司接受一项产品安装任务, 安装期 5 个月, 合同总收入 300 万元, 年度预收款项 120 万元, 余款在安装完成时收回。当年实际发生成本 150 万元, 预计还将发生成本 50 万元。12 月 31 日请专家测量, 产品安装程度为 60%。

(5) 8 月 30 日, 与丁公司签订专利技术合同, 约定丁公司可在 1 年内使用该专利技术生产产品。黄河公司向丁公司收取由两部分金额组成的专利技术许可费: 一是固定金额 60 万元, 合同签订时收取; 二是按照丁公司产品销售额的 5% 计算的提成, 于第二年年初收取。根据以往的经验与做法, 黄河公司将从事对该专利技术有重大影响的活动。2020 年度, 丁公司销售产品收入 800 万元。

假设不考虑其他因素的影响, 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 针对事项 (1), 2020 年 1 月 1 日, 黄河公司账务处理中, 正确的有 ()。

- A. 确认主营业务收入 300 万元
- B. 确认银行存款 300 万元
- C. 确认主营业务成本 230 万元
- D. 确认长期应收款 300 万元

(2) 针对事项 (2), 2020 年 12 月 31 日黄河公司因该售后回购业务确认的“其他应付款”科目余额为 () 万元。



- A. 220
- B. 204
- C. 200
- D. 208

(3) 针对事项(3)，A产品的交易价格为()万元。

- A. 24
- B. 36
- C. 27.69
- D. 20

(4) 针对事项(4)，黄河公司应确认的收入额为()万元。

- A. 120
- B. 150
- C. 180
- D. 225

(5) 针对事项(5)，黄河公司账务处理中，正确的有()。

- A. 借：银行存款 60
贷：主营业务收入 60
- B. 借：银行存款 60
贷：合同负债 60
- C. 借：应收账款 40
贷：主营业务收入 40
- D. 借：合同负债 20
应收账款 40
贷：主营业务收入 60

(6) 上述交易和事项，对黄河公司 2020 年度利润总额的影响金额是()万元。

- A. 178.9
- B. 218.9
- C. 181.1
- D. 141.1

2. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。2×19 年 12 月 10 日，甲公司向乙公司销售一批产品，形成应收款项 1000 万元。甲公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，乙公司将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债。2×20 年 3 月 10 日，债务到期，乙公司无法偿还，经与甲公司协商进行债务重组，乙公司以其生产的产品、一项作为无形资产和一项债券投资清偿欠款。具体内容如下：

(1) 2×20 年 3 月 10 日，乙公司上述三项资产的公允价值分别为 200 万元、400 万元和 325 万元。当日，甲公司应收款项的公允价值 930 万元。

(2) 2×20 年 3 月 26 日，双方办理完毕资产转让手续。甲公司取得产品发生运输费 2 万元（不考虑运费的增值税因素），为取得债券投资发生手续费 5 万元。甲公司对应收款项已计提坏账准备 50 万元。

(3) 2×20 年 3 月 26 日，乙公司用于抵债的产品成本为 140 万元，未计提存货跌价准备，适用的增值税税率为 13%；用于抵债的无形资产原值为 300 万元，已计提摊销 60 万元，已计提减值准备 12 万元，适用的增值税税率为 6%；乙公司该债券投资原作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，账面价值为 310 万元，公允价值为 325 万元。

(4) 经税务机关核定，上述库存商品和无形资产的计税价格分别为 200 万元和 400 万元。甲公司受让上述资产后，分别确认为库存商品、无形资产和债权投资。甲公司预计该无形资产的尚可使用年限为 20 年，采用直线法摊销，预计净残值为 0。

(5) 2×21 年 3 月 2 日，甲公司与 A 公司签订租赁协议，将所受让的无形资产出租给 A 公司使用，租赁期为 3 年。当日，该无形资产的公允价值为 380 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式计量。



不考虑其他因素，根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司债务重组中受让库存商品的入账价值为()万元。

- A. 192
- B. 190
- C. 187
- D. 185

(2) 甲公司债务重组中受让无形资产的入账价值为()万元。

- A. 400
- B. 374
- C. 380
- D. 370

(3) 甲公司债务重组中受让债权投资的入账价值为()万元。

- A. 325
- B. 330
- C. 309
- D. 314

(4) 2×20 年 3 月 26 日甲公司因该债务重组借记“投资收益”科目的金额为()万元。

- A. 20
- B. 27
- C. 70
- D. 77

(5) 2×20 年 3 月 26 日乙公司因该债务重组对损益的影响额为()万元。

- A. 222
- B. 272
- C. 290.12
- D. 240.12

(6) 2×21 年 3 月 2 日甲公司出租无形资产应确认其他综合收益()万元。

- A. 10
- B. 0
- C. 19
- D. 28.5

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】 20×3 年年末无形资产账面价值 $= 1200 - 1200 / 10 \times 5 / 12 = 1150$ (万元); 计税基础 $= 1200 \times 175\% - 1200 \times 175\% / 10 \times 5 / 12 = 2012.5$ (万元); 资产账面价值小于计税基础, 为可抵扣暂时性差异, 金额 $= 2012.5 - 1150 = 862.5$ (万元)。

2. 【正确答案】B

【答案解析】变更前, 该资产的账面价值 $= 10\,000 - 200 = 9\,800$ (万元), 计税基础也为 9 800 万元, 无差异; 变更后, 该资产的账面价值为 13 000 万元, 计税基础不变, 还是 9 800 万元, 因此形成应纳税暂时性差异额 $= 13\,000 - 9\,800 = 3\,200$ (万元), 应确认递延所得税负债额 $= 3\,200 \times 25\% = 800$ (万元)。会计分录为:

借: 投资性房地产——成本 10 000
 ——公允价值变动 3 000
 投资性房地产累计折旧 200



贷：投资性房地产 10 000
递延所得税负债 800
盈余公积 $(3\ 200 \times 75\% \times 10\%)$ 240
利润分配——未分配利润 $(3\ 200 \times 75\% \times 90\%)$ 2 160

3. 【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。

4. 【正确答案】B

【答案解析】2018 年该项无形资产的摊销额 $= 400 / (8 + 2) = 40$ （万元），减值前的账面价值 $= 400 - 40 = 360$ （万元），因此应计提减值准备额 $= 360 - 340 = 20$ （万元）。

5. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，对特定的资产、负债采用公允价值计量体现了相关性要求；选项 C，分期收款发出商品的销售考虑以折现值确认为收入体现了实质重于形式的要求；选项 D，期末对存货采用成本与可变现净值孰低法计价体现了谨慎性要求。

6. 【正确答案】C

【答案解析】①在租赁期开始日，甲公司支付第 1 年的租金，并以剩余 4 年租金折现后的现值计量租赁负债。租赁负债 $= 5 \times (P/A, 5\%, 4) = 5 \times 3.5460 = 17.73$ （万元）。

②使用权资产的成本 $= 5 + 17.73 + 0.5 - 0.3 = 22.93$ （万元）

提示：在租赁期开始日，由于可变租赁付款额与未来的销售额挂钩，而并非是取决于指数或比率的，因此不应被纳入租赁负债的初始计量中。

7. 【正确答案】A

【答案解析】“存货”项目，应根据“材料采购”“原材料”“发出商品”“库存商品”“周转材料”“委托加工物资”“生产成本”“受托代销商品”等科目的期末余额及“合同履约成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的期末余额合计，减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”科目期末余额及“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列，材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。资产负债表“存货”项目期末余额 $= 80 + 10 + 20 + 35 + 6 = 151$ （万元）。

注意：

①“工程物资”在资产负债表的“在建工程”项目列示，不在存货中列示。

②“合同资产”是资产负债表项目，并不在存货中列示。“合同资产”和“合同负债”项目，应根据“合同资产”科目和“合同负债”科目的明细科目期末余额分析填列，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示。若净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列；若净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列。

③“制造费用”属于成本类科目，在资产负债表“存货”项目列示。

④“其他非流动资产”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）收回数后的金额，及“合同取得成本”科目和“合同履约成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的期末余额，减去“合同取得成本减值准备”科目和“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额填列。

⑤应收退货成本，期末应当根据“应收退货成本”科目是否在一年或一个正常营业周期内出售，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列。

8. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额。选项 C，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。选项 D，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值与



换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

9. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用应计入当期损益（投资收益）；选项 C，专项应付款不属于金融负债；选项 D，是以固定换固定，属于权益工具。

10. 【正确答案】B

【答案解析】 2×22 年计入管理费用的金额 = $(140 - 80) \times 20 / 10 = 120$ （万元）。

借：银行存款 $(60 \times 80 + 80 \times 20)$ 6 400

 长期待摊费用 4 400

 贷：固定资产 $(100 \times 80 + 140 \times 20)$ 10 800

出售住房后的每年，甲公司应按照直线法摊销长期待摊费用：

借：生产成本 $[(100 - 60) \times 80 / 10]$ 320

 管理费用 $[(140 - 80) \times 20 / 10]$ 120

 贷：应付职工薪酬 440

借：应付职工薪酬 440

 贷：长期待摊费用 440

11. 【正确答案】B

【答案解析】按照积分规则，该顾客共获得积分 6000 个，考虑积分的兑换率，预计会兑换的积分 = $6000 \times 95\% = 5700$ （个），积分的单独售价 = $5700 \times 1 = 5700$ （元）。

分摊至商品的交易价格 = $[60000 / (60000 + 5700)] \times 60000 \approx 54794.52$ （元）；

分摊至积分的交易价格 = $[60000 / (60000 + 5700)] \times 5700 \approx 5205.48$ （元）。

借：银行存款 60000

 贷：主营业务收入 54794.52

 合同负债 5205.48

积分兑换收入 = $3200 / 5800 \times 5205.48 \approx 2871.99$ （元）。

借：合同负债 2871.99

 贷：主营业务收入 2871.99

【提示】兑换积分数量的变更属于会计估计变更，不需要追溯调整。

12. 【正确答案】D

【答案解析】对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

13. 【正确答案】A

【答案解析】外币债务在 7 月末的调整额 = $400 \times (7.20 - 7.27) + 280 \times (7.20 - 7.25) = -42$ （万元），即债务减少，形成汇兑收益。

7 月 1 日

借：库存商品 2908

 贷：应付账款——美元户 (400×7.27) 2908

7 月 6 日

借：库存商品 2030

 贷：应付账款——美元户 (280×7.25) 2030

7 月 31 日

借：应付账款——美元户 42

 贷：财务费用 42

14. 【正确答案】B

【答案解析】票据的到期值 = $500000 \times (1 + 6\% / 12 \times 6) = 515000$ （元）；贴现息 = $515000 \times 10\% / 12 \times 3 = 12875$ （元），贴现额 = $515000 - 12875 = 502125$ （元）；

贴现时票据的账面价值 = $500000 \times (1 + 6\% / 12 \times 3) = 507500$ （元），贴现时计入财务费用的金额 =



$507500 - 502125 + 100 = 5475$ (元)。

借：银行存款 502125

 财务费用 5375

 贷：应收票据 507500

借：财务费用 100

 贷：银行存款 100

15. 【正确答案】B

【答案解析】材料成本差异率 = $(4 - 12) / (200 + 800) = -0.8\%$ (节约差异)；甲公司本月末结存材料的计划成本 = $200 + 800 - 600 = 400$ (万元)；甲公司本月末结存材料实际成本 = $400 \times (1 - 0.8\%) = 396.8$ (万元)。

16. 【正确答案】A

【答案解析】企业应将该设备划分为持有待售资产，其公允价值减去出售费用后的净额 = $4100 - 100 = 4000$ (万元)；其账面价值 = $6000 - 1350 = 4650$ (万元)，因此应该在划分为持有待售资产当日计提减值准备，应计提的减值准备 = $4650 - 4000 = 650$ (万元)。因此应该在“持有待售资产”项目中列示 4000 万元，持有待售资产属于流动资产。

17. 【正确答案】A

【答案解析】更新改造后固定资产的原值 = $(5000 - 3000) + 1210 + 500 + 290 - (1000 - 3000 \times 1000 / 5000) = 3600$ (万元)，其中 $1000 - 3000 \times 1000 / 5000$ 是计算的被替换部分的账面价值。

18. 【正确答案】A

【答案解析】甲公司应负担乙公司的亏损额 = $800 \times 30\% = 240$ (万元)，长期股权投资和长期应收款的合计数 = $200 + 30 = 230$ (万元)，因此冲减投资收益 230 万元，超额的 10 万元备查登记。

19. 【正确答案】A

【答案解析】应确认投资收益 = $[150 \times 6 - (1000 - 800) \times 30\%] \times 40\% = 336$ (万元)

【提示】对被投资单位净利润的调整思路：

项目	存货	固定资产 (无形资产)
投资时被投资方资产公允价值与账面价不等	调整后的净利润 = 账面净利润 - (投资日存货公允价值 - 存货账面价) × 当期出售比例	调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产公允价值 - 资产账面价) / 尚可使用年限

20. 【正确答案】D

【答案解析】由于债券是到期一次还本付息，2020 年末此金融资产的摊余成本 = $1800 + 1800 \times 8\% = 1944$ (万元)；应确认其他综合收益的金额 = $2100 - 1944 = 156$ (万元)。

1 月 1 日

借：其他债权投资——成本 2000

 贷：银行存款 1800

 其他债权投资——利息调整 200

12 月 31 日

借：其他债权投资——应计利息 $(2000 \times 6\%)$ 120

 ——利息调整 24

 贷：投资收益 $(1800 \times 8\%)$ 144

此时，该金融资产的摊余成本 = $1800 + 120 + 24 = 1944$ (万元)

借：其他债权投资——公允价值变动 $(2100 - 1944)$ 156

 贷：其他综合收益 156

扩展：若本题债券是“分期付息”，则年末确认其他综合收益的金额 = $2100 - [1800 \times (1 + 8\%) - 20 \times 100 \times 6\%] = 276$ (万元)。

21. 【正确答案】D



【答案解析】未出售的 80% 部分确认的应收利息 = $500000 \times 5\% \times 80\% = 20000$ (元), 根据出售前, 利息调整为贷方余额, 在确认投资收益时, 应该借记利息调整, 所以确认的投资收益的金额 = $20000 + 3200 \times 80\% = 22560$ (元)。

会计处理如下:

出售 20%

借: 银行存款 105300

 债权投资——利息调整 (3200×20%) 640

 贷: 债权投资——成本 (500000×20%) 100000

 投资收益 5940

2022 年 12 月 31 日, 债券到期时, 先针对剩余部分的债券确认实际利息:

借: 应收利息 (500000×5%×80%) 20000

 债权投资——利息调整 (3200×80%) 2560

 贷: 投资收益 22560

收到票面利息:

借: 银行存款 20000

 贷: 应收利息 20000

收到本金:

借: 银行存款 400000

 贷: 债权投资——成本 (500000×80%) 400000

22. 【正确答案】B

【答案解析】可行权日之后负债公允价值的变动: 负债的公允价值变动额 = 按照预计未来会行权人数确认的负债 - 累计至前期已经确认的负债 + 当期行权减少的负债额, 该项股份支付应确认的公允价值变动损益的金额 = $12 \times (100 - 10 - 8) \times 1000 - 600000 + 88000 = 472000$ (元)。

23. 【正确答案】D

【答案解析】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。

24. 【正确答案】B

【答案解析】该可转换公司债券负债成分的公允价值 = $20000 \times 2\% \times (P/A, 5\%, 3) + 20000 \times (P/F, 5\%, 3) = 18365.28$ (万元); 20×8 年应确认的利息费用 = $18365.28 \times 5\% \approx 918.26$ (万元)。

发行时:

借: 银行存款 19200

 应付债券——可转换公司债券(利息调整) (20000 - 18365.28) 1634.72

 贷: 应付债券——可转换公司债券(面值) 20000

 其他权益工具 (19200 - 18365.28) 834.72

年末:

借: 财务费用 918.26

 贷: 应付利息 400

 应付债券——可转换公司债券(利息调整) 518.26

25. 【正确答案】B

【答案解析】专门借款资本化金额 = $2000 \times 5\% \times 6/12 - (2000 - 1500) \times 0.6\% \times 2 = 44$ (万元); 一般借款资本化金额 = $(1500 + 1000 - 2000) \times 4/12 \times 6\% = 10$ (万元)。因此 2×15 年甲公司该生产线建造工程应予以资本化的利息费用 = $44 + 10 = 54$ (万元)。

26. 【正确答案】A

【答案解析】转股价格是变动的, 未来须交付的普通股数量是可变的, 实质可视为甲公司将在 3 年后使用自身普通股并按其市价行支付优先股每股 3000 元人民币的义务。在这种情况下, 该强制可转换优先股整体是一项金融负债。



27. 【正确答案】D

【答案解析】为了减轻通货膨胀对企业造成的不利影响，企业应当采取措施予以防范。在通货膨胀初期，货币面临着贬值的风险，这时企业进行投资可以避免风险，实现资本保值（所以选项 A 正确）；与客户应签订长期购货合同，以减少物价上涨造成的损失（所以选项 B 正确）；取得长期负债，保持资本成本的稳定（所以选项 C 正确）。在通货膨胀持续期，企业可以采用比较严格的信用条件，减少企业债权；调整财务政策，防止和减少企业资本流失。

28. 【正确答案】D

【答案解析】选项 AB 是定期预算法的优点；选项 C 是滚动预算法的优点。

29. 【正确答案】C

【答案解析】 $b = (700 - 630) / (9.0 - 7.0) = 35$ （元/件）， $a = 700 - 35 \times 9 = 385$ （万元）。即预测资金占用量的公式为： $Y = 35X + 385$

令 $X = 9.5$ ，可以计算出资金占用额 $= 35 \times 9.5 + 385 = 717.5$ （万元）。

【提示】高低点法，选用的最高点和最低点，是指收入或产销量，而不是资金占用量。

30. 【正确答案】C

【答案解析】加权资本成本 $= 10\% \times 600 / (1000 + 500) + (2.6 / 25 + 4\%) \times (400 + 500) / (1000 + 500) = 12.64\%$ 。

【提示】因为股票是同股同酬的，所以当发行股票筹资后，新旧股权筹资额一并按照最新的股票资本成本计算。

31. 【正确答案】C

【答案解析】该企业应向银行支付承诺费 $= (1000 - 700) \times 0.5\% = 1.5$ （万元），该笔借款的实际利率 $= (1.5 + 700 \times 8\%) / (700 - 700 \times 10\%) \approx 9.13\%$ 。

32. 【正确答案】B

【答案解析】如果两个方案的每股收益相等，则： $[(EBIT - 20 - 200 \times 12\%) \times (1 - 25\%)] / 12 = [(EBIT - 20) \times (1 - 25\%)] / (12 + 10)$ ，解得 $EBIT = 72.8$ （万元）；
因此每股收益无差别点的每股收益 $= (72.8 - 20 - 200 \times 12\%) \times (1 - 25\%) / 12 = 1.8$ （元）

33. 【正确答案】A

【答案解析】激进融资策略的特点：长期融资 $<$ （非流动资产 + 永久性流动资产）、短期融资 $>$ 波动性流动资产，收益和风险较高。

34. 【正确答案】A

【答案解析】旧政策下平均收现期 $= 15 \times 60\% + 30 \times 40\% \times 80\% + 40 \times 40\% \times 20\% = 21.8$ （天），旧政策下机会成本 $= 1000 / 360 \times 21.8 \times 10\% \times 80\% = 4.84$ （万元）；

新政策下平均收现期 $= 10 \times 80\% + 20 \times 20\% = 12$ （天），新政策下的机会成本 $= 1200 / 360 \times 12 \times 10\% \times 80\% = 3.2$ （万元）；

故，甲公司因改变信用政策减少机会成本金额 $= 4.84 - 3.2 = 1.64$ （万元）。

35. 【正确答案】A

【答案解析】股数 $= 2500 / (8 - 3) = 500$ （万股），期末所有者权益 $= 500 \times 40 = 20000$ （万元）。期末的权益乘数 $= (20000 + 8000) / 20000 = 1.4$ 。

36. 【正确答案】A

【答案解析】该项目的预期收益率 $= 18\% \times 30\% + 10\% \times 40\% + 20\% \times 30\% = 15.4\%$ ；标准离差 $= [30\% \times (18\% - 15.4\%)^2 + 40\% \times (10\% - 15.4\%)^2 + 30\% \times (20\% - 15.4\%)^2]^{1/2} = 4.48\%$ 。

37. 【正确答案】C

【答案解析】 2×20 年应确认的收入 $= 5 \times 6 + 30 / 2 \times 6 / 12 = 37.5$ （万元）。

38. 【正确答案】C

【答案解析】影响损益的金额 $= -10 + (1300 - 1200) + 1500 \times 3\% + (1400 - 1300) = 235$ （万元）。

取得时：

借：交易性金融资产——成本 1200



投资收益 10

贷：银行存款 1210

6月30日：

借：交易性金融资产——公允价值变动 100

贷：公允价值变动损益 (1300-1200) 100

年末计提利息：

借：应收利息 (1500×3%) 45

贷：投资收益 45

借：银行存款 45

贷：应收利息 45

出售时：

借：银行存款 1400

贷：交易性金融资产——成本 1200

——公允价值变动 100

投资收益 100

39. 【正确答案】D

【答案解析】 2×19 年应确认的收入 = $(16000 + 200) \times 100\% - 12000 = 4200$ (万元)。

40. 【正确答案】B

【答案解析】在租赁期内各个期间，出租人应采用直线法或者其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。甲公司每年租金收入 = $(120 + 60 + 40 + 80) / 3 = 100$ (万元)。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABDE

【答案解析】在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：①综合收益总额；②会计政策变更和差错更正的累积影响金额；③所有者投入资本和向所有者分配利润等；④提取的盈余公积；⑤实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。选项 C，是利润表中单独列示的项目。

2. 【正确答案】ABCD

【答案解析】固定股利支付率政策会导致各年股利不稳定，波动较大，容易使股东产生企业发展不稳定的感觉，不能增强投资者对公司的信心，选项 E 不正确。

3. 【正确答案】ABDE

【答案解析】例行性保护条款作为例行常规，在大多数借款合同中都会出现。主要包括：(1) 定期向提供贷款的金融机构提交公司财务报表，以使债权人随时掌握公司的财务状况和经营成果；(2) 保持存货储备量，不准在正常情况下出售较多的非产成品存货，以保持企业正常生产经营能力；(3) 及时清偿债务，包括到期清偿应缴纳税金和其他债务，以防被罚款而造成不必要的现金流失；(4) 不准以资产作其他承诺的担保或抵押；(5) 不准贴现应收票据或出售应收账款，以避免或有负债等。选项 C 属于一般性保护条款的内容。

4. 【正确答案】ACD

【答案解析】评价企业财务绩效基本指标有净资产收益率 (选项 D)、总资产报酬率 (选项 A)、总资产周转率、应收账款周转率、资产负债率、已获利息倍数 (选项 C)、销售 (营业) 增长率和资本保值增值率。选项 B，总资产增长率是反映经营增长状况的修正指标；选项 E，资本收益率属于反映盈利能力状况的修正指标。

5. 【正确答案】ABE

【答案解析】在历史成本计量下，资产按照购买时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购买资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。选项 C 是重置成本的表述；选项 D 是现值的表述。



6. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，将可转换公司债券转换为股本，负债减少，所有者权益增加；选项 B，税后利润弥补亏损属于所有者权益的内部变动，不会导致所有者权益发生变动；选项 C，接受股东投入的货币资金，银行存款和实收资本同时增加，资产和所有者权益同时变动；选项 D，以盈余公积转增资本，减少盈余公积，增加实收资本（股本），所有者权益总额不会发生变化；选项 E，期末其他债权投资公允价值上升，借记“其他债权投资——公允价值变动”，贷记“其他综合收益”，资产和所有者权益同时增加。

7. 【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。

8. 【正确答案】AE

【答案解析】预计资产的未来现金流量不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量，也不应当包括筹资活动产生的现金流入或者流出以及与所得税收付有关的现金流量，所以选项 BCD 错误。

9. 【正确答案】BD

【答案解析】企业在职工为其提供服务的会计期间内，除解除劳动关系补偿全部计入当期费用以外，其他职工薪酬均应根据职工提供服务的受益对象，计入相关资产成本和当期费用，选项 B 不正确；对于超过一年到期的应付职工薪酬，企业应当选择合理的折现率，将折现后的金额计入相关资产成本或当期费用，选项 D 不正确；鼓励员工自愿接受裁减而给予的补偿应借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，选项 E 正确。

10. 【正确答案】ACD

【答案解析】执行合同的损失 = $560 - 500 = 60$ （万元），不执行合同的损失 = 100（万元），故选择执行合同。

以现有标的资产的成本为限计提减值：

借：资产减值损失 10

贷：存货跌价准备 10

超额损失确认预计负债：

借：营业外支出 50

贷：预计负债 50

11. 【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）。

12. 【正确答案】AE

【答案解析】选项 B，当期递延所得税资产的确认应当考虑将来是否能够产生足够的应纳税所得额；选项 C，可以结转以后年度的可弥补亏损应视为可抵扣暂时性差异，并确认递延所得税资产；选项 D，企业合并中形成的可抵扣暂时性差异，满足递延所得税资产确认条件时，应确认为递延所得税资产，并调整合并中应确认的商誉。

13. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A 属于会计政策变更，但是不需要进行追溯调整，不影响期初留存收益。选项 C 属于会计估计变更，不影响期初留存收益。选项 E，属于当年度事项，不影响期初留存收益。

14. 【正确答案】ABC

【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。

15. 【正确答案】BCDE

【答案解析】应收账款保理对于企业而言，它的财务管理作用主要体现在：（1）融资功能；（2）减轻企业应收账款的管理负担；（3）减少坏账损失，降低经营风险；（4）改善企业的财务结构。

16. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，存货增加，说明现金减少或经营性应付项目增加，应在净利润的基础上调减；选项 B，计提减值会减少利润，但无现金流量，应在净利润的基础上调增；选项 C，递延所得税负债增加，增加所得税费用，无现金流量，应在净利润的基础上调增；选项 D，公允价值变动收益会增加净利润，但无现金流量，应在净利润的基础上调减；选项 E，应收项目的减少，说明现金增加，应在净利润的基础上调增。

17. 【正确答案】BE

【答案解析】变动成本率=单位变动成本/单价，若单价提高，则变动成本率会下降，因此选项 A 错误；单位边际贡献=单价-单位变动成本，若单价提高，则单位边际贡献提高，因此选项 B 正确；单价对固定成本总额无影响，因此选项 C 错误；盈亏临界点销售量=固定成本/（单价-单位变动成本），若单价提高，则盈亏临界点销售量会下降，所以选项 D 错误；目标利润=（单价-单位变动成本）×销售量-固定成本，若单价提高，则目标利润会提高，所以选项 E 正确。

18. 【正确答案】BC

【答案解析】会导致企业银行存款日记账的账面余额大于银行对账单余额的情形主要有两种：一是企业已收、银行未收，二是银行已付、企业未付，因此选项 BC 正确。选项 AE 为银行已收、企业未收的情况，会导致银行对账单余额大于企业银行存款日记账余额；选项 D 为企业已付、银行未付的情况，会导致银行对账单余额大于企业银行存款日记账余额。

19. 【正确答案】ABE

【答案解析】繁荣时期财务管理战略包括扩充厂房设备、继续增加存货、提高产品价格、开展营销规划和增加劳动力。选项 C，开发新产品属于复苏阶段应采取的财务管理战略；选项 D，压缩管理费用属于萧条阶段应采取的财务管理战略。

链接：经济周期中的财务管理战略

	复苏	繁荣	衰退	萧条
设备、投资	增加厂房设备 实行长期租赁	扩充厂房设备	停止扩张 出售多余设备	建立投资标准 放弃次要利益
存货	建立存货储备 开发新产品	继续增加存货 提高产品价格 开展营销规划	停产不利产品 停止长期采购 削减存货	保持市场份额 削减存货
人员	增加劳动力	增加劳动力	停止扩招雇员	压缩管理费用 裁减雇员

20. 【正确答案】CDE

【答案解析】选项 AB，成本模式计量的投资性房地产与非投资性房地产转换，按照账面价值结转，无差额。

三、计算题

1. （1）【正确答案】B

【答案解析】该项投资对损益的影响=1000×60%=600（万元）。

20×7 年 1 月 1 日

借：长期股权投资 3200

贷：银行存款 3200



20×7 年，B 公司实现净利润 800 万元，甲公司不做处理。

20×8 年，B 公司实现净利润 1200 万元，甲公司不做处理。

B 公司发放现金股利 1000 万元，甲公司应：

借：应收股利 (1000×60%) 600

贷：投资收益 600

借：银行存款 600

贷：应收股利 600

(2) 【正确答案】A

【答案解析】出售 B 公司股权应确认的损益 = 2600 - 3200/2 = 1000 (万元)。

借：银行存款 2600

贷：长期股权投资 1600

投资收益 1000

(3) 【正确答案】C

【答案解析】对留存收益的调整额 = (800 + 1200 - 1000) × 30% = 300 (万元)。

成本法转为权益法时，需追溯处理并调整长期股权投资的账面价值：

① 长期股权投资的初始投资成本 = 3200/2 = 1600 (万元)，应享有被投资方原投资时点可辨认净资产公允价值份额 = 5000 × 30% = 1500 (万元)，前者大，不调整。

② 20×7 年至 20×8 年 B 公司实现净利润、分红的追溯调整：

借：长期股权投资——损益调整 300

贷：盈余公积 (300 × 10%) 30

利润分配——未分配利润 (300 × 90%) 270

至此，追溯调整完毕。

(4) 【正确答案】A

【答案解析】长期股权投资的账面价值 = 3200/2 + 300 + 100 × 30% = 1930 (万元)，可收回金额为 2000 万元，不需要计提减值。

20×9 年 B 公司实现净利润 100 万元，甲公司：

借：长期股权投资——损益调整 30

贷：投资收益 (100 × 30%) 30

2. (1) 【正确答案】D

【答案解析】第一年流动资金需用额为 45 万元，因此第一年流动资金投资额为 45 万元。

第二年流动资金需用额 = 40 - 30 = 10 (万元)，因此第二年流动资金投资额 = 10 - 45 = -35 (万元)。

【提示】第一年给出的 45 是“流动资金”需用额，不是“流动资产”需用额，不需要减去流动负债需用额。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】该固定资产每年的折旧额 = 800 × (1 - 5%) / 8 = 95 (万元)；投产第三年现金净流量 = [350 - (120 + 5)] × (1 - 25%) + 95 × 25% = 192.5 (万元)。

(3) 【正确答案】B

【答案解析】投资总额 = -800 - (45 - 35) = -810 (万元)

经营期每年的现金流量为 192.5 万元

终结期现金流量 = 残值收入 50 - 残值净收入纳税 (50 - 800 × 5%) × 25% + 垫支的营运资金收回 (45 - 35) = 57.5 (万元)

因此投资回收期 = 1 + 810/192.5 ≈ 5.21 (年)。

【提示】本题有 1 年的建设期，其会影响投资回收期，要将其计算在内。

(4) 【正确答案】D

【答案解析】该项目的净现值

= 192.5 × (P/A, 10%, 8) × (P/F, 10%, 1) + 57.5 × (P/F, 10%, 9) - [400 + (400 + 45) ×



$(P/F, 10\%, 1) - 35 \times (P/F, 10\%, 2)]$
 $= 192.5 \times 5.3349 \times 0.9091 + 57.5 \times 0.4241 - (400 + 445 \times 0.9091 - 35 \times 0.8264)$
 ≈ 182.38 (万元)

四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】 CD

【答案解析】 该事项的分录为：

借：长期应收款 300

贷：主营业务收入 270

未实现融资收益 30

借：主营业务成本 230

贷：库存商品 230

12 月 31 日：

借：未实现融资收益 $(270 \times 7\%)$ 18.9

贷：财务费用 18.9

借：银行存款 100

贷：长期应收款 100

(2) 【正确答案】 D

【答案解析】 确认“其他应付款”项目的金额 $= 200 + (220 - 200) / 5 \times 2 = 208$ (万元)。

销售时：

借：银行存款 200

贷：其他应付款 200

11 月末分录：

借：财务费用 4

贷：其他应付款 4

12 月末分录：

借：财务费用 4

贷：其他应付款 4

2021 年 3 月 31 日回购时分录：

借：其他应付款 220

贷：银行存款 220

(3) 【正确答案】 A

【答案解析】 C 产品的交易价格是 40 万元；

A 产品分配的交易价格 $= 36 / (36 + 54) \times (100 - 40) = 24$ (万元)；

B 产品分配的交易价格 $= 54 / (36 + 54) \times (100 - 40) = 36$ (万元)。

(4) 【正确答案】 C

【答案解析】 当年应确认的收入 $= 300 \times 60\% = 180$ (万元)。

【提示】 事项 (4) 会计分录：

借：银行存款 120

贷：合同负债 120

借：合同履约成本 150

贷：原材料等 150

借：主营业务成本 120

贷：合同履约成本 120

借：应收账款 60

合同负债 120

贷：主营业务收入 180



(5) 【正确答案】 BD

【答案解析】 由于黄河公司可合理预期会对该专利技术实施重大影响活动，因此向客户授予知识产权许可应作为某一时段履行的履约义务。账务处理如下：

收取固定金额时：

借：银行存款 60

贷：合同负债 60

12 月 31 日，按丁公司销售产品的 5%收取的提成的金额 $=800 \times 5\% = 40$ （万元），同时固定交易价格要在全年平均分摊，2020 年应分摊的收入额 $=60/12 \times 4 = 20$ （万元）：

借：应收账款 40

合同负债 20

贷：主营业务收入 60

(6) 【正确答案】 A

【答案解析】 事项（1），确认收入 270 万元，营业成本 230 万元，确认财务费用 $= -270 \times 7\% = -18.9$ （万元）；

事项（2），不确认收入，不结转成本，确认财务费用额 $= (220 - 200) / 5 \times 2 = 8$ （万元）；

事项（3），应确认收入额 $= 100 - 40 = 60$ （万元），结转营业成本额 $= 12 + 40 = 52$ （万元）；

事项（4），应确认收入 $= 300 \times 60\% = 180$ （万元），确认营业成本 $= (150 + 50) \times 60\% = 120$ （元）；

事项（5），确认收入额 $= 60/12 \times 4 + 800 \times 5\% = 60$ （万元）；

因此，对黄河公司 2020 年度利润总额的影响金额 $= (270 - 230 + 18.9) - 8 + (60 - 52) + (180 - 120) + 60 = 178.9$ （万元）。

2. (1) 【正确答案】 C

【答案解析】 库存商品的入账价值 $= 200 / (200 + 400) \times (930 - 325 - 200 \times 13\% - 400 \times 6\%) + 2 = 187$ （万元）

(2) 【正确答案】 D

【答案解析】 无形资产的入账价值 $= 400 / (200 + 400) \times (930 - 325 - 200 \times 13\% - 400 \times 6\%) = 370$ （万元）

(3) 【正确答案】 B

【答案解析】 债权投资的入账价值 $= 325 + 5 = 330$ （万元）

(4) 【正确答案】 A

【答案解析】 借记投资收益的金额 $= (1000 - 50) - 930 = 20$ （万元）。分录为：

借：库存商品 187

无形资产 370

应交税费——应交增值税（进项税额） $(200 \times 13\% + 400 \times 6\%)$ 50

债权投资 330

坏账准备 50

投资收益 20

贷：应收账款 1000

银行存款 7

(5) 【正确答案】 B

【答案解析】 对损益的影响额 $= 1000 - [140 + 200 \times 13\% + (300 - 60 - 12) + 400 \times 6\% + 310] = 272$ （万元）。分录为：

借：应付账款 1000

累计摊销 60

无形资产减值准备 12

贷：库存商品 140

无形资产 300



交易性金融资产 310

应交税费——应交增值税（销项税额） 50

其他收益 272

(6)【正确答案】D

【答案解析】应确认其他综合收益额 = $380 - (370 - 370/20) = 28.5$ （万元）。 分录为：

借：投资性房地产 380

 累计摊销（ $370/20$ ） 18.5

贷：无形资产 370

 其他综合收益 28.5



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