



2023 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

【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。

2. 某公司 2018 年年初发行在外的普通股股数为 100 万股, 2018 年 4 月 1 日增发 15 万股, 9 月 1 日回购 12 万股。2018 年年末股东权益为 1232 万元, 则每股净资产为 () 元。

- A. 11.96
- B. 12.00
- C. 10.53
- D. 10.71

【正确答案】A

【答案解析】年末普通股股数 = $100 + 15 - 12 = 103$ (万股), 每股净资产 = 期末净资产 / 期末发行在外的普通股股数 = $1232 / 103 = 11.96$ (元)。

3. 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。

4. 2019 年年末, 注册会计师审计甲公司财务报表时发现一项固定资产在 2018 年漏提折旧, 导致管理费用少计 400 万元, 被认定为重大差错, 税务部门允许调整应交所得税。甲公司适用的企业所得税税率为 25%, 无其他纳税调整事项, 甲公司利润表中的 2018 年度净利润为 1020



万元，并按 15%提取了盈余公积。不考虑其他因素，甲公司更正该差错后 2019 年资产负债表未分配利润项目年初余额调减金额为（ ）万元。

- A. 255
- B. 270
- C. 340
- D. 360

【正确答案】A

【答案解析】甲公司更正该差错时应将 2019 年 12 月 31 日资产负债表未分配利润项目年初余额调减金额 = $400 \times (1 - 25\%) \times (1 - 15\%) = 255$ （万元）。相关会计分录为：

借：以前年度损益调整——管理费用 400

贷：累计折旧 400

借：应交税费——应交所得税 （ $400 \times 25\%$ ） 100

贷：以前年度损益调整——所得税费用 100

借：盈余公积 45

利润分配——未分配利润 255

贷：以前年度损益调整 （ $400 - 100$ ） 300

5. 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）。

6. 甲公司 2018 年度资金平均占用额为 6200 万元，经分析，其中不合理部分为 200 万元，预计 2019 年度销售增长率为 5%，资金周转速度提高 2%。则甲公司 2019 年度资金需要量是（ ）万元。

- A. 6174.00



- B. 6379.80
- C. 6426.00
- D. 6640.20

【正确答案】A

【答案解析】2019 年度资金需要量 = $(6200 - 200) \times (1 + 5\%) \times (1 - 2\%) = 6174$ (万元)。

7. 破产企业的划拨土地使用权被国家收回，国家给予的补偿额应记入（ ）。

- A. 资产处置净损益
- B. 其他收益
- C. 破产费用
- D. 其他费用

【正确答案】B

【答案解析】破产企业的划拨土地使用权被国家收回，国家给予一定补偿的，按照收到的补偿金额，借记“现金”“银行存款”等科目，贷记“其他收益”科目。

8. 下列各项中，属于一般性保护条款内容的是（ ）。

- A. 限制企业资本支出的规模
- B. 及时清偿债务
- C. 保持存货准备量
- D. 借款的用途不得改变

【正确答案】A

【答案解析】一般性保护条款是对企业资产的流动性及偿债能力等方面的要求条款，这类条款应用于大多数借款合同，主要包括：①保持企业的资产流动性；②限制企业非经营性支出；③限制企业资本支出的规模（选项 A）；④限制公司再举债规模；⑤限制公司的长期投资。选项 BC 是例行性保护条款；选项 D 是特殊性保护条款。

9. 下列关于将金融负债重分类为其他权益工具的会计处理的说法中，正确的是（ ）。

- A. 在重分类日，应按金融负债的账面价值确认其他权益工具的入账价值
- B. 在重分类日，应按工具的公允价值确定其他权益工具的入账价值，公允价值与金融负债账面价值的差额计入投资收益
- C. 在重分类日，应按工具的公允价值确定其他权益工具的入账价值，公允价值与金融负债账面价值的差额按比例计入盈余公积和未分配利润



D. 在重分类日，应按工具的公允价值确定其他权益工具的入账价值，公允价值与金融负债账面价值之间的差额，应计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润

【正确答案】A

【答案解析】将金融负债重分类为其他权益工具的，应在重分类日按金融负债的账面价值，借记“应付债券”等科目，贷记“其他权益工具”科目。

10. 关于停止资本化的时点，下列表述中错误的是（ ）。

A. 如果购建固定资产需要试运行，则在试运行结果表明资产能够正常运转时，认为资产已经达到预定可使用状态，借款费用应当停止资本化

B. 所购建固定资产各部分分别完工，但每一部分都必须等到整体完工后才可使用，只要该部分完工，就应当停止资本化

C. 继续发生在所购建固定资产的支出金额很少或几乎不再发生时，认为资产已经达到预定可使用状态

D. 所购置的固定资产与设计要求基本相符，即使有个别与设计要求不相符，也不会影响其正常使用时，认为该固定资产已经达到预定可使用状态

【正确答案】B

【答案解析】所购建固定资产的各部分分别完工，但每一部分都必须等到整体完工后才可使用的，企业只能在所购建的固定资产整体完工时，借款费用才可停止资本化。

11. 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

【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。

12. 甲公司 2×22 年 12 月 31 日，库存现金账户余额为 100 万元，银行存款账户余额为 200 万元，数字货币账户余额 10 万元，银行承兑汇票余额为 50 万元，商业承兑汇票余额为 30 万元，信用证保证金存款余额为 15 万元，则 2×22 年 12 月 31 日资产负债表中“货币资金”项目的金额为 () 万元。

A. 405

B. 325

C. 390

D. 300

【正确答案】B

【答案解析】“货币资金”项目的金额 = $100 + 200 + 10 + 15 = 325$ (万元)。

【提示】资产负债表中的货币资金项目包括库存现金、银行存款、数字货币和其他货币资金四项内容。信用证保证金存款属于其他货币资金。银行承兑汇票和商业承兑汇票属于应收、应付票据核算的内容。

13. 某公司向银行借入一笔款项，年利率为 10%，分 5 次还清，从第 3 年至第 7 年每年年末偿还本息 3000 元。下列计算该笔借款现值的算式中，正确的是 ()。

A. $3000 \times (P/A, 10\%, 5) \times (P/F, 10\%, 3)$

B. $3000 \times (P/A, 10\%, 5) \times (P/F, 10\%, 2)$

C. $3000 \times [(P/A, 10\%, 7) - (P/A, 10\%, 3)]$

D. $3000 \times [(P/A, 10\%, 7) - (P/A, 10\%, 4)]$

【正确答案】B

【答案解析】本题是求递延年金现值，用的公式是： $P = A \times (P/A, i, n) \times (P/F, i, m)$ ， $P = A \times [(P/A, i, m+n) - (P/A, i, m)]$ ，题中年金是从第 3 年年末到第 7 年年末发生，年金 A 是 3000，i 是 10%。年金期数是 5 期，递延期是 2 期，所以 $n=5$ ， $m=2$ 。将数据带入公式可得选项 B 是答案。



14. 经股东大会批准, A 公司 2015 年 1 月 1 日实施股权激励计划, 具体内容为: 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为 () 元。

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

【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×(100-10-8)×1000-600000+88000=472000 (元)。

15. 甲公司 2019 年经营活动现金净流量为 800 万元, 计提各项资产减值准备 100 万元, 固定资产折旧 200 万元, 公允价值变动收益 - 50 万元, 存货增加 120 万元, 经营性应收项目增加 80 万元, 经营性应付项目增加 150 万元, 发生财务费用 200 万元 (其中利息费用 180 万元), 若不考虑纳税调整事项, 适用的企业所得税税率为 25%, 则甲公司 2019 年已获利息倍数为 ()。

- A. 3.37
- B. 3.22
- C. 3.13
- D. 7.53

【正确答案】B

【答案解析】净利润=800-100-200-50+120+80-150-200=300 (万元), 已获利息倍数=[300/(1-25%)+180]/180=3.22。

16. 甲公司作为一家电信公司, 根据其推出的一项合约计划, 客户签订了一份 3 年的合同, 承诺每月支付话费 200 元, 并免费获得手机一部。该手机的单独售价为 5000 元, 该合约计划所包



含的同等水平的通话服务的单独售价为每月 100 元。假设在该合约计划下，手机和通话服务是两项单独的履约义务，合同中不存在重大融资成分，上述价格中均不含增值税。则该手机的交易价格为（ ）元。

A. 3600.00

B. 3013.95

C. 4186.05

D. 5000.00

【正确答案】C

【答案解析】甲公司在合同开始日确定的合同交易价格 $=200 \times 36=7200$ （元），而三年的通话服务的单独售价 $=100 \times 36=3600$ （元）。交易价格应作如下分摊：

通话服务的交易价格 $=7200 / (5000 + 3600) \times 3600 = 3013.95$ （元），

手机的交易价格 $=7200 / (5000 + 3600) \times 5000 = 4186.05$ （元）。

17. 某项目的生产经营期为 5 年，设备原值为 400 万元，税法规定的折旧年限为 10 年，直线法计提折旧，预计净残值为 20 万元，所得税税率为 25%，设备使用五年后报废时，产生清理净收入为 240 万元，则设备处置时产生的现金净流量影响为（ ）万元。

A. 232.50

B. 240.00

C. 210.00

D. 185.00

【正确答案】A

【答案解析】第 5 年末的设备价值 $=400 - (400 - 20) / 10 \times 5 = 210$ （万元），设备处置时产生的现金流量影响 $=240 - (240 - 210) \times 25\% = 232.5$ （万元）。

18. 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

【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

19. 甲培训机构实行会员制: 月度会员 500 元, 季度会员 1200 元, 年度会员 4500 元。某客户 2×18 年 1 月 1 日缴纳 500 元加入月度会员, 2 月 1 日补缴 4000 元升级为年度会员。则该培训机构 2 月应确认收入 () 元。

A. 500

B. 375

C. 300

D. 250

【正确答案】D

【答案解析】2 月应确认的收入 = $4500 / 12 \times 2 - 500 = 250$ (元)。

【提示】1 月应确认收入 500 元, 第 3—12 月每月确认收入 = $4500 / 12 = 375$ (元)。

20. 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

21. 下列关于会计政策变更的表述中，错误的是（ ）。

- A. 变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益应有金额与现有金额之间的差额作为会计政策变更的累积影响数
- B. 对初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策不属于会计政策变更
- C. 会计政策变更可任意选择追溯调整法和未来适用法进行处理
- D. 会计政策变更并不意味着以前期间的会计政策是错误的

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，在能切实可行地确定该项会计政策变更累积影响数时，应当采用追溯调整法处理；在不能切实可行地确定该项会计政策变更累积影响数时，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用变更后的会计政策；在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，应当采用未来适用法处理。

22. 2019 年 11 月 20 日，甲公司购入 A 上市公司股票 100 万股，每股 8 元，另发生交易费用 2 万元，将该股票投资划分为交易性金融资产。12 月 31 日，该股票的公允价值为每股 7.7 元。2020 年 1 月 10 日，甲公司将所持有的该股票全部出售，所得价款 825 万元，另发生交易费用 3 万元。不考虑其他因素，该交易性金融资产对甲公司 2020 年度利润的影响为（ ）。

- A. 增加 58 万元



- B. 增加 20 万元
- C. 增加 28 万元
- D. 增加 52 万元

【正确答案】D

【答案解析】对利润的影响金额 = $(825 - 3) - 7.7 \times 100 = 52$ (万元)。

2019 年 11 月 20 日

借：交易性金融资产——成本 (100×8) 800

投资收益 2

贷：银行存款 802

2019 年 12 月 31 日

借：公允价值变动损益 $(800 - 7.7 \times 100)$ 30

贷：交易性金融资产——公允价值变动 30

2020 年 1 月 10 日

借：银行存款 $(825 - 3)$ 822

交易性金融资产——公允价值变动 30

贷：交易性金融资产——成本 800

投资收益 52

23. 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

【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。

24. 2017 年 1 月 1 日，A 商场开始推行一项奖励积分计划。根据计划，客户购物每满 10 元获得 1 个积分。截至 2017 年 1 月 31 日，某顾客购买了 20000 元的商品，可获得 2000 个积分。



客户已购买商品的单独售价为 20000 元，每个积分的单独售价为 0.98 元。不考虑其他因素，则该商场销售商品时应确认的收入为（ ）元。

A. 18000.00

B. 18040.00

C. 18214.94

D. 20000.00

【正确答案】C

【答案解析】积分的单独售价 = $2000 \times 0.98 = 1960$ （元），分摊至商品的交易价格 = $[20000 / (20000 + 1960)] \times 20000 = 18214.94$ （元）；分摊至积分的交易价格 = $[20000 / (20000 + 1960)] \times 1960 = 1785.06$ （元）。

借：银行存款 20000

贷：主营业务收入 18214.94

合同负债 1785.06

25. 甲公司 2×12 年 12 月投入使用一台设备，该设备原值 62 万元。预计可使用 5 年，预计净残值为 2 万元，采用年数总和法计提折旧。2×14 年年末，对该设备进行检查后，估计其可收回金额为 22 万元，预计仍可使用 3 年，预计净残值为 0，折旧方法仍采用年数总和法。则 2×15 年该设备应提折旧额为（ ）万元。

A. 11.00

B. 11.20

C. 12.00

D. 12.40

【正确答案】A

【答案解析】2×13 年、2×14 年共提折旧 = $(62 - 2) \times (5/15 + 4/15) = 36$ （万元），2×14 年年末固定资产账面价值 = $62 - 36 = 26$ （万元），因为估计其可收回金额为 22 万元，所以应计提减值准备 4 万元。计提减值准备后的账面价值为 22 万元，2×15 年应计提折旧 = $22 \times 3 / (1 + 2 + 3) = 11$ （万元）。

26. 下列关于 β 系数的表述中，错误的是（ ）。

A. β 系数可以为负数

B. 某股票的 β 值反映该股票收益率变动与整个股票市场收益率变动之间的相关程度



- C. 投资组合的 β 系数一定会比组合中任一单项证券的 β 系数低
- D. β 系数反映的是单项资产或证券资产组合的系统风险

【正确答案】C

【答案解析】由于投资组合的 β 系数等于单项资产的 β 系数的加权平均数，所以，选项 C 的说法不正确。

27. 下列关于持有待售非流动资产或处置组后续计量的表述中，正确的是（ ）。

- A. 持有待售非流动资产不应计提折旧或摊销
- B. 持有待售非流动资产不应计提减值
- C. 持有待售处置组中的负债利息不应继续确认
- D. 持有待售非流动资产不满足持有待售类别划分条件的，不可转回非流动资产核算

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，持有待售非流动资产若发生减值，应计提减值准备；选项 C，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；选项 D，非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件应不再将其继续划分为持有待售类别。

28. 2×21 年 1 月 1 日，甲公司购入一栋写字楼，支付价款为 7000 万元，董事会于当日作出书面决议将该写字楼用于出租，甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。3 月 1 日，甲公司与 A 公司签订租赁协议，将该写字楼出租，租期为 3 年，租金为每年 120 万元。出租当日，该写字楼的公允价值为 7500 万元。2×21 年 12 月 31 日该项投资性房地产的公允价值为 7200 万元。甲公司应在 2×21 应确认的损益的金额为（ ）万元。

- A. 420
- B. 400
- C. 100
- D. 300

【正确答案】D

【答案解析】该写字楼购入时董事会已经作出明确决议将其用于出租，因此当日直接将其作为投资性房地产核算。2×21 年应确认的损益的金额 = 公允价值变动收益 $(7200 - 7000)$ + 租金收入 $120 \times 10/12 = 300$ （万元）。

借：银行存款 100

贷：其他业务收入 100



借：投资性房地产——公允价值变动 200

贷：公允价值变动损益 200

29. 下列交易或事项会引起投资活动现金流量发生变化的是（ ）。

- A. 处置固定资产收到的现金
- B. 为购建固定资产而发生的借款利息资本化部分
- C. 以投资性房地产对外投资
- D. 支付给职工以及为职工支付的现金

【正确答案】A

【答案解析】选项 B 会引起筹资活动现金流量发生变化；选项 C 不会影响现金流量；选项 D 会引起经营活动现金流量发生变化。

30. 某企业外币业务核算采用交易发生日的即期汇率，按月计算汇兑损益。月初持有 30000 美元，市场汇率为 1 美元=7.3 元人民币。10 日将其中的 10000 美元售给银行，当日银行美元买入价为 1 美元=7.20 元人民币，市场汇率为 1 美元=7.24 元人民币。不考虑其他因素的影响，则企业售出该笔美元时应确认的汇兑损失为（ ）元。

- A. 1000
- B. 600
- C. 400
- D. 0

【正确答案】C

【答案解析】企业将美元卖给银行，对于银行来说是买入美元，因此使用买入价。本题财务费用增加 400 元表示汇兑损失。售出该笔美元时应确认的汇兑损失=10000×(7.24-7.20)=400(元)。

借：银行存款——人民币 (10000×7.20) 72000

财务费用 400

贷：银行存款——美元户 (10000×7.24) 72400

31. 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设工程应予以资本化的利息费用是（ ）万元。

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

【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设工程应予以资本化的利息费用 = $44 + 10 = 54$ (万元)。

32. 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. 4 400

【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

33. 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。

34. 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。

35. 2020 年 1 月 1 日，甲公司购入乙公司于 2019 年 1 月 1 日发行的面值 2000 万元、期限 5 年、票面年利率 6%、每年 12 月 31 日付息的债券，并将其分类为以摊余成本计量的金融资产核算，实际支付购买价款 2038 万元（包括债券利息 120 万元，交易税费 20 万元），购入债券时市场实际年利率为 7%；2020 年 1 月 10 日，收到购买价款中包含的乙公司债券利息 120 万元。甲公司 2020 年 12 月 31 日应确认投资收益为（ ）万元。

- A. 132.86
- B. 134.26
- C. 138.18



D. 140.00

【正确答案】B

【答案解析】该金融资产的初始入账金额 $=2038-120=1918$ （万元），12月31日应确认投资收益 $=1918\times 7\%=134.26$ （万元）

1月1日

借：债权投资——成本 2000
 应收利息 120

贷：银行存款 2038

 债权投资——利息调整 82

1月10日

借：银行存款 120

 贷：应收利息 120

12月31日

借：应收利息 120

 债权投资——利息调整 14.26

 贷：投资收益 $(1918\times 7\%)$ 134.26

36. 甲公司是电视机制造商和销售商，与客户签订了一批电视机的销售合同，合同约定：电视机销售价款 45 万元，同时提供“延长保修”服务。该批电视机和“延长保修”服务各自的单独售价分别为 38 万元和 7 万元，成本为 20 万元。而且基于其自身经验，甲公司估计维修在法定保修期内出现损坏的部件将花费 3 万元。不考虑相关税费，则甲公司在交付电视机时对利润的影响额为（ ）万元。

A. 18

B. 15

C. 25

D. 22

【正确答案】B

【答案解析】对利润的影响额 $=38-20-3=15$ （万元）。

借：银行存款 45

 贷：主营业务收入 38



合同负债 7

借：主营业务成本 20

贷：库存商品 20

借：销售费用 3

贷：预计负债——产品质量保证 3

【提示】对于延保服务，在实际延保期内，按月平均确认收入，分录为：

借：合同负债

贷：主营业务收入

37. 甲企业为增值税一般纳税人，本月购进原材料的货款为 4500 元，增值税为 585 元；发生的保险费为 180 元，挑选整理费用为 100 元，其中入库后的挑选整理费为 25 元；验收入库时发现数量短缺 10%，其中 6% 属于合理损耗，4% 尚待查明原因。甲企业该批原材料的成本为（ ）元。

A. 4780

B. 4564.8

C. 4500

D. 4588.8

【正确答案】B

【答案解析】购入原材料的实际成本 = $[4500 + 180 + (100 - 25)] \times (1 - 4\%) = 4564.8$ (元)。

38. 甲公司 2×18 年销售收入为 1500 万元，产品质量保证条款规定，产品售出后，如果一年内发生正常质量问题，甲公司将负责免费维修。根据以往经验，发生较小质量问题的修理费用为销售收入的 1%，发生较大问题的修理费用为销售收入的 3%~5% 之间，发生特大质量问题的修理费用为销售收入的 8%~10% 之间。公司考虑各种因素，预测 2×18 年所售商品中，有 10% 将发生较小质量问题，5% 将发生较大质量问题，2% 将发生特大质量问题。不考虑其他因素，则甲公司 2×18 年应确认“预计负债”的金额为（ ）万元。

A. 1.50

B. 2.70

C. 3.00

D. 7.20

【正确答案】D



【答案解析】甲公司应确认预计负债额 $=1500 \times [1\% \times 10\% + (3\% + 5\%) / 2 \times 5\% + (8\% + 10\%) / 2 \times 2\%] = 7.2$ （万元）。

39. 甲公司 2020 年年末库存乙材料、丁产品的账面余额分别为 1100 万元和 800 万元，已计提跌价准备额分别为 0 万元和 100 万元。库存乙原材料将全部用于生产丙产品，预计丙产品的市场价格总额为 1200 万元，预计生产丙产品还需发生成本 300 万元，预计销售丙产品发生相关税费 60 万元。丙产品销售中有固定销售合同的占 80%，合同价格总额为 900 万元。丁产品的市场价格总额为 550 万元，预计销售丁产品发生相关税费 18 万元。假定不考虑其他因素，甲公司 2020 年 12 月 31 日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A. 168

B. 250

C. 320

D. 488

【正确答案】D

【答案解析】有合同部分：

将乙材料加工成丙产品的成本 $= (1100 + 300) \times 80\% = 1120$ （万元），可变现净值 $= 900 - 60 \times 80\% = 852$ （万元），发生了减值。因此乙材料的减值额 $= 1100 \times 80\% - (852 - 300 \times 80\%) = 268$ （万元）。

无合同部分：

将乙材料加工成丙产品的成本 $= (1100 + 300) \times 20\% = 280$ （万元），可变现净值 $= 1200 \times 20\% - 60 \times 20\% = 228$ （万元），发生了减值。因此乙材料的减值额 $= 1100 \times 20\% - (228 - 300 \times 20\%) = 52$ （万元）。

丁产品的可变现净值 $= 550 - 18 = 532$ （万元），本年应计提跌价准备 $= (800 - 100) - 532 = 168$ （万元）。

因此，甲公司应计提的存货跌价准备 $= 268 + 52 + 168 = 488$ （万元）。

40. 甲公司（无优先股）只生产一种产品，产品单价为 6 元，单位变动成本为 4 元，产品销量为 10 万件，固定成本为 5 万元，利息支出为 3 万元。甲公司的财务杠杆系数为（ ）。

A. 1.18

B. 1.25

C. 1.33



D. 1.66

【正确答案】B

【答案解析】甲公司的财务杠杆系数 = $[10 \times (6 - 4) - 5] / [10 \times (6 - 4) - 5 - 3] = 1.25$ 。

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，可能通过“盈余公积”科目核算的有（ ）。

- A. 外商投资企业按规定提取企业发展基金
- B. 投资性房地产后续计量由成本模式转为公允价值模式
- C. 外商投资企业按规定提取的职工奖励及福利基金
- D. 同一控制下企业合并，初始投资成本大于付出对价的账面价值
- E. 企业减资注销库存股

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，借记“利润分配——提取职工奖励及福利基金”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，不通过“盈余公积”科目核算。选项 D，同一控制下企业合并，初始投资成本大于付出对价的账面价值时，其差额应计入资本公积——股本溢价；若初始投资成本小于付出对价的账面价值，其差额先冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本题会计分录如下：

选项 A，外商投资企业按规定提取企业发展基金：

借：利润分配——提取企业发展基金

贷：盈余公积——企业发展基金

选项 B，成本模式转为公允价值计量要追溯调整以前年度的盈余公积和未分配利润：

借：投资性房地产——成本

——公允价值变动

投资性房地产累计折旧

贷：投资性房地产

递延所得税负债

盈余公积

利润分配——未分配利润



选项 C，外商投资企业按规定提取的职工奖励及福利基金：

借：利润分配——提取职工奖励及福利基金

贷：应付职工薪酬

选项 D，同一控制下企业合并，初始投资成本大于付出对价的账面价值：

借：长期股权投资

贷：相关资产账面价值

资本公积——股本溢价

选项 E，注销库存股时，如果股本和资本公积不足冲减是需要冲减留存收益的。

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



正保会计网校
www.chinaacc.com

2. 下列各项中，属于商业信用筹资的优点有（ ）。

- A. 商业信用容易获得
- B. 企业有较大的机动权
- C. 商业信用比较稳定，不易受外部环境的影响
- D. 企业一般不用提供担保
- E. 商业信用的期限短，还款压力小

【正确答案】ABD

【答案解析】商业信用筹资的优点有：商业信用容易获得、企业有较大的机动权、企业一般不用提供担保。

3. 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

【正确答案】ABC



正保会计网校
www.chinaacc.com



【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。

4. 下列关于股利支付过程中重要日期的表述，错误的有（ ）。

- A. 在除息日前，持有股票者不享有领取股利的权利
- B. 在除息日前，股利权不从属于股票
- C. 股利宣告日，董事会将宣布发放股利的金额或者数量，但是不会公布实际股利发放日
- D. 除息日以后，新购入股票的投资者不能分享股利
- E. 股权登记日在除息日之前

【正确答案】ABC

【答案解析】在除息日前，股利权从属于股票，持有股票者享有领取股利的权利，所以选项 AB 不正确；股利宣告日，董事会将股利发放情况予以公告的日期，同时公布每股股利、股权登记日、除息日和股利发放日，所以选项 C 不正确；除息日以后，股利权不从属于股票，新购入股票的投资者不能分享股利，所以选项 D 正确；一般股权登记日的第二天是除息日，所以选项 E 正确。

5. 2×19 年 7 月 1 日，甲公司应收乙公司账款的账面余额为 5000 万元，经双方协商同意，乙公司以其普通股偿还债务。假定普通股的面值为每股 1 元，乙公司以 1000 万股抵偿该项债务，股票每股市价为 4 元。甲公司该项应收账款的公允价值为 4600 万元，已计提坏账准备 200 万元。股票登记手续已于 2×19 年 8 月 10 日办理完毕，甲公司将其作为交易性金融资产核算。当日乙公司股票每股市价仍为 4 元。甲公司和乙公司均发生与股票相关的手续费 10 万元，已经以银行存款支付。下列有关债务重组事项的处理中，正确的有（ ）。

- A. 乙公司确认资本公积 3000 万元
- B. 乙公司确认投资收益 1000 万元
- C. 甲公司交易性金融资产的入账价值为 4010 万元
- D. 甲公司确认投资收益 -810 万元
- E. 乙公司确认其他收益 1000 万元

【正确答案】BD

【答案解析】乙公司确认资本公积 = $(4 - 1) \times 1000 - 10 = 2990$ （万元），所以选项 A 错误。乙公司将债务转为权益工具，所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当记



入当期损益“投资收益”科目，金额=5000-4×1000=1000（万元），所以选项 B 正确，选项 E 错误。甲公司取得交易性金融资产的入账价值为当日金融资产的公允价值 4000 万元，手续费 10 万元应计入投资收益，所以选项 C 错误。甲公司应确认投资收益的金额=取得金融资产的入账价值-应收账款的账面价值+确定交易性金融资产时=4000-（5000-200）-10=-810（万元），所以选项 D 正确。

乙公司（债务人）的会计处理：

借：应付账款 5000

贷：股本 1000

资本公积——股本溢价（4000-1000）3000

投资收益 1000

借：资本公积——股本溢价 10

贷：银行存款 10

甲公司（债权人）的会计处理：

借：交易性金融资产——成本 4000

投资收益 810

坏账准备 200

贷：应收账款 5000

银行存款 10

6. 企业当年发生的下列会计事项中，不需要调整年初未分配利润的有（ ）。

- A. 根据新准则规定，将短期投资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
- B. 新设的零售部商品销售采用零售价法核算，其他库存商品采用实际成本法
- C. 将坏账准备的计提比例由上期的 5%提高至 10%
- D. 将发出存货的计价方法由先进先出法改为月末一次加权平均法
- E. 将无形资产的剩余摊销期限由 10 年改为 15 年

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A 需要进行追溯调整，会影响年初未分配利润；选项 B，属于新的事项，不调整年初未分配利润；选项 CE，属于会计估计变更，采用未来适用法处理，不调整年初未分配利润；选项 D，虽然属于政策变更，但是不需要追溯调整，不调整年初未分配利润。



7. 下列未达账项在编制“银行存款余额调节表”时，应调增企业银行存款日记账账面余额的有（ ）。

- A. 企业送存银行的转账支票，银行尚未入账
- B. 银行计提存款利息，企业尚未收到通知
- C. 银行已为企业代收货款，企业尚未收到收款通知
- D. 企业开出支票，银行尚未支付
- E. 银行代企业支付电话费，企业尚未接到付款通知

【正确答案】BC

【答案解析】选项 BC 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，所以应调增企业银行存款日记账账面余额。

【点评】本题考查银行存款余额调节表的编制。

银行存款余额调节表

企业银行存款日记账余额	银行对账单余额
加：银行已收、企业未收款	加：企业已收、银行未收款
减：银行已付、企业未付款	减：企业已付、银行未付款
调节后的存款余额	调节后的存款余额

8. 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

【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，可以结转到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。



9. 下列关于杜邦分析系统相关指标的说法中，错误的有（ ）。

- A. 提高净资产收益率是所有者利润最大化的基本保证
- B. 净资产收益率是销售净利润率和总资产周转率的乘积，需要从销售成果和资产运营两方面来分析
- C. 权益乘数越高，说明企业有较高的负债程度，通常可能带来较大的财务风险和较少的杠杆利益
- D. 净资产收益率受到销售净利润率、总资产周转率和权益乘数的影响
- E. 在企业销售净利润率和总资产周转率一定的情况下，产权比率越低，企业的净资产收益率越高

【正确答案】BCE

【答案解析】总资产报酬率是销售净利润率和总资产周转率的乘积，需要从销售成果和资产运营两方面来分析，因此选项 B 错误。负债比例越大，权益乘数就高，说明企业有较高的负债程度，既可能给企业带来较多的杠杆利益，也可能带来较大的财务风险，因此选项 C 是错误的。产权比率越低，企业的资产负债率越低，则权益乘数越低，因此会导致企业的净资产收益率降低，因此选项 E 是错误的。

10. 下列关于收入与利得的表述中，正确的有（ ）。

- A. 收入是企业日常活动中形成的会导致所有者权益增加的经济利益总流入
- B. 收入与利得都是经济利益的流入并最终导致所有者权益的增加
- C. 企业所发生的利得在会计上均计入营业外收入
- D. 收入是从企业的日常活动中产生的，不是偶发的交易或事项中产生的
- E. 收入与利得的区别主要在于是否计入企业的当期损益

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，收入是企业日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入；选项 C，利得不是均计入营业外收入，也可能计入其他综合收益；选项 E，收入与利得的主要区别在于收入是日常活动产生的，而利得是非日常活动产生的。

11. 摊余成本是指以摊余成本计量的金融资产的初始确认金额经调整后的结果，下列各项属于调整的项目有（ ）。

- A. 已偿还的本金



- B. 采用实际利率法将初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额
- C. 公允价值的变动
- D. 累计计提的损失准备
- E. 已宣告但尚未发放的现金股利

【正确答案】 ABD

【答案解析】 以摊余成本计量的金融资产的摊余成本，是指该以摊余成本计量的金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

12. 在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映的项目有（ ）。

- A. 计入当期损益的利得
- B. 所有者投入的资本
- C. 提取的盈余公积
- D. 净利润
- E. 会计政策变更的累计影响数

【正确答案】 BCE

【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、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 AD 是利润表中单独列示项目。

13. 下列有关资产盘盈、盘亏账务处理的表述中，错误的有（ ）。

- A. 现金盘亏在扣除责任赔款后的净损失应计入管理费用
- B. 存货盘亏的净损失影响营业利润
- C. 固定资产盘亏属于重大前期差错，应进行追溯调整
- D. 固定资产的盘盈应列入发现当期的营业外收入
- E. 自然灾害造成的存货盘亏，应将其进项税额转出计入营业外支出

【正确答案】 BCDE



【答案解析】选项 B，存货盘亏如果属于非常损失则计入营业外支出，不影响营业利润；选项 CD，固定资产盘盈属于重大前期差错，应进行追溯调整，而盘亏则应在扣除赔款后则计入营业外支出；选项 E，只有因管理不善造成的存货盘亏才需进项税额转出。

14. 根据销售百分比法预测资金需要量时，下列项目中，通常会随销售额变动而呈正比例变动的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 短期融资券
- C. 应付债券
- D. 库存现金
- E. 应付票据

【正确答案】ADE

【答案解析】销售百分比法预测资金需要量时，经营性资产项目与经营性负债项目将会随销售额的变动而成正比例变动，并保持稳定的百分比关系。经营性资产项目包括库存现金、应收账款、存货等项目；经营性负债项目包括应付票据、应付账款等项目，不包括短期借款、短期融资券、长期负债等筹资性负债。

15. 下列对于“应交税费——应交增值税”专栏的表述，正确的有（ ）。

- A. 当月缴纳以前各期末交增值税，登记在“已交税金”专栏
- B. 当月缴纳当月的增值税，登记在“已交税金”专栏
- C. “转出未交增值税”专栏，反映月份终了转出的未交增值税
- D. “进项税额转出”专栏，反映不应从销项税额中抵扣，按照规定转出的进项税额
- E. “减免税款”专栏，反映出口货物进项税额抵减内销销项税额

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，应在“未交增值税”明细科目中登记；选项 E，“减免税款”专栏，反映企业按照规定享受直接减免的增值税额。

16. 下列关于售后回购交易的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点取得相关商品控制权
- B. 回购价格低于原售价的，应当将该交易视为租赁交易
- C. 回购价格不低于原售价的，应当将该交易视为融资交易，在收到客户款项时确认为负债



- D. 企业到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债
- E. 企业负有应客户要求回购商品义务，且在合同开始日评估客户不具有行使该要求权的重大经济动因，则应将该交易作为附有销售退回条款的销售交易进行处理

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，企业应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。

17. 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。

18. 下列各项中，应通过“在建工程——待摊支出”科目核算的有（ ）。

- A. 在建工程发生的管理费和公证费
- B. 建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失
- C. 在建工程进行负荷联合试车发生的形成产品的支出
- D. 建设期间领用本企业生产的库存商品
- E. 发生的不符合资本化条件的长期借款利息

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，在建工程进行负荷联合试车发生的形成产品的支出计入产品成本；选项 D，建设期间领用的本企业生产的库存商品，应该借记“在建工程——某工程”科目，不通过“在建工程——待摊支出”科目核算；选项 E，应该记入“财务费用”科目。

19. 下列关于可转换公司债券的说法中，正确的有（ ）。

- A. 企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆，将负债成分确认为应付债券，将权益成分确认为其他权益工具



- B. 可转换公司债券在进行分拆时，应当对负债成分的未来现金流量进行折现确定负债成分的初始确认金额
- C. 存续期间，按照债券面值和票面利率计算利息费用并计入财务费用、在建工程等科目
- D. 发行可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊
- E. 对于发行方而言，可转换公司债券既有负债的性质，又有权益工具性质

【正确答案】ABDE

【答案解析】存续期间，应按照债券的摊余成本和实际利率确认利息费用并计入财务费用、在建工程等科目。

20. 在经济周期的不同阶段，企业采用的财务管理战略的表述中，正确的有（ ）。

- A. 在经济萧条期，应放弃次要利益
- B. 在经济衰退期，应裁减雇员
- C. 在经济繁荣期，应提高产品价格
- D. 在经济复苏期，应建立投资标准
- E. 在经济繁荣期，应扩充厂房设备

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，在经济衰退期，应停止扩招雇员，在经济萧条期，应裁减雇员；选项 D，在经济萧条期，应建立投资标准。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

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. 黄河公司生产和销售 A 产品，具体资料如下：

（1）2021 年生产和销售 A 产品 40 万件，单价 50 元，边际贡献率为 40%，固定成本总额为 720 万元（其中优先股股利 120 万元），现有利息费用 60 万元、普通股 100 万股。

（2）黄河公司计划在 2022 年将 A 产品的产销量提高 20%，2021 年度的单价、边际贡献率、固定成本总额、优先股股利在 2022 年保持不变。

（3）黄河公司拟在 2022 年筹资 400 万元，以达成生产目标，现有两个筹资方案：

方案一：增发普通股 80 万股，发行价格为 5 元/股。

方案二：发行债券，票面金额为 100 元/张，票面年利率 4%，预计发行价格 80 元/张。

采用每股收益无差别点法选择方案，假设企业所得税税率为 25%，不考虑筹资费用率。

根据上述资料，回答下列问题。

（1）黄河公司若选择发行债券筹资，则该债券的资本成本为（ ）。

- A. 3%
- B. 3.75%
- C. 4%
- D. 5%

【正确答案】B

【答案解析】债券的资本成本 = $(400/80 \times 100 \times 4\%) \times (1 - 25\%) / 400 \times 100\% = 3.75\%$ 。

（2）针对以上两个筹资方案，每股收益无差别点的息税前利润是（ ）万元。

- A. 256
- B. 96
- C. 105
- D. 265

【正确答案】D

【答案解析】假设每股收益无差别点的息税前利润为 EBIT，则： $[(EBIT - 60) \times (1 - 25\%) - 120] / (100 + 80) = [(EBIT - 60 - 400/80 \times 100 \times 4\%) \times (1 - 25\%) - 120] / 100$
解得 EBIT = 265（万元）。

（3）黄河公司 2022 年实现的息税前利润为（ ）万元。

- A. 300
- B. 420



C. 360

D. 240

【正确答案】C

【答案解析】息税前利润 $=50 \times 40 \times (1+20\%) \times 40\% - (720-120) = 360$ （万元）。

(4) 黄河公司选定最优方案并筹资后，2022 年的每股收益为（ ）元。

A. 2.13

B. 0.93

C. 0.9

D. 0.58

【正确答案】C

【答案解析】2022 年的预计息税前利润为 360 万元，大于每股收益无差别点息税前利润 265 万元，因此选择财务杠杆效应较大的筹资方案，即方案二。筹资后 2022 年的每股收益 $=[(360 - 60 - 400/80 \times 100 \times 4\%) \times (1-25\%) - 120] / 100 = 0.9$ （元）。

2. 长江公司属增值税一般纳税人，适用增值税税率 13%；原材料采用计划成本法进行日常核算，甲材料主要用于生产 A 产品。2×21 年 6 月 1 日，甲材料库存 600 千克，单位计划成本为 0.6 万元/千克，计划成本总额为 360 万元（包括上月末暂估入账的甲材料 100 千克，计划成本 60 万元），材料成本差异为 25 万元（超支）。6 月发生以下经济业务：

(1) 2 日，收到上月采购甲材料的发票账单，增值税专用发票上注明的材料价款为 63 万元，增值税税额为 8.19 万元，支付运费 0.3 万元。

(2) 5 日，从外地采购一批甲材料共计 300 千克，增值税专用发票注明价款 171 万元，增值税税额为 22.23 万元，上述款项以银行存款支付。

(3) 10 日，长江公司生产车间领用甲材料 500 千克。

(4) 20 日，由于黄河公司发生财务困难，不能如期支付货款 230 万元。长江公司与黄河公司进行债务重组，当日应收账款的公允价值为 200 万元，已计提坏账准备 10 万元。重组协议规定，黄河公司以 200 千克甲材料进行抵债，该批材料的公允价值为 180 万元。当日长江公司收到该批甲材料。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 20 日，长江公司收到甲材料的实际成本为（ ）万元。

A. 180



- B. 200
C. 176.6
D. 156.6

【正确答案】C

【答案解析】甲材料的实际成本=放弃债权的公允价值 200-增值税进项税额 $180 \times 13\% = 176.6$ (万元)。

借：材料采购 176.6

 应交税费——应交增值税（进项税额） $(180 \times 13\%)$ 23.4

 坏账准备 10

 投资收益 20

 贷：应收账款 230

借：原材料 (200×0.6) 120

 材料成本差异 56.6

 贷：材料采购 176.6

(2) 20 日，长江公司债务重组减少当年利润的金额为 () 万元。

- A. 20
B. 30
C. 40
D. 16.6

【正确答案】A

【答案解析】债务重组对损益的影响额 $= (230 - 10) - 200 = 20$ (万元)。

(3) 长江公司 6 月的材料成本差异率为 ()。

- A. 3.57%
B. 11.01%
C. 10.54%
D. 11.5%

【正确答案】D

【答案解析】材料成本差异率 $= [25 + (63 + 0.3 - 100 \times 0.6) + (171 - 300 \times 0.6) + (176.6 - 200 \times 0.6)] / [(360 - 60) + 60 + 300 \times 0.6 + 200 \times 0.6] = 11.5\%$ 。



(4) 长江公司 2×21 年 6 月生产车间领用甲材料的实际成本为 () 万元。

- A. 334.5
- B. 352.7
- C. 355.05
- D. 317.85

【正确答案】A

【答案解析】生产车间领用甲材料的实际成本 = $500 \times 0.6 + 500 \times 0.6 \times 11.5\% = 334.5$ (万元)。

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. 长江公司属于高新技术企业，对所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为 15%。2018 年 12 月 31 日，长江公司预计其在 2019 年以后不再属于高新技术企业，且所得税税率将变更为 25%。2018 年年初“递延所得税资产”科目余额是 15 万元(为专利权 A 所确认)，“递延所得税负债”科目余额为 0，预期未来期间能产生足够的应纳税所得额用以抵减当期确认的可抵扣暂时性差异。2018 年长江公司实现利润总额 7200 万元，与企业所得税相关的交易如下：

(1) 2017 年 1 月 5 日，长江公司支付价款 400 万元购买专利权 A，预计使用年限为 5 年，无残值，采用直线法摊销，预计使用年限、摊销方法以及预计净残值均与税法规定一致。2017 年 12 月 31 日，该专利权发生减值，预计可收回金额为 220 万元，减值后原预计使用年限等不变。

(2) 2018 年 6 月 20 日，长江公司购买一台管理用设备并立即使用，支付价款 360 万元，预计使用年限为 6 年，预计净残值为 0。长江公司采用双倍余额递减法计提折旧，并打算按照税法规定将设备价值一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

(3) 2018 年 8 月 1 日，长江公司按面值购入 3 年期、票面年利率为 5% 的公司债券，该债券的面值为 2000 万元，每年年末付息。长江公司将该债券作为其他债权投资核算。2018 年 12 月 31 日，该债券公允价值为 2100 万元。

(4) 2018 年 11 月 25 日，长江公司向甲公司销售一批产品，同时向客户承诺：如果存在质量问题，可以在 3 个月内退货。货款已经收到。产品的总售价为 1500 万元，总成本为 1200 万元。根据经验，长江公司预计退货率为 10%。截至 2018 年 12 月 31 日，尚未发生退货，长



江公司重新估计退货率为 6%。

根据税法规定，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，预计的损失、资产减值损失在实际发生时准予在所得税前扣除。除此之外，不存在其他需纳税调整的事项。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 针对事项 (1)，下列关于 2018 年年末专利权 A 的表述中，正确的有 ()。

- A. 无形资产的账面价值是 165 万元
- B. 无形资产的计税基础是 240 万元
- C. 无形资产产生的应纳税暂时性差异减少 25 万元
- D. 无形资产产生的递延所得税资产余额是 11.25 万元

【正确答案】AB

【答案解析】2017 年年末，无形资产计提减值前的账面价值 = $400 - 400/5 = 320$ (万元)，可收回金额为 220 万元，应计提无形资产减值准备额 = $320 - 220 = 100$ (万元)，计提减值后的账面价值为 220 万元，计税基础为 320 万元，可抵扣暂时性差异余额 = $320 - 220 = 100$ (万元)；

2018 年年末，无形资产的账面价值 = $220 - 220/4 = 165$ (万元)，计税基础 = $400 - 400/5 \times 2 = 240$ (万元)，可抵扣暂时性差异余额 = $240 - 165 = 75$ (万元)，可抵扣暂时性差异减少额 = $100 - 75 = 25$ (万元)，递延所得税资产余额 = $75 \times 25\% = 18.75$ (万元)。

(2) 针对事项 (4)，长江公司产生的可抵扣暂时性差异为 () 万元。

- A. 150
- B. 90
- C. 30
- D. 18

【正确答案】B

【答案解析】长江公司产生的可抵扣暂时性差异额 = $1500 \times 6\% = 90$ (万元)。账务处理如下：
2018 年 11 月 25 日：

借：银行存款 1500

贷：主营业务收入 $[1500 \times (1 - 10\%)]$ 1350

预计负债 $(1500 \times 10\%)$ 150

借：主营业务成本 $[1200 \times (1 - 10\%)]$ 1080



应收退货成本 $(1200 \times 10\%)$ 120

贷：库存商品 1200

2018 年 12 月 31 日：

借：预计负债 $(150 - 1500 \times 6\%)$ 60

贷：主营业务收入 60

借：主营业务成本 48

贷：应收退货成本 $(120 - 1200 \times 6\%)$ 48

(3) 长江公司 2018 年递延所得税资产发生额为 () 万元。

A. 9.75

B. 1.25

C. 26.25

D. 16.25

【正确答案】C

【答案解析】2018 年递延所得税资产发生额 $= 3.75$ (事项①) $+ 90 \times 25\%$ (事项④) $= 26.25$ (万元)

事项①：递延所得税资产发生额 $=$ 年末数 $18.75 -$ 年初数 $15 = 3.75$ (万元)

或： $=$ 可抵扣暂时性差异发生额 $(75 - 100) \times 25\% +$ 年初调整额 $15 / 15\% \times (25\% - 15\%) = 3.75$ (万元)

借：递延所得税资产 3.75

贷：所得税费用 3.75

事项④：预计负债的账面价值 $= 1500 \times 6\% = 90$ (万元)，计税基础为 0，负债的账面价值大于计税基础，形成可抵扣暂时性差异 90 万元，确认递延所得税资产额 $= 90 \times 25\% = 22.5$ (万元)。

借：递延所得税资产 22.5

贷：所得税费用 22.5

(4) 2018 年 12 月 31 日，长江公司资产负债表中“递延所得税负债”的期末余额为 () 万元。

A. 43

B. 70.5



C. 93

D. 118

【正确答案】D

【答案解析】递延所得税负债的期末余额 = 75（事项②） + 25（事项③） + 18（事项④） = 118（万元）

事项②：固定资产账面价值 = $360 - 360 \times 2/6 \times 6/12 = 300$ （万元），计税基础为 0，形成应纳税暂时性差异额 300 万元，确认递延所得税负债额 = $300 \times 25\% = 75$ （万元）。

借：所得税费用 75

贷：递延所得税负债 75

事项③：其他债权投资确认公允价值变动额 = $2100 - 2000 = 100$ （万元），记入“其他综合收益”科目。账面价值为 2100 万元，计税基础为 2000 万元，形成应纳税暂时性差异额 100 万元，确认递延所得税负债 = $100 \times 25\% = 25$ （万元）。

借：其他综合收益 25

贷：递延所得税负债 25

事项④：应收退货成本的金额 = $1200 \times 6\% = 72$ （万元），计税基础为 0，资产的账面价值大于计税基础，形成应纳税暂时性差异 72 万元，确认递延所得税负债额 = $72 \times 25\% = 18$ （万元）。

借：所得税费用 18

贷：递延所得税负债 18

（5）2018 年长江公司应交所得税的金额为（ ）万元。

A. 1723.25

B. 1033.95

C. 1018.95

D. 1698.25

【正确答案】B

【答案解析】应纳税所得额 = $7200 + \text{新增可抵扣暂时性差异} [-25 \text{（事项①）} + 90 \text{（事项④）}] - \text{新增应纳税暂时性差异} [300 \text{（事项②）} + 72 \text{（事项④）}] = 6893$ （万元）

应交所得税 = $6893 \times 15\% = 1033.95$ （万元）

事项①：可抵扣暂时性差异减少额 25 万元；

事项②：新增应纳税暂时性差异额 300 万元；



事项③：应纳税暂时性差异额 100 万元【对应其他综合收益，不影响应交所得税】；

事项④：新增可抵扣暂时性差异 90 万元，新增应纳税暂时性差异 72 万元。

借：所得税费用 1033.95

贷：应交税费——应交所得税 1033.95

(6) 长江公司 2018 年度应确认所得税费用为 () 万元。

A. 1080

B. 1800

C. 1100.7

D. 1125.7

【正确答案】C

【答案解析】所得税费用额 = $1033.95 + [(118 - 25) - 26.25] = 1100.7$ (万元)

借：所得税费用 1100.7

其他综合收益 25

递延所得税资产 26.25

贷：应交税费——应交所得税 1033.95

递延所得税负债 118

2. 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

正保会计网校
www.chinaacc.com

【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

正保会计网校
www.chinaacc.com

【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) (900×13%+500×13%) 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，应享有被投资方可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)×30%-(200-100)+(200-100)×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=1200×30%=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+1200×30%+150×30%-200×30%=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 $(200 \times 30\%)$ 60

贷：长期股权投资——损益调整 60



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



正保会计网校
www.chinaacc.com