



2023 年税务师考试辅导《财务与会计》考生回忆试题（2023.11.19）

一、单项选择题

1. 长江公司生产甲产品所耗用的直接材料系陆续投入，月初在产品成本和本月生产费用总额为 13180 元，其中直接材料 5640 元，直接人工 4330 元，制造费用 3210 元。本月完工甲产品 118 件，月末在产品 30 件，直接材料的费用定额为 18 元，单位定额工时为 8 小时，单位定额工时的直接人工定额为 2 元，制造费用定额为 1.5 元。月末在产品成本定额成本计算，则本月完工产品的单位成本是（ ）元。

- A. 100
- B. 103
- C. 105
- D. 108

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“在产品成本定额成本计算”的知识点。在产品的定额成本 = $18 \times 30 + 8 \times (2 + 1.5) \times 30 = 1380$ （元），完工产品的单位成本 = $(13180 - 1380) / 118 = 100$ （元）。

2. 甲公司于 2021 年 1 月 1 日折价发行 3 年期、面值为 4500 万元的公司债券，发行价格为 4379.72 万元，该债券每年年末付息、到期一次还本。票面利率为 5%，实际利率为 6%。甲公司按实际利率法确认利息费用，则 2022 年度该债券应确认的利息费用是（ ）万元。

- A. 265.05
- B. 233.52
- C. 218.69
- D. 262.78

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“一般应付债券利息费用的处理”的知识点。2021 年 12 月 31 日应付债券的摊余成本 = $4379.72 \times (1 + 6\%) - 4500 \times 5\% = 4417.5$ （万元），2022 年该债券应确认的利息费用 = $4417.5 \times 6\% = 265.05$ （万元）。

3. 根据财政部印发的《会计人员职业道德规范》规定，下列不属于职业道德规范的是（ ）。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守则敬业
- C. 坚持革新，守规进取
- D. 坚持学习，守正创新

**【参考答案】C**

【参考解析】本题考核“企业财务会计核算规范”知识点。根据财政部印发的《会计人员职业道德规范》规定，会计人员在工作中应遵守的职业道德规范包括：①坚持诚信，守法奉公；②坚持准则，守则敬业；③坚持学习，守正创新。

4. 长江公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量，甲材料期末账面余额为 800 万元，数量为 200 吨，甲材料专门用于生产与黄河公司签订的不可撤销合同约定的乙产品 300 台，合同约定：乙产品每台售价为 4.1 万元，将甲材料加工成 300 台乙产品尚需加工费 360 万元，估计销售每台乙产品尚需发生相关税费 0.4 万元，期末甲材料市场上每吨售价为 3.9 万元，估计销售每吨甲材料尚需发生相关税费 6.2 万元。不考虑增值税等其他因素，则长江公司甲材料期末的账面价值是（ ）万元。

- A. 750
- B. 740
- C. 650
- D. 800

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“存货的期末计量”知识点。甲材料的可变现净值 $= 4.1 \times 300 - 360 - 0.4 \times 300 = 750$ （万元），期末甲材料成本 800 万元大于可变现净值 750 万元，发生减值，所以甲材料期末的账面价值为 750 万元。

5. 甲公司计划投资一项目，需购买一台价值 45 万元的设备，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 5 万元，采用年限平均法计提折旧。使用该设备预计每年为甲公司带来销售收入 38 万元，付现成本 12 万元。假设企业所得税税率为 25%，则该项目经营期每年现金净流量是（ ）万元。

- A. 24.0
- B. 21.5
- C. 16.0
- D. 13.5

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“经营期现金流量”知识点。该设备每年计提的折旧额 $= (45 - 5) / 5 = 8$ （万元），经营期现金净流量 $= 38 - 12 - (38 - 12 - 8) \times 25\% = 21.5$ （万元）。

6. 属于增值税一般纳税人的小微企业，符合增值税规定的免征条件，则免征的增值税应计入的会计科目是（ ）。

- A. 其他收益



- B. 主营业务收入
- C. 营业外收入
- D. 税金及附加

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“一般纳税人企业增值税的账务处理”知识点。小微企业在取得销售收入时，应当按照税法的规定计算应缴增值税，并确认为应缴税费，在达到增值税制度规定的免征增值税条件时，将有关应缴增值税转入“其他收益”科目。

7. 下列关于盈余公积的表述，错误的是（ ）。

- A. 经过股东大会或者类似机构批准，盈余公积可以用于弥补亏损
- B. 盈余公积可以用于派发新股
- C. 法定盈余公积转增资本，所留存的盈余公积不得超过公司注册资本的 25%
- D. 盈余公积可以用于扩大企业的生产经营

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“盈余公积的核算”知识点。选项 C，用盈余公积转增资本时，转增后留存的盈余公积不得少于转增前公司注册资本的 25%。

8. 2023 年 2 月 1 日，甲公司发行普通股 800 万股（每股面值 1 元，公允价值 8 元），取得乙公司 25% 的股权，能够对乙公司施加重大影响。为了发行股票，甲公司支付给证券承销机构手续费 420 万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 27000 万元。不考虑其他因素，则甲公司取得该项长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

- A. 6750
- B. 7070
- C. 6400
- D. 6820

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“权益法下初始投资成本的调整”知识点。长期股权投资的初始投资成本 = $800 \times 8 = 6400$ （万元），享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 = $27000 \times 25\% = 6750$ （万元），前者小于后者，所以长期股权投资的入账价值为 6750 万元。

9. 甲公司 2021 年和 2022 年销售净利润率分别为 12% 和 15%，总资产周转率分别为 7.5 和 6，假定产权比率保持不变，则与 2021 年相比，甲公司 2022 年净资产收益率变动趋势是（ ）。

- A. 上升



- B. 不变
C. 下降
D. 无法判断

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“杜邦分析法”知识点。根据杜邦财务分析体系：净资产收益率=销售净利润率×总资产周转率×权益乘数，2022 年净资产收益率=15%×6×权益乘数=0.9×权益乘数，2021 年净资产收益率=12%×7.5×权益乘数=0.9×权益乘数；产权比率不变，则权益乘数不变；所以 2022 年净资产收益率也不变。

10. 甲公司计划投资一项目，建设期为 3 年，经营期为 8 年，建设期初一次性投资 220 万元，经营期每年将产生现金净流量 80 万元。若当期实际利率为 6%，则该项投资的净现值为（ ）万元。[已知 $(P/A, 6\%, 8) = 6.2098$ ， $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$]

- A. 197.10
B. 276.78
C. 187.56
D. 217.63

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“贴现法—净现值法”知识点。净现值=80× $(P/A, 6\%, 8)$ × $(P/F, 6\%, 3)$ —220=80×6.2098×0.8396—197.1（万元）。

11. 2022 年 1 月 1 日，甲公司将一栋办公楼出租给乙公司，租期为 3 年，月租金为 200 万元，于每季度初收取。出租时，该办公楼的原值为 18000 万元，累计折旧 3500 万元，公允价值为 17000 万元。甲公司将该办公楼作为投资性房地产核算。2022 年 12 月 31 日，该栋办公楼的公允价值为 16800 万元。2023 年 4 月 1 日，甲公司将该办公楼以 17500 万元的价格转让，并支付租赁违约金 500 万元。不考虑其他因素，则甲公司 2023 年因该投资性房地产对利润总额的影响额为（ ）万元。

- A. 600
B. 3300
C. 800
D. 3100

【参考答案】B



【参考解析】本题考核“投资性房地产的处置”知识点。转换日计入其他综合收益的金额=17000-(18000-3500)=2500(万元); 2023 年度影响利润总额的金额=17500-16800+2500-500+200×3=3300(万元)。

12. 甲公司于 2019 年 1 月向政府提交了 80 万元购置环保设备补助申请。2019 年 3 月 15 日, 甲公司收到补助款 80 万元, 并采用净额法进行会计核算。2019 年 4 月 26 日, 甲公司购入不需要安装的环保设备, 实际成本为 272 万元, 使用寿命为 8 年, 预计净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。2022 年 12 月该台设备发生毁损, 变价收入为 20 万元, 则该设备毁损时计入营业外支出的金额为() 万元。

- A. 80
- B. 84
- C. 68
- D. 82

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“政府补助的核算”知识点。固定资产的入账价值=272-80=192(万元), 计入营业外支出的金额=192-192/8×(3+8/12)-20=84(万元)。

13. 甲公司与乙银行签订一份周转信用协议, 协议约定: 2022 年度信贷最高限额为 800 万元, 借款利率为 6%, 承诺费率为 0.5%。同时乙银行要求保留 15% 的补偿性余额。若甲公司 2022 年度实际借款 510 万元, 则该笔借款的实际利率是()。

- A. 6.23%
- B. 7.39%
- C. 6.16%
- D. 7.25%

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“短期借款的成本”知识点。

甲公司向乙银行支付的承诺费=(800-510)×0.5%=1.45(万元), 公司可动用的借款额=510-510×15%=433.5(万元), 因此该笔借款的实际利率=(1.45+510×6%)/433.5×100%≈7.39%。

14. 甲公司某零件年需要量为 16000 件, 每次订货变动成本为 30 元, 固定成本为 2000 元, 单位变动储存成本为 6 元。甲公司按经济订货批量进货, 则下列表述中错误的是()。

- A. 相关总成本为 2400 元
- B. 年订货成本为 3200 元



- C. 经济订货量为 400 件
D. 年储存成本为 1200 元

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“存货的成本”知识点。

经济订货量 = $(2 \times 16000 \times 30 / 6)^{1/2} = 400$ (件) ;

相关总成本 = $(2 \times 16000 \times 30 \times 6)^{1/2} = 2400$ (元) ;

年订货成本 = $30 \times 16000 / 400 = 1200$ (元) ;

年储存成本 = $6 \times 400 / 2 = 1200$ (元) 。

15. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%，所得税会计采用资产负债表债务法核算，按照净利润的 15% 提取法定和任意盈余公积。2023 年 6 月发现 2022 年 12 月 31 日少计提一项固定资产减值准备 80 万元，不考虑其他因素，针对该项会计差错，下列关于对 2023 年初调整的处理，错误的为 () 。

- A. 调减固定资产 80 万元
B. 调减递延所得税资产 20 万元
C. 调减盈余公积 9 万元
D. 调减未分配利润 51 万元

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“前期会计差错”知识点。

借：以前年度损益调整 80

贷：固定资产减值准备 80

借：递延所得税资产 20

贷：以前年度损益调整 20

借：利润分配——未分配利润 51

盈余公积 9

贷：以前年度损益调整 60

16. 长江公司持有的证券资产组合由甲、乙、丙三只股票构成，每股市价分别为 8 元、4 元和 10 元，股票数量分别为 1500 股、4000 股和 3600 股， β 系数分别为 0.5、1.0 和 1.5。假设当前短期国债利率为 5%，市场平均收益率 8%，则长江公司证券资产组合的必要收益率为 () 。

- A. 8.5%
B. 9.6%
C. 9.8%



D. 8.9%

【参考答案】A

【参考解析】证券资产组合的系统风险系数 = $1500 \times 8 / (1500 \times 8 + 4000 \times 4 + 3600 \times 10) \times 0.5 + 4000 \times 4 / (1500 \times 8 + 4000 \times 4 + 3600 \times 10) \times 1.0 + 3600 \times 10 / (1500 \times 8 + 4000 \times 4 + 3600 \times 10) \times 1.5 = 1.18$

证券资产组合的必要收益率 = $5\% + 1.18 \times (8\% - 5\%) = 8.5\%$

17. 2022 年 9 月 30 日应收账款余额 1000 万美元，当日汇率 1 美元 = 7.0988 人民币元。10 月 10 日增加应收账款 400 万美元，当日汇率 1 美元 = 7.0922 人民币元，10 月收到货款 200 万美元，当日汇率 1 美元 = 7.1188 人民币元，10 月 31 日即期汇率为 1 美元 = 7.1768 人民币元。假设不考虑相关税费，则 10 月产生的汇兑损益为（ ）万元。

A. 123.44

B. 55.76

C. 100.24

D. 32.56

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“外币业务的账务处理”知识点。

产生的汇兑损益 = $(1000 + 400 - 200) \times 7.1768 - (1000 \times 7.0988 + 400 \times 7.0922 - 200 \times 7.1188) = 100.24$ （万元）。

二、多项选择题

1. 下列各项中，不属于会计估计变更的有（ ）。

A. 经股东大会决议，将年度现金股利分配率由 4% 变更 5%

B. 由于外部市场环境变化，将无形资产摊销年限由 10 年变更为 8 年

C. 将存货计价方法由移动加权平均法变更为先进先出法

D. 将政府补助中一般纳税人增值税即征即退的会计处理由总额法变更为净额法

E. 投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核“会计估计变更的判断”的知识点。选项 C、D、E，属于会计政策变更。

2. 下列各项中，应列示在利润表“其他综合收益的税后净额”内容下的“不能重分类进损益的其他综合收益”的有（ ）。

A. 企业自身信用风险公允价值变动



- B. 重新计量设定受益计划变动额
- C. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额
- D. 外币财务报表折算差额
- E. 现金流量套期储备

【参考答案】AB

【参考解析】本题考核“不能重分类进损益的其他综合收益”知识点。选项 C、D、E，均属于能重分类进损益的其他综合收益。

3. 下列关于利率各组成部分，表述正确的有（ ）。

- A. 纯利率是指没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率
- B. 纯利率只受货币供求关系影响
- C. 风险补偿率包括通货膨胀、违约风险、流动性、期限风险补偿率
- D. 期限风险是指在一定时期内利率变动的幅度，其与利率变动幅度成正比
- E. 流动性风险是指一项资产能否迅速转化为现金，与资产的变现能力成正比

【参考答案】AD

【参考解析】本题考核“财务管理金融环境-利率”的知识点。选项 B，纯利率只受货币的供求关系、平均利润率和国家调节的影响；选项 C，风险补偿率包括违约风险补偿率、流动性风险补偿率和期限风险补偿率；选项 E，流动性风险是指一项资产能否迅速转化为现金，与资产的变现能力成反比。

4. 下列各项中，属于或有事项的有（ ）。

- A. 根据预计的使用年限和残值计提固定资产折旧
- B. 已签订的待执行合同预计变为亏损合同
- C. 年末存在尚未判决的诉讼案件
- D. 因受市场环境影响，企业预计未来可能发生经营亏损
- E. 为非关联方提供借款担保

【参考答案】BCE

【参考解析】本题考核“或有事项”的知识点。或有事项是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。选项 A，固定资产折旧，虽然存在固定资产使用年限和残值等不确定性，但由于固定资产的原价本身是确定的，其价值最终转移到相关成本费用中也是确定的，因而固定资产折旧不是或有事项；选项 D，不是由过去的交易或事项形成的，所以不属于或有事项。

5. 下列各项费用对固定资产账面价值产生影响的有（ ）。



- A. 购入设备时支付的包装费用
- B. 用于产品生产的设备发生的日常修理费用
- C. 符合固定资产确认条件的更新改造费用
- D. 核电站设施交付使用时预计发生的弃置费用
- E. 在固定资产使用年限内，按弃置费用计算确定各期应负担的利息费用

【参考答案】ACD

【参考解析】本题考核“固定资产账面价值”知识点。选项 B，计入产品成本；选项 E，应计入财务费用。

6. 下列各项关于经营杠杆的表述中，错误的有（ ）。

- A. 利润对销售量的敏感系数等于经营杠杆系数
- B. 基期固定性经营成本越大，经营杠杆系数越大，企业经营风险越大
- C. 基期销售量越大，经营杠杆系数越小，企业经营风险越小
- D. 只要企业存在固定性资本成本，就存在经营杠杆效应
- E. 基期息税前利润越大，经营杠杆系数越大，企业经营风险越小

【参考答案】DE

【参考解析】本题考核“经营杠杆”知识点。选项 D，只要有固定性经营成本存在，经营杠杆系数总是大于 1；选项 E，经营杠杆系数越大，企业经营风险越大。

7. 下列关于应收账款减值的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 对于单项金额重大的应收款项，应单独进行减值测试
- B. 对于经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，无需再分析判断是否发生减值
- C. 应收款项发生减值而计提的坏账准备金额，计入资产减值损失科目
- D. 对于单项金额非重大的应收款项，应采用组合方式进行减值测试分析判断是否发生减值
- E. 单项金额重大的应收款项减值测试时，应采用即期折现率计算未来现金流量现值

【参考答案】AD

【参考解析】本题考核“应收账款减值的确定”知识点。选项 B，应采用组合方式进行减值测试，分析判断是否发生减值；选项 C，应计入信用减值损失科目；选项 E，应采用应收账款发生时的初始折现率计算未来现金流量的现值。

8. 甲房地产公司 2022 年 11 月将其作为存货核算的商铺转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产核算，转换日商铺的账面余额为 1300 万元，已计提减值准备 120 万元，当日公允价值为 1580 万元。不考虑其他因素，下列说法正确的有（ ）。



- A. 增加“投资性房地产——公允价值变动”账户余额 400 万元
- B. 减少“存货跌价准备”账户余额 120 万元
- C. 增加“公允价值变动损益”账户余额 400 万元
- D. 转出存货账面价值 1180 万元
- E. 增加“投资性房地产——成本”账户余额 1580 万元

【参考答案】BDE

【参考解析】本题考核“公允模式下投资性房地产的转换”知识点。选项 A，转换日不确认“投资性房地产——公允价值变动”；选项 C，转换日公允价值大于账面价值的差额，计入其他综合收益，不计入公允价值变动损益。会计分录为：

借：投资性房地产——成本 1580

 存货跌价准备 120

 贷：开发产品 1300

 其他综合收益 400

9. 破产企业在破产清算期间发生的下列事项中，错误的有（ ）。

- A. 补缴以前年度的企业所得税税款时，记入“所得税费用”科目
- B. 因盘盈取得的资产，记入“其他收益”科目
- C. 处置存货的，将扣除账面价值及相关税费后的差额，记入“资产处置损益”科目
- D. 收到的利息、租金、股利等慈息时，记入“其他收益”科目
- E. 通过债权人申报发现的未入账债务，记入“破产费用”科目

【参考答案】CE

【参考解析】本题考核“企业破产清算会计”知识点。选项 C，破产企业出售存货，将扣除账面价值及相关税费后的差额，记入“资产处置净损益”科目；选项 E，在破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务，应当按照破产债务清偿价值确定计量金额，借记“其他费用”科目，贷记相关负债科目。

10. 某公司只生产和销售单一产品。2023 年有关数据为：销售量为 10 万台，单价为 30 元，单位变动成本为 20 元，固定成本为 20 万元。不考虑利息支出和企业所得税，下列说法正确的有（ ）。

- A. 销售量的敏感系数为 12.5
- B. 单位变动成本的敏感系数为 2.5
- C. 对利润的敏感程度由高到低依次是单价、单位变动成本、销量、固定成本
- D. 单价的敏感系数为 3.75



E. 固定成本的敏感系数为 0.25

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核“利润敏感性分析”知识点。2023 年利润 = $10 \times (30 - 20) - 20 = 80$ (万元)。
选项 A, 假设销售量增长 100%, 利润 = $10 \times (1 + 100\%) \times (30 - 20) - 20 = 180$ (万元), 利润变动百分比 = $(180 - 80) / 80 = 1.25$, 销售量的敏感系数 = $1.25 / 100\% = 1.25$, 因此选项 A 错误; 选项 B, 假设单位变动成本增长 100%, 利润 = $10 \times [30 - 20 \times (1 + 100\%)] - 20 = -120$ (万元), 利润变动百分比 = $(-120 - 80) / 80 = -2.5$, 单位变动成本的敏感系数 = $-2.5 / 100\% = -2.5$, 因此选项 B 错误; 选项 D, 假设单价增长 100%, 利润 = $10 \times [30 \times (1 + 100\%) - 20] - 20 = 380$ (万元), 利润变动百分比 = $(380 - 80) / 80 = 3.75$, 单价的敏感系数 = $3.75 / 100\% = 3.75$, 因此选项 D 正确; 选项 E, 假设固定成本增长 100%, 利润 = $10 \times (30 - 20) - 20 \times (1 + 100\%) = 60$ (万元), 利润变动百分比 = $(60 - 80) / 80 = -0.25$, 固定成本的敏感系数 = $-0.25 / 100\% = -0.25$, 因此选项 E 错误。

11. 下列关于存货的会计处理, 表述正确的有 ()。

- A. 因管理不善造成的存货净损失, 记入“营业外支出”科目
- B. 盘盈存货属于前期差错, 通过“以前年度损益调整”科目核算
- C. 存货跌价准备的转回将增加存货账面价值
- D. 存货加工成本包括加工过程中实际发生的人工成本和按一定方法分配的制造费用
- E. 季节性停工损失不计入存货成本

【参考答案】CD

【参考解析】本题考核“存货的核算”知识点。选项 A, 应记入“管理费用”科目; 选项 B, 盘盈存货不属于前期差错, 通过“待处理财产损溢”科目核算; 选项 E, 季节性停工损失, 属于制造费用的核算内容, 计入存货成本。

12. 股份有限公司因减少注册资本而回购公司股份, 在注销库存股时贷方可能涉及的会计科目有 ()。

- A. 盈余公积
- B. 股本
- C. 利润分配——未分配利润
- D. 库存股
- E. 资本公积——股本溢价

【参考答案】DE

【参考解析】本题考核“注销库存股的会计处理”知识点。相关会计分录为:

(1) 回购股份时:



借：库存股

贷：银行存款

(2) 注销库存股时：

借：股本

资本公积——股本溢价、盈余公积、利润分配——未分配利润[借方差额]

贷：库存股

资本公积——股本溢价[贷方差额]

选项 A、B、C，是借方可能会涉及的会计科目。

13. 甲公司于 2022 年 1 月 1 日以银行存款 3 760 万元购买乙公司 40% 股权，对乙公司具有重大影响，另支付相关税费 20 万元。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 10 000 万元，账面价值为 8 000 万元，差额为管理部门无形资产所致，甲公司预计该项无形资产剩余使用寿命为 20 年，预计净残值为零，采用直线法进行摊销。2022 年，甲公司向乙公司销售产品产生的未实现内部交易损益为 450 万元，乙公司当年实现净利润 1 800 万元，乙公司将自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时计入其他综合收益的金额为 450 万元。2023 年 1 月 2 日，甲公司以前 4 900 万元的价格将持有乙公司的股权全部转让。不考虑其他因素，甲公司下列会计处理正确的有（ ）。

A. 2022 年 1 月 1 日取得长期股权投资的初始投资成本为 4 000 万元

B. 2022 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值为 4 460 万元

C. 2022 年度因该长期股权投资确认的投资收益为 540 万元

D. 2023 年 1 月 2 日转让长期股权投资确认的投资收益为 400 万元

E. 2022 年度应确认的其他综合收益为 180 万元

【参考答案】DE

【参考解析】本题考核“长期股权投资权益法”知识点。长期股权投资的初始投资成本是 3 760 万元，初始入账价值为 4 000 万元，选项 A 错误。相关会计分录为：

2022 年 1 月 1 日：

借：长期股权投资——投资成本 3 760

贷：银行存款 3 760

初始投资成本小于享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 4 000 万元（ $10\,000 \times 40\%$ ），差额应调整长期股权投资的账面价值：

借：长期股权投资——投资成本 240

贷：营业外收入 240



2022 年 12 月 31 日:

乙公司调整后的净利润 = $1\,800 - (10\,000 - 8\,000) / 20 - 450 = 1\,250$ (万元)

甲公司应确认的投资收益 = $1\,250 \times 40\% = 500$ (万元), 选项 C 错误

借: 长期股权投资——损益调整 500

贷: 投资收益 500

甲公司应确认的其他综合收益 180 万元, 选项 E 正确。

借: 长期股权投资——其他综合收益 ($450 \times 40\%$) 180

贷: 其他综合收益 180

2022 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值 = $4\,000 + 500 + 180 = 4\,680$ (万元), 选项 B 错误。

2023 年 1 月 2 日:

借: 银行存款 4 900

贷: 长期股权投资——投资成本 4 000

——损益调整 500

——其他综合收益 180

投资收益 220

借: 其他综合收益 180

贷: 投资收益 180

转让长期股权投资应确认的投资收益 = $220 + 180 = 400$ (万元), 选项 D 正确。

三、计算题

1. 长江公司 2022 年归属于普通股股东的净利润为 3700 万元, 普通股平均每股市价为 6 元, 2022 年度有关财务资料如下:

(1) 2022 年初发行在外的普通股股数为 6000 万股。

(2) 2022 年 1 月 1 日, 长江公司按面值发行 5000 万元的 3 年期可转换公司债券, 债券面值 100 元, 票面固定年利率 2%, 利息每年年末计息一次。该债券发行 12 个月后可转换为普通股。转股价格每股 10 元, 即 100 元的债券可转化为 10 股每股 1 元的普通股, 假定该债券利息不符合资本化条件, 记入当期损益。甲公司根据有关规定在初始确认时对该可转换公司债券进行了负债和权益的分拆。假设发行时二级市场上与之类似的无转股权的债券市场利率为 3%。已知 $(P/A, 3\%, 3) = 2.8286$, $(P/F, 3\%, 3) = 0.9151$ 。

(3) 2022 年 1 月 1 日, 长江公司发行 1200 万份认股权证, 2023 年 3 月 1 日行权, 每份认股权证可在行权日以每股 5 元的价格认购本公司新发行的 1 股股票。



(4) 2022 年 4 月 1 日新发行普通股股票 2000 万股，发行价格为每股 7 元。2022 年 11 月 1 日长江公司以每股 5 元回购 600 万股普通股以备激励员工。长江公司按月计算每股收益的时间权数，企业所得税税率 25%。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 长江公司 2022 年基本每股收益是 () 元。

- A. 0.4
- B. 0.45
- C. 0.5
- D. 0.55

【参考答案】C

【参考解析】本题考查“基本每股收益”知识点。发行在外的普通股的加权平均数 = $6000 + 2000 \times 9/12 - 600 \times 2/12 = 7400$ (万股)；

基本每股收益 = $3700 / 7400 = 0.5$ (元)。

(2) 长江公司 2022 年因可转换公司债券增量股的每股收益是 () 元。

- A. 0.38
- B. 0.36
- C. 0.22
- D. 0.46

【参考答案】C

【参考解析】本题考查“稀释每股收益”知识点。

可转换公司债券负债成分公允价值 = $5000 \times 2\% \times (P/A, 3\%, 3) + 5000 \times (P/F, 3\%, 3) = 100 \times 2.8286 + 5000 \times 0.9151 \approx 4858.36$ (万元)；

假设转换所增加的净利润 = $4858.36 \times 3\% \times (1 - 25\%) \approx 109.31$ (万元)；

假设转换所增加的普通股股数 = $5000 / 10 = 500$ (万股)；

2022 年因可转换公司债券增量股的每股收益 = $109.31 / 500 \approx 0.22$ (元)。

(3) 长江公司 2022 年因发行认股权证而增加的普通股股数为 () 万股。

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



【参考答案】A

【参考解析】本题考查“稀释每股收益”知识点。因发行认股权证而增加的普通股股数 = $1200 - 1200 \times 5/6 = 200$ （万股）。

（4）长江公司 2022 年稀释每股收益是（ ）元。

A. 0.47

B. 0.48

C. 0.49

D. 0.50

【参考答案】A

【参考解析】本题考查“稀释每股收益”知识点。

稀释每股收益 = $(3700 + 109.31) / (7400 + 500 + 200) \approx 0.47$ （元）

2. 甲公司和乙公司为增值税一般纳税人，不动产转让适用增值税税率为 9%，2021 年～2022 年甲公司和乙公司发生以下业务：

（1）甲公司 2021 年 8 月 21 日就应收乙公司账款 5000 万元与乙公司签订合同，合同约定：乙公司以在建的一栋写字楼偿还该项债务，在乙公司开具增值税专用发票，并将写字楼的使用权转移给甲公司之后，该项债权债务结清。2021 年 8 月 31 日，甲公司和乙公司完成上述债务重组。

甲公司对应收乙公司账款已计提坏账准备 560 万元，公允价值为 4360 万元；乙公司用于抵偿债务的在建写字楼账面余额为 3000 万元，未计提减值准备，公允价值与计税价格均为 4000 万元。

（2）甲公司于 2021 年 6 月初从银行借入 3 年期、年利率为 8% 的一般借款 3000 万元。

（3）甲公司于 2021 年 8 月 31 日取得写字楼的所有权之后，继续用上述借款进行建造，建造过程中发生下列支出：2021 年 9 月 1 日支出 500 万元；11 月 1 日支出 300 万元；2022 年 1 月 1 日支出 600 万元；2022 年 4 月 1 日至 9 月 30 日非正常停工；2022 年 10 月 1 日支出 600 万元；2022 年 12 月 31 日，该写字楼达到预定可使用状态。

不考虑其他因素，回答下列问题。

（1）债务重组日，甲公司因该项债务重组确认的投资收益为（ ）万元。

A. -400

B. -640

C. 0

D. -80



【参考答案】D

【参考解析】本题考查“债务重组”知识点。甲公司因该项债务重组应确认投资收益额=放弃债权公允价值 4360—债权账面价值 (5000—560) = -80 (万元)。

借：在建工程 (4360—360) 4000

 应交税费——应交增值税 (进项税额) (4000×9%) 360

 坏账准备 560

 投资收益 80

贷：应收账款 5000

(2) 债务重组日，乙公司因该项债务重组影响当期损益的金额为 () 万元。

A. 1640

B. 1000

C. 640

D. 2000

【参考答案】A

【参考解析】本题考查“债务重组”知识点。乙公司因该项债务重组影响当期损益的金额=应付账款的账面价值 5000—抵债资产账面价值 3000—销项税额 $4000 \times 9\% = 1640$ (万元)。

借：应付账款 4000

 贷：在建工程 3000

 应交税费——应交增值税 (销项税额) 360

 其他收益 1640

(3) 甲公司 2022 年一般借款的利息费用化金额为 () 万元。

A. 172

B. 240

C. 155

D. 116

【参考答案】A

【参考解析】本题考查“一般借款利息资本化”知识点。2022 年一般借款利息总额 = $3000 \times 8\% = 240$ (万元)，2022 年一般借款费用的资本化金额 = $[(500 + 300 + 600) \times 6/12 + 600 \times 3/12] \times 8\% = 68$ (万元)，因此 2022 年一般借款利息费用化金额 = $240 - 68 = 172$ (万元)。

(4) 甲公司在 2022 年 12 月 31 日该写字楼达到预定可使用状态时的账面成本为 () 万元。



- A. 6445.33
- B. 6085.33
- C. 6053.33
- D. 6141.33

【参考答案】B

【参考解析】本题考查“一般借款利息资本化”知识点。甲公司 2021 年 8 月 31 日取得在建工程的入账价值 = $4360 - 4000 \times 9\% = 4000$ （万元）；2021 年一般借款利息资本化金额 = $(500 \times 4/12 + 300 \times 2/12) \times 8\% \approx 17.33$ （万元）；2022 年 12 月 31 日该写字楼达到预定可使用状态时的账面成本 = $4000 + 500 + 300 + 600 + 600 + 17.33 + 68 = 6085.33$ （万元）。

四、综合分析题

1. 黄河公司为上市公司，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2022 年财务报告批准报出日为 2023 年 4 月 18 日。黄河公司 2022 年发生的有关销售业务如下：

（1）2022 年 1 月 5 日，与甲公司签订合同，销售单位成本为 380 元的 W 产品一批，协议约定如下：甲公司 2022 年第一季度采购量不超过 800 件，每件产品销售价格为 500 元（不含增值税，下同）；第一季度采购量超过 800 件，每件产品销售价格为 450 元。甲公司 1 月份实际采购 80 件，预计第一季度采购量不超过 800 件。甲公司 2 月份因完成升级采购，当月采购 600 件，预计第一季度采购量超过 800 件。截至 2022 年 3 月末，甲公司第一季度实际采购量为 960 件，以银行存款支付。

（2）2022 年 10 月，黄河公司向乙公司组合销售 X、Y、Z 产品。给予折扣后的交易总价为 14 万元（不含增值税，下同），产品总成本是 10 万元。X 产品单独销售的售价是 8 万元，黄河公司经常以 8 万元的售价单独销售 X 产品；Y 产品以市场调整法估计的单独售价是 2 万元，Y、Z 资产组合经常以 6 万元的价格销售；Z 产品以成本加成法估计的单独售价是 6 万元。黄河公司当月交付全部产品，乙公司以银行存款支付相关款项。

（3）2022 年 3 月 1 日，黄河公司和丙公司签署 M 产品销售合同，每件售价 1280 元，无折扣、折让，销售数量为 150 件，单位成本是 960 元。M 产品在 3 个月内交付。4 月 1 日，黄河公司交付 50 件 M 产品，市场上出现竞争产品，单价为每件 1050 元。当日黄河公司与丙公司达成协议，将剩余的 100 件 M 产品按每件 1050 元的价格销售。黄河公司于 5 月 30 日交付剩余产品，款项存入银行。

（4）2022 年 11 月 1 日，黄河公司向丁公司销售 200 件 N 产品，单位售价为 180 元，单位成本为 120 元，产品已经发出，款项尚未收到。同时销售协议约定，丁公司应于 2022 年 12 月 31 日支付货款，在 2023 年 3 月 31 日之前，丁公司有权退回没有损毁的 N 产品。黄河公司预计 N 产品的退货率为 20%。2022 年 12 月 31 日，黄河公司重新估计退货率为 10%。2023 年 3 月 31 日，N 产品实际退回 15 件。



不考虑其他因素，回复如下问题。

(1) 针对事项(1)，黄河公司 2022 年 2 月份应确认主营业务收入为() 万元。

- A. 30
- B. 26.6
- C. 24.6
- D. 27

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“确定交易价格”知识点。2 月份应确认主营业务收入 = $(600 + 80) \times 450 - 80 \times 500 = 266000$ (元) = 26.6 (万元)。

(2) 针对事项(2)，黄河公司组合销售应确认 Z 产品的售价(不含税)为() 万元。

- A. 6
- B. 1.5
- C. 4.5
- D. 5.5

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“合同折扣”知识点。Z 产品的售价 = $(14 - 8) \times 6 / (2 + 6) = 4.5$ (万元)。

(3) 针对事项(4)，2023 年 3 月 31 日实际退回 15 件 N 产品，对黄河公司 2023 年利润总额的影响为() 元。

- A. 300
- B. 600
- C. 0
- D. 900

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“日后调整事项”知识点。实际退回 15 件属于日后调整事项，应调整 2022 年的利润，对 23 年度利润总额的影响额为 0。

(4) 上述交易和事项，对黄河公司 2022 年“应交税费——应交增值税(销项税额)”的影响为() 元。

- A. 101010
- B. 100659



C. 101530

D. 100542

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“增值税销项税额的核算”知识点。对黄河公司“应交税费——应交增值税（销项税额）”的影响 $=960 \times 450 \times 13\%$ （事项1） $+140000 \times 13\%$ （事项2） $+ (1280 \times 50 + 100 \times 1050) \times 13\%$ （事项3） $+ (200 - 15) \times 180 \times 13\%$ （事项4） $=100659$ （元）

（5）上述交易和事项，对黄河公司 2022 年利润总额的影响额是（ ）元。

A. 143300

B. 141800

C. 143000

D. 145800

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“利润总额的核算”知识点。对黄河公司 2022 年利润总额的影响额 $=960 \times (450 - 380)$ （事项1） $+ (140000 - 100000)$ （事项2） $+ (1280 \times 50 + 1050 \times 100 - 960 \times 150)$ （事项3） $+ (180 - 120) \times (200 - 15)$ （事项4） $=143300$ （元）