

# 2024 年度全国税务师职业资格考试

## 财务与会计·模拟试卷(一)

(考试限时: 150 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 结束答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 得分: \_\_\_\_\_

### 关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com)，进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

### 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. 发行方按合同条款约定注销其赎回的除普通股以外的分类为权益工具的金融工具，其赎回价格与该工具对应的其他权益工具账面价值的差额，应计入( )科目。  
A. 资本公积——资本溢价(或股本溢价)      B. 财务费用  
C. 其他综合收益      D. 管理费用
2. 企业外购液体盐加工固体盐的，在购入液体盐时，按所允许抵扣的资源税，应借记的会计科目是( )。  
A. 生产成本      B. 材料采购  
C. 应交税费——应交资源税      D. 税金及附加
3. 下列关于承租人确认的租赁负债后续计量的说法中，错误的是( )。  
A. 确认租赁负债的利息时，减少租赁负债的账面价值  
B. 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面价值  
C. 租赁负债相关利息费用不应资本化计入使用权资产

- D. 承租人在确认租赁期内各个期间的利息时，应当借记“财务费用”“在建工程”等科目
4. 2×21年1月1日，D商场实施一项奖励积分计划。根据该计划，客户在D商场每消费10元可获得一个积分，每个积分在购物时可以抵减1元。2×21年度，客户共消费500万元。根据历史经验，D商场估计该积分的兑换率为90%。2×21年积分兑现30万个。不考虑其他因素，则D商场2×21年年末因奖励积分计划确认“合同负债”的科目余额为( )万元。
- A. 45                                      B. 41.28                                      C. 27.52                                      D. 13.76
5. 采用销售百分比法预测外部融资需求量时，下列指标会使外部筹资需要量增加的是( )。
- A. 销售净利率上升                                      B. 利润留存率上升  
C. 敏感性负债销售额百分比下降                                      D. 股利支付率下降
6. 甲公司2×23年度发生的有关交易或事项有：①持有的其他权益工具投资公允价值上升120万元；②处置债权投资取得收益100万元；③因转让无形资产产生净收益30万元；④行政管理部门的机器设备发生日常维护支出10万元；⑤接受非控股股东的资本性投资50万元。不考虑其他因素，则上述交易或事项对甲公司2×23年度营业利润的影响额是( )万元。
- A. 240                                      B. 120                                      C. 190                                      D. 170
7. 甲公司2×23年的净利润为1000万元，年末的普通股股数为1000万股，2×23年的投资计划需要资金1100万元，该公司的目标资本结构中权益资本占60%。如果该公司实行剩余股利政策，则2×23年的每股股利为( )元。
- A. 0.80                                      B. 1.00                                      C. 0.34                                      D. 0.48
8. 下列各项中，符合可靠性会计信息质量要求的是( )。
- A. 同一企业不同时期发生的相同事项，采用一致的会计政策  
B. 对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判断的前提下，可适当简化处理  
C. 企业提供的会计信息应当清晰明了  
D. 经济业务的记录和报告，应当做到不偏不倚，以客观的事实为依据
9. 甲企业年初取得5000000元借款，5年期，半年利率2%，每半年末等额偿还一次，则每半年末应偿还( )元。[已知 $(P/A, 2\%, 10) = 8.9826$ ， $(P/A, 2\%, 5) = 4.7135$ ]

- A. 556 632                      B. 561 632                      C. 500 000                      D. 510 000
10. 甲公司拟投资一个项目,需要一次性投入 20 万元,全部是固定资产投资,没有建设期,投产后年均收入 96 000 元,付现成本 26 000 元,预计经营期 10 年,按直线法计提折旧,无残值。已知所得税税率为 25%,则该项目的投资回报率为( )。
- A. 3.64%                      B. 18.80%                      C. 28.75%                      D. 35.00%
11. 甲公司对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算,按月结算汇兑损益。甲公司 2 月末有银行存款 50 万美元,市场汇率为 1 美元=7.5 元人民币。3 月 20 日,该公司自银行购入 300 万美元,银行当日的美元买入价为 1 美元=7.0 元人民币,银行当日的美元卖出价为 1 美元=7.2 元人民币,当日市场汇率为 1 美元=7.1 元人民币。3 月 31 日的市场汇率为 1 美元=6.8 元人民币。不考虑其他事项影响,甲公司当年 3 月所产生的汇兑损益为( )万元。
- A. -30                      B. -125                      C. -155                      D. -175
12. 甲公司 2×21 年年初对外发行 150 万份认股权证,规定每份认股权证可按行权价格 10 元认购本公司 1 股新发行的普通股。2×21 年度利润总额为 600 万元,归属于普通股股东的净利润为 450 万元,发行在外普通股加权平均股数 600 万股,普通股当期平均市场价格为 15 元。甲公司 2×21 年稀释每股收益为( )元。
- A. 0.69                      B. 0.59                      C. 0.55                      D. 0.45
13. 丁公司采用移动加权平均法核算发出产成品的实际成本。2×22 年 11 月初,某产成品的账面数量为 200 件,账面余额为 12 000 元。本月 10 日和 20 日分别完工入库该产成品 4 000 件和 6 000 件,单位成本分别为 64.2 元和 62 元。本月 15 日和 25 日分别销售该产成品 3 800 件和 5 000 件。丁公司 11 月末该产成品的账面余额为( )元。
- A. 86 800                      B. 87 952.90                      C. 86 975                      D. 89 880
14. 下列关于财务预算编制方法的说法中,不正确的是( )。
- A. 零基预算法下,企业不以历史期经济活动及其预算为基础,以零为起点
- B. 增量预算法下,企业只将预算期内正常、可实现的某一固定的业务量水平作为唯一基础来编制预算
- C. 滚动预算法下,预算滚动的频率越高,对预算沟通的要求越高,预算编制的工作量越大
- D. 定期预算法的预算期间与会计期间相对应,有利于对预算执行情况进行分析和评价

15. 下列关于以账面价值为基础计量的非货币性资产交换的表述中,不正确的是( )。
- A. 对于同时换出的多项资产,各项换出资产终止确认时均不确认损益
- B. 与换入资产相关的税费计入换入资产成本
- C. 涉及补价时,换入资产的初始计量金额为换出资产的账面价值加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费
- D. 换入资产的公允价值能够可靠计量的,按照账面价值比例分摊换入资产的总成本
16. 甲公司为制造企业,其在日常经营活动中发生的下列费用或损失,应当计入存货成本的是( )。
- A. 仓库保管人员的工资
- B. 季节性停工期间发生的制造费用
- C. 闲置未使用的固定资产计提的折旧
- D. 采购运输过程中因自然灾害发生的损失
17. 甲公司2×22年12月31日以55 000元价格处置一台闲置设备,该设备于2×20年12月以75 000元价格购入,当期投入使用,预计可使用年限为10年,预计净残值为15 000元。按年限平均法计提折旧(均与税法规定相同)。假设甲公司适用的企业所得税税率为25%,不考虑其他相关税费,则处置设备对当期现金流量的影响是( )。
- A. 增加53 000元
- B. 增加57 000元
- C. 减少53 000元
- D. 减少57 000元
18. 企业在对固定资产进行减值测试确定其可收回金额时,下列各项中,不属于资产预计未来现金流量的是( )。
- A. 为维持资产正常运转发生的现金流出
- B. 资产持续使用过程中产生的现金流入
- C. 未来年度为改良资产发生的现金流出
- D. 未来年度因实施已承诺重组减少的现金流出
19. 2×20年1月1日,甲公司以其银行存款1 100万元购入乙公司当日发行的3年期债券,面值为1 000万元,票面年利率为10%,每年年末支付利息,到期偿还债券面值。甲公司将该债券投资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。该债券投资的实际年利率为7%。2×20年12月31日该债券公允价值为1 095万元,预期信用损失20万元。不考虑其他因素,2×20年12月31日,甲公司该金融资产的账面价值为( )万元。
- A. 1 095
- B. 1 075
- C. 1 077
- D. 1 057

20. 2×21 年 1 月 2 日, 甲公司银行存款 2 000 万元取得乙公司 30% 的股权, 投资时乙公司可辨认净资产的公允价值及账面价值的总额均为 8 000 万元。甲公司取得投资后可派人参与乙公司的生产经营决策, 但无法对乙公司实施控制。2×21 年 5 月 9 日, 乙公司宣告分配现金股利 400 万元。2×21 年度, 乙公司实现净利润 800 万元。假定不考虑所得税等因素, 该项投资对甲公司 2×21 年度损益的影响金额为( ) 万元。
- A. 400                      B. 640                      C. 240                      D. 520
21. A 公司 2×21 年 6 月 19 日购入设备一台, 取得的增值税专用发票上注明的设备买价为 180 万元, 增值税税额为 23.4 万元, 支付的运费为 1 万元, 预计净残值为 1 万元, 预计使用年限为 6 年, 在采用年数总和法计提折旧的情况下, 该设备 2×22 年应提折旧额为( ) 万元。
- A. 48.00                      B. 41.74                      C. 47.14                      D. 50.00
22. 甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2×22 年 5 月 1 日, 甲公司将其自用的一栋办公楼用于出租, 租期为 3 年, 年租金为 100 万元。转换当日, 办公楼的账面原值为 6 000 万元, 已计提折旧 1 500 万元, 已计提减值准备 500 万元, 公允价值为 5 000 万元, 甲公司对该项投资性房地产的入账价值为( ) 万元。
- A. 5 000                      B. 6 000                      C. 4 000                      D. 0
23. 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司自证券交易市场购入乙公司于当日发行的 5 年期公司债券, 购买价款为 4 620 万元。该债券的面值为 5 000 万元, 票面年利率为 8%, 每年年末支付当年利息, 到期一次偿还本金。甲公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产核算, 经测算实际利率为 10%。不考虑其他因素, 2×21 年甲公司应确认投资收益额为( ) 万元。
- A. 508.20                      B. 559.02                      C. 475.02                      D. 468.20
24. 甲公司于 2×19 年 7 月 1 日, 以 200 万元的价格转让一项管理用无形资产, 同时发生相关税费 3 万元。该管理用无形资产系 2×16 年 7 月 1 日购入并投入使用, 其入账价值为 300 万元, 预计使用年限为 5 年, 法律规定的有效年限为 6 年, 该无形资产按照直线法摊销, 预计净残值为零。2×19 年因该专利权的摊销和处置对公司利润总额的影响为( ) 万元。
- A. 107                      B. 77                      C. 17                      D. 47
25. 2×21 年 1 月 1 日 A 公司以 1 900 万元对 B 公司进行长期股权投资, 占 B 公司有表决权资本的 20%, 采用权益法核算。当日 B 公司可辨认净资产的公允价值为 10 000 万元

- (与账面价值相同)。2×21年B公司亏损1 000万元。由于所处行业生产技术发生重大变化,B公司已失去竞争能力,拟于2×22年进行清理整顿。2×21年12月31日,此项长期股权投资存在活跃市场,其公允价值为1 400万元,直接归属于该股权的处置费用为10万元;如果继续持有此项投资,预计在持有期间和处置投资时形成的未来现金流量的现值总额为1 450万元。不考虑其他因素,则计提长期股权投资减值准备为( )万元。
- A. 400                      B. 340                      C. 350                      D. 410
26. 下列关于小规模纳税人初次购买增值税税控系统设备的处理,表述正确的是( )。
- A. 应在“应交税费——应交增值税”科目下增设“减免税款”专栏,用于记录该企业按规定抵减的增值税应纳税额
- B. 初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用允许在增值税应纳税额中全额抵减
- C. 按规定抵减的增值税应纳税额,应记入“递延收益”科目
- D. 应将购入的增值税税控系统专用设备支付的费用,借记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目核算
27. 在破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务,应按照破产债务清偿价值确定计量金额,借记“( )”科目。
- A. 其他收益                      B. 递延收益                      C. 投资收益                      D. 其他费用
28. 2×21年1月1日,甲公司取得乙公司30%有表决权的股份,能够对乙公司施加重大影响。10月20日,甲公司将成本为200万元的商品以500万元的价格出售给乙公司,当年乙公司对外销售30%,乙公司当年度实现的净利润为1 000万元。不考虑其他因素,则2×21年度甲公司应确认投资收益金额为( )万元。
- A. 300                      B. 237                      C. 273                      D. 210
29. 甲公司承诺产品售后3年内向消费者免费提供维修服务,预计保修期内将发生的保修费在销售收入的3%至5%之间,且这个区间内每个金额发生的可能性相同。2×23年甲公司实现的销售收入为1 000万元,实际发生的保修费为15万元。假定甲公司“预计负债”项目无期初余额,不考虑其他因素,甲公司2×23年12月31日资产负债表“预计负债”项目的期末余额为( )万元。
- A. 15                      B. 25                      C. 35                      D. 40
30. 黄河公司适用的所得税税率为25%。2×19年发生了500万元广告费支出,发生时已作为销售费用计入当期损益。税法规定,该类支出不超过当年销售收入15%的部分允

许当期税前扣除,超过部分允许向以后年度结转税前扣除。2×19 年实现销售收入 3 750 万元,日后期间发生销售退回 250 万元。下列关于广告费支出的所得税处理,正确的是( )。

- A. 不确认递延所得税资产  
B. 确认递延所得税资产 6.25 万元  
C. 确认递延所得税资产 15.625 万元  
D. 确认递延所得税资产 125 万元

31. 2×19 年 1 月 1 日,甲公司发行了 10 万份、每份面值为 100 元的 5 年期可转换公司债券,每份的发行价格为 110 元,可转换公司债券发行 3 年后,每份可转换公司债券可以转换为 5 股甲公司普通股(每股面值为 1 元)。发行日,甲公司确定的负债成分的公允价值为 985 万元。2×21 年 12 月 31 日,甲公司该项可转换公司债券负债成分的账面价值为 990 万元。2×22 年 1 月 2 日,该可转换公司债券全部转为甲公司股份。在转股时甲公司应确认资本公积(股本溢价)的金额为( )万元。

- A. 1 055  
B. 940  
C. 500  
D. 115

32. 甲公司 2×19 年取得为期 1 年的周转信贷额 2 000 万元,承诺费率为 0.4%,利率为 6%。当年实际从银行取得借款 1 200 万元,则甲公司 2×19 年借款的实际利率为( )。

- A. 4.5%  
B. 6.02%  
C. 6.40%  
D. 6.27%

33. 下列各项中,属于与收益相关的政府补助的是( )。

- A. 取得政府行政划拨的土地使用权  
B. 因购建新型生产线从政府取得的补贴款项  
C. 因销售自主开发的软件而取得的增值税退税  
D. 因向政府销售商品而收到的款项

34. 甲企业生产 W 产品,生产费用采用定额比例法在完工产品和在产品之间计算分配。月初在产品直接材料费用 3 200 元,直接人工费用 500 元,制造费用 300 元;本月内发生直接材料费用 6 000 元,直接人工费用 625 元,制造费用 600 元。本月完工产品 350 件,每件产品的材料定额消耗量与工时定额分别为 5 千克和 10 小时;月末在产品材料定额消耗量为 250 千克,月末在产品定额工时为 1 000 小时。假定直接材料费用按定额消耗量比例分配,直接人工费用和制造费用均按工时定额比例分配,本月 W 完工产品的总成本为( )元。

- A. 9 125  
B. 10 500  
C. 9 625  
D. 8 500

35. 直接筹资是企业直接与资金供应者协商融通资金的筹资活动。下列各项中,不属于直接筹资方式的是( )。

- A. 发行债券  
B. 吸收直接投资  
C. 银行借款  
D. 发行股票
36. 2×17年12月1日,甲公司购入管理部门使用的设备一台,原值为3 000万元,预计使用年限为10年,预计净残值为200万元,采用直线法计提折旧,与税法规定一致。2×22年1月1日考虑到技术进步因素,将原预计的使用年限改为8年,预计净残值改为120万元,该公司适用的所得税税率为25%。不考虑其他因素,则对于上述会计估计变更的表述,错误的是( )。
- A. 2×22年变更会计估计后每年计提的折旧额为440万元  
B. 因发生会计估计变更,导致对2×22年净利润的影响为-120万元  
C. 因会计估计变更而确认的递延所得税资产为40万元  
D. 因会计估计变更而确认的递延所得税负债为40万元
37. 对于银行存款和其他货币资金,有确凿证据表明无法收回的,应根据企业管理权限报经批准后,借记“( )”科目。
- A. 营业外支出  
B. 银行存款  
C. 管理费用  
D. 待处理财产损益
38. 甲公司为建造厂房占用的一般借款如下:2×20年3月1日取得一般借款1 000万元,借款期限为5年,年利率为6%,利息按年支付;2×20年6月1日取得一般借款2 000万元,借款期限为3年,年利率为9%,利息按年支付。甲公司于2×21年1月1日开始动工兴建,资产支出情况如下:1月1日1 000万元,6月1日1 200万元,10月1日500万元。截至当年末该厂房尚未达到预定可使用状态,则甲公司2×21年一般借款应予以资本化的利息金额为( )万元。
- A. 138.00  
B. 89.18  
C. 146.00  
D. 94.35
39. 在编制现金流量表时,下列现金流量属于筹资活动现金流量的是( )。
- A. 当期缴纳的所得税  
B. 收到的活期存款利息  
C. 发行债券过程中支付的交易费用  
D. 支付的基于股份支付方案给予高管人员的现金股票增值额
40. 某年由MULTEX公布的美国通用汽车公司的 $\beta$ 系数为1.24,短期国债利率为3.5%,标准普尔股票价格指数的收益率为8%,则该年通用汽车股票的必要收益率是( )。
- A. 5.58%  
B. 9.08%  
C. 13.52%  
D. 17.76%





- C. 坚持准则，守责敬业  
D. 坚持学习，守正创新  
E. 廉洁自律，客观公正
47. 下列关于金融资产交易费用处理的表述中，正确的有( )。
- A. 交易性金融资产处置时发生的相关交易费用应冲减投资收益  
B. 其他债权投资取得时发生的相关交易费用应当计入初始确认金额  
C. 债权投资取得时发生的相关交易费用应当计入初始确认金额  
D. 交易性金融资产取得时发生的相关交易费用应当计入初始确认金额  
E. 其他权益工具投资取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益
48. 下列各项中，与放弃现金折扣的信用成本率呈同向变化的有( )。
- A. 现金折扣率  
B. 折扣期  
C. 信用期  
D. 信用标准  
E. 信用条件
49. 企业根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量的特征，可以将金融资产分为( )。
- A. 以现值计量的金融资产  
B. 以可变现净值计量的金融资产  
C. 以摊余成本计量的金融资产  
D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产  
E. 以重置成本计量的金融资产
50. 下列关于会计调整的会计处理表述中，正确的有( )。
- A. 会计政策变更追溯处理时应通过“以前年度损益调整”科目核算  
B. 会计估计变更当年，采用新的会计估计，不调整以前期间的报告结果  
C. 企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据  
D. 资产负债表日后，企业利润分配方案中经审议批准宣告发放的股利，确认为资产负债表日的负债  
E. 企业发生的资产负债表日后非调整事项，不应当调整资产负债表日的财务报表
51. 下列各项存货中，其可变现净值为零的有( )。
- A. 已霉烂变质的存货  
B. 已过期且无转让价值的存货  
C. 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货

- D. 已发生毁损的存货  
E. 盘亏的存货
52. 下列各项中, 作为投资性房地产核算的有( )。
- A. 持有并准备增值后转让的土地使用权      B. 持有并准备增值后转让的房屋建筑物  
C. 已出租的土地使用权      D. 房地产企业正在开发的商品房  
E. 出租给本企业职工居住的自建宿舍楼
53. 下列有关利用留存收益筹资特点的说法中, 正确的有( )。
- A. 筹资数额有限      B. 没有筹资费用  
C. 一次筹资数额大      D. 维持公司的控制权分布  
E. 没有资本成本
54. 下列各项业务中, 能使企业资产和所有者权益总额同时增加的有( )。
- A. 支付现金股利      B. 向银行借入款项存入银行存款账户  
C. 资本公积转增资本      D. 其他债权投资公允价值上升  
E. 接受股东投入的货币资金
55. 下列关于无形资产初始计量的表述中, 正确的有( )。
- A. 具有融资性质的分期付款购入无形资产的, 应按购买价款的现值计量其成本  
B. 通过债务重组方式取得的无形资产, 应按照原无形资产的账面价值进行初始计量  
C. 外购方式取得确认为无形资产的数据资源, 其成本包括购买价款、相关税费、可直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的数据脱敏等有关支出, 以及数据权属鉴证等费用  
D. 接受政府补助取得的无形资产, 应当按公允价值确定其成本; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量  
E. 对于研发取得的无形资产, 应当在研发成功确认无形资产时, 将原费用化的研发支出冲回, 计入无形资产的入账价值
56. 企业将符合收入准则规定的合同履约成本确认为一项资产时, 需要同时满足的条件有( )。
- A. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关  
B. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源  
C. 该成本预期低于收到的经济利益  
D. 该成本预期能够收回



## 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。)

## (一)

东明公司 2×22 年资产总额 1 500 万元, 其中股本 300 万元(每股面值 1 元、发行价格 4 元)、长期债券 300 万元(票面年利率为 8%)。公司为提高 A 产品的销售量, 打算再投资一条生产线, 该生产线投资总额为 400 万元。为进行该项投资有两个筹资方案可供选择:

方案一: 按每股 4 元增发普通股股票 100 万股;

方案二: 按面值发行长期债券 400 万元, 票面年利率为 10%。

经测算, 该生产线完工投入使用后的第一年预计实现销售收入为 550 万元, 已知生产 A 产品的单位变动成本(含销售税金)为 30 元, 变动成本率为 60%, 固定成本为 100 万元。假设东明公司适用企业所得税税率为 25%, 无纳税调整事项。

根据上述资料, 回答下列问题。

61. 若不考虑筹资费用, 采用每股收益无差别点分析法计算, 方案一和方案二的每股收益无差别点的息税前利润为( )万元。

- A. 230                      B. 160                      C. 184                      D. 88

62. 若要达到预计目标销售收入额, 则 A 产品的销售量应为( )万件。

- A. 5.00                      B. 11.00                      C. 7.33                      D. 15.00

63. 达到预计目标销售收入额后, 每股收益为( )元。

- A. 0.42                      B. 0.14                      C. 0.37                      D. 0.18

64. 东明公司筹资后的安全边际率为( )。

- A. 54.55%                      B. 30.30%                      C. 69.70%                      D. 45.45%

## (二)

甲公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 2×23 年发生与职工薪酬相关的部分事项如下:

(1) 2×22 年 12 月 28 日, 股东大会批准一项股份支付协议, 协议规定: 自 2×23 年 1 月 1 日起, 公司为其 12 名管理人员每人授予 1 万份现金股票增值权, 这些管理人员必须为公司连续服务满 3 年方可行权, 可行权日为 2×25 年 12 月 31 日。在等待期内, 2×23 年有 1 名管理人员离开公司, 预计未来 2 年还将有 2 名管理人员离开。2×23 年 12 月 31 日每份股票增值权的公允价值为 9 元。

(2)12月应发工资总额为200万元,其中生产部门直接生产人员工资为70万元,生产部门管理人员工资为35万元,管理部门人员工资为40万元,销售部门(非独立机构)人员工资为55万元。甲公司分别按职工工资总额的14%,10%,9%和1%计提职工福利费、医疗保险费(含生育保险费)、住房公积金、工伤保险费。另外,甲公司代扣代缴职工个人应负担的医疗保险费4万元,住房公积金18万元,个人所得税2万元,次月初以银行存款支付职工薪酬。

(3)6月30日,为奖励公司管理人员,甲公司将10套普通商品房(账面价值为160万元/套)以100万元/套的价格出售给10名管理人员。甲公司收到购房款,并于当日办妥产权过户手续。职工自7月1日起在公司服务5年,如果提前离职,职工应退回享受的优惠差价。

(4)12月31日,董事会作出决议,因公司决定关闭一条生产线而制定了一项辞退福利计划,拟辞退生产部门直接生产人员35名,生产部门管理人员5名,销售部门销售人员3名。从2×24年开始连续5年每年年初支付90万元补偿43名辞退职工。假设折现率为6%,已知 $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$ ,  $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ 。

假设不考虑甲公司发生的其他经济业务以及除增值税以外的其他相关税费。

根据上述资料,回答下列问题。

65. 针对事项(1),甲公司2×23年12月31日,应确认的股份支付金额为( )万元。  
A. 99                      B. 33                      C. 27                      D. 81
66. 针对事项(2),甲公司2×23年12月应确认的期间费用为( )万元。  
A. 95                      B. 174.2                      C. 130                      D. 127.3
67. 针对事项(4),甲公司2×23年12月31日因辞退福利应记入“管理费用”科目的金额为( )万元。  
A. 311.86                      B. 450                      C. 379.12                      D. 401.86
68. 上述业务对甲公司2×23年“应付职工薪酬”科目贷方发生额的影响金额为( )万元。  
A. 805                      B. 712.86                      C. 811                      D. 756.86

#### 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。)

##### (一)

甲公司2×21年适用的企业所得税税率为15%,2×22年及以后年度适用的企业所得税

税率为 25%。所得税会计采用资产负债表债务法核算,递延所得税资产和递延所得税负债不存在期初余额。2×21 年度利润表中利润总额为 4 600 万元,预计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。甲公司 2×21 年度发生的与企业所得税核算有关的交易或事项如下:

(1)甲公司 2×21 年销售形成应收账款 3 600 万元,年末计提坏账准备 400 万元。税法规定,资产计提的减值准备不允许税前扣除。

(2)4 月 1 日,甲公司支付价款 1 200 万元购入一项管理用专利权,受益期限难以预计,会计上将其视为使用寿命不确定的无形资产。税法上采用直线法按照 10 年进行摊销。2×21 年 12 月 31 日经测算,该项专利权的可收回金额为 1 150 万元。

(3)10 月 20 日,甲公司支付价款 400 万元购入某公司 10%的股权,将其作为其他权益工具投资核算。12 月 31 日,该股权的公允价值为 520 万元。税法规定,金融资产的公允价值变动不计入当期应纳税所得额。

(4)2×21 年为内部开发新技术发生研究阶段支出 200 万元,开发阶段支出 360 万元,其中 60 万元不符合资本化条件。该内部开发形成的无形资产在当期期末已达到预定可使用状态(假设不摊销)。按税法规定,企业研究开发支出未形成无形资产计入当期损益的,按研究支出的 100%加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的 200%摊销。

(5)通过红十字会向地震灾区捐赠现金 350 万元。税法规定,企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额 12%以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除。

假定甲公司 2×21 年度不存在其他会计和税法差异的交易或事项。

根据上述资料,回答下列问题。

69. 针对事项(2),甲公司的会计处理正确的有( )。

- A. 计提资产减值损失 50 万元
- B. 期末无形资产的账面价值为 1 150 万元
- C. 期末无形资产的账面价值为 1 110 万元
- D. 无形资产不计提减值准备

70. 甲公司 2×21 年度应确认的递延所得税负债为( )万元。

- A. 24
- B. 54.3
- C. 40
- D. 50.5

71. 甲公司 2×21 年度应确认递延所得税资产( )万元。

- A. 60
- B. 100
- C. 105
- D. 175

72. 甲公司 2×21 年度应交企业所得税( )万元。

- A. 732
- B. 750
- C. 705
- D. 1 175