

税务师冲刺经典题 财务与会计

第一章 财务管理概论

一、单项选择题

1. 下列关于利率构成的各项因素的表述中，错误的是（ ）。

- A. 纯利率是受货币供求关系和国家调节影响的没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率
- B. 通货膨胀预期补偿是由于通货膨胀造成货币实际购买力下降而对投资者的补偿，它与当前的通货膨胀水平关系不大，与预期通货膨胀水平有关
- C. 流动性风险的大小可用一项资产转化为现金的速度来衡量，如果变现能力强，流动性风险就大
- D. 期限风险是指在一定时期内利率变动的幅度，利率变动幅度越大，期限风险就越大

【答案】C

【解析】流动性风险是指一项资产能否迅速转化为现金，如果能迅速转化为现金，说明变现能力强，流动性风险小，反之，流动性风险大。

2. 下列关于财务管理环节的表述中，正确的是（ ）。

- A. 财务预测为决策提供可靠的依据
- B. 财务计划是财务战略的具体化
- C. 财务控制是财务管理的核心，其成功与否直接关系到企业的兴衰成败
- D. 财务分析是确定有关责任单位和个人完成任务的过程

【答案】A

【解析】选项 B，财务预算是财务战略的具体化，是财务计划的分解和落实；选项 C，财务决策是财务管理的核心，决策成本与否直接关系到企业的兴衰成败；选项 D，财务评价是指将报告期实际完成数与规定的考核进行对比，确定有关责任单位和个人完成任务的过程。

二、多项选择题

1. 与利润最大化目标相比，股东财富最大化作为企业财务管理的目标的优点有（ ）。

- A. 一定程度上避免企业追求短期行为
- B. 考虑了资金的时间价值
- C. 考虑了风险因素
- D. 对上市公司而言，股东财富最大化的目标容易量化，便于考核
- E. 充分考虑了企业所有的利益相关者

【答案】ABCD

【解析】与利润最大化相比，股东财富最大化的主要优点是：①考虑了风险因素，因为通常股价会对风险作出较敏感的反应；②在一定程度上能避免企业短期行为，因为不仅目前的利润会影响股票价格，预期未来的利润同样会对股价产生重要影响；③对上市公司而言，股东财富最大化目标比较容易量化，便于考核和奖惩。

2. 下列关于财务管理目标理论的表述中，正确的有（ ）。

- A. 利润最大化不能反映企业财富的增加
- B. 利润最大化和股东财富最大化都未考虑风险因素
- C. 企业价值最大化同时考虑了风险和货币的时间价值因素
- D. 股东财富最大化和企业价值最大化都能规避管理层追求利润的短期行为
- E. 利润最大化、股东财富最大化和企业价值最大化各有优劣、适用于不同企业或同一企业的不同发展阶段

【答案】CDE

【解析】选项 A，以利润最大化作为财务管理目标的主要原因之一是利润代表了企业新创造的价值，利润增加代表着企业财富的增加；选项 B，股东财富最大化考虑了风险因素。

3. 以股东财富最大化作为财务管理目标的首要任务就是协调相关者的利益关系，下列属于股东和债权人利益冲突的解决方式有（ ）。

- A. 股权激励
- B. 限制性借债
- C. 收回借款或停止借款
- D. 通过市场约束债权人
- E. 压缩投资

【答案】BC

【解析】协调股东和债权人利益冲突的方式有：限制性借债、收回借款或停止借款。

4. 下列各项属于经济周期中萧条阶段采用的财务管理战略的有（ ）。

- A. 建立投资标准
- B. 开展营销规划
- C. 出售多余设备
- D. 保持市场份额
- E. 提高产品价格

【答案】AD

【解析】选项 BE 属于繁荣阶段的财务管理战略；选项 C 属于衰退阶段的财务管理战略。

第二章 财务管理基础

一、单项选择题

1. 甲公司拟投资一项目，该项目存续期为 10 年，前 3 年无现金流出，后 7 年每年年初现金流出 320 万元，假设年利率为 8%，则该项年金的现值是（ ）万元。[已知 $(P/A, 8\%, 7) = 5.2064$ ， $(P/F, 8\%, 3) = 0.7938$]

A. 1428.31

B. 1322.50

C. 1513.12

D. 1666.04

【答案】A

【解析】该项年金的现值 $= 320 \times (P/A, 8\%, 7) \times (P/F, 8\%, 3) \times (1+8\%) = 320 \times 5.2064 \times 0.7938 \times (1+8\%) = 1428.31$ （万元）

2. 王某 2012 年初需出国工作三年，拟在银行存入一笔钱请朋友分次取出正好付清三年房屋的物业费，每年 6 月末和 12 月末各支付 3000 元，若存款年利率为 6%，那么 2011 年末王某应在银行存入（ ）元。[已知 $(P/A, 3\%, 6) = 5.4172$ ， $(P/A, 6\%, 6) = 4.9173$ ， $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$]

A. 14751.90

B. 16038.00

C. 16251.60

D. 18000.00

【答案】C

【解析】2011 年末应在银行存入的金额 $= 3000 \times (P/A, 3\%, 6) = 3000 \times 5.4172 = 16251.6$ （元）

3. 某证券投资组合中有 A、B 两种股票， β 系数分别为 0.85 和 1.15，A、B 两种股票所占价值比例分别为 40% 和 60%，假设短期国债利率为 4%，市场平均收益率为 10%，则该证券投资组合的风险收益率为（ ）。

- A. 6.00%
- B. 6.18%
- C. 10.18%
- D. 12.00%

【答案】B

【解析】组合的 β 系数 $= 0.85 \times 40\% + 1.15 \times 60\% = 1.03$ ，证券组合的风险收益率 $= 1.03 \times (10\% - 4\%) = 6.18\%$ 。

4. 甲乙两方案的期望投资收益率均为 30%，在两方案无风险报酬率相等的情况下，若甲方案标准离差为 0.13，乙方案的标准离差为 0.05。则下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲方案和乙方案的风险相同
- B. 甲方案的风险大于乙方案
- C. 甲方案的风险小于乙方案
- D. 依各自风险报酬系数大小而定

【答案】B

【解析】期望值相同的情况下，标准离差大的，则风险大。因此甲方案的风险大于乙方案的风险。

5. 2016 年，MULTEX 公布的甲公司股票的 β 系数是 1.15，市场上短期国库券利率为 3%、标准普尔股票价格指数的收益率是 10%，则 2016 年甲公司股票的必要收益率是（ ）。

- A. 10.50%
- B. 11.05%
- C. 10.05%
- D. 11.50%

【答案】B

【解析】2016 年甲公司股票的必要收益率 $= 3\% + 1.15 \times (10\% - 3\%) = 11.05\%$

二、多项选择题

1. 下列关于资本资产定价模型表述正确的有（ ）。

- A. 如果无风险收益率提高，则市场上所有资产的必要收益率均提高
- B. 如果某项资产的 $\beta = 1$ ，则该资产的必要收益率等于市场平均收益率
- C. 市场上所有资产的 β 系数应是正数
- D. 如果市场风险溢价提高，则市场上所有资产的风险收益率均提高

E. 如果市场对风险的平均容忍程度越高, 市场风险溢价越小

【答案】ABE

【解析】选项 C, β 系数也可以是负数或者 0, 不一定是正数。选项 D, β 系数为负数的话, 市场风险溢价提高, 资产的风险收益率是降低的。

2. 下列关于证券资产组合风险的表述中, 正确的有 ()。

A. 证券资产组合中的非系统风险能随着资产种类的增加而逐渐减小

B. 证券资产组合中的系统风险能随着资产种类的增加而不断降低

C. 当资产组合的收益率的相关系数大于零时, 组合的风险小于组合中各项资产风险的加权平均数

D. 当资产组合的收益率具有完全负相关关系时, 组合风险可以充分地相互抵消

E. 当资产组合的收益率具有完全正相关关系时, 组合的风险等于组合中各项资产风险的加权平均数

【答案】ADE

【解析】选项 B, 系统风险不能随着资产种类的增加而分散; 选项 C, 当相关系数小于 1 大于 -1 时, 证券资产组合收益率的标准差小于组合中各项资产收益率标准差的加权平均数, 即证券资产组合的风险小于组合中各项资产风险的加权平均数。

第三章 财务预测和财务预算

一、单项选择题

1. 丁公司 2015 年敏感性资产和敏感性负债总额分别为 16000 万元和 8000 万元, 实现销售收入 50000 万元, 公司预计 2016 年的销售收入将增长 20%, 销售净利润率为 8%, 净利润留存率为 10%, 无需追加固定资产投资, 则该公司采用销售百分比法预测 2016 年的追加资金需求量为 () 万元。

A. 800

B. 1120

C. 933

D. 1600

【答案】D

【解析】2016 年追加的资金需求量 = $50000 \times 20\% \times (16000/50000 - 8000/50000) = 1600$ (万元)

2. 甲公司 2013 年度销售收入 200 万元, 资金需要量 30 万元; 2014 年度销售收入 300 万元, 资金需要量为 40 万元; 2015 年度的销售收入 280 万元, 资金需要量 42 万元。若甲公司预计 2016 年度销售收入 500 万元, 采用高低点法预测其资金需要量是 () 万元。

A. 70

B. 60

C. 75

D. 55

【答案】B

【解析】 $b = (40 - 30) / (300 - 200) = 0.1$

$a = 40 - 0.1 \times 300 = 10$

因此资金需要量 $Y = 0.1X + 10 = 0.1 \times 500 + 10 = 60$ (万元)

3. 丁公司计划年度 B 产品的销售价格为每件 100 元, 固定成本总额为 375000 元, 变动成本率为 25%, 则盈亏临界点销售量为 () 件。

A. 2000

B. 3500

C. 5000

D. 5500

【答案】C

【解析】盈亏临界点销售额 = 固定成本总额 / (1 - 变动成本率) = $375000 / (1 - 25\%) = 500000$ (元), 盈亏临界点销售量 = 盈亏临界点销售额 / 单价 = $500000 / 100 = 5000$ (件)。

4. 某公司只生产一种产品, 2011 年度销售量为 2000 件, 单位售价为 180 元, 固定成本总额为 56000 元, 公司当年实现净利润 45000 元, 适用企业所得税税率为 25%, 假定不存在纳税调整事项, 则该公司产品的单位边际贡献为 () 元。

A. 47.0

B. 50.0

C. 50.5

D. 58.0

【答案】D

【解析】边际贡献 = 固定成本 + 利润 = $56000 + 45000 / (1 - 25\%) = 116000$ (元), 根据公式: 边际贡献 = 单位边际贡献 × 销售数量, 可以得出单位边际贡献 = $116000 / 2000 = 58$ (元)。

5. 与固定预算法相比，弹性预算法的特点有（ ）。

- A. 便于预算执行的评价
- B. 扩大了预算的适用范围
- C. 编制预算的弹性较大，不受现有费用约束
- D. 保持预算在时间上的持续性
- E. 有利于企业近期和长期目标的结合

【答案】AB

【解析】与固定预算法相比，弹性预算有两个显著的特点：（1）弹性预算是按一系列业务量水平编制的，从而扩大了预算的适用范围；（2）弹性预算是按成本性态分类列示的，在预算执行中可以计算一定实际业务量的预算成本，以便于预算执行的评价和考核。

二、多项选择题

1. 如果企业欲降低某种产品的盈亏临界点销售量，在其他条件不变的情况下，可以采取的措施有（ ）。

- A. 增加产品销售数量
- B. 降低固定成本总额
- C. 提高产品销售单价
- D. 降低产品单位变动成本
- E. 降低产品单位边际贡献

【答案】BCD

【解析】选项 A，销售数量的变动不影响盈亏临界点的销售量。选项 E，在其他条件不变的情况下，降低产品单位边际贡献将提高盈亏临界点的销售量。

2. 下列采用本量利分析法计算销售利润的公式中，正确的有（ ）。

- A. 销售利润=销售收入×变动成本率—固定成本
- B. 销售利润=销售收入×（1—边际贡献率）—固定成本
- C. 销售利润=销售收入×（1—变动成本率）—固定成本
- D. 销售利润=（销售收入—盈亏临界点销售额）×边际贡献率
- E. 销售利润=盈亏临界点销售量×边际贡献率

【答案】CD

【解析】销售利润=销售收入×边际贡献率-固定成本=销售收入×(1-变动成本率)-固定成本=销售收入×边际贡献率-盈亏临界点销售额×边际贡献率=(销售收入-盈亏临界点销售额)×边际贡献率

3. 在企业全面预算体系中, 财务预算通常包括()。

- A. 销售费用预算
- B. 管理费用预算
- C. 预计资产负债表
- D. 现金预算
- E. 资本支出预算

【答案】CD

【解析】财务预算主要包括现金预算、预计利润表、预计资产负债表和预计现金流量表。

第四章 筹资与股利分配管理

一、单项选择题

1. 下列关于公开发行普通股股票筹资的表述中, 错误的是()。

- A. 与发行债券相比, 易分散公司的控制权
- B. 便于市场确定公司价值
- C. 与吸收直接投资相比, 资本成本较高
- D. 信息沟通与披露成本较大

【答案】C

【解析】相对于吸收直接投资来说, 普通股筹资的资本成本较低, 所以选项 C 不正确。

2. 甲公司现有长期债券和普通股资金分别为 18000 万元和 27000 万元, 其资本成本分别为 10%和 18%。现因投资需要拟发行年利率为 12%的长期债券 1200 万元, 筹资费用率为 2%; 预计该债券发行后甲公司的股票价格为 40 元/股, 每股股利预计为 5 元, 股利年增长率预计为 4%。若甲公司使用的企业所得税税率为 25%, 则债券发行后甲公司的加权资本成本是()。

- A. 12.65%
- B. 12.91%
- C. 13.65%
- D. 13.78%

【答案】D

【解析】增发债券筹资，长期债券的资本成本 $=12\% \times (1-25\%) / (1-2\%) = 9.18\%$

增资后股票的资本成本 $=5/40 + 4\% = 16.5\%$

加权资本成本 $=18000 / (18000 + 27000 + 1200) \times 10\% + 27000 / (18000 + 27000 + 1200) \times 16.5\% + 1200 / (18000 + 27000 + 1200) \times 9.18\% = 13.78\%$ 。

3. 甲公司只生产一种产品，2016 年的销售量为 18 万件，单价 1000 元/件，变动成本率为 65%，固定成本总额为 1050 万元，则经营杠杆系数 DOL 为（ ）。

A. 1.15

B. 1.10

C. 1.20

D. 1.05

【答案】C

【解析】经营杠杆系数 $=18 \times 1000 \times (1-65\%) / [18 \times 1000 \times (1-65\%) - 1050] = 1.2$

4. 某公司当前总资本为 32600 万元，其中债务资本 20000 万元（年利率 6%）、普通股 5000 万股（每股面值 1 元，当前市价 6 元）、资本公积 2000 万元，留存收益 5600 万元。公司准备扩大经营规模，需追加资金 6000 万元，现有两个筹资方案可供选择：甲方案为发行 1000 万股普通股、每股发行价 5 元，同时向银行借款 1000 万元、年利率 8%；乙方案为按面值发行 5200 万元的公司债券、票面利率 10%，同时向银行借款 800 万元、年利率 8%。假设不考虑股票与债券的发行费用，公司适用企业所得税税率 25%，则上述两方案每股收益无差别点息税前利润为（ ）万元。

A. 2420

B. 4304

C. 4364

D. 4502

【答案】B

【解析】假设每股收益无差别点的息税前利润为 EBIT，则可以列式：

$(EBIT - 20000 \times 6\% - 1000 \times 8\%) \times (1-25\%) / (5000 + 1000) = (EBIT - 20000 \times 6\% - 5200 \times 10\% - 800 \times 8\%) \times (1-25\%) / 5000$ ，解得 EBIT=4304（万元）。

二、多项选择题

1. 下列关于各种筹资方式的表述中，错误的有（ ）。

- A. 普通股筹资没有固定的利息负担，财务风险较低，因此资金成本也较低
- B. 由于优先股的股利是固定的，因此在企业盈利能力较强时，可以为普通股股东创造更多的收益
- C. 通过发行债券筹资，企业可以获得财务杠杆效应
- D. 短期借款方式筹资速度快，使用灵活
- E. 长期借款方式筹资与发行股票和债券相比，其资金成本较高

【答案】AE

【解析】选项 A，没有固定的利息负担，财务风险较低是普通股筹资的优点，但是利用普通股筹资的资金成本较高；选项 E，与发行股票和债券相比，长期借款的资金成本比较低。

2. 与其他融资方式相比，下列属于融资租赁筹资方式特点的有（ ）。

- A. 能延长资金融通的期限
- B. 筹资的限制条件较多
- C. 财务风险小，财务优势明显
- D. 资本成本负担较低
- E. 无需大量资金就能迅速获得资产

【答案】ACE

【解析】融资租赁的筹资特点：（1）无须大量资金就能迅速获得资产；（2）财务风险小，财务优势明显；（3）筹资的限制条件较少；（4）租赁能延长资金融通的期限；（5）资本成本负担较高。

3. 下列各项中，属于剩余股利政策优点的有（ ）。

- A. 保持目标资本结构
- B. 降低再投资资本成本
- C. 使股利与企业盈余紧密结合
- D. 实现企业价值的长期最大化
- E. 有利于投资者安排收入与支出

【答案】ABD

【解析】剩余股利政策的优点：留存收益优先满足再投资的需要，有助于降低再投资的资金成本，保持最佳的资本结构，实现企业价值的长期最大化。股利与企业盈余紧密结合是固定股利支付率政策的优点。

第五章 投资管理

一、单项选择题

1. 甲企业计划投资购买一台价值 35 万元的设备, 预计使用寿命 5 年, 按年限平均法计提折旧, 期满无残值; 预计使用该设备每年给企业带来销售收入 40 万元、付现成本 17 万元。若甲企业适用的企业所得税税率为 25%, 则该投资项目每年产生的现金净流量为 () 万元。

A. 15 B. 19

C. 23 D. 27

【答案】B

【解析】每年产生的现金净流量 = $40 - 17 - (40 - 17 - 35 / 5) \times 25\% = 19$ (万元)

2. 甲公司计划投资新建一条生产线, 项目总投资 600 万元, 建设期为 3 年, 每年年初投入 200 万元, 项目建成后预计可使用 10 年, 每年产生经营现金流量 150 万元, 若甲公司要求的投资报酬率为 8%, 则该项目的净现值是 () 万元。[已知 $(P/A, 8\%, 13) = 7.903$,

$(P/A, 8\%, 3) = 2.577$, $(P/A, 8\%, 2) = 1.783$]

A. 282.3

B. 242.3

C. 182.3

D. 142.3

【答案】B

【解析】净现值 = $150 \times [(P/A, 8\%, 13) - (P/A, 8\%, 3)] - [200 + 200 \times (P/A, 8\%, 2)] = 242.3$ (万元)

3. 某公司拟投资一固定资产项目, 投资额是 50 万元, 投产后年销售收入均为 40 万元, 付现成本 12 万元, 税法和企业规定的折旧年限均为 5 年, 均按直线法提折旧, 期末均无残值。企业资本成本为 8%, 所得税税率为 25%, 则下列计算错误的是 ()。[已知 $(P/A, 8\%, 5) = 3.9927$]

A. 年现金净流量为 23.5 万元

B. 投资回收期为 3.15 年

C. 投资回报率 47%

D. 现值指数为 1.88

【答案】B

【解析】年折旧额 $=50/5=10$ （万元），年现金净流量 $=(40-12) \times (1-25\%) + 10 \times 25\% = 23.5$ （万元），选项 A 正确；投资回收期 $=50 \div 23.5=2.13$ （年），选项 B 错误；投资回报率 $=23.5/50 \times 100\%=47\%$ ，选项 C 正确；现值指数 $=23.5 \times 3.9927/50=1.88$ ，选项 D 正确。

4. 甲公司购买一台新设备进行旧设备更新。新设备购买价为 36000 元，预计使用寿命 10 年，预计净残值为 4000 元（与最终报废残值一致），采用年限平均法计提折旧（与税法要求一致），每年营运成本为 8000 元，假设当期贴现率为 10%。公司适用的所得税税率为 25%，则新设备的年金成本为（ ）元。[已知 $(P/A, 10\%, 10) = 6.1446$]

A. 10807.82

B. 11545.82

C. 11607.82

D. 13607.82

【答案】A

【解析】每年折旧抵税 $=(36000-4000)/10 \times 25\%=800$ （元），每年税后营运成本 $=8000 \times (1-25\%)=6000$ （元）。

新设备的年金成本

$$=[36000-4000 \times (P/F, 10\%, 10) + (6000-800) \times (P/A, 10\%, 10)] / (P/A, 10\%, 10)$$

$$=[36000-4000 \times 0.3855 + (6000-800) \times 6.1446] / 6.1446$$

$$=10807.85 \text{（元）}。$$

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

A. 63.09

B. 163.09

C. 136.60

D. 158.44

【答案】C

【解析】该债券的价值 $=200 \times (P/F, 10\%, 4) = 200 \times 0.6830 = 136.6$ （万元）

二、多项选择题

1. 下列关于投资方案评价的净现值法与现值指数法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 两者都是绝对数指标，反映投资的效率
- B. 两者都没有考虑货币的时间价值因素
- C. 两者都必须按照预定的折现率折算现金流量的现值
- D. 两者都不能反映投资方案的实际投资报酬率
- E. 两者对同一投资方案的评价结果是一致的

【答案】CDE

【解析】选项 A，净现值是绝对数指标，现值指数是相对数指标；选项 B，净现值法和现值指数法都考虑了资金的时间价值因素。

2. 对同一投资项目而言，下列关于投资决策方法的表述中，错误的有（ ）。

- A. 如果净现值大于零，其现值指数一定大于 1
- B. 如果净现值小于零，表明该项目将减损股东价值，应予以放弃
- C. 如果净现值大于零，其内含报酬率一定大于设定的折现率
- D. 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
- E. 净现值、现值指数和内含报酬率的评价结果可能不一致

【答案】DE

【解析】投资回收期一般不能超过固定资产使用期限的一半，所以选项 D 的表述有误。净现值、现值指数和内含报酬率的评价结果一定是一样的，所以选项 E 的表述有误。

3. 下列各项中，属于分拆上市优势的有（ ）。

- A. 改善公司治理结构
- B. 降低子公司的运营成本
- C. 解决公司投资不足的问题
- D. 对子公司的价值进行正确判断
- E. 减少公司被恶意收购的可能性

【答案】ACDE

【解析】分拆上市对完善公司治理结构发挥着重要功能，主要表现为：（1）使子公司获得自主的融资渠道；（2）有效激励子公司管理层的工作积极性；（3）解决投资不足的问题；（4）子公司利益的最大化；（5）压缩公司层阶结构，使企业更灵活面对挑战；（6）使子公司的价值真正由市场来评判；（7）反收购的考虑。

三、计算题

甲公司 2016 年计划投资购入一台新设备。

(1) 该设备投资额 600 万元，购入后直接使用。预计投产后每年增加 300 万元销售收入，每年增加付现成本 85 万元。

(2) 预计投产后第一年年初流动资产需要额 20 万元，流动负债需要额 10 万元，预计投产后第二年年初流动资产需要额 40 万元，流动负债需要额 15 万元。

(3) 预计使用年限 6 年，预计净残值率 5%，年限平均法计提折旧，与税法一致，预计第 4 年年末需支付修理费用 4 万元，最终报废残值收入 40 万元。

(4) 所得税率 25%，最低投资报酬率 8%。

已知： $(P/A, 8\%, 6) = 4.622$ ， $(P/F, 8\%, 1) = 0.925$ ， $(P/F, 8\%, 4) = 0.735$ ， $(P/F, 8\%, 6) = 0.63$ 。

根据上面资料，回答下面各题：

(1) 该设备投产后，第二年年初需增加的流动资金投资额是（ ）万元。

A. 15

B. 10

C. 25

D. 40

【答案】A

【解析】第一年资金投资额 = 资产需要额 20 - 负债需要额 10 = 10 (万元)

第二年资金需要量 = 40 - 15 = 25 (万元)

第二年资金投资额 = 25 - 10 = 15 (万元)

(2) 该项目第 6 年年末现金净流量是（ ）万元。

A. 257.5

B. 247.5

C. 267.5

D. 277.5

【答案】B

【解析】每年计提折旧额 = $600 \times (1 - 5\%) / 6 = 95$ (万元)

第 6 年年末的现金净流量 = $300 - 85 - [300 - 85 - 95 - (600 \times 5\% - 40)] \times 25\% + 40 + 25$
= 247.5 (万元)

或 = $[300 - 85 - 95 - (600 \times 5\% - 40)] \times 75\% + 95 + 600 \times 5\% + 25 = 247.5$ (万元)

(3) 该项目的投资回收期是（ ）年。

A. 3.12

B. 3.00

C. 3.38

D. 4.00

【答案】C

【解析】 $NCF_0 = -600 - 10 = -610$ (万元) $NCF_1 = (300 - 85) \times (1 - 25\%) + 95 \times 25\% - 15 = 170$ (万元) $NCF_2 = (300 - 85) \times (1 - 25\%) + 95 \times 25\% = 185$ (万元) $NCF_3 = (300 - 85) \times (1 - 25\%) + 95 \times 25\% = 185$ (万元) $NCF_4 = (300 - 85) \times (1 - 25\%) + 95 \times 25\% - 4 \times (1 - 25\%) = 182$ (万元) $NCF_5 = (300 - 85) \times (1 - 25\%) + 95 \times 25\% = 185$ (万元) $NCF_6 = 247.5$ (万元)投资回收期 $= 3 + (610 - 170 - 185 - 185) / 182 = 3.38$ (年)

(4) 该项目的净现值是 () 万元。

A. 268.37

B. 251.37

C. 278.73

D. 284.86

【答案】A

【解析】净现值 $= -610 - 15 \times (P/F, 8\%, 1) + 185 \times (P/A, 8\%, 6) - 4 \times (1 - 25\%)$
 $\times (P/F, 8\%, 4) + (247.5 - 185) \times (P/F, 8\%, 6) = -610 - 15 \times 0.925 + 185 \times 4.622$
 $- 4 \times 0.75 \times 0.735 + 62.5 \times 0.63 = 268.365$ (万元)

第六章 营运资金管理

一、单项选择题

1. 某企业拥有流动资产 500 万元 (其中永久性流动资产 160 万元), 企业共融资 1500 万元, 其中 80% 为长期融资, 则下列说法中, 正确的是 ()。

A. 该企业采取的是激进融资策略

B. 该企业采取的是保守融资策略

C. 该企业的风险和收益居中

D. 该企业的风险和收益较高

【答案】B

【解析】该企业的波动性流动资产 = $500 - 160 = 340$ (万元)，大于短期融资 $1500 \times (1 - 80\%) = 300$ (万元)，所以该企业采取的是保守的融资策略，这种类型的策略收益和风险均较低，所以本题的答案为选项 B。

2. 乙企业每年现金需要量为 250000 元，现金与有价证券的每次转换成本分别为 500 元，有价证券的报酬率为 10%。则企业每年最低持有现金总成本为 () 元。

A. 200

B. 1250

C. 40

D. 5000

【答案】D

【解析】最佳现金持有量 = $(2 \times 250000 \times 500 / 10\%)^{1/2} = 50000$ (元)

每年持有现金总成本 = $50000 / 2 \times 10\% + 250000 / 50000 \times 500 = 5000$ (元)

3. 甲公司某零件年需要量为 18000 件，每次订货成本为 20 元，单位储存成本 0.5 元/件。按照经济订货量进货，下列计算结果中错误的是 ()。

A. 经济订货量为 1200 件

B. 年订货次数为 15 次

C. 总订货成本为 300 元

D. 与进货批量相关的总成本为 900 元

【答案】D

【解析】选项 A，经济订货量 = $(2 \times 18000 \times 20 / 0.5)^{1/2} = 1200$ (件)；选项 B，年订货次数 = $18000 / 1200 = 15$ (次)；选项 C，总订货成本 = $15 \times 20 = 300$ (元)；选项 D，与进货批量有关的总成本 = $(2 \times 18000 \times 20 \times 0.5)^{1/2} = 600$ (元)

4. 下列关于应收账款管理相关的公式中，错误的是 ()。

A. 应收账款平均余额 = 日赊销额 \times 平均收账天数

B. 应收账款平均余额 = 年赊销额 / $360 \times$ 平均收账天数

C. 应收账款机会成本 = 应收账款平均余额 \times 变动成本率

D. 应收账款机会成本 = 日赊销额 \times 平均收账天数 \times 机会成本率 \times 变动成本率

【答案】C

【解析】应收账款机会成本=应收账款平均余额×机会成本率×变动成本率。

5. 某企业预计年销售收入为 3600 万元，向客户提供的信用条件为 (2/10, N/30)，估计 40% 的客户会享受现金折扣，其余客户会在信用期满时付款，假设企业资金的机会成本率为 10%，一年按 360 天计算，则该企业应收账款的机会成本为 () 万元。

A. 10

B. 18

C. 22

D. 24

【答案】C

【解析】应收账款平均收账时间=10×40%+30×(1-40%)=22(天)，应收账款机会成本=3600/360×22×10%=22(万元)。

6. 某企业需要借入资金 60 万元，由于贷款银行要求将贷款金额的 20% 作为补偿性余额，故企业需要向银行申请的贷款数额为 () 万元。

A. 75

B. 72

C. 60

D. 50

【答案】A

【解析】实际借款金额=申请贷款的数额×(1-补偿性余额比率)，所以，本题中需要向银行申请的贷款数额=60/(1-20%)=75(万元)

二、多项选择题

1. 经济订货基本模型是建立在一系列严格假设基础之上的，经济订货基本模型的这些假设包括 ()。

A. 存货总需求量是已知常数

B. 货物是一种独立需求的物品，不受其他货物影响

C. 库存储存成本与库存水平呈线性关系

D. 单位货物成本为常数，无批量折扣

E. 订货提前期是 0

【答案】ABCD

【解析】经济订货基本模型的假设包括：（1）存货总需求量是已知常数；（2）订货提前期是常数；（3）货物是一次性入库；（4）单位货物成本为常数，无批量折扣；（5）库存储存成本与库存水平呈线性关系；（6）货物是一种独立需求的物品，不受其他货物影响；（7）不允许缺货，即无缺货成本，TCs 为零。

2. 下列属于商业信用筹资缺点的有（ ）。

- A. 商业信用筹资成本高
- B. 容易恶化企业的信用水平
- C. 商业信用筹资不容易获得
- D. 受外部环境影响较大
- E. 商业信用筹资稳定性较差

【答案】ABDE

【解析】商业信用筹资的优点：（1）商业信用容易获得；（2）企业有较大的机动权；（3）企业一般不提供担保。商业信用筹资的缺点：（1）筹资成本高；（2）容易恶化企业的信用水平；（3）受外部环境影响较大。商业信用容易获得，这是商业信用筹资的优点不是缺点。

第七章 财务分析与评价

一、单项选择题

1. 甲商业企业 2013 年年末应收账款余额为 800 万元，存货余额为 600 万元；年末速动比率为 1.5，现金比率 0.7。假设该企业流动资产由速动资产和存货组成，速动资产由应收账款和现金组成，则该企业 2013 年年末流动比率为（ ）。

- A. 1.95
- B. 1.55
- C. 2.10
- D. 1.75

【答案】C

【解析】速动比率 = (应收账款 + 现金) / 流动负债 = 1.5，现金比率 = 现金 / 流动负债 = 0.7，已知应收账款为 800 万元，解得流动负债 = 1000（万元），现金 = 700（万元）。流动资产 = 应收账款 + 现金 + 存货 = 800 + 700 + 600 = 2100（万元），所以，流动比率 = 流动资产 / 流动负债 = 2100 / 1000 = 2.1。

2. 甲公司 2012 年度应交所得税为 75 万元。2012 年度纳税调整项包括超过计提的存货跌价准备 50 万元、发生的职工教育经费支出超过工资薪金总额 2.5% 的部分为 12 万元、业务招待费超过税法扣除标准的金额为 20 万元、确认的国债利息收入 10 万元；2012 年度发生的债务利息费用为 30 万元。甲公司适用的企业所得税税率 25%。假定不考虑其他因素，2012 年该公司已获利息倍数为（ ）。

A. 11.00

B. 10.00

C. 8.60

D. 7.60

【答案】C

【解析】应纳税所得额 = $75 \div 25\% = 300$ （万元）；利润总额 = $300 - 50 - 12 - 20 + 10 = 228$ （万元）；息税前利润 = $228 + 30 = 258$ （万元）；已获利息倍数 = $\text{息税前利润} \div \text{利息} = 258 \div 30 = 8.6$ 。

3. 某企业 2013 年度销售收入净额为 12000 万元，销售成本为 8000 万元，2013 年年末流动比率为 1.6，速动比率为 1.0，假定该企业年末流动资产只有货币资金，应收账款和存货三项，共计 1600 万元，期初存货为 1000 万元，则该企业 2013 年存货周转次数为（ ）次。

A. 8

B. 10

C. 12

D. 15

【答案】B

【解析】流动资产为 1600 万元，流动比率 = $\text{流动资产} 1600 / \text{流动负债} = 1.6$ ，计算出流动负债 = $1600 / 1.6 = 1000$ （万元）；速动比率 = $(\text{流动资产} 1600 - \text{存货}) / \text{流动负债} 1000 = 1$ ，所以存货 = 600（万元）。2013 年存货周转次数 = $8000 / [(1000 + 600) / 2] = 10$ （次）。

4. 乙公司 2015 年 1 月 1 日发行在外普通股 30000 万股，2015 年 7 月 1 日以 2015 年 1 月 1 日总股本 30000 万股为基础，每 10 股送 2 股。2015 年 11 月 1 日，回购普通股 2400 万股，若 2015 年净利润为 59808 万元，则 2015 年基本每股收益为（ ）元。

A. 1.68

B. 1.48

C. 1.78

D. 1.84

【答案】A

【解析】基本每股收益 = $59808 / (30000 \times 1.2 - 2400 \times 2 / 12) = 1.68$ (元)

5. 甲公司为上市公司，2013 年 1 月 1 日发行在外普通股股数为 82000 万股。2013 年 5 月 31 日，经股东大会同意并经相关监管部门核准，甲公司以 2013 年 5 月 20 日为股权登记日，向全体股东每 10 股发放 1.5 份认股权证，共计发放 12300 万份认股权证，每份认股权证可以在 2014 年 5 月 31 日按照每股 6 元的价格认购 1 股甲公司普通股。甲公司归属于普通股股东的 2013 年度净利润为 36000 万元。甲公司股票 2013 年 6 月至 2013 年 12 月平均市场价格为每股 10 元。假定不存在其他股份变动因素。则甲公司 2013 年稀释每股收益为 () 元。

A. 0.38

B. 0.43

C. 0.42

D. 0.47

【答案】C

【解析】2013 年发行在外普通股加权平均数 = 82000 (万股)

基本每股收益 = $36000 / 82000 \approx 0.44$ (元)

2013 年调整增加的普通股股数 = $(12300 - 12300 \times 6 / 10) \times 7 / 12 = 2870$ (万股)

稀释每股收益 = $36000 / (82000 + 2870) \approx 0.42$ (元)

6. 甲公司适用所得税税率为 25%。2013 年归属于普通股股东的净利润为 25000 万元，期初发行在外普通股股数 70000 万股，年内普通股股数未发生变化。2013 年 7 月 1 日公司按面值发行到期一次还本、分期付息的 5 年期可转换公司债券 20000 万元，票面年利率为 6%，每 100 元债券可转换为 60 股面值为 1 元的普通股。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 9%。则 2013 年度稀释每股收益为 () 元。

[已知 $(P/F, 9\%, 5) = 0.6499$, $(P/A, 9\%, 5) = 3.8897$]

A. 0.32

B. 0.36

C. 0

D. 0.34

【答案】D

【解析】2013 年度基本每股收益 = $25000 \div 70000 = 0.36$ （元）；可转换公司债券负债成分的公允价值 = $20000 \times 0.6499 + 20000 \times 6\% \times 3.8897 = 17665.64$ （万元）；转换所增加的净利润 = $17665.64 \times 9\% \times (1 - 25\%) \div 2 = 596.22$ （万元）；增加的普通股股加权平均数 = $20000 \div 100 \times 60 \times 6 \div 12 = 6000$ （万股）；增量股每股收益 = $596.22 \div 6000 = 0.10$ （万元），具有稀释性；稀释每股收益 = $(25000 + 596.22) \div (70000 + 6000) = 0.34$ （元）。

二、多项选择题

1. 下列各项指标中，用于反映企业长期偿债能力的有（ ）。

- A. 流动比率
- B. 现金比率
- C. 产权比率
- D. 资产负债率
- E. 已获利息倍数

【答案】CDE

【解析】反映短期偿债能力的指标有：流动比率、速动比率、现金比率；反映长期偿债能力的指标有：资产负债率、产权比率、已获利息倍数。

2. 下列事项中，影响上市公司报告年度基本每股收益的有（ ）。

- A. 持有的已回购普通股
- B. 已发行的可转换公司债券
- C. 已发行的认股权证
- D. 已派发的股票股利
- E. 已实施的配股

【答案】ADE

【解析】选项 BC 属于稀释性潜在普通股，影响稀释每股收益的计算，不影响基本每股收益。

3. 下列关于杜邦分析体系各项指标的表述中，正确的有（ ）。

- A. 净资产收益率是核心指标，是所有者利润最大化的基本保证
- B. 净资产收益率 = 销售净利润率 × 总资产周转率，提高销售净利润率是提高企业盈利能力的关键所在
- C. 总资产周转率体现了企业经营期间全部资产从投入到产出的流转速度，往往企业销售能力越强，资产周转效率越高
- D. 权益乘数主要受资产负债率影响，与资产负债率同方向变化

E. 净资产收益率与企业的销售规模、成本水平、资产运营、资本结构等构成一个相互依存的系统

【答案】ACDE

【解析】净资产收益率=资产报酬率×权益乘数=销售净利润率×总资产周转率×权益乘数。

4. 下列企业综合绩效评价指标中，属于评价资产质量状况指标的有（ ）。

- A. 资产现金回收率
- B. 应收账款周转率
- C. 不良资产比率
- D. 总资产报酬率
- E. 总资产周转率

【答案】ABCE

【解析】选项 D 属于评价企业盈利能力状况的基本指标。

第八章 财务会计概论

一、单项选择题

1. 下列关于记账本位币的表述中，错误的是（ ）。

- A. 业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中的一种外币作为记账本位币
- B. 以人民币以外的货币作为记账本位币的企业，向国内有关部门报送的财务报表应当折算为人民币
- C. 企业应在每个资产负债表日，根据当年每种货币的使用情况决定是否变更记账本位币
- D. 变更记账本位币时应采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币

【答案】C

【解析】只有当有确凿证据表明企业所处的主要经济环境发生重大变化时，企业才可以变更记账本位币，所以选项 C 不正确。

2. 下列关于负债的表述中，错误的是（ ）。

- A. 企业未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债
- B. 企业与供货单位签订在将来可能形成负债的供货合同，在当前不能将其确认为负债
- C. 无论负债对应的现时义务是法定义务还是推定义务，通常需要由企业在未来某个时点加以清偿，其清偿义务的履行预期均会导致企业经济利益的流出

D. 应付账款有时在资产负债表日后超过 1 年才到期清偿，则不应划分为流动负债

【答案】D

【解析】应付账款等经营性项目，属于企业正常经营周期中使用的营运资金的一部分，有时在资产负债表日后超过 1 年才到期清偿，也应划分为流动负债

3. 下列关于收入与利得的表述中，正确的是（ ）。

- 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. 收入与利得的区别主要在于是否计入企业的当期损益

【答案】B

【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，利得还可能计入其他综合收益、资产处置损益科目；选项 D，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

4. 在历史成本计量下，下列表述中，错误的是（ ）。

- A. 负债按预期需要偿还的现金或现金等价物的折现金额计量
- B. 负债按因承担现时义务的合同金额计量
- C. 资产按购买时支付的现金或现金等价物的金额计量
- D. 资产按购置资产时所付出的对价的公允价值计量

【答案】A

【解析】选项 A，在历史成本计量下，负债按照因承担现时义务而实际支付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现金等价物的金额计量。

5. 下列各项中，没有体现实质重于形式会计要求的是（ ）。

- A. 分期收款销售商品应按应收的合同或协议价款的公允价值确认收入
- B. 融资租入固定资产视同自有固定资产
- C. 持有被投资单位 40% 的股份，但是对其达到控制，应该采用成本法核算
- D. 材料按计划成本进行日常核算

【答案】D

【解析】选项 ABC 均体现了实质重于形式的要求，选项 D 属于正常的业务，没有体现实质重于形式的要求。

二、多项选择题

1. 如果企业存在境外业务，在选定境外经营的记账本位币时，应当考虑的因素有（ ）。

- A. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性
- B. 境外经营活动所采用的会计政策与国内会计政策的趋同性
- C. 境外经营活动中与企业的交易是否在其全部经营活动中占有较大比重
- D. 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量，是否可以随时汇回
- E. 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有的债务和可预期的债务

【答案】ACDE

【解析】如果企业存在境外经营，企业在选定境外经营的记账本位币时，除考虑一般因素外，还应当考虑：①境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性；②境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重；③境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回；④境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

2. 下列关于负债和所有者权益区别的表述，正确的有（ ）。

- A. 一般规定投资者对企业资产的要求权优先于债权人对资产的要求权
- B. 债权人与企业只有债权债务关系，无权参与企业的经营管理，但可参与企业的利润分配
- C. 投资人有法定参与管理企业或委托他人管理企业的权利
- D. 债权人的预期收入与企业的经营成果无多大关系，承担的风险相对较小
- E. 投资人的投资报酬与企业的经营成果有密切关系

【答案】CDE

【解析】选项 A，一般规定债权（债权人对资产的要求权）优先于所有权（投资者对资产的要求权）；选项 B，债权人与企业只有债券债务关系，无权参与企业的经营管理，也不参与企业的利润分配。

3. 下列关于费用和损失的表述中，正确的有（ ）。

- A. 费用是企业日常活动中形成的会导致所有者权益减少的经济利益总流出
- B. 费用和损失都是经济利益的流出并最终导致所有者权益的减少
- C. 费用和损失的主要区别在于是否计入企业的当期损益
- D. 企业发生的损失在会计上应计入营业外支出
- E. 损失是由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出

【答案】BE

【解析】选项 A，费用是企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益总流出；选项 C，费用和损失都可以计入当期损益，两者的主要区别在于是否非日常活动中发生；选项 D，企业发生的损失可能计入营业外支出，也可能计入其他综合收益、资产处置损益的借方。

4. 下列关于会计信息质量要求的表述中，正确的有（ ）。

- A. 在物价上涨期间，采用先进先出法计量发出存货的成本体现了谨慎性原则的要求
- B. 避免企业出现提供会计信息的成本大于收益的情况体现了重要性原则的要求
- C. 企业会计政策不得随意变更体现了可比性原则的要求
- D. 企业提供的信息应简洁地反映其财务状况和经营成果体现了相关性原则的要求
- E. 销售回购在会计上一般不确认为收入体现了实质重于形式原则的要求

【答案】BCE

【解析】选项 A，在物价上涨时对发出存货采用先进先出法计价，会导致期末存货和当期利润虚增，不能体现谨慎性要求；选项 D，相关性是指企业提供的会计信息应当与财务报告使用决策需要相关，也就是有用性；企业提供的信息应简洁地反映其财务状况和经营成果体现了可理解性原则的要求。

第九章 流动资产（一）

一、单项选择题

1. 甲公司 2016 年 6 月 30 日银行存款日记账余额为 7500 万元，银行对账单余额为 9750 万元。经核对存在下列账项：（1）银行计提公司存款利息 180 万元，公司尚未收到通知；（2）公司开出转账支票支付购料款 2175 万元，银行存款尚未办理入账手续；（3）公司收到转账支票一张，金额为 105 万元，公司已入账，银行尚未入账；（4）公司财务部门收到销售部门月末上缴的现金销售款 1 万元，尚未缴存银行。则甲公司 6 月 30 日可动用的银行存款实有金额是（ ）万元。

- A. 7690
- B. 7860
- C. 7680
- D. 7670

【答案】C

【解析】可动用的银行存款实有金额=7500+180=7680（万元）；或=9750+105-2175=7680（万元）。

2. 甲公司 2013 年 2 月 20 日向乙公司销售一批商品，不含税货款 50000 元，适用增值税税率为 17%。乙公司开来一张出票日为 2 月 22 日，面值为 58500 元、票面年利率为 6%，期限为 60 天的商业承兑汇票。次月 18 日甲公司因急需资金，持该票据到银行贴现，贴现率为 10%。若该项贴现业务符合金融资产终止确认条件，则甲公司取得的贴现额是（ ）元。

- A. 58477.74
- B. 58494.15
- C. 58510.56
- D. 59085.00

【答案】B

【解析】甲公司取得的贴现额=58500×(1+6%×60/360)×(1-10%×36/360)=58494.15（元）

3. 下列会计事项中，不属于“其他应收款”科目核算内容的是（ ）。

- A. 向车间拨付备用金
- B. 拨出用于购买物资的各种款项
- C. 应收的各种赔款、罚款
- D. 租入包装物支付的押金

【答案】B

【解析】选项 B，企业拨出用于购买物资的各种款项，借记“预付账款”、“其他货币资金”等科目，贷记“银行存款”科目。

4. 某公司按应收款项余额的 5%计提坏账准备。2010 年 12 月 31 日应收款项余额为 240 万元。2011 年发生坏账损失 30 万元，收回已核销的应收款项 10 万元，2011 年 12 月 31 日应收款项余额为 220 万元。则该公司 2011 年末应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

- A. -29
- B. -9
- C. 19
- D. 49

【答案】C

【解析】该公司 2011 年末应计提的坏账准备=220×5%-(240×5%-30+10)=19（万元）

5. 甲公司自 2008 年起计提坏账准备, 计提比例为应收款项余额的 5%。2008 年末应收款项余额 3800 万元; 2009 年发生坏账损失 320 万元, 年末应收款项余额 5200 万元; 2010 年收回已核销的坏账 160 万元, 年末应收款项余额 4100 万元。则甲公司 2008~2010 年因计提坏账准备而确认的资产减值损失的累计金额为 () 万元。

A. 195

B. 235

C. 365

D. 550

【答案】C

【解析】甲公司 2008~2010 年因计提坏账准备而确认的资产减值损失的累计金额 = $4100 \times 5\% + 320 - 160 = 365$ (万元)

6. 2011 年 1 月 1 日, 甲公司购入乙公司于上年 1 月 1 日发行的面值为 500 万元、期限 4 年、票面年利率 8%、每年年末支付利息的债券, 并将其划分为交易性金融资产, 实际支付购买价款 580 万元 (包括债券利息 40 万元, 交易费用 5 万元)。2011 年 1 月 4 日, 收到乙公司支付的债券利息 40 万元存入银行。2011 年 12 月 31 日, 甲公司持有的该债券的公允价值为 600 万元。2012 年 1 月 5 日, 又收到乙公司支付的 2011 年度的债券利息 40 万元存入银行。2012 年 10 月 8 日甲公司以 590 万元的价格将该债券全部出售。甲公司购买、持有和出售该债券过程中累计确认投资收益应为 () 万元。

A. 40

B. 45

C. 90

D. 95

【答案】C

【解析】持有交易性金融资产期间确认的投资收益包括: 购买时计入投资收益的金额、持有期间收取利息确认的投资收益以及处置时计入投资收益的金额, 所以累计确认的投资收益 = $-5 + 40 + [590 - (580 - 40 - 5)] = 90$ (万元)。

7. 甲公司人民币为记账本位币, 属于增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 17%, 外币业务采用交易发生日的即期汇率折算, 按月计算汇兑损益。2012 年 3 月 1 日, 甲公司进口价款为 500 万美元的乙产品, 进口关税税率为 10%。货款尚未支付, 进口关税及增值税已支付。2012 年 3 月 1 日和 3 月 31 日的即期汇率分别为: 1 美元 = 6.85 元人民币和 1 美元 = 6.80

元人民币。2012 年 4 月 15 日，甲公司人民币归还 500 万美元的货款，当日即期汇率 1 美元=6.78 元人民币。不考虑其他因素，根据上述经济业务，甲公司下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 2012 年 3 月 1 日购入乙产品时应支付增值税 582.25 万元
- B. 2012 年 3 月 1 日购入的乙产品实际成本为 3767.5 万元
- C. 2012 年 3 月 31 日因应付账款产生汇兑损失 25 万元
- D. 2012 年 4 月 15 日应偿还应付账款产生汇兑收益 35 万元

【答案】B

【解析】选项 A，进口货物增值税应该采用组成计税价格来计算，即 $(500+500 \times 10\%) \times 6.85 \times 17\% = 640.475$ （万元）；选项 B，购入产品的实际成本 $= (500+500 \times 10\%) \times 6.85 = 3767.5$ （万元）；选项 C，3 月月末产生的汇兑损益 $= 500 \times (6.80 - 6.85) = -25$ （万元）表示汇兑收益；选项 D，偿还应付账款产生的汇兑损益 $= 500 \times (6.78 - 6.8) = -10$ （万元），表示汇兑收益。

二、多项选择题

1. 下列各项存款中，应在“其他货币资金”科目中核算的有（ ）。

- A. 一年期以上的定期存款
- B. 信用卡存款
- C. 信用证保证金存款
- D. 为购买三年期债券而存入证券公司的款项
- E. 银行汇票存款

【答案】BCDE

【解析】其他货币资金包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款等。

2. 下列关于应收款项减值测试和确定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对于单项金额重大的应收款项，在资产负债表日应单独进行减值测试
- B. 对于单项金额非重大的应收款项，应当采用组合方式进行减值测试，分析判断是否发生减值
- C. 对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
- D. 若在资产负债表日有客观证据表明应收款项发生了减值，应将其账面价值减记至预计未来现金流量现值

E. 单项金额重大的应收款项减值测试需预计该项应收款项未来现金流量现值的, 可以采用现时折现率计算

【答案】ABD

【解析】选项 C, 对经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项, 应当采用组合方式进行减值测试, 分析判断是否发生减值; 选项 E, 单项金额重大的应收款项减值测试需要预计该项应收款项未来现金流量现值的, 应采用应收款项发生时的初始折现率计算未来现金流量的现值。

第十章 流动资产 (二)

一、单项选择题

1. 企业发生的下列费用不应计入存货初始计量成本的是 ()。

- A. 为特定客户设计产品所发生的设计费用
- B. 采购商品过程中发生的合理损耗
- C. 为生产产品发生的间接费用
- D. 验收入库后备用材料发生的仓储费用

【答案】D

【解析】采购入库后发生的仓储费, 应计入当期损益。生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费用则应计入存货成本。

2. 甲公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。本月购入原材料 200 公斤, 收到的增值税专用发票注明价款 100 万元, 增值税额 17 万元 (符合抵扣条件)。另发生运杂费 5 万元, 途中保险费用 5 万元。原材料运抵公司后, 验收时发现运输途中发生合理损耗 5 公斤, 实际入库 195 公斤, 则该原材料入账价值和单位成本分别为 ()。

- A. 110.00 万元, 0.56 万元/公斤
- B. 107.25 万元, 0.56 万元/公斤
- C. 110.00 万元, 0.55 万元/公斤
- D. 107.25 万元, 0.55 万元/公斤

【答案】A

【解析】运输途中发生合理损耗计入材料的入账价值, 原材料入账价值 = $100 + 5 + 5 = 110$ (万元); 单位成本 = $110 / 195 = 0.56$ (万元/公斤)。

3. 丁公司采用移动加权平均法计算发出产成品的实际成本。2013 年 3 月初产成品的账面数量为 20 件, 账面余额为 1200 元; 本月 5 日、10 日和 20 日分别完工入库产成品 200 件、400 件和 600 件, 单位成本分别为 61 元、64.2 元和 62 元; 本月 15 日和 25 日分别销售产成品 380 件和 500 件。该公司 3 月末产成品的账面余额为 () 元。

A. 21258.36

B. 21180.28

C. 21810.28

D. 21582.36

【答案】B

【解析】15 日销售产品的成本 = $380 \times [(1200 + 200 \times 61 + 400 \times 64.2) / (20 + 200 + 400)]$
= 23952.26 (元), 25 日销售产品的成本 = $500 \times [(1200 + 200 \times 61 + 400 \times 64.2 - 23952.26 + 600 \times 62) / (20 + 200 + 400 - 380 + 600)]$ = 31147.46 (元)。月末产成品的账面余额 = $1200 + 200 \times 61 + 400 \times 64.2 - 23952.26 + 600 \times 62 - 31147.46$ = 21180.28 (元)。

4. 甲公司原材料按计划成本进行日常核算。10 月初“原材料——A 材料”科目余额为 100000 元, “材料成本差异——A 材料”科目为贷方余额 250 元; 当月购入 A 材料 10000 公斤, 增值税专用发票上注明的价款 550000 元, 增值税额为 93500 元。当月发出 A 材料 8000 公斤。A 材料计划单价为每公斤 60 元。若该企业 A 材料期末未发生跌价, 则本月月末库存 A 材料实际成本为 () 元。

A. 204204.00

B. 201540.20

C. 210000.00

D. 200448.50

【答案】A

【解析】材料成本差异率 = $[-250 + (550000 - 10000 \times 60)] / (100000 + 10000 \times 60) = -7.18\%$, 本月月末库存 A 材料存货实际成本 = $(100000 + 10000 \times 60 - 8000 \times 60) \times (1 - 7.18\%)$
= 204204 (元)。

5. 2013 年年末甲公司为生产 100 件 B 产品持有原材料 A 500 千克, 采购成本为 3 万元/千克, 材料成本差异贷方余额 15 万元。预计生产的 B 产品市场销售价格为 25 万元/件, A 材料全部生产成 B 产品尚需发生成本 500 万元。已知其中 B 产品的 80 件已经签订销售合同, 合同总价款 1680 万元, 如果销售合同违约, 则甲公司将支付 30 万元的违约金, 预计每件 B 产品

的销售费用为 1.5 万元，则 2013 年年末甲公司应就 A 材料计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 0
- B. 40
- C. 28
- D. 52

【答案】A

【解析】无合同部分的 A 材料的可变现净值 $= 25 \times 20 - 500 \times 20 / 100 - 1.5 \times 20 = 370$ (万元)，无合同部分 A 材料成本 $= 3 \times 500 \times 20 / 100 = 300$ (万元)，可变现净值 $>$ 成本，无合同部分不计提减值；有合同部分的 A 材料的可变现净值 $= 1680 - 500 \times 80 / 100 - 1.5 \times 80 = 1160$ (万元)，有合同部分 A 材料成本 $= 3 \times 500 \times 80 / 100 = 1200$ (万元)，若执行合同需计提减值 $= 1200 - 1160 = 40$ (万元)，若不执行合同需支付违约金 $= 30$ (万元)，所以选择不执行合同。按照市场价格计算的可变现净值 $= 25 \times 80 - 500 \times 80 / 100 - 1.5 \times 80 = 1480$ (万元)，有合同部分也不计提跌价准备；综上所述，应该计提的存货跌价准备为 0。

6. M 公司 2013 年 8 月初库存原材料的计划成本为 800 万元，“材料成本差异”账户的借方余额为 60 万元，8 月 3 日发出委托加工原材料一批，计划成本 100 万元；8 月 10 日生产领用原材料一批，计划成本 400 万元；8 月 25 日购入原材料一批，实际成本为 350 万元，计划成本为 300 万元。委托加工原材料的材料成本差异在发出时结转，则发出委托加工物资应结转的材料成本差异为（ ）万元。

- A. 6
- B. 8
- C. 10
- D. 7.5

【答案】D

【解析】委托外部加工发出存货应按上月成本差异率计算。月初的材料成本差异率 $= 60 / 800 = 7.5\%$ ，发出委托加工物资结转的材料成本差异 $= 100 \times 7.5\% = 7.5$ (万元)。

二、多项选择题

1. 下列交易中，属于非货币性资产交换的有（ ）。

- A. 以市价 400 万元的股票和票面金额 200 万元的应收票据换取公允价值为 750 万元的机床

B. 以账面价值为 560 万元，公允价值为 600 万元的厂房换取一套电子设备，另收取补价 140 万元

C. 以账面价值为 560 万元，公允价值为 600 万元的专利技术换取一套电子设备，另支付补价 160 万元

D. 以账面价值为 560 万元，公允价值为 600 万元的厂房换取一套电子设备，另收取补价 200 万元

E. 以账面价值为 560 万元，公允价值为 600 万元的厂房换取一套电子设备，另交付市价为 120 万元的债券

【答案】BCE

【解析】选项 A： $200/750 \times 100\% = 26.67\%$ ，大于 25%，不属于非货币性资产交换；

选项 B： $140/600 \times 100\% = 23.33\%$ ，小于 25%，属于非货币性资产交换；

选项 C： $160 / (600 + 160) \times 100\% = 21.05\%$ ，小于 25%，属于非货币性资产交换；

选项 D： $200/600 \times 100\% = 33.33\%$ ，大于 25%，不属于非货币性资产交换；

选项 E：本题目中未特别说明债券是否属于非货币性资产，如果其属于非货币性资产，则该交换肯定是非货币性资产交换；如果其属于货币性资产，因为 $120 / (120 + 600) = 16.67\%$ ，小于 25%，因此也属于非货币性资产交换。

2. 甲、乙公司均系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，甲公司一批产品换取乙公司闲置未用的设备。产品的成本为 350 万元，公允价值为 400 万元（等于计税价格）；设备的原价为 420 万元，已计提折旧 70 万元（不考虑与固定资产相关的增值税额），无法取得其公允价值，乙公司需支付补价给甲公司 60 万元，另承担换入产品的运费 5 万元，假设该交换不具有商业实质，则下列表述中正确的有（ ）。

A. 乙公司应确认非货币性资产交换损失 10 万元

B. 甲公司应确认非货币性资产交换损失 10 万元

C. 乙公司应确认固定资产处置损失 15 万元

D. 乙公司换入产品的入账价值为 347 万元

E. 甲公司换入设备的入账价值为 358 万元

【答案】DE

【解析】因为该交换不具有商业实质，采用账面价值计量，不确认非货币性资产交换损益。

乙公司换入产品的入账价值 = $420 - 70 - 400 \times 17\% + 60 + 5 = 347$ （万元）；甲公司换入设备的入账价值 = $350 + 400 \times 17\% - 60 = 358$ （万元）。

3. 材料采用计划成本法核算，下列属于“材料成本差异”科目贷方核算范围的有（ ）。

- A. 材料的实际成本大于计划成本的超支额
- B. 结转发出材料应分担的材料成本差异超支额
- C. 调整库存材料计划成本时，调整减少的计划成本
- D. 结转发出材料应分担的材料成本差异节约额
- E. 材料的实际成本小于计划成本的节约额

【答案】BE

【解析】选项 ACD 在“材料成本差异”科目的借方核算。

4. 下列情况中通常表明存货的可变现净值低于成本的有（ ）。

- A. 生产制造存货所产生的经济利益流出大于销售存货产生的经济利益流入
- B. 该存货的市价波动很大，近期市价下跌
- C. 由于市场需求发生变化，导致存货市场价格低于存货成本
- D. 市场利率当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量的折现率，导致可收回金额大幅度降低
- E. 因消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下降

【答案】ACE

【解析】选项 B，只有存货的市价持续下跌，且在可预见的未来无回升的希望，才表明存货的可变现净值低于成本；选项 D 是表明固定资产、无形资产发生减值的迹象。

5. 某企业有 W、Y 两大类存货，W 类存货包括甲、乙两种存货，Y 类存货包括丙、丁两种存货，期末 W 类存货的成本与可变现净值分别为 28000 元和 26000 元，Y 类存货的成本与可变现净值分别为 36000 元和 39000 元，甲存货的成本与可变现净值分别为 16000 元和 12000 元，乙存货的成本与可变现净值分别为 12000 元和 14000 元，丙存货的成本与可变现净值分别为 26000 元和 29800 元，丁存货的成本与可变现净值分别为 10000 元和 9200 元。若上述存货采用成本与可变现净值孰低法确定期末存货成本，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 单项比较法确定的期末存货成本为 59200 元
- B. 分类比较法确定的期末存货成本为 62000 元
- C. 总额比较法确定的期末存货成本为 64000 元
- D. 单项比较法确定的期末存货成本为 60200 元
- E. 总额比较法确定的期末存货成本为 67000 元

【答案】ABC

【解析】单项比较法，指对库存中每一存货的成本和可变现净值逐项进行比较，每项存货均取较低数确定存货的期末成本，此时期末存货 $=12000+12000+26000+9200=59200$ （元）；分类比较法，指按存货类别的成本与可变现净值进行比较，每类存货取其较低数确定存货的期末成本，此时期末存货的成本 $=26000+36000=62000$ （元）；总额比较法，指按全部存货的总成本 64000 （ $28000+36000$ ）与可变现净值总额 65000 （ $26000+39000$ ）相比较，以较低数作为期末全部存货的成本，此时期末存货的成本 $=64000$ （元）。

第十一章 非流动资产（一）

一、单项选择题

1. 甲公司于 2014 年底购入需要安装的设备一台，价款 500000 元，增值税 85000 元，投入安装。安装过程中领用生产用材料一批，实际成本为 4000 元，领用自产的产成品一批，实际成本为 10000 元，售价为 24000 元，该产品为应税消费品，消费税税率 10%。本企业为一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，在不考虑所得税的情况下，安装完毕投入生产使用的该设备实际成本为（ ）元。

- A. 516400
- B. 540400
- C. 538000
- D. 613000

【答案】A

【解析】设备的实际成本 $=500000+4000+10000+24000\times 10\%=516400$ （元）

2. 对在建工程业务核算时，下列各项不通过“在建工程——待摊支出”科目核算的是（ ）。

- A. 在建工程发生的临时设施费
- B. 在建工程建设期间发生的符合资本化条件的借款费用
- C. 在建工程试车形成的对外销售产品的成本
- D. 在建工程由于自然灾害造成的净损失

【答案】D

【解析】在建工程由于自然灾害造成的净损失，借记“营业外支出”科目，贷记“在建工程——建筑工程”、“在建工程——安装工程”等科目，不冲减“在建工程——待摊支出”。

3. 2017 年 5 月, 甲公司用一项账面余额为 250 万元、累计摊销为 110 万元、公允价值为 200 万元的无形资产, 与乙公司交换一台设备, 该生产设备账面原值为 200 万元、累计折旧为 60 万元、公允价值为 160 万元。甲公司发生设备运输费 5 万元, 设备安装费 10 万元, 收到乙公司支付的补价 40 万元。假定该项资产交换不具有商业实质, 不考虑增值税及其他相关税费, 则甲公司换入该设备的入账价值为 () 万元。

A. 115

B. 135

C. 165

D. 175

【答案】A

【解析】因该项资产交换不具有商业实质, 应当以账面价值为基础核算。甲公司换入该设备的入账价值=换出资产的账面价值 $(250-110)$ -收到的补价 40 +为换入资产发生的相关税费 $15=115$ (万元)。

4. 甲公司以融资租赁方式租入需要安装的设备一台, 该设备的公允价值等于最低租赁付款额现值 1100000 元, 租赁合同规定的最低租赁付款额为 1500000 元, 发生的最初直接费用为 50000 元。设备租入后, 共发生安装调试费 50000 元, 其中, 从仓库领用材料 10000 元。该设备租赁期为 10 年, 租赁期满后归甲公司拥有, 安装后预计使用年限为 12 年, 预计净残值为零。若采用年限平均法计提折旧, 则该设备每年应计提折旧额 () 元。

A. 100000

B. 115000

C. 120000

D. 150000

【答案】A

【解析】设备的入账价值 $=1100000+50000+50000=1200000$ (元), 每年计提的折旧 $=1200000/12=100000$ (元)。

5. 某公司于 2008 年 12 月购入一台设备, 成本为 50000 元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 2000 元。该公司采用双倍余额递减法计提折旧, 则在 2011 年 12 月 31 日, 该设备累计计提的折旧额为 () 元。

A. 30000

B. 38000

C. 39200

D. 40000

【答案】C

【解析】该设备 2009 年计提的折旧 $= 50000 \times 2/5 = 20000$ (元), 2010 年计提的折旧 $= (50000 - 20000) \times 2/5 = 12000$ (元), 2011 年计提的折旧 $= (50000 - 20000 - 12000) \times 2/5 = 7200$ (元), 则在 2011 年末该设备累计计提的折旧额 $= 20000 + 12000 + 7200 = 39200$ (元)。

6. 甲公司一套生产设备附带的电机由于连续工作时间过长而烧毁, 该电机无法修复, 需要用新的电机替换。该套生产设备原价 65000 元, 已计提折旧 13000 元。烧毁电机的成本为 12000 元, 购买新电机的成本为 18000 元, 安装完成后该套设备的入账价值为 () 元。

A. 52000

B. 58000

C. 60400

D. 62800

【答案】C

【解析】安装完成后该套设备入账价值 $= 65000 - 13000 - (12000 - 13000 \times 12000/65000) + 18000 = 60400$ (元)

7. 2015 年 6 月 30 日, 甲公司自行研发一项管理用无形资产, 满足资本化条件的研发支出 80 万元, 不满足资本化条件的研发支出 20 万元。2015 年 7 月 1 日该项无形资产投入使用, 预计使用寿命为 10 年, 采用直线法按月摊销。2015 年末甲公司预计该项无形资产的可收回金额为 70 万元。假定不考虑其他因素, 则 2015 年度甲公司研发、使用该项无形资产对当期利润总额的影响金额是 () 万元。

A. 28

B. 26

C. 30

D. 10

【答案】C

【解析】不满足资本化条件的研发支出 20 万元计入管理费用; 2015 年满足资本化条件的研发支出摊销 $= 80/10 \times 6/12 = 4$ (万元)。2015 年末无形资产计提的减值 $= 80 - 4 - 70 = 6$ (万元), 影响当期利润总额 $= 20 + 4 + 6 = 30$ (万元)。

8. 甲公司 2014 年 12 月 1 日购入一台设备, 原值为 200 万元, 预计可用 5 年, 预计净残值率为 4%, 采用年数总和法计提折旧。2016 年 12 月 31 日, 甲公司对该设备账面价值进行检查时, 发现存在减值迹象。根据当日市场情况判断, 如果将该设备予以出售, 预计市场价格为 85 万元, 清理费用为 3 万元, 如果继续使用该设备, 预计未来 3 年现金流量值为 80 万元, 假设不考虑相关税费, 则 2016 年末该设备应计提减值准备为 () 万元。

A. 35.6

B. 4.8

C. 2.8

D. 0

【答案】C

【解析】可收回金额按照预计售价减去处置费用后的净额 ($85-3=82$) 与未来现金流量现值 (80) 两者中较高者确定, 即可回收金额为 82 万元, 计提减值准备前的账面价值 $=200-200 \times (1-4\%) \times (5+4)/15=84.8$ (万元), 应计提减值准备 $=84.8-82=2.8$ (万元)。

二、多项选择题

1. 下列有关固定资产初始计量的表述中, 正确的有 ()。

A. 在确定固定资产成本时, 无需考虑弃置费用

B. 固定资产按照成本进行初始计量

C. 投资者投入的固定资产的成本按照投资合同或协议约定的价值确认

D. 分期付款购买固定资产, 实质上具有融资性质的, 其成本以购买价款的现值为基础确定

E. 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产, 应该按照各项固定资产的账面价值比例对总成本进行分配, 确认各项固定资产成本

【答案】BD

【解析】选项 A, 在确定固定资产成本时, 应考虑预计弃置费用因素; 选项 C, 投资者投入的固定资产的成本按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外; 选项 E, 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产, 应按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配, 分别确定各项固定资产的成本。

2. 下列关于固定资产折旧的表述, 正确的有 ()。

A. 符合固定资产确认条件的维修费, 应按期提折旧

B. 维修保养期应计提折旧并计入当期成本费用

C. 已达预定使用状态并已办理竣工决算, 但尚未投入使用的固定资产不提折旧

- D. 按实际成本调整原暂估价的, 应同时调整已提折旧额
- E. 提前报废的固定资产, 不应补提折旧

【答案】ABE

【解析】选项 C, 已达预定使用状态并已办理竣工决算, 此时固定资产需要开始计提折旧; 选项 D, 按照实际成本调整暂估价的, 不需要调整以前计提的折旧。

3. 下列关于固定资产后续支出的表述中, 正确的有 ()。

- A. 企业生产车间发生的设备日常维修费用应计入制造费用
- B. 固定资产发生的不符合资本化条件的装修费用应当在发生时计入当期管理费用、销售费用和制造费用
- C. 固定资产发生的后续支出满足固定资产确认条件的, 应计入固定资产成本, 并扣除替换部分的账面原价
- D. 以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出, 应资本化, 作为长期待摊费用核算
- E. 销售部门发生的大修理费用通常计入销售费用

【答案】DE

【解析】选项 A, 生产车间发生的设备日常维修费用应计入管理费用; 选项 B, 固定资产发生的不符合资本化条件的装修费用应当在发生时计入管理费用或销售费用。选项 C, 固定资产后续支出满足资本化条件的, 应计入固定资产成本, 并扣除替换部分的账面价值。

第十二章 非流动资产 (二)

一、单项选择题

1. 甲公司 2015 年 1 月 1 日购入乙公司发行的 3 年期公司债券作为持有至到期投资核算。该债券公允价值 520 万元 (不考虑交易费用), 面值为 500 万元, 每半年付息一次, 到期还本, 票面利率 6%, 实际利率 4%, 采用实际利率法摊销, 则甲公司 2015 年 6 月 30 日 “持有至到期投资—利息调整” 科目的余额为 () 万元。

- A. 10.4
- B. 15.4
- C. 4.6
- D. 20.0

【答案】B

【解析】甲公司 2015 年 6 月 30 日“持有至到期投资—利息调整”科目的余额 = $20 - 4.6 = 15.4$ （万元），分录如下：

借：持有至到期投资—成本 500

—利息调整 20

贷：银行存款 520

借：应收利息 $(500 \times 6\% \times 6/12)$ 15

贷：投资收益 $(520 \times 4\% \times 6/12)$ 10.4

持有至到期投资—利息调整 4.6

2. 2013 年 1 月 1 日，甲公司购入乙公司于 2012 年 1 月 1 日发行的面值 500000 元，期限 5 年，票面年利率 6%，次年年初付息、到期一次还本的债券，并将其划分为持有至到期投资核算。实际支付价款 509500 元（包括应收的债券利息 30000 元，交易税费 5000 元），购买债券时的市场实际利率为 7%；2013 年 1 月 10 日，甲公司收到购买价款中包含的债券利息 30000 元，则 2013 年 12 月 31 日该债券的摊余成本为（ ）元。

A. 475935

B. 475500

C. 479500

D. 483065

【答案】D

【解析】2013 年 1 月 1 日，该持有至到期投资的初始成本 = $509500 - 30000 = 479500$ （元）；2013 年 12 月 31 日，持有至到期投资摊余成本 = $479500 + 479500 \times 7\% - 500000 \times 6\% = 483065$ （元）。

3. 2015 年 1 月 1 日，甲公司从股票二级市场以每股 30 元（含已宣告但尚未发放的现金股利 0.4 元）的价格购入乙公司发行的股票 100 万股，作为可供出售金融资产核算。2015 年 5 月 10 日，甲公司收到乙公司发放的上述现金股利。2015 年 12 月 31 日，该股票的市场价格为每股 27 元，甲公司预计该股票价格的下跌是暂时的，则甲公司 2015 年 12 月 31 日此项可供出售金融资产的账面价值为（ ）万元。

A. 2700

B. 2960

C. 2740

D. 3000

【答案】A

【解析】可供出售金融资产期末按照公允价值计量，所以 2015 年 12 月 31 日，可供出售金融资产的账面价值 = $27 \times 100 = 2700$ （万元）。

4. 甲公司 2015 年 1 月 1 日从乙公司购入其持有的 B 公司 30% 的股份，甲公司以前以银行存款支付买价 520 万元，同时支付相关税费 5 万元。甲公司购入 B 公司股份后准备长期持有，B 公司 2015 年 1 月 1 日的所有者权益账面价值总额为 1500 万元，B 公司可辨认净资产的公允价值为 1700 万元。则甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。

A. 520

B. 525

C. 500

D. 550

【答案】B

【解析】除企业合并外，企业以其他方式取得的长期股权投资，其中以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。因此，甲公司应确认的长期股权投资的初始投资成本 = $520 + 5 = 525$ （万元）

5. A 企业 20×9 年 1 月 1 日以银行存款购入 C 公司 55% 的股份，可以对 C 公司进行控制，采用成本法核算。C 公司于 20×9 年 5 月 2 日宣告分派 20×8 年度的现金股利 100000 元，20×9 年年末 C 公司的一项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的公允价值增加 10000 元，实现净利润 400000 元。不考虑其他因素的影响，则该项长期股权投资 20×9 年度对当期损益的影响金额为（ ）元。

A. 275000

B. 170500

C. 220000

D. 55000

【答案】D

【解析】成本法下只有被投资单位分配现金股利时，投资单位才确认投资收益，被投资单位所有者权益发生变动以及实现净利润时，投资单位都无需进行处理。所以该项长期股权投资 20×9 年度对当期损益的影响金额 = $100000 \times 55\% = 55000$ （万元）。

6. 甲公司于 2013 年 1 月 2 日以银行存款 3000 万元取得乙公司 30% 的有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响，假定甲公司取得该投资时，乙公司可辨认净资产公允价值为 11000 万元。2013 年 1 月 2 日乙公司仅有 100 件库存商品的公允价值与账面价值不相等，除此以外，其他可辨认资产、负债的账面价值与公允价值相等。该 100 件商品的成本为 500 万元，公允价值为 800 万元。2013 年 8 月，乙公司将其成本为 300 万元的商品以 400 万元的价格出售给甲公司，甲公司取得商品作为存货，至 2013 年资产负债表日，甲公司仍未对外出售该存货。乙公司 2013 年实现的净利润为 1000 万元。乙公司 100 件库存商品至年末已对外销售 60 件。不考虑所得税影响。2013 年有关对乙公司的长期股权投资的会计处理中，错误的是（ ）。

- A. 2013 年 1 月 2 日初始投资成本为 3000 万元
- B. 2013 年 1 月 2 日调整后的投资成本为 3300 万元
- C. 2013 年 1 月 2 日确认营业外收入为 0 万元
- D. 2013 年末确认的投资收益为 216 万元

【答案】C

【解析】2013 年 1 月 2 日确认营业外收入为 300 万元。

借：长期股权投资—投资成本 $(11000 \times 30\%)$ 3300

贷：银行存款 3000

营业外收入 300

借：长期股权投资—损益调整 $\{[1000 - (800 - 500) \times 60\% - (400 - 300)] \times 30\%$ 216

贷：投资收益 216

7. 2015 年 1 月 1 日，A 公司以银行存款 3500 万元取得 B 公司 80% 的股权，能够控制 B 公司的生产经营决策，当日 B 公司的可辨认净资产公允价值为 4000 万元。2016 年 1 月 2 日，A 公司出售 B 公司 50% 的股权，取得价款 2300 万元，出售股权后，A 公司尚持有 B 公司 30% 的股权，仍能够对 B 公司的生产经营决策产生重大影响，当日 B 公司可辨认净资产的公允价值为 5000 万元。2015 年度 B 公司实现净利润 1000 万元，分配现金股利 200 万元，实现其他综合收益 100 万元。处置股权日剩余 30% 股权的公允价值为 1500 万元。不考虑其他因素，该项交易不属于一揽子交易。2016 年 1 月 5 日，A 公司经过权益法调整后的剩余长期股权投资的账面价值为（ ）万元。

- A. 1320.00
- B. 1582.50

C. 1612.50

D. 1695.00

【答案】B

【解析】2016 年 1 月 5 日，处置股权后剩余的 30% 股权，A 公司仍能够对 B 公司产生重大影响，所以应将剩余股权的核算方法由成本法调整为权益法。剩余股权的账面价值 = $3500 \times 30\% / 80\% = 1312.5$ （万元），大于原投资时点 B 公司可辨认净资产公允价值份额 1200（ $4000 \times 30\%$ ）万元，所以不需要调整长期股权投资的投资成本。A 公司经过权益法调整后的长期股权投资的账面价值 = $1312.5 + (1000 - 200 + 100) \times 30\% = 1582.5$ （万元）。

借：银行存款 2300

贷：长期股权投资（ $3500 \times 50\% / 80\%$ ）2187.5

投资收益 112.5

借：长期股权投资——损益调整[$(1000 - 200) \times 30\%$]240——其他综合收益（ $100 \times 30\%$ ）30贷：盈余公积（ $240 \times 10\%$ ）24未分配利润（ $240 \times 90\%$ ）216

其他综合收益 30

8. 2012 年 3 月 1 日，甲公司外购一栋写字楼直接租赁给乙公司使用，租赁期为 6 年，每年租金为 180 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，该写字楼的买价为 3000 万元；2012 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值为 3200 万元。假设不考虑相关税费，则该项投资性房地产对甲公司 2012 年度利润总额的影响金额是（ ）万元。

A. 180

B. 200

C. 350

D. 380

【答案】C

【解析】投资性房地产 2012 年度收取的租金 = $180 / 12 \times 10 = 150$ （万元）；2012 年度因发生公允价值变动计入公允价值变动损益的金额为 200 万元，所以影响利润总额的影响金额为 350 万元。

二、多项选择题

1. 关于取得长期股权投资，下列说法正确的有（ ）。

- A. 企业合并时，与发行债券相关的交易费用，计入债券初始金额
- B. 非同一控制下一一次性交易实现的企业合并，长期股权投资初始投资成本以付出合并对价的公允价值为基础确定
- C. 同一控制下企业合并，合并方的评估咨询费计入管理费用
- D. 企业合并时与发行权益性证券相关的交易费用，在权益性证券发行溢价不足以抵减的，应冲减合并方资本公积
- E. 以发行权益性证券直接取得长期股权投资的，按发行的权益性证券公允价值作为初始投资成本

【答案】ABC

【解析】选项 D，资本公积不足冲减的，应冲减留存收益；选项 E，若取得长期股权投资时形成的是同一控制下企业合并，则初始投资成本为被投资方所有者权益账面价值的份额，并不是发行的权益证券公允价值。

2. 下列各项资产可划分为投资性房地产核算的有（ ）。

- A. 已出租的生产厂房
- B. 按国家有关规定认定的闲置土地
- C. 出租和自用共存的办公楼，能够单独计量的出租部分
- D. 持有并准备增值后转让的土地使用权
- E. 作为存货管理的商品房

【答案】ACD

【解析】选项 B，按照国家有关规定认定的闲置土地，不属于持有并准备增值后转让的土地使用权，不作为投资性房地产核算；选项 E，作为存货管理的商品房属于企业的存货，不作为投资性房地产核算。

3. 下列关于投资性房地产后续计量的表述，错误的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式进行后续计量的，资产负债表日其公允价值与账面余额的差额计入“其他综合收益”
- B. 采用成本模式进行后续计量，不需要按月计提折旧或摊销
- C. 采用公允价值模式进行后续计量的，不允许再采用成本模式计量
- D. 如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值后又得以恢复的，应在原计提范围内转回
- E. 采用成本模式进行后续计量的，不允许再采用公允价值模式计量

【答案】ABDE

【解析】选项 A，采用公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值的变动金额计入“公允价值变动损益”；选项 B，采用成本模式计量的投资性房地产需要计提折旧和减值；选项 D，投资性房地产的减值一经计提不得转回；选项 E，采用成本模式计量的投资性房地产，满足条件时，可以转换为公允价值模式计量。

三、综合分析题

长城公司是一家上市公司，盈余公积计提比例为 10%，与投资有关的业务资料如下：

(1) 20×7 年 7 月 1 日，长城公司与 A 公司达成资产置换协议。

长城公司以投资性房地产和无形资产换入 A 公司对乙公司的投资，该资产交换协议具有商业实质且换入和换出资产的公允价值能够可靠计量，长城公司占乙公司注册资本的 20%。长城公司换出投资性房地产的账面价值为 1800 万元（其中成本为 1600 万元，公允价值变动为 200 万元），公允价值为 1000 万元；换出无形资产的账面原价为 5220 万元，已累计摊销 500 万元，未计提减值准备，公允价值为 4600 万元。

乙公司的其他股份分别由 B、C、D、E 企业平均持有。20×7 年 7 月 1 日乙公司可辨认净资产公允价值为 30000 万元。

取得投资日，除下列项目外，其账面其他资产、负债的公允价值与账面价值相同（单位：万元）。

项目	账面原价	已提折旧或摊销	公允价值	乙公司预计使用年限	长城公司取得投资后剩余使用年限
库存商品	600		800		
固定资产	800	400	900	10	5
无形资产	1000	400	1200	5	3

双方采用的会计政策、会计期间相同。长城公司按权益法核算对乙公司的投资。

(2) 20×7 年乙公司库存商品对外出售 40%，剩余部分于 20×8 年售出。乙公司 20×7 年实现净利润 7200 万元（各月均衡）。

(3) 乙公司 20×7 年分配现金股利 300 万元；

(4) 20×8 年 12 月，乙公司将其一自用建筑物转为投资性房地产，并采用公允价值计量模式。该建筑物的原值为 3940 万元，累计计提折旧的金额为 1200 万元，已经计提减值准备的金额为 660 万元，在转换日的公允价值为 2340 万元。B 公司当日已经完成转换。

(5) 20×8 年乙公司发生净亏损 100 万元。

(6) 20×9 年 1 月 2 日, 长城公司收购了乙公司的股东 B 企业、C 企业、E 企业对乙公司的股份, 支付价款为 9700 万元, 自此长城公司占乙公司表决权资本比例的 80%, 并控制了乙公司。为此, 长城公司改按成本法核算。

(7) 20×9 年, 乙公司未分配现金股利。20×9 年年末, 乙公司产品过时, 销路锐减, 也无力研发出性能超越市场上替代产品的新产品, 经营出现困难, 股票市价已经大幅度下跌, 本年度亏损 2000 万元。长城公司对其持有的乙公司股权进行减值测试, 预计对乙公司投资的可收回金额仅为 5000 万元。

假定不考虑增值税和所得税等因素的影响, 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 20×7 年 7 月 1 日, 下列长城公司与对乙公司投资有关的会计处理中, 错误的为 ()。

- A. 长期股权投资的初始投资成本为 5600 万元
- B. 长期股权投资的入账价值为 6000 万元
- C. 该业务对长城公司营业利润的影响为 -520 万元
- D. 应确认营业外收入 400 万元

【答案】C

【解析】换入 A 公司对乙公司长期股权投资的入账价值 = $1000 + 4600 = 5600$ (万元)

借: 长期股权投资—投资成本 5600

 累计摊销 500

 资产处置损益 $\{-[4600 - (5220 - 500)]\}$ 120

贷: 其他业务收入 1000

 无形资产 5220

借: 其他业务成本 1800

 贷: 投资性房地产—成本 1600

 —公允价值变动 200

借: 公允价值变动损益 200

 贷: 其他业务成本 200

由于投资成本 5600 万元 < 30000 万元 $\times 20\%$, 需要调整调整成本。

借: 长期股权投资—成本 400

 贷: 营业外收入 400

因此, 应确认营业利润 = $1000 - 1800 - 120 - 200 + 200 = -920$ (万元)。

(2) 长城公司 20×7 年因持有乙公司股权而应确认的投资收益的金额为 () 万元。

A. 674

B. 620

C. 580

D. 650

【答案】A

【解析】调整后的乙公司净利润 = $7200 \div 2 - (900 \div 5 - 800 \div 10) / 2 - (1200 \div 3 - 1000 \div 5) / 2 - (800 - 600) \times 40\% = 3370$ (万元)

借：长期股权投资—损益调整 674

贷：投资收益 ($3370 \times 20\%$) 674

(3) 20×9 年末，长城公司应 ()。

A. 确认投资损失 11600 万元

B. 确认投资损失 1400 万元

C. 确认长期股权投资减值准备 10300 万元

D. 确认资产减值损失 11262 万元

【答案】D

【解析】20×9 年，长城公司对乙公司的长期股权投资按照成本法核算，不需要根据其净亏损确认投资损益；由于出现减值迹象，其可收回金额 5000 万元低于账面价值 16262 万元，因此应确认长期股权投资减值准备 11262 万元。

(4) 20×9 年 1 月 2 日增资后，长期股权投资的初始投资成本为 () 万元。

A. 16262

B. 9700

C. 6562

D. 15300

【答案】A

【解析】第一次投资按权益法核算，至 20×9 年 1 月 2 日，长期股权投资的账面价值为 6562 万元。

2009 年 1 月 2 日增资后，长期股权投资的初始投资成本 = $6562 + 9700 = 16262$ (万元)

(5) 20×8 年末，长城公司对乙公司投资的账面价值为 () 万元。

A. 6157

B. 6047

C. 6562

D. 6027

【答案】C

【解析】20×8 年末前，长城公司对乙公司投资的完整会计处理为：

换入 A 公司对乙公司长期股权投资时：

借：长期股权投资—成本 5600

累计摊销 500

 资产处置损益 $\{-[4600 - (5220 - 500)]\}$ 120

贷：其他业务收入 1000

无形资产 5220

借：其他业务成本 1800

贷：投资性房地产—成本 1600

—公允价值变动 200

借：公允价值变动损益 200

贷：其他业务成本

200

由于投资成本 5600 万元 < 30000 万元 $\times 20\%$ ，需要调整调整成本。

借：长期股权投资—成本 400

贷：营业外收入 400

20×7 年末长城公司确认投资损益的会计分录为：

借：长期股权投资—损益调整 674

 贷：投资收益 $(3370 \times 20\%)$ 674

20×7 年甲公司分红时：

借：应收股利 60

贷：长期股权投资 60

20×8 年长城公司因乙公司其他综合收益变动而调整长期股权投资账面价值的会计分录为：

借：长期股权投资—其他综合收益 $(260 \times 20\%)$ 52

贷：其他综合收益 52

$$20 \times 8 \text{ 年长城公司因乙公司发生净亏损而调整长期股权投资账面价值} = [100 + (900 \div 5 - 800 \div 10) + (1200 \div 3 - 1000 \div 5) + (800 - 600) \times 60\%] \times 20\% = 104 \text{ (万元)}$$

会计分录为：

借：投资收益（ $520 \times 20\%$ ）104

贷：长期股权投资—损益调整 104

因此，20×8 年末，长城公司对乙公司长期股权投资的账面价值 = $5600 + 400 + 674 - 60 + 52 - 104 = 6562$ （万元）

（6）长城公司 20×8 年因乙公司其他综合收益变动而调整长期股权投资账面价值的金额为（ ）万元。

A. 39

B. 52

C. 112

D. 72

【答案】B

【解析】20×8 年 12 月，乙公司因自用建筑物转为投资性房地产而需要增加其他综合收益的金额 = $2340 - (3940 - 1200 - 660) = 260$ （万元）

借：长期股权投资—其他综合收益（ $260 \times 20\%$ ）52

贷：其他综合收益 52

第十三章 流动负债

一、单项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2012 年 12 月甲公司董事会决定将本公司生产的产品作为元旦福利发放给公司一线生产人员。该批产品的成本为 80 万元，市场销售价格为 100 万元（不含增值税）。则该业务影响甲公司的存货项目的金额为（ ）万元。

A. 50

B. 117

C. 80

D. 37

【答案】D

【解析】以自产产品作为福利发放给生产人员，应该视同销售，其账务处理为

借：制造费用 117

贷：应付职工薪酬 117

借：应付职工薪酬 117

贷：主营业务收入 100

应交税费—应交增值税（销项税额）17

借：主营业务成本 80

贷：库存商品 80

影响甲公司存货项目的金额 = $117 - 80 = 37$ （万元）

2. 长江公司 2016 年年初制定并实施一项短期利润分享计划，以激励公司管理层更好提供服务。该计划规定，长江公司全年净利润指标为 3000 万元。如果在公司管理层努力下完成的净利润超过 3000 万元，公司管理层可以分享超过 3000 万元净利润部分的 20% 作为额外报酬。长江公司 2016 年度实现净利润 3500 元。假定不考虑离职等其他情形。则长江公司 2016 年 12 月 31 日因该项短期利润分享计划应计入管理费用的金额是（ ）万元。

A. 0

B. 100

C. 600

D. 700

【答案】B

【解析】长江公司 2016 年 12 月 31 日因该项短期利润分享计划应计入管理费用的金额 = $(3500 - 3000) \times 20\% = 100$ （万元）

3. 2010 年 12 月 12 日，甲公司董事会批准一项股份支付协议。协议规定：2011 年 1 月 1 日，公司为其 200 名中层以上管理人员每人授予 100 份现金股票增值权，条件是这些人员必须为公司连续服务 3 年，并可自 2013 年 12 月 31 日起根据股价的增长幅度行权获取现金。预计 2011 年、2012 年和 2013 年年末现金股票增值权的公允价值分别为每股 10 元、12 元和 15 元。2011 年有 20 名管理人员离开，预计未来两年还将有 15 名管理人员离开，2012 年实际有 10 名管理人员离开，预计 2012 年还将有 10 名管理人员离开。甲公司在 2012 年 12 月 31 日应确认的应付职工薪酬为（ ）元。

A. 55000

B. 73000

C. 128000

D. 136000

【答案】B

【解析】2011 年确认的应付职工薪酬的金额 = $(200 - 20 - 15) \times 100 \times 10 \times 1/3 = 55000$ (元)

2012 年应付职工薪酬的余额 = $(200 - 20 - 10 - 10) \times 100 \times 12 \times 2/3 = 128000$ (元)

2012 年 12 月 31 日应确认的应付职工薪酬的金额 = $128000 - 55000 = 73000$ (元)

4. 2011 年 12 月 1 日, 某公司在全国银行间债券市场发行了 50000 万元人民币短期融资券, 期限为 1 年, 票面利率为 5.8%, 每张面值为 100 元, 到期一次还本付息, 发生交易费用 35 万元。若该公司将该短期融资券指定为交易性金融负债, 则支付的交易费用应借记“()”账户。

A. 财务费用

B. 投资收益

C. 交易性金融负债 (本金)

D. 营业外支出

【答案】B

【解析】交易性金融负债与交易性金融资产的核算思路类似, 按公允价值进行后续计量, 发生的交易费用计入投资收益科目。

二、多项选择题

1. 一般纳税人应在“应交增值税”明细科目下设置的专栏有()。

A. 减免税款

B. 转出未交增值税

C. 待认证进项税额

D. 销项税额

E. 出口退税

【答案】ABDE

【解析】为了详细核算企业应交纳增值税的计算和解缴、抵扣等情况, 企业应在“应交增值税”明细科目下设置“进项税额”“销项税额抵减”“已交税金”“减免税款”“出口抵减内销产品应纳税额”“转出未交增值税”“销项税额”“出口退税”“进项税额转出”“转出多交增值税”等专栏。

2. 企业缴纳的下列税金中, 不需要通过“应交税费”科目核算的有()。



- A. 车辆购置税
- B. 耕地占用税
- C. 房产税
- D. 车船税
- E. 城市维护建设税

【答案】AB

【解析】不通过“应交税费”科目核算的税金有印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税。

3. 下列各项中，应在“应付职工薪酬”科目贷方核算的有（ ）。

- A. 无偿向职工提供的租赁住房每期应支付的租金
- B. 以现金结算的股份支付，在可行权日之后发生的公允价值变动金额
- C. 因解除与职工的劳动关系而确认的应予补偿的金额
- D. 作为非货币性福利发放给职工的自产产品的账面价值
- E. 外商投资企业从净利润中提取的职工奖励及福利基金

【答案】ACE

【解析】选项 A，借记“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬”；选项 B，公允价值上升时，贷记“应付职工薪酬”，若公允价值下降，则应借记“应付职工薪酬”；选项 C，对于确认的辞退福利应借记“管理费用”，贷记“应付职工薪酬”；选项 D，结转成本应该是借记“主营业务成本”，贷记“库存商品”；选项 E，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。

4. 下列项目中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 应付租入包装物的租金
- B. 应付经营租入固定资产的租金
- C. 应付融资租入固定资产的租赁费
- D. 企业采用售后回购方式融入的资金
- E. 企业应交的教育费附加

【答案】ABD

【解析】选项 C，应付融资租入固定资产的租赁费在“长期应付款”科目核算；选项 E，企业应交的教育费附加在“应交税费”科目中核算。

第十四章 非流动负债

一、单项选择题

1. 2013 年 1 月 1 日, 甲公司开始建造厂房, 工期预计两年, 该工程没有专门借款, 占用两笔一般借款, 一笔是 2012 年 1 月 1 日发行的总额为 5000 万元的一般公司债券, 期限为 5 年, 年利率为 8%; 另一笔是 2012 年 10 月 20 日取得的五年期长期借款 1000 万元, 年利率为 6.5%, 甲公司分别于 2013 年 1 月 1 日、9 月 1 日支付工程款 900 万元和 1200 万元, 假定这两笔一般借款除用于厂房建设外, 没有其他符合资本化条件的资产购建或生产活动, 则甲公司 2013 年这两笔一般借款发生的利息应予以资本化的金额为 () 万元。

A. 85

B. 93

C. 133

D. 100.75

【答案】D

【解析】一般借款资本化率 = $(5000 \times 8\% + 1000 \times 6.5\%) / (5000 + 1000) = 7.75\%$ 所占用一般借款本金的加权平均数 = $900 + 1200 \times 4/12 = 1300$ (万元)一般借款费用的资本化金额 = $1300 \times 7.75\% = 100.75$ (万元)。

2. 某公司于 2010 年 7 月 1 日从银行取得专门借款 5000 万元用于新建一座厂房, 年利率为 5%, 利息分季支付, 借款期限 2 年。2010 年 10 月 1 日正式开始建设厂房, 预计工期 15 个月, 采用出包方式建设。该公司于开始建设日、2010 年 12 月 31 日和 2011 年 5 月 1 日分别向承包方付款 1200 万元、1000 万元和 1500 万元。由于可预见的冰冻气候, 工程在 2011 年 1 月 12 日到 3 月 12 日期间暂停。2011 年 12 月 31 日工程达到预定可使用状态, 并向承包方支付了剩余工程款 800 万元, 该公司从取得专门借款开始, 将闲置的借款资金投资于月收益率为 0.4% 的固定收益债券。若不考虑其他因素, 该公司在 2011 年应予资本化的上述专门借款费用为 () 万元。

A. 121.93

B. 163.60

C. 205.20

D. 250.00

【答案】B

【解析】该公司在 2011 年应予资本化的专门借款费用 = $5000 \times 5\% - 2800 \times 0.4\% \times 4 - 1300 \times 0.4\% \times 8 = 163.6$ (万元)

3. 某公司于 2011 年 1 月 1 日对外发行 5 年期、面值总额为 20000 万元的公司债券，债券票面年利率为 3%，到期一次还本付息，实际收到发行价款 22000 万元。该公司采用实际利率法摊销利息费用，不考虑其他相关税费。计算确定的实际利率为 2%。2012 年 12 月 31 日，该公司该项应付债券的账面价值为 () 万元。

- A. 21200.00
- B. 22888.80
- C. 23200.00
- D. 24000.00

【答案】B

【解析】2012 年 12 月 31 日，该项应付债券的账面价值 = $22000 \times (1+2\%)^2 = 22888.8$ (万元)。

4. 甲公司经批准于 2014 年 1 月 1 日按面值发行 3 年期、票面年利率 6%、分期付款一次还本的可转换公司债券 5000 万元，款项已收存银行，债券发行 1 年后可转换为普通股股票，初始转股价为每股 10 元，股票面值为每股 1 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附带转换权的债券市场年利率为 9%，则发行日该可转换公司债券权益成分的初始入账价值为 () 万元。[已知：(P/F, 9%, 3) = 0.7722, (P/A, 9%, 3) = 2.5313,

(P/F, 6%, 3) = 0.8396, (P/A, 6%, 3) = 2.6730]

- A. 379.61
- B. 853.78
- C. 4146.22
- D. 4620.39

【答案】A

【解析】可转换公司债券负债成分的公允价值 = $5000 \times 6\% \times 2.5313 + 5000 \times 0.7722 = 4620.39$ (万元)；权益成分公允价值 = $5000 - 4620.39 = 379.61$ (万元)。

5. 甲公司 2012 年 1 月 1 日发行 1000 万份可转换公司债券，每份面值 100 元，每份发行价 100.5 元，可转债发行 2 年后，每份可转债可以转换为 4 股甲公司普通股（每股面值 1 元），甲公司发行可转换公司债券确认负债的初始计量金额为 100150 万，2013 年 12 月 31 日，与该可转换公司债券相关负债的账面价值为 100050 万元。2014 年 1 月 2 日，该可转换公司债

券全部转为甲公司股份，甲公司因该可转换公司债券的转换应确认资本公积（股本溢价）的金额是（ ）万元。

- A. 400
- B. 350
- C. 96050
- D. 96400

【答案】D

【解析】发行债券初始确认的权益成分公允价值 = $(100.5 \times 1000) - 100150 = 350$ （万元），甲公司因该可转换公司债券的转换应确认资本公积（股本溢价）的金额 = $350 + 100050 - 1000 \times 4 = 96400$ （万元）。

6. 2015 年度长江公司销售甲产品和乙产品分别为 1 万件和 2 万件，销售单价分别为每件 200 元和 50 元，长江公司向购买者承诺提供产品售后 2 年内免费保修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售额的 1%~5% 之间。2015 年度实际发生产品保修费 4 万元。假设无其他或有事项，则长江公司“预计负债”账户 2015 年期末余额为（ ）万元。

- A. 5.0
- B. 3.5
- C. 2.0
- D. 9.0

【答案】A

【解析】预计负债期末余额 = $(200 \times 1 + 50 \times 2) \times (1\% + 5\%) / 2 - 4 = 5.0$ （万元）

7. 2009 年 11 月 A 公司与 B 公司签订销售合同，约定于 2010 年 2 月向 B 公司销售 100 件产品，合同价格为每件 50 万元。如 A 公司单方面撤销合同，应支付违约金为 1600 万元。2009 年年末已生产出该产品 100 件，产品成本为每件 55 万元。产品市场价格上升至每件 60 万元。假定不考虑销售税费。A 公司 2009 年年末正确的会计处理方法是（ ）。

- A. 确认预计负债 500 万元
- B. 确认预计负债 1600 万元
- C. 计提存货跌价准备 1000 万元
- D. 计提存货跌价准备 500 万元

【答案】D

【解析】（1）如果执行合同，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失。可变现净值 $=100 \times 50 = 5000$ （万元）；产品成本 $=100 \times 55 = 5500$ （万元）；确认损失 $=500$ （万元）。（2）如果不执行合同，支付违约金为 1600 万元，同时按照市场价格销售可获利 $=100 \times (60 - 55) = 500$ （万元）；不执行合同的损失为 1100 万元。所以应计提存货跌价准备 500 万元。

借：资产减值损失 500

贷：存货跌价准备 500

8. 甲公司应收乙公司销货款 79000 元（已计提坏账准备 7900 元），因乙公司发生财务困难，不能如期偿还，经双方协商，乙公司以一批原材料抵偿，甲公司支付材料运杂费 100 元。该批原材料不含增值税的公允价值为 60000 元，可抵扣的增值税进项税额为 10200 元。则甲公司对该债务重组应确认债务重组损失为（ ）元。

A. 900

B. 1000

C. 8100

D. 8800

【答案】A

【解析】甲公司应确认的债务重组损失 $=79000 - 7900 - 60000 - 10200 = 900$ （元）

二、多项选择题

1. 下列关于借款费用资本化的暂停或停止的表述，正确的有（ ）。

A. 购建的固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，仍需待整体完工后方可停止借款费用资本化

B. 购建的固定资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才能使用的，应当在该资产整体完工时停止借款费用资本化

C. 购建的固定资产部分已达到预定可使用状态，但该部分可单独提供使用，则与这部分资产相关的借款费用应停止资本化

D. 购建固定资产过程中发生正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，应当暂停借款费用资本化

E. 购建固定资产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，应当暂停借款费用资本化

【答案】BCE

【解析】资产在购建的过程中，各部分资产已达到预定可使用状态，且每部分可独立使用，应当停止该部分资产的借款资本化，所以选项 A 不正确。资产购建的过程中发生的正常中断是不需要暂停资本化的，只有发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，才应当暂停资本化，所以选项 D 不正确。

2. 企业发行的可转换公司债券，期末按规定计算确定的利息费用进行财务处理时，可能借记的科目有（ ）。

- A. 在建工程
- B. 财务费用
- C. 利息支出
- D. 制造费用
- E. 研发支出

【答案】ABDE

【解析】利息费用资本化的部分，可以计入在建工程、研发支出—资本化支出和制造费用，不能资本化的，计入财务费用。

3. 下列各项，通过“长期应付款”核算的有（ ）。

- A. 付款期限超过一年的辞退福利
- B. 以分期付款购入无形资产的应付款项
- C. 应付经营租入固定资产租赁费
- D. 应付融资租入固定资产租赁费
- E. 付款期限超过一年的材料采购款

【答案】BD

【解析】选项 A，通过“应付职工薪酬”科目核算；选项 C，在“其他应付款”科目核算；选项 E，在“应付账款”科目核算。

三、计算题

甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 17%（不考虑土地使用权的增值税税率）。甲公司于 2×12 年 9 月 30 日向乙公司销售一批产品，应收乙公司的货款为 2340 万元（含增值税）。乙公司同日开出一张期限为 6 个月，票面年利率为 8% 的商业承兑汇票。在票据到期日，乙公司没有按期兑付，甲公司按该应收票据账面价值转入应收账款，并不再计提利息。2×13 年年末，甲公司对该项应收账款计提坏账准备 300 万元。由于乙公

司财务困难，经协商，甲公司于 2×14 年 1 月 1 日与乙公司签订以下债务重组协议：

(1) 乙公司用一批资产抵偿甲公司部分债务，乙公司相关资产的账面价值和公允价值如下：

项目	账面价值	公允价值
库存商品	520 万元（已计提存货跌价准备 20 万元）	500 万元
交易性金融资产（系对 X 公司股票投资）	580 万元（取得时成本 500 万元）	600 万元
土地使用权	600 万元	800 万元

(2) 甲公司减免上述资产抵偿债务后剩余债务的 30%，其余的债务在债务重组日后满 2 年付清，并按年利率 3%收取利息；但若乙公司 2×14 年实现盈利，则 2×15 年按 5%收取利息，估计乙公司 2×14 年很可能实现盈利。2×14 年 1 月 2 日，甲公司与乙公司办理股权划转和产权转移手续，并开具增值税专用发票。甲公司取得乙公司商品后作为库存商品核算，取得 X 公司股票后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，取得土地使用权后作为无形资产核算并按 50 年平均摊销。2×14 年 7 月 1 日甲公司将该土地使用权转为投资性房地产并采用公允价值模式进行后续计量，转换日该土地使用权公允价值为 1000 万元。

假设除增值税外，不考虑其他相关税费。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司债务重组后应收账款的入账价值是（ ）万元。

A. 106.50

B. 248.50

C. 314.02

D. 373.52

【答案】C

【解析】甲公司债务重组前的应收账款金额 = $2340 + 2340 \times 8\% \times 6/12 = 2433.6$ （万元），甲公司债务重组后应收账款的入账价值 = $(2433.6 - 500 - 85 - 600 - 800) \times (1 - 30\%) = 314.02$ （万元）

(2) 在债务重组日，该项债务重组业务对甲公司当年利润总额的影响金额是（ ）万元。

A. -193.50

B. -165.42

C. 165.42

D. 193.50

【答案】C

【解析】债务重组损失 = $(2433.6 - 500 - 85 - 600 - 800) - 314.02 - 300 = -165.42$ (万元), 为负数, 说明不存在债务重组损失, 甲公司应贷记“资产减值损失”, 故对当年利润总额的影响金额是 165.42 万元。

借: 库存商品 500

 应交税费——应交增值税(进项税额) 85

 其他权益工具投资——成本 600

 无形资产 800

 坏账准备 300

 应收账款——债务重组 314.02

贷: 应收账款 2433.6

 资产减值损失 165.42

(3) 在债务重组日, 该项债务重组业务对乙公司当年利润总额的影响金额是 () 万元。

A. 294.53

B. 328.30

C. 408.30

D. 414.58

【答案】B

【解析】或有利息支出应确认的预计负债金额 = $314.02 \times (5\% - 3\%) = 6.28$ (万元); 该项债务重组业务对乙公司当年利润总额的影响金额 = $500 + 20 + 200 + 128.3 - 520 + 80 - 80 = 328.3$ (万元)。

参考会计分录为:

借: 应付账款 2433.6

 贷: 主营业务收入 500

 应交税费——应交增值税(销项税额) 85

 交易性金融资产——成本 500

 ——公允价值变动 80

无形资产 600

投资收益 20

资产处置损益 200

应付账款——债务重组 314.02

预计负债 6.28

营业外收入——债务重组利得 128.3

借：主营业务成本 520

存货跌价准备 20

贷：库存商品 540

借：公允价值变动损益 80

贷：投资收益 80

(4) 2×14 年 7 月 1 日甲公司将该土地使用权转为投资性房地产时，应计入其他综合收益的金额是（ ）万元。

A. 0

B. 200.00

C. 206.67

D. 208.00

【答案】D

【解析】甲公司将土地使用权作为投资性房地产时应计入其他综合收益的金额 = $1000 - (800 - 800/50 \times 1/2) = 208$ (万元)

第十五章 所有者权益

一、单项选择题

1. 股份有限公司按规定注销库存股时，对于被注销库存股的账面价值超过股票面值总额的差额，应依次冲减的项目是（ ）。

A. 盈余公积、资本公积、未分配利润

B. 资本公积、盈余公积、未分配利润

C. 盈余公积、未分配利润、资本公积

D. 资本公积、未分配利润、盈余公积

【答案】B

【解析】在注销库存股时，应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”，按其差额冲减“资本公积—股本溢价”，股本溢价不足冲减的，应依次冲减“盈余公积”“利润分配—未分配利润”。

2. 资产负债表日，满足运用套期会计方法条件的现金流量套期工具产生的利得，属于有效套期的，应贷记（ ）。

- A. 公允价值变动损益
- B. 其他综合收益
- C. 投资收益
- D. 财务费用

【答案】B

【解析】资产负债表日，满足运用套期会计方法条件的现金流量套期产生的利得或损失，属于有效套期的，借记或贷记有关科目，贷记或借记其他综合收益；属于无效套期的，借记或贷记有关科目，贷记或借记公允价值变动损益。

3. 下列各项中，属于以后期间满足条件时不能重分类进损益的其他综合收益是（ ）。

- A. 因自用房产转化为以公允价值计量的投资性房地产确认的其他综合收益
- B. 因重新计量设定受益计划净负债或净资产形成的其他综合收益
- C. 因持有至到期投资重分类可供出售金融资产并以公允价值进行后续计量形成的其他综合收益
- D. 因外币财务报表折算差额形成的其他综合收益

【答案】B

【解析】选项 B，在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定收益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

4. 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

【答案】A

【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。

5. 甲股份有限公司委托 A 证券公司发行普通股 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 4 元。根据约定，股票发行成功后，甲股份有限公司应按发行收入的 2% 向 A 证券公司支付发行费。如果不考虑其他因素，股票发行成功后，甲股份有限公司记入“资本公积”科目的金额应为（ ）万元。

A. 4000

B. 80

C. 1000

D. 2920

【答案】D

【解析】发行股票实际收到的价款 = $4 \times 1000 = 4000$ （万元）；股票发行费用 = $4000 \times 2\% = 80$ （万元）；应计入“股本”科目的金额 = $1 \times 1000 = 1000$ （万元）；应计入“资本公积”科目的金额 = $4000 - 80 - 1000 = 2920$ （万元）。

二、多项选择题

1. 下列各项中，引起留存收益总额变动的有（ ）。

A. 用上一年度实现的净利润分配现金股利

B. 用盈余公积转增股本

C. 用盈余公积弥补亏损

D. 发放股票股利

E. 外商投资企业提取企业发展基金

【答案】ABD

【解析】选项 A

借：利润分配—未分配利润

贷：应付股利

选项 B

借：盈余公积

贷：股本

选项 C

借：盈余公积

贷：利润分配—未分配利润

选项 D

借：利润分配

贷：股本

选项 E

借：利润分配—提取企业发展基金

贷：盈余公积—企业发展基金

2. 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. 接受非控股股东直接捐赠房产一栋，经济实质表明属于非控股股东对企业的资本性投入
- B. 将公允价值大于账面价值的自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产
- C. 确认持有的交易性金融资产期末公允价值低于账面价值的差额
- D. 盘盈一项固定资产
- E. 期末计提长期借款的利息

【答案】ABD

【解析】选项 A，

借：固定资产

贷：资本公积

选项 B：

借：投资性房地产（公允价值）

贷：固定资产（账面价值）

其他综合收益

选项 C：

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产

选项 D：

借：固定资产

贷：以前年度损益调整

借：以前年度损益调整

贷：盈余公积

利润分配——未分配利润

选项 E：

借：财务费用/在建工程等

贷：应付利息等

第十六章 收入、费用、利润和产品成本

一、单项选择题

1. 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 2018 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

【答案】D

【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）

2. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2014 年 11 月 20 日，甲公司向乙公司销售一批商品，增值税专用发票注明的销售价款为 200 万元，增值税额为 34 万元，当日，商品运抵乙公司，乙公司在验收过程中发现有瑕疵，经与甲公司协商，甲公司同意在公允价值基础上给予 3% 的折让。为及早收回货款，甲公司和乙公司约定的现金折扣条件为 2/10，1/20，n/30。乙公司于 2014 年 12 月 8 日支付了扣除销售折让和现金折扣的货款，不考虑其他因素，甲公司应当确认的商品销售收入是（ ）万元。

A. 190.12

B. 200.00

C. 190.06

D. 194.00

【答案】D

【解析】企业确认收入时按销售折让后的金额计量，因此甲公司应当确认的商品销售收入 = $200 \times (1 - 3\%) = 194$ (万元)。

3. 20x7 年 3 月 1 日，甲公司与客户签订合同，向其销售 A、B 两项商品，合同价款为 25000 元。已知 A 商品的单独售价为 6000 元，B 商品的单独售价为 24000 元。合同约定，A 商品于合同开始日交付，B 商品在一个月之后交付，只有当两项商品全部交付之后，甲公司才有权收取合同对价。假定 A 商品和 B 商品分别构成单项履约义务，其控制权在交付时转移给客户。上述价格均不包含增值税，且假定不考虑相关税费影响。则 A 商品应确认的收入额为 () 元。

A. 5000

B. 6000

C. 20000

D. 24000

【答案】A

【解析】分摊至 A 商品的合同价款 = $6000 / (6000 + 24000) \times 25000 = 5000$ (元)；分摊至 B 商品的合同价款 = $25000 - 5000 = 20000$ (元)。

4. 甲公司作为一家集电器制造、销售于一体的企业，2×18 年 7 月 1 日销售一批某型号空调，同时向客户承诺，如果存在质量问题，可以在 3 个月内退货；甲公司预计退货率为 10%。销售当日，甲公司按照收到的销售价款 1000 万元确认了营业收入，按照该批空调的账面成本结转了营业成本 800 万元。甲公司 1 月末审核时发现这一处理有误，重新估计退货率没有变化，就此作出更正，假定不考虑增值税的影响，甲公司 2×18 年 7 月 31 日下列相关处理错误的是 ()。

A. 应冲减营业收入 100 万元

B. 应确认合同负债 100 万元

C. 应冲减营业成本 80 万元

D. 应冲减存货成本 80 万元

【答案】D

【解析】甲公司按照正确思路应进行的会计处理是：

借：银行存款 1000

贷：主营业务收入 $(1000 \times 90\%)$ 900

合同负债 $(1000 \times 10\%)$ 100

借：主营业务成本 $(800 \times 90\%)$ 720

合同资产——退货权资产 $(800 \times 10\%)$ 80

贷：库存商品 800

但是错误处理下直接按照 1000 万元确认营业收入、800 万元结转营业成本，并没有相应确认合同负债和合同资产，所以月末更正时应做的处理是：

借：主营业务收入 100

贷：合同负债 $(1000 \times 10\%)$ 100

借：合同资产——退货权资产 $(800 \times 10\%)$ 80

贷：主营业务成本 80

原结转库存商品的金额正确，不需要更正，选项 D 不正确。

5. 甲商场为了进行商品促销，规定购物每满 10 元积 1 分，不足 10 元部分不积分。2017 年某顾客共购买了 10000 元的商品，其中已购买商品的单独售价为 10000 元，每个积分的单独售价为 0.95 元。2018 年甲商场预计该顾客会兑换 950 个积分，至年末该顾客实际兑换了 400 个。不考虑其他因素，则该商场 2018 年应确认的收入为（ ）万元。

A. 950.00

B. 867.58

C. 400.00

D. 365.30

【答案】D

【解析】按照积分规则，该顾客共获得积分 1000 个，积分的单独售价为 950 元。2017 年账务处理如下：

分摊至商品的交易价格 = $[10000 / (10000 + 950)] \times 10000 = 9132.42$ （元）；分摊至积分的交易价格 = $[10000 / (10000 + 950)] \times 950 = 867.58$ （元）。

借：银行存款 10000

贷：主营业务收入 9132.42

合同负债 867.58

2018 年：积分兑换收入 = $400/950 \times 867.58 = 365.30$ （元）

借：合同负债 365.30

贷：主营业务收入 365.30

6. 某软件开发企业于 2013 年 10 月 20 日为客户定制一项软件，工期大约 3 个月，合同总金额为 400 万元，至 2013 年 12 月 31 日已发生成本 210 万元，预收账款 245 万元。预计开发完整个软件还将发生成本 80 万元。2013 年 12 月 31 日经专业测量师测量，软件的开发程度为 70%，假定不考虑相关的影响，则该企业 2013 年度应确认收入（ ）万元。

A. 245

B. 280

C. 210

D. 0

【答案】B

【解析】企业提供劳务确认的收入 = $400 \times 70\% = 280$ （万元）。

二、多项选择题

1. 下列项目中，属于“其他业务收入”核算范围的有（ ）。

A. 投资性房地产取得的租金收入

B. 出售固定资产取得的净收入

C. 出售原材料取得的收入

D. 罚没收入

E. 享受税收优惠而返还的消费税税金

【答案】AC

【解析】选项 B，出售固定资产取得的净收入计入资产处置损益，罚没收入和收到的因享受税收优惠而返还的消费税税金，应通过“营业外收入”科目核算。

2. 甲企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 17%，2013 年 1 月 1 日，甲企业与乙企业签订协议，向乙企业销售一批成本为 80 万元的商品，甲企业开具的增值税专用发票上注明，价款为 90 万元，增值税税额为 15.3 万元，同时协议约定，甲企业应在 2013 年 6 月 30 日将所售商品购回，回购价为 100 万元，另向乙企业支付增值税税额 17 万元，甲企业货款已实际收到，不考虑其他相关税费，甲企业在发出商品时，下列会计分录正确的有（ ）。

A. 借：银行存款 1053000

贷：库存商品 800000

应交税费—应交增值税（销项税额）153000

未确认融资费用 100000

B. 借：银行存款 1053000

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）153000

其他应付款 900000

C. 借：主营业务成本 800000

贷：库存商品 800000

D. 借：银行存款 1053000

财务费用 100000

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）153000

其他应付款 1000000

E. 借：发出商品 800000

贷：库存商品 800000

【答案】BE

【解析】售后回购发出商品时，收到的款项确认为负债，因商品已经发出，所以将库存商品转入发出商品。

2013 年 1 月 1 日销售商品时：

借：银行存款 1053000

贷：其他应付款 900000

应交税费—应交增值税（销项税额）153000

发出商品：

借：发出商品 800000

贷：库存商品 800000

3. 下列各项支出中，应在“管理费用”科目核算的有（ ）。

A. 筹建期间发生的开办费

B. 按规定应缴的矿产资源补偿费

C. 购买交易性金融资产支付的交易费

D. 购买车辆时缴纳的车辆购置税

E. 按规定标准拨付工会的工会经费

【答案】AB

【解析】选项 C，购买交易性金融资产支付的交易费应计入投资收益；选项 D，购买车辆时缴纳的车辆购置税应计入外购车辆的成本中；选项 E，工会经费应根据职工提供服务的受益对象，分别计入管理费用、生产成本、销售费用等科目。

4. 下列各项中，不应计入营业外收入的有（ ）。

- A. 债务重组利得
- B. 非货币性资产交换中换出固定资产产生的利得
- C. 企业发生的排污费
- D. 无法查明原因的现金溢余
- E. 处置投资性房地产取得的收入

【答案】CE

【解析】选项 C，计入管理费用；选项 E，计入其他业务收入。

5. 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。2011 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

【答案】BDE

【解析】选项 A，第二道工序月末在产品完工率 = $(60 \times 50\% + 40) / (60 + 40) \times 100\% = 70\%$ ；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 = $(40 \times 50\%) / (60 + 40) \times 100\% = 20\%$ ，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）。

第十七章 所得税

一、单项选择题

1. 甲公司于 2014 年年初以 100 万元取得一项投资性房地产，采用公允价值模式计量。2014 年年末该项投资性房地产的公允价值为 120 万元，假设税法上按照 5 年计提折旧。该项投资性房地产 2014 年年末的计税基础为（ ）万元。

A. 80

B. 100

C. 120

D. 20

【答案】A

【解析】税法规定不认可该类资产在持有期间因公允价值变动产生的利得或损失，所以 2014 年年末该项投资性房地产的计税基础=100-100/5=80（万元）

2. 甲企业 2012 年为开发新技术发生研发支出共计 800 万元，其中研究阶段支出 200 万元，开发阶段不符合资本化条件的支出 60 万元，其余的均符合资本化条件。2012 年末该无形资产达到预定可使用状态并确认为无形资产。根据税法规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，为形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，再按照研究开发费用的 50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150%摊销。假定该项无形资产在 2012 年尚未摊销，则 2012 年年末该项无形资产产生的暂时性差异为（ ）万元。

A. 130

B. 260

C. 270

D. 370

【答案】C

【解析】无形资产研究开发过程中，研究阶段发生的支出应该予以费用化，开发阶段发生的支出符合资本化条件的应该予以资本化，所以无形资产的账面价值=800-200-60=540（万元），暂时性差异的金额=540×50%=270（万元）。

3. 甲公司 2013 年因政策性原因发生经营亏损 500 万元，按照税法规定，该亏损可用于抵减以后 5 个会计年度的应纳税所得额。该公司预计未来 5 年间能够产生足够的应纳税所得额弥补亏损，下列关于该经营亏损的表述中，正确的是（ ）。

- A. 不产生暂时性差异
- B. 产生应纳税暂时性差异 500 万元
- C. 产生可抵扣暂时性差异 500 万元
- D. 产生暂时性差异，但不确认递延所得税资产

【答案】C

【解析】可以在未来 5 年内税前扣除的亏损，会减少企业未来期间的应纳税所得额，因此发生的亏损 500 万元属于可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产。

二、多项选择题

1. 下列会计事项中，可产生应纳税暂时性差异的有（ ）。

- A. 期末交易性金融资产的公允价值大于其计税基础
- B. 期末计提无形资产减值准备
- C. 期末确认可供出售金融资产公允价值变动损失
- D. 期末交易性金融负债的公允价值小于其计税基础
- E. 期末确认预计产品质量保证损失

【答案】AD

【解析】选项 BCE，产生可抵扣暂时性差异。

2. 若某公司未来期间有足够的应纳税所得额抵扣可抵扣暂时性差异，则下列交易或事项中，会引起“递延所得税资产”科目余额增加的有（ ）。

- A. 本期发生净亏损，税法允许在以后 5 年内弥补
- B. 确认持有至到期投资发生的减值
- C. 预提产品质量保证金
- D. 转回存货跌价准备
- E. 确认国债利息收入

【答案】ABC

【解析】选项 D，转回存货跌价准备是可抵扣暂时性差异的转回，会减少递延所得税资产的余额；选项 E，国债利息收入不形成暂时性差异，不会引起递延所得税资产余额增加。

3. 下列关于所得税会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用
- B. 当期应纳税所得额应以当期企业适用的企业所得税税率进行计算
- C. 递延所得税费用等于期末的递延所得税资产减去期末的递延所得税负债
- D. 当企业所得税税率变动时，“递延所得税资产”的账面余额应及时进行相应调整
- E. 当期所得税费用等于当期应纳企业所得税税额

【答案】 ABDE

【解析】 选项 C，递延所得税费用等于当期确认的递延所得税负债减去当期确认的递延所得税资产，同时不考虑直接计入所有者权益等特殊项目的递延所得税资产或负债。

三、综合分析题

长城公司系上市公司，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，适用的企业所得税税率为 25%，所得税采用资产负债表债务法核算。2016 年 1 月 1 日，“递延所得税资产”和“递延所得税负债”科目余额为零。长城公司 2016 年度实现销售收入 5000 万元，会计利润 600 万元，相关交易或事项如下：

(1) 2015 年 12 月 30 日，长城公司取得一项固定资产，并立即投入使用，该固定资产原值为 800 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0，会计上采用双倍余额递减法计提折旧，与税法规定一致。2016 年年末，长城公司估计该项固定资产的可收回金额为 580 万元。

(2) 2016 年 6 月 1 日，长城公司收到税务主管机关退回的所得税税款 100 万元。

(3) 2016 年 12 月 11 日，向光明公司销售一批不含税价格为 2000 万元的产品，产品成本为 1500 万元。合同约定光明公司收到后 3 个月内若发生质量问题可退货。截止 2016 年 12 月 31 日，上述商品未发生退货。根据经验，该产品的退货率为 10%。

(4) 2016 年发生广告费 800 万元，均通过银行存款支付，根据税法规定，当年可税前扣除的广告费为 750 万元，超过部分可在以后年度扣除。

(5) 2016 年度，长城公司计提工资薪酬 700 万元，实际发放 660 万元，其余部分拟于 2017 年 7 月发放；当年发生职工教育经费 20.5 万元，税法规定，企业实际发放的工资可在税前扣除，教育经费不超过工资总额 2.5% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

长城公司上述交易或事项均按企业会计准则的规定进行了处理，预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于可抵扣暂时性差异。假设除上述事项外，没有其他影响所得税核算的因素。根据上述规定，回答下列问题：

- (1) 针对事项 (1)，该固定资产在 2016 年年末的计税基础为 () 万元。

A. 680

B. 640

C. 720

D. 580

【答案】B

【解析】固定资产的计税基础 $=800-800\times 2/10=640$ （万元）

(2) 针对事项(2)，下列处理正确的是()。

A. 借：银行存款 1000000

贷：所得税费用—递延所得税费用 1000000

B. 借：银行存款 1000000

贷：递延收益 1000000

C. 借：银行存款 1000000

贷：所得税费用—当期所得税费用 1000000

D. 借：银行存款 1000000

贷：营业外收入 1000000

【答案】C

(3) 针对事项(5)，产生的可抵扣暂时性差异为()万元。

A. 60

B. 44

C. 80

D. 40

【答案】B

【解析】事项(5)中的可抵扣暂时性差异 $= (700-660) + (20.5-660\times 2.5\%) = 44$ （万元）

(4) 2016年12月31日，长城公司的“递延所得税资产”科目余额为()万元。

A. 37.5

B. 25

C. 51

D. 12.5

【答案】C

【解析】递延所得税资产的金额 = $[(640 - 580) + (2000 - 1500) \times 10\% + (800 - 750) + 44] \times 25\% = 51$ (万元)

(5) 2016 年度, 长城公司应交所得税为 () 万元。

A. 175

B. 195

C. 150

D. 201

【答案】D

【解析】应交所得税 = $[600 + (640 - 580) + (2000 - 1500) \times 10\% + (800 - 750) + 44] \times 25\% = 201$ (万元)

(6) 2016 年度长城公司应确认的所得税费用为 () 万元。

A. 50

B. 150

C. 24

D. 201

【答案】A

【解析】所得税费用 = $600 \times 25\% - 100 = 50$ (万元)

第十八章 会计调整

一、单项选择题

1. 下列会计事项中, 不属于会计政策变更的是 ()。

A. 建造合同的收入确认由完成合同法改为完工百分比法

B. 投资性房地产的计量由成本模式改为公允价值模式

C. 固定资产的折旧方法由年限平均法改为年数总和法

D. 发出存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法

【答案】C

【解析】固定资产折旧方法的变更属于会计估计变更, 不是会计政策变更。

2. 2011 年 12 月 31 日, 甲公司对外出租的一栋办公楼(作为投资性房地产核算)的账面原值为 7000 万元, 已提折旧为 200 万元, 未计提减值准备, 且计税基础与账面价值相同。2012 年 1 月 1 日, 甲公司将该办公楼由成本模式计量改为公允价值模式计量, 当日公允价值为 8800 万元, 适用企业所得税税率为 25%。对此项变更, 甲公司应调整留存收益的金额为() 万元。

- A. 500
- B. 1350
- C. 1500
- D. 2000

【答案】C

【解析】甲公司应调整留存收益的金额 = $[8800 - (7000 - 200)] \times (1 - 25\%) = 1500$ (万元)

3. 甲公司在 2011 年 1 月 1 日将某项管理用固定资产的折旧方法从年限平均法改为年数总和法, 预计使用年限从 20 年改为 10 年。在未进行变更前, 该固定资产每年计提折旧 230 万元(与税法规定相同); 变更后, 2011 年该固定资产计提折旧 350 万元。假设甲公司适用企业所得税税率为 25%, 变更日该固定资产的账面价值与计税基础相同, 则甲公司下列会计处理中错误的是()。

- A. 预计使用年限变化按会计估计变更处理
- B. 折旧方法变化按会计政策变更处理
- C. 2011 年因变更增加的固定资产折旧 120 万元应计入当年损益
- D. 2011 年因该项变更应确认递延所得税资产 30 万元

【答案】B

【解析】固定资产折旧方法的变化属于会计估计变更。

4. 甲公司 2015 年 12 月 31 日发现 2014 年度多记管理费用 100 万元, 并进行了企业所得税申报, 甲公司适用企业所得税税率 25%, 并按净利润的 10% 提取法定盈余公积。假定甲公司 2014 年度企业所得税申报的应纳税所得额大于零, 则下列甲公司对这项重要前期差错进行更正的会计处理中正确的是()。

- A. 调减 2015 年度当期管理费用 100 万元
- B. 调增 2015 年当期未分配利润 75 万元
- C. 调减 2015 年年初未分配利润 67.5 万元

D. 调增 2015 年年初未分配利润 67.5 万元

【答案】D

【解析】2014 年多记管理费用，会少计算利润，因此差错更正的时候要调增 2015 年年初未分配利润，其金额 = $100 \times (1 - 25\%) \times (1 - 10\%) = 67.5$ （万元）。

5. 甲公司 2015 年度财务报告拟于 2016 年 4 月 10 日对外公告。2016 年 2 月 29 日，甲公司于 2015 年 12 月 10 日销售给乙公司的一批商品因质量问题被退货，所退商品已验收入库。该批商品售价为 100 万元（不含增值税），成本为 80 万元，年末货款尚未收到，且未计提坏账准备。甲公司所得税采用资产负债表债务法核算，适用所得税税率为 25%，假定不考虑其他影响因素，则该项业务应调整 2015 年净损益的金额是（ ）万元。

A. 15.0

B. 13.5

C. -15.0

D. -13.5

【答案】C

【解析】该事项属于日后调整事项，其调整分录是：

借：以前年度损益调整—营业收入 100

贷：应收账款 100

借：库存商品 80

贷：以前年度损益调整—营业成本 80

借：应交税费—应交所得税 $(100 - 80) \times 25\% = 5$

贷：以前年度损益调整—所得税费用 5

因此应调减 2015 年净损益的金额 = $100 - 80 - 5 = 15$ （万元）

二、多项选择题

1. 下列有关会计估计变更的表述中，正确的有（ ）。

A. 会计估计变更的当年，如企业发生重大亏损，企业应将这种变更作为前期差错予以更正

B. 对于会计估计变更，企业应采用追溯调整法进行会计处理

C. 会计估计变更的当年，如企业发生重大盈利，企业应当将这种变更作为会计政策变更进行追溯调整

D. 对于会计估计变更，企业应采用未来适用法进行会计处理

E. 会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认

【答案】DE

【解析】会计估计变更应采用未来适用法进行会计处理,不进行追溯调整。

2. 下列各项变动中,属于会计估计变更的有()。

- A. 因技术进步,固定资产的折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- B. 存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
- C. 坏账准备的计提比例由 5%提高到 10%
- D. 由于会计人员的错误估计,将无形资产的摊销年限由 10 年调整为 8 年
- E. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式

【答案】AC

【解析】选项 BE,属于会计政策变更;选项 D,属于会计差错。

3. 资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中,属于资产负债表日后调整事项的有()。

- A. 发生了巨额亏损
- B. 以资本公积转增股本
- C. 发现了财务报表舞弊
- D. 发现了资产减值损失计提严重不足
- E. 法院已结案诉讼项目赔偿额与原先确认的预计负债有较大差异

【答案】CDE

【解析】企业发生的资产负债表日后调整事项,通常包括下列各项:(1)资产负债表日后诉讼案件结案,法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务,需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债,或确认一项新负债;(2)资产负债表日后取得确凿证据,表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额;(3)资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入;(4)资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。

4. 甲上市公司自资产负债表日至财务报告批准对外报出日之间发生的下列事项中,属于资产负债表日后事项中的非调整事项的有()。

- A. 发生以前年度销货退回
- B. 发生企业合并或处置子公司

C. 董事会提出现金股利分配方案

D. 发现上年度会计差错

E. 发生重大诉讼或承诺

【答案】BCE

【解析】选项 AD 属于调整事项。

5. 甲公司 2016 年实现的净利润 500 万元，当年发生的下列交易或事项中，影响其年初未分配利润的是（ ）。

A. 为 2015 年售出的设备提供售后服务发生支出 59 万元

B. 发现 2015 年少提折旧费用 1000 元

C. 因客户资信状况明显恶化将应收账款坏账准备计提比例由 5% 提高到 20%

D. 发现 2015 年少计财务费用 300 万元

【答案】D

【解析】选项 A，属于 2016 年当期业务，不影响期初未分配利润；选项 B，属于不重大的前期差错，直接调整 2016 年度利润，不影响期初未分配利润；选项 C，属于会计估计变更，采用未来估计法，不影响期初未分配利润；选项 D，属于重要的前期差错，调整 2016 年度期初未分配利润。

三、综合分析题

长城股份有限公司（下称“长城公司”）为上市公司，系增值税一般纳税人，适用增值税税率为 17%；所得税采用资产负债表债务法核算，所得税税率为 25%。当年发生的可抵扣暂时性差异预计未来期间内能够转回；年末按净利润的 10% 计提法定盈余公积。长城公司 2015 年实现利润总额 9000 万元（未调整前），2015 年度财务报告于 2016 年 4 月 1 日批准对外报出，2015 年所得税汇算清缴工作于 2016 年 3 月 28 日结束。2016 年在审计过程中，关注到以下交易或事项。

（1）2016 年 1 月 8 日发现该公司有一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，取得成本为 100 万元，2015 年 12 月 31 日公允价值为 120 万元。企业将公允价值变动及其递延所得税影响计入了当期损益。

（2）长城公司于 2015 年 12 月 15 日向丙公司销售一批商品，该批商品的不含税价款为 2000 万元，成本为 1600 万元，增值税税率为 17%，货款已收到。2016 年 1 月 10 日丙公司收到发出商品，发现商品的质量有瑕疵，要求长城公司在价格上折让 10%，否则将退货。经过检验同意丙公司要求，并收到对方开具的红字增值税专用发票。按照税法规定，销货方收到

购货方提供的“开具红字增值税专用发票申请单”时开具红字增值税专用发票,并作减少当期应纳税所得额处理。货款折让额已支付。

(3) 2016 年 2 月 20 日,收到购货方因商品外包装问题退回的商品,该商品销售业务于 2016 年 1 月 2 日发生,长城公司收到款项并已确认收入 1200 万元,结转销售成本 980 万元。

(4) 2016 年 2 月 20 日收到丁公司通知,丁公司已进行破产清算,无力偿还所欠部分货款,预计长城公司可收回应收账款的 40%。

该业务系长城公司 2015 年 3 月销售给丁公司一批产品,不含税价款为 300 万元,成本为 260 万元,开出增值税发票。丁公司于 3 月份收到所购物资并验收入库。按合同规定丁公司应于收到所购物资后一个月内付款。由于丁公司财务状况不佳,面临破产,截至 2015 年 12 月 31 日仍未付款,长城公司按 5% 为该项应收账款提取坏账准备。

(5) 2 月 25 日,长城公司办公楼因电线短路引发火灾,造成办公楼严重损坏,直接经济损失 230 万元。

(6) 1 月 2 日,董事会决定自 2016 年 1 月 1 日起将公司位于城区的一幢已出租建筑物的核算由成本模式改为公允价值模式。该建筑物系 2015 年 1 月 20 日投入使用并对外出租,入账时初始成本为 1940 万元;预计使用年限为 20 年,预计净残值为 20 万元,采用年限平均法计提折旧,与税法规定相同;年租金为 180 万元,按月收取;2016 年 1 月 1 日该建筑物的市场售价为 2500 万元。

假设除上述事项外,长城公司无其他纳税调整事项,并对上述事项进行了会计处理。

根据上述资料,回答下列问题。

(1) 对上述事项进行会计处理后,长城公司 2015 年度的利润总额是 () 万元。

A. 8310.70

B. 8530.70

C. 8586.95

D. 9234.95

【答案】C

【解析】调整后的利润总额 = $9000 - 20 - 200 - 193.05 = 8586.95$ (万元)。

事项 1: 属于日后调整事项,调整分录为:

借: 以前年度损益调整——公允价值变动收益 20

贷: 其他综合收益 20

借: 其他综合收益 5 ($20 \times 25\%$)

贷：以前年度损益调整——所得税费用 5

借：盈余公积 1.5

利润分配——未分配利润 13.5

贷：以前年度损益调整 15

事项 2：属于日后调整事项，调整分录为：

借：以前年度损益调整——主营业务收入 $(2000 \times 10\%)$ 200

应交税费——应交增值税（销项税额） 34

贷：应付账款 234

借：应交税费——应交所得税 $(200 \times 25\%)$ 50

贷：以前年度损益调整——所得税费用 50

借：应付账款 234

贷：银行存款 234

（最后一个分录是 2016 年的正常分录，不对 2015 年报表数据产生影响）

借：盈余公积 15

利润分配——未分配利润 135

贷：以前年度损益调整 150

事项 4：属于日后调整事项，调整分录为：

借：以前年度损益调整——资产减值损失 193.05

贷：坏账准备 $[351 \times (60\% - 5\%)]$ 193.05

借：递延所得税资产 $(193.05 \times 25\%)$ 48.26

贷：以前年度损益调整——所得税费用 48.26

借：盈余公积 14.48

利润分配——未分配利润 130.31

贷：以前年度损益调整 144.79

（2）对上述事项进行会计处理后，应调减长城公司原编制的 2015 年 12 月 31 日资产负债表中“盈余公积”项目期末金额（ ）万元。

A. -17.62

B. 17.62

C. -30.98

D. 30.98

【答案】D

【解析】调减“盈余公积”项目期末金额 $=1.5+15+14.48=30.98$ （万元）。

(3) 对上述事项进行会计处理后，长城公司 2015 年度的应交所得税的金额为（ ）万元。

A. 2140.94

B. 2180.94

C. 2199.39

D. 2130.33

【答案】C

【解析】应交所得税的金额 $= (8586.95 + 351 \times 60\%) \times 25\% = 2199.3875 \approx 2199.39$ （万元）

或者：应交所得税的金额 $= [9000 - 20(1) - 200(2) + 351 \times 5\%(4)] \times 25\% = 2199.3875$ （万元）

(4) 上述事项对长城公司 2015 年报表中所有者权益的影响金额为（ ）万元。

A. -294.79

B. -351.98

C. -396.98

D. -547.00

【答案】A

【解析】对所有者权益总额的影响金额 $= 20 - 5 - 15 - 150 - 144.79 = -294.79$ （万元）。

(5) 针对事项(6)，长城公司正确的会计处理有（ ）。

A. 确认其他综合收益 486 万元

B. 调增投资性房地产 648 万元

C. 调减递延所得税资产 162 万元

D. 确认递延所得税负债 162 万元

【答案】BD

【解析】会计政策变更会计分录为：

借：投资性房地产——成本 1940

——公允价值变动 560

投资性房地产累计折旧 88

贷：投资性房地产 1940

递延所得税负债 162

盈余公积 48.6

利润分配——未分配利润 437.4

(6) 对上述事项进行会计处理后, 2016 年 1 月 1 日资产负债表中“未分配利润”年初项目应调增 () 万元。

A. -278.81

B. 278.81

C. -158.59

D. 158.59

【答案】D

【解析】未分配利润调增金额 = $-13.5 - 135 - 130.31 + 437.4 = 158.59$ (万元)

第十九章 财务报告

一、单项选择题

1. 某公司 2011 年末有关科目余额如下: “发出商品”科目余额为 250 万元, “生产成本”科目余额为 335 万元, “原材料”科目余额为 300 万元, “材料成本差异”科目的贷方余额为 25 万元, “存货跌价准备”科目余额为 100 万元, “委托代销商品”科目余额为 1200 万元, “受托代销商品”科目余额为 600 万元, “受托代销商品款”科目余额为 600 万元, “工程施工”科目余额为 400 万元, “工程结算”科目余额为 300 万元。则该公司 2011 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目的金额为 () 万元。

A. 1960

B. 2060

C. 2460

D. 2485

【答案】B

【解析】该公司 2011 年末资产负债表中“存货”项目的金额 = $250 + 335 + 300 - 25 - 100 + 1200 + 400 - 300 = 2060$ (万元)

2. 下列资产负债表项目中, 可以根据相应总账科目余额直接填列的有 () 。

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

B. 长期借款

- C. 递延所得税资产
- D. 无形资产
- E. 长期应付款

【答案】AC

【解析】选项 B，应根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期，且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列；选项 D，应根据“无形资产”总账科目余额减去其备抵科目（“累计摊销”、“无形资产减值准备”）后的余额填列；选项 E，应根据“长期应付款”总账科目余额、其备抵科目（“未确认融资费用”）余额和在资产负债表日起一年内到期的长期应付款的余额分析填列。

3. 甲公司 2013 年度利润表各项目如下：主营业务收入 1800 万元，其他业务收入 360 万元，主营业务成本 1500 万元，其他业务成本 200 万元，期间费用共计 120 万元，资产减值损失 65 万元，公允价值变动损益 -50 万元，投资收益 35 万元，营业外收入 160 万元，营业外支出 80 万元，则甲公司 2013 年度的营业利润为（ ）万元。

- A. 260
- B. 340
- C. 360
- D. 440

【答案】A

【解析】营业利润 = $(1800 + 360) - (1500 + 200) - 120 - 65 - 50 + 35 = 260$ （万元）

4. 下列事项所产生的现金流量中，属于“经营活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A. 支付应由在建工程负担的职工薪金
- B. 因违反《价格法》而支付的罚款
- C. 处置所属子公司所收到的现金净额
- D. 分配股利支付的现金

【答案】B

【解析】选项 AC 均属于投资活动产生的现金流量，选项 D 属于筹资活动产生的现金流量。

5. 下列关于现金流量表编制方法的说法中，错误的是（ ）。

- A. 3 个月内到期的短期债券投资属于现金等价物

- B. 企业应当根据具体情况，确定现金等价物的范围，一经确定不得随意变更，如改变划分标准，应视为会计政策的变更
- C. 我国企业会计准则规定企业应当采用直接法编报现金流量表
- D. 编制现金流量表的间接法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

【答案】D

【解析】间接法是以净利润为起算点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支等有关项目，剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响，据此计算出经营活动产生的现金流量。

二、多项选择题

1. 负债要归类为流动负债，应满足的条件有（ ）。

- A. 预计在一个正常营业周期中清偿
- B. 主要为交易目的而持有
- C. 自资产负债表日起 1 年内到期应予以清偿
- D. 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后 1 年以上
- E. 企业有权将清偿推迟至资产负债表日后 1 年以上

【答案】ABCD

【解析】负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：（1）预计在一个正常营业周期中清偿。（2）主要为交易目的而持有。（3）自资产负债表日起一年内到期应予以清偿。（4）企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。

2. 下列会计事项中，影响企业当期利润表中营业利润的有（ ）。

- A. 自行研发无形资产研究阶段发生的研究费用
- B. 计提的应收账款坏账准备
- C. 处置无形资产取得的净收益
- D. 建设期间发生的工程物资毁损
- E. 处置投资性房地产取得的净收益

【答案】ABCE

【解析】选项 D 计入工程成本。注意，处置无形资产取得的收益计入“资产处置损益”，影响营业利润。

3. 下列交易或事项会引起筹资活动现金流量发生变化的有（ ）。

- A. 出售可供出售金融资产收到现金



- B. 以投资性房地产对外投资
- C. 向投资者分配现金股利
- D. 从银行取得短期借款资金
- E. 处置固定资产收到现金

【答案】CD

【解析】选项 B，不产生现金流量；选项 AE，均会引起投资活动现金流量发生变化。

4. 下列交易或事项中，不应在现金流量表中“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目反映的有（ ）。

- A. 购买股票时支付的证券交易印花税和手续费
- B. 分期付款购买固定资产以后各期支付的现金
- C. 为购建固定资产支付的耕地占用税
- D. 为发行股票直接支付的审计费用
- E. 以现金偿还债务的本金

【答案】ACE

【解析】选项 A，记入“投资支付的现金”项目；选项 B，记入“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目；选项 E，记入“偿还债务支付的现金”项目。

5. 将净利润调节为经营活动的现金流量时，属于应调减项目的有（ ）。

- A. 存货的减少
- B. 递延所得税负债的增加
- C. 投资收益的增加
- D. 计提的资产减值准备
- E. 处置固定资产产生的净收益

【答案】CE

【解析】选项 A，存货减少，说明现金增加或者经营性应收项目增加，所以应加上存货的减少数；选项 B，递延所得税负债增加使计入所得税费用的金额大于当期应交的所得税金额，其差额没有发生现金流出，但在计算净利润时已经扣除，在将净利润调节为经营活动现金流量时，应当加回；选项 CE，不属于经营活动收益，应调减；选项 D，属于未支付现金的费用，利润表中已经扣除，应调增。

第二十章 合并财务报表

一、单项选择题

1. 2012 年 1 月 2 日 A 公司取得 B 公司 80% 的股权, A、B 公司同属于一个企业集团。A 公司为取得该股权支付款项 1850 万元, 当日 B 公司净资产账面价值为 2500 万元, 公允价值为 2800 万元, 差额为一批存货, 该批存货当年出售了 70%。当年 B 公司实现净利润 800 万元, 则期末 A 公司编制合并报表的时候确认的少数股东权益是 () 万元。

A. 660

B. 690

C. 630

D. 720

【答案】A

【解析】截止到 2012 年 12 月 31 日 B 公司持续计算的净资产账面价值 = $2500 + 800 = 3300$ (万元), 所以合并财务报表中应确认的少数股东权益 = $3300 \times (1 - 80\%) = 660$ (万元)。

2. A 公司以 4300 万元取得 B 公司 70% 的股权。在合并前, A 公司与 B 公司不存在关联方关系。合并当日, B 公司可辨认净资产公允价值为 5000 万元, 其可辨认净资产账面价值为 4000 万元, 其中股本为 3000 万元, 资本公积为 1000 万元。不考虑其他因素, 则 A 公司在合并当日编制合并抵消分录时应确认的商誉为 () 万元。

A. 300

B. 0

C. 1500

D. 800

【答案】D

【解析】应确认的商誉 = $4300 - 5000 \times 70\% = 800$ (万元)

3. 2013 年 9 月母公司向子公司销售商品 100 件, 每件成本 1.20 万元, 每件销售价格为 1.50 万元, 子公司本年全部没有实现对外销售, 期末该批存货的可变现净值为每件 1.05 万元, 2013 年年末因母公司编制合并财务报表时针对该存货跌价准备项目抵消而对“资产减值损失”项目的影响为 () 万元。

A. -30

B. 30

C. -15

D. 15

【答案】A

【解析】子公司角度看，该存货减值 45 万元 $[(1.5-1.05) \times 100]$ ；集团角度看，该存货减值 15 万元 $[(1.2-1.05) \times 100]$ ，子公司多计提 30 万元的减值，应予以抵消，所以应该是贷记“资产减值损失”项目 30 万元。

本题分录为：

借：存货——存货跌价准备 30

贷：资产减值损失 30

4. 某企业集团母子公司坏账准备计提比例均为应收账款余额的 5%，所得税税率均为 25%。上年年末该公司对其子公司内部应收账款余额为 4000 万元，本年年末对其子公司内部应收账款余额为 2000 万元。该企业本年编制合并财务报表时就上述事项对“递延所得税资产”项目的影响为（ ）万元。

A. 50

B. 25

C. -50

D. -25

【答案】D

【解析】本年年初内部应收账款余额为 4000 万元，对应的坏账准备金额为 200 万元 $(4000 \times 5\%)$ ，相应的递延所得税资产为 50 万元 $(200 \times 25\%)$ 。年末内部应收账款余额为 2000 万元，对应的坏账准备金额为 100 万元 $(2000 \times 5\%)$ ，相应的递延所得税资产为 25 万元 $(100 \times 25\%)$ 。

因该事项影响合并财务报表中“递延所得税资产”项目的金额 $= 50 - 100 \times 25\% = 25$ （万元）。

5. 乙公司、丙公司均纳入甲公司合并范围，2013 年 6 月 1 日乙公司将产品销售给丙公司，售价 125 万元（不含增值税），成本 113 万元，丙公司作为管理用固定资产，采用年限平均法计提折旧，预计使用年限 4 年，预计净残值为 0，则编制 2015 年合并报表，应调减固定资产金额为（ ）万元。

A. 1.75

B. 1.50

C. 4.5

D. 7.5

【答案】C

【解析】应调减固定资产的金额 = $(125 - 113) - (125 - 113) / 4 \times 2.5 = 4.5$ (万元)

6. 甲公司 2012 年 6 月 10 日从其拥有 70% 股份的被投资企业 A 购进管理用无形资产一项, 该无形资产为 A 自行研发的产品, 其成本 130 万元, 售价 100 万元, 甲公司发生相关人员培训等费用 2 万元。甲公司已付款且当月投入使用, 预计使用 5 年, 净残值为 0, 采用直线法摊销。不考虑其他因素, 甲公司 2012 年年末合并资产负债表中“无形资产”项目的列报额是 () 万元。

A. 91.80

B. 114.83

C. 116.60

D. 118.80

【答案】D

【解析】合并资产负债表中“无形资产”项目的列报额 = $(130 + 2) - (130 + 2) / 5 \times 7 / 12 = 118.8$ (万元)

二、多项选择题

1. 确定对被投资单位能实施控制时, 应考虑的因素包括 ()。

- A. 投资方拥有对被投资方的权力
- B. 因参与被投资方的相关活动而享有可变回报
- C. 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额
- D. 投资方与被投资方是否发生关联方交易
- E. 双方采用的会计政策是否一致

【答案】ABC

【解析】控制的定义包含三项基本要素: 一是投资方拥有对被投资方的权力; 二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报; 三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 2015 年 1 月 1 日, 甲公司购入乙公司 80% 股权 (非同一控制下控股合并), 能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。除乙公司外, 甲公司无其他子公司。当日乙公司可辨认净资产公允价值为 2000 万元。2015 年度乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算实现净利润 300 万元, 分配现金股利 100 万元, 无其他所有者权益变动。2015 年年末, 甲公司个别财务报表中所有者权益总额为 8000 万元。下列项目中正确的有 ()。

- A. 2015 年 12 月 31 日归属于母公司的股东权益为 8240 万元
- B. 2015 年 12 月 31 日少数股东权益总额为 440 万元
- C. 2015 年度母公司投资收益为 240 万元
- D. 2015 年度少数股东损益为 60 万元
- E. 2015 年 12 月 31 日合并财务报表中股东权益总额为 8680 万元

【答案】BCD

【解析】选项 A，2015 年 12 月 31 日归属于母公司的股东权益 = $8000 + (300 - 100) \times 80\% = 8160$ （万元）；选项 B，2015 年 12 月 31 日少数股东权益总额 = $(2000 + 300 - 100) \times 20\% = 440$ （万元）；选项 C，2015 年度母公司投资收益 = $300 \times 80\% = 240$ （万元）；选项 D，2015 年度少数股东损益 = $300 \times 20\% = 60$ （万元）；选项 E，2015 年 12 月 31 日合并财务报表中股东权益总额 = $8160 + 440 = 8600$ （万元）。