

税务师《财务与会计》万人模考一模试卷及答案解析

一、单项选择题（共 40 题，每题 1.5 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 甲企业是一家摩托车配件生产企业，鉴于目前市场正处于繁荣阶段，下列各项中，甲企业不能采取的财务管理战略是（ ）。

- A. 扩充厂房设备
- B. 削减存货
- C. 开展营销规划
- D. 提高产品价格

2. 某公司向银行借入一笔款项，年利率为 10%，分 6 次还清，从第 5 年至第 10 年每年末偿还本息 5000 元。下列计算该笔借款现值的算式中，正确的是（ ）。

- A. $5000 \times (P/A, 10\%, 6) \times (P/F, 10\%, 3)$
- B. $5000 \times (P/A, 10\%, 6) \times (P/F, 10\%, 4)$
- C. $5000 \times (P/A, 10\%, 10) \times (P/F, 10\%, 4)$
- D. $5000 \times (P/A, 10\%, 9) \times (P/F, 10\%, 3)$

3. 某企业生产甲产品，已知该产品的单位变动成本为 4 元，变动成本率为 40%，销售量为 500 件，固定成本总额为 1000 元，则安全边际率为（ ）。

- A. 66.67%
- B. 60.00%
- C. 40.00%
- D. 33.33%

4. 某企业 2012 年至 2016 年的产销数量和资金占用数量的历史资料如下表所示，该企业 2017 年预计产销量为 95000 件，采用高低点法预测该企业 2017 年的资金需要量为（ ）万元。

年度	产量（x）（万件）	资金占用量（y）（万元）
2012	8.0	670
2013	7.5	600
2014	7.0	630
2015	8.5	650
2016	9.0	700

- A. 750.000
- B. 733.335
- C. 717.500
- D. 715.000

5. 下列各种筹资方式中，不属于长期筹资的是（ ）。

- A. 吸收直接投资
- B. 保理业务
- C. 租赁
- D. 发行股票

6. 某公司拟购买某贴现债券，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

7. 甲公司目前的信用政策为“2/15, n/30”，实现销售收入为1000万元，占销售额60%的客户在折扣期内付款并享受公司提供的折扣；不享受折扣的应收账款中，有80%可以在信用期内收回，另外20%在信用期满后10天（平均数）收回。明年将信用政策改为“5/10, 2/30, n/50”，其他因素不变，销售额将增加到1200万元，且70%客户会在10天内付款，20%的客户会在30天内付款，另外10%预计在信用期内收回。假定有价证券的年报酬率为10%，变动成本率为60%，一年按360天计算，则甲公司因改变信用政策而减少的机会成本的金额为（ ）万元。

A. 2

B. 2.22

C. 0.06

D. 0.03

8. 上市公司的下列会计行为中，出于会计信息重要性要求考虑的是（ ）。

A. 本期将购买办公用品的支出直接计入当期费用

B. 对应收账款计提坏账准备

C. 附有追索权的商业承兑汇票向银行办理贴现

D. 对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债

9. 甲公司2019年3月25日购入乙公司股票20万股，支付价款总额为175.52万元，其中包括支付的证券交易印花税0.17万元，支付手续费0.35万元，将其作为交易性金融资产核算。4月10日，甲公司收到乙公司3月19日宣告派发的2018年度现金股利4万元。6月30日，乙公司股票收盘价为每股6.25元。11月10日，甲公司将乙公司股票全部对外出售，价格为每股9.18元，支付证券交易印花税0.18万元，支付手续费0.36万元。则下列甲公司2019年度因该交易对利润的影响额为（ ）万元。

A. 7.54

B. 11.54

C. 57.50

D. 11.72

10. 下列未达账项中，会导致企业银行存款日记账的账面余额小于银行对账单余额的是（ ）。

A. 企业送存支票，银行尚未入账

B. 企业开出银行汇票，对方尚未到银行承兑

C. 银行划付电话费，但未将其通知单送达企业

D. 企业车辆违章被罚款200元，银行已经扣款，但企业未接到扣款通知

11. 某企业根据对应收款项收回风险的估计，决定对应收账款和其他应收款按其余额的5%计提坏账准备。2020年1月1日，“坏账准备”科目贷方余额为50000元。5月21日收回之前已经确认为坏账的货款8000元，存入银行。收回坏账时的处理正确的是（ ）。

A. 冲减应收账款8000元

B. 冲减坏账准备8000元

C. 冲减信用减值损失8000元

D. 计入营业外收入8000元

12. 甲公司属增值税一般纳税人，采用实际成本计价核算材料成本，20×5年4月1日该公司购入M材料100件，每件买价为1000元，增值税税率为13%，取得货物运输业增值税专用发票，运费2000元，增值税180元，保险费400元，装卸费500元，验收入库时发现损耗了3件，属于合理损耗范畴，则该批材料的单位入账成本为每件（ ）元。

A. 1029

B. 1000

C. 1059.38

D. 1060.82

13. 2×18年5月1日甲公司对某生产线进行改良，工程开工当日，该生产线的账面原价为500万元，已提折旧200

万元，已提减值准备为 25 万元。改良工程共发生人工费 30 万元，挪用生产用材料 100 万元，对应的进项税额为 13 万元，领用本公司的产品一批，成本为 80 万元，计税价为 120 万元，增值税税率为 13%，拆下的旧零件账面原价为 50 万元，工程于 2×18 年 10 月 1 日达到预定可使用状态。则 2×18 年 10 月 1 日改良后固定资产的入账成本为（ ）万元。

- A. 485.5
- B. 457.5
- C. 489
- D. 435

14. 乙公司用一项账面余额为 480 000 元，累计摊销为 200 000 元，公允价值为 250 000 元的无形资产，与丙公司交换的一台账面原始价值为 400 000 元，累计折旧为 180 000 元，公允价值为 241 000 元的设备。乙公司为换入设备发生相关税费 13 000 元，收到丙公司支付的补价 9 000 元。假设该非货币性资产交换不具有商业实质，乙公司换入该项设备的入账价值为（ ）元。

- A. 271 000
- B. 293 000
- C. 284 000
- D. 280 000

15. 甲公司于 2×12 年 1 月 1 日购入一项无形资产，初始入账价值为 300 万元。该无形资产预计使用年限为 10 年，采用直线法摊销，预计净残值为零。该无形资产 2×12 年 12 月 31 日预计可收回金额为 261 万元，2×13 年 12 月 31 日预计可收回金额为 224 万元。假定该公司于每年年末计提无形资产减值准备，计提减值准备后该无形资产原预计使用年限、摊销方法、预计净残值不变。该无形资产在 2×14 年 6 月 30 日的账面价值为（ ）万元。

- A. 210
- B. 212
- C. 225
- D. 226

16. 下列各项中，不应计入自行建造固定资产成本的是（ ）。

- A. 为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金
- B. 达到预定可使用状态前发生的工程用物资成本
- C. 达到预定可使用状态前分担的间接费用
- D. 达到预定可使用状态前满足资本化条件的借款费用

17. 20×2 年 12 月 31 日，某企业租入一台设备，租赁期为 4 年，合同约定该租赁物的产权期满后所有权转移给承租方。租赁付款额现值为 183 万元，另发生运费 7 万元，安装调试费用 20 万元。该设备预计净残值为 6 万元，尚可使用年限为 5 年，采用年数总和法计提折旧。假定不考虑其他因素的影响，该租入该设备 20×3 年应计提的年折旧额为（ ）万元。

- A. 66
- B. 68
- C. 70
- D. 61

18. 下列项目中，投资企业应确认为投资收益的是（ ）。

- A. 采用成本法核算，被投资企业接受实物资产捐赠
- B. 采用成本法核算，被投资企业宣告发放现金股利
- C. 采用权益法核算，被投资企业宣告分派股票股利
- D. 采用成本法核算，被投资企业交易性金融资产公允价值变动

19. 下列关于合营安排的表述中，正确的是（ ）。

- A. 当合营安排未通过单独主体达成时，该合营安排为共同经营
- B. 两个参与方组合能够集体控制某项安排的，该安排构成合营安排

C. 合营安排中参与方对合营安排提供担保的, 该合营安排为共同经营

D. 合营安排为共同经营的, 参与方对合营安排有关的净资产享有权利

20. 甲公司 2020 年 1 月 1 日购入 A 公司当日发行的债券 20 万张, 每张面值 100 元, 票面利率 6%, 期限 3 年, 到期一次还本付息。甲公司支付价款 1870 万元, 另支付交易费用 5 万元。甲公司将该债券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, 经测算其实际利率为 8%。2020 年 12 月 31 日上述债券的公允价值为 2100 万元, 2021 年 12 月 31 日的公允价值为 2300 万元。则上述投资在 2021 年应确认的投资收益为 () 万元。

A. 168

B. 152.4

C. 184

D. 162

21. 2019 年 1 月 1 日, 甲公司从二级市场购入乙公司分期付息、到期还本的债券 10 万张, 以银行存款支付价款 1250 万元, 另支付相关交易费用 8 万元。该债券系乙公司于 2018 年 1 月 1 日发行, 每张债券面值为 100 元, 期限为 5 年, 票面年利率为 5%, 每年年末计息, 下年 1 月 5 日实际支付利息, 甲公司将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产核算。甲公司 2019 年 1 月 1 日购入乙公司债券时计入“债权投资——利息调整”明细科目的金额是 () 万元。

A. 150

B. 162

C. 208

D. 62

22. 企业缴纳的下列税款, 不需要通过“应交税费”科目核算的是 ()。

A. 房产税

B. 耕地占用税

C. 资源税

D. 城镇土地使用税

23. 甲公司 20×8 年 1 月 1 日发行三年期可转换债券, 每年 1 月 1 日支付上年利息, 面值总额为 10000 万元, 实际收款 10200 万元 (不考虑发行费用), 票面年利率 4%, 实际利率 6%。则甲公司初始确认时权益成分的金额为 () 万元。[已知 $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$, $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$]

A. 9465.20

B. 11069.20

C. 734.80

D. 1069.20

24. 关于一般借款资本化金额, 下列说法正确的是 ()。

A. 外币一般借款在资本化期间内产生的汇兑差额应当资本化

B. 一般借款为债券的, 其资本化金额应该用票面利率来计算

C. 一般借款资本化率可以是年度利率也可以是季度利率

D. 一般借款资本化金额也是需要计算闲置资金的短期投资收益的

25. 企业合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款, 且新增合同价款反映了新增商品单独售价的, 企业对该合同变更进行的下列账务处理, 正确是 ()。

A. 将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理

B. 终止原合同, 同时将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理

C. 将该合同变更部分作为原合同的组成部分继续进行会计处理

D. 将该合同变更作为企业损失处理

26. 某企业基本生产车间本月新投产甲产品 500 件, 月末完工 400 件, 在产品 100 件, 假设月初在产品余额为 0, 期末在产品完工率为 50%。本月甲产品生产费用为: 直接材料 140000 元, 直接人工 54000 元, 制造费用 90000 元。甲产品生产所耗原材料系投入时一次性投入。月末, 该企业完工产品与在产品之间的生产费用分配采用约当产量法,

则本月完工甲产品的总成本为（ ）元。

- A. 240000
- B. 252444.44
- C. 227200
- D. 256582.5

27. 收到与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间相关费用或损失的，按收到或应收的金额，借记“银行存款”、“其他应收款”等科目，贷记（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 管理费用
- C. 资本公积
- D. 递延收益

28. 企业当年发生的下列事项中，产生可抵扣暂时性差异的是（ ）。

- A. 长期股权投资权益法下，投资方因被投资单位实现净利润确认的投资收益
- B. 企业对外提供债务担保确认的预计负债
- C. 年初投入使用的一台设备，会计上按照 5 年计提折旧，而税法上要求按照 10 年计提折旧
- D. 年末交易性金融资产的公允价值大于账面价值的差额

29. 甲公司于 2018 年 12 月发现，2017 年少计了一项管理用固定资产的折旧费用 500 万元，所得税申报表中未扣除该项折旧费用，甲公司适用的企业所得税税率为 25%，公司按净利润的 10% 提取盈余公积。假定无其他纳税调整事项，甲公司在 2018 年因此项前期差错更正而调整的留存收益金额为（ ）万元。

- A. 337.50
- B. 375.00
- C. 125.00
- D. 205.50

30. 下列不属于资产负债表日后非调整事项的是（ ）。

- A. 董事会提出现金股利分配方案
- B. 发生企业合并或处置子公司
- C. 自然灾害导致资产损失
- D. 日后期间发生的报告年度以前年度售出的商品退回

31. 下列报表项目中，应根据总账科目余额直接填列的是（ ）。

- A. 预收款项
- B. 长期借款
- C. 固定资产
- D. 短期借款

32. 企业发生的下列交易或事项中，不影响发生当期营业利润的是（ ）。

- A. 因存货减值而确认的递延所得税资产
- B. 销售商品过程中发生的包装费
- C. 销售商品过程中发生的现金折扣
- D. 销售商品过程中发生的业务宣传费

33. 甲公司 2019 年 8 月 6 日从其拥有 80% 股份的被投资企业购入一项剩余使用年限为 8 年的土地使用权，该无形资产的账面价值为 405 万元，售价为 525 万元，预计使用年限为 8 年，采用直线法摊销。甲公司 2019 年年末编制合并资产负债表时，应调减“无形资产”项目的金额为（ ）万元。

- A. 103.25
- B. 105.00
- C. 113.75

D. 115.00

34. 根据存货的经济订货基本模型，影响经济订货批量的因素是（ ）。

- A. 购置成本
- B. 每次订货变动成本
- C. 固定储存成本
- D. 缺货成本

35. 甲公司 2018 年度经营活动现金净流量为 550 万元，投资收益为 100 万元，经营性应收项目增加 75 万元，经营性应付项目增加 25 万元，固定资产折旧为 40 万元，无形资产摊销为 10 万元，发生财务费用 120 万元（其中利息费用 100 万元），若不考虑其他事项，不存在纳税调整项目，适用企业所得税税率 25%，则甲公司 2018 年已获利息倍数是（ ）。

- A. 8.33
- B. 7.11
- C. 6.89
- D. 8.07

36. 下列各项中，属于长期借款一般性保护条款的是（ ）。

- A. 限制企业资本支出的规模
- B. 借款的用途不得改变
- C. 不准以资产作其他承诺的担保或抵押
- D. 要求企业的主要领导人购买人身保险

37. 某企业采用月末一次加权平均法核算原材料。2020 年 4 月 1 日，结存 A 商品 400 件，单位成本 20 元；4 月 15 日购入 A 商品 400 件，单位成本 35 元；4 月 20 日购入 A 商品 600 件，单位成本 38 元；当月共发出 A 商品 1 000 件。不考虑其他因素，该企业 4 月份发出 A 商品的成本为（ ）元。

- A. 28 000
- B. 30 000
- C. 32 000
- D. 35 000

38. 甲公司持有乙公司 20% 的股权，可以对乙公司施加重大影响，作为长期股权投资权益法核算。2019 年 12 月 31 日该项长期股权投资的账面价值为 300 万元。此外，甲公司还有一笔应收乙公司的长期债权 150 万元，该项债权没有明确的清收计划，且在可预见的未来期间不准备收回。乙公司 2020 年发生净亏损 2000 万元。假设取得投资时被投资单位各项资产和负债的公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同，且投资双方未发生任何内部交易，乙公司无其他事项导致的所有者权益变动，则甲公司应承担的投资损失额为（ ）万元。

- A. 400
- B. 450
- C. 300
- D. 150

39. 甲公司发行一项 3 年期分期付息到期还本，同时到期可转换为甲公司普通股的可转换债券。该可转换债券中嵌入的转换权是甲公司的一项（ ）。

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

40. 2×19 年 6 月 30 日，甲公司由于一项投资失败发生财务困难，所欠乙公司的货款无法偿还，双方协商进行债务重组。该债务为甲公司从乙公司购进一批货物所产生，其账面余额为 1000 万元。债务重组协议约定：甲公司一项账面价值为 600 万元（其中成本为 500 万元，公允价值变动为 100 万元）、公允价值为 800 万元的其他债权投资偿还该债务。乙公司该项应收账款的公允价值为 950 万元，已计提 10 万元的坏账准备。假定不考虑其他因素，甲

公司因该事项应确认的当期损益为（ ）万元。

- A. 500
- B. 190
- C. 200
- D. 400

二、多项选择题（共 20 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

1. 以股东财富最大化作为财务管理目标的首要任务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解决方式的有（ ）。

- A. 规定借债信用条件
- B. 股票期权
- C. 不再给予新的借款
- D. 被其他企业强行接收或兼并
- E. 限制借款用途

2. 下列关于相关系数的说法中，正确的有（ ）。

- A. 相关系数就是两项资产收益率之间的相对运动状态
- B. 当相关系数等于 1 时，表明两项资产的收益率完全正相关
- C. 当相关系数等于 -1 时，表明两项资产的收益率完全负相关，此时是不可以降低风险的
- D. 相关系数介于区间 $[-1, 1]$ 内
- E. 当相关系数等于 0 时，表明两项资产的组合不能降低任何风险

3. 与固定预算法相比，弹性预算法的特点有（ ）。

- A. 考虑了预算期可能的不同业务量水平，更贴近企业经营管理实际情况
- B. 市场及其变动趋势预测的准确性、预算项目与业务量之间依存关系的判断水平等会对弹性预算的合理性造成较大影响
- C. 编制预算的弹性较大，不受历史期经济活动中的不合理因素影响
- D. 能够使预算期间与会计期间相对应
- E. 预算编制的准确性受企业管理水平和相关数据标准准确性影响较大

4. 下列有关股票分割的表述中，错误的有（ ）。

- A. 股票分割的结果会使股数增加
- B. 股票分割的结果使股东权益各账户的余额发生变化
- C. 股票分割会使每股收益和每股市价降低
- D. 股票分割不影响股票每股面值
- E. 股票分割会使股东权益总额增加

5. 下列表述中，属于公司分立功能的有（ ）。

- A. 可以解放企业家的能力
- B. 有助于促使公司股票价格上扬
- C. 可以获取税收优惠
- D. 可以获得自主融资渠道
- E. 可以实现子公司利益最大化

6. 某企业在营业高峰期拥有流动资产 100 万元（其中永久性流动资产为 30 万元），长期融资 400 万元，短期融资 50 万元，则下列说法正确的有（ ）。

- 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. 该企业收益和风险均较高

D. 该企业收益和风险均较低

E. 该企业采取的是期限匹配融资策略

7. 下列指标中, 属于评价企业综合绩效评价的财务绩效基本指标的有 ()。

A. 市盈率

B. 资本保值增值率

C. 已获利息倍数

D. 净资产收益率

E. 应收账款周转率

8. 破产企业处置破产资产时, 通过“资产处置净损益”科目核算的情况有 ()。

A. 出售存货

B. 出售长期股权投资

C. 出售固定资产

D. 处置破产资产时发生的费用

E. 收回应收票据

9. 期末, 资产负债表中的项目受汇率变动的影响金额可能计入的科目有 ()。

A. 财务费用

B. 公允价值变动损益

C. 其他综合收益

D. 固定资产

E. 长期待摊费用

10. 黄河公司期末存货采用“成本与可变现净值孰低法”进行计量, 该公司有甲乙两类存货, 2015 年年末甲类存货的情况为: M 存货账面成本是 5800 元, 可变现净值是 5720 元; N 存货账面成本是 7600 元, 可变现净值是 7800 元。乙类存货的情况为: X 存货账面成本是 3000 元, 可变现净值是 2800 元; Y 存货账面成本是 4200 元, 可变现净值是 3500 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, 下列表述中错误的有 ()。

A. 单项比较法确定的存货减值金额为 780 元

B. 单项比较法确定的存货可变现净值为 19820 元

C. 分类比较法确定的存货减值金额为 900 元

D. 分类比较法确定的期末存货成本为 19620 元

E. 综合比较法确定的存货减值金额为 980 元

11. A 企业委托外单位加工一批产品 (属于应税消费品, 且为非金银首饰)。A 企业发生的下列各项支出中, 一定会增加收回委托加工材料实际成本的有 ()。

A. 实耗材料成本

B. 支付的加工费

C. 发出材料时负担的运杂费

D. 支付受托方代收代缴的消费税

E. 支付的增值税

12. 下列固定资产中, 应计提折旧的有 ()。

A. 已提足折旧仍继续使用的固定资产

B. 处于更新改造过程而停止使用的符合资产确认条件的固定资产

C. 提前报废的固定资产

D. 对固定资产进行日常修理而停止使用的固定资产

E. 季节性停用的固定资产

13. 关于投资性房地产后续计量模式的转换, 下列说法正确的有 ()。

A. 已采用成本模式计量的投资性房地产, 不得从成本模式转为公允价值模式

- B. 同一企业一般只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式
- C. 投资性房地产的后续计量，通常应当采用成本模式，只有满足特定条件的情况下才可以采用公允价值模式
- D. 成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更
- E. 已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式
14. 下列各项的会计处理应在“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。

- A. 按股东大会批准的股份支付协议确定的应支付股份在可行权之日后发生的公允价值变动金额
- B. 无偿向职工提供的租赁房每期应支付的租金
- C. 无偿向车间生产工人发放的劳保用品
- D. 根据已经确定的自愿接受裁减建议和预计的将会接受裁减建议的职工数量，估计的即将给予的经济补偿
- E. 外商投资企业从净利润中提取的职工奖励及福利基金

15. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，其错误的处理方法有（ ）。

- A. 补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认
- B. 补偿金额只有在很可能收到时才能作为资产单独确认
- C. 确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值
- D. 以扣除可能取得的补偿额后的金额确认预计负债
- E. 只有在收到补偿金额时才能计入当期损益

16. 下列各项支出中，应在“管理费用”科目核算的有（ ）。

- A. 对外担保涉及诉讼时，依据法院判决承担的诉讼费
- B. 同一控制下企业合并发生的审计费等间接费用
- C. 销售部门职工的辞退福利
- D. 取得交易性金融资产时支付的印花税
- E. 生产车间用固定资产发生的日常修理费

17. 下列各项中，属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 将合同收入确认由完成合同法改为完工百分比法
- B. 发出存货成本的计量由先进先出法改为移动加权平均法
- C. 将自用房地产转为采用公允价值模式计量的投资性房地产
- D. 所得税的核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法
- E. 固定资产由按直线法计提折旧改为按年数总和法计提折旧

18. 下列各项中，无论是否重要，都必须在财务报表附注中披露的有（ ）。

- A. 财务报表编制所采用的记账本位币
- B. 与预计负债有关的预期补偿金额和本期已确认的预期补偿金额
- C. 会计政策变更的性质、内容和原因
- D. 货币资金增减及周转情况说明
- E. 资产负债表日后非调整事项

19. 下列交易或事项中会引起投资活动现金流量发生变化的有（ ）。

- A. 出售交易性金融资产收到的现金
- B. 为购建固定资产而发生的借款利息资本化部分
- C. 偿还债务支付的现金
- D. 支付的在建工程人员的工资
- E. 处置固定资产收到的现金

20. 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。则编制合并报表时，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

三、计算题（共 2 题，每题 4 小题，每小题 2 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 白沙股份有限公司 2018 年度计划投资一项目，有关资料如下：

（1）该项目需要固定资产原始投资 3480 万元，无形资产投资 750 万元。其中，固定资产原始投资于建设起点一次投入，建设期 2 年，运营期 5 年。固定资产采用年限平均法按 5 年计提折旧，预计净残值 180 万元；假设使用 5 年后的实际变现价值为 225 万元。无形资产在建设期末投入，从投产年份起按 4 年平均摊销。

（2）预计该项目投产后可使公司第一年增加销售收入 1950 万元，以后每年比上一年增加 300 万元，付现成本为当年销售收入的 40%。项目正式投产前需要投入营运资金 450 万元。

（3）白沙股份有限公司适用企业所得税税率为 25%，要求的最低投资报酬率为 10%。

根据以上资料，回答下列问题。

（1）该投资项目建成投产时的投资总额是（ ）万元。

- A. 4680
- B. 4200
- C. 4440
- D. 3750

（2）该投资项目投产后第二年的营业现金净流量是（ ）万元。

- A. 1089.38
- B. 1224.38
- C. 1359.38
- D. 1101.75

（3）该投资项目投产后第五年的现金净流量是（ ）万元。

- A. 2297.50
- B. 1285.00
- C. 2246.25
- D. 1206.25

（4）该投资项目不包括建设期的投资回收期是（ ）年。

- A. 3.56
- B. 3.60
- C. 3.81
- D. 3.67

2. M 公司和 N 公司 20×7 年和 20×8 年有关投资业务有关资料如下：

（1）M 公司以银行存款于 20×7 年年初购得非关联方 N 公司 60% 的股权，成本为 3900 万元，取得投资时 N 公司可辨认净资产公允价值（与账面价值相同）为 6000 万元。M 公司可以对 N 公司进行控制，对其采用成本法核算。

（2）20×7 年 N 公司通过生产经营活动实现净利润 800 万元，其他综合收益增加 200 万元，未派发现金股利。

（3）20×8 年 1 月 1 日，M 公司将其持有 N 公司 20% 的股权出售，取得银行存款 1700 万元。剩余 40% 股权的公允价值为 3400 万元，M 公司不再对 N 公司实施控制，但能够派人参与 N 公司的生产经营决策。当日 N 公司可辨认净资产公允价值为 7200 万元。

当日，N 公司除一台设备的公允价值与账面价值不同外，其他资产的公允价值与账面价值相同。该设备的公允价值为 1000 万元，账面价值为 800 万元。假定 N 公司对该设备按年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为 10 年，无残值。

（4）20×8 年 12 月 1 日，N 公司将一栋办公大楼对外出租，并采用公允价值模式进行后续计量。该办公大楼出租

时的公允价值为 3000 万元，账面原价为 2800 万元，已提折旧 800 万元，未计提减准备。20×8 年 12 月 31 日其公允价值为 3200 万元。

(5) 20×8 年度，N 公司实现净利润 1020 万元，提取盈余公积 102 万元，未派发现金股利或利润。

假定不考虑所得税产生的影响；M 公司和 N 公司均按净利润的 10%提取法定盈余公积。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 20×8 年 1 月 1 日，M 公司出售股权对损益的影响额为（ ）万元。

- A. 400
- B. 500
- C. 200
- D. 920

(2) 20×8 年 1 月 1 日成本法转权益法时，剩余 40%股权追溯调整对未分配利润的影响金额为（ ）万元。

- A. 400
- B. 320
- C. 288
- D. 280

(3) 20×8 年 12 月，N 公司因自用房地产转换为投资性房地产增加的其他综合收益的金额为（ ）万元。

- A. 1050
- B. 1020
- C. 1058
- D. 1000

(4) 20×8 年 12 月 31 日，M 公司持有的 N 公司长期股权投资的账面价值为（ ）万元。

- A. 4208
- B. 3400
- C. 3600
- D. 3808

四、综合分析题（共 2 题，每题 6 小题，每小题 2 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

1. 大海公司适用的所得税税率为 25%，2018 年 12 月发生如下经济业务：

(1) 1 日，大海公司向乙公司销售其生产的一台设备，销售价格为 500 万元，双方约定，乙公司在 5 个月后有权利要求大海公司以 600 万元的价格回购该设备。当日大海公司已发出该设备并收到乙公司支付的价款。

(2) 5 日，大海公司向甲公司销售 A 产品 200 件，单位售价 0.3 万元，甲公司应在大海公司发出产品后 1 个月内支付款项，甲公司收到 A 产品后 3 个月内如发现质量问题有权退货。A 产品单位成本为 0.15 万元。根据历史经验，大海公司估计 A 产品的退货率为 20%。31 日，上述已销售的 A 产品尚未发生退回，大海公司对退货率进行了重新估计，认为会有 15%的 A 产品会被退回。

(3) 13 日，大海公司与丙公司签订了一项大型设备建造工程合同，根据合同约定，该工程的总造价为 2300 万元，工期自 2018 年 12 月 10 日起 18 个月内完工。大海公司负责工程的施工及全面管理，丙公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工量，每年与大海公司结算一次。大海公司预计可能发生的总成本为 1800 万元。截至 12 月 31 日受材料下降的影响，大海公司实际发生建造成本 300 万元，预计为完成合同尚需发生成本 1200 万元，工程结算合同价款 400 万元，实际收到价款 350 万元。假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于在某一时段履行的履约义务，大海公司采用成本法确定履约进度。

(4) 28 日，大海公司采用分期收款方式向丁公司销售一批 B 产品，总价款为 250 万元，该批 B 产品总成本为 180 万元。合同约定当年年末支付合同价款的 40%，余额分 3 年从 2019 年开始于每年年末平均支付。大海公司于 12 月 31 日发出该批 B 产品，并经丁公司检验合格。

假定不考虑增值税以及其他事项的影响。已知折现率为 10%， $(P/A, 10\%, 3) = 2.4869$ ， $(P/A, 10\%, 4) = 3.1699$ 。根据上述资料，回答下列问题。

(1) 针对事项 (2)，大海公司在 2018 年 12 月 31 日的账务处理中，正确的有 ()。

- A. 确认营业收入 3 万元
- B. 冲减预计负债 3 万元
- C. 冲减应收退货成本 1.5 万元
- D. 冲减存货 1.5 万元

(2) 针对事项 (3)，大海公司应确认“合同资产”科目的金额为 () 万元。

- A. 0
- B. 50
- C. 60
- D. 100

(3) 针对事项 (4)，大海公司应确认收入的金额为 () 万元。

- A. 207.24
- B. 124.35
- C. 224.35
- D. 250

(4) 针对事项 (4)，大海公司应确认“未实现融资收益”科目的金额为 () 万元。

- A. 42.76
- B. 74.35
- C. 125.65
- D. 25.65

(5) 大海公司 2018 年 12 月应确认主营业务收入的金额为 () 万元。

- A. 718.24
- B. 735.35
- C. 738.24
- D. 755.35

(6) 上述经济业务对大海公司 2018 年度利润总额的影响额是 () 万元。

- A. 232.74
- B. 229.74
- C. 209.85
- D. 229.85

2. 甲公司对所得税采用资产负债表债务法核算，适用的企业所得税税率为 25%，当期发生的可抵扣暂时性差异预计能够在未来期间转回。20×3 年发生与企业所得税相关交易或事项如下：

(1) 甲公司 20×1 年 12 月购入生产设备 W，原价为 8000 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。20×2 年年末，甲公司对该项设备进行的减值测试表明，其可收回金额为 6300 万元。20×3 年年末，甲公司对该项设备进行的减值测试表明，其可收回金额仍为 6300 万元。上述减值测试后，该设备的预计使用年限、预计净残值等均保持不变。甲公司对该项固定资产采用的折旧方法、预计使用年限、预计净残值均与税法规定一致。

(2) 20×3 年 1 月，甲公司为开发 A 新技术发生研究开发支出 600 万元，其中研究阶段支出 100 万元，开发阶段符合资本化条件前发生的支出为 100 万元，符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为 400 万元。税法规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。A 新技术在当期期末达到预定用途，假定该项无形资产从 20×4 年 1 月开始摊销。

(3) 20×3 年 8 月，甲公司与 F 公司签订一份 H 产品销售合同，该合同为不可撤销合同，约定在 20×4 年 2 月底以每件 0.45 万元的价格向 F 公司销售 300 件 H 产品，违约金为合同总价款的 20%。20×3 年 12 月 31 日，甲公司库存 H 产品 300 件，每件成本 0.6 万元，按目前市场价格每件 0.57 万元。甲公司销售 H 产品不发生销售费用。税法规定，

违约金损失或资产减值损失实际发生时允许税前扣除。

(4) 20×3 年 8 月 15 日, 甲公司向乙公司销售一批产品, 增值税专用发票上注明的售价为 2000 万元, 增值税额为 260 万元, 产品已经发出, 货款尚未收到。20×3 年 12 月 13 日甲公司按应收账款 5% 的比例计提了坏账准备。根据税法规定, 计提的坏账准备不允许税前扣除。

(5) 20×3 年年末, 甲公司存货总成本为 1800 万元, 无计提减值, 其中: 完工乙产品为 1000 台, 单位成本为 1 万元; 库存原材料总成本为 800 万元。完工乙产品中有 800 台订有不可撤销的销售合同。20×3 年年末, 该公司不可撤销的销售合同确定的每台销售价格为 1.2 万元, 其余乙产品每台销售价格为 0.8 万元, 估计销售每台乙产品将发生销售费用及税金 0.1 万元。由于产品更新速度加快, 市场需求变化较大, 甲公司计划自 20×4 年 1 月起生产性能更好的丙产品, 因此, 甲公司拟将库存原材料全部出售。经过合理估计, 该库存原材料的市场价格总额为 800 万元, 有关销售费用和税金总额为 30 万元。

(6) 甲公司 20×3 年度实现利润总额 8000 万元, 其中国债利息收入为 50 万元; 实际发生的业务招待费 200 万元, 按税法规定允许扣除的金额为 80 万元。假设除上述事项外, 甲公司无其他纳税调整事项。根据以上资料, 回答下列问题。

(1) 20×3 年 12 月 31 日, 甲公司生产设备 W 账面价值为 () 万元。

- A. 5740
- B. 5670
- C. 5600
- D. 6300

(2) 20×3 年末甲公司拥有的 A 新技术的计税基础为 () 万元。

- A. 875
- B. 700
- C. 400
- D. 0

(3) 根据资料 (3), 甲公司进行账务处理时, 下列会计处理正确的为 ()。

- A. 增加营业外支出 27 万元
- B. 减少应交所得税 9 万元
- C. 确认预计负债 36 万元
- D. 增加递延所得税资产 6.75 万元

(4) 根据资料 (5), 20×3 年末甲公司应计提存货跌价准备 () 万元。

- A. 10
- B. 30
- C. 60
- D. 90

(5) 20×3 年度甲公司应交企业所得税的金额为 () 万元。

- A. 2014.75
- B. 2090.5
- C. 1998
- D. 2073

(6) 20×3 年度甲公司应确认的所得税费用为 () 万元。

- A. 1945
- B. 2055
- C. 2017.5
- D. 1980

《财务与会计》答案解析

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】繁荣阶段企业采取的财务管理措施包括：扩充厂房设备；继续增加存货；提高产品价格；开展营销规划；增加劳动力。选项 B 是衰退和萧条阶段采取的财务管理战略。

2. 【正确答案】B

【答案解析】本题是求递延年金现值，用的公式是： $P=A \times (P/A, i, n) \times (P/F, i, m)$ ，题中年金是从第 5 年年末到第 10 年年末发生，年金 A 是 5000，i 是 10%。年金期数是 6 期，递延期是 4 期，所以 $n=6$ ， $m=4$ 。将数据带入公式可知选项 B 是正确答案。

3. 【正确答案】A

【答案解析】单价 $=4/40\%=10$ （元），盈亏临界点销售额 $=1000/(1-40\%)=1666.67$ （元），安全边际率 $=(500 \times 10 - 1666.67) / (500 \times 10) \times 100\%=66.67\%$ 。

4. 【正确答案】C

【答案解析】 $b=(700-630)/(9-7)=35$ ， $a=700-35 \times 9=385$ 。可以得出资金需要量的预测模型： $y=385+35x$

预测 2017 年产量为 95000 件时的资金占用量 $=385+35 \times 9.5=717.5$ （元）

5. 【正确答案】B

【答案解析】长期筹资，是指企业筹集使用期限在 1 年以上的资金。长期筹资通常采取吸收直接投资、发行股票、发行债券、长期借款、租赁等方式。短期筹资，是指企业筹集使用期限在 1 年以内的资金。短期筹资经常利用商业信用、短期借款、保理业务等方式来筹集。

6. 【正确答案】C

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

7. 【正确答案】D

【答案解析】旧政策下平均收现期 $=15 \times 60\% + 30 \times 40\% \times 80\% + 40 \times 40\% \times 20\% = 21.8$ （天），旧政策下机会成本 $=1000/360 \times 21.8 \times 10\% \times 60\% \approx 3.63$ （万元）；

新政策下平均收现期 $=10 \times 70\% + 30 \times 20\% + 50 \times 10\% = 18$ （天），新政策下的机会成本 $=1200/360 \times 18 \times 10\% \times 60\% = 3.6$ （万元）；

故，甲公司因改变信用政策减少机会成本金额 $=3.63-3.6=0.03$ （万元）。

8. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B 体现了谨慎性要求；选项 C 体现实质重于形式要求；选项 D 体现了谨慎性的要求。

9. 【正确答案】B

【答案解析】该交易性金融资产的入账价值 $=175.52-0.17-0.35-4=171$ （万元），对利润的影响额 $=-(0.17+0.35)+[(9.18 \times 20-0.18-0.36)-171]=11.54$ （万元）。

3 月 25 日：

借：交易性金融资产——成本 171
 投资收益 (0.17+0.35) 0.52
 应收股利 4
 贷：银行存款 175.52

4 月 10 日：

借：银行存款 4
 贷：应收股利 4

6 月 30 日

借：公允价值变动损益 (171-6.25×20) 46

贷：交易性金融资产——公允价值变动 46

11月10日：

借：银行存款 (9.18×20-0.18-0.36) 183.06

交易性金融资产——公允价值变动 46

贷：交易性金融资产——成本 171

投资收益 58.06

10. 【正确答案】B

【答案解析】会导致企业银行存款日记账的账面余额小于银行对账单余额的情形主要有两种：一是企业已付、银行未付，二是银行已收、企业未收。选项A，会增加银行存款日记账，使企业银行存款日记账的账面余额大于银行对账单余额；选项CD，会减少银行对账单的金额，使企业银行存款日记账的账面余额大于银行对账单余额。

11. 【正确答案】B

【答案解析】收回坏账的账务处理是：

借：应收账款 8000

贷：坏账准备 8000

借：银行存款 8000

贷：应收账款 8000

上面的分录可以合并列示：

借：银行存款 8000

贷：坏账准备 8000

12. 【正确答案】D

【答案解析】该材料的入账成本=1000×100+2000+400+500=102900（元）；该材料的单位入账成本=102900/（100-3）=1060.82（元）。

13. 【正确答案】B

【答案解析】改良后的固定资产入账成本=（500-200-25）+30+100+80-（50-200×50/500-25×50/500）=457.5（万元）

扩展：若本题给出的是被替换部分的账面价值为50万元，则改良后的固定资产入账成本=（500-200-25）+30+100+80-50=435（万元）

14. 【正确答案】C

【答案解析】乙公司换入设备的成本=换出资产的账面价值（480 000-200 000）-收到的补价9 000+支付的相关税费13 000=284 000（元）

借：固定资产 284 000

银行存款 9 000

累计摊销 200 000

贷：无形资产 480 000

银行存款 13 000

15. 【正确答案】A

【答案解析】2×12年计提无形资产减值准备=（300-300/10）-261=9（万元），2×12年末的账面价值为261万元。2×13年末计提减值准备前账面价值=261-261/9=232（万元），2×13年末应该计提减值准备=232-224=8（万元），2×13年末的账面价值为224万元。2×14年6月30日的账面价值=224-224/8×6/12=210（万元）。

16. 【正确答案】A

【答案解析】选项A应确认为无形资产。

17. 【正确答案】B

【答案解析】租入资产的入账成本 $=183+7+20=210$ （万元），按照 5 年折旧，在年数总和法下， 20×3 年应计提的折旧额 $= (210-6)\times 5/15=68$ （万元）。

18. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，被投资企业接受实物资产捐赠，成本法核算下投资企业不作会计处理；选项 C，被投资企业宣告股票股利，投资企业不作账务处理；选项 D，被投资企业交易性金融资产公允价值变动，投资企业是不做会计处理的。

19. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，必须是具有唯一一组集体控制的组合；选项 C，参与方为合营安排提供担保（或提供担保的承诺）的行为本身并不直接导致一项安排被分类为共同经营；选项 D，合营安排划分为合营企业的，参与方对合营安排有关的净资产享有权利。

20. 【正确答案】D

【答案解析】该金融资产的入账价值 $=1870+5=1875$ （万元），2020 年末的摊余成本 $=1875\times (1+8\%)=2025$ （万元）；期末的公允价值变动不影响其摊余成本的计算，因此 2021 年的投资收益 $=2025\times 8\%=162$ （万元）。

2020 年 1 月 1 日

借：其他债权投资——成本 (100×20) 2000

贷：银行存款 1875

其他债权投资——利息调整 125

2020 年 12 月 31 日

借：其他债权投资——应计利息 $(2000\times 6\%)$ 120

——利息调整 30

贷：投资收益 $(1875\times 8\%)$ 150

该金融资产的摊余成本 $=2000-125+120+30=2025$ （万元）

确认公允价值变动额 $=2100-2025=75$ （万元）

借：其他债权投资——公允价值变动 75

贷：其他综合收益 75

2021 年 12 月 31 日

借：其他债权投资——应计利息 $(2000\times 6\%)$ 120

——利息调整 42

贷：投资收益 $(2025\times 8\%)$ 162

此时，该资产的摊余成本 $=2025+120+42=2187$ （万元）

确认公允价值变动额 $=2300-(2100+120+42)=38$ （万元）

借：其他债权投资——公允价值变动 38

贷：其他综合收益 38

21. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司购入乙公司债券的入账价值 $=1250+8-10\times 100\times 5\%=1208$ （万元），计入“债权投资——利息调整”的金额 $=1208-10\times 100=208$ （万元）。

借：债权投资——成本 1000

——利息调整 208

应收利息 $(10\times 100\times 5\%)$ 50

贷：银行存款 $(1250+8)$ 1258

22. 【正确答案】B

【答案解析】不通过“应交税费”科目核算的有：印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税。

23. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司初始确认时负债成分的金额 $=10000 \times 4\% \times (P/A, 6\%, 3) + 10000 \times (P/F, 6\%, 3) = 9465.2$ (万元), 权益成分的金额 $=10200 - 9465.2 = 734.8$ (万元)。

借: 银行存款 10200

应付债券——可转换公司债券(利息调整) $(10000 - 9465.2) 534.8$

贷: 应付债券——可转换公司债券(面值) 10000

其他权益工具 $(10200 - 9465.2) 734.8$

24. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 所占用一般借款为外币的, 外币本金和利息汇兑差额应该费用化; 选项 B, 一般借款为债券的, 其资本化金额应该用实际利率来计算; 选项 D, 一般借款不需要计算闲置资金的短期投资收益。

25. 【正确答案】A

【答案解析】合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款, 且新增合同价款反映了新增商品单独售价的, 应当将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理。

26. 【正确答案】A

【答案解析】因原材料是一次性投入, 所以材料费用应该按照投产产品的数量来分配。

完工产品应分配的原材料费用 $=140000 / (400 + 100) \times 400 = 112000$ (元),

完工产品应分配的直接人工 $=54000 / (400 + 100 \times 50\%) \times 400 = 48000$ (元),

完工产品应分配的制造费用 $=90000 / (400 + 100 \times 50\%) \times 400 = 80000$ (元),

完工产品的成本 $=112000 + 48000 + 80000 = 240000$ (元)。

27. 【正确答案】D

【答案解析】收到与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间相关费用或损失的, 按收到或应收的金额计入递延收益, 相关分录为:

借: 银行存款/其他应收款

贷: 递延收益

28. 【正确答案】C

【答案解析】选项 AD 应确认应纳税暂时性差异。选项 B 属于永久性差异。

29. 【正确答案】B

【答案解析】留存收益的调整金额 $=500 - 500 \times 25\% = 375$ (万元), 本题会计处理是:

(1) 借: 以前年度损益调整——调整管理费用 500

贷: 累计折旧 500

(2) 借: 应交税费——应交所得税 125

贷: 以前年度损益调整——调整所得税费用 125

(3) 借: 利润分配——未分配利润 337.5

盈余公积 37.5

贷: 以前年度损益调整 375

30. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D 属于调整事项中的销售退回, 其余三项都属于资产负债表日后事项中非调整事项。

31. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A, “预收款项”项目, 需要根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列; 选项 B, “长期借款”项目, 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 1 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 C, “固定资产”项目, 根据“固定资产”科目期末余额, 减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目期末余额后的金额, 以及“固定资产清理”科目的期末金额填列。

32. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，记入所得税费用，不影响营业利润。选项 B，销售商品过程中发生的包装费计入销售费用；选项 C，销售商品过程中发生的现金折扣计入财务费用；选项 D，销售商品过程中发生的业务招待费计入管理费用。

33. 【正确答案】C

【答案解析】2019 年年末编制的相关抵销分录为：

借：资产处置收益 120

贷：无形资产——原值 (525-405) 120

当期多计提的摊销金额的抵销：

借：无形资产——累计摊销 6.25

贷：管理费用 (120/8×5/12) 6.25

甲公司 2019 年年末编制合并资产负债表时，应调减“无形资产”项目的金额=120-6.25=113.75（万元）。

34. 【正确答案】B

【答案解析】经济订货批量=（2×存货年需要量×每次订货变动成本/单位储存变动成本）^{1/2}，根据存货经济订货批量计算公式可知，每次订货变动成本影响存货经济订货批量的计算。

35. 【正确答案】D

【答案解析】净利润=550+100+75-25-40-10-120=530（万元），已获利息倍数=[530/(1-25%)+100]/100=8.07。

36. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B、D 属于长期借款的特殊性保护条款；选项 C 属于长期借款的例行性保护条款。

37. 【正确答案】C

【答案解析】全月一次加权平均单价=(400×20+400×35+600×38)/(400+400+600)=32（元），4 月份发出 A 商品成本=32×1 000=32 000（元）。

扩展：本月剩余存货总成本=32×(400+400+600-1000)=12 800（元）

38. 【正确答案】B

【答案解析】甲公司应承担的投资损失额=2000×20%=400（万元），小于长期股权投资和长期应收款的合计数 450（即 300+150）万元，因此可以确认投资损失 400 万元。

借：投资收益 400

贷：长期股权投资——损益调整 300

长期应收款 100

39. 【正确答案】C

【答案解析】该可转换债券中嵌入的转换权是一项衍生工具，且是须用固定数量的企业自身权益工具进行结算，但由于其是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益，因此该可转换债券中嵌入的转换权是甲公司的权益工具。

40. 【正确答案】A

【答案解析】债务人应该按照该债务的账面价值与其抵债资产账面价值之间的差额确认为当期损益；对于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清偿债务的，之前计入其他综合收益的累计利得或损失，应当从其他综合收益转出，计入投资收益。甲公司因该事项应确认的当期损益=1000-600+100=500（万元）。

甲公司：

借：应付账款 1000

其他综合收益 100

贷：其他债权投资——成本 500

投资收益 500

二、多项选择题

1. 【正确答案】ACE

【答案解析】股东和经营者利益冲突的解决途径有：解聘、接收、激励（股票期权、绩效股）。股东和债权人利益冲突的解决方式有：限制性借款、收回借款或停止借款。

2. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，当相关系数等于 -1 时，表明两项资产的收益率完全负相关，这样的组合可以最大程度地降低风险；选项 E，当相关系数等于 1 时，表明两项资产的收益率完全正相关，这样的组合不能降低任何风险。

【扩展】相关系数：反映两项资产收益率的相关程度，介于 ±1 之间，但大多数情况下其是大于 0 的。

相关系数 = 1	①完全正相关（收益率变化方向/变化幅度完全相同）； ②证券资产组合的标准差的达到最大； ③组合的风险等于组合中各项资产风险的加权平均值； ④两项资产的风险完全不能相互抵消，所以这样的组合不能降低任何风险。
相关系数 = -1	①完全负相关（收益率变化方向/变化幅度完全相反）。 ②证券资产组合的标准差达到最小，甚至可能是零。 ③两项资产的风险可以充分地相互抵消，甚至完全消除。这样的组合能够最大程度地降低风险。
-1 < 相关系数 < 1	证券资产组合的标准差小于组合中各资产标准差的加权平均值，也即证券资产组合的风险小于组合中各项资产风险之加权平均值。

3. 【正确答案】AB

【答案解析】弹性预算的主要优点是：考虑了预算期可能的不同业务量水平，更贴近企业经营管理实际情况。主要缺点是：一是编制工作量大；二是市场及其变动趋势预测的准确性、预算项目与业务量之间依存关系的判断水平等会对弹性预算的合理性造成较大影响。

4. 【正确答案】BDE

【答案解析】股票分割对公司的资本结构和股东权益不会产生任何影响，一般只会使发行在外的股票总数增加，每股面值降低，并由此引起每股收益和每股市价下跌，而资产负债表中股东权益各账户的余额都保持不变，股东权益总额也保持不变。

5. 【正确答案】ABC

【答案解析】公司分立的功能包括：①公司分立可以解放企业家的能力；②公司分立有助于促使公司股票价格上扬；③税收优惠；④股票增值；⑤出售股票可以获得现金；⑥采用换股式公司分立能减轻股票价格的压力；⑦公司分立有时也是一种反收购的手段。选项 DE 均属于分拆上市的功能。

6. 【正确答案】BD

【答案解析】该企业的波动性流动资产 = 100 - 30 = 70（万元），大于短期融资 50 万元，所以该企业采取的是保守融资策略，这种类型的融资策略收益和风险均较低。

7. 【正确答案】BCDE

【答案解析】评价企业绩效的基本指标有净资产收益率（选项 D）、总资产报酬率、总资产周转率、应收账款周转率（选项 E）、资产负债率、已获利息倍数（选项 C）、销售增长率和资本保值增值率（选项 B）。选项 A 不属于企业综合绩效评价指标。

8. 【正确答案】ABCE

【答案解析】破产企业处置破产资产发生的各类评估、变价、拍卖等费用，按照发生的金额，借记“破产费用”科目，贷记“现金”、“银行存款”、“应付破产费用”等科目。

提示：

情形	处理思路
收回应收款项、投资	借：现金、银行存款 [收到的款项] 贷：相关资产科目 [账面价值] 应交税费 [若涉及] 资产处置净损益 [倒挤差额，或借记]
出售存货、固定资产、无形资产、投资性房地产	
划拨土地使用权被国家收回，给予一定补偿	借：现金、银行存款 贷：其他收益
处置时发生的各类评估、变价、拍卖等费用	借：破产费用 贷：现金、银行存款、应付破产费用

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】对于外币货币性项目，因汇率波动而产生的汇兑差额作为财务费用。另外，交易性金融资产（股票）发生的汇兑差额及公允价值波动一并计入公允价值变动损益；其他权益工具投资产生的汇兑差额及公允价值波动一并计入其他综合收益。

10. 【正确答案】ADE

【答案解析】三种计算方法如下：

		成本	可变现净值	单项比较法		分类比较法		综合比较法	
				减值	期末成本	减值	期末成本	减值	期末成本
甲类存货	M	5800	5720	80	5720	—	—	—	—
	N	7600	7800	0	7600	—	—	—	—
小结		13400	13520	—	—	0	13400	—	—
乙类存货	X	3000	2800	200	2800	—	—	—	—
	Y	4200	3500	700	3500	—	—	—	—
小结		7200	6300	—	—	900	6300	—	—
合计数		20600	19820	980	19620	900	19700	780	19820

11. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，如果收回后用于连续生产应税消费品时，所支付受托方代收代缴的消费税可予抵扣，计入应交消费税的借方，不计入存货的成本；选项 E，一般规模纳税企业取得增值税专用发票后支付的增值税可以抵扣，不计入存货的成本。

12. 【正确答案】DE

【答案解析】选项 D，固定资产的修理支出不符合资本化条件的，固定资产不应转入在建工程，照提折旧；选项 E，应该照提折旧。

13. 【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，已采用成本模式计量的投资性房地产，在满足一定条件的情况下可以转为公允价值模式计量，作为政策变更处理。

14. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，向车间生产工人发放的劳保用品应通过“制造费用”科目核算。

15. 【正确答案】BDE

【答案解析】企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，选项 A 正确，选项 B 错误。确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值，选项 C 正确。在基本确定能够收到后要作为资产单独确认，与预计负债的确认无关，计入当期损益，选项 DE 错误。

16. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，应记入“投资收益”科目。

17. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，从自用房转为投资性房地产，是核算科目的变化，并不是会计政策变更，投资性房地产从成本模式计量转为公允价值模式计量，才属于会计政策变更；选项 E 属于会计估计变更。

18. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，无需在报表附注中披露；选项 E，不重要的资产负债表日后非调整事项无需在报表附注中披露。

19. 【正确答案】ADE

【答案解析】选项 BC 属于筹资活动产生的现金流量。

20. 【正确答案】BCD

【答案解析】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）。

三、计算题

1. (1) 【正确答案】A

【答案解析】该投资项目建成投产时的投资总额 = $3480 + 750 + 450 = 4680$ （万元）。

(2) 【正确答案】B

【答案解析】折旧额 = $(3480 - 180) / 5 = 660$ （万元），摊销额 = $750 / 4 = 187.5$ （万元），第二年的销售收入 = $1950 + 300 = 2250$ （万元）；

第二年营业现金净流量 = $2250 \times (1 - 40\%) \times (1 - 25\%) + (660 + 187.5) \times 25\% \approx 1224.38$ （万元）。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】第五年的销售收入额 = $1950 + 300 \times 4 = 3150$ （万元）；

第五年的现金净流量 = $3150 \times 0.6 - [3150 \times 0.6 - 660 + (225 - 180)] \times 25\% + 225 + 450 = 2246.25$ （万元）；

或 = $[3150 \times 0.6 - 660 + (225 - 180)] \times (1 - 25\%) + 660 + 180 + 450 = 2246.25$ （万元）；

或 = $[(3150 + 225) - 3150 \times 40\%] \times (1 - 25\%) + (660 + 180) \times 25\% + 450 = 2246.25$ （万元）。

(4) 【正确答案】D

【答案解析】第一年营业现金净流量 = $1950 \times (1 - 40\%) \times (1 - 25\%) + (660 + 187.5) \times 25\% \approx 1089.38$ （万元）。
第二年营业现金净流量为 1224.38 万元。

第三年营业现金净流量 = $(1950 + 300 \times 2) \times (1 - 40\%) \times (1 - 25\%) + (660 + 187.5) \times 25\% \approx 1359.38$ （万元）。

第四年营业现金净流量 = $(1950 + 300 \times 3) \times (1 - 40\%) \times (1 - 25\%) + (660 + 187.5) \times 25\% \approx 1494.38$ （万元）。

不包括建设期的投资回收期 = $3 + (4680 - 1089.38 - 1224.38 - 1359.38) / 1494.38 \approx 3.67$ （年）。

2. (1) 【正确答案】A

【答案解析】对损益的影响额 = $1700 - 3900 / 60\% \times 20\% = 400$ （万元）

20×7 年年初：

借：长期股权投资 3900

贷：银行存款 3900

N 公司实现净利润、其他综合收益增加时，M 公司不做处理。

20×8 年 1 月 1 日出售时：

借：银行存款 1700

贷：长期股权投资 $(3900/60\% \times 20\%)$ 1300

投资收益 400

(2) 【正确答案】C

【答案解析】①剩余 40% 股权的初始投资成本 $= 3900/60\% \times 40\% = 2600$ (万元)，应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 $= 6000 \times 40\% = 2400$ (万元)，不需要调整。

②投资时点至处置时点之间 N 公司实现净利润 800 万元：

借：长期股权投资——损益调整 $(800 \times 40\%)$ 320

贷：盈余公积 32

利润分配——未分配利润 288

③投资时点至处置时点之间 N 公司其他综合收益增加 200 万元：

借：长期股权投资——其他综合收益 $(200 \times 40\%)$ 80

贷：其他综合收益 80

至此，追溯调整完毕，长期股权投资的账面价值 $= 2600 + 320 + 80 = 3000$ (万元)；调整未分配利润的金额为 288 万元。

(3) 【正确答案】D

【答案解析】N 公司因自用房地产转换为投资性房地产形成其他综合收益的金额 $= 3000 - (2800 - 800) = 1000$ (万元)。

借：投资性房地产 3000

累计折旧 800

贷：固定资产 2800

其他综合收益 1000

(4) 【正确答案】D

【答案解析】20×8 年年初，长期股权投资的账面价值为 3000 万元；年末，长期股权投资的账面价值 $= 3000 + 1000 \times 40\% + 1020 \times 40\% = 3808$ (万元)。

N 公司其他综合收益增加 1000 万元，M 公司做分录：

借：长期股权投资——其他综合收益 $(1000 \times 40\%)$ 400

贷：其他综合收益 400

N 公司 20×8 年度实现净利润 1020 万元，M 公司做分录：

借：长期股权投资——损益调整 $(1020 \times 40\%)$ 408

贷：投资收益 408

四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】ABC

【答案解析】账务处理如下：

5 日，销售时：

借：应收账款 (200×0.3) 60

贷：主营业务收入 $[200 \times 0.3 \times (1 - 20\%)]$ 48

预计负债——应付退货款 $(200 \times 0.3 \times 20\%)$ 12

借：主营业务成本 $[200 \times 0.15 \times (1 - 20\%)]$ 24

应收退货成本 $(200 \times 0.15 \times 20\%)$ 6

贷：库存商品 (200×0.15) 30

2018 年 12 月 31 日，对退货情况进行重新估计：

借：预计负债——应付退货款 $[200 \times 0.3 \times (20\% - 15\%)]$ 3

贷：主营业务收入 3

借：主营业务成本 1.5

贷：应收退货成本 $[200 \times 0.15 \times (20\% - 15\%)]$ 1.5

(2) 【正确答案】C

【答案解析】2018 年的履约进度 $= 300 / (300 + 1200) = 20\%$ ，合同收入 $= 2300 \times 20\% = 460$ （万元），“合同结算”科目的余额 $= 460 - 400 = 60$ （万元），为借方余额，表明大海公司已经履行履约义务但尚未与客户结算的金额为 60 万元，由于该部分金额将在 2019 年内结算，因此，应在资产负债表中作为合同资产列示。

实际发生工程成本：

借：合同履约成本 300

贷：原材料、应付职工薪酬等 300

12 月 31 日：

借：合同结算——收入结转 460

贷：主营业务收入 460

借：主营业务成本 300

贷：合同履约成本 300

借：应收账款 400

贷：合同结算——价款结算 400

借：银行存款 350

贷：应收账款 350

年末：

若“合同结算”科目的余额为贷方，表明公司已经与客户结算但尚未履行履约义务，由于公司预计该部分履约义务将在下一年年内完成，因此，应在资产负债表中作为合同负债列示。

若“合同结算”科目的余额为借方，表明公司已经履行履约义务但尚未与客户结算，由于该部分金额将在下一年年内结算，因此，应在资产负债表中作为合同资产列示。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】大海公司应确认的收入金额 $= 250 \times 40\% + 250 \times 60\% / 3 \times (P/A, 10\%, 3) \approx 224.35$ （万元）。

(4) 【正确答案】D

【答案解析】未实现融资收益的金额 $= 250 - 224.35 = 25.65$ （万元）。

借：长期应收款 $(250 \times 60\%)$ 150

银行存款 $(250 \times 40\%)$ 100

贷：主营业务收入 224.35

未实现融资收益 25.65

借：主营业务成本 180

贷：库存商品 180

(5) 【正确答案】B

【答案解析】应确认主营业务收入额 $= 0$ 【事项①】 $+ 200 \times 0.3 \times (1 - 15\%)$ 【事项②】 $+ 460$ 【事项③】 $+ 224.35$ 【事项④】 $= 735.35$ （万元）。

(6) 【正确答案】C

【答案解析】对利润总额的影响额 $= -20$ 【事项①】 $+ (51 - 25.5)$ 【事项②】 $+ (460 - 300)$ 【事项③】 $+ (224.35 - 180)$ 【事项④】 $= 209.85$ （万元）。

事项①：售后回购具有融资性质，不确认收入，应在当年年末确认财务费用 $= (600 - 500) / 5 = 20$ （万元）；

事项②：确认营业收入 $=200 \times 0.3 \times (1-15\%) = 51$ （万元），确认营业成本 $=200 \times 0.15 \times (1-15\%) = 25.5$ （万元）；

事项③：确认营业收入 $=2300 \times 20\% = 460$ （万元），确认营业成本 $=300$ （万元）；

事项④：确认营业收入 224.35 万元，确认营业成本 180 万元。

2. (1) 【正确答案】C

【答案解析】 20×2 年设备应计提的折旧 $=8000/10=800$ （万元），年末可收回金额低于账面价值，应计提的减值准备 $=8000-800-6300=900$ （万元）。 20×3 年设备应计提的折旧 $=6300/9=700$ （万元）， 20×3 年末，该设备的账面价值 $=6300-700=5600$ （万元），小于可收回金额 6300，因固定资产减值损失不能转回，因此 20×3 年末，固定资产的账面价值为 5600 万元。

(2) 【正确答案】B

【答案解析】A 新技术的计税基础 $=400 \times 175\% = 700$ （万元）

(3) 【正确答案】A

【答案解析】执行合同损失 $=0.6 \times 300 - 0.45 \times 300 = 45$ （万元）；不执行合同损失 $=$ 违约金损失 $0.45 \times 300 \times 20\% +$ 市场销售损失 $300 \times (0.6 - 0.57) = 36$ （万元），因此选择不执行合同。针对违约金损失确认预计负债，并根据市场售价计提存货跌价准备。

借：营业外支出 $(0.45 \times 300 \times 20\%)$ 27

贷：预计负债 27

借：资产减值损失 $300 \times (0.6 - 0.57)$ 9

贷：存货跌价准备 9

借：递延所得税资产 $[(27+9) \times 25\%]$ 9

贷：所得税费用 9

故增加营业外支出 27 万元，增加递延所得税资产 9 万元，确认预计负债和计提减值发生的损失，税法上不认可，不影响应交所得税。

(4) 【正确答案】D

【答案解析】完工乙产品：

有合同部分——可变现净值 $= (1.2 - 0.1) \times 800 = 880$ （万元），成本 $=1 \times 800 = 800$ （万元），未发生减值。

无合同部分——可变现净值 $= (0.8 - 0.1) \times 200 = 140$ （万元），成本 $=1 \times 200 = 200$ （万元），应计提跌价准备 60 万元。

库存原材料：

可变现净值 $=800 - 30 = 770$ （万元），成本为 800 万元，应计提跌价准备 30 万元。

甲公司应计提的存货跌价准备 $=60 + 30 = 90$ （万元）

(5) 【正确答案】A

【答案解析】事项 1： 20×3 年末，设备 W 的账面价值 $=8000 - 800 - 700 - 900 = 5600$ （万元），计税基础 $=8000 - 800 - 800 = 6400$ （万元），可抵扣暂时性差异的余额 $=800$ 万元，因 20×2 年末计提减值准备产生可抵扣暂时性差异 900 万元，故 20×3 年转回可抵扣暂时性差异 100 万元，递延所得税资产减少 $=100 \times 25\% = 25$ （万元）。

事项 2： 20×3 年末 A 新技术的账面价值为 400 万元，计税基础为 700 万元，产生可抵扣暂时性差异 300 万元，但不确认递延所得税。

费用化支出额 $=100 + 100 = 200$ （万元），税法上允许加计扣除额 $=200 \times 75\% = 150$ （万元），形成永久性差异，需纳税调减 150 万元。

事项 3：甲公司确认预计负债 27 万元，计提减值 9 万元，形成可抵扣暂时性差异 36 万元，确认递延所得税资产 9 万元。

事项 4：甲公司计提坏账准备 $= (2000 + 260) \times 5\% = 113$ （万元），形成可抵扣暂时性差异 113 万元，确认递延所得税资产 $=113 \times 25\% = 28.25$ （万元）。

事项 5: 因计提存货跌价准备产生可抵扣暂时性差异 90 万元, 确认递延所得税资产额 $= 90 \times 25\% = 22.5$ (万元)。

事项 6: 国债利息收入免税, 形成永久性差异, 需纳税调减 50 万元; 业务招待费超额 $= 200 - 80 = 120$ (万元), 形成永久性差异, 需纳税调增 120 万元。

甲公司应交所得税 $= [8000 - 100 \text{ (事项 1)} - 150 \text{ (事项 2)} + 36 \text{ (事项 3)} + 113 \text{ (事项 4)} + 90 \text{ (事项 5)} - 50 + 120 \text{ (事项 6)}] \times 25\% = 2014.75$ (万元)。

(6) 【正确答案】D

【答案解析】甲公司应确认的所得税费用 $= 2014.75 + 25 \text{ (事项 1)} - 9 \text{ (事项 3)} - 28.25 \text{ (事项 4)} - 22.5 \text{ (事项 5)} = 1980$ (万元)

或者: 所得税费用 $= (8000 - 150 - 50 + 120) \times 25\% = 1980$ (万元)