

## 税务师《财务与会计》万人模考二模试卷及答案解析

## 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. 与利润最大化相比，不属于股东财富最大化优点的是（ ）。

- A. 对上市公司而言，比较容易量化，便于考核和奖惩
- B. 在一定程度上可以避免短期行为
- C. 考虑了风险因素
- D. 重视各利益相关者的利益

2. 某上市公司 2018 年的  $\beta$  系数为 1.3，短期国债利率为 4%。市场组合的风险溢酬为 6.5%，则投资者投资该公司股票的必要收益率是（ ）。

- A. 7.25%
- B. 12.45%
- C. 10.5%
- D. 13.65%

3. 某企业拟进行一项存在一定风险的完整工业项目投资：有甲、乙两个方案可供选择。已知甲方案投资收益率的期望值为 10%，标准差为 5%；乙方案净投资收益率的期望值为 12%，标准差为 3%。下列结论中正确的是（ ）。

- A. 甲方案优于乙方案
- 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. 无法评价甲乙方案的风险大小

4. 某公司 2015 年度净利润为 600 万元，预计 2016 年投资所需的资金为 200 万元，假设目标资金结构是负债资金占 40%，公司不打算改变目前的资金结构，且不向外界筹集权益资金，则 2015 年度企业可向投资者支付的股利为（ ）万元。

- A. 200
- B. 300
- C. 320
- D. 480

5. 某公司准备将本年产生的留存收益作为投资资金的来源，已知该公司普通股市价为 20 元，筹资费用率为 2%，预计下一年的现金股利为每股 0.5 元，预期股利年增长率为 8%，那么该留存收益的资本成本为（ ）。

- A. 11.50%
- B. 10.50%
- C. 9.50%
- D. 9.95%

6. 有一投资项目，原始投资为 300 万元，于投资起点一次性全部投入，建设期为零，营业期为 6 年，每年可获得现金净流量 70 万元，则此项目的内含报酬率为（ ）。[已知  $(P/A, 10\%, 6) = 4.3553$ ， $(P/A, 12\%, 6) = 4.1114$ ]

- A. 12.00%
- B. 11.68%
- C. 10.57%
- D. 10.36%

7. 采用 ABC 控制法对存货进行日常管理，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 金额大、品种数量少的存货应作为日常控制的重点，按金额控制
- B. 金额小、品种数量多的存货只需按总额控制
- C. 金额不大，品种数量也不多的存货可作为一般控制的商品，按类控制
- D. ABC 控制法所遵循的基本原则是“保证重点，照顾一般”

8. 甲公司为上市公司，2018 年 1 月 1 日发行在外普通股股数为 82000 万股。2018 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 2018 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 2019 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 2018 年度净利润为 36000 万元。甲公司股票 2018 年 6 月至 2018 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 2018 年稀释每股收益为（ ）元。

- A. 0.38
- B. 0.43
- C. 0.42
- D. 0.47

9. 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量的会计计量属性是（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 现值

10. 企业购入乙公司股票 20 万股，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，支付的价款总额为 165 万元，其中包括已经宣告但尚未发放的现金股利 10 万元和相关税费 8 万元，则该金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 147
- B. 155
- C. 157
- D. 165

11. 下列各项中，不会引起其他货币资金发生增减变动的是（ ）。

- A. 企业销售商品收到商业汇票
- B. 企业用银行本票购买办公用品
- C. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户
- D. 企业为购买基金，将资金存入在证券公司指定银行开立的投资款专户

12. 甲公司 2019 年 10 月 1 日取得乙公司应收票据一张，票据面值为 2000 万元，6 个月期限，票面利率为 2%；2020 年 1 月 2 日企业将该票据贴现给丙银行，贴现率是 3%。则甲公司的贴现息是（ ）万元。

- A. 15.15
- B. 15
- C. 5.15
- D. 4.85

13. 下列有关盘盈、盘亏的会计论断中，错误的是（ ）。

- A. 存货的盘盈最终会冲减发现当期的“管理费用”
- B. 固定资产的盘盈应追加发现当期的“营业外收入”
- C. 现金的盘盈应将无人认领的部分确认为当期的“营业外收入”
- D. 存货盘亏中属于正常损失的部分应列入当期的“管理费用”

14. 下列各项存货中，其可变现净值为零的是（ ）。

- A. 该存货的市价持续下跌
- B. 存货已过期
- C. 已霉烂变质的存货
- D. 使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格

15. 双安商场 2020 年 3 月初存货成本为 885 000 元，售价 946 000 元；本月购入存货成本 603 000 元，售价 654 000 元；本月实现销售收入 830 000 元。在采用零售价法核算的情况下，该商场 3 月末存货成本为（ ）元。

- A. 709 000

B. 716 100

C. 719 000

D. 770 000

16. 如果购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，下列说法中正确的是（ ）。

A. 固定资产的成本以购买价款为基础确定

B. 固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定

C. 实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，无论是否符合资本化条件，均应当在信用期间内计入当期损益

D. 实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，无论是否符合资本化条件，均应当在信用期间内资本化

17. A 公司 2×14 年 6 月 19 日购入设备一台，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为 180 万元，增值税额为 23.4 万元，支付的运费为 1 万元，预计净残值为 1 万元，预计使用年限为 6 年，在采用年数总和法计提折旧的情况下，该设备 2×15 年应提折旧额为（ ）万元。

A. 48.00

B. 41.74

C. 47.14

D. 50.00

18. 企业将以摊余成本计量的金融资产重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，在重分类日，该金融资产的账面价值与其公允价值之间的差额，应计入的会计科目是（ ）。

A. 公允价值变动损益

B. 投资收益

C. 营业外收入

D. 其他综合收益

19. 2010 年 1 月 1 日，甲公司购入乙公司于 2009 年 1 月 1 日发行的面值 2000 万元、期限 5 年、票面年利率 6%、每年 12 月 31 日付息的债券，并将其分类为以摊余成本计量的金融资产核算，实际支付购买价款 2038 万元（包括债券利息 120 万元，交易税费 20 万元），购入债券时市场实际利率为 7%；2010 年 1 月 10 日，收到购买价款中包含的乙公司债券利息 120 万元。甲公司 2010 年 12 月 31 日应确认投资收益为（ ）万元。

A. 132.86

B. 134.26

C. 138.18

D. 140.00

20. 2016 年 1 月 1 日，甲公司制定并开始实施利润分享计划。计划规定，如果 2016 年度公司净利润能超过 2500 万元，对于超出部分，管理层可以享有 8% 的额外回报。假定截至 2016 年年末，甲公司全年实现净利润 2800 万元，不考虑其他因素，甲公司管理层可以分享的利润为（ ）万元。

A. 24

B. 200

C. 224

D. 424

21. 2017 年 1 月 1 日，甲公司为其 100 名中层以上管理人员每人授予 500 份现金股票增值权，可行权日为 2020 年 12 月 31 日。该增值权应在 2021 年 12 月 31 日之前行使完毕。甲公司授予日股票市价 5 元，截至 2018 年年末累计确认负债 300 000 元，2017 年和 2018 年均没有人离职，2019 年有 10 人离职，预计 2020 年没有人离职，2019 年年末增值权公允价值为 12 元，则 2019 年年末应确认的应付职工薪酬为（ ）元。

A. 150 000

B. 105 000

C. 240 000

D. 405 000

22. 甲公司本期销售收入为 2000 万元。甲公司的产品质量保证条款规定：产品售出后一年内，如发生正常质量问题，



甲公司将免费负责修理。根据以往的经验,如果出现较小的质量问题,则需发生的修理费为销售收入的 2%;如果出现较大的质量问题,则需发生的修理费为销售收入的 3%。据预测,本年度已售产品中,估计有 80%不会发生质量问题,有 10%将发生较小质量问题,有 10%将发生较大质量问题。据此,甲公司本期期末应确认的预计负债金额为( )万元。

- A. 6
- B. 8
- C. 9
- D. 10

23. 甲公司为建造一项固定资产于 20×9 年 1 月 1 日发行 5 年期债券,面值为 20 000 万元,票面年利率为 6%,发行价格为 20 800 万元,每年年末支付利息,到期还本,假定不考虑发行债券的辅助费用。建造工程于 20×9 年 1 月 1 日开始,年末尚未完工。该建造工程 20×9 年度发生的资产支出为:1 月 1 日支出 4 800 万元,6 月 1 日支出 6 000 万元,12 月 1 日支出 6 000 万元。甲公司按照实际利率确认利息费用,实际利率为 5%。闲置资金均用于固定收益债券短期投资,短期投资的月收益率为 0.3%。甲公司 20×9 年全年发生的借款费用应予资本化的金额为( )万元。

- A. 1 040
- B. 578
- C. 608
- D. 1 460

24. 2×18 年 9 月 1 日,甲公司与客户签订一项固定造价合同,承建一幢办公楼,预计 2×20 年 12 月 31 日完工;合同总金额为 12000 万元,预计总成本为 10000 万元。截至 2×18 年 12 月 31 日,甲公司实际发生合同成本 3000 万元。2×19 年年初由于变更合同而增加收入 200 万元。同时由于物价上涨的原因,预计总成本将为 11000 万元。截至 2×19 年 12 月 31 日,甲公司实际发生合同成本 7700 万元。假定该固定造价合同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,甲公司采用成本法确定履约进度。不考虑其他因素的影响,2×19 年度甲公司应确认的收入为( )万元。

- A. 3700
- B. 4800
- C. 4940
- D. 5794

25. 甲公司 2×18 年 1 月 1 日销售一批商品,共销售 5 万件;每件售价 100 元,每件成本 80 元。同时,甲公司与客户签订销售退回条款,约定 2×18 年 3 月 31 日前该商品如出现质量问题可以将其退回。甲公司销售当日预计该商品退回率为 12%;2×18 年 1 月 31 日甲公司根据最新情况重新预计商品退回率,认为退货率应调整为 10%。假定不考虑增值税,甲公司因销售该批商品 2×18 年 1 月应确认收入的金额为( )万元。

- A. 500
- B. 440
- C. 450
- D. 10

26. 若企业采用售后回购的方式融入的资金全部用于自建生产厂房,则其所售商品回购价与售价之间的差额,应在售后回购期间计入( )。

- A. 固定资产
- B. 在建工程
- C. 管理费用
- D. 财务费用

27. 企业因下列事项所确认的递延所得税,不计入利润表所得税费用的是( )。

- A. 期末按公允价值调增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金额,产生的应纳税暂时性差异
- B. 期末按公允价值调减交易性金融资产的金额,产生的可抵扣暂时性差异
- C. 期末按公允价值调增交易性金融资产的金额,产生的应纳税暂时性差异

D. 期末按公允价值调增投资性房地产的金额, 产生的应纳税暂时性差异

28. 某项固定资产原估计使用 12 年, 采用平均年限法计提折旧。因环境变化, 重新估计的折旧年限为 6 年, 折旧方法调为年数总和法, 对此事项应作为 ( )。

A. 会计估计变更采用未来适用法

B. 重大会计差错采用追溯调整法

C. 会计估计变更采用追溯调整法

D. 会计政策变更采用追溯调整法

29. 20×2 年 1 月 1 日, 甲公司将一栋自用的写字楼对外出租, 采用成本模式进行后续计量。20×3 年 1 月 1 日, 甲公司认为该房地产所在地的房地产交易市场比较成熟, 具备了采用公允价值模式计量的条件, 决定对该项投资性房地产从成本模式转换为公允价值模式计量。20×3 年 1 月 1 日, 该写字楼的账面余额 5 000 万元, 已计提折旧 500 万元, 公允价值为 5 200 万元。假定不考虑所得税的影响, 针对该事项甲公司的下列处理正确的是 ( )。

A. 该项投资性房地产的入账价值为 4 500 万元

B. 确认其他综合收益 700 万元

C. 调整留存收益 700 万元

D. 确认公允价值变动损益 700 万元

30. 甲公司下列业务中影响企业现金流量的是 ( )。

A. 用银行存款购入三个月到期的国库券

B. 为发放职工薪酬到银行提取现金

C. 购入乙公司 25% 的股份, 准备长期持有

D. 企业为购买交易性金融资产存入证券公司的款项

31. 甲公司 20×2 年年末“库存商品”科目余额为 350 万元, “委托加工物资”科目余额为 30 万元, “原材料”科目余额为 40 万元, “材料成本差异”科目贷方余额为 5 万元。“存货跌价准备”科目余额为 20 万元, “生产成本”科目余额为 30 万元, “受托代销商品”科目余额为 40 万元, “受托代销商品款”科目余额为 40 万元, “工程物资”科目余额为 30 万元, 假定不考虑其他因素, 甲公司当期期末“存货”项目的金额为 ( ) 万元。

A. 425

B. 455

C. 465

D. 495

32. 甲公司和乙公司是丙公司的子公司。2017 年 6 月 30 日, 甲公司将自己生产的产品销售给乙公司作为固定资产使用。甲公司取得销售收入 160 万元, 销售成本为 120 万元。乙公司以 160 万元的价格作为该固定资产的原价入账。该固定资产用于行政管理部门, 不需要安装并当月投入使用, 预计使用年限为 5 年。采用年限平均法计提折旧, 预计净残值为零。则丙公司 2017 年末编制合并财务报表时, “固定资产”项目抵销的金额是 ( ) 万元。

A. 36

B. 40

C. 44

D. 32

33. 黄河公司持有甲公司 90% 股权。2018 年 11 月 20 日, 甲公司向黄河公司销售商品 300 件, 每件成本 2800 元, 售价 4500 元。截至 2018 年 12 月 31 日, 甲公司购买的该商品尚未对外销售。不考虑其他因素的影响, 则该批商品在 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表中“存货”项目的列报额为 ( ) 万元。

A. 2800

B. 4500

C. 1700

D. 2520

34. 甲公司坏账准备计提比例为应收账款余额的 6%。上年末甲公司对其子公司的应收账款的余额为 8000 万元, 本年末对其子公司的应收账款的余额为 12000 万元。不考虑所得税等因素, 甲公司因该内部债权债务的抵销对本年合并

营业利润的影响为（ ）万元。

- A. 100
- B. 120
- C. 240
- D. 360

35. 甲公司持有乙公司 70% 的股权，取得投资日乙公司净资产账面价值为 2000 万元，公允价值为 2300 万元，甲公司取得乙公司股权属于同一控制下企业合并。截至 2016 年 12 月 31 日，乙公司净资产账面价值为 2750 万元，公允价值为 3000 万元。则甲公司 2016 年合并报表中应确认的少数股东权益的金额是（ ）万元。

- A. 600
- B. 690
- C. 825
- D. 900

36. 甲公司投资一项固定资产，该资产购买价格为 8400 万元，残值率为 10%，项目终结时该资产实际变现收入为 600 万元，该公司适用的所得税税率为 25%，则残值变现引起的现金净流量为（ ）万元。

- A. 510
- B. 660
- C. 540
- D. 780

37. 2×19 年 12 月 31 日，甲公司一台原价 500 万元，已计提折旧 210 万元，已计提减值准备 20 万元的固定资产出现减值迹象，经减值测试，其未来税前和税后净现金流量现值分别为 250 万元和 210 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 240 万元。不考虑其他因素，2×19 年 12 月 31 日甲公司应为该固定资产计提减值准备的金额为（ ）万元。

- A. 50
- B. 30
- C. 60
- D. 20

38. 甲公司对其购入债券的业务管理模式是以收取合同现金流量为目标，该债券的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息的支付。不考虑其他因素，甲公司应将该债券投资分类为（ ）。

- A. 其他货币资金
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- C. 以摊余成本计量的金融资产
- D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

39. 丁企业向银行借入年利率 8% 的短期借款 100 万元，银行按借款合同保留了 20% 的补偿金额。若该企业适用企业所得税税率为 25%，不考虑其他借款费用，则该笔借款的资本成本为（ ）。

- A. 6.0%
- B. 7.5%
- C. 8.0%
- D. 10.0%

40. 下列事项中不属于债务重组的是（ ）。

- A. 债务人在债务到期前以银行存款清偿所欠全部债务
- B. 债权人同意债务人用与债务等值的金融资产抵偿到期债务
- C. 债务人以低于债务账面价值的金额还款，剩余款项无需偿还
- D. 债权人同意债务人将债务延期支付

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. 下列交易或事项形成的其他综合收益中，在处置相关资产时应转入当期损益的有（ ）。
  - A. 被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资期末公允价值变动形成的其他综合收益
  - B. 其他债权投资期末公允价值变动形成的其他综合收益
  - C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产变动形成的其他综合收益
  - D. 因享有联营企业其他债权投资公允价值变动而确认的其他综合收益
  - E. 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时形成的其他综合收益
2. 下列情况中，W 公司拥有该被投资单位股权投资未超过半数，但可以纳入 W 公司合并财务报表范围的有（ ）。
  - A. 通过与被投资企业其他投资者之间的协议，持有该被投资企业半数以上表决权
  - B. 根据公司章程或协议，有权控制被投资企业财务和经营政策
  - C. 有权任免被投资企业的董事会等类似权力机构的多数成员
  - D. 在被投资企业的董事会或者类似权力机构会议上持有多数投票权
  - E. 在已有的四个投资者中，W 公司对其持股比例最高
3. 下列有关利率的表述中正确的有（ ）。
  - A. 利率是资金的价格，是资金的增值同投入资金的价值比
  - B. 影响名义利率的因素是纯利率、通货膨胀预期补偿率、违约风险补偿率和期限风险补偿率
  - C. 通货膨胀预期补偿率与当前和将来的通货膨胀水平有很大关系
  - D. 风险补偿率受风险大小的影响，要求的报酬率与风险成正比
  - E. 流动性风险是指一项资产能否迅速转化为现金，该风险与资产变现能力成反比
4. 甲企业只生产销售一种产品，2018 年度该产品的销售数量为 1000 件，单价为 18 元，单位变动成本为 12 元，固定成本总额为 5000 元。如果甲企业要求 2019 年度的利润总额较上年度增长 12%，在其他条件不变的情况下，下列单项措施的实施即可达到利润增长目标的有（ ）。
  - A. 销售数量增加 2%
  - B. 销售单价提高 1%
  - C. 固定成本总额降低 2.4%
  - D. 单位变动成本降低 1%
  - E. 销售数量增加 1%
5. 利用留存收益的筹资特点包括（ ）。
  - A. 信息沟通与披露成本较大
  - B. 不用发生筹资费用
  - C. 维持公司的控制权分布
  - D. 筹资数额有限
  - E. 不存在资本成本
6. 下列方法中能满足现金支出管理需求的有（ ）。
  - A. 使用零余额账户
  - B. 提前收取应收款
  - C. 使用现金浮游量
  - D. 争取现金流出与现金流入同步
  - E. 改进员工工资支付模式
7. 下列各项中，属于衡量企业经济增长状况的指标有（ ）。
  - A. 营业收入增长率
  - B. 总资产增长率
  - C. 销售现金比率

D. 资本积累率

E. 技术投入比率

8. 境外经营记账本位币的选择, 除了考虑一般企业在选择确定记账本位币时需要考虑的因素之外, 还应当考虑该境外经营与企业的关系, 主要有 ( )。

A. 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

B. 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

C. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性

D. 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

E. 该货币主要影响商品和劳务的销售价格, 通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算

9. 根据金融资产的业务模式和合同现金流量的特征, 可以将金融资产分为 ( )。

A. 以现值计量的金融资产

B. 以可变现净值计量的金融资产

C. 以摊余成本计量的金融资产

D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

E. 以重置成本计量的金融资产

10. 下列关于原材料领用的说法中, 错误的有 ( )。

A. 领用的原材料应该根据用途计入相应的成本费用

B. 领用按计划成本计价的原材料, 只需要结转计划成本

C. 生产车间领用的原材料都应该计入产品的生产成本

D. 原材料用于固定资产维护的应该计入制造费用

E. 原材料领用时相应结转存货跌价准备

11. 下列关于内部开发无形资产所发生支出的会计处理中, 正确的有 ( )。

A. 将研究阶段的支出计入当期管理费用

B. 若无法区分研究阶段和开发阶段支出, 应将发生的全部研发支出费用化

C. 研究阶段的支出, 其资本化的条件是能够单独核算

D. 开发阶段的支出在满足一定条件时, 允许确认为无形资产

E. 进入开发阶段并已开始资本化的研发项目, 若因缺乏资金支持无法继续, 将其已经资本化的金额全部转入营业外支出

12. 下列有关无形资产摊销的核算处理, 错误的有 ( )。

A. 企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销, 摊销金额一般应当计入当期损益, 同时贷记“累计摊销”科目

B. 企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销, 摊销金额一般应当计入当期损益, 同时贷记“无形资产”科目

C. 企业的无形资产摊销方法, 只能采用直线法摊销, 不允许采用其他方法摊销

D. 使用寿命有限的无形资产, 其残值一定为零

E. 某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的, 其摊销金额应当计入相关资产的成本

13. 下列项目中, 不应通过“其他应付款”科目核算的有 ( )。

A. 应付包装物的租金

B. 应付职工工资

C. 存入保证金

D. 应付短期租赁租入的固定资产租金

E. 应交的矿产资源补偿费

14. 在确定借款费用暂停资本化的期间时, 应当区别中断和非正常中断, 下列各项中, 属于非正常中断的有 ( )。

A. 质量纠纷导致的中断

B. 安全事故导致的中断

C. 劳动纠纷导致的中断



D. 资金周转困难导致的中断

E. 质量安全检查导致的中断

15. 下列各项中，属于与收入确认有关的步骤的有（ ）。

A. 识别与客户订立的合同

B. 识别合同中的单项履约义务

C. 确定交易价格

D. 将交易价格分摊至各单项履约义务

E. 履行各单项履约义务时确认收入

16. 某上市公司财务报告批准报出日为次年 4 月 30 日，该公司 20×7 年 12 月 31 日结账后发生下列事项，其中属于日后调整事项的有（ ）。

A. 20×8 年 1 月 10 日收到某企业退回的货物，该货物已登记为 20×7 年度销售收入并结转了相关成本

B. 20×8 年 1 月 10 日收到某企业退回的货物，该货物属于 20×6 年度销售，已登记为 20×6 年度销售收入并结转了相关成本

C. 20×8 年 2 月 10 日董事会制订 20×7 年度利润分配方案中涉及盈余公积的提取

D. 20×8 年 2 月 10 日董事会制订 20×7 年度利润分配方案中涉及股票股利和现金股利的分配

E. 20×8 年 2 月 10 日企业发行债券筹资 200 万

17. 在现金流量表附注的补充资料中，将净利润调节为经营活动产生的现金流量时，下列各调整项目中，属于调增项目的有（ ）。

A. 投资收益

B. 递延所得税负债增加

C. 公允价值变动损失

D. 无形资产的处置损失

E. 经营性应付项目的减少

18. 下列各项中，可以提高公司的声誉的筹资方式有（ ）。

A. 吸收直接投资

B. 发行股票

C. 银行借款

D. 发行债券

E. 租赁

19. 企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，可能影响的财务报表项目有（ ）。

A. 资本公积

B. 投资收益

C. 公允价值变动收益

D. 其他综合收益

E. 营业外收入

20. 下列各项中，属于风险管理原则的有（ ）。

A. 谨慎性原则

B. 重要性原则

C. 平衡性原则

D. 全面性原则

E. 及时性原则

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. 甲企业现拥有资产总额为 1000 万元，其中债务资本 400 万元，年利率是 10%，普通股股本 600 万元（每股面值

40 元)。

甲企业为生产产品，急需购置一台价值为 400 万元的生产设备，该设备购入后即可投入生产使用，该设备预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0，按年限平均法计提折旧。经测算该设备投产之后，生产的产品单位变动成本为 60 元，边际贡献率为 40%，固定成本总额为 125 万元，每年可实现销售量 50000 件。为购置该设备，现有两个筹资方案可供选择：

方案一：全部发行普通股，增发 10 万股，每股面值 40 元；

方案二：全部筹措长期债务，债务利率为 12%，不考虑筹资费用。

假定所得税税率为 25%。甲公司要求的必要报酬率为 8%。

已知： $(P/A, 8\%, 5) = 3.9927$

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 两个筹资方案的每股收益无差别点的息税前利润为 ( ) 万元。

- A. 107
- B. 160
- C. 143
- D. 150

(2) 假定采用每股收益无差别点分析法选择筹资方案，应选择的筹资方案是 ( )。

- A. 方案一
- B. 方案二
- C. 无法比较
- D. 两者皆可

(3) 若甲企业要求产品投产后的第 2 年实现的税前利润总额比第 1 年增长 10 万元，在其他条件保持不变的情况下，应将产品的单位售价提高到 ( ) 元。

- A. 105
- B. 110
- C. 102
- D. 112

(4) 该投资项目的现值指数是 ( )。

- A. 1.36
- B. 1.55
- C. 1.41
- D. 1.71

2. 甲公司为上市公司，采用资产负债表债务法核算进行所得税会计核算，适用的所得税税率为 25%；递延所得税资产和负债无期初余额。甲公司 20×2 年实现利润总额 3640 万元，当年度发生的部分交易或事项如下：

(1) 自 3 月 20 日起自行研发一项新技术。20×2 年以银行存款支付研发支出共计 680 万元，其中研究阶段支出 220 万元，开发阶段符合资本化条件前支出 60 万元，符合资本化条件后支出 400 万元。20×2 年 12 月 31 日，该技术研发成功，转为无形资产核算。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。

(2) 7 月 10 日，自公开市场以每股 5.5 元购入 20 万股乙公司股票，支付交易费用 3 万元，将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具。20×2 年 12 月 31 日，乙公司股票收盘价为每股 7.8 元。税法规定，企业持有的股票等金融资产以取得成本作为计税基础。

(3) 20×2 年发生广告费 2000 万元。甲公司当年度销售收入 9800 万元。税法规定，企业发生的广告费不超过当年销售收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

(4) 假定除上述差异外，甲公司 20×2 年未发生其他纳税调整事项。甲公司在未来期间能产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异形成的所得税影响。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司 20×2 年因自行研发新技术形成可抵扣暂时性差异的金额为 ( ) 万元。

- A. 0
- B. 210
- C. 300
- D. 510

(2) 甲公司 20×2 年因持有乙公司股票而确认其他综合收益的金额为 ( ) 万元。

- A. 46
- B. 32.25
- C. 43
- D. 34.5

(3) 甲公司 20×2 年应确认应交所得税的金额为 ( ) 万元。

- A. 915
- B. 979.25
- C. 990
- D. 1001.25

(4) 甲公司 20×2 年应确认的所得税费用为 ( ) 万元。

- A. 857.5
- B. 990
- C. 868.75
- D. 782.5

**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. 甲公司 20×3 年至 20×5 年对乙公司股票投资的有关资料如下:

(1) 20×3 年 1 月 1 日, 甲公司向乙公司某大股东发行每股面值为 1 元、公允价值为 3.5 元的普通股 1000 万股, 同时承担该股东对第三方的债务 1000 万元 (未来现金流量的现值), 以获取该股东拥有的 30% 乙公司股权。增发股票过程中甲公司向证券承销机构支付佣金 30 万元。取得投资时, 乙公司股东大会已通过利润分配方案, 甲公司可取得现金股利 120 万元, 并于 2 月 5 日实际收到。交易前, 甲公司与乙公司不存在关联方关系且不持有乙公司股份; 交易后, 甲公司能够对乙公司施加重大影响。

取得投资日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为 16000 万元, 除行政管理用 W 固定资产外, 其他各项资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。该固定资产原价为 500 万元, 已计提折旧 100 万元, 当日公允价值为 480 万元, 预计尚可使用 4 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。

(2) 20×3 年 8 月 20 日, 乙公司将其成本为 900 万元的 M 商品以 1200 万元的价格出售给甲公司。至 20×3 年 12 月 31 日, 甲公司对外销售该商品的 20%。

(3) 20×3 年度, 乙公司实现的净利润为 6000 万元, 因收到专项拨款增加资本公积 200 万元, 分配现金股利 1200 万元, 未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交易或事项。

(4) 20×4 年度, 乙公司因发生重大产品质量问题, 当年亏损 800 万元; 因其他债权投资的公允价值变动, 其他综合收益增加 150 万元。甲公司 20×3 年从乙公司购入的商品未实现对外销售。

(5) 20×5 年 2 月 1 日, 甲公司将所持有乙公司股权投资中的 80% 出售给非关联方, 取得价款 4500 万元, 相关手续于当日完成。此交易发生后, 甲公司无法再对乙公司施加重大影响, 将剩余股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算。剩余股权的公允价值为 1125 万元。

(6) 乙公司的产品质量问题在 20×5 年仍未解决, 同时引发其他问题导致其股权的公允价值严重下跌, 至 20×5 年 12 月 31 日, 甲公司持有的乙公司股权的公允价值为 680 万元。

假设甲公司和乙公司所采用的会计政策、会计期间相同, 假定不考虑增值税、所得税等其他因素。

根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 20×3 年 1 月 1 日, 甲公司取得对乙公司长期股权投资时, 下列会计处理正确的有 ( )。



- A. 长期股权投资的入账价值为 4800 万元
- B. 确认营业外收入 300 万元
- C. 确认资本公积——股本溢价 2470 万元
- D. 确认应收股利 120 万元

(2) 甲公司 20×3 年因对乙公司的长期股权投资应确认投资收益为 ( ) 万元。

- A. 1362
- B. 1416
- C. 1722
- D. 1782

(3) 20×3 年 12 月 31 日, 甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值为 ( ) 万元。

- A. 6222
- B. 6162
- C. 6216
- D. 6276

(4) 下列关于 20×4 年甲公司对于乙公司亏损所做的账务处理, 正确的是 ( ) 。

- A. 冲减“长期股权投资——损益调整” 174 万元
- B. 冲减长期应收款 240 万元
- C. 冲减“长期股权投资——损益调整” 246 万元
- D. 冲减“长期股权投资——成本” 240 万元

(5) 20×5 年甲公司出售乙公司股权时对损益的影响额为 ( ) 万元。

- A. -396
- B. -291
- C. -312
- D. -336

(6) 20×6 年年末, 甲公司的账务处理中, 正确的有 ( ) 。

- A. 其他权益工具投资的账面价值为 680 万元
- B. 借记“公允价值变动损益”科目 445 万元
- C. 借记“其他综合收益”科目 445 万元
- D. 计提信用减值损失 445 万元

2. 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司, 为提高市场占有率及实现多元化经营, 甲公司进行了一系列投资和资本运作。有关资料如下:

(1) 2×18 年 1 月 1 日, 甲公司以一栋办公楼作为对价, 从其母公司处取得乙公司 10% 的股权, 该办公楼的成本为 1800 万元, 已计提折旧 1200 万元, 未计提减值准备, 公允价值为 1000 万元, 适用的增值税税率为 9%。甲公司取得乙公司股权投资后, 将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算, 购入时支付价款中包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利 20 万元。甲公司另以银行存款支付手续费 10 万元。2 月 20 日, 甲公司收到上述现金股利。投资当日, 乙公司可辨认净资产公允价值为 12000 万元(等于账面价值)。

(2) 2×18 年度, 乙公司实现净利润 1000 万元, 分配现金股利 300 万元。12 月 31 日, 该项金融资产的公允价值为 1500 万元。

(3) 2×19 年 6 月 30 日, 甲公司以其持有的 A 公司 30% 股权和一批存货与丙公司持有的乙公司 50% 的股权进行交换, 交换后甲公司能够对乙公司实施控制。甲公司付出的 A 公司股权的账面价值为 5000 万元(其中“投资成本”明细科目为借方 3800 万元, “损益调整”科目为借方 1500 万元, “其他权益变动”明细科目为贷方 300 万元), 公允价值为 5200 万元; 该批存货的成本为 500 万元, 未计提跌价准备, 公允价值为 600 万元。

增资当日, 甲公司原持有 10% 的股权的公允价值为 1600 万元, 乙公司可辨认净资产公允价值为 12250 万元, 账面价值为 12000 万元(其中股本 8000 万元, 资本公积 1000 万元, 盈余公积 500 万元, 未分配利润 2500 万元), 差额为一项存货评估增值产生, 该批存货在 2×19 年实际对外销售 60%。

(4) 2×19 年下半年乙公司实现净利润 920 万元，分配现金股利 300 万元，其他综合收益增加 200 万元。  
其他资料：甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，商品的增值税税率均为 13%。甲公司按净利润的 10% 计提盈余公积。甲公司和丙公司在合并前无任何关联方关系，该项交易不属于一揽子交易，不考虑所得税等相关影响。  
根据上述资料，回答下列问题。

(1) 2×18 年 1 月 1 日甲公司取得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入账价值为( ) 万元。

- A. 1080
- B. 1090
- C. 1200
- D. 1110

(2) 甲公司取得乙公司股权对 2×18 年损益的影响金额为( ) 万元。

- A. 470
- B. 840
- C. 450
- D. 430

(3) 2×19 年 6 月 30 日，甲公司取得乙公司股权的说法中，错误的有( )

- A. 甲公司取得乙公司股权后形成同一控制下企业合并
- B. 长期股权投资的初始投资成本为 7400 万元
- C. 换出存货确认主营业务收入 600 万元
- D. 换出 A 公司股权确认投资收益 500 万元

(4) 2×19 年 6 月 30 日发生的事项对甲公司所有者权益的影响额为( ) 万元。

- A. 400
- B. 500
- C. 300
- D. 810

(5) 2×19 年合并日甲公司在合并报表中确认商誉的金额为( ) 万元。

- A. 304
- B. 200
- C. 146
- D. 50

(6) 2×19 年年末编制合并报表时，应确认少数股东权益的金额为( ) 万元。

- A. 5168
- B. 5265.33
- C. 5333.33
- D. 5228

## 一、单项选择题

## 1. 【正确答案】D

【答案解析】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；（2）在一定程度上能避免企业短期行为；（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。股东财富最大化目标强调得更多的是股东利益，而对其他相关者的利益重视不够。

## 2. 【正确答案】B

【答案解析】该公司股票的必要收益率  $= 4\% + 1.3 \times 6.5\% = 12.45\%$

## 3. 【正确答案】B

【答案解析】本题主要考查资产的风险及其衡量。期望值不同的项目，衡量风险应使用标准离差率，甲方案的标准离差率  $= 5\% / 10\% = 50\%$ ，乙方案的标准离差率  $= 3\% / 12\% = 25\%$ ，因为甲方案的标准离差率大于乙方案的标准离差率，所以甲方案的风险大于乙方案。

## 4. 【正确答案】D

【答案解析】企业可向投资者支付的股利  $= 600 - 200 \times (1 - 40\%) = 480$ （万元）。

## 5. 【正确答案】B

【答案解析】 $K_s = 0.5 / 20 + 8\% = 10.5\%$ ，留存收益属于内部资金来源，不考虑筹资费用。

## 6. 【正确答案】C

【答案解析】 $70 \times (P/A, IRR, 6) = 300$ ，可以计算出  $(P/A, IRR, 6) = 4.2857$ 。利用内插法计算内含报酬率：

10% ———— 4.3553

IRR ———— 4.2857

12% ———— 4.1114

列式： $(IRR - 10\%) / (12\% - 10\%) = (4.2857 - 4.3553) / (4.1114 - 4.3553)$

解得， $IRR = 10.57\%$ 。

## 7. 【正确答案】A

【答案解析】A类商品品种少，但资金的投入量极大，应作为日常控制的重点，在管理方面，应按品种严格控制。

## 8. 【正确答案】C

【答案解析】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）。

## 9. 【正确答案】B

【答案解析】重置成本是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物的金额。

## 10. 【正确答案】A

【答案解析】已经宣告但尚未发放的现金股利 10 万元计入应收股利，相关税费 8 万元计入当期损益，所以入账价值  $= 165 - 10 - 8 = 147$ （万元）。

借：交易性金融资产——成本 147

    应收股利 10

    投资收益 8

贷：银行存款 165

## 11. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，应该记入“应收票据”；选项 B，银行本票属于其他货币资金，用银行本票购买办公用品会导致其他货币资金的减少；选项 C，将款项汇往外地开立采购专业账户会引起其他货币资金的增加；选项 D，开立的投资款专户的款项属于其他货币资金，故会引起其他货币资金的增加。



## 12. 【正确答案】A

【答案解析】票据到期值=2000+2000×2%×6/12=2020（万元），贴现息=2020×3%×3/12=15.15（万元）。

若贴现业务满足金融资产终止确认条件，则分录如下：

借：银行存款 （2020-15.15） 2004.85

    财务费用 5.15

    贷：应收票据 （2000+2000×2%×3/12） 2010

## 13. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，固定资产盘盈应作前期差错更正处理。

## 14. 【正确答案】C

【答案解析】选项 B，存货已过期且无转让价值时可变现净值为零。选项 D 表明存货发生了减值，但是并不表明可变现净值为零。

## 15. 【正确答案】B

【答案解析】成本率=（885 000+603 000）/（946 000+654 000）×100%=93%，期末存货的售价=946 000+654 000-830 000=770 000（元），所以月末的存货成本=770 000×93%=716 100（元）。

## 16. 【正确答案】B

【答案解析】实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，符合资本化条件的予以资本化，不符合资本化条件的应当在信用期间内计入当期损益。

## 17. 【正确答案】C

【答案解析】入账价值=180+1=181（万元）；2×15 年应提折旧额=（181-1）×6/21×6/12+（181-1）×5/21×6/12=47.14（万元）

## 18. 【正确答案】D

【答案解析】按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定将以摊余成本计量的金融资产重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，应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额记入其他综合收益。

## 19. 【正确答案】B

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

1 月 1 日

借：债权投资——成本 2000

    应收利息 120

    贷：银行存款 2038

        债权投资——利息调整 82

1 月 10 日

借：银行存款 120

    贷：应收利息 120

12 月 31 日

借：应收利息 120

    债权投资——利息调整 14.26

    贷：投资收益 （1918×7%） 134.26

## 20. 【正确答案】A

【答案解析】甲公司管理层可以分享的利润=（2800-2500）×8%=24（万元）。

## 21. 【正确答案】B

【答案解析】2019 年年末应确认的应付职工薪酬=12×（100-10）×500×3/4-300 000=105 000（元）。

## 22. 【正确答案】D

【答案解析】甲公司应确认的预计负债金额 =  $(10\% \times 2\% + 10\% \times 3\%) \times 2000 = 10$  (万元)。

## 23. 【正确答案】C

【答案解析】资本化金额 =  $20\,800 \times 5\% - (16\,000 \times 0.3\% \times 5 + 10\,000 \times 0.3\% \times 6 + 4\,000 \times 0.3\% \times 1) = 608$  (万元)。

## 24. 【正确答案】C

【答案解析】截至  $2 \times 18$  年末, 履约进度 =  $3000 / 10000 = 30\%$ ,  $2 \times 18$  年度对该项合同确认的收入 =  $12000 \times 30\% = 3600$  (万元)。

截至  $2 \times 19$  年末, 履约进度 =  $7700 / 11000 = 70\%$ ,  $2 \times 19$  年末合同总收入 =  $12000 + 200 = 12200$  (万元),  $2 \times 19$  年度对该项合同确认的收入 =  $12200 \times 70\% - 3600 = 4940$  (万元)。

## 25. 【正确答案】C

【答案解析】 $2 \times 18$  年 1 月 1 日确认收入 =  $5 \times 100 \times (1 - 12\%) = 440$  (万元), 1 月末按照调整后最新退货率应补确认收入 =  $5 \times 100 \times (12\% - 10\%) = 10$  (万元), 因此 1 月份因该项销售确认的收入为 450 万元。

或者直接用最新的退货率来计算:  $2 \times 18$  年 1 月应确认的收入额 =  $5 \times 100 \times (1 - 10\%) = 450$  (万元)。

借: 应收账款  $(5 \times 100)$  500

贷: 主营业务收入  $[5 \times 100 \times (1 - 12\%)]$  440

预计负债——应付退货款  $(5 \times 100 \times 12\%)$  60

借: 主营业务成本  $[5 \times 80 \times (1 - 12\%)]$  352

应收退货成本  $(5 \times 80 \times 12\%)$  48

贷: 库存商品  $(5 \times 80)$  400

资产负债表日再对退回率进行重新估计:

借: 预计负债——应付退货款  $[5 \times 100 \times (12\% - 10\%)]$  10

贷: 主营业务收入 10

借: 主营业务成本 8

贷: 应收退货成本  $[5 \times 80 \times (12\% - 10\%)]$  8

## 26. 【正确答案】B

【答案解析】企业采用售后回购方式融资的, 在发出商品等资产后, 应按实际收到的金额, 借记“银行存款”科目, 按专用发票上注明的增值税税额, 贷记“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目, 按其差额, 贷记“其他应付款”科目。由于这里说明采用售后回购方式筹集的资金用于建造固定资产, 回购价格与原销售价格之间的差额, 应在售后回购期间内按期计提利息费用, 应当资本化, 借记“在建工程”科目, 贷记“其他应付款”科目。

## 27. 【正确答案】A

【答案解析】如果某项交易或事项按照会计准则规定应计入所有者权益, 由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化亦应计入所有者权益, 不构成利润表中的所得税费用。期末按公允价值调增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金额, 应调增其他综合收益, 由此确认的递延所得税也应调整其他综合收益。

## 28. 【正确答案】A

【答案解析】对固定资产折旧年限、折旧方法的变更属于会计估计变更, 会计估计变更应采用未来适用法。

## 29. 【正确答案】C

【答案解析】 $20 \times 3$  年 1 月 1 日, 甲公司该项投资性房地产由成本模式转为公允价值模式时, 应作为会计政策变更处理。账务处理如下:

借: 投资性房地产——成本 5 000

——公允价值变动 200

投资性房地产累计折旧 500

贷: 投资性房地产 5 000

盈余公积 70

利润分配——未分配利润 630

## 30. 【正确答案】C

【答案解析】现金流量表中的现金是指现金及现金等价物，现金等价物则指企业持有的期限短、流动性强、易于转换成已知金额现金、价值变动风险较小的投资。三个月内到期的国库券、以及其他货币资金均属于现金等价物，而银行存款、库存现金均属于现金。选项 ABD 属于现金与现金等价物之间的转换，不影响企业现金流量的变化，所以选项 ABD 不正确。

## 31. 【正确答案】A

【答案解析】甲公司当期期末资产负债表中“存货”项目的金额 $=350+30+40-5-20+30+40-40=425$ （万元）。

## 32. 【正确答案】A

【答案解析】“固定资产”项目抵销的金额 $= (160-120) \div (160-120) \div 5 \times 6/12 = 36$ （万元）。

合并报表抵销分录：

借：营业收入 160  
贷：营业成本 120  
固定资产 40

借：固定资产 4  
贷：管理费用 4

## 33. 【正确答案】A

【答案解析】合并报表上列示的金额即集团角度认可的金额，集团认为没有内部交易，因此合并报表列报额为该批商品的成本，即 2800 万元。

或者：其一个别报表上的金额 4500—抵销分录中的金额 1700=2800（万元）。

抵销分录是：

借：营业收入 4500  
贷：营业成本 2800  
存货 1700

## 34. 【正确答案】C

【答案解析】本年甲公司对子公司的应收账款余额增加 4000 万元（12000—8000），甲公司在其个别报表中计提了坏账准备 240 万元（4000×6%），合并报表中应将甲公司计提的该坏账准备抵销，抵销分录：

借：应收账款——坏账准备 480  
贷：未分配利润——年初（8000×6%）480  
借：应收账款——坏账准备 240  
贷：信用减值损失 240

因此，增加当年合并营业利润 240 万元。

## 35. 【正确答案】C

【答案解析】截至 2016 年 12 月 31 日乙公司净资产账面价值为 2750 万元，合并报表中应确认的少数股权权益金额 $=2750 \times (1-70\%) = 825$ （万元）。

## 36. 【正确答案】B

【答案解析】固定资产账面残值 $=8400 \times 10\% = 840$ （万元），残值变现损失抵税 $= (840-600) \times 25\% = 60$ （万元），残值变现引起的现金净流量 $=600+60=660$ （万元）。

## 37. 【正确答案】D

【答案解析】2×19 年 12 月 31 日，该固定资产在减值测试前的账面价值 $=500-210-20=270$ （万元）；可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来税前净现金流量的现值两者之间较高者，即 250 万元；因此应计提减值准备的金额 $=270-250=20$ （万元）。



## 38. 【正确答案】C

【答案解析】金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：（1）企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

## 39. 【正确答案】B

【答案解析】借款的资金成本  $= 100 \times 8\% / [100 \times (1 - 20\%)] \times (1 - 25\%) = 7.5\%$ 。

## 40. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，属于正常的偿还债务，不属于债务重组。

## 二、多项选择题

## 1. 【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，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中转出，计入留存收益；选项 C，重新计量设定受益计划净负债或净资产变动形成的其他综合收益在处置时不能重分类进损益，而是转入未分配利润。选项 BD，应将其其他综合收益结转入投资收益；选项 E，应将其其他综合收益结转入其他业务成本。

## 2. 【正确答案】ABCD

【答案解析】持股比例最高，不一定会具有控制权。所以，选项 E 不正确。

## 3. 【正确答案】ADE

【答案解析】名义利率是由纯利率、通货膨胀预期补偿率、违约风险补偿率、流动性风险补偿率和期限风险补偿率构成，选项 B 不正确；通货膨胀预期补偿率与当前的通货膨胀水平关系不大，与将来的通货膨胀水平有关，选项 C 不正确。

## 4. 【正确答案】ACD

【答案解析】2018 年度利润总额  $= 1000 \times (18 - 12) - 5000 = 1000$ （元）。在此基础上，如果要求 2019 年度的利润增长 12%，即达到 1120 元  $[1000 \times (1 + 12\%)]$ ，分析如下：

选项 A，利润总额  $= 1000 \times (1 + 2\%) \times (18 - 12) - 5000 = 1120$ （元），符合题意，由此判断选项 E 不符合题意；

选项 B，利润总额  $= 1000 \times [18 \times (1 + 1\%) - 12] - 5000 = 1180$ （元），不符合题意；选项 C，利润总额  $= 1000 \times (18 - 12) - 5000 \times (1 - 2.4\%) = 1120$ （元），符合题意；选项 D，利润总额  $= 1000 \times [18 - 12 \times (1 - 1\%)] - 5000 = 1120$ （元），符合题意。

## 5. 【正确答案】BCD

【答案解析】利用留存收益的筹资特点：（1）不用发生筹资费用；（2）维持公司的控制权分布；（3）筹资数额有限。注：留存收益筹资不需要发生筹资费用，资本成本较低，并不是“没有资本成本”，选项 E 不正确。

## 6. 【正确答案】ACDE

【答案解析】控制现金支出的目标是在不损害企业信誉条件下，尽可能推迟现金的支出。具体措施包括：①使用现金浮游量；②推迟应付款的支付；③改进员工工资支付模式；④争取现金流出与现金流入同步；⑤使用零余额账户。

## 7. 【正确答案】ABDE

【答案解析】衡量企业经济增长状况的指标主要有：营业收入增长率、总资产增长率、营业利润增长率、资本保值增值率、资本积累率和技术投入比率等。选项 C 是反映获取现金能力的比率。

## 8. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E 属于一般企业在选择确定记账本位币时需要考虑的因素之一。

## 9. 【正确答案】CD

【答案解析】企业根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 10. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B，按计划成本计价的原材料，领用后还需要分摊其材料成本差异；选项 C，生产车间领用的原材料，如果是直接生产产品的应该计入产品的生产成本中，如果是用于固定资产修理则不能计入产品的成本中；选项 D，原材料用于固定资产维护应该计入管理费用。

11. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，研究阶段的支出应予以费用化，不能资本化。

12. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B，企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销，摊销金额应贷记“累计摊销”科目，而不是“无形资产”科目；选项 C，企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式，既可以采用直线法摊销，又可以采用其他方法摊销；选项 D，使用寿命有限的无形资产，其残值一般为零，但下列情况除外：一是有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产，二是可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

13. 【正确答案】BE

【答案解析】选项 B，通过“应付职工薪酬”科目核算；选项 E，应通过“应交税费——应交矿产资源补偿费”科目核算。

14. 【正确答案】ABCD

【答案解析】非正常中断，通常是由于管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断。

15. 【正确答案】ABE

【答案解析】选项 ABE，主要与收入确认有关；选项 CD，主要与收入的计量有关。

16. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 DE 属于资产负债表日后非调整事项。

17. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，投资收益使得净利润增加，但是并未导致现金流入，所以将净利润调节为经营活动产生的现金流量时，应作为调减项目。选项 E，经营性应付项目的减少，说明现金减少，导致现金流出，所以将净利润调节为经营活动产生的现金流量时，应作为调减项目。

18. 【正确答案】BD

【答案解析】发行普通股股票的筹资特点有：①两权分离，有利于公司自主经营管理；②资本成本较高；③能提高公司的社会声誉，促进股权流通和转让；④不易及时形成生产能力。

发行债券的筹资特点有：①一次筹资数额大；②募集资金的使用限制条件少；③相对于银行借款筹资，发行债券筹资的资本成本负担较高；④提高公司的社会声誉。

19. 【正确答案】CD

【答案解析】企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，如果是借方差额，则计入公允价值变动损益（利润表中的项目叫“公允价值变动收益”，如果是贷方差额，则计入其他综合收益。

20. 【正确答案】BCD

【答案解析】风险管理原则包括四项：融合性原则、全面性原则、重要性原则、平衡性原则。

### 三、计算题

1. (1) 【正确答案】B

【答案解析】根据每股收益无差别点的计算公式得：

$$(EBIT - 400 \times 10\%) \times (1 - 25\%) / (600/40 + 10) = (EBIT - 400 \times 10\% - 400 \times 12\%) \times (1 - 25\%) / (600/40)$$
  
解得， $EBIT = 160$ （万元）。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】单价  $= 60 / (1 - 40\%) = 100$ （元），息税前利润  $= 50000 \times 100 / 10000 \times 40\% - 125 = 75$ （万元），小于每股收益无差别点的息税前利润 160 万元，所以应该采用发行股票的方式筹集资金。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】第一年的税前利润=息税前利润-利息=75-400×10%=35(万元), 因为第二年的税前利润比第一年增长10万元, 假设第二年的销售单价为X元, 则 $35+10=50000 \times (X-60) / 10000 - 125 - 400 \times 10\%$ , 解得X=102(元)。

(4) 【正确答案】A

【答案解析】经营活动现金净流量=75×(1-25%)+400/5=136.25, 现值指数=136.25×3.9927/400=1.36。

2. (1) 【正确答案】C

【答案解析】费用化金额=220+60=280(万元), 税法上允许加计75%扣除, 因此形成永久性差异=280×75%=210(万元)。

资本化金额为400万元, 因此账面价值为400万元, 计税基础=400×175%=700(万元), 形成可抵扣暂时性差异=700-400=300(万元)。

由于该差异是无形资产初始计量造成的, 因此不确认递延所得税资产。

(2) 【正确答案】B

【答案解析】确认其他综合收益的金额=[7.8×20-(5.5×20+3)]×(1-25%)=32.25(万元)  
取得时:

借: 其他权益工具投资——成本 (5.5×20+3) 113

贷: 银行存款 113

年末, 确认公允价值变动额=7.8×20-113=43(万元)

借: 其他权益工具投资——公允价值变动 43

贷: 其他综合收益 43

该资产的账面价值=7.8×20=156(万元), 计税基础为113万元, 形成应纳税暂时性差异额=156-113=43(万元), 确认递延所得税负债额=43×25%=10.75(万元)

借: 其他综合收益 10.75

贷: 递延所得税负债 10.75

(3) 【正确答案】C

【答案解析】甲公司20×2年应纳税所得额=3640-280×75%+(2000-9800×15%)=3960(万元), 应交所得税=3960×25%=990(万元)。

(4) 【正确答案】A

【答案解析】甲公司本期确认的所得税费用=990-(2000-9800×15%)×25%=857.5(万元)

或者: 所得税费用=(3640-280×75%)×25%=857.5(万元)

#### 四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】ACD

【答案解析】甲公司取得股权的初始投资成本=3.5×1000+1000-120=4380(万元), 应享有可辨认净资产公允价值的份额=16000×30%=4800(万元), 因此确认营业外收入的金额=4800-4380=420(万元)。分录是:

借: 长期股权投资——成本 4380

应收股利 120

贷: 股本 1000

资本公积——股本溢价 2500

其他应付款 1000

借: 长期股权投资——成本 420

贷: 营业外收入 420

借: 资本公积——股本溢价 30

贷: 银行存款 30



## (2) 【正确答案】C

【答案解析】 $20 \times 3$  年乙公司调整后的净利润  $= 6000 - (480 - 400) / 4 - (1200 - 900) \times 80\% = 5740$  (万元), 甲公司应确认的投资收益  $= 5740 \times 30\% = 1722$  (万元)。

借: 长期股权投资——损益调整 1722

贷: 投资收益 1722

注意: 长期股权投资权益法下, 被投资方宣告分配现金股利, 应调整长期股权投资的账面价值, 不确认投资收益。

借: 应收股利  $(1200 \times 30\%)$  360

贷: 长期股权投资——损益调整 360

## (3) 【正确答案】A

【答案解析】长期股权投资的账面价值  $= 4380 + 420 + 1722 - 1200 \times 30\% + 200 \times 30\% = 6222$  (万元)

借: 长期股权投资——其他权益变动  $(200 \times 30\%)$  60

贷: 资本公积——其他资本公积 60

## (4) 【正确答案】C

【答案解析】 $20 \times 4$  年乙公司调整后的净利润  $= -800 - (480 - 400) / 4 = -820$  (万元), 应调减长期股权投资的账面价值  $= 820 \times 30\% = 246$  (万元)

借: 投资收益 246

贷: 长期股权投资——损益调整 246

## (5) 【正确答案】B

【答案解析】处置时长期股权投资的账面价值  $= 6222 - 246 + 150 \times 30\% = 6021$  (万元), 因此出售乙公司股权对损益的影响额  $= (4500 + 1125) - 6021 +$  其他综合收益和资本公积结转到投资收益的金额  $(200 + 150) \times 30\% = -291$  (万元)

借: 其他权益工具投资——成本 1125

银行存款 4500

投资收益 396

贷: 长期股权投资——成本  $(4380 + 420)$  4800

——损益调整  $(1722 - 360 - 246)$  1116

——其他综合收益  $(150 \times 30\%)$  45

——其他权益变动 60

借: 其他综合收益 45

资本公积——其他资本公积 60

贷: 投资收益 105

## (6) 【正确答案】AC

【答案解析】被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产通过“其他权益工具投资”科目核算, 持有期间所产生的所有利得或损失均应计入其他综合收益, 不计提减值, 因此分录是:

借: 其他综合收益  $(1125 - 680)$  445

贷: 其他权益工具投资——公允价值变动 445

其他权益工具投资的账面价值为 680 万元。

## 2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】该金融资产的入账价值  $= 1000 \times (1 + 9\%) - 20 + 10 = 1080$  (万元)。

$2 \times 18$  年 1 月 1 日

借: 固定资产清理 600

累计折旧 1200

贷: 固定资产 1800

借：其他权益工具投资——成本 1080

    应收股利 20

贷：固定资产清理 600

    应交税费——应交增值税（销项税额） 90

    资产处置收益 （1000-600）400

    银行存款 10

（2）【正确答案】D

【答案解析】对2×18年损益的影响金额=1000-（1800-1200）+300×10%=430（万元）。

2×18年2月20日：

借：银行存款 20

    贷：应收股利 20

借：应收股利 （300×10%）30

    贷：投资收益 30

借：银行存款 30

    贷：应收股利 30

2×18年12月31日：

借：其他权益工具投资——公允价值变动 （1500-1080）420

    贷：其他综合收益 420

（3）【正确答案】ABD

【答案解析】选项A，甲公司取得乙公司股权形成非同一控制下企业合并；选项B，长期股权投资的初始投资成本=原股权的公允价值1600+新付出对价的公允价值（5200+600+600×13%）=7478（万元）；选项D，换出A公司股权确认投资收益的金额=5200-5000-300=-100（万元）。

借：长期股权投资——投资成本（乙公司） 1600

    贷：其他权益工具投资——成本 1080  
        ——公允价值变动 420

    盈余公积 10

    利润分配——未分配利润 90

借：其他综合收益 420

    贷：盈余公积 42

    利润分配——未分配利润 378

借：长期股权投资——投资成本（乙公司） （5200+600+600×13%）5878

    长期股权投资——其他权益变动（A公司） 300

    贷：长期股权投资——投资成本（A公司） 3800

        ——损益调整（A公司） 1500

    主营业务收入 600

    应交税费——应交增值税（销项税额） 78

    投资收益 200

借：投资收益 300

    贷：资本公积——其他资本公积 300

借：主营业务成本 500

    贷：库存商品 500

（4）【正确答案】A

【答案解析】对甲公司所有者权益的影响额=100+420-420+600+200-300+300-500=400（万元）。

提示：影响所有者权益的项目有：盈余公积、未分配利润、其他综合收益、资本公积、主营业务收入、主营业务成本、投资收益。

(5) 【正确答案】 C

【答案解析】 合并商誉 = 初始投资成本  $7478 - 12250 \times 60\% = 128$  (万元)。

(6) 【正确答案】 A

【答案解析】  $2 \times 19$  年乙公司调整后的净利润  $= 920 - (12250 - 12000) \times 60\% = 770$  (万元)；少数股东权益的金额  $= (12250 + 770 - 300 + 200) \times (1 - 60\%) = 5168$  (万元)。

