



税务师《财务与会计》万人模考测试卷（三）

一、单项选择题（共 40 题，每题 1.5 分，共 60 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 甲公司于 2019 年 2 月 20 日从证券市场购入 A 公司股票 50000 股，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，每股买价 8 元，另支付交易费用 4000 元。A 公司于 2019 年 4 月 10 日宣告发放现金股利，每股 0.30 元。甲公司于 2019 年 5 月 20 日收到该现金股利并存入银行。12 月 31 日，该股票的市价为 450000 元。甲公司 2019 年持有该项金融资产对损益的影响金额为（ ）元。
- A. 15000
B. 11000
C. 50000
D. 61000
2. 2018 年 1 月，甲有限责任公司收到外商作为实收资本投入的生产经营用设备一台，协议作价 100 万美元，当日的市场汇率为 1 美元=7.25 元人民币，投资合同约定汇率为 1 美元=7.20 元人民币。另发生运输费用 3 万元人民币，进口关税 20 万元人民币。不考虑增值税等因素的影响，该设备的入账价值为（ ）万元。
- A. 743
B. 723
C. 728
D. 748
3. 某公司月初甲产品结存金额 1000 元，结存数量 50 件，采用移动加权平均法计价；本月 10 日和 20 日甲产品分别采购入库 400 件和 530 件，单位成本分别为 56 元和 40 元；本月 15 日和 25 日分别发出该产品 380 件和 400 件。该甲产品月末结存金额为（ ）元。
- A. 8280
B. 8000
C. 9102.05
D. 9400
4. 甲企业为增值税一般纳税人，本月购进原材料的货款为 4500 元，增值税为 585 元；发生的保险费为 180 元，挑选整理费用为 100 元，其中入库后的挑选整理费为 25 元；验收入库时发现数量短缺 10%，其中 6%属于合理损耗，4%尚待查明原因。甲企业该批原材料的成本为（ ）元。
- A. 4780
B. 4564.8
C. 4500
D. 4588.8
5. 甲公司 2×15 年自行研究开发一项新产品的专利技术，在研究开发过程中，发生的材料费用为 448 万元，人工费用为 150 万元，其他费用为 200 万元。上述费用中 598 万元符合资本化条件。2×16 年年初该专利技术已经达到预定用途，并成功申请专利权，发生注册申请费为 2 万元，以银行存款支付。该专利权预计使用寿命为 8 年，预计残值为零。2×17 年年末该专利权发生减值，预计可收回金额为 240 万元，预计残值为零。2×20 年年末该专利权的可收回金额为 190 万元，预计残值为零。2×21 年 1 月甲公司出售该专利权，实收款项 150 万元存入银行。不考虑其他因素的影响，则甲公司出售此专利权的净损益为（ ）万元。
- A. 23
B. -40
C. 30
D. 22.5
6. 甲公司 2×12 年 12 月投入使用一台设备，该设备原值 62 万元。预计可使用 5 年，预计净残值为 2 万元，采用年数总和法计提折旧。2×14 年年末，对该设备进行检查后，估计其可收回金额为 22 万元，预



- 计仍可使用 3 年，预计净残值为 0，折旧方法仍采用年数总和法。则 2×15 年该设备应提折旧额为（ ）万元。
- A. 11.00
B. 11.20
C. 12.00
D. 12.40
7. 甲公司于 2020 年 2 月 20 日购买乙公司股票 150 万股，成交价格每股 10 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金融资产。购买该股票另支付手续费等 22.5 万元。6 月 30 日该股票市价为每股 8 元，2020 年 9 月 30 日以每股 7 元的价格将股票全部售出，则处置该金融资产对所有者权益的影响金额是（ ）万元。
- A. -266.25
B. 52.5
C. -472.5
D. -150
8. 某增值税小规模纳税人本期购入原材料并验收入库，取得的增值税专用发票上记载的原材料价格为 20000 元，增值税税额为 2600 元，该企业当期产品销售价格（含增值税，征收率为 3%）为 78750 元，则该企业当期应缴纳的增值税为（ ）元。
- A. 4893.69
B. 2019.23
C. 2362.5
D. 2293.69
9. 甲公司 2×18 年销售收入为 1500 万元，产品质量保证条款规定，产品售出后，如果一年内发生正常质量问题，甲公司将负责免费维修。根据以往经验，发生较小质量问题的修理费用为销售收入的 1%，发生较大问题的修理费用为销售收入的 3%~5% 之间，发生特大质量问题的修理费用为销售收入的 8%~10% 之间。公司考虑各种因素，预测 2×18 年所售商品中，有 10% 将发生较小质量问题，5% 将发生较大质量问题，2% 将发生特大质量问题。不考虑其他因素，则甲公司 2×18 年应确认“预计负债”的金额为（ ）万元。
- A. 1.50
B. 2.70
C. 3.00
D. 7.20
10. 下列关于发行债券的账务处理表述，错误的是（ ）。
- A. 如果债券是按照面值发行，则应按债券的面值记入“应付债券——面值”科目
B. 无论是否按面值发行一般公司债券，均应该按照实际收到的金额记入“应付债券”科目的“面值”明细科目
C. 发行债券时涉及到的交易费用，应倒挤入“应付债券——利息调整”科目
D. 发行债券时实际收到的的款项与面值的差额，记入“利息调整”明细科目
11. 甲公司 20×9 年 1 月 1 日开始建造一栋办公楼，为建造该栋办公楼借入一笔 3 年期的借款 1500 万元，年利率为 8%，按年支付利息。甲公司于 3 月 1 日开始施工建造，并于当日支付 400 万元的工程款。当年其他支出情况如下：6 月 1 日，支付 800 万元；11 月 1 日，支付 500 万元。至 20×9 年年末，该栋办公楼尚未完工。假设甲公司不存在其他借款，并且该项专门借款闲置资金用于短期投资，投资月收益率为 0.5%。则甲公司 20×9 年专门借款利息费用资本化的金额为（ ）万元。
- A. 76
B. 96
C. 100
D. 120



12. 长江公司经营一家面包店。2×18 年，长江公司向客户销售了 50 张储值卡，每张卡的面值为 200 元，客户可在该面包店使用储值卡进行消费。根据历史经验，长江公司预期客户购买的储值卡中将有大约相当于储值卡面值金额 5% 的部分不会被消费。截至 2×18 年 12 月 31 日，客户使用该储值卡消费的金额为 6000 元。假定适用的增值税税率为 13%，不考虑其他因素的影响，则长江公司应确认的收入额为（ ）元。
- A. 5700
B. 5589.19
C. 5309.73
D. 5044.25
13. 某车间在产品成本按定额成本计算，本月月初在产品成本为 200 元，本月发生生产费用 1500 元，产成品 50 件，月末在产品数量 40 件，在产品定额单位成本确定为 8 元，那么产成品单位成本为（ ）元。
- A. 27.6
B. 34
C. 53
D. 32.4
14. 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
15. 下列关于未达账项的表述中，错误的是（ ）。
- A. 未达账项是企业与银行之间，由于凭证传递的时间差，一方已入账而另一方未入账的收支项目
B. 对于未达账项，应编制“银行存款余额调节表”进行调节
C. 调节后的银行存款余额反映了企业可以动用的银行存款实有数额
D. 企业应根据银行存款余额调节表，对未达账项进行账面调整
16. 甲公司主要从事 X 产品的生产和销售，生产 X 产品使用的主要材料 Y 材料全部从外部购入。2×19 年 12 月 31 日，在甲公司财务报表中库存 Y 材料的成本为 5600 万元。若将全部库存 Y 材料加工成 X 产品，甲公司估计还需发生成本 1800 万元，预计加工而成的 X 产品售价总额为 7000 万元，预计的销售费用及相关税费总额为 300 万元。若将库存 Y 材料全部予以出售，其市场价格为 5000 万元。不考虑其他因素，甲公司在对 Y 材料进行期末计量时确定的可变现净值是（ ）万元。
- A. 4900
B. 5000
C. 5600
D. 7000
17. 甲公司应收乙公司货款 2000 万元，因乙公司财务困难到期未予偿付，甲公司就该项债权计提了 400 万元的坏账准备。甲公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，乙公司将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债。20×3 年 6 月 10 日，双方签订协议，约定以乙公司生产的 100 件 A 产品抵偿该债务。乙公司 A 产品售价为 13 万元/件（不含增值税），成本为 10 万元/件；甲公司该项应收账款的公允价值为 1521 万元。6 月 20 日，乙公司将抵债产品运抵甲公司并向甲公司开具了增值税专用发票。甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 13%。不考虑其他因素，甲公司应确认的投资收益是（ ）万元。
- A. -79
B. -279
C. 300
D. 600



18. 企业为履行合同发生的下列支出中，不应计入当期损益的是（ ）。
- A. 与履约义务中已履行部分相关的支出
 - B. 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出
 - C. 取得合同时支付的销售佣金
 - D. 无论是否取得合同均会发生的差旅费
19. 甲公司为了鼓励本公司高级管理人员为其提供服务，制订了短期利润分享计划。该计划规定，在实行短期利润分享计划的年度，管理人员只要在公司工作满一整年即可获得奖金。假定当年没有管理人员离开公司，公司应支付的奖金总额为当年净利润的 5%，并于当年年末以银行存款支付。甲公司当年净利润为 1600 万元。则甲公司当年 12 月 31 日确认应付职工薪酬时，应（ ）。
- A. 借记“利润分配”科目 80 万元
 - B. 借记“管理费用”科目 80 万元
 - C. 借记“生产成本”科目 80 万元
 - D. 借记“营业外支出”科目 80 万元
20. 下列各项中，不属于会计估计变更的是（ ）。
- A. 固定资产的折旧方法由年数总和法变更为年限平均法
 - B. 投资性房地产从成本模式变更为公允价值模式
 - C. 资产负债表日将奖励积分的预计兑换率由 45%变为 90%
 - D. 使用寿命不确定的无形资产变更为使用寿命有限的无形资产
21. 下列有关会计基本假设的表述中，正确的是（ ）。
- A. 会计主体一定是法律主体
 - B. 会计中期仅指半年度结束的期间
 - C. 货币计量假设以币值相对稳定为条件
 - D. 会计主体是否持续经营不影响会计核算的原则和方法
22. 利用有关信息和特定手段，对企业的财务活动施加影响或调节，以便实现计划所规定的财务目标的过程指的是（ ）。
- A. 财务计划与预算
 - B. 财务决策
 - C. 财务控制
 - D. 财务分析
23. 甲企业有一项年金，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 160 万元，假设年利率为 8%，则该年金的现值是（ ）万元。[已知 $(P/A, 8\%, 10) = 6.7101$ ， $(P/A, 8\%, 3) = 2.5771$]
- A. 714.18
 - B. 661.28
 - C. 756.56
 - D. 833.02
24. 甲公司（无优先股）只生产一种产品，产品单价为 6 元，单位变动成本为 4 元，产品销量为 10 万件，固定成本为 5 万元，利息支出为 3 万元。甲公司的财务杠杆系数为（ ）。
- A. 1.18
 - B. 1.25
 - C. 1.33
 - D. 1.66
25. 下列关于企业向股东分配股利方式的表述中，错误的是（ ）。
- A. 支付现金是企业向股东分配股利的基本形式
 - B. 公司以其所拥有的其他公司的债券作为股利支付给股东属于负债股利
 - C. 以公司的产品充当股利发放给股东属于财产股利



D. 股票股利不会改变公司股东权益总额，但会改变股东权益各项目结构

26. 某公司当期每股股利为 3.30 元，预计未来每年以 3% 的速度增长，假设投资者的要求的必要收益率为 8%，则该公司每股股票的价值为（ ）元。

- A. 41.25
- B. 67.98
- C. 66.00
- D. 110.00

27. 甲公司 2017 年 12 月 31 日以 55000 元价格处置一台闲置设备，该设备于 2015 年 12 月以 75000 元价格购入，当期投入使用，预计可使用年限为 10 年，预计净残值为 15000 元。按年限平均法计提折旧（均与税法规定相同）。假设甲公司适用的企业所得税税率为 25%，不考虑其他相关税费，则处置设备对当期现金流量的影响是（ ）。

- A. 增加 53000 元
- B. 增加 57000 元
- C. 减少 53000 元
- D. 减少 57000 元

28. 某公司存货周转期为 160 天，应收账款周转期为 90 天，应付账款周转期为 100 天，则该公司现金周转期为（ ）天。

- A. 30
- B. 60
- C. 150
- D. 260

29. 甲公司 2019 年与 2018 年相比，销售收入增长 10%，净利润增长 8%，资产总额增加 12%，负债总额增加 9%。由此可以判断甲公司 2019 年净资产收益率比 2018 年（ ）。

- A. 提高
- B. 降低
- C. 不变
- D. 不确定

30. 下列各项中，不属于本量利分析中固定成本的是（ ）。

- A. 取暖费
- B. 职工培训费
- C. 固定月工资
- D. 销售佣金

31. 下列关于紧缩的流动资产投资策略的表述中，错误的是（ ）。

- A. 企业维持低水平的流动资产与销售收入比率
- B. 流动资产包括股票、债券等金融性流动资产
- C. 可以节约流动资产的持有成本
- D. 只要没有损坏企业的流动性，通常情况下可提高企业效益

32. 破产企业盘盈的资产，其初始计量基础为（ ）。

- A. 破产资产清算净值
- B. 破产资产清偿价值
- C. 重置成本
- D. 历史成本

33. 甲商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。2020 年 3 月，月初库存商品的成本为 21 万元，售价总额为 30 万元。本月购进商品的成本为 31 万元，售价总额为 50 万元。本月销售商品的售价总额为 60 万元。假定不考虑增值税及其他因素，甲商场 3 月末结存商品的实际成本为（ ）万元。

- A. 7





- B. 13
C. 27
D. 33

34. A 公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，2×12 年 A 公司购入设备安装某生产线。该设备购买价格为 1000 万元，增值税税额为 130 万元，支付保险费、装卸费用共 70 万元。该生产线安装期间，领用生产用原材料的实际成本为 100 万元，相应的增值税税额为 13 万元，发生安装工人工资等费用 20 万元。此外支付为达到正常运转发生测试费 30 万元，外聘专业人员服务费 20 万元，员工培训费 3 万元。均以银行存款支付。假定该生产线达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。

- A. 1427
B. 1243
C. 1253
D. 1240

35. 甲公司于 20×4 年 12 月 31 日出售一项以公允价值模式计量的投资性房地产。出售时，该投资性房地产账面价值为 700 万元（成本为 800 万元，公允价值变动为 100 万元），出售价款为 875 万元。不考虑其他因素，处置该项投资性房地产对当期损益的影响金额为（ ）万元。

- A. 175
B. 75
C. 100
D. 25

36. 2020 年 1 月 1 日，甲公司折价购入某公司于当日发行的 5 年期债券，面值 600 万元，票面年利率 6%，到期一次还本付息，按年计提利息。甲公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产核算。2020 年甲公司分摊利息调整的金额为 3.6 万元。不考虑其他因素影响，则该项投资在 2020 年应确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 44.80
B. 39.60
C. 32.40
D. 27.20

37. 企业收购未缴税矿产品，按代扣代缴的资源税，借记的会计科目为（ ）。

- A. 税金及附加
B. 其他应付款
C. 管理费用
D. 材料采购

38. 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

39. 甲公司是电视机制造商和销售商，与客户签订了一批电视机的销售合同，合同约定：电视机销售价款 45 万元，同时提供“延长保修”服务。该批电视机和“延长保修”服务各自的单独售价分别为 38 万元和 7 万元，成本为 20 万元。而且基于其自身经验，甲公司估计维修在法定保修期内出现损坏的部件将花费 3 万元。不考虑相关税费，则甲公司在交付电视机时对利润的影响额为（ ）万元。

- A. 18



- B. 15
- C. 25
- D. 22

40. 甲公司 2×18 年发生广告费 1500 万元，至年末已全额支付给广告公司。税法规定，企业发生的广告费、业务宣传费不超过当年销售收入 15% 的部分允许税前扣除，超过部分允许结转以后年度税前扣除。甲公司 2×18 年实现销售收入 12000 万元。下列关于甲公司的处理中，正确的是（ ）。

- A. 产生应纳税暂时性差异 1800 万元
- B. 产生可抵扣暂时性差异 300 万元
- C. 产生应纳税暂时性差异 300 万元
- D. 无暂时性差异

二、多项选择题（共 20 题，每题 2 分，共 40 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。错选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

1. 下列各项中，属于以股东财富最大化作为财务管理目标缺点的有（ ）。

- A. 没有考虑风险因素
- B. 通常只适用于上市公司，非上市公司难以应用
- C. 股价受众多因素影响，不能完全准确反映企业财务管理状况
- D. 强调得更多的是股东利益，对其他相关者的利益重视不够
- E. 过于理论化，不易操作

2. 下列关于财务预算编制方法说法中，正确的有（ ）。

- A. 固定预算法的可比性差
- B. 零基预算法的优点是工作量小
- C. 定期预算法不利于前后各个期间的预算衔接，不能适应连续不断的业务活动过程的预算管理
- D. 弹性预算法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
- E. 增量预算法导致无效费用开支项目无法得到有效控制

3. 与吸收直接投资相比，发行普通股筹资的特点有（ ）。

- A. 普通股筹资的资本成本较低
- B. 能提高公司的社会声誉，促进股权流通和转让
- C. 资本成本较高
- D. 不易及时形成生产能力
- E. 筹集资金的速度快

4. 下列关于商业信用筹资特点的说法中，正确的有（ ）。

- A. 商业信用容易获得
- B. 企业一般不用提供担保
- C. 商业信用筹资成本较低
- D. 容易恶化企业的信用水平
- E. 商业信用稳定性较差

5. 下列各项中，属于企业在确定记账本位币时应考虑的因素有（ ）。

- A. 取得贷款使用的主要计价货币
- B. 确定商品生产成本使用的主要计价货币
- C. 确定商品销售价格使用的主要计价货币
- D. 从经营活动中收取货款使用的主要计价货币
- E. 确定投资活动使用的主要计价货币

6. 下列各项中，属于破产企业负债类科目的有（ ）。

- A. 应付破产费用
- B. 应付共益债务
- C. 清算净值



- D. 破产费用
E. 共益债务支出
7. 下列项目中，不通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。
A. 银行汇票存款
B. 不能提前支取的定期存款
C. 信用证保证金存款
D. 企业存放在证券公司客户保证金账户中的余款
E. 外币贷款抵押存款
8. 下列有关资产盘盈、盘亏账务处理的表述中，错误的有（ ）。
A. 现金盘亏在扣除责任赔款后的净损失应计入管理费用
B. 存货盘亏的净损失影响营业利润
C. 固定资产盘亏属于重大前期差错，应进行追溯调整
D. 固定资产的盘盈应列入发现当期的营业外收入
E. 自然灾害造成的存货盘亏，应将其进项税额转出计入营业外支出
9. 下列支出中应记入“固定资产清理”科目借方的有（ ）。
A. 收到固定资产的清理价款
B. 因改建车间用房而支付的拆除费用
C. 因出售设备而代买方单位垫付的运杂费
D. 计提清理固定资产人员的工资
E. 因自然灾害损失的固定资产账面价值
10. 下列各项中，可能会引起其他综合收益账面余额发生变化的有（ ）。
A. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产
B. 其他债权投资重分类为交易性金融资产
C. 债权人因债务重组产生的损益
D. 现金流量套期工具利得或损失中属于有效套期部分
E. 长期股权投资采用权益法核算时，被投资单位的其他综合收益发生变动
11. 下列项目中，应当作为营业外收入核算的有（ ）。
A. 出租包装物收入
B. 公允价值计量的非货币性资产交换中换出固定资产的公允价值大于其账面价值的差额
C. 接受非关联方捐赠收到的现金
D. 无形资产报废净收益
E. 处置投资性房地产取得的收入
12. 下列交易或事项中，可能产生应纳税暂时性差异的有（ ）。
A. 为关联方提供债务担保而确认的预计负债
B. 根据被投资企业净资产增加调整长期股权投资的账面价值
C. 企业当期购入使用寿命不确定的无形资产，当期期末经测试未减值
D. 企业当期收到客户预付的款项，尚未确认收入，按照税法规定，在发出商品时确认收入
E. 公允价值模式计量的投资性房地产，期末公允价值大于账面价值
13. 某上市公司财务报告批准报出日为次年 4 月 30 日，该公司在资产负债表日后发生下列事项，其中属于非调整事项的有（ ）。
A. 非流动资产或处置组满足持有待售类别划分条件
B. 外汇汇率发生较大变动
C. 新证据表明资产负债表日对存货可变现净值的估计存在重大误差
D. 发行债券以筹集生产经营用资金
E. 企业在资产负债表日后期间发生严重火灾，损失仓库一间
14. 下列会计科目中，期末余额影响“固定资产”项目列示金额的有（ ）。



- A. 在建工程
B. 固定资产清理
C. 固定资产减值准备
D. 累计折旧
E. 持有待售固定资产
15. 下列计算经营期年现金净流量的算式中，正确的有（ ）。
A. 经营期年现金净流量 = 销售收入 - 付现成本 - 所得税
B. 经营期年现金净流量 = 净利润 + 折旧等非付现成本
C. 经营期年现金净流量 = 销售收入 - 付现成本 + 折旧等非付现成本
D. 经营期年现金净流量 = 销售收入 × 所得税税率 - 付现成本 × 所得税税率 + 折旧等非付现成本 × (1 - 所得税税率)
E. 经营期年现金净流量 = 销售收入 × (1 - 所得税税率) - 付现成本 × (1 - 所得税税率) + 折旧等非付现成本 × 所得税税率
16. 下列各项中，属于衡量企业经济增长状况的指标有（ ）。
A. 市盈率
B. 销售现金比率
C. 总资产增长率
D. 技术投入比率
E. 营业收入增长率
17. 按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》，下列关于债务重组的表述中，错误的有（ ）。
A. 债务重组不能改变交易对手方
B. 对合同资产进行的交易安排，属于债务重组准则规范的范围
C. 债务重组协议中债权人必须对债务人做出让步
D. 债务人用于偿债的资产必须是已经在资产负债表中确认的资产
E. 债务人可以以处置组清偿债务
18. 下列税金中，不需要通过“应交税费”科目核算的有（ ）。
A. 印花税
B. 车辆购置税
C. 车船税
D. 城镇土地使用税
E. 耕地占用税
19. 下列属于企业与关联方发生关联方交易需要披露的交易要素的有（ ）。
A. 关联方交易的性质
B. 交易的金额
C. 未结算应收项目的坏账准备金额
D. 定价政策
E. 已结算项目的金额、条款和条件，以及有关提供或取得担保的信息
20. 摊余成本是指以摊余成本计量的金融资产的初始确认金额经调整后的结果，下列各项属于调整的项目有（ ）。
A. 已偿还的本金
B. 采用实际利率法将初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额
C. 公允价值的变动
D. 累计计提的损失准备
E. 已宣告但尚未发放的现金股利

三、计算题（共 8 题，每题 2 分，共 16 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 2×20 年 1 月 1 日，承租人甲公司就某栋建筑物的某两个楼层与出租人乙公司签订了为期 10 年的租赁



协议，并拥有 5 年的续租选择权。有关资料如下：

(1) 初始租赁期内的不含税租金为每年 200 万元，续租期间为每年 110 万元，所有款项应于每年年初支付。

(2) 为获得该项租赁，甲公司发生的初始直接费用为 40 万元，其中，35 万元为向该楼层前任租户支付的款项，5 万元为向促成此租赁交易的房地产中介支付的佣金。

(3) 作为对甲公司的激励，乙公司同意补偿甲公司 10 万元的佣金。

(4) 在租赁期开始日，甲公司评估后认为，不能合理确定将行使续租选择权，因此，将租赁期确定为 10 年。

(5) 甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年 5%，该利率反映的是甲公司以类似抵押条件借入期限为 10 年、与使用权资产等值的相同币种的借款而必须支付的利率。

假设不考虑相关税费影响。已知： $(P/A, 5\%, 9) = 7.1078$ ； $(P/A, 5\%, 10) = 7.7217$ 。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司租赁期开始日应确认租赁负债的金额为 () 万元。

- A. 1421.56
- B. 1621.56
- C. 1544.34
- D. 1344.34

(2) 甲公司取得使用权资产的入账价值为 () 万元。

- A. 1574.34
- B. 1661.56
- C. 1621.56
- D. 1651.56

(3) 2×20 年甲公司因该租赁业务确认利息费用的金额为 () 万元。

- A. 77.22
- B. 71.08
- C. 81.08
- D. 67.22

(4) 2×21 年 12 月 31 日，甲公司该租赁负债的账面价值为 () 万元。

- A. 1567.27
- B. 1557.27
- C. 1292.64
- D. 1357.27

2. 黄河公司生产和销售 A 产品，具体资料如下：

(1) 2021 年生产和销售 A 产品 40 万件，单价 50 元，边际贡献率为 40%，固定成本总额为 720 万元（其中优先股股利 120 万元），现有利息费用 60 万元、普通股 100 万股。

(2) 黄河公司计划在 2022 年将 A 产品的产销量提高 20%，2021 年度的单价、边际贡献率、固定成本总额、优先股股利在 2022 年保持不变。

(3) 黄河公司拟在 2022 年筹资 400 万元，以达成生产目标，现有两个筹资方案：

方案一：增发普通股 80 万股，发行价格为 5 元/股。

方案二：发行债券，票面金额为 100 元/张，票面年利率 4%，预计发行价格 80 元/张。

采用每股收益无差别点法选择方案，假设企业所得税税率为 25%，不考虑筹资费用率。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 黄河公司若选择发行债券筹资，则该债券的资本成本为 ()。

- A. 3%
- B. 3.75%
- C. 4%



D. 5%

(2) 针对以上两个筹资方案, 每股收益无差别点的息税前利润是 () 万元。

- A. 256
- B. 96
- C. 105
- D. 265

(3) 黄河公司 2022 年实现的息税前利润为 () 万元。

- A. 300
- B. 420
- C. 360
- D. 240

(4) 黄河公司选定最优方案并筹资后, 2022 年的每股收益为 () 元。

- A. 2.13
- B. 0.93
- C. 0.9
- D. 0.58

四、综合分析题(共 12 题, 每题 2 分, 共 24 分。每题的备选项中, 有 1 个或多个符合题意, 全部选对得满分, 少选选对的, 得相应分值, 多选、错选、不选均不得分)

1. 长城公司系上市公司, 在 2018 年~2019 年发生与长期股权投资有关的交易或事项如下:

(1) 2018 年 7 月 1 日, 长城公司以一项无形资产作为对价取得甲公司 40% 股权, 可以对甲公司施加重大影响, 采用权益法核算。该项无形资产的原值为 2800 万元, 累计摊销 1200 万元, 当日公允价值为 1720 万元。当日甲公司可辨认净资产账面价值为 4600 万元, 除一批 M 存货外, 其他资产、负债的公允价值与账面价值相等。该批存货的账面价值为 320 万元, 公允价值为 380 万元。

(2) 2018 年 9 月 23 日, 长城公司将其生产的设备以 1200 万元的价格销售给甲公司, 该设备的成本为 1100 万元。甲公司将其作为管理用固定资产, 按 5 年直线法计提折旧, 预计净残值为 0。

(3) 2018 年 11 月 5 日, 甲公司分配现金股利 200 万元, 股票股利 500 万股(每股面值 1 元)。

(4) 截至 2018 年 12 月 31 日, 甲公司在 7 月 1 日持有的 M 存货尚未对外销售, M 存货的可变现净值为 330 万元。

(5) 2018 年度, 甲公司实现净利润 1800 万元(每月利润均衡), 按净利润的 10% 提取盈余公积, 下半年因发行可转换公司债券导致所有者权益增加 460 万元。

(6) 2019 年 1 月 1 日, 长城公司从集团外购入甲公司 30% 股权, 支付银行存款 2000 万元, 至此可以对甲公司实施控制, 采用成本法核算。当日甲公司净资产账面价值与公允价值相等, 原 40% 股权投资的公允价值为 2670 万元。

(7) 2019 年度, 甲公司将持有的 M 存货全部对外销售, 当年实现净利润 2300 万元, 分配现金股利 400 万元, 其他综合收益增加 200 万元。

假设长城公司与甲公司适用的会计政策、会计期间相同, 涉及的各项会计期间未发生其他内部交易, 不考虑其他税费。

根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 2018 年 7 月 1 日, 长城公司取得甲公司 40% 股权的入账价值为 () 万元。

- A. 1720
- B. 1864
- C. 1840
- D. 1600

(2) 2018 年 7 月 1 日, 长城公司取得甲公司股权时的账务处理中, 正确的有 ()。

- A. 确认营业外收入 240 万元
- B. 确认营业外收入 120 万元



C. 确认营业外收入 144 万元

D. 确认资产处置损益 120 万元

(3) 2018 年长城公司对甲公司的长期股权投资确认投资收益的金额为 () 万元。

A. 222

B. 242

C. 322

D. 302

(4) 2018 年 12 月 31 日, 长城公司对甲公司长期股权投资的账面价值为 () 万元。

A. 2246

B. 2270

C. 2350

D. 2550

(5) 2019 年 1 月 1 日, 形成企业合并时, 长期股权投资的初始投资成本为 () 万元。

A. 4270

B. 4670

C. 4246

D. 4550

(6) 长城公司因持有长期股权投资对 2019 年度利润总额的影响金额为 () 万元。

A. 1610

B. 1330

C. 280

D. 1470

2. 乙公司采用资产负债表债务法核算所得税费用, 适用的所得税税率为 25%, 该公司 20×3 年利润总额为 6000 万元, 当年发生的交易或事项中, 会计规定与税法规定存在差异的项目如下:

(1) 20×3 年 12 月 31 日, 乙公司应收账款账面余额为 5000 万元, 对该应收账款计提了 500 万元坏账准备。税法规定, 应收款项发生实质性损失时允许税前扣除, 假定 20×2 年年末应收账款余额为 0。

(2) 乙公司 20×3 年以 4000 万元取得一项到期还本付息的国债投资, 作为债权投资核算, 该投资实际利率与票面利率相差较小, 乙公司采用票面利率计算确定利息收入, 当年确认国债利息收入 200 万元。税法规定, 国债利息收入免征所得税。

(3) 20×3 年 12 月 31 日, 乙公司 Y 产品的账面余额为 2600 万元, 根据市场情况对 Y 产品计提跌价准备 400 万元, 计入当期损益。税法规定, 资产在发生实质性损失时允许税前扣除。

(4) 20×3 年 4 月, 乙公司自公开市场购入基金, 作为交易性金融资产核算, 取得成本为 2000 万元, 20×3 年 12 月 31 日该基金的公允价值为 3100 万元。税法规定, 资产在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额。

(5) 乙公司 20×3 年为开发新技术发生研究开发支出计 800 万元, 其中研究阶段支出 300 万元, 符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为 500 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。假定开发形成的无形资产在 20×3 年年末已达到预定用途 (尚未开始摊销)。

(6) 乙公司 20×1 年 12 月 15 日购入的一项环保设备, 原价为 1000 万元, 使用年限为 10 年, 会计处理时按照直线法计提折旧, 税法规定允许按双倍余额递减法计提折旧, 设备预计净残值为 0。20×3 年年末企业对该项固定资产计提减值 40 万元。

其他相关资料:

(1) 假定预期未来期间乙公司适用的所得税税率不发生变化。

(2) 乙公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。

根据上述资料, 回答下列问题。



(1) 20×3 年 12 月 31 日, 应收账款形成的可抵扣暂时性差异为 () 万元。

- A. 500
- B. 750
- C. 975
- D. 600

(2) 20×3 年 12 月 31 日, 债权投资的计税基础为 () 万元。

- A. 0
- B. 2000
- C. 4000
- D. 4200

(3) 20×3 年 12 月 31 日, 关于自行研发无形资产的表述中, 正确的有 ()。

- A. 形成可抵扣暂时性差异 375 万元
- B. 账面价值为 800 万元
- C. 确认递延所得税资产 93.75 万元
- D. 计税基础为 875 万元

(4) 20×3 年 12 月 31 日, 固定资产应确认的递延所得税负债为 () 万元。

- A. 0
- B. 5
- C. 25
- D. 30

(5) 乙公司 20×3 年的应交所得税的金额为 () 万元。

- A. 1338.75
- B. 1426.25
- C. 1451.25
- D. 1488.75

(6) 乙公司 20×3 年产生递延所得税费用的金额为 () 万元。

- A. -38.75
- B. 305
- C. 280
- D. 55

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】对损益的影响金额=取得时的交易费用(-4000)+持有期间的现金股利 50000×0.3 +年末的公允价值变动 $(450000 - 50000 \times 8) = 61000$ (元)。

2月20日

借: 交易性金融资产——成本 (50000×8) 400000
 投资收益 4000
 贷: 银行存款 404000

4月10日

借: 应收股利 (50000×0.3) 15000
 贷: 投资收益 15000

5月20日

借: 银行存款 15000
 贷: 应收股利 15000



12月31日

借：交易性金融资产——公允价值变动 (450000-400000) 50000

贷：公允价值变动损益 50000

2. 【正确答案】D

【答案解析】该设备的入账价值=100×7.25+3+20=748（万元）。

借：固定资产 748

贷：实收资本 (100×7.25) 725

银行存款 (3+20) 23

3. 【正确答案】A

【答案解析】10日单价=(1000+400×56)/(50+400)=52（元）；

15日发出存货成本=380×52=19760（元）；剩余存货数量=50+400-380=70（件），剩余存货成本=70×52=3640（元）。

20日单价=(3640+530×40)/(70+530)=41.4（元）；

25日结转成本=400×41.4=16560（元）；剩余存货数量=70+530-400=200（件），剩余存货成本=41.4×200=8280（元）。

4. 【正确答案】B

【答案解析】购入原材料的实际成本=[4500+180+(100-25)]×(1-4%)=4564.8（元）。

5. 【正确答案】C

【答案解析】至2×17年年末，未计提减值前的账面价值=(598+2)-(598+2)/8×2=450（万元），大于可收回金额240万元，因此，期末计提减值准备后该专利权的账面价值为240万元；2×20年年末的账面价值=240-240/6×3=120（万元），可收回金额为190万元，减值不予恢复；2×21年年初出售专利权的净损益=150-120=30（万元）。

6. 【正确答案】A

【答案解析】2×13年、2×14年共提折旧=(62-2)×(5/15+4/15)=36（万元），2×14年年末固定资产账面价值=62-36=26（万元），因为估计其可收回金额为22万元，所以应计提减值准备4万元。计提减值准备后的账面价值为22万元，2×15年应计提折旧=22×3/(1+2+3)=11（万元）。

7. 【正确答案】D

【答案解析】处置该金融资产对所有者权益的影响金额=7×150-8×150=-150（万元）

2月20日

借：其他权益工具投资——成本 (150×10+22.5) 1522.5

贷：银行存款 1522.5

6月30日

借：其他综合收益 (1522.5-150×8) 322.5

贷：其他权益工具投资——公允价值变动 322.5

9月30日

借：银行存款 (150×7) 1050

留存收益【即盈余公积、未分配利润】 150

其他权益工具投资——公允价值变动 322.5

贷：其他权益工具投资——成本 1522.5

借：留存收益【即盈余公积、未分配利润】 322.5

贷：其他综合收益 322.5

提示：其他综合收益和留存收益均属于所有者权益项目，因此其他综合收益转留存收益的这笔分录对所有者权益总额无影响。

8. 【正确答案】D

【答案解析】小规模纳税人取得的增值税专用发票，其进项税额是不可以抵扣的，所以企业当期应缴纳的增值税=78750/(1+3%)×3%=2293.69（元）。



9. 【正确答案】D

【答案解析】甲公司应确认预计负债额 = $1500 \times [1\% \times 10\% + (3\% + 5\%) / 2 \times 5\% + (8\% + 10\%) / 2 \times 2\%]$ = 7.2 (万元)。

10. 【正确答案】B

【答案解析】无论是按面值发行，还是溢价发行或折价发行，均按债券面值记入“应付债券”科目的“面值”明细科目，实际收到的款项与面值的差额，记入“利息调整”明细科目。

11. 【正确答案】A

【答案解析】该题的借款费用资本化开始时点为 3 月 1 日，因此 20×9 年的资本化时间是 3 月 1 日至 12 月 31 日，共 10 个月。专门借款费用资本化期间的利息 = $1500 \times 8\% \times 10 / 12 = 100$ (万元)，资本化期间闲置资金的收益 = $(1500 - 400) \times 0.5\% \times 3 + (1500 - 400 - 800) \times 0.5\% \times 5 = 24$ (万元)，因此资本化金额 = $100 - 24 = 76$ (万元)。

说明：专门借款的资本化利息与实际支出额无关，只要处于资本化期间，专门借款的利息均可以资本化。

12. 【正确答案】B

【答案解析】长江公司应确认的收入额 = $[6000 / (1 - 5\%)] / (1 + 13\%) = 5589.19$ (元)

销售储值卡时：

借：库存现金 (50×200) 10000

贷：合同负债 $[10000 / (1 + 13\%)]$ 8849.56

 应交税费——待转销项税额 1150.44

根据储值卡的消费金额确认收入，同时将对应的待转销项税额确认为销项税额：

借：合同负债 5589.19

 应交税费——待转销项税额 $(1150.44 / 10000 \times 6000)$ 690.26

贷：主营业务收入 5589.19

 应交税费——应交增值税（销项税额）690.26

13. 【正确答案】A

【答案解析】月末在产品成本 = $40 \times 8 = 320$ (元)，产成品总成本 = $200 + 1500 - 320 = 1380$ (元)，产成品单位成本 = $1380 / 50 = 27.6$ (元)。

14. 【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。

15. 【正确答案】D

【答案解析】对于未达账项，无须进行账面调整，待结算凭证收到后再进行账务处理。

16. 【正确答案】A

【答案解析】本题由于 Y 材料是专门用来生产 X 产品的，Y 材料的可变现净值 = 产成品估计售价 7000 - 至完工估计将要发生的成本 1800 - 销售产成品估计的销售费用以及相关税费 300 = 4900 (万元)。

17. 【正确答案】A

【答案解析】甲公司应确认的投资收益 = 放弃债权的公允价值 1521 - 放弃债权的账面价值 (2000 - 400) = -79 (万元)。

甲公司的会计处理为：

借：库存商品 $(1521 - 100 \times 13 \times 13\%)$ 1352

 应交税费——应交增值税（进项税额） $(100 \times 13 \times 13\%)$ 169

 坏账准备 400

 投资收益 79

贷：应收账款 2000



乙公司的会计处理为：

借：应付账款 2000

 贷：库存商品（100×10）1000

 应交税费——应交增值税（销项税额）169

 其他收益——债务重组收益 831

18. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，应计入合同取得成本。

19. 【正确答案】B

【答案解析】企业应当将短期利润分享计划作为费用处理（按受益对象进行分担，或根据相关《企业会计准则》，作为资产成本的一部分），不能作为净利润的分配。确认应付职工薪酬的金额=1600×5%=80（万元）。

借：管理费用 80

 贷：应付职工薪酬——利润分享计划 80

借：应付职工薪酬——利润分享计划 80

 贷：银行存款 80

20. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，属于会计政策变更。

21. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，会计主体不同于法律主体，一般来说，法律主体必然是会计主体，但是，会计主体不一定是法律主体；选项 B，我国以公历日期划分会计期间，分为年度、半年度、季度和月度，半年度、季度和月度均为会计中期；选项 D，会计主体是否持续经营，直接影响会计核算的一系列原则和方法。

22. 【正确答案】C

【答案解析】财务控制是指利用有关信息和特定手段，对企业的财务活动施加影响或调节，以便实现计划所规定的财务目标的过程。

23. 【正确答案】A

【答案解析】该项年金的现值=160×[(P/A, 8%, 10) - (P/A, 8%, 3)] × (1+8%) = 160×(6.7101-2.5771) × (1+8%) = 714.18（万元）。

24. 【正确答案】B

【答案解析】甲公司的财务杠杆系数=[10×(6-4)-5]/[10×(6-4)-5-3]=1.25。

25. 【正确答案】B

【答案解析】公司以其所拥有的其他公司的债券作为股利支付给股东属于财产股利。如果将本公司的应付票据或发行的债券抵付股利则属于负债股利。

26. 【正确答案】B

【答案解析】公司每股股票价值=3.30×(1+3%)/(8%-3%)=67.98（元）。

27. 【正确答案】B

【答案解析】年折旧额=(75000-15000)/10=6000（元）；目前设备的账面价值=75000-6000×2=63000（元）。处置设备对当期现金流量的影响=55000-(55000-63000)×25%=57000（元）。

28. 【正确答案】C

【答案解析】现金周转期=存货周转期+应收账款周转期-应付账款周转期=160+90-100=150（天）。

29. 【正确答案】B

【答案解析】根据杜邦财务分析体系：净资产收益率=销售净利润率×总资产周转率×权益乘数=(净利润÷销售收入)×(销售收入÷资产总额)×[1÷(1-资产负债率)]，2019年与2018年相比，销售净利润率的分母（销售收入）增长10%，分子（净利润）增长8%，表明销售净利润率在下降；总资产周转率的分母（资产总额）增加12%，分子（销售收入）增长10%，表明总资产周转率在下降；资产负债率的分母（资产总额）增加12%，分子负债总额增加9%，表明资产负债率在下降，即权益乘数在下降。



2019 年和 2018 年相比，销售净利润率下降了，总资产周转率下降了，权益乘数下降了，由此可以判断，该公司净资产收益率比 2018 年下降了。

30. 【正确答案】D

【答案解析】固定成本是指与商品产销数量没有直接联系，在一定时期和一定产销数量内其发生总额保持相对稳定的成本，例如，固定月工资、固定资产折旧费、取暖费、财产保险费、职工培训费等。选项 D，属于变动成本。

31. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，流动资产通常只包括生产经营过程中产生的存货、应收款项以及现金等生产性流动资产，而不包括股票、债券等金融性流动资产。

32. 【正确答案】A

【答案解析】破产企业因盘盈、追回等方式在破产清算期间取得的资产，应当按照取得时的破产资产清算净值进行初始确认计量。

33. 【正确答案】B

【答案解析】进销差价率 = $[(30-21) + (50-31)] / (30+50) \times 100\% = 35\%$ ，本期销售成本 = $60 \times (1-35\%) = 39$ (万元)，期末存货成本 = $21+31-39=13$ (万元)。

34. 【正确答案】D

【答案解析】其入账价值 = $1000+70+100+20+30+20=1240$ (万元)。员工培训费不计入固定资产成本，设备的增值税进项税可以抵扣，生产用原材料进项税可以抵扣，不需要计入到固定资产的成本。

35. 【正确答案】A

【答案解析】处置该项投资性房地产对当期损益的影响金额 = 875 (售价) - 700 (账面价值) - 100 (调整增加的其他业务成本) + 100 (结转的公允价值变动损益) = 175 (万元)。

借：银行存款 875

贷：其他业务收入 875

借：其他业务成本 700

投资性房地产——公允价值变动 100

贷：投资性房地产——成本 800

借：其他业务成本 100

贷：公允价值变动损益 100

36. 【正确答案】B

【答案解析】甲公司是折价购入该债券，因此初始确认时利息调整明细在贷方：

借：债权投资——成本

贷：银行存款

债权投资——利息调整

2020 年年末计提利息时，利息调整应该在借方，确认投资收益金额 = $600 \times 6\% + 3.6 = 39.6$ (万元)：

借：债权投资——应计利息 (600×6%) 36

——利息调整 3.6

贷：投资收益 39.6

37. 【正确答案】D

【答案解析】企业收购未缴税矿产品，按代扣代缴的资源税，应借记“材料采购”等科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目。

38. 【正确答案】A

【答案解析】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。

39. 【正确答案】B

【答案解析】对利润的影响额 = $38-20-3=15$ (万元)。

借：银行存款 45



贷：主营业务收入 38

 合同负债 7

借：主营业务成本 20

 贷：库存商品 20

借：销售费用 3

 贷：预计负债——产品质量保证 3

【提示】对于延保服务，在实际延保期内，按月平均确认收入，分录为：

借：合同负债

 贷：主营业务收入

40. 【正确答案】D

【答案解析】未来期间可予税前扣除的限额=12000×15%=1800（万元），当期实际发生1500万元，即当期发生的广告费可以在当期全部税前扣除，无暂时性差异。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，是利润最大化和每股收益最大化的缺点；选项E，是企业价值最大化的缺点。

2. 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项B，零基预算的主要缺点：①预算编制工作量较大、成本较高；②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。

3. 【正确答案】ABD

【答案解析】与吸收直接投资相比，发行普通股筹资具有以下特点：（1）相对吸收直接投资来说，普通股筹资的资本成本较低；（2）能提高公司的社会声誉，促进股权流通和转让；（3）不易及时形成生产能力。

4. 【正确答案】ABDE

【答案解析】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）企业一般不用提供担保。

商业信用筹资的缺点：（1）商业信用筹资成本高；（2）容易恶化企业的信用水平；（3）受外部环境影响较大。

5. 【正确答案】ABCD

【答案解析】企业选定记账本位币，应当考虑下列因素：（1）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；（2）该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；（3）融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。选项A，贷款属于融资活动。

6. 【正确答案】AB

【答案解析】选项C，属于清算净值类科目；选项DE，属于损益类科目。

【总结】企业破产清算常见的科目设置

负债类科目：应付破产费用、应付共益债务；

清算净值类科目：清算净值；

清算损益类科目：资产处置净损益、债务清偿净损益、破产资产和负债净值变动净损益、其他收益、破产费用、共益债务支出、其他费用、所得税费用、清算净损益。

7. 【正确答案】BE

【答案解析】其他货币资产包括外埠存款、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。选项BE，在银行存款中核算。

8. 【正确答案】BCDE

【答案解析】选项B，存货盘亏如果属于非常损失则计入营业外支出，不影响营业利润；选项CD，固定资产盘盈属于重大前期差错，应进行追溯调整，而盘亏则应在扣除赔款后则计入营业外支出；选项E，只有因管理不善造成的存货盘亏才需进项税额转出。



9. 【正确答案】DE

【答案解析】选项 A，通过“固定资产清理”科目的贷方核算；选项 B，通过“在建工程”科目的借方核算；选项 C，通过“其他应收款”科目的借方核算。

10. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，应计入投资收益。

选项 A，转换日公允价值大于账面价值时的分录为：

借：投资性房地产——成本
 累计折旧
 固定资产减值准备
 贷：固定资产
 其他综合收益

选项 B 的分录为：

借：交易性金融资产
 贷：其他债权投资
借：公允价值变动损益
 贷：其他综合收益（或相反）

选项 C 的分录为：

借：XXX 资产
 坏账准备
 投资收益（倒挤差额，或贷记）
 贷：应收账款

选项 D 的分录为：

借：套期工具
 贷：其他综合收益（或相反）

选项 E 的分录为：

借：长期股权投资——其他综合收益
 贷：其他综合收益（或相反）

11. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 AE，均应计入其他业务收入；选项 B，计入资产处置损益。

12. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，预计负债的账面价值为计提的金额，计税基础=账面价值-未来允许抵扣的金额 0=账面价值，不产生暂时性差异；选项 C，如果税法规定按照一定年限进行摊销，此时账面价值=原值，计税基础=原值-累计摊销，账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异；选项 D，会计与税法口径一致，计税基础=账面价值，不产生暂时性差异；选项 BE，资产的账面价值大于计税基础，形成应纳税暂时性差异。

13. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，是日后期间发现的重要会计差错，属于日后调整事项。

14. 【正确答案】BCD

【答案解析】“固定资产”项目，应根据“固定资产”和“固定资产清理”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。“在建工程”项目，应根据“在建工程”和“工程物资”科目的期末余额，扣减“在建工程减值准备”和“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。“持有待售资产”项目，根据“持有待售资产”科目的期末余额，减去“持有待售资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

15. 【正确答案】ABE

【答案解析】年经营现金净流量=年营业收入-一年付现成本-所得税=税后净利+折旧与摊销等非付现成本=年营业收入×(1-所得税税率)-一年付现成本×(1-所得税税率)+折旧与摊销等非付现成本



× 所得税税率

16. 【正确答案】CDE

【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 A，是反映上市公司特殊财务分析的比率；选项 B，是反映获取现金能力的比率。

17. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B，对合同资产、合同负债、预计负债等进行的交易安排，不属于债务重组准则规范的范围；选项 C，与原准则相比，新准则不再强调在债务人发生财务困难的背景下进行，也不论债权人是否作出让步；选项 D，债务人用于偿债的资产，通常是已经在资产负债表中确认的资产，也可能以不符合确认条件而未予确认的资产清偿债务，例如，债务人以未确认的内部产生的品牌清偿债务，债权人在获得的商标权符合无形资产确认条件的前提下作为无形资产核算。

18. 【正确答案】ABE

【答案解析】印花税、耕地占用税、车辆购置税无须通过“应交税费”科目核算。企业缴纳的印花税，借记“税金及附加”科目；缴纳的耕地占用税，借记“在建工程”科目；缴纳的车辆购置税，借记“固定资产”科目。

19. 【正确答案】BCD

【答案解析】企业与关联方发生关联方交易的，应当在附注中披露该关联方关系的性质、交易类型及交易要素。交易要素至少应当包括：（1）交易的金额；（2）未结算项目的金额、条款和条件，以及有关提供或取得担保的信息；（3）未结算应收项目的坏账准备金额；（4）定价政策。

20. 【正确答案】ABD

【答案解析】以摊余成本计量的金融资产的摊余成本，是指该以摊余成本计量的金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

三、计算题

1. （1）【正确答案】A

【答案解析】在租赁期开始日，由于每年年初支付租金，所以在支付第 1 年的租金 200 万元以后，剩余 9 年租金（每年 200 万元）按 5% 的年利率折现后的现值计量租赁负债。租赁负债 = 剩余 9 期租赁付款额的现值 = $200 \times (P/A, 5\%, 9) = 200 \times 7.1078 = 1421.56$ （万元）。

（2）【正确答案】D

【答案解析】使用权资产的入账价值 = 剩余 9 期租赁付款额的现值 1421.56 + 支付第 1 年租赁付款额 200 + 初始直接费用 40 - 已收的租赁激励 10 = 1651.56（万元）。

借：使用权资产 $(1421.56 + 200)$ 1621.56
 租赁负债——未确认融资费用 378.44
 贷：租赁负债——租赁付款额 (200×9) 1800
 银行存款（第 1 年的租赁付款额）200

将初始直接费用计入使用权资产的初始成本。

借：使用权资产 40
 贷：银行存款 40

将已收的租赁激励相关金额从使用权资产入账价值中扣除。

借：银行存款 10
 贷：使用权资产 10

（3）【正确答案】B

【答案解析】 2×20 年应确认利息费用额 = $(1800 - 378.44) \times 5\% \approx 71.08$ （万元）。

借：财务费用——利息费用 71.08
 贷：租赁负债——未确认融资费用 71.08

此时，租赁负债的账面价值 = $1421.56 + 71.08 = 1492.64$ （万元）。



(4) 【正确答案】D

【答案解析】2×21 年应确认的利息费用额 = (1492.64 - 200) × 5% ≈ 64.63 (万元); 年末租赁负债的账面价值 = 1492.64 - 200 + 64.63 = 1357.27 (万元)。

2×21 年年初

借: 租赁负债——租赁付款额 200
贷: 银行存款 200

2×21 年末确认租赁负债的利息费用

借: 财务费用——利息费用 64.63
贷: 租赁负债——未确认融资费用 64.63

2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】债券的资本成本 = (400/80 × 100 × 4%) × (1 - 25%) / 400 × 100% = 3.75%。

(2) 【正确答案】D

【答案解析】假设每股收益无差别点的息税前利润为 EBIT, 则: [(EBIT - 60) × (1 - 25%) - 120] / (100 + 80) = [(EBIT - 60 - 400/80 × 100 × 4%) × (1 - 25%) - 120] / 100

解得 EBIT = 265 (万元)。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】息税前利润 = 50 × 40 × (1 + 20%) × 40% - (720 - 120) = 360 (万元)。

(4) 【正确答案】C

【答案解析】2022 年的预计息税前利润为 360 万元, 大于每股收益无差别点息税前利润 265 万元, 因此选择财务杠杆效应较大的筹资方案, 即方案二。筹资后 2022 年的每股收益 = [(360 - 60 - 400/80 × 100 × 4%) × (1 - 25%) - 120] / 100 = 0.9 (元)。

四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】B

【答案解析】取得甲公司 40% 股权的初始投资成本即付出对价的公允价值 1720 万元, 应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 = [4600 + (380 - 320)] × 40% = 1864 (万元), 后者大, 因此长期股权投资入账价值为 1864 万元。

(2) 【正确答案】CD

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本 (1720 万元) 小于应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 (1864 万元), 应调增长期股权投资并确认营业外收入额 = 1864 - 1720 = 144 (万元); 付出无形资产应视同处置, 因此确认资产处置损益的金额 = 1720 - (2800 - 1200) = 120 (万元)。

借: 长期股权投资——投资成本 1720
累计摊销 1200
贷: 无形资产 2800
资产处置损益 [1720 - (2800 - 1200)] 120

借: 长期股权投资——投资成本 (1864 - 1720) 144
贷: 营业外收入 144

(3) 【正确答案】D

【答案解析】甲公司 2018 年调整后的净利润 = 1800/2 - (1200 - 1100) + (1200 - 1100) / 5 × 3/12 - (380 - 330) = 755 (万元), 长城公司应确认投资收益额 = 755 × 40% = 302 (万元)。

借: 长期股权投资——损益调整 302
贷: 投资收益 302

(4) 【正确答案】B

【答案解析】长期股权投资的账面价值 = 1864 + 302 - 200 × 40% + 460 × 40% = 2270 (万元)

甲公司分配现金股利时, 长城公司的处理:

借: 应收股利 (200 × 40%) 80
贷: 长期股权投资——损益调整 80



发放股票股利，甲公司的所有者权益总额无变化，长城公司权益法核算时不做处理。

甲公司所有者权益增加，长城公司的处理：

借：长期股权投资——其他权益变动 $(460 \times 40\%)$ 184

贷：资本公积——其他资本公积 184

(5) 【正确答案】A

【答案解析】非同一控制下企业合并，长期股权投资的初始投资成本=原权益法核算的账面价值+新付出的公允对价=2270+2000=4270（万元）。

借：长期股权投资 4270

贷：银行存款 2000
 长期股权投资——投资成本 $(1720+144)$ 1864
 ——损益调整 $(302-80)$ 222
 ——其他权益变动 184

(6) 【正确答案】C

【答案解析】形成合并后，长期股权投资改为成本法核算，被投资方实现净利润、其他综合收益增加，投资方均不做处理。因此，2019 年对利润的影响额即确认投资收益额=400×(30%+40%)=280（万元）。

借：应收股利 280

贷：投资收益 280

2. (1) 【正确答案】A

【答案解析】应收账款计税基础为 5000 万元，应收账款账面价值=5000-500=4500（万元），形成的可抵扣暂时性差异=5000-4500=500（万元）。

(2) 【正确答案】D

【答案解析】债权投资账面价值=4000+200=4200（万元），计税基础为 4200 万元，无差异。

说明：国债利息收入属于免税收入，形成永久性差异，应纳税调减。

(3) 【正确答案】AD

【答案解析】无形资产的账面价值为 500 万元，计税基础=500×175%=875（万元），形成可抵扣暂时性差异 375 万元。由于该差异是无形资产初始计量造成的，不影响会计利润和应纳税所得额，因此不确认递延所得税资产。

(4) 【正确答案】B

【答案解析】20×2 年年末该项设备的账面价值=1000-1000/10=900（万元），计税基础=1000-1000/10×2=800（万元），形成应纳税暂时性差异=900-800=100（万元），应确认递延所得税负债=100×25%=25（万元）；20×3 年年末该项设备的账面价值=1000-1000/10×2-40=760（万元），计税基础=800-800/10×2=640（万元），形成应纳税暂时性差异=760-640=120（万元），与上期相比，新增=120-100=20（万元），确认递延所得税负债=20×25%=5（万元）。

(5) 【正确答案】A

【答案解析】应交所得税=[6000+500（事项 1）-200（事项 2）+400（事项 3）-（3100-2000）（事项 4）-300×75%（事项 5）-20（事项 6）]×25%=1338.75（万元）

事项 1：形成的可抵扣暂时性差异 500 万元，确认递延所得税资产 500×25%=125（万元）。

事项 2：国债利息收入免税，需纳税调减 200 万元，形成永久性差异。

事项 3：存货账面价值=2600-400=2200（万元），计税基础为 2600 万元，形成的可抵扣暂时性差异 400 万元，确认递延所得税资产 100 万元。

事项 4：交易性金融资产账面价值为 3100 万元，计税基础为 2000 万元，形成应纳税暂时性差异=3100-2000=1100（万元），确认递延所得税负债额=1100×25%=275（万元）。

事项 5：费用化支出，税法上允许加计扣除额=300×75%=225（万元），形成永久性差异；

资本化支出，形成可抵扣暂时性差异 375 万元，不影响利润和应纳税所得额。

事项 6：该设备本期产生的应纳税暂时性差异 20 万元，确认递延所得税负债 5 万元。



(6)【正确答案】D

【答案解析】递延所得税费用=递延所得税负债发生额-递延所得税资产发生额= (1100+20) × 25% - (500+400) × 25%=55 (万元)

借：递延所得税资产 225

 贷：所得税费用——递延所得税费用 225

借：所得税费用——递延所得税费用 280

 贷：递延所得税负债 280

借：所得税费用 1338.75

 贷：应交税费——应交所得税 1338.75



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com