

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

1. 关于企业价值最大化，下列说法错误的是（ ）。

- A. 企业价值最大化考虑了取得报酬的时间，并用时间价值的原理进行了计量
- B. 企业价值最大化考虑了风险与报酬的关系
- C. 企业价值最大化作为财务管理目标过于理论化，不易操作
- D. 企业价值最大化会导致企业财务决策短期化的倾向

【正确答案】D

【答案解析】企业价值最大化将企业长期、稳定的发展和持续的获利能力放在首位，能克服企业在追求利润上的短期行为。

2. 韩先生 2019 年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供暖费，每年 6 月末和 12 月末各支付 5000 元，若存款年利率为 6%，那么 2018 年年末韩先生应在银行存入（ ）元。[已知  $(P/A, 3\%, 6) = 5.4172$ ， $(P/A, 6\%, 6) = 4.9173$ ， $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ ]

- A. 24586.5
- B. 13365
- C. 28086
- D. 27086

【正确答案】D

【答案解析】2018 年年末应在银行存入的金额  $= 5\,000 \times (P/A, 3\%, 6) = 5\,000 \times 5.4172 = 27086$ （元）。

3. 下列不属于本量利分析基本假设的是（ ）。

- A. 产品产销结构稳定
- B. 产销平衡
- C. 销售收入与业务量呈完全线性关系
- D. 总成本由固定成本、变动成本和混合成本组成

【正确答案】D

【答案解析】总成本由固定成本和变动成本两部分组成。

4. 下列关于盈亏临界点的表述中，错误的是（ ）。

- A. 销售量大于盈亏临界点销售量时，随着销售量的增加利润不断增加，同时成本增加
- B. 销售量大于盈亏临界点销售量时，随着销售量的增加利润不断增加，同时成本降低
- C. 销售量小于盈亏临界点销售量时，随着销量的增加亏损不断减少，同时成本增加
- D. 销售量小于盈亏临界点销售量时，随着销量的减少亏损不断增加，同时成本减少

【正确答案】B

【答案解析】销售量大于盈亏临界点销售量时，随着销售量的增加利润不断增加，同时销售量增加，变动成本增加，而固定成本不变，所以总成本是增加的，所以选项 B 错误。

5. 某企业拟增加发行普通股，发行价为 15 元/股，筹资费用率为 2%，企业上年度支付的普通股股利为 1.2 元/股，预计以后每年股利将以 5% 的速度增长，企业所得税税率为 25%，则企业普通股的资本成本为（ ）。

- A. 14.31%
- B. 13.57%
- C. 14.40%
- D. 13.40%

【正确答案】B

【答案解析】普通股资本成本 =  $[1.2 \times (1+5\%)] / [15 \times (1-2\%)] + 5\% = 13.57\%$ 。

6. 甲公司在 2013 年年初购入 A 股票准备长期持有，购入后预计 A 股票 5 年内每股股利为 2.5 元，从第 6 年开始，预计年股利增长率为 6%，当前每股市价为 25 元，投资者要求的报酬率为 12%，A 股票的价值为（ ）元。[已知  $(P/F, 12\%, 5) = 0.5674$ ， $(P/A, 12\%, 5) = 3.6048$ ]

- A. 44.17
- B. 34.07
- C. 41.67
- D. 27.56

【正确答案】B

【答案解析】A 股票的价值 =  $2.5 \times 3.6048 + 2.5 \times (1+6\%) / (12\% - 6\%) \times 0.5674 = 34.07$  (元)。

7. 某投资项目各年现金净流量按 13% 折现时，净现值大于零；按 15% 折现时，净现值小于零。则该项目的内含报酬率一定是（ ）。

- A. 大于 14%
- B. 小于 14%
- C. 小于 13%
- D. 小于 15%

【正确答案】D

【答案解析】内含报酬率是净现值为 0 的折现率，根据题目条件说明内含报酬率在 13%—15% 之间，所以选项 D 正确。

8. 补偿性余额条件对借款企业的影响是（ ）。

- A. 增加了所需支付的借款利息额
- B. 增加了实际可用借款额
- C. 提高了借款的实际利率
- D. 降低了借款的实际利率

【正确答案】C

【答案解析】补偿性余额使借款企业的实际用款额减少，支付的利息不变，借款实际利率提高，所以选项 C 正确。

9. 某企业拥有流动资产 1000 万元（其中永久性流动资产的比重为 30%），长期融资 4000 万元，短期融资 500 万元，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. 该企业采取的是期限匹配融资策略
- C. 该企业收益和风险均较高
- D. 该企业收益和风险均较低

【正确答案】D

【答案解析】该企业的波动性流动资产 =  $1000 \times (1-30\%) = 700$  (万元)，大于短期融资 500 万元，所以该企业采取的是保守融资策略，此策略收益和风险均较低。

10. 甲公司 2019 年的销售净利润率比 2018 年下降 5%，总资产周转率提高 10%，权益乘数增加 8%，那么甲公司 2019 年的净资产收益率比 2018 年提高（ ）。

- A. 7%
- B. 9%
- C. 10%

D. 12.86%

【正确答案】D

【答案解析】2019 年的净资产收益率比 2018 年提高 =  $(1-5\%) \times (1+10\%) \times (1+8\%) - 1 = 12.86\%$ 。

11. 下列不属于稀释性潜在普通股的是 ( )。

- A. 配股增加的股份
- B. 可转换公司债券
- C. 认股权证
- D. 股票期权

【正确答案】A

【答案解析】配股增加的股份属于当期新发行的普通股，不具有稀释性，因此不属于稀释性潜在普通股。

12. 上市公司的下列会计行为中，符合重要性会计信息质量要求的是 ( )。

- A. 本期将购买办公用品的支出直接计入当期费用
- B. 根据相关规定，从本期开始对委托贷款提取减值准备
- C. 每一中期期末都要对外提供中期报告
- D. 按固定期间对外提交财务报告

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，购买办公用品的支出一般金额较小，直接费用化处理，计入当期费用，体现了重要性要求；选项 B 体现了谨慎性要求；选项 C 体现了及时性要求；选项 D 是出于会计分期的基本假设。

13. 下列各项中，不属于费用的是 ( )。

- A. 主营业务成本
- B. 销售费用
- C. 营业外支出
- D. 财务费用

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，属于成本费用；选项 BD，属于期间费用；选项 C，属于非日常活动中发生的，不属于费用。

14. 破产企业会计确认、计量和报告的前提是 ( )。

- A. 持续经营
- B. 非持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【正确答案】B

【答案解析】破产企业会计确认、计量和报告以非持续经营为前提。

15. 破产企业的划拨土地使用权被国家收回，国家给予的补偿额应记入 ( )。

- A. 资产处置净损益
- B. 其他收益
- C. 破产费用
- D. 其他费用

【正确答案】B

【答案解析】破产企业的划拨土地使用权被国家收回，国家给予一定补偿的，按照收到的补偿金

额，借记“现金”“银行存款”等科目，贷记“其他收益”科目。

16. 丁公司采用备抵法核算应收账款的坏账准备，按应收款项余额的 5% 计提坏账准备。2019 年丁公司实际发生坏账 92 万元，已转销的坏账又收回 60 万元，2019 年末应收款项余额比 2018 年末增加 1160 万元，则丁公司 2019 年年末应计提的坏账准备为（ ）万元。

- A. 76
- B. 82
- C. 86
- D. 90

【正确答案】D

【答案解析】丁公司应计提的坏账准备 =  $1160 \times 5\% + 92 - 60 = 90$ （万元）。

17. 甲公司 4 月 1 日销售一批产品给乙公司，价税合计为 500000 元，同日乙公司交来一张面值为 500000 元，期限为 6 个月，票面年利率为 6% 的商业承兑汇票，假定按月计提利息。甲公司 7 月 1 日将应收票据向银行申请贴现，年贴现率为 10%，另外发生手续费 100 元。假定贴现时满足金融资产终止确认条件，则甲公司贴现时计入财务费用的金额是（ ）元。

- A. 5575
- B. 5475
- C. 5600
- D. 5700

【正确答案】B

【答案解析】票据的到期值 =  $500000 \times (1 + 6\% / 12 \times 6) = 515000$ （元）；贴现息 =  $515000 \times 10\% / 12 \times 3 = 12875$ （元），贴现额 =  $515000 - 12875 = 502125$ （元）；

贴现时票据的账面价值 =  $500000 \times (1 + 6\% / 12 \times 3) = 507500$ （元），贴现时计入财务费用的金额 =  $507500 - 502125 + 100 = 5475$ （元）。

借：银行存款 502125

    财务费用 5375

    贷：应收票据 507500

借：财务费用 100

    贷：银行存款 100

18. 东方公司采用计划成本法对材料进行日常核算。20×7 年 12 月，月初结存材料的计划成本为 200 万元，材料成本差异账户贷方余额为 3 万元；本月入库材料的计划成本为 1000 万元，材料成本差异账户借方发生额为 6 万元；本月发出材料的计划成本为 800 万元。则该公司本月发出材料的实际成本为（ ）万元。

- A. 794
- B. 798
- C. 802
- D. 806

【正确答案】C

【答案解析】材料成本差异率 =  $(-3 + 6) / (200 + 1000) = 0.25\%$ ，故发出材料的实际成本 =  $800 \times (1 + 0.25\%) = 802$ （万元）。

19. 甲公司以一台电子设备换入 A 公司的一批商品，设备的账面原价为 80000 元，已提折旧 30000 元，已提减值准备 6000 元，其公允价值为 48000 元，增值税税率为 13%；A 公司商品的账面成本为 30000 元，计税价格为 40000 元，增值税税率为 13%，A 公司另向甲公司支付银行存款 8000 元。假定该资产交换不具有商业实质，则甲公司换入商品的入账价值为（ ）元。

- A. 38960



- B. 41040  
C. 37040  
D. 53040

【正确答案】C

【答案解析】甲公司换入商品的入账价值=换出资产的账面价值 $(80000-30000-6000)$ +换出资产支付的销项税额 $48000\times 13\%$ -收到的银行存款 $8000$ -换入资产可抵扣的进项税额 $40000\times 13\%$   
 $=37040$  (元)。分录是:

借: 固定资产清理 44000  
    固定资产减值准备 6000  
    累计折旧 30000  
    贷: 固定资产 80000  
借: 库存商品 37040  
    应交税费——应交增值税(进项税额)  $(40000\times 13\%)$  5200  
    银行存款 8000  
    贷: 固定资产清理 44000

    应交税费——应交增值税(销项税额)  $(48000\times 13\%)$  6240

20. 某公司领用低值易耗品采用“五五摊销法”核算, 2019 年 4 月该公司管理部门领用一批低值易耗品, 实际成本为 4180 元; 2019 年 5 月底, 该批低值易耗品全部报废, 收回残料 250 元。报废时, 该公司应作的会计分录为 ( )。

- A. 借: 管理费用 1840  
    周转材料——低值易耗品(摊销) 2090  
    原材料 250  
    贷: 周转材料——低值易耗品(在用) 4180  
B. 借: 管理费用 2090  
    周转材料——低值易耗品(摊销) 2090  
    贷: 周转材料——低值易耗品(在用) 4180  
C. 借: 管理费用 2090  
    贷: 周转材料——低值易耗品(在用) 2090  
D. 借: 制造费用 2090  
    贷: 周转材料——低值易耗品(在用) 2090

【正确答案】A

【答案解析】“五五摊销法”在报废时摊销另一半, 同时收回的残料作为原材料入账, 所以选项 A 正确。

21. 下列有关土地使用权的会计处理方法的表述, 错误的是 ( )。

- A. 房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物, 土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧  
B. 房地产开发企业持有以备增值后转让的土地使用权应该作为存货核算  
C. 土地使用权用于自行开发建造自用办公楼时, 土地使用权应单独作为无形资产核算  
D. 企业外购的房屋建筑物支付的价款无法在地上建筑物与土地使用权之间分配的, 应当按照准则的规定, 一并确认为固定资产

【正确答案】A

【答案解析】房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物, 土地使用权与地上建筑物的价值应该一并计入对外出售的房产的价值中, 作为存货来核算, 不计提摊销和折旧。

22. 某企业 2×13 年 2 月 1 日购入需要安装的生产设备一台，价款 2000 万元，增值税税款 260 万元，款项均已支付。3 月 1 日开始安装，领用企业生产的产品一批，实际成本为 480 万元；分配工程人员工资 540 万元。2×13 年 9 月 20 日安装完成并交付使用。该设备估计可使用 5 年，预计净残值 20 万元。2×14 年度企业采用年数总和法和采用双倍余额递减法计提的折旧金额分别为（ ）万元。

- A. 1000.00, 724.80
- B. 988.00, 1208.00
- C. 950.00, 1087.20
- D. 800.00, 1087.20

【正确答案】C

【答案解析】该设备的入账价值=2000+480+540=3020（万元），2×13 年 9 月安装完成并交付使用，说明 2×13 年 9 月达到预定可使用状态，自 2×13 年 10 月起开始计提折旧。

采用年数总和法计提折旧时：

第一个折旧年度（2×13.10~2×14.9）的折旧额=（3020-20）×5/15=1000（万元），第二个折旧年度（2×14.10~2×15.9）的折旧额=（3020-20）×4/15=800（万元），2×13 年度的折旧额=1000×3/12=250（万元）；2×14 年度的折旧额=1000×9/12+800×3/12=950（万元）；

采用双倍余额递减法计提折旧时：

第一个折旧年度（2×13.10~2×14.9）的折旧额=3020×2/5=1208（万元），第二个折旧年度（2×14.10~2×15.9）的折旧额=（3020-1208）×2/5=724.8（万元），2×13 年度的折旧额=1208×3/12=302（万元），2×14 年度的折旧额=1208×9/12+724.8×3/12=1087.2（万元）。

23. 甲公司和乙公司同为 A 集团的子公司。2020 年 4 月 1 日，甲公司用银行存款 13000 万元取得了乙公司 80% 的控股权。甲公司购买乙公司股权时乙公司所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值为 15000 万元。甲公司在合并日“资本公积——股本溢价”科目的期初金额为 1500 万元。则甲公司计入长期股权投资的金额为（ ）万元。

- A. 12000
- B. 15000
- C. 10000
- D. 2000

【正确答案】A

【答案解析】此题为同一控制下企业合并，长期股权投资的入账价值=被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值 15000×持股比例 80%=12000（万元）。

借：长期股权投资 12000  
    资本公积——股本溢价 1000  
    贷：银行存款 13000

24. 企业管理部门发生的修理人员的工资，应该计入（ ）。

- A. 制造费用
- B. 管理费用
- C. 生产成本
- D. 研发支出

【正确答案】B

【答案解析】对于管理部门发生的维修人员的工资应计入管理费用。

25. 一般纳税人企业应缴的增值税，在“应交税费”科目下设置的明细科目不包括（ ）。

- A. 待抵扣进项税额

- B. 增值税检查调整  
C. 未交增值税  
D. 出口抵减内销产品应纳税额

【正确答案】D

【答案解析】“出口抵减内销产品应纳税额”是“应交税费——应交增值税”明细科目下的专栏。

26. 下列各项中，不通过“应付职工薪酬”科目核算的是（ ）。

- A. 给车间生产工人发放劳保用品  
B. 车间管理人员困难补助  
C. 生产工人医药费  
D. 行政管理人员经常性奖金

【正确答案】A

【答案解析】给车间生产工人发放劳保用品应该借记“制造费用”科目，贷记“周转材料——低值易耗品”科目，不通过“应付职工薪酬”科目核算。

27. 2×18 年 10 月 10 日，甲公司因合同违约而涉及一桩诉讼案。根据企业的法律顾问判断，最终的判决可能对甲公司不利。2×18 年 12 月 31 日，甲公司尚未接到法院的判决，因诉讼须承担的赔偿金额也无法准确地确定。不过，据专业人士估计，赔偿金额可能在 100 万元至 120 万元之间。甲公司应在 2×18 年 12 月 31 日资产负债表中确认负债的金额为（ ）万元。

- A. 100  
B. 0  
C. 120  
D. 110

【正确答案】B

【答案解析】发生的可能性为“可能”不应将或有事项确认为负债。

28. A 股份有限公司截至 2019 年 12 月 31 日共发行股票 3 000 万股，每股面值为 1 元，资本公积（股本溢价）700 万元，盈余公积 600 万元。经股东大会批准，A 公司以现金回购本公司股票 300 万股并注销。假定 A 公司按照 5 元/股回购股票，不考虑其他因素，则在注销股份时应当冲减的“盈余公积”科目金额为（ ）万元。

- A. 300  
B. 500  
C. 600  
D. 800

【正确答案】B

【答案解析】库存股的成本 =  $300 \times 5 = 1500$ （万元），注销股份时应当冲减的“盈余公积”科目金额 =  $1500 - 300 \times 1 - 700 = 500$ （万元）。

回购公司股票时，账务处理为：

借：库存股 1500  
贷：银行存款 1500

注销公司股票时，账务处理为：

借：股本 300  
资本公积——股本溢价 700  
盈余公积 500  
贷：库存股 1500

29. 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

【正确答案】B

【答案解析】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”。

30. 20×7年2月1日，甲公司与乙公司签订了一项总额为20000万元的固定造价合同，在乙公司自有土地上为乙公司建造一栋办公楼。截至20×7年12月20日止，甲公司累计已发生成本6500万元，20×7年12月25日，经协商合同双方同意变更合同范围，附加装修办公楼的服务内容，合同价格相应增加3400万元，假定上述新增合同价款不能反映装修服务的单独售价。不考虑其他因素，下列各项关于上述合同变更会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 合同变更部分作为单独合同进行会计处理
- B. 合同变更部分作为原合同组成部分进行会计处理
- C. 合同变更部分作为单项履约义务于完成装修时确认收入
- D. 原合同未履约部分与合同变更部分作为新合同进行会计处理

【正确答案】B

【答案解析】在合同变更日已转让商品与未转让商品之间不可明确区分的，应当将该合同变更部分作为原合同的组成部分，在合同变更日重新计算履约进度，并调整当期收入和相应成本等。

31. A公司属于家电销售企业，2018年3月2日，A公司与B公司签订一份合同，约定于2018年3月底之前向B公司销售一批电视机、空调和冰箱，售价总额为500万元。如果单独销售，则该批电视机、空调和冰箱的价格分别为100万元、300万元、200万元。根据以往惯例，A公司经常以组合的方式出售空调和冰箱，组合价为400万元；而电视机经常以100万元的价格出售。不考虑其他因素，A公司该批空调的售价为（ ）万元。

- A. 300
- B. 240
- C. 250
- D. 500

【正确答案】B

【答案解析】电视机的售价=100（万元），空调的售价=（500-100）/（300+200）×300=240（万元），冰箱的售价=（500-100）/（300+200）×200=160（万元）。

32. 20×8年1月1日，甲公司与乙公司签订一项销售合同，甲公司向乙公司销售A、B两种商品，合同总价款为180万元。其中，A商品的单独售价为120万元，B商品的单独售价为80万元。合同约定，A商品于20×8年1月1日交付，B商品于20×8年2月1日交付。当A、B商品均交付之后，甲公司可以收取180万元货款。假设A、B商品分别构成单项履约义务，其控制权于交货当日转移给乙公司，不考虑税费等其他因素。甲公司20×8年1月因该销售合同确认的收入金额为（ ）万元。

- A. 108
- B. 120
- C. 180
- D. 200

【正确答案】A



【答案解析】企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。在 20×8 年 1 月只是交付 A 商品，只需要确认 A 商品的收入，即甲公司 20×8 年 1 月应确认的收入金额 =  $180 \times 120 / (120 + 80) = 108$ （万元）。

20×8 年 1 月 1 日：

借：合同资产 108

贷：主营业务收入 108

20×8 年 2 月 1 日：

借：应收账款/银行存款 180

贷：主营业务收入 72

合同资产 108

33. 2×17 年 12 月 31 日，A 公司“预计负债——产品质量保证费用”科目贷方余额为 100 万元，2×18 年实际发生产品质量保证费用 90 万元，2×18 年 12 月 31 日预提产品质量保证费用 120 万元，税法规定相关支出在实际发生时准予税前扣除。2×18 年 12 月 31 日，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 应纳税暂时性差异余额为 130 万元
- B. 可抵扣暂时性差异余额为 130 万元
- C. 应纳税暂时性差异余额为 120 万元
- D. 可抵扣暂时性差异余额为 120 万元

【正确答案】B

【答案解析】因产品质量保证费用在实际发生时准予抵扣，预计负债的账面价值 =  $100 - 90 + 120 = 130$ （万元），计税基础 = 账面价值 - 未来税法准予抵扣的金额 =  $130 - 130 = 0$ ，所以产生可抵扣暂时性差异，可抵扣暂时性差异余额 =  $100 - 90 + 120 = 130$ （万元）。

34. 甲公司 20×4 年年末应收账款账面余额为 800 万元，已提坏账准备 100 万元，假定税法规定，已提坏账准备在实际发生损失前不得税前扣除。则 20×4 年年末产生的暂时性差异为（ ）。

- A. 应纳税暂时性差异 800 万元
- B. 可抵扣暂时性差异 700 万元
- C. 应纳税暂时性差异 900 万元
- D. 可抵扣暂时性差异 100 万元

【正确答案】D

【答案解析】资产的账面价值 700 万元 < 计税基础 800 万元，产生可抵扣暂时性差异 100 万元。

35. 下列关于会计估计的表述中，错误的是（ ）。

- A. 要根据追溯调整法计算变更以前期间的累积影响数
- B. 采用未来适用法核算
- C. 在根据会计政策与会计估计的划分基础判断后仍然难以对某项变更进行区分的，应将其作为会计估计变更予以处理
- D. 附注中应当披露会计估计变更对当期和未来期间的影响数

【正确答案】A

【答案解析】会计估计变更采用的是未来适用法，不需要进行追溯调整。

36. 下列各项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 企业新设的零售部商品销售采用零售价法核算，其他库存商品采用实际成本法
- B. 因新技术的出现，将现有固定资产的折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法
- C. 由于改变了投资目的，将短期性股票投资改为长期股权投资
- D. 根据会计准则要求，期末存货由成本法核算改按成本与可变现净值孰低法计价

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，属于当期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别，而采用新的会计政策，不属于会计政策变更；选项 B，属于会计估计变更；选项 C，属于新的事项采用新的会计政策，不属于会计政策变更。

37. 某企业“应付账款”科目月末贷方余额 40000 元，其中：“应付账款——甲公司”明细科目贷方余额 35000 元，“应付账款——乙公司”明细科目贷方余额 5000 元；“预付账款”科目月末贷方余额 30000 元，其中：“预付账款——A 工厂”明细科目贷方余额 50000 元，“预付账款——B 工厂”明细科目借方余额 20000 元。该企业月末资产负债表中“应付账款”项目的金额为（ ）元。

- A. 90000
- B. 30000
- C. 40000
- D. 70000

【正确答案】A

【答案解析】资产负债表中的“应付账款”项目，应根据“应付账款”“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。因此，“应付账款”项目的金额=35000+5000+50000=90000（元）。

38. 在编制现金流量表时，下列现金流量中不属于经营活动现金流量的是（ ）。

- A. 当期缴纳的所得税
- B. 收到的活期存款利息
- C. 发行债券过程中支付的交易费用
- D. 支付的基于股份支付方案给予高管人员的现金增值额

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，发行债券过程中支付的交易费用属于筹资活动现金流量。

39. 某投资项目的现值指数大于 1，则说明（ ）。

- A. 该项目净现值大于 0
- B. 该项目内含报酬率小于基准收益率
- C. 该项目年金净流量小于 0
- D. 该项目不可行

【正确答案】A

【答案解析】现值指数大于 1，则净现值大于 0，年金净流量大于 0，内含报酬率大于资本成本率，该投资项目可行。

40. 下列关于短期租赁和低价值租赁的说法中，错误的是（ ）。

- A. 通常情况下，短期租赁是指租赁期不超过 12 个月的租赁
- B. 判断租赁资产是否满足低价值租赁，主要是看租赁资产在租赁时的剩余价值
- C. 短期租赁应按照合理方法将租赁付款额在租赁期内分摊计入相关资产成本或当期损益
- D. 判断为低价值资产租赁的，承租人可以选择确认使用权资产和租赁负债

【正确答案】B

【答案解析】低价值资产租赁主要是看单项租赁资产为全新资产时的价值。

二、多项选择题（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。错选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

1. 在编制现金预算时，计算某一期间的现金余缺金额时应该考虑的直接因素有（ ）。

- A. 期初现金余额
- B. 预算期销售现金收入

- C. 预算期现金支出
- D. 预算期资金筹措与使用
- E. 预算期银行借款金额

【正确答案】ABC

【答案解析】现金余缺是预算期内现金收入和现金支出的差额。现金收入包括期初现金余额、预算期销售现金收入。故选项 ABC 会直接影响某一期间的现金余缺金额。

2. 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

【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。

3. 下列各项中，会导致企业流动比率下降的经济业务有（ ）。

- A. 领用自产产品建造管理用房屋
- B. 期末交易性金融负债公允价值上升
- C. 预付供应商部分货款
- D. 投资性房地产计提减值准备
- E. 自行研发无形资产达到预定可使用状态

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，领用自产产品建造固定资产会使流动资产减少，导致企业流动比率下降；选项 B，交易性金融负债公允价值上升会使流动负债增加，也会导致流动比率下降；选项 C，预付供应商货款，流动资产未发生变化；选项 DE，投资性房地产计提减值准备、自行研发无形资产达到预定可使用状态不影响流动资产。

4. 下列关于企业破产清算编制基础的表述中，正确的有（ ）。

- A. 破产清算会计中资产的价值以历史成本计量
- B. 破产清算会计中侧重于资产的变现和债务的偿还，无需关注配比原则
- C. 破产清算会计中无需对支出进行收益性与资本性划分
- D. 破产清算会计报告的目标着眼于企业的收益及净资产的变化过程及结果
- E. 破产清算报表的使用者主要是受理破产案件的人民法院、债权人及国有资产管理部门

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，传统会计中企业资产大多采用历史成本计量，而在破产清算会计中，资产的价值更注重以破产资产清算净值来计量；选项 D，破产清算会计报告的主要目标是反映破产财产的处理情况以及债务的清偿情况。

5. 下列各项中，不应计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产入账价值的有（ ）。

- A. 购买股票支付的买价
- B. 支付的税金、手续费等
- C. 支付的买价中包含的已到付息期但尚未领取的利息
- D. 支付的买价中包含已宣告但尚未发放的现金股利
- E. 购买债券支付的价款中超出面值的部分



【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，购买股票、债券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的，支付的交易费用应当借记“投资收益”科目；选项 CD，支付买价中包含的已到付息期但尚未领取的利息记入“应收利息”，支付买价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利记入“应收股利”。说明：选项 E，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是用支付价款的对价来作为入账价值的，即使支付的价款超过面值，也要记入资产的入账价值。

6. 下列各项中，关于存货盘亏或毁损的处理，正确的有（ ）。

- A. 由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用
- B. 自然灾害等非正常原因造成的存货净损失计入营业外支出
- C. 存货跌价准备应转出到待处理财产损益
- D. 自然灾害造成的存货毁损，其进项税额应作转出
- E. 收发计量差错所造成的短缺净损失计入管理费用

【正确答案】ABCE

【答案解析】因管理不善导致的丢失、被盗、霉烂变质，存货进项税额不允许抵扣，应作转出处理。自然灾害造成的存货毁损，其进项税额可以抵扣，不需要做转出处理。

7. 非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别时，应按照下列（ ）金额中较低者计量。

- A. 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额
- B. 决定不再出售之日的可收回金额
- C. 决定不再出售之日的公允价值
- D. 决定不再出售之日的预计未来现金流量现值
- E. 划分为持有待售类别时的账面价值

【正确答案】AB

【答案解析】非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

8. 下列关于资产公允价值发生变动时的账务处理中，正确的有（ ）。

- A. 债权投资以摊余成本进行后续计量，不应确认公允价值变动金额
- B. 其他债权投资持有期间所产生的利得或损失，如与套期会计无关的，均应计入其他综合收益
- C. 出售其他债权投资时，应将原计入其他综合收益的公允价值变动转出，计入投资收益
- D. 交易性金融资产在资产负债表日公允价值的变动应计入当期损益
- E. 以公允价值模式计量的投资性房地产在资产负债表日公允价值的变动应计入其他综合收益

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，被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持有期间所产生的所有利得或损失，如与套期会计无关的，除减值损失或减值利得和汇兑损益之外，均应当计入其他综合收益；选项 E，以公允价值模式计量的投资性房地产在资产负债表日的公允价值变动应计入公允价值变动损益。

9. 下列属于企业投资性房地产的有（ ）。

- A. 企业以经营租赁方式对外出租的生产线
- B. 企业自行建造后用于出租的厂房
- C. 企业生产经营用的土地使用权



- D. 投资性房地产开始自用
- E. 房地产企业的存货用于出租

【正确答案】BE

【答案解析】选项 A，属于出租方的固定资产；选项 C，属于企业的无形资产；选项 D，投资性房地产转为自用后不属于投资性房地产。

10. 下列事项中，能引起实收资本（股本）发生增减变动的有（ ）。

- A. 发放股票股利
- B. 回购本企业股票
- C. 可转换公司债券持有人行使转换权利
- D. 以债务转为资本方式进行债务重组
- E. 其他资本公积转增资本

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，应借记“库存股”，贷记“银行存款”，不引起股本的变动；选项 E，资本公积——其他资本公积只是一个过渡科目，最终会转入损益或资本公积——资本（股本）溢价中，不能用来转增资本。

选项 A 的分录为：

借：利润分配——转作股本的普通股股利

贷：股本

选项 C 的分录为：

借：应付债券

其他权益工具

贷：股本

资本公积——股本溢价

选项 D 的分录为：

借：应付账款等

贷：实收资本（股本）

资本公积——资本溢价（股本溢价）

投资收益

11. 处置下列资产应在“资产处置损益”科目核算的有（ ）。

- A. 持有待售的固定资产
- B. 无形资产
- C. 长期股权投资
- D. 在建工程
- E. 债权投资

【正确答案】ABD

【答案解析】企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，应设置“资产处置损益”科目进行核算。

12. 企业有关“利润分配”科目，正确的核算方法有（ ）。

- A. 企业按规定提取的法定盈余公积，借记“利润分配——提取法定盈余公积”，贷记“盈余公积——法定盈余公积”科目
- B. 企业按规定提取的任意盈余公积，借记“利润分配——提取任意盈余公积”，贷记“盈余公积——任意盈余公积”科目

- C. 经股东大会或类似机构决议，分配给股东的股票股利，应在办理增资手续后，借记“利润分配——转作股本的股利”，贷记“股本”、“资本公积”科目
- D. 企业经股东大会或类似机构决议，分配给股东或投资者的现金股利或利润，借记“利润分配——应付现金股利或利润”，贷记“应付股利”科目
- E. 年度终了，企业应将本年实现的净利润，自“本年利润”科目转入本科目，借记“本年利润”科目，贷记“利润分配——未分配利润”，为净亏损的做相反的会计分录，“利润分配”科目所属其他明细科目的余额均不需再做结转处理

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，年度终了，企业应将本年实现的净利润，借记“本年利润”科目，贷记“利润分配——未分配利润”，为净亏损的做相反的会计分录；同时，将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额转入“利润分配——未分配利润”明细科目。结转后，本科目除“未分配利润”明细科目外，其他明细科目应无余额。

13. 下列各项，应在“销售费用”科目核算的有（ ）。

- A. 因销售商品发生的业务招待费
- B. 销售产品延期交货致使购货方提起诉讼，法院判决应付的赔偿款
- C. 随同产品出售不单独计价的包装物成本
- D. 因销售商品发生的保险费
- E. 专设销售机构发生的不满足固定资产确认条件的固定资产大修理费

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，应计入管理费用；选项 B，应计入营业外支出。

14. A 公司于 2×13 年 12 月 31 日取得一栋写字楼并对外经营出租，取得时的入账金额为 2000 万元，采用成本模式计量，采用直线法按 20 年计提折旧，预计无残值，税法折旧与会计一致；2×14 年 12 月 31 日，A 公司持有的投资性房地产满足采用公允价值模式计量条件，2×14 年 12 月 31 日的公允价值为 2100 万元，2×15 年年末公允价值为 1980 万元，假设适用的所得税税率为 25%，则下列说法正确的有（ ）。

- A. 2×14 年年末应确认递延所得税资产 50 万元
- B. 2×14 年年末应确认递延所得税负债 50 万元
- C. 2×15 年年末应确认递延所得税负债 45 万元
- D. 2×15 年年末应转回递延所得税负债 5 万元
- E. 2×15 年年末应转回递延所得税负债 50 万元，同时确认递延所得税资产 30 万元

【正确答案】BD

【答案解析】2×14 年 12 月 31 日，投资性房地产的账面价值=2100（万元），计税基础=2000-2000/20=1900（万元），应确认的递延所得税负债=（2100-1900）×25%=50（万元）；2×15 年年末，投资性房地产的账面价值=1980（万元），计税基础=2000-2000/20×2=1800（万元），递延所得税负债余额=（1980-1800）×25%=45（万元），2×15 年年末应转回递延所得税负债 5 万元。

15. 下列事项不属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 资产负债表日交易性金融资产按公允价值计量且其变动计入当期损益
- B. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法
- C. 无形资产摊销期限由 10 年改为 6 年
- D. 固定资产净残值率由 5%改为 4%
- E. 发出存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法

【正确答案】AE

【答案解析】选项 A，属于正常处理，与会计估计变更无关；选项 E，属于会计政策变更。

16. 下列经济业务应填列在现金流量表中“投资支付的现金”项目的有（ ）。

- A. 取得债权投资支付的交易费用
- B. 企业取得交易性金融资产时发生的交易费用
- C. 企业取得的债权投资按其公允价值支付的款项
- D. 企业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时支付的交易费用
- E. 企业购买子公司

【正确答案】ABCD

【答案解析】“投资支付的现金”项目，反映企业取得除现金等价物以外的对其他企业的权益工具、债务工具和合营中的权益投资所支付的现金以及支付的佣金、手续费等交易费用。选项 E 在“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”项目反映。

17. 为了减轻通货膨胀对企业造成的不利影响，企业可采取的措施包括（ ）。

- A. 放宽信用政策
- B. 收回投资
- C. 签订长期购货合同
- D. 取得长期负债
- E. 减少企业债权

【正确答案】CDE

【答案解析】在通货膨胀初期，货币面临着贬值的风险，这时企业进行投资可以避免风险，实现资本保值【选项 B 错误】；与客户应签订长期购货合同，以减少物价上涨造成的损失【选项 C 正确】；取得长期负债，保持资本成本的稳定【选项 D 正确】。在通货膨胀持续期，企业可以采用比较严格的信用条件【选项 A 错误】，减少企业债权【选项 E 正确】；调整财务政策，防止和减少企业资本流失等。

18. 下列关于现金流量表编制方法的表述，正确的有（ ）。

- A. 直接法是指按现金收入和现金支出的主要类别直接反映企业经营活动产生的现金流量
- B. 直接法一般是以利润表中的净利润为起算点，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
- C. 间接法通过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
- D. 采用直接法编报的现金流量表，便于分析企业经营活动产生的现金流量的来源和用途，预测企业现金流量的未来前景
- E. 采用间接法编报的现金流量表，便于将净利润与经营活动产生的现金流量净额进行比较，了解净利润与经营活动产生现金流量差异的原因，从现金流量的角度分析净利润的质量

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，直接法下，一般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。

19. 租赁发生变更，将租赁变更作为一项单独的租赁进行会计处理需同时满足的条件有（ ）。

- A. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围
- B. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权且基于同一商业目的
- C. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当
- D. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格取决于尚未履行合同部分的履行情况
- E. 增加的对价与租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当

【正确答案】ACE



【答案解析】租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：（1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；（2）增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

20. 下列属于公司收缩主要方式的有（ ）。

- A. 吸收合并
- B. 分拆上市
- C. 公司分立
- D. 新设合并
- E. 资产剥离

【正确答案】BCE

【答案解析】公司收缩的主要方式有：资产剥离、公司分立、分拆上市。

### 三、计算题（每题 2 分，每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 黄山公司为一家生产企业，主要生产和销售甲产品，2018 年销售该产品 1000 万件，单价 8 元，单位变动成本为 5 元，发生固定成本 1800 万元。已知敏感资产和敏感负债分别占销售收入的 52% 和 14%。该公司市场部门预测 2019 年销售数量将增长 20%，单价、变动成本率、固定成本不变，销售净利率为 10%，利润留存率为 40%。黄山公司有足够的生产能力，无须追加固定资产投资。为了满足明年的生产资金，企业欲采用如下方案：

①向银行借入短期借款，利率为 6%，银行要求保留 10% 的补偿性余额；

②向供应商赊购原材料，在折扣期以后，信用期前付款，对方给予的信用条件为“1/10，n/40”。

根据上述资料，回答下列问题。

（1）黄山公司 2019 年的外部融资需求量为（ ）万元。

- A. 32
- B. 224
- C. 512
- D. 544

【正确答案】B

【答案解析】外部资金需要量 =  $(52\% - 14\%) \times 1000 \times 20\% \times 8 - 1000 \times (1 + 20\%) \times 8 \times 10\% \times 40\%$   
= 224（万元）

（2）黄山公司 2019 年的盈亏临界点作业率为（ ）。

- A. 50%
- B. 60%
- C. 200%
- D. 167%

【正确答案】A

【答案解析】盈亏临界点销售量 =  $1800 / (8 - 5) = 600$ （万件）；2019 年的销售量 =  $1000 \times (1 + 20\%) = 1200$ （万件），盈亏临界点作业率 =  $600 / 1200 = 50\%$ 。

（3）黄山公司取得短期借款的实际利率为（ ）。

- A. 5%
- B. 5.4%
- C. 6%
- D. 6.67%

【正确答案】D



【答案解析】短期借款的实际利率 =  $6\% / (1 - 10\%) = 6.67\%$

(4) 黄山公司放弃现金折扣的信用成本率为 ( )。

- A. 12.29%
- B. 12.12%
- C. 8.25%
- D. 8.42%

【正确答案】B

【答案解析】放弃现金折扣的信用成本率 =  $\text{折扣百分比} / [1 - \text{折扣百分比}] \times 360 / (\text{信用期} - \text{折扣期}) = 1\% / (1 - 1\%) \times 360 / (40 - 10) = 12.12\%$

2. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×19 年 1 月 31 日销售一批商品给乙公司，确认应收账款 1000 万元。甲公司将该债权分类为以摊余成本计量的金融资产，已计提坏账准备 20 万元。乙公司将该应付款项作为以摊余成本计量的金融负债。2×19 年 12 月 31 日，乙公司无法按照合同约定偿还债务，经与甲公司协商进行债务重组，当日，该债权的公允价值为 852 万元，相关资料如下：(1) 乙公司以一台设备抵偿部分债务，该设备的账面原价为 800 万元，累计折旧为 300 万元，计提的减值准备为 150 万元，公允价值为 400 万元。该设备于 2×20 年 1 月 10 日运抵甲公司，乙公司以银行存款支付清理费用 3 万元。甲公司发生设备安装费用 2 万元，用银行存款支付。2×20 年 1 月 15 日，甲公司安装完毕该设备，并达到预定可使用状态。

(2) 将上述债务中的 600 万元转为乙公司的 200 万股普通股，每股面值为 1 元，2×19 年 12 月 31 日，每股市价为 2 元。乙公司于 2×20 年 1 月 10 日办理了有关增资批准手续，并向甲公司出具了出资证明。甲公司持股比例为 1%。当日乙公司普通股每股市价为 2.5 元。(3) 甲公司将取得的普通股按照以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，将取得的设备作为固定资产核算。根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司取得的设备安装完毕后的成本为 ( ) 万元。

- A. 454
- B. 402
- C. 354
- D. 302

【正确答案】B

【答案解析】设备达到预定可使用状态后的成本 = 放弃债权的公允价值 852 - 200 × 2 - 400 × 13% + 2 = 402 (万元)

(2) 甲公司取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的入账价值为 ( ) 万元。

- A. 200
- B. 400
- C. 500
- D. 600

【正确答案】C

【答案解析】交易性金融资产的入账价值 =  $2.5 \times 200 = 500$  (万元)

(3) 甲公司因该项债务重组应确认投资收益的金额为 ( ) 万元。

- A. 0
- B. -28
- C. -128
- D. -148

【正确答案】B

【答案解析】甲公司因该项债务重组应确认投资收益的金额 =  $852 - (1000 - 20) + (2.5 - 2) \times 200 = -28$  (万元)

借：交易性金融资产——成本  $(2.5 \times 200)$  500

在建工程  $(852 - 400 - 52)$  400

应交税费——应交增值税（进项税额） $(400 \times 13\%)$  52

投资收益  $[(1000 - 20) - 852 - (2.5 - 2) \times 200]$  28

坏账准备 20

贷：应收账款 1000

借：在建工程 2

贷：银行存款 2

借：固定资产 402

贷：在建工程 402

(4) 乙公司因该项债务重组应确认其他收益金额为 ( ) 万元。

A. 95

B. 98

C. 195

D. 247

【正确答案】A

【答案解析】应确认其他收益的金额 =  $1000 - 2.5 \times 200 - (800 - 300 - 150 + 3) - 400 \times 13\% = 95$  (万元)

借：固定资产清理 350

累计折旧 300

固定资产减值准备 150

贷：固定资产 800

借：固定资产清理 3

贷：银行存款 3

借：应付账款 1000

贷：固定资产清理 353

应交税费——应交增值税（销项税额）52

股本 200

资本公积——股本溢价  $(2.5 \times 200 - 200)$  300

其他收益——债务重组收益 95

四、综合分析题（每题 2 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. 甲、乙、丙、丁四个公司均为股份有限公司、增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%。有关资料如下：

(1) 20×7 年 11 月 30 日，甲公司拥有丙公司 300 万股普通股（占丙公司有表决权股份的 30%，丙公司普通股每股面值为 1 元）。当日，该项长期股权投资的账面余额为 390 万元，公允价值为 440 万元，未计提减值准备。

(2) 20×7 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司达成资产置换协议，以拥有的对丙公司的长期股权投资换入乙公司生产的 S 型成套设备（需要安装），并向乙公司支付银行存款 125 万元。乙公司生产的 S 型成套设备的实际成本为 450 万元，公允价值和计税价值均为 500 万元。假设整个交易过程未发生其他相关税费，该交易具有商业实质。

(3) 甲公司换入 S 型成套设备后即交付安装, 安装过程中, 发生安装工人工资费用 20 万元, 领用工程物资实际成本 18.3 万元, 领用生产用原料实际成本 10 万元。20×8 年 1 月 10 日安装完工并投入生产车间使用。

(4) 20×8 年 3 月 1 日, 甲公司用银行存款 1800 万元购入丁公司股份, 另支付相关税费 10 万元。甲公司持有的股份占丁公司有表决权股份的 20%, 对丁公司的财务和经营决策具有重大影响, 并准备长期持有该股份。20×8 年 3 月 1 日, 丁公司可辨认净资产的公允价值为 9500 万元, 且其可辨认资产的公允价值与账面价值之差不具有重要性。

(5) 20×8 年 4 月 1 日, 丁公司宣告分派 20×7 年度的现金股利 100 万元, 5 月 10 日, 甲公司收到丁公司分派的 20×7 年度现金股利。20×8 年度, 丁公司实现净利润 400 万元 (其中 1 月至 2 月净利润为 100 万元), 其他综合收益增加 150 万元。

根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 20×7 年 12 月 1 日的资产置换业务, 乙公司应编制的会计分录为 ( )。

- A. 借: 长期股权投资 440  
    银行存款 125  
    贷: 库存商品 450  
        应交税费——应交增值税 65  
        资产处置损益 50
- B. 借: 长期股权投资 440  
    银行存款 125  
    贷: 主营业务收入 500  
        应交税费——应交增值税 (销项税额) 65
- C. 借: 长期股权投资 390  
    银行存款 125  
    贷: 库存商品 450  
        应交税费——应交增值税 (销项税额) 65
- D. 借: 主营业务成本 450  
    贷: 库存商品 450

【正确答案】BD

【答案解析】该交换具有商业实质, 乙公司换入资产的成本=换出资产的公允价值  $500+500\times 13\%$  - 收到的银行存款 125=440 (万元)。同时该设备是乙公司生产的产品, 因此要确认主营业务收入、结转主营业务成本。

(2) 甲公司 20×8 年 1 月投入使用的 S 型成套设备的实际成本为 ( ) 万元。

- A. 440.00  
B. 480.00  
C. 548.30  
D. 510.00

【正确答案】C

【答案解析】甲公司换入该设备时的成本=440+125-500×13%=500 (万元); 投入使用时的实际成本=500+20+18.3+10=548.3 (万元)

借: 在建工程 500

    应交税费——应交增值税 (进项税额) (500×13%) 65

    贷: 长期股权投资 390

        投资收益 (440-390) 50

银行存款 125

借：在建工程 48.3

贷：应付职工薪酬 20

工程物资 18.3

原材料 10

借：固定资产 548.3

贷：在建工程 548.3

(3) 20×8 年甲公司取得丁公司股权投资的入账价值为 ( ) 万元。

A. 1800

B. 1900

C. 1810

D. 1910

【正确答案】B

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本=1800+10=1810 (万元)，应享有的被投资方可辨认净资产公允价值的份额=9500×20%=1900 (万元)；后者大，因此初始入账价值为 1900 万元。

借：长期股权投资——投资成本 1810

贷：银行存款 1810

借：长期股权投资——投资成本 (1900-1810) 90

贷：营业外收入 90

(4) 20×8 年丁公司宣告分配现金股利时，甲公司的账务处理中正确的为 ( )。

A. 借：应收股利 20

贷：长期股权投资——损益调整 20

B. 借：应收股利 20

贷：投资收益 20

C. 借：银行存款 20

贷：应收股利 20

D. 借：银行存款 20

贷：投资收益 20

【正确答案】A

【答案解析】权益法核算时，对于宣告分配的现金股利不确认投资收益，选项 B 是成本法下的处理。宣告分配现金股利时，尚未实际发放，不会收到银行存款，因此选项 CD 错误。

(5) 20×8 年甲公司因持有丁公司股权而确认的投资收益为 ( ) 万元。

A. 70

B. 40

C. 60

D. 80

【正确答案】C

【答案解析】20×8 年甲公司应确认投资收益=(400-100)×20%=60 (万元)

借：长期股权投资——损益调整 60

贷：投资收益 60

(6) 20×8 年 12 月 31 日，丁公司因合营企业其他综合收益增加，甲公司进行的账务处理中涉及的科目有 ( )。



- A. 长期股权投资——其他综合收益
- B. 长期股权投资——其他权益变动
- C. 资本公积——其他资本公积
- D. 其他综合收益

【正确答案】AD

【答案解析】甲公司应做的分录为：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

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

【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) 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

【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）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

【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）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

【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）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

【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) 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

【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 =  $(1100 + 20) \times 25\% - (500 + 400) \times 25\% = 55$  (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