

2023 税务师《财务与会计》突击必刷卷

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. 下列各项中，不属于长期借款的例行性保护条款的是（ ）。

- A. 要求定期向提供贷款的金融机构提交财务报表
- B. 不准在正常情况下出售较多的非产成品存货
- C. 要求公司的主要领导人购买人身保险
- D. 如期清偿应缴纳税金和其他到期债务

【正确答案】C

【答案解析】例行性保护条款作为例行常规，在大多数借款合同中都会出现。主要包括：①定期向提供贷款的金融机构提交公司财务报表，以使债权人随时掌握公司的财务状况和经营成果；②保持存货储备量，不准在正常情况下出售较多的非产成品存货，以保持企业正常生产经营能力；③及时清偿债务，包括到期清偿应缴纳税金和其他债务，以防被罚款而造成不必要的现金流失；④不准以资产作其他承诺的担保或抵押；⑤不准贴现应收票据或出售应收账款，以避免或有负债等。选项 C 属于特殊性保护条款的内容。

2. 某公司原有资本 700 万元，其中债务资本 200 万元（每年负担利息 24 万元），普通股资本 500 万元（发行普通股 10 万股，每股面值 50 元），优先股股利为 15 万元，所得税税率为 25%。由于扩大业务，需追加筹资 200 万元，其筹资方式有两个：一是全部按面值发行普通股：增发 4 万股，每股面值 50 元；二是全部筹借长期债务：债务利率为 8%，则两种筹资方式每股收益无差别点的息税前利润为（ ）万元。

- A. 110
- B. 60
- C. 100
- D. 80

【正确答案】C

【答案解析】借款筹资方式的每股收益 = $[(EBIT - 24 - 200 \times 8\%) \times (1 - 25\%) - 15] / 10$ ，权益筹资方式的每股收益 = $[(EBIT - 24) \times (1 - 25\%) - 15] / (10 + 4)$ ，令两者相等，解得 EBIT = 100（万元）。

3. 某公司股票预计本年要发放的股利为每股 2 元，股利按 10% 的比例固定增长，股票的期望收益率为 15%，假设资本市场完全有效，则该股票目前的市价为（ ）元。

- A. 40
- B. 44
- C. 30
- D. 35

【正确答案】A

【答案解析】根据固定增长模型 $P_0 = D_1 / (R_s - g)$ 得： $P_0 = 2 / (15\% - 10\%)$ ，市价 $P_0 = 40$ （元）。

4. 某企业年赊销收入为 360 万元，信用条件为“2/10，n/30”时，预计有 20% 的客户选择现金折扣优惠，其余客户在信用期付款，变动成本率为 60%，资金成本率为 10%，则应收账款占用资金的应计利息为（ ）元。（1 年按 360 天计算）

- A. 20800
- B. 14568
- C. 12480
- D. 15600

【正确答案】D

【答案解析】应收账款平均收账期 $=10 \times 20\% + 30 \times 80\% = 26$ （天）；应收账款占用资金的应计利息（即应收账款的机会成本） $=3600000/360 \times 26 \times 60\% \times 10\% = 15600$ （元）。

5. 资产按照现在购买相同或者相似资产所需要支付的现金或现金等价物的金额计量，体现的会计计量属性是（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 公允价值

【正确答案】B

【答案解析】在重置成本计量下，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，负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

6. 在破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务，应当（ ）。

- A. 借记“其他费用”科目
- B. 借记“其他收益”科目
- C. 借记“破产费用”科目
- D. 借记“债务清偿净损益”科目

【正确答案】A

【答案解析】在破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务，应当按照破产债务清偿价值确定计量金额，借记“其他费用”科目，贷记相关负债科目。

7. 2017年5月15日，甲公司从二级市场购入C公司股票200万股，共支付价款920万元，取得C公司股票时，C公司已宣告发放现金股利，每10股派发现金股利0.6元，6月20日实际收到发放的股利。甲公司将取得的C公司股票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。2017年12月31日，C公司股票公允价值为每股4.2元。2018年1月2日，出售C公司股票100万股，实际收到价款500万元。则甲公司出售C公司股票确认的投资收益是（ ）万元。

- A. 35
- B. 40
- C. 80
- D. 46

【正确答案】C

【答案解析】出售C公司股票确认的投资收益 $=$ 公允售价 $-$ 出售时股票账面余额 $=500 - 4.2 \times 100 = 80$ （万元）。会计分录如下：

取得时：

借：交易性金融资产——成本 $(920 - 200/10 \times 0.6)$ 908
 应收股利 $(200/10 \times 0.6)$ 12
 贷：银行存款 920

实际收到股利：

借：银行存款 12
 贷：应收股利 12

2017年12月31日：

借：公允价值变动损益 $(908 - 4.2 \times 200)$ 68
 贷：交易性金融资产——公允价值变动 68

出售时：

借：银行存款 500

 交易性金融资产——公允价值变动 $(68 \times 100 / 200)$ 34

 贷：交易性金融资产——成本 $(908 \times 100 / 200)$ 454

 投资收益 80

8. 甲公司属于增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%，采用的记账本位币为人民币，外币业务采用交易发生日的市场汇率折算，按月计算汇兑损益。2020 年 5 月 8 日，甲公司自美国供应商处购入价款为 300 万美元的 A 产品，货款尚未支付，增值税已用人民币支付。5 月 8 日的市场汇率为 1 美元=6.82 元人民币，5 月 31 日即期汇率为 1 美元=6.80 元人民币。不考虑其他因素的影响，则 5 月 31 日该笔应付账款产生汇兑收益为（ ）万元。

A. 6

B. 12

C. 8

D. 3

【正确答案】A

【答案解析】该笔应付账款产生汇兑收益=300×(6.82-6.80)=6(万元)。

5 月 8 日

借：库存商品 (300×6.82) 2046

 应交税费——应交增值税(进项税额) $(300 \times 6.82 \times 13\%)$ 265.98

 贷：应付账款——美元户 (300×6.82) 2046

 银行存款——人民币 265.98

5 月 31 日

借：应付账款——美元户 $(2046 - 300 \times 6.80)$ 6

 贷：财务费用 6

9. 下列未达账项在编制“银行存款余额调节表”时，应调增企业银行存款日记账账面余额的是（ ）。

A. 企业已开支票，持有人尚未到银行办理结算

B. 企业已收到银行汇票存入银行，但银行尚未收到

C. 银行已为企业支付电费，企业尚未收到付款通知

D. 银行已为企业收取货款，企业尚未收到收款通知

【正确答案】D

【答案解析】调整后的金额=银行存款日记账金额+银行已收企业未收款项-银行已付企业未付款项，因此选项 D 正确。

10. 甲公司 2019 年 9 月 1 日收到不带息的应收票据一张，期限 6 个月，面值 1000 万元，2019 年 11 月 1 日因急需资金，甲公司将持有的未到期的应收票据向银行贴现，实际收到的金额为 950 万元，贴现息为 50 万元。若该贴现不满足准则规定的金融资产终止确认条件，则贴现时应贷记（ ）。

A. 应收票据 1000 万元

B. 短期借款 1000 万元

C. 应收票据 950 万元

D. 银行存款 950 万元

【正确答案】B

【答案解析】由于该贴现不满足准则规定的金融资产终止确认条件，因此不能将应收票据终止确认，账务处理是：

借：银行存款 950

 财务费用 50

 贷：短期借款 1000

11. 丁公司采用移动加权平均法核算发出产成品的实际成本。2015年11月初产成品的账面数量为200件，账面余额为12000元。本月10日和20日分别完工入库该产成品4000件和6000件，单位成本分别为64.2元和62元。本月15日和25日分别销售该产成品3800件和5000件。丁公司11月末该产成品的账面余额为（ ）元。

A. 86800

B. 87952.9

C. 86975

D. 89880

【正确答案】C

【答案解析】11月10日完工入库后产品的单位成本 = $(12000 + 4000 \times 64.2) / (200 + 4000) = 64$ (元)，11月15日销售产品3800件，剩余产品数量 = $200 + 4000 - 3800 = 400$ (件)，成本 = $400 \times 64 = 25600$ (元)；11月20日完工入库后产品的单位成本 = $(25600 + 6000 \times 62) / (400 + 6000) = 62.125$ (元)；11月25日销售5000件后，产品的账面余额 = $(6000 + 400 - 5000) \times 62.125 = 86975$ (元)。

12. 甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本法核算原材料。2021年12月委托黄河公司（一般纳税人）加工应税消费品一批，收回后直接对外销售。甲公司发出原材料成本为100000元，支付的加工费为35000元（不含增值税），黄河公司代收代缴的消费税为15000元，该批应税消费品已经加工完成并验收入库。假定甲公司、黄河公司均适用增值税税率13%、消费税税率10%，则甲公司委托加工消费品收回时，其入账成本为（ ）元。

A. 135000

B. 150000

C. 139550

D. 154550

【正确答案】B

【答案解析】委托加工物资收回后以不高于受托方的计税价格出售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本。甲公司委托加工消费品收回后的入账成本 = $100000 + 35000 + 15000 = 150000$ (元)。

13. 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，不考虑增值税等其他因素，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

【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

14. 甲公司为增值税一般纳税人，2×16年2月购入设备安装某生产线，设备购买价款为2300万元，增值税税额为299万元，另支付保险费、装卸费用共17万元。生产线安装期间，领用生产用原材料100万元，进项税额为13万元；领用自产产品一批，其公允价值为200万元，账面价值为150万元，对应的增值税销项税额为26万元；另发生安装工人工资等费用33万元。假定该生产线已达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。

A. 2600

B. 2450

C. 2400

D. 2433

【正确答案】A

【答案解析】该生产线的入账价值=2 300+17+100+33+150=2600（万元）。

15. 2019年1月1日，甲公司溢价购入乙公司当日发行的分期付息，到期还本的5年期债券，并将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。2019年12月31日，甲公司按票面利率确认当年的应收利息400万元，利息调整的摊销金额16万元，不考虑相关税费及其他因素，2019年度甲公司对该债券投资应确认的投资收益为（ ）万元。

A. 384

B. 416

C. 400

D. 0

【正确答案】A

【答案解析】因为甲公司是溢价购入该债券，因此初始确认时利息调整明细在借方：

借：债权投资——成本

——利息调整

贷：银行存款

2019年年末计提利息时，利息调整应该在贷方，确认投资收益金额=400-16=384（万元）：

借：应收利息 400

贷：债权投资——利息调整 16

投资收益 384

16. 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300000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. 150000

B. 105000

C. 240000

D. 405000

【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）×500×3/4-300000=105000

(元)。

17. 20×8 年甲公司销售产品 50000 件, 销售额为 18000 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 will 免费负责修理。根据以往经验, 如果出现较小的质量问题, 发生的修理费为销售额的 1.5%; 如果出现较大的质量问题, 发生的修理费为销售额的 3%。据预测, 本年度已售产品中, 有 75% 不会发生质量问题, 有 20% 将发生较小质量问题, 有 5% 将发生较大质量问题。则甲公司 20×8 年应 ()。

- A. 确认营业外支出和预计负债 81 万元
- B. 确认营业外支出和预计负债 810 万元
- C. 确认销售费用和预计负债 81 万元
- D. 确认销售费用和预计负债 810 万元

【正确答案】C

【答案解析】因产品质量保证金确认的预计负债应计入销售费用, 金额 = $18000 \times (1.5\% \times 20\% + 3\% \times 5\%) = 81$ (万元)。

18. 2018 年 1 月 1 日, 甲公司开始建造厂房, 工期预计两年, 该工程没有专门借款, 占用两笔一般借款, 一笔是 2017 年 1 月 1 日发行的总额为 5000 万元的一般公司债券, 期限为 5 年, 年利率为 8%; 另一笔是 2017 年 10 月 20 日取得的五年期长期借款 1000 万元, 年利率为 6.5%, 甲公司分别于 2018 年 1 月 1 日、9 月 1 日支付工程款 900 万元和 1200 万元, 假定这两笔一般借款除用于厂房建设外, 没有其他符合资本化条件的资产购建或生产活动, 则甲公司 2018 年这两笔一般借款发生的利息应予以资本化的金额为 () 万元。

- A. 85.00
- B. 93.00
- C. 133.00
- D. 100.75

【正确答案】D

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

19. 下列各项中, 应计入其他综合收益的是 ()。

- A. 以权益结算的股份支付等待期内确认的成本费用
- B. 同一控制下的企业合并长期股权投资的入账价值与付出资产账面价值的差额
- C. 发行可转换公司债券权益成分的公允价值
- D. 自用房产转为公允价值模式计量的投资性房地产时账面价值小于公允价值的差额

【正确答案】D

【答案解析】选项 A, 应记入资本公积——其他资本公积; 选项 B, 记入资本公积——股本溢价; 选项 C, 记入其他权益工具。

选项 A 的分录为:

借: 管理费用等

贷: 资本公积——其他资本公积

选项 B 的分录为:

借: 长期股权投资

贷: 银行存款等

资本公积——股本溢价 (或相反)

选项 C 的分录为:

借：银行存款

贷：应付债券

其他权益工具

选项 D 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

20. 2×18 年 11 月 28 日，甲公司向丙公司销售 A 产品 200 件，单位售价 0.6 万元，丙公司应在甲公司发出产品后 1 个月内支付款项，丙公司收到 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 0.5 万元。根据历史经验，甲公司估计 A 产品的退货率为 20%。2×18 年 12 月 31 日，上述已销售的 A 产品尚未发生退回，甲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。假设不考虑增值税的影响，则甲公司在 2×18 年 12 月 31 日的账务处理中，错误的是（ ）。

A. 冲减营业收入 6 万元

B. 冲减预计负债 6 万元

C. 冲减应收退货成本 5 万元

D. 确认营业成本 5 万元

【正确答案】A

【答案解析】估计退货率下降，说明之前估计的退货率高了，之前确认的收入少了，因此要确认营业收入 6 万元，而不是冲减，因此选项 A 错误。

2×18 年 11 月 28 日，销售时：

借：应收账款 120

贷：主营业务收入 $[200 \times 0.6 \times (1 - 20\%)]$ 96

预计负债——应付退货款 $(200 \times 0.6 \times 20\%)$ 24

借：主营业务成本 $[200 \times 0.5 \times (1 - 20\%)]$ 80

应收退货成本 $(200 \times 0.5 \times 20\%)$ 20

贷：库存商品 100

2×18 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 $[200 \times 0.6 \times (20\% - 15\%)]$ 6

贷：主营业务收入 6

借：主营业务成本 5

贷：应收退货成本 $[200 \times 0.5 \times (20\% - 15\%)]$ 5

21. 某企业基本生产车间本月新投产甲产品 680 件，月末完工 600 件，期末在产品完工率为 50%，期初在产品数量为 0。本月甲产品生产发生的费用为：直接材料 142800 元，直接人工 51200 元，制造费用 101000 元。甲产品生产所耗原材料系开工时一次性投入。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. 268687.50

B. 269475.00

C. 269192.60

D. 276562.50

【正确答案】A

【答案解析】甲产品的总成本=142800/680×600+(51200+101000)/(80×50%+600)×600=268687.5(元)。

【提示】因为原材料系开工时一次性投入的,所需原材料是充足的,不管完工程度如何,都应负担全部原材料费用,所以直接按照完工产品和在产品的数量分配;如果原材料是陆续投入的,那么在产品应按完工程度折合为约当产量与完工产品产量的比例进行分配。

22. 下列关于政府补助特征的说法中,错误的是()。

- A. 政府补助是无偿的
- B. 企业不需要向政府交付商品或服务的对价
- C. 政府补助是来源于政府的经济资源
- D. 增值税出口退税属于政府补助

【正确答案】D

【答案解析】选项D,增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税,所以不属于政府补助。

23. 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。

24. 甲公司2×09年7月自行研发完成一项专利权,并于当月投入使用,实际发生研究阶段支出1200万元,开发阶段支出8000万元(符合资本化条件),确认为无形资产,按直线法摊销,预计净残值为0。2×10年1月检查发现,会计人员将其摊销期限应为8年,错误地估计为10年;2×09年所得税申报时已按相关成本费用的175%进行税前扣除。税法规定该项专利权的摊销年限为8年,摊销方法、预计净残值与会计规定相同。企业所得税税率为25%,按净利润10%计提盈余公积。假定税法允许其调整企业所得税税额,不考虑其他因素,则2×10年1月该公司应()。

- A. 调增盈余公积5.625万元
- B. 调增企业所得税税额25万元
- C. 调减未分配利润50.625万元
- D. 调增累计摊销175万元

【正确答案】C

【答案解析】应调整的管理费用=8000/8×6/12-8000/10×6/12=100(万元)。

借:以前年度损益调整——管理费用 100

贷:累计摊销 100

借:应交税费——应交所得税 (100×175%×25%) 43.75

贷:以前年度损益调整——所得税费用 43.75

借:利润分配——未分配利润 50.625

盈余公积 5.625

贷:以前年度损益调整 56.25

25. 某企业当期净利润为600万元,投资收益为100万元,与筹资活动有关的财务费用为50万元,经营性应收项目增加75万元,经营性应付项目减少25万元,固定资产折旧为40万元,无形资产摊

销为 10 万元。假设没有其他影响经营活动现金流量的项目，该企业当期经营活动产生的现金流量净额为（ ）万元。

- A. 400
- B. 850
- C. 450
- D. 500

【正确答案】D

【答案解析】企业当期经营活动产生的现金流量净额=600-100+50-75-25+40+10=500（万元）。

26. 某企业计划投资购买一台设备，预计该设备投产第一年的流动资产需用额为 60 万元，流动负债为 40 万元；预计投产第二年流动资金需用额为 30 万元，流动负债为 20 万元，则投产第 2 年流动资金投资额为（ ）万元。

- A. 30
- B. -10
- C. 20
- D. 10

【正确答案】D

【答案解析】第一年的流动资金需用额=60-40=20（万元）；第二年的流动资金需用额为 30 万元，因此第二年流动资金投资额=本年流动资金需用额 30-上年流动资金需用额 20=10（万元）。

27. 某公司去年 1 月 1 日与银行签订的周转信贷协定额为 1000 万元，期限为 1 年，年利率为 3%，年承诺费率为 0.5%，该公司需要按照实际借款额维持 10% 的补偿性余额，该公司去年实际使用借款 200 万元，则该笔借款的实际利率为（ ）。

- A. 3.41%
- B. 5.56%
- C. 3.35%
- D. 15%

【正确答案】B

【答案解析】承诺费=(1000-200)×0.5%=4（万元），该笔借款的实际利率=(4+200×3%)/(200-200×10%)≈5.56%。

28. 甲公司 2018 年年初发行在外的普通股股数为 100 万股，2018 年 7 月 1 日新增发普通股 40 万股，2018 年净利润为 400 万元。甲公司 2018 年年末的优先股股东权益为 200 万元，所有者权益为 5760 万元，则 2018 年末的普通股每股净资产为（ ）元。

- A. 39.71
- B. 46.33
- C. 36.29
- D. 42.33

【正确答案】A

【答案解析】2018 年末发行在外的普通股股数=100+40=140（万股），2018 年末的普通股净资产=5760-200=5560（万元），2018 年末的普通股每股净资产=5560/140=39.71（元）。

29. 下列关于两种证券组合的风险的表述中，正确的是（ ）。

- A. 若两种证券收益率的相关系数为-1，该证券组合无法分散风险
- B. 若两种证券收益率的相关系数为-0.5，该证券组合能够分散部分风险
- C. 若两种证券收益率的相关系数为 0，该证券组合能够分散全部风险

D. 若两种证券收益率的相关系数 1，该证券组合能够分散全部风险

【正确答案】B

【答案解析】若两种证券收益率的相关系数为-1 时，能够最大限度地分散风险，甚至能够分散全部风险；若两种证券收益率的相关系数为 1，表明他们的收益率变化方向和幅度完全相同，该证券组合不能降低任何风险；只有在相关系数小于 1 的情况下，两种证券构成的组合才能分散风险。所以选项 B 正确，选项 ACD 错误。

30. 下列各项中，不属于经济周期中繁荣阶段采用的财务管理战略的是（ ）。

- A. 扩充厂房设备
- B. 增加劳动力
- C. 提高产品价格
- D. 开发新产品

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，属于复苏阶段采用的财务管理战略。

链接：经济周期中的财务管理战略

	复苏	繁荣	衰退	萧条
设备、投资	增加厂房设备 实行长期租赁	扩充厂房设备	停止扩张 出售多余设备	建立投资标准 放弃次要利益
存货	建立存货储备 开发新产品	继续增加存货 提高产品价格 开展营销规划	停产不利产品 停止长期采购 削减存货	保持市场份额 削减存货
人员	增加劳动力	增加劳动力	停止扩招雇员	压缩管理费用 裁减雇员

31. 某公司采用销售百分比法预测 2021 年外部资金需要量，2021 年销售收入将比上年增加 25%。2020 年的销售收入为 3500 万元，敏感性资产和敏感性负债占销售收入的百分比分别为 62%和 18%，销售净利润率为 10%，利润留存率为 40%。若该公司 2021 年销售净利润率、利润留存率均保持不变，则 2021 年该公司的外部融资需求量为（ ）万元。

- A. 122.5
- B. 210
- C. 175
- D. 245

【正确答案】B

【答案解析】外部融资需求量=3500×25%×(62%-18%) - 3500×(1+25%)×10%×40%=210(万元)。

32. 甲公司于 2021 年 1 月 1 日购入乙公司当日发行的 3 年期分期付息到期一次还本的公司债券，票面金额为 500 万元，票面年利率为 4%，实际年利率为 3%，甲公司共支付价款 514 万元，利息于每年年末支付，甲公司将其划分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。2021 年 12 月 31 日，该债券的公允价值为 600 万元，则甲公司 2021 年影响其他综合收益的金额为（ ）万元。

- A. 80.56
- B. 81.42
- C. 86
- D. 90.58

【正确答案】D

【答案解析】2021 年 12 月 31 日其他债权投资的摊余成本=514×(1+3%) - 500×4%=509.42(万

元),其他债权投资的公允价值变动=600-509.42=90.58(万元)。

2021年1月1日:

借:其他债权投资——成本 500
——利息调整 14

贷:银行存款 514

2021年12月31日:

借:应收利息 (500×4%) 20

贷:其他债权投资——利息调整 4.58
投资收益 (514×3%) 15.42

借:银行存款 20

贷:应收利息 20

借:其他债权投资——公允价值变动 90.58

贷:其他综合收益 90.58

33.黄河公司与客户签订合同以销售甲、乙、丙三种产品,给予折扣后的交易总价为200万元。甲、乙、丙各产品的单独售价分别为90万元、50万元、110万元。其中黄河公司经常将甲产品和丙产品组合按150万元价格出售,经常将乙产品按50万元单独出售。不考虑其他因素,则黄河公司确定的甲产品的交易价格为()万元。

- A. 90
- B. 72
- C. 67.5
- D. 54

【正确答案】C

【答案解析】甲产品的交易价格=90/(90+110)×150=67.5(万元)。

拓展:乙产品的交易价格为50万元;丙产品的交易价格=110/(90+110)×150=82.5(万元)。

34.下列关于持有待售非流动资产或处置组后续计量的表述中,正确的是()。

- A. 持有待售非流动资产不应计提折旧或摊销
- B. 持有待售非流动资产不应计提减值
- C. 持有待售处置组中的负债利息不应继续确认
- D. 持有待售非流动资产不满足持有待售类别划分条件的,不可转回非流动资产核算

【正确答案】A

【答案解析】选项B,持有待售非流动资产若发生减值,应计提减值准备;选项C,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认;选项D,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应不再将其继续划分为持有待售类别。

35.企业收购未缴税矿产品时,代扣代缴的资源税应借记的会计科目为()。

- A. 税金及附加
- B. 应交税费——应交资源税
- C. 材料采购
- D. 管理费用

【正确答案】C

【答案解析】企业收购未缴税矿产品,按实际支付的收购款,借记“材料采购”等科目,贷记“银行存款”等科目,按代扣代缴的资源税,借记“材料采购”等科目,贷记“应交税费——应交资源税”科目。

36. 2021 年 7 月 1 日, 乙公司为总部各部门经理级别以上职工提供小汽车免费使用, 同时为副总裁以上高级管理人员每人租赁一套住房。乙公司总部共有部门经理以上职工 15 名, 为每人提供一辆小汽车免费使用, 假定每辆小汽车每月折旧额 9000 元; 该公司共有副总裁以上高级管理人员 8 名, 公司为其每人租赁一套高级公寓, 月租金为每套 12000 元。不考虑其他因素, 则 2021 年乙公司应记入“应付职工薪酬”科目的金额为() 元。

- A. 231000
- B. 576000
- C. 810000
- D. 1386000

【正确答案】D

【答案解析】2021 年计入应付职工薪酬的金额 = $15 \times 9000 \times 6 + 8 \times 12000 \times 6 = 1386000$ (元)。

借: 管理费用 1386000

贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 1386000

借: 应付职工薪酬——非货币性福利 1386000

贷: 累计折旧 ($15 \times 9000 \times 6$) 810000

其他应付款 ($8 \times 12000 \times 6$) 576000

37. 甲公司 2×21 年 1 月 1 日发行 5 万份可转换公司债券, 取得发行总收入 480 万元。该债券期限为 3 年, 面值总额为 500 万元, 票面年利率为 3%, 利息按年支付; 每份债券均可在债券发行 1 年后转换为 40 股该公司普通股。公司发行该债券时, 二级市场上与之类似但没有转股权的债券市场利率为 6%。不考虑其他因素, 甲公司 2×21 年年末确认的利息费用为() 万元。[已知 $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$; $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$]

- A. 12.59
- B. 15
- C. 27.59
- D. 30

【正确答案】C

【答案解析】负债成分的初始入账金额 = $500 \times 3\% \times 2.6730 + 500 \times 0.8396 = 459.90$ (万元); 2×21 年年末确认的利息费用 = $459.90 \times 6\% = 27.59$ (万元)。

【点评】本题考查可转换公司债券的持有。

持有期间分录为:

借: 财务费用等 (负债成分的期初摊余成本 × 实际利率)

贷: 应付利息 (面值 × 票面利率)

应付债券——可转换公司债券 (利息调整) (或借记)

38. 某企业 2021 年 12 月 31 日“固定资产”科目借方余额为 2000 万元, “累计折旧”科目贷方余额为 600 万元, “固定资产减值准备”科目贷方余额为 150 万元, “在建工程”科目借方余额 800 万元, “在建工程减值准备”科目贷方余额 100 万元, “固定资产清理”科目借方余额为 200 万元。不考虑其他因素, 该企业 2021 年 12 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目的金额为() 万元。

- A. 1050
- B. 1450
- C. 1750
- D. 1250

【正确答案】B

【答案解析】“固定资产”项目应根据“固定资产”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，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。“固定资产”项目金额=2000-600-150+200=1450（万元）。而“在建工程”“在建工程减值准备”账户的金额，应列示在“在建工程”项目。

39. 2×19年12月，甲公司一项固定资产达到预定可使用状态并投入使用，账面原值为1050000元，预计使用年限为5年，预计净残值为50000元，按双倍余额递减法计提折旧；2×20年年末该固定资产出现减值迹象，估计其可收回金额为600000元，原预计净残值、折旧年限以及折旧方法不变。则2×21年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）元。

- A. 300000
- B. 240000
- C. 580000
- D. 400000

【正确答案】A

【答案解析】2×20年计提折旧=1050000×2/5=420000（元）；2×20年年末固定资产的账面净值=1050000-420000=630000（元）；可收回金额为600000元，所以计提减值=630000-600000=30000（元）；2×20年年末固定资产的账面价值=600000（元）；2×21年该项固定资产应计提的折旧额=600000×2/4=300000（元）。

40. 2×20年12月31日，黄河公司与长江公司签订租赁合同，黄河公司租入某写字楼的某一层楼，租期为4年，年租金50万元，从2×20年12月31日起，每年年末支付。黄河公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为10%。假定不考虑其他因素，则2×21年度黄河公司应确认财务费用为（ ）万元。[已知(P/A, 10%, 3)=2.487, (P/A, 10%, 4)=3.170]

- A. 12.44
- B. 17.44
- C. 15.85
- D. 10.85

【正确答案】A

【答案解析】租赁期开始日，承租人确认的租赁负债金额=50×(P/A, 10%, 3)=50×2.487=124.35（万元）；2×21年应确认的利息费用=124.35×10%=12.44（万元）。

2×20年12月31日

借：使用权资产 (50+124.35) 174.35
 租赁负债——未确认融资费用 25.65
 贷：租赁负债——租赁付款额 (50×3) 150
 银行存款 50

2×21年12月31日

借：财务费用 12.44
 贷：租赁负债——未确认融资费用 12.44

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. 为了解决股东与经营者的利益冲突，通常采取的措施有（ ）。

- A. 解聘
- B. 接收
- C. 股票期权
- D. 绩效股
- E. 压缩投资

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 股东和经营者利益冲突与协调的方式有：解聘、接收、激励；其中激励又包括股票期权和绩效股。

2. 与其他融资方式相比，下列属于融资租赁筹资方式特点的有（ ）。

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

【正确答案】 ACE

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

3. 对于同一投资项目而言，下列关于固定资产投资决策方法的表述中，错误的有（ ）。

- A. 如果净现值大于零，其内含报酬率一定大于设定的折现率
- B. 如果净现值大于零，其投资回收期一定短于项目经营期的 1/2
- C. 投资回收期和投资回报率的评价结果一致
- D. 净现值、现值指数和内含报酬率的评价结果一致
- E. 如果净现值大于 0，其现值指数一定大于 1

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 B，投资回收期一般不能超过固定资产使用期限的一半，不能由净现值大于零，推出投资回收期小于项目经营期的 1/2；选项 C，利用投资回报率有时可能得出与投资回收期指标评价结果不一致的情况。

4. 下列关于流动资产融资策略的表述中，错误的有（ ）。

- A. 期限匹配融资策略下，长期融资等于非流动资产
- B. 保守融资策略下，短期融资大于波动性流动资产
- C. 保守融资策略下，收益和风险较低
- D. 激进融资策略下，收益和风险居中
- E. 激进融资策略下，短期融资大于波动性流动资产

【正确答案】 ABD

【答案解析】 期限匹配融资策略的特点：长期融资 = 非流动资产 + 永久性流动资产，短期融资 = 波动性流动资产，收益和风险居中；保守融资策略的特点：长期融资 >（非流动资产 + 永久性流动资产）、短期融资 < 波动性流动资产，收益和风险较低；激进融资策略的特点：长期融资 <（非流动资产 + 永久性流动资产）、短期融资 > 波动性流动资产，收益和风险较高。

5. 下列企业综合绩效评价指标中，可用于评价企业经营增长状况的基本指标有（ ）。

- A. 销售（营业）增长率
- B. 资本保值增值率
- C. 销售利润增长率
- D. 总资产增长率
- E. 技术投入比率

【正确答案】 AB

【答案解析】 反映经营增长状况的基本指标有：销售（营业）增长率、资本保值增值率；修正指标有：销售（营业）利润增长率、总资产增长率和技术投入比率。选项 C，是评价企业盈利能力状况

的修正指标；选项 DE，是评价企业经营增长状况的修正指标。

6. 计划成本法下，属于“材料成本差异”借方核算的有（ ）。

- A. 结转发出材料应分担的材料成本差异超支额
- B. 结转发出材料应分担的材料成本差异节约额
- C. 材料采购的实际成本小于计划成本的节约额
- D. 收入材料的实际成本大于库存同类型材料计划成本的差额
- E. 调整库存材料计划成本时，调整减少的计划成本

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 AC 在贷方核算。材料成本差异科目借方登记材料实际成本大于计划成本的差异（超支额）和结转的材料的实际成本小于计划成本的差异，以及调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本。

7. 下列固定资产中应计提折旧的有（ ）。

- A. 未提足折旧提前报废的固定资产
- B. 无偿提供给职工使用的固定资产
- C. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产
- D. 按照规定单独估价作为固定资产入账的土地
- E. 闲置不用的固定资产

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，未提足折旧提前报废的固定资产，不需要补提折旧；选项 D，按照规定单独估价作为固定资产入账的土地，不需要计提折旧。

8. 下列资产中需定期测试减值的有（ ）。

- A. 长期股权投资
- B. 企业合并中形成的商誉
- C. 使用寿命不确定的无形资产
- D. 固定资产
- E. 应收账款

【正确答案】BC

【答案解析】因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年年末都应进行减值测试。

9. 下列关于投资性房地产的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 同一企业不得同时采用两种计量模式对投资性房地产进行后续计量
- B. 自用房地产转为公允价值模式下的投资性房地产，公允价值大于账面价值的差额应计入其他综合收益
- C. 投资性房地产成本模式转为公允价值模式属于会计政策变更，公允价值与账面价值的差额计入其他综合收益
- D. 自用房屋转为公允价值模式下的投资性房地产，账面价值大于公允价值的差额应计入公允价值变动损益
- E. 采用成本模式计量的投资性房地产转为非投资性房地产时，不需要考虑公允价值的影响

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，投资性房地产成本模式转为公允价值模式，公允价值大于账面价值的差额应该调整留存收益。

10. 一般纳税人应交的增值税，在“应交税费”科目下设置的明细科目包括（ ）。

- A. 未交增值税
- B. 已交税金
- C. 待抵扣进项税额
- D. 进项税额转出
- E. 简易计税

【正确答案】ACE

【答案解析】一般纳税人应交的增值税，在“应交税费”科目下设置“应交增值税”“未交增值税”“预交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进项税额”“待转销项税额”“增值税留抵税额”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代缴增值税”十个明细科目进行核算。选项BD属于“应交增值税”明细科目下的专栏。

11. 或有事项确认为预计负债应同时满足的条件有（ ）。

- A. 该义务是企业承担的现时义务或潜在义务
- B. 该义务是企业承担的现时义务
- C. 履行该义务很可能导致经济利益流出企业
- D. 履行该义务可能导致经济利益流出企业
- E. 该义务的金额能够可靠计量

【正确答案】BCE

【答案解析】与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，应当确认为预计负债：（1）该义务是企业承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

12. 上市公司发生的下列交易或事项中，会引起上市公司股东权益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 其他权益工具投资的公允价值变动
- B. 用盈余公积转增股本
- C. 用资本公积转增股本
- D. 用盈余公积弥补以前年度亏损
- E. 用未分配利润派发现金股利

【正确答案】AE

【答案解析】选项BCD均属于股东权益的内部变动，不影响股东权益总额。

选项A的分录为：

借：其他权益工具投资——公允价值变动

贷：其他综合收益（或相反）

其他综合收益属于所有者权益，因此会引起所有者权益总额的增减变动；

选项E的分录为：

借：利润分配——未分配利润

贷：应付股利

利润分配——未分配利润属于所有者权益，因此会引起所有者权益总额的增减变动。

13. 下列会计事项中，应记入“管理费用”科目的有（ ）。

- A. 以权益结算的股份支付换取职工服务，按照权益工具授予日的公允价值确认的金额
- B. 筹建期间发生的开办费
- C. 行政管理部门使用的设备发生的不符合资本化条件的日常修理费
- D. 车间管理人员工资
- E. 同一控制下企业合并，发生的相关审计费、法律服务费

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，以权益结算的股份支付，按照权益工具授予日的公允价值确认的金额，应根据提供服务的受益对象分别处理，并不一定计入管理费用；选项 D，车间管理人员工资，应计入制造费用。

14. 甲公司 2011 年度财务报告批准报出日为 2012 年 4 月 15 日。公司发生的下列事项中，不属于资产负债表日后调整事项的有（ ）。

- A. 2012 年 1 月 5 日因发生火灾，毁损上年购入的一批原材料
- B. 2012 年 2 月 1 日，法院判决甲公司的诉讼案件败诉（为终审判决），需赔付 200 万元，甲公司在上年末已就该诉讼确认预计负债 50 万元
- C. 公司董事会于 2012 年 2 月 5 日提出了 2011 年每 10 股分配 0.5 元的现金股利的利润分配预案
- D. 2012 年 2 月 9 日公司向银行借入年利率 7% 的 10000 万元长期借款
- E. 2012 年 3 月 5 日因产品质量问题退回一批 2011 年 12 月销售的商品

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 BE，属于日后调整事项。

15. 下列各项中，在“清算现金流量表”中单独填列的有（ ）。

- A. 清偿债务支付的现金
- B. 处置资产净收益
- C. 支付所得税的现金
- D. 共益债务支出
- E. 支付破产费用的现金

【正确答案】ACE

【答案解析】清算现金流量表应当采用直接法编制，至少应当单独列示反映下列信息的项目：处置资产收到的现金净额、清偿债务支付的现金、支付破产费用的现金、支付共益债务支出的现金、支付所得税的现金等。

16. 下列项目中，应在“所有者权益变动表”中单独列示的有（ ）。

- A. 利润总额
- B. 稀释每股收益
- C. 提取的盈余公积
- D. 当期发生的利得和损失项目及其总额
- E. 会计政策变更和差错更正的累积影响数

【正确答案】CE

【答案解析】在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：①综合收益总额；②会计政策变更和差错更正的累积影响金额；③所有者投入资本和向所有者分配利润等；④提取的盈余公积；⑤实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。选项 ABD 在所有者权益变动表中不单独列示。

17. 下列各项中，属于企业经营活动产生的现金流量的有（ ）。

- A. 收到的出口退税
- B. 收到作为交易性金融资产的股票投资的现金股利
- C. 转让无形资产所有权取得的收入
- D. 出租无形资产使用权取得的收入
- E. 为其他单位提供代销服务收到的款项

【正确答案】ADE

【答案解析】选项 BC 应作为投资活动的现金流入。

18. 与固定预算法相比，下列属于弹性预算法特点的有（ ）。

- A. 考虑了预算期可能的不同业务量水平
- B. 更贴近企业经营管理实际情况
- C. 不受历史期经济活动中的不合理因素影响
- D. 有助于增加预算编制透明度，不利于进行预算控制
- E. 能够使预算期间与会计期间相对应

【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。

19. 下列各项中，不应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。

- A. 应收出租包装物的租金
- B. 信用证保证金存款
- C. 外埠存款
- D. 支付的工程投标保证金
- E. 购买债券时，实际支付的价款中包含的已到期但尚未领取的利息

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 BC，通过“其他货币资金”科目核算；选项 E，通过“应收利息”科目核算。其他应收款是企业除应收票据、应收账款和预付账款等经营活动以外的其他各种应收、暂付款项。其内容包括：（1）应收的各种赔款、罚款；（2）应收出租包装物的租金；（3）应向职工收取的各种垫付款项；（4）备用金（向企业各职能科室、车间等拨付的备用金）；（5）存出的保证金，如租入包装物支付的押金；（6）其他各种应收、暂付款项。

20. 下列会计处理方法体现谨慎性要求的有（ ）。

- A. 应收账款计提坏账准备
- B. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法
- C. 固定资产采用加速折旧法计提折旧
- D. 无形资产计提减值准备
- E. 长期股权投资采用权益法核算

【正确答案】ABCD

【答案解析】谨慎性要求企业在进行会计核算时，不得多计资产或收益、少计负债或费用，但不得计提秘密准备。计提减值准备、加速折旧等都体现了谨慎性要求。因此选项 ABCD，体现谨慎性要求；选项 E 属于正常业务，不体现谨慎性要求。

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. 甲物业管理有限公司专门提供公司保洁服务，按提供保洁服务的小时数向客户收取费用，收费标准为 100 元/小时。2019 年每月发生租金、水电费、电话费等固定费用合计为 40000 元。甲公司有 2 名管理人员，负责制定工作规程、员工考勤、业绩考核等工作，每人每月固定工资为 8000 元；另有 10 名保洁人员，接受公司统一安排对外提供保洁服务，工资采取底薪加计时工资制，即每人每月除获得 3000 元底薪外，另可获 20 元/小时的提成收入。甲公司每天平均共提供 60 小时的保洁服务，每天最多可提供 80 小时的保洁服务。

假设每月按照 30 天计算，不考虑相关税费。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司 2019 年每月发生的总成本为 () 元。

- A. 82000
- B. 86000
- C. 122000
- D. 134000

【正确答案】C

【答案解析】每月的变动成本 = $20 \times 60 \times 30 = 36000$ (元), 每月固定成本 = $40000 + 2 \times 8000 + 3000 \times 10 = 86000$ (元), 因此总成本 = $36000 + 86000 = 122000$ (元)。

(2) 甲公司 2019 年每月的盈亏临界点作业率为 ()。

- A. 40.28%
- B. 44.79%
- C. 55.21%
- D. 59.72%

【正确答案】D

【答案解析】每月盈亏临界点销售量 = $86000 / (100 - 20) = 1075$ (小时); 盈亏临界点作业率 = $1075 / (60 \times 30) \approx 59.72\%$ 。

(3) 甲公司预计 2020 年保洁人员的提成每小时增加 5%, 假定其他条件保持不变, 则保洁人员提成的敏感系数为 ()。

- A. -0.31
- B. -0.62
- C. -0.64
- D. -0.26

【正确答案】B

【答案解析】甲公司 2019 年每月的利润 = $(100 - 20) \times 60 \times 30 - 86000 = 58000$ (元), 若保洁人员的提成每小时增加 5%, 则每月的利润 = $[100 - 20 \times (1 + 5\%)] \times 60 \times 30 - 86000 = 56200$ (元), 利润变化的百分比 = $(56200 - 58000) / 58000 \approx -3.1\%$, 因此保洁人员提成的敏感系数 = $-3.1\% / 5\% = -0.62$ 。

(4) 甲公司该项目 2020 年的经营杠杆系数为 ()。

- A. 2.53
- B. 1.83
- C. 1.81
- D. 2.48

【正确答案】D

【答案解析】经营杠杆系数 = 边际贡献 / 息税前利润 = $(100 - 20) \times 60 \times 30 / 58000 \approx 2.48$ 。

2. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 13%, 2020 年度发生如下经济业务:

(1) 2020 年 11 月 5 日, 甲公司向乙公司赊购一批产品, 含税价为 1130 万元。乙公司以摊余成本计量该项债权, 甲公司以摊余成本计量该项债务。

(2) 2021 年 9 月 10 日, 甲公司因发生财务困难, 无法按合同约定偿还债务, 双方协商进行债务重组。乙公司同意甲公司用其生产的商品和一项债权投资抵偿欠款, 当日, 该债权的公允价值为 1050 万元。甲公司用于抵债的资料如下:

① 库存商品: 成本为 750 万元, 公允价值为 800 万元 (与计税价格相同);

② 债权投资: 账面价值为 80 万元, 公允价值为 96 万元。票面年利率与实际利率均为 10%, 按年付

息。

(3) 抵债资产于 2021 年 9 月 20 日转让完毕。乙公司将受让的商品、债权投资分别作为固定资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，乙公司为取得固定资产发生设备安装费用 8 万元，当日债权投资市价为 105 万元。乙公司对该债权已计提坏账准备 95 万元。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 乙公司取得交易性金融资产的入账价值为 () 万元。

- A. 96
- B. 105
- C. 112.5
- D. 0

【正确答案】B

【答案解析】债权人受让金融资产，应该按照公允价值作为其初始投资成本，资产于 2021 年 9 月 20 日转让完毕，所以交易性金融资产的入账价值为 105 万元。

(2) 乙公司取得固定资产的入账价值为 () 万元。

- A. 858
- B. 863
- C. 848
- D. 953

【正确答案】A

【答案解析】固定资产的入账价值 = 放弃债权的公允价值 1050 - 受让金融资产在合同生效日的公允价值 96 - 增值税的进项税额 $800 \times 13\%$ + 为取得固定资产发生设备安装费用 8 万元 = 858 (万元)。

(3) 乙公司因该债务重组确认投资收益的金额为 () 万元。

- A. 0
- B. -35
- C. 24
- D. 15

【正确答案】C

【答案解析】乙公司确认的投资收益金额 = 放弃债权的公允价值 (1050) - 债权的账面价值 (1130 - 95) + 债务重组合同生效日与资产转让完毕日金融资产的公允价值变动 (105 - 96) = 24 (万元)。

会计分录如下：

借：交易性金融资产 105

 固定资产 858

 应交税费——应交增值税（进项税额）104

 坏账准备 95

贷：应收账款 1130

 银行存款 8

 投资收益 24

(4) 甲公司因债务重组影响损益的金额为 () 万元。

- A. 220
- B. 196
- C. 404
- D. 300

【正确答案】B

【答案解析】影响损益的金额=1130-750-800×13%-80=196（万元）。

借：应付账款 1130

贷：库存商品 750

 应交税费——应交增值税（销项税额）104

 债权投资 80

 其他收益 196

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. 甲公司采用资产负债表债务法进行所得税会计核算，适用的所得税税率为 25%；预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化，假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异。20×5 年度甲公司实现销售收入 50000 万元，合计利润总额 8000 万元，与企业所得税相关交易或事项如下：

（1）20×4 年 12 月 18 日甲公司外购一项固定资产，当月安装调试完毕并投入使用。原价为 6000 万元，预计使用年限为 5 年（与税法相同），预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，20×5 年年末该项固定资产的可收回金额为 4500 万元。税法规定，类似固定资产采用年数总和法计提的折旧准予在计算应纳税所得额时扣除。

（2）自 3 月 20 日起自行研发一项新技术。20×5 年以银行存款支付研发支出共计 600 万元，其中研究阶段支出 140 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。研发活动至 20×5 年年底仍在进行中。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。

（3）7 月 10 日，自公开市场以每股 7.8 元购入 20 万股乙公司股票，作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。20×5 年 12 月 31 日，乙公司股票收盘价为每股 5.5 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。

（4）12 月 10 日，由于甲公司为丙公司提供了一项债务担保，丙公司没有能力偿还贷款因而甲公司被 A 银行起诉，要求甲公司承担连带责任 500 万元。至 12 月 31 日，该诉讼尚未判决。法律顾问认为甲公司很可能需要承担担保支出 400 万元。税法规定，企业为其他单位债务提供担保发生的损失不允许在税前扣除。

（5）甲公司当年发生业务招待费 480 万元，税法规定，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。

（6）通过红十字会向地震灾区捐赠现金 350 万元。税法规定，企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

根据上述资料，回答下列问题。

（1）针对事项（1），20×5 年年末关于固定资产的表述中，正确的有（ ）。

- A. 增加递延所得税负债 200 万元
- B. 增加递延所得税负债 125 万元
- C. 增加递延所得税资产 75 万元
- D. 计税基础为 4000 万元

【正确答案】BD

【答案解析】20×5 年年末减值前固定资产的账面价值=6000-6000/5=4800（万元），可收回金额为 4500 万元，发生减值 300 万元，计提减值后，该项固定资产的账面价值为 4500 万元，计税基础=6000-6000×5/15=4000（万元），形成应纳税暂时性差异=4500-4000=500（万元），确认递延所得税负债=500×25%=125（万元）。

(2) 甲公司 20×5 年自行研发新技术发生的开发支出形成可抵扣暂时性差异额为 () 万元。

- A. 0
- B. 300
- C. 345
- D. 450

【正确答案】B

【答案解析】20×5 年 12 月 31 日所形成开发支出的计税基础=400×175%=700 (万元)。与其账面价值 400 万元之间形成 300 万元可抵扣暂时性差异。

(3) 甲公司 20×5 年 12 月 31 日应确认“递延所得税资产”科目的金额为 () 万元。

- A. 242.5
- B. 67.5
- C. 11.5
- D. 167.5

【正确答案】C

【答案解析】递延所得税资产的金额=(7.8×20-5.5×20)×25% (事项 3)=11.5 (万元)。
事项 1, 固定资产的账面价值为 4500 万元, 计税基础为 4000 万元, 形成应纳税暂时性差异 500 万元, 确认递延所得税负债 125 万元。

借: 所得税费用 125

贷: 递延所得税负债 125

事项 2, 对于无形资产的加计摊销虽然形成暂时性差异, 但是属于初始确认时产生的, 而且该无形资产的初始确认差异不产生于企业合并, 同时, 在确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额, 所以不需要确认递延所得税。

事项 3, 其他权益工具投资的账面价值=5.5×20=110 (万元), 计税基础=7.8×20=156 (万元); 产生可抵扣暂时性差异=156-110=46 (万元), 需要确认递延所得税资产=46×25%=11.5 (万元), 并将其记入“其他综合收益”。

借: 递延所得税资产 11.5

贷: 其他综合收益 11.5

事项 4, 债务担保形成的损失 400 万元, 税法上不允许税前扣除, 形成永久性差异。

事项 5, 业务招待费发生额为 480 万元, 按照发生额的 60%计算的金额=480×60%=288 (万元), 按照销售收入的 5‰计算的金额=50000×5‰=250 (万元), 业务招待费允许税前扣除的金额为 250 万元, 超额部分=480-250=230 (万元), 形成永久性差异。

事项 6, 捐赠支出 350 万元, 税法允许扣除的限额=8000×12%=960 (万元), 可以在税法上全部扣除, 不存在税会差异。

(4) 甲公司 20×5 年 12 月 31 日应确认“递延所得税负债”科目的金额为 () 万元。

- A. 335
- B. 325.5
- C. 277.5
- D. 125

【正确答案】D

【答案解析】仅事项 1 产生应纳税暂时性差异, 应确认递延所得税负债科目余额为 125 万元。

(5) 20×5 年度甲公司应交所得税 () 万元。

- A. 1995

- B. 1852.5
C. 1842.5
D. 2005

【正确答案】A

【答案解析】甲公司 20×5 年应纳税所得额=8000-500（事项 1）-（140+60）×75%（事项 2）+400（事项 4）+230（事项 5）=7980（万元），应交所得税=7980×25%=1995（万元）。

（6）甲公司 20×5 年所得税费用的金额为（ ）万元。

- A. 2073.75
B. 2100
C. 2120
D. 2062.5

【正确答案】C

【答案解析】所得税费用=1995+125=2120（万元）

或者：所得税费用=[8000-（140+60）×75%+400+230]×25%=2120（万元）

2. 黄山公司和甲公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。黄山公司 2×19 年至 2×21 年对甲公司投资业务的有关资料如下：

（1）2×19 年 3 月 1 日，黄山公司以银行存款 1080 万元（含交易费用 10 万元和已宣告但尚未发放的现金股利 50 万元）购入甲公司发行的股票 200 万股，占甲公司有表决权股份的 10%，黄山公司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。3 月 10 日，黄山公司收到甲公司发放的现金股利 50 万元。

（2）2×19 年 12 月 31 日，甲公司股票市价为每股 6.2 元。

（3）2×20 年 3 月 1 日，黄山公司以银行存款 2340 万元自其母公司处取得甲公司 300 万股股票，累计持股比例达到 25%，相关手续当日完成，黄山公司能够对甲公司的财务和经营政策施加重大影响。当日甲公司可辨认净资产的账面价值为 16920 万元，其中，应收账款的账面价值为 200 万元，公允价值为 120 万元。除此之外，甲公司各项资产、负债的公允价值与账面价值相同。该笔应收账款年末按照购买日公允价值收回。当日甲公司股票市价为每股 7.8 元。

（4）2×20 年 3 月 5 日，甲公司宣告发放现金股利 800 万元，并于 3 月 8 日实际发放。2×20 年 3 月 1 日至 12 月 31 日，甲公司实现净利润 3000 万元。

假定盈余公积的计提比例为 10%，不考虑其他相关税费，根据上述资料，回答下列问题。

（1）2×19 年 3 月 1 日，黄山公司取得金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 1080
B. 1070
C. 1030
D. 1020

【正确答案】C

【答案解析】该金融资产的入账价值=1080-50=1030（万元）。

3 月 1 日

借：其他权益工具投资——成本 1030

 应收股利 50

 贷：银行存款 1080

3 月 10 日

借：银行存款 50

 贷：应收股利 50

(2) 黄山公司 2×19 年因持有甲公司股权对当年所有者权益的影响额为 () 万元。

- A. 260
- B. 220
- C. 270
- D. 210

【正确答案】D

【答案解析】对当年所有者权益的影响额 = $6.2 \times 200 - 1030 = 210$ (万元)。

借：其他权益工具投资——公允价值变动 210

贷：其他综合收益 210

(3) 2×20 年 3 月 1 日，黄山公司对甲公司持股比例达到 25% 时，长期股权投资的初始投资成本为 () 万元。

- A. 3900
- B. 3580
- C. 4250
- D. 4230

【正确答案】A

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本 = 原股权的公允价值 7.8×200 + 新支付的公允对价 2340 = 3900 (万元)。

(4) 2×20 年 3 月 1 日，黄山公司再次取得甲公司股权的账务处理中，正确的有 ()。

- A. 确认资本公积 330 万元
- B. 确认留存收益 530 万元
- C. 确认营业外收入 330 万元
- D. 确认营业外收入 310 万元

【正确答案】BD

【答案解析】2×20 年 3 月 1 日，长期股权投资的初始投资成本 = $2340 + 7.8 \times 200 = 3900$ (万元)，应享有甲公司可辨认净资产公允价值的份额 = $[16920 - (200 - 120)] \times 25\% = 4210$ (万元)，应确认营业外收入 = $4210 - 3900 = 310$ (万元)；确认留存收益的金额 = $(7.8 - 6.2) \times 200 + 210 = 530$ (万元)；不确认资本公积。

借：长期股权投资——投资成本 3900

贷：银行存款 2340

其他权益工具投资——成本 1030

——公允价值变动 210

盈余公积 32

利润分配——未分配利润 288

借：其他综合收益 210

贷：盈余公积 21

利润分配——未分配利润 189

借：长期股权投资——投资成本 310

贷：营业外收入 310

(5) 黄山公司 2×20 年应确认投资收益额为 () 万元。

- A. 570
- B. 530

C. 770

D. 730

【正确答案】C

【答案解析】调整后的净利润=3000+(200-120)=3080(万元),应确认投资收益额=3080×25%=770(万元)。

借:长期股权投资——损益调整 770

贷:投资收益 770

(6) 2×20年12月31日,黄山公司持有长期股权投资的账面价值为()万元。

A. 4150

B. 4820

C. 4780

D. 4470

【正确答案】C

【答案解析】年末,长期股权投资的账面价值=4210+770-800×25%=4780(万元)。

3月5日,甲公司宣告发放现金股利,黄山公司:

借:应收股利 (800×25%) 200

贷:长期股权投资——损益调整 200

3月8日,黄山公司收到现金股利时:

借:银行存款 200

贷:应收股利 200