

《财务与会计》万人模考测试卷（二）

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，与留存收益筹资相比，属于吸收直接投资特点的是（ ）。

- A. 资本成本较低
- B. 不发生筹资费用
- C. 形成生产能力较快
- D. 筹资规模有限

2. 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

3. 甲公司 2018 年年末敏感资产总额为 40000 万元，敏感负债总额为 20000 万元。该公司预计 2019 年度的销售额比 2018 年度增加 10%，增加总额为 5000 万元，销售净利率 5%，股利支付率为 40%，则该公司 2019 年度应从外部追加的资金量为（ ）万元。

- A. 0
- B. 150
- C. 300
- D. 350

4. 某企业本年度销售量为 1000 件，单位售价 120 元，固定成本为 30000 元，当年实现的净利润为 42000 元，所得税税率为 25%，假定不存在纳税调整事项，该产品的单位边际贡献为（ ）元。

- A. 35
- B. 40
- C. 72
- D. 86

5. 甲企业有一项年金，存续期为 8 年，前 3 年无现金流出，后 5 年每年年初流出 120 万元。假定年利率为 5%，则该项年金现值的计算公式中，错误的是（ ）。

- A. $120 \times (P/A, 5\%, 5) \times (P/F, 5\%, 2)$
- B. $120 \times (P/A, 5\%, 5) \times (P/F, 5\%, 3) \times (1+5\%)$
- C. $120 \times [(P/A, 5\%, 8) - (P/A, 5\%, 3)]$
- D. $120 \times [(P/A, 5\%, 7) - (P/A, 5\%, 2)]$

6. 某年由 MULTEX 公布的美国通用汽车公司的 β 系数为 1.24，短期国债利率为 3.5%，标准普尔股票价格指数的收益率为 8%，则该年通用汽车股票的必要收益率是（ ）。

- A. 5.58%
- B. 9.08%
- C. 13.52%
- D. 17.76%
7. A 公司 2017 年发生债务利息 500 万元（全部计入财务费用），2018 年债务利息与 2017 年相同，实现净利润 1400 万元，所得税税率为 25%。该公司 2018 年的已获利息倍数为（ ）。
- A. 6
- B. 4.73
- C. 4.5
- D. 7
8. 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
9. 下列各项中，不属于商业信用形式的是（ ）。
- A. 应付账款
- B. 预收货款
- C. 融资租赁
- D. 应付票据
10. 某企业全年耗用 A 材料 2400 吨，每次的订货变动成本为 1600 元，每吨材料年存货持有费率为 12 元，则最优订货量对应的订货批次为（ ）次。
- A. 12
- B. 6
- C. 3
- D. 4
11. M 企业采用月末一次加权平均法对发出存货进行计价。2019 年 10 月 1 日，该企业结存材料 60 件，每件为 1 000 元，月中又购进两批，一批 200 件，每件 950 元，另一批 100 件，每件 1046 元。不考虑其他因素，M 企业 2019 年 10 月 31 日该材料的加权平均单价为（ ）元。
- A. 980
- B. 985
- C. 990
- D. 1 182
12. 20×2 年年初，某增值税一般纳税人因发生自然灾害毁损库存原材料一批，该批原材料实际成本为 40000 元，收回残料价值 2000 元，保险公司赔偿 11200 元。该企业适用的增值税税率为 13%。该批毁损原材料造

成的非常损失净额为（ ）元。

- A. 32200
- B. 32000
- C. 30800
- D. 26800

13. 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

14. 甲公司 2018 年 5 月 10 日因销售产品应收大海公司账款 2000 万元，该应收账款的未来现金流量现值在 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日分别为 1900 万元、1920 万元、1880 万元。则 2020 年度甲公司因计提该应收账款坏账准备而计入信用减值损失科目的金额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 10
- C. 40
- D. -10

15. 破产企业在破产清算期间负债的计量基础是（ ）。

- A. 破产债务账面余额
- B. 破产债务清算净值
- C. 破产债务清偿价值
- D. 破产债务公允价值

16. 如果企业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，则其所采用的会计计量属性为（ ）。

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

17. 甲公司 2×15 年年初购入需要安装的设备一台，价款 300 000 元，增值税 39 000 元，包装费 1 800 元，运费 1 200 元。投入安装，发生安装费 2 000 元。安装过程中领用自产的产成品一批，实际成本为 10 000 元，售价为 20 000 元，本公司为一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，安装完毕投入生产使用的该设备实际成本为（ ）元。

- A. 318 400
- B. 379 400
- C. 369 230

D. 315 000

18. 下列有关无形资产后续计量的表述中，错误的是（ ）。

- A. 使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销
- B. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
- C. 企业应当于每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试
- D. 对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则应视为会计政策变更，进行追溯调整

19. 甲公司的某项固定资产原价为 1 000 万元，采用年限平均法计提折旧，使用寿命为 10 年，预计净残值为 0，在第 4 年年末甲公司对该项固定资产进行更新改造，并对某一主要部件进行更换，发生支出合计 400 万元，符合准则规定的固定资产确认条件，被更换的部件原价为 300 万元。甲公司更换主要部件后的固定资产入账价值为（ ）万元。

- A. 820
- B. 1 000
- C. 700
- D. 600

20. 下列关于持有待售资产的核算，表述错误的是（ ）。

- A. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销
- B. 持有待售资产按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量
- C. 持有待售资产应按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额的差额计提减值
- D. 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

21. 以资产清偿债务方式进行的债务重组，如果债权人将受让资产划分为持有待售类别，其受让资产的入账价值为（ ）。

- A. 放弃债权的公允价值与相关税费之和
- B. 假定不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额二者孰低
- C. 公允价值减去出售费用后的净额
- D. 债务人账上的价值

22. 某公司于 20×9 年 1 月 1 日动工兴建一幢办公楼，工期为 1 年，公司为建造办公楼发生有关借款业务如下：（1）专门借款有两笔，分别为：①20×9 年 1 月 1 日，借入专门借款 2000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 6%，利息按年支付；②20×9 年 7 月 1 日，借入专门借款 2000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 8%，利息按年支付。专门借款闲置资金均存入银行，假定存款年利率为 4%。（2）工程采用出包方式，20×9 年支出如下：①1 月 1 日支付工程进度款 1500 万元；②7 月 1 日支付工程进度款 4000 万元。至 20×9 年年底工程尚未完工。则 20×9 年借款费用资本化金额为（ ）万元。

- A. 190
- B. 200
- C. 180
- D. 270

23. 甲公司于20×9年1月1日对外发行5年期、面值总额为10000万元的公司债券，债券票面年利率为4%，到期一次还本付息，实际收到发行价款11000万元。该公司采用实际利率法摊销利息费用，不考虑其他相关税费。假定实际利率为3%，则20×9年12月31日该项应付债券的账面价值为（ ）万元。

- A. 9930
- B. 10330
- C. 11330
- D. 10930

24. 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

25. 下列关于应交增值税专栏的表述中，错误的是（ ）。

- A. “销项税额抵减”专栏，记录企业按规定因扣减销售额而减少的销项税额
- B. “已交税金”专栏，记录企业以前月份已缴纳的增值税额
- C. “减免税款”专栏，记录企业按规定准予减免的增值税额
- D. “转出未交增值税”专栏，记录企业月终转出当月应交未交的增值税额

26. 下列各项中，不应通过“其他应付款”科目核算的是（ ）。

- A. 销售货物预收的款项
- B. 存入保证金
- C. 应付租入包装物的租金
- D. 企业采用售后回购方式融入的资金

27. 2019年12月10日，甲公司董事会批准了一项股份支付协议。协议规定，2020年1月1日，公司为其200名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权，这些人员必须为公司连续服务3年，即可自2022年12月31日起根据股价的增长幅度行权获得现金。授予日该现金股票增值权的公允价值为每股12万元，2020年年末股票增值权的公允价值为每股15元。2020年有10名管理人员离开，预计未来还将有15名管理人员离开。不考虑其他因素的影响，则甲公司在2020年12月31日应确认的应付职工薪酬为（ ）元。

- A. 76000
- B. 87500
- C. 95000
- D. 70000

28. 下列各项中，关于企业以自产产品作为福利发放给职工的会计处理表述错误的是（ ）。

- A. 按产品的账面价值确认主营业务成本
B. 按产品的公允价值确认主营业务收入
C. 按产品的账面价值加上增值税销项税额确认应付职工薪酬
D. 按产品的公允价值加上增值税销项税额确认应付职工薪酬
29. 某公司于 2020 年 4 月 1 日购入面值为 1000 万元的 3 年期债券，并将其分类为以摊余成本计量的金融资产核算，实际支付的价款为 1100 万元，其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 30 万元，另支付相关税费 5 万元。则购买时记入“债权投资——利息调整”科目的金额为（ ）万元。
- A. 105
B. 75
C. 70
D. 5
30. 2020 年 9 月 25 日，甲公司支付价款 2040 万元取得一项股权投资（含已宣告但尚未发放的现金股利 60 万元），另支付交易费用 10 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投资。9 月 28 日，收到现金股利 60 万元；12 月 31 日，该项股权投资的公允价值为 2105 万元。假定不考虑所得税等其他因素，甲公司 2020 年因该项股权投资计入所有者权益的金额为（ ）万元。
- A. 55
B. 175
C. 115
D. 0
31. 甲公司和乙公司同为 A 集团的子公司。2020 年 4 月 1 日，甲公司以银行存款 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
32. 20×7 年 1 月 1 日甲公司取得 F 公司 30% 的股权，能够对 F 公司施加重大影响。20×7 年 12 月 31 日该投资的账面价值为 1000 万元。F 公司 20×8 年发生净亏损 4000 万元。甲公司账上有应收 F 公司长期应收款 300 万元（实质上构成对 F 公司的净投资）。假定取得投资时被投资单位各资产负债的公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同，不考虑所得税的影响。甲公司 20×8 年度应确认的投资收益为（ ）万元。
- A. -1000
B. -1100
C. -1200
D. -1300

33. 下列各项中，不属于筹资活动产生的现金流量的是（ ）。

- A. 吸收权益性投资所收到的现金
- B. 收回债权投资所收到的现金
- C. 分配现金股利
- D. 借入资金所收到的现金

34. 资产负债表的下列项目中，属于根据总账账户的余额直接填列的是（ ）。

- A. 存货
- B. 货币资金
- C. 其他权益工具投资
- D. 其他应收款

35. 甲公司 2019 年 5 月 1 日发现 2017 年 12 月 20 日达到预定可使用状态并投入使用的某工程项目未转入固定资产。2017 年年末该工程项目的账面价值为 1000 万元，预计使用年限为 8 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧，税法折旧政策与会计相同。假定甲公司采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为 25%，按照净利润的 10% 计提法定盈余公积。假定该固定资产为行政管理部门使用，则该项差错更正对甲公司 2019 年度资产负债表期初资产总额的影响为（ ）。

- A. 增加 1000 万元
- B. 减少 1000 万元
- C. 增加 125 万元
- D. 减少 125 万元

36. 附有现金折扣条件的商品销售，最终产生的现金折扣，应当（ ）。

- A. 计入财务费用
- B. 计入营业外支出
- C. 冲减销售收入
- D. 冲减其他收益

37. 按照政府补助准则的规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入（ ）。

- A. 其他收益
- B. 营业外收入
- C. 营业外支出
- D. 资本公积

38. 某商场系增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%。2×19 年春节期间为进行促销，该商场规定购物每满 200 元可以获得 10 个积分，不足 200 元部分不积分，每个积分在购物时可以抵减 1 元。某顾客购买了售价为 5650 万元（含增值税 650 万元）、成本为 4000 万元的服装，根据历史经验，该商场估计该积分的兑换率为 100%。则因该顾客购物商场销售时应确认的收入为（ ）万元。

- A. 4761.90
- B. 4732.61
- C. 5523.81

D. 5000.00

39. 某游乐园执行会员制：月度会员 150 元，季度会员 400 元，年度会员 1500 元。某客户 2×18 年缴纳 150 元加入月度会员，2 月 1 日补缴 250 元升级为季度会员。则该游乐园 3 月应确认收入（ ）元。

A. 150.00

B. 133.33

C. 125.00

D. 116.67

40. A 公司于 2018 年 1 月 1 日以每股 30 元的价格发行 2000 万股普通股股票，每股面值 1 元。2019 年 6 月 30 日，公司以每股 20 元的价格回购了其中的 600 万股并注销。假设 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间，公司没有发生任何其他权益性交易，则该回购并注销股份的事项对公司 2019 年末所有者权益的影响是（ ）。

A. 导致 2019 年末其他综合收益增加 11400 万元

B. 导致 2019 年末盈余公积减少 11400 万元

C. 导致 2019 年末资本公积——股本溢价减少 11400 万元

D. 导致 2019 年末未分配利润增加 6000 万元

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. 下列关于评价投资方案的净现值法与现值指数法的表述中，正确的有（ ）。

A. 同一投资方案下，净现值大于 0 时，现值指数一定大于 1

B. 两者均考虑货币的时间价值因素

C. 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

D. 两者对同一投资方案的评价结果是一致的

E. 两者对同一投资方案的评价结果可能是不一致的

2. 下列关于固定股利支付率政策的说法中，正确的有（ ）。

A. 适用于公司的初创阶段

B. 有利于树立公司的良好形象

C. 容易使公司面临较大的财务压力

D. 波动的股利很容易给投资者传递经营状况不稳定的信号

E. 容易吸引依靠股利度日的股东

3. 与增量预算法相比，零基预算法的优点不包括（ ）。

A. 预算编制工作量较小、成本较低

B. 不受历史期经济活动中的不合理因素影响，能够灵活应对内外环境的变化

C. 能够使预算期间与会计期间相对应，便于将实际数与预算数进行对比

D. 过高的滚动频率容易增加管理层的不稳定感，导致预算执行者无所适从

E. 有助于增加预算编制透明度，有利于进行预算控制

4. 下列关于资产风险的衡量表述中，正确的有（ ）。

- A. 标准离差相同的两个项目，风险相同
- B. 标准离差相同的两个项目，期望值越大，风险越小
- C. 标准离差率相同的两个项目，风险相同
- D. 标准离差率相同的两个项目，期望值越大，风险越小
- E. 期望值相同的两个项目，标准离差越大，风险越大
5. 下列各项中，属于反映企业获取现金能力的比率有（ ）。
- A. 销售现金比率
- B. 每股净资产
- C. 每股营业现金净流量
- D. 现金比率
- E. 全部资产现金回收率
6. 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
7. 下列情形，表明存货的可变现净值为零的有（ ）。
- A. 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌
- B. 已霉烂变质的存货
- C. 已过期且无转让价值的存货
- D. 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货
- E. 企业因产品更新换代，原有库存原料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本
8. 下列关于银行存款余额调节表的说法中，正确的有（ ）。
- A. 银行存款余额调节表用来核对企业和银行的记账有无错误，并作为记账依据
- B. 调节前的银行对账单的余额，反映企业可以动用的银行存款实有数额
- C. 调节后的银行存款日记账的余额，反映企业可以动用的银行存款实有数额
- D. 调节后的银行对账单的余额，反映企业可以动用的银行存款实有数额
- E. 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
9. 下列各项会计处理中，体现谨慎性要求的有（ ）。
- A. 在物价持续下降的情况下，发出存货采用先进先出法计价
- B. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
- C. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期管理费用
- D. 其他债权投资期末按公允价值计量
- E. 被投资企业当年发生严重亏损，投资企业对此项长期投资计提减值准备
10. 下列资产一经计提资产减值损失之后，不得转回的有（ ）。

- A. 固定资产
B. 投资性房地产
C. 长期股权投资
D. 交易性金融资产
E. 应收账款
11. 下列关于专门借款费用资本化的暂停或停止的表述中, 错误的有 ()。
- A. 购建固定资产过程中发生非正常中断, 并且非连续中断时间累计达到 3 个月, 应当暂停借款费用资本化
B. 购建固定资产过程中发生正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 应当停止借款费用资本化
C. 在购建固定资产过程中, 某部分固定资产已达到预定可使用状态, 且该部分固定资产可供独立使用, 则应停止该部分固定资产的借款费用资本化
D. 在购建固定资产过程中, 某部分固定资产已达到预定可使用状态, 且该部分固定资产可供独立使用, 但仍需待整体完工后停止借款费用资本化
E. 在购建固定资产过程中, 某部分固定资产已达到预定可使用状态, 但必须待整体完工后方可使用, 则需待整体完工后停止借款费用资本化
12. 下列会计事项中, 属于或有事项的有 ()。
- A. 债务担保
B. 亏损合同
C. 环境污染整治
D. 产品质量保证
E. 向存在严重财务风险的企业销售产品
13. 企业缴纳的下列税金中, 应通过“应交税费”科目核算的有 ()。
- A. 房产税
B. 耕地占用税
C. 车船税
D. 车辆购置税
E. 矿产资源补偿费
14. 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. 其他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. 其他权益工具投资持有期间所产生的所有利得或损失, 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
15. 下列项目中, 应在所有者权益变动表中反映的有 ()。
- A. 交易性金融资产公允价值上升
B. 债权投资发生减值
C. 接受所有者投入资本

- D. 盈余公积转增资本
- E. 向所有者分配现金股利
16. 下列各项交易事项中，不会影响发生当期营业利润的有（ ）。
A. 计提应收账款坏账准备
B. 出售无形资产取得净收益
C. 开发无形资产时发生符合资本化条件的支出
D. 自营建造固定资产期间处置工程物资取得净收益
E. 以公允价值进行后续计量的投资性房地产持有期间公允价值发生变动
17. 下列交易或事项中，属于会计政策变更的有（ ）。
A. 坏账准备计提方法由余额百分比法变更为账龄分析法
B. 存货跌价准备计提方法由按单项存货计提变更为按存货类别计提
C. 发出存货计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法
D. 固定资产的折旧方法由年限平均法变更为年数总和法
E. 合同收入的确认由完成合同法变更为完工百分比法
18. 下列各项经济业务中，应确认递延所得税负债的有（ ）。
A. 投资性房地产账面价值大于其计税基础
B. 自用房屋转为公允价值模式下的投资性房地产，公允价值小于账面价值
C. 未弥补亏损
D. 当期取得交易性金融负债的公允价值下跌
E. 当期取得交易性金融资产的公允价值的上升
19. 下列各项中，会影响管理费用的有（ ）。
A. 现金盘亏
B. 管理不善造成的存货盘亏
C. 固定资产盘亏
D. 现金盘盈
E. 存货盘盈
20. 下列各项中，属于企业发生经营亏损的弥补方式有（ ）。
A. 用以后年度税前利润弥补
B. 用以后年度税后利润弥补
C. 用资本公积弥补
D. 用盈余公积补亏
E. 用股本弥补

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. 甲公司 2019 年至 2020 年度发生了与投资相关的交易和事项，有关资料如下：

（1）甲公司于 2019 年 3 月 8 日支付 450 万元取得一项股权投资，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，支付的价款中包括已宣告但尚未发放的现金股利 30 万元，另外支付交易费用 1 万元。

2019年3月31日收到现金股利30万元。2019年12月31日，该项金融资产的公允价值为500万元。

(2) 甲公司持有乙公司10%的有表决权股份，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。截至2018年12月31日，甲公司对该项金融资产已累计确认其他综合收益200万元。

2019年1月20日，甲公司以银行存款8000万元作为对价，增持乙公司50%的股份，从而能够控制乙公司，交易前，甲公司和乙公司无关联方关系。增资当日，甲公司原持有的该项金融资产的账面价值为1200万元，公允价值为1500万元。

(3) 甲公司于2019年1月1日以680万元的价格购进当日发行的面值为600万元的公司债券。其中债券的买价为675万元，相关税费为5万元。该公司债券票面年利率为8%，实际年利率为6%，期限为5年，到期一次还本付息。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产

(4) 2020年4月1日，甲公司将持有的交易性金融资产全部出售，共取得价款540万元。

假设不考虑其他相关税费，根据上述资料，回答下列问题。

(1) 2019年3月8日，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. 450
- B. 420
- C. 421
- D. 451

(2) 2019年1月20日，甲公司取得乙公司股份对所有者权益的影响金额为()万元。

- A. 100
- B. 200
- C. 300
- D. 500

(3) 2019年12月31日，甲公司持有债权投资的账面价值为()万元。

- A. 680
- B. 720.8
- C. 672.8
- D. 715.8

(4) 甲公司因持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产对损益的影响额为()万元。

- A. 149
- B. 120
- C. 90
- D. 119

2. 甲公司是一家生产包装物的企业，为了扩大生产能力，提高企业市场竞争力，目前正在考虑投资建设一条新的生产线，相关资料如下：

(1) 新生产线的初始投资额为2300万元，建设期2年，可使用8年，第2年末垫支营运资金100万元，

预计项目期各年现金净流量如下。

项目计算期	0	1	2	3~9	10
项目现金净流量	-2300	0	-100	800	1000

假设项目投资的必要报酬率为 10%，相关货币时间价值系数如下表所示：

期限	1	2	3	4	9	10
(P/F, 10%, n)	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830	0.4241	0.3855
(P/A, 10%, n)	0.9091	1.7355	2.4869	3.1699	5.7590	6.1446

(2) 生产线投产后，生产的新包装物预计售价为每件 100 元，单位变动成本为 60 元，包括设备折旧在内的相关年固定成本预计为 320 万元，预计正常销量为 10 万件。

根据以上资料，回答下列问题。

(1) 新生产线不包含建设期的投资回收期为 () 年。

- A. 2.88
- B. 3
- C. 2.75
- D. 5

(2) 新生产线项目的净现值为 () 万元。

- A. 620.54
- B. 1139.02
- C. 1221.66
- D. 836.16

(3) 如果甲公司的目标利润为 60 万元，则公司的保本点销售量为 () 万件。

- A. 8
- B. 2.3
- C. 1.5
- D. 9.5

(4) 若甲公司销售量的增长率为 10%，则甲公司的新包装物销售量敏感系数为 ()。

- A. 3.33
- B. 5
- C. 6.67
- D. 1.5

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. 黄河公司系上市公司，所得税会计采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为 25%。2×20 年度利润表中利润总额为 3000 万元，年初递延所得税资产期初余额为 30 万元（存货减值造成的），递延所得税负债不存在期初余额。2×20 年黄河公司与企业所得税核算有关交易或事项如下：

(1) 2×20 年年末对账面余额为 360 万元的存货冲减多计提的存货跌价准备 40 万元。按税法规定, 存货跌价准备不允许当期税前扣除。

(2) 2×20 年 1 月 1 日, 黄河公司按面值购入中国铁路总公司当日发行的铁路债券, 将其作为其他债权投资核算。该批债券票面总额为 500 万元, 票面年利率 6%, 期限为 3 年、分期付息到期还本。年末该批债券的公允价值为 530 万元。按税法规定, 对企业投资者持有铁路债券取得的利息收入, 减半征收企业所得税。

(3) 黄河公司自 2×19 年年初开始, 自行研发一项管理技术, 于 2×20 年 12 月 31 日达到预定用途。2×19 年累计发生研究支出 120 万元; 2×20 年累计发生开发支出 300 万元, 其中 100 万元不满足资本化条件。按税法规定, 研究开发支出未形成无形资产计入当期损益的, 按照研究开发费用的 75% 加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的 175% 摊销。假定当年未进行摊销。

(4) 黄河公司未按照合同发货, 致使乙公司发生重大损失, 12 月 10 日, 黄河公司被乙公司起诉, 要求黄河公司赔偿经济损失 250 万元。至 12 月 31 日, 该诉讼尚未判决, 法律顾问认为黄河公司很可能败诉, 赔偿金额很可能在 160 万元至 200 万元之间。按税法规定, 诉讼损失在实际发生时允许税前扣除。

假设黄河公司 2×20 年度不存在其他会计和税法差异的交易或事项。

根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 针对事项 (3), 2×20 年 12 月 31 日, 黄河公司自行研发无形资产的计税基础为 () 万元。

- A. 200
- B. 300
- C. 350
- D. 525

(2) 针对事项 (4), 黄河公司会计处理的表述中, 正确的有 ()。

- A. 预计负债的账面价值为 250 万元
- B. 预计负债的计税基础为 0
- C. 形成应纳税暂时性差异 250 万元
- D. 确认递延所得税资产 45 万元

(3) 针对事项 (2), 黄河公司应确认其他综合收益的金额为 () 万元。

- A. 30
- B. 22.5
- C. 7.5
- D. 0

(4) 黄河公司 2×20 年可抵扣暂时性差异发生额为 () 万元。

- A. 290
- B. 140
- C. 110
- D. 365

(5) 黄河公司 2×20 年应交所得税的金额为 () 万元。

- A. 755

- B. 762.5
- C. 792.5
- D. 800

(6) 黄河公司 2×20 年利润表的“净利润”项目的填列金额为 () 万元。

- A. 2253.75
- B. 2276.25
- C. 2268.75
- D. 2272.5

2. 黄河公司是一家多元化经营的上市公司, 2020 年发生与收入有关的部分经济业务如下: (1) 1 月 1 日, 与甲公司签订产品销售合同, 售价 300 万元, 约定分 3 次于每年 12 月 31 日等额收取。该批产品的成本为 230 万元。在现销方式下, 该大量设备的销售价格为 270 万元, 已知实际利率为 7%。(2) 11 月 1 日, 向乙公司销售一批商品, 销售价格为 200 万元, 该商品成本为 160 万元, 商品已发出, 款项已收到。协议规定, 黄河公司应在 2021 年 3 月 31 日将所售商品购回, 回购价为 220 万元。(3) 12 月 10 日, 与丙公司签订一项销售合同, 合同约定: 销售 A、B、C 三种产品, 给予折扣后的交易总价为 100 万元。A、B、C 各产品的单独售价分别为 36 万元、54 万元、40 万元, 成本分别为 12 万元、40 万元、30 万元。黄河公司经常将 A、B 产品合并按 60 万元价格出售, 经常将 C 产品按 40 万元出售。黄河公司于合同签订日收到货款 100 万元, 截至 2020 年 12 月 31 日, A、B 产品的控制权已转移。(4) 黄河公司接受一项产品安装任务, 安装期 5 个月, 合同总收入 300 万元, 年度预收款项 120 万元, 余款在安装完成时收回。当年实际发生成本 150 万元, 预计还将发生成本 50 万元。12 月 31 日请专家测量, 产品安装程度为 60%。(5) 8 月 30 日, 与丁公司签订专利技术合同, 约定丁公司可在 1 年内使用该专利技术生产产品。黄河公司向丁公司收取由两部分金额组成的专利技术许可费: 一是固定金额 60 万元, 合同签订时收取; 二是按照丁公司产品销售额的 5% 计算的提成, 于第二年年初收取。根据以往的经验与做法, 黄河公司将从事对该专利技术有重大影响的活动。2020 年度, 丁公司销售产品收入 800 万元。假设不考虑其他因素的影响, 根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 针对事项 (1), 1 月 1 日, 黄河公司账务处理中, 正确的有 ()。

- A. 确认主营业务收入 300 万元
- B. 确认银行存款 300 万元
- C. 确认主营业务成本 230 万元
- D. 确认长期应收款 300 万元

(2) 针对事项 (2), 12 月 31 日黄河公司因该售后回购业务确认的“其他应付款”科目余额为 () 万元。

- A. 220
- B. 204
- C. 200
- D. 208

(3) 针对事项 (3), A 产品的交易价格为 () 万元。

- A. 24
B. 36
C. 27.69
D. 20

(4) 针对事项(4), 黄河公司应确认的收入额为()万元。

- A. 120
B. 150
C. 180
D. 225

(5) 针对事项(5), 黄河公司账务处理中, 正确的有()。

- A. 借: 银行存款 60
 贷: 主营业务收入 60
B. 借: 银行存款 60
 贷: 合同负债 60
C. 借: 应收账款 40
 贷: 主营业务收入 40
D. 借: 合同负债 20
 应收账款 40
 贷: 主营业务收入 60

(6) 上述交易和事项, 对黄河公司 2020 年度利润总额的影响金额是()万元。

- A. 178.9
B. 218.9
C. 181.1
D. 141.1

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】吸收直接投资的筹资特点有: ①能够尽快形成生产能力; ②容易进行信息沟通; ③资本成本较高; ④不易形成产权交易。留存收益的筹资特点包括: ①不发生筹资费用; ②维持公司的控制权分布; ③筹资数额有限。所以选项 C 正确。

2. 【正确答案】D

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

3. 【正确答案】D

【答案解析】2018 年度的销售额=5000/10%=50000(万元); 2019 年应从外部追加的资金量=(40000-20000)×10%-(50000+5000)×5%×(1-40%)=350(万元)。

4. 【正确答案】D

【答案解析】边际贡献总额=固定成本+利润总额=30000+42000/(1-25%)=86000(元), 单位边际贡献=边际贡献总额/销售数量=86000/1000=86(元)。

5. 【正确答案】C

【答案解析】若本题中120万元是后5年每年年末流出, 则选项C是正确的, 但本题为“后5年每年年初流出”, 因此在选项C的基础上需要 $\times(1+5\%)$ 。

6. 【正确答案】B

【答案解析】必要收益率=3.5%+1.24 $\times(8\%-3.5\%)=9.08\%$

7. 【正确答案】B

【答案解析】息税前利润=净利润/(1-所得税税率)+利息=1400/(1-25%)+500=2366.67(万元), 已获利息倍数=2366.67/500=4.73。

8. 【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)。

9. 【正确答案】C

【答案解析】商业信用是指企业在商品或劳务交易中, 以延期付款或预收货款方式进行购销活动而形成的借贷关系, 是企业之间的直接信用行为。主要形式有: 应付账款、应付票据、预收货款、应计未付款。

10. 【正确答案】C

【答案解析】经济订货批量= $(2\times 2400\times 1600/12)^{1/2}=800$ (吨); 最优订货量下的订货批次=2400/800=3(次)。

11. 【正确答案】B

【答案解析】加权平均单价=(60 $\times 1000+200\times 950+100\times 1046)\div(60+200+100)=985$ (元)。

12. 【正确答案】D

【答案解析】自然灾害导致的原材料毁损, 进项税额无需转出。该批毁损原材料造成的非常损失净额=40000-2000-11200=26800(元), 所涉及到的分录:

批准处理前:

借: 待处理财产损溢 40000
贷: 原材料 40000

批准处理后:

借: 原材料 2000
其他应收款 11200
营业外支出 26800
贷: 待处理财产损溢 40000

13. 【正确答案】A

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

14. 【正确答案】C

【答案解析】2018年12月31日计提减值的金额=2000-1900=100（万元）。

2019年12月31日应计提减值的金额=1900-1920=-20（万元），减值恢复20万元。

2020年12月31日计提减值的金额=1920-1880=40（万元）。

或者：2019年12月31日应收账款的账面价值是1920万元，2020年12月31日账面价值为1880万元，所以2020年计入信用减值损失的金额=1920-1880=40（万元）。

15. 【正确答案】C

【答案解析】破产企业在破产期间的负债应当以破产债务清偿价值计量。

16. 【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。

17. 【正确答案】D

【答案解析】设备的实际成本=300 000+1 800+1 200+2 000+10 000=315 000（元）

18. 【正确答案】D

【答案解析】选项D，对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则应视为会计估计变更，估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的处理原则进行处理。

19. 【正确答案】A

【答案解析】将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的，应当终止确认被替换部分的账面价值。甲公司更换主要部件后的固定资产入账价值=1 000-1 000/10×4+400-（300-300/10×4）=820（万元）

20. 【正确答案】C

【答案解析】选项C，如果账面价值大于公允价值减去处置费用后的净额，其差额应确认为减值损失；如果账面价值小于公允价值减去处置费用后的净额，那么按照账面价值计量，不需要计提减值。

21. 【正确答案】B

【答案解析】债务人以资产或处置组清偿债务，且债权人在取得日将其划分为持有待售类别的，债权人应当在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

22. 【正确答案】A

【答案解析】20×9年全年均属于资本化期间，在该期间专门借款的利息均可以资本化，不需要考虑其支出情况。因此20×9年专门借款利息资本化金额=2000×6%+2000×8%×6/12-（2000-1500）×4%×6/12=190（万元）。

23. 【正确答案】C

【答案解析】20×9年12月31日，应付债券的账面余额=11000×（1+3%）=11330（万元）。

发行时：

借：银行存款 11000

贷：应付债券——面值 10000
 ——利息调整 1000

12月31日

借：财务费用 $(11000 \times 3\%)$ 330

 应付债券——利息调整 70

贷：应付债券——应计利息 $(10000 \times 4\%)$ 400

24. 【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）。

25. 【正确答案】B

【答案解析】“已交税金”专栏，记录企业当月已缴纳的增值税额。

26. 【正确答案】A

【答案解析】选项A，销售货物预收的款项在“预收账款”“合同负债”科目中核算。

27. 【正确答案】B

【答案解析】现金结算的股份支付在等待期内，按照资产负债表日权益工具的公允价值为基础确定相关成本费用的金额，同时确认应付职工薪酬。2020年确认的应付职工薪酬的金额 = $(200 - 10 - 15) \times 100 \times 15 \times 1/3 = 87500$ （元）。

28. 【正确答案】C

【答案解析】相关会计分录为：

确认时：

借：生产成本、制造费用、销售费用、管理费用等（公允价值+销项税额）

 贷：应付职工薪酬——非货币性福利（公允价值+销项税额）

发放时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利

 贷：主营业务收入（公允价值）

 应交税费——应交增值税（销项税额）（公允价值×增值税税率）

借：主营业务成本（账面价值）

 贷：库存商品（账面价值）

29. 【正确答案】B

【答案解析】购买时记入“债权投资——利息调整”科目的金额 = $(1100 - 30 + 5) - 1000 = 75$ （万元）。

借：债权投资——成本 1000

 ——利息调整 75

 应收利息 30

 贷：银行存款 $(1100 + 5)$ 1105

30. 【正确答案】C

【答案解析】计入所有者权益的金额=2105-(2040-60+10)=115(万元)

取得时

借：其他权益工具投资——成本 (2040-60+10) 1990

 应收股利 60

 贷：银行存款 (2040+10) 2050

收到现金股利时

借：银行存款 60

 贷：应收股利 60

12月31日

借：其他权益工具投资——公允价值变动 (2105-1990) 115

 贷：其他综合收益 115

31. 【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

32. 【正确答案】C

【答案解析】20×8年度甲公司应分担损失=4000×30%=1200(万元)，小于长期股权投资和长期应收款的合计数1300(即1000+300)万元，因此确认投资收益-1200万元，超额的100万元备查登记。

借：投资收益 1200

 贷：长期股权投资——F公司(损益调整) 1000

 长期应收款 200

33. 【正确答案】B

【答案解析】选项B，属于投资活动产生的现金流量；选项ACD，属于筹资活动产生的现金流量。

34. 【正确答案】C

【答案解析】选项A，存货项目是综合运用各种方法填列的；选项B，货币资金项目是根据几个总账科目的余额计算填列；选项D，其他应收款项目是根据“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关的坏账准备期末余额后的净额填列。

35. 【正确答案】D

【答案解析】更正时应调增固定资产科目金额，同时调减在建工程科目金额。补提折旧金额=1000/8=125(万元)。所以减少期初固定资产账面价值125万元。

借：固定资产 1000

 贷：在建工程 1000

借：以前年度损益调整——2018年管理费用 125

 贷：累计折旧 125

借：应交税费——应交所得税 $(125 \times 25\%)$ 31.25

贷：以前年度损益调整——2018 年所得税费用 31.25

借：盈余公积 9.375

利润分配——未分配利润 84.375

贷：以前年度损益调整 $(125 - 31.25)$ 93.75

36. 【正确答案】C

【答案解析】在销售附有现金折扣条件下，交易价格实际上属于可变对价，如果最终产生现金折扣，应当冲减当期销售收入。

37. 【正确答案】A

【答案解析】按照准则规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。

38. 【正确答案】B

【答案解析】该顾客的积分总数 $= 5650 / 200 \times 10 = 282.5$ （万个），考虑兑换率，积分的单独售价 $= 282.5 \times 1 = 282.5$ （万元）：

分摊至商品的交易价格 $= [5000 / (5000 + 282.5)] \times 5000 = 4732.61$ （万元）；

分摊至积分的交易价格 $= [5000 / (5000 + 282.5)] \times 282.5 = 267.39$ （万元）。

借：银行存款 5650

贷：主营业务收入 4732.61

合同负债 267.39

应交税费——应交增值税（销项税额）650

借：主营业务成本 4000

贷：库存商品 4000

39. 【正确答案】B

【答案解析】1 月确认的收入为 150 元；2 月确认的收入 $= 400 / 3 \times 2 - 150 = 116.67$ （元），3 月确认的收入 $= 400 - 150 - 116.67 = 133.33$ （元）。

本题属于合同变更，由于变更前后，游乐园提供的商品不可区分，因此会员升级变更部分应作为原合同的组成部分进行处理，同时对原确认的收入额进行调整。

40. 【正确答案】C

【答案解析】2018 年发行股票时确认资本公积——股本溢价的金额 $= 2000 \times (30 - 1) = 58000$ （万元）。

注销股份时：回购并注销股份会减少企业的股本和资本公积——股本溢价。

回购库存股的分录是：

借：库存股 (20×600) 12000

贷：银行存款 12000

注销库存股时，应冲减资本公积——股本溢价的金额 $= 600 \times (20 - 1) = 11400$ （万元），小于企业已有的股本溢价额，因此其分录是：

借：股本 600

资本公积——股本溢价 11400

贷：库存股 12000

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABD

【答案解析】投资回收期为非贴现指标，其大小与净现值没有必然的联系，选项 C 错误；对于同一投资方案，净现值和现值指数的评价结果是一致的，选项 E 错误。

2. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，属于剩余股利政策的适用阶段；选项 B，属于固定或稳定增长股利政策的优点；选项 E，属于低正常股利加额外股利政策的优点。

3. 【正确答案】ACD

【答案解析】零基预算的主要优点：①以零为起点编制预算，不受历史期经济活动中的不合理因素影响，能够灵活应对内外环境的变化，预算编制更贴近预算期企业经济活动需要；②有助于增加预算编制透明度，有利于进行预算控制。

零基预算的主要缺点：①预算编制工作量较大、成本较高。选项 A 错误；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。

选项 C，属于定期预算法的优点；选项 D，属于滚动预算法的缺点。

4. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，若期望值不同，则不可以用标准离差判断项目风险的大小；选项 D，标准离差率 = 标准离差 / 期望值，因此标准离差率相同的项目，风险相同，不受期望值大小的影响。

5. 【正确答案】ACE

【答案解析】反映获取现金能力的比率有：销售现金比率、每股营业现金净流量、全部资产现金回收率。选项 B 属于反映上市公司特殊财务分析的比率；选项 D 属于反映偿债能力的比率。

6. 【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。

7. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A、E，属于可变现净值低于成本的迹象，应计提存货跌价准备。

8. 【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，银行存款余额调节表不能作为记账依据；选项 B，编制银行存款余额调节表后，账实相符，调节后的银行对账单、日记账金额反映企业可以实际动用的银行存款数额。

9. 【正确答案】ABCE

【答案解析】谨慎性是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。符合谨慎性要求的主要有：（1）计提各项资产减值准备；（2）在物价持续下降的情况下，发出存货采用先进先出法对存货计价；（3）固定资产采用加速折旧方法计提折旧；（4）

企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益等等。

10. 【正确答案】ABC

【答案解析】固定资产、无形资产、投资性房地产、长期股权投资等计提的资产减值损失是不得转回的；应收账款、存货、债权投资计提的资产减值损失可以转回；交易性金融资产不计提资产减值损失。

11. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，不满足“中断时间连续超过 3 个月”，应借款费用应继续资本化，不暂停资本化。选项 B，是正常中断，借款费用应继续资本化，不暂停资本化。选项 D，在购建固定资产过程中，某部分固定资产已达到预定可使用状态，且该部分固定资产可供独立使用，则应停止该部分固定资产的借款费用资本化；若该部分固定资产不能独立使用，则应等工程整体完工后才能停止借款费用的资本化。

12. 【正确答案】ABCD

【答案解析】向存在严重财务风险的企业销售产品，销售时不确认收入，不属于或有事项。

13. 【正确答案】ACE

【答案解析】耕地占用税和车辆购置税不通过应交税费科目核算，而是直接计入相应资产的成本。

14. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，其他债权投资是以公允价值进行后续计量；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。

15. 【正确答案】CDE

【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 A，计入“公允价值变动损益”，在利润表中反映；选项 B，计入“信用减值损失”，在利润表中反映。

16. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，计入信用减值损失科目，影响营业利润；选项 B，计入资产处置损益，影响营业利润；选项 C，应计入无形资产成本，不影响营业利润；选项 D，应冲减在建工程，不影响营业利润；选项 E，计入公允价值变动损益，影响营业利润。

17. 【正确答案】CE

【答案解析】选项 ABD 均属于会计估计变更。

18. 【正确答案】ADE

【答案解析】选项 BC，应确认递延所得税资产。

19. 【正确答案】ABE

【答案解析】现金盘亏应计入管理费用，现金盘盈应计入营业外收入；存货盘亏因管理不善导致的应计入管理费用，其他情形导致计入营业外支出，存货盘盈的净收益应冲减管理费用；对于固定资产盘点时，固定资产盘亏净损失应计入营业外支出。

20. 【正确答案】ABD

【答案解析】企业发生经营亏损的弥补方式有三种：①用以后年度税前利润弥补，按规定企业亏损在规定

期限（现行制度规定为5年）内可由税前利润弥补；②用以后年度税后利润弥补，即指超过税前利润弥补期的剩余亏损额应由税后利润弥补；③用盈余公积弥补，用盈余公积弥补亏损应当由董事会提议，股东大会批准，或者由类似的机构批准。

三、计算题

1. (1) 【正确答案】B

【答案解析】取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包含的已宣告但是尚未发放的现金股利，计入应收利息；交易费用计入投资收益，所以入账价值=450-30=420（万元）。

借：交易性金融资产——成本 420

 应收股利 30

 投资收益 1

贷：银行存款 (450+1) 451

(2) 【正确答案】C

【答案解析】甲公司取得乙公司股份对所有者权益的影响金额=1500-1200=300（万元）。

借：长期股权投资 (8000+1500) 9500

 贷：银行存款 8000

 其他权益工具投资——成本 1000

 ——公允价值变动 200

 盈余公积 30

 利润分配——未分配利润 270

借：其他综合收益 200

 贷：盈余公积 20

 利润分配——未分配利润 180

(3) 【正确答案】B

【答案解析】债权投资的账面价值=680×(1+6%)=720.8（万元）。

2019年1月1日

借：债权投资——成本 600

 ——利息调整 80

 贷：银行存款 680

2019年12月31日

借：债权投资——应计利息 (600×8%) 48

 贷：投资收益 (680×6%) 40.8

 债权投资——利息调整 7.2

所以，2019年12月31日债权投资的账面价值=680+48-7.2=720.8（万元）。

(4) 【正确答案】D

【答案解析】因该项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产对损益的影响额=购买时的交易费用(-1)+持有期间的公允价值变动(500-420)+处置损益(540-500)=119（万元）。

2019年3月08日

借：交易性金融资产——成本 420
 应收股利 30
 投资收益 1
 贷：银行存款 (450+1) 451

2019年3月31日

借：银行存款 30
 贷：应收股利 30

2019年12月31日

借：交易性金融资产——公允价值变动 (500-420) 80
 贷：公允价值变动损益 80

2020年2月1日

借：银行存款 540
 贷：交易性金融资产——成本 420
 ——公允价值变动 80
 投资收益 40

2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】不包括建设期的投资回收期 = $(2300+100)/800=3$ (年)

(2) 【正确答案】C

【答案解析】净现值 = $800 \times [(P/A, 10\%, 9) - (P/A, 10\%, 2)] + 1000 \times (P/F, 10\%, 10) - [2300 + 100 \times (P/F, 10\%, 2)] = 800 \times (5.7590 - 1.7355) + 1000 \times 0.3855 - 2300 - 100 \times 0.8264 = 1221.66$ (万元)

(3) 【正确答案】A

【答案解析】盈亏临界点也称保本点、损益平衡点，因此保本点销售量 = $320 / (100 - 60) = 8$ (万件)。

(4) 【正确答案】B

【答案解析】预计利润 = $(100 - 60) \times 10 - 320 = 80$ (万元)

设销售量增长 10%，则利润 = $(100 - 60) \times 10 \times (1 + 10\%) - 320 = 120$ (万元)，利润变动百分比 = $(120 - 80) / 80 \times 100\% = 50\%$

因此，销售量敏感系数 = $50\% / 10\% = 5$ 。

四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】C

【答案解析】该无形资产的入账价值 = $300 - 100 = 200$ (万元)，计税基础 = $200 \times 175\% = 350$ (万元)。

(2) 【正确答案】BD

【答案解析】应确认预计负债额 = $(160 + 200) / 2 = 180$ (万元)；计税基础 = 账面价值 180 - 未来可税前扣除金额 180 = 0；负债的账面价值大于计税基础，形成可抵扣暂时性差异 180 万元；应确认递延所得税资产额 = $180 \times 25\% = 45$ (万元)。

借：营业外支出 180

贷：预计负债 180

借：递延所得税资产 45

贷：所得税费用 45

(3) 【正确答案】B

【答案解析】应确认其他综合收益的金额 = $(530 - 500) \times (1 - 25\%) = 22.5$ (万元)。

购买时

借：其他债权投资——成本 500

贷：银行存款 500

年末

借：应收利息 $(500 \times 6\%)$ 30

贷：投资收益 30

借：其他债权投资——公允价值变动 $(530 - 500)$ 30

贷：其他综合收益 30

借：其他综合收益 7.5

贷：递延所得税负债 $(30 \times 25\%)$ 7.5

(4) 【正确答案】A

【答案解析】可抵扣暂时性差异发生额 = -40 (事项①) + $(200 \times 175\% - 200)$ (事项③) + 180 (事项④) = 290 (万元)

分析：

事项①：存货减值恢复，因此可抵扣暂时性差异减少 40 万元，应纳税调减。

事项②：其他债权投资以公允价值计量，期末公允价值上升，形成应纳税暂时性差异 30 万元（不影响利润，不纳税调整，但要确认递延所得税负债）；同时由于铁路债券减半征收企业所得税，因此形成永久性差异额 = $500 \times 6\% / 2 = 15$ (万元)，应纳税调减。

事项③：自行研发无形资产，由于税法上加计扣除，因此形成可抵扣暂时性差异额 = $200 \times 175\% - 200 = 150$ (万元)（不影响利润，不纳税调整，不确认递延所得税资产）；同时本年费用化支出形成永久性差异，允许加计扣除额 = $100 \times 75\% = 75$ (万元)，纳税调减。

事项④：确认预计负债 180 万元，形成可抵扣暂时性差异额 180 万元，纳税调增。

(5) 【正确答案】B

【答案解析】应交所得税 = $[3000 - 40$ (事项①) $- 15$ (事项②) $- 75$ (事项③) $+ 180$ (事项④)] $\times 25\%$ = 762.5 (万元)

(6) 【正确答案】D

【答案解析】所得税费用的金额 = $(3000 - 15 - 75) \times 25\% = 727.5$ (万元)，净利润 = $3000 - 727.5 = 2272.5$ (万元)。

或：递延所得税费用 = $40 \times 25\%$ (事项①) $- 180 \times 25\%$ (事项④) = -35 (万元)，所得税费用 = $762.5 - 35 = 727.5$ (万元)，净利润 = $3000 - 727.5 = 2272.5$ (万元)。

涉及所得税的综合分录是：

借：所得税费用 727.5
 其他综合收益 7.5
 递延所得税资产 35
贷：应交税费——应交所得税 762.5
 递延所得税负债 7.5

2. (1) 【正确答案】CD

【答案解析】该事项的分录为：

借：长期应收款 300
 贷：主营业务收入 270
 未实现融资收益 30
借：主营业务成本 230
 贷：库存商品 230

12月31日：

借：未实现融资收益 $(270 \times 7\%)$ 18.9
 贷：财务费用 18.9
借：银行存款 100
 贷：长期应收款 100

(2) 【正确答案】D

【答案解析】确认“其他应付款”项目的金额 $=200 + (220 - 200) / 5 \times 2 = 208$ （万元）。

销售时：

借：银行存款 200
 贷：其他应付款 200

11月末分录：

借：财务费用 4
 贷：其他应付款 4

12月末分录：

借：财务费用 4
 贷：其他应付款 4

2021年3月31日回购时分录：

借：其他应付款 220
 贷：银行存款 220

(3) 【正确答案】A

【答案解析】C产品的交易价格是40万元：

A产品分配的交易价格 $=36 / (36 + 54) \times (100 - 40) = 24$ （万元）；

B产品分配的交易价格 $=54 / (36 + 54) \times (100 - 40) = 36$ （万元）。

(4) 【正确答案】 C

【答案解析】 当年应确认的收入 = $300 \times 60\% = 180$ (万元)。

【提示】 事项 (4) 会计分录:

借: 银行存款 120

贷: 合同负债 120

借: 合同履约成本 150

贷: 原材料等 150

借: 主营业务成本 120

贷: 合同履约成本 120

借: 应收账款 60

合同负债 120

贷: 主营业务收入 180

(5) 【正确答案】 BD

【答案解析】 由于黄河公司可合理预期会对该专利技术实施重大影响活动, 因此向客户授予知识产权许可应作为某一时段履行的履约义务。账务处理如下:

收取固定金额时:

借: 银行存款 60

贷: 合同负债 60

12月31日, 按丁公司销售产品的5%收取的提成的金额 = $800 \times 5\% = 40$ (万元), 同时固定交易价格要在全年平均分摊, 2020年应分摊的收入额 = $60 / 12 \times 4 = 20$ (万元):

借: 应收账款 40

合同负债 20

贷: 主营业务收入 60

(6) 【正确答案】 A

【答案解析】 事项 (1), 确认收入 270 万元, 营业成本 230 万元, 确认财务费用 = $-270 \times 7\% = -18.9$ (万元)。

事项 (2), 不确认收入, 不结转成本, 确认财务费用额 = $(220 - 200) / 5 \times 2 = 8$ (万元)。

事项 (3), 应确认收入额 = $100 - 40 = 60$ (万元), 结转营业成本额 = $12 + 40 = 52$ (万元);

事项 (4), 应确认收入 = $300 \times 60\% = 180$ (万元), 确认营业成本 = $(150 + 50) \times 60\% = 120$ (元);

事项 (5), 确认收入额 = $60 / 12 \times 4 + 800 \times 5\% = 60$ (万元)

因此, 对黄河公司 2020 年度利润总额的影响金额 = $(270 - 230 + 18.9) - 8 + (60 - 52) + (180 - 120) + 60 = 178.9$ (万元)。