

2021 年税务师《财务与会计》必刷卷（一）

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. 下列关于年金的表述中，正确的是（ ）。

A.

$$(P/A, i, n) = [1 - (P/F, i, n)] / i$$

B. 后付年金与先付年金是对应的，但是不属于普通年金

C. 预付年金现值系数和普通年金现值系数相比，期数加 1，系数减 1

D. 预付年金终值系数和普通年金终值系数相比，期数减 1，系数加 1

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，后付年金与先付年金是对应的，后付年金就是普通年金；选项 C，预付年金现值系数与普通年金现值系数相比，期数减 1，系数加 1；选项 D，预付年金终值系数和普通年金终值系数相比，期数加 1，系数减 1。

2. 某证券投资组合中有甲、乙两种股票， β 系数分别为 0.75 和 1.25，甲、乙两种股票所占价值比例分别为 60% 和 40%，市场平均收益率为 10%，市场风险溢酬为 6%，则该证券投资组合的必要收益率为（ ）。

A. 5.9%

B. 9.7%

C. 11.7%

D. 13.8%

【正确答案】B

【答案解析】证券组合的 β 系数 $= 0.75 \times 60\% + 1.25 \times 40\% = 0.95$ ；无风险收益率 $=$ 市场平均收益率 $-$ 市场风险溢酬 $= 10\% - 6\% = 4\%$ ；必要收益率 $R = R_f + \beta \times (R_m - R_f) = 4\% + 0.95 \times 6\% = 9.7\%$ 。

3. 丁公司计划年度 B 产品的销售价格为每件 100 元，固定成本总额为 375 000 元，变动成本率为 25%，则盈亏临界点销售量为（ ）件。

A. 2 000

B. 3 500

C. 5 000

D. 5 500

【正确答案】C

【答案解析】盈亏临界点销售额 $=$ 固定成本总额 \div $(1 - \text{变动成本率}) = 375\,000 \div (1 - 25\%) = 500\,000$ （元），盈亏临界点销售量 $=$ 盈亏临界点销售额 \div 单价 $= 500\,000 \div 100 = 5\,000$ （件）。

4. 在其他因素一定，且息税前利润大于 0 的情况下，下列各项会提高企业经营风险的是（ ）。

A.

降低单位变动成本

B. 提高固定成本

C. 降低利息费用

D. 提高销售量

【正确答案】B

【答案解析】经营风险的高低是用经营杠杆系数来衡量的，经营杠杆系数越大，则经营风险越高。根据“经营杠杆系数 $=$ $(\text{基期息税前利润} + \text{基期固定成本}) \div \text{基期息税前利润} = 1 + \text{基期固定成本} \div \text{基期息税前利润}$ ”可知，而息税前利润 $=$ $(\text{单价} - \text{单位变动成本}) \times \text{销售量} - \text{固定成本}$ ，因此单价和销售量越小、单位变动成本和固定成本越大，则经营杠杆系数越大。因此选项 B 正确。

5. 某上市公司决定以发行普通股股票进行筹资，下列属于该筹资方式特点的是（ ）。

A.

所有权和经营权集中，不易分散公司的控制权

B. 资本成本较高

C. 筹资费用较低

D. 不利于公司的自主管理

【正确答案】B

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

6. 某公司普通股目前的股价为 10 元/股，筹资费用率为 4%，上年支付的每股股利为 2 元，股利固定增长率 3%，则该企业利用留存收益的资本成本为（ ）。

A. 23.00%

B. 23.83%

C. 24.46%

D. 23.60%

【正确答案】D

【答案解析】留存收益资本成本的计算公式与普通股资本成本相同，不同点在于留存收益资本成本的计算不考虑筹资费用，所以留存收益资本成本 = $2 \times (1 + 3\%) / 10 + 3\% = 23.6\%$ 。

7. 下列关于收购的表述中，错误的是（ ）。

A.

收购是目标公司对主并企业实施的股权收购

B. 收购分为控制权性收购和非控制权性收购

C. 非控制权性收购的情况下，主并企业与目标公司各自原有的法人地位继续存在

D. 控制权性收购的情况下，目标公司继续保持原有的法人地位

【正确答案】A

【答案解析】收购指的是主并企业对目标公司实施的股权收购。

8. 某企业拟投资 900 万元，建设期为 0。经预计，设备使用期为 4 年，每年现金净流量依次为 240 万元、300 万元、400 万元、360 万元，企业的资本成本为 10%，则该项投资的净现值为（ ）万元。
[已知 $(P/F, 10\%, 1) = 0.9091$, $(P/F, 10\%, 2) = 0.8264$, $(P/F, 10\%, 3) = 0.7513$, $(P/F, 10\%, 4) = 0.6830$]

A. 100

B. 112.5

C. -100

D. -400

【正确答案】B

【答案解析】净现值 = $240 \times (P/F, 10\%, 1) + 300 \times (P/F, 10\%, 2) + 400 \times (P/F, 10\%, 3) + 360 \times (P/F, 10\%, 4) - 900 = 112.5$ （万元）。

9. 某项目第二年营业收入为 100 万元，付现营运成本为 50 万元，固定资产折旧额为 20 万元，无形资产摊销额为 10 万元，所得税税率为 25%，则该项目第二年的营业现金净流量为（ ）万元。

A. 45.00

B. 15.00

C. 37.50

D. 67.50

【正确答案】A

【答案解析】第二年的营业现金净流量 = $(100 - 50 - 20 - 10) \times (1 - 25\%) + 20 + 10 = 45$ (万元)。

或：第二年的营业现金净流量 = $(100 - 50) \times (1 - 25\%) + (20 + 10) \times 25\% = 45$ (万元)。

10. 下列各项存货成本中，与经济订货批量成正方向变动的是 ()。

A.

固定订货成本

B. 单位存货持有费率

C. 固定储存成本

D. 每次订货费用

【正确答案】D

【答案解析】根据经济订货批量的公式，固定订货成本、固定储存成本与经济订货批量无关，单位存货持有费率与经济订货批量成反方向变动，每次订货费用与经济订货批量成正方向变动。

11. 某企业以长期融资方式满足固定资产、永久性流动资产和部分波动性流动资产的需要，短期融资仅满足剩余的波动性流动资产的需要，该企业所采用的流动资产融资策略是 ()。

A.

激进融资策略

B. 保守融资策略

C. 折中融资策略

D. 期限匹配融资策略

【正确答案】B

【答案解析】在保守融资策略中，长期融资支持非流动资产、永久性流动资产和部分波动性流动资产。公司通常试图以长期融资来源为波动性流动资产的平均水平融资。所以本题正确答案为 B。

12. 甲公司目前的信用政策为“2/15, n/30”，有占销售额 60% 的客户在折扣期内付款并享受公司提供的折扣；不享受折扣的应收账款中，有 80% 可以在信用期内收回，另外 20% 在信用期满后 10 天（平均数）收回，甲公司当年的销售收入为 1000 万元。明年将信用政策改为“5/10, n/20”（一年按 360 天计算）。改变信用政策后预计 80% 客户会在折扣期内付款，另外 20% 预计在信用期内收回，预计不会影响产品的单价、单位变动成本和销售的品种结构，而销售额将增加到 1200 万元。假定有价证券的年报酬率为 10%，变动成本率为 80%，计算甲公司因改变信用政策而减少机会成本的金额为 () 万元。

A. 1.64

B. 4.22

C. 2.06

D. 3.84

【正确答案】A

【答案解析】旧政策下平均收现期 = $15 \times 60\% + 30 \times 40\% \times 80\% + 40 \times 40\% \times 20\% = 21.8$ (天)，旧政策下机会成本 = $1000 / 360 \times 21.8 \times 10\% \times 80\% = 4.84$ (万元)；

新政策下平均收现期 = $10 \times 80\% + 20 \times 20\% = 12$ (天)，新政策下的机会成本 = $1200 / 360 \times 12 \times 10\% \times 80\% = 3.2$ (万元)；

故，甲公司因改变信用政策减少机会成本金额 = $4.84 - 3.2 = 1.64$ (万元)。

13. 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。

14. 下列做法中，不符合会计实质重于形式要求的是（ ）。

A.

计提资产减值准备

B. 分期收款方式销售商品

C. 具有融资性质的售后回购

D. 关联方关系的确定

【正确答案】A

【答案解析】实质重于形式要求，是指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

一般运用实质重于形式要求的有：关联方交易关系的确认、售后回购等。选项 A 计提资产减值准备，体现了谨慎性要求，不体现实质重于形式要求。

15. 下列关于企业破产清算的编制基础的表述中，错误的是（ ）。

A.

破产企业会计确认、计量和报告以非持续经营为前提

B. 破产管理人进入以后，企业的会计主体为破产管理人

C. 破产企业要合理划分收益性支出和资本性支出，以合理控制当期损益

D. 破产企业会计核算不需要遵循配比性原则

【正确答案】C

【答案解析】传统财务会计中需要合理划分收益性支出与资本性支出，而在破产清算中，由于持续经营的假设不复存在，自然不必再对支出做类似的划分。

16. 企业发生的下列事项中，发生时影响“投资收益”的是（ ）。

A.

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间宣告发放现金股利

B. 期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值大于账面余额

C. 期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值小于账面余额

D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间收到包含在买价中的现金股利

【正确答案】A

【答案解析】期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值大于或小于其账面余额的差额应该记入公允价值变动损益，不影响投资收益，选项 B、C 错误；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间收到包含在买价中的现金股利，冲减应收股利，不影响投资收益，选项 D 错误。

17. 下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

A.

信用证存款

B. 备用金

C. 信用卡存款

D. 银行本票存款

【正确答案】B

【答案解析】备用金应该通过“其他应收款”来核算。

18. 某工业企业采用计划成本进行原材料的核算。1 月初结存原材料的计划成本为 100000 元，本月购入原材料的计划成本为 200000 元，本月发出材料的计划成本为 180000 元，原材料成本差异的月初数为 2000 元（节约），本月购入材料成本差异为 8000 元（超支）。不考虑其他事项，则本月材料成本差异率为（ ）。

- A.
- 2%
- B. 2%
- C. 3.33%
- D. —3.33%

【正确答案】B

【答案解析】材料成本差异率 = $(-2000 + 8000) / (100000 + 200000) = 2\%$ 。

19. 甲公司人民币为记账本位币。2019 年 11 月 20 日以每台 2000 美元的价格从美国某供货商手中购入国际最新型号 H 商品 10 台，并于当日支付了相应货款。2019 年 12 月 31 日，已售出 H 商品 2 台，国内市场仍无 H 商品供应，但 H 商品在国际市场价格已降至每台 1950 美元。11 月 20 日的即期汇率是 1 美元 = 7.8 元人民币，12 月 31 日的汇率是 1 美元 = 7.9 元人民币。假定不考虑增值税等相关税费，甲公司 2019 年 12 月 31 日应计提的存货跌价准备为（ ）元。

- A. 3120
- B. 1560
- C. 0
- D. 3160

【正确答案】B

【答案解析】应计提的存货跌价准备 = $2000 \times 8 \times 7.8 - 1950 \times 8 \times 7.9 = 1560$ （元）。

20. 甲企业以一项无形资产换入两种原材料 A 和 B，该无形资产的账面价值为 150000 元，公允价值为 160000 元，增值税税率为 6%；材料 A 的公允价值为 40000 元，材料 B 的公允价值为 70000 元，增值税税率为 13%，计税价格等于公允价值，甲企业收到银行存款 45300 元。假定该项交换具有商业实质，不考虑除增值税外的其他税费，则甲企业换入原材料的入账价值总额为（ ）元。

- A. 114700
- B. 110000
- C. 127600
- D. 155300

【正确答案】B

【答案解析】换入原材料的入账价值总额 = $160000 + 160000 \times 6\% - 45300 - (40000 + 70000) \times 13\% = 110000$ （元）。

借：原材料——A 40000

——B 70000

应交税费——应交增值税（进项税额） $(40000 \times 13\% + 70000 \times 13\%) 14300$

银行存款 45300

贷：无形资产 150000

应交税费——应交增值税（销项税额） $(160000 \times 6\%) 9600$

资产处置损益 $(160000 - 150000) 10000$

21. 企业购入三项没有单独标价的不需要安装的固定资产 A、B、C，实际支付的价款总额为 100 万元。其中固定资产 A 的公允价值为 60 万元，账面价值为 55 万；固定资产 B 的公允价值为 40 万元，账面

价值为 30 万元；固定资产 C 的公允价值为 20 万元，账面价值为 15 万元。则固定资产 A 的入账价值为（ ）万元。

- A. 60
- B. 50
- C. 100
- D. 120

【正确答案】B

【答案解析】以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。所以，固定资产 A 的入账价值 $= 100 \times 60 / (60 + 40 + 20) = 50$ （万元）。

22. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×14 年 3 月 20 日甲公司从外部购入一台不需要安装的生产设备，购买价款为 500 万元，增值税税额为 65 万元，另支付不含税运费 17.8 万元，支付安装费 1.2 万元，支付专业人员服务费 1 万元。当日即达到预定可使用状态。甲公司预计该设备使用寿命为 4 年，采用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为 0。则甲公司 2×16 年应计提的固定资产折旧额为（ ）万元。

- A. 78.00
- B. 72.80
- C. 81.25
- D. 62.40

【正确答案】C

【答案解析】该设备的入账金额 $= 500 + 17.8 + 1.2 + 1 = 520$ （万元），2×14 年 3 月新增固定资产，4 月起开始计提折旧；

第一个折旧年度的折旧金额（2×14 后 9 个月 + 2×15 年前 3 个月） $= 520 \times 2/4 = 260$ （万元）；

第二个折旧年度的折旧金额（2×15 后 9 个月 + 2×16 年前 3 个月） $= (520 - 260) \times 2/4 = 130$ （万元）；

第三个折旧年度的折旧金额（2×16 后 9 个月 + 2×17 年前 3 个月） $= (520 - 260 - 130) / 2 = 65$ （万元）；

因此，2×16 年的折旧金额 $=$ 第二个折旧年度折旧 $130 \times 3/12$ + 第三个折旧年度折旧 $65 \times 9/12 = 81.25$ （万元）。

23. 甲公司 2×13 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。2×14 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 8 年后该专利权尚可实现处置净额 50 万元。2×15 年年末该专利权发生贬值，预计可收回价值为 240 万元，预计残值为零。则 2×15 年年末专利权应提减值准备（ ）万元。

- A. 222.5
- B. 210
- C. 195
- D. 123.6

【正确答案】A

【答案解析】专利的入账成本 $= 598 + 2 = 600$ （万元）；2×14 年—2×15 年每年的摊销额 $= (600 - 50) \div 8 = 68.75$ （万元）；2×15 年年末应提取减值准备 $= (600 - 68.75 \times 2) - 240 = 222.5$ （万元）。

24. 甲公司从乙公司租入设备一台。租赁合同主要内容：该设备租赁期为 10 年，每年年末支付固定

租金 10 万元，甲公司（即承租人）担保的资产余值为 2 万元，担保公司担保的金额为 5 万元。甲公司预计应支付的担保额为 1 万元。不考虑其他因素，则甲公司租入该设备的租赁付款额为（ ）万元。

A. 102

B. 101

C. 107

D. 106

【正确答案】B

【答案解析】承租人租赁付款额 $=10\times10+1=101$ （万元）

25. 甲企业 20×4 年 1 月 1 日外购一幢建筑物，该建筑物的购买价格为 650 万元，以银行存款支付。该建筑物外购当日用于出租，年租金为 45 万元，每年年初收取租金。该企业对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。20×4 年 12 月 31 日，该建筑物的公允价值为 680 万元。不考虑其他因素，则 20×4 年该项交易影响当期损益的金额为（ ）万元。

A. 45

B. 30

C. 75

D. 50

【正确答案】C

【答案解析】该公司 20×4 年取得的租金收入计入其他业务收入 45 万元，期末公允价值变动损益的金额为 30 万元，所以影响当期损益的金额为 75 万元。

借：银行存款 45

贷：其他业务收入 45

借：投资性房地产——公允价值变动（680-650）30

贷：公允价值变动损益 30

26. 2020 年 4 月 20 日，甲公司以账面价值为 800 万元、公允价值为 1000 万元的生产线作为对价，自母公司处取得乙公司 60% 的股权，相关手续已办理；当日乙公司相对于最终控制方而言的账面净资产总额为 1200 万元、公允价值为 1000 万元。2020 年 4 月 25 日，甲公司收到乙公司于 3 月 20 日宣告发放的现金股利 60 万元。假定不考虑其他因素影响，则甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

A. 660

B. 940

C. 740

D. 720

【正确答案】D

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本 $=1200\times60\%=720$ （万元）

4 月 20 日

借：固定资产清理 800

累计折旧

贷：固定资产

借：长期股权投资 720

应收股利 60

资本公积——股本溢价 20

贷：固定资产清理 800

4 月 25 日

借：银行存款 60

贷：应收股利 60

27. 甲公司以人民币为记账本位币，发生外币交易时采用交易日的即期汇率进行折算。2020 年 12 月 20 日，甲公司以每股 6.5 美元的价格购入丙公司 10000 股股票，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，当日即期汇率为 1 美元=6.65 元人民币。2020 年 12 月 31 日，丙公司股票市价为每股 7 美元，市场汇率 1 美元=6.5 元人民币，则该业务因期末调整影响其他综合收益的金额为（ ）万元。

A.

—0.5

B. —0.975

C. 2.275

D. 0

【正确答案】C

【答案解析】因汇率变动计入其他综合收益的金额=10000×7×6.5—10000×6.5×6.65=22750（元）

12 月 20 日

借：其他权益工具投资——成本 (6.5×10000×6.65) 432250

贷：银行存款 432250

12 月 31 日

借：其他权益工具投资——公允价值变动 22750

贷：其他综合收益 22750

【提示】其他权益工具投资属于外币非货币性项目，汇兑损益与公允价值变动一并计入其他综合收益。

28. 下列各项中，不影响债权投资摊余成本的是（ ）。

A.

债券的计息方式

B. 债权投资的损失准备

C. 债权投资的折溢价摊销额

D. 债券的剩余期限

【正确答案】D

【答案解析】债券的剩余期限不影响债权投资摊余成本金额。

29. 企业确认的辞退福利，应计入的会计科目是（ ）。

A.

生产成本

B. 制造费用

C. 管理费用

D. 营业外支出

【正确答案】C

【答案解析】辞退福利全部是记入“管理费用”科目。

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

30. 下列关于应付款项的处理中，错误的是（ ）。

A.

银行承兑汇票到期，企业无力支付的，应该贷记“短期借款”科目

B. 应付票据到期，企业无力支付的票款，应按应付票据的账面余额，直接计入营业外收入

C. 对于由于债权单位撤销或其他原因而无法支付的应付账款，应该直接计入营业外收入

D. 应付商业承兑票据到期，企业无力支付时，应按照应付票据的账面余额，将其转入应付账款

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，应付票据到期，企业无力支付的票款，应按应付票据的账面余额，借记“应付票据”科目，贷记“应付账款”科目；如为银行承兑汇票，则贷记“短期借款”科目。

31. 甲公司计划在 20×8 年 3 月 10 日开始自行建造厂房，3 月 15 日购买了工程物资，货款（不带息）在 4 月 10 日支付，3 月 20 日领用了一部分自产产品用于在建工程，则借款费用开始资本化条件的“资产支出已经发生”的满足时点是（ ）。

A. 3

月 10 日

B. 3 月 15 日

C. 3 月 20 日

D. 4 月 10 日

【正确答案】C

【答案解析】资产支出包括以支付现金（即 4 月 10 日）、转移非现金资产（即 3 月 20 日）和承担带息债务形式（本题无）所发生的支出，因此本题中满足“资产支出已经发生”的时点是 3 月 20 日，选项 C 正确。

注意：本题 3 月 15 日购买工程物资承担的是不带息的债务，所以不属于资产支出已经发生的情形。

如果 3 月 15 日购买工程物资承担的是带息的债务，则本题答案为选项 B。

32. Y 公司因或有事项而确认预计负债 600 万元，估计有 80% 的可能性由 X 公司补偿 550 万元。不考虑其他因素的影响，则 Y 公司应确认的资产金额为（ ）万元。

A. 0

B. 550

C. 50

D. 600

【正确答案】A

【答案解析】80% 的可能性属于很可能，不属于基本确定，因此不确认为资产。

33. 甲公司截至 2019 年 12 月 31 日共发行股票 3000 万股，股票面值为 1 元，资本公积（股本溢价）600 万元，盈余公积 400 万元。经股东大会批准，甲公司以现金回购本公司股票 300 万股并注销。假定甲公司按照 0.9 元/股回购股票，不考虑其他因素，则在注销股份时应当增加“资本公积——股本溢价”科目的金额为（ ）万元。

A. 30

B. 330

C. 270

D. 400

【正确答案】A

【答案解析】库存股的成本 = $300 \times 0.9 = 270$ （万元），因此注销股份时应当增加“资本公积——股本溢价”科目的金额 = $300 \times 1 - 270 = 30$ （万元）。

借：库存股

270

贷：银行存款 270
 借：股本 300
 贷：库存股 270
 资本公积——股本溢价 30

34. 甲公司是一家服装生产企业，2×19 年 11 月 1 日，甲公司向乙公司销售 6000 件服装，单位销售价格为 500 元，单位成本为 400 元，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 300 万元，增值税税额为 39 万元。协议约定，乙公司应于 12 月 1 日前支付货款，在 2×20 年 5 月 31 日之前有权退回服装。服装已发出，款项尚未收到。假定甲公司根据过去的经验，估计该批服装退货率约为 20%。2×20 年 5 月 31 日，甲公司实际收到退回的服装 1000 件。则上述事项，影响 2×20 年度销售收入的金额为（ ）万元。

- A. 10
 B. -10
 C. 50
 D. -50

【正确答案】A

【答案解析】对 2×20 年收入的影响额 = $500 \times (6000 \times 20\% - 1000) = 100\,000$ (元)，即要补确认收入 10 万元。

2×19 年 11 月 1 日：

借：应收账款 3 390 000
 贷：主营业务收入 $(500 \times 6000 \times 80\%)$ 2 400 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 390 000
 预计负债——应付退货款 $(500 \times 6000 \times 20\%)$ 600 000
 借：主营业务成本 $(400 \times 6000 \times 80\%)$ 1 920 000
 应收退货成本 $(400 \times 6000 \times 20\%)$ 480 000
 贷：库存商品 2 400 000
 借：银行存款 3 390 000
 贷：应收账款 3 390 000

2×20 年 5 月 31 日实际发生销售退回 1000 件：

借：库存商品 (400×1000) 400 000
 主营业务成本 80 000
 贷：应收退货成本 480 000
 借：预计负债——应付退货款 600 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） $(500 \times 1000 \times 13\%)$ 65 000
 贷：主营业务收入 (500×200) 100 000
 银行存款 $(500 \times 1000 \times 1.13\%)$ 565 000

35. 某软件开发企业于 20×8 年 10 月 20 日为客户定制一项软件，工期大约 3 个月，合同总金额为 400 万元，至 20×8 年 12 月 31 日已发生成本 210 万元，预收账款 245 万元。预计开发完整个软件还将发生成本 80 万元。20×8 年 12 月 31 日经专业测量师测量，软件的开发程度为 70%，假定不考虑相关的影响，则该企业 20×8 年度应确认收入（ ）万元。

- A. 245
 B. 280
 C. 210
 D. 0

【正确答案】B

【答案解析】企业提供劳务确认的收入 $=400 \times 70\% = 280$ （万元）。

36. 某工业企业生产甲产品，甲产品的工时定额为 50 小时，其中第一道工序的工时定额为 20 小时，第二道工序的工时定额为 30 小时；期末甲在产品数量 300 件，其中第一道工序在产品 100 件，第二道工序在产品 200 件。每道工序在产品的完工程度为 40%，该企业完工产品和在产品成本分配采用约当产量法，则期末甲在产品的约当产量为（ ）件。

A. 150

B. 160

C. 80

D. 144

【正确答案】D

【答案解析】期末甲在产品的约当产量 $=100 \times (20 \times 40\%) / 50 + 200 \times (30 \times 40\%) / 50 = 144$ （件）。

37. 2015 年 9 月 30 日，甲公司获得只能用于项目研发未来支出的财政拨款 1000 万元，该研发项目预计于 2016 年 12 月 31 日完成。2015 年 9 月 30 日，甲公司应将收到的该笔财政拨款计入（ ）。

A.

研发支出

B. 递延收益

C. 营业外收入

D. 其他综合收益

【正确答案】B

【答案解析】该财政拨款是用来补助未来期间将发生的费用，所以应先确认为递延收益。

38. 企业购买股票所支付价款中包含的已经宣告但尚未领取的现金股利，在现金流量表中应计入的项目是（ ）。

A.

投资所支付的现金

B. 支付其他与经营活动有关的现金

C. 支付其他与投资活动有关的现金

D. 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金

【正确答案】C

【答案解析】企业购买股票支付的价款中包含的已宣告但是尚未发放的现金股利，应该在现金流量表“支付其他与投资活动有关的现金”项目中列示。

39. 甲公司 20×9 年度实现营业收入 300 万元，净利润为 200 万元，计提固定资产减值准备 10 万元，前期坏账收回 10 万元，计提坏账准备 5 万元；应收账款、应收票据账户年初余额分别为 20 万元、30 万元，年末余额分别为 10 万元、15 万元；本期资产负债表存货项目增加 200 万元。当期计提生产用固定资产累计折旧 30 万元，计提管理用无形资产摊销 6 万元；支付管理部门、销售部门、生产部门、在建工程人员工资分别为：10 万元、20 万元、24 万元、10 万元，应付职工薪酬账户期初、期末余额为 0；当期实现处置资产净收益 5 万元，支付在建工程工程款 40 万元。假设不考虑除上述事项以外的其他事项，当期生产的产品尚未出售。则甲公司 20×9 年现金流量表中经营活动现金流量为（ ）万元。

A. 81

B. 86

C. 75

D. 70

【正确答案】A

【答案解析】甲公司 20×9 年现金流量表中经营活动现金流量 = $200 + 10 + 10 + 5 - (10 - 20) - (15 - 30) - 200 + 30 + 6 - 5 = 81$ (万元)。

说明：计提固定资产减值准备 10 万元，减少了利润，无现金流出，因此应该调增；前期坏账收回 10 万元，不影响净利润，但是属于经营活动现金流入，因此应该调增；计提坏账准备 5 万元，减少了利润，无现金流出，因此应该调增；应收账款、应收票据账户金额都减少了，说明有现金流入，但是收入在前期已确认，不影响净利润，因此应该调增；存货项目增加 200 万元，说明采购了存货，不影响利润，但是属于经营活动现金流出，因此应该调减；计提生产用固定资产累计折旧 30 万元，计提管理用无形资产摊销 6 万元，减少了净利润，但是无现金流出，因此应该调增；处置资产净收益 5 万元增加了净利润，但是不属于经营活动现金流量，因此应该调减。对于支付的管理部门和销售部门的工资，已经在净利润中扣除了。对于支付的生产部门工资，已经包含在存货中了。对于支付的在建工程人员的工资和支付在建工程工程款，其属于投资活动，而且不影响净利润，所以以净利润为基础计算经营活动现金净流量时不予以考虑。

40. 2×18 年 6 月，甲公司就应付乙公司货款 348 万元与乙公司达成债务重组协议：甲公司一台设备抵偿债务。该设备的账面原价为 200 万元，已提折旧 20 万元，已提减值准备 10 万元，公允价值为 180 万元，设备适用的增值税税率为 13%。不考虑其他因素，甲公司该项债务重组影响净损益的金额为 () 万元。

A. 149.2

B. 154.6

C. 215

D. 140.4

【正确答案】B

【答案解析】甲公司该项债务重组应计入净损益的金额 = $348 - (200 - 20 - 10) - 180 \times 13\% = 154.6$ (万元)

借：固定资产清理 170

累计折旧 20

固定资产减值准备 10

贷：固定资产 200

借：应付账款 348

贷：固定资产清理 170

 应交税费——应交增值税（销项税额） $(180 \times 13\%)$ 23.4

其他收益——债务重组收益 154.6

乙公司（债权人）

假设当日应收账款的公允价值为 250 万元，则乙公司取得固定资产的入账价值 = 放弃债权公允价值 250 万元 - 增值税 $180 \times 13\% = 226.6$ (万元)。

计入损益的金额 = 应收账款的账面价值 348 - 放弃债权的公允价值 250 = 98 (万元)

借：固定资产 226.6

 应交税费——应交增值税（进项税额） $(180 \times 13\%)$ 23.4

投资收益 98

贷：应收账款 348

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. 下列关于财务管理目标的表述中，正确的有（ ）。

A.

利润最大化考虑了资金的时间价值，但没有考虑资金投入与产出的关系

B. 每股收益最大化反映了创造利润与投入资本之间的关系，完全弥补了利润最大化目标的缺陷

C. 股东财富最大化考虑了风险因素的影响，但其通常只适用于上市公司

D. 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

E. 股东财富最大化强调更多的是股东利益，而对其他相关者的利益重视不够

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，利润最大化没有考虑资金的时间价值，也没有考虑资金投入与产出的关系。选项 B，虽然每股收益最大化反映了创造利润与投入资本之间的关系，但其并没有弥补利润最大化的其他缺陷。

2. 下列关于财务预算编制方法的说法中，错误的有（ ）。

A.

增量预算法的缺点是可能导致无效费用开支项目无法得到有效控制，造成预算上的浪费

B. 零基预算法的优点是以零为起点，简单、工作量小

C. 滚动预算法对预算沟通的要求越高，预算编制的工作量越大

D. 固定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. 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

【正确答案】BD

【答案解析】选项 B，零基预算法下预算编制工作量较大、成本较高；选项 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。

3. 下列关于企业股利分配政策的说法中，正确的有（ ）。

A.

剩余股利政策有助于降低再投资的资金成本，保持最佳的资本结构

B. 固定股利支付率政策体现了“多盈多分，少盈少分，无盈不分”的原则

C. 剩余股利政策会造成企业的股票价格波动

D. 低正常股利加额外股利政策赋予公司较大的灵活性，使公司在股利发放上留有余地，并具有较大的财务弹性

E. 固定或稳定增长股利政策和固定股利支付率政策都可以增强投资者对公司的信心

【正确答案】ABCD

【答案解析】固定股利支付率政策会导致各年股利不稳定，波动较大，容易使股东产生企业发展不稳定的感觉，不能增强投资者对公司的信心，选项 E 不正确。

4. 下列各项中，不属于外币货币性项目的有（ ）。

A.

其他应收款

B. 预收款项

C. 长期应付款

D. 债权投资

E. 长期股权投资

【正确答案】BE

【答案解析】货币性项目包括库存现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。预付账款、预收账款是非货币性项目。因为货币性项目是企业持有的货币和将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债，预付账款是企业为购货而预付的款项，企业一般是收不回货币的，而是收到货物；而企业对于预收账款一般也是用产品进行偿付。

5. 下列各项关于土地使用权会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A.

企业通过出让或转让方式取得的、以经营租赁方式出租的土地使用权应确认为投资性房地产

B. 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本

C. 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

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，应当确认为固定资产

E. 企业改变土地使用权的用途，将其作为用于出租或增值目的时，应将其转为投资性房地产核算

【正确答案】ADE

【答案解析】选项 B，土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权不应计入所建造的房屋建筑物成本，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧；选项 C，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，应当计入所建造的房屋建筑物成本。

6. 权益法下，被投资方如果发生超额亏损，可能贷记的科目有（ ）。

A.

长期股权投资

B. 长期应收款

C. 其他应收款

D. 营业外收入

E. 预计负债

【正确答案】ABE

【答案解析】企业如有实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，被投资单位发生的净亏损应由本企业承担的部分，在“长期股权投资”的账面价值减记至零以后，还需承担的投资损失，应以“长期应收款”科目中实质上构成了对被投资单位净投资的长期权益部分账面价值减记至零为限，除上述已确认投资损失外，投资合同或协议中约定仍应承担的损失，确认为预计负债。

7. 下列项目中，不应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

A.

应付包装物的租金

B. 应付职工工资

C. 存入保证金

D. 应付短期租赁租入的固定资产租金

E. 应交的矿产资源补偿费

【正确答案】BE

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

源补偿费”科目核算。

8. 为详细核算企业应缴纳增值税的计算、解缴和抵扣等情况，下列各项中属于企业应在“应交增值税”明细科目下设置的专栏有（ ）。

A.

进项税额

B. 已交税金

C. 未交增值税

D. 出口退税

E. 增值税检查调整

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，“未交增值税”是与“应交增值税”平行的二级明细科目；选项 E，关于增值税检查后的账户调整，应设立“应交税费——增值税检查调整”专门账户，它不属于“应交增值税”明细科目下设置的专栏。

【提示】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。

9. 长期借款所发生的利息支出，可能计入的科目有（ ）。

A. 营业外支出

B. 管理费用

C. 财务费用

D. 在建工程

E. 其他业务成本

【正确答案】BCD

【答案解析】筹建期间发生的借款费用不符合资本化条件的记入“管理费用”科目，在开始生产经营后记入“财务费用”科目中；为购建固定资产发生的符合资本化条件的借款费用记入“在建工程”科目。

10. 在满足或有事项确认条件下，企业下列各项支出中，构成预计负债内容的有（ ）。

A.

因关闭企业的部分营业场所而遣散职工所给予职工的补偿

B. 因终止企业的部分经营业务而使厂房不再使用，从而支付的租赁撤销费

C. 因企业的经营活动迁移而将原使用设备转移到继续使用地区的支出

D. 因某个事业部的关闭而整体出售该事业部相关资产而形成的利得或损失

E. 存在弃置义务的固定资产初始取得时估计若干年后将会发生的弃置费用

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，该项支出与继续进行的活动中是相关的，所以不属于企业承担的重组义务支出，不应确认为预计负债。选项 D，在计量与重组有关的预计负债时，不需要考虑处置相关资产可能形成的利得或损失。

11. 下列业务发生时，不通过“其他综合收益”科目核算的有（ ）。

A.

无法偿还的应付账款

B. 采用权益法核算长期股权投资时，被投资企业实现净利润

C. 收到国家资本性投入的具有专项用途的款项

- D. 采用权益法核算长期股权投资时，期末被投资企业持有的其他债权投资发生公允价值变动
E. 企业将自用的建筑物转为采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值大于账面价值

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，应直接转入“营业外收入”；选项 B，投资企业按享有的份额确认为投资收益；选项 C，应作为专项应付款来核算。

选项 A 的分录为：

借：应付账款

贷：营业外收入

选项 B 的分录为：

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

选项 C 的分录为：

借：银行存款

贷：专项应付款

选项 D 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）

选项 E 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

12. 在收取手续费方式的代销业务中，下列账务处理正确的有（ ）。

A.

委托方应在受托方对外售出商品的时候确认收入

B. 委托方应在收到代销清单的时候确认收入

C. 委托方发出的商品可通过“发出商品”科目核算

D. 委托方支付的代销手续费应计入销售费用

E. 受托方应将实际售价和协议价之间的差额确认为收入

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，委托方应在收到代销清单的时候确认收入；选项 E，受托方应将代销手续费确认为收入。

13. 下列事项中，产生暂时性差异的有（ ）。

A.

甲公司对库存的一批存货计提 20 万元的跌价准备

B. 乙公司对持有的一项长期股权投资确认其他权益变动 30 万元

C. 丙公司对一项以公允价值计量的投资性房地产确认公允价值变动 100 万元

D. 丁公司因一项对关联方的债务担保确认预计负债 20 万元

E. 戊公司计提产品质量保证费用 25 万元

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，税法规定，债务担保支出不允许税前扣除，这里产生的是非暂时性差异。

14. 下列关于会计估计变更的说法中, 正确的有 ()。

A.

会计估计变更应采用未来适用法进行会计处理

B. 如果会计估计的变更仅影响变更当期, 有关估计变更的影响应于当期确认

C. 如果会计估计的变更既影响变更当期又影响未来期间, 有关估计变更的影响在当期及以后期间确认

D. 会计估计变更应采用追溯调整法进行会计处理

E. 会计估计是企业可以随意做出的

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D, 会计估计变更应采用未来适用法进行会计处理; 选项 E, 企业不能滥用会计估计。

15. 上市公司在其年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中, 属于非调整事项的有 ()。

A.

向社会公众发行公司债券

B. 发现财务报表存在舞弊

C. 发生台风导致公司存货严重受损

D. 以前年度已确认的减值损失需要调整

E. 资本公积转增资本

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 BD 属于资产负债表日后调整事项。

16. 下列各项属于资产负债表中资产项目的有 ()。

A.

其他综合收益

B. 长期待摊费用

C. 其他权益工具

D. 其他权益工具投资

E. 其他收益

【正确答案】BD

【答案解析】选项 AC, 属于所有者权益项目; 选项 E, 属于利润表列示项目。

17. 与股票投资相比, 债券投资的主要优点有 ()。

A.

流动性强

B. 投资安全性好

C. 没有经营管理权

D. 投资收益稳定

E. 投资风险大

【正确答案】BD

【答案解析】与股票投资相比, 债券投资的优点是: 投资收益比较稳定, 投资安全性好; 缺点是不能达到参与和控制发行企业经营管理活动的目的。

18. 下列关于金融资产重分类的表述中, 正确的有 ()。

A.

交易性金融资产可以重分类其他权益工具投资

B. 交易性金融资产可以重分类为债权投资

C. 其他债权投资可以重分类债权投资

D. 其他权益工具投资可以重分类为交易性金融资产

E. 债权投资可以重分类为交易性金融资产

【正确答案】BCE

【答案解析】交易性金融资产和债权投资、其他债权投资之间可以进行重分类；其他权益工具投资不进行重分类。

19. 下列关于投资性房地产与非投资性房地产转换的会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A.

以成本模式计量的投资性房地产转换为存货，转换日原账面价值小于公允价值差额确认其他综合收益

B. 以成本模式计量的投资性房地产转换为固定资产，转换日原账面价值大于公允价值的差额确认公允价值变动损益

C. 存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，转换日原账面价值大于公允价值的差额确认公允价值变动损益

D. 自用固定资产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，转换日原账面价值小于公允价值的差额确认其他综合收益

E. 以公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用固定资产，转换日原账面价值大于公允价值的差额确认公允价值变动损益

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 AB，成本模式计量的投资性房地产与非投资性房地产转换，按照账面价值结转，无差额。

20. 下列关于可转换公司债券的表述中，正确的有（ ）。

A.

负债和权益成分分拆时应采用未来现金流量折现法

B. 发行时发生的交易费用应全部计入负债成分的入账价值

C. 可转换公司债券的面值总额扣除负债成分初始入账价值后的金额作为权益成分的初始入账价值

D. 可转换公司债券属于混合金融工具，在初始确认时需将负债和权益成分进行分拆

E. 转股时，按应付债券的账面价值与可转换的股票面值的差额记入“资本公积——股本溢价”科目

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，发行时发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊；选项 C，可转换公司债券的发行价格总额扣除负债成分初始入账价值后的金额作为权益成分的初始入账价值；选项 E，转股时，应结转应付债券的账面价值和其他权益工具，扣除可转换的股票面值的差额记入“资本公积——股本溢价”科目。

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. 黄海公司目前拥有资金 6000 万元，其中，长期借款 2400 万元，年利率 10%；普通股 3600 万元（其中，股本为 180 万元，资本公积为 3420 万元，每股面值为 1 元），本年支付每股股利 2 元，预计以后各年股利增长率为 5%，所得税税率为 25%。

黄海公司为生产 A 产品，急需购置一台价值为 2000 万元的 W 型设备，该设备购入后即可投入生产使用。预计使用年限为 4 年，预计净残值率为 1%。按年限平均法计提折旧。经测算，A 产品的单位变动成本（包括销售税金）为 300 元，边际贡献率为 40%，固定成本总额为 1250 万元，A 产品投产后当年可实现销售量 8 万件。

为购置该设备，黄海公司计划再筹集资金 2000 万元，有两种筹资方案：

方案甲：增加长期借款 2000 万元，借款利率为 14%，筹资后股价由目前的 20 元下降到 18 元，其他条件不变；

方案乙：增发普通股 80 万股，普通股市价上升到每股 25 元，其他条件不变。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 若不考虑筹资费用，采用 EBIT—EPS 分析方法计算，甲、乙两个筹资备选方案的每股收益无差别点的 EBIT 为 () 万元。

- A. 1 250
- B. 1 500
- C. 1 150
- D. 1 000

【正确答案】C

【答案解析】如果两个方案的每股收益相等，则： $[(EBIT-240-280) \times (1-25\%)]/180 = [(EBIT-240) \times (1-25\%)]/(180+80)$ ，解得：EBIT=1150 (万元)。

(2) 若根据当年每股收益无差别点确定最佳的筹资方案，则黄海公司应选择 ()。

- A. 甲方案
- B. 乙方案
- C. 无法比较
- D. 两者皆不能选

【正确答案】B

【答案解析】当年息税前利润=300/(1-40%)×40%×8-1 250=350 (万元)，因为低于每股收益无差别点的 EBIT，因此应该采用发行新股的方式筹集资金。

(3) 黄海公司采用甲、乙两种筹资方案分别计算的加权资本成本为 ()。

- A. 12.38%和 11.53%
- B. 12.38%和 11.63%
- C. 11.63%和 12.83%
- D. 13.38%和 11.63%

【正确答案】B

【答案解析】若采用方案甲：普通股的资本成本= $[2 \times (1+5\%)]/18+5\%=16.67\%$ ；

采用方案甲筹资后的加权平均资本成本= $10\% \times (1-25\%) \times (2\ 400/8\ 000) + 14\% \times (1-25\%) \times (2\ 000/8\ 000) + 16.67\% \times (3\ 600/8\ 000) = 12.38\%$ 。

若采用方案乙：普通股的资本成本= $[2 \times (1+5\%)]/25+5\%=13.4\%$ ；

采用方案乙筹资后的加权平均资本成本= $10\% \times (1-25\%) \times (2\ 400/8\ 000) + 13.4\% \times [(2\ 000+3\ 600)/8\ 000] = 11.63\%$ 。

(4) 根据当年每股收益无差别点法选择筹资方案后，若黄海公司要求 A 产品投产后的第 2 年其实现的税前利润总额比第 1 年增长 200 万元，在其他条件保持不变的情况下，应将 A 产品的销售量提高

- ()。
- A. 10.00%
- B. 15.00%
- C. 11.11%
- D. 12.50%

【正确答案】D

【答案解析】黄海公司采用发行新股的方式筹集资金。

第1年的税前利润=息税前利润-利息=350-2 400×10%=110（万元），因为第2年的税前利润比第1年增长200万元，假设第2年的销售量为X万件，则

$110+200=X\times 300/(1-40\%)\times 40\%-1\ 250-2\ 400\times 10\%$ ，解得X=9（万件）。

所以，若要求A产品投产后的第2年其实现的税前利润总额比第1年增长200万元，在其他条件保持不变的情况下，应将A产品的销售量提高12.5% $[(9-8)/8\times 100\%]$ 。

2. 2019年1月1日，甲建筑公司（以下简称“甲公司”）与其客户签订了一项总金额为3500万元的大型设备建造工程合同，该合同不可撤销。甲公司负责工程的施工及全面管理，客户按照第三方工程监理公司确认的工程完工量，每年与甲公司结算一次；该工程已于2019年2月开工，预计2021年3月完工；预计可能发生的工程总成本为3000万元。

2019年12月31日，工程累计实际发生成本1200万元，预计总成本不变。甲公司与乙公司结算合同价款1500万元，甲公司实际收到价款1300万元；

2020年12月31日，工程累计实际发生成本2800万元，甲公司预计工程还需发生成本400万元。

甲公司与乙公司结算合同价款1300万元，甲公司实际收到价款1200万元。

假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务，该公司采用成本法确定履约进度，不考虑其他相关因素。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）2019年12月31日，甲公司应确认的收入额为（ ）万元。

A. 1200

B. 1300

C. 1400

D. 1500

【正确答案】C

【答案解析】2019年年末，该合同的履约进度=1200/3000=40%，因此当年的收入额=3500×40%=1400（万元）。

①实际发生合同成本

借：合同履约成本 1200

贷：原材料、应付职工薪酬等 1200

②确认计量当年的收入并结转成本

借：合同结算——收入结转 1400

贷：主营业务收入 1400

借：主营业务成本 1200

贷：合同履约成本 1200

③结算合同价款

借：应收账款 1500

贷：合同结算——价款结算 1500

④实际收到合同价款

借：银行存款 1300

贷：应收账款 1300

（2）2019年12月31日，甲公司应在资产负债表的“合同负债”科目填列的金额为（ ）万元。

A. 300

B. 200

C. 100

D. 0

【正确答案】C

【答案解析】2019 年 12 月 31 日，“合同结算”科目的余额=1500-1400=100（万元）（贷方余额），表明甲公司已经与客户结算但尚未履行履约义务的金额为 100 万元，由于甲公司预计该部分履约义务将在 2021 年内完成，因此，应在资产负债表中作为“其他非流动负债”列示。

（3）2020 年 12 月 31 日，甲公司的履约进度为（ ）。

A. 93.33%

B. 87.5%

C. 53.33%

D. 50%

【正确答案】B

【答案解析】2020 年 12 月 31 日，该合同的履约进度=2800/（2800+400）=87.5%

（4）该事项对甲公司 2020 年利润表营业利润的影响额为（ ）万元。

A. 266.55

B. 150

C. 262.5

D. 62.5

【正确答案】D

【答案解析】2020 年应确认收入额=3500×87.5%-1400=1662.5（万元）；应确认营业成本额=2800-1200=1600（万元）。

因此，对营业利润的影响额=1662.5-1600=62.5（万元）。

①实际发生合同成本

借：合同履约成本 （2800-1200）1600

贷：原材料、应付职工薪酬等 1600

②确认计量当年的收入并结转成本

借：合同结算——收入结转 1662.5

贷：主营业务收入 1662.5

借：主营业务成本 1600

贷：合同履约成本 1600

③结算合同价款

借：应收账款 1300

贷：合同结算——价款结算 1300

④实际收到合同价款

借：银行存款 1200

贷：应收账款 1200

2020 年 12 月 31 日，“合同结算”科目的余额=1662.5-1300-100=262.5（万元）（借方余额），表明甲公司已经履行履约义务但尚未与客户结算的金额，由于该部分金额将在完工后结算，因此，应在资产负债表中作为合同资产列示。

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. 长江公司系上市公司，在 2018~2019 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，长江公司以发行债券为对价，从非关联方取得甲公司 80% 股权，对甲公司形

成控制，采用成本法核算，并于当日办妥相关法律手续。长江公司向甲公司原股东折价发行 5 年期面值为 4200 万元的公司债券，发行价格为 4000 万元，票面利率为 5%，按年付息，到期一次还本，同时支付发行费用 30 万元。

(2) 2018 年 7 月 1 日，甲公司可辨认净资产公允价值为 4750 万元，除一批存货的公允价值与账面价值不同外，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是 160 万元，公允价值是 240 万元。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，该批存货对外销售 30%。2018 年度，甲公司实现净利润 620 万元（每月利润均衡），提取盈余公积 62 万元，分配现金股利 150 万元，因发行股票导致所有者权益增加 300 万元。

(4) 2019 年 3 月 1 日，长江公司将自己持有甲公司股权的一半对外销售，取得价款 2200 万元。处置后，长江公司对剩余 40% 的股权无法继续实施控制，但能够施加重大影响，长江公司改按权益法对其进行计量，当日剩余股权的公允价值为 2200 万元。

(5) 甲公司评估增值的存货在 2019 年上半年未对外销售，下半年将其剩余的存货全部对外销售。2019 年度，甲公司实现净利润 480 万元（每月利润均衡），提取盈余公积 48 万元，除此以外无其他所有者权益变动。

假设长江公司和甲公司采用的会计期间和会计政策相同；均按净利润的 10% 提取盈余公积；不考虑所得税等其他因素。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 2018 年 7 月 1 日，长江公司取得甲公司股权的账务处理中，正确的有（ ）。

A.

长期股权投资的入账价值为 4000 万元

B. 应付债券的入账价值为 3970 万元

C. 交易费用 30 万元应记入管理费用

D. “应付债券——利息调整”科目的金额为 200 万元

【正确答案】AB

【答案解析】账务处理是：

借：长期股权投资——投资成本 4000

应付债券——利息调整 200

贷：应付债券——面值 4200

借：应付债券——利息调整 30

贷：银行存款 30

(2) 若所得税税率为 25%，税法上认可合并日乙公司净资产的账面价值，则合并报表中应确认的商誉额为（ ）万元。

A. 0

B. 184

C. 200

D. 216

【正确答案】D

【答案解析】合并商誉 = $4000 - [4750 - (240 - 160) \times 25\%] \times 80\% = 216$ （万元）

(3) 2018 年长江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. 476.8

B. 120

C. 356.8

D. 108.8

【正确答案】B

【答案解析】长期股权投资采用成本法核算，甲公司实现净利润时，长江公司不进行账务处理。分配现金股利，长江公司作分录：

借：应收股利 $(150 \times 80\%)$ 120

贷：投资收益 120

借：银行存款 120

贷：应收股利 120

(4) 2019 年 3 月，长江公司持有的长期股权投资由成本法改为权益法时应调整的留存收益为 () 万元。

A. 178.4

B. 54.4

C. 86.4

D. 210.4

【正确答案】B

【答案解析】剩余部分的初始投资成本 $= 4000 / 2 = 2000$ (万元)，应享有投资时甲公司可辨认净资产公允价值份额 $= 4750 \times 40\% = 1900$ (万元)，前者大，不调整。

2018 年 7~12 月甲公司调整后的净利润 $= 620 / 2 - (240 - 160) \times 30\% = 286$ (万元)。

因此追溯调整时，应调整留存收益的金额 $= 286 \times 40\% - 150 \times 40\% = 54.4$ (万元)。

提示：2019 年 1~2 月实现的净利润追溯时应调整投资收益，不通过留存收益科目核算。

(5) 2019 年 3 月追溯调整后，长期股权投资的账面价值为 () 万元。

A. 2206.4

B. 2406.4

C. 2174.4

D. 2374.4

【正确答案】A

【答案解析】追溯调整后，长期股权投资的账面价值 $= 4000 / 2 + (286 - 150 + 300 + 480 / 12 \times 2) \times 40\% = 2206.4$ (万元)

处置分录是：

借：银行存款 2200

贷：长期股权投资——投资成本 $(4000 / 2)$ 2000

投资收益 200

剩余股权成本法转为权益法时，需追溯处理并调整长期股权投资的账面价值：

① 2018 年 7~12 月甲公司调整后的净利润 $= 620 / 2 - (240 - 160) \times 30\% = 286$ (万元)

借：长期股权投资——损益调整 $(286 \times 40\%)$ 114.4

贷：盈余公积 11.44

利润分配——未分配利润 102.96

② 2018 年分配现金股利

借：盈余公积 6

利润分配——未分配利润 54

贷：长期股权投资——损益调整 $(150 \times 40\%)$ 60

③ 2018 年因发行股票导致所有者权益增加

借：长期股权投资——其他权益变动 $(300 \times 40\%)$ 120

贷：资本公积——其他资本公积 120

④2019 年 1~2 月实现的净利润 $= 480 / 12 \times 2 = 80$ (万元)

借：长期股权投资——损益调整 $(80 \times 40\%)$ 32

贷：投资收益 32

或：长期股权投资的账面价值 $= 4000 - 2000 + 114.4 - 60 + 120 + 32 = 2206.4$ (万元)

(6) 长江公司对甲公司的长期股权投资业务对 2019 年利润总额的累计影响额为 () 万元。

A. 169.6

B. 337.6

C. 369.6

D. 401.6

【正确答案】C

【答案解析】2019 年 3~12 月甲公司调整后的净利润 $= 480 / 12 \times 10 - (240 - 160) \times (1 - 30\%) = 344$ (万元)，长期股权投资权益法核算时，确认投资收益额 $= 344 \times 40\% = 137.6$ (万元)

借：长期股权投资——损益调整 137.6

贷：投资收益 137.6

对 2019 年利润总额的影响额 $= 2019$ 年 1~2 月的投资收益 32 + 处置损益 200 + 2019 年 3~12 月的投资收益 137.6 (万元) $= 369.6$ (万元)

或：2019 年甲公司调整后的净利润 $= 480 - (240 - 160) \times (1 - 30\%) = 424$ (万元)，对 2019 年利润总额的影响额 $= 424 \times 40\% + 200 = 369.6$ (万元)。

2. 乙公司 20×3 年发生的与企业所得税相关交易和事项如下：

(1) 从 20×3 年 1 月 1 日起，所得税的核算由应付税款法改为资产负债表债务法。乙公司历年的所得税税率均为 25%。20×2 年 12 月 31 日止，发生的应纳税暂时性差异的累计金额为 2000 万元，发生的可抵扣暂时性差异的累计金额为 1200 万元 (假定无转回的暂时性差异)。

(2) 从 20×3 年 1 月 1 日起，某设备的预计使用年限由 12 年改为 8 年；同时，将折旧方法由平均年限法改为双倍余额递减法。根据税法规定，该设备采用平均年限法计提折旧，折旧年限为 12 年，预计净残值为零。上述设备已使用 3 年，其账面原价为 2400 万元，累计折旧为 600 万元 (未计提减值准备)，预计净残值为零。

(3) 从 20×3 年起，乙公司试生产某种新产品 (B 产品)，对生产 B 产品所需乙材料的成本采用先进先出法计价。乙材料 20×3 年年初账面余额为零。20×3 年一、二、三季度各购入乙材料 200 公斤、300 公斤、500 公斤，每公斤成本分别为 1000 元、1200 元、1250 元。20×3 年度为生产 B 产品共领用乙材料 600 公斤，发生人工及制造费用 21.5 万元，B 产品于年底全部完工。但因同类产品已先占领市场，且技术性能更优，乙公司生产的 B 产品全部未能出售。乙公司于 20×3 年底预计 B 产品的全部销售价格为 76 万元，预计销售所发生的税费为 6 万元。剩余乙材料的可变现净值为 40 万元。

(4) 乙公司 20×3 年度销售收入 56000 万元，实现利润总额为 8000 万元。20×3 年度实际发生的业务招待费 500 万元，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收入的 5%。国债利息收入为 200 万元。除上述所列事项外，无其他纳税调整事项。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 针对事项 (1)，乙公司正确的处理有 ()。

A.

所得税核算方法的变更属于会计政策变更

- B. 确认递延所得税资产 300 万元
C. 确认递延所得税负债 500 万元
D. 调减应交所得税 200 万元

【正确答案】ABC

【答案解析】事项 1 属于会计政策变更，需要追溯调整，确认递延所得税资产和递延所得税负债的同时调整留存收益。以前年度的应交所得税的金额是正确的，不需要调整。

借：递延所得税资产 300

 盈余公积 20

 利润分配——未分配利润 180

贷：递延所得税负债 500

(2) 针对事项 (2)，该设备 20×3 年形成可抵扣暂时性差异额为 () 万元。

- A. 240
B. 130
C. 520
D. 237.6

【正确答案】C

【答案解析】20×2 年年末，该设备的账面价值=计税基础=2400-600=1800 (万元)；

20×3 年年末，该设备的账面价值=1800-1800/(8-3)×2=1080 (万元)，计税基础=1800-2400/12=1600 (万元)，形成可抵扣暂时性差异额=1600-1080=520 (万元)。

(3) 乙公司 20×3 年库存 B 产品和乙材料应计提减值额为 () 万元。

- A. 10
B. 40
C. 30
D. 7.5

【正确答案】C

【答案解析】领用原材料成本=(1000×200+1200×300+1250×100)/10000=68.5 (万元)，新产品成本=68.5+21.5=90 (万元)，可变现净值=76-6=70 (万元)，因此应计提跌价准备=90-70=20 (万元)。

剩余乙材料年末成本=400×1250/10000=50 (万元)，可变现净值为 40 万元，因此应计提跌价准备=50-40=10 (万元)。

因此总的计提减值额=20+10=30 (万元)。

(4) 20×3 年 12 月 31 日，乙公司递延所得税资产的期末余额为 () 万元。

- A. 437.5
B. 492.5
C. 137.5
D. 192.5

【正确答案】A

【答案解析】递延所得税资产的期末余额=1200×25% (事项 1) + 520×25% (事项 2) + 30×25% (事项 3) = 437.5 (万元)

事项 1：属于会计政策变更，需追溯调整，确认递延所得税资产=1200×25%=300 (万元)。

事项 2：形成可抵扣暂时性差异 520 万元，确认递延所得税资产=520×25%=130 (万元)；

事项 3：形成可抵扣暂时性差异 30 万元，确认递延所得税资产=30×25%=7.5 (万元)

事项 4: 业务招待费发生额为 500 万元, 按照发生额的 60% 计算的金额 = $500 \times 60\% = 300$ (万元), 按照销售收入的 5‰ 计算的金额 = $56000 \times 5\text{‰} = 280$ (万元), 即业务招待费允许税前扣除的金额为 280 万元, 超额部分 = $500 - 280 = 220$ (万元), 形成永久性差异。

国债利息收入 200 万元, 免税, 形成永久性差异。

(5) 20×3 年度乙公司应交所得税的金额为 () 万元。

- A. 2392.5
- B. 2137.5
- C. 2142.5
- D. 2442.5

【正确答案】C

【答案解析】应交所得税 = $[8000 + 520 (\text{事项 2}) + 30 (\text{事项 3}) + 220 - 200 (\text{事项 4})] \times 25\% = 2142.5$ (万元)

(6) 20×3 年度乙公司确认的所得税费用为 () 万元。

- A. 2005
- B. 2000
- C. 2205
- D. 1950

【正确答案】A

【答案解析】所得税费用 = $2142.5 - (520 + 30) \times 25\% = 2005$ (万元)

或者: 所得税费用 = $(8000 + 220 - 200) \times 25\% = 2005$ (万元)

借: 所得税费用 2005

 递延所得税资产 137.5

 贷: 应交税费——应交所得税 2142.5