

2021 年税务师《财务与会计》必刷卷（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. 甲方案在 5 年中每年年初付款 1000 元，乙方案在 5 年中每年年末付款 1000 元，若利率相同，则二者在第五年年末时的终值（ ）。

- A. 相等
- B. 前者大于后者
- C. 前者小于后者
- D. 可能会出现上述三种情况中的任何一种

【正确答案】B

【答案解析】因为预付年金终值 = 普通年金的终值 $\times (1+i)$ ，所以，在年金、期限和利率相同的前提下，预付年金终值大于普通年金终值。

2. 甲公司拟建设一条生产线，经分析计算该生产线的系统风险系数为 0.2，无风险收益率为 5%，市场组合收益率为 12%，则该生产线的必要收益率是（ ）。

- A. 7.5%
- B. 8.3%
- C. 6.4%
- D. 13.3%

【正确答案】C

【答案解析】必要收益率 = 无风险收益率 + 系统风险系数 \times （市场组合收益率 - 无风险收益率） = $5\% + 0.2 \times (12\% - 5\%) = 6.4\%$

3. 假设某企业只生产销售一种产品，单价 50 元，边际贡献率 40%，每年固定成本 300 万元，预计下年产销量 20 万件，则单价对利润影响的敏感系数为（ ）。

- A. 10
- B. 8
- C. 4
- D. 0.4

【正确答案】A

【答案解析】单位变动成本 = $50 \times (1 - 40\%) = 30$ （元），企业当年的利润 = $20 \times (50 - 30) - 300 = 100$ （万元）；

假设单价增长 10%，预计利润 = $20 \times [50 \times (1 + 10\%) - 30] - 300 = 200$ （万元），利润变动百分比 = $(200 - 100) / 100 \times 100\% = 100\%$ ；

单价的敏感系数 = 利润变动百分比 / 单价变动百分比 = $100\% / 10\% = 10$ 。

4. 甲公司（无优先股）只生产一种产品，产品单价为 6 元，单位变动成本为 4 元，产品销量为 10 万件，固定成本为 5 万元，利息支出为 3 万元。甲公司的财务杠杆系数为（ ）。

- A. 1.18
- B. 1.25
- C. 1.33
- D. 1.66

【正确答案】B

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

5. 下列各项中，不属于发行普通股筹资特点的是（ ）。

A.

两权分离，有利于公司自主经营管理

B. 能提高公司的社会声誉，促进股权流通和转让

C. 容易进行信息沟通

D. 不易及时形成生产能力

【正确答案】C

【答案解析】选项C，容易进行信息沟通是吸收直接投资的筹资特点。

6. 甲公司上年度的普通股和长期债券资金分别为 2500 万元和 2000 万元，普通股、长期债券的资本成本分别为 18%和 12%。本年度初拟发行股票筹资 1500 万元，筹资费用率为 2%，股票价格为每股 42 元，预计本年未发放股利 6.2 元，股利增长率为 2.2%。则债券发行后的加权资本成本为（ ）。

A. 14.48%

B. 15.20%

C. 15.51%

D. 16.08%

【正确答案】C

【答案解析】普通股资本成本 = $6.2 / [42 \times (1 - 2\%)] + 2.2\% = 17.26\%$ ，加权资本成本 = $4000 \div 6000 \times 17.26\% + 2000 \div 6000 \times 12\% = 15.51\%$ 。

7. 管理者具有很强烈的扩大公司规模的欲望，因为经理的报酬是公司规模的函数，体现的并购动因理论是（ ）。

A.

获取公司控制权增效

B. 协同效应

C. 降低代理成本

D. 管理者扩张动机

【正确答案】D

【答案解析】管理者扩张动机论认为，管理者具有很强烈的扩大公司规模的欲望，因为经理的报酬是公司规模的函数。

8. 某投资方案的净现值为 0，所采用的折现率为 12%，则该投资方案的内含报酬率为（ ）。

A.

无法计算

B. 8.5%

C. 10%

D. 12%

【正确答案】D

【答案解析】内含报酬率是指使得项目的净现值等于 0 时的折现率。

9. 某投资项目某年的营业收入为 600 000 元，付现成本为 400 000 元，折旧额为 100 000 元，所得税税率为 25%，则该年营业现金净流量为（ ）元。

A. 250 000

B. 175 000

C. 75 000

D. 100 000

【正确答案】B

【答案解析】年营业现金净流量 = $(600000 - 400000) \times (1 - 25\%) + 100000 \times 25\% = 175000$ (元)。
或者年营业现金净流量 = $(600000 - 400000 - 100000) \times (1 - 25\%) + 100000 = 175000$ (元)。

10. 大海公司每年需要耗用甲原材料 10816 千克, 单位材料年储存成本为 10 元, 平均每次订货费用为 500 元, 该材料全年平均单价为 1000 元。假设不存在数量折扣, 不会出现陆续到货和缺货的现象。则经济订货量相关总成本为 () 元。

- A. 10618
- B. 10816
- C. 14000
- D. 10400

【正确答案】D

【答案解析】甲材料的经济订货批量 = $(2 \times 10816 \times 500 / 10)^{1/2} = 1040$ (千克),
甲材料的年度订货批数 = $10816 / 1040 = 10.40$ (次),
甲材料的相关储存成本 = $1040 / 2 \times 10 = 5200$ (元),
与经济订货量相关总成本 = 相关储存成本 5200 + 相关订货成本 $10.40 \times 500 = 10400$ (元),
或直接使用公式计算, 存货的相关总成本 = $(2 \times 10816 \times 500 \times 10)^{1/2} = 10400$ (元)。

11. 相对于宽松的流动资产投资策略, 紧缩的流动资产投资策略的特点不包括 ()。

- A. 企业维持低水平的流动资产与销售收入比率
- B. 节约流动资产的持有成本
- C. 提高企业的收益水平
- D. 财务与经营风险较小

【正确答案】D

【答案解析】在紧缩的流动资产投资策略下, 企业维持低水平的流动资产与销售收入比率, 可以节约流动资产的持有成本, 但与此同时可能伴随着更高风险。只要不可预见的事件没有损坏企业的流动性而导致严重的问题发生, 紧缩的流动资产投资策略就会提高企业效益。

12. 下列关于应收账款管理相关的公式中, 错误的是 ()。

- A. 应收账款平均余额 = 日赊销额 \times 平均收账天数
- B. 应收账款平均余额 = 年赊销额 / 360 \times 平均收账天数
- C. 应收账款机会成本 = 应收账款平均余额 \times 变动成本率
- D. 应收账款机会成本 = 日赊销额 \times 平均收账天数 \times 机会成本率 \times 变动成本率

【正确答案】C

【答案解析】应收账款机会成本 = 应收账款平均余额 \times 机会成本率 \times 变动成本率。

13. 下列各项中, 不属于企业综合绩效评价中基本指标的是 ()。

- A. 速动比率
- B. 销售 (营业) 增长率
- C. 已获利息倍数
- D. 净资产收益率

【正确答案】A

【答案解析】评价企业综合绩效的基本指标有: 净资产收益率 (选项 D)、总资产报酬率、总资产周转率、应收账款周转率、资产负债率、已获利息倍数 (选项 C)、销售 (营业) 增长率 (选项 B) 和

资本保值增值率。选项 A，是评价债务风险状况的修正指标。

14. 下列关于企业破产清算的计量属性的表述中，正确的是（ ）。

A.

破产清算期间的资产应当以破产资产清算净值计量

B. 破产清算期间的资产应当以重置成本计量

C. 破产资产清算净值指的是在特定环境下最可能的变现价值

D. 破产清算期间的负债应当以历史成本计量

【正确答案】A

【答案解析】选项 C，破产资产清算净值，是指在破产清算的特定环境下和规定时限内，最可能的变现价值扣除相关的处置税费后的净额。选项 D，破产企业在破产清算期间的负债应当以破产债务清偿价值计量。

15. 2019 年 1 月 1 日，甲公司从二级市场购入丙公司债券，支付价款合计 208 万元，其中，已到付息期但尚未领取的利息为 4 万元，交易费用为 2 万元。该债券面值总额为 200 万元，剩余期限 3 年，利率为 4%，每半年付息一次，甲公司作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。1 月 10 日，收到 2018 年下半年丙公司债券的利息 4 万元。2019 年 6 月 30 日，丙公司债券的公允价值为 230 万元。7 月 10 日收到丙公司债券 2019 年上半年的利息。2019 年上半年该金融资产确认的投资收益为（ ）万元。

A. 8

B. 6

C. 4

D. 2

【正确答案】D

【答案解析】2019 年上半年该金融资产应确认投资收益 = $200 \times 4\% \times 6/12 - 2 = 2$ （万元）。

1 月 1 日

借：交易性金融资产——成本 （208-4-2）202

 应收利息 4

 投资收益 2

贷：银行存款 208

1 月 10 日

借：银行存款 4

 贷：应收利息 4

6 月 30 日

借：交易性金融资产——公允价值变动 （230-202）28

 贷：公允价值变动损益 28

借：应收利息 4

 贷：投资收益 4

7 月 10 日

借：银行存款 4

 贷：应收利息 4

16. 某公司 4 月 30 日银行对账单余额为 502500 元。经逐笔核对，发现有以下未达账项：（1）29 日银行代企业收款 41 000 元，企业尚未收到收款通知；（2）30 日银行代付电费 2 500 元，企业尚未收到付款通知；（3）30 日企业送存银行的转账支票 55 000 元，银行尚未入账；（4）30 日企业开出转账支票一张 18 500 元，持票人尚未到银行办理结算手续。公司据已编制“银行存款余额调节表”，

调节后的银行存款余额应为（ ）元。

- A. 502500
- B. 539 000
- C. 557500
- D. 484 000

【正确答案】B

【答案解析】调节后的银行存款余额=502500+55000-18500=539000（元）。

17. 某企业为增值税一般纳税人，原材料采用计划成本核算，M材料计划成本每千克为10元。本期购进M材料1000千克，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为9500元，增值税税额为1235元。另发生装卸费用120元，途中保险费用105.5元。M材料运抵企业后验收入库998千克，运输途中合理损耗2千克。购进M材料时材料成本差异的处理为（ ）。

- A. 借记960.5元
- B. 借记980.5元
- C. 贷记274.5元
- D. 贷记254.5元

【正确答案】D

【答案解析】M材料计划成本=单位计划成本×实际入库数量=10×998=9980（元）；合理损耗计入实际成本，所以M材料实际成本=9500+120+105.5=9725.5（元），因此应贷记“材料成本差异”，金额=9980-9725.5=254.5（元）。

18. 某公司采用成本与可变现净值孰低法按单项存货于期末计提存货跌价准备。2019年12月31日，该公司拥有甲、乙两种商品，成本分别为240万元、320万元。其中，甲商品全部签订了销售合同，合同销售价格为200万元，市场价格为190万元；乙商品没有签订销售合同，市场价格为300万元。该公司预计销售甲、乙商品尚需分别发生销售费用12万元、15万元。截至2019年11月30日，该公司尚未为甲、乙商品计提存货跌价准备。不考虑其他相关税费，则2019年12月31日该公司应为甲、乙商品计提的存货跌价准备总额为（ ）万元。

- A. 60
- B. 77
- C. 87
- D. 97

【正确答案】C

【答案解析】甲商品的可变现净值应以合同价为基础来计算，可变现净值=200-12=188（万元），因此减值额=240-188=52（万元）；

乙商品的可变现净值=300-15=285（万元），因此减值额=320-285=35（万元）；

计提存货跌价准备总额=52+35=87（万元）。

19. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，设备适用的增值税税率为13%，房屋建筑物适用的增值税税率为9%。甲公司以一台设备与乙公司厂房进行交换，甲公司换出的设备系2×17年2月购入，原价为200万元，已提折旧80万元，未计提减值准备，税务机关核定的增值税税额为26万元。乙公司换出厂房账面原价150万元，已提折旧30万元，税务机关核定的增值税税额为9万元。假设该项交换不具有商业实质，则甲公司换入厂房的入账价值为（ ）万元。

- A. 103
- B. 137
- C. 120

D. 150

【正确答案】B

【答案解析】甲公司换入厂房的入账成本=200-80+26-9=137（万元）。

借：固定资产清理 120

累计折旧 80

贷：固定资产 200

借：固定资产——厂房 137

应交税费——应交增值税（进项税额） 9

贷：固定资产清理 120

应交税费——应交增值税（销项税额） 26

20. 甲公司 2×12 年 12 月投入使用一台设备，该设备原值 62 万元。预计可使用 5 年，预计净残值为 2 万元，采用年数总和法计提折旧。2×14 年年末，对该设备进行检查后，估计其可收回金额为 22 万元，预计仍可使用 3 年，预计净残值为 0，折旧方法仍采用年数总和法。则 2×15 年该设备应提折旧额为（ ）万元。

A. 11.00

B. 11.20

C. 12.00

D. 12.40

【正确答案】A

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

21. 2018 年 12 月 31 日甲企业对其拥有的一台机器设备因存在减值迹象而进行减值测试时发现，该资产如果立即出售可以获得 920 万元的价款，发生的处置费用预计为 20 万元；如果继续使用，那么该资产预计的未来现金流量现值为 888 万元。该资产目前的账面价值是 1 000 万元，甲企业在 2018 年 12 月 31 日应该计提的固定资产减值准备为（ ）万元。

A. 100

B. 120

C. 112

D. 20

【正确答案】A

【答案解析】可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。如资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。因此，甲企业在 2018 年 12 月 31 日应该计提的减值准备=1 000-（920-20）=100（万元）。

22. 下列各项中，不影响在建工程项目成本的是（ ）。

A.

在建工程试运行收入

B. 为建造该工程取得的专门借款资本化期间产生的利息

C. 建造期间工程物资盘亏净损失

D. 工程物资期末计提的减值准备

【正确答案】D

【答案解析】工程物资期末计提的减值准备计入资产减值损失，不影响在建工程的成本。

23. 甲公司和乙公司是两个没有关联关系的独立公司。2019 年 1 月 1 日，甲公司用银行存款 6000 万元自公开市场购入乙公司 70% 的股份，并支付审计费、评估费 40 万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 9000 万元。则甲公司该项股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 6000
- B. 6040
- C. 6300
- D. 6340

【正确答案】A

【答案解析】非同一控制下企业合并方式取得的长期股权投资，应按付出资产的公允价值 6000 万元作为初始投资成本。发生的审计费、评估费 40 万元应计入管理费用，不计入股权投资的初始投资成本。

借：长期股权投资 6000

贷：银行存款 6000

借：管理费用 40

贷：银行存款 40

【提示】如果没有达到合并，也就是非合并方式取得的长期股权投资，那么发生的相关税费应计入长期股权投资成本。

24. 企业处置一项以公允价值模式计量的投资性房地产，实际收到的金额为 100 万元，投资性房地产的账面余额为 80 万元。其中成本为 70 万元，公允价值变动为 10 万元。该项投资性房地产是由自用房地产转换的，转换日公允价值大于账面价值的差额为 10 万元。假设不考虑相关税费，处置该项投资性房地产的损益为（ ）万元。

- A. 30
- B. 20
- C. 40
- D. 10

【正确答案】A

【答案解析】处置损益 = $100 - 80 + 10 = 30$ （万元）。

借：银行存款 100

贷：其他业务收入 100

借：其他业务成本 80

贷：投资性房地产——成本 70
——公允价值变动 10

同时将投资性房地产累计公允价值变动损益转到其他业务成本：

借：公允价值变动损益 10

贷：其他业务成本 10

同时，将转换时公允价值大于账面价值的差额，确认的其他综合收益转到其他业务成本：

借：其他综合收益 10

贷：其他业务成本 10

25. 2020 年 1 月 1 日，甲公司支付价款 2050 万元购入乙公司同日发行的 5 年期公司债券，将作为其他债权投资核算，另支付交易费用 30 万元。债券面值总额 2000 万元，票面年利率为 5%，债券利息于每年年初支付。不考虑其他因素，甲公司该投资的入账价值为（ ）万元。

- A. 2 000

- B. 2 030
C. 2 050
D. 2 080

【正确答案】D

【答案解析】该投资的入账价值=2050+30=2080（万元）。

借：其他债权投资——成本 2000
——利息调整 80

贷：银行存款 2080

26. 甲企业于 2020 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。该公司债券票面利率为 8%，实际利率为 6%，期限为 5 年，一次还本付息。甲企业将其分类为以摊余成本计量的金融资产核算。2020 年 12 月 31 日，甲企业该债权投资的账面价值为（ ）万元。

- A. 680.00
B. 720.80
C. 672.80
D. 715.80

【正确答案】B

【答案解析】因为是一次还本付息，所以票面利息计入债权投资——应计利息。2020 年 12 月 31 日，债权投资的账面价值=（675+5）×（1+6%）=720.8（万元）。

1 月 1 日：

借：债权投资——成本 600
——利息调整 80

贷：银行存款 680

12 月 31 日：

借：债权投资——应计利息 （600×8%）48

贷：债权投资——利息调整 7.2
投资收益 （680×6%）40.8

【提示】如果债券是分期付息，到期一次还本，那么 2020 年年末债权投资的账面价值=（675+5）×（1+6%）-600×8%=672.8（万元）。

27. 企业在可行权日之后至结算日前的每个资产负债表日，现金结算的股份支付的公允价值变动应计入（ ）。

- A.
管理费用
B. 制造费用
C. 资本公积
D. 公允价值变动损益

【正确答案】D

【答案解析】对于以现金结算的股份支付在可行权日之后，在每个资产负债表日负债的公允价值变动计入公允价值变动损益。

28. 企业开具的银行承兑汇票到期而无力支付票款，应按该票据的账面余额贷记的会计科目是（ ）。

- A.
应付账款

- B. 其他货币资金
- C. 短期借款
- D. 其他应付款

【正确答案】C

【答案解析】企业开具银行承兑汇票到期而无力支付票款，会计处理：

借：应付票据

贷：短期借款

【提示】企业开出商业承兑汇票，到期无力支付票款，则应贷记“应付账款”科目。

29. 关于在建工程因质量检查而停工的情况，下列说法中正确的是（ ）。

A.

质量检查停工属于非正常中断，停工期间应暂停资本化

B. 质量检查停工属于非正常中断，如果停工期间小于 3 个月，则不需要暂停资本化

C. 质量检查停工属于正常中断，不需暂停资本化

D. 质量检查停工属于正常中断，如果中断期超过 3 个月，则需要暂停资本化

【正确答案】C

【答案解析】质量检查停工是工程必须经过的程序，检查通过后才可继续下一阶段的建造工作，这类中断是在施工前可以预见的，属于正常中断，不需要暂停资本化，所以选项 C 正确。

30. 甲公司因或有事项而确认预计负债 400 万元，估计有 97% 的可能性由 A 公司补偿 250 万元。不考虑其他因素，则甲公司应确认的资产金额为（ ）万元。

A. 0

B. 250

C. 150

D. 400

【正确答案】B

【答案解析】97% 的概率属于基本确定，因此应确认资产 250 万元。

31. 下列关于库存股的说法中，错误的是（ ）。

A.

库存股核算企业收购、转让或注销的本公司股份金额

B. 注销库存股，按注销库存股的账面余额，借记“股本”科目

C. 库存股期末借方余额反映企业持有尚未转让或注销的本公司股份金额

D. 企业为减少注册资本而收购本公司股份的，应按实际支付的金额，借记“库存股”

【正确答案】B

【答案解析】注销库存股，应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积——股本溢价”科目，股本溢价不足冲减的，应借记“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”科目。

32. 某企业是空调制造商和销售商，与甲公司签订了销售一批空调的合同，合同约定：空调销售价款 36 万元，同时提供“延长保修”服务，即从法定质保 90 天到期之后的 3 年内该企业将对任何损坏的部件进行保修或更换。该批空调和“延长保修”服务各自的单独售价分别为 32 万元和 4 万元。该批空调的成本为 14 万元。而且基于其自身经验，该企业估计维修在法定型质保的 90 天保修期内出现损坏的部件将花费 1 万元。不考虑相关税费，则企业在交付空调时的会计处理中，错误的是（ ）。

A.

确认主营业务收入 36 万元

B. 确认合同负债 4 万元

- C. 确认销售费用 1 万元
D. 结转营业成本 14 万元

【正确答案】A

【答案解析】账务处理如下：

借：银行存款 36

贷：主营业务收入 32

合同负债 4

借：主营业务成本 14

贷：库存商品 14

借：销售费用 1

贷：预计负债——产品质量保证 1

33. 下列各项中，应作为管理费用处理的是（ ）。

- A. 自然灾害造成的流动资产净损失
B. 固定资产盘亏净损失
C. 退休人员的养老金
D. 专设销售机构人员的工资

【正确答案】C

【答案解析】自然灾害造成的流动资产净损失应计入营业外支出；固定资产盘亏净损失应计入营业外支出；退休人员的养老金应计入管理费用；专设销售机构人员工资应计入销售费用。

34. 甲公司 2×18 年 11 月 10 日与 A 公司签订一项生产线维修合同。合同规定，该维修总价款为 80 万元，合同期为 6 个月。合同签订日预收价款 50 万元，至 12 月 31 日，已实际发生维修费用 35 万元，预计还将发生维修费用 15 万元。经测算甲公司预计完工进度为 65%，不考虑其他因素的影响，则甲公司 2×18 年 12 月 31 日应确认的劳务收入是（ ）万元。

- A. 80
B. 56
C. 52
D. 37

【正确答案】C

【答案解析】2×18 年 12 月 31 日应确认的劳务收入 = $80 \times 65\% = 52$ （万元）。

35. 甲企业 2×18 年 2 月 1 日收到财政部门拨付的用于购建 A 生产线的专项政府补助资金 600 万元，并存入银行。2×18 年 2 月 1 日企业用该政府补助购建 A 生产线。2×18 年 8 月 10 日该 A 生产线达到预定可使用状态，并投入使用；该生产线支出总额为 900 万元。甲企业预计该生产线的使用年限为 10 年，净残值为 0，采用年限平均法计算折旧。甲企业对其与资产相关的政府补助采用总额法核算，并采用与固定资产相同的折旧率分摊。2×18 年应确认的其他收益的金额为（ ）万元。

- A. 20
B. 0
C. 30
D. 600

【正确答案】A

【答案解析】2×18 年应确认的其他收益 = $600 \div 10 \times 4 \div 12 = 20$ （万元）。

36. 某企业 2×12 年主营业务收入为 1 000 万元，其他业务收入 100 万元，2×12 年应收款项的报表项目年初数为 150 万元，期末数为 120 万元，2×12 年发生坏账 10 万元，计提坏账准备 12 万元。

则该企业 2×12 年“销售商品、提供劳务收到的现金”项目金额为（ ）万元。

A. 1 118

B. 1 108

C. 1 142

D. 1 132

【正确答案】A

【答案解析】“销售商品、提供劳务收到的现金”项目金额=1 000+100+(150-120)-12=1 118 (万元)。

37. A 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，经营性应付项目增加 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. 450

B. 900

C. 500

D. 550

【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=550 (万元)。

38. 甲公司向乙公司销售商品时，将根据经验估计的未来很可能会支出的售后保修费确认为预计负债。甲公司该会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

A.

可比性

B. 实质重于形式

C. 谨慎性

D. 及时性

【正确答案】C

【答案解析】谨慎性要求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，不应高估资产或收益、低估负债或者费用。对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等，就体现了谨慎性要求。

39. 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。

40. 甲公司应收乙公司货款 2000 万元，因乙公司财务困难到期未予偿付，甲公司就该项债权计提了 400 万元的坏账准备。甲公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，乙公司将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债。20×3 年 6 月 10 日，双方签订协议，约定以乙公司生产的 100 件 A 产品抵偿该债务。乙公司 A 产品售价为 13 万元/件（不含增值税），成本为 10 万元/件；6 月 20

日，乙公司将抵债产品运抵甲公司并向甲公司开具了增值税专用发票。甲公司该项应收账款的公允价值为 1521 万元。甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 13%。不考虑其他因素，甲公司应确认的投资收益是（ ）万元。

A.

—79

B. —279

C. 300

D. 600

【正确答案】A

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

甲公司的会计处理为：

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

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

 坏账准备 400

 投资收益 79

贷：应收账款 2000

乙公司的会计处理为：

借：应付账款 2000

 贷：库存商品 (100×10) 1000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 169

 其他收益——债务重组收益 831

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. 下列有关企业价值最大化的表述中，正确的有（ ）。

A.

没有考虑资金的时间价值

B. 考虑了风险与报酬的关系

C. 难以反映投入与产出的关系

D. 能够避免经营行为短期化的缺陷

E. 过于理论化，不易操作

【正确答案】BDE

【答案解析】企业价值最大化考虑了资金的时间价值和风险与报酬的关系，选项 AC 不正确。

2. 关于财务预算下列说法中正确的有（ ）。

A.

固定预算法的可比性差

B. 零基预算法的优点是工作量小

C. 定期预算法不利于前后各个期间的预算衔接，不能适应连续不断的业务活动过程的预算管理

D. 弹性预算法考虑了预算期可能的不同业务量水平，更贴近企业经营管理实际情况

E. 增量预算法导致无效费用开支项目无法得到有效控制

【正确答案】ACDE

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

确性受企业管理水平和相关数据标准准确性影响较大。

3. 下列关于股利分配政策的说法中, 正确的有 ()。

A.

剩余股利政策最大限度地使用留存收益来满足投资方案所需的股权资本, 如有剩余就作为股利发放给股东

B. 剩余股利政策、固定或稳定增长股利政策和固定股利支付率政策, 都会导致每年股利不稳定

C. 固定或稳定增长股利政策有利于向市场传递企业正常发展的信息, 增强投资者对公司的信心

D. 固定股利支付率即企业确定一个股利占盈余的比率, 并在一定时期保持不变的

E. 低正常股利加额外股利政策发放的股利随着企业经营业绩的好坏而上下波动, 体现了“多盈多分、少盈少分、无盈不分”的原则

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B, 固定或稳定增长股利政策每年的股利是固定或增长的; 选项 E, 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。

4. 下列各项中, 属于股票投资优点的有 ()。

A.

投资收益高

B. 能降低购买力的损失

C. 一般风险较小

D. 能达到控制股份公司的目的

E. 流动性很强

【正确答案】ABDE

【答案解析】股票投资一般风险较大, 这是股票投资的缺点。股票收益率一般较高, 这时候股票上涨的收益是可以弥补通货膨胀的物价上涨, 可以降低购买力损失。

5. 下列属于货币性项目的有 ()。

A.

应收账款

B. 应付账款

C. 长期股权投资

D. 资本公积

E. 银行存款

【正确答案】ABE

【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。

6. 下列各项关于土地使用权会计处理的表述中, 正确的有 ()。

A.

为建造固定资产购入的土地使用权确认为无形资产

B. 房地产开发企业为开发商品房购入的土地使用权确认为存货

C. 用于出租的土地使用权及其地上建筑物一并确认为投资性房地产

D. 用于建造厂房的土地使用权摊销金额在建造期间计入在建工程成本

E. 土地使用权在地上建筑物达到预定可使用状态时与地上建筑物一并确认为固定资产

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 D, 因为土地使用权的经济利益通过建造厂房实现, 所以厂房建造期间土地使用

权的摊销金额应资本化（计入在建工程成本）；选项 E，土地使用权应该在购入时单独作为无形资产核算。

7. 下列项目中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

A.

应付租入包装物的租金

B. 应付短期租入设备的租金

C. 应付分期购买固定资产的价款

D. 企业采用售后回购方式融入的资金

E. 企业应交的教育费附加

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，在“长期应付款”科目核算；选项 E，在“应交税费”科目中核算。

8. 对于借款费用可能进入的会计科目有（ ）。

A.

在建工程

B. 财务费用

C. 研发支出

D. 制造费用

E. 交易性金融资产

【正确答案】ABCD

【答案解析】交易性金融资产是短期投资，不可以资本化。因此借款费用不能记入交易性金融资产。

9. 下列有关可转换公司债券核算的说法中，正确的有（ ）。

A.

负债成分的初始确认金额为支付的价款金额

B. 发行可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间进行分摊

C. 对于分期付息的应付债券，应按摊余成本和实际利率计算利息费用，按票面利率计算应付利息，按其差额，借记或贷记“应付债券——利息调整”科目

D. 应按摊余成本和实际利率计算确定应付债券的利息费用

E. 可转换公司债券转股时，应终止确认应付债券的账面价值和权益成分

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，负债成分的初始确认金额为债券未来现金流量的现值。

10. 下列各项中，不属于与企业重组有关的直接支出的有（ ）。

A.

留用职工岗前培训

B. 强制遣散支出

C. 将职工和设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂发生的支出

D. 推广公司新形象的营销成本

E. 将不再使用的厂房的租赁撤销费

【正确答案】ACD

【答案解析】企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债的金额。直接支出不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。

总结：与重组有关支出判断表

支出项目	包括	会计处理
------	----	------

自愿遣散、强制遣散	√	借：管理费用 贷：应付职工薪酬
不再使用厂房的租赁撤销费	√	借：管理费用 贷：预计负债
将职工和设备从拟关闭的工厂转移到继续使用的工厂	×	支出与继续进行的活动相关（尚未发生费用，实际支出再编分录）
剩余职工再培训费	×	支出与继续进行的活动相关（尚未发生费用，实际支出再编分录）
新经理的招聘成本	×	支出与继续进行的活动相关（尚未发生费用，实际支出再编分录）
推广公司新形象的营销成本	×	支出与继续进行的活动相关（尚未发生费用，实际支出再编分录）
对新营销网络的投资	×	支出与继续进行的活动相关（尚未发生费用，实际支出再编分录）
未来经营损失	×	支出与继续进行的活动相关（尚未发生费用，实际支出再编分录）
特定固定资产的减值损失	×	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备

11. 下列项目中，应通过“其他综合收益”科目核算的有（ ）。

- A. 其他权益工具投资的期末增值
- B. 其他债权投资发生的减值
- C. 企业接受非资本性的现金捐赠
- D. 可转换公司债券分拆时产生的按公允价值反映的权益成分
- E. 自用房屋转为公允模式下的投资性房地产，公允价值大于账面价值的差额

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，应计入营业外收入。选项 D，应通过“其他权益工具”科目核算。

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

选项 B 的分录为：

借：信用减值损失
贷：其他综合收益

选项 C 的分录为：

借：银行存款
贷：营业外收入

选项 D，可转换公司债券分拆时产生的按公允价值反映的权益成分应通过“其他权益工具”科目核算。

借：银行存款
贷：应付债券
其他权益工具

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. 下列关于多方交易主要责任人或代理人的识别和处理的表述中，正确的有（ ）。

A.

代理人转让商品的收入额，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入

B. 企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人

C. 企业在向客户转让商品前不能控制该商品的，该企业为代理人

D. 代理人转让商品的收入额，应当按照已收或应收对价总额来确定

E. 主要责任人转让商品的收入额，应当按照已收或应收对价总额确认

【正确答案】ABCE

【答案解析】代理人转让商品的收入额，应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

13. 下列项目中，可产生可抵扣暂时性差异的有（ ）。

A.

计提存货跌价准备

B. 税法折旧大于会计折旧

C. 公允价值模式计量的投资性房地产，期末公允价值大于账面价值

D. 无形资产的可收回金额小于账面价值

E. 可用以后 5 个年度税前利润弥补的经营亏损

【正确答案】ADE

【答案解析】选项 BC 产生的是应纳税暂时性差异。

14. 下列各项中，一般应采用未来适用法进行会计处理的有（ ）。

A.

无形资产的使用寿命从不能确定改为 10 年

B. 投资性房地产的后续计量方法，由成本模式改为公允价值模式

C. 购入的以交易为目的的股票，由按照成本与市价孰低法计量的短期投资改为以公允价值计量的交易性金融资产

D. 固定资产的折旧方法，由年限平均法改为年数总和法

E. 预计负债初始计量最佳估计数的确定方法，由按照上下限金额的平均数确定改为按照各种可能结果及相关概率计算确定

【正确答案】ADE

【答案解析】选项 ADE 属于会计估计变更，采用未来适用法处理；选项 BC 属于会计政策变更，一般采用追溯调整法处理。

15. 某上市公司财务报告批准报出日为次年 4 月 30 日，该公司 20×7 年 12 月 31 日结账后发生下列事项，其中属于日后调整事项的有（ ）。

A. 20

×8 年 1 月 10 日收到某企业退回的货物，该货物已登记为 20×7 年度销售收入并结转了相关成本

B. 20×8 年 1 月 10 日收到某企业退回的货物，该货物属于 20×6 年度销售，已登记为 20×6 年度销售收入并结转了相关成本

C. 20×8 年 2 月 10 日董事会制订 20×7 年度利润分配方案中涉及盈余公积的提取

D. 20×8 年 2 月 10 日董事会制订 20×7 年度利润分配方案中涉及股票股利和现金股利的分配

E. 20×8 年 2 月 10 日企业发行债券筹资 200 万

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 DE 属于资产负债表日后非调整事项。

【提示】董事会提出议案时：提取盈余公积做处理，其他的利润分配事项都不做处理：

借：利润分配——提取盈余公积

贷：盈余公积

股东大会通过的利润分配方案：如果提取的盈余公积与董事会议案提取的金额不一致，要做相应的调整，所以董事会提出的利润分配方案中提取盈余公积属于调整事项，其他的利润分配事项都属于非调整事项。

16. 下列各项属于资产负债表中负债项目的有（ ）。

- A. 递延收益
- B. 长期待摊费用
- C. 预付款项
- D. 其他收益
- E. 持有待售负债

【正确答案】AE

【答案解析】选项 BC，属于资产项目；选项 D，属于利润表列示项目。

17. 下列关于金融资产重分类的表述中，错误的有（ ）。

A.

以摊余成本计量的金融资产可以重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

B. 以摊余成本计量的金融资产不可以重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产可以重分类为以摊余成本计量的金融资产

D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可以重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

E. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不可以重分类为以摊余成本计量的金融资产

【正确答案】BDE

【答案解析】以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债权投资）之间均可以重分类。

18. 为了详细核算企业应缴纳增值税的计算和解缴、抵扣等情况，企业应在“应交增值税”明细科目下设置的专栏有（ ）。

A.

已交税金

B. 待抵扣进项税额

C. 转出多交增值税

D. 销项税额抵减

E. 待转销项税额

【正确答案】ACD

【答案解析】为了详细核算企业应缴纳增值税的计算和解缴、抵扣等情况，企业应在“应交增值税”明细科目下设置“进项税额”“销项税额抵减”“已交税金”“减免税款”“出口抵减内销产品应纳税额”“转出未交增值税”“销项税额”“出口退税”“进项税额转出”“转出多交增值税”等专栏。

19. 投资性房地产与非投资性房地产转换时，差额应记入“公允价值变动损益”科目的有（ ）。

A.

存货转为成本模式计量的投资性房地产，其账面价值小于公允价值的差额

B. 成本模式计量的投资性房地产转为自用房，其账面价值大于公允价值的差额

C. 成本模式计量的投资性房地产转为公允价值模式计量时，其公允价值小于账面价值的差额

D. 自用房转为公允价值模式计量的投资性房地产时，其账面价值大于公允价值的差额

E. 公允价值模式计量的投资性房地产转为自用房时，其公允价值大于账面价值的差额

【正确答案】DE

【答案解析】选项 AB，是非投资性房地产与成本模式计量的投资性房地产的转换，不认可公允价值，无差额；选项 C，属于会计政策变更，应追溯处理，差额计入留存收益。

20. 长期股权投资权益法核算，当被投资单位发生净亏损时，可能贷记（ ）。

A.

长期股权投资——投资成本

B. 长期股权投资——损益调整

C. 长期应收款

D. 预计负债

E. 长期应付款

【正确答案】BCD

【答案解析】在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，应当按照以下顺序进行处理：第一，冲减长期股权投资的账面价值（即长期股权投资——损益调整）；第二，如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，应当以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值；第三，在进行上述处理后，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，应按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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. 阳光公司现已拥有资金总额 1 000 万元，其中股本 200 万元（每股面值 1 元、发行价格 3.5 元）、长期债券 300 万元（年利率为 8%）。阳光公司为生产丁产品，急需购置一台价值为 350 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 2%（使用期满残值收入与其相同）。按年限平均法计提折旧，假设使用期满收回净残值 7 万元。

经测算，丁产品的单位变动成本（包括销售税金）为 60 元，边际贡献率为 40%，固定成本总额为 125 万元，丁产品投产后每年可实现销售量 43 750 件。

为购置该设备，现有甲、乙两个筹资方案可供选择：甲方案按每股 3.5 元增发普通股股票 100 万股；乙方案按面值增发 350 万元的长期债券，债券票面年利率为 10%。该公司适用的所得税税率为 25%。已知当年限为 4 年、年利率为 10%时，1 元的复利现值系数和终值系数分别为 0.6830 和 1.4641，1 元的年金现值系数和终值系数分别为 3.1699 和 4.6410。

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筹资无差别点为（ ）万元。

A. 107

B. 129

C. 143

D. 150

【正确答案】B

【答案解析】如果两个方案的每股收益相等，则： $[(EBIT - 300 \times 8\%) \times (1 - 25\%)] / (200 + 100) = [(EBIT - 300 \times 8\% - 350 \times 10\%) \times (1 - 25\%)] / 200$ ，解得 $EBIT = 129$ （万元）。

（2）若资本成本为 10%，则阳光公司购置 W 型设备这一投资项目的净现值为（ ）万元。

- A. 45.47
B. 37.56
C. 85.11
D. 85.86

【正确答案】A

【答案解析】单价=单位变动成本/变动成本率=60/(1-40%)=100(元)，息税前利润=(100-60)×43750/10000-125=50(万元)。

W 设备每年折旧额=350×(1-2%)/4=85.75(万元)，每年现金净流量=净利润+折旧=50×(1-25%)+85.75=123.25(万元)。

终结期现金流量为 7 万元，项目的净现值=123.25×(P/A, 10%, 4)+7×(P/F, 10%, 4)-350≈45.47(万元)。

(3) 丁产品投产后的盈亏临界点销售量为()件。

- A. 12 500
B. 18 750
C. 22 500
D. 31 250

【正确答案】D

【答案解析】盈亏临界点销售量=固定成本总额/(单价-单位变动成本)=125/(100-60)=3.125(万件)=31 250(件)。

(4) 若阳光公司要求丁产品投产后的第 2 年其实现的税前利润总额比第 1 年增长 17.5%，在其他条件保持不变的情况下，应将丁产品的单位变动成本下降为()元。

- A. 56
B. 57
C. 58
D. 59

【正确答案】D

【答案解析】因为预计投产后息税前利润 50 万元小于每股收益无差别点 129 万元，所以应该采用发行股票的方式筹集资金。第一年的税前利润=息税前利润-利息=50-300×8%=26(万元)，因为第二年的税前利润比第一年增长 17.5%，假设第二年的单位变动成本为 X 元，则 26×(1+17.5%)=43 750×(100-X)÷10 000-125-300×8%，解得 X=59(元)。

2. 黄河公司是一家零售商，2×21 年 10 月 18 日，黄河公司向甲公司销售 A 产品 2000 件，单价为 0.8 万元，A 产品的单位成本为 0.5 万元。销售货款已收存银行。根据销售合同约定，甲公司可以在 30 天内退回任何没有损坏的产品，并得到全额退款。黄河公司根据以往经验估计该批 A 产品的退货率为 5%。

2×21 年 10 月 31 日，黄河公司对该批 A 产品的退货率重新评估为 3%。

2×21 年 11 月 18 日，黄河公司收到退回的 85 件 A 产品，并以银行存款退还相应的销售款。假定不考虑相关税费。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 2×21 年 10 月 18 日，黄河公司发出 A 产品时应确认收入额为()万元。

- A. 1536
B. 1552
C. 1600

D. 1520

【正确答案】D

【答案解析】应确认的收入额 = $2000 \times 0.8 \times (1 - 5\%) = 1520$ (万元)。

借：银行存款 1600

贷：主营业务收入 $(0.8 \times 2000 \times 95\%)$ 1520

预计负债 $(0.8 \times 2000 \times 5\%)$ 80

借：主营业务成本 $(0.5 \times 2000 \times 95\%)$ 950

应收退货成本 $(0.5 \times 2000 \times 5\%)$ 50

贷：库存商品 1000

(2) 2×21 年 10 月 31 日，重新评估退货率对当年利润的影响额为 () 万元。

A. 0

B. 12

C. 18

D. 32

【正确答案】B

【答案解析】重新评估退货率对当年利润的影响额 = $(0.8 - 0.5) \times 2000 \times (5\% - 3\%) = 12$ (万元)。

借：预计负债 $[0.8 \times 2000 \times (5\% - 3\%)]$ 32

贷：主营业务收入 32

借：主营业务成本 $[0.5 \times 2000 \times (5\% - 3\%)]$ 20

贷：应收退货成本 20

(3) 2×21 年 10 月 31 日，黄河公司的“预计负债”科目的期末余额为 () 万元。

A. 30

B. 32

C. 48

D. 80

【正确答案】C

【答案解析】10 月 31 日，预计负债的期末余额 = $0.8 \times 2000 \times 3\% = 48$ (万元)。

(4) 退货期满，实际收到退回的 A 产品时，黄河公司对营业成本的调整为 () 万元。

A. 调减 12.5

B. 调增 12.5

C. 调减 7.5

D. 调增 7.5

【正确答案】A

【答案解析】应调整营业成本的金额 = $0.5 \times 2000 \times 3\% - 0.5 \times 85 = -12.5$ (万元)。

借：预计负债 $(80 - 32)$ 48

主营业务收入 20

贷：银行存款 (85×0.8) 68

借：库存商品 (85×0.5) 42.5

贷：应收退货成本 $(50 - 20)$ 30

主营业务成本 12.5

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. 甲、丙两公司属于同一集团，20×1 年至 20×3 年发生下列与长期股权投资有关的经济业务：

(1) 甲公司 20×1 年 3 月 1 日从证券市场上购入乙公司发行在外 30% 的股份并准备长期持有，从而对乙公司能够施加重大影响，实际支付款项 2000 万元（含已宣告但尚未发放的现金股利 60 万元），另支付相关税费 10 万元。20×1 年 3 月 1 日，乙公司可辨认净资产公允价值为 6600 万元。假定乙公司除一台设备外，其他资产的公允价值与账面价值相等。该设备 20×1 年 3 月 1 日的账面价值为 400 万元，公允价值为 520 万元，采用年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为 10 年。

(2) 20×1 年 3 月 20 日收到现金股利。20×1 年度，乙公司一项其他债权投资的公允价值增加 200 万元；实现净利润 510 万元，其中 1 月份和 2 月份共实现净利润 100 万元。

(3) 20×2 年 3 月 10 日，乙公司宣告分派现金股利 100 万元，20×2 年 3 月 25 日，甲公司收到现金股利。

(4) 20×2 年 6 月 5 日，甲公司将成本为 300 万元的库存商品一批以 400 万元的价格出售给乙公司，乙公司取得后也作为库存商品核算，截至 20×2 年 12 月 31 日，乙公司对外出售 60%。

(5) 20×2 年乙公司实现净利润 612 万元。

(6) 20×3 年 1 月 1 日，甲公司用银行存款 2380 万元取得乙公司 30% 的股权，支付审计、咨询等费用 20 万元，对乙公司构成实际控制。此时乙公司可辨认净资产公允价值为 8000 万元。

(7) 20×3 年 7 月 1 日，甲公司将持有的乙公司的股权全部转让给丙公司，丙公司向甲公司支付银行存款 5000 万元，并支付相关费用 50 万元。

根据上述资料，回答下列问题（不考虑其他因素）。

(1) 20×1 年 3 月 1 日，甲公司取得长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 1950
- B. 2010
- C. 1940
- D. 1980

【正确答案】A

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本 = $2000 - 60 + 10 = 1950$ （万元）

借：长期股权投资——投资成本 1950
 应收股利 60
 贷：银行存款 2010

应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 = $6600 \times 30\% = 1980$ （万元），大于初始投资成本，应做如下调整分录：

借：长期股权投资——投资成本 $(1980 - 1950) 30$
 贷：营业外收入 30

【提示】长期股权投资的入账价值为 1980 万元，但是初始投资成本为 1950 万元，注意初始投资成本的概念。

(2) 20×1 年，甲公司持有乙公司股权应确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 100
- B. 120
- C. 130
- D. 135

【正确答案】B

【答案解析】乙公司调整后的净利润 = $410 - (520 - 400) \div 10 \times 10/12 = 400$ （万元），甲公司应该确认的投资收益 = $400 \times 30\% = 120$ （万元）。

借：长期股权投资——损益调整 120

贷：投资收益 120

(3) 20×1 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司股权的账面价值为（ ）万元。

- A. 2100
- B. 1980
- C. 2130
- D. 2160

【正确答案】D

【答案解析】甲公司持有乙公司股权的账面价值 = $1950 + 30 + 120 + 200 \times 30\% = 2160$ (万元)。

借：长期股权投资——其他综合收益 (200×30%) 60

贷：其他综合收益 60

(4) 20×2 年末，甲公司确认对乙公司的长期股权投资收益时，需对乙公司实现的净利润进行调整，调整的事项有（ ）。

- A. 乙公司在 20×1 年 3 月 1 日持有的设备当年计提的折旧额
- B. 乙公司尚未对外销售的库存商品
- C. 乙公司已对外销售的库存商品
- D. 乙公司宣告分派现金股利

【正确答案】AB

【答案解析】权益法下，投资方确认投资收益时，首先要对被投资方实现的净利润进行调整。调整项目包括按公允价值的调整、对内部未实现交易损益的调整。本题中选项 AB 正确。

(5) 20×3 年 1 月 1 日，甲公司对乙公司达到控制后长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 4698
- B. 4728
- C. 4678
- D. 4648

【正确答案】C

【答案解析】20×2 年调整后的净利润 = $612 - (520 - 400) / 10 - (400 - 300) \times (1 - 60\%) = 560$ (万元)，合并当日，原 30% 股权的账面价值 = $2160 - 100 \times 30\% + 560 \times 30\% = 2298$ (万元)；因此长期股权投资的初始投资成本 = 原权益法核算的账面价值 2298 + 新付出对价的公允价值 2380 = 4678 (万元)。

20×2 年 3 月 10 日，乙公司宣告分派现金股利：

借：应收股利 (100×30%) 30

贷：长期股权投资——损益调整 30

20×2 年，乙公司实现净利润：

借：长期股权投资——损益调整 (560×30%) 168

贷：投资收益 168

20×3 年 1 月 1 日，形成企业合并：

借：长期股权投资 4678

贷：银行存款 2380

长期股权投资——投资成本 (1950+30) 1980

——损益调整 (120-30+168) 258

——其他综合收益 60

甲公司支付审计、咨询等费用 20 万元

借：管理费用 20

贷：银行存款 20

(6) 20×3 年 7 月 1 日，丙公司取得乙公司股权时，下列表述中正确的有（ ）。

A. 该合并类型为同一控制下企业合并

B. 丙公司取得乙公司股权时，其长期股权投资的初始投资成本为乙公司净资产账面价值的 60%

C. 丙公司取得乙公司股权时，其长期股权投资的初始投资成本为乙公司可辨认净资产公允价值的 60%

D. 丙公司支付的相关费用 50 万元计入管理费用

【正确答案】ABD

【答案解析】甲丙公司属于同一集团，甲公司控制乙公司，所以在丙公司取得乙公司股份前，丙公司与乙公司也属于同一集团，丙公司取得乙公司股权属于同一控制下企业合并。

2. 甲公司适用企业所得税税率为 25%，所得税采用资产负债表债务法核算。20×3 年年初“递延所得税资产”科目余额为 20 万元，全部系针对固定资产确认的金额。20×3 年年初甲公司递延所得税负债的金额为 0。

(1) 20×3 年年初取得交易性金融资产，成本 240 万元，期末公允价值为 360 万元，确认公允价值变动收益 120 万元。

(2) 本期因销售产品计提产品质量保证金确认预计负债 200 万元。根据税法规定，与产品质量保证相关的支出于实际发生时允许税前扣除。

(3) 本期购入一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，期末该金融资产公允价值上升 100 万元。根据税法规定，金融资产持有期间公允价值的变动金额不计入当期应纳税所得额。

(4) 当年计提工资薪酬 300 万元，实际发放 240 万元。税法规定，工资按实际发放金额在税前列支。

(5) 当年实际发生的利息费用为 100 万元，按同期金融机构贷款利率标准计算的利息费用为 80 万元。根据税法规定，超过同期金融机构贷款利率标准的利息费用不允许税前扣除。

(6) 20×3 年年末，甲公司固定资产账面价值为 300 万元，计税基础 400 万元。

(7) 甲公司 20×3 年度实现利润总额为 1000 万元。

甲公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了处理。预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。假设除上述事项外，没有其他影响所得税核算的因素。

根据上述事项，回答下列问题。

(1) 针对资料 (1)，下列表述中正确的是（ ）。

A. 产生可抵扣暂时性差异 120 万元

B. 产生应纳税暂时性差异 120 万元

C. 产生可抵扣暂时性差异 240 万元

D. 产生应纳税暂时性差异 360 万元

【正确答案】B

【答案解析】交易性金融资产账面价值 360 万元，计税基础为 240 万元，资产的账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异 120 万元。

(2) 下列关于甲公司上述资料的所得税处理表述正确的有（ ）。

A. 针对资料 (1) 甲公司应确认递延所得税资产 30 万元

B. 针对资料 (2) 甲公司应确认递延所得税资产 50 万元

C. 针对资料 (3) 甲公司应确认递延所得税负债 25 万元

D. 针对资料 (4) 甲公司应确认递延所得税资产 15 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，资料 (1) 形成应纳税暂时性差异 120 万元，应确认递延所得税负债 30 万元。

(3) 甲公司 20×3 年 12 月 31 日“递延所得税资产”科目的余额为()万元。

- A. 25
- B. 50
- C. 75
- D. 90

【正确答案】D

【答案解析】递延所得税资产科目余额=[资料(2)中 200+资料(4)(300-240)+资料(6)中(400-300)]×25%=90(万元)

(4) 甲公司 20×3 年 12 月 31 日“递延所得税负债”科目的余额为()万元。

- A. 30
- B. 25
- C. 15
- D. 55

【正确答案】D

【答案解析】递延所得税负债科目余额=[资料(1)中 120+资料(3)中 100]×25%=55(万元)

(5) 甲公司 20×3 年应纳税所得额的金额为()万元。

- A. 1080
- B. 1180
- C. 1280
- D. 980

【正确答案】B

【答案解析】应纳税所得额=1000-120+200+(300-240)+(100-80)+(400-300-20/25%)=1180(万元)

(6) 甲公司 20×3 年利润表所得税费用科目的余额为()万元。

- A. 285
- B. 270
- C. 255
- D. 250

【正确答案】C

【答案解析】应交所得税=1180×25%=295(万元),本期递延所得税资产发生额=90-20=70(万元),本期递延所得税负债(对应所得税费用)发生额=120×25%=30(万元),本期递延所得税负债(对应其他综合收益)发生额=100×25%=25(万元),因此所得税费用=295+(30-70)=255(万元)。

借:所得税费用 255

递延所得税资产 70

贷:递延所得税负债 30

应交税费——应交所得税 295

借:其他综合收益 25

贷:递延所得税负债 25

或:所得税费用=[1000+(100-80)]×25%=255(万元)