

冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. B	2. B	3. C	4. C	5. B
6. B	7. A	8. B	9. D	10. B
11. A	12. C	13. B	14. D	15. C
16. A	17. C	18. B	19. D	20. A
21. B	22. A	23. D	24. C	25. A
26. C	27. C	28. C	29. C	30. A
31. B	32. D	33. D	34. C	35. A
36. D	37. D	38. D	39. A	40. B
二、多项选择题				
41. AD	42. BCE	43. ABE	44. ACE	45. ADE
46. DE	47. ACDE	48. ABCD	49. ABD	50. ACD
51. BCD	52. CE	53. AB	54. CD	55. BCE
56. CDE	57. BCD	58. ABD	59. ACE	60. ACE
三、计算题				
61. A	62. C	63. D	64. D	65. A
66. A	67. D	68. B		
四、综合分析题				
69. C	70. C	71. C	72. AB	73. C
74. A	75. A	76. B	77. B	78. D
79. C	80. C			

一、单项选择题

1. B 【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，所以选项 B 符合题意。
2. B 【解析】调节后的银行存款余额 = $502500 + 55000 - 18500 = 539000$ (元)。
3. C 【解析】承租人的使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额，即租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生

的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

4. C 【解析】交易性金融资产对该年度营业利润的影响额 = $-1 \times 1.1 + (6.5 \times 10 \times 1.2 - 6 \times 10 \times 1.1) = 10.9$ (万元人民币)。

5. B 【解析】材料成本差异率 = $(-50 + 200) / (4000 - 1500 + 5000) \times 100\% = 2\%$ ，发出材料的实际成本 = $6000 + 6000 \times 2\% = 6120$ (万元)。

6. B 【解析】非正常消耗的直接材料应当在发生时确认为当期损益，不能计入存货成本。

7. A 【解析】期末该原材料的可变现净值 = $10 \times 15 - 10 \times 1.5 - 100 = 35$ (万元)。

8. B 【解析】会计分录如下：

借：待处理财产损溢	1130
贷：原材料	1000
应交税费——应交增值税(进项税额转出)	130
借：其他应收款——保险公司赔款	200
原材料	100
管理费用	830
贷：待处理财产损溢	1130

9. D 【解析】该设备的入账价值 = $500 + 40 + 55 + 20 = 615$ (万元)；第一个折旧年度的折旧额 = $615 \times 2/5 = 246$ (万元)；第二个折旧年度的折旧额 = $(615 - 246) \times 2/5 = 147.6$ (万元)； 2×19 年度的折旧额 = $246 \times 3/12 = 61.5$ (万元)； 2×20 年度的折旧额 = $246 \times 9/12 + 147.6 \times 3/12 = 221.4$ (万元)。

10. B 【解析】取得固定资产时，应按弃置费用的现值，借记“固定资产”科目，贷记“预计负债”科目。

11. A 【解析】选项 A，通过“以前年度损益调整”科目核算；选项 B、D，记入“固定资产清理”科目的借方；选项 C，记入“固定资产清理”科目的贷方。

12. C 【解析】不满足资本化条件的研发支出 20 万元计入管理费用； 2×20 年满足资本化条件的研发支出摊销额 = $80 / 10 \times 6/12 = 4$ (万元)； 2×20 年末无形资产计提的减值 = $80 - 4 - 70 = 6$ (万元)；因此影响当期利润总额的金额 = $-(20 + 4 + 6) = -30$ (万元)。

13. B 【解析】选项 A、C、D，是资产减值准则规范的资产，减值一经计提，在持有期间不得转回。

14. D 【解析】按照金融工具确认和计量准则规定，将债权投资重分类为其他债权投资，在重分类日账面价值和公允价值的差额，应计入其他综合收益。

15. C 【解析】本题分录为：

2×20 年 2 月 20 日：

借：其他权益工具投资——成本	(150×10+22.5) 1522.5
贷：银行存款	1522.5

6 月 30 日：

借：其他综合收益	(1522.5-150×8) 322.5
贷：其他权益工具投资——公允价值变动	322.5

9 月 30 日：

借：银行存款	(150×7) 1050
盈余公积、利润分配——未分配利润	150
其他权益工具投资——公允价值变动	322.5
贷：其他权益工具投资——成本	1522.5
借：盈余公积、利润分配——未分配利润	322.5

贷：其他综合收益

322.5

所以处置该其他权益工具投资对投资收益的影响金额=0。

16. A 【解析】大华公司购入大地公司股权，虽然是从其母公司的手中购买股权，但是没有形成合并，因此应按照权益法的原则来核算，同时对于支付的直接相关税费需要计入成本中。支付的对价(初始投资成本)150.8万元小于应享有的被投资单位的可辨认净资产的公允价值的份额225万元($750 \times 30\%$)，所以长期股权投资的入账价值是225万元。
17. C 【解析】非同一控制下多次交易达到合并的，个别报表长期股权投资成本等于原持有股权(权益法下)的账面价值与新支付对价的公允价值之和，原持有股权账面价值 $= 1000 + 600 \times 30\% + 200 \times 30\% = 1240$ (万元)，新支付对价公允价值为1000万元，所以长期股权投资的金额 $= 1240 + 1000 = 2240$ (万元)。
18. B 【解析】按比例结转长期股权投资账面价值 $= 940 \times 40\% - 1080 \times (60\% - 40\%) / 60\% = 16$ (万元)：
- | | |
|----------|----|
| 借：长期股权投资 | 16 |
| 贷：投资收益 | 16 |
- 按权益法追溯调整：
- | | |
|----------------|--------------------------------------|
| 借：长期股权投资——损益调整 | ($650 \times 40\%$) 260 |
| 贷：投资收益 | ($200 \times 40\%$) 80 |
| 盈余公积 | ($450 \times 40\% \times 10\%$) 18 |
| 利润分配——未分配利润 | 162 |
19. D 【解析】“应付职工薪酬”贷方发生额 $= (100 - 20 - 9) \times 100 \times 50 \times 2 / 4 - 100000 = 77500$ (元)。
20. A 【解析】本题的会计分录为：
- | | |
|-----------------------|------|
| 借：应付债券——可转换公司债券(面值) | 1000 |
| 其他权益工具 | 115 |
| 贷：应付债券——可转换公司债券(利息调整) | 10 |
| 股本 | 50 |
| 资本公积——股本溢价 | 1055 |
21. B 【解析】①2×20年1~7月和12月为资本化期间；②2×20年专门借款在工程期内产生的利息费用 $= 3000 \times 8\% \times 8 / 12 = 160$ (万元)；③2×20年专门借款在工程期内因投资国债而创造的收益 $= 1600 \times 0.3\% \times 6 + 1300 \times 0.3\% \times 1 + 1200 \times 0.3\% \times 1 = 36.3$ (万元)。因此，2×20年专门借款利息费用资本化金额 $= 160 - 36.3 = 123.7$ (万元)。
22. A 【解析】筹建期间发生的借款费用不属于购建固定资产的记入“管理费用”科目，在开始生产经营后记入“财务费用”科目；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。
23. D 【解析】甲公司用于抵债的资产的账面价值 $= 300 - 30 = 270$ (万元)；甲公司相关债务的账面价值为450万元；甲公司对该债务重组应确认的当期损益 $= 450 - 270 - 350 \times 13\% = 134.5$ (万元)。
24. C 【解析】授予员工股票期权，在等待期内确认的成本费用应当记入“资本公积——其他资本公积”科目。
25. A 【解析】与出租人和承租人均无关的一方向出租人提供担保属于出租人的租赁收款额，但并不属于承租人的租赁付款额。
26. C 【解析】企业在可行权日之后不再确认由换入服务引起的成本费用增加，但应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

27. C 【解析】选项 C，递延所得税费用等于当期确认的递延所得税负债减去当期确认的递延所得税资产，同时不考虑直接计入所有者权益等特殊项目的递延所得税资产或负债。
28. C 【解析】甲公司预计在未来 5 年不能产生足够的应纳税所得额以利用该可抵扣亏损，则应该以能够抵扣的应纳税所得额为限，计算当期应确认的递延所得税资产。当期应确认的递延所得税资产 $= 3000 \times 25\% = 750$ (万元)。
29. C 【解析】甲上市公司 2×20 年利润总额 $= 6000 - 4000 - 60 - 200 - 300 - 70 - 20 + 10 + 40 + 10 - 4 = 1406$ (万元)。
30. A 【解析】如果市场的抗风险能力强，则对风险的厌恶和回避就不是很强烈，因此要求的补偿就越低，所以市场风险溢酬的数值就越小。
31. B 【解析】该项投资组合的预期收益率 $= 30\% \times 20\% + 50\% \times 10\% + 20\% \times (-5\%) = 10\%$ 。
32. D 【解析】零基预算法的预算编制工作量较大、成本较高。
33. D 【解析】单位变动成本 $= \text{单价} \times \text{变动成本率} = 15 \times 60\% = 9$ (元)，2×20 年度利润总额 $= 1000 \times (15 - 9) - 5000 = 1000$ (元)。在此基础上，如果要求 2×21 年度的利润增长 12%，即达到 1120 元 $[1000 \times (1 + 12\%)]$ ，分析如下：选项 A，利润总额 $= (15 - 9) \times (1 + 1\%) \times 1000 - 5000 = 1060$ (元)，不符合题意；选项 B，利润总额 $= 1000 \times [15 \times (1 + 0.5\%) - 9] - 5000 = 1075$ (元)，不符合题意；选项 C，利润总额 $= 1000 \times (15 - 9) - 5000 \times (1 - 2\%) = 1100$ (元)，不符合题意；选项 D，利润总额 $= 1000 \times (15 - 9) \times (1 + 2\%) - 5000 = 1120$ (元)，符合题意。
34. C 【解析】2×21 年的经营杠杆系数 $= 2 \times 20$ 年的边际贡献 / 2×20 年的息税前利润 $= 3$ ，因此，2×20 年的息税前利润 $= 2 \times 20$ 年的边际贡献 / 3 $= 75 / 3 = 25$ (万元)，由于 2×21 年的经营杠杆系数 $= 2 \times 21$ 年的息税前利润增长率 / 2×21 年的销售量增长率，所以，2×21 年的息税前利润增长率 $= 15\% \times 3 = 45\%$ ，2×21 年的息税前利润 $= 25 \times (1 + 45\%) = 36.25$ (万元)。
35. A 【解析】剩余股利政策的优点：留存收益优先满足再投资的需要，有助于降低再投资的资金成本，保持最佳的资本结构，实现企业价值的长期最大化。
36. D 【解析】第一年的现金流量 $= [100 \times (2 - 1.2) - (200 - 10) / 5] \times (1 - 25\%) + (200 - 10) / 5 = 69.5$ (万元)，第二年的现金流量 $= [120 \times (2 - 1.2) - (200 - 10) / 5] \times (1 - 25\%) + (200 - 10) / 5 = 81.5$ (万元)，第三年的现金流量 $= [140 \times (2 - 1.2) - (200 - 10) / 5] \times (1 - 25\%) + (200 - 10) / 5 = 93.5$ (万元)，故投资回收期 $= 2 + (200 - 69.5 - 81.5) / 93.5 = 2.52$ (年)。
37. D 【解析】经理阶层扩张动机论认为，管理者具有很强烈的增大公司规模欲望，因为经理的报酬是公司规模的函数。
38. D 【解析】存货周转期通过加快制造与销售产成品途径来降低。
39. A 【解析】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。所以选项 A 正确。
40. B 【解析】净现值 $= 150 \times [(P/A, 8\%, 13) - (P/A, 8\%, 3)] - [200 + 200 \times (P/A, 8\%, 2)] = 150 \times (7.9038 - 2.5771) - (200 + 200 \times 1.7833) = 242.3$ (万元)。

二、多项选择题

41. AD 【解析】选项 B，有确凿证据表明预计负债账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整，并计入当期损益。选项 C，企业应当根据履行相关现时义务所需支出的最佳估计数计量预计负债。选项 E，企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，而且确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。
42. BCE 【解析】选项 A，通过“应收票据”核算，不影响其他货币资金；选项 D，通过“其他应收款”

核算，不影响其他货币资金。

43. ABE 【解析】选项 C、D，通过“应收账款”科目核算。
44. ACE 【解析】选项 B，采购过程中发生的非正常损耗应计入当期损益；选项 D，购入原材料后发生的仓储费用计入管理费用。
45. ADE 【解析】选项 B、C，减值准备一经计提不得转回。
46. DE 【解析】选项 A，应计入管理费用；选项 B，固定资产发生的不符合资本化条件的装修费用应当在发生时计入管理费用或销售费用；选项 C，固定资产后续支出满足资本化条件的，应计入固定资产成本，并扣除替换部分的账面价值。
47. ACDE 【解析】企业应当在下列支出发生时，将其计入当期损益：一是管理费用，除非这些费用明确由客户承担。二是非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用(或类似费用)，这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。三是与履约义务中已履行部分相关的支出，即该支出与企业过去的履约活动相关。四是无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。
48. ABCD 【解析】选项 E，获得被投资方分派的股票股利时，投资企业不作账务处理。
49. ABD 【解析】债务人在进行会计处理时，不再单独就抵债资产的公允价值与账面价值的差额确认处置损益。因此，选项 C 不正确。

甲公司的会计分录：

借：应付账款	163.8
累计摊销	10
贷：无形资产	120
其他收益	53.8

乙公司的会计分录：

借：无形资产	153.8
投资收益	10
贷：应收账款	163.8

50. ACD 【解析】选项 B，应计入管理费用；选项 E，应计入销售费用。
51. BCD 【解析】选项 A，公允价值变动导致其他债权投资的账面价值和计税基础不一致；选项 E，免税合并中，企业合并产生的商誉在会计上有账面价值，但税法不承认，所以账面价值与计税基础不等。
52. CE 【解析】选项 A，产生的应纳税暂时性差异应确认递延所得税负债；选项 B，递延所得税资产的确认应以“未来期间可获得的应纳税所得额×适用所得税税率”为限；选项 D，确认的递延所得税资产应调整合并中确认的商誉。
53. AB 【解析】选项 C、D，属于经营活动产生的现金流量；选项 E，属于筹资活动产生的现金流量。
54. CD 【解析】选项 ABE，在“以前年度损益调整”科目借方进行核算。
55. BCE 【解析】协调股东和债权人利益冲突的方式有：限制性借债、收回借款或停止借款。
56. CDE 【解析】根据资产组合预期收益率的计算公式，其中并未涉及单项资产的方差、标准差和标准离差率。
57. BCD 【解析】选项 A，销售数量的变动不影响盈亏临界点的销售量；选项 E，在其他条件不变的情况下，提高产品单位边际贡献将降低盈亏临界点的销售量。
58. ABD 【解析】选项 C，筹资的限制条件较少；选项 E，资本成本负担较高。
59. ACE 【解析】甲公司总资产报酬率 = $2000 \div 12000 = 16.67\%$ ，乙公司资产总额 = $600 \div 20\% = 3000$

(万元), 乙公司预计净利润 = $3000 \times 16.67\% = 500.1$ (万元), 乙公司价值 = $500.1 \times 11 = 5501.1$ (万元)。

60. ACE 【解析】选项 BD 影响基本每股收益。

三、计算题

(一)

61. A 【解析】因进行债务重组确认损益 = $1755 - 3900/60\% \times 20\% = 455$ (万元)。

62. C 【解析】(1) 剩余 40% 股权的初始投资成本 = $3900/60\% \times 40\% = 2600$ (万元), 应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 = $6000 \times 40\% = 2400$ (万元), 不需要调整。

(2) 投资时点至处置时点之间 N 公司实现净利润 800 万元:

借: 长期股权投资——损益调整 (800×40%) 320
贷: 盈余公积 32
利润分配——未分配利润 288

(3) 投资时点至处置时点之间 N 公司其他综合收益增加 200 万元:

借: 长期股权投资——其他综合收益 (200×40%) 80
贷: 其他综合收益 80

追溯调整后长期股权投资的账面价值 = $2600 + 320 + 80 = 3000$ (万元), 调整未分配利润的金额为 288 万元。

63. D 【解析】N 公司因自用房地产转换为投资性房地产形成其他综合收益的金额 = $3000 - (2800 - 800) = 1000$ (万元)。

64. D 【解析】2×20 年年初, 追溯调整后长期股权投资的账面价值为 3000 万元, 2×20 年 12 月 1 日, N 公司其他综合收益增加 1000 万元, 调增长期股权投资的金额 = $1000 \times 40\% = 400$ (万元)。

2×20 年, 因被投资方实现净利润调增长期股权投资的金额 = $1000 \times 40\% = 400$ (万元)。

2×20 年年末, 长期股权投资的账面价值 = $3000 + 400 + 400 = 3800$ (万元)。

(二)

65. A 【解析】年折旧额 = $50/5 = 10$ (万元), 营业现金净流量 = (销售收入 - 付现成本) × (1 - 25%) + 折旧 × 25% = $(100 - 66) \times 75\% + 10 \times 25\% = 28$ (万元)。

66. A 【解析】本年流动资金需用额 = 本年流动资产需用额 - 本年流动负债需用额

某年流动资金投资额(垫支数) = 本年流动资金需用额 - 上年流动资金需用额

投产第一年的流动资金需用额 = $30 - 10 = 20$ (万元)。

第一年流动资金投资额 = $20 - 0 = 20$ (万元)。

67. D 【解析】甲方案净现值 = $28 \times (P/A, 9\%, 5) + 20 \times (P/F, 9\%, 5) - (50 + 20) = 51.91$ (万元)。

68. B 【解析】甲乙方案原始投资额不相同, 寿命期不同, 因此, 需要采用年金净流量法进行比较。

甲方案净现值 = 51.91 (万元)。

甲方案年金净流量 = $51.91/3.8897 = 13.35$ (万元)。

乙方案年金净流量 = $75/4.4859 = 16.72$ (万元)。

由于乙方案年金净流量大于甲方案, 故乙方案优于甲方案。

四、综合分析题

(一)

69. C 【解析】办公楼的入账价值 = $500 + 200 + 350 + 5 = 1055$ (万元)。

70. C 【解析】该办公楼的未来现金流量的现值为 900 万元, 公允价值减去处置费用后的净额 = $960 - 80 = 880$ (万元), 办公楼的可收回金额为两者中的较高者, 因此为 900 万元。该办公楼计提减值前

的账面价值 = $1055 - (1055 - 5) / 20 \times 8 / 12 - (1055 - 5) / 20 = 967.5$ (万元), 高于办公楼的可收回金额 900 万元, 应该计提的减值准备金额 = $967.5 - 900 = 67.5$ (万元)。

71. C 【解析】影响损益的金额 = $60 - (1055 - 5) / 20 - 67.5 = -60$ (万元)。

2×17 年 12 月 31 日, 转换前固定资产的账面价值 = $1055 - (1055 - 5) / 20 \times 8 / 12 = 1020$ (万元)。

转为投资性房地产的分录:

借: 投资性房地产	1055
累计折旧	$[(1055 - 5) / 20 \times 8 / 12] 35$
贷: 固定资产	1055
投资性房地产累计折旧	35

2×18 年度收取租金:

借: 银行存款	60
贷: 其他业务收入	60

2×18 年度计提折旧:

借: 其他业务成本	$[(1055 - 5) / 20] 52.5$
贷: 投资性房地产累计折旧	52.5

2×18 年年末计提减值准备:

借: 资产减值损失	67.5
贷: 投资性房地产减值准备	67.5

72. AB 【解析】2×19 年度计提的折旧 = $900 / 15 = 60$ (万元)。

借: 其他业务成本	60
贷: 投资性房地产累计折旧	60

因此, 变更前, 该投资性房地产在 2×19 年 12 月 31 日的账面价值 = $900 - 60 = 840$ (万元)。会计政策变更影响 2×20 年年初未分配利润的金额 = $(1000 - 840) \times (1 - 10\%) = 144$ (万元)。

借: 投资性房地产——成本	1055
投资性房地产累计折旧	$(35 + 52.5 + 60) 147.5$
投资性房地产减值准备	67.5
贷: 投资性房地产	1055
投资性房地产——公允价值变动	55
盈余公积	16
利润分配——未分配利润	144

选项 C, 公允价值模式下, 投资性房地产公允价值大于账面价值的差额应该计入公允价值变动损益。

借: 投资性房地产——公允价值变动	$(1200 - 1000) 200$
贷: 公允价值变动损益	200

选项 D, 公允价值模式下, 投资性房地产不计提折旧和减值准备。

73. C 【解析】长期股权投资的入账价值 = $4500 \times 55\% = 2475$ (万元), 会计分录为:

借: 长期股权投资	2475
贷: 投资性房地产——成本	1055
——公允价值变动	$(200 - 55) 145$
股本	1000
资本公积——股本溢价	275

借：资本公积——股本溢价	10
贷：银行存款	10
借：管理费用	5
贷：银行存款	5

74. A 【解析】甲公司对乙公司长期股权投资采用成本法后续计量。对于乙公司实现的净利润甲公司无需进行账务处理。甲公司当期确认投资收益金额 = $100 \times 55\% = 55$ (万元)。

(二)

75. A 【解析】事项(1)， 2×20 年末预计负债的账面价值 = $(4 - 6) / 2 = 5$ (万元)，计税基础是 0，负债的账面价值大于计税基础，产生可抵扣暂时性差异 5 万元。
76. B 【解析】事项(4)， 2×20 年末投资性房地产的账面价值为 320 万元，计税基础 = $300 - 300 / 20 \times 6 / 12 = 292.5$ (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期末余额 27.5 万元。
77. B 【解析】甲公司 2×20 年末递延所得税资产科目余额 = [资料(1)中 5 + 资料(2)中 200] $\times 25\% = 51.25$ (万元)。
78. D 【解析】 2×20 年 12 月 31 日递延所得税负债科目余额 = [资料(3)中 100 + 资料(4)中 27.5] $\times 25\% = 31.875$ (万元)。
79. C 【解析】应纳税所得额 = $1000 + (5 + 200) - (27.5 - 10) - 20 = 1167.5$ (万元)。
80. C 【解析】应交所得税 = $1167.5 \times 25\% = 291.875$ (万元)，本期递延所得税资产发生额 = $(5 + 200) \times 25\% = 51.25$ (万元)，本期递延所得税负债(对应所得税费用)发生额 = $(27.5 - 10) \times 25\% = 4.375$ (万元)，本期递延所得税负债(对应其他综合收益)发生额 = $(100 + 10) \times 25\% = 27.5$ (万元)，对应分录为：

借：所得税费用	245
递延所得税资产	51.25
贷：递延所得税负债	4.375
应交税费——应交所得税	291.875
借：其他综合收益	27.5
贷：递延所得税负债	27.5

冲刺通关必刷模拟试卷(二) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. B	2. B	3. C	4. C	5. C
6. A	7. B	8. B	9. D	10. C
11. D	12. C	13. D	14. C	15. C
16. C	17. D	18. C	19. B	20. C
21. B	22. D	23. A	24. A	25. B
26. B	27. B	28. C	29. A	30. A
31. C	32. A	33. A	34. A	35. D
36. A	37. B	38. B	39. C	40. A
二、多项选择题				
41. ACD	42. ACDE	43. ACD	44. BE	45. ABC
46. ABD	47. ACDE	48. AB	49. BD	50. CDE
51. ABC	52. BCD	53. ABCE	54. BCE	55. BDE
56. ABDE	57. ABDE	58. ABCD	59. CDE	60. ABCD
三、计算题				
61. A	62. C	63. A	64. B	65. C
66. B	67. B	68. A		
四、综合分析题				
69. D	70. B	71. C	72. A	73. B
74. A	75. B	76. D	77. B	78. B
79. BD	80. B			

一、单项选择题

1. B 【解析】可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。
2. B 【解析】应收票据到期无法收回时，贴现企业应借记“应收账款”科目，贷记“应收票据”科目。
3. C 【解析】银行存款外币账户产生的汇兑差额 = $(10 + 0.8 - 0.5 - 1) \times 8.05 - (10 + 0.8 - 0.5 - 1) \times 8.10 = -0.465$ (万元)，选项 A 正确。
应收账款外币账户产生的汇兑差额 = $(1 - 0.8 + 2.5) \times 8.05 - (1 - 0.8 + 2.5) \times 8.10 = -0.135$ (万元)，选项 B 正确。

应付账款外币账户产生的汇兑差额 = $(1-0.5) \times 8.05 - (1-0.5) \times 8.10 = -0.025$ (万元), 应付账款减少应为借方, 故选项 C 错误。

短期借款外币账户产生的汇兑差额 = $(1.5-1) \times 8.05 - (1.5-1) \times 8.10 = -0.025$ (万元), 选项 D 正确。

4. C 【解析】 是否为非货币性资产交换的判断公式:

(1) 收到补价的企业: 收到的补价/换出资产公允价值 < 25%

或: 收到的补价/(换入资产公允价值+收到的补价) < 25%

(2) 支付补价的企业: 支付的补价/(换出资产公允价值+支付的补价) < 25%

或: 支付的补价/换入资产公允价值 < 25%

5. C 【解析】 采用先进先出法, 先购入的存货先发出, 那么期末存货反映的就是后购入的存货市价, 所以同市价最相关。

6. A 【解析】 生产过程中使用的各种包装材料通过“原材料”科目核算。

7. B 【解析】 因为甲公司收回材料后将用于生产非应税消费品, 所以支付的消费税应计入委托加工物资的成本; 同时加工费 2000 元为含税价格, 因此加工费所产生的增值税进项税为 $2000/1.13 \times 13\% \approx 230.09$ (元), 加工费应计入成本的部分 = $2000 - 230.09 = 1769.91$ (元)。

所以该委托加工材料收回后的入账价值 = $60000 + 1769.91 + 80000 \times 10\% = 69769.91$ (元)。

8. B 【解析】 材料的加权平均单位成本 = $(120200 + 700 \times 250) / (500 + 700) = 246$ (元), 月末库存材料的账面实际成本 = $120200 + 700 \times 250 - 246 \times (50 + 400 + 400) = 86100$ (元)。

9. D 【解析】 由于自然灾害等原因造成的在建工程报废或毁损, 减去残料价值和过失人或保险公司等赔偿款后的净损失, 借记“营业外支出——非常损失”科目。

10. C 【解析】 无形资产的入账价值 = $60 + 15 = 75$ (万元), 2×20 年无形资产的摊销额 = $75/6 \times 8/12 = 8.33$ (万元)。

11. D 【解析】 选项 D, 原则上应以单项资产为基础估计其可收回金额, 如果企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

12. C 【解析】 对其他债权投资应按公允价值进行初始计量, 交易费用应计入初始确认金额。但企业取得金融资产支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息, 应当单独确认为应收项目(应收股利或应收利息)。债券投资的初始入账金额为 1595 万元 ($1600 - 15 + 10$)。会计分录为:

借: 其他债权投资——成本	1000
——利息调整	595
应收利息	15
贷: 银行存款	1610

13. D 【解析】 选项 D, 分录为:

借: 利润分配——提取法定盈余公积

 贷: 盈余公积——法定盈余公积

不影响所有者权益总额。

14. C 【解析】 本题属于同一控制下多次交易分步实现企业合并。在增资时, 甲公司应按照合并日应享有被投资方所有者权益的账面价值份额作为长期股权投资的入账价值 = $3300 \times (10\% + 50\%) = 1980$ (万元), 而这一金额与原投资的账面价值加上新增投资付出对价的账面价值之和的差额应调整资本公积——股本溢价, 所以影响资本公积的金额 = $1980 - (400 + 1700) = -120$ (万元)。

15. C 【解析】 2×20 年 1 月 1 日 A 公司对 B 公司长期股权投资初始入账价值为 2000 万元, 2×20 年 B 公司宣告亏损 A 公司应冲减长期股权投资, 2×20 年 12 月 31 日长期股权投资账面价值 = $2000 -$

- $1000 \times 20\% = 1800$ (万元)。2×20 年 12 月 31 日, 该项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额 $= 1400 - 10 = 1390$ (万元), 低于其预计未来现金流量的现值总额 1450 万元, 因此可收回金额为 1450 万元。应计提的长期股权投资减值准备 $= 1800 - 1450 = 350$ (万元)。
16. C 【解析】计提资产减值时, 预计未来现金流量应以当前状况为基础。
17. D 【解析】选项 A、B, 进项税额允许抵扣, 不需要做进项税额转出处理; 选项 C, 应视同销售, 需要确认销项税额。
18. C 【解析】因借款发生的折价或溢价不属于借款范畴, 折价或溢价的摊销属于借款费用范畴。
19. B 【解析】确认的预计负债金额 $= (14 + 18) / 2 + 8 = 24$ (万元)。
20. C 【解析】2×19 年应该确认的利息费用 $= 194.65 \times 6\% = 11.68$ (万元), 2×20 年年初应付债券的账面余额 $= 194.65 + (11.68 - 200 \times 5\%) = 196.33$ (万元), 2×20 年应确认的利息费用 $= 196.33 \times 6\% = 11.78$ (万元)。
21. B 【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, 贷记本科目, 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。
22. D 【解析】选项 ABC, 重组有关的直接支出是企业重组必须承担的直接支出, 比如遣散职工的遣散费、不再使用的厂房的租赁撤销费等支出, 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。选项 D, 特定不动产、设备的资产减值损失为间接支出。也就是说这种支出并不是重组必要直接导致的, 如果不重组它也会发生减值。
23. A 【解析】当合同中包含两项或多项履约义务时, 企业应当在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。
24. A 【解析】选项 B、C、D 属于资产负债表日后调整事项。企业发生的资产负债表日后非调整事项, 通常包括下列各项:
- (1) 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。
 - (2) 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。
 - (3) 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失。
 - (4) 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债。
 - (5) 资产负债表日后资本公积转增资本。
 - (6) 资产负债表日后发生巨额亏损。
 - (7) 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司。
25. B 【解析】甲公司所做会计分录是:
- | | |
|---------------|---------------|
| 借: 投资性房地产——成本 | 600 |
| ——公允价值变动 | 100 |
| 投资性房地产累计折旧 | 300 |
| 投资性房地产减值准备 | 50 |
| 贷: 投资性房地产 | 600 |
| 递延所得税资产 | (50×25%) 12.5 |
| 递延所得税负债 | 100 |
| 盈余公积 | 33.75 |
| 利润分配——未分配利润 | 303.75 |
26. B 【解析】选项 A、C、D 属于应调增的项目。
27. B 【解析】支付的其他与经营活动有关的现金 $= 1850 - 680 - 28 - 320 - 130 = 692$ (万元)。其中管理人

员工工资在“支付给职工以及为职工支付的现金”项目下核算。存货盘亏、固定资产计提折旧和无形资产摊销不会产生现金流量。

28. C 【解析】应付账款等经营性项目，属于企业正常经营周期中使用的营运资金的一部分，有时在资产负债表日后超过1年才到期清偿，也应划分为流动负债。
29. A 【解析】合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，应当将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理。
30. A 【解析】支付的价款 = $50 \times (P/A, 5\%, 12) = 50 \times 8.8633 = 443.17$ (万元)。
31. C 【解析】选项 C，市场组合中的非系统风险已经被消除，所以市场组合的风险就是市场风险或系统风险，不包括非系统风险。
32. A 【解析】 2×21 年度资金需要量 = $(6200 - 200) \times (1 + 5\%) \times (1 - 2\%) = 6174$ (万元)。
33. A 【解析】盈亏临界点销售量 = 固定成本总额 / (单价 - 单位变动成本)
盈亏临界点销售额 = 盈亏临界点销售量 \times 单价 = 固定成本总额 \times 单价 / (单价 - 单位变动成本) = 固定成本总额 / (1 - 单位变动成本 / 单价)，选项 BCD 均可以降低盈亏临界点销售额，选项 A 不能降低盈亏临界点销售额。
34. A 【解析】选项 A，属于低正常股利加额外股利政策、固定或稳定增长的股利政策的优点。
35. D 【解析】零基预算法的优点：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。零基预算法的缺点：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。所以选项 D 是答案。
36. A 【解析】用现金支付并购价款是一种最简捷、最迅速的方式；股票支付处理程序复杂，可能会延误并购时机，增大并购成本。
37. B 【解析】现值指数 = 未来现金净流量的现值 / 原始投资额现值 $100 = 1.5$ ，因此未来现金净流量的现值 = $1.5 \times 100 = 150$ (万元)；净现值 = $150 - 100 = 50$ (万元)；年金净流量 = $50 / (P/A, 8\%, 6) = 50 / 4.6229 \approx 10.82$ (万元)。
38. B 【解析】平均收账天数 = $80\% \times 40 + 20\% \times 65 = 45$ (天)。
应收账款平均余额 = $(2000 / 360) \times 45 = 250$ (万元)。
应收账款的机会成本 = $250 \times 8\% \times 60\% = 12$ (万元)。
39. C 【解析】在宽松的流动资产投资策略下，企业的财务与经营风险较小，选项 C 的说法不正确。
40. A 【解析】评价企业绩效的基本指标有：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。

二、多项选择题

41. ACD 【解析】选项 B，企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算；选项 E，出售外币其他债权投资形成的汇兑差额，应计入投资收益，不计入其他综合收益。
42. ACDE 【解析】在建工程发生的借款费用满足《企业会计准则第 17 号——借款费用》资本化条件的，借记“在建工程——待摊支出”科目；不满足资本化条件的借记“财务费用”科目。
43. ACD 【解析】选项 A，持有待售无形资产不摊销；选项 C，企业摊销无形资产的方法除了有直线法外，还有产量法等；选项 D，无形资产的摊销借方一般计入当期损益，如果是专门用于生产产品的，借方应该记入“制造费用”科目，而贷方应该记入“累计摊销”科目。
44. BE 【解析】选项 A，支付的补价 / (换出资产公允价值 + 支付的补价) = $5 / (12 + 5) \times 100\% = 29.41\%$

- >25%，不属于非货币性资产交换；选项 B，收到的补价/换出资产公允价值 = $300/13000 \times 100\% = 2.31\% < 25\%$ ，属于非货币性资产交换；选项 C，应收账款属于货币性项目，不属于非货币性资产交换；选项 D，补价比例 = $100/(300+100) = 25\%$ ，不属于非货币性资产交换；选项 E，支付的补价/(换出资产公允价值+支付的补价) = $1 \div (1+10) = 9.09\% < 25\%$ ，属于非货币性资产交换。
45. ABC 【解析】选项 D，应当计入该项金融资产的初始确认金额；选项 E，应当计入其他综合收益。
46. ABD 【解析】其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，通常是指长期性的应收项目。比如，企业对被投资单位的长期债权，该债权没有明确的清收计划，且在可预见的未来期间不准备收回，实质上构成对被投资单位的净投资，但不包括投资方与被投资单位之间因销售商品、提供劳务等日常活动所产生的长期债权。
47. ACDE 【解析】选项 B，无论是按面值发行，还是溢价发行或折价发行，均按债券面值记入“应付债券”科目的“面值”明细科目，实际收到的款项与面值的差额，记入“应付债券”科目的“利息调整”明细科目。
48. AB 【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。选项 C，会引起未分配利润项目减少，应付股利增加；选项 D，会使未分配利润减少，股本增加；选项 E，会使盈余公积减少，股本或实收资本增加。
49. BD 【解析】选项 A，记入“其他收益”科目；选项 C，出口退税贷记“应交税费——应交增值税（出口退税）”科目；选项 E，记入“其他业务收入”科目。
50. CDE 【解析】选项 A，对于会计估计变更，企业应采用未来适用法进行会计处理；选项 B，企业发生重大亏损与会计估计变更无关。
51. ABC 【解析】选项 D，产品已销售，与产品相关的控制权已转移给客户，不再属于销售企业的存货；选项 E，待处理的存货不能为企业带来经济利益，所以不能作为企业的资产。
52. BCD 【解析】选项 AE 均属于需要调减的项目。
53. ABCE 【解析】投资方拥有对被投资方的权力是判断控制的第一要素，这要求投资方需要识别被投资方并评估其设立目的和设计、识别被投资方的相关活动以及对相关活动进行决策的机制、确定投资方及涉入被投资方的其他方拥有的与被投资方相关的权利等，以确定投资方当前是否有能力主导被投资方的相关活动。
54. BCE 【解析】选项 A，在等待期内每个资产负债表日，应当以可行权情况的最佳估计数为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。选项 D，在可行权日之后，负债的公允价值变动计入公允价值变动损益科目。
55. BDE 【解析】选项 A，单项资产的 β 系数 = 协方差/市场组合收益率的方差；选项 C，大多数资产的 β 系数是大于 0 的，极个别资产的 β 系数是负数，表明这类资产收益与市场平均收益的变化方向相反。
56. ABDE 【解析】选项 C，财务预算的综合性最强，是预算的核心内容。
57. ABDE 【解析】发放股票股利可以导致股数增加，但是不会导致每股面额降低，也不会对公司股东权益总额产生影响（仅仅是引起股东权益各项目的结构发生变化），发放股票股利后，会增加流通在外的股票数量，同时降低股票的每股收益和每股价格，但不会导致每股面额降低（选项 C 不正确）。股票分割时，发行在外的股数增加，使得每股面额降低，每股收益下降，每股股价降低；但公司价值不变，股东权益总额、股东权益各项目的金额及其相互间的比例也不会改变。
58. ABCD 【解析】风险管理的原则有：融合性；全面性；重要性；平衡性。
59. CDE 【解析】收款法是在借款到期时向银行支付利息的方法。所以选项 A 的说法不正确。如果没有现金折扣或使用不带息票据，商业信用筹资不负担成本。在存在折扣时，如果放弃现金折扣时

所付出的成本较高。所以选项 B 的说法不正确。

60. ABCD 【解析】选项 E, 营业利润率反映企业盈利能力。

三、计算题

(一)

61. A 【解析】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 = $10000 \times 10 = 100000$ (元), 账务处理为:

借: 交易性金融资产——成本	(10000×10) 100000
应收股利	(10000×0.2) 2000
投资收益	200
贷: 银行存款	102200

62. C 【解析】2×19 年 12 月 31 日甲公司因以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产业务计入公允价值变动损益的金额 = $12 \times 10000 - 100000 = 20000$ (元), 账务处理为:

借: 交易性金融资产——公允价值变动	20000
贷: 公允价值变动损益	20000

63. A 【解析】2×20 年 7 月 16 日处置该金融资产对当期营业利润的影响 = $10000 \times 15 - 300 - 120000 = 29700$ (元), 账务处理为:

借: 银行存款	149700
贷: 交易性金融资产——成本	100000
——公允价值变动	20000
投资收益	29700

64. B 【解析】甲公司因该以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产累计计入投资收益的金额 = $-200 + 29700 = 29500$ (元)。

(二)

65. C 【解析】旧信用政策:

应收账款平均余额 = $200 \times 5500 \times (75\% \times 60 + 25\% \times 70) / 360 = 190972.22$ (万元)。

应收账款的机会成本 = $190972.22 \times 60\% \times 12\% = 13750$ (万元)。

新的信用政策:

应收账款平均余额 = $240 \times 5500 \times (40\% \times 20 + 60\% \times 60) / 360 = 161333.33$ (万元)。

应收账款的机会成本 = $161333.33 \times 60\% \times 12\% = 11616$ (万元)。

因此, 新的信用政策相比于旧的信用政策减少金额 = $13750 - 11616 = 2134$ (万元)。

66. B 【解析】现金折扣成本 = $240 \times 5500 \times 40\% \times 2\% = 10560$ (万元)。

67. B 【解析】旧的信用政策下坏账损失 = $200 \times 5500 \times 4\% = 44000$ (万元)。

新的信用政策下坏账损失 = $240 \times 5500 \times 5\% = 66000$ (万元)。

因此坏账损失增加的金额 = $66000 - 44000 = 22000$ (万元)。

68. A 【解析】旧的信用政策下:

销售产品的利润 = $200 \times 5500 \times 20\% = 220000$ (万元)。

应收账款的机会成本 = $190972.22 \times 60\% \times 12\% = 13750$ (万元)。

坏账损失 = $200 \times 5500 \times 4\% = 44000$ (万元)。

管理成本 = $200 \times 5500 \times 3\% = 33000$ (万元)。

收账费用 = $200 \times 5500 \times 2\% = 22000$ (万元)。

利润 = $220000 - 13750 - 44000 - 33000 - 22000 = 107250$ (万元)。

新的信用政策下：

销售产品的利润 = $240 \times 5500 \times 20\% = 264000$ (万元)。

应收账款的机会成本 = $161333.33 \times 60\% \times 12\% = 11616$ (万元)。

现金折扣成本 = $240 \times 5500 \times 40\% \times 2\% = 10560$ (万元)。

坏账损失 = $240 \times 5500 \times 5\% = 66000$ (万元)。

管理成本 = $240 \times 5500 \times 1\% = 13200$ (万元)。

收账费用 = $240 \times 5500 \times 3\% = 39600$ (万元)。

利润 = $264000 - 11616 - 10560 - 66000 - 13200 - 39600 = 123024$ (万元)。

采用新的信用政策，利润增加的金额 = $123024 - 107250 = 15774$ (万元)。

四、综合分析题

(一)

69. D 【解析】 债权投资在 2×20 年 12 月 31 日的账面价值 = 计税基础 = $2044.7 + 100 - 18.21 = 2126.49$ (万元)。

购入国债时：

借：债权投资——成本	2000
——利息调整	44.7
贷：银行存款	2044.70

2×20 年末，利息收入 = $2044.7 \times 4\% = 81.79$ (万元)。

借：债权投资——应计利息	100
贷：投资收益	81.79
债权投资——利息调整	18.21

70. B 【解析】 2×20 年末其他权益工具投资公允价值增值 600 万元，产生应纳税差异 600 万元，确认递延所得税负债为 150 万元。

借：其他权益工具投资——公允价值变动	600
贷：其他综合收益	600
借：其他综合收益	150
贷：递延所得税负债	150

71. C 【解析】 上述交易和事项产生的可抵扣暂时性差异金额 = 事项① 202.5 + 事项⑤ 2000 = 2202.5 (万元)。

事项(1)，2×20 年 12 月 31 日无形资产的账面价值 = $300 - 300 \div 5 \div 12 \times 6 = 270$ (万元)；

计税基础 = $300 \times 175\% - 300 \times 175\% \div 5 \div 12 \times 6 = 472.5$ (万元)；

形成的可抵扣暂时性差异 = $472.5 - 270 = 202.5$ (万元)。

事项(2)，其他权益工具投资公允价值上升，导致账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时差异 600 万元。

事项(3)，属于非暂时性差异。

事项(4)，交易性金融资产公允价值 820 万元，计税基础 400 万元，形成应纳税暂时性差异 = $820 - 400 = 420$ (万元)。

事项(5)，应收账款年末余额为 24000 万元，坏账准备年末余额为 2000 万元，期初无坏账，期末计税基础 = 24000 万元，账面价值为 22000 万元，产生可抵扣暂时性差异 2000 万元。

事项(6)，负债的账面价值为 100 万元；因按照税法规定，企业违反国家有关法律法规规定支付的罚款不允许税前扣除，所以其计税基础 = 账面价值 100 万元 - 未来期间可予抵扣的金额 0 = 100 (万元)；即账面价值等于计税基础，不形成暂时性差异。

72. A 【解析】上述交易和事项确认的递延所得税负债的金额 = (事项②600 + 事项④420) × 25% = 255(万元)。
73. B 【解析】应交所得税的金额 = [2200 - 200 × 75% - (300 × 175% / 5 × 6 / 12 - 300 / 5 × 6 / 12) - 2044.7 × 4% - 420 + 2000 + 100] × 25% = 906.428(万元)。
74. A 【解析】递延所得税费用 = 420 × 25% - 2000 × 25% = -395(万元)。
所得税费用 = 906.428 - 395 = 511.428(万元)。
- (二)
75. B 【解析】初始投资成本为 7500(500 × 15) 万元, 享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额为 8000(32000 × 25%) 万元, 初始投资成本小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额, 所以应调整长期股权投资的账面价值, 同时确认营业外收入 500 万元。
76. D 【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。调整项目包括投资时点被投资方资产按公允价值的调整、对内部未实现交易损益的调整。本题中, 选项 AB, 属于对公允价值的调整, 选项 C, 属于对未实现内部交易损益的调整。
77. B 【解析】2 × 18 年 12 月 31 日, 华泰公司对中联公司长期股权投资的账面价值 = 8000 + [500 - (1200 - 1400) × 80% - (4000 - 3200) / 5 × 1 / 2 - (400 - 300) × 40%] × 25% = 8135(万元)。
78. B 【解析】权益法下, 被投资方宣告分配现金股利时, 投资方按应分得的股利借记“应收股利”, 贷记“长期股权投资”科目, 所以华泰公司持有的长期股权投资账面价值会减少 50 万元。
79. BD 【解析】2 × 19 年中联公司调整后的净利润 = 1800 - (1200 - 1400) × 20% - 800 / 5 + (400 - 300) × 40% = 1720(万元), 华泰公司应确认的投资收益 = 1720 × 25% = 430(万元), 华泰公司应确认的其他综合收益 = (400 - 300) × 25% = 25(万元)。
80. B 【解析】华泰、华海公司属同一集团, 华泰公司控制中联公司, 所以在华海公司取得中联公司股份前, 华海公司与中联公司也属于同一集团, 华海公司取得中联公司 55% 股权属于同一控制下的企业合并。根据现行企业会计准则, 同一控制下企业合并取得的长期股权投资的初始投资成本应当为被合并企业相对于最终控制方而言的净资产账面价值的份额。