

税务师《财务与会计》万人模考测试卷（二）

一、单项选择题（每题 1.5 分，每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 企业财务管理的目标是（ ）。

- A. 价值的增值
- B. 预测与预算
- C. 决策与控制
- D. 分析与评价

【正确答案】A

【答案解析】企业财务管理是以价值增值为目标，围绕企业各项财务活动而展开的决策、控制和评价的过程。

2. 下列各项资产，应划分为持有待售资产的是（ ）。

- A. A 公司 1 月 31 日达到预定用途的管理用设备，拟于 5 年后销售给 M 公司
- B. B 公司停止使用的生产线，准备在 1 年内对外销售
- C. C 公司 2 月 1 日与 N 公司签订不可撤销的协议，约定于 8 月 1 日销售给 N 公司的一项生产设备
- D. D 公司 3 月 1 日与 W 公司达成协议，约定将于 9 月 1 日出售给 W 公司的一栋厂房，但未签订书面合同

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，并没有签订书面合同，也不是准备一年内出售，因此不符合划分为持有待售类别的条件；选项 B，并没有明确的出售目标，也没有出售协议；选项 D，没有签订不可撤销的转让协议，因此不符合划分为持有待售类别的条件。

3. 某证券资产组合中有 A、B、C 三只股票，其中：A 股票 β 系数为 0.8，每股市价为 4 元，股票数量为 800 万股；B 股票 β 系数为 1.5，每股市价为 8 元，股票数量为 100 万股；C 股票 β 系数为 1.5，每股市价为 25 元，股票数量为 160 万股。该证券资产组合的 β 系数是（ ）。

- A. 1
- B. 1.22
- C. 1.27
- D. 1.5

【正确答案】B

【答案解析】A 股票比例 = $(4 \times 800) \div (4 \times 800 + 8 \times 100 + 25 \times 160) = 40\%$ ；B 股票比例 = $(8 \times 100) \div (4 \times 800 + 8 \times 100 + 25 \times 160) = 10\%$ ；C 股票比例 = $(25 \times 160) \div (4 \times 800 + 8 \times 100 + 25 \times 160) = 50\%$ 。

证券资产组合的 β 系数 = $40\% \times 0.8 + 10\% \times 1.5 + 50\% \times 1.5 = 1.22$

4. 某企业于年初存入银行 10 000 元，假定年利息率为 12%，每年复利两次，已知 $(F/P, 6\%, 5) = 1.3382$ ， $(F/P, 6\%, 10) = 1.7908$ ， $(F/P, 12\%, 5) = 1.7623$ ， $(F/P, 12\%, 10) = 3.1058$ ，则第五年末的本利和为（ ）元。

- A. 13 382
- B. 17 623
- C. 17 908
- D. 31 058

【正确答案】C

【答案解析】第五年末的本利和 = $10\,000 \times (F/P, 6\%, 10) = 10\,000 \times 1.7908 = 17\,908$ （元）

5. 红光公司只生产销售一种产品，目前单价为 50 元，单位变动成本为 25 元，月固定成本为 10000

元，预计下月销售量为 1000 件。则该单位变动成本对利润的敏感系数是（ ）。

- A. 3.35
- B. -3.35
- C. 1.67
- D. -1.67

【正确答案】D

【答案解析】目前预计利润 = $(50 - 25) \times 1000 - 10000 = 15000$ (元)，假设单位变动成本增长 10%，则利润 = $[50 - 25 \times (1 + 10\%)] \times 1000 - 10000 = 12500$ (元)，利润变化百分比 = $(12500 - 15000) / 15000 = -16.67\%$ ，因此单位变动成本的敏感系数 = $-16.67\% / 10\% = -1.67$ 。

6. 下列各项中，属于零基预算法优点的是（ ）。

- A. 编制工作量小
- 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. 实现动态反映市场、建立跨期综合平衡，从而有效指导企业营运，强化预算的决策与控制职能

【正确答案】B

【答案解析】零基预算法的缺点是编制工作量大，所以选项 A 不正确；选项 C 是定期预算法的优点；选项 D 是滚动预算法的优点。

7. 下列各项中，不属于优先股股票筹资缺点的是（ ）。

- A. 优先股使普通股股东在公司经营不稳定时收益受到影响
- B. 优先股融资不产生财务杠杆作用
- C. 优先股的资本成本低于普通股，但高于债券
- D. 优先股筹资后对公司的限制较多

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，优先股的股息率一般为固定比率，使得优先股融资具有财务杠杆作用。

8. 下列关于银行借款筹资的说法中，错误的是（ ）。

- A. 与发行债券、融资租赁等债务筹资方式相比，银行借款的程序相对简单，所花时间较短
- B. 利用银行借款筹资，一般都比发行债券和融资租赁的利息负担要低
- C. 借款筹资对公司具有较大的灵活性
- D. 可以满足公司大规模筹资的需要

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，利用银行借款筹资数额是有限的。银行借款的数额往往受到贷款机构资本实力的制约，难以像发行债券、股票那样一次筹集到大笔资金，无法满足公司大规模筹资的需要。

9. 下列关于股票对价方式表述中，错误的是（ ）。

- A. 股票对价方式可以避免企业集团现金的大量流出
- B. 股票对价方式可以减少财务风险
- C. 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
- D. 采用股票对价方式的前提是，集团公司有着良好的资本结构和风险承受能力

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，采用卖方融资方式的前提是，集团公司有着良好的资本结构和风险承受能力。

10. 下列关于终结期现金流量的说法，错误的是（ ）。

- A. 终结期的现金流量主要是现金流入量
- B. 固定资产变价净收入，是指固定资产出售或报废时出售价款或残值收入扣除清理费用后的净额

C. 如果固定资产的账面价值高于变价净收入，则发生了变现净损失，可以减少现金流出

D. 固定资产变现时的账面价值等于固定资产原值减去按照会计规定计提的累计折旧

【正确答案】D

【答案解析】固定资产变现时的账面价值等于固定资产原值减去按照税法规定计提的累计折旧。

11. 甲公司将其拥有的 A 生产线以 100 万元的价格出售给乙公司，甲乙公司不具有关联关系，这种行为属于（ ）。

A. 资产剥离

B. 公司分立

C. 股份回购

D. 公司合并

【正确答案】A

【答案解析】资产剥离指企业将其所拥有的资产、产品线、经营部门、子公司出售给第三方，以获得现金或股票或现金与股票混合形式的回报的一种商业行为。

12. 甲公司拟以“3/10, n/40”的信用条件购进原材料一批，如果甲公司放弃现金折扣，在信用期最后一天付款，则甲公司放弃现金折扣的信用成本率是（ ）。

A. 3.00%

B. 27.84%

C. 37.11%

D. 30.93%

【正确答案】C

【答案解析】放弃现金折扣的信用成本率 = $\frac{\text{折扣百分比}}{1 - \text{折扣百分比}} \times \frac{360}{\text{付款期} - \text{折扣期}} = \left[\frac{3\%}{1 - 3\%} \right] \times \left[\frac{360}{40 - 10} \right] \times 100\% = 37.11\%$ 。

13. 在利用存货模式确定最佳现金持有量时，需考虑的成本是（ ）。

A. 持有成本和转换成本

B. 交易成本和转换成本

C. 交易成本和短缺成本

D. 持有成本和短缺成本

【正确答案】A

【答案解析】利用存货模式确定现金持有量需要考虑两种成本：持有成本和转换成本。

14. 甲公司 2015 年度经营活动现金净流量为 1000 万元，计提的各项减值准备 110 万元，固定资产折旧 400 万元，公允价值变动收益 50 万元，存货增加 600 万元，经营性应收项目减少 800 万元，经营性应付项目增加 100 万元。发生财务费用 160 万元（其中利息费用 150 万元），若不考虑其他事项，不存在纳税调整项目，适用企业所得税税率 25%，则甲公司 2015 年已获利息倍数是（ ）。

A. 1.71

B. 2.04

C. 2.62

D. 3.69

【正确答案】A

【答案解析】净利润 = $1000 - 110 - 400 + 50 + 600 - 800 - 100 - 160 = 80$ （万元），已获利息倍数 = $\left[\frac{80}{1 - 25\%} + 150 \right] / 150 = 1.71$ 。

15. 甲公司所有的股票均为普通股，均发行在外，每股面值 1 元。2019 年年初股东权益金额为 24 500 万元，其中股本 10 000 万元。2 月 18 日，甲公司董事会制订 2018 年度的利润分配方案：分配现金股利 500 万元，以 10 股配送 3 股的形式分配股票股利。该利润分配方案于 4 月 1 日经股东大会

会审议通过。6月1日甲公司增发新股5 000万股。为了奖励职工，10月1日回购本公司1 500万股。2019年度甲公司可供股东分配的净利润为5 270万元。不考虑其他因素的影响，则甲公司2019年的基本每股收益为（ ）元。

- A. 0.53
- B. 0.22
- C. 0.34
- D. 0.35

【正确答案】C

【答案解析】甲公司2019年发行在外的普通股加权平均数 $=10\ 000 \times 130\% \times 12/12 + 5\ 000 \times 7/12 - 1\ 500 \times 3/12 = 15541.67$ （万股），甲公司2019年的基本每股收益 $=5\ 270 / 15541.67 = 0.34$ （元）。

16. 下列业务事项，会引起资产和负债同时变化的是（ ）。

- A. 分期付款购买固定资产
- B. 计提存货跌价准备
- C. 以货币性资产取得一项长期股权投资
- D. 宣告分配现金股利

【正确答案】A

【答案解析】选项A，借记“固定资产”“未确认融资费用”，贷记“长期应付款”，资产增加，同时负债增加；选项B，借记“资产减值损失”，贷记“存货跌价准备”，不影响企业的负债；选项C，借记“长期股权投资”，贷记“银行存款”等，不影响企业的负债；选项D，借记“利润分配——应付股利”，贷记“应付股利”，所有者权益减少，同时负债增加，不影响企业的资产。

17. 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清偿价值计量
- B. 破产清算期间的负债应当以净值计量
- C. 破产清算期间的资产和负债应当以历史成本计量
- D. 破产清算期间的负债应当以破产债务的清偿价值计量

【正确答案】D

【答案解析】破产企业在破产清算期间的资产应当以破产资产清算净值计量，破产清算期间的负债应当以破产债务清偿价值计量。

18. 破产清算期间发生各项费用、取得各项收益应当直接计入（ ）。

- A. 清算净值
- B. 清算损益
- C. 破产费用
- D. 所得税费用

【正确答案】B

【答案解析】破产清算期间发生各项费用、取得各项收益应当直接计入清算损益。

19. 关于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的表述，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 资产负债表日，企业应将金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益
- B. 取得该金融资产时发生的相关交易费用应计入投资收益
- C. 处置该金融资产时，将其净售价与其账面价值的差额计入公允价值变动损益
- D. 应当按取得该金融资产的公允价值作为初始确认金额，相关交易费用在发生时计入当期损益

【正确答案】C

【答案解析】选项C，处置该金融资产时，应将其净售价与处置时账面价值的差额确认为投资收益

益。

20. 甲公司对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算, 按月结算汇兑损益。2019 年 3 月 10 日, 该公司自银行购入 100 万美元, 银行当日的美元卖出价为 1 美元=6.15 元人民币, 当日市场汇率为 1 美元=6.11 元人民币。2019 年 3 月 31 日的市场汇率为 1 美元=6.13 元人民币。则下列说法错误的是 ()。

- A. 外币兑换业务中, 企业产生汇兑损失
- B. 外币兑换业务中, 银行产生汇兑收益
- C. 购入美元时产生的汇兑损失为 2 万元
- D. 3 月份发生的汇兑损失为 2 万元

【正确答案】C

【答案解析】购入美元时产生的汇兑损失=100×(6.15-6.11)=4(万元)

借: 银行存款——美元户 (100×6.11) 611

 财务费用 4

 贷: 银行存款——人民币 (100×6.15) 615

期末调整时产生的汇兑收益=100×(6.13-6.11)=2(万元)

借: 银行存款——美元户 (100×6.13-611) 2

 贷: 财务费用 2

因此, 3 月所产生的汇兑损失=-4+2=2(万元)。

21. 甲公司采用计划成本对材料进行日常核算。12 月月初结存材料计划成本为 200 万元, 成本差异为超支 4 万元; 本月入库材料计划成本为 800 万元, 成本差异为节约 12 万元; 本月发出材料计划成本为 600 万元。假定甲公司按本月材料成本差异率分配本月发出材料应负担的材料成本差异, 甲公司本月月末结存材料实际成本为 () 万元。

- A. 394.00
- B. 396.80
- C. 399.00
- D. 420.00

【正确答案】B

【答案解析】材料成本差异率=(4-12)/(200+800)=-0.8%(节约差异); 甲公司本月月末结存材料的计划成本=200+800-600=400(万元); 甲公司本月月末结存材料实际成本=400×(1-0.8%)=396.8(万元)。

22. 甲公司为增值税一般纳税人, 2×12 年 3 月初从乙公司购入设备一台, 实际支付买价 300 万元, 增值税为 39 万元, 支付运费 10 万元, 运输途中保险费 29 万元, 当月达到预定可使用状态。该设备预计可使用 5 年, 无残值。甲公司固定资产折旧采用双倍余额递减法计提。由于工作人员操作不当, 该设备于 2×13 年年末报废, 有关人员赔偿 18 万元, 收回变价收入 12 万元。假定不考虑进项税额的转出问题, 则该设备的报废净损失是 () 万元。

- A. 214.08
- B. 112.38
- C. 234.00
- D. 207.30

【正确答案】B

【答案解析】该设备原入账价值=300+10+29=339(万元);

2×12 年设备计提的折旧额=339×2/5×9/12=101.7(万元);

2×13 年设备计提的折旧额=339×2/5×3/12+(339-339×2/5)×2/5×9/12=94.92(万元);

2×13 年年末设备报废净损失 $= 339 - 101.7 - 94.92 - 18 - 12 = 112.38$ (万元)。

23. 对使用寿命有限的无形资产, 下列说法中错误的是 ()。

- A. 其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销
- B. 其摊销期限应当自无形资产可供使用时起至不再作为无形资产确认时止
- C. 其摊销期限应当自无形资产可供使用的下个月时起至不再作为无形资产确认时止
- D. 无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产, 还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额

【正确答案】C

【答案解析】无形资产的摊销期限应当自无形资产可供使用时起至不再作为无形资产确认时止。

24. 2019 年 1 月 1 日, 甲公司从二级市场购入乙公司分期付息、到期还本的债券 10 万张, 以银行存款支付价款 1250 万元, 另支付相关交易费用 8 万元。该债券系乙公司于 2018 年 1 月 1 日发行, 每张债券面值为 100 元, 期限为 5 年, 票面年利率为 5%, 每年年末计息, 下年 1 月 5 日实际支付利息, 甲公司将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产核算。甲公司 2019 年 1 月 1 日购入乙公司债券时计入“债权投资——利息调整”明细科目的金额是 () 万元。

- A. 150
- B. 162
- C. 208
- D. 62

【正确答案】C

【答案解析】甲公司购入乙公司债券的入账价值 $= 1250 + 8 - 10 \times 100 \times 5\% = 1208$ (万元), 计入“债权投资——利息调整”的金额 $= 1208 - 10 \times 100 = 208$ (万元)。

借: 债权投资——成本 1000

——利息调整 208

应收利息 $(10 \times 100 \times 5\%)$ 50

贷: 银行存款 $(1250 + 8)$ 1258

25. 甲公司系增值税一般纳税人, 其原材料按实际成本计划核算。2019 年 12 月委托乙加工厂 (一般纳税人) 加工应税消费品一批, 计划收回后按不高于受托方计税价格的金额直接对外销售。甲公司发出原材料成本为 20000 元, 支付的加工费为 7000 元 (不含增值税), 加工完成的应税消费品已验收入库, 乙加工厂没有同类消费品销售价格。双方适用的增值税税率为 13%, 消费税税率为 10%。则该委托加工物资在委托加工环节应缴纳的消费税为 () 元。

- A. 2700
- B. 3000
- C. 2454.55
- D. 2400

【正确答案】B

【答案解析】委托加工业务中, 受托方没有同类消费品销售价格, 则一律使用组成计税价格计算委托加工的消费税, 组成计税价格 $= (\text{原材料成本} + \text{加工费}) / (1 - \text{消费税率})$ 。委托加工物资应缴纳的消费税 $= (20000 + 7000) / (1 - 10\%) \times 10\% = 3000$ (元)。

26. 企业计算自产自用的应税产品应缴纳的资源税, 贷记“应交税费——应交资源税”科目, 应借记的科目是 ()。

- A. 生产成本
- B. 税金及附加
- C. 财务费用

D. 材料采购

【正确答案】A

【答案解析】企业计算自产自用的应税产品应缴纳的资源税，借记“生产成本”、“制造费用”等科目。

27. 2×18 年 11 月 8 日，甲公司与丙公司签订了一项销售合同，合同约定，2×19 年 3 月 31 日，甲公司以 500 万元的价格向丙公司销售一批服装，如果一方违约，另一方应按照合同总价款的 30% 向对方支付违约金。2×18 年由于生产该服装的布料价格上涨，导致其生产成本上升为 600 万元。按照市场价格销售，该批服装的售价为 680 万元。至 2×18 年年末，甲公司已经生产出该服装。假定不考虑其他因素，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 甲公司应选择执行合同，确认预计负债 100 万元
- B. 甲公司应选择执行合同，确认资产减值损失 100 万元
- C. 甲公司应选择不执行合同，确认预计负债 80 万元
- D. 甲公司应选择不执行合同，确认预计负债 150 万元

【正确答案】D

【答案解析】执行合同损失 = $600 - 500 = 100$ （万元）；

不执行合同需要支付的违约金损失 = $500 \times 30\% = 150$ （万元），按照市场价格销售获利金额 = $680 - 600 = 80$ （万元），不执行合同的损失 = $150 - 80 = 70$ （万元）；

执行合同损失大于不执行合同损失，甲公司应选择不执行合同，针对违约金确认预计负债：

借：营业外支出 150

贷：预计负债 150

28. 借款费用准则中的专门借款是指（ ）。

- A. 发行债券所收到的款项
- B. 长期借款
- C. 技术改造借款
- D. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项

【正确答案】D

【答案解析】专门借款是指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项。

29. 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”科目

【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，应依次借记“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”科目。

30. 下列关于留存收益的说法，错误的是（ ）。

- A. 盈余公积科目应当分别设置“法定盈余公积”、“任意盈余公积”进行明细核算
- B. 以当年实现的利润弥补以前年度结转的未弥补亏损，借记“利润分配——利润分配补亏”明细科目的余额应转入“利润分配——未分配利润”
- C. 实际发放股票股利时借记“利润分配——转作股本的股利”科目，贷记“股本”科目
- D. 年末“利润分配——盈余公积补亏”明细科目的余额应转入“利润分配——未分配利润”明细科目

【正确答案】B

【答案解析】以当年实现的利润弥补以前年度结转的未弥补亏损，不需要进行专门的账务处理。

31. 下列上市公司发生的交易或事项，会引起上市公司股东权益总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 提取盈余公积
- B. 资本公积转增资本
- C. 用盈余公积转增股本
- D. 用未分配利润派发现金股利

【正确答案】D

【答案解析】选项 A 的账务处理为：

借：利润分配——提取盈余公积

贷：盈余公积

这是所有者权益内部的增加变动，不影响所有者权益总额。

选项 B 的账务处理为：

借：资本公积

贷：实收资本/股本

这是所有者权益内部的增减变动，不影响所有者权益总额。

选项 C 的账务处理为：

借：盈余公积

贷：股本/实收资本

这也是所有者权益内部的增减变动，不影响所有者权益总额。

选项 D 的账务处理为：

借：利润分配——未分配利润

贷：应付股利

所有者权益减少。

32. 甲公司于 20×9 年 2 月委托乙商店代销 A 产品 1000 件，代销价款 400 万元。本年 12 月 20 日收到乙商店交来的代销清单，代销清单列明已销售代销的 A 产品 800 件，甲公司收到代销清单时向乙商店开具增值税发票。乙商店按代销价款的 10%收取手续费。该批产品的实际成本为 250 万元。则甲公司本年度应确认的销售收入为（ ）万元。

- A. 400
- B. 320
- C. 288
- D. 200

【正确答案】B

【答案解析】本年度应确认的销售收入 = $400 \div 1000 \times 800 = 320$ （万元）。

【提示】收取手续费方式的委托代销，委托方应该在收到代销清单时确认收入。

33. 甲公司 2020 年起设有一项授予积分计划，客户每购买 10 元商品即授予 1 个积分，每个积分可在未来购买商品时按 1 元的抵扣兑现。2020 年甲公司销售商品共计 60000 元。根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为 95%。截至 2020 年 12 月 31 日，客户共兑换了 3200 个积分，甲公司对该积分的兑换率进行了重新估计，预计客户将会兑换的积分总数为 5800 个。不考虑其他因素，则甲公司 2020 年度积分兑换实现的收入为（ ）元。

- A. 2776.26
- B. 2871.99
- C. 2922.37

D. 2333.49

【正确答案】B

【答案解析】按照积分规则，该顾客共获得积分 6000 个，考虑积分的兑换率，预计会兑换的积分 = $6000 \times 95\% = 5700$ （个），积分的单独售价 = $5700 \times 1 = 5700$ （元）。

分摊至商品的交易价格 = $[60000 / (60000 + 5700)] \times 60000 \approx 54794.52$ （元）；

分摊至积分的交易价格 = $[60000 / (60000 + 5700)] \times 5700 \approx 5205.48$ （元）。

借：银行存款 60000

贷：主营业务收入 54794.52

合同负债 5205.48

积分兑换收入 = $3200 / 5800 \times 5205.48 \approx 2871.99$ （元）。

借：合同负债 2871.99

贷：主营业务收入 2871.99

【提示】兑换积分数量的变更属于会计估计变更，不需要追溯调整。

34. 产品生产费用在完工产品与在产品之间分配，采用定额比例法计算，所必须具备的条件是（ ）。

A. 月末在产品数量变动较大，且各项消耗定额比较准确、稳定

B. 在产品数量较多，各月在产品数量变动也较大

C. 月末在产品数量变动不大，且各项消耗定额比较准确、稳定

D. 各月末在产品数量比较稳定，相差不多

【正确答案】A

【答案解析】定额比例法适用于各月在产品数量变动较大，且各项消耗定额比较准确、稳定的情况。所以 A 选项正确。

35. 企业因下列事项所确认的递延所得税，不计入利润表所得税费用的是（ ）。

A. 期末按公允价值调增以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的金额，产生的应纳税暂时性差异

B. 期末按公允价值调减交易性金融资产的金额，产生的可抵扣暂时性差异

C. 期末按公允价值调增交易性金融资产的金额，产生的应纳税暂时性差异

D. 期末按公允价值调增投资性房地产的金额，产生的应纳税暂时性差异

【正确答案】A

【答案解析】如果某项交易或事项按照会计准则规定应计入所有者权益，由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化亦应计入所有者权益，不构成利润表中的所得税费用。期末按公允价值调增以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的金额，公允价值增加应调增其他综合收益，由此确认的递延所得税也应调整其他综合收益。

36. 大华股份有限公司 20×2 年实现净利润 1000 万元。该公司 20×2 年发生和发现的下列交易或事项中，会影响其年初未分配利润的是（ ）。

A. 20×1 年少计财务费用 300 万元

B. 为 20×1 年售出的设备提供售后服务发生支出 45 万元

C. 20×1 年少提无形资产摊销费用 0.3 万元

D. 因客户资信状况明显改善将应收账款坏账准备计提比例由 20% 改为 10%

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，属于本期发现前期的重大会计差错，应调整发现当期会计报表的年初数和上年数；选项 B，属于 20×2 年发生的业务，应直接调整发现当期相关项目；选项 C，属于本期发现前期非重大会计差错，不需要追溯重述；选项 D，属于会计估计变更，应按未来适用法进行会计处

理，不应调整会计报表年初数和上年数。

37. 某企业 2020 年应付利息的期初余额为 45 万元，期末余额为 25 万元。本期的财务费用包括：支付短期借款利息 15 万元；支付长期借款利息 22 万元。2020 年现金流量表中“分配股利、利润和偿付利息支付的现金”项目的金额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 37
- C. 57
- D. 40

【正确答案】C

【答案解析】分配股利、利润和偿付利息支付的现金 = $(45 - 25) \times (\text{应付利息本期减少额}) + (15 + 22) = 57$ (万元)。

38. 全部损益账户的本期发生额如下：主营业务收入 800 万元，主营业务成本 500 万元，税金及附加 86 万元，销售费用 50 万元，管理费用 40 万元，财务费用 10 万元，营业外收入 5 万元，所得税费用 44 万元。则利润表中“净利润”本月数为（ ）万元。

- A. 75
- B. 79
- C. 114
- D. 119

【正确答案】A

【答案解析】营业利润 = $800 - 500 - 86 - 50 - 40 - 10 = 114$ (万元)，利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出 = $114 + 5 = 119$ (万元)，净利润 = 利润总额 - 所得税费用 = $119 - 44 = 75$ (万元)。

39. 某股份有限公司有 A、B、C 三种存货，其中 C 为一批原材料，是用于继续加工生产 A 产品的。2019 年 12 月 31 日 A、B、C 三种存货的成本分别为：30 万元、21 万元、36 万元；可变现净值分别为：35 万元、18 万元、30 万元。该公司当年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目的金额为（ ）万元。

- A. 84
- B. 78
- C. 88
- D. 92

【正确答案】A

【答案解析】由于原材料 C 是用于继续加工生产 A 产品的，而 A 产品期末没有发生减值，所以原材料 C 应当按照成本计量，即 36 万元。A 存货可变现净值大于成本，按照成本 30 万元计量，B 存货可变现净值小于成本，应当按照可变现净值 18 万元计量。所以该公司当年 12 月 31 日资产负债表中反映的“存货”项目金额 = $30 + 18 + 36 = 84$ (万元)。

40. 甲公司以一项专利权换入乙公司一条生产线，同时向乙公司收取银行存款 20 万元。在交换日，甲公司专利权的账面价值为 160 万元，公允价值为 200 万元；乙公司生产线的账面价值为 120 万元，公允价值 180 万元。假定不考虑增值税等相关税费，双方交易具有商业实质，且换出资产的公允价值是可靠的。则甲公司换入生产线的入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 140
- C. 160
- D. 180

【正确答案】D

【答案解析】换入生产线的入账价值=200-20=180（万元）

借：固定资产 180

银行存款 20

贷：无形资产 160

资产处置损益 （200-160）40

二、多项选择题（每题2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. 下列各项中，属于金融市场构成要素的有（ ）。

- A. 资金供应者
- B. 资金需求者
- C. 金融工具
- D. 交易时间
- E. 交易价格

【正确答案】ABCE

【答案解析】金融市场的构成要素包括：资金供应者、资金需求者、金融工具、交易价格、组织方式等。

2. 在下列各项中，可以直接或间接利用普通年金终值系数计算出确切结果的项目有（ ）。

- A. 偿债基金
- B. 先付年金终值
- C. 永续年金现值
- D. 永续年金终值
- E. 后付年金终值

【正确答案】ABE

【答案解析】偿债基金=普通年金终值×偿债基金系数=普通年金终值/普通年金终值系数，所以选项A正确；先付年金终值=普通年金终值×(1+i)=年金×普通年金终值系数×(1+i)，所以选项B正确；选项C的计算与普通年金终值系数无关，永续年金不存在终值，所以选项CD不正确；后付年金终值=年金×普通年金终值系数，所以选项E也是正确的。

3. 关于股利分配形式，下列说法正确的有（ ）。

- A. 发放股票股利是企业向股东分配股利的基本形式
- B. 发放现金股利有利于改善企业长短期资金结构
- C. 发放现金股利会导致企业的偿债能力下降
- D. 发放股票股利会降低股票的每股价值
- E. 发放股票股利可以增强股东的投资能力

【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，支付现金是企业向股东分配股利的基本形式；选项E，发放现金股利有利于股东取得现金收入和增强投资能力。

4. 下列指标的计算中，错误的有（ ）。

- A. 产权比率越高，说明企业偿还长期债务的能力越弱
- B. 总资产报酬率=息税前利润/平均资产总额
- C. 市盈率越高，说明投资者对于公司的发展前景越看好，所以市盈率越高越好
- D. 现金比率越高，说明企业短期偿债能力越强，获利能力较高
- E. 因为配股是向全部现有股东以低于当前股票市价的价格发行普通股，所以配股影响稀释每股收益

【正确答案】BCDE

【答案解析】总资产报酬率=净利润/平均资产余额，选项 B 不正确；如果某一种股票的市盈率过高，意味着这种股票具有较高的投资风险，所以，并不是市盈率越高越好，选项 C 不正确；现金比率越高，表明企业持有大量不能产生收益的现金，可能会使企业获利能力降低，选项 D 不正确；配股影响的是基本每股收益，不影响稀释每股收益，选项 E 不正确。

5. 上市公司的下列会计行为中，符合会计信息质量重要性要求的有（ ）。

- A. 某贸易公司购入商品时发生运杂费 500 元，由于金额较小，该公司将其直接计入销售费用
- B. 递延所得税负债应及时足额确认
- C. 发现前期非重大差错不进行追溯重述，直接调整发现当期相关项目
- D. 中期财务报告附注应当以年初至本中期末为基础编制，披露相关重要交易或事项
- E. 长期股权投资减资成本法转为权益法，需要追溯调整

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B 体现的是谨慎性要求，选项 E 体现可比性的要求。

6. 下列关于企业破产清算编制基础的表述中，正确的有（ ）。

- A. 破产企业会计确认、计量和报告以非持续经营为前提
- B. 破产企业的会计主体是企业自身
- C. 破产企业不存在会计期间假设
- D. 破产企业的会计主体是破产管理人
- E. 企业资产的价值必须按照破产清算净值进行计量

【正确答案】ACE

【答案解析】在法院宣告企业破产后，破产管理人进入以前，企业仍作为一个会计主体，而破产管理人进入以后，破产管理人作为一个新的会计主体出现，因此选项 BD 错误。

7. 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资金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。

8. 下列情况中通常表明存货的可变现净值低于成本的有（ ）。

- A. 生产制造存货所产生的经济利益流出大于销售存货产生的经济利益流入
- B. 该存货的市价波动很大，近期市价下跌
- C. 由于市场需求发生变化，导致存货市场价格低于存货成本
- D. 市场利率当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量的折现率，导致可收回金额大幅度降低
- E. 因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降

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，只有存货的市价持续下跌，且在可预见的未来无回升的希望，才表明存货的

可变现净值低于成本；选项 D 是表明固定资产、无形资产发生减值的迹象。

9. 下列项目中，属于资产“公允价值减去处置费用后的净额”中的处置费用的有（ ）。

- A. 与资产处置有关的法律费用
- B. 与资产处置有关的相关税费
- C. 与资产处置有关的搬运费
- D. 所得税费用
- E. 为使资产达到可销售状态所发生的直接费用

【正确答案】ABCE

【答案解析】处置费用是指可以直接归属于资产处置的增量成本，包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费，以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

10. 对于增值税一般纳税人，下列经济业务所涉及的增值税，应作为销项税额处理的有（ ）。

- A. 因管理不善造成自产产品霉烂变质
- B. 企业以存货清偿债务
- C. 在不具有商业实质的情况下以库存商品换入长期股权投资
- D. 作为股利分配给股东的自产产品
- E. 以自产的产品作为职工福利发放给职工

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，因管理不善造成自产产品霉烂变质，其耗用原材料的进项税额作为进项税额转出处理，不确认销项税额。

11. 企业发行的应付债券产生的利息调整，每期摊销时可能计入的账户有（ ）。

- A. 制造费用
- B. 销售费用
- C. 财务费用
- D. 研发支出——资本化支出
- E. 应收利息

【正确答案】ACD

【答案解析】符合资本化条件的应该计入“在建工程”、“制造费用”或“研发支出——资本化支出”；不符合资本化条件非筹建期的应计入“财务费用”。

12. 判断一项金融工具是划分为金融负债还是权益工具，应该考虑的因素包括（ ）。

- A. 合同中规定的法律形式
- B. 合同所反映的经济实质
- C. 金融工具的特征
- D. 是否要求强制付息
- E. 是否存在或有结算条款

【正确答案】BC

【答案解析】区分金融负债和权益工具需考虑的因素包括：①合同所反映的经济实质；②金融工具的特征，因此选项 BC 正确；是否要求强制付息不属于区分金融负债和权益工具的考虑因素，属于区分原则中“是否存在无条件地避免交付现金或其他金融资产的合同义务”中的一点，因此选项 D 错误。

13. 下列关于制造企业产品成本计算的基本方法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 品种法既不要按产品批别计算成本，也不要按生产步骤计算成本
- B. 品种法适用于大量大批的单步骤生产，或者管理上不要求分步计算产品成本的大量大批多步骤生产

- C. 分批法适用于大量大批多步骤生产，而且管理上要求分步计算产品成本的工业企业
- D. 逐步结转分步法实际上是品种法的连续应用，因此其计算产品成本的程序与品种法基本相同
- E. 平行结转分步法不要求计算各步骤的半成品成本，只计算本步骤发出的费用和应由产成品负担的份额

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，分批法适用于单件小批单步骤生产和管理上不要求分步计算成本的多步骤生产，分步法适用于大量大批多步骤生产，而且管理上要求分步计算产品成本的工业企业。

14. 下列各项中，使得企业利润表“所得税费用”项目金额增加的有（ ）。

- A. 因处置固定资产而转回递延所得税资产
- B. 因交易性金融资产公允价值上升而确认的递延所得税负债
- C. 因对存货计提存货跌价准备而确认的递延所得税资产
- D. 确认当期的应交所得税
- E. 因以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值上升而确认的递延所得税负债

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，应贷记“所得税费用”，会减少所得税费用；选项 E，应借记“其他综合收益”科目，不影响所得税费用。

分录如下：

选项 A，处置固定资产转回递延所得税资产

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

选项 B，交易性金融资产公允价值上升确认的递延所得税负债

借：所得税费用

贷：递延所得税负债

选项 C，存货计提存货跌价准备确认递延所得税资产

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

选项 D，确认当期应交所得税

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

选项 E，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值上升确认递延所得税负债

借：其他综合收益

贷：递延所得税负债

15. 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追溯调整法进行会计处理
- B. 如果以前期间的会计估计变更影响数包括在特殊项目中，则以后期间也应作为特殊项目处理
- C. 会计估计变更说明企业以前的会计估计是错误的，应该对以前期间的会计估计进行调整
- D. 判断企业会计估计是否重要，应当考虑与会计估计相关项目的性质和金额
- E. 会计估计变更的累积影响数无法确定时，应采用未来适用法

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，会计估计变更应采用未来适用法进行会计处理；选项 C，会计估计变更并不

能说明企业以前的会计估计是错误的，只是由于情况发生了变化或者掌握了新的信息，积累了更多的经验，使得新的会计估计能更好地反映企业的财务状况；选项 E，会计估计变更不需要计算累积影响数。

16. 在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示的信息项目有（ ）。

- A. 利润总额
- B. 盈余公积补亏
- C. 综合收益总额
- D. 差错更正的累积影响金额
- E. 向所有者分配利润

【正确答案】BCDE

【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，利润总额是利润表单独列示的项目，不在所有者权益变动表中单独列示。

17. 下列各项关于现金流量表列报的表述中，正确的有（ ）。

- A. 分期付款购买固定资产各期支付的现金作为“支付其他与筹资活动有关的现金”项目
- B. 支付罚款支出作为“支付其他与经营活动有关的现金”项目
- C. 支付购买固定资产而发生的资本化借款利息费用、费用化借款利息费用作为“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项目
- D. 收到的现金股利和利息，记入“取得投资收益收到的现金”项目
- E. 支付的离退休人员的职工薪酬作为“支付给职工以及为职工支付的现金”项目

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，支付的离退休人员的职工薪酬作为“支付的其他与经营活动有关的现金”项目。

18. 下列关于长期股权投资成本法核算的表述中，错误的有（ ）。

- A. 成本法适用于投资方能够对被投资单位实施控制、共同控制的长期股权投资
- B. 个别财务报表中，投资方对长期股权投资进行成本法核算时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权
- C. 成本法核算时，除追加投资和收回投资、减值外不得调整长期股权投资的账面价值
- D. 取得投资后被投资方宣告发放投资前的现金股利，不得确认投资收益
- E. 子公司将未分配利润转增股本，且未向投资方提供等值现金股利或利润的选择权时，投资方不应确认相应的投资收益

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，成本法适用于投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，若能够对被投资方施加共同控制，则应采用权益法核算；选项 B，投资方在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权，但在个别财务报表中，投资方进行成本法核算时，应仅考虑直接持有的股权份额；选项 D，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资方应将按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润（不管是取得投资前还是取得投资后实现的），确认为当期投资收益。

19. 下列关于承租人取得租赁资产时的账务处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 按租入资产的成本借记“使用权资产”科目
- B. 按尚未支付的租赁付款额现值，贷记“租赁负债——租赁付款额”科目

- C. 按在租赁期开始日之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励），贷记“预付款项”等科目
D. 按发生的初始直接费用，贷记“银行存款”等科目
E. 按预计将发生的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等成本的金额，贷记“预计负债”科目

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，按尚未支付的租赁付款额，贷记“租赁负债——租赁付款额”科目；按尚未支付的租赁付款额与其现值的差额，借记“租赁负债——未确认融资费用”科目；选项 E，按预计将发生的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等成本的现值，贷记“预计负债”科目。

20. 下列关于流动资产和流动负债的说法中，正确的有（ ）。

- A. 流动资产是指可以在 1 年内变现或运用的资产
B. 流动资产具有占用时间短、周转快、收益高等特点
C. 企业拥有较多的流动资产，可在一定程度上降低财务风险
D. 流动负债又称短期负债，具有成本低，偿还期短的特点
E. 流动负债是指需要在 1 年或者超过 1 年的一个营业周期内偿还的债务

【正确答案】CDE

【答案解析】流动资产是指可以在 1 年以内或超过 1 年的一个营业周期内变现或运用的资产，选项 A 错误；资产的流动性越强，盈利能力越弱，所以，流动资产的收益性要低于非流动资产，即流动资产不可能具有收益高的特点，所以选项 B 错误。

三、计算题（每题 2 分，每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 甲公司为上市公司，20×7 年至 20×8 年发生如下业务：

（1）20×7 年 4 月 10 日甲公司以赚取差价为目的从二级市场上购入乙公司发行的股票 10000 股，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时公允价值为每股 10.2 元，含已宣告但尚未发放的现金股利 0.2 元，另支付交易费用 200 元，全部款项以银行存款支付。

（2）20×7 年 5 月 20 日收到最初支付价款中所含的现金股利。

（3）20×7 年 12 月 31 日，乙公司股票的公允价值为每股 12 元。

（4）20×8 年 7 月 16 日，甲公司将持有的乙公司股票全部对外出售，每股 15 元，支付交易费用 300 元。

根据上述资料，回答下列问题。

（1）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（ ）元。

- A. 100000
B. 102000
C. 102200
D. 100200

【正确答案】A

【答案解析】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

（2）20×7 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为（ ）元。

- A. 18000
B. 17800
C. 20000
D. 19800

【正确答案】C

【答案解析】 20×7 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

(3) 甲公司因处置该以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产对当期营业利润的影响为 () 元。

- A. 29700
B. 47700
C. 47500
D. 49500

【正确答案】A

【答案解析】 20×8 年 7 月 16 日处置该金融资产的对当期营业利润的影响 $= 10000 \times 15 - 300 - 12 \times 10000 = 29700$ (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

(4) 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科目的金额为 () 元。

- A. 65100
B. 29500
C. 29700
D. 49500

【正确答案】B

【答案解析】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)。

2. 某公司拟于 2017 年用自有资金投资购买一成套设备直接投入生产使用，用于增加原有产品的生产量。

(1) 购买该成套设备需一次性投资 500 万元，该成套设备使用寿命为 5 年，按直线法计提折旧，预计净残值率 5%，与税法一致。设备投入运营后第一年可获利（销售收入与销售成本的差额）200 万元，以后每年递增 10%。最终报废残值收入 30 万元。

(2) 预计投产后第一年所需原材料等流动资产规模扩大 60 万元，应付账款等流动负债增加 40 万元。

(3) 假设资本成本为 8%，所得税税率为 25%。

已知： $(P/F, 8\%, 1) = 0.9259$ ， $(P/F, 8\%, 2) = 0.8573$ ， $(P/F, 8\%, 3) = 0.7938$ ， $(P/F, 8\%, 4) = 0.7350$ ， $(P/F, 8\%, 5) = 0.6806$ 。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 该项成套设备投资后第一年的经营现金净流量为 () 万元。

- A. 225.00
B. 245.00
C. 193.75
D. 173.75

【正确答案】B

【答案解析】该设备的年折旧额 $=500 \times (1-5\%) / 5 = 95$ （万元）， $NCF_1 = 200 \times (1-25\%) + 95 = 245$ （万元）。

（2）该项成套设备投产最后一年现金净流量为（ ）万元。

- A. 334.615
B. 344.615
C. 363.365
D. 364.615

【正确答案】C

【答案解析】 $NCF_5 = 200 \times (1+10\%)^4 \times (1-25\%) + 95 + \text{最终报废残值收入 } 30 - \text{残值净收入纳税 } (30-500 \times 5\%) \times 25\% + \text{收回的营运资金 } 20 = 363.365$ （万元）。

（3）该项成套设备投资方案的投资回收期为（ ）年。

- A. 2.05
B. 1.98
C. 2.17
D. 2.24

【正确答案】A

【答案解析】原始投资额 $=500 + \text{流动资金投资额 } (60-40) = 520$ （万元）。

$NCF_1 = 245$ （万元）

$NCF_2 = 200 \times (1+10\%) \times (1-25\%) + 95 = 260$ （万元）。

$NCF_3 = 200 \times (1+10\%)^2 \times (1-25\%) + 95 = 276.5$ （万元）。

$NCF_4 = 200 \times (1+10\%)^3 \times (1-25\%) + 95 = 294.65$ （万元）。

投资回收期 $=2 + (520 - 245 - 260) / 276.5 = 2.05$ （年）。

（4）该项成套设备投资方案的现值指数为（ ）。

- A. 2.54
B. 2.18
C. 2.27
D. 2.17

【正确答案】B

【答案解析】未来现金净流量现值

$= 245 \times (P/F, 8\%, 1) + 260 \times (P/F, 8\%, 2) + 276.5 \times (P/F, 8\%, 3) + 294.65 \times (P/F, 8\%, 4) + 363.365 \times (P/F, 8\%, 5)$

$= 245 \times 0.9259 + 260 \times 0.8573 + 276.5 \times 0.7938 + 294.65 \times 0.7350 + 363.365 \times 0.6806$
 $= 1133.10$ （万元）

现值指数 $= \text{未来现金净流量现值} / \text{原始投资额} = 1133.10 / 520 = 2.18$ 。

四、综合分析题（每题2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. 丙公司为增值税一般纳税人，其2×13年至2×17年与固定资产有关的业务资料如下：

（1）2×13年12月12日，丙公司购进一台不需要安装的生产经营用设备，取得的增值税专用发票

票上注明的设备价款为 410 万元，增值税为 53.3 万元，另发生运输费 1 万元，款项以银行存款支付；没有发生其他相关税费。该设备于当日投入使用，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 15 万元，采用直线法计提折旧。

(2) 2×14 年 12 月 31 日，丙公司对该设备进行检查时发现其已经发生减值，预计可收回金额为 321 万元；计提减值准备后，该设备原预计使用年限、预计净残值、折旧方法保持不变。

(3) 2×15 年 12 月 31 日，丙公司因生产经营方向调整，决定采用出包方式对该设备进行改良，改良工程验收合格后支付工程价款。该设备于当日停止使用，开始进行改良。

(4) 2×16 年 3 月 12 日，改良工程完工并验收合格，丙公司以银行存款支付工程总价款 25 万元。当日，改良后的设备投入使用，预计尚可使用年限为 8 年，采用直线法计提折旧，预计净残值为 16 万元。2×16 年 12 月 31 日，该设备未发生减值。

(5) 2×17 年 12 月 31 日，该设备因遭受自然灾害发生严重毁损，丙公司决定进行报废处置，取得残料变价收入 10 万元、保险公司赔偿款 30 万元，发生清理费用 3 万元；款项均以银行存款收付，不考虑其他相关税费。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 2×13 年 12 月 12 日取得该设备的账务处理正确的是 ()。

- A. 借：固定资产 350
贷：银行存款 350
- B. 借：固定资产 409.5
贷：银行存款 409.5
- C. 借：固定资产 411
应交税费——应交增值税（进项税额）53.3
贷：银行存款 464.3
- D. 借：固定资产 411
贷：银行存款 411

【正确答案】C

【答案解析】2×13 年 12 月 12 日取得该设备的账务处理为：

借：固定资产 (410+1) 411
应交税费——应交增值税（进项税额）53.3
贷：银行存款 464.3

(2) 2×14 年度该设备应计提的折旧额为 () 万元。

- A. 33.50
- B. 35.00
- C. 39.60
- D. 40.95

【正确答案】C

【答案解析】2×14 年度该设备计提的折旧额 = $(411 - 15) / 10 = 39.6$ (万元)

(3) 2×14 年 12 月 31 日，该设备计提的固定资产减值准备的账务处理正确的是 ()。

- A. 借：营业外支出 50.4
贷：固定资产减值准备 50.4
- B. 借：营业外支出 55
贷：固定资产减值准备 55
- C. 借：资产减值损失 50.4
贷：固定资产减值准备 50.4

D. 借：资产减值损失 55

贷：固定资产减值准备 55

【正确答案】C

【答案解析】 2×14 年 12 月 31 日该设备计提的固定资产减值准备 = $(411 - 39.6) - 321 = 50.4$ (万元)，账务处理为：

借：资产减值损失 50.4

贷：固定资产减值准备 50.4

(4) 该设备改良和改良工程完工时的账务处理正确的有 ()。

A. 借：在建工程 287

累计折旧 73.6

固定资产减值准备 50.4

贷：固定资产 411

B. 借：在建工程 337.4

累计折旧 73.6

贷：固定资产 411

C. 借：在建工程 25

贷：银行存款 25

D. 借：固定资产 312

贷：在建工程 312

【正确答案】ACD

【答案解析】 2×15 年度该设备计提的折旧额 = $(321 - 15) / 9 = 34$ (万元)， 2×15 年 12 月 31 日该设备转入改良时的会计分录：

借：在建工程 287

累计折旧 $(39.6 + 34) 73.6$

固定资产减值准备 50.4

贷：固定资产 411

2×16 年 3 月 12 日支付该设备改良价款、结转改良后设备成本的会计分录：

借：在建工程 25

贷：银行存款 25

借：固定资产 312

贷：在建工程 312

(5) 2×17 年度该设备计提的折旧额为 () 万元。

A. 34.00

B. 34.67

C. 35.00

D. 37.00

【正确答案】D

【答案解析】 2×17 年度该设备计提的折旧额 = $(312 - 16) / 8 = 37$ (万元)

(6) 2×17 年 12 月 31 日处置该设备对净利润的影响额为 () 万元。

A. 210.25

B. 207.25

C. 247.25

D. 244.25

【正确答案】A

【答案解析】 2×16 年度该设备计提的折旧额 = $(312 - 16) / 8 \times 9 / 12 = 27.75$ (万元), 处置时该设备的账面价值 = $312 - 27.75 - 37 = 247.25$ (万元), 处置净损失 = $247.25 - 10 - 30 + 3 = 210.25$ (万元)。

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 13%, 期初无留抵增值税税额, 适用企业所得税税率为 25%。甲公司 2×19 年 1 月发生如下经济业务:

(1) 1 日, 甲公司与乙公司 (增值税一般纳税人) 签订协议, 向乙公司销售商品, 成本为 90 万元, 增值税专用发票上注明销售价格为 110 万元、税额为 14.3 万元。协议规定, 甲公司应在当年 5 月 31 日将所售商品购回, 回购价为 120 万元, 另需支付增值税 15.6 万元。货款已实际收付, 不考虑其他相关税费。

(2) 2 日, 甲公司与丁公司签订分期收款销售合同, 向丁公司销售产品 50 件, 单位成本 720 元, 单位售价 1000 元 (不含增值税)。根据合同规定丁公司可享受 20% 的商业折扣。销售合同约定, 丁公司应在甲公司向其交付产品时, 首期支付 20% 的款项, 其余款项分 3 个月 (包括购货当月) 于月末等额支付。甲公司发出产品并按全额开具增值税专用发票一张, 丁公司如约支付首期货款和以后各期货款。

(3) 5 日, 甲公司向丙公司赊销商品 200 件, 单位售价 300 元 (不含增值税), 单位成本 260 元。甲公司发出商品并开具增值税专用发票。根据协议约定, 商品赊销期为 1 个月, 6 个月内丙公司有权将未售出的商品退回甲公司, 甲公司根据实际退货数量, 给丙公司开具红字增值税专用发票并退还相应的货款。甲公司根据以往的经验, 合理地估计退货率为 20%。退货期满日, 丙公司实际退回商品 50 件。

(4) 10 日, 甲公司向戊公司销售产品 150 件, 单位售价 680 元 (不含增值税), 单位成本 520 元, 并开具增值税专用发票一张。甲公司在销售时已获悉戊公司面临资金周转困难, 近期内很难收回货款, 但考虑到戊公司的财务困难只是暂时性的, 将来仍有可能收回货款, 为了扩大销售, 避免存货积压, 甲公司仍将产品发运给了戊公司。戊公司经过一段时间的积极运作, 资金周转困难逐渐得以缓解, 于 2×19 年 6 月 1 日给甲公司开出一张面值 115260 元、为期 6 个月的银行承兑汇票。假设不考虑甲公司发生的其他经济业务以及除增值税和企业所得税以外的相关税费。根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司向乙公司销售商品时应确认 ()。

- A. 主营业务收入 110 万元
- B. 其他应付款 110 万元
- C. 递延收益 10 万元
- D. 财务费用 2 万元

【正确答案】B

【答案解析】该事项属于具有融资性质的售后回购, 1 月 1 日不能确认收入, 收到的款项应确认为负债 (其他应付款和应交税费), 回购价与原售价的差额应在回购期内计提利息, 计入财务费用。1 月 31 日应确认财务费用 2 万元。1 月 1 日

借: 银行存款 124.3

贷: 其他应付款 110

应交税费——应交增值税 (销项税额) 14.3

借: 发出商品 90

贷: 库存商品 90

1 月 31 日

借: 财务费用 2

贷：其他应付款 2

2月末、3月末、4月末、5月末，分别做如下分录：

借：财务费用 2

贷：其他应付款 2

5月31日回购时：

借：其他应付款 $(110+2\times 5)$ 120

应交税费——应交增值税（进项税额） 15.6

贷：银行存款 135.6

借：库存商品 90

贷：发出商品 90

(2) 2×19年1月2日，甲公司向丁公司销售产品时应确认主营业务收入（ ）元。

A. 8000

B. 10000

C. 40000

D. 50000

【正确答案】C

【答案解析】该事项是分期收款销售，但不属于实质具有融资性质的情况，因为款项在一年内已全部收到。所以这种情况与一般的商品销售业务处理思路一样，甲公司向丁公司销售产品时应确认的主营业务收入 $= 50 \times 1000 \times (1 - 20\%) = 40000$ （元）。

1月2日

借：银行存款 $[(40000 + 5200) \times 20\%]$ 9040

应收账款 36160

贷：主营业务收入 $[1000 \times 50 \times (1 - 20\%)]$ 40000

应交税费——应交增值税（销项税额） $(40000 \times 13\%)$ 5200

借：主营业务成本 (720×50) 36000

贷：库存商品 36000

1月31日

借：银行存款 $(36160/3)$ 12053

贷：应收账款 12053

(3) 针对事项(3)，甲公司在退货期满日收到丙公司实际退回商品 50 件时，应冲减（ ）。

A. 主营业务收入 15000 元

B. 主营业务成本 10400 元

C. 预计负债 12000 元

D. “应交税费——应交增值税（销项税额）” 390 元

【正确答案】C

【答案解析】该事项属于附有销售退回条件的商品销售，且能够合理估计退货率。完整的会计分录为：

1月5日：

借：应收账款 67800

贷：主营业务收入 $[200 \times 300 \times (1 - 20\%)]$ 48000

预计负债——应付退货款 $(200 \times 300 \times 20\%)$ 12000

应交税费——应交增值税（销项税额） $(200 \times 300 \times 13\%)$ 7800

借：主营业务成本 $[(200 \times 260 \times (1 - 20\%))]$ 41600

 应收退货成本 $(200 \times 260 \times 20\%)$ 10400

 贷：库存商品 52000

退货期满日，实际退回商品 50 件：

借：库存商品 (50×260) 13000

 贷：主营业务成本 (10×260) 2600

 应收退货成本 10400

借：主营业务收入 (10×300) 3000

 预计负债——应付退货款 12000

 应交税费——应交增值税（销项税额） $(50 \times 300 \times 13\%)$ 1950

 贷：银行存款 16950

(4) 甲公司 2×19 年 1 月应交增值税（ ）元。

A. 13260

B. 18460

C. 28060

D. 169260

【正确答案】D

【答案解析】应交增值税 = 143000（资料 1） + 40000 × 13%（资料 2） + 7800（资料 3） + 680 × 150 × 13%（资料 4） = 169260（元）。

(5) 甲公司 2×19 年 1 月应确认主营业务收入（ ）元。

A. 88000

B. 187000

C. 190000

D. 199000

【正确答案】A

【答案解析】应确认的主营业务收入 = 40000（资料 2） + $[200 \times 300 \times (1 - 20\%)]$ （资料 3） = 88000（元）。

(6) 上述经济业务对甲公司 2×19 年度利润总额的影响额是（ ）元。

A. -66000

B. -16500

C. 16500

D. 66000

【正确答案】A

【答案解析】上述经济业务对甲公司 2×19 年度利润总额的影响额 = -100000（资料 1 的财务费用） + $(40000 - 720 \times 50)$ （资料 2） + $(48000 - 41600 - 3000 + 2600)$ （资料 3） + $(150 \times 680 - 150 \times 520)$ （资料 4） = -66000（元）。