

2025 年全国税务师职业资格考试

财务与会计·模拟试卷（一）

参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	C	A	B	A	A	B	C	A	C
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
B	D	A	B	B	D	C	A	C	A
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
B	D	B	B	C	C	D	B	D	A
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
C	B	C	C	C	C	C	C	C	A

二、多项选择题

41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
ABC	BCE	ABCD	ABCD	ABC	DE	ABD	ACDE	ABD	AE
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
ABCD	BCD	ACD	ABDE	ABDE	ACE	ABCE	CE	AB	BC

三、计算题

61	62	63	64	65	66	67	68		
C	B	D	A	C	A	C	D		

四、综合分析题

69	70	71	72	73	74	75	76	77	78
A	D	B	D	C	C	AB	B	A	D
79	80								
B	C								

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】发行新股筹资 500 万元使得股东权益总额增加，每股净资产 = 股东权益总额 ÷ 发行在外的普通股股数 = $(1\ 000 + 500 + 100) \div (1\ 000 \div 10 + 500 \div 10) = 1\ 600 \div 150 = 10.67$ (元)^①。
2. C 【解析】2×24 年 12 月 31 日，减值测试前投资性房地产的账面价值 = $12\ 000 - 12\ 000 \div 20 = 11\ 400$ (万元)，可收回金额为 11 200 万元，应计提减值准备的金额 = $11\ 400 - 11\ 200 = 200$ (万元)。与该写字楼相关的交易或事项对甲公司 2×24 年度营业利润的影响金额 = 租金收入 1 000 - 折旧金额 $(12\ 000 \div 20)$ - 减值的金额 200 = 200(万元)。
3. A 【解析】选项 A，资产剥离表面上看是资产的一进一出，对等交易，公司资产总量并没有减少^②。
4. B 【解析】选项 A、C、D，计入税金及附加。
5. A 【解析】选项 A，核算科目是“其他货币资金”，属于现金。选项 B，不能随时支取，因此不属于现金及现金等价物。选项 C，权益性投资变现的金额通常不确定，因而不属于现金等价物。选项 D，现金等价物通常包括 3 个月内到期的短期债券投资，其中 3 个月内到期是指从购买日起算，不可以是长期投资。
6. A 【解析】选项 B，资产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。选项 C，建立在预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖 5 年，企业管理层如能证明更长的期间是合理的，可以涵盖更长的期间。选项 D，估计资产未来现金流量现值，通常应当使用单一的折现率。
7. B 【解析】2×23 年计入当期损益的金额 = $(900 - 860) - 10 + 100 \times 60\% = 90$ (万元)。

2×23 年 1 月 1 日：

借：长期股权投资	(9 000 000 + 9 000 000 × 13%) 10 170 000
贷：主营业务收入	9 000 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	1 170 000
借：主营业务成本	8 600 000
贷：库存商品	8 600 000
借：管理费用	100 000
贷：银行存款	100 000

2×23 年乙公司实现净利润 500 万元，甲公司不做账务处理。

乙公司宣告并发放现金股利 100 万元，甲公司应做分录：

① 因考试时并不严格区分等号和约等号，故为了统一性，本书统一使用等号；另外，本书中计算结果除不尽的均保留两位小数。

② 波浪线标注的内容为解析中的重点内容。

借：应收股利	(1 000 000×60%) 600 000
贷：投资收益	600 000
借：银行存款	600 000
贷：应收股利	600 000

8. C 【解析】处置其他权益工具投资的净收益，计入留存收益，不影响净利润，且其本身并不反应现金流量的增加或减少，所以不需要调整。当期经营活动产生的现金流量净额=700-15+40+20+5-5+10-25+30-6=754(万元)。

9. A 【解析】K 材料可变现净值=A 产品估计售价(30×5)-至完工估计将要发生的成本40-销售 A 产品相关税费 15=95(万元)。

10. C 【解析】上述交易或事项对甲公司 2×25 年度损益的影响金额=(9 500-9 000)(出售损益)+5 500(转换日贷方差额转入损益的金额)+(200÷2)(半年租金收入)=6 100(万元)。

2×24 年 6 月 30 日：

借：投资性房地产——成本	80 000 000
贷：固定资产	25 000 000
其他综合收益	55 000 000

2×24 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产——公允价值变动	10 000 000
贷：公允价值变动损益	10 000 000
借：银行存款	1 000 000
贷：其他业务收入	1 000 000

2×25 年 6 月 30 日：

借：银行存款	95 000 000
贷：其他业务收入	95 000 000
借：其他业务成本	90 000 000
贷：投资性房地产——成本	80 000 000
——公允价值变动	10 000 000
借：公允价值变动损益	10 000 000
贷：其他业务成本	10 000 000
借：其他综合收益	55 000 000
贷：其他业务成本	55 000 000
借：银行存款	1 000 000
贷：其他业务收入	1 000 000

11. B 【解析】组合的 β 系数=0.85×40%+1.15×60%=1.03，证券投资基金的风险收益率=1.03×(10%-4%)=6.18%。

12. D 【解析】市盈率=每股市价÷每股收益，得出，每股市价=每股收益×市盈率。

公司的价值=股数×每股市价=股数×每股收益×市盈率=净利润×市盈率=750×13=9 750(万元)。

13. A 【解析】速动比率=(应收账款+现金)÷流动负债=1.2, 现金比率=现金÷流动负债=0.7, 因为应收账款为400万元, 所以可以计算出流动负债为800万元, 现金为560万元。2×24年年末流动资产=应收账款+现金+存货=400+560+600=1 560(万元), 流动比率=流动资产÷流动负债=1 560÷800=1.95。
14. B 【解析】选项A、C、D, 都是对已发生费用或损失的补偿, 直接计入当期损益, 不确认为递延收益。选项B, 属于与资产相关的政府补助, 收到时计入递延收益。
15. B 【解析】公司价值分析法中, 计算股票的市场价值时, 实际上是假设公司各期的净利润保持不变, 并且净利润全部用来发放股利, 即股利构成永续年金, 股票的市场价值=永续股利的现值=净利润÷普通股的资本成本。公司股票的市场价值=[500×(1-25%)-200×7%]÷15%=2 406.67(万元)。
16. D 【解析】农产品的入账成本=12 000×(1-10%)+1 000+400=12 200(元)。
17. C 【解析】2×24年应计提的折旧金额=(500-20)×5÷(1+2+3+4+5)=160(万元), 2×24年12月31日该设备计提减值前的账面价值=500-160=340(万元), 可收回金额为280万元, 该设备发生减值, 应计提的减值准备金额=340-280=60(万元)。计提减值后的账面价值为280万元, 2×25年应计提的折旧金额=(280-10)÷3=90(万元)。
18. A 【解析】应确认的使用权资产=50×3.992 7+20×0.680 6=213.247(万元)。
19. C 【解析】选项A, 无形资产2×24年10月新增, 因此从10月开始摊销。选项B, 无形资产的入账价值为符合资本化条件的48万元, 因此费用化研发支出的金额=110-48=62(万元)。选项C, 摊销期限为法律保护期和预计经济收益期两者中较短者, 即8年, 而不是10年。选项D, 2×24年12月31日该项无形资产的账面价值=48-48÷8×3÷12=46.5(万元)。
20. A 【解析】单位产销量所需变动资金 $b=(210-190)÷(1\ 100-760)=0.06$, 不变资金 $a=210-0.06×1\ 100=144$ 。 $Y=0.06X+144$, 将2×25年的销售收入1 300万元代入 X , 解得 $Y=222$ (万元)。
21. B 【解析】选项B, 应作为重要会计差错更正, 采用追溯重述法进行调整。
22. D 【解析】甲公司因该项股权交易应累计确认的投资收益=0.2×200+(3 000-20-2 800)=220(万元)。
23. B 【解析】选项A, 属于金融负债。选项C、D, 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同, 但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外的, 属于金融负债。
24. B 【解析】属于重组的事项主要包括: ①出售或终止企业的部分经营业务; ②对企业的组织结构进行较大调整; ③关闭企业的部分营业场所, 或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区。选项B, 属于企业合并。
25. C 【解析】2×24年: 应收账款的机会成本=30×100÷360×54×(60÷100)×8%=21.6(万

元), 坏账成本 = $30 \times 100 \times 3\% = 90$ (万元), 总成本 = $21.6 + 90 + 30 = 141.6$ (万元)。

2×25 年: 应收账款的机会成本 = $30 \times 100 \div 360 \times 30 \times (60 \div 100) \times 8\% = 12$ (万元), 坏账成本 = $30 \times 100 \times 2.5\% = 75$ (万元), 总成本 = $12 + 75 + \text{年收账成本}$, 其小于 141.6 万元。

因此 2×25 年的收账成本应不高于 54.6 万元。

26. C 【解析】股票分割又称拆股, 即将一股股票拆分成多股股票的行为, 此时股票总面值不变, 股数增加, 导致每股的面值减少。股票分割之后, 股东权益总额及其内部结构都不会发生任何变化。
27. D 【解析】乙公司转让该项专利权能使其利润总额增加的金额 = $74.2 \div (1 + 6\%) - (90 - 32 - 16) = 28$ (万元)。
28. B 【解析】长江公司 2×24 年应确认的收入额 = $[6\,000 \div (1 - 5\%)] \div (1 + 13\%) = 5\,589.19$ (元)。
29. D 【解析】盈亏临界点销售量 = 固定成本 ÷ (单价 - 单位变动成本), 如果单价和单位变动成本同比例提高, 则分母变大, 盈亏临界点销售量降低。
30. A 【解析】选项 A、B、C, 交易性金融资产按其本身的公允价值 40 万元入账, 原材料和长期股权投资按公允价值比例分摊确定各自的入账价值, 原材料的入账价值 = $(140 - 40) \times 30 \div (30 + 45) = 40$ (万元), 长期股权投资的入账价值 = $(140 - 40) \times 45 \div (30 + 45) = 60$ (万元)。选项 D, 甲公司应确认的投资收益 = 放弃债权的公允价值 140 - 账面价值 $(160 - 12) = -8$ (万元)。
31. C 【解析】选项 A, 该金融资产的初始入账金额 = $940 + 10 = 950$ (万元), 当年应确认投资收益额 = $950 \times 5\% = 47.5$ (万元)。选项 B, 预计信用损失 40 万元, 应计提减值, 借记“信用减值损失”40 万元。选项 C、D, 年末该资产的摊余成本 = $950 + (47.5 - 1\,000 \times 3\%) = 967.5$ (万元), 公允价值下降额 = $967.5 - 800 = 167.5$ (万元), 确认“其他综合收益”科目的金额 = 借方的 167.5 - 贷方的 40 = 127.5 (万元) (借方)。

1 月 1 日:

借: 其他债权投资——成本	10 000 000
贷: 银行存款	9 500 000
其他债权投资——利息调整	500 000

12 月 31 日:

借: 应收利息	(10 000 000 × 3%) 300 000
其他债权投资——利息调整	175 000
贷: 投资收益	(9 500 000 × 5%) 475 000

此时摊余成本 = $950 + 17.5 = 967.5$ (万元)。

借: 其他综合收益	1 675 000
贷: 其他债权投资——公允价值变动	(9 675 000 - 8 000 000) 1 675 000
借: 信用减值损失	400 000
贷: 其他综合收益——信用减值准备	400 000

32. B 【解析】选项 A, 体现了可靠性要求。选项 C, 体现了相关性要求。选项 D, 谨慎性要求企业不应低估费用和负债, 不应高估资产和收益, 但不高估资产和收益, 并不意味着应低估资产和收益。
33. C 【解析】账务处理如下:
- | | |
|---------|-----------|
| 借: 银行存款 | 2 000 000 |
| 未确认融资费用 | 332 800 |
| 贷: 合同负债 | 2 332 800 |
34. C 【解析】选项 C, 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, 调整金额计入当期损益。但属于会计差错的, 应当根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定进行处理。
35. C 【解析】选项 A, 属于短期薪酬。选项 B, 属于在正式退休之前发生的, 应当比照辞退福利处理。选项 D, 属于辞退福利。
36. C 【解析】管理不善造成存货盘亏, 进项税额需要转出。报废净损失计入管理费用的金额 = $80 + 13 - 25 = 68$ (万元)。
37. C 【解析】选项 C, 负债的计税基础 = 账面价值 - 未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。因不允许税前扣除的罚款和税收滞纳金确认的负债, 未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额为零, 所以其计税基础等于账面价值。
38. C 【解析】贴现息 (计入财务费用) = $1\,000 \times 12\% \times 1 \div 12 = 10$ (万元)。年末计提减值的金额 (计入信用减值损失) = $1\,000 - 996 = 4$ (万元), 因此对甲公司下半年营业利润的影响金额 = $10 + 4 = 14$ (万元)。
39. C 【解析】破产企业按照经批准的职工安置方案, 支付的所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用, 应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用和其他社会保险费用, 以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金, 按照相关账面价值借记“应付职工薪酬”等科目, 按照实际支付的金额, 贷记“现金”“银行存款”等科目, 按其差额, 借记或贷记“债务清偿净损益”科目。
40. A 【解析】进销差价率 = 月末分摊前“商品进销差价”科目余额 ÷ (“库存商品”科目月末余额 + “委托代销商品”科目月末余额 + “发出商品”科目月末余额 + 本月“主营业务收入”科目贷方发生额) $\times 100\% = 156 \div (200 + 50 + 100 + 850) \times 100\% = 13\%$, 本月销售商品的实际成本 = $850 - 850 \times 13\% = 739.5$ (万元)。

二、多项选择题

41. ABC 【解析】选项 A, 违约风险是指由于借款人无法按时支付利息或偿还本金而给投资者带来的风险。选项 B, 变现能力越强, 流动性风险越小。选项 C, 利率变动幅度越大, 期限风险越大。
42. BCE 【解析】选项 A, 货币计量基本假设在破产清算会计中还是适用的。选项 D, 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。

43. ABCD 【解析】企业通常可以通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响:①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;②参与被投资单位财务和经营政策制定过程,包括股利分配政策等的制定;③与被投资单位之间发生重要交易;④向被投资单位派出管理人员;⑤向被投资单位提供关键技术资料。
44. ABCD 【解析】持有现金的总成本=机会成本+转换成本=现金持有量÷2×持有现金的机会成本率+全年现金需求总量÷现金持有量×一次的转换成本。选项 E,计算持有现金总成本时无须考虑。
45. ABC 【解析】股权筹资是企业最基本的筹资方式,它包括吸收直接投资、发行股票和利用留存收益三种基本形式。
46. DE 【解析】逐步结转分步法适用于各步骤半成品有独立的经济意义,管理上要求核算半成品成本的企业;平行结转分步法适用于管理上不要求核算半成品成本的企业。
47. ABD 【解析】选项 A,会计分期规定了会计核算的时间范围。选项 B,法律主体是会计主体,而会计主体不一定是法律主体。选项 D,会计主体规定了会计核算的空间范围。
48. ACDE 【解析】选项 B,“租赁负债”项目应根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。
49. ABD 【解析】选项 C,符合规定可以用加计抵减额抵减应纳税额的,实际缴纳增值税时,借记“应交税费——未交增值税”或“应交税费——应交增值税(已交税金)”科目,贷记“银行存款”“其他收益”科目。选项 E,对于当期直接减免的增值税,借记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目,贷记“其他收益”科目。
50. AE 【解析】选项 A,零基预算法不考虑以往期间的费用项目和费用数额。选项 E,零基预算法编制工作量较大。
51. ABCD 【解析】所有者权益变动表“本年增减变动金额”项目包括的内容:①综合收益总额;②所有者投入和减少资本(包括所有者投入的普通股、其他权益工具持有者投入资本、股份支付计入所有者权益的金额、其他);③利润分配(包括提取盈余公积、对所有者的分配、其他);④所有者权益内部结转(包括资本公积转增资本、盈余公积转增资本、盈余公积弥补亏损、其他)。
52. BCD 【解析】选项 A,购入存货签订购货合同支付的印花税应计入税金及附加。选项 E,购货途中发生的非正常损耗,查明原因后应该将净损失计入当期损益。
53. ACD 【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 E,如果是到期一次还本付息债券,债券面值和票面利率应记入“应付债券——可转换公司债券(应计利息)”科目。
54. ABDE 【解析】选项 C,在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,应当予以资本化,计入相关资产的成本。除外币专门借款以外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额,应当计入当期损益(财务费用)。

55. ABDE 【解析】选项 C, 如果(账面价值-变价净收入) >0 , 则意味着发生了变现净损失, 可以抵税, 减少现金流出, 增加现金净流量。
56. ACE 【解析】选项 B、D, 属于资产负债表日后调整事项。
57. ABCE 【解析】企业派发股票股利、公积金转增资本、拆股或并股等, 会增加或减少其发行在外普通股或潜在普通股的数量, 并不影响所有者权益金额, 也不改变企业的盈利能力。但是, 为了保持会计指标的前后期可比性, 应当按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。
58. CE 【解析】选项 C, 在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。选项 E, 应当在处置其他权益工具投资时将原确认的其他综合收益转入留存收益。
59. AB 【解析】选项 C, 属于正常的企业合并事项。选项 D, 债务人某项合同发生亏损不能说明债务人发生重大财务困难, 所以不能表明存在减值因素。选项 E, 属于关联方之间的交易, 并不能表明存在减值因素。
60. BC 【解析】同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售: ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售; ②出售极可能发生, 即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

三、计算题

(一)

61. C 【解析】假设每股收益无差别点的息税前利润为 $EBIT$, 则:
- $$[(EBIT - 300 \times 8\%) \times (1 - 25\%)] \div (300 + 100) = [(EBIT - 300 \times 8\% - 400 \times 10\%) \times (1 - 25\%)] \div 300$$
- 解得 $EBIT = 184$ (万元)。

得分关键 本题不涉及优先股股利, 每股收益无差别点的息税前利润可以通过“(大股数 \times 大利息-小股数 \times 小利息) \div (大股数-小股数)”来计算。小股数为 300 股, 大股数 = $300 + 100 = 400$ (股), 小利息 = $300 \times 8\% = 24$ (万元), 大利息 = $300 \times 8\% + 400 \times 10\% = 64$ (万元), 每股收益无差别点的息税前利润 = $(400 \times 64 - 300 \times 24) \div (400 - 300) = 184$ (万元)。

62. B 【解析】变动成本率 = 单位变动成本 \div 单价 $\times 100\%$, 因此单价 = $30 \div 60\% = 50$ (元), 由于该生产线投产后预计销售收入额为 850 万元, 所以 A 产品的销售量 = $850 \div 50 = 17$ (万件)。

63. D 【解析】预计息税前利润 = $850 \times (1 - 60\%) - 120 = 220$ (万元), 大于每股收益无差别点的息税前利润 184 万元, 因此应选择方案二。每股收益 = $(220 - 300 \times 8\% - 400 \times 10\%) \times (1 - 25\%) \div 300 = 0.39$ (元)。

得分关键 本题需要先选定最佳方案, 采用每股收益无差别点进行决策时, 若预计息税前利润高于每股收益无差别点的息税前利润, 则选择财务杠杆效应较大的筹资方案, 即债务筹资方案, 反之则选择股权筹资方案。本题还可以直接计算两个方案的每股收益, 比较后直接选择较大的每股收益金额。

64. A 【解析】盈亏临界点的销售额 = 固定成本总额 \div 边际贡献率 = $120 \div (1 - 60\%) = 300$ (万

元)。安全边际额=正常销售额-盈亏临界点销售额=850-300=550(万元),安全边际率=安全边际额÷正常销售额×100%=550÷850×100%=64.71%。

(二)

65. C 【解析】授予日不进行账务处理,期末根据现金股票增值权的公允价值确认负债和费用。 2×23 年应确认应付职工薪酬的金额= $(100-5-8)\times 1\times 12\times 1\div 3=348$ (万元); 2×24 年应确认的应付职工薪酬的金额= $(100-5-3-2)\times 1\times 15\times 2\div 3-348=552$ (万元)。

借:管理费用

5 520 000

贷:应付职工薪酬——股份支付

5 520 000

66. A 【解析】影响存货项目的金额= $100\times (1+13\%)-80=33$ (万元)。

借:制造费用

1 130 000

贷:应付职工薪酬

1 130 000

借:应付职工薪酬

1 130 000

贷:主营业务收入

1 000 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 130 000

借:主营业务成本

800 000

贷:库存商品

800 000

得分关键 本题考查资产负债表存货项目的影响因素,制造费用属于成本类科目,期末是要在存货项目中填列的。同时注意非货币性福利中确认制造费用的金额包括增值税的金额。

67. C 【解析】对应付职工薪酬贷方发生额的影响金额= $552[\text{事项(1)}]+113[\text{事项(2)}]+50[\text{事项(3)}]+240[\text{事项(4)}]+1\,500[\text{事项(5)}]=2\,455$ (万元)。

事项(3):

借:管理费用

500 000

贷:应付职工薪酬

500 000

借:应付职工薪酬

500 000

贷:累计折旧

$(10\,000\times 30)300\,000$

银行存款

$(40\,000\times 5)200\,000$

得分关键 本题注意两点:①非货币性福利确认的应付职工薪酬是含税的金额;②对于长期辞退福利,应按照辞退福利的现值确认管理费用,按照辞退福利的总支付金额确认负债。

事项(4):

借:管理费用

$(10\times 80\,000\times 2.673)2\,138\,400$

未确认融资费用

261 600

贷:应付职工薪酬

$(10\times 80\,000\times 3)2\,400\,000$

事项(5):

借:生产成本

5 000 000

管理费用

6 500 000

制造费用

2 000 000

销售费用

1 500 000

贷:应付职工薪酬

15 000 000

68. D 【解析】对营业利润的影响金额 = $-552[事项(1)] + (100 - 80)[事项(2)] - 50[事项(3)] - 213.84[事项(4)] - (650 + 150)[事项(5)] = -1\,595.84$ (万元)。

得分关键 本题注意两点：①制造费用不影响营业利润；②影响营业利润的是辞退福利的现值，而非总支付金额。

四、综合分析题

(一)

69. A 【解析】长期股权投资的初始投资成本 = $8.6 \times 400 - 100 + 15 = 3\,355$ (万元)。

2×23年4月1日：

借：长期股权投资——投资成本 33 550 000
 应收股利 1 000 000
 贷：银行存款 34 550 000

得分关键 区分长期股权投资的初始投资成本与初始入账价值。长期股权投资权益法下，其初始投资成本就是支付的对价，是比较之前确定的金额。初始入账价值，则是比较之后确定的金额。

应享有甲公司可辨认净资产公允价值的份额 = $11\,000 \times 30\% = 3\,300$ (万元)，小于长期股权投资的初始投资成本 3 355 万元，因此不调整。

因此，长期股权投资的初始入账价值 = 初始投资成本 = 3 355(万元)。

70. D 【解析】2×23年第二个季度调整后的甲公司净利润 = $500 - (480 - 400) = 420$ (万元)，因此长期股权投资的账面价值 = $3\,355 + 420 \times 30\% + (200 - 230) \times 30\% = 3\,472$ (万元)。

得分关键 本题主要是对甲公司净利润的调整，需注意两点：①投资时点应收账款的账面价值与公允价值不相等，其收回发生在12月，因此该事项对第二季度的净利润无影响，需要调整的是第四季度的净利润；②6月发生的内部交易，对于未实现的内部交易利润需要调减甲公司净利润，同时固定资产当月取得下月才计提折旧，因此第二季度并无内部交易利润的实现。

借：长期股权投资——损益调整
 (4 200 000 × 30%) 1 260 000
 贷：投资收益 1 260 000
借：其他综合收益
 [(2 300 000 - 2 000 000) × 30%] 90 000
 贷：长期股权投资——其他综合收益 90 000

71. B 【解析】投资后，甲公司的其他综合收益增加额 = $300 - 230 = 70$ (万元)，长江公司应确认其他综合收益额 = $70 \times 30\% = 21$ (万元)。

6月30日：

借：其他综合收益 [(2 300 000 - 2 000 000) × 30%] 90 000
 贷：长期股权投资——其他综合收益 90 000

9月30日：

借：长期股权投资——其他综合收益 [(2 600 000 - 2 000 000) × 30%] 180 000
 贷：其他综合收益 180 000

12月31日：

借：长期股权投资——其他综合收益 [(3 000 000 - 2 600 000) × 30%] 120 000

贷：其他综合收益

120 000

72. D 【解析】甲公司第四个季度调整后的净利润 = $1\,000 + (500 - 380) + (480 - 400) \div 10 \times 3 \div 12 = 1\,122$ (万元)，长江公司应确认投资收益额 = $1\,122 \times 30\% = 336.6$ (万元)。

借：长期股权投资——损益调整

($11\,220\,000 \times 30\%$) 3 366 000

贷：投资收益 3 366 000

补充：甲公司第三个季度调整后的净利润 = $700 + (480 - 400) \div 10 \times 3 \div 12 = 702$ (万元)，长江公司应作分录：

借：长期股权投资——损益调整

($7\,020\,000 \times 30\%$) 2 106 000

贷：投资收益 2 106 000

73. C 【解析】 2×23 年年末，长期股权投资的账面价值 = $3\,472 + 18 + 12 + 210.6 + 336.6 = 4\,049.2$ (万元)，因此处置股权对损益的影响额 = $(2\,625 + 1\,750) - 4\,049.2 +$ 持有期间确认的其他综合收益 $21 = 346.8$ (万元)。

借：银行存款

26 250 000

其他权益工具投资

17 500 000

贷：长期股权投资——投资成本

33 550 000

——损益调整

($1\,260\,000 + 2\,106\,000 + 3\,366\,000$) 6 732 000

——其他综合收益

($-90\,000 + 180\,000 + 120\,000$) 210 000

投资收益

3 258 000

借：其他综合收益

210 000

贷：投资收益

210 000

74. C 【解析】其他权益工具投资是以公允价值计量的，因此年末其账面价值就是年末的公允价值 1 650 万元。

(二)

75. AB 【解析】 2×22 年年末，无形资产计提减值准备前的账面价值 = $400 - 400 \div 5 = 320$ (万元)，可收回金额为 220 万元，应计提无形资产减值准备额 = $320 - 220 = 100$ (万元)，计提减值准备后无形资产的账面价值为 220 万元，计税基础为 320 万元，产生可抵扣暂时性差异 = $320 - 220 = 100$ (万元)，递延所得税资产期末余

得分关键 本题主要是对甲公司净利润的调整，需注意两点：①投资时点应收账款的账面价值 500 万元大于公允价值 380 万元，12 月按公允价值 380 万元收回，那么对于甲公司而言，损失了 120 万元，减少第四季度的净利润。但长江公司认可的就是该笔应收账款的公允价值，按公允价值收回，对净利润是无影响的。因此调整时要将甲公司扣除的损失加回。②6 月内部交易取得的固定资产，从第三季度开始计提折旧，其为内部交易利润的实现，在第三季度和第四季度要将对对应金额加回。

得分关键 本题要分清发生额和余额的概念。年末根据资产的账面价值和计税基础计算的差异是累计的差异，其包括上一年形成的差异，因此根据累计的差异确认的递延所得税资产是期末余额，期末余额减去上年年末的金额才是递延所得税资产的发生额。