



2024 年税务师《财务与会计》考前冲刺卷

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. 在破产清算期间通过清查、盘点等方式取得的未入账资产, 应当()。

- A. 贷记“营业外收入”科目
- B. 贷记“破产费用”科目
- C. 贷记“资产处置净损益”科目
- D. 贷记“其他收益”科目

2. 下列不属于筹资活动产生的现金流量的是()。

- A. 分期购买固定资产支付的款项
- B. 支付购建固定资产而发生的资本化借款利息费用
- C. 支付租入办公楼的租金
- D. 支付购建固定资产而发生的费用化借款利息费用

3. 甲公司于 2018 年 12 月发现, 2017 年少计了一项管理用固定资产的折旧费用 500 万元, 所得税申报表中未扣除该项折旧费用, 甲公司适用的企业所得税税率为 25%, 公司按净利润的 10% 提取盈余公积。假定无其他纳税调整事项, 税法允许其调整企业所得税税额, 甲公司在 2018 年因此项前期差错更正而调整的留存收益金额为() 万元。

- A. 337.50
- B. 375.00
- C. 125.00
- D. 205.50

4. 下列各项目中, 不属于会计估计变更的是()。

- A. 将发出存货的计价由先进先出法改为加权平均法
- B. 将应收账款的坏账提取比例由 3% 改为 5%
- C. 根据新得的信息, 将某一已使用的电子设备的使用年限由 5 年改为 3 年
- D. 将固定资产按直线法计提折旧改为年数总和法计提折旧

5. 某企业 20×3 年因债务担保确认了预计负债 800 万元, 担保方并未就该项担保收取与相应责任相关的费用, 因产品质量保证确认预计负债 200 万元。假定税法规定与债务担保有关的费用不允许税前扣除, 产品质量保证在实际发生时允许扣除。那么 20×3 年年末企业的预计负债的计税基础为() 万元。

- A. 800
- B. 600



- C. 1000
- D. 200

6. 甲公司为制造业企业，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。20×8 年 12 月 20 日甲公司销售 A 商品 100 件，每件售价（不含增值税）10 万元，每件成本为 8 万元，销售后一个月内可无条件退回。根据以往经验估计，退货率为 2%，销售及退货款项通过银行存款收付。20×8 年 12 月未发生退货。下列关于甲公司 20×8 年 12 月该业务的会计处理中，错误的是（ ）。

- A. 应确认的收入为 980 万元
- B. 应确认营业成本 784 万元
- C. 应确认预计负债 4 万元
- D. 应结转商品成本 800 万元

7. 2×18 年 1 月 1 日，甲公司向乙公司销售一台大型机器设备，销售价格为 1000 万元，同时双方签订合同，合同约定，三年之后，甲公司将以 600 万元的价格回购该机器设备。假定不考虑货币时间价值等因素。甲公司确定的该交易类型是（ ）。

- A. 融资交易
- B. 租赁交易
- C. 捐赠交易
- D. 销售退回

8. 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

9. 下列各项中，属于以后不能重分类进损益的其他综合收益的是（ ）。

- A. 外币财务报表折算差额
- B. 现金流量套期的有效部分
- C. 自用房产转为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值的差额
- D. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动额

10. 某公司于 20×9 年 1 月 1 日发行 3 年期，每年 1 月 1 日付息、到期还本的公司债券，债券面值为



200 万元，票面年利率为 5%，实际年利率为 6%，发行价格为 194.65 万元。按实际利率法确认利息费用，则该债券 20×9 年度确认的利息费用为（ ）万元。

- A. 9.73
- B. 12
- C. 10
- D. 11.68

11. 甲公司 20×9 年 1 月 1 日按面值发行三年期可转换公司债券，每年 1 月 1 日付息、到期一次还本的债券，面值总额为 10 000 万元，票面年利率为 4%，实际利率为 6%。假设债券包含的负债成分的公允价值为 9 465.40 万元，则甲公司发行此项债券时应确认的“其他权益工具”的金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 534.60
- C. 267.30
- D. 9800.00

12. 在租赁期开始日，下列项目不属于租赁付款额范围的是（ ）。

- A. 固定及实质固定付款额
- B. 与资产的未来绩效或使用情况挂钩的可变租赁付款额
- C. 承租人合理确定将行使的购买选择权的行权价格
- D. 承租人提供的担保余值预计应支付的款项

13. 以修改其他条款方式进行债务重组，并导致债务终止，债务人应将终止确认的债务账面价值与重组债务公允价值的差额计入（ ）。

- A. 资本公积
- B. 其他收益
- C. 投资收益
- D. 营业外收入

14. 企业签发的银行承兑汇票到期无力支付时，应将应付票据的账面余额转入的会计科目是（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 短期借款
- C. 其他应付款
- D. 应付账款

15. 下列企业缴纳增值税的账务处理中，表述错误的是（ ）。

- A. 企业缴纳当月应交的增值税，借记“应交税费——应交增值税（已交税金）”科目



B. 企业缴纳以前期间未交的增值税，借记“应交税费——未交增值税”科目

C. 企业预缴增值税时，借记“应交税费——预交增值税”科目

D. 对于当期直接减免的增值税，借记“应交税费——应交增值税（销项税额抵减）”科目

16. 2×19 年 1 月甲公司董事会决定将本公司外购的 10 套商品房低价出售给公司管理人员。所出售的商品房实际买价为每套 30 万元，公司向员工的出售价格为每套 20 万元，但要求相关员工购得房屋后需为公司服务 10 年。不考虑其他相关税费，甲公司在 2×19 年因该项业务应计入管理费用的金额为（ ）万元。

A. 10

B. 40

C. 100

D. 200

17. 企业将以摊余成本计量的金融资产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，在重分类日，该金融资产的账面价值与其公允价值之间的差额，应计入的会计科目是（ ）。

A. 公允价值变动损益

B. 投资收益

C. 营业外收入

D. 其他综合收益

18. 甲、乙公司属于同一集团公司控制下的两家子公司。2020 年 1 月 20 日，甲公司以其账面价值为 1200 万元、公允价值为 1000 万元的生产线作为对价，自集团公司处取得乙公司 60% 的股权，相关手续已办理；当日乙公司所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值为 2100 万元、可辨认净资产公允价值为 2300 万元。2020 年 4 月 15 日，乙公司宣告发放 2019 年度现金股利 300 万元。假定不考虑其他因素影响。甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

A. 1260

B. 1000

C. 1200

D. 1380

19. 甲公司持有乙公司 20% 的股权，可以对乙公司施加重大影响，作为长期股权投资权益法核算。2019 年 12 月 31 日该项长期股权投资的账面价值为 300 万元。此外，甲公司还有一笔应收乙公司的长期债权 150 万元，该项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。乙公司 2020 年发生净亏损 2000 万元。假设取得投资时被投资单位各项资产和负债的公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同，且投资双方未发生任何内部交易，乙公司无其他事项导致的所有者权益变动，则甲公司应承担



的投资损失额为（ ）万元。

- A. 400
- B. 450
- C. 300
- D. 150

20. 下列不属于企业投资性房地产的是（ ）。

- A. 房地产开发企业将作为存货的商品房对外出租
- B. 企业开发完成后用于出租的房屋
- C. 企业持有并准备增值后转让的土地使用权
- D. 房地产企业拥有并自行经营的饭店

21. 甲公司作为一家制造业企业，属于增值税一般纳税人。2×18 年 4 月，为降低采购成本，向乙公司一次购入三套不同型号且不同生产能力的 M、N 和 T 设备。甲公司为该批设备共支付货款 7800 万元，增值税进项税额 1014 万元，包装费 42 万元（不含增值税），全部款项以银行存款支付；假定 M、N 和 T 设备分别满足固定资产确认条件，公允价值分别为 2926 万元、3594.8 万元和 1839.2 万元。不考虑其他相关税费，则 N 设备的购买成本是（ ）万元。

- A. 2744.7
- B. 3372.06
- C. 1725.24
- D. 3354

22. 大华公司为增值税一般纳税人，2×15 年 3 月初向北京某公司购入设备一台，实际支付买价 100 万元，增值税 13 万元，支付运费 28.5 万元，运输途中保险费 12 万元。该设备估计可使用 4 年，无残值。大华公司对固定资产折旧方法采用年数总和法。2×15 年年末因一场冰雹使该设备报废，责成有关人员赔偿 2 万元，收回变价收入 1 万元，则该设备的报废净损失为（ ）万元。

- A. 86.45
- B. 95.35
- C. 83.00
- D. 89.45

23. 某公司于 2×11 年 7 月 3 日购入一项无形资产，初始入账价值为 1200 万元。该无形资产预计使用年限为 10 年，采用直线法摊销，预计净残值为零。该无形资产 2×12 年 12 月 31 日预计可收回金额为 986 万元，2×13 年 12 月 31 日预计可收回金额为 750 万元。假定该公司于每年年末计提无形资产减值准备，计提减值准备后该无形资产原预计使用年限、摊销方法、预计净残值不变。2×14 年年末无形资产的账面



价值为（ ）万元。

- A. 650
- B. 750
- C. 870
- D. 986

24. 2×13 年 12 月 31 日，甲公司某项固定资产计提减值准备前的账面价值为 1 000 万元，公允价值为 980 万元，预计处置费用为 80 万元，预计未来现金流量的现值为 1 050 万元。2×13 年 12 月 31 日，甲公司应对该项固定资产计提的减值准备为（ ）万元。

- A. 0
- B. 20
- C. 50
- D. 100

25. A、B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2020 年 12 月，A 公司委托 B 公司加工材料一批，收回材料后将用于生产非应税消费品。A 公司发出原材料实际成本为 50000 元，支付加工费 2000 元（含税金额）并取得增值税专用发票，B 公司代收代缴的消费税为 7500 元。该批应税消费品已经加工完成并验收入库。不考虑其他因素，则该委托加工材料收回后的入账价值是（ ）元。

- A. 52500
- B. 59500
- C. 59269.91
- D. 51769.91

26. 某公司采用月末一次加权平均法计算发出材料的实际成本。月初材料的结存数量为 500 吨，实际成本为 120200 元；8 日出售材料 50 吨；10 日生产领用材料 400 吨；12 日购进材料 700 吨，单价为 250 元/吨；25 日生产领用 400 吨。不考虑其他因素，则月末库存材料的实际成本为（ ）元。

- A. 84140
- B. 86100
- C. 87020
- D. 87500

27. 甲公司属增值税一般纳税人，采用实际成本计价核算材料成本，20×5 年 4 月 1 日该公司购入 M 材料 100 件，每件买价为 1000 元，增值税税率为 13%，取得货物运输业增值税专用发票，运费 2000 元，增值税 180 元，保险费 400 元，装卸费 500 元，验收入库时发现损耗了 3 件，属于合理损耗范畴，则该批材料的单位入账成本为每件（ ）元。



- A. 1029
- B. 1000
- C. 1059.38
- D. 1060.82

28. 2019 年 12 月 31 日, 某企业银行存款日记账账面余额为 264.19 万元, 收到的银行对账单的余额为 251 万元。经逐笔核对, 发现以下未达账项: 企业已收购货方转账支票 8.19 万元, 但尚未存入银行; 银行为企业代付电费 5 万元, 但企业未接到银行付款通知, 尚未入账。不考虑其他因素, 2019 年 12 月 31 日调节后的银行存款余额为 () 万元。

- A. 246
- B. 256
- C. 259.19
- D. 272.38

29. 2017 年 5 月 15 日, 甲公司从二级市场购入 C 公司股票 200 万股, 共支付价款 920 万元, 取得 C 公司股票时, C 公司已宣告发放现金股利, 每 10 股派发现金股利 0.6 元, 6 月 20 日实际收到发放的股利。甲公司将取得的 C 公司股票作为以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产核算。2017 年 12 月 31 日, C 公司股票公允价值为每股 4.2 元。2018 年 1 月 2 日, 出售 C 公司股票 100 万股, 实际收到价款 500 万元。不考虑其他因素, 则甲公司出售 C 公司股票确认的投资收益是 () 万元。

- A. 35
- B. 40
- C. 80
- D. 46

30. 某公司 2019 年年初发行在外的普通股为 20 000 万股; 4 月 30 日新发行普通股 15 000 万股; 12 月 1 日回购普通股 6 000 万股。该公司当年实现归属于普通股股东的净利润为 6 785 万元。2019 年度基本每股收益为 () 元。

- A. 0.23
- B. 0.32
- C. 0.25
- D. 0.24

31. 某公司在融资时, 对全部非流动资产和部分永久性流动资产采用长期融资方式, 据此判断, 该公司采取的融资策略是 ()。

- A. 保守融资策略



- B. 激进融资策略
- C. 稳健融资策略
- D. 期限匹配融资策略

32. 某公司现金收支平稳, 预计全年(按 360 天计算)现金需要量为 250000 元, 有价证券转换成现金的成本为每次 500 元, 持有现金的机会成本率为 10%。采用存货模式确定最佳现金持有量, 则该公司的最佳现金持有量为() 元。

- A. 10000
- B. 25000
- C. 50000
- D. 100000

33. 某企业年初从银行借款 100 万元, 期限 1 年, 年利率 10%。按照贴现法付息, 则该借款的实际利率为()。

- A. 10%
- B. 11.11%
- C. 11.00%
- D. 9.09%

34. 甲企业计划投资购买一台价值 35 万元的设备, 预计使用寿命 5 年, 按年限平均法计提折旧, 期满无残值; 预计使用该设备每年给企业带来销售收入 40 万元、付现成本 17 万元。若甲企业适用的企业所得税税率为 25%, 则该投资项目每年产生的现金净流量为() 万元。

- A. 15
- B. 19
- C. 23
- D. 27

35. 甲公司对某项目的初始投资额为 20000 万元, 建设期 2 年, 项目的预计使用年限为 9 年, 投产后每年的净现金流量为 5000 万元, 贴现率为 12%, 则该项目的净现值为() 万元。[已知 $(P/A, 12\%, 9) = 5.3282$, $(P/A, 12\%, 11) = 5.9377$, $(P/F, 12\%, 2) = 0.7972$]

- A. 6641
- B. 1232.88
- C. 1238.21
- D. 3787.75

36. 某企业拟增加发行普通股, 发行价为 15 元/股, 筹资费用率为 2%, 企业上年度支付的普通股股利



为 1.2 元/股，预计以后每年股利将以 5% 的速度增长，企业所得税税率为 25%，则企业普通股的资本成本为（ ）。

- A. 14.31%
- B. 13.57%
- C. 14.40%
- D. 13.40%

37. 如果上市公司以其应付票据作为股利支付给股东，则这种股利的方式称为（ ）。

- A. 现金股利
- B. 股票股利
- C. 财产股利
- D. 负债股利

38. 某企业 2012 年至 2016 年各年的产销量依次为 8.0 万件、7.2 万件、7.0 万件、8.8 万件、9.0 万件；各年的资金占用额依次为 650 万元、620 万元、630 万元、710 万元、700 万元。若该企业预计 2017 年的产销量为 9.5 万件，则运用高低点法预测其资金占用额为（ ）万元。

- A. 746.375
- B. 741.108
- C. 717.500
- D. 706.250

39. 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

40. 某年由 MULTEX 公布的美国通用汽车公司的 β 系数为 1.24，短期国债利率为 3.5%，标准普尔股票价格指数的收益率为 8%，则该年通用汽车股票的必要收益率是（ ）。

- A. 5.58%
- B. 9.08%
- C. 13.52%
- D. 17.76%

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. 为了解决股东与债权人的利益冲突，通常采取的措施有（ ）。

- A. 限制性借款
- B. 收回借款
- C. 停止借款
- D. 规定借款用途
- E. 发放股票期权

2. 下列项目中，属于企业财务预算内容的有（ ）。

- A. 资本支出预算
- B. 现金预算
- C. 预计利润表
- D. 销售预算
- E. 预计资产负债表

3. 下列各项中，属于吸收直接投资筹资特点的有（ ）。

- A. 能够尽快形成生产能力
- B. 资本成本较高
- C. 不宜进行产权交易
- D. 容易进行信息沟通
- E. 容易分散公司的控制权

4. 下列关于企业股利分配政策的说法中，正确的有（ ）。

- A. 固定或稳定增长股利政策会造成股利的支付与盈余脱节
- B. 固定股利支付率政策会给股东产生企业发展不稳定的感觉
- 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有利于吸引那些依靠股利度日的股东
- 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

5. 下列关于商业信用的表述中，正确的有（ ）。

- A. 供应商在信用条件中规定有现金折扣，目的主要在于加速资金回收
- B. 放弃现金折扣的信用成本率 = $360 / (\text{付款期} - \text{折扣期})$
- C. 放弃现金折扣的信用成本率与折扣期限成反比
- D. 放弃现金折扣的信用成本率与付款期成正比

E. 如果企业将应付账款用于短期投资，所获得的投资报酬率高于放弃折扣的信用成本率，此时应当放

弃现金折扣



6. 下列各项中，属于衡量企业经济增长状况的指标有（ ）。
- A. 营业收入增长率
 - B. 总资产增长率
 - C. 销售现金比率
 - D. 资本积累率
 - E. 技术投入比率
7. 下列各项中，体现会计信息质量可比性要求的有（ ）。
- A. 提供的会计信息清晰明了
 - B. 对发生的交易或事项及时进行确认、计量和报告
 - C. 提供的会计信息与财务报告使用者的决策相关
 - D. 同一企业不同时期发生的相同或相似的交易，采用一致的会计政策核算
 - E. 不同企业同一会计期间发生的相同或相似的交易，采用相同或相似的会计政策核算
8. 下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。
- A. 应收出租包装物的租金
 - B. 向各职能科室拨付的备用金
 - C. 拨出用于投资的各种款项
 - D. 支付的工程投标保证金
 - E. 债券投资时，实际支付的价款中包含的已到期但尚未领取的利息
9. 下列各项与存货相关的费用中，应计入存货成本的有（ ）。
- A. 材料采购过程中发生的保险费
 - B. 材料入库前发生的挑选整理费
 - C. 材料入库后发生的储存费用
 - D. 材料采购过程中发生的装卸费用
 - E. 材料采购过程中发生的进口关税
10. 下列关于固定资产折旧的表述中，正确的有（ ）。
- A. 固定资产提足折旧后无论是否继续使用均不再计提折旧
 - B. 划分为持有待售的固定资产应照常计提折旧
 - C. 当月增加的固定资产当月不提折旧，从下个月开始计提
 - D. 双倍余额递减法和年数总和法属于加速折旧法
 - E. 根据暂估价值入账的固定资产，竣工决算后应调整原来的暂估价值和原来已经计提的折旧额
11. 企业将自有固定资产划分为持有待售类别，需要满足的条件有（ ）。



- A. 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
- B. 出售极可能发生，预计出售将在一年内完成
- C. 该固定资产有可能在一年内完成出售
- D. 该固定资产经决议决定对外出售
- E. 该固定资产已无使用价值

12. 企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，可能影响的财务报表项目有（ ）。

- A. 资本公积
- B. 投资收益
- C. 公允价值变动收益
- D. 其他综合收益
- E. 营业外收入

13. 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，一般纳税人应在“应交增值税”明细科目下设置的专栏有（ ）。

- A. 预交增值税
- B. 销项税额抵减
- C. 已交税金
- D. 出口退税
- E. 增值税留抵税额

14. 下列关于专门借款费用资本化的暂停或停止的表述中，错误的有（ ）。

- A. 购建固定资产过程中发生非正常中断，并且非连续中断时间累计达到 3 个月，应当暂停借款费用资本化
- B. 购建固定资产过程中发生正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，应当停止借款费用资本化
- C. 在购建固定资产过程中，某部分固定资产已达到预定可使用状态，且该部分固定资产可供独立使用，则应停止该部分固定资产的借款费用资本化
- D. 在购建固定资产过程中，某部分固定资产已达到预定可使用状态，且该部分固定资产可供独立使用，但仍需待整体完工后停止借款费用资本化
- E. 在购建固定资产过程中，某部分固定资产已达到预定可使用状态，但必须待整体完工后方可使用，则需待整体完工后停止借款费用资本化

15. 下列各项中，属于企业发生经营亏损的弥补方式有（ ）。

- A. 用以后年度税前利润弥补



- B. 用以后年度税后利润弥补
- C. 用资本公积弥补
- D. 用盈余公积补亏
- E. 用实收资本弥补

16. 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入，在判断客户是否取得商品的控制权时，企业应当考虑的迹象有（ ）。

- A. 客户已批准合同并承诺将履行其义务
- B. 客户就该商品负有现时付款义务
- C. 客户已接受该商品
- D. 客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬
- E. 客户已拥有该商品的法定所有权

17. 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

18. 下列会计事项中，影响企业当期利润表中营业利润的有（ ）。

- A. 自行研发无形资产研究阶段发生的研究费用
- B. 计提的应收账款坏账准备
- C. 出售无形资产取得的净收益
- D. 建设期间发生的工程物资毁损
- E. 处置投资性房地产取得的净收益

19. 下列各项中，应在资产负债表“其他应付款”项目填列的有（ ）。

- A. 其他应付款
- B. 专项应付款
- C. 长期应付款
- D. 应付利息
- E. 应付股利

20. 下列各项中，属于破产企业负债类科目的有（ ）。



- A. 应付破产费用
- B. 应付共益债务
- C. 清算净值
- D. 破产费用
- E. 共益债务支出

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. 长城公司 20×3 年至 20×4 年有关股权投资资料如下：

（1）长城公司于 20×3 年 1 月 1 日取得黄山公司 10% 的股权，支付价款 290 万元，另支付手续费等 5 万元。对黄山公司不具有重大影响，长城公司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金融资产核算。

（2）20×3 年 2 月 10 日，黄山公司宣告发放现金股利 200 万元，3 月 8 日长城公司实际收到现金股利 20 万元。12 月 31 日，甲公司持有的该股权的公允价值为 320 万元。

（3）20×4 年 7 月 1 日，长城公司又以 600 万元取得黄山公司 20% 的股权，当日黄山公司可辨认净资产公允价值总额为 3500 万元（假定公允价值与账面价值相同），原 10% 股权在当日的公允价值为 350 万元。取得该部分股权后，长城公司派人参与黄山公司的生产经营决策的制定过程。

（4）20×4 年 9 月 29 日，黄山公司向长城公司销售一件产品，售价为 420 万元，成本为 300 万元。长城公司将其作为固定资产于当月投入使用，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。

（5）20×4 年下半年，黄山公司实现净利润 320 万元。

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。

（1）20×3 年 1 月 1 日，长城公司取得黄山公司 10% 的股权的入账价值是（ ）万元。

- A. 290
- B. 280
- C. 295
- D. 285

（2）20×4 年增资后长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

- A. 890
- B. 920
- C. 950
- D. 1050

（3）20×4 年 7 月 1 日长城公司增资对损益的影响额为（ ）万元。



- A. 155
- B. 130
- C. 100
- D. 55

(4) 20×4 年增资后长城公司因黄山公司实现净利润而确认的投资收益为 () 万元。

- A. 95.10
- B. 63.60
- C. 60.90
- D. 60.00

2. 甲公司只生产和销售一种 A 产品, 2019 年有关预测资料如下:

(1) 产销量为 8 万件, 每件价格 1000 元。

(2) 直接材料费用 2000 万元, 均为变动成本。

(3) 人工成本总额为 1800 万元, 其中: 生产工人采取计件工资制度, 全年人工成本支出 1200 万元, 管理人员采取固定工资制度, 全年人工成本支出为 600 万元。

(4) 折旧费用总额为 950 万元。

(5) 其他成本及管理费用 940 万元, 其中 400 万元为变动成本, 540 万元为固定成本。

根据上述资料, 回答下列问题。

(1) A 产品的单位变动成本为 () 元。

- A. 400
- B. 450
- C. 250
- D. 568.87

(2) A 产品的息税前利润为 () 万元。

- A. 2310
- B. 1360
- C. 3260
- D. 2710

(3) A 产品的安全边际率为 () 。

- A. 47.5%
- B. 10.53%
- C. 52.5%



D. 67%

(4) 假设 A 产品的单价增长了 10%，其他条件保持不变，则 A 产品销售单价的敏感系数为（ ）。

A. 2.57

B. 3.46

C. 5.19

D. 6.26

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. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。2×19 年 12 月 10 日，甲公司向乙公司销售一批产品，形成应收款项 1000 万元。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。2×20 年 3 月 10 日，债务到期，乙公司无法偿还，经与甲公司协商进行债务重组，乙公司以其生产的产品、一项作为无形资产和一项债券投资清偿欠款。具体内容如下：

(1) 2×20 年 3 月 10 日，乙公司上述三项资产的公允价值分别为 200 万元、400 万元和 325 万元。当日，甲公司应收款项的公允价值 930 万元。

(2) 2×20 年 3 月 26 日，双方办理完毕资产转让手续。甲公司为取得产品发生运输费 2 万元（不考虑运费的增值税因素），为取得债券投资发生手续费 5 万元。甲公司对该应收款项已计提坏账准备 50 万元。

(3) 2×20 年 3 月 26 日，乙公司用于抵债的产品成本为 140 万元，未计提存货跌价准备，适用的增值税税率为 13%；用于抵债的无形资产原值为 300 万元，已计提摊销 60 万元，已计提减值准备 12 万元，适用的增值税税率为 6%；乙公司该债券投资原作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，账面价值为 310 万元，公允价值为 325 万元。

(4) 经税务机关核定，上述库存商品和无形资产的计税价格分别为 200 万元和 400 万元。甲公司受让上述资产后，分别确认为库存商品、无形资产和债权投资。甲公司预计该无形资产的尚可使用年限为 20 年，采用直线法摊销，预计净残值为 0。

(5) 2×21 年 3 月 2 日，甲公司与 A 公司签订租赁协议，将所受让的无形资产出租给 A 公司使用，租赁期为 3 年。当日，该无形资产的公允价值为 380 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式计量。

不考虑其他因素，根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司债务重组中受让库存商品的入账价值为（ ）万元。

A. 192

B. 190

C. 187



D. 185

(2) 甲公司债务重组中受让无形资产的入账价值为 () 万元。

A. 400

B. 374

C. 380

D. 370

(3) 甲公司债务重组中受让债权投资的入账价值为 () 万元。

A. 325

B. 330

C. 309

D. 314

(4) 2×20 年 3 月 26 日甲公司因该债务重组借记“投资收益”科目的金额为 () 万元。

A. 20

B. 27

C. 70

D. 77

(5) 2×20 年 3 月 26 日乙公司因该债务重组对损益的影响额为 () 万元。

A. 222

B. 272

C. 290.12

D. 240.12

(6) 2×21 年 3 月 2 日甲公司出租无形资产应确认其他综合收益 () 万元。

A. 10

B. 0

C. 19

D. 28.5

2. 甲公司采用资产负债表债务法进行所得税会计核算, 适用的所得税税率为 25%; 预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化, 假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异。2019 年度甲公司实现利润总额 10000 万元, 发生的有关交易和事项中, 会计处理与税法规定存在差异的有:

(1) 某批外购存货年初、年末借方余额分别为 9900 万元和 9000 万元, 该批存货跌价准备年初、年末贷方余额分别为 940 万元和 880 万元, 当年转回存货跌价准备 60 万元, 税法规定, 该笔准备金在计算



应纳税所得额时不包括在内。

(2) 某项外购固定资产当年计提的折旧为 1200 万元，未计提固定资产减值准备。该项固定资产系 2018 年 12 月 18 日安装调试完毕并投入使用，原价为 6000 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。采用年限平均法计提折旧，税法规定，类似固定资产采用年数总和法计提的折旧准予在计算应纳税所得额时扣除，企业在纳税申报时按照年数总和法将该折旧调整为 2000 万元。

(3) 12 月 31 日，甲公司根据收到的税务部门罚款通知，将应缴罚款 300 万元确认为营业外支出，款项尚未支付。税法规定，企业该类罚款不允许在计算应纳税所得额时扣除。

(4) 当年实际发生的广告费用为 25740 万元，款项均已支付。税法规定，企业发生的广告费、业务宣传费不超过当年销售收入 15% 的部分允许税前扣除，超过部分允许结转以后年度税前扣除。甲公司当年销售收入为 170000 万元。

(5) 通过红十字会向地震灾区捐赠现金 500 万元，已计入营业外支出。税法规定，企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 下列针对 2019 年年末存货的表述中，正确的有 ()。

- A. 存货的计税基础是 9000 万元
- B. 存货的账面价值为 8120 万元
- C. 应确认递延所得税资产 220 万元
- D. 递延所得税资产余额为 220 万元

(2) 甲公司 2019 年年末递延所得税资产的余额为 () 万元。

- A. 480
- B. 655
- C. 280
- D. 455

(3) 甲公司 2019 年产生的应纳税暂时性差异额为 () 万元。

- A. 700
- B. 1500
- C. 1100
- D. 800

(4) 甲公司 2019 年的递延所得税费用为 () 万元

- A. 330
- B. 95



C. 155

D. -80

(5) 甲公司 2019 年应交所得税的金额为 () 万元。

A. 2420

B. 2595

C. 2820

D. 2995

(6) 甲公司 2019 年所得税费用的金额为 () 万元。

A. 2500

B. 2575

C. 2450

D. 2750

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】在破产清算期间通过清查、盘点等方式取得的未入账资产，应当按照取得日的破产资产清算净值，借记相关资产科目，贷记“其他收益”科目。

2. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，属于经营活动产生的现金流量；选项 D，支付的利息费用，无论是资本化还是费用化都属于筹资活动产生的现金流量。

3. 【正确答案】B

【答案解析】留存收益的调整金额 = $500 - 500 \times 25\% = 375$ (万元)，本题会计处理是：

(1) 借：以前年度损益调整——调整管理费用 500

贷：累计折旧 500

(2) 借：应交税费——应交所得税 125

贷：以前年度损益调整——调整所得税费用 125

(3) 借：利润分配——未分配利润 337.5

盈余公积 37.5

贷：以前年度损益调整 375

4. 【正确答案】A

【答案解析】将发出存货的计价由先进先出法改为加权平均法属于会计政策变更。



5. 【正确答案】A

【答案解析】因债务担保而确认的预计负债，不管损失是否实际发生，都不允许税前扣除，所以计税基础=账面价值 800—可从未来经济利益中扣除的金额 0=800（万元）。

税法规定与产品质量保证有关费用实际发生时允许扣除，所以计税基础=账面价值 200—可从未来经济利益中扣除的金额 200=0（万元）。因此，20×3 年年末企业的预计负债的计税基础为 800 万元。

6. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司 20×8 年 12 月 20 日的账务处理为：

借：银行存款 1130

 贷：主营业务收入（100×10×98%）980

 应交税费——应交增值税（销项税额）130

 预计负债——应付退货款（100×10×2%）20

借：主营业务成本（100×8×98%）784

 应收退货成本（100×8×2%）16

 贷：库存商品 800

7. 【正确答案】B

【答案解析】根据合同甲公司在三年后回购机器设备，因此乙公司并未取得该机器设备的控制权。该交易的回购价款（600 万元）低于原售价（1000 万元）。因此，甲公司应将此交易作为租赁交易处理。

8. 【正确答案】D

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

9. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，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 A，按照外币折算的要求，企业在处置境外经营的当期，将已列入合并财务报表所有者权益的外币报表折算差额中与该境外经营相关部分，自其他综合收益项目转入处置当期损益；选项 B，被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益；选项 C，投资性房地产在转换日计入其他综合收益的金额，在处置该资产时结转入其他业务成本。

10. 【正确答案】D

【答案解析】该债券 20×9 年度确认的利息费用=194.65×6%≈11.68（万元）。

发行：

借：银行存款 194.65

 应付债券——利息调整 5.35



贷：应付债券——面值 200

年末：

借：财务费用 11.68

贷：应付利息 10

应付债券——利息调整 1.68

11. 【正确答案】B

【答案解析】应确认的“其他权益工具”的金额=10 000-9 465.40=534.60（万元）。

借：银行存款 10 000

应付债券——可转换公司债券（利息调整） (10 000-9 465.40) 534.60

贷：应付债券——可转换公司债券（面值） 10 000

其他权益工具 (10 000-9 465.40) 534.60

12. 【正确答案】B

【答案解析】租赁付款额包括以下五项内容：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。②取决于指数或比率的可变租赁付款额。③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权。④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

13. 【正确答案】C

【答案解析】如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人应当按照公允价值计量重组债务，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额，计入当期损益，科目为“投资收益”。

14. 【正确答案】B

【答案解析】企业开出银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，按应付票据的账面余额，借记“应付票据”科目，贷记“短期借款”科目。

【点评】本题考查应付票据到期企业无力支付票款时的处理。

若为商业承兑汇票，则借记“应付票据”科目，贷记“应付账款”科目。

15. 【正确答案】D

【答案解析】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。

16. 【正确答案】A

【答案解析】相关员工购得房屋后需为公司服务 10 年， 2×19 年应计入管理费用的金额= $(30-20) \times 10/10=10$ （万元）。分录如下：

借：银行存款 200



长期待摊费用 100

贷：固定资产 300

借：管理费用 10

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 10

借：应付职工薪酬——非货币性福利 10

贷：长期待摊费用 10

17. 【正确答案】D

【答案解析】按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定将以摊余成本计量的金融资产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的，应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。

18. 【正确答案】A

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本 = $2100 \times 60\% = 1260$ （万元）

1 月 20 日

借：固定资产清理 1200

累计折旧等

贷：固定资产

借：长期股权投资 1260

贷：固定资产清理 1200

资本公积——股本溢价 60

4 月 15 日

借：应收股利 $(300 \times 60\%)$ 180

贷：投资收益 180

19. 【正确答案】A

【答案解析】甲公司应承担的投资损失额 = $2000 \times 20\% = 400$ （万元），小于长期股权投资和长期应收款的合计数 450（即 $300 + 150$ ）万元，因此可以确认投资损失 400 万元。

借：投资收益 400

贷：长期股权投资——损益调整 300

长期应收款 100

20. 【正确答案】D

【答案解析】房地产企业拥有并自行经营的饭店，属于房地产企业的固定资产。

21. 【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，N 设备的购买成本 = $(7800 + 42) \times 3594.8 / (2926 + 3594.8 + 1839.2) = 3372.06$ （万元）。

22. 【正确答案】B

【答案解析】原入账价值 = $100 + 28.5 + 12 = 140.5$ （万元）；已提折旧 = $140.5 \times 4/10 \times 9/12 = 42.15$ （万元）；报废净损失 = $140.5 - 42.15 - 2 - 1 = 95.35$ （万元）。

23. 【正确答案】A

【答案解析】2×12 年计提无形资产减值准备 = $(1200 - 1200/10 \times 1.5) - 986 = 34$ （万元），2×12 年年末的账面价值为 986 万元；2×13 年年末计提减值准备前账面价值 = $986 - 986/8.5 = 870$ （万元），2×13 年年末应该计提减值准备 = $870 - 750 = 120$ （万元），2×13 年年末的账面价值为 750 万元；2×14 年年末的账面价值 = $750 - 750/7.5 = 650$ （万元）。

24. 【正确答案】A

【答案解析】公允价值减去处置费用后的净额 = $980 - 80 = 900$ （万元），未来现金流量现值为 1 050 万元，所以可收回金额为 1 050 万元，大于账面价值 1 000 万元，说明没有发生减值，所以不需要计提减值准备。

25. 【正确答案】C

【答案解析】委托加工物资收回后用于非消费税项目的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本。该委托加工材料收回后的入账价值 = $50000 + 2000 / (1 + 13\%) + 7500 \approx 59269.91$ （元）。

26. 【正确答案】B

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

27. 【正确答案】D

【答案解析】该材料的入账成本 = $1000 \times 100 + 2000 + 400 + 500 = 102900$ （元）；该材料的单位入账成本 = $102900 / (100 - 3) = 1060.82$ （元）。

28. 【正确答案】C

【答案解析】调节后的银行存款余额调节表的金额 = $264.19 - 5$ （银行已付，企业未付） = 259.19（万元）；或调节后的银行存款余额调节表的金额 = $251 + 8.19$ （企业已收，银行未收） = 259.19（万元）。

29. 【正确答案】C

【答案解析】出售 C 公司股票确认的投资收益 = 公允售价 - 出售时股票账面余额 = $500 - 4.2 \times 100 = 80$ （万元）。会计分录如下：

取得时：



借：交易性金融资产——成本 (920-200/10×0.6) 908

 应收股利 (200/10×0.6) 12

 贷：银行存款 920

实际收到股利：

借：银行存款 12

 贷：应收股利 12

2017 年 12 月 31 日：

借：公允价值变动损益 (908-4.2×200) 68

 贷：交易性金融资产——公允价值变动 68

出售时：

借：银行存款 500

 交易性金融资产——公允价值变动 (68×100/200) 34

 贷：交易性金融资产——成本 (908×100/200) 454

 投资收益 80

30. 【正确答案】A

【答案解析】发行在外普通股加权平均数=20 000×12/12+15 000×8/12-6000×1/12=29 500（万股）；基本每股收益=6 785/29 500=0.23（元）。

31. 【正确答案】B

【答案解析】在激进融资策略中，企业以长期融资方式为所有的非流动资产融资，仅对一部分永久性流动资产使用长期融资方式融资，所以本题正确答案为 B。

32. 【正确答案】C

【答案解析】最佳现金持有量 $Q^* = (2TF/R)^{1/2} = (2 \times 250000 \times 500/10\%)^{1/2} = 50000$ （元）。

33. 【正确答案】B

【答案解析】借款的实际利率 = $(100 \times 10\%) / (100 - 100 \times 10\%) = 11.11\%$

34. 【正确答案】B

【答案解析】每年产生的现金净流量 = $40 - 17 - (40 - 17 - 35/5) \times 25\% = 19$ （万元）。

或：每年的现金净流量 = $(40 - 17) \times (1 - 25\%) + 35/5 \times 25\% = 19$ （万元）。

35. 【正确答案】C

【答案解析】该项目净现值 = $-20000 + [5000 \times (P/A, 12\%, 9) \times (P/F, 12\%, 2)] = -20000 + 5000 \times 5.3282 \times 0.7972 = 1238.21$ （万元）。

36. 【正确答案】B



【答案解析】普通股资本成本 = $[1.2 \times (1+5\%)] / [15 \times (1-2\%)] + 5\% = 13.57\%$ 。

37. 【正确答案】D

【答案解析】负债股利是公司以负债支付方式支付股利，通常以公司的应付票据支付给股东，在不得已的情况下也有发行公司债券抵付股利的。因此应付票据属于负债股利。

38. 【正确答案】C

【答案解析】 $b = (700 - 630) / (9.0 - 7.0) = 35$ (元/件)， $a = 700 - 35 \times 9 = 385$ (万元)。即预测资金占用量的公式为： $Y = 35X + 385$

令 $X = 9.5$ ，可以计算出资金占用额 = $35 \times 9.5 + 385 = 717.5$ (万元)。

【提示】高低点法，选用的最高点和最低点，是指收入或产销量，而不是资金占用量。

39. 【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。

40. 【正确答案】B

【答案解析】必要收益率 = $3.5\% + 1.24 \times (8\% - 3.5\%) = 9.08\%$

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABCD

【答案解析】股东与债权人的利益冲突，可以通过以下方式解决：（1）限制性借债【选项 A 正确】。债权人通过事先规定借债用途限制【选项 D 正确】、借债担保条款和借债信用条件，使股东不能削弱债权人的债权价值。（2）收回借款或停止借款【选项 BC 正确】。当债权人发现企业有侵蚀其债权价值的意图时，采取收回债权或不再给予新的借款的措施，从而保护自身权益。

2. 【正确答案】BCE

【答案解析】财务预算主要包括现金预算、预计利润表、预计资产负债表和预计现金流量表。

3. 【正确答案】ABCD

【答案解析】吸收直接投资不会分散公司的控制权，因此选项 E 错误。

4. 【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，所以选项 E 不正确。

5. 【正确答案】AE

【答案解析】选项 B，放弃现金折扣的信用成本率 = $[\text{折扣百分比} / (1 - \text{折扣百分比})] \times [360 / (\text{付款期} - \text{折扣期})]$ ；选项 CD，放弃现金折扣的信用成本率与付款期成反比，与折扣期成正比。

6. 【正确答案】ABDE



【答案解析】衡量企业经济增长状况的指标主要有：营业收入增长率、总资产增长率、营业利润增长率、资本保值增值率、资本积累率和技术投入比率等。选项 C 是反映获取现金能力的比率。

7. 【正确答案】DE

【答案解析】可比性要求同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，不同企业同一会计期间发生的相同或相似的交易或事项，应采用相同或相似的会计政策进行会计核算，确保会计信息口径一致，互相可比。因此选项 DE 正确。选项 A 体现的是可理解性；选项 B 体现的是及时性；选项 C 体现的是相关性。

8. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，企业拨出用于投资的各种款项，应通过“其他货币资金”科目核算；选项 E，实际支付的价款中包含的已到期但尚未领取的利息通过“应收利息”科目核算。其他应收款是企业除应收票据、应收账款和预付账款等经营活动以外的其他各种应收、暂付款项。其内容包括：（1）应收的各种赔款、罚款；（2）应收出租包装物的租金；（3）应向职工收取的各种垫付款项；（4）备用金（向企业各职能科室、车间等拨付的备用金）；（5）存出的保证金，如租入包装物支付的押金；（6）其他各种应收、暂付款项。

9. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，应计入管理费用。

10. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，划分为持有待售的固定资产不再计提折旧；选项 E，对于根据暂估价值入账的固定资产，竣工决算后调整原来的暂估价值，但是不调整原来已经计提的折旧额。

11. 【正确答案】AB

【答案解析】同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售类别：（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。

12. 【正确答案】CD

【答案解析】企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，如果是借方差额，则计入公允价值变动损益（利润表中的项目叫“公允价值变动收益”），如果是贷方差额，则计入其他综合收益。

13. 【正确答案】BCD

【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。



14. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，不满足“中断时间连续超过 3 个月”，应借款费用应继续资本化，不暂停资本化。选项 B，是正常中断，借款费用应继续资本化，不暂停资本化。选项 D，在购建固定资产过程中，某部分固定资产已达到预定可使用状态，且该部分固定资产可供独立使用，则应停止该部分固定资产的借款费用资本化；若该部分固定资产不能独立使用，则应等工程整体完工后才能停止借款费用的资本化。

15. 【正确答案】ABCD

【答案解析】企业发生经营亏损的弥补方式有：①用以后年度税前利润弥补，按规定企业亏损在规定期限内可由税前利润弥补；②用以后年度税后利润弥补，即指超过税前利润弥补期的剩余亏损额应由税后利润弥补；③用盈余公积弥补，用盈余公积弥补亏损应当由董事会提议，股东大会批准，或者由类似的机构批准；④用资本公积金弥补，若使用盈余公积仍不能弥补的，可以按照规定使用资本公积金。

16. 【正确答案】BCDE

【答案解析】在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

17. 【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。

18. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D 计入工程成本，不影响营业利润；选项 A，计入利润表的“研发费用”，影响营业利润；选项 B，计入利润表的“信用减值损失”，影响营业利润；选项 C，计入利润表的“资产处置收益”，影响营业利润；选项 E，通过其他业务收入和其他业务成本核算，影响营业利润。

19. 【正确答案】ADE

【答案解析】“其他应付款”项目，需根据“其他应付款”“应付利息”“应付股利”三个总账科目余额的合计数填列。

20. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，属于清算净值类科目；选项 DE，属于损益类科目。

【总结】企业破产清算常见的科目设置

负债类科目：应付破产费用、应付共益债务；

清算净值类科目：清算净值；

清算损益类科目：资产处置净损益、债务清偿净损益、破产资产和负债净值变动净损益、其他收益、



破产费用、共益债务支出、其他费用、所得税费用、清算净损益。

三、计算题

1. (1) 【正确答案】C

【答案解析】取得黄山公司股权时发生的手续费应计入成本中，因此入账价值=290+5=295（万元）。

20×3 年 1 月 1 日

借：其他权益工具投资——成本 295

贷：银行存款 295

2 月 10 日

借：应收股利 20

贷：投资收益 20

3 月 8 日

借：银行存款 20

贷：应收股利 20

12 月 31 日

借：其他权益工具投资——公允价值变动 (320-295) 25

贷：其他综合收益 25

(2) 【正确答案】D

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本=600+350=950（万元），应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额=3500×30%=1050（万元）。因此长期股权投资的入账价值为 1050 万元。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】其他权益工具投资终止确认时将售价与账面价值的差额结转入留存收益，不影响损失。因此长城公司增资对损益的影响额=1050-950=100（万元）。

借：长期股权投资——投资成本 950

贷：其他权益工具投资——成本 295

——公允价值变动 25

银行存款 600

留存收益【即盈余公积、未分配利润】 (350-320) 30

借：其他综合收益 25

贷：留存收益【即盈余公积、未分配利润】 25

初始投资成本=600+350=950（万元），应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额=3500×30%=1050（万元）：



借：长期股权投资——投资成本 100

贷：营业外收入 (1050-950) 100

(4) 【正确答案】C

【答案解析】调整后的净利润=320-(420-300)+(420-300)/10×3/12=203(万元)，确认投资收益=203×30%=60.9(万元)。

借：长期股权投资——损益调整 60.9

贷：投资收益 60.9

2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】单位变动成本=(2000+1200+400)/8=450(元)

(2) 【正确答案】A

【答案解析】固定成本=600+950+540=2090(万元)，息税前利润=(1000-450)×8-2090=2310(万元)。

或：息税前利润=1000×8-(600+950+540)-(2000+1200+400)=2310(万元)。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】盈亏临界点销售量=固定成本/(单价-单位变动成本)=2090/(1000-450)=3.8(万件)，

安全边际率=(8×1000-3.8×1000)/(8×1000)=52.5%。

(4) 【正确答案】B

【答案解析】变化后的单价=1000×(1+10%)=1100(元)，变化后的利润=(1100-450)×8-2090=3110(元)，利润变化的百分比=(3110-2310)/2310≈34.63%，因此单价的敏感系数=34.63%/10%≈3.46。

四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】C

【答案解析】库存商品的入账价值=200/(200+400)×(930-325-200×13%-400×6%)+2=187(万元)

(2) 【正确答案】D

【答案解析】无形资产的入账价值=400/(200+400)×(930-325-200×13%-400×6%)=370(万元)

(3) 【正确答案】B

【答案解析】债权投资的入账价值=325+5=330(万元)

(4) 【正确答案】A



【答案解析】借记投资收益的金额 = $(1000 - 50) - 930 = 20$ (万元)。分录为:

借: 库存商品 187

 无形资产 370

 应交税费——应交增值税(进项税额) $(200 \times 13\% + 400 \times 6\%)$ 50

 债权投资 330

 坏账准备 50

 投资收益 20

贷: 应收账款 1000

 银行存款 7

(5) 【正确答案】B

【答案解析】对损益的影响额 = $1000 - [140 + 200 \times 13\% + (300 - 60 - 12) + 400 \times 6\% + 310] = 272$ (万元)。分录为:

借: 应付账款 1000

 累计摊销 60

 无形资产减值准备 12

贷: 库存商品 140

 无形资产 300

 交易性金融资产 310

 应交税费——应交增值税(销项税额) 50

 其他收益 272

(6) 【正确答案】D

【答案解析】应确认其他综合收益额 = $380 - (370 - 370/20) = 28.5$ (万元)。 分录为:

借: 投资性房地产 380

 累计摊销 $(370/20)$ 18.5

贷: 无形资产 370

 其他综合收益 28.5

2. (1) 【正确答案】ABD

【答案解析】2019 年年初: 存货的账面价值 = $9900 - 940 = 8960$ (万元), 计税基础 = 9900 (万元), 形成可抵扣暂时性差异 940 万元, 确认递延所得税资产 = $940 \times 25\% = 235$ (万元);

2019 年年末: 存货的账面价值 = $9000 - 880 = 8120$ (万元), 计税基础 = 9000 (万元), 可抵扣暂时性差异余额 880 万元, 递延所得税资产余额 = $880 \times 25\% = 220$ (万元), 因此本期应转回递延所得税资产



额=235-220=15（万元）。

(2) 【正确答案】C

【答案解析】递延所得税资产的期末余额=220+60=280（万元）。

事项一：2019 年年末存货的账面价值=9000-880=8120（万元），计税基础=9000（万元），可抵扣暂时性差异余额=9000-8120=880（万元），递延所得税资产的余额=880×25%=220（万元）。

事项二：2019 年年末固定资产的账面价值=6000-1200=4800（万元），计税基础=6000-2000=4000（万元），应纳税暂时性差异余额=4800-4000=800（万元），递延所得税负债的余额=800×25%=200（万元）。

事项三：罚款不允许税前扣除，产生永久性差异 300 万元。

事项四：广告费允许扣除的限额=170000×15%=25500（万元），实际发生 25740 万元，超过部分允许在以后年度税前扣除，形成可抵扣暂时性差异额=25740-25500=240（万元），确认递延所得税资产=240×25%=60（万元）。

事项五：不产生暂时性差异。

(3) 【正确答案】D

【答案解析】仅事项二产生应纳税暂时性差异，发生额为 800 万元。

(4) 【正确答案】C

【答案解析】递延所得税费用=当期递延所得税负债新增额 800×25%+当期递延所得税资产减少额 15-当期递延所得税资产新增额 60-当期递延所得税负债减少额 0=155（万元）。

(5) 【正确答案】A

【答案解析】应纳税所得额=10000-60-800+300+240=9680（万元），应交所得税=9680×25%=2420（万元）

(6) 【正确答案】B

【答案解析】所得税费用=2420+155=2575（万元）。

或：所得税费用=（10000+300）×25%=2575（万元）

借：所得税费用 2575

 递延所得税资产 45

 贷：应交税费——应交所得税 2420

 递延所得税负债 200