



2023 年税务师《财务与会计》模拟题（一）

一、单项选择题（40 题×1.5 分，共 60 分），只有 1 个最符合题意，选错不得分。

1. 关于以企业价值最大化作为财务管理目标，下列说法错误的是（ ）。

- A. 企业价值最大化用价值代替价格，避免过多受外界市场因素的干扰
- B. 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
- C. 企业价值最大化作为财务管理目标过于理论化，不易操作
- D. 企业价值最大化会导致企业财务决策短期化的倾向

【答案】D

【解析】以企业价值最大化作为财务管理目标，具有以下优点：

（1）考虑了取得报酬的时间，并用时间价值的原理进行了计量；

（2）考虑了风险与报酬的关系，选项 B 说法正确；

（3）将长期、稳定的发展和持续获利能力放在首位，能克服企业在追求利润上的短期行为，选项 D 说法错误；

（4）用价值代替价格，避免过多受外界市场因素的干扰，选项 A 说法正确。但是以企业价值最大化作为财务管理目标过于理论化，不易操作，选项 C 说法正确。

2. 甲公司拟进行一项风险投资，有甲、乙两个方案可供选择。已知甲方案投资报酬率的期望值为 14.86%，标准离差为 4.38%；乙方案投资报酬率的期望值为 16.52%，标准离差为 4.50%。下列评价结论中，正确的是（ ）。

- A. 甲方案的风险小于乙方案的风险
- B. 甲方案的风险大于乙方案的风险
- C. 甲方案的风险等于乙方案的风险
- D. 无法评价甲乙两方案的风险大小

【答案】B

【解析】由于甲方案与乙方案的期望值不同，因此只能采用标准离差率比较两方案的风险大小，标准离差率=标准离差/期望值，故甲方案的标准离差率=4.38%/14.86%=0.29，乙方案的标准离差率=4.50%/16.52%=0.27，甲方案的标准离差率大于乙方案的标准离差率，所以甲方案的风险大于乙方案的风险，选项 B 正确。

3. 下列关于本量利分析基本假设的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 产销平衡
- B. 产品产销结构稳定
- C. 销售收入与业务量呈完全线性关系
- D. 总成本由营业成本和期间费用两部分组成





【答案】D

【解析】本量利分析主要假设条件包括:

- (1) 总成本由固定成本和变动成本两部分组成, 选项 D 不属于;
- (2) 销售收入与业务量呈完全线性关系, 选项 C 属于;
- (3) 产销平衡, 选项 A 属于;
- (4) 产品产销结构稳定, 选项 B 属于。

4. 下列各项预算编制方法中, 不受现有费用项目和现行预算束缚的是 ()。

- A. 定期预算法
- B. 固定预算法
- C. 弹性预算法
- D. 零基预算法

【答案】D

【解析】选项 D 正确, 零基预算法是指企业不以历史期经济活动及其预算为基础, 以零为起点, 从实际需要出发分析预算期经济活动的合理性, 经综合平衡, 形成预算的预算编制方法, 该方法, 不考虑以往期间的费用项目和费用数额, 主要根据预算期的需要和可能分析费用项目和费用数额的合理性, 综合平衡编制费用预算。

5. 下列筹资方式中, 属于债务筹资方式的是 ()。

- A. 吸收直接投资
- B. 杠杆租赁
- C. 留存收益
- D. 发行优先股

【答案】B

【解析】吸收直接投资、发行优先股和使用留存收益均属于股权筹资, 选项 ACD 错误; 杠杆租赁属于租赁的一种, 是债务筹资, 选项 B 正确。

6. 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、相应付现成本 17 万元。若甲企业适用的企业所得税税率为 25%, 则该投资项目投产后每年产生的现金净流量为 () 万元。

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

【答案】B

【解析】该设备每年的折旧费 = $35 \div 5 = 7$ (万元)。

直接法: 经营期每年现金净流量 = 销售收入 - 付现成本 - 所得税 = $40 - 17 - (40 - 17 - 7) \times 25\% = 19$ (万元)。

间接法: 经营期每年现金净流量 = 净利润 + 折旧 = $(40 - 17 - 7) \times (1 - 25\%) + 7 = 19$ (万元)。

分算法: 经营期每年现金净流量 = (销售收入 - 付现成本) \times (1 - 所得税税率) + 折旧 \times 所得税税率 = $(40 - 17) \times (1 - 25\%) + 7 \times 25\% = 19$ (万元), 选项 B 正确。





7. 甲公司普通股上年每股分配股利为 1.2 元, 预计未来股利以 10% 的速度稳定增长, 股东要求的收益率为 12%。则甲公司的股票价值为() 元。

- A. 60
- B. 61.2
- C. 66
- D. 67.2

【答案】C

【解析】根据股利增长模型, 甲公司的股票价值 $=1.2 \times (1+10\%) / (12\%-10\%)=66$ (元), 选项 C 正确。

8. 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

【答案】A

【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, 无须考虑短缺成本, 选项 A 正确。

9. “5C” 系统作为衡量客户信用标准的重要方法, 其中“能力” 指标是指客户的 ()。

- A. 盈利能力
- B. 营运能力
- C. 偿债能力
- D. 管理能力

【答案】C

【解析】信用标准是企业用来衡量客户是否有资格享受商业信用所具备的基本条件, 通常用“5C” 系统来评价。5C 系统包含品质、能力、资本、抵押、条件指标, 其中能力指标指的是客户的偿债能力, 选项 C 正确。

10. 下列财务指标中, 可显示企业立即偿还到期债务的能力的是 ()。

- A. 资产负债率
- B. 流动比率
- C. 权益乘数
- D. 现金比率

【答案】D

【解析】资产负债率和权益乘数反映企业长期偿债能力, 选项 AC 错误; 流动比率反映企业短期偿债能力, 但相较于流动比率, 现金比率还剔除了存货和应收账款对偿债能力的影响, 可显示企业立即偿还到期债务的能力, 选项 B 错误、选项 D 正确。

11. 下列关于会计基本假设的表述中, 错误的是 ()。

- A. 持续经营是指企业会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提
- B. 会计主体规定了会计核算的空间范围, 会计主体可以不是一个独立的法律主体
- C. 会计分期是企业分期反映经营活动的前提





D. 货币计量是指企业会计核算采用货币作为计量单位，记录、反映企业的经济活动，对企业经济活动的计量，仅有货币计量单位

【答案】D

【解析】货币计量是指企业会计核算采用货币作为计量单位，记录、反映企业的经济活动，对企业经济活动的计量，可以有多种计量单位，如实物数量、货币、重量、长度、体积等，选项 D 错误。

12. 下列关于会计信息质量要求的表述中，错误的是()。

- A. 售后回购在会计上一般不确认收入体现了实质重于形式的要求
- B. 企业会计政策不得随意变更体现了可比性的要求
- C. 避免企业出现提供会计信息的成本大于收益的情况体现了重要性的要求
- D. 适度高估负债和费用，低估资产和收入体现了谨慎性的要求

【答案】D

【解析】谨慎性要求企业对交易或事项应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益，不应低估负债或费用，选项 D 说法错误。

13. 下列会计事项中，不应通过“其他应收款”科目核算的是()。

- A. 租入包装物支付的押金
- B. 代垫的已销商品运杂费
- C. 应收出租包装物的租金
- D. 应收的各种赔款、罚款

【答案】B

【解析】其他应收款的核算内容包括：

- (1) 存出的保证金，如租入包装物支付的押金；
- (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；
- (5) 应收的各种赔款、罚款；
- (6) 其他各种应收、暂付款项。

代垫的已销商品运杂费通过“应收账款”核算，选项 B 当选。

14. 下列关于外币交易会计处理的表述中，正确的是()。

- A. 外币预收账款属于外币非货币性项目
- B. 外币交易选择外币统账制和外币分账制，其所产生的汇兑差额的计量结果可能不同
- C. 以公允价值计量的外币非货币性项目，期末因汇率变动产生的差额计入公允价值变动损益
- D. 企业收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日的即期汇率或近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额

【答案】A

【解析】外币分账制与外币统账制，只是账务处理方法不同，但其产生的汇兑差额的确认、计量的结果与列报是相同的，选项 B 错误；属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，产生的汇兑差额计入“公允价值变动损益”，属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，产生的汇兑差额，则计入“其他综合收益”，选项 C 错误；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 D 错误。





15. 甲公司为增值税一般纳税人, 2×22 年 12 月 25 日购入 100 吨原材料一批, 取得增值税专用发票上注明的价款为 120 万元, 增值税税额为 15.6 万元。支付运费取得专用发票注明运费为 2 万元, 增值税税额为 0.18 万元, 支付装卸费取得专用发票注明价款 1 万元, 增值税税额为 0.06 万元。验收入库时发现短缺 1 吨, 系合理损耗。不考虑其他因素, 则原材料的单位入账成本为 () 万元。

- A. 1.24
- B. 1.23
- C. 1.39
- D. 1.40

【答案】A

【解析】甲公司为增值税一般纳税人, 可抵扣的增值税进项税额不构成外购原材料入账成本, 外购原材料成本总额=120+2+1=123 (万元), 计算单位成本时应按实际验收入库的原材料数量计算, 所以, 原材料单位成本=123÷(100-1)=1.24 (万元), 选项 A 正确。

16. 某商品零售企业对存货采用售价金额计价法核算。2×20 年 6 月 30 日分摊前“商品进销差价”科目余额 300 万元、“库存商品”科目余额 380 万元、“委托代销商品”科目余额 50 万元、“发出商品”科目余额 120 万元, 本月“主营业务收入”科目贷方发生额 650 万元。则该企业 6 月份的商品进销差价率是 ()。

- A. 29%
- B. 25%
- C. 28%
- D. 30%

【答案】B

【解析】进销差价率=(期初存货进销差价+本期增加存货进销差价)/(期初存货售价+本期增加存货售价)×100%, 除此之外, 商品的进销差价率还可以按下列公式计算:

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) 故该企业 6 月份商品的进销差价率=300÷(380+50+120+650)×100%=25%, 选项 B 正确。

17. 丁公司自行建造某项生产用设备, 建造过程中发生外购材料和设备成本 183 万元(不考虑增值税), 人工费用 30 万元, 资本化的借款费用 48 万元, 安装费用 28.5 万元。为达到正常运转发生的测试费 18 万元, 外聘专业人员服务费 9 万元, 试车形成的库存商品价值 3 万元。该设备预计使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。则设备每年应计提折旧额为 () 万元。

- A. 30.45
- B. 31.65
- C. 31.35
- D. 31.45

【答案】B

【解析】该生产设备的入账价值=183+30+48+28.5+18+9=316.5(万元), 每年应计提折旧额=316.5÷10=31.65 (万元), 选项 B 正确。





18. 下列关于资产的可收回金额的表述中, 正确的是 ()。

- A. 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
- B. 根据资产的可变现净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
- C. 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低者确定
- D. 根据资产的可变现净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低者确定

【答案】A

【解析】资产的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定, 选项 A 正确。

19. 下列各项中, 应作为投资性房地产核算的是 ()。

- A. 已出租的土地使用权
- B. 经营租赁方式租入再转租的建筑物
- C. 房地产开发企业为建造商品房购入的土地使用权
- D. 出租给本企业职工居住的自建宿舍楼

【答案】A

【解析】投资性房地产的范围包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权, 选项 A 正确; 经营租赁方式租入再转租的建筑物, 由于法定所有权不属于企业, 所以不应作为投资性房地产核算, 选项 B 错误; 房地产开发企业为建造商品房购入的土地使用权, 应作为存货核算, 选项 C 错误; 出租给职工的自建宿舍楼是企业生产经营服务而持有的, 应作为固定资产核算, 选项 D 错误。

20. 下列有关持有待售的非流动资产说法, 正确的是 ()。

- A. 持有待售的非流动资产不应计提折旧或摊销
- B. 持有待售的非流动资产不得计提减值准备
- C. 企业在将非流动资产或处置组划分为持有待售类别时, 应将非流动资产或处置组中的资产的账面余额转入持有待售资产
- D. 拟结束使用的固定资产应划分为持有待售资产

【答案】A

【解析】持有待售的非流动资产不应计提折旧或摊销, 选项 A 正确; 资产负债表日, 企业持有待售的非流动资产账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 应当计提持有待售非流动资产减值准备, 选项 B 错误; 企业在将非流动资产或处置组划分为持有待售类别时, 应将非流动资产或处置组中的资产的账面价值 (而非账面余额) 转入持有待售资产, 选项 C 错误; 拟结束使用的固定资产并非为了出售, 不应划分为持有待售类别, 选项 D 错误。

21. 下列关于其他债权投资核算的表述中, 错误的是 ()。





- A. 其他债权投资应分别通过“成本”“利息调整”“应计利息”“公允价值变动”等明细科目进行明细核算
- B. 其他债权投资取得时发生的相关交易费用计入初始入账价值
- C. 资产负债表日，其他债权投资的公允价值高于账面余额的部分，应记入“其他综合收益”科目
- D. 资产负债表日应确认的减值损失金额记入“资产减值损失”科目

【答案】D

【解析】其他债权投资资产负债表日应确认的减值损失金额应记入“信用减值损失”科目，同时确认其他综合收益，选项D的说法错误。

22. 甲公司2×22年1月5日购入乙公司股票10万股，并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，购入价格为100万元，另支付交易费用为3万元。2×22年6月30日，乙公司宣告发放现金股利0.5元/股。甲公司于7月10日收到现金股利。2×22年12月10日，甲公司将上述股票全部出售，出售价款为110万。甲公司按净利润的10%计提盈余公积，不考虑其他因素，则甲公司上述投资活动对2×22年利润总额的影响（ ）

万元。

- A. -3
- B. 5
- C. 7
- D. 12

【答案】B

【解析】其他权益工具投资的交易费用计入初始入账金额，出售所得的价款与其账面价值的差额计入留存收益，所以影响利润总额的项目只有乙公司宣告发放的现金股利=10×0.5=5（万元），选项B正确。

23. 甲公司于2×19年1月1日取得对联营企业乙公司30%的股权，采用权益法核算该项长期股权投资。取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为1000万元，账面价值为600万元，固定资产的预计使用年限为10年，净残值为0，按照直线法计提折旧。乙公司2×19年度利润表中净利润为500万元，其中乙公司当期利润表中已按其账面价值计算扣除的固定资产折旧费用为60万元。不考虑所得税等因素，该项投资对甲公司2×21年度损益的影响金额为（ ）万元。

- A. 500
- B. 162
- C. 150
- D. 138

【答案】D

【解析】根据直线法，按照取得投资时固定资产的公允价值计算确定的折旧费用为100万元，不考虑所得税影响，按该固定资产的公允价值计算的净利润为500-40=460（万元），因此甲公司应确认的投资收益为460×30%=138（万元），选项D正确。





24. 2×20 年年末甲公司持有乙公司 15% 股权，账面价值为 2000 万元，对乙公司具有重大影响。2×21 年甲公司将一批存货出售给乙公司，售价 1200 万元，成本 1000 万元，乙公司取得后作为库存商品核算，至年末乙公司已对外出售 20%。除上述交易外，甲乙公司之间未发生其他交易。2×21 年乙公司实现净利润 1000 万元，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值上升 200 万元，分配股票股利 400 万元，除此以外未发生影响所有者权益的交易或事项。不考虑其他因素，2×21 年年末该长期股权投资的账面价值为（ ）万元。

- A. 2126
- B. 2156
- C. 2180
- D. 2096

【答案】B

【解析】2×21 年应确认投资收益 = $[1000 - (1200 - 1000) \times (1 - 20\%)] \times 15\% = 126$ （万元），2×21 年应确认其他综合收益 = $200 \times 15\% = 30$ （万元）；分配股票股利不影响所有者权益总额，所以无须调整长期股权投资，所以该长期股权投资在 2×21 年年末的账面价值 = $2000 + 126 + 30 = 2156$ （万元），选项 B 正确。

25. 下列关于同一控制下企业合并形成的长期股权投资会计处理表述中，正确的是（ ）。

- A. 合并方发生的评估咨询费用，应计入当期损益
- B. 与发行债务工具作为合并对价直接相关的交易费用，应计入营业外收支
- C. 与发行权益工具作为合并对价直接相关的交易费用，应计入当期损益
- D. 合并成本与合并对价账面价值之间的差额，应计入其他综合收益

【答案】A

【解析】企业合并方式形成长期股权投资合并方发生的评估咨询费用，应计入当期损益，选项 A 正确；与发行债务工具作为合并对价直接相关的交易费用，应计入债务工具的初始确认金额，选项 B 错误；发行权益性证券发生的手续费、佣金等计入权益性工具的初始确认金额（冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益），选项 C 错误；合并成本与合并对价账面价值之间的差额，应计入资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益，选项 D 错误。

26. 甲、乙公司均系增值税一般纳税人，甲公司一项专利权换入乙公司的一批库存商品并作为存货管理。换出专利权的账面原值为 30 万元，累计已摊销 6 万元；换入库存商品可抵扣的增值税税额为 3.4 万元，甲公司向乙公司收取补价 0.5 万元。假设该项交易不具有商业实质且不考虑其他相关税费，不考虑专利权的增值税，则甲公司换入存货的入账价值是（ ）万元。

- A. 20.1
- B. 21.3
- C. 21.8
- D. 24.7





【答案】A

【解析】由于该交换不具有商业实质，因此应当以账面价值为基础计量。甲公司换入存货的入账价值=换出资产的账面价值-增值税进项税额-收到补价=30-6-3.4-0.5=20.1（万元），选项A正确。

27. 下列各项税金中，应计入相关资产成本的是（ ）。

- A. 自用厂房缴纳的房产税
- B. 取得交易性金融资产支付的印花税
- C. 企业购置车辆而缴纳的车辆购置税
- D. 受托方代收代缴的委托加工物资的消费税

【答案】C

【解析】自用厂房缴纳的房产税计入税金及附加，选项A错误；取得交易性金融资产支付的印花税计入投资收益，选项B错误；企业委托加工应税消费品，委托方将收回的应税消费品直接对外销售（售价以不高于受托方的计税价格），或委托加工后连续生产非应税销售品的，委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工的应税消费品成本，用于连续生产应税消费品的，按规定准予抵扣的，委托方应按代收代缴的消费税款，借记“应交税费——应交消费税”，选项D错误。

28. 长江公司于2×22年年初为公司管理层制订和实施了一项短期利润分享计划，公司全年的净利润指标为7000万元。如果完成的净利润超过7000万元，公司管理层可以获得超过7000万元净利润部分的10%作为额外报酬。假定长江公司2×22年度实现净利润8000万元。不考虑其他因素，长江公司2×22年度实施该项短期利润分享计划时应作的会计处理是（ ）。

- A. 借：管理费用 100
 贷：应付职工薪酬 100
- B. 借：营业外支出 100
 贷：应付职工薪酬 100
- C. 借：利润分配 100
 贷：应付职工薪酬 100
- D. 借：本年利润 100
 贷：应付职工薪酬 100

【答案】A

【解析】企业应当将短期利润分享计划作为费用处理（按受益对象进行分担，或根据相关《企业会计准则》，作为资产成本的一部分），不能作为净利润的分配，应当计入管理费用的金额=（8000-7000）×10%=100万元，选项A正确。

29. 下列关于金融负债的表述中，错误的是（ ）。

- A. 企业应当在成为金融工具合同的一方并承担相应义务时确认金融负债
- B. 企业对所有金融负债均不得进行重分类





- C. 金融负债终止确认时，其账面余额与支付对价之间的差额，应计入当期损益
- D. 金融负债主要包括短期借款、应付账款、预收账款、应付债券等

【答案】D

【解析】预收账款主要以提供服务的方式清偿，不属于金融负债，选项D的表述错误。

30. 2×13年1月1日，甲公司开始建造厂房，工期预计两年，该工程没有专门借款，占用两笔一般借款，一笔是2×12年1月1日发行的总额为5000万元的一般公司债券，期限为5年，年利率为8%；另一笔是2×12年10月20日取得的五年期长期借款1000万元，年利率为6.5%，甲公司分别于2×13年1月1日、9月1日支付工程款900万元和1200万元，假定这两笔一般借款除用于厂房建设外，没有其他符合资本化条件的资产购建或生产活动，则甲公司2×13年这两笔一般借款发生的利息应予以资本化的金额为（ ）万元。

- A. 85
- B. 93
- C. 133
- D. 100.75

【答案】D

【解析】2×13年所占用一般借款资本化率= $(5000 \times 8\% + 1000 \times 6.5\%) / (5000 + 1000) = 7.75\%$ ，2×13年所占用一般借款本金的加权平均数= $900 + 1200 \times 4/12 = 1300$ （万元），2×13年一般借款费用的资本化金额= $1300 \times 7.75\% = 100.75$ （万元），选项D正确。

31. 2×20年12月1日乙公司对长江公司提起诉讼，认为长江公司侵犯乙公司知识产权，要求长江公司赔偿损失，至2×20年12月31日法院尚未对案件进行审理。长江公司经咨询律师意见，认为胜诉的可能性为40%，败诉的可能性为60%。如果败诉赔偿50万元的可能性为80%，赔偿40万的可能性为20%，则2×20年12月31日长江公司应确认预计负债的金额是（ ）

万元。

- A. 30
- B. 40
- C. 48
- D. 50

【答案】D

【解析】由于该未决诉讼很可能败诉，所以需要确认预计负债，同时，该事项预计的支出金额，非连续区间等概率的情况，且涉及的是单个项目，因此应按照最可能发生金额（50万元）确定，选项D正确。

32. 2×22年12月因丙公司破产倒闭，乙公司起诉甲公司，要求甲公司偿还为丙公司担保的借款200万元。2×22年年末，根据法律诉讼的进展情况以及律师的意见，甲公司予以赔偿的可能性在50%以上，最可能发生的赔偿金额为200万元。同时，由于丙公司破产程序已经启动，甲公司从丙公司获得补偿基本确定可以收到，最





有可能获得的赔偿金额为 50 万元。根据上述情况,甲公司在 2×22 年年末应确认的资产和负债的金额分别是()。

- A. 0 和 150 万元
- B. 0 和 200 万元
- C. 50 万元和 100 万元
- D. 50 万元和 200 万元

【答案】D

【解析】由于该担保事项,甲公司赔偿的可能性在 50%以上,同时最可能发生的赔偿金额能够可靠计量为 200 万元,所以应当确认预计负债 200 万元;对于预计将得到的补偿,只有在基本确定可以收到时,才能作为资产单独确认,并且不能作为预计负债的扣减进行处理,因此基本确定可以收到的赔偿金额 50 万,应单独确认为资产,选项 D 正确。

33. 甲公司从乙公司处租赁一台通用设备,根据合同约定,租赁期为 2 年,每年年末支付固定租金 100 万元,如果使用该设备年产能达到 10 万件,甲公司每年需要额外支付 10 万元租金;如果使用该设备年产能不足 5 万件,乙公司需要每年退还甲公司 10 万元租金。甲公司无法确定租赁内含利率,其增量借款年利率为 5%。不考虑其他因素,甲公司应确认的租赁负债金额是 () 万元。

- A. 185.94
- B. 204.54
- C. 167.35
- D. 148.75

【答案】A

【解析】租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,可变租赁付款额中,仅取决于指数或比率的可变租赁付款额纳入租赁负债的初始计量中,包括与消费者价格指数挂钩的款项、与基准利率挂钩的款项和为反映市场租金费率变化而变动的款项等,本题中与未来产能挂钩的可变租赁付款额不计入租赁负债的初始入账金额,即甲公司应确认的租赁负债= $100 \div (1+5\%) + 100 \div (1+5\%)^2 = 185.94$ (万元),选项 A 正确。

34. 甲公司 2×20 年 12 月 12 日与乙公司进行债务重组,重组日甲公司应收乙公司账款的账面余额为 216 万元,已计提坏账准备 28 万元,应收账款的公允价值为 182 万元。乙公司以一批库存商品抵偿该笔欠款,该库存商品的公允价值为 200 万元,增值税税额为 26 万元。甲公司为取得上述库存商品支付了运输费 3 万元。假定不考虑除增值税外的其他因素。甲公司因该债务重组应确认“投资收益”() 万元。

- A. -9
- B. 12
- C. 20
- D. -6

【答案】D





【解析】甲公司因该债务重组应确认“投资收益”的金额 $=182-(216-28)=-6$ （万元），选项 D 正确。

35. 2×21 年 8 月 5 日甲公司将所欠乙公司的 8000 万元货款转为本公司 1000 万股普通股股票（每股面值 1 元），甲公司普通股股票每股市价为 7.5 元，另支付券商佣金 100 万元，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 甲公司应确认投资收益 500 万元
- B. 甲公司应确认的资本公积（股本溢价）为 6500 万元
- C. 甲公司支付的券商佣金计入管理费用
- D. 甲公司应增加股本 7500 万元

【答案】A

【解析】将债务转为权益工具，股票面值为 1000 万元，因此甲公司应增加股本 1000 万元；债务人初始确认权益工具时，应当按照权益工具的公允价值计量，所清偿债务账面价值 8000 万元与权益工具确认金额（ $1000 \times 7.5=7500$ 万元）之间的差额，计入投资收益，选项 A 正确，选项 D 错误；甲公司应当计入资本溢价的金额 $=7500-1000-100=6400$ （万元），选项 B 错误；发行股票支付给券商的佣金，冲减资本溢价，选项 C 错误。

36. 下列各项中，不属于在以后会计期间满足规定条件时可以重分类进损益的其他综合收益是（ ）。

- A. 外币财务报表折算差额
- B. 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公允价值变动
- C. 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信用减值损失
- D. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险变动引起的公允价值变动

【答案】D

【解析】指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，在终止确认时，之前确认的其他综合收益不得重分类计入当期损益。

37. 2×21 年 10 月 1 日，甲公司与乙公司签订建造合同，合同约定甲公司在乙公司的土地上为其建造研发中心，建设期 8 个月，合同价款 3000 万元，预计合同成本 1800 万元。当日甲公司已预收乙公司备料款 300 万元。至 12 月 31 日，甲公司已发生建造成本 855 万元，预计还将发生建造成本 945 万元。甲公司采用成本法确定履约进度。不考虑其他因素，则甲公司 2×21 年应确认的收入为（ ）万元。

- A. 1800
- B. 1425
- C. 855
- D. 300

【答案】B

【解析】客户能够控制企业履约过程中在建的商品，属于在某一时段内履行的履约义务，至 12 月 31 日的履约进度 $=855/(855+945) \times 100\%=47.5\%$ ，2×21 年应确认收入 $=3000 \times 47.5\%-0=1425$ （万元），选项 B 正确。

38. 下列会计事项中，不应记入“管理费用”科目的是（ ）。





- A. 筹建期间发生的开办费
- B. 行政管理部门使用的设备发生的不符合资本化条件的日常修理费
- C. 车间管理人员工资
- D. 同一控制下企业合并, 发生的相关审计费、法律服务费

【答案】C

【解析】车间管理人员工资, 应计入制造费用, 选项 C 当选。

39. 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司开始对某生产用设备进行折旧, N 设备的初始入账成本为 30 万元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 0, 采用双倍余额递减法计提折旧。2×20 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 可收回金额为 15 万元。税法规定, 该设备按照直线法计提折旧, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 0。不考虑其他因素, 2×20 年 12 月 31 日该设备产生的暂时性差异为 () 万元。

- A. 18
- B. 15
- C. 12
- D. 9

【答案】D

【解析】2×20 年 12 月 31 日该设备计提减值前的账面净值=30-30×2/5=18(万元), 可收回金额为 15 万元, 发生减值, 应计提固定资产减值准备 3 万元, 计提减值后的固定资产账面价值=18-3=15(万元); 计税基础=30-6=24(万元), 资产账面价值小于计税基础, 形成可抵扣暂时性差异=24-15=9(万元), 选项 D 正确。

40. 下列各项中, 属于会计政策变更的是 ()。

- A. 长期股权投资权益法转成本法核算
- B. 存货跌价准备单独计提改为存货分类别计提
- C. 固定资产的折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- D. 发出存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法

【答案】D

【解析】发出存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法, 属于会计政策变更, 选项 D 正确。

二、多项选择题 (20 题×2 分, 共 40 分), 每题的备选项中 (5 个选项), 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。

1. 与利润最大化目标相比, 股东财富最大化作为企业财务管理的目标的优点有 ()。

- A. 一定程度上避免企业追求短期行为
- B. 考虑了投资者的偏好
- C. 考虑了风险因素
- D. 对上市公司而言, 股东财富最大化的目标容易量化, 便于考核
- E. 充分考虑了企业所有的利益相关者





【答案】ACD

【解析】与利润最大化相比，股东财富最大化的主要优点是：

(1) 考虑了风险因素，因为通常股价会对风险作出较敏感的反应，选项 C 正确；

(2) 在一定程度上能避免企业短期行为，因为不仅目前的利润会影响股票价格，预期未来的利润同样会对股价产生重要影响，选项 A 正确；

(3) 对上市公司而言，股东财富最大化目标比较容易量化，便于考核和奖惩，选项 D 正确；股东财富最大化未考虑投资者的偏好，选项 B 错误；股东财富最大化强调更多的是股东利益，而对其他相关者的利益重视不够，选项 E 错误。

2. 根据资金需要量预测的销售百分比法，下列项目中，通常会随销售额变动而呈比例变动的有（ ）。

- A. 存货
- B. 应付票据
- C. 长期负债
- D. 短期融资券
- E. 短期借款

【答案】AB

【解析】经营性资产与经营性负债通常与销售额保持稳定的比例关系，经营性资产项目包括库存现金、应收账款、存货等项目，选项 A 正确；经营性负债项目包括应付票据、应付账款等项目，选项 B 正确；不包括短期借款、短期融资券、长期负债等筹资性负债，选项 CDE 错误。

3. 与定期预算法相比，下列属于滚动预算法特点的有（ ）。

- A. 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
- B. 不利于前后各个期间的预算衔接
- C. 能动态反映市场、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
- D. 预算滚动的频率越高，对预算沟通的要求越高，预算编制的工作量越大
- E. 有助于增加预算编制透明度，有利于进行预算控制

【答案】CD

【解析】

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和不利于前后各个期间的预算衔接属于定期预算法的特点，选项 AB 错误；

滚动预算法的优点表现在：

通过持续滚动预算编制、逐期滚动管理，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，选项 C 属于。

滚动预算法的缺点表现在：

- (1) 预算滚动的频率越高，对预算沟通的要求越高，预算编制的工作量越大，选项 D 属于；
- (2) 过高的滚动频率容易增加管理层的不稳定感，导致预算执行者无所适从。





有助于增加预算编制透明度,有利于进行预算控制属于零基预算法的特点,选项 E 错误。

4. 下列关于投资项目现金净流量计算公式的表述中,错误的有()。

- A. 现金净流量=销售收入-付现成本-所得税
- B. 现金净流量=税后利润+折旧 \times (1-所得税税率)
- C. 现金净流量=税前利润+折旧 \times 所得税税率
- D. 现金净流量=销售收入-付现成本-折旧 \times 所得税税率
- E. 现金净流量=(销售收入-付现成本) \times (1-所得税税率)+折旧 \times 所得税税率

【答案】BCD

【解析】现金净流量=销售收入-付现成本-所得税=净利润+折旧=(销售收入-付现成本) \times (1-所得税税率)+折旧 \times 所得税税率,选项 BCD 的表述错误,选项 AE 的表述正确。

5. 下列成本费用中,一般属于存货变动储存成本的有()。

- A. 存货资金应计利息
- B. 存货毁损和变质损失
- C. 仓库折旧费
- D. 库存商品保险费
- E. 存货储备不足而造成的损失

【答案】ABD

【解析】成本分为固定储存成本和变动储存成本,变动储存成本与存货的数量有关,如存货资金的应计利息、存货的破损和变质损失、存货的保险费用等,选项 ABD 正确;固定储存成本与存货数量的多少无关,如仓库折旧,仓库职工的固定工资等,选项 C 错误;存货储备不足而造成的损失属于缺货成本,选项 E 错误。

6. 下列因素中,影响企业稀释每股收益的有()。

- A. 发行在外的普通股加权平均数
- B. 可转换公司债券
- C. 净利润
- D. 每股市价
- E. 每股股利

【答案】ABC

【解析】稀释每股收益以基本每股收益的计算为基础,在分母中考虑稀释性潜在普通股的影响,同时对分子也作相应的调整,即影响基本每股收益的因素也会影响稀释每股收益,选项 AC 正确;可转换公司债券属于潜在性稀释普通股,选项 B 正确;每股市价和每股股利,不会影响稀释每股收益的计算,选项 DE 错误。

7. 下列各项存货中,其可变现净值为零的有()。

- A. 已霉烂变质的存货
- B. 已过期且无转让价值的存货
- C. 生产中已不再需要,并且已无使用价值和转让价值的存货
- D. 已发生毁损的存货
- E. 盘盈的存货

【答案】ABC

【解析】存货可变现净值为零的情形包括:





- (1) 已霉烂变质的存货, 选项 A 正确;
- (2) 已过期且无转让价值的存货, 选项 B 正确;
- (3) 生产中已不再需要, 并且已无使用价值和转让价值的存货, 选项 C 正确;
- (4) 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货; 已发生毁损的存货可能存在残值, 可变现净值可能大于零, 选项 D 错误; 存货盘盈说明存货价值增加, 可变现净值一般不为零, 选项 E 错误。

8. 下列各项税费中, 应计入委托加工物资成本的有 ()。

- A. 支付的加工费
- B. 支付的收回后以不高于受托方计税价格直接对外销售的委托加工物资的消费税
- C. 支付的收回后继续生产应税消费品的委托加工物资的消费税
- D. 支付的收回后继续生产非应税消费品的委托加工物资的消费税
- E. 支付的按加工费计算的增值税

【答案】ABD

【解析】支付的加工费应计入委托加工物资成本, 选项 A 正确; 支付的收回后以不高于受托方计税价格直接对外销售的委托加工物资的消费税, 应计入委托加工物资成本, 选项 B 正确; 支付的收回后继续生产应税消费品的委托加工物资的消费税, 计入“应交税费——应交消费税”科目的借方, 选项 C 错误; 支付的收回后继续生产非应税消费品的委托加工物资的消费税, 计入委托加工物资成本, 选项 D 正确; 支付的按加工费计算的增值税, 一般可以抵扣, 不计入委托加工物资成本, 选项 E 错误。

9. 下列各项中, 通过“在建工程——待摊支出”核算的有 ()。

- A. 建设期间发生工程物资盘盈净收益
- B. 监理费
- C. 工程管理费
- D. 符合资本化条件的外币借款的汇兑差额
- E. 由于自然灾害造成的工程报废净损失

【答案】ABCD

【解析】通过“在建工程——待摊支出”核算的项目包括: 在建工程发生的管理费、征地费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费、应负担的税费、满足资本化条件的借款费用、建设期间发生的工程物资盘亏净损失与盘盈净收益, 选项 ABCD 正确; 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, 计入营业外支出, 选项 E 错误。

10. 下列各项中, 表明固定资产可能发生了减值的有 ()。

- A. 资产的市价当期大幅度下跌, 其跌幅明显高于因时间推移或者正常使用而预计的下跌
- B. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化, 从而对企业产生不利影响
- C. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经降低, 从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可收回金额大幅度降低





- D. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏
- E. 资产已经或者将被闲置、终止使用或计划提前处置

【答案】ABDE

【解析】存在下列迹象的，表明固定资产、无形资产等资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌，选项 A 正确；
- (2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境，以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响，选项 B 正确；
- (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高（而非降低），从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低，选项 C 错误；
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏，选项 D 正确；
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用，或者计划提前处置，选项 E 正确；
- (6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

11. 下列关于金融资产的说法中，错误的有（ ）。

- A. 企业管理金融资产的业务模式不可能同时以收取合同现金流量和出售金融资产为目标
- B. 以收取本金加利息为业务模式的金融资产应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
- C. 从其他方收取现金或其他金融资产的权利不包括应收取的商业汇票
- D. 权益性工具投资一经指定，满足条件可以变更
- E. 在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，企业可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

【答案】ABCD

【解析】企业管理金融资产的业务模式具体分为三类：①以收取合同现金流量为目标的业务模式，②以收取合同现金流量和出售金融资产为目标的业务模式，③其他业务模式，选项 A 表述错误；以收取本金加利息为业务模式的金融资产应分类为以摊余成本计量的金融资产，选项 B 的表述错误；应收取的商业汇票属于从其他方收取现金或其他金融资产的权利，根据其业务模式的不同应分类为不同类别的金融资产，选项 C 的表述错误；权益性工具投资在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资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，该指定一经作出，不得撤销，选项 D 的表述错误。

12. 以下有关交易费用的相关表述中，说法正确的有（ ）。

- A. 取得交易性金融资产的手续费应计入交易性金融资产的初始成本
- B. 购买方作为合并对价发行的债务性工具所支付的手续费、佣金计入负债初始确认金额
- C. 发行权益性证券发生的手续费、佣金等应冲减资本公积，资本公积不足冲减的，应冲减留存收益
- D. 购买方为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益





E. 取得股权投资时, 已宣告但尚未领取的现金股利应计入初始投资成本

【答案】BCD

【解析】取得交易性金融资

产的手续费应计入投资收益, 而非初始成本, 选项 A 错误; 取得股权投资时, 已宣告但尚未领取的现金股利应单独作为应收项目, 选项 E 错误。

13. 下列各项会计处理中, 正确的有 ()。

A. 印花税、耕地占用税不通过“应交税费”科目核算

B. 因自然灾害导致购入货物发生损失, 增值税不需要做进项税额转出

C. 外购应税消费品用于生产非应税消费品的, 按所含税额, 借记“应交税费——应交消费税”, 贷记“银行存款”等科目

D. 转让无形资产所有权的, 按规定应交的相关税费, 记入“资产处置损益”科目

E. 企业收购未税矿产品, 按代扣代缴的资源税, 借记“材料采购”, 贷记“应交税费——应交资源税”科目

【答案】ABDE

【解析】外购应税消费品用于生产非应税消费品的, 按所含税额计入相关资产成本, 不得抵扣, 选项 C 错误。

14. 下列各项以现金结算的股份支付会计处理中, 正确的有 ()。

A. 应按授予日权益工具的公允价值计量, 后续期间不确认公允价值变动

B. 应按每个资产负债表日权益工具的公允价值计量, 公允价值变动计入公允价值变动损益

C. 在等待期内, 应根据最新取得的可行权人数对权益工具的公允价值进行调整, 计入相关资产成本或当期损益

D. 可行权日后不再确认成本费用, 负债公允价值变动计入公允价值变动损益

E. 股份支付的确认和计量, 应当以真实、完整、有效的股份支付协议为基础

【答案】CDE

【解析】对于以现金结算股份支付, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量, 确定成本费用和应付职工薪酬, 选项 AB 错误, 选项 C 正确。

15. 将企业承担的重组义务确认为预计负债的条件有 ()。

A. 该重组义务是现时义务

B. 履行该重组义务可能导致经济利益流出企业

C. 履行该重组义务的金额能够可靠计量

D. 有详细、正式的重组计划, 包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数等

E. 重组计划已对外公告, 尚未开始实施





【答案】ACD

【解析】关于重组计划是否确认为预计负债，首先需要满足重组义务的条件，即：有详细、正式的重组计划，该重组计划已经对外公告，且已经开始实施；其次要满足预计负债的确认条件，即：该义务是企业承担的现时义务、履行该义务很可能导致经济利益流出企业、该义务的金额能够可靠计量，选项 ACD 正确，选项 BE 错误。

16. 企业弥补经营亏损的方式有（ ）。

- A. 用盈余公积弥补
- B. 用以后年度税后利润弥补
- C. 在规定期限内用以后年度税前利润弥补
- D. 投资者增加实收资本后弥补
- E. 用资本公积中的资本溢价弥补

【答案】ABC

【解析】企业发生经营亏损的弥补方式有三种：

(1) 用以后年度税前利润弥补，按规定，企业亏损在规定期限（现行制度规定为 5 年）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，选项 ABC 正确；实收资本和资本公积不得用于弥补亏损，选项 DE 错误。

17. 下列关于交易价格的说法中正确的有（ ）。

- A. 企业预期将退还给客户的款项不计入交易价格
- B. 在销售附有现金折扣条件下，如果最终产生现金折扣，应当冲减当期销售收入
- C. 合同中存在重大融资成分的，企业应当按照合同对价确定交易价格
- D. 客户支付非现金对价的，企业应当按照非现金对价的公允价值确定交易价格
- E. 企业应付客户对价是为了取得可明确区分的商品，如果该商品的公允价值不能够合理估计，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格

【答案】ABDE

【解析】合同中存在重大融资成分的，企业应当按照假定客户在取得商品控制权时，即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期限内采用实际利率法摊销，选项 C 错误。

18. 下列各项中，通过“营业外支出”核算的有（ ）。

- A. 处置债权投资的净损失
- B. 报废无形资产发生的净损失
- C. 工程物资建设期毁损净损失
- D. 非货币性资产交换时换出固定资产的损失





E. 因未按时纳税产生的滞纳金

【答案】BE

【解析】处置债权投资的净损失，应计入投资收益，选项 A 错误；工程物资建设期毁损净损失，应计入在建工程，选项 C 错误；非货币性资产交换时换出固定资产的损失，应计入资产处置损益，选项 D 错误。

19. 下列会计事项中，可产生应纳税暂时性差异的有（ ）。

- A. 期末交易性金融资产的公允价值大于其计税基础
- B. 期末计提无形资产减值准备
- C. 期末确认其他权益工具投资公允价值变动损失
- D. 期末交易性金融负债的公允价值小于其计税基础
- E. 期末确认预计产品质量保证损失

【答案】AD

【解析】资产的账面价值大于计税基础，负债的账面价值小于计税基础，会产生应纳税暂时性差异，选项 AD 正确；期末计提无形资产减值准备，确认其他权益工具投资公允价值变动损失，资产账面价值小于计税基础，会产生可抵扣暂时性差异，选项 BC 错误；确认预计产品质量保证损失，负债的账面价值大于计税基础，会产生可抵扣暂时性差异，选项 E 错误。

20. 编制资产负债表时，下列根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的项目有（ ）。

- A. 长期应付款
- B. 持有待售资产
- C. 货币资金
- D. 递延所得税资产
- E. 交易性金融资产

【答案】AB

【解析】“长期应付款”和“持有待售资产”项目，需要根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列，选项 AB 正确；“货币资金”项目，根据几个总账科目期末余额计算填列，选项 C 错误；“递延所得税资产”项目根据相关总账科目余额直接填列，选项 D 错误；“交易性金融资产”项目，根据明细账科目余额计算填列，选项 E 错误。

三、计算题（2 小题，共 16 分），每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。

1. 甲家政公司专门提供家庭保洁服务，按提供保洁服务的小时数向客户收取费用，收费标准为 200 元/小时。2×18 年每月发生租金、水电费、电话费等固定费用合计为 40000 元。甲公司有 2 名管理人员，负责制定工作规程、员工考勤、业绩考核等工作，每人每月固定工资为 5000 元；另有 20 名保洁工人，接受公司统一安排对外提供保洁服务，工资采取底薪加计时工资制，即每人每月除获得 3500 元底薪外，另可获 80 元/小时的提成收入。甲公司每天平均提供 100 小时的保洁服务，每天最多提供 120 小时的保洁服务。假设每月按照 30 天计算，不考虑相关税费。





根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司 2×18 年每月发生的固定成本为 () 元。

- A. 40000
- B. 50000
- C. 110000
- D. 120000

【答案】D

【解析】甲公司每月的固定成本=每月发生租金、水电费、电话费等固定费用+管理人员工资+保洁人员底薪=40000+5000×2+3500×20=120000 (元)，选项 D 正确。

(2) 甲公司 2×18 年每月的税前利润为 () 元。

- A. 240000
- B. 310000
- C. 360000
- D. 430000

【答案】A

【解析】每月的税前利润=(单价-单位变动成本)×销量-固定成本总额=(200-80)×100×30-120000=240000 (元)，选项 A 正确。

(3) 甲公司 2×18 年每月的盈亏临界点作业率为 ()。

- A. 26.67%
- B. 33.33%
- C. 28.00%
- D. 21.00%

【答案】B

【解析】盈亏临界点销售量=固定成本总额/(单价-单位变动成本)=120000/(200-80)=1000 (小时)，盈亏临界点作业率=盈亏临界点销售量/正常经营销售量=1000/(100×30)=33.33%，选项 B 正确。

(4) 甲公司预计 2×19 年平均每天保洁服务小时数增加 10%，假定其他条件保持不变，则保洁服务小时数的敏感系数为 ()。

- A. 1.0
- B. 1.9
- C. 1.2
- D. 1.5

【答案】D

【解析】平均每天保洁服务小时数增加 10%，则提供的总的小时数=100×30×(1+10%)=3300 (小时)，预计税前利润=(200-80)×3300-120000=276000 (元)，利润变化的百分比=(276000-240000)/240000=15%，根据敏感系数=利润变动百分比/各因素变动百分比可得保洁服务小时数的敏感系数=15%/10%=1.5，选项 D 正确。





2. 2018 年 1 月 1 日甲公司正式动工兴建一栋办公楼，预计工期为 1.5 年，工程采用出包方式，甲公司为建造办公楼占用了专门借款和一般借款，有关资料如下：

(1) 2018 年 1 月 1 日，甲公司取得专门借款 800 万元用于该办公楼的建造，期限为 2 年，年利率为 6%，按年支付利息、到期还本。

(2) 占用的一般借款有两笔：一是 2017 年 7 月 1 日，向乙银行取得的长期借款 500 万元，期限 5 年，年利率为 5%，按年支付利息、到期还本。二是 2018 年 7 月 1 日，向丙银行取得的长期借款 1000 万元，期限 3 年，年利率为 8%，按年支付利息、到期还本。

(3) 甲公司为建造该办公楼的支出金额如下：2018 年 1 月 1 日支出 500 万元；2018 年 7 月 1 日支出 600 万元；2019 年 1 月 1 日支出 500 万元；2019 年 7 月 1 日支出 400 万元。

(4) 2018 年 10 月 20 日，因经济纠纷导致该办公楼停工 1 个月；2019 年 6 月 30 日，该办公楼如期完工，并达到预定可使用状态。

(5) 闲置专门借款资金用于固定收益债券短期投资，该短期投资月收益率为 0.4%。占用的两笔一般借款除用于办公楼的建造外，没有用于其他符合资本化条件的资产的购建或者生产活动。全年按 360 天计算。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司 2018 年度专门借款利息费用的资本化金额是 () 万元。

- A. 40.8
- B. 48.0
- C. 33.6
- D. 46.8

【答案】A

【解析】专门借款利息资本化金额=资本化期间的实际利息费用-资本化期间闲置资金的投资收益=800×6%-(800-500)×0.4%×6=40.8(万元)。

(2) 甲公司 2018 年度占用一般借款的资本化率是 ()。

- A. 6.5%
- B. 7.0%
- C. 5.0%
- D. 7.5%

【答案】A

【解析】2018 年度占用一般借款的资本化率=(500×5%+1000×8%×6/12)÷(500+1000×6/12)=6.5%。

(3) 甲公司 2018 年度的借款费用利息的资本化金额是 () 万元。

- A. 52.60
- B. 49.80
- C. 50.55
- D. 48.25

【答案】C





【解析】2018 年度一般借款利息费用资本化金额 = $(500 + 600 - 800) \times 6/12 \times 6.5\% = 9.75$

(万元); 2018 年度的借款费用利息的资本化金额 = $40.8 + 9.75 = 50.55$ (万元)。

(4) 甲公司 2019 年度的借款费用利息的资本化金额是 () 万元。

- A. 74
- B. 52
- C. 82
- D. 50

【答案】B

【解析】2019 年度专门借款利息费用的资本化金额 = $800 \times 6\% \times 6/12 = 24$ (万元);

2019 年度一般借款利息费用资本化率 = $(500 \times 5\% + 1000 \times 8\%) \div (500 + 1000) = 7\%$;

2019 年度一般借款利息费用资本金额 = $(300 + 500) \times 6/12 \times 7\% = 28$ (万元);

2019 年度的借款费用利息资本化金额 = $24 + 28 = 52$ (万元)。

四、综合分析题 (2 小题, 共 24 分), 由单项选择题和多项选择题组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。

1. M 公司系一家多元化经营的上市公司, 与收入有关的部分经济业务如下:

(1) 其经营的一商场自 2×16 年起执行一项授予积分计划, 客户每购买 10 元商品即被授予 1 个积分, 每个积分可自 2×17 年起购买商品时按 1 元的折扣兑现, 2×16 年度, 客户购买了 50000 元的商品, 其单独售价为 50000 元, 同时获得可在未来购买商品时兑现的 5000 个积分、每个积分单独售价为 0.9 元。2×17 年商场预计 2×16 年授予的积分累计有 4500 个被兑现, 年末客户实际兑现 3000 个, 对应的销售成本为 2100 元; 2×18 年商场预计 2×16 年授予的积分累计有 4800 个被兑换, 至年末客户实际兑现 4600 个, 对应的销售成本为 3200 元。

(2) 2×18 年 10 月 8 日, 与长江公司签订甲产品销售合同, 合同约定: 销售价款 500 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 1 年内由本公司对任何损坏的部件进行保修或更换, 销售甲产品和“延长保修”服务的单独售价分别为 450 万元和 50 万元, 当天在交付甲产品时全额收取合同价款, 甲产品的成本为 360 万元。M 公司估计法定质保期内, 甲产品部件损坏发生的维修费为确认的销售收入的 1%。

(3) 2×18 年 11 月 1 日, 与昆仑公司签订合同, 向其销售乙、丙两项产品, 合同总售价为 380 万元, 其中: 乙产品单独售价为 80 万元, 丙产品单独售价为 320 万元。合同约定, 乙产品于合同签订日交付, 成本 50 万元; 丙产品需要安装, 全部安装完毕时交付使用, 只有当两项产品全部交付之后, M 公司才能一次性收取全部合同价款。经判定销售乙产品和丙产品分别构成单项履约义务。

丙产品的安装预计于 2×19 年 2 月 1 日完成, 预计可能发生的总成本 200 万元, 丙产品的安装属于一段时间履行的履约义务, M 公司采用成本法确定其履约进度, 至 2×18 年 12 月 31 日, 累计实际发生丙产品的成本 150 万元。

(4) 2×18 年 12 月 21 日, 与华山公司签订销售合同, 向其销售丁产品 100 件, 销售价格 800 元/件, 华山公司可以在 180 天内退回任何没有损坏的产品, 并得到全额现金退款。M 公司当日交付全部丁产品, 并收到全部货款, 丁产品的单位成本为 600 元/件, 预计会有 5% 的丁产品被退回。





假设上述销售价格均不包含增值税，且不考虑增值税等相关税费影响。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 下列关于收入确认和计量的步骤中，属于与收入计量有关的有（ ）。

- A. 确定交易价格
- B. 识别与客户订立的合同
- C. 识别合同中的单项履约义务
- D. 履行各单项履约义务时确认收入
- E. 将交易价格分摊至各单项履约义务

【答案】AE

【解析】确定交易价格和将交易价格分摊至各单项履约义务主要与收入的计量相关，选项 AE 正确；识别与客户订立的合同、识别合同中的单项履约义务和履行各单项履约义务时确认收入与收入的确认有关，选项 BCD 错误。

(2) 针对事项 (1)，2×18 年末“合同负债”账户的期末余额为（ ）元。

- A. 208.24
- B. 172.02
- C. 228.36
- D. 218.36

【答案】B

【解析】2×16 年授予奖励的积分的公允价值=5000×0.9=4500（元），授予积分分摊的交易价格=50000×4500/(50000+4500)=4128.44（元），销售商品分摊的交易价格=50000×50000/(50000+4500)=45871.56（元），账务处理：

借：银行存款 50000

贷：主营业务收入 45871.56

合同负债 4128.44

2×17 年因兑换积分确认收入的金额=4128.44×3000/4500=2752.29（元）

借：合同负债 2752.29

贷：主营业务收入 2752.29

借：主营业务成本 2100

贷：库存商品 2100

2×18 年预计 2×16 年授予积分累计有 4800 个被兑换，已经实际兑现 4600 个，积

分兑换收入=4128.44×4600/4800-2752.29=1204.13（元）

借：合同负债 1204.13

贷：主营业务收入 1204.13

借：主营业务成本 1100（3200-2100）

贷：库存商品 1100

至此，合同负债的余额=4128.44-2752.29-1204.13=172.02（元），选项 B 正确。





(3) 针对事项(3), M公司交付乙产品时应确认主营业务收入()

万元。

- A. 80
- B. 378
- C. 76
- D. 280

【答案】C

【解析】乙产品应分摊的交易价格 $=380 \times 80 / (80+320) = 76$ (万元), 选项C正确

(4) 针对事项(3), M公司2×18年12月31日根据丙产品履约进度, 下列会计处理正确的有()。

- A. 借: 主营业务成本 1500000
 贷: 合同履约成本 1500000
- B. 借: 合同结算 2280000
 贷: 主营业务收入 2280000
- C. 借: 主营业务成本 1500000
 贷: 合同负债 1500000
- D. 借: 合同结算 2850000
 贷: 主营业务收入 2850000

【答案】AB

【解析】丙产品应分摊的交易价格 $=380 \times 320 / (80+320) = 304$ (万元); 2×18年12月31日丙产品的履约进度 $=150/200=75\%$, 年末, 丙产品应结转成本 $=200 \times 75\% = 150$ (万元), 确认收入 $=304 \times 75\% = 228$ (万元), 选项AB正确。

(5) 针对事项(4), M公司应确认预计负债()元。

- A. 4000
- B. 0
- C. 3000
- D. 2400

【答案】A

【解析】预计退货率为5%, 因此需要确认的预计负债 $=100 \times 800 \times 5\% = 4000$ (元), 选项A正确。

(6) 上述交易和事项, 对M公司2×18年度利润总额的影响金额是()元。

- A. 1852861.18
- B. 1838561.27
- C. 1986368.21
- D. 1914104.13

【答案】D

【解析】事项(1), 对2×18年利润总额的影响 $=1204.13$ (因兑换积分确认收入) -1100 (结转销售成本) $=104.13$ (元);





事项(2), 对 2×18 年利润总额的影响 $=4500000$ (甲产品销售收入) -3600000 (甲产品的成本) -45000 (预计法定保修费用) $=855000$ (元), 法定保修费用计入销售费用, 延长保修服务暂不确认收入, 在提供质保服务的期间确认收入;

事项(3), 对 2×18 年利润总额的影响 $=760000$ (乙产品销售收入) -500000 (乙产品成本) $+2280000$ (丙产品根据履约进度确认收入) -1500000 (丙产品根据履约进度结转成本) $=1040000$ (元);

事项(4), 对 2×18 年利润总额的影响 $=76000$ (丁产品确认销售收入) -57000 (丁产品的成本) $=19000$ (元);

综上, 以上四个事项对M公司 2×18 年度利润总额的影响金额 $=104.13+855000+1040000+19000=1914104.13$ (元), 选项D正确。

2. 长江股份有限公司(下称长江公司)2015年度发生与股权投资相关的交易或事项如下:

(1) 2015年2月3日, 长江公司以银行存款按12.4元/股的价格购入黄山公司发行在外的普通股股票10万股(其中含有已宣告但尚未发放的现金股利0.4元/股), 另支付相关税费1万元, 将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 3月10日收到黄山公司发放的现金股利。3月31日黄山公司的股价为12元/股, 6月30日黄山公司的股价为15元/股。8月2日长江公司以14.12元/股的价格将其全部出售, 另支付相关税费1.2万元。

(2) 2015年4月10日, 长江公司以银行存款990万元(等于公允价值)购入长江公司4%发行在外的普通股股票, 另支付相关税费10万元, 将其指定为其他权益工具投资核算。

6月30日持有的长江公司股票公允价值为900万元。12月31日持有的长江公司股票的公允价值为700万元。

(3) 2015年1月1日, 长江公司以银行存款300万元购入华山公司40%的股权, 并采用权益法对该长期股权投资进行核算。

①2015年1月1日, 华山公司可辨认净资产公允价值为800万元, 账面价值750万元, 差额是一项无形资产造成的, 其公允价值为530万元, 账面价值为480万元, 预计使用年限为5年, 预计净残值为0, 按直线法摊销。

②2015年1至4季度华山公司的净利润分别为100万元、50万元、60万元、80万元。

③2015年12月1日, 长江公司以120万元的价格(不含增值税)向华山公司购入成本为100万元的甲商品, 并作为存货核算, 至2015年年末, 长江公司未对外出售该商品。

④2015年12月31日, 华山公司因持有的其他权益工具投资确认了公允价值变动100万元; 将上年度收到的科技部分的专项拨款200万元, 因工程项目完工确认为资本公积。

假定长江公司与被投资企业的会计政策、会计期间一致, 不考虑其他相关税费。根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 2015年第1季度长江公司应确认的投资收益的金额是()万元。

- A. 39
- B. 58
- C. 38





D. -1

【答案】C

【解析】2015 年第 1 季度应确认投资收益 = -1 (资料 1 发生的交易费用) + $[100 - (530 - 480) / 5 \times 3 / 12] \times 40\%$ (资料 3 第一季度确认的投资收益) = 38 (万元); 交易性金融资产价值变动计入公允价值变动损益, 权益法投资差额计入营业外收入。

(2) 针对上述事项 3, 长江公司取得华山公司长期股权投资时, 下列会计处理正确的是 ()。

- A. 确认其他综合收益 20 万元
- B. 确认长期股权投资的初始投资成本 320 万元
- C. 确认营业外收入 20 万元
- D. 确认投资收益 20 万元

【答案】C

【解析】取得长期股权投资时初始投资成本为 300 万元, 小于应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 $320 (800 \times 40\%)$ 万元, 因此应确认营业外收入 = $320 - 300 = 20$ (万元)。

(3) 2015 年度长江公司应确认的投资收益总额是 () 万元。

- A. 133
- B. 93
- C. 124
- D. 123

【答案】B

【解析】2015 年度应确认投资收益 = 事项 1 $[-1 \text{ 交费} + \text{出售} (14.12 - 15) \times 10 - \text{交费} 1.2]$ + 事项 3 $\{[(100 + 50 + 60 + 80) - \text{投初} (530 - 480) / 5 - \text{内部} (120 - 100)] \times 40\% \}$ = 93 (万元)。不包括计入公允价值变动损益和营业外收入的金额。

(4) 2015 年度长江公司确认的其他综合收益的金额是 () 万元。

- A. -260
- B. 100
- C. 340
- D. -100

【答案】A

【解析】2015 年度应确认其他综合收益 = 事项 2 $[700 - (990 + 10)]$ + 事项 3 $(100 \times 40\%)$ = -260 (万元)

(5) 上述股权投资业务对长江公司 2015 年度利润总额的影响金额是 () 万元。

- A. 20
- B. 143
- C. -157
- D. -177

【答案】B





【解析】该业务影响 2015 年度利润总额的金额=第 3 小问的投资收益总额 93+事项 1 公允价值变动损益 (15-12)×10+事项 3 初始投资成本调整计入营业外收入 (800×40%-300)=143 (万元)。

业务 3:

2015 年 1 月 1 日

借: 长期股权投资——投资成本 300

贷: 银行存款 300

应享有可辨认净资产公允价值的份额=800×40%=320 (万元), 大于初始投资成本, 因此调整:

借: 长期股权投资——投资成本 20 (320-300)

贷: 营业外收入 20

2015 年被投资方调整后的净利润= (100+50+60+80) - (530-480)/5 - (120-100)=260 (万元)

借: 长期股权投资——损益调整 104

贷: 投资收益 104 (260×40%)

被投资方的其他综合收益增加 100 万元, 资本公积增加 200 万元

借: 长期股权投资——其他综合收益 40

贷: 其他综合收益 40 (100×40%)

借: 长期股权投资——其他权益变动 80

贷: 资本公积——其他资本公积 80 (200×40%)

(6) 2015 年 12 月 31 日, 长江公司对华山公司长期股权投资的账面价值是 () 万元。

A. 432

B. 552

C. 544

D. 424

【答案】C

【解析】在资料三中, 2015 年年末长期股权投资账面价值=事项 (1) 300+ (800×40%-300)+事项 (2) (3) [(100+50+60+80) - (530-480)/5 - (120-100)] ×40%+事项 (4) 100×40%+200×40%=544 (万元)

