

《财务与会计》模拟试题（三）

一、单项选择题

1、下列各财务管理目标中，可能导致企业短期财务决策倾向的是（ ）。

- A、利润最大化
- B、企业价值最大化
- C、股东财富最大化
- D、相关者利益最大化

【正确答案】 A

【答案解析】 由于利润指标通常按年计算，企业决策也往往会服务于年度指标的完成或实现，所以可能导致企业短期财务决策倾向，影响企业长远发展。

【该题针对“利润最大化”知识点进行考核】

2、对于杠杆租赁，下列说法中错误的是（ ）。

- A、涉及到承租人、出租人和资金出借人三方
- B、资产的所有权属于出租方
- C、资产的所有权属于资金出借人
- D、出租人既是债权人也是债务人

【正确答案】 C

【答案解析】 杠杆租赁形式下，该资产的所有权属于出租方。资金出借者充当的是债权人的角色，并不享有资产的所有权。

【该题针对“融资租赁筹资”知识点进行考核】

3、下列各项中，不属于公司分立缺陷的是（ ）。

- A、公司分立只是一种资产契约转移
- B、增加了额外成本
- C、需要更多考虑子公司的组织结构
- D、需要额外缴税

【正确答案】 D

【答案解析】 公司分立的缺陷包括：（1）公司分立只是一种资产契约转移；（2）增加了额外成本；（3）需要更多考虑子公司的组织结构。

【该题针对“公司分立”知识点进行考核】

4、某公司计划投资建设一条新生产线，投资总额为60万元，预计新生产线投产后每年可为公司新增净利润4万元，生产线的年折旧额为6万元，则该投资项目的投资回收期为（ ）年。

- A、5
- B、6
- C、10
- D、15

【正确答案】 B

【答案解析】 每年现金净流量=4+6=10（万元），所以投资回收期=60/10=6（年）。

【该题针对“投资回收期法”知识点进行考核】

5、企业为购买原材料而持有现金是出于（ ）。

- A、预防性动机

- B、交易性动机
C、投机性动机
D、以上三个都不正确

【正确答案】 B

【答案解析】 交易性动机，是指为了满足日常生产经营的需要而持有现金，比如为了满足购买原材料，支付各种成本费用的需要而持有一定数量的现金，所以选项 B 正确。

【该题针对“持有现金的动机和管理办法”知识点进行考核】

6、某企业的信用条件是“2/10, 1/20, n/30”，某客户向该企业购买 2 000 万元商品，并在第 19 天付款，则该客户实际支付的货款为（ ）万元（不考虑增值税因素）。

- A、1 980
B、1 960
C、1 820
D、2 000

【正确答案】 A

【答案解析】 信用条件是“2/10, 1/20, n/30”，即如果在 10 天内付款则需要支付 $2\,000 \times (1-2\%) = 1\,960$ （万元）；如果在 10 到 20 天付款则需要支付 $2\,000 \times (1-1\%) = 1\,980$ （万元）；如果在 20 到 30 天付款需要支付 2 000 万元。该客户在第 19 天付款属于在 10 到 20 天内付款，所以客户实际支付 1 980 万元。

【该题针对“商业信用筹资”知识点进行考核】

7、甲公司 2013 年年初产权比率为 60%，所有者权益为 500 万元；2013 年年末资产负债率为 40%，所有者权益增长了 20%。假如该公司 2013 年度实现净利润 54 万元，则 2013 年的总资产报酬率为（ ）。

- A、4%
B、6%
C、8%
D、10%

【正确答案】 B

【答案解析】 13 年初产权比率为 60%，年初所有者权益为 500 万元，年初负债 = $500 \times 60\% = 300$ （万元），年初资产 = $500 + 300 = 800$ （万元）；年末所有者权益 = $500 \times (1+20\%) = 600$ （万元），资产 = $600 / (1-40\%) = 1\,000$ （万元）。总资产报酬率 = 净利润 / 平均资产总额 = $54 / [(800+1\,000)/2] = 6\%$ 。

【该题针对“获利能力分析的各项指标”知识点进行考核】

8、关于杜邦分析体系，下列说法错误的是（ ）。

- A、核心比率是净资产利润率
B、净资产利润率 = 总资产净利率 \times 总资产周转次数 \times 权益乘数
C、销售净利率和总资产周转次数可以反映企业的经营战略
D、权益乘数可以反映企业的财务政策

【正确答案】 B

【答案解析】 净资产利润率 = 资产净利率 \times 权益乘数 = 销售净利率 \times 总资产周转次数 \times 权益乘数，所以选项 B 是错误的。

【该题针对“杜邦分析法”知识点进行考核】

9、下列事项中，不能体现实质重于形式会计核算质量要求的是（ ）。

- A、将低值易耗品作为存货核算

- B、售后回购销售方式下不确认收入（该交易不是按公允价值达成的）
C、售后租回业务方式下不确认收入（该交易不是按公允价值达成的）
D、融资租入固定资产的核算

【正确答案】 A

【答案解析】 低值易耗品本身就是存货的一种，因此将其作为存货核算并没有体现实质重于形式原则的要求。

【该题针对“实质重于形式”知识点进行考核】

10、某工业企业采用计划成本进行原材料的核算。2008年1月初结存原材料的计划成本为100000元，本月购入原材料的计划成本为200000元，本月发出材料的计划成本为180000元，原材料成本差异的月初数为2000元（节约），本月购入材料成本差异为8000元（超支）。本月材料成本差异率为（ ）。

- A、-2%
B、2%
C、3.33%
D、-3.33%

【正确答案】 B

【答案解析】 材料成本差异率 = $(-2000 + 8000) \div (100000 + 200000) = 2\%$ 。

【该题针对“材料成本差异率的计算”知识点进行考核】

11、甲公司2012年1月1日采用分期付款购入一台需要安装的大型设备，合同约定价款为800万元，约定自2012年起每年年末支付160万元，分5年支付完毕。2012年发生安装费用5.87万元，至本年年末该设备安装完成。假定甲公司适用的折现率为10%，不考虑其他因素，则该项设备的入账价值为（ ）万元。[已知 $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$]

- A、606.53
B、612.35
C、673.05
D、800.00

【正确答案】 C

【答案解析】 分期付款购买固定资产且超过正常信用条件时，购入固定资产的成本应以各期付款额现值为基础确认。购买价款现值 = $160 \times 3.7908 = 606.53$ （万元），由于安装期间为一年，未确认融资费用符合资本化条件，应计入设备成本，因此固定资产的成本 = $606.53 + 606.53 \times 10\% + 5.87 = 673.05$ （万元）。参考分录：

初始购入时，

借：在建工程 606.53
 未确认融资费用 193.47
 贷：长期应付款 800

发生安装费用：

借：在建工程 5.87
 贷：银行存款 5.87

期末：

借：在建工程 $[(800 - 193.47) \times 10\%]$ 60.65
 贷：未确认融资费用 60.65
借：长期应付款 160
 贷：银行存款 160

同时，设备完工：

借：固定资产 673.05

贷：在建工程 673.05

【该题针对“分期付款方式购入固定资产”知识点进行考核】

12、甲公司 2013 年 10 月 1 日定向增发普通股 100 万股给丙公司，从其手中换得乙公司 60% 的股权，甲公司与乙公司、丙公司无关联方关系，该股票每股面值为 1 元，每股市价为 10 元，当日乙公司账面净资产为 800 万元，公允净资产为 2000 万元。证券公司收取了 56 万元的发行费用。则甲公司取得投资当日因该交易确认的“资本公积”金额为（ ）万元。

A、900

B、956

C、844

D、56

【正确答案】 C

【答案解析】 甲公司投资当日分录如下：

借：长期股权投资——乙公司 1000

贷：股本 100

资本公积——股本溢价 900

同时，支付发行费用时：

借：资本公积——股本溢价 56

贷：银行存款 56

应贷记资本公积的金额 = $900 - 56 = 844$ （万元）。

【该题针对“非同一控制下企业合并取得长期股权投资的确认和初始计量”知识点进行考核】

13、A 公司 2013 年 5 月 1 日以库存商品自丙公司手中换得 B 公司 5% 的股权，库存商品的成本为 250 万元，公允价值为 200 万元，增值税率为 17%，该存货已提跌价准备为 10 万元，同时收到补价 34 万元。A 公司取得股权后将其作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。2013 年 12 月 10 日，A 公司又从市场上购买 B 公司 30% 的股权，支付价款 1500 万元，另发生交易费用 12 万元。取得该部分股权后 A 公司可以对 B 公司施加重大影响。该日 B 公司净资产公允价值为 5200 万元，原持有股权公允价值为 250 万元，则长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

A、1832

B、1820

C、1750

D、1762

【正确答案】 D

【答案解析】 长期股权投资的初始投资成本 = $250 + 1500 + 12 = 1762$ （万元）

【该题针对“公允价值计量转权益法”知识点进行考核】

14、20×7 年 12 月 31 日，甲公司的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产账面余额为 700 万元、公允价值为 600 万元；计提存货跌价准备 500 万元，持有至到期投资减值准备 300 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（债务工具）公允价值暂时性下降 1 200 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（股票）公允价值上升 800 万元。假定不考虑其他因素，则甲公司对上述资产价值变动应（ ）。

A、确认管理费用 500 万元、资产减值损失 300 万元、公允价值变动损益 300 万元

B、确认管理费用 500 万元、资产减值损失 -500 万元、公允价值变动损益 1 100 万元

C、确认资产减值损失 800 万元、公允价值变动损益-100 万元、其他综合收益-400 万元

D、确认资产减值损失 0 万元、公允价值变动损益-100 万元、其他综合收益 1 200 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 计入资产减值损失的金额=500+300=800（万元）；计入公允价值变动损益的金额=600-700=-100（万元）；计入其他综合收益的金额=-1 200+800=-400（万元）。

【该题针对“金融资产（综合）”知识点进行考核】

15、甲公司人民币为记账本位币，发生外币交易时采用交易日的即期汇率进行折算。2013 年 12 月 20 日，甲公司每股 6.5 美元的价格购入丙公司 10000 股股票，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非交易性权益工具投资，当日即期汇率为 1 美元=6.65 元人民币。2013 年 12 月 31 日，丙公司股票市价为每股 7 美元。2013 年 12 月 31 日市场汇率 1 美元=6.5 元人民币，则该业务因期末调整影响其他综合收益的金额为（ ）万元。

A、-0.5

B、-0.975

C、2.275

D、0

【正确答案】 C

【答案解析】 因汇率变动计入其他综合收益的金额=10000×7×6.5-10000×6.5×6.65=22750（元）

【该题针对“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后续计量”知识点进行考核】

16、在同一控制下的企业合并中，合并方取得的净资产账面价值的份额与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，正确的会计处理应当是（ ）。

A、确认为商誉

B、调整资本公积或留存收益

C、计入营业外收入

D、计入营业外支出

【正确答案】 B

【答案解析】 按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定，在同一控制下的企业合并中，合并方取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值的份额与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

【该题针对“企业合并的处理原则”知识点进行考核】

17、20×6 年 1 月 1 日，甲公司人民币以银行存款 500 万元购入 A 公司 200 万股股票，占 A 公司的股权比例为 20%，能够对 A 公司实施重大影响，购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 0.1 元，当日 A 公司可辨认净资产公允价值（等于账面价值）为 3000 万元。20×6 年 2 月 1 日，甲公司收到上述现金股利。20×6 年 A 公司实现净利润 500 万元，因控股股东现金捐赠确认资本公积（股本溢价）100 万元，无其他所有者权益变动事项。20×7 年 1 月 1 日，甲公司又以银行存款 1000 万元为对价取得 A 公司 20%的股权，增资后仍能够对 A 公司实施重大影响。增资日 A 公司可辨认净资产公允价值为 4000 万元。不考虑其他因素，则增资后长期股权投资的账面价值为（ ）万元。

A、1800

B、1720

C、1600

D、1480

【正确答案】 B

【答案解析】 20×6年1月1日，长期股权投资的初始投资成本=500-200×0.1=480（万元），应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额=3000×20%=600（万元），前者小于后者，应确认营业外收入=600-480=120（万元）。增资前原长期股权投资的账面价值=600+（500+100）×20%=720（万元）；20×7年1月1日增资时新增投资成本1000万元，新增持股比例占增资时A公司可辨认净资产公允价值的份额=4000×20%=800（万元），形成正商誉=1000-800=200（万元），综合两次投资产生正商誉=200-120=80（万元），不需要对增资后的长期股权投资进行调整。因此，增资后长期股权投资的账面价值=720+1000=1720（万元）。

相应的会计处理为：

20×6年1月1日：

借：长期股权投资——投资成本	600
应收股利	20
贷：银行存款	500
营业外收入	120

20×6年2月1日：

借：银行存款	20
贷：现金股利	20

20×6年12月31日：

借：长期股权投资——损益调整（500×20%）	100
贷：投资收益	100

借：长期股权投资——其他权益变动（100×20%）

贷：资本公积——其他资本公积	20
----------------	----

20×7年1月1日：

借：长期股权投资——投资成本	1000
贷：银行存款	1000

增资后，长期股权投资的账面价值=600+100+20+1000=1720（万元）。

【该题针对“权益法增资到权益法”知识点进行考核】

18、长期股权投资在处置时，下列描述错误的是（ ）。

- A、处置长期股权投资，其账面价值和实际取得价款的差额，应当计入当期损益
- B、权益法下，因被投资方除净损益、其他综合收益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的金额，在处置时不需要做处理
- C、处置长期股权投资的时候要将原来计提的长期股权投资减值准备也进行结转
- D、对于尚未领取的现金股利或利润贷记“应收股利”

【正确答案】 B

【答案解析】 采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益、其他综合收益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置时应自资本公积转入当期损益，所以选项B不正确。

【该题针对“长期股权投资的处置”知识点进行考核】

19、国有独资企业之间无偿划拨子公司，若批复明确将子公司作为资本金投入的，划入企业在取得被划拨企业控制权之日，贷记（ ）。

- A、资本公积（其他资本公积）
- B、资本公积（资本溢价）
- C、实收资本
- D、长期股权投资

【正确答案】 C

【答案解析】被划拨企业按照国有产权无偿划拨的有关规定开展审计等，上报国资监管部门作为无偿划拨依据的，划入企业在取得被划拨企业的控制权之日，应当根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目）。

【该题针对“公司制改造、国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司”知识点进行考核】

20、参与合并各方合并后法人资格均被注销，重新注册成立一家新公司，这种合并形式是（ ）。

- A、控股合并
- B、换股合并
- C、新设合并
- D、吸收合并

【正确答案】 C

【答案解析】参与合并的各方在企业合并后法人资格均被注销，重新注册成立一家新的企业，由新注册成立的企业持有参与合并各企业的资产、负债，并在新的基础上经营，为新设合并。

【该题针对“企业合并的概念与方式”知识点进行考核】

21、2012年1月1日，甲公司以银行存款取得乙公司30%的股权，初始投资成本为2 000万元，投资时乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为7 000万元，甲公司取得投资后即派人参与乙公司生产经营决策，但无法对乙公司实施控制。乙公司2012年实现净利润800万元，甲公司在2012年6月销售给乙公司一批存货，售价为500万元，成本为300万元，至年末该批存货尚未对外销售，假定不考虑所得税因素，甲公司2012年度因该项投资增加当期损益的金额为（ ）万元。

- A、180
- B、280
- C、100
- D、200

【正确答案】 B

【答案解析】2012年1月1日初始投资的账务处理：

借：长期股权投资——投资成本 2 100
 贷：银行存款 2 000
 营业外收入 100

调整后的净利润=800—（500—300）=600（万元）

计入投资收益的金额=600×30%=180（万元）

账务处理为：

借：长期股权投资——损益调整 180
 贷：投资收益 180

因为“投资收益”和“营业外收入”均影响当期损益，则增加当期损益的金额=180+100=280（万元）。

【该题针对“权益法下未实现内部交易损益的会计处理”知识点进行考核】

22、甲公司于2013年年初取得乙公司40%股权，实际支付价款为3500万元，投资时乙公司可辨认净资产公允价值为8000万元（各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同）。甲公司能够对乙公司施加重大影响。甲公司投资后至2013年年末，乙公司累计实现净利润1000万元，分配现金股利200万元；甲公司2013年6月30日将生产的一件产品出售给乙公司作为固定资产核算，该产品售价为400万元，成本300万元。乙公司为取得该项资产发生相关必要支出40万元，取得后对该项投资按照5年直线法计提折旧。则甲公司当期应对乙公司确认的投资收益金额为（ ）万元。

A、286

B、316

C、364

D、344

【正确答案】 C

【答案解析】 调整后的净利润=1000-(400-300)+(400-300)/5×6/12=910(万元)，甲公司当期应对乙公司确认投资收益=910×40%=364(万元)。

【该题针对“权益法下未实现内部交易损益的会计处理”知识点进行考核】

23、甲公司为一生产企业，适用的增值税税率为17%，2012年1月，甲公司为了鼓励员工，将企业自产的一批产品发放给一线生产人员，该批产品的成本为80万元，市场售价为100万元，另外甲公司为车间管理人员每人配一辆小轿车，每辆小轿车每月计提折旧5万元，总共有5名管理人员，根据上述事项，影响企业2012年度当期损益的金额为()万元。

A、320

B、25

C、20

D、300

【正确答案】 C

【答案解析】 借：制造费用 117

贷：主营业务收入 100

应交税费—应交增值税(销项税额) 17

借：主营业务成本 80

贷：库存商品 80

借：制造费用 300

贷：应付职工薪酬 300

借：应付职工薪酬 300

贷：累计折旧 300

【该题针对“短期薪酬的确认和计量”知识点进行考核】

24、下列各项目中，不属于职工薪酬中的职工的是()。

A、临时职工

B、独立董事

C、兼职工程师

D、为企业提供审计服务的注册会计师

【正确答案】 D

【答案解析】 《企业会计准则第9号——职工薪酬》所指的“职工”，包括：与企业订立正式劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工；也包括未与企业订立正式劳动合同、但由企业正式任命的人员，如董事会成员、监事会成员等；但不包括为企业提供审计服务的注册会计师。

【该题针对“职工薪酬和职工的概念(综合)”知识点进行考核】

25、2010年12月31日，甲公司应付乙公司120万元货款到期，因发生财务困难，短期内无法支付。当日，甲公司与乙公司签订债务重组协议，约定减免甲公司20万元的债务，其余部分延期两年支付，年利率为3%(等于实际利率)，利息按年支付。同时附或有条件，如果甲公司2012年盈利，则2012年按6%计算利息，如果甲公司2012年没有盈利，则2012年仍按3%计算利息，甲公司预计将在2012

年实现利润。乙公司未对该项应收账款计提坏账准备。债务重组日，甲公司有关债务重组的会计处理，错误的是（ ）。

- A、债务重组日未来应付账款的公允价值为 100 万元
- B、确认预计负债 3 万元
- C、债务重组利得 17 万元
- D、债务重组利得 10 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 甲公司债务重组利得 = $(120 - 100) - 100 \times 3\% = 17$ （万元）。甲公司的会计处理是：
借：应付账款 120

贷：应付账款—债务重组 100

预计负债 $[(120 - 100) \times 3\%]$ 3

营业外收入—债务重组利得 17

【该题针对“修改其他债务条件（附或有条件的债务重组）”知识点进行考核】

26、企业在确认预计负债时，其中的条件之一是“该义务的履行很可能导致经济利益流出企业”，其很可能是指发生的可能性为（ ）。

- A、大于 5%但小于或等于 50%
- B、大于 50%但小于或等于 95%
- C、大于 95%但小于 100%
- D、大于 0 但小于或等于 5%

【正确答案】 B

【答案解析】 A 选项属于“可能”，选项 B 属于“很可能”，C 选项属于“基本确定”，D 选项属于“极小可能”。

【该题针对“预计负债的确认”知识点进行考核】

27、下列关于专门借款费用资本化的暂停或停止的表述，正确的是（ ）。

- A、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，虽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
- B、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
- C、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
- D、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

【正确答案】 B

【答案解析】 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

所购建或者生产的资产分别建造、分别完工的，企业应当区别情况界定借款费用停止资本化的时点：（1）所购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造或者生产过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化，因为该部分资产已经达到了预定可使用或者可销售状态。（2）如果企业购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。在这种情况下，即使各部分资产

已经完工，也不能够认为该部分资产已经达到了预定可使用或者可销售状态，企业只能在所购建固定资产整体完工时，才能认为资产已经达到了预定可使用或者可销售状态，借款费用方可停止资本化。

【该题针对“借款费用停止资本化时点的确定”知识点进行考核】

28、有限责任公司在接受投资进行核算时，通过的科目是（ ）。

- A、未分配利润
- B、盈余公积
- C、股本
- D、实收资本

【正确答案】 D

【答案解析】 接受投资时，有限责任公司通过实收资本核算，股份有限公司通过股本核算。

【该题针对“实收资本增减变动（综合）”知识点进行考核】

29、2012年12月20日，经股东大会批准，甲公司向100名高管人员每人授予2万份股票期权。根据股份支付协议的规定，这些高管人员自2013年1月1日起在公司连续服务满3年，每人即可于2015年12月31日无偿获得2万股甲公司普通股股票。每份期权在2012年12月20日的公允价值为12元，2012年12月31日的市场价格为15元。在等待期内，甲公司没有高管人员离开公司。2015年12月31日，高管人员全部行权。当日，甲公司普通股市场价格为每股13.5元。不考虑其他因素，则甲公司因高管人员行权增加的股本溢价金额是（ ）万元。

- A、-2000
- B、0
- C、2200
- D、2400

【正确答案】 C

【答案解析】 等待期内每年年末：

借：管理费用 800（ $100 \times 2 \times 12/3$ ）

贷：资本公积——其他资本公积 800

行权时：

借：资本公积——其他资本公积 2400

贷：股本 200

资本公积——股本溢价 2200

【该题针对“资本公积”知识点进行考核】

30、甲车间生产一种零部件，每月的在产品数量很大，但是各月之间在产品数量变动不大，月初、月末在产品成本的差额对完工产品成本影响不大，那么甲车间适合的成本分配方法是（ ）。

- A、不计算在产品成本
- B、在产品成本按其所耗用的原材料费用计算
- C、在产品成本按年初数固定计算
- D、约当产量法

【正确答案】 C

【答案解析】 在产品成本按年初数固定计算，这种方法一般是在各月末在产品数量比较稳定、相差不多的情况下应用。

【该题针对“生产费用在完工产品和在产品之间的分配”知识点进行考核】

31、某企业采用资产负债表债务法进行所得税会计处理，所得税税率为 25%。该企业 2012 年度利润总额为 110 000 元，发生的应纳税暂时性差异为 10 000 元。经计算，该企业 2012 年度应交所得税为 25 000 元。则该企业 2012 年度的所得税费用为（ ）元。

- A、29 700
- B、25 000
- C、27 500
- D、39 600

【正确答案】 C

【答案解析】 发生应纳税暂时性差异而产生递延所得税负债 2 500 元（10 000×25%），2012 年度所得税费用=25 000+2 500=27 500（元）。

【该题针对“所得税费用的核算”知识点进行考核】

32、A 公司于 2012 年 12 月 31 日“预计负债——产品质量保证费用”科目贷方余额为 50 万元，2013 年实际发生产品质量保证费用 40 万元，2013 年 12 月 31 日预提产品质量保证费用 50 万元。按照税法规定，计提的产品质量保证费用在实际发生时允许税前扣除，则 2013 年 12 月 31 日该项负债的计税基础为（ ）万元。

- A、0
- B、20
- C、50
- D、40

【正确答案】 A

【答案解析】 2013 年 12 月 31 日该项负债的余额在未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣，因此计税基础为 0。

【该题针对“负债的计税基础”知识点进行考核】

33、A 公司于 2012 年 6 月 30 日以银行存款 1200 万元购入 B 公司 70%的股份，B 公司 2012 年 6 月 30 日可辨认净资产的公允价值为 2000 万元，账面价值为 1800 万元，差额为一项固定资产，该固定资产尚可使用年限为 5 年，无残值。当年 B 公司实现净利润 800 万元（假设利润均匀实现），A、B 公司在合并前不存在关联方关系。则 A 公司期末编制的合并报表中抵消的 B 公司所有者权益为（ ）万元。

- A、2380
- B、2400
- C、2780
- D、2800

【正确答案】 A

【答案解析】 抵消的 B 公司所有者权益即为购买日持续计量的所有者权益的公允价值，持续计量的所有者权益的公允价值=2000+400-（2000-1800）/5×6/12=2380（万元）。

【该题针对“非同一控制下长期股权投资与所有者权益的合并处理”知识点进行考核】

34、下列各种情况中，C 公司必须纳入 A 公司合并范围的情况的是（ ）。

- A、A 公司拥有 B 公司 40%的股权投资，B 公司拥有 C 公司 60%的股权投资
- B、A 公司拥有 C 公司 48%的股权投资
- C、A 公司拥有 B 公司 60%的股权投资，B 公司拥有 C 公司 40%的股权投资
- D、A 公司拥有 B 公司 60%的股权投资，B 公司拥有 C 公司 40%的股权投资；同时 A 公司拥有 C 公司 20%的股权投资

【正确答案】 D

【答案解析】 A 公司直接和间接合计拥有 C 公司 60%的股权投资，所以 C 公司应纳入 A 公司合并范围。

【该题针对“合并财务报表合并范围的确定”知识点进行考核】

35、不准在正常情况出售较多的非产成品存货，以保持企业正常生产经营能力描述的是（ ）。

- A、例行性保护条款
- B、一般性保护条款
- C、特殊性保护条款
- D、其他条款

【正确答案】 A

【答案解析】 例行性保护条款，这类条款作为例行常规，在大多数借款合同中都会出现。主要包括：①定期向提供贷款的金融机构提交公司财务报表，以使债权人随时掌握公司的财务状况和经营成果；②保持存货储备量，不准在正常情况出售较多的非产成品存货，以保持企业正常生产经营能力；③及时清偿债务，包括到期清偿应缴纳税金和其他债务，以防被罚款而造成不必要的现金流失；④不准以资产作其他承诺的担保或抵押；⑤不准贴现应收票据或出售应收账款，以避免或有负债等。

【该题针对“银行借款筹资”知识点进行考核】

36、根据《中央企业综合绩效评价指标实施细则》的规定，下列指标中，不属于评价企业绩效基本指标的是（ ）。

- A、速动比率
- B、销售（营业）增长率
- C、已获利息倍数
- D、净资产收益率

【正确答案】 A

【答案解析】 评价企业绩效的基本指标有：净资产收益率（选项 D）、总资产报酬率、总资产周转率、应收账款周转率、资产负债率、已获利息倍数（选项 C）、销售（营业）增长率（选项 B）和资本保值增值率。选项 A，是评价债务风险状况的修正指标。

【该题针对“综合绩效评价”知识点进行考核】

37、甲公司 2013 年 2 月 20 日向乙公司销售一批商品，不含税货款 50000 元，适用增值税税率为 17%。乙公司开来一张出票日为 2 月 22 日，面值为 58500 元、票面年利率为 6%、期限为 60 天的商业承兑汇票。次月 18 日甲公司因急需资金，持该票据到银行贴现，贴现率为 10%。若该项贴现业务符合金融资产终止确认条件，则甲公司取得的贴现额是（ ）元。

- A、58477.74
- B、58494.15
- C、58510.56
- D、59085.00

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司取得的贴现额=58500×（1+6%×60/360）×（1-10%×36/360）=58494.15（元）

【该题针对“应收票据贴现”知识点进行考核】

38、甲公司 2014 年 5 月 10 日因销售产品应收乙公司账款 1000 万元，该应收账款的未来现金流量现值在 2014 年 6 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日分别为 900 万元、920 万元、880 万元、890 万元。则 2015 年度甲公司因计提该应收账款坏账准备而计入资产减值损失科目的金额为（ ）万元。

- A、30

B、10

C、40

D、-10

【正确答案】 A

【答案解析】 2014年6月30日计提减值的金额=（1000-900）=100（万元）。

2014年12月31日应计提减值的金额=（900-920）=-20（万元），减值恢复20万元。

2015年6月30日计提减值的金额=（920-880）=40（万元）。

2015年12月31日应计提减值的金额=（880-890）=-10（万元），减值恢复10万元。

所以15年计入资产减值损失的金额是40-10=30。

【该题针对“应收款项减值的确定和账务处理”知识点进行考核】

39、下列不属于外币非货币性项目的是（ ）。

A、存货

B、长期股权投资

C、固定资产

D、应收账款

【正确答案】 D

【答案解析】 外币非货币性项目包括：存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、实收资本、资本公积等；选项D，应收账款属于外币货币性项目。

【该题针对“外币货币性项目和外币非货币性项目”知识点进行考核】

40、随同产品出售不单独计价的包装物，包装物发出时的会计处理正确的是（ ）。

A、借记“生产成本”科目，贷记“周转材料——包装物”科目

B、借记“销售费用”科目，贷记“周转材料——包装物”科目

C、借记“其他业务成本”科目，贷记“周转材料——包装物”科目

D、借记“管理费用”科目，贷记“周转材料——包装物”科目

【正确答案】 B

【答案解析】 随同商品出售但不单独计价的包装物，应将其成本计入当期销售费用；随同商品出售并单独计价的包装物，应将其成本计入当期其他业务成本。

【该题针对“周转材料的核算”知识点进行考核】

二、多项选择题

1、某企业生产一种产品，单价12元，单位变动成本8元，固定成本3000元，销售量1000件，所得税税率25%。欲实现目标税后利润1500元，若其他因素不变，企业可采取的措施有（ ）。

A、固定成本降低至2000元

B、单价提高至13元

C、销量增加至1200件

D、单位变动成本降低至7元

E、单位边际贡献上升至4.5元

【正确答案】 ABD

【答案解析】 目标税前利润=1500/（1-25%）=2000（元），

选项A，税前利润=（12-8）×1000-2000=2000（元），符合题意；选项B，税前利润=（13-8）×1000-3000=2000（元），符合题意；选项C，税前利润=（12-8）×1200-3000=1800（元），不符合题意；

选项 D, 税前利润 = $(12-7) \times 1000 - 3000 = 2000$ (元), 符合题意; 选项 E, 税前利润 = $4.5 \times 1000 - 3000 = 1500$ (元), 不符合题意。

【该题针对“预测实现目标必须达到的经济指标”知识点进行考核】

2、在其他因素一定, 且息税前利润大于 0 的情况下, 下列可以导致本期财务杠杆系数降低的有 ()。

- A、提高基期息税前利润
- B、增加基期的负债资金
- C、减少基期的负债资金
- D、降低基期的变动成本
- E、提高基期固定成本

【正确答案】 ACD

【答案解析】 财务杠杆系数 (DFL) = 基期息税前利润 / (基期息税前利润 - 基期利息) = $1 / (1 - \text{基期利息} / \text{基期息税前利润})$, 从这个公式可以看出, 减少基期利息和提高基期息税前利润都可以降低财务杠杆系数, 而减少基期的负债资金可以减少基期的利息, 降低基期的变动成本可以提高基期息税前利润, 所以选项 ACD 正确, 选项 B 错误。选项 E, 会降低基期息税前利润, 从而导致财务杠杆系数提高。

【该题针对“财务杠杆”知识点进行考核】

3、下列表述中属于企业产生调整性筹资动机原因的有 ()。

- A、优化资本结构, 合理利用财务杠杆效应
- B、扩大企业规模
- C、偿还到期债务
- D、调整债务内部结构
- E、维持正常经营活动

【正确答案】 ACD

【答案解析】 企业产生调整性筹资动机的具体原因大致有两个, 一是优化资本结构, 合理利用财务杠杆效应; 二是偿还到期债务, 债务结构内部调整。

【该题针对“企业筹资的动机”知识点进行考核】

4、下列关于内含报酬率的特点的相关说法中, 正确的有 ()。

- A、反映了投资项目可能达到的报酬率, 易于被高层决策人员所理解
- B、各独立投资方案原始投资额现值不同, 可以通过计算各方案的内含报酬率反映其获利水平
- C、计算复杂
- D、在互斥投资方案决策时, 如果各方案的原始投资额现值不相等, 有时也无法做出正确的决策
- E、可以直接考虑投资风险的大小

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 内含报酬率计算复杂, 不易直接考虑投资风险大小。

【该题针对“内含报酬率法”知识点进行考核】

5、在短期借款的利息计算和偿还方法中, 企业实际负担利率高于名义利率的有 ()。

- A、简单法付息
- B、贴现法付息
- C、加息法付息
- D、到期一次偿还贷款
- E、存在补偿性余额

【正确答案】 BCE

【答案解析】 存在补偿性余额的条件下，实际利率大于名义利率； 贴现法付息、加息法付息，实际利率大于名义利率。

【该题针对“短期借款的成本”知识点进行考核】

6、关于应收票据的核算，下列说法正确的有（ ）。

- A、票据到期承兑人无力向银行支付票款的情况，一般发生在银行承兑汇票
- B、企业应当按照开出、承兑商业汇票的单位进行明细核算
- C、带息应收票据应在期末计提利息，计提的利息会增加票据的账面价值
- D、到期不能收回的应收票据应转入应收账款
- E、应收票据不可以背书转让

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，票据到期承兑人无力向银行支付票款的情况，一般发生在商业承兑汇票，银行承兑汇票一般不会出现到期不能付款的情况；选项 E，应收票据可以背书转让。

【该题针对“应收票据（综合）”知识点进行考核】

7、甲企业以办公楼换入乙企业的库存商品 A 和 B。已知办公楼的账面余额为 300 000 元，已提固定资产折旧 5 000 元，其公允价值为 330 000 元，增值税税率为 11%；库存商品 A 的账面成本为 40 000 元，公允价值为 50 000 元；库存商品 B 的账面成本为 200 000 元，公允价值 200 000 元，增值税税率为 17%，计税价格等于公允价值；假设未计提存货跌价准备，甲企业换入的库存商品作为存货管理。在交换中乙企业支付给甲企业银行存款 73 800 元，交换具有商业实质且不考虑其他税费。下列关于甲公司会计处理表述正确的有（ ）。

- A、库存商品的总入账价值为 330 000 元
- B、库存商品 A 的入账价值为 50 000 元
- C、库存商品 B 的入账价值为 200 000 元
- D、确认资产处置损益 35 000 元
- E、确认营业外支出 30 000 元

【正确答案】 BCD

【答案解析】 库存商品总的入账价值=330 000+330 000×11%-(50 000+200 000)×17%-73 800 = 250 000（元）；库存商品 A 的入账价值=250 000×50 000÷（50 000+200 000）=50 000（元）；库存商品 B 的入账价值=250 000×200 000÷（50 000+200 000）=200 000（元）；确认的损益=330 000 -（300 000-5 000）=35 000（元）。

【该题针对“以公允价值计量的非货币性资产交换的会计核算”知识点进行考核】

8、下列关于无形资产的会计处理中，正确的有（ ）。

- A、外购土地使用权及建筑物的价款难以在两者之间进行分配时，应全部作为固定该资产入账
- B、进入开发阶段并已开始资本化的研发项目，若因缺乏资金支持无法继续，其已经资本化的金额应全部转入营业外支出
- C、当有迹象表明无形资产的价值回升时，无形资产减值准备应予以转回
- D、无形资产的摊销额只能计入当期损益，不可以计入相关产品或其他资产的成本
- E、出售对外出租的无形资产取得的净收益不会影响企业当期利润表中的营业利润

【正确答案】 ABE

【答案解析】 选项 C，无形资产减值准备不可以转回；选项 D，无形资产专门用于生产产品或其他资产的情况下，无形资产的摊销额应相应计入相关资产的成本中。

【该题针对“无形资产的后续计量（综合）”知识点进行考核】

9、2011年1月1日，A公司以银行存款2 000万元取得B公司30%的股权，A公司取得投资后即派人参与B公司生产经营决策，但无法对B公司实施控制。2012年1月1日，A公司以800万元从甲公司处取得B公司的10%的股权，至此A公司对B公司投资的持股比例为40%，但仍未对B公司构成控制。下列有关A公司2012年1月1日增加对B公司股权的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A、A公司仍应当按照新的持股比例对投资继续采用权益法进行核算
- B、在新增投资日，需要综合考虑两次投资时点产生的商誉，如果综合考虑后为负商誉，则确认营业外收入
- C、在新增投资日，若新增投资成本大于按新增持股比例计算的被投资单位可辨认净资产公允价值份额，则需要将差额调减长期股权投资
- D、在新增投资日，若新增投资成本大于按新增持股比例计算的被投资单位可辨认净资产公允价值份额，则需要将差额调整资本公积
- E、在新增投资日，需要将以前的其他综合收益结转至当期损益

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项CD，在新增投资日，若新增投资成本大于按新增持股比例计算的被投资单位可辨认净资产公允价值份额，则不需要进行调整；选项E，在新增投资日，不需要将以前的其他综合收益结转至当期损益。

【该题针对“权益法增资到权益法”知识点进行考核】

10、不考虑其他因素，下列利息支出可予资本化的有（ ）。

- A、为取得长期股权投资而发生的借款利息支出
- B、为购建固定资产而发生的长期借款利息支出
- C、为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的带息债务所承担的利息
- D、为开发房地产发生的长期借款利息支出
- E、为生产周期达一年以上的存货而借入款项发生的利息支出

【正确答案】 BCDE

【答案解析】 符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产，A选项是取得长期股权投资发生的借款利息，长期股权投资不属于符合资本化条件的资产，所以利息支出不予资本化。

【该题针对“应予资本化的资产范围和借款范围”知识点进行考核】

11、下列对未分配利润的各项表述中，正确的有（ ）。

- A、未分配利润是企业历年实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的利润
- B、历年结存的未分配利润是指定用途的利润
- C、“利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额
- D、企业对于未分配利润的使用不会受到很大的限制
- E、以当年实现的利润弥补以前年度结转的未弥补亏损，不需要进行专门的会计处理

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 选项B所述内容不正确，企业历年结存的未分配利润是未指定用途的利润，当年实现的净利润是要弥补亏损、提取盈余公积、向投资者分配利润等，是有特定用途的利润。

【该题针对“未分配利润”知识点进行考核】

12、下列交易和事项中，会导致股本或实收资本增加的有（ ）。

- A、接受投资者额外投入实现增资
- B、资本公积或盈余公积转增资本
- C、债务转为资本
- D、可转换公司债券转股
- E、权益结算的股份支付等待期的处理

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 E，权益结算的股份支付等待期的账务处理为：

借：管理费用

贷：资本公积——其他资本公积

不会导致股本或实收资本发生变动。

【该题针对“增资”知识点进行考核】

13、下列有关费用的说法中，正确的有（ ）。

- A、费用确认应当以权责发生制为基础
- B、企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用
- C、企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用
- D、费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加时才能予以确认
- E、期间费用包括财务费用、管理费用和销售费用

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 选项 D，费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

【该题针对“会计要素——费用（损失）”知识点进行考核】

14、企业发生的下列收入中应在“其他业务收入”科目核算的有（ ）。

- A、以经营租赁方式出租固定资产
- B、出租无形资产
- C、出租包装物
- D、出售无形资产
- E、出售投资性房地产

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 出售无形资产取得的收益应该计入“资产处置损益”科目。

【该题针对“其他业务收入科目核算的内容”知识点进行考核】

15、下列关于政府补助的表述中，正确的有（ ）。

- A、增值税的出口退税不属于“政府补助”准则规范的内容
- B、政府补助表现为政府无偿向企业提供资产，包括货币性资产和非货币性资产
- C、政府的资本性投入属于政府补助

D、由于政府没有直接向企业无偿提供的资产，所以减免税款等税收优惠不属于“政府补助”准则规范的内容

E、取得的政府补助的资产公允价值不能可靠取得时，不需要进行账务处理

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，政府的资本性投入不属于政府补助；选项 E，取得的政府补助的资产公允价值不能可靠取得时，按名义金额（1 元）计量。

【该题针对“政府补助”知识点进行考核】

16、下列各项中，通过“制造费用”科目核算的有（ ）。

A、生产车间发生的机物料消耗

B、企业生产车间发生的固定资产日常修理费用

C、生产车间计提的闲置设备折旧

D、生产车间发生的管理人员工资

E、生产车间发生季节性的停工损失

【正确答案】 ADE

【答案解析】 选项 B，企业生产车间、行政管理部门等发生的不满足资本化确认条件的固定资产日常修理费用和大修理费用等固定资产后续支出，在“管理费用”科目核算，不在“制造费用”科目核算；选项 C，闲置设备计提的折旧应记入“管理费用”科目。

【该题针对“制造费用”知识点进行考核】

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

【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。

【该题针对“日后非调整事项的典型例子”知识点进行考核】

18、在编制资产负债表时，下列报表项目根据明细科目余额计算填列的有（ ）。

A、开发支出

B、应付账款

C、预收账款

D、未分配利润

E、应收账款

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 应收账款项目，应根据应收账款、预收账款科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去坏账准备科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的金额填列。

【该题针对“根据明细账科目余额计算填列”知识点进行考核】

19、乙公司和丙公司均为纳入甲公司合并范围的子公司。2013 年 6 月 20 日，乙公司将其产品销售给丙公司作为管理用固定资产使用，售价 25 万元（不含增值税），销售成本 13 万元。丙公司购入后按

4 年的期限采用直线法计提折旧，预计净残值为零。不考虑其他因素影响，甲公司在编制 2014 年度合并抵消分录时，下列说法中正确的有（ ）。

- A、调减未分配利润——年初项目 12 万元
- B、调减未分配利润——年初项目 10.5 万元
- C、调减固定资产项目 12 万元
- D、调增固定资产项目 4.5 万元
- E、调减固定资产项目 7.5 万元

【正确答案】 BE

【答案解析】 此类题目可以通过编制抵消分录来判断正误。甲公司 2014 年度的合并抵消分录为：

借：未分配利润——年初 12

贷：固定资产——原价 12

借：固定资产——累计折旧 1.5

贷：未分配利润——年初 1.5

借：固定资产——累计折旧 3

贷：管理费用 3

从上述抵消分录可以看出，最终调减未分配利润项目 10.5（12－1.5）万元，调减固定资产项目 7.5（12－1.5－3）万元。

【该题针对“内部固定资产交易的合并处理”知识点进行考核】

20、下列各项属于经济周期中萧条阶段采用的财务管理战略的有（ ）。

- A、建立投资标准
- B、开展营销规划
- C、出售多余设备
- D、保持市场份额
- E、提高产品价格

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 BE 属于繁荣阶段的财务管理战略；选项 C 属于衰退阶段的财务管理战略。

【该题针对“财务管理的环境”知识点进行考核】

三、计算题

1、A 公司生产甲产品使用的设备是 5 年前购买的，原始价格 15000 元，税法规定使用年限为 10 年，预计尚可使用 6 年，税法规定的残值率为 10%，预计报废时，可以取得残值收入 500 元。由于设备陈旧，每年税后营运成本较高，预计为销售额的 10%。此设备现在市场价格为 8000 元。

A 公司计划购入一台新设备代替此旧设备，新设备现行价格为 18000 元，税法规定使用年限为 10 年，预计使用 10 年，税法规定的残值率为 10%，预计报废时可以取得残值收入 1500 元。使用该新设备，预计每年的税后营运成本维持在 10000 元。

已知该公司所得税税率为 25%，公司项目投资的机会成本为 10%。公司今年甲产品销售额为 150000 元，以后每年增长 5%。

已知 $(P/F, 10\%, 1) = 0.9091$ ， $(P/F, 10\%, 2) = 0.8264$ ， $(P/F, 10\%, 3) = 0.7513$ ， $(P/F, 10\%, 4) = 0.6830$ ， $(P/F, 10\%, 5) = 0.6209$ ， $(P/F, 10\%, 6) = 0.5645$ ， $(P/F, 10\%, 10) = 0.3855$ $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ ， $(P/A, 10\%, 6) = 4.3553$ ， $(P/A, 10\%, 10) = 6.1446$ 。

根据上述资料，回答下列问题。

<1>、下列关于旧设备的计算中，错误的是（ ）。

- A、旧设备每年的折旧额为 1350 元

- B、旧设备目前账面价值为 8250 元
C、旧设备变现损失抵税额为 62.5 元
D、继续使用旧设备投资额为 8000 元

【正确答案】 D

【答案解析】 旧设备每年折旧 $=15000 \times (1-10\%) / 10 = 1350$ （元）

旧设备目前账面价值 $=15000 - 1350 \times 5 = 8250$ （元）

旧设备变现损失抵税 $= (8250 - 8000) \times 25\% = 62.5$ （元）

1 至 5 年每年折旧抵税 $= 1350 \times 25\% = 337.5$ （元）

旧设备第 6 年末税后残值净流入 $= 500 + (15000 \times 10\% - 500) \times 25\% = 750$ （元）

继续使用旧设备投资额 $= 8000 + 62.5 = 8062.5$ （元）

【该题针对“固定资产更新决策”知识点进行考核】

<2> 、A 公司继续使用旧设备的现金净流出总现值为（ ）元。

- A、83077.27
B、74955.71
C、83707.72
D、78495.17

【正确答案】 A

【答案解析】 继续使用旧设备各年的税后营运成本分别为：

$150000 \times (1+5\%) \times 10\% = 15750$ （元）

$150000 \times (1+5\%)^2 \times 10\% = 16537.5$ （元）

$150000 \times (1+5\%)^3 \times 10\% = 17364.38$ （元）

$150000 \times (1+5\%)^4 \times 10\% = 18232.59$ （元）

$150000 \times (1+5\%)^5 \times 10\% = 19144.22$ （元）

$150000 \times (1+5\%)^6 \times 10\% = 20101.43$ （元）

继续使用旧设备现金净流出总现值

$= 8062.5 + [15750 \times (P/F, 10\%, 1) + 16537.5 \times (P/F, 10\%, 2) + 17364.38 \times (P/F, 10\%, 3) + 18232.59 \times (P/F, 10\%, 4) + 19144.22 \times (P/F, 10\%, 5) + 20101.43 \times (P/F, 10\%, 6)] - 337.5 \times (P/A, 10\%, 5) - 750 \times (P/F, 10\%, 6)$

$= 8062.5 + (15750 \times 0.9091 + 16537.5 \times 0.8264 + 17364.38 \times 0.7513 + 18232.59 \times 0.6830 + 19144.22 \times 0.6209 + 20101.43 \times 0.5645) - 337.5 \times 3.7908 - 750 \times 0.5645$

$= 83077.27$ （元）

【该题针对“固定资产更新决策”知识点进行考核】

<3> 、A 公司使用新设备的年金成本为（ ）元。

- A、14225.59
B、24253.26
C、12425.59
D、25134.37

【正确答案】 C

【答案解析】 新设备投资额 $= 18000$ （元）

使用新设备每年折旧抵税 $= 18000 \times (1-10\%) / 10 \times 25\% = 405$ （元）

使用新设备每年税后营运成本 $= 10000$ （元）

使用新设备 10 年后税后残值收入 = $1500 + (18000 \times 10\% - 1500) \times 25\% = 1575$ (元)

税后投资净额 = $[18000 - 1575 \times (P/F, 10\%, 10)] / (P/A, 10\%, 10) = (18000 - 1575 \times 0.3855) / 6.1446 = 2830.59$ (元)

使用新设备年金成本 = $2830.59 - 405 + 10000 = 12425.59$ (元)

【该题针对“固定资产更新决策”知识点进行考核】

<4>、根据以上计算结果，企业应做出的选择是 ()。

- A、继续使用旧设备
- B、购买新设备
- C、使用新旧设备均可以
- D、无法判断

【正确答案】 B

【答案解析】 继续使用旧设备年金成本 = $83077.27 / (P/A, 10\%, 6) = 83077.27 / 4.3553 = 19074.98$ (元)

由于使用新设备的年金成本低于继续使用旧设备的年金成本，因此，需要更换新设备。

【该题针对“固定资产更新决策”知识点进行考核】

2、国内甲公司的记账本位币为人民币，外币业务采用交易日的即期汇率折算，相关资料如下。

(1) 2014 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 H 股 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 港元，含已经宣告但尚未发放的现金股利 0.2 港元，另支付交易费用 200 元人民币，当日市场汇率为 1 港元 = 1.2 元人民币，全部款项以银行存款支付。

(2) 2014 年 5 月 20 日收到最初支付价款中所含的现金股利，当日的市场汇率为 1 港元 = 1.0 元人民币。

(3) 2014 年 12 月 31 日，乙公司股票的公允价值为每股 12 港元，当日的市场汇率为 1 港元 = 0.95 元人民币。

(4) 2015 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 港元，支付交易费用 300 元人民币，当日的市场汇率为 1 港元 = 0.9 元人民币。

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 () 元人民币。

- A、120000
- B、122600
- C、119800
- D、122400

【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司取得金融资产的账务处理为：

借：交易性金融资产	(10000 × 10 × 1.2)	120000
应收股利	(10000 × 0.2 × 1.2)	2400
投资收益		200
贷：银行存款—港元户	(10000 × 10.2 × 1.2)	122400
—人民币户		200

【该题针对“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（综合）”知识点进行考核】

<2>、2014 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（ ）元人民币。

- A、114000
- B、-6000
- C、6000
- D、0

【正确答案】 B

【答案解析】 2014 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 = $12 \times 10000 \times 0.95 - 120000 = -6000$ （元）

借：公允价值变动损益 $(120000 - 12 \times 10000 \times 0.95)$ 6000

 贷：交易性金融资产—公允价值变动 6000

【该题针对“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（综合）”知识点进行考核】

<3>、甲公司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金融资产的损益为（ ）元人民币。

- A、20700
- B、14700
- C、4500
- D、20000

【正确答案】 A

【答案解析】 2015 年 7 月 16 日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的损益 = $10000 \times 15 \times 0.9 - (120000 - 6000) - 300 = 20700$ （元）

借：银行存款—港元户 135000

 贷：交易性金融资产 $(120000 - 6000)$ 114000

 银行存款—人民币户 300

 投资收益 20700

借：投资收益 6000

 贷：公允价值变动损益 6000

甲公司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的损益 = $20700 - 6000 + 6000 = 20700$ （元人民币）

【该题针对“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（综合）”知识点进行考核】

<4>、甲公司持有该以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产影响损益的金额为（ ）元人民币。

- A、20700
- B、14700
- C、14100
- D、20000

【正确答案】 C

【答案解析】 甲公司持有该以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的损益 = $-200 - 6000 - 400 + 20700 - 6000 + 6000 = 14100$ （元人民币）

（其中 400 为应收股利产生的汇兑损益）

【该题针对“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（综合）”知识点进行考核】

四、综合分析题

1、甲、乙两公司属同一集团，甲公司为上市公司，2010 年至 2012 年发生的与投资相关的交易或事项如下：

(1) 2010 年 7 月 1 日, 甲公司向 X 公司的控股股东 Y 公司以每股 15 元的发行价格定向增发本公司普通股股票 500 万股 (每股面值 1 元), 取得 X 公司 25% 的股权。增发完成后, 甲公司对 X 公司具有重大影响。

(2) 2010 年 7 月 1 日, X 公司的可辨认净资产公允价值为 32000 万元 (账面价值为 31400 万元), 除下列资产外, 其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

项目	账面价值 (万元)	公允价值 (万元)	剩余使用年限 (年)
库存商品 S	1 400	1 200	
无形资产	3 200	4 000	5

(3) 2010 年 8 月 3 日, X 公司将成本为 300 万元的一批库存商品 P 以 400 万元的价格出售给甲公司; 甲公司将取得的库存商品 P 作为库存商品核算, 至 2010 年 12 月 31 日, 甲公司对外出售 60%。

(4) 截至 2010 年 12 月 31 日, X 公司已对外出售在 7 月 1 日持有的库存商品 S 的 80%。

(5) 2010 年 7~12 月, X 公司实现净利润 500 万元; 按净利润的 10% 提取盈余公积。

(6) 2011 年 4 月 5 日, X 公司宣告分配现金股利 200 万元, 股票股利 500 万股 (每股面值 1 元), 并于 4 月 10 日除权除息。

(7) 2011 年 6 月, X 公司以 300 万元购入某公司股票作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; 2011 年 12 月 31 日, 该股票的公允价值为 400 万元。

(8) 2011 年度, X 公司全部对外出售其上年结存的库存商品 S; 实现净利润 1800 万元, 按净利润的 10% 提取盈余公积。

(9) 2011 年度, 甲公司全部对外出售其上年结存的库存商品 P。

(10) 2012 年 1 月 1 日, 甲公司以公允价值为 10000 万元的投资性房地产 (一直以公允价值模式计量, 其中: 成本 8000 万元、公允价值变动 2000 万元) 为对价, 取得 X 公司 30% 的股权, 并对 X 公司构成实际控制。

(11) 2012 年 5 月 1 日, 甲公司将持有 X 公司 55% 股权转让给乙公司, 乙公司向甲公司支付银行存款 19000 万元, 并支付相关费用 200 万元。

根据上述资料, 不考虑所得税和其他因素, 回答下列问题。

<1> 、2010 年 7 月 1 日, 甲公司取得对 X 公司长期股权投资时, 下列会计处理正确的是 ()。

- A、确认 “长期股权投资—成本” 7500 万元
- B、确认营业外收入 500 万元
- C、确认投资收益 500 万元
- D、确认资本公积 500 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 初始投资成本为 7500 (500×15) 万元, 享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额为 8000 ($32000 \times 25\%$) 万元, 初始投资成本小于享有的被投资方可辨认净资产公允价值的份额, 所以应调整长期股权投资的账面价值, 同时确认营业外收入 500 万元。

【该题针对 “长期股权投资的处置” 知识点进行考核】

<2> 、2010 年末, 甲公司确认对 X 公司的长期股权投资收益时, 需对 X 公司实现的净利润进行调整, 调整的事项有 ()。

- A、X 公司在 7 月 1 日持有的无形资产的摊销部分
- B、X 公司在 7 月 1 日持有的库存商品 S 对外出售的部分
- C、公司尚未对外销售的库存商品 P
- D、X 公司宣告分配现金股利

【正确答案】 ABC

【答案解析】 权益法下，投资方确认投资收益时，首先要对被投资方实现的净利润进行调整。调整项目包括按公允价值的调整、对内部未实现交易损益的调整。本题中，选项 AB，属于对公允价值的调整，选项 C，属于对内部未实现交易损益的调整。

【该题针对“长期股权投资的处置”知识点进行考核】

<3> 、2010 年 12 月 31 日，甲公司对 X 公司长期股权投资的账面价值为（ ）万元。

A、8040

B、8135

C、8145

D、8500

【正确答案】 B

【答案解析】 2010 年 12 月 31 日，甲公司对 X 公司长期股权投资的账面价值 = $8000 + [500 - (1200 - 1400) \times 80\% - (4000 - 3200) / 5 \times 1/2 - (400 - 300) \times 40\%] \times 25\% = 8135$ （万元）。

【该题针对“长期股权投资的处置”知识点进行考核】

<4> 、2011 年 4 月，X 公司实施分配现金股利和股票股利时，甲公司持有的 X 公司长期股权投资的账面价值（ ）。

A、不变

B、减少 50 万元

C、减少 175 万元

D、增加 75 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 权益法下，被投资方宣告分配现金股利时，投资方按应分得的股利借记“应收股利”，贷记“长期股权投资”科目，所以甲公司持有的长期股权投资账面价值会减少 50 万元。

【该题针对“长期股权投资的处置”知识点进行考核】

<5> 、2011 年 12 月 31 日，甲公司因对 X 公司的长期股权投资，应作的正确会计分录为（ ）。

A、借：长期股权投资—损益调整 3700000

贷：投资收益 3700000

B、借：长期股权投资—损益调整 4300000

贷：投资收益 4300000

C、借：长期股权投资—损益调整 3950000

贷：投资收益 3700000

其他综合收益 250000

D、借：长期股权投资—其他权益变动 250000

贷：其他综合收益 250000

【正确答案】 BD

【答案解析】 2011 年 X 公司调整后的净利润 = $1800 - (1200 - 1400) \times 20\% - 800 / 5 + (400 - 300) \times 40\% = 1720$ （万元），甲公司应确认的投资收益 = $1720 \times 25\% = 430$ （万元），甲公司应确认的其他综合收益 = $(400 - 300) \times 25\% = 25$ （万元）。

【该题针对“长期股权投资的处置”知识点进行考核】

<6> 、2012 年 5 月 1 日，乙公司取得 X 公司 55% 股权时，下列表述正确的有（ ）。

A、该合并类型为同一控制下的企业合并

B、该合并类型为非同一控制下的企业合并

C、乙公司取得 X 公司 55% 股权时，其长期股权投资的初始投资成本为 X 公司净资产账面价值的 55%

D、乙公司支付的相关费用 200 万元应计入管理费用

【正确答案】 ACD

【答案解析】 甲、乙公司属同一集团，甲公司控制 X 公司，所以在乙公司取得 X 公司股份前，乙公司与 X 公司也属于同一集团，乙公司取得 X 公司 55% 股权属于同一控制下的企业合并。

【该题针对“长期股权投资的处置”知识点进行考核】

2、某公司于 2014 年 1 月 1 日动工兴建一幢办公楼，工期为 1 年，公司为建造办公楼发生有关借款业务如下：

（1）专门借款有两笔，分别为：

①2014 年 1 月 1 日专门借款 3 000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 8%，利息按年支付；

②2014 年 7 月 1 日专门借款 3 000 万元，借款期限为 5 年，年利率为 10%，利息按年支付。

闲置专门借款资金均存入银行，假定存款利率为 6%，并按月于月末收取利息。

（2）一般借款有两笔，分别为：

①2013 年 12 月 1 日向 A 银行长期借款 1 500 万元，期限为 3 年，年利率为 6%，按年支付利息；

②2013 年 1 月 1 日发行公司债券 1 500 万元，期限为 5 年，年利率为 8%，按年支付利息。

（3）工程采用出包方式，2014 年支出如下：

①1 月 1 日支付工程进度款 2 250 万元；

②7 月 1 日支付工程进度款 4 500 万元

③10 月 1 日支付工程进度款 1 500 万元

办公楼于 2014 年 12 月 31 日完工，达到预定可使用状态。按年计算资本化利息费用，为简化计算，假定全年按 360 天计算。

（4）办公楼预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 500 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。2016 年 12 月 31 日该办公楼可回收金额为 5 500 万元。

根据上述资料，回答下列问题。

<1>、专门借款利息费用的资本化金额为（ ）万元。

A、367.50

B、370.00

C、390.00

D、412.50

【正确答案】 A

【答案解析】

	支出	累计支出	存款利息	占用了一般借款
1 月 1 日	2 250	2 250	$750 \times 6\% \times 6/12$	——
7 月 1 日	4 500	6 750	——	750
10 月 1 日	1 500		——	1 500

专门借款利息资本化金额 = 专门借款当期实际发生的利息费用 - 尚未动用的借款金额存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益

①应付利息 = $3\,000 \times 8\% + 3\,000 \times 10\% \times 6/12 = 390$ （万元）

②存款利息=750×6%×6/12=22.5（万元）

③资本化金额=390-22.5=367.5（万元）

【该题针对“专门借款与一般借款混合占用的核算”知识点进行考核】

<2>、一般借款利息费用的费用化金额为（ ）万元。

- A、150
- B、155.5
- C、157.5
- D、210

【正确答案】 C

【答案解析】 一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

①累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数=750×6/12+1 500×3/12=750（万元）

②一般借款资本化率=（1 500×6%+1 500×8%）/（1 500+1 500）=7%

③一般借款利息费用资本化金额=750×7%=52.5（万元）

④应付利息=1 500×6%+1 500×8%=210（万元）

⑤一般借款利息费用化金额=210-52.5=157.5（万元）

【该题针对“专门借款与一般借款混合占用的核算”知识点进行考核】

<3>、建造办公楼应予资本化的利息费用金额为（ ）万元。

- A、367.50
- B、420.00
- C、450.00
- D、500.00

【正确答案】 B

【答案解析】 资本化的利息费用=367.5+52.5=420（万元）
费用化金额=157.5（万元）

有关办公楼利息费用的会计分录为：

借：银行存款 22.5

 在建工程 420

 财务费用 157.5

贷：应付利息 600（390+210）

【该题针对“专门借款与一般借款混合占用的核算”知识点进行考核】

<4>、建造完工后，该办公楼的入账价值为（ ）万元。

- A、8 700.00
- B、8 670.00
- C、8 617.50
- D、9 420.00

【正确答案】 B

【答案解析】 该办公楼的入账价值=2 250+4 500+1 500+420=8 670（万元）

【该题针对“专门借款与一般借款混合占用的核算”知识点进行考核】

<5>、该办公楼 2016 年应计提折旧金额为（ ）万元。

A、1 336.91

B、1 734.00

C、1 307.20

D、1 387.20

【正确答案】 D

【答案解析】 2015 年折旧额=8 670×（2/10）=1 734（万元）

2016 年折旧额=（8 670-1 734）×（2/10）=1 387.2（万元）

【该题针对“专门借款与一般借款混合占用的核算”知识点进行考核】

<6>、该办公楼 2016 年 12 月 31 日账面价值为（ ）万元。

A、5 500.00

B、5 548.80

C、5 228.80

D、5 847.64

【正确答案】 A

【答案解析】 2016 年计提减值准备前的账面价值=8 670-1 734-1 387.2=5 548.8（万元），可收回金额为 5 500 万元，小于账面价值，因此应计提减值准备 48.8 万元，计提减值准备后的账面价值为 5 500 万元。

【该题针对“专门借款与一般借款混合占用的核算”知识点进行考核】

