

## 《财务与会计》模拟试题（五）

### 一、单项选择题

1、下列各项企业财务管理目标中，能够同时考虑资金的时间价值和投资风险因素的是（ ）。

- A、产值最大化
- B、利润最大化
- C、每股收益最大化
- D、企业价值最大化

【正确答案】 D

【答案解析】 企业价值最大化同时考虑了资金的时间价值与投资风险因素。

【该题针对“企业价值最大化”知识点进行考核】

2、北方公司拟购建一条新生产线，项目总投资 1 000 万元，建设期为 2 年，可以使用 7 年。若公司要求的年报酬率为 10%，该项目每年产生的最低现金净流量为（ ）万元。[已知  $(P/A, 10\%, 9) = 5.759$ ， $(P/A, 10\%, 2) = 1.7355$ ， $(F/A, 10\%, 2) = 2.1000$ ]

- A、186.41
- B、183.33
- C、249.96
- D、248.54

【正确答案】 D

【答案解析】 假设建设期每年现金净流量为 A，则  $A \times (P/A, 10\%, 9) - A \times (P/A, 10\%, 2) = 1\,000$ ，所以每年产生的最低收益  $A = 1\,000 / (5.759 - 1.7355) = 248.54$ （万元）

【该题针对“年资本回收额”知识点进行考核】

3、下列关于财务预算的表述中，错误的是（ ）。

- A、现金预算的内容包括现金收入、现金支出、现金余缺及资金的筹集和运用四部分
- B、现金预算是以销售预算、生产预算、成本与费用预算、预计资本支出预算为基础编制，是财务预算的核心
- C、现金预算又称现金收支预算，是反映企业在预算期内全部现金流入和现金流出的预算
- D、资金的筹集与运用反映预算期内向银行借款、还款、支付利息、短期投资、投资收回等内容

【正确答案】 C

【答案解析】 现金预算又称现金收支预算，是反映企业在预算期内全部现金流入和现金流出，以及由此预计的现金收支所产生的结果的预算。

【该题针对“财务预算的内容”知识点进行考核】

4、已知长江公司只生产和销售 A 产品一种产品，2012 年应收账款周转率为 10 次，期初应收账款的账面价值为 70 万元，计提坏账准备 10 万元，期末应收账款的账面价值为 100 万元，计提的坏账准备为 20 万元，销售净利润率为 10%。敏感资产为 3000 万元，敏感负债为 1000 万元，2013 年企业打算引入一台新设备，价值为 200 万元，由此可使企业的销售收入增长 30%，企业每年支付的股利均为 50 万元，则 2013 年需要追加的资金外部需要量为（ ）万元。

- A、750
- B、700
- C、720

D、800

【正确答案】 C

【答案解析】 2012 年应收账款平均余额 =  $(70 + 10 + 100 + 20) / 2 = 100$  (万元)

2012 年销售收入净额 =  $100 \times 10 = 1000$  (万元)

2013 年的净利润 =  $1000 \times (1 + 30\%) \times 10\% = 130$  (万元)

追加的资金外部需要量 =  $(3000 - 1000) \times 30\% + 200 - (130 - 50) = 720$  (万元)

【该题针对“销售百分比法”知识点进行考核】

5、宏达公司发行债券，面值 1 000 万元，发行价格为 1 150 万元，筹资费用 25 万元，资本成本率为 10%，所得税率是 25%，则该债券的票面利率是 ( )。

A、10.00%

B、15.00%

C、7.50%

D、13.33%

【正确答案】 B

【答案解析】 资本成本率 10% = 面值 1 000 × 票面利率 × (1 - 25%) / (筹资额 1 150 - 筹资费用 25)，解得，票面利率 = 15%。

【该题针对“公司债券的资本成本”知识点进行考核】

6、某公司购入 A 公司按面值发行的债券，假设面值为 100 元，期限 5 年，票面利率 10%，每半年付息一次，目前市场利率 12%，则企业应支付价款为 ( ) 元。[已知  $(P/A, 12\%, 5) = 3.6048$ ， $(P/A, 6\%, 10) = 7.3601$ ， $(P/F, 12\%, 5) = 0.5674$ ， $(P/F, 6\%, 10) = 0.5584$ ]

A、100

B、120

C、92.64

D、103.62

【正确答案】 C

【答案解析】  $P = 100 \times (P/F, 6\%, 10) + 100 \times 5\% \times (P/A, 6\%, 10) = 100 \times 0.5584 + 5 \times 7.3601 = 55.84 + 36.8 = 92.64$  (元)

【该题针对“债券估价模型”知识点进行考核】

7、企业在进行现金管理时，可利用的现金浮游量是指 ( )。

A、企业账户所记存款余额

B、银行账户所记企业存款余额

C、企业账户与银行账户所记存款余额之差

D、企业实际现金余额超过最佳现金持有量之差

【正确答案】 C

【答案解析】 从企业开出支票，收票人收到支票并存入银行，至银行将款项划出企业账户，中间需要一段时间。现金在这段时间的占用称为现金浮游量。

【该题针对“现金收支日常管理—付款管理”知识点进行考核】

8、大海公司每年需要耗用甲原材料 10816 千克，单位材料年储存成本为 10 元，平均每次订货费用为 500 元，该材料全年平均单价为 1000 元。假设不存在数量折扣，不会出现陆续到货和缺货的现象。则经济订货量相关总成本为 ( ) 元

A、10618

B、10816

C、14000

D、10400

【正确答案】 D

【答案解析】 甲材料的经济订货批量 =  $(2 \times 10816 \times 500 / 10)^{1/2} = 1040$  (千克)

甲材料的年度订货批数 =  $10816 / 1040 = 10.40$  (次)

甲材料的相关储存成本 =  $1040 / 2 \times 10 = 5200$  (元)

与经济订货量相关总成本 = 相关储存成本 5200 + 相关订货成本  $10.40 \times 500 = 10400$  (元)

或直接使用公式计算, 存货的相关总成本 =  $(2 \times 10816 \times 500 \times 10)^{1/2} = 10400$  (元)。

【该题针对“经济订货基本模型”知识点进行考核】

9、如果某企业产权比率为 50%，则该企业资产负债率为（ ）。

A、28.57%

B、33.33%

C、42.86%

D、60.00%

【正确答案】 B

【答案解析】 资产负债率 = 负债总额 / 资产总额  $\times 100\% = (\text{所有者权益} \times \text{产权比率}) / [\text{所有者权益} \times (1 + \text{产权比率})] = \text{产权比率} / (1 + \text{产权比率}) = 50\% / (1 + 50\%) \times 100\% = 33.33\%$ 。

【该题针对“长期偿债能力分析的各项指标”知识点进行考核】

10、上市公司的下列会计行为中，符合重要性会计信息质量要求的是（ ）。

A、本期将购买办公用品的支出直接计入当期费用

B、根据相关规定，从本期开始对委托贷款提取减值准备

C、每一中期期末都要对外提供中期报告

D、按固定期间对外提交财务报告

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B 体现了谨慎性要求；选项 C 体现了及时性要求；选项 D 是出于会计分期的基本假设。

【该题针对“重要性”知识点进行考核】

11、某零售企业期初商品存货的售价为 500 000 元，期初商品进销差价率为 25%。本期购进的商品存货成本为 8 000 000 元，售价为 11 500 000 元，本期商品销售收入为 11 550 000 元，按售价金额法计算，期末库存商品的成本为（ ）元。

A、3 474 150

B、151 050

C、375 000

D、314 055

【正确答案】 D

【答案解析】 期初结存商品进销差价 =  $500\,000 \times 25\% = 125\,000$  (元)，本月购进商品进销差价 =  $11\,500\,000 - 8\,000\,000 = 3\,500\,000$  (元)，商品进销差价率 =  $(125\,000 + 3\,500\,000) / (500\,000 + 11\,500\,000) \times 100\% = 30.21\%$ ，期末库存商品结存成本 =  $(500\,000 + 11\,500\,000 - 11\,550\,000) \times (1 - 30.21\%) = 314\,055$  (元)。

【该题针对“零售价法和售价金额法”知识点进行考核】

12、2012 年 10 月 20 日，甲公司与乙公司签订不可撤销的销售合同，拟于 2013 年 4 月 10 日以 40 万元的价格向乙公司销售 H 产品一件。该产品主要由甲公司库存自制半成品 A 加工而成，每件半成品 A 可加工成 H 产品一件。2012 年 12 月 31 日，甲公司库存 1 件自制半成品 A，成本为 37 万元，预计加工成 H 产品尚需发生加工费用 10 万元。当日，自制半成品 A 的市场销售价格为每件 33 万元，H 产品的市场销售价格为每件 36 万元。不考虑其他因素，2012 年 12 月 31 日甲公司应就库存自制半成品 A 计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A、1

B、4

C、7

D、11

【正确答案】 C

【答案解析】 H 产品的可变现净值为 40 万元，成本为 47（37+10）万元，可变现净值低于成本，故自制半成品 A 应按成本与可变现净值孰低计量。自制半成品 A 的成本为 37 万元，可变现净值=40-10=30（万元），应计提的存货跌价准备=37-30=7（万元）。

【该题针对“存货的期末计量（减值）”知识点进行考核】

13、甲企业 2013 年 3 月末对某生产线进行更新改造，该生产线账面原值为 1000 万元，已计提折旧 650 万元，未计提减值准备。假设固定资产使用寿命 8 年，按年限平均法计提折旧，改良时被替换资产的账面价值为 60 万元，发生的可资本化相关支出共计 310 万元，2013 年 6 月底工程完工。改良后该生产线尚可使用寿命为 5 年，预计净残值为零，按年数总和法计提折旧。则该企业 2013 年对该生产线应计提的折旧为（ ）万元。

A、60.00

B、100.00

C、131.25

D、140.00

【正确答案】 C

【答案解析】 改良后固定资产的入账价值=1000-650-60+310=600（万元）；2013 年应计提的折旧= $1000/8 \times 3/12 + 600 \times 5/15 \times 6/12 = 131.25$ （万元）。

【该题针对“固定资产的后续支出”知识点进行考核】

14、甲公司为增值税一般纳税人，适用的税率为 17%。2014 年 3 月 20 日甲公司从外部购入一台不需要安装的生产设备，购买价款为 500 万元，增值税税额为 85 万元，另支付不含税运费 17.8 万元，支付安装费 1.2 万元，支付专业人员服务费 1 万元。当日即达到预定可使用状态。甲公司预计该设备使用寿命为 4 年，采用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为 0。则甲公司 2016 年应计提的固定资产折旧额为（ ）万元。

A、78.00

B、72.80

C、81.25

D、62.40

【正确答案】 C

【答案解析】 该设备的入账金额=500+17.8+1.2+1=520（万元）；

第一个折旧年度的折旧金额（2014 后 9 个月+2015 年前 3 个月）=520×2/4=260（万元）；

第二个折旧年度的折旧金额（2015 后 9 个月+2016 年前 3 个月）=（520-260）×2/4=130（万元）；

第三个折旧年度的折旧金额（2016 后 9 个月+2017 年前 3 个月）=（520-260-130）/2=65（万元）；因此，2016 年的折旧金额=130×3/12+65×9/12=81.25（万元）。

【该题针对“双倍余额递减法”知识点进行考核】

15、2013 年 1 月 1 日，甲公司支付买价 840 万元，另支付相关税费 6 万元，取得 B 公司 40%的股权，准备长期持有，对 B 公司有重大影响。B 公司 2013 年 1 月 1 日的所有者权益的账面价值为 2 000 万元，可辨认净资产的公允价值为 2 200 万元。则甲公司长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

A、800

B、834

C、846

D、880

【正确答案】 D

【答案解析】 投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，应当采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本（840+6）小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额（2 200×40%）的，应当调整其投资成本，计入投资当期的营业外收入，同时调整增加长期股权投资的账面价值，其分录为：

借：长期股权投资—成本	880
贷：银行存款	846
营业外收入	34

【该题针对“不形成控股合并的长期股权投资的初始计量”知识点进行考核】

16、20×8 年 1 月 2 日，甲公司用货币资金取得乙公司 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 20×8 年实现净利润 500 万元，该项投资对甲公司 20×8 年度损益的影响金额为（ ）万元。

A、50

B、100

C、150

D、250

【正确答案】 D

【答案解析】 该项投资对甲公司损益的影响金额=（7000×30%-2000）+500×30%=250（万元）

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

借：长期股权投资——乙公司（损益调整）	150
贷：投资收益	150

【该题针对“长期股权投资的权益法（综合）”知识点进行考核】

17、2015 年 4 月 10 日，A 公司将其持有的对 B 公司 80%的股权出售给某企业，出售取得价款 8800 万元。在出售 80%的股权后，A 公司对 B 公司的持股比例变为 10%，在被投资单位董事会中没有派出代表，对 B 公司股权投资在活跃市场中有报价，公允价值能够可靠计量，A 公司将该项投资由成本法改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。处置投资前，原对 B 公司 90%的股权投资为 2013 年投资并采用成本法核算，至 2015 年 4 月 10 日该项长期股权投资的账面价值为 9000 万元，该股权投资未计提减值准备。剩余 10%股权的公允价值为 1100 万元。不考虑其他因素，A 公司 2015 年 4 月 10 日个别报表确认的投资收益为（ ）万元。

- A、800
- B、0
- C、900
- D、1300

【正确答案】 C

【答案解析】 处置投资确认投资收益 $=8800-9000\times 80\%/90\%=800$ （万元）；剩余股权在丧失控制权之日的公允价值1100万元与账面价值1000万元（ $9000\times 10\%/90\%$ ）之间的差额100万元计入当期损益。所以，A公司个别报表应确认的投资收益 $=800+100=900$ （万元）。

【该题针对“成本法核算转公允价值计量”知识点进行考核】

18、同一控制下企业吸收合并中，所确认净资产入账价值大于付出资产的账面价值之间的差额应计入（ ）。

- A、资本公积
- B、盈余公积
- C、其他综合收益
- D、未分配利润

【正确答案】 A

【答案解析】 同一控制下企业吸收合并中，所确认净资产入账价值与付出资产的账面价值之间的差额应计入资本公积。

【该题针对“吸收合并的账务处理”知识点进行考核】

19、2013年7月1日，某企业向银行借入一笔经营周转资金100万元，期限6个月，到期一次还本付息，年利率为6%，借款利息按月预提，2013年11月30日该短期借款的账面价值为（ ）万元。

- A、120.5
- B、102.5
- C、100
- D、102

【正确答案】 C

【答案解析】 短期借款的利息计入应付利息，不影响短期借款的账面价值，所以，2013年11月30日短期借款的账面价值是100万元。

【该题针对“短期借款的核算”知识点进行考核】

20、某一般纳税人企业月初尚未抵扣增值税20万元，本月发生进项税额30万元，销项税额70万元，进项税额转出4万元，交纳本月增值税12万元，则月末结转的应交未交的增值税为（ ）万元。

- A、20
- B、12
- C、8
- D、4

【正确答案】 B

【答案解析】 应结转的应交未交的增值税 $=70-(20+30-4)-12=12$ （万元）。

【该题针对“交纳增值税、月末未交和多交增值税的结转”知识点进行考核】

21、A公司于2018年1月1日对外发行3年期、面值总额为1 000万元的公司债券，债券票面年利率为7%，分期付息，到期一次还本，实际收到发行价款1 054.47万元。该公司采用实际利率法摊销

债券溢折价，不考虑其他相关税费，经计算确定其实际利率为 5%。2018 年 12 月 31 日，该公司该项应付债券的“利息调整”明细科目余额为（ ）万元。

A、54.74

B、71.75

C、37.19

D、17.28

【正确答案】 C

【答案解析】 2018 年 1 月 1 日，发行时的分录为：

借：银行存款	1 054.47
贷：应付债券——面值	1 000
——利息调整	54.47

2018 年 12 月 31 日，相关分录为（假设该债券的利息不符合资本化条件）：

借：财务费用	52.72 (1 054.47×5%)
应付债券——利息调整	17.28
贷：应付利息	70

支付利息的分录略。

所以 2018 年末该债券“利息调整”明细科目余额=54.47-17.28=37.19（万元）。

【该题针对“一般应付债券利息费用的处理”知识点进行考核】

22、2012 年 11 月，XYZ 公司与丙公司签订一份 Z 产品销售合同，约定在 2013 年 2 月末以每件 4 万元的价格向丙公司销售 6000 件 Z 产品，违约金为合同总价款的 50%。至 2012 年 12 月 31 日，XYZ 公司只生产了 Z 产品 4000 件，每件成本 4.8 万元，其余 2000 件产品因原材料原因停产，由于生产 Z 产品所用原材料需要从某国进口，而该国社会动荡，所需 2000 件原材料预计 2013 年 3 月末以后才能进口，恢复生产的日期很可能于 2013 年 4 月份以后。不考虑其他因素，则该销售合同影响 XYZ 公司 2012 年损益金额是（ ）万元。

A、3200

B、4000

C、7200

D、0

【正确答案】 C

【答案解析】 与丙公司合同一部分存在标的资产，而另一部分不存在标的资产。

①存在标的资产的部分：可变现净值=4000×4=16000（万元）；成本=4000×4.8=19200（万元）；执行合同损失=19200-16000=3200（万元）。不执行合同违约金损失=6000×4×50%×4/6=8000（万元），因此应选择执行合同方案。计提减值准备 3200 万元。

借：资产减值损失 3200

    贷：存货跌价准备 3200

②不存在标的资产的部分：其余 2000 件产品因原材料原因停产，恢复生产的日期很可能于 2012 年 4 月以后。故很可能违约，不执行合同违约金损失=6000×4×50%×2/6=4000（万元），应确认预计负债 4000 万元。

借：营业外支出 4000

    贷：预计负债 4000

因此影响 XYZ 公司 2012 年损益金额为 3200+4000=7200（万元）

【该题针对“待执行合同变为亏损合同的处理”知识点进行考核】

23、下列关于预计负债后续计量的表述中，错误的是（ ）。



- A、企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核
- B、若有确凿证据表明预计负债的账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当期最佳估计数对该账面价值进行调整
- C、复核发现预计负债账面价值与当前最佳估计数不一致，应将其作为前期差错进行更正
- D、企业对已经确认的预计负债在实际支出发生时，应当仅限于最初为之确定该预计负债的支出

【正确答案】 C

【答案解析】 预计负债账面价值与当前最佳估计数不一致，并不一定是前期差错。有确凿证据表明该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。但属于会计差错的，应当根据会计政策、会计估计变更和会计差错更正准则进行处理。

【该题针对“预计负债的后续计量”知识点进行考核】

24、包装物采用一次摊销的情况下，出借包装物报废时收回的残料价值应冲减的是（ ）。

- A、长期待摊费用
- B、其他业务成本
- C、包装物成本
- D、销售费用

【正确答案】 D

【答案解析】 出借包装物未形成其他业务收入，报废时收回的残料价值不应冲减其他业务成本，而应冲减销售费用。

【该题针对“销售费用”知识点进行考核】

25、某企业基本生产车间本月新投产甲产品 500 件，月末完工 400 件，在产品 100 件，假设月初在产品余额为 0，期末在产品完工率为 50%。本月甲产品生产费用为：直接材料 140000 元，直接人工 54000 元，制造费用 90000 元。甲产品生产所耗原材料系投入时一次性投入。月末，该企业完工产品与在产品之间的生产费用分配采用约当产量法，则本月完工甲产品的总成本为（ ）元。

- A、240000
- B、252444.44
- C、227200
- D、256582.5

【正确答案】 A

【答案解析】 因原材料是一次性投入，所以材料费用应该按照投产产品的数量来分配。

完工产品应分配的原材料费用 =  $140000 / (400 + 100) \times 400 = 112000$ （元）

完工产品应分配的直接人工 =  $54000 / (400 + 100 \times 50\%) \times 400 = 48000$ （元）

完工产品应分配的制造费用 =  $90000 / (400 + 100 \times 50\%) \times 400 = 80000$ （元）

完工产品的成本 =  $112000 + 48000 + 80000 = 240000$ （元）

【该题针对“约当产量法”知识点进行考核】

26、甲公司本年度委托乙商店代销一批零配件，代销价款 200 万元。本年度收到乙商店交来的代销清单，代销清单列明已销售代销零配件的 60%，甲公司收到代销清单时向乙商店开具增值税发票。乙商店按代销价款的 5%收取手续费。该批零配件的实际成本为 120 万元。则甲公司本年度应确认的销售收入为（ ）万元。

- A、120
- B、114
- C、200



D、68.4

【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司本年度应确认的销售收入 $=200 \times 60\% = 120$ （万元）

【该题针对“多方交易主要责任人或代理人的识别与处理”知识点进行考核】

27、甲公司 2013 年年初“递延所得税资产”账面余额为 30 万元（由预提的产品保修费用产生）。2013 年产品销售收入为 5 000 万元，按照销售收入 2%的比例计提产品保修费用，假设产品保修费用在实际支付时可以在税前抵扣。2013 年末发生产品保修费用。2013 年适用的所得税税率为 15%，预计 2014 年及以后年度适用的所得税税率为 25%。则 2013 年 12 月 31 日递延所得税资产的发生额为（ ）万元。

A、66

B、33

C、99

D、45

【正确答案】 D

【答案解析】 2013 年计提产品保修费用 $=5\,000 \times 2\% = 100$ （万元）；

方法一：2013 年年末预计负债的账面价值 $=30/15\% + 100 = 300$ （万元）；计税基础 $=300 - 300 = 0$ ；账面价值 300 万元 $>$ 计税基础 0，其差额 300 万元，即为可抵扣暂时性差异期末余额。递延所得税资产的发生额 $=300 \times 25\% - 30 = 45$ （万元）；

方法二：递延所得税资产当期发生额 $=100 \times 25\% + 30/15\% \times (25\% - 15\%) = 45$ （万元）。

【该题针对“所得税税率发生变动时所得税费用的核算”知识点进行考核】

28、由于公允价值能够持续可靠取得，20 $\times$ 7 年年初长江公司对某栋出租办公楼的后续计量由成本模式改为公允价值模式。该办公楼 20 $\times$ 7 年年初账面余额为 1500 万元，已经计提折旧 200 万元，未发生减值，变更日的公允价值为 2000 万元。该办公楼在变更日的计税基础与其原账面价值相同。假定所得税税率是 25%，则长江公司出租办公楼后续计量模式变更影响期初留存收益的金额为（ ）万元。

A、700.00

B、525.00

C、472.50

D、575.00

【正确答案】 B

【答案解析】 出租办公楼后续计量模式变更影响期初留存收益金额 $= [2000 - (1500 - 200)] \times (1 - 25\%) = 525$ （万元）；本题的分录处理为：

借：投资性房地产——成本 1500

——公允价值变动 500

投资性房地产累计折旧 200

贷：投资性房地产 1500

递延所得税负债 $[(2000 - 1300) \times 25\%]$  175

盈余公积 52.5

未分配利润 472.5

【该题针对“会计政策变更的会计处理——追溯调整法”知识点进行考核】

29、某企业 2014 年度发生与固定资产有关的业务如下：（1）购入不需安装的设备一台，价款 1000 万元，增值税 170 万元；（2）购入工程用物资一批，价款 50 万元，增值税 8.5 万元；（3）支付车间机器设备日常修理费 5 万元。年初“固定资产”科目余额为 2000 万元，期末“累计折旧”科目余

额为 600 万元，“固定资产减值准备”科目余额为 100 万元。不考虑其他因素，该企业 2014 年 12 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目的金额为（ ）万元。

- A、2355
- B、2305
- C、2350
- D、2300

【正确答案】 D

【答案解析】 购入不需安装的设备计入固定资产 1000 万元，工程物资期末单独在资产负债表列示，车间机器设备日常修理费计入管理费用。“固定资产”项目列示金额=2000+1000-600-100=2300（万元）。

【该题针对“根据有关科目与其备抵科目抵销后的净额填列”知识点进行考核】

30、嘉华公司 2012 年度正常生产经营过程中发生的下列事项中，不影响其 2012 年度利润表中营业利润的是（ ）。

- A、有确凿证据表明无法支付的应付账款
- B、交易性金融资产的公允价值高于其账面余额产生的公允价值变动损益
- C、出售交易性金融资产时产生的投资收益
- D、无法查明原因的现金短缺

【正确答案】 A

【答案解析】 企业无法支付的应付账款作为企业的利得计入到营业外收入中，不影响企业的营业利润。

借：应付账款

贷：营业外收入

【该题针对“利润表各项目的计算”知识点进行考核】

31、企业以 75 000 元的价格出售了一项固定资产，该固定资产原价为 150 000 元，已提折旧 60 000 元，款项已收到；另发生清理费用 7 500 元，用银行存款支付。此项业务，企业发生了损失 22 500 元。则由于该项业务，企业现金流量表中“处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额”项目的金额应为（ ）元。

- A、67 500
- B、75 000
- C、-22 500
- D、22 500

【正确答案】 A

【答案解析】 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额=75 000-7 500=67 500（元）

【该题针对“投资活动产生的现金流量”知识点进行考核】

32、黄河公司为一制造企业，2014 年取得的主营业务收入为 2 000 万元，增值税销项税额为 340 万元，2014 年应收账款账户的期初数为 200 万元，期末数为 360 万元，计提坏账准备 30 万元，发生坏账损失为 20 万元，预收账款账户的期初数为 150 万元，期末数为 280 万元。则该公司 2014 年“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额为（ ）万元。

- A、2 310
- B、2 290
- C、2 280
- D、2 260

【正确答案】 B

【答案解析】 销售商品、提供劳务收到的现金=2 000+340+（200-360）+（280-150）-20=2 290（万元）

【该题针对“销售商品、提供劳务收到的现金”知识点进行考核】

33、下列项目中，不属于清算损益类科目的是（ ）。

- A、其他收益
- B、债务清偿净损益
- C、破产资产和负债净值变动净损益
- D、清算净值

【正确答案】 D

【答案解析】 清算净值属于清算净值类科目。

【该题针对“企业破产清算的科目设置”知识点进行考核】

34、某公司于2018年3月16日发布公告：“本公司董事会在2018年3月15日的会议上决定，2017年发放每股为3元的股利；本公司将于2018年4月8日将上述股利支付给已在2018年3月26日（周五）登记为本公司股东的人士。”以下说法中正确的是（ ）。

- A、2018年3月15日为公司股利宣告日
- B、2018年3月29日为公司除息日
- C、2018年3月25日为公司除息日
- D、2018年3月27日为公司除息日

【正确答案】 B

【答案解析】 股利宣告日应该是2018年3月16日，所以选项A的说法不正确；除息日，指的是股权登记日的下一个交易日，本题中的股权登记日为2018年3月26日，由于是周五，而周六和周日并不是交易日，所以，除息日应该是2018年3月29日，即选项B的说法正确，选项CD的说法不正确。

【该题针对“股利的种类与支付程序”知识点进行考核】

35、下列会计事项中，不应在“其他应收款”科目核算的是（ ）。

- A、租入包装物支付的押金
- B、企业划出用于交易性金融资产投资的款项
- C、应收出租包装物的租金
- D、拨付的定额备用金

【正确答案】 B

【答案解析】 企业划出用于交易性金融资产投资的款项，应通过“其他货币资金—存出投资款”科目核算。

【该题针对“其他应收款的核算”知识点进行考核】

36、2015年9月20日，甲公司自证券二级市场购入乙公司股票400万股，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。其支付价款3440万元（含交易费用16万元及已宣告但尚未发放的现金股利400万元）；2015年11月20日收到乙公司发放的现金股利；2015年12月2日全部出售该批股票，收到价款3600万元。甲公司2015年度利润表中因该金融资产应确认的投资收益为（ ）万元。

- A、576
- B、544
- C、160
- D、560

【正确答案】 D

【答案解析】 因该金融资产应确认的投资收益=3600-（3440-400-16）-16=560（万元）。

【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的处置”知识点进行考核】

37、甲股份有限公司对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2015年3月20日，该公司自银行购入240万美元，银行当日的美元卖出价为1美元=7.25元人民币，当日市场汇率为1美元=7.21元人民币。2015年3月31日的市场汇率为1美元=7.22元人民币。甲股份有限公司购入的该240万美元于2015年3月所产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

A、2.40

B、4.80

C、7.20

D、9.60

【正确答案】 C

【答案解析】 2015年3月所产生的汇兑损失=购入时产生的汇兑损失+期末调整时产生的汇兑损失=240×（7.25-7.21）-240×（7.22-7.21）=7.2（万元人民币）

【该题针对“外币兑换业务”知识点进行考核】

38、2010年1月1日，甲公司购入乙公司于2009年1月1日发行的面值2000万元、期限5年、票面年利率6%、每年12月31日付息的债券，并将其划分为持有至到期投资，实际支付购买价款2038万元（包括债券利息120万元，交易税费20万元），购入债券时市场实际利率为7%；2010年1月10日，收到购买价款中包含的乙公司债券利息120万元。甲公司2010年12月31日应确认投资收益为（ ）万元。

A、132.86

B、134.26

C、138.18

D、140.00

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司2010年12月31日应确认投资收益=（2038-120）×7%=134.26（万元）

【该题针对“持有至到期投资的利息调整 and 利息收入”知识点进行考核】

39、甲公司于2012年7月1日以每股25元的价格购入华山公司发行的股票100万股，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。2012年12月31日，该股票的 market 价格为每股27.5元。2013年12月31日，该股票的 market 价格为每股23.75元，甲公司预计该股票价格的下跌是暂时的。2014年12月31日，该股票的 market 价格为每股22.5元，甲公司仍然预计该股票价格的下跌是暂时的，则2014年12月31日，甲公司应作的会计处理为借记（ ）。

A、“资产减值损失”账户250万元

B、“公允价值变动损益”账户125万元

C、“其他综合收益”账户250万元

D、“其他综合收益”账户125万元

【正确答案】 D

【答案解析】 被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（股票）不计提减值，因此应借记“其他综合收益”的金额=（23.75-22.5）×100=125（万元）。

【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】

40、股份有限公司按规定注销库存股时，对于被注销库存股的账面价值超过股票面值总额的差额，应依次冲减的项目是（ ）。

A、盈余公积、资本公积、未分配利润

- B、资本公积、盈余公积、未分配利润
- C、盈余公积、未分配利润、资本公积
- D、资本公积、未分配利润、盈余公积

【正确答案】 B

【答案解析】 在注销库存股时，应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”，按其差额冲减“资本公积—股本溢价”，股本溢价不足冲减的，应依次冲减“盈余公积”“利润分配—未分配利润”。

【该题针对“库存股的核算”知识点进行考核】

## 二、多项选择题

1、弹性预算的优点在于（ ）。

- A、预算期与会计期相等
- B、便于利用预算管理和考核企业
- C、透明度高，及时反映企业的变化
- D、可比性强
- E、适用范围宽

【正确答案】 DE

【答案解析】 选项 AB 是定期预算的优点，选项 C 是滚动预算的优点。

【该题针对“固定预算法和弹性预算法”知识点进行考核】

2、下列各项中，属于股票分割作用的有（ ）。

- A、促进股票的流通和交易
- B、促进新股的发行
- C、加大对公司股票恶意收购的难度
- D、有助于提高投资者对公司股票的信心
- E、提高公司股票投资的门槛

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 股票分割的作用包括：股票分割会使每股市价降低，买卖该股票所需资金量减少，从而可以促进股票的流动和交易。流通性的提高和股东数量的增加，会在一定程度上加大对公司股票恶意收购的难度。此外，降低股票价格还可以为公司发行新股作准备，因为股价太高会使很多潜在投资者力不从心而不敢轻易对公司股票进行投资。另外，股票分割还可以向市场和投资者传递“公司发展前景良好”的信号，有助于提高投资者对公司股票的信心。

【该题针对“股票分割与股票回购”知识点进行考核】

3、下列各项中，影响资本结构的因素有（ ）。

- A、企业的投资方向
- B、企业的财务状况
- C、企业的资产结构
- D、企业发展周期
- E、税收政策

【正确答案】 BCDE

【答案解析】 影响资本结构的因素有：企业经营状况的稳定性和成长性；企业的财务状况和信用等级；企业的资产结构；企业投资人和管理当局的风险态度；行业特征和企业发展周期；税收政策和货币政策。

【该题针对“资本结构的概念和影响因素”知识点进行考核】

4、下列属于商业信用筹资缺点的有（ ）。

- A、商业信用筹资成本高
- B、容易恶化企业的信用水平
- C、商业信用筹资不容易获得
- D、受外部环境影响较大
- E、商业信用筹资稳定性较差

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 商业信用筹资的优点：（1）商业信用容易获得；（2）企业有较大的机动权；（3）企业一般不提供担保。商业信用筹资的缺点：（1）筹资成本高；（2）容易恶化企业的信用水平；（3）受外部环境影响较大。商业信用容易获得，这是商业信用筹资的优点不是缺点。

【该题针对“商业信用筹资”知识点进行考核】

5、下列关于应收款项减值的核算表述中，正确的有（ ）。

- A、对于单项金额重大的应收款项，在资产负债表日应单独进行减值测试
- B、对经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，无需再分析判断是否发生减值
- C、若在资产负债表日有客观证据表明应收款项发生了减值，应将其账面价值减记至预计未来现金流量现值
- D、应收款项发生减值的，按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“坏账准备”科目
- E、以摊余成本计量的金融资产，应当将金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量现值

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 选项B，对经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，应当采用组合方式进行减值测试，分析判断是否发生减值。

【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】

6、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

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项C，应计入管理费用。

【该题针对“存货的初始计量”知识点进行考核】

7、下列情形，表明存货的可变现净值为零的有（ ）。

- A、因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌
- B、已霉烂变质的存货
- C、已过期且无转让价值的存货
- D、生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货
- E、企业因产品更新换代，原有库存原料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项A、E，属于可变现净值低于成本的迹象，应计提存货跌价准备。



【该题针对“可变现净值低于成本和为0的情形”知识点进行考核】

8、下列关于资产可收回金额的表述中，正确的有（ ）。

- A、对单项资产的可收回金额难以估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额
- B、预计资产的未来现金流量时，应考虑筹资活动产生的现金净流量
- C、估计资产未来现金流量时通常应当使用单一的折现率
- D、当资产的可收回金额大于该项资产的账面价值时，原计提的资产减值准备应当转回
- E、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

【正确答案】 ACE

【答案解析】 选项B，预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动产生的现金流量；选项D，固定资产计提的资产减值准备未来期间不得转回。

【该题针对“可收回金额的计量”知识点进行考核】

9、下列关于固定资产的会计处理中，正确的有（ ）。

- A、企业生产车间发生的不满足资本化条件的固定资产修理费用应计入管理费用
- B、固定资产发生后续支出计入其成本的，应当终止确认被替换部分的账面价值
- C、融资租赁方式租入的固定资产，应当在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧
- D、经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应予以资本化，作为长期待摊费用合理进行摊销
- E、自营建造的固定资产，在建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损的净损失，计入营业外支出

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项C，融资租入固定资产如果能够合理确定租赁期满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧；选项E，建设期间工程物资的盘亏、报废及毁损的净损失应该计入所建工程项目的成本中。

【该题针对“固定资产的后续支出”知识点进行考核】

10、关于投资性房地产后续计量模式的转换，下列说法正确的有（ ）。

- A、已采用成本模式计量的投资性房地产，不得从成本模式转为公允价值模式
- B、同一企业一般只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式
- C、投资性房地产的后续计量，通常应当采用成本模式，只有满足特定条件的情况下才可以采用公允价值模式
- D、成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更
- E、已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式

【正确答案】 BCDE

【答案解析】 选项A，已采用成本模式计量的投资性房地产，在满足一定条件的情况下可以转为公允价值模式计量，作为政策变更处理。

【该题针对“投资性房地产后续计量（综合）”知识点进行考核】

11、下列关于增值税的说法中，正确的有（ ）。

- A、企业购入增值税税控专用设备时，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费—应交增值税（减免税额）”，贷记“管理费用”科目
- B、企业发生的技术维护费，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费—应交增值税（减免税款）”科目，贷记“管理费用”等科目
- C、小规模纳税人初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用也允许在增值税应纳税额中全额抵减



D、纳入营改增试点当月月初，原一般纳税人的留抵税额可以用于抵扣营业税改增值税产生的销项税额

E、一般纳税人企业购入的原材料因发生意外自然灾害造成的毁损，其进项税额是需要转出的

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项D，纳入营改增试点当月月初，原增值税一般纳税人应按不得从销售服务、无形资产或不动产的销项税额中抵扣的增值税留抵税额，借记“应交税费——增值税留抵税额”科目，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目；选项E，一般纳税人企业购入的原材料因发生意外自然灾害造成的毁损，其进项税额数不需要转出的，是可以抵扣的。

【该题针对“初次购买增值税税控系统专用设备及其发生技术维护费用的处理”知识点进行考核】

12、2009年6月30日，甲企业从某银行取得年利率10%、三年期的贷款1500万元。现因甲企业财务困难，于2012年12月31日进行债务重组，银行同意延长到期日至2015年12月31日，年利率降至7%，免除积欠利息525万元，本金减至1200万元，利息按年支付。则甲企业和某银行的有关计算正确的有（ ）。

A、甲企业重组日应付债务的账面价值为2025万元

B、甲企业将来应付金额为1200万元

C、某银行重组日应收债权账面余额为2025万元

D、某银行将来应收金额为1452万元

E、甲企业的债务重组利得为825万元

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 选项D：银行将来应收金额=1200（万元），不包括未来的利息。

甲企业：

借：长期借款 1500

应付利息 525

贷：长期借款——债务重组 1200

营业外收入——债务重组利得 825

银行：

借：贷款——债务重组 1200

营业外支出——债务重组损失 825

贷：贷款 1500

应收利息 525

【该题针对“修改其他债务条件（不附或有条件的债务重组）”知识点进行考核】

13、下列关于销售退回的说法中，正确的有（ ）。

A、销售退回，是指企业售出的商品由于质量、品种不符合要求等原因而发生的退货

B、已确认收入的售出商品在非日后期间发生销售退回的，企业一般应在发生时冲减合同资产和合同负债

C、已确认收入的售出商品在非日后期间发生销售退回的，企业一般应调整冲减原确认收入期间的收入和成本

D、已确认收入的报告年度售出的商品发生的销售退回属于资产负债表日后事项的，应调整冲减实际退回期间的收入和成本

E、企业发生的销售折让与销售退回的账务处理完全一致

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项C，已确认收入的售出商品在非日后期间发生销售退回的，应调整冲减实际退回期间的收入和成本；选项D，已确认收入的报告年度售出的商品发生的销售退回属于资产负债表日后事项的，应

按照资产负债表日后事项的相关规定处理，调整报告年度的收入和成本。选项 E，企业发生的销售折让，在发生时只冲减当期销售收入，不调整主营业务成本，与销售退回的账务处理不完全一致。

【该题针对“客户有退货权的销售业务处理”知识点进行考核】

14、下列关于产品成本核算的一般程序的表述中，正确的有（ ）。

- A、对要素费用应计入产品成本还是期间费用的划分属于归集和分配要素费用的范畴
- B、对应计入产品成本的耗费，需划清应计入基本生产成本还是期间费用
- C、归集和分配要素费用的目的是防止企业乱摊成本
- D、对于制造费用和辅助生产成本最终均需要结转入基本生产成本
- E、对于生产过程中发生的制造费用和期间费用在期末均需要结转计入本年利润

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，对应当计入产品成本的耗费，划清应计入基本生产成本、辅助生产成本，还是制造费用。选项 E，期间费用期末需要转入本年利润，而制造费用期末需要转入生产成本。

【该题针对“产品成本核算的一般程序”知识点进行考核】

15、下列资产中，会出现借记“资产减值损失”的情形有（ ）。

- A、应收账款
- B、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- C、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
- D、长期股权投资
- E、固定资产

【正确答案】 ADE

【答案解析】 选项 BC，均不计提减值。

【该题针对“资产减值损失的核算”知识点进行考核】

16、下列固定资产中，企业应当计提折旧但不计入“管理费用”科目的有（ ）。

- A、以经营租赁方式出租的机器设备
- B、生产车间使用的机器设备
- C、行政管理部门使用的办公设备
- D、工程项目使用的固定资产计提的折旧
- E、生产车间季节性停用的机器设备

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 A 应计入其他业务成本；选项 B 应计入制造费用；选项 D 应计入在建工程；选项 E 中的机器设备视同使用固定资产，要计入制造费用。只有选项 C 计入管理费用，所以 ABDE 符合题意。

【该题针对“管理费用”知识点进行考核】

17、下列各项中，不属于“利润分配”科目的明细科目的有（ ）。

- A、提取企业发展基金
- B、利润归还投资
- C、本年利润
- D、应付现金股利或利润
- E、盈余公积

【正确答案】 CE

【答案解析】 选项 C，本年利润是一级科目，企业期（月）末结转利润时，应将各损益类科目的金额转入本科目，结平各损益类科目。年度终了，应将本年收入和支出相抵后结出的本年实现的净利润，转入“利润分配”科目，借记本科目，贷记“利润分配——未分配利润”科目；结转后本科目应无余额。选项 E，盈余公积和未分配利润均是一级科目，共同组成留存收益。

【该题针对“利润分配的科目设置和账务处理”知识点进行考核】

18、关于所得税的核算，正确的处理方法有（ ）。

- A、所得税费用=税前会计利润×所得税税率
- B、对于本期产生的暂时性差异应当全额确认递延所得税资产和递延所得税负债
- C、与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税，应当计入其他综合收益
- D、因企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的影响，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），一般应调整在合并中应予确认的商誉（或损益）
- E、递延所得税应以相关暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量

【正确答案】 CDE

【答案解析】 选项 A，在不存在非暂时性差异且无所得税税率变动时，所得税费用可用税前会计利润乘以所得税税率直接计算，但当存在非暂时性差异时，该等式不成立；选项 B，确认的递延所得税资产应该以未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

【该题针对“企业合并中产生的递延所得税费用”知识点进行考核】

19、科海股份有限公司 2013 年度财务会计报告于 2014 年 2 月 20 日批准报出。公司发生的下列事项中，必须在其 2013 年度会计报表附注中披露的有（ ）。

- A、2013 年 11 月 1 日，从该公司董事持有 51% 股份的公司购货 800 万元
- B、2014 年 1 月 20 日，公司遭受水灾造成存货重大损失 500 万元
- C、2014 年 1 月 30 日，发现上年应计入财务费用的借款利息 0.10 万元误记入在建工程
- D、2014 年 2 月 1 日，公司对外发行 5 年期、面值总额为 80 万元的债券，发行价格是 85 万元
- E、2013 年度财务会计报告批准报出前，该公司董事会于 2014 年 2 月 15 日提出分派股票股利方案

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 A，属于应披露的关联方关系和交易；选项 BDE，属于资产负债表日后事项中的非调整事项，应披露；选项 C，属于本期发现前期的非重要会计差错，不需在会计报表附注中披露。

【该题针对“日后调整事项的会计处理”知识点进行考核】

20、下列有关合并资产负债表中需要抵消的项目，正确的有（ ）。

- A、母公司对子公司股权投资项目与子公司所有者权益项目
- B、母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部债权债务项目
- C、母子公司内部交易产生的存货项目
- D、母子公司内部商品销售产生的营业收入项目
- E、资产减值损失项目

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 DE，营业收入项目和资产减值损失项目均属于利润表项目。

【该题针对“编制合并报表需要调整抵销的项目”知识点进行考核】

### 三、计算题

1、黄河股份有限公司（以下简称“黄河公司”）只生产和销售甲产品，适用的所得税税率为 25%。2017 年度甲产品单位变动成本（包括销售税金）为 54 元，边际贡献率为 40%，固定成本总额为 1125012 元，全年实现净利润为 450000 元，股利支付率为 20%。2018 年度的股利支付率将提高到 50%。

黄河公司 2018 年度资金需要量预测采用销售百分比法。该公司 2017 年年末敏感资产总额为 3736000 元，敏感负债总额为 250000 元。

假设黄河公司 2017 年度和 2018 年度均无纳税调整事项，不考虑利息因素的影响。

根据上述资料，回答下列问题。

<1> 、如果黄河公司 2018 年的销售收入和净利润均比 2017 年度增加 10%，并且 2017 年度还有剩余生产能力，即增加收入不需要增加固定资产投资，则该公司 2018 年度的追加外部资金需要量为（ ）元。

- A、89 322.40
- B、101 100.00
- C、1503 68.42
- D、260 400.00

【正确答案】 B

【答案解析】 2017 年的销售收入 =  $[450000 / (1 - 25\%) + 1125012] / 40\% = 4312530$ （元）；2018 年需要追加外部资金需要量 =  $4312530 \times 10\% \times (3736000 / 4312530 - 250000 / 4312530) - 450000 \times (1 + 10\%) \times (1 - 50\%) = 101100$ （元）。

【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> 、如果黄河公司为了保证 2018 年度实现净利润比 2017 年度增长 10%，在其他条件不变的情况下，甲产品单位变动成本应降低至（ ）元。

- A、45.25
- B、48.55
- C、51.36
- D、52.75

【正确答案】 D

【答案解析】 单价 =  $54 / (1 - 40\%) = 90$ （元），2017 年的销售量 =  $4312530 / 90 = 47917$ （件）。假设 2018 年的单位变动成本为 b，则： $(90 - b) \times 47917 - 1125012 = 450000 / (1 - 25\%) \times (1 + 10\%)$ ，解得  $b \approx 52.75$ （元）。

【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】

<3> 、黄河公司 2017 年度的盈亏临界点作业率为（ ）。

- A、26.09%
- B、39.13%
- C、46.96%
- D、65.22%

【正确答案】 D

【答案解析】 盈亏临界点销售量 =  $1125012 / (90 - 54) = 31250.33$ （件），取整数为 31251 件。  
盈亏临界点作业率 = 盈亏临界点销售量 / 正常经营销售量 =  $31251 / 47917 \approx 65.22\%$

【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】

<4> 、如果黄河公司 2018 年度实现的利润总额比 2017 年度增长 10%，在其他条件不变的情况下，2018 年度应实现销售收入将比 2017 年度增加（ ）元。

- A、100 000
- B、120 000
- C、150 000
- D、450 000

【正确答案】 C

【答案解析】 2018 年的销售收入 =  $[450000 / (1 - 25\%) \times (1 + 10\%) + 1125012] / 40\% = 4462530$  (元)，比 2017 年的销售收入增加额 =  $4462530 - 4312530 = 150000$  (元)。

【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、甲公司 2014 年度会计处理与税务处理存在差异的交易或事项如下：

(1) 持有的交易性金融资产公允价值上升 60 万元。根据税法规定，交易性金融资产持有期间公允价值的变动金额不计入当期应纳税所得额；

(2) 计提与担保事项相关的预计负债 600 万元。根据税法规定，与上述担保事项相关的支出不得税前扣除；

(3) 持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值上升 200 万元。根据税法规定，金融资产持有期间公允价值的变动金额不计入当期应纳税所得额；

(4) 计提固定资产减值准备 140 万元。根据税法规定，计提的资产减值准备在未发生实质性损失前不允许税前扣除。

甲公司适用的所得税税率为 25%。假定期初递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为零，甲公司未来年度能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。

根据上述资料，回答下列问题。

<1> 、下列各项关于甲公司上述交易或事项形成暂时性差异的表述中，正确的是 ( )。

- A、预计负债产生应纳税暂时性差异
- B、交易性金融资产产生可抵扣暂时性差异
- C、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可抵扣暂时性差异
- D、固定资产减值准备产生可抵扣暂时性差异

【正确答案】 D

【答案解析】 因为担保支出不得税前扣除，因此预计负债不产生暂时性差异，选项 A 不正确；交易性金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值上升产生的是应纳税暂时性差异，选项 BC 不正确。

【该题针对“所得税费用的核算”知识点进行考核】

<2> 、甲公司 2014 年度递延所得税费用是 ( ) 万元。

- A、-35
- B、-20
- C、15
- D、30

【正确答案】 B

【答案解析】 递延所得税费用 =  $(60 - 140) \times 25\% = -20$  (万元)。其中固定资产减值确认递延所得税资产  $140 \times 25\%$ ，交易性金融资产公允价值上升对应递延所得税负债  $60 \times 25\%$ ，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值上升对应的递延所得税负债对应的是其他综合收益，不影响递延所得税费用。

【该题针对“所得税费用的核算”知识点进行考核】

<3> 、上述经济业务计算所得税时，影响甲公司所有者权益的金额为 ( ) 万元。

- A、0
- B、50
- C、-20
- D、20

【正确答案】 B

【答案解析】 影响甲公司所有者权益的项目就是其他综合收益，所以影响甲公司所有者权益的金额=200×25%=50（万元）。

【该题针对“所得税费用的核算”知识点进行考核】

<4> 、假设甲公司 2014 年度实现的利润总额为 100 万元，则甲公司 2014 年度应该缴纳的所得税为（ ）万元。

A、25

B、145

C、195

D、95

【正确答案】 C

【答案解析】 应纳税所得额=100+600-60+140=780（万元）；应交所得税=应纳税所得额×25%=780×25%=195（万元）。

【该题针对“所得税费用的核算”知识点进行考核】

#### 四、综合分析题

1、长城公司为上市公司，增值税一般纳税人企业，适用增值税税率为 17%（假设没有其他税费），原材料只有甲材料一种并专门用于生产车间生产乙产品，该公司原材料按计划成本法进行日常核算。2012 年 1 月 1 日，甲材料的计划单价为 80 元/千克，计划成本总额为 250 000 元，材料成本差异为 16 010 元（超支）。

（一）1 月份，甲材料的收入与发出业务有：

1. 3 日，收到上月采购的甲材料 600 千克，实际采购成本为 49 510 元，材料已验收入库。
2. 4 日，生产车间为生产乙产品领用甲材料 1 000 千克。
3. 5 日，从外地 X 单位采购甲材料一批共计 5 000 千克，增值税专用发票上注明的材料价款单价为 82 元/千克（不含税）：发生运杂费 11 300 元。款项及运杂费已通过银行支付，材料尚未收到。
4. 15 日，收到本月 5 日从外地 X 单位采购的甲材料。验收时实际数量为 4 780 千克，经查明，短缺的 200 千克系由于供货单位少发货，要求供货方退还多付款项，另 20 千克系运输途中合理损耗。购入该批材料的运杂费全部由实收材料负担。
5. 16 日，生产车间为生产乙产品领用甲材料 3 250 千克。
6. 28 日，从外地 Y 单位购入甲材料 1 000 千克，增值税专用发票上注明的材料价款为 78 000 元，增值税为 13 260 元，材料已验收入库。

（二）生产车间生产乙产品的资料有：

1. 乙产品的生产需要经过三道工序，工时定额为 50 小时，其中第一、第二和第三道工序的工时定额依次为 10 小时、30 小时和 10 小时，原材料在产品开工时一次投入，假设完工程度按 50%计算。
2. 1 月初，乙在产品成本为 82 450 元，其中直接材料 71 610 元，直接人工和制造费用 10 840 元。
3. 1 月共发生直接人工和制造费用为 172 360 元。
4. 1 月共完工乙产品 650 件。
5. 1 月 30 日，乙产品的在产品为 260 件，其中在第一、第二和第三道工序的依次为 50 件、110 件和 100 件。

（三）2 月 5 日，长城公司与上市公司华山公司达成协议，以上述完工的 650 件乙产品与华山公司的一台设备相交换，并收到补价 35 000 元。该乙产品的公允价值为 500 000 元，换入设备的公允价值为 550 000 元。假设该交换具有商业实质。不考虑与固定资产有关的各种税费。

根据上述资料，回答下列问题：

<1> 、长城公司 2012 年 1 月 15 日验收入库的甲材料的实际成本为（ ）元。



A、380 660

B、382 400

C、404 900

D、405 600

【正确答案】 C

【答案解析】 甲材料的实际成本=82×(5 000-200)+11 300=404 900(元)

【该题针对“存货的确认和计量(综合)”知识点进行考核】

<2> 、长城公司 2012 年 1 月份的甲材料材料成本差异率为( )。

A、-5.50%

B、5.00%

C、5.29%

D、5.50%

【正确答案】 B

【答案解析】 1 月 3 日产生材料成本差异=49 510-600×80=1 510(元)

1 月 15 日产生的材料成本差异=404 900-4 780×80=22 500(元)

1 月 28 日产生的材料成本差异=78 000-1 000×80=-2 000(元)

1 月份甲材料材料成本差异率=(16 010+1 510+22 500-2 000)/(250 000+48 000+382 400+80 000)×100%=5%

【该题针对“存货的确认和计量(综合)”知识点进行考核】

<3> 、长城公司生产乙产品的第一、第二和第三道工序在产品的完工程度依次为( )。

A、10%、50%、90%

B、20%、50%、90%

C、10%、80%、90%

D、20%、80%、100%

【正确答案】 A

【答案解析】 第一道工序完工程度=10×50%/50=10%

第二道工序完工程度=(10+30×50%)/50=50%

第三道工序完工程度=(10+30+10×50%)/50=90%

【该题针对“存货的确认和计量(综合)”知识点进行考核】

<4> 、长城公司 1 月份完工的乙产品的总成本为( )元。

A、446 575

B、0

C、455 000

D、456 214

【正确答案】 C

【答案解析】 1 月领用材料的实际成本=(1 000+3 250)×80×(1+5%)=357 000(元)，因为原材料是在产品开工时一次投入的，所以材料费用应该按照投产量来分配。

完工产品应负担的材料费用=(357 000+71 610)/(650+260)×650=306 150(元)，

直接人工和制造费用应该按照约当产量来分配。

在产品的约当产量=50×10%+110×50%+100×90%=150(件)，

完工产品应负担的直接人工和制造费用=(10 840+172 360)/(650+150)×650=148 850(元)，完



工产品的总成本=306 150+148 850=455 000（元）。

所以，长城公司以该产品交换设备时应该结转的成本就是 455 000 元。

【该题针对“存货的确认和计量（综合）”知识点进行考核】

<5> 、该非货币性资产交换对长城公司当期损益的影响金额为（ ）元。

A、45 000

B、11 680

C、12 218

D、56 000

【正确答案】 A

【答案解析】 非货币性资产交换对长城公司损益的影响金额=500 000-455 000=45 000（元）

分录为：

借：固定资产 550 000

银行存款 35 000

贷：主营业务收入 500 000

应交税费—应交增值税（销项税额）85 000

借：主营业务成本 455 000

贷：库存商品 455 000

【该题针对“存货的确认和计量（综合）”知识点进行考核】

<6> 、假设华山公司为增值税一般纳税人，换入乙产品作为库存商品核算。华山公司固定资产的账面原价为 1 000 000 元，使用年限为 10 年，采用直线法计提折旧，至交换时已经使用 4 年，未计提减值。则华山公司应作的会计分录为（ ）。

A、借：库存商品 500 000

应交税费—应交增值税（进项税额）85 000

资产处置损益 50 000

累计折旧 400 000

贷：固定资产 1 000 000

银行存款 35 000

B、借：固定资产清理 600 000

累计折旧 400 000

贷：固定资产 1 000 000

C、借：库存商品 500 000

应交税费—应交增值税（进项税额）85 000

资产处置损益 50 000

贷：固定资产清理 600 000

银行存款 35 000

D、借：库存商品 500 000

应交税费—应交增值税（进项税额）85 000

贷：其他业务收入 550 000

银行存款 35 000

【正确答案】 BC

【答案解析】 华山公司应作的会计分录：

借：固定资产清理 600 000

    累计折旧 400 000

贷：固定资产 1 000 000

借：库存商品 500 000

    应交税费—应交增值税（进项税额）85 000

    资产处置损益 50 000

贷：固定资产清理 600 000

    银行存款 35 000

【该题针对“存货的确认和计量（综合）”知识点进行考核】

2、东方股份有限公司（本题下称东方公司）系境内上市公司。2012年至2013年，东方公司发生的有关交易或事项如下：

（1）2012年10月1日，东方公司与境外A公司签订一项合同，为A公司安装某大型成套设备。

合同约定：

①该成套设备的安装任务包括场地勘察、设计、地基平整、相关设施建造、设备安装和调试等。其中，地基平整和相关设施建造须由东方公司委托A公司所在地有特定资质的建筑承包商完成；

②合同总金额为1 000万美元，由A公司于2012年12月31日和2013年12月31日分别支付合同总金额的40%，其余部分于该成套设备调试运转正常后4个月内支付；

③合同期为16个月。

2012年10月1日，东方公司为A公司安装该成套设备的工程开工，预计工程总成本为6 640万元人民币。

（2）2012年11月1日，东方公司与B公司（系A公司所在地有特定资质的建筑承包商）签订合同，由B公司负责地基平整及相关设施建造。

合同约定：

①B公司应按东方公司提供的勘察设计方案施工；

②合同总金额为200万美元，由东方公司于2012年12月31日向B公司支付合同进度款，余款在合同完成时支付；

③合同期为3个月。

（3）至2012年12月31日，B公司已完成合同的80%；东方公司于2012年12月31日向B公司支付了合同进度款。

2012年10月1日到12月31日，除支付B公司合同进度款外，东方公司另发生合同费用332万元人民币；12月31日，预计为完成该成套设备的安装尚需发生费用4 500万元人民币，其中包括应向B公司支付的合同余款。假定东方公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定该安装工程完工进度；合同收入和合同费用按年确认（在计算确认各期合同收入时，合同总金额按确认时美元对人民币的汇率折算）。

2012年12月31日，东方公司收到A公司按合同支付的款项。

（4）2013年1月25日，B公司完成所承担的地基平整和相关设施建造任务，经东方公司验收合格。当日，东方公司按合同向B公司支付了工程尾款。

2013年，东方公司除于1月25日支付B公司工程尾款外，另发生合同费用4 136万元人民币；12月31日，预计为完成该成套设备的安装尚需发生费用680万元人民币。

2013年12月31日，东方公司收到A公司按合同支付的款项。

（5）其他相关资料：

①东方公司按外币业务发生时的即期汇率进行外币业务折算；按年确认汇兑损益；2011年12月31日“银行存款”美元账户余额为400万美元。

②美元对人民币的汇率：

2011 年 12 月 31 日，1 美元=7.1 元人民币；

2012 年 12 月 31 日，1 美元=7.3 元人民币；

2013 年 1 月 25 日，1 美元=7.1 元人民币；

2013 年 12 月 31 日，1 美元=7.35 元人民币。

③不考虑相关税费及其他因素。

根据上述资料，回答下列问题：

<1> 、东方公司 2012 年应确认的汇兑损益为（ ）万元人民币。

A、30

B、60

C、80

D、90

【正确答案】 C

【答案解析】 2012 年应确认的汇兑损益=400×(7.3-7.1)-200×80%×(7.3-7.3)+1 000×40%×(7.3-7.3)=80(万元人民币)(收益)

【该题针对“合同成本—账务处理”知识点进行考核】

<2> 、东方公司 2012 年应确认的合同收入为（ ）万元人民币。

A、2 050

B、1 825

C、2 250

D、2 500

【正确答案】 B

【答案解析】 2012 年度累计实际发生的合同成本=200×80%×7.3+332=1 500(万元人民币)

合同完工进度=1 500/(1 500+4 500)=25%

2012 年应确认的合同收入=1 000×25%×7.3=1 825(万元人民币)

【该题针对“合同成本—账务处理”知识点进行考核】

<3> 、东方公司 2012 年应确认的合同毛利为（ ）万元人民币。

A、250

B、325

C、415

D、525

【正确答案】 B

【答案解析】 2012 年应确认的合同毛利=[(1 000×7.3)-(1 500+4 500)]×25%=325(万元人民币)

【该题针对“合同成本—账务处理”知识点进行考核】

<4> 、东方公司 2013 年应确认的汇兑损益为（ ）万元人民币。

A、15

B、22

C、24

D、30

【正确答案】 B

【答案解析】 汇兑收益 =  $(640 + 1\ 000 \times 40\% - 200 \times 20\%) \times 7.35 - (640 \times 7.3 - 200 \times 20\% \times 7.1 + 400 \times 7.35) = 22$  (万元人民币)，其中 640 是期初美元账户余额  $400 - 160 + 400 = 640$  (万元人民币)

【该题针对“合同成本—账务处理”知识点进行考核】

<5> 、东方公司 2013 年应确认的合同费用为 ( ) 万元人民币。

A、4 200

B、4 500

C、4 420.2

D、4 620

【正确答案】 C

【答案解析】 2013 年应确认的合同毛利 =  $[1\ 000 \times 7.35 - (5\ 920 + 680)] \times 89.7\% - 325 = 347.75$  (万元人民币)

当期应确认的合同费用 = 合同收入 - 合同毛利 =  $4\ 767.95 - 347.75 = 4\ 420.2$  (万元)

【该题针对“合同成本—账务处理”知识点进行考核】

<6> 、东方公司 2013 年应确认的合同收入为 ( ) 万元人民币。

A、4 767.95

B、5 540

C、5 250

D、6 592.95

【正确答案】 A

【答案解析】 2013 年度累计实际发生的合同成本 =  $1\ 500 + 200 \times 20\% \times 7.1 + 4\ 136 = 5\ 920$  (万元人民币)  
合同完工进度 =  $5\ 920 / (5\ 920 + 680) = 89.70\%$

2013 年应确认的合同收入 =  $1\ 000 \times 89.70\% \times 7.35 - 1\ 825 = 4\ 767.95$  (万元人民币)

【该题针对“合同成本—账务处理”知识点进行考核】