

《财务与会计》模拟试题（四）

一、单项选择题

1、下列关于利率的表述中，正确的是（ ）。

- A、纯利率是指没有风险情况下的平均利率
- B、通货膨胀预期补偿率与将来的通货膨胀水平有关，与当前的通货膨胀水平关系不大
- C、流动性风险与资产的变现能力成正比
- D、风险补偿率受风险大小的影响，风险越大，要求的报酬率越低

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，纯利率是指没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率；选项 C，流动性风险与资产的变现能力成反比；选项 D，风险补偿率受风险大小的影响，风险越大，要求的报酬率越高。

【该题针对“利率”知识点进行考核】

2、甲企业年初取得 50 000 元贷款，5 年期，半年利率 2%，每半年末等额偿还一次，则每半年末应偿还（ ）元。[已知 $(P/A, 2\%, 10) = 8.9826$ ， $(P/A, 2\%, 5) = 4.7135$]

- A、5 566.32
- B、5 616.32
- C、5 000
- D、5 100

【正确答案】 A

【答案解析】 每半年末应付金额 $= 50\,000 / (P/A, 2\%, 10) = 50\,000 / 8.9826 = 5\,566.32$ （元）

【该题针对“年偿债基金”知识点进行考核】

3、甲企业上年度资金平均占用额为 5000 万元，经分析，其中不合理部分 300 万元，预计本年度销售增长 7%，资金周转速度减慢 1%。则预测本年度资金需要量为（ ）万元。

- A、5079.29
- B、4978.71
- C、5614.29
- D、6640.37

【正确答案】 A

【答案解析】 预测本年度资金需要量 $= (5000 - 300) \times (1 + 7\%) \times (1 + 1\%) = 5079.29$ （万元）。

【该题针对“因素分析法”知识点进行考核】

4、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

【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。

【该题针对“股利的种类与支付程序”知识点进行考核】

5、甲公司取得一项银行借款 100 万元，信用条件是补偿余额，银行要求保留本金的 15%，年利率为 9%，假定筹资费用率为实际取得款项的 2%，所得税率为 25%，则该短期借款的资本成本是（ ）。

- A、6.89%
- B、6.75%
- C、8.10%
- D、9.00%

【正确答案】 C

【答案解析】 资本成本=9%×(1-25%)÷[(1-15%)×(1-2%)]=8.1%

【该题针对“银行借款资本成本”知识点进行考核】

6、某企业拟投资 600 万元于某项目，经预计，该投资项目有效期为 3 年，各年现金净流量依次为 160 万元、220 万元、280 万元，则其投资回报率为（ ）。

- A、28.00%
- B、36.67%
- C、29.00%
- D、30.00%

【正确答案】 B

【答案解析】 年均现金净流量=(160+220+280)/3=220(万元)，投资回收期=220/600×100%=36.67%。

【该题针对“投资回报率法”知识点进行考核】

7、某企业拟投资 900 万元，经预计该设备使用期为 4 年，每年现金净流量依次为 240 万元、300 万元、400 万元、360 万元，企业的资金成本为 10%，则该项投资的现值指数为（ ）。[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]

- A、1.11
- B、1.44
- C、0.89
- D、1.13

【正确答案】 D

【答案解析】 现值指数=[240×(P/F, 10%, 1)+300×(P/F, 10%, 2)+400×(P/F, 10%, 3)+360×(P/F, 10%, 4)]/900=1.13

【该题针对“现值指数法”知识点进行考核】

8、乙企业每年现金需要量为 250 000 元，现金与有价证券的每次转换成本分别为 500 元，有价证券的报酬率为 10%。则企业每年最低持有现金总成本为（ ）元。

- A、200
- B、1 250
- C、40
- D、5 000

【正确答案】 D

【答案解析】 最佳现金持有量=(2×250 000×500/10%)^{1/2}=50 000(元)
每年持有现金总成本=50 000/2×10%+250 000/50 000×500=5 000(元)

【该题针对“最佳现金余额的确定”知识点进行考核】

9、下列各项中，不属于存货储存成本的是（ ）。

- A、存货保险费用
- B、存货破损和变质损失
- C、存货储备不足而造成的损失
- D、存货资金的应计利息

【正确答案】 C

【答案解析】 储存成本指为保持存货而发生的成本，包括存货资金的应计利息、仓库费用、存货破损和变质损失、存货的保险费用等。所以本题正确答案为C。

【该题针对“存货的成本”知识点进行考核】

10、甲商业企业 2013 年年末应收账款余额为 800 万元，存货余额为 600 万元；年末速动比率为 1.5，现金比率 0.7。假设该企业流动资产由速动资产和存货组成，速动资产由应收账款和现金组成，则该企业 2013 年年末流动比率为（ ）。

- A、1.95
- B、1.55
- C、2.10
- D、1.75

【正确答案】 C

【答案解析】 速动比率=（应收账款+现金）/流动负债=1.5，现金比率=现金/流动负债=0.7，已知应收账款为 800 万元，解得流动负债=1 000（万元），现金=700（万元）。流动资产=应收账款+现金+存货=800+700+600=2 100（万元），所以，流动比率=流动资产/流动负债=2 100/1 000=2.1。

【该题针对“短期偿债能力分析的各项指标”知识点进行考核】

11、上市公司的下列业务中，体现重要性要求的是（ ）。

- A、长期股权投资减资由成本法转为权益法时，需要进行追溯调整
- B、对于应收账款应该计提坏账准备
- C、对于非重要的前期差错不需追溯调整
- D、在交易或事项发生的当日应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后

【正确答案】 C

【答案解析】 重要性要求在进行会计核算时应区分主次，重要的会计事项应单独核算、单独反映；不重要的会计事项则简化处理、合并反映，故选项 C 符合要求。选项 A 体现了可比性要求，选项 B 体现了谨慎性要求；选项 D 体现了及时性要求。

【该题针对“重要性”知识点进行考核】

12、某企业为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%，适用的消费税税率为 10%。该企业委托其他单位（增值税一般纳税人企业）加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工物资收回后用于出售。发出材料的成本为 180 万元，支付的不含增值税的加工费为 90 万元，支付代收代缴的消费税 30 万元，支付的增值税为 15.3 万元。该批原材料已加工完成并验收入库的成本为（ ）万元。

- A、270
- B、280
- C、300
- D、315.3

【正确答案】 C

【答案解析】 由于该批应税消费品收回后直接对外出售，所以支付的消费税应计入材料的成本中，原材料已加工完成并验收入库的成本=180+90+30=300（万元）。

【该题针对“委托加工物资的核算”知识点进行考核】

13、在某项固定资产租赁合同中，租赁资产原账面价值为 55 万元，每年年末支付 15 万元租金，租赁期为 4 年，承租人无优惠购买选择权，租赁开始日估计资产余值为 4 万元，承租人提供资产余值的担保金额为 2 万元，另外担保公司提供资产余值的担保金额为 1 万元，则最低租赁付款额为（ ）万元。

A、62

B、60

C、63

D、55

【正确答案】 A

【答案解析】 最低租赁付款额=每年支付的租金 15×4+承租人担保资产余值的金额 2=62（万元）。

【该题针对“融资租入资产的账务处理”知识点进行考核】

14、海洋公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。该公司董事会决定于 2015 年 3 月 31 日对某生产用动产进行技术改造。2015 年 3 月 31 日，该固定资产的账面原价为 500 万元，已计提折旧 200 万元，2015 年 3 月 31 日计提减值准备 40 万元。为改造该固定资产领用生产用自产产品成本为 80 万元，公允价值为 100 万，发生人工费用 105 万元，更换主要部件，新部件的成本为 120 万元，被替换部件原价为 100 万元。假定该技术改造工程于 2015 年 6 月 30 日达到预定可使用状态并交付生产使用，预计尚可使用寿命为 5 年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。甲公司 2015 年度更新改造后对该生产用固定资产计提的折旧额为（ ）万元。

A、37.00

B、48.00

C、51.30

D、53.00

【正确答案】 C

【答案解析】 改造后的固定资产价值=500-200-40+80+105+120-（100-100×240/500）=513（万元），2015 年度更新改造后该固定资产应计提的折旧=513/5×6/12=51.3（万元）。

【该题针对“固定资产的后续支出”知识点进行考核】

15、天宁公司应收金华公司货款 350 万元，由于经济趋势波动金华公司经营状况急剧下降，难以偿还欠款，经过协商双方决定免除 50 万元债务，剩余的部分以金华公司的享有的对某企业的公允价值为 250 万元的 27%份额的股权来抵偿债务的 80%，剩余的部分以银行存款偿还。天宁公司为取得股权同时发生了直接相关税费 1 万元，则天宁公司得到的抵债的股权的入账价值是（ ）万元。

A、280

B、250

C、281

D、251

【正确答案】 D

【答案解析】 债务重组得到的股权同时没有形成企业合并的，长期股权投资的入账价值=抵债资产的公允价值 250 万元+发生的直接相关税费 1 万元=251（万元）。

【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、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】

17、下列关于权益法核算的长期股权投资转为金融资产的处理，正确的是（ ）。

A、剩余股权的入账价值应按照公允价值计量

B、剩余股权对应的原权益法下确认的其他综合收益应在处置该项投资时转入当期损益

C、减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额不作处理

D、减资当日的与原股权有关的其他综合收益的变动应按照处置股权的份额转入当期损益

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B，剩余股权对应的原权益法下累计确认的其他综合收益应在终止采用权益法核算时转入当期损益；选项 C，减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额计入当期损益；选项 D，减资当日的与原股权有关的其他综合收益的变动应在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

【该题针对“权益法核算转公允价值计量”知识点进行考核】

18、2012 年 1 月 1 日，A 公司以 2 800 万元取得 B 公司 70% 的股权，款项以银行存款支付，B 公司 2012 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值总额为 4 500 万元（假定其公允价值等于账面价值），假设合并前 A 公司与 B 公司不存在任何关联方关系。A 公司对该项投资采用成本法核算。2012 年 B 公司实现净利润 800 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因公允价值变动计入其他综合收益 200 万元，B 公司当年未分派现金股利。2013 年 1 月 3 日，A 公司出售 B 公司 40% 的股权，取得出售价款 2 000 万元，当日 B 公司可辨认净资产公允价值总额为 6 000 万元。则处置 40% 股权之后，剩余股权调整之后的账面价值为（ ）万元。

A、1 500

B、1 650

C、1 800

D、2 000

【正确答案】 B

【答案解析】 处置之后要进行权益法调整，调整之后的金额=2 800×30%/70%+（4 500×30%-2 800×30%/70%）+800×30%+200×30%=1 650（万元）。

【该题针对“成本法转权益法”知识点进行考核】

19、甲公司 2014 年 5 月 1 日在二级股票市场购入乙公司的股票 30 万股，占到了乙公司总股份的 1%，该股票每股买价 10 元，发生交易费用 15 万元，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。乙公司于 2014 年 6 月 15 日宣告分红，每股红利为 0.7 元，7 月 3 日实际发放，6 月 30 日，乙公司股票的公允市价为每股 7 元。乙公司因投资失误致使股价大跌，预计短期内无法恢复，截至 2014 年 12 月 31 日股价跌至每股 3 元，则甲公司于 2014 年 12 月 31 日认定的“资产减值损失”为（ ）万元。

A、105

B、225

C、120

D、0

【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非交易性权益工具投资持有期间所产生的所有利得或损失均应计入其他综合收益，不计提减值。

【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减值及恢复”知识点进行考核】

20、甲公司有 500 名职工，从 2016 年起实行累积带薪缺勤制度，该制度规定，每个职工每年可享受 6 个工作日带薪病假，未使用的病假只能向后结转一个日历年度，超过 1 年未使用的权利作废，不能在职工离职时获得现金支付。2016 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用年休假为 2 天半，甲公司预计 2017 年有 400 名职工将享受不超过 6 天的带薪病假，剩余的 100 名职工每人将平均享受 7 天半休假，假定这 100 名职工全部为公司销售部门销售人员，该公司平均每名职工每个工作日工资为 200 元。甲公司在 2016 年年末因累积带薪缺勤应确认的职工薪酬为（ ）元。

A、50000

B、30000

C、20000

D、15000

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司在 2016 年年末应当预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致预期将支付的工资，即相当于 150 天（ 100×1.5 ）的年休假工资 30000（ 150×200 ）元。

【该题针对“短期带薪缺勤的会计处理”知识点进行考核】

21、下列关于应付账款和应付票据的说法中，错误的是（ ）。

A、应付账款一般按应付金额入账，而不按到期应付金额的现值入账

B、存在现金折扣的情况下，应付账款应该按发票上记载的应付金额的总额入账

C、将来实际获得的现金折扣，直接冲减当期财务费用

D、对于带息商业承兑应付票据，到期无力支付票款时，将应付票据的票面金额转入“短期借款”中

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D，对于带息商业承兑应付票据到期无力支付时，应将应付票据的账面余额转入“应付账款”科目（如为银行承兑汇票，则转入“短期借款”科目）。

【该题针对“应付票据的核算”知识点进行考核】

22、为筹措研发新药品所需资金，2012 年 12 月 1 日，甲公司与丙公司签订购销合同。合同规定：丙公司购入甲公司积存的 200 箱 A 种药品，每箱销售价格为 28 万元。甲公司已于当日收到丙公司开具的银行转账支票，并交付银行办理收款。A 种药品每箱销售成本为 10 万元（未计提跌价准备）。同

时，双方还签订了补充协议，补充协议规定甲公司于2013年9月30日按每箱36万元的价格购回全部A种药品。甲公司2012年应确认的财务费用为（ ）万元。

A、160

B、320

C、0

D、170

【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司2012年应确认的财务费用=200×(36-28)÷10=160(万元)。

【该题针对“售后回购销售业务处理”知识点进行考核】

23、2013年8月1日，甲公司因产品质量不合格而被乙公司起诉。至2013年12月31日，该起诉讼尚未判决，甲公司估计很可能承担违约赔偿责任，赔偿150万元的可能性为70%，赔偿100万元的可能性为30%。甲公司基本确定能够从直接责任人处追回30万元。2013年12月31日，对于该起诉讼甲公司应确认的预计负债金额为（ ）万元。

A、135

B、120

C、100

D、150

【正确答案】 D

【答案解析】 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定预计负债的金额，本题中最可能发生的赔偿支出为150万元。甲公司基本确定能够从直接责任人处追回的30万元通过其他应收款科目核算，不能冲减预计负债的账面价值。

【该题针对“未决诉讼或未决仲裁的处理”知识点进行考核】

24、2012年11月，A公司销售一批商品给B公司，含税价为15万元。由于B公司发生财务困难，无法偿付该应付账款。2013年6月1日，A公司与B公司进行债务重组，A公司同意B公司以其普通股3万股抵偿该项债务，该股票每股面值为1元，每股市价为4元。A公司对该项债权计提了2万元坏账准备。假定不考虑其他因素，下列说法正确的是（ ）。

A、A公司应确认债务重组损失10万元，B公司应确认债务重组利得12万元

B、A公司应确认债务重组损失1万元，B公司应确认债务重组利得12万元

C、A公司应确认债务重组损失1万元，B公司应确认债务重组利得3万元

D、A公司应确认债务重组损失3万元，B公司应确认债务重组利得3万元

【正确答案】 C

【答案解析】 A公司的会计分录为：

| | |
|---------------|----|
| 借：长期股权投资等 | 12 |
| 坏账准备 | 2 |
| 营业外支出——债务重组损失 | 1 |
| 贷：应收账款 | 15 |

B公司的会计分录为：

| | |
|---------------|-----------|
| 借：应付账款 | 15 |
| 贷：股本 | 3 |
| 资本公积——股本溢价 | (4×3-3) 9 |
| 营业外收入——债务重组利得 | 3 |

【该题针对“债务转为资本”知识点进行考核】

25、下列各项，能够引起所有者权益总额变化的是（ ）。

- A、以资本公积转增资本
- B、增发新股
- C、向股东支付已宣告分派的现金股利
- D、以盈余公积弥补亏损

【正确答案】 B

【答案解析】 企业增发新股账务处理为：

借：银行存款

贷：股本

资本公积——股本溢价

所以，能够引起所有者权益总额变化。

【该题针对“所有者权益的核算（综合）”知识点进行考核】

26、A股份有限公司截至2012年12月31日共发行股票3 000万股，股票面值为1元，资本公积（股本溢价）700万元，盈余公积600万元。经股东大会批准，A公司以现金回购本公司股票300万股并注销。假定A公司按照5元/股回购股票，不考虑其他因素，则在注销股份时应当冲减的“盈余公积”科目金额为（ ）万元。

- A、300
- B、500
- C、600
- D、800

【正确答案】 B

【答案解析】 库存股的成本=300×5=1 500（万元）

回购公司股票时，账务处理为：

借：库存股 15 000 000

贷：银行存款 15 000 000

注销公司股票时，账务处理为：

借：股本 3 000 000

资本公积——股本溢价 7 000 000

盈余公积 5 000 000

贷：库存股 15 000 000

【该题针对“库存股的核算”知识点进行考核】

27、2013年4月1日，甲公司签订一项承担某工程建造任务的合同，该合同为固定造价合同，合同金额为800万元。工程自2013年5月开工，预计2015年3月完工。甲公司2013年实际发生成本216万元，结算合同价款180万元；至2014年12月31日止累计实际发生成本680万元，结算合同价款300万元。甲公司签订合同时预计合同总成本为720万元，因工人工资调整及材料价格上涨等原因，2014年年末预计合同总成本为850万元。2014年12月31日甲公司对该合同应确认的预计损失为（ ）万元。

- A、0
- B、10
- C、40

D、50

【正确答案】 B

【答案解析】 2014 年 12 月 31 日的完工进度 = $680/850 \times 100\% = 80\%$ ，所以 2014 年 12 月 31 日应确认的预计损失为 = $(850 - 800) \times (1 - 80\%) = 10$ （万元）。

【该题针对“合同成本—账务处理”知识点进行考核】

28、A 公司和 B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2013 年 6 月 1 日，A 公司委托 B 公司销售 300 件商品，协议价为每件 80 元，该商品的成本为 60 元。代销协议约定，B 公司企业在取得代销商品后，无论是否能够卖出、是否获利，均与 A 公司无关，商品已经发出，货款已经收到，则 A 公司在 2013 年 6 月 1 日应确认的收入为（ ）元。

A、0

B、24 000

C、15 000

D、28 080

【正确答案】 B

【答案解析】 因为题目条件指出受托方在取得代销商品后，无论是否能够卖出、是否获利，均与委托方无关，因此该委托代销事项与直接销售商品无异，应按协议价确认收入。分录为：

借：银行存款 28 080
 贷：主营业务收入 24 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 4 080
借：主营业务成本 18 000
 贷：库存商品 18 000

【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】

29、下列关于在产品数量核算的表述中，错误的是（ ）。

A、在产品数量的核算，应同时具备账面资料 and 实际盘点资料

B、在产品清查结果的账务处理，应当在月末计算产品成本之后进行

C、在产品盘盈应冲减管理费用

D、在产品非正常损失的部分应转入营业外支出

【正确答案】 B

【答案解析】 在产品清查结果的账务处理，应当在月末计算产品成本之前进行。

【该题针对“在产品数量的核算”知识点进行考核】

30、2012 年甲公司 100 万元购入一项交易性金融资产，2012 年年末该项交易性金融资产的公允价值为 130 万元，该资产的计税基础为（ ）万元。

A、0

B、30

C、130

D、100

【正确答案】 D

【答案解析】 2012 年年末会计处理为：

借：交易性金融资产——公允价值变动 30
 贷：公允价值变动损益 30

此时交易性金融资产的账面价值为 130 万元，不过税法上认可的只是初始购入的成本，所以该项交易性金融资产的计税基础为 100 万元。

【该题针对“资产的计税基础”知识点进行考核】

31、甲公司按销售额的1%预提产品质量保证费用。董事会决定该公司从2012年度改按销售额的10%预提产品质量保证费用。假定以上事项均具有重大影响，且每年按销售额的1%预提的产品质量保证费用与实际发生的产品质量保证费用大致相符，则甲公司在2013年年度财务报告中对上述事项正确的会计处理方法是（ ）。

- A、作为会计政策变更予以调整，并在会计报表附注中披露
- B、作为会计估计变更予以调整，并在会计报表附注中披露
- C、作为前期差错更正采用追溯重述法进行调整，并在会计报表附注中披露
- D、不作为会计政策变更、会计估计变更或前期差错更正予以调整，不在会计报表附注中披露

【正确答案】 C

【答案解析】 该事项属于滥用会计估计变更，应作为前期差错更正，采用追溯重述法予以调整，并在会计报表附注中披露。

【该题针对“前期差错更正的会计处理”知识点进行考核】

32、2012年12月31日甲企业长期借款情况如下：①2012年1月1日借款750万元，借款期限3年；②2010年1月1日借款500万元，借款期限5年；③2009年6月1日借款80万元，借款期限4年；则“长期借款”项目金额和“一年内到期的非流动负债”项目金额分别为（ ）万元。

- A、750，750
- B、1250，500
- C、1250，80
- D、80，1250

【正确答案】 C

【答案解析】 “长期借款”项目金额=750+500=1250（万元），“一年内到期的非流动负债”项目金额为80万元。

【该题针对“根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列”知识点进行考核】

33、利润表中各项目的主要数据来源是根据（ ）。

- A、损益类各账户的本期发生额
- B、所有者权益各账户的期末余额
- C、资产、负债各账户的本期发生额
- D、损益类各账户的期末余额

【正确答案】 A

【答案解析】 利润表中，除每股收益、营业利润、利润总额、净利润外，其他项目应当根据损益类各账户的本期发生额分析填列。

【该题针对“利润表的格式和内容”知识点进行考核】

34、下列经济业务产生的现金流量中，属于“经营活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A、变卖固定资产所产生的现金流量
- B、支付经营租赁费用所产生的现金流量
- C、取得债券利息收入所产生的现金流量
- D、偿还长期借款所产生的现金流量

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A 和 C 属于投资活动产生的现金流量；选项 D 属于筹资活动产生的现金流量；只有选项 B 属于经营活动产生的现金流量。

【该题针对“现金流量的分类”知识点进行考核】

35、某企业 2012 年实际支付工资 144 000 元，各种奖金 12 000 元，其中经营人员工资 72 000 元，奖金 8 000 元；在建工程人员工资 48 000 元，奖金 4 000 元；退休职工工资 24 000 元。则该企业 2012 年现金流量表中“支付给职工以及为职工支付的现金”项目的金额为（ ）元。

A、132 000

B、80 000

C、120 000

D、72 000

【正确答案】 B

【答案解析】 “支付给职工以及为职工支付的现金”项目反映企业以现金方式支付给职工的工资和为职工支付的其他现金，但不包括支付给在建工程人员的工资、奖金和支付给退休职工的工资。所以本题“支付给职工以及为职工支付的现金”项目的金额=72 000+8 000=80 000（元）。

【该题针对“经营活动产生的现金流量”知识点进行考核】

36、母公司期初期末对子公司应收款项余额分别是 250 万元和 200 万元，母公司始终按应收款项余额的 5%提取坏账准备，则母公司期末编制合并报表抵消内部应收款项计提的坏账准备的影响是（ ）。

A、管理费用-10000 元

B、未分配利润-一年初-12500，资产减值损失-2500 元

C、未分配利润-一年初+10000，资产减值损失-2500 元

D、未分配利润-一年初+12500，资产减值损失+2500 元

【正确答案】 D

【答案解析】 编制的抵消分录为：

借：应收账款——坏账准备 12500（2500000×5%）

贷：未分配利润——年初 12500

借：资产减值损失 2500（500000×5%）

贷：应收账款——坏账准备 2500

【该题针对“内部债权债务的合并处理”知识点进行考核】

37、2013 年 3 月，母公司以 1000 万元的价格（不含增值税额），将其生产的 A 产品销售给其全资子公司，2013 年年末全部形成期末存货。该产品的生产成本为 800 万元。截至 2014 年年末子公司购入的该批 A 产品已对外销售了 60%，售价为 700 万元；2014 年子公司又以 500 万元的价格购入母公司成本为 350 万元的 B 产品，截至 2014 年年末，该批 B 产品均未对外销售。不考虑其他因素，则 2014 年期末存货中包含的未实现内部销售损益是（ ）万元。

A、80

B、350

C、230

D、200

【正确答案】 C

【答案解析】 存货中包含的未实现内部销售损益=（1000-800）×（1-60%）+（500-350）=230（万元）

【该题针对“内部商品交易的合并处理”知识点进行考核】

38、在历史成本计量下，下列表述中，错误的是（ ）。

- A、负债按预期需要偿还的现金或现金等价物的折现金额计量
- B、负债按因承担现时义务的合同金额计量
- C、资产按购买时支付的现金或现金等价物的金额计量
- D、资产按购置资产时所付出的对价的公允价值计量

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，在历史成本计量下，负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或现金等价物的金额计量。

【该题针对“会计计量属性”知识点进行考核】

39、下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A、临时账户存款
- B、信用证保证金存款
- C、银行汇票存款
- D、存放在证券公司账户保证金存款

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，银行存款账户分为基本存款账户、一般存款账户、临时存款账户和专用账户。其他货币资金包括：外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款、信用卡存款和存出投资款等。

【该题针对“其他货币资金的核算”知识点进行考核】

40、乙公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。期末原材料的账面余额为 1200 万元，数量为 120 吨，该原材料专门用于生产与丙公司所签合同约定的 Y 产品。该合同约定：乙公司为丙公司提供 Y 产品 240 台，每台售价 10.5 万元（不含增值税，下同）。将该原材料加工成 240 台 Y 产品尚需发生加工成本总额 1100 万元，估计销售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1 万元。期末该原材料市场上每吨售价 9 万元，估计销售每吨原材料需发生相关税费 0.1 万元。期末该原材料的账面价值为（ ）万元。

- A、1068
- B、1180
- C、1080
- D、1200

【正确答案】 B

【答案解析】 Y 产品的可变现净值 = $240 \times (10.5 - 1) = 2280$ （万元），Y 产品成本 = $1200 + 1100 = 2300$ （万元），Y 产品成本大于可变现净值，所以 Y 产品发生减值，据此判断原材料发生减值，期末原材料应按照可变现净值计量，期末原材料的账面价值 = 期末原材料的可变现净值 = $2280 - 1100 = 1180$ （万元）。

【该题针对“存货的期末计量（减值）”知识点进行考核】

二、多项选择题

1、下列各项所占用的资金属于不变资金的有（ ）。

- A、为维持经营活动而占用的最低数额的现金
- B、直接构成产品实体的原材料占用的资金
- C、机器设备占用的资金

D、原材料的保险储备所占用的资金

E、辅助材料上占用的资金

【正确答案】 ACD

【答案解析】 不变资金是指在一定的产销量范围内,不受产销量变动的影响而保持固定不变的那部分资金。这部分资金包括:为维持经营活动而占用的最低数额的现金,原材料的保险储备,必要的成品储备,厂房、机器设备等固定资产占用的资金。选项B属于变动资金;选项E,属于半变动资金。

【该题针对“资金习性预测法”知识点进行考核】

2、下列计算资本成本的公式中,正确的有()。

A、资本成本=年用资费用÷(筹资总额-筹资费用)

B、资本成本=年用资费用÷筹资总额

C、资本成本=年用资费用÷[筹资总额×(1-筹资费用率)]

D、资本成本=筹资总额÷[筹资总额×(1-筹资费用率)]

E、资本成本=年用资费用÷(1-筹资费用率)

【正确答案】 AC

【答案解析】 资本成本=年用资费用/(筹资总额-筹资费用)=年用资费用/[筹资总额×(1-筹资费用率)]

【该题针对“资本成本的概念和作用”知识点进行考核】

3、如果甲企业经营杠杆系数为1.5,总杠杆系数为3,则下列说法正确的有()。

A、如果销售量增加10%,息税前利润将增加15%

B、如果息税前利润增加20%,每股收益将增加40%

C、如果销售量增加10%,每股收益将增加30%

D、如果每股收益增加30%,销售量需要增加5%

E、如果息税前利润增加20%,每股收益将增加30%

【正确答案】 ABC

【答案解析】 因为经营杠杆系数为1.5,所以销售量增加10%,息税前利润将增加 $10\% \times 1.5 = 15\%$,因此选项A正确;由于总杠杆系数为3,所以如果销售量增加10%,每股收益将增加 $10\% \times 3 = 30\%$,因此选项C正确;由于财务杠杆系数为 $3/1.5 = 2$,所以息税前利润增加20%,每股收益将增加 $20\% \times 2 = 40\%$,因此选项B正确,选项E错误;由于总杠杆系数为3,所以每股收益增加30%,销售量增加 $30\%/3 = 10\%$,因此选项D不正确。

【该题针对“总杠杆”知识点进行考核】

4、短期借款筹资方式的优点有()。

A、筹资速度快

B、筹资金额大

C、款项使用灵活

D、资本成本高

E、筹资风险小

【正确答案】 AC

【答案解析】 短期借款方式筹集资金的优点有:筹资速度快、款项使用灵活、资本成本低。企业申请短期借款一般金额小,所以选项B不正确;短期借款利率一般很低,所以选项D不正确;由于短期内需要归还,因此筹资风险大,所以选项E不正确。

【该题针对“短期借款筹资的优缺点”知识点进行考核】

5、中大公司无优先股，2018 年实现净利润 100 万元，发行在外普通股加权平均数为 100 万股，年末每股市价 10 元，公司实行固定股利政策，2017 年每股发放股利 0.2 元，公司净利润增长率为 5%。则下列说法正确的有（ ）。

- A、2018 年每股收益为 1 元
- B、2018 年每股股利为 0.21 元
- C、2018 年每股股利为 0.2 元
- D、2018 年年末公司市盈率为 10
- E、2018 年年末股利发放率为 20%

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 2018 年每股收益=净利润/发行在外普通股加权平均数=100/100=1（元/股），所以选项 A 正确；公司实行固定股利政策，2018 年每股股利=2017 年每股股利，则 2018 年每股股利为 0.2 元，所以选项 C 正确；市盈率=每股市价/每股收益=10/1=10，所以选项 D 正确。股利发放率=每股股利/每股收益×100%=0.2/1×100%=20%

【该题针对“上市公司特殊财务分析指标”知识点进行考核】

6、下列各项中，属于“周转材料—包装物”科目核算范围的有（ ）。

- A、随同产品出售不单独计价的包装物
- B、生产过程中用于包装产品、不作为产品组成部分但随同产品出售单独计价的包装物
- C、出借给购货单位使用的包装物
- D、企业的各种包装材料
- E、用于储存和保管产品、材料而不对外出售的包装容器

【正确答案】 ABC

【答案解析】 各种包装材料通过“原材料”科目核算，用于存储和保管产品、材料而不对外出售的包装物，根据价值的大小通过“固定资产”或“周转材料”下单设的“低值易耗品”科目核算。

【该题针对“周转材料的核算”知识点进行考核】

7、对于需要加工才能对外销售的在产品，下列各项中，属于在确定其可变现净值时应考虑的因素有（ ）。

- A、在产品已经发生的生产成本
- B、在产品加工成产成品后对外销售的预计销售价格
- C、在产品未来加工成产成品估计将要发生的加工成本
- D、在产品加工成产成品后对外销售预计发生的销售费用
- E、在产品加工成产成品后对外销售预计发生的财务费用

【正确答案】 BCD

【答案解析】 需要进一步加工才能对外销售的存货的可变现净值=存货估计售价—至完工估计将发生的成本—估计销售费用—相关税金，所以答案为 BCD。

【该题针对“存货成本、可变现净值的确定”知识点进行考核】

8、下列有关对投资性房地产的会计处理方法，正确的有（ ）。

- A、采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，将作为存货的房地产转换为投资性房地产的，应按其在转换日的公允价值，借记“投资性房地产—成本”科目，按其账面余额，贷记“开发产品”等科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目

B、企业可以选择公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，也可以选择成本模式对投资性房地产进行后续计量，但是一般不得同时采用两种计量模式对投资性房地产进行后续计量

C、采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，将投资性房地产转为自用时，应按其在转换日的公允价值，借记“固定资产”等科目，按其账面余额，贷记“投资性房地产—成本、公允价值变动”科目，按其差额，贷记或借记“公允价值变动损益”科目

D、对于一般工业企业而言，无论采用公允价值模式，还是采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，取得的租金收入，均应借记“银行存款”等科目，贷记“其他业务收入”科目

E、采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的企业，即使有证据表明，企业新取得的某项投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得，按照可比性会计信息质量要求，仍要作为以公允价值模式计量的投资性房地产

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，转换日账面价值大于公允价值的差额借记“公允价值变动损益”，账面价值小于公允价值的差额贷记“其他综合收益”；选项 E，在极少数情况下，已经采用公允价值对投资性房地产进行后续计量的企业，有证据表明某项房地产在完成建造或开发活动后或改变用途后首次成为投资性房地产时，该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，应当采用成本模式计量直至处置，并且假设无残值。

【该题针对“公允价值模式计量的投资性房地产”知识点进行考核】

9、下列经济业务中，可能通过“应交税费—待抵扣进项税额”科目核算的有（ ）。

A、辅导期纳税人交叉稽核比对前确认的进项税额

B、企业购入免税农产品确认的进项税额

C、企业 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产确认的进项税额

D、已取得增值税扣税凭证，但尚未经税务机关认证的进项税额

E、因管理不善导致购买的材料发生毁损而涉及的进项税额

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，通过“应交税费—应交增值税（进项税额）”科目核算；选项 D，通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”“应交税费—待认证进项税额”科目核算；选项 E，通过“应交税费—应交增值税（进项税额转出）”科目核算。

【该题针对“一般纳税人纳税辅导期内进项税额的账务处理”知识点进行考核】

10、下列各项交易事项中，可能影响发生当期营业利润的有（ ）。

A、接受非控股股东无偿的现金捐赠

B、计提固定资产减值准备

C、在建工程建设期间发生的工程物资盘亏损失

D、生产用机器设备发生日常维护支出

E、企业筹建期间发生的开办费

【正确答案】 BDE

【答案解析】 选项 A，接受非控股股东无偿的现金捐赠计入营业外收入，不影响发生当期的营业利润；选项 C，在建工程建设期间发生的工程物资盘亏损失计入在建工程成本，不影响当期的营业利润。

【该题针对“利润的核算”知识点进行考核】

11、下列交易或事项中，可能通过“投资收益”核算的有（ ）。

A、外币交易性金融资产产生的汇兑损益

B、取得交易性金融资产时支付的手续费

- C、取得持有至到期投资时支付的手续费
- D、出售以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债券）时的损益
- E、非企业合并取得长期股权投资的中介费用

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A，应计入公允价值变动损益；选项 C，计入持有至到期投资的成本；选项 E，计入管理费用。

【该题针对“投资收益的核算”知识点进行考核】

12、下列关于在产品盘亏盘盈的表述中，正确的有（ ）。

- A、在产品盘盈时，应借记“生产成本”科目，贷记“待处理财产损益”科目
- B、在产品盘盈经批准后，应计入营业外收入
- C、在产品发生盘亏、毁损及非正常损失时，要将购进货物或应税劳务已抵扣的进项税额转出
- D、准予核销计入产品成本的损失，应转入“管理费用”科目的借方
- E、非正常损失的在产品部分应转入“营业外支出”科目

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 发生在产品盘盈时，应借记“生产成本——基本生产成本”科目及其有关的明细账，贷记“待处理财产损益”科目；按照规定核转时，则借记“待处理财产损益”科目，贷记“管理费用”科目，以冲减管理费用。

【该题针对“在产品数量的核算”知识点进行考核】

13、在不考虑其他影响因素的情况下，企业发生的下列交易或事项中，期末会引起“递延所得税资产”增加的有（ ）。

- A、本期计提固定资产减值准备
- B、本期转回存货跌价准备
- C、本期发生净亏损，税法允许在未来 5 年内税前补亏
- D、实际发生产品售后保修费用，冲减已计提的预计负债
- E、根据预计的未来将发生的产品售后保修费用，确认预计负债

【正确答案】 ACE

【答案解析】 选项 BD，属于可抵扣暂时性差异的转回，会减少递延所得税资产。

【该题针对“递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量”知识点进行考核】

14、甲公司 2012 年度财务报告批准报出日为 2013 年 3 月 30 日，该公司 2013 年 1 月 1 日至 3 月 30 日之间发生的下列事项中，需要对 2012 年度会计报表进行调整的有（ ）。

- A、2013 年 2 月 25 日，发生火灾导致存货损失 100 万元
- B、2013 年 1 月 29 日得到法院通知，因 2012 年度银行贷款担保应向银行支付贷款及罚息等计 95 万元（2012 年末已确认预计负债 80 万元）
- C、2013 年 1 月 25 日完成了 2012 年 12 月 20 日销售设备的安装工作，并收到销售款 100 万元
- D、2013 年 2 月 15 日由于质量原因收到了被退回的于 2012 年 12 月 15 日销售的设备 1 台
- E、2013 年 3 月 29 日股东大会提出利润分配方案，决定将 10 万元的资本公积转增资本

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 AE 属于非调整事项；选项 C 不属于资产负债表日后事项。

【该题针对“日后调整事项情形”知识点进行考核】

15、下列关于日后事项的表述中，错误的有（ ）。

- A、资产负债表日后事项，是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利事项
- B、只要是在日后期间发生的事项都属于资产负债表日后事项
- C、如果日后期间发生的某些事项对报告年度没有任何影响则不属于日后事项
- D、财务报告批准报出日是指董事会或类似机构实际对外公布财务报告的日期
- E、资产负债表日后非调整事项在资产负债表日已经存在

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 A，日后事项包括有利事项和不利事项；选项 B，日后期间发生的对报告年度没有影响的事项，属于当年正常事项，不属于日后事项；选项 D，财务报告批准报出日是指董事会或类似机构批准财务报告报出的日期，不是实际报出的日期；选项 E，资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。

【该题针对“日后事项的定义”知识点进行考核】

16、母子公司当期内部交易形成的固定资产中包含的未实现内部销售利润抵消时，应当编制的会计分录可能有（ ）。

- A、借记“存货”项目，贷记“固定资产——原价”项目
- B、借记“资产处置收益”项目，贷记“固定资产——原价”项目
- C、借记“累计折旧”项目，贷记“固定资产——原价”项目
- D、借记“期初未分配利润”项目，贷记“固定资产——原价”项目
- E、借记“营业收入”项目，贷记“营业成本”、“固定资产——原价”项目

【正确答案】 BE

【答案解析】 抵消内部交易固定资产原价中包含的未实现内部销售损益，一方销售固定资产给另一方作为固定资产使用，

借：资产处置收益

贷：固定资产——原价

一方销售存货给另一方作为固定资产使用，

借：营业收入（内部销售方的售价）

贷：营业成本（内部销售方的成本）

固定资产——原价（内部购进方多计的原价）

【该题针对“内部交易固定资产等相关所得税会计处理的合并处理”知识点进行考核】

17、下列各项中，应在清算财务报表附注中披露的有（ ）。

- A、破产资产明细信息
- B、应付职工薪酬的明细信息
- C、资产处置净收益
- D、资产处置损益的明细信息，包括资产性质、处置收入、处置费用及处置净收益
- E、共益债务支出的明细信息

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 C，资产处置净收益在清算损益表中列示，不需要在清算财务报表附注中披露。

【该题针对“企业破产清算财务报表的列报”知识点进行考核】

18、下列关于企业破产清算编制基础的表述中，正确的有（ ）。

- A、破产企业会计确认、计量和报告以非持续经营为前提
- B、破产企业的会计主体是企业自身
- C、破产企业不存在会计期间假设

- D、破产企业的会计主体是破产管理人
E、企业资产的价值必须按照破产清算净值进行计量

【正确答案】 ACE

【答案解析】 在法院宣告企业破产后，破产管理人进入以前，企业仍作为一个会计主体，而破产管理人进入以后，破产管理人作为一个新的会计主体出现。

【该题针对“企业破产清算的编制基础”知识点进行考核】

19、下列关于盈亏临界点的计算公式，正确的有（ ）。

- A、盈亏临界点销售量=固定成本总额/（销售单价-单位变动成本）
B、盈亏临界点销售额=固定成本总额/（1-变动成本率）
C、盈亏临界点销售量=固定成本总额/边际贡献率
D、盈亏临界点销售额=固定成本总额/变动成本率
E、盈亏临界点销售量=固定成本总额/单位边际贡献

【正确答案】 ABE

【答案解析】 盈亏临界点销售量=固定成本总额/（单位售价-单位变动成本）=固定成本总额/单位边际贡献；

盈亏临界点销售额=固定成本总额/（1-变动成本率）=固定成本总额/边际贡献率。

【该题针对“盈亏临界点的确定和安全边际”知识点进行考核】

20、依据企业会计准则的规定，下列有关商誉的表述中，正确的有（ ）。

- A、非同一控制下的控股合并中，可能产生新的商誉
B、同一控制下的企业合并中，合并对价的账面价值大于取得被合并方账面净资产的份额部分，合并方应当确认为商誉
C、非同一控制下的吸收合并中，企业合并成本大于合并方可辨认净资产公允价值份额的部分，购买方应当确认为商誉
D、企业合并所形成的商誉，至少应当于每年年度终了时进行减值测试
E、企业合并中产生的商誉其账面价值与计税基础形成应纳税暂时性差异，则该差异不确认递延所得税负债

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 同一控制下的企业合并中，合并对价的账面价值大于取得被合并方账面净资产的份额部分，合并方应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

【该题针对“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】

三、计算题

1、某企业只生产一种产品（甲产品），单位售价为75元，2015年销售量为80万件，总成本为4200万元，其中固定成本为600万元。2016年该企业有甲乙两种信用政策可供选用：

（1）甲方案预计销售收入为6800万元，平均收账天数为40天，机会成本、坏账损失、收账费用合计为130万元，无现金折扣；

（2）乙方案预计销售收入为7200万元，信用政策为（2/20，n/60），将有40%的货款于第20天收到，60%的货款于第60天收到，其中第60天收到的款项有1%的坏账损失，收账费用为30万元。

2016年，单位变动成本不变，变动成本率上升了2.5个百分点，固定成本上升10%。企业的资本成本率为10%，一年按360天计算。

要求根据上述资料，回答下列问题：

<1> 、2016 年的单位售价为（ ）元。

- A、72.00
- B、73.17
- C、71.37
- D、75.00

【正确答案】 A

【答案解析】 2015 年的变动成本总额=4200-600=3600（万元），单位变动成本=3600/80=45（元），变动成本率=45/75=60%；2016 年的变动成本率=60%+2.5%=62.5%，2016 年的单价=45/62.5%=72（元）。

【该题针对“信用政策”知识点进行考核】

<2> 、2016 年的盈亏临界点销售量与上年 2015 年相比，增加了（ ）。

- A、17.15%
- B、18.17%
- C、22.20%
- D、14.64%

【正确答案】 C

【答案解析】 2015 年盈亏临界点的销售量=600/（75-45）=20（万件）。

2016 年固定成本=600×（1+10%）=660（万元），2016 年的盈亏临界点销售量=660/（72-45）=24.44（万件）。

2016 年的盈亏临界点销售量与 2015 年相比，增加的比率=（24.44-20）/20=22.2%

【该题针对“信用政策”知识点进行考核】

<3> 、乙方案的应收账款占用资金的应计利息为（ ）万元。

- A、55.00
- B、44.00
- C、54.12
- D、45.21

【正确答案】 A

【答案解析】 应收账款平均收账天数=20×40%+60×60%=44（天）；应收账款占用资金的应计利息（即机会成本）=（7200/360）×44×62.5%×10%=55（万元）。

【该题针对“信用政策”知识点进行考核】

<4> 、乙方案的利润与甲方案相比，增加了（ ）万元。

- A、124.2
- B、128.2
- C、98.2
- D、94.2

【正确答案】 D

【答案解析】 甲方案的利润=6800×（1-62.5%）-600×（1+10%）-130=1760（万元）

乙方案的利润=7200×（1-62.5%）-600×（1+10%）-55-7200×60%×1%-30-7200×40%×2%=1854.2（万元）

乙方案的利润与甲方案相比，增加的金额=1854.2-1760=94.2（万元）

【该题针对“信用政策”知识点进行考核】

2、长江公司为一航空货运公司，经营国内货物运输业务。由于拥有的用于国内运输的飞机出现了减值迹象。长江公司于2×11年12月31日对其进行减值测试，相关资料如下：

（1）长江公司以人民币为记账本位币；

（2）该架飞机采用年限平均法计算折旧，预计使用10年，预计净残值为5%。2×11年12月31日，飞机的账面原价为3800万元，系2×04年年末购入，长江公司拟继续经营使用该架飞机直至报废。

（3）由于国内货物运输业务受宏观经济形势的影响较大，长江公司预计该架飞机未来3年产生的净现金流量（假定使用寿命结束时处置该架飞机产生的净现金流量为零，有关现金流量均发生在年末）如下表所示。

单位：万元

| 年份 | 业务好时（20%的可能性） | 业务一般时（60%的可能性） | 业务差时（20%的可能性） |
|-----|---------------|----------------|---------------|
| 第1年 | 1000 | 800 | 400 |
| 第2年 | 960 | 720 | 300 |
| 第3年 | 900 | 700 | 240 |

（4）该架飞机目前的市价是1700万元，预计未来期间的处置费用为20万元。

（5）在考虑了货币时间价值和飞机特定风险后，长江公司确定的折现率为10%，相关复利现值系数如下：

$(P/F, 10\%, 1) = 0.9091$ ； $(P/F, 10\%, 2) = 0.8264$ ； $(P/F, 10\%, 3) = 0.7513$ ；

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。

<1>、2×11年12月31日减值前，该架飞机的账面价值为（ ）万元。

A、1273

B、1140

C、2660

D、2717

【正确答案】 A

【答案解析】 该架飞机的账面价值 $=3\ 800-3\ 800\times(1-5\%)\times7/10=1\ 273$ （万元）

【该题针对“资产减值损失的账务处理”知识点进行考核】

<2>、2×11年12月31日，该架飞机的未来现金流量现值为（ ）万元。

A、2092.00

B、1901.84

C、1571.72

D、1743.02

【正确答案】 D

【答案解析】 使用期望现金流量法计算该架飞机未来3年每年的现金流量。

第一年的现金流量 $=1\ 000\times20\%+800\times60\%+400\times20\%=760$ （万元）

第二年的现金流量 $=960\times20\%+720\times60\%+300\times20\%=684$ （万元）

第三年的现金流量 $=900\times20\%+700\times60\%+240\times20\%=648$ （万元）

该架飞机未来3年现金流量的现值 $=760\times0.9091+684\times0.8264+648\times0.7513=1743.02$ （万元）

【该题针对“资产减值损失的账务处理”知识点进行考核】

<3>、2×11年12月31日，该架飞机的可收回金额为（ ）万元。

A、1654.60

B、1743.02

C、1668.96

D、1680.05

【正确答案】 B

【答案解析】 该架飞机未来3年现金流量的现值=760×0.9091+684×0.8264+648×0.7513=1743.02（万元），该架飞机的公允价值减去处置费用后的净额为1700-20=1680（万元），小于未来现金流量现值，所以其可收回金额就是未来现金流量现值1743.02万元。

【该题针对“资产减值损失的账务处理”知识点进行考核】

<4>、2×11年12月31日，该架飞机应计提减值金额为（ ）万元。

A、916.98

B、973.98

C、0

D、63.02

【正确答案】 C

【答案解析】 2×11年12月31日，减值测试前飞机的账面价值为1273万元小于可收回金额，所以飞机没有发生减值。

【该题针对“资产减值损失的账务处理”知识点进行考核】

四、综合分析题

1、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。甲公司20X3年至20X7年发生如下经济业务：

（1）20X3年3月15日开始建造办公楼，甲公司为建造该办公楼领用外购工程物资成本500万元（不含增值税），另外领用本公司产成品一批，成本为200万元，该产品适用的增值税税率为17%，计税价格为300万元；为建造该办公楼发生的在建工程人员薪酬为350万元，同时为其达到预定的状态发生了其他的可以直接归属于其成本的费用5万元。

（2）20X3年4月，该办公楼达到预定可使用状态，甲公司预计该办公楼使用年限为20年，按照直线法计提折旧，预计净残值为5万元。

（3）20X3年12月31日，甲公司将该办公楼对外出租，租期10年，每年年初收取租金60万元，当日即为出租日。因同地段的房地产交易不活跃，无法合理获取房产的公允价值，甲公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

（4）20X4年12月31日因国家宏观调控的影响，该办公楼的未来现金流量的现值为900万元，按照当前市场价格的售价为960万元，处置费用为80万元。此时甲公司管理层预计该办公楼的尚可使用年限为15年，预计净残值为0。

（5）20X6年年初因甲公司所在城市在此办公楼附近建开发区，带来周边房产交易活跃，甲公司据此将投资性房地产的计量模式改为公允价值模式，根据20X6年年初周边房产的市场价格推定此办公楼的公允价值为1000万元。20X6年12月31日，该办公楼的公允价值为1200万元。

（6）20X7年1月1日，甲公司以其办公楼，并向其母公司定向增发股票1000万股，发行价格为3元/股，取得乙公司55%的股权，当日乙公司可辨认净资产公允价值的份额为4100万元，相对于最终控制方而言净资产账面价值的份额为4500万元。支付给证券承销机构的佣金和手续费10万元，支付审计费用、评估咨询费用5万元。

（7）20X7年6月30日，甲公司从乙公司购进B商品200件，购买价款为每件2万元（不含增值税）。乙公司B商品每件成本为1.6万元，未计提存货跌价准备。20X7年甲公司将上述B商品对外销售150

件，每件销售价格为 2.2 万元，年末结存 B 商品 50 件。20X7 年 12 月 31 日甲公司结存 B 商品的可变现净值为 70 万元，甲公司期末存货采用成本与可变现净值计量。

假定不考虑所得税的影响，企业按照 10% 来计提法定盈余公积。根据上述资料，回答下列问题。

<1> 、甲公司建造的该办公楼的入账价值为（ ）万元。

A、1291

B、1240

C、1055

D、1140

【正确答案】 C

【答案解析】 办公楼的入账价值 = $500 + 200 + 350 + 5 = 1055$ （万元）

【该题针对“投资性房地产后续计量（综合）”知识点进行考核】

<2> 、20X4 年对外出租办公楼影响损益的金额为（ ）万元。

A、0

B、7.5

C、60

D、52.5

【正确答案】 C

【答案解析】 影响损益的金额 = $60 - 52.5 - 67.5 = -60$ （万元）

20X3 年 12 月 31 日，固定资产的账面价值 = $1055 - (1055 - 5) / 20 / 12 \times 8 = 1020$ （万元）。分录为：

借：投资性房地产 1055

 累计折旧 35

 贷：固定资产 1055

 投资性房地产累计折旧 35

20X4 年度收取租金

借：银行存款 60

 贷：其他业务收入 60

20X4 年度计提折旧

借：其他业务成本 $[(1055 - 5) / 20] 52.5$

 贷：投资性房地产累计折旧 52.5

20X4 年年末计提减值准备

借：资产减值损失 67.5

 贷：投资性房地产减值准备 67.5

【该题针对“投资性房地产后续计量（综合）”知识点进行考核】

<3> 、20X4 年 12 月 31 日该办公楼计提的减值准备为（ ）万元。

A、0

B、7.5

C、67.5

D、87.5

【正确答案】 C

【答案解析】 该办公楼的未来现金流量的现值为 900 万元，公允价值减去处置费用后的净额 = $960 - 80 = 880$ （万元），办公楼的可收回金额为两者中的较高者，因此为 900 万元。该办公楼的账面价值 = $1020 - 52.5 = 967.5$ （万元），高于办公楼的可收回金额 900 万元，应该计提减值准备的金额 = $967.5 - 900 = 67.5$ （万

元)。

借：资产减值损失 67.5

贷：投资性房地产减值准备 67.5

【该题针对“投资性房地产后续计量(综合)”知识点进行考核】

<4>、下列关于事项(5)的会计处理中,正确的有()。

A、投资性房地产由成本模式转为公允价值模式属于会计政策变更

B、影响20X6年年初未分配利润的金额为144万元

C、20X6年年末确认其他综合收益200万元

D、20X6年应确认投资性房地产累计折旧60万元

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项B, 20X5年度计提的折旧 $=900/15=60$ (万元)。

借：其他业务成本 60

贷：投资性房地产累计折旧 60

选项C, 20X5年12月31日该投资性房地产的账面价值 $=900-60=840$ (万元)。会计政策变更影响20X6年年初未分配利润的金额 $=(1000-840) \times (1-10\%)=144$ (万元)。

借：投资性房地产——成本 1055

投资性房地产累计折旧 35+52.5+60=147.5

投资性房地产减值准备 67.5

贷：投资性房地产 1055

投资性房地产——公允价值变动 55

盈余公积 16

利润分配——未分配利润 144

选项C, 公允价值模式下, 投资性房地产公允价值大于账面价值的差额应该计入公允价值变动损益科目。

借：投资性房地产——公允价值变动 $1200-1000=200$

贷：公允价值变动损益 200

选项D, 公允价值模式下, 投资性房地产不计提折旧和减值准备。

【该题针对“投资性房地产后续计量(综合)”知识点进行考核】

<5>、20X7年1月1日, 甲公司取得乙公司股权后, 长期股权投资的入账价值为()万元。

A、4200

B、2255

C、2475

D、2200

【正确答案】 C

【答案解析】 长期股权投资的入账价值 $=4500 \times 55\%=2475$ (万元), 会计分录为:

借：长期股权投资 2475

贷：投资性房地产——成本 1055

——公允价值变动 $(200-55)$ 145

股本 1000

资本公积——股本溢价 275

借：资本公积——股本溢价 10

贷：银行存款 10

借：管理费用 5

贷：银行存款 5

【该题针对“投资性房地产后续计量（综合）”知识点进行考核】

<6>、根据资料（7），甲公司应抵消的存货项目的金额为（ ）万元。

A、0

B、20

C、400

D、380

【正确答案】 A

【答案解析】 事项 7 的抵消分录如下：

借：营业收入 400

贷：营业成本 380

存货 20

期末，集团角度存货成本=1.6×50=80（万元），可变现净值为 70 万元，计提存货跌价准备 10 万元。

个别报表角度存货成本=2×50=100（万元），可变现净值为 70 万元，计提存货跌价准备 30 万元，因此应该抵消存货跌价准备 20 万元，即

借：存货——存货跌价准备 20

贷：资产减值损失 20

【该题针对“投资性房地产后续计量（综合）”知识点进行考核】

2、甲公司为一一般纳税人企业，增值税税率为 17%，不考虑增值税以外的其他相关税费甲公司 2014 年至 2016 年发生如下业务：

（1）甲公司 2014 年 7 月 1 日，甲公司为扩大生产，采用出包方式建造一栋厂房，工程于当日开工建设。预计工期为 2 年。为建造该厂房，2014 年 1 月 1 日，甲公司从银行借入一笔 2 000 万元的专门借款，该借款期限为 5 年，年利率为 6%，按年支付利息。2014 年 8 月 1 日借入 2 年期一般借款 1500 万元，年利率为 5%。甲公司无其他借款，专门借款闲置资金存入银行的收益率为 3%，一般借款存入银行的收益率为 1%。

（2）甲公司分别于开工日、2015 年 4 月 30 日、2015 年 10 月 1 日支付工程款 1 000 万元、800 万元、1300 万元。

（3）厂房在建造过程中，发生监理费、管理费等共 5 万元，以银行存款支付。2016 年 5 月 31 日，厂房达到预定可以使用状态。

（4）2016 年 8 月 1 日，上述的一般借款到期。甲公司由于发生财务困难无法偿还借款本金及最后一年利息，经过与贷款银行协商，甲公司与贷款银行进行债务重组。债务重组协议约定：甲公司以其自己生产的设备和其持有的乙公司普通股偿还全部借款。该设备的账面成本为 800 万元，公允价值为 950 万元；持有的乙公司普通股之前是作为交易性金融资产核算的，其账面价值为 370 万元（其中“成本”明细科目为借方 400 万元，“公允价值变动”明细科目为贷方 30 万元），公允价值为 420 万元。甲公司于 2016 年 8 月 30 日办妥了债务解除手续。

根据上述资料，回答下列问题：

<1>、借款费用开始资本化的时点为（ ）。

A、2014 年 7 月 1 日

- B、2014 年 8 月 1 日
C、2015 年 4 月 30 日
D、2014 年 1 月 1 日

【正确答案】 A

【答案解析】 2014 年 7 月 1 日资产支出已经发生，借款费用已经发生，厂房的实际建造活动已经开始。

【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> 、2014 年专门借款利息资本化金额为（ ）万元。

- A、60
B、90
C、45
D、15

【正确答案】 C

【答案解析】 甲公司 2014 年专门借款的利息资本化金额 = $2\,000 \times 6\% \times 6/12 - 1\,000 \times 3\% \times 6/12 = 45$ （万元）

会计分录为：

借：在建工程 45

银行存款 15

贷：应付利息（ $2\,000 \times 6\% \times 6/12$ ） 60

【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> 、2015 年甲公司借款利息总的资本化金额为（ ）万元。

- A、109.00
B、120.25
C、121.25
D、123.75

【正确答案】 C

【答案解析】 2015 年专门借款的利息资本化金额 = $2000 \times 6\% - 1000 \times 3\% \times 4/12 - 200 \times 3\% \times 5/12 = 107.5$ （万元）；

2015 年一般借款的利息资本化金额 = $(1000 + 800 + 1300 - 2000) \times 5\% \times 3/12 = 13.75$ （万元）；

因此企业借款利息总的资本化金额 = $107.5 + 13.75 = 121.25$ （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】

<4> 、2016 年 5 月 31 日，厂房的入账价值为（ ）万元。

- A、3344.17
B、3271.25
C、3316.25
D、3321.25

【正确答案】 D

【答案解析】 2016 年专门借款的利息资本化金额=2000×6%×5/12=50（万元）；
2016 年一般借款的利息资本化金额=（1000+800+1300-2000）×5%×5/12=22.92（万元）；
因此厂房的入账价值=1000+800+1300+45+121.25+50+22.92+5=3 344.17（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> 、2016 年 8 月 1 日进行债务重组时，甲公司确认的债务重组利得为（ ）万元。

- A、205.00
- B、43.50
- C、130.00
- D、31.50

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司应确认的债务重组利得=1500+1500×5%-（950+950×17%+420）=43.5（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】

<6> 、甲公司 2016 年债务重组对当年营业利润的影响金额为（ ）万元。

- A、20
- B、170
- C、50
- D、200

【正确答案】 D

【答案解析】 影响营业利润的金额=950-800+50=200（万元）。

借：长期借款 1500

 应付利息（1500×5%） 75

 交易性金融资产——公允价值变动 30

贷：主营业务收入 950

 应交税费——应交增值税（销项税额）（950×17%） 161.5

 交易性金融资产——成本 400

 投资收益 50

 营业外收入——债务重组利得 43.5

借：主营业务成本 800

 贷：库存商品 800

借：投资收益 30

 贷：公允价值变动损益 30

【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】