



2015 年税务师考试《财务与会计》真题及答案（部分）

一、单项选择题

1.甲公司向银行借入短期借款 1000 万元，年利率 6%，银行按借款合同保留 15% 的补偿余额，若企业所得税税率为 25%，不考虑其他借款费用。则该笔借款的资本成本为（ ）。

- A.5.3%
- B.8.0%
- C.7.5%
- D.7.1%

【答案】A

2.下列未达账项在编制“银行存款余额调节表”时，应调增企业银行存款日记账账面余额的是（ ）。

- A.企业已将收到的银行汇票存入银行，但银行尚未收到相应的款项
- B.银行已为企业支付电费，企业尚未收到付款通知
- C.企业已开出支票，持票人尚未到银行办理结算手续
- D.银行已为企业收取货款，企业尚未收到收款通知

【答案】D

3.如果企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量，负债按照承担现实义务的合同金额计量，则其所采用的会计计量属性为（ ）。

- A.公允价值



B.重置成本

C.可变现净值

D.历史成本

【答案】 D

4.股份有限公司按规定转让库存股的,对被转让的库存股的账面余额超过实际收到的转让款的部分,下列会计处理正确的是()。

A.全额冲减资本公积

B.先冲减资本公积(股本溢价),不足冲减的计入营业外支出

C.依法冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润

D.全额计入营业外支出

【答案】 C

5.丁公司 2013 年度会计利润(同应纳税所得额)为 100 万元,适用的企业所得税税率为 25%,按净利润的 15%提取盈余公积。在 2015 年 5 月发现 2013 年 2 月的一项专利在计算时错误,2013 年和 2014 年应摊销的金额分别为 120 万元和 240 万元,而实际摊销金额为 240 万元(与所得税申报一致),则 2015 年 5 月,资产负债表中“未分配利润”项目的年初余额调整金额为()万元。

A.76.5

B.102

C.90

D.120

【答案】 A



6.下列各项存款中，不应通过“其他货币资金”科目核算的是()。

- A.信用证保证金存款
- B.银行汇票存款
- C.临时账户中的存款
- D.存放在证券公司客户保证金账户中的余款

【答案】 C

二、多项选择题

1.下列项目中，应在“营业外支出”科目核算的有()。

- A.处置持有至到期投资发生的净损失
- B.出售无形资产发生的净损失
- C.非货币性资产交换时换出固定资产的净损失
- D.工程物资在建设期间发生的毁损净损失
- E.因为按时缴纳税款而缴纳的滞纳金

【答案】 BCE

2.企业发行的可转换公司债券，期末按规定计算确定的利息费用进行账务处理时，可能借记的会计科目有()。

- A.在建工程
- B.财务费用
- C.制造费用



D.利息支出

E.研发支出

【答案】 ABCE

三、计算题

甲公司 2016 年计划投资购入一台新设备，有关资料如下：

(1)该设备的初始投资额是 60011 成本 85 万元。

(2)预计该设备投产后，第一年年初的流动资产需要额为 20 万元，流动负债需要额为 10 万元。第二年年初流动资产需要额为 40 万元，流动负债需要额为 15 万元。

(3)该设备预计使用年限为 6 年，预计残值率为 5%，采用年限平均法计提折旧，预计该设备在第 4 年年末需要支付修理费用 4 万元，最终报废净残值为 40 万元。

(4)假设公司的所得税税率为 25%，需求最低投资报酬率为 8%。

已知： $(P/A, 8\%, 6)=4.622$; $(P/F, 8\%, 1)=0.925$; $(P/F, 8\%, 6)=0.735$; $(P/F, 8\%, 6)=0.63$

1.该设备投产第二年，需要增加的流动资金投资额是()万元。

A.10

B.25

C.15

D.40

【答案】 C



2.改项目第 6 年年末的现金净流量是()万元。

A.247.5

B.267.5

C.257.5

D.277.5

【答案】 A

中大网校