



2014 注册税务师考试《财务与会计》全真试题及答案

一、单项选择题(本题型共 40 题, 每小题 1 分, 共 40 分。每小题备选答案中, 只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 甲公司计划购买一台新设备来替换现有的旧设备, 已知新设备的购买价格比旧设备的现时价值高 120000 元, 但是使用新设备比使用旧设备每年可为企业节约付现成本 25000 元。假设公司要求的最低报酬率为 8%, 不考虑相关税费, 则甲公司购买的新设备至少应使用( ) 年。(已知  $PVA(8\%, 7)=5.2064$ ,  $PVA(8\%, 6)=4.6229$ )

- A. 6.0
- B. 6.3
- C. 6.5
- D. 7.0

正确答案 : B

试题解析 :  $120000=25000 \times (P/A, 8\%, n)$ ,  $(P/A, 8\%, n)=120000/25000=4.8$ 。按照内插法计算,  $n=6+[(4.8-4.6229)/(5.2064-4.6229)] \times (7-6)=6.3$ (年)。

2. 下列关于利率构成的各项因素的表述中, 错误的是( )。

- A. 纯利率是受货币供求关系和国家调节影响的没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率
- B. 通货膨胀预期补偿率是由于通货膨胀造成货币实际购买力下降而对投资者的补偿, 它与当前的通货膨胀水平关系不大, 与预期通货膨胀水平有关
- C. 流动性风险的大小可用一项资产转化为现金的速度来衡量, 如果变现能力强, 流动性风险就大
- D. 期限风险是指在一定时期内利率变动的幅度, 利率变动幅度越大, 期限风险就越大

正确答案 : C

试题解析 : 资产的变现能力强, 资产转化为现金的速度快, 流动性风险就小。

3. 与利润最大化目标相比, 以每股收益最大化作为企业财务管理的目标, 其优点在于( )。



- A.考虑了资金的时间价值
- B.考虑了利润与所承担风险的关系
- C.可以避免企业经营行为的短期化
- D.能将企业的利润与股东投入的股本相联系

正确答案：D

试题解析：每股收益最大化与利润最大化相比，其优点是反映了所创造利润与投入资本之间的关系。

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

- A.甲方案的风险小于乙方案的风险
- B.甲方案优于乙方案
- C.乙方案优于甲方案
- D.无法评价甲乙两方案的优劣?

正确答案：D

试题解析：甲方案的标准离差率= $4.38\%/14.86\%=0.29$ ，乙方案的标准离差率= $4.50\%/16.52\%=0.27$ ，甲方案的标准离差率大于乙方案的标准离差率，所以甲方案的风险大于乙方案的风险。甲方案的风险大，但是投资报酬率高，乙方案风险小，但是投资报酬率低，所以两者各有优点，无法评价两方案的优劣。

5.甲公司现有长期债券和普通股资金分别为 1800 万元和 2700 万元，其资金成本分别为 10%和 18%。现因投资需要拟发行年利率为 12%的长期债券 1200 万元，筹资费用率为 2%；预计该债券发行后甲公司的股票价格为 40 元/股，每股股利预计为 5 元，股利年增长率预计为 4%。若甲公司适用的企业所得税税率为 25%，则债券发行后甲公司的综合资金成本是( )。

- A.12.65%
- B.12.91%
- C.13.65%
- D.13.80%



正确答案：B

试题解析：新发行债券的资本成本 $=12\% \times (1-25\%) / (1-2\%) = 9.18\%$ ，发行债券后股票的资金成本 $=5/40 + 4\% = 16.5\%$ ，债券发行后甲公司的资金总额 $=1800 + 2700 + 1200 \times = 5700$ (万元)，债券发行后甲公司的综合资金成本 $=10\% \times (1800/5700) + 9.18\% \times (1200/5700) + 16.5\% \times (2700/5700) = 12.91\%$ 。

6.甲公司 2011 年实现净利润 500 万元，年末资产总额为 8000 万元，净资产为 3200 万元。若该公司 2012 年的资产规模和净利润水平与上年一致，而净资产利润率比上一年度提高两个百分点，则甲公司 2012 年年末的权益乘数是( )。

- A.2.63
- B.2.75
- C.2.82
- D.2.96

正确答案：C

试题解析：2011 年净资产利润率 $=500/3200 = 15.63\%$ ，2012 年净资产利润率 $=15.63\% + 2\% = 17.63\%$ ，2012 年年末权益乘数 $=$ 净资产利润率/总资产净利率 $=17.63\% / (500/8000) = 2.82$ 。

7.在利用存货模式确定最佳现金持有量时，需考虑的成本是( )。

- A.持有成本和转换成本
- B.交易成本和转换成本
- C.交易成本和机会成本
- D.持有成本和短缺成本

隐藏答案收藏错题指正

正确答案：A

试题解析：利用存货模式确定最佳现金持有量时需要考虑两种成本：一是持有成本，二是转换成本。

8.若企业只生产销售一种产品，在采用本量利方法分析时，假设在其他因素不变的情况下，只降低产品的单位变动成本会引起( )。

- A.边际贡献率降低



- B.盈亏临界点销售量降低
- C.单位边际贡献降低
- D.目标利润降低

正确答案：B

试题解析：边际贡献率=(单价-单位变动成本)/单价，其他条件不变，单位变动成本降低的情况下，边际贡献率是增加的，选项 A 不正确;盈亏临界点销售量=固定成本/(单价-单位变动成本)，其他条件不变，单位变动成本降低，盈亏临界点销售量降低，选项 B 正确;单位边际贡献=单价-单位变动，其他条件不变，单位变动成本降低，单位边际贡献提高，选项 C 不正确;单位变动成本降低对目标利润没有影响，选项 D 不正确。

9.甲公司拟发行票面金额为 10000 万元，期限为 3 年的贴现债券。若市场年利率为 10%，则该债券的发行价格为()万元。

- A.7000.00
- B.7513.15
- C.8108.46
- D.8264.46

正确答案：B

试题解析：债券的发行价格=10000/(1+10%)<sup>3</sup>=7513.15(万元)

10.根据《中央企业综合绩效评价实施细则》的规定，下列各项指标中，属于评价盈利能力状况基本指标的是( )。

- A.销售利润率
- B.成本费用率
- C.资本收益率
- D.净资产收益率

正确答案：D

试题解析：评价盈利能力的基本指标有净资产收益率和总资产报酬率，销售利润率、资本收益率和成本费用率属于评价盈利能力状况的修正指标。



11. 下列关于股利分配政策的说法中，错误的是( )。

- A. 剩余股利政策有利于企业保持理想的资本结构，可使综合资金成本降到最低
- B. 固定股利政策有利于树立企业良好形象，避免出现企业由于经营不善而减少股利分配的情况
- C. 固定股利支付率政策能使股利支付与盈余多少保持一致，有利于公司股价的稳定
- D. 低正常股利加额外股利政策有利于公司灵活掌握资金调配，增强股东的信心

正确答案：C

试题解析：采用固定股利支付率政策下，发放的股利额会随着企业经营业绩的好坏而上下波动，所以不利于公司股价的稳定。

12. 下列关于记账本位币的表述中，错误的是( )。

- A. 业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种外币作为记账本位币
- B. 以人民币以外的货币作为记账本位币的企业，向国内有关部门报送的财务报表应当折算为人民币
- C. 企业应在每个资产负债表日，根据当年每种货币的使用情况决定是否需要变更记账本位币
- D. 变更记账本位币时应采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币

正确答案：C

试题解析：企业记账本位币一经确定，不得随意变更，除非与确定企业记账本位币相关的经营所处的主要经济环境发生重大变化，选项 C 说法错误。

13. 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.58510.561
- D.59085.00

正确答案：B

试题解析：甲公司该项应付票据的到期值=58500+58500×6%×60/360=59085(元)，票据贴现息=59085×10%×36/360=590.85(元)，甲公司取得的贴现额=59085-590.85=58494.15(元)。

注：贴现期按日计算，按照“算头不算尾”的原则，所以贴现期从3月18日开始计算。

14.下列关于金融资产分类的表述中，正确的是( )。

- A.在活跃市场上有报价的金融资产应划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- B.有固定到期日、回收金额固定的金融资产应划分为持有至到期投资
- C.可供出售的金融资产和交易性金融资产持有的目的都是为了近期出售
- D.金融资产的分类应是管理层意图的如实表达，其分类一经确定，不应随意变更

正确答案：D

试题解析：选项A，在活跃市场上有报价的金融资产还可以划分为可供出售金融资产；选项B，在持有者有明确意图将“固定到期日、回收金额固定的金融资产”持有至到期时，才能划分为持有至到期投资；选项C，可供出售金融资产一般为管理者在持有意图不明时划分的金融资产。

15.2011年1月1日，甲公司购入乙公司于上年1月1日发行的面值500万元、期限4年、票面年利率8%、每年年末支付利息的债券，并将其划分为交易性金融资产，实际支付购买价款580万元(包括债券利息40万元，交易费用5万元)。2011年1月4日，收到乙公司支付的债券利息40万元存入银行。2011年12月31日，甲公司持有的该债券的公允价值为600万元。2012年1月5日，又收到乙公司支付的2011年度的债券利息40万元存入银行。2012年10月8日甲公司将以590万元的价格将该债券全部出售。甲公司购买、持有和出售该债券过程中累计确认投资收益应为( )万元。



- A.40
- B.45
- C.90
- D.95

正确答案：C

试题解析：甲公司购买、持有和出售该项交易性金融资产过程中累计确认投资收益=现金总流入-现金总流出=590+40+40-580=90(万元)。或：  
 $600-(580-40-5)+40+(590-600)-5=90$ (万元)。

16.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

试题解析：历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；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者现金等价物的金额计量。选项 A 不正确。

17..甲公司坏账准备采用备抵法核算，按期末应收款项余额的 5%计提坏账准备。2011 年初“坏账准备”账户的贷方余额为 4800 元；2011 年因乙公司宣告破产，应收 11700 元货款无法收回，全部确认为坏账；2011 年应收款项借方全部发生额为 324000 元、贷方全部发生额为 340000 元。2012 年收回已核销的乙公司的欠款 5000 元；2012 年应收款项借方全部发生额为 226000 元、贷方全部发生额为 206000 元。甲公司 2012 年末应计提坏账准备( )元。

- A.-5000
- B.-4000
- C.4000



D.5000

正确答案：B

试题解析：2012 年年末应计提的坏账准备金额=(226000-206000)×5%-5000=-4000(元)。

18.甲公司采用人民币为记账本位币，属于增值税一般纳税人，适用增值税税率为 17%，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。2012 年 3 月 1 日，甲公司进口价款为 500 万美元的乙产品，进口关税税率为 10%。货款尚未支付，进口关税及增值税已支付。2012 年 3 月 1 日和 3 月 31 日的即期汇率分别为：1 美元=6.85 元人民币和 1 美元=6.80 元人民币。2012 年 4 月 15 日，甲公司用人民币归还 500 万美元的货款，当日即期汇率为 1 美元=6.78 元人民币。不考虑其他因素，根据上述经济业务，甲公司下列会计处理中，正确的是( )。

- A.2012 年 3 月 1 日购入乙产品时应支付增值税 582.25 万元
- B.2012 年 3 月 1 日购入的乙产品实际成本为 3767.5 万元
- C.2012 年 3 月 31 日因应付账款产生汇兑损失 25 万元
- D.2012 年 4 月 15 日因偿还应付账款产生汇兑收益 35 万元

正确答案：B

试题解析：2012 年 1 月 1 日购入乙产品时应支付的增值税=500×6.85×(1+10%)×17%=640.48(万元)，选项 A 错误;2012 年 3 月 1 日购入的乙产品实际成本=500×6.85×(1+10%)=3767.5(万元)，选项 B 正确;2012 年 3 月 31 日因应付账款产生汇兑损失=500×(6.80-6.85)=-25(万元)，为汇兑收益，选项 C 错误;2012 年 4 月 15 日因偿还应付账款产生汇兑收益=500×(6.80-6.78)=10(万元)，选项 D 错误。

19.甲公司用融资租赁方式租入需要安装的设备一台，该设备的公允价值等于最低租赁付款额现值 1100000 元，租赁合同规定的最低租赁付款额为 1500000 元，发生的初始直接费用为 50000 元。设备租入后，共发生安装调试费 50000 元，其中，从仓库领用材料 10000 元。该设备租赁期为 10 年，租赁期满后归甲公司拥有，安装后预计使用年限为 12 年，预计净残值为零。若采用年限平均法计提折旧，则该设备每年应计提折旧额( )元。





- A.100000
- B.115000
- C.120000
- D.150000

正确答案：A

试题解析：甲公司融资租赁方式租入设备的入账价值  
 $=1100000+50000+50000=1200000$ (元)，因租赁期届满后设备归甲公司所有，折旧年限为该设备的预计使用年限，则该设备每年应计提折旧额= $1200000 \div 12=100000$ (元)。

20.甲公司和乙公司为非关联企业。2012年5月1日，甲公司按每股4.5元增发每股面值1元的普通股股票2000万股，并以此作为对价取得乙公司70%的股权；甲公司另以银行存款支付审计费、评估费等共计30万元。乙公司2012年5月1日可辨认净资产公允价值为12000万元。甲公司取得乙公司70%股权时的初始投资成本为( )万元。

- A.8400
- B.8430
- C.9000
- D.9030

正确答案：C

试题解析：甲公司取得乙公司70%股权时的初始投资成本= $2000 \times 4.5=9000$ (万元)。

21.甲公司2012年12月30日出资8000万元取得乙公司10%的股权，作为长期股权投资核算，并按准则规定采用成本法。2013年1月15日乙公司宣告发放现金股利5000万元，则甲公司应将其应收的现金股利500万元计入“( )”科目。

- A.长期股权投资—投资成本
- B.营业外收入
- C.长期股权投资—损益调整



D.投资收益

正确答案：D

试题解析：长期股权投资采用成本法核算时，投资方将收到的现金股利确认为投资收益。

22.下列关于可供出售金融资产核算的表述中，错误的是( )。

A.可供出售金融资产应分别通过“成本”、“利息调整”、“应计利息”、“公允价值变动”等明细科目进行明细核算

B.可供出售金融资产应按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额

C.资产负债表日，可供出售金融资产的公允价值高于账面余额的部分，应计入“资本公积—其他资本公积”科目

D.资产负债表日，可供出售金融资产的公允价值低于账面余额的部分，应计入“公允价值变动损益”科目

正确答案：D

试题解析：资产负债表日，可供出售金融资产的公允价值低于账面余额的部分，未发生减值时应记入“资本公积—其他资本公积”科目。

23.甲公司2010年1月购入一项无形资产并投入使用，初始入账价值为80万元，预计摊销期限为10年，采用直线法摊销。2010年12月31日和2011年12月31日，对该无形资产进行减值测试，预计可收回金额分别为67.5万元和52万元。假设该无形资产在计提减值准备后原预计摊销期限和摊销方法不变，则2012年6月30日该项无形资产的账面价值是( )万元。

A.45.50

B.48.75

C.52.00

D.56.50

正确答案：B

试题解析：2010年12月31日无形资产计提减值前的账面价值=80-80/10=72(万元)，小于其可收回金额，应计提减值准备，计提减值准备后



的账面价值为 67.5 万元，2011 年 12 月 31 日无形资产计提减值前的账面价值 =  $67.5 - 67.5/9 = 60$ (万元)，小于其可收回金额 52 万元，应计提减值准备，计提减值准备后的账面价值为 52 万元，2012 年 6 月 30 日该项无形资产的账面价值 =  $52 - 52/8 \times 6/12 = 48.75$ (万元)。

24. 下列关于固定资产弃置费用的会计处理中，正确的是( )。

- A. 取得固定资产时，按预计弃置费用的现值借记“预计负债”科目
- B. 取得固定资产时，按预计弃置费用的终值贷记“预计负债”科目
- C. 在固定资产使用寿命内，各期按实际利率法摊销的弃置费用借记“管理费用”科目
- D. 在固定资产使用寿命内，各期按实际利率法摊销的弃置费用借记“财务费用”科目

正确答案：D

试题解析：取得固定资产存在弃置费用的，弃置费用的金额与其现值比较通常较大，需要考虑货币时间价值，按照现值借记“固定资产”科目，贷记“预计负债”科目；在固定资产的使用寿命内按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用应当在发生时，借记“财务费用”科目，贷记“预计负债”科目。

25. 2012 年 11 月 1 日，甲公司将 2009 年 1 月 1 日购入的乙公司于 2008 年 1 月 1 日发行的面值为 500000 元、期限为 5 年、票面年利率为 5%、每年 12 月 31 日付息的债券的 20% 对外出售。实际收到价款 105300 元。由于该债券距离到期日只有两个月，剩余的乙公司债券仍作为持有至到期投资核算，并一直持有至到期。出售前，乙公司债券账面摊余成本为 496800 元，其中，成本 500000 元，利息调整(贷方余额)3200 元。2012 年 12 月 31 日，甲公司因持有剩余的持有至到期投资应确认投资收益( )元。

- A. 17440
- B. 18560
- C. 22440
- D. 22560

正确答案：D

试题解析：2012 年 12 月 31 日持有至到期投资到期，2012 年 11 月 1 日剩余 80% 投资的面值金额 =  $500000 \times 80\% = 400000$ (元)，利息调整金额 =  $3200 \times$



80%=2560(元),至2012年12月31日利息调整贷方金额应全额摊销,摊销时在借方。2012年12月31日因持有剩余的持有至到期投资应确认投资收益的金额=400000×5%+2560=22560(元)。

26.2012年3月1日,甲公司外购一栋写字楼直接租赁给乙公司使用,租赁期为6年,每年租金为180万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量,该写字楼的买价为3000万元;2012年12月31日,该写字楼的公允价值为3200万元。假设不考虑相关税费,则该项投资性房地产对甲公司2012年度利润总额的影响金额是( )万元。

- A.180
- B.200
- C.350
- D.380

正确答案:C

试题解析:该项投资性房地产对甲公司2012年度利润总额的影响金额=180×10/12+(3200-3000)=350(万元)。

27.下列会计事项中,属于会计政策变更但不需要调整当期期初未分配利润的是( )。

- A.固定资产的折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法
- B.长期股权投资的核算由成本法改为权益法
- C.坏账准备的计提方法由应收款项余额百分比法改为账龄分析法
- D.发出存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法

正确答案:D

试题解析:选项A和C属于会计估计变更,选项B不是会计政策变更;选项D,属于会计政策变更,但采用未来适用法处理,不需要调整期初未分配利润。

28.2010年12月12日,甲公司董事会批准一项股份支付协议。协议规定:2011年1月1日,公司为其200名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权,条件是这些人员必须为公司连续服务3年,并可自2013年12月31日起根据股价的增长幅度行权获取现金。预计2011年、2012年和2013年年末现



金股票增值权的公允价值分别为每股 10 元、12 元和 15 元。2011 年有 20 名管理人员离开，预计未来两年还将有 15 名管理人员离开，2012 年实际有 10 名管理人员离开，预计 2013 年还将有 10 名管理人员离开。甲公司在 2012 年 12 月 31 日应确认的应付职工薪酬为( )元。

- A.55000
- B.73000
- C.128000
- D.136000

正确答案：B

试题解析：因该股份支付协议，2011 年甲公司确认的应付职工薪酬期末金额  $= (200 - 20 - 15) \times 100 \times 10 \times 1/3 = 55000$ (元);2012 年甲公司确认的应付职工薪酬期末金额  $= (200 - 20 - 10 - 10) \times 100 \times 12 \times 2/3 = 128000$ (元)，则甲公司在 2012 年 12 月 31 日应确认的应付职工薪酬  $= 128000 - 55000 = 73000$ (元)。

29.在资产负债表日，企业根据长期借款的摊余成本和实际利率计算确定当期的利息费用，可能借记的会计科目是( )。

- A.制造费用
- B.应付利息
- C.工程物资
- D.长期借款

正确答案：A

试题解析：借款的利息区分资本化和费用化部分，符合资本化条件的，计入相关资产的成本，视资产的不同分别计入在建工程、制造费用、研发支出等科目;费用化部分计入财务费用。

30.2011 年 1 月 1 日，甲公司从银行取得年利率为 8%的专门借款 2000 万元用于当日开工建设的厂房，2011 年累计发生建造支出 1800 万元;2012 年 1 月 1 日，甲公司又从银行取得年利率为 6%的一般借款 800 万元，当天支付工程建造款 600 万元。甲公司无其他一般借款，若不考虑其他因素，则甲公司 2012 年第一季度一般借款利息费用应予以资本化的金额是( )万元。



A.2

B.3

C.6

D.9

正确答案：C

试题解析：从 2012 年占用一般借款，占用金额=1800+600-2000=400(万元)，甲公司 2012 年第一季度一般借款利息费用应予以资本化的金额=400×6%×1/4=6(万元)。

31.2012 年度，某商场销售各类商品共取得货款 6000 万元。同时共授予客户奖励积分 60 万分，奖励积分的公允价值为 1 元/分，该商场估计 2012 年度授予的奖励积分将有 90%使用。2012 年客户实际兑换奖励积分共计 45 万分。该商场 2012 年应确认的收入总额是( )万元。

A.5990

B.6045

C.6050

D.6060

正确答案：A

试题解析：本年度奖励积分的公允价值=60×1=60(万元)，被使用的奖励积分确认的收入金额=60×45/(60×90%)=50(万元)，该商场 2012 年应确认的收入总额=6000-60+50=5990(万元)。

32.下列关于资产的可收回金额的表述中，正确的是( )。

A.根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定

B.根据资产的可变现净值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定

C.根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较低者确定



D.根据资产的可变现净值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较低者确定

正确答案：A

试题解析：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。

33.2012年12月因丙公司破产倒闭，乙公司起诉甲公司，要求甲公司偿还为丙公司担保的借款200万元。2012年年末，根据法律诉讼的进展情况以及律师的意见，甲公司予以赔偿的可能性在50%以上，最可能发生的赔偿金额为200万元。同时，由于丙公司破产程序已经启动，甲公司从丙公司获得补偿基本确定可以收到，最有可能获得的赔偿金额为50万元。根据上述情况，甲公司在2012年年末应确认的资产和负债的金额分别是( )。

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

正确答案：D

试题解析：因很可能赔偿且金额确定，故甲公司因该担保事项需要确认预计负债的金额为200万元；又因甲公司从丙公司获得补偿基本确定可以收到，所以应确认其他应收款金额50万元，所以选项D正确。

34.企业取得与收益相关的政府补助，如果用于补偿企业以后期间的相关费用或损失，在取得时确认为递延收益，并在以后确认费用的期间计入“( )”科目。

- A.管理费用
- B.营业外收入
- C.资本公积
- D.专项应付款

正确答案：B



试题解析：企业取得与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，在取得时先确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入营业外收入，选项 B 正确。

35.2013 年 1 月 1 日甲公司与乙商业银行达成协议，将乙商业银行于 2011 年 1 月 1 日贷给甲公司的 3 年期、年利率为 9%、本金为 500000 元的贷款进行债务重组。乙商业银行同意将贷款延长至 2014 年 12 月 31 日，年利率降至 6%，免除积欠的利息 45000 元，本金减至 420000 元，利息仍按年支付；同时规定，债务重组的当年若有盈利，则当年利率恢复至 9%；若无盈利，仍维持 6% 的利率。甲公司估计在债务重组当年即能盈利，则甲公司在债务重组日对该债务重组应确认的债务重组利得为( )元。

- A.87200
- B.99800
- C.112400
- D.125000

正确答案：B

试题解析：债务重组日债务的公允价值为 420000 元，债务重组日确认预计负债 =  $420000 \times (9\% - 6\%) \times 2 = 25200$  (元)，债务重组利得 =  $(500000 + 45000) - 420000 - 25200 = 99800$  (元)。

36.甲公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 17%。2012 年 6 月 5 日，向乙公司赊销商品 500 件，单位售价 600 元(不含增值税)，单位生产成本 480 元，甲公司发出商品并开具增值税专用发票。根据协议约定，商品赊销期为 1 个月，3 个月内乙公司有权将未售出的商品退回甲公司，甲公司根据实际退货数量，给乙公司开具红字的增值税专用发票并退还相应的货款。甲公司根据以往的经验，可以合理地估计退货率为 10%。退货期满后，乙公司实际退回商品 60 件，则甲公司收到退回的商品时应冲减( )。

- A.主营业务收入 36000 元
- B.主营业务成本 4800 元
- C.预计负债 7200 元。
- D.应交税费——应交增值税 10120 元





正确答案：B

试题解析：附有销售退回条件的商品销售，根据以往经验能够合理估计退货可能性的应在发出商品时确认收入，并在期末确认与退货相关负债。甲公司根据退回率确认预计负债金额=500×10%×(600-480)=6000(元)，在退货期满日收到了公司实际退回商品60件，超过预计的50件(500×10%)，则将原计提预计负债冲回，并冲回10件商品的销售收入和转回相应的销售成本。

会计分录为：

①6月5日销售商品时

借：应收账款 351000(500×600×117%)

贷：主营业务收入 300000(500×600)

应交税费—应交增值税(销项税额)51000(300000×17%)

借：主营业务成本 240000(500×480)

贷：库存商品 240000

②6月30日确认估计的销售退回

借：主营业务收入 30000(300000×10%)

贷：主营业务成本 24000(240000×10%)

预计负债 6000

③7月5日

借：银行存款 351000

贷：应收账款 351000

④9月5日退货期满日

借：库存商品 28800(480×60)

应交税费—应交增值税(销项税额)6120(600×60×17%)

预计负债 6000

主营业务收入 6000(10×600)

贷：银行存款 42120(60×600×117%)

主营业务成本 4800(10×480)



从分录可以看出，在退回日，冲减预计负债 6000 元、主营业务收入 6000 元、主营业务成本 4800 元、应交税费—应交增值税(销项税额)6120 元，选项 B 正确。

37.甲公司只生产一种产品乙产品，2012 年 10 月初在产品数量为零，10 月份共投入原材料 74680 元，直接人工和制造费用共计 23400 元。乙产品需要经过两道加工工序，工时定额为 20 小时，其中第一道工序 12 小时，第二道工序 8 小时，原材料在产品生产时陆续投入。10 月末乙产品完工 344 件，在产品 120 件，其中第一道工序 80 件，第二道工序 40 件。甲公司完工产品和在产品生产费用采用约当产量法分配，各工序在产品完工百分比均为 50%。则甲公司 2012 年 10 月份完工乙产品的单位产品成本是( )元。

- A.245.2
- B.256.3
- C.275.0
- D.282.8

正确答案：A

试题解析：2012 年 10 月月末乙产品的约当产量= $[80 \times 50\% \times 12 + 40 \times (12 + 8 \times 50\%)] / 20 = 56$ (件)，则甲公司 2012 年 10 月份完工乙产品的单位产品成本= $(74680 + 23400) / (344 + 56) = 245.2$ (元)。或：乙产品的完工产品的总成本= $(74680 + 23400) \times 344 / (344 + 56) = 84348.8$ (元)，则甲公司 2012 年 10 月份完工乙产品的单位产品成本= $84348.8 / 344 = 245.2$ (元)

38.甲企业 2012 年为开发新技术发生研发支出共计 800 万元。其中研究阶段支出 200 万元，开发阶段不符合资本化条件的支出 60 万元，其余的均符合资本化条件。2012 年末该无形资产达到预定可使用状态并确认为无形资产。根据税法规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，再按照研究开发费用的 50% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150% 摊销。假定该项无形资产在 2012 年尚未摊销，则 2012 年年末该项无形资产产生的暂时性差异为( )万元。

- A.130



B.260

C.270

D.370

正确答案：C

试题解析：该项无形资产 2012 年的账面价值=800-200-60=540(万元)，计税基础=540×150%=810(万元)，产生的暂时性差异=(810-540)=270(万元)。

39.甲公司 2012 年度发生的有关交易或事项有：持有的交易性金融资产公允价值上升 100 万元，收到上年度已确认的联营企业分配的现金股利 50 万元。因处置固定资产产生净收益 20 万元，因存货市价持续下跌计提存货跌价准备 30 万元，管理部门使用的机器设备发生日常维护支出 40 万元，则上述交易或事项对甲公司 2012 年度营业利润的影响额是( )万元。

A.30

B.50

C.80

D.100

正确答案：A

试题解析：持有的交易性金融资产公允价值上升 100 万元计入公允价值变动损益；收到上年度已确认的联营企业分配的现金股利 50 万元冲减长期股权投资不影响营业利润；因处置固定资产产生净收益 20 万元计入营业外收入，不影响营业利润；因存货市价持续下跌计提存货跌价准备 30 万元计入资产减值损失；管理部门使用的机器设备发生日常维护支出 40 万元计入管理费用，则上述交易或事项对甲公司 2012 年度营业利润的影响额=100-30-40=30(万元)。

40.下列关于现金流量表的两种编制方法的表述中，正确的是( )。

A.直接法是以利润表中的营业收入为起算点，调节不涉及经营活动有关项目的增减变化，然后计算出经营活动产生的现金流量

B.直接法编制的现金流量表便于将净利润与经营活动产生的现金流量净额进行比较



C.间接法是以净利润为起算点,调整不涉及现金的收入、费用、营业外支出等项目,剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响,然后计算出经营活动产生的现金流量

D.间接法编制的现金流量表便于分析企业经营活动产生的现金流量来源和用途

正确答案:C

试题解析:直接法编制的现金流量表便于分析企业经营活动产生的现金流量来源和用途;间接法是以净利润为起算点,调整不涉及现金的收入、费用、营业外支出等项目,剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响,然后计算出经营活动产生的现金流量。

二、多项选择题(本题型共 30 题,每小题 1 分,共 30 分。每小题备选答案中,至少有两个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1.下列关于财务管理方法的表述中,正确的有( )。

A.财务预测是财务决策的基础,是编制财务预算的前提,是组织日常财务工作的必要条件

B.财务决策是财务管理方法中对企业前景影响最直接、最重要的方法

C.财务预算以企业的财务预测和财务决策为前提,是财务控制的重要依据

D.财务控制是利用有关的信息和特定手段,根据实际经营情况对企业的预算进行调节,以保证预算的完成

E.财务分析是根据企业财务报表等资料,运用特定方法对企业财务状况、经营成果和现金流量等方面进行的分析和评价

正确答案:A, B, C, E

试题解析:财务控制是利用有关信息和特定手段,根据预算对企业的财务活动进行调节,以保证预算的完成。所以选项 D 不正确。

2.在有风险的情况下进行投资不仅要考虑资金的时间价值,而且要考虑投资的风险价值。下列指标属于投资的风险价值表现形式的有( )。

A.投资报酬率

B.风险报酬率

C.风险报酬系数



D.标准离差率

E.风险报酬额

正确答案：B，E

试题解析：投资的风险价值有两种表现形式：一种是绝对数，即：“风险报酬额”，指的是由于冒风险进行投资而取得的额外报酬；另一种是相对数，即“风险报酬率”，指的是额外报酬占投资总额的百分率。

3.对同一投资项目而言，下列关于投资决策方法的表述中，错误的有( )。

A.如果净现值大于零，其现值指数一定大于 1

B.如果净现值小于零，表明该项目将减损股东价值，应予以放弃

C.如果净现值大于零，其内含报酬率一定大于设定的折现率

D.如果净现值大于零，其投资回收期一定短于项目经营期的 1/2

E.净现值、现值指数和内含报酬率的评价结果可能不一致

正确答案：D，E

试题解析：净现值的大小和投资回收期没有必然的联系，不能根据净现值的大小得出来投资回收期一定短于项目经营期的 1/2，所以选项 D 表述不正确；对于同一投资方案，利用净现值、现值指数和内含报酬率评价的结构是一致的，所以选项 E 表述不正确。

4.在企业全面预算体系中，财务预算通常包括( )。

A.销售费用预算

B.管理费用预算

C.预计资产负债表

D.现金预算

E.资本支出预算

正确答案：C，D，E

试题解析：在全面预算体系中，财务预算非常重要，财务预算包括：现金预算、预计利润表、预计资产负债表和预计现金流量表。

5.下列关于各种筹资方式的表述中，错误的有( )。



- A.普通股筹资没有固定的利息负担，财务风险较低，因此资金成本也较低
- B.由于优先股的股利是固定的，因此在企业盈利能力较强时，可以为普通股股东创造更多的收益
- C.通过发行债券筹资，企业可以获得财务杠杆效应
- D.短期借款方式筹资速度快，使用灵活
- E.长期借款方式筹资与发行股票和债券相比，其资金成本较高

正确答案：A，E

试题解析：普通股筹资没有固定的利息负担，财务风险较低，但是对投资者来说没有固定的收益，投资风险很大，同时普通股股利由净利润支付，净利润需要先缴纳所得税，筹资公司得不到抵减税款的好处，再者，普通股票的发行手续复杂，发行费用一般也比较高，所以其资本成本较高，选项 A 错误；长期借款的利率一般低于债券利率，且借款属于直接融资，筹资费用较少，与发行股票和债券相比，长期借款的资金成本比较低，所以选项 E 错误。

6.下列关于投资项目现金净流量计算公式的表述中，错误的有( )。

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

正确答案：B，C，D

试题解析：现金净流量=销售收入-付现成本-所得税=净利润+折旧=(销售收入-付现成本)×(1-所得税税率)+折旧×所得税税率。

7.下列关于会计信息质量要求的表述中，正确的有( )。

- A.在物价上涨期间，采用先进先出法计量发出存货的成本体现了谨慎性原则的要求
- B.避免企业出现提供会计信息的成本大于收益的情况体现了重要性原则的要求
- C.企业会计政策不得随意变更体现了可比性原则的要求



D.企业提供的信息应简洁地反映其财务状况和经营成果体现了相关性原则的要求

E.售后回购在会计上一般不确认为收入体现了实质重于形式原则的要求

正确答案：B，C，E

试题解析：在物价上涨期间，采用先进先出法计量发出存货的成本，会导致利润的增加，不能体现出谨慎性原则，选项 A 错误；企业提供的信息应简洁地反映其财务状况和经营成果体现了可理解性原则的要求，选项 D 错误。

8.下列各项存款中，应在“其他货币资金”科目中核算的有( )。

A.一年期以上的定期存款

B.信用卡存款

C.信用证保证金存款

D.为购买三年期债券而存入证券公司的款项

E.银行汇票存款

正确答案：B，C，D，E

试题解析：一年期以上的定期存款，属于“银行存款”科目核算的范围，选项 A 错误。

9.下列关于费用与损失的表述中，正确的有( )。

A.费用是企业日常活动中形成的会导致所有者权益减少的经济利益总流出

B.费用和损失都是经济利益的流出并最终导致所有者权益的减少

C.费用和损失的主要区别在于是否计入企业的当期损益

D.企业发生的损失在会计上应计入营业外支出

E.损失是由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出

正确答案：B，E

试题解析：费用是企业日常活动中形成的会导致所有者权益减少的与向所有者分配利润无关的经济利益总流出，选项 A 错误；费用和损失都可能计入企业的当期



损益，选项 C 错误；企业发生的损失在会计上可能记入的科目有“营业外支出”、“资本公积—其他资本公积”等，选项 D 错误。

10. 下列属于应该计提存货跌价准备的情形有( )。

- A. 该存货的市价持续下跌
- B. 使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格
- C. 存货已过期且无转让价值
- D. 生产中已不再需要，且该原材料的市场价格又低于其账面价值
- E. 因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，低于生产成本

正确答案：B，C，D，E

试题解析：当存在下列情况之一时，表明存货的可变现净值低于成本，应计提存货跌价准备：(1)该存货的市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；(2)企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；(3)企业因产品更新换代，原有库存原材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；(4)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；(5)其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

11. 下列关于借款费用资本化暂停或停止的表述中，正确的有( )。

- A. 资产在购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用资本化
- B. 资产在购建或者生产过程中发生了正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，应当停止借款费用资本化
- C. 资产在购建或者生产过程中发生的中断符合资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续
- D. 资产在购建或者生产过程中，某部分资产已达到预定可使用状态，且可供独立使用，需待整体资产完工后停止借款费用资本化
- E. 资产在购建或者生产过程中，某部分资产已达到预定可使用状态，但需整体完工后方可投入使用，应当停止该部分资产的借款费用资本化





正确答案：A，C

试题解析：资产在购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用资本化，选择A正确，选项B错误；资产在购建或者生产过程中发生的中断符合资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续，选项C正确；资产在购建或者生产过程中，某部分资产已达到预定可使用状态，且可供独立使用，应当停止该部分资产的借款费用资本化，选项D错误；资产在购建或者生产过程中，某部分资产已达到预定可使用状态，但需整体完工后方可投入使用，需待整体资产完工后停止借款费用资本化，选项E错误。

12.甲公司周转材料采用“五五摊销法”核算。2012年8月，公司行政管理部门领用一批新的周转材料，实际成本9000元；12月末，该批周转材料全部报废，并收回价值为500元的残料，作为原材料入库。该批周转材料报废时，下列会计分录中，正确的有( )。

- A.借：管理费用 4000  
贷：周转材料——在库 4000
- B.借：管理费用 4500  
贷：周转材料——摊销 4500
- C.借：管理费用 4000  
贷：周转材料——在用 4000
- D.借：周转材料——摊销 9000  
贷：周转材料——在用 9000
- E.借：原材料 500  
贷：周转材料——摊销 500

正确答案：B，D

试题解析：周转材料报废时应补提摊销额

- 借：管理费用 4500
- 贷：周转材料——摊销 4500

同时，按报废周转材料的残料价值



借：原材料 500

贷：管理费用 500

并转销全部已提摊销额

借：周转材料——摊销 9000

贷：周转材料——在用 9000

选项 B 和 D 正确。

13. 下列关于财产清查结果会计处理的表述中，错误的有( )。

- A. 属于无法查明原因的现金短缺，经批准后计入管理费用
- B. 属于无法查明原因的现金溢余，经批准后计入营业外收入
- C. 对于盘盈的存货，按管理权限报经批准后计入营业外收入
- D. 属于管理不善造成的存货短缺，应计入管理费用
- E. 对于盘盈的固定资产，按管理权限报经批准后计入营业外收入

正确答案：C，E

试题解析：属于无法查明原因的现金短缺，经批准后计入管理费用，选项 A 表述正确；属于无法查明原因的现金溢余，经批准后计入营业外收入，选项 B 表述正确；对于盘盈的存货，按管理权限报经批准后计入管理费用，选项 C 表述错误；属于管理不善造成的存货短缺，应计入管理费用，选项 D 表述正确；对于盘盈的固定资产，按前期差错处理，通过“以前年度损益调整”科目核算，选项 E 表述错误。

14. 甲企业为增值税一般纳税人，采用自营方式建造生产厂房，下列各项应计入厂房建造成本的有( )。

- A. 工程领用生产用的原材料应负担的增值税
- B. 工程达到预定可使用状态前进行负荷联合试车发生的试车费用
- C. 工程建设期间发生的工程物资盘亏净损失
- D. 工程达到预定可使用状态后，但尚未办理竣工决算前发生的借款费用
- E. 工程因自然灾害造成的在建工程报废净损失

正确答案：A，B，C



试题解析：企业采用自营方式建造的厂房，工程领用生产用的原材料应负担的增值税应计入厂房的建造成本，选项 A 正确；工程达到预定可使用状态前进行负荷联合试车发生的试车费用，计入在建工程成本，选项 B 正确；工程建设期间发生的工程物资盘亏净损失应冲减所建工程项目的成本，选项 C 正确；工程达到预定可使用状态后，但尚未办理竣工决算前发生的借款费用以及因自然灾害造成的在建工程报废净损失，不影响工程项目成本，选项 D 和 E 错误。

15. 下列关于土地使用权会计处理的表述中，正确的有( )。

- A. 按规定单独估价入账的土地应作为固定资产管理，并计提折旧
- B. 随同地上建筑物一起用于出租的土地使用权应一并确认为投资性房地产
- C. 企业取得土地使用权并在地上自行开发建造厂房等建筑物并自用，土地使用权与建筑物应当分别进行摊销和计提折旧
- D. 企业取得土地使用权通常应确认为无形资产，由于其使用寿命不确定，不应进行摊销
- E. 企业为自用外购不动产支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间进行分配，难以分配的，应当全部作为固定资产核算

正确答案：B, C, E

试题解析：按规定单独估价入账的土地应作为固定资产管理，不计提折旧，选项 A 错误；企业取得土地使用权通常应确认为无形资产，并估计其使用寿命，按期进行摊销，选项 D 错误。

16. 下列会计事项在进行账务处理时应通过“资本公积”科目核算的有( )。

- A. 为奖励本公司职工而收购的本公司股份
- B. 企业无法收回的应收账款
- C. 企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产形成的利得
- D. 可供出售的金融资产期末公允价值的变动利得，扣除减值损失和外币货币性金融资产的汇兑损益后的差额
- E. 采用权益法核算的长期股权投资，投资企业按持股比例确认的被投资单位除净损益以外所有者权益变动应享有的份额

正确答案：D, E



试题解析：为奖励本公司职工而收购的本公司股份，通过“库存股”科目核算，选项 A 错误；企业无法收回的应收账款，通过“坏账准备”科目核算，选项 B 错误；企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产形成的利得，通过“营业外收入”科目核算，选项 C 错误。

17. 下列关于投资性房地产与非投资性房地产转换的会计处理的表述中，正确的有( )。

- A. 采用成本模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，其账面价值与公允价值的差额计入资本公积
- B. 采用成本模式计量的投资性房地产转换为存货时，其账面价值与公允价值的差额计入公允价值变动损益
- C. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，其账面价值大于公允价值的差额计入公允价值变动损益
- D. 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为存货时，其账面价值与公允价值的差额计入资本公积
- E. 存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，其账面价值小于公允价值的差额计入资本公积

正确答案：C，E

试题解析：采用成本模式计量的投资性房地产转换为非投资性房地产时，不需要考虑公允价值的影响，选项 A 和 B 错误；采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为存货时，其账面价值与公允价值的差额计入公允价值变动损益，选项 D 错误。

18. 持有至到期投资的摊余成本是指持有至到期投资的初始确认金额经有关因素调整后的结果，这些调整因素包括( )。

- A. 扣除已偿还的本金
- B. 加上或减去采用实际利率法将该初始金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额
- C. 加上或减去持有至到期债券的面值乘以票面利率得到的应收利息
- D. 加上或减去持有至到期债券的摊余成本乘以实际利率得到的利息收入



E.扣除已发生的减值损失

正确答案：A，B，E

试题解析：持有到期投资的摊余成本，是指持有至到期投资的初始确认金额经下列调整后的结果：(1)扣除已偿还的本金；(2)加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；(3)扣除已发生的减值损失，选项 A、B 和 E 正确。

19.下列关于无形资产的表述中，正确的有( )。

- A.企业为引进新技术、新产品进行宣传的广告费应计入无形资产的初始成本
- B.无法预见为企业带来经济利益期限的无形资产，应当视为其使用寿命不确定，按最高摊销期限摊销
- C.使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额为成本扣除预计净残值和已计提的减值准备后的金额
- D.企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式，无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销
- E.无形资产的摊销金额均应计入当期损益

正确答案：C，D

试题解析：企业为引入新技术、新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用不包括在无形资产的初始成本中，选项 A 错误；无法预见为企业带来经济利益期限的无形资产，应当视为其使用寿命不确定，不需要计提摊销，选项 B 错误；无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其它资产实现的，无形资产的摊销金额可以计入产品或其它资产成本，选项 E 错误。

20.下列会计事项中，能够影响企业当期利润表中营业利润的有( )。

- A.处置无形资产缴纳的营业税
- B.出售原材料取得的收入
- C.随同产品出售但不单独计价的包装物成本
- D.无法支付的应付账款
- E.盘亏固定资产形成的净损失

正确答案：B，C



试题解析：选项 A，处置无形资产缴纳的营业税冲减营业外收支，不影响营业利润；选项 B，出售原材料取得的收入计入其他业务收入，影响营业利润；选项 C，随同产品出售但不单独计价的包装物成本计入销售费用，影响营业利润；选项 D，无法支付的应付账款计入营业外收入，不影响营业利润；选项 E，盘亏固定资产形成的净损失计入营业外支出。选项 B 和 C 影响营业利润，不影响营业利润。

21.下列各项的会计处理应在“应付职工薪酬”科目核算的有( )。

- A.按股东大会批准的股份支付协议确定的应支付股份在可行权之日后发生的公允价值变动金额
- B.无偿向职工提供的租赁住房每期应支付的租金
- C.无偿向车间生产工人发放的劳保用品
- D.根据已经确定的自愿接受裁减建议和预计的将会接受裁减建议的职工数量,估计的即将给予的经济补偿
- E.外商投资企业从净利润中提取的职工奖励及福利基金

正确答案：B，D，E

试题解析：选项 A，对于权益结算的涉及职工的股份支付，应当按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；选项 B，租赁住房等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或费用，并确认应付职工薪酬；选项 C，属于职工领用的低值易耗品，属于生产费用；选项 D，因解除与职工的劳动关系给予的补偿，应作为应付职工薪酬核算；选项 E，外商投资企业提取的职工奖励及福利基金，则作为应付职工薪酬核算。

22.企业的下列各项税款，应当通过“管理费用”科目核算的有( )。

- A.印花税
- B.车船税
- C.资源税
- D.土地增值税
- E.房产税

正确答案：A，B，E



试题解析：企业按规定计算应交的房产税、土地使用税、车船税时，借记“管理费用”科目，贷记“应交税费”科目，缴纳的印花税，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”科目；资源税区分不同情况记入“营业税金及附加”、“生产成本”、“制造费用”等科目，选项 C 错误；土地增值税区分不同情况，记入“营业税金及附加”、“固定资产清理”、“在建工程”等科目，选项 D 错误

23.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，属于资产负债表日后调整事项的有( )。

- A.发生了巨额亏损
- B.以资本公积转增股本
- C.发现了财务报表舞弊
- D.发现了资产减值损失计提严重不足
- E.法院已结案诉讼项目赔偿额与原先确认的预计负债有较大差异

正确答案：C，D，E

试题解析：选项 A 和 B，属于资产负债表日后期间发生的重要事项，为资产负债表日后非调整事项；选项 C、D 和 E，属于资产负债表日前存在状况，并在资产负债表日后得到进一步证实的事项，为资产负债表日后调整事项。

24.下列关于在资产负债表日劳务收入确认和计量的表述中，正确的有( )。

- A.企业提供劳务交易结果如果能够可靠估计，应当采用完工百分比法确认提供劳务收入
- B.企业提供劳务交易结果如果能够可靠估计，当期收取的合同价款应全部确认提供劳务收入
- C.企业提供劳务交易结果如果不能可靠估计，当期不应确认提供劳务收入
- D.企业提供劳务交易结果如果不能可靠估计，但已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入
- E.企业提供劳务交易结果如果不能可靠估计，且已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，不应确认提供劳务收入

正确答案：A，D，E



试题解析：企业提供劳务交易结果如果能够可靠估计，在资产负债表日应当采用完工百分比法确认提供劳务收入，选项 A 正确，选项 B 错误；企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，企业应正确预计已经发生的劳务成本能够得到补偿和不能够得到补偿，分别进行会计处理：(1)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；(2)已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。选项 C 错误，选项 D 和 E 正确。

25.甲公司发生的下列涉及补价的交易中，属于非货币性资产交换的有( )。

A.以一项账面价值 50000 元，公允价值 54000 元的交易性金融资产换入乙公司公允价值 60000 元的产品一批，以银行存款支付增值税 10200 元和补价 6000 元

B.以一项账面价值 80000 元，公允价值 100000 元的专利权换入丙公司一项公允价值为 120000 元长期股权投资，以银行存款支付补价 20000 元，支付营业税 5000 元

C.以一栋账面原值 90000 元，已计提折旧 30000 元，公允价值 70000 元的仓库换入丁公司一批公允价值为 50000 元，增值税额为 8500 元的原材料，收取补价 20000 元

D.以一栋账面价值 135000 元，公允价值 100000 元的厂房换入戊公司的公允价值为 75000 元的可供出售的金融资产，收取补价 25000 元

E.以一项账面价值 750000 元，公允价值为 900000 元的已到期的持有至到期投资换入己公司一项公允价值为 860000 元的无形资产，收到补价 40000 元

正确答案：A，B

试题解析：选项 A， $6000/60000=10%<25%$ ，属于非货币性资产交换；选项 B， $2000/120000=16.67%<25%$ ，属于非货币性资产交换；选项 C， $20000/(50000+8500+20000)=28.57%$ ，不属于非货币性资产交换；选项 D， $25000/100000=25%$ ，不属于非货币性资产交换；选项 E，持有至到期投资属于货币性资产，该项交易不属于非货币性资产交换。

26.下列关于各种成本计算方法的表述中，错误的有( )。





- A.品种法主要适用于产品大量大批的单步骤生产,或管理上不要求分步计算产品成本的大量大批多步骤生产
- B.分批法适用于产品单件小批单步骤生产和管理上不要求分步计算成本的多步骤生产
- C.分步法适用于产品大量大批多步骤生产,而且管理上要求分步计算产品成本的生产
- D.平行结转分步法适用于各步骤半成品有独立的经济意义,管理上要求核算半成品成本的产品生产
- E.逐步结转分步法适用于管理上不要求核算半成品成本的产品生产

正确答案：D，E

试题解析：品种法适用于大量大批的单步骤生产或管理上不要求分步计算的大量大批多步骤生产；分批法适用于单件小批单步骤生产和管理上不要求分步计算成本的多步骤生产；分步法适用于大量大批多步骤生产，而且管理上要求分步计算产品成本的工业企业；分步法按其是否计算半成品成本又可分为逐步结转分步法和平行结转分步法，其中逐步分步法适用于各步骤半成品有独立的经济意义，管理上要求核算半成品成本的产品生产；平行结转分步法适用于不计算各步骤半成品成本，只计算本步骤发出的费用和应由产成品负担的份额。选项 A、B 和 C 说法正确，选项 D 和 E 说法错误。

27.下列关于递延所得税会计处理的表述中，错误的有( )。

- A.企业应将当期发生的可抵扣暂时性差异全部确认为递延所得被资产
- B.企业应将当期发生的应纳税暂时性差异全部确认为递延所得税负债.C.企业应在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核
- D.企业不应当对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现
- E.递延所得税费用是按照会计准则规定当期应予确认的递延所得税资产加上当期应予确认的递延所得税负债的金额

正确答案：A，B，E

试题解析：企业应将当期发生的可抵扣暂时性差异满足确认条件的确认为递延所得被资产，选项 A 错误；企业应将当期发生的应纳税暂时性差异满足确认条件的确认为递延所得税负债，选项 B 错误；递延所得税费用=当期递延所得税负债的增



加(对应确认所得税费用部分)+当期递延所得税资产的减少(对应确认所得税费用部分)-当期递延所得税负债的减少(对应确认所得税费用部分)-当期递延所得税资产的增加(对应确认所得税费用部分), 选项 E 错误。

28.将企业承担的重组义务确认为预计负债的条件有( )。

- A.该重组义务是现时义务
- B.履行该重组义务可能导致经济利益流出企业
- C.履行该重组义务的金额能够可靠计量
- D.有详细、正式的重组计划,包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数等
- E.重组计划已对外公告,尚未开始实施

正确答案:A, C, D

试题解析:选项 B,履行该重组义务很可能导致经济利益流出企业时确认预计负债;选项 E,该重组计划已对外公告,重组计划已开始实施,或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容,从而使各方形成了对该企业将实施重组的合理预期。

29.将净利润调节为经营活动的现金流量时,属于应调减项目的有( )。

- A.存货的减少
- B.递延所得税负债的增加
- C.投资收益的增加
- D.计提的资产减值准备
- E.处置固定资产产生的净收益

正确答案:C, E

试题解析:将净利润调节为经营活动的现金流量时,存货的减少、递延所得税负债的增加、计提的资产减值准备,属于应调增的项目。

30.下列项目中,应在“所有者权益变动表”中单独列示的有( )。

- A.利润总额
- B.稀释每股收益



- C.提取的盈余公积
- D.当期发生的利得和损失项目及其总额
- E.会计政策变更和差错更正的累积影响数

正确答案：C，E

试题解析：在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：  
(1)净利润；(2)其他综合收益；(3)会计政策变更和差错更正的累积影响金额；(4)所有者投入资本和向所有者分配利润等；(5)提取的盈余公积；(6)实收资本或股本、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

三、计算题(本题型共 8 题，每小题 1 分，共 8 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1.黄河股份有限公司(以下简称“黄河公司”)为上市公司，2012 年有关财务资料如下：

- (1)2012 年初发行在外的普通股股数 40000 万股。
- (2)2012 年 1 月 1 日，黄河公司按面值发行 40000 万元的 3 年期可转换公司债券，债券每张面值 100 元，票面固定年利率为 2%，利息每年 12 月 31 日支付一次。该批可转换公司债券自发行结束后 12 个月以后即可转换为公司股票，债券到期日即为转换期结束日。转股价为每股 10 元，即每张面值 100 元的债券可转换为 10 股面值为 1 元的普通股。该债券利息不符合资本化条件，直接计入当期损益。黄河公司根据有关规定对该可转换债券进行了负债和权益的分拆。假设发行时二级市场上与之类似的无转股权的债券市场利率为 3%。已知  $PVA(3\%,3)=2.8286$ ,  $PVF(3\%,3)=0.9151$ 。
- (3)2012 年 3 月 1 日，黄河公司对外发行新的普通股 10800 万股。
- (4)2012 年 11 月 1 日，黄河公司回购本公司发行在外的普通股 4800 万股，以备用于奖励职工。
- (5)黄河公司 2012 年实现归属于普通股股东的净利润 21690 万元。
- (6)黄河公司适用所得税税率为 25%，不考虑其他相关因素。

根据上述资料，回答下列各题：？

黄河股份有限公司 2012 年基本每股收益是()元。



A.0.43

B.0.45

C.0.47

D.0.49

正确答案：B

试题解析：基本每股收益=21690/(40000+10800×10/12-4800×2/12)=0.45(元)

黄河股份有限公司2012年1月1日发行的可转换公司债券权益成分的公允价值M()万元。

A.1133.12

B.2262.88

C.28868.36

D.38866.88

正确答案：A

试题解析：每年支付的利息=40000×2%=800(万元)

负债成分的公允价值=800×(P/A,3%,3)+40000×(P/F,3%,3)=800×2.8286+40000×0.9151=38866.88(万元)

权益成分的公允价值=40000-38866.88=1133.12(万元)

黄河股份有限公司因发行可转换公司债券的增量股的每股收益是()元。

A.0.20

B.0.22

C.0.23

D.0.30

正确答案：B

试题解析：假设转换所增加的净利润=38866.88×3%×(1-25%)=874.5048(万元)

假设转换所增加的普通股股数=40000/10=4000(万股)



增量股的每股收益=874.5048/4000=0.22(元)

黄河股份有 W 公用 2012 年度利润表中列报的稀释每股收益是()元。

- A.0.33
- B.0.35
- C.0.41
- D.0.43

正确答案：D

试题解析：稀释每股收益=(21690+874.5048)/(40000+10800×10/12-4800×2/12+4000)=0.43(元)

2.长江公司属增值税一般纳税人，适用增值税税率 17%；原材料采用计划成本法进行日常核算，甲材料主要用于生产 H 产品。2012 年 5 月 1 日，甲材料单位计划成本为 120 元/千克，计划成本总额为 240000 元，材料成本差异为 4800 元(超支)。5 月份发生以下经济业务：

- (1)2 日，从外地采购一批甲材料共计 1000 千克，增值税专用发票注明价款 120000 元，增值税 20400 元；发生运费 5000 元(允许按 7%抵扣增值税)。上述款项以银行存款支付，但材料尚未到达；
- (2)8 日，发出甲材料 600 千克委托长城公司(增值税一般纳税人)代为加工一批应税消费品(非金银首饰)。假定委托加工物资发出材料材料成本差异按月初材料成本差异率结转；
- (3)12 日，收到 2 日从外地购入的甲材料，验收入库的实际数量为 800 千克，短缺 200 千克。经查明，其中 180 千克是由于对方少发货原因，对方同意退还已付款项；20 千克系运输途中的合理损耗，运杂费由实收材料全部负担；
- (4)16 日，生产车间为生产 H 产品领用甲材料 1500 千克；
- (5)24 日，以银行存款支付长城公司加工费 15000 元(不含增值税)和代收代缴的消费税 3000 元。委托加工收回后的物资，准备继续用于生产应税消费品；
- (6)31 日，库存的甲材料计划全部用于生产与 X 公司签订不可撤销的销售合同的 H 产品。该合同约定：长江公司为 X 公司提供 H 产品 10 台，每台售价 12000 元。将甲材料加工成 10 台 H 产品尚需加工成本总额 35000 元，估计销售每台



H 产品尚需发生相关税费 1200 元。5 月末，市场上甲材料的售价为 110 元/千克，H 产品的市场价格为 11500 元/台。

根据以上资料，回答下列各题。

长江公司 2012 年 5 月 12 日验收入库的甲材料的实际成本是()元。

- A.100100
- B.100650
- C.103050
- D.105050

正确答案：C

试题解析：购入甲材料的单价=120000/1000=120(元/千克)，验收入库的甲材料实际成本=(1000-180)×120+5000×(1-7%)=103050(元)。

长江公司 2012 年 5 月 24 日验收入库的委托加工物资的实际成本是()元。

- A.88440
- B.89837
- C.91440
- D.92837

正确答案：A

试题解析：月初的材料成本差异率=4800/240000=2%，发出委托加工物资的实际成本=600×120×(1+2%)=73440(元)，因收回后用于继续生产应税消费品，缴纳的消费税记入“应交税费—应交消费税”的借方，不影响委托加工物资成本，则委托加工物资收回后的实际成本=73440+15000=88440(元)。

长江公司 2012 年 5 月份甲材料的成本差异率是()。

- A.3.05%
- B.3.25%
- C.3.53%
- D.3.94%

正确答案：D



试题解析：5月12日入库甲材料的计划成本=800×120=96000(元)，超支金额=103050-96000=7050(元)。月初的材料成本差异率=4800/240000=2%，发出存货的金额=600×120×(1+2%)=73440(元)，发出委托加工物资后剩余材料计划成本=240000-600×120=168000(元)，发出委托加工物资结转的超支差异=600×120×2%=1440(元)，材料成本差异率=(4800-1440+7050)/(168000+96000)=3.94%。

长江公司2012年5月31日的库存甲材料应计提存货跌价准备()元。

- A.0
- B.13965.2
- C.14309.6
- D.15670.5

正确答案：C

试题解析：库存甲材料的实际成本=(240000÷120-600+800-1500)×120×(1+3.94%)=87309.6(元)。H产品的成本=87309.6+35000=122309.6(万元)，H产品的可变现净值=12000×10-1200×10=108000(元)，即H产品发生减值，甲材料按照可变现净值计量，甲材料的可变现净值=10×12000-35000-1200×10=73000(元)，需要计提的存货跌价准备=87309.6-73000=14309.6(元)，选项C正确。

四、综合分析题(不定项)(本题型共12题，每小题1分，共12分。在每个小题的备选答案中，有一项或多项备选答案是符合题意的正确答案，全部选对得满分，少选的相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

1.甲公司为实现多元化经营，决定对乙公司进行长期股权投资。甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为25%，按净利润的10%提取盈余公积。投资业务的相关资料如下：

(1)2009年11月10日，甲公司与丙公司签订了收购其持有的乙公司2000万股普通股股份的协议，该股份占乙公司股份总额的10%。根据协议规定，2009年12月31日甲公司向丙公司支付了购买股份的全部价款4000万元和股份交易费用20万元，并于当日办妥股份转让手续。甲公司将其划分为长期股权投资，并采用成本法核算。



- (2)2009年12月31日,乙公司的可辨认净资产的公允价值为32000万元。?
- (3)2010年5月20日,甲公司与丁公司签订了收购其持有的乙公司1000万股普通股股份的协议,该股份占乙公司股份总额的5%。根据协议规定,股份的转让价值为2000万元,甲公司以一栋账面价值为1600万元,公允价值为1800万元的办公楼和银行存款200万元抵付,2010年6月30日办妥了股份转让手续和产权转让手续。另外甲公司支付股份交易费用10万元,因转让办公楼应缴纳营业税90万元(假设不考虑其他税费)。至此甲公司累计持有乙公司15%的股权,仍采用成本法核算。
- (4)2010年6月30日,乙公司的可辨认净资产的公允价值为36000万元(已包括1至6月份实现的净损益)。
- (5)2010年度,乙公司实现净利润5000万元。其中1至6月份实现净利润3000万元,7至12月份实现净利润2000万元。全年未实施利润分配。
- (6)2011年12月31日,甲公司又以银行存款6400万元购入乙公司15%的股份3000万股,并于当日办妥股份转让手续,另支付相关交易费用32万元。至此甲公司累计持有乙公司30%的股权,能够对乙公司施加重大影响,决定从2012年1月1日起,对乙公司的长期股权投资改为权益法核算。
- (7)2011年12月31日,乙公司的可辨认净资产的公允价值为42000万元(已包括2011年度实现的净利润2600万元)。
- (8)2012年3月25日,乙公司宣告2011年股利分配方案,每股发放现金股利0.15元。4月24日,甲公司收到现金股利。
- (9)2012年度,乙公司亏损5000万元。
- (10)2012年12月31日,甲公司对该长期股权投资进行减值测试,预计可收回金额为10500万元。

上述所涉公司均不受同一主体控制,假定乙公司各项资产和负债的公允价值等于账面价值,双方采用的会计政策、会计期间相同,且甲、乙双方未发生任何内部交易。

根据上述资料,回答下列问题。

2009年12月31日,甲公司从丙公司取得对乙公司10%的长期股权投资的初始投资成本为()万元。





- A.3200
- B.3220
- C.4000
- D.4020

正确答案：D

试题解析：长期股权投资的初始投资成本=4000+20=4020(万元)

2010年6月30日,甲公司以办公楼和银行存款向丁公司换取对乙公司5%的长期股权投资时,以下正确的会计处理有()。

- A.增加长期股权投资成本 2010 万元
- B.确认营业外支出 90 万元
- C.确认营业外收入 110 万元
- D.确认其他业务收入 200 万元

正确答案：A,C

试题解析：因再次取得5%股份后仍为成本法核算,所以长期股权投资增加账面价值=1800+200+10=2010(万元);确认转让办公楼的营业外收入=1800-1600-90=110(万元)。

2012年1月1日,甲公司对乙公司的长期股权投资核算由成本法转换为权益法时,因乙公司可辨认净资产公允价值的变动,应调整甲公司期初未分配利润金额()万元。

- A.810
- B.900
- C.891
- D.990

正确答案：C

试题解析：2012年1月1日再次取得15%股权的长期股权投资的入账价值=6400+32=6432(万元);对“成本”明细的调整,第一次投资,长期股权投资的初始投资成本4020万元大于当日可辨认净资产的公允价值份额3200万元



(32000×10%);第二次投资长期股权投资的初始投资成本 2010 万元大于当日可辨认净资产的公允价值份额 1800 万元(36000×5%);第三次投资,长期股权投资的初始投资成本 6432 万元大于当日可辨认净资产的公允价值份额 6300 万元(42000×15%),均为正商誉,不需要做调整。对“损益调整”明细和上年投资收益(期初留存收益)的调整金额=3000×10%+2000×15%+2600×15%=990(万元),其中调整甲公司期初未分配利润金额=990×(1-10%)=891(万元)。

2012 年 1 月 1 日,甲公司对乙公司的长期股权投资核算由成本法转换为权益法时,因乙公司可辨认净资产公允价值的变动,应调整甲公司期初资本公积金额()万元。

- A.220
- B.310
- C.420
- D.530

正确答案 : B

试题解析 : 调整资本公积的金额=42000×15%-(32000×10%+36000×5%+990)=310(万元)。

2012 年 1 月 1 日,甲公司对乙公司的长期股权投资改为权益法核算后,该长期股权投资的账面价值为()万元。

- A.11362
- B.11895
- C.12762
- D.13762

正确答案 : D

试题解析 : 2012 年 1 月 1 日,甲公司对乙公司的长期股权投资改为权益法核算后,该长期股权投资的账面价值=4020+2010+6432+990+310=13762(万元)。

2012 年 12 月 31 日,甲公司对该长期股权投资应计提减值准备()万元。

- A.0



B.432

C.862

D.2262

正确答案：C

试题解析：2012年12月31日，长期股权投资计提减值前的账面价值  
=13762-0.15×(2000+1000+3000)-5000×30%=11362(万元)，应计提的减值  
准备=11362-10500=862(万元)。

2.甲股份有限公司(下称“甲公司”)为上市公司，系增值税一般纳税人，适用增  
值税税率为17%;适用所得税税率为25%，所得税采用资产负债表债务法核算，  
当年发生的可抵扣暂时性差异预计未来期间内能够转回;年末按净利润的10%计  
提法定盈余公积。甲公司2012年度实现利润总额6800万元(未调整前)，2012  
年度财务报告于2013年4月2日批准对外报出，2012年所得税汇算清缴工作  
于2013年3月25日结束。2013年1月1日至4月2日，发生以下事项：

(1)2012年8月15日，甲公司向乙公司销售一批产品，增值税专用发票上注明  
的售价为200万元，增值税额为34万元，产品已经发出，货款尚未收到。根据  
合同规定，乙公司应于购货后1个月内支付全部货款。乙公司由于资金周转出现  
困难，到2012年12月13日仍未支付货款。甲公司2012年末为该应收账款按  
10%的比例计提了坏账准备。甲公司于2013年2月3日收到乙公司通知，乙公  
司已进行破产清算，无力偿还所欠部分货款，预计甲公司可收回该应收账款的  
40%。根据税法规定，计提的坏账准备不允许税前扣除。

(2)2013年2月10日，注册税务师在审核时发现，2011年末甲公司对一项实  
际未发生减值的管理部门使用的固定资产，计提了56万元的减值准备(该固定资  
产之前未计提减值准备)。至2011年末，该固定资产尚可使用8年，采用年限  
平均法计提折旧。假设该项固定资产的折旧处理方法会计与税法一致。

(3)2013年2月15日，注册税务师在审核时发现，从2012年1月1日起，甲  
公司将出租的办公楼的后续计量由公允价值模式变更为成本模式，并作为会计政  
策变更采用追溯调整法进行会计处理。该办公楼于2009年12月31日建成后  
对外出租，成本为1800万元。该投资性房地产各年末的公允价值如下：2009年  
12月31日为1800万元；2010年12月31日为2100万元；2011年12月31  
日为2240万元；2012年12月31日为2380万元。该投资性房地产采用成本模



式计量时，采用年限平均法计提折旧，预计使用 20 年，预计净残值为零，自办公楼建成后次月起计提折旧。税法规定，该办公楼折旧方法采用年限平均法，年限为 20 年。

(4)2012 年 12 月因甲公司违约被丁公司告上法庭，丁公司要求甲公司赔偿 270 万元。2012 年 12 月 31 日法院尚未判决，甲公司按或有事项准则对该诉讼事项确认预计负债 160 万元，2013 年 3 月 12 日，法院判决甲公司赔偿乙公司 240 万元，甲、乙双方均服从判决。判决当日甲公司向乙公司支付赔偿款 240 万元。根据税法规定预计负债产生的损失不允许税前扣除。

假设除上述事项外，甲公司无其他纳税调整事项，并对上述事项进行了会计处理。根据上述资料，回答下列问题。

针对上述事项(3)，甲公司正确的会计处理有()。

- A.冲减 2012 年度其他业务成本 270 万元
- B.增加“投资性房地产—公允价值变动” 160 万元
- C.冲减 2011 年度计提的投资性房地产累计折旧 90 万元
- D.增加 2012 年度公允价值变动损益 140 万元

正确答案：C,D

试题解析：资料(3)：不能将出租的办公楼的后续计量由公允价值模式变更为成本模式，需要进行差错更正，在 2011 年和 2012 年的处理中，均需要冲回计入其他业务成本和投资性房地产累计折旧= $1800/20=90$ (万元)，选项 A 错误，选项 C 正确；增加“投资性房地产—公允价值变动”的金额= $2380-1800=580$ (万元)，选项 B 错误；调增 2012 年公允价值变动损益= $2380-2240=140$ (万元)，选项 D 正确。

对上述事项进行会计处理后，应调增甲公司原编制的 2012 年度的利润表中的“资产减值损失”项目本年数()万元。

- A.56
- B.61
- C.78
- D.117?



正确答案：D

试题解析 资料(1)调整 2012 年资产减值损失的金额为 117 万元( $234 \times 60\% - 234 \times 10\%$ );资料(2)冲减的资产减值损失为 2011 年金额,不是 2012 年度的本年数,对上述事项进行会计处理后,应调增甲公司原编制的 2012 年度的利润表中的“资产减值损失”项目本年数= $117 + 0 = 117$ (万元)。

对上述事项进行会计处理后,应调减甲公司原编制的 2012 年 12 月 31 日资产负债表中的“递延所得税资产”项目期末金额()万元。

- A.24.75
- B.36.25
- C.48.75
- D.55.25

正确答案：A

试题解析：资料(1)调增的递延所得税资产期末金额= $117 \times 25\% = 29.25$ (万元);资料(2)调减的递延所得税资产期初金额= $56 \times 25\% = 14$ ,本期发生递延所得税资产= $7 \times 25\% = 1.75$ (万元),调减的递延所得税资产期末金额= $14 - 1.75 = 12.25$ (万元);资料(3)影响递延所得税负债;资料(4)调减递延所得税资产期末金额为 40 万元( $160 \times 25\%$ ),应调减甲公司原编制的 2012 年 12 月 31 日资产负债表中的“递延所得税资产”项目期末金额= $-29.25 + (14 - 1.75) + 40 = 23$ (万元)。

注：估计出题人忽略了本期发生的递延所得税资产 1.75 万元( $7 \times 25\%$ )，导致答案为 24.75 万元。

针对上述事项(2)，应调增甲公司原编制的 2012 年 12 月 31 日资产负债表中的“未分配利润”项目年初余额()万元。

- A.22.8
- B.25.6
- C.32.6
- D.37.8

正确答案：D



试题解析：针对上述事项(2)，应调增甲公司原编制的 2012 年 12 月 31 日资产负债表中的“未分配利润”项目年初余额= $56 \times (1-25\%) \times (1-10\%) = 37.8$ (万元)。

对上述事项进行会计处理后，甲公司 2012 年度的利润总额是()万元。

- A.6272
- B.6506
- C.6646
- D.6826

正确答案：D

试题解析：资料(1)调减利润总额 117 万元，资料(2)调减利润总额 7 万元，资料(3)调增利润总额= $140+90=230$ (万元)，资料(4)调减利润总额= $240-160=80$ (万元)，则对上述事项进行会计处理后，甲公司 2012 年度的利润总额= $6800-117-7+230-80=6826$ (万元)。

2012 年度甲公司应交企业所得税()万元。

- A.1684.1
- B.1706.6
- C.1720.6
- D.1787.6

正确答案：A

试题解析：2012 年度甲公司应交企业所得税= $[调整后利润总额 6826+234 \times 60\%+0-(140+90)] \times 25\%=1684.1$ (万元)。

附相关会计分录：

资料(1)

借：以前年度损益调整—资产减值损失                      117[ $234 \times (60\%-10\%)$ ]

贷：坏账准备                      117

借：递延所得税资产                      29.25

贷：以前年度损益调整—所得税费用                      29.25( $117 \times 25\%$ )

资料(2)



冲减的资产减值损失为 2011 年金额，不是本年，2012 年需要补提折旧金额 =  $56/8=7$ (万元)，冲回递延所得税资产 =  $(56-7) \times 25\% = 12.25$ (万元)，分录为：

借：固定资产减值准备	56	
贷：以前年度损益调整——资产减值损失		56
借：以前年度损益调整——管理费用	7	
贷：累计折旧	7	
借：以前年度损益调整——所得税费用		14( $56 \times 25\%$ )
贷：递延所得税资产——2012 年年初		14
借：递延所得税资产——2012 年年末	1.75	
贷：以前年度损益调整——所得税费用		1.75( $7 \times 25\%$ )

资料(3)：

不能将出租的办公楼的后续计量由公允价值模式变更为成本模式，需要进行差错更正。

分录为：

借：投资性房地产—成本	1800	
投资性房地产累计折旧	180( $1800 \div 20 \times 2$ )	
投资性房地产—公允价值变动	440( $2240 - 1800$ )	
贷：投资性房地产	1800	
递延所得税负债	155( $620 \times 25\%$ )	
盈余公积	46.5	
利润分配—未分配利润	418.5	
借：投资性房地产累计折旧	90( $1800 \div 20$ )	
贷：以前年度损益调整——其他业务成本	90	
借：投资性房地产—公允价值变动	140	
贷：以前年度损益调整——公允价值变动损益	140( $2380 - 2240$ )	
借：以前年度损益调整——所得税费用	57.5[( $90 + 140$ ) $\times 25\%$ ]	
贷：递延所得税负债	57.5	



资料(4)：

借：以前年度损益调整——营业外支出 80(240-160)

预计负债 160

贷：其他应付款 240

借：应交税费——应交所得税 60(240×25%)

贷：递延所得税资产 40(160×25%)

以前年度损益调整——所得税费用 20

