

2020年度 全国税务师职业资格考试

# 财务与会计

必刷550题

中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真



上海交通大学出版社  
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

## 内容提要

本书属于税务师“梦想成真”系列辅导丛书,是全国税务师职业资格考试“财务与会计”科目辅导用书。内容包括财务管理和会计两大板块,主要涉及财务预测和财务预算、财务分析与评价、会计基本理论、资产和负债以及所有者权益要素、收入和费用以及利润、产品成本、所得税、会计调整、财务报告与合并报表、企业破产清算会计等相关核算与处理的内容。该书以题型为单位,将客观题、主观题逐一进行编排,题型内按章分示,题目根据其难易程度,划分为基础、进阶、真题、易错、通关,让考生在刷题中高效备考。本书适合备考税务师“财务与会计”学科的考生阅读。

## 图书在版编目(CIP)数据

全国税务师职业资格考试财务与会计必刷 550 题 / 中华会计网校编. —上海:上海交通大学出版社,2020

ISBN 978-7-313-23281-6

I. ①全… II. ①中… III. ①财务会计-资格考试-习题集 IV. ①F810.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2020)第 085676 号

## 全国税务师职业资格考试财务与会计必刷 550 题

QUANGUO SHUIWUSHI ZHIYE ZIGE KAOSHI CAIWU YU KUAJI  
BISHUA 550TI

编 者:中华会计网校

出版发行:上海交通大学出版社

邮政编码:200030

印 刷:三河市中晟雅豪印务有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

字 数:346 千字

版 次:2020 年 6 月第 1 版

书 号:ISBN 978-7-313-23281-6

定 价:46.00 元

地 址:上海市番禺路 951 号

电 话:021-64071208

经 销:全国新华书店

印 张:15

印 次:2020 年 6 月第 1 次印刷

版权所有 侵权必究

告 读 者:如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:0316-3225515

# 前 言

根据中国注册会计师协会近几年公布的数据来看，税务师考试的人数逐年递增。2019年的报名人数为55.5万人，较2018年增长了65.2%，创历史新高。最近几年，随着我国税务制度的不断完善和发展，社会对税务师的需求量越来越大，税务师的含金量也越来越高。

我们怎样才能顺利获得税务师资格证书呢？在日常的学习中，除了认真听讲之外，做题也是巩固知识很重要的一个途径。当然，做题也不是盲目地去刷题，如何发挥做题的价值是需要一定的方法的。刷题的最大好处有两个：及时复习知识点；锻炼解题思路。怎样去做题呢？做题的正确打开方式是什么呢？遇到难题、错题又该怎么办呢？

“工欲善其事，必先利其器”，面对已经吹响的2020年度全国税务师职业资格考试的备战号角，为帮助广大考生学习掌握全国税务师职业资格考试的相关知识点，了解做题思路和解题技巧，掌握做题方法，中华会计网校秉承“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，组织编写了这套“必刷550题”。

本书旨在通过科学刷题，助考生高效通关。该书以题型为单位，将客观题、主观题逐一进行编排，题型内按章分示，题目根据其难易程度，划分为基础、进阶、真题、易错、通关，精选好题，百里挑一，刷遍好题，高效通关。

我们很多人对“题海战术”很反感，然而这个量需要根据自己对于知识的理解和能力来决定，在某种意义上，不盲目地“刷题”对于学习是有好处的。希望大家在“刷题”中了解、掌握、巩固知识点，“刷”出自信，“刷”出好成绩！

由于时间所限，书中难免存在疏漏，敬请批评指正。

编 者

# 图书特色



**1 专项重点突破**  
题型专项突破,主客观题轻松一一击破  
灵活按章专练,查找薄弱章节重点练习

**2 创新五步刷题法**  
刷基础:紧扣大纲 夯实基础  
刷进阶:高频进阶 强化提升  
刷真题:历年真题 新解全解  
刷易错:常考易错 集中突破  
刷通关:举一反三 高效通关

**3 答案全解析**  
客观题答案速查,快速查找简单便捷  
答案解析精细全,精准总结解题策略

**刷基础** 紧扣大纲·夯实基础

1. 关于行政行为,下列说法错误的是( )。  
A. 行政诉讼属于行政司法行为  
B. 国家行为具有高度的政治性,一般与国家主权有关,是特殊  
C. 行政终局裁决行为,行政相对人不得向法院起诉

**刷进阶** 高频进阶·强化提升

230. 根据《电子商务法》的规定,下列不属于电子商务经营者的是  
A. 电子商务平台经营者  
B. 平台外经营者  
C. 通过自建网站销售商品或提供服务的电子商务经营者

**刷真题** 历年真题·新解全解

57. (2019年)根据法律、法规关于复议管辖的规定,应当向上一级的情形是( )。  
A. 对国家安全机关作出的具体行政行为不服申请复议的  
B. 对自然资源部门作出的具体行政行为不服申请复议的  
C. 对公安机关作出的具体行政行为不服申请复议的

**刷易错** 常考易错·集中突破

129. 不同种类的物有不同的法律特征。下列关于这些特征的说法  
A. 集合物上存在多个所有权  
B. 合成物上存在多个所有权  
C. 共有物之上集两个或者两个以上所有权为一体

**刷通关** 举一反三·高效通关

12. 根据行政法的基本理论,下列关于行政职权的特征表述错误的  
A. 行使食品药品监督检查权是行政职权公益性的体现  
B. 行使治安管理权是行政职权支配性的体现  
C. 行政职权具有不可自由处分性,行使行政职权不得随意转

## 参考答案及解析

**答案速查**

刷 单项选择题

1. A	2. B	3. A	4. B	5. C
6. B	7. C	8. C	9. D	10. C
11. D	12. B	13. C	14. A	15. D
16. D	17. B	18. D	19. B	20. C
21. B	22. C	23. A	24. B	25. D
26. C	27. C	28. B	29. C	30. C
31. C	32. D	33. B	34. C	35. C

## 刷 单项选择题参考答案及解析

### 第一章 行政法基本理论

**刷基础** 紧扣大纲·夯实基础

1. A **【解析】** 行政诉讼不属于行政司法行为,行政司法行为是行政主体作为第三方,按照准司法程序审理特定行政争议或民事争议案件,并作出裁决的行为。具体包括行政调解、行政裁决、行政仲裁、行政复议等行为。所以选项 A 说法错误。
2. B **【解析】** 行政合理性原则,是指行政行为的内容要客观、适度、符合理性,体现为行政机关在法律规定的范围和幅度内的自由裁量。相对于传统理论中的形式合法性原则来

# Contents 目录

## 财务与会计必刷 550 题

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷计算题	刷综合分析题
第一章 财务管理概论	1	60		
第二章 财务管理基础	2	61	99	
第三章 财务预测和财务预算	4	62	100	
第四章 筹资与股利分配管理	6	64	101	
第五章 投资管理	8	65	102	
第六章 营运资金管理	11	67	105	
第七章 财务分析与评价	13	68	106	
第八章 财务会计概论	16	69		
第九章 流动资产(一)	18	70	107	
第十章 流动资产(二)	22	72	108	121
第十一章 非流动资产(一)	27	74	110	122
第十二章 非流动资产(二)	31	77	111	124
第十三章 流动负债	37	81	113	
第十四章 非流动负债	39	83	114	126
第十五章 所有者权益	43	86	116	
第十六章 收入、费用、利润和产品成本	46	88	117	129
第十七章 所得税	49	90		131
第十八章 会计调整	52	92	118	136
第十九章 财务报告	55	93		
第二十章 合并财务报表	57	96	119	139

## 参考答案及解析

答案速查..... 141

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷计算题	刷综合分析题
	参考答案 及解析	参考答案 及解析	参考答案 及解析	参考答案 及解析
第一章 财务管理概论	146	179		
第二章 财务管理基础	146	180	202	
第三章 财务预测和财务预算	147	180	202	
第四章 筹资与股利分配管理	149	181	203	
第五章 投资管理	150	182	204	
第六章 营运资金管理	151	183	205	
第七章 财务分析与评价	152	184	206	
第八章 财务会计概论	154	184		
第九章 流动资产(一)	155	185	207	
第十章 流动资产(二)	157	186	207	217
第十一章 非流动资产(一)	159	187	208	217
第十二章 非流动资产(二)	161	188	209	218
第十三章 流动负债	165	190	211	
第十四章 非流动负债	166	192	212	220
第十五章 所有者权益	168	193	213	
第十六章 收入、费用、利润和产品成本	170	195	213	222
第十七章 所得税	171	196		224
第十八章 会计调整	173	197	215	226
第十九章 财务报告	175	198		
第二十章 合并财务报表	177	199	215	230

# 财务与会计必刷550题

## 刷 单项选择题

### 单项选择题

### 答题技巧

单项选择题，顾名思义，四个选项中只有一个是符合题意的，本题型以基础内容为主导，主要考查基础理论概念的辨析、基础指标计算，强调测试的广度，通常考查单一知识点，综合性内容考查较少，难度低。对于简单性题目，采用直接选择法；对于模棱两可的题目，采用排除法；对于计算类题目，先看问题，再看已知条件，采用反推法；对于完全没有思路的题目，切忌浪费时间，果断选择，迅速进入下一题型。

## 第一章 财务管理概论

### 刷基础

紧扣大纲·夯实基础

1. 下列各项企业财务管理目标中，既没有考虑资金的时间价值，也没有考虑投资风险的是( )。  
A. 每股市价最大化  
B. 每股收益最大化  
C. 股东财富最大化  
D. 企业价值最大化
2. 下列各项中，不能协调股东与债权人之间利益冲突的方式是( )。  
A. 债权人通过合同实施限制性借债  
B. 债权人停止借款  
C. 市场对公司强行接收或吞并  
D. 债权人收回借款

### 刷进阶

高频进阶·强化提升

3. 下列各项中，不属于影响上市公司发行的可上市流通的债券票面利率水平的因素是( )。  
A. 总资产报酬率  
B. 流动性风险补偿率  
C. 通货膨胀预期补偿率  
D. 违约风险补偿率

**刷真题** 历年真题 · 新解全解

4. (2019 年)下列不同的经济周期,企业采用的财务管理战略错误的是( )。
- A. 在经济繁荣期,应提高产品价格  
B. 在经济复苏期,应实行长期租赁  
C. 在经济萧条期,应保持市场份额  
D. 在经济衰退期,应增加长期采购
5. (2018 年)以股东财富最大化作为财务管理目标的首要任务是协调相关者的利益关系。下列不属于股东和经营者利益冲突解决方式的是( )。
- A. 因经营者决策失误企业被兼并  
B. 因经营者经营不善导致公司贷款被银行提前收回  
C. 因经营者经营绩效达到规定目标获得绩效股  
D. 因经营者绩效不佳被股东解聘

**刷通关** 举一反三 · 高效通关

6. 下列各项影响上市公司债券票面利率的是( )。
- A. 风险补偿率  
B. 预期收益率  
C. 基本获利率  
D. 内含报酬率

## 第二章 财务管理基础

**刷基础** 紧扣大纲 · 夯实基础

7. 2018 年甲公司股票的  $\beta$  系数是 1.15,市场上短期国库券利率为 3%、标准普尔股票价格指数的收益率是 10%,则 2018 年甲公司股票的必要收益率是( )。
- A. 10.50%  
B. 11.05%  
C. 10.05%  
D. 11.50%
8. 甲乙两投资方案的期望投资收益率均为 20%,甲方案的标准离差率大于乙方案的标准离差率,则下列表述正确的是( )。
- A. 甲方案风险小于乙方案风险  
B. 甲乙两方案风险相同  
C. 甲方案风险大于乙方案风险  
D. 甲乙两方案风险大小依各自的风险报酬系数大小而定

**刷进阶** 高频进阶 · 强化提升

9. A 股票要求的收益率为 18%,收益率的标准差为 25%,与市场投资组合收益率的相关系数是 0.5,市场投资组合要求的收益率是 14%,市场组合收益率的标准差是 4%,假设处于市场均衡状态,则市场风险溢酬和该股票的贝塔系数分别为( )。
- A. 1.88%; 3.125  
B. 1.82%; 1.750  
C. 4.25%; 3.125  
D. 5.25%; 3.125



10. 下列关于两项资产组合风险分散情况的说法中, 错误的是( )。
- A. 当收益率相关系数为 0 时, 不能分散任何风险
  - B. 当收益率相关系数在 0~1 之间时, 相关系数越大风险分散效果越小
  - C. 当收益率相关系数在 -1~0 之间时, 相关系数越大风险分散效果越小
  - D. 当收益率相关系数为 -1 时, 能够最大限度地降低风险

**刷真题** 历年真题·新解全解

11. (2019 年) 下列两项证券资产的组合中能够最大限度地降低风险的是( )。
- A. 两项证券资产的收益率完全正相关
  - B. 两项证券资产的收益率完全负相关
  - C. 两项证券资产的收益率不完全相关
  - D. 两项证券资产的收益率的相关系数为 0
12. (2019 年) 甲公司计划投资一存续期为 10 年的项目。其中前 4 年无现金流入, 后 6 年每年年初现金流入 200 万元。若当年市场利率为 6%, 则甲公司该投资项目现金流入的现值是( ) 万元。[已知  $(P/A, 6\%, 6) = 4.9173$ ,  $(P/F, 6\%, 4) = 0.7921$ ]
- A. 825.74
  - B. 779.00
  - C. 875.28
  - D. 734.90
13. (2018 年) 下列关于资本资产定价模型的表述中错误的是( )。
- A. 市场整体对风险越是厌恶, 市场风险溢酬的数值就越大
  - B. 资本资产定价模型完整地揭示了证券市场运动的基本情况
  - C. 资本资产定价模型体现了“高收益伴随着高风险”的理念
  - D. 资产的必要收益率由无风险收益率和资产的风险收益率组成

**刷易错** 常考易错·集中突破

14. 下列关于市场风险溢酬的表述中, 错误的是( )。
- A. 若市场抗风险能力强, 则市场风险溢酬的数值就越大
  - B. 市场对风险越厌恶, 则市场风险溢酬的数值就越大
  - C. 市场风险溢酬反映了市场整体对风险的平均容忍度
  - D. 市场风险溢酬附加在无风险收益率之上

**刷通关** 举一反三·高效通关

15. 某企业近期付款购买了一台设备, 总价款为 100 万元, 从第 2 年年末开始付款, 分 5 年平均支付, 年利率为 10%, 则为购买该设备支付价款的现值为( ) 万元。[已知  $(P/F, 10\%, 1) = 0.9091$ ,  $(P/A, 10\%, 2) = 1.7355$ ,  $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ ,  $(P/A, 10\%, 6) = 4.3553$ ]
- A. 31.10
  - B. 68.92
  - C. 47.33
  - D. 55.37



若甲公司预计 2019 年度销售收入 600 万元，则采用高低点法预测的资金需要量是( )万元。

- A. 84
- B. 100
- C. 75
- D. 96

23. (2018 年)长江公司 2017 年年末的敏感性资产为 2 600 万元，敏感性负债为 800 万元，2017 年度实现销售收入 5 000 万元，预计 2018 年度销售收入将提高 20%，销售净利润率为 8%，利润留存率为 60%，则基于销售百分比法预测下，2018 年度长江公司需从外部追加资金需要量为( )万元。

- A. 93
- B. 72
- C. 160
- D. 312

24. (2018 年)长江公司只生产甲产品，其固定成本总额为 160 000 元，每件单位变动成本 50 元，则下列关于甲产品单位售价对应的盈亏临界点销售量计算正确的是( )。

- A. 单位售价 100 元，盈亏临界点销售量 1 600 件
- B. 单位售价 60 元，盈亏临界点销售量 6 400 件
- C. 单位售价 70 元，盈亏临界点销售量 8 000 件
- D. 单位售价 50 元，盈亏临界点销售量 3 200 件

25. (2016 年)甲公司 2013 年度销售收入 200 万元，资金需要量 30 万元；2014 年度销售收入 300 万元，资金需要量 40 万元；2015 年度销售收入 280 万元，资金需要量 42 万元。若甲公司预计 2016 年度销售收入 500 万元，采用高低点法预测其资金需要量是( )万元。

- A. 70
- B. 60
- C. 75
- D. 55

26. (2016 年)根据本量利分析原理，若其他条件不变，下列各项中，不会降低盈亏临界点销售额的是( )。

- A. 降低销售额
- B. 降低单位变动成本
- C. 提高单价
- D. 降低固定成本

**刷易错** 常考易错 · 集中突破

27. 按既定的预算编制周期和滚动频率，对原有的预算方案进行调整和补充，逐期滚动，持续推进的预算编制方法是( )。

- A. 滚动预算法
- B. 弹性预算法
- C. 零基预算法
- D. 定期预算法

28. 某公司 2018 年度资金平均占用额为 4 500 万元，其中不合理部分占 15%，预计 2019 年销售增长率为 20%，资金周转速度不变，采用因素分析法预期的 2019 年度资金需要量为( )万元。

- A. 4 590
- B. 5 400
- C. 4 500
- D. 3 825

**刷通关** 举一反三 · 高效通关

29. 丁公司 2018 年敏感性资产和敏感性负债总额分别为 16 000 万元和 8 000 万元，实现销

- 售收入 50 000 万元，公司预计 2019 年的销售收入将增长 20%，销售净利润率为 8%，净利润留存率为 10%，无须追加固定资产投资，则该公司采用销售百分比法预测 2019 年的追加资金需求量为( )万元。
- A. 800  
B. 1 120  
C. 933  
D. 1 600
30. 某企业上年度甲产品的销售数量为 10 000 件，销售价格为每件 18 000 元，单位变动成本为 12 000 元，固定成本总额为 50 000 000 元，若企业要求甲产品的利润总额增长 12%，则在其他条件不变情况下，应将甲单位变动成本降低( )。
- A. 1%  
B. 0.67%  
C. 2%  
D. 2.4%
31. 下列各项预算中，不适用弹性预算法编制的是( )。
- A. 资本支出预算  
B. 销售收入预算  
C. 成本费用预算  
D. 材料采购预算

## 第四章 筹资与股利分配管理

### 刷基础

紧扣大纲 · 夯实基础

32. 下列各项股利分配政策中，有利于企业保持理想的资本结构，使综合资本成本降至最低的是( )。
- A. 剩余股利政策  
B. 固定股利政策  
C. 固定股利支付率政策  
D. 低正常加额外股利政策
33. 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，可使加权平均资本成本降到最低  
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
34. 甲公司现有资金中普通股与长期债券的比例为 2 : 1，加权平均资本成本为 12%，假定债券的资本成本和权益资本成本、所得税税率不变，普通股与长期债券的比例为 1 : 2，则甲公司加权资本成本将( )。
- A. 等于 12%  
B. 无法确定  
C. 小于 12%  
D. 大于 12%

### 刷进阶

高频进阶 · 强化提升

35. 某公司原有资本 700 万元，其中债务资本 200 万元(每年负担利息 24 万元)，普通股资本 500 万元(发行普通股 10 万股，每股面值 50 元)，所得税税率为 25%。由于扩大业务，需追加筹资 200 万元，其筹资方式有两个：一是全部按面值发行普通股：增发 4 万股，每股面值 50 元；二是全部筹借长期债务：债务利率为 8%，则两种筹资方式每股收益无差别点的息税前利润为( )万元。

- A. 110  
B. 60  
C. 100  
D. 80
36. 某公司 2018 年的税后利润为 2 000 万元，年末的普通股股数为 1 000 万股，2019 年的投资计划需要资金 2 200 万元，公司的目标资本结构为权益资本占 60%，债务资本占 40%。如果该公司实行剩余股利政策，则 2018 年的每股股利为( )元。  
A. 0.50  
B. 2.00  
C. 0.68  
D. 0.37
37. 公司增发的普通股的发行价为 10 元/股，筹资费用为发行价的 5%，预期第一年的股利为每股 0.8 元，采用股利增长模型法计算的股票资本成本为 12%，则该股票的股利年增长率为( )。  
A. 3.30%  
B. 3.58%  
C. 4.38%  
D. 5.00%

刷真题

历年真题 · 新解全解



38. (2019 年)以本公司持有的其他公司的股份、政府公债等证券向股东发放股利，该股利为( )。  
A. 现金股利  
B. 股票股利  
C. 负债股利  
D. 财产股利
39. (2019 年)甲公司 680 万元溢价发行面值为 600 万元、期限 3 年、年利率为 8% 的公司债券，每年付息一次，到期一次还本。该批债券的筹资费用率为 2%，适用的企业所得税税率为 25%，则甲公司该债券的资本成本是( )。  
A. 5.40%  
B. 5.12%  
C. 6.12%  
D. 5.65%
40. (2018 年)采用每股收益无差别点分析法确定最优资本结构时，下列表述中错误的是( )。  
A. 在每股收益无差别点上无论选择债权筹资还是股权筹资，每股收益都是相等的  
B. 当预期收益利润大于每股收益无差别点时，应当选择财务杠杆较大的筹资方案  
C. 每股收益无差别点分析法确定的公司加权资本成本最低  
D. 每股收益无差别点是指不同筹资方式下每股收益相等时的息税前利润或业务量水平
41. (2017 年)甲公司只生产一种产品，2016 年的销售量为 18 万件，单价 1 000 元/件，变动成本率为 65%，固定成本总额为 1 050 万元，则经营杠杆系数 DOL 为( )。  
A. 1.15  
B. 1.10  
C. 1.20  
D. 1.05
42. (2015 年)甲公司向银行借入短期借款 1 000 万元，年利率 6%，银行按借款合同保留 15% 补偿金额。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. 7.5%  
B. 5.3%  
C. 8%  
D. 7.1%

**刷易错** 常考易错 · 集中突破

43. 下列关于发行普通股股票筹资的表述中, 错误的是( )。
- A. 两权分离
  - B. 促进股权流通和转让
  - C. 与吸收直接投资相比, 资本成本较高
  - D. 不易及时形成生产能力

**刷通关** 举一反三 · 高效通关

44. 某公司息税前利润为 456 万元, 债务资金 200 万元(账面价值), 平均债务税后利息率为 3%, 所得税税率为 25%, 权益资金 2 000 万元, 普通股的资本成本为 15%, 则公司价值分析法下, 公司此时股票的市场价值为( )万元。
- A. 2 268
  - B. 2 240
  - C. 3 200
  - D. 2 250
45. 某公司当前普通股股价为 16 元/股, 每股筹资费用率为 3%, 其上年度支付的每股股利为 3 元、预计股利每年增长 5%, 今年的股利将于近期支付, 则该公司留存收益的资本成本是( )。
- A. 23.75%
  - B. 24.69%
  - C. 25.67%
  - D. 26.32%
46. A 企业负债资金的市场价值为 4 000 万元, 权益资本的市场价值为 6 000 万元。债务的资本成本为 10%, 股票的贝塔系数为 1.25, 企业所得税税率为 25%, 市场的风险溢酬为 12%, 无风险利率为 11%。则 A 公司的加权资本成本为( )。
- A. 10.35%
  - B. 19.60%
  - C. 11.35%
  - D. 18.60%

## 第五章 投资管理

**刷基础** 紧扣大纲 · 夯实基础

47. A 企业购建一条新的生产线, 该生产线预计可以使用 5 年, 估计每年年末的现金净流量为 25 万元。假设年利率为 12%, 则该生产线未来现金净流量的现值为( )万元。  
[已知  $(P/F, 12\%, 5) = 0.5674$ ,  $(P/A, 12\%, 5) = 3.6048$ ]
- A. 14.19
  - B. 90.12
  - C. 92
  - D. 100
48. 下列不属于分拆上市功能效应分析的是( )。
- A. 使子公司获得自主的融资渠道
  - B. 有效激励子公司管理层的工作积极性
  - C. 解决投资不足的问题
  - D. 股票增值
49. 两个企业组成一个企业之后, 其产出比原先两个企业产出之和还要大的情形, 这体现

公司并购中的( )。

- A. 获取公司控制权增效
- B. 协同效应
- C. 降低代理成本
- D. 管理者扩张动机

**刷进阶** 高频进阶·强化提升

50. 甲公司在2016年1月1日发行5年期债券, 面值1000元, 票面年利率8%, 于每年6月30日和12月31日付息, 到期时一次还本。ABC公司欲在2019年7月1日购买甲公司该债券, 假设市场利率为6%。则债券的价值为( )元。[已知 $(P/A, 3\%, 3) = 2.8286$ ,  $(P/F, 3\%, 3) = 0.9151$ ,  $(P/A, 6\%, 2) = 1.8334$ ,  $(P/F, 6\%, 2) = 0.8900$ ]
- A. 998.9
  - B. 1108.79
  - C. 1028.24
  - D. 1050.11
51. 甲公司拟投资购买一价值为600万元的大型生产设备(无其他相关税费)。购入后立即投入使用, 每年可为公司增加利润总额120万元; 该设备可使用5年, 按年限平均法计提折旧, 期满无残值。若该公司适用企业所得税税率为25%, 无纳税调整事项, 则该投资项目的静态投资回收期为( )年。
- A. 2.50
  - B. 2.99
  - C. 2.86
  - D. 5.00
52. 甲企业计划投资某项目, 该项目全部投资于建设起点一次性投入, 建设期为零, 经营期为10年, 投产后每年产生的现金净流量相等。若该项目的投资回收期为6年, 则该项目的内含报酬率是( )。[已知 $(P/A, 12\%, 10) = 5.6502$ ,  $(P/A, 10\%, 10) = 6.1446$ ]
- A. 9.38%
  - B. 10.58%
  - C. 11.36%
  - D. 12.42%
53. 下列关于并购支付方式优缺点的表述中, 正确的是( )。
- A. 卖方融资方式的优点之一是可以避免企业集团陷入并购前未预料的并购“陷阱”
  - B. 股票对价支付方式会给企业带来巨大的现金压力
  - C. 杠杆收购方式可以使企业集团获得税收递延支付的好处
  - D. 现金支付方式能降低财务风险

**刷真题** 历年真题·新解全解

54. (2019年)甲公司拟购买一台价值40万元的设备, 预计使用年限为5年, 采用年限平均法计提折旧, 预计净残值为零。该设备预计每年为公司实现销售收入50万元, 相应付现成本22万元, 适用的企业所得税税率为25%。假设不考虑其他相关税费, 会计折旧与税法规定一致, 则该设备经营期每年现金净流量为( )万元。
- A. 50
  - B. 28
  - C. 115
  - D. 23
55. (2018年)公司并购的支付方式是指并购活动中并购公司和目标公司之间的交易形式。下列不属于并购支付方式的是( )。
- A. 现金支付方式
  - B. 股票对价方式











- C. 保守融资策略下, 收益和风险较低
- D. 激进融资策略下, 收益和风险居中

**刷通关** 举一反三·高效通关

75. 某企业每年所需的原材料为 36 000 件, 企业每次订货费用为 20 元, 存货年存储费率为 4 元/件, 则订货的经济批量为( )件。
- A. 400
  - B. 500
  - C. 600
  - D. 650
76. 某企业按“1/10, n/40”的条件购进一批商品, 货款为 100 万元。假定一年按 360 天计算, 若企业放弃现金折扣, 在 10 天以后付款, 则其放弃现金折扣的信用成本率为( )。
- A. 12.12%
  - B. 11.09%
  - C. 10.00%
  - D. 16.7%
77. 某公司存货周转期为 160 天, 应收账款周转期为 90 天, 应付账款周转期为 100 天, 则该公司现金周转期为( )天。
- A. 30
  - B. 60
  - C. 150
  - D. 260

## 第七章 财务分析与评价

**刷基础** 紧扣大纲·夯实基础

78. 某公司 2018 年度营业收入净额为 1 320 万元, 资产负债表中, 2018 年应收账款平均余额为 110 万元。另外, 补充资料显示, 2018 年的坏账准备平均余额为 10 万元。假定 1 年有 360 天, 则该公司 2018 年应收账款周转天数为( )天。
- A. 30.00
  - B. 32.73
  - C. 25.00
  - D. 27.27
79. 某公司 2018 年的营业成本为 4 400 万元。2018 年资产负债表中年初存货项目余额为 50 万元, 年初存货跌价准备余额为 5 万元; 2018 年资产负债表中年末存货项目余额为 150 万元, 年末存货跌价准备余额为 15 万元。一年按 360 天计算, 则 2018 年的存货周转天数为( )天。
- A. 9
  - B. 8
  - C. 8.6
  - D. 7
80. 已知某公司 2018 年的每股收益为 1 元, 每股净资产为 2 元。如果目前的市盈率为 20 倍, 则该公司市净率为( )倍。
- A. 20
  - B. 10
  - C. 15
  - D. 30

**刷进阶** 高频进阶·强化提升

81. 甲公司 2018 年度实现净利润 280 万元, 其中, 发生财务费用(均为利息费用) 150 万元。







- A. 业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中的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
105. 下列关于企业破产清算的计量属性的表述中，正确的是( )。
- A. 破产清算期间的资产应当以破产资产清算净值计量
  - B. 破产清算期间的资产应当以重置成本计量
  - C. 破产资产清算净值指的是在特定环境下最可能的变现价值
  - D. 破产清算期间的负债应当以历史成本计量

**刷真题**

历年真题 · 新解全解

106. (2019年)下列关于会计基本假设的表述中，正确的是( )。
- A. 持续经营明确的是会计核算的空间范围
  - B. 会计主体是指会计为之服务的特定单位，必须是企业法人
  - C. 货币是会计核算的唯一计量单位
  - D. 会计分期是费用跨期摊销、固定资产折旧计提的前提
107. (2017年)下列各项会计处理方法中，体现财务会计信息可比性的是( )。
- A. 分期收款发出商品未全额确认为当期收入
  - B. 发出存货的计价方法一经确定，不得变更，如需变更应在财务报表附注披露
  - C. 对发生减值的资产计提减值
  - D. 对个别资产采用现值计量
108. (2017年)破产企业在破产清算期间资产的计量属性是( )。
- A. 破产资产清算净值
  - B. 破产资产历史成本
  - C. 破产资产公开拍卖的成交价
  - D. 破产资产的变现净值
109. (2015年)企业资产按购买时付出对价的公允价值计量，负债按照承担现时义务的合同金额计量，则所采用的计量属性为( )。
- A. 可变现净值
  - B. 公允价值
  - C. 历史成本
  - D. 重置成本

**刷易错**

常考易错 · 集中突破

110. 依据企业会计准则的规定，下列有关收入和利得的表述中，正确的是( )。
- A. 收入源于日常活动，利得也源于日常活动
  - B. 收入会影响利润，利得也一定会影响利润
  - C. 不会导致所有者权益增加的经济利益的流入不应确认为收入
  - D. 收入会导致所有者权益的增加，利得不一定会导致所有者权益的增加
111. 下列各项中，不能体现实质重于形式要求的是( )。



- A. 售后回购
- B. 关联方关系的判断
- C. 对周转材料的摊销采用一次摊销法
- D. 对某企业投资占其表决权资本的 40%，根据章程或协议，投资企业有权控制被投资单位的财务和经营政策，故采用成本法核算长期股权投资

**刷通关** 举一反三 · 高效通关

112. 下列各项业务中，不能最终使企业资产和所有者权益总额同时增加的是( )。
- A. 支付借款利息
  - B. 交易性金融资产期末公允价值上升
  - C. 权益法核算的长期股权投资期末确认的享有被投资单位实现的净利润份额
  - D. 接受投资者投入的一台固定资产
113. 破产企业划拨土地使用权被国家收回，国家给予一定补偿的，按照收到的补偿金额，应贷记( )。
- A. 其他收益
  - B. 递延收益
  - C. 营业外收入
  - D. 资产处置损益

## 第九章 流动资产(一)

**刷基础** 紧扣大纲 · 夯实基础

114. 关于银行存款业务余额调节表编制方法的说法，不正确的是( )。
- A. 银行存款余额调节表是用来核对企业和银行的记账有无错误，并可以作为记账依据
  - B. 调节后的银行存款日记账的余额，反映企业可以动用的银行存款实有数额
  - C. 调节后的银行对账单的余额，反映企业可以动用的银行存款实有数额
  - D. 对于未达账项，无须进行账面调整，待结算凭证收到后再进行账务处理
115. 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. 信用卡存款
  - D. 银行本票存款
116. 甲公司 2019 年 9 月 1 日收到不带息的应收票据一张，期限 6 个月，面值 1 000 万元，2019 年 11 月 1 日因急需资金，甲公司采用附追索权转移金融资产的方式，将持有的未到期的应收票据向银行贴现，实际收到的金额为 950 万元，贴现息为 50 万元。不满足金融资产转移准则规定的金融资产终止确认条件的情况下，应贷记的会计科目是( )。
- A. 应收票据
  - B. 短期借款
  - C. 财务费用
  - D. 银行存款
117. 甲公司 2018 年 7 月 1 日购入乙公司 2018 年 1 月 1 日发行的债券，支付价款为 1 050 万元(含已到付息期但尚未领取的债券利息 20 万元)，另支付交易费用 7 万元。该债券面值为 1 000 万元。票面年利率为 4%(票面利率等于实际利率)，每半年付息一次，甲公司将其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。则甲公司取得债券时记入“交易性金融资产——成本”科目的金额为( )万元。











- C. 运输途中合理损耗  
D. 采购人员差旅费
138. 某公司月初结存乙材料的计划成本为 100 万元，材料成本差异为超支 18 万元；当月入库乙材料的计划成本为 220 万元，当月材料成本差异为节约 34 万元；当月生产车间领用乙材料的计划成本为 240 万元，则当月生产车间领用乙材料的实际成本为( )万元。
- A. 201  
B. 228  
C. 252  
D. 279
139. 某商品批发企业采用毛利率法对存货计价，第一季度的某商品实际毛利率为 30%，5 月 1 日该存货成本 1 800 万元，5 月购入该存货成本 4 200 万元，销售商品收入 4 500 万元，发生销售退回 450 万元。则 5 月末该存货结存成本为( )万元。
- A. 3 165  
B. 2 850  
C. 1 950  
D. 3 300
140. 下列各情形中，不能表明存货的可变现净值为零的是( )。
- A. 因大雨影响而滞销的葡萄已霉烂变质  
B. X 机床的生产已不再需要 Z 配件，并且该配件也无其他使用价值和转让价值  
C. 被替换的可以低价销售的汽车发动机  
D. 已过保质期且不能再出售的面包
141. 企业按照成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价，按单项存货进行比较。2019 年 12 月 31 日，甲、乙、丙三种存货期初成本与可变现净值分别为：甲存货成本 10 万元，可变现净值 8 万元；乙存货成本 12 万元，可变现净值 15 万元；丙存货成本 18 万元，可变现净值 15 万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为 1 万元、2 万元、1.5 万元。假定该企业只有这三种存货，2019 年 12 月 31 日应补提的存货跌价准备总额为( )万元。
- A. -0.5  
B. -3.5  
C. 2  
D. 0.5

 刷进阶

高频进阶·强化提升

142. 甲公司委托乙公司加工用于继续加工应税消费品的一批物资，甲公司发出原材料的计划成本为 10 000 元，材料成本差异率为 3%(节约)；乙公司加工完成时计算应收取的加工费为 5 000 元(不含增值税)。甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%，应税消费品的消费税税率为 10%。甲公司收回委托加工物资的入账成本为( )元。
- A. 18 000  
B. 14 700  
C. 16 333  
D. 12 400
143. 2019 年 12 月 31 日，甲公司持有专门用于生产丙产成品的乙原材料 200 吨，单位成本为 20 万元/吨，每吨乙原材料可加工生产丙产成品一件，该丙产成品售价为 21.2 万元/件，将乙原材料加工至丙产成品过程中发生加工费等相关费用共计 2.6 万元/件。当日，乙原材料的市场价格为 19.3 万元/吨。甲公司 2019 年财务报表批准报出之前，乙原材料的市场价格开始上涨，为 19.6 万元/吨。假定甲公司在 2019 年以前未计提存

货跌价准备。不考虑其他因素，甲公司 2019 年 12 月 31 日就持有的乙原材料应当计提的存货跌价准备是( )万元。

- A. 80
- B. 280
- C. 140
- D. 189

144. 某企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料 6 000 吨，收到增值税专用发票上注明的售价为每吨 1 200 元，增值税税款为 936 000 元；运输途中取得的运输业增值税专用发票上注明的运费为 60 000 元，增值税额为 5 400 元；另发生装卸费 10 000 元，途中保险费为 18 000 元。原材料运到后验收数量为 5 996 吨，短缺 4 吨为合理损耗，则该原材料的入账价值为( )元。

- A. 7 068 000
- B. 7 088 000
- C. 7 288 000
- D. 7 079 000

145. 甲股份有限公司发生的下列非关联交易中，属于非货币性资产交换的是( )。

- A. 以公允价值为 160 万元的无形资产换入乙公司账面价值为 220 万元的固定资产，并支付补价 40 万元
- B. 以账面价值为 560 万元的投资性房地产换入丙公司公允价值为 400 万元的一项专利权，并收到补价 200 万元
- C. 以公允价值为 320 万元的长期股权投资换入丁公司账面价值为 460 万元的库存商品，并支付补价 140 万元
- D. 以应收己公司的账款 600 万元换入戊公司公允价值为 540 万元的周转材料，并收到补价 30 万元

**刷真题**

历年真题 · 新解全解

146. (2019 年)长江公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2018 年 12 月 31 日，库存甲材料的账面价值(成本)为 90 万元，市场销售价格为 85 万元。该批甲材料可用于生产 2 台乙产品，乙产品每台市场销售价格为 75 万元，单位成本为 70 万元，预计销售费用每台为 2 万元。假设不考虑相关税费，甲材料之前未计提过减值准备，2018 年年末长江公司对甲材料应计提存货跌价准备的金额为( )万元。

- A. 5
- B. 10
- C. 0
- D. 6

147. (2019 年)甲公司采用销售毛利率法核算乙商品的发出成本。乙商品期初成本 48 000 元，本期购货成本 15 000 元，本期销售收入总额为 35 000 元，其中发生销售折让 2 000 元。根据以往经验估计，乙商品的销售毛利率为 20%，则乙商品本期期末成本为( )元。

- A. 30 000
- B. 35 000
- C. 36 600
- D. 26 400

148. (2019 年)甲公司原材料按计划成本法核算。2019 年 6 月份期初“原材料”借方余额为 40 000 元、“材料成本差异”科目贷方余额为 300 元，期初的“原材料”科目余额中含有 5 月末暂估入账的原材料计划成本 10 000 元。2019 年 6 月份入库原材料的计划成本为 50 000 元，实际成本为 49 500 元。2019 年 6 月份发出原材料的计划成本为 45 000 元。假设 6 月月末暂估入账原材料为零，不考虑相关税费，则甲公司 6 月月末库存原材料















13%。在资产交换过程中，华山公司收到长江公司支付的银行存款 6.8 万元。假设该交换具有商业实质，华山公司和长江公司分别向对方开具增值税专用发票。则华山公司换入的专利权入账价值为( )万元。

- A. 420  
B. 436  
C. 425  
D. 441

**刷易错** 常考易错 · 集中突破

178. 下列有关资产盘盈盘亏或报废毁损的处理，正确的是( )。
- A. 在建工程建设期间发生的工程物资盘亏净损失计入在建工程成本  
B. 在建工程建设期间发生的单项工程毁损净损失应计入在建工程成本  
C. 存货盘盈应计入营业外收入  
D. 因自然灾害发生的存货停工损失计入产品成本
179. 2019 年 7 月 1 日，甲公司用银行存款 180 万元购入一项专利权并交付给管理部门使用。该专利权估计可使用年限为 12 年，而法律上规定有效期为 8 年，甲公司对其采用直线法摊销。2019 年 12 月 31 日，甲公司估计其可收回金额为 140 万元，则该项无形资产对甲公司 2019 年度利润总额的影响数是( )万元。
- A. -9  
B. -18  
C. -28.75  
D. -40

**刷通关** 举一反三 · 高效通关

180. 下列各项关于无形资产会计处理的表述中，正确的是( )。
- A. 自行研究开发的无形资产在尚未达到预定用途前无须考虑减值  
B. 非同一控制下企业合并中，购买方应确认被购买方在该项交易前未确认但可单独辨认且公允价值能够可靠计量的无形资产  
C. 使用寿命不确定的无形资产在持有过程中不应该摊销也不考虑减值  
D. 同一控制下企业合并中，合并方应确认被合并方在该项交易前未确认的无形资产
181. 某套设备由 A、B、C 三个可独立使用的部件组成，已知 A、B、C 三个部件各自的入账价值和相应的预计使用年限，同时已知该设备的整体预计使用年限和税法规定的折旧年限，则下列表述中正确的是( )。
- A. 按照 A、B、C 各部件的预计使用年限分别作为相应的折旧年限  
B. 按照整体预计使用年限和 A、B、C 各部件的预计使用年限四者孰低作为设备的折旧年限  
C. 按照整体预计使用年限作为设备的折旧年限  
D. 按照整体预计使用年限与税法规定的折旧年限两者孰低作为设备的折旧年限
182. 乙公司拥有一项账面原价为 100 万元、已使用 2 年、累计已摊销 32 万元、累计已确认减值损失 16 万元的专利权。现乙公司将其对外转让，取得转让价款 74.2 万元(含税金额)，适用的增值税税率为 6%，不考虑其他相关税费。则乙公司转让该项专利权能使其利润总额增加( )万元。
- A. -7.5  
B. 14.5  
C. 13.5  
D. 18













- C. 长期股权投资的初始确认成本      D. 权益工具的初始确认金额
203. (2019年)甲公司2018年1月1日以银行存款84万元购入乙公司于当日发行的5年期固定利率债券,作为以摊余成本计量的金融资产核算。该债券的面值80万元,每年付息一次、到期还本,票面年利率为12%,实际年利率为10.66%。甲公司采用实际利率法对其利息调整进行摊销,则甲公司2018年12月31日该金融资产“债权投资——利息调整”科目的余额为( )元。
- A. 32 536      B. 31 884  
C. 46 456      D. 33 544
204. (2019年)2019年6月1日,甲公司用银行存款150万元投资乙公司,持有乙公司有表决权股份的40%,能够对乙公司经营和财务施加重大影响。乙公司2019年6月1日经确认可辨认净资产的账面价值360万元、公允价值400万元,则甲公司的下列会计处理中正确的是( )。
- A. 确认投资收益10万元  
B. 确认长期股权投资初始投资成本144万元  
C. 确认投资收益6万元  
D. 确认营业外收入10万元
205. (2018年)下列属于共同经营特征的是( )。
- A. 参与方仅对与合营安排有关的净资产享有权利  
B. 资产属于合营安排,参与方并不对资产享有权利  
C. 参与方仅以各自对该合营安排认缴的投资额为限承担相应的义务  
D. 参与方对合营安排的相关资产享有权利并对相关负债承担义务
206. (2016年)甲公司2014年1月1日以银行存款200万元对乙公司进行投资,占其注册资本的20%,采用权益法核算。至2015年12月31日,甲公司对乙公司股权投资的账面价值为300万元,其中其他综合收益为100万元。2016年1月2日甲公司以银行存款600万元追加对乙公司股权投资,取得乙公司40%股权,形成非同一控制下的企业合并,改用成本法核算。下列有关甲公司追加投资时的会计处理中,错误的是( )。
- A. “长期股权投资——投资成本(乙公司)”增加700万元  
B. “长期股权投资——其他综合收益(乙公司)”减少100万元  
C. “银行存款”减少600万元  
D. “其他综合收益”减少100万元
207. (2015年)乙公司2015年1月3日按每张1049元的价格溢价购入丁公司于2015年1月1日发行的期限为5年、面值为1000元、票面年利率为6%的普通债券8000张,另发生交易费用8000元,款项均以银行存款支付。该债券每年付息一次,最后一年归还本金和最后一次利息。假设实际年利率为5.33%,该公司将其作为债权投资核算。则2015年年末该公司持有的该批债券的摊余成本为( )元。
- A. 8 000 000      B. 8 384 000  
C. 8 367 720      D. 8 392 000
208. (2015年)下列关于投资性房地产后续计量的表述,错误的是( )。
- A. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量,不计提折旧和摊销  
B. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的,不允许再采用成本计量模式

- C. 投资性房地产采用成本模式进行后续计量的,应当按月计提折旧或摊销
- D. 如果已计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复,应当在原计提范围内转回

**刷易错** 常考易错·集中突破

209. A 公司 2019 年 2 月 1 日在二级市场购入 B 公司的股票 50 万股,每股支付价款 7.5 元,发生交易费用 15 万元,A 公司取得该项投资后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金融资产。6 月 30 日,B 公司股票公允价值为每股 8.2 元。2019 年 12 月 31 日股价跌至每股 5.5 元,预计短期内无法恢复,则 2019 年 12 月 31 日 A 公司的会计处理正确的是( )。
- A. 借记“信用减值损失”135 万元
  - B. 借记“信用减值损失”115 万元
  - C. 借记“其他综合收益”135 万元
  - D. 贷记“其他权益工具投资——公允价值变动”115 万元
210. 2020 年 1 月 1 日,甲公司对于子公司乙的长期股权投资账面价值为 2 000 万元。当日,甲公司将持有的乙公司 80% 股权中的一半以 1 200 万元出售给非关联方,丧失对乙公司的控制权但具有重大影响。甲公司原取得乙公司 80% 股权时,乙公司可辨认净资产的账面价值为 2 500 万元(与公允价值相同)。自甲公司取得乙公司股权至部分处置投资前,乙公司实现净利润 1 500 万元,增加其他综合收益 300 万元。甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。不考虑增值税等相关税费及其他因素。下列关于 2020 年 1 月 1 日甲公司个别财务报表中对长期股权投资的会计处理表述中,错误的是( )。
- A. 增加未分配利润 540 万元
  - B. 增加盈余公积 60 万元
  - C. 增加投资收益 320 万元
  - D. 增加其他综合收益 120 万元
211. 2020 年 1 月 1 日, A 公司将持有的一项投资性房地产由成本模式转为公允价值模式进行计量。此投资性房地产账面余额为 4 000 万元,已计提折旧 240 万元,计提减值准备 300 万元,当日此房产的公允价值为 4 500 万元。A 公司按照净利润的 10% 计提盈余公积,税法折旧方法、折旧年限等与会计相同,税法规定,计提的减值准备在实际发生时允许税前扣除。A 公司适用的所得税税率为 25%,不考虑其他因素,则下列说法错误的是( )。
- A. 投资性房地产后续计量模式的转换对 A 公司留存收益的影响为 780 万元
  - B. 调整增加投资性房地产账面价值 1 040 万元
  - C. 此业务属于会计政策变更
  - D. 确认递延所得税负债 260 万元

**刷通关** 举一反三·高效通关

212. 2019 年初,甲公司银行存款 2 000 万元取得乙公司 20% 的股份,对乙公司具有重大影响。取得投资时乙公司可辨认净资产的公允价值为 8 000 万元。2019 年乙公司实现净利润 5 000 万元。2020 年初,甲公司增加投资 7 500 万元,从非关联方处取得乙公司 50% 的股权,增资之后甲公司持有的乙公司的股份为 70%,对乙公司形成控制,当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 16 000 万元。则下列表述正确的是( )。
- A. 甲公司 2019 年年末应确认投资收益为 0

- B. 甲公司追加投资时应确认营业外收入 500 万元  
 C. 甲公司追加投资时应追溯调整留存收益 200 万元  
 D. 甲公司追加投资后确认长期股权投资的初始投资成本为 10 500 万元
213. 关于企业合并中所涉及的或有对价, 下列说法中不正确的是( )。
- A. 同一控制下企业合并形成的控股合并中, 合并方应按照或有事项准则的规定, 判断是否应就或有对价确认预计负债或资产  
 B. 同一控制下企业合并形成的控股合并中, 合并方按或有事项准则的规定就或有对价所确认的预计负债金额与后续或有对价结算金额的差额应计入当期损益  
 C. 非同一控制下企业合并形成的控股合并中, 购买方应当将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分, 按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本  
 D. 非同一控制下的企业合并中所涉及的或有对价符合资产定义并满足资产确认条件的, 购买方应当在符合合并协议约定条件的前提下, 将已支付的合并对价中可收回部分的权利确认为一项资产
214. 甲公司拥有一项专利权, 该专利权账面原价 630 万元, 已累计摊销 410 万元, 乙公司拥有长期股权投资, 账面价值 190 万元, 两项资产均未计提减值准备。甲公司决定以其专利权交换乙公司的长期股权投资, 由于该专利权和长期股权投资的公允价值均不能可靠计量, 经双方商定, 乙公司需支付 10 万元银行存款。假定交易不考虑相关税费, 则甲公司换入的长期股权投资的入账价值是( )万元。
- A. 170  
 B. 190  
 C. 210  
 D. 220
215. 2019 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 3 000 万元; 2019 年 12 月 31 日, 该写字楼的公允价值为 3 100 万元。假设不考虑相关税费, 则该项投资性房地产对甲公司 2019 年度利润总额的影响金额是( )万元。
- A. 180  
 B. 200  
 C. 250  
 D. 280

## 第十三章 流动负债

### 刷基础

紧扣大纲·夯实基础

216. 甲公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2019 年 4 月 5 日, 甲公司将自产的 300 件 K 产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为 400 元/件, 公允价值和计税价格均为 600 元/件。不考虑其他因素, 甲公司应计入应付职工薪酬的金额为( )元。
- A. 180 000  
 B. 135 600  
 C. 120 000  
 D. 203 400
217. 下列相关税费中, 同时通过应交税费和税金及附加科目核算的是( )。
- A. 企业缴纳的耕地占用税  
 B. 处置应税消费品应交增值税



- C. 收回的委托加工物资的成本                      D. 管理费用
225. (2017年)以现金结算的股份支付在可行权日之后,相关负债的公允价值在资产负债表日的变动应计入( )。
- A. 管理费用    B. 资本公积  
C. 公允价值变动损益                                  D. 其他综合收益

**刷易错**

常考易错·集中突破

226. 企业转让土地使用权应交的土地增值税,若土地使用权连同地上建筑物一并在“固定资产”科目核算的,则土地增值税应该计入( )。
- A. 固定资产清理                                      B. 税金及附加  
C. 营业外收入                                        D. 营业外支出
227. 2016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:2017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,即可自2019年12月31日起根据股价的增长幅度行权获取现金。预计2017年、2018年和2019年年末现金股票增值权的公允价值分别为每股12元、15元和16元。2017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;2018年实际有10名管理人员离开,预计2019年还将有10名管理人员离开。甲公司在2018年12月31日应确认的应付职工薪酬为( )元。
- A. 66 000    B. 94 000  
C. 160 000     D. 136 000

**刷通关**

举一反三·高效通关

228. 2019年7月1日甲公司经批准在全国银行间债券市场公开按照面值43元人民币发行短期融资券10万张,票面利率为6%,发生交易费用1万元,甲公司将该短期融资券指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,每半年支付一次利息,至2019年12月31日,由于企业自身信用风险以外的因素变动引起的该金融负债公允价值变为每张48元,则该业务对甲公司2019年度利润总额的影响金额为( )万元。
- A. 21    B. -21  
C. -63.9    D. 63.9
229. 下列各项税金中,应计入相关资产成本的是( )。
- A. 自用厂房缴纳的房产税  
B. 取得交易性金融资产支付的印花税  
C. 企业购置车辆而缴纳的车辆购置税  
D. 一般纳税人企业因购进固定资产而支付的增值税

## 第十四章 非流动负债

**刷基础**

紧扣大纲·夯实基础

230. 下列借款费用的表述中,错误的是( )。



- A. 因分期付款购入固定资产发生的融资费用属于借款费用  
 B. 已使用借款购入工程物资是借款费用资本化必须满足的条件  
 C. 企业发生的权益性融资费用，不属于借款费用  
 D. 借款费用是企业因借入资金所付出的代价，包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等
231. 2020 年 1 月 1 日，承租人甲公司与出租人乙公司签订了一份办公楼租赁合同，每年的租赁付款额为 100 000 元，于每年年末支付。甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 5%。不可撤销租赁期为 5 年，并且合同约定在第 5 年年末，甲公司有权选择以每年 100 000 元续租 5 年，也有权选择以 2 000 000 元购买该房产。甲公司在租赁期开始时评估认为，可以合理确定将行使续租选择权，而不会行使购买选择权。已知  $(P/A, 5\%, 10) = 7.7217$ ； $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ 。不考虑其他因素，则下列说法中不正确的是( )。
- A. 甲公司所取得的使用权资产的初始确认金额为 772 170 元  
 B. 甲公司的租赁负债在初始确认时的账面价值为 1 000 000 元  
 C. 甲公司该项使用权资产应按 10 年计提折旧  
 D. 甲公司在第 1 年年末应摊销的未确认融资费用为 38 608.5 元
232. 2019 年 12 月 31 日，甲公司涉及一项未决诉讼，预计很可能败诉。甲公司若败诉，需承担诉讼费 10 万元并支付赔款 300 万元，但基本确定可从保险公司获得 60 万元的补偿。2019 年 12 月 31 日，甲公司因该诉讼应确认预计负债的金额为( )万元。
- A. 240  
 B. 250  
 C. 300  
 D. 310
233. 甲公司本期销售收入为 2 000 万元。甲公司的产品质量保证条款规定：产品售出后一年内，如发生正常质量问题，甲公司将免费负责修理。根据以往的经验，如果出现较小的质量问题，发生的修理费为销售收入的 2%；如果出现较大的质量问题，发生的修理费为销售收入的 3%。据预测，本年度已售产品中，估计有 80% 不会发生质量问题，有 10% 将发生较小质量问题，有 10% 将发生较大质量问题。据此，甲公司本期期末应确认的预计负债金额为( )万元。
- A. 6  
 B. 8  
 C. 9  
 D. 10

 刷进阶

高频进阶·强化提升

234. A 公司和 B 公司有关债务重组的资料如下：2×21 年 1 月 3 日，A 公司因购买材料而欠 B 公司购货款及税款合计 2 500 万元。该笔应付账款到期时，A 公司无力偿付。2×21 年 5 月 2 日，经双方协商同意，A 公司以 300 万股普通股偿还债务，普通股每股面值为 1 元，每股市价为 8 元。2×21 年 6 月 1 日，A 公司办理完毕增资手续，同时以银行存款支付发行股票的手续费 20 万元。B 公司将收到的股权作为交易性金融资产核算，另以银行存款支付相关交易费用 20 万元。B 公司已经对该项应收账款提取坏账准备 100 万元，该项应收账款在重组日的公允价值为 2 400 万元。下列有关 A、B 公司与债务重组相关的会计处理中，不正确的是( )。
- A. A 公司确认资本公积——股本溢价 2 080 万元