

冲刺通关必刷模拟试卷(一)



一、单项选择题(共 40 题, 每题 1.5 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意。)

1. 如果企业资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量, 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量, 其所采用的会计计量属性为()。
A. 可变现净值
B. 重置成本
C. 现值
D. 公允价值
2. 某公司 4 月 30 日银行对账单余额为 502500 元。经逐笔核对, 发现有以下未达账项:
①29 日银行代企业收款 41000 元, 企业尚未收到收款通知;
②30 日银行代付电费 2500 元, 企业尚未收到付款通知;
③30 日企业送存银行的转账支票 55000 元, 银行尚未入账;
④30 日企业开出转账支票 18500 元, 持票人尚未到银行办理结算手续。公司据以编制“银行存款余额调节表”, 调节后的银行存款余额应为()元。
A. 502500
B. 539000
C. 557500
D. 484000
3. 下列各项中, 一般不影响承租人使用权资产的成本的是()。
A. 承租人发生的初始直接费用
B. 租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值
C. 与承租人无关的第三方提供的担保余值
D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 且与生产存货无关
4. 甲公司记账本位币为人民币, 对外币业务采用交易发生日即期汇率折算。12 月 1 日, 甲公司以每股 6 港元价格购入 H 股股票 10 万股, 另支付相关税费 1 万港币, 作为以公允价

关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 微信扫描对应小程序码, 并输入封面防伪贴激活码, 即可同步在线做题, 交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。微信搜索小程序“会计网题库”, 选择对应科目, 点击图书拓展, 即可练习本书全部“扫我做试题”。

值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，当日汇率为 1 港元 = 1.1 元人民币。由于市价变动，月末该 H 股股票的价格为每股 6.5 港元，当日汇率为 1 港元 = 1.2 元人民币，则该金融资产对甲公司该年度营业利润的影响额是()万元人民币。

- A. 12.9
B. 11.9
C. 10.9
D. 9.9

5. 乙公司原材料按计划成本计价核算。2×20 年 6 月 1 日“原材料”账户借方余额为 4000 万元、“材料成本差异”账户贷方余额 50 万元，月初“原材料”账户余额中含有 5 月 31 日暂估入账的原材料成本 1500 万元。2×20 年 6 月公司入库原材料的计划成本为 5000 万元，实际成本为 5200 万元。2×20 年 6 月公司发出原材料的计划成本为 6000 万元，则当月发出原材料的实际成本为()万元。

- A. 6100
B. 6120
C. 5900
D. 5820

6. 下列各项费用中，不能计入存货成本的是()。

- A. 生产企业外购的原材料在采购入库前发生的必要仓储费用
B. 非正常消耗的直接材料
C. 采购过程中发生的保险费
D. 为特定客户设计产品所发生的设计费用

7. 甲公司期末原材料的账面余额为 100 万元，数量为 10 吨。该原材料专门用于生产与乙公司所合同约定的 10 台 Y 产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供 Y 产品 10 台，每台售价 15 万元(不含增值税)。将该原材料加工成 10 台 Y 产品尚需发生加工成本总额 100 万元。估计销售每台 Y 产品尚需发生销售税金 1.5 万元(不含增值税)。本期期末市场上该原材料每吨售价为 8 万元，估计销售每吨原材料尚需发生销售税金 0.5 万元。期末该原材料的可变现净值为()万元。

- A. 35
B. 200
C. 100
D. 135

8. 某增值税一般纳税人因管理不善毁损一批材料，其成本为 1000 元，增值税进项税额为 130 元，收到保险公司赔款 200 元，残料收入 100 元，管理层批准后计入管理费用的金额为()元。

- A. 1130
B. 830
C. 700
D. 1000

9. 某企业为增值税一般纳税人，2×19 年 2 月 1 日购入待安装的生产设备一台，购买价款 500 万元和增值税税款 65 万元均未支付。安装工程于 3 月 1 日开工，领用企业生产的产品一批，实际成本为 40 万元，计税价格 50 万元，适用的增值税税率为 13%；工程人员工资及福利费 55 万元，支付其他相关费用 20 万元，安装工程于 2×19 年 9 月 20 日完成并交付使用。该设备估计可使用 5 年，估计净残值 20 万元，该企业采用双倍余额递减法

计提固定资产折旧。则该项固定资产 2×20 年度计提折旧金额为()万元。

- A. 163.2
B. 168
C. 244.8
D. 221.4

10. 下列关于固定资产弃置费用的处理中, 不正确的是()。

- A. 固定资产弃置费应折现后计入固定资产成本
B. 取得固定资产时, 应按弃置费用的终值确认预计负债
C. 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利息费用
D. 按实际利率法摊销弃置费用时应借记“财务费用”科目

11. 下列各项中, 不通过“固定资产清理”科目核算的是()。

- A. 盘盈的固定资产
B. 支付的固定资产清理费用
C. 转让固定资产取得的变价收入
D. 支付清理固定资产人员的工资

12. 2×20 年上半年, 甲公司自行研发一项无形资产, 满足资本化条件的研发支出 80 万元, 不满足资本化条件的研发支出 20 万元。2×20 年 7 月 1 日该项无形资产达到预定用途, 预计使用寿命为 10 年, 采用直线法按月摊销。2×20 年末甲公司预计该项无形资产的可收回金额为 70 万元。假定不考虑其他因素, 则 2×20 年度甲公司研发、使用该项无形资产对当期利润总额的影响金额是()万元。

- A. -28
B. -26
C. -30
D. -10

13. 下列资产计提的资产减值准备, 在相应持有期间可以通过损益转回的是()。

- A. 成本模式计量的投资性房地产
B. 应收账款
C. 长期股权投资
D. 固定资产

14. 按照金融工具确认和计量准则规定, 将债权投资重分类为其他债权投资, 在重分类日账面价值和公允价值的差额, 应计入的会计科目是()。

- A. 公允价值变动损益
B. 投资收益
C. 营业外收入
D. 其他综合收益

15. 甲公司于 2×20 年 2 月 20 日购买乙公司股票 150 万股, 成交价格每股 10 元, 指定为其他权益工具投资核算; 购买该股票另支付手续费等 22.5 万元。6 月 30 日该股票市价为每股 8 元, 2×20 年 9 月 30 日以每股 7 元的价格将股票全部售出, 则处置该其他权益工具投资对投资收益的影响金额是()万元。(假定甲公司每年 6 月 30 日和 12 月 31 日对外提供财务报告)

- A. -150
B. 52.5
C. 0
D. 3.75

16. 大华公司与大地公司同是新日公司的子公司，2×20年5月15日大华公司以150万元从新日公司的手中购买了大地公司30%的股权，大地公司的可辨认净资产的公允价值是750万元，相对于新日公司而言的所有者权益账面价值是600万元，同时大华公司为此发生了0.8万元的直接相关税费，则大华公司购买的大地公司30%的股权的入账价值是()万元。
- A. 225
B. 150
C. 150.8
D. 225.8
17. A公司2×20年1月1日取得B公司30%股权，按照权益法核算，支付银行存款1000万元，当日B公司可辨认净资产公允价值为3000万元(等于可辨认净资产的账面价值)，当年B公司实现净利润600万元，因持有的其他债权投资的公允价值变动确认其他综合收益200万元。2×21年1月1日A公司又取得B公司25%股权，支付银行存款1000万元，当日B公司可辨认净资产公允价值为4500万元，追加投资后，A公司能够对B公司实施控制。假定A、B公司在达到合并前不具有关联方关系，该项交易不属于一揽子交易。则新取得股权之后A公司个别报表对B公司长期股权投资的金额为()万元。
- A. 2000
B. 2140
C. 2240
D. 2700
18. 2×20年1月1日，甲公司以现金1080万元取得乙公司60%的股权，能够控制乙公司，合并前双方无关联方关系。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为1400万元，可辨认资产、负债的公允价值均等于账面价值。2×21年7月1日，乙公司向非关联方M公司定向增发新股，增资940万元，增资后甲公司对乙公司的持股比例降为40%，不能再控制乙公司，但能对其施加重大影响。2×20年1月1日至2×21年7月1日期间，乙公司实现净利润650万元(其中2×21年上半年实现净利润200万元)，未发生其他导致所有者权益变动的事项。假定甲公司按10%计提盈余公积。2×21年7月1日，甲公司因持股比例下降对个别报表长期股权投资账面价值的影响金额为()万元。
- A. 16
B. 276
C. 96
D. 260
19. 2×19年1月1日，B公司向其100名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权，这些人员从2×19年1月1日起必须在该公司连续服务4年，即可自2×22年12月31日起根据股价的增长幅度获得现金，该增值权应在2×23年12月31日之前行使完毕。2×19年12月31日“应付职工薪酬”科目期末余额为100000元。2×20年12月31日每份现金股票增值权公允价值为50元，至2×20年末已累计有20名管理人员离开B公司，B公司估计两年中还将有9名管理人员离开，2×20年12月31日“应付职工薪酬”贷方发生额为()元。
- A. 177500
B. 100000

- C. 150000
D. 77500
20. 2×18年1月1日,甲公司发行了10万份、每份面值为100元的5年期可转换公司债券,每份的发行价格为110元,可转换公司债券发行3年后,每份可转换公司债券可以转换为5股甲公司普通股(每股面值为1元)。发行日,甲公司确定的负债成分的公允价值为985万元,2×20年12月31日,甲公司该项可转换公司债券负债成分的账面价值为990万元。2×21年1月2日,该可转换公司债券全部转为甲公司股份。在转股时甲公司应确认资本公积(股本溢价)的金额为()万元。
- A. 1055
B. 940
C. 500
D. 115
21. 甲公司为建设一条生产线于2×20年1月1日借入一笔长期借款,本金为3000万元,年利率为8%,期限为5年,每年末支付利息,到期还本。工程采用出包方式,于2×20年1月1日开工,工程期为2年,2×20年相关资产支出如下:1月1日支付工程预付款1400万元;7月1日支付工程进度款300万元;8月1日因工程事故一直停工至12月1日,12月1日支付了工程进度款100万元。闲置资金因购买国债可取得0.3%的月收益。则2×20年专门借款利息资本化金额为()万元。
- A. 160
B. 123.7
C. 36.6
D. 193.3
22. 长期借款所发生的利息支出,不可能计入的科目是()。
- A. 营业外支出
B. 管理费用
C. 财务费用
D. 在建工程
23. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。针对甲公司所欠乙公司购货款450万元,双方经协商后进行债务重组。根据相关协议,甲公司以其产品抵偿债务;甲公司交付产品后双方的债权债务结清。甲公司已将用于抵债的产品发出,并开出增值税专用发票。甲公司用于抵债的产品的账面余额为300万元,已计提的存货跌价准备为30万元,公允价值(计税价格)为350万元。甲公司对该债务重组应确认的当期损益为()万元。
- A. 44
B. 100
C. 120.5
D. 134.5
24. 企业发生的下列交易或事项中,不会引起当期“资本公积——资本溢价”科目发生变动的是()。
- A. 投资者投入的资本大于其投资比例计算的出资额
B. 以资本公积转增股本
C. 授予员工股票期权,在等待期内确认相关费用
D. 同一控制下企业合并中取得被合并方净资产账面价值份额小于所支付对价的账面价值

25. 下列各项中,一定不属于租赁业务中承租人租赁付款额组成部分的是()。
- A. 与出租人和承租人均无关的一方向出租人提供担保
B. 购买选择权的行权价格
C. 行使终止租赁选择权需支付的款项
D. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
26. 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
27. 下列关于所得税会计处理的表述中,不正确的是()。
- A. 所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用
B. 当期应纳税所得额应以当期企业适用的企业所得税税率进行计算
C. 递延所得税费用等于期末的递延所得税资产减去期末的递延所得税负债
D. 当期所得税费用等于当期应纳企业所得税税额
28. 甲公司于2×20年发生经营亏损5000万元,按照税法规定,该亏损可用于抵减以后5个年度的应纳税所得额。该公司预计其于未来5年内能够产生的应纳税所得额为3000万元。甲公司适用的所得税税率为25%,无其他纳税调整事项,则甲公司2×20年就该事项的所得税影响,应确认()。
- A. 递延所得税资产1250万元
B. 递延所得税负债1250万元
C. 递延所得税资产750万元
D. 递延所得税负债750万元
29. 甲上市公司2×20年营业收入为6000万元,营业成本为4000万元,税金及附加为60万元,销售费用为200万元,管理费用为300万元,财务费用为70万元,资产减值损失为20万元,公允价值变动收益为10万元,投资收益为40万元,营业外收入为10万元,营业外支出为4万元,甲上市公司2×20年的利润总额为()万元。
- A. 1370
B. 1360
C. 1406
D. 1400
30. 下列关于市场风险溢价的表述中,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. 若市场对风险越厌恶,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
31. 某投资公司的一项投资组合中包含A、B和C三种股票,权重分别为30%、50%和20%,三种股票的预期收益率分别为20%、10%和-5%,则该项投资组合的预期收益率为()。
- A. 8.33%
B. 10%

- C. 12% D. 15%
32. 下列关于零基预算法的说法中, 不正确的是()。
- A. 以零为起点编制预算
B. 不以历史期经济活动及其预算为基础
C. 优点是能够灵活应对内外环境的变化
D. 编制工作量小
33. 甲企业只生产销售一种产品, 2×20 年度该产品的销售数量为 1000 件, 单价为 15 元, 变动成本率为 60%, 固定成本总额为 5000 元。如果甲企业要求 2×21 年度的利润总额较上年度增长 12%, 在其他条件不变的情况下, 下列单项措施的实施即可达到利润增长目标的是()。
- A. 边际贡献增加 1% B. 销售单价提高 0.5%
C. 固定成本总额降低 2% D. 单位边际贡献提高 2%
34. 某企业 2×20 年及 2×21 年的经营杠杆系数分别为 2.5 和 3, 2×20 年的边际贡献总额为 75 万元, 若预计 2×21 年的销售量增长 15%, 则 2×21 年的息税前利润为()万元。
- A. 43.5 B. 41.25
C. 36.25 D. 34.375
35. 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
36. 甲公司购建一条生产线用于生产新产品, 生产线价值为 200 万元, 使用寿命为 5 年, 预计净残值为 10 万元, 按年限平均法计提折旧(与税法规定一致)。甲公司购建该生产线后预计第一年可以生产销售 A 产品 100 万件, 每件产品销售价格为 2 元, 付现成本为 1.2 元。以后每年销售增加 20 万件, 最后一年收回残值收入 15 万元。假设该公司适用企业所得税税率为 25%, 则该项投资的投资回收期为()年。
- A. 3.24 B. 2.95
C. 2.87 D. 2.52
37. 管理者具有很强烈的增大公司规模的欲望, 因为经理的报酬是公司规模的函数, 体现的并购动因理论是()。
- A. 向市场传递公司价值低估的信号 B. 降低交易成本
C. 协同效应 D. 管理者扩张动机
38. 下列措施不能达到减少现金周转期目的的是()。
- A. 加快制造与销售产成品来减少存货周转期
B. 加速应收账款的回收来减少应收账款周转期
C. 减缓支付应付账款来延长应付账款周转期

D. 减缓产成品的销售来降低存货周转期

39. 某公司用长期资金来源满足全部非流动资产和部分永久性流动资产的需要, 而用短期资金来源满足剩余部分永久性流动资产和全部波动性流动资产的需要, 则该公司的流动资产融资策略是()。
- A. 激进融资策略
B. 保守融资策略
C. 折中融资策略
D. 期限匹配融资策略
40. 甲公司计划投资新建一条生产线, 项目总投资 600 万元, 建设期为 3 年, 每年年初投入 200 万元, 项目建成后预计可使用 10 年, 每年产生经营现金流量 150 万元, 若甲公司要求的投资报酬率为 8%, 则该项目的净现值是()万元。[已知 $(P/A, 8\%, 13) = 7.9038$, $(P/A, 8\%, 3) = 2.5771$, $(P/A, 8\%, 2) = 1.7833$]
- A. 282.3
B. 242.3
C. 182.3
D. 142.3

二、多项选择题(共 20 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。)

41. 下列关于预计负债的确认和计量的表述中, 正确的有()。
- A. 企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核
B. 有确凿证据表明预计负债账面价值不能真实反映当前最佳估计数的, 应当作为会计差错来处理
C. 企业应该根据其很可能承担的潜在义务确认预计负债
D. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认
E. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 应将第三方补偿的金额全部确认其他应收款
42. 下列各项中, 会引起其他货币资金发生增减变动的有()。
- A. 企业销售商品收到的商业汇票
B. 企业用银行汇票存款购买办公用品
C. 为取得信用卡按规定存入的款项
D. 为借入包装物而存出的保证金
E. 为购买股票向证券公司划出的资金
43. 下列各项中, 应通过“其他应收款”科目核算的有()。
- A. 存出保证金
B. 应向职工收取的各种垫付款项
C. 应向购货方收取的代垫运杂费
D. 应收原材料销售价款
E. 应收保险公司的赔款
44. 下列费用中, 应计入存货成本的有()。
- A. 采购商品过程中发生的装卸费和运输费

- B. 采购过程中发生的非正常损耗
 C. 为特定客户设计产品所发生的设计费用
 D. 购入原材料后的仓储费用
 E. 为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用
45. 下列各项已计提的资产减值准备中，在相应资产持有期间内因资产价值回升可以通过损益科目转回的有()。
- A. 债权投资
 B. 固定资产
 C. 长期股权投资
 D. 库存商品
 E. 应收账款
46. 下列关于固定资产后续支出的表述中，正确的有()。
- A. 企业管理用设备日常维修费用应计入制造费用
 B. 固定资产发生的不符合资本化条件的装修费用应当在发生时计入当期管理费用、销售费用和制造费用
 C. 固定资产发生的后续支出满足固定资产确认条件的，应计入固定资产成本，并扣除替换部分的账面原价
 D. 自有固定资产发生的改良支出，一般应资本化
 E. 销售部门发生的不满足资本化条件的大修理费用通常计入销售费用
47. 根据收入准则中合同成本的有关规定，企业发生的下列支出中，应当计入当期损益的有()。
- A. 企业承担的管理费用
 B. 明确应由客户承担的管理费用
 C. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用(或类似费用)
 D. 与履约义务中已履行部分相关的支出
 E. 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的支出
48. 企业采用权益法核算时，下列事项中，最终会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有()。
- A. 被投资方宣告分派的现金股利
 B. 投资方与被投资方之间存在未实现内部交易损益
 C. 被投资方因关联方交易而增加的资本公积
 D. 投资后，被投资企业持有的其他债权投资公允价值发生变动
 E. 获得被投资方分派的股票股利
49. 2×20年12月1日，甲公司与乙公司签订债务重组协议。双方约定，甲公司以其拥有的一项无形资产抵偿所欠乙公司163.8万元货款，该项无形资产的公允价值为90万元，取得成本为120万元，已累计摊销10万元。乙公司该项应收账款的账面价值为163.8万元，经评估确定该项应收账款的公允价值为153.8万元。相关手续已于当日办

妥。乙公司取得该项资产后仍然确认为无形资产，不考虑增值税等相关税费及其他因素，下列关于甲、乙公司会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 甲公司确认当期损益 53.8 万元
 - B. 乙公司确认当期损益-10 万元
 - C. 甲公司应记入“资产处置损益”科目的金额为-20 万元
 - D. 乙公司确认无形资产的入账金额 153.8 万元
 - E. 乙公司确认无形资产的入账金额为 90 万元
50. 下列会计事项中，应记入“制造费用”科目的有()。
- A. 生产车间发生的季节性修理期间的停工损失
 - B. 财务部门发生的不满足资本化确认条件的固定资产日常修理费用
 - C. 生产车间发生的机物料消耗
 - D. 生产工人的劳动保护费
 - E. 专设销售机构人员的工资
51. 下列资产或者负债期末的账面价值与计税基础一定相等的有()。
- A. 发生公允价值变动的其他债权投资
 - B. 允许当期税前扣除的应付职工薪酬
 - C. 因债务担保形成的预计负债
 - D. 支付的违反税收规定的罚款
 - E. 因非同一控制下免税合并而产生的商誉
52. 关于递延所得税资产的说法，正确的有()。
- A. 资产或负债的账面价值与其计税基础不同产生应纳税暂时性差异的，应确认相关的递延所得税资产
 - B. 按照稳健性原则，当期递延所得税资产的确认应以递延所得税负债的数额为限
 - C. 按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损和税款抵减，若企业预计未来有足够的应税所得，应视同可抵扣暂时性差异处理，确认递延所得税资产
 - D. 企业合并中，按照会计准则规定确定的合并中取得各项可辨认资产、负债的入账价值与其计税基础之间形成可抵扣暂时性差异的，应确认相应的递延所得税资产，但不调整合并中应予确认的商誉
 - E. 与直接计入所有者权益的交易或事项相关的可抵扣暂时性差异，相应的递延所得税资产应计入所有者权益
53. 企业收付的下列各项款项，会引起现金流量表中“投资活动产生的现金流量”发生变化的有()。
- A. 购买股票时支付证券交易印花税和手续费 1 万元
 - B. 收到长期债券利息 20 万元
 - C. 收到定期非通知存款利息 5 万元

- D. 支付生产工人工资 8 万元
- E. 支付购建固定资产发生的借款利息资本化金额 10 万元
54. 下列各项中, 应在“以前年度损益调整”科目贷方核算的有()。
- A. 补记上年度少计的企业所得税
- B. 上年度误将自用房地产转为公允价值模式下投资性房地产的贷方差额计入公允价值变动损益
- C. 上年度多计提了存货跌价准备
- D. 上年度误将购入设备款计入管理费用
- E. 资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的退回冲减以前年度销售产品的销售收入
55. 以股东财富最大化作为财务管理目标的首要任务就是协调相关者的利益关系, 下列属于股东和债权人利益冲突的解决方式有()。
- A. 股权激励
- B. 限制性借债
- C. 收回借款
- D. 通过市场约束债权人
- E. 停止借款
56. 在计算由两项资产组成的资产组合收益率时, 不需要考虑的因素有()。
- A. 单项资产在资产组合中所占价值比重
- B. 单项资产的预期收益率
- C. 单项资产的方差
- D. 两种资产的标准差
- E. 单项资产的标准离差率
57. 如果企业欲提高某种产品的盈亏临界点销售量, 在其他条件不变的情况下, 可以采取的措施有()。
- A. 增加产品销售数量
- B. 提高固定成本总额
- C. 降低产品销售单价
- D. 提高产品单位变动成本
- E. 提高产品单位边际贡献
58. 下列选项中, 属于融资租赁主要特点的有()。
- A. 无须大量资金就能迅速获得资产
- B. 财务风险小
- C. 筹资的限制条件较多
- D. 租赁能延长资金融通的期限
- E. 资本成本负担较低
59. 甲公司是一家上交所上市的食品生产企业, 其年平均市盈率为 11。甲公司 2×20 年 12 月 31 日资产负债表主要数据如下: 资产总额为 12000 万元, 债务总额为 3000 万元。当年净利润为 2000 万元。为了进一步扩大企业规模, 甲公司拟并购一家主营业务为日

化用品生产的乙公司，乙公司2×20年12月31日主要数据如下：负债总额为600万元，资产负债率为20%，当年净利润为300万元，与乙公司具有相同经营范围和风险特征的上市公司平均市盈率为8。假设目标公司被收购后的盈利水平能够迅速提高到并购公司当年的资产报酬率水平，且市盈率能够达到甲公司的水平，则下列计算正确的有()。

- A. 甲公司总资产报酬率为16.67%
- B. 乙公司预计净利润为480万元
- C. 乙公司价值为5501.1万元
- D. 乙公司资产总额为2730万元
- E. 乙公司资产总额为3000万元

60. 下列各项中，影响上市公司报告年度稀释每股收益的有()。

- A. 已发行的可转换公司债券
- B. 已派发的股票股利
- C. 已发行的股份期权
- D. 持有的已回购的普通股
- E. 已发行的认股权证

三、计算题(共8题，每题2分。每题的备选项中，只有1个最符合题意。)

(一)

M公司2×19年和2×20年与投资业务有关的资料如下：

(1) M公司以银行存款作为对价于2×19年初购得非关联方N公司60%的股权，成本为3900万元，取得投资时N公司可辨认净资产公允价值总额为6000万元(假定公允价值与账面价值相同)。可以对N公司进行控制，M公司对其采用成本法核算。

(2) 2×19年N公司通过生产经营活动实现的净利润为800万元，因自用房地产转换为公允价值模式计量的投资性房地产使其他综合收益增加200万元，未派发现金股利或利润。

(3) 2×20年1月1日，M公司用其持有N公司20%的股权抵偿乙公司贷款1755万元。当日N公司可辨认净资产公允价值总额为7200万元。付出该部分股权后，M公司不能对N公司实施控制，但是能够派人参与N公司的生产经营决策，因此对该项长期股权投资转为采用权益法核算。

当日，N公司除一台设备的公允价值与账面价值不同外，其他资产的公允价值与账面价值相同。该设备的公允价值为1000万元，账面价值为800万元。假定N公司对该设备按年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为10年，无残值。

(4) 2×20年12月1日，N公司将一栋办公大楼对外出租，并采用公允价值模式进行后续计量。该办公大楼出租时的公允价值为3000万元，账面原价为2800万元，已提折旧800万元(与税法规定计提折旧相同)，未计提减值准备。2×20年12月31日其公允价值为3200万元。

(5) 2×20年度N公司实现净利润为1000万元。

假定不考虑所得税产生的影响；两公司均按净利润的10%提取法定盈余公积。

根据上述资料，回答下列问题：

61. 2×20年1月1日，M公司进行债务重组确认损益的金额为()万元。
- A. 455
B. 0
C. 255
D. 355
62. 2×20年1月1日成本法转权益法时，剩余40%股权追溯调整对未分配利润的影响金额为()万元。
- A. 400
B. 320
C. 288
D. 280
63. 2×20年12月1日，N公司因自用房地产转换为投资性房地产增加的其他综合收益的金额为()万元。
- A. 1050
B. 1060
C. 1058
D. 1000
64. 2×20年年末，长期股权投资的账面价值为()万元。
- A. 3000
B. 3400
C. 3600
D. 3800

(二)

F公司为一家上市公司，适用的所得税率为25%。该公司2×21年有一项固定资产投资计划(资本成本为9%)，拟定了两个方案：

甲方案：需要投资50万元，预计使用寿命为5年，采用直线法计提折旧，预计净残值为0。投资当年投入运营。预计投产第1年的流动资产需用额为30万元，流动负债需用额为10万元。投入运营后预计年销售收入100万元，付现成本66万元。

乙方案：需要投资80万元，在建设期起点一次性投入，项目寿命期为6年，净现值为75万元。

已知： $(P/A, 9\%, 5) = 3.8897$ ， $(P/A, 9\%, 6) = 4.4859$ ， $(P/F, 9\%, 5) = 0.6499$ ， $(P/F, 9\%, 6) = 0.5963$ 。

根据上述资料，回答下列问题：

65. 甲方案每年的营业现金净流量为()万元。
- A. 28
B. 33
C. 18
D. 24
66. 甲方案第一年的流动资金投资额为()万元。
- A. 20
B. 30
C. 10
D. 40
67. 甲方案投资项目的净现值为()万元。
- A. 58.91
B. 38.91
C. 71.91
D. 51.91

68. F 公司应选择()方案进行投资。

- A. 甲方案
B. 乙方案
C. 甲方案、乙方案均可
D. 无法判断

四、综合分析题(共 12 题, 每题 2 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。)

(一)

甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。甲公司 2×17 年至 2×21 年发生如下经济业务:

(1)2×17 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, 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该办公楼成本的支出 5 万元。

(2)2×17 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)2×17 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, 当日即为租赁期开始日。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)2×18 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)2×20 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计量模式, 根据 2×20 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。2×20 年 12 月 31 日, 该办公楼的公允价值为 1200 万元。

(6)2×21 年 1 月 1 日, 甲公司以该办公楼及向其母公司定向增发股票 1000 万股为对价, 取得乙公司 55% 的股权, 所发行股票的发行价格为 3 元/股。当日乙公司可辨认净资产公允价值为 4100 万元, 相对于最终控制方而言的净资产账面价值为 4500 万元。甲公司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)2×21 年年末, 乙公司当年实现净利润 1000 万元, 宣告分配现金股利 100 万元。

假定不考虑所得税的影响, 甲公司按照 10% 来计提法定盈余公积。

根据上述资料, 回答下列问题:

69. 甲公司建造的该办公楼的入账价值为()万元。

- A. 1259
B. 1220
C. 1055
D. 1120

(6)甲公司2×20年度实现利润总额为1000万元。

甲公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了处理。预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。假设除上述事项外，没有其他影响所得税核算的因素。

根据上述资料，回答下列问题：

75. 针对资料(1)，下列表述中正确的是()。
- A. 产生可抵扣暂时性差异5万元
B. 产生应纳税暂时性差异5万元
C. 产生可抵扣暂时性差异50万元
D. 产生应纳税暂时性差异50万元
76. 针对资料(4)，下列表述中正确的是()。
- A. 2×20年末确认可抵扣暂时性差异余额27.5万元
B. 2×20年末确认应纳税暂时性差异余额27.5万元
C. 2×20年末确认可抵扣暂时性差异余额20万元
D. 2×20年末确认应纳税暂时性差异余额20万元
77. 甲公司2×20年12月31日“递延所得税资产”科目的余额为()万元。
- A. 25
B. 51.25
C. 75
D. 71.25
78. 甲公司2×20年12月31日“递延所得税负债”科目的余额为()万元。
- A. 59.38
B. 25
C. 15
D. 31.875
79. 甲公司2×20年应纳税所得额的金额为()万元。
- A. 1097.5
B. 1077.5
C. 1167.5
D. 1197.5
80. 甲公司2×20年所得税费用科目的金额为()万元。
- A. 294
B. 270
C. 245
D. 269

冲刺通关必刷模拟试卷(二)



一、单项选择题(共 40 题, 每题 1.5 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意。)

- 下列各项会计处理方法中, 体现财务会计信息可比性的是()。
 - 分期收款发出商品未全额确认为当期收入
 - 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
 - 对发生减值的资产计提减值
 - 对个别资产采用现值计量
- 甲公司 5 月 1 日以 113000 元(含税)的价款出售一批产品给乙公司, 并收到乙公司当日开具的面值为 113000 元, 期限为 3 个月的商业承兑无息票据。甲公司于 6 月 1 日持该票据到银行贴现(不满足金融资产终止确认条件), 贴现率为 12%。如果票据到期, 甲、乙公司均无力偿还票款, 则甲公司应借记()元。
 - 应收票据 113000
 - 应收账款 113000
 - 短期借款 113000
 - 短期借款 99440
- 甲公司人民币作为记账本位币, 对外币业务采用当月月初的市场汇率作为即期汇率近似的汇率进行核算。某年度 4 月 30 日和 5 月 1 日的市场汇率均为 1 美元=8.10 元人民币, 各外币账户 4 月 30 日的期末余额分别为银行存款 10 万美元、应收账款 1 万美元、应付账款 1 万美元、短期借款 1.5 万美元。该公司当年 5 月份外币收支业务如下: 5 日收回应收账款 0.8 万美元, 8 日支付应付账款 0.5 万美元, 20 日归还短期借款 1 万美元, 23 日出售一批货款为 2.5 万美元的货物, 货已发出, 款项尚未收到。假设不考虑相关税费, 当年 5 月 31 日的市场汇率为 1 美元=8.05 元人民币, 则下列说法中, 不正确的是()。
 - 银行存款外币账户产生的汇兑差额为贷方 4650 元
 - 应收账款外币账户产生的汇兑差额为贷方 1350 元
 - 应付账款外币账户产生的汇兑差额为贷方 250 元
 - 短期借款外币账户产生的汇兑差额为借方 250 元
- 涉及补价且不考虑其他特殊因素的情况下, 下列具有商业实质的资产交换属于非货币性资产交换的是()。
 - 支付的补价占换入资产的公允价值的比例不高于 25%
 - 支付的补价占换出资产的公允价值的比例低于 25%
 - 收到的补价占换出资产的公允价值的比例低于 25%
 - 收到的补价占换入资产的公允价值的比例不高于 25%

5. 下列存货发出的计价方法中, 能使期末存货的账面余额与市价的相关性最大的是()。
- A. 月末一次加权平均法
B. 移动加权平均法
C. 先进先出法
D. 后进先出法
6. 下列各项中, 不属于周转材料的是()。
- A. 生产过程中使用的包装材料
B. 出租或出借的多次使用的包装物
C. 随同产品出售不单独计价包装物
D. 随同产品出售单独计价包装物
7. 甲公司委托乙公司加工材料一批, 甲公司发出原材料实际成本为 60000 元。完工收回时支付加工费 2000 元(含税金额)。该材料属于消费税应税物资, 同类物资在乙公司目前的销售价格为 80000 元。甲公司收回材料后将用于生产非应税消费品。假设甲、乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 消费税税率为 10%。该材料甲公司已收回, 并取得增值税专用发票, 则该委托加工材料收回后的入账价值是()元。
- A. 68000
B. 69769.91
C. 60769.91
D. 59340
8. 某公司采用月末一次加权平均法计算发出材料的实际成本。月初材料的结存数量为 500 吨, 账面实际成本为 120200 元; 8 日出售材料 50 吨; 10 日生产领用材料 400 吨; 12 日购进材料 700 吨, 单价为 250 元/吨(不含增值税); 25 日生产领用 400 吨。则月末库存材料的账面实际成本为()元。
- A. 84140
B. 86100
C. 87020
D. 87500
9. 下列各项中, 不需要通过“在建工程——待摊支出”核算的是()。
- A. 建设期间发生工程物资盘盈净收益
B. 进行负荷联合试车领用原材料费用
C. 符合资本化的外币借款的汇兑差额
D. 由于自然灾害造成的工程报废净损失
10. 甲公司 2×19 年 2 月开始研制一项新技术, 2×20 年 5 月初研发成功, 企业申请了专利技术。研究阶段发生相关费用 18 万元; 开发过程发生工资费用 20 万元, 材料费用 50 万元, 发生的其他相关费用 5 万元, 假定符合资本化条件的支出为 60 万元; 申请专利时发生注册费等相关费用 15 万元。法律规定的有效年限为 15 年, 双方合同投资期为 8 年, 甲公司合理预计受益年限为 6 年, 则甲公司 2×20 年度应确认的无形资产摊销额为()万元。
- A. 3.33
B. 6.25
C. 8.33
D. 9.75
11. 下列各项关于资产组的表述中, 不正确的是()。
- A. 资产组产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组产生的现金流入
B. 如果预计资产的未来现金流量涉及外币的, 应当先计算资产的现值, 然后用当日的即期汇率进行折算
C. 有迹象表明某项总部资产可能发生减值的, 企业应当计算确定该总部资产所归属的

资产组或者资产组组合的可收回金额

D. 在估计资产可收回金额时，只能以单项资产为基础加以确定

12. A 股份有限公司于 2×20 年 4 月 1 日购入面值为 1000 万元的 3 年期债券，实际支付的价款为 1600 万元，其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 15 万元，另支付相关税费 10 万元。A 公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类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。不考虑其他因素，该项债券投资的初始入账金额为()万元。
- A. 1610
B. 1590
C. 1595
D. 1620
13. 企业发生的下列事项中，不会引起所有者权益总额变化的是()。
- A. 使用高危行业计提的安全生产费
B. 以低于成本价销售产品
C. 发行可转换公司债券
D. 提取法定盈余公积
14. 甲公司 2×19 年初取得乙公司 10% 的股权，指定为其他权益工具投资核算。2×20 年 5 月，甲公司又从母公司 A 手中取得乙公司 50% 的股权，对乙公司实现控制。第一次投资支付银行存款 300 万元，当日乙公司可辨认净资产公允价值为 2800 万元，所有者权益账面价值为 2500 万元；2×19 年底其他权益工具投资的公允价值为 400 万元；第二次投资时支付银行存款 1700 万元，当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 3500 万元，所有者权益账面价值为 3300 万元，取得控制权日原投资的公允价值为 350 万元。假定不考虑其他因素，已知该项交易不属于一揽子交易。则增资时影响甲公司资本公积的金额为()万元。
- A. 20
B. -20
C. -120
D. 120
15. 2×20 年 1 月 1 日 A 公司以 1900 万元对 B 公司进行长期股权投资，占 B 公司有表决权资本 10000 万元的 20%，采用权益法核算。2×20 年 12 月 31 日 B 公司宣告亏损 1000 万元（不考虑调整因素）。自 2×20 年开始，B 公司由于所处行业生产技术发生重大变化，B 公司已失去竞争能力，拟于 2×21 年进行清理整顿。2×20 年 12 月 31 日，假设此项长期股权投资存在活跃市场，其公允价值 1400 万元，直接归属于该股权的处置费用为 10 万元；如果继续持有此项投资，预计在持有期间和处置投资时形成的未来现金流量的现值总额为 1450 万元。则计提长期股权投资减值准备为()万元。
- A. 400
B. 340
C. 350
D. 410
16. 企业在对固定资产等进行减值测试确定其可收回金额时，下列各项中，不属于资产预计未来现金流量的是()。
- A. 为维持资产正常运转发生的现金流出
B. 资产持续使用过程中产生的现金流入

- C. 未来年度为改良资产发生的现金流出
D. 未来年度因实施已承诺重组减少的现金流出
17. 下列经济业务涉及的增值税, 应做进项税额转出处理的是()。
- A. 将外购的原材料用于生产设备
B. 已完工产成品因自然灾害发生毁损
C. 将产成品用于偿还债务
D. 因管理不善造成外购原材料发生损失
18. 下列项目中, 不属于借款费用范畴的是()。
- A. 借入长期借款发生的利息
B. 外币借款发生的汇兑差额
C. 发行债券时发生的折价或溢价
D. 因借款而发生的手续费、佣金
19. W公司于2×20年11月25日接到法院诉状, 公司欠某银行的借款已逾期, 该银行已向法院起诉, 要求归还本息250万元, 另支付逾期罚息20万元, 支付诉讼费8万元。至2×20年12月31日法院尚未作出判决。对于此诉讼, 公司预计败诉的可能性为80%, 如果败诉, 公司预计除需偿还全部本息外, 还需支付罚息14~18万元(此区间内的每个金额发生的可能性均相同), 支付诉讼费8万元。据此, W公司2×20年12月31日应确认的预计负债金额为()万元。
- A. 22
B. 24
C. 26
D. 28
20. 甲公司于2×19年1月1日发行3年期、每年1月1日付息、到期一次还本的公司债券, 债券面值为200万元, 票面年利率为5%, 实际年利率为6%, 发行价格为194.65万元。按实际利率法确认利息费用。该债券2×20年度确认的利息费用为()万元。(计算结果保留两位小数)
- A. 11.68
B. 10
C. 11.78
D. 12
21. 下列关于库存股的说法中不正确的是()。
- A. 库存股核算企业收购、转让或注销的本公司股份金额
B. 注销库存股, 按注销库存股的账面余额, 借记“股本”科目
C. 库存股期末借方余额反映企业持有尚未转让或注销的本公司股份金额
D. 企业为减少注册资本而收购本公司股份的, 应按实际支付的金额, 借记“库存股”, 贷记“银行存款”等科目
22. 下列各项中, 不属于与企业重组有关的直接支出的是()。
- A. 员工的自愿遣散费
B. 员工的强制遣散费
C. 将不再使用的厂房的短期租赁撤销费
D. 特定不动产、设备的资产减值损失
23. 当合同中包含两项或多项履约义务时, 企业应当在合同开始日, 按照一定的方法, 将交易价格分摊至各单项履约义务。这里的方法是指()。
- A. 各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例
B. 按履约义务数量平均摊销

- C. 各单项履约义务所承诺商品的成本的相对比例
D. 各单项履约义务所承诺商品的毛利的相对比例
24. 甲上市公司自资产负债表日的次日至财务报告批准对外报出日之间发生的下列事项中，属于资产负债表日后非调整事项的是()。
- A. 董事会提出现金股利分配方案
B. 发生以前年度销货退回
C. 发现了资产减值损失计提严重不足
D. 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
25. 甲公司适用的所得税税率为 25%，采用资产负债表债务法进行所得税的核算。甲公司将一栋商业大楼出租给东大公司使用，作为投资性房地产并一直采用成本模式进行计量。2×21 年 1 月 1 日，由于甲公司所在房地产交易市场的成熟，具备了采用公允价值模式计量的条件，甲公司决定对该投资性房地产从成本模式转换为公允价值模式计量。该大楼原价 600 万元，已计提折旧 300 万元(与税法折旧相同)，并于 2×20 年 12 月 31 日计提减值准备 50 万元，当日该大楼的公允价值为 700 万元。甲公司按净利润的 10% 计提盈余公积。甲公司由于该事项影响未分配利润金额是()万元。
- A. 0
B. 303.75
C. 286.875
D. 337.5
26. 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. 计提的无形资产摊销额
B. 经营性应收项目的增加
C. 经营性应付项目的增加
D. 确认的财务费用
27. 甲公司 2×20 年度共发生管理费用 1850 万元，其中：以现金支付退休职工薪酬 280 万元和管理人员薪酬 680 万元，存货盘亏损失 28 万元，计提固定资产折旧 320 万元，无形资产摊销 130 万元，其余均以现金支付。假定不考虑其他因素，甲公司 2×20 年度现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”项目的本期金额为()万元。
- A. 334
B. 692
C. 850
D. 1040
28. 下列关于流动资产、负债的表述中，不正确的是()。
- A. 判断流动资产、流动负债时所称的一个正常营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间
B. 正常营业周期通常短于一年，在 1 年内有几个营业周期，但也存在例外情况
C. 应付账款如果在资产负债表日后超过 1 年才到期清偿，那么不属于流动负债
D. 房地产开发企业开发用于出售的房地产开发商品属于流动资产
29. 企业合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的。根据收入准则的规定，企业对该合同变更进行的下列账务处理，正确的是()。

- A. 将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理
 - B. 终止原合同，同时将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理
 - C. 将该合同变更部分作为原合同的组成部分继续进行会计处理
 - D. 将该合同变更作为企业损失处理
30. 某企业拟分期付款购买一台大型设备，合同约定分6年付款，每半年末需支付50万元；总共支付600万元，年利率为10%。如果现款交易，该企业应支付的价款为()万元。[已知 $(P/A, 10\%, 6) = 4.3553$ ， $(P/A, 5\%, 12) = 8.8633$]
- A. 443.17
 - B. 600.00
 - C. 435.53
 - D. 435.89
31. 下列关于市场组合的表述中，错误的是()。
- A. 市场组合是指由市场上所有资产组成的组合
 - B. 市场组合的收益率就是市场平均收益率，实务中通常用股票价格指数的收益率来代替
 - C. 市场组合的方差则代表了市场整体的风险，其中包括非系统风险
 - D. 市场组合的风险就是市场风险或系统风险
32. 甲公司2×20年度资金平均占用额为6200万元，经分析，其中不合理部分为200万元，预计2×21年度销售增长率为5%，资金周转速度提高2%。则甲公司2×21年度资金需要量是()万元。
- A. 6174.00
 - B. 6379.80
 - C. 6426.00
 - D. 6640.20
33. 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
34. 下列关于剩余股利政策的说法中，不正确的是()。
- A. 有利于吸引依靠股利度日的股东
 - B. 有助于保持最佳的资本结构，实现企业价值的长期最大化
 - C. 不利于投资者安排收入与支出
 - D. 一般适用于公司初创阶段
35. 下列各项中，不属于零基预算法优点的是()。
- A. 不受历史期经济活动中的不合理因素影响
 - B. 预算编制更贴近预算期企业经济活动需要
 - C. 有助于增加预算编制透明度
 - D. 预算编制的成本低
36. 下列关于并购支付方式的表述中，不正确的是()。
- A. 采用股票对价方式，是一种最简捷、最迅速的方式

- B. 对于大宗的并购交易，采用现金支付方式，会给并购公司造成巨大的现金压力
- C. 采用股票对价方式，可以避免企业集团现金的大量流出
- D. 采用卖方融资方式可以使企业集团避免陷入并购前未曾预料的并购“陷阱”
37. 甲公司计划投资一项目，一次性总投资为 100 万元，建设期为 0，经营期为 6 年，该项目的现值指数为 1.5。若当前市场利率为 8%，则该投资项目的年金净流量为()万元。[已知 $(P/A, 8\%, 6) = 4.6229$ ， $(F/A, 8\%, 6) = 7.3359$]
- A. 6.82
B. 10.82
C. 12.45
D. 16.45
38. 甲企业预测的年赊销额为 2000 万元，对客户实行的信用条件是“2/40, n/65”，所有客户中，享受现金折扣的占 80%，其余客户在信用期付款。假设甲公司的变动成本率为 60%，有价证券的报酬率为 8%，一年按 360 天计算，则应收账款的机会成本为()万元。
- A. 20
B. 12
C. 17.78
D. 8
39. 下列关于流动资产投资策略的说法中，不正确的是()。
- A. 在紧缩的流动资产投资策略下，企业维持低水平的流动资产与销售收入比率
- B. 在宽松的流动资产投资策略下，企业通常会维持高水平的流动资产与销售收入比率
- C. 在宽松的流动资产投资策略下，企业的财务与经营风险较大
- D. 紧缩的流动资产投资策略可以节约流动资产的持有成本
40. 根据《中央企业综合绩效评价指标实施细则》的规定，下列指标中，不属于评价企业绩效基本指标的是()。
- A. 速动比率
B. 销售(营业)增长率
C. 已获利息倍数
D. 净资产收益率

二、多项选择题(共 20 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。)

41. 下列关于外币交易会计处理的表述中，正确的有()。
- A. 以外币计量的交易性金融资产，由于汇率变动引起的公允价值变动计入公允价值变动损益
- B. 企业收到投资者以外币投入的资本，可以采用交易日即期汇率折算，也可以采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算
- C. 外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币
- D. 资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变记账本位币金额
- E. 出售外币其他债权投资形成的汇兑差额应计入其他综合收益

42. 下列关于“在建工程——待摊支出”的表述中,正确的有()。
- A. 在建工程发生的管理费、征地费、可行性研究费等,借记“在建工程——待摊支出”科目
 - B. 在建工程发生的借款费用应计入财务费用
 - C. 在建工程进行负荷联合试车发生的费用,借记“在建工程——待摊支出”科目
 - D. 建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失,借记“在建工程——待摊支出”科目
 - E. 试车形成的产品转为库存商品的,借记“库存商品”科目,贷记“在建工程——待摊支出”科目
43. 下列有关无形资产摊销的会计处理中,不正确的有()。
- A. 企业持有待售的无形资产应按公允价值减去处置费用后的净额进行摊销
 - B. 企业对销售部门使用的无形资产进行摊销时,应借记“销售费用”科目,贷记“累计摊销”科目
 - C. 企业对无形资产的摊销,只能采用直线法摊销,不允许采用其他方法摊销
 - D. 企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销,摊销金额应当计入当期损益,如“管理费用”“其他业务成本”等科目
 - E. 企业对专门用于生产产品的无形资产进行摊销时,应借记“制造费用”科目,贷记“累计摊销”科目
44. 下列交易中,对甲公司来说属于非货币性资产交换的有()。
- A. 甲公司以公允价值为 12 万元的无形资产交换乙公司的投资性房地产,并支付给乙公司 5 万元现金
 - B. 甲公司以公允价值为 13000 元的设备交换乙公司的库存商品,乙公司库存商品账面价值 9000 元,甲公司收到乙公司支付的现金 300 元
 - C. 甲公司以一项公允价值 200 万元,账面价值 260 万元的应收账款换取一批原材料,并支付补价 38 万元
 - D. 甲公司以公允价值为 300 万元的工程物资换取一项无形资产,并支付补价 100 万元
 - E. 甲公司以公允价值为 10 万元的固定资产交换乙公司的无形资产,并支付给乙公司 1 万元现金
45. 下列各项中,应计入当期损益的有()。
- A. 购买交易性金融资产时支付的交易费用
 - B. 交易性金融资产在资产负债表日的公允价值小于账面价值的差额
 - C. 以摊余成本计量的金融资产发生的减值损失
 - D. 购买以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产时支付的交易费用
 - E. 其他债权投资持有期间发生的公允价值变动
46. 权益法下,关于其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的说法中,正确的有()。
- A. 通常是指长期性的应收项目

- B. 包括企业对被投资单位的长期债权，该债权没有明确的清收计划，且在可预见的未来期间不准备收回，实质上构成对被投资单位的净投资
- C. 包括投资方与被投资单位之间因销售商品等日常活动所产生的长期债权
- D. 投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外
- E. 包括投资方与被投资单位之间因提供劳务等日常活动所产生的长期债权
47. 下列关于发行债券的账务处理，表述正确的有()。
- A. 如果债券是按照面值发行，则应按债券的面值记入“应付债券——面值”明细科目
- B. 无论是否按面值发行一般公司债券，均应该按照实际收到的金额记入“应付债券”科目的“面值”明细科目
- C. 发行债券时涉及的交易费用，应倒挤记入“应付债券——利息调整”明细科目
- D. 发行债券时实际收到的款项与面值的差额，记入“应付债券——利息调整”明细科目
- E. 对于一次还本付息的债券，应于资产负债表日按票面利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付债券——应计利息”科目
48. 下列各项中，不会引起留存收益总额发生增减变动的有()。
- A. 发行可转换公司债券
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 分配现金股利
- D. 发放股票股利
- E. 盈余公积转增资本
49. 在下列项目中，应在利润表中“营业外收入”项目中填列的有()。
- A. 先征后返收到的增值税
- B. 无需支付的应付账款
- C. 出口退税
- D. 接受现金捐赠
- E. 转让无形资产的使用权
50. 下列有关会计估计变更和会计政策变更的表述中，正确的有()。
- A. 对于会计估计变更，企业应采用追溯调整法进行会计处理
- B. 如果企业发生重大亏损，应当作为会计估计变更进行处理
- C. 本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策，不属于会计政策变更
- D. 会计估计变更，不改变以前期间的会计估计，也不调整以前期间的报告结果
- E. 对初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策，不属于会计政策变更
51. 下列各项中，应作为年末资产负债表中“存货”项目列示的有()。
- A. 正在加工环节制造但尚未完工入库的在产品
- B. 已经签订销售合同的在库产成品
- C. 为外单位加工修理而发生的代修费
- D. 客户已验收合格但尚未提货的已销售产品

- E. 转入“待处理财产损溢”科目的存货
52. 在现金流量表附注的补充资料中，将净利润调节为经营活动产生的现金流量时，下列各调整项目中，属于调增项目的有()。
- A. 投资收益
B. 递延所得税负债增加
C. 公允价值变动损失
D. 无形资产的处置损失
E. 经营性应付项目的减少
53. 确定投资方当前是否有能力主导被投资方的相关活动时，需要()。
- A. 识别被投资方并评估其设立目的和设计
B. 识别被投资方的相关活动
C. 识别被投资方对相关活动进行决策的机制
D. 识别投资方可从被投资方获得的报酬
E. 确定投资方及涉入被投资方的其他方拥有的与被投资方相关的权利
54. 关于以现金结算的股份支付，下列表述中正确的有()。
- A. 等待期内每个资产负债表日不需要确认权益工具的预计行权数量变动
B. 等待期内每个资产负债表日应确认权益工具的公允价值变动和应付职工薪酬
C. 等待期内按照每个资产负债表日权益工具的公允价值和预计行权数量为基础计算或修正成本费用
D. 在可行权日之后，负债的公允价值变动计入所有者权益
E. 除了立即可行权的股份支付外授予日不进行会计处理
55. 下列关于 β 系数的表述中，正确的有()。
- A. 单项资产的 β 系数 = 协方差 / 市场组合收益率的标准差
B. β 系数越大则市场风险越大
C. 所有资产的 β 系数都是大于 0 的，它们收益率的变化方向与市场平均收益率的变化方向一致
D. 证券资产组合的 β 系数是所有单项资产 β 系数的加权平均数，权数为各种资产在证券资产组合中所占的价值比例
E. 市场组合中的非系统风险已经被消除，所以市场组合的风险就是系统风险
56. 下列关于财务预算的表述中，正确的有()。
- A. 财务预算是全面预算的核心内容
B. 全面预算包括经营预算、资本支出预算和财务预算三个部分
C. 经营预算的综合性最强
D. 现金预算是财务预算的核心，以销售预算、生产预算、成本与费用预算、预计资本支出预算为基础编制
E. 现金预算的内容包括现金收入、现金支出、现金余缺及资金的筹集与运用四个部分

57. 下列关于发放股票股利和股票分割的说法中, 正确的有()。
- A. 都不会对公司股东权益总额产生影响
 - B. 都会导致股数增加
 - C. 都会导致每股面额降低
 - D. 都可以达到降低股价的目的
 - E. 都会导致每股收益降低
58. 下列属于风险管理原则的有()。
- A. 融合性
 - B. 全面性
 - C. 重要性
 - D. 平衡性
 - E. 稀有性
59. 下列关于短期借款的说法中, 正确的有()。
- A. 在收款法下, 借款人收到款项时就要支付利息
 - B. 商业信用筹资没有资金成本
 - C. 加息法下, 有效年利率大约是报价利率的 2 倍
 - D. 信用额度是信用机构对借款企业规定的无抵押、无担保借款的最高限额
 - E. 采用收款法时, 短期贷款的实际利率就是名义利率
60. 下列各项指标中, 用于反映企业偿债能力的有()。
- A. 流动比率
 - B. 现金比率
 - C. 产权比率
 - D. 资产负债率
 - E. 营业利润率

三、计算题(共 8 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意。)

(一)

甲公司为上市公司, 2×19 年至 2×20 年发生如下业务:

(1)2×19 年 4 月 10 日甲公司赚取差价为目的从二级市场上购入乙公司发行的股票 10000 股, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时公允价值为每股 10.2 元, 含已宣告但尚未发放的现金股利 0.2 元, 另支付交易费用 200 元, 全部款项以银行存款支付。

(2)2×19 年 5 月 20 日, 收到最初支付价款中所含的现金股利。

(3)2×19 年 12 月 31 日, 乙公司股票的公允价值为每股 12 元。

(4)2×20 年 7 月 16 日, 甲公司持有的乙公司股票全部对外出售, 每股 15 元, 另支付交易费用 300 元。

根据上述资料, 回答下列问题:

61. 甲公司取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的入账价值为()元。
- A. 100000
 - B. 102000
 - C. 102200
 - D. 100200

62. 2×19年12月31日甲公司因以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产业务计入公允价值变动损益的金额为()元。
- A. 18000
B. 17800
C. 20000
D. 19800
63. 甲公司因处置该以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产对当期营业利润的影响为()元。
- A. 29700
B. 47700
C. 47500
D. 49500
64. 甲公司因该以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产累计计入投资收益科目的金额为()元。
- A. 45500
B. 29500
C. 45100
D. 49100

(二)

某企业生产家用立式空调，每台单价5500元，该企业变动成本率为60%，销售利润率为20%。企业为扩大销售规模，正在考虑实施新的信用政策。

(1)旧的信用政策下，企业年销量200万台，企业现在实行的信用条件是“n/60”，有75%的客户在信用期满时付款，剩余25%的客户在信用期满后10天付款。商业信用管理成本占销售收入的3%，坏账损失占销售收入的4%，收账费用为销售收入的2%。

(2)新的信用政策为“2/20，n/60”，销量可以增加40万台。客户中，享受现金折扣的是40%，剩余60%的客户享受商业信用。商业信用管理成本占销售收入的1%，坏账损失占销售收入的5%，收账费用为销售收入的3%。

预计企业的变动成本率保持不变，资金的机会成本率为12%，一年按照360天计算。

根据上述资料，回答下列问题：

65. 新的信用政策相比于旧的信用政策，应收账款的机会成本()。
- A. 增加2134万元
B. 增加2088万元
C. 减少2134万元
D. 减少2088万元
66. 新的信用政策下，现金折扣成本为()万元。
- A. 0
B. 10560
C. 26400
D. 15840
67. 实行新的信用政策后，增加的坏账损失金额是()万元。
- A. 11000
B. 22000
C. 33000
D. 44000
68. 实行新的信用政策增加的利润为()万元。
- A. 15774
B. 4026
C. 26334
D. 24200

四、综合分析题(共 12 题, 每题 2 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。)

(一)

M 公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 采用资产负债表债务法进行所得税会计核算, 适用企业所得税税率为 25%。M 公司 2×20 年实现利润总额 2200 万元, 预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化。M 公司 2×20 年发生的涉及所得税的有关交易和事项如下:

(1) M 公司 2×20 年初开始研发一项无形资产, 共发生研发支出 500 万元, 其中研究阶段支出 100 万元, 开发阶段不符合资本化条件支出 100 万元, 满足资本化要求支出为 300 万元, 假定于 2×20 年 7 月 1 日达到预定可使用状态, 预计可使用年限为 5 年, 采用直线法摊销, 无残值。

税法规定, 上述研究开发费用, 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, 按照研究开发费用的 75% 加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的 175% 摊销。

(2) M 公司 2×20 年 5 月 5 日购入乙公司普通股股票一批, 支付购买价款 2250 万元, 另支付相关交易费用 50 万元, 将其划分为其他权益工具投资。2×20 年末 M 公司持有的乙公司股票的公允价值为 2900 万元。税法规定, 其他权益工具投资持有期间公允价值的变动金额不计入当期应纳税所得额。

(3) 2×20 年 1 月 1 日, 以 2044.70 万元自证券市场购入当日发行的 3 年期到期一次还本付息国债。该国债票面金额为 2000 万元, 票面年利率为 5%, 年实际利率为 4%, 到期日为 2×22 年 12 月 31 日。M 公司将该国债作为债权投资核算。税法规定, 国债利息收入免交所得税。

(4) 2×20 年 4 月, M 公司自公开市场购入基金, 作为交易性金融资产核算, 取得成本为 400 万元, 2×20 年 12 月 31 日该基金的公允价值为 820 万元。税法规定, 该类资产在持有期间的公允价值变动不计入应纳税所得额, 待处置时一并计入应纳税所得额。

(5) 2×20 年 M 公司应收账款年初余额为 3000 万元, 坏账准备年初余额为零; 应收账款年末余额为 24000 万元, 坏账准备年末余额为 2000 万元。税法规定, 企业计提的各项资产减值损失或信用减值损失在未发生实质性损失前不允许税前扣除。

(6) M 公司 2×20 年 12 月接到物价管理部门的处罚通知, 因违反价格管理规定, 要求支付罚款 100 万元。M 公司已计入营业外支出 100 万元, 同时确认了其他应付款 100 万元, 至 2×20 年末该罚款尚未支付。按照税法规定, 企业违反国家有关法律法规规定支付的罚款不允许在税前扣除。

假设根据 M 公司目前财务状况和未来发展前景, 预计能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异。

根据上述资料, 回答下列问题:

69. 2×20 年末，M 公司持有的国债的计税基础是()万元。
A. 1962.91 B. 2026.49
C. 2062.91 D. 2126.49
70. 针对事项(2)，影响其他综合收益科目的金额为()万元。
A. 150 B. 450
C. 600 D. 750
71. 2×20 年 M 公司上述交易和事项产生的可抵扣暂时性差异的金额为()万元。
A. 0 B. 2018
C. 2202.5 D. 2750
72. 2×20 年 M 公司上述交易和事项确认的递延所得税负债的金额为()万元。
A. 255 B. 105
C. 150 D. 237.5
73. 2×20 年 M 公司应交企业所得税的金额为()万元。
A. 765.803 B. 906.428
C. 915.803 D. 799.55
74. 2×20 年 M 公司利润表中“所得税费用”科目的金额为()元。
A. 5114280 B. 5295530
C. 5545530 D. 4758030

(二)

华泰、华海两公司属同一集团，华泰公司为上市公司，2×18 年~2×20 年发生的与投资相关的交易或事项如下：

(1)2×18 年 7 月 1 日，华泰公司向中联公司的控股股东中运公司以每股 15 元的发行价格定向增发本公司普通股股票 500 万股(每股面值 1 元)，取得中联公司 25%的股权。增发完成后，华泰公司对中联公司具有重大影响。

(2)2×18 年 7 月 1 日，中联公司的可辨认净资产公允价值为 32000 万元(账面价值为 31400 万元)，除下列资产外，其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

项目	账面价值(万元)	公允价值(万元)	剩余使用年限(年)
库存商品 A	1400	1200	—
无形资产	3200	4000	5

(3)2×18 年 8 月 3 日，中联公司将成本为 300 万元的一批库存商品甲以 400 万元的价格出售给华泰公司；华泰公司将取得的库存商品甲作为库存商品核算，至 2×18 年 12 月 31 日，华泰公司对外出售 60%。

(4)截至 2×18 年 12 月 31 日，中联公司已对外出售在 7 月 1 日持有的库存商品 A 的 80%。