

## 2015 年《财务与会计》真题

### 一、单项选择题

1. 甲公司计划投资一条新的生产线，项目一次性总投资 800 万元，建设期为 3 年，经营期为 10 年，经营期每年可产生现金净流量 230 万元。若当前市场利率为 9%，则该项目的净现值为（ ）万元。

- A. 93.87
- B. 676.07
- C. 339.79
- D. 921.99

2. 甲、乙两方案的期望投资收益率均为 30%，在两个方案无风险报酬率相等的情况下，若甲方案的标准离差为 0.13，乙方案的标准离差为 0.05。则下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲方案风险小于乙方案风险
- B. 甲方案风险大于乙方案风险
- C. 甲乙两方案风险相同
- D. 甲乙两方案风险大小依各自的风险报酬系数大小而定

3. 下列各项中，影响上市流通的公司债券票面利率水平的是（ ）。

- A. 预期收益率
- B. 基本获利率
- C. 风险补偿率
- D. 内含报酬率

4. 丁公司 2015 年的敏感性资产和敏感性负债总额分别为 16000 万元和 8000 万元，实现销售收入 50000 万元，公司预计 2016 年的销售收入将增长 20%，销售净利率为 8%，利润留存率为 10%，无需追加固定资产投资，则该公司采用销售百分比法预测 2016 年的追加资金需求量为（ ）万元。

- A. 800
- B. 1120
- C. 933
- D. 1600

5. 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%

6. 某企业上年度甲产品的销售数量为 10000 件，销售价格为每件 18000 元，单位变动成本为 12000 元，固定成本总额为 50000000 元。若企业要求本年度甲产品的利润总额增长 12%，则在其他条件不变的情况下，应将甲产品的单位变动成本降低（ ）。

- A. 0.67%
- B. 2.00%
- C. 1.00%
- D. 2.40%



7. 甲公司购买一台新设备进行旧设备更新。新设备购买价为 36000 元, 预计使用寿命 10 年, 预计净残值为 4000 元(与最终报废残值一致), 采用年限平均法计提折旧(与税法要求一致), 每年营运成本为 8000 元, 假设当期贴现率为 10%。公司适用的所得税税率为 25%, 则新设备的年金成本为 ( ) 元。[已知  $(P/A, 10\%, 10) = 6.1446$ ]

- A. 10807.82
- B. 11545.82
- C. 11607.82
- D. 13607.82

8. 下列关于杠杆收购方式的表述中, 正确的是 ( )。

- A. 必须保证较高比率的自有资金
- B. 可以避免并购企业的大量现金流出, 减少财务风险
- C. 可以保护并购企业的利润, 任何企业都可以采用这种方式
- D. 多用于管理层收购

9. 甲公司 2015 年度实现净利润 350 万元, 流通在外的普通股加权平均数为 500 万股, 优先股 100 万股, 优先股股息为每股 1 元, 如果 2015 年末普通股的每股市价为 20 元, 则甲公司的市盈率是 ( )。

- A. 35
- B. 50
- C. 40
- D. 55

10. 某企业 2015 年的销售净利率为 19.03%, 净资产收益率为 11.76%, 总资产周转率为 30.89%, 则该企业 2015 年的资产负债率为 ( )。

- A. 38.20%
- B. 61.93%
- C. 50.00%
- D. 69.90%



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

- A. 1068
- B. 1180
- C. 1080
- D. 1200

12. 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

13. 甲公司 2014 年 5 月 10 日因销售商品应收乙公司账款 1000 万元, 该应收账款的未来现金流量现值在 2014 年 6 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日分别为 900 万元、920 万元、880 万元、890 万元。则 2015 年度甲公司因计提该应收账款

坏账准备而应计入“资产减值损失”科目的金额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 40
- C. 10
- D. -10

14. 如果企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量，负债按照承担现时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

15. 丁公司采用移动加权平均法核算发出产成品的实际成本。2015年11月初产成品的账面数量为200件，账面余额为12000元。本月10日和20日分别完工入库该产成品4000件和6000件，单位成本分别为64.2元和62元。本月15日和25日分别销售该产成品3800件和5000件。丁公司11月末该产成品的账面余额为（ ）元。

- A. 86800.0
- B. 87952.9
- C. 86975.0
- D. 89880.0

16. 丙公司采用计划成本法对原材料进行日常核算。2015年12月初结存材料的计划成本为2000万元，材料成本差异账户贷方余额为30万元；本月入库材料的计划成本为10000万元，材料成本差异账户借方发生额为60万元；另有月末按计划成本暂估入账的材料200万元；本月发出材料的计划成本为8000万元。则该公司本月发出材料的实际成本为（ ）万元。

- A. 7940
- B. 8020
- C. 7980
- D. 8060

17. 甲公司2013年12月15日购入一台入账价值为200万元的生产设备，购入后即达到预定可使用状态。该设备预计使用寿命为10年，预计净残值为12万元。按照年限平均法计提折旧。2014年年末因出现减值迹象，甲公司对该设备进行减值测试，预计该设备的公允价值为110万元，处置费用为26万元，如果继续使用，预计未来使用及处置产生的现金流量现值为70万元。假定原预计使用寿命、净残值以及选用的折旧方法不变。则2015年该生产设备应计提折旧额为（ ）万元。

- A. 6.35
- B. 8.50
- C. 8.00
- D. 11.06

18. 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，发生交易费用8000元，款项以银行存款支付。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%，该公司将其作为持有至到期投资核算。则2015年年末该公司持有的该批债券的摊余成本为（ ）元。

- A. 8000000
- B. 8384000

C. 8367720

D. 8392000

19. 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

20. 长江公司以其拥有的专利权与华山公司交换生产设备一台，具有商业实质。专利权的账面价值为 300 万元（未计提减值准备），公允价值和计税价格均为 420 万元，适用的增值税税率 6%。设备的账面原价为 600 万元，已计提折旧 170 万元，已计提减值准备 30 万元，公允价值和计税基础均为 400 万元，适用增值税税率 17%。在资产交换过程中，华山公司收到长江公司支付的补价 22.8 万元。假设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

21. 下列各项中，不属于周转材料核算范围的是（ ）。

A. 出租或出借给购货方使用的包装物

B. 随同产品出售不单独计价的包装物

C. 生产过程中所使用的包装材料

D. 随同产品出售单独计价的包装物

22. 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. 依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润

D. 全额计入营业外支出

23. 乙公司 2015 年 1 月 1 日发行在外普通股 30000 万股；2015 年 7 月 1 日以 2015 年 1 月 1 日总股本 30000 万股为基数每 10 股送 2 股；2015 年 11 月 1 日回购普通股 2400 万股，以备将来奖励职工之用。若该公司 2015 年度净利润为 59808 万元。则其 2015 年度基本每股收益为（ ）元。

A. 1.48

B. 1.78

C. 1.68

D. 1.84

24. 若企业采用售后回购的方式融入的资金全部用于自建生产厂房，则其所售商品回购价与售价之间的差额，应在售后回购期间内计入（ ）。

A. 在建工程

B. 管理费用

C. 固定资产

D. 财务费用

25. 丁公司自行建造某项生产用设备，建造过程中发生外购材料和设备成本 183 万元（不考

考虑增值税), 人工费用 30 万元, 资本化的借款费用 48 万元, 安装费用 28.5 万元。为达到正常运转发生的测试费 18 万元。外聘专业人员服务费 9 万元, 形成可对外出售的产品价值 3 万元。该设备预计使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。则设备每年应计提折旧额为 ( ) 万元。

- A. 30.45
- B. 31.65
- C. 31.35
- D. 31.45

26. 债务人以“修改其他债务条件”方式进行债务重组时, 若已确认的或有应付金额没有发生, 其正确的账务处理是 ( )。

- A. 借记“预计负债”科目, 贷记“营业外收入”科目
- B. 借记“应付账款”科目, 贷记“管理费用”科目
- C. 借记“应付账款”科目, 贷记“营业外收入”科目
- D. 借记“预计负债”科目, 贷记“营业外支出”科目

27. 2015 年 1 月 1 日, 甲公司从股票二级市场以每股 30 元 (含已宣告但尚未发放的现金股利 0.4 元) 的价格购入乙公司发行的股票 100 万股, 作为可供出售金融资产核算。2015 年 5 月 10 日, 甲公司收到乙公司发放的上述现金股利。2015 年 12 月 31 日, 该股票的市场价格为每股 27 元, 甲公司预计该股票的价格下跌是暂时的, 则甲公司 2015 年 12 月 31 日此项可供出售金融资产的账面价值为 ( ) 万元。

- A. 2700
- B. 2960
- C. 2740
- D. 3000



28. 乙公司和丙公司均为纳入甲公司合并范围的子公司。2013 年 6 月 1 日, 乙公司将其产品销售给丙公司, 售价 125 万元 (不含增值税), 销售成本 113 万元。丙公司将其作为管理用固定资产并当月投入使用, 丙公司采用年限平均法计提折旧, 预计使用年限为 4 年, 预计净残值为零。甲公司在编制 2015 年度合并财务报表时, 应调减“固定资产”项目的金额是 ( ) 万元。

- A. 1.50
- B. 4.50
- C. 1.75
- D. 7.50

29. 下列有关建造合同的确认与计量的表述中, 错误的是 ( )。

- A. 建造合同的主要特征之一是建造资产的造价在合同签订时即已确定
- B. 建造合同结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认合同收入和合同费用
- C. 建造合同收入包括合同规定的初始收入和因合同变更、索赔、奖励等形成的收入
- D. 建造合同分为固定造价合同和可变造价合同

30. 2014 年 12 月 1 日, 甲公司和乙公司签订了不可撤销的销售合同, 甲公司应于 2015 年 4 月底前向乙公司交付一批不含税价格为 500 万元的产品。若甲公司违约需向乙公司交付违约金 80 万元。合同签订后甲公司立即组织生产, 至 2014 年 12 月 31 日发生成本 40 万元, 因材料价格持续上涨, 预计产品总成本为 550 万元。假设不考虑其他因素, 甲公司 2014 年 12 月 31 日因该份合同需确认的预计负债为 ( ) 万元。

- A. 40
- B. 50



C. 10

D. 80

31. 下列各项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 存货跌价准备由按单项存货计提变更为按存货类别计提
- B. 投资性房地产的后续计量由公允价值模式变更为成本模式
- C. 长期股权投资后续计量由权益法变更为成本法
- D. 建造合同收入的确认由完成合同法变更为完工百分比法

32. 资产负债表日，满足运用套期会计方法条件的现金流量套期工具产生的利得，属于有效套期的应贷记“（ ）”科目。

- A. 其他综合收益
- B. 投资收益
- C. 公允价值变动损益
- D. 财务费用

33. 企业因对外担保事项涉及诉讼的情况下，下列表述中正确的是（ ）。

- A. 企业已被判决败诉，但正在上诉的不应确认预计负债
- B. 法院尚未判决，但企业估计败诉的可能性大于胜诉的可能性，应将对外担保额确认为预计负债
- C. 法院尚未判决，而且企业估计败诉的可能性大于胜诉的可能性，但如果损失金额不能合理估计的，则不应确认预计负债
- D. 因为法院尚未判决，企业没有必要确认预计负债

34. 丁公司 2013 年度会计利润（同应纳税所得额）为 100 万元，适用企业所得税税率为 25%，按净利润的 15% 提取盈余公积。该公司 2015 年 5 月发现 2013 年 7 月购入的一项专利权在计算摊销金额上有错误，该专利权 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（与企业所得税申报金额一致）。该公司对上述事项进行处理后，其 2015 年 5 月 31 日资产负债表中“未分配利润”项目年初数的调整数为（ ）万元。

- A. 76.5
- B. 102.0
- C. 90.0
- D. 120.0

35. 下列关于投资性房地产后续计量的表述中，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的，不允许再采用成本模式计量
- B. 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
- C. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，不计提折旧或摊销
- D. 如果已经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

36. 下列各项业务中，不需要通过“固定资产清理”科目核算的是（ ）。

- A. 固定资产毁损
- B. 用固定资产抵偿债务
- C. 固定资产进行改扩建
- D. 用固定资产换入股权投资

37. 某套设备由 X、Y、Z 三个可独立使用的部件组成，已知 X、Y、Z 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 X、Y、Z 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 X、Y、Z 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
38. 2015年9月20日,甲公司自证券市场购入乙公司股票400万股,作为交易性金融资产核算。其支付价款3440万元(含交易费用16万元及已宣告但尚未发放的现金股利400万元);2015年11月20日收到乙公司发放的现金股利;2015年12月2日全部出售该批股票,收到价款3600万元。甲公司2015年度利润表中因该交易性金融资产应确认的投资收益为( )万元。
- A. 576  
B. 544  
C. 160  
D. 560
39. 乙公司拥有一项账面原价为90万元、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,适用增值税税率为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. 24.5  
C. 23.5  
D. 28.0
40. 下列关于母公司投资收益和子公司利润分配的抵销分录的表述中,错误的是( )。
- A. 抵销母公司投资收益按照调整后净利润份额计算,而计算少数股东损益的净利润份额不需调整  
B. 抵销期末未分配利润按照期初和调整后的净利润减去实际分配后的余额计算  
C. 抵销母公司投资收益和少数股东损益均按照调整后的净利润份额计算  
D. 抵销子公司利润分配有关项目按照子公司实际提取和分配数计算

## 二、多项选择题

41. 下列关于资本资产定价模型的表述中,正确的有( )。
- A. 如果无风险收益率提高,则市场上所有资产的必要收益率均提高  
B. 如果某项资产的 $\beta=1$ ,则该资产的必要收益率等于市场平均收益率  
C. 如果市场风险溢价提高,则市场上所有资产的风险收益率均提高  
D. 市场上所有资产的 $\beta$ 系数都应当是正数  
E. 如果市场对风险的平均容忍程度越高,则市场风险溢价越小
42. 与利润最大化目标相比,股东财富最大化作为企业财务管理的目标,其主要优点有( )。
- A. 在一定程度上能避免企业追求短期行为  
B. 考虑了资金的时间价值  
C. 对上市公司而言,股东财富最大化的目标容易量化、便于考核  
D. 考虑了风险因素  
E. 充分考虑了企业的所有利益相关者
43. 下列关于盈亏临界点的表述中,错误的有( )。
- A. 盈亏临界点销售量(额)越小,企业经营风险越小  
B. 实际销售量(额)超过盈亏临界点销售量(额)越多,企业留存收益增加越多  
C. 盈亏临界点销售量(额)越大,企业的盈利能力就越强  
D. 实际销售量(额)小于盈亏临界点销售量(额)时,企业将产生亏损

- 
- E. 盈亏临界点的含义是企业的销售总收入等于总成本的销售量（额）
44. 与固定预算法相比，弹性预算法具有的显著特点有（ ）。  
A. 便于预算执行的评价  
B. 扩大了预算的适用范围  
C. 保持预算在时间上的持续性  
D. 编制预算的弹性较大，不受现有费用约束  
E. 有利于企业近期目标和长期目标的结合
45. 企业在利用存货模式计算持有现金总成本时，通常应考虑的因素有（ ）。  
A. 有价证券报酬率  
B. 全年现金需求总量  
C. 一次转换成本  
D. 现金持有量  
E. 持有现金的机会成本
47. 下列表明存货发生减值的情况有（ ）。  
A. 企业因为产品更新换代，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高于其账面成本  
B. 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  
C. 因企业所提供的商品或劳务过时，导致原材料市场价格逐渐下跌  
D. 原材料市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望  
E. 原材料的计划成本小于实际成本
48. 下列各项中，不应计入存货入账成本的有（ ）。  
A. 以非货币性资产交换方式取得存货时支付的补价  
B. 生产过程中发生的季节性停工损失  
C. 原材料在投入使用前发生的一般仓储费用  
D. 为特定客户设计产品而支付的设计费  
E. 非正常消耗的直接人工和制造费用
49. 下列以外币计价的项目中，期末因汇率波动产生的汇兑差额应计入当期损益的有（ ）。  
A. 可供出售金融资产  
B. 无形资产  
C. 持有至到期投资  
D. 长期应付款  
E. 交易性金融资产
50. 下列各项中，不应作为资产在年末资产负债表中反映的有（ ）。  
A. 受托代销的商品  
B. 协商转让中的无形资产  
C. 很可能获得的第三方赔偿款  
D. 拟进行债务重组的应收债权  
E. 尚未批准处理的盘亏存货
51. 企业自行建造固定资产过程中，下列各项应在“在建工程—待摊支出”科目核算的有（ ）。  
A. 发生的工程物资盘盈净收益  
B. 进行负荷联合试车领用的原材料费用  
C. 发生的符合资本化条件的外币借款的汇兑差额  
D. 发生的工程管理费



- E. 由于自然灾害造成的工程报废净损失
52. 原材料采用计划成本法核算时,下列属于“材料成本差异”科目借方核算范围的有( )。
- A. 结转发出材料应分担的材料成本差异超支额
  - B. 结转发出材料应分担的材料成本差异节约额
  - C. 收入材料的实际成本大于库存同类型材料计划成本的差额
  - D. 材料采购的实际成本小于计划成本的节约额
  - E. 调整库存材料计划成本时,调整减少的计划成本
53. 下列各项应付、预付款项中,应通过“其他应付款”科目核算的有( )。
- A. 应交职工养老保险金
  - B. 应付已决诉讼赔偿
  - C. 预付经营租入固定资产租金
  - D. 应付未决诉讼赔偿
  - E. 应付生育保险费
54. 下列关于借款费用中辅助费用的表述中,正确的有( )。
- A. 在所购建的资产尚未开始实体建造前,发生的一般借款的辅助费用应予以资本化
  - B. 在所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态后,发生的专门借款的辅助费用应计入当期损益
  - C. 在所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态前,发生的一般借款的辅助费用应计入当期损益
  - D. 在所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态前,发生的专门借款的辅助费用应予以资本化
  - E. 在所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态后,发生的一般借款的辅助费用应计入当期损益
55. 下列各项中,应通过“其他应收款”科目核算的有( )。
- A. 融资租入固定资产预付的租金
  - B. 租入周转材料支付的押金
  - C. 代缴的个人养老保险金
  - D. 拨出的用于购买国库券的存款
  - E. 支付的工程投标保证金
56. 下列关于取得长期股权投资的会计处理中,正确的有( )。
- A. 企业合并时与发行债券相关的交易费用,应计入所发行债券的初始计量金额
  - B. 非同一控制下一次性交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本以付出对价的公允价值为基础确定
  - C. 企业合并时与发行权益性证券相关的交易费用,在权益性证券发行溢价不足以抵减的,应当冲减合并方的资本公积
  - D. 同一控制下企业合并时,合并方发生的评估咨询费等应计入当期管理费用
  - E. 以发行权益性证券直接取得长期股权投资的,应当按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本
57. 下列关于固定资产折旧的表述中,正确的有( )。
- A. 发生的符合固定资产确认条件的装修费用,应当按期计提折旧
  - B. 维修保养期间应当计提折旧并计入当期成本费用
  - C. 按实际成本调整原暂估价值的,应当同时调整原已计提的折旧额
  - D. 已达到预定可使用状态并已办理竣工决算,但尚未投入使用,则不应计提折旧
  - E. 提前报废的固定资产,不应当补提折旧

58. 下列有关会计估计变更的表述中，正确的有（ ）。
- A. 会计估计变更的当年，如企业发生重大亏损，企业应将这种变更作为前期差错予以更正
  - B. 对于会计估计变更，企业应采用追溯调整法进行会计处理
  - C. 会计估计变更的当年，如企业发生重大盈利，企业应当将这种变更作为会计政策变更进行追溯调整
  - D. 对于会计估计变更，企业应采用未来适用法进行会计处理
  - E. 会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认
59. 下列被投资企业中，应当纳入甲公司合并财务报表合并范围的有（ ）。
- A. 甲公司持有 43% 股份，且甲公司的子公司丙公司持有 8% 股份的被投资企业
  - B. 甲公司持有 40% 股份，且受托代管乙公司持有的 30% 股份的被投资企业
  - C. 甲公司持有 40% 股份，且甲公司的母公司持有 11% 股份的被投资企业
  - D. 甲公司在报告年度购入了 47% 股份的境外被投资企业
  - E. 甲公司持有 38% 股份，且甲公司根据章程有权决定其财务和经营政策的被投资企业
60. 下列项目中，可能引起企业留存收益总额发生增加变动的有（ ）。
- A. 用上一年实现的净利润分配现金股利
  - B. 用盈余公积转增股本
  - C. 发放股票股利
  - D. 用盈余公积弥补亏损
  - E. 外商投资企业提取企业发展基金
61. 下列关于资产减值的表述中，正确的有（ ）。
- A. 资产的可收回金额应当根据资产的公允价值与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定
  - B. 因企业合并形成的商誉无论是否存在减值迹象，每年都应进行减值测试
  - C. 进行资产减值测试，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额
  - D. 各类资产减值损失除特别规定外，均应在利润表的资产减值损失项目中予以反映
  - E. 有迹象表明某些总部资产可能发生减值的，应当计算确定该总部资产所归属的资产组或资产组组合的可收回金额，然后将其与相应的账面价值相比较，据以判断是否需要确认减值损失
62. 下列项目中，应在“营业外支出”科目核算的有（ ）。（按新教材修改）
- A. 处置持有至到期投资发生的净损失
  - B. 无形资产报废发生的净损失
  - 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. 因未按时缴纳税款而缴纳的滞纳金
63. 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
64. 2015 年 1 月 1 日，甲公司购入乙公司 80% 股权（非同一控制下控股合并），能够对乙公司

的财务和经营政策实施控制。除乙公司外，甲公司无其他子公司。当日乙公司可辨认净资产公允价值为 2000 万元。2015 年度乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算净利润 300 万元，分配现金股利 100 万元，无其他所有者权益变动。2015 年年末，甲公司个别财务报表中所有者权益总额为 8000 万元。下列项目中正确的有（ ）。

- A. 2015 年 12 月 31 日归属于母公司的股东权益为 8240 万元
- B. 2015 年 12 月 31 日少数股东权益总额为 440 万元
- C. 2015 年 12 月 31 日归属于母公司的股东权益为 8160 万元
- D. 2015 年度少数股东损益为 60 万元
- E. 2015 年 12 月 31 日合并财务报表中股东权益总额为 8680 万元

65. 丁公司自资产负债表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事项的有（ ）。

- A. 收到上年度的商品销售款
- B. 发生火灾导致重大固定资产毁损
- C. 持有的交易性金融资产大幅升值
- D. 董事会作出现金股利分配决议
- E. 收到税务机关退回的上年度减免的企业所得税税款

66. 下列业务中，需通过“长期应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 付款期限超过一年的辞退福利
- B. 以分期付款方式购入无形资产的应付款项
- C. 应付融资租入固定资产的租赁费
- D. 应付经营租入固定资产的租赁费
- E. 付款期限超过一年的材料采购款

67. 下列各项费用支出中，应在“销售费用”科目核算的有（ ）。

- A. 因销售商品而发生的业务招待费
- B. 销售产品延期交货致使购货方提起诉讼，按法院判决给付的赔偿款
- C. 因销售商品而发生的保险费
- D. 随同产品出售不单独计价的包装物成本
- E. 专设销售机构发生的不满足固定资产确认条件的固定资产大修理费

68. 下列交易或事项中，会引起现金流量表中筹资活动产生的现金流量发生增减变动的有（ ）。

- A. 收到被投资企业分配的现金股利
- B. 向投资者分派现金股利
- C. 发行股票时支付的相关费用
- D. 支付融资租入的固定资产租赁费
- E. 购买专利权发生的现金支出

69. 下列各项因素中，影响企业持有的持有至到期债券投资摊余成本的有（ ）。

- A. 债券投资的票面利率
- B. 债券投资时发生的溢（折）价额
- C. 债务投资发生的减值损失
- D. 债券投资持有的剩余期限
- E. 债券投资收到利息的时间

70. 下列各项中，应计入管理费用的有（ ）。

- A. 自然灾害造成的在产品毁损净损失
- B. 保管过程中发生的产成品超定额损失

- C. 债务重组中转出原材料的净损益
- D. 自然灾害造成的原材料毁损净损失
- E. 企业筹建期间发生的开办费

### 三、计算题

#### (一)

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 600 万元，购入后无需安装直接投入使用。预计该设备投产后每年给公司增加 300 万元的销售收入，同时每年增加付现成本 85 万元。

(2) 预计该设备投产后，第一年年末的流动资产需要额为 20 万元，流动负债需要额为 10 万元。第二年年末流动资产需要额为 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： $(P/A, 8\%, 6) = 4.622$ ； $(P/F, 8\%, 1) = 0.925$ ； $(P/F, 8\%, 4) = 0.735$ ； $(P/F, 8\%, 6) = 0.63$ 。

71. 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

72. 该项目第 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

73. 该设备的投资回收期是（ ）年。

- A. 3.00
- B. 3.38
- C. 3.12
- D. 4.00

74. 该项目的净现值是（ ）万元。

- A. 251.37
- B. 278.73
- C. 268.37
- D. 284.86

#### (二)

甲公司为了扩大生产规模，拟采用发行可转换公司债券发生筹集资产用于新建一条生产线（包括建筑物建造，设备购买与安装两部分）。

2015 年 1 月 1 日，甲公司经批注发行 5 年期，面值为 3000 万元、按年付息一次还本、票面年利率为 6% 的可转换公司债券，实际收款 2900 万元。款项于当日收存银行并专户存储，不考虑发行费用。债券发行 2 年后可转换为普通股股票。初始转股价为每股 10 元。（按转换日债券的面值和应计利息总额转股，股票面值为每股 1 元）。假设 2015 年 1 月 1 日二级市场上与公司发生的可转换公司债券类似的没有附带转换权债券的市场利率为 9%。

2015年2月1日,新建生产线的建筑物开始施工,并支付第一期工程款750万元和部分设备款200万元,5月21日支付第二期工程款1000万元,9月21日生产线的设备安装工程开始,并支付剩余款350万元,12月31日设备和建筑物通过验收,交付生产部门使用。并支付建筑物施工尾款450万元。

2015年甲公司发行可转换公司债券筹集资产的专户存款实际取得的存款利息收入25.5万元,其中1月份存款利息收入为3万元。

2016年1月3日,甲公司支付可转换公司债券利息180万元。

已知: $(P/F, 6\%, 5)=0.7473$ ;  $(P/A, 6\%, 5)=4.2124$ ;  $(P/F, 9\%, 5)=0.6499$ ;  $(P/A, 9\%, 5)=3.8897$ 。

75. 该批可转换公司债券权益成分的初始入账金额为( )元。

- A. 1000000
- B. 3501540
- C. 2501540
- D. 4501540

76. 该新建生产线2015年的借款费用资本化金额为( )元。

- A. 198738.45
- B. 2186122.95
- C. 1961122.95
- D. 2384861.40

77. 假设借款费用资本化金额按实际投入资金比例在建筑物和设备之间进行分配,则2015年12月末甲公司新建生产线验收的建筑物部分的入账价值为( )元。

- A. 22000000.00
- B. 23492158.77
- C. 23247987.33
- D. 23568898.36



#### 四、综合分析题

##### (一)

黄山公司系上市公司,在2014-2016年发生的与长期股权投资有关的交易或事项如下:

(1) 2014年1月1日,黄山公司以发行普通股和一项作为固定资产核算的厂房为对价,从非关联方取得甲公司25%股权,对甲公司具有重大影响,采用权益法核算,并于当日办妥相关法律手续,黄山公司向甲公司原股东定向增发2000万股,每股面值1元,每股公允价值为10元,同时支付承销佣金、手续费等费用500万元;厂房的账面价值为6000万元,公允价值10000万元。

(2) 2014年1月1日,甲公司可辨认净资产公允价值为110000万元,除一项寿命不确定的无形资产的公允价值与账面价值不同以外,其他资产和负债的公允价值与账面价值相等。该无形资产账面价值为1600万元,公允价值为2400万元。

(3) 2014年12月31日,该无形资产可收回金额为1200万元,甲公司确认了400万元减值损失。

(4) 2014年度甲公司实现净利润5000万元,除此以外无其他所有者权益变动。

(5) 2015年1月1日,黄山公司再次以定向增发方式向集团内另一企业收购其持有的甲公司30%股权,本次增发2000万股,每股面值1元,每股公允价值为15元,同时支付承销佣金、手续费800万元,取得该项股权后,黄山公司能够对甲公司实施控制。

(6) 2015年度甲公司实现净利润8000万元,除此以外无其他所有者权益变动。2015年12月31日该无形资产可收回金额未发生变化。



(7) 2016年4月1日,公司因业务结构调整,对甲公司的股权投资全部出售,转让价格为70000万元,款项已存入银行。

假设黄山公司于甲公司适用的会计政策,会计期间相同,设计的各会计期间未发生其他内部交易,不考虑其他相关税费。

根据上述资料;回答下列问题。

78. 2014年1月1日,黄山公司取得甲公司25%股权时,长期股权投资的初始投资成本是( )万元。

- A. 26500
- B. 30500
- C. 30000
- D. 26000

79. 2014年1月1日,黄山公司取得甲公司25%股权时,发行股票的承销佣金、手续费应计入的会计科目是( )。

- A. 管理费用
- B. 长期股权投资
- C. 财务费用
- D. 资本公积

80. 2014年度黄山公司对甲公司的长期股权投资应确认投资收益为( )万元。

- A. 950
- B. 1250
- C. 1050
- D. 1300

81. 2015年1月1日,黄山公司再次以定向增发方式增持甲公司30%股权后,下列会计处理结果中正确的有( )。

- A. 增加长期股权投资成本31760万元
- B. 增加资本公积28960万元
- C. 增加营业外收入960万元
- D. 增加管理费用800万元

82. 2016年4月1日,黄山公司全部出售持有的甲公司股权应确认投资收益( )万元。

- A. 4850
- B. 7190
- C. 6505
- D. 8950

(二)

长城公司系上市公司,为增值税一般纳税人,适用增值税税率17%,适用企业所得税税率25%。所得税核算采用资产负债表债务法,2015年1月1日“递延所得税”科目余额为500万元,“递延所得税负债”科目余额为0元,具体明细如下表:

项目内容	递延所得税资产余额
可弥补的以前年度亏损	350万元
计提的产品质量保证金	100万元
广告费用超过扣除限额	50万元

2015年度长城公司实现销售收入50000万元,会计利润总额6000万元,与企业所得税相关的交易或事项如下:

(1) 2015年3月1日,以4000万元价格购入办公大楼并在当日出租给黄河公司,年租金为180万元,作为投资性房地产核算。且采用公允价值模式计量,按税法规定该办公大楼采用年限平均法计提折旧,折旧年限为20年,净残值率为10%。2015年12月31日该办公大楼的公允价值为3600万元。

(2) 2015年6月1日,收到主管税务机关因上年度享受企业所得税优惠政策而退回的税款100万元。

(3) 2015年11月1日,以5元/股的价格购入丁公司股票200万股作为可供出售金融资产核算,另支付交易费用10万元。2015年12月31日,该股票的收盘价为7元/股。

(4) 2015年12月1日,向光明公司销售一批不含税价格为2000万元的产品,成本为1500万元,合同约定光明公司收到产品后3个月若发现质量问题可退货。截止2015年12月31日,上述商品尚未发生销货退回。根据以往经验估计,该产品的退货率为10%。

(5) 2015年度因产品销售承诺的保修业务计提产品质量保证金350万元,档期实际发生保修业务费用310万元。

(6) 2015年度发生广告费用7000万元,均通过银行转账支付,根据税法规定,企业当年发生的广告费用支出不超过当年销售收入15%的部分,准予税前扣除;超过部分,准予结转以后年度税前扣除。

长城公司均已按企业会计准则的规定对上述交易或事项进行了会计处理,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,没有影响所得税核算的其他因素。

根据上述资料,回答下列问题:

83. 针对事项(3)下列会计处理结果中,正确的有( )。

- A. 可供出售金融资产初始确认金额为1000万元
- B. 期末确认递延所得税负债100万元
- C. 期末确认递延所得税资产97.5万元
- D. 期末可供出售金融资产的账面价值为1400万元

84. 长城公司2015年末“递延所得税资产”科目余额是( )万元。

- A. 188.75
- B. 223.75
- C. 198.75
- D. 236.25

85. 长城公司2015年末“递延所得税负债”科目余额是( )万元。

- A. 0
- B. 97.5
- C. 12.5
- D. 107.5

86. 长城公司2015年度应确认的递延所得税费用为( )万元。

- A. 201.25
- B. 363.75
- C. 191.25
- D. 408.75

87. 长城公司2015年度应交纳的企业所得税为( )万元。

- A. 1256.25
- B. 1306.25
- C. 1091.25

## 答案与解析

1.

【答案】C

【解析】该项目的净现值 $=-800+230 \times (P/A, 9\%, 10) \times (P/F, 9\%, 3) = 339.79$  (万元), 选项 C 正确。参考教材 P81。

2.

【答案】B

【解析】因为甲、乙两方案的期望投资收益率相同, 我们可以直接通过标准离差来比较其风险的大小, 甲方案的标准离差大于乙方案, 所以甲方案风险大于乙方案风险, 选项 B 正确。参考教材 P19。

3.

【答案】C

【解析】利率是资金的价格, 它是衡量资金增值的基本单位, 是资金的增值同投入资金的价值比。名义利率 $=$ 纯利率 $+$ 风险补偿率, 票面利率属于名义利率, 因此受纯利率和风险补偿率的影响。参考教材 P10。

4.

【答案】B

【解析】2016 年追加的资金需求量 $=50000 \times 20\% \times (16000/50000 - 8000/50000) - 50000 \times (1+20\%) \times 8\% \times 10\% = 1120$  (万元), 选项 B 正确。参考教材 P29。

5.

【答案】A

【解析】该笔借款的资本成本 $=1000 \times 6\% \times (1-25\%) / [1000 \times (1-15\%)] = 5.3\%$ , 选项 A 正确。参考教材 P54。

6.

【答案】C

【解析】该企业目前的利润 $=10000 \times (18000 - 12000) - 50000000 = 10000000$  (元), 利润总额增长 12% 时, 单位变动成本 $=18000 - [10000000 \times (1+12\%) + 50000000] / 10000 = 11880$  (元), 因此, 单位变动成本的变动率 $= (11880 - 12000) / 12000 = -1\%$ , 故降低 1%, 选项 C 正确。参考教材 P38。

7.

【答案】A

【解析】新设备的年金成本 $= [36000 + 8000 \times (1-25\%) \times (P/A, 10\%, 10) - 4000 \times (P/F, 10\%, 10) - 3200 \times 25\% \times (P/A, 10\%, 10)] / (P/A, 10\%, 10) = 10807.82$  (元), 选项 A 正确。参考教材 P89。

8.

【答案】D

【解析】杠杆并购需要目标公司具备如下条件: ①有较高而稳定的盈利历史和可预见的未来现金流量; ②公司的利润与现金流量有明显的增长潜力; ③具有良好抵押价值的固定资产和流动资产; ④有一支富有经验和稳定的管理队伍等。因此, 管理层收购中多采用杠杆收购方式。参考教材 P100。

9.

【答案】C

【解析】每股收益 $= (350 - 100 \times 1) / 500 = 0.5$  (元/股), 市盈率=每股市价/每股收益 $= 20 / 0.5 = 40$ , 选项C正确。参考教材P136~P137。

10.

【答案】C

【解析】权益乘数 $= \text{净资产收益率} / (\text{销售净利率} \times \text{总资产周转率}) = 11.76\% / (19.03\% \times 30.89\%) = 2$ , 资产负债率 $= 1 - 1 / \text{权益乘数} = 1 - 1/2 = 50\%$ , 选项C正确。参考教材P138。

11.

【答案】B

【解析】原材料期末按照成本与可变现净值孰低计量, 由于该原材料专门用于生产Y产品, 所以材料可变现净值应该Y产品的可变现净值基础确定, Y产品可变现净值 $= 240 \times (10.5 - 1) = 2280$  (万元), Y产品成本 $= 1200 + 1100 = 2300$  (万元), Y产品成本大于可变现净值, 所以Y产品发生减值, 据此判断原材料发生减值, 期末原材料应按照可变现净值计量, 原材料可变现净值 $= 2280 - 1100 = 1180$  (万元), 因此期末该原材料的账面价值为1180万元, 选项B正确。

12.

【答案】C

【解析】选项C, 临时账户中的存款应通过“银行存款”科目核算。

13.

【答案】A

【解析】2015年度甲公司因计提该应收账款坏账准备而应计入“资产减值损失”科目的金额 $= 920 - 890 = 30$  (万元)。

14.

【答案】D

【解析】在历史成本下, 企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量, 负债按照承担现时义务的合同金额计量。

15.

【答案】C

【解析】2015年11月10日, 完工入库4000件产品, 产品单位成本 $= (12000 + 4000 \times 64.2) / (200 + 4000) = 64$  (元), 11月15日销售产品3800件, 剩余产品400件 $(4000 + 200 - 3800)$ , 成本 $= 400 \times 64 = 25600$  (元); 11月20日完工入库6000件, 此时库存产品单位成本 $= (25600 + 6000 \times 62) / (400 + 6000) = 62.125$  (元); 丁公司11月末库存产成品1400件 $(6000 + 400 - 5000)$ , 账面余额 $= 1400 \times 62.125 = 86975$  (元), 选项C正确。

16.

【答案】B

【解析】材料成本差异率 $= (60 - 30) / (2000 + 10000) \times 100\% = 0.25\%$ ; 本月发出材料的实际成本 $= 8000 + 8000 \times 0.25\% = 8020$  (万元)。

17.

【答案】C

【解析】2014年计提减值准备前该设备账面价值 $= 200 - (200 - 12) / 10 = 181.2$  (万元), 可收回金额 $= 110 - 26 = 84$  (万元), 2014年年末计提减值准备 $= 181.2 - 84 = 97.2$  (万元), 计提减值准备后的账面价值为84万元; 2015年设备应计提折旧金额 $= (84 - 12) / 9 = 8$  (万元)。

18.

【答案】C

【解析】2015年年末，乙公司持有的该债券摊余成本=  $(1049 \times 8000 + 8000) \times (1 + 5.33\%) - 1000 \times 8000 \times 6\% = 8367720$ （元）。

19.

【答案】D

【解析】选项D，银行已为企业收取货款，企业尚未收到收款通知，说明企业银行存款日记账没有登记该笔业务，应调增银行存款日记账账面余额。

20.

【答案】A

【解析】华山公司换入的专利权入账价值=  $400 \times (1 + 17\%) - 420 \times 6\% - 22.8 = 420$ （万元）。

21.

【答案】C

【解析】选项C，生产过程中所使用的包装材料应作为原材料核算，不属于周转材料的核算范围。

22.

【答案】C

【解析】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，应当冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减留存收益，选项C正确。

23.

【答案】C

【解析】2015年度基本每股收益=  $59808 / (30000 \times 1.2 - 2400 \times 2/12) = 1.68$ （元/股）。

24.

【答案】A

【解析】企业采用售后回购（按照固定价格回购）方式进行融资，其回购价和售价之间的差额属于借款费用，应资本化计入到在建工程，选项A正确。

25.

【答案】C

【解析】该生产设备的入账价值=  $183 + 30 + 48 + 28.5 + 9 + 18 - 3 = 313.5$ （万元），设备每年应计提的折旧金额=  $313.5 / 10 = 31.35$ （万元）。

26.

【答案】A

【解析】以“修改其他债务条件”方式进行债务重组时，若已确认的或有应付金额没有发生，应当冲减原确认的预计负债，同时计入当期损益（营业外收入），选项A正确。

27.

【答案】A

【解析】可供出售金融资产期末按照公允价值计量，期末应当按照公允价值进行调整，所以2015年12月31日，甲公司该可供出售金融资产的账面价值=  $27 \times 100 = 2700$ （万元）。

28.

【答案】B

【解析】甲公司在编制2015年度合并财务报表时，应调减“固定资产”项目的金额=  $(125 - 113) - (125 - 113) / 4 \times 2.5 = 4.50$ （万元）。

29.

【答案】D

【解析】建造合同分为固定造价合同和成本加成合同，不包括可变造价合同，选项D表述错



误。

30.

【答案】C

【解析】甲公司不执行合同损失金额为80万元，执行合同损失金额=550-500=50（万元），应选择执行合同；因已经发生成本40万元，首先应对该部分确认减值损失，超出减值损失部分的金额确认为预计负债，甲公司应确认预计负债的金额=50-40=10（万元）。

31.

【答案】D

【解析】选项A，存货跌价准备由按单项存货计提变更为按存货类别计提属于会计估计变更；选项B，投资性房地产后续计量不允许由公允价值模式计量改为成本模式；选项C，长期股权投资后续计量由权益法核算改为成本法核算属于新的会计事项，不属于会计政策变更。

32.

【答案】A

【解析】满足运用套期会计方法条件的现金流量套期工具产生的利得，属于有效套期的应计入其他综合收益。

33.

【答案】C

【解析】企业已被判决败诉，但正在上诉的，符合或有事项确认预计负债条件的应确认预计负债，选项A错误；法院尚未判决，企业估计败诉的可能性大于胜诉的可能性，且损失金额能够可靠计量的，应当确认预计负债，若损失金额不能可靠计量的，则不确认预计负债，选项B和D错误，选项C正确。

34.

【答案】A

【解析】2015年资产负债表中“未分配利润”项目的年初余额调减金额=（120+240-240）×（1-25%）×（1-15%）=76.5（万元）。

35.

【答案】D

【解析】选项D，投资性房地产减值准备一经计提，持有期间不得转回。

36.

【答案】C

【解析】固定资产进行改扩建时，应将其账面价值转入在建工程核算，不通过“固定资产清理”科目核算。

37.

【答案】A

【解析】由于各个设备可以独立使用，所以应按照X、Y、Z各部件的预计使用年限分别作为相应的折旧年限，选项A正确。

38.

【答案】D

【解析】因该交易性金融资产应确认的投资收益=3600-（3440-400-16）-16=560（万元）。

39.

【答案】D

【解析】乙公司转让该项专利权能使其利润总额增加的金额=74.2/（1+6%）-（90-32-16）=28（万元）。

40.

【答案】A

【解析】选项 A，抵销母公司投资收益和少数股东损益的金额都应当按照调整后净利润计算。

## 二、多项选择题

41.

【答案】ABE

【解析】资产的必要收益率=无风险收益率+风险收益率=无风险收益率+ $\beta$ ×市场风险溢价，所以选项 A 正确；必要收益率=无风险收益率+ $\beta$ ×(市场平均收益率-无风险收益率)=无风险收益率+1×(市场平均收益率-无风险收益率)=市场平均收益率，所以选项 B 正确； $\beta$  系数也可以是负数或者 0，不一定是正数，如果  $\beta$  系数为 0，市场风险溢价变化，不影响该资产的风险收益率，选项 C、D 不正确。市场风险的平均容忍程度越高，也就是市场整体对风险的厌恶程度越低，要求的补偿就越低，市场风险溢价越小，选项 E 正确。参考教材 P24。

42.

【答案】ABCD

【解析】与利润最大化相比，股东财富最大化的主要优点是①考虑了风险因素，因为通常股价会对风险作出较为敏感的反应；②在一定程度上能避免企业短期行为，因为不仅目前的利润会影响股价，预期未来的利润同样会对股价产生重要的影响；③对上市公司而言，股东财富最大化目标比较容易量化，便于考核和奖惩。因此选项 A、B、C、D 是正确的；股东财富强调得更多的是股东利益，而对其他相关者的利益重视不够。因此选项 E 是不正确的。参考教材 P4。

43.

【答案】BC

【解析】实际销售量(额)超过盈亏临界点销售量(额)越多，也就是盈亏临界点销售量(额)越小，企业盈利就越大，也就是企业的息税前利润就越多，所以选项 B、C 错误。参考教材 P35~P36。

44.

【答案】AB

【解析】与固定预算相比，弹性预算法有两个显著特点：(1)弹性预算是按一系列业务量水平编制的，从而扩大了预算的适用范围；(2)弹性预算是按成本性态分类列示的，在预算执行中可以计算一定实际业务量的预算成本，以便于预算执行的评价和考核。因此选项 A、B 正确。选项 C、E 是滚动预算法的特点，选项 D 是零基预算法的特点。参考教材 P43。

45.

【答案】ABCD

【解析】持有现金总成本=持有成本+转换成本=现金持有量/2×有价证券报酬率+全年现金需求总量/现金持有量×每次出售有价证券以补充现金所需的交易成本，因此选项 A、B、C、D 是正确的。参考教材 P111。

47.

【答案】BCD

【解析】存在下列情况之一时表明企业存货发生减值：①存货市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；②企业使用该原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；③企业因为产品更新换代，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其他足以证明存货实质上已经发生减值的情形。

48.

【答案】CE

【解析】选项C，原材料在投入使用前发生的一般仓储费用计入当期损益；选项E，非正常消耗的直接人工和制造费用计入当期损益。

49.

【答案】CDE

【解析】选项A，可供出售外币非货币性金融资产（股票投资）的汇兑差额计入其他综合收益，可供出售外币货币性金融资产（债券投资）的汇兑差额计入当期损益（财务费用）；选项B，无形资产属于历史成本计量的非货币性资产，资产负债表日不改变其原记账本位币金额，不确认汇兑差额。

50.

【答案】ACE

【解析】选项B，协商转让中的无形资产，与之相关的主要风险和报酬并没有转移，属于企业的资产；选项D，拟进行债务重组的应收债权应作为应收账款在报表中列示。

51.

【答案】ABCD

【解析】选项E，由于自然灾害造成的工程报废净损失计入营业外支出，同时冲减对应的在建工程项目，不通过“在建工程—待摊支出”科目核算。

52.

【答案】BCE

【解析】选项A，结转发出材料应分担的材料成本差异超支额应在“材料成本差异”科目贷方核算；选项D，材料采购的实际成本小于计划成本的节约额应在“材料成本差异”科目贷方核算。

53.

【答案】BC

【解析】选项A和E，应在应付职工薪酬科目核算；选项D，应付未决诉讼赔偿应通过预计负债科目核算。

54.

【答案】BDE

【解析】选项A，所购建的资产尚未开始实体建造前，发生的一般借款的辅助费用应予以费用化计入当期损益；选项C，所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态前，发生的一般借款的辅助费用应资本化计入相关资产成本。

55.

【答案】BCE

【解析】其他应收款核算的主要内容有：（1）应收各种赔款、罚款，如企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款；（2）应收的出租包装物的租金；（3）应向职工收取的各种垫付款项；（4）存出保证金，如租入包装物支付的押金；（5）其他应收、暂付款项。

56.

【答案】ABD

【解析】选项C，权益性证券发行溢价不足冲减的，应当冲减合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价），仍不足冲减的应当冲减留存收益；选项E，以发行权益性证券直接取得长期股权投资的，若形成同一控制企业合并，则初始投资成本按照被合并方相对于最终控制方而言的所有者权益账面价值份额为基础确定。

57.

【答案】ABE

【解析】选项 C，办理竣工决算后按实际成本调整原暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧；选项 D，已达到预定可使用状态并已办理竣工决算的固定资产，应当计提折旧。

58.

【答案】DE

【解析】会计估计变更应采用未来适用法进行会计处理，不进行追溯调整，选项 A、B 和 C 错误。

59.

【答案】ABE

【解析】选项 C，甲公司不能对其实施控制，但甲公司的母公司能够对其实施控制，应纳入甲公司的母公司合并财务报表；选项 D，甲公司在报告年度购入了 47% 股份的境外被投资企业，不能对其实施控制，不纳入合并范围。

60.

【答案】ABC

【解析】选项 D 和 E，不影响留存收益总额。

61.

【答案】BCDE

【解析】选项 A，资产的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的较高者确定。

62.

【答案】BE

【解析】选项 A，应计入投资收益；选项 C，计入资产处置损益；选项 D，应计入在建工程。

63.

【答案】ABCE

【解析】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包括“在建工程”“制造费用”“财务费用”“研发支出”等。

64.

【答案】BCD

【解析】2015 年 12 月 31 日归属于母公司的股东权益=8000+(300-100)×80%=8160 (万元)；选项 A 错误，选项 C 正确；2015 年 12 月 31 日少数股东权益总额=(2000+300-100)×20%=440 (万元)，选项 B 正确；2015 年度少数股东损益=300×20%=60 (万元)，选项 D 正确；2015 年 12 月 31 日合并财务报表中股东权益总额=8160+440=8600 (万元)，选项 E 错误。

65.

【答案】BD

【解析】选项 A、C 和 E，均属于当期事项。

66.

【答案】BC

【解析】选项 A，应通过应付职工薪酬核算；选项 D，应通过其他应付款核算；选项 E，应通过应付账款核算。

67.

【答案】ACDE

【解析】选项 B，销售产品延期交货致使购货方提起诉讼，按法院判决支付的赔偿款计入营业外支出。

68.

【答案】BCD

【解析】选项 A 和 E，会引起投资活动的现金流量发生变动。

69.

【答案】ABC

【解析】选项 D 和 E，不影响持有至到期债券投资摊余成本。

70.

【答案】BE

【解析】选项 A 和 D，应计入营业外支出；选项 C，债务重组中转出原材料应确认收入、结转成本，不通过管理费用核算。

### 三、计算题

(一)

71.

【答案】C

【解析】第一年流动资金投资额=20-10=10（万元）

第二年流动资金投资额=40-15=25（万元）

第二年需要增加的流动资金投资额=25-10=15（万元）

72.

【答案】A

【解析】每年折旧金额=600×(1-5%)/6=95（万元）

设备报废相关现金流量=40-(40-600×5%)×25%=37.5（万元）

第 6 年年末的现金净流量=(300-85)×(1-25%)+95×25%+37.5+25=247.5（万元）

73.

【答案】B

【解析】投资总额=625 万元

第 1~3 年年末现金净流量=(300-85)×(1-25%)+95×25%=185（万元）

第 4 年年末现金净流量=185-4×(1-25%)=182（万元）

第 5 年年末现金净流量=185 万元

第 6 年年末现金净流量=247.5 万元

投资回收期=3+(625-185×3)/182=3.38（年）

74.

【答案】C

【解析】净现值=185×(P/A, 8%, 6) + (247.5-185)×(P/F, 8%, 6) - 4×(1-25%)×(P/F, 8%, 4) - 15×(P/F, 8%, 1) - 610=185×4.622+62.5×0.63-3×0.735-15×0.925-610=268.37（万元）。

(二)

75.

【答案】C

【解析】该可转换公司债券负债成分的公允价值=(3000×6%×3.8897+3000×0.6499)×10000=26498460（元），权益成分公允价值=2900×10000-26498460=2501540（元）。

76.

【答案】

【解析】2015 年的借款费用资本化金额=26498460×9%×11/12-(25.5×10000-3×10000)



=1961122.95 (元)。

77.

【答案】D

【解析】建筑物施工与支付款项分别为7500000元、10000000元和4500000元，共计22000000元，资本化利息共1961122.95元，按照建筑物和设备支付款项比例分摊，设备支付工程款为2000000元和3500000元，共计5500000元，建筑物承担的资本化利息为 $2200/2750 \times 1961122.95 = 1568898.36$ 元，则建筑物的入账价值为 $2200 \times 10000 + 1568898.36 = 23568898.36$ 元。

#### 四、综合分析题

(一)

78.

【答案】C

【解析】黄山公司取得甲公司25%股权时，长期股权投资的初始投资成本= $2000 \times 10 + 10000 = 30000$  (万元)。

79.

【答案】D

【解析】发行股票支付承销商的佣金、手续费等，应冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

80.

【答案】C

【解析】应确认投资收益金额= $[5000 - (2400 - 1600)] \times 25\% = 1050$  (万元)。

81.

【答案】AB

【解析】形成同一控制企业合并时，被合并方所有者权益账面价值= $110000 - (2400 - 1600) + 5000 = 114200$  (万元)，新增部分长期股权投资成本= $114200 \times (25\% + 30\%) - (30000 + 1050) = 31760$  (万元)，增加资本公积的金额= $31760 - 2000 \times 1 - 800 = 28960$  (万元)，选项A和B正确；选项C和D错误。

82.

【答案】B

【解析】黄山公司全部出售持有的甲公司股权应确认投资收益= $70000 - [110000 - (2400 - 1600) + 5000] \times (25\% + 30\%) = 7190$  (万元)。

(二)

83.

【答案】D

【解析】可供出售金融资产初始确认金额= $200 \times 5 + 10 = 1010$  (万元)，选项A错误；期末可供出售金融资产账面价值= $200 \times 7 = 1400$  (万元)，选项D正确；应确认递延所得税负债= $(1400 - 1010) \times 25\% = 97.5$  (万元)，选项B和C错误。

84.

【答案】A

【解析】2015年末“递延所得税资产”科目余额= $500 - 350 - 50 + [4000 - 4000 \times (1 - 10\%) / 20 \times 9 / 12 - 3600] \times 25\% + (2000 - 1500) \times 10\% \times 25\%$  事项(4) +  $(350 - 310) \times 25\%$  事项(5) = 188.75 (万元)。

85.

【答案】B

【解析】2015年末“递延所得税负债”科目余额 $= (1400-1010) \times 25\% = 97.5$ （万元）。

86.

【答案】D

【解析】长城公司2015年度应确认的递延所得税费用 $= 0 - \{ [4000 - 4000 \times (1 - 10\%) / 20 \times 9/12 - 3600] \times 25\% + (2000 - 1500) \times 10\% \times 25\% + (350 - 310) \times 25\% - 350 - 50 \} = 311.25$ （万元）。

注：假如递延所得税负债算进来，金额 $= 97.5 - \{ [4000 - 4000 \times (1 - 10\%) / 20 \times 9/12 - 3600] \times 25\% + (2000 - 1500) \times 10\% \times 25\% + (350 - 310) \times 25\% - 350 - 50 \} = 408.75$ （万元）。

87.

【答案】D

【解析】应纳税所得额 $= 6000 + (400 - 135)$ （事项1） $- 100$ （事项2） $+ 50$ （事项4） $+ 40$ （事项5） $- 200$ （事项6） $- 1400$ （弥补以前年度亏损） $= 4655$ （万元），应交税费-应交所得税 $=$ 应纳税所得额 $\times$ 所得税税率 $= 4655 \times 25\% = 1163.75$ 万元。

