

## 2017 年《财务与会计》真题

### 一、单项选择题

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（ ）。(第 1 章)
- A. 股东财富最大化  
B. 每股收益最大化  
C. 企业价值最大化  
D. 每股市价最大化
2. 甲公司采用销售百分比法预测 2017 年外部资金需要量，2017 年销售收入将比上年增长 20%。2016 年度销售收入为 2000 万元，敏感资产和敏感负债分别占销售收入的 59%和 14%，销售净利率为 10%，股利支付率为 60%。若甲公司 2017 年销售净利率、股利支付率均保持不变，则甲公司 2017 年外部融资需求量为（ ）万元。(第 3 章)
- A. 36  
B. 60  
C. 84  
D. 100
3. 甲公司 2016 年度归属于普通股股东的净利润为 800 万元，发行在外的普通股加权平均数（除认股权证外）为 2000 万股，该普通股平均每股市场价格为 6 元。2016 年 1 月 1 日，该公司对外发行 300 万份认股权证，行权日为 2016 年 3 月 1 日，每份认股权证可以在行权日以 5.2 元的价格认购本公司 1 股新发行的股份，则甲公司 2016 年度稀释每股收益为（ ）元。(第 7 章)
- A. 0.30  
B. 0.35  
C. 0.39  
D. 0.40
4. 甲公司现有资金来源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%。假定债务资本成本和权益资本成本保持不变，如果将普通股与长期债券的比例变更为 1:2，其他因素不变，则甲公司的加权平均资本成本将（ ）。(第 4 章)
- A. 大于 12%  
B. 小于 12%  
C. 等于 12%  
D. 无法确定
5. 下列关于全面预算的表述中，错误的是（ ）。(第 3 章)
- A. 全面预算包括经营预算、资本支出预算和财务预算三部分  
B. 销售预算是整个预算管理体系的前提  
C. 财务预算和资本支出预算经营预算的基础  
D. 财务预算依赖于经营预算和资本支出预算
6. 甲公司计划投资一条新的生产线，项目一次性总投资 900 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 250 万元。若当前市场利率为 9%，则甲公司该项目的净现值为（ ）万元。(已知  $(P/A, 9\%, 13) = 7.4869$ ， $(P/A, 9\%, 10) = 6.4177$ ， $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$ ) (第 5 章)

- A. 93.9
- B. 338.9
- C. 676.1
- D. 1239.9

7. 甲公司 2015 年和 2016 年的销售净利润率分别为 10%和 12%，总资产周转率分别为 6 和 5，假定资产负债率保持不变。则与 2015 年相比，甲公司 2016 年净资产收益率变动趋势为( )。  
(第 7 章)

- A. 不变
- B. 无法确定
- C. 上升
- D. 下降

8. 甲公司某零件年需要量 18000 件，每次订货成本 20 元，单位变动储存成本 0.5 元每件。按照经济订货量进货，则下列表述中错误的是( )。(第 6 章)

- A. 总订货成本 300 元
- B. 每次订货的相关总成本为 900 元
- C. 年订货次数 15 次
- D. 经济订货量为 1200 件

9. 2016 年，MULTEX 公布的甲公司股票的  $\beta$  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 2016 年甲公司股票的必要收益率是( )。(第 2 章)

- A. 10.50%
- B. 11.05%
- C. 10.05%
- D. 11.50%



10. 甲公司只生产销售一种产品，2016 年销售量 18 万件。销售单价 1000 元/件，变动成本率 65%，固定成本总额 1050 万元。则甲公司的经营杠杆系数是( )。(第 4 章)

- A. 1.15
- B. 1.20
- C. 1.10
- D. 1.05

11. 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( )。(第 4 章)

- A. 固定股利支付率政策
- B. 低正常股利加额外股利政策
- C. 固定股利政策
- D. 剩余股利政策

12. 下列会计事项中，属于会计政策变更的是( )。

- A. 执行新会计准则时，所得税的核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法
- B. 以前没有建造合同业务，初次承接的建造合同采用完工百分比核算
- C. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为年数总和法
- D. 应收账款坏账准备的计提比例由 5%提高到 10%

13. 下列关于银行存款余额调节表的表述中，正确的是( )。

- A. 银行存款日记余额反映企业可以动用的银行存款实有数额
- B. 未达账项无需进行账面调整，待结算凭证收到后再进行账务处理

- C. 银行对账单余额反映企业可以动用的银行存款实有数额
- D. 银行存款余额调节表用于核对企业和银行的记账有无错误，并作为原始凭证记账
14. 甲公司按期末应收款项余额的 5%计提坏账准备。2015 年 12 月 31 日应收款项余额 240 万元。2016 年发生坏账 30 万元，已核销的坏账又收回 10 万元。2016 年 12 月 31 日应收款项余额 220 万元，则甲公司 2016 年末应计提坏账准备金额为（ ）万元。
- A. -9
- B. 19
- C. -29
- D. 49
15. 企业自行建造厂房过程中发生的下列支出，不构成在建工程项目成本的是（ ）。
- A. 支付在建工程设计费
- B. 支付在建工程项目管理人工工资
- C. 领用自产应税消费品负担的消费税
- D. 计提工程物资的减值准备
16. 黄河公司当期净利润 800 万元，财务费用 50 万元，存货减少 5 万元，应收账款增加 75 万元，应收票据减少 20 万元，应付职工薪酬减少 25 万元，预收账款增加 30 万元，计提固定资产减值准备 40 万元，无形资产摊销额 10 万元，处置长期股权投资取得投资收益 100 万元。假设没有其他影响经营活动现金流量的项目，黄河公司当期经营活动产生的现金流量净额是（ ）万元。
- A. 715
- B. 755
- C. 645
- D. 845
17. 下列关于存货可变现净值的表述中，正确的是（ ）。
- A. 可变现净值是指存货在资产负债表日的售价
- B. 成本与可变现净值孰低法体现了会计信息质量要求中的实质重于形式要求
- C. 存货采用计划成本法核算时，期末与可变现净值进行比较的成本应为调整后的实际成本
- D. 为执行销售合同而持有的存货，应当以产品的市场价格作为其可变现净值的计算基础
18. 下列各项中，能够引起所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。
- A. 发行五年期公司债券
- B. 发放股票股利
- C. 可转换公司债券转股
- D. 盈余公积补亏
19. 甲公司 2014 年 12 月 1 日购入一台设备，原值为 200 万元，预计可使用 5 年，预计净残值率为 4%，采用年数总和法计提折旧。2016 年 12 月 31 日，甲公司在对该设备账面价值进行检查时，发现存在减值迹象。根据当日市场情况判断，如果将该设备予以出售，预计市场价格为 85 万元，清理费用为 3 万元；如果继续使用该固定资产，预计未来 3 年现金流量值为 80 万元。假设不考虑相关税费，则 2016 年末该设备应计提减值准备为（ ）万元。
- A. 35.6
- B. 4.8
- C. 2.8
- D. 0
20. 长江公司 2015 年 4 月 1 日自证券市场购入北方公司发行的股票 100 万股，支付价款 1600 万元（包含已宣告但尚未发放的现金股利 15 万元），另支付交易费用 6 万元，长江公司将其

划分为可供出售金融资产核算。2015年12月31日，该股票的公允价值为1650万元。2016年12月31日，该股票的公允价值为1400万元，假定北方公司股票下跌是暂时性的，长江公司适用企业所得税税率为25%，预计未来有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。2016年12月31日长江公司因该可供出售金融资产累计应确认的其他综合收益是（ ）万元。

- A. -191.00
- B. -206.00
- C. -154.50
- D. -143.25

21. 甲公司2016年实现净利润500万元。当年发生的下列交易或事项中，影响其年初未分配利润的是（ ）。

- A. 为2015年售出的设备提供售后服务发生支出50万元
- B. 发现2015年少提折旧费用1000元
- C. 因客户资信状况明显恶化将应收账款坏账准备计提比例由5%提高到20%
- D. 发现2015年少计财务费用300万元

22. 甲公司2017年6月20日销售一批价值5000元（含增值税）的商品给乙公司，乙公司于次日开具一张面值5000元，年利率8%、期限3个月的商业承兑汇票。甲公司因资金周转需要，于2017年8月20日持该票据到银行贴现，贴现率为12%，则甲公司该票据的贴现额是（ ）元。

- A. 5100
- B. 5099
- C. 5049
- D. 4999



23. 甲公司只生产一种产品，月初库存产品2000台、单位成本3万元，在产品成本8550万元，当月发生直接材料、直接人工和制造费用共计11550万元，当月完工产品8000台，月末在产品成本2500万元，销量产品7000台，甲公司采用月末一次加权平均法计算发出产品成本，则月末库存产品的单位成本是（ ）万元。

- A. 2.20
- B. 2.73
- C. 2.36
- D. 3.00

24. 下列各项中，属于以后期间满足条件时不能重分类进损益的其他综合收益的是（ ）。

- A. 因自用房产转化为以公允价值计量的投资性房地产确认的其他综合收益
- B. 因重新计量设定受益计划净负债或净资产形成的其他综合收益
- C. 因持有至到期投资重分类为可供出售金融资产并以公允价值进行后续计量形成的其他综合收益
- D. 因外币财务报表折算差额形成的其他综合收益

25. 甲公司2011年12月1日购入不需安装即可使用的管理用设备一台，原价为150万元，预计使用年限为10年，预计净残值为10万元，采用年限平均法计提折旧。2016年1月1日由于技术进步因素，甲公司将原先估计的使用年限变更为8年，预计净残值变更为6万元。则甲公司上述会计估计变更将减少2016年度利润总额为（ ）万元。

- A. 7
- B. 8
- C. 6

D. 5

26. 甲公司 2016 年发生下列交易或事项：(1) 出租无形资产取得租金收入 200 万元；(2) 固定资产报废清理产生净损失 50 万元；(3) 处置交易性金融资产取得收益 50 万元；(4) 管理用机器设备发生日常维护支出 30 万元；(5) 持有的可供出售金融资产公允价值暂时性下降 80 万元。假定上述交易或事项均不考虑相关税费，则甲公司 2016 年度因上述交易或事项影响营业利润的金额是（ ）万元。(按新教材修改)

A. 170

B. 140

C. 220

D. 270

27. 2017 年 5 月，甲公司以一项账面余额为 250 万元、累计摊销为 110 万元、公允价值为 200 万元的无形资产，与乙公司交换一台生产设备，该生产设备账面原值为 200 万元，累计折旧为 60 万元，公允价值为 160 万元。甲公司发生设备运输费 5 万元，设备安装费 10 万元，收到乙公司支付的补价 40 万元。假定该项资产交换不具有商业实质，不考虑增值税及其他相关税费，则甲公司换入该设备的入账价值为（ ）万元。

A. 115

B. 135

C. 165

D. 175

28. 甲公司期末原材料数量为 10 吨，账面成本为 90 万元，已计提减值准备 15 万元。该原材料专门用于生产与乙公司所需合同约定的 20 台 Y 产品。合同约定的售价为每台 10 万元（不含增值税）。估计将该原材料加工成 Y 产品每台尚需加工成本总额为 5 万元，销售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1 万元，本期期末市场上该原材料每吨售价为 9 万元。估计销售每吨原材料尚需发生相关税费 0.1 万元。则期末该原材料尚需计提减值准备为（ ）万元。

A. -5

B. 5

C. -14

D. 15

29. 甲公司为延长乙设备的使用寿命，于 2016 年 10 月对其进行改良，11 月完工，改良过程中发生相关支出共计 32 万元，改良时乙设备的账面原值为 200 万元。采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，已使用 2 年，已计提减值准备 30 万元，若被替换部分的账面原值为 60 万元，在 2016 年 11 月改良后乙设备的账面价值为（ ）万元。

A. 115

B. 105

C. 89

D. 85

30. 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. 资本公积

B. 管理费用

C. 公允价值变动损益

D. 其他综合收益

31. 甲公司自 2016 年初自行研发一项非专利技术，2017 年 7 月该项目达到预定用途形成无

形资产并交付管理部门使用。2016年在研发过程中发生材料费220万元、人工工资60万元以及其他费用20万元，其中符合资本化条件的支出为240万元。2017年发生材料费110万元、人工工资40万元以及其他费用30万元，其中符合资本化条件的支出为120万元。该项无形资产的推销期限为5年，预计净残值为零，按直线法推销。该事项对甲公司2017年度损益的影响金额为（ ）万元。

- A. 156
- B. 132
- C. 192
- D. 96

32. 甲公司系增值税一般纳税人，2017年5月购入丙材料100吨，增值税专用发票上注明的价款为500万元、增值税税额为85万元；从外地购入时发生装卸费用10万元（不含税），丙材料运抵公司后，实际验收入库97吨，经查明，运输途中发生合理损耗1吨，非正常损耗2吨，则甲公司该批丙材料的入账价值为（ ）万元。

- A. 499.8
- B. 537.8
- C. 494.8
- D. 448.8

33. 乙公司是甲公司的全资子公司。2016年4月1日，甲公司以100万元从乙公司购进一项无形资产，乙公司取得无形资产的原值为90万元，已累计推销20万元。甲公司购入后作为无形资产并于当月投入使用，预计尚可使用5年，净残值为零，采用直线法推销（与税法要求一致）。假定不考虑相关税费，则甲公司2016年末编制合并财务报表时，应抵销无形资产的金额是（ ）万元。

- A. 27.5
- B. 25.5
- C. 30.5
- D. 24.5



34. 长江公司2016年年初制定并实施一项短期利润分享计划，以激励公司管理层更好提供服务。该计划规定，长江公司全年净利润指标为3000万元。如果在公司管理层努力下完成的净利润超过3000万元。公司管理层可以分享超过3000万元净利润部分的20%作为额外报酬，长江公司2016年度实现净利润3500元。假定不考虑离职等其他情形。则长江公司2016年12月31日因该项短期利润分享计划应计入管理费用的金额是（ ）万元。

- A. 100
- B. 0
- C. 600
- D. 700

35. 甲公司2016年1月5日支付2000万元取得乙公司200万股的股权投资，并将其分类为交易性金融资产核算。2016年5月3日，乙公司宣布分派现金股利每股0.2元。2016年12月31日，该交易性金融资产的公允价值为2800万元，2017年5月30日，甲公司以3000万元转让了该股权投资，并支付相关费用20万元。则甲公司因该项股权交易应累计确认的股权投资收益为（ ）万元。

- A. 1020
- B. 1000
- C. 990
- D. 980

36. 在租赁开始日，融资租入固定资产的入账价值应为（ ）。
- A. 租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较高者加上初始直接费用和履约成本
  - B. 租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较高者加上初始直接费用
  - C. 租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者加上初始直接费用和履约成本
  - D. 租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者加上初始直接费用
37. 下列各项会计处理方法中，体现了财务会计信息质量可比性要求的是（ ）。
- A. 分期收款发出的商品未全额确认为当期收入
  - B. 对发生减值的资产计提资产减值准备
  - C. 发生存货的计价方法一经确认，不得随意变更，确需变更的应在财务报告中披露
  - D. 对个别资产采用现值计量
38. 破产企业在破产清算期间资产的计量属性是（ ）。
- A. 破产资产可变净现值
  - B. 破产资产公开拍卖的成交价
  - C. 破产资产历史成本
  - D. 破产资产清算净值
39. 甲公司生产并销售乙产品，2017年5月实现销售收入1000万元，根据产品质量保障条款，该产品售出后6个月内，如果出现质量问题可以免费进行维修，根据以往的经验估计，出现较大问题时的维修费用为销售收入的2%；出现较小问题时的维修费用为销售收入的1%，甲公司估计售出的产品中有90%不会出现质量问题，8%可能发生较小的质量问题，2%可能发生较大质量问题，则甲公司当月应确认的预计负债金额为（ ）万元。
- A. 1.2
  - B. 2.4
  - C. 3.6
  - D. 4.8
40. 下列关于“营业税改征增值税”一般纳税人会计处理的表述中，正确的是（ ）。
- A. 按简易计税方法计算的应纳增值税额，应贷记“应交税费——简易计税”科目
  - B. 辅导期内取得增值税扣税凭证后，应借记“应交税费——待认证进项税额”科目
  - C. 从境外单位购进服务代扣代交的增值税额，应贷记“应交税费——未交增值税”科目
  - D. 核算当月缴纳以前各期未交增值税，应借记“应交税费——应交增值税（已交税金）”科目



## 二、多项选择题

41. 下列与利率相关的各项中，影响风险补偿率的有（ ）。（第1章）
- A. 通货膨胀预期补偿率
  - B. 期限风险补偿率
  - C. 流动性风险补偿率
  - D. 违约风险补偿率
  - E. 纯利率
42. 与发行债券筹资相比，企业利用普通股股票筹集资金的优点包括（ ）。（第4章）
- A. 不需要偿还本金
  - B. 能提高企业的社会声誉
  - C. 资金成本较低
  - D. 没有固定的利息支出
  - E. 及时形成生产能力

43. 母公司将子公司分拆上市对完善公司治理结构发挥的主要功能有 ( )。(第 5 章)
- A. 压缩公司层级结构, 使子公司更灵活面对挑战
  - B. 使母公司更易于动用子公司资金投资新业务
  - C. 解决母公司投资不足的问题
  - D. 有效激励母公司管理层的工作积极性
  - E. 使子公司获得自主的融资渠道
44. 下列关于证券资产组合风险的表述中, 正确的有 ( )。(第 2 章)
- A. 证券资产组合中的非系统性风险能随着资产种类的增加而逐渐减小
  - B. 证券资产组合中的系统性风险能随着资产种类增加而不断降低
  - C. 当资产组合的收益率的相关系数大于零时, 组合的风险小于组合中各项资产风险的加权平均值
  - D. 当资产组合的收益率具有完全负相关关系时, 组合风险可以充分地相互抵消
  - E. 当资产组合的收益率具有完全正相关关系时, 组合的风险的等于组合中各项资产风险的加权平均值
45. 下列企业综合绩效评价指标中, 属于评价资产质量状况指标的有 ( )。(第 7 章)
- A. 资产现金回收率
  - B. 应收账款周转率
  - C. 不良资产比率
  - D. 总资产报酬率
  - E. 总资产周转率
46. 下列各项资产已经计提的减值准备, 在以后会计期间不得转回的有 ( )。
- A. 对子公司的长期股权投资
  - B. 以成本模式进行后续计量的投资性房地产
  - C. 无形资产
  - D. 固定资产
  - E. 持有至到期债券投资
47. 下列各项中, 属于“其他应收款”科目核算内容的有 ( )。
- A. 代垫的已销商品运杂费
  - B. 向职工收取的各种垫付款项
  - C. 支付的租入包装物押金
  - D. 应收的出租包装物租金
  - E. 应收的各种罚款
48. 下列以外币计价的项目中, 期末因汇率波动而产生的汇兑差额应计入当期其他综合收益的有 ( )。
- A. 交易性金融资产
  - B. 持有至到期投资
  - C. 可供出售金融资产
  - D. 长期应付款
  - E. 套期保值
49. 材料采用计划成本法核算时, 下列属于“材料成本差异”科目贷方核算范围的有 ( )。
- A. 材料的实际成本大于计划成本的超支额
  - B. 结转发出材料应分担的材料成本差异超支额
  - C. 调整库存材料计划成本时, 调整减少的计划成本
  - D. 结转发生材料应分担的材料成本差异节约额



- E. 材料的实际成本小于计划成本的节约额
50. 下列关于投资性房地产后续计量的表述中, 错误的有 ( )。
- A. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 期末公允价值低于其账面余额的差额应计入投资收益
  - B. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产按月计提的折旧额或摊销额, 应计入管理费用
  - C. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 应当计提减值准备
  - D. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 不计提折旧或进行摊销
  - E. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 当期取得的租金收入应计入其他业务收入
51. 下列各项中, 属于控制的基本要素的有 ( )。
- A. 投资方与被投资方是关联方关系
  - B. 投资方拥有对被投资方的权力
  - C. 因参与被投资方的相关活动而享有可变回报
  - D. 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额
  - E. 投资方对被投资方进行权益性投资
52. 下列有关存货会计处理的表述中, 正确的有 ( )。
- A. 因非货币性资产交换换出存货而同时结转的已计提跌价准备, 不冲减当期资产减值损失
  - B. 结转产品销售成本时, 应将已计提的存货跌价准备冲减主营业务成本
  - C. 期末存货的可变现净值大于其账面价值的, 原已计提的存货跌价准备应当全部予以恢复
  - D. 随商品出售不单独计价的包装物成本, 计入其他业务支出
  - E. 因自然灾害造成的存货净损失, 计入营业外支出
53. 与共同经营相比, 下列各项属于合营企业特征的有 ( )。
- A. 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
  - B. 参与方按照约定的比例分享合营安排的相关资产的全部利益
  - C. 资产属于合营安排, 参与方并不对资产享有权利
  - D. 参与方按照约定的比例分担合营安排成本、费用、债务及义务
  - E. 参与方按照约定的份额比例享有合营安排产生的净损益
54. 下列各项业务中, 能使企业资产和所有者权益总额同时增加的有 ( )。
- A. 接受非控股股东直接捐赠房产一栋, 经济实质表明属于非控股股东对企业的资本性投入
  - B. 将公允价值大于账面价值的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
  - C. 确认持有的交易性金融资产期末公允价值低于账面价值的差额
  - D. 盘盈一项固定资产
  - E. 期末计提长期借款的利息
55. 下列有关资产负债表日后调整事项账务处理的表述中, 正确的有 ( )。
- A. 涉及损益类的, 通过“以前年度损益调整”科目核算
  - B. 涉及利润分配调整的, 直接在“利润分配——未分配利润”科目核算
  - C. 涉及损益类的, 直接调整相关会计科目及报表相关项目
  - D. 无论是否涉及损益和利润分配, 都直接调整财务报表相关项目的年末数
  - E. 不涉及损益和利润分配的, 直接调整相关会计科目及报表相关项目
56. 下列固定资产中当期应计提折旧的有 ( )。
- A. 未提足旧提前报废的固定资产
  - B. 无偿提供给职工使用的固定资产
  - C. 已达到预定可使用状态但尚未交付使用的固定资产
  - D. 按照规定单独估价作为固定资产入账的土地

E. 闲置不用的固定资产

57. 下列会计事项中，可产生应纳税暂时性差异的有（ ）。

- A. 期末交易性金融资产的公允价值大于其计税基础
- B. 期末计提无形资产减值准备
- C. 期末确认可供出售金融资产公允价值变动损失。
- D. 期末交易性金融负债的公允价值小于其计税基础
- E. 期末确认预计产品质量保证损失

58. 下列交易或事项中，不应在现金流量表中“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目反映的有（ ）。

- A. 购买股票时支付的证券交易印花税和手续费
- B. 分期付款购买方式构建固定资产以后各期支付的现金
- C. 为构建固定资产支付的耕地占用税
- D. 为发行股票直接支付的审计费用
- E. 以现金偿还债务的本金

59. 下列关于借款费用的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购建固定资产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，应当暂停借款费用资本化
- B. 购建固定资产过程中发生正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，应当暂停借款费用资本化
- C. 某项固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，则该部分资产发生的借款费用应停止资本化
- D. 某项固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，仍需待整体完工后方可停止借款费用资本化
- E. 专门借款和一般借款发生的借款费用，在资本化期间应当全部予以资本化

60. 下列有关收入确认的表述中，符合企业会计准则规定的有（ ）。

- A. 采用售后租回方式销售商品的，应在收到款项时确认收入
- B. 受托代销商品收取的手续费，在收到委托方交付商品时确认为收入
- C. 属于提供初始及后续服务费的特许权费，在提供服务时确认为收入
- D. 商品售价中包含的可区分售后服务费，在提供服务的期间内分期确认为收入
- E. 采用办妥托收手续方式销售商品的，在发出商品时确认收入

### 三、计算题

#### (一)

2015 年 6 月 30 日，长江公司销售一批商品给黄河公司，应收账款总额为 8500 万元，款项尚未收到。2015 年 12 月 31 日，长江公司对该项债权计提坏账准备 80 万元。

2016 年 1 月 1 日，因黄河公司发生财务困难，与长江公司进行债务重组，签订的债务重组协议内容包括：

(1) 黄河公司以其持有的一栋办公楼抵偿部分债务。该办公楼在重组日的公允价值为 8300 万元。长江公司将取得的办公楼作为投资性房地产核算，并采用公允价值模式进行后续计量。

(2) 长江公司在上述抵债基础上豁免黄河公司债务 50 万元，并将剩余债务的偿还期限延长至 2016 年 12 月 31 日。在债务延长期间，剩余债务按年利率 5%收取利息，但如果黄河公司 2016 年度盈利，则利率上升至 7%。黄河公司到期一次偿付本息，且预计 2016 年度很可能盈利。

(3) 该协议自 2016 年 1 月 1 日期执行，上述抵债资产的所有权变更、部分债务解除手续及

其他有关法律手续于当日办妥。

假定不考虑其他相关税费影响。

根据上述资料，回答以下各题：

61. 2016年1月1日，长江公司应确认的债务重组损失为（ ）万元。

- A. 0
- B. 30
- C. 50
- D. 80

62. 2016年1月1日，黄河公司应确认的债务重组利得为（ ）万元。

- A. 40
- B. 41
- C. 47
- D. 50

63. 假设黄河公司2016年度盈利，则长江公司因该债务重组事项影响2016年度利润总额的金额为（ ）万元。

- A. 19.5
- B. 37.0
- C. 40.5
- D. 10.5

64. 假设黄河公司2016年度盈利，则黄河公司因剩余债务应确认的财务费用的金额为（ ）万元。

- A. 7.5
- B. 10.0
- C. 10.5
- D. 14.0



(二)

黄河公司原有普通股10000万元、资本成本为10%，长期债券2000万元。资本成本为8.5%，现向银行借款800万元，期限为5年、年利率为5%，分次付息到期一次还本，筹资费用率为零。

该借款拟用于投资购买价值为800万元的大型生产设备（不考虑其他相关税费），购入后即投入使用，每年可为公司增加利润总额160万元。该设备预计可使用5年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。

黄河公司向银行取得新的长期借款后，公司普通股市价为10元/股，预计下年度每股股利由1.8元提高到2.0元，以后每年增长1%。

假设适用的企业所得税税率为25%，不考虑其他相关税费。

根据上述资料回答以下各题：

65. 若该设备投资项目的期望投资收益率为16%，标准离差为0.08，则该设备投资项目的标准离差率为（ ）。（第2章）

- A. 50%
- B. 60%
- C. 16%
- D. 8%

66. 黄河公司新增银行借款后的综合资本成本为（ ）。（第4章）

- A. 17.97%

- B. 18.30%
- C. 9.49%
- D. 9.40%

67. 该设备投资项目的投资回收期为（ ）年。（第5章）

- A. 4.50
- B. 5.00
- C. 2.86
- D. 2.50

68. 经测算，当贴现率为20%时，该设备投资项目的净现值为37.368万元；当贴现率为24%时，该设备投资项目的净现值为-31.288万元，采用插值法计算该投资项目的内含报酬率为（ ）。（第5章）

- A. 21.82%
- B. 22.18%
- C. 23.15%
- D. 21.50%

#### 四、综合分析题

##### (一)

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%，所得税采用资产负债表债务法核算。2016年1月1日，“递延所得税资产”和“递延所得税负债”科目余额均为零。长城公司2016年度实现销售收入5000万元，会计利润总额为600万元，相关的交易或事项如下：

(1) 2015年12月30日，长城公司取得一项固定资产并立即投入使用。该固定资产原值800万元，预计使用年限为10年，预计净残值为零，会计上采用双倍余额递减法计提折旧，与税法规定一致。2016年年末，长城公司估计该项固定资产的可收回金额为580万元。

(2) 2016年6月1日，长城公司收到主管税务机关退回的企业所得税税款100万元。

(3) 2016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，其成本为1500万元，合同约定光明公司收到产品后3个月内若发现质量问题可退货。截止2016年12月31日，上述商品尚未发生销售退回，根据以往经验估计，该项产品的退货率为10%。

(4) 2016年发生广告费用800万元，均通过银行转账支付。根据税法规定，当年准予税前扣除的广告费支出为750万元；超过部分，准予结转以后年度税前扣除。

(5) 2016年度计提工资薪金700万元，实际发放660万元，其余部分拟于2017年7月初发放；发生职工教育经费20.5万元。根据税法规定，企业实际发放的工资薪金准予税前扣除；企业发生的职工教育经费不超过工资薪金总额2.5%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。

根据以上资料，回答下列各题。

69. 针对事项(1)，该项固定资产在2016年年末的计税基础为（ ）万元。

- A. 720
- B. 680
- C. 640
- D. 580

70. 针对事项（2），下列会计处理正确的是（ ）。

- |                  |         |
|------------------|---------|
| A. 借：银行存款        | 1000000 |
| 贷：所得税费用——当期所得税费用 | 1000000 |
| B. 借：银行存款        | 1000000 |
| 贷：所得税费用——递延所得税费用 | 1000000 |
| C. 借：银行存款        | 1000000 |
| 贷：递延收益           | 1000000 |
| D. 借：银行存款        | 1000000 |
| 贷：营业外收入          | 1000000 |

71. 针对事项（5）产生的可抵扣暂时性差异为（ ）万元。

- A. 80  
B. 60  
C. 44  
D. 40

72. 2016年12月31日，长城公司“递延所得税资产”科目余额为（ ）万元。

- A. 51.0  
B. 37.5  
C. 25.0  
D. 12.5

73. 2016年度长城公司应交企业所得税为（ ）万元。

- A. 150  
B. 175  
C. 190  
D. 201



74. 2016年度长城公司应确认的所得税费用为（ ）万元。

- A. 24  
B. 50  
C. 150  
D. 201

## （二）

长城公司与黄河公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，长城公司2014年至2016年对黄河公司投资业务的有关资料如下：

（1）2014年3月1日，长城公司以银行存款800万元（含相关税费5万元）自非关联方取得黄河公司10%的股权，对黄河公司不具有重大影响，将其划分为可供出售金融资产。

（2）2014年12月31日，该项股权的公允价值为1000万元。

（3）2015年1月1日，长城公司再以银行存款2000万元自另一非关联方购入黄河公司20%的股权，长城公司取得该部分股权后，按照黄河公司的章程规定，对其具有重大影响，对黄河公司的全部股权采用权益法核算。

（4）2015年1月1日，黄河公司可辨认净资产公允价值总额为11000万元，其中固定资产公允价值为600万元，账面价值为500万元，该固定资产的预计尚可使用年限为10年，预计净残值为零，按照年限平均法计提折旧。除此以外，黄河公司各项资产、负债的公允价值等于其账面价值。

（5）2015年4月，黄河公司宣布发放现金股利100万元，长城公司5月份收到股利。

（6）2015年黄河公司实现净利润200万元。

(7) 2016年黄河公司发生亏损500万元,实现其他综合收益200万元。

(8) 2016年12月31日,长城公司对该项长期股权投资进行减值测试,预计其可收回金额为3000万元。

除上述交易或事项外,长城公司和黄河公司未发生导致其所有者权益变动的其他交易或事项,两公司均按净利润的10%提取盈余公积。

假设不考虑其他相关税费。

根据以上资料,回答下列各题。

75. 2014年12月31日,长城公司持有可供出售金融资产的账面价值为( )万元。

- A. 995
- B. 800
- C. 1000
- D. 795

76. 2015年1月1日,长城公司持有黄河公司30%长期股权投资的账面价值为( )万元。

- A. 3100
- B. 3000
- C. 3300
- D. 2800

77. 针对事项(5),长城公司会计处理正确的有( )。

- A. 借: 银行存款 300000  
    贷: 应收股利 300000
- B. 借: 应收股利 300000  
    贷: 长期股权投资——损益调整 300000
- C. 借: 应收股利 300000  
    贷: 投资收益 300000
- D. 借: 应收股利 300000  
    贷: 长期股权投资——成本 300000

78. 针对事项(7),长城公司应冲减该长期股权投资账面价值的金额为( )万元。

- A. 93
- B. 96
- C. 153
- D. 36

79. 根据上述资料,长城公司“投资收益”账户的累计发生额为( )万元。

- A. 164
- B. 140
- C. 194
- D. 104

80. 2016年12月31日,长城公司对黄河公司的长期股权投资应计提资产减值准备的金额为( )万元。

- A. 264
- B. 234
- C. 294
- D. 204

## 答案与解析

## 一、单项选择题

1.

【答案】B

【解析】本题考查的知识点是财务管理目标理论。以利润最大化作为财务管理目标存在以下缺陷：①没有考虑利润实现时间和资金时间价值；②没有考虑风险问题；③没有反映创造的利润与投入资本之间的关系；④可能导致企业短期财务决策倾向，影响企业长远发展。利润最大化的另一种表现方式是每股收益最大化，相比较利润最大化，它只反映了所创造利润与投入资本之间的关系，既没有考虑资金的时间价值、也没有考虑投资风险的问题，所以选项B正确。参考教材P4。

2.

【答案】C

【解析】本题考查的知识点是运用销售百分比法计算外部融资额。外部融资需求量=2000×20%×(59%-14%)-2000×(1+20%)×10%×(1-60%)=84(万元)，所以选项C正确。参考教材P29。

3.

【答案】C

【解析】本题考查的是知识点稀释每股收益的计算。调整增加的普通股股数=300-300×5.2/6=40(万股)，稀释每股收益=800/(2000+40)=0.39(元)，所以选项C正确。参考教材P134~P135。

4.

【答案】B

【解析】本题考查的知识点是加权资本成本。企业加权资本成本，是以各项个别资本在企业总资本中的比重为权数，对各项个别资本成本进行加权平均而得到的总资本成本。本题中债务资本成本和权益资本成本保持不变，只是普通股和长期债券的比例从2:1变更为1:2，又因为股权筹资资本成本比债务筹资资本成本高，所以在其他因素不变的情况下，变更后的加权平均资本成本小于12%，所以选项B正确。参考教材P61。

5.

【答案】C

【解析】本题考查的知识点是全面预算的内容。企业全面预算通常包括经营预算、资本支出预算和财务预算三个部分，选项A正确；财务预算的各项指标依赖于经营预算和资本支出预算，因此，经营预算和资本支出预算是财务预算的基础，销售预算是整个预算管理体系的前提，选项B、D正确，选项C不正确。参考教材P40。

6.

【答案】B

【解析】本题考查的知识点是净现值法的计算。该项目的净现值=-900+250×[(P/A, 9%, 13) - (P/A, 9%, 3)] = -900+250×(7.4869-2.5313) = 338.9(万元)，所以选项B正确。参考教材P81。

7.

【答案】A

【解析】本题考查的知识点是杜邦分析法，净资产收益率=销售净利润率×总资产周转率×权益乘数，权益乘数=资产总额/所有者权益总额=资产总额/(资产总额-负债总额)=1/(1-资产负债率)，2015年净资产收益率=10%×6×权益乘数=0.6权益乘数，2016年净资产收益率=12%×5×权益乘数=0.6权益乘数，故2016年净资产收益率=2015年净资产收益率，所以

选项 A 正确。参考教材 P137~P138。

8.

【答案】B

【解析】本题考查的知识点是经济订货基本模型。经济订货批量= $\sqrt{\frac{2 \times 18000 \times 20}{0.5}}=1200$  (件), 年订货次数=18000/1200=15 (次), 总订货成本=15×20=300 (元), 每次订货的相关总成本 $\sqrt{2 \times 18000 \times 20 \times 0.5}=600$  (元), 所以选项 B 错误。参考教材 P117。

9.

【答案】B

【解析】本题考查的知识点是资本资产定价模型中的必要收益率的计算, 必要收益率=3%+1.15×(10%-3%)=11.05%, 所以本题选项 B 正确, 参考教材 P24。

10.

【答案】B

【解析】本题考查的知识点是经营杠杆系数的计算, 基期边际贡献=1000×18×(1-65%)=6300 (万元), 基期息税前利润=6300-1050=5250 (万元), 经营杠杆系数=基期边际贡献/基期息税前利润=6300/5250=1.20, 所以选项 B 正确。参考教材 P62~P63。

11.

【答案】D

【解析】本题考查的知识点是股利分配政策, 剩余股利政策的优点: 留存收益优先满足再投资的需要, 有助于降低再投资的资金成本, 保持最佳的资本结构, 实现企业价值的长期最大化。所以本题选项 D 正确。参考教材 P70。

12.

【答案】A

【解析】选项 B, 此前没有该项业务, 初次发生时属于新事项; 选项 C 和 D, 属于会计估计变更。

13.

【答案】B

【解析】月末, 企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额, 应按月编制“银行存款余额调节表”调节相符, 针对未达账项调节后的银行存款余额, 反映了企业可以动用的银行存款实有数额, 选项 A 和 C 错误; 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, 不能作为记账的依据, 选项 D 错误。

14.

【答案】B

【解析】2016 年末应计提坏账准备金额=220×5%-(240×5%-30+10)=19 (万元)。

15.

【答案】D

【解析】计提工程物资的减值准备, 借记“资产减值损失”科目, 贷记“工程物资减值准备”科目, 不构成在建工程项目成本, 选项 D 正确。

16.

【答案】B

【解析】黄河公司当期经营活动产生的现金流量净额=800+50+5-75+20-25+30+40+10-100=755 (万元)。

17.

【答案】C



【解析】可变现净值，是指在日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额，并不是指存货的现行售价，选项 A 错误；成本与可变现净值孰低法体现了会计信息质量要求中的谨慎性要求，选项 B 错误；为执行销售合同而持有的存货，应当以产品的合同价格作为其可变现净值的计算基础，选项 D 错误。

18.

【答案】C

【解析】发行债券借记“银行存款”科目，贷记“应付债券”科目，引起资产、负债增减变动，不影响所有者权益总额，选项 A 错误；发放股票股利，借记“利润分配”科目，贷记“股本”，属于所有者权益内部变动，不影响所有者权益总额，选项 B 错误；盈余公积补亏，借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配”科目，属于所有者权益内部变动，不影响所有者权益总额，选项 D 错误。

19.

【答案】C

【解析】可收回金额按照预计售价减去处置费用后的净额与未来现金流量现值两者中较高者确定，即可收回金额为 82 万元（85-3）；计提减值准备前的账面价值=200-200×（1-4%）×（5+4）/15=84.8（万元），应计提减值准备=84.8-82=2.8（万元）。

20.

【答案】D

【解析】可供出售金融资产初始投资成本=1600-15+6=1591（万元），截至 2016 年 12 月 31 日累计应确认的其他综合收益=（1400-1591）×（1-25%）=-143.25（万元）。

21.

【答案】D

【解析】为 2015 年售出的设备提供售后服务发生支出 50 万元，属于 2016 年当期业务，不影响期初未分配利润，选项 A 错误；发现 2015 年少提折旧费用 1000 元，与当年度实现净利润相比较而言影响不重大，属于不重要的前期差错，直接调整 2016 年度利润，不影响期初未分配利润，选项 B 错误；坏账准备计提比例的改变属于会计估计变更，采用未来适用法处理，不影响期初未分配利润，选项 C 错误；发现 2015 年少计财务费用 300 万元，与 2016 年度净利润相比较影响是重大的，属于前期重大差错，应当调整 2016 年期初未分配利润，选项 D 错误。

22.

【答案】C

【解析】甲公司该票据的贴现额=票面到期值-贴现息=5000×（1+8%×3/12）-5000×（1+8%×3/12）×12%×1/12=5049（万元）。

23.

【答案】C

【解析】本期完工产品总成本=8550+11550-2500=17600（万元），月末库存产品单位成本=（2000×3+17600）/（2000+8000）=2.36（万元/台）。

24.

【答案】B

【解析】选项 B，因重新计量设定受益计划净负债或净资产形成的其他综合收益在以后期间不得转入损益。

25.

【答案】B

【解析】会计估计变更之前该项资产每年应计提的折旧的金额=（150-10）/10=14（万元），

至 2015 年年末该项固定资产的账面价值=150-14×4=94 (万元)。变更折旧年限后, 2016 年该项资产应计提折旧=(94-6)/(8-4)=22 (万元), 则甲公司上述会计估计变更将减少 2016 年度利润总额=22-14=8 (万元)。

26.

【答案】C

【解析】甲公司 2016 年度因上述交易或事项影响营业利润的金额=200 (出租无形资产取得租金收入计入其他业务收入)+50 (处置交易性金融资产取得收益计入投资收益)-30 (管理用机器设备发生日常维护支出计入管理费用)=220 (万元); 固定资产报废清理产生净损失计入营业外支出, 不影响营业利润; 持有的可供出售金融资产公允价值暂时性下降, 计入其他综合收益, 不影响营业利润。

27.

【答案】A

【解析】因该项资产交换不具有商业实质, 应当以账面价值为基础核算。甲公司换入该设备的入账价值=换出资产的账面价值 (250-110)+为换入资产发生的相关税费 15-收到的补价 40=115 (万元)。

28.

【答案】A

【解析】专门用于生产某产品的材料, 应先对该产品进行减值测试, 若产品发生减值, 则期末专门用于生产产品的材料以成本与可变现净值孰低计量。若产品没有发生减值, 则期末专门用于生产产品的材料以成本计量。Y 产品的成本=90+20×5=190 (万元), 可变现净值=20×(10-1)=180 (万元), 成本大于可变现净值, Y 产品发生减值, 说明该原材料期末应以成本与可变现净值孰低计量, 原材料的成本为 90 万元, 可变现净值=180-5×20=80 (万元), 成本大于可变现净值, 则期末存货跌价准备科目余额为 10 万元, 原已计提减值准备 15 万元, 则本期应转回减值 5 万元, 即期末该原材料尚需计提减值准备-5 万元。

29.

【答案】C

【解析】改良前, 该项固定资产的账面价值=200-200/5×2-30=90 (万元), 2016 年 11 月改良后乙设备的账面价值=90-(60-60/200×90)+32=89 (万元)。

30.

【答案】C

【解析】根据准则的规定, 现金结算的股份支付在可行权日后其相应的公允价值变动计入公允价值变动损益核算。

31.

【答案】D

【解析】该项无形资产的入账价值=240+120=360 (万元), 2017 年该项无形资产的摊销金额=360/5×6/12=36 (万元), 费用化金额为 60 万元 (180-120), 期末应转入当期损益 (管理费用), 所以该事项减少甲公司 2017 年度损益的金额=36+60=96 (万元)。

32.

【答案】A

【解析】甲公司购进原材料运输途中发生非正常损耗部分会增加剩余部分的单位成本, 所以最终实际入库的材料应按 98 吨计量, 所以甲公司剩余该批丙材料的入账价值=(500+10)/100×98=499.8 (万元)。

33.

【答案】B

【解析】相关会计分录如下：

借：营业外收入	30
贷：无形资产——原价	30
借：无形资产——累计摊销	4.5 (30/5×9/12)
贷：管理费用	4.5

则甲公司 2016 年末编制合并财务报表时，应抵销无形资产的金额=30-4.5=25.5（万元）。

34.

【答案】A

【解析】长江公司 2016 年 12 月 31 日因该项短期利润分享计划应计入管理费用的金额= (3500-3000) ×20%=100（万元）。

35.

【答案】A

【解析】甲公司因该项股权交易应累计确认的股权投资收益=现金流入 (3000-20+0.2×200) -现金流出 2000=1020（万元）。

36.

【答案】D

【解析】融资租入的固定资产应以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值较低者加上初始直接费用作为租赁资产的入账价值，履约成本在实际发生时计入当期损益，选项 D 正确。

37.

【答案】C

【解析】企业提供的会计信息应当具有可比性，具体包括：（1）同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更，确需变更的，应当在附注中说明；（2）不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致，相互可比。

38.

【答案】D

【解析】根据准则的规定，破产企业在破产清算期间的资产应当以破产资产清算净值计量。

39.

【答案】A

【解析】甲公司当月应确认的预计负债金额=1000×(2%×2%+1%×8%+90%×0)=1.2（万元）。

40.

【答案】A

【解析】选项 A，一般纳税人选择适用简易计税方法的计税项目，其发生的进项税额不得抵扣，其销售等业务发生的应纳增值税额记入“应交税费——简易计税”科目，交纳增值税时，借记“应交税费——简易计税”科目，贷记“银行存款”科目；选项 B，纳税辅导期内，纳税人取得增值税扣税凭证后，借记“应交税费——待抵扣进项税额”，贷记相关科目，交叉稽核比对无误后，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税费——待抵扣进项税额”科目，经核实不得抵扣的进项税额，红字借记“应交税费——待抵扣进项税额”科目，红字贷记相关科目；选项 C，从境外单位购进服务代扣代交的增值税额，增值税一般纳税人向税务机关对其增值税纳税情况进行检查后，凡涉及应交增值税账务调整的，应设立“应交税费——增值税检查调整”专门账户。凡检查后应调减账面进项税额或调增销项税额和进项税额转出，借记有关科目，贷记“应交税费——增值税检查调整”科目；凡检查后应调增账面进项税额或调减销项税额和进项税额转出的，借记“应交税费——增值税检查调整”科目，贷记有关科目；全部调账事项入账后，应对该账户的余额进行处理，处理后，

该账户无余额；选项 D，企业交纳以前期间未交的增值税，借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“银行存款”科目。

## 二、多项选择题

41.

【答案】ABCD

【解析】本题考查的知识点是利率的公式，名义利率  $K = \text{纯利率} + \text{风险补偿率} = \text{纯利率 } K_0 + \text{通货膨胀预期补偿率 } IP + \text{违约风险补偿率 } DP + \text{流动性风险补偿率 } LP + \text{期限风险补偿率 } MP$ ，所以本题选项 A、B、C、D 均正确。参考教材 P10。

42.

【答案】ABD

【解析】本题考查的知识点是发行普通股股票的筹资特点。发行普通股股票的筹资特点：（1）两权分离，有利于公司自主经营管理；（2）资本成本较高，股票筹资比债务筹资的成本高；（3）能提高公司的社会声誉，促进股权流通和转让；（4）不易及时形成生产能力。所以选项 B 正确，选项 C、E 错误，与发行债券筹资相比，企业利用普通股股票筹集资金不需要偿还本金，也不需要支付固定的利息支出，所以选项 A、D 正确。参考教材 P51~P52。

43.

【答案】ACE

【解析】本题考查的知识点是分拆上市。分拆上市对完善公司治理结构发挥着重要功能，主要表现为以下七个方面：（1）使子公司获得自主的融资渠道；（2）有效激励子公司管理层的工作积极性；（3）解决投资不足的问题；（4）子公司利益的最大化；（5）压缩公司层阶结构，使企业更灵活面对挑战；（6）使子公司的价值真正由市场来评判；（7）反收购的考虑。所以选项 A、C、E 正确。参考教材 P105~P106。

44.

【答案】ADE

【解析】本题考查的知识点是证券资产组合的风险及其衡量。在证券资产组合中，能够随着资产种类增加而降低直至消除的风险，被称为非系统性风险；不能随着资产种类增加而分散的风险，被称为系统性风险。故选项 A 正确，选项 B 错误。当相关系数小于 1 大于 -1 时，证券资产组合收益率的标准差小于组合中各资产收益率标准差的加权平均值，即证券资产组合的风险小于组合中各项资产风险的加权平均值。当相关系数等于 1 时，两项资产的收益率具有完全正相关的关系，即它们的收益率变化方向和变化幅度完全相同，组合的风险等于组合中各项资产风险的加权平均值。故选项 C 不正确，选项 E 正确。当两项资产的收益率完全负相关时，两项资产的风险可以充分地相互抵消，甚至完全消除，因而，这样的组合能够最大限度地降低风险。故选项 D 正确。参考教材 P21。

45.

【答案】ABCE

【解析】本题考查的知识点是综合绩效评价评价指标。企业资产质量状况以总资产周转率、应收账款周转率两个基本指标和不良资产比率、流动资产周转率、资产现金回收率三个修正指标进行评价，主要反映企业所占用经济资源的利用效率、资产管理水平与资产的安全性。总资产报酬率是评价企业盈利能力状况的基本指标。参考教材 P142。

46.

【答案】ABCD

【解析】持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明其价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回。

47.

【答案】BCDE

【解析】代垫的已销商品运杂费，应通过“应收账款”科目核算。

48.

【答案】CE

【解析】选项 A，交易性金融资产期末汇兑差额计入公允价值变动损益；选项 B，持有至到期投资期末汇兑差额计入财务费用；选项 D，长期应付款期末汇兑差额计入财务费用。

49.

【答案】BE

【解析】选项 A、C、D，在“材料成本差异”科目借方核算。

50.

【答案】ABC

【解析】选项 A，采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，期末公允价值低于其账面余额的差额应计入公允价值变动损益；选项 B，采用成本模式进行后续计量的投资性房地产按月计提的折旧额或摊销额，应计入其他业务成本；选项 C，采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产不计提减值准备。

51.

【答案】BCD

【解析】控制的定义包含以下三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权利；二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

52.

【答案】ABE

【解析】期末存货的可变现净值大于其账面价值的，应按照可变现净值与账面价值的差额，将已计提的存货跌价准备恢复，但应以计提的存货跌价准备金额为限，选项 C 错误；随同商品出售但不单独计价的包装物，应于包装物发出时，按其实际成本计入“销售费用”中，选项 D 错误。

53.

【答案】CE

【解析】选项 A、B、D 属于共同经营的特征。

54.

【答案】ABD

【解析】

选项 A，

借：固定资产

贷：资本公积

资产与所有者权益同时增加；

选项 B，

借：投资性房地产（公允价值）

累计折旧

贷：固定资产

其他综合收益（公允价值与账面价值的差额）

资产与所有者权益同时增加；

选项 C，

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产  
资产与所有者权益同时减少；  
选项 D，  
借：固定资产  
    贷：以前年度损益调整  
借：以前年度损益调整  
    贷：盈余公积  
        利润分配—未分配利润  
资产与所有者权益同时增加；  
选项 E，  
借：财务费用/在建工程  
    贷：长期借款——应计利息/应付利息  
所有者权益减少，负债增加，或资产与负债同时增加。

55.

【答案】ABE

【解析】资产负债表日后调整事项中涉及损益的事项通过“以前年度损益调整”科目核算，选项 A 正确，选项 C 错误；涉及利润分配调整的事项，直接在“利润分配—未分配利润”科目核算，选项 B 正确；不涉及损益以及利润分配的事项，调整相关科目，选项 D 错误，选项 E 正确。

56.

【答案】BCE

【解析】选项 A，未提足旧提前报废的固定资产提前报废的固定资产，不需要补提折旧；选项 D，按照规定单独估价作为固定资产入账的土地，不需要计提折旧。

57.

【答案】AD

【解析】资产的账面价值大于计税基础，负债的账面价值小于计税基础，形成应纳税暂时性差异；反之，形成可抵扣暂时性差异，选项 B、C 和 E 形成的是可抵扣暂时性差异。

58.

【答案】ACE

【解析】选项 A，购买股票时支付的证券交易印花税和手续费计入“投资支付的现金”项目；选项 C，为构建固定资产支付的耕地占用税计入“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目；选项 E，以现金偿还债务的本金，计入“偿还债务支付的现金”项目。

59.

【答案】AC

【解析】购建固定资产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，应当暂停借款费用资本化，选项 B 错误；某项固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，则该部分资产发生的借款费用应停止资本化，选项 D 错误；专门借款在资本化期间的利息费用，应当全部资本化处理，一般借款需要计算累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算一般借款资本化利息金额，不能将其利息费用全部资本化，选项 E 错误。

60.

【答案】CD

【解析】采用售后租回方式销售商品的，通常不确认收入，收到的款项应确认为负债，选项 A 错误；受托代销商品收取的手续费，在向委托方开具代销清单时，确认手续费收入，选项

B 错误；采用办妥托收手续方式销售商品的，在办妥托收手续时确认收入，选项 E 错误。

### 三、计算题

(一)

61.

【答案】A

【解析】重组后剩余债务=8500-8300-50=150（万元），长江公司应冲减资产减值损失的金额=8300+150-（8500-80）=30（万元），因此确认的债务重组损失为 0，选项 A 正确。

62.

【答案】C

【解析】黄河公司应确认的债务重组利得=得到的豁免 50-预计负债（8500-8300-50）×（7%-5%）=47（万元）。

63.

【答案】C

【解析】长江公司因该债务重组事项影响 2016 年度利润总额=冲减资产减值损失 30+（8500-8300-50）×7%（2016 年度按照 7%收取的利息）=40.5（万元）。

64.

【答案】A

【解析】因重组日根据预计很可能盈利已经按照 2%利率确认预计负债，则黄河公司因剩余债务应确认的财务费用的金额=剩余债务（8500-8300-50）×5%=7.5（万元）。

(二)

65.

【答案】A

【解析】本题考查的知识点是资产风险的衡量即标准离差率的计算，标准离差率=标准离差/期望投资收益率×100%=0.08/16%×100%=50%，所以选项 A 正确，参考教材 P20。

66.

【答案】A

【解析】普通股的资本成本=2/10+1%=21%，新增银行借款后的综合资本成本=21%×10000/（10000+2000+800）+8.5%×2000/（10000+2000+800）+5%×（1-25%）×800/（10000+2000+800）=17.97%，所以选项 A 正确。参考教材 P61。

67.

【答案】C

【解析】本题考查的知识点是投资回收期的计算，年折旧额=800/5=160（万元），每年经营期现金流量=160×（1-25%）+160=280（万元），投资回收期=800/280=2.86（年），所以选项 C 正确，参考教材 P79~P80。

68.

【答案】B

【解析】本题考查的知识点是内含报酬率的计算，内含报酬率是使投资方案净现值为零时的贴现率， $\frac{(\text{内含报酬率}-20\%)}{(24\%-20\%)} = \frac{(0-37.368)}{(-31.288-37.368)}$ ，内含报酬率=22.18%，所以选项 B 正确，参考教材 P83。

### 四、综合分析题

(一)

69.

【答案】C

【解析】该项固定资产在 2016 年年末的计税基础=800-800×2/10=640（万元）。

70.

【答案】A

【解析】企业根据税收优惠政策向税务部门申请获得退回的企业所得税，在实际收到时冲减收到当期的所得税费用，选项 A 正确。

71.

【答案】C

【解析】2016 年度计提工资薪金 700 万元，实际发放 660 万元，根据税法规定，企业实际发放的工资薪金准予税前扣除，则工资薪金计税基础=账面价值（700-660）-预计未来可以税前扣除的金额（700-660）=0，产生可抵扣暂时性差异 40 万元；发生职工教育经费 20.5 万元。根据税法规定，企业发生的职工教育经费不超过工资薪金总额 2.5%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。则职工教育经费计税基础=账面价值 20.5-预计未来可以税前扣除的金额（20.5-660×2.5%）=16.5（万元），产生可抵扣暂时性差异 4 万元。故事项（5）产生的可抵扣暂时性差异=40+4=44（万元）。

72.

【答案】A

【解析】事项（1），应确认递延所得税资产=（640-580）×25%=15（万元）；事项（3），应确认递延所得税资产=（2000-1500）×10%×25%=12.5（万元）；事项（4），应确认递延所得税资产=（800-750）×25%=12.5（万元）；事项（5），应确认递延所得税资产=（700-660）×25%+（20.5-660×2.5%）×25%=11（万元）；2016 年 1 月 1 日，“递延所得税资产”科目余额均为零，则 2016 年 12 月 31 日，长城公司“递延所得税资产”科目余额=15+12.5+12.5+11=51（万元）。

73.

【答案】D

【解析】2016 年度长城公司应交企业所得税=[600+事项（1）（640-580）+事项（3）（2000-1500）×10%+50+事项（5）（700-660）+事项（5）（20.5-660×2.5%）]×25%=201（万元）。

74.

【答案】B

【解析】2016 年度长城公司应确认的所得税费用=当期所得税+递延所得税费用=201-事项（2）100-递延所得税资产 51=50（万元）。

（二）

75.

【答案】C

【解析】可供出售金融资产期末以公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益，所以 2014 年 12 月 31 日该项可供出售金融资产的账面价值为其公允价值 1000 万元。

相关会计分录为：

2014 年 3 月 1 日，

借：可供出售金融资产——成本	800
贷：银行存款	800

2014 年 12 月 31 日，

借：可供出售金融资产——公允价值变动	200
贷：其他综合收益	200



76.

【答案】C

【解析】长城公司进一步取得黄河公司 20%的股权，对其具有重大影响，应采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本=追加投资日原股权投资的公允价值 1000+新增股权支付对价的公允价值 2000=3000（万元）。因全部持有的 30%的股权采用权益法核算，需考虑初始投资成本的调整，进一步取得投资日长城公司应享有的被投资方的可辨认净资产公允价值的份额为 3300 万元（11000×30%），长期股权投资的初始投资成本小于被投资方的可辨认净资产的公允价值的份额，需进行调整，所以 2015 年 1 月 1 日长城公司持有黄河公司 30%长期股权投资的账面价值为 3300 万元。

77.

【答案】AB

【解析】长城公司持有的 30%的股权采用权益法核算，所以投资方对于被投资方宣告发放的现金股利应冲减长期股权投资的账面价值，选项 A 和 B 正确。

78.

【答案】A

【解析】2016 年黄河公司发生亏损 500 万元，按照取得股权投资时点，被投资单位公允价值调整之后的黄河公司亏损的金额=500+（600-500）/10=510（万元），所以黄河公司发生的亏损应冲减该项长期股权投资的账面价值的金额为 153 万元（510×30%），实现其他综合收益 200 万元，增加长期股权投资账面价值的金额为 60 万元（200×30%），因此，事项（7）整体冲减长期股权投资账面价值=153-60=93（万元），选项 A 正确。

79.

【答案】D

【解析】长城公司“投资收益”账户的累计发生额=200（原可供出售金融资产持有期间确认的其他综合收益，在追加投资日转入投资收益）+57（2015 年黄河公司实现的净利润按投资时点公允价值调整之后，确认的长城公司应享有的份额）-153（2016 年黄河公司发生的净亏损按投资时点公允价值调整之后，确认的长城公司应享有的份额）=104（万元）。

相关会计分录为：

2015 年

借：长期股权投资——投资成本	2000
贷：银行存款	2000
借：长期股权投资——投资成本	1000
贷：可供出售金融资产——成本	800
——公允价值变动	200
借：其他综合收益	200
贷：投资收益	200
借：长期股权投资——投资成本	300
贷：营业外收入	300
借：应收股利	30
贷：长期股权投资——损益调整	30
借：银行存款	30
贷：应收股利	30
借：长期股权投资——损益调整	57
	[（200-（600-500）/10）×30%]
贷：投资收益	57

2016年长城公司承担的黄河公司亏损及其他综合收益的处理

借：投资收益	153
贷：长期股权投资——损益调整	153
	[ (500+ (600-500) /10) ×30%]
借：长期股权投资——其他综合收益	60
贷：其他综合收益	60

80.

【答案】B

【解析】2016年12月31日发生减值前的长期股权投资的账面价值=2000+1000+300-30+57-153+60=3234(万元)。长城公司对该项长期股权投资进行减值测试，预计其可收回金额为3000万元，应确认减值234万元(3234-3000)，所以2016年12月31日，长城公司对黄河公司的长期股权投资应计提资产减值准备的金额为234万元。

