

**《财务与会计》**  
**真题班**  
主讲：杨菠老师

**考试时间**

2021年11月13日	
税法（一）	9：00—11：30
税法（二）	13：00—15：30
涉税服务相关法律	16：30—19：00
2021年11月14日	
财务与会计	9：00—11：30
涉税服务实务	14：00—16：30

**题型题量及分值**

题型	单选题	多选题	计算题	综合分析题
题量	40 题（1.5分/题）	20 题（2分/题）	2 题，8 小问 （2分/问）	2 题，12 小问 （2分/问）
分数	60	40	16	24
特点	每题 4 个备选项，只有 1 个最符合题意	每题 5 个备选项，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	每题的备选项中，只有 1 个最符合题意（实质为单选题）	由单选和多选组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分

**《财务与会计》2020 真题会计部分**

一、单项选择题

**1-10 属于财务部分**

11. 下列关于政府补助的会计处理中，错误的是（ ）。

- A. 企业直接收到的财政贴息，应当冲减相关借款费用
- B. 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益
- C. 与收益相关的政府补助，应当直接确认为递延收益
- D. 与企业日常活动相关的政府补助，应计入其他收益或冲减相关成本费用

**【答案】** C

**【解析】**与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。选项 C 错误。

12. （该知识点 2021 年教材已删除）下列关于原材料采购过程中的短缺和毁损的处理中，错误的是（ ）。

- A. 属于自然灾害造成的损失，应计入“营业外支出”
- B. 属于无法收回的其他损失，应计入“营业外支出”
- C. 定额内合理的途中损耗，应计入材料的采购成本
- D. 属于保险公司负责赔偿的损失，应计入“其他应收款”

【答案】B

【解析】凡尚待查明原因和需要报经批准才能转销处理的损失，应将其损失从“在途物资”科目转入“待处理财产损益”科目，查明原因后再分别处理：①属于应由供货单位、运输单位、保险公司或其他过失人负责赔偿的，将其损失从“待处理财产损益”科目转入“应付账款”科目或“其他应收款”科目；

②属于自然灾害造成的损失，应按扣除残料价值和保险公司赔偿后的净损失，从“待处理财产损益”科目转入“营业外支出——非常损失”科目；③属于无法收回的其他损失，报经批准后，将其从“待处理财产损益”科目转入“管理费用”科目。选项 B 错误。

13. 甲公司 2019 年 1 月 1 日以银行存款 600 万元从乙公司购入一项无形资产，摊销年限为 10 年，预计净残值为 0，采用直线法摊销。2019 年 6 月 30 日和 2019 年 12 月 31 日该项无形资产的可收回金额分别为 513 万元和 432 万元。假设不考虑其他因素，该项无形资产 2020 年 1 月应计提的摊销额为（ ）万元。

A. 4.8                      B. 4.0                      C. 5.0                      D. 4.5

【答案】B

【解析】甲公司截至 2019 年 6 月 30 日应计提摊销额 $=600/10 \times 6/12=30$ （万元），账面价值 $=600-30=570$ （万元），大于可收回金额 513 万元，应计提减值准备 57 万元，计提减值后无形资产账面价值为 513 万元，2019 年 12 月 31 日应计提摊销额 $=513/9.5/12 \times 6=27$ （万元），账面价值 $=513-27=486$ （万元），大于可收回金额 432 万元，应计提减值 54 万元，计提减值后无形资产账面价值为 432 万元，2020 年 1 月应计提摊销金额 $=432/9/12=4$ （万元），选项 B 正确。

14. 受新冠肺炎疫情影响，甲公司 2020 年 1 月 31 日决定将账面原值为 70 万元，已计提累计折旧 20 万元（采用年限平均法计提折旧、每月计提折旧额 1 万元）的乙设备对外出售，划分为持有待售的非流动资产。随着国内疫情形势好转，甲公司 2020 年 5 月 31 日决定不再出售该设备，此时该设备的可收回金额为 50 万元。假设该设备一直没有计提减值准备，则 2020 年 5 月 31 日该设备作为固定资产的入账价值是（ ）万元。

A. 44                      B. 50                      C. 46                      D. 48

【答案】C

【解析】非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。甲公司对乙设备按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额为 46 万元（ $70-20-4$ ），可收回金额为 50 万元，二者孰低为 46 万元，即作为固定资产的入账价值是 46 万元。选项 C 正确。

15. 下列关于金融负债的表述中，错误的是（ ）。

- A. 企业应当在成为金融工具合同的一方并承担相应义务时确认金融负债
- B. 企业对所有金融负债均不得进行重分类
- C. 金融负债终止确认时，其账面价值与支付对价之间的差额，应计入当期损益
- D. 金融负债主要包括短期借款、应付账款、预收账款、应付债券等

【答案】D

【解析】预收账款属于非金融负债。选项 D 错误。

16. 某商品零售企业对存货采用售价金额计价法核算。2020 年 6 月 30 日分摊前“商品进销差价”科目余额 300 万元、“库存商品”科目余额 380 万元、“委托代销商品”科目余额 50 万元、“发出商品”科目余额 120 万元，本月“主营业务收入”科目贷方发生额 650 万元。则该企业 6 月份的商品进销差价率是（ ）。

- A. 29%                      B. 25%                      C. 28%                      D. 30%

【答案】B

【解析】该企业 6 月份商品的进销差价率=300/（380+50+120+650）×100%=25% 。

17. 下列关于可转换公司债券的表述中，错误的是（ ）。

- A. 发行时发生的交易费用，应在负债成分和权益成分之间进行分摊  
B. 初始计量时其权益成分的公允价值应计入资本公积  
C. 初始计量时应先确定负债成分的公允价值  
D. 转换时，应终止确认其负债成分，并将其确认为权益

【答案】B

【解析】发行可转换公司债券时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按该项可转换公司债券包含的负债成分的面值，贷记“应付债券——可转换公司债券（面值）”科目，按权益成分的公允价值，贷记“其他权益工具”科目，按其差额，借记或贷记“应付债券——可转换公司债券（利息调整）”科目。选项 B 错误。

18. 下列各项费用和损失，不应计入管理费用的是（ ）。

- A. 行政管理部门发生的不满足资本化条件的固定资产修理费用  
B. 因管理不善造成的存货盘亏损失  
C. 售后服务部门的职工薪酬  
D. 企业筹建期间发生的开办费

【答案】C

【解析】售后服务部门的职工薪酬应计入销售费用。

19. 企业采用售后回购方式销售商品时，回购价格高于原销售价格之间的差额。在回购期内按期分摊时应计入的会计科目是（ ）。

- A. 销售费用  
B. 主营业务收入  
C. 财务费用  
D. 主营业务成本

【答案】C

【解析】企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，企业应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格高于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等，选项 C 正确。

20. 甲公司 2019 年内部研究开发支出共计 500 万元，其中研究阶段支出 200 万元。开发阶段支出 300 万元且全部符合资本化条件，年末已达到预定使用用途，确认为无形资产（未摊销）。根据税法规定，企业研究开发未形成无形资产的费用按 75%加计扣除；形成无形资产的，按照其成本的 175% 摊销。则 2019 年末甲公司开发形成的该无形资产的计税基础是（ ）万元。

A. 675      B. 525      C. 725      D. 300

【答案】B

【解析】自行研发形成的无形资产，其计税基础为其账面价值的 175%，2019 年末甲公司开发形成的无形资产的账面价值为 300 万元，故其计税基础=300×175%=525（万元），选项 B 正确。

21. 以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，涉及补价且没有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的情况下，下列会计处理错误的是（ ）。

- A. 支付补价的，换出资产的公允价值与其账面价值的差额计入当期损益
- B. 收到补价的，以换入资产的公允价值减去支付的补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本
- C. 收到补价的，换出资产的公允价值与其账面价值的差额计入当期损益
- D. 支付补价的，以换出资产的公允价值加上支付的补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本

【答案】B

【解析】收到补价的，以换出资产的公允价值为基础计量的，应当以换出资产的公允价值减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。选项 B 错误。

22. 编制资产负债表时，下列根据相关总账科目期末余额直接填列的项目是（ ）。

- A. 合同资产
- B. 持有待售资产
- C. 递延收益
- D. 合同负债

【答案】C

【解析】“合同资产”和“合同负债”项目，应分别根据“合同资产”“合同负债”科目的相关明细科目期末余额分析填列，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列；其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列。“持有待售资产”项目，应根据相关科目的期末余额扣减相应的减值准备填列；“递延收益”项目应根据相关总账科目余额直接填列。选项 C 正确。

23. 某企业生产的甲产品需要经过两道工序，第一道工序工时定额 12 小时，第二道工序工时定额 8 小时，月末，甲产品在第一道工序的在产品数量是 50 件、在第二道工序的在产品数量是 80 件，道内完工进度均为 50% 则月末甲产品的约当产量是（ ）件。

A. 84                      B. 79                      C. 65                      D. 105

【答案】B

【解析】月末甲产品的约当产量  
=50×{12×50%/(12+8)}+80×{(12+8×50%)/(12+8)}  
=79（件），选项 B 正确。

24. 2019 年 12 月 1 日，甲公司为乙公司提供债务担保，因乙公司违约，乙公司和甲公司共同被提起诉讼，要求偿还债务 100 万元，至年末，法院尚未做出判决。甲公司预计该诉

讼很可能败诉。需承担担保连带责任，估计代偿金额为 80 万元，甲公司若履行担保连带责任，确定可以从第三方获得补偿 50 万元，并取得了相关证明，则甲公司 2019 年末对该或有事项会计处理正确的是（）。

- A. 确认预计负债 80 万元、确认资产 0 元
- B. 确认预计负债 80 万元、确认资产 50 万元
- C. 确认预计负债 100 万元、确认资产 50 万元
- D. 确认预计负债 30 万元、确认资产 0 元

【答案】B

【解析】企业预期从第三方获得的补偿，是一种潜在资产，其最终是否真的会转化为企业真正的资产（即企业是否能够收到这项补偿）具有较大的不确定性，企业只有在基本确定能够收到补偿时才能对其进行确认。根据资产和负债不能随意抵销的原则，预期可获得的补偿在基本确定能够收到时应当确认为一项资产，而不能作为预计负债金额的扣减，应冲减已确认的损失。

甲公司相关账务处理：

借：营业外支出 80  
    贷：预计负债 80  
借：其他应收款 50  
    贷：营业外支出 50

25. 2020 年 3 月 20 日，甲公司从二级市场购入乙公司发行在外的普通股股票 20 万股，每股 10 元（包括已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 元/股），另支付交易税费 5 万元，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，2020 年 6 月 30 日该金融资产公允价值为 218 万元。2020 年 8 月 24 日甲公司将持有的乙公司股票全部出售。取得价款 226 万元。则该交易性金融资产对甲公司 2020 年度利润总额的影响金额为（）万元。

- A. 23
- B. 36
- C. 31
- D. 28

【答案】C

【解析】

2020 年 3 月 20 日

借：交易性金融资产——成本 190  
    应收股利 10 (0.5×20)  
    投资收益 5  
    贷：银行存款 205

2020 年 6 月 30 日，

借：交易性金融资产——公允价值变动 (218-190)  
    贷：公允价值变动损益 28

2020 年 8 月 24 日

借：银行存款 226  
    贷：交易性金融资产——成本 190  
        ——公允价值变动 28  
        投资收益 8

借：公允价值变动损益 28

    贷：投资收益 28

该交易性金融资产对甲公司 2020 年度利润总额的影响金额=-5+28+8=31（万元）。

26. 下列关于内部研发无形资产的会计处理的表述中, 错误的是 ( )。

- A. 开发阶段发生的符合资本化条件的支出应计入无形资产成本
- B. 研究阶段发生的符合资本化条件的支出应计入无形资产成本
- C. 研究阶段发生的支出应全部费用化
- D. 开发阶段发生的未满足资本化条件的支出应计入当期损益

【答案】B

【解析】内部研发的无形资产, 研究阶段发生的支出应全部费用化计入当期损益, 选项 B 错误。

27. 企业按成本与可变现净值孰低法对期末存货计价时, 下列表述中错误的是 ( )。

- A. 存货跌价准备通常应当按单个存货项目计提, 不得采用分类比较法计提
- B. 总额比较法确定的期末存货成本最高
- C. 单项比较法确定的期末存货成本最低
- D. 分类比较法确定的期末存货成本介于单项比较法和总额比较法之间

【答案】A

【解析】对于数量繁多、单价较低的存货, 可以按存货类别计提存货跌价准备, 选项 A 错误。

28. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税率为 13 %。2020 年 6 月 1 日, 为 50 名员工每人发放一台自产的商品和一件礼品作为福利。自产的商品每台成本为 800 元、市场售价为 1000 元 (不含增值税), 外购礼品的每件价格为 500 元、增值税税额为 65 元, 已取得增值税专用发票。则甲公司发放该福利时, 应计入“应付职工薪酬”的金额为 ( ) 元。

- A. 84750
- B. 81500
- C. 75000
- D. 78250

【答案】A

【解析】甲公司发放职工福利时应计入职工薪酬的金额 =  $1000 \times 50 \times (1 + 13\%) + (500 + 65) \times 50 = 84750$  (元), 选 A 正确。

29. 下列经济业务中, 可能影响企业当期留存收益的是 ( )。

- A. 税后利润弥补上一年度亏损
- B. 提取法定盈余公积
- C. 注销库存股的账面余额
- D. 盈余公积弥补亏损

【答案】C

【解析】选项 A, 税后利润弥补上年亏损, 属于未分配利润内部变动, 不影响留存收益; 选项 B, 提取法定盈余公积, 盈余公积和未分配利润一增一减, 不影响留存收益总额; 选项 C, 注销库存股时, 回购价格高于回购股份所对应的股本, 股本和库存股的差额, 冲减资本公积——股本溢价, 不足部分, 应依次冲减盈余公积与未分配利润, 可能影响留存收益; 选项 D, 盈余公积补亏属于留存收益内部一增一减, 不影响留存收益总额。

30. (该知识点 2021 年教材已删除) 甲公司是乙公司的子公司。2019 年 6 月 30 日, 甲公司将自己生产的产品销售给乙公司作为固定资产使用, 甲公司销售该产品的销售收入为 200 万元, 销售成本为 160 万元, 乙公司以 200 万元的价格作为固定资产入账, 该固定资产用于行政管理部门、不需要安装并当月投入使用、预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧, 不考虑其他因素, 则乙公司 2019 年末编制合并财务报表时, 因

该项业务“固定资产”项目应抵销的金额是（ ）万元。

- A. 44      B. 40      C. 36      D. 32

【答案】C

【解析】乙公司 2019 年合并报表抵销分录如下：

借：营业收入	200	
贷：营业成本		160
固定资产——原价		40
借：固定资产——累计折旧	4 (40/5×6/12)	
贷：管理费用		4

综上，乙公司 2019 年合并报表应抵销的固定资产金额=40-4=36（万元）。

31. 下列各项中，将来不会影响利润总额变化的是（ ）。

- A. 权益法下可转为损益的其他综合收益  
B. 其他债权投资信用减值准备  
C. 外币财务报表折算差额  
D. 其他权益工具投资公允价值变动

【答案】D

【解析】其他权益工具投资的公允价值变动计入其他综合收益，以后期间处置其他权益工具投资时，其他综合收益应转入留存收益，不影响利润总额，选项 D 正确。

32. 2019 年 12 月 31 日，甲公司对一项账面价值 70 万、已计提减值准备 10 万元的固定资产进行减值测试，确定其公允价值为 60 万元、处置费用 3 万元；预计其未来现金流量的现值为 55 万元，则 2019 年 12 月 31 日，甲公司对该固定资产应计提资产减值准备为（ ）万元。

- A. 13      B. 15      C. 3      D. 5

【答案】A

【解析】固定资产的可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额 57 万元（60-3）与预计未来现金流量现值 55 万元中较高者 57 万元。故 2019 年 12 月 31 日该项固定资产应计提的资产减值准备=70-57=13（万元），选

33. 资产负债表日，以预期信用损失为基础，对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行减值会计处理，确认的减值损失应计入的会计科目是（ ）。

- A. 营业外支出  
B. 其他综合收益  
C. 资产减值损失  
D. 信用减值损失

【答案】D

【解析】以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产计提的减值损失记入“信用减值损失”科目，选项 D 正确。

34. 甲公司 2019 年 1 月 1 日开始建造一栋办公楼，工期预计为 2 年，工程采用出包方式。该工程占用的两笔一般借款：一是 2019 年 1 月 1 日，向乙银行取得的长期借款 500 万元，期限 2 年，年利率为 6%，分期付息到期还本。二是 2019 年 7 月 1 日，向丙银行

取得的长期借款 1000 万元，期限 3 年，年利率为 8 %，分期付息到期还本。假设不考虑其他因素，则甲公司 2019 年该工程占用一般借款的资本化率是（ ）。

- A. 7.8%                      B. 7.0%                      C. 7.5 %                      D. 7.3 %

【答案】B

【解析】2019 年该工程一般借款的资本化率

$= (500 \times 6\% + 1000 \times 8\% \times 6/12) \div (500 + 1000 \times 6/12 \times 100\%) = 7\%$ ，选项 B 正确。

35. 甲公司 2020 年 3 月 1 日开始自营建造一生产线，购进工程物资总额 60 万元，领用工程物资 50 万元、库存商品 10 万元，工程负担职工薪酬 15 万元，建设期间发生工程物资盘亏 2 万元，发生负荷联合试车费用 5 万元，试车形成的库存商品 0.5 万元。不考虑增值税等影响，该生产线的总成本是（ ）万元。

- A. 78.5                      B. 72.5                      C. 73.5                      D. 81.5

【答案】D

【解析】该生产线的总成本=50+10+15+2+5-0.5=81.5（万元），选项 D 正确。

36. 下列事项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 根据新修订的《租赁》会计准则，企业对初次发生的租赁业务采用新的会计政策  
B. 固定资产折旧计提方法由年限平均法变更为双倍余额递减法  
C. 投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式  
D. 因前期的会计政策使用错误，而采用正确的会计政策

【答案】C

【解析】选项 A，对初次发生的业务采用新准则不属于会计政策变更；选项 B，固定资产折旧方法的改变属于会计估计变更；选项 D，对错误的会计政策进行更正，属于差错更正。

37. 企业收到投资者以外币投入的资本时，应当采用的折算汇率是（ ）。

- A. 合同约定汇率  
B. 交易日的即期汇率  
C. 月初和月末即期汇率的平均值  
D. 即期汇率的近似汇率

【答案】B

【解析】企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，选项 B 正确。

38. 下列关于借款费用暂停或停止的表述中，正确的是（ ）。

- A. 购建的固定资产各部分分别完工，虽该部分必须等到整体完工后才能使用，但这部分资产发生的借款费用应停止资本化  
B. 购建的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，应待整体完工后方可停止借款费用资本化  
C. 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  
D. 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

【答案】D

【解析】购建的固定资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者才可对外



销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化，选项 A 错误；购建的固定资产部分已经达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化，选项 B 错误；购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化，选项 C 错误，选项 D 正确。

39. 甲公司采用备抵法核算应收款项的坏账准备，期末按应收款项余额的 5% 计提坏账准备，2018 年末应收款项期末余额 5600 万元，2019 年发生坏账损失 300 万元，收回上一年已核销的坏账 50 万元，2019 年末应收款项期末余额 8000 万元。不考虑其他因素，则甲公司 2019 年应收款项减值对当期利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. -420                      B. -370                      C. -170                      D. -120

【答案】B

【解析】2018 年年末坏账准备余额=5600×5%=280（万元），2019 年补提坏账准备前坏账准备余额=280-300+50=30（万元），2019 年应计提的坏账准备=8000×5%-30=370（万元），甲公司 2019 年应收账款补提坏账准备影响利润总额的金额为-370 万元，选项 B 正确。

会计分录如下：

2019 年发生坏账

借：坏账准备                300  
    贷：应收账款                300

2019 年收回坏账

借：应收账款                50  
    贷：坏账准备                50

借：银行存款                50  
    贷：应收账款                50

2019 年期末补提坏账准备

借：信用减值损失        370  
    贷：坏账准备                370

40. 企业破产清算期间，应收款项类债权的收回金额与其账面价值的差额，应计入的会计科目是（）。

- A. 其他费用  
B. 资产处置净损益  
C. 清算净损益  
D. 破产费用

【答案】B

【解析】破产企业收回应收款项类债权，按照收回的款项，借记“现金”“银行存款”等科目，按照应收款项类债权或应收款项类投资的账面价值，贷记相关资产科目，按其差额，借记或贷记“资产处置净损益”科目，选项 B 正确。

## 二、多项选择题

41-46 题属于财务部分

47.（该知识点 2021 年教材已删除）合并报表的合并范围应当以控制为基础予以确定，下列属于控制基本要素的有（）。

- A. 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额  
B. 投资方将被投资方纳入合并报表

- C. 投资方拥有被投资方 50 以上的股权
- D. 因参与被投资方的相关活动而享有可变回报
- E. 投资方拥有对被投资方的权力

【答案】ADE

【解析】控制的定义包含以下三项基本要素：

- ①投资方拥有对被投资方的权力；
- ②因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；
- ③有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

48. 下列经济事项中，可能需要通过“以前年度损益调整”科目进行会计处理的有（ ）。

- A. 不涉及损益的资产负债表日后事项
- B. 涉及损益的资产负债表日后调整事项
- C. 不涉及损益的前期重要差错调整
- D. 涉及损益的会计估计变更
- E. 涉及损益的前期重要差错更正

【答案】BE

【解析】资产负债表日后调整事项，涉及损益类的科目用“以前年度损益调整”科目核算，选项 B 正确；前期差错更正，采用追溯重述法，涉及损益类的科目用“以前年度损益调整”科目核算，选项 E 正确。

49. 下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A. 资产负债表日前开始协商，资产负债表日后达成的债务重组
- B. 因自然灾害导致资产发生重大损失
- C. 发现财务报表存在重要差错
- D. 外汇汇率发生重大变化
- E. 发现财务报表舞弊

【答案】CE

【解析】资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项，选项 C 和 E 属于资产负债表日后调整事项。资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。非调整事项的特点是：①资产负债表日并未发生或存在，完全是期后才发生的事项；②对理解和分析财务报告有重大影响的事项。选项 A、B 和 D 属于资产负债表日后非调整事项。

50. （该知识点 2021 年教材已删除）下列关于合营安排的表述中，正确的有（ ）。

- A. 共同控制合营安排的参与方组合不是唯一的
- B. 各参与方均受该安排的约束
- C. 任何一个参与方都不能够单独控制该安排
- D. 合营安排分为共同经营和合营企业
- E. 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制

【答案】BCDE

【解析】如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制，即共同控制合营安排的参与方组合是唯一的，选项 A 错误；合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，合营安排具有下列特征：①各参与方均受到该安排的约束；②两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，选项 B、C、D 和 E 正确。

51. 下列资产中，无论是否存在减值迹象，至少每年都应当进行减值测试的有（）。

- A. 持有待售的处置组
- B. 使用寿命不确定的非专利技术
- C. 土地使用权
- D. 企业合并所形成的商誉
- E. 在建工程

【答案】BD

【解析】资产无论是否存在减值迹象，每年年末至少应进行减值测试的有：①企业合并形成的商誉；②使用寿命不确定的无形资产；③尚未达到预定用途的无形资产。

52. 将作为存货的房产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，该项房产在转换日的公允价值与其账面价值的差额应计入的会计科目可能有（）。

- A. 公允价值变动损益
- B. 其他综合收益
- C. 资本公积
- D. 投资收益
- E. 其他业务成本

【答案】AB

【解析】将非投资性房地产（存货）转换为公允价值模式计量的投资性房地产，转换日，投资性房地产按公允价值计量，公允价值与账面价值的贷方差额记入“其他综合收益”科目，借方差额记入“公允价值变动损益”科目。

53. 下列交易或事项中，属于投资活动产生的现金流量的有（）。

- A. 固定资产报废取得的现金
- B. 全额支付用于生产的机器设备价款
- C. 支付应由无形资产负担的职工薪酬
- D. 经营租赁收到的租金
- E. 收到返还的增值税款

【答案】ABC

【解析】投资活动是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。长期资产是指固定资产、无形资产、在建工程、其他资产等持有期限在 1 年或一个营业周期以上的资产。选项 A、B 和 C 属于投资活动产生的现金流量；选项 D 和 E 属于经营活动产生的现金流量。

54. 下列关于资本公积和盈余公积的表述中正确的有（）。

- A. 盈余公积转增资本（股本）时，转增后留存的盈余公积不得少于转增前注册资本的 25 %
- B. 资本公积可以用来弥补亏损
- C. 盈余公积可以用来派送新股
- D. “资本公积——资本（股本）溢价”可以直接用来转增资本（股本）
- E. 公司计提的法定盈余公积累计达到注册资本的 50 %以上时，可以不再提取

【答案】ACDE

【解析】资本公积——资本溢价（或股本溢价）不得用来弥补亏损，选项 B 不正确。

55. 下列一般纳税人应通过“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目核算的有（）。

- A. 当期收到的出口退税额
- B. 取得退还的增量增值税留抵税额
- C. 当期直接减免的增值税额
- D. 用加计抵减额抵减的应纳增值税额
- E. 初次购买增值税税控发票专用设备支付的费用，按规定抵减的应纳增值税额

【答案】CE

【解析】企业对于当期直接减免的增值税，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记损益类相关科目，选项 C 正确；企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记“管理费用”等科目，选项 E 正确。

56. 下列属于影响固定资产折旧的基本因素有（ ）。

- A. 固定资产的使用寿命
- B. 固定资产原值
- C. 固定资产预计净残值
- D. 固定资产减值准备金额
- E. 固定资产折旧计提的方法

【答案】ABC

【解析】影响固定资产折旧的基本因素主要包括：固定资产的原值、固定资产的预计净残值和固定资产的使用寿命，选项 A、B 和 C 正确。

57. 下列各项中，属于“其他应收款”核算内容的有（ ）。

- A. 向企业各职能部门拨付的备用金
- B. 出租包装物应收的租金
- C. 销售商品代垫的运输费用
- D. 用于外地采购物资拨付的款项
- E. 租入包装物支付的押金

【答案】ABE

【解析】销售商品代垫的运输费用计入应收账款科目，选项 C 错误；用于外地采购物资拨付的款项计入其他货币资金——外埠存款科目，选项 D 错误。

58. 下列会计核算体现了谨慎性会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 计提特殊准备项目以平滑利润
- B. 不确认可能发生的收益
- C. 不高估资产或收益
- D. 应确认预计发生的损失
- E. 应低估资产或收益

【答案】BCD

【解析】谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用，对于预计会发生的损失应计算入账，对于可能发生的收益则不预计入账，同时不得设置秘密准备，选项 A 和 E 错误。

59. 根据《企业会计准则第 21 号——租赁》规定，下列影响使用权资产的成本的有（ ）。

- A. 租赁负债的初始计量金额
- B. 承租资产的公允价值
- C. 租赁激励
- D. 承租人发生的初始直接费用
- E. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额

【答案】ACDE

【解析】使用权资产的成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，应扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 承租人发生的初始直接费用；
- (4) 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。

60. (该知识点 2021 年教材已删除) 原材料按计划成本计价时，“材料成本差异”账户的借方核算的内容有（ ）。

- A. 调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本
- B. 入库材料的实际成本大于计划成本的差异
- C. 结转的材料实际成本大于计划成本的差异
- D. 结转的材料实际成本小于计划成本的差异
- E. 入库材料的实际成本小于计划成本的差异

【答案】ABD

【解析】“材料成本差异”科目，借方登记材料实际成本大于计划成本的差异（超支额）和结转的材料实际成本小于计划成本的差异，以及调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本，选项 A、B 和 D 正确。

### 三、计算题

#### (一) 财务题目

(二) 甲公司与乙公司为非关联方关系，均为增值税一般纳税人，适用增值税税率 13%，甲公司对乙公司投资业务的有关资料如下：

(1) 2019 年 1 月 1 日，甲公司以前银行存款 480 万元取得乙公司 30% 的股权，当日办妥股权变更登记手续，另支付

直接相关费用 20 万元。甲公司能够对乙公司施加重大影响。

(2) 2019 年 1 月 1 日，乙公司可辨认净资产账面价值 1750 万元，公允价值为 1800 万元，其中库存商品公允价值为 200 万元，账面价值为 150 万元，2019 年对外出售 80%。除此以外，乙公司各项资产、负债的公允价值等于其账面价值。

(3) 2019 年度乙公司实现净利润 200 万元，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（其他债权投资）的累计公允价值增加 20 万元。

(4) 2020 年 1 月 1 日，甲公司将所持乙公司股权的 50% 对外转让，取得价款 320 万元，相关手续当日完成，甲公司无法再对乙公司施加重大影响。将剩余股权转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，当日的公允价值为 320 万元。

假定甲公司与乙公司采用的会计政策、会计期间等均保持一致，不考虑其他相关税费等影响

因素。根据上述资料，回答以下问题：

65. 2019 年 1 月 1 日，甲公司取得对乙公司的长期股权投资入账价值是（ ）万元。

- A. 460                      B. 560                      C. 540                      D. 480

【答案】c

【解析】权益法核算的长期股权投资的初始投资成本=付出对价的公允价值+初始直接费用=480+20=500（万元）；初始投资成本 500 万元<取得投资时享有被投资方可辨认净资产公允价值份额 540 万元（ $1800 \times 30\%$ ），长期股权投资入账价值为初始投资成本与取得投资时享有被投资方可辨认净资产公允价值份额二者孰高，即 540 万元，因此，选项 c 正确。

66. 甲公司因持有乙公司长期股权投资 2019 年应确认投资收益为（ ）万元。

- A. 54                      B. 60                      C. 66                      D. 48

【答案】D

【解析】甲公司因持有乙公司长期股权投资 2019 年确认投资收益金额=（ $200-50 \times 80\%$ ） $\times 30\%$  =48（万元），选项 D 正确。

67. 2020 年 1 月 1 日，甲公司出售部分乙公司长期股权投资时，应确认投资收益为（ ）万元。

- A. 23                      B. 32                      C. 29                      D. 26

【答案】c

【解析】2020 年 1 月 1 日长期股权投资账面价值=540+48+ $20 \times 30\%$  =594（万元），甲公司出售部分长期股权投资应确认投资收益金额=320-594 $\times 50\%$  + $20 \times 30\%$  =29（万元），选项 c 正确。

68. 上述全部业务，对甲公司利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. 120                      B. 100                      C. 140                      D. 134

【答案】c

【解析】上述全部业务对甲公司利润总额的影响金额=（ $1800 \times 30\% - 500$ ）+48+（ $320+320-594+20 \times 30\%$ ）=140（万元），选项 c 正确。

#### 四、综合分析题

##### （一）

黄河公司与兴邦公司均为增值税一般纳税人，黄河公司为建筑施工企业，适用增值税税率为 9%。2019 年 1 月 1 日双方签订一项大型设备的建造工程合同，具体与合同内容及工程进度有关资料如下：

（1）该工程的造价为 4800 万元，工程期限为一年半，黄河公司负责工程的施工及全面管理。兴邦公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工程量。每半年与黄河公司结算一次。该工程预计 2020 年 6 月 30 日竣工，预计可能发生的总成本为 3000 万元。

（2）2019 年 6 月 30 日，该工程累计实际发生成本 900 万元，黄河公司与兴邦公司结算合同价款 1600 万元，黄河公司实际收到价款 1400 万元。

（3）2019 年 12 月 31 日，该工程累计实际发生成本 2100 万元，黄河公司与兴邦公司结算合同价款 1200 万元，黄河公司实际收到价款 1500 万元。

（4）2020 年 6 月 30 日，该工程累计实际发生成本 3200 万元，兴邦公司与黄河公司结算了合同竣工价款 2000 万元，并支付工程剩余价款 2332 万元。

(5) 假定上述合同结算价款均不含增值税额,黄河公司与兴邦公司结算时即发生增值税纳税义务,兴邦公司在实际支付工程价款的同时支付其对应的增值税款。

(6) 假定该建造工程整体构成单项履约义务,并属于一段时间履行的履约义务,黄河公司采用成本法确定履约进度。

不考虑其他相关税费等因素影响。根据上述资料,回答以下问题:

69. 下列各项属于收入确认条件的有( )。

- A. 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款
- B. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价可能收回
- C. 该合同具有商业实质
- D. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务
- E. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务

【答案】ACDE

【解析】当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时,企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入:①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务(以下简称转让商品)相关的权利和义务;③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;④该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额;⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。选项 A、C、D 和 E 正确。

70. 2019 年 6 月 30 日,黄河公司应确认该工程的履约进度为( )。

- A. 25%
- B. 40%
- C. 33%
- D. 30%

【答案】D

【解析】2019 年 6 月 30 日,黄河公司应确认该工程的履约进度 $=900/3000 \times 100\% = 30\%$ ,选项 D 正确。

71. 2019 年 6 月 30 日,黄河公司“合同结算”科目的余额为( )万元。

- A. 200
- B. 0
- C. 160
- D. 180

【答案】C

【解析】2019 年 6 月 30 日,黄河公司确认收入金额 $=4800 \times 30\% = 1440$ (万元),合同结算价款为 1600 万元,因此,黄河公司“合同结算”科目余额 $=1600 - 1440 = 160$ (万元),选项 C 正确。

72. 2019 年 12 月 31 日,黄河公司应确认主营业务收入为( )万元。

- A. 1600
- B. 1440
- C. 1744
- D. 1920

【答案】D

【解析】2019 年 12 月 31 日,黄河公司该工程的履约进度 $=2100/3000 \times 100\% = 70\%$ ,黄河公司 2019 年 12 月 31 日应确认收入金额 $=4800 \times 70\% - 1440 = 1920$ (万元),选项 D 正确。

73. 2020 年 6 月 30 日,黄河公司应确认主营业务成本为( )万元。

- A. 1000
- B. 1300
- C. 1100
- D. 1200

【答案】C

【解析】2020 年 6 月 30 日,黄河公司应确认主营业务成本金额 $=3200 - 2100 = 1100$ (万元),选项 C 正确。

74. 该工程全部完工后, 上述业务对黄河公司利润总额的影响金额为 ( ) 万元。

- A. 1600                      B. 1200                      C. 1800                      D. 1400

【答案】A

【解析】工程完工后该业务对黄河公司利润总额的影响金额=4800-3200=1600 (万元), 选项 A 正确。

(二)

长江公司与振兴公司均为增值税一般纳税人, 2019-2020 年发生的经济业务如下:

(1) 2019 年 9 月 1 日, 长江公司向振兴公司销售一批商品, 总价款为 60 万元。振兴公司以一张面值 60 万元、票面年利率为 6%、期限 3 个月的商业承兑汇票支付货款。

(2) 2019 年 12 月 1 日, 振兴公司发生资金周转困难, 不能按期向长江公司承兑其商业汇票。2019 年 12 月 31 日, 长江公司对该应收款项计提坏账准备 5 万元。

(3) 2020 年 1 月 1 日, 经双方协商, 进行债务重组。长江公司同意将债务本金减至 50 万元, 免除 2019 年 12 月 31 日前所欠的全部利息, 并将债务到期日延长到 2020 年 6 月 30 日, 年利率提高到 8%, 按季度支付利息、到期还本 2020 年 4 月 1 日, 振兴公司向长江公司支付债务利息 1 万元。

(4) 2020 年 7 月 1 日, 振兴公司仍不能按期向长江公司支付所欠款项, 双方再次达成债务重组协议, 振兴公司以一项无形资产偿还欠款。该无形资产账面余额为 70 万元、累计摊销额为 20 万元、已计提减值准备 5 万元。

(5) 2020 年 7 月 1 日, 双方办理完成无形资产转让手续, 长江公司以银行存款支付评估费 3 万元。当日, 长江公司应收款项的公允价值为 42 万元, 已计提坏账准备 2 万元。不考虑增值税等相关税费。根据上述资料, 回答以下问题:

75. 针对事项 (1), 长江公司持有的应收票据的到期值是 ( ) 万元。

- A. 61.8                      B. 60.9                      C. 60.0                      D. 63.6

【答案】B

【解析】长江公司持有的应收票据到期值=60+(60×6%×3/12)=60.9 (万元)。

76. 按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》, 下列关于债务重组的表述中, 正确的有 ( )。

- A. 债务重组过程中不改变债务方和债权方
- B. 债务重组中债务人可以将债务转为权益工具
- C. 债务重组必须是在债务人发生财务困难的情况下进行的
- D. 债务重组协议中债权人必须对债务人做出让步
- E. 债务人用于清偿债务的资产可以是金融资产或非金融资产

【答案】ABE

【解析】债务重组是指在不改变交易对手方的情况下, 经债权人和债务人协定或法院裁定, 就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易, 选项 C 和 D 错误。

77. 2020 年 1 月 1 日, 长江公司进行债务重组时应确认的投资收益是 ( ) 万元。

- A. -5.0                      B. -10.9                      C. -10.0                      D. -5.9

【答案】D

【解析】2020 年 1 月 1 日, 长江公司进行债务重组应确认的投资收益=50-(60.9-5)=-5.9 (万元)。



78. 2020 年 1 月 1 日, 振兴公司进行债务重组时应确认的投资收益是 ( ) 万元。

- A. 10.0                      B. 10.9                      C. 5.0                      D. 5.9

【答案】B

【解析】2020 年 1 月 1 日, 振兴公司进行债务重组应确认的投资收益 $=60.9-50=10.9$  (万元)。

79. 2020 年 7 月 1 日, 长江公司进行债务重组时应确认的投资收益是 ( ) 万元。

- A. -12                      B. -7                      C. -9                      D. -10

【答案】B

【解析】2020 年 7 月 1 日, 长江公司进行债务重组应确认的投资收益 $=42-(50+50\times 8\% \times 3/12-2)=-7$  (万元)。

80. 2020 年 7 月 1 日, 振兴公司进行债务重组时应确认的其他收益是 ( ) 万元。

- A. 6                      B. 0                      C. 9                      D. 11

【答案】A

【解析】2020 年 7 月 1 日, 振兴公司进行债务重组应确认的其他收益 $=(50+50\times 8\% \times 3/12)-(70-20-5)=6$  (万元)。