



## 一、单项选择题

甲公司适用的企业所得税税率为25%。2×25年6月15日，甲公司以8 000万元的价格购入一套管理用设备，并于当月投入使用，预计使用10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。所得税法规允许该设备以取得成本采用年限平均法，使用年限5年、预计净残值为零计提的折旧额在计算应纳税所得额时扣除。2×25年度，甲公司实现利润总额为1 600万元。甲公司不存在其他纳税调整事项，不考虑除企业所得税以外的其他相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司2×25年度应在利润表所得税费用项目列报的金额是（）。

- A.200万元 B.300万元 C.400万元 D.0



## 一、单项选择题

答案：C

解析：2×25年年末，管理用设备账面价值=8 000-8000/10×6/12=7 600（万元），计税基础=8 000-8000/5×6/12=7 200（万元），账面价值大于计税基础400万元（7 600-7 200），形成应纳税暂时性差异400万元，应确认递延所得税负债100万元（400×25%）；应纳税所得额=1600-400=1 200（万元），当期应交所得税=1200×25%=300（万元）；所得税费用=当期所得税+递延所得税费用=300+100=400（万元），选项C正确。



## 一、单项选择题

甲公司适用的企业所得税税率为 25%。2×25 年 6 月 30 日，甲公司以 3000 万元（不含增值税）的价格购入一套环境保护专用设备，并于当月投入使用。按照企业所得税法的相关规定，甲公司对上述环境保护专用设备投资额的 10% 可以从当年应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度抵免。2×25 年度，甲公司实现利润总额 1 000 万元。假定甲公司未来 5 年很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减。不考虑其他因素，甲公司在 2×25 年度利润表中应当列报的所得税费用金额是（）。

- A. 零    B. 190 万元    C. -50 万元    D. 250 万元



## 一、单项选择题

答案：C

解析：税法规定甲公司可以对环保设备的投资额的10%从应纳税额中抵免，则可以抵免的应纳税额=3 000×10%=300（万元）当年的利润总额产生的应纳税额=1 000×25%=250（万元），小于可以抵免的金额，有50万元可以在以后年度抵免，所以当年的应交所得税为0，递延所得税资产为50万元，则所得税费用=应交所得税+递延所得税费用=-50（万元）。



## 一、单项选择题

2026年1月1日，甲公司与乙公司进行债务重组，当日甲公司应收乙公司账款账面余额为100万元，已提坏账准备8万元，其公允价值为90万元，乙公司以一批存货抵偿上述账款，该批存货公允价值为100万元，增值税为13万元。甲公司为取得库存商品支付的运杂费为4万元，假定不考虑除增值税以外的其他因素。甲公司债务重组取得存货的入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 81
- C. 75
- D. 80



## 一、单项选择题

答案：B

解析：甲公司债务重组取得存货的入账价值=90+4-13=81（万元）。

账务处理如下：

借：库存商品 81（放弃债权的公允价值 90 万元+支付的相关税费

4 万元-相应的进项税额13）

    应交税费——应交增值税（进项税额） 13

    坏账准备 8

    投资收益 2【放弃债权的公允价值90万元-放弃债权的账面价值

（100-8）】

    贷：应收账款 100

        银行存款 4



## 一、单项选择题

2026年1月1日，甲公司与乙公司进行债务重组，当日甲公司应收乙公司账款账面余额为100万元，已提坏账准备8万元，其公允价值为90万元，乙公司以持有A公司5%的股权抵偿上述账款，该股权公允价值为95万元。甲公司为取得该股权支付直接相关费用为4万元，取得该项股权后，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，假定不考虑其他因素。甲公司债务重组取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A.99    B.100    C.75    D.80



## 一、单项选择题

答案：A

解析：甲公司债务重组取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产入账价值=95+4=99（万元）。账务处理如下：

借：其他权益工具投资99（公允价值95万元+交易费用4万元）

    坏账准备8

贷：应收账款 100

    银行存款 4（支付的交易费用）

    投资收益3（倒挤）



## 一、单项选择题

甲公司 2×25 年 10 月 1 日，向乙公司销售 A 产品 10 万件，每件不含税价格 1 000 元，每件成本 860 元，当日 A 产品已发出，且实际控制权已经转移给乙公司；当日收到乙公司支付的货款。协议约定，购货方于次年 1 月 31 日之前有权退货。甲公司根据经验，估计退货率为 10%。2×25 年 12 月 31 日，甲公司对退货率进行了重新评估，认为只有 8% 的 A 产品会被退回。假定不考虑增值税的影响及其他因素的影响，甲公司 2×25 年 12 月 31 日应调整营业收入的金额是（ ）。

- A. 1 000 万元      B. 200 万元  
C. 800 万元        D. 2 000 万元



## 一、单项选择题

答案：B

解析：2×25年10月1日应确认的收入 =  $10 \times 1\,000 \times (1 - 10\%) = 9\,000$ （万元），同时确认预计负债 =  $10 \times 1\,000 \times 10\% = 1\,000$ （万元）；2×25年12月31日，按照重新估计的新的退货率，应冲销预计负债 =  $1\,000 - 10 \times 1\,000 \times 8\% = 200$ （万元），应调整收入的金额 =  $10 \times 1\,000 \times (10\% - 8\%) = 200$ （万元）。

相关会计分录为：

2×25年10月1日销售商品时：

借：银行存款 10 000

贷：主营业务收入 9 000

    预计负债——应付退货款 1 000



## 一、单项选择题

解析：

借：主营业务成本 7 740

    应收退货成本 860

    贷：库存商品 8 600

2×25年12月31日重新估计退货率后的调整分录：

借：预计负债——应付退货款 200

    贷：主营业务收入 200

借：主营业务成本 172

    贷：应收退货成本 172



## 一、单项选择题

下列各项中，能够引起现金流量净额发生变动的是（）。

- A. 以存货抵偿债务
- B. 以银行存款支付采购款
- C. 将现金存为银行活期存款
- D. 以银行存款购买2个月内到期的债券投资



## 一、单项选择题

答案：B

解析：选项A，以存货抵偿债务不涉及现金流量变动；选项B，以银行存款支付采购款，使现金流量减少，能够引起现金流量净额发生变动；选项C，银行活期存款属于银行存款，将现金存为银行活期存款不涉及现金流量变动；选项D，2个月内到期的债券投资属于现金等价物，银行存款换取现金等价物不涉及现金流量的变动。



## 一、单项选择题

甲公司注册在乙市，在该市有大量的投资性房地产，由于地处偏僻，乙市没有活跃的房地产交易市场，无法取得同类或类似房地产的市场价格。以前年度，甲公司对乙市投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。经董事会批准，甲公司从2×25年1月1日起将投资性房地产的后续计量由公允价值模式改变为成本模式。假定投资性房地产后续计量模式的改变对财务报表的影响重大，甲公司正确的会计处理方法是（ ）。

- A. 作为会计政策变更采用未来适用法进行会计处理
- B. 作为会计估计变更采用未来适用法进行会计处理
- C. 作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理，并相应调整可比期间信息
- D. 作为前期差错更正采用追溯重述法进行会计处理，并相应调整可比期间信息



## 一、单项选择题

答案：D

解析：由于乙市没有活跃的房地产交易市场，所以甲公司不能对在乙市的投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，应该采用成本模式进行后续计量，所以要作为前期差错更正进行处理，并调整可比期间的信息。



## 一、单项选择题

甲公司 2×25 年度财务报告于 2×26 年 4 月 15 日经批准报出。

下列各项属于甲公司资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A. 2×26 年 3 月经董事会审议批准宣告分配 2×25 年度的利润

B. 2×26 年 3 月发生火灾，2×25 年末的库存商品损失金额达账面价值的 30%

C. 2×26 年 3 月接到客户通知，要求其在原 2×25 年开始建造的项目中增加建设一座仓库，客户同意增加合同价款对新增仓库的建造成本给予补偿

D. 2×25 年末对乙公司的应收账款计提了 20% 的坏账准备。

2×26 年 3 月甲公司得知乙公司 2×25 年末已资不抵债，该应收账款收回的可能性极低



## 一、单项选择题

答案：D

解析：利润分配是由2×26年的董事会审议批准的，属于资产负债表日后非调整事项，选项A不正确；2×26年3月发生的火灾于资产负债表日（2×25年12月31日）不存在，属于资产负债表日后非调整事项，选项B不正确；2×26年3月与客户达成合同变更，该事项于资产负债表日不存在，不属于资产负债表日后调整事项，选项C不正确。



## 一、单项选择题

2×25年12月31日，甲公司应收乙公司货款1000万元，由于该应收款项尚在信用期内，甲公司按照5%的预期信用损失率计提坏账准备50万元。甲公司2×25年度财务报表于2×26年3月15日经董事会批准对外报出。下列各项中，属于资产负债表日后调整事项的是（）。

A.乙公司于2×26年2月24日发生火灾，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回

B.乙公司于2×26年3月5日被另一公司吸收合并，甲公司应收乙公司货款可以全部收回

C.乙公司于2×26年1月10日宣告破产，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回

D.乙公司于2×26年3月10日发生安全事故，被相关监管部门责令停业，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回



## 一、单项选择题

答案：C

解析：选项A，选项B和选项D都是在资产负债表日后期间新发生的事项，所以要作为非调整事项进行披露；选项C中甲公司应收乙公司的货款是在资产负债表日期间就存在的，只是在日后期间事项发生进一步的证据，所以要作为资产负债表日后调整事项处理。



## 一、单项选择题

甲公司为上市公司，2×25 年期初发行在外普通股股数为 8 000 万股，当年度，甲公司合并财务报表中归属于母公司股东的净利润为 4 600 万元，发生的可能影响其发行在外普通股股数的事项有：

(1) 2×25 年 4 月 1 日，股东会通过每 10 股派发 2 股股票股利的决议并于 4 月 12 日实际派发；

(2) 2×25 年 11 月 1 日，甲公司自公开市场回购本公司股票 960 万股，拟用于员工持股计划。

不考虑其他因素，甲公司 2×25 年基本每股收益是（ ）。

- A.0.49元/股      B.0.56元/股  
C.0.51元/股      D.0.53元/股



## 一、单项选择题

答案：A

解析：基本每股收益=4 600/（8 000×1.2-960×2/12）  
=0.49（元/股）。



## 一、单项选择题

下列各项中，不属于政府单位流动负债的是（ ）。

- A. 应缴税费
- B. 应付职工薪酬
- C. 预计负债
- D. 应缴款项



## 一、单项选择题

答案：C

解析：政府单位流动负债包括应付及预收款项、应缴税费、应付职工薪酬、应缴款项等，非流动负债包括长期应付款、预计负债等。



## 一、单项选择题

下列关于民间非营利组织特征的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 为公益目的或其他非营利目的成立
- B. 资源提供者向该组织投入资源取得一定的经济回报
- C. 资源提供者对该组织的财产不保留或享有任何财产权利
- D. 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报



## 一、单项选择题

答案：D

解析：民间非营利组织具有以下三个特征：（1）为公益目的或其他非营利目的成立；（2）资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报；（3）资源提供者对该组织的财产不保留或享有任何财产权利。

谢谢 观看  
THANK YOU