

2020 年度全国税务师职业资格考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷
财务与会计

5 套模拟试卷

中华会计网校 编 陈楠 主编

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

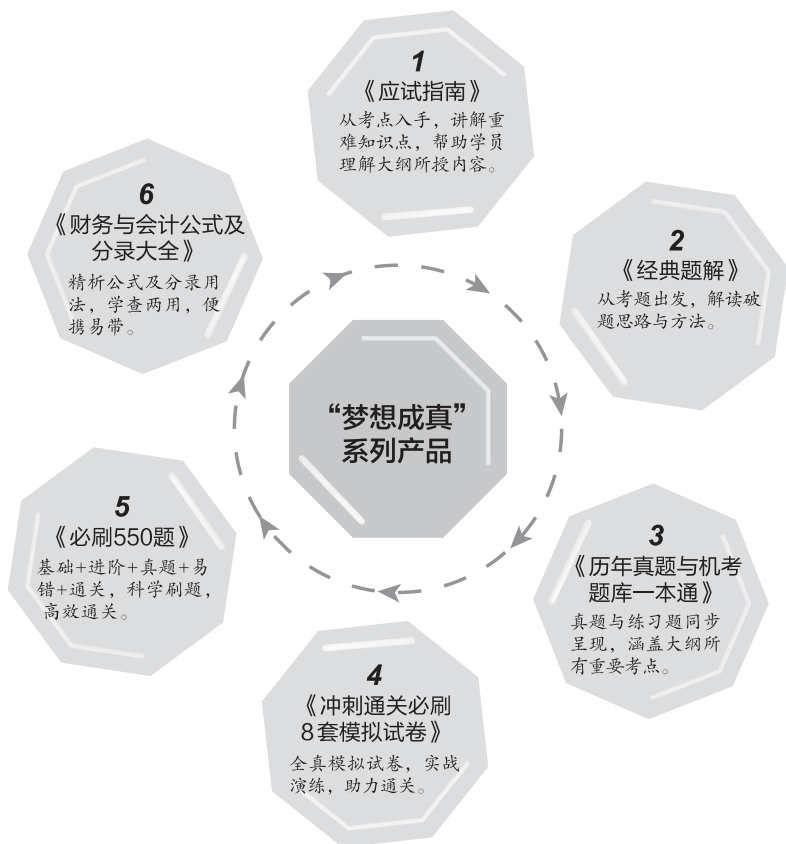
理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、资产评估师、审计师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

本书包含5套模拟试卷及3套密押试卷，结合2020年新大纲要求，深挖考点，高质量试卷贴近真题，模拟兼密押性强，临考冲刺必备。



超值服务

超值服务，心动赠送，通关好礼，考证无忧，购买本书即可收获以下惊喜，为你的备考之路保驾护航。具体服务如下：



正保文化官微

*临考冲刺直播

扫描左侧二维码，关注“正保文化”官方微信公众号。考前一个月，官微会推送直播信息。



超值服务获取方法
扫这里

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)	18
冲刺通关必刷模拟试卷(三)	34
冲刺通关必刷模拟试卷(四)	50
冲刺通关必刷模拟试卷(五)	65



正保文化官微

关注正保文化官方微信公众号，回复“勘误表”，获取本书勘误内容。

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. 下列关于会计信息质量要求的表述中, 错误的是()。
 - A. 售后回购在会计上一般不确认收入体现了实质重于形式的要求
 - B. 企业会计政策不得随意变更体现了可比性的要求
 - C. 避免企业出现提供会计信息的成本大于收益的情况体现了重要性的要求
 - D. 适度高估负债和费用, 低估资产和收入体现了谨慎性的要求
2. 下列关于负债的相关表述中, 不正确的是()。
 - A. 企业未来发生的交易或者事项形成的义务, 不属于现时义务, 不应当确认为负债
 - B. 企业与供货单位签订在将来可能形成负债的供货合同, 在当前就不能将其作为一项负债
 - C. 无论负债对应的现时义务是法定义务还是推定义务, 通常需要由企业在未来某个时点加以清偿, 其清偿义务的履行预期均会导致企业经济利益的流出
 - D. 应付账款有时在资产负债表日后超过 1 年才到期清偿, 则不应划分为流动负债
3. 下列各项中, 会导致企业银行存款日记账余额大于银行对账单余额的是()。
 - A. 企业开出支票, 对方未到银行兑现
 - B. 银行误将其他公司的存款计入本企业银行存款账户
 - C. 银行代扣水电费, 企业尚未接到通知
 - D. 银行收到委托收款结算方式下结算款项, 企业尚未收到通知
4. 下列关于应收利息账务处理的表述中, 正确的是()。
 - A. 未发生减值的贷款应于资产负债表日按贷款的合同本金和实际利率计算确定应收利息的金额, 借记本科目
 - B. 企业购入分期付息、到期还本的债权投资等, 已到付息期按实际利率计算确定的应收

关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 微信扫码对应小程序码, 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。

未收的利息，借记本科目

C. 未发生减值的贷款应于资产负债表日按贷款的合同本金和合同约定的名义利率计算确定的应收利息的金额，借记本科目

D. 按期计提债券利息时，已到付息期按面值和实际利率计算确定的应收利息的金额，借记本科目

5. 下列关于外币交易会计处理的表述中，错误的是()。
- A. 外币交易在初始确认时，可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易日即期汇率近似的汇率折算
- B. 资产负债表日，对于外币货币性项目应当根据汇率变动计算汇兑差额作为财务费用，无须再计提减值准备
- 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
6. 甲企业系增值税一般纳税人，2019年8月购入丙材料100吨，开具增值税专用发票上注明的金额为500万元，增值税额65万元。因自外地运回发生运输费用和装卸费10万元(不含税)，后验收入库，入库实际为97吨，其中1吨为合理损耗，2吨为非正常损失。则甲企业对丙材料的入账成本为()万元。
- A. 494.8
B. 499.8
C. 448.8
D. 537.8
7. 下列关于周转材料核算的表述中，不正确的是()。
- A. 企业能够多次使用，逐渐转移其价值但仍保持原有形态的材料均为周转材料
- B. 低值易耗品金额较小的可在领用时一次计入成本费用
- C. 计划上单独列作企业商品产品的自制包装物，应作为库存商品处理
- D. 随同商品出售单独计价的包装物取得的收入应计入其他业务收入
8. 北方公司有甲、乙两类存货，其中甲类存货有A产品和B产品两种。2019年12月初甲类存货的成本共40000元，其中A产品成本为15000元、B产品成本为25000元，均未计提存货跌价准备；乙类存货的成本为50000元，“存货跌价准备”科目的贷方余额为8000元。2019年12月甲、乙两类存货均未对外销售。甲类产品的可变现净值为37000元，其中A产品的可变现净值为16800元，B产品的可变现净值为20200元；乙类存货的可变现净值为44560元。北方公司采用分类比较法确定存货的成本与可变现净值，则北方公司2019年12月31日应计提的存货跌价准备为()元。
- A. 2240
B. 10240
C. 440
D. 8440
9. 甲公司为增值税一般纳税人，采用自营方式建造一条生产线，下列各项应计入该生产线

成本的是()。

- A. 生产线已达到预定可使用状态但尚未办妥竣工决算期间发生的借款费用
 - B. 生产线建设过程中领用的原材料应负担的增值税
 - C. 生产线达到预定可使用状态前进行负荷联合试车发生的费用
 - D. 为建造生产线购买的工程物资发生的减值
10. 下列关于固定资产计提折旧的表述中, 不正确的是()。
- A. 处于更新改造过程而停止使用的固定资产不计提折旧
 - B. 因进行大修理而停用的固定资产应当照提折旧
 - C. 综合折旧率是指某一期间企业的全部固定资产折旧额与全部固定资产原值的比率
 - D. 采用年数总和法在确定折旧额时不考虑固定资产净残值因素
11. 2019年4月16日, A公司将一项商标权出售, 不含税售价为30万元, 增值税额为1.8万元。该商标权为2017年1月16日购入, 实际支付买价70万元, 另支付相关费用2万元。该商标权的摊销年限为5年, 预计净残值为0, 采用直线法摊销。A公司转让该商标权形成的净损失为()万元。
- A. 12.3
 - B. 9.6
 - C. 10.8
 - D. 11.1
12. 甲公司从事房地产开发经营业务, 2017年1月1日, 因商品房滞销, 董事会决定将一栋商品房用于出租。1月20日, 甲公司与乙公司签订租赁合同并已将该栋商品房出租给乙公司使用。出租商品房的账面余额为9000万元, 未计提跌价准备, 公允价值为10000万元。该出租商品房预计使用50年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对出租的商品房作为投资性房地产核算, 并采用成本模式进行后续计量。甲公司出租商品房2017年度应当计提的折旧是()万元。
- A. 165.00
 - B. 180.00
 - C. 183.33
 - D. 200.00
13. 2020年1月2日, A公司购入甲公司当日发行的一项短期融资券, 该债券期限为1年, 面值为500万元, 票面年利率为6%, 按季度支付利息, 到期一次归还本金并支付最后一次利息。A公司支付购买价款550万元, 另支付交易费用10万元。购入后A公司准备根据市场情况随时进行交易。3月31日, 短期融资券的公允价值为600万元, 6月30日, 短期融资券的公允价值为105万元。9月1日, A公司将甲公司短期融资券对外处置, 取得处置价款300万元。对于以上业务, 下列说法正确的是()。
- A. A公司初始取得该短期融资券应记入“交易性金融资产——成本”500万元
 - B. 购买时的交易费用10万元冲减投资收益
 - C. 6月30日确认信用减值损失445万元
 - D. 9月1日确认处置损失250万元
14. 甲公司于2018年1月1日购入A公司当日发行的3年期公司债券, 实际支付价款为

28. 2019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。2019年度乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算实现净利润300万元,分配现金股利100万元,无其他所有者权益变动。2019年年末,甲公司个别财务报表中所有者权益总额为8000万元。不考虑其他因素,下列项目中不正确的是()。
- A. 2019年12月31日归属于母公司的股东权益为8240万元
 B. 2019年12月31日少数股东权益总额为440万元
 C. 2019年12月31日归属于母公司的股东权益为8160万元
 D. 2019年度少数股东损益为60万元
29. 下列各项中,破产清算期间不计入资产处置损益的是()。
- A. 破产企业收回应收款项类债权
 B. 破产企业出售各类投资
 C. 破产企业出售存货、投资性房地产
 D. 破产企业处置破产资产发生的评估、变价、拍卖费用
30. 下列各项影响上市公司债券票面利率的是()。
- A. 预期收益率
 B. 风险补偿率
 C. 基本获利率
 D. 内含报酬率
31. 甲企业按12%的年利率取得贷款200000元,要求在5年内每年年初等额偿还,已知 $(P/A, 12\%, 5) = 3.6048$,则每年年初的偿还额应为()元。
- A. 59920.56
 B. 49537.13
 C. 55482
 D. 43432.94
32. 甲公司采用销售百分比法预测2018年外部资金需求量,2018年销售收入将比上年增长20%,2017年销售收入为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2018年销售净利率、股利支付率均保持不变,则甲公司2018年外部融资需求量为()万元。
- A. 36
 B. 60
 C. 84
 D. 100
33. 某公司息税前利润为400万元,资本总额账面价值1000万元。假设无风险报酬率为6%,证券市场平均报酬率为10%,所得税税率为25%。债务市场价值(等于债务面值)为600万元时,债务税后资本成本率为9%(假定不考虑发行费用),股票的 β 系数为1.8,则在公司价值分析法下,权益资本的市场价值为()万元。
- A. 2545.45
 B. 1965.91
 C. 1645.45
 D. 1863.64

34. 下列关于财务指标分析的说法中, 正确的是()。
- A. 现金流动负债比率反映企业当期偿付短期负债的能力, 该指标越大越好
 - B. 带息负债比率是指企业某一时点的带息负债总额与负债总额的比率
 - C. 成本费用利润率越高, 利润就越小, 反映企业的盈利能力越弱
 - D. 对企业经营者来说, 如果资本收益率高于债务资金成本率, 则不应当进行负债经营
35. 有一投资项目, 原始投资为 300 万元, 全部投资均于投资起点一次投入, 投资期为零, 营业期为 6 年, 每年可获得现金净流量 70 万元, 则此项目的内含报酬率为()。
[已知: $(P/A, 10\%, 6) = 4.3553$, $(P/A, 12\%, 6) = 4.1114$]
- A. 12%
 - B. 11.68%
 - C. 10.57%
 - D. 10.36%
36. 下列关于收购的表述中, 错误的是()。
- A. 收购是目标公司对主并企业实施的股权收购
 - B. 收购分为控制权性收购和非控制权性收购
 - C. 非控制权性收购的情况下, 主并企业与目标公司各自原有的法人地位继续存在
 - D. 控制权性收购的情况下, 目标公司继续保持原有的法人地位
37. 甲公司现有资金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%, 假定债券的资本成本和权益资本成本、所得税税率不变, 普通股与长期债券的比例为 1 : 2, 则甲公司加权资本成本将()。
- A. 等于 12%
 - B. 无法确定
 - C. 小于 12%
 - D. 大于 12%
38. 甲公司 2017 年 12 月 31 日以 20000 元价格处置一台闲置设备, 该设备于 2009 年 12 月以 80000 元价格购入, 并当期投入使用, 预计可使用年限为 10 年, 预计残值率为零。按年限平均法计提折旧(均与税法规定相同)。假设甲公司适用企业所得税税率为 25%, 不考虑其他相关税费, 则该业务对当期现金流量的影响是()。
- A. 增加 20000 元
 - B. 增加 19000 元
 - C. 减少 20000 元
 - D. 减少 19000 元
39. 通过收购股权的方式进行并购时, 对目标公司进行估值所使用的折现率应是()。
- A. 并购前目标公司的加权资本成本
 - B. 并购后企业集团的加权资本成本
 - C. 并购后目标公司的加权资本成本
 - D. 并购时支付的各种不同来源资金的加权资本成本
40. 下列关于财务预算编制方法的说法中, 不正确的是()。
- A. 零基预算法下, 企业不以历史期经济活动及其预算为基础, 以零为起点
 - B. 增量预算法下, 企业只将预算期内正常、可实现的某一固定的业务量水平作为唯一基础来编制预算

- C. 滚动预算下, 预算滚动的频率越高, 对预算沟通的要求越高, 预算编制的工作量越大
- D. 定期预算的预算期间与会计期间相对应, 有利于对预算执行情况进行分析和评价

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. 下列各项关于会计基本假设的表述中, 不正确的有()。
- A. 会计分期确定了会计核算的空间范围
 - B. 一个会计主体必然是一个法律主体
 - C. 货币计量为会计确认、计量和报告提供了必要的手段
 - D. 会计主体确立了会计核算的时间范围
 - E. 会计上把货币作为计量单位, 同时假设货币的内在价值是稳定的
42. 企业将符合收入准则规定的合同履约成本确认为一项资产时, 需要同时满足的条件有()。
- A. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关
 - B. 该成本增加了企业未来用于履行(或持续履行)履约义务的资源
 - C. 该成本预期低于收到的经济利益
 - D. 该成本预期能够收回
 - E. 交易结果能够可靠计量
43. 企业发生的下列事项, 不会引起所有者权益金额变动的有()。
- A. 以银行存款购入一项固定资产
 - B. 资本公积转增资本
 - C. 以银行存款偿还一项长期借款
 - D. 以发行权益性证券的方式取得长期股权投资
 - E. 实际分配股票股利
44. 在对固定资产等进行减值测试而预计其未来现金流量现值时, 应当综合考虑的因素有()。
- A. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
 - B. 为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出
 - C. 资产的使用寿命
 - D. 折现率
 - E. 资产的账面余额
45. 下列关于土地使用权的相关说法中, 正确的有()。
- A. 房地产开发企业用于增值后转让的土地使用权应作为投资性房地产核算
 - B. 对外出租的土地使用权应作为投资性房地产核算
 - C. 企业取得准备建造自用办公楼的土地使用权确认为无形资产
 - D. 企业外购的房屋建筑物, 实际支付的价款如果确实不能在土地使用权与地上建筑物

之间分配的，应该全部作为无形资产核算

E. 一般制造业企业取得的土地使用权用于增值目的时应将其转为投资性房地产

46. 被投资方发生下列事项时，投资方权益法下需要调整“资本公积”项目的有()。
- A. 外币其他权益工具投资的汇兑差额
 - B. 金融资产重分类形成的计入所有者权益的利得或损失
 - C. 收到专项拨款形成资本公积
 - D. 以权益结算的股份支付形成的资本公积
 - E. 发行可转换公司债券中包含的权益成分
47. 甲企业只产销一种产品。2018 年度产品的销售量为 20 万件，销售单价为 180 元，单位变动成本为 120 元，固定成本总额为 600 万元。如果该企业要求 2019 年度利润增长 20%，则在其他条件不变的情况下，能保证其实现的措施有()。
- A. 提高销售单价至 186 元
 - B. 增加销售数量 2 万件
 - C. 固定成本降低 100 万元
 - D. 单位变动成本降低 5 元
 - E. 增加销售数量 1 万件，同时降低固定成本 60 万元
48. 下列关于应付票据、应付利息、预收账款等流动负债的表述，不正确的有()。
- A. 企业支付银行承兑汇票手续费，记入“财务费用”的借方
 - B. 应付银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，应贷记“应付账款”科目
 - C. 企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息都应当计入财务费用
 - D. 如果企业不设“预收账款”科目，将预收的款项记入“应收账款”科目的借方
 - E. 资产负债表日，交易性金融负债公允价值下降的，应贷记“公允价值变动损益”科目
49. 下列关于专项应付款会计处理的表述中，正确的有()。
- A. 企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后的结余，应当借记“专项应付款”科目，贷记“营业外收入”科目
 - B. 将专项或特定用途的拨款用于工程项目，借记“在建工程”等科目，贷记“银行存款”科目
 - C. 对未形成固定资产需要核销的部分，借记“专项应付款”科目，贷记“在建工程”等科目
 - D. 预拨的专项奖补资金小于企业估计应享有的金额的，不足部分的差额借记“其他应收款”科目
 - E. 因未能完成有关任务而按规定向财政部缴回资金的，按缴回资金金额，借记“专项应付款”科目，贷记“银行存款”等科目
50. 根据会计准则的规定，下列各项中，不应确认为期间费用的有()。
- A. 房地产企业为正在进行的房地产开发项目而借入款项发生的借款利息

- B. 提取在建工程人员福利费
 C. 投资性房地产的日常维护费用
 D. 为取得交易性金融资产发生的手续费
 E. 收发计量差错造成的存货短缺
51. 甲公司适用的所得税税率为 25%。2019 年, 甲公司自行研究开发一项专利技术, 研究阶段发生支出 100 万元, 开发阶段符合资本化条件之前发生的支出 50 万元, 符合资本化条件之后发生支出 400 万元, 假定甲公司开发的此项专利技术符合税法上规定的加计扣除标准: 对于该项目的研发支出, 未形成无形资产计入当期损益的, 在据实扣除的基础上, 加计扣除 75%; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的 175% 加计摊销。2019 年年末该专利技术达到预定可使用状态。不考虑其他因素, 下列说法中正确的有()。
- A. 该项无形资产的初始入账成本为 400 万元
 B. 该项无形资产在初始确认时的计税基础为 825 万元
 C. 该项无形资产的初始确认产生可抵扣暂时性差异 300 万元
 D. 甲公司应确认递延所得税资产 50 万元
 E. 2019 年甲公司的研究费用应加计扣除 112.5 万元
52. 下列关于租赁业务的账务处理的表述中, 不正确的有()
- A. 对于短期租赁和低价值资产租赁, 承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债
 B. 承租人在对转租赁进行分类时, 转租出租人应基于原租赁中产生的使用权资产, 而不是租赁资产(如作为租赁对象的不动产或设备)进行分类
 C. 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 卖方兼承租方应当终止确认所转让的资产
 D. 经营租赁下提供免租期的, 出租人应将实际的租金在扣除免租期后的剩余租赁期内, 按直线法或其他合理的方法分配租金收入
 E. 承租人可以将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益
53. 下列关于财务报告的附注说法正确的有()。
- A. 附注中重要会计政策的说明中应当披露财务报表项目的计量基础
 B. 附注中重要会计政策的说明中应当披露会计政策的确定依据
 C. 企业应当披露会计估计中所采用的关键假设和不确定因素的确定依据
 D. 附注中重要事项的说明一般应当按照利润表、资产负债表、现金流量表、所有者权益变动表的顺序及其报表项目列示的顺序进行披露
 E. 企业应当披露会计估计变更对过去、当期和未来期间的影响金额
54. 2019 年 3 月, 母公司以 1000 万元的价格(不含增值税额), 将其生产的设备销售给其全资子公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为 800 万元。子公司采用年限平均法

- 对该设备计提折旧, 该设备预计使用年限为 10 年(与税法相同), 预计净残值为零。母子公司的所得税税率均为 25%。下列各项关于甲公司 2019 年度编制合并财务报表的表述中, 正确的有()。
- A. 抵销资产处置收益 200 万元
 - B. 抵销管理费用 15 万元
 - C. 合并资产负债表中新增递延所得税资产 46.25 万元
 - D. 合并资产负债表中固定资产列报金额为 785 万元
 - E. 因该设备相关的未实现内部销售利润的抵销影响合并净利润-138.75 万元
55. 下列关于证券市场线的说法中, 正确的有()。
- A. 市场整体对风险的厌恶程度由 $(R_m - R_f)$ 反映
 - B. 证券市场线的截距是风险收益率
 - C. 证券市场线一个重要的暗示就是“只有系统风险才有资格要求补偿”
 - D. 证券市场线的纵轴为要求的收益率, 横轴是以 β 值表示的风险
 - E. 证券市场线上每个点的横、纵坐标值分别代表每一项资产的系统风险系数和必要收益率
56. 下列关于企业风险管理工具方法的说法中, 不正确的有()。
- A. 风险矩阵适用于表示企业各类风险重要性等级
 - B. 风险清单为企业确定各项风险重要性等级提供了可视化的工具
 - C. 风险管理清单无法将列示的个别风险重要性等级通过数学运算得到总体风险的重要性等级
 - D. 风险清单所列举的风险往往难以穷尽
 - E. 企业风险清单基本框架一般包括风险识别、风险分析、风险应对三部分
57. 乙公司投资购买一台新设备, 设备价值为 70 万元, 预计使用寿命为 7 年, 期满无残值, 按直线法计提折旧(与税法规定一致)。该设备预计每年能为公司带来销售收入 48 万元, 付现成本 9 万元。最后一年全部收回第一年垫付的流动资金 8 万元。假设乙公司适用企业所得税税率为 25%, 则下列关于该项目现金流量的说法, 正确的有()。
- A. 该项目第一年的现金流出量为 70 万元
 - B. 该项目第二年产生的净利润为 21.75 万元
 - C. 该项目第三年所得税对于现金流量的影响为 7.25 万元
 - D. 该项目第四年的现金净流量为 29 万元
 - E. 该项目最后一年的现金净流量为 39.75 万元
58. 下列关于存货成本的说法中, 正确的有()。
- A. 存货占用资金所应计的利息属于储存成本
 - B. 常设采购机构的基本开支属于存货的购置成本
 - C. 因材料不足而给企业造成的停产损失属于存货的缺货成本

- D. 订货成本经常用数量与单价的乘积来确定
 - E. 取得成本分为订货成本和购置成本
59. 下列短期借款的信用条件和利率中, 会使短期借款名义利率小于实际利率的有()。
- A. 加息利率
 - B. 贴现利率
 - C. 信用额度
 - D. 补偿余额
 - E. 周转信用协议
60. 下列各项中, 影响上市公司计算报告年度基本每股收益的有()。
- A. 已分拆的股票
 - B. 已派发的股票股利
 - C. 已发行的认股权证
 - D. 已发行的可转换公司债券
 - E. 当期回购的普通股

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)

甲股份有限公司 2017 年有关所有者权益变动等的资料如下:

- (1) 2017 年 4 月 1 日按每股 5.5 元的发行价增发 400 万股普通股(每股面值 1 元);
- (2) 2017 年 10 月 1 日按每股 8 元的价格回购 120 万股普通股(每股面值 1 元)并予以注销;
- (3) 截至 2017 年末甲公司发行在外的普通股为 2000 万股(每股面值 1 元), 年末股票市场价格为 9.6 元/股;
- (4) 2017 年度实现销售收入净额 16000 万元, 销售净利润率为 10%;
- (5) 甲公司 2017 年的资本积累率为 40%。

假设该公司 2017 年度除上述项目外, 未发生影响所有者权益增减变动的其他事项。

根据上述资料, 回答下列问题:

61. 甲股份有限公司 2017 年的基本每股收益是()元。
- A. 0.54
 - B. 0.68
 - C. 0.80
 - D. 0.93
62. 甲股份有限公司 2017 年的净资产收益率是()。
- A. 22.54%
 - B. 18.78%
 - C. 16.10%
 - D. 13.91%
63. 甲股份有限公司 2017 年末的市盈率是()。
- A. 11.43
 - B. 12.00
 - C. 17.56
 - D. 18.00
64. 甲股份有限公司 2017 年末的每股净资产为()元。
- A. 2.63
 - B. 3.55

C. 3.57

D. 4.97

(二)

A 公司对 B 公司进行投资的业务如下:

(1)2016年1月1日, A公司以1035万元(含支付的相关费用1万元)购入B公司股票400万股,每股面值1元,占B公司实际发行在外股数的30%, A公司采用权益法核算此项投资。当日B公司可辨认净资产公允价值为3000万元。取得投资时B公司的管理用固定资产公允价值为200万元,账面价值为300万元,固定资产的预计剩余使用年限为10年,净残值为零,按照直线法计提折旧;管理用无形资产公允价值为50万元,账面价值为100万元,无形资产的预计剩余使用年限为10年,净残值为零,按照直线法摊销。

(2)2016年B公司实现净利润300万元,提取盈余公积30万元。

(3)2017年B公司发生亏损4000万元,2017年B公司增加其他综合收益100万元。假定A公司账上有应收B公司长期应收款50万元且B公司无任何清偿计划。

(4)2018年B公司在调整了经营方向后,扭亏为盈,当年实现净利润520万元。

假定不考虑所得税和其他事项。

根据上述资料,回答下列问题:

65. 2016年A公司因享有B公司净利润份额而确认的投资收益为()万元。

A. 93.00

B. 90.00

C. 94.50

D. 91.50

66. 2017年A公司因B公司发生亏损而应确认的投资损失为()万元。

A. 1200

B. 1195.5

C. 1129.5

D. 1179.5

67. 2018年末A公司因B公司实现净利润而应确认的投资收益为()万元。

A. 156.00

B. 160.50

C. 144.50

D. 150.00

68. 2018年末A公司对B公司长期股权投资的账面余额为()万元。

A. 124.50

B. 110.50

C. 66.00

D. 160.50

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)

甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)2017年度实现税前会计利润2500万元,适用的所得税税率为25%,按净利润的10%计提盈余公积。甲公司2018年4月18日完成了汇算清缴,且2017年度的财务会计报告于2018年4月20日批准报出。有关甲公司的资料如下:

(1)甲公司 2014 年 12 月 15 日购入并开始使用的某设备原价为 192 万元。会计处理时采用年限平均法按 2 年计提折旧,税法规定采用年限平均法按 4 年计提折旧(不考虑净残值因素)。

(2)甲公司 2016 年 12 月 20 日取得乙公司 40%股权,支付价款 200 万元,对乙公司具有重大影响。当日乙公司可辨认净资产公允价值等于账面价值,甲公司拟长期持有该股权,作为长期股权投资核算。乙公司 2017 年亏损 700 万元,同时甲公司账上应收乙公司长期应收款 50 万元且无任何清偿计划。税法规定因联营企业亏损确认的投资损失不允许税前扣除。

(3)甲公司的应收账款采用预期信用损失法计提坏账准备,2017 年初坏账准备有 36 万元,年末应收账款坏账准备为 30 万元,因此年末冲减多计提的坏账准备 6 万元。按税法规定,计提的坏账准备在坏账损失实际发生时允许税前扣除。

(4)2017 年,甲公司发生与生产经营活动有关的业务宣传费支出 600 万元。税法规定,不超过当年销售收入 15%的部分准予税前全额扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。甲公司 2017 年度销售收入为 3000 万元。累计发生行政罚款支出 100 万元,税法规定,行政性罚款支出不允许税前扣除。

(5)根据签订的协议,甲公司应于 2017 年 9 月 20 日向丙公司销售一批产品,因甲公司未能按期交付,导致丙公司延迟向其客户交付商品而发生违约损失 100 万元。为此,丙公司于 2017 年 10 月 8 日向法院提起诉讼,要求甲公司按合同约定支付违约金 95 万元以及由此导致的丙公司违约损失 100 万元。截至 2017 年 12 月 31 日,双方拟进行和解,和解协议正在商定过程中。甲公司经咨询其法律顾问后,预计很可能赔偿金额在 95 万元至 100 万元之间且此区间内各个金额发生的可能性相同。2018 年 2 月 10 日,甲公司与丙公司达成和解,甲公司同意支付违约金 95 万元和违约损失 30 万元,丙公司同意撤诉。甲公司于 2018 年 3 月 20 日通过银行转账支付上述款项。

除上述事项外,甲公司没有发生其他事项。

要求:根据上述资料,回答下列问题。

69. 针对事项(1),甲公司 2017 年关于递延所得税的处理中,正确的是()。
- | | |
|--------------------|--------------------|
| A. 借记递延所得税资产 12 万元 | B. 借记递延所得税负债 12 万元 |
| C. 贷记递延所得税资产 12 万元 | D. 贷记递延所得税负债 12 万元 |
70. 事项(2)中,甲公司在 2017 年应确认的投资收益为()万元。
- | | |
|---------|---------|
| A. -200 | B. -240 |
| C. -250 | D. -280 |
71. 针对事项(5),甲公司对财务报表的相关项目所做的调整中,正确的有()。
- | | |
|----------------------|---------------------|
| A. 冲减预计负债 195.00 万元 | B. 确认营业外支出 27.50 万元 |
| C. 确认其他应付款 125.00 万元 | D. 冲减营业外支出 97.50 万元 |

72. 甲公司 2017 年度递延所得税资产的发生额为()万元。

- A. 24. 00
B. 86. 50
C. 93. 38
D. 117. 75

73. 甲公司 2017 年度应交企业所得税的金额为()万元。

- A. 729. 250
B. 729. 625
C. 732. 625
D. 736. 500

74. 甲公司 2017 年度实现的净利润为()万元。

- A. 1794. 375
B. 1739. 875
C. 1770. 375
D. 1766. 875

(二)

长江公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，期初无留抵增值税税额。长江公司 2019 年 12 月份发生如下经济业务：

(1)1 日，长江公司与 A 公司签订协议，向 A 公司销售 a 产品一台，成本为 180 万元，增值税专用发票上注明的销售价格为 220 万元，增值税税额为 28.6 万元。协议规定，长江公司应在 2020 年 4 月 30 日将 a 产品购回，回购价为 250 万元，另需支付增值税 32.5 万元。货款已实际收付。

(2)3 日，与 B 公司签订协议，委托其代销 b 商品一批。根据代销协议，B 公司按代销商品协议价的 10%收取手续费，并直接从代销款中扣除。该批商品的协议价为 50 万元，实际成本为 36 万元，商品已运往 B 公司。本月末收到 B 公司开来的代销清单，列明已售出该批商品的 70%；同时收到已售出代销商品的代销款(已扣除手续费)。

(3)5 日，向 C 公司销售一批 c 商品，不含增值税的销售价格为 300 万元，该批商品成本为 240 万元，未计提存货跌价准备，该批商品已发出，满足收入确认条件。8 日，C 公司在验收该批商品时发现其外观有瑕疵，长江公司同意按不含增值税的销售价格给予 10%的折让，并开具红字增值税专用发票。10 日，长江公司收到 C 公司支付的款项。

(4)10 日，长江公司向 D 公司赊销 d 商品 200 件，单位售价 0.3 万元(不含增值税)，单位成本 0.26 万元。长江公司发出商品并开具增值税专用发票。根据协议约定，商品赊销期为 20 天，3 个月内 D 公司有权将未售出的商品退回长江公司，长江公司根据实际退货数量，给 D 公司开具红字增值税专用发票并退还相应的货款。当月销售的商品没有退回，长江公司根据以往的经验，合理地估计退货率为 15%。退货期满后，D 公司实际退回商品 25 件。

(5)18 日，长江公司与 E 公司签订一项合同，约定长江公司向 E 公司销售其生产的 X、Y 大型设备，X 大型设备的单独售价为 25 万元、成本为 18 万元，Y 大型设备的单独售价为 20 万元、成本为 13 万元，合同价款总额(含税)为 40.68 万元。合同约定，合同价款于合同开始日一次性支付，并在当日交付 X 大型设备，10 日后交付 Y 大型设备。假定 X 大型设备和 Y 大型设备分别构成单项履约义务，其控制权于交付当日转移给丙公

司。该合同履行义务均已按期执行。

假设不考虑长江公司发生的其他经济业务以及除增值税以外的其他相关税费。

根据以上资料,回答下列各题:

75. 下列关于事项(3)的会计处理表述,正确的有()。
- A. 5日确认主营业务收入300万元 B. 8日确认销售费用30万元
C. 8日冲减主营业务成本24万元 D. 8日冲减主营业务收入30万元
76. 针对事项(4),长江公司在退货期满日收到D公司实际退回商品25件时,应()。
- A. 确认主营业务收入1.5万元 B. 确认主营业务成本1.3万元
C. 冲减预计负债1.2万元 D. 支付银行存款8.475万元
77. 针对事项(5),下列关于长江公司在合同开始日的处理中,正确的有()。
- A. 确认收入36万元 B. 确认银行存款40.68万元
C. 确认合同负债16万元 D. 确认增值税额2.6万元
78. 长江公司2019年12月份应确认主营业务收入()万元。
- A. 392 B. 423.50
C. 613.50 D. 643.50
79. 长江公司2019年12月份应确认应交增值税()万元。
- A. 83.655 B. 80.73
C. 50.055 D. 51.155
80. 上述经济业务对长江公司2019年度利润总额的影响额是()万元。
- A. 42.1 B. 48.30
C. 78.30 D. 81.80