

## 2024 年税务师考试《财务与会计》试题及答案解析（考生回忆版）

## 一、单项选择题

1. 甲公司 2023 年经营杠杆系数为 5，固定性经营成本为 16 万元，利息费用 2 万元，不考虑其他因素，甲公司 2023 年财务杠杆系数为（ ）。

- A. 2
- B. 3
- C. 4
- D. 5

【答案】A

【解析】经营杠杆系数 = 边际贡献 / 息税前利润 = 边际贡献 / (边际贡献 - 固定性经营成本 16) = 5，因此边际贡献 = 20 万元；息税前利润 = 边际贡献 - 固定性经营成本 = 20 - 16 = 4 (万元)；财务杠杆系数 = 息税前利润 / (息税前利润 - 利息) = 4 / (4 - 2) = 2。

2. 甲公司采用存货模式计算最佳现金持有量，假设全年总需求量不变的情况下，将有价证券转换为现金，交易费用由每次 200 元降至 100 元，持有现金机会成本率由 5% 提高至 10%，全年按 360 天计算，则最佳现金持有量的变化情况是（ ）。

- A. 提高 100%
- B. 提高 50%
- C. 保持不变
- D. 降低 50%

【答案】D

【解析】原来的最佳现金持有量 / 修改后的最佳现金持有量 =  $[(2 \times \text{全年现金需求总量} \times 200 / 5\%)^{1/2}] / [(2 \times \text{全年现金需求总量} \times 100 / 10\%)^{1/2}] = [(200 / 5\%) / (100 / 10\%)]^{1/2} = 2$ ；最佳现金持有量的变化情况 = (原来的最佳现金持有量 - 修改后的最佳现金持有量) / 原来的最佳现金持有量 = 0.5，即降低 50%。

3. 甲公司 2023 年 11 月对乙公司提起诉讼，认为乙公司侵犯其知识产权，要求乙公司赔偿损失，至 2023 年 12 月 31 日法院尚未对案件进行审理。乙公司经咨询律师意见，认为胜诉的可能性为 40%，败诉的可能性为 60%。如果败诉需要赔偿的金额为 50 万元至 60 万元，这个区间内每个金额发生的可能性相同，且需要承担对方已经支付的诉讼费用 5 万元。不考虑其他因素，则 2023 年 12 月 31 日乙公司应确认预计负债的金额是（ ）万元。

- A. 50
- B. 60
- C. 0



D.55

【答案】B

【解析】乙公司应确认的预计负债金额 =  $(50 + 60) / 2 + 5 = 60$  (万元)。

4.甲公司只生产销售一种产品,单价为1000元,单位变动成本为500元,固定成本为100000元,年正常销售量为500件。不考虑其他因素,下列表述错误的是( )。

- A.安全边际为200000元
- B.年利润总额为150000元
- C.盈亏平衡点销售量为200件
- D.盈亏平衡点作业率为40%

【答案】

【解析】利润总额 =  $(1000 - 500) \times 500 - 100000 = 150000$  (元), 选项 B 正确; 盈亏临界点销售量 =  $100000 / (1000 - 500) = 200$  (件), 选项 C 正确; 盈亏临界点作业率 =  $200 / 500 = 40\%$ , 选项 D 正确; 安全边际 =  $(500 - 200) \times 1000 = 300000$  (元), 选项 A 错误。

5.甲公司2023年末资产总额为600万元(比年初增加200万元),其中速动资产150万元,负债总额280万元,其中流动负债120万元,2023年的财务费用(利息)为30万元,净利润为180万元,所得税税率为25%。不考虑其他因素,则下列选项中正确的是( )。

- A.速动比率为53.57%
- B.已获利息倍数是7
- C.总资产收益率30%
- D.产权比率为87.5%

【答案】D

【解析】选项 A, 速动比率 = 速动资产 / 流动负债 =  $150 / 120 = 1.25$ ; 选项 B, 已获利息倍数 = 息税前利润 / 利息费用 =  $[180 / (1 - 25\%) + 30] / 30 = 9$ ; 选项 C, 总资产收益率 = 净利润 / 平均资产总额 =  $180 / [(600 - 200 + 600) / 2] = 36\%$ ; 选项 D, 产权比率 = 负债总额 / 所有者权益总额 =  $280 / (600 - 280) = 87.5\%$ 。

6.企业在经济周期的不同阶段实施不同的财务管理战略,下列表述正确的是( )。

- A.经济衰退阶段,应开发新产品和停产不利产品
- B.经济繁荣阶段,应实行长期租赁和提高产品价格
- C.经济萧条阶段,应开展营销规划和压缩管理费用
- D.经济复苏阶段,应建立存货储备和增加厂房设备

【答案】D



【解析】选项 A，开发新产品属于经济复苏阶段；选项 B，实行长期租赁属于经济复苏阶段；选项 C，开展营销规划属于经济繁荣阶段。

7.甲公司计划投资一项项目，一次性总投资为 100 万元，建设期为 0，经营期为 5 年。该投资项目的年金净流量为 10 万元。若当前市场利率为 8%，则该项投资项目的现值指数为（ ）。[已知  $(P/A, 8\%, 5) = 3.9927$ ， $(F/A, 8\%, 5) = 5.8666$ ]

- A.1.59
- B.0.40
- C.0.59
- D.1.40

【答案】D

【解析】年金净流量 = 净现值 /  $(P/A, 8\%, 5)$ ，因此净现值 =  $10 \times 3.9927 = 39.927$ （万元）；现值指数 =  $(39.927 + 100) / 100 = 1.39927 \approx 1.40$ 。

8.甲公司发行普通股的股价为 15 元/股，预计下年度每股股利 1 元，筹资费用率 3%，预计股利每年增长 2%。甲公司普通股资本成本为（ ）。

- A.6.87%
- B.8.67%
- C.8.87%
- D.6.67%

【答案】C

【解析】普通股资本成本 =  $1 / [15 \times (1 - 3\%)] + 2\% \approx 8.87\%$ 。

9.甲公司 2023 年度发生下列事项：（1）出租无形资产确认租金收入 200 万元；（2）出售固定资产产生净收益 50 万元；（3）处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产获得收益 50 万元；（4）固定资产改良支出 30 万元。假设不考虑增值税等其他因素，甲公司 2023 年发生的上述交易或事项直接影响当期利润的金额是（ ）万元。

- A.300
- B.170
- C.190
- D.220

【答案】A

【解析】影响当期利润的金额 =  $200 + 50 + 50 = 300$ （万元）。

10.甲公司系增值税一般纳税人，2023年5月1日外购原材料，价款5000万元，增值税税额650万元，运输途中发生保险费100万元，增值税税额6万元，运输费10万元，增值税税额0.9万元，材料整理费20万元，材料入库后发生仓储管理费4万元，入库后因非可抗力因素产生损失，损失金额占存货成本的10%，保险公司同意就上述全部损失赔偿。上述增值税均取得增值税专用发票，则该批存货的成本为（ ）万元。

- A.5134
- B.4617
- C.5130
- D.4621

【答案】B

【解析】该批存货成本 =  $(5000 + 100 + 10 + 20) \times (1 - 10\%) = 4617$  (万元)。

11.2024年1月1日，甲公司采用分期收款方式向乙公司销售一批商品，适用的增值税税率为13%。合同约定的不含税售价为200万元，商品成本为150万元。当天收取价款23.4万元，剩余款项分三年于每年年末收取。该产品在现销方式下不含税售价为170万元。假定甲公司在合同签订当日开出增值税专用发票，不考虑其他因素。甲公司2024年1月1日向乙公司销售商品的会计处理中正确的是（ ）。

- A.贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目22.1万元
- B.借记“财务费用”科目30万元
- C.借记“未实现融资费用”科目30万元
- D.贷记“主营业务收入”科目170万元

【答案】D

【解析】甲公司的账务处理如下：

借：长期应收款 202.6  
    银行存款 23.4  
    贷：主营业务收入 170  
        未实现融资收益 30  
        应交税费——应交增值税（销项税额）26

借：主营业务成本 150  
    贷：库存商品 150

12.下列关于企业破产清算财务报表列报的表述中，错误的是（ ）。

- A.所得税费用应在清算损益表中单独列示
- B.债务应在债务清偿表中按有担保的债务和普通债务分类设项分别列示

- C.借款在清算资产负债表中应按有无担保分类列示，但不再区分长短期
- D.支付所得税费用的现金应在清算现金流量表中单独列示

【答案】C

【解析】选项C，在清算资产负债表中“借款”项目不用分类列示。

13.甲公司采用移动加权平均法核算发出产品的实际成本。2023年12月初产成品账面150件，账面余额6000元，本月10日、20日分别完工入库产成品250件和500件，单位成本分别为45元和42元，本月15日、26日分别销售300件和400件。不考虑其他因素，甲公司2023年12月末该产成品的账面余额是（ ）元。

- A.8500.0
- B.8437.5
- C.8625.5
- D.8400.0

【答案】B

【解析】12月10日存货的移动平均单位成本 =  $(6000 + 250 \times 45) / (150 + 250) = 43.125$  (元)；

12月15日发出存货的成本 =  $300 \times 43.125 = 12937.5$  (元)，剩余存货数量 =  $150 + 250 - 300 = 100$  (件)；

12月20日存货的移动平均单位成本 =  $(100 \times 43.125 + 500 \times 42) / (100 + 500) = 42.1875$  (元)；

12月26日发出存货的成本 =  $400 \times 42.1875 = 16875$  (元)；

甲公司2023年12月末该产成品的账面余额 =  $(100 + 500 - 400) \times 42.1875 = 8437.5$  (元)。

14.甲公司于2022年1月1日以每股20元的价格发行1000万股普通股股票（每股面值1元），2024年9月30日以每股12元的价格回购其中300万股并注销，假设2022年1月1日至2024年9月30日之间，甲公司没有发生其他权益性交易，则该回购并注销股票对甲公司2024年年末所有者权益项目的影响是（ ）。

- A.未分配利润减少
- B.盈余公积减少
- C.其他综合收益减少
- D.资本公积——股本溢价减少

【答案】D

【解析】股票回购价低于发行价，所以注销回购的股票时，“资本公积——股本溢价”的余额足够冲减，不会冲减盈余公积和未分配利润。

2024年9月30日的会计分录如下：

借：库存股（ $12 \times 300$ ）3600

贷：银行存款 3600



借：股本 300

    资本公积——股本溢价 3300

贷：库存股 3600

15. 下列资产已经计提的减值准备，可以在以后会计期间转回的是（ ）。

A. 分类为持有待售类别前的非流动资产

B. 因企业合并产生的商誉

C. 以摊余成本计量的金融资产

D. 对联营企业的长期股权投资

【答案】C

【解析】选项 A、B、D，减值准备一经计提，以后会计期间不得转回。

16. 甲公司与乙公司签订协议，约定 2×24 年 1 月 20 日向乙公司销售 W 产品 20000 台，每台售价 3.2 万元。2×23 年年末，W 产品存货 23000 台，单位成本 3 万元，当日市场售价每台 3.1 万元。预计每台 W 产品销售税费 0.2 万元。已知 2×23 年 11 月甲公司对 W 产品已计提跌价准备 160 万元。甲公司 2×23 年年末应对 W 产品补提的存货跌价准备是（ ）万元。

A. 740

B. 0

C. 140

D. 300

【答案】C

【解析】有合同部分 W 产品成本 = 20000 × 3 = 60000（万元），可变现净值 = 20000 × (3.2 - 0.2) = 60000（万元），未发生减值；无合同部分 W 产品成本 = 3000 × 3 = 9000（万元），可变现净值 = 3000 × (3.1 - 0.2) = 8700（万元），存货跌价准备应有余额为 300 万元 (9000 - 8700)，因此甲公司 2×23 年年末应对 W 产品补提的存货跌价准备 = 300 - 160 = 140（万元）。

17. 甲公司 2015 年向政府有关部门提交 800 万元补助申请，甲公司 2016 年 3 月 1 日收到 800 万元政府补助，2016 年 4 月 16 日，甲公司购入一项不需要安装的设备用作产品生产，实际成本 1200 万元。预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。2024 年 4 月 30 日将设备出售取得价款 180 万元。甲公司取得政府补助，按年限平均法分摊计入当期损益（采用总额法核算）。假设不考虑相关税费，甲公司因出售设备对当期损益的影响是（ ）万元。

A. 60

B. 0





C. 100

D. 160

【答案】C

【解析】因设备出售影响当期损益的金额 $=180-[1200-(1200/10\times 8)-(800-800/10\times 8)]=100$ （万元）

2×24年4月30日设备出售时：

借：固定资产清理 240

    累计折旧  $[1200/10\times 8]960$

    贷：固定资产 1200

借：递延收益 $[800-800/10\times 8]160$

    贷：固定资产清理 160

借：银行存款 180

    贷：固定资产清理 80

        资产处置损益 100

18. 在所有者权益变动表中，企业不需要单独列式的项目是（ ）。

A. 股份支付计入所有者权益的金额

B. 直接计入当期损益的利得或损失项目及其总额

C. 会计政策变更的累积影响数

D. 其他权益工具持有者投入资本

【答案】B

【解析】选项B，在利润表项目中列示，不在所有者权益变动表中单独列示。

19. 甲公司2023年度发生部分现金流量情况：经营租赁收到租金50万元，收到购入设备的留抵退税款100万元，支付离退休人员薪酬80万元，支付融资租入生产设备租赁费20万元，收到长期债权投资利息500万元，因水灾造成设备损失收到保险赔款10万元，则甲公司2023年投资活动产生的现金流量净额是（ ）万元。

A. 580

B. 600

C. 630

D. 510

【答案】D

【解析】经营租赁收到租金、收到购入设备的留抵退税款、支付离退休人员薪酬是经营活动。支付融资租入生产设备租赁费是筹资活动。甲公司2023年投资活动产生的现金净流量净额 $=$ 收到长期债权投资利息 $500+$ 因水灾造

成设备损失收到保险赔款 10=510（万元）。

20. 甲公司主营软件开发业务，2023 年 10 月初与客户签订一项定制软件开发合同，合同标的金额 400 万元，工期约 5 个月，至 2023 年 12 月 31 日已发生成本 220 万元，已经预收款项 280 万元，经测算软件开发进度为 60%，完成软件开发尚需成本 80 万元。不考虑相关税费，甲公司下列处理错误的是（ ）。

- A. 影响“预收账款”账户 240 万元
- B. 影响“合同负债”账户 40 万元
- C. 影响 2023 年年末存货项目金额 40 万元
- D. 影响 2023 年损益的金额为 60 万元

【答案】A

【解析】预收的款项应计入合同负债，根据完工程度确认收入时，应冲减合同负债=400×60%=240（万元），而不是“预收账款”账户。

借：银行存款 280

贷：合同负债 280

借：合同履行成本 220

贷：银行存款等 220

借：合同负债 240

贷：主营业务收入 240

借：主营业务成本 [(220+80)×60%]180

贷：合同履行成本 180

合同负债的期末余额=280-240=40（万元），因此选项 B 正确；期末“合同履行成本”的余额=220-180=40（万元），计入资产负债表的存货项目，选项 C 正确；影响 2023 年损益的金额=240-180=60（万元），选项 D 正确。

21. 下列各项交易中，能够引起资产和所有者权益项目同时发生增减变动的是（ ）。

- A. 以银行存款购入不需要安装的固定资产
- B. 资本公积转增股本
- C. 企业以发行权益性证券购买长期股权投资
- D. 企业收到中央财政按规定预拨的工业企业结构调整专项奖补资金

【答案】C

【解析】选项 A，属于资产内部的一增一减，不影响所有者权益项目。会计分录为：

借：固定资产

贷：银行存款





选项 B，属于所有者权益内部的一增一减，不影响资产项目。会计分录为：

借：资本公积

贷：股本

选项 C，导致资产和所有者权益同时增加。会计分录为：

借：长期股权投资

贷：股本

资本公积——股本溢价

选项 D，导致资产增加，负债增加，不影响所有者权益项目。会计分录为：

借：银行存款

贷：专项应付款

22. 下列关于金融负债的表述错误的是（ ）。

- A. 金融负债处置时之前按规定计入其他综合收益的利得或损失，从其他综合收益转入留存收益
- B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其初始确认金额为其公允价值
- C. 金融负债包括短期借款、应付账款、预收账款及长期借款
- D. 所有金融负债均不得进行重分类

【答案】C

【解析】金融负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、应付债券、长期借款等；预收账款属于非金融负债。

## 二、多项选择题

1. 下列各项中，体现谨慎性会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 资产负债表中的负债按流动负债和非流动负债分别列报
- B. 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债
- C. 进行所得税会计处理时，只有存在确定包括未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异，才确认相关的递延所得税资产
- D. 融资性售后回购销售商品取得的价款不确认收入
- E. 企业资本公积转增股本，对各列报期间的每股收益重新计算

【答案】BC

【解析】选项 A，体现了相关性会计信息质量要求；选项 D，体现实质重于形式会计信息质量要求，选项 E，体



现了可比性会计信息质量要求。

2.下列各项税费支出中，计入存货成本的有（ ）。

- A.非正常消耗的直接材料
- B.确认为存货的数据资源在其加工过程中发生的数据脱敏、整合等支出
- C.委托外单位加工完成物资支付的由受托单位代收代缴的消费税（收回后继续用于加工应税消费品）
- D.在生产过程中为达到下一生产阶段所必需的仓储费用
- E.为特定客户设计产品的设计费用

【答案】BDE

【解析】选项 A，计入当期损益；选项 C，计入应交税费——应交消费税。

3.下列关于内部研究开发无形资产的会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.企业发生的符合资本化条件的开发阶段支出，借记“研发支出——资本化支出”，期末结转至无形资产
- B.企业期末将研发支出科目归集的费用化支出金额转入“管理费用”科目
- C.“研发支出——资本化支出”科目的期末余额在资产负债表中“无形资产”项目列报
- D.企业发生的费用化研发支出，应在利润表“研发费用”项目列报
- E.企业开发阶段发生的借款利息支出，借记“研发支出——资本化支出”科目

【答案】BD

【解析】选项 A，企业发生符合资本化条件的开发阶段支出时，借记“研发支出——资本化支出”，研发完成转入无形资产；选项 C，“研发支出——资本化支出”科目的期末余额在资产负债表中“开发支出”项目列报；选项 E，企业开发阶段发生的借款利息支出，符合资本化条件的记入“研发支出——资本化支出”科目。

4.下列关于政府补助会计核算处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.对于综合性项目政府补助，应整体归类为与收益相关的政府补助
- B.与收益相关的政府补助如用于补偿已发生的相关成本费用或损失，其金额直接计入当期损益或冲减成本费用
- C.政府补助为非货币性资产的，收到时其公允价值不能可靠取得，应按其账面价值计量
- D.属于前期差错的政府补助退回，应按规定作为前期差错更正进行会计处理
- E.来自政府补助的递延收益按规定分摊计入损益，可记入“其他收益”科目

【答案】BDE

【解析】选项 A，对于综合性项目政府补助，企业应将其进行分解，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应将其整体归类为与收益相关的政府补助。选项 C，政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

5.企业破产清算的会计处理中，不通过“其他收益”科目核算的有（ ）。

- A.出售投资性房地产收到的款项
- B.以非货币性资产清偿债务产生的净收益
- C.破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务
- D.处置破产资产时发生的评估、拍卖费用
- E.划拨土地使用权被国家收回而取得的补偿款

【答案】ABCD

【解析】选项 A，收到的款项计入银行存款；选项 B，差额计入债务清偿净损益；选项 C，计入其他费用；选项 D，计入破产费用；选项 E，计入其他收益。

6.下列关于各种股利政策的表述，正确的有（ ）。

- A.固定股利支付率政策股利的支付与企业的盈利相脱节，可导致企业财务状况恶化
- B.固定股利支付率政策有利于维持股利的稳定
- C.低正常股利加额外股利政策赋予公司较大的灵活性，使公司在股利发放上留有余地，并且有较大的财务弹性
- D.剩余股利支付政策，能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
- E.低正常股利加额外股利政策适用于企业发展的各个阶段

【答案】BCD

【解析】选项 A，固定或稳定增长股利政策股利的支付与企业的盈利相脱节，可导致企业财务状况恶化；选项 E，低正常股利加额外股利政策适用于企业发展的高速增长阶段。

7.与滚动预算法相比，下列关于定期预算法特点的表述，正确的有（ ）。

- A.使预算期间与会计期间相对应，便于将实际数与预算数进行对比
- B.有利于建立跨期综合平衡，强化预算的决策控制职能
- C.有利于前后各个期间的预算衔接，进而反映连续不断的业务活动过程
- D.预算编制工作量较大，成本较高
- E.有利于对预算执行情况进行分析和评价

【答案】AE

【解析】选项 B，是滚动预算法的优点；选项 C，定期预算法，不利于前后各个期间的预算衔接，不能适应连续不断的业务活动过程；选项 D，是零基预算法的缺点；选项 A 和 E，是定期预算法的优点。

8.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.因债务转为权益工具而增加的普通股
- B.当期发行的普通股
- C.已发行的股份期权

- D. 当期回购的普通股
- E. 已发行的可转换公司债券

【答案】ABD

【解析】基本每股收益=归属于普通股股东的当期净利润÷发行在外的普通股加权平均数，其中发行在外的普通股加权平均数=期初发行在外普通股股数+当期新发行普通股股数×已发行时间/报告期时间-当期回购普通股股数×已回购时间/报告期时间。选项 A，债务转为权益工具时，企业会发行普通股，所以影响基本每股收益。

9. 下列关于甲公司短期借款信用条件及成本的表述中，正确的有（ ）。

- A. 向银行短期借款 200 万元，名义利率为 5%，期限为一年，若采用贴现法支付利息，则该借款的实际利率为 5.26%
- B. 向银行短期借款 200 万元，名义利率为 5%，若采用收款法支付利息，则该借款的实际利率为 5.12%
- C. 向银行短期借款 200 万元，名义利率为 5%，若分 12 个月等额偿还本息，则该借款的实际利率为 7.5%
- D. 向银行短期借款 200 万元，名义利率为 5%，若银行要求保留 5% 的补偿性余额，则该借款的实际利率为 5.26%
- E. 与银行签订的周转信贷额度为 8000 万元，若年度内实际使用 5000 万元，承诺费率 0.5%，则甲公司应向银行支付承诺费 15 万元

【答案】ADE

【解析】选项 A，借款的实际利率=5%/(1-5%)=5.26%；选项 B，采用收款法时，短期借款的实际利率就是名义利率；选项 C，加息法下，实际利率=(200×5%)/(200/2)=10%；选项 D，借款的实际利率=5%/(1-5%)=5.26%；选项 E，甲公司应向银行支付承诺费=(8000-5000)×0.5%=15（万元）。

10. 下列关于衡量资产风险的表述中，正确的有（ ）。

- A. 期望值不同的两个项目，标准离差越大，标准离差率越大
- B. 期望值相同的两个项目，标准离差越大，风险越大
- C. 离散程度是指资产收益率的各种可能结果与预期收益率的偏差
- D. 一般来说，离散程度越大，风险越大
- E. 资产的期望收益率越高，风险越大

【答案】BCDE

【解析】选项 A，标准离差作为绝对数，只适用于期望值相同的决策方案风险程序的比较，不适用于期望值不同的两个项目比较。

11. 下列各项金融资产发生的相关交易或事项中，会使得企业产生直接计入所有者权益的利得或损失的有（ ）。

- A. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股票投资公允价值变更
- B. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的境外股票投资的汇兑差额

- C. 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的境外债券投资的汇兑差额
- D. 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资的公允价值变更
- E. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股票投资持有期间获得的股利收入

【答案】AB

【解析】选项 A，计入其他综合收益；选项 B，计入其他综合收益；选项 C，计入财务费用；选项 D，计入公允价值变动损益；选项 E，计入投资收益。

12. 下列按税法规定应缴纳的消费税，记入“税金及附加”科目的有（ ）。

- A. 已收取 1 年以上的包装物押金
- B. 逾期未收回包装物不再退还的包装物押金
- C. 随同金银首饰出售但单独计价的包装物
- D. 收取的除啤酒、黄酒以外酒类产品的包装物押金
- E. 因委托加工应税消费品由受托方代收代缴的消费税（收回后用于连续生产应税消费品）

【答案】ABC

【解析】选项 A、B，企业逾期未收回包装物不再退还的包装物押金和已收取 1 年以上的包装物押金，按规定应缴纳的消费税，借记“税金及附加”等科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目。选项 C，随同金银首饰出售但单独计价的包装物，按规定应缴纳的消费税，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目。选项 D，企业收取的除啤酒、黄酒以外酒类产品的包装物押金，按规定应缴纳的消费税，借记“其他应付款”科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目；选项 E，收回后用于连续生产应税消费品的，由受托方代收代缴的消费税，应借记“应交税费——应交消费税”科目，贷记“应付账款”等科目。

### 三、计算题

1. 黄河公司现有资本结构如下：股本 400 万元（股票面值为 1 元），长期债券 500 万元（票面年利率为 6%）。计划购入一台价值为 1200 万元的设备，用于生产 W 产品，该设备预计使用年限为 6 年，预计净残值率为 4%，按照年限平均法计提折旧（折旧计算均与税法相同）。假设使用期限届满，实际取得残值净收入为 40 万元。预计投产后第 1 年年初流动资产需用额为 25 万，流动负债需用额为 15 万。投产后第 2 年年初流动资产需用额为 55 万，流动负债需用额为 25 万，以后各年保持不变。预计投产后每年增加销售收入 600 万元，每年增加付现成本 150 万元。

黄河公司为购置该设备筹集资金，现有两个方案可供选择。甲方案：按每股 3 元增发普通股股票 400 万股。乙方案：按面值增发 1200 万元长期债券，票面年利率为 8%。

黄河公司适用的所得税税率为 25%，假定要求的最低报酬率为 10%，不考虑其他相关费用。已知  $(P/F, 10\%, 1) = 0.9091$ ， $(P/F, 10\%, 6) = 0.5645$ ， $(P/A, 10\%, 6) = 4.3553$ 。

(1) 采用每股收益无差别点分析法，黄河公司甲、乙两个方案每股收益相等的息税前利润是（ ）万元。





- A. 184
- B. 222
- C. 174
- D. 232

【答案】B

【解析】如果两个方案的每股收益相等，则： $[(EBIT - 500 \times 6\%) \times (1 - 25\%)] / (400 + 400) = [(EBIT - 500 \times 6\% - 1200 \times 8\%) \times (1 - 25\%)] / 400$ ，解得  $EBIT = 222$ （万元）。

(2) 新设备投产后，黄河公司第2年年初需增加的流动资金投资额是（ ）万元。

- A. 30
- B. 40
- C. 20
- D. 10

【答案】C

【解析】第1年的流动资金投资额 =  $25 - 15 = 10$ （万元）；第2年的流动资金需用额 =  $55 - 25 = 30$ （万元），因此第二年的流动资金投资额 =  $30 - 10 = 20$ （万元）。

(3) 黄河公司该投资项目第6年年末的现金净流量为（ ）万元。

- A. 455.5
- B. 447.5
- C. 427.5
- D. 457.5

【答案】D

【解析】固定资产年折旧额 =  $1200 \times (1 - 4\%) / 6 = 192$ （万元）；经营期年现金净流量 =  $(600 - 150) \times (1 - 25\%) + 192 \times 25\% = 385.5$ （万元），终结期现金净流量 =  $40 + (1200 \times 4\% - 40) \times 25\% + (10 + 20) = 72$ （万元）；因此第6年年末的现金净流量 =  $385.5 + 72 = 457.5$ （万元）。

(4) 黄河公司该投资项目的净现值为（ ）万元。

- A. 490.3
- B. 489.61
- C. 474.5
- D. 491.43

【答案】D





【解析】净现值 =  $385.5 \times (P/A, 10\%, 6) + 72 \times (P/F, 10\%, 6) - (1200 + 10) - 20 \times (P/F, 10\%, 1)$   
=  $385.5 \times 4.3553 + 72 \times 0.5645 - 1210 - 20 \times 0.9091$   
=  $491.43015 \approx 491.43$  (万元)。

#### 四、综合题

1. 长江公司与黄河公司为非关联公司，2020-2023 年度长江公司对黄河公司有关投资业务的资料如下：

(1) 2020 年 1 月 1 日，长江公司支付 4800 万元取得黄河公司 60% 的股权，能够对黄河公司实施控制。购买日，黄河公司可辨认净资产公允价值总额为 9000 万元（等于其账面价值）。2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，黄河公司实现的净利润为 500 万元，分配现金股利 40 万元，持有的其他债权投资因公允价值上升而计入其他综合收益的金额为 200 万元。

(2) 2022 年 1 月 1 日，长江公司转让所持有的黄河公司 40% 股权，取得转让价款 4000 万元；长江公司持有黄河公司剩余 20% 股权的公允价值为 2000 万元。转让后长江公司不能够对黄河公司实施控制，但能够对其施加重大影响。

(3) 2022 年 10 月 20 日，长江公司以 520 万元的价格向黄河公司销售其生产的一台成本为 400 万元的设备。当日，黄河公司将该设备作为管理用固定资产核算并投入使用，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。黄河公司 2022 年度实现的净利润为 1000 万元，其他综合收益（可转损益）增加 100 万元，因权益性交易增加其他资本公积 200 万元。

(4) 2023 年 1 月 1 日，长江公司以 1200 万元的价格将所持黄河公司 10% 股权对外出售，款项已存入银行。长江公司所持黄河公司剩余 10% 的股权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，当日的公允价值为 1200 万元。

(5) 2023 年 12 月 31 日，长江公司所持黄河公司剩余股权的公允价值为 1400 万元。

除上述交易或事项外，长江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，公司采用的会计政策、会计期间均相同，且均按年度净利润的 10% 计提法定盈余公积，假定不考虑其他相关税费。根据上述资料，回答下列问题。

(1) 长江公司 2022 年 1 月 1 日处置黄河公司 40% 股权应确认的投资收益是 ( ) 万元。

- A. 400
- B. 800
- C. 1000
- D. 0

【答案】B

【解析】处置黄河公司 40% 股权应确认的投资收益 =  $4000 - 4800 / 60\% \times 40\% = 800$  (万元)。



借：银行存款 4000

贷：长期股权投资  $(4800/60\% \times 40\%)$  3200

投资收益 800

(2) 长江公司 2022 年 1 月 1 日持有的黄河公司 20% 股权，应确认的“长期股权投资——损益调整”科目金额是 ( ) 万元。

A. 132

B. 92

C. 0

D. 100

【答案】B

【解析】2022 年 1 月 1 日持有的黄河公司 20% 股权应确认“长期股权投资——损益调整”科目金额 =  $(500 - 40) \times 20\% = 92$  (万元)。

出售 40% 股权后，改按权益法后续计量。

对初始投资成本的调整：初始投资成本 =  $4800/60\% \times 20\% = 1600$  (万元)，可辨认净资产公允价值的份额 =  $9000 \times 20\% = 1800$  (万元)，前者小，应调增长期股权投资的账面价值。

借：长期股权投资——投资成本 200

贷：盈余公积 20

利润分配——未分配利润 180

对净利润和分配现金股利的追溯调整：

借：长期股权投资——损益调整  $[(500 - 40) \times 20\%]$  92

贷：盈余公积 9.2

利润分配——未分配利润 82.8

对其他综合收益的调整：

借：长期股权投资——其他综合收益  $(200 \times 20\%)$  40

贷：其他综合收益 40

(3) 针对事项 (3)，长江公司下列会计处理的表述中，正确的有 ( )。

A 长期股权投资账面余额增加 196.4 万元

B. 2022 年年末合计确认盈余公积和未分配利润 20 万元

C. 2022 年年末确认资本公积——其他资本公积 40 万元

D. 2022 年年末确认投资收益 176.4 万元



E. 长江公司计算确认应享有黄河公司的净损益时，不需要考虑与黄河公司发生的未实现内部交易损益

【答案】CD

【解析】选项A，2022年度黄河公司调整后的净利润=1000-(520-400)+(520-400)/10×2/12=882(万元)，长江公司按持股比例确认的金额=882×20%=176.4(万元)，长期股权投资账面余额增加=176.4+100×20%+200×20%=236.4(万元)；选项B，2022年年末合计确认盈余公积和未分配利润=当年确认的投资收益金额=176.4(万元)；选项E，需要考虑未实现的内部交易损益。

借：长期股权投资——损益调整 176.4

贷：投资收益 176.4

借：长期股权投资——其他综合收益 (100×20%) 20

贷：其他综合收益 20

借：长期股权投资——其他权益变动 (200×20%) 40

贷：资本公积——其他资本公积 40

(4) 长江公司2022年12月31日持有的黄河公司20%股权的账面价值是( )万元。

A. 2176.4

B. 2168.4

C. 1976.4

D. 1969.4

【答案】B

【解析】长江公司2022年12月31日持有的黄河公司20%股权的账面价值=1800+92+40+236.4=2168.4(万元)。

(5) 针对事项(4)，长江公司转让黄河公司10%股权时，应确认投资收益( )万元。

A. 331.6

B. 431.6

D. 231.6

D. 271.6

【答案】A

【解析】长江公司转让黄河公司10%股权时，应确认投资收益=(1200+1200)-2168.4+60+40=331.6(万元)。

事项(4)的分录为：

借：银行存款 1200

其他权益工具投资 1200

贷：长期股权投资 2168.4

投资收益 231.6

借：其他综合收益 (40+20) 60

贷：投资收益 60

借：资本公积——其他资本公积 40

贷：投资收益 40

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日，上述股权投资业务对长江公司所有者权益的累计影响金额是 ( ) 万元。

A. 1800

B. 1392

C. 1824

D. 1600

【答案】C

【解析】对长江公司所有者权益的累计影响金额 =  $40 \times 60\%$  [事项 1] +  $(800 + 200 + 92 + 40)$  [事项 2] +  $(176.4 + 20 + 40)$  [事项 3] +  $231.6$  [事项 4] +  $200$  [事项 5] = 1824 (万元)。

事项 (5) 分录为：

借：其他权益工具投资 200

贷：其他综合收益 200

2. 长城公司系上市司，适用企业所得税税率为 25%，所得税采用资产负债表债务法核算。2023 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。2023 年度会计利润总额为 610 万元，相关交易或事项如下：

(1) 2022 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 10 年，预计净残值为 0，会计上采用双倍余额递减法计提折旧；税法规定：该固定资产使用年限为 10 年，预计净残值为 0，按年限平均法计提折旧。2023 年年末，长城公司估计该固定资产的可收回金额为 580 万元。

(2) 2023 年 6 月 10 日，长城公司支付银行存款 145 万元购入一台设备，作为固定资产核算，并于当月投入使用。公司采用双倍余额递减法计提折旧，预计使用年限为 5 年，净残值为 15 万元。按税法规定，公司将该台设备在投入使用年度一次性全额企业所得税税前扣除。

(3) 2023 年 6 月 1 日，长城公司收到主管税务机关退回 2022 年度的企业所得税税款 100 万元。

(4) 2023 年 11 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立即退货，根据以往经验估计，该批产品的退货率为 10%。截至 2023 年 12 月 31 日，上述商品尚未发生销货退回。

(5) 2023 年度计提职工工资薪金 700 万元，实际发放 660 万元，其余部分拟绩效考核完成后于 2024 年 7 月初发放；发生职工教育经费 56.8 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 8% 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。

(6) 2022 年 4 月 20 日，长城公司购入一项股权并通过“其他权益工具投资”科目核算。该项股权 2022 年末的公允价值为 500 万元（与其计税基础一致）。2023 年 6 月 20 日，收到该股权的现金股利 10 万元。2023 年末，该股权的公允价值为 520 万元。根据税法规定，居民企业之间直接持有股权收到的现金股利，免征企业所得税。

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，不考虑所得税以外的其他税费。

根据以上资料，回答下列问题。

(1) 对事项 (1)，该项固定资产在 2023 年年末产生的暂时性差异是 ( )。

- A. 可抵扣暂时性差异 140 万元
- B. 应纳税暂时性差异 60 万元
- C. 应纳税暂时性差异 80 万元
- D. 可抵扣暂时性差异 60 万元

【答案】A

【解析】2023 年年末，固定资产计提减值前的账面价值 =  $800 - 800 \times 2/10 = 640$  (万元)，大于可收回金额 580 万元，所以固定资产发生减值，计提减值后的账面价值为 580 万元，计税基础 =  $800 - 800/10 = 720$  (万元)，固定资产的账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异 =  $720 - 580 = 140$  (万元)，应确认递延所得税资产 =  $140 \times 25\% = 35$  (万元)，分录为：

借：递延所得税资产 35

贷：所得税费用 35

(2) 针对事项 (2)，该台设备在 2023 年年末产生的应纳税暂时性差异是 ( ) 万元。

- A. 66
- B. 50
- C. 149
- D. 116

【答案】D

【解析】2023 年年末，固定资产的账面价值 =  $145 - 145 \times 2/5 \times 6/12 = 116$  (万元)，计税基础 = 0，资产的账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异 =  $116 - 0 = 116$  (万元)。

(3) 针对事项 (3)，长城公司收到企业所得税税款时，会计处理不可能涉及的会计科目有 ( )。



- A.以前年度损益调整
- B.银行存款
- C.利润分配——未分配利润
- D.应交税费
- E.所得税费用

【答案】ACD

【解析】收到税务机关退回的2022年度的企业所得税税款100万元分录为：

借：银行存款 100

贷：所得税费用 100

(4) 针对事项(4)，下列关于结转销售商品成本的会计处理正确的是( )。

A.借：主营业务成本 13500000

    应收退货成本 1500000

    贷：库存商品 15000000

B.借：主营业务成本 15000000

    贷：库存商品 15000000

C.借：主营业务成本 13500000

    合同资产 1500000

    贷：库存商品 15000000

D.借：主营业务成本 13500000

    发出商品 1500000

    贷：库存商品 15000000

【答案】A

【解析】2023年11月1日，光明公司销售商品时分录如下：

借：银行存款 20000000

    贷：主营业务收入(20000000×90%) 18000000

        预计负债(20000000×10%) 2000000

借：递延所得税资产(2000000×25%) 500000

    贷：所得税费用 500000

借：主营业务成本 13500000

    应收退货成本 1500000





贷：库存商品 15000000

借：所得税费用 375000

贷：递延所得税负债（ $1500000 \times 25\%$ ）375000

（5）长城公司 2023 年度应交企业所得税（ ）万元。

A.208.5

B.174.5

C.179.5

D.242.5

【答案】C

【解析】2023 年度应纳税所得额 =  $610 + 140$ （事项①） -  $116$ （事项②） +  $(200 - 150)$ （事项④） +  $[(700 - 660) + (56.8 - 52.8)]$ （事项⑤） -  $10$ （事项⑥） =  $718$ （万元），应交企业所得税 =  $718 \times 25\% = 179.5$ （万元）。

事项（1）产生可抵扣暂时性差异 =  $720 - 580 = 140$ （万元），应纳税调增 140 万元，确认递延所得税资产 =  $140 \times 25\% = 35$ （万元）；

事项（2）产生应纳税暂时性差异 =  $116 - 0 = 116$ （万元），应纳税调减 116 万元，确认递延所得税负债 =  $116 \times 25\% = 29$ （万元）；

事项（3）不产生暂时性差异，不确认递延所得税；

事项（4）预计负债的账面价值为 200 万元，计税基础为 0，负债的账面价值大于计税基础，产生可抵扣暂时性差异 200 万元，应纳税调增 200 万元，确认递延所得税资产 50 万元。应收退货成本的账面价值为 150 万元，计税基础为 0，资产的账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异 150 万元，应纳税调减 150 万元，确认递延所得税负债 37.5 万元；

事项（5）可当期扣除的工资薪金为 660 万元，即应付职工薪酬的账面价值为 700 万元，计税基础为 660 万元，负债的账面价值大于计税基础，产生可抵扣暂时性差异 =  $700 - 660 = 40$ （万元），应纳税调增 40 万元，确认递延所得税资产 =  $40 \times 25\% = 10$ （万元）。

职工教育经费的扣除限额 =  $660 \times 8\% = 52.8$ （万元），会计上实际扣除金额 56.8 万元，应纳税调增金额 =  $56.8 - 52.8 = 4$ （万元），确认递延所得税资产 =  $4 \times 25\% = 1$ （万元）；

事项（6）收到免税现金股利 10 万元属于永久性差异，应纳税调减 10 万元。其他权益工具投资的账面价值为 520 万元，计税基础为 500 万元，形成应纳税暂时性差异 20 万元，确认递延所得税负债（对应其他综合收益） =  $20 \times 25\% = 5$ （万元）。

（6）长城公司 2023 年度应确认的所得税费用是（ ）万元。

A.174.5

B.150.0

C.50.0

D.42.5

**【答案】B**

**【解析】**当期应交企业所得税对应的所得税费用为 179.5 万元；递延所得税资产对应的所得税费用 = -35（事项①） - 50（事项④） - （10+1）（事项⑤） = -96（万元）；递延所得税负债对应的所得税费用 = 29（事项②） + 37.5（事项④） = 66.5（万元），综上所述，2023 年度应确认的所得税费用 = 179.5 - 96 + 66.5 - 100（事项③） = 50（万元）。

或：所得税费用 = （610 - 10 事项⑥） × 25% - 100（事项③） = 50（万元）。