

2018年中级会计师考试《中级会计实务》真题及解析第二批

一、单项选择题(本类题共15小题，每小题1分，共15分，每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选，不选均不得分。)

1、2017年度,甲公司当期应交所得税为15800万元,递延所得税资产本期净增加320万元(其中20万元相应增加了其他综合收益),递延所得税负债未发生变化。不考虑其他因素,甲公司2017年度利润表中应列的所得税费用金额为()万元。

- A、16120
- B、15480
- C、15500
- D、16100

答案：C

解析：所得税费用=应交所得税+递延所得税负债-递延所得税资产=15800-(320-20)=15500万元，增加20万其他综合收益对应的递延所得税资产，不构成利润表中的递延所得税费用。

2、下列各项中,应确认为房地产开发企业固定资产的是()

- A、作为本企业办公用房购入的写字楼
- B、已完成开发并拟出售的商品房
- C、以经营租赁方式租入的写字楼
- D、以融资租赁方式整体出租的商铺

答案：A

解析：B选项为存货,C选项没有所有权,D选项为融资租赁出租,实质已是承租人的资产。

3、甲公司系增值税一般纳税人,2018年3月2日购买W商品1000千克,运输途中合理损耗50千克,实际入库950千克。甲公司取得的增值税专用发票上注明的价款为95000元,增值税税额为16150元。不考虑其他因素,甲公司入库W商品的单位成本为()元/千克

- A、100
- B、95
- C、117
- D、111.15

答案：A

解析：合理损耗的成本应由未损耗的部分承担 $95000/950=100$ 元/千克。

4、丙公司为甲、乙公司的母公司。2018年1月1日,甲公司以其银行存款7000万元取得乙公司60%有表决权的股份,另以银行存款100万元支付了与合并直接相关的中介费用,当日办妥相关股权划转手续后取得了乙公司的控制权;乙公司在丙公司合并财务报表中的净资产账面价值为9000万元。不考虑其他因素甲公司该项长期股权投资在合并日的初始投资成本为()万元。

- A、7100
- B、7000
- C、5400
- D、5500

答案：C

解析：同一控制下企业合并,初始投资成本=最终控制方可辨认净资产账面价值的份额+最终控制方收购被合并方形成的商誉= $9000*60\%+0=5400$ 万元,100万中介费用计入当期损益。

5、下列各项中,属于企业会计估计变更的是()

- A、政府补助的会计处理方法由总额法变更为净额法
- B、投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式

C、无形资产的摊销方法由年限平均法改为产量法

D、发出存货成本的计价由移动加权平均法改为先进先出法

答案：C

解析：会计估计变更是企业对结果不确定的交易事项，以可用的新信息对会计估计进行修正。选项ABD均为会计政策变更。

6、2016年12月20日,甲公司**以4800万元**购入一台设备并立即投入使用,预计使用年限为**10年**,预计净残值为零,按年限平均法计提折旧。2017年12月31日,该设备出现减值迹象,甲公司预计该设备的公允价值减去处置费用后的净额为**3900万元**,未来现金流量的现值为**3950万元**。不考虑增值税等相关税费及其他因素,2017年12月31日,甲公司应为该设备计提减值准备的金额为()**万元**。

A、420

B、410

C、370

D、460

答案：C

解析：固定资产可收回金额为公允价减去处置费用后的净额与未来现金流量现值孰高者,即3950万元,固定资产账面价值=4800-4800/10=4320万元,减值准备金额=4320-3950=370万元。

7、2018年3月1日,乙公司应付甲公司账款**105000元**,甲公司已为该债权计提了坏账准备**1000元**。由于乙公司发生严重财务困难,经与甲公司协商达成债务重组协议。乙公司以账面价值为**70000元**、公允价值为**80000元**的存货抵偿了全部债务。不考虑相关税费及其他因素,乙公司应确认的债务重组利得为()**元**

A、34000

B、25000

C、35000

D、24000

答案：B

解析：债务人以重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额确认为重组利得，计入营业外收入=105000-80000=25000元。

8、甲公司2017年度财务报告批准报出日为2018年3月20日。甲公司发生的下列交易或事项中,属于资产负债表日后调整事项的是()。

A、2018年2月20日发现上年度重大会计差错

B、2018年1月5日地震造成重大财产损失

C、2018年2月10日外汇汇率发生重大变化

D、2018年3月9日公布资本公积转增资本方案

答案：A

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BCD均为非调整事。

9、2017年1月10日,甲公司**以银行存款5110万元**含交易费用**10万元**购入乙公司股票,将其作为交易性金融资产核算。2017年4月28日,甲公司收到乙公司2017年4月24日宣告分派的现金股利**80万元**2017年12月31日,甲公司持有的该股票公允价值为**5600万元**。不考虑其他因素,该项投资使甲公司2017年营业利润增加的金额为()**万元**。

A、580

B、490

C、500

D、570

答案：D

解析：交易性金融资产的交易费用不计入成本,计入投资收益。2017年营业利润增加额=5600-5100+80-10=570万元。

10、2017年12月31日,甲公司有一项未决诉讼,预计在2017年度财务报告批准报出日后判断,胜诉的可能性为**60%**。如甲公司胜诉,将获得**40万元至60万元**的赔款,且这个区间内每个金额发生的可能性相同不考虑其他因素,该未决诉讼对甲公司2017年12月31日资产负债表中资产的影响金额为()**万元**。

A、40

B、60

C、0

D、50

答案： C

解析：或有应收不做账务处理,只有在基本确定（大于95%，小于100%）的时候才可以确认或有资产。

二、多项选择题(本类题共10小题，每小题2分，共20分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。)

11、企业委托加工一批非金银首饰的应税消费品,收回后直接用于销售。不考虑其他因素,下列各项中,应当计入收回的已加工产品成本的有()

- A、委托加工耗用原材料的实际成本
- B、收回委托加工产品时支付的运杂费
- C、支付给受托方的由其代收代缴的消费税
- D、支付的加工费

答案： A,B,C,D

解析：委托加工非金银的应税消费品收回后直接用于销售,消费税计入收回产品的成本,收回产品成本=原材料+加工费+运杂费+不可抵扣的税。

12、下列各项现金收支中,应作为企业筹资活动现金流量进行列报的有()。

- A、支付的现金股利
- B、预收的商品销售款
- C、支付的借款利息
- D、购买固定资产支付的现金

答案： A,C

解析：B为经营活动,D为投资活动。

13、下列各项关于企业递延所得税负债会计处理的表述中,正确的有()。

- A、商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异应确认相应的递延所得税负债
- B、与损益相关的应纳税暂时性差异所确认的递延所得税负债应计入所得税费用
- C、应纳税暂时性差异转回期间超过一年的,相应的递延所得税负债应以现值进
- D、递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的企业所得税税率

答案： B,D

解析：A选项，商誉不确认递延所得税负债；C选项，无论应纳税暂时性差异转回期间如何，递延所得税负债都不要求折现。。

14、下列各项中,企业应作为短期薪酬进行会计处理的有()。

- A、由企业负担的职工医疗保险费
- B、向职工发放的高温补贴
- C、由企业负担的职工住房公积金
- D、向职工发放的工资

答案： A,B,C,D

解析：

15、甲公司对乙公司的长期股权投资采用权益法核算。乙公司发生的下列各项交易或事项中,将导致甲公司长期股权投资账面价值发生变动的有()。

- A、提取法定盈余公积
- B、接受其他企业的现金捐赠
- C、宣告分派现金股利
- D、发行可转换公司债券

答案： B,C,D

解析：A,提取法定盈余公积，乙公司盈余公积增加，未分配利润减少，属于乙公司所有者权益内部项目发生增减变动，所有者权益总额未发生变化，因此，甲公司无需进行账务处理。

16、下列各项关于企业固定资产折旧会计处理的表述中,正确的有

- A、当月增加的固定资产,当月计提折旧

- B、 当月减少的未提足折旧的固定资产,当月仍计提折
- C、 以经营租赁方式租出的未提足折旧的固定资产,在程货期间照提折旧
- D、 以融资租赁方式租入的固定资产,在租赁期间不计提折旧

答案: B,C

解析: A选项当月增加的固定资产下月计提折旧,D选项融资租赁租入的固定资产应当要计提折旧。

17、下列各项关于企业外币财务报表折算会计处理的表述中,正确的有()。

- A、“营业收入”项目按照资产负债表日的即期汇率折算
- B、“货币资金”项目按照资产负债表的即期汇率折算
- C、“长期借款”项目按照借款的即期汇率折算
- D、“实收资本”项目按照收到投资者投资当日的即期汇率折算

答案: B,D

解析: A选项, 利润表中的收入及费用项目, 采用交易发生日的即期汇率; C选项, 资产负债表中的项目采用资产负债表日的即期汇率折算,

18、下列各项关于企业具有融资性质的分期收款销售商品会计处理的表述中,正确的有()。

- A、 应收的合同价教与其公允价值之间的差额应计入未实现融资收益
- B、 应收的合同价款与其公允价值的差额在合同期内摊销时应冲减财务费用
- C、 按照合同约定的收款日期分期确认销售收入
- D、 按照应收的合同价款的公允价值计量收入

答案: A,B,D

解析: 具有融资性质的分期收款销售商品收入应该按应收的现值一次性确认。

19、下列各项关于企业政府补助会计处理的表述中,正确的有()。

- A、 总额法下收到的自然灾害损失补贴款应确认为营业外收入
- B、 净额法下收到的人才引进奖励金应确认为营业外收入
- C、 收到的用于未来购买环保设备的补贴款应确认为递延收益
- D、 收到的即征即退增值税应确认为其他收益

答案: A,C,D

解析: 选项B,净额法下, 收到的人才引进奖励金应确认为日常活动的政府补助, 用于补偿已发生部分的直接冲减管理费用, 用于以后期间将发生的人才引进费用的, 应当先计入递延收益, 以后期间进行摊销。

20、下列各项满足资本化条件后发生的企业内部研发支出,应予以资本化会计处理的有()。

- A、 开发过程中的研发人员薪酬
- B、 开发过程中正常耗用的材料
- C、 开发过程中所用专利权的摊销
- D、 开发过程中所用固定资产的折旧

答案: A,B,C,D

解析:

三、判断题(本类题共10小题, 每小题1分, 共10分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得1分, 答题错误的扣0. 5分, 不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分零分。)

21、企业从政府取得的经济资源,如果与自身销售商品密切相关,且是企业商品对价的组成部分,不应作为政府补助进行会计处理。()

答案: 对

解析: 应该作为正常销售。

22、企业合并形成的商誉至少应当于每年年末进行减值测试。()

答案: 对

解析: 每年年度终了必须进行减值测试的三种情形: 1因企业合并形成的商誉, 2使用寿命不确定的无形资产, 3对于尚未达到可使用状态的无形资产。

23、企业以摊余成本计量的金融资产应于初始确认时计算其实际利率,并在预期存续期间内保持不变。()

答案： 对

解析：如：持有至到期投资、可供出售债券的后续计量。

24、企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化,确需变更记账本位币时所有项目均采用变更当日的即期汇率折算。()

答案： 对

解析：

25、企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目性质和金额大小两个方面判断会计信息的重要性。()

答案： 对

解析：

26、被认定为融资租赁的售后租回交易,售价与资产账面价值之间的差额应当一次性计入当期损益。()

答案： 错

解析：售后租回形成融资租赁，应将售价与资产账面价值的差额计入递延收益，以后期间按租赁资产折旧进度相应的进行分摊。

27、不具有商业实质的非货币性资产交换,应以换出资产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： 错

解析：不具有商业实质的非货币性资产交换,应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不论是否支付补价，均不确认损益。

28、民间非营利组织接捐款后,因无法满足捐赠所附条件而将部分捐款退还捐赠人时,应冲减捐赠收入。()

答案： 错

解析：民间非营利组织接受捐款后,因无法满足捐赠所附条件而将部分捐款退还给捐赠人时,会计处理应为借记管理费用,贷记其他应付。

29、根据《政府会计准则——基本准则》的规定,行政事业单位对于纳入预算管理的现金收支业务,在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算。()

答案： 对

解析：

30、甲企业购入一项土地使用权并用于开发建造一栋自用厂房,该土地使用权的取得成本应当计入厂房的建造成本。()

答案： 错

解析：该土地使用权应作为无形资产核算，在厂房建造期间将无形资产的摊销计入厂房的成本，建造完成后无形资产的摊销计入当期损益。

四、计算分析题(本类题共2题，共22分，第1题10分，第2题12分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。)

31、甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量,2017年至2018年与投资性房地产相关的资料如下：

资料一:2017年3月1日,甲公司将原作为固定资产核算的一栋写字楼以经营租赁方式出租给乙公司并办妥相关手续,租期为18个月。当日,该写字楼的公允价值为16000万。账面原价为15000万元,已计提折旧3000万元。

资料二:2017年3月31日,甲公司收到第一个月租金125万元,已存入银行。2017年12月31日，该写字楼的公允价值为17000万元。

资料三:2018年9月1日,该写字楼租期届满,甲公司以17500万元将其对外出售。价款已收存银行,出售该写字楼满足收入确认条件。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。(“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目)

(1)编制甲公司2017年3月1日出租写字楼的会计分录

(2)编制甲公司2017年3月31日收到写字楼租金的会计分录。

(3)编制甲公司2017年12月31日写字楼公允价值变动的会计分录。

(4)编制甲公司2018年9月1日出售写字楼的相关会计分录。

(1)固定资产转投资性房地产公允模式：

借:投资性房地产-成本16000

 累计折旧3000

贷:固定资产15000

 其他综合收益4000

(2)收到租金：

借:银行存款125
贷:其他业务收入125
(3)写字楼公允价值变动:
借:投资性房地产-公允价值变动1000
贷:公允价值变动损益1000
(4)出售写字楼:
借:银行存款17500
贷:其他业务收入17500
借:其他业务成本17000
贷:投资性房地产-成本16000
-公允价值变动1000
借:公允价值变动损益1000
其他综合收益4000
贷:其他业务成本5000

32、甲公司于2016年1月1日采用出包方式动工兴建一幢厂房,工期预计为2年,相关资料如下:

资料一:甲公司为建造厂房,经批准于2016年1月1日专门发行面值总额为20000万元的3年期的分期付息、一次还本、不可提前赎回的公司债券。债券的票面年利率为7%(与年利率一致),发行所得20000万元已收存银行。甲公司将尚未投入厂房建设的闲置资金用于固定收益投资,该投资的月收益率为0.3%。

资料二:甲公司在建造厂房过程中还占用了两笔一般借款:(1)2016年1月1日向银行借5000万元,期限为3年,年利率为6%;(2)2017年1月1日向银行借入长期3000万元,期限为5年,年利率为8%

资料三:甲公司分别于2016年1月1日、2016年7月1日、2017年1月1日和2017年7月1日支付工程进度款15000万、5000万元、4000万元和2000万元。

资料四:甲公司的该厂房于2017年12月31日达到预定可使用状态。

甲公司所有借款均于每年年末计息并于次年1月1日支付。本题计息时,假定全年按360天计算,每月按30天计算,不考虑其他因素。

(1)编制甲公司2016年1月1日发行债券的会计分录。

(2)计算甲公司2016年建造厂房时应予资本化的借款利息金额并编制相关会计分录。

(3)分别计算甲公司2017年建造厂房时应予资本化的借款利息金额和费用化的借款利息金额,并编制相关会计分录。

(1)2016年1月1日发行债券:

借:银行存款20000
贷:应付债券-面值20000

(2)2016年闲置资金收益=(20000-15000)*0.3%*6=90万元,应予资本化的借款利息金额=20000*7%-90=1310万元,一般借款利息=5000*6%=300万元,全部费用化。

会计分录:

借:在建工程1310
应收利息90
财务费用300
贷:应付利息1700 (=20000*7%+5000*6%)

(3)2017年专门借款资本化利息金额=20000*7%=1400万元,

一般借款应付利息=5000*6%+3000*8%=540万元

一般借款利息资本化率=540/(5000+3000)*100%=6.75%

一般借款资本化利息=4000*6.75%+2000*6/12*6.75%=337.5万元

一般借款费用化利息=(5000*6%+3000*8%)-337.5=202.5万元

会计分录:

借:在建工程1737.5 (=1400+337.5)
财务费用202.5
贷:应付利息1940

五、综合题(本类题共2题,共33分,第1小题15分,第2小题18分。凡要求计算的项目,均须列出计算过程。答案中的金额单位用万元表示,计算结果出现小数的,均保留小数点后两位。凡要求编制的会计分录,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目。)

33、甲公司适用的企业所得税税率为25%,预计未来期间适用的企业所得税税率发生变化,未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异,按净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司2017年度财务报告批准报出日为2018年3月23日,2017年度企业所得税汇算清缴于2018年4月10日完成。2018年3月1日,注册会计师与甲公司就2017年年度财务报表审计业务报表中发现的重大问题进行沟通,注册会计师对甲公司2017年度财务报表中与A产品减值以及非专利技术摊销相关的会计处理提出质疑,相关资料如下:

资料一:2017年12月31日,甲公司库存200件当年投产并完工的A产品,成本为48万元/件(与计税基础一致),市场价格为47万元/件,其中,50件将用于履行一份不可撤销的销售合同,合同价格为51万元/件,预计A产品的销售费用均为1万元/件。2017年12月31日,甲公司对200件A产品计提了200万元存货跌价准备。税法规定当期计提的存货跌价准备不允许当期税前扣除,甲公司因递延所得税资产50万元。

资料二:2017年1月1日,甲公司以银行存款1200万元购入一项行政管理部门使用的非专利技术并立即投入使用,甲公司无法合理确定其使用寿命。该非专利技术取得时的入账金额与计税基础一致,税法规定,该非专利技术不低于10年进行摊销扣除,为此甲公司会计核算和纳税申报均按10年采用年限平均法对该非专利技术进行摊销摊销金额为120万元。2017年12月31日,该非专利技术没有发生减值。本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

(1)根据资料一,判断甲公司对A产品计提的存货跌价准备金额是否正确。如不正确,计算甲公司对A产品应计提的存货跌价准备金额并编制差错更正的会计分录(与企业所得税、留存收益相关的会计分录一并更正)。

(2)根据资料二,判断甲公司对行政管理部门使用的非专利技术进行摊销的会计处理是否正确,并简要说明理由。如不正确,编制甲公司更正该非专利技术会处理差错的会计分录(与企业所得税、留存收益等相关的会计分录一并更正)。

(1)甲公司对A产品计提的存货跌价准备金额不正确。A产品有合同部分成本=50*48=2400万元,可变现净值=50*(51-1)=2500万元,成本<可变现净值,没有发生减值;A产品无合同部分成本=150*48=7200万元,可变现净值=150*(47-1)=6900万元,成本>可变现净值,发生减值,应计提减值准备金额=7200-6900=300万。题目中甲公司计提存货跌价准备200万,结转递延所得税资产50万,应该补提存货跌价准备100万,补结转递延所得税资产25万。会计分录如下:

借:以前年度损益调整100
贷:存货跌价准备100
借:递延所得税资产25
贷:以前年度损益调整-所得税费用25
借:利润分配-未分配利润67.5
盈余公积7.5
贷:前年度损益调整75

(2)甲公司对行政管理部门使用的非专利技术进行摊销的会计处理不正确。因为该非专利技术使用寿命不确定,根据企业会计准则6号准则,对于使用寿命不确定的无形资产不需进行摊销,因此税法上的计税基础和会计上有差异,形成递延所得税负债。更正差错会计分录如下:

借:累计摊销120
贷:以前年度损益调整120
借:以前年度损益调整-所得税费用30
贷:递延所得税负债30(=120*25%)

借:以前年度损益调整90
 盈余公积9
 利润分配-未分配利润81

34、2017年1月1日,甲公司以银行存款5700万元自非关联方取得乙公司80%有表决权股份,取得对乙公司的控制权。本次投资前,甲公司
不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。相关资料如下:

资料一:2017年1月1日,乙公司所有者权益的账面价值5900万元,其中,股本2000万元,资本公积1000万元,盈余公积900万元,未分
配利润2000万元。除存货的公允账面价值100万元外,乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面值均相同。

资料二:2017年6月30日,甲公司将其生产的成本为900万元的设备以1200万元的价格以银行存款支付全部货款,并将该设备作为行政管理
用固定资产立即投入使用。乙公司预计该设备的使用年限为5年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

资料三:至2017年12月31日,乙公司已将2017年1月1日库存的存货全部对外出售。

资料四:2017年度,乙公司实现净利润600万元,提取法定盈余公积60万元,宣告并支付现金股利200万元。

本题不考虑增值税、企业所得税相关税费及其他因素,甲公司编制合并财务报表时以甲、乙公司个别财务报表为基础,在合并工作底稿
中将甲公司对乙公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。

(1)分别计算甲公司在2017年1月1日合并财务报表中应确认的商誉金额和少数股东权益的金额。

(2)编制甲公司2017年1月1日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录。

(3)编制甲公司2017年1月1日与合并资产负债表相关的抵销分录。

(4)编制甲公司2017年12月31日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。

(1)2017年1月1日合并财务报表中应确认的商誉=5700-(5900+100)*80%=900万元,少数股东权益金额=(5900+100)*20%=1200万元。

(2)2017年1月1日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录

借: 存货100

 贷: 资本公积100

(3)2017年1月1日与合并资产负债表相关的抵销分录:

借:股本2000

 资本公积1100(=1000+100)

 盈余公积900

 未分配利润2000

 商誉900

 贷:长期股权投资5700

 少数股东权益1200

(4)2017年12月31日合并报表调整及抵销分录如下:

调子公司帐:

借:存货100

 贷:资本公积100

借:营业成本100

 贷:存货100

调整后净利润=600-100=500万元

调整后净资产=(5900+100)+(600-100)-200=6300万元

调母公司帐:

借:长期股权投资-损益调整400

 贷:投资收益400 (=500*80%)

借:投资收益160 (=200*80%)

 贷:长期股权投资-损益调整160

调整后长期股权投资账面=5700+400-160=5940万元

与资产负债表相关抵消的分录:

借:股本2000

 资本公积1100 (=1000+100)

 盈余公积960 (=900+60)

 未分配利润2240(=2000+600-100-60-200)

 商誉900

 贷:长期股权投资5940

 少数股东损益1260 (=6300*20%)

与利润表相关抵销分录:

借:投资收益400

 少数股东损益100

 未分配利润-年初2000

 贷:对所有(者)的分配200

 未分配利润-年末2240

 提取盈余公积60

抵销内部交易:

借:营业收入1200

 贷:营业成本900

 固定资产-原价300

借:固定资产-累计折旧30 (=300/5*6/12)

 贷:管理费用30

2018年中级会计师考试《中级会计实务》真题及解析第一批

一、单项选择题(本类题共15小题，每小题1分，共15分，每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选，不选均不得分。)

1、乙公司为甲公司的全资子公司,且甲公司无其他子公司,乙公司2017年实现净利润500万元,控股后定余公积50万元,宣告公派现金股利150万元,2017年甲公司润表中投资利益为480万元,不考虑其他因素,2017年甲公司合并利润表中“投资收益”项目应剩余的会额是()万元。

- A、330
- B、630
- C、500
- D、480

答案：A

解析：合并报表中的分录如下：实现净利润，借：长期股权投资 500 贷：投资收益 500。分派现金股利，借：投资收益 150 贷：长期股权投资 150
合并报表中的抵销分录为：借：投资收益 500 贷：年末未分配利润 450 提取盈余公积 50。
合并报表中投资收益的列式的金额=480+500-150-500=330（万元）。

2、下列各项中,企业应按照会计政策变更进行会计处理的是()。

- A、将无形资产的摊销年限由10年调整为6年
- B、固定资产的折扣方法由年限平均法变更为年数总和法
- C、存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法
- D、将成本模式计量的投资性房地产残值由原价5%调格为3%

答案：C

解析：会计政策变更，是指企业对相应的交易或者事项由原来采用的会计政策改为另一会计政策的行为。A、B、D属于会计估计变更。

3、2017年1月1日,甲公司溢价购入乙公司当日发行的到期一次还本付息的3年期债,作为持有至到期投资,并于每年年末计提利息。2017年年末,甲公司按票面利率确认当年的应计利息590万元,利息调整的摊销金额10万元,不考虑相关税费及其他因素,2017年度甲公司对该债券投资应确认的投资收益为()元。

- A、600
- B、580
- C、10
- D、590

答案：B

解析：借:应收利息 贷:持有至到期投资-利息调整 投资收益580

4、对企业外币财务报表进行折算时,下列各项中,应当采用资产负债表日即期汇率折算的是()。

- A、营业收入
- B、盈余公积
- C、固定资产
- D、管理费用

答案：C

解析：外币报表折算，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

5、2016年12月7日,甲公司以银行存款600元购入一台生产设备并立刻投入使用,该设备取得时的成本与计税基础一致,2017年度甲公司对该固定分产折旧费200万元,企业所得税纳税申报时允许税前扣除的金额为120万元,2017年12月31日,甲公司估计该项资产的可回收金额为460万元,不考虑增值相关税费及其他因素,2017年12月31日该项国定资产产生的暂时性差异为()

- A、可抵扣暂时性差异80万元
B、应纳税暂时性差异60万元
C、可抵扣暂时性差异140万元
D、应纳税暂时性差异20万元

答案：A

解析：该资产账面价值=600-200=400万元，计税基础=600-120=480万元，账面小于计税，形成可抵扣暂时性差异80万

6、2017年12月1日,甲公司与乙公司签订一份不可撤销的销售合同,合同约定甲公司以205元/件的价格向销售1000件M产,交货日期为2018年1月10日,2017年12月31日甲公司库存M产品1500件。成本为200元/件。市场销售191元/件。预计M产品的销售费用均为1元/件,不考虑其他因素,2017年12月31日甲公司应对M产品计提的存货跌价准备金额为()。

- A、0
B、15000
C、5000
D、1000

答案：C

解析：企业与购买方签订了销售合同，并且销售合同订购的数量大于或等于企业持有的存货量，在这种情况下，与该销售合同直接相关的可变现净值，应当以合同价为计量基础。由于存货量>销售量，所以可变现净值应当以合同价为计量基础。不可撤销部分的成本=200*1000=200000(元)，其可变现净值=(205-1)*1000=204000(元)，未发生存货跌价准备。无合同部分的成本=200*500=100000(元)，其可变现净值=(191-1)*500=95000(元)，发生存货跌价准备=100000-95000=5000(元)。

7、甲公司对投资性房地产以成本模式进行后续计量,2017年1月10日甲公司以银行存款9600万元购入一栋写字楼并立即以经营租赁方式租出,甲公司可预计该写字楼的使用寿命40年，预计净残值为120万元,采用年限平均法计提折旧,不考虑其他因素,2017年甲公司应对该写字楼计提折旧额()。

- A、240
B、220
C、217.25
D、237

答案：C

解析：2017年年末计提折旧=(9600-120)/40/12*11=217.25万元。

8、甲公司2017年度财务报告于2018年4月25日对外批准报出。甲公司发生的下列交易事项中,属日后调整事项的是()。

- A、2018年3月7日发生自然灾害导致一条生产线报废
B、2018年3月1日定向增发股票
C、2018年4月12日发现上年度少计提了金额
D、2018年4月28日因一项专利技术纠纷引发诉讼

答案：C

解析：AB选项属于非日后调整事项，D选项属于资产负债表日后期间。

9、2018年2月18日,甲公司以自有资金支付了建造厂房的首期工程款,工程于2018年3月2日开始工,2018年6月1日甲公司从银行借入与当日开始计息的专门借款,并与2018年6月26日使用该专门借款支付第二期工程款,该专门借款的利息开始资本化的时点为()。

- A、2018年6月26日
B、2018年3月2日
C、2018年2月18日
D、2018年6月1日

答案：D

解析：借款费用同时满足下列条件的，应予资本化：1资产支出已经发生（2月18日）；2借款费用已经发生（6月1日）；3为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的构建或者生产活动已经开始（3月2日）。

10、甲公司系增值税一般纳税人,2018年1月15日购买一台生产设备并立即投入使用。取得增值税专用发票上说明价款500万元,增值税税额为85万元,当日甲公司预付了该设备一年的维护费。取得的增值税专用发票上注明价款10万元,增值税额1.7万元。不考虑其他因素,该项设备的入账价值为()万元。

- A、 585
- B、 590
- C、 500
- D、 510

答案： C

解析： 该项设备的入账价值=500万元

二、多项选择题(本类题共10小题，每小题2分，共20分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。)

11、 下列各项现金收支中,应作为企业经管活动现金流量进行列报的有()。

- A、 购买原材料支付的现金
- B、 支付给生产工人的工资
- C、 购买生产用设备支付的现金
- D、 销售产品收到的现金

答案： A,B,D

解析： C选项属于投资活中产生的现金流量。

12、 下列各项关于融资租赁业务承租人会计处理的表述中正确的有()。

- A、 可直接归属于租赁目的初始直接费用计入当期益
- B、 采用实际利率分摊未确认融资费用
- C、 或有租金于实际发生时将其计入当期损益
- D、 租赁开始日将最低租赁付款额计入长期应付款

答案： B,C,D

解析： A选项应该计入产成本。

13、 增值税一般纳税人债务重组中以固定资产清偿债务的,下列各项中,会影响债务人债务重组利得的有()

- A、 固定资产的增值税额销项税额
- B、 固定资产的公允价值
- C、 固定资产的清理费用
- D、 重组债务的账面价值

答案： A,B,D

解析： 债务人以固定资产清偿债务，应将固定资产公允价值与重组债务的账面价值的差额，作为债务重组利得。根据分录：借应付账款，贷固定资产清理，应交税费（销项），重组利得或损失。选项A正确。

固定资产的公允价值与该项固定资产账面价值和清理费用的差额作为资产处置损益。

14、 下列各项资产后续支出中,应予以费用化处理的有()。

- A、 办公楼的日常修理费
- B、 更换的发动机成本
- C、 机动车的交通事故责任强制保障费
- D、 生产线的改良支出

答案： A,C

解析： BD选项属于资本化支出。

15、 下列各项关于企业亏损合同会计处理的表述中,正确的有()

- A、 与亏损合同相关的义务可以无条件撤销的,不应确认预计负债
- B、 无标的资产的亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时,应确认预计负债
- C、 有偿的资产的亏损合同,应对其进行减值测试并按减值金额确定预计负债
- D、 因亏损合同确认的预计负债,应以履行该合同的成本与未能履行合同而发生的补偿或处罚之中孰高来计量

答案： A,B

解析： 亏损合同是否存在合同标的时的处理原则：亏损合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定减值损失。在这种情况下，企业通常不需确认预计负债。如果预计亏损超过减值损失，应将超过部分确认为预计负债。所以选项C是错误的：预计负债的计量应当反映退出该合同的最

低净成本（即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者）。

16、下列各项关于企业交易性金融资产处理的表述中,正确的有()。

- A、 处置时实际收到的金额与交易性金额资产初始入账价值之间的差额计入投资收益
- B、 资产负债中的公允价值变动全额计入投资收益
- C、 取得时发生的交易费用计入投资收益
- D、 持有期间享有的被投资单位宣告分派的现金计入投资收益

答案： A,C,D

解析： B选项应当计入公允价值变动损益。

17、下列各项关于企业土地使用权会计处理的表述中,正确的有()。

- A、 工业企业将购入的用于建造办公楼的土地使用权作为无形资产核算
- B、 房产开发企业将购入的用于建造商品房的土地使用权作为存货核算
- C、 工业企业将持有并准备增值后转让的自有土地使用权作为投资性房地产核算
- D、 工业企业将以经营租赁方式租出的自有土地使用权作为无形资产核算

答案： A,B,C

解析： D选项应当计入投资性房地产。

18、下列各项关于企业无形资产的表述中,正确的有()。

- A、 计入的减值准备在以后会计期间可以转回
- B、 使用寿命不确定的,不进行摊销
- C、 使用寿命有限的,摊销方法由年限平均法变更为产量法,按会计估计变更处理
- D、 使用寿命不确定的,至少应在每年年末进行减值测试

答案： B,C,D

解析： A选项计提的减值准备不得转回。

19、投性房地产的后续计量由成本模式,变更公允价值模式时,其公允价值与账面价值的差额,对企业下列财务表项目产生影响的有()

- A、 未分配利润
- B、 其他综合收益
- C、 盈余公积
- D、 货本公积

答案： A,C

解析： 企业变更投资性房地产计量模式，符合规定的，应当按照计量模式变更日投资性房地产的公允价值，借记“投资性房地产-成本”科目，按照已计提的折旧或摊销，借记“投资性房地产累积折旧(摊销)”科目，原已计提减值准备的，借记“投资性房地产减值准备”科目，按照原账面余额，贷记“投资性房地产”科目，按照公允价值与账面价值之间的差额，贷记或借记“利润分配-未分配利润”“盈余公积”等科目。

20、企业在资产减值测试时,下列各项关于预计资产未来现金流量的表达中,正确的有（）

- A、 不包括筹资活动产生的流量现金
- B、 包括将来可能发生的,尚未作出承诺的重组事项
- C、 不包括与企业所得税收付有关的
- D、 包括处置时取得的净现金流量

答案： A,C,D

解析： 预计资产未来现金流量应当包括以下内容：1.资产持续使用过程中预计产生的现金流入。2.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（包括为使资产达到预计可使用状态所发生的现金流出）。3.资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量。

三、判断题(本类题共10小题，每小题1分，共10分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得1分，答题错误的倒扣0.5分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分零分。)

21、政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。（）

答案： 对

解析： 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

22、
企业接受投资者投入存货的成本，应当按照合同或协议约定的价值确定。（ ）

答案： 错

解析：企业接受投资者投入存货的成本，应当按照合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

23、
企业对采用成本模式计量的投资性房地产进行再开发，且将来仍作为投资性房地产的，在开发期间应当对该资产继续计提折旧或摊销。（ ）

答案： 错

解析：企业对某项投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产的，再开发期间应继续将其作为投资性房地产，再开发期间不计提折旧或摊销。

24、
非同一控制下的企业合并中，购买日商誉的账面价值大于计税基础产生的应纳税暂时性差异的，应确认递延所得税负债。（ ）

答案： 错

解析：非同一控制下的企业合并中，购买日商誉的账面价值大于计税基础产生的应纳税暂时性差异，不应确认递延所得税负债，因企业合并成本固定，若确认递延所得税负债，则减少被购买方可辨认净资产公允价值，增加商誉，由此进入不断循环。

25、
企业采用具有融资性质分期收款方式销售商品时，应按销售合同约定的收款日期分期确认收入。（ ）

答案： 错

解析：如果延期收取的货款具有融资性质,其实质是企业向购货方提供信贷,在符合收入确认条件时,企业应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。

26、
合并财务报表中，少数股东权益项目的列报金额不能为负数。（ ）

答案： 错

解析：在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益，即少数股东权益可以出现负数。

27、
企业将境外经营全部处置时，应将原计入所有者权益的外币财务报表折算差额全额转入当期损益。（ ）

答案： 对

解析：如果企业拥有某境外经营子公司，在上期资产负债表日将该子公司资产负债表各项目折算为本企业的记账本位币计量时，其差额计入资产负债表中所有者权益下“其他综合收益”项目。如果企业处置该境外经营，则这部分外币报表折算差额也要转出，计入当期损益。如果是部分处置的情况下，应该是按处置比例对应的“外币报表折算差额”转入当期损益。

28、
特殊行业固定资产存在弃置费用的，企业应将弃置费用的现值计入固定资产成本，同时确认预计负债。（ ）

答案： 对

解析：特殊行业的特定固定资产，①企业应当将弃置费用的现值计入相关固定资产的成本，同时确认相应的预计负债。

借：固定资产

贷：预计负债

29、
固定资产可收回金额，应当根据公允价值减去处置费用和未来现金流量现值较低确定。（ ）

答案： 错

解析：资产的可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

30、民间非营利组织接受劳务捐赠时，按公允价确认捐赠收入。（ ）

答案： 错

解析：对于民间非营利组织接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中做相关披露。

四、计算分析题(本类题共2题，共22分，第1题10分，第2题12分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。)

31、

甲、乙公司均系增值税一般纳税人，2018年3月31日，甲公司以其生产的产品与乙公司的一项生产设备和一项商标权进行交换，该资产交换具有商业实质。相关资料如下，资料一，甲公司换出产品的成本为680万元，公允价值为800，开具的增值税专用发票中注明的价款为800万元，增值税额为136万，甲公司未对该产品计提存货跌价准备。

资料二，乙公司换出设备的原价为1000万元，已计提折旧700万元，未计提减值准备，公允价值为500万元，开具的增值税专用发票中注明的价款为500万元，增值税税额为85万元；乙公司换出商标权的原价为280万元，已摊销80万元，公允价值为300万元，开具的增值税专用发票中注明的价款为300万元，增值税税额为18万元；乙公司另以银行存款向甲公司支付33万元。

资料三，甲公司将换入的设备和商标权分别确认为固定资产和无形资产，乙公司将换入的产品确认为库存商品。甲、乙双方不存在关联方关系，本题不考虑除增值税以外的相关税费及其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司进行非货币性资产交换的相关会计分录。
- (2) 编制乙公司进行非货币性资产交换的相关会计分录。

(1) 甲公司财务处理：

借：银行存款 33
 应交税费-应交增值税（进项税额）103
 固定资产 500
 无形资产 300
贷：主营业务收入 800
 应交税费-应交增值税（销项税额）136

借：主营业务成本 680

贷：库存商品 680

(2) 乙公司财务处理：

借：固定资产清理 300
 累计折旧 700
贷：固定资产 1000
借：库存商品 800
 应交税费-应交增值税（进项）136
 累计摊销 80
贷：固定资产清理 500
 无形资产 280
 资产处置损益 100
 应交税费-应交增值税（销项）103
 银行存款 33

借：固定资产清理 200
 贷：资产处置损益 200

32、

甲公司对政府补助采用总额法进行会计核算，其与政府补助的相关资料如下：

资料一，2017年4月1日，根据国家相关政策，甲公司向政府补助有关部门提交了购置A环保设备的补贴申请，2017年5月20日，甲公司收到政府补贴款12万元并存入银行。

资料二，2017年6月20日，甲公司以银行存款60万元购入A环保设备并立即投入使用，预计使用年限为5年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。

资料三，2018年6月30日，因自然灾害导致A环保设备报废且无残值，相关政府补助无需退回。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

- (1) 编制甲公司2017年5月20日收到政府补贴款的会计分录。
- (2) 6月20日，购入A环保设备的会计分录。
- (3) 计算2017年7月该环保设备应计提的折旧金额并编制会计分录。
- (4) 计算2017年7月政府补贴款分摊计入当期损益的金额并编制会计分录。
- (5) 编制2018年6月30日A环保设备报废的会计分录。

(1) 借：银行存款 12
 贷：递延收益 12

(2) 借：固定资产 60
 贷：银行存款 60

(3) 计提折旧=60÷5÷12=1万元

借：制造费用 1
 贷：累计折旧 1

(4) 分摊政府补贴=12÷5÷12=0.2万元

借：递延收益 0.2
 贷：其他收益 0.2

(5) 环保设备报废

借：固定资产清理 48
 累计折旧 12 (60/5)

贷：固定资产 60

借：营业外支出 48
 贷：固定资产清理 48

借：递延收益 9.6 (12-12/5)
 贷：营业外收入 9.6

五、综合题(本类题共2题，共33分，第1小题15分，第2小题18分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程。答案中的金额单

位用万元表示，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。）

33、

甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异，甲公司发生的与某专利技术有关的交易或事项如下：

资料一：2015 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 800 万元购入一项专利技术用于新产品的生产，当日投入使用，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法摊销，该专利技术的初始入账金额与计税基础一致，根据税法规定，2015 年甲公司该专利技术的摊销额能在税前扣除的金额为 160 万元。

资料二：2016 年 12 月 31 日，该专利技术出现减值迹象，经减值测试，该专利技术的可收回金额为 420 万元，预计尚可使用 3 年，预计净残值为零，仍采用年限平均法摊销。

资料三：甲公司 2016 年度实现的利润总额为 1000 万元，根据税法规定，2016 年甲公司该专利技术的摊销额能在税前扣除的金额为 160 万元，当年对该专利技术计提的减值准备不允许税前扣除。除该事项外，甲公司无其他纳税调整事项。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：

- （1）编制甲公司 2015 年取得专利技术的相关会计分录。
- （2）计算 2015 年专利技术的摊销额并编制相关会计分录。
- （3）计算甲公司 2016 年 12 月 31 日对专利技术应计提减值准备的金额并编制相关会计分录。
- （4）计算 2016 年甲公司应交企业所得税、递延所得税资产和所得税费用的金额，并编制相关会计分录。
- （5）计算甲公司 2017 年度该专利技术应摊销的金额，并编制相关会计分录。

（1）2015 年购入专利技术的会计分录：

借：无形资产 800

贷：银行存款 800

（2）无形资产当月购入，当月折旧。2015 年的摊销额=800/5=160（万元）

借：制造费用 160

贷：累计摊销 160

（3）2016 年末应计提减值准备金额=（800-160*2-420）=60（万元）

借：资产减值损失 60

贷：无形资产减值准备 60

（4）2016 年的应交所得税=（1000+60）*25%=265（万元）

2016 年应确定的递延所得税资产=60*25%=15（万元）

2016 年的所得税费用=265-15=250（万元）

借：所得税费用 250

递延所得税资产 15

贷：应交税费-应交所得税 265

（5）2017 年的摊销额=420/3=140（万元）

借：制造费用 140

贷：累计摊销 140

34、

甲公司对乙公司进行股票投资的相关资料如下：

资料一：2015 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 12 000 万元从非关联方取得乙公司的 60% 的有表决权股份。并于当日取得对乙公司的控制权，当日乙公司所有者权益的账面价值为 16000 万元，其中，股本 8000 万元，资本公积 3000 万元，盈余公积 4000 万元，未分配利润 1000 万元。乙公司各项资产和负债的公允价值与其账面价值均相同。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。

资料二：乙公司 2015 年度实现的净利润为 900 万元。

资料三：乙公司 2016 年 5 月 10 日对外宣告分配现金股利 300 万元，并于 2016 年 5 月 20 日分派完毕。

资料四：2016 年 6 月 30 日，甲公司将持有的乙公司股权中的 1/3 出售给非关联方。所得价款 4500 万元全部收存银行。当日，甲公司仍对乙公司具有重大影响。

资料五：乙公司 2016 年度实现净利润 400 万元，其中 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日实现的净利润为 300 万元。

资料六：乙公司 2017 年度发生亏损 25000 万元。

甲、乙公司每年均按当年净利润的 10% 提取法定盈余公积。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

- （1）编制甲公司 2015 年 1 月 1 日取得乙公司股权的会计分录。
- （2）计算甲公司 2015 年 1 月 1 日编制合并资产负债表时应确认的商誉，并编制与购买日合并报表相关分录。
- （3）分别编制甲公司 2016 年 5 月 10 日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录和 2016 年 5 月 20 日收到现金股利时的会计分录。
- （4）编制甲公司 2016 年 6 月 30 日出售部分乙公司股权的会计分录。
- （5）编制甲公司 2016 年 6 月 30 日对乙公司剩余股权由成本法转为权益法的会计分录。
- （6）分别编制甲公司 2016 年年末和 2017 年年末确认投资损益的会计分录。

（1）借：长期股权投资 12000

贷：银行存款 12000

（2）商誉=12000-16000=2400

借：股本 8000

资本公积 3000

盈余公积 4000

未分配利润 1000

商誉 2400

贷：长期股权投资 12000

少数股东权益 6400

（3）5 月 20 日收到现金股利时的会计分录。

借：应收股利 180

贷：投资收益 180

借：银行存款 180

贷：应收股利 180

（4）借：银行存款 4500

贷：长期股权投资 4000

投资收益 500

（5）初始投资成本大于被投资方公允价值份额（不调整），剩余投资按权益法调整长期股权投资：

借：长期股权投资-损益调整 480

贷：盈余公积 36（900*40%*10%）

利润分配-未分配利润 324（900*40%*90%）

投资收益 120（300*40%）

借：投资收益 120

贷：长期股权投资-损益调整 120（5 月分红 300*40%）

（6）借：长期股权投资-损益调整 40

贷:投资收益40

长期股权投资账面价值=8000+360-120+120+40=8400

2017年12月31日,亏损25000*40%=10000,发生超额亏损确认亏损后,长期股权投资冲减至0。

借: 投资收益 8400

贷: 长期股权投资 8400

2018年中级会计师考试《中级经济法》真题及解析第二批

一、单项选择题(本类题共30小题，每小题1分，共30分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1、根据增值税法律制度的规定,增值税纳税人的下列行为中,应视同销售货物的是()。

- A、将购进的货物用于个人消费
- B、将购进的货物分配给投资者
- C、将购进的货物用于生产经营
- D、将购进的货物用于集体福利

答案：B

解析：外购的货物用于集体福利及个人消费不视同销售,进项税额不允许抵扣,因此A、D不选,C选项将外购的货物用于生产经营,不视同销售,进项税额允许抵扣。

2、有限合伙人李某从甲有限合伙企业退伙。关于李某退伙后责任承担的下列表述中,正确的是()。

- A、李某退伙后,对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务承担责任,但以其加入合伙企业时投入的财产为限
- B、李某退伙后,不再对合伙企业债务承担责任
- C、李某退伙后,仍需对合伙企业全部债务承担责任,但以其退伙时从合伙企业中取回的财产为限
- D、李某退伙后,对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务承担责任,但以其退伙时从合伙企业中取回的财产为限

答案：D

解析：有限合伙人退伙后,对退伙前企业的债务以其退伙时从企业所取回的财产为限承担有限责任。

3、甲家电销售企业(简称甲企业)为增值税一般纳税人。2017年12月,甲企业采用“以旧换新”方式销售T型号电视机25台,已知该型号电视机正常市场售价为每台5850元(含增值税,适用税率17%),旧电视机每台作价468元(不含增值税)。甲企业上述业务的增值税销项税额为()元。

- A、40800
- B、19550
- C、21250
- D、1700

答案：C

解析：以旧换新的销售,按新产品的销售价计算当月增值税销项税额=25*5850/1.17*17%=21250元

4、甲公司为符合条件的小型微利企业,经主管税务机关核定2015年度亏损8万元,2016年度亏损3万元,2017年度盈利16万元,无其他需要纳税调整的事项。甲公司2017年度应缴纳的企业所得税税额为()万元。

- A、1
- B、1.6
- C、0.5
- D、3.2

答案：C

解析：应纳税所得总额=收入总额-免征-不征-扣除-弥补前5年亏损=16-8-3=5万元，因甲公司为小微企业（年应纳税所得额低于50万元），享受减半优惠政策,并按20%税率交所得税。应交所得税额=5*50%*20%=0.5万元。

5、下列关于有限责任公司名称预先核准制度的表述中,符合公司法律制度规定的是()。

- A、预先核准的公司名称在保留期内可以转让
- B、预先核准的公司名称保留期为6个月
- C、预先核准的公司名称在保留期内可以用于从事经营活动

D、 公司名称预先核准应当由半数以上的股东指定的代表向公司登记机关申请

答案： B

解析：预先核准的公司名称在保留期内不可以转让,不得从事经营活动,AC不正确,有限公司名称预先核准应当由全体股东指定的代表或者共同委托人向公司登记机关申请名称预先核准,选项D不正确。

6、根据公司法法律制度的规定,股份有限公司董事长和副董事长的产生方式是()。

- A、 事长由董事会全体董事的一致同意选举产生,副董事长由董事会全体董事的2/3以上选举产生
- B、 董事长由董事会全体董事的2/3以上选举产生,副董事长由董事会全体董事的过半数选举产生
- C、 董事长和副董事长均由董事会全体董事的过半数选举产生
- D、 董事长和副董事长均由董事会全体董事的2/3以上选举产生

答案： C

解析：股份有限公司董事长和副董事长均由董事会全体董事的过半数选举产生。

7、甲服装生产企业（简称甲企业）2017年度产品销售收入为4000万元,当年发生的管理费用为250万元,其中业务招待费60万元,且能够提供有效凭证。甲企业在2017年度企业所得税汇算清缴中允许扣除的管理费用为()万元。

- A、 210
- B、 36
- C、 250
- D、 20

答案： A

解析：业务招待费允许税前扣除金额 $4000 \times 0.5\% = 20$ 万元与实际发生额 $60 \times 60\% = 36$ 万元孰低计量,即为20万元允许扣除,所得税纳税调增 $60 - 20 = 40$ 万元,因此允许扣除的管理费用 $= 250 - 40 = 210$ 万元。

8、2018年5月,赵某投资设立个人独资企业,并将企业事务委托给孙某管理。关于该企业事务管理的下列表述中,正确的是()。

- A、 未经赵某同意,孙某不得从事与该企业相竞争的业务
- B、 赵某和孙某可以协商确定是否采用书面合同形式建立委托管理关系
- C、 孙某与该企业订立合同,若有利于该企业,则不需要事先取得赵某同意
- D、 孙某超出赵某的授权范围而与善意第三人签订的合同无效

答案： A

解析：选项B个人独资企业委托其他人管理企业事务的,需签订书面委托管理协议；选项C未经投资人同意,被委托方不得从事与该企业相竞争的业务；选项D投资人对受托人或者被聘用人员职权的限制,不得对抗善意第三人。

9、根据合伙企业法律制度的规定,关于有限合伙人是否可以与本有限合伙企业交易的下列表述中,正确的是()。

- A、 有限合伙人不得同本有限合伙企业进行交易,合伙协议另有约定的除外
- B、 有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易,合伙协议另有约定的除外
- C、 有限合伙人不得同本有限合伙企业进行交易,法律另有规定的除外
- D、 合伙协议不得禁止有限合伙人同本有限合伙企业进行交易

答案： B

解析：有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易,合伙协议另有约定的除外。

10、根据企业所得税法律制度的规定,下列项中,属于不征税收入的是()。

- A、 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- B、 转让财产收入
- C、 国债利息收入
- D、 接受捐赠收入

答案： A

解析：不征税收入包括:财政拨款,政府性基金,行政事业收费。B选项属于应税收入,C选项为免税收入, D选项如为非盈利组织接受捐赠收入是免税收入,其他企业则正常交税。

11、根据保险法律制度的规定,下列关于保险经纪人的表述中,正确的是()。

A、 保险经纪人是专门从事保险经纪活动的个人

B、 保险经纪人是投保人的代理人

C、 保险经纪人是保险人的代理人

D、 保险经纪人可以依法收取佣金

答案： D

解析：选项A：保险经纪人是专门从事保险经纪活动的单位，而不能是个人。选项BC：保险经纪人既不是保险合同的当事人，也不是任何一方的代理人，它是具有独立法律地位的经营组织，在从事保险经纪行为时是以自己的名义与保险人进行活动的，且自行承担由此产生的法律后果。

12、根据民事诉讼法律制度的规定,在没有协议管辖的情况下,关于合同纠纷地域管辖的下列表述中,正确的是()。

A、 因合同纠纷引起的诉讼,由原告住所地或者合同履行地人民法院管辖

B、 因合同纠纷引起的诉讼,由被告住所地或者合同履行地人民法院管辖

C、 因合同纠纷引起的诉讼,由原告住所地或者合同签订地人民法院管辖

D、 因合同纠纷引起的诉讼,由被告住所地或者合同签订地人民法院管辖

答案： B

解析：在没有协议管辖的情况下,发生了合同纠纷,地域管辖权由被告住所地或签订合同时履行地的人民法院管辖。

13、根据增值税法律制度的规定,下列情形中,不属于我国增值税征税范围的是()。

A、 境外单位德国某公司转让专利权供我国某公司在北京使用

B、 境外单位法国某酒店为我国科研团队提供在巴黎的住宿服务

C、 境外单位美国某公司为我国某公司在上海的楼宇提供装饰服务

D、 境外单位日本某公司出租设备供我国某公司在广州使用

答案： B

解析：境外的单位提供完全在境外消费的服务,不属于我国增值税的征税范围。

14、甲企业将其现有的以及将有的生产设备、原材料、半成品、产品一并抵押给乙银行,但未办理抵押登记。抵押期间,甲企业未经乙银行同意以合理价格将一台生产设备出售给知情的丙公司,并已交付。后甲企业不能向乙银行履行到期债务,乙银行拟行使抵押权。下列关于该抵押权效力的表述中,正确的是()。

A、 该抵押权已成立且可以对抗知情的丙公司

B、 该抵押权因未办理抵押登记而不能成立

C、 该抵押权因抵押物不特定而不能成立

D、 该抵押权已成立但不得对抗丙公司

答案： D

解析：《物权法》规定,生产设备、原材料、半成品、产品、交通运输工具和正在建造的船舶、航空器抵押或其他动产设定抵押,抵押权自抵押合同生效时设立。产浮动抵押无论是否办理抵押登记,均不得对抗正常经营活动中已支付合理对价并取得抵押财产的买受人。

15、根据合伙企业法律制度的规定,关于普通合伙企业新合伙人对入伙前合伙企业债务承担的下列表述中,正确的是()。

A、 新合伙人对入伙前合伙企业的债务不承担责任

B、 新合伙人根据入伙协议的约定对入伙前合伙企业的债务承担责任

C、 新合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任

D、 新合伙人以实缴的出资额为限对入伙前合伙企业的债务承担责任

答案： C

解析：《合伙企业法》规定，普通合伙企业新合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任。

16、根据专利法律制度的规定,申请专利的发明创造在申请日以前6个月内,存在特定情形的,不丧失新颖性。下列各项中,不属于该特定情形的是()。

A、 申请人向媒体披露其内容的

B、 他人未经申请人同意而泄露其内容的

C、 在规定的学术会议或者技术会议上首次发表的

D、 在中国政府主办或者承认的国际展览会上首次展出的

答案： A

解析：申请专利的发明创造在申请日以前6个月内，有下列情形之一的，不丧失新颖性：1在中国政府主办或者承认的国际展览会上首次展出的；2在规

定的学术会议或者技术会议上首次发表的; 3他人未经申请人同意而泄露其内容的。

17、根据票据法律制度的规定,下列各项中,属于本票的相对记载事项的是()。

- A、收款人名称
- B、出票日期
- C、出票地
- D、确定的金额

答案: C

解析: 本票相对记载事项包括:付款地、出票地。ABD为绝对记载事项。

18、根据证券法律制度的规定,下列关于上市公司配股条件的表述中,不正确的是()。

- A、上市公司最近36个月内财务会计文件无虚假记载,且不存在重大违法行为
- B、控股股东应当在股东大会召开前公开承诺认配股份的数量
- C、拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的30%
- D、采用包销方式发行

答案: D

解析: 配股应该采用代销方式发行。

19、根据民事法律制度的规定,下列权利中,属于诉讼时效适用对象的是()

- A、兑付国债、金融债券以及向不特定对象发行的企业债券本息请求权
- B、基于投资关系产生的缴付出资请求权
- C、未登记动产物权的权利人请求返还财产的权利
- D、支付存款本金及利息请求权

答案: C

解析: 诉讼时效的适用对象主要适用于债权请求权,以下债权请求权提出诉讼时效抗辩的,人民法院不予支持:1、支付存款本金及利息请求; 2.兑付国债、金融债券以及向不特定对象发行的企业债券本息请求权; 3.基于投资关系产生的缴付出资请求权;4.其他依法不适用诉讼时效规定的债权请求权。

20、甲家电企业(简称甲企业)为增值税一般纳税人。2018年3月,甲企业按8折优惠价格销售一批商品,该批商品折扣前的价格为46.8万元(含增值税,适用税率17%)。甲企业销售该批商品应确认的企业所得税应税收入为()万元。

- A、32
- B、37.44
- C、46.8
- D、40

答案: A

解析: 销售折扣开在一张发票上的,应该按折扣后的金额确认收入=46.8/1.17*80%=32万元。

21、根据企业所得税法律制度的规定,关于企业所得税应税所得来源地确定标准的下列表述中,正确的是()。

- A、转让不动产所得,按照转让不动产的企业或者机构、场所在地确定
- B、销售货物所得,按照支付所得的企业或者机构、场所所在地确定
- C、转让权益性投资资产所得,按照转让权益性投资资产的企业或者机构、场所所在地确定
- D、利息所得,按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定,或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定

答案: D

解析: A转让不动产所得,按不动产所在地确定,B销售货物所得按交易活动发生地确定,C转让权益性投资所得,按被投资企业所在地确定。

22、孙某与赵某约定,赵某若于年内结婚,孙某将把其名下一套房屋借给赵某使用1年。该约定的性质是()。

- A、附期限的法律行为
- B、附条件的法律行为
- C、单方法律行为
- D、不属于法律行为

答案: B

解析：附条件的法律行为是结果不确定的,附期限的法律行为是结果是确定的,“年内结婚”是属于附条件,条件不一定会成就

23、甲公司2017年度的企业所得税应纳税所得额为300万元,工资薪金总额为40万元,全年拨缴的工会经费为2万元,且能够提供有效凭证。甲公司在计算当年企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的工会经费为()万元。

- A、 1
- B、 0
- C、 2
- D、 0.8

答案： D

解析：工会经费允许扣除额=工资薪金*2%=40*2%=0.8万元。

24、10周岁的张某未经其法定代理人的同意,将价值5000元的笔记本电脑赠与同学李某。该赠与合同的效力是()。

- A、 有效
- B、 无效
- C、 可撤销
- D、 效力待定

答案： D

解析：限制民事行为能力人独立实施的合同,是效力待定合同,经法定代理人追认后,该合同有效。

25、根据公司法律制度的规定,下列关于公司利润分配的表述中,正确的是()。

- A、 公司股东大会可以决议在弥补亏损前向股东分配利润
- B、 有限责任公司股东可以约定不按出资比例分配利润
- C、 公司持有的本公司股份可以分配利润
- D、 股份有限公司章程不得规定不按持股比例分配利润

答案： B

解析：项A：公司股东会、股东大会或者董事会“违反规定”，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。选项BD：公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，有限责任公司按照股东实缴的出资比例分配，但全体股东约定不按照出资比例分配的除外；股份有限公司按照股东持有的股份分配，但股份有限公司章程规定不按持股比例分配的除外。选项C：公司持有的本公司股份不得分配利润。

26、根据专利法律制度的规定,下列行为中,构成假冒专利的是()。

- A、 专利权终止前在依照专利方法直接获得的产品上标注专利标识,在专利权终止后许诺销售该产品的
- B、 未经专利权人许可,为生产经营目的使用其专利产品
- C、 伪造专利证书
- D、 专利权终止前在专利产品上标注专利标识,在专利权终止后销售该产品的

答案： C

解析：选项AD：专利权终止前依法在专利产品、依照专利方法直接获得的产品或者其包装上标注专利标识，在专利权终止后许诺销售、销售该产品的，不属于假冒专利行为。选项B：未经专利权人许可，为生产经营目的制造、使用、许诺销售、销售、进口其专利产品，或者使用其专利方法以及使用、许诺销售、销售、进口依照该专利方法直接获得的产品，属于未经专利权人的许可，实施其专利的行为，不属于假冒专利行为

27、甲公司与乙公司签订买卖合同,约定甲公司先向乙公司支付货款,乙公司再向甲公司交付货物。后来乙公司经营状况严重恶化,对于乙公司提出的给付请求权,甲公司拟行使不安抗辩权。下列关于不安抗辩权行使的表述中,不正确的是()。

- A、 甲公司行使不安抗辩权,必须有确切证据证明乙公司经营状况严重恶化
- B、 乙公司提供相应担保的,甲公司应当恢复合同的履行
- C、 甲公司可以通过行使不安抗辩权直接解除合同
- D、 甲公司行使不安抗辩权而中止履行的,应当及时通知乙公司

答案： C

解析：行使不安抗辩权中止履行后,如果对方在合理期限内未恢复履行能力并且未提供适当担保的,中止履行的一方可以解除合同，不能直接解除合同。

28、根据公司法律制度的规定,下列关于股票发行价格的表述中,正确的是()。

- A、 股票发行价格只能与票面金额相同
- B、 股票发行价格可以与票面金额相同,也可以低于票面金额,但不得超过票面金额
- C、 股票发行价格可以与票面金额相同,也可以超过票面金额,但不得低于票面金额
- D、 股票发行价格必须超过票面金额

答案: C

解析: 股票发行价格可以平价发行,也可以溢价发行,即可以与票面金额相同,也可以超过票面金额,但不得低于票面金额。

29、根据增值税法律制度的规定,下列关于租金、押金的增值税销售额的表述中,正确的是()。

- A、 纳税人销售货物收取的包装物租金,不应并入销售额征税
- B、 纳税人销售货物收取的包装物租金,一律视同包装物押金征税
- C、 并入销售额征税的包装物押金,需要先将该押金换算为不含税价,再并入销售额征税
- D、 纳税人为销售货物而出借包装物收取的押金,单独记账核算的,且时间在1年以内,又未过期的,一律并入销售额征税

答案: C

解析: 选项AB: 销售货物的同时收取包装物租金, 应作为增值税价外费用处理, 并入销售额征税。选项D: 纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金, 单独记账核算, 且时间在1年以内, 又未过期(合同约定的期限)的, 不并入销售额; 对销售啤酒、黄酒以外的其他酒类产品而收取的包装物押金, 无论是否返还以及会计上如何核算, 均应在收取当期并入销售额中征税。

30、甲快递公司(简称甲公司)为增值税一般纳税人。2018年3月,甲公司购进小货车,取得的增值税专用发票已通过认证,发票上注明价款111万元、税额18.87万元;开具普通发票取得派送收入823.62万元(含增值税,适用税率6%) , 陆路运输收入117.6万元(含增值税,适用税率11%)。甲公司当月上述业务应缴纳的增值税税额为() 万元。

- A、 74.41
- B、 69.41
- C、 39.41
- D、 80.41

答案: C

解析: 当月销项税额=823.62/1.06*6%+117.66/1.11*11%=46.62+11.66=58.28(万元), 当月进项税额=18.87万元, 当月应缴纳增值税税额=58.28-18.87=39.41(万元)。

二、多项选择题(本类题共15小题, 每小题2分, 共30分。每小题备选答案中, 有两个或者两个以上符合题意的正确答案, 多选、少选、错选、不选均不得分。)

31、根据增值税法律制度的规定,向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务中,适用增值税零税率的有()。

- A、 研发服务
- B、 合同能源管理服务
- C、 软件服务
- D、 知识产权服务

答案: A,B,C

解析: 选项ABC适用零税率, (向境外单位提供完全在境外消费的包括:研发服务、合同能源管理服务、设计服务、广播影视节目的制作和发行服务、软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务、离岸服务外包业务、转让技术)。选项D属于增值税免征收入。

32、根据民事诉讼法律制度的规定,关于两个以上人民法院都有管辖权的诉讼确立管辖权的下列表述中,正确的有()。

- A、 先立案的人民法院可以将案件移送给另一个有管辖权的人民法院
- B、 原告向两个以上有管辖权的人民法院起诉的,由最先立案的人民法院管辖
- C、 人民法院在立案前发现其他有管权的人民法院已先立案的,不得重复立案
- D、 原告可以选择向其中一个人民法院起诉

答案: B,C,D

解析: A选项先立案的人民法院不能将案件移送给另一个有管辖权的人民法院,采用的是先立案的人民法院管辖。

33、根据企业所得税法律制度的规定,企业从事下列项目的所得中,可以免征企业所得税的有()。

- A、 棉花的种植
- B、 茶的种植
- C、 水果的种植

D、蔬菜的种植

答案: A,C,D

解析: 选项B企业从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植取得的所得减半征收企业所得税。

34、根据商标法法律制度的规定两个或两个以上的商标注册申请人,在同一种商品或类似商品上,以相同或近似的商标申请注册的,在确定权利人时遵循先申请原则。下列关于先申请原则的表述中,正确的有()。

- A、申请人就先申请人的确定不愿协商或者协商不成的,商标局驳回所有申请人申请
- B、两个或两个以上的商标注册申请人同日申请的,商标局初步审定并公告使用在先的商标,驳回其他人的申请,不予公告
- C、两个或两个以上的商标注册申请人同日使用的,各申请人可以自收到商标局通知之日起30日内自行协商确定先申请人,并将书面协议报送商标局
- D、商标局初步审定并公告申请在先的商标

答案: B,C,D

解析: 选项A不愿协商或者协商不成的,商标局通知各申请人以抽签的方式确定一个申请人,驳回其他人的注册申请

35、根据公司法律制度的规定,下列关于有限责任公司股东缴纳出资的表述中,正确的有()。

- A、股东以非货币财产出资的,一般应在6个月内办理完财产权转移手续
- B、股东以货币出资的,应当将货币出资足额存入为设立有限责任公司而在银行设立的账户
- C、股东不按照规定缴纳出资的,应向公司足额缴纳,并向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任
- D、股东以非货币财产出资的,应当依法办理其财产权的转移手续

答案: A,B,C,D

解析: 以非货币出资的,一般应在6个月内办理完财产权转移手续;以货币出资的,应当将货币出资足额存入为设立有限责任公司而在银行设立的账户;股东不按照规定缴纳出资的,应向公司足额缴纳,并向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任。

36、根据合伙企业法律制度的规定,关于有限合伙人未按期足额缴纳出资的法律后果的下列表述中,正确的有()。

- A、普通合伙人应当承担连带出资责任
- B、该有限合伙人应当承担补缴义务
- C、其他有限合伙人应当承担连带出资责任
- D、该有限合伙人应当对其他合伙人承担违约责任

答案: B,D

解析: 有限合伙人未按期足额缴纳出资的,应该对其他合伙人承担违约责任,普通合伙人承担连带责任。

37、根据增值税法律制度的规定,下列服务中,应按照“现代服务-租赁服务”税目缴纳增值税的有()。

- A、有形动产融资性售后回租服务
- B、有形动产融资租赁服务
- C、不动产融资租赁服务
- D、有形动产经营租赁服务

答案: B,C,D

解析: 选项A融资性售后回租按照金融服务征收增值税

38、根据企业所得税法律制度的规定,甲居民企业2017年度的下列支出中,不得在税前扣除的有()。

- A、被没收财物的损失5万元
- B、税收滞纳金3万元
- C、向投资者支付的股息30万元
- D、向税务机关缴纳的消费税35万元

答案: A,B,C

解析: 企业所得税法中禁止税前扣除的有:企业所得税、增值税、向投资者支付的股息、红利,税收滞纳金,罚金、罚款和被没收财物的损失,超过允许扣除范围的公益性捐赠部分,非公益性捐赠支出,赞助支出等。

39、根据个人独资企业法律制度的规定,下列关于个人独资企业法律特征的表述中,正确的有()。

- A、个人独资企业可以自己的名义从事民事活动

- B、个人独资企业是非法人企业
- C、个人独资企业投资人以出资额为限对企业债务承担责任
- D、个人独资企业可以由一个外国公民投资设立

答案： A,B

解析：个人独资企业投资人必须是一个中国大陆的公民,是非法人企业,投资人对企业的债务承担无限连带责任。

40、根据保险法律制度的规定,保险金在一定情形下作为被保险人遗产。下列各项中,属于该情形的有()。

- A、唯一受益人放弃受益权
- B、受益人指定不明无法确定
- C、唯一受益人故意造成被保险人死亡
- D、唯一受益人先于被保验人死亡

答案： A,B,C,D

解析：ABCD均是属于保险金被作为保险人遗产的情形。

41、根据物权法律制度的规定,债务人有权处分的下列权利中,可以设定权利质押的有()。

- A、设用地使用权
- B、可以转让的基金份额
- C、房屋所有权
- D、应收账款

答案： B,D

解析：权利质押包括:1.汇票、支票、本票、债券、存款单、仓单、提单;2.知识产权(商标权、专利权、著作权)中的财务权;3.应收帐款(不包括
有价证券的付款请求权)； 4.基金份额、股权。

42、根据政府采购法律制度的规定,下列关于政府采购方式的表述中,正确的有()。

- A、竞争性谈判的方式要求最少2家供应商,就采购事宜由采购人或者采购代理机构与供应商分别进行一对一的谈判
- B、只能从唯一供应商处采购的,可以采用单一来源采购的方式
- C、公开招标应作为政府采购的主要方式
- D、具有特殊性,并且只能从有限范围的供应商处采购商品或者服务的,可采用邀请招标的方式

答案： B,C,D

解析：A选项竞争性谈判的方式要求最少3家供应商。

43、根据企业所得税法律制度的规定,注册地所在国与中国无税收协定的非居民企业的下列所得中,适用10%税率的有()。

- A、在中国未设立机构、场所,取得的来自中国境外的利息收入
- B、在中国未设立机构、场所,取得的来自中国境内的股息收入
- C、在中国未设立机构、场所,取得的来自中国境内的利息收入
- D、在中国设立机构、场所,取得的来自中国境外的股息收入,该笔所得与其机构、场所无实际联系

答案： B,C

解析：10%税收优惠适用于:在中国境内未设立机构、场所的、或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所高机构、场所没有实际联系的非居民企业;选项AD不在中国交税。

44、根据公司法律制度的规定,下列各项中,可以作为财产出资的有()。

- A、劳务
- B、知识产权
- C、土地使用权
- D、特许经营权

答案： B,C

解析：根据公司法规定，股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资

45、王某借给李某5万元。约定的还款期间届满后,李某未还款。在诉讼时效期间届满前发生的下列事由中,能够导致诉讼时效期间中断的有()。

- A、李某向王某请求延期还款
B、王某要求李某还款
C、王某向人民法院提起起诉要求李某还款
D、李某向王某还款1万元

答案： A,B,C,D

解析：诉讼时效的中断是主观因素导致,包括:提起诉讼或仲裁、当事人一方提出要求、同意履行义务。

三、判断题(本类题共10小题，每小题1分，共10分，请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得1分，答题错误的扣0.5分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

46、对于因重大误解订立的合同,重大误解的当事人可以自知道或者应当知道撤销事由之日起3个月内行使撤销权。()

答案： 对

解析：对于因重大误解订立的合同,重大误解的当事人可以自知道或者应当知道撤销事由之日起3个月内行使撤销权。

47、甲股份有限公司在设立期间,发起人向社会公开募集股份。认股人蒋某在填写了认股书后并未如期缴纳股款,为保证公司顺利设立,发起人未经催缴即对蒋某认购的股份另行募集,该募集行为有效。()

答案： 错

解析：根据《公司法》司法解释(三)的规定,股份有限公司的认股人未按期缴纳所认股份的股款,经公司发起人催缴后在合理期间内仍未缴纳,公司发起人对该股份另行募集的,人民法院应当认定该募集行为有效。题干中未经催缴对蒋某认购的股份另行募集,该募集行为无效。

48、发明、实用新型和外观设计专利权的保护期限自专利权授权公告之日起计算。()

答案： 错

解析：专利权的期限自申请日起算。

49、有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质,合伙协议另有约定的除外。()

答案： 对

解析：有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质,合伙协议另有约定的除外。

50、陈某与李某口头约定:陈某将房屋出租给李某,租赁期1年,月租金1000元。该房屋租赁合同应视为不定期租赁合同。()

答案： 对

解析：房屋租赁6个月内的可以口头约定,超过6个月的必须签订书面合同,没有签订书面合同的,视为不定期合同;房屋租赁合同最长不超过20年,超过20年的部分无效。

51、甲、乙两公司签署协议共同收购丙上市公司,当甲、乙两公司共同拥有权益的股份达到丙上市公司已发行股份的3%时,应当在该事实发生之日起5日内编制权益变动报告书,向中国证监会、证券交易所提交书面报告,通知丙上市公司,并予以公告。()

答案： 错

解析：投资者持有或者通过其他安排与他人共同持有一个上市公司已发行的股份达到5%时,应该在3日内向证监会、证券交易所作出书面报告,通知该上市公司,并予以公告,期间不得再买卖,之后每增加或者减少5%,亦需要在3日内提交报告,2日内不得买卖。

52、企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用,准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。()

答案： 对

解析：企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用,准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

53、陈某向李某借款5万元,借款期限1年,未约定利息。陈某还款时,李某可以要求陈某按银行同期贷款利率支付利息。()

答案： 错

解析：自然人个人之间的借款当时没有约定利息的,坚决不给。

54、纳税人销售应税货物的增值税纳税义务的发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天。（）

答案：对

解析：纳税人销售应税货物的增值税纳税义务的发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天。

55、企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备的,该专用设备投资额的10%可以从企业当年的企业所得税应纳税所得额中抵免。（）

答案：错

解析：购买环保设备的,企业可以按该专用设备投资额的10%从当年的应交所得税额当中扣除。非应纳税所得额。

四、简答题(本类题共3小题，每小题6分，共18分。凡要求计算的，必须列出计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求说明理由的，必须有相应的文字阐述。)

56、2018年5月16日,甲公司签发一张转账支票交付给同城的乙公司,该支票记载了付款日期,但未记载票面金额和收款人名称。乙公司收到该支票后,其财务人员对票面金额和收款人名称进行了补记,补记后的票面金额为20万元。乙公司在5月25日向甲公司开户行提示付款,遭到退票。甲公司开户行退票理由如下:

- (1) 支票上票面金额和收款人名称记载与其他内容记载的字体不一致,显然不是出票人所记载。
- (2) 支票上记载了付款日期。

要求:

根据上述资料和票据法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列问题。

- (1) 甲公司开户行的退票理由(1)是否成立?简要说明理由。
- (2) 甲公司开户行的退票理由(2)是否成立?简要说明理由。

(1) 甲公司开户行的退票理由(1)不成立。①根据规定,支票上的金额可以由出票人授权补记,未补记前的支票,不得使用,即出票人可以授权收款人就支票金额补记。②支票上未记载收款人名称的,出票人可以授权收取支票的相对人补记,也可以由相对人再授权他人补记。
(2) 甲公司开户行的退票理由(2)不成立。根据规定,支票限于见票即付,不得另行记载付款日期。另行记载付款日期的,记载无效。支票的持票人应当自出票日起10日内提示付款。

57、甲公司为增值税一般纳税人,注册地在M市,2018年1月发生如下事项:

- (1) 销售自产的建筑用的砂、土、石料,取得货款3429.9万元(含增值税),取得运输装卸费114.33万元(含增值税)。购进工程设备1000万元用于开采砂、土、石料,取得增值税专用发票,注明增值税税额170万元。甲公司选择简易计税办法,适用增值税征收率3%。
- (2) 购进办公用品一批,进项税额为3万元,购入时取得增值税专用发票。
- (3) 国外进口一台设备,经市海关审定的关税完税价格为人民币500万元,关税税率为10%,适用的增值税税率为17%。

要求:

根据上述资料和增值税法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列问题(答案中金额单位用“万元”表示)。

- (1) 计算事项(1)中甲公司的增值税应纳税额。
- (2) 事项(2)中,甲公司购进办公用品的进项税额是否允许从销项税额中抵扣?简要说明理由。
- (3) 计算事项(3)中甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税的应纳税额。

(1) 事项(1)应缴纳的增值税=(3429.9+114.3)÷(1+3%)×3%=103.23(万元)。注:一般纳税人采用简易征收的,按3%计算增值税,且36个月内不得变更。

(2) 购进办公用品的进项税额可以从销项税额中抵扣。理由:外购货物,用于生产经营且取得增值税专用发票。进项可以抵扣。

(3) 事项(3) 甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税=500×(1+10%)×17%=93.5(万元)。注:进口产品缴纳增值税要组成计税价格=关税完税价格+关税=税完税价格×(1+关税税率)。

58、2015年9月,赵某、钱某、孙某、李某、周某五人共同出资设立甲有限责任公司(简称甲公司)。公司章程规定:(1)公司注册资本500万元。(2)赵某、钱某、孙某各以现金90万元出资;李某以自有房屋作价100万元出资;周某以专利权作价130万元出资。股东的货币出资在6个月内缴足,非货币出资财产转移手续在6个月内办理完毕。(3)股东享有均等表决权。公司成立后,李某按期办理了出资房屋所有权转移手续,但一直未将房屋交付公司。2016年10月,甲公司召开临时股东会修改公司章程。赵某、钱某、孙某赞成,李某和周某反对。赵某认为,李某未将出资房屋交付公司,不得行使表决权。

要求:

根据上述资料和公司法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列列出问题。

- (1) 甲公司章程规定股东均等行使表决权是否符合法律规定?简要说明理由。
- (2) 赵某主张李某不得行使表决权是否符合法律规定?简要说明理由。
- (3) 甲公司修改公司章程的决议能否通过?简要说明理由。

(1) 公司章程约定各股东均等享有表决权符合法律规定。根据规定,有限责任公司的股东按照出资比例行使表决权,但公司章程另有规定的除外。在本题中,公司章程对表决权有特别规定,各股东可以均等享有表决权。

(2) 甲提出的异议符合法律规定。根据规定,出资人以房屋、土地使用权或者需要办理权属登记的知识产权等财产出资,出资人已经就前述财产出资,办理权属变更手续但未交付给公司使用,公司或者其他股东主张其向公司交付,并在实际交付之前不享有相应股东权利的,人民法院应予支持。

(3) 有限责任公司临时股东会修改公司章程的决议可以通过。根据规定,股东会会议作出修改公司章程的决议,必须经过2/3以上表决权的股东通过。在本题中,李某不享有表决权,享有表决权的4人中有3人同意,超过2/3,故该决议可以通过。

五、综合题(本类题共1题，共12分。凡要求计算的，必须列出计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求说明理由的，必须有相应的文字阐述。)

59、甲公司需要使用乙公司生产的一套精密仪器,但无力购买,遂请求丙公司购买并租给自己。甲、丙公司签订融资租赁合同,约定如下:丙公司购买乙公司精密仪器,价款500万元;甲公司租赁该仪器10年,年租金80万元。丙公司为支付货款向丁公司借款100万元,双方约定:借款期限6个月,利息10万元,在本金中预扣。丁公司实际支付丙公司90万元。为担保该借款债权,丙公司以其一台价值40万元的车辆抵押,与丁公司签订了抵押合同;戊公司作为保证人与丁公司签订了保证合同,保证合同未约定保证方式;丁公司与丙、戊公司未约定行使担保权利的顺序。丙公司和丁公司约定的借款期限届满后,丙公司未能清偿借款。丁公司拟行使抵押权,发现丙公司因拖欠辛公司10万元仓储费用,抵押车辆在前往辛公司提取仓储物时,被辛公司留置。丁公司主张就被留置车辆行使抵押权,理由如下:

- (1) 辛公司扣留车辆,与其享有的仓储费债权不属于同一法律关系,故辛公司无权留置车辆。
- (2) 即使辛公司有权留置车辆,因抵押权设立在先,丁公司有权优先行使抵押权。

丁公司要求保证人戊公司承担连带保证责任,戊公司抗辩如下:

- (1) 该借款债权还存在抵押担保,丁公司应先实现抵押权。
- (2) 对于抵押担保不足清偿的部分,戊公司只承担一般保证责任,即承担丙公司财产不足以清偿借款部分的补充保证责任。

要求:

根据上述资料和合同、担保法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列问题。

- (1) 融资租赁期间,该精密仪器归谁所有?说明理由。

- (2) 丙公司向丁公司借款的本金是多少?说明理由。
(3) 丁公司主张行使抵押权的理由(1)是否符合法律规定?说明理由。
(4) 丁公司主张行使抵押权的理由(2)是否符合法律规定?说明理由。
(5) 戊公司的抗辩理由(1)是否成立?说明理由。
(6) 戊公司的抗辩理由(2)是否成立?说明理由。

(1) 融资租赁期间,该专用仪器设备归丙公司所有。根据规定,在融资租赁合同中,出租人在租赁期间内享有租赁物的所有权。所以,融资租赁期间,该专用仪器设备归出租人丙公司所有。

(2) 丙公司向丁公司的借款本金为90万元。根据规定,在借款合同中,借款利息不得预先在本金中扣除,利息预先在本金中扣除的,应当按照实际借款数额返还借款并计算利息。本题中,丙公司向丁公司借款100万元,预先扣除了利息10万元,实际交付金额为90万元,所以丙公司向丁公司的借款本金为90万元。

(3) 丁公司主张就被留置车辆行使抵押权的理由一不符合法律规定。根据规定,债权人留置的动产,应当与债权属于同一法律关系。但是,企业之间留置的除外。本题中,新公司与丙公司之间的属于企业留置的情形,所以,理由一不符合法律规定。

(4) 丁公司主张就被留置车辆行使抵押权的理由二不符合法律规定。根据规定,同一动产上已设立抵押权或者质权,该动产又被留置的,留置权人优先受偿。本题中,该车辆先设定抵押权,有被留置,留置权优先受偿。所以,丁公司主张就被留置车辆行使抵押权的理由二不符合法律规定。

(5) 戊公司对新公司要求提供连带责任的抗辩理由一成立。根据《物权法》的规定,被担保的债权既有物的担保又有人的担保,债务人不履行到期债务或者当事人约定的实现担保物权的情形,债权人应当按照约定实现债权;没有约定或者约定不明确,债务人自己提供物的担保的,债权人应当先就该物的担保实现债权。本题中,未约定就担保权利实现时的实现顺序,其中物的担保的小汽车为债务人丙公司自己提供的,债权人实现债权时有顺序限制,应当先就债务人自己的抵押物实现债权。所以,戊公司对新公司要求提供连带责任的抗辩理由一成立。

(6) 戊公司对新公司要求提供连带责任的抗辩理由二不成立。根据规定,当事人在保证合同中对保证方式没有约定或者约定不明确的,承担连带保证责任。本题中,戊公司与丁公司的保证合同中未约定保证方式,则公司应当承担连带保证责任。所以戊公司对新公司要求提供连带责任的抗辩理由二不成立。

2018年中级会计师考试《中级经济法》真题及解析第一批

一、单项选择题(本类题共30小题，每小题1分，共30分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1、3月1日,甲公司经理赵某在产品洽谈会上遇见钱某,钱某告知赵某其所在公司欲出售一批钢材,赵某要求钱某给甲公司发一份要约。3月2日,钱某用快递给甲公司发出要约,收件人为赵某,3月3日,快递被送达甲公司传达室,3月5日,赵某出差归来,传达室将快递送给赵某,3月6日,赵某拆阅快递内容。该要约生效的时间是()

- A、3月6日
- B、3月2日
- C、3月5日
- D、3月3日

答案：D

解析：要约到达受要约人时生效，并不是指要约一定实际送达受要约人或者其代理人手中，要约只要送达至受要约人通常的地址、住所或者其他能够控制的现实或虚拟空间（如信箱或邮箱等），即为送达。由题干可知,3月3日为到达时间,故要约生效时间为3月3日。

2、甲公司为增值税一般纳税人,适用税率17%。甲公司主要从事服装的生产与销售,2018年3月发生如下业务:销售1000套新款服装,市价为每套200元(不含增值税);将该款服装300套用于员工福利,该款服装成本为每套140元,成本利润率为10%。当月甲公司上述业务的增值税销项税额为()元。

- A、34034
- B、44200
- C、34000
- D、41854

答案：B

解析：自产的服装用于职工福利,视同销售,需要确认销项税额。故甲服装厂当月增值税销项税额=(1000+300)×200×17%=44200万元)

3、根据公司法律制度的规定,下列各项中,属于有限责任公司董事会职权的是()。

- A、决定公司内部管理机构的设置
- B、对公司增加或者减少注册资本作出决议
- C、审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损方案
- D、对发行公司债券作出决议

答案：A

解析：选项B、C、D为有限责任公司股东会的职权内容。

4、甲公司向乙公司购买一台车床,价款50万元,甲公司与丙公司约定,由丙公司承担甲公司对乙公司的50万元价款债务,乙公司表示同意,后丙公司始终未清偿50万元价款,下列关于乙公司主张债权的表述中,正确的是()。

- A、乙公司可以要求甲公司和丙公司共同偿还50万元价款
- B、乙公司可以选择向甲公司或者丙公司主张清偿50万元价款
- C、乙公司应当向丙公司主张清偿50万元价款
- D、乙公司应当向甲公司主张清偿50万元价款

答案：D

解析：合同法第六十五条规定：当事人约定由第三人向债权人履行债务的，第三人未履行或者履行债务不符合约定的，债务人应当向债权人承担违约责任。

5、根据增值税法律制度规定,下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中,不正确的是()

- A、进口货物,为报关进口的当天

- B、采取托收承付和委托银行收款方式销售货物,为发出货物并办妥托收手续当天
- C、采取预收货款方式销售生产工期为2个月的货物,为货物发出的当天
- D、采用赊销方式销售货物,为收到全部货款的当天

答案： D

解析：采取赊销和分期收款方式销售货物,为书面合同约定的收款日期的当天,无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的,为货物发出的当天。

6、根据票据法律制度的规定,支票的持票人对出票人的权利,自出票日起在一定期限内不行使而消灭,该期限是()。

- A、3个月
- B、5个月
- C、4个月
- D、6个月

答案： D

解析：持票人对支票出票人的权利(包括付款请求权和追索权),自出票日起6个月。

7、根据公司法律制度的规定,下列关于股份有限公司发起人的表述中,正确的是()

- A、发起人的人数应为2人以上200以下
- B、发起人只能是中国公民
- C、发起人只能是自然人
- D、全体发起人必须在中国境内有住所

答案： A

解析：选项C发起人既可以是自然人，也可以是法人。股份有限公司发起人应当在2人以上200人以下,其中须有半数以上的发起人在中国境内有住所。

8、根据民事诉讼法法律制度的规定,当事人不服地方人民法院第一审裁定的,有权在裁定书送达之日起一定期间内向上一级人民法院提起上诉。该期间为()。

- A、10日
- B、15日
- C、5日
- D、30日

答案： A

解析：当事人不服地方人民法院第一审裁定的,有权在裁定书送达之日起10日内向上一级人民法院提起上诉。

9、根据增值税法律制度的规定,一般纳税人的下列销售行为中,应开具增值税专用发票的是()。

- A、化妆品商店零售化妆品
- B、食品店向消费者个人销售食品
- C、汽车厂向索取增值税专用发票的购买方企业销售汽车
- D、药店销售免税药品

答案： C

解析：选项A,商业企业一般纳税人零售烟、酒、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品的,不得开具增值税专用发票。选项B,向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产或不动产的,不得开具增值税专用发票。选项D,销售货物适用免税规定的,不得开具增值税专用发票。

10、2018年2月,甲公司从国外进口一批货物,海关审定的完税价格为60万元,已知:该批货物的进口关税税率为10%,增值税税率为17%。甲公司进口该批货物应缴纳的增值税税额为()万元。

- A、11.22
- B、8.7
- C、10.2
- D、9.18

答案： A

解析：应缴纳的增值税税额=60×(1+10%)×17%=11.22(万元)。

11、根据专利法律制度的规定,申请人自发明或者实用新型在中国第一次提出专利申请之日起的定期间内,又向国务院专利行政部门就

相同主题提出专利申请的,可以享有优先权。该期限是()。

- A、 3个月
- B、 6个月
- C、 12个月
- D、 18个月

答案: C

解析: 申请人自发明或者实用新型在中国第一次提出专利申请之日起12个月内,又向国务院专利行政部门就相同主题提出专利申请的,可以享有优先权。

12、根据增值税法律制度的规定,融资性售后回租适用的税目是()。

- A、 金融服务——贷款服务
- B、 现代服务——租赁服务
- C、 金融服务——保险服务
- D、 销售无形资产

答案: A

解析: 融资性售后回租按照“金融服务——贷款服务”征收增值税。

13、根据公司法律制度的规定,国有独资公司经理的聘任和解聘方式是()。

- A、 由国有资产监督管理机构聘任或者解聘
- B、 由董事会聘任或者解聘
- C、 由监事会聘任或者解聘
- D、 由国有资产监督管理机构聘任,由监事会解聘

答案: B

解析: 国有独资公司设经理,由董事会聘任或者解聘。

14、甲会计师事务所为增值税一般纳税人。2017年5月,甲会计师事务所提供鉴证咨询服务取得收入500万元(不含增值税,适用税率6%)出租2016年10月购入的不动产,当月取得租金收入200万元(不含增值税,适用税率11%)。已知:甲会计师事务所对不同类别的销售额分别核算。甲会计师事务所当月的增值税销项税额为()万元。

- A、 42
- B、 77
- C、 67
- D、 52

答案: D

解析: 增值税销项税额=500×6%+200×11%=52(万元)。

15、根据公司法律制度的规定,下列关于股份有限公司创立大会召开的表述中,正确的是()。

- A、 创立大会仅由发起人组成
- B、 发起人应当在创立大会召开10日前将会议日期通知各认股人或予以公告
- C、 发起人应当在股款缴足之日起30日内主持召开创立大会
- D、 创立大会应有过半数的发起人出席,方可举行

答案: C

解析: 选项A,创立大会由发起人和认股人组成。选项B,发起人应当在创立大会召开15日前将会议日期通知各认股人或者予以公告。选项D,创立大会应有代表股份总数过半数的发起人、认股人出席,方可举行。

16、普通合伙企业合伙人死亡后,关于该合伙人在合伙企业中的财产份额归属与身份继承的下列表述中,不符合合伙企业法律制度规定的是()。

- A、 继承人不愿意成为合伙人的,该合伙企业应当将被继承合伙人的财产份额退还继承人
- B、 从该合伙人死亡之日起,继承人即取得该合伙企业的合伙人资格
- C、 继承人为无民事行为能力人的,经全体合伙人一致同意,继承人可以转为有限合伙人,普通合伙企业转为有限合伙企业
- D、 经全体合伙人一致同意,继承人可以从继承开始之日起,取得该合伙企业的合伙人资格

答案: B

解析: 合伙人死亡或者被依法宣告死亡的,对该合伙人在合伙企业中的财产份额享有合法继承权的继承人,依照合伙协议的约定或者经全体合伙人同意,从

继承开始之日起,即取得该合伙企业的合伙人资格。

17、根据物权法律制度的规定,以专利权设定质押时,该质权设立的时间是()。

- A、 质押合同签订之日
- B、 在有关主管部门办理出质登记之日
- C、 交付专利权属证明之日
- D、 在工商行政管理部门办理出质登记之日

答案: B

解析: 根据规定,以注册商标使用权、专利权、著作权等知识产权中的财产权出质的,质权自有关主管部门办理出质登记时设立。

18、根据企业所得税法律制度的规定,下列关于确认收入实现的表述中,正确的是()。

- A、 利息收入,按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- B、 接受捐赠收入,按照捐赠方作出捐赠决定的日期确认收入的实现
- C、 企业转让股权收入,应于转让协议生效时确认收入的实现
- D、 特许权使用费收入,应于许可方收到特许权使用费的日期确认收入的实现

答案: A

解析: 选项B,接受捐赠收入按照实际收到捐赠资产的日期确认收入。选项C,企业转让股权收入应该于转让协议生效、且完成股权变更手续时确认收入。选项D,特许权使用费收入应该按合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期。

19、根据增值税法律制度的规定,下列关于增值税进项税额抵扣的表述中,不正确的是()。

- A、 购进的餐饮服务,进项税额不得抵扣
- B、 用于免征增值税项目的,进项税额不得抵扣
- C、 购进的住宿服务,取得增值税专用发票并通过认证,进项税额不得抵扣
- D、 购进的旅客运输服务,进项税额不得抵扣

答案: C

解析: 选项C,合法取得的增值税专用发票,属于可抵扣范围的,可以抵扣进项税额。选项AD,购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务的进项税额不得抵扣。选项B, 一般纳税人将购进的货物用于简易计税方法计税项目、增值税免税项目、集体福利或者个人消费的,不得抵扣进项税额。

20、甲公司是国有独资公司,王某是该公司总经理。下列关于甲公司关联方认定的表述中,正确的是()。

- A、 周某是王某的妻子,故周某是甲公司的关联方
- B、 丁公司和甲公司由同一国有资产监督管理机构出资,郑某是丁公司经理,故郑某是甲公司的关联方
- C、 王某的大学同学李某是乙公司控股股东,故乙公司是甲公司的关联方
- D、 丙公司是甲公司的全资子公司,钱某是丙公司监事,故钱某是甲公司的关联方

答案: A

解析: 《企业国有资产法》所称的关联方,是指本企业的董事、监事、高级管理人员及其近亲属,以及这些人员所有或者实际控制的企业。本题王某是甲公司高级管理人员,因此其妻子周某是甲公司的关联方。

21、陈某向甲银行申请贷款,以其拥有的一项专利权质押。6月1日,陈某与甲银行签订质押合同。6月2日,陈某与甲银行办理了出质登记。6月3日,陈某将专利权证书交付给甲银行。6月4日,甲银行向陈某发放贷款。该质权设立的时间是()。

- A、 6月3日
- B、 6月2日
- C、 6月1日
- D、 6月4日

答案: B

解析: 根据规定,以注册商标使用权、专利权、著作权等知识产权中的财产权出质的,质权自有关主管部门办理出质登记时设立,故为6月2日。

22、根据民事法律制度的规定,下列行为中,不属于可撤销法律行为的是()。

- A、 李某误以为走某的镀金表为纯金表而花高价购买
- B、 陈某受王某胁迫与其签订房屋租赁合同

C、 刘某超越代理权以甲公司的名义与乙公司签订买卖合同

D、 孙某受蔡某欺诈与其签订买卖合同

答案： C

解析：可撤销法律行为包括:①行为人对行为内容有重大误解的;②受胁迫的;③受欺诈的;④乘人之危,显失公平的。选项A、 B、 D均为可撤销法律行为,选项C为无权代理法律行为。

23、王某设立甲个人独资企业(简称甲企业),委托李某管理企业事务,授权其可决定50万元以下的交易。后李某以甲企业的名义向乙企业购买60万元的商品,乙企业不知王某对李某的授权限制,甲、乙企业因付款问题发生争议。关于甲、乙企业商品买卖合同付款责任的下列表述中,正确的是()。

A、 应由李某承担付款责任

B、 甲企业应承担向乙企业付款50万元责任,余款由乙企业向李某个人追讨

C、 甲企业不承担付款责任

D、 甲企业应承担全额付款责任

答案： D

解析：个人独资企业委托其他人管理企业事务的,必须签订书面协议,但协议中投资人对受托人或者被聘用人员职权的限制,不得对抗善意第三人,受托人或者被聘用的人员超出投资人的限制与善意第三人的有关业务应当有效,故合同有效,企业必须履行合同义务。

24、李某是甲股份有限公司(简称甲公司)的实际控制人,因借款需要请求甲公司为其提供担保。甲公司遂召开股东大会对此事项进行表决。下列关于甲公司股东大会决议的表述中,正确的是()。

A、 李某不可以参加表决,该项决议由出席会议的其他股东过半数通过

B、 李某不可以参加表决该项决议由出席会议的其他股东所持表决权的过半数

C、 李某可以参加表决,该项决议由全体股东所持表决权的过半数通过

D、 李某可以参加表决,该项决议由出席会议的股东所持表决权的过半数通过

答案： B

解析：公司为公司股东或者实际控制人提供担保的,必须经股东会或股东大会决议。接受担保的股东或者受实际控制人支配的股东,不得参加上述规定事项的表决。该项表决由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过。

25、根据证券法律制度的规定,下列各项中,属于欺诈客户行为的是()。

A、 丙公司与戊公司串通相互交易以抬高证券价格

B、 乙上市公司在上市公告书中夸大净资产金额

C、 甲证券公司挪用客户账户的资金

D、 丁公司董事赵某提前泄露公司增资计划以使李某获利

答案： C

解析：选项A为操纵证券市场行为;选项B为制造虚假陈述行为;选项D为内幕易行为。

26、郑某、吴某、蔡某共同出资设立甲有限责任公司。郑某在规定时间内缴纳了认缴出资额的一半;吴某以房产出资,但未按章程规定办理房屋所有权转移手续;蔡某如期足额缴纳出资。下列关于郑某承担责任的表述中,正确的是()

A、 郑某应向公司足额缴纳出资,但无需向吴某、蔡某承担违约责任

B、 郑某可将出资抽回,退出公司,但应向吴某、蔡某承担违约责任

C、 郑某应向公司足额缴纳出资,并向蔡某承担违约责任

D、 郑某应向公司足额缴纳出资,并向吴某、蔡某承担违约责任

答案： C

解析：设立有限责任公司,股东应该在规定时间内足额缴纳认缴的出资额,以不动产作为出资的,应该作价并办理所有权转移手续交付给公司,才能享受股东权益。股东不按照规定缴纳出资的,除应当向公司足额缴纳,还应当向“已按期足额缴纳出资的股东”承担违约责任。

27、根据公司法律制度的规定,下列关于股份有限公司股份转让限制的表述中,正确的是()。

A、 公司收购自身股份奖励给职工的,所收购的股份应当在2年内转让给职工

B、 发起人持有的本公司股份,自公司成立之日起1年内不得转让

C、 公司监事在任职期间每年转让的股份,不得超过其持有的本公司股份总数的20%

D、 公司董事所持有的本公司股份,自公司股票上市交易之日起3年内不得转让

答案： B

解析：选项A,公司收购自身股份奖励给职工的,所收购的股份应当在1年内转让给职工。选项C,公司监事在任职期间每年转让的股份,不得超过其持有的本公司股份总数的25%。选项D,公司董事所持有的本公司股份,自公司股票上市交易之日起1年内不得转让。

28、下列关于债权人撤销权行使的表述中,符合合同法律制度规定的是()。

- A、撤销权自债权人知道或者应当知道撤销事由之日起2年内行使
- B、债权人行使撤销权须以债务人的名义向人民法院提起诉讼
- C、债权人行使撤销权只需通知第三人即可
- D、撤销权行使范围以债权人的债权为限

答案：D

解析：选项A,撤销权自债权人知道或者应当知道撤销事由之日起1年内行使，选项B,债权人行使撤销权须以自己的名义向人民法院提起诉讼。选项C,债权人行使撤销权需向人民法院提起诉讼。

29、根据保险法律制度的规定,采用保险人提供的格式条款订立的保险合同,保险人与投保人、被保险人或者受益人对格式条款有争议的应当适用的解释规则是()。

- A、按照有利于保险人解释
- B、按照有利于投保人解释
- C、按照有利于被保险人或受益人解释
- D、按照通理解释

答案：D

解析：采用保险人提供的格式条款订立的保险合同,保险人与投保人、被保险人或者受益人对合同条款有争议的,应当按照通常理解予以解释。对合同条款有两种以上解释的,人民法院或仲裁机构应当作出有利于被保险人和受益人的解释。

30、根据《民法总则》的规定,下列关于诉讼时效期间起算点的表述中,不正确的是()。

- A、3年普通诉讼时效期间,自权利人知道或者应当知道权利受到损害以及义务人之日起算
- B、未成年人遭受性侵害的损害赔偿请求权的诉讼时效期间,自侵害之日起算
- C、20年长期诉讼时效期间,自权利受到损害之日起算
- D、债务分期履行的,诉讼时效期间自最后一期履行期限届满之日起算

答案：B

解析：未成年人遭受性侵害的损害赔偿请求权的诉讼时效期间,自受害人年满18周岁之日起计算。

二、多项选择题(本类题共15小题，每小题2分，共30分。每小题备选答案中，有两个或者两个以上符合题意的正确答案，多选、少选、错选、不选均不得分。)

31、根据仲裁法律制度的规定,下列各项中,属于仲裁基本原则的有（）。

- A、一裁终局原则
- B、公开仲裁原则
- C、仲裁组织依法独立行使仲裁权原则
- D、自愿原则

答案：A,C,D

解析：仲裁的基本原则为:1.自愿原则;2.以事实为依据,以法律为准绳，公平合理地解决纠纷原则;3.仲裁组织依法独立行使仲裁权原则;4.一裁终局原则。选项B,仲裁应开庭但不公开。

32、根据合伙企业法律制度的规定,下列各项中,可以作为有限合伙人出资形式的有（）。

- A、专利权
- B、房屋所有权
- C、土地使用权
- D、劳务

答案：A,B,C

解析：有限合伙人不得以劳务出资。

33、根据《民法总则》的规定,下列行为中,属于无效法律行为的有()。

- A、6周岁的王某将自己的电话手表赠与赵某

- B、 未某以泄露王某隐私为由,胁迫王某以超低价将祖传古董卖给自己
- C、 张某以高于市场价30%的价格将房屋出售给李某
- D、 甲公司代理人刘某与乙公司负责人串通,以甲公司名义向乙公司购买质次价高的商品

答案: A,D

解析: 无效法律行为包括:①无民事行为能力人独立实施的;②当事人同谋虚伪表示实施的;③恶意串通,损害他人合法权益的;④违反强制性规定或违背公序良俗的。选项B为可撤销法律行为中的胁迫情形。选项C为合法行为。

34、根据增值税法律制度规定,纳税人取得的下列收入中,应当缴纳增值税的有()。

- A、 从事学历教育的学校收取的学费收入
- B、 商业银行对个人贷款的利息收入
- C、 广告公司提供广告设计服务的收入
- D、 生产企业销售自产货物的销售收入

答案: B,C,D

解析: 选项A为免征增值税项目。

35、根据担保法律制度的规定,下列关于定金罚则的表述中,正确的有()。

- A、 因不可抗力致使主合同不能履行的,不适用定金罚则
- B、 当事人一方不完全履行合同的,应当按照未履行部分所占比例,适用定金罚则
- C、 因意外事件致使主合同不能履行的,不适用定金罚则
- D、 因合同关系以外第三人的过错,致使主合同不能履行的,不适用定金罚则

答案: A,B,C

解析: 选项A、 C,因不可抗力、意外事件致使主合同不能履行的,不适用定金罚则。选项B,当事人一方不完全履行合同的,应当按照未履行部分所占合同约定内容的比例,适用定金罚则。选项D,因合同关系以外第三人的过错,致使主合同不能履行的,适用定金罚则。

36、根据企业所得税法律制度规定,下列各项中,在计算应纳税所得额时不得从收入总额中扣除的有()。

- A、 企业的不征税收入用于支出所形成的费用
- B、 企业发生的合理的劳动保护支出
- C、 企业缴纳的房产税
- D、 企业的不征税收入支出形成的资产所计算的折旧

答案: A,D

解析: 选项B、 C为合理支出允许税前扣除。选项A,企业的不征税收入用于支出所形成的费用,不得在计算应纳税所得额时扣除。选项D,企业的不征税收入用于支出所形成的资产,其计算的折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除。

37、根据专利法律制度的规定,下列各项中,可授予专利权的客体有()。

- A、 对产品的形状所作出的富有美感并适于工业应用的新设计
- B、 通过智力活动创造出的关于新产品的技术方案
- C、 疾病的诊断和治疗方法
- D、 动物和植物的品种

答案: A,B

解析: 选项A属于外观设计专利,为授予专利权的客体;选项B属于实用新型专利,为授予专利权的客体。选项C、 D,属于法定典型的不授予专利权的客体。

38、根据证券法律制度的规定,甲上市公司发生的下列事项中,属于内幕信息的有()。

- A、 持有1%股份的股东王某增持股份达4%
- B、 董事长周某病重无法履行职责
- C、 总经理李某辞职
- D、 股东刘某将所持公司3%的股份质押贷款

答案: B,C

解析: 选项A、 D,在持有公司5%以上股份的股东或者实际控制人,其持有股份或者控制公司的情况发生较大变化,才构成重大事件与内幕信息。

39、下列关于公司公积金用途的表述中,符合公司法律制度规定的有()。

- A、 盈余公积金可以用于扩大公司生产经营
- B、 资本公积金可以用于弥补公司损失
- C、 任意公积金可以转增公司资本
- D、 法定公积金不得转增公司资本

答案： A,C

解析： 资本公积金不得用于弥补亏损。法定公积金可以转增资本,转增后留存的法定公积金不得少于转增前公司注册资本的25%。

40、根据增值税法律制度的规定,下列关于纳税人的表述中,正确的有()。

- A、 非企业性单位可以选择按照小规模纳税人纳税
- B、 个体工商户必须按照小规模纳税人纳税
- C、 年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人按照一般纳税人纳税
- D、 不经常发生应税行为的企业可以选择按照小规模纳税人纳税

答案： A,D

解析： 个体工商户可以申请一般纳税人,个人不可以成为一般纳税人。

41、根据增值税法律制度的规定,下列行为中,属于视同销售无形资产的有（ ）。

- A、 单位向客户无偿转让专利技术使用权
- B、 单位向客户无偿提供运输服务
- C、 单位为本单位员工无偿提供接家服务
- D、 单位向客户无偿提供房屋装饰服务

答案： A,B

解析： 单位向本单位员工无偿提供的服务属于非经营活动，不需要缴纳增值税。

42、根据公司法律制度的规定,股东会在对某些事项决议时投反对票的股东,可以请求公司按照合理的价格收购其股权,退出公司。该事项包括（ ）。

- A、 公司转让主要财产的
- B、 公司章程规定的营业期限届满,股东会会议通过决议修改章程使公司存续的
- C、 公司连续3年不向股东分配利润,而公司该3年连续盈利,并且符合公司法规定的分配利润条件的
- D、 公司合并、分立的

答案： A,B,D

解析： 有下列情形之一的,对股东会该项决议投反对票的股东可以请求公司按照合理的价格收购其股权从而退出公司： 1.公司连续5年不向股东分配利润,而公司该5年连续盈利,并且符合法律规定的分配利润条件的； 2.公司合并、分立、转让主要财产的;3.公司章程规定的营业期限届满或者章程规定的其他解散事由出现,股东会会议决议通过修改章程使公司存续的。

43、根据预算法律制度的规定,下列关于预算调整的表述中,正确的有()。

- A、 在预算执行中,地方各级政府因上级政府增加不需要本级政府提供配套资金的专项转移支付引起的预算支出变化,不属于预算调整
- B、 地方各级预算的调整方案经批准后,由本级政府报上一级政府备案
- C、 县级以上地方各级预算的调整方案应当提请本级人民代表大会审查和批准
- D、 在预算执行中,需要增加举借债务数额的,应当依法定条件和程序进行预算调整

答案： A,B,D

解析： 县级以上地方各级预算的调整方案,应当提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准。

44、某会计事务所是特殊的普通合伙企业。李某为合伙人，关于李某在执业活动中造成的合伙企业债务承担的下列表述中，正确的有（ ）。

- A、 李某造假引起的合伙企业债务,由李某本人承担无限责任
- B、 李某非因故意或重大过失造成的合伙企业债务,全体合伙人承担无限连带责任
- C、 李某造假引起的合伙企业债务,其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为有限承担责任
- D、 李某造假引起的合伙企业债务,合伙企业对外承担责任后,李某应当按照合伙协议的约定赔偿合伙企业的损失

答案： A,B,C,D

解析： 选项A、 C， 一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的,应当承担无限责任或者无限连带责任,其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为有限承担责任。选项B,合伙人在执业活动中非因故意或者重大过失造成的合伙企业债务以及合伙企业的其他债务,由全

体合伙人承担无限连带责任。选项D,在特殊普通合伙企业中,合伙人执业活动中因故意或重大过失造成的合伙企业债务,以合伙企业财产对外承担责任后,该合伙人应当按照合伙协议的约定对给合伙企业造成的损失承担赔偿责任。

45、根据合同法律制度的规定,出卖人在与买受人订立商品房买卖合同时存在特定情形,导致合同无效或者被撤销、解除的,买受人可以请求出卖人返还已付购房款及利息、赔偿损失,并可以请求出卖人承担不超过已购房款一倍的赔偿责任。下列各项中,属于该特定情形的有()。

- A、 出卖人故意隐所售房已经抵排的事实
- B、 出卖人故意隐瞒所售房屋存在质量问题的事实
- C、 出卖人故意隐瞒没有取得商品房预售许可证明的事实
- D、 出卖人故意隐瞒所售房屋已经出卖给第三方的事实

答案: A,C,D

解析: 在订立商品房买卖合同时存在特定情形,买受人可以请求出卖人承担已付购房款一倍的赔偿责任的情形有:①故意隐瞒没有取得商品房预售许可证明的事实或者提供虚假商品房预售许可证明;②故意隐瞒所售房屋已经抵押的事实;③故意隐瞒所售房屋已经出卖给第三人或者为拆迁补偿安置房屋的事实。

三、判断题(本类题共10小题, 每小题1分, 共10分, 请判断每小題的表述是否正确。每小題答题正确的得1分, 答题错误的扣0. 5分, 不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

46、在计算企业所得税应纳税所得时,企业支付给残疾职工的工资在据实扣除的基础上,按照支付给残疾职工工资的50%加计扣除。

答案: 错

解析: 按照企业安置残疾人员数量在企业支付给残疾职工工资据实扣除的基础上, 按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

47、甲公司的注册商标“绿三角”使用范围是食品,后甲公司转型,不再生产食品, 开始生产家装建材,则甲公司可以直接取得在家装建材范围的“绿三角”商标使用权。

答案: 错

解析: 注册商标需要在核定使用范围之外的商品上取得商标专用权的,应当另行提出注册申请。

48、合伙企业的利润分配,合伙协议没有约定的,由合伙人协商决定, 协商不成立, 按照合伙人实际的出资比例分配;无法确定出资比例的,由合伙人平均分配。

答案: 对

解析: 合伙企业的利润分配,合伙协议没有约定的,由合伙人协商决定, 协商不成立,按照合伙人实际的出资比例分配,无法确定出资比例的,由合伙人平均分配。

49、我国预算年度自公历当年4月1日起,至次年3月31日止。

答案: 错

解析: 我国的预算年度自公历1月1日起至12月31日止。

50、承租人占有融资租赁物期间,租赁物造成第三人人身伤害或财产损失的, 出租人不承担责任。

答案: 对

解析: 融资租赁合同中,承租人占有租赁物期间,租赁物造成第三人的人身伤害或者财产损害的,出租人不承担责任,应由承租人承担责任。

51、公司的法定代表人依照公司章程的规定,由董事长、执行董事或者经理担任, 并依法登记。

答案: 对

解析: 公司的法定代表人依照公司章程的规定,由董事长、执行董事或者经理担任,并依法登记。

52、受益人与被保险人在同一事件中死亡,且不能确定死亡先后顺序的,推定受益人死亡在先。

答案: 对

解析: 受益人与被保险人在同一事件中死亡,且不能确定死亡先后顺序的,推定受益人死亡在先。

53、在计算黄金首饰以旧换新业务的增值税销售额时,应按新的黄金首饰的同期销售价格确定。

答案: 错

解析: 计算黄金首饰以旧换新业务的增值税销售额时,应按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

54、县级以上地方各级预算的调整方案应当提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准。

答案: 对

解析: 县级以上地方各级预算的调整方案应当提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准。

55、张某因王某未偿还到期借款20万元,向甲县人民法院提起诉讼,此时王某下落不明已达半年。甲县人民法院可以适用简易程序审理本案。

答案: 错

解析: 简易程序是指基层人民法院及其派出的人民法庭,审理简单民事案件所适用的既独立又简便易行的诉讼程序。其主要适用于:事实清楚、权利义务关系明确,争议不大的简单案件。不适用简易程序的案件包括:1.起诉时被告下落不明的;2.发回重审的;3.当事人一方人数众多;4.适用审判监督程序的;5.涉及国家利益、社会公共利益的;6.第三人起诉请求改变或者撤销生效判决、裁定、调解书的;7.其他不宜适用简易程序的案件。

四、简答题(本类题共3小题,每小题6分,共18分。凡要求计算的,必须列出计算过程;计算结果出现两位以上小数的,均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求说明理由的,必须有相应的文字阐述。)

56、2018年7月14日,甲公司从乙公司购买了办公设备,合计20万元,双方约定以商业汇票结算货款。7月15日,乙公司签发了一张以甲公司为付款人、以乙公司的债权人丙公司为收款人、期限为2个月的20万元商业承兑汇票。甲公司经提示在汇票上签章承兑。该汇票在交付给丙公司时,丙公司要求甲公司提供保证人。甲公司遂请求丁公司保证,丁公司提出需以甲公司设定抵押为保证生效条件,甲公司同意。丁公司便以保证人身份在汇票上签章,并注明“该保证以甲公司提供抵押为生效条件”。丁公司保证时未记载被保证人名称和保证日期。汇票到期后,丙公司获悉甲公司财务状况不佳。遂直接向保证人丁公司提示付款。丁公司拒绝付款,理由如下:(1)汇票未记载被保证人名称和保证日期,保证无效;(2)甲公司没有向保证人提供抵押,保证不生效;(3)即使保证生效,持票人应先向被保证人请求付款,只有在被保证人没有支付能力时才由保证人付款。

要求:

根据上述资料和票据法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列问题。

- (1) 丁公司拒绝付款的理由(1)是否成立?简要说明理由。
- (2) 丁公司拒绝付款的理由(2)是否成立?简要说明理由。
- (3) 丁公司拒绝付款的理由(3)是否成立?简要说明理由。

(1) 不成立。根据规定,汇票保证的绝对记载事项包括:保证字样和保证人签章。被保证人的名称和保证日期为相对记载事项,不影响保证的效力。未记载被保证人名称的,已承兑的汇票,承兑人为被保证人;未承兑的汇票,出票人为被保证人。未记载保证日期的,出票日期为保证日期。

(2) 不成立。根据规定,保证不得附有条件;附有条件的,不影响对汇票的保证责任,即保证所附的条件不发生票据法上的效力。

(3) 不成立。根据规定,保证人对合法取得汇票的持票人所享有的汇票权利,承担保证责任。被保证的汇票,保证人应当与被保证人对持票人承担连带责任。持票人在票据到期后,根据需要,可以不向被保证人请求付款,而直接向保证人请求付款。保证人应当支付全部票据金额,不得以必须先向被保证人请求付款为由拒绝付款。

57、2016年5月,甲公司将一厂房出租给乙公司,租期5年,月租金3万元。租赁合同签订前,甲公司书面告知乙公司该厂房已为丙银行设定抵押权,用以担保甲公司向丙银行的借款本金1000万元及其利息。2018年6月,甲公司不能履行对丙银行的到期借款债务,致使厂房被人民法院依法查封。此时,乙公司已拖欠甲公司3个月租金9万元,丙银行通知乙公司应向其交付租金。乙公司认为厂房租赁合同的出租人是甲公司,而非丙银行,因此拒绝向丙银行交付租金。乙公司转而向甲公司请求赔偿因厂房被查封所遭受的损失,并主张将损失赔偿与所欠租金在对等数额内相互抵销。2018年8月,厂房被依法拍卖,乙公司请求买受人丁公司继续履行剩余期间的租赁合同,遭到拒绝。

要求:

根据上述资料和物权、合同法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列问题。

- (1) 乙公司拒绝向丙银行交付租金是否符合法律规定?简要说明理由。
- (2) 乙公司是否有权请求甲公司赔偿损失?简要说明理由。
- (3) 乙公司是否有权请求买受人丁公司继续履行租赁合同?简要说明理由。

(1) 乙公司拒绝向丙银行交付租金不符合法律规定。债务人不履行到期债务或者发生当事人约定的实现抵押权的情形,致使抵押财产被人民法院依法扣押的,自扣押之日起抵押权人有权收取该抵押财产的天然孳息或者法定孳息,但抵押权人未通知应当清偿法定孳息的义务人的除外。本题中,丙银行通知乙公司应向其交付租金,而抵押权人就是丙银行,应当清偿法定孳息的义务人就是乙公司,既已通知,乙公司就不能拒绝。

(2) 乙公司无权请求甲公司赔偿损失。根据规定,抵押权实现后,租赁合同对受让人不具有约束力。抵押人将已抵押的财产出租时,如果抵押人未书面告知承租人该财产已抵押的,抵押人对出租抵押物造成承租人的损失承担赔偿责任;如果抵押人已书面告知承租人该财产已抵押的,抵押权实现造成承租人的损失,由承租人自己承担。本案例中,由于在租赁合同签订前,甲公司书面告知乙公司该厂房已为丙银行设定抵押权,因此,乙公司无权请求甲公司赔偿损失。

(3) 乙公司无权请求买受人丁公司继续履行租赁合同。根据规定,抵押权设立后抵押财产出租的,该租赁关系不得对抗已登记的抵押权,抵押权实现后,租赁合同对受让人不具有约束力。由于在租赁合同签订前,该厂房已设定抵押权,抵押权实现后,该租赁合同对丁公司不具有约束力。

58、张某拟与王某、赵某共同投资设立甲有限责任公司(简称甲公司)。因张某不愿以自己名义投资,遂与李某约定,李某为名义股东,张某实际出资并享有投资权益。后李某按照和张某的约定,与王某、赵某各认缴出资100万元,设立了甲公司。李某被记载于甲公司股东名册,并在公司登记机关登记。王某、赵某认缴的出资全部缴足,李某认缴的出资张某仅实际缴纳60万元,余款一直未缴纳。甲公司经营期间,李某未经张某同意将其在甲公司的股权进行质押,并造成了损失。张某得知后,要求李某赔偿损失,遭到拒绝。为防止李某继续损害自己的利益,张某要求甲公司将其变更为股东并记载于股东名册,遭到王某、赵某反对,双方发生争议。在变更股东的争议未解决前,甲公司因资不抵债,破产清算。债权人郑某以李某未完全履行出资义务为由,要求李某承担补充赔偿责任,李某以其仅为名义股东为由拒绝。

要求:

根据上述资料和公司法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列问题。

- (1): 李某是否有权拒绝张某的赔偿请求?简要说明理由。
- (2): 张某未经王某、赵某同意能否变更为甲公司股东?简要说明理由。
- (3): 李某是否有权拒绝承担补充赔偿责任?简要说明理由。

(1): 李某无权拒绝张某的赔偿请求。根据规定,名义股东将登记于其名下的股权转让、质押或者以其他方式处分,名义股东处分股权造成实际出资人损失,实际出资人请求名义股东承担赔偿责任的,人民法院应予支持。

(2): 张某未经王某、赵某同意不能变更为甲公司股东。根据规定,如果实际出资人未经其他股东半数以上同意,请求公司变更股东、签发出资证明书、记载于股东名册、记载于公司章程并将办理公司登记机关登记的,人民法院不予支持。本案例中,张某要求甲公司将其变更为股东并记载于股东名册,遭到王某、赵某反对,没有得到其他股东半数以上同意,因此张某不能变更为甲公司股东。

(3): 李某无权拒绝承担补充赔偿责任。根据规定,如果公司债权人以登记于公司登记机关的股东未履行出资义务为由,请求其对公司债务不能清偿的部分在未出资本息范围内承担补充赔偿责任,股东以其仅为名义股东而非实际股东为由进行抗辩的,人民法院不予支持。

五、综合题(本类题共1题,共12分。凡要求计算的,必须列出计算过程;计算结果出现两位以上小数的,均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求说明理由的,必须有相应的文字阐述。)

59、甲企业为中国居民企业,主要从事新能源汽车的生产与销售,属于国家重点扶持的高新技术企业。2017年度甲企业的销售收入为4600万元,销售成本为2000万元,年度利润总额为600万元。其他有关需要纳税调整的事项资料如下:

(1)销售费用:广告费500万元、业务宣传费220万元。

(2)管理费用:业务招待费50万元。

(3)营业外支出:税收滞纳金5万元、通过公益性社会团体向贫困山区捐款84万元。

(4)投资收益:国债利息收入5万元、从境内被投资非上市居民企业分回的股息40万元。

(5)实际发放的合理工资薪金200万元,实际发生的职工福利费38万元。

已知:各项支出均取得合法有效凭据,并已作相应的会计处理,其他事项不涉及纳税调整。

要求:

根据上述资料和企业所得税法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列问题(答案中金额单位用“万元”表示)。

(1) 计算甲企业2017年度企业所得税汇算清缴中广告费和业务宣传费支出应调整的应纳税所得额(需写明应纳税调增或调减)。

(2) 计算甲企业2017年度企业所得税汇算清缴中业务招待费应调整的应纳税所得额(需写明应纳税调增或调减)。

(3) 计算甲企业2017年度企业所得税汇算清缴中营业外支出应调整的应纳税所得额(需写明应纳税调增或调减)。

(4) 计算甲企业2017年度企业所得税汇算清缴中投资收益应调整的应纳税所得额(需写明应纳税调增或调减)。

(5) 计算甲企业2017年度企业所得税汇算清缴中职工福利费应调整的应纳税所得额(需写明应纳税调增或调减)。

(6) 计算甲企业2017年度应缴纳的企业所得税税额。

(1) 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,不超过当年销售营业收入15%的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。广告费及业务宣传费共计发生金额=500+220=720(万元);税法允许列支金额=4600×15%=690(万元);故应调增应纳税所得额=720-690=30(万元)。

(2) 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费,按照发生额的60%扣除,但最高不得超过当年销售(营业)收入的5‰。甲企业业务招待费实际发生金额50万元,按发生额的60%扣除,即为50×60%=30(万元);但不能超过当年销售营业收入的5‰,即为4600×5‰=23(万元);故需调增应纳税所得额=50-23=27(万元)。

(3) 企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额12%以内的部分准予在计算应纳税所得额时扣除,超过年度利润总额12%的部分,准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。故公益性捐赠支出应调增的应纳税所得额=84-600×12%=84-72=12(万元)。甲企业2017年度企业所得税汇算清缴中营业外支出应调增的应纳税所得额=12+5=17(万元)。

(4) 国债利息收入,居民企业从非上市居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益,属于免税收入。投资收益应调减=5+40=45(万元)。

(5) 职工福利费不超过工资薪金总额的14%的部分准予扣除。故职工福利费调增应纳税所得额=38-200×14%=10(万元)。

(6) 2017年度应纳税所得额=600+30+27+12+5-5-40+10=639(万元);由于该企业为国家重点扶持的高新技术企业,则2017年度应纳税税额=639×15%=95.85(万元)。

2018年中级会计师考试《中级财务管理》真题及解析第一批

单项选择题(本类题共25小题，每小题1分，共25分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为最正确的答案，多选、错选、不选均不得分。)

1、某企业向银行借款500元利率为54%，银行要求保留10%的补偿性余额，则该借款的实际利率为()。

- A、6%
- B、4.91%
- C、4.86%
- D、5.4%

答案：A

解析：实际利率=500×54%/500×(1-10%)=6%。

2、某ST公司在2018年3月5日宣布其发行的公司债券本期利息总额为8980元将无法于原定付息日2018年3月9日全额支付，仅能够支付500万元，则该公司债务的投资者面临的风险是()。

- A、价格风险
- B、购买力风险
- C、变现风险
- D、违约风险

答案：D

解析：违约风险又称信用风险，是指证券发行人在证券到期时无法还本付息而使投资者遭受损失的风险，它通常针对债券而言。

3、与企业价值最大化财务管理目标相比，股东财富最大化目标的局限性是()。

- A、对债权人的利益重视不够
- B、容易导致企业的短期行为
- C、没有考虑风险因素
- D、没有考虑货币时间价值

答案：A

解析：股东财富最大化目标的局限性有：（1）通常只适用于上市公司，非上市公司难以应用；（2）股价不能完全却反映企业财务管理状况；（3）强调更多的是股东权益，而对其他相关者的利益重视不够。

4、在生产能力有剩余的情况下，下列各项成本中，适合作为增量产品定价基础的是()。

- A、固定成本
- B、制造成本
- C、全部成本
- D、变动成本

答案：D

解析：变动成本是指在特定的业务量范围内，其总额会随业务量的变动而变动的成本。变动成本可以作为增量产量的定价依据。

5、某公司预计第一季度和第二季度产品销量分别为140万件和200万件，第一季度期初产品存货量为14万件，预计期末存货量为下季度预计销量的10%，则第一季度的预计生产量()万件。

- A、146
- B、154
- C、134
- D、160

答案：A

解析：第一季度的预计生产量=200×10%+140-14=146(万件)。

6、某产品的预算产量为10000件，实际产量为9000件，实际发生固定制造费用180000万元，固定制造费用标准分配率为8元/小时，工时标准为1.5小时/件，则固定制造费用成本差异为()。

- A、超支72000元
- B、节约60000元
- C、超支60000元
- D、节约72000元

答案：A

解析：固定制造费用成本差异=180000-9000×8×1.5=72000，正数为超支。

7、有种观点认为，企业支付高现金股利可以减少管理者对于自由现金流量的支配，从而在一定程度上抑制管理者的在职消费，持这种观点的股利分配理论是()。

- A、所得税差异理论
- B、代理理论
- C、信号传递理论
- D、“手中鸟”理论

答案：B

解析：代理理论认为，高水平的股利政策降低了企业的代理成本，但同时增加了外部融资成本，理想的股利政策应当使两种成本之和最小。

8、某公司当年的资本成本率为10%，现金平均持有量为30万元，现金管理费用为2万元，现金与有价证券之间的转换成本为1.5万元，则该公司当年持有现金的机会成本是()万元。

- A、5
- B、3.5
- C、6.5
- D、3

答案：D

解析：该公司当年持有现金的机会成本=30×10%=3（万元）。

9、下列各项条款中，有利于保护可转换债券持有者利益的是()。

- A、无担保条款
- B、赎回条款
- C、回售条款
- D、强制性转换条款

答案：C

解析：回售条款是指债券持有人有权按照事先约定的价格将债券卖回给发债公司的条件规定。回售一般发生在公司股票价格在一段时期内连续低于转股价格达到某一幅度时。回售对于投资者而言实际上是一种卖权，有利于降低投资者的持券风险，所以回售条款有利于保护可转换债券持有者利益。

10、某公司在编制成本费用预算时，利用成本性态模型($Y=a+bX$)，测算预算期内各种可能的业务量水平下的成本费用，这种预算编制方法是()。

- A、零基预算法
- B、固定预算法
- C、弹性预算法
- D、滚动预算法

答案：C

解析：弹性预算法又称变动预算法、滑动预算法，是在变动成本法的基础上，以未来不同业务水平为基础编制预算的方法，是固定预算的对称。是指以预算期间可能发生的多种业务量水平为基础，分别确定与之相应的费用数额而编制的、能适应多种业务量水平的费用预算。

11、下列财务指标中，最能反映企业即时偿付短期债务能力的是()。

- A、资产负债率

- B、流动比率
- C、权益乘数
- D、现金比率

答案：D

解析：现金比率剔除了应收账款对偿债能力的影响，最能反映企业直接偿付流动负债的能力，考察企业的变现能力时所运用的指标，其计算公式为：
现金比率=（货币资金+有价证券）÷流动负债。

12、下列筹资方式中，能给企业带来财务杠杆效应的是()。

- A、发行普通股
- B、认股权证
- C、融资租赁
- D、留存收益

答案：C

解析：融资租赁属于债务筹资。

13、根据作业成本管理原理，下列关于成本节约途径的表述中，不正确的是()。

- A、将外购交货材料地点从厂外临时仓库变更为材料耗用车间属于作业选择
- B、将内部货物运输业务由自营转为外包属于作业选择
- C、新产品在设计时尽量考虑利用现有其他产品使用的原件属于作业共享
- D、不断改进技术降低作业消耗时间属于作业减少

答案：A

解析：作业消除是指消除非增值作业或不必要的作业,降低非增值成本。

14、下列财务分析指标中能够反映收益质量的是()。

- A、营业毛利率
- B、每股收益
- C、现金营运指数
- D、净资产收益率

答案：C

解析：收益质量分析，主要包括净收益营运指数分析与现金营运指数分析。现金营运指数是反映企业现金回收质量，衡量风险的指标,指反映企业经营活动现金流量与企业经营所得现金（经营现金毛流量）的比值。理想的现金营运指数应为1。

15、某公司基期息税前利润1000万元，基期利息费用为400万元，假设与财务杠杆相关的其他因素保持变，则该公司计划期的财务杠杆系数为()。

- A、2.5
- B、1.67
- C、1.25
- D、1.88

答案：B

解析：该公司计划期的财务杠杆系数=基期息税前利润/基期利润总额=1000/(1000-400)=1.67。

16、某航空公司为开通一条国际航线，需增加两架空客飞机，为尽快形成航运能力，下列筹资方式中，该公司通常会优先考虑()。

- A、普通股筹资
- B、债券筹资
- C、优先股筹资
- D、融资租赁筹资

答案：D

解析：融资租赁筹资的特点：1.无须大量资金就能迅速获得资产;2.财务风险小，财务优势明显;3.筹资的限制条件较少;4.租赁能延长资金融通的期限;5.资本成本负担较高。

17、债券内在价值计算公式中不包含的因素是()。

- A、 债券市场价格
- B、 债券面值
- C、 债券期限
- D、 债券票面利率

答案： A

解析：影响债券内在价值的因素主要有债券的面值、期限、票面利率和所采用的贴现率等因素。债券的市场价格不影响债券内在价值。

18、已知银行存款利率为3%，通货膨胀为1%，则实际利率为()。

- A、 1.98%
- B、 3%
- C、 2.97%
- D、 2%

答案： A

解析：实际利率 $= (1 + \text{名义利率}) / (1 + \text{通货膨胀率}) - 1 = (1 + 3\%) / (1 + 1\%) - 1 = 1.98\%$ 。

19、下列各项中，不属于债务筹资优点的是()。

- A、 可形成企业稳定的资本基础
- B、 筹资弹性较大
- C、 筹资速度较快
- D、 筹资成本负担较轻

答案： A

解析：债务筹资的缺点： 1、不能形成企业稳定的资本基础。 2、财务风险较大。债务资本有固定的到期日，有固定的利息负担，抵押、质押等担保方式取得的债务，资本使用上可能会有特别地限制。 3、筹资数额有限。

20、下列各项中不属于普通股股东权利的是()。

- A、 剩余财产要求权
- B、 固定收益权
- C、 转让股份权
- D、 参与决策权

答案： B

解析：普通股股东的权利：（1）公司管理权；（2）收益分享权；（3）股份转让权；（4）优先认股权；（5）剩余财产要求权。普通股股东获得的股利数额是不确定的，所以选项B不属于普通股股东的权利。

21、下列各项因素中，不影响存货经济订货批量计算结果的是()。

- A、 存货年需要量
- B、 单位变动储存成本
- C、 保险储备
- D、 每次订货变动成本

答案： C

解析：保险储备是保险监管者要求保险公司保持一定的储备或盈余的规定，即公司资产大于负债。

22、计算下列筹资方式的资本成本时需要考虑企业所得税因素影响的是()。

- A、 留存收益资本成本
- B、 债务资本成本
- C、 普通股资本成本
- D、 优先股资本成本

答案： B

解析：因为债务的利息均在税前支付，具有抵税的功能，因此企业实际负担的债务成本 $= \text{利息} \times (1 - \text{税率})$ ， 所以需要考虑所得税税率。而普通股股利和优先股股利都是用税后净利润支付的，所以选项A、 C、 D不考虑企业所得税因素。

23、一般而言，营运资金成本指的是()。

- A、流动资产减去存货的余额
- B、流动资产减去流动负债的余额
- C、流动资产减去速动资产后的余额
- D、流动资产减去货币资金后的余额

答案：B

解析：营运资金成本=流动资产-流动负债。

24、某公司购买一批贵金属材料，为避免资产被盗而造成的损失，向财产保险公司进行了投保，则该公司采取的风险对策是()。

- A、规避风险
- B、接受风险
- C、转移风险
- D、减少风险

答案：C

解析：转移风险是一种事前控制贷款风险的有效手段，指以某种方式，将可能发生的贷款风险全部或部分转移给其他人承担的手段。

25、在对某独立投资项目进行财务评价时，下列各项中，并不能据以判断该项目具有财务可行性的是()。

- A、以必要报酬率作为折现率计算的项目，现值指数大于1
- B、以必要报酬率作为折现率计算的项目，净现值大于0
- C、项目静态投资回收期小于项目寿命期
- D、以必要报酬率作为折现率，计算的年金净流量大于0

答案：C

解析：A、B，当以必要报酬率作为折现率的时候，现值指数大于1，净现值大于0的时候，该项目是具有可投资性的。选项D，以必要报酬率作为折现率时，年金净流量大于0，则可以推出该项目的净现值大于0，因此该项目是具有可投资性的。静态投资回收期是辅助评价指标，需要跟设定的期限进行比较来判断项目是否可行，而不是跟项目寿命期进行比较，选项C错误。

多项选择题(本类题共10小题，每小题2分，共20分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，多选、少选、错选、不选均不得分。)

26、下列指标中适用于对利润中心进行业绩考评的有()。

- A、投资报酬率
- B、部门边际贡献
- C、剩余收益
- D、可控边际贡献

答案：B,D

解析：利润中心的考核指标包括：部门边际贡献、部门可控边际贡献和部门税前经营利润。而对投资中心的业绩进行评价时，不仅要使用利润指标，还需要计算、分析利润与投资的关系，主要有投资报酬率和剩余收益等指标。所以选项A、C错误。

27、下列风险中，属于非系统风险的有()。

- A、经营风险
- B、利率风险
- C、政治风险
- D、财务风险

答案：A,D

解析：非系统风险,是指发生于个别公司的特有事件造成的风险。系统风险又被称为市场风险或不可分散风险，是影响所有资产的、不能通过资产组合而消除的风险。这部分风险是由那些影响整个市场的风险因素所引起的。非系统风险主要包括信用风险、财务风险、经营风险、流动性风险和操作性风险。

28、企业综合绩效评价可分为财务绩效定量评价与管理绩效定性评价两部分，下列各项中，属于财务绩效定量评价内容的有()。

- A、资产质量
- B、盈利能力
- C、债务风险

D、 经营增长

答案: A,B,C,D

解析: 财务绩效定量评价是指对企业一定期间的盈利能力、资产质量、债务风险和经营增长四个方面进行定量对比分析和评判。

29、企业持有现金，主要出于交易性、预防性和投机性三大需求，下列各项中体现了交易性需求的有()。

- A、 为满足季节性库存的需求而持有现金
- B、 为避免因客户违约导致的资金链意外断裂而持有现金
- C、 为提供更长的商业信用期而持有现金
- D、 为在证券价格下跌时买入证券而持有现金

答案: A,C

解析: 企业的交易性需求是指企业为了维持日常周转及正常商业活动所需持有的现金。预防性需求是指企业需要持有一定量的现金，以应付突发事件。投机性需求是企业需要持有一定量的现金以抓住突然出现的获利机会。选项 B 属于应付突发事件，所以是预防性需求；选项 D 是企业需要持有一定量的现金以抓住突然出现的获利机会，所以是投机性需求。

30、与银行借款筹资相比，公开发行股票筹资的优点有()。

- A、 提升企业知名度
- B、 不受金融监管政策约束
- C、 资本成本较低
- D、 筹资对象广泛

答案: A,D

解析: 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.资本成本高。3.能增强公司的社会声誉，促进股票流通与转让。4.不易及时形成生成能力。

31、与增发新股筹资相比，留存收益筹资的优点有()。

- A、 筹资成本低
- B、 有助于增强公司的社会声誉
- C、 有助于维持公司的控制权分布
- D、 筹资规模大

答案: A,C

解析: 利用留存收益的筹资特点:1.不用发生筹资费用。2.维持公司的控股权分布。3.筹资数额有限。

32、下列财务决策方法中，可用于资本结构优化决策的有()。

- A、 公司价值分析法
- B、 安全边际分析法
- C、 每股收益分析法
- D、 平均资本成本比较法

答案: A,C,D

解析: 可用于资本结构优化决策的有: 每股收益分析法、平均资本成本比较法和公司价值分析法。

33、与货币市场相比，资本市场的特点有()。

- A、 投资收益较高
- B、 融资期限较长
- C、 投资风险较大
- D、 价格波动较小

答案: A,B,C

解析: 与货币市场相比，资本市场特点主要有:1.融资期限长；2.流动性相对较差；3.风险大而收益较高；4、资金借贷量大；5、价格变动幅度大。

34、3某项目需要在第一年年初投资76万元，寿命期为6年，每年末产生现金净流量20万元。已知(P/A, 14%, 6)=3.8887, (P/A, 15%, 6)=3.7845。若公司根据内含报酬率法认定该项目具有可行性，则该项目的必要投资报酬率不可能为()。

- A、 16%

- B、 13%
- C、 14%
- D、 15%

答案： A,D

解析：根据题目可知： $20 \times (P/A, \text{内含报酬率}, 6) - 76 = 0$ ， $(P/A, \text{内含报酬率}, 6) = 3.8$ ，所以内含报酬率在14%-15%之间。又因为项目具有可行性，所以内含报酬率大于必要报酬率，所以必要报酬率不能大于等于15%，即选项A、D正确。

35、下列各项中，属于固定或稳定增长的股利政策优点的有()。

- A、 稳定的股利有利于稳定股价
- B、 稳定的股利有利于树立公司的良好形象
- C、 稳定的股利使股利与公司盈余密切挂钩
- D、 稳定的股利有利于优化公司资本结构

答案： A,B

解析：固定或稳定增长股利政策的优点有：（1）由于股利政策本身的信息含量，稳定的股利向市场传递着公司正常发展的信息，有利于树立公司的良好形象，增强投资者对公司的信心，稳定股票的价格。（2）稳定的股利额有助于投资者安排股利收入和支出，有利于吸引那些打算进行长期投资并对股利有很高依赖性的股东。（3）稳定的股利政策可能会不符合剩余股利理论，但考虑到股票市场会受多种因素影响（包括股东的心理状态和其他要求），为了将股利维持在稳定的水平上，即使推迟某些投资方案或暂时偏离目标资本结构，也可能比降低股利或鼓股利增长率更为有利。

判断题(本类题共10小题，每小题1分，共10分。请判断每小题的表述是否正确，每小题判断正确的得1分，答题错误的扣0.5分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

36、根据量本利分析基本原理，保本点越高企业经营越安全。()

答案： 错

解析：保本点越低，企业经营风险越小。

37、净资产收益率是一个综合性比较强的财务分析指标，是杜邦财务分析体系的起点。()

答案： 对

解析：净资产收益率是杜邦分析体系的起点和核心。该指标的高低反映了投资者的净资产获利能力的大小。净资产收益率是由销售报酬率，总资产周转率和权益乘数决定的。

38、在企业盈利状态下进行利润敏感性分析时，固定成本的敏感系数大于销售量的敏感系数。()

答案： 错

解析：销售量的敏感系数=边际贡献/EBIT，固定成本的敏感系数=固定成本/EBIT。敏感系数的正负号表示的是变动方向，进行排序的时候不考虑正负号。因为分母相同，所以比较分子即可，而在不亏损的状态下，销售收入-变动成本-固定成本>0，边际贡献-固定成本>0，边际贡献>固定成本，所以销售量的敏感系数>固定成本的敏感系数。

39、在紧缩型流动资产投资策略下，企业一般会维持较高水平的流动资产与销售收入比率，因此财务风险与经营风险较小。()

答案： 错

解析：在紧缩的流动资产投资策略下，企业维持低水平的流动资产与销售收入比率。紧缩的流动资产投资策略可以节约流动资产的持有成本，但与此同时可能伴随着更高风险，所以经营风险和财务风险较高。

40、企业投资于某公司债券可能因该公司破产而引发无法收回其本金的风险，这种风险属于非系统风险。()

答案： 对

解析：非系统风险又称非市场风险或可分散风险。是指只对某个行业或个别公司的证券产生影响的风险，它通常是由某一特殊的因素引起，与整个证券市场的价格不存在系统、全面的联系，而只对个别或少数证券的收益产生影响。

41、标准差率可用于收益率期望值不同的情况下的风险比较，标准差率越大，表明风险越大。()

答案： 对

解析：方差和标准差作为绝对数，只适用于期望值相同的决策方案风险程度的比较。对于期望值不同的决策方案，评价和比较其各自的风险程度只能借助于标准差率这一相对数值。在期望值不同的情况下，标准差率越大，风险越大；反之，标准差率越小，风险越小。

42、在计算加权平均资本成本时，采用市场价值权数能够反映企业期望的资本结构，但不能反映筹资的现时资本成本。（）

答案：错

解析：市场价值权数以各项个别资本的现行市价为基础来计算资本权数，确定各类资本占总资本的比重。其优点是能够反映现时的资本成本水平，有利于进行资本结构决策。但现行市价处于经常变动之中，不容易取得，而且现行市价反映的只是现时的资本结构，不适用未来的筹资决策。

43、变动成本是指在特定的业务量范围内，其总额会随业务量的变动而成正比例变动的成本。（）

答案：对

解析：变动成本是指那些成本的总发生额在相关范围内随着业务量的变动而呈线性变动的成本。

44、增量预算有利于调动各个方面节约预算的积极性，并促使各基层单位合理使用资金。（）

答案：错

解析：增量预算的缺点：当预算期的情况发生变化，预算数额会受到基期不合理因素的干扰，可能导致预算真的不准确，不利于调动各部门达成预算目标的积极性。

45、不考虑其他因素的影响，通货膨胀一般导致市场利率下降，从而降低了企业的筹资难度。（）

答案：错

解析：通货膨胀对企业筹资活动的影响：1.引起资金占用的大量增加，从而增加企业的资金需求；2.引起企业利润虚增，造成企业资金流失；3.引起利润上升，加大企业的资金成本；4.引起有价证券价格下降，增加企业的筹资难度；5.引起资金供应紧张，增加企业的筹资困难。

计算分析题(本类题共4小题，每小题5分，共20分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果有计量单位的，应予以标明，标明的计量单位应与题中所给计量单位相同；计算结果出现小数的，除特殊要求外，均保留小数点后两位小数，百分比指标保留百分号前两位小数。凡要求解释、分析、说明理由的内容，必须有相应的文字阐述。)

46、甲公司编制现金预算的相关资料如下：

资料一：甲公司预计2018年每季度的销售收入中，有70%在本季度收到现金，30%在下一季度收到现金，不存在坏账。2017年末应收账款余额为零。不考虑增值税及其他因素的影响。

资料二：甲公司2018年末各季度的现金预算如下表所示：

甲公司2018年各季度现金预算单位：万元

季度	一	二	三	四
期初现金余额	500	(B)	1088	1090
预计销售收入	2000	3000	4000	3500
现金收入	(A)	2700	(C)	3650
现金支出	1500	*	3650	1540
现金余缺	*	-700	*	(D)
向银行借款	*	*	*	*
归还银行借款及利息	*	*	*	*
期末现金余额	1000	*	*	*

注：表内“*”为省略的数值。

要求：

(1)计算2018年末预计应收账款余额。

(2)计算表中用字母代表的数值。

(1) 2018年年末预计应收账款余额=3500*30%=1050(万元)。

(2) A=2000*0.7=1400(万元)

B=1000(万元)

C=4000*70%+3000*30%=3700(万元)

D=1090+3650-1540=3200(万元)。

47、丁公司2017年末的资产总额为60000万元，权益资本占资产总额的60%，当年净利润为7200万元，丁公司认为其股票价格过高，不利于股票流通，于2017年末按照1:2的比例进行股票分割，股票分割前丁公司发行在外的普通股股数为2000万股。根据2018年的投资计划，丁公司需要追加9000万元，基于公司目标资本结构，要求追加的投资中权益资本占60%。

要求：

1、计算丁公司股票分割后的下列指标：①每股净资产；②净资产收益率。

2、如果丁公司针对2017年度净利润采取固定股利支付率政策分配股利，股利支付率为40%，计算应支付的股利总额。

3、如果丁公司针对2017年度净利润采取剩余股利政策分配股利。计算下列指标：①2018年追加投资所需要的权益资本额；②可发放的鼓励总额。

1、①每股净资产=6000*60%/(2*2000)=9(元/股)；

②净资产收益率=7200/60000*60%=20%。

2、应支付的股利总额=7200*40%=2880(万元)。

3、①2018年追加投资所需要的权益资本额=9000*60%=5400(万元)；

②可发放的股利总额=7200-5400=1800(万元)。

48、乙公司2017年采用N/30的信用条件，全年销售额(全部为赊销)为10000万元，平均收现期为40天。2018年初乙公司为了尽快收回

货款提出了“2/10, N/30”的信用条件,新的折扣条件对销售额没有影响,但坏账损失及收账费用共减少200万元,预计占销售额一半的客户将享受现金折扣优惠,享受现金折扣优惠的客户均在第10天付款,不享受现金折扣的客户平均付款期是40天。该公司资本成本为15%,变动成本率为60%。

假设一年按360天计算,不考虑增值税及其他因素的影响。

要求:

- (1)计算改变信用条件引起的现金折扣成本的增加额;
- (2)计算改变信用条件后应收账款的平均收现期;
- (3)计算改变信用条件引起的应收账款的机会成本增加额;
- (4)计算改变信用条件引起税前利润增加额;
- (5)判断提出的信用条件是否可行并说明理由。

- (1)改变信用条件引起的现金折扣成本的增加额=10000*2%*50%=100(万元);
- (2)改变信用条件后应收账款的平均收现期=10*50%+40*50%=25(天);
- (3)改变信用条件引起的应收账款的机会成本增加额=(10000/360*25-10000/360*40)×60%×15%=-37.5(万元);
- (4)改变信用条件引起税前利润增加额=-100-(-37.5)-(-200)=137.5(万元);
- (5)因为增加的收益>0,所以信用政策改变是可行的。

49、丙公司只生产L产品,计划投产一种新产品,现有M、N两个品种可供选择,相关资料如下:

资料一:L产品单位售价为600元,单位变动成本为450元,预计年产销量为2万件。

资料二:M产品的预计单价1000元,边际贡献率为30%,年产销量为2.2万件,开发M产品需增加一台设备将导致固定成本增加100万元。

资料三:N产品的年边际贡献总额为630万元,生产N产品需要占用原有L产品的生产设备,将导致L产品的年产销量减少10%。

丙公司采用量本利分析法进行生产产品的决策,不考虑增值税及其他因素的影响。

要求:

- (1)根据资料二,计算M产品边际贡献总额;
- (2)根据(1)的计算结果和资料二,计算开发M产品对丙公司息税前利润的增加额;
- (3)根据资料一和资料三,计算开发N产品导致原有L产品的边际贡献减少额;
- (4)根据(3)的计算结果和资料三,计算开发N产品对丙公司息税前利润的增加额;
- (5)投产M产品或N产品之间做出选择并说明理由。

- (1)M产品边际贡献总额=1000*2.2*30%=660(万元);
- (2)开发M产品对丙公司息税前利润的增加额=660-100=560(万元);
- (3)开发N产品导致原有L产品的边际贡献减少额=(600-450)*2*10%=30(万元);
- (4)开发N产品对丙公司息税前利润的增加额=630-30=600(万元);
- (5)生产M产品对丙公司息税前利润的增加额560万元小于开发N产品对丙公司息税前利润的增加600万元,因此,应该投产N产品。

综合题(本类题共2小题,第1小题10分,第2小题15分,共25分。凡要求计算的项目,均须列出计算过程;计算结果有计量单位的,应予标明,标明的计算单位应与题中所给计量单位相同;计算结果出现小数的,除特殊要求外,均保留小数点后两位小数,百分比指标保留百分号前两位小数,凡要求解释、分析、说明理由的内容,必须有相应的文字阐述。)

50、戊公司资产负债表简表及相关信息

2017年12月31日 金额单位:万元

资产	金额	占销售额百分比%	负债与权益	金额	占销售额百分比%
现金	1000	2.5	短期借款	5000	N
应收票据	8000	20.0	应付票据	2000	5.0
应收账款	5000	12.5	应付账款	8000	20.0
存货	4000	10.0	应付债券	6000	N
其他流动资产	4500	N	实收资本	20000	N
固定资产	23500	N	留存收益	5000	N
合计	46000	45.0	合计	46000	25.0

注:表中“N”表示该项目不随销售额的变动而变动。

资料二:戊公司2017年销售额为40000万元,销售净利率为10%,利润留存率为40%。预计2018年销售增长率为30%,销售净利率和利润留存率保持不变。

资料三:戊公司计划于2018年1月1日从租赁公司融资租入一台设备。该设备价值为1000万元,租期为5年。租赁期满时预计净残值为100万元,归租赁公司所有。年利率为8%,年租赁手续费为2%,租金每年年末支付1次。相关货币时间价值系数为(P/F,8%,5)=0.6806;(P/F,10%,5)=0.6209;(P/A,8%,5)=3.9927;(P/A,10%,5)=3.7908。

资料四:经测算,资料三中新增设备投产后每年能为戊公司增加净利润132.5万元,设备年折旧额为180万元。

资料五:戊公司采用以下两种筹资方式:①利用商业信用:戊公司供应商提供的付款条件为“1/10, N/30”;②向银行借款:借款年利率为8%。一年按360天算。该公司适用的企业所得税税率为25%。

不考虑增值税及其他因素的影响。

要求(1):

根据资料一和资料二,计算戊公司2018年下列各项金额:①因销售增加而增加的资产额;②因销售增加而增加的负债额;③因销售增加而需要增加的资金量;④预计利润的留存增加额;⑤外部融资需要量。

要求(2):

根据资料三,计算下列数值:①计算租金时使用的折现率;②该设备的年租金。

要求(3):

根据资料四,计算下列数值:①新设备投产后每年增加的营业现金净流量;②如果公司按1000万元自行购买而非租赁该设备,计算该设备投资的静态回收期。

要求(4):

根据资料五,计算并回答如下问题:①计算放弃现金折扣的信用成本率;②判断戊公司是否应该放弃现金折扣,并说明理由;③计算银行借款的资本成本。

- (1)增加的资产额=(1000+8000+5000+4000)*30%=5400(万元);
- ②因销售增加而增加的负债额=40000×30%×25%=3000(万元)
- ③因销售增加而需要增加的资金量=5400-3000=2400(万元)
- ④预计利润的留存增加额=40000×(1+30%)×10%×40%=2080(万元)
- ⑤外部融资需要量=2400-2080=320(万元)。
- (2)①计算租金时使用的折现率=2%+8%=10%
- ②该设备的年租金=[1000-100×(P/F,10%,5)]/(P/A,10%,5)=247.42(万元)
- (3)①新设备投产后每年增加的营业现金净流量=132.5+180=312.5(万元)
- ②该设备投资的静态回收期=1000÷312.5=3.2(年)
- (4)放弃现金折扣的信用成本率=[折扣/(1-折扣)]*[360/(付款期-折扣期)]=[1%/(1-1%)]*[360/(360-10)]=18.18%
- ②戊公司不应该放弃现金折扣。理由:因为戊公司放弃现金折扣的信用成本率18.18%高于借款利息率8%,所以不应该放弃现金折扣。

③银行借款的资本成本=8%*（1-25%）=6%。

51、己公司和庚公司是同一行业,规模相近的两家上市公司。有关资料如下:
资料一:己公司2017年普通股股数为10000万股,每股收益为2.31元。部分财务信息如下

己 公 司 部 分 财 务 信 息
单位:万元

项目	2017年末数据	项目	2017年度数据
负债合计	184800	营业收入	200000
股东权益合计	154000	净利润	23100
资产总计	338800	经营活动现金流量净额	15000

资料二:己公司股票β系数为1.2,无风险收益率为4%,证券市场平均收益率为9%,己公司按每年每股3元发放固定现金股利。目前该公司的股票市价为46.20元。
资料三:己公司和庚公司2017年部分财务指标如下表所示。
己公司和庚公司分财务指标

项目	己公司	庚公司
产权比率	(A)	1
净资产收益率(按期末数计算)	(B)	20%
总资产周转率(按期末数计算)	(C)	0.85
营业现金比率	(D)	15%
每股营业现金净流量(元)	(E)	*
市盈率(倍)	(F)	*

【注】表内“*”表示省略的数据。

资料四:庚公司股票的必要收益率为11%。该公司2017年度股票分利方案是每股现金股利1.5元,即(DO=1.5)预计未来各年的股利年增长率为6%。目前庚公司的股票市价为25元、
要求:
1、根据资料一和资料二,确定上述表格中A、B、C、D、E、F所代表的数值(不需要列示计算过程)
2、根据1的计算结果和资料三,回答下列问题:
(1)判断己公司和庚公司谁的财务结构更加稳健,并说明理由。
(2)判断己公司和庚公司获取现金的能力哪个更强,并说明理由。
3、根据资料二计算并回答下列问题
(1)运用资本资产定价模型计算己公司股票的必要收益率;
(2)计算己公司股票的价值;
(3)给出“增持”或“减持”该股票的投资建议,并说明理由。

4、根据资料四，计算并回答如下问题：

（1）计算庚公司的内部收益率；

（2）给出“增持”或“减持”该股票的投资建议，并说明理由。

1、 $A=184800/154000=1.2$ ； $B=23100/154000=15\%$ ； $C=200000/338800=0.59$ ； $D=15000/200000=7.5\%$ ； $E=15000/10000=1.5$ ； $F=46.2/(23100/10000)=20$ 。

2、（1）庚公司的财务结构更稳健，理由：庚公司的产权比率（1）低于己公司的产权利率（1.2）

（2）庚公司获取现金的能力更强，理由：庚公司营业现金比率15%高于己公司的7.5%

3、（1）己公司股票的必要收益率 $=4\%+1.2\times(9\%-4\%)=10\%$

（2）己公司股票价值 $=3/10\%=30$ （元/股）

（3）应该减持股票。理由股票价值低于股票价格。

4、（1）庚公司股票的内部收益率 $=1.5\times(1+6)/25+6\%=12.36\%$

（2）增持该股票的建议，理由：内部收益率（12.36%）高于必要收益率（10%）

2018年中级会计师考试《中级财务管理》真题及解析第二批

单项选择题(本类题共25小题，每小题1分，共25分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为最正确的答案，多选、错选、不选均不得分。)

1、某项目的期望投资收益率为14%，风险收益率为9%，收益率的标准差为2%，则该项目收益率的标准差率为()。

- A、0.29%
- B、22.22%
- C、14.29%
- D、0.44%

答案：C

解析：项目收益率的标准差率=2%/14%×100%=14.29%，选择C。

2、关于杜邦分析体系所涉及的财务指标，下列表述错误的是()。

- A、营业净利率可以反映企业的盈利能力
- B、权益乘数可以反映企业的偿债能力
- C、总资产周转率可以反映企业的营运能力
- D、总资产收益率是杜邦分析体系的起点

答案：D

解析：杜邦分析体系是以净资产收益率为起点，以总资产净利率和权益乘数为基础，重点揭示企业盈利能力及权益乘数对净资产收益率的影响，以及各相关指标间的相互影响和作用关系。

3、公司投资于某项长期基金，本金为5 000万元，每季度可获取现金收益50万元，则其年收益率为()。

- A、2.01%
- B、1.00%
- C、4.00%
- D、4.06%

答案：C

解析：年收益率=50/5000×4=4%。

4、下列各项财务分析指标中，能反映企业发展能力的是()。

- A、权益乘数
- B、资本保值增值率
- C、现金运营指数
- D、净资产收益率

答案：B

解析：反映股东权益发展能力指标主要保值增值率与资本积累率，选B。

5、下列股利政策中，有利于保持企业最佳资本结构的是()。

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

答案：B

解析：剩余股利政策的优点之一是有利于保持企业最佳资本结构，所以选择B。

6、下列各项中，以市场需求为基础的定价方法是()。

- A、保本点定价法
- B、全部成本费用加成定价法
- C、目标利润法
- D、边际分析定价法

答案：D

解析：以市场需求为基础的定价方法有需求价格弹性系数法与边际分析定价法，选择D。选项ABC属于以成本为基础的定价方法。

7、下列财务管理目标中，容易导致企业短期行为的是()。

- A、股东财富最大化
- B、企业价值最大化
- C、相关者利益最大化
- D、利润最大化

答案：D

解析：利润最大化缺点之一是可能会导致企业的短期财务决策倾向，由于利润指标通常按年计算，企业决策也往往会服务于年度指标的完成或实现，所以可能导致企业短期财务决策倾向，影响企业长远发展。

8、已知纯粹利率为3%，通货膨胀补偿率为2%，投资某证券要求的风险收益率为6%，则该证券的必要收益率为()。

- A、5%
- B、11%
- C、7%
- D、9%

答案：B

解析：证券的必要收益率=3%+2%+6%=11%，选择B。

9、关于普通股筹资方式，下列说法错误的是()

- A、普通股筹资属于直接筹资
- B、普通股筹资能降低公司的资本成本
- C、普通股筹资不需要还本付息
- D、普通股筹资是公司良好的信誉基础

答案：B

解析：普通股票筹资资本成本最高，所以选项B错误。

10、在计算速动比率指标时，下列各项中，不属于速动资产的是()。

- A、应收票据
- B、货币资金
- C、应收账款
- D、存货

答案：D

解析：速动资产的内容包括货币资产，交易性金融资产和各种应收款项。所以选择D。

11、根据企业2018年的现金预算，第-季度至第四季度期初现金余额分别为1万元、2万元、1.7万元、1.5万元，第四季度现金收入为20万元，现金支出为19万元，不考虑其他因素，则该企业2018年末的预计资产负债表中，货币资金年末数为()万元。

- A、2.7
- B、7.2
- C、4.2
- D、2.5

答案：D

解析：货币资金年末数=1.5+20-19=2.5(万元)。选择D。

12、下列投资活动中，属于间接投资的是()。

- A、建设新的生产线
- B、开办新的子公司
- C、吸收合并其他企业
- D、购买公司债券

答案：D

解析：间接投资，是将资金投放于股票、债券等权益性资产上的企业投资，所以选择D。

13、某公司发行的可转换债券面值为100元，转股价格为20元。当前该债券已到转股期，股票市价为25元，则该可转换债券的转换比率为()。

- A、1.25
- B、0.8
- C、5
- D、4

答案：C

解析：转换比率=100/20=5。所以选择C。

14、下列投资决策方法中，最适用于项目寿命期不同的互斥投资方案决策的是()。

- A、净现值法
- B、静态回收期法
- C、年金净流量法
- D、动态回收期法

答案：C

解析：一般采用净现值法和年金净流量法进行选优决策。但由于净现值指标受投资项目寿命期的影响，因而年金净流量法是互斥方案最恰当的决策方法。

15、关于现金周转期的计算，下列公式中正确的是()。

- A、现金周转期=应收账款周转期+应付账款周转期-存货周转期
- B、现金周转期=存货周转期+应收账款周转期+应付账款周转期
- C、现金周转期=存货周转期+应收账款周转期-应付账款周转期
- D、现金周转期=存货周转期+应付账款周转期-应收账款周转期

答案：C

解析：现金周转期=存货周转期+应收账款周转期-应付账款周转期。所以选择C。

16、下列各项中，可用来表示应收账款机会成本的是()。

- A、坏账损失
- B、给予客户的现金折扣
- C、应收账款占用资金的应计利息
- D、应收账款日常管理费用

答案：C

解析：因投放于应收账款而放弃其他投资所带来的收益，即为应收账款的机会成本，也称为应收账款占用资金的应计利息。

17、某投资项目需要在第一年年初投资840万元，寿命期为10年，每年可带来营业现金流量180万元，已知按照必要收益率计算的10年期年金现值系数为7.0,则该投资项目的年金净流量为()万元。

- A、60
- B、120
- C、96
- D、126

答案：A

解析：年金现金净流量 $=(-840+180\times 7)/7=60$ (万元)。选择A。

18、根据存货的经济订货基本模型，影响经济订货批量的因素是()。

- A、购置成本
- B、每次订货变动成本
- C、固定储存成本
- D、缺货成本

答案：B

解析：根据存货经济订货批量计算公式可知，存货年需要量、单位变动储存成本、每次订货变动成本都会影响存货经济订货批量计算结果，所以选择B。

19、下列各项中，正确反映公司净利润分配顺序的是()。

- A、提取法定公积金、提取任意公积金、弥补以前年度亏损、向投资者分配股利
- B、向投资者分配股利、弥补以前年度亏损、提取法定公积金、提取任意公积金
- C、弥补以前年度亏损、向投资者分配股利、提取法定公积金、提取任意公积金
- D、弥补以前年度亏损、提取法定公积金、提取任意公积金、向投资者分配股利

答案：D

解析：根据我国《公司法》及相关法律制度的规定，公司净利润的分配应按照：（1）弥补以前年度亏损；（2）提取法定公积金；（3）提取任意公积金；（4）向股东（投资者）分配股利（利润）的顺序进行。

20、下列预算中，一般不作为现金预算编制依据的是()。

- A、管理费用预算
- B、直接人工预算
- C、生产预算
- D、直接材料预算

答案：C

解析：生产预算是唯一一只以实物量表示的预算，与现金预算没有直接联系，所以选择C。

21、某产品本期产量为60套，直接材料标准用量为18千克/套，直接材料标准价格为270元/千克，直接材料实际用量为1 200千克，实际价格为280元/千克。则该产品的直接材料用量差异为()元。

- A、10 800
- B、12 000
- C、32 400
- D、33 600

答案：C

解析：产品的直接材料用量差异 $=(1200-60\times 18)\times 270=32400$ (元)。所以选择C。

22、若两项证券资产收益率的相关系数为0.5，则下列说法正确的是()。

- A、两项资产的收益率之间不存在相关性
- B、无法判断两项资产的收益率是否存在相关性
- C、两项资产的组合可以分散一部分非系统性风险
- D、两项资产的组合可以分散一部分系统性风险

答案：C

解析：相关系数为0.5时，表明两项证券资产收益率正相关，所以选项A、B错误。当相关系数小于1时，证券资产的组合就可以分散非系统风险，而系统风险不能通过资产组合而消除，所以选项C正确、选项D错误。

23、下列各项中，属于证券资产的系统性风险的是()。

- A、破产风险
- B、违约风险
- C、公司研发风险

D、再投资风险

答案：D

解析：证券投资系统风险包括：价格风险、再投资风险、购买力风险。所以选择D。ABC属于非系统风险

24、资本成本一般由筹资费和占用费两部分构成。下列各项中，属于占用费的是()。

- A、向银行支付的借款手续费
- B、向股东支付的股利
- C、发行股票支付的宣传费
- D、发行债券支付的发行费

答案：B

解析：资本成本的占用费用是指企业在资本使用过程中因占用资本而付出的代价，如股利和利息等，这是资本成本的主要内容。所以选择B。

25、某企业的营业净利率为20%，总资产净利率为30%，则总资产周转率为()次。

- A、0.67
- B、0.1
- C、0.5
- D、1.5

答案：D

解析：总资产周转率=30%/20%=1.5。选择D。

多项选择题(本类题共10小题，每小题2分，共20分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，多选、少选、错选、不选均不得分。)

26、关于资本资产定价模型，下列说法正确的有()。

- A、该模型反映资产的必要收益率而不是实际收益率
- B、该模型中的资本资产主要指的是债券资产
- C、该模型解释了风险收益率的决定因素和度量方法
- D、该模型反映了系统性风险对资产必要收益率的影响

答案：A,C,D

解析：资本资产定价模型反映资产的必要收益率而不是实际收益率，所以A正确，该模型中的资本资产主要指的是股票资产，所以B错误，该模型解释了风险收益率的决定因素和度量方法，反映了系统性风险对资产必要收益率的影响，所以CD正确。

27、某企业发生的下列固定成本中，一般属于酌量性固定成本的有()。

- A、广告费
- B、职工培训费
- C、新产品研发费
- D、设备折旧费

答案：A,B,C

解析：酌量性固定成本——管理当局的短期(经营)决策行动能改变其数额的固定成本;如广告费.职工培训费.新产品研究开发费等，所以选择ABC。选项D属于约束性固定成本。

28、下列预算中，需要以生产预算为基础编制的有()。

- A、销售费用预算
- B、制造费用预算
- C、直接人工预算
- D、管理费用预算

答案：B,C

解析：一般以生产预算为基础的预算有直接材料预算.直接人工预算，制造费用预算，产品成本预算。所以选择BC。销售费用预算，是指为了实现销售预算所需支付的费用预算。它以销售预算为基础，不以生产预算为基础编制；管理费用多属于固定成本，所以，一般是以过去的实际开支为基础，按预算期的可预见变化来调整，不以生产预算为基础编制。

29、在确定目标现金余额的存货模型中，需要考虑的相关现金成本有()。

- A、 管理成本
- B、 短缺成本
- C、 交易成本
- D、 机会成本

答案： C,D

解析：在确定目标现金余额的存货模型中，需要考虑的相关现金成本有交易成本与机会成本。所以选择CD。

30、下列各项中，属于企业利用商业信用进行筹资的形式有()。

- A、 应付票据
- B、 预收账款
- C、 短期借款
- D、 应付账款

答案： A,B,D

解析：通常包括应付账款,应付票据，预收账款与应计未付款等形式。所以选择ABD。

31、下列各项中，属于债务筹资方式的有()。

- A、 商业信用
- B、 吸收直接投资
- C、 融资租赁
- D、 留存收益

答案： A,C

解析：商业信用，融资租赁属于债务筹资方式。吸收直接投资与留存收益属于权益筹资方式，选择AC。

32、下列因素中，一般会导致企业借款资本成本上升的有()。

- A、 资本市场流动性增强
- B、 企业经营风险加大
- C、 通货膨胀水平提高
- D、 企业盈利能力上升

答案： B,C

解析：资本市场流动性增强，投资者投资风险小，所以会导致借款资本成本下降，选项 A 错误；企业经营风险大，债权人投资面临的投资风险就比较大，所以会导致借款资本成本上升，选项 B 正确；通货膨胀水平提高，无风险利率上升，利息率会上升，所以会导致借款资本成本上升，选项 C 正确；企业盈利能力上升，企业的经营风险下降，投资者投资风险小，所以会导致借款资本成本下降，选项 D 错误。

33、在确定融资租赁的租金时，一般需要考虑的因素有()。

- A、 租赁公司办理租赁业务所发生的费用
- B、 租赁期满后租赁资产的预计残值
- C、 租赁公司购买租赁资产所垫付资金的利息
- D、 租赁资产价值

答案： A,B,C,D

解析：融资租赁每期租金的多少，取决于以下几项因素：（1）设备原价及预计残值。包括设备买价、运输费、安装调试费、保险费等，以及指设备租赁期满后出售可得的收入。（2）利息。指租赁公司为承租企业购置设备垫付资金所应支付的利息。（3）租赁手续费。指租赁公司承办租赁设备所发生的业务费用和必要的利润。

34、下列投资项目财务评价指标中，考虑了货币时间价值因素的有()。

- A、 静态回收期
- B、 净现值
- C、 内含报酬率
- D、 现值指数

答案： B,C,D

解析：静态回收期没有考虑货币时间价值，直接用未来现金净流量累计到原始投资数额时所经历的时间作为静态回收期。

35、下列筹资方式中，一般属于间接筹资方式的有()。

- A、 优先股筹资
- B、 融资租赁
- C、 银行借款筹资
- D、 债券筹资

答案： B,C

解析：优先股筹资与债券筹资是直接筹资方式，融资租赁与银行借款筹资是间接筹资方式，所以选择BC。

判断题(本类题共10小题，每小题1分，共10分。请判断每小题的表述是否正确，每小题判断正确的得1分，答题错误的扣0.5分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

36、在银行授予企业的信贷额度内，企业可以按需借款，银行应当承担满足企业在贷款限额内的全部需求的法律义务。()

答案： 错

解析：信贷额度亦即贷款限额，是借款企业与银行在协议中规定的借款最高限额，信贷额度的有限期限通常为1年。一般情况下，在信贷额度内，企业可以随时按需要支用借款。但是，银行并不承担必须支付全部信贷数额的义务。

37、净现值法可直接用于对寿命期不同的互斥投资方案进行决策。()

答案： 错

解析：净现值不能直接用于对寿命期不同的互斥投资方案进行决策。某项目尽管净现值小，但其寿命期短；另一项目尽管净现值大，但它是在较长的寿命期内取得的。两项目由于寿命期不同，因而净现值是不可比的。要采用净现值法对寿命期不同的投资方案进行决策，需要将各方案均转化为相等寿命期进行比较。

38、相对于采用目标价值权数，采用市场价值权数计算的平均资本成本更适用于未来的筹资决策。()

答案： 错

解析：现行市价处于经常变动之中，不容易取得，而且现行市价反映的只是现时的资本结构，不适用未来的筹资决策。对于公司筹措新资金，需要反映期望的资本结构来说，目标价值是有益的，所以采用目标价值权数计算的平均资本成本更适用于未来的筹资决策。

39、如果企业的全部资本来源于普通股权益资本，则其总杠杆系数与经营杠杆系数相等。()

答案： 对

解析：财务杠杆系数=息税前利润/(息税前利润-利息-税前优先股股利)，当企业的全部资产来源于普通股股权筹资，即不存在利息和优先股股利，所以财务杠杆系数等于1，总杠杆系数=经营杠杆系数×财务杠杆系数=经营杠杆系数×1=经营杠杆系数。

40、相对于企业长期债券筹资，短期融资券的筹资成本较高。()

答案： 错

解析：短期融资券在较短时间内就可以收回本息，投资风险小，所以融资成本低。

41、金融市场可以划分为货币市场和资本市场，股票市场属于资本市场。()

答案： 对

解析：资本市场又称长期金融市场，是指以期限在1年以上的金融工具为媒介，进行长期资金交易活动的市场，包括股票市场、债券市场和融资租赁市场等。

42、股票分割会使公司股票总数增加，但公司股本总额不变。()

答案： 对

解析：股票分割，又称拆股，即将一股股票拆分成多股股票的行为。股票分割一般只会增加发行在外的股票总数，但不会对公司的资本结构产生任何影响，即股本总额不变。

43、一般而言，企业依靠大量短期负债来满足自身资金需求的做法体现出一种较为保守的融资策略。()

答案： 错

解析：短期负债在较短期内就需要还本付息，过多地使用短期融资会导致较高的流动性风险，所以是较为激进的。

44、若某公司当年可分配利润不足以支付优先股的全部股息时，所欠股息在以后年度不予补发，则该优先股属于非累积优先股。()

答案： 对

解析：非累积优先股是指公司不足以支付优先股的全部股息时，对所欠股息部分，优先股股东不能要求公司在以后年度补发。

45、在固定资产投资决策中,当税法规定的净残值和预计净残值不同时,终结期现金流量的计算一般应考虑所得税的影响。()

答案： 对

解析：固定资产变现净损益对现金净流量的影响=（账面净残值-预计的净残值）×所得税税率。

计算分析题(本类题共4小题，每小题5分，共20分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果有计量单位的，应予以标明，标明的计量单位应与题中所给计量单位相同；计算结果出现小数的，除特殊要求外，均保留小数点后两位小数，百分比指标保留百分号前两位小数。凡要求解释、分析、说明理由的内容，必须有相应的文字阐述。)

46、 甲公司于2018年1月1日购置一条生产线，有四种付款方案可供选择。

- 方案一：2020年初支付100万元。
 - 方案二：2018年至2020年每年初支付30万元。
 - 方案三：2019年至2022年每年初支付24万元。
 - 方案四：2020年至2024年每年初支付21万元。
- 公司选定的折现率为10%，部分货币时间价值系数如下表所示。

部分货币时间价值系数表

期数(n)	1	2	3	4	5	6
(P/F, 10%, n)	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830	0.6209	0.5645
(P/A, 10%, n)	0.9091	1.7355	2.4869	3.1699	3.7908	4.3553

要求：

- (1)计算方案一的现值。
 - (2)计算方案二的现值。
 - (3)计算方案三的现值。
 - (4)计算方案四的现值。
 - (5)判断甲公司应选择哪种付款方案。
- (1)方案一的现值：100×(P.F,10%, 2)=100×0.8264=82.64(万元)
- (2)方案二的现值：30+30×(P.A,10%, 2)=30+30×1.7355=82.07(万元)
- (3)方案三的现值：24×(P.A,10%, 4)=24×3.1699=76.08(万元)
- (4)方案四的现值：21×(P.A,10%, 5)×(P.F,10%, 1)=21×3.7908×0.9091=72.37(万元)
- (5)甲公司应该选择方案四。

47、乙公司拟用2 000万元进行证券投资，并准备长期持有。其中，1 200万元购买A公司股票，800万元购买B公司债券，有关资料如下：

- (1)目前无风险收益率为6%，市场平均收益率为16%，A公司股票的β系数为1.2。
 - (2)A公司当前每股市价为12元。预计未来每年的每股股利均为2.7元。
 - (3)B公司债券的必要收益率为7%。
- 要求：
- (1)利用资本资产定价模型计算A公司股票的必要收益率。
 - (2)计算A公司股票的价值，并据以判断A公司股票是否值得购买。
 - (3)计算乙公司证券投资组合的必要收益率。
- (1)A公司股票的必要收益率=6%+1.2×(16%-6%)=18%
- (2)A公司股票的价值=2.7/18%=15（元），股票价值15元大于每股市价12元，A公司股票值得购买。
- (3)乙公司证券投资组合的必要收益率=1200/2000×18%+800.2000×7%=13.6%

48、丙公司生产并销售A.B.C三种产品，固定成本总额为27 000元，其他有关信息如下表所示。

产品销售信息表

项目	销售量(件)	单价(元)	边际贡献率
A产品	15 000	30	40%
B产品	10 000	45	20%
C产品	5 000	60	30%

要求:

(1)假设运用加权平均法进行量本利分析, 计算:①加权平均边际贡献率;②综合保本点销售额。

(2)假设运用顺序法进行量本利分析, 按照边际贡献率由高到低的顺序补偿固定成本, 计算公司达到保本状态时, 由各产品补偿的固定成本分别是多少。定成本分别是多少。

(1)①A产品销售比重=15000×30/(15000×30+10000×45+5000×60)×100%=37.5%

B产品销售比重=10000×45/(15000×30+10000×45+5000×60)×100%=37.5%

C产品销售比重=5000×60/(15000×30+10000×45+5000×60)×100%=25%

加权平均边际贡献率=37.5%×40%+37.5%×20%+25%×30%=30%

②综合保本销售额=27000/30%=900000(元)

(2)A产品边际贡献180000(15000×30×40%)元, 不能完全补偿固定成本;C产品边际贡献90000(5000×60×30%)元, A产品C产品边际贡献之后刚好27000元。

A产品补偿固定成本180000元;

C产品补偿固定成本90000元;

B产品补偿固定成本为零。

49、丁公司2017年末的资产负债表(简表)如下。

资产负债表(简表) 单位: 万元

资产	年末数	负债和所有者权益	年末数
货币资金	450	短期借款	A
应收账款	250	应付账款	280
存货	400	长期借款	700
非流动资产	1 300	所有者权益合计	B
资产总计	2 400	负债和所有者权益合计	2 400

2017年营业收入为1 650 万元, 营业成本为990万元, 净利润为220万元, 应收账款年初余额为150万元, 存货年初余额为260万元, 所有者权益年初余额为1 000万元。该公司年末流动比率为2.2。

要求:

(1)计算上表中字母A和B所代表的项目金额。

(2)每年按360天计算, 计算应收账款周转次数.存货周转天数和营业毛利率。

(1)A=(2400-1300)÷2.2-280=220(万元)

B=2400-700-280-220=1200(元)

(2)应收账款周转次数=1650/[(150+250)/2]=8.25(次)

存货周转天数=360/[990/(260+400)÷2]=120(天)

营业毛利率=(1650-990)÷1650×100%=40%

综合题(本类题共2小题，第1小题10分，第2小题15分，共25分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果有计量单位的，应予标明，标明的计算单位应与题中所给计量单位相同；计算结果出现小数的，除特殊要求外，均保留小数点后两位小数，百分比指标保留百分号前两位小数，凡要求解释、分析、说明理由的内容，必须有相应的文字阐述。)

50、甲公司是一家生产经营比较稳定的制造企业，长期以来仅生产A产品。公司2017年和2018年的有关资料如下：
资料一：公司采用平滑指数法对销售量进行预测，平滑指数为0.6。2017年A产品的预测销售量为50万吨，实际销售量为45万吨，A产品的销售单价为3 300元/吨。
资料二：由于市场环境发生变化，公司对原销售预测结果进行修正，将预计销售额调整为180 000万元。公司通过资金习性分析，采用高低点法对2018年度资金需要量进行预测。有关历史数据如下表所示。

年度	2017年	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
销售额	148 500	150 000	129 000	120 000	105 000	100 000
资金占用	54 000	55 000	50 000	49 000	48 500	47 500

资料三：公司在2017年度实现净利润50 000万元，现根据2018年度的预计资金需求量来筹集资金，为了维持目标资本结构，要求所需资金中，负债资金占40%，权益资金占60%，按照剩余股利政策分配现金股利。公司发行在外的普通股股数为2 000万股。
资料四：公司在2018年有计划地进行外部融资，其部分资金的融资方案如下：溢价发行5年期公司债券，面值总额为900万元，票面利率为9%，发行总价为1000万元，发行费用率为2%；另向银行借款4 200万元，年利率为6%。公司适用的企业所得税税率为25%。

- 要求：
- (1) 根据资料一，计算：①2018年A产品的预计销售量；②2018年A产品的预计销售额。
- (2) 根据资料二，计算如下指标：①单位变动资金；②不变资金总额；③2018年度预计资金需求量。
- (3) 根据要求(2)的计算结果和资料三，计算：①2018年资金总需求中的权益资本数额；②发放的现金股利总额与每股股利。
- (4) 根据资料四，不考虑货币时间价值，计算下列指标：①债券的资本成本率；②银行存款的资本成本率。

- (1) ①2018年A产品的预计销售量=45×0.6+(1-0.6)×50=47(万吨)
②2018年A产品的预计销售额=47×3300=155100(万元)
- (2) ①单位变动资金=(55000-47500)/(150000-100000)=0.15(元)
②不变资金总额=55000-0.15×150000=32500(万元)
③2018年度预计资金需求量=32500+0.15×180000=59500(万元)
- (3) ①2018年资金总需求中的权益资本数额=59500×60%=35700(万元)
②发放的现金股利总额=50000-35700=14300(万元)
每股股利=14300÷2000=7.15(元/股)
- (4) ①债券的资本成本率=900×9%×(1-25%)/1000×(1-2%)×100%=6.20%
②银行存款的资本成本率=6%×(1-25%)=4.5%

51、乙公司是一家制造企业，长期以来只生产A产品。2018年有关资料如下：
资料一：8月份A产品月初存货量预计为180件，8月份和9月份的预计销售量分别为2 000件和2 500件。A产品的预计月末存货量为下月销售量的12%。
资料二：生产A产品需要耗用X、Y、Z三种材料，其价格标准和用量标准如下表所示。

A产品直接材料成本标准

项目	标准		
	X材料	Y材料	Z材料
价格标准	10元/千克	15元/千克	20元/千克
用量标准	3千克/件	2千克/件	2千克/件

资料三：公司利用标准成本信息编制直接人工预算。生产A产品的工时标准为3小时/件，标准工资率为20元/小时。8月份A产品的实际产量为2 200件，实际工时为7 700小时，实际发生直接人工成本146 300元。
资料四：公司利用标准成本信息，并采用弹性预算法编制制造费用预算，A产品的单位变动制造费用标准成本为18元，每月的固定制造费用预算总额为31 800元。
资料五：A产品的预计销售单价为200元/件，每月销售收入中，有40%在当月收取现金，另外的60%在下月收取现金。
资料六：9月份月初现金余额预计为60 500元，本月预计现金支出为487 500元。公司理想的月末现金余额为60 000元且不低于该水平，现金余额不足时向银行借款，多余时归还银行借款，借入和归还金额均要求为1 000元的整数倍。不考虑增值税及其他因素的影响。

- 要求：
- (1) 根据资料一，计算8月份A产品的预计生产量。
- (2) 根据资料二，计算A产品的单位直接材料标准成本。
- (3) 根据要求(1)的计算结果和资料三，计算8月份的直接人工预算金额。

- (4) 根据资料三，计算下列成本差异：①直接人工成本差异;②直接人工效率差异;③直接人工工资率差异。
- (5) 根据要求(1)的计算结果和资料四，计算8月份制造费用预算总额。
- (6) 根据要求(1)、(2)的计算结果和资料三.资料四，计算A产品的单位标准成本。
- (7) 根据资料一和资料五，计算公司9月份的预计现金收入。
- (8) 根据要求(7)的计算结果和资料六，计算9月份的预计现金余缺，并判断为保持所需现金余额，是否需要向银行借款，如果需要，指出应借入多少款项。

- (1) 8月份A产品的预计生产量= $2000+2500\times 12\%-180=2120$ (件)
- (2) A产品的单位直接材料标准成本= $10\times 3+15\times 2+20\times 2=100$ (元/件)
- (3) 8月份的直接人工预算金额= $2120\times 3\times 20=127200$ (元)
- (4) ①直接人工成本差异= $146300-2200\times 3\times 20=14300$ (元)
②直接人工效率差异= $(7700-2200\times 3)\times 20=22000$ (元)
③直接人工工资率差异= $(146300.7700-20)\times 7700=-7700$ (元)
- (5) 8月份制造费用预算总额= $2120\times 18+31800=69960$ (元)
- (6) A产品的单位标准成本= $100+60+18+31800.2120=193$ (元)
- (7) 9月份的预计现金收入= $2000\times 200\times 60\%+2500\times 200\times 40\%=440000$ (元)
- (8) 9月份的预计现金余缺= $60500+440000-487500=13000$ (元)
向银行借款= $60000-13000=47000$ (元)