

233 网校中级会计师网址: <http://www.233.com/zhongji/>

中级会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=30>

中级会计 QQ 学习群: 252050927



233 网校微信官网交流群, 加群一起上战场吧



233 网校微信题库小程序上线, 快来刷题练习~

2016 年中级会计师考试《财务管理》真题及答案解析

一、单项选择题 (本类题共 25 小题, 每小题 1 分, 共 25 分。每小题备选答案中, 只有一个符合题意的正确答案。

请将选定的答案, 按答题卡要求, 用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点。多选、错选、不选均不得分)

1. 某上市公司职业经理人在任职期间不断提高在职消费, 损害股东利益。这一现象主要揭示公司制企业的缺点是 ()。

- A. 产权问题
- B. 激励问题
- C. 代理问题
- D. 责权分配问题

【答案】C

【解析】所有者和经营者分开以后, 所有者成为委托人, 经营者成为代理人, 代理人可能为了自身利益而伤害委托人利益, 属于存在代理问题。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2.甲公司投资一项证券资产,每年年末都能按照 6%的名义利率获取相应的现金收益。假设通货膨胀率为 2%,则该证券资产的实际利率为 ()。

- A. 3.88%
- B. 3.92%
- C. 4.00%
- D. 5.88%

【答案】B

【解析】本题考查实际利率与名义利率之间的换算关系,实际利率= $(1 + \text{名义利率}) / (1 + \text{通货膨胀率}) - 1 = (1 + 6\%) / (1 + 2\%) - 1 = 3.92\%$ 。

3.已知有 X 和 Y 两个互斥投资项目, X 项目的收益率和风险均大于 Y 项目的收益率和风险。下列表述中,正确的是 ()。

- A. 风险追求者会选择 X 项目
- B. 风险追求者会选择 Y 项目
- C. 风险回避者会选择 X 项目
- D. 风险回避者会选择 Y 项目

【答案】A

【233 网校储成兵老师解析】风险追求者主动追求风险,喜欢收益的波动胜于喜欢收益的稳定。他们选择资产的原则是:当预期收益相同时,选择风险大的,因为这会给他们带来更大的效用,所以风险大的项目收益率也较高,那么风险追求者更会选择该项目,所以选项 A 正确。对于风险回避者,当预期收益率相同时,风险回避者都会偏好于具有低风险的资产;而对于同样风险的资产,他们则都会钟情于具有高预期收益的资产。但当面临以下这样两种资产时,他们的选择就要取决于他们对待风险的不同的态度:一项资产具有较高的预期收益率同时也具有较高的风险,而另一项资产虽然预期收益率低,但风险水平也低。所以选项 C、D 不正确;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

4.根据成本性态,在一定时期一定业务量范围之内,职工培训费一般属于()。

- A. 半固定成本
- B. 半变动成本
- C. 约束性固定成本
- D. 酌量性固定成本

【答案】D

【解析】酌量性固定成本是指管理当局的决策行动能改变其数额的固定成本。

5.丙公司预计 2016 年各季度的销售量分别为 100 件、120 件、180 件、200 件,预计每季度末产成品存货为下一季度销售量的 20%。丙公司第二季度预计生产量为()件。

- A. 120
- B. 132
- C. 136
- D. 156

【答案】B

【解析】生产量=本期销售量+期末存货量-期初存货量=120+180×20%-120×20%=132(件)。

6.下列预算编制方法中,不受现行预算的束缚,有助于保证各项预算开支合理性的是()。

- A. 零基预算法
- B. 滚动预算法
- C. 弹性预算法
- D. 增量预算法

【答案】A

【解析】零基预算法是“以零为基础的编制计划和预算的方法”,所以不考虑以往会计期间所发生的费用项目或费用数额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

7.下列预算中,不直接涉及现金收支的是()。

- A. 销售预算
- B. 产品成本预算
- C. 直接材料预算
- D. 销售与管理费用预算

【答案】B

【解析】产品成本预算主要内容是产品的单位成本和总成本,不直接涉及现金收支。

8.企业为了优化资本结构而筹集资金,这种筹资的动机是()。

- A. 创立性筹资动机
- B. 支付性筹资动机
- C. 扩张性筹资动机
- D. 调整性筹资动机

【答案】D

【解析】调整性筹资动机是指企业因调整资本结构而产生的筹资动机。

9.下列筹资方式中,既可以筹集长期资金,也可以融通短期资金的是()。

- A. 发行股票
- B. 利用商业信用
- C. 吸收直接投资
- D. 向金融机构借款

【答案】D

【解析】向金融机构借款包括偿还期限超过1年的长期借款和不足1年的短期借款。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

10.与发行股票筹资相比,吸收直接投资的优点是()。

- A. 筹资费用较低
- B. 资本成本较低
- C. 易于进行产权交易
- D. 有利于提高公司声誉

【答案】A

【233 网校储成兵老师解析】吸收直接投资不像发行股票要支付大量的发行费用给发行机构,故筹资费用较低,

A 正确。相对于股票筹资来说,吸收直接投资的资本成本较高,所以选项 B 不正确;吸收直接投资不利于进行产权交易,所以选项 C 不正确;发行股票筹资的优点是能增强公司的社会声誉,所以选项 D 不正确。

11.与配股相比,定向增发的优势是()。

- A. 有利于社会公众参与
- B. 有利于保持原有的股权结构
- C. 有利于促进股权的流通转让
- D. 有利于引入战略投资者和机构投资者

【答案】D

【解析】上市公司定向增发优势在于:①有利于引入战略投资者和机构投资者;②有利于利用上市公司的市场化估值溢价,将母公司资产通过资本市场放大,从而提升母公司的资产价值;③定向增发是一种主要的并购手段,特别是资产并购型定向增发,有利于集团企业整体上市,并同时减轻并购的现金流压力。

12.根据资金需要量预测的销售百分比法,下列负债项目中,通常会随销售额变动而呈正比例变动的是()。

- A. 应付票据
- B. 长期负债
- C. 短期借款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 短期融资券

【答案】A

【解析】经营负债项目包括应付票据、应付账款等项目, 不包括短期借款、短期融资券、长期负债等筹资性负债, 根据销售百分比法, 经营负债是随销售收入变动而变动的科目。

13. 下列方法中, 能够用于资本结构优化分析并考虑了市场风险的是 ()。

A. 杠杆分析法

B. 公司价值分析法

C. 每股收益分析法

D. 利润敏感性分析法

【答案】B

【解析】公司价值分析法, 是在考虑市场风险基础上, 以公司市场价值为标准, 进行资本结构优化。

14. 某投资项目需在开始时一次性投资 50000 元, 其中固定资产投资 45000 元, 营运资金垫支 5000 元, 没有建设期。各年营业现金净流量分别为 10000 元、12000 元、16000 元、20000 元、21600 元、14500 元, 则该项目的静态投资回收期是 () 年。

A. 3.35

B. 3.40

C. 3.60

D. 4.00

【答案】C

【解析】截止第三年年末还未补偿的原始投资额 = $50000 - 10000 - 12000 - 16000 = 12000$ (元), 所以静态回收期 = $3 + 12000 / 20000 = 3.6$ (年)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

15. 债券内含报酬率的计算公式中不包含的因素是 ()。

- A. 债券面值
- B. 债券期限
- C. 市场利率
- D. 票面利率

【答案】C

【233 网校储成兵老师解析】在计算债券内含报酬率时不涉及到市场利率或给定的折现率。

16. 下列流动资产融资策略中, 收益和风险均较低的是 ()。

- A. 保守融资策略
- B. 激进融资策略
- C. 产权匹配融资策略
- D. 期限匹配融资策略

【答案】A

【解析】保守型融资策略融资成本较高, 收益较低, 是一种风险低, 成本高的融资策略。

17. 某企业根据现金持有量随机模型进行现金管理。已知现金最低持有量为 15 万元, 现金余额回归线为 80 万元。如果公司现有现金 220 万元, 此时应当投资于有价证券的金额是 () 万元。

- A. 65
- B. 95
- C. 140
- D. 205

【答案】C



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校储成兵老师解析】 $H=3R-2L=3*80-2*15=210$ (万元) , 因此此时应当投资于有价证券的金额
 $=220-80=140$ (万元) 。

18.根据量本利分析原理, 下列计算利润的公式中, 正确的是 () 。

- A. 利润=保本销售量×边际贡献率
- B. 利润=销售收入×变动成本率-固定成本
- C. 利润= (销售收入-保本销售额) ×边际贡献率
- D. 利润=销售收入× (1-边际贡献率) -固定成本

【答案】C

【233 网校储成兵老师解析】利润=边际贡献-固定成本; 利润=安全销售额×边际贡献率; 利润=销售收入× (1-变动成本率) -固定成本; 利润=销售收入×边际贡献率-固定成本。

19.某产品实际销售量为 8000 件, 单价为 30 元, 单位变动成本为 12 元, 固定成本总额为 36000 元。则该产品的安全边际率为 () 。

- A. 25%
- B. 40%
- C. 60%
- D. 75%

【答案】D

【解析】

保本销售量=36000/ (30-12) =2000 (件)

安全销售量=8000-2000=6000 (件)

所以安全边际率=6000/8000=75%。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

20.下列因素中,一般不会导致直接人工工资率差异的是()。

- A. 工资制度的变动
- B. 工作环境的好坏
- C. 工资级别的升降
- D. 加班或临时工的增减

【答案】B

【解析】工资率差异是价格差异,其形成原因比较复杂,工资制度的变动、工人的升降级、加班或临时工的增减等都将导致工资率差异。

21.以协商价格作为内部转移价格时,该协商价格的下限通常是()。

- A. 单位市场价格
- B. 单位变动成本
- C. 单位制造成本
- D. 单位标准成本

【答案】B

【解析】协商价格的上限是市场价格,下限则是单位变动成本。

22.下列销售预测分析方法中,属于定量分析法的是()。

- A. 专家判断法
- B. 营销员判断法
- C. 因果预测分析法
- D. 产品寿命周期分析法

【答案】C

【233 网校储成兵老师解析】ABD 选项均为定性分析法。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

23.厌恶风险的投资者偏好确定的股利收益,而不愿将收益留存在公司内部去承担未来的投资风险,因此公司采用高现金股利政策有利于提升公司价值,这种观点的理论依据是()。

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

【答案】D

【解析】“手中鸟”理论认为,用留存收益再投资给投资者带来的收入具有较大的不确定性,并且投资的风险随着时间的推移会进一步加大,因此,厌恶风险的投资者会偏好确定的股利收入,而不愿将收入留存在公司内部,去承担未来的投资风险。

24.下列各项中,属于固定股利支付率政策优点的是()。

- A. 股利分配有较大灵活性
- B. 有利于稳定公司的股价
- C. 股利与公司盈余紧密配合
- D. 有利于树立公司的良好形象

【答案】C

【解析】固定股利支付率的优点之一是股利与公司盈余紧密地配合,体现了“多盈多分、少盈少分、无盈不分”的股利分配原则。

25.要获得收取股利的权利,投资者购买股票的最迟日期是()。

- A. 除息日
- B. 股权登记日
- C. 股利宣告日
- D. 股利发放日



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】B

【解析】股权登记日即有权领取本期股利的股东资格登记截止日期。

二、多项选择题 (本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。)

1. 下列指标中, 能够反映资产风险的有 ()。

- A. 方差
- B. 标准差
- C. 期望值
- D. 标准离差率

【答案】ABD

【233 网校储成兵老师解析】期望值不能衡量风险。

2. 编制资产负债表预算时, 下列预算中可以直接为“存货”项目提供数据来源的有 ()。

- A. 销售预算
- B. 生产预算
- C. 直接材料预算
- D. 产品成本预算

【答案】CD

【233 网校储成兵老师解析】资产负债表中, “存货”项目年末数据直接来源为产品成本预算, 直接材料预算。

3. 在预算执行中, 可能导致预算调整的情形有 ()

- A. 原材料价格大幅度上涨
- B. 公司进行重大资产重组
- C. 主要产品市场需求大幅下降



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 营改增导致公司税负大幅下降

【答案】ABCD

【233 网校储成兵老师解析】企业正式下达执行的预算,一般不予调整。预算执行单位在执行中由于市场环境、经营条件、政策法规等发生重大变化,致使预算的编制基础不成立,或者将导致预算执行结果产生重大偏差的,可以调整预算。

4.与发行股票筹资相比,融资租赁筹资的特点有()。

- A. 财务风险较小
- B. 筹资限制条件较小
- C. 资本成本负担较低
- D. 形成生产能力较快

【答案】BCD

【233 网校储成兵老师解析】由于融资租赁属于负债筹资,需要定期支付租金,所以财务风险大于发行股票筹资,选项 A 不正确。

5.下列可转换债券筹款中,有利于保护债券发行者利益的有()。

- A. 回售条款
- B. 赎回条款
- C. 转换比率条款
- D. 强制性转换条款

【答案】BD

【233 网校储成兵老师解析】有利于保护债券发行者利益的条款是赎回条款和强制性转换条款。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6.按照企业投资的分类,下列各项中,属于发展性投资的有()。

- A. 开发新产品的投资
- B. 更新替换旧设备的投资
- C. 企业间兼并收购的投资
- D. 大幅度扩大生产规模的投资

【答案】ACD

【233 网校储成兵老师解析】选项 B 属于维持性投资。

7.下列管理措施中,可以缩短现金周转期的有()。

- A. 加快制造和销售产品
- B. 提前偿还短期融资券
- C. 加大应收账款催收力度
- D. 利用商业信用延期付款

【答案】ACD

【233 网校储成兵老师解析】现金周转期=存货周转期+应收账款周转期-应付账款周转期,故选项 A、C、D 正确。

8.作为成本管理的一个重要内容是寻找非增值作业,将非增值成本降至最低。下列选项中,属于非增值作业的有()。

- A. 零部件加工作业
- B. 零部件组装作业
- C. 产成品质量检验作业
- D. 从仓库到车间的材料运输作业

【答案】CD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校储成兵老师解析】非增值作业，是指即便消除也不会影响产品对顾客服务的潜能，不必要的或可消除的作业，如果一项作业不能同时满足增值作业的三个条件，就可断定其为非增值作业。例如检验作业（选项 C），只能说明产品是否符合标准，而不能改变其形态，不符合第一个条件；从仓库到车间的材料运输作业可以通过将原料供应商的交货方式改变为直接送达原料使用部门从而消除，故也属于非增值作业。

9. 纳税筹划可以利用的税收优惠政策包括（ ）。

- A. 免税政策
- B. 减税政策
- C. 退税政策
- D. 税收扣除政策

【答案】ABCD

【233 网校储成兵老师解析】根据教材，各选项均为利用税收优惠进行纳税筹划的主要政策。

10. 下列各项中，影响应收账款周转率指标的有（ ）。

- A. 应收票据
- B. 应收账款
- C. 预付账款
- D. 销售折扣与折让

【答案】ABD

【233 网校储成兵老师解析】应收账款包括会计报表中“应收账款”和“应收票据”等全部赊销账款在内，因为应收票据是销售形成的应收款项的另一种形式，所以本题选项 A、C 正确；其中销售收入净额是销售收入扣除了销售折扣、折让等以后的金额，故选项 D 正确。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确得 1 分，答题错误扣 0.5 分，不答题不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。）



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1.企业集团内部各所属单位之间业务联系越紧密,就越有必要采用相对集中的财务管理体制。

【答案】√

【233 网校储成兵老师解析】各所属单位之间业务联系越密切,就越有必要采用相对集中的财务管理体制。反之,则相反。

2.公司年初借入资金 100 万元。第 3 年年末一次性偿还本息 130 万元,则该笔借款的实际利率小于 10%。

【答案】√

【233 网校储成兵老师解析】如果单利计息,到期一次还本付息,则每年年利率为 10%,而当考虑时间价值时,就会导致实际年利率小于 10%。

3.在产品成本预算中,产品成本总预算金额是将直接材料、直接人工、制造费用以及销售与管理费用的预算金额汇总相加而得到的。

【答案】×

【233 网校储成兵老师解析】产品成本预算,是销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算的汇总。不考虑销售与管理费用的预算。

4.直接筹资是企业直接从社会取得资金的一种筹资方式,一般只能用来筹资股权资金。

【答案】×

【233 网校储成兵老师解析】直接筹资,是企业直接与资金供应者协商融通资本的一种筹资活动。直接筹资不需要通过金融机构来筹措资金,是企业直接从社会取得资金的方式。直接筹资方式主要有发行股票、发行债券、吸收直接投资等。

5.因为公司债务必须付息,而普通股不一定支付股利,所以普通股资本成本小于债务资本成本。

【答案】×

【233 网校储成兵老师解析】投资者投资于股票的风险较高,所以要求相应较高的报酬率,从企业成本开支的角度来看,由于支付债务的利息还可以抵税,所以普通股股票资本成本会高于债务的资本成本。

6.在债券持有期间,当市场利率上升时,债券价格一般会随之下跌。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】√

【233 网校储成兵老师解析】市场利率上升, 折现率上升, 现值则会降低, 所以债券的价格会下跌。

7.在应收账款保理中, 从风险角度看, 有追索权的保理相对于无追索权的保理对供应商更有利, 对保理商更不利。

【答案】×

【233 网校储成兵老师解析】有追索权保理指供应商将债权转让给保理商, 供应商向保理商融通货币资金后, 如果购货商拒绝付款或无力付款, 保理商有权向供应商要求偿还预付的货币资金, 所以对保理商有利, 而对供应商不利。

8.作业成本计算法与传统成本计算法的主要区别是间接费用的分配方法不同。

【答案】√

【233 网校储成兵老师解析】作业成本计算法与传统成本计算法, 两者的区别集中在对间接费用的分配上, 主要是制造费用的分配。

9.不论是公司制企业还是合伙制企业, 股东或合伙人都面临双重课税问题, 即企业所得税后, 还要缴纳个人所得税。

【答案】×

【233 网校储成兵老师解析】公司作为独立的法人, 其利润需缴纳企业所得税, 企业利润分配给股东后, 股东还需缴纳个人所得税。所以会面临双重课税问题, 合伙制企业合伙人不会面临双重课税问题。

10.计算资本保值增值率时, 期末所有者权益的计量应当考虑利润分配政策及投入资本的影响。

【答案】√

【233 网校储成兵老师解析】资本保值增值率的高低, 除了受企业经营成果的影响外, 还受企业利润分配政策和投入资本的影响。

四、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, 除特别说明外, 均须列出计算过程; 计算结果有计量单位的, 应予表明, 标明的计量单位应于本题中所给计量单位相同; 计算结果出现两位数以上



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

小数的, 均四舍五入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, 必须有相应的文字阐述)

1. 甲公司 2015 年年末长期资本为 5000 万元, 其中长期银行借款为 1000 万元, 年利率为 6%; 所有者权益 (包括普通股股本和留存收益) 为 4000 万元。公司计划在 2016 年追加筹集资金 5000 万元, 其中按面值发行债券 2000 万元, 票面年利率为 6.86%, 期限 5 年, 每年付息一次, 到期一次还本, 筹资费用率为 2%; 发行优先股筹资 3000 万元, 固定股息率为 7.76%, 筹集费用率为 3%。公司普通股 β 系数为 2, 一年期国债利率为 4%, 市场平均报酬率为 9%。公司适用的所得税税率为 25%。假设不考虑筹资费用对资本结构的影响, 发行债券和优先股不影响借款利率和普通股股价。

要求:

- (1) 计算甲公司长期银行借款的资本成本。
- (2) 假设不考虑货币时间价值, 计算甲公司发行债券的资本成本。
- (3) 计算甲公司发行优先股的资本成本。
- (4) 利用资本资产定价模型计算甲公司留存收益的资本成本。
- (5) 计算甲公司 2016 年完成筹资计算后的平均资本成本。

【答案】

- (1) 长期银行借款资本成本 = $6\% \times (1 - 25\%) = 4.5\%$
- (2) 债券的资本成本 = $2000 \times 6.86\% \times (1 - 25\%) / [2000 \times (1 - 2\%)] = 5.25\%$
- (3) 优先股资本成本 = $3000 \times 7.76\% / [3000 \times (1 - 3\%)] = 8\%$
- (4) 留存收益资本成本 = $4\% + 2 \times (9\% - 4\%) = 14\%$
- (5) 平均资本成本 = $1000/10000 \times 4.5\% + 2000/10000 \times 5.25\% + 3000/10000 \times 8\% + 4000/10000 \times 14\% = 9.5\%$



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2.乙公司是一家机械制造商, 适用的所得税税率为 25%。公司现有一套设备(以下简称旧设备)已经使用 6 年, 为降低成本, 公司管理层拟将该设备提前报废, 另行构建一套新设备。新设备的投资与更新在起点一次性投入, 并能立即投入运营。设备更新后不改变原有的生产能力, 但运营成本有所降低。会计上对于新旧设备折旧年限、折旧方法以及净残值等的处理与税法保持一致, 假定折现率为 12%, 要求考虑所得税费用的影响。相关资料如表 1 所示:

表 1 新旧设备相关资料 金额单位: 万元

项目	旧设备	新设备
原价	5000	6000
预计使用年限	12 年	10 年
已使用年限	6 年	0 年
净残值	200	400
当前变现价值	2600	6000
年折旧费(直线法)	400	560
年运营成本(付现成本)	1200	800

相关货币时间价值系数如表 2 所示:

表 2 相关货币时间价值系数

期数 (n)	6	7	8	9	10
(P/F,12%,n)	0.5066	0.4523	0.4039	0.3606	0.3220
(P/F,12%,n)	4.1114	4.5638	4.9676	5.3282	5.6502

经测算, 旧设备在其现有可使用年限内形成的净现金流出量现值为 5787.80 万元, 年金成本(即年金净流出量)为 1407.74 万元。

要求:

(1) 计算新设备在其可使用年限内形成的现金净流出量的现值(不考虑设备运营所带来的运营收入, 也不把旧设备的变现价值作为新设备投资的减项)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(2) 计算新设备的年金成本 (即年金净流出量)

(3) 指出净现值法与年金净流量法中哪一个更适用于评价该设备更新方案的财务可行性, 并说明理由。

(4) 判断乙公司是否应该进行设备更新, 并说明理由。

【答案】(1) 新设备的现金净流出量的现值 = $6000 + 800 \times (1 - 25\%) \times (P/A, 12\%, 10) - 560 \times 25\% \times (P/A, 12\%, 10) - 400 \times (P/A, 12\%, 10) = 6000 + 600 \times 5.6502 - 140 \times 5.6502 - 400 \times 0.3220 = 8470.29$ (万元)

(2) 新设备的年金成本 = $8470.29 / (P/A, 12\%, 10) = 8470.29 / 5.6502 = 1499.11$ (万元)

(3) 因为新旧设备的尚可使用年限不同, 所以应该使用年金净流量法。

(4) 新设备的年金成本高于旧设备, 不应该更新。

3. 丙商场季节性采购一批商品, 供应商报价为 1000 万元, 付款条件为 “3/10, 2.5/30, N/90”, 目前丙商场资金紧张, 预计到第 90 天才有资金用于支付, 若要在 90 天内支付只能通过银行借款解决, 银行借款年利率为 6%, 假设一年按 360 天计算。有关情况如表 3 所示:

表 3 应付账款折扣分析表 金额单位: 万元

付款日	折扣率	付款额	折扣额	放弃折扣的信用成本率	银行借款利息	享受折扣的净收益
第 10 天	3%	*	30	*	(A)	(B)
第 30 天	2.5%	*	(C)	(D)	*	15.25
第 90 天	0	1000	0	0	0	0

注: 表中 “*” 表示省略的数据。

(1) 要求: (1) 确定表 3 中字母代表的数值(不需要列式计算过程)

(2) (2) 计算出丙商场应选择那一天付款, 并说明理由。

(3)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(4) 【答案】

(5) (1)

(6) $A = 6\% \times (90 - 10) / 360 \times 1000 \times (1 - 3\%) = 13.29$

(7) $B = 30 - 13.29 = 16.71$

(8) $C = 2.5\% \times 1000 = 25$

(9) $D = 2.5\% / (1 - 2.5\%) \times 360 / (90 - 30) = 15.38\%$

(10)

(11) (2)

(12) 第 10 天享受折扣的净收益 = 16.71 (万元)

(13) 第 30 天时享受折扣的净收益 = 15.25 (万元)

(14) 第 90 天时享受折扣的净收益 = 0 (万元)

(15) 故丙商场应选择在第 10 天付款。

(16)

(17)

(18)

(19) 4.丁公司 2015 年 12 月 31 日的资产负债表显示: 资产总额年初数和年末数分别为 4 800 万元和 5 000 万元, 负债总额年初数和年末数分别为 2 400 万元和 2 500 万元, 丁公司 2015 年度收入为 7 350 万元, 净利润为 294 万元。要求:

(20) 根据年初、年末平均值, 计算权益乘数。

(21) 计算总资产周转率。

(22) 计算销售净利率。

(23) 根据 (1)、(2)、(3) 的计算结果, 计算总资产净利率和净资产收益率。

【答案】(1) 年初股东权益 = $4800 - 2400 = 2400$ (万元)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

年末股东权益=5000-2500=2500 (万元)

平均总资产= (4800+5000) /2=4900 (万元)

平均股东权益= (2400+2500) /2=2450 (万元)

权益乘数=4900/2450=2

(2) 总资产周转率=7350/4900=1.5

(3) 销售净利率=294/7350×100%=4%

(4) 总资产净利率=4%×1.5=6%

净资产收益率=6%×2=12%

五、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, 除特别说明外, 均须列出计算过程; 计算结果有计量单位的, 应予标明, 标明的计量单位应与题中所给计量单位相同; 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, 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, 必须有相应的文字阐述)

1. 戊公司是一家以软件研发为主要业务的上市公司, 其股票于 2013 年在我国深圳证券交易所创业板上市交易。

戊公司有关资料如下:

资料一: X 是戊公司下设的一个利润中心, 2015 年 X 利润中心的营业收入为 600 万元, 变动成本为 400 万元, 该利润中心负责人可控的固定成本为 50 万元, 由该利润中心承担的但其负责人无法控制的固定成本为 30 万元。

资料二: Y 是戊公司下设的一个投资中心, 年初已占用的投资额为 2000 万元, 预计每年可实现利润 300 万元, 投资报酬率为 15%。2016 年年初有一个投资额为 1000 万元的投资机会, 预计每年增加利润 90 万元。假设戊公司投资的必要报酬率为 10%。

资料三: 2015 年戊公司实现的净利润为 500 万元, 2015 年 12 月 31 日戊公司股票每股市价为 10 元。戊公司 2015 年年末资产负债表相关数据如表 4 所示:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

表 4 戊公司资产负债表相关数据

单位: 万元

项目	金额
资产总计	10000
负债合计	6000
股本 (面值 1 元, 发行在外 1000 万股)	1000
资本公积	500
盈余公积	1000
未分配利润	1500
所有者权益合计	4000

资料四: 戊公司 2016 年拟筹资 1000 万元以满足投资的需要。戊公司 2015 年年末的资本结构是该公司的目标资本结构。

资料五: 戊公司制定的 2015 年度利润分配方案如下: (1) 鉴于法定盈余公积累计已超过注册资本的 50%, 不再计提盈余公积; (2) 每 10 股发放现金股利 1 元; (3) 每 10 股发放股票股利 1 股, 该方案已经股东大会审议通过。发现股利时戊公司的股价为 10 元/股。

要求:

(1) 依据资料一, 计算 X 利润中心的边际贡献, 可控边际贡献和部门边际贡献, 并指出以上哪个指标可以更好地评价 X 利润中心负责人的管理业绩。

(2) 依据资料二: ①计算接受新投资机会之前的剩余收益; ②计算接受新投资机会之后的剩余收益; ③判断 Y 投资中心是否应该接受该投资机会, 并说明理由。

(3) 根据资料三, 计算戊公司 2015 年 12 月 31 日的市盈率和市净率。

(4) 根据资料三和资料四, 如果戊公司采用剩余股利分配政策, 计算: ①戊公司 2016 年度投资所需的权益资本数额; ②每股现金股利。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(5) 根据资料三和资料五, 计算戊公司发放股利后的下列指标: ①未分配利润; ②股本; ③资本公积。

【答案】(1) X 公司边际贡献=600-400=200 (万元)

可控边际贡献=200-50=150 (万元)

部门边际贡献=150-30=120 (万元)

可控边际贡献可以更好地评价利润中心负责人的管理业绩。

(2) ①接受新投资机会之前的剩余收益=300-2000×10%=100 (万元)

②接受新投资机会之后的剩余收益=(300+90) - (2000+1000) ×10%=90 (万元)

③由于接受投资后剩余收益下降, 所以 Y 不应该接受投资机会。

(3) 每股收益=500/1000=0.5 (元/股)

每股净资产=4000/1000=4 (元/股)

市盈率=10/0.5=20

市净率=10/4=2.5

(4) ①资产负债率=6000/10000×100%=60%

2016 年投资所需要权益资本数额=1000×(1-60%) =400 (万元)

②现金股利=500-400=100 (万元)

每股现金股利=100/1000=0.1 (元/股)

(5) 由于是我国的公司, 股票股利按面值 1 元计算

①发行股利后的未分配利润=1500+500-100 (现金股利) -100 (股票股利) =1800 (万元)

②发行股利后的股本=1000+100 (股票股利) =1100 (万元)

③发行股利后的资本公积=500 (万元) (说明, 股票股利按面值计算, 资本公积不变)。

2.己公司是一家饮料生产商, 公司相关资料如下:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料一: 己公司是 2015 年相关财务数据如表 5 所示。假设己公司成本性态不变, 现有债务利息水平不表。

表 5 己公司 2015 年相关财务数据

单位: 万元

资产负债表项目 (2015 年 12 月 31 日)	金额
流动资产	40000
非流动资产	60000
流动负债	30000
长期负债	30000
所有者权益	40000
收入成本类项目 (2015 年度)	金额
营业收入	80000
固定成本	25000
变动成本	30000
财务费用 (利息费用)	2000

资料二: 己公司计划 2016 年推出一款新型饮料, 年初需要购置一条新生产线, 并立即投入使用。该生产线购置价格为 50000 万元, 可使用 8 年, 预计净残值为 2000 万元, 采用直线法计提折旧。该生产线投入使用时需要垫支营运资金 5500 万元, 在项目终结时收回。该生产线投资后己公司每年可增加营业收入 22000 万元, 增加付现成本 10000 万元。会计上对于新生产线折旧年限, 折旧方法以及净残值等的处理与税法保持一致。假设己公司要求的最低报酬率为 10%。

资料三: 为了满足购置新生产线的资金需求, 己公司设计了两个筹资方案, 第一个方案是以借款方式筹集资金 50000 万元, 年利率为 8%; 第二个方案是发行普通股 10000 万股, 每股发行价 5 元, 己公司 2016 年年初普通股股数为 30000 万股。

资料四: 假设己公司不存在其他事项, 己公司适用的所得税税率为 25%。相关货币时间价值系数如表 6 所示:

表 6 货币时间价值系数表



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

期数 (n)	1	2	7	8
(P/F, 10%, n)	0.9091	0.8264	0.5132	0.4665
(P/A, 10%, n)	0.9091	1.7355	4.8684	5.3349

要求:

- (1) 根据资料一, 计算己公司的下列指标: ①营运资金; ②产权比率; ③边际贡献率; ④保本销售额。
- (2) 根据资料一, 以 2015 年为基期计算经营杠杆系数。
- (3) 根据资料二和资料四, 计算新生产线项目的下列指标: ①原始投资额; ②第 1-7 年现金净流量 (NCF1-7); ③第 8 年现金净流量 (NCF8); ④净现值 (NPV)。
- (4) 根据要求 (3) 的计算结果, 判断是否应该购置该生产线, 并说明理由。
- (5) 根据资料一、资料三和资料四, 计算两个筹资方案的每股收益无差别点 (EBIT)。
- (6) 假设己公司采用第一个方案进行筹资, 根据资料一、资料二和资料三, 计算新生产线投资后己公司的息税前利润和财务杠杆系数。

【答案】(1) ①营运资金=流动资产-流动负债=40000-30000=10000 (万元)

②产权比率=负债/所有者权益= (30000+30000) /40000=1.5

③边际贡献率=边际贡献/营业收入= (80000-30000) /80000×100%=62.5%

④保本销售额=固定成本/边际贡献率=25000/62.5%=40000 (万元)

(2) 经营杠杆系数=边际贡献/ (边际贡献-固定成本) = (80000-30000) / (80000-30000-25000) =2

(3) 新生产线的指标

①原始投资额=50000+5500=55500 (万元)

②年折旧= (50000-2000) /8=6000 (万元)

第 1-7 年现金净流量=22000× (1-25%) -10000× (1-25%) +6000×25%=10500 (万元)

③第 8 年现金净流量=10500+2000+5500=18000 (万元)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

$$\textcircled{4} \text{净现值} = 10500 \times (P/A, 10\%, 7) + 18000 \times (P/F, 10\%, 5) - 55000 = 10500 \times 4.8684 + 18000 \times 0.4665 - 55000 = 4015.2 \text{ (万元)}$$

(4) 由于净现值大于 0, 所以应该购置该生产线。

$$(5) (EBIT - 2000) \times (1 - 25\%) / (30000 + 10000) = (EBIT - 2000 - 50000 \times 8\%) \times (1 - 25\%) / 30000$$

解得: EBIT = 18000 (万元)

$$(6) \text{投产后的收入} = 80000 + 22000 = 102000 \text{ (万元)}$$

$$\text{投产后的总成本} = 25000 + 30000 + 10000 + 6000 = 71000 \text{ (万元)}$$

$$\text{用方案投产后的息税前利润} = 102000 - 71000 = 31000 \text{ (万元)}$$

$$\text{投产后财务费用} = 2000 + 50000 \times 8\% = 6000 \text{ (万元)}$$

$$\text{财务杠杆系数} = \text{息税前利润} / (\text{息税前利润} - \text{利息}) = 31000 / (31000 - 2000) = 1.07$$

2016 年中级会计师考试《经济法》真题及答案解析

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. 根据民事诉讼法律制度的规定, 下列民事纠纷中, 当事人不得约定纠纷管辖法院的是 ()。

A. 收养协议纠纷

B. 赠与合同纠纷

C. 物权变动纠纷

D. 商标权纠纷

【答案】A

2. 根据诉讼时效法律制度的规定, 下列关于诉讼时效制度适用的表述中, 不正确的是 ()。

A. 当事人不可以约定延长或缩短诉讼时效期间



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.诉讼时效期间届满后,当事人自愿履行义务的,不受诉讼时效限制
- C.当事人未按照规定提出诉讼时效抗辩,却以诉讼时效期间届满为由申请再审,人民法院不予支持
- D.当事人未提出诉讼时效抗辩,人民法院可以主动适用诉讼时效规定进行审判

【答案】D

【解析】选项D:当事人未提出诉讼时效抗辩,人民法院不应对诉讼时效问题进行释明及主动适用诉讼时效的规定进行裁判。

3.根据诉讼时效法律制度的规定,在诉讼时效期间最后6个月内发生的下列情形中能够引起诉讼时效中止的是()。

- A.权利人提起诉讼
- B.发生不可抗力致使权利人无法行使请求权
- C.义务人同意履行义务
- D.权利人向义务人提出履行义务的要求

【答案】B

【解析】(1)选项ACD:属于引起诉讼时效中断的事由;(2)选项B:不可抗力,属于诉讼时效中止的事由。

4.某股份有限公司于2013年8月在上海证券交易所上市,公司章程对股份转让的限制未作特别规定,该公司有关人员的下列股份转让行为中,符合公司法律制度规定的是()。

- A.发起人王某于2014年4月转让了其所持本公司公开发行股份前已发行的股份总数的25%
- B.董事郑某于2014年9月将其所持本公司全部股份800股一次性转让
- C.董事张某共持有本公司股份10000股,2014年9月通过协议转让了其中的2600股
- D.总经理李某于2015年1月离职,2015年3月转让了其所持本公司股份总数的25%

【答案】B

【解析】(1)选项A:公司公开发行股份前已发行的股份,自公司股票在证券交易所上市交易之日起1年内不得转让;(2)选项BC:董事、监事、高级管理人员(经理、副经理、财务负责人、上市公司董事会秘书)在任职期



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%；但上市公司董事、监事和高级管理人员所持股份不超过 1000 股的，可以一次性全部转让，不受 25% 的比例限制；（3）选项 D：董事、监事、高级管理人员离职后 6 个月内，不得转让其所持有的本公司股份。

5. 根据商业银行法律制度的规定，商业银行不得向关系人发放信用贷款。下列各项中，不属于某商业银行关系人的是（ ）。

- A. 该银行的董事长
- B. 该银行董事长的配偶
- C. 该银行董事长投资的甲公司
- D. 该银行董事长的同学

【答案】D

【解析】根据规定，商业银行不得向关系人发放信用贷款；向关系人发放担保贷款的条件不得优于其他借款人同类贷款的条件。这里的“关系人”是指：商业银行的董事、监事、管理人员、人员及其近亲属以及上述人员投资或者担任高级管理职务的公司、企业和其他经济组织。

6. 根据企业所得税法律制度的规定，下列非居民企业取得的所得中，不能实行源泉扣缴的是（ ）。

- A. 某美国企业向中国境内企业投资而取得的股息
- B. 某美国企业向某英国企业出租机器设备，供其在英国使用而收取的租金
- C. 某美国企业出售其在深圳的房产而取得的所得
- D. 某美国企业向中国企业转让专利权而取得的所得

【答案】B

【解析】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设机构、场所没有实际联系的非居民企业，就其取得的来源于中国境内的所得应缴纳的企业所得税，实行源泉扣缴。美国企业向英国企业出租机器设备，供其在英国使用而收取的租金，并不是来源于我国的所得，因此不需要在我国缴纳企业所得税。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

7.某企业被认定为国家需要重点扶持的高新技术企业。2015 年该企业的利润总额为 50 万元, 固定资产折旧多计提了 3 万元, 营业外支出中列支了交通违章罚款 1 万元。不考虑其他纳税调整与税收优惠事项。2015 年该企业应缴纳的企业所得税税额为 () 万元。

- A.8.1
- B.6.9
- C.10.8
- D.7.05

【答案】A

【解析】交通违章罚款属于行政性质的罚款, 不得在计算企业所得税前扣除。2015 年该企业应缴纳的企业所得税税额 = $(50+3+1) \times 15\% = 8.1$ (万元)。

8.根据增值税法律制度的规定, 增值税一般纳税人从事的下列行为中, 可以开具增值税专用发票的是 ()。

- A.商店向一般纳税人出售办公用品
- B.书店向个人销售图书
- C.律师事务所免费为社会公众提供法律咨询服务
- D.航空公司向旅客提供有偿运输服务

【答案】A

【解析】(1) 向消费者个人销售货物或应税劳务、服务的, 不得开具增值税专用发票, 因此 BD 不选; (2) 单位或者个人向其他单位或者个人无偿提供服务、转让无形资产或者不动产, 属于视同销售行为, 需要缴纳增值税, 但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外, 因此 C 不征收增值税, 也不得开具增值税专用发票。

9.2013 年刘某为自己投保人寿保险, 并指定其妻宋某为受益人。2015 年刘某实施抢劫时被他人捅死。事后, 宋某请求保险公司支付保险金遭到拒绝。经查, 刘某已缴纳 3 年保险费。下列关于保险公司是否承担支付保险金责任的表述中, 符合保险法律制度规定的是 ()。

- A.保险公司应承担支付保险金的责任



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B. 保险公司不承担支付保险金的责任, 也不退还保险单的现金价值
- C. 保险公司不承担支付保险金的责任, 但应退还保险单的现金价值
- D. 保险公司不承担支付保险金的责任, 但应退还保险费

【答案】C

【解析】因“被保险人”故意犯罪或者抗拒依法采取的刑事强制措施导致其伤残或者死亡的, 保险人不承担给付保险金的责任。投保人已交足 2 年以上保险费的, 保险人应当按照合同约定退还保险单的现金价值。

10. 根据公司法法律制度的规定, 下列人员中, 符合公司董事、监事、高级管理人员任职资格的是 ()。

- A. 张某, 曾为甲大学教授, 现已退休
- B. 王某, 曾为乙企业董事长, 因其决策失误导致乙企业破产清算, 自乙企业破产清算完结之日起未逾 3 年
- C. 李某, 曾为丙公司董事, 因贷款炒股, 个人负有到期债务 1000 万元尚未偿还
- D. 赵某, 曾担任丁国有企业总会计师, 因贪污罪被判处有期徒刑, 执行期满未逾 5 年

【答案】A

【解析】(1) 选项 B: 担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理, 对该公司、企业的破产负有个人责任的, 自该公司、企业破产清算完结之日起未逾 3 年的, 不得担任董事、监事、高级管理人员; (2) 选项 C: 个人所负数额较大的债务到期未清偿的, 不得担任董事、监事、高级管理人员; (3) 选项 D: 因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序, 被判处刑罚, 执行期满未逾 5 年的, 不得担任董事、监事、高级管理人员。

11. 根据企业所得税法律制度的规定, 企业发生的下列支出中, 在计算应纳税所得额时准予扣除的是 ()。

- A. 企业支付的合同违约金
- B. 企业支付的企业所得税税款
- C. 企业内营业机构之间支付的租金
- D. 企业内营业机构之间支付的特许权使用费

【答案】A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】企业所得税前禁止扣除项目：（1）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；（2）企业所得税款；（3）税收滞纳金；（4）罚金、罚款和被没收财物的损失；（5）除国家规定的公益性捐赠支出可以按规定比例扣除外，其他捐赠性支出一律不得在税前扣除；（6）企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质的赞助支出；（7）未经核定的准备金支出；（8）企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息；（9）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；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。

12.某居民企业适用 25%的企业所得税税率。2015 年该企业向主管税务机关申报应纳税收入总额 140 万元，成本费用总额 150 万元。经税务机关检查，收入总额核算正确，但成本费用总额不能确定。税务机关对该企业采用以应纳税所得率方式核定征收企业所得税，应税所得率为 25%。2015 年该企业应缴纳的企业所得税税额为（ ）万元。

- A.2.5
- B.12.5
- C.8.75
- D.11.6

【答案】C

【解析】应纳税所得额=应税收入额×应税所得率=140×25%=35（万元），该企业当年应缴纳的企业所得税=35×25%=8.75（万元）。

13.根据合伙企业法律制度的规定，下列属于普通合伙企业合伙人当然退伙的情形是（ ）。

- A.合伙人执行合伙事务时有不当行为
- B.合伙人个人丧失偿债能力
- C.合伙人因故意或重大过失给合伙企业造成损失
- D.合伙人未履行出资义务

【答案】B



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】(1) 选项 ACD: 属于除名退伙的情形; (2) 选项 B: 《合伙企业法》规定, 合伙人有下列情形之一的, 当然退伙: ①作为合伙人的自然人死亡或者被依法宣告死亡; ②个人丧失偿债能力; ③作为合伙人的法人或者其他组织依法被吊销营业执照、责令关闭、撤销, 或者被宣告破产; ④法律规定或者合伙协议约定合伙人必须具有相关资格而丧失该资格; ⑤合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行。选项 B 属于第②种情形, 当然退伙。

14. 李某向陈某借款 10 万元, 将一辆卡车抵押给陈某。抵押期间, 卡车因车祸严重受损。李某将卡车送到某修理厂大修, 后李某无力支付 2 万元修理费, 修理厂遂将卡车留置。经催告, 李某在约定的合同期间内仍未支付修理费。此时, 李某亦无法偿还欠陈某的到期借款, 陈某要求修理厂将卡车交给自己依法进行拍卖, 修理厂拒绝。下列关于该争议如何处理的表述中, 符合物权法律制度规定的是

- A. 修理厂应将卡车交给陈某依法拍卖, 修改费只能向李某主张
- B. 陈某应当向修理厂支付修理费, 其后修理厂应向陈某支付卡车
- C. 修理厂应将卡车交给陈某依法拍卖, 拍卖所得自己优先偿付借款, 剩余部分修理厂有优先受偿权
- D. 修理厂可将卡车依法拍卖, 所得资金优先偿付修理费, 剩余部分陈某有优先受偿权

【答案】D

【解析】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。

15. 甲餐饮企业为增值税一般纳税人, 2016 年 8 月, 甲餐饮企业提供餐饮服务取得不含税销售额 80 万元。该企业当月的销项税额为 () 万元。

- A. 4.8
- B. 8.8
- C. 10.4
- D. 13.6

【答案】A

【解析】餐饮服务属于生活服务, 适用增值税税率为 6%。该企业当月的销项税额 = $80 \times 6\% = 4.8$ (万元)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

16. 甲公司为增值税一般纳税人, 2016 年 5 月, 甲公司将一套机器设备出租给乙公司, 收取了不含税租金 10 万元。甲公司该笔收入的销项税额为 () 万元。

- A. 1.7
- B. 1.3
- C. 1.1
- D. 0.6

【答案】A

【解析】将机器设备出租属于提供有形动产租赁服务, 适用增值税税率为 17%。甲公司该笔收入的销项税额 = $10 \times 17\% = 1.7$ (万元)。

17. 甲公司为增值税一般纳税人, 主要提供电信服务。2016 年 7 月, 甲公司提供基础电信服务取得不含税销售额 100 万元, 提供增值电信服务取得不含税销售额 80 万元。甲公司对不同种类服务的销售额分别核算。甲公司当月的销项税额为 () 万元。

- A. 14.8
- B. 15.8
- C. 19.8
- D. 30.6

【答案】B

【解析】基础电信服务适用增值税税率为 11%, 增值电信服务适用增值税税率为 6%。甲公司当月的销项税额 = $100 \times 11\% + 80 \times 6\% = 15.8$ (万元)。

18. 根据票据法律制度的规定, 在票据上更改特定记载事项的, 将导致票据无效。下列各项中, 属于该记载事项的是 ()。

- A. 付款人名称
- B. 收款人名称



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.付款地

D.出票地

【答案】B

【解析】票据金额、日期、收款人名称不得更改,更改的票据无效。

19.2014年,甲公司决定由本公司科研人员张某负责组建团队进行一项发明创造。2016年4月,张某带领其团队完成了该项任务。根据专利法律制度的规定,下列主体中,有权为该项发明创造申请专利的是()。

A.甲公司

B.张某

C.张某组建的团队

D.张某及张某组建的团队

【答案】A

【解析】职务发明创造申请专利的权利属于该单位,申请被批准后,该单位为专利权人。利用本单位的物质技术条件所完成的发明创造,单位与发明人或者设计人订有合同,对申请专利的权利和专利权的归属作出约定的,从其约定。本题属于职务发明,且对于申请发明的权利以及专利权的归属未作约定,因此,申请专利的权利属于甲公司。

20.对申请注册的商标,商标局应当自收到商标注册申请文件之日起一定期间内审查完毕,符合《商标法》有关规定,予以初步审定公告。根据商标法律制度的规定,该期间是()。

A.15日

B.30日

C.3个月

D.9个月

【答案】D

【解析】对申请注册的商标,商标局应当自收到商标注册申请文件之日起“9个月内”审查完毕,符合《商标法》有关规定的,予以初步审定公告。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

21.根据增值税法律制度的规定,下列行为中,应当缴纳增值税的是()。

- A.建筑公司员工接受本公司的工作任务设计建筑图纸
- B.客运公司为本公司员工提供班车服务
- C.运输公司为灾区提供免费运输救灾物资的服务
- D.母公司向子公司无偿转让专利技术

【答案】D

【解析】纳税人提供的非经营活动不属于增值税征税范围。非经营活动包括:单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务;单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务。单位或者个人向其他单位或者个人无偿提供服务、转让无形资产或者不动产,属于视同销售行为,需要缴纳增值税,但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。因此,选项ABC不选。

22.根据增值税法律制度的规定,增值税一般纳税人提供的下列服务中,不适用简易办法计征增值税的是()。

- A.地铁公司提供的公共交通运输服务
- B.快递公司提供的收派服务
- C.搬家公司提供的搬运服务
- D.广告公司提供的广告制作服务

【答案】D

【解析】增值税一般纳税人提供营改增服务中公共交通运输服务、电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务和收派服务可以适用简易计税方法,不涉及广告制作服务。

23.甲公司向乙公司临时拆借资金200万元,借款期限为4个月,甲公司支付利息8万元。已知金融机构同期同类贷款的月利率为0.3%。同期存款的月利率为0.1%。甲公司在计算企业所得税应纳税所得额时,该项借款利息允许扣除的金额为()万元。

- A.8
- B.2.4



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.0.8

D.0.6

【答案】B

【解析】该项借款利息允许扣除的金额=200×0.3%×4=2.4 (万元)。

24.在计算企业所得税应纳税所得额时,下列关于确定无形资产计税基础的表述中,不符合企业所得税法律制度规定的是 ()。

A.外购的无形资产,以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

B.通过捐赠方式取得的无形资产,以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

C.通过投资方式取得的无形资产,以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

D.通过债务重组方式取得的无形资产,以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

【答案】A

【解析】外购的无形资产,以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。

25.甲公司因生产需要,准备购入一套大型生产设备。4月1日,甲公司向乙设备厂发出了一份详细的书面要约,并在要约中注明:请贵公司于4月20日前答复,否则该要约将失效,该要约到达乙设备厂后,甲公司拟撤销该要约。根据合同法律制度的规定,下列关于该要约能否撤销的表述中,正确的是 ()。

A.该要约可以撤销,只要乙设备厂尚未发出承诺

B.该要约可以撤销,只要乙设备厂的承诺尚未到达甲公司

C.该要约可以撤销,只要乙设备厂尚未为履行合同做准备工作

D.该要约不得撤销,因为要约人在要约中确定了承诺期限

【答案】D

【解析】要约人(甲公司)确定了承诺期限,不得撤销要约。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

26. 下列关于国有独资公司组织机构的表述中, 符合公司法律制度规定的是 ()

- A. 国有独资公司应当设股东会
- B. 国有独资公司董事长由董事会选举产生
- C. 经国有资产监督管理机构同意, 国有独资公司董事可以兼任经理
- D. 国有独资公司监事会主席由董事会成员选举产生

【答案】C

27. 根据预算法律制度的规定, 下列不属于应当进行预算调整的情形是 ()

- A. 需要增加预算总支出的
- B. 需要调入预算稳定调节基金的
- C. 需要调减预算安排的重点支出数额的
- D. 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而引起的预算支出变化的

【答案】D

28. 根据反垄断法律制度的规定, 下列情形中, 可推定经营者具有市场支配地位的是 ()

- A. 经营者存在垄断高价
- B. 经营者存在搭售行为
- C. 一个经营者在相关的市场份额达到 1/2
- D. 三个经营者在相关的市场份额达到 2/3

【答案】C

29. 2015 年在 P 市成立的甲农村商业银行 (下称甲银行) 资本金 6000 万元人民币。2016 年甲银行拟在 Q 市设立第一家分支机构。根据商业银行法律制度的规定, 甲银行拨付该分支机构的运营资金额最高为 () 万元。

- A. 2400
- B. 3000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.3600

D.4200

【答案】C

30.赵某、钱某、孙某各出资 5 万元开办一家经营餐饮的甲普通合伙企业（下称甲企业），合伙期限为 5 年，甲企业经营期间，孙某提出退伙，赵某、钱某表示同意，并约定孙某放弃一切合伙权利，也不承担合伙债务，后甲企业经营不善造成亏损，甲企业财产不足以清偿债务，合伙人对于孙某是否承担退伙前甲企业形成的债务发生争议，下列关于孙某对于该债务是否承担责任的表述中，符合合伙企业法律制度规定的是（）

A.孙某不承担责任

B.孙某承担无限连带责任

C.孙某承担补充责任

D.孙某以其出资额为限承担责任

【答案】B

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）

1.根据诉讼时效法律制度的规定，当事人对下列债券请求权提出诉讼时效抗辩，人民法院不予支持有（）。

A.支付存款本息请求权

B.兑付国债本息请求权

C.兑付金融债券本息请求权

D.基于投资关系产生的缴付出资请求权

【答案】ABCD

2.根据公司法律制度的规定，股份有限公司股东大会所议下列事项中，必须经出席会议的股东所持表决权 2/3 以上通过的有（）。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.增加公司注册资本
- B.修改公司章程
- C.发行公司债券
- D.与其他公司合并

【答案】ABD

3.根据反垄断法律制度的规定,下列具有排除、限制竞争效果的行为中,属于纵向垄断协议的有 ()

- A.某药厂通过协议限定医院和药店向病人转售药品的最低价格
- B.某汽车厂商通过协议要求经销商按照统一价格销售
- C.某市三家期刊网络公司达成协议,将期刊下载价格固定为每篇 5 元
- D.某酒厂通过协议限定经销商向第三人销售其生产的白酒的最低价格

【答案】ABD

4.根据物权法律制度的规定,债务人或第三人有权处分的下列权利中,可以出质的有 ()

- A.支票
- B.土地承包经营权
- C.可以转让的基金份额
- D.应收账款

【答案】ACD

5.根据预算法律制度的规定,下列各项中,属于一般公共预算收入的有 ()

- A.行政事业性收费收入
- B.税收收入
- C.转移性收入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 国有资源 (资产) 有偿使用收入

【答案】ABCD

6. 根据合伙企业法律制度的规定, 下列关于有限合伙企业设立的表述中, 正确的有 ()

A. 有限合伙企业至少应当有一个普通合伙人

B. 有限合伙企业名称中应当标明 “有限合伙” 字样

C. 有限合伙人可以以劳务出资

D. 国有企业可以成为有限合伙人

【答案】ABD

7. 根据证券法律制度的规定, 下列关于公司债券非公开发行及转让的表述中, 正确的有 ()

A. 发行人的董事不得参与本公司非公开发行公司债券的认购

B. 非公开发行公司债券应当向合格投资者发行

C. 每次发行对象不得超过 200 人

D. 非公开发行的公司债券可以公开转让

【答案】BC

8. 根据证券法律制度的规定, 上市公司发生的下列情形中, 证券交易所可以决定暂停其股票上市的有 ()

A. 公司对财务会计报告工作虚假记载, 可能误导投资者

B. 公司最近 3 年连续亏损

C. 公司的股票被收购人收购达到该公司股本总额的 70%

D. 公司董事长辞职

【答案】AB

9. 根据公司法律制度的规定, 下列情形中, 属于股份有限公司可以收购本公司股份的有 ()

A. 接受本公司股票最为质权标的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.减少公司注册资本
- C.将股份奖励给本公司职工
- D.与持有本公司股份的其他公司合并

【答案】BCD

10.根据合同法律制度的规定,下列关于法定抵销的表述中,正确的有 ()

- A.抵销可以附条件或者附期限
- B.故意侵权产生的债务,债务人不得主张抵销
- C.双方抵销的债务,都应已届清偿期
- D.双方抵销的债务,标的物种类、品质应相同

【答案】BCD

11.根据企业所得税法律制度的规定,在我国境内设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得中,应当向我国缴纳企业所得税的有 ()。

- A.来源于中国境内,但与其在我国境内所设机构、场所没有实际联系的所得
- B.来源于中国境外,但与其在我国境内所设机构、场所有实际联系的所得
- C.来源于中国境内,且与其在我国境内所设机构、场所有实际联系的所得
- D.来源于中国境外,且与其在我国境内所设机构、场所没有实际联系的所得

【答案】ABC

【解析】在中国境内设立机构、场所的非居民企业,取得的来源于中国境内的所得和发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得都需要在我国纳税。

12.根据企业所得税法律制度的规定,企业取得的下列收入中,属于不征税收入的有 ()。

- A.营业外收入
- B.财政拨款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.国债利息收入

D.依法收取并纳入财政管理的政府性基金

【答案】BD

【解析】企业所得税中的不征税收入包括：（1）财政拨款；（2）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；（3）企业取得的由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。

13.根据企业所得税的法律制度的规定，企业的下列支出中，在计算应纳税所得额时实行加计扣除的有（ ）。

A.购置用于环境保护专用设备的投资额

B.为开发新技术发生的尚未形成无形资产而计入当期损益的研究开发费用

C.安置残疾人员所支付的工资

D.赞助支出

【答案】BC

【解析】选项 BC：“三新”研究开发费用在计算企业所得税应纳税所得额时，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50%，加计扣除；企业安置残疾人员的，在按照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。选项 A：企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。选项 D：赞助支出不得在企业所得税前扣除。

14.根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进下列服务所负担的进项税额，不得抵扣的有（ ）。

A.餐饮服务

B.贷款服务

C.建筑服务

D.娱乐服务

【答案】ABD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】一般纳税人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产生的进项税额不得从销项税额中抵扣。

15.根据票据法律制度的规定, 票据债务人基于票据本身存在的一定事由发生的抗辩, 可以对抗任何持票人, 该类事由有 () 。

- A.票据债务人为无行为能力人
- B.票据债务人的签章被他人假冒
- C.票据背书不连续
- D.票据上未记载出票地

【答案】ABC

【解析】ABC 均属于对物抗辩的情形。

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。每小题答题正确得 1 分, 答题错误扣 0.5 分, 不答题不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

1.转让动产所得的应税所得来源地标准, 按照所转让动产的所在地确定。 ()

【答案】×

【解析】动产转让所得, 按转让动产的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地。

2.软件生产企业发生的职工培训费用在计算当年的企业所得税应纳税所得额时, 可以据实全额扣除。 ()

【答案】√

3.当事人提出证据证明仲裁裁决有依法应撤销情形的, 可在收到裁决书之日起 1 年内, 向仲裁委员会所在地的基层人民法院申请撤销仲裁裁决。 ()

【答案】×



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】当事人提出证据证明裁决有依法应撤销情形的,可在收到裁决书之日起“6个月内”,向仲裁委员会所在地的“中级”人民法院申请撤销裁决。

4.公司股东滥用公司法人独立地位和股东有限责任,逃避债务,严重损害公司债权人利益的,应当对公司债务承担连带责任。 ()

【答案】√

【解析】本题考查法人人格否认原则:公司股东滥用公司法人独立地位和股东有限责任,逃避债务,严重损害公司债权人利益的,股东应当对公司债务承担连带责任。

5.普通合伙企业的合伙人发生的与合伙企业无关的债务,相关债权人可以其债权抵销其对合伙企业的债务。 ()

【答案】×

【解析】合伙人发生与合伙企业无关的债务,相关债权人“不得”以其债权抵销其对合伙企业的债务,也“不得代位”行使合伙人在合伙企业中的权利。

6.新入伙的有限合伙人对入伙前的有限合伙企业的债务,承担无限连带责任。 ()

【答案】×

【解析】新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务,以其“认缴的出资额”为限承担责任。

7.各级一般公共预算年度执行中有超收收入的,只能用于冲减赤字或者补充预算稳定调节基金。 ()

【答案】√

【解析】各级一般公共预算年度执行中有超收收入的,只能用于冲减赤字或者补充预算稳定调节基金。

8.某保险公司的代理人周某向刘某推介一款保险产品,刘某认为不错,于是双方约定了签订合同的时间。订立保险合同时,刘某无法亲自到场签字,就由周某代为签字。后刘某缴纳了保险费。此时,应视为刘某对周某代签字行为的追认。 ()

【答案】√



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

9.投保人变更受益人未通知保险人, 保险人主张变更对其不发生效力的, 人民法院应予支持。 ()

【答案】√

10.赠与人故意不告知赠与财产的瑕疵, 造成受赠人损失的, 应当承担损害赔偿责任。 ()

【答案】√

四、简答题 (本类题共 3 小题, 每小题 6 分, 共 18 分)

1.甲股份有限公司 (下称甲公司) 于 2014 年 3 月上市, 董事会成员为 7 人。

2015 年甲公司召开的 3 次董事会分别讨论事项如下:

- (1) 讨论通过了为其子公司一次性提供融资担保 4000 万元的决议, 其时甲公司总资产为 1 亿元;
- (2) 拟提请股东大会聘任乙公司的总经理刘某担任甲公司独立董事, 乙公司为甲公司最大的股东;
- (3) 讨论向丙公司投资的方案。参加会议的 6 名董事会成员中, 有 4 人同时为丙公司董事, 经参会董事一致同意, 通过了向丙公司投资的方案。

要求:

根据上述资料和公司法律制度的规定, 回答下列问题:

- (1) 甲公司董事会是否有权作出融资担保决议? 简要说明理由。
- (2) 甲公司能否聘任刘某担任本公司独立董事? 简要说明理由。
- (3) 甲公司董事会通过向丙公司投资的方案是否合法? 简要说明理由。

【答案】

(1) 甲公司董事会无权作出融资担保决议。根据规定, 上市公司在 1 年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30% 的, 应当由股东大会作出决议, 并经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。本题中, 甲公司为其子公司一次性提供 4000 万元的担保, 超过了其资产总额的 30%, 因此需要由股东大会审议, 董事会无权作出决议。

(2) 甲公司不能聘任刘某担任本公司独立董事。根据规定: 在直接或间接持有上市公司已发行股份 5% 以上的股东



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

单位或者在上市公司前五名股东单位任职的人员及其直系亲属不得担任上市公司的独立董事。本题中, 刘某为甲公司最大股东乙公司的总经理, 不符合独立董事的任职资格。

(3) 甲公司董事会通过向丙公司投资的方案不合法。根据规定: 上市公司董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的, 不得对该项决议行使表决权, 也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行, 董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。出席董事会的无关联关系董事人数不足 3 人的, 应将该事项提交上市公司股东大会审议。本题中, 甲公司董事会在对丙公司进行投资的表决中, 参加会议的 6 名董事会成员有 4 人同时为丙公司董事, 有 2 名董事为无关联关系董事, 不足 3 人, 因此, 应当将该事项提交上市公司股东大会进行审议。所以董事会通过向丙公司的投资方案不合法。

2.2013 年 5 月, 张某、王某、李某共同出资设立了甲普通合伙企业(下称甲企业), 合伙协议约定由张某执行合伙企业事务, 且约定超过 10 万元的支出张某无权自行决定。合伙协议就执行合伙事务其他事项未作特别约定。

2014 年 3 月, 张某的朋友刘某拟从银行借款 8 万元, 请求张某为其提供担保。张某自行决定以甲企业的名义为刘某提供了担保。

2015 年 4 月, 张某以甲企业的名义与赵某签订一份买卖合同, 价款为 15 万元, 合同签订后, 甲企业认为该合同是张某超越权限订立的合同, 合同无效。赵某向法院起诉, 经查, 赵某知悉张某超越合伙协议对其权限的限制签订了该合同。王某、李某认为张某签订的买卖合同的行为不妥, 决定撤销张某对外签订合同的资格。

要求:

根据上述资料和合伙企业法律制度的规定, 回答下列问题:

- (1) 张某是否有权自行决定以合伙企业的名义为刘某提供担保? 简要说明理由。
- (2) 甲企业主张买卖合同无效是否成立? 简要说明理由。
- (3) 王某、李某是否有权撤销张某对外签订合同的资格?

【答案】

(1) 张某无权自行决定以合伙企业的名义为刘某提供担保。根据规定, 除合伙协议另有约定外, 以合伙企业名义为他人提供担保, 应当经全体合伙人一致同意。本题中, 甲合伙企业的合伙协议没有特殊约定, 因此对外提供担保



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

需要全体合伙人一致同意。

(2) 甲企业主张买卖合同无效成立。根据规定, 合伙企业对合伙人执行合伙事务以及对外代表合伙企业权利的限制, 不得对抗善意第三人。本题中, 赵某知悉张某是超越合伙协议对其权限的限制而签订的合同, 不属于善意第三人, 因此, 甲企业主张买卖合同无效是成立的。

(3) 王某、李某有权撤销张某对外签订合同的资格。根据规定, 受托执行合伙事务的合伙人不按照合伙协议或者全体合伙人的决定执行事务的, 其他合伙人可以决定撤销该委托。

3. 甲公司为增值税一般纳税人, 位于珠海, 专门从事家用电器生产和销售。2016年6月发生如下事项:

(1) 将自产的冰箱、微波炉赠送给偏远地区的小学, 该批冰箱和微波炉在市场上的含税售价共为 58.5 万元。

(2) 将自产的家用电器的分别移送上海和深圳的分支机构用于销售, 不含税售价分别为 250 万元和 300 万元, 该公司实行统一核算。

(3) 为本公司职工活动中心购入健身器材, 取得的增值税专用发票上注明的金额为 20 万元, 增值税额为 3.4 万元。

要求:

根据上述资料和增值税法律制度的规定, 回答下列问题 (答案中的金额单位用“万元”表示):

(1) 事项 (1) 中, 甲公司是否需要缴纳增值税? 如果需要, 简要说明理由并计算销项税额; 如果不需要, 简要说明理由。

(2) 事项 (2) 中, 甲公司是否需要缴纳增值税? 如果需要, 简要说明理由并计算销项税额; 如果不需要, 简要说明理由。

(3) 事项 (3) 中, 甲公司负担的进项税额是否可以抵扣? 简要说明理由。

【答案】

(1) 甲公司需要缴纳增值税。将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人, 视同销售货物, 缴纳增值税。
销项税额 = $58.5 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 8.5$ (万元)。

(2) 甲公司需要缴纳增值税。设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人将货物从一个机构移送其他机构用于销售 (相关机构在同一县市的除外), 视同销售货物, 缴纳增值税。甲公司位于珠海, 分支机构位于上海、深圳, 不



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

在同一县市, 所以缴纳增值税。

销项税额=250×17%+300×17%=93.5 (万元)。

(3) 甲公司负担的进项税额不可以抵扣。因为将外购的货物用于集体福利不作视同销售处理, 因此进项税不可以抵扣。

五、综合题 (本类题共 1 题, 12 分)

2012 年 1 月, 李某设立了甲一人有限责任公司 (下称甲公司), 注册资本为 550 万元。

2013 年 1 月, 甲公司向乙银行借款 500 万元, 双方签订了借款合同, 借款期限为 2 年。陈某在借款合同中以保证人身份签字。借款合同包含如下仲裁条款: 凡是与本借款债务清偿有关的纠纷, 应提交 A 市仲裁委员会仲裁。甲公司以其价值 350 万元的公司厂房为该笔借款提供了抵押。抵押合同中约定: 甲公司不偿还到期借款本息, 该厂房归乙银行所有。

2015 年 1 月, 借款期满, 甲公司无力偿还到期借款本息。乙银行调查发现, 李某在缴纳出资后, 通过虚构债权债务关系等方式抽逃了 100 万元出资。为实现借款债权, 乙银行以甲公司、李某、陈某为被告向法院提起了诉讼, 要求取得甲公司厂房的所有权; 要求李某在抽逃的 100 万元出资的本息范围内向乙银行承担清偿责任; 要求陈某承担担保责任。

在庭审中, 甲公司抗辩: (1) 抵押合同中约定了“甲公司不偿还到期借款本息, 该厂房归乙银行所有”, 该条款违反了法律的强制性规定, 所以, 抵押合同全部无效; (2) 借款合同约定了仲裁条款, 本案应由 A 市仲裁委员会仲裁。

陈某抗辩: (1) 自己未与乙银行签订保证合同, 不应当承担保证责任; (2) 因自己只是工薪阶层, 不具有代偿能力, 不应当承担保证责任; (3) 即使自己承担保证责任, 乙银行也应当先实现抵押权。

李某抗辩, 借款债务人是甲公司, 自己不应当向乙银行承担借款清偿责任。经查, 甲公司、陈某向法院提交仲裁协议: 甲公司、陈某与乙银行之间未对实现担保权利的顺序作出特别约定。

要求:

根据上述资料和合同、物权、公司以及仲裁法律制度的规定, 回答下列问题:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (1) 甲公司主张抵押合同全部无效是否成立? 说明理由。
- (2) 甲公司主张本案应由 A 市仲裁委员会仲裁是否成立? 说明理由。
- (3) 陈某的抗辩 (1) 是否成立? 说明理由。
- (4) 陈某的抗辩 (2) 是否成立? 说明理由。
- (5) 陈某的抗辩 (3) 是否成立? 说明理由。
- (6) 李某的抗辩是否成立? 说明理由。

【答案】

(1) 甲公司主张抵押合同全部无效不成立。根据规定, 抵押权人在债务履行期届满前, 不得与抵押人约定债务人不履行到期债务时抵押财产归债权人所有。如果当事人在抵押合同中有这样的条款, 该条款无效。该条款的无效不影响抵押合同其他部分内容的效力。

(2) 甲公司主张本案应由 A 市仲裁委员会仲裁不成立。根据规定, 当事人达成仲裁协议, 一方向人民法院起诉未声明有仲裁协议, 人民法院受理后, 另一方在首次开庭前提交仲裁协议的, 人民法院应当驳回起诉, 但仲裁协议无效的除外; 另一方在首次开庭前未对人民法院受理该起诉提出异议的, 视为放弃仲裁协议, 人民法院应当继续审理。本题中, 甲公司主张应由 A 市仲裁委员会仲裁是在首次开庭之后提出的, 视为放弃仲裁协议, 人民法院应当继续审理。

(3) 陈某的抗辩 (1) 不成立。根据规定, 主合同中虽然没有保证条款, 但是, 保证人在主合同上以保证人的身份签字或者盖章的, 保证合同也成立。本题中, 陈某在借款合同中以保证人身份签字, 因此, 保证合同成立。(4) 陈某的抗辩 (2) 不成立。根据规定, 不具有完全代偿能力的法人、其他组织或者自然人, 以保证人身份订立保证合同后, 又以自己没有代偿能力要求免除保证责任的, 人民法院不予支持。

(5) 陈某的抗辩 (3) 成立。根据规定, 同一债权既有保证又有物的担保的, 属于共同担保。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发生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。



(6) 李某的抗辩不成立。根据规定, 公司债权人请求抽逃出资的股东在抽逃出资本息范围内对公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任、协助抽逃出资的其他股东、董事、高级管理人员或者实际控制人对此承担连带责任的, 人民法院应予支持。

233网校
www.233.com

2021年中级会计全科高端班

名师领衔授课, 高效过考

【你将收获】

- 50小时学懂教材知识点
- 6小时掌握经典习题解题技巧
- 7小时巩固章节重难点
- 11大班型: 直播互动+名师讲学助力通关
- 有效期: 可学2个考期+1次重学保障



长按识别二维码

听10000+学员都在学的高端班>>

赠送1: 价值159元全科官方正版教材

赠送2: 思维导图, 涵盖各科知识框架体系

赠送3: 送198元/年/科题库VIP会员、2套点题卷

温馨提示: 具体配套服务以线上为准



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

2016 中级会计师《中级会计实务》考试真题及答案

一、单项选择题(本类题共 10 小题, 每小题 1.5 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、企业发生的下列各项融资费用中, 不属于借款费用的是()。

- A. 股票发行费用
- B. 长期借款的手续费
- C. 外币借款的汇兑差额
- D. 溢价发行债券的利息调整

【答案】A

【解析】借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等, 对于企业发生的权益性融资费用, 不应包括在借款费用中。

2、2015 年 12 月 31 日, 甲公司涉及一项未决诉讼, 预计很可能败诉, 甲公司若败诉, 需承担诉讼费 10 万元并支付赔款 300 万元, 但基本确定可从保险公司获得 60 万元的补偿。2015 年 12 月 31 日, 甲公司因该诉讼应确认预计负债的金额为()万元。

- A. 240
- B. 250
- C. 300
- D. 310

【答案】D



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

【解析】应确认预计负债的金额=10+300=310(万元)，基本确定可从保险公司获得 60 万元的补偿，应通过其他应收款核算，不能冲减预计负债的账面价值。

3、2015 年 12 月 31 日，甲事业单位完成非财政专项资金拨款支持的开发项目，上级部门批准将项目结余资金 70 万元留归该单位使用。当日，该单位应将该笔结余资金确认为()。

- A. 单位结余
- B. 事业基金
- C. 非财政补助收入
- D. 专项基金

【答案】B

【解析】年末，事业单位完成非财政补助专项资金结转后，留归本单位使用的，应该借记“非财政补助结转”科目，贷记“事业基金”科目，选项 B 正确。

4、甲公司人民币作为记账本位币，对期末存货按成本与可变现净值孰低计价。2015 年 5 月 1 日，甲公司进口一批商品，价款为 200 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.1 人民币元。2015 年 12 月 31 日，甲公司该批商品中仍有 50%尚未出售，可变现净值为 90 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.2 人民币元。不考虑其他因素，2015 年 12 月 31 日，该批商品期末计价对甲公司利润总额的影响金额为()万人民币元。

- A. 减少 104
- B. 增加 104
- C. 增加 52
- D. 减少 52

【答案】D



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

【解析】期末结存商品可变现净值=90×6.2=558(万人民币元)，期末存货成本=200×6.1×50%=610(万人民币元)，期末存货确认资产减值损失=610-558=52(万人民币元)，减少利润总额 52 万人民币元，选项 D 正确。

5、甲公司名义开设一家连锁店，并于 30 日内向乙公司一次性收取特许权等费用 50 万元(其中 35 万元为当年 11 月份提供柜台等设施收费，设施提供后由乙公司所有;15 万元为次年 1 月提供市场培育等后续服务收费)，2015 年 11 月 1 日，甲公司收到上述款项后向乙公司提供了柜台等设施，成本为 30 万元，预计 2016 年 1 月提供相关后续服务的成本为 12 万元。不考虑其他因素，甲公司 2015 年度因该交易应确认的收入为()万元。

- A. 9
- B. 15
- C. 35
- D. 50

【答案】C

【解析】甲公司 2015 年度因该交易应确认的收入为 35 万元，收取的次年 1 月提供市场培育等后续服务费应当确认为预收账款，选项 C 正确。

6、2015 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 2500 万元取得乙公司 20%有表决权的股份，对乙公司具有重大影响，采用权益法核算;乙公司当日可辨认净资产的账面价值为 12000 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。乙公司 2015 年度实现的净利润为 1000 万元。不考虑其他因素，2015 年 12 月 31 日，甲公司该项投资在资产负债表中应列示的年末余额为()万元。

- A. 2500
- B. 2400
- C. 2600
- D. 2700



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

【答案】D

【解析】2015年12月31日，甲公司该项投资在资产负债表中应列示的年末余额=2500+1000×20%=2700(万元)。

7、企业采用股票期权方式激励职工，在等待期内每个资产负债表日对取得职工提供的服务进行计量的基础是()。

- A. 等待期内每个资产负债表日股票期权的公允价值
- B. 可行权日股票期权的公允价值
- C. 行权日股票期权的公允价值
- D. 授予日股票期权的公允价值

【答案】D

【解析】企业采用股票期权方式激励职工，在等待期内每个资产负债表日，应当按照授予日股票期权的公允价值对取得职工提供的服务进行计量。

8、以非“一揽子交易”形成的非同一控制下的控股合并，购买日之前持有的被购买方的原股权在购买日的公允价值与其账面价值的差额，企业应在合并财务报表中确认为()。

- A. 管理费用
- B. 资本公积
- C. 商誉
- D. 投资收益

【答案】D

【解析】以非“一揽子交易”形成的非同一控制下的控股合并，合并报表中对于原股权按照公允价值重新计量，原股权公允价值和账面价值之间的差额计入投资收益，选项D正确。



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

9、甲公司系增值税一般纳税人，购入一套需安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 300 万元，增值税税额为 51 万元，自行安装耗用材料 20 万元，发生安装人工费 5 万元。不考虑其他因素，该生产设备安装完毕达到预定可使用状态转入固定资产的入账价值为()万元。

- A. 320
- B. 325
- C. 351
- D. 376

【答案】B

【解析】该固定资产的入账价值=300+20+5=325(万元)。增值税税额可以抵扣，不计入固定资产成本。

10、2015 年 12 月 31 日，甲公司发现应自 2014 年 10 月开始计提折旧的一项固定资产从 2015 年 1 月才开始计提折旧，导致 2014 年管理费用少计 200 万元，被认定为重大差错，税务部门允许调整 2015 年度的应交所得税。甲公司使用的企业所得税税率为 25%，无其他纳税调整事项，甲公司利润表中的 2014 年度利润为 500 万元，并按 10%提取了法定盈余公积。不考虑其他因素，甲公司更正查错时应将 2015 年 12 月 31 日资产负债表未分配利润项目年初余额调减为()万元。

- A. 15
- B. 50
- C. 135
- D. 150

【答案】C

【解析】甲公司更正该查错时应将 2015 年 12 月 31 日资产负债表未分配利润项目年初余额调减 $200 \times (1-25\%) \times (1-10\%)=135$ (万元)。相关会计分录为：



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

借：以前年度损益调整——管理费用 200

贷：累计折旧 200

借：应交税费——应交所得税 50 ($200 \times 25\%$)

贷：以前年度损益调整——所得税费用 50

借：盈余公积 15

利润分配——未分配利润 135

贷：以前年度损益调整 150 ($200 - 50$)

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、错选，不选均不得分。)

1、下列各项中，企业需要进行会计估计的有()。

- A. 预计负债计量金额的确定
- B. 应收账款未来现金流量的确定
- C. 建造合同完工进度的确定
- D. 固定资产折旧方法的选择

【答案】ABCD

【解析】以上选项均属于需要进行会计估计的事项。

2、编制合并财务报表时，母公司对本期增加的子公司进行的下列会计处理中，正确的有()。

- A. 非同一控制下增加的子公司应将其期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表
- B. 同一控制下增加的子公司应调整合并资产负债表的期初数



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

- C. 非同一控制下增加的子公司不需调整合并资产负债表的期初数
- D. 同一控制下增加的子公司应将其期初至报告期末收入、费用和利润纳入合并利润表

【答案】BCD

【解析】选项 A，非同一控制下增加的子公司，自购买日开始纳入合并财务报表，不调整财务报表期初数。

3、2015 年 7 月 10 日，甲公司以其拥有的一辆作为固定资产核算的轿车换入乙公司一项非专利技术，并支付补价 5 万元，当日，甲公司该轿车原价为 80 万元，累计折旧为 16 万元，公允价值为 60 万元，乙公司该项非专利技术的公允价值为 65 万元，该项交换具有商业实质，不考虑相关税费及其他因素，甲公司进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 按 5 万元确定营业外支出
- B. 按 65 万元确定换入非专利技术的成本
- C. 按 4 万元确定处置非流动资产损失
- D. 按 1 万元确定处置非流动资产利得

【答案】BC

【解析】以公允价值计量的非货币性资产交换，甲公司换出固定资产的处置损失=换出资产的公允价值-换出资产的账面价值 $= (80-16)-60=4$ (万元)，选项 C 正确，选项 A 和 D 错误；甲公司换入非专利技术的成本为该非专利技术的公允价值 65 万元，选项 B 正确。

4、下列各项中，企业应作为职工薪酬核算的有（ ）。

- A. 职工教育经费
- B. 非货币性福利
- C. 长期残疾福利
- D. 累积带薪缺勤



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

【答案】ABCD

【解析】职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利。企业提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等，也属于职工薪酬。以上选项均正确。

5、建造施工企业发生的下列支出中，属于与执行合同有关的直接费用的有()。

- A. 构成工程实体的材料成本
- B. 施工人员的工资
- C. 财产保险费
- D. 经营租入施工机械的租赁费

【答案】ABD

【解析】选项 C，财产保险费属于间接费用。

6、在资产负债表日至财务报告批准报出日前发生的下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的有()。

- A. 因汇率发生重大变化导致企业持有的外币资金出现重大汇兑损失
- B. 企业报告年度销售给某主要客户的一批产品因存在质量缺陷被退回
- C. 报告年度未决诉讼经人民法院判决败诉，企业需要赔偿的金额大幅超过已确认的预计负债
- D. 企业获悉某主要客户在报告年度发生重大火灾，需要大额补提报告年度应收该客户账款的坏账准备

【答案】BCD

【解析】选项 A，因汇率发生重大变化导致企业持有的外币资金出现重大汇兑损失属于资产负债表日后非调整事项。

7、下列关于企业无形资产摊销的会计处理中，正确的有()。



考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

- A. 对使用寿命有限的无形资产选择的摊销方法应当一致地运用于不同会计期间
- B. 持有待售的无形资产不进行摊销
- C. 使用寿命不确定的无形资产按照不低于 10 年的期限进行摊销
- D. 使用寿命有限的无形资产自可供使用时起开始摊销

【答案】BD

【解析】选项 A，企业选择的无形资产摊销方法，应当能够反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式，并一致的运用于不同会计期间；选项 C，使用寿命不确定的无形资产，会计上不进行摊销。

8、2015 年 12 月 10 日，甲民间非营利组织按照与乙企业签订的一份捐赠协议，向乙企业指定的一所贫困小学捐赠电脑 50 台，该组织收到乙企业捐赠的电脑时进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 确认固定资产
- B. 确认受托代理资产
- C. 确认捐赠收入
- D. 确认受托代理负债

【答案】BD

【解析】乙企业在该项业务当中，只是起到中介人的作用，收到受托代理资产时，应该确认受托代理资产和受托代理负债。

9、企业对境外经营财务报表折算时，下列各项中，应当采用资产负债表日即期汇率折算的有（ ）。

- A. 固定资产
- B. 未分配利润



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

C. 实收资本

D. 应付账款

【答案】AD

【解析】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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

10、企业对下列金融资产进行初始计量时，应将发生的相关交易费用计入初始确认金额的有（ ）。

A. 持有至到期投资

B. 委托贷款

C. 可供出售金融资产

D. 交易性金融资产

【答案】ABC

【解析】选项 D，取得交易性金融资产发生的交易费用应当记入“投资收益”科目借方。

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
题答案正确的得 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。)

1、企业在对包含商誉的相关资产组进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组存在减值迹
象，应当首先对不包含商誉的资产组进行减值测试。()

【答案】√

解析：中级教材 128 页最下面，题目这里说先对不包含商誉的资产组进行减值测试是对的。

企业在对包含商誉的相关资产组进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组存在减值迹
象的，应当按照下列步骤进行处理：首先对不包含商誉的资产组进行减值测试，计算可收回金
额，与相关账面价值比较确认相应的减值损失；其次对包含商誉的资产组进行减值测试，比较



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

资产组账面价值(含分摊商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组的可收回金额低于其账面价值,应当确认相应的减值损失。

2、母公司编制合并报表时,应将非全资子公司向其出售资产所发生的未实现内部交易损益全额抵消归属于母公司所有者的净利润。()

【答案】×

【解析】合并报表逆流交易的未实现损益应按照母公司持股比例抵减归属于母公司的净利润。

3、企业收到政府无偿划拨的公允价值不能可靠取得的非货币性长期资产,应当按照名义金额“1元”计量。()

【答案】√

【解析】企业无偿划拨的非货币性资产公允价值不能可靠取得的,以名义金额“1元”入账。

4、企业以经营租赁方式租入后再转租给其他单位的土地使用权,不能确认为投资性房地产。()

【答案】√

【解析】企业以经营租赁方式租入的土地使用权,不属于企业的自有资产,转租后不能作为投资性房地产核算。

5、企业因亏损合同确认的预计负债,应当按照退出该合同的最高净成本进行计量。()

【答案】×

【解析】亏损合同确认的预计负债应该按照退出该项合同的最低净成本计量。

6、企业涉及现金收支的资产负债表日后调整事项,应当调整报告年度资产负债表货币资金项目的金额。()

【答案】×



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

【解析】资产负债表日后调整事项涉及现金收支调整的，不应当调整报告年度的货币资金项目金额。

7、企业拥有的一项经济资源，即使没有发生实际成本或者发生的实际成本很小，但如果公允价值能够可靠计量，也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件。（ ）

【答案】√

8、企业对会计政策变更采用追溯调整法时，应当按照会计政策变更的累积影响数调整当期期初的留存收益。

【答案】√

【解析】会计政策变更累积影响数，是指按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益应有金额与现有金额的差额。

9、企业通过提供劳务取得存货的成本，按提供劳务人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用确定。（ ）

【答案】×

10、2015年12月31日，甲公司因改变持有目的，将原作为交易性金融资产核算的乙公司普通股股票重分类为可供出售金融资产。（ ）

【答案】×

【解析】交易性金融资产不得与其他类金融资产进行重分类。

四、计算分析题(本类题共2小题，共22分。第一题10分，第二题12分，凡要求计算的项目，均列出计算过程。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。)

1、甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人，2015年6月10日，甲公司按合同向乙公司赊销一批产品，价税合计3510万元，信用期为6个月，2015年12月10日，乙公司因发生严重财务困难无法按约付款，2015年12月31日，甲公司对该笔应收账款计提了351万元的坏账准备，2016年1月31日，甲公司经与乙公司协商，通过以下方式进行债务重组，并办妥相关手续。



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

资料一，乙公司以一栋作为固定资产核算的办公楼抵偿部分债务，2016年1月31日，该办公楼的公允价值为1000万元，原价为2000万元，已计提折旧1200万元，甲公司将该办公楼作为固定资产核算。

资料二，乙公司以一批产品抵偿部分债务。该批产品的公允价值为400万元，生产成本为300万元，乙公司向甲公司开具的增值税专用发票上注明的价款为400万元，增值税税额为68万元，甲公司将收到的该批产品作为库存商品核算。

资料三，乙公司向甲公司定向发行每股面值为1元，公允价值为3元的200万股普通股股票抵偿部分债务，甲公司将收到的乙公司股票作为可供出售金融资产核算。

资料四，甲公司免去乙公司债务400万元，其余债务延期至2017年12月31日。

假定不考虑货币时间价值和其他因素。

要求：

- (1) 计算甲公司2016年1月31日债务重组后的剩余债权的入账价值和债务重组损失。
- (2) 编制甲公司2016年1月31日债务重组的会计分录。
- (3) 计算乙公司2016年1月31日债务重组中应计入营业外收入的金额。
- (4) 编制乙公司2016年1月31日债务重组的会计分录。

【答案】

(1)

甲公司债务重组后应收账款入账价值=3510-1000-400-68-200×3-400=1042(万元)。

甲公司债务重组损失=(3510-351)-1042-(1000+400+68+200×3)=49(万元)。

(2)

借：应收账款——债务重组 1042

固定资产 1000



考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

库存商品 400

应交税费——应交增值税(进项税额) 68

可供出售金融资产 600

坏账准备 351

营业外支出——债务重组损失 49

贷：应收账款 3510

(3) 乙公司因债务重组应计入营业外收入的金额 = $(3510 - 1000 - 400 - 68 - 600 - 1042) + [1000 - (2000 - 1200)] = 600$ (万元)。

或：乙公司因债务重组应计入营业外收入的金额 = 债务豁免金额 400 + 固定资产处置利得 $[1000 - (2000 - 1200)] = 600$ (万元)。

(4)

借：固定资产清理 800

累计折旧 1200

贷：固定资产 2000

借：应付账款 3510

贷：固定资产清理 1000

主营业务收入 400

应交税费——应交增值税(销项税额) 68

股本 200

资本公积——股本溢价 400



考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网
(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

应付账款——债务重组 1042

营业外收入——债务重组利得 400

借：固定资产清理 200

贷：营业外收入——处置非流动资产利得 200

借：主营业务成本 300

贷：库存商品 300

2、甲公司系增值税一般纳税人，2012年至2015年与固定资产业务相关的资料如下：

资料一：2012年12月5日，甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为5000万元，增值税税额为850万元。

资料二：2012年12月31日，该设备投入使用，预计使用年限为5年，净残值为50万元，采用年数总和法按年计提折旧。

资料三：2014年12月31日，该设备出现减值迹象，预计未来现金流量的现值为1500万元，公允价值减去处置费用后的净额为1800万元，甲公司对该设备计提减值准备后，根据新获得的信息预计剩余使用年限仍为3年、净残值为30万元，仍采用年数总和法按年计提折旧。

资料四：2015年12月31日，甲公司售出该设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元，增值税税额为153万元，款项已收存银行，另以银行存款支付清理费用2万元。

假定不考虑其他因素。

要求：

- (1)编制甲公司2012年12月5日购入该设备的会计分录。
- (2)分别计算甲公司2013年度和2014年度对该设备应计提的折旧金额
- (3)计算甲公司2014年12月31日对该设备应计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

(4) 计算甲公司 2015 年度对该设备应计提的折旧金额，并编制相关会计分录。

(5) 编制甲公司 2015 年 12 月 31 日处置该设备的会计分录。

【答案】

(1) 甲公司 2012 年 12 月 5 日购入该设备的会计分录为：

借：固定资产 5000

应交税费——应交增值税(进项税额) 850

贷：银行存款 5850

(2) 甲公司 2013 年度对该设备应计提的折旧金额 = $(5000 - 50) \times 5 / 15 = 1650$ (万元)；

甲公司 2014 年度对该设备应计提的折旧金额 = $(5000 - 50) \times 4 / 15 = 1320$ (万元)。

(3) 甲公司 2014 年 12 月 31 日对该设备应计提减值准备的金额 = $(5000 - 1650 - 1320) - 1800 = 230$ (万元)。

会计分录：

借：资产减值损失 230

贷：固定资产减值准备 230

(4) 甲公司 2015 年度对该设备应计提的折旧金额 = $(1800 - 30) \times 3 / 6 = 885$ (万元)。

会计分录：

借：制造费用 885

贷：累计折旧 885

(5)

借：固定资产清理 915



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

固定资产减值准备 230

累计折旧 3855 (1650+1320+885)

贷：固定资产 5000

借：固定资产清理 2

贷：银行存款 2

借：银行存款 1053

贷：固定资产清理 900

应交税费——应交增值税(销项税额) 153

借：营业外支出——处置非流动资产损失 17

贷：固定资产清理 17

五、综合题(本类题共 2 小题，第一小题 15 分，第二小题 18 分，共 33 分。凡要求计算的项目，应列出必要的计算过程。计算结果出现两位小数以上的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示)

1、甲公司 2015 年年初的递延所得税资产借方余额为 50 万元，与之对应的预计负债贷方余额为 200 万元；递延所得税负债无期初余额。甲公司 2015 年度实现的利润总额为 9 520 万元，适用的企业所得税税率为 25%且预计在未来期间保持不变；预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。甲公司 2015 年度发生的有关交易和事项中，会计处理与税收处理存在差异的相关资料如下：

资料一：2015 年 8 月，甲公司向非关联企业捐赠现金 500 万元。

资料二：2015 年 9 月，甲公司以银行存款支付产品保修费用 300 万元，同时冲减了预计负债年初贷方余额 200 万元。2015 年年末，保修期结束，甲公司不再预提保修费。

资料三：2015 年 12 月 31 日，甲公司对应收账款计提了坏账准备 180 万元。



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

资料四：2015年12月31日，甲公司以定向增发公允价值为10 900万元的普通股股票为对价取得乙公司100%有表决权的股份，形成非同一控制下控股合并。假定该项企业合并符合税法规定的免税合并条件，且乙公司选择进行免税处理。乙公司当日可辨认净资产的账面价值为10 000万元，其中股本2 000万元，未分配利润8 000万元；除一项账面价值与计税基础均为200万元、公允价值为360万元的库存商品外，其他各项可辨认资产、负债的账面价值与其公允价值、计税基础均相同。

假定不考虑其他因素。

要求：

- (1) 计算甲公司2015年度的应纳税所得额和应交所得税。
- (2) 根据资料一至资料三，逐项分析甲公司每一交易或事项对递延所得税的影响金额(如无影响，也明确指出无影响的原因)。
- (3) 根据资料一至资料三，逐笔编制甲公司与递延所得税有关的会计分录(不涉及递延所得税的，不需要编制会计分录)。
- (4) 计算甲公司利润表中应列示的2015年度所得税费用。
- (5) 根据资料四，分别计算甲公司在编制购买日合并财务报表时应确认的递延所得税和商誉的金额，并编制与购买日合并资产负债表有关的调整的抵消分录。

【答案】

(1)

2015年度的应纳税所得额=9520+500-200+180=10000(万元)；

2015年度的应交所得税=10000×25%=2500(万元)。

(2)

资料一，对递延所得税无影响。



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

分析：非公益性现金捐赠，本期不允许税前扣除，未来期间也不允许抵扣，未形成暂时性差异，形成永久性的差异，不确认递延所得税资产。

资料二，转回递延所得税资产 50 万元。

分析：2015 年年末保修期结束，不再预提保修费，本期支付保修费用 300 万元，冲减预计负债年初余额 200 万元，因期末不存在暂时性差异，需要转回原确认的递延所得税资产 50 万元 ($200 \times 25\%$)。

资料三，税法规定，尚未实际发生的预计损失不允许税前扣除，待实际发生损失时才可以抵扣，因此本期计提的坏账准备 180 万元形成可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产 45 万元 ($180 \times 25\%$)。

(3)

资料一：

不涉及递延所得税的处理。

资料二：

借：所得税费用 50

贷：递延所得税资产 50

资料三：

借：递延所得税资产 45

贷：所得税费用 45

(4) 当期所得税 (应交所得税) = $10000 \times 25\% = 2500$ (万元) ; 递延所得税费用 = $50 - 45 = 5$ (万元) ; 2015 年度所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税费用 = $2500 + 5 = 2505$ (万元)。

(5)

① 购买日合并财务报表中应确认的递延所得税负债 = $(360 - 200) \times 25\% = 40$ (万元)。



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

②商誉=合并成本-购买日应享有被购买方可辨认净资产公允价值(考虑递延所得税后)的份额
=10900-(10000+160-40)×100%=780(万元)。

抵消分录:

借: 存货 160

贷: 资本公积 160

借: 资本公积 40

贷: 递延所得税负债 40

借: 股本 2000

未分配利润 8000

资本公积 120

商誉 780

贷: 长期股权投资 10900

2、甲公司和乙公司采用的会计政策和会计期间相同,甲公司和乙公司 2014 年至 2015 年有关长期股权投资及其内部交易或事项如下:

资料一: 2014 年度资料

①1 月 1 日, 甲公司以银行存款 18 400 万元自非关联方购入乙公司 80%有表决权的股份。交易前, 甲公司不持有乙公司的股份且与乙公司不存在关联方关系; 交易后, 甲公司取得乙公司的控制权。乙公司当日可辨认净资产的账面价值为 23 000 万元, 其中股本 6 000 万元, 资本公积 4 800 万元、盈余公积 1 200 万元、未分配利润 11 000 万元; 各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。

②3 月 10 日, 甲公司向乙公司销售 A 产品一批, 售价为 2 000 万元, 生产成本为 1 400 万元。至当年年末, 乙公司已向集团外销售 A 产品的 60%。剩余部分形成年末存货, 其可变现



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

净值为 600 万元，计提了存货跌价准备 200 万元；甲公司应收款项 2 000 万元尚未收回，计提坏账准备 100 万元。

③7 月 1 日，甲公司将其一项专利权以 1 200 万元的价格转让给乙公司，款项于当日收存银行。甲公司该专利权的原价为 1 000 万元，预计使用年限为 10 年、残值为零，采用年限平均法进行摊销，至转让时已摊销 5 年。乙公司取得该专利权后作为管理用无形资产核算，预计尚可使用 5 年，残值为零。采用年限平均法进行摊销。

④乙公司当年实现的净利润为 6 000 万元，提取法定盈余公积 600 万元，向股东分配现金股利 3000 万元；因持有的可供出售金融资产公允价值上升计入当期其他综合收益的金额为 400 万元。

资料二：2015 年度资料

2015 年度，甲公司与乙公司之间未发生内部购销交易。至 2015 年 12 月 31 日，乙公司上年自甲公司购入的 A 产品剩余部分全都向集团外售出；乙公司支付了上年所欠甲公司货款 2000 万元。

假定不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

要求：

(1)编制甲公司 2014 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时按照权益法调整长期股权投资的调整分录以及该项投资直接相关的(含甲公司内部投资收益)抵消分录。

(2)编制甲公司 2014 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时与内部购销交易相关的抵消分录。(不要求编制与合并现金流量表相关的抵消分录)

(3)编制甲公司 2015 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时与内部购销交易相关的抵消分录。(不要求编制与合并现金流量表相关的抵消分录)

【答案】

(1)合并财务报表中按照权益法调整，取得投资当年应确认的投资收益=6000×80%=4800(万元)；

借：长期股权投资 4800



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

贷：投资收益 4800

应确认的其他综合收益=400×80%=320(万元)；

借：长期股权投资 320

贷：其他综合收益 320

分配现金股利调整减少长期股权投资=3000×80%=2400(万元)。

借：投资收益 2400

贷：长期股权投资 2400

调整后长期股权投资的账面价值=18400+4800-2400+320=21120(万元)。

抵消长期股权投资和子公司所有者权益：

借：股本 6000

资本公积 4800

盈余公积 1800

未分配利润——年末 13400(11000+6000-600-3000)

其他综合收益 400

贷：长期股权投资 21120

少数股东权益 5280

借：投资收益 4800

少数股东损益 1200

未分配利润——年初 11000



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

贷：提取盈余公积 600

对所有者(或股东)的分配 3000

未分配利润——年末 13400

(2)2014 年 12 月 31 日内部购销交易相关的抵消分录：

借：营业收入 2000

贷：营业成本 2000

借：营业成本 240

贷：存货 240

借：存货 200

贷：资产减值损失 200

借：应付账款 2000

贷：应收账款 2000

借：应收账款 100

贷：资产减值损失 100

借：营业外收入 700

贷：无形资产 700

借：无形资产 70 (700/5×6/12)

贷：管理费用 70

(3)2015 年 12 月 31 日内部购销交易相关的抵消分录：



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

借：未分配利润——年初 240

贷：营业成本 240

借：存货 200

贷：未分配利润——年初 200

借：营业成本 200

贷：存货 200

借：应收账款 100

贷：未分配利润——年初 100

借：资产减值损失 100

贷：应收账款 100

借：未分配利润——年初 700

贷：无形资产 700

借：无形资产 70

贷：未分配利润——年初 70

借：无形资产 140 (700/5)

贷：管理费用 140

更多精彩内容推荐



【友情提示：以下内容均有链接，考生可按Ctrl键并单击鼠标查看！】



考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP
掌上刷题
考证必备
手机购课多减20



微信公众号

[\[中级会计师模拟试题\]](#)、[\[中级会计师历年真题\]](#)、[\[中级会计师章节习题\]](#)

【[下载 233 网校 app](#)，手机题库更多试题离线下载，在线做】

