

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

中级会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级 QQ 学习群: 236715484

加微信号入交流群: sustalks

### 2019 年中级会计实务真题及答案第一批 (9 月 7 日)

1.2X18 年 12 月 31 日, 甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案, 败诉的可能性为 80%。如果胜诉, 不需支付任何费用; 如果败诉, 需支付赔偿金及诉讼费共计 60 万元, 同时基本确定可从保险公司获得 45 万元的赔偿。当日, 甲公司应确认预计负债的金额为()万元。

A. 15

B. 60

C. 0

D. 48

[答案] B

[解析]或有事项满足预计负债确认条件应该按照最可能发生金额确认预计负债, 对于补偿应该在基本确定能够收

到时相应的确认其他应收款。

2. 甲公司购买其子公司(乙公司)的少数股东拥有的乙公司股权时, 因购买少数股权新取得的长期股权投资的成本, 低于按照新增持股比例计算应享有乙公司自购买日开始持续计算的净资产的份额的部分, 应当调整的合并财务报表

项目是()。

A. 资本公积



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.投资收益

C.未分配利润

D.盈余公积

[答案] A

[解析] 母公司购买子公司的少数股权, 在合并报表的角度属于权益性交易, 因购买少数股东股权新取得的长期股权投资小于按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)。

3、甲公司对其购入债券的业务管理模式是以收取合同现金流量为目标。该债券合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和未偿还本金金额为基础的利息的支付。不考虑其他因素, 甲公司应将该债券投资分类为( )。

A 其他货币资金

B.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

C 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

D.以摊余成本计量的金融资产

[答案] D

[解析] 金融资产同时满足以下条件的, 应当分类为以摊余成本计量的金融资产:

(1) 企业管理该金融资产的义务模式是以收取合同现金流量为目标;

(2) 该金融资产合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

[考点] 金融资产的分类条件-摊余成本计量的金融资产



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

4.2018年1月1日,甲公司发行1500万股普通股股票从非关联方取得乙公司80%的股权发行股票的每股面值1元取得股权当日每股公允价值6元,为发行股票支付给券商佣金300万元。乙公司2018年1月1日的所有者权益账面价值总额为12000万元可辨认净资产的公允价值与账面价值相同,则甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为()万元。

A.9000

B.9600

C.8700

D.9300

[答案]A

[解析]非同一控制下企业合并, 初始成本=支付对价公允价值=1500\*6=9000(万元), 为发行股票支付的佣金、手续费计入资本公积—股本溢价。

[考点]非同-控制下企业合并初始成本

5.企业对下列资产计提的减值准备在以后期间不可转回的是()。

A.合同资产

B.合同取得成本

C.库存商品

D.长期股权投资

[答案] D

[解析]属于《企业会计准则第8号--资产减值》规定范围内的资产, 计提的减值以后期间不得转回, 即长期股权投资计提减值准备以后期间不得转回。



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.甲社会团体的章程规定,每位会员每年应缴会费 1200 元。2X18 年 12 月 25 日,甲社会团体收到 W 会员缴纳的 2X17 年至 2X19 年会费共计 3600 元。不考虑其他因素,2X18 年甲社会团体应确认的会费收入为( ) 元。

A.1 200

B.3 600

C.2 400

D.0

[答案] A

[解析]甲社会团体应确认的会费收入为当期应收取的会费 1200 元。

7. 根据税法规定,甲动漫公司销售其自主开发的动漫软件可享受增值税即征即退政策,2X18 年 12 月 10 日,该公司收到即征即退的增值税税额 40 万元。下列各项中,甲公司对该笔退税款的会计处理正确的是( )。

A.冲减管理费用

B.确认为递延收益

C.确认为其他收益

D.确认为营业外收入

[答案] C

[解析]企业收到即征即退的增值税,属于与收益相关的政府补助,与企业日常销售密切相关,在收到时直接计入其他收益科目核算。

8. 甲公司的记账本位币为人民币,其接受外商投资 2000 万美元,投资合同约定的汇率为 1 美元=6.94 人民币元。2X18 年 8 月 1 日,甲公司收到第一笔投资 1000 美元,当日即期汇率为 1 美元=6.93



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

人民币元。2X18年12月1日,甲公司收到第二笔投资1000美元,当日即期汇率为1美元=6.96人民币元。2X18年12月31日的即期汇率为1美元=6.95人民币元。2X18年12月31日,甲公司因该投资计入所有者权益的金额为( )万人民币元。

A.13920

B.13880

C.13890

D.13900

[答案] C

[解析]企业收到投资者以外币投入的资本,无论是否有合同约定汇率,均不采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算,应按实际收款日的即期汇率进行折算,即甲公司因该投资计入所有者权益的金额 $=1000 \times 6.93 + 1000 \times 6.96 = 13890$  (万元)。

9.甲公司系增值税一般纳税人。2X18年12月1日外购一批原材料,取得的增值税专用发票上注明的价款为80万元,增值税税额为12.8万元,|入库前发生挑选整理费1万元。不考虑其他因素,该批原材料的入账价值为( )万元。

A.93.8

B.80

C.81

D.92.8

[答案] C

[解析]外购存货的成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于该存货的采购成本,即该批材料的入账价值 $=80 + 1 = 81$  (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

10. 企业对其分类为投资性房地产的写字楼进行日常维护所发生的相关支出, 应当计入的财务报表项目是( )。

- A. 营业成本
- B. 投资收益
- C. 管理费用
- D. 营业外支出

[答案] A

[解析] 对其分类为投资性房地产的写字楼进行日常维护所发生的相关支出应计入其他业务成本, 对应的报表项目为营业成本。

【多选】

1. 下列各项与资产相关的政府补助会计处理的表述中, 正确的有( )。

- A. 总额法 F 企业提前处置使用无需退回的政府补助购建的固定资产, 尚未摊销完毕的递延收益应当转入当期损益
- B. 总额法下企业收到政府补助时确认递延收益, 在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期转入损益
- C. 净额法下企业在购入相关资产时, 应将原已收到并确认递延收益的政府补助冲减所购资产账面价值
- D. 净额法下企业已确认的政府补助退回时, 应当调整相关资产的账面价值

[答案] ABCD

[解析] 与资产相关政府补助, 采用总额法核算时, 收到时确认递延收益, 以后按资产使用寿命分期计入当期损益; 提前处置无需退回的政府补助购建的固定资产, 未摊销的递延收益转入当期损益, 选



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



项 AD 正确;采用净额法核算时, 购入资产时, 将原已收到并确以为递延收益的政府补助冲减资产账面价值, 选项 C 正确, 净额法, 已确认的政府补助, 退回时, 调整原相关资产账面价值, 选项 B 正确。

2.下列各项外币金融资产事项中, 会导致企业产生直接计入所有者权益的利得或损失有( )。

- A.指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股票投资的公允价值变动
- B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资的汇兑差额
- C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资的公允价值变动
- D.指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股票投资的汇兑差额

[答案] AD

[解析]产生直接计入所有者权益的利得或损失是指相关交易或事项的发生引起其他综合收益的变动, 选项 A, 计入其他综合收益;选项 B, 计入财务费用;选项 C, 计入公允价值变动损益;选项 D, 计入其他综合收益。选项 A 和 D 正确。

3.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且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, 其 2X18 年年度财务报表批准报出日为 2X19 年 4 月 15 日。2X19 年 2 月 10 日, 甲公司调减了 2X 18 年计提的坏账准备 100 万元, 该调整事项发生时, 企业所得税汇算清缴尚未完成。不考虑其他因素, 上述调整事项对甲公司 2X18 年年度财务报表项目产生的影响有( )。

- A.递延所得税资产减少 25 万
- B.所得税费用增加 25 万
- C.应交税费增加 25 万
- D.应收账款增加 100 万



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] ABD

[解析]资产负债表日后期间发生的调整事项, 相应账务处理为:

借:坏账准备 100

贷:以前年度损益调整—信用减值损失 100

借:以前年度损益调整—所得税费用 25

贷:递延所得税资产 25

综上, 应调整减少递延所得税资产项目 25 万元, 调整增加所得税费用项目 25 万元。坏账准备属于应收账款的备抵科目, 冲减的坏账准备调整增加应收账款项目金额 100 万元。选项 A、B 和 D 正确。

4.下列各项中在选择其记账本位币时应当考虑的因素有(ACD)

A 融资活动获得的货币

B.上交所得税时使用的货币

C.主要影响商品和劳务销售价格的货币

D.主要影响商品和劳务所需人工成本的货币

[答案]ACD

[解析]企业在确定记账本位币时, 主要考虑 3 点因素:买(D 选项)、卖(C 选项)、借(A 选项)。

[考点]记账本位币考虑因素

5.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且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, 其 2X18 年年度财务报表批准报出日为 2X19 年 4 月 15 日。2X19 年 2 月 10 日, 甲公司调减了 2X18 年计提的坏账准备 100 万元, 该调整事项发生时, 企业所得税汇算清缴尚未完成。不考虑其他因素, 上述调整事项对甲公司 2X18 年年度财务报表项目产生的影响有( )。



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.递延所得税资产减少 25 万

B.所得税费用增加 25 万

C.应交税费增加 25 万

D.应收账款增加 100 万

[答案] ABD

6.企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时,转换日的公允价值与原账面价值的差额,可能影响的财务报表项目有( )。

A.资本公积

B.其他综合收益

C.公允价值变动收益

D.投资收益

[答案] BC

[解析]企业将自用房地产转换为以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,转换日公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益,公允价值小于账面价值的差额计入公允价值变动损益,选项 B 和 C 正确。

7.2X18 年 1 月 1 日,甲公司以银行存款 3950 万元取得乙公司 30%的股份,另以银行存款 50 万元支付了与该投资直接相关的手续费,相关手续于当日完成,能够对乙公司施加重大影响。当日,乙公司可辨认净资产的公允价值为 14000 万元。各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。乙公司 2X18 年实现净利润 2000 万元,其他债权投资的公允价值上升 100 万元。不考虑其他因素,下列各项中甲公司 2X18 年与该投资相关的会计处理中,正确的有( )

A.确认投资收益 600 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

- B.确认财务费用 50 万元
- C.确认其他综合收益 30 万元
- D.确认营业外收入 200 万元

答案: ACD

8. 相对于个别财务报表, 下列各项中, 仅属于企业合并财务报表项目的有( )。

- A.投资收益
- B.少数股东损益
- C.债权投资
- D.少数股东权益

[答案] BD

[解析]合并报表中, 少数股东对子公司的净资产享有份额, 所以少数股东权益及少数股东损益仅存在于合并报表中, 选项 B 和 D 正确。

9. 下列各项中, 应当计入企业固定资产入账价值的有( )。

- A.固定资产建造期间因安全事故连续停工 4 个月的借款费用
- B.满足资本化条件的固定资产改建支出
- C.固定资产的日常维修费
- D.固定资产的预计弃置费用的现值

[答案] BD

[解析]固定资产建造期间发生安全事故属于非正常中断, 且连续超过 3 个月, 则该停工期间属于费用化期间, 相关借款费用应予费用化, 不影响建造资产的成本, 选项 A 错误;固定资产的日常修理费用通常不满足固定资产的确认条件, 应在发生时直接计入当期损益, 选项 C 错误。



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. 下列各项现金收支中, 属于工业企业经营活动现金流量的有( )。

- A. 偿还银行借款
- B. 缴纳企业所得税
- C. 收到商品销售款
- D. 收到现金股利

[答案] BC

[解析] 选项 A, 偿还银行借款属于筹资活动现金流量; 选项 D, 收到现金股利属于投资活动现金流量。

**【判断题】**

1、与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失, 直接计入当期损益( )

[答案] 错误

[解析] 与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失, 应当确认为递延收益, 并在确认相关费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本。

[考点] 政府补助与收益相关的政府补助

2、企业将自用的写字楼的部分楼层出租取得租金收入, 自用部分和出租部分不能单独计量, 企业将写字楼整体确认为固定资产( )

[答案] 正确

[解析] 企业将自用的写字楼的部分楼层出租取得租金收入, 自用部分和出租部分不能单独计量, 企业不能确认为投资性房产, 即确认为固定资产。

[考点] 投资性房地产的确认

3、企业将以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计且其变动计入当期损益的金融资产, 按金融资产在重分类日的公允价值计量。



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]正确

[解析]企业将以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 按金融资产在重分类日的公允价值计量。

[考点]金融资产重分类, P120 页

4、资产负债表日, 企业对未来现金流量为外币的固定资产进行减值测试, 以资产负债表日的即期汇率对未来外币现全流星的现值进行折算。

[答案]正确

[解析]资产负债表日, 企业对未来现全流量为外币的固定资产进行减值测试, 以资产负债表日的即期汇率对未来外币现金流晶的现值进行折算。

[考点]资产减值—外币现全流星折现

5.存货发生减值后, 以前减记存贸价值的影响响因素已经消失的, 也不得转回原已计提的存货跌价准备()

[答案]错误

[解析]存货发生减值后, 以前减记存货价值的影响响因素已经消失的, 可以转回原已计提的存货跌价准备

(考点)存货跌价准备的计提与转回

6.销售合同约定客户支付对价的形式为股票的, 企业应当根据合同开始日后股票公允价值的变动调整合同的交易价格。()

[答案] X

[解析]销售合同约定客户支付对价的形式为股票的, 应以合同开始日股票的公允价值确认交易价格, 合同开始日后, 股票的公允价值发生变动的, 该变动金额不应计入交易价格。



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.资产的重置成本是指按照当前市场条件购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额。()

[答案] √

8.在不具有商业实质的非货币性资产交换中,支付补价的企业应当以换出资产的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费,作为换入资产的入账价值。()

[答案] √

9.企业将自产产品作为非货币性福利发放给职工时,应当按照该产品的账面价值确定职工薪酬金额。()

[答案] X

[解析]企业以自产的产品作为非货币性福利提供给职工属于视同销售,应当按照该产品的公允价值和相关税费合计确定职工薪酬金额。

10.企业自行建造的厂房达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,按暂估价值转入固定资产并计提折旧,办理竣工决算手续后,不需按新的入账价值调整原已计提的折旧额。()

(答案) √

### 【主观题】

1 要求 (“研发支出”科目应写出必要的明细科目): 要求 (1) 编制甲公司 2×15 年 1 月 1 日至 6 月 30 日研发 A 专利技术时发生相关支出的会计分录。

解析: (1) 资料一分录: 借:研发支出——费用化支出 1000

贷:原材料 500 应付职工薪酬 300 累计折旧 200

2. (1) 编制 2018 年 3 月 1 日购入写字楼时的会计分录。

解析: 2018 年 3 月 1 日取得写字楼时:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



借: 固定资产 20000

贷: 银行存款 20000

3. (2) 判断 2018 年 12 月 31 日该写字楼是否发生减值。如果发生减值, 计算出应计提的减值准备金额, 并编制相关的会计分录。

解析: 2018 年 12 月 31 日该项固定资产的账面价值 =  $20000 - 20000/40 \times 9/12 = 19625$  (万元)

固定资产的可收回金额为公允价值减处置费用净额与预计未来现金流量现值两者较高者, 所以固定资产的可收回金额为 18840 万元, 低于账面价值, 故发生减值。

应计提的减值准备金额  $19625 - 18840 = 785$  (万元)

借: 资产减值损失 785

贷: 固定资产减值准备 785

4. (3) 编制 2019 年与该写字楼有关的会计分录。

解析: (3) 2019 年 3 月 1 日转换时: 借: 投资性房地产-成本 21000 累计折旧 495 [ $18840 / (39 \times 12 + 3) \times 3 + 20000/40 \times 9/12$ ] 固定资产减值准备 785 贷: 固定资产 20000 其他综合收益 2280

2019 年 3 月 1 日收取租金时: 借: 银行存款 1200 贷: 其他业务收入 500 ( $600/12 \times 10$ ) 预收账款 700

2019 年 12 月 31 日公允价值变动时: 借: 投资性房地产-公允价值变动 200 贷: 公允价值变动损益 200

5. (4) 计算该幢写字楼自用及出租对甲公司 2019 年营业利润的影响金额。

解析: 对营业利润的影响金额 =  $-18840 / (39 \times 12 + 3) \times 3$  (原计入管理费用的折) + 500 (租金收入) + 200 (投资性房地产公允价值变动) =  $-120 + 500 + 200 = 580$  (万元)。【考点】外购固定资产的成本、资产减值损失的账务处理、自用房地产转换为成本模式计量的投资性房地产。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(综合) A 公司、B 公司同为甲公司的子公司。有关资料如下:

(1) 2018 年 1 月 1 日, A 公司以一台生产设备( 2014 年以后购入), 一批原材料以及发行 1000 万股普通股股票作为合并对价, 自甲公司取得 B 公司 80% 的股份。A 公司所付出的生产设备原价为 1000 万元, 已计提折旧 300 万元, 未计提减值准备, 合并当日的公允价值(计税价格)为 500 万元; 原材料成本为 200 万元, 未计提存货跌价准备, 公允价值(计税价格)为 300 万元; 所发行股票每股面值 1 元, 合并当日每股公允价值 3 元。A 公司为发行股票支付佣金、手续费共计 40 万元。合并当日, B 公司相对于集团最终控制方而言的所有者权益账面价值为 3000 万元。

(2) 2018 年 4 月 20 日, B 公司宣告分配 2017 年度现金股利 200 万元, 5 月 3 日 A 公司收到股利, 2018 年度 B 公实现净利润 400 万元。

(3) 2019 年 5 月 10 日, A 公司将该项股权投资全部对外出售, 取得价款 4000 万元。

其他相关资料: A 公司属于增值税一般纳税人, 存货、动产适用的增值税税率为 16%, A 公司与 B 公司采用的会计期间和会计政策相同:除增值税外不考虑其他税费。(答案中的金额单位用万元表示)  
编制 A 公司上述事项的相关会计分录。

假如 A、B 公司投资前无关联关系, 做出 A 公司取得长期股权投资时的会计处理。

2. 甲公司为境内上市公司。2×18 年度及 2×19 年度, 甲公司发生的有关交易或事项如下:

(1) 甲公司以 200 元/ 件的价格向客户销售某商品, 客户每购买一件该商品后可得到一张 40% 的折扣券, 客户可以在未来 30 天内使用该折扣券购买甲公司原价不超过 200 元的任一商品。同时甲公司推出季节性促销活动, 在未来 30 天内针对所有商品均提供 10% 的折扣。上述两项优惠不能叠加使用。根据历史经验, 甲公司预计有 80% 的客户会使用该折扣券, 额外购买的商品的金额平均为 100 元。2×18 年 5 月, 甲公司共销售该商品 5 万件, 相关款项已收回。



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) 2×18 年 6 月 20 日, 甲公司与丙公司签订合同约定: 甲公司向丙公司销售 A、B 两种商品, A 商品于合同签订后的 3 个月内交付, B 商品于 A 商品交付后 6 个月内交付; 丙公司于 A、B 商品全部交付并经验收合格后的 2 个月内支付合同价格为 5 000 万元的全部款项。甲公司分别于 2×18 年 9 月 10 日和 2×19 年 2 月 20 日向丙公司交付了 A 商品和 B 商品, 商品控制权也随之转移给丙公司。丙公司于 2×19 年 4 月 10 日支付了全部合同价款。甲公司 A 商品单独的销售价格为 2 240 万元; B 商品单独的销售价格为 3 360 万元。

(3) 2×19 年 3 月 30 日, 甲公司销售给丁公司一台 C 设备。根据销售协议的约定, 甲公司于 2×19 年 10 月 10 日前交付 C 设备, 合同价格为 15 000 万元, 甲公司提供该设备的质量保证, 即在 1 年之内, 如果该设备发生质量问题, 甲公司负责免费维修, 但如果因丁公司员工操作不当等非设备本身质量原因导致的故障, 甲公司不提供免费维修服务; 另外, 甲公司为 C 设备质保期满后未来 5 年提供维修和保养服务, 合同价格为 600 万元。

甲公司销售 C 设备单独的销售价格为 15 000 万元; 单独对外提供设备维修服务的销售价格为每年每台 100 万元, 单独对外提供设备保养服务的销售价格为每年每台 20 万元。

(4) 2×19 年 7 月 1 日, 甲公司开始推行一项奖励积分计划。根据该计划, 甲公司每销售 1 台合同价格为 10 000 万元的 D 设备, 客户可获得 625 万个积分, 每个积分从购买 D 设备的次年起 3 年内可在该客户再次购买 D 设备时抵减 5 元。2×19 年 7 月 1 日起至 12 月 31 日止, 甲公司共计销售 D 设备 10 台, 合同价格总额 100 000 万元已收存银行; 销售 D 设备产生的积分为 6 250 万个。该积分是甲公司向客户提供的一项重大权利, 甲公司预计销售 D 设备积分的兑换率为 80%。甲公司负责提供销售的 D 设备的质量保证服务, 如果 D 设备在 1 年内出现质量问题, 甲公司负责免费维修, 但如果因客户员工操作不当等非设备本身质量原因导致的故障, 甲公司不负责提供免费维修服务。根据以往经验, 甲公司销售的 D 设备 1 年质保期内 70% 不会发生质量



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

问题; 20% 可能发生较小质量问题; 10% 可能发生较大质量问题。甲公司预计销售的 D 设备发生较小质量问题的维修费用为销售合同价格总额的 1%; 发生较大质量问题的维修费用为销售合同价格总额的 2%。

本题所涉及的协议或合同均符合企业会计准则关于合同的定义并经各方管理层批准, 因向客户转让商品或提供服务而有权取得的对价很可能收回。除上述所给资料外, 不考虑货币时间价值, 不考虑相关税费及其他因素的影响。

要求:

(1) 根据资料 (1), 说明各单项履约义务应分摊的合同价格, 并编制甲公司 2×18 年 5 月与销售商品相关的会计分录。

考点: 收入——附有客户额外购买选择权的销售。

2) 根据资料 (2), 说明甲公司于合同开始日将交易价格分摊至各单项履约义务的原则和方法, 计算各单项履约义务应分摊的合同价格, 并编制与 2×18 年销售商品相关的会计分录。

考点: 单项履约义务对交易价格的分摊以及应收账款和合同资产的运用。

(3) 根据资料 (3), 说明甲公司销售 C 设备合同附有的单项履约义务, 并陈述理由; 计算每一单项履约义务应分摊的合同价格; 分别说明甲公司销售 C 设备在质保期内提供的维修服务和质保期满后所提供维修服务和保养服务应当如何进行会计处理。

考点: 附有质量保证条款的销售——是否构成单项履约义务以及会计处理原则。

(4) 根据资料 (4), 说明甲公司销售 D 设备合同附有的单项履约义务; 计算每一单项履约义务应分摊的合同价格; 计算甲公司因销售 D 设备应确认的质量保证费用; 编制甲公司与销售 D 设备及相应的质量保证服务相关的会计分录。

考点: 收入——附有客户额外购买选择权的销售以及附有质量保证条款的销售。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



大考点:

资产负债表日后事项的判断+结合销售退回+长期股权投资和金融资产之间的转换+商誉减值。

甲公司系增值税一般纳税人, 2018 年度财务报告批准报出日为 2019 年 4 月 20 日, 甲公司在 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 20 日期间发生的相关交易或事项如下:

资料一: 2019 年 1 月 5 日, 甲公司于 2018 年 11 月 3 日销售给乙公司并已确认收入和收迄款项的一批产品, 由于质量问题, 乙公司提出货款折让要求。经双方协商, 甲公司用银行存款向乙公司退回 100 万元的货款及相应的增值税税款 16 万元, 并取得税务机关开具的红字增值税专用发票。

资料二: 2019 年 2 月 5 日, 甲公司以银行存款 55000 元从非关联方处取得丙公司 55% 的股权, 并取得对丙公司的控制权。在此之前甲公司持有丙公司 5% 的股权, 并将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。原 5% 股权投资初始入账金额为 4500 万元, 在 2019 年 2 月 5 日的账面价值和公允价值分别为 4900 万元和 5000 万元, 甲公司原购买丙公司 5% 的股权和后续购买 55% 的股权不构成 “一揽子交易”。

资料三: 2019 年 3 月 10 日, 注册会计师就甲公司 2018 年度财务报表审计中发现的商誉减值问题与甲公司进行沟通, 注册会计师认为甲公司 2018 年度多计提商誉减值 2000 万元, 并要求甲公司予以调整, 甲公司接受了该意见。

甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积

本题不考虑除增值税以外的税费及其他因素。要求:

(1) 判断甲公司 2019 年 1 月 5 日给予乙公司的货款折让是否属于资产负债表日后调整事项, 并编制相关会计分录。

(2) 判断甲公司 2019 年 2 月 5 日取得丙公司控制权是否属于资产负债表日后调整事项, 并编制相关会计分录。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



(3) 判断甲公司 2019 年 3 月 10 日调整商誉减值是否属于资产负债表日后调整事项, 并编制相关会计分录。

(1) 属于资产负债表日后调整事项。

借: 以前年度损益调整 100

    应交税费—应交增值税 (销项税额) 16

贷: 应付账款 116

借: 盈余公积 10

利润分配—未分配利润 90

贷: 以前年度损益调整 100

借: 应付账款 116

贷: 银行存款 116

(2) 不属于资产负债表日后调整事项。

借: 长期股权投资 60000

贷: 交易性金融资产—成本 4500

    —公允价值变动 400

    投资收益 100

    银行存款 55000

(3) 属于资产负债表日后调整事项。

借: 商誉—商誉减值准备 2000

贷: 以前年度损益调整 2000

借: 以前年度损益调整 2000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 盈余公积 200

利润分配——未分配利润 1800

### 计算分析题:

1、 2X15 年 1 月 1 日至 2X19 年 12 月 31 日, 甲公司 A 专利技术相关的交易或事项如下:

资料一: 2X15 年 1 月 1 日, 甲公司经董事会批准开始自行研发 A 专利技术以生产新产品。2X15 年 1 月 1 日至 6 月 30 日为研究阶段, 发生材料费 500 万元、研发人员薪酬 300 万元、研发用设备的折旧费 200 万元。

资料二: 2X15 年 7 月 1 日, A 专利技术的研发活动进入开发阶段。2X16 年 1 月 1 日, 该专利技术研发成功并达到预定用途。在开发阶段, 发生材料费 800 万元、研发人员薪酬 400 万元、研发用设备的折旧费 300 万元。上述研发支出均满足资本化条件。甲公司预计 A 专利技术的使用寿命为 10 年, 预计残值为零, 按年采用直线法摊销。

资料三: 2X17 年 12 月 31 日, A 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 1 000 万元。预计尚可使用 5 年, 预计残值为零, 仍按年采用直线法摊销。

资料四: 2X19 年 12 月 31 日, 甲公司以 450 万元将 A 专利技术对外出售, 价款已收存银行。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求:(“研发支出”科目应写出必要的明细科目)。

(1)编制甲公司 2X15 年 1 月 1 日至 6 月 30 日研发 A 专利技术发生相关支出的会计分录。

(2)编制甲公司 2X16 年 1 月 1 日 A 专利技术达到预定用途时的会计分录。

(3)计算甲公司 2X16 年度 A 专利技术应摊销的金额, 并编制相关会计分录。

(4)计算甲公司 2X17 年 12 月 31 日对 A 专利技术应计提减值准备的金额, 并编制相关会计分录。

(5)计算甲公司 2X19 年 12 月 31 日对外出售 A 专利技术应确认的损益金额, 并编制相关会计分录。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借:研发支出—费用化支出

1000 ( 500+300+200)

贷:原材料 500

应付职工薪酬 300

累计折旧 200

(2)

借:无形资产

1500 ( 800+300+400 )

贷:研发支出—资本化支出 1500

(3)甲公司 2X16 年度 A 专利技术应摊销的金额= 1500/10-150 (万元)

借:制造费用 150

贷:累计摊销 150

(4)甲公司该项无形资产在 20X7 年 12 月 31 日计提减值前的账面价值= 1500-1500/10X2= 1200

(万元), 可收回金额为 1000 万元, 故应计提减值准备的金额=1200- 1000=200 (万元)。

借:资产减值损失 200

贷:无形资产减值准备 200

(5)甲公司 A 专利权 2X19 年 12 月 31 日的账面价值-1000-1000/5- 1000/5X11/12=616.67= (万元), 甲公司出售 A 专利权应确认的损益金额=450-616.67=- 166.67 (万元)。

借:银行存款 450

累计摊销 683.33 (1500/10X2+1000/5+1000/5X11/12)

无形资产减值准备 200



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资产处置损益 166.67

贷:无形资产 1500

考点: 投资性房地产——公允模式计量的投资性房地产以及房地产的转换。

2、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。2X18 年 1 月 1 日, 甲公司递延所得税资产、递延所得税负债的年初余额均为零。甲公司 2X18 年发生的会计处理与税收处理存在差异的交易或事项如下:

资料一: 甲公司 2X17 年 12 月 20 日取得并立即提供给行政管理部门使用的-项初始入账金额为 150 万元的固定资产, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零。会计处理采用年限平均法计提折旧。该固定资产的计税基础与初始额入账金额一致。根据税法规定, 2X18 年甲公司该固定资产的折旧额能在税前扣除的金额为 50 万元。

资料二: 2X18 年 11 月 5 日, 甲公司取得乙公司股票 20 万股, 并将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 初始入账金额为 600 万元。该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。 2X18 年 12 月 31 日, 该股票的公允价值为 550 万元。税法规定, 金融资产的公允价值变动不计入当期应纳税所得额, 待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额。

资料三: 2018 年 12 月 10 日, 甲公司因当年偷漏税向税务机关缴纳罚款 200 万元, 税法规定, 偷漏税的罚款支出不得税前扣除。

甲公司 2018 年度实现的利润总额为 3000 万元。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求:



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)计算甲公司 2X18 年 12 月 31 日上述行政管理用固定资产的暂时性差异, 判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异, 并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。

(2)计算甲公司 2X18 年 12 月 31 日对乙公司股票投资的暂时性差异, 判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异, 并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。

(3)分别计算甲公司 2X 18 年度的应纳税所得额和应交企业所得税的金额, 并编制相关会计分录。

[答案]

(1) 2X18 年 12 月 31 日, 该固定资产的账面价值=150-150÷5=120 (万元), 计税基础=150-50=100 (万元), 该资产的账面价值大于计税基础产生应纳税暂时性差异 20 万元, 应确认递延所得税负债=20×25%=5(万元)。

借: 所得税费用 5

贷: 递延所得税负债 5

(2)2X18 年 12 月 31 日, 该金融资产的账面价值为期末公允价值 550 万元, 计税基础为初始取得的成本 600 万元, 账面价值小于计税基础产生可抵扣暂时差异 50 万元, 应确认递延所得税资产=20×25%=12.5 (万元)。

借: 递延所得税资产 12.5

贷: 其他综合收益 12.5

(3)2X18 年度的应纳税所得额=3000-20+200=3180(万元), 当期应交所得税=3180×25%=795 (万元)。

借: 所得税费用 795

贷: 应交税费——应交所得税 795

综合题:



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. 甲公司所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不变，未来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，2×18 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产、负债的年初余额均为 0。

(1) 2×18 年 10 月 10 日，甲公司以银行存款 600 万元购入乙公司股票 200 万股，将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。

(2) 2×18 年 12 月 31 日，甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为 660 万元。

(3) 甲公司 2×18 年度的利润总额为 1 500 万元，税法规定，金融资产的公允价值变动损益不计入当期应纳税所得额，待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额，除该事项外，甲公司不存在其他纳税调整。

(4) 2×19 年 3 月 20 日，乙公司宣告每股分派现金股利 0.3 元，2×19 年 3 月 27 日，甲公司收到乙公司发放的现金股利并存入银行。2×19 年 3 月 31 日，甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为 660 万元。

(5) 2×19 年 4 月 25 日，甲公司将持有的乙公司股票全部转让，转让所得 648 万元存入银行，不考虑企业所得税以外的税费及其他因素

要求：“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目

(1) 编制甲公司 2×18 年 10 月 10 日购入乙公司股票的会计分录

(2) 编制甲公司 2×18 年 12 月 31 日对乙公司股票投资期末计量的会计分录

(3) 分别计算甲公司 2×18 年度的应纳税所得额，当期应交所得税，递延所得税负债和所得税费用的金额，并编制会计分录

(4) 编制甲公司 2×19 年 3 月 20 日在乙公司宣告分派现金股利是的会计分录

(5) 编制甲公司 2×19 年 3 月 27 日收到现金股利的会计分录



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) 编制甲公司 2×19 年 4 月 25 日转让乙公司股票的会计分录

【答案】

(1) 2×18 年 10 月 10 日购入乙公司股票:

借: 交易性金融资产——成本 600

贷: 银行存款 600

(2) 2×18 年 12 月 31 日期末计量:

借: 交易性金融资产——公允价值变动 60 (660 - 600)

贷: 公允价值变动损益 60

(3) 2×18 年应纳税所得额 = 1 500 - 60 = 1 440 (万元)

2×18 年当期应交所得税 = 1 440 × 25% = 360 (万元)

2×18 年递延所得税负债 = 60 × 25% = 15 (万元)

2×18 年所得税费用 = 360 + 15 = 375 (万元)

会计分录:

借: 所得税费用 375

贷: 应交税费——应交所得税 360

递延所得税负债 15

(4) 宣告分配现金股利:

借: 应收股利 60 (200 × 0.3)

贷: 投资收益 60

(5) 收到发放的现金股利:

借: 银行存款 60



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 应收股利 60

(6) 转让乙公司股票:

借: 银行存款 648

投资收益 12

贷: 交易性金融资产——成本 600

交易性金融资产——公允价值变动 60

考点: 交易性金融资产结合所得税。

综合题: 2X18年9月至12月, 甲公司发生的部分交易或事项如下:

资料一: 2X18年9月1日, 甲公司向乙公司销售2000件A产品, 单位销售价格为0.4万元, 单位成本为0.3万元, 销售货款已收存银行, 根据销售合同约定, 乙公司在2X18年10月31日之前有权退还A产品, 2X18年9月1日, 甲公司根据以往经验估计该批A产品的退货率为10%, 2X18年9月30日, 甲公司对该批A产品的退货率重新评估为5%, 2X18年10月31日, 甲公司收到退回的120件A产品, 并以银行存款退还相应的销售款。

资料二: 2X18年12月1日, 甲公司向客户销售成本为300万元的B产品, 售价400万元已收存银行。客户为此获得125万个奖励积分, 每个积分可在2X19年购物时抵减1元, 根据历史经验, 甲公司估计该积分的兑换率为80%。

资料三: 2X18年12月10日, 甲公司向联营企业丙公司销售成本为100万元的C产品, 售价150万元已收存银行。至2X18年12月31日, 该批产品未向外部第三方出售。甲公司在2X17年11月20日取得丙公司20%有表决权股份, 当日, 丙公司各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。甲公司采用的会计政策、会计期间与丙公司的相同。丙公司2X18年度实现净利润3050万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料四:2X18年12月31日,甲公司根据产品质量保证条款,对其2X18年第四季度销售的D产品计提保修费。根据历史经验,所售D产品的80%不会发生质量问题;15%将发生较小质量问题,其修理费为销售收入的3%;5%将发生较大质量问题,其修理费为销售收入的6%,2X18年第四季度,甲公司D产品的销售收入为1500万元。A产品,B产品,C产品转移给客户,控制权随之转移。本题不考虑增值税相关税费及其他因素。

要求:

(1)根据资料一,分别编制甲公司2X18年9月1日确认A产品销售收入并结转销售成本,9月30日重新评估A产品退货率,10月31日实际发生A产品销售退回时的相关会计分录。

2x18年9月1日:

借:银行存款 800

贷:主营业务收入 720

预计负债——应付退货款 80

借:主营业务成本 540

应收退货成本 60

贷:库存商品 600

2x18.9.30:

借:预计负债——应付退货款 40

贷:主营业务收入 40

借:主营业务成本 30

贷:应收退货成本 30

10月31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

借: 库存商品 36

预计负债——应付退货款 40

主营业务收入 8

贷: 主营业务成本 6

应收退货成本 30

银行存款 48

(2)根据资料二, 计算甲公司 2X18 年 12 月 1 日应确认的收入和合同负债的金额, 并编制确认收入、结转成本的分录。

2X18 年 12 月 1 日奖励积分的单独售价 =  $125 \times 1 \times 80\% = 100$  (万元)

商品分摊的交易价格 =  $[400 / (400 + 100)] \times 400 = 320$  (万元);

积分分摊的交易价格 =  $[100 / (400 + 100)] \times 400 = 80$  (万元)

2X18 年 12 月 1 日应确认收入为 320 万元, 应确认的合同负债为 80 万元。

借: 银行存款 400

贷: 主营业务收入 320

合同负债 80

借: 主营业务成本 300

贷: 库存商品 300

(3)根据资料三, 计算甲公司 2X18 年持有丙公司股权应确认投资收益的金额, 并编制相关会计分录。

应确认投资收益 =  $[3050 - (150 - 100)] \times 20\% = 600$  万元

借: 长期股权投资——损益调整 600

贷: 投资收益 600



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)根据资料四, 计算甲公司 2X18 年第四季度应确认保修费的金额, 并编制相关会计分录。

保险费=80%\*0\*1500+15%\*3%\*1500+5%\*6%\*1500=11.25 万元

借: 销售费用

贷: 预计负债

## 2019 年中级会计实务真题及答案第二批 (9 月 8 日)

1.甲公交公司为了响应政府的要求实行绿色出行, 每个乘客给与 0.5 元的政府补助。2018 年 12 月实际收到的公交车费是 800 万元,政府给予的补助是 200 万元, 12 月份应当确认的营业收入是多少()

A.600

B.200

C.800

D.1000

[答案] D。

解析:公交公司提供公共交通服务收到政府作为对价的补成部分, 不属于政府补助,应按收入准则确认收入, 因此 12 月份收入=800+ 200= 1000 万元。

考点: 政府补助——政府补助的概念及核算范围。

2.母公司是投资性主体, 对子公司的公允价值变动计量的资产, 应计入合并报表中的项目是什么()

A.公允价值变动损益

B.投资收益

C.其他综合收益

D.资本公积



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: A

解析: 如果母公司是投资性主体, 且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司, 则不应当编制合并财务报表, 该母公司按照本准则第二十一条规定以公允价值计量其对所有子公司的投资, 且公允价值变动计入当期损益。

考点: 第十九章合并报表的合并范围的确定。(第二节)

3、下列多项关于或有事项会计处理的表述中, 正确的是()

- A 现时义务导致的预计负债, 不能在资产负债表中列示为负债
- B.现时义务导致的预计负债, 在资产负债表日无需复核
- C.或有事项形成的或有资产, 应在资产负债表中列示为资产
- D.潜在义务导致的或有负债, 不能在资产负债表中列示为负债

[答案] D

[解析]或有资产、或有负债不满足资产、负债确认条件, 不应在资产负债表中列示, 选项 C 错误, D 正确。预计负债属于负债, 应在资产负债表中列示, 选项 A 错误。企业应当资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 选项 B 错误。

[考点]或有事项确认与披露、复核

4、不属于政府会计事业单位中合并财务报表体系的组成部分的是()

- A.合并收入费用表
- B.附注
- C 合并利润表
- D.合并资产负债表

[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

[解析]合并财务报表至少包括合并资产负债表、合并收入费用表和附注。

[考点]合并财务报表组成

5、2X18年12月31日,甲公司一台原价为500万元、已计提折旧210万元、已计提减值准备20万元的固定资产出现减值迹象。经减值测试,其未来税前和税后净现金流量的现值分别为250万元和210万元,公允价值减去处置费用后的净额为240万元。不考虑其他因素,2X18年12月31日,甲公司应为该固定资产计提减值准备的金额为()万元。

A.20

B.30

C.60

D.50

[答案] A

[解析]固定资产账面价值=500-210-20=270(万元), 预计未来现金流量现值时不应包括筹资活动、所得税的现金流量, 即应采用税前现金流量现值250万元, 资产可回收金额以公允价值减去处置费用的净额、未来现金流量现值两者较高者, 即为250万元。资产账面价值大于可回收金额, 应计提减值准备=270-250=20(万元)

[考点]资产减值—资产可回收金额、 预计资产未来现金流量应当考虑因素

6、甲公司的记账本位币为人民币,其外币交易采用交易日的即期汇率折算,2X18年12月8日,甲公司按每股5欧元的价格以银行存款购入乙公司股票100000股,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,当日即期汇率为1欧元=7.85人民币元。2X18年12月31日,乙公司股票的公允价值为每股4欧元,当日即期汇率为1欧元=7.9人民币元。该金融资产投资对甲公司2X18年度营业利润的影响金额是()。

A.减少76.5万人民币元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.增加 2.5 万人民币元
- C.减少 78.5 万人民币元
- D.减少 79 万人民币元

[答案] A

[解析]以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末汇兑差额和公允价值变动均计入公允价值变动损益

中,则该金融资产影响 2X 18 年营业利润的金额 $-4 \times 100000 \times 7.9 - 5 \times 10000 \times 7.85 = -76.5$  (万人民币/元),选项 A 正确。

7、2X18 年 12 月 20 日,甲公司用银行存款 200 万元外购一项专利技术用于《产品的生产,另支付相关税费 1 万元,达到预定用途前的专业服务费用 2 万元,宣传 W 产品广告费 4 万元。2X18 年 12 月 20 日,该专利技术的入账价值为

()万元。

A.203

B.201

C.207

D.200

[答案] A

[解析] 1 外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的其他支出,

所以专利权入账价值 $=200+1+2=203$  (万元)。

8、下列各项中,属于会计政策变更的是()



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.长期股权投资的核算因增加投资份额由权益法改为成本法
- B.固定资产折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- C.资产负债表日将奖励积分的预计兑换率由 95%改为 90%
- D.与资产相关的政府补助由总额法改为净额法

[答案] D

解析: 选项 A 为企业当期新事项, 选项 B 和 C 属于会计估计变更。

9、2X18 年 1 月 1 日, 甲公司用银行存款 1100 万元购入乙公司当日发行的 5 年期债券, 该债券的面值为 1000 万元, 票面年利率为 10%, 每年年末支付当年利息, 到期偿还债券面值。甲公司将该债券投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 该债券投资的实际年利率为 7.53%。2X18 年 12 月 31 日, 该债券的公允价值

为 1095 万元, 预期信用损失为 20 万元。不考虑其他因素, 2X18 年 12 月 31 日甲公司该债券投资的账面价值为

- A.1095
- B.1075
- C.1082. 83
- D.1062. 83

[答案] A

[解析] 划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产后续以公允价值计量, 故账面价值为 1095 万元。

相关会计分录:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



会计分录:

2X18年1月1日:

借:其他债权投资——成本 1000

利息调整 100

贷:银行存款 1100

2X18年12月31日:

借:应收利息 100 ( $1000 \times 10\%$ )

贷:利息收入 82.83 ( $1100 \times 7.53\%$ )

其他债权投资——利息调整 17.17

借:其他债权投资——公允价值变动 12.17

[ $1095 - (1100 - 17.17)$ ]

贷:其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 12.17

[ $1095 - (1100 - 17.17)$ ]

借:信用减值损失 20

贷:其他综合收益——信用减值准备 20

10、2X18年12月10日,甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的销售合同。合同约定,甲公司应于2X19年2月10日以每台30万元的价格向乙公司交付5台H产品。2X18年12月31日,甲公司库存的专门用于生产上述产品的K材料账面价值为100万元,市场销售价格为98万元,预计将K材料加工成上述产品尚需发生加工成本40万元,与销售上述产品相关的税费15万元。不考虑其他因素,2X18年12月31日,K材料的可变现净值为( )万元。

A.100



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.95

C.98

D.110

[答案] B

[解析]甲公司的 K 材料用于生产 H 产品, 其可变现净值=30X540 15-95 (万元), 选项 B 正确。

**【多选】**

1.企业外币财务报表折算时,下列各项中,不能采用资产负债表日即期汇率进行折算的有 ( )

A.盈余公积

B.实收资本

C.合同负债

D.债券投资

[答案] AB。

解析:资产、负债应按照资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益中,除“未分配利润”外,均按照交易发生日的即期汇率折算,因此选项 B 正确。盈余公积采用发生当期的平均汇率折算。

2、下列选项中, 将影响企业以摊余成本计量的金融资产处置损益的有( )

A 账面价值

B.支付给代理机构的佣金

C 卖价

D.缴纳的印花税

[答案] ABCD

[解析]资产处置损益=实际收到价款账面价值=卖价销售费用账面价值, 因此选项 ABCD 均正确。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[考点]金融资产-债权投资

3.甲公司系增值税一般纳税人,下列各项中,应计入进口原材料入账价值的有

- A.入库前的仓储费
- B.关税
- C.进口环节进项税抵扣
- D.购买价款。

[答案] ABD。

解析:选项 C 可抵扣的进项税直接计入"应交税费—应交增 值税(进项税)"科目进行抵扣,不可以计入进口材料的入账价值。

4.下列各项资产中,无论是否发生减值迹象,企业每年年末必须进行减值测试的有

- A.按成本模式计量的投资性房地产
- B.使用寿命不确定的无形资产
- C.使用寿命有限的无形资产
- D.商誉

[答案] BD。解析:选项 A、C 需要先判断是否有减值迹象,如果有减值迹象

才会进行减值测试,估计可收回金融,比较账面价值。企业每年年末必须减值

5、企业重组时发生的下列支出,属于与重组直接相关的支出的有( )

- A.撤销设备租赁合同的违约金
- B.设备的迁移费
- C 留用员工培训费
- D.造散员工安置费



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]CD

【解析】企业承担的重组义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债。企业应当按照与重组有关的直接支出确定该预计负债金额。

直接支出不包括：留用职工岗前培训；市场推广；新系统和营销网络投入等支出。

考点：或有事项——重组义务。

[考点]或有事项-重组义务

6、企业为取得合同而发生的由企业负担的下列支出，应当在发生时计入当期损益的有( )

A. 投标活动交通费

B. 尽职调查发生的费用

C. 招标文件购买费

D. 投标文件制作费

[答案] ABCD

【解析】企业为取得合同发生的增量成本，预期能够收回的，应当确认为资产(合同取得成本)。无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、律师尽职调查费、为准备投标资料发生的相关费用等，应当在发生时计入当期损益。因此 ABCD 均当选。

[考点]或有事项—重组义务

7. 下列各项关于企业无形资产残值会计处理的表述中，正确的有( )。

A. 无形资产残值的估计应以其处置时的可收回金额为基础

B. 预计残值发生变化的，应对已计提的摊销金额进行调整

C. 无形资产预计残值高于其账面价值时，不再摊销

D. 资产负债表日应当对无形资产的残值进行复核



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] ACD

[解析]预计净残值发生变化的,属于会让估计变更,采用未来适用法,不能对已计提的摊销金额进行调整,选项

B 错误。

8.下列各项中,属于会计估计的有()。

- A.固定资产预计使用寿命的确定
- B.无形资产预计残值的确定
- C.投资性房地产采用公允价值计量
- D.收入确认时合同履约进度的确定

[答案] ABD

[解析]投资性房地产后续计量属于会计政策。会计估计,是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的

信息为基础所作的判断。常见的会计估计事项有:

- (1)固定资产折旧方法、年限和净残值的估计:
- (2)无形资产摊销方法、年限和净残值的估计:
- (3)坏账准备计提比例的估计:
- (4)存货可变现净值的估计:
- (5)公允价值的估计:
- (6)合同展约进度的估计等。

9.下列各项企业资产负债表日后事项中,属于非调整事项的有()。

- A.发现报告年度的财务报表重要差错



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.将资本公积转增资本

C.因火灾导致厂房毁损

D.发行债券

[答案] BCD

[解析] 1 选项 A 属于资产负债表日后调整事项。

10.工业企业发生的下列现金收支中,属于筹资活动现金流量的有()。

A.向银行借款收到的现金

B.债券投资收到的利息

C.发放现金股利

D.转让股票投资收到的现金

[答案] AC

[解析] 选项 B 和 D 属于投资活动现金流量。

### 三、判断题

1、企业的固定资产因自然灾害发生的净损失时应计入资产处置损益。( )

[答案] 错。

解析:因自然灾害发生的净损失,应计入营业外收入或营业外支出。

考点:第三章固定资产的处置。(第三节)

2.包含了商誉的资产发生了减值,应当按商誉的账面价值以及其他资产的账面价值进行分摊。

[答案] 错。

解析:对于包含了商誉的资产组发生了减值,应首先冲减商誉的账面价值,减记至 0 为限,若有剩余的减值损失,则按其他资产的账面价值比例分摊。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

考点：资产组减值的处理。

3.对于存在标的资产的亏损合同，首先应对标的资产进行减值测试，并按规定确认减值损失。

[答案]对。

解析：亏损合同。

4.在特定条件下，企业可以将以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债重分类为以摊余成本计量的金融负债。

答案：错误

解析：企业对金融负债的分类一经确定，不得变更。

考点：金融负债的分类。

5.允许商品流通企业采购商品时将金额较小的运杂费直接记入当期损益，体现了会计信息的重要性质量要求。

答案：正确

解析：商品流通企业：采购商品的进货费用金额较小的，也可在发生时直接计入当期损益（销售费用）。

考点：存货的初始计量+会计信息质量要求

6.企业为建立厂房而设立的专门借款，在借款费用资本化期间，将未动用部分存入银行而产生的利息，应当冲减财务费用。

答案：错误

解析：应当计入应收利息

考点：借款费用的计量。

7.民间非营利组织接受捐赠的固定资产，捐赠方没有提供相关凭据，应当以公允价值计量。

答案：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

解析: 如果受托代理资产为短期投资、存货、长期投资、固定资产和无形资产等非现金资产, 捐赠方没有提供有关凭据的, 受托代理资产应当按照其公允价值作为入账价值。

考点: 受托代理业务的核算

8. 企业处置其持有的子公司部分股权后仍保留对该子公司控制权的, 应当重新计量合并财务报表中的商誉。()

[答案] x

[解析] 在商誉没有发生减值的情况下, 只要控制权没有转移, 商誉的金额都是不变的, 不需要重新计量。

9. 对于属于前期差错的政府补助退回, 企业应当按照前期差错更正进行追溯调整。()

答案: 正确

10. 以换出固定资产公允价值为基础计量换入无形资产入账价值的非货币性资产交换, 换出固定资产的公允价值与其

账面价值之间的差额计入当期损益。()

[答案] J

[解析] 以换出固定资产公允价值为基础计量换入无形资产入账价值, 说明是以公允价值计量的非货币性资产交换, 换出固定资产的公允价值与账面价值之间的差额计入资产处置损益。

#### 四、计算分析题

1. 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式后续计量, 2X16 年至 2X18 年与 A 办公楼相关的交易或事项如下:

资料一: 2X16 年 6 月 30 日, 甲公司以银行存款 12000 万元购入 A 办公楼, 并于当日出租给乙公司使用且已办妥相关手续, 租期 2 年, 年租金为 500 万元, 每半年收取一次。

资料二: 2X16 年 12 月 31 日, 甲公司收到首期租金 250 万元并存入银行。2X16 年 12 月 31 日, 该办公楼的公允价值为 11800 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

资料三:2X18年6月30日,该办公楼租赁期满,甲公司将其收回并交付给本公司行政管理部门使用。当日,该办公楼的账面价值与公允价值均为11500万元,预计尚可使用年限为20年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求(“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目)要求:

编制甲公司2X16年6月30日购入A办公楼并出租的会计分录。

编制甲公司2X16年12月31日收到A办公楼租金的会计分录。

(3)编制甲公司2X16年12月31日A办公楼公允价值变动的会计分录。

(4)编制甲公司2X18年6月30日将A办公楼收回并交付给本公司行政管理部门使用的会计分录。

(5)计算甲公司对A办公楼应计提的2X18年下半年折旧总额,并编制相关会计分录。

答案:

(1)

2X16年6月30日

借:投资性房地产——成本 12000

贷:银行存款 12000

(2)2X16年12月31日

借:银行存款 250

贷:其他业务收入 250

(3)2X16年12月31日

借:公允价值变动损益 200

贷:投资性房地产——公允价值变动 200



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) 2X18年6月30日

借:固定资产 11500

投资性房地产——公允价值变动 200

公允价值变动损益 300

贷:投资性房地产——成本 12000

(5) 甲公司对A办公楼应计提的2X18年下半年折旧总额 =  $11500 / 20 \times 6 / 12 = 287.5$  (万元)。

借:管理费用 287.5

贷:累计折旧 287.5

2. 甲公司2X18年12月发生的与收入相关的交易或事项如下:

资料一: 2X18年12月1日, 甲公司与客户乙公司签订一项销售并安装设备的合同, 合同期限为2个月, 交易价格为270万元。合同约定, 当甲公司合同履约完毕时, 才能从乙公司收取全部合同金额, 甲公司对设备质量和安装质量承担责任。该设备单独售价为200万元, 安装劳务的单独售价为100万元。2X18年12月5日, 甲公司以银行存款170万元从丙公司购入并取得该设备的控制权, 于当日按照合同约定直接运抵乙公司指定地点开始安装, 乙公司对该设备进行验收并取得其控制权。此时, 甲公司向乙公司销售设备的履约义务已经完成。

资料二: 至2X18年12月31日, 甲公司实际发生安装费用48万元(均为甲公司员工的薪酬), 估计还将发生安装费用32万元。甲公司向乙公司提供设备安装劳务属于在一个时段内履行的履约义务, 按实际发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。要求:

- (1) 判断甲公司向乙公司销售设备时的身份是主要责任人还是代理人, 并说明理由。
- (2) 计算甲公司应将交易价格分摊至设备销售与设备安装的金额。
- (3) 编制甲公司2X18年12月5日销售设备时确认销售收入并结转销售成本的会计分录。



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)编制甲公司 2X18 年 12 月发生设备安装费用的会计分录。

(5)分别计算甲公司 2X18 年 12 月 31 日设备安装的履约进度和应确认设备安装收入的金额, 并编制确认设备安装收入和结转设备安装成本的会计分录。

[答案]

(1)甲公司对乙公司销售设备时的身份是主要责任人。

理由:本题中甲公司从丙公司购入设备, 取得了设备的控制权, 且甲公司对设备质量承担责任, 然后转让给乙公司。所以本题中甲公司为主要责任人。

(2)设备销售分摊的交易价格=270X200÷ (200+100) =180 (万元);设备安装分摊的交易价格=270X 100÷ (200+100) =90 (万元)。

(3)借:合同资产 180

贷:主营业务收入 180

借:主营业务成本 170

贷:库存商品 170

(4)

借:合同履约成本 848

贷:应付职工薪酬 48

(5) 2X18 年 12 月 31 日设备安装的履约进度=48÷ ( 48+32) X 100%=60%;

应确认设备安装收入的金额=90X 60%=54 (万元)。

借:合同资产 54

贷:主营业务收入 54

借:主营业务成本 48



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷:合同履行成本: 48

## 五、综合题

1.甲公司对乙公司进行股票投资的相关交易或事项如下:

资料一: 2X17年1月1日, 甲公司以银行存款7300万元从非关联方取得乙公司20%的有表决权股份, 对乙公司的财务和经营政策具有重大影响。当日, 乙公司所有者权益的账面价值为40000万元, 各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。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。

甲公司的会计政策、会计期间与乙公司的相同。

资料二: 2X17年6月15日, 甲公司将其生产的成本为600万元的设备以1000万元的价格出售给乙公司。当日, 乙公司以银行存款支付全部货款, 并将该设备交付给本公司专设销售机构作为固定资产立即投入使用。乙公司预计该设备的使用年限为10年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。

资料三: 2X17年度乙公司实现净利润6000万元, 持有的其他债权投资因公允价值上升计入其他综合收益380万元。资料四: 2X18年4月1日, 乙公司宣告分派现金股利1000万元, 2X18年4月10日, 甲公司按其持股比例收到乙公司发放的现金股利并存入银行。

资料五: 2X18年9月1日, 甲公司以定向增发2000万股普通股(每股面值为1元、公允价值为10元)的方式, 从非关联方取得乙公司40%的有表决权股份, 相关手续于当日完成后, 甲公司共计持有乙公司60%的有表决权股份, 能够对乙公司实施控制, 该企业合并不属于反向购买。当日, 乙公司可辨认净资产的账面价值与公允价值均为45000万元; 甲公司原持有的乙公司20%股权的公允价值为10000万元。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。要求:

(1)判断甲公司2X17年1月1日对乙公司股权投资的初始投资成本是否需要调整, 并编制与投资相关的会计分录。



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) 分别计算甲公司 2X17 年度对乙公司股权投资应确认的投资收益、其他综合收益, 以及 2X17 年 12 月 31 日该项股权投资的账面价值, 并编制相关会计分录。

(3) 分别编制甲公司 2X18 年 4 月 1 日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录, 以及 2X18 年 4 月 10 日收到现金股利时的会计分录。

(4) 计算甲公司 2X18 年 9 月 1 日取得乙公司控制权时长期股权投资改按成本法核算的初始投资成本, 并编制相关会计分录。

(5) 分别计算甲公司 2X18 年 9 月 1 日取得乙公司控制权时的合并成本和商誉。

答案:

(1) 2X17 年 1 月 1 日, 甲公司取得乙公司长期股权投资的初始投资成本是 7300 万元, 占乙公司所有者权益公允价值的份额 =  $40000 \times 20\% = 8000$  (万元), 初始投资成本小于所占乙公司所有者权益公允价值的份额, 所以需要调整长期股权投资的初始入账价值。

借: 长期股权投资——投资成本 7300

贷: 银行存款 7300 借: 长期股权投资——投资成本 700 (8000-7300)

贷: 营业外收入 700

(2)

2X17 年乙公司调整后的净利润 =  $6000 - (1000 - 600) + (1000 - 600) / 10 \times 6 / 12 = 5620$  (万元);

甲公司 2X17 年度对乙公司股权投资应确认的投资收益 =  $5620 \times 20\% = 1124$  (万元);

甲公司 2X17 年度对乙公司股权投资应确认的其他综合收益 =  $380 \times 20\% = 76$  (万元);

2X17 年 12 月 31 日长期股权投资账面价值 =  $7300 + 700 + 1124 + 76 = 9200$  (万元)。

借: 长期股权投资——损益调整 1124

贷: 投资收益 1124



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借:长期股权投资——其他综合收益 76

贷:其他综合收益 76

(3) 2X18年4月1日

借:应收股利 200 (1000X20%)

贷:长期股权投资——损益调整 200

2X18年4月10日

借:银行存款 200

贷:应收股利 200

(4) 2X18年9月1日长期股权投资的初始投资成本=2000X 10+9200 200=29000 (万元)。

借:长期股权投资 29000

贷:股本 2000

资本公积——股本溢价

(5)甲公司2X18年9月1日取得乙公司控制权时的合并成本=2000X 10+ 10000=30000 (万元),

商誉=30000-45000X 60%=3000 (万元)。

2.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。2X18年1月1日, 甲公司递延所得税资产、递延所得税负债的年初余额均为零。甲公司发生的与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的交易或事项如下:

资料一: 2X18年10月10日, 甲公司以银行存款600万元购入乙公司股票200万股, 将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。

资料二: 2X18年12月31日, 甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为660万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料三:甲公司 2X18 年度的利润总额为 1500 万元。税法规定,金融资产的公允价值变动损益不计入当期应纳税所得额,待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额。除该事项外,甲公司不存在其他纳税调整事项。

资料四: 2X19 年 3 月 20 日,乙公司宣告每股分派现金股利 0.30 元;2X19 年 3 月 27 日,甲公司收到乙公司发放的现金股利并存入银行。

2X19 年 3 月 31 日,甲公司持有上述乙公司股票公允价值为 660 万元。

资料五: 2X19 年 4 月 25 日,甲公司将持有的乙公司股票全部转让,转让所得 648 万元存入银行。本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。要求(“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目):

- (1)编制甲公司 2X18 年 10 月 10 日购入乙公司股票的会计记录。
- (2)编制甲公司 2X18 年 12 月 31 日对乙公司股票投资期末计量的会计分录。
- (3)分别计算甲公司 2X 18 年度的应纳税所得额、当期应交所得税、递延所得税负债和所得税费用的金额,并编制相关会计分录。
- (4)编制甲公司 2X19 年 3 月 20 日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录。
- (5)编制甲公司 2X19 年 3 月 27 日收到现金股利的会计分录。
- (6)编制甲公司 2X19 年 4 月 25 日转让乙公司股票的相关会计分录。

答案:

(1)2X18 年 10 月 10 日

借:交易性金融资产——成本 600

贷:银行存款 600

(2)2X18 年 12 月 31 日

借:交易性金融资产——公允价值变动 60

贷:公允价值变动损益 60



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



(3)

甲公司 2X18 年度的应纳税所得额 =  $1500 - (660 - 600) = 1440$  (万元);

当期应交所得税 =  $1440 \times 25\% - 360$  (万元);

递延所得税负债 =  $(660 - 600) \times 25\% = 15$  (万元)

所得税费用 =  $360 + 15 - 375$  (万元)。

借:所得税费用 375

贷:应交税费——应交所得税 360

递延所得税负债 15

(4) 2X19 年 3 月 20 日

借:应收股利 60

贷:投资收益 60 ( $0.30 \times 200$ )

(5) 2X19 年 3 月 27 日

借:银行存款 60

贷:应收股利

(6) 2X19 年 4 月 25 日

借:银行存款 648

投资收益 12

贷:交易性金融资产——成本 600

——公允价值变动 60

借:递延所得税负债 15

贷:所得税费用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 2019 年中级财务管理试题及答案第一批 (9 月 7 日)

1.关于系统风险和非系统风险,下列表述错误的是( )。

- A.在资本资产定价模型中,  $\beta$ 系数衡量的是投资组合的非系统风险
- B.若证券组合中各证券收益率之间负相关,则该组合能分散非系统风险
- C.证券市场的系统风险,不能通过证券组合予以消除
- D.某公司新产品开发失败的风险属于非系统风险

答案 A

解析: 某资产的系数表达的含义是该资产的系统风险相当于市场组合系统风险的倍数,因此系数衡量的是系统风险。

考点: 系统风险和非系统风险

2.下列各项中,通常会引起资本成本上升的情形是( )。

- A.预期通货膨胀率呈下降趋势
- B.证券市场流动性呈恶化趋势
- C.企业总体风险水平得到改善
- D.投资者要求的预期报酬率下降

答案 B

解析: 如果资本市场缺乏效率。证券的市场流动性低,投资者投资风险大,要求的预期报酬率高,那么通过资本市场融通的资本,其成本水平就比较高。

考点: 影响资本成本的因素

3.某企业生产销售 A 产品,且产销平衡。其销售单价为 25 元/件,单位变动成本为 18 元/件,固定成本为 2520 万元,若 A 产品的正常销售量为 600 万件,则安全边际率为( )。

A.40%



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.60%

C.50%

D.30%

答案 A

解析: 保本销售皇 =  $2520 / (25 - 18) = 360$  (万件), 安全边际量 =  $600 - 360 = 240$  (万件), 安全边际率 =  $240 / 600 \times 100\% = 40\%$ 。

考点: 安全边际分析

4.关于可转换债券,下列表述正确的是( )。

- A.可转换债券的转换权是授予持有者一种买入期权
- B.可转换债券的回售条款有助于可转换债券顺利转换股票
- C.可转换债券的赎回条款有利于降低投资者的持券风险
- D.可转换债券的转换比率为标的股票市值与转换价格之比

答案 A

解析: 可转换债券给予了债券持有者未来的选择权,在事先约定的期限内,投资者可以选择将债券转换为普通股票,也可以放弃转换权利,持有至债券到期还本付息。由于可转换债券持有人具有在未来按一定的价格购买股票的权利,因此可转换债券实质上是一种未来的买入期权。所以 A 的说法正确;可转换债券的回售条款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 B 的说法错误;可转换债券的赎回条款最主要的功能是强制债券持有者积极行使转股权,所以 C 的说法错误;可转换债券的转换比率是债券面值与转换价格之商。所以 D 的说法错误。

考点: 可转换债券的基本性质

5.与普通股筹资相比,下列属于优先股筹资优点的是( )。

- A.有利于降低公司财务风险



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.优先股股息可以抵减所得税
- C.有利于保障普通股股东的控制权
- D.有利于减轻公司现金支付的财务压力

答案 C

解析: 优先股筹资的优点①有利于丰富资本市场的投资结构;②有利于股份公司股权资本结构的调整;③有利于保障普通股收益和控制权;④有利于降低公司财务风险。优先股筹资的缺点:可能给股份公司带来一定的财务压力。降低公司财务风险是与债券筹资相比的优点。由于优先股股东无表决权,因此不影响普通股股东对企业的控制权。

考点: 考核优先股的特点

6.下列选项中,属于证券投资的系统风险是( )。

- A. 购买力风险
- B. 违约风险
- C. 变现风险
- D. 破产风险

答案: A

解析: 证券投资的系统风险包括价格风险、再投资风险和购买力风险,选项 A 正确;违约风险、变现风险和破产风险属于非系统风险,选项 BCD 错误。

考点: 风险与收益——证券资产组合的风险与收益——系统风险与非系统风险的区分。

7.下列筹资方式中,筹资速度较快,但筹资资金使用的现值条件较多的是( )

- A.银行借款
- B.债券筹资
- C.股权筹资



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.融资租赁

答案 A

解析: 银行借款的特点有筹资速度较快, 资本成本较低, 筹资弹性较大, 限制条件较多, 筹资数额有限

8.关于直接筹资与间接筹资, 下列表述中, 错误的是 ( ) 。

A.融资租赁属于间接筹资

B.发行股票属于直接投资

C.直接筹资的筹资费用较高

D.直接筹资仅可筹集股权资金

答案 D

解析: 直接筹资方式主要有发行股票、发行债券、吸收直接投资等, 选项 D 错误。

9. 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=固定成本/(单价-单位变动成本)=36000/(30-12)=2000 (件), 安全边际量=实际销售量

-保本销售量=8000-2000=6000 (件), 安全边际率=安全边际量/实际销售量×100%=6000/8000×100%=75%。

考点: 成本管理——量本利分析与应用

10. ( ) 理论认为有负债企业的价值等于无负债企业价值加上税赋节约现值, 再减去财务困境成本的现值。



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 无税 MM 理论

B 有税 MM 理论

C 权衡理论

D 融资有序理论

答案: C

解析: 权衡理论通过放宽 MM 理论完全信息以外的各种假定, 考虑在税收、财务困境成本存在的条件下, 资本结构如何影响企业市场价值。权衡理论认为, 有负债企业的价值等于无负债企业价值加上税赋节约现值, 再减去财务困境成本的现值。

考点: 筹资管理(下)-资本结构理论

11.若上市公司以股东财富最大化为财务管理目标, 则下列选项中可以衡量股东财富的指标是( )。

A 净利润

B 股价

C 每股收益

D. 净资产收益率

答案: B

解析: 在上市公司, 股东财富是由其所拥有的股票数量和股票市场价格两方面决定的。在股票数量一定时, 股票价格达到最高, 股东财富也就达到最大。

12.有甲乙两个证券甲的必要收益率是 10%乙要求的风险收益率是甲的 1.5 倍, 如果无风险收益率为 4%,根据资本资产定价模型,乙的必要收益率为( )。(考生回忆版)

A.16%

B.12%



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.15%

D.13%

答案 D

解析: 甲的风险收益率 =  $10\% \times 4\% = 6\%$ , 乙的必要收益率 = 无风险收益率 + 2 的风险收益率 =  $4\% + 6\% \times 1.5 = 13\%$ 。

13. 某年金在前 2 年无现金流入, 从第二年开始连续 5 年每年年初现金流入 300 万元, 则该年金按 10% 的年利率折现的现值为 ( ) 万元。

A.  $300 \times (P/A, 10\%, 5) \times (P/F, 10\%, 1)$

B.  $300 \times (P/A, 10\%, 5) \times (P/F, 10\%, 2)$

C.  $300 \times (P/B, 10\%, 5) \times (P/A, 10\%, 1)$

D.  $300 \times (P/1, 10\%, 5) \times (P/A, 10\%, 2)$

[答案] A

[解析] 由于第 3 年开始连续 5 年每年年初现金流入 300 万元, 即第 2 年开始连续 5 年每年年末现金流入 300 万元, 所以是递延期为 1 年, 则数为 5 年的递延年值,  $P - 300 \times (P/A, 10\%, 5) \times (P/F, 10\%, 1)$ 。

14. 在以成本为基础制定内部转移价格时, 下列各项中, 不适合作为转移定价基础的是 ( )。

A. 变动成本

B. 变动成本加固定制造费用

C. 固定成本

D. 完全成本

[答案] C

[解析] 采用以成本为基础的转移定价是指所有的内部交易均以某种形式的成本价格进行结算, 它适用于内部转移的产出或劳务没有市价的情况, 包括完全成本、完全成本加成、变动成本以及变动成本加固定制造费用四种式。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

考点: 责任成本

15. 股票股利与股票分割都将增加股份数量, 两者的主要差别在于是否会改变公司的( )。

- A. 资产总额
- B. 股东权益总额
- C. 股东权益的内部结构
- D. 股东持股比例

[答案] C

[解析] 股票分割与股票股利, 都是在不增加股东权益的情况下增加了股份的数量, 不同的是, 股票股利虽不会引起股东权益总额的改变, 但股东权益的内部结构会发生变化, 而股票分割之后, 股东权益总额及其内部结构都不会发生任何变化, 变化的只是股票面值。

[知识点] 股票分割与股票回购

16. 某公司在编制生产预算时, 2018 年第四季度期末存货量为 13 万件, 2019 年四个季度的预计销售量依次为 100 万件、130 万件、160 万件和 210 万件, 每季度末预计产品存货量占下季度销售的 10%, 则 2019 年第三季度预计生产量为( ) 万件。

- A. 210
- B. 133
- C. 100
- D. 165

[答案] D

[解析] 第三季度期初存货 = 第二季度期末存货量 =  $160 \times 10\% = 16$  (万件), 第二季度期末存货量 =  $210 \times 10\% = 21$  (万件), 所以, 第三季度预计生产量 = 第三季度销售量 + 第三季度期末存货量 - 第三季度期初存货量



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

$=160+21-16=165$ (万件)。

17.如果某投资项目在建设起点一次性投入资金,随后每年都有正的现金净流量,在采用内含报酬率对该项目进行财务可行性评价时,下列说法正确的是()。

- A.如果内含报酬率大于折现率,则项目净现值大于 1
- B.如果内含报酬率大于折现率,则项目现值指数大于 1
- C.如果内含报酬率小于折现率,则项目现值指数小于 0
- D.如果内含报酬率等于折现率,则项目动态回收期小于项目寿命期

[答案] B

[解析]内含报酬率是使净现值等于零时的贴现率。内含报酬率大于项目折现率时,项目净现值大于 0,即未来现金净流量现值>原始投资额现值,现值指数=未来现金净流量现值/原始投资额现值>1。内含报酬率等于项目折现率时,项目动态回收期等于项目寿命期。

[知识点]内含报酬率

18.某企业当年实际销售费用为 6000 万元,占销售额的 30%,企业预计下年销售额增加 5000 万元,于是就将下年销售费用预算简单地确定为 7500(6000+5000X30%)万元。从中可以看出,该企业采用的预算编制方法为()。

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

[答案] D

[解析]增量预算法,是指以历史期经济活动及其预算为基础,结合预算期经济活动及其相关影响因素的变动情况,通过调整历史期经济活动项目及金额形成预算的预算编制方法。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[知识点]预算的编制方法

19.某公司采用随机模型计算得出目标现金余额为 200 万元,最低限额为 120 万元,则根据该模型计算的现金上限为( )万元。

A.280

B.360

C.240

D.320

[答案] B

[解析]  $H=3R-2L=3 \times 200-2 \times 120=360$  (万元)。

(知识点)目标现金余额的确定

20.某公司发现某股票的价格因突发事件而大幅度下降,预判有很大的反弹空间,但苦于没有现金购买。这说明该公司持有的现金未能满足()。

A.投机性需求

B.预防性需求

C.决策性需求

D.交易性需求

[答案] A

[解析]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。这种机会大多是一闪即逝的,如证券价格的突然下跌,企业若没有用于投机的现金,就会错过这一机会。

[知识点]持有现金的动机

21.某公司 2019 年第四季度预算生产量为 100 万件,单位变动制造费用为 3 元/件,固定制造费用总额为 10 万元(含



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



折旧费 2 万元), 除折旧费外, 其余均为付现费用。则 2019 年第四季度制造费用的现金支出预算为( )

万元。

A.292

B.308

C.312

D.288

[答案] B

[解析] 2019 年第四季度制造费用的现金支出 =  $(10 - 2) + 100 \times 3 = 308$  (万元)。

(知识点)业务预算的编制

22. 关于产权比率指标和权益乘数指标之间的数量关系, 下列表达式中正确的是()。

A. 权益乘数  $\times$  产权比率 = 1

B. 权益乘数 - 产权比率 = 1

C. 权益乘数 + 产权比率 = 1

D. 权益乘数 / 产权比率 = 1

[答案] B

[解析] 产权比率 = 负债总额 / 所有者权益 =  $(\text{总资产} - \text{所有者权益}) / \text{所有者权益} = \text{总资产} / \text{所有者权益} - \text{所有者权益} / \text{所有者权益} = \text{权益乘数} - 1$ , 即, 权益乘数 - 产权比率 = 1。

(知识点)偿债能力分析

23.

(多选)

1. 全面预算编制中, 编制产品成本预算依据的有 ( )。



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.直接人工预算

B.直接材料预算

C.生产预算

D.制造费用预算

答案: ABCD

【解析】产品成本预算,是销售预算、生产预算(选项C)、直接材料预算(选项B)、直接人工预算(选项A)、制造费用预算的汇总(选项D)。

【考点】产品成本预算

2.基于成本性态分析,对于推出的新产品,发生的混合成本不适合采用混合成本分析方法的有( )。

A.高低点法

B.合同确认法

C.回归分析法

D.技术测定法

答案 AC

【解析】高低点法和回归分析法,都属于历史成本分析的方法,它们仅限于有历史成本资料数据的情况,而新产品并不具有足够的历史数据,选项AC不适合采用混合成本分析方法。

3.

4.根据成本性态分析,随着业务量的增加,下面说法正确的是( )。

A 固定成本总额增加

B 单位固定成本下降

C 变动成本总额不变



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 单位变动成本不变

答案: BD

解析: 固定成本的基本特征是:固定成本总额不因业务量的变动而变动, 但单位固定成本(单位业务量负担的固定成本)会与业务量的增减呈反向变动。变动成本总额因业务量的变动而成正比例变动, 但单位变动成本(单位业务量负担的变动成本)不变。

考点: 成本性态分析-固定成本/变动成本的基本特征

5.下列影响经营杠杆效应的因素有 ( )

- A 销售量
- B 单价
- C 固定成本
- D 利息费用

答案: ABC

解析:  $DOL = (\Delta EBIT / EBIT) \div (\Delta S / S)$  或者  $DOL = (EBIT + F) / EBIT$ 。

考点: 筹资管理——杠杆效应——经营杠杆效应

6.下列筹款方式中, 可以降低财务风险的有 ( )

- A 普通股筹资
- B 留存收益筹资
- C 银行借款筹资
- D 融资租赁筹资

答案: AB

解析: 发行股票和留存收益筹资都属于股权筹资, 可以降低财务风险。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

考点：筹资管理——股权筹资的优缺点。

7.为了应对通货膨胀对企业带来的不利影响,可以采取的措施有 ( )

- A 签订长期购货合同
- B 减少企业债权
- C 取得长期负债
- D 放宽信用期限

答案：ABC

解析：通货膨胀初期的应对措施包括：

- (1) 进行投资可以避免货币贬值的风险,实现资本保值;
- (2) 签订长期购货合同,以减少物价上涨造成的损失;
- (3) 取得长期负债,保持资本成本的稳定。

考点：总论——经济环境——通货膨胀的应对措施。

8.在成本责任管理体制下,下列关于成本中心的说法错误的有 ( )

- A 成本中心对利润负责
- B 成本中心对边际贡献负责
- C 成本中心对可控成本负责
- D 成本中心对不可控成本负责

答案：ABD

解析：成本中心具有只考虑成本费用、只对可控成本承担责任、只对责任成本进行考核和控制的特点。

考点：成本管理——责任成本——成本中心。

9.平均资本成本计算涉及对个别资本的权重选择问题,对于有关价值权数的说法,正确的有( )。



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.账面价值权数不适合评价现时的资本结构合理性

B.目标价值权数一般以历史账面价值为依据

C.目标价值权数更适用于企业未来的筹资决策

D.市场价值权数能够反映现时的资本成本水平

答案 ACD

解析: 目标价值权数的确定一般以现时市场价值为依据,选项 B 的说法不正确。

考点: 考核平均资本成本的计算

10.关于银行借款筹资的资本成本, 下列说法错误的有()。

A.银行借款手续费会影响银行借款的资本成本

B.银行借款的资本成本仅包括银行借款利息支出

C.银行借款的资本成本率一般等于无风险利率

D.银行借款的资本成本与还本付息方式无关

[答案] BCD

[解析]资本成本是指企业为筹集和使用资本而付出的代价, 包括筹资费用和占用费用。选项 A 正确、选项 B 错误。

无风险收益率也称无风险利率, 它是指无风险资产的收益率, 它的大小由纯粹利率(资金的时间价值)和通货膨胀补

贴两部分组成。纯粹利率是指在没有通货膨胀、无风险利率情况下资金市场的平均利率。而银行借款的资本成本是存

在风险的, 所以选项 C 错误。还本付息方式会影响银行借款的利息费用, 进而影响资本成本的计算。所以选项 D

错误。

[知识点]银行借款

三、判断

不考虑其他影响因素, 固定成本每增加 1 元, 边际贡献就减少 1 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



答案: 错

解析: 边际贡献=收入-变动成本, 和固定成本无关。

考点: 量本利分析与运用

企业临时融资能力强, 则预防性现金需求量较低( )

参考答案: 对

解析: 此题考核持有现金的动机中预防性需求, 当企业临时融资能力强时, 可以减少现金持有量。

3. 留存收益在实质上属于股东对企业的追加投资, 因此留存收益资金成本的计算也应像普通股筹资一样考虑筹资费用。( )

答案 错

解析: 留存收益是由企业税后净利润形成的, 是一种所有者权益, 其实质是所有者向企业的追加投资。企业利用留存收益筹资不需要发生筹资费用。

考点: 个别资本成本的计算

4、企业向银行借款, 如果银行要求一定比例的补偿性余额, 则提高了借款的实际利率水平。

答案: 对

解析: 实际利率=年利息/实际可用借款, 提供一定比例的补偿性余额, 使得实际可用借款变小, 因此实际利率变大。

考点: 银行借款实际利率的计算

5、企业持有的现金机会成本是指企业为取得投资机会而发生的佣金、手续费等成本

答案: 错

解析: 机会成本是指企业因持有一定数量的现金而丧失的再投资收益。

考点: 营运资金管理——现金管理

6. 财务目标中相关者利益最大化是要首先实现员工利益最大化 ( ) 。



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: 错

解析: 相关者利益最大化应该以股东财富最大化为核心和基础, 股东做为企业的所有者, 承担着最大的义务和风险。

考点: 企业财务管理目标理论

7.净收益营运指数作为一个能够反映公司收益质量的指标, 可以揭示净收益与现金流量之间的关系。()

[答案] 错

[解析]净收益营运指数是指经营净收益与净利润之比, 揭示经营净收益与净利润之间的关系。

[知识点]现金流量分析

8.对单个投资项目进行财务可行性评价时, 利用净现值法和现值指数法所得出的结论是一致的。()

[答案] 对

[解析]现值指数法是净现值法的辅助方法, 在各方案原始投资额现值相同时, 实质上就是净现值法。对单个投资项目进行财务可行性评价时, 净现值大于 0、现值指数大于 1, 则项目可行, 反之, 则不可行。

[知识点]净现值、现值指数

9.在标准成本法下, 变动制造费用成本差异指的是实际变动制造费用与预算产量下的标准变动制作费用之间的差额。()

[答案] 错

[解析]变动制造费用成本差异指的是实际变动制造费用与实际产量下的标准变动制造费用之间的差额。

10.证券组合的风险水平不仅与组合中各证券的收益率标准差有关, 而且与各证券收益率的相关程度有关。()

[答案] 对

[解析]两项证券资产组合的收益率的方差满足关系式: $p = w\sigma + w^2\sigma^2 + 2w_1w_2\rho_{1,2}\sigma_1\sigma_2$ ;

证券组合的方差衡量的是证券资产组合的风险。

由上式可以看出, 证券组合的风险水平不仅与组合中各证券的收益率标准差  $\sigma$  有关, 而且与个证券收益率的相关程



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

度  $p_{1,2}$  有关。

[知识点] 证券资产组合的风险与收益

#### 四、计算分析题

1. 甲公司只生产一种产品, 用标准成本法进行成本计算。单位产品用料标准为 6 千克/件, 材料标准单价为 1.5 元/千克。2019 年 1 月实际产量为 500 件, 实际用料 2500 千克, 直接材料实际成本为 5000 元。另外, 直接人工实际成本为 9000 元。实际耗用工时 2100 小时, 经计算, 直接人工效率差异为 500 元, 直接人工工资差异为 -1500 元。

(1) 单位产品直接材料标准成本

单位产品直接材料标准成本 =  $6 \times 1.5 = 9$  元/件。

(2) 直接材料成本差异, 直接材料数量差异, 直接材料价格差异

成本差异  $5000 - 500 \times 9 = 500$  元

数量差异  $(2500 - 500 \times 6) \times 1.5 = -750$  元

价格差异  $(5000/2500 - 1.5) \times 2500 = 1250$  元

(3) 直接人工单位标准成本

直接人工总差异 = 直接人工实际成本 - 直接人工标准成本 =  $500 - 1500 = -1000$  (元)

因此, 直接人工标准成本 = 直接人工实际成本 + 1000 =  $9000 + 1000 = 10000$  (元)

该产品的直接人工单位标准成本 =  $10000/500 = 20$  (元/件)

考点: 成本管理——标准成本控制与分析——成本差异的计算及分析。

2. 甲公司有一笔闲置资金, 拟投资于某证券组合, 由 X、Y、Z 三种股票构成, 资金权重分别为 40%、30% 和 30%,  $\beta$  系数分别为 2.5, 1.5 和 1。其中 X 股票投资收益率的概率分布如下:

状况	概率	投资收益率
----	----	-------



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

好	30%	20%
一般	50%	12%
差	20%	5%

Y、Z 预期收益率分别为 10%和 8%，无风险利率 4%，市场组合必要收益率 9%。

求

(1) X 股票预期收益率?

$$30\% \times 20\% + 50\% \times 12\% + 20\% \times 5\% = 13\%$$

(2) 证券组合预期收益率?

$$40\% \times 13\% + 30\% \times 10\% + 30\% \times 8\% = 10.6\%$$

(3) 证券组合 $\beta$ 系数?

$$40\% \times 2.5 + 30\% \times 1.5 + 30\% \times 1 = 1.75$$

(4) 利用资本资产定价模型，计算证券组合的必要收益率，判断是否值得投资?

$$4\% + 1.75 \times (9\% - 4\%) = 12.75\%$$

值得投资，因为预期收益率大于必要报酬率。

考点：风险与收益——证券资产组合的风险与收益及资本资产定价模型

3.甲公司 2018 年度全年营业收入为 4500 万元(全部为赊销收入)，应收账款平均收现期为 60 天。公司销售单价为 500 元/件，单位变动成本为 250 元/件。若将应收账款所占用的资金用于其他等风险投资，可获得收益率为 10%。  
2019 年公司调整信用政策，全年销售收入(全部为赊销收入)

预计增长 40%，应收账款平均余额预计为 840 万元。假定全年 360 天。

(1) 2018 年应收账款平均余额?

答案  $4500 \times 60 / 360 = 750$  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

解析: 应收账款平均余额=日销售额×平均收现期=(年销售额/360)×平均收现期。

(2) 2018 年变动成本率?

答案  $250/500=50\%$

解析: 变动成本率=单位变动成本/单价。

(3) 2018 年应收账款机会成本?

答案  $750 \times 50\% \times 10\% = 37.5$

解析: 应收账款机会成本=应收账款平均余额×变动成本率×资本成本率。

(4) 2019 预计应收账款周转率和应收账款周转天数?

答案  $\text{周转率} = 4500 \times (1 + 40\%) / 840 = 7.5$

$\text{周转天数} = 360 / 7.5 = 48$

解析: 应收账款周转率=营业收入/应收账款平均余额; 应收账款周转天数=360/应收账款周转率。

考点: 营运资金管理——应收账款管理、本量利的运用(变动成本率)、营运能力分析。

4. 甲公司近年来受宏观经济形势的影响, 努力加强资产负债管理, 不断降低杠杆水平, 争取在 2018 年末将资产负债率控制在 55% 以内。为考察降杠杆对公司财务绩效的影响, 现基于杜邦分析体系, 将净资产收益率指标依次分解为营业净利率、总资产周转率和权益乘数三个因素, 采用连环替代法予以分析。近几年有关财务指标如下表所示(单位: 万元)

项目	2016 年末	2017 年末	2018 年末	2017 年度	2018 年度
资产总额	6480	6520	6980		
负债总额	4080	3720	3780		
所有者权益总额	2400	2800	3200		
营业收入				9750	16200
净利润				1170	1458

要求:

(1) 计算 2018 年末的资产负债率, 并据以判断公司是否实现了降杠杆目标。



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 2017 年和 2018 年的净资产收益率(涉及的资产、负债、所有者权益均采用平均值计算)。

(3)计算 2017 年和 2018 年的权益乘数(涉及的资产、负债、所有者权益均采用平均值计算)。

(4)计算 2018 年与 2017 年净资产收益率之间的差额, 动用连环替代法, 计算权益乘数变化对净资产收益率变化的影响(涉及的资产、负债、所有者权益均采用平均值计算)。

[答案]

(1) 2018 年末的资产负债率=3780/6980=54.15%

由于目标是 2018 年末将资产负债率控制在 55%以内, 所以实现了降杠杆目标。

(2) 2017 年净资产收益率=1170/[(2400+2800)/2]=45%

2018 年净资产收益率=1458/[(2800+3200)/2]=48.6%

(3) 2017 年的权益乘数=[(6480+6520)/2]/[(2400+2800)/2]=2.5

2018 年的权益乘数=[(6520+6980)/2]/[(2800+3200)/2]=2.25

(4) 2018 年与 2017 年净资产收益率的差额=48.6%-45%=3.6%

2018 年营业净利率=1458/16200×100%=9%

2018 年总资产周转率=16200/[(6980+6520)/2]=2.4

2017 年净资产收益率=1170/9750×9750/[(6480+6520)/2]×[(6480+6520)/2]/[(2400+2800)/2]=12%×1.5×2.5=45%

替代营业净利率:净资产收益率=9%×1.5×2.5=33.75%

替代总资产周转率:净资产收益率=9%×2.4×2.5=54%

替代权益乘数:净资产收益率=9%×2.4×2.25=48.6%

权益乘数变化对净资产收益率变化的影响=48.6%-54%=-5.4%。

(知识点)偿债能力分析、盈利能力分析、偿债能力分析、财务分析的方法



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 综合

1.甲公司是一家上市公司,适用的企业所得税税率为25%,公司现阶段基于发展需要,公司现阶段基于发展需要,将实施新的投资计划,有关资料如下:

资料一:公司项目投资的必要收益率为15%,有关货币时间价值系数如下:  
 $(P/A, 15\%, 2)=16257$ ,  $(P/A, 15\%, 3)=2.2832$ ,  $(P/A, 15\%, 6)=3.7845$ ,  
 $(P/F, 15\%, 3)=0.6575$ ,  $(P/F, 15\%, 6)=0.4323$ 。

资料二:公司的资本支出预算为5000万元。有A、B两种互斥投资方案可供选择。A方案的建设期为0年,需要于建设起点一次性投入资金5000万元,运营期为3年,无残值。现金净流每年均为2800万元。B方案的建设期为0年。需要于建设起点一次性投入资金5000万元,其中,固定资产投资4200万元,采用直线法计提折旧,无残值。垫支营运资金800万元。第6年末收回垫支的营运资金,预计投产后后第1-6年每年营业收入2700万元,每年付现成本700万元。

资料三:经测算,A方案的年金净流量为610.09万元。

资料四:针对上述5000万元的资本支出预算所产生的融资需求,公司为保持合理的资本结构,决定调整股利分配政策,公司当前的净利润为4500万元。过去长期以来一直采用固定股利支付率政策进行股利分配。股利支付率力20%。如果改用剩余股利政策,所需权益资金占资本支出预算金额的70%。

要求:

- (1)根据资料一和资料二,计算A方案的静态回收期、动态回收期、净现值、现值指数。
- (2)根据资料一和资料二,计算B方案的净现值、年金净流量。
- (3)根据资料二,判断公司在选择A、B两种方案时,应采用净现值法还是年金净流量法。
- (4)根据要求(1)、要求(2)、要求(3)的结果和资料三,判断公司应选择A方案还是B方案。
- (5)根据资料四、如果继续执行固定股利支付率政策,计算公司的收益留存额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(6)根据资料四,如果改用剩余股利政策,计算公司的收益留存额与可发放股利额。

[答案]

(1) A 方案的静态回收期=5000/2800=1.79 (年)

A 方案动态回收期=2+[5000-2800X (P/A, 15%, 2)]/[2800X (P/F, 15%, 3)]=2.24 (年)

A 方案净现值=2800X (P/A, 15%, 3)-5000=1392.96 (万元)

A 方案现值指数=2800X (P/A, 15%, 3)/5000=1.28

(2) B 方案的年折旧额=4200/6=700 (万元)

B 方案净现值=-5000+ [2700X (1-25%)-700X (1-25%)+700X25%]X (P/A, 15%, 6)+800X (P/F, 15%, 6)

6)

=1684.88 (万元)

B 方案年金净流量=1684.88/ (P/A, 15%, 6)-445.21 (万元)

(3)净现值法不能直接用于对寿命期不同的互斥投资方案进行决策,故应选择年金净流量法。

(4) A 方案的年金净流量为 610.09 万元>B 方案的年金净流量 445.21 万元,故应选择 A 方案。

(5)继续执行固定股利支付率政策,该公司的收益留存额=4500-4500X 20%=3600 (万元)。

(6)改用剩余股利政策,公司的收益留存额=5000X 70%=3500 (万元),可发放股利额=4500-3500=1000 (万元)。

2.甲公司是一家制造企业,近几年公司生产经营比较稳定,并假定产销平衡。公司结合自身发展和资本市场环境,

以利润最大化为目标,并以每股收益作为主要评价指标。有关资料如下:

资料一:2016 年度公司产品产销量为 2000 万件,产品销量单价为 50 元,单位变动成本为 30 元,固定成本总额为 20000 万元。假定单价、单位变动成本和固定成本总额在 2017 年保持不变。

资料二:2016 年度公司全部债务资金均为长期借款。借款本金为 200000 万元,年利率为 5%,全部利息都计入当期费用。假定债务资金和利息水平在 2017 年保持不变。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料三: 公司在 2016 年末预计 2017 年的产销量将比 2016 年增长 20%。

资料四: 2017 年度的实际产销量与上年末的预计有出入, 当年实际归属于普通股股东的净利润为 8400 元。2017 年初, 公司发行在外的普通股数为 3000 万股, 2017 年 9 月公司增发普通股 2000 万股。

资料五: 2018 年 7 月 1 日, 公司发行可转换债券一批, 债券面值为 8000 万元, 期限为 5 年。2 年后可以转换为本公司的普通股, 转换价格为每股 10 元。可转换债券当年发生的业务全部计入当期损益。其对于公司当年净利润的影响数为 200 万元。公司当年归属于普通股股东的净利润为 10600 万元。公司适用的企业所得税税率为 25%。

资料六: 2018 年末, 公司普通股的每股市价为 31.8 元。同行业类似可比公司的市盈率均在 25 左右 (按基本每股收益计算)。

要求:

(1)根据资料一, 计算 2016 年边际贡献总额和息税前利润。

(2)根据资料一和资料二, 以 2016 年为基期计算经营杠杆系数, 财务杠杆系数和总杠杆系数。

(3)根据要求(2)的计算结果和资料三, 计算:①2017 年息税前利润预计增长率;②2017 年每股收益预计增长率。

(4)根据资料四, 计算公司 2017 年的基本每股收益。

(5)根据资料四和资料五, 计算公司 2018 年的基本每股收益和稀释每股收益。

(6)根据要求(5)基本每股收益的计算结果和资料六, 计算公司 2018 年年末市盈率, 并初步判断市场对于该公司股票的评价偏低还是偏高。

[答案]

(1) 2016 年边际贡献总额 =  $2000 \times (50 - 30) = 40000$  (万元)

2016 年息税前利润 =  $40000 - 20000 = 20000$  (万元)

(2) 经营杠杆系数 =  $40000 / 20000 = 2$

财务杠杆系数 =  $20000 / (20000 - 2000000 \times 5\%) = 2$



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

总杠杆系数=2X2=4 或总杠杆系数=40000/ (20000 -200000X 5%) =4

(3)①2017 年息税前利润预计增长率=2 X 20%=40%

②2017 年每股收益预计增长率=4X20%=80%

(4) 2017 年的基本每股收益=8400/ ( 3000+2000X3/12) =2.4 (元/股)

(5) 2018 年的基本每股收益=10600/ (3000+2000) =2.12 (元/股)

2018 年的稀释每股收益= ( 10600+200) / (3000+2000+8000/10X6/12) =2 (元/股)

(6) 2018 年年末市盈率=31.8/2.12=15 (倍)

该公司的市盈率 15 低于同行业类可比公司的市盈率 25, 市场对于该公司股票的评价偏低。

[知识点]量本利分析概述、杠杆效应、上市公司特殊财务分析指标

综合一

1.边际贡献, 息税前利润

2.经营杠杆、财务杠杆、总杠杆

3.根据第 2 问, 算息税前利润变动率, 每股收益变动率

4.基本每股收益

5.基本每股收益和稀释每股收益

6.市盈率, 与给定的行业市盈率进行比率

综合一

边际贡献, 息税前利润

单位边际贡献=销售单价-单位变动成本

息税前利润=企业的净利润+企业支付的利息费用+企业支付的所得税=边际贡献-固定经营成本=销售收入-变动成本-固定成本



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



## 经营杠杆、财务杠杆、总杠杆

经营杠杆 = (息税前利润 + 固定成本) / 息税前利润

财务杠杆 =  $EBIT / (EBIT - \text{利息})$

总杠杆 = 经营杠杆系数 \* 财务杠杆系数 = 普通股每股收益变动率 / 产销量变动率

3. 根据第 2 问, 算息税前利润变动率, 每股收益变动率

息税前利润变动率 = 经营杠杆系数 \* 产销量增长率

每股收益变动率 = (报告期每股收益 - 基期每股收益) / 基期每股收益

## 4. 基本每股收益

基本每股收益 = 归属于普通股股东的当期净利润 / 当期发行在外普通股的加权平均数

## 5. 基本每股收益和稀释每股收益

计算稀释每股收益时只考虑稀释性潜在普通股的影响, 而不考虑不具有稀释性的潜在普通股。

### 1、分子的调整

计算稀释每股收益时, 应当根据下列事项对归属于普通股股东的当期净利润进行调整:

(1) 当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息。

(2) 稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用。

上述调整应当考虑相关的所得税影响。对于包含负债和权益成份的金融工具, 仅需调整属于金融负债部分的相关利息、利得或损失。

### 2、分母的调整

计算稀释每股收益时, 当期发行在外普通股的加权平均数应当为计算基本每股收益时普通股的加权平均数与假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数之和。

## 6. 市盈率, 与给定的行业市盈率进行比率



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

市盈率=每股市价/每股收益

综合二

1. 静态回收期, 动态回收期、净现值、现值指数
2. 年金净流量
3. 判断选择净现值还是年金净流量法
4. 根据 3 问判断做出选择
5. 根据固定股利支付率政策算内部留存收益
6. 根据剩余股利政策, 算内部留存收益, 可发放的股利是多少

## 2019 年中级财务管理真题及答案第二批 (9 月 8 日)

### 一、单选题

1. 股利无关论认为股利分配对公司市场价值不产生影响, 下列关于股利无关理论的假设表述错误的是 ( )。
- A. 投资决策不受股利分配的影响
- B. 不存在股票筹资费用
- C. 不存在资本增值
- D. 不存在个人或公司所得税

[答案] C

[解析] 假定条件包括: 第一, 市场具有强式效率, 没有交易成本, 没有任何一个股东的实力足以影响股票价格; 第二, 不存在任何公司或个人所得税; 第三, 不存在任何筹资费用; 第四, 公司的投资决策与股利决策彼此独立, 即投资决策不受股利分配的影响; 第五, 股东对股利收入和资本增值之间并无偏好。



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.公司采用协商价格作为内部转移价格时,协商价格的下限一般为( )。

A.完全成本加成

B.市场价格

C.单位完全成本

D.单位变动成本

[答案] D

[解析]协商价格的上限是市场价格,下限是单位变动成本。

3.某公司股票的当前市场价格为10元/股,今年发放的现金股利为0.2元/股,预计未来每年股利增长率为5%,则该股票的内部收益率为( )。

A.7.1%

B.7%

C.5%

D.2%

答案: A

[解析]股票的内部收益率= $D1/P_0 + g = 0.2 \times (1 + 5\%) / 10 + 5\% = 7.1\%$ 。

4.下列各项中,属于系统性风险的是( )。

A.变现风险

B.违约风险

C.破产风险

购头力风险

[答案] D



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]系统风险主要包括: 价格风险、再投资风险、购买力风险。

5.企业在销售旺季为方便向客户提供商业信用而持有更多现金, 该现金持有动机主要表现为( )。

- A.交易性需求
- B.投资性需求
- C.投机性需求
- D.预防性需求

[答案] A

[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。

6.若企业基期固定成本为 200 万元, 基期息税前利润为 300 万元, 则经营杠杆系数为( )。 A.2.5  
B.1.67 C.1.5 D.0.67

[答案] B

[解析]经营杠杆系数=EBIT+F/EBIT= (200+300) /300=1. 67

7.与银行借款筹资相比, 下列属于普通股筹资特点的是( )。

- A.筹资速度较快
- B.资本成本较低
- C.筹资数额有限
- D.财务风险较小

[答案] D

[解析]股权资本没有还本付息的财务压力,所以财务风险较小。

8.下列各项中, 属于衍生工具筹资方式的是( )。

认股权证筹资



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 商业信用筹资

### 普通股筹资

### 融资租赁筹资

[答案] A

[解析]衍生工具筹资, 包括兼具股权和债务性质的混合融资和其他衍生工具融资。

9.某公司向银行借款 2000 万元, 期限为 1 年, 年利率为 6.5%, 银行要求的补偿性余额比例为 12%, 则该借款的实际利率为( )。

A.7.28%    B.6.5%    C.7.39%    D.12%

[答案] C

[解析]借款的实际利率  $6.5\% / (1 - 12\%) = 7.39\%$ 。

10.关于资产负债表预算, 下列表述正确的是( )。

- A.资本支出预算的结果不会影响到资产负债表预算的编制
- B.编制资产负债表预算的目的在于了解企业预算期的经营成果
- C.利润表预算编制应当先于资产负债表预算编制而成
- D.资产负债表预算是现金预算编制的起点和基础

[答案] C

[解析]预计资产负债表的编制需以计划期开始日的资产负债表为基础, 结合计划期间各项业务预算、专门决策预算、现金预算和预计利润表进行编制。选项 A 错误。编制预计资产负债表的目的, 在于判断预算反映的财务状况, 所以 B 选项错误。资产负债表是预算编制的终点, 所以 D 选项错误。

11.下列各项中, 属于内部筹资方式的是( )

A.利用留存收益筹资



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 向股东发行新股筹资

C.向企业股东借款筹资

D.向企业职工借款筹资

[答案] A

[解析]内部筹资是指企业通过利润留存而形成的筹资来源。

12.某公司生产并销售单一产品,适用的消费税税率为5%,本期计划销售量为80000件,公司产销平衡,完全成本总额为360000元,公司将目标利润定为400000元,则单位产品价格应为( )元。

A.10 B.5 C.9.5 D.4.5

[答案] A

[解析]单位产品价格=  $(400000+360000) / [80000 \times (1-5\%)] = 10$  (元)

13.某公司生产和销售单一产品,预计计划年度销售量为10000件,单价为300元,单位变动成本为200元,固定成本为200000元。假设销售单价增长了10%,则销售单价的第三系数(即息税前利润变化百分比相当于单价变化百分比的倍数)为( )。

A.0.1 B.3.75 C.1 D.3

[答案] B

[解析]单价上涨前的息税前利润  $10000 \times (300-200) - 200000 = 800000$  (元); 单价上涨后的息税前利润  $= 10000 \times [300 \times (1+10\%) - 200] - 200000 = 1100000$  (元); 息税前利润增长率  $= (1100000-800000) / 800000 = 37.5\%$ , 则销售单价的敏感系数  $= 37.5\% / 10\% = 3.75$ 。

14.制造业企业在编制利润表预算时,“销售成本”项目数据的来源是( )。

A.产品成本预算

B.生产预算



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.销售预算

D.直接材料预算

[答案] A

15.在利用成本模型进行最佳现金持有量决策时, 下列成本因素中未被考虑在内的是( )。

A.机会成本 B.交易成本 C.短缺成本 D.管理成本

[答案] B

[解析]成本模型考虑的现金持有成本包括: 机会成本、管理成本、短缺成本。

16.如果某公司以所持有的其他公司的有价证券作为股利发放给本公司股东, 则该股利支付方式属于( )。

A.负债股利

B.现金股利

C.财产股利

D.股票股利

[答案] C

[解析]财产股利是以现金以外的其他资产支付的股利, 主要是以公司所拥有的其他公司的有价证券, 如债券、股票等, 作为股利支付给股东。

17.某公司设立一项偿债基金项目, 连续 10 年于每年年末存入 500 万元, 第 10 年年末可以一次性获取 9000 万元, 已知 $(P/A, 8\%, 10) = 14.487$ ,  $(P/A, 10\%, 10) = 15.937$ ,  $(P/A, 12\%, 10) = 17.549$ ,  $(P/A, 14\%, 10) = 19.337$ ,  $(F/A, 16\%, 10) = 21.321$ , 则该基金的收益率介于 ( )

A.12% -14%



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.10% -12%

C.14% -16%

D.8%- 10%

[答案] A

[解析]假设该基金的收益率为  $i$ , 则  $500 \times (F/A, i, 10) = 9000$ , 解得  $(F/A, i, 10) = 18$ ; 又因为  $(F/A, 12\%, 10) = 17.549$ ,  $(F/A, 14\%, 10) = 19.337$ , 所以,  $12\% < i < 14\%$ 。

18.在责任绩效评价中,用于评价利润中心管理者业绩的理想指标是( )。

A.部门税前利润

B.边际贡献

C.可控边际贡献

D.部门边际贡献

[答案] C

[解析]可控边际贡献也称部门经理边际贡献,它衡量了部门经理有效运用其控制下的资源的能力,是评价利润中心管理者业绩的理想指标。

19.已知当前市场的纯粹利率为1.8%,通货膨胀补偿率为2%。若某证券资产要求的风险收益率为6%,则该证券资产的必要收益率为( )。

A.9.8% B.7.8% C.8% D.9.6%

[答案] A

[解析]无风险利率=纯粹利率+通货膨胀补偿率  $1.8\% + 2\% = 3.8\%$ ; 必要收益率=无风险利率+风险收益率  $= 3.8\% + 6\% = 9.8\%$ 。

20.相对于资本市场而言,下列各项中,属于货币市场特点的是( )。



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.收益高 B.期限长 C.流动性强 D.风险大

[答案] C

[解析]货币市场主要特点是:(1)期限短;(2)交易目的是解决短期资金周转;(3)货币市场上的金融工具具有较强的“货币性”,具有流动性强、价格平稳、风险较小等特性。

21.关于获取现金能力的有关财务指标,下列表述中正确的是( )。

- A.全部资产现金回收率指标不能反映公司获取现金的能力
- B.用长期借款方式购买固定资产会影响营业现金比率
- C.公司将销售政策由赊销调整为现销方式后,不会对营业现金比率产生影响
- D.每股营业现金净流量是经营活动现金流量净额与普通股股数之比

[答案] D

[解析]每股营业现金净流量是通过企业经营活动现金流量净额与普通股股数之比来反映的。

22.相对于普通股筹资,下列属 留存收益筹资特点的是( )

- A.资本成本较高
- B.筹资数额较大
- C.增强公司的声誉
- D.不发生筹资费用

[答案] D

[解析]企业从外界筹集长期资本,与普通股筹资相比较,留存收益筹资不需要发生筹资费用,资本成本较低。

23.某公司编制下一年度的生产预算,每季度末产成品存货按照下季度销量的 20%予以安排,预计第二季度和第三季度销量分别为 150 件和 200 件,则第二季度的预计生产量( ) 件。



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.140 B.170 C.190 D.160

[答案] D

[解析]第二季度的预计生产量=150+200\*20%-150\*20%=160 (件)。

24.某企业根据过去一段时期的业务量和混合成本资料,应用最小乘法原理,寻求最能代表一者关系的函数表达式,据以对混合成本进行分解,则该企业采用的混合成本分解法( )。

解析:回归分析法 B.高低点法 C.账户分析法 D.技术测定法

[答案] A

[解析]回归分析法,根据过去一定期间的业务量和混合成本的历史资料,应用最小二乘法原理,算出最能代表业务量与混合成本关系的回归直线,借以确定混合成本中固定成本和变动成本的方法。

## 二、多选题

1.根据有关要求,企业存在稀释性潜在普通股的,应当计算稀释每股收益,下列属于潜在普通股的有( )。

A.可转换公司债券

B.股份期权

C.认股权证 ◎

D.不可转换优先股

[答案] ABC

[解析]潜在普通股主要包括:可转换公司债券、认股权证和股份期权等。

2.假设某股份公司按照 1:2 的比例进行股票分割,下列正确的有( )。

A.股本总额增加一倍

B.每股净资产保持不变



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. 股东权益总额保持不变

D. 股东权益内部结构保持不变

[答案] CD

[解析] 股票分割之后, 股东权益总额及其内部结构都不会发生任何变化。因为股数增加, 股东权益总额不变, 所以每股净资产下降,

3. 在我国, 关于短期融资券, 正确的有( )。

A. 相对于银行借款, 其信用等级要求较高

B. 相对于商业信用, 其偿还方式比较灵活

C. 相对于企业债券, 其筹资成本较高

D. 相对于银行借款, 其一次性筹资金额较大

[答案] AD

[解析] 商业信用, 企业能够根据需要, 选择决定筹资的金额大小和期限长短, 因此选项 B 错误。短期融资券相对于发行公司债券筹资而言, 发行短期融资券的筹资成本较低。选项 C 错误。

4. 在单一产品量本利分析中, 下列成立的有( )。

A. 保本作业率 + 安全边际率 = 1

B. 变动成本率 \* 营业毛利率 = 边际贡献率

C. 安全边际率 \* 边际贡献率 = 销售利润率

D. 变动成本率 + 边际贡献率 = 1

[答案] ACD

[解析] 边际贡献率 = (单价 - 单位变动成本) / 单价 = 1 - 单位变动成本 / 单价 = 1 - 变动成本率, 所以选项 B 错误。



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.不考虑其他因素,企业采用宽松的流动资产投资策略将导致( )。

- A.较低的流动资产
- B.较低的偿债能力
- C.较低的流动资产短缺成本
- D.较低的收益水平

[答案] CD

6.关于上市公司管理层讨论与分析,正确的有( )。

- A.管理层讨论与分析是对本公司过去经营状况的评价,而不对未来发展作前瞻性判断
- B.管理层讨论与分析包括报表及附注中没有得到充分揭示,而对投资者决策有用的信息
- C.管理层讨论与分析包括对财务报告期间有关经营业绩变动的解释
- D.管理层讨论与分析不是定期报告的组成部分,并不要求强制性披露

[答案] BC

7.在息税前利润为正的前提下,下列经营杠杆系数与之保持同向变化的因素有( )。

- A.固定成本
- B.销售价格
- C.销售量
- D.单位变动成本

[答案] AD

[解析]根据公式可得。

8.商业信用作为企业短期资金的一种来源,主要表现形式有( )。

- A.应付票据



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.季节性周转贷款

C.应付账款

D.预收账款

[答案] ACD

### 三、判断题

1.优先股的优先权体现在剩余财产清偿分配顺序上居于债权人之前。( )

[答案] X

[解析]优先股在剩余财产方面, 优先股清偿顺序先于普通股而次于债权人。

2.平均资本成本比较法侧重于从资本投入角度对筹资方案和资本结构进行优化分析。( ) [答案] √

3.两项资产的收益率具有完全负相关关系时, 则该两项资产的组合可以最大限度抵消非系统风险。( )

[答案] √

4.在固定股利支付率政策下, 各年的股利随着收益的波动而波动, 容易给投资者带来公司经营状况不稳定印象。( )

[答案] √

5.企业发生内部交易的双方之间, 买卖双方所采用的内部转移价格必须保持一致。( )

[答案] x

[解析]内部转移价格的制定可以是双重价格, 即由内部责任中心的交易双方采用不同的内部转移价格作为计价基础。

6.由于债券的面值、期限和票面利息通常是固定的, 因此债券给持有者所带来的未来收益仅仅为利息收益。

[答案] X



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]债券投资的收益是投资于债券所获得的全部投资报酬, 这些投资报酬来源于三个方面:(1)名义利息收益;(2)利息再投资收益;(3) 价差收益。

7.投资项目是否具有财务可行性, 完全取决于该项目在整个寿命周期内获得的利润总额是否超过整个项目投资成本。()

[答案] X

8.不考虑其他因素的影响, 如果债券的票面利率大于市场利率, 则该债券的期限越长, 其价值就越低。()

[答案] X

[解析]如果债券的票面利率大于市场利率, 则是溢价发行的债券, 该债券的期限越长, 其价值就越高。

9.企业利用商业信用筹资比较机动、灵活, 而且期限较短, 不会恶化企业的信用水平。()[答案] X

[解析]商业信用的期限短, 还款压力大, 对企业现金流量管理的要求很高。如果长期和经常性地拖欠账款, 会造成企业的信誉恶化。

#### 四、【计算分析题】

1、甲公司 2018 年实现销售收入为 100000 万元, 净利润为 5000 万元, 利润留存率为 20%。公司 2018 年 12 月 31 日的资产负债表(简表)如下表所示(单位: 万元)。

资产	期末余额	负债	期末余额
货币资金	1500	应付账款	3000
应收账款	3500	长期借款	4000
存货	5000	实收资本	8000
固定资产	11000	留存收益	6000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资产合计	21000	负债与所有者权益合 计	21000
------	-------	----------------	-------

公司预计 2019 年销售收入比上年增长 20%，假定经营性资产和经营性负债与销售收入保持稳定的百分比关系，其他项目不随着销售收入的变化而变化，同时假设销售净利润率与利润留存率保持不变，公司采用销售百分比法预测资金需要量。

要求：

(1)计算 2019 年预计经营性资产增加额。(2)计算 2019 年预计经营性负债增加额。(3)计算 2019 年预计留存收益增加额。(4)计算 2019 年预计外部融资需要量

[答案]

(1) 2019 年预计经营性资产增加额 =  $(1500 + 3500 + 5000) \times 20\% = 2000$  (万元)

(2) 2019 年预计经营性负债增加额 =  $3000 \times 20\% = 600$  (万元)

(3) 2019 年预计留存收益增加额  $100000 \times (1 + 20\%) \times 5000 / 100000 \times 20\% = 1200$  (万元)

(4) 2019 年预计外部融资需要量 =  $2000 - 600 - 1200 = 200$  (万元)。

2、甲公司发行普通股 3000 万股，全部债务 6000 (利息率 6%)万元。现计划追加筹资 2400 万元

方案 A：增发普通股 600 万股，股价 4 元/股。方案 B：债务筹资 2400 万元，利息率 8%。

采用资本结构优化每股收益分析，追加筹资后销售收入达到 3600 万元，变动成本率 50%，固定成本 600 万元，企业所得税税率 25%。

问：(1) 两方案每股收益无差别点。

(2). 追加筹资后的息税前利润

(3). 优先选择哪个方案？

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



(1)

$$(EBIT - 6000 \times 6\%) \times (1 - 25\%) / (3000 + 600) = (EBIT - 6000 \times 6\% - 2400 \times 8\%) \times (1 - 25\%) / 3000$$

求出 EBIT = 1512 (万元)

(2) 追加筹资后的息税前利润 =  $3600 \times (1 - 50\%) - 600 = 1200$  (万元)

(3) 因为 1200 小于每股收益无差别点 EBIT(1512 万元), 运用权益筹资可以获得更高的每股收益, 因此选择方案 A。

考点: 每股收益无差别点的计算和运用。

(1) 含义: 不同筹资方式下每股收益都相等时的息税前利润或业务量水平。

(2) 计算思路: 令两个方案每股收益相等, 求息税前利润。

(3) 计算公式

$$[(EBIT - I_1) (1 - T) - DP_1] / N_1$$

$$= [(EBIT - I_2) (1 - T) - DP_2] / N_2$$

【提示 1】上述公式中涉及的利息、优先股股息以及普通股股数, 都是针对全部资本而言的, 即包括原有资本与追加筹资的情况。

【提示 2】上述公式中如果涉及债券的利息, 应该使用面值和票面利率进行计算。

(4) 决策原则

① 预期息税前利润或业务量大于每股收益无差别点时, 应选择债务筹资方案 (财务杠杆效应较大);

② 反之, 应选择权益筹资方案 (财务杠杆效应较小)。

【提示】决策时, 预期息税前利润是指追加筹资后总的息税前利润 (不是指增加的息税前利润)。

(5) 计算每股收益无差别点的业务量水平: 根据  $EBIT = (P - VC) Q - F$ , 求 Q 即可。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3、甲公司拟购置一套监控设备，有 X 和 Y 两种设备可供选择，二者具有同样的功能。X 设备投资成本 48000 元，每年付现成本 40000 元，使用寿命 6 年，每年折旧额 8000 元，净残值 0，最终报废残值收入为 12000 元。Y 设备用 5 年年金成本 105000 元。

折现率为 10%，企业所得税税率为 25%

$(P/F, 10\%, 6) = 0.5645$ ;  $(P/A, 10\%, 6) = 4.3553$ ;  $(F/A, 10\%, 6) = 7.7156$

要求：

1.x 设备税后付现成本

2.x 折旧抵税

3.x 年金成本

4.选择最优

答案：

1、 $40000 \times (1 - 25\%) = 30000$  元

2、 $8000 \times 25\% = 2000$  元

3、净现值为  $-48000 - 28000 \times 4.3553 + 12000 \times (1 - 25\%) \times 0.5645 = -518472.5$  元，

年金净流量为  $-518472.5 / 4.3553 = -119044.04$  元，因此年金成本为 -119044.04 元

4、选 Y 设备因为年金成本较小

考点：项目现金流量的计算及决策。

4、甲公司是一家标准件分销商，主要业务是采购并向固定客户供应某种标准件产品。有关资料如下：

(1) 该标准件上一年订货次数为 60 次，全年订货成本为 80 万元，其中固定成本总额为 26 万元，其余均为变动成本。单位变动成本和固定成本总额不变。



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)该标准件仓储总费用中, 每年固定租金为 120 万元, 每增加一件标准件就增加 1 元仓储费。每件标准件的占用资金为 50 元, 资金利息率为 6%。

(3)该标准件年需要量为 180 万件。一年按照 360 天计算。

(4)该标准件从发出订单到货物送达需要 5 天。

要求:

(1) 计算每次订货变动成本。

(2) 计算单位变动储存成本。

(3) 根据经济订货模型, 计算该标准件的经济订货批量和最佳订货周期(按天表示)。

(4) 计算再订货点。

[答案]

(1) 每次订货变动成本 =  $(80 - 26) \times 10000 \div 60 = 9000$  (元)

(2) 单位变动储存成本 =  $1 + 50 \times 6\% = 4$  (元/件)

(3) 经济订货量 =  $\sqrt{2 \times 9000 \times 1800000 / 4} = 90000$  件

每年最佳订货次数 =  $1800000 / 90000 = 20$  (次)

最佳订货周期 =  $360 / 20 = 18$  (天)

(4) 每日平均需用量 =  $1800000 / 360 = 5000$  (件)

再订货点 =  $5 \times 5000 = 25000$  (件)。

综合题:

1. 甲企业是某公司下属的一个独立分厂, 该企业仅生产并销售 W 产品, 2018 年有关预算与考核分析资料如下:



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: W 产品的预计产销量相同, 2018 年第一至第四季度的预计产销量分别为 100 件、200 件、300 件和 400 件, 预计产品销售单价为 1000 元/件。预计销售收入中, 有 60% 在本季度收到现金, 40% 在下一季度收到现金。2017 年年末应收账款余额为 80000 元。不考虑增值税及其他因素的影响。

资料二: 2018 年年初材料存货量为 500 千克, 每季度末材料存货量按下一季度生产需用量的 10% 确定。单位产品用料标准为 10 千克/件, 单位材料价格标准为 5 元/千克。材料采购款有 50% 在本季度支付现金, 另外 50% 在下一季度支付。

资料三: 企业在每季度末的理想现金余额是 50000 元, 且不得低于 50000 元。如果当季度现金不足, 则向银行取得短期借款; 如果当季度现金溢余, 则偿还银行短期借款。短期借款的年利率为 10%, 按季度偿付利息。借款和还款的数额须为 1000 元的整数倍。假设新增借款发生在季度初, 归还借款发生在季度末。2018 年第一季度, 在未考虑银行借款情况下的现金余额(即现金余缺)为 26700 元。假设 2018 年初, 企业没有借款。

资料四: 2018 年年末, 企业对第四季度预算执行情况进行考核分析。第四季度 W 产品的实际产量为 450 件, 实际材料耗用量为 3600 千克, 实际材料单价为 6 元/千克。

要求:

- (1) 根据资料一, 计算: ① W 产品的第一季度现金收入; ② 资产负债表预算中应收账款的年末数。
- (2) 根据资料一和资料二, 计算: ① 第一季度预计材料期末存货量; ② 第二季度预计材料采购量; ③ 第三季度预计材料采购金额。
- (3) 根据资料三, 计算第一季度现金预算中: ① 取得短期借款金额; ② 短期借款利息金额; ③ 期末现金余额。
- (4) 根据资料一、资料二和资料四, 计算第四季度材料费用总额实际数与预算数之间的差额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(5)根据资料一、资料二和资料四,使用连环替代法,依次计算第四季度下列因素变化对材料费用总额实际数与预算数之间差额的影响:①产品产量;②单位产品材料消耗量;③单位材料价格。

答案:

(1)①w产品的第一季度现金收入= $80000+100*1000*60\%=14000$ (元);②资产负债表预算中应收账款的年末数= $400*1000*40\%=160000$ (元)

(2)①第一季度预计材料期末存货量= $200*10\%*10=200$ (千克)

②第二季度预计材料采购量= $(200+300*10\%-20)*10=2100$ (千克)

③第三季度预计材料采购金额= $(300+400*10\%-300*10\%)*10*5=15500$ (元)

(3)①设取得短期借款金额为X元,则 $26700+X-X*10\%\div 12*3\geq 50000$

求得 $X\geq 23897.44$ (元)

因力借款和还款数额须为1000元的整数倍,所以,取得短期借款金额=24000(元);②短期借款利息

金额= $24000*10\%\div 12*3=600$ (元);③期末现金余额= $26700+24000-600=50100$ (元)

(4)第四季度材料费用总额实际数= $3600*6=21600$ (元)

第四季度材料费用总额预算数= $400*10*5=20000$ (元)

第四季度材料费用总额实际数与预算数之间的差额= $21600-20000=1600$ (元)

(5)第四季度材料费用总额预算数= $400*10*5=20000$ (元)

第四季度材料费用总额实际数= $450*(3600/450)*6=21600$ (元)

替换产品产量: $450*10*5=22500$ (元)

替换单位产品材料消耗量: $450*3600/450*5=18000$ (元)

替换单位产品价格: $450*3600/450*6=21600$ (元)

替换产品产量对材料费用总额实际数与预算数之间差额的影响: $22500-20000=2500$ (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



替换单位产品材料消耗量对材料费用总额实际数与预算数之间差额的影响:

$$18000-22500=-4500(\text{元});$$

替换单位产品价格对材料费用总额实际数与预算数之间差额的影响:  $21600-18000=3600(\text{元})$ 。

2. 甲公司是一家国内中小板上市的制造企业, 其于公司持续发展需要, 公司决定优化资本结构, 并据以调整相关股利分配政策, 有关资料如下:

资料一: 公司已有的资本结构如下: 债务资金账面价值为 600 万元, 全部为银行借款本金, 年利率为 8%, 假设不存在手续费等其他筹资费用; 权益资金账面价值为 2400 万元, 权益资本成本率采用资本资产定价模型计算。已知无风险收益率为 6%, 市场组合收益率为 10%。公司股票的 $\beta$ 系数为 2。公司适用的企业所得税税率为 25%。

资料二: 公司当前销售收入为 12000 万元, 变动成本率为 60%, 固定成本总额 800 万元。上述变动成本和固定成本均不包含利息费用。随着公司所处资本市场环境变化以及持续稳定发展的需要, 公司认为已有的资本结构不够合理, 决定采用公司价值分析法进行资本结构优化分析。经研究, 公司拿出两种资本结构调整方案, 两种方案下的债务资金和权益资本的相关情况如下表所示。

调整方案	全部债务市场价值	税前债务利息率	公司权益资本成本率
方案 1	2000 万元	8%	10%
方案 2	3000 万元	8.4%	12%

假定公司债务市场价值等于其账面价值, 且税前债务利息率等于税前债务资本成本率, 同时假定公司息税前利润水平保持不变, 权益资本市场价值按净利润除以权益资本成本率这种简化方式进行测算。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料三：公司实现净利润 2800 万元。为了确保最优资本结构，公司拟采用剩余股利政策。假定投资计划需要资金 2500 万元，其中权益资金占比应达到 60%。公司发行在外的普通股数量为 2000 万股。

资料四：公司自上市以来一直采用基本稳定的固定股利政策，每年发放的现金股利均在每股 0.9 元左右。不考虑其他因素影响。

要求：

- (1)根据资料一，计算公司的债务资本成本率、权益资本成本率，并按账面价值权数计算公司的平均资本成本率。
- (2)根据资料二，计算公司当前的边际贡献总额、息税前利润。
- (3)根据资料二，计算两种方案下的公司市场价值，并据以判断采用何种资本结构优化方案。
- (4)根据资料三，计算投资计划所需要的权益资本数额以及预计可发放的现金股利，并据此计算每股股利。
- (5)根据要求(4)的计算结果和资料四，不考虑其他因素，依据信号传递理论，判断公司改变股利政策可能给公司带来什么不利影响。

答案：

(1)债务资本成本率=8%\*(1-25%)=6%；权益资本成本率=6%+2\*(10%-6%)=14%

平均资本成本率=6%\*600/(600+2400)+14%\*2400/(600+2400)=12.4%

(2)边际贡献总额=12000\*(1-60%)=4800(万元)；息税前利润=4800-800=4000(万元)

(3)方案1公司权益市场价值=(4000-2000\*8%)\*(1-25%)/10%=28800(万元)；公司市场价值=28800+2000=30800(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

方案 2 公司权益市场价值 =  $(4000 - 3000 \times 8.4\%) \times (1 - 25\%) / 12\% = 23425$  (万元); 公司市场价值  
=  $23425 + 3000 = 26425$  (万元)

方案 1 的公司市场价值 30800 万元高于方案 2 的公司市场价值 26425 万元, 故公司应当选择方案 1。

(4) 投资计划所需要的权益资本数额 =  $2500 \times 60\% = 1500$  (万元), 预计可发放的现金股利  
=  $2800 - 1500 = 1300$  (万元), 每股股利 =  $1300 / 2000 = 0.65$  (元/股)

(5) 信号传递理论认为, 在信息不对称的情况下, 公司可以通过股利政策向市场传递有关公司未来获利能力的信息, 从而会影响公司的股价。公司的股利支付水平在过去一个较长的时期内相对稳定, 一直是 0.9 元/股, 而现在却下降到 0.65 元/股, 投资者将会把这种现象看作公司管理当局将改变公司未来收益率的信号, 股票市价将有可能会因股利的下降而下降。

## 2019 年中级经济法真题及答案第一批 (9 月 7 日)

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, 请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的“O”作答)

1. 下列各项中, 属于《合同法》调整范围的是 ( )。

- A. 陈某与张某签订的收养协议
- B. 赵某与乙公司签订的租赁合同
- C. 王某与钱某签订的子女监护权协议
- D. 甲公司与李某签订的劳动合同

答案: B

解析: (1) 选项 AC: 涉及婚姻、收养、监护等有关身份关系的协议, 不属于《合同法》调整的范围。(2) 选项 D: 中华



考证就上 233 网校 APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

人民共和国境内的企业、个体经济组织、民办非企业单位等组织与劳动者之间,以及国家机关、事业单位、社会团体和与其建立劳动关系的劳动者之间建立劳动关系,订立、履行、变更、解除或者终止劳动合同,适用《劳动合同法》。

2.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,正确的是( )。

- A.个人独资企业不具有法人资格
- B.个人独资企业投资人以出资额为限对企业债务承担责任
- C.个人独资企业可以由企业出资设立
- D.个人独资企业可以由一个外国公民投资设立

答案: A

解析: (1)选项 B:个人独资企业的投资人对企业的债务承担无限责任; (2) 选项 CD:设立个人独资企业的只能是一个自然人且为中国公民。

3.甲有限责任公司(下称“甲公司”)由张某、李某、王某、赵某四人出资设立,四人出资比例分别是 10%、15%、20%、55%。公司章程对议事规则和表决权的行使未作特别规定。甲公司召开股东会会议,就增加注册资本事项进行表决。下列关于股东会就该事项决议的表述中,正确的是( )。

- A.李某和赵某同意即可通过决议
- B.张某、李某、王某三人同意即可通过决议
- C.必须四人都同意才能通过决议
- D.赵某同意即可通过决议

答案: A

解析: 股东会会议由股东按照出资比例行使表决权;但是,公司章程另有规定的除外。股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议,以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议,必须经代表 2/3 以上表决权



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

的股东通过。

4.根据民事法律制度的规定,下列各项中,属于民事法律行为的是( )。

- A.张某观测宇宙黑洞
- B.王某与机器人对弈
- C.李某购买考试教材
- D.刘某食用新鲜草莓

答案: C

解析: 选项 ABD:民事法律行为以设立、变更、终止民事法律关系为目的,完全不影响民事法律关系的行为,不属于民事法律行为。

5.根据增值税法律制度的规定,纳税人提供的下列服务中,属于“邮政服务—邮政普通服务”的是( )。

- A.邮票发行
- B.盲人读物寄递
- C.邮册销售
- D.邮政代理

答案: A

解析: (1)选项 B:属于邮政特殊服务;(2)选项 CD:属于其他邮政服务。

6.郑某投资设立甲个人独资企业(下称“甲企业”,委托王某管理企业半务,委托书中明确 10 万元以上的交易需经郑某同意。2019 年 7 月,王某未经郑某同意,以甲企业的名义向善意第三人购买一批货物,签订了一份金额为 15 万元的买卖合同。下列关于该合同效力的表述中,正确的是( )。

- A.合同部分无效,甲企业有义务支付 10 万元货款,超过部分由王某个人承担
- B.合同无效,甲企业有权拒绝支付 15 万元货款



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.合同有效,甲企业有义务支付 15 万元货款

D.合同效力待定,甲企业追认后方有义务支付 15 万元货款

答案: C

解析:个人独资企业投资人可以委托或者聘用其他具有民事行为能力的人负责企业的事务管理。个人独资企业的投资人与受托人或者被聘用人员之间有关权利的限制只对受托人或者被聘用人员有效,对善意第三人并无约束力,受托人或者被聘用人员超出投资人的限制与善意第三人的有关业务交往应当有效。

7. 2018 年度甲居民企业利润总额为 1000 万元,实际发生研发费用支出 800 万元。该研发费用未形成无形资产计入当期损益,甲居民企业在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时,可以加计扣除的研发费用为( ) 万元。

A. 600

B. 800

C.120

D.1400

答案: A

解析: (1) 企业开展研发活动中实际发生的研发费用,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,在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间,再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销 (2)2018 年度甲居民企业可以加计扣除的研发费用=800×75%-600 (万元)。

8.11 周岁的张某未事先征得法定代理人的同意,将其价值 3000 元的学习机赠送给同学李某,该赠与的效力为 ( ) 。

A.可撤销

B.有效

C.无效



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.效力待定

答案: D

解析: 8周岁以上的未成年人为限制民事行为能力人。限制民事行为能力人超出自己的行为能力范围与他订立的合同, 为效力待定合同。

9.2019年5月, 甲企业接受乙企业的委托, 将乙企业交付的一批烟叶加工成烟丝。甲企业在计算上述业务应纳增税额时, 下列款项不属于价外费用的是( )。

A.代收代缴烟丝的消费税

B.运输装卸费

C.奖励费

D.包装费

答案: 1A

解析: 价外费用包括价外向买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费, 但不包括受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。

10.根据民事法律制度的规定, 下列关于诉讼时效期间届满法律效力的表述中, 不正确的是( )。

A.诉讼时效期间届满后, 权利人丧失胜诉权

B.诉讼时效期间届满后, 实体权利本身归于消灭

C.诉讼时效期间届满后, 当事人起诉的, 人民法院应受理设起线

D.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

答案: B

解析: 选项 B:诉讼时效期间届满时消灭的是胜诉权, 并不消灭实体权利。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

11. 根据公司法律制度的规定, 下列关于公积金的表述中, 不正确的是( )。

- A. 法定公积金转为资本时, 所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的 25%
- B. 公积金可以用于扩大公司生产经营
- C. 公积金分为盈余公积金和资本公积金
- D. 资本公积金可以用于弥补公司的亏损

答案: D

解析: 选项 D: 资本公积金不得用于弥补公司的亏损。

12. 甲居民企业为软件生产企业。2018 年度甲居民企业实际发生的合理工资薪金总额为 5000 万元, 发生职工教育经费支出 625 万元, 其中职工培训费用支出 200 万元。甲居民企业在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的职工教育经费为( ) 万元。

- A. 400
- B. 425
- C. 625
- D. 600

答案: D

解析: (1) 企业发生的职工教育经费支出, 不超过工资薪金总额 8% 的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。(2) 软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用, 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。(3) 甲居民企业 2018 年职工教育经费的扣除限额 =  $5000 \times 8\% = 400$  (万元), 而实际发生额 625 万元中的职工培训费支出 200 万元可以直接扣除, 剩余部分的 425 万元只能按限额 400 万元扣除, 因此甲居民企业 2018 年准予扣除的职工教育经费 =  $400 + 200 = 600$  (万元)。

13. 根据预算法律制度的规定, 下列各项中, 不属于乡镇政府的预算管理职权的是( )。



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.决定本级预算预备费的动用
- B.向本级人民代表大会作关于本级预算草案的报告
- C.组织本级预算的执行
- D.监督本级预算的执行

答案: D

解析: 乡、民族乡、镇政府的预算管理职权: (1) 编制权。编制本级预算、决算草案;编制本级预算的调整方案。(2) 报告权。向本级人民代表大会作有关本级预算草案的报告(选项 B);向本级人民代表大会报告本级预算的执行情况。(3) 执行权, 组织本级预算的执行(选项 C)。(4) 决定权, 决定本级预算预备费的动用(选项 A)。

14.根据公司法法律制度的规定, 下列关于股份有限公司股份转让的表述中, 正确的是( )。

- A.股东将无记名股票交付给受让人后即发生转让的效力
- B.公司在任何情况下都不得收购本公司股票
- C.上市公司董事会秘书不得买卖本公司股票
- D.公司可以接受本公司股票作为质押权的标的

答案: A

解析: (1) 选项 B: 公司不得收购本公司股份。但是, 有下列情形之一的除外: ①减少公司注册资本; ②与持有本公司股份的其他公司合并; ③股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议, 要求公司收购其股份; ④将股份用于员工持股计划或者股权激励; ⑤将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券; ⑥上市公司为维护公司价值及股东权益所必需。(2) 选项 C: 上市公司董事、监事和高级管理人员在下列期间不得买卖本公司股票: ①上市公司定期报告公告前 30 日内; ②上市公司业绩预告、业绩快报公告前 10 日内; ③自可能对公司股票交易价格产生重大影响的重大事项发生之日或者在决策过程中, 至依法披露后 2 个交易日内。并非绝对不得买卖。(3) 选项 D: 公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

15. 根据证券法律制度的规定, 下列各项中, 属于上市公司持续信息披露的文件是( )。

- A. 中期报告
- B. 招股说明书
- C. 上市公告书
- D. 债券募集说明书

答案: A

解析: 定期报告是上市公司进行持续信息披露的主要形式之一, 包括年度报告、中期报告(选项 A)和季度报告。

16. 甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年 6 月销售新型彩电 000 台每台含增值税售价 5650 元, 另外采取以旧换新方式销售同型号彩电 200 台, 收回的旧彩电每台折价 260 元, 实际每台收款 5390 元, 已知增值税税率为 13%。甲公司当月上述业务增值税销项税额为 ( ) 元。

- A. 780000
- B. 874640
- C. 774017.70
- D. 881400

答案: A

解析: (1) 纳税人采取以旧换新方式销售货物《金银首饰除外》, 应当按新货物的同期销售价格确定销售额。(2) 甲公司当月增值税销项税额 =  $5650 \times (1000 + 200) / (1 + 13\%) \times 13\% = 780000$  (元)。

17. 下列关于子公司法人资格和民事责任承担的表述中, 符合公司法律制度规定的是( )。

- A. 子公司具有法人资格, 独立承担民事责任
- B. 子公司不具有法人资格, 其财产不足以清偿的民事责任, 由母公司承担
- C. 子公司不具有法人资格, 其民事责任由母公司承担



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.子公司不具有法人资格, 应与母公司共同承担民事责任

答案: A

解析: 母公司和子公司都具有法人资格, 在法律上是彼此独立的企业, 子公司具有法人资格, 依法独立承担民事责任。

18. 根据合伙企业法律制度的规定, 下列属于普通合伙企业各快人当然退伙情形的是( )。

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

答案: C

解析: 选项 ABD: 属于普通合伙人除名的事由。

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

- A. 财政拨款
- B. 国债利息
- C. 存款利息
- D. 捐赠收入

答案: A

解析: (1) 选项 B: 属于免税收入; (2) 选项 CD: 属于应税收入。

20. 2017 年 12 月 1 日, 甲居民企业因生产经营需要向银行借款 3000 万元, 年利率 6%。2018 年 4 月 1 日, 甲居民企业将该笔借款全部用于建设新厂房, 同年 12 月 31 日, 该厂房竣工结算并交付使用, 甲居民企业在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时, 可以直接扣除的该项借款费用为 ( ) 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

A.180

B.135

C.45

D.15

答案: C

解析: (1)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, 准予扣除。

(2)企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过 12 个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货发生的借款, 在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用, 应当作为资本性支出计入有关资产的成本, 并依照有关规定扣除。(3) 甲居民企业可以直接扣除的借款费用 =  $3000 \times 6\% \times 12 \times 3 - 45$  (万元)。

21. 根据证券法律制度的规定, 下列关于上市公司协议收购的表述中, 不正确的是( )。

A. 收购协议达成后, 收购人必须公告该收购协议

B. 收购协议达成后, 收购人必须将该收购协议向国务院证券监督管理机构及证券交易所作出书面报告

C. 协议收购是在证券交易所之外进行的收购

D. 收购人拟通过协议方式收购上市公司 30% 股份的, 需经国务院证券监督管理机构批准

答案: D

解析: (1) 选项 AB: 收购协议达成后, 收购人必须在 3 日内将该收购协议向国务院证券监督管理机构及证券交易所作出书面报告, 并予公告。(2) 选项 C: 协议收购是指收购人在证券交易所之外, 通过与被收购公司的股东协商一致达成协议, 受让其持有的上市公司的股份而进行的收购。(3) 选项 D: 收购人拟通过协议方式收购上市公司 30% 股份的, 无须经国务院证券监督管理机构批准。

22. 广州的甲公司与深圳的乙公司在北京协商订立一份书面合同, 双方约定合同成立地点在上海, 但实际情况是, 甲公司在广州签字盖章后将合同邮寄到深圳给乙公司签字盖章, 该合同的成立地点是( )。



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.北京

B.广州

C.深圳

D.上海

答案: D

解析: 当事人对合同的成立地点另有约定的, 按照其约定。采用书面形式订立合同, 合同约定的成立地点与实际签字或者盖章地点不符的, 应当认定约定的地点为合同成地点

23.根据政府采购法律制度的规定, 下列各项中, 不属于政府采购方式的是( )。

A.邀请招标

B.询价

C.公开招标

D.指定采购

答案: D

解析: 政府采购采用以下方式: 公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源采购、询价和国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。

24.根据保险法律制度的规定, 下列不属于保险公司终止原因的是( )。

A.解散

B.被撤销

C.破产

D.被接管

答案: D



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: 保险公司终止的原因有:解散, 被撤销、破产。

25. 甲贸易公司为增值税一般纳税人, 2019 年 7 月进口一批原材料, 关税完税价格为 170 万元。已知该批原材料关税税额为 17 万元, 增值税税率为 13%。甲贸易公司进口该批原材料应纳的增值税额为( ) 万元。

A. 19.56

B. 18.7

C. 22.1

D. 24.31

答案: D

解析: 甲贸易公司进口该批原材料应纳的增值税额 = (关税完税价格 + 关税税额) × 增值税税率 =  $(170 + 17) \times 13\% = 24.31$  (万元)。

26. 根据合伙企业法律制度的规定, 下列不属于甲合伙企业财产的是( )。

A. 合伙人李某对王某的货款债权

B. 甲合伙企业接受丙公司捐赠的原材料

C. 甲合伙企业对乙公司的应收账款

D. 合伙人黄某出资的房屋

答案: A

解析: 合伙企业财产包括: (1) 合伙人的出资(选项 D); (2) 以合伙企业名义取得的收益(选项 C); (3) 合伙企业依法取得的其他财产(选项 B)。

27. 2018 年度甲居民企业实际发生的下列支出中, 在计算当年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是( )。

A. 向母公司支付的管理费 20 万元

B. 向乙公司支付的合同违约金 3 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

C.向税务机关缴纳的税收滞纳金 1 万元

D.向股东支付的股息 40 万元

答案: B

解析: (1)选项 A: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, 不得在税前扣除。(2) 选项 C:税收滞纳金, 不得在税前扣除。(3) 选项 D:向投资者支付的股息、红利等权益性投资收总款项, 不得在税前除。

28.甲公司与乙公司签订买卖合同, 并在合同中约定了仲裁条款但未选定仲裁委员会。关于该仲裁条款效力及适用的下列表述中, 正确的是( )。

A.当事人可以就仲裁委员会的选择签订补充协议:达不成补充协议的, 该仲裁条款无效

B.该仲裁条款有效:约定的仲裁事项发生争议时, 由合同签订地的仲裁委员会审理

C.该仲裁条款无效

D.该仲裁条款有效:约定的仲裁事项发生争议时, 由合同履行地的仲裁委员会审理

答案: A

解析: 仲裁协议对仲裁事项或仲裁委员会没有约定或者约定不明确的, 当事人可以补充协议:达不成补充协议的, 仲裁协议无效。

29.甲公司为增值税小规模纳税人, 2019 年第二季度销售自己使用过的货车 1 辆, 开具增值税普通发票, 取得含增值税销售额 309000 元:销售自己使用过的包装物一批, 取得含增值税销售额 20600 元。甲公司上述业务应纳的增值税额为()元。

A. 9600

B. 6000

C. 6600



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.600

答案: C

解析: (1)小规模纳税人销售自己使用过的固定资产(不动产除外),减按 2%征收增值税。(2) 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品, 应按 3%的征收率征收增值税。(3)甲公司上述业务应纳的增值税额=309000+  
 $(1+3\%) \times 2\% + 20600 \div (1+3\%) \times 3\% = 6600$  (元)。

30.2018 年度甲居民企业销售收入为 8000 万元, 营业外收入为 1000 万元, 实际发生与生产经营有关的业务招待费为 70 万元, 甲居民企业在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的业务招待费为( ) 万元。

A.45

B.70

C.42

D.40

答案: D

解析: (1)企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出, 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‰。(2) 发生额的 60%=70×60%=42 (万元) > 销售(营业)收入的 5‰=8000×5‰=40 (万元), 故甲居民企业 2018 年准予扣除的业务招待费为 40 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

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮作答)

1.根据公司法律制度的规定, 下列关于股份有限公司监事会的表述中, 正确的有( )。

- A.职工代表的比例不得少于监事会成员的 1/3
- B.总经理可以兼任监事
- C.监事会设主席 1 人
- D.监事会成员不得少于 3 人

答案: ACD

解析: 选项 B:董事、高级管理人员不得兼任监事。

2.某私募基金的组织形式为有限合伙企业, 其有限合伙人陈某的下列行为中, 不违反合伙企业法律制度规定的有( )。

- A.对该基金的经营管理提出建议
- B.未经授权代表该基金对外签订合同
- C.参与选择承办该基金审计业务的会计师事务所
- D.参与决定普通合伙人退伙

答案: ACD

解析: 选项 B:有限合伙人不执行合伙企业事务, 不得对外代表有限合伙企业。

3.根据民事法律制度的规定, 下列代理行为无效的有 ( )。

- A.郑某受王某委托代为收养子女
- B.赵某受钱某委托代为购买汽车
- C.周某受吴某委托代为婚姻登记



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.孙某受李某委托代为租赁房屋

答案: AC

解析: 选项 AC:依照法律规定或按照双方当事人约定,应当由本人实施的民事法律行为,不得代理,如订立遗嘱、婚姻登记、收养子女等。本人未亲自实施的,应当认定行为无效。

4.根据公司法律制度的规定,下列关于国有独资公司组织机构的表述中,正确的有( )。

A.国有独资公司董事会成员中应当有公司职工代表

B.国有独资公司不设立股东会,由国有资产监经管理机构行使股东会职权

C.国有独资公司的董每届任期不得超过 3 年

D.国有独资公司监事会成员不得少 3 人

答案: ABC

解析: 选项 D:国有独资公司设监事会,其成员不得少于 5 人。

5.根据合同法律制度规定,当事人未作特别约定的情况下:下列关于买卖合同标的物损毁、灭失风险承担的表述中,正确的有( )。

A.出卖人按照约定将标的物置于交付地点,买受人违反约定没有收取的,标的物毁损、灭失的风险自违反约定之日起由买受人承担

B.因买受人原因致使标的物不能按照约定的期限交付的,买受人应当自违反约定之日起承担标的物毁损、灭失的风险

C.出卖人按照约定未交付有关标的物的单证和资料的,不影响标的物毁损、灭失风险的转移

D.出卖人根据合同约定将标的物运送至受人指定地点并交付给承运人后,标的物毁损、灭失的风险由买受人承担

答案: ABCD

解析: (1)选项 AC:出卖人按照约定或者依照法律规定将标的物置于交付地点,买受人违反约定没有收取的,标的物



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

毁损、灭失的风险自违反约定之日起由买受人承担。出卖人按照约定未交付有关标的物的单证和资料的,不影响标的物的毁损、灭失风险的转移。

(2)选项 BD:因买受人的原因致使标的物不能按照约定的期限支付的,买受人应当自违反约定之日起承担标的物的毁损、灭失的风险。出卖人根据合同约定将标的物运送至买受人指定地点并交付给承运人后,标的物的毁损、灭失的风险由买受人负担。当事人另有约定的除外。

6.根据公司法法律制度的规定,股份有限公司股东大会所作的下列决议中,必须经出席会议的股东所持有表决权的 2/3 以上通过的有( )。

- A.批准公司年度预算方案的决议
- B.公司合并、分立、解散的决议
- C.变更公司形式的决议
- D.增加或者减少注册资本的决议

答案: BCD

解析:股东大会作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议,以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议,必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。

7.根据增值税法律制度的规定,下列情形中,不属于在中国境内销售服务的有( )。

- A.日本已公司为在该国留学的中国学生朱某提供住宿服务
- B.中国境内甲会计师事务所为境内乙公司在境外上市提供审计服务
- C.美国戊公司将小汽车出租给在该国自驾旅游的中国居民马某
- D.法国丙公司将其拥有的位于中国境内的不动产出租给韩国丁公司

答案: AC

解析:下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产,不征收增值税:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1)境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务。(选项 A)

(2)境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。

(3)境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。(选项 C)

选项 B:属于在中国境内销售的服务;选项 D:由于不动产位于我国境内, 也属于在我国境内销售服务。

8.根据企业所得税法律制度的规定, 纳税人实际发生符合条件的下列支出中, 对超过规定限额的部分, 准予在以后  
纳税年度结转扣除的有( )。

A.广告费和业务宣传费

B.职工教育经费

C.职工福利费

D.业务招待费

答案: AB

解析: 广告费和业务宣传费、职工教育经费、公益性捐赠超过规定限额的部分, 准予在以后纳税年度结转扣除(公益性捐赠超额部分有 3 年的限制)。而职工福利费和业务招待费没有对超过规定限额的部分准予在以后纳税年度结转扣除的规定。

9.根据政府采购法律制度的规定, 下列关于政府采购合同的表述中正确的有( )。

A.履约保证金的数额可以为政府采购合同金额的 20%

B.小额政府采购合同签订后, 采购人不必将合同副本报有关部门备案

C.政府采购合同中涉及国家秘密的内容不在媒体上公告

D.经采购人同意, 成交供应商可以依法采取分包方式履行合同

答案: CD

解析: (1) 选项 A:履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的 10%。(2) 选项 B:政府采购项目的采购合同自



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



签订之日起 7 个工作日内, 采购人应当将合同副本报同级政府采购监督管理部门和有关部门备案。

10. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于无形资产摊销费用税前扣除的表述中, 正确的有()。

- A. 除有关法律规定或合同约定了使用年限的外, 无形资产的摊销年限不得低于 10 年
- B. 企业自创商誉的支出, 准予计算摊销费用扣除
- C. 允许摊销的无形资产按直线法计算的摊销费用, 准予扣除
- D. 企业外购商誉的支出, 在企业整体转让或清算时, 准予扣除

答案: ACD

解析: 选项 B: 企业自创商誉不得计算摊销费用扣除。

11. 下列关于普通合伙企业合伙人转让其在合伙企业中的财产份额的表述中, 符合合伙企业法律制度规定的有()。

- A. 除合伙协议另有约定外, 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的, 须经其他合伙人一致同意
- B. 合伙人之间转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额的, 应当通知其他合伙人
- C. 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的, 同等条件下, 其他合伙人有优先购买权, 但是合伙协议另有约定的除外
- D. 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额, 其他合伙人既不同意转让也不行使优先购买权的, 视为同意转让

答案: ABC

解析: 选项 AD: 普通合伙人自行对外转让财产份额时, 除非合伙协议另有约定, 否则必须取得其他合伙人的一致同意, 不能获得一致同意的, 只能考虑是否符合协议退伙或通知退伙的条件而退出企业。

12. 根据票据法律制度的规定, 下列情形中, 导致汇票无效的有( )。

- A. 陈某在汇票上记载 “收货后付款”
- B. 李某出票时未记载付款人名称



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.王某将中文大写“伍万元整”的汇票数码记载为“5000”

D.郑某出票时未记载付款日期

答案: BC

解析: (1) 选项 B:汇票上未记载付款人名称的, 汇票无效。(2) 选项 C:票据金额以中文大写和数码同时记载, 两者必须一致;两者不一致的, 票据无效。(3) 选项 D:汇票上未记载付款日期, 并不必然导致票据的无效, 根据《票据法》的规定, 此为见票即付。

13.根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人发生的下列行为中, 不得开具增值税专用发票的有()。

A.向消费者个人销售食品

B.向一般纳税人销售免税商品

C.向一般纳税人销售机床

D.向消费者个人提供修理修配劳务

答案: ABD,

解析: 选项 C:向一般纳税人销售机床可以开具增值税专用发票。

14.根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于企业所得税征收管理的表述中, 正确的有()。

A.非居民企业在中国境内设立机构、场所的, 以机构、场所所在地为纳税地点

B.居民企业在中国境内设立不具有法人资格营业机构的, 应当汇总计算并缴纳企业所得税

C.企业应当在办理注销登记前, 就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税

D.企业在一个纳税年度中间开业, 使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的, 应当以满 12 个月时为一个纳税年度

答案: ABC

解析: 选项 D:企业在一个纳税年度中间开业, 或者终止经营活动, 使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

应当以其实际经营期为一个纳税年度，而不是应当以满 12 个月时为一个纳税年度。

15. 根据民事诉讼法律制度的规定，对于当事人的下列再审申请，人民法院不予受理的有( )。

- A. 再审申请被驳回后再次提出申请的
- B. 在人民检察院对当事人的申请作出不予提出再审检察建议后又提出申请的
- C. 对再审判决、裁定提出申请的
- D. 在调解书发生法律效力后 3 个月提出申请的

答案：ABC

解析：当事人申请再审，有下列情形之一的，人民法院不予受理：(1) 再审申请被驳回后再次提出申请的；(2) 对再审判决、裁定提出申请的；(3) 在人民检察院对当事人的申请作出不予提出再审检察建议或者抗诉决定后又提出申请的。

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“O”作答)

1. 查阅公司账簿的权利属于股东的共益权。( )

答案：√

[知识点] 有限责任公司的股权转让(P47)

2. 某国有企业拟与张某、李某设立一家合伙企业，该拟设立的合伙企业可以是普通合伙企业。( )

答案：×

解析：国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体不得成为普通合伙人。

[知识点] 普通合伙企业的概念及设立(P93)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3.行为人与相对人恶意串通, 损害他人合法权益的民事法律行为, 自法院宣告其无效时起失去法律约束力。()

答案: ×

解析: 行为人与相对人恶意串通, 损害他人合法权益的民事法律行为无效。无效的民事法律行为自始没有法律约束力。

[知识点]法律行为(P8-P9)

4.一般纳税人从按照简易计税方法依照 3%征收率计算增值税的小规模纳税人购入农产品, 取得增值税专用发票的, 以增值税专用发票上注明的增值税额抵扣进项税额。()

答案: ×

解析: 一般纳税人从按照简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的, 以增值税专用发票上注明的金额和 10%的扣除率计算进项税额。

[知识点]增值税当期进项税额的确定(P277)

5.因被保险人张某抗拒依法采取的刑事强制措施致其自身伤残的, 保险人应承担给付保险金的责任。()

答案: ×

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。

[知识点]保险合同(P171)

6.出口企业未将不同税率的出口货物分开报关、核算的, 应从低适用退税率计算增值税出口退税。()

答案: √

解析: 出口企业应将不同税率的货物分开核算和申报, 未分开报关、核算或划分不清的, 一律从低适用退税率计算退税。

[知识点]出口退税率(P298)



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. 2019 年度甲居民企业新购进一台单价 480 万元的设备用于生产经营, 该设备采购金额允许一次性计入当期成本费用在计算企业所得税应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。()

答案: √

解析: 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。

[知识点]加速折旧(P342)

8. 专利权是一种全球性的权利, 在一国取得专利权后, 可在全球受到法律保护。()

答案: ×

解析: 知识产权(专利权)作为一种专有权在空间上的效力是有限的, 它只在授予或者确认其权利的国家和地区发生法律效力, 受到法律保护。

[知识点]知识产权概述(P402)

9. 融资租赁期间, 承租人享有租赁物的所有权。()

答案: ×

解析: 融资租赁期间, 出租人享有租赁物的所有权。

[知识点]融资租赁合同(P251)

10. 在计算企业所得税应纳税所得额时, 企业财务、会计处理办法与税收法律法规的规定不一致的, 应当依照税收法律法规的规定计算。()

答案: √

[知识点]企业所得税应纳税所得额的一般规定(P309)

四、简答题(本类题共 3 小题, 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。)



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. 2016 年, 甲、乙公司与张某在 A 市共同出资设立丙卫浴有限责任公司(下称“丙公司”), 注册资本为 1000 万元。甲公司、乙公司、张某的出资比例为 5: 4: 1。丙公司章程对股东表决权行使及股东会议事规则未作特别规定。股东会未授权董事会行使属于股东会的职权。2018 年, 丙公司发生如下事项:

(1) 5 月, 张某申请丙公司为其个人住房贷款提供担保。为此丙公司召开股东会会议。甲公司、乙公司参加该事项的表决, 甲公司同意, 乙公司不同意, 股东会遂通过为张某个人住房贷款提供担保的决议。

(2) 下半年, 产品销售额持续下降, 丙公司调查发现: 非职工代表担任的公司董事田某于 2017 年与朋友共同出资设立丁卫浴有限责任公司(下称“丁公司”), 并负责丁公司的生产经营: 由于 T 公司的卫浴产品在款式、功能等方面与丙公司产品相差无几, 致使丙公司产品销售额下降, 丙公司董事会遂作出决议: ①将田某从丁公司所得的收入收归丙公司所有, ②撤销田某公司董事职务。

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) 丙公司股东会通过为张某贷款提供担保的决议是否符合法律规定? 简要说明理由。

(2) 丙公司董事会的决议①是否符合法律规定? 简要说明理由。

(3) 丙公司董事会的决议②是否符合法律规定? 简要说明理由。

答案:

(1) 丙公司股东会通过为张某贷款提供担保的决议符合法律规定。根据规定, 公司为股东或者实际控制人提供担保的, 必须经股东(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。公司章程未对股东表决权行使事项作出特别规定, 按照出资比例确定股东表决权。

在本题中, 接受担保的张某未参加表决, 并已经出席会议的甲公司、乙公司所持表决权的 5/9 通过。

(2) 决议①符合法律规定。根据规定, 公司董事、高级管理人员不得未经股东会同意, 利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会, 自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务: 公司董事、高级管理人员违反规定所得的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

收入应当归公司所有。

[知识点 1 公司董事、监事、高级管理人员的资格和义务(P64)]

(3)决议②不符合法律规定。根据规定, 股东会有权选举和更换由非职工代表担任的董事、监事。

2.甲公司根据合同约定向乙公司销售价值 270 万元建筑材料, 乙公司向甲交付一张经丙公司承兑的商业汇票, 该汇票距到期日尚有 3 个月。甲公司持有票据一个月后, 因资金紧张, 将其贴现给丁银行。丁银行在汇票到期日向丙公司提示付款时, 遭拒付。丙公司拒付的理由是:乙公司来函告知, 甲公司的建筑材料存在严重质量问题, 对该汇票应拒付, 请协助退回汇票。丁银行认为, 丙公司已承兑汇票, 不得拒绝付款。丙公司坚持拒付。丁银行遂请求丙公司出具拒绝证明, 以便向甲公司行使追索权。

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)乙公司能否以建筑材料存在严重质量问题为由通知丙公司拒付该汇票?简要说明理由。

(2) 丁银行认为丙公司不得拒绝付款的理由是否成立?简要说明理由。

(3)丁银行可否向甲公司行使追索权?简要说明理由。

答案:

(1)乙公司不能以建筑材料存在严重质量问题为由通知丙公司拒付该汇票。根据规定, 票据债务人不得以自己与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人

(2)丁银行认为丙公司不得拒绝付款的理由成立。根据规定, 付款人承兑汇票后, 作为汇票承兑人, 成为汇票的主债务人:承兑人应于汇票到期日必须向持票人无条件地支付汇票上的金额。

(3)丁银行可以向甲公司行使追索权。根据规定, 出票人、背书人、承兑人和保证人均为被追索人。

3.甲银行为增值税一般纳税人, 主要提供存款、贷款、货币兑换、基金管理、资金结算、金融商品转让等相关金融服务, 2019 年第二季度有关经营事项如下:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1)取得贷款利息收入 5300 万元(含增值税), 支付存款利息 2120 万元, 取得转贷利息收入 1060 万元(含增值税), 支付转贷利息 424 万元。

(2)销售一批公司债券, 卖出价 848 万元(含增值税)。已知该批债券买入价 742 万元(含增值税), 除此之外, 无其他金融商品买卖业务, 上一纳税期金融商品买卖销售额为正差自己纳税。

(3)购进自动存取款机 5 台, 每台单价 5.65 万元(含增值税), 取得增值税专用发票; 另外支付购买上述机器的运输费 1.09 万元(含增值税), 取得增值税专用发票。

已知: 金融服务增值税税率为 6%, 交通运输服务增值税税率为 9%, 销售自动存取款机增值税税率为 13%; 取得的增值税专用发票均可在当期抵扣。

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(答案中的金额单位用“万元”表示)。

(1)计算事项(1)中甲银行贷款及转贷业务的增值税销项税额

(2)计算事项(2)中甲银行金融商品买卖业务的增值税销项税额。

(3)计算事项(3)中甲银行购进存取款机及支付运费准予抵扣的增值税进项税额。

(1)答案: 贷款服务以贷款利息收入、转贷利息收入计算增值税销项税额。甲银行贷款及转贷业务的增值税销项税额  
$$= (5300 + 1060) / (1 + 6\%) \times 6\% - 360 \text{ (万元)}。$$

[知识点] 增值税征税范围、销项税额的确定(P265-P266、P275)

(2)答案: 金融商品转让按照卖出价扣除买入价的余额为销售额。甲银行金融商品买卖业务的增值税销项税额  
$$= (848 - 742) / (1 + 6\%) \times 6\% - 6 \text{ (万元)}。$$

[知识点] 营改增行业销售额的规定(P275)

答案: 甲银行购进存取款机及支付运费准予抵扣的增值税进项税额  
$$= 5.65 \times 5 / (1 + 13\%) \times 13\% + 1.09 / (1 + 9\%) \times 9\% = 3.34 \text{ (万元)}。$$



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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。)

2016年4月1日,甲公司向乙公司借款3000万元,双方签订借款合同约定:借款期限1年;借款年利率10%;逾期年利率15%;借款方违约,须以借款本金为基数承担日0.2%的违约金(按365天计,折算成年违约金为7.3%)。

为担保借款,甲公司将其一闲置厂房抵押给乙公司,办理了抵押登记。甲公司另以其生产设备、原材料、半成品、产品为乙公司设定浮动抵押,办理了抵押登记。此外,甲公司的董事长陈某为该借款提供保证担保,与乙公司签订保证合同,保证合同未约定保证方式。甲公司、陈某与乙公司未约定担保权利行使的顺序。

2016年6月1日,甲公司将抵押厂房出租给丙公司,租期3年出租前,甲公司书面告知丙公司该厂房已为他人设定抵押。

借款期满,甲公司无力清偿到期债务。乙公司调查发现,甲公司用以设定浮动抵押的两台生产设备,抵押之后,一台被丁修理厂依法留置,另一台被戊公司支付合理价款购买取得。

2017年8月1日,因债权实现纠纷,乙公司以甲公司、陈某、丁修理厂、戊公司为被告向人民法院起诉,主张如下:甲公司承担返还借款本金及违约金责任;就甲公司设定抵押的厂房、生产设备等抵押物行使抵押权,包括被丁修理厂留置及被戊公司购买的生产设备;陈某承担连带保证责任。甲公司抗辩:乙公司不得同时主张逾期利息与违约金。

陈某抗辩如下:(1)乙公司应先行使抵押权(2)自己只承担一般保证责任,享有先诉抗辩权,乙公司在就债务人甲公司财产依法强制执行仍不能实现债权之前,不能要求保证人承担保证责任。

丁修理厂主张,其留置权行使应优先于甲公司抵押权的行使。

戊公司主张:乙公司无权在其购买的生产设备上行使抵押权。

2018年4月,乙公司依法拍卖了抵押厂房,丙公司被迫搬离,丙公司遂要求甲公司赔偿因此产生的损失。

要求:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



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)乙公司能否同时主张逾期利息和违约金?说明理由。

(2)陈某的抗辩(1)是否成立?说明理由。

(3)陈某是否享有先诉抗辩权?说明理由,

(4)丁修理厂的主张是否成立了说明理由,

(5)乙公司能否在戊公司购买的生产设备上行使抵押权?说明理由。

(6) 丙公司能否要求甲公司赔偿损失?说明理由。

答案:

(1)乙公司可以同时主张逾期利息和违约金。出借人与借款人既约定了逾期利率, 又约定了违约金或者其他费用, 出借人可以选择主张逾期利息、违约金或者其他费用, 也可以一并主张, 但总计超过年利率 24% 的部分, 人民法院不予支持。

(2)陈某的抗辩(1)成立。根据规定, 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。

(3)陈某不享有先诉抗辩权。当事人对保证方式没有约定或者约定不明确的, 按照连带责任保证承担保证责任。一般保证的保证人享有先诉抗辩权, 连带责任保证的保证人则不享有先诉抗辩权。

(4) 丁修理厂的主张成立。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。

(5)乙公司不能在戊公司购买的生产设备上行使抵押权。动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价款并取得抵押财产的买受人。

(6)丙公司不能要求甲公司赔偿损失。抵押人将已抵押的财产出租时, 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; 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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



租人的损失, 由承租人自己承担。

## 2019 年中级会计经济法真题及答案第二批 (9 月 8 日)

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, 请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的“O”作答)

1. 杨某入伙时甲普通合伙企业(下称“甲企业”)负债 30 万元, 杨某退伙时甲企业已负债 80 万元。后甲企业解散, 尚欠 100 万元不能清偿。关于杨某对甲企业债务承担责任的下列表述中, 正确的是( )。

- A. 杨某对其退伙前的 80 万元债务承担无限连带责任
- B. 杨某对其入伙前的 30 万元债务不承担无限连带责任
- C. 杨某已退伙, 不再对甲企业债务承担责任
- D. 杨某对甲企业解散时的 100 万元债务承担无限连带责任

[答案] A

[解析] (1) 新入伙的普通合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任; (2) 退伙的普通合伙人对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务, 应当承担无限连带责任。

2. 根据合伙企业法律制度的规定, 下列事项中, 除合伙协议另有约定外, 不需经全体合伙人一致同意的是( )。

- A. 合伙人之间转让在合伙企业中的财产份额
- B. 处分合伙企业的不动产
- C. 以合伙企业名义为他人提供担保
- D. 改变合伙企业的经营范围

[答案] A

[解析] 除合伙协议另有约定外, 合伙企业的下列事项应当经全体合伙人一致同意: ①改变合伙企业的名称; ②改变合伙企业



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

的经营范围、主要经营场所的地点(选项 D);③处分合伙企业的不动产(选项 B);④转让或者处分合伙企业的知识产权和其他财产权利;⑤以合伙企业名义为他人提供担保(选项 C);⑥聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员。

3.根据证券法律制度的规定,下列各项中,属于上市公司持续信息披露文件的是( )。

- A.招股说明书;
- B.重大事件的临时报告
- C.债券募集说明书
- D.上市公告书

[答案] B

[解析]持续信息披露,是指证券上市交易过程中发行人、上市公司对证券上市交易及与证券交易有关的信息要进行持续的披露。该类信息披露文件主要有定期报告和临时报告。

4.根据预算法律制度的规定,中央决算草案在编制后应经特定机关审查和批准。该特定机关是( )。

- A.国务院
- B.全国人民代表大会常务委员会;
- C.财政部
- D.全国人民代表大会

[答案] B

[解析]因国务院财政部门编制中央决算草案,经国务院审计部门审计后,报国务院审定,由国务院提请全国人民代表大会常务委员会审查和批准。

5.下列关于仲裁协议效力的表述中,不符合仲裁法律制度规定的是( )。

- A.因买卖合同解除导致其中的仲裁协议无效
- B.一方当事人受胁迫而订立的仲裁协议无效



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.限制民事行为能力人订立的仲裁协议无效

D.约定仲裁事项为继承纠纷的仲裁协议无效

[答案]A

[解析]仲裁协议具有独立性,合同的变更、解除、终止或无效,不影响仲裁协议的效力。

6.因债权人胡某下落不明,债务人陈某难以履行债务,遂依法将标的物提存。后该标的物意外灭失。该标的物意外灭失风险的承担人是( )。

A.胡某

B.胡某与陈某

C.陈某

D.提存机关

[答案] A

[解析]标的物提存后,毁损、灭失的风险由债权人承担。

7.李某以违法犯罪所得的20万元出资并取得公司股权。对李某犯罪行为处罚时,就其股权处置的下列表述中,正确的是( )。

A.将李某的出资从公司中抽出,补偿受害人损失

B.将李某的出资从公司中抽出,并将公司注册资本减少20万元

C.采取拍卖或者变卖的方式处置李某的股权

D.将李某的出资从公司中抽出,其他股东对20万元出资承担连带责任

[答案] C

[解析]以贪污、受贿、侵占、挪用等违法犯罪所得的货币出资后取得股权的,对违法犯罪行为予以追究、处罚时,应当采取拍卖或者变卖的方式处置其股权(而不能直接将出资财产从公司抽出)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

8.根据企业所得税法律制度的规定,下列主体中,不属于企业所得税纳税义务人的是( )。

- A.个人独资企业
- B.民办非企业单位
- C.事业单位
- D.社会团体

[答案] A

[解析]个人独资企业、合伙企业属于自然人性质企业,没有法人资格,须承担无限责任,故按规定,依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业,不适用《企业所得税法》,不属于企业所得税的纳税义务人。

9.根据保险法律制度的规定,保险合同记载的内容不一致时,下列关于内容认定规则的表述中,正确的是( )。

- A.保险凭证记载的时间不同的,以形成时间在前的为准
- B.保险凭证存在手写和打印两种方式的,以打印部分的内容为准
- C.投保单与保险单不一致,且不一致的情形未经投保人同意的,以保险单为准
- D.非格式条款与格式条款不一致的,以非格式条款为准

[答案]D

[解析] (1)选项 A:保险凭证记载的时间不同的,以形成时间在后的为准; (2)选项 B:保险凭证存在手写和打印两种方式的,以双方签字、盖章的手写部分的内容为准; (3)选项 C:投保单与保险单或者其他保险凭证不一致的,以投保单为准,但不一致的情形系经保险人说明并经投保人同意的,以投保人签收的保险单或者其他保险凭证载明的内容为准。

10.赵某、钱某、孙某、李某为甲有限责任公司(下称“甲公司”)的股东,分别持股 40%、30%、20%和 10%。公司章程对表决权行使及股东会议事规则无特别规定。为扩大公司规模,甲公司董事会制订了吸收合并乙公司的方案,为此,甲公司召开股东会会议,赵某和钱某赞成合并,孙某和李某表示反对。下列关于甲公司此次股东会决议能否通过的表述中,正确的是( )。



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.该决议必须经甲公司的 2/3 以上股东同意才能通过, 因孙某和李某不同意而不能通过
- B.该决议必须经甲公司代表 3/4 以上表决权的股东同意才能通过, 赵某和钱某所持表决权不足 3/4, 因此, 该决议不能通过
- C.该决议必须经甲公司代表 2/3 以上表决权的股东同意才能通过, 赵某和钱某所持表决权已达 2/3 以上, 因此, 该决议通过
- D.该决议必须经甲公司的全体股东一致同意才能通过, 因孙某和李某不同意而不能通过

[答案] C

[解析]股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议, 以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议, 必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过。

11.王某 13 周岁生日时, 爷爷送其价值 1 万元的电脑一台, 奶奶送其价值 50 元的棒球帽一顶。同年某天, 王某未事先征得法定代理人的同意, 将其电脑与棒球帽分别赠送给同班同学。下列关于王某行为效力的表述中, 正确的是( )。

- A.赠送棒球帽的行为效力待定
- B.受赠棒球帽的行为有效
- C.赠送电脑的行为无效
- D.受赠电脑的行为效力待定

[答案] B

[解析]18 周岁以上的未成年人为限制民事行为能力人。(1)选项 AC:限制民事行为能力人独立实施与其年龄、智力或精神健康状况相适应的民事法律行为有效;限制民事行为能力人独立实施的、非纯获利益、非与其行为能力相适应的民事法律行为, 效力待定。(2)选项 BD:限制民事行为能力人独立实施纯获利益的民事法律行为有效。

12.甲居民企业是一家国家重点扶持的高新技术企业。2018 年甲居民企业将符合条件的技术转让给乙企业, 净所得为 100 万元。该笔转让所得应纳的企业所得税额为 ( ) 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



A.10

B.20

C.15

D.0

[答案] D

[解析]对符合条件的居民企业的技术转让所得不超过 500 万元的部分, 免征企业所得税, 超过 500 万元的部分, 减半征收企业所得税。本题“净所得为 100 万元”, 小于 500 万元, 属于免税的部分, 故应纳税额为 0。

13.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 保险经纪人可以是个人

B.保险经纪人可同时向投保人和保险人收取佣金

C.保险经纪人代表投保人的利益从事保险经纪行为

D.保险经纪人是保险合同的当事人

[答案] C

[解析] (1)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。(2)选项 B:保险经纪人可以依法收取佣金, 一般由保险人支付, 可以依合同约定由投保人支付, 但不得同时向投保人和保险人双方收取佣金。(3)选项 D:保险合同的当事人包括投保人和保险人, 保险经纪人既非保险合同当事人, 亦非任何一方的代理人。

14.甲公司与乙公司签订买卖合同, 约定甲公司先交货。交货前夕, 甲公司有确切证据证明乙公司负债严重, 不能按时支付货款。甲公司遂决定中止交货, 并及时通知乙公司。甲公司的行为是( )。

A.违约行为

B.行使先诉抗辩权的行为

C.行使同时履行抗辩权的行为



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.行使不安抗辩权的行为

[答案] D

[解析]应当先履行债务的当事人, 有确切证据证明对方有下列情形之一的, 可以行使不安抗辩权, 中止合同履行:①经营状况严重恶化;②转移财产、抽逃资金, 以逃避债务;③丧失商业信誉;④有丧失或者可能丧失履行债务能力的其他情形。

15.根据票据法律制度的规定, 下列各项中, 不属于单位签发支票必须具备的条件是( )。

A.开立支票存款账户

B.经人民银行当地分支行批准

C.存入足够支付的款项

D.预留印鉴

[答案] B

[解析]签发支票必须具备一定的条件: (1)开立账户; (2)存入足够支付的款项; (3)预留印鉴。

16.根据证券法律制度的规定, 下列有关证券承销的表述中, 正确的是( )。

A.采用包销方式销售证券的, 承销人可将来售出的证券全部退还发行人

B.证券承销期限可以约定为 60 日

C.采用代销方式销售证券的, 承销人应将发行人证券全部购入

D.代销期限届满销售股票数量达到拟公开发行股票数量 60%的为发行成功

[答案] B

[解析] (1)选项 AC:证券代销, 是指证券公司代发行人发售证券, 在承销期结束时, 将未售出的证券全部退还给发行人的承销方式。证券包销, 是指证券公司将发行人的证券按照协议全部购入再进行发售或者在承销期结束时将售后剩余证券全部自行购入的承销方式, (2)选项 B:证券的代销、包销期限最长不得超过 90 日。(3)选项 D:股票发行采用代销方式, 代销期限届满, 向投资者出售的股票数量未达到拟公开发行股票数量 70%的, 为发行失败。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

17. 甲公司授予乙公司代理权, 委托乙公司向丙公司采购货物。乙公司和丙公司串通, 致乙公司以甲公司名义购进的货物质次价高, 使甲公司遭受严重的经济损失。关于甲公司损失承担的下列表述中, 正确的是( )。

- A. 甲公司的损失应当由甲公司和乙公司分担
- B. 甲公司的损失应当由乙公司和丙公司承担连带赔偿责任。
- C. 甲公司的损失应当由乙公司承担全部赔偿责任
- D. 甲公司的损失应当由乙公司和丙公司承担按份赔偿责任

[答案] B

[解析] 代理人和相对人恶意串通, 损害被代理人合法权益的, 代理人和相对人应当承担连带责任。

18. 根据公司法律制度的规定, 下列人员中, 可以担任公司监事的是 ( )。

- A. 职工代表
- B. 财务负责人
- C. 总经理
- D. 独立董事

[答案] A

[解析] 选项 BCD: 董事、高级管理人员不得兼任监事。

19. 甲公司欠乙公司 30 万元货款, 一直无力偿付。现与甲公司有关联关系的丙公司欠甲公司 20 万元且已到期, 但甲公司明示放弃对丙公司的债权。对于甲公司放弃债权的行为, 乙公司拟行使撤销权的下列表述中, 正确的是( )。

- A. 乙公司可以请求人民法院判令丙公司偿还乙公司 20 万元
- B. 乙公司可以请求人民法院撤销甲公司放弃债权的行为
- C. 乙公司行使撤销权的必要费用应由丙公司承担
- D. 乙公司应在知道或应当知道甲公司放弃债权的 2 年内行使撤销权



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] (1)选项 AB:因债务人放弃债权(到期、未到期均可),对债权人造成损害的,债权人可以请求人民法院撤销债务人的行为。(2)选项 C:债权人行使撤销权的必要费用,由债务人承担。(3)选项 D: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,自债务人的行为发生之日起 5 年内没有行使撤销权的,该撤销权消灭。

20.赵某、钱某、孙某三人共同出资设立甲普通合伙企业(下称“甲企业”)。赵某个人欠李某 50 万元,无力偿还。李某可以采取的法律措施是( )。

- A.自行接管赵某在中企业的财产份额
- B.请求人民法院强制执行赵某在甲企业中的财产份额用于清偿
- C.留置甲企业委托李某修理的一辆汽车
- D.代位行使赵某在甲企业的权利

[答案] B

[解析] (1)“不得代位,不得抵销”,排除选项 D;(2)可以收益清偿,可以请求强制执行,选项 B 正确;(3)债权人留置的动产,应当与债权属于同一法律关系,但企业之间留置的除外,排除选项 C;(4)剩下选项 A,“自行接管”即不经过人民法院,类似于直接代位行使权利,显然错误。

21.2018 年 1 月,孙某、张某、赵某共同出资设立一有限责任公司。孙某以房屋作价出资 100 万元。2018 年 5 月,李某入股该公司。后查明,孙某出资的房屋价值仅为 70 万元。对孙某出资不足责任承担的下列表述中,正确的是( )。

- A.应当由孙某补缴出资差额,张某、赵某与李某承担连带责任
- B.应当由孙某补缴出资差额,张某与赵某承担连带责任
- C.应当由孙某补缴出资差额,无法补足的,减少相应的公司注册资本
- D.应当由孙某补缴出资差额,张某与赵某承担补充责任。

[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]有限责任公司成立后,发现作为设立公司出资的非货币财产的实际价额显著低于公司章程所定价额的,应当由交付该出资的股东补足其差额,公司设立时的其他股东承担连带责任。

22.根据合伙企业法律制度的规定,下列关于有限合伙企业事务执行的表述中,不正确的是( )。

- A.除合伙协议另有约定外,有限合伙人可以与本企业进行交易
- B.除合伙协议另有约定外,有限合伙人可以经营与本企业相竞争的业务
- C.有限合伙人可以对本企业的经营管理提出建议
- D.有限合伙企业由有限合伙人执行合伙事务

[答案] D

[解析]有限合伙人不执行合伙企业事务,不得对外代表有限合伙企业。

23.根据增值税法律制度的规定,一般纳税人发生的下列业务中,允许开具增值税专用发票的是( )。

- A.向消费者个人销售电脑
- B.向消费者个人销售化妆品
- C.向小规模纳税人销售免税药品
- D.向一般纳税人销售加工劳务

[答案] D

[解析]属于下列情形之一的,不得开具增值税专用发票:(1)向消费者个人销售货物或者应税劳务的(选项AB);(2)销售货物或者应税劳务适用免税规定的(选项C);(3)小规模纳税人销售货物或者应税劳务的(另有规定除外)。

24.根据企业所得税法律制度的规定,在计算应纳税所得额时,下列财产可按照固定资产计算折旧扣除的是( )。

- A.与经营活动无关的固定资产
- B.以融资租赁方式租出的机器
- C.单独估价作为固定资产入账的土地



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.以经营租赁方式租出的运输用汽车

[答案] D

[解析]在计算应纳税所得额时,企业按照规定计算的固定资产折旧,准予扣除。但下列固定资产不得计算折旧扣除: (1)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产; (2)以经营租赁方式租入的固定资产; (3)以融资租赁方式租出的固定资产(选项 B); (4)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产; (5)与经营活动无关的固定资产(选项 A); (6)单独估价作为固定资产入账的土地(选项 C); (7) 其他不得计提折旧扣除的固定资产。

25.王某向张某购买一台电脑,与张某约定一个月后由李某支付电脑价款。一个月后,李某未支付电脑价款。下列关于张某请求承担违约责任的表述中,正确的是 ( )

A.请求王某或李某承担.

B.请求李某承担

C.请求王某承担

D.请求王某和李某共同承担

[答案]C

[解析]在由第三人履行的合同中,第三人不履行债务或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。

26.根据国有资产管理法律制度的规定,国有企业产权转让过程中,转让项目自首次正式披露信息之日起超过-定期限内未征集到合格受让方的,应当重新履行审计、资产评估以及信息披露等产权转让工作程序。该期限为( )。

A.24 个月,

B.6 个月

C.18 个月

D.12 个月

[答案] D



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]国有企业产权转让过程中,转让项目自首次正式披露信息之日起超过12个月未征集到合格受让方的,应当重新履行审计、资产评估以及信息披露等产权转让工作程序。

27.根据公司法法律制度的规定,下列关于优先股与普通股股东权利的表述中,正确的是( )。

- A.优先股股东先于普通股股东分配公司红利
- B.公司清算时普通股股东先于优先股股东取得公司剩余财产
- C.优先股股东和普通股股东都可以参与公司决策
- D.优先股股东先于普通股股东分配公司利润

[答案] D

[解析] (1)选项AC:优先股股东不参与公司决策,不参与公司红利分配; (2)选项B:在公司进行清算时,优先股股东先于普通股股东取得公司剩余财产。

28.根据商标法律制度的规定,下列标志中,可以作为商标使用的是( )。

- A.同乡镇地名近似的标志
- B.同中华人民共和国国徽近似的标志
- C.带有民族歧视性的标志
- D.同“红十字”标志近似的标志

[答案] A

[解析]不得作为商标使用的标志(包括但不限于):同中华人民共和国的国家名称、国旗、国徽、国歌、军旗、军徽、军歌、勋章相同或者近似的(选项BD);同“红十字”“红新月”的名称、标志相同或者近似的;带有民族歧视性的。

29.根据《民法总则》的规定,向人民法院请求保护民事权利的普通诉讼时效期间为( )。

- A.2年
- B.10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

C.3 年

D.20 年

[答案] C

[解析]按照期间的长度,可将诉讼时效期间分为 3 年的普通诉讼时效期间和 20 年的长期诉讼时效期间。

30.根据证券法律制度的规定,下列关于非公开发行公司债券的表述中,正确的是( )。

A.持股比例超过 1%的发行人股东可以参与认购和转让

B.非公开发行公司债券转让后,持有同次发行债券的合格投资者合计不得超过 200 人

C.合格投资者可以将持有的债券转让给公众投资者

D.非公开发行公司债券可以选择向公众投资者或者合格投资者发行

[答案] B

[解析] (1)选项 A:发行人的董事、监事、高级管理人员及持股比例超过 5%的股东,可以参与本公司非公开发行公司债券的认购与转让,不受合格投资者资质条件的限制, (2) 选项 C:非公开发行的公司债券仅限于合格投资者范围内转让: (3) 选项 D:非公开发行的公司债券应当向合格投资者发行。

[答案] B

[解析] (1)选项 A:发行人的董事、监事、高级管理人员及持股比例超过 5%的股东,可以参与本公司非公开发行公司债券的认购与转让,不受合格投资者资质条件的限制, (2) 选项 C:非公开发行的公司债券仅限于合格投资者范围内转让: (3) 选项 D:非公开发行的公司债券应当向合格投资者发行。

**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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮 “” 作答)**

1.根据政府采购法律制度的规定,下列各项中,属于供应商应当具备的条件有( )。



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.参与政府采购活动前 2 年内没有违法记录
- B.具有履行合同所必需的设备和专业技术能力
- C.具有独立承担民事责任的能力
- D.具有良好的商业信用和健全的财务会计制度

[答案] BCD

[解析]作为政府采购活动重要主体的供应商,应当具备下列法定条件:具有独立承担民事责任的能力(选项 C);具有良好的商业信用和健全的财务会计制度(选项 D);具有履行合同所必需的设备和专业技术能力(选项 B);有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录;参与政府采购活动前 3 年内,在经营活动中没有重大违法记录;法律、行政法规规定的其他条件。

2.根据证券法律制度的规定,下列关于要约收购的表述中,正确的有( )。

- A.收购人在要约收购期内不得卖出被收购公司的股票
- B.收购人在收购要约确定的期限内,不得撤销其收购要约
- C.收购人在证券交易所之外进行的收购,属于要约收购
- D.收购人应当编制要约收购报告书,并对报告书摘要作出提示性公告

[答案] ABD

[解析]选项 C:要约收购是指通过证券交易所的证券交易,投资者持有或者协议、其他安排与他人共同持有一个上市公司的股份达到该公司已发行股份的 30%时,继续增持股份的,应当采取向被收购公司的股东发出收购要约的方式进行收购;协议收购是指收购人在证券交易所之外,通过与被收购公司的股东协商一致达成协议,受让其持有的上市公司的股份而进行的收购。

3.根据公司法律制度的规定,下列各项中,属于有限责任公司章程应当载明的有( )。

- A.公司经营范围
- B.公司法定代表人



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.公司注册资本

D.公司股东的姓名或者名称

[答案] ABCD

[解析] 有限责任公司章程应当载明下列事项(必备事项):①公司名称和住所;②公司经营范围(选项 A);③公司注册资本(选项 C);④股东的姓名或者名称(选项 D);⑤股东的出资方式、出资额和出资时间;⑥公司的机构及其产生办法、职权、议事规则;⑦公司法定代表人(选项 B);⑧股东会会议认为需要规定的其他事项。

4.根据担保法律制度的规定,下列主体中,不得作为保证人的有( )。

A.企业法人的职能部门

B.无民事行为能力人

C.不具有完全代偿能力的法人

D.公立大学

[答案] ABD

[解析] (1) 选项 AD:国家机关、学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体,企业法人的分支机构、职能部门,不得作保证人;(2) 选项 B:无民事行为能力人独立实施的民事行为无效;(3) 选项 C: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.根据个人独资企业法律制度的规定,下列关于投资人出资的表述中,正确的有( )。

A.投资人可用实物出资

B.投资人可用土地使用权出资

C.投资人可用知识产权出资

D.投资人可用家庭共有财产出资

[答案] ABCD



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]设立个人独资企业可以用货币出资。也可以用实物、土地使用权、知识产权或者其他财产权利出资。投资人可以个人财产出资,也可以家庭共有财产作为个人出资

6.下列关于企业重组业务所得税处理的表述中,符合企业所得税法律制度规定的有()。

- A.债权转为股权的,应分解为债务清偿和股权投资两项业务
- B.对于企业债务重组所得超过该企业当年应纳税所得额 50%的,可在今后 5 个纳税年度内均匀计入所得额;低于 50%的则计入企业当年应纳税所得额,当年纳税
- C.在企业股权收购的一般性税务处理中,收购方取得股权的计税基础应以账面净值为基础确定
- D.在企业资产收购的特殊性税务处理中,收购方取得新资产的计税基础应以公允价值为基础确定

[答案] AB

[解析]选项 C:在企业股权收购的一般性税务处理中,收购方取得股权的计税基础应以公允价值为基础确定。选项 D:在企业资产收购的特殊性税务处理中,收购方取得新资产的计税基础应以原资产账面净值确定。

7.根据增值税法律制度的规定,甲企业的下列行为中,属于视同销售货物的有()。

- A.将新研制的 W 产品交付张某代销
- B.将自产的 Y 产品投资于乙企业
- C.将委托加工的 X 型高档化妆品用于职工福利
- D.将外购的 Z 产品用于公司管理人员消费

[答案] ABC

[解析]选项 D:将外购货物用于集体福利、个人消费的,不视同销售货物,不计缴增值税,选项 D 错误。

8.根据《民法总则》的规定,下列人员中,属于完全民事行为能力人的有()。

- A.王某,7 周岁,小学生,已参与拍摄电视剧两部,获酬 3000 元
- B.李某,18 周岁,大学生,学费和生活费由父母负担会计起线



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. 刘某, 16 周岁, 网店店主, 以自己的劳动收入为全部生活来源

D. 张某, 20 周岁, 待业人员, 不能完全辨认自己的行为

[答案] BC

[解析] (1) 选项 A: 不满 8 周岁(<8 周岁)的未成年人为无民事行为能力人。(2) 选项 BC: 18 周岁以上( $\geq 18$  周岁)的自然人是完全民事行为能力人; 16 周岁以上的未成年人, 以自己的劳动收入为主要生活来源的, 视为完全民事行为能力人。(3) 选项 D: 8 周岁以上( $\geq 8$  周岁)的未成年人以及不能完全辨认自己行为的成年人为限制民事行为能力人。

9. 根据预算法律制度的规定, 下列各项中, 属于预算收入的有( )。

A. 采矿权拍卖所得

B. 地方从中央获得的消费税返还

C. 上级政府收到的下级政府的体制上解收入

D. 税务机关征收的所得税收入

[答案] ABCD

[解析] 一般公共预算收入主要包括税收收入(选项 D)、行政事业性收费收入、国有资源(资产)有偿使用收入、转移性收入和其他收入。

10. 根据票据法律制度的规定, 当事人合法取得票据权利的方式( )

A. 背书转让

B. 税收

C. 赠与

D. 继承

[答案] ABCD

[解析] 票据权利的取得方式: (1) 出票取得; (2) 转让取得(选项 A); (3) 通过税收、继承、赠与、企业合并等方式获得票据。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

11. 李某设立了一个一人有限责任公司。李某的下列行为中, 符合公司法律制度规定的有()。

- A. 决定不编制财务会计报告
- B. 决定不设股东会
- C. 决定用公司盈利再投资设立另一个一人有限责任公司
- D. 决定由李某本人担任公司经理和法定代表人

[答案] BD

[解析] (1) 选项 A: 一人有限责任公司应当在每一会计年度终了时编制财务会计报告, 并经会计师事务所审计。(2) 选项 C: 一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司, 该一人有限责任公司不能投资设立新的一人有限责任公司。

12. 根据担保法律制度的规定, 债务人有权处分的下列权利中, 可用于设立权利质押的有()。

- A. 仓单
- B. 应收账款
- C. 动产所有权
- D. 建设用地使用权

[答案] AB

[解析] (1) 选项 C: 质押分为动产质押和权利质押, 动产所有权设立的是动产质押, 不是权利质押。(2) 选项 D: 建设用地使用权可以设定抵押, 但不能设定质押。

13. 根据公司法律制度的规定, 下列关于股份有限公司发起设立的表述中, 正确的有()。

- A. 须有半数以上的发起人在中国境内有住所
- B. 应当有 2 人以上 200 人以下发起人
- C. 注册资本为在公司登记机关登记的实收股本总额
- D. 发起人只能是中国公民



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] AB

[解析](1)选项 C:股份有限公司采取发起设立方式设立的, 注册资本为在公司登记机关登记的全体发起人

认购的股本总额;法律、行政法规以及国务院决定对股份有限公司注册资本实缴、注册资本最低限额另有规定的, 从其规

定。(2) 选项 AD:股份有限公司的发起人, 须有半数以上“在中国境内有住所”(不要求必须是中国公民)。

14.根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 属于增值税免税项目的有( )。

A.农业生产企业销售的自产农产品

B.残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品

C.直接用于科学研究的进口仪器和设备

D.外国企业无偿援助的进口物资和设备

[答案] ABC

[解析]选项 D: “外国政府”、“国际组织”无偿援助的进口物资和设备免征增值税, 不包括“外国企业”无偿援助的进口物资和设备, 选项 D 错误。

15.根据《仲裁法》的规定, 下列各项中, 不属于仲裁机构受理案件范围的有( )。

A.陈某与所属的农业集体经济组织之间的农业承包合同纠纷

B.李某与王某之间的承揽合同纠纷

C.甲公司与某行政机关之间的行政争议

D.蔡某与其所在单位之间的劳动合同纠纷

[答案] ACD

[解析](1) 选项 AD:适用专门的仲裁程序, 不适用《仲裁法》;(2)选项 C:行政争议不能仲裁。

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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题

答案备选项前的按钮“O”作答)

1. 企业的不征税收入用于支出所形成的费用, 可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。()

[答案] ×

[解析] 不征税收入由于其收入不能计入应纳税所得额, 所以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; 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。

2. 股份有限公司发行股票时, 对于同一种类的股票可以针对不同投资主体规定不同的发行条件和发行价格。()

[答案] ×

[解析] 根据规定, 股份发行应当“同股同价”, 对于同次发行的同种类股票不允许针对不同的投资主体规定不同的发行价格。

3. 借贷双方约定的利率超过年利率 36% 的, 视为未约定利息。()

[答案] ×

[解析] 借贷双方约定的利率超过年利率 36%, 超过部分的利息约定无效。

4. 张某是甲企业聘用的司机, 其为该企业提供取得工资的服务, 属于非经营活动, 不需缴纳增值税。()

[答案] √

[解析] 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属于非经营活动, 不需要缴纳增值税。

5. 自 2008 年 1 月 1 日起, 企业为在本企业任职或者受雇的员工支付的补充养老保险费, 超过职工工资总额 5% 标准的部分, 在计算企业所得税时准予扣除。()

[答案] ×

[解析] 自 2008 年 1 月 1 日起, 企业为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险、补充医疗保险, 分别在不超过职工工资总额的 5% 标准内的部分, 在计算应纳税所得额时准予扣除; 超过的部分, 不予扣除。



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.本票自出票日起,付款期限最长不得超过 2 个月。()

[答案] √

7.合伙企业应当根据合伙人出资比例分配合伙企业事务的执行权利。()

[答案] ×

[解析]合伙人对执行合伙事务享有同等的权利。

8.涉及商业秘密的诉讼案件,一律不公开审理。()

[答案] ×

[解析]离婚案件、涉及商业秘密的案件,当事人申请不公开审理的,可以不公开审理。

9.专利纠纷案件由知识产权法院、最高人民法院确定的中级人民法院和基层人民法院管辖。()

[答案]√

[解析]专利纠纷案件由知识产权法院、最高人民法院确定的中级人民法院和基层人民法院管辖。

10.在国家出资企业的产权转让过程中,对于转让价款金额较大、一次付款有困难的,受让方可以采取分期付款的方式。

0

[答案] √

**四、简答题(本类题共 3 小题,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。)**

1.2014 年 1 月,周某、吴某、蔡某和其他十人共同出资设立甲有限责任公司(下称“甲公司”)。根据公司章程的记载,周某为第一大股东,出资 550 万元,占公司注册资本的 55%;股东认缴的出资应当在公司成立后的 6 个月内缴足。公司章程对股权转让和议事规则未作特别规定。

2018 年 3 月,蔡某认缴的出资经催告仍未足额缴纳,甲公司遂向人民法院提起诉讼,请求蔡某补足出资,并承担相应的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

责任。蔡某以甲公司的请求已过诉讼时效期间为由拒绝。2018年4月, 吴某拟将其持有的甲公司股权转让给股东以外的人李某, 并书面通知其他股东。周某同意, 其他股东反对。吴某认为周某代表的表决权已过半数, 所以自己可以将股权转让给李某。吴某遂与李某签订股权转让合同。

2018年5月, 为提高市场竞争力, 甲公司拟与乙公司合并, 并召开股东会会议进行表决, 股东钱某投了反对票, 其他人赞成, 决议通过。钱某提出退出甲公司, 要求甲公司以合理价格收购其持有的本公司股权, 遭到拒绝。

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)蔡某拒绝甲公司诉讼请求的理由是否符合法律规定?简要说明理由。

(2)吴某认为可以将股权转让给李某的理由是否符合法律规定?简要说明理由。

(3)甲公司是否有权拒绝收购钱某股权?简要说明理由。

(1)蔡某拒绝甲公司诉讼请求的理由不符合法律规定。公司股东未履行或者未全面履行出资义务, 公司或者其他股东请求其向公司全面履行出资义务, 被告股东以诉讼时效为由进行抗辩的, 人民法院不予支持。

(2)吴某认为可以将股权转让给李某的理由不符合法律规定。除公司章程另有规定外, 有限责任公司股东向股东以外的人转让股权的, 应当经其他股东过半数同意(这里是看人数而不是表决权)。

[知识点]有限责任公司的股权转让(P49)

(3)甲公司无权拒绝收购钱某股权。有限责任公司对公司合并、分立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, 退出公司。

2.2018年1月, 甲公司与乙公司签订融资租赁合同。甲公司根据乙公司的选择, 向丙公司购买了1台大型设备, 出租给乙公司使用。设备保修期过后, 该设备不能正常运行, 且在某次事故中造成员工李某受伤。乙公司要求甲公司履行维修义务, 承担设备不符合约定的违约责任, 并对李某所受损害承担赔偿责任。甲公司表示拒绝, 乙公司遂以此为由拒绝支付租金。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

已知:对于租赁物维修义务,以及租赁物不符合约定及其造成第三人损害的责任承担,融资租赁合同未作特别约定。

要求:

根据上述资料和合同法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列问题:

- (1)甲公司是否应履行维修义务?简要说明理由。
- (2)甲公司是否应承担设备不符合约定的违约责任?简要说明理由。
- (3)甲公司是否应对李某所受损害承担赔偿责任?简要说明理由。

[答案]

- (1)甲公司不应履行维修义务。在融资租赁合同中,承租人承担占有租赁物期间的维修义务。
- (2)甲公司不应承担设备不符合约定的违约责任。租赁物不符合约定或者不符合使用目的的,出租人不承担责任;但承租人依赖出租人的技能确定租赁物或者出租人干预选择租赁物的除外。
- (3)甲公司不应对李某损害承担赔偿责任。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,出租人对第三人不承担赔偿责任。

3.甲居民企业(下称“甲企业”)主要从事服装的制造和销售。2018年度有关财务资料如下:

- (1)销售收入 50000 万元;从境内非上市居民企业乙公司分回股息 1000 万元。
- (2)发生广告费和业务宣传费 7000 万元。
- (3)发生符合条件的研发费用 4000 万元。未形成无形资产计入当期损益。

已知:2017 年度甲企业还有广告费和业务宣传费 200 万元尚未结转扣除;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)甲企业分回的股息是否需要计入应纳税所得额计算企业所得税?简要说明理由。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[奥答案]不需要, 根据企业所得税法律制度的规定, 从符合条件的未上市居民企业分回股息红利收入, 属于企业所得税免税收入, 故不需要计入应纳税所得额计算企业所得税。

(2)计算甲企业 2018 年度企业所得税汇算清缴时广告费和业务宣传费准予扣除的金额。

[答案]销售(营业)收入=50000 万元, 广告费和业务宣传费的扣除限额=50000 X 15%=7500 (万元)大于待扣金额 7200 万元(本年实际发生额 7000 万元+2017 年度结转至本年的 200 万元), 故准予在税前扣除的广告费和业务宣传费的金额为 7200 万元。

[解析]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。

(3)计算甲企业 2018 年度企业所得税汇算清缴时研发费用可以加计扣除的金额。

[答案]可以加计扣除的金额  $4000 \times 75\% = 3000$  (万元)

[解析]企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间, 再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

**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。)**

甲企业为增值税一般纳税人, 适用税率 13%, 主要从事洗衣机的生产与销售, 2019 年 7 月发生如下业务:

(1)从乙公司(一般纳税人)购进生产用零部件一批, 取得增值税专用发票, 价款为 10 万元(不含增值税, 适用税率 13%);

同时, 委托丙运输企业(一般纳税人)运输该批零部件, 取得增值税专用发票, 价款为 2 万元(不含增值税, 适用税率 9%)。

(2)从境外丁公司进口货物一批, 关税完税价格为 120 万元, 关税为 12 万元, 取得海关开具的进口增值税专用缴款书, 适用增值税税率 13%。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3)接受戊公司(一般纳税人)的洗衣机广告服务,取得增值税专用发票,价款为15万元(不含增值税,适用税率6%)。

(4)采用折扣方式销售X型洗衣机一批,该批洗衣机销售额为20万元(不含增值税),销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏内分别注明,折扣额为2万元,(不含增值税)

(5)采用预收款方式销售Y型洗衣机一批,2019年7月2日收取全部预收款5.65万元(含增值税),该批产品于2019年7月15日发出。

(6)将一批新试制的Z型洗衣机赠送客户,该型号洗衣机尚无同类市场销售价格,该批洗衣机的生产成本为30万元,成本利润率为10%。

已知:甲企业取得的增值税专用发票和进口增值税专用缴款书均可在当月抵扣。

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)计算甲企业业务(1)中准予抵扣的增值税进项税额。

[答案]业务(1)中准予抵扣的增值税进项税额=10×13%+2×9%=1.48(万元)。

[解析]纳税人取得增值税专用发票的,按照增值税专用发票上注明的不含税金额和适用税率(本题已直接给出)计算准予抵扣的进项税额。

(2)计算甲企业业务(2)中应向海关缴纳的增值税额。

[答案]业务(2)应向海关缴纳的增值税额=(120+12)×13%=17.16(万元)。

[解析]进口的货物不征收消费税的,进口环节增值税的计税公式=(关税完税价格+关税)×增值税税率。

(3)计算甲企业业务(3)中准予抵扣的增值税进项税额。

[答案]业务(3)中准予抵扣的增值税进项税额=15×6%=0.9(万元)。

[解析]纳税人取得增值税专用发票的,按照增值税专用发票上注明的不含税金额和适用税率(本题已直接给出)计算准予抵扣的进项税额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



[知识点]当期进项税额的确定(P277) ,

(4)计算甲企业业务(4) 中应确定的增值税销项税额。

[答案]业务(4)中应确定的增值税销项税额= (20-2) X13%=2.34 (万元)。

[解析]纳税人采取折扣方式销售货物的, 如果销售额和折扣额在同一张发票上的“金额” 栏分别注明的, 可按折扣后的销售额征收增值税。

(5)甲企业业务(5)的增值税纳税义务发生时间为何时?说明理由。

[答案]业务(5)的增值税纳税义务发生时间为 2019 年 7 月 15 日。根据增值税法律制度的规定, 除另有规定外, 采取预收货款方式销售货物, 增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。

(6)甲企业业务(6)是否需要缴纳增值税?如果需要, 计算销项税额;如果不需要, 说明理由。

(答案]需要, 应缴纳的增值税销项税额=30X (1+10%) x 13%=4.29 (万元)。

[解析] (1) 将自产的货物无偿赠送其他单位或者个人, 应当视同销售货物, 计算销项税额; (2) 该洗衣机;无同类市场销售价格, 应组成计税价格进行计算; (3) 组成计税价格=成本 X (1+成本利润率)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握