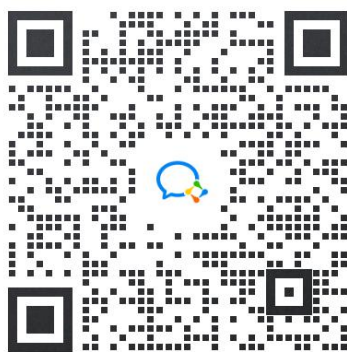


233 网校中级会计师网址: <http://www.233.comzhongji>

9月7日考后经济法直播预约: <https://zb.233.com/info/1678-1361>

中级会计师资料下载: <https://www.233.com/zhuanti/datum/singleIndex.html?classId=30>



扫描二维码进群对答案!!!

上午试题: 中级会计实务 (8:30-11:15)

下午试题: 中级财务管理 (请移步 P25 页)

晚上试题: 中级经济法 (请移步 P45 页)

## 2020 中级《会计实务》试题考点答案回顾 (9.5 上午) -网友版

### 中级会计实务试题考点 1: 初始计量 (第二章存货)

考点: 外购的存货: 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存货采购成本的费用。

对于采购过程中发生的物资毁损、短缺等, 除合理的损耗应当作为“其他可归属于存货采购成本的费用”

计入采购成本外, 应区别以下情况进行会计处理:

- ①应从供货单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款, 冲减所购物资的采购成本;
- ②因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗, 不得增加物资的采购成本, 应暂作为待处理财



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

产损益进行核算,待查明原因后再作处理。

商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用,应计入所购商品成本。

【注意】商品流通企业采购商品进货成本金额较小的,可以在发生时直接计入当期损益。

**真题:** 下列各项中,不应计入外购存货的成本中的有(A)。

- A.验收入库后发生的仓储费用
- B.运输途中发生的合理损耗
- C.进口商品支付的关税
- D.购入商品运输过程中发生的的保险费用



扫描二维码进群对答案!!!

**解析:** 选项 A 验收入库后发生的仓储费用计入管理费用,不构成外购存货的成本;选项 BCD 都可以计入存货成本。

**真题:** 一般纳税人企业取得货物时发生的下列相关支出中,应计入货物取得成本的有()。

- A.委托加工时,随同加工费支付的可以抵扣的增值税
- B.季节性或日常修理期间的停工损失
- C.可直接认定为某产品的产品设计费用
- D.收购未税矿产品代缴的资源税



扫描二维码进群对答案!!!

**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: 选项 A: 可抵扣的增值税单独计入应交税费科目, 不影响货物取得成本。选项 B: 季节性或日常修理期间的停工损失在发生时应先计入制造费用, 然后分配结转到产品成本中; 选项 C, 通过加工取得的存货, 可直接认定的产品设计费用是使存货达到目前场所和状态所必须发生的可直接归属于该存货的成本, 因此应计入存货成本。选项 D 属于可以计入存货成本的相关税费。

## 中级会计实务试题考点 2: 处置 (第六章投资性房地产)

考点: (一)成本模式计量的投资性房地产的处置

借: 银行存款

贷: 其他业务收入

借: 其他业务成本

投资性房地产累计折旧(摊销)

投资性房地产减值准备

贷: 投资性房地产

(二)采用公允价值模式计量的投资性房地产处置

借: 银行存款

贷: 其他业务收入

借: 其他业务成本

贷: 投资性房地产——成本



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

——公允价值变动(或借方)

借: 其他综合收益(若涉及)

贷: 其他业务成本(或做相反分录)

借: 公允价值变动损益

贷: 其他业务成本(或做相反分录)

**真题:** .处置采用公允价值模式计量的投资性房地产时,下列说法正确的有(A )。

A.应按累计公允价值变动金额, 将公允价值变动损益转入其他业务成本

B.实际收到的金额与该投资性房地产账面价值之间的差额, 应计入营业外支出  
或营业外收入

C.实际收到的金额与该投资性房地产账面价值之间的差额, 应计入投资收益

D.对于投资性房地产的累计公允价值变动金额, 在处置时不需要进行会计处理



扫描二维码进群对答案!!!

**解析:** 处置时, 应该讲累计公允价值变动损益转入其他业务成本, 所以选项 A 正确、D 错误; 选项 BC 错误: 实际收到的金额确认其他业务收入, 投资性房地产账面价值计入其他业务成本, 不需要将差额单独计入会计科目。

### 中级会计实务试题考点 3: 或有事项概述 (第十章或有负责)

**概念:** 或有事项, 是指过去的交易或者事项形成的, 其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的  
不确定事项。

**特征:**



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)或有事项是由过去的交易或者事项形成的;

(2)或有事项的结果具有不确定性;

(3)或有事项的结果须由未来事项决定

借: 银行存款

贷: 其他业务收入

借: 其他业务成本

贷: 投资性房地产——成本

——公允价值变动(或借方)

借: 其他综合收益(若涉及)

贷: 其他业务成本(或做相反分录)

借: 公允价值变动损益

贷: 其他业务成本(或做相反分录)

【判断题】3.或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务, 均应在财务报表中确认。(错)

解析: 或有负债无论是潜在义务还是现实义务, 均不符合负债的确认条件, 因而不能在财务报表中予以确认, 但应当按照相关规定在财务报表附注中披露有关信息。

中级会计实务试题考点 3: 第六章投资性房地产



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

考点: (一) 成本模式计量的投资性房地产的处置

借: 银行存款

贷: 其他业务收入

借: 其他业务成本

投资性房地产累计折旧 (摊销)

投资性房地产减值准备

贷: 投资性房地产

(二) 采用公允价值模式计量的投资性房地产处置

借: 银行存款

贷: 其他业务收入

借: 其他业务成本

贷: 投资性房地产——成本

——公允价值变动(或借方)

借: 其他综合收益(若涉及)

贷: 其他业务成本 (或做相反分录)

借: 公允价值变动损益

贷: 其他业务成本 (或做相反分录)

**真题:** 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 2x16 年至



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!

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 12 000 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, 500 万元/年, 租金每半年收一次。

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, 该办公楼公允价值为 11 800 万元。

资料三 2x18 年 6 月 30 日租赁期满甲公司收回并交付本公司行政管理部门使用, 当日, 该办公楼账面价值与公允价值均为 11500 万元, 预计尚可使用 20 年, 预计净残值为零。采用年限平均法计提折旧。

本题不考虑增值税及其他因素。

要求:

- (1) 编制甲公司 2x16 年 6 月 30 日购入 A 办公楼的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2x16 年 12 月 31 日收到租金的会计分录。
- (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) 2x18 年 6 月 30 日, 编制甲公司收回 A 办公楼并交付本公司使用的会计分录。
- (5) 计算甲公司对 A 办公楼应计提的 2x18 年下半年折旧总额, 并编制会计分录。

解析:

借: 投资性房地产——成本 12000



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 银行存款 12000

借: 银行存款 250

贷: 其他业务收入 250

借: 公允价值变动损益 200 (12000-11800)

贷: 投资性房地产——公允价值变动 200

(4)

借: 固定资产 11500

投资性房地产——公允价值变动 500

贷: 投资性房地产——成本 12000



扫描二维码进群对答案!!!

注意不要认为投资性房地产——公允价值变动科目冲减 200 万, 上一笔分录是在 2X16 年末处理的, 而题干已知“2x18 年 6 月 30 日租赁期满甲公司收回并交付本公司行政管理部门使用, 当日, 该办公楼账面价值与公允价值均为 11500 万元”, 表明在 2X17 年到收回日期间公允价值继续下跌 300 万, 题目没有要求写出此分录, 所以隐藏了一笔下跌分录。在收回办公楼时应该冲减的是——公允价值变动 500。

(5)

下半年折旧=11500/20\*6/12=287.5 (万元)

借: 管理费用 287.5

贷: 累计折旧 287.5



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



## 中级会计实务试题考点 4: 资产减值 (第七章)

考点: 资产减值, 是指资产的可收回金额低于其账面价值。本章所指资产, 除特别说明外, 包括单项资产和资产组。

本章涉及的资产减值对象主要包括以下资产 (7 类)

- (1) 对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资
- (2) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产;
- (3) 固定资产;
- (4) 无形资产;
- (5) 商誉;
- (6) 探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等。

注意: 这些资产减值在以后持有期间不得转回, 只有在处置时才能转出

### 二、资产可能发生减值的迹象

资产减值的迹象, 主要是从外部信息来源和内部信息来源进行判断。

(1) 从外部来看:

①资产的市价当期大幅度下降, 其跌幅明显高于因时间的推移或因正常使用而预计的下跌。

②企业经营所处的经济、技术或者法律环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化, 从而对企业产生不利影响。



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可回收金额大幅度降低。

(2) 从内部来看:

①有证据表明资产已经陈旧过时或者实体已经损坏。

②资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

③企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润 (或者亏损) 远远低于 (或者高于) 预计金额等。

处理: 对于存在减值迹象的资产, 应当进行减值测试, 估计资产的可收回金额, 可收回金额低于账面价值的, 应当按照可收回金额低于账面价值的差额, 计提减值准备, 确认减值损失。

【注意】①因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 都应当至少于每年年度终了进行减值测试; ②对于尚未达到可使用状态的无形资产, 由于其价值通常具有较大的不确定性, 也至少应当每年进行减值测试。

**真题:**【多选题】5.下列各项资产中, 企业应采用可收回金额与账面价值孰低的方法进行减值测试的有 (BC)。

A.存货

B.长期股权投资

C.固定资产

D.债权投资



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

解析: 选项 A 应该采用成本与可变现净值孰低进行减值测试; 选项 BC 属于企业会计准则——第八号资产减值包含的资产 (教材第八章), 采用可收回金额与账面价值孰低的方法; 选项 D, 应当采用“预期信用损失法”进行减值测试。

## 中级会计实务试题考点 5: 金融资产和多次分步取得长期股权投资

考点: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理

### (1) 取得时

借: 交易性金融资产——成本 (公允价值)

投资收益 (交易费用)

应收股利 (或应收利息)

贷: 银行存款 (支付的总价款)

### (2) 期末公允价值发生变动时

借: 交易性金融资产——公允价值变动

贷: 公允价值变动损益 (或相反)

### (3) 持有期内的红利收益和利息收益

①当被投资方宣告分红或利息到期时:

借: 应收股利 (或应收利息)

贷: 投资收益

②收到现金股利或利息时:

借: 银行存款

贷: 应收股利 (应收利息)

### (4) 处置时



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 银行存款【指的是净售价】

贷: 交易性金融资产

投资收益 (倒挤的)

**真题:** A 公司与下述公司均不存在关联方关系。A 公司 2x18 年的有关交易或事项如下:

(1) 2x18 年 1 月 2 日, A 公司从深圳证券交易所购入甲公司股票 1000 万股, 占其表决权资本的 1%, 对甲公司无控制、共同控制或重大影响, 划分为**以公允价值计量**且其变动计入当期损益的金融资产。支付款项 8000 万元, 另付交易费用 25 万元。2x18 年 12 月 31 日该金融资产的公允价值为 8 200 万元。

(2) 2x18 年 1 月 20 日, A 公司从上海证券交易所购入乙公司股票 2 000 万股, 占其表决权资本的 2%, 对乙公司无控制、共同控制或重大影响, 直接指定为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。支付款项 10 000 元, 另付交易费用 50 万元。2x18 年 12 月 31 日该金融资产的公允价值为 11 000 万元。

(3) 2x18 年 2 月 20 日, A 公司取得丙公司 30% 的表决权资本对丙公司具有重大影响。支付款项 60 000 万元, 另付交易费用 500 万元, 其目的是准备长期持有。

(4) 2x18 年 3 月 20 日, A 公司取得 J 公司 60% 的表决权资本, 对丁公司构成**非同一控制**下企业合并。支付款项 90 000 万元, 另付评估审计费用 800 万元, 其目的是准备长期持有。

分别说明 A 公司对各项股权投资应确认的初始确认金额并编制相关会计分录。

**解析:**

(1) 2x18 年 1 月 2 日购入甲公司股票



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!



借: 交易性金融资产——成本 8000

投资收益 25

贷: 银行存款 8025

2x18 年 12 月 31 日

借: 交易性金融资产——公允价值变动 200 (8200-8000)

贷: 公允价值变动损益 200

(2) 2x18 年 1 月 20 日购入乙公司股票

借: 其他权益工具投资——成本 10050 (10000+50)

贷: 银行存款 10050

2x18 年 12 月 31 日

借: 其他权益工具投资——公允价值变动 950 (11000-10050)

贷: 其他综合收益 950

(3) 2x18 年 2 月 20 日 A 公司取得丙公司 30%的表决权

借: 长期股权投资——投资成本 60500 (60000+500)

贷: 银行存款 60500

(4) 2x18 年 3 月 20 日, A 公司取得 J 公司 60%的表决权资本

借: 长期股权投资 90000

管理费用 800



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 银行存款 90800

## 中级会计实务试题考点 6: 权益法核算 (第五章长期股权投资)

考点: 权益法, 是指投资以初始投资成本计量后, 在投资持有期间根据投资方享有被投资单位所有者权益份额的变动对投资的账面价值进行调整的方法。

对合营企业、联营企业的长期股权投资, 应当采用权益法核算。

### (一) 初始投资成本的调整

① 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本;

② 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

公允价值份额的, 会计处理如下:

借: 长期股权投资——投资成本

贷: 银行存款

营业外收入

### (二) 投资损益的确认

在确认应享有被投资单位的净利润或分担净亏损时, 在被投资单位账面净利润的基础上, 应考虑下列因素的影响进行适当调整:

(1) 将被投资方会计政策调整得与投资方一致。

(2) 当投资时被投资方各项资产、负债的账面价值与公允价值不同, 投资方在计算投资收益时, 应对净利润进行两项调整, 按调整后的净利润计算投资收益: 一是固定资产折旧额、无形资产摊销额(有时还会涉及存



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

货)。二是被投资方有关长期资产以投资企业取得投资时的公允价值为基础计算确定的减值准备金额对被投资方净利润的影响。

★会计处理:

1.被投资单位实现净利润时:

借: 长期股权投资—损益调整

贷: 投资收益

2.被投资单位发生净亏损时:

借: 投资收益

贷: 长期股权投资—损益调整

(三)被投资单位其他综合收益变动的处理——会计处理:

借: 长期股权投资——其他综合收益

贷: 其他综合收益(或相反)

(四)取得现金股利或利润的处理——会计处理:

借: 应收股利

贷: 长期股权投资——损益调整

(五)超额亏损的确认——会计处理(依次冲减):

借: 投资收益

贷: 长期股权投资→冲减至零为限



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 长期应收款

### 预计负债→额外损失赔偿义务

如果还存在未确认的亏损,不再确认,而应在备查簿中登记。

若下年度被投资方实现盈利,那么应按与上述相反的方向进行恢复。按顺序借记预计负债、长期应收款、长期股权投资。

(六)被投资方发生除净利润、其他综合收益及利润分配以外其他权益变动,包括被投资单位接受其他股东的资本性投入、被投资单位发行可分离交易的可转债中包含的权益成分、以权益结算的股份支付、其他股东对被投资单位增资导致投资方持股比例变动等。

投资方的会计分录处理:

借:长期股权投资——其他权益变动

贷:资本公积——其他资本公积(或相反)

处置时,将其他资本公积转入投资收益。

**真题 1:**【多选】10.企业采用权益法核算时,下列事项中将引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有( )。

A.长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

公允价值份额

B.计提长期股权投资减值准备

C.被投资单位资本公积发生变化

D.长期段股权投资的初始投资成本大于投资时应享有可辨认净资产公允价值份额



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



答案: ABC

解析: 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有可辨认净资产公允价值份额时, 不调整其账面价值; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额要调整投资成本, 所以选项 A 正确, D 错误。计提长期股权投资减值准备, 其账面价值减少, 选项 B 正确; 被投资单位资本公积发生变化, 投资方调整长期股权投资——其他权益变动, 选项 C 正确。

**真题 2:** 8.2011 年 1 月 2 日, 甲公司以银行存款 2000 万元取司 30%的股权、将密时乙公司可辨认净资产公允价值 XXX 司 30%的股权, 投资时乙公司可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为 8000 万元。甲公司取得投资后即派人参与乙公司生产经营决策, 但无法对乙公司实施控制。2011 年 5 月 9 日, 乙公司宣告分派现金股利 400 万元。2011 年度, 乙公司实现净利润 800 万元。不考虑所得税等因素, 该项投资对甲公司 2011 年度损益的影响金额为( )万元。



扫描二维码进群对答案!!!

A.400

B.640

C.240

D.860

答案: B

解析: 该项投资对甲公司 2011 年度损益的影响金额=  $(8000 \times 30\% - 2000)$

+  $800 \times 30\% = 640$  (万元)。有关会计分录如下:

(1) 2011 年 1 月 2 日, 取得投资时长投的初始成本小于被投资单位可辨认净资产公允价值份额

借: 长期股权投资——投资成本 400  $(8000 \times 30\% - 2000)$



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: 营业外收入 400

(2) 2011 年 5 月 9 日,乙公司宣告发放股利时

借: 应收股利 120

贷: 长期股权投资——损益调整 120

(3) 2011 年 12 月 31 日, 乙公司实现净利润时

借: 长期股权投资——损益调整 240 ( $800 \times 30\%$ )

贷: 投资收益 240



扫描二维码进群对答案!!!

## 中级会计实务试题考点 7: 期末计量 (第二章存货)

考点: 资产负债表日, 存货应当按照成本可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益, 即资产减值损失。

### 【总结】

①成本: 账面余额。

②可变现净值: 预计售价减去进一步加工成本和销售所必须的预计税金、费用后的净值。



扫描二维码进群对答案!!!

A 公司采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价, 成本与可变现净值按单项存货进行比较。2017 年 12 月 31 日, 甲、乙、丙三种存货成本与可变现净值分别为: 甲存货成本 10 万元, 可变现净值 8 万元; 乙有 12 万元, 可变现净值 15 万元丙存货成本 18 万 XXX, 天学孙有铁风斗 A 的 XX 年权现净值 15 万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为 1 万元、2 万元、1.5 万元。假定该企业只有这三种存货, 2017 年 12 月 31 日应补提的存货跌价准备总额为()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-0.5.

B.0.5

C.2

D.5

答案: B



扫描二维码进群对答案!!!

解析: 对于甲: 期末存货跌价准备余额=10-8=2万, 已计提1万, 所以本期补提1万元;

对于乙: 成本12万, 可变现净值15万, 期末存货跌价准备应该为0, 不发生跌价, 所以转回已计提的2万。

对于丙: 期末存货跌价准备余额=18-15=3万, 已计提1.5万, 补提1.5万; 合计补提=1-2+1.5=0.5万元。

## 中级会计实务试题考点8: 金融资产后续计量 (第八章金融资产和金融负债)

考点: (一) 金融资产的后续计量

1、以摊余成本计量的金融资产的相关账务处理

①企业取得的以摊余成本计量的债权投资

借: 债权投资——成本【该投资的面值】

应收利息【按支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的利息】

贷: 银行存款

债权投资——利息调整【其差额; 或借方】

②资产负债表日, 以摊余成本计量的债权投资为分期付息、一次还本债券投资的



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 应收利息【按票面利率计算利息】

贷: 投资收益【期初摊余成本×实际利率计算】

债权投资——利息调整【或借方】

【备注】如果为一次还本付息债券投资的, 将上述应收利息替换“债权投资——应计利息”科目。

③减值提取的会计分录

借: 信用减值损失

贷: 债权投资减值准备

减值计提后, 后续利息收益 = 新的本金×新利率

④未到期前出售债权投资时

借: 银行存款

债权投资减值准备

贷: 债权投资——成本

——利息调整 (或借)

——应计利息 (或借)

**真题【多选题】**下列项目中, 期末采用公允价值期末计量的是( )

A. 无形资产

B. 交易性金融资产

C. 在建工程

D. 其他权益工具投资

答案: BD



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



解析: 选项 AC 采用历史成本计量, 选项 BD 期末采用公允价值计量。

真题: 2X19 年度, 甲公司与销售相关的会计处理如下:

资料一: 2X19 年 9 月 1 日, 甲公司将其生产的成本为 350 万元的 A 产品 500 万元的价格出售给乙公司, 该产品的控制权已转移, 款项已收存银行。双方约定, 乙公司在 8 个月后有权利要求甲公司以 540 万元的价格回购 A 产品。

公司预计 A 产品在回购时的市场价格远低于 540 万元。2X19 年 9 月日, 甲公司确认了销售收入 500 万元, 结转了销售成本 350 万元。

资料二: 2X19 年 12 月 15 日, 甲公司作为政府推广使用的 B 产品的中标企

业, 以市场价格 300 万元减去财政补贴资金 30 万元后的价格, 将其生产的成本为 260 万元的 B 产品出售给丙公司, 该产品的控制权已转移, 甲公司 XX 销售收入 270 万元并结转了销售成本 260 万元。2X19 年 12 月 20 日甲公司收到销售 B 产品的财政补贴资金 30 万元并存入银行, 甲公司将其确认为其他收益。

资料三: 2X19 年 12 月 31 日, 甲公司将其生产的成本为 800 万元的 C 产品以 995 万元的价格出售给丁公司, 该产品的控制权已转移, 款项已收存银行。合同约定, 该产品自售出之日起一年内如果发生质量问题, 甲公司负责提供免费维修服务, 该维修服务构成单项履约义务。C 产品的单独售价为 990 万元, 一年期维修服务的单独售价为 10 万元。2X19 年 12 月 31 日, 甲公司确认了销售收入 995 万元, 结转了销售成本 800 万元。

本题不考虑增值税、企业所得税等税费以及其他因素。

要求 (1), 分别判断甲公司 2X19 年 9 月 1 日向乙公司销售 A 产品时确认销售收入和结转销售成本的会计处理是否正确, 如果不正确, 请编制正确的相关会计分录。

答案



扫描二维码进群对答案!!!



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) 资料一做法错误: “双方约定, 乙公司在 8 个月后有权利要求甲公司以 540 万元的价格回购 A 产品。”,  
企业因存在于客户的远期安排而附有回购义务, 回购价 540 万 > 出售价 500 万, 应该确认为一项融资交易,  
而不能确认收入。

正确分录应该是:

借: 银行存款 500

未确认融资费用 40

贷: 其他应付款 540



扫描二维码进群对答案!!!

(2) 资料二做法错误: 企业从政府取得的经济资源, 如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关, 且  
是企业商品或服务的对价或组成部分, 应当按收入处理。

正确的分录:

借: 银行存款 30

贷: 主营业务收入 30



扫描二维码进群对答案!!!

(3) 资料三做法错误, 应该将交易价格 995 在商品和服务中进行分摊, 正确  
的分录应该是:

借: 银行存款 995

贷: 主营业务收入 985.05  $(990 / (990 + 10) * 995 = 985.05)$

合同负债 9.95



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

**真题：**2015年1月1日至2019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、2015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。2015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、2015年7月1日,A专利技术的研发活动进入开发阶段。2016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,预计净残值为零,按年采用直线法摊销。

资料三、2017年12月31日,A专利技术出现减值现象。经减值测试,该专利技术的可收回金额为1000万元。预计尚可使用年限5年,预计净残值为零,仍按年采用直线法摊销。

资料四、2019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。

[提示]无形资产当月增加当月摊销,当月减少当月不摊销。假定不考虑其他因素。

要求:(“研发支出”科目应写出必要的明细科目)。

(1)编制甲公司2015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2016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2016年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2017年12月31日对A专利技术计提减值准备的金额,并编制相关会计分录。

(5)计算甲公司2019年12月31日对外出售A专利技术应确认的损益金额,并编制相关的会计分录。

**答案：**

(1) 借:研发支出——费用化支出 800



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:原材料 150

应付职工薪酬 400

累计折旧 250

借:研发支出——资本化支出 2000

贷:原材料 700

应付职工薪酬 800

累计折旧 500

借:管理费用 800

贷:研发支出——费用化支出 800

(2)借:无形资产 2000

贷:研发支出——资本化支出 2000

(3) 借:资产减值损失 50

贷:无形资产减值准备 50

(4) 出售该无形资产对损益的影响金额=1900-

$(2000-50) = -50$ (万元)

借:银行存款 1900

无形资产减值准备 50

资产处置损益 50



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:无形资产 2000

**真题：**或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均应在财务报表中确认(错误)

**真题：**下列关于政府会计要素的表述中，正确的有( A BCD )。

A 资产是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，由政府会计主体控制的，预期能够产生服务潜力或者带来经济利益流入的经济资源

B 负债是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，预期会导致经济资源流出政府会计主体的现时义务

C 净资产是指政府会计主体资产扣除负债后的净额

D 收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的，含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入

#### 最新更新

2×17 年 6 月 20 日以银行存款 1500 万元外购一条生产线并立即投入使用，预计使用年限为 15 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2×18 年 12 月 31 日，估计可收回金额为 1209 万元，预计尚可使用年限为 13 年，预计净残值为零，仍采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2×19 年末该资产的账面价值为()万元。

A.1116

B.1250

C.1209

D.1407



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

2×19年1月1日,甲公司实施对管理层的一项奖金计划。该计划规定,如果甲公司2×19年度实现的净利润超过2000万元,其超过部分的20%将作为奖金发放给管理层。2×19年度甲公司实现净利润2500万元。甲公司实施该奖金计划影响的财务报表项目是( )。

- A.其他综合收益
- B.管理费用
- C.资本公积
- D.营业外支出

答案: B

2×18年12月31日,甲公司以前银行存款180万元外购一台生产用设备并立即投入使用,预计使用年限为5年,预计净残值为30万元,采用年数总和法计提折旧。当日,该设备的初始入账金额与计税基础一致。根据税法规定,该设备在2×19年至2×23年每年可予税前扣除的折旧金额均为36万元。不考虑其他因素,2×19年12月31日,该设备的账面价值与计税基础之间形成的暂时性差异为( )万元。

- A.36
- B.0
- C.24
- D.14

答案: D

5.下列各项资产负债表日后事项中,属于非调整事项的是( )。

- A.发现报告年度高估了固定资产的弃置费用
- B.以资本公积转增资本
- C.发现报告年度虚增收入
- D.发现报告年度低估了应收账款的信用减值损失

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

2×18年1月1日, 甲公司以银行存款240万元外购一项专利技术并立即投入使用, 预计使用年限为5年, 预计残值为零, 采用直线法摊销。2×19年1月1日, 甲公司与乙公司签订协议, 甲公司将于2×21年1月1日以100万元的价格向乙公司转让该专利技术, 甲公司对该专利技术仍采用直线法摊销。不考虑其他因素, 甲公司2×19年应对该专利技术计提摊销的金额为( ) 万元。

A.46

B.48

C.50

D.96

答案: A

外购一批存货, 购买价款为100万元, 发生其他相关税费2万元, 运输途中发生合理损失5万元, 则该批存货的入账价值为( ) 万元。

A.100

B.102

C.95

D.97

答案: B

多选

下列各项中, 企业应通过应付职工薪酬核算的有( )。

A.支付给职工的业绩奖金

B.作为福利发放给职工的自产产品

C.支付给职工的加班费

D.支付给职工的辞退补偿

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

外购一批存货, 成本 3000 万元, 计提存货跌价准备 500 万元。对外出售 40%, 售价 1100 万元。下列说法正确的有 ( )。

- A. 增加营业收入 1100 万元
- B. 增加营业成本 1200 元
- C. 减少存货账面价值 1000 万元
- D. 冲减资产减值损失 200 万元

答案: AC

关于外币报表折算差额的表述中, 正确的有 ( )。

- A. 实收资本采用交易发生日的即期汇率进行折算
- B. 固定资产采用资产负债表日的汇率进行折算
- C. 应付账款采用资产负债表日的汇率进行折算
- D. 应付债券按资产负债表日的即期汇率折算

答案: ABCD

判断

1. 实施职工内部退休计划的企业, 应将支付给内退职工的工资在职工内退期间分期计入损益。()

答案: ×

2. 资产负债表日后事项所涉及的王金收支, 不应该调整报告年度资产负债表货币资金项目和现金流量表相关项目的金额。()

答案: √

3. 在建工程出现减值迹象, 企业预计其未来现金流量时, 应当包括预期为使其达到预定可使用状态而发生的全部现金流出数。()

答案: √

4. 企业为建造自用办公楼外购土地使用权支付的价款, 应当计入办公楼的建造成本。()

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



5.企业外币报表折算差额计入当期损益。()

答案: ×

6.在编制合并财务报表时,抵销母子公司间未实现内部销售损益形成的暂时性差异不应确认递延所得税。()

答案: ×

7.企业应当采用预期信用损失法对以摊余成本计量的金融资产计提信用减值准备。

答案: √

8.母公司对子公司的债权投资与子公司应付债券抵销时出现的差额,应当计入合并利润表的投资收益或财务费用项目。()

答案: ×

9.甲基金会经与捐赠人协商,捐赠人同意将原限定捐赠给特定群体的款项转为由基金会自主支配。甲基金会应将该限定性净资产重分类为非限定性净资产。()

答案: √

10.企业长期股权投资的初始投资成本,不包括支付的价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润。()

答案: √

计算:

1.2×16年至2×19年,甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下:

资料一:2×16年12月31日,甲公司以银行存款7240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司,相关手续已完成,租期为3年,年租金为600万元并于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用寿命为20年,预计净残值为40万元,采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。资料二:2×19年1月1日,甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日,投资性房地产的公允价值为7000万元。

资料三:2×19年12月31日,A仓库租期届满,甲公司将其收回并以7600万元的价格出售给丙公司,款项已收存银行。甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积。本题不考虑增值税、所得税及相关因素。

要求(投资性房地产科目写出必要的明细科目)



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) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日购入 A 仓库并出

租的会计分录。

(2) 计算影响 2×18 年损益的金额是多少

(3) 计算 2×19 年将投资性房地产转换为公允价值

模式对留存收益的影响金额并编制相关分录。

(4) 计算处置投资性房地产影响营业利润的金额, 并编制相关会计分录。

答案:

(1)

借: 投资性房地产 7240

贷: 银行存款 7240

(2)

影响 2×18 年损益的金额 =  $600 - 360 = 240$  (万元)

2×18 年 12 月 31 日

金额 =  $600 - 360 = 240$  (万元)

借: 银行存款 600

贷: 其他业务收入 600

借: 其他业务成本 360

贷: 投资性房地产累计折旧  $360 \times [(7240 - 40) / 20]$

(3) 2×19 年将投资性房地产转换为公允价值模式对留存收益的影响金额 =  $7000 - (7240 - 360 \times 2) = 480$  (万元)。

2×19 年 1 月 1 日

借: 投资性房地产——成本 7000

投资性房地产累计折旧 720 ( $360 \times 2$ )

贷: 投资性房地产 7240

盈余公积 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

利润分配——未分配利润 432

(4)处置投资性房地产影响营业利润的金额=7600-7000=600(万元)

2×19年12月31日

借:银行存款 7600

贷:其他业务收入 7600

借:其他业务成本 7000

贷:投资性房地产——成本 7000

## 2020 中级《财务管理》试题考点答案回顾 (9.5 下午) -网友版

### 中级财务管理试题考点 1: 资本成本 (第五章筹资管理)

#### 3、股权资本成本的计算

##### (1) 普通股:

##### ①股利增长模型:

$$K_s = \frac{D_0 (1+g)}{P_0 (1-f)} + g = \frac{D_1}{P_0 (1-f)} + g$$

##### ②资本资产定价模型:

$$K = R_f + \beta (R_m - R_f)$$

(2) 留存收益: 计算与普通股资本成本相同, 也分为股利增长模型法和资本资产定价模型法, 不同点在于留存收益不考虑筹资费用。

##### (3) 优先股:

$$K_s = \frac{D}{P_n \times (1-f)}$$

注意区分  $D_0$  和  $D_1$ 。

**真题:** 甲企业的资本结构中, 产权比率(负债/所有者权益)为 2/3, 债务税后资本成本率为 10.5%。目前市场上的无风险收益率为 8%, 市场上所有股票的平均收益率为 16%, 公司股票的系数为 1.2, 所得税税率为 25%, 则平均资本成本率为( )。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A 14.76%

B 15.16%

C 17.60%

D 12%

答案: A

解析: 股票的资本成本率 =  $8\% + 1.2 \times (16\% - 8\%) = 17.6\%$ , 平均资本成本率  
 $= 2/5 \times 10.5\% + 3/5 \times 17.6\% = 14.76\%$



扫描二维码进群对答案!!!

## 中级财务管理试题考点 2: 预付年金现值 (第二章)

项目	基本公式
普通年金终值	$F = A \times (F/A, i, n)$
普通年金现值	$P = A \times (P/A, i, n)$
预付年金终值	$F = A \times (F/A, i, n) \times (1+i)$
预付年金现值	$P = A \times (P/A, i, n) \times (1+i)$
递延年金终值	$F = A \times (F/A, i, n)$ , "n" 表示 A 的个数, 终值与递延期无关
递延年金现值	先将递延年金视为 n 期普通年金, 求出在 m 期期末普通年金现值, 然后再折算到第一期期初: $P = A \times (P/A, i, n) \times (P/F, i, m)$ 【扩展】先计算 m+n 期年金现值, 再减去 m 期年金现值: $P = A \times [(P/A, i, m+n) - (P/A, i, m)]$
永续年金	$P = \text{年金额} / \text{折现率} = A/i$ 永续年金没有终值

2. 某公司取得 3000 万元的贷款, 期限为 6 年, 年利率 10%, 每年年初偿还等额本息, 则每年年初应支付金额的计算正确的有 ( )

A、 $3000 / [(P/A, 10\%, 5) + 1]$ B、 $3000 / [(P/A, 10\%, 7) - 1]$ 

扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库



C、 $3000 / \left[ (P/A, 10\%, 6) / (1 + 10\%) \right]$

D、 $3000 / \left[ (P/A, 10\%, 6) \times (1 + 10\%) \right]$

答案：AD

解析：方法一： $A * (P/A, 10\%, 6) * (1 + 10\%) = 3000$ ，则  $A = 3000 / \left[ (P/A, 10\%, 6) * (1 + 10\%) \right]$ ；方法二： $A * \left[ (P/A, 10\%, 5) + 1 \right] = 3000$ ，则  $A = 3000 / \left[ (P/A, 10\%, 5) + 1 \right]$ ；

### 中级财务管理试题考点 3：股利政策与企业价值（第九章）

(1) “手中鸟”理论：

①留存收益再投资给投资者带来的收益具有较大的不确定性，厌恶风险的投资者会偏好确定的股利收益。

②当公司支付较高的股利时，公司的股票价格会随之上升，公司的价值将得到提高

3. 下列股利分配理论中，认为股利政策会影响公司的价值的有（AC）

A、信号传递理论

B、所得税差异理论

C、“手中鸟”理论

D、代理理论

答案：AC

解析：“手中鸟”理论认为公司的股利政策与公司的股票价格是密切相关的，当公司支付较高的股利时，公司的股票价格会随之上升，公司价值将得到提高。

### 中级财务管理试题考点 4：债券价值的影响因素

扫描二维码进群对答案！！



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)面值: 面值越大, 债券价值越大。

(2)票面利率: 票面利率越大, 债券价值越大。

(3)贴现率。

(4)债券期限(当票面利率不等于市场利率时, 债券期限才会影响债券价值)。

(5)折溢价的敏感性

注意: 折价发行是对投资者未来少获利息而给予的必要补偿; 平价发行是因为票面利率与市场利率相等, 此时票面价值和债券价值是一致的, 所以不存在补偿问题; 溢价发行是为了对债券发行者未来多付利息而给予的必要补

4. 下列各项中, 影响债券资本成本的有 ( )

A、债券发行费用

B、债券票面利率

C、债券发行价格

D、利息支付频率

答案: ABC

解析: 发行费用影响筹资费, 票面利率影响用资费。

### 中级财务管理试题考点 5: 增值作业与非增值作业

作业分析: 作业分析的主要目标是认识企业的作业过程, 以便从中发现持续改善的机会及途径。按照对顾客价值的贡献, 作业可以分为增值作业和非增值作业。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

所谓增值作业，就是那些顾客认为可以增加其购买的产品或服务的有用性，有必要保留在企业中的作业。

非增值作业，是指即使消除也不会影响产品对顾客服务的潜能，不必要的或可消除的作业。

企业要尽量消除或减少非增值成本，最大化利用增值作业，以减少不必要的耗费，提升经营效率。作业成本管理中进行成本节约的途径，主要有以下四种形式：

- (1)作业消除，是指消除非增值作业或不必要的作业，降低非增值成本。
- (2)作业选择，是指对所有能够达到同样目的的不同作业，选取其中最佳的方案。
- (3)作业减少，是指以不断改进的方式降低作业消耗的资源或时间。
- (4)作业共享，是指利用规模经济来提高增值作业的效率。

【单选题】5.在作业成本法下，划分增值作业与非增值作业的主要依据是（ ）

- A. 是否有助于提高产品质量
- B. 是否有助于增加产品功能
- C. 是否有助于提升企业技能
- D. 是否有助于增加顾客价值

答案：D

解析：按照对顾客价值的贡献，作业可以分为增值作业和非增值作业。

## 中级财务管理试题考点 6：本量利分析



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

### (一)本量利分析的基本假设

- 1、总成本由固定成本和变动成本两部分组成。
- 2、营业收入与业务量呈完全线性关系。
- 3、产销平衡。
- 4、产品产销结构稳定。

### (二)本量利分析的基本原理

#### 1、本量利分析的基本关系式

计算公式:

利润 = 销售收入 - 变动成本 - 固定成本

= 销售量 × 单价 - 销售量 × 单位变动成本 - 固定成本

= 销售量 × (单价 - 单位变动成本) - 固定成本

=  $Q(P - VC) - F = S - V - F$

其中: Q 为销售量; P 为单价; VC 为单位变动成本; V 为变动成本; F 为固定成本; S 为销售收入。

6.关于本量利分析模式,下列各项中能够提高销售利润额的有 ( )

- A、提高边际贡献率
- B、提高盈亏平衡作业率
- C、提高变动成本率



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



D、提高安全边际率

答案: AD

解析: 即将更新

## 中级财务管理试题考点 7: 留存收益 (第四章筹资管理上)

1、留存收益的性质: 从性质上看, 企业通过合法有效的经营所实现的税后净利润, 都属于企业的所有者。

因此, 属于所有者的利润包括分配给所有者的利润和尚未分配留存于企业的利润。

2、筹资途径: 提取盈余公积金;未分配利润。

3、筹资的特点:

优点: 不用发生筹资费用;维持公司的控制权分布。

缺点: 筹资数额有限

7.关于留存收益筹资的特点, 下列表述正确的有 ( )

A、不发生筹资费用

B、没有资本成本

C、筹资数额相对有限

D、不分散公司的控制权

答案: ACD

解析: 留存收益筹资的特点有: 不发生筹资费用、维持公司的控制权分布、筹资数额有限; 选项 AC 正确。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 中级财务管理试题考点 8: 资本结构理论

(1) 权衡理论: 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。

最优资本结构的选择:

有负债企业的价值 = 无负债企业价值 + 税赋节约现值 - 财务困境成本的现值

(2) 代理理论: 认为企业资本结构会影响经理人员的工作水平和其他行为选择, 从而影响企业未来现金收入和企业市场价值。

最优资本结构的选择:

债务筹资会降低股权代理成本, 但会增加债务代理成本。均衡的企业所有权结构是由股权代理成本和债务代理成本之间的平衡关系来决定的。

(3) 优序融资理论: 以非对称信息条件以及交易成本的存在为前提, 认为企业外部融资要多支付各种成本, 使得投资者可以从企业资本结构的选择来判断企业市场价值。

【多选题】8. 下列关于股利政策的说法中, 符合代理理论观点的有 ( )

- A、股利政策应当向市场传递有关公司未来获利能力的信息
- B、股利政策是协调股东与管理者之间代理关系的约束机制
- C、高股利政策有利于降低公司的代理成本
- D、理想的股利政策应当是发放尽可能高的现金股利

答案: BC



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

解析: 选项 BC 正确, 选项 D 错误: 理想的股利政策应当使两种成本之和最小; 选项 A 符合的是信号传递理论。

## 中级财务管理试题考点 9: 经营杠杆的影响因素

### 一、经营杠杆效应

1、含义: 经营杠杆, 是指由于固定性经营成本的存在, 而使得企业的资产报酬(息税前利润)变动率大于业务量变动率的现象。经营杠杆反映了资产报酬的波动性, 用以评价企业的经营风险。

2、指标: 经营杠杆系数, 公式为:

$$DOL = \text{EBIT 变动率} / Q \text{ 变动率} = (\Delta \text{EBIT} / \text{EBIT}_0) / (\Delta Q / Q_0) = (\text{EBIT}_0 + F_0) / \text{EBIT}_0$$

3、意义: 经营杠杆放大了市场和生产等因素变化对利润波动的影响。经营杠杆系数越高, 表明息税前利润受产销量变动的影响程度越大。企业成本结构中, 固定成本比重越高、成本水平越高、产品销售数量和销售价格水平越低, 经营杠杆效应越大, 反之亦然。

1. 下列各项中, 影响经营杠杆的因素有 ( )

A、债务利息

B、销售量

C、所得税

D、固定性经营成本

答案: BD



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

解析: 经营杠杆, 是指由于固定性经营成本的存在, 而导致息税前利润变动率大于产  
销量变动率的现象。  $DOL = \text{基期边际贡献} / \text{基期息税前利润} = 1 +$

### 中级财务管理试题考点 10: 保险储备

再订货点 = 预计交货期内的需求 + 保险储备 = 平均交货时间 \* 每日平均需用量 + 保险储  
备

计算公式:

缺货损失 = 一次订货期望缺货量 (S) × 年订货次数 (N) × 单位缺货损失 (KU)

保险储备的储存成本 = 保险储备量 (B) × 单位变动储存成本 (KC)

保险储备相关总成本 = 缺货损失 + 保险储备的储存成本

2. 在存货订货量决策中, 下列关于保险储备的表述正确的有 ( )

- A、保险储备增加, 存货的缺货损失减小
- B、保险储备增加, 存货中断的概率变小
- C、保险储备增加, 存货的再订货点降低
- D、保险储备增加, 存货的储存成本提高

答案: ABD

解析: 考虑保险储备的再订货点 = 预计交货期内的需求 + 保险储备。因此保险储备增加,  
存货的再订货点提升, 选项 C 错误。保险储备增加, 存货的缺货损失、中断概率减小,  
储存成本增加。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



**中级财务管理试题考点 11:**

3.下列各项中,属于公司股票面临的系统性风险的有 ( )

- A、公司业绩下滑
- B、市场利率波动
- C、宏观经济政策调整
- D、公司管理层变更

答案: BC

解析: AD 属于非系统风险。系统风险又被称为市场风险或不可分散风险,是影响所有资产的、不能通过资产组合来消除的风险。

**中级财务管理试题考点 12:**

4.下列各项中,可用于企业营运能力分析的财务指标有 ( )

- A、速动比率
- B、应收账款周转天数
- C、存货周转次数
- D、流动比率

答案: BC

解析: AD 属于偿债能力分析财务指标。

**三、判断题**

考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!

#### 四、计算分析题

##### 中级财务管理试题考点 13:

【综合题】甲公司是一家上市公司，企业所得税税率为 25%，

相关资料如下：

资料一：公司为扩大生产经营而准备购置一条新生产线，计划于 2020 年年初一次性投入资金 6000 万元，全部形成固定资产并立即投入使用，建设期为 0，使用年限为 6 年，新生产线每年增加营业收入 3000 万元，增加付现成本 1000 万元。新生产线开始投产时需垫支营运资金 700 万元，在项目终结时一次性收回。固定资产采用直线法计提折旧，预计净残值为 1200 万元。公司所要求的最低投资收益率为 8%，相关资金时间价值系数为： $(P/A, 8\%, 5) = 3.9927$ 。

$(P/F, 8\%, 6) = 0.6302$ 。

资料二：为满足购置生产线的资金需求，公司设计了两个筹资方案。方案一为向银行借款 6000 万元，期限为 6 年，年利率为 6%、每年年末付息一次，到期还本。方案二为发行普通股 1000 万股，每股发行价为 6 元。公司将持续执行稳定增长的股利政策，每年股利增长率为 3%。预计公司 2020 年每股股利为 0.48 元。

资料三：已知筹资方案实施前，公司发行在外的普通股股数为 3000 万股，年利息费用为 500 万元。经测算，追加筹资后预计年息税前利润可达到 2200 万元。

要求

(1)：根据资料 1，计算生产线项目下列指标



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!

①第0年现金净流量 ②第1——5年每年的现金

要求

$$NCF_0 = -6000 - 700 = -6700 \text{ 万元}$$

$$NCF_{1-5} = 3000 * (1 - 25\%) - 1000 * (1 - 25\%) + \text{折旧 } 6000 / 6 * 25\% = 1750 \text{ 万元}$$

$$NCF_6 = 1750 + 700 + \text{残值 } 1200 - \text{多交所得税 } (1200 - 100) * 25\% = 3600 \text{ 万元。}$$

(4) : 根据资料二、资料三, 计算两个筹资方案的每股收益无差别点, 判断公司应该选择哪个筹资方案, 并说明理由。

3.2x18年1月1日, 甲公司以银行存款240万元购入一项专利技术并立即投入使用, 预计使用年限为5年, 预计净残值为0万元, 采用直线法进行摊销。2019年1月1日, 甲公司与乙公司签订协议, 约定甲公司将于2x21年1月1日以100万元的价格向乙公司转让该专利技术, 甲公司对该专利技术仍采用直线法摊销。不考虑其他因素, 甲公司在2x19年应对该专利技术摊销的金额为( )万元。

A.96

B.48

C.46

D.50

【答案】B



扫描二维码进群对答案!!!

4.甲公司为乙公司的母公司, 2x18年6月30日甲公司将生产成本为120万元的W产品以200万元的价格销售给乙公司, 乙公司将W产品作为固定资产核算, 预计使用年限为5年, 预计净残值为0万元, 采用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

年限平均法计提折旧。不考虑其他因素,该固定资产在甲公司 2019 年 12 月 31 日合并资产负债中列示的金额为 ( ) 万元

A.140

B.84

C.160

D.72

【答案】B

【计算题】1.公司拟购买由 A、B、C 三种股票构成的投资组合,资金权重分别为 20%, 30%, 50%, A、B、C 三种股票的β系数为 0.8, 2 和 1.5, 无风险收益率为 4%, 市场平均收益率为 10%, 购买日 C 股票价格为 11 元/股, 当年已发放股利 (D0) 为每股 0.9 元, 预期股利按 3% 的固定比率逐年增长, 投资者要求达到的收益率为?

计算

1、计算该组合β系数

2、使用资本资产定价模型, 计算该组合必要收益率

3、使用股票估价模型计算 C 股价值, 并根据此判断 C 股票是否值得单独购买

答案:

1、该组合β系数=20%\*0.8+30%\*2+50%\*1.5=1.51

2、组合必要收益率=4%+1.51\*(10%-4%)=13.06%



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!

3、C 股价值 =  $0.9 \times (1 + 3\%) / (13.06\% - 3\%) = 9.21$  (元), 因为 C 股价值低于股票价格, 所以 C 股票不值得单独购买。

【计算题】2. 甲公司是一家制造业公司, 两年来经营状况稳定, 并且产值平衡, 相关资料如下

资料 1: 公司 2019 年度资产负债表和\*\*, 如下表 (单位: 万元) 指示

资产负债表项目					
资产	2019 年年末 余额	负债和股东权益	2019 年年末 余额	项目	2019 年发生 额
货币资金	1000	应付账款	2100	营业收入	30000
应收账款	5000	短期借款	3100	营业成本	18000
存货	2000	长期借款	4800	期间费用	6000
固定资产	12000	股东权益	10000	利润总额	6000
资产合计	20000	负债与股东权益 合计	20000	净利润	4500

要求 (1) 根据资料 1, 计算 2019 年年末营运资金数额



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



要求 (2) 根据资料 1 算①营业毛利率 ②资产周转率 ③净资产收益率

要求 (3) 根据资料一、二 算 ①存货 ②周转期 ③应收账款周转期 ④现金周转要求期 (以上计算结果均用天数表示)

要求 (4) 根据一、二 依据公司资产与资金来源期限结构的匹配情况, 判断流动资产融资策略属于哪种类型理由理由

要求 (5) 根据四, 计算收资信用政策对税前利润的影响额 (税前利润增加用正数, 减少用负数) 判断是否应收收款信用政策

答案:

$$(1) 2019 \text{ 年年末营运资金数额} = (1000 + 5000 + 2000) - (2100 + 3100) \\ = 8000 - 5200 = 2800$$

$$(2) \text{ 营业毛利率} = (30000 - 18000) / 30000 = 40\%$$

资产周转率

【计算题】3、生产销售 A 产品, 产销平衡, 目前单价为 60 元/件, 单位变动成本 24 元/件, 固定成本总额 72000 元, 目前销售量水平为 10000 件, 计划期决定降价 10%, 预计产品销售量将提高 20%, 计划单位变动成本和固定成本总额不变

1、计算当前 A 产品的单位边际贡献, 边际贡献率

2、计算计划期 A 产品的盈亏平衡点的业务量和盈亏平衡作业率

答案:

$$1. \text{ 单位边际贡献} = 60 - 24 = 36 \text{ 元/件}$$



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

边际贡献率=36/60=60%

2. 计划期单价=60\* (1-10%) = 54 元/件

计划期单位边际贡献=54-24=30 元/件

计划期总销量=10000\* (1+20%) =12000 件

盈亏平衡点的业务量=72000/30=2400

盈亏平衡作业率=2400/12000=20%

扫描二维码进群对答案!!!



【计算题】4.生产销售产品，现将该产品的人工成本分解为产品产量，单位产品消耗人工工时和小时工资率三个影响因素，采用因素分析法对其人工成本变动分析基期 报告期 人工成本信息如下

基期	报告期	
产品产量 (件)	200	220
(小时) 单位产品 耗人工工时	20	18
(元/小时) 小时工资率	25	30

要求 1: 算该产品报告期 与基期 人工成本的差额

要求 2: 使用该因素分析法，依次计算下列因素变化对报告期与基期人工成本间差额的影响

①产品产量

②单位产品消耗人工工时

③小时工资率



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案:

1. 基期的人工成本=产品产量\*单位耗用\*工资率=200\*20\*25=100,000

报告期的人工成本=产品产量\*单位耗用\*工资率=220\*18\*30=118,800

2. 产品产量的影响= (220-200) \*20\*25=10,000

单位耗用的影响=220\* (18-20) \*25=-11,000

工资率差异的影响=220\*18\* (30-25) =19,800



扫描二维码进群对答案!!!

甲企业只生产销售 A 产品, 正常经营条件下的销售量为 5000 件, 单价为 100 元/件, 单位变动成本为 60 元/件,固定成本为 130000 元。

1、计算单位边际贡献、边际贡献总额及利润;

2、计算边际贡献率、盈亏平衡点的销售量及盈亏平衡点的销售额;

3、计算盈亏平衡作业率;

4、计算安全边际和安全边际率。

答案:

1、单位边际贡献 = 100 - 60 = 40 (元)

边际贡献总额 = 5000 x 40 = 200000 (元)

利润 = 200000 - 130000 = 70000 (元)



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

$$2、\text{边际贡献率} = 40/100 \times 100\% = 40\%$$

盈亏平衡点的销售量 = 固定成本 / 单位边际贡献

$$= 130000/40 = 3250(\text{件})$$

$$\text{盈亏平衡点的销售额} = 3250 \times 100 = 325000(\text{元})$$

或盈亏平衡点的销售额 = 固定成本 / 边际贡献率

$$= 130000/40\% = 325000(\text{元})$$

$$3、\text{盈亏平衡作业率} = 3250/5000 \times 100\% = 65\%$$

$$4、\text{安全边际量} = 5000 - 3250 = 1750(\text{件})$$

$$\text{安全边际额} = 1750 \times 100 = 175000(\text{元})$$

$$\text{安全边际率} = 1750/5000 \times 100\% = 35\%$$

$$\text{或:安全边际率} = 1 - \text{盈亏平衡作业率} = 1 - 65\% = 35\%$$

K 公司原持有甲、乙、丙三种股票构成证券组合,它们的系数分别为 2.0、1.5、1.0 ;

它们在证券组合中所占比重分别为 60%、30%和 10% ,市场上所有股票的平均收益率为

为 12%,无风险收益率为 10%。该公司为降低风险,售出部分甲股票,买入部分丙股

票,甲、乙、丙三种股票在证券组合中所占比重变为 20%、30%和 50%,其他因素不

变。E 1.计算原证券组合的系

数; E 2.判断新证券组合的预期收益率达到多少时,投资者才会愿意投资。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案:

1.原证券组合的系数 =  $60\% \times 2.0 + 30\%$

$1.5 + 10\% \times 1 = 1.75$

2.新证券组合的系数 =  $20\% \times 2.0 + 30\% \times 1.5 + 50\% \times 1 = 1.35$

新证券组合的风险收益率 =  $1.35 \times (12\% - 10\%) = 2.7\%$

新证券组合的必要收益率 =  $10\% + 2.7\% = 12.7\%$

只有新证券组合的预期收益率达到或者超过 12.7%，投资者才会愿意投资。



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!

## 2020 中级《经济法》试题考点答案回顾 (9.5 晚上) -网友版

1.根据合同法的有关规定,下列格式条款中有效的有()。

A.某工程公司提供给李某的《施工合同》中约定"施工人员必须严格按照安全规范施工, 否则发生安全事故后果自负"

B.运输公司提供给孙某的《运输合同》中约定"因下雨、下雪等恶劣天气, 运输途中发生任何意外, 运输公司概不负责"



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



C.甲房地产中介公司提供给赵某的《房地产买卖居间协议》中约定"如委托方要求解除合同, 本公司有权收取固定的中介费用和相对于中介报酬的违约金"

D.某房地产公司提供给王某的《商品房买卖合同》中约定"买房子送家具"

答案: D

2.某公司为增值税一般纳税人, 本月采用以旧换新的方式零售冰箱 50 台, 冰箱每台零售价 2000 元, 同时收到旧冰箱 50 台, 每台折价 200 元, 实际收到销售款 9 元, 则某公司本月销售冰箱的增值税销项税额为()元。

A 13078

B 11504.42

C 15200

D 17000

答案: B



扫描二维码进群对答案!!!

【判断题】3.有限责任公司监事会应当包括股东代表和适当比例的公司职工代表, 其中职工代表的比例不得低于 1/3, 具体比例由公司章程规定。(正确)

4.2018 年度某企业会计报表上的利润总额为 100 元, 已累计预缴企业所得税 25 万元。该企业 2018 年度其他有关情况如下:

(1) 通过政府机构进行公益性捐赠发生的公益性捐赠支出 18 元。

(2) 开发新技术的研究开发费用 20 元(已计入管理费用)。

(3) 支付在建办公楼工程款 20 万元, 已列入当期费用扣除。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(4)直接向某足球队进行赞助 15 万元,已列入当期费用扣除。

(5)支付经营过程中发生的诉讼费 2.3 元, 已列入当期费用扣除。

(6)支付企业所属车队因违反交通法规的罚款 0.8 万元, 已列入当期费用扣除。

已知:该企业适用所得税税率为 25%。要求根据上述资料和企业所得税法律制度的规定, 回答下列问题。



扫描二维码进群对答案!!!

1、计算该企业公益性捐赠支出所得税前纳税调整额。

2、计算该企业研究开发费用所得税前纳税调整额。

3、计算该企业当年应纳税所得额。

4、计算该企业当年应纳所得税税额。

5、计算该企业当年应汇算清缴的所得税税额。

#### 参考答案:

1、根据规定,企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额 12%

以内的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除。公益性捐赠支出所得税前扣除限

额 =  $100 \times 12\% = 12$  (元)实际发生的公益性捐赠支出 18 元, 超过限额 6 万元, 应

调增所得额 6 万元。

2、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。企业当年



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

开发新产品研发费用实际支出为 20 元, 还可以加计扣除 15 万元(20x75%), 利润总额中已扣除 20 万元, 应调减所得额 15 万元。

3、在建办公楼工程款属于资本化支出, 不得税前直接扣除, 应调增应纳税所得额 20 万元; 向某足球队赞助支出不得扣除, 应调增应纳税所得额 15 万元;

4、根据规定, 罚金、罚款和被没收财物的损失, 违法被有关部门处以的罚款不得在税前扣除, 应调增应纳税所得额 0.8 万。纳税人按照经济合同规定支付的违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费, 可以在税前扣除, 无需调整应纳税所得额。

5、计算该企业当年应纳所得税税额。

$$100+6-15+20+15+0.8=126.8$$

$$126.8+25\%=31.7$$

6、计算该企业当年应汇算清缴的所得税税额。31.7-25=6.7 分

5. 某居民企业为中外合资公司, 注册资本为 150 万元, 其中中方股权比重为 60%, 2017 年 1 月 1 日成立, 2018 年发生业务如下:

(1) 取得主营业务收入 1300 万元、主营业务成本 700 万元、税金及附加 75 万元;

(2) 取得技术所有权转让收入 800 万元, 相关的转让成本及税费等 80 万元;

(3) 发生销售费用 170 万元, 全部为广告费和业务宣传费;

(4) 发生财务费用 50 万元, 其中有向中方股东借款 200 万元, 用于生产经营, 一年

内支付利息 20 万元, 银行同类同期贷款利率为 8%;



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(5). 上年未扣除的广告费和业务宣传费是 40 万元。要求:根据上述资料和企业所得税法律制度的规定,回答下列问题。

- 1、计算该企业当年所得税前允许扣除的广告费和业务宣传费。
- 2、计算该企业当年所得税前允许扣除的财务费用。
- 3、计算该企业当年应纳所得税额。

**参考答案:** 1、销售(营业)收入 = 1300(万元)广告费和业务宣传费扣除限额 =  $1300 \times 15\% = 195$ (万元), 本期实际列支 170 万元, 可以据实扣除。上年结转可扣除金额 =  $195 - 170 = 25$  (万元)税前可以扣除的广告费和业务宣传费 =  $170 + 25 = 195$  (万元)。

2、可扣除的利息费用 =  $150 \times 60\% \times 2 \times 8\% = 14.4$ (万元)

[提示]向关联方的借款,可以在权益性投资(  $150 \times 60\%$  )的两倍内扣除。税前可以扣除的财务费用 =  $50 - 20 + 14.4 = 44.4$  (万元)

3、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。

本题目中超过 500 万元的部分 =  $800 - 80 - 500 = 220$  (万元)应纳税额 =  $(1300 - 700 - 75 - 195 - 44.4) \times 25\% + 220 \times 25\% \times 50\% = 98.9$  (万元)。

6.可撤销的民事行为一经撤销, 自撤销之日起开始无效。( )

- A.对
- B.错

**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

扫描二维码进群对答案!!!



7.【多选题】根据企业所得税法律制度的规定,下列说法不正确的有(BC)。

A 企业自年度终了之日起 5 个月内,向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表,并汇算清缴,结清应缴应退税款

B 企业在年度中间终止经营活动的,应当自实际经营终止之日起 30 日内,向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴

C 按月或按季预缴的,应当自月份或者季度终了之日起 7 日内,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表,预缴税款

D 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的以扣缴义务人所在地为纳税地点

答案: BC

考点: 企业所得税征收管理

解析: 企业在年度中间终止经营活动的,应当自实际经营终止之日起 60 日

内,向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴,选项 B 错误,按月或按季预

缴的,应当自月份或者季度终了之日起 15 日内,向税务机关报送预缴企业

所得税纳税申报表,预缴税款,选项 C 错误,

8.【单选题】甲把房屋出租给乙,约定租期 5 年。半年后,甲未通知乙,将该房屋以 150 万元的价格  
出卖知情的养子丙,并办理过户登记。乙得知后提出异议。对此,下列表述正确的是(C)。

A、乙有权主张甲、丙的买卖合同无效

B、乙有权自知道之日起 15 天内主张优先购买权



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



C、乙有权主张甲、乙间租赁合同对丙继续有效

D、丙有权请求乙搬离该房屋

答案: C

考点: 合同法律制度-租赁合同

解析: 租赁房屋在租赁期间发生所有权变动, 承租人请求房屋受让人继续履行原租赁合同的, 人民法院应予支持。

9.【多选题】根据规定, 下列情形中, 于托代理终止的法定情形有( )。

A.代理人丧失民事行为能力

B.被代理人丧失民事行为能力

C.代理人死亡

D.被代理人死亡

答案: A,C,D

10.【单选题】甲、因合同纠纷达成仲裁协议, 甲选定 A 仲裁员, 乙选定 B 仲裁员, 由仲裁委员会主任指

定一名首席仲裁员, 3 人组成仲裁庭。仲裁庭在作出裁决时产生了两种不同意见。根据《仲裁法》的规定, 仲裁庭应当采取的做法是( )。

A.按多数仲裁员的意见作出裁决

B.按首席仲裁员的意见作出裁决



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!

C.提请仲裁委员会作出裁决

D.提请仲裁委员会主任作出裁决

答案: A

依据规定, 裁决应按多数仲裁员的意见作出, 少数仲裁员的不同意见可以记入笔录。仲裁庭不能形成多数意见时, 裁决应当按首席仲裁员的意见作出。

11. 【单选题】下列纠纷中, 可以适用《仲裁法》解决的是()。

A. 当事人之间的土地承包合同纠纷

B. 当事人之间的货物买卖合同纠纷

C. 当事人之间的遗产继承纠纷

D. 当事人之间的劳动争议

答案: B

不适用《仲裁法》调整的争议有: (1) 与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷(选项 C); (2) 行政争议; (3) 劳动争议(选项 D); (4) 农业承包合同纠纷(选项 A)

12. 【单选题】甲、乙三位股东以发起方式设立 A 股份有限公司, 公司经营一段时间后, 甲股东向银

行贷款 100 万元, 拟由 A 公司为其提供担保, 关于该担保事项, 下列说法正确的是()。

A. 按照公司章程的规定由董事会或者股东大会进行决

B. 由董事会作出决议

C. 无须经过会议讨论, 甲股东可以安排公司经理办理担保事项



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!

D.必须经股东大会决议

答案: D

根据规定, 公司为公司股东提供担保的, 必须经股东会或者股东大会决议。本题公司是向股东甲提供担保, 因此必须经过股东大会决议。该题针对“公司法人财产权” 知识点进行考核。

13. 未经履行出资人职责的机构同意, 国有独资公司的董事张不得兼任经理。()

A.对

B.错

答案: A

未经履行出资人职责的机构同意, 国有独资公司的董事长不得兼任经理。



扫描二维码进群对答案!!!

14. 【多选题】 某普通合伙企业在经营期间吸收甲入伙。甲入伙前, 合伙企业对乙负债 10 万元。甲入伙后, 该合伙企业继续亏损, 甲遂要求退伙, 获其他合伙人一致同意。在此期间, 该合伙企业欠两笔贷款 20 万元。甲退伙后, 合伙企业丁 J 借款 20 万元。合伙企业解散, 上述债务未清偿。根据合伙企业法律制度的规定, 下列表述中, 正确的有()

A.对于合伙企业对乙的债务, 甲应承担无限连带责任

B.对于合伙企业对丙的债务, 甲应承担无限连带责任

C.对于合伙企业对 J 的债务, 甲应承担无限连带责任

D.对于合伙企业对乙、丁的债务, 甲均不承担责任

答案: A,B



扫描二维码进群对答案!!!



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)选项 A:新人伙的普通合伙人对入伙前合伙企业的债务(对乙的债务 10 万元)承担无限连带责任;

(2)普通退伙人对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务(对丙的债务 20 万元)承担无限连带责任;

(3)普通退伙人对退伙后的债务(对丁的债务 20 万元)不承担责任。

15.以被保险人死亡为给付保险金条件的合同,如果保险合同届满 1 年后,被保险人自杀的,保险人应按合同约定给付保险金。()

A.对

B.错

答案: B



扫描二维码进群对答案!!!

以被保险人死亡为给付保险金条件的合同,自合同成立或者合同效力恢复之日起 2 年内,被保险人自杀的,保险人不承担给付保险金的责任,但被保险人自杀时为无民事行为能力的除外。如果保险合同届满 2 年后,被保险人自杀的,保险人应按合同约定给付保险金。

16.支票出票人可以在支票上记载自己为收款人。()

A.对

B.错

答案: A



扫描二维码进群对答案!!!

17.用人单位和劳动者之间建立劳动关系,订立、履行、更解除或者终止劳动合同,属

于《合同法》的调整范围。()

A.对



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.错

答案: B

用人单位和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》, 不属于《合同法》的调整范围。

18.当事人采用合同书形式订立合同的, 如双方人未在同一地点签字或盖章,则以当人第一方签字或盖章的地点为合同成立的地点。()

A. 对

B.错

答案: B

本题考核合同成立的地点。双方当事人签字或者盖章不在同一地点的, 人民法院应当认定最后签字或者盖章的地点为合同成立地点。

19.【多选题】根据合同法律制度的规定, 下列各项中, 于要约失效的情形的有()。

A.要约人依法撤回要约

B.要约人依法撤销要约

C.承诺期限届满, 受要约人未作出承诺

D.受要约人对要约的内容作出实质性变更

答案: B,C,D

选项 A, 撤回要约是指根本就不让要约生效, 谈不上失效的问题。



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



20.【多选题】根据《合同法》的规定,提供格式条款一方拟订的下列格式条款中,于无效的有()

- A.内容理解发生争议的格式条款
- B.排除对方主要权利的格式条款
- C.以合法形式掩盖非法目的的格式条款
- D.造成对方人身伤害得以免责的格式条款

答案: B,C,D

格式条款具有合同无效情形与免责条款无效情形的,或者提供格式条款一方免除其责任、加重对方责任、排除对方主要权利的,该条款无效。合同中的下列免责条款无效: (1) 造成对方人身伤害的; (2) 因故意或者重大过失造成对方财产损失的。该题针对“合同格式条款的相关规定”知识点进行考核。

21.【单选题】甲乙双方订立买卖合同,动产人,乙为受人,约定收货后10日内付款。在交货前有确切证据证明乙的经营状况严重恶化。根据《中华人民共和国合同法》的规定,甲可采取的措施是()

- A.行使同时履行抗辩权
- B.行使后履行抗辩权
- C.行使不安抗辩权
- D.行使撤销权

答案: C

不安抗辩权是指在有先后履行顺序的双务合同中,先履行一方当事人有确切证据证明对方有以下情形之一的,在对方未能履行合同或提供担保时,可以中止履行合同: (1) 对方经营状况严重恶化; (2) 对方



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

有转移财产、抽逃资金,以逃避债务的情形;(3) 丧失商业信誉;(4) 对方有丧失或可能丧失履行债务能力的其他情形。

22.将自产、委托加工或者外购的货物用于集体福利或个人消费的,均视同销售,征收增值税。()

A.对

B.错

答案: B

考点: 增值税视同销售

将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费的,视同销售,征收增值税。将外购的货物用于集体福利或个人消费的,不视同销售,属于不得抵扣。

23.【单选题】根据营改增的有关规定,下列各项中,属于增值税的征税范围的是()。

A.单位员工为本单位提供交通运输业服务

B.个体工商户为员工提供交通运输业服务

C.向其他单位无偿提供产品设计服务

D.向社会公众提供咨询服务

答案: C

24.【多选题】根据增值税法律制度的规定,企业发生的下列行为中,属于视同销售货物的有(BCD)。

A.将购进的货物用于个人消费



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.将本企业生产的货物分配给投资者
- C.将委托加工的货物用于集体福利
- D.将购进的货物作为投资提供给其他单位

答案: BCD

考点: 增值税视同销售

解析: 增值税视同销售情形如下:

(1)将货物交付其他单位或者个人代销。

(2)销售代销货物。

(3)设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人, 将货物从一个机构移送其他机构用于销售, 但相关机构设在同一县(市)的除外。

(4)将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费。

(5)将自产委托加工或者购进的货物作为投资, 提供给其他单位或者个体工商户。

(6)将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者。

(7)将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

25.【单选题】某商业企业 2017 年度销售收入净额为 8000 元,年发生业务招待费 35 万元,且能提供有效凭证。该商业企业在计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的业务招待费为()元

A.40

B.35.



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!

C.21

D.14

答案: C

本题考核企业所得税中业务招待费的准予扣除额。准予扣除的业务招待费限额=8000×5%=40 (万元)  
实际发生额的 60%=35×60%=21 (万元), 准予扣除的业务招待费为 21 万元。

26. 【多选题】下列项目,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有()

A.企业发生的诉讼费用

B.增值税

C.交通罚款

D.企业为投资者支付低于标准的补充养老保险

答案: A,D

本题考核企业所得税允许扣除项目的规定。增值税不得在所得税前扣除, 交通罚款属于行政罚款, 不可以税前扣除。

27. 【单选题】2017 年 5 月 6 日甲公司与 2 公司签订合同,以预收款方式销售产品 200 件,不含税单价 0.1 万

元,于 5 月 10 日取得了全部产品销售额 20 万元。2017 年 5 月 20 日,甲公司发产品 120 件,6 月 25 日发出产品 80 件。根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于甲公司确认销  
售收入实现日期及金额的表述中, 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



扫描二维码进群对答案!!!



- A.2017 年 5 月 6 日应确认销售收入 20 万元
- B.2017 年 5 月 10 日应确认销售收入 20 万元
- C.2017 年 5 月 20 日应确认销售收入 12 万元
- D.2017 年 6 月 25 日应确认销售收入 20 万元

答案: C

销售商品采取预收款方式的, 在发出商品时确认收入。



扫描二维码进群对答案!!!

2018 年度某企业会计报表上的利润总额为 100 万元, 已累计预缴企业所得税 25 万元。该企业 2018 年度其他有关情况如下:

(1) 通过政府机构进行公益性捐赠发生的公益性捐赠支出 18 万元。

(2) 开发新技术的研究开发费用 20 万元 (已计入管理费用)。

(3) 支付在建办公楼工程款 20 万元, 已列入当期费用扣除。

(4) 直接向某足球队进行赞助 15 万元, 已列入当期费用扣除。

(5) 支付经营过程中发生的诉讼费 2.3 万元, 已列入当期费用扣除。

(6) 支付企业所属车队因违反交通法规的罚款 0.8 万元, 已列入当期费用扣除。

已知:该企业适用所得税税率为 25%。要求:根据上述资料和企业所得税法律制度的规定,回答下列问题。

<1>、计算该企业公益性捐赠支出所得税前纳税调整额。

<2>、计算该企业研究开发费用所得税前纳税调整额。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!



<3>、计算该企业当年应纳税所得额。

<4>、计算该企业当年应纳所得税税额。

<5>、计算该企业当年应汇算清缴的所得税税额。

答案: <1>、根据规定, 企业发生的公益性捐赠支出, 在年度利润总额 12% 以内的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除。公益性捐赠支出 H 出所得税前扣除限额 =  $100 \times 12\% = 12$  (万元) 实际发生的公益性捐赠支出 18 万元, 超过限额 6 万元, 应调增所得额 6 万元。

<2>、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。企业当年开发新产品研发费用实际支出为 20 万元, 还可以加计扣除 15 万元 ( $20 \times 75\%$ ), 利润总额中已扣除 20 万元, 应调减所得额 15 万元。

<3>、该企业当年应纳税所得额: 在建办公楼工程款属于资本化支出, 不得税前直接扣除, 应调增应纳税所得额 20 万元; 向某足球队赞助支出不得扣除, 应调增应纳税所得额 15 万元; 支付违反交通法规罚款不得扣除, 应调增应纳税所得额 0.8 万元; 该企业应纳税所得额 =  $100 + 6 - 15 + 20 + 15 + 0.8 = 126.8$  (万元)

<4>、该企业当年应纳所得税税额 =  $126.8 \times 25\% = 31.7$  (万元)

<5>、该企业应汇算清缴的所得税税额 =  $31.7 - 25$  (已预缴) = 6.7 (万元)。

某居民企业为中外合资公司, 注册资本为 150 万元, 其中中方股权比重为 60%, 2017 年 1 月 1 日成立, 2018 年发生业务如下:



扫描二维码进群对答案!!!



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) 取得主营业务收入 1300 万元、主营业务成本 700 万元、税金及附加 75 万元;
- (2) 取得技术所有权转让收入 800 万元, 相关的转让成本及税费等 80 万元;
- (3) 发生销售费用 170 万元, 全部为广告费和业务宣传费;
- (4) 发生财务费用 50 万元, 其中有向中方股东借款 200 万元, 用于生产经营, 一年内支付利息 20 万元, 银行同类同期贷款利率为 8%;
- (5) 上年未扣除的广告费和业务宣传费是 40 万元。

要求:根据上述资料和企业所得税法律制度的规定, 回答下列问题。



扫描二维码进群对答案!!!

<1>、计算该企业当年所得税前允许扣除的广告费和业务宣传费。

<2>、计算该企业当年所得税前允许扣除的财务费用。

<3>、计算该企业当年应纳所得税额。

答案: <1>、销售(营业)收入=1300(万元) 广告费和业务宣传费扣除限额=1300×15%=195(万元), 本期实际列支 170 万元, 可以据实扣除。上年结转可扣除金额=195-170=25(万元) 税前可以扣除的广告费和业务宣传费=170+25=195(万元)。

<2>、可扣除的利息费用=150×60%×2×8%=14.4(万元)

【提示】向关联方的借款, 可以在权益性投资(150×60%)的两倍内扣除。税前可以扣除的财务费用=50-20+14.4=44.4(万元)。

<3>、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。本题目中超过 500 万元的部分=800-80-500=220(万元) 应

纳所得税额=(1300-700-75-195-44.4)×25%+220×25%×50%=98.9



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!

(万元)。

29、根据企业所得税法律制度的规定, 下列说法不正确的有()。

- A 企业自年度终了之日起 5 个月内, 向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表, 并汇算清缴, 结清应缴应退税款
- B 企业在年度中间终止经营活动的, 应当自实际经营终止之日起 30 日内, 向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴
- C 按月或按季预缴的, 应当自月份或者季度终了之日起 7 日内, 向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表, 预缴税款
- D 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的以扣缴义务人所在地为纳税地点

答案: BC



扫描二维码进群对答案!!!

30、甲把房屋出租给乙, 约定租期 5 年。半年后, 甲未通知乙, 将该房屋以 150 万元的价格出卖知情的养子丙, 并办理过户登记。乙得知后提出异议。对此, 下列表述正确的是 ()。

- A、乙有权主张甲、丙的买卖合同无效
- B、乙有权自知道之日起 15 天内主张优先购买权
- C、乙有权主张甲、乙间租赁合同对丙继续有效
- D、丙有权请求乙搬离该房屋



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!

答案: C

实时更新中, 试题答案小编正在整理, 请晚一些重新下载查看...

## 中级会计全科高端班

低至 1.7 元/天 轻松过三科

- ◆ 涵盖 7 大班级
- ◆ 3 大赠品
- ◆ 2 次重学



二维码免费听课



## 【你将获得】

- 47 小时学懂教材知识点
- 6 小时掌握经典习题解题技巧
- 7 小时巩固章节重难点
- 可学 2 个考期+2 次重学保障
- 服务: 授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载
- 中期模拟测评, 学习水平自检, 名师视频解析

赠送 1: 价值 159 元全科官方正版教材

赠送 2: 思维导图, 涵盖各科知识框架体系

赠送 3: 单科价值 198 元/年题库 VIP 会员, 含 2 套点题卷

温馨提示: 具体配套服务以线上为准



考证就上233网校APP

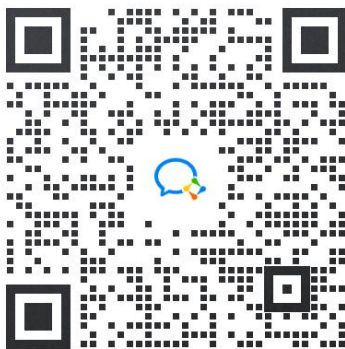
报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



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

9月7日考后经济法直播预约: <https://zb.233.com/info/1678-1361>

中级会计师资料下载: <https://www.233.com/zhuanti/datum/singleIndex.html?classId=30>



扫描二维码进群对答案!!!

上午试题: 中级会计实务 (8:30-11:15)

下午试题: 中级财务管理【下拉】 (已完结)

晚上试题: 中级经济法【下拉】 (已完结)

## 2020 中级《会计实务》试题考点答案回顾 (9.6 上午) -网友版

1. 2x18 年 12 月 31 日, 甲公司从非关联方取得乙公司 70%有表决权股份并能够对乙公司实施控制。2x19 年 6 月 1 日, 甲公司将一批成本为 40 万元的产品以 50 万元的价格销售给乙公司。至 2x19 年 12 月 31 日, 乙公司已对外出售该批产品的 40%。2x19 年度乙公司按购买日公允价值持续计算的净利润为 500 万元。不考虑其他因素。甲公司 2x19 年度合并利润表中少数股东损益的金额为()万元。

- A.147
- B.148.2
- C.148.8。
- D.150



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



答案: D

2、2x19年甲公司采用自营方式建造一条生产线,建造过程中耗用工程物资200万元,耗用生产成本为20万元、公允价值为30万元的自产产品,应付工程人员薪酬25万元。2x19年12月31日,该生产线达到预定可使用状态。不考虑其他因素,该生产线的入账价值为( )万元。

A.245

B.220

C.255

D.225

答案: A

3.2x18年12月31日,甲公司以银行存款12000万元外购一栋写字楼并立即出租给乙公司使用,租期5年,每年末收取租金1000万元。该写字楼的预计使用年限为20年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2x19年12月31日,该写字楼出现减值迹象,可收回金额为11200万元。不考虑其他因素,与该写字楼相关的交易或事项对甲公司2x19年度营业利润的影响金额为( )万元。

A.400

B.800

C.200

D.1000

答案: C

4.2x19年12月10日,甲公司董事会决定关闭一个事业部。2x19年12月25日,该重组计划获得批准并正式对外公告。该重组义务很可能导致经济利益流出且金额能够可靠计量。下列与该重组有关的各项支出中,甲公司应当确认为预计负债的是( )

A.推广公司新形象的营销支出

B.设备的预计处置损失

C.留用员工的岗前培训费

D.不再使用厂房的租赁撤销费

答案: D



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

5.企业专门借款利息开始资本化后发生的下列各项建造中断事项中,将导致其应暂停借款利息资本化的事项是()

- A.因可预见的冰冻季节造成建造中断连续超过3个月
- B.因工程质量纠纷造成建造多次中断累计3个月
- C.因发生安全事故造成建造中断连续超过3个月
- D.因劳务纠纷造成建造中断2个月

答案: C

6.甲公司系增值税一般纳税人。2x19年12月1日外购2000千克原材料,取得的增值税专用发票上注明的价款为100000元、增值税税额为13000元,采购过程中发生合理损耗10千克。不考虑其他因素,该批原材料的入账价值为()元。

- A.112435
- B.100000
- C.99500
- D.113000

答案: B

7.企业对外币财务报表进行折算时,下列各项中,应当采用交易发生日即期汇率折算的是()。

- A.固定资产
- B.未分配利润
- C.实收资本
- D.应付账款

答案: C

8. 2x18年10月18日,甲公司用银行存款3000万元购入乙公司的股票,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。2x18年12月31日该股票投资的公允价值为3200万元,2x19年12月31日该股票投资的公允价值为3250万元。甲公司适用的企业所得税税率为25%。2x19年12月31日,该股票投资的计税基础为3000万元。不考虑其他因素,甲公司对该股票投资公允价值变动应确认递延所得税负债的余额为()万元。

- A.12.5



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.62.5

C.112.5

D.50

答案: B

9.2x19年12月,甲公司取得政府无偿拨付的技术改造资金100万元、增值税出口退税30万元、财政贴息50万元。不考虑其他因素,甲公司2x19年12月获得的政府补助金额为()万元。

A.180

B.150

C.100

D.130

答案: B

10, 企业自行研发专利技术发生的下列各项支出中, 应计入无形资产入账价值的是

( )

A.为有效使用自行研发的专利技术而发生的培训费用

B.研究阶段发生的支出

C.无法区分研究阶段和开发阶段的支出

D.专利技术的注册登记费

答案: D

多选

1、下列各项关于 企业投资性房地产后续计量的表述中, 正确的有()。

A.已经采用公允价值模式计量的投资性房地产, 不得从公允价值模式转为成本模式

B.采用公允价值模式计量的, 不得计提折旧或摊销

C.采用成本模式计量的, 不得确认减值损失

D.由成本模式转为公允价值模式的, 应当作为会计

政策变更处理



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: ABD

2. 下列各项交易或事项中, 将导致企业所有者权益总额变动的有()

- A. 账面价值与公允价值不同的债权投资重分类为其他债权投资
- B. 其他债权投资发生减值
- C. 其他权益工具投资的公允价值发生变动
- D. 权益法下收到被投资单位发放的现金股利

答案: AC

3. 2x19 年 12 月 31 日, 甲公司发现 2x17 年 12 月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账, 投资合同约定该固定资产价值为 1000 万元(与公允价值相同)。预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。甲公司将漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素, 下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中, 正确的有( )。

- A. 增加 2x19 年度管理费用 200 万元
- C. 增加固定资产原价 1000 万元。
- C. 增加累计折旧 400 万元
- D. 减少 2x19 年年初留存收益 200 万元

答案: ABCD

4. 下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 产品生产工人的工资应当计入生产成本
- B. 生活困难职工的补助应当计入营业外支出
- C. 内退职工的工资应当计入营业外支出
- D. 营销人员的辞退补偿应当计入管理费用

答案: AD

5. 2x20 年 9 月 1 日, 甲事业单位报经批准提前报废一项固定资产, 该固定资产的账面余额 500000 元、已计提折旧 480000 元。以银行存款支付清理费用 5000 元, 残料变卖收入 8000 元已收存银行。不考虑其他因素, 下列关于甲事业单位资产处置会计处理的表述中, 正确的有

- A. 增加应缴财政款 3000 元



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



- B.增加其他费用 5000 元
- C.增加其他收入 8000 元
- D.增加资产处置费用 20000 元

答案: AD

6.企业持有的下列土地使用权中,应确认为无形资产的有( )。

- A.用于建造企业自用厂房的土地使用权
- B.用于建造对外出售商品房的土地使用权
- C.外购办公楼时能够单独计量的土地使用权
- D.已出租的土地使用权

答案: AC

7.下列各项关于 固定资产后续计量会计处理的表述中,正确的有( )。

- A.因更新改造停止使用的固定资产不再计提折旧
- B.已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应计提折旧
- C.专设销售机构发生的固定资产日常修理费用计入销售费用
- D.行政管理部门发生的固定资产日常修理费用计入管理费用

答案: ABCD

8.甲公司 2x20 年发生的下列各项资产负债表日后事项中,属于调整事项的有

- A.外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失
- B.因火灾导致原材料发生重大损失
- C.发现 2x19 年确认的存货减值损失出现重大差错
- D.2x19 年 12 月已全额确认收入的商品因质量问题

233网校  
www.233.com

扫描二维码进群对答案!!!

233网校  
www.233.com233网校  
www.233.com

考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



被全部退回。

答案: CD

9.制造企业发生的下列现金收支中,属于投资活动现金流量的有(),

- A.吸收投资收到的现金
- B.支付的债券利息
- C.转让债券投资收到的现金
- D.收到的现金股利

答案: CD

10,企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中,应计入收回的委托加工存货入账价值的有()。

- A.支付的加工费
- B.发出并耗用的原材料成本
- C.收回委托加工存货时支付的运输费
- D.支付给受托方的可抵扣增值税

答案: ABC

判断

1.甲基金会与乙企业签订一份协议,约定乙企业通过甲基金会向丙希望小学捐款 30 万元,甲基金会在收到乙企业汇来的捐赠款时应确认捐赠收入。()

答案: x

2.在自行开发的无形资产达到预定用途时,企业应将前期已经费用化的研发支出调整计入无形资产成本。()

答案: x

3.企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的,应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。()

答案: V

4.资产负债表日至财务报告批准报出日之间,股东大会批准了董事会拟定的股利分配方案,企业应将该事项作为资产负债表日后调整事。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

项处理。 ( )

答案: x

5.企业按照单个存货项目计提存货跌价准备,在结转销售成本时,应同时结转对所售存货已计提的存货跌价准备。 ( )

答案: √

6.在确定借款利息资本化金额时,每一会计期间的利息资本化金额不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。 ( )

答案: √

7.外币货币性资产项目的汇兑差额,企业应当计入当期损益。 ( )

答案: √

8.企业应当在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。 ( )

答案: V

9.对于在某一时段内履行的履约义务,只有当其履约进度能够合理确定时,才能按照履约进度确认收入。 ( )

答案: √

10, 政府单位取得无偿调入的无形资产,应当按照该资产的公允价值加上相关税费作为初始成本。 ( )

答案: x

1. 2x19年至2x20年, 甲公司发生的与债券投资相关的交易或事项如下。资料一: 2x19年1月1日, 甲公司以银行存款5000万元购入乙公司当日发行的期限为5年、分期付息、到期偿还面值、不可提前赎回的债券。该债券的面值为5000万元, 票面年利率为6%, 每年的利息在次年1月1日以银行存款支付。甲公司将购入的乙公司债券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。

资料二: 2x19年12月31日, 甲公司所持乙公司债券的公允价值为5100万元(不含利息)

资料三: 2x20年5月10日, 甲公司将所持乙公司债券全部出售, 取得价款5150万元存入银行。

不考虑相关税费及其他因素。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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 2x19 年 1 月 1 日购入乙公司债券的会计分录。

(2)分别编制甲公司 2x19 年 12 月 31 日确认债券利息收入的会计分录和 2x20 年 1 月 1 日收到利息的会计分录。

(3)编制甲公司 2x19 年 12 月 31 日对乙公司债券投资按公允价值计量的会计分录。

(4)编制甲公司 2x20 年 5 月 10 日出售乙公司债券的会计分录。

答案:

(1)

借:交易性金融资产—成本 5000

贷:银行存款 5000

(2) 2x19 年 12 月 31 日

借:应收利息 300 (5000x6%)

贷:投资收益 300

2x20 年 1 月 1 日

借:银行存款 300 ;

贷:应收利息 300

(3)

借:交易性金融资产—公允价值变动  
100 (5100-5000)

贷:公允价值变动损益 100

(4)

借:银行存款 5150

贷:交易性金融资产——成本 5000

——公允价值变动 100

——投资收益 50



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2. 甲公司拥有一栋办公楼和 M、P、V 三条生产线, 办公楼为与 M、P、V 生产线相关的总部资产。2x19 年 12 月 31 日, 办公楼、M、P、V 生产线的账面价值分别为 200 万元、80 万元、120 万元和 150 万元。2x19 年 12 月 31 日, 办公楼、M、P、V 生产线出现减值迹象, 甲公司决定进行减值测试, 办公楼无法单独进行减值测试。

M、P、V 生产线分别被认定为资产组。

资料一: 2x19 年 12 月 31 日, 甲公司运用合理和一致的基础将办公楼账面价值分摊到 M、P、V 生产线的金额分别为 40 万元、60 万元和 100 万元。

资料二: 2x19 年 12 月 31 日, 分摊了办公楼账面价值的 M、P、V 生产线的可收回金额分别为 140 万元、150 万元和 200 万元。

资料三: P 生产线由 E、F 两台设备构成, E、F 设备均无法产生单独的现金流量。2x19 年 12 月 31 日, E、F 设备的账面价值分别为 48 万元和 72 万元, 甲公司估计 E 设备的公允价值和处置费用分别为 45 万元和 1 万元, F 设备的公允价值和处置费用均无法合理估计。不考虑其他因素。

要求:

(1) 分别计算分摊了办公楼账面价值的 M、P、V 生产线应确认减值损失的金额。

(2) 计算办公楼应确认减值损失的金额, 并编制相关会计分录。

(3) 分别计算 P 生产线中 E、F 设备应确认减值损失的金额。

答案:

(1)

① 将办公楼账面价值分摊到 M 生产线后账面价值  $= 80 + 40 = 120$  (万元), 其可收回金额为 140 万元, 账面价值小于可收回金额, 没有发生减值, 则分摊了办公楼账面价值的 M 生产线应确认减值损失的金额为 0。

② 将办公楼账面价值分摊到 P 生产线后账面价值  $= 120 + 60 = 180$  (万元), 其可收回金额为 150 万元, 账面价值大于可收回金额, 发生减值 30 万元  $(180 - 150)$ , 则分摊了办公楼账面价值的 P 生产线应确认减值损失的金额为 30 万元。

③ 将办公楼账面价值分摊到 V 生产线后账面价值  $= 150 + 100 = 250$  (万元), 其可收回金额为 200 万元, 账面价值大于可收回金额, 发生减值 50 万元  $(250 - 200)$ , 则分摊了办公楼账面价值的 V 生产线应确认减值损失的金额为 50 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



(2)将各资产组的减值金额在办公楼和各资产组之间分配:P 资产组减值金额分摊给办公楼的金额  
 $=30 \times 60 / 180 = 10$  (万元);P 资产组减值金额分摊给资产组的金额 $=30 \times 120 / 180 = 20$  (万元);V 资产组减值  
金额分摊给办公楼的金额 $=50 \times 100 / 250 = 20$  (万元);V 资产组减值金额分摊给资产组的金额  
 $=50 \times 150 / 250 = 30$  (万元);综上, M 资产组没有发生减值损失, P 资产组发生减值损失 20 万元, V 资产  
组发生减值损失 30 万元, 办公楼发生减值损失 $=10+20=30$  (万元);办公楼应确认减值损失的金额为  
30 万元。

借:资产减值损失 30

贷:固定资产减值准备 30

(3)分摊了办公楼账面价值的 P 资产组减值金额分摊给资产组的金额 $=30 \times 120 / 180 = 20$  (万元);P 生产线  
中 E 设备应分摊的减值损失的金额 $=20 \times 48 / (48+72) = 8$  (万元), 由于 E 设备的公允价值减去处置费用  
后的净额 $=45-1=44$  (万元),

E 设备最多能确认减值损失的金额 $=48-44=4$  (万元);

P 生产线中 E 设备应分摊的减值损失的金额 $=20 \times 48 / (48+72) = 8$  (万元), 由于 E 设备的公允价值减  
去处置费用后的净额 $=45-1=44$  (万元), E 设备最多能确认减值损失的金额 $=48-44=4$  (万元);

P 生产线中 F 设备应确认的减值损失的金额 $=20-4=16$  (万元)

1.甲公司 2x19 年度财务报告批准报出日为 2x20 年 4 月 10 日。2x19 年至 2x20 年, 甲公司发生的相  
关交易或事项如下。资料一, 2x19 年 12 月 31 日, 甲公司与乙公司签订合同, 以每辆 20 万元的价格  
向乙公司销售所生产的 15 辆工程车。当日, 甲公司将 15 辆工程车的控制权转移给乙公司, 300 万 元  
的价款已收存银行。同时, 甲公司承诺。如果在未来 3 个月内, 该型号工程车售价下降, 则按照合同  
价格与最低售价之间的差额向乙公司退还差价。根据以往执行类似合同的经验, 甲公司预计未来 3 个  
月内该型号工程车不降价的概率为 50%, 每辆降价 2 万元的概率为 30%, 每辆降价 5 万元的概率为  
20%。2x20 年 3 月 31 日, 因该型号工程车售价下降为每台 18.4 万元。甲公司应以银行存款向乙公司退  
还差价 24 万元。

资料二, 2x20 年 3 月 1 日, 甲公司与丙公司签订合同。向丙公司销售其生产的成本为 300 万元的商务  
车, 商务车的控制权已于当日转移给丙公司。根据合同约定, 丙公司如果当日付款, 需支付 400 万元,  
丙公司如果在 2x23 年 3 月 1 日付款, 则需按照 3%的年利率支付货款与利息共计 437 万元。丙公 3%  
的年利率支付货款与利息共计 437 万元。丙公司选择 2x23 年 3 月 1 日付款。资料三, 2x20 年 4 月 1  
日, 甲公司收到债务人丁公司破产清算组偿还的货款 5 万元, 已收存银行, 甲



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



公司与丁公司的债权债务就此结清。2x19年12月31日。甲公司对丁公司该笔所欠货款20万元计提的坏账准备余额为12万元。甲公司按照净利润的10%提取法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求:

- (1)计算甲公司2x19年12月31日向乙公司销售工程车应确认收入的金额。并编制会计分录。
- (2)编制甲公司2x20年3月31日向乙公司退还工程车差价的会计分录。
- (3)分别编制甲公司2x20年3月1日向丙公司销售商务车时确认销售收入和结转销售成本的会计分录。
- (4)判断甲公司2x20年4月1日收到丁公司破产清算组偿还的货款并结清债权债务关系是否属于资产负债表日后调整事项,并编制相关会计分录。

答案:

- (1)甲公司2x19年12月31日向乙公司销售工程车应确认的收入金额= $\{20-(50\% \times 0 + 30\% \times 2 + 20\% \times 5)\} \times 15 = 276$  (万元)

借:银行存款 300

贷:主营业务收入 276

预计负债 24

(2)

借:预计负债 24

贷:银行存款 24

(3)

借:长期应收款 437

贷:主营业务收入 400

未实现融资收益 37

借:主营业务成本 300

贷:库存商品 300

- (4)甲公司2x20年4月1日收到丁公司破产清算组偿还的货款并结清债权债务关系属于资产负债表日后调整事项。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借:以前年度损益调整——信用减值损失 3

贷:坏账准备 3

借:盈余公积 0.3

利润分配——未分配利润 2.7

贷:以前年度损益调整——信用减值损失 3

借:坏账准备 15

贷:应收账款 15

借:银行存款 5

贷:应收账款 5

2.18-19年,甲公司发生的股权交易明细如下:

资料一, 18年4月1日, 甲公司银行存款 800 万元自非关联方购入乙公司 5%股权, 公司将其指定以公允价值计量且变动计入其他投资损益的金融资产, 相关交易当日完成, 18年6月30日甲公司所持乙公司股份的公允价值为 900 万元

资料二, 6月30日甲公司银行存款 4500 万, 自非关联方购入乙公司 25%股权, 累计持股 30%相关交易当日完成, 甲公司对乙公司的财务和经营政策有绝对重大影响, 对该股权采用权益法计量, 当日, 乙公司可辨认资产的账面净值为 17000 万元, 资产负债账面价值与账面净值一致。

资料三, 18年9月15日, 乙公司以 800 万元的价格向甲公司销售成本为 700 万元的设备, 当日购入直接安装使用, 预计使用 10 年, 净残值为 0, 采用年限平均法折旧。

资料四, 18年7月1日-12月31日, 乙公司净利润为 800 万元。其所持以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加 40 万元。

资料五, 19年乙公司净利润 2000 万元。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

其他权益工具投资,长期股权投资应写明细科目。

问题一: 甲 18 年 4 月 1 日购入乙 5%股权的分录。

问题二: 甲公司 18 年 6 月 30 日所持乙公司 5%股权按公允价值进行计量的分录。

问题三: 甲公司 18 年 6 月 30 日所持乙公司 30%股权时, 长投的初始计量成本,加分录。

问题四: 18 年甲对乙股权投资在确认投部投资收益和其他 ZH 收益的计算, 加分录。

问题五: 甲 2019 年对乙公司股权投资应确认投资收益的计算加分录。

A 公司与甲公司不存在关联方关系。A 公司 2x18 年的有关交易或事项如下:

2x18 年 1 月 2 日, A 公司从深圳证券交易所购入甲公司股票 1 000 万股, 占其表决权资本的 1%, 对甲公司无控制、共同控制或重大影响, 划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。支付款项 8000 万元, 另付交易费用 25 万元。2x18 年 12 月 31 日该金融资产的公允价值为 8 200 万元。

参考答案:

1、 (1)借: 其他权益工具投资——成本 800

贷: 银行存款 800

(2) 借: 其他权益工具投资——公允价值变动 100

贷: 其他综合收益 100

(3) 长投的初始计量的成本=900+4500=5400 (万元)

借: 长期股权投资——投资成本 4500

贷: 银行存款 4500



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 长期股权投资——投资成本 900

贷: 其他权益工具投资——成本 800

——公允价值变动 100

借: 其他综合收益 100

贷: 盈余公积——10

利润分配——未分配利润 90

(4) 投资收益 =  $(800 - (800 - 700) + (800 - 700) * 10\% * 3/12) * 30\% = 240.75$  (万元)

其他综合收益 =  $40 * 30\% = 12$  (万元)

借: 长期股权投资——损益调整 240.75

贷: 投资收益 240.75

借: 长期股权投资——其他综合收益 12

贷: 其他综合收益 12

(5) 投资收益 =  $(2000 + (800 - 700) * 10\%) * 30\% = 603$  (万元)

借: 长期股权投资——损益调整 603

贷: 投资收益 603

2、对甲公司的投资初始确认成本为 8 000 万元

借: 交易性金融资产——成本 8 000

投资收益 25



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷:银行存款 8025

借:交易性金融资产——公允价值变动 200( 8200- 8000 )

贷:公允价值变动损益 200

## 2020 中级《财务管理》试题考点答案回顾 (9.6 下午) -网友版

1. 企业每季度预计期末产成品存货为下一季度预计销售量的 10%，已知第二季度预计销售量为 2000 件，第三季度预计销售量为 2200 件，则第二季度产成品预计产量为() 件。

- A.2020
- B.2000
- C.2200
- D.2220

[答案] A

2. 某企业各季度销售收入有 70%于本季度收到现金，30%于下季度收到现金。已知 2019 年年末应收账款余额为 600 万元，2020 年第一季度预计销售收入 1500 万元，则 2020 年第一季度预计现金收入为() 万元。

- A.1650
- B. 2100
- C.1050
- D.1230

[答案] A



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



3. 某公司上期营业收入为 1000 万元, 本期期初应收账款为 120 万元, 本期期末应收账款为 180 万元, 本期应收账款周转率为 8 次, 则本期的营业收入增长率为( )。

A. 20%

B. 12%

C. 18%

D. 50%.

[答案] A

4.  $(P/F, i, 9)$  与  $(P/F, i, 10)$  分别表示 9 年期和 10 年期的复利现值系数, 关于二者的数量关系, 下列表达式正确的是( )。

A.  $(P/F, i, 10) = (P/F, i, 9) - i$

B.  $(P/F, i, 10) = (P/F, i, 9) \times (1+i)$

C.  $(P/F, i, 9) = (P/F, i, 10) \times (1+i)$

D.  $(P/F, i, 10) = (P/F, i, 9) + i$

[答案] C

5. 基于本量利分析模式, 各相关因素变动对于利润的影响程度的大小可用敏感系数来表达, 其数值等于经营杠杆系数的是( )。

A. 利润对销售量的敏感系数

B. 利润对单位变动成本的敏感系数

C. 利润对单价的敏感系数

D. 利润对固定成本的敏感系数

[答案] A

6. 下列各项中, 既可以作为长期筹资方式又可以作为短期筹资方式的是( )。

A. 发行可转换债券

B. 银行借款

C. 发行普通股

D. 融资租赁



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[答案] B

7. 某投资者购买 X 公司股票, 购买价格为 100 万元, 当期分得现金股利 5 万元, 当期期末 X 公司股票市场价格上升到 120 万元。则该投资产生的资本利得为()万元。

A.20

B.15

C.5

D.25

[答案] A

8. 企业计提资产减值准备, 从风险对策上看属于()。

A. 接受风险

B. 减少风险

C. 转移风险

D. 规避风险

[答案] A

9. 某公司对公司高管进行股权激励, 约定每位高管只要自即日起在公司工作满三年, 即有权按每股 10 元的价格购买本公司股票 50 万股, 该股权激励模式属于()。

A. 股票期权模式

B. 限制性股票模式

C. 业绩股票激励模式

D. 股票增值权模式

[答案] A

10. 采用静态回收期法进行项目评价时, 下列表述错误的是()

A. 若每年现金净流量不相等, 则无法计算静态回收期

B. 静态回收期法没有考虑资金时间价值

C. 若每年现金净流量相等, 则静态回收期等于原始投资额除以每年现金净流量

D. 静态回收期法没有考虑回收期后的现金流量



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[答案] A

11、 某公司发行优先股, 面值总额为 8000 万元, 年股息率为 8%, 股息不可税前抵扣。发行价格为 10000 万元, 发行费用占发行价格的 2%, 则该优先股的资本成本率为()。

A.8.16%

B.6.4%

C.8%

D.6.53%

[答案] D

12、某公司预期未来市场利率, 上升而将闲置资金全部用于短期证券投资, 而到期时市场利率却大幅度下降, 这意味着公司的证券投资出现 ( )

A.再投资风险。

B.购买力风险

C.汇率风险

D.变现风险



扫描二维码进群对答案!!!

[答案] A

13, 某公司 2019 年普通股收益为 100 万元, 2020 年息税前利润预计增长 20%, 假设财务杠杆系数为 3, 则 2020 年 普通股收益预计为)万元。

A.300

B.120

C.100

D.160

[答案] D

14. 对于成本中心而言, 某项成本成为可控成本的条件不包括()。

A.该成本是成本中心可以计量的

B.该成本的发生是成本中心可以预见的

C.该成本是成本中心可以调节和控制的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.该成本是总部向成本中心分摊的

[答案] D

15. 与个人独资企业相比, 下列各项中属于公司制企业特点的是()。

A.企业所有者承担无限债务责任

B.企业可以无限存续

C.企业融资渠道较少

D.企业所有权转移困难

[答案] B

16. 某项永久性扶贫基金拟在每年年初发放 80 万元扶贫款, 年利率为 4%, 则该基金需要在第一年年  
初投入的资金数额(取整数)为( )万元。

A.1923

B.2080

C.2003

D.2000

[答案] B

17. 相对于增量预算, 下列关于零基预算的表述中错误的是()。

A.预算编制成本相对较高

B.预算编制工作量相对较少

C.以零为起点编制预算

D.不受历史期不合理因素的影响

[答案] B

18. 下列筹资方式中, 更有利于上市公司引入战略投资者的是()

A.发行债券

B.定向增发股票

C.公开增发股票



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



D.配股

[答案] B

19. 下列筹资方式中, 属于债务筹资方式的是( )。

A.吸收直接投资

B.融资租赁。

C.留存收益

D.发行优先股

[答案] B

20. 某企业生产 M 产品, 计划销售量为 20000 件, 目标利润总额为 400000 元, 完全成本总额为 600000 元, 不考虑其他因素, 则使用目标利润法测算的 M 产品的单价为( )元。

A.10

B.30

C.50

D.20

[答案] C

1. 股票分割和股票股利的相同之处有( )。

A.不改变公司股票数量

B.不改变资本结构

C.不改变股东权益结构

D.不改变股东权益总额

[答案] BD

2. 下列财务指标中, 可以用来反映公司资本结构的有( )

A.资产负债率

B.产权比率

C.营业净利率



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.总资产周转率

[答案] AB

3.杜邦分析体系中所涉及的主要财务指标有( )。

A.营业现金比率

C.营业净利率

D.总资产周转率

[答案] BCD

4.下列投资项目评价指标中,考虑了资金时间价值因素的有( )。

A.内含收益率

B.净现值

C.年金净流量

D.动态回收期

[答案] ABCD

5. 下列各项中,对营运资金占用水平产生影响的有( )。

A.货币资金

B.应收账款

C.预付账款

D.存货

[答案] ABCD

6.在企业编制的下列预算中,属于财务预算的有( )。

A.制造费用预算

B.资本支出预算

C.预计资产负债表

D.预计利润表

[答案] CD



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

7. 关于资本成本, 下列说法正确的有()。

- A. 资本成本是衡量资本结构是否合理的重要依据
- B. 资本成本一般是投资所应获得收益的最低要求
- C. 资本成本是取得资本所有权所付出的代价
- D. 资本成本是比较筹资方式、选择筹资方案的依据

[答案] ABD

8. 相对于普通股而言, 优先股的优先权包含的内容有()。

- A. 股利分配优先权
- B. 配股优先权
- C. 剩余财产分配优先权
- D. 表决优先权

[答案] AC

9. 下列各项中, 将导致系统性风险的有()。

- A. 发生通货膨胀
- B. 市场利率上升
- C. 国民经济衰退
- D. 企业新产品研发失败

[答案] ABC

10. 相对于普通股筹资, 属于银行借款筹资特点的有(( )。

- A. 财务风险低
- B. 不分散公司控制权
- C. 可以利用财务杠杆
- D. 筹资速度快

[答案] BCD

1. 永续年金由于收付款的次数无穷多, 所以其现值无穷大。(×)



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- 2.如果各单项资产的 $\beta$ 系数不同,则可以通过调整资产组合中不同资产的构成比例改变组合的系统风险。(√)
- 3.在预算编制过程中,企业销售预算一般应当在生产预算的基础上编制。(×)
- 4.公司发行的永续债由于没有明确的到期日或期限非常长,因此在实质上属于股权资本。(×)
- 5.在作业成本法下,一个作业中心只能包括一种作业。(×)
- 6.在计算应收账款周转次数指标时,不应将应收票据考虑在内。(×)
- 7.对于吸收直接投资这种筹资方式,投资人可以用土地使用权出资。(√)
- 8.在确定目标现金余额时,无论成本模型还是存货模型,都需要考虑持有现金的机会成本。(√)
- 9.与固定股利政策相比,低正常股利加额外股利政策赋予公司股利发放的灵活性。(√)
- 10.银行借款如果附带补偿性余额条款,则会降低银行借款的实际利率。(×)

1. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%, 计划追加筹资 20000 万元, 方案如下:向银行取得长期借款 3000 万元, 借款年利率为 4.8%,每年付息一次;发行面值为 5600 万元、发行价格为 6000 万元的公司债券, 票面利率为 6%, 每年付息一次;增发普通股 11000 万元。假定资本市场有效, 当前无风险收益率为 4%, 市场平均收益率为 10%, 甲公司普通股的 $\beta$ 系数为 1.5,不考虑筹资费用、货币时间价值等其他因素。

要求:

- (1)计算长期借款的资本成本率。
- (2)计算发行债券的资本成本率。
- (3)利用资本资产定价模型, 计算普通股的资本成本率。
- (4)计算追加筹资方案的平均资本成本率。

[答案]

- (1)长期借款的资本成本率 $=4.8\% \times (1-25\%)=3.6\%$
- (2)发行债券的资本成本率 $=5600 \times 6\% \times (1-25\%) / 6000=4.2\%$
- (3)普通股的资本成本率 $=4\%+1.5 \times (10\%-4\%)=13\%$
- (4)平均资本成本率 $=3.6\% \times 3000/20000+4.2\% \times 6000/20000+13\% \times 11000/20000$



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



2. 甲公司生产销售 A、B、C 三种产品, 采用联合单位法进行本量利分析, 由 2 件 A 产品 1 件 B 产品和 2 件 C 产品构成一个联合单位。已知固定成本总额为 72000 元, 产品产销量、单价和单位变动成本数据如下表所示。

项目	A 产品	B 产品	C 产品
产销量 (件)	2000	1000	2000
单价 (元)	60	90	75
单位变动成本 (元)	40	60	50

要求:

- (1) 计算联合单价。
- (2) 计算联合单位变动成本。
- (3) 计算联合盈亏平衡点的业务量。
- (4) 计算 A 产品盈亏平衡点的业务量。
- (5) 计算三种产品的综合边际贡献率。

[答案]

- (1) 联合单价 =  $60 \times 2 + 90 + 75 \times 2 = 360$  (元)
- (2) 联合单位变动成本 =  $40 \times 2 + 60 + 50 \times 2 = 240$  (元)
- (3) 联合盈亏平衡点的业务量 =  $72000 / (360 - 240) = 600$  (件)
- (4) A 产品盈亏平衡点的业务量 =  $600 \times 2 = 1200$  (件)
- (5) 三种产品的综合边际贡献率 =  $(2000 \times 20 + 1000 \times 30 + 2000 \times 25) / (2000 \times 60 + 1000 \times 90 + 2000 \times 75) = 33.33\%$ 。

3. 甲公司发放股票股利前, 投资者张某持有甲公司普通股 20 万股, 甲公司的股东权益账户情况如下, 股本为 2000 万元(发行在外的普通股为 2000 万股, 面值 1 元), 资本公积为 3000 万元, 盈余公积为 2000 万元, 未分配利润为 3000 万元。公司每 10 股发放 2 股股票股利, 按市值确定的股票股利总额为 2000 万元。

要求:

- (1) 计算股票股利发放后的“未分配利润”项目金额。
- (2) 计算股票股利发放后的“股本”项目金额。
- (3) 计算股票股利发放后的“资本公积”项目金额。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(4)计算股票股利发放后张某持有公司股份的比例。

[答案]

(1)股票股利发放后的“未分配利润”项目金额=3000-2000=1000 (万元)

(2)股票股利发放后的“股本”项目金额=2000+ 2000/10x2x1=2400 (万元)

(3)股票股利发放后的“资本公积”项目金额=3000+ (2000-2000/10x2x1) =4600 (万元)

(4)股票股利发放后张某持有公司股份的比例=20x (1+0.2) /2000x (1+0.2) =1%。

1. 甲公司生产销售 A 产品, 有关资料如下:

资料一: 公司 2019 年 12 月 31 日资产负债表 (单位: 万元) 如下。

资产	年末余额	负债与股东权益	年末余额
货币资金	200	应付账款	600
应收账款	400	长期借款	2400
存货	900	股本	4000
固定资产	6500	留存收益	1000
资产总计	8000	负债与股东权益总计	8000

1. 甲公司生产销售 A 产品, 有关资料如下:

资料一: 公司 2019 年 12 月 31 日资产负债表 (单位: 万元) 如下。

资料二: 公司 2019 年销售收入为 6000 万元, 净利润为 600 万元, 股利支付率为 70%。

资料三: 预计 2020 年销售收入将增长到 9000 万元, 公司流动资产和流动负债占销售收入的比例一直保持稳定不变。此外, 随销售增长而需要追加设备投资 1500 万元。2020 年 销售净利率和股利支付率与 2019 年相同。

资料四: 因销售增长而需要添置的设备有 X 和 Y 两种型号可供选择, 二者具有同样的功用, 报价均为 1500 万元。X 设备可用 5 年, 最终报废残值为 300 万元, 每年发生付现成本 1000 万元; Y 型设备可用 8 年, 经测算年金成本为 1400 万元。公司计算年金成本时不考虑所得税的影响, 贴现率为 10%, 有关时间价值系数如下:  $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ ,  $(P/F, 10\%, 5) = 0.6209$ 。

要求:

(1) 根据资料一, 计算 2019 年年末的流动比率、速动比率与产权比率。

(2) 根据资料二, 计算 2019 年销售净利率。

(3) 根据资料一、资料二和资料三, 计算:



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

①2020年增加的流动资产;②2020年增加的流动负债;③2020年留存收益增加额;④2020年的外部融资需求量。

(4)根据资料四,计算X型设备的年金成本,并判断甲公司应选择哪种设备。

[答案]

(1) 2019年年末的流动比率。

$$= (200+400+900) / 600 = 2.5, \text{ 2019年年末的速动比率} = (200+400) / 600 = 1$$

$$\text{2019年年末的产权比率} = (600+2400) / (4000+1000) = 0.6$$

(2) 2019年 销售净利率 =  $600 / 6000 = 10\%$

(3) 销售收入增长率 =  $(9000 - 6000) / 6000 = 50\%$

$$\text{①2020年增加的流动资产} = (200+400+900) \times 50\% = 750 \text{ (万元)}$$

$$\text{②2020年增加的流动负债} = 600 \times 50\% = 300 \text{ (万元)}$$

$$\text{③2020年留存收益增加额} = 9000 \times 10\% \times (1 - 70\%) = 270 \text{ (万元)}$$

$$\text{④2020年的外部融资需求量} = 750 - 300 - 270 + 1500 = 1680 \text{ (万元)}$$

$$\text{(4) X型设备的年金成本} = [1500 - 300 \times (P/F, 10\%, 5) + 1000 \times (P/A, 10\%, 5)] / (P/A, 10\%, 5) = 1346.56 \text{ (万元)}$$

X型设备的年金成本 1346.56 万元小于 Y型设备的年金成本 1400 万元, 甲公司应该选择 X型设备。

2. 甲公司是一家制造业企业集团, 生产耗费的原材料为 L 零部件。有关资料如下:

资料一: L 零部件的年正常需要量为 54000 个, 2018 年及以前年度, 一直从乙公司进货, 单位购买价格 100 元/个, 单位变动储存成本为 6 元/个, 每次订货变动成本为 2000 元, 一年按 360 天计算。

资料二: 2018 年, 甲公司全年应付账款平均余额为 450000 元, 假定应付账款全部为应向乙公司支付的 L 零部件的价款。

资料三, 2019 年年初, 乙公司为鼓励甲公司尽早还款, 向甲公司开出的现金折扣条件为“2/10, N/30”, 目前甲公司用于支付账款的资金需要在 30 天时才能周转回来, 30 天以内的资金需求要通过银行借款筹集, 借款利率为 4.8%, 甲公司综合考虑借款成本与折扣收益, 决定在第 10 天付款方案和第 30 天付款方案中作出选择。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料四受经济环境的影响,甲公司决定自 2020 年将零部件从外购转为自行生产,计划建立一个专门生产 L 零部件的 A 分厂。该分厂投入运行后的有关数据估算如下,零部件的年产量为 54000 个,单位直接材料为 30 元/个,单位直接人工为 20 元/个,其他成本全部为固定成本,金额为 1900000 元。

资料五:甲公司将 A 分厂作为一个利润中心予以考核,内部结算价格为 100 元/个,该分厂全部固定成本 1900000 元中,该分厂负责人可控的部分占 700000 元。

要求:

(1)根据资料一,按照经济订货基本模型计算:

①零部件的经济订货量;②全年最佳订货次数;③最佳订货周期(要求用天数表示);④经济订货量下的变动储存成本总额。

(2)根据资料一和资料二, 计算 2018 年度的应付账款周转期(要求用天数表示)。

(3) 根据资料一和资料三, 分别计算甲公司 2019 年度两个付款方案的净收益, 并判断甲公司应选择哪个付款方案。

(4)根据资料四, 计算 A 分厂投入运营后预计年产品成本总额

(5)根据资料四和资料五, 计算 A 分厂作为利润中心的如下业绩考核指标:①边际贡献;②可控边际贡献;③部门边际贡献。

[答案]

(1)①零部件的经济订货量=
$$\sqrt{2 \times 54000 \times 2000 / 6} = 6000 \text{ (个)}$$

②全年最佳订货次数=54000/6000=9 (次)

③最佳订周期=360/9=40 (天)

④经济订货量下的变动储存成本总额=6000/2×6=18000 (元)

(2) 2018 年度的应付账款周转期=450000/(54000×100/360) =30 (天)

(3)在第 10 天付款的净收益= 54000×100× 2%-54000×100× (1-2%)×4.8%/360× (30-10) =93888 (元)

在第 30 天付款的净收益=0

在第 10 天付款的净收益大, 所以甲公司应选择在第 10 天付款。

(4) A 分厂投入运营后预计年产品成本总额=54000× (30+20) +1900000=4600000 (元)

(5)①边际贡献=54000× (100-30-20)=2700000 (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



②可控边际贡献=27000000-700000=2000000 (元)

③部门边际贡献=27000000-1900000=800000 (元)

1. 企业每季度预计期末产成品存货为下一季度预计销售量的  
知第二季度预计销售量为 2000 件, 第三季度预计销售量为 2200  
二季度产成品预计产量为() 件。

A.2020

B.2000

C.2200

D.2220

[答案] A

2. 某企业各季度销售收入有 70%于本季度收到现金, 30%于下季度收到现金。已知 2019 年年末应收  
账款余额为 600 万元, 2020 年第一季度预计销售收入 1500 万元, 则 2020 年第一季度预计现金收入  
为() 万元。

A.1650

B. 2100

C.1050

D.1230

[答案] A

3.某公司上期营业收入为 1000 万元, 本期期初应收账款为 120 万元, 本期期末应收账款为 180 万元,  
本期应收账款周转率为 8 次, 则本期的营业收入增长率为() 。

A.20%

B.12%

C.18%

D.50%.

[答案] A

4.  $(P/F, i, 9)$ 与 $(P/F, i, 10)$ 分别表示 9 年期和 10 年期的复利现值系数, 关于二者的数量关系, 下列表达  
式正确的是()。



扫描二维码进群对答案!!!

10%, 已  
件, 则第



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.  $(P/F, i, 10) = (P/F, i, 9) - i$
- B.  $(P/F, i, 10) = (P/F, i, 9) \times (1+i)$
- C.  $(P/F, i, 9) = (P/F, i, 10) \times (1+i)$
- D.  $(P/F, i, 10) = (P/F, i, 9) + i$

[答案] C

5. 基于本量利分析模式, 各相关因素变动对于利润的影响程度的大小可用敏感系数来表达, 其数值等于经营杠杆系数的是( )。

- A. 利润对销售量的敏感系数
- B. 利润对单位变动成本的敏感系数
- C. 利润对单价的敏感系数
- D. 利润对固定成本的敏感系数

[答案] A

6. 下列各项中, 既可以作为长期筹资方式又可以作为短期筹资方式的是( )。

- A. 发行可转换债券
- B. 银行借款
- C. 发行普通股
- D. 融资租赁

[答案] B

7. 某投资者购买 X 公司股票, 购买价格为 100 万元, 当期分得现金股利 5 万元, 当期期末 X 公司股票市场价格上升到 120 万元。则该投资产生的资本利得为( ) 万元。

- A. 20
- B. 15
- C. 5
- D. 25

[答案] A

8. 企业计提资产减值准备, 从风险对策上看属于( )。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.接受风险
- B.减少风险
- C.转移风险
- D.规避风险

[答案] A



扫描二维码进群对答案!!!

9.某公司对公司高管进行股权激励,约定每位高管只要自即日起在公司工作满三年,即有权按每股 10 元的价格购买本公司股票 50 万股,该股权激励模式属于( )。

- A.股票期权模式
- B.限制性股票模式
- C.业绩股票激励模式
- D.股票增值权模式

[答案] A



扫描二维码进群对答案!!!

10、采用静态回收期法进行项目评价时,下列表述错误的是( )

- A.若每年现金净流量不相等,则无法计算静态回收期
- B.静态回收期法没有考虑资金时间价值
- C.若每年现金净流量相等,则静态回收期等于原始投资额除以每年现金净流量
- D.静态回收期法没有考虑回收期后的现金流量

[答案] A

11、 某公司发行优先股,面值总额为 8000 万元,年股息率为 8%,股息不可税前抵扣。发行价格为 10000 万元,发行费用占发行价格的 2%,则该优先股的资本成本率为( )。

- A.8.16%
- B.6.4%
- C.8%
- D.6.53%

[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

12、某公司预期未来市场利率, 上升而将闲置资金全部用于短期证券投资, 而到期时市场利率却大幅度下降, 这意味着公司的证券投资出现 ( )

- A.再投资风险。
- B.购买力风险
- C.汇率风险
- D.变现风险

[答案] A

13、某公司 2019 年普通股收益为 100 万元, 2020 年息税前利润预计增长 20%, 假设财务杠杆系数为 3, 则 2020 年 普通股收益预计为)万元。

- A.300
- B.120
- C.100
- D.160

[答案] D

14. 对于成本中心而言, 某项成本成为可控成本的条件不包括()。

- A.该成本是成本中心可以计量的
- B.该成本的发生是成本中心可以预见的
- C.该成本是成本中心可以调节和控制的
- D.该成本是总部向成本中心分摊的

[答案] D

15. 与个人独资企业相比, 下列各项中属于公司制企业特点的是()。

- A.企业所有者承担无限债务责任
- B.企业可以无限存续
- C.企业融资渠道较少
- D.企业所有权转移困难

[答案] B



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



16. 某项永久性扶贫基金拟在每年年初发放 80 万元扶贫款, 年利率为 4%, 则该基金需要在第一年年初投入的资金数额(取整数)为( )万元。

A.1923

B.2080

C.2003

D.2000

[答案] B

17. 相对于增量预算, 下列关于零基预算的表述中错误的是()。

A.预算编制成本相对较高

B.预算编制工作量相对较少

C.以零为起点编制预算

D.不受历史期不合理因素的影响

[答案] B

18. 下列筹资方式中, 更有利于上市公司引入战略投资者的是()

A.发行债券

B.定向增发股票

C.公开增发股票

D.配股

[答案] B

19. 下列筹资方式中, 属于债务筹资方式的是( )。

A.吸收直接投资

B.融资租赁。

C.留存收益

D.发行优先股

[答案] B



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

20. 某企业生产 M 产品,计划销售量为 20000 件,目标利润总额为 400000 元,完全成本总额为 600000 元,不考虑其他因素,则使用目标利润法测算的 M 产品的单价为()元。

A.10

B.30

C.50

D.20

[答案] C

1. 股票分割和股票股利的相同之处有()。

A.不改变公司股票数量

B.不改变资本结构

C.不改变股东权益结构

D.不改变股东权益总额

[答案] BD

2. 下 列财务指标中,可以用来反映公司资本结构的有()

A.资产负债率

B.产权比率

C.营业净利率

D.总资产周转率

[答案] AB

3.杜邦分析体系中所涉及的主要财务指标有( )。

A.营业现金比率

C.营业净利率

D.总资产周转率

[答案] BCD

4.下列投资项目评价指标中,考虑了资金时间价值因素的有( )。



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.内含收益率
- B.净现值
- C.年金净流量
- D.动态回收期

[答案] ABCD

5. 下列各项中, 对营运资金占用水平产生影响的有()。

- A.货币资金
- B.应收账款
- C.预付账款
- D.存货

[答案] ABCD

6.在企业编制的下列预算中, 属于财务预算的有()。

- A.制造费用预算
- B.资本支出预算
- C.预计资产负债表
- D.预计利润表

[答案] CD

7. 关于资本成本, 下列说法正确的有()。

- A.资本成本是衡量资本结构是否合理的重要依据
- B.资本成本一般是投资所应获得收益的最低要求
- C.资本成本是取得资本所有权所付出的代价
- D.资本成本是比较筹资方式、选择筹资方案的依据

[答案] ABD

8. 相对于普通股而言, 优先股的优先权包含的内容有()。

- A.股利分配优先权



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.配股优先权
- C.剩余财产分配优先权
- D.表决优先权

[答案] AC

9、下列各 项中，将导致系统性风险的有()。

- A.发生通货膨胀
- B.市场利率上升
- C.国民经济衰退
- D.企业新产品研发失败

[答案] ABC

10，相对于普通股筹资，属于银行借款筹资特点的有(( )。

- A.财务风险低
- B.不分散公司控制权
- C.可以利用财务杠杆
- D.筹资速度快

[答案] BCD

1. 永续年金由于收付款的次数无穷多，所以其现值无穷大。(×)
- 2.如果各单项资产的 $\beta$ 系数不同，则可以通过调整资产组合中不同资产的构成比例改变组合的系统风险。(√)
- 3.在预算编制过程中，企业销售预算一般应当在生产预算的基础上编制。(×)
- 4.公司发行的永续债由于没有明确的到期日或期限非常长，因此在实质上属于股权资本。(×)
- 5.在作业成本法下，一个作业中心只能包括一种作业。(×)
- 6.在计算应收账款周转次数指标时，不应将应收票据考虑在内。(×)
7. 对于吸收直接投资这种筹资方式，投资人可以用土地使用权出资。(√)
- 8.在确定目标现金余额时，无论成本模型还是存货模型，都需要考虑持有现金的机会成本。(√)



扫描二维码进群对答案!!!



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



9.与固定股利政策相比,低正常股利加额外股利政策赋予公司股利发放的灵活性。(√)

10, 银行借款如果附带补偿性余额条款,则会降低银行借款的实际利率。(×)

1. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%, 计划追加筹资 20000 万元, 方案如下:向银行取得长期借款 3000 万元, 借款年利率为 4.8%,每年付息一次;发行面值为 5600 万元、发行价格为 6000 万元的公司债券, 票面利率为 6%, 每年付息一次;增发普通股 11000 万元。假定资本市场有效, 当前无风险收益率为 4%, 市场平均收益率为 10%, 甲公司普通股的β系数为 1.5,不考虑筹资费用、货币时间价值等其他因素。

要求:

(1)计算长期借款的资本成本率。

(2)计算发行债券的资本成本率。

(3)利用资本资产定价模型, 计算普通股的资本成本率。

(4)计算追加筹资方案的平均资本成本率。

[答案]

(1)长期借款的资本成本率=4.8%×(1-25%)=3.6%

(2)发行债券的资本成本率=5600×6%×(1-25%)/6000=4.2%

(3)普通股的资本成本率=4%+1.5×(10%-4%)=13%

(4)平均资本成本率=3.6%×3000/20000+4.2%×6000/20000+13%×110

2.甲公司生产销售 A、B、C 三种产品,采用联合单位法进行本量利分析,由 2 件 A 产品 1 件 B 产品和 2 件 C 产品构成一个联合单位。已知固定成本总额为 72000 元,产品产销量、单价和单位变动成本数据如下表所示。

项目	A 产品	B 产品	C 产品
产销量(件)	2000	1000	2000
单价(元)	60	90	75
单位变动成本(元)	40	60	50

要求:

(1)计算联合单价。

(2)计算联合单位变动成本。

(3)计算联合盈亏平衡点的业务量。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(4) 计算 A 产品盈亏平衡点的业务量。

(5) 计算三种产品的综合边际贡献率。

[答案]

(1) 联合单价 =  $60 \times 2 + 90 + 75 \times 2 = 360$  (元)

(2) 联合单位变动成本 =  $40 \times 2 + 60 + 50 \times 2 = 240$  (元)

(3) 联合盈亏平衡点的业务量 =  $72000 / (360 - 240) = 600$  (件)

(4) A 产品盈亏平衡点的业务量 =  $600 \times 2 = 1200$  (件)

(5) 三种产品的综合边际贡献率 =  $(2000 \times 20 + 1000 \times 30 + 2000 \times 25) / (2000 \times 60 + 1000 \times 90 + 2000 \times 75)$   
= 33.33%。

3. 甲公司发放股票股利前, 投资者张某持有甲公司普通股 20 万股, 甲公司的股东权益账户情况如下, 股本为 2000 万元(发行在外的普通股为 2000 万股, 面值 1 元), 资本公积为 3000 万元, 盈余公积为 2000 万元, 未分配利润为 3000 万元。公司每 10 股发放 2 股股票股利, 按市值确定的股票股利总额为 2000 万元。

要求:

(1) 计算股票股利发放后的“未分配利润”项目金额。

(2) 计算股票股利发放后的“股本”项目金额。

(3) 计算股票股利发放后的“资本公积”项目金额。

(4) 计算股票股利发放后张某持有公司股份的比例。

[答案]

(1) 股票股利发放后的“未分配利润”项目金额 =  $3000 - 2000 = 1000$  (万元)

(2) 股票股利发放后的“股本”项目金额 =  $2000 + 2000 / 10 \times 2 \times 1 = 2400$  (万元)

(3) 股票股利发放后的“资本公积”项目金额 =  $3000 + (2000 - 2000 / 10 \times 2 \times 1) = 4600$  (万元)

(4) 股票股利发放后张某持有公司股份的比例 =  $20 \times (1 + 0.2) / 2000 \times (1 + 0.2) = 1\%$ 。

1. 甲公司生产销售 A 产品, 有关资料如下:

资料一: 公司 2019 年 12 月 31 日资产负债表(单位: 万元) 如下。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资产	年末余额	负债与股东权益	年末余额
货币资金	200	应付账款	600
应收账款	400	长期借款	2400
存货	900	股本	4000
固定资产	6500	留存收益	1000
资产总计	8000	负债与股东权益总计	8000

1. 甲公司生产销售 A 产品, 有关资料如下:

资料一: 公司 2019 年 12 月 31 日资产负债表 (单位: 万元) 如下。

资料二: 公司 2019 年销售收入为 6000 万元, 净利润为 600 万元, 股利支付率为 70%。

资料三: 预计 2020 年销售收入将增长到 9000 万元, 公司流动资产和流动负债占销售收入的比例一直保持稳定不变。此外, 随销售增长而需要追加设备投资 1500 万元。2020 年 销售净利率和股利支付率与 2019 年相同。

资料四: 因销售增长而需要添置的设备有 X 和 Y 两种型号可供选择, 二者具有同样的功用, 报价均为 1500 万元。X 设备可用 5 年, 最终报废残值为 300 万元, 每年发生付现成本 1000 万元; Y 型设备可用 8 年, 经测算年金成本为 1400 万元。公司计算年金成本时不考虑所得税的影响, 贴现率为 10%, 有关时间价值系数如下:  $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ ,  $(P/F, 10\%, 5) = 0.6209$ 。

要求:

(1) 根据资料一, 计算 2019 年年末的流动比率、速动比率与产权比率。

(2) 根据资料二, 计算 2019 年销售净利率。

(3) 根据资料一、资料二和资料三, 计算:

①2020 年增加的流动资产; ②2020 年增加的流动负债; ③2020 年留存收益增加额; ④2020 年的外部融资需求量。

(4) 根据资料四, 计算 X 型设备的年金成本, 并判断甲公司应选择哪种设备。

[答案]

(1) 2019 年年末的流动比率。

$= (200+400+900) / 600 = 2.5$ , 2019 年年末的速动比率  $= (200+400) / 600 = 1$

2019 年年末的产权比率  $= (600+2400) / (4000+1000) = 0.6$

(2) 2019 年 销售净利率  $= 600 / 6000 = 10\%$

(3) 销售收入增长率  $= (9000 - 6000) / 6000 = 50\%$



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

①2020 年增加的流动资产=  $(200+400+900) \times 50\% = 750$  (万元)

②2020 年增加的流动负债=  $600 \times 50\% = 300$  (万元)

③2020 年留存收益增加额=  $9000 \times 10\% \times (1-70\%) = 270$  (万元)

④2020 年的外部融资需求量=  $750-300-270+1500=1680$  (万元)

(4) X 型设备的年金成本=  $[1500-300 \times (P/F, 10\%, 5) + 1000 \times (P/A, 10\%, 5)] / (P/A, 10\%, 5) = 1346.56$  (万元)

X 型设备的年金成本 1346.56 万元小于 Y 型设备的年金成本 1400 万元, 甲公司应该选择 X 型设备。

2. 甲公司是一家制造业企业集团, 生产耗费的原材料为 L 零部件。有关资料如下:

资料一: L 零部件的年正常需要量为 54000 个, 2018 年及以前年度, 一直从乙公司进货, 单位购买价格 100 元/个, 单位变动储存成本为 6 元/个, 每次订货变动成本为 2000 元, 一年按 360 天计算。

资料二: 2018 年, 甲公司全年应付账款平均余额为 450000 元, 假定应付账款全部为应向乙公司支付的 L 零部件的价款。

资料三, 2019 年年初, 乙公司为鼓励甲公司尽早还款, 向甲公司开出的现金折扣条件为“2/10, N/30”, 目前甲公司用于支付账款的资金需要在 30 天时才能周转回来, 30 天以内的资金需求要通过银行借款筹集, 借款利率为 4.8%, 甲公司综合考虑借款成本与折扣收益, 决定在第 10 天付款方案和第 30 天付款方案中作出选择。

资料四受经济环境的影响, 甲公司决定自 2020 年将零部件从外购转为自行生产, 计划建立一个专门生产 L 零部件的 A 分厂。该分厂投入运行后的有关数据估算如下, 零部件的年产量为 54000 个, 单位直接材料为 30 元/个, 单位直接人工为 20 元/个, 其他成本全部为固定成本, 金额为 1900000 元。

资料五: 甲公司将 A 分厂作为一个利润中心予以考核, 内部结算价格为 100 元/个, 该分厂全部固定成本 1900000 元中, 该分厂负责人可控的部分占 700000 元。

要求:

(1) 根据资料一, 按照经济订货基本模型计算:

①零部件的经济订货量; ②全年最佳订货次数; ③最佳订货周期(要求用天数表示); ④经济订货量下的变动储存成本总额。

(2) 根据资料一和资料二, 计算 2018 年度的应付账款周转期(要求用天数表示)。

(3) 根据资料一和资料三, 分别计算甲公司 2019 年度两个付款方案的净收益, 并判断甲公司应选择哪个付款方案。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



(4)根据资料四,计算A分厂投入运营后预计年产品成本总额

(5)根据资料四和资料五,计算A分厂作为利润中心的如下业绩考核指标:①边际贡献;②可控边际贡献;③部门边际贡献。

[答案]

(1)①零部件的经济订货量= $\sqrt{2 \times 54000 \times 2000 / 6}$  =6000 (个)

②全年最佳订货次数=54000/6000=9 (次)

③最佳订周期=360/9=40 (天)

④经济订货量下的变动储存成本总额=6000/2×6=18000 (元)

(2) 2018 年度的应付账款周转期=450000/(54000×100/360) =30 (天)

(3)在第 10 天付款的净收益= 54000×100× 2%-54000×100× (1-2%)×4.8%/360× (30-10) =93888 (元)

在第 30 天付款的净收益=0

在第 10 天付款的净收益大,所以甲公司应选择在第 10 天付款。

(4) A 分厂投入运营后预计年产品成本总额=54000× (30+20) +1900000=4600000 (元)

(5)①边际贡献=54000× (100-30-20)=2700000 (元)

②可控边际贡献=2700000-700000=2000000 (元)

③部门边际贡献=2700000-1900000=800000 (元)

扫描二维码进群对答案!!!

## 2020 中级《经济法》试题考点答案回顾 (9.6 晚上) -网友版

1. 甲黄金饰品店为增值税一般纳税人, 2020 年 5 月销售黄金饰品取得含增值税销售额 226 万元, 另采取以旧换新方式销售金项链, 新项链含增值税的售价为 28.25 万元, 收回的旧项链作价 11.3 万元, 向消费者个人实际收取的差价款为 16.95 万元。已知增值税税率为 13%。"甲黄金饰品店 2020 年 5 月上述业务计算增值税销项税额的销售额为( )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.242.95

B.225

C.215

D.254.25

答案: C



2. 根据专利法律制度的规定, 实用新型专利权的期限为()。

A.50 年

B.20 年

C.10 年

D.3 年

答案: C

3. 根据合伙企业法律制度的规定,关于普通合伙企业设立的下列表述中, 正确的是( )

A.合伙人不得用劳务出资

B.合伙协议可以采取口头形式

C.合伙企业名称应当标有 “ 普通合伙” 字样

D.合伙人只能为自然人

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

4.甲公司 2019 年度实现利润总额 500 万元,发生符合条件的公益性捐赠支出 55 万元。上年度结转的公益性捐赠支出 10 万元。甲公司计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的公益性捐赠支出为()万元。

A.65 B.45 C.55 D.60

5.根据《仲裁法》的规定,下列关于仲裁一裁终局原则的表述中,正确的是()。

A.仲裁裁决被人民法院撤销后,当事人不得依据重新达成的仲裁协议申请仲裁,只能向人民法院起诉

B.仲裁裁决生效后,当事人就同一纠纷,不能再申请仲裁,但可以向人民法院提起诉讼

C.仲裁裁决被人民法院撤销后,当事人既可以重新达成仲裁协议申请仲裁,也可以向人民法院起诉

D.仲裁裁决被人民法院裁定不予执行后,当事人可以重新达成仲裁协议申请仲裁,但不能向人民法院起诉

答案: C

6. 甲公司为增值税一般纳税人,适用生产性服务业加计抵减进项税额政策。2020 年 5 月甲公司提供广告服务取得含增值税销售额 530 万元,支付广告发布费取得的增值税专用发票上注明税额 20 万元,均选择在当月抵扣。已知增值税税率为 6%,上月末加计抵减额余额 0 元。甲公司 2020 年 5 月上述业务允许抵扣的增值税进项税额为() 万元。

A.23

B.10

C.22

D.8



扫描二维码进群对答案!!!

答案: C (问题表述不严谨)



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. 根据民事法律制度的规定, 当事人一方受胁迫实施民事法律行为, 依法行使撤销权的, 应在自胁迫行为终止之日起一定期限内行使。该期限为( )

A.1 年

B.3 年

C.3 个月

D.5 年

答案: A



8. 甲有限责任公司。(下称“甲公司”)于 2018 年 7 月注册成立, 由于经验不善,于《2019 年 9 月解散并依法清算, 下列财产中, 不属于清算财产的是( )。

A.股东李某分期缴纳但尚未到期的出资 12 万元

B.股东赵某出租给甲公司价值 20 万元的设备

C.股东陈某从甲公司借用但尚未归还的资金 8 万元

D.股东王某到期未缴纳的出资 10 万元

答案: B

9. 王某出资设立了甲一人有限责任公司(下称“甲公司”)。甲公司的下列事项中, 符合公司法律制度规定的是()。

A.甲公司决定投资设立新的一人有限责任公司

B.甲公司决定会计年度终了时不编制财务会计报告



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



C.甲公司未设立股东会

D.股东王某行使股东会相应职权作出决定时未使用书面形式

答案: C

10. 王某为其妻子钱某投保人身险,在保险责任期间双方离婚,王某因此主张保险合同无效。下列关于保险合同效力的表述中,正确的是( )

A.保险合同的效力由钱某自主选择

B.保险合同有效

C.保险合同因丧失保险利益而自始无效

D.保险合同自双方离婚之日起无效



扫描二维码进群对答案!!!

答案: B

11. 根据合同法律制度的规定,债务人享用的下列权利中,可以被代位行使的是( )。

A.劳动报酬请求权

B.养老金请求权

C.房屋租金请求权

D.抚恤金请求权

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

12 甲公司 2018 年度亏损 200 万元, 2019 年度未弥补亏损前的应纳税所得额为 600 万元。甲公司 2019 年度购进一台符合规定的安全生产专用设备用于生产经营, 设备投资额为 100 万元。已知企业所得税税率为 25%。甲公司 2019 年度应纳的企业所得税额为() 万元。

A.125

B.90

C.75

D.140

答案: B



扫描二维码进群对答案!!!

13. 甲企业与乙企业均为增值税一般纳税人, 双方签订合同约定甲企业以自产 M 产品 100 吨与乙企业自产 N 产品 50 台进行等值交换, 下列关于以物易物增值税处理的表述中, 正确的是( )。

A.甲企业交付 M 产品不必计算销项税额, 乙企业收到 M 产品也不能作进项抵扣

B.甲、乙企业发出货物时, 都要作销售处理, 计算增值税销项税额

C.甲、乙企业可以约定相互不开具发票, 并可在收到对方货物时将货物市价所含的增值税额进行抵扣

D.甲、乙企业均无货币收入, 故无须进行增值税处理

答案: B

14. 甲公司 2019 年度实际发生合理工资薪金支出 500 万元, 拨缴工会经费 10 万元, 发生职工福利费 80 万元、职工教育经费 35 万元。甲公司计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的工会经费、职工福利费、职工教育经费合计为( )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.115

B.130

C.125

D.120



扫描二维码进群对答案!!!

答案: A

15. 根据合伙企业法律制度的规定,下列关于合伙企业清算人确定的表述中, 正确的( )

A.自合伙企业解散事由出现之日起 15 日内未确定清算人的, 合伙人可以申请人民法院指定清算人

B.清算人只能在执行合伙企业事务的合伙人中选任

C.合伙企业不可以委托合伙人以外的第三人担任清算人

D.合伙人担任清算人必须经全体合伙人- 一致同意

答案: A

16. 赵某持汇票在法定期限内向付款人提示承兑, 付款人在 3 日内未作承兑与否的表示。下列关于该汇票

承兑效力的表述中, 正确的是( )

A.应视为承兑效力待定

B.应视为拒绝承兑, 赵某可以请求付款人作出拒绝承兑证明

C.应视为同意承兑, 赵某可以在汇票到期后请求付款人付款

D.应视为同意承兑, 赵某可以请求付款人在汇票上签章

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

17 根据增值税法律制度的规定, 纳税人采取预收款方式提供有形动产租赁服务的, 其增值税纳税义务发生时间为()。

- A.交付租赁物当天
- B.书面合同约定的收款日期当天
- C.租赁合同履行完毕当天
- D.收到预收款当天

答案: D



扫描二维码进群对答案!!!

18 根据票据法律制度的规定, 下列各项中, 属于银行本票的相对记载事项的是

( )

- A.收款人名称、
- B.确定的金额
- C.出票日期
- D.出票地

答案: D

19. 张某有一件画作拟出售, 于 2019 年 5 月 10 日与王某签订买卖合同, 约定四日后交货付款; 5 月 11 日, 丁某愿以更高的价格购买该画作, 张某遂与丁某签订合同, 约定三日后交货付款; 5 月 12 日, 张某又与林某签订合同, 将该画作卖给林某, 林某当即支付了价款, 约定两日后交货。后因张某未交付画作, 王某、丁某、林某均要求张某履行合同, 诉至人民法院, 下列关于该画作交付和所有权归属的表述中, 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.应支持林某对张某交付该画作的请求
- B.应支持王某对张某交付该画作的请求
- C.应支持丁某对张某交付该画作的请求
- D.应认定王某、丁某、林某共同取得该画作的所有权

答案: A

20. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除的是( )。

- A.企业发生的非广告性质赞助支出纸。
- B.企业按照合同约定支付的违约金
- C.企业发生的合理的劳动保护支出
- D.企业参加财产保险按照规定缴纳的保险费

答案: A



扫描二维码进群对答案!!!

- 21. 赵某可以不支付借款利息
- B.赵某应当按照当地民间借贷交易习惯支付借款利息 0
- C.赵某应当按照同期贷款市场报价利率支付借款利息
- D.赵某应当按照当地市场利率支付借款利息

答案: A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

22. 2019 年 7 月, 甲公司因台风造成一批原材料报废, 该批原材料账面成本为 20 万元, 保险公司赔偿 6 万元。2019 年 9 月, 甲公司收回 2018 年度已作损失处理的货一批, 账面价值 10 万元。甲公司计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予作为损失扣除的金额为( )万元。

A.14

B.4

C.10

D.24

答案: A

23. 甲有限责任公司股东王某认为公司董事会作出的一项决议内容违反公司章程, 向人民法院提起诉讼请求撤销该项决议, 王某提起诉讼的被告应当是( )。

A.总经理

B.董事会

C.董事长

D.甲有限责任公司

答案: D

24. 根据合伙企业法律制度的规定,除合伙协议另有约定外, 普通合伙企业的下列事项中, 无须经全体合伙人一致同意的是 ( )。



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.处分合伙企业的不动产
- B.合伙人之间转让在合伙企业中的部分财产份额
- 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: B



扫描二维码进群对答案!!!

25.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人的是( )

- A.丙职业技术学院
- B.J 合伙企业
- C.甲一人有限责任公司
- D.乙国有独资公司

答案: B

26. 甲公司为增值税一般纳税人,2019 年 10 月自农民手中购进棉花,开具的农产品收购发票上注明买价 300000 万元,棉花于当月全部用于生产棉布,当月销售棉布取得含增值税销售额 565000 元。已知销售棉布增值税税率为 13%,当月发生的进项税额选择在当月抵扣。甲公司 2019 年 10 月.上述业务应纳的增值税额为()元。

- A.46450
- B.38000
- C.35000



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. .43450

答案: C

27. 根据证券法律制度的规定, 证券公司实施的下列行为中, 属于合法行为的是( )。

A. 丁证券公司购入其包销售后剩余股票

B. 乙证券公司为牟取佣金收入, 诱使客户进行不必要

的证券买卖

C. 丙证券公司集中资金优势连续买入某上市公司股

票, 造成该股票价格大幅上涨

D. 甲证券公司得知某上市公司正在就重大资产重组进

行谈判, 在信息未公开前, 大量买入该上市公司的股

票

答案: A

28. 梁某在路.上遇见同村的丁某, 询问丁某是否愿意购买其某辆摩托车, 价格 2000 元, 丁某当场未答复,

次日, 丁某找到梁某表示同意以 2000 元的价格购买该摩托车, 梁某告知丁某该摩托车已卖给邻村的林某,

丁某表示同意以 2000 元的价格人购买

摩托车的意思是( )。

A. 要约邀请

B. 承诺



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



C.单方法律行为

D.要约

答案: D

29. 根据民事法律制度的规定, 下列

行为中, 可以由他人代理实施的是()

A.婚姻登记

B 签订收养子女协议

C.签订房屋租赁合同

D.订立遗嘱

答案: C

30, 根据公司法律制度的规定, 在公司章程对临时股东大会召开未作特别规定时, 股份有限公司发生的下列情形中, 应当在 2 个月内召开临时股东大会的是()。

A.持有丙股份有限公司 5%股份的股东提议召开临时股东大会

B 甲股份有限公司章程规定董事人数为 19 人, 现实有董事 15 人

C.丁股份有限公司监事会提议召开临时股东大会

D.乙股份有限公司实收股本总额为 5000 万元, 目前未弥补的亏损为 1000 万元

答案: C

多选题



扫描二维码进群对答案!!!



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.根据企业所得税法律制度的规定,企业缴纳的下列税金中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有()。

A.城市维护建设税

B.土地增值税

C.企业所得税

D.允许抵扣的增值税

答案: AB



扫描二维码进群对答案!!!

2. 根据合同法律制度的规定,当事人就有关合同约定不明确的,可以补充协议,不能达成补充协议的,按照合同有关条款或者交易习惯确定,仍不能确定的,适用法定规则。下列关于法定规则的表述中,正确的有( )

A.履行期限不明确的,债务人可随时履行,但债权人不可以随时要求履行

B.履行费用的负担不明确的,由权利人一方负担

C.履行地点不明确,给付货币的,在接受货币一方所在地履行

D.履行方式不明确的,按照有利于实现合同目的的方式履行

答案: CD

3.: 根据政府采购法律制度的规定,下

列各项中,属于政府采购方式的有()。

A.询价



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.邀请招标

C.公开招标

D.竞争性谈判

答案: ABCD

4.根据民事法律制度的规定,下列关于诉讼时效中止的表述中,正确的有( )。

A.权利人向义务人提出履行义务请求的,诉讼时效中止

B.引起诉讼时效中止的法定事由应发生于或存续至诉讼时效期间的最后 6 个月内

C.诉讼时效中止的事由消除以后,重新计算诉讼时效期间

D.权利人被义务人控制使其不能行使请求权,是诉讼时效中止的法定事由

答案: BD

5. 根据公司法律制度的规定,下列主

体中,可以成为公司股东的有()。

A.某合伙企业有限合伙人李某

B.某个人独资企业

C.某大学教师王某

D.某派出所警察赵某

答案: ABC

6. 根据民事法律制度的规定,下列关



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

于无效法律行为的表述中,正确的有()。(O

- A.双方恶意串通,实施法律行为损害第三人利益的,应当追缴双方取得的财产并返还第三人
- B.法律行为部分无效,不影响其他部分效力的,其他部分仍然有效
- C.双方对法律行为无效都有过错的,应当各自承担相应的责任,
- D.无效的法律行为,从行为被确认无效之日起不具有法律约束力

答案: ABC

7. 2018年5月,甲股份有限公司(下称“甲公司”)董事长王某违反公司章程规定将公司300万资金投入某网络借贷平台,2019年7月,该平台倒闭,甲公司损失惨重,部分股东书面请求甲公司监事会对王某提起诉讼,监事会拒绝,该部分股东中的下列股东因此拟单独向人民法院提起股东代表诉讼,其中有资格提起股东代表诉讼的有()。

- A.已经连续240日持有甲公司1.2%股份的乙有限责任公司
- B.已经连续360日持有甲公司0.8%股份的李某
- C.已经连续90日持有甲公司5%股份的郑某
- D.已经连续200日持有甲公司3%股份的赵某

答案: AD

8. 根据公司法律制度的规定,下列人员中,不得担任上市公司独立董事的有()。

- A.在上市公司任职的人员
- B.为上市公司提供法律服务的人员



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.在直接持有上市公司已发行股份 5%以上的股东单位任职的人员

D..上市公司前 10 名股东中的自然人股东

答案: ABCD

9. 根据增值税法律制度的规定, 下列关于纳税人销售服务缴纳增值税的表述中, 正确的有( )

A.提供融资性售后回租业务按照“租赁服务-融资租赁服务”缴纳

B.提供房地产中介服务按照“商务辅助服务-经纪代理服务”缴纳

C.提供有线电视安装服务按照“建筑服务-安装服务”缴纳

D.提供语音通话服务按照“电信服务-增值电信服务”缴纳

答案: BC

10. 根据增值税法律制度的规定, 增值税一般纳税人取得的下列合法凭证中,准予作为增值税进项税额抵扣凭证的有()。

A.增值税专用发票

B.海关进口增值税专用缴款书

C.农产品销售发票

D.未注明旅客身份信息的公路客票

答案: ABC

11.根据合同法律制度的规定, 应当先履行债务的合同当事人, 有确切证据证明对方当事人具有的下列情形中, 可以行使不安抗辩权的有 ( )。



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.转移财产、抽逃资金,以逃避债务

B.丧失商业信誉

C.经营状况严重恶化

D. 变更经营方式

答案: ABC



扫描二维码进群对答案!!!

12.根据票据法律制度的规定,下列各项中,属于汇票保证绝对记载事项的()。

A. "保证" 字样

B.保证人签章

C.保证日期

D.被保证人名称

答案: AB



扫描二维码进群对答案!!!

13, 根据合伙企业法律制度的规定,除有限合伙企业合伙协议另有约定外,下列行为中,有限合伙人可以实施的有 ()。

A.将其在有限合伙企业中的财产份额出质

B.对外代表有限合伙企业

C.同本有限合伙企业进行交易

D.同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务

答案: ACD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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

A. 林木种植

B. 花卉种植

C. 水果种植

D. 家禽饲养

答案: AD

15, 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. 企业按季预缴企业所得税的, 应当自季度终了之日起 15 日内, 向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表, 预缴税款

B. 企业依法清算的, 应当以清算期间作为 1 个纳税年度

C. 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, 应当以其实际经营期为 1 个纳税年度

D. 企业只有在盈利的情况下, 才需要按照规定期限, 向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表

答案: ABC

判断题

1. 被代理人死亡后, 被代理人的继承人承认的委托代理行为仍有效。()

答案: √

2.0 合同终止的, 不影响合同中独立存在的有关解决争议方法条款的效力。()



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: √

3. 注册商标的有效期限自申请之日起计算。()

答案: X

4. 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。()

答案: √

5. 公司为公司股东或者实际控制人提供担保的, 由公司董事会作出决议。()

答案: X

6. 客运公司为聘用的员工提供班车服务, 属于视同销售行为, 需要缴纳增值税。()

答案: X

7. 因票据纠纷提起的诉讼, 由票据支

付地或被告住所地人民法院管辖。()

答案: √

8. 受益人故意造成被保险人死亡的, 该受益人丧失受益权。()

答案: √

9. 企业的不征税收入用于支出所形成的资产, 其计算的折旧、摊销不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。()

答案: √

10. 合伙事务执行受到其他执行事务合伙人异议时, 不停止该项事务的执行。()



扫描二维码进群对答案!!!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: X

### 简答题

1、2019年4月, 赵某、张某、李某三人

设立甲有限责任公司(下称“甲公司”)。公司章程规定:赵某以现金100万元出资, 在公司成立时一次足额缴纳, 张某以专利技术作价100万元。出资, 在公司成立时转移专利技术;李某以现金100万元出资, 在公司成立半年和一年时分两次等额缴纳。公司章程对股东出资事项未作其他规定。赵某、张某在甲公司成立时按时履行了出资义务;甲公司成立半年时, 李某以家庭出现经济困难为由, 未按时缴纳出资。2019年12月, 赵某、张某要求李某按照公司章程规定履行出资义务并承担违约责任, 李某拒绝。李某同时主张, 张某用于出资的专利技术, 虽然出资时经评估价值100万元, 但目前因市场因素贬值为50万元, 张某应当补足差额。

2020年1月, 甲公司按照公司章程规定召开股东会, 决议李某在未按照公司章程规定履行

出资义务前, 不得行使利润分配请求权。

要求:

根据上述资料和公司法律制度的规定, 不考虑其他因素, 回答下列问题:

(1) 赵某、张某要求李某按照公司章程规定履行出资义务并承担违约责任, 是否符合法律规

定?简要说明理由。

(2) 李某要求张某补足出资差额, 是否符合法律规定?简要说明理由。

(3) 甲公司股东会作出的决议是否符合法律规定?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

答案:

(1)赵某、张某要求李某按照公司章程规定履行出资义务并承担违约责任符合法律规定。根据规定, 股东不按照规定缴纳出资的, 除应当向公司足额缴纳外, 还应当向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任。

(2)李某要求张某补足出资差额不符合法律规定。根据规定, 出资人以符合法定条件的非货币财产出资后, 因市场变化或者其他客观因素导致出资财产贬

值, 公司、其他股东或者公司债权人请求该出资人承担补足出资责任的, 人民法院不予支持, 但当事人另有约定的除外。

(3)甲公司股东会作出的决议符合法律规定。根据规定, 股东未尽出资义务, 公司可以根据公司章程或者股东会决议对其利润分配请求权、新股优先认购权、剩余财产分配请求权等股东权利作出相应的合理限制。

2、2019年1月10日, 甲公司为支付50万元货款, 向乙公司背书转让了一张商业承兑汇票, 并在汇票上记载“不得转让”字样, 汇票上记载的付款日期为2019年4月30日。该汇票为甲公司通过其前手背书转让而取得。2019年2月10日, 乙公司为履行付款义务, 将该汇票背书转让给丙公司, 同时在汇票上记载丙公司必须在2月15日之前交货。丙公司实际于2月16日交货。2019年5月5日, 丙公司持该汇票请求承兑人付款。承兑人认为甲公司前手的签章系伪造, 该汇票无效, 拒绝付款。2019年5月6日, 丙公司向乙公司追索, 乙公司以丙公司迟延交货为由, 拒绝付款。2019年5月7日, 丙公司向甲公司追索, 甲公司以汇票上有“不得转让”字样为由, 拒绝付款。

要求:

根据上述资料和票据法律制度的规定, 不考虑其他因素, 回答下列问题:

(1)承兑人拒绝付款是否符合法律规定?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



(2)乙公司拒绝付款是否符合法律规定?简要说明理由。

(3)甲公司拒绝付款是否符合法律规定?简要说明理由。

答案:

(1)承兑人拒绝付款不符合法律规定。根据规定,票据上有伪造签章的,不影响票据上其他真实签章的效力;票据债权人在依法提示承兑、提示付款或者行使追索权时,在票据上真正签章人不能以票据伪造为由进行抗辩。

(2)乙公司拒绝付款符合法律规定。根据规定,票据债务人可以对不履行约定义务的与自己有直接债权债务关系的持票人进行抗辩。 ,

(3)甲公司拒绝付款符合法律规定。根据规定,背书人在汇票上记载“不得转让”字样,其后手再背书转让的,原背书人对其后手的被背书人不承担保证责任。

3、甲公司为增值税一般纳税人,2020年6月有关经营业务如下:

(1)销售一批冰箱,取得不含增值税销售额500万元,该销售额中有100万元尚未开具发票。

(2)进口一台机器设备,关税完税价格30万元,关税3万元,取得海关进口增值税专用缴款书;入关后运抵甲公司所在地,取得的增值税专用发票上注明运

费1万元、税额0.09万元。已知:增值税税率为13%,相关增值税扣税凭证均选择在当月抵扣。

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(答案中的金额单位用“万元”表示)

(1)计算业务(1)的增值税销项税额。

(2)计算业务(2)进口环节应纳的增值税额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



扫描二维码进群对答案!!!

(3)计算甲公司当月允许抵扣的增值税进项税额。

答案:

(1)业务(1) 的增值税销项税额=500X 13%=65 (万元)。

(2)进口非应税消费品应纳税额=组成计税价格 X 税率= ( (关税完税价格+关税税额) X 税率, 业务进口环节  
应纳的增值税= (30+3) X 13%=4.29 (万元)。

(3)甲公司当月允许抵扣的增值税进项税额=4.29+0.09=4.38 (万元)。

综合题

1、 2018 年 1 月, 陈某、王某、林某共同出资设立甲普通合伙企业(下称“甲企业”)。合伙人一致决定。由陈某执行合伙企业事务,并约定,标的额超过 50 万元的交易,包括借贷,需经全体合伙人一致同意。2018 年 10 月,为扩大合伙企业经营规模,陈某未经其他合伙人同意,代表甲企业向善意的郑某借款 100 万元,双方签订借款合同,约定借款期限为 1 年,月利率为 2%,陈某的朋友李某以保证人身份在借款合同上签字。陈某的另一朋友蔡某与郑某签订抵押合同,以其车辆为该借款提供抵押担保,但未办理抵押登记。2019 年 1 月,经陈某、王某同意,林某退出合伙企业。同月,赵某加入合伙企业。2019 年 10 月,借款期满,甲企业无力清偿借款本息,郑某以甲企业、陈某、王某、林某、赵某、李某、蔡某为被告,

向法院提起诉讼,请求甲企业清偿借款本息,陈某、王某、林某、赵某对该债务承担无

限连带责任,请求李某对该债务承担保证责任,请求实现在蔡某抵押车辆上设立的抵押权。

对于郑某的诉讼请求,王某抗辩称:陈某代表甲企业向郑某的借款,超出了甲企业对陈某的交易限制,该借款合同应属无效,应按照国家银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算利息。林某抗辩称:自己已经退出甲企业,无需对该借款承担无限连带责任,赵某抗辩称:自己在借款合同签订之后才加入甲企业,无



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

需对该借款承担无限连带责任。李某抗辩称:(1) 自己未曾与郑某签订保证合同, 借款合同中亦无保证条款, 无需承担保证责任;(2)即使保证成立, 郑某也应先实现在蔡某车辆上设立的抵押权。蔡某抗辩称:车辆抵押未办理登记, 抵押权未设立。已知:郑某与李某、蔡某就实现担保权利的顺序未作约定。

要求:

根据上述资料和合伙企业、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)借款合同是否有效?说明理由。

(2)林某抗辩是否成立?说明理由。

(3)赵某抗辩是否成立?说明理由。

(4) 李某抗辩(1) 是否成立?说明理由。

(5) 李某抗辩(2) 是否成立?说明理由。

(6)蔡某抗辩是否成立?说明理由。



扫描二维码进群对答案!!!

答案:

(1).借款合同有效。根据规定, 合伙企业对合伙人执行合伙事务以及对外代表合伙企业权利的限制, 不得对抗善意第三人。

(2).林某抗辩不成立。根据规定, 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。

(3)林某抗辩不成立。根据规定, 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。



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) 李某抗辩(1) 不成立。根据规定, 主合同中虽然没有保证条款, 但保证人在主合同上以保证人的身份签字或者盖章的, 保证合同成立。

(5) 李某抗辩(2)不成立。根据规定, 被担保的债权既有物的担保又有人的担保的, 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;第三人提供物的担保的, 债权人可以就物的担保

实现债权, 也可以要求保证人承担保证责任。提供担保的第三人承担担保责任后, 有权向债务人追偿(另有约定除外)。

(6) 蔡某抗辩不成立。根据规定, 以生产设备、原材料、半成品、产品、交通运输工具或者正在建造的船舶、航空器抵押的, 抵押权自抵押合同生效时设立, 未经登记, 不得对抗善意第三人。

## 中级会计全科高端班

低至 1.7 元/天 轻松过三科

- ◆ 涵盖 7 大班级
- ◆ 3 大赠品
- ◆ 2 次重学



二维码免费听课



温馨提示 具体配套服务以线上为准

### 【你将获得】

- 47 小时学懂教材知识点
- 6 小时掌握经典习题解题技巧
- 7 小时巩固章节重难点
- 可学 2 个考期+2 次重学保障
- 服务: 授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载
- 中期模拟测评, 学习水平自检, 名师视频解析

赠送 1: 价值 159 元全科官方正版教材

赠送 2: 思维导图, 涵盖各科知识框架体系

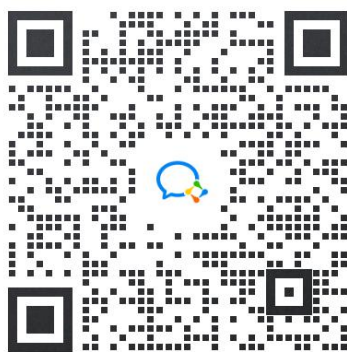
赠送 3: 单科价值 198 元/年题库 VIP 会员, 含 2 套点题卷



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

**9月7日考后经济法直播预约: <https://zb.233.com/info/1678-1361>**

**中级会计师资料下载: <https://www.233.com/zhuanti/datum/singleIndex.html?classId=30>**



**扫描二维码进群对答案!!!**

**上午试题: 中级会计实务 (8:30-11:15)**

**下午试题: 中级财务管理 (下拉查看)**

**晚上试题: 中级经济法 (下拉查看)**

## **2020 中级《会计实务》真题考点答案回顾 (9.7 上午) -网友版**

1.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。2×19年11月1日,甲公司向中国银行借入期限为3个月、年利率为2.4%的1000万美元,当日即期汇率为1美元=6.9人民币元。甲公司对该美元借款每月末计提利息,到期一次还本付息。2×19年11月30日的即期汇率为1美元=6.92人民币元,2×19年12月31日的即期汇率为1美元=6.95人民币元。甲公司该美元借款的借款费用不满足资本化条件。该美元借款对甲公司2×19年度营业利润的影响金额为( )万人民币元。

A.47.68

B.77.68

C.77.8

D.50



**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: c

2.下列各项中,企业应当作为政府补助进行会计处理的是( )。

- A.政府以出资者身份向企业投入资本
- B.对企业直接减征企业所得税
- C.企业收到增值税出口退税
- D.企业收到即征即退的增值税

答案: D

3.2×19年甲公司的合营企业乙公司发生的下列交易或事项中,将对甲公司当年投资收益产生影响的是( )。

- A.乙公司宣告分配现金股利
- B.乙公司当年发生的电视台广告费
- c.乙公司持有的其他债权投资公允价值上升
- D.乙公司股东大会通过发放股票股利的议案

答案: B

4.2×20年1月1日,甲公司将自用的写字楼转换为以成本模式进行后续计量的投资性房地产。当日的账面余额为5000万元,已计提折旧500万元。已计提固定资产减值准备400万元。公允价值为4200万元。甲公司将该写字楼转为投资性房地产核算时的初始入账价值为( )万元。

- A.4500
- B.4200
- C.4600
- D.4100

答案: D

5.甲、乙公司均系增值税一般纳税人。2×19年12月1日甲公司委托乙公司加工一批应缴纳消费税的W产品,W产品收回后继续生产应税消费品。为生产该批W产品,甲公司耗用原材料的成本为120万元,支付加工费用33万元、增值税税额4.29万元、消费税税额17万元。不考虑其他因素,甲公司收回的该批W产品的入账价值为( )万元。

A.170



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.174.29

C.157.29

D.153

答案: D

6.企业下列各项资产负债表日后事项中,属于调整事项的是 ( )。

A.发现报告年度重要会计差错

B.处置子公司

C.发生重大诉讼

D.董事会通过利润分配方案

答案: A

7.2×20年7月1日,甲公司与客户签订一项合同,向其销售H、K两件商品。合同交易价格为5万元,H、K两件商品的单独售价分别为1.2万元和4.8万元。合同约定,H商品于合同开始日交付,K商品在7月10日交付,当两件商品全部交付之后,甲公司才有权收取全部货款。交付H商品和K商品分别构成单项履约义务,控制权分别在交付时转移给客户。不考虑增值税等相关税费及其他因素。甲公司在交付H商品时应确认()。

A.应收账款1万元

B.合同资产1万元

C.合同资产1.2万元

D.应收账款1.2万元

答案: B

8.甲公司系增值税一般纳税人。2×20年1月10日购入一台需安装的生产设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为200万元、增值税税额为26万元;支付设备安装费取得的增值税专用发票上注明的安裝费为2万元、增值税税额为0.18万元。2×20年1月20日,该设备安装完毕并到达预定可使用状态。不考虑其他因素,该设备达到预定可使用状态时的入账价值为()万元

A.200

B.226

C.202



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.228.18

答案: c

9.2×19年1月1日,甲公司用银行存款60万元外购一项法律保护期为10年的专利技术并立即投入使用。甲公司预计该专利技术在未来6年为其带来经济利益,采用直线法摊销。当日,“甲公司与乙公司签订协议。甲公司将于2×21年1月1日以24万元的价格向乙公司转

让该专利技术。不考虑其他因素。2×19年12月31日,甲公司该专利技术的账面价值为( )万元。

A.50

B.56.4

C.42

D.54

答案: C

10, 下列各项中, 属于企业会计政策变更的是 ( )。

A.将固定资产的折旧方法由年数总和法变更为年限平均法

B.将无形资产的摊销方法由直线法变更为产量法

C.将产品保修费用的计提比例由销售收入的1.5%变更为1%

D.将政府补助的会计处理方法由净额法变更为总额法

答案: D

1.下列各项在职职工的薪酬中, 企业应当根据受益对象分配计入有关资产成本或当期损益的有 ( )。

A.职工工资

B.住房公积金

C.职工福利费

D.基本医疗保险费

答案: ABCD

2.企业对外币财务报表进行折算时, 下列各项中, 应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的有 ( )

A.合同资产



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.其他综合收益

C.应付债券

D.营业收入

答案: AC

3.下列各项中,影响企业使用寿命有限的无形资产计提减值准备金额的因素有()。

A.取得成本

B.累计摊销额

C.预计未来现金流量的现值

D.公允价值减去处置费用后的净额

答案: ABCD

4.下列各项中对企业以成本模式计量的投资性房地产会计处理的表述中,正确的有( )

A.年末无需对其预计使用寿命进行复核

B.应当按期计提折旧或摊销

C.存在减值迹象时,应当进行减值测试

D.计提的减值准备,在以后的会计期间不允许转回

答案: BCD

5.下列各项关于企业对长期股权投资会计处理的表述中,正确的有()。

A.以合并方式取得子公司股权时,支付的法律服务费计入管理费用

B.以定向增发普通股的方式取得联营企业股权时,普通股的发行费用计入长期股权投资的初始投资成本

C.以发行债券的方式取得子公司股权时,债券的发行费用计入长期股权投资的初始投资成本

D.取得合营企业股权时,支付的手续费计入长期股权投资的初始投资成本

答案: AD

6.下列各项关于企业资产负债表日后事项会计处理的表述中,正确的有()。

A.重要的非调整事项应当在报告年度财务报表附注中披露



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.调整事项涉及损益的,应调整报告年度利润表相关项目的金额
- C.发生在报告年度企业所得税汇算清缴后涉及损益的调整事项,不应调整报告年度的应纳税额
- D.调整事项涉及现金收支的,应调整报告年度资产负债表的货币资金项目的金额

答案: ABC

7.2×19年12月31日,因乙公司的银行借款到期不能偿还,银行起诉其担保人甲公司,甲公司的律师认为败诉的可能性为90%,一旦败诉,甲公司需向银行偿还借款本息共计1200万元,不考虑其他因素,下列对该事项的会计处理中,正确的有( )。

- A.确认营业外支出1200万元
- B.在附注中披露该或有事项的有关信息
- C.确认预计负债1200万元
- D.确认其他应付款1080万元

答案: ABC

8.每年年末,企业应当对固定资产的下列项目进行复核的有( )。

- A.预计净残值
- B.预计使用寿命
- C.折旧方法
- D.已计提折旧

答案: ABC

9.下列各项交易或事项中,甲公司的身份是主要责任人的有( )。

- A.甲公司在其经营的购物网站上销售由丙公司生产、定价、发货及提供售后服务
- B.甲公司从航空公司购买机票并自行定价向旅客出售,未售出的机票不能退还
- C.甲公司委托乙公司按其约定的价格销售商品,乙公司未售出商品将退还给甲
- D.为履行与戊公司签署的安保服务协议,甲公司委托丁公司代表其向戊公司提供的服务内容均需甲公司同意

答案: BCD

10.下列各项中,属于政府会计中资产计量属性的有( )。



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.公允价值
- B.可变现净值
- C.历史成本
- D.名义金额

答案: ACD

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, 错答、不答均不得分, 也不扣分。

1.固定资产的各组成部分具有不同使用寿命且能够单独可靠计量的, 企业应当将各组成部分确认为单项固定资产。()

答案: √

2.企业根据售出商品可能发生的保修义务确认预计负债, 体现了实质重于形式的会计信息质量要求。()

答案: ×

3.企业与同一客户同时订立两份合同, 如果一份合同的违约将会影响另一份合同的对价, 企业应将两份合同合并为一份合同进行会计处理。()

答案: √

4.企业取得的与资产相关的政府补助, 在总额法下应当在购进资产时冲减相关资产账面价值。

答案: ×

5.自用房地产转换为以成本模式计量的投资性房地产, 不影响损益金额。()

答案: √

6.企业因追加投资导致长期股权投资的核算由权益法转为成本法的, 应当作为会计政策变更进行处理。()

答案: ×

7.企业为执行不可撤销的销售合同而持有的存货, 应当以合同价格为基础确定其可变现净值。()

答案: √

8.民间非营利组织对于捐赠承诺, 应作为捐赠收入予以确认。()



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: ×

9.为使用企业内部开发的无形资产而发生的员工培训支出,不构成企业无形资产的开发成本。( )

答案: √

10.企业重组时发生的推广公司新形象的营销成本属于与重组有关的直接支出。

答案: ×

计算题:

1.2×19 年度,甲公司发生的与债券投资相关的交易或事项如下:

资料一:2×19 年 1 月 1 日,甲公司以银行存款 2055.5 万元购入乙公司当日发行的期限为 3 年、分期付息、到期偿还面值、不可提前赎回的债券。该债券的面值为 2000 万元,票面年利率为 5%,每年的利息在当年年末支付。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 4%。

资料二:2×19 年 12 月 31 日,甲公司所持乙公司债券的公允价值为 2010 万元(不含利息)。

资料三:2×19 年 12 月 31 日,甲公司所持乙公司债券的预期信用损失为 10 万元。

本题不考虑其他因素。

要求(“其他债权投资”科目应写出必要的明细科目):

1) 编制甲公司 2×19 年 1 月 1 日购入乙公司债券的会计分录。会计分录。

(2) 计算甲公司 2×19 年 12 月 31 日应确认对乙公司债券投资的实际利息收入,并编制相关会计分录。

(3) 编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日对乙公司债券投资按公允价值计量的会计分录。

(4) 编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日对乙公司债券投资确认预期信用损失的会计分录。

答案:

(1) 借:其他债权投资——成本 2000

——利息调整 55.5

贷:银行存款 2055.5

(2) 2×19 年 12 月 31 日应确认对乙公司债券投资的实际利息收入=2055.5×4%=82.22 (万元)。

借:应收利息 100 (2000×5%)

贷:投资收益 82.22



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

其他债权投资——利息调整 17.78

借:银行存款 100

贷:应收利息 100

(3) 2x19年12月31日应确认公允价值变动的金额 =  $2010 - (2055.5 - 17.78) = -27.72$  (万元)。

借:其他综合收益 27.72

贷:其他债权投资——公允价值变动 27.72

(4) 借:信用减值损失 10

贷:其他综合收益 10

2.2x17年至2x19年,甲公司发生的与A生产线相关的交易或事项如下:

资料一:2x17年1月1日,因建造A生产线向银行借入2年期专门借款1000万元,该借款的合同年利率与实际年利率均为6%,每年年末支付当年利息,到期偿还本金。甲公司将专门借款中尚未动用的部分用于固定收益的短期投资,该短期投资年收益率为3%,假定全年按照360天计算,每月按照30天计算。

资料二:2x17年1月1日,开始建造A生产线,当日以专门借款资金支付建造工程款600万元。2x17年7月1日,以专门借款资金支付建造工程款400万元。

资料三:2x18年6月30日,A生产线建造完毕并达到预定可使用状态,立即投入产品生产。甲公司预计该生产线的使用年限为5年,预计净残值为84万元,采用年限平均法计提折旧。

资料四:2x19年12月31日,A生产线出现减值迹象。经减值测试,预计可收回金额为750万元。

本题不考虑增值税等相关税费及其他的因素。

要求:

(1) 计算甲公司2x17年全年、2x18年上半年专门借款利息应予资本化的金额。

(2) 计算甲公司2x18年6月30日A生产线建造完毕并达到预定可使用状态时的初始入账金额,并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司2x18年度A生产线应计提折旧的金额,并编制相关会计分录。

(4) 计算甲公司2x19年12月31日A生产线应计提减值准备的金额,并编制相关会计分录。

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)  $2\times 17$  年全年专门借款利息予以资本化的金额  $= 1000 \times 6\% - (1000 - 600) \times 3\% \times 180/360 = 54$  (万元)

$2\times 18$  年上半年专门借款利息予以资本化的金额  $= 1000 \times 6\% \times 180/360 = 30$  (万元)

(2)  $2\times 18$  年 6 月 30 日该生产线建造完毕并达到预定可使用状态的入账价值  $= 600 + 400 + 54 + 30 = 1084$  (万元)。

$2\times 17$  年 1 月 1 日:

借:在建工程 600

贷:银行存款 600

$2\times 17$  年 7 月 1 日:

借:在建工程 400

贷:银行存款 400

$2\times 17$  年 12 月 31 日:

借:在建工程 54

应收利息 6

贷:应付利息 60

$2\times 18$  年 6 月 30 日:

借:在建工程 30

贷:应付利息 30

借:固定资产 1084

贷:在建工程 1084

(3)  $2\times 18$  年度 A 生产线应计提折旧的金额  $= (1084 - 84) / 5 \times 6/12 = 100$  (万元)。

借:制造费用 100

贷:累计折旧 100

(4) 甲公司  $2\times 19$  年年末减值测试前 A 生产线账面价值  $= 1084 - (1084 - 84) / 5 \times 1.5 = 784$  (万元),  
故甲公司  $2\times 19$  年 12 月 31 日应计提减值准备的金额  $= 784 - 750 = 34$  (万元)。

借:资产减值损失 34



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:固定资产减值准备 34

1.2×19年, 甲公司对乙公司进行股权投资的相关交易或事项如下。

资料一:2×19年1月1日, 甲公司以定向增发3000万股普通股(每股面值为1元、公允价值为6元)的方式从非关联方取得乙公司90%的有表决权股份, 能够对乙公司实施控制。当日, 乙公司可辨认净资产的账面价值为20000万元。各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。乙公司所有者权益的账面价值为20000万元。其中:股本10000万元, 资本公积8000万元, 盈余公积500万元, 未分配利润1500万元。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。

资料二:2×19年9月20日, 甲公司将其生产的成本为700万元的A产品以750万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。至2×19年12月31日, 乙公司已将上述从甲公司购买的A产品对外出售了80%。

资料三:2×19年度, 乙公司实现净利润800万元。提取法定盈余公积80万元。

甲公司甲、乙公司个别财务报表为基础编制合并财务报表, 合并工作底稿中将甲公司对乙公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求:

(1) 计算甲公司2×19年1月1日取得乙公司90%股权的初始投资成本, 并编制相关会计分录。

(2) 编制甲公司2×19年1月1日与合并资产负债表相关的抵销分录。

(3) 编制甲公司2×19年12月31日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。

(1)2×19年1月1日取得乙公司90%股权的初始投资成本=3000×6=18000(万元)。

借:长期股权投资 18000

贷:股本 3000

资本公积——股本溢价 15000

(2)借:股本 10000

资本公积 8000

盈余公积 500

未分配利润 1500



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:长期股权投资 18000

少数股东权益 2000

(3)调整分录

借:长期股权投资 720

贷:投资收益 720

抵销分录

借:股本 10000

资本公积 8000

盈余公积 580 (500+80)

年末未分配利润—2220(1500+800-80)

贷:长期股权投资 18720

少数股东权益 2080

借:投资收益 720

少数股东损益 80

年初未分配利润 1500

贷:提取盈余公积 80

年末未分配利润 2220

借:营业收入 750

贷:营业成本 740

存货 10

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。2×19 年 1 月 1 日,甲公司递延所得税资产的年初余额为 200 万元、递延所得税负债的年初余额为 150 万元。2×19 年度,甲公司发生的与企业所得税有关的交易或事项如下:

资料一:2×19 年 2 月 1 日,甲公司以银行存款 200 万元购入乙公司的股票并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。该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×19 年 12 月 31



日,该股票投资的公允价值为 280 万元。根据税法规定,甲公司持有的乙公司股票当期的公允价值变动不计入当期应纳税所得额,待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入转让当期的应纳税所得额。

资料二:2×19 年度甲公司在自行研发 A 新技术的过程中发生支出 500 万元,其中满足资本化条件的研发支出为 300 万元。至 2×19 年 12 月 31 日,A 新技术研发活动尚未结束,税法规定,企业费用化的研发支出在据实扣除的基础上再加计 75% 税前扣除。资本化的研发支出按资本化金额的 175% 确定应予税前摊销扣除的金额。

资料三:2×19 年 12 月 31 日甲公司成本为 90 万元的库存 B 产品出现减值迹象。经减值测试,其可变现净值为 80 万元。在此之前,B 产品未计提存货跌价准备。该库存 B 产品的计税基础与成本一致。税法规定,企业当期计提的存货跌价准备不允许当期税前扣除。在发生实质性损失时可予税前扣除。

资料四:2×19 年甲公司通过某县民政局向灾区捐赠 400 万元。税法规定,企业通过县级民政局进行慈善捐赠的支出。在年度利润总额 12% 以内的部分准予在当期税前扣除;超过年度利润总额 12% 的部分。准予在未来 3 年内税前扣除。甲公司 2×19 年度的利润总额为 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:

- (1) 分别编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日对乙公司股票投资按公允价值计量及其对所得税影响的会计分录。
- (2) 判断甲公司 2×19 年 12 月 31 日 A 新技术研发支出的资本化部分形成的是应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异;并判断是否需要确认递延所得税资产。
- (3) 分别编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日对库存 B 产品计提减值准备及其对所得税影响的会计分录。
- (4) 计算 2×19 年的捐赠支出所产生的暂时性差异的金额,并判断是否需要确认递延所得税资产。
- (5) 分别计算甲公司 2×19 年 12 月 31 日递延所得税负债的余额和递延所得税资产的余额。

答案:

(1) 借:交易性金融资产——公允价值变动 80

贷:公允价值变动损益 80

借:所得税费用 20

贷:递延所得税负债 20

(2) 甲公司 2×19 年 12 月 31 日 A 新技术研发支出资本化部分账面价值为 300 万元,计税基础



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

= $300 \times 175\% = 525$ (万元), 形成的是可抵扣暂时

性差异, 但不确认递延所得税资产。

(3) 2×19 年 12 月 31 日

借: 资产减值损失 10

贷: 存货跌价准备 10

借: 递延所得税资产 2.5

贷: 所得税费用 2.5

(4) 2×19 年的捐赠支出所产生的暂时性差异金额= $400 - 3000 \times 12\% = 40$ (万元), 应确认递延所得税资产的金额为 10 万元 ( $40 \times 25\%$ )。

(5) 2×19 年 12 月 31 日递延所得税资产余额= $200 + 2.5 + 10 = 212.5$  (万元)。

递延所得税负债余额= $150 + 20 = 170$  (万元)。

## 2020 中级《财务管理》真题考点答案回顾 (9.7 下午) - 网友版

1. 关于项目决策的内含收益率法, 下列表述正确的是 ( )。

- A. 项目的内含收益率大于 0, 则项目可行
- B. 内含收益率指标有时无法对互斥方案做出正确决策
- C. 内含收益率指标没有考虑资金时间价值因素
- D. 内含收益率不能反映投资项目可能达到的收益率

答案: B

2. 某公司借入名义年利率为 10% 的银行借款 6000 万元, 分 12 个月等额偿还本息, 则按照加息法计算的该借款的实际年利率为 ( )

- A. 20%
- B. 10.25%
- C. 21%



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.10%

答案: A

3.某公司基期有关数据如下:销售额为 100 万元,变动成本率为 60%,固定成本总额为 20 万元,利息费用为 4 万元,不考虑其他因素,该公司的总杠杆系数为 ( )。

A.1.25

B.2

C.2.5

D.3.25

答案: C

4.作业成本法下,产品成本计算的基本程序可以表示为 ( )。

A.作业—部门—产品

B.资源—作业—产品

C.资源-部门—产品

D.资源—产品

答案: B

5.下列各项中,属于专门决策预算的是( )。

A.预计利润表

B.产品成本预算

C.资本支出预算

D.预计资产负债表

答案: c

6.某公司存货年需求量为 36000 千克,经济订货批量为 600 千克,一年按 360 天计算,则最佳订货期为 ( ) 天。

A.100

B.1.67

C.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

D.6

答案: D

7.假设投资者要求达到 10%的收益率,某公司当期每股股利(DO)为 0.5 元,预计股利增长率为 5%,则该公司股票的价值为 ( )

元。

A.10

B.10.5

C.5

D.5.25

答案: B

8.如果纯利率为 5%,通货膨胀补偿率为 2%,风险收益率为 4%,则必要收益率为 ( )

A.3%

B.6%

C.11%

D.7%

答案: C

9.某公司按弹性预算法编制销售费用预算。已知预计业务量为 5 万小时,单位变动销售费用为 1.5 元/小时,固定销售费用总额为 30 万元,则按预计业务量的 80%编制的销售费用预算总额为 ( ) 万元。

A.30

B.7.5

C.36

D.37.5

答案: c

10, 关于可转换债券的赎回条款, 下列说法错误的是 ( )。

A.赎回条款通常包括不可赎回期间与赎回期间、赎回价格和赎回条件等

B.赎回条款是发债公司按事先约定的价格买回未转股债券的相关规定



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.赎回条款的主要功能是促使债券持有人积极行使转股权

D.赎回条款主要目的在于降低投资者持有债券的风险

答案: D

11.如果实际利率为 10%，通货膨胀率为 2%，则名义利率为 ( )。

A.8%

B.7.84%

C.12.2%

D.12%

答案: c

12,下列关于投资中心业绩评价指标的说法中,错误的是 ( )。

A.使用投资收益率和剩余收益指标分别进行决策可

能导致结果冲突

B.计算剩余收益指标所使用的最低投资收益率一般

小于资本成本

C.在不同规模的投资中心之间进行比较时不适合采

用剩余收益指标

D.采用投资收益率指标可能因追求局部利益最大化

而损害整体利益

答案: B

13.下列各项中,不属于营运资金构成内容的是 ( )。

A.存货

B.应收账款

C.货币资金

D.无形资产

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

14.下列各项中,利用有关成本资料或其他信息,从多个成本方案中选择最优方案的成本管理活动是( )。

- A.成本分析
- B.成本计划
- C.成本预测
- D.成本决策

答案: D

15.某投资者年初以 100 元的价格购买 A 债券,当年获得利息收入 5 元,当年年末以 103 元的价格出售该债券,则该债券的持有期间收益率为( )

- A.8%
- B.7.77%
- C.3%
- D.5%

答案: A

16, 承租人既是资产出售者又是资产使用者的融资租赁方式是( )。

- A.杠杆租赁
- B.直接租赁
- C.售后回租
- D.经营租赁

答案: c

17.某公司需要在 10 年内每年等额支付 100 万元,年利率为 i,如果在每年年末支付,全部付款额的现值为 x,如果在每年年初支付,全部付款额的现值为 Y,则 Y 和 x 的数量关系可以表示为( )。

- A. $Y=X/(1+i)-i$
- B. $Y=X/(1+i)$
- C. $Y=x(1+i)-i$
- D. $Y=X(1+i)$

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

18, 某公司拟购买甲股票和乙股票构成的投资组合, 两种股票各购买 50 万元,  $\beta$ 系数分别为 2 和 0.6, 则该投资组合的 $\beta$ 系数为 ( )

A.1.2

B.2.6

C.1.3

D.0.7

答案: c

19, 下列各项中, 属于非系统风险的是( )。

A. 由于利率上升而导致的价格风险

B. 由于通货膨胀而导致的购买力风险

C. 由于公司经营不善而导致的破产风险

D. 由于利率下降而导致的再投资风险

答案: c

20. 关于两种证券组合的风险, 下列表述正确的是 ( )。

A. 若两种证券收益率的相关系数为-0.5, 该证券组合能够分散部分风险

B. 若两种证券收益率的相关系数为 0, 该证券组合能够分散全部风险

C. 若两种证券收益率的相关系数为-1, 该证券组合无法分散风险

D. 若两种证券收益率的相关系数 1, 该证券组合能够分散全部风险

答案: A

1. 成本管理是一系列成本管理活动的总称。下列各项中, 属于成本管理内容的有( )。

A. 成本考核



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.成本计划

C.成本控制

D.成本预测

答案: ABCD

2.与债务筹资相比, 股权筹资的优点有()。

A.股权筹资是企业稳定的资本基础

B.股权筹资的财务风险比较小

C.股权筹资构成企业的信誉基础

D.股权筹资的资本成本比较低

答案: ABC

3.关于经营杠杆和财务杠杆, 下列表述错误的有 ( )。

A.经营杠杆反映了权益资本收益的波动性

B.经营杠杆效应使得企业的业务量变动率大于息税前利润变动率

C.财务杠杆反映了资产收益的波动性

D.财务杠杆效应使得企业的普通股收益变动率大于息税前利润变动率

答案: ABC

4.下列各项中, 属于资本成本中筹资费用的有 ( )。

A.股票发行费

B.借款手续费

C.证券印刷费

D.股利支出

答案: ABC

5.下列各项中, 属于经营预算内容的有 ( )。

A.销售预算

B.采购预算



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.生产预算

D.资金预算

答案: ABC

6.下列资本结构理论中,认为资本结构影响企业价值的有 ( )。

A.最初的 MM 理论

B.修正的 MM 理论

C.代理理论

D.权衡理论

答案: BCD

7.下列筹资方式中,属于债务筹资方式的有 ( )。

A.发行债券

B.留存收益

C.商业信用

D.银行借款

答案: ACD

8.发放股票股利对上市公司产生影响有( )。

A.公司股票数量增加

B.公司资产总额增加

C.公司股东权益总额增加

D.公司股本增加

答案: AD

9.企业采取的下列措施中,能够减少营运资本需求的有 ( )”。

A.加速应收账款周转

B.加速存货周转

C.加速应付账款的偿还



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.加速固定资产周转

答案: AB

10 下列财务指标中, 不能用来直接反映企业长期偿债能力的有 ( )。

A.总资产净利率

B.固定资产周转率

C.资产负债率

D.净资产收益率

答案: ABD

1.公司以股东财富最大化作为财务管理目标, 意味着公司创造的财富应首先满足股东期望的回报要求, 然后再考虑其他利益相关者。

答案: ×

2.采用销售百分比法预测筹资需求量的前提条件是公司拥有资产及负债与销售额保持稳定百分比关系。()

答案: ×

3.一般而言, 存货周转速度越快, 存货占用水平越低, 企业的营运能力就越强。()

答案: √

4.基于资本资产定价模型, 如果甲资产 $\beta$ 系数是乙资产 $\beta$ 系数的 2 倍, 则甲资产必要收益率是乙资产必要收益率的 2 倍。()

答案: ×

5.(考生回忆版)如果购货付款条件为“2/10,N/30”, 一年按 360 天计算, 则放弃现金折扣的信用成本率为 20%。()

答案: ×

6.相对于弹性预算, 固定预算以事先确定的目标业务量作为预算编制基础, 适应性比较差。()

答案: √

7.企业维持较高的流动资产存量水平有助于提高资金使用效率和企业总体收益水平。()

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

8.在标准成本控制与分析中,产品成本所出现的不利或有利差异均应由生产部门负责。()

答案: ×

9.企业利用有息债务筹资可以获得节税效应。()

答案: √

10, 应收账款保理的主要意图在于将逾期未能收回的应收账款转让给保理商, 从而获取相应的资金。  
()

答案: ×

计算分析题:

1.某投资者准备购买甲公司的股票, 当前甲公司股票的 market 价格为 4.8 元/股, 甲公司采用固定股利政策, 预计每年的股利 0.6 元/股。已知甲公司股票的  $\beta$  系数为 1.5, 无风险收益率为 6%, 市场平均收益率为 10%。

要求:

(1) 采用资本资产定价模型计算甲公司股票的必要收益率。

(2) 以要求(1)的计算结果作为投资者要求的收益率, 采用股票估价模型计算甲公司股票的价值, 据此判断是否值得购买, 并说明理由。

(3) 采用股票估价模型计算甲公司股票的内部收益率。

答案:

(1) 甲公司股票的必要收益率  $= 6\% + 1.5 \times (10\% - 6\%) = 12\%$

(2) 甲公司股票的价值  $= 0.6 / 12\% = 5$  (元/股)

甲公司股票的价值 5 元/股大于股票的 market 价格 4.8 元/股, 该股票值得购买。

(3) 甲公司股票的内部收益率  $= 0.6 / 4.8 = 12.5\%$ 。

2. 甲公司 2019 年 A 产品产销量为 3 万件, 单价为 90 元/件, 单位变动成本为 40 元/件, 固定成本总额为 100 万元。预计 2020 年 A 产品的市场需求持续增加, 甲公司面临以下两种可能的情形, 并从中作出决策。

情形 1: A 产品单价保持不变, 产销量将增加 10%。

情形 2: A 产品单价提高 10%, 产销量将保持不变。

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) 根据情形 1, 计算:①利润增长百分比;②利润对销售量的敏感系数。

(2) 根据情形 2, 计算:①利润增长百分比;②利润对单价的敏感系数。

(3) 判断甲公司是否应当选择提高 A 产品单价。

答案:

(1)①2019 年的利润=3×(90-40)-100=50(万元)

2020 年的利润=3×(1+10%)×(90-40)-100=65(万元)

利润增长百分比= (65-50) / 50=30%

②利润对销售量的敏感系数=30%/10%=3

(2)①2020 年的利润=3×[90×(1+10%)-40]-100=77 (万元)

利润增长百分比= (77-50)/50=54%

②利润对单价的敏感系数=54%/10%=5.4

(3) 提高 A 产品单价导致的利润增长百分比高于提高产销量导致的利润增长百分比, 所以应当选择提高 A 产品单价。

3. 甲公司为控制杠杆水平, 降低财务风险, 争取在 2019 年末将资产负债率控制在 65%以内。公司 2019 年末的资产总额为 4000 万元, 其中流动资产为 1800 万元;公司 2019 年年末的负债总额为 3000 万元, 其中流动负债为 1200 万元。

要求:

(1) 计算 2019 年末的流动比率和营运资金。

(2) 计算 2019 年末的产权比率和权益乘数。

(3) 计算 2019 年末的资产负债率, 并据此判断公司是否实现了控制杠杆水平的目标。

答案:

1) 2019 年末的流动比率=1800/1200=1.5 2019 年末的营运资金=1800-1200=600(万元)

(2) 2019 年末的产权比率=3000/ (4000-3000)=3

2019 年末的权益乘数=4000/(4000-3000) =4

(3) 2019 年末的资产负债率=3000/4000=75% 因为 2019 年末的资产负债率 75% 大于 65%, 所以该公司没有实现控制杠杆水平的目标。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 综合题

1. 甲公司生产 A 产品, 有关产品成本和预算的信息如下:

资料一: A 产品成本由直接材料、直接人工、制造费用三部分构成, 其中制造费用属于混合成本。

2019 年第一至第四季度 A 产品的产量与制造费用数据如下所示。

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
产量 (件)	5000	4500	5500	4750
制造费用 (元)	50500	48000	54000	48900

资料二: 根据甲公司 2020 年预算, 2020 年第一季度 A 产品预计生产量为 5160 件。

资料三: 2020 年第一至第四季度 A 产品的生产预算如下表 (单位: 件) 所示, 每季度末 A 产品的产成品存货量按下一季度销售量的 10% 确定。

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
预计销售量	5400	4800	6000	5000	x
预计期末产成品存货	480	a	d	x	x
预计期初产成品存货	520	b	e	x	x
预计生产量	5160	c	f	x	x

注: 表内的“x”为省略的数值。

资料四: 2020 年 A 产品预算单价为 200 元, 各季度销售收入有 70% 在本季度收回现金, 30% 在下一季度收回现金。

要求:

(1) 根据资料一, 按照高低点法对制造费用行分解, 计算 2019 年制造费用中单位变动制造费用和固定制造费用总额。

(2) 根据要求 (1) 的计算结果和资料二, 计算 2020 年第一季度 A 产品的预计制造费用总额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3) 根据资料三, 分别计算表格中 a、b、c、d、e、f 所代表的数值。

(4) 根据资料三和资料四, 计算: ①2020 年第二季度的销售收入预算总额; ②2020 年第二季度的相关现金收入预算总额。

答案:

(1) 单位变动制造费用 =  $(54000 - 48000) / (5500 - 4500) = 6$  (元)

固定制造费用总额 = 54000 -

$5500 \times 6 = 21000$  (元)

(2) 2020 年第一季度 A 产品的预计制造费用总额 =  $21000 + 6 \times 5160 = 51960$  (元)

(3)  $a = 6000 \times 10\% = 600$  (件);  $b = 480$  (件);  $c = 4800 + a - b = 4800 + 600 - 480 = 4920$  (件);

$d = 5000 \times 10\% = 500$  (件);  $e = a = 600$  (件);

$f = 6000 + d - e = 6000 + 500 - 600 = 5900$  (件)。

(4) ①2020 年第二季度的销售收入预算总额 =  $4800 \times 200 = 960000$  (元)

②2020 年第二季度的相关现金收入预算总额 =  $960000 \times 70\% + 5200 \times 200 \times 30\% = 984000$  (元)

2. 甲公司是一家制造企业, 企业所得税税率为 25%。公司考虑用效率更高的新生产线来代替现有旧生产线。有关资料如下。资料一: 旧生产线原价为 5000 万元, 预计使用年限为 10 年, 已经使用 5 年。采用直线法计提折旧。使用期间无残值。每年生产的产品销售收入为 3000 万元, 变动成本总额为 1350 万元, 固定成本总额为 650 万元。

资料二: 旧生产线每年的全部成本中, 除折旧外均为付现成本。

资料三: 如果采用新生产线取代旧生产线。相关固定资产投资和垫支营运资金均于开始时一次性投入(建设期为 0), 垫支营运资金于营业期结束时一次性收回。新生产线使用直线法计提折旧。使用期满无残值。有关资料如下表所示。

项目	固定资产投资	垫支营运资金	使用年限	年营业收入	年营运成本
数额	2400 万元	600 万元	8 年	1800 万元	500 万元

资料四: 公司进行生产线更新投资决策时采用的折现率为 15%。有关资金时间价值系数如下。

$(P/F, 15\%, 8) = 0.3269$ ,  $(P/A, 15\%, 7) = 4.1604$ ,  $(P/A, 15\%, 8) = 4.4873$ 。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



资料五:经测算,新生产线的净现值大于旧生产线的净现值,而其年金净流量小于旧生产线的年金净流量。

要求:

- (1) 根据资料一, 计算旧生产线的边际贡献总额和边际贡献率。
- (2) 根据资料一和资料二, 计算旧生产线的年营运成本(即付成本)和年营业现金净流量。
- (3) 根据资料三, 计算新生产线的如下指标:
  - ① 投资时点(第0年)的现金流量;
  - ② 第1年到第7年营业现金净流量;
  - ③ 第8年的现金净流量。
- (4) 根据资料三和资料四, 计算新生产线的净现值和年金净流量。
- (5) 根据资料五, 判断公司是否采用新生产线替换旧生产线, 并说明理由。

答案:

(1) 旧生产线的边际贡献总额=3000-1350=1650(万元)

边际贡献率=1650/3000=55%

(2) 年折旧额=5000/10=500(万元)

旧生产线的年营运成本(即付成本)=1350+650-500=1500(万元)

年营业现金净流量=(3000-1500)×(1-25%)+500×25%=1250(万元)

(3) ① 投资时点(第0年)的现金流量=-2400-600=-3000(万元)

② 年折旧额=2400/8=300(万元)

第1年到第7年营业现金净流量=(1800-500)×(1-25%)+300×25%=1050(万元)

③ 第8年的现金净流量=1050+600=1650(万元)

(4) 净现值=-3000+1050×(P/A,15%,7)+1650×(P/F,15%,8)=1907.81(万元)

年金净流量=1907.81/(P/A,15%,8)=425.16(万元)

(5) 不应该采用新生产线替换旧生产线。因为新、旧生产线的期限不同, 所以应采用年金净流量法, 因为新生产线的年金净流量小于旧生产线的年金净流量, 所以不应该采用新生产线替换旧生产线。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 2020 中级《经济法》真题考点答案回顾 (9.7 下午) -网友版

简答题:

1、2019 年 1 月, 甲股份有限公司首次公开发行股份并在证券交易所交易。公司董事赵某未持有公司股份。公司监事孙某持有甲公司 10 万股股份, 公司总经理李某持有甲公司 5 万股股份, 《公司章程》对董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份未作特别规定。

2019 年 5 月, 为了增加员工对公司的信心, 赵某买入甲公司 10 万股股份, 赵某认为只有转让股份才需要向公司报告, 买入股份不需要报告, 故未向甲公司报告其买入股份的行为。

2019 年 8 月, 孙某转让其持有的甲公司两万股股份, 2019 年 12 月, 公司总经理李某辞职, 因担心公司股份下跌, 李某于 2020 年 3 月将其持有的甲公司 5 万股股份全部转让。

要求: 根据上述资料和公司法律制度的规定, 回答下列问题。

(1) 赵某不向甲公司报告其买入甲公司股份的行为是否符合法律规定? 简要说明理由。

(2) 孙某转让其持有的甲公司两万股股份的行为是否符合法律规定? 简要说明理由。

(3) 李某全部转让其持有的甲公司 5 万股股份的行为是否符合法律规定? 简要说明理由。

参考答案:

(1) 赵某的行为不符合规定。根据规定, 公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况。因此赵某买入本公司股份的情况应当向公司报告。

(2) 孙某的行为不符合规定。根据规定, 公司董事、监事, 高级管理人员所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。

监事孙某是在上市后 1 年内转让股份, 不符合规定。

(3) 李某的行为不符合规定。根据规定, 公司董事、监事、高级管理人员离职后半年内, 不得转让其所持有的本公司股份。总经理李某属于高管, 其离职后半年内转让股份, 不符合规定。

2. 2019 年 3 月 1 日, 王某向李某购买一套二手房, 双方签订买卖合同, 约定房屋总价款 200 万元, 合同签订当日, 王某需向李某交付定金 40 万元。合同签订后 15 日内, 王某交付购房款 30 万元, 剩余款项在 2019 年 3 月 31 日前付清, 任何一方违约使合同目的不能实现, 须按合同总价款的 20% 向对方支付违约金。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

合同签订当日, 王某将 30 万元作为定金交付给李某, 2019 年 3 月 10 日, 王某向李某交付购房款 30 万元。

2019 年 3 月 20 日, 李某告知王某 (其三日和陈某签订该房屋买卖合同, 并已将房屋转让登记给陈某。双方产生违约赔偿纠纷, 王某于 2019 年 4 月 15 日向法院提起诉讼。请求事项如下:

一、解除与李某签订的房屋买卖合同。

二、李某返还 30 万购房款及其利息。

三、李某双倍返还定金 80 万元。

四、李某支付违约金 40 万元。

五、李某承担已付购房款一倍的赔偿责任 30 万元。

李某答辩如下: 一, 定金应为实际交付数额 30 万元, 双倍返还定金数额应为 60 万元。

二、王某不能同时主张定金和违约金责任。

三, 赔偿应以实际损失为准, 王某未证实实际损失, 无权请求已付购房款一倍的赔偿。

要求: 根据上述资料和合同、担保法律制度的规定, 不考虑其他因素, 回答下列问题。

(1) 李某抗辩一是否成立? 简要说明理由。

(2) 李某抗辩二是否成立? 简要说明理由。

(3) 王某能否请求已付购房款和倍的赔偿? 简要说明理由。

#### 参考答案:

(1) 李某的抗辩一成立。根据规定, 实际交付的定金数额多于或者少于约定数额, 视为变更定金合同, 收受定金一方提出异议并拒绝接受定金的, 定金合同不生效。题目中王某交付定金 30 万而李某没有异议, 是变更定金合同为 30 万, 因此按照 30 万适用定金罚则。

(2) 李某的抗辩二成立。根据规定, 当事人既约定违约金, 又约定定金的, 一方违约时, 对方可以选择适用违约金或者定金条款, 不能同时主张定金罚则和违约金责任。

(3) 王某可以请求已付购房款一倍的赔偿。根据规定, 商品房买卖合同订立后, 出卖人又将该房屋出卖给第三人导致商品房买卖合同目的不能实现的, 买受人可以请求解除合同、返还已付购房款及利息、赔偿损失, 并可以请求出卖人承担不超过已付购房款 1 倍的赔偿责任。

3. 甲公司主要从事电器制造, 2019 年度有关财务资料如下:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (1) 产品销售收入 1800 万元, 利润总额 350 万元。
- (2) 开展研发活动实际发生研发费用 80 万元, 未形成无形资产计入当期损益。
- (3) 通过市民政部门向灾区捐赠 30 万元, 直接向灾区某小学捐赠 20 万元。
- (4) 实际发生与生产经营有关的业务招待费 10 万元。已知: 各项支出均取得合法有效凭证, 并已做相应的会计处理, 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。

- (1) 计算甲公司 2019 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。
- (2) 计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时准予扣除的公益性捐赠支出。
- (3) 计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时准予扣除的业务招待费。

参考答案:

- (1) 研发费用准予加计扣除的金额 =  $80 \times 75\% = 60$  (万元)。
- (2) 准予扣除的公益性捐赠支出限额 =  $350 \times 12\% = 42$  (万元) > 实际发生额 30 万元; 直接向灾区某小学捐赠不属于公益性捐赠, 不得在税前扣除; 故准予扣除的公益性捐赠支出为 30 万元。
- (3) 业务招待费扣除限额 1 =  $1800 \times 5\% = 9$  (万元) > 业务招待费扣除限额 2 =  $10 \times 60\% = 6$  (万元), 业务招待费当年实际可扣除金额为 6 万元。

综合题:

甲印刷公司为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月发生如下经济业务

- (1) 销售给某文化用品商店 8 万本台历, 每本不含增值税原价 30 元。由于采购量大, 甲公司给予对方 20% 的折扣, 将销售额和折扣额在同一张发票的金额栏中分别注明。
- (2) 销售挂历, 取得含增值税销售额 226 万元。为销售挂历出借包装物收取押金 22600 元。约定三个月内返还。
- (3) 为某企业免税产品印刷说明书、宣传册等共取得含增值税销售额 339000 元。
- (4) 进口一台印刷机, 从海关取得增值税专用发票上注明关税完税价格 100 万元, 关税 10 万元。
- (5) 甲公司职工赵某出差取得航空运输电子客票行程单上注明票价 3270 元, 燃油附加费 0 元, 机场建设费 100 元, 取得国内旅客运输服务增值税电子普通发票上注明金额 300 元, 税额 9 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



(6) 因管理不善, 导致一批纸张进水, 报废 80%。该批纸张系 2019 年 10 月购入, 当时取得增值税专用发票上注明金额 40 万元。

已知: 销售货物增值税税率为 13%, 航空运输服务增值税税率为 9%, 相关增值税扣税凭证均选择在取得当月抵扣。

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。(答案中的金额单位用“万元”表示。)

(1) 计算业务(1)中甲公司的增值税销项税额。

(2) 计算业务(2)中甲公司的增值税销项税额。

(3) 业务(3)中甲公司是否需要计算增值税销项税额, 如果需要, 计算增值税销项税额。如果不需要, 说明理由。

(4) 计算业务(4)应缴纳的进口环节增值税税额。

(5) 计算业务(5)中甲公司允许抵扣的进项税额。

(6) 计算业务(6)中甲公司进项税额转出的金额。

答案:

(1) 业务(1)销项税额 =  $8 \times 30 \times (1 - 20\%) \times 13\% = 24.96$  (万元)。

(2) 业务(2)销项税额 =  $226 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26$  (万元)。

(3) (1) 需要; (2) 业务(3)销项税额 =  $339000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 39000$  (元) = 3.9 (万元)。

(4) 业务(4)应缴纳的进口环节增值税税额 =  $(100 + 10) \times 13\% = 14.3$  (万元)。

(5) 业务(5)准予抵扣的进项税额 =  $3270 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 9 = 279$  (元) = 0.0279 (万元)。

(6) 业务(6)进项税额转出的金额 =  $40 \times 80\% \times 13\% = 4.16$  (万元)。

实时更新中, 试题答案小编正在整理, 请晚一些重新下载查看...



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



## 中级会计全科高端班

低至 1.7 元/天 轻松过三科

- ◆ 涵盖 7 大班级
- ◆ 3 大赠品
- ◆ 2 次重学



二维码免费听课 ▶▶



温馨提示：具体配套服务以线上为准

### 【你将获得】

- 47 小时学懂教材知识点
- 6 小时掌握经典习题解题技巧
- 7 小时巩固章节重难点
- 可学 2 个考期+2 次重学保障
- 服务：授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载
- 中期模拟测评，学习水平自检，名师视频解析

赠送 1：价值 159 元全科官方正版教材

赠送 2：思维导图，涵盖各科知识框架体系

赠送 3：单科价值 198 元/年题库 VIP 会员，含 2 套点题卷



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握