

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

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

中级会计 QQ 学习群: 252050927



233 网校微信官网交流群, 加群一起上战场吧



233 网校微信题库小程序上线, 快来刷题练习~

2017 中级会计实务考试真题及答案解析 (考生回忆版第一批)

一、单项选择题

1.2017 年 5 月 10 日, 甲公司将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资全部出售, 取得价款 1200 万元, 当日办妥相关手续。出售时, 该项长期股权投资的账面价值为 1100 万元, 其中投资成本为 700 万元, 损益调整为 300 万元, 可重分类进损益的其他综合收益为 100 万元, 不考虑增值税等相关税费及其他因素。甲公司处置该项股权投资应确认的投资收益为 () 万元。

A.100

B.500

C.200

D.400

【答案】C

【解析】甲公司处置该项股权投资应确认的投资收益=1200-1100+其他综合收益结转 100=200 (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. 甲公司系增值税一般纳税人, 2016 年 12 月 31 日, 甲公司出售一台原价为 452 万元, 已提折旧 364 万元的生产设备, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 150 万元, 增值税税额为 25.5 万元。出售该生产设备发生不含增值税的清理费用 8 万元, 不考虑其他因素, 甲公司出售该生产设备的利得为 () 万元。

- A.54
- B.87.5
- C.62
- D.79.5

【答案】A

【解析】甲公司出售该生产设备的利得 = $(150 - 8) - (452 - 364) = 54$ (万元)。

3. 下列关于不具有商业实质的企业非货币性资产交换的会计处理表述中, 不正确的是 ()。

- A. 收到补价的, 应以换出资产的账面价值减去收到的补价, 加上应支付的相关税费, 作为换入资产的成本
- B. 支付补价的, 应以换出资产的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费, 作为换入资产的成本
- C. 涉及补价的, 应当确认损益
- D. 不涉及补价的, 不应确认损益

【答案】C

【解析】选项 C, 不具有商业实质的非货币性资产交换, 按照账面价值计量, 无论是否涉及补价, 均不确认损益。

4. 下列各项中, 将导致企业所有者权益总额发生增减变动的是 ()。

- A. 实际发放股票股利
- B. 提取法定盈余公积
- C. 宣告分配现金股利
- D. 用盈余公积弥补亏损

【答案】C

【解析】宣告分配现金股利, 所有者权益减少, 负债增加, 选项 C 正确, 其他选项所有者权益总额不变。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

5.2016年1月1日, 甲公司以前以 3133.5 万元购入乙公司当日发行的面值总额为 3000 万元的债券, 作为持有至到期投资核算。该债券期限为 5 年, 票面年利率为 5%, 实际年利率为 4%, 分期付息到期一次偿还本金, 不考虑增值税相关税费及其他因素, 2016 年 12 月 31 日, 甲公司该债券投资的投资收益为 () 万元。

A.24.66

B.125.34

C.120

D.150

【答案】B

【解析】甲公司该债券投资的投资收益=期初摊余成本 $3133.5 \times$ 实际利率 $4\% = 125.34$ (万元)。

6.2016 年 1 月 1 日, 甲公司从本集团内另一企业处购入乙公司 80% 有表决权的股份, 构成了同一控制下企业合并, 2016 年度, 乙公司实现净利润 800 万元, 分派现金股利 250 万元。2016 年 12 月 31 日, 甲公司个别资产负债表中所有者权益总额为 9000 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2016 年 12 月 31 日合并资产负债表中归属于母公司所有者权益的金额 ()

万元。

A.9550

B.9440

C.9640

D.10050

【答案】B

【解析】归属于母公司的所有者权益 $= 9000 + (800 - 250) \times 80\% = 9440$ (万元)

7. 2016 年 1 月 1 日, 甲公司股东大会批准开始实施一项股票期权激励计划, 授予 50 名管理人员每人 10 万份股票期权, 行权条件为自授予日起在该公司连续服务 3 年。2016 年 1 月 1 日和 12 月 31 日, 该股票期权的公允价值分别为 5.6 元和 6.4 元。2016 年 12 月 31 日, 甲公司预计 90% 的激励对象将满足行权条件, 不考虑其他因素。甲



公司因该业务 2016 年度应确认的管理费用为 () 万元

A.840

B.

C.2520

D.960

【答案】A

【解析】甲公司因该业务 2016 年度应确认的管理费用 = $5.6 \times 50 \times 10 \times 90\% \times 1/3 = 840$ (万元)。

8.下列各项中,属于企业会计政策变更的是 ()。

A.固定资产的残值率由 7%改为 4%

B.投资性房地产后续计量由成本模式变为公允价值模式

C.使用寿命确定的无形资产的预计使用年限由 10 年变更为 6 年

D.劳务合同完工进度的确定由已经发生的成本占预计总成本的比例改为已完工作的测量

【答案】B

【解析】投资性房地产后续计量由成本模式变为公允价值模式属于会计政策变更,选项 B 正确,其他各项均属于会计估计变更。

9.甲公司增值税一般纳税人。2017 年 6 月 1 日,甲公司购买 Y 产品获得的增值税专用发票

上注明的价款为 450 万元,增值税税额为 76.5 万元。甲公司另支付不含增值税的装卸费 7.5

万元,不考虑其他因素。甲公司购买 Y 产品的成本为 () 万元。

A.534

B.457.5

C.450

D.526.5

【答案】B



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】甲公司购买Y产品的成本=450+7.5=457.5 (万元), 增值税不计入产品成本。

10.2017年6月10日, 甲事业单位采购一台售价为70万元的专用设备, 发生安装调试费5万元。扣留质量保证金7万元, 质保期为6个月。当日, 甲事业单位以财政直接支付方式支付款项68万元并取得了全款发票。不考虑税费及其他因素, 2017年6月10日, 甲事业单位应确认的非流动资产基金的金额为()万元。

A.63

B.68

C.75

D.70

【答案】C

【解析】甲事业单位取得专用设备时:

借: 固定资产 75

贷: 非流动资产基金——固定资产 75

选项C正确。(参考p447例题21-10)

二、多项选择题

1.2017年1月1日, 甲公司长期股权投资账面价值为2000万元。当日, 甲公司将持有的乙公司80%股权中的一半以1200万元出售给非关联方, 剩余对乙公司的股权投资具有重大影响。甲公司原取得乙公司股权时, 乙公司可辨认净资产的账面价值为.....万元, 各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。自甲公司取得乙公司股权投资至处置投资日, 乙公司实现净利润1500万元, 增加其他综合收益300万元。假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。下列关于2017年1月1日甲公司个别财务报表中对长期股权投资的会计处理表述中, 正确的有()。

A.增加盈余公积60万元

B.增加未分配利润540万元

C.增加投资收益320万元

D.增加其他综合收益120万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】ABD

【解析】会计分录如下:

借: 银行存款 1200

贷: 长期股权投资 1000 (2000/2)

投资收益 200

借: 长期股权投资 720

贷: 盈余公积 60 (1500×40%×10%)

利润分配——未分配利润 540 (1500×40%×90%)

其他综合收益 120 (300×40%)

所以, 选项 A、B 和 D 正确。

2. 下列应计入自行建造固定资产成本的有 ()。

A. 达到预定可使用状态前分摊的间接费用

B. 为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金

C. 达到预定可使用状态前满足资本化条件的借款费用

D. 达到预定可使用状态前发生的工程用物资成本

【答案】ACD

【解析】选项 B, 为建造固定资产通过支付土地出让金方式取得土地使用权应确认为无形资产, 不计入固定资产成本。

3. 2016 年 4 月 15 日, 甲公司就乙公司所欠货款 550 万元与其签订债务重组协议, 减免其债务 200 万元, 剩余债务立即用现金清偿。当日, 甲公司收到乙公司偿还的 350 万元存入银行。此前, 甲公司已计提坏账准备 230 万元。

下列关于甲公司债务重组的会计处理表述中, 正确的有 ()。

A. 增加营业外支出 200 万元

B. 增加营业外收入 30 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

C.减少应收账款余额 550 万元

D.减少资产减值损失 30 万元

【答案】CD

【解析】参考分录:

借: 银行存款 350

坏账准备 230

贷: 应收账款 550

资产减值损失 30

选项 C 和 D 正确。

4.下列各项中,企业编制合并财务报表时, 需要进行抵销处理的有 ()。

A.母公司对子公司长期股权投资与对应子公司所有者权益中所享有的份额

B.子公司对母公司销售商品价款中包含的未实现内部销售利润

C.母公司和子公司之间的债权与债务

D.母公司向子公司转让无形资产价款中包含的未实现内部销售利润

【答案】ABCD

5.企业采用权益法核算长期股权投资时, 下列各项中, 影响长期股权投资账面价值的有 ()。

A.被投资单位其他综合收益变动

B.被投资单位发行一般公司债券

C.被投资单位以盈余公积转增资本

D.被投资单位实现净利润

【答案】AD

【解析】选项 B 和 C, 被投资单位所有者权益总额不发生变动, 投资方不需要调整长期股权投资账面价值。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6. 下列各项涉及外币业务的账户中, 企业因汇率变动需于资产负债表日对其记账本位币余额进行调整的有 ()。

- A. 固定资产
- B. 长期借款
- C. 应收账款
- D. 应付债券

【答案】BCD

【解析】选项 A, 固定资产是历史成本计量的非货币性资产, 资产负债表日不需要调整其记账本位币金额。

7. 企业以模拟股票换取职工服务的会计处理表述中, 正确的有 ()。

- A. 行权日, 将实际支付给职工的现金计入所有者权益
- B. 等待期内的资产负债表日, 按照模拟股票在授予日的公允价值确认当期成本费用
- C. 可行权日后, 将与模拟股票相关的应付职工薪酬的公允价值变动计入当期损益
- D. 授予日, 对立即可行权的模拟股票, 按照当日其公允价值确认当期成本费用

【答案】CD

【解析】模拟股票是现金结算股份支付的常用工具之一, 现金结算的股份支付, 可行权日后, 应付职工薪酬的公允价值变动计入当期损益, 选项 C 正确; 对立即可行权的股份支付, 应按照授予日权益工具的公允价值确认当期成本费用, 选项 D 正确。

8. 下列各项中, 属于或有事项的有 ()。

- A. 为其他单位提供的债务担保
- B. 企业与管理层签订利润分享计划
- C. 未决仲裁
- D. 产品质保期内的质量保证



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】ACD

【解析】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件的发生或不发生才能决定的不确定事项。主要包括:未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证(含产品安全保证)、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。选项B,不属于或有事项。

9.下列各项中,属于企业非货币性资产交易的有()。

- A. 甲公司以公允价值为150万元的原材料换入乙公司的专有技术
- B. 甲公司以公允价值为300万元的商标权换入乙公司持有的某上市公司的股票,同时收到补价60万元
- C. 甲公司以公允价值为800万元的机床换入乙公司的专利权
- D. 甲公司以公允价值为105万元的生产设备换入乙公司的小轿车,同时支付补价45万元

【答案】ABC

【解析】选项D,补价比例 $=45/(45+105) \times 100=30\% > 25\%$,不属于非货币性资产交换。

10.2014年3月1日,甲公司自非关联方处以4000万元取得了乙公司80%有表决权的股份,并能控制乙公司。当日,乙公司可辨认净资产公允价值为4500万元。2016年1月20日,甲公司在不丧失控制权的情况下,将其持有的乙公司80%股权中的20%对外出售,取得价款1580万元。出售当日,乙公司以2014年3月1日的净资产公允价值为基础持续计算的净资产为9000万元,不考虑增值税等相关税费及其他因素。下列关于甲公司2016年的会计处理表述中,正确的有()。

- A. 合并利润表中不确认投资收益
- B. 合并资产负债表中终止确认商誉
- C. 个别利润表中确认投资收益780万元
- D. 合并资产负债表中增加资本公积140万元

【答案】ACD

【解析】处置子公司部分股权不丧失控制权,合并报表中属于权益性交易,不确认投资收益,不影响商誉,选项A正确,选项B错误;个别利润表中确认投资收益 $=1580-4000 \times 20\%=780$



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(万元), 选项 C 正确; 合并资产负债表中增加资本公积 = $1580 - 9000 \times 80\% \times 20\% = 140$ (万元),

选项 D 正确。

三、判断题

1. 无形资产预期不能为企业带来未来经济利益的, 企业应当将其账面价值转入当期损益。

【答案】√

2. 企业根据转股协议将发行的可转换公司债券转为资本的, 应作为债务重组进行会计处理。

【答案】×

【解析】可转换公司债券转为资本, 不属于债务重组。

3. 企业按照名义金额计量的政府补助, 应计入当期损益。

【答案】√

4. 符合资本化条件的资产在构建过程中发生了正常中断, 且中断时间连续超过一个月的, 企业应暂停借款费用资本化。

【答案】×

【解析】符合资本化条件的资产在构建过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 企业应暂停借款费用资本化。

5. 对于很可能给企业经济利益的或有资产, 企业应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。

【答案】√

6. 增值税一般纳税人企业支付现金方式取得联营企业股权的, 所支付的与股权投资直接相关的费用应计入当期损益。

【答案】×

【解析】取得联营企业股权投资支付的直接相关费用, 应计入其初始投资成本。

7. 企业为符合国家有关环保规定购置的大型环保设备, 因其不能为企业带来直接的经济利益, 因此不确认为固定资产。

【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】环保设备虽不能直接带来经济利益，但有助于企业从其他资产的使用中获得未来经济利益或获得更多的未来经济利益，也应确认为固定资产。

8.企业销售商品同时提供劳务的，且销售商品部分与提供劳务部分不能区分，应将全部收入作为销售商品处理。

【答案】√

9.对于存在等待期的权益结算的股份支付，企业在授予日应按权益工具的公允价值确认成本费用。

【答案】×

【解析】除立即可行权的股份支付外，无论权益结算还是现金结算的股份，在授予日均不作会计处理。

10.民间非营利组织应将预收的以后年度会费确认为负债。

【答案】√

【解析】民间非营利组织会费收入反映当期实际发生额，预收以后年度会费应确认为负债，计入预收账款。

四、计算分析题

1.甲、乙、丙公司均系增值税一般纳税人，相关资料如下：

资料一：2016年8月5日，甲公司以应收乙公司账款438万元和银行存款30万元取得丙公司生产的一台机器人，将其作为生产经营用固定资产核算。该机器人的公允价值和计税价格均为400万元。当日，甲公司收到丙公司开具的增值税专用发票，价款为400万元，增值税税额为68万元。交易完成后，丙公司将于2017年6月30日向乙公司收取款项438万元，对甲公司无追索权。

资料二：2016年12月31日，丙公司获悉乙公司发生严重财务困难，预计上述应收款项只能收回350万元。

资料三：2017年6月30日，乙公司未能按约付款。经协商，丙公司同意乙公司当日以一台原价为600万元、已计提折旧200万元、公允价值和计税价格均为280万元的R设备偿还该项债务，当日，乙、丙公司办妥相关手续，丙公司收到乙公司开具的增值税专用发票，价款为280万元，增值税税额为47.6万元。丙公司收到该设备后，将其作为固定资产核算。假定不考虑货币时间价值，不考虑除增值税以外的税费及其他因素。

要求：

(1) 判断甲公司和丙公司的交易是否属于非货币性资产交换并说明理由，编制甲公司相关会计分录。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(2) 计算丙公司 2016 年 12 月 31 日应计提准备的金额, 并编制相关会计分录。

(3) 判断丙公司和乙公司该项交易是否属于债务重组并说明理由, 编制丙公司的相关会计分录。

【答案】

(1) 甲公司和丙公司的交易不属于非货币性资产交换。

理由: 甲公司作为对价付出的应收账款和银行存款均为货币性资产, 因此不属于非货币性资产交换。

借: 固定资产 400

应交税费——应交增值税 (销项税额) 68

贷: 银行存款 30

应收账款 438

(2) 2016 年 12 月 31 日应计提准备=438-350=88 (万元) 。

借: 资产减值损失 88

贷: 坏账准备 88

(3) 丙公司和乙公司该项交易属于债务重组。

理由: 债务人乙公司发生严重财务困难, 且债权人丙公司做出让步。

借: 固定资产 280

应交税费——应交增值税 (进项税额) 47.6

坏账准备 88

营业外支出 22.4

贷: 其他应收款 438

2. 甲公司 2015 年至 2016 年与 F 专利技术有关的资料如下:

资料一: 2015 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订 F 专利技术转让协议, 协议约定, 该专利

技术的转让价款为 2000 万元。甲公司于协议签订日支付 400 万元, 其余款项自当年末起分

4 次每年末支付 400 万元。当日, 甲、乙公司办妥相关手续, 甲公司以银行存款支付 400 万



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

元, 立即将该专利技术用于产品生产, 预计使用 10 年, 预计净残值为零, 采用直线法摊销。

甲公司计算确定的该长期应付款项的实际年利率为 6%, 年金现值系数 $(P/A, 6\%, 4)$ 为 3.47。

资料二: 2016 年 1 月 1 日, 甲公司因经营方向转变, 将 F 专利技术转让给丙公司, 转让价款 1500 万元收讫存入银。同日, 甲、丙公司办妥相关手续。假定不考虑其他因素。

要求:

- (1) 计算甲公司取得 F 专利技术的入账价值, 并编制甲公司 2015 年 1 月 1 日取得 F 专利技术的相关会计分录。
- (2) 计算 2015 年专利技术的摊销额, 并编制相关会计分录。
- (3) 分别计算甲公司 2015 年末确认融资费用的摊销金额及 2015 年 12 月 31 日长期应付款的摊余成本。
- (4) 编制甲公司 2016 年 1 月 1 日转让 F 专利技术的相关会计分录。

【答案】

- (1) F 专利技术的入账价值 = $400 + 400 \times 3.47 = 1788$ (万元)。

借: 无形资产 1788

未确认融资费用 212

贷: 银行存款 400

长期应付款 1600

- (2) 2015 年专利技术的摊销额 = $1788 / 10 = 178.8$ (万元)。

借: 制造费用 (生产成本) 178.8

贷: 累计摊销 178.8

- (3) 2015 年末确认融资费用的摊销金额 = $(1600 - 212) \times 6\% = 83.28$ (万元);

2015 年 12 月 31 日长期应付款的摊余成本 = $(1600 - 400) - (212 - 83.28) = 1071.28$ (万元)。

- (4) 借: 银行存款 1500

累计摊销 178.8

营业外支出 109.2



贷: 无形资产 1788

五、综合题

1. 甲公司系增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 17%, 适用的所得税税率为 25%, 按净利润的 10% 计提法定盈余公积。甲公司 2016 年度财务报告批准报出日为 2017 年 3 月 5 日, 2016 年度所得税汇算清缴于 2017 年 4 月 30 日完成, 预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异, 相关资料如下:

资料一: 2016 年 6 月 30 日, 甲公司尚存无订单的 W 商品 500 件, 单位成本为 2.1 万元/件,

市场销售价格为 2 万元/件, 估计销售费用为 0.05 万元/件。甲公司未曾对 W 商品计提存货跌价准备。

资料二: 2016 年 10 月 15 日, 甲公司以每件 1.8 万元的销售价格将 500 件 W 商品全部销售给乙公司, 并开具了增值税专用发票, 商品已发出, 付款期为 1 个月, 甲公司此项销售业务满足收入确认条件。

资料三: 2016 年 12 月 31 日, 甲公司仍未收到乙公司上述货款, 经减值测试, 按照应收账款余额的 10% 计提坏账准备。

资料四: 2017 年 2 月 1 日, 因 W 商品质量缺陷, 乙公司要求甲公司在原销售价格基础上给予 10% 的折让, 当日, 甲公司同意了乙公司的要求, 开具了红字增值税专用发票, 并据此调整原坏账准备的金额。

假定上述销售价格和销售费用均不含增值税, 且不考虑其他因素。

要求:

- (1) 计算甲公司 2016 年 6 月 30 日对 W 商品应计提存货跌价准备的金额, 并编制相关会计分录。
- (2) 编制 2016 年 10 月 15 日销售商品并结转成本的会计分录。
- (3) 计算 2016 年 12 月 31 日甲公司应计提坏账准备的金额, 并编制相关分录。
- (4) 编制 2017 年 2 月 1 日发生销售折让及相关所得税影响的会计分录。
- (5) 编制 2017 年 2 月 1 日因销售折让调整坏账准备及相关所得税的会计分录。
- (6) 编制 2017 年 2 月 1 日因销售折让结转损益及调整盈余公积的会计分录。

【答案】

- (1) W 商品成本 = $500 \times 2.1 = 1050$ (万元); W 商品可变现净值 = $500 \times (2 - 0.05) = 975$ (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

计提存货跌价准备的金额 = $1050 - 975 = 75$ (万元)。

借: 资产减值损失 75

贷: 存货跌价准备 75

(2)

借: 应收账款 1053

贷: 主营业务收入 900 (1.8×500)

应交税费——应交增值税 (销项税额) 153

借: 主营业务成本 975

存货跌价准备 75

贷: 库存商品 1050

(3)

借: 资产减值损失 105.3

贷: 坏账准备 105.3

借: 递延所得税资产 26.33

贷: 所得税费用 26.33

(4)

借: 以前年度损益调整——主营业务收入 90

应交税费——应交增值税 (销项税额) 15.3

贷: 应收账款 105.3

借: 应交税费——应交所得税 22.5

贷: 以前年度损益调整——所得税费用 22.5

(5)

借: 坏账准备 10.53



贷：以前年度损益调整——资产减值损失 10.53

借：以前年度损益调整——所得税费用 2.63

贷：递延所得税资产 2.63

(6)

以前年度损益调整借方金额=90-22.5-10.53+2.63=59.6 (万元)。

借：利润分配——未分配利润 59.6

贷：以前年度损益调整 59.6

借：盈余公积 5.96

贷：利润分配——未分配利润 5.96

2.甲公司适用的所得税税率为 25%。相关资料如下：

资料一：2010 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 44000 万元购入一栋达到预定可使用状态的写字楼，立即以经营租赁方式对外出租，租期为 2 年，并办妥相关手续。该写字楼的预计使用寿命为 22 年，取得时成本和计税基础一致。

资料二：甲公司对该写字楼采用公允价值模式进行后续计量。所得税纳税申报时，该写字楼在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额均为 2000 万元。

资料三：2011 年 12 月 31 日和 2012 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值分别 45500 万元和 50000 万元。

材料四：2012 年 12 月 31 日，租期届满，甲公司收回该写字楼，并供本公司行政管理部门使用。甲公司自 2013 年开始对写字楼按年限平均法计提折旧，预计使用寿命 20 年，在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额均为 2000 万元。

材料五：2016 年 12 月 31 日，甲公司以 52000 万元出售该写字楼，款项收讫并存入银行。

假定不考虑所得税外的税费及其他因素。

要求：



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1) 甲公司 2010 年 12 月 31 日购入并立即出租该写字楼的相关会计分录。

(2) 编制 2011 年 12 月 31 日投资性房地产公允价值变动的会计分录。

(3) 计算确定 2011 年 12 月 31 日投资性房地产账面价值、计税基础及暂时性差异 (说明是可抵扣暂时性差异还是应纳税暂时性差异) ; 并计算应确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额。

(4) 2012 年 12 月 31 日,

(5) 计算确定 2013 年 12 月 31 日该写字楼的账面价值、计税基础及暂时性差异 (说明是可抵扣暂时性差异还是应纳税暂时性差异) ; 并计算递延所得税资产或递延所得税负债的余额。

(6) 编制出售固定资产的会计分录。

【答案】

(1) 借: 投资性房地产 44000

贷: 银行存款 44000

(2) 借: 投资性房地产 1500

贷: 公允价值变动损益 1500

(3) 2011 年 12 月 31 日投资性房地产账面价值为 45500 万元, 计税基础=44000-2000=42000

(万元), 应纳税暂时性差异=45500-42000=3500 (万元), 应确认递延所得税负债=3500×25%=875 (万元)。

(4) 借: 固定资产 50000

贷: 投资性房地产 45500

公允价值变动损益 4500

(5) 2013 年 12 月 31 日该写字楼的账面价值=50000-50000/20=47500 (万元), 计税基础=44000-2000×3=38000 (万元), 应纳税暂时性差异=47500-38000=9500 (万元), 递延所得税负债余额=9500×25%=2375 (万元)。



(6)

借: 固定资产清理 40000

累计折旧 10000

贷: 固定资产 50000

借: 银行存款 52000

贷: 固定资产清理 40000

营业外收入 12000

2017 年中级会计职称考试《中级会计实务》真题及答案解析

一、单项选择题

1. 下列关于甲公司发生的交易或事项中, 属于股份支付的是 ()。

A. 向债权人发行股票以抵偿所欠贷款

B. 向股东发放股票股利

C. 向乙公司原股东定向发行股票取得乙公司 100% 的股权

D. 向高级管理人员授予股票期权

【答案】D

【解析】选项 A, 属于债务重组; 选项 B, 属于发放股票股利; 选项 C, 属于购买股权。

2. 2016 年 2 月 1 日甲公司以 2800 万元购入一项专门用于生产 H 设备的专利技术。该专利技术按产量进行摊销, 预计净残值为零, 预计该专利技术可用于生产 500 台 H 设备。甲公司 2016 年共生产 90 台 H 设备。2016 年 12 月 31 日, 经减值测试, 该专利技术的可收回金额为 2100 万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素。甲公司 2016 年 12 月 31 日应该确认的资产减值损失金额为 () 万元。

A. 700

B. 0



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.196

D.504

【答案】C

【解析】2016年末,该专利技术的账面价值 $=2800-2800/500*90=2296$ (万元),应确认的资产减值损失金额 $=2296-2100=196$ (万元)。

3.2016年3月1日,甲公司签订了一项总额为1200万元的固定造价建造合同,采用完工百分比法确认合同收入和合同费用。至当年年末,甲公司实际发生成本315万元,完工进度为35%,预计完成该建造合同还将发生成本585万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素,甲公司2016年度应确认的合同毛利为()万元。

A.0

B.105

C.300

D.420

【答案】B

【解析】2016年度的合同毛利 $=(1200-315+585)*35\%=105$ (万元)。

4.甲公司系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2017年4月5日,甲公司将自产的300件K产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为400元/件,公允价值和计税价格均为600元/件。不考虑其他因素,甲公司应计入应付职工薪酬的金额为()万元。

A.18

B.14.04

C.12

D.21.06

【答案】D

【解析】应计入应付职工薪酬的金额 $=[600*300*(1+17%)]/10000=21.06$ (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

5.下列各项中,体现实质重于形式会计信息质量要求的是 ()

- A.将处置固定资产产生的净损失计入营业外支出
- B.对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债
- C.将融资租入的生产设备确认为本企业的资产
- D.对无形资产计提减值准备

【答案】C

【解析】以融资租赁方式租入的资产,虽然从法律形式上来讲企业并不拥有其所有权,但从经济实质来看,企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益,应确认为企业的资产。

6.甲公司人民币作为记账本位币。2016年12月31日,即期汇率为1美元=6.94人民币元,甲公司银行存款美元账户借方余额为1500万美元,应付账款美元账户贷方余额为100万美元。两者在汇率变动调整前折算的人民币余额分别为10350万元和690万元。不考虑其他因素。2016年12月31日因汇率变动对甲公司2016年12月营业利润的影响为 ()。

- A.增加56万元
- B.减少64万元
- C.减少60万元
- D.增加4万元

【答案】A

【解析】银行存款确认的汇兑收益=1500*6.94-10350=60(万元),应付账款的汇兑损失=100*6.94-690=4(万元);因汇率变动导致甲公司增加的营业利润=60-4=56(万元)。

7.2017年5月10日,甲事业单位以一项原价为50万元,已计提折旧10万元、评估价值为100万元的固定资产对外投资,作为长期投资核算,在投资过程中另以银行存款支付直接相关费用1万元,不考虑其他因素,甲事业单位该业务应计入长期投资成本的金额为 () 万元。

A.41



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.100

C.40

D.101

【答案】D

【解析】该项长期投资成本=100+1=101 (万元)。

8.企业将自用房地产转为以公允价值模式计量的投资性房地产。下列关于转换日该房地产公允价值大于账面价值的差额的会计处理表述中, 正确的是()。

A.计入递延收益

B.计入当期损益

C.计入其他综合收益

D.计入资本公积

【答案】C

【解析】企业将自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产, 当日公允价值大于账面价值的差额, 应该计入其他综合收益。

9.甲公司 2016 年度财务报告批准报出日为 2017 年 4 月 1 日。属于资产负债表日后调整事项的是()。

A.2017 年 3 月 11 日, 甲公司上月销售产品因质量问题被客户退回

B.2017 年 3 月 5 日, 甲公司用 3000 万元盈余公积转增资本

C.2017 年 2 月 8 日, 甲公司发生火灾造成重大损失 600 万元

D.2017 年 3 月 20 日, 注册会计师发现家公司 2016 年度存在重大会计舞弊

【答案】D

【解析】选项 A、B 和 C 不属于资产负债表日前已经存在的情况所发生的事项, 不属于日后调整事项。

10.下列各项中, 不属于企业获得的政府补助的是 () 。

A.政府部门对企业银行贷款利息给予的补贴



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.政府部门无偿拨付给企业进项技术改造的专项资金
- C.政府部门作为企业所有者投入的资本
- D.政府部门先征后返的增值税

【答案】C

【解析】选项 C, 政府与企业之间的关系是投资者与被投资者之间的关系, 属于互惠交易, 不属于政府补助。

二、多项选择题

1. 下列关于企业或有事项会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 因或有事项承担的义务, 符合负债定义且满足负债确认条件的, 应确认预计负债
- B. 因或有事项承担的潜在义务, 不应确认为预计负债
- C. 因或有事项形成的潜在资产, 应单独确认为一项资产
- D. 因或有事项预期从第三方获得的补偿, 补偿金额很可能收到的, 应单独确认为一项资产

【答案】AB

【解析】选项 C, 因或有事项形成的潜在资产, 不符合资产的确认条件, 不应确认为一项资产; 选项 D, 因或有事项预期从第三方获得的补偿, 补偿金额基本确定收到的, 应单独确认为一项资产。

2. 甲公司增值税一般纳税人。2016 年 12 月 1 日, 甲公司采用赊销方式向乙公司销售一批成本为 75 万元的商品。开出的增值税专用发票上注明的价款为 80 万元, 满足销售商品收入确认条件。合同约定乙公司有权在三个月内退货。2016 年 12 月 31 日, 甲公司尚未收到上述款项。根据以往经验估计退货率为 12%。下列关于甲公司 2016 年该项业务会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 确认预计负债 0.6 万元
- B. 确认营业收入 70.4 万元
- C. 确认应收账款 93.6 万元
- D. 确认营业成本 66 万元

【答案】ABCD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】能够估计退货可能性的销售退回，应按照扣除退回率的比例确认收入结转成本，估

计退货率部分收入与成本的差额确认为预计负债，附会计分录：

发出商品时：

借：应收账款 93.6

贷：主营业务收入 80

应交税费——应交增值税(销项税额)13.6

借：主营业务成本 75

贷：库存商品 75

确认估计的销售退回时：

借：主营业务收入 9.6

贷：主营业务成本 9

预计负债 0.6

3.下列关于以公允价值计量的企业非货币性资产交换会计处理的表述中，正确的有()。

A.换出资产为长期股权投资的，应将换出资产公允价值与其账面价值的差额计入投资收益

B.换出资产为存货的，应将换出资产公允价值大于其账面价值的差额计入营业外收入

C.换出资产为存货的，应按换出资产的公允价值确认营业收入

D.换出资产为固定资产的，应将换出资产公允价值小于其账面价值的差额计入其他综合收益

【答案】AC

【解析】选项 B，换出资产为存货的，应按换出资产的公允价值确认营业收入，按换出资产的账面价值确认营业成本；选项 D，换出资产为固定资产的，应将换出资产公允价值小于账面价值的差额计入营业外支出。

4.下列关于企业投资性房地产会计处理的表述中，正确的有()。

A.自行建造的投资性房地产，按达到预定可使用状态前所发生的必要支出进行初始计量

B.以成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提的减值准备以后会计期间可以转回



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.投资性房地产后续计量由成本模式转为公允价值模式时, 其公允价值与账面价值的差额应计入当期损益
- D.满足投资性房地产确认条件的后续支出, 应予以资本化

【答案】AD

【解析】选项 B, 投资性房地产计提的减值准备以后期间不得转回; 选项 C, 投资性房地产成本模式转为公允价值模式应作为会计政策变更处理, 公允价值与账面价值的差额, 调整留存收益。

5.下列关于同一控制下企业合并形成的长期股权投资会计处理表述中, 正确的有()。

- A.合并方发生的评估咨询费用, 应计入当期损益
- B.与发行债务工具作为合并对价直接相关的交易费用, 应计入债务工具的初始确认金额
- C.与发行权益工具作为合并对价直接相关的交易费用, 应计入当期损益
- D.合并成本与合并对价账面价值之间的差额, 应计入其他综合收益

【答案】AB

【解析】选项 C, 与发行权益工具作为合并对价直接相关的交易费用, 应冲减资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 选项 D, 合并成本与合并对价账面价值之间的差额, 应计入资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

6.下列关于甲公司融资租入大型生产设备会计处理的表述中, 正确的有()。

- A.未确认融资费用按实际利率进行分摊
- B.或有租金在实际发生的计入当期损益
- C.初始直接费用计入当期损益
- D.由家公司担保的资产余值计入最低租赁付款额

【答案】ABD

【解析】选项 C, 初始直接费用应计入固定资产入账价值。

7.下列各项中, 属于企业会计估计的有()。



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. 劳务合同完工进度的确定
- B. 预计负债初始计量的最佳估计数的确定
- C. 无形资产减值测试中可收回金额的确定
- D. 投资性房地产公允价值的确定

【答案】ABCD

8. 下列关于企业内部研发支出会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 开发阶段的支出, 满足资本化条件的, 应予以资本化
- B. 无法合理分配的多项开发活动所发生的共同支出, 应全部予以费用化
- C. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 应全部予以费用化
- D. 研究阶段的支出, 应全部予以费用化

【答案】ABCD

9. 2016年12月1日, 甲公司因财务困难与乙公司签订债务重组协议。双方约定, 甲公司以其拥有的一项无形资产抵偿所欠乙公司163.8万元货款, 该项无形资产的公允价值为90万元, 取得成本为120万元, 已累计摊销10万元, 相关手续已于当日办妥。不考虑增值税等相关税费及其他因素, 下列关于甲公司会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 确认债务重组利得53.8万元
- B. 减少应付账款163.8万元
- C. 确认无形资产处置损失20万元
- D. 减少无形资产账面余额120万元

【答案】BCD

【解析】选项A不正确, 应确认的债务重组利得=163.8-90=73.8(万元); 选项C无形资产处置损失=(120-10)-90=20(万元)。

附会计分录:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 应付账款 163.8

累计摊销 10

营业外支出 20

贷: 无形资产 120

营业外收入 73.8

10.下列各项中, 民间非营利组织应确认捐赠收入的有()。

- A.接受志愿者无偿提供的劳务
- B.受到捐赠人未限定用途的物资
- C.受到捐赠人的捐赠承诺函
- D.受到捐赠人限定了用途的现金

【答案】BD

【解析】选项 A, 民间非营利组织对于其接受的劳务捐赠, 不予以确认; 选项 C, 捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件, 不能确认为捐赠收入。

三、判断题

1.企业债务重组中, 债权人应将或有应收金额计入重组后债权的账面价值。

【答案】×

【解析】债权人在债务重组日不应确认或有应收金额, 在实际发生时予以确认。

2.企业采用权益法核算长期股权投资的, 在确认投资收益时, 不需考虑顺流交易产生的未实现内部交易利润。

【答案】×

【解析】权益法核算的长期股权投资计算投资收益时, 应考虑未实现的内部交易损益的金额。

3.资产负债表日, 有确凿证据表明预计负债账面价值不能展示反映当前最佳估计数的, 企业应对其账面价值进行调整。



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】√

4.对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,企业应将相关交易费用直接计入当期损益。

【答案】√

【解析】相关交易费用应该直接计入投资收益。

5.与资产相关的政府补助的公允价值不能合理确定的,企业应以名义金额对其进行计量,并计入当期损益。

【答案】√

6.企业将其拥有的办公大楼由自用转为收取租金收益时,应将其转为投资性房地产。

【答案】√

7.事业单位摊销的无形资产价值,应相应减少净资产中非流动资产基金的金额。

【答案】√

【解析】对无形资产摊销应按照实际计提金额,借计“非流动资产基金——无形资产”。

8.对于不具有商业实质的非货币性资产交换,企业应以换出资产的公允价值为基础确定换入资产的成本。

【答案】×

【解析】不具有商业实质的非货币性资产交换,应以账面价值计量,应以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的成本。

9.企业应当结合与商誉相关的资产组或者资产组组合对商誉进行减值测试。

【答案】√

【解析】由于商誉无法独立产生现金流量,所以需要与相关资产或资产组组合一起进行减值测试。

10.对于采用权益法核算的长期股权投资,企业在持有意图有长期持有转为拟近期出售的情况下,即使该长期股权投资账面价值与其计税基础不同产生了暂时性差异,也不应该确认相关的递延所得税影响。

【答案】×

【解析】企业在持有意图有长期持有转为拟近期出售的情况下,暂时性差异将在可预见的未来转回,所以应该确认相关递延所得税影响。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

四、计算分析题

1. 甲公司债券投资的相关资料如下:

资料一: 2015年1月1日, 甲公司用银行存款2030万元购入乙公司当日发行的面值总额为2000万元的4年期公司债券, 该债券的票面年利率为4.2%。债券合同约定, 未来4年, 每年的利息在次年1月1日支付, 本金于2019年1月1日一次性偿还, 乙公司不能提前赎回该债券, 甲公司将该债券投资划分为持有至到期投资。

资料二: 甲公司在取得乙公司债券时, 计算确定该债券投资的实际年利率为3.79%, 甲公司在每年年末对债券投资的投资收益进行会计处理。

资料三: 2017年1月1日, 甲公司在收到乙公司债券上年利息后, 将该债券全部出售, 所得款项2025万元收存银行。

假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求 (“持有至到期投资”科目应写出必要的明细科目):

- (1) 编制甲公司2015年1月1日购入乙公司债券的相关会计分录。
- (2) 计算甲公司2015年12月31日应确认的债券投资收益, 并编制相关会计分录。
- (3) 编制甲公司2016年1月1日收到乙公司债券利息的相关会计分录。
- (4) 计算甲公司2016年12月31日应确认的债券投资收益, 并编制相关会计分录。
- (5) 编制甲公司2017年1月1日出售乙公司债券的相关会计分录。

【答案】

(1) 会计分录:

借: 持有至到期投资——成本 2000

——利息调整 30

贷: 银行存款 2030

(2) 甲公司2015年应确认的投资收益 = $2030 \times 3.79\% = 76.94$ (万元)

借: 应收利息 84 ($2000 \times 4.2\%$)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 投资收益 76.94

持有至到期投资——利息调整 7.06

(3) 会计分录:

借: 银行存款 84

贷: 应收利息 84

(4) 2016 年应确认的投资收益 = $(2030 - 7.06) \times 3.79\% = 76.67$ (万元)

借: 应收利息 84

贷: 投资收益 76.67

持有至到期投资——利息调整 7.33

(5)

借: 银行存款 84

贷: 应收利息 84

借: 银行存款 2025

贷: 持有至到期投资——成本 2000

——利息调整 $(30 - 7.06 - 7.33)$ 15.61

投资收益 9.39

2. 甲公司系生产销售机床的上市公司, 期末存货按成本与可变现净值孰低计量, 并按单个存货项目计提存货跌价准备。相关资料如下:

资料一: 2016 年 9 月 10 日, 甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的 S 型机床销售合同。合同约定, 甲公司应于 2017 年 1 月 10 日向乙公司提供 10 台 S 型机床, 单位销售价格为 45 万元/台。

2016 年 9 月 10 日, 甲公司 S 型机床的库存数量为 14 台, 单位成本为 44.25 万元/台, 该机床的市场销售市场价格为 42 万元/台。估计甲公司向乙公司销售该机床的销售费用为 0.18 万元/台, 向其他客户销售该机床的销售费用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

为 0.15 万元/台。

2016 年 12 月 31 日, 甲公司对存货进行减值测试前, 未曾对 S 型机床计提存货跌价准备。

资料二: 2016 年 12 月 31 日, 甲公司库存一批用于生产 W 型机床的 M 材料。该批材料的成本为 80 万元, 可用于生产 W 型机床 10 台, 甲公司将该批材料加工成 10 台 W 型机床尚需投入 50 万元。该批 M 材料的市场销售价格总额为 68 万元, 估计销售费用总额为 0.6 万元。甲公司尚无 W 型机床订单。W 型机床的市场销售价格为 12 万元/台, 估计销售费用为 0.1 万元/台。2016 年 12 月 31 日, 甲公司对存货进行减值测试前, “存货跌价准备——M 材料” 账户的贷方余额为 5 万元。假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求:

- (1) 计算甲公司 2016 年 12 月 31 日 S 型机床的可变现净值。
- (2) 判断甲公司 2016 年 12 月 31 日 S 型机床是否发生减值, 并简要说明理由。如果发生减值, 计算应计提存货跌价准备的金额, 并编制相关会计分录。
- (3) 判断甲公司 2016 年 12 月 31 日是否应对 M 材料计提或转回存货跌价准备, 并简要说明理由。如果发生计提或转回存货跌价准备, 计算应计提或转回存货跌价准备, 并编制相关会计分录。

【答案】

(1) 对于有合同部分, S 型机床可变现净值 = $10 \times (45 - 0.18) = 448.2$ (万元);

对于无合同部分, S 型机床可变现净值 = $4 \times (42 - 0.15) = 167.4$ (万元)。

所以, S 型机床的可变现净值 = $448.2 + 167.4 = 615.6$ (万元)。

(2) S 型机床中有合同部分未减值, 无合同部分发生减值。

理由:

对于有合同部分: S 型机床成本 = $44.25 \times 10 = 442.5$ (万元), 可变现净值 448.2 万元, 成本

小于可变现净值, 所以有合同部分 S 型机床未发生减值;

对于无合同部分: S 型机床成本 = $44.25 \times 4 = 177$ (万元), 可变现净值 167.4 万元, 成本大于



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

可变现净值, 所以无合同部分 S 型机床发生减值, 应计提存货跌价准备 $= 177 - 167.4 = 9.6$ (万元)。

借: 资产减值损失 9.6

贷: 存货跌价准备 9.6

(3) M 材料用于生产 W 机床, 所以应先确定 W 机床是否发生减值, W 机床的可变现净值 $= 10 \times (12 - 0.1) = 119$ (万元), 成本 $= 80 + 50 = 130$ (万元), W 机床可变现净值低于成本, 发生减值, 据此判断 M 材料发生减值。M 材料的可变现净值 $= (12 - 0.1) \times 10 - 50 = 69$ (万元), M 材料成本为 80 万元, 所以存货跌价准备余额 $= 80 - 69 = 11$ (万元), 因存货跌价准备——M 材料科目贷方余额 5 万元, 所以本期末应计提存货跌价准备 $= 11 - 5 = 6$ (万元)。

借: 资产减值损失 6

贷: 存货跌价准备 6

五、综合题

1. 甲公司系增值税一般纳税人, 使用的增值税税率为 17%, 所得税税率为 25%, 预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。相关资料如下:

资料一: 2012 年 12 月 10 日, 甲公司以银行存款购入一台需自行安装的生产设备, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 495 万元, 增值税税额为 84.15 万元, 甲公司当日进行设备安装, 安装过程中发生安装人员薪酬 5 万元, 2012 年 12 月 31 日安装完毕并达到预定可使用状态交付使用。

资料二: 甲公司预计该设备可使用 10 年, 预计净残值为 20 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧; 所得税纳税申报时, 该设备在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额为 48 万元。该设备取得时的成本与计税基础一致。

资料三: 2015 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 经减值测试, 其可收回金额为 250 万元。甲公司对该设备计提减值准备后, 预计该设备尚可使用 5 年, 预计净残值为 10 万元,



仍采用双倍余额递减法计提折旧。所得税纳税申报时, 该设备在其预计使用寿命内每年允许
税前扣除的金额仍为 48 万元。

资料四: 2016 年 12 月 31 日, 甲公司出售该设备, 开具的增值税专用发票上注明的价款为
100 万元, 增值税税额为 17 万元, 款项当日收讫并存入银行, 甲公司另外以银行存款支付
清理费用 1 万元 (不考虑增值税)。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1) 计算甲公司 2012 年 12 月 31 日该设备安装完毕并达到预定可使用状态的成本, 并编制
设备购入、安装及达到预定可使用状态的相关会计分录。

(2) 分别计算甲公司 2013 年和 2014 年对该设备应计提的折旧额。

(3) 分别计算甲公司 2014 年 12 月 31 日该设备的账面价值、计税基础、暂时性差异 (需指
出是应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时差异), 以及相应的递延所得税负债或递延所得税资
产的账面余额。

(4) 计算甲公司 2015 年 12 月 31 日对该设备应计提的减值准备金额, 并编制相关会计分录。

(5) 计算甲公司 2016 年对该设备应计提的折旧额。

(6) 编制甲公司 2016 年 12 月 31 日出售该设备的相关会计分录。

【答案】

(1) 2012 年 12 月 31 日, 甲公司该设备安装完毕并达到预定可使用状态的成本 = $495 + 5 = 500$
(万元)。

借: 在建工程 495

应交税费——应交增值税 (进项税额) 84.15

贷: 银行存款 579.15

借: 在建工程 5



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 应付职工薪酬 5

借: 固定资产 500

贷: 在建工程 500

(2) 2013 年该设备应计提的折旧额=500×2/10=100 (万元) ; 2014 年该设备应计提的折旧=

(500-100) ×2/10=80 (万元) 。

(3) 2014 年末设备的账面价值=500-100-80=320 (万元) , 计税基础=500-48-48=404 (万元) ,

因此账面价值小于计税基础, 产生可抵扣暂时性差异=404-320=84 (万元) , 形成递延所得税

资产余额=84×25%=21 (万元) 。

(4) 2015 年 12 月 31 日, 甲公司该设备的账面价值=500-100-80- (500-100-80) ×2/10=256

(万元) , 可收回金额为 250 万元, 应计提减值准备=256-250=6 (万元) 。

借: 资产减值损失 6

贷: 固定资产减值准备 6

(5) 2016 年该设备计提的折旧额=250×2/5=100 (万元) 。

(6) 会计分录如下:

借: 固定资产清理 150

累计折旧 344

固定资产减值准备 6

贷: 固定资产 500

借: 固定资产清理 1

贷: 银行存款 1

借: 银行存款 117

营业外支出 51

贷: 固定资产清理 151



应交税费——应交增值税(销项税额) 17

2.2016年,甲公司定向增发股票方式取得了甲公司的控制权,但不够成反向购买。本次投资前,甲公司不持有乙公司的股份,且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。相关资料如下:

资料一:1月1日,甲公司定向增发每股面值为1元、公允价值为12元的普通股股票1500万股,取得乙公司80%有表决权的股份,能够对乙公司实施控制,相关手续已于当日办妥。

资料二:1月1日,乙公司可辨认净资产的账面价值为18000万元,其中,股本5000万元,资本公积3000万元,盈余公积1000万元,未分配利润9000万元。除销售中心业务大楼的公允价值高于账面价值2000万元外,其余各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相同。

资料三:1月1日,甲、乙公司均预计销售中心业务大楼尚可使用10年,预计净残值为0,采用年限平均法计提折旧。

资料四:5月1日,甲公司以前销方式向乙公司销售一批成本为600万元的产品,销售价格为800万元。至当年年末,乙公司已将该批产品的60%出售给非关联方。

资料五:12月31日,甲公司尚未收到乙公司所欠上述货款,对该应收账款计提了坏账准备16万元。

资料六:乙公司2016年度实现的净利润为7000万元,计提盈余公积700万元,无其他利润分配事项。

假设不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

要求:

- (1) 编制甲公司2016年1月1日取得乙公司80%股权的相关会计分录。
- (2) 编制甲公司2016年1月1日合并工作底稿中对乙公司有关资产的相关调整分录。
- (3) 分别计算甲公司2016年1月1日合并资产负债表中,商誉和少数股东权益的金额。
- (4) 编制甲公司2016年1月1日与合并资产负债表相关的抵销分录。
- (5) 编制甲公司2016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。

【答案】

- (1) 2016年1月1日,甲公司会计分录如下:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 长期股权投资 18000

贷: 股本 1500

资本公积——股本溢价 16500

(2) 借: 固定资产 2000

贷: 资本公积 2000

(3) 商誉 = $18000 - (18000 + 2000) \times 80\% = 2000$ (万元)。

少数股东权益 = $(18000 + 2000) \times 20\% = 4000$ (万元)。

(4) 借: 股本 5000

资本公积 5000

盈余公积 1000

未分配利润 9000

商誉 2000

贷: 长期股权投资 18000

少数股东权益 4000

(5) 借: 固定资产 2000

贷: 资本公积 2000

借: 销售费用 200

贷: 固定资产——累计折旧 200

调整后的乙公司净利润 = $7000 - 200 = 6800$ (万元), 甲公司确认投资收益 = $6800 \times 80\% = 5440$ (万元)。

借: 长期股权投资 5440

贷: 投资收益 5440

借: 股本 5000



资本公积 5000

盈余公积 1700

期末未分配利润 15100

商誉 2000

贷: 长期股权投资 23440

少数股东权益 5360

借: 投资收益 5440

少数股东损益 1360

期初未分配利润 9000

贷: 期末未分配利润 15100

提取盈余公积 7000

借: 营业收入 800

贷: 营业成本 800

借: 营业成本 80

贷: 存货 80

借: 应付账款 800

贷: 应收账款 800

借: 应收账款——坏账准备 16

贷: 资产减值损失 16



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2017 中级会计师考试《经济法》真题及答案解析 (考生回忆版)

第一批

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

多选、错选、不选均不得分)

1. 投保人申报的被保险人年龄不真实, 并且其真实年龄不符合合同约定的年龄限制的, 关于保险人可否解除合同的下列表述中, 符合保险法律制度规定的是 ()。

- A. 可以解除合同, 并退还保险费
- B. 可以解除合同, 并要求投保人承担违约责任
- C. 可以解除合同, 并按照合同约定退还保险单的现金价值
- D. 不可以解除合同, 但可要求投保人按照真实年龄调整保险费

【答案】C

【解析】投保人申报的被保险人年龄不真实, 并且其真实年龄不符合合同约定的年龄限制, 保险人可以解除合同, 并按照合同约定退还保险单的现金价值。

(P195)

【知识点】人身保险合同的特殊条款

2. 根据增值税法律制度的规定, 增值税一般纳税人将购进的货物用于下列项目所涉及的进项税额, 准予从销项税额中抵扣的是 ()。

- A. 分配给投资者
- B. 增值税免税项目
- C. 简易计税方法计税项目
- D. 个人消费

【答案】A

【解析】(1) 选项 BCD: 增值税一般纳税人将购进的货物用于增值税免税项目、简易计税方法计税项目、集体福



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

利和个人消费的,不得抵扣进项税额。(2)选项A:增值税一般纳税人将购进的货物分配给投资者属于视同销售行为,准予抵扣进项税额。(P312)

【知识点】准予从销项税额中抵扣的进项税额

3.甲有限责任公司设股东会、董事会、监事会,该公司经理王某违反法律规定,拖延向股东张某分配利润,张某拟通过诉讼维护自己的权利,下列关于张某诉讼权利的表述中,符合公司法律制度规定的是()。

- A.张某有权直接向人民法院起诉王某
- B.张某有权书面请求监事会起诉王某
- C.张某有权书面请求董事会起诉王某
- D.张某有权书面请求股东会起诉王某

【答案】A

【解析】(1)公司董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者公司章程的规定,损害“股东利益”的,股东可以依法直接向人民法院提起诉讼;(2)本题如损害“公司利益”的,张某有权书面请求监事会起诉王某。(P69、P70)

【知识点】股东诉讼

4.下列关于票据的伪造及责任承担的表述中,符合票据法律制度规定的是()。

- A.持票人行使追索权时,在票据上的真实签章人可以票据伪造为由进行抗辩
- B.票据被伪造人应向持票人承担票据责任
- C.出票人假冒他人名义签发票据的行为属于票据伪造
- D.票据伪造人应向持票人承担票据责任

【答案】C

【解析】(1)选项A:票据上有伪造签章的,不影响票据上其他真实签章的效力。持票人依法提示承兑、提示付款或者行使追索权时,在票据上真实签章的人不能以票据伪造为由进行抗辩;(2)选项BD:票据伪造的,被伪造人不承担



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

票据责任。伪造人没有以自己的名义“在票据上”签章,因此不承担“票据责任”。但是,如果伪造人的行为给他
人造成损失的,应承担“民事责任”;构成犯罪的,还应承担“刑事责任”; (3) 选项 C: 票据的伪造包括票据
的伪造和票据上签章的伪造。前者是指假冒他人或者虚构人的名义进行出票行为,如在空白票据上伪造出票人的签
章或者盗盖出票人的印章而进行出票;后者是指假冒他人名义进行出票行为之外的其他票据行为,如伪造背书签章、
承兑签章、保证签章等。(P204、P205)

【知识点】票据的伪造和变造

5. 吴某与考上重点中学的 12 岁外甥孙某约定, 将其收藏的一幅名画赠与孙某, 下列关于吴某与孙某之间赠与合同
效力的表述中, 符合合同法律制度规定的是 ()。

- A. 合同效力待定, 因为吴某可以随时撤销赠与
- B. 合同无效, 因为孙某为限制民事行为能力人
- C. 合同有效, 因为限制民事行为能力人孙某可以签订纯获利益的合同
- D. 合同效力待定, 孙某的法定代理人有权在一个月内追认

【答案】C

【解析】12 岁的孙某属于限制民事行为能力人, 其订立的纯获利益的合同直接有效, 不必经法定代理人追认。(P234)

【知识点】效力待定合同

6. 根据保险法律制度的规定, 投保人在订立保险合同时故意或因重大过失未履行如实告知义务, 足以影响保险人决
定是否同意承保或提高保险费率的, 保险人有权解除合同, 保险人解除合同的权利, 自保险人知道有解除事由之日
起超过

一定期限不行使而消灭, 该期限为 ()。

- A. 1 年
- B. 30 日
- C. 2 年
- D. 3 个月



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】B

【解析】保险人的合同解除权，自保险人“知道有解除事由”之日起，超过 30 日不行使而消灭。“自合同成立之日起”超过 2 年的（一直不知道），保险人不得解除合同，发生保险事故的，保险人应当承担赔偿或者给付保险金的责任。

(P176)

【知识点】保险法的基本原则

7. 陈某在 8 月 1 日向李某发出一份传真，出售房屋一套，面积 90 平方米，价款 260 万元，合同订立 7 日内一次性付款，如欲购买请在 3 日内回复，李某当日传真回复，表示同意购买，但要求分期付款，陈某未回复。8 月 3 日李某再次给陈某发传真，表示同意按照陈某传真的条件购买，陈某仍未回复。下列关于陈某、李某之间合同成立与否的表述中，符合合同法律制度的规定是（ ）。

A. 李某的第二次传真回复为新要约，陈某未表示反对，合同成立

B. 李某的两次传真回复，均为新要约，合同不成立

C. 李某的第二次传真回复为承诺，合同成立

D. 李某的第一次传真回复为承诺，合同成立

【答案】B

【解析】（1）受要约人对要约的内容作出“实质性变更”的，视为“新要约”。本题中，李某当日传真回复，表示同意购买，但要求分期付款。付款方式变更，属于对原要约内容作了实质性变更，李某的第一次回复属于“新要约”；（2）受要约人对要约的内容作出“实质性变更”的，“原要约失效”。本题中，8 月 3 日李某再次给陈某发传真，表示同意按照陈某传真的条件购买，属于“新要约”，而非对原要约的承诺，原要约已经失效；（3）选项承诺应当以通知的方式作出，陈某未表示反对不产生承诺的效力，合同不成立。（P231）

【知识点】要约，承诺

8. 甲广告公司（下称甲公司）为增值税一般纳税人。2016 年 8 月，甲公司取得含税广告制作费收入 400 万元，支付给某媒体的含税广告发布费 100 万元，取得增值税专用发票并已通过认证，此外，当期甲公司其他可抵扣的进项



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

税额为 6 万元, 甲公司当月应缴纳的增值税税额为 () 万元。

A.37.6

B.33.6

C.10.98

D.23.7

【答案】C

【解析】(1) 广告制作费和广告发布费均适用 6% 的增值税税率 (P338)。(2) 甲公司当月应缴纳的增值税税额
 $= 400 \div (1 + 6\%) \times 6\% - 100 \div (1 + 6\%) \times 6\% - 6 = 10.98$ (万元)。

【知识点】增值税税率及一般纳税人应纳税额的计算。

9. 甲公司购买乙公司一批货物, 约定甲公司于 5 月 6 日到乙公司仓库提货, 由于甲公司疏忽, 当日未安排车辆提货, 次日凌晨乙公司仓库遭雷击起火, 该批货物全部被烧毁, 下列关于该批货物损失承担的表述中, 符合合同法律制度的规定的是 ()。

A. 甲公司和乙公司分担货物损失, 因为双方都没有过错

B. 甲公司承担货物损失, 因其未按约定时间提货

C. 乙公司承担货物损失, 因为货物所有权没有转移

D. 乙公司承担货物损失, 因为货物仍在其控制之下

【答案】B

【解析】因买受人的原因致使标的物不能按照约定的期限交付的 (买受方违约), 买受人应当自违反约定之日起承担标的物毁损、灭失的风险。本题中, 由于甲公司疏忽, 未按约定时间提货, 导致货物没有按期交付, 甲公司自 5 月 6 日起承担标的物毁损、灭失的风险。次日凌晨乙公司仓库遭雷击起火, 该批货物全部被烧毁, 甲公司承担货物损失责任。(P267)

【知识点】买卖合同



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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

A. 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额, 其他合伙人既不同意转让也不行使优先购买权的, 视为同意

B. 合伙人之间转让其在合伙企业中的财产份额的, 应当通知其他合伙人

C. 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的, 除非合伙协议另有约定, 同等条件下, 其他合伙人
有优先购买权

D. 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的, 除非合伙协议另有约定, 须经其他合伙人一致同意

【答案】A

【解析】(1) 选项 ACD: 除合伙协议另有约定外, 普通合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时, 须经其他合伙人一致同意。在同等条件下, 其他合伙人有优先购买权; 但是, 合伙协议另有约定的除外。本题中, 其他合伙人既不同意转让也不行使优先购买权的, 合伙人不得转让其财产份额; (2) 选项 B: 普通合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时, 应当通知其他合伙人。(P101)

【知识点】合伙人财产份额的转让

11. 2014 年 10 月, 向某为自己 18 岁的儿子投保了一份以死亡为给付保险金条件的保险合同。2017 年向某的儿子因抑郁自杀身亡, 向某要求保险公司给付保险金。下列关于保险公司承担责任的表述中, 符合保险法律制度规定的是 ()。

A. 保险公司不承担给付保险金的责任, 也不退还保险单的现金价值

B. 保险公司应承担给付保险金的责任

C. 保险公司不承担给付保险金的责任, 但应退还保险单的现金价值

D. 保险公司不承担给付保险金的责任, 也不退还保险费

【答案】B

【解析】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人的除外。本题中, 2017 年向某的儿子自



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

杀时已经超过了 2 年, 故保险公司应承担给付保险金的责任。(P195)

【知识点】人身保险合同的特殊条款

12. 根据政府采购法律制度的规定, 采购文件要求中标或者成交供应商提交履约保证金的, 履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的一定比例。该比例是 ()。

A. 30%

B. 10%

C. 5%

D. 20%

【答案】B

【解析】履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的 10%。(P496)

【知识点】政府采购合同

13. 特殊的普通合伙企业的合伙人王某在执业中因重大过失给合伙企业造成损失。下列关于合伙人对此损失承担责任的表述中, 符合合伙企业法律制度规定的是 ()。

A. 王某承担无限责任, 其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任

B. 王某与其他合伙人共同承担无限连带责任

C. 王某承担无限责任, 其他合伙人不承担责任

D. 王某承担无限责任, 其他合伙人以其实缴的出资额为限承担责任

【答案】A

【解析】特殊的普通合伙企业中, 一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的, 应当承担无限责任或者无限连带责任, 其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任。(P113)

【知识点】特殊的普通合伙企业

14. 甲企业为符合条件的小型微利企业。2016 年甲企业的应纳税所得额为 25 万元。甲企业当年应缴纳的企业所得税税额为 () 万元。



A.2.5

B.5

C.6.25

D.3.75

【答案】A

【解析】(1) 凡符合条件的小型微利企业, 减按 20% 的税率征收企业所得税。(2) 自 2015 年 10 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日, 对年应纳税所得额在 20 万元至 30 万元 (含 30 万元) 之间的小型微利企业, 其所得减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。应纳企业所得税税额 = $25 \times 50\% \times 20\% = 2.5$ (万元)。(P387、P388)

【知识点】低税率优惠

15. 王某投资设立甲个人独资企业 (下称甲企业), 委托宋某管理企业事务。授权委托书中明确宋某可以决定 20 万元以下的交易。宋某未经王某同意, 以甲企业的名义向乙企业购买 30 万元原材料, 乙企业不知甲企业对宋某权利的限制, 下列关于合同效力及甲企业权利义务的表述中, 符合个人独资企业法律制度规定的是 ()。

A. 合同无效, 甲企业有权拒绝支付 30 万元货款

B. 合同部分无效, 甲企业向乙企业出示授权委托书后, 有义务支付 20 元货款

C. 合同有效, 甲企业有义务支付 30 万元货款

D. 合同效力待定, 甲企业追认后方有义务支付 30 万元货款

【答案】C

【解析】个人独资企业的投资人对受托人或者被聘用的人员职权的限制, 不得对抗善意第三人。在本题中, 乙企业不知甲企业对宋某权利的限制, 属于善意第三人, 合同是有效的, 甲企业有义务向乙企业支付 30 万元货款。(P93)

【知识点】个人独资企业的投资人及事务管理

16. 赵某、刘某、郑某设立甲普通合伙企业 (下称甲企业), 后赵某因个人原因对张某负债 100 万元, 且其自有资产不足以清偿, 张某欠甲企业 50 万元, 下列关于张某对赵某债权实施方式的表述中, 不符合合伙企业法律制度规



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

定的是

()。

- A. 张某可请求将赵某从甲企业分取的收益用于清偿
- B. 张某可申请法院强制执行赵某在甲企业中的财产份额用于清偿
- C. 张某可以其对赵某的债权抵销其对甲企业的债务
- D. 张某不可代位行使赵某在甲企业中的权利

【答案】C

【解析】(1) 选项 AB: 合伙人的自有财产不足清偿其与合伙企业无关的债务的, 该合伙人可以以其从合伙企业中分取的“收益”用于清偿; 债权人也可以依法“请求人民法院强制执行”该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿; (2) 选项 CD: 合伙人发生与合伙企业无关的债务, 相关债权人不得以其债权“抵销”其对合伙企业的债务; 也不得“代位”行使合伙人在合伙企业中的权利。(P108、P109)

【知识点】合伙企业和合伙人的债务清偿

17. 李某向王某借款 5 万元, 约定借款期限半年, 但未提及是否支付利息, 半年后, 因李某未如期归还, 王某多次催要未果, 向法院起诉要求李某还本付息, 根据合同法律制度的规定, 下列关于支付借款利息的主张中, 能够得到法院支持的是 ()。

- A. 王某要求李某依当地习惯按年利率 15% 支付借款使用期间的利息
- B. 王某要求李某依当地习惯按年利率 20% 支付逾期还款期间的利息
- C. 王某要求李某按同期银行贷款利率支付借款使用期间的利息
- D. 王某要求李某按年利率 6% 支付逾期还款期间的利息

【答案】D

【解析】(1) 选项 AC: 自然人之间借贷对利息约定不明, 出借人主张支付利息的, 人民法院不予支持; (2) 选项 BD: 借贷双方既未约定借期内的利率, 也未约定逾期利率, 出借人主张借款人自逾期还款之日起按照年利率 6% 支付资金占用期间利息的, 人民法院应予支持。(P276、277)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【知识点】借款合同

18.在诉讼时效期间的最后 6 个月内,因一定事由的发生可导致诉讼时效中

止。根据民事法律制度的规定,下列事由中,能够导致诉讼时效中止的是 ()。

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

【答案】B

【解析】选项 ACD:属于诉讼时效中断的法定事由。(P31)

【知识点】诉讼时效的中止、中断和延长

19.根据增值税法律制度的规定,增值税一般纳税人提供的下列服务中,适用 6%税率的是 ()。

- A.交通运输服务
- B.不动产租赁服务
- C.建筑服务
- D.信息技术服务

【答案】D

【解析】选项 ABC:提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务、销售不动产、转让土地使用权,税率为 11%。(P338)

【知识点】“营改增”增值税的税率

20.根据预算法律制度的规定,经国务院批准,省、自治区、直辖市政府可以适度举借债务,举借的债务只能用于特定支出,该特定支出是 ()。

- A.商品支出
- B.公益性资本支出



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.工资福利支出

D.服务支出

【答案】B

【解析】举借的债务应当有偿还计划和稳定的偿还资金来源,只能用于“公益性资本支出”,不得用于经常性支出。

(P425)

【知识点】预算编制

21.地处江南甲地的陈某向地处江北乙地的王某购买五吨苹果,约定江边交货,后双方就交货地点应在甲地的江边还是乙地的江边发生了争议,无法达成一致意见,且按合同有关条款或者交易习惯无法确定,根据合同法律制度的规定,苹果的交付地点应是()。

A.乙地的江边

B.由陈某选择甲地或者乙地的江边

C.由王某选择甲地或者乙地的江边

D.甲地的江边

【答案】A

【解析】履行地点不明确,给付货币的,在接受货币一方所在地履行;交付不动产的,在不动产所在地履行;其他标的,在履行义务一方所在地履行。本题是交付苹果,为其他标的物,在履行义务一方(王某)所在地(乙地)履行。(P235)

【知识点】合同履行的规则

22.下列关于上市公司收购要约的撤销与变更的表述中,符合证券法律制度规定的是()。

A.收购人在收购要约确定的承诺期限内,除非出现竞争要约,不得变更收购要约

B.收购人需要变更收购要约的,只需通知被收购公司

C.收购人在收购要约确定的承诺期限内,不得撤销其收购要约

D.收购人在收购要约确定的承诺期限内,可在满足一定条件下撤销其收购要约



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】C

【解析】(1) 选项 AB: 收购人需要变更收购要约的, 必须及时公告, 载明具体变更事项, “并” 通知被收购公司 (而非只需通知)。收购要约期限届满前 15 日内, 收购人不得变更收购要约, 但是出现竞争要约的除外; (2) 选项 CD: 在收购要约确定的承诺期限内, 收购人不得撤销其收购要约。 (P171、P172)

【知识点】要约收购

23. 某商场为促销健身器材, 贴出告示, 跑步机试用一个月, 满意再付款, 王某遂选定一款跑步机试用, 试用期满后退回时, 该商场要求王某支付使用费 200 元。下列关于王某应否支付使用费的表述中, 符合合同法律制度规定的是 ()。

- A. 王某应当支付部分使用费, 因为跑步机的磨损应当由王某和商场共同负担
- B. 王某不应当支付使用费, 因为双方对此未作约定
- C. 王某应当支付使用费, 因其使用跑步机造成磨损
- D. 王某应当支付使用费, 因其行为构成不当得利

【答案】B

【解析】试用买卖的当事人没有约定使用费或者约定不明确, 出卖人主张买受人支付使用费的, 人民法院不予支持。 (P271)

【知识点】买卖合同

24. 根据增值税法律制度的规定, 增值税一般纳税人下列行为中, 不应视同销售的是 ()。

- A. 将购进的货物作为投资提供给其他单位
- B. 将购进的货物用于集体福利
- C. 将自产的货物无偿赠送给其他单位
- D. 将自产的货物分配给股东

【答案】B

【解析】(1) 选项 B: 纳税人将“外购”的货物用于“集体福利或者个人消费”时, 不视同销售货物。(2) 选项



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

ACD: 纳税人将“外购或自产”的货物用于“投资、分配、无偿赠送”的, 视同销售货物。(P302)

【知识点】增值税的征税范围——视同销售货物

25. 根据国有资产管理法律制度的规定, 事业单位与非国有单位或者个人之间发生产权纠纷时, 事业单位应当提出拟处理意见, 经主管部门审核并报特定机构批准后, 与对方当事人协商解决, 该特定机构是 ()。

A. 同级财政部门

B. 同级人民政府

C. 上级人民政府

D. 上级财政部门

【答案】A

【解析】(1) “事业单位与非国有单位或者个人”之间发生产权纠纷时, 事业单位应当提出拟处理意见, 经主管部门审核并报“同级财政部门”批准后, 与对方当事人协商解决。协商不能解决的, 依照司法程序处理; (2) “事业单位与其他国有单位”之间发生国有资产产权纠纷的, 由当事人协商解决。协商不能解决的, 可以向同级或者共同上一级财政部门申请调解或者裁定, 必要时报有管辖权的人民政府处理。(P452、P453)

【知识点】事业单位国有资产产权登记与产权纠纷处理

26. 根据企业所得税法律制度的规定, 纳税人的下列支出中, 准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是 ()。

A. 为投资者支付的商业保险费

B. 向投资者支付的股息

C. 合理的劳动保护支出

D. 内设营业机构之间支付的租金

【答案】C

【解析】(1) 选项 A: 企业为投资者或者职工支付的商业保险费, 不得在企业所得税税前扣除; (2) 选项 B: 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项, 不得在企业所得税税前扣除 (P369); (3) 选项 C: 企业发生的合理的劳动保护支出, 准予在企业所得税税前扣除 (P366); (4) 选项 D: 企业内营业机构之间支付的租金和



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

特许权使用费,不得在企业所得税税前扣除 (P369)。

【知识点】一般扣除项目

27.下列关于商业银行分支机构的表述中,符合商业银行法律制度规定的是 ()。

- A.分支机构经地方政府批准即可设立
- B.分支机构具有法人资格
- C.在中国境内应当按行政区划设立分支机构
- D.商业银行拨付各分支机构营运资金额的总和,不得超过总行资本金总额的 60%

【答案】D

【解析】(1) 选项 A: 商业银行设立分支机构必须经中国银监会审查批准;

(2) 选项 B: 商业银行分支机构不具有法人资格,在总行授权范围内依法开展业务,其民事责任由总行承担;(3)

选项 C: 商业银行在中国境内设立的分支机构,不按行政区划设立;(4) 选项 D: 商业银行拨付给各分支机构营运资金额的总和,不得超过总行资本金总额的 60%。(P125、P126)

【知识点】商业银行的设立、变更、接管和终止

28.甲企业为增值税小规模纳税人,2017 年 7 月,甲企业销售自己使用过 3 年的小货车,取得含税销售额 41200 元;销售自己使用过的包装物,取得含税销售额 82400 元。甲企业当月应缴纳的增值税税额为 () 元。

- A.2400
- B.3600
- C.2800
- D.3200

【答案】D

【解析】(1) 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产,依 3%征收率减按 2%征收增值税 (P315); (2) 小规模纳税人销售自己使用过的包装物,按照 3%征收率征收增值税 (P315); (3) 甲企业当月应缴纳的增值税税额



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

$=41200 \div (1+3\%) \times 2\% + 82400 \div (1+3\%) \times 3\% = 3200$ (万元)。

【知识点】小规模纳税人应纳税额的计算

29. 甲公司为宣传开发的游戏, 在某游戏平台网站传播虚假信息, 称乙公司的同类游戏速度非常慢。遭到玩家抵制, 即将下线, 下列关于甲公司行为性质的表述中, 符合反不正当竞争法律制度规定的是 ()。

- A. 甲公司的行为构成仿冒
- B. 甲公司的行为构成抵毁商誉
- C. 甲公司的行为构成虚假陈述
- D. 甲公司的行为构成侵犯商业秘密

【答案】B

【解析】抵毁商誉行为, 是指经营者传播有关竞争对手的虚假信息, 以破坏竞争对手的商业信誉的不正当竞争行为。

(P457)

【知识点】抵毁商誉行为

30. 甲公司 2016 年度境内应纳税所得为 300 万元, 来源于境外分支机构的应税所得为 150 万元 (人民币, 下同), 该项所得在境外已缴纳企业所得税税额 40 万元。已知, 甲公司适用的企业所得税税率为 25%。已预缴企业所得税税额 30 万元。甲公司汇算清缴 2016 年企业所得税时, 应补缴的税款为 () 万元。

- A. 45
- B. 70
- C. 42.5
- D. 30

【答案】A

【解析】境外所得抵免限额 $= 150 \times 25\% = 37.5$ (万元), 小于在境外已缴纳的所得税税额 40 万元, 不需要在我国补税。甲公司应补缴的税款 $= 300 \times 25\% - 30 = 45$ (万元)。(P383)

【知识点】企业取得境外所得计税时的抵免



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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

1. 下列关于有限责任公司章程的表述中, 符合公司法律制度规定的有 ()。

- A. 公司章程对股东没有约束力
- B. 制定公司章程是设立有限责任公司的必经程序
- C. 公司经营范围属于公司章程的必备事项
- D. 公司章程必须由全体股东共同制定并签名、盖章

【答案】BCD

【解析】选项 A: 公司章程对公司、股东、董事、监事和高级管理人员均有约束力。(P43)

【知识点】有限责任公司的设立条件

2. 根据合同法律制度的规定, 出租人出卖租赁房屋时, 承租人享有以同等条件优先购买的权利。但在某些特殊情形下, 承租人主张优先购买房屋的, 人民法院不予支持。这种特殊情形包括 ()。

- A. 出租人履行通知义务后, 承租人在 15 日内未明确表示购买的
- B. 第三人善意购买租赁房屋但尚未办理登记手续的
- C. 租赁房屋共有人行使优先购买权的
- D. 出租人将租赁房屋出售给其侄子的

【答案】AC

【解析】具有下列情形之一, 承租人主张优先购买房屋的, 人民法院不予支持: (1) 房屋共有人行使优先购买权的 (选项 C 正确); (2) 出租人将房屋出卖给近亲属, 包括配偶、父母、子女、兄弟姐妹、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女的 (选项 D 错误); (3) 出租人履行通知义务后, 承租人在 15 日内未明确表示购买的 (选项 A 正确); (4) 第三人善意购买租赁房屋并已经办理登记手续的 (选项 B 错误)。(P280)

【知识点】租赁合同

3. 根据专利法律制度的规定, 未经专利权人许可的下列行为中, 不构成侵犯专利权的有 ()。



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.丙科研院专为科学研究并使用赵某的专利技术
- B.王某将购买的专利产品出售给李某
- C.丁公司在专利许可协议期满后,在专利有效期内继续生产该专利产品
- D.乙公司在甲公司申请专利之前已经制造某产品,在甲公司就相同产品获得专利权后,乙公司在原有范围内继续生产该产品

【答案】ABD

【解析】(1) 选项 A: 专为科学研究和实验而使用有关专利的,不视为侵犯专利权(P472); (2) 选项 B: 王某从专利权人手中购买的是“合法产品”,事后销售不构成侵权(P472); (3) 选项 C: 未经专利权人许可,为生产经营目的制造、使用、许诺销售、销售、进口其专利产品,或者使用其专利方法以及使用、许诺销售、销售、进口依照该专利方法直接获得的产品,构成侵犯专利权(P472); (4) 选项 D: 非专利权人在专利申请日前已经制造相同产品、使用相同方法或者已经做好制造、使用的必要准备,在专利权人获得专利权后,非专利权人有权在原有的范围内继续制造、使用该专利技术,不视为侵犯专利权(P472)。

【知识点】专利权的内容及其保护与限制

- 4.下列关于保险代位求偿制度的表述中,符合保险法律制度规定的有()。
- A.保险人向被保险人赔偿保险金后,被保险人未经保险人同意放弃对第三者请求赔偿权利的,该行为无效
- B.保险人在赔偿金额范围内代位行使被保险人对第三者请求赔偿的权利
- C.保险人应以被保险人的名义行使代位求偿权
- D.被保险人因故意致使保险人不能行使代位请求赔偿权利的,保险人可以扣减或者要求返还相应的保险金

【答案】ABD

【解析】选项 C: 保险人应以“自己的名义”行使保险代位求偿权。(P194)

【知识点】财产保险合同中的代位求偿制度

- 5.根据商标法律制度的规定,下列情形中,不得申请商标注册的有()。
- A.丙公司拟使用中央国家机关的名称申请商标注册



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.甲公司拟使用“红十字”标志申请商标注册
- C.乙公司拟以自己未作为商标使用的某产品的通用名称申请商标注册
- D.丁公司拟使用中华人民共和国国徽图案申请商标注册

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 A: 同中央国家机关的名称相同的, 不得申请商标注册; (2) 选项 B: 同“红十字”的标志相同的, 不得申请商标注册; (3) 选项 C: 仅有本商品的通用名称、图形、型号的, 不得作为商标注册。但该标志“经过使用”取得显著特征, 并便于识别的, 可以作为商标注册; (4) 选项 D: 同中华人民共和国的国徽图案相同的, 不得申请商标注册。(P480)

【知识点】商标注册

6.根据民事诉讼法律制度的规定, 下列关于审判监督程序启动的表述中, 正确的有 ()。

- A.当事人对已经生效的判决, 认为有错误的, 可以向上一级人民法院申请再审
- B.上级人民法院对下级人民法院已经生效的判决, 发现确有错误的, 有权提审
- C.各级人民法院院长对本院已经生效的判决, 发现确有错误, 认为需要再审的, 提交审判委员会讨论决定
- D.最高人民法院对地方各级人民法院已经生效的判决, 发现确有错误的, 有权指令下级人民法院再审

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 A: 当事人对已经发生法律效力判决、裁定、调解书, 认为有错误的, 可以向原审人民法院或上一级人民法院申请再审; (2) 选项 BD: 最高人民法院对地方各级人民法院、上级人民法院对下级人民法院已经发生法律效力判决、裁定、调解书, 发现确有错误的, 有权提审或指令下级人民法院再审; (3) 选项 C: 各级人民法院院长对本院已经发生法律效力判决、裁定、调解书, 发现确有错误, 认为需要再审的, 提交审判委员会讨论决定。(P26)

【知识点】审判程序

7.根据公司法律制度的规定, 下列关于可转换公司债券的表述中, 正确的有 ()。

- A.可转换公司债券在发行时必须规定转换办法



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.可转换公司债券可以转换为公司股票
- C.可转换公司债券应当在债券上标明可转换公司债券字样
- D.可转换公司债券的持有人在转换条件具备时必须使转换权

【答案】ABC

【解析】选项 D: 当条件具备时, 债券持有人拥有将公司债券转换为公司股票的选择权, 可转可不转, 看当事人自己。(P76、P77)

【知识点】公司债券的概述

8.根据票据法律制度的规定, 下列情形中, 汇票不得背书转让的有 ()。

- A.汇票上未记载付款日期的
- B.汇票被拒绝付款的
- C.汇票被拒绝承兑的
- D.汇票超过付款提示期限的

【答案】BCD

【解析】(1) 禁止背书转让的情形包括: ①汇票已经被拒绝承兑 (选项 C 正确); ②汇票已经被拒绝付款 (选项 B 正确); ③超过付款提示期限 (选项 D 正确) (P211); (2) 未记载付款日期的, 视为见票即付 (选项 A 错误)。(P209)

【知识点】汇票的背书

9.根据合同法律制度的规定, 仓储期间因特定原因导致仓储物变质、损坏的, 保管人不承担损害赔偿责任, 该特定原因包括 ()。

- A.仓储物本身的性质
- B.仓库设施发生故障
- C.仓储物包装不符合约定
- D.仓储物超过有效储存期



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】ACD

【解析】(1) 选项 ACD; 储存期间, 因保管人保管不善造成仓储物毁损、灭失的, 保管人应当承担损害赔偿责任。因仓储物的性质、包装不符合约定或者超过有效储存期造成仓储物变质、损坏的, 保管人不承担损害赔偿责任; (2)

选项 B: 仓库设施发生故障属于保管人保管不善, 应承担损害赔偿责任。(P291)

【知识点】仓储合同

10. 根据增值税法律制度的规定, 下列服务中, 适用零税率的有 ()。

- A. 向境外单位提供的完全在境外消费的物流辅助服务
- B. 向境外单位提供的完全在境外消费的软件服务
- C. 在境内载运旅客出境的国际运输服务
- D. 纳税人提供的直接国际货物运输代理服务

【答案】BC

【解析】零税率的服务主要包括: (1) 国际运输服务 (选项 C); (2) 航天运输服务; (3) 向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务、合同能源管理服务、设计服务、广播影视节目 (作品) 的制作和发行服务、软件服务; (选项 B)、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务、离岸服务外包业务和技术转让。(P340)

【知识点】零税率

11. 根据票据法律制度的规定, 支票的下列记载事项中, 可以由出票人授权补记的有 ()。

- A. 出票日期
- B. 收款人名称
- C. 票据金额
- D. 付款人名称

【答案】BC

【解析】选项 AD: 属于支票出票时绝对应记载事项并且不得授权补记。(P221)

【知识点】支票



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.根据证券法律制度的规定,凡发生可能对上市公司证券交易价格产生较大影响的重大事件,投资者尚未得知时,上市公司应立即报送临时报告,并予公告,下列情形中,属于重大事件的有()。

- A.公司注册资本减少的决定
- B.公司涉嫌违法受到刑事处罚
- C.公司分配股利的计划
- D.公司变更会计政策

【答案】ABD

【解析】选项C:属于内幕信息,而非重大事件。(P165)

【知识点】持续信息公开,禁止交易的行为

13.根据企业所得税法律制度的规定,下列取得收入的主体中,应当缴纳企业所得税的有()。

- A.国有独资公司
- B.股份有限公司
- C.合伙企业
- D.高等院校

【答案】ABD

【解析】企业所得税的纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织,但不包括个人独资企业和合伙企业。(P350)

【知识点】企业所得税的纳税人

14.下列关于有限合伙企业有限合伙人入伙和退伙责任的表述中,符合合伙企业法律制度规定的有()。

- A.有限合伙人对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务,以其退伙时从合伙企业中取回的财产承担责任
- B.有限合伙人对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务,以其实缴的出资额为限承担责任
- C.新入伙的有限合伙人对入伙前合伙企业的债务,以其认缴的出资额为限承担责任
- D.新入伙的有限合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】AC

【解析】(1) 选项 AB: 有限合伙人退伙后, 对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业债务, 以其退伙时从有限合伙企业中取回的财产承担责任; (2) 选项 CD: 新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务, 以其“认缴的出资额” (而非实缴) 为限承担责任。 (P118、P119)

【知识点】有限合伙人入伙的特殊规定, 有限合伙人退伙的特殊规定

15. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于企业提供劳务确认收入的表述中, 正确的有 ()。

- A. 广告的制作费, 应根据制作广告的完工进度确认收入
- B. 商品销售附带安装的安装费, 应根据安装完工进度确认收入
- C. 为特定客户开发软件的收费, 应根据开发的完工进度确认收入
- D. 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费, 在相关劳务活动发生时确认收入

【答案】ACD

【解析】选项 B: 对商品销售附带安装的, 安装费在商品销售实现时确认收入。 (P359)

【知识点】提供劳务收入

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

1. 普通合伙企业入伙的合伙人, 可以通过入伙约定比原合伙人享有较大的权利, 承担较少的责任。 ()

【答案】√

【解析】普通合伙企业入伙的新合伙人与原合伙人享有同等权利, 承担同等责任。入伙协议另有约定的, 从其约定。 (P110)

【知识点】入伙

2. 张某向杨某借款 3 万元到期未还, 双方因债务清偿问题发生纠纷, 张某被杨某打伤。住院治疗共支出医疗费 4.5 万元, 杨某有权主张在 3 万元内抵销, 只向张某支付 1.5 万元医疗费。 ()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】×

【解析】因故意实施侵权行为产生的债务，不得抵销。(P261)

【知识点】合同权利义务终止的具体情形

3.甲公司与乙公司签订买卖合同时，经丙公司同意，约定由丙公司向买受人甲公司交付货物，后丙公司交付的货物质量不符合约定，甲公司可以请求丙公司承担违约责任。()

【答案】×

【解析】当事人约定由第三人向债权人履行债务的，第三人不履行债务或者履行债务有瑕疵的，应当由债务人向债权人承担违约责任。在本题中，应由债务人乙公司向债权人甲公司承担违约责任。经丙公司同意，是乙、丙之间达成的协议，乙承担完责任后可以向丙追偿。甲、乙之间是一个合同，乙、丙之间是另一个合同。(P236)

【知识点】合同履行的规则

4.股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款，应当列为公司的盈余公积金。

【答案】×

【解析】股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款，应当列为公司“资本公积金”。(P79)

【知识点】利润分配

5.财产保险合同中，保险金额可以超过保险价值。()

【答案】×

【解析】保险金额不得超过保险标的的实际价值。(P177)

【知识点】保险法的基本原则

6.陈某与李某约定，在李某结婚时，陈某将自己的一套房屋赠与李某。该赠与行为是附期限的法律行为。()

【答案】×

【解析】所附的条件可能成就，也可能不成就；所附期限必然会到来。万一李某打一辈子“光棍儿”，陈某的房屋就送不出去了——结婚属于条件。(P12)

【知识点】附条件和附期限的法律行为



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

7. 甲公司向乙公司以预收货款的方式销售一批电脑, 甲公司增值税纳税义务的发生时间为发出该批电脑的当天。 ()

【答案】√

【解析】采取预收货款方式销售货物, 增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。 (P322)

【知识点】增值税纳税义务发生时间

8. 个人独资企业解散后, 原投资人对企业存续期间的债务仍应承担偿还责任。但债权人在 5 年内未向债务人提出偿债请求的, 该责任消灭。 ()

【答案】√

【知识点】个人独资企业的解散和清算 (P94)

9. 甲公司向乙公司销售产品时, 明示给予对方 2% 的折扣, 双方均将该折扣如实入账, 该行为构成商业贿赂。 ()

【答案】×

【解析】是否存在“账外暗中”, 是区分回扣、折扣和佣金是否属于商业贿赂的标准。甲、乙公司均已将该折扣“如实入账”, 该行为性质上为给予中间人合法佣金的行为, 属于正当竞争行为。 (P458)

【知识点】商业贿赂行为

10. 甲公司于 2016 年向意大利的乙公司出售一处位于中国境内的房产, 乙公司在意大利将房款支付给了甲公司在意大利的分支机构, 就该笔转让所得, 甲公司有义务向中国主管税务机关申报缴纳企业所得税。 ()

【答案】√

【解析】不动产转让所得按照不动产所在地确定所得来源地。本题中转让的房产位于中国境内, 属于来源于中国境内的所得, 甲公司有义务向中国主管税务机关申报缴纳企业所得税。 (P355)

【知识点】所得来源地的确定

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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1.2015年9月1日,周某向梁某借款50万元,双方签订了借款合同,借款期限1年,年利率为24%,甲公司财务部门经理关某以财务部门名义为周某的该借款提供担保,与梁某签订了一份加盖甲公司财务部门章的保证合同,借款期限届满后,周某无力清偿借款本息。

2016年10月10日,梁某请求甲公司承担保证责任,甲公司以保证合同无效为由拒绝。

2016年12月1日,梁某调查发现,周某于2016年1月1日将一辆价值10万元的轿车赠送给亲戚郑某。2017年1月20日,梁某提起诉讼请求撤销赠与行为,郑某抗辩。

(1) 自己不知道周某无力清偿欠款,属于善意第三人,梁某无权请求撤销;

(2) 自2016年1月1日赠与行为发生至梁某起诉,已经超过可以行使撤销权的1年法定期间,梁某无权请求撤销。

要求:

根据上述资料和合同法律制度的规定。回答下列问题:

(1) 甲公司拒绝承担保证责任是否合法? 简要说明理由。

(2) 郑某抗辩理由(1)是否成立? 简要说明理由。

(3) 郑某抗辩理由(2)是否成立? 简要说明理由。

【答案】

(1) 甲公司拒绝承担保证责任合法。根据规定,企业法人的职能部门提供保证的,保证合同无效。本题中,甲公司财务部门经理关某以财务部门名义与梁某签订的保证合同无效,所以甲公司拒绝承担保证责任合法。(P242)

【知识点】保证

(2) 郑某抗辩理由(1)不成立。根据规定,因债务人无偿转让财产,对债权人造成损害的,(不论第三人善意还是恶意)债权人均可依法请求人民法院撤销债务人的行为。(P239)

【知识点】撤销权

(3) 郑某抗辩理由(2)不成立。根据规定,撤销权自债权人“知道或者应当知道撤销事由之日起”(而



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

非行为发生之日起) 1 年内行使。在本题中, 2016 年 12 月 1 日梁某调查发现了该行为时方构成“知道”撤销事由, 截止到 2017 年 1 月 20 日尚未超过 1 年的撤销权行使期间。(P240)

【知识点】撤销权

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 主要从事化妆品销售业务, 2017 年发生如下事项:

(1) 1 月, 将本公司于 2016 年 10 月购入的一处房产销售给乙公司, 取得含税销售额 1332 万元。

(2) 5 月, 以附赠促销的方式销售 A 化妆品 400 件, 同时赠送 B 化妆品 200 件。已知, A 化妆品每件不含税售价为 0.2 万元, B 化妆品每件不含税售价为 0.1 万元。

(3) 7 月, 购进化妆品取得的增值税专用发票上注明的价款为 30 万元。另外向运输企业支付该批货物的不含税运费 3 万元, 取得了运输企业开具的增值税专用发票。

已知, 甲公司取得的增值税专用发票均已通过认证。

要求:

根据上述资料和增值税法律制度的规定, 回答下列问题。(答案中的金额单位用万元表示)。

1. 计算事项 (1) 中甲公司的销项税额。

2. 计算事项 (2) 中甲公司的销项税额。

3. 计算事项 (3) 中甲公司准予抵扣的进项税额。

【答案】

1. 事项 (1) 中甲公司的销项税额 = $1332 \div (1 + 11\%) \times 11\% = 132$ (万元)。

2. 事项 (2) 中甲公司的销项税额 = $400 \times 0.2 \times 17\% + 200 \times 0.1 \times 17\% = 17$ (万元)。

3. 事项 (3) 中甲公司准予抵扣的进项税额 = $30 \times 17\% + 3 \times 11\% = 5.43$ (万元)。

【解析】

(1) 销售不动产适用 11% 的增值税税率。(P338)



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, 应该视同销售货物缴纳增值税。(P302)

(3) 购进的化妆品和购进的运输服务都取得了增值税专用发票, 准予抵扣进项税额, 交通运输服务适用 11% 的增值税税率。(P338)

【知识点】增值税销项税额和进项税额的确定

3. 居民企业甲公司主要从事空调销售业务。2016 年甲公司的销售收入为 2000 万元, 其他收入为 500 万元, 年度利润总额为 600 万元, 2016 年度甲公司实际支出的广告费和业务宣传费为 400 万元。

甲公司申报缴纳 2016 年企业所得税时, 未将下列收入计入应纳税所得额:

- (1) 从境内居民企业乙有限责任公司分得的股息 60 万元;
- (2) 依据法律代收的一项政府性基金 30 万元, 该基金在当年未上缴财政。

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。(答案中的金额单位用万元表示)。

1. 计算甲公司在清算 2016 年企业所得税应纳税所得额时准予扣除的广告费和业务宣传费。
2. 甲公司从乙有限责任公司分得的股息是否应计入应纳税所得额? 简要说明理由。
3. 甲公司代收的政府性基金是否应计入应纳税所得额? 简要说明理由。

【答案及解析】

1. 准予扣除的广告费和业务宣传费为 300 万元。

根据规定, 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。(P364)

广告费和业务宣传费的税前扣除限额 = $2000 \times 15\% = 300$ (万元), 小于实际发生额 400 万元, 所以准予扣除的广告费和业务宣传费为 300 万元。

2. 甲公司从乙有限责任公司分得的股息 60 万元不计入应纳税所得额。根据规定, 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益, 免征企业所得税。从境内居民企业乙有限责任公司分得的股息 60 万元符合免税条件, 免



征企业所得税, 所以不应计入应纳税所得额。(P384)

3. 甲公司代收的政府性基金 30 万元应计入应纳税所得额。

根据规定, 对企业依照法律、法规及国务院有关规定收取并上缴财政的政府性基金和行政事业性收费, 准予作为不征税收入, 于上缴财政的当年在计算应纳税所得额时从收入总额中减除; 未上缴财政的部分, 不得从收入总额中扣除。(P362)

本题中, 甲公司代收的政府性基金在当年未上缴财政, 所以应计入应纳税所得额。

【知识点】一般扣除项目, 不征税收入, 免税收入

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

2015 年 6 月, 甲公司、乙公司、丙公司和陈某共同投资设立丁有限责任公司 (下称丁公司)。丁公司章程规定,

(1) 公司注册资本 500 万元。(2) 甲公司以房屋作价 120 万元出资, 乙公司以机器设备作价 100 万元出资; 陈某以货币 100 万元出资; 丙公司出资 180 万元, 首期以原材料作价 100 万元出资, 余额以知识产权出资。2015 年 12 月前缴足。(3) 公司设股东会, 1 名执行董事和 1 名监事。(4) 股东按照 1:1:1:1 行使表决权。公司章程对出资及表决权事项未作其他特殊规定。

公司设立后, 甲公司、乙公司和陈某按照公司章程的规定实际缴纳了出资, 并办理了相关手续, 丙公司按公司章程规定缴纳首期出资后, 于 2015 年 11 月以特许经营权作价 80 万元缴足出资。

2017 年 6 月, 因股东之间经营理念存在诸多冲突且无法达成一致, 陈某提议解散丁公司。丁公司召开股东会就该事项进行表决。甲公司、乙公司和陈某赞成, 丙公司反对。于是股东会作出了解散丁公司的决议。丁公司进入清算程序。

清算期间, 清算组发现如下情况:

(1) 由于市场行情变化, 甲公司出资的房屋贬值 10 万元。

(2) 乙公司出资时机器设备的实际价额为 70 万元, 明显低于公司章程所定价额 100 万元。清算组要求甲公司补



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

足房屋贬值 10 万元, 甲公司拒绝; 要求乙公司和其他股东对乙公司实际出资价额的不足承担相应的民事责任。

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) 指出丁公司股东出资方式中的不合法之处。
- (2) 丁公司设 1 名执行董事和 1 名监事是否合法?
- (3) 丁公司股东会作出解散公司的决议是否合法? 说明理由。
- (4) 甲公司拒绝补足房屋贬值 10 万元是否合法? 说明理由。
- (5) 对乙公司的实际出资价额的不足, 乙公司和其他股东应分别承担什么民事责任?

【答案】

(1) 丙公司以特许经营权作价出资不合法。根据规定, 股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。(P38)

【知识点】登记事项

(2) 丁公司设 1 名执行董事和 1 名监事合法。根据规定, 股东人数较少或者规模较小的有限责任公司, 可以设 1 名执行董事、1~2 名监事, 不设立董事会、监事会。(P49)

【知识点】有限责任公司的组织机构——董事会、经理, 有限责任公司的组织机构——监事会

(3) 丁公司股东会作出解散公司的决议合法。根据规定, 公司解散属于股东会的特别决议, 必须经代表 (全体) 2/3 以上表决权的股东通过。本题中, 股东按照 1:1:1:1 行使表决权, 甲公司、乙公司和陈某赞成解散公司, 超过全部表决权的 2/3, 故作出解散公司的决议合法。(P47)

【知识点】有限责任公司的组织机构——股东会

(4) 甲公司拒绝补足房屋贬值 10 万元合法。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。本题中, 由于市场行情变化, 甲公司出资的房屋贬值 10 万元, 故甲公司有权拒绝补足房屋贬值部分。

(P43)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【知识点】有限责任公司的设立条件

(5) ①乙公司应依法全面履行出资义务, 向丁公司足额缴纳出资不足部分的本息。②丁公司其他发起人股东应与乙公司承担连带责任。(P44)

【知识点】有限责任公司的设立程序**2017 中级会计师考试《经济法》真题及答案解析 (考生回忆版) 第二批**

更多信息更多真题信息点击进入 2017 年中级会计考试真题答案专题

(<http://www.233.com/zhongji/zhuanti/ztjx2017/>)

一、单项选择题

1.下列各项中, 属于仲裁法律制度适用范围的是()。

A.融资租赁合同纠纷

B.农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷

C.离婚纠纷

D.行政争议

【答案】A

【解析】由于劳动争议和农业经济组织内部的农业承包合同纠纷不同于一般的经济纠纷, 它们在解决纠纷的原则、程序等方面有自己的特点。应适用专门的规定。因此, 《仲裁法》不适用于解决这两类纠纷。选项 B 错误; 与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷是不能进行仲裁的, 因此选项 c 错误仲裁事项必须是平等主体之间发生的且当事人有权处分的财产权益纠纷。由强制性法律规范调整的法律关系的争议不能进行仲裁。因此, 行政争议不能仲裁, 选项 D 错误;

2.根据票据法律制度的规定, 下列情形中的, 导致票据无效的是()。

A.在票据上更改收款人名称的

B.在票据上未记载付款口期的

C.在票据上未记载出票地的



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.在票据上更改付款人姓名的

【答案】A

【解析】票据金额、日期、收款人名称不得更改,理性的票据无效。

3.2012年,甲公司向乙银行借款20万元,借款期限为2年。借款期满后,甲公司无力偿还借款本息,此时甲公司对丙公司享有到期债权10万元,却不积极主张,乙银行拟行使代位权,下列关于乙银行行使代位权的表述中,符合合同法律制度规定的是()。

- A.乙银行可以直接以单公司的名义行使对丙公司的债权
- B.乙银行行使代位权应取得甲公司的同意
- C.乙银行应自行承担行使代位权所支出的必要费用
- D.乙银行必须通过诉讼方式行使代位权

【答案】

【解析】债权人应当以自己的名义行使代位权,选项A错误;行使代位权无需债务人同意,选项B错误;债权人行使代位权的必要费用,由债务人负担,选项C错误。

4.当事人之间不存在管辖协议时,下列关于民事诉讼地域管辖的表述中,不符合民事诉讼法法律制度规定的是()

- A.因合同纠纷引起的诉讼,由被告住所地或合同履行地人民法院管辖
- B.因航空事故请求损害赔偿提起的诉讼,由航空器登记地人民法院管辖
- C.因专利纠纷引起的诉讼,由知识产权法院、最高人民法院确定的中级人民法院和基层人民法院管辖

因票据纠纷引起的诉讼,有票据支付地或被告住所地人民法院管辖

【答案】B

【解析】因铁路、公路、水上和航空事故请求损害赔偿提起的诉讼,由事故发生地或车辆、船舶最先到达地、航空器最先降落地或被告住所地人民法院管辖



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.甲公司 2016 年销售收入为 20 元,当年发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出为 60 万元,且能够提供有效凭证。甲公司在计算当年企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的业务招待费为 () 万元。

A.11

C.36

【答案】 A

【解析】 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出,按照发生额的 60%扣除,最高不得超过当年销售(营业)收入的 0.5%。本题 $36(60 \times 60\%) > 11(2200 \times 0.5\%)$,所以准予扣除的业务招待费为 11 万元。

6.张某、李某、刘某共同出资设立的甲普通合伙企业(下称甲企业,经全体合伙人一致同意决定解散。清算过程中,甲企业的财产及其合伙人的财产不足以清偿合伙企业的债务。清算结束后,下列关于甲企业可否注销及其剩余债务务解决方法的表述中,符合合伙企业法律制度规定的是

A.可以注销甲企业,剩余债务由张某、李某、刘某承担无限连带责任

B.不能注销甲企业,债权人在清算结束后连续 5 年内,享有继续请求清偿的权利

C.不能注销甲企业,剩余债务由张某、李某、刘某承担 2

发送图片到手机

D.可以注销甲企业,剩余债务不再清偿

【答案】 A

【解析】 合伙企业注销后,原普通合伙人对合伙企业存续期间的债务仍应承担无限连带责任。

7.根据合同法律制度的规定,当事人在合同中对履行方式没有约定或约定不明确,不能达成补充协议,且无法按照合同有关条款或者交易习惯确定的,应按照法律规定的方式履行该方式是()

A.有利于实现合同目的的方式

B.有利于债权人的方式

C.有利于债务人的方式



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.有利于总体经济效益的方式

【答案】A

【解析】履行方式不明确的,按照有利于实现合同目的的方式履行。

8.据企业所得税法律制度的规定,下列主体属于居民企业的是()。

A.依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业

B.依据外国法律成立且实际管理机构不在中国境内,在中国境内未设立机构、场所的企业

C.依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国境内有场所的企业

D.依照外国法律成立且实际管理机构在中国境内的企业

【答案】D

【解析】居民企业,是指依法在中国境内成立,或者依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。

9.根据合伙企业法律制度的规定,下列情形中,经普通合伙企业其他合伙人一致同意,可以决议将合伙人除名的是()

A.合伙人未履行出资义务

B.合伙人死亡

C.合伙人个人丧失偿债能力

D.合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行

【解析】合伙人有下列情形之一的,经其他合伙人一致同意,可以决议将其除名:(1)未履行出资义务;(2)因故意或者重大过失给合伙企业造成损失;(3)执行合伙事务时有不正当行为;(4)发生合伙协议约定的事由。选项BCD是当然退伙。

10.甲酒店为增值税一般纳税人。2017年7月,甲酒店提供住宿服务取得含税销售额53万元,出租上月购进的一处房产,取得不含税租金10万元。已知:甲酒店对不同种类服务的销售额分别核算。甲酒店当月的销项税额为()万元。

A.4.1

B.3.6

C.4.28

D.6.35



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】A

【解析】增值税销项税额=53÷(1+6%)×6%+10×11%=4.1(万元)。

11.下列各项中,属于民事法律行为的是 ()

- A.陈某拾得一个钱包
- B.李某种植果树
- C.杨某与某商场签订实机器的谷
- D.王基窃他人财物

【答案】C

【解析】民事法律行为,是指公民或法人以设立、变更、终止民事权利和民事义务为目的以意思表示为要素,依法产生民事法律效力的合法行为。选项 AB 无需意思装违法行为,都不是民事法律行为。

12.甲公司 2016 年的年度利润总额为 300 力元,当年发生的公益性捐赠支出为 50 力元。甲公司在计算当年企业所得秒应纳税所得额时,准予扣除的公益性捐赠支出的数额为() 万元。

- A.50
- B.30
- C.45
- D.36

【答案】D

【解析】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,准予税前扣除。准予扣除的限额=300×12%=36 万元<50 万元,所以准予扣除 36 万元。

13.甲公司于 2012 年 6 月向国务院专利行政部门提出某产品生产方法的专利申请,2015 年 10 月被授予专利权。已知乙公司 2012 年 1 月已经以相同的方法生产出该种产品。根据专利法律制度的规定,下列未经甲公司许可而实施的行为中,属于侵犯甲公司专利权的是()

- A.某网店销售明知是假冒甲袋司专利的产品



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.丙公司购买甲分公司获得专利权的产品后自行使用
- C.乙谷仅在原有范围内继续使用甲公司的专利方法
- D.某技术人员在实验室中专为科学实验使用甲公司的专利方法

【答案】A

【解析】发明和实用新型专利权被授予后,除法律另有规定的以外,任何单位或者个人经专利权人许可,都不得实施其专利,即不得为生产经营目的制造、使用、许诺销售、进口其专利产品,或者使用其专利方法以及使用、许诺销售进口依照该专利方法直接获得的产品。选项A是侵权行为。选项B是权利利用尽,选项C是在先使用,选项D是为科研和实验的使用,这三项不视为侵权。

14.根据预算法律制度的规定,审查和批准县级决算草案的机关是()。

- A.县级人民政府
- B.县级人民代表大会常务委员会
- C.县级人民代表大会
- D.县级财政部门

【答案】B

【解析】县级以上地方各级政府财政部门编制本级决算草案,经本级政府审计部门审计后,报本级政府审定,由本级政府提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准。

15.下列关于股份有限公司设立的表述中,不符合公司法律制度规定的是()

- 股份有限公司采取募集设立方式设立的,注册资本为在公司登记机关登记的实收股本总额
- B.股份有限公司可以采取发起设立或者募集设立的方式设立
- C.股份有限公司采取发起设立方式设立的,发起人应当书面认足公司章程规定其认购的股份
- D.股份有限公司发起人中须有半数以上为中国公民

【答案】D

【解析】设立股份有限公司,应当有二人以上二百人以下为发起人,其中须有半数以上的发起人在中国境内有住所。



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.根据票据法律制度的规定,持票人对支票出票人的追索权,应当在一定期间内行使。该期间是 ()。

- A.自出票日起 3 个月
- B.自出票日起 6 个月
- C.自出票日起 2 年
- D.自到期日起 2 年

【答案】B

【解析】持票人对支票出票人的权利,自出票日起六个月。

17.张某、王某、李某、赵某出资设立甲有限责任公司(下称甲公司),出资比例分别为 15%、36%和 449%,公司章程对股东会召开及表决的事项无特别规定。下列关于甲公司股东会召开和表决的表述中,符合公司法律制度规定的是 ()。

- A.张某、王某和李某行使表决权赞成即可通过修改公司章程的决议
- B.张某有权提议召开股东会临时会议
- C.王某和李某行使表决权赞成即可通过解散公司的决议
- D.首次股东会会议的召开由赵某召集和主持

【答案】D

【解标】股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议,以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议,必须经代表三分之二以上表决权的股东通过;选项 AC 错误。代表十分之一以上表决权的股东,三分之一以上的董事,监事会或者不设监事会的公司的监事提议召开临时会议的,应当召开临时会议;选项 B 错误。首次股东会会议由出资最多的股东召集和主持,选项 D 正确。

18.根据增值税法律制度的规定,进口货物申报纳税的地点为()

- A.收货人取得进口货物地
- B.收货人机构所在地
- C.进口货物销售地



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.进口货物报关地

【答案】D

【解析】进口货物应纳的增值税,应当向报关地海关申报纳税。

19.2016年5月,甲生产企业因业务需要,经某具有合法经营资格的中介机构介绍与乙企业签订了一份买卖合同,合同金额为20万元。甲生产企业向该中介机构支付佣金2万元。甲生产企业在计算当年企业所得税应纳税所得额时,该笔佣金准予扣除的数额为()万元。

A.0.5

B.1.5

C.1

D.2

【答案】C

【解析】企业发生与生产经考有关的手续费及佣金支出,不超过限额的,准予扣除,超过部分,不得扣除,非保企企业按与有合法经营资格中介服务机构或个人(不含交易双方及其雇肅代理人 and 代表入等)所签订服务协议或合同确认的收入金额的5%计算限额。佣金扣除限额=20×5%=1万元<2万元,准予扣除的是1万元。

20.根据企业所得税法律制度的规定,纳税人的下列支田或损失,在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是()

A.支付给投资者的股息

B.企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出

C.购买劳动保护用品的合理支出

D.在生产经营活动中发生的各理利息支出

【答案】A

【解析】企业所得税禁止扣除项目,包括向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。

21.根据保险法律制度的规定,人寿保险的被保险人或者受益人自其知道或应当知道保险事故发生之日起计算,向保
险人请求给付保险的诉讼时效期间为()年



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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

【答案】A

【解析】人寿保险的被保险人或者受益人向保险人请求给付保险金的诉讼时效期间为五年,自其知道或者应当知道保险事故发生之日起计算。

22.根据政府采购法律制度的规定,下列各项中,属于采购人以不合理的条件对供应商实行差别待遇的情形是()。

- A.要求供应商具有良好的商业信用
- B.要求供应商具有依法纳税的良好记录
- C.要求供应商拥有特定的商标
- D.要求供应商具有独立承担民事责任的能力

【答案】C

【解析】限定或指定特定的专利、商标、品牌货供应商,属于采购人以不合理的条件对供应商实行差别待遇。

23.甲公司为增值税一般纳税人。2017年1月购进下列货物取得的增值税专用发票注明的税额,准予从销项额中抵扣的是()

- A.用于应税项目生产而购进的动力燃料
- B.为本公司职工健身使用而购进的健身器材
- C.为对外提供污水处理劳务而购进的专用污水处理设备
- D.用于交际应酬而购进的酒类产品

【答案】A

【解析】用于生产经营活动购进的应税货物、劳务,允许从销项税额中扣除。进项税额用于免征增值税项目(选项C)、集体福利(选项B)、个人消费(选项D)的不得扣除。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

24. 甲公司与乙公司签订一份买卖合同, 约定采用见票即付的商业汇票支付货款, 后乙公司以自己为付款人签发汇票并交付给甲公司, 因甲公司欠丙公司货款, 故甲公司涂销该汇票背书转让给丙公司。丙公司持票向乙公司行使付款请求权时, 乙公司以甲公司未供货为由拒付, 经查, 丙公司对甲公司未供货不知情。下列关于乙公司的主张是否成立的表述中, 符合票据法律制度规定的是()。

- A. 不成立, 因丙公司为善意持票人, 乙公司不得以对抗甲公司的抗辩事由对抗丙公司
- B. 成立, 因甲公司未供货, 乙公司当然可拒绝付款
- C. 不成立, 因甲公司已转让该汇票并已退出票据关系
- D. 成立, 因丙公司与乙公司并无合同关系

【答案】A

【解析】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, 但如果该票据已被不履行约定义务的持票人转让给第三人, 而该第三人属善意、已对价取得票据的持票人, 则票据债务人不能对其进行抗辩。

25. 下列关于国有独资公司监事会组成的表述中, 不符合公司法律制度规定的是()

- A. 监事会主席由全体监事过半数选举产生
- B. 监事会成员不得少于 5 人
- C. 公司董事不得兼任监事
- D. 监事会成员中职工代表的比例不得低于 1/3

【答案】A

【解析】监事会主席由国有资产监督管理机构从监事会成员中指定。

26. 李某为其母亲赵某投保人寿险, 在确定具体受益人时李某与赵某发生了分歧, 下列关于如何确定受益人的表述中, 符合保险法律制度规定的是()。

- A. 受益人只能是李某
- B. 受益人只能是赵某
- C. 受益人可以由李某指定, 但必须经赵某同意



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.受益人只能由赵某指定

【答案】C

【解析】被保险人或者投保人可以指定一人或者数人为受益人。投保人指定受益人未经被保险人同意的,法院应认定指定行为无效。

27.根据物权法律制度的规定,以特定财产作为抵押物的,抵押权须办理抵押登记才能设立下列各项中,属于该类特定财产的是()

A.飞机

B.正在建造的建筑物

C.正在建造的轮船

D.轿车

【答案】B

【解析】以“建筑物和其他土地附着物;建设用地使用权;以招标、拍卖、公开协商等方式取得的荒地等土地承包经营权;正在建造的建筑物”抵押;应当办理抵押登记。抵押权自登记时设立。

28.陈某向王某购买货物,价款为10万元,合同订立后,陈某向王某支付了2万元作定金交货期限届满后,因为第三方供货迟延,致使王某只向陈某支付了一半的货物除某因此主张适用定金罚则,要求王某承担定金责任,王某不同意。下列关扫是否适用定金则的表述中,符合担保法律制度规定的是()

A.不适用定金罚则,因为是第三人的原因致使合同不能完全履行

B.适用定金罚则,因为王某未完全履行合同,应双倍返还定金4万元

C.不适用定金罚则,因为王某已经履行了部分债务

D.适用定金罚则,因为王某未完全履行合同,应当按照未履行部分占合同约定内容的比例承担定金责任2万元

【答案】D

【解析】因当事人方迟延履行或者其他违约行为,致使合同目的不能实现,可以适用定金但法律另有规定或者当事人另有约定的除外。当事人一方不完全履行合同的,应当按照未履行部分所占合同约定内容的比例,适用定金罚则。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

29 陈某向李某购买一批水泥,价款为 10 万元,合同履行前,李某未经陈某的同意,将价款债权转让给王某,并通知陈某直接向王某付款。陈某与李某未约定合同权利不得转让,下列关于李某的转让行为效力的表述中,符合合同法律制度规定的是()

- A.李某的转让行为无效,陈某仍应向李某付款
- B.李某的转让行为有效,但如陈某仍向李某付款,可发生清偿效力
- C.李某的转让行为有效,陈某应向王某付款
- D.李某的转让行为效力待定,取决于陈某是否表示同意

【答案】C

【解析】债权人转让权利的,应当通知债务人。未经通知,该转让对债务人不发生效力。这里无需债务人同意。

30.某有限责任公司的下列财务会计事项中,符合公司法律制度规定的是 ()

- A.依照公司章程的规定,由董事会决定聘用承办公司审计业务的会计师事务所
- B.将公司部分货币资产以个人名义开立账户存储
- C.公司财务会计报告只提供给持有表决权 10%以上的股东查阅
- D.在法定会计账簿外另立会计账簿

【答案】A

【解析】公司聘用解聘承办公司审计业务的会计师事务所,依照公司章程的规定,由股东会或者董事会决定;选项 A 正确。对公司资产,不得以任何个人名义开立账户存储 B 错误。有限责任公司应当依照公司章程规定的期限将财务会计报告送交各股东选项 C 错误。公司除法定的会计账簿外,不得另立会计账簿;选项 D 错误。

二、多选题

1.根据合伙企业法律制度的规定,除合伙协议另有约定外,有限合伙人可以从事的行为有 ()

- A.同本企业进行交易
- B.将其在合伙企业中的财产份额出质
- C.执行合伙企业新务多



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.经营本企业相竞争的业务

【答案】ABD

【解析】有限合伙人不执行合伙事务,不得对外代表有限合伙企业;选项 C 不选。有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易;但是,合伙协议另有约定的除外。有限合伙人可以自营或者同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务;但是,合伙协议另有约定的除外。有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质;但是,合伙协议另有约定的除外。ABD 当选。

2.根据担保法的规定,下列属于无效保证合同的有()

- A.甲公立大学乙银行签订保证合同,为丙企业的贷款提供保证
- B.陈某与债权人李某签订的未约定保证担保范围的保证合同
- C.甲行政机关与乙银行签订保证合同,为丙公司的贷款提供保证
- D.甲公司的部门经理以该部门的名义与债权人签订的保证合同

【答案】ACD

【解析】学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体不得为保证人;选项 A 当选。国家机关不得为保证人,但经国务院批准为使用外国政府或者国际经济组织贷款进行转贷的除外;选项 C 当选。企业法人的职能部门不得为保证人;选项 D 当选。当事人对保证担保的范围没有约定或者约定不明确的,保证人应当对全部债务承担责任;选项 B 合同有效,不选。

3.2011 年 5 月,赵某、钱某、孙某共同出资设立甲有限合伙企业(下称甲企业),赵某为普通合伙人,出资 20 万元,钱某、孙某为有限合伙人,各出资 15 万元。2012 年,甲企业向银行借款 50 万元,该借款于 2015 年到期。2014 年,经全体合伙人同意转变为有限合伙企业,孙某转变为普通合伙人。2015 年,甲企业无力偿还 50 万元到期借款,合伙人就如何偿还该借款发生争议。下列关于赵某、钱某、孙某承担 50 万元借款责任的表述中,符合合伙企业法律制度规定的有()。

- A.赵某、孙某应承担无限连带责任
- B.孙某以 15 万元为限承担有限责任



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.赵某以 15 万元为限承担有限责任
- D.钱某以 15 万元为限承担有限责任

【答案】AD

【解析】有限合伙人转变为普通合伙人的,对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任。普通合伙人转变为有限合伙人的,对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担无限连带责任。

4.根据票据法律制度的规定,下列情形中,不构成票据质押的有 ()

- A.出质人未在票据上记载“质押”字样,另行书面签订质押合同后,将票据背书交付给被背书人
- B.出质人在票据上背书记载“质押”字样并签章后,将票据交付给被背书人
- C.出质人在票据上只记载了“质押”字样,但未签章便将票据背书交付给被背书人
- D.出质人未在票据上记载“质”字样,口头约定质押后,将票据背书交付给被背书人

【答案】ACD

【解析】如果没有在票据上记载质押字样,进行了背书签章,不属于质押背书构成了普通的背书转让。如果仅是签订质押合同,没有进行背书转让签章,也不构成质押背书。

5.根据合同法律制度的规定,下列属于合同中无效格式条款的有()

- A.有两种以上解释的格式条款
- B.因重大过失造成对方财产损失免责的格式条款
- C.就内容理解存在争议的格式条款
- D.造成对方人身伤害免责的格式条款

【答案】BD

【解析】对格式条款的理解发生争议的,应当按照通常理解予以解释。对格式条款有两种以上解释的,应当作出不利于提供格式条款一方的解释。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。

6.根据合同法律制度的规定,下列关于租赁合同解除的表述中,正确的有 ()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.租赁物在租赁期间发生所有权变动,买受人不愿继续出租的,可以解除租赁合同
- B.承租人无正当理由未支付租金,经催告在合理期间内仍不支付的,出租人可以解除合同
- C.租赁物危及承租人的安全或健康的,承租人可以随时解除合同
- D.承租人未经出租人同意转租的,出租人可以解除合同

【答案】BCD

【解析】买卖不破租赁,选项 A 不符合规定。

7.根据增值税法律制度的规定,一般纳税人购进的下列服务或货物所负担的进项税额,不得抵扣的有()。

- A.购进的贷款服务
- B.购进的旅客运输服务
- C.购进的用于简易计税方法计税项目的货物
- D.购进的专用于免征增值税项目的专利技术

【答案】ABCD

【解析】购进用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的进项税额不得抵扣。购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务进项税额不得抵扣。

8.根据预算法律制度的规定,预算年度开始后,各级预算草案在本级人民代表大会批准前,可以安排的支出有()

- A.用于自然灾害等突发事件处理的支出
- B.法律规定必须履行支付义务的支出
- C.参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出
- D.上年度结转的支出

【答案】ABCD

【解析】预算年度开始后,各级预算草案在本级人民代表大会批准前,可以安排下列支出:

(1)上一年度结转的支出;(2)参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出、项目支出,以及对下级政府的转移性支出;(3)法律规定必须履行支付义务的支出,以及用于自然灾害等突发事件处理的支出。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

9.根据公司法法律制度的规定,有限责任公司单独或者合计持有公司全部股东表决权 10%以上的股东,以特定事由提出解散公司诉讼,并符合《公司法》有关规定的,人民法院应予以受理。下属表述中编属于该类事由的有()

- A.股东知情权 N 益分配请求权等权益受到严重损害的
- B.公司董事长期冲突且无法通过股东会解决,公司经营管理发生严重困难的
- C.股东表决时无法达到法定或者公司章程规定的比例,持续两年以上不能作出有效的股东会
- D.公司持续两年以上无法召开股东会,公司经营管理理发生严重困难的

【答案】BCD

【解析】单独或者合计持有公司全部股东表决权百分之十以上的股东,以下列事由之一提起解散公司诉讼,并符合公司法相关规定的,人民法院应予以受理:(1)公司持续两年以上无法召开股东会或者股东大会,公司经营管理发生严重困难的;(2)股东表决时无法达到法定或者公司章程规定的比例,持续两年以上不能做出有效的股东会或者股东大会决议,公司经营管理发生严重困难的;(3)公司董事长期冲突,且无法通过股东会或者股东大会解决,公司经营管理发生严重困难的;(4)经营管理发生其他严重困难,公司继续存续会使股东利益受到重大损失的情形。股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害,或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务,以及公司被吊销企业法人营业执照未进行清算等为由,提起解散公司诉讼的,人民法院不予受理。

10.根据合伙企业法律制度的规定,下列关于普通合伙企业合伙人权利的表述中,正确的有()

- A.不执行合伙企业事务的合伙人有权自营与本合伙企业相竞争的业务
- B.合伙人对执行合伙人事务享有同等的权利
- C.合伙人有权查阅合伙企业会计账簿
- D.不执行合伙事务的合伙人有权监督执行事务合伙人执行合伙事务的情况

【答案】BCD

【解析】普通合伙人不得自营或者同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务。这一点适用于执行事务合伙人与不执行事务合伙人。

11.根据仲裁法律制度的固定,下列属于无效仲裁协议的有()



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.限制民事行为能力与他人订立的仲裁协议
- B.因一方违约而被相对人依法解除的买卖合同中包含的仲裁协议
- C.当事人就继承纠纷约定仲裁的仲裁协议
- D.方采取胁迫手段,迫使对方订立的仲裁协议

【答案】ACD

【解析】有下列情形之一的,仲裁协议无效:(1)约定的仲裁事项超出法律规定的仲裁范围的;(2)无民事行为能力人或者限制民事行为能力人订立的仲裁协议;(3)一方采取胁迫手段,迫使对方订立仲裁协议的。

12.根据增值税法律制度的规定,增值税一般纳税人发生的下列应税行为中,适用 11%税率的有()

- A.提供动产租赁服务
- B.提供增值电信服务
- C.转让土地使用权
- D.提供建筑服务

【答案】CD

【解析】提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务,销售不动产,转让土地使用权,税率为 11%。提供有形动产租赁服务税率 17%,提供增值电信服务税率是 6%。

13.甲公司为居民企业。2016 年发生下列业务取得的收入中,应当计入甲公司当年企业所得税应纳税所得额的有()

- A.接受乙企业给予的捐赠
- B.收取的丙企业支付的违约金
- C.举办业务技能培训收取的培训费
- D.收取的未到期的包装物押金

【答案】ABC

【解析】选项 A 属于接受捐赠收入,选项 B 违约金收入属于其他收入,选项 C 培训费收入属于提供劳务收入,应纳入应纳税所得额计征企业所得税。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

14.根据企业所得税法律制度的规定,企业发生的下列支出中,超出规定扣除标准的部分准予在后纳税年度结转扣除的有()。

- A.职工福利费
- B.补充养老保险费
- C.职工教育经费
- D.业务宣传费

【答案】CD

【解析】企业发生的职工福利费支出,不超过工资薪金总额 14%的部分,准予扣除。企业为员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额 5%标准内的部分,在计算应纳税所得额时准予扣除;超过的部分,不予扣除。企业发生的职工教育经费支出,不超过工资薪金总额 2.5%的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。企业发生的广告费和业务宣传费不超过当年销售(营业)收入 15%的部分,准予扣除;超过部分准予在以后纳税年度结转扣除。

15.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务中,应当经全体合伙人一致同意的有()。

- A.改变合伙企业的名称
- B.以合伙企业的名义为他人提供担保
- C.聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员
- D.合伙人之间转让在合伙企业中的部分财产份额

【答案】ABC

【解析】除合伙协议另有约定外,合伙企业的下列事项应当经全体合伙人一致同意:(1)改变合伙企业的名称;(2)改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点;(3)处分合伙企业的不动产;(4)转让或者步合伙企业的知识产权和其他财产权利;(5)以合伙企业名义为他提供担保;、(6)聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员。选项 ABC 当选。合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时,应当通知其他合伙人;选项 D 不选。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

三、判断题

1.人身保险合同订立后,因投保人丧失对被保险人的保险利益,当事人主张保险合同无效的,人民法院应予支持。()

【答案】×

【解析】人身保险合同订立后因投保人丧失对被保险人的保险利益,当事人主张保险合同无效的,法院不予支持。

2.甲公司签发一张由自己承兑的商业承兑汇票交付给乙公司,乙公司在票据背面记载“不得转让”字样并签章后背书转让给丙公司,丙公司又背书转让给丁公司,丁公司在该票据到期日后5天内向甲公司请求付款时遭到拒绝。此时,丁公司只能向丙公司行使追索权。()

【答案】×

【解析】汇票的出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担连带责任。此时丁可以向甲、丙追索。背书人在汇票上记载“不得转让”字样,其后手再背书转让的,原背书人对后手的被背书人不承担保证责任对不承担票据责任。

3.张某、王某、李某三人共同出资设立了甲有限责任公司,公司章程对股权转让没有特别规定。李某拟将其拥有的股权全部转让给赵某。张某和王某均不愿购买则李某可以将股权转让给赵某。()

【答案】√

【解析】股东向股东以外的人转让股权,应当经其他股东过半数同意。股东应就其股权转让事项书面通知其他股东征求同意,其他股东自接到书面通知之日起满三十日未答复的,视为同意转让。其他股东半数以上不同意转让的,不同意的股东应当购买该转让的股权;不购买的,视为同意转让。

4.个独资企业财产不足以清偿债务的,投资人应当以其个人的其他财产予以清偿。()

【答案】√

【解析】个人独资企业财产不足以清偿债务的,投资人应当以其个人的其他财产予以清偿。

5.非居民企业转让财产所得,以收入全额为企业所得税应纳税所得额。()

【答案】×

【解析】对非居民企业取得的转让财产所得,以收入全额减除财产净值后的余额作为应纳税所得额。

6.一般纳税人销售软件产品并随同销售一并收取的软件安装费、维护费和培训费等收入,应按照增值税混合销售的规



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

定征收增值税,并可享受软件产品增值税即征即退政策。

【答案】√

【解析】本题表述正确。纳税人销售软件产品并随同销售一并收取的软件安装费、维护费、培训费等收入,应按照增值税混合销售的有关规定征收增值税,并可享受软件产品增值税即征即退政策

7.仲裁裁决被人民法院裁定撤销或不予执行的,当事人就同一纠纷,不能再重新达成仲裁协议申请仲裁或向人民法院起诉()

【答案】×

【解析】裁决被人民法院依法裁定撤销或者不予执行的,当事人就该纠纷可以根据双方重新达成的仲裁协议申请仲裁,也可以向人民法院起诉。

8.发明专利权的保护范围,以说明书及附图为准。()

【答案】×

【解析】发明或者实用新型专利权的保护范围以其权利要求的内容为准,说明书及附图可以用于解释权利要求的内容。

9.居民企业甲公司于 2016 年 1 月与非关联企业乙公司签订了为期 6 年的支农技术非独占许可使用合同,乙公司向甲公司支付了许可使用费 430 元甲公司取得的该项收入免纳企业所得税。()

【答案】√

【解析】本题表述正确。自 2015 年 10 月 1 日起,全国范围内的居民企业转让 5 年(含)以上非独占许可使用权取得的技术转让所得,纳入享受企业所得税优惠的技术转让所得范围居民企业的年度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。

10.抵押权设立后抵押财产出租的,该租赁关系不得对抗已登记的抵押权。()

【答案】√

【解析】题目表述正确。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

四、简答题

1、甲股份有限公司(下称甲公司)于 2009 年 1 月成立,专门从事药品生产。张某为其发起人之一,持有甲公司股票 1000000 股,系公司第十大股东。王某担任总经理,未持有甲公司股票。2013 年 11 月,甲公司公开发行股票并上市。

2015 年 5 月,甲公司股东刘阅公司 2014 年年度报告时发现:

(1)2014 年 9 月买入公司股票 2000 股;2014 年 12 月,王某将其中的 5000 股卖。

(2)2014 年 10 月,张某转让了其持有的甲公司股票 200000 股。

2015 年 6 月,刘某向甲公司董事会提出:王某无权取得转让股票的收益;张某转让其持有的甲公司股票不合法。董事会未予理睬。

2015 年 8 月,刘某向法院提起诉讼。经查:该公司章程对股份转让作别规定:王某 12 月转让股票取得收益 3 万元归其个人所有;张某因急需资金不得已转让其持有的甲公司股票 200000 股。

要求:

根据上述资料和公司、证券法律制度的规定,回答下列问题

(1)王某是否有权将 3 万元收益归其个人所有?简要说明理由。

(2)张某转让股票的行为是否合法?简要说明理由。

【答案】

(1)王某无权将 3 万元收益归个人所有。根据规定,上市公司董事、监事、高级管理人员、持有公司股份百分之五以上的股东,将其持有的该公司的股票在买入后六个月内卖出,或者在卖出后六个月内又买入,由此所得收益归该公司所有,公司董事会应当收回其所得收益。王某是总经理,属于高管,因此不能实施上述短线交易行为,其收益应归该公司所有

(2)张某转让股票的行为不合法。根据规定,公司公开发行股份前已发行的股份,自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。谢)规定适用于发起人,因此发起人张某在 2014 年 10 月转让股份,在上市后 1 年内,不符合规定。

2、2014 年 4 月,张某、王某、李某三人投资设立了甲有限责任公司(下称甲公司),张某担任公司董事长,王某担任公



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

司董事。2017年5月,乙投资公司拟收购甲公司,经查、甲公司存在下列情况:

(1) 张某将其已转入甲公司账的200万元出资转出100万元;

(2) 王某曾于2010年因行贿罪被判有期徒刑3年,2013年刑满释放;

(3) 李某出资的办公用房,虽已办理权属变更手续,但经其他股东催促,至今仍未交付甲公司使用。为此,其他股东主张李某不得享有相应的股东权利。

要求:根据上述资料和公司法律制度的规定,回答下列问题:

要求(1) 张某转出100万元出资是什么行为? 张某应向甲公司承担什么民事责任?

要求(2) 王某担任甲公司董事是否合法? 简要说明理由

要求(3) 其他股东主张李某不享有相应的股东权利是否合法? 简要说明理由

【答案】

(1) 张某转出100万元出资属于抽逃出资。张某应当向公司返还100万元的本息。根据规定, 公司将出资款项转入公司账户验资后又转出, 属于抽逃出资。股东抽逃出资, 公司或者其他股东请求其向公司返还出资本息、协助抽逃出资的其他股东、董事、高级管理人员或者实际控制人对此承担连带责任的, 人民法院应予支持。

(2) 王某担任甲公司董事不合法。根据规定, 因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序, 被判处有期徒刑, 执行期满未逾五年, 不得担任公司的董事、监事级管理人员。王某2010年因行贿罪被判处有期徒刑, 2013年执行期满, 到公司设立时2014年未逾5年, 因此王某不能担任公司董事。

(3) 其他股东主张李某不享有相应的股东权利合法。根据规定, 出资人以房屋出资, 已经办理权属变更手续但未交付给公司使用, 公司或者其他股东主张其向公司交付房屋在实际交付之前不享有相应股东权利的, 人民法院应予支持。

3、2016年1月, 甲个人独资企业(下称甲企业)向陈某借款50万元, 双方签订了借款合同。合同约定: 借款期限为6个月; 年利率24%; 利息在返还借款时一并支付。合同未约定逾期利率。王某、李某为该笔借款提供了保证担保。在王某、李某与陈某签订的保证合同中当事人未约定保证方式。

借款期限届满, 甲企业无力偿还借款本息, 陈某要求保证人承担保证责任。因在保证责任承担上存在分歧, 称某(甲企业)《某、李某为被告, 向法院提起了诉讼, 要求甲企业偿还借款本息, 包括按年利率24%计算的逾期利息; 王某、李某为该



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

债务承担连带保证责任庭审中,保证人王某、李某答辩如下:

- (1) 本案中借款年利率高达 24%, 明显属于违法的高利贷, 贷款利息应按照银行同期贷款年利率 6% 计算;
- (2) 借款合同未约定逾期利率, 逾期利息应按照银行同期贷款年利率 6% 计算;
- (3) 本案中, 保证人享有先诉抗辩权, 陈某应先就甲企业财产法院强制执行, 不足部分再请求保证人承担保证责任。

【答案】

- (1) 答辩(1)不成立, 根据规定, 借贷双方约定的利率未超过年利率 24%, 出借人请求借款人按照约定的利率支付利息的, 人民法院应予支持。
- (2) 答辩(2)不成立。根据规定, 借贷双方未约定逾期利率的, 约定了借期内的利率但未约定逾期利率, 出借人主张借款人自逾期还款之日起按照借期内的利率支付资金占用期间利息的, 人民法院应予支持; 但以不超过年利率 24% 为限。本题中当事人没有约定逾期利率, 但约定借期利率 24%, 因此按照 24% 作为逾期利率。
- (3) 答辩(3)不成立。根据规定, 当事人在保证合同中约定保证人与债务人对债务承担连带责任的, 为连带责任保证。连带保证人没有先诉抗辩权。本题中保证合同没有约定保证方式, 因此视为连带责任保证。

五、综合题

- (1) 购进生产钢材一批, 取得的增值税专用发票上注明价款 280 万元, 委托某运输企业将该批钢材运回, 取得承运部门开具的增值税专用发票上注明运费 10 万元。
- (2) 进口钢材一批, 支付国外购货款 120 万元(人民币, 下同)、到达我国海关以前的运输装卸费 11 万元保险费 13 万元。海关代征进口环节的增值税后, 开具了进口增值税专用缴款书。
- (3) 将一批压缩机销售给某小规模纳税人, 开具普通发票, 取得含税收入 28.08 万元。
- (4) 将一批 A 型电冰箱赊销给乙公司, 双方在书面合同中约定 6 月 15 日付款。6 月 15 日甲企业开具了增值税专用发票, 注明价款为 1040 万元; 乙公司于 6 月 30 日支付货款, 当日还依约支付了 5.85 万元的违约金。
- (5) 将自产的 10 台 A 型电冰箱(总成本为 3.5 万元)赠送给当地的敬老院。
- (6) 将甲企业新试制的 2 台 B 型电冰箱用于本企业的职工食堂, 每台成本 1 万元, 市场上无 B 型电冰箱的销售价格。

已知: 甲企业进口钢材的关税税率为 7%; A 型电冰箱当月平均不含税售价为每台 0.75 万元; A 型电冰箱和 B 型电冰箱



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

的成本利润率均为 10%;甲企业取得的增值税专用发票和进口增值税专用缴款书在当期均已通过认证。

要求:根据上述资料和增值税制度的规定回答下列问题(答案中的金额单位用万元表示) :

(1)计算事项(1)中甲企业准予抵扣的进项税额。请在下方答案区域内作答

(1)计算事项(2)中甲企业应向海关缴纳的增值税税额。请在下方答案区域内作答

(3)计算事项(3)中甲企业的销项税额。请在下方答案区域内作答

(4)计算事项(4)中甲企业的销项税额。甲企业纳税义务发生的时间为何时说明理由请在下方答案区域内作答

(5)计算事项(5)中甲企业是否需要缴纳增值税?如果需要,说明理由并计算销项税额;如果不需要,说明理由。请在下方答案区域内作答

(6)计算事项(6)中甲企业是否需要缴纳增值税?如果需要,说明理由并计算销项税额;如果不需要,说明理由。请在下方答案区域内作答

【答案】

(1)进项税额=280×17%+10×11%=48.7(万元)

(2)企业应向海关缴纳增值税=(120+11+13)×(1+7%)×17%=26.19(万元)。

(3)销项税额=28.08÷(1+17%)×17%=4.08(万元)

(4)销项税额=1040×17%+5.85÷(1+17%)×17%=177.65(万元)

纳税义务发生时间:采取赊销和分期收款方式销售货物,为书面合同约定的收款日期的当天。

(5)需要交纳。销项税额=0.75×10×17%=1.28(万元)

纳税人将自产、托址或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人视同销售缴纳增值税。

纳税人有视同销售而无销售额的,按照纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。

(6)需要交纳。销项税额=1×(1+10%)×2×17%=0.37(万元)

纳税人将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费视同销售缴纳增值税。纳税人有视同销售而无销售额的,

按照纳税人最近时期同类货物的平均销售价格的确定、无最近时期同类货物的平均销售价格的,按其他纳税人最近时

期同类货物的平均销售价格。无其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格的按照组成计税价组成计税价格三成



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

本 $\times(1+\text{成本利润率})$ 。

2017 中级会计师考试《经济法》真题及答案解析（考生回忆版）第二批

一、单项选择题

1.下列各项中，属于仲裁法律制度适用范围的是()。

A.融资租赁合同纠纷

B.农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷

C.离婚纠纷

D.行政争议

【答案】A

【解析】由于劳动争议和农业经济组织内部的农业承包合同纠纷不同于一般的经济纠纷，它们在解决纠纷的原则、程序等方面有自己的特点。应适用专门的规定。因此，《仲裁法》不适用于解决这两类纠纷。选项 B 错误；与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷是不能进行仲裁的，因此选项 C 错误仲裁事项必须是平等主体之间发生的且当事人有权处分的财产权益纠纷。由强制性法律规范调整的法律关系的争议不能进行仲裁。因此，行政争议不能仲裁，选项 D 错误；

2.根据票据法律制度的规定，下列情形中的，导致票据无效的是()。

A.在票据上更改收款人名称的

B.在票据上未记载付款日期的

C.在票据上未记载出票地的

D.在票据上更改付款人姓名的

【答案】A

【解析】票据金额、日期、收款人名称不得更改，更改的票据无效。

3.2012 年,甲公司向乙银行借款 20 万元,借款期限为 2 年。借款期满后,甲公司无力偿还

借款本息,此时甲公司对丙公司享有到期债权 10 万元,却不积极主张,乙银行拟行使代位



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

权,下列关于乙银行行使代位权的表述中,符合合同法律制度规定的是()。

- A.乙银行可以直接以单公司的名义行使对丙公司的债权
- B.乙银行行使代位权应取得甲公司的同意
- C.乙银行应自行承担行使代位权所支出的必要费用
- D.乙银行必须通过诉讼方式行使代位权

【答案】

【解析】债权人应当以自己的名义行使代位权,选项 A 错误;行使代位权无需债务人

同意,选项 B 错误;债权人行使代位权的必要费用,由债务人负担,选项 C 错误。

4.当事人之间不存在管辖协议时,下列关于民事诉讼地域管辖的表述中,不符合民事诉讼法
律制度规定的是()

- A.因合同纠纷引起的诉讼,由被告住所地或合同履行地人民法院管辖
- B.因航空事故请求损害赔偿提起的诉讼,由航空器登记地人民法院管辖
- C.因专利纠纷引起的诉讼,由知识产权法院、最高人民法院确定的中级人民法院和基层人民
法院管辖
- D.因票据纠纷引起的诉讼,有票据支付地或被告住所地人民法院管辖

【答案】B

【解析】因铁路、公路、水上和航空事故请求损害赔偿提起的诉讼,由事故发生地或车辆、
船舶最先到达地、航空器最先降落地或被告住所地人民法院管辖

5.甲公司 2016 年销售收入为 20 元,当年发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出
为 60 万元,且能够提供有效凭证。甲公司在计算当年企业所得税应纳税所得额时,准予扣
除的业务招待费为 C)万元。

A.11

C.36



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】A

【解析】企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出,按照发生额的 60%扣除,最高不得超过当年销售(营业)收入的 0.5%。本题 $36(60 \times 60\%) > 11(2200 \times 0.5\%)$,所以准予扣除的业务招待费为 11 万元。

6. 张某、李某、刘某共同出资设立的甲普通合伙企业(下称甲企业,经全体合伙人一致同意决定解散。清算过程中,甲企业的财产及其合伙人的戴产不足以清偿合伙企业的债务。清算结束后,下列关于甲企业可否注销及其剩余债务务解决方法的表述中,符合合伙企业法律制度规定的是

- A. 可以注销甲企业,剩余债务由张某、李某、刘某承担无限连带责任
- B. 不能注销甲企业,债权人在清算结束后连续 5 年内,享有继续请求清偿的权利
- C. 不能注销甲企业,剩余债务由张某、李某、刘某承担 2

发送图片到手机

- D. 可以注销甲企业,剩余债务不再清偿

【答案】A

【解析】合伙企业注销后,原普通合伙人对合伙企业存续期间的债务仍应承担无限连带责任。

7. 根据合同法律制度的规定,当事人在合同中对履行方式没有约定或约定不明确,不能达成补充协议,且无法按照合同有关条款或者交易习惯确定的,应按照法律规定的方式履行该方式是()

- A. 有利于实现合同目的的方式
- B. 有利于债权人的方式
- C. 有利于债务人的方式
- D. 有利于总体经济效益的方式

【答案】A

【解析】履行方式不明确的,按照有利于实现合同目的的方式履行。

8. 据企业所得税法律制度的规定,下列主体属于居民企业的是()。

- A. 依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.依据外国法律成立且实际管理机构不在中国境内,在中国境内未设立机构、场所的企业
- C.依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国内像场所的企业
- D.依照外国法律成立且实际管理机构在中国境内的企业

【答案】D

【解析】居民企业,是指依法在中国境内成立,或者依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。

- 9.根据合伙企业法律制度的规定,下列情形中中,经普通合伙企业其他合伙人一致同意,可以决议将合伙人除名的是()
- A.合伙人未履行出资义务
- B.合伙人死亡
- C.合伙人个人丧失偿债能力
- D.合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行

【解析】合伙人有下列情形之一的,经其他合伙人一致同意,可以决议将其除名:(1)未履行出资义务;(2)因故意或者重大过失给合伙企业造成域头《3)执行合伙事务时有不正当行为;(4)发生合伙协议约定的事由。选项 BCD 是当然退伙。

- 10.甲酒店为擦值桥般纳税人。2017 年 7 月,甲酒店提供住宿服务取得含税销售额 53 万变出租上月购进的一处房产,取得不含税租金 10 万元。已知:甲酒店对不同种类服务的销售额分别核算。甲酒店当月的销项税额为()万元。

- A.4.1
- B.3.6
- C.4.28
- D.6.35

【答案】A

【解析】增值税销项税额=53÷(1+6%)×6%+10×11%=4.1(万元)。

- 11.下列各项中中,属于民事法律行为的是 ()
- A.陈某拾得一个钱包
- B.李某种植果树



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.杨某与某商场签订买手机的合同

D.王某盗窃他人财物

【答案】C

【解析】民事法律行为,是指公民或法人以设立、变更、终止民事权利和民事义务为目的以意思表示为要素,依法产生民事法律效力的合法行为。选项 AB 无需意思表示即为违法行为,都不是民事法律行为。

12.甲公司 2016 年的年度利润总额为 300 万元,当年发生的公益性捐赠支出为 50 万元。甲公司在计算当年企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的公益性捐赠支出的数额为() 万元。

A.50

B.30

C.45

D.36

【答案】D

【解析】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,准予税前扣除。准予扣除的限额 = $300 \times 12\% = 36$ 万元 < 50 万元,所以准予扣除 36 万元。

13.甲公司于 2012 年 6 月向国务院专利行政部门提出某产品生产方法的专利申请,2015 年 10 月被授予专利权。已知乙公司 2012 年 1 月已经以相同的方法生产出该种产品。根据专利法律制度的规定,下列未经甲公司许可而实施的行为中,属于侵犯甲公司专利权的是()

A.某网店销售明知是假冒甲公司专利的产品

B.丙公司购买甲公司获得专利权的产品后自行使用

C.乙公司仅在原有范围内继续使用甲公司的专利方法

D.某技术人员在实验室中专为科学实验使用甲公司的专利方法

【答案】A

【解析】发明和实用新型专利权被授予后,除法律另有规定的以外,任何单位或者个人未经专利权人许可,都不得实施其



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

专利,即不得为生产经营目的制运使用、待售、销售、进口其专利产品,或者使用其专利方法以及使用、许诺铺性销售进口依照该专利方法直接获得的产品。选项 A 是侵权行为。选项 B 是权利利用尽,选项 C 是在先使用,选项 D 是为科研和实验的使用,这三项不视为侵权。

14.根据预算法律制度的规定,审查和批准县级决算草案的机关是()。

- A.县级人民政府
- B.县级人民代表大会常务委员会
- C.县级人民代表大会
- D.县级财政部门

【答案】B

【解析】县级以上地方各级政府财政部门编制本级决算草案,经本级政府审计部门审计后,报本级政府审定,由本级政府提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准。

15.下列关于股份有限公司设立的表述中,不符合公司法律制度规定的是()

股份有限公司采取募集设立方式设立的,注册资本为在公司登记机关登记的实收股本总额

- B.股份有限公司可以采取发起设立或者募集设立的方式设立
- C.股份有限公司采取发起设立方式设立的,发起人应当书面认足公司章程规定其认购的股份
- D.股份有限公司发起人中须有半数以上为中国公民

【答案】D

【解析】设立股份有限公司,应当有二人以上二百人以下为发起人,其中须有半数以中的发起人在中国境内有住所。

16.根据票据法律制度的规定,持票人对支票出票人的追索权,应当在一定期间内行使。该期间是 () 。

- A.自出票日起 3 个月
- B.自出票日起 6 个月
- C.自出票日起 2 年
- D.自到期日起 2 年



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】B

【解析】持票人对支票出票人的权利,自出票日起六个月。

17. 张某、王某、李某、赵某出资设立甲有限责任公司(下称甲公司),出资比例分别为 15%、36%和 449%,公司章程对股东会召开及表决的事项无特别规定。下列关于甲公司股东会召开和表决的表述中,符合公司法律制度规定的是 ()。

- A. 张某、王某和李某行使表决权赞成即可通过修改公司章程的决议
- B. 张某有权提议召开股东会临时会议
- C. 王某和李某行使表决权赞成即可通过解散公司的决议
- D. 首次股东会会议的召开由赵某召集和主持

【答案】D

【解标】股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议,以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议,必须经代表三分之二以上表决权的股东通过;选项 AC 错误。代表十分之一以上表决权的股东,三分之一以上的董事,监事会或者不设监事会的公司的监事提议召开临时会议的,应当召开临时会议;选项 B 错误。首次股东会会议由出资最多的股东召集和主持,选项 D 正确。

18. 根据增值税法律制度的规定,进口货物申报纳税的地点为()

- A. 收货人取得进口货物地
- B. 收货人机构所在地
- C. 进口货物销售地
- D. 进口货物报关地

【答案】D

【解析】进口货物应纳的增值税,应当向报关地海关申报纳税。

19. 2016 年 5 月,甲生产企业因业务需要,经某具有合法经营资格的中介机构介绍与乙企业签订了一份买卖合同,合同金额为 20 万元。甲生产企业向该中介机构支付佣金 2 万元。甲生产企业在计算当年企业所得税应纳税所得额时,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

该笔佣金准予扣除的数额为()万元。

A.0.5

B.1.5

C.1

D.2

【答案】C

【解析】企业发生与生产经考有关的手续费及佣金支出,不超过限额的,准予扣除,超过部分,不得扣除,非保企企业按与有合法经营资格中介服务机构或个人(不含交易双方及其雇晕代理人 and 代表入等)所签订服务协议或合同确认的收入金额的 5%计算限额。佣金扣除限额=20×5%=1 万元<2 万元,准予扣除的是 1 万元。

20.根据企业所得税法律制度的规定,纳税人的下列支田或损失,在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是()

A.支付给投资者的股息

B.企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出

C.购买劳动保护用品的合理支出

D.在生产经营活动中发生的各理利息支出

【答案】A

【解析】企业所得税禁止扣除项目,包括向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。

21.根据保险法律制度的规定,人寿保险的被保险人或者受益人自其知道或应当知道保险事故发生之日起计算,向保险人请求给付保险的诉讼时效期间为()年

A.5

B.4

C.3

D.2

【答案】A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】人寿保险的被保险人或者受益人向保险人请求给付保险金的诉讼时效期间为五年,自其知道或者应当知道保险事故发生之日起计算。

22.根据政府采购法律制度的规定,下列各项中,属于采购人以不合理的条件对供应商实行差别待遇的情形是()。

- A.要求供应商具有良好的商业信用
- B.要求供应商具有依法纳税的良好记录
- C.要求供应商拥有特定的商标
- D.要求供应商具有独立承担民事责任的能力

【答案】C

【解析】限定或指定特定的专利、商标、品牌货供应商,属于采购人以不合理的条件对供应商实行差别待遇。

23.甲公司为增值税一般纳税人。2017年1月购进下列货物取得的增值税专用发票注明的税额,准予从销项额中抵扣的是()

- A.用于应税项目生产而购进的动力燃料
- B.为本公司职工健身使用而购进的健身器材
- C.为对外提供污水处理劳务而购进的专用污水处理设备
- D.用于交际应酬而购进的酒类产品

【答案】A

【解析】用于生产经营活动购进的应税货物、劳务,允许从销项税额中扣除。进项税额用于免征增值税项目(选项C)、集体福利(选项B)、个人消费(选项D)的不得扣除。

24.甲公司与乙公司签订一份买卖合同,约定采用见票即付的商业汇票支付货款,后乙公司以自己为付款人签发汇票并交付给甲公司,因甲公司欠丙公司货款,故甲公司将该汇票背书转让给丙公司。丙公司持票向乙公司行使付款请求权时,乙公司以甲公司未供货为由拒付,经查,丙公司对甲公司未供货不知情。下列关于乙公司的主张是否成立的说法中,符合票据法律制度规定的是()。

- A.不成立,因丙公司为善意持票人,乙公司不得以对抗甲公司的抗辩事由对抗丙公司



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.成立,因甲公司未供货,乙公司当然可拒绝付款
- C.不成立,因甲公司已转让该汇票并已退出票据关系
- D.成立,因丙公司与乙公司并无合同关系

【答案】A

【解析】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,进行抗辩但如果该票据已被不履行约定义务的持票人转让给第三人,而该第三人属善意、已对价取得票据的持票人,则票据债务人不能对其进行抗辩。

25. 下列关于国有独资公司监事会组成的表述中,不符合公司法律制度规定的是()

- A.监事会主席由全体监事过半数选举产生
- B.监事会成员不得少于 5 人
- C.公司董事不得兼任监事
- D.监事会成员中职工代表的比例不得低于 1/3

【答案】A

【解析】监事会主席由国有资产监督管理机构从监事会成员中指定。

26. 李某为其母亲赵某投保人寿险,在确定具体受益人时李某与赵某发生了分歧,下列关于如何确定受益人的表述中,符合保险法律制度规定的是()。

- A.受益人只能是李某
- B.受益人只能是赵某
- C.受益人可以由李某指定,但必须经赵某同意
- D.受益人只能由赵某指定

【答案】C

【解析】被保险人或者投保人指定受益人未经被保险人同意的,法院应认定指定行为无效。

27. 根据物权法律制度的规定,以特定财产作为抵押物的,抵押权须办理抵押登记才能设立下列各项中,属于该类特定



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

财产的是()

- A.飞机
- B.正在建造的建筑物
- C.正在建造的轮船
- D.轿车

【答案】B

【解析】以“建筑物和其他土地附着物;建设用地使用权;以招标、拍卖、公开协商等方式取得的荒地等土地承包经营权;正在建造的建筑物”抵押;应当办理抵押登记。抵押权自登记时设立。

28. 陈某向王某购买货物,价款为 10 万元,合同订立后,陈某向王某支付了 2 万元作定金交货期限届满后,因为第三方供货迟延,致使王某只向陈某支付了一半的货物除某因此主张适用定金罚则,要求王某承担定金责任,王某不同意。下列关扫是否适用定金则的表述中,符合担保法律制度规定的是()

- A.不适用定金罚则,因为是第三人的原因致使合同不能完全履行
- B.适用定金罚则,因为王某未完全履行合同,应双倍返还定金 4 万元
- C.不适用定金罚则,因为王某已经履行了部分债务
- D.适用定金罚则,因为王某未完全履行合同,应当按照未履行部分占合同约定内容的比例承担定金责任 2 万元

【答案】D

【解析】因当事人方迟延履行或者其他违约行为,致使合同目的不能实现,可以适用定金但法律另有规定或者当事人另有约定的除外。当事人一方不完全履行合同的,应当按照未履行部分所占合同约定内容的比例,适用定金罚则。

29 陈某向李某购买一批水泥,价款为 10 万元,合同履行前,李某未经陈某的同意,将价款债权转让给王某,并通知陈某直接向王某付款。陈某与李某未约定合同权利不得转让,下列关于李某的转让行为效力的表述中,符合合同法律制度规定的是()

- A.李某的转让行为无效,陈某仍应向李某付款
- B.李某的转让行为有效,但如陈某仍向李某付款,可发生清偿效力



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.李某的转让行为有效,陈某应向王某付款
- D.李某的转让行为效力待定,取决于陈某是否表示同意

【答案】C

【解析】债权人物业服务人应当通知债务人。未经通知,该转让对债务人不发生效力。这里无需债务人同意。

30.某有限责任公司的下列财务会计事项中,符合公司法律制度规定的是 ()

- A.依照公司章程的规定,由董事会决定聘用承办公司审计业务的会计师事务所
- B.将公司部分货币资产以个人名义开立账户存储
- C.公司财务会计报告只提供给持有表决权 10%以上的股东查阅
- D.在法定会计账簿外另立会计账簿

【答案】A

【解析】公司聘用解聘承办公司审计业务的会计师事务所,依照公司章程的规定,由股东会或者董事会决定;选项 A 正确。对公司资产,不得以任何个人名义开立账户存 B 错误。有限责任公司应当依照公司章程规定的期限将财务会计报告送交各股东选项 C 错误。公司除法定的会计账簿外,不得另立会计账簿;选项 D 错误。

二、多选题

1.根据合伙企业法律制度的规定,除合伙协议另有约定外,有限合伙人可以从事的行为有 ()

- A.同本企业进行交易
- B.将其在合伙企业中的财产份额出质
- C.执行合伙企业新务多
- D.经营本企业相竞争的业务

【答案】ABD

【解析】有限合伙人不执行合伙事务,不得对外代表有限合伙企业;选项 C 不选。有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易;但是,合伙协议另有约定的除外。有限合伙人可以自营或者同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务;但是,合伙协议另有约定的除外。有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质;但是,合伙协议另有约定



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

的除外。ABD 当选。

2.根据担保法神制度的规定,下列属于无效保证合同的有()

- A.甲公立大学乙银行签订保证合同,为丙企业的贷款提供保证
- B.陈某与债权人李某签订的未约定保证担保范围的保证合同
- C.甲行政机关与乙银行签订保证合同,为丙公司的贷款提供保证
- D.甲公司的部门经理以该部门的名义与债权人签订的保证合同

【答案】ACD

【解析】学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体不得为保证人;选项 A 当选。国家机关不得为保证人,但经国务院批准为使用外国政府或者国际经济组织贷款进行转贷的除外;选项 C 当选。企业法人的职能部门不得为保证人;选项 D 当选。当事人对保证担保的范围没有约定或者约定不明确的,保证人应当对全部债务承担责任;选项 B 合同有效,不选。

3.2011 年 5 月,赵某、钱某、孙某共同出资设立甲有限合伙企业(下称甲企业),赵某为普通合伙人,出资 20 万元,钱某、孙某为有限合伙人,各出资 15 万元。2012 年,甲企业向银行借款 50 万元,该借款于 2015 年到期。2014 年,经全体合伙人同意转变为有限合伙人,孙某转变为普通合伙人。2015 年,甲企业无力偿还 50 万元到期借款,合伙人就如何偿还该借款发生争议。下列关于赵某、钱某、孙某承担 50 万元借款责任的表述中,符合合伙企业法律制度的规定的有()。

- A.赵某、孙某应承担无限连带责任
- B.孙某以 15 万元为限承担有限责任
- C.赵某以 15 万元为限承担有限责任
- D.钱某以 15 万元为限承担有限责任

【答案】AD

【解析】有限合伙人转变为普通合伙人的,对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任。普通合伙人转变为有限合伙人的,对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担无限连带责任。



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.根据票据法律制度的规定,下列情形中,不构成票据质押的有 ()

- A.出质人未在票据上记载“质押”字样,另行书面签订质押合同后,将票据背书交付给被背书人
- B.出质人在票据上背书记载“质押”字样并签章后,将票据交付给被背书人
- C.出质人在票据上只记载了“质押”字样,但未签章便将票据背书交付给被背书人
- D.出质人未在票据上记载“质”字样,口头约定质押后,将票据背书交付给被背书人

【答案】ACD

【解析】如果没有在票据上记载质押字样,进行了背书签章,不属于质押背书构成了普通的背书转让。如果仅是签订质押合同,没有进行背书转让签章,也不构成质押背书。

5.根据合同法律制度的规定,下列属于合同中无效格式条款的有()

- A.有两种以上解释的格式条款
- B.因重大过失造成对方财产损失免责的格式条款
- C.就内容理解存在争议的格式条款
- D.造成对方人身伤害免责的格式条款

【答案】BD

【解析】对格式条款的理解发生争议的,应当按照通常理解予以解释。对格式条款有两种以上解释的,应当作出不利于提供格式条款一方的解释。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。

6.根据合同法律制度的规定,下列关于租赁合同解除的表述中,正确的有 ()

- A.租赁物在租赁期间发生所有权变动,买受人不愿继续出租的,可以解除租赁合同
- B.承租人无正当理由未支付租金,经催告在合理期间内仍不支付的,出租人可以解除合同
- C.租赁物危及承租人的安全或健康的,承租人可以随时解除合同
- D.承租人未经出租人同意转租的,出租人可以解除合同

【答案】BCD



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】买卖不破租赁,选项 A 不符合规定。

7.根据增值税法律制度的规定,一般纳税人购进的下列服务或货物所负担的进项税额,不得抵扣的有()。

- A.购进的贷款服
- B.购进的旅客运输服务
- C.购进的用于简易计税方法计税项目的货物
- D.购进的专用于免征增值税项目的专利技术

【答案】ABCD

【解析】购进用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的进项税额不得抵扣。购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务进项税额不得抵扣。

8.根据预算法律制度的规定,预算年度开始后,各级预算草案在本级人民代表大会批准前,可以安排的支出有()

- A.用于自然灾害等突发事件处理的支出
- B.法律规定必须履行支付义务的支相
- C.参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出
- D.上年度结转的支出

【答案】ABCD

【解析】预算年度开始后,各级预算草案在本级人民代表大会批准前,可以安排下列支出:

(1)上一年度结转的支出;(2)参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出、项目支出,以及对下级政府的转移性支出;(3)法律规定必须履行支付义务的支出,以及用于自然灾害等突发事件处理的支出。

9.根据公司法律制度的规定,有限责任公司单独或者合计持有公司全部股东表决权 10%以上的股东,以特定事由提出解散公司诉讼,并符合《公司法》有关规定的,人民法院应予以受理。下列表述中编属手该类事由的有()

- A.股东知情权 N 益分配请求权等权益受到严重损害的
- B.公司董事长期冲突且无法通过股东会解决,公司经营管理发生严重困难的
- C.股东表决时无法达到法定或者公司章程规定的比例,持续两年以上不能作出有效的股东会



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.公司持续两年以上无法召开股东会,公司经营管理发生严重困难的

【答案】BCD

【解析】单独或者合计持有公司全部股东表决权百分之十以上的股东,以下列事由之一提起解散公司诉讼,并符合公司法相关规定的,人民法院应予受理:(1)公司持续两年以上无法召开股东会或者股东大会,公司经营管理发生严重困难的;(2)股东表决时无法达到法定或者公司章程规定的比例,持续两年以上不能做出有效的股东会或者股东大会决议,公司经营管理发生严重困难的;(3)公司董事长期冲突,且无法通过股东会或者股东大会解决,公司经营管理发生严重困难的;(4)经营管理发生其他严重困难,公司继续存续会使股东利益受到重大损失的情形。股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害,或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务,以及公司被吊销企业法人营业执照未进行清算等为由,提起解散公司诉讼的,人民法院不予受理。

10.根据合伙企业法律制度的规定,下列关于普通合伙企业合伙人权利的表述中,正确的有()

- A.不执行合伙企业事务的合伙人有权自营与本合伙企业相竞争的业务
- B.合伙人对执行合伙人事务享有同等的权利
- C.合伙人有权查阅合伙企业会计账簿
- D.不执行合伙事务的合伙人有权监督执行事务合伙人执行合伙事务的情况

【答案】BCD

【解析】普通合伙人不得自营或者同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务。这一点适用于执行事务合伙人与不执行事务合伙人。

11.根据仲裁法律制度的固定,下列属于无效仲裁协议的有()

- A.限制民事行为能力与他人订立的仲裁协议
- B.因一方违约而被相对人依法解除的买卖合同中包含的仲裁协议
- C.当事人就继承纠纷约定仲裁的仲裁协议
- D.方采取胁迫手段,迫使对方订立的仲裁协议

【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

【解析】有下列情形之一的,仲裁协议无效:(1)约定的仲裁事项超出法律规定的仲裁范围的;(2)无民事行为能力人或者限制民事行为能力人订立的仲裁协议;(3)一方采取胁迫手段,迫使对方订立仲裁协议的。

12.根据增值税法律制度的规定,增值税一般纳税人发生的下列应税行为中,适用 11%税率的有()

- A.提供动产租赁服务
- B.提供增值电信服务
- C.转让土地使用权
- D.提供建筑服务

【答案】CD

【解析】提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务,销售不动产,转让土地使用权,税率为 11%。提供有形动产租赁服务税率 17%,提供增值电信服务税率是 6%。

13.甲公司为居民企业。2016 年发生下列业务取得的收入中,应当计入甲公司当年企业所得税应纳税所得额的有()

- A.接受乙企业给予的捐赠
- B.收取的丙企业支付的违约金
- C.举办业务技能培训收取的培训费
- D.收取的未到期的包装物押金

【答案】ABC

【解析】选项 A 属于接受捐赠收入,选项 B 违约金收入属于其他收入,选项 C 培训费收入属于提供劳务收入,应纳入应纳税所得额计征企业所得税。

14.根据企业所得税法律制度的规定,企业发生的下列支出中,超出规定扣除标准的部分准予在后纳税年度结转扣除的有()。

- A.职工福利费
- B.补充养老保险费
- C.职工教育经费



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.业务宣传费

【答案】CD

【解析】企业发生的职工福利费支出,不超过工资薪金总额 14%的部分,准予扣除。企业为员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额 5%标准内的部分,在计算应纳税所得额时准予扣除;超过的部分,不予扣除。企业发生的职工教育经费支出,不超过工资薪金总额 2.5%的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。企业发生的广告费和业务宣传费不超过当年销售(营业)收入 15%的部分,准予扣除;超过部分准予在以后纳税年度结转扣除。

15.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务中,应当经全体合伙人一致同意的有()。

A.改变合伙企业的名称

B.以合伙企业的名义为他人提供担保

C.聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员

D.合伙人之间转让在合伙企业中的部分财产份额

【答案】ABC

【解析】除合伙协议另有约定外,合伙企业的下列事项应当经全体合伙人一致同意:(1)改变合伙企业的名称;(2)改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点;(3)处分合伙企业的不动产;(4)转让或者步合伙企业的知识产权和其他财产权利;(5)以合伙企业名义为他提供担保;(6)聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员。选项 ABC 当选。合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时,应当通知其他合伙人;选项 D 不选。

三、判断题

1.人身保险合同订立后,因投保人丧失对被保险人的保险利益,当事人主张保险合同无效的,人民法院应予支持。()

【答案】×

【解析】人身保险合同订立后因投保人丧失对被保险人的保险利益,当事人主张保险合同无效的,法院不予支持。

2.甲公司签发一张由自己承兑的商业承兑汇票交付给乙公司,乙公司在票据背面记载“不得转让”字样并签章后背书



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

转让给丙公司,丙公司又背书转让给丁公司,丁公司在该票据到期日后 5 天内向甲公司请求付款时遭到拒绝。此时,丁公司只能向丙公司行使追索权。()

【答案】×

【解析】汇票的出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担连带责任。此时丁可以向甲、丙追索。背书人在汇票上记载“不得转让”字样,其后手再背书转让的,原背书人对后手的被背书人不承担保证责任对不承担票据责任。

3. 张某、王某、李某三人共同出资设立了甲有限责任公司,公司章程对股权转让没有特别规定。李某拟将其拥有的股权全部转让给赵某。张某和王某均不愿购买则李某可以将股权转让给赵某。()

【答案】√

【解析】股东向股东以外的人转让股权,应当经其他股东过半数同意。股东应就其股权转让事项书面通知其他股东征求同意,其他股东自接到书面通知之日起满三十日未答复的,视为同意转让。其他股东半数以上不同意转让的,不同意的股东应当购买该转让的股权;不购买的,视为同意转让。

4 个独资企业财产不足以清偿债务的,投资人应当以其个人的其他财产予以清偿。()

【答案】√

【解析】个人独资企业财产不足以清偿债务的,投资人应当以其个人的其他财产予以清偿。

5. 非居民企业转让财产所得,以收入全额为企业所得税应纳税所得额。()

【答案】×

【解析】对非居民企业取得的转让财产所得,以收入全额减除财产净值后的余额作为应纳税所得额。

6. 一般纳税人销售软件产品并随同销售一并收取的软件安装费、维护费和培训费等收入,应按照增值税混合销售的规定征收增值税,并可享受软件产品增值税即征即退政策。

【答案】√

【解析】本题表述正确。纳税人销售软件产品并随同销售一并收取的软件安装费、维护费、培训费等收入,应按照增值税混合销售的有关规定征收增值税,并可享受软件产品增值税即征即退政策

7. 仲裁裁决被人民法院裁定撤销或不予执行的,当事人就同一纠纷,不能再重新达成仲裁协议申请仲裁或向人民法院



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

起诉()

【答案】×

【解析】裁决被人民法院依法裁定撤销或者不予执行的,当事人就该纠纷可以根据双方重新达成的仲裁协议申请仲裁,也可以向人民法院起诉。

8.发明专利权的保护范围,以说明书及附图为准。()

【答案】×

【解析】发明或者实用新型专利权的保护范围以其权利要求的内容为准,说明书及附图可以用于解释权利要求的内容。

9.居民企业甲公司于2016年1月与非关联企业乙公司签订了为期6年的支农技术非独占许可使用合同,乙公司向甲公司支付了许可使用费430元,甲公司取得的该项收入免纳企业所得税。()

【答案】√

【解析】本题表述正确。自2015年10月1日起,全国范围内的居民企业转让5年(含)以上非独占许可使用权取得的技术转让所得,纳入享受企业所得税优惠的技术转让所得范围。居民企业的年度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。

10.抵押权设立后抵押财产出租的,该租赁关系不得对抗已登记的抵押权。()

【答案】√

【解析】题目表述正确。

四、简答题

1、甲股份有限公司(下称甲公司)于2009年1月成立,专门从事药品生产。张某为其发起人之一,持有甲公司股票1000000股,系公司第十大股东。王某担任总经理,未持有甲公司股票。2013年11月,甲公司公开发行股票并上市。2015年5月,甲公司股东刘阅公司2014年年度报告时发现:

(1)2014年9月买入公司股票2000股;2014年12月,王某将其中的5000股卖。



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)2014年10月,张某转让了其持有的甲公司股票200000股。

2015年6月,刘某向甲公司董事会提出:王某无权取得转让股票的收益;张某转让其持有的甲公司股票不合法。董事会未予理睬。

2015年8月,刘某向法院提起诉讼。经查:该公司章程对股份转让规定:王某12月转让股票取得收益3万元归其个人所有;张某因急需资金不得已转让其持有的甲公司股票200000股。

要求:

根据上述资料和公司、证券法律制度的规定,回答下列问题

(1)王某是否有权将3万元收益归其个人所有?简要说明理由。

(2)张某转让股票的行为是否合法?简要说明理由。

【答案】

(1)王某无权将3万元收益归其个人所有。根据规定,上市公司董事、监事、高级管理人员、持有公司股份百分之五以上的股东,将其持有的该公司的股票在买入后六个月内卖出,或者在卖出后六个月内又买入,由此所得收益归该公司所有,公司董事会应当收回其所得收益。王某是总经理,属于高管,因此不能实施上述短线交易行为,其收益应归该公司所有。

(2)张某转让股票的行为不合法。根据规定,公司公开发行股份前已发行的股份,自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。谢)规定适用于发起人,因此发起人张某在2014年10月转让股份,在上市后1年内,不符合规定。

2、2014年4月,张某、王某、李某三人投资设立了甲有限责任公司(下称甲公司),张某担任公司董事长,王某担任公司董事。2017年5月,乙投资公司拟收购甲公司,经查,甲公司存在下列情况:

(1)张某将其已转入甲公司账的200万元出资转出100万元;

(2)王某曾于2010年因行贿罪被判有期徒刑3年,2013年刑满释放;

(3)李某出资的办公用房,虽已办理权属变更手续,但经其他股东催促,至今仍未交付甲公司使用。为此,其他股东主张李某不得享有相应的股东权利。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

要求:根据上述资料和公司法律制度的规定,回答下列问题:

要求(1)张某转出 100 万元出资是什么行为?张某应向甲公司承担什么民事责任?

要求(2)王某担任甲公司董事是否合法?简要说明理由

要求(3)其他股东主张李某不享有相应的股东权利是否合法?简要说明理由

【答案】

(1)张某转出 100 万元出资属于抽逃出资。张某应当向公司返还 100 万元的本息。根据规定,公司将出资款项转入公司账户验资后又转出,属于抽逃出资。股东抽逃出资,公司或者其他股东请求其向公司返还出资本息、协助抽逃出资的其他股东、董事、高级管理人员或者实际控制人对此承担连带责任的,人民法院应予支持。

(2)王某担任甲公司董事不合法。根据规定,因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序,被判处有期徒刑,执行期满未逾五年,不得担任公司的董事、监事级管理人员。王某 2010 年因行贿罪被判处有期徒刑,2013 年执行期满,到公司设立时 2014 年未逾 5 年,因此王某不能担任公司董事。

(3)其他股东主张李某不享有相应的股东权利合法。根据规定,出资人以房屋出资,已经办理权属变更手续但未交付给公司使用,公司或者其他股东主张其向公司交付 9 在实际交付之前不享有相应股东权利的,人民法院应予支持。

3、2016 年 1 月,甲个人独资企业(下称甲企业)向陈某借款 50 万元,双方签订了借款合同。合同约定:借款期限为 6 个月;年利率 24%;利息在返还借款时一并支付。合同未约定逾期利率。王某、李某为该笔借款提供了保证担保。在王某、李某与陈某签订的保证合同中当事人未约定保证方式。

借款期限届满,甲企业无力偿还借款本息,陈某要求保证人承担保证责任。因在保证责任承担上存在分歧,称某(甲企业《某、李某为被告,向法院提起了诉讼,要求甲企业偿还借款本息,包括按年利率 24%计算的逾期利息;王某、李某为该债务承担连带保证责任庭审中,保证人王某、李某答辩如下:

(1)本案中借款年利率高达 24%,明显属于不合法的高利贷,贷款利息应按照银行同期贷款年利率 6%计算;

(2)借款合同未约定逾期利率,逾期利息应按照银行同期贷款年利率 6%计算;

(3)本案中,保证人享有先诉抗辩权,陈某应先就甲企业财产法院强制执行,不足部分再请求保证人承担保证责任。

【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)答辩(1)不成立,根据规定,借贷双方约定的利率未超过年利率 24%,出借人请求借款人按照约定的利率支付利息的,人民法院应予支持。

(2)答辩(2)不成立。根据规定,借贷双方未约定逾期利率的,约定了借期内的利率但未约定逾期利率,出借人主张借款人自逾期还款之日起按照借期内的利率支付资金占用期间利息的,人民法院应予支持;但以不超过年利率 24%为限。本题中当事人没有约定逾期利率,但约定借期利率 24%,因此按照 24%作为逾期利率。

(3)答辩(3)不成立。根据规定,当事人在保证合同中约定保证人与债务人对债务承担连带责任的,为连带责任保证。连带保证人没有先诉抗辩权。本题中保证合同没有约定保证方式,因此视为连带责任保证。

五、综合题

(1)购进生产钢材一批,取得的增值税专用发票上注明价款 280 万元,委托某运输企业将该批钢材运回,取得承运部门开具的增值税专用发票上注明运费 10 万元。

(2)进口钢材一批,支付国外购货款 120 万元(人民币,下同)、到达我国海关以前的运输装卸费 11 万元保险费 13 万元。海关代征进口环节的增值税后,开具了进口增值税专用缴款书。

(3)将一批压缩机销售给某小规模纳税人,开具普通发票,取得含税收入 28.08 万元。

(4)将一批 A 型电冰箱赊销给乙公司,双方在书面合同中约定 6 月 15 日付款。6 月 15 日甲企业开具了增值税专用发票,注明价款为 1040 万元;乙公司于 6 月 30 日支付货款,当日还依约支付了 5.85 万元的违约金。

(5)将自产的 10 台 A 型电冰箱(总成本为 3.5 万元)赠送给当地的敬老院。

(6)将甲企业新试制的 2 台 B 型电冰箱用于本企业的职工食堂,每台成本 1 万元,市场上无 B 型电冰箱的销售价格。

已知:甲企业进口钢材的关税税率为 7%;A 型电冰箱当月平均不含税售价为每台 0.75 万元;A 型电冰箱和 B 型电冰箱的成本利润率均为 10%;甲企业取得的增值税专用发票和进口增值税专用缴款书在当期均已通过认证。

要求:根据上述资料和增值税制度的规定回答下列问题(答案中的金额单位用万元表示) :

(1)计算事项(1)中甲企业准予抵扣的进项税额。请在下方答案区域内作答

(1)计算事项(2)中甲企业应向海关缴纳的增值税税额。请在下方答案区域内作答

(3)计算事项(3)中甲企业的销项税额。请在下方答案区域内作答



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)计算事项(4)中甲企业的销项税额。甲企业纳税义务发生的时间为何时说明理由请在下方答案区域内作答

(5)计算事项(5)中甲企业是否需要缴纳增值税?如果需要,说明理由并计算销项税额;如果不需要,说明理由。请在下方答案区域内作答

(6)计算事项(6)中甲企业是否需要缴纳增值税?如果需要,说明理由并计算销项税额;如果不需要,说明理由。请在下方答案区域内作答

【答案】

(1)进项税额=280×17%+10×11%=48.7(万元)

(2)企业应向海关缴纳增值税=(120+11+13)×(1+7%)×17%=26.19(万元)。

(3)销项税额=28.08÷(1+17%)×17%=4.08(万元)

(4)销项税额=1040×17%+5.85÷(1+17%)×17%=177.65(万元)

纳税义务发生时间:采取赊销和分期收款方式销售货物,为书面合同约定的收款日期的当天。

(5)需要交纳。销项税额=0.75×10×17%=1.28(万元)

纳税人将自产、托址或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人视同销售缴纳增值税。

纳税人有视同销售而无销售额的,按照纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。

(6)需要交纳。销项税额=1×(1+10%)×2×17%=0.37(万元)

纳税人将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费视同销售缴纳增值税。纳税人有视同销售而无销售额的,按照纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定、无最近时期同类货物的平均销售价格的,按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格。无其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格的按照组成计税价组成计税价格三成本×(1+成本利润率)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2017 中级会计师考试《中级财务管理》真题及答案解析

更多信息更多真题信息点击进入 2017 年中级会计考试真题答案专题

(http://www.233.com/zhongji/zhuanti/ztjx2017/)

一、单项选择题

- 1.某公司 2002-2016 年度销售收入和资金占用的历史数据《单位: 万元》分别为 (800, 18) , (760, 19) , (1000, 22) , (1100, 21) , 运用高低点法分离资金占用中的不变资金与变动资金时, 应采用的两组数据是 ()
- A. (760, 19) 和 (1000, 22)
- B. (760, 19) 和 (1100, 21)
- C. (800, 18) 和 (1000, 22)
- D. (800, 18) 和 (1100, 21)

【答案】B

【解析】采用高低点法来计算现金占用项目中不变资金和变动资金的数额, 应该采用销售收入的最高值和最小值作为最高点和最低点, 故应该选择 (760, 19) 和 (1100, 21) , 选项 B 正确。

【知识点】资金习性预测法-高低点法 (P118)

- 2.某企业生产某一产品, 年销售收入为 100 万元, 变动成本总额为 60 万元, 固定成本总额为 16 万元, 则该产品的边际贡献率为 () 。

- A.40%
- B.76%
- C.24%
- D.60%

【答案】A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】边际贡献率=边际贡献总额/销售收入= (100-60) /100=40%，选项 A 正确。

【知识点】量本利分析概述-量本利分析的基本关系式 (P225)

3.在计算稀释每股收益时，下列各项中，不属于潜在普通股的是（）。

- A.可转换公司债券
- B.不可转换优先股
- C.股票期权
- D.认股权证

【答案】B

【解析】稀释性潜在普通股指假设当期转换为普通股会减少每股收益的潜在普通股。潜在普通股主要包括：可转换公司债券、认股权证和股份期权等，因此选项 B 错误。

【知识点】上市公司特殊财务分析指标-稀释每股收益 (P336)

4.若激励对象没有实现的约定目标，公司有权将免费赠与的股票收回，这种股权激励是（）

- A.股票股权模式
- B.业绩股票模式
- C.股票增值权模式
- D.限制性股票模式

【答案】D

【解析】限制性股票指公司为了实现某一特定目标，公司先将一定数量的股票赠与或以较低价格售予激励对象。选项 D 正确。

【知识点】股权激励-限制性股票模式 (P310)



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.下列各项中,属于资金使用费的是 ()。

- A.借款手续费
- B.债券利息费
- C.借款公证费
- D.债券发行费

【答案】B

【解析】资本成本是企业筹集和使用资金所付出的代价,包括资金筹集费用和使用费用。在资金筹集过程中,要发生股票发行费、借款手续费、证券印刷费、公证费、律师费等费用, 这些属于资金筹集费用。在企业生产经营和对外投资活动中,要发生利息支出、股利支出、 融资租赁的资金利息等费用,这些属于资金使用费用,因此选项 B 正确。

【知识点】筹资管理的内容 (P79)

6.集权型财务管理体制可能导致的问题是 ()。

- A.利润分配无序
- B.削弱所属单位主动性
- C.资金成本增大
- D.资金管理分散

【答案】B

【解析】集权型财务管理体制下企业内部的主要管理权限集中于企业总部,各所属单位执行企业总部的各项指令。它的缺点是:集权过度会使各所属单位缺乏主动性、积极性,丧失活 力,也可能因为决策程序相对复杂而失去适应市场的弹性,丧失市场机会。因此选择选项 B。

【知识点】企业财务管理体制的一般模式 (P12)



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.与发行债务筹资相比,发行普通股股票筹资的优点是 ()。

- A.可以稳定公司的控制权
- B.可以降低资本成本
- C.可以利用财务杠杆
- D.可以形成稳定的资本基础

【答案】D

【解析】公司发行股票所筹集的资金属于公司的长期自有资金,没有期限,无须归还。换言之,股东在购买股票之后,一般情况下不能要求发行企业退还股金,选项D正确。

【知识点】发行普通股股票 (P97)

8.根据作业成本管理原理,某制造企业的下列作业中,属于增值作业的是 ()

- A.产品检验作业
- B.产品运输作业
- C.零件组装作业
- D.次品返工作业

【答案】C

【解析】非增值作业,是指即便消除也不会影响产品对顾客服务的潜能,不必要的或可消除的

作业。如果一项作业不能同时满足增值作业的三个条件,就可断定其为非增值作业。例如检验作业,只能说明产品是否符合标准,而不能改变其形态,不符合第一个条件;次品返工作业是重复作业,在其之前的加工作业本就应提供符合标准的产品,因此也属于非增值作业;将原材料从集中保管的仓库搬运到生产部门,将某部门生产的零件搬运到下一个生产部门都是非增值作业。因此,只有选项C属于增值作业。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【知识点】作业成本管理 (P256)

9.企业因发放现金股利的需要而进行筹资的动机属于 ()。

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

【答案】B

【解析】支付性筹资动机,是指为了满足经营业务活动的正常波动所形成的支付需要而产生的筹资动机。在企业开展经营活动过程中,经常会出现超出维持正常经营活动资金需求的季节性、临时性的交易支付需要,如原材料购买的大额支付、员工工资的集中发放、银行借款的提前偿还、股东股利的发放等,因此本题选项B正确。

【知识点】企业筹资的动机 (P77)

10.在应收账款保理业务中,保理商和供应商将应收账款被转让的情况通知购货商,并签订三方合同,同时,供应商向保理商融通资金后,如果购货商拒绝付款,保理商有权向供应商要求偿还融通的资金,则这种保理是 ()。

- A.暗保理,且是无追索权的保理
- B.明保理,且是有追索权的保理
- C.暗保理,且是有追索权的保理
- D.明保理,且是无追索权的保理

【答案】B

【解析】有追索权保理指供应商将债权转让给保理商,供应商向保理商融通货币资金后,如果购货商拒绝付款或无力付款,保理商有权向供应商要求偿还预付的货币资金,如购货商破产或无力支付,只要有关款项到期未能收回,保理商都有权向供应商进行追索,因而保理商具有全部“追索权”,这种保理方式在我国采用较多。明保理是指保



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

理商和供应商需要将销售合同被转让的情况通知购货商,并签订保理商、供应商、购货商之间的三方合同,因此
本题选项 B 正确。

【知识点】应收账款日常管理 (P202)

11.与普通合伙制企业相比,下列各项中,属于公司制企业特点的是 ()。

- A.设立时股东人数不受限制
- B.有限债务责任
- C.组建成本低
- D.有限存续期

【答案】B

【解析】公司制企业的优点: (1) 容易转让所有权。公司的所有者权益被划分为若干股份,每个股份可以单独转让。(2) 有限债务责任。公司债务是法人的债务,不是所有者的债务。所有者对公司承担的责任以其出资额为限。当公司资产不足以偿还其所欠债务时,股东无须承担连带清偿责任。(3) 公司制企业可以无限存续,一个公司在最初的所有者和经营者退出后仍然可以继续存在。(4) 公司制企业融资渠道较多,更容易筹集所需资金。

【知识点】企业及其组织形式 (P3)

12.某企业 2017 年度预计生产某产品 1000 件,单位产品耗用材料 15 千克,该材料期初存量为 1000 千克,预计
期末存量为 3000 千克,则全年预计采购量为 () 千克。

- A.18000
- B.16000
- C.15000
- D.17000

【答案】D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】生产需用量=预计生产量×单位产品材料耗用量=1000×15=15000 (千克), 预计采购量=生产需用量+期末存量-期初存量=15000+3000-1000=17000 (千克)。

【知识点】业务预算的编制 (P67)

13.某企业向金融机构借款, 年名义利率为 8%, 按季度付息, 则年实际利率为 ()。

A.9.60%

B.8.32%

C.8.00%

D.8.24%

【答案】D

【解析】名义利率与实际利率的换算关系如下: $i = (1+r/m)^m - 1$, 由于此题是按季度付息, 所以 $i = (1+8\%/4)^4 - 1 = 8.24\%$, 本题选项 D 正确。

【知识点】利率的计算 (P33)

14.下列股利理论中, 支持“低现金股利有助于实现股东利益最大化目标”观点的是 ()。

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】B

【解析】所得税差异理论认为, 由于普遍存在的税率以及纳税时间的差异, 资本利得收益比股利收益更有助于实现收益最大化目标, 公司应当采用低股利政策, 本题选项 B 正确。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【知识点】股利政策与企业价值 (P298)

15. 企业生产 X 产品, 工时标准为 2 小时/件, 变动制造费用标准分配率为 24 元/小时, 当期 实际产量为 600 件, 实际变动制造费用为 32400 元, 实际工作为 1296 小时, 则在标准成本法下, 当期变动制造费用效率差异为 () 元。

A. 1200

B. 2304

C. 2400

D. 1296

【答案】B

【解析】变动制造费用效率差异 = (实际工时 - 实际产量下标准工时) × 变动制造费用标准分配率 = (1296 - 600 × 2) × 24 = 2304 (元), 本题选项 B 正确。

【知识点】成本差异的计算及分析 (P246)

16. 下列各项中, 不计入融资租赁租金的是 ()。

A. 租赁手续费

B. 承租公司的财产保险费

C. 租赁公司垫付资金的利息

D. 设备的买价

【答案】B

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

**考证就上233网校APP**

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

选项 B 正确。

【知识点】融资租赁 (P91)

17.某公司 2016 年度资金平均占用额为 4500 万元, 其中不合理部分占 15%, 预计 2017 年销 售增长率为 20%, 资金周转速度不变, 采用因素分析法预测的 2017 年度资金需求量为 () 万元。

A.4590

B.4500

C.5400

D.3825

【答案】A

【解析】资金需要量 = (基期资金平均占用额 - 不合理资金占用额) \times (1 + 预测期销售增长 率) \times (1 - 预测期资金周转速度增长率) = $(4500 - 4500 \times 15\%) \times (1 + 20\%) \times (1 - 0) = 4590$ (万元), 因此选项 A 正确。

【知识点】因素分析法 (P114)

18.下列各项中, 不属于业务预算的是 () 。

A.现金预算

B.销售预算

C.销售费用预算

D.直接材料预算

【答案】A

【解析】现金预算是以业务预算和专门决策预算为依据编制的, 专门反映预算期内预计现金收入与现金支出, 以及为满足理想现金余额而进行筹资或归还借款等的财务预算, 故选项 A 不属于业务预算。

【知识点】业务预算的编制 (P65-P71)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

19.对于生产多种产品的企业而言, 如果能够将固定成本在各种产品之间进行合理分配, 则比较适用的综合保本分析方法是 ()。

A.联合单位法

B.顺序法

C.分算法

D.加权平均法

【答案】C

【解析】分算法是在一定的条件下, 将全部固定成本按一定标准在各种产品之间进行合理分配, 确定每种产品应补偿的固定成本数额, 然后再对每一种产品按单一品种条件下的情况分别进行量本利分析的方法, 本题选项 C 正确。

【知识点】多种产品量本利分析 (P232)

20.某公司资产总额为 9000 万元, 其中永久性流动资产为 2400 万元, 波动性流动资产为 1600 万元, 该公司长期资金来源金额为 8100 万元, 不考虑其他情形, 可以判断该公司的融资策略属于 ()。

A.期限匹配融资策略

B.保守融资策略

C.激进融资策略

D.风险匹配融资策略

【答案】B

【解析】在保守融资策略中, 长期融资支持非流动资产、永久性流动资产和部分波动性流动资产。永久性流动资产为 2400 万元, 波动性流动资产为 1600 万元, 所以非流动资产 = $9000 - 2400 - 1600 = 5000$ (万元), 非流动资产



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

+永久性流动资产=5000+2400=7400 (万元) < 8100 万元, 因此选项 B 正确。

【知识点】营运资金管理策略 (P179)

21.某企业获 100 万元的周转信贷额度, 约定年利率为 10%, 承诺费率为 0.5%, 年度内企业实际动用贷款 60 万元, 使用了 12 个月, 则该笔业务在当年实际的借款成本为 () 万元。

- A.10
- B.10.2
- C.6.2
- D.6

【答案】C

【解析】利息=60×10%=6 (万元), 承诺费=(100-60) ×0.5%=0.2 (万元), 则实际的借款成本=6+0.2=6.2 (万元), 本题选项 C 正确。

【知识点】短期借款 (P213)

22 股票回购对上市公司的影响是 () 。

- A.有利于保护债权人利益
- B.分散控股股东的控制权
- C.有利于降低公司财务风险
- D.降低资产流动性

【答案】D

【解析】股票回购对上市公司的影响主要表现在以下几个方面: (1) 股票回购需要大量资金支付回购成本, 容易造成资金紧张, 降低资产流动性, 影响公司的后续发展。(2) 股票回购 无异于股东退股和公司资本的减少, 也可能使公司的发起人股东更注重创业利润的实现, 从而不仅在一定程度上削弱了对债权人利益的保护, 而且忽视了



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

公司的长远发展,损害了公司的根本利益;(3) 股票回购容易导致公司操纵股价。公司回购自己的股票容易导致其利用内幕消息进行炒作,加剧公司行为的非规范化,损害投资者的利益,本题选项 D 正确。

【知识点】股票分割与股票回购 (P309)

23.下列各项销售预测分析方法中,属于定性分析法的是 ()。

- A.加权平均法
- B.指数平滑法
- C.因果预测分析法
- D.营销员判断法

【答案】D

【解析】定性分析法,即非数量分析法,是指由专业人员根据实际经验,对预测对象的未来情况及发展趋势做出预测的一种分析方法。它一般适用于预测对象的历史资料不完备或无法进行定量分析时,主要包括营销员判断法、专家判断法和产品寿命周期分析法,本题选项 D 正确。

【知识点】销售预测分析 (P267)

24.企业将资金投放于应收账款而放弃其他投资项目,就会丧失这些投资项目可能带来的收益,则该收益是 ()。

- A.应收账款的管理成本
- B.应收账款的机会成本
- C.应收账款的坏账成本
- D.应收账款的短缺成本

【答案】B

【解析】应收账款会占用企业一定量的资金,而企业若不把这部分资金投放于应收账款,便可以用于其他投资并



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

可能获得收益,例如投资债券获得利息收入。这种因投放于应收账款而放弃其他投资所带来的收益,即为应收账款的机会成本,本题选项 B 正确。

【知识点】应收账款的成本 (P190)

25.一般认为,企业利用闲置资金进行债券投资的主要目的是 ()。

- A.控制被投资企业
- B.谋取投资收益
- C.降低投资风险
- D.增强资产流动性

【答案】B

【解析】企业在生产经营过程中,由于各种原因有时会出现资金闲置、现金结余较多的情况。这些闲置的资金可以投资于股票、债券等有价值证券上,谋取投资收益,这些投资收益主要表现在股利收入、债息收入、证券买卖差价等方面,本题选项 B 正确。

【知识点】证券投资的目的 (P164)

二、多项选择题

1.编制现金预算时,如果现金余缺大于最佳现金持有量,则企业可采取的措施有 ()。

- A.销售短期有价证券
- B.偿还部分借款利息
- C.购入短期有价证券
- D.偿还部分借款本金



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】BCD

【解析】财务管理部门应根据现金余缺与理想期末现金余额的比较,并结合固定的利息支出数额以及其他因素,来确定预算期现金运用或筹措的数额。当现金余缺大于最佳现金持有量时,企业可以偿还部分借款的本金和利息,并购入短期有价证券使现金余缺回归到最佳现金持有量以内。

【知识点】财务预算的编制 (P71-P72)

2.根据单一产品的量本利分析模式。下列关于利润的计算公式中,正确的有 ()。

A.利润=安全边际量×单位边际贡献

B.利润=保本销售量×单位安全边际

C.利润=实际销售额×安全边际率

D.利润=安全边际额×边际贡献率

【答案】AD

【解析】推导过程如下: 息税前利润=单位边际贡献×销售量-固定成本=单位边际贡献×(安全边际量+保本点销售量)-固定成本=单位边际贡献×安全边际量+单位边际贡献×保本点销售量-固定成本=单位边际贡献×安全边际量,所以选项A正确; 安全边际量=实际或预计销售量-保本点销售量, 实际或预计销售量=安全边际量+保本点销售量, 保本点销售量=固定成本/单位边际贡献, 固定成本=保本点销售量×单位边际贡献, 所以选项B不正确; 利润=单位边际贡献-固定成本=销售收入×边际贡献率-保本销售额×边际贡献率, 所以: 利润=安全边际量×边际贡献率, 选项C不正确, D正确。

【知识点】单一产品的量本利分析 (P225-P230)

4.对公司而言, 发放股票股利的优点有 ()。

A.减轻公司现金支付压力

B.使股权更为集中



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.可以向市场传递公司未来发展前景良好的信息

D.有利于股票交易和流通

【答案】ACD

【解析】对公司来讲, 股票股利的优点主要有: (1) 发放股票股利不需要向股东支付现金, 在再投资机会较多的情况下, 公司就可以为再投资提供成本较低的资金, 从而有利于公司的发展, 选项 A 正确; (2) 发放股票股利可以降低公司股票的市场价格, 既有利于促进股票的交易和流通, 又有利于吸引更多的投资者成为公司股东, 进而使股权更为分散, 有效地防止公司被恶意控制, 选项 B 错误, 选项 D 正确; (3) 股票股利的发放可以传递公司未来发展前景良好的信息, 从而增强投资者的信心, 在一定程度上稳定股票价格, 选项 C 正确。

【知识点】股利支付形式与程序 (P305-P306)

5.下列各项中, 可以作为企业产品定价目标的有 () 。

A.保持或提高市场占有率

B.应对和避免市场竞争

C.实现利润最大化

D.树立企业形象

【答案】ABCD

【解析】企业自身的实际情况及所面临的外部环境不同, 企业的定价目标也多种多样, 主要有以下几种: (1) 实现利润最大化; (2) 保持或提高市场占有率; (3) 稳定价格; (4) 应付和避免竞争; (5) 树立企业形象及产品品牌。故选项 A、B、C、D 均是正确答案。

【知识点】销售定价管理 (P273-P274)

6.股票上市对公司可能的不利影响有 () 。

A.商业机密容易泄露



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.公司价值不易确定
- C.资本结构容易恶化
- D.信息披露成本较高

【答案】AD

【解析】股票上市交易便于确定公司价值。股票上市后, 公司股价有市价可循, 便于确定公司的价值。对于上市公司来说, 即时的股票交易行情, 就是对公司价值的市场评价。同时, 市场行情也能够为公司收购兼并等资本运作提供询价基础。因此选项 B 的表述不正确。但股票上市也有对公司不利影响的一面, 主要有: 上市成本较高, 手续复杂严格; 公司将负担较高的信息披露成本; 信息公开的要求可能会暴露公司商业机密; 股价有时会歪曲公司的实际情况, 影响公司声誉; 可能会分散公司的控制权, 造成管理上的困难。因此选项 AD 正确。

【知识点】发行普通股股票-股票的上市交易 (P100)

7.一般而言, 与发行普通股相比, 发行优先股的特点有 ()。

- A.可以降低公司的资本成本
- B.可以增加公司的财务杠杆效应
- C.可以保障普通股股东的控制权
- D.可以降低公司的财务风险

【答案】ABC

【解析】相对于普通股而言, 优先股的股利收益是事先约定的, 也是相对固定的。由于优先股的股息率事先已经作规定, 因此优先股的股息一般不会根据公司经营情况而变化, 并且在上市公司有可分配税后利润的情况下必须向优先股股东分配股息。因此财务风险比较高, 选项 D 的说法不正确。

【知识点】优先股 (P111-113)

8.下列各项中, 属于变动成本的有 ()。



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.新产品的研究开发费用
- B.按产量法计提的固定资产折旧
- C.按销售收入一定百分比支付的技术转让费
- D.随产品销售的包装物成本

【答案】BCD

【解析】变动成本是指在特定的业务量范围内,其总额会随业务量的变动而成正比例变动的成本。如直接材料、直接人工、按销售量支付的推销员佣金、装运费、包装费,以及按产量计提的固定设备折旧等都是和单位产品的生产直接联系的,其总额会随着产量的增减成正比例的增减。同时变动成本也可以区分为两大类:技术性变动成本和酌量性变动成本。其中酌量性变动成本是指通过管理当局的决策行动可以改变的变动成本。如按销售收入的一定百分比支付的销售佣金、技术转让费等。因此选项B、C、D正确;而新产品的研究开发费用属于固定成本,选项A不正确。

【知识点】变动成本(P50-P51)

9.下列各项中,属于速动资产的有()。

- A.货币资金
- B.预收账款
- C.应收账款
- D.存货

【答案】AC

【解析】构成流动资产的各项目,流动性差别很大。其中货币资金、交易性金融资产和各种应收款项,可以在较短时间内变现,称为速动资产;另外的流动资产,包括存货、预付款项、一年内到期的非流动资产和其他流动资产等,属于非速动资产。因此选项A、C正确。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【知识点】偿债能力分析 (P322)

10.下列各项中,能够作为吸收直接投资出资方式的有 ()。

A.特许经营权

B.土地使用权

C.商誉

D.非专利技术

【答案】BD

【解析】吸收直接投资的出资方式包括:(1)以货币资产出资;(2)以实物资产出资;(3)以土地使用权出资;(4)以工业产权出资。其中工业产权通常是指专有技术、商标权、专利权、非专利技术等无形资产。此外,国家相关法律法规对无形资产出资方式另有限制,股东或者发起人不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资;(5)以特定债权出资。因此选项B、D正确。

【知识点】吸收直接投资 (P95-P96)**三、判断题**

1.相关者利益最大化作为财务管理目标,体现了合作共赢的价值理念。() (考生回忆版)

【答案】√

【解析】相关者利益最大化作为财务管理目标,具有以下优点:(1)有利于企业长期稳定发展;(2)体现了合作共赢的价值理念,有利于实现企业经济效益和社会效益的统一;(3)这一目标本身是一个多元化、多层次的目标体系,较好地兼顾了各利益主体的利益;(4)体现了前瞻性和现实性的统一。

【知识点】相关者利益最大化 (P6)

2.假设其他条件不变,市场利率变动,债券价格反方向变动,即市场利率上升债券价格下降。() (考生回忆版)



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】√

【解析】债券的内在价值也称为债券的理论价格,是将在债券投资上未来收取的利息和收回的本金折为现值。而市场利率作为折现率,市场利率上升债券价格是下降的。

【知识点】债券价值的影响因素 (P169)

3.净收益营运指数越大,收益质量越差。() (考生回忆版)

【答案】×

【解析】净收益营运指数越小,非经营收益所占比重越大,收益质量越差,因为非经营收益不反映公司的核心能力及正常的收益能力,可持续性较低。反之,净收益经营指数越大,收益质量越好。

【知识点】收益质量指标分析 (P335)

4.可转换债券是常用的员工激励工具,可以把管理者和员工的利益与企业价值成长紧密联系在一起。()

【答案】×

【解析】认股权证是常用的员工激励工具,通过给予管理者和重要员工一定的认股权证,可以把管理者和员工的利益与企业价值成长紧密联系在一起,建立一个管理者与员工通过提升企业价值实现自身财富增值的利益驱动机制。

【知识点】认股权证 (P111)

5.长期借款的例行性保护条款,一般性保护条款,特殊性保护条款可结合使用,有利于全面保护债权人的权益。()

【答案】√

【解析】长期借款的保护性条款包括例行性保护条款、一般性保护条款和特殊性保护条款。上述各项条款结合使用,将有利于全面保护银行等债权人的权益。

【知识点】银行借款-长期借款的保护性条款 (P85-P86)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6.编制弹性预算时,以手工操作为主的车间,可以选用人工工时作为业务量的计量单位。

()

【答案】√

【解析】编制弹性预算,要选用一个最能代表生产经营活动水平的业务量计量单位。例如,以手工操作为主的车间,就应选用人工工时;制造单一产品或零件的部门,可以选用实物数量;修理部门可以选用直接修理工时等。

【知识点】预算的编制方法 (P59)

7.依据资本资产定价模型,资产的必要收益率不包括对公司特有风险的补偿。()

【答案】√

【解析】资本资产定价模型中,某资产的必要收益率是由无风险收益率和资产的风险收益率决定的。而风险收益率中的 β 系数衡量的是证券资产的系统风险,公司特有风险作为非系统风险是可以分散掉的。

【知识点】资本资产定价模型 (P44-P45)

8.应付账款是供应商给企业的一种商业信用,采用这种融资方式是没有成本的。()

【答案】×

【解析】应付账款是供应商给企业提供的一种商业信用。由于购买者往往在到货一段时间后才付款,商业信用就成为企业短期资金来源。而应付账款是需要考虑商业信用条件的,商业信用条件通常包括两种:第一,有信用期,但无现金折扣。此时是没有成本的;第二,有信用期和现金折扣。此时是要考虑放弃现金折扣的信用成本的,所以这种融资方式并非一定是没有成本的。

【知识点】商业信用-应付账款 (P216)

9.企业对成本中心进行业绩考核时,应要求成本中心对其所发生或负担的全部成本负责。()



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】×

【解析】成本中心只对可控成本负责, 不负责不可控成本。

【知识点】责任成本管理 (P257)

10. 由于信息不对称和预期差异, 投资会把股票回购当做公司认为其股票价格被高估的信号。 ()

【答案】×

【解析】由于信息不对称和预期差异, 证券市场上的公司股票价格可能被低估, 而过低的股价将会对公司产生负面影响。一般情况下, 投资者会认为股票回购意味着公司认为其股票价值被低估而采取的应对措施。因此本题说法错误。

【知识点】股票分割与股票回购 (P308)

四、计算分析题

1. 资产组合 M 的期望收益率为 18%, 标准离差为 27.9%, 资产组合 N 的期望收益率为 13%, 标准离差率为 1.2, 投资者张某和赵某决定将其个人资产投资于资产组合 M 和 N 中, 张某期望的最低收益率为 16%, 赵某投资于资产组合 M 和 N 的资金比例分别为 30% 和 70%。

要求:

- (1) 计算资产组合 M 的标准离差率;
- (2) 判断资产组合 M 和 N 哪个风险更大?
- (3) 为实现期望的收益率。张某应在资产组合 M 上投资的最低比例是多少?
- (4) 判断投资者张某和赵某谁更厌恶风险, 并说明理由。

【答案】

(1) 资产组合 M 的标准离差率 = $27.9\% / 18\% = 1.55$;



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) 资产组合 N 的标准离差率为 1.2 小于资产组合 M 的标准离差率, 故资产组合 M 的风险更大;

(3) 设张某应在资产组合 M 上投资的最低比例是 X: $18\%X + 13\% \times (1-X) = 16\%$, 解得 $X = 60\%$ 。为实现期望的收益率, 张某应在资产组合 M 上投资的最低比例是 60%;

(4) 张某在资产组合 M (高风险) 上投资的最低比例是 60%, 而在资产组合 N (低风险) 上投资的最高比例是 40%, 而赵某投资于资产组合 M 和 N 的资金比例分别为 30% 和 70%; 因为资产组合 M 的风险大于资产组合 N 的风险, 并且赵某投资于资产组合 M (高风险) 的比例低于张某投资于资产组合 M (高风险) 的比例, 所以赵某更厌恶风险。

【知识点】资产的风险及其衡量、证券资产组合的风险与收益 (P39、P41)

2. 甲公司编制销售预算的相关资料如下:

资料一: 甲公司预计每季度销售收入中, 有 70% 在本季度收到现金, 30% 于下一季度收到现金, 不存在坏账。2016 年末应收账款余额为 6000 万元。假设不考虑增值税及其影响。

资料二: 甲公司 2017 年的销售预算如下表所示。

甲公司 2017 年销售预算					金额单位: 万元
季度	一	二	三	四	全年
预计销售量 (万件)	500	600	650	700	2450
预计单价 (元/件)	30	30	30	30	30
预计销售收入	15000	18000	19500	21000	73500
预计现金收入					
上年应收账款	*				*
第一季度	*	*			*
第二季度		(B)	*		*
第三季度			*	(D)	*
第四季度				*	*
预计现金收入合计	(A)	17100	(C)	205250	*

注: 表内的 “*” 为省略

的数值。

要求:

(1) 确定表格中字母所代表的数值 (不需要列式计算过程)。

(2) 计算 2017 年末预计应收账款余额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】

(1) $A=16500$; $B=12600$; $C=19050$; $D=5850$ 。

(2) 2017 年末预计应收账款余额 $=21000 \times 30\% = 6300$ (万元) 。

【解析】

(1) $A=15000 \times 70\% + 6000 = 16500$ (万元) ; $B=18000 \times 70\% = 12600$ (万元) ; $C=19500 \times 70\% + 18000 \times 30\% = 19050$ (万元) ; $D=19500 \times 30\% = 5850$ (万元) ;

(2) 2017 年末预计应收账款余额 $=21000 \times 30\% = 6300$ (万元) 。

【知识点】业务预算的编制-销售预算 (P65-P66)

3.乙公司是一家服装企业, 只生产销售某种品牌的西服。2016 年度固定成本总额为 20000 万元。单位变动成本为 0.4 万元。单位售价为 0.8 万元, 销售量为 100000 套, 乙公司 2016 年度发生的利息费用为 4000 万元。

要求:

(1) 计算 2016 年度的息税前利润。

(2) 以 2016 年为基数。计算下列指标: ①经营杠杆系数; ②财务杠杆系数; ③总杠杆系数。

【答案】

(1) 2016 年度的息税前利润 $= (0.8 - 0.4) \times 100000 - 20000 = 20000$ (万元)

(按照习惯性表述, 固定成本总额是指经营性固定成本, 不含利息费用) ;

(2) ①经营杠杆系数 $= (0.8 - 0.4) \times 100000 / 20000 = 2$

②财务杠杆系数 $= 20000 / (20000 - 4000) = 1.25$

③总杠杆系数 $= 2 \times 1.25 = 2.5$ 。

【知识点】杠杆效应 (P125-P130)

4.丙公司是一家设备制造企业, 每年需要外购某材料 108000 千克, 现有 S 和 T 两家符合要求的材料供应企业, 他们所提供的材料质量和价格都相同。公司计划从两家企业中选择一家作为供应商。相关数据如下:



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) 从 S 企业购买该材料, 一次性入库。每次订货费用为 5000 元, 年单位材料变动储存成本为 30 元/千克。假设不存在缺货。

(2) 从 T 企业购买该材料, 每次订货费用为 6050 元, 年单位材料变动储存成本为 30 元/千克。材料陆续到货并使用, 每日送货量为 400 千克, 每日耗用量为 300 千克。

要求:

(1) 利用经济订货基本模型。计算从 S 企业购买材料的经济订货批量和相关存货总成本。

(2) 利用经济订货扩展模型。计算从 T 企业购买材料的经济订货批量和相关存货总成本。

(3) 基于成本最优原则。判断丙公司应该选择哪家企业作为供应商。

【答案】

(1) 从 S 企业购买材料:

$$\text{经济订货批量} = \sqrt{\frac{2 \times 108000 \times 5000}{30}} = 6000 (\text{千克})$$

$$\text{相关存货总成本} = \sqrt{2 \times 108000 \times 5000 \times 30} = 180000 (\text{元})$$

(2) 从 T 企业购买材料:

$$\text{经济订货批量} = \sqrt{\frac{2 \times 108000 \times 6050}{30 \times (1 - \frac{300}{400})}} = 13200 (\text{千克})$$

$$\text{相关存货总成本} = \sqrt{2 \times 108000 \times 6050 \times 30 \times (1 - \frac{300}{400})} = 99000 (\text{元})$$

(3) 基于成本最优原则, 从 T 企业购买材料的相关存货总成本小于从 S 企业购买材料的相关存货总成本, 所以应该选择 T 企业作为供应商。

【知识点】最优存货量的确定 (P206-P209)

五、综合题

1. 丁公司是一家处于初创阶段的电子产品生产企业, 相关资料如下:

资料一: 2016 年开始生产和销售 P 产品, 售价为 0.9 万元/件, 全年生产 20000 件, 产销平衡。丁公司适用的所得税税率为 25%。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料二：2016 年财务报表部分数据如下表所示：

2016 年财务报表部分数据		单位：万元	
流动资产合计	27500	负债合计	35000
非流动资产合计	32500	所有者权益合计	25000
资产总计	60000	负债与所有者权益总计	60000

利润表项目（年度数）			
营业收入	18000	利润总额	3000
营业成本	11000	所得税	750
期间费用	4000	净利润	2250

资料三：所在行业的相

关财务指标平均水平。总资产净利率为 4%。总资产周转次数为 0.5 次（真题中总资产周转次数为 1.5，错误），销售净利率为 8%，权益乘数为 2。

资料四：公司 2016 年营业成本中固定成本为 4000 万元。变动成本为 7000 万元，期间费用中固定成本为 2000 万元，变动成本为 1000 万元。利息费用为 1000 万元，假设 2017 年成本性态不变。

资料五：公司 2017 年目标净利润为 2640 万元，预计利息费用为 1200 万元。

要求：

（1）根据资料二，计算下列指标（计算中需要使用期初与期末平均数的，以期末数替代）：

①总资产净利率；②权益乘数；③销售净利率；④总资产周转率；

（2）根据要求（1）的计算结果和资料三，完成下列要求。①依据所在行业平均水平对丁公司偿债能力和营运能力进行评价；②说明丁公司总资产净利率与行业平均水平差异形成的原因。

（3）根据资料一、资料四和资料五，计算 2017 年的下列指标：①单位变动成本；②保本点销售量；③实现目标净利润的销售量；④实现目标净利润时的安全边际量。

【答案】

（1）①总资产净利率=2250/60000×100%=3.75%；

②权益乘数=60000/25000=2.4；

③销售净利率=2250/18000×100%=12.5%；

④总资产周转率=18000/60000=0.3（次）；

（2）①丁公司的权益乘数大于行业平均水平，说明丁公司运用负债较多，偿债风险大，偿债能力相对较弱；丁公



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

司的总资产周转率小于行业平均水平,说明丁公司与行业水平相比,营运能力较差。

②总资产净利率=销售净利率×总资产周转率所在行业的总资产净利率=8%×0.5=4%

丁公司的总资产净利率=12.5%×0.3=3.75%,因此丁公司总资产净利率与行业平均水平总资产净利率差异=3.75%-4%=-0.25%

销售净利率变动对总资产净利率的影响为: (12.5%-8%) ×0.5=2.25%

总资产周转率对总资产净利率的影响为: 12.5%× (0.3-0.5) =-2.5%

丁公司总资产净利率低于行业平均水平差异形成的主要原因是总资产周转率较低,低于行业平均水平。

(3) ①单位变动成本= (7000+1000) /20000=0.4 (元/件) ;

②保本点销售量= (4000+2000) / (0.9-0.4) =12000 (件) ;

③实现目标净利润的销售量=[2640/ (1-25%) +1200+4000+2000]/ (0.9-0.4) =21440 (件)

④实现目标净利润时的安全边际量=21440-12000=9440 (件) 。

【知识点】目标利润分析、财务分析的方法、偿债能力分析、盈利能力分析、营运能力分析

(P315-P316、P235-P236、P325-P331)

2.戊化工公司拟进行一项固定资产投资,以扩充生产能力。现有 X, Y, Z 三个方案备选。相关资料如下:

资料一:戊公司现有长期资本 10000 万元,其中,普通股股本为 5500 万元,长期借款为 4000 万元,留存收益为 500 万元,长期借款利率为 8%。该公司股票的系统风险是整个股票市场风险的 2 倍。目前整个股票市场平均收益率为 8%,无风险收益率为 5%。假设该投资项目的风险与公司整体风险一致。该投资项目的筹资结构与公司资本结构相同。新增债务利率不变。

资料二: X 方案需要投资固定资产 500 万元,不需要安装就可以使用,预计使用寿命为 10 年,期满无残值,采用直线法计算折旧,该项目投产后预计会使公司的存货和应收账款共增加 20 万元,应付账款增加 5 万元。假设不会增加其他流动资产和流动负债。在项目运营的 10 年中,预计每年为公司增加税前利润 80 万元。X 方案的现金流量如表 1 所示。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

表 1X 方案的现金流量计算表单位: 万元

年份	0	1-9	10
一、投资期现金流量			
固定资产投资	(A)		
营运资金垫支	(B)		
投资现金净流量	*		
二、营业期现金流量			
销售收入		*	*
付现成本		*	*
折旧		(C)	*
税前利润		80	*
所得税		*	*
净利润		(D)	*
营业现金净流量		(E)	(F)
三、终结期现金流量			
固定资产净残值			*
回收营运资金			(G)
终结期现金流量表			*
四、年现金净流量合计	*	*	(H)

注: 表内的 “*” 为省略的数值。

资料三: Y 方案需要投资固定资产 300 万元, 不需要安装就可以使用, 预计使用寿命为 8 年。期满无残值, 预计每年营业现金净流量为 50 万元, 经测算, 当折现率为 6% 时, 该方案的净现值为 10.49 万元, 当折现率为 8% 时, 该方案的净现值为 -12.67 万元。

资料四: Z 方案与 X 方案、Y 方案的相关指标如表 2 所示。

方案	X 方案	Y 方案	Z 方案
原始投资额现值 (万元)	*	300	420
期限 (年)	10	8	8
净现值 (万元)	197.27	*	180.50
现值指数	1.38	0.92	(J)
内含报酬率	17.06%	*	*
年金净流量 (万元)	(I)	*	32.61

注: 表内的 “*” 为省略的数值。

资料五: 公司使用的所得税税率为 25%。相关货币时间价值系数如表 3 所示。

期数 (n)	8	9	10
(P/F, i, n)	0.5019	0.4604	0.4224
(P/A, i, n)	5.5348	5.9952	6.4170

注: i 为项目的必要报酬率。

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) 根据资料一, 利用资本资产定价模型计算戊公司普通股资本成本。
- (2) 根据资料一和资料五, 计算戊公司的加权平均资本成本。
- (3) 根据资料二和资料五, 确定表 1 中字母所代表的数值 (不需要列示计算过程)。
- (4) 根据以上计算的结果和资料三, 完成下列要求。①计算 Y 方案的静态投资回收期 and 内含报酬率, ②判断 Y 方案是否可行, 并说明理由。
- (5) 根据资料四和资料五, 确定表 2 中字母所代表的数值 (不需要列示计算过程)。
- (6) 判断戊公司应当选择哪个投资方案, 并说明理由。

【答案】

- (1) 戊公司普通股资本成本 = $5\% + 2 \times (8\% - 5\%) = 11\%$;
- (2) 戊公司的加权平均资本成本 = $11\% \times (500 + 5500) / 10000 + 8\% \times (1 - 25\%) \times 4000 / 10000 = 9\%$;
- (3) $A = -500$; $B = -15$; $C = 50$; $D = 60$; $E = 110$; $F = 110$; $G = 15$; $H = 125$;

【解析】 $A = -500$; $B = -15$; $C = 500 / 10 = 50$; $D = 80 \times (1 - 25\%) = 60$; $E = 60 + 50 = 110$; $F = 110$; $G = 15$;
 $H = 110 + 15 = 125$;

- (4) ①静态投资回收期 = $300 / 50 = 6$ (年)

因为内含报酬率是净现值为 0 时的折现率。

经测算, 当折现率为 6% 时, 该方案的净现值为 10.49 万元, 当折现率为 8% 时, 该方案的净现值为 -12.67 万元。

故根据内插法: $(\text{内含报酬率} - 6\%) / (8\% - 6\%) = (0 - 10.49) / (-12.67 - 10.49)$ 解得内含报酬率 = 6.91%

②Y 方案的内含报酬率小于戊公司的加权平均资本成本, 故 Y 方案不可行。

- (5) $I = 30.74$; $J = 1.43$;

【解析】 $I = 197.27 / 6.4170 = 30.74$ (万元); $J = (180.50 + 420) / 420 = 1.43$;

- (6) 戊公司应当选择 Z 投资方案, 因为 Y 方案不可行, 而 Z 投资方案的年金净流量大于 X 方案的年金净流量。

【知识点】 资本资产定价模型-资本成本、资本结构优化、投资项目财务评价指标 (P123、P135、P143-P153)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2017 年中级会计师考试《财务管理》真题及答案解析第二批 (考生回忆版)

更多信息更多真题信息点击进入 2017 年中级会计考试真题答案专题

(http://www.233.com/zhongji/zhuanti/ztjx2017/)

一、单项选择题

1.下列财务比率中,属于效率比率的是 ()。

- A.速动比率
- B.成本利润率
- C.资产负债率
- D.资本积累率

【答案】B

【解析】效率比率是某项财务活动中所费与所得的比率,反映投入与产出的关系。利用效率比率指标,可以进行得失比较,考察经营成果,评价经济效益。比如,将利润项目与销售成本、销售收入、资本金等项目加以对比,可以计算出成本利润率、销售利润率和资本金利润率等指标,从不同角度观察比较企业获利能力的高低及其增减变化情况,故选项 B 正确。

【知识点】财务分析的方法 (P314)

2.下列筹资方式中,属于间接筹资的是 ()。

- A.银行借款
- B.发行债券
- C.发行股票
- D.合资经营

【答案】A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】间接筹资，是企业借助银行和非银行金融机构而筹集资金。在间接筹资方式下，银行等金融机构发挥中介作用，预先集聚资金，然后提供给企业。间接筹资的基本方式是银行借款，此外还有融资租赁等方式。间接筹资形成的主要是债务资金，主要用于满足企业资金周转的需要，故选项 A 正确。

【知识点】筹资的分类 (P82)

3.某投资项目某年的营业收入为 600000 元，付现成本为 400000 元，折旧额为 100000 元，所得税税率为 25%，则该年营业现金净流量为 () 元。

A.250000

B.175000

C.75000

D.100000

【答案】B

【解析】年营业现金净流量=税后收入-税后付现成本+非付现成本抵税=600000×(1-25%)-400000×(1-25%)+100000×25%=175000(元)，或者年营业现金净流量=税后营业利润+非付现成本=(600000-400000-100000)×(1-25%)+100000=175000(元)，所以选项 B 正确。

4.下列股利政策中，具有较大财务弹性，且可使股东得到相对稳定股利收入的是 ()。

A.剩余股利政策

B.固定或稳定增长的股利政策

C.固定股利支付率政策

D.低正常股利加额外股利政策

【答案】D

【解析】低正常股利加额外股利政策，是指公司事先设定一个较低的正常股利额，每年除了按正常股利额向股东发放股利外，还在公司盈余较多、资金较为充裕的年份向股东发放额外股利。低正常股利加额外股利政策的优点：(1) 赋予公司较大的灵活性，使公司在股利发放上留有余地，并具有较大的财务弹性。公司可根据每年的具体情况，选



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

择不同的股利发放水平,以稳定和提高股价,进而实现公司价值的最大化;(2)使那些依靠股利度日的股东每年至少可以得到虽然较低但比较稳定的股利收入,从而吸引住这部分股东。故选项 D 正确。

【知识点】股利政策 (P301)

5.下列各项优先权中,属于普通股股东所享有的一项权利是 ()。

- A.优先剩余财产分配权
- B.优先股利分配权
- C.优先股份转让权
- D.优先认股权

【答案】D

【解析】股东最基本的权利是按投入公司的股份额,依法享有公司收益获取权、公司重大决策参与权和选择公司管理者的权利,并以其所持股份为限对公司承担责任。其中包括:(1)公司管理权;(2)收益分享权;(3)股份转让权;(4)优先认股权;(5)剩余财产要求权。

故选项 D 正确。

【知识点】发行普通股股票 (P98)

6.某公司全年需要零配件 72000 件,假设一年按 360 天计算,按经济订货基本模型计算的最佳订货量为 9000 件,订货日至到货日的时间为 3 天,公司确定的保险储备为 1000 件,则再订货点为 () 件。

- A.1600
- B.4000
- C.600
- D.1075

【答案】A

【解析】再订货点=72000/360×3+1000=1600 (件),所以选项 A 正确。

7.某投资项目各年现金净流量按 13%折现时,净现值大于零;按 15%折现时,净现值小于零。则该项目的内含报



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

酬率一定是 () 。

A.大于 14%

B.小于 14%

C.小于 13%

D.小于 15%

【答案】D

【解析】内含报酬率是净现值为 0 时的折现率, 根据题目条件说明内含报酬率在 13%-15%之间。所以选项 D 正确。

8.下列关于优先股筹资的表述中, 不正确的是 () 。

A.优先股筹资有利于调整股权资本的内部结构

B.优先股筹资兼有债务筹资和股权筹资的某些性质

C.优先股筹资不利于保障普通股的控制权

D.优先股筹资会给公司带来一定的财务压力

【答案】C

【解析】优先股的每股收益是固定的, 只要净利润增加并且高于优先股股息, 普通股的每股收益就会上升。另外, 优先股股东无特殊情况没有表决权, 因此不影响普通股股东对企业的控制权, 所以优先股有利于保障普通股的控制权, 所以选项 C 的表述不正确。

9.某公司当期每股股利为 3.30 元, 预计未来每年以 3%的速度增长, 假设投资者的必要收益率为 8%, 则该公司每股股票的价值为 () 元。

A.41.25

B.67.98

C.66.00

D.110.00

【答案】B



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】该公司每股股票的价值 = $3.30 \times (1+3\%) / (8\%-3\%) = 67.98$ (元)。

10. 与公开间接发行股票相比, 非公开直接发行股票的优点是 ()。

- A. 有利于筹集足额的资本
- B. 有利于引入战略投资者
- C. 有利于降低财务风险
- D. 有利于提升公司知名度

【答案】B

【解析】公开间接发行, 这种发行方式的发行范围广, 有利于提升公司的知名度, 发行对象多, 易于足额筹集资本, 所以财务风险较低, 所以选项 A、C、D 是公开间接发行股票的优点。

11. 某利润中心本期销售收入为 7000 万元, 变动成本总额为 3800 万元, 中心负责人可控的固定成本为 1300 万元, 其不可控但由该中心负担的固定成本为 600 万元, 则该中心的可控边际贡献为 () 万元。

- A. 1900
- B. 3200
- C. 5100
- D. 1300

【答案】A

【解析】该中心的可控边际贡献 = 销售收入 - 变动成本 - 该中心负责人可控的固定成本 = $7000 - 3800 - 1300 = 1900$ (万元)。

12. 对债券持有人而言, 债券发行人无法按期支付债券利息或偿付本金的风险是 ()。

- A. 流动性风险
- B. 系统风险
- C. 违约风险
- D. 购买力风险



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】C

【解析】违约风险是指证券资产发行者无法按时兑付证券资产利息和偿还本金的可能性, 所以选项 C 正确。

13. 企业以协商价格作为内部转移价格时, 该协商价格的下限一般是 ()。

- A. 单位完全成本加上单位毛利
- B. 单位变动成本加上单位边际贡献
- C. 单位完全成本
- D. 单位变动成本

【答案】D

【解析】企业以协商价格作为内部转移价格时, 协商价格的上限是市场价格, 协商价格的下限则是单位变动成本, 所以选项 D 正确。

14. 与发行公司债券相比, 银行借款筹资的优点是 ()。

- A. 资本成本较低
- B. 资金使用的限制条件少
- C. 能提高公司的社会声誉
- D. 单次筹资数额较大

【答案】A

【解析】与发行公司债券相比, 银行借款的筹资优点: (1) 筹资速度快; (2) 资本成本较低; (3) 筹资弹性较大。所以选项 A 正确。

15. 某上市公司利用随机模型确定最佳现金持有量, 已知现金余额下限为 200 万元, 目标现金余额为 360 万元, 则现金余额上限为 () 万元。

- A. 480
- B. 560
- C. 960



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.680

【答案】D

【解析】 $H=3R-2L=3\times 360-2\times 200=680$ (万元), 所以选项 D 正确。

16.下列各项指标中, 能直接体现企业经营风险程度的是 ()。

A.安全边际率

B.边际贡献率

C.净资产收益率

D.变动成本率

【答案】A

【解析】通常采用安全边际率这一指标来评价企业经营是否安全, 所以选项 A 正确。

17.在税法许可的范围内, 下列纳税筹划方法中, 能够导致递延纳税的是 ()。

A.固定资产加速折旧法

B.费用在母子公司之间合理分摊法

C.转让定价筹划法

D.研究开发费用加计扣除法

【答案】A

【解析】利用会计处理方法进行递延纳税筹划主要包括存货计价方法的选择和固定资产折旧的纳税筹划。所以选项 A 正确。

18.下列各项中, 不属于零基预算法优点的是 ()。

A.不受现有费用项目的限制

B.有利于促使预算单位合理利用资金

C.不受现有预算的约束

D.编制预算的工作量小



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

【解析】零基预算的优点表现在: ①不受现有费用项目的限制; ②不受现行预算的束缚; ③能够调动各方面节约费用的积极性; ④有利于促使各基层单位精打细算, 合理使用资金。其缺点是编制工作量大。

19. 下列关于存货保险储备的表现中, 正确的是 ()。

- A. 较低的保险储备可降低存货缺货成本
- B. 保险储备的多少取决于经济订货量的大小
- C. 最佳保险储备能使缺货损失和保险储备的储存成本之和达到最低
- D. 较高的保险储备可降低存货储存成本

【答案】C

【解析】较高的保险储备可降低缺货损失, 但也增加了存货的储存成本。因此, 最佳的保险储备应该是缺货损失和保险储备的储存成本之和达到最低。

20. 下列有关企业财务管理目标的表述中, 错误的是 ()。

- A. 企业价值最大化目标弥补了股东财富最大化目标过于强调股东利益的不足
- B. 相关者利益最大化目标认为应当将除股东之外的其他利益相关者至于首要地位
- C. 利润最大化目标要求企业提高资源配置效率
- D. 股东财富最大化目标比较适用于上市公司

【答案】B

【解析】相关者利益最大化目标, 强调股东的首要地位, 并强调其企业与股东之间的协调关系。所以选项 B 的说法不正确。

21. 某公司从租赁公司融资租入一台设备, 价格为 350 万元, 租期为 8 年, 租赁期满时预计净残值 15 万元归租赁公司所有, 假设年利率为 8%, 租赁手续费为每年 2%, 每年末等额支付租金, 则每年租金为 () 万元。

- A. $[350 - 15 \times (P/A, 8\%, 8)] / (P/F, 8\%, 8)$
- B. $[350 - 15 \times (P/F, 10\%, 8)] / (P/A, 10\%, 8)$



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. $[350 - 15 \times (P/F, 8\%, 8)] / (P/A, 8\%, 8)$

D. $[350 - 15 \times (P/A, 10\%, 8)] / (P/F, 10\%, 8)$

【答案】B

【解析】租赁折现率 = $8\% + 2\% = 10\%$ ，残值归租赁公司所有，承租人支付的租金总额中应扣除残值现值，所以选项

B 正确。

22. 下列各项措施中，无助于企业应对通货膨胀的是 ()。

A. 发行固定利率债券

B. 以固定租金融资租入设备

C. 签订固定价格长期购货合同

D. 签订固定价格长期销货合同

【答案】D

【解析】发行固定利率债券，可以保持资本成本的稳定；以固定租金融资租入设备，也可以保持资本成本的稳定，并应对通货膨胀；应与客户签订长期购货合同，以减少物价上涨造成的损失；签订固定价格的长期销货合同，会减少在通货膨胀时期的现金流入，所以选项 D 无助于应对通货膨胀。

23. 下列各项中，与普通年金终值系数互为倒数的是 ()。

A. 预付年金现值系数

B. 普通年金现值系数

C. 偿债基金系数

D. 资本回收系数

【答案】C

【解析】普通年金终值系数与偿债基金系数互为倒数，普通年金现值系数与资本回收系数互为倒数，所以选项 C 正确。

24. 企业生产产品所耗用直接材料成本属于 ()。



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.技术性变动成本
- B.酌量性变动成本
- C.酌量性固定成本
- D.约束性固定成本

【答案】A

【解析】技术性变动成本是指与产量有明确的技术或实物关系的变动成本。直接材料成本由于是与生产产品相关的,因此属于技术性变动成本,故选项 A 正确。

25.当公司宣布高股利政策后,投资者认为公司有充足的财务实力和良好的发展前景,从而使股价产生正向反映。持有这种观点的股利理论是 ()。

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

【答案】B

【解析】信号传递理论认为,在信息不对称的情况下,公司可以通过股利政策向市场传递有关公司未来获利能力的信息,从而会影响公司的股价。此题公司通过宣布高股利政策,向投资者传递“公司有充足的财务实力和良好的发展前景”的信息,从而对股价产生正向影响,选项 B 正确。

二、多项选择题

1.与股权筹资方式相比,下列各项中,属于债务筹资方式优点的有 ()。

- A.资本成本低
- B.筹资规模大
- C.财务风险较低



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.筹资弹性较大

【答案】AD

【解析】一般来说, 债务筹资的资本成本要低于股权筹资。其一是取得资金的手续费用等筹资费用较低; 其二是利息、租金等用资费用比股权资本要低; 其三是利息等资本成本可以在税前支付。所以选项 A 正确; 利用债务筹资, 可以根据企业的经营情况和财务状况, 灵活地商定债务条件, 控制筹资数量, 安排取得资金的时间。所以选项 D 正确。

【知识点】债务筹资的优缺点 (P93)

2. 下列成本费用中, 一般属于存货变动储存成本的有 ()。

- A. 库存商品保险费
- B. 存货资金应计利息
- C. 存货毁损和变质损失
- D. 仓库折旧费

【答案】ABC

【解析】储存成本也分为固定成本和变动成本。固定成本与存货数量的多少无关, 如仓库折旧、仓库职工的固定工资等。变动成本与存货的数量有关, 如存货资金的应计利息、存货的破损和变质损失、存货的保险费用等。

【知识点】存货的成本 (P205)

3. 下列关于证券投资基金的表述中, 正确的有 ()。

- A. 两种证券的收益率完全正相关时可以消除风险
- B. 投资组合收益率为组合中各单项资产收益率的加权平均数
- C. 投资组合风险是各单项资产风险的加权平均数
- D. 投资组合能够分散掉的是非系统风险

【答案】BD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】当两种证券的收益率完全正相关时，不能分散任何风险，选项 A 错误；投资组合可能分散非系统风险，选项 C 错误。

4.采用净现值法评价投资项目可行性时，贴现率选择的依据通常有（）。

- A.市场利率
- B.期望最低投资报酬率
- C.企业平均资本成本率
- D.投资项目的内含报酬率

【答案】ABC

【解析】确定贴现率的参考标准可以是：（1）以市场利率为标准；（2）以投资者希望获得的预期最低投资报酬率为标准；（3）以企业平均资本成本率为标准。

5.运用年金成本法对设备重置方案进行决策时，应考虑的现金流量有（）。

- A.旧设备年营运成本
- B.旧设备残值变价收入
- C.旧设备的初始购置成本
- D.旧设备目前的变现价值

【答案】ABD

【解析】旧设备的初始购置成本是沉没成本，不需要考虑，所以选项 C 错误。

6.下列各项中，能够成为预计资产负债表中存货项目金额来源的有（）。

- A.销售费用预算
- B.直接人工预算
- C.直接材料预算
- D.产品成本预算

【答案】CD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】“存货”包括直接材料和产成品，影响这两项的预算是直接材料预算和产品成本预算，所以选项 C、D 正确。

7. 如果采用加权平均法计算综合保本点，下列各项中，将会影响综合保本点大小的有（ ）。

- A. 固定成本总额
- B. 销售结构
- C. 单价
- D. 单位变动成本

【答案】ABCD

【解析】综合保本点销售额 = 固定成本总额 / 加权平均边际贡献率。销售结构、单价、单位变动成本都会影响加权平均边际贡献率，所以选项 A、B、C、D 正确。

8. 下列各项中，影响财务杠杆系数的有（ ）。

- A. 息税前利润
- B. 普通股股利
- C. 优先股股息
- D. 借款利息

【答案】ACD

【解析】财务杠杆系数 = 息税前利润 / [息税前利润 - 利息费用 - 优先股股息 / (1 - 所得税税率)]，所以选项 A、C、D 正确。

9. 下列关于杠杆租赁的表述中，正确的有（ ）。

- A. 出租人既是债权人又是债务人
- B. 涉及出租人、承租人和资金出借人三方当事人
- C. 租赁的设备通常是出租方已有的设备
- D. 出租人只投入设备购买款的部分资金



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】ABD

【解析】租赁的设备通常是出租人根据设备需要者的要求重新购买的, 所以选项 C 不正确。

10. 下列财务指标中, 可以反映长期偿债能力的有 ()。

A. 总资产周转率

B. 权益乘数

C. 产权比率

D. 资产负债率

【答案】BCD

【解析】反映长期偿还债能力的指标有资产负债率、产权比率、权益乘数、利息保障倍数, 总资产周转率是反映营运能力的指标, 所以选项 A 不正确。

三、判断题

1. 现金比率不同于速动比率之处主要在于剔除了应收账款对短期偿债能力的影响。 ()

【答案】√

【解析】现金资产包括货币资金和交易性金融资产等。现金比率剔除了应收账款对偿债能力的影响, 最能反映企业直接偿付流动负债的能力, 表明每 1 元流动负债有多少现金资产作为偿债保障。

【知识点】偿债能力分析 (P323)

2. 业务预算是全面预算编制的起点, 因此专门决策预算应当以业务预算为依据。 ()

【答案】×

【解析】专门决策预算主要是长期投资预算 (又称资本支出预算), 通常是指与项目投资决策相关的专门预算, 它往往涉及长期建设项目的资金投放与筹集, 并经常跨越多个年度。编制专门决策预算的依据, 是项目财务可行性分析资料以及企业筹资决策资料。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【知识点】专门决策预算的编制 (P70)

3.依据固定股利增长模型, 股票投资内部收益率由两部分构成, 一部分是预期股利收益率 $D1/P0$, 另一部分是股利增长率 g 。 ()

【答案】√

【解析】依据固定股利增长模型 “ $R=D1/P0+g$ ” 可以看出, 股票投资内部收益率由两部分构成: 一部分是预期股利收益率 $D1/P0$, 另一部分是股利增长率 g 。

4.变动成本总额在特定的业务量范围内随着业务量的变化而成正比例变化。 ()

【答案】√

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

5.公司将已筹集资金投资于高风险项目会给原债权人带来高风险和高收益。 ()

【答案】×

【解析】公司将已筹集资金投资于高风险项目, 会增大财务风险, 债权人的债务价值从而降低, 造成债权人风险与收益的不对称。

6.根据“无利不分”原则, 当企业出现年度亏损时, 一般不进行利润分配。 ()

【答案】√

【解析】出现年度亏损时企业一般不进行利润分配。

7.企业吸收直接投资有时能够直接获得所需的设备和技术, 及时形成生产能力。 ()

【答案】√

【解析】吸收直接投资不仅可以取得一部分货币资金, 而且能够直接获得所需的先进设备和技术, 尽快形成生产经营能力。

8.在标准成本法下, 固定制造费用成本差异是指固定制造费用实际金额与固定制造费用预算金额之间的差异。 ()

【答案】×

【解析】在标准成本法下, 固定制造费用耗费差异是指固定制造费用实际金额与固定制造费用预算金额之间的差异。



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.某公司推行适时制 (JIT), 对公司管理水平提出了更高的要求, 因此该公司应采用宽松的流动资产投资策略。 ()

【答案】×

【解析】采用紧缩的流动资产投资策略, 无疑对企业的管理水平有较高的要求。存货控制的适时管理系统 (JIT), 便是其中一个突出代表。

10.使企业税后利润最大的资本结构是最佳资本结构。 ()

【答案】×

【解析】所谓最佳资本结构, 是指在一定条件下使企业平均资本成本率最低, 企业价值最大的资本结构。

四、计算分析题

1.丙公司是一家汽车生产企业, 只生产 C 型轿车, 相关资料如下:

资料一: C 型轿车年设计生产能力为 60000 辆。2016 年 C 型轿车销售量为 50000 辆, 销售单价为 15 万元。公司全年固定成本总额为 67500 万元。单位变动成本为 11 万元, 适用的消费税税率为 5%, 假设不考虑其他税费。2017 年该公司将继续维持原有产能规模, 且成本性态不变。

资料二: 预计 2017 年 C 型轿车的销售量为 50000 辆, 公司目标是息税前利润比 2016 年增长 9%。

资料三: 2017 年某跨国公司来国内拓展汽车租赁业务, 向丙公司提出以每辆 12.5 万元价格购买 500 辆 C 型轿车。假设接受该订单不冲击原有市场。

要求:

(1) 资料一和资料二, 计算下列指标, ①2017 年目标税前利润; ②2017 年 C 型轿车的目标销售单价; ③2017 年目标销售单价与 2016 年单价相比的增长率。

(2) 根据要求 (1) 的计算结果和资料二, 计算 C 型轿车单价对利润的敏感系数。

(3) 根据资料一和资料三, 判断公司是否应该接受这个特殊订单, 并说明理由。

【答案】

(1) ①2016 年税前利润 = $50000 \times 15 \times (1 - 5\%) - 50000 \times 11 - 67500 = 95000$ (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

2017 年目标税前利润=95000× (1+9%) =103550 (万元)

②设 2017 年 C 型轿车的目标销售单价为 P, 则:

$$50000 \times P \times (1-5\%) - 50000 \times 11 - 67500 = 103550$$

$$\text{解得: } P = (103550 + 67500 + 50000 \times 11) / [50000 \times (1-5\%)] = 15.18 \text{ (万元)}$$

③2017 年目标销售单价与 2016 年单价相比的增长率= (15.18-15) /15×100%=1.2%

(2) C 型轿车单价对利润的敏感系数=9%/1.2%=7.5

(3) 因为目前丙企业还有剩余生产能力, 且接受特殊订单不影响固定成本, 故按变动成本计算的单价=11/ (1-5%) =11.58 (万元), 该特殊订单的单价 12.5 万元高于按变动成本计算的单价 11.58 万元, 所以应该接受这个特殊订单。

2.乙公司为了扩大生产能力, 拟购买一台新设备, 该投资项目相关资料如下:

资料一: 新设备的设资额为 1800 万元, 经济寿命期为 10 年。采用直接法计提折旧, 预计期末净残值为 300 万元。

假设设备购入即可投入生产, 不需要垫支营运资金, 该企业计提折旧的方法、年限、预计净残值等与税法规定一致。

资料二: 新设备投资后第 1-6 年每年为企业增加营业现金净流量 400 万元, 第 7-10 年每年为企业增加营业现金净流量 500 万元, 项目终结时, 预计设备净残值全部收回。

资料三: 假设该投资项目的贴现率为 10%, 相关货币时间价值系数如下表所示:

相关货币时间价值系数表

期数(n)	4	6	10
(P/F, 10%, n)	0.683	0.5645	0.3855
(P/A, 10%, n)	3.1699	4.3553	6.1446

要求:

(1) 计算项目静态投资回收期。

(2) 计算项目净现值。

(3) 评价项目投资可行性并说明理由。



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) 项目静态投资回收期=1800/400=4.5 (年)

(2) 项目净现值=-1800+400×(P/A, 10%, 6)+500×(P/A, 10%, 4)×(P/F, 10%, 6)+300×(P/F, 10%, 10)=-1800+400×4.3553+500×3.1699×0.5645+300×0.3855=952.47 (万元)

(3) 项目静态投资回收期小于经济寿命期, 且该项目净现值大于 0, 所以项目投资可行。

3.丁公司是一家创业板上市公司, 2016 年度营业收入为 20000 万元, 营业成本为 15000 万元, 财务费用为 600 万元 (全部为利息支出), 利润总额为 2000 万元, 净利润为 1500 万元, 非经营净收益为 300 万元。此外, 资本化的利息支出为 400 万元。丁公司存货年初余额为 1000 万元, 年末余额为 2000 万元, 公司全年发行在外的普通股加权平均数为 10000 万股, 年末每股市价为 4.5 元。

要求:

(1) 计算销售净利率。

(2) 计算利息保障倍数。

(3) 计算净收益营运指数。

(4) 计算存货周转率。

(5) 计算市盈率。

【答案】

(1) 销售净利率=净利润/销售收入=1500/20000=7.5%

(2) 利息保障倍数=息税前利润/应付利息=(2000+600)/(600+400)=2.6

(3) 净收益营运指数=经营净收益/净利润=(1500-300)/1500=0.8

(4) 存货周转率=营业成本/存货平均余额=15000/[(1000+2000)/2]=10 (次)

(5) 市盈率=每股市价/每股收益=4.5/(1500/10000)=30 (倍)。

4.甲公司在 2016 年第 4 季度按照定期预算法编制 2017 年度的预算, 部分资料如下:

资料一: 2017 年 1-4 月的预计销售额分别为 600 万元、1000 万元、650 万元和 750 万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资料二: 公司的目标现金余额为 50 万元, 经测算, 2017 年 3 月末预计“现金余缺”为 30 万元, 公司计划采用短期借款的方式解决资金短缺。

资料三: 预计 2017 年 1-3 月净利润为 90 万元, 没有进行股利分配。

资料四: 假设公司每月销售额于当月收回 20%, 下月收回 70%, 其余 10% 将于第三个月收回; 公司当月原材料金额相当于次月全月销售额的 60%, 购货款于次月一次付清; 公司第 1、2 月份短期借款没有变化。

资料五: 公司 2017 年 3 月 31 日的预计资产负债表(简表)如下表所示:

甲公司 2017 年 3 月 31 日的预计资产负债表(简表) 单位: 万元

资产	年初余额	月末余额	负债与股东权益	年初余额	月末余额
现金	50	(A)	短期借款	612	(C)
应收账款	530	(B)	应付账款	360	(D)
存货	545	*	长期负债	450	*
固定资产净额	1836	*	股东权益	1539	(E)
资产总计	2961	*	负债与股东权益总计	2961	*

注: 表内的“*”为省略的数值。

要求: 确定表格中字母所代表的数值(不需要列示计算过程。)

【答案】

A=50; B=620; C=632; D=450; E=1629。

【解析】

(1) 公司的目标现金余额为 50 万元, 则 A=50 (万元)

(2) $B=650 \times 80\% + 1000 \times 10\% = 620$ (万元)

(3) 3 月份新增短期借款 $= 50 - 30 = 20$ (万元)

则 $C = 612 + 20 = 632$ (万元)

(4) $D = 750 \times 60\% = 450$ (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

(5) $E=1539+90=1629$ (万元)。

五、综合题

1. 戊公司是一家啤酒生产企业, 相关资料如下:

资料一: 由于戊公司产品生产和销售存在季节性, 应收账款余额在各季度的波动幅度很大, 其全年应收账款平均余额的计算公式确定为: 应收账款平均余额=年初余额/8+第一季度末余额/4+第二季度末余额/4+第三季度末余额/4+年末余额/8, 公司 2016 年各季度应收账款余额

如表 1 所示:

表 12016 年各季度应收账款余额表单位: 万元

时间	年初	第一季度末	第二季度末	第三季度末	年末
金额	1380	2480	4200	6000	1260

资料二: 戊公司 2016 年末资产负债表有关项目余额及其与销售收入的关系如表 2 所示:

2016 年资产负债表有关项目期末余额及其与销售收入的关系

资产项目	期末数 (万元)	与销售收入的关系	负债与股东权益项目	期末数 (万元)	与销售收入的关系
现金	2310	11%	短期借款	2000	N
应收账款	1260	6%	应付账款	1050	5%
存货	1680	8%	长期借款	2950	N
固定资产	8750	N	股本	7000	N
			留存收益	1000	N
资产总计	14000	25%	负债与股东权益总计	14000	5%

注: 表中“N”表示该

项目不能随销售额的变动而变动

资料三: 2016 年度公司销售收入为 21000 万元, 销售成本为 8400 万元, 存货周转期为 70 天, 应付账款周转期为 66 天, 假设一年按 360 天计算。

资料四: 公司为了扩大生产能力, 拟购置一条啤酒生产线, 预计需增加固定资产投资 4000 万元, 假设现金、应收账款、存货、应付账款项目与销售收入的比列关系保持不变, 增加生产线后预计 2017 年销售收入将达到 28000 万元, 税后利润将增加到 2400 万元, 预计 2017 年度利润留存率为 45%。



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: 为解决资金缺口, 公司打算通过以下两种方式筹集资金

①按面值发行 4000 万元的债券, 期限为 5 年, 票面利率为 8%, 每年付息一次, 到期一次还本, 筹资费用率为 2%, 公司适用的所得税率为 25%。

②向银行借款解决其余资金缺口, 期限为 1 年, 年名义利率为 6.3%, 银行要求公司保留 10%的补偿性余额。

要求:

(1) 根据资料一和资料三, 计算 2016 年度下列指标: ①应收账款平均余额; ②应收账款周转期; ③经营周期;

④现金周转期。

(2) 根据资料二和资料三, 计算下列指标: ①2016 年度末的权益乘数; ②2016 年度的销售毛利率。

(3) 根据资料二、资料三和资料四, 计算 2017 年度下列指标: ①利润的留存额; ②外部融资需求量。

(4) 根据资料五, 计算下列指标: ①发行债券的资本成本率 (不考虑货币的时间价值); ②短期借款的年实际利率。

【答案】

(1) ①应收账款平均金额 = $1380/8 + 2480/4 + 4200/4 + 6000/4 + 1260/8 = 3500$ (万元)

②应收账款周转期 = 应收账款平均金额 / 日销售收入 = $3500 / (21000/360) = 60$ (天)

③经营周期 = $60 + 70 = 130$ (天)

④现金周转期 = $130 - 66 = 64$ (天)

(2) ①2016 年度末的权益乘数 = $14000 / (7000 + 1000) = 1.75$

②2016 年度的销售毛利率 = $(21000 - 8400) / 21000 \times 100\% = 60\%$

(3) ①利润的留存额 = $2400 \times 45\% = 1080$ (万元)

②外部融资需求量 = $(28000 - 21000) \times (25\% - 5\%) + 4000 - 1080 = 4320$ (万元)

(4) ①发行债券的资本成本率 = $8\% \times (1 - 25\%) / (1 - 2\%) = 6.12\%$

②短期借款的年实际利率 = $6.3\% / (1 - 10\%) = 7\%$



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.己公司长期以来只生产 X 产品, 有关资料如下:

资料一: 2016 年度 X 产品实际销售量为 600 万件, 销售单价为 30 元, 单位变动成本为 16 元, 固定成本总额为 2800 万元, 假设 2017 年 X 产品单价和成本性态保持不变。

资料二: 公司按照指数平滑法对各年销售量进行预测, 平滑指数为 0.7。2015 年公司预测的 2016 年销售量为 640 万件。

资料三: 为了提升产品市场占有率, 公司决定 2017 年放宽 X 产品销售的信用条件, 延长信用期, 预计销售量将增加 120 万件, 收账费用和坏账损失将增加 350 万元, 应收账款年平均占有资金将增加 1700 万元, 资本成本率为 6%。

资料四: 2017 年度公司发现新的商机, 决定利用现有剩余生产能力, 并添置少量辅助生产设备, 生产一种新产品 Y。预计 Y 产品的年销售量为 300 万件, 销售单价为 36 元, 单位变动成本为 20 万元, 固定成本每年增加 600 万元, 与此同时, X 产品的销售会受到一定冲击, 其年销售量将在原来基础上减少 200 万件。

要求:

- (1) 根据资料一, 计算 2016 年度下列指标: ①边际贡献总额; ②保本点销售量; ③安全边际额; ④安全边际率。
- (2) 根据资料一和资料二, 完成下列要求: ①采用指数平滑法预测 2017 年度 X 产品的销售量; ②以 2016 年为基期计算经营杠杆系数; ③预测 2017 年息税前利润增长率。
- (3) 根据资料一和资料三, 计算公司因调整信用政策而预计增加的相关收益 (边际贡献)、相关成本和相关资料, 并据此判断改变信用条件是否对公司有利。
- (4) 根据资料一和资料四, 计算投产新产品 Y 为公司增加的息税前利润, 并据此做出是否投产新产品 Y 的经营决策。

【答案】

- (1) ①边际贡献总额 = $600 \times (30 - 16) = 8400$ (万元)
- ②保本点销售量 = $2800 / (30 - 16) = 200$ (万件)
- ③安全边际额 = $(600 - 200) \times 30 = 12000$ (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

④安全边际率= $(600-200) / 600 = 66.67\%$

(2) ①2017 年度 X 产品的预计销售量= $0.7 \times 600 + (1-0.7) \times 640 = 612$ (万件)

②以 2016 年为基期计算的经营杠杆系数= $8400 / (8400-2800) = 1.5$

③预计 2017 年销售量增长率= $(612-600) / 600 \times 100\% = 2\%$

预测 2017 年息税前利润增长率= $1.5 \times 2\% = 3\%$

(3) 增加的相关收益= $120 \times (30-16) = 1680$ (万元)

增加的相关成本= $350 + 1700 \times 6\% = 452$ (万元)

增加的相关利润= $1680 - 452 = 1228$ (万元)

改变信用条件后公司利润增加, 所以改变信用条件对公司有利。

(4) 增加的息税前利润= $300 \times (36-20) - 600 - 200 \times (30-16) = 1400$ (万元)

投资新产品 Y 后公司的息税前利润会增加, 所以应投产新产品 Y。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2021年中级会计全科高端班

名师领衔授课, 高效过考

【你将收获】

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



长按识别二维码

听10000+学员都在学的高端班>>

赠送1: 价值159元全科官方正版教材

赠送2: 思维导图, 涵盖各科知识框架体系

赠送3: 送198元/年/科题库VIP会员、2套点题卷

温馨提示: 具体配套服务以线上为准



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握