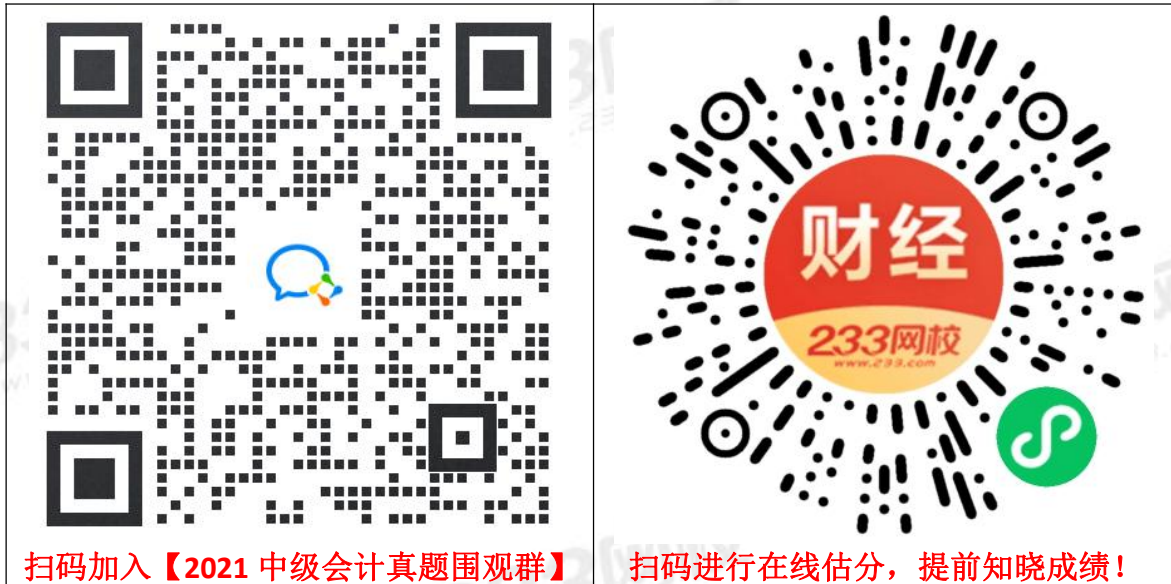


中级会计历年真题名师解读地址: <https://wx.233.com/search/v1/study/zhenti?cid=365&kid=38&isshow=0>

2021 中级会计真题解读, 及时估分知分数!

233 网校考后及时公布中级会计师考试真题, 考后老师对真题进行直播解析, 及时估分数知分数!



2021 年 9 月 4 日中级会计《财务管理》真题及答案解析【全】

【2021 中级会计考试人数统计汇总 | 2021 真题答案 | 成绩查询入口】

一、单项选择题 (每题 1.5 分, 共 20 题, 共 30 分)

1. 企业在编制直接材料预算时, 一般不需要考虑的项目是()。

- A. 预计期末存量
- B. 预计期初存量
- C. 预计生产成本
- D. 预计生产量

参考答案: C

解析: 直接材料预算以生产预算为基础编制, 同时要考虑原材料存货水平。
生产预算中不包括生产成本。

2. 基于成本性态, 下列各项中属于技术性变动成本的是()

- A. 按销量支付的专利使用费
- B. 加班加点工资
- C. 产品销售佣金
- D. 产品耗用的主要零部件

参考答案: D

解析: 技术性变动成本也称约束性变动成本, 是指由技术或设计关系所决定的变动成本。如生产一台汽车需要耗用一台引擎、一个底盘和若干轮胎等, 这种成本只要生产就必然会发生, 如果不生产, 则不会生。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3. 租赁一台设备, 价值 200 万元, 租期为十年, 租赁后期满的残值 10 万元, 归公司所有, 租赁的折旧为 7%, 手续费为 2% 年, 年初支付租金, 每年的租金表达式为()。

A. $A * (P/A, 9\%, 10) * (1 + 9\%) + 10 * (P/F, 9\%, 10) = 200$

B. $A * (P/A, 9\%, 10) + 10 * (P/F, 9\%, 10) = 200$

C. $A * (P/A, 7\%, 10) * (1 + 7\%) + 10 * (P/F, 7\%, 10) = 200$

D. $A * (P/A, 7\%, 10) + 10 * (P/F, 9\%, 10) = 200$

参考答案: A

解析: 折现率 = 7% + 2% = 9%。

残值归出租人的, 年初付租金的, 年初付租金的, 每年收取的款项为 $A * (P/A, 9\%, 10) * (1 + 9\%)$, 最终的残值价值为 $10 * (P/F, 9\%, 10)$, 选项 A 为答案。

4. 已知生产 100 件商品, 生产费用是 5000 元, 生产 200 件, 生产费用是 7000 元, 生产 180 件的时候, 生产费用是多少()。

A. 5000

B. 7000

C. 6600

D. 6000

参考答案: C

解析: 根据高低点法计算: $y = a + b * X$ 。

$a + 100b = 5000, a + 200b = 7000,$

得出 $a = 3000, b = 20,$

当 $X = 180$, 求出 $y = 6600$ 。

5. 某公司预测将出现通货膨胀, 于是提前购置一批存货备用。从财务管理的角度看, 这种行为属于()。

A. 长期投资管理

B. 收入管理

C. 营运资金管理

D. 筹资管理

参考答案: C

【解析】企业在日常的生产经营活动中, 会发生一系列流动资产和流动负债资金的收付。购置一批存货备用, 属于将资金投资于流动资产, 属于营运资金管理。

6. 某企业于 2017 年 1 月 1 日从租赁公司租入一套价值 10 万元的设备, 租赁期为 10 年, 租赁期满时预计残值率为 10%, 归租赁公司所有, 年利率为 12%, 租金每年年, 未支付一次, 那么每年的租金为 0 元, 已知: $(P/F, 12\%, 10) = 0.3220, (P/A, 12\%, 10) = 5.6502$ 。

A. 17 128.6

B. 1 847.32

C. 1 945.68

D. 1 578.94

参考答案: 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

每年的租金= $100\,000 - 100\,000 \times 10\% \times (P/F, 12\%, 10) / (P/A, 12\%, 10) = 1\,7128.6$ (元)

7.某公司在编制资金预算时,期末现金余额要求不低于 10000 元,资金不足则向银行借款,借款金额要求为 10000 元的整数倍。若现金余缺”为-55000 元,则应向银行借款的金额为()。

- A.40000 元
- B.70000 元
- C.60000 元
- D.50000 元

参考答案: B

[解析] $-55000 + \text{借款额} = 10000$, 所以借款额 ≥ 65000 (元), 因为借款金额要求是 10000 元的整数倍, 所以应向银行借款的金额为 70000 元。

8.下列各项中, 不属于担保贷款的是 ()。

- A.质押贷款
- B.信用贷款
- C.保证贷款
- D.抵押贷款

参考答案: B

[解析]担保贷款是指由借款人或第三方依法提供担保而获得的贷款。包括保证贷款、抵押贷款和质押贷款三种基本类型。

9.公司债券发行中约定有提前赎回条款的, 下列表述恰当的是()。

- A.当预测利率下降时, 可提前赎回债券
- B.提前赎回条款增加了公司还款的压力
- C 当公司资金紧张时, 可提前赎回债券
- D 提前赎回条款降低了公司筹资的弹性

参考答案: A

[解析]提前赎回是指在债券尚未到期之前就予以偿还, 当公司资金有结余时, 可提前赎回债券;当预测利率下降时, 也可提前赎回债券, 而后以较低的利率来发行新债券。选项 A 正确, 选项 C 错误。提前赎回是公司在适当条件下主动采取的行为, 不会增加公司还款的压力, 选项 B 错误。具有提前赎回条款的债券可使公司筹资有较大的弹性, 选项 D 错误。

10.某公司敏感性资产和敏感性负债占销售额的比重分别为 50%和 10%, 并保持稳定不变。2020 年销售额为 1000 万元, 预计 2021 年销售额增长 20%, 销售净利率为 10%, 利润留存率为 30%。不考虑其他因素, 则根据销售百分比法, 2021 年的外部融资需求量为()。

- A.80 万元
- B.64 万元
- C.44 万元
- D.74 万元

参考答案: C

[解析]外部融资需求量= $1000 \times 20\% \times (50\% - 10\%) - 1000 \times (1 + 20\%) \times 10\% \times 30\% = 44$ (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

11. 某公司取得 5 年期长期借款 200 万元, 年利率 8%, 每年付息一次, 到期一次还本, 筹资费用率为 0.5%, 企业所得税税率为 25%。不考虑货币时间价值, 该借款的资本成本率为()。

- A. 6.03%
- B. 7.5%
- C. 6.5%
- D. 8.5%

参考答案: A

[解析] 资本成本率 = $8\% \times (1 - 25\%) \div (1 - 0.5\%) = 6.03\%$ 。

12. 某公司产销一种产品, 变动成本率为 60%, 盈亏平衡点作业率为 70%, 则销售利润率为()。

- A. 28%
- B. 12%
- C. 18%
- D. 42%

参考答案: B

考查知识点: 边际分析

解析: 销售利润率 = 安全边际利率 * 边际贡献率, 安全边际利润 = $1 - \text{盈亏平衡作业率} = 1 - 70\% = 30\%$, 边际贡献率 = $1 - \text{变动成本率} = 1 - 60\% = 40\%$, 销售利润率 = $40\% \times 30\% = 12\%$

存货周转期为 45 天, 应收账款周转期为 60 天, 应付账款周转期为 40 天, 则现金周转期为() 天。

- A. 45
- B. 50
- C. 60
- D. 65

参考答案: D

现金周转期 = 存货周转期 + 应收账款周转期 - 应付账款周转期。

= $45 + 60 - 40 = 65$ 天。

考查知识点: 现金收支日常管理——现金周转期

13. 某公司当前的速动比率大于 1, 若用现金偿还应付账款, 则对流动比率和速动比率的影响是()。

- A. 流动比率变大、速动比率变大
- B. 流动比率变大、速动比率变小
- C. 流动比率变小、速动比率变小
- D. 流动比率变小、速动比率变大

参考答案: A

速动比率大于 1, 说明速动资产大于流动负债, 分子分母同时减少一个数, 分式将变大。

速动比率大于 1, 流动比率一定大于 1, 同理, 分式将变大。

考查知识点: 短期偿债能力分析

14. 对于两个寿命期相同, 原始投资额现值不同的互斥投资方案, 最为适用的决策指标是()。

- A. 净现值
- B. 内含报酬率



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.年金净流量
D.动态投资回收期

参考答案: A

解析: 项目寿命期相等的互斥投资方案的选优决策中, 原始投资额的大小并不影响决策的结论, 无须考虑原始投资额的大小。在项目的寿命期相等时, 不论方案的原始投资额大小如何, 能够在得更大的获利数额即净现值的, 即为最优方案。

考查知识点:净现值

15.为了预防通货膨胀而提前购买了一批存货, 这活动属于()。

- A.收入管理
B.筹资管理
C.长期投资管理
D.营运资金管理

参考答案: D

查知识点:企业财务管理的内容

解析: 营业资金管理指企业在日常经营活动中, 会发生一系列资金的收付, 提前购置存货属于日常经营活动, 属于营业资金管理。

16.某公司目标资本结构要求权益资本占 55%, 2020 年的净利润为 2500 万元, 预计 2021 年投资所需资金为 3000 万元。按照剩余股利政策, 2020 年可发放的现金股利为()。

- A.850 万元
B.1150 万元
C.1375 万元
D.1125 万元

参考答案: A

考查知识点:剩余股利政策

解析: 2020 年可发放的现金股利=2500-3000*55%=850 万元。

17.下列选项中, 能够表明是保守型融资策略的是()。

- A.长期资金来源>永久性流动资产+非流动资产
B.长期资金来源<永久性流动资产+非流动资产
C.短期资金来源>波动性流动资产
D.长期负债+股东权益>非流动资产

参考答案: A

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。

考查知识点:保守融资策略

18.某公司预存一笔资金, 年利率为 i , 从第六年开始连续 10 年可在每年年初支取现金 200 万元, 则预存金额的计算正确的是()。

- A. $200 \times (P/A, i, 10) \times (P/F, i, 5)$
B. $200 \times (P/A, i, 10) \times [(P/F, i, 4)+1]$



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

$$C. 200 \times (P/A, i, 10) \times (P/F, i, 4)$$

$$D. 200 \times (P/A, i, 10) \times [(P/F, i, 5) - 1]$$

参考答案: C

解析, 递延年金现值可以按照下面的公式计算:

$$P = A \times (P/A, i, n) \times (P/F, i, m), \text{ 式中, } n=10, m=4.$$

考查知识点: 递延年金现值

19. 某公司生产和销售一种产品, 产销平衡, 单价为 60 元/件, 单位变动成本为 20 元/件, 固定成本总额为 60000 元。假设目标利润为 30000 元, 则实现目标利润的销售量为 ()。

A. 1500 件

B. 4500 件

C. 1000 件

D. 2250 件

参考答案: D

$$\text{目标利润的销售量} = (30000 + 60000) / (60 - 20) = 2250 \text{ 件}$$

考查知识点: 目标利润分析基本原理

20. 某企业拟进行一项存在一定风险的完整工业项目投资, 有甲、乙两个方案可供选择: 已知甲方案净现值的期望值为 1000 万元, 标准差为 300 万元; 乙方案净现值的期望值为 1200 万元, 标准差为 330 万元。下列结论中正确的是 ()。

A. 甲方案优于乙方案

B. 甲方案的风险大于乙方案

C. 甲方案的风险小于乙方案

D. 无法评价甲、乙方案的风险大小

参考答案: B

$$\text{标准差率甲: } 300/1000=30\%; \text{ 标准差率乙: } 330/1200=27.5\%.$$

标准差率越大, 风险越大, 所以甲方案的风险大于乙方案风险。

二、多项选择题 (每题 2 分, 共 10 题, 共 20 分)

1. 企业编制预算时, 下列各项中, 属于资金预算编制依据的有 ()。

A. 制造费用预算

B. 直接材料预算

C. 销售预算

D. 专门决策预算

参考答案: ABCD

【解析】资金预算是以经营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预算。选项 A、B、C 属于经营预算且都涉及现金收支, 因此四个选项都是资金预算的编制依据。

2. 在编制生产预算时, 计算某种产品预计生产量应考虑的因素包括 ()

A. 预计材料采购量

B. 预计产品销售量



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.预计期初产品存货量

D.预计期末产品存货量

参考答案: B,C,D

文字解析:预计生产量=预计销售量+预计期末产成品存货-预计期初产成品存货。

3.下列递延年金现值的计算式中正确的是 ()。(题目不全)

A. $P = Ax?$

B. $P = Ax(P/A, i, n) (F/A, i, n) X(P/F, i (P/F, i, m)$

C. $P = Ax [(P/A, i, m+n) - (P/A, i, m)$

D. $P = Ax(F/A, i n) X(P/F, i n+m)$

参考答案: CD?

递延年金现值可以按照下面的公式计算: $P = Ax (P/A, i, n) x (P/F, i, m)$;

也可以表示为: $P = Ax (P/A, i, n) X (P/F, i, m)$

4.以下各项与存货有关的成本费用中,会影响经济订货批量的有()。

A.常设采购机构的基本开支

B.采购员的差旅费

C.存货资金占用费

D.存货的保险费

参考答案: BCD

解析:常设采购机构的基本开支属于订货的固定成本,和订货次数及订货批量无关,属于决策无关成本;

采购员的差旅费与订货次数相关,属于订货变动成本;

存货资金占用费、存货的保险费和存货储存数量有关,属于变动储存成本,均属于决策相关成本。

5.在两种证券构成的投资组合中,关于两种证券收益率的相关系数,下列说法正确的有()。

A. 当相关系数为 0 时,两种证券的收益率不相关

B. 相关系数的绝对值可能大于 1

C. 当相关系数为 -1 时,该投资组合能最大限度地降低风险

D. 当相关系数为 0.5 时,该投资组合不能分散风险

参考答案: AC

【解析】两种证券收益率的相关系数,理论上介于区间[-1, 1]内,因此绝对值不会大于 1。选项 B 错误。当相关系数等于 1 时,两种证券的收益率完全正相关,这样的组合不能降低任何风险。在取值范围内,只要相关系数不为 1,就可以在在一定程度上分散风险。选项 D 错误。

6.下列各项中,属于直接筹资方式的有()。

A. 发行公司债券

B. 银行借款

C. 融资租赁

D. 发行股票

参考答案: AD



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】直接筹资,是企业通过与投资者签订协议或发行股票、债券等方式直接从社会取得资金。因此选项 A、D 正确。银行借款和融资租赁属于间接筹资。

7.与普通股筹资相比,下列各项中,属于银行借款筹资优点的有()。

- A.公司的财务风险较低
- B. 可以发挥财务杠杆作用
- C.资本成本较低
- D.筹资弹性较大

参考答案: BCD

【解析】银行借款的筹资特点包括:(1)筹资速度快。

(2)资本成本较低。(3)筹资弹性较大。(4)限制条款多。(5)筹资数额有限。此外,银行借款可以发挥财务杠杆的作用。与普通股筹资相比,银行借款的财务风险较大。选项 A 错误。

8.下列各项中,属于发行股票的目的有()。

- A.拓宽筹资渠道
- B.加快流通、转让
- C.巩固控制权
- D.降低披露成本

参考答案: AB

考查知识点:股票的上市交易

9.下列各项中,属于回购股票的动机的有()。

- A.改变结构
- B.巩固控制权
- C.传递股价被高估的信息
- D.替代现金股利

参考答案: ABD

考查知识点:股票回购

10.下列各项中,属于直接筹资方式的有()。

- A.发行股票
- B.银行借款
- C.融资租赁
- D.发行债券

参考答案: AD

考查知识点:筹资方式

三、判断题 (每题 1 分,共 10 题,共 10 分)

1、其他条件不变时,优先股的发行价格越高,其资本成本率也越高。()

参考答案: X

解析: 优先股的资本成本率按一般模式计算为: $K=D/P(1-f)$, 可知, 资本成本与价格成反比。



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2、在资产负债率、产权比率和权益乘数三个指标中,已知其中一个指标值,就可以推算出另外两个指标值。()

参考答案:√

解析:资产负债率=负债总额÷资产总额×100%;产权比率=负债总额÷所有者权×100%;
权益乘数=总资产÷股东权益;他们之间可以相互转换。

3、与企业价值最大化目标相比,股东财富最大化目标的局限性在于未能克服企业追求利润的短期行为。()

参考答案:X

解析:与利润最大化相比,股东财富最大化的主要优点是在一定程度上能避免企业短期行为,因为不仅目前的利润会影响股票价格,预期未来的利润同样会对股价产生重要影响。

4、基于本量利分析模型,若其他因素不变,目标利润的变动会影响盈亏平衡点的销售额。

参考答案:X

解析:盈亏平衡点的销售额=固定成本/边际贡献率,利润不影响这两个参数,所以不会对盈亏平衡点销售量造成影响。

5、根据资本资产定价模型,如果A证券的系统性风险是B证券的2倍,则A证券的必要收益率也是B证券的2倍。()

参考答案:X

解析:必要收益率=无风险收益率+风险收益率,风险收益率扩大为原来的2倍,由于无风险收益率保持不变,故必要收益率小于原来的2倍。

6、公司采用股票期权激励高管,如果行权期内的行权价格高于股价,则激励对象可以通过行权获得收益。()

参考答案:X

解析:在行权期内,如果股价高于行权价格,激励对象可以通过行权获得市场价与行权价格差带来的收益,否则,将放弃行权。

7、实际利率大于名义利率。

参考答案:√

解析:贴现法又称折价法,是指银行向企业发放贷款时,先从本金中扣除利息部分,到期时借款企业偿还全部贷款本金的一种利息支付方式。在这种利息支付方式下,企业可以利用的贷款只是本金减去利息部分后的差额,因此,贷款的实际利率要高于名义利率。

8、与增量预算法相比,采用零基预算法编制预算的工作量较大、成本较高。()

参考答案:√

解析:零基预算的缺点主要体现在:一是预算编制工作量较大、成本较高;二是预算编制的准确性受企业管理水平和相关数据标准准确性影响较大。

9、由于商业信用筹资无需支付利息,所以不属于债务筹资。()



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: ×

【解析】商业信用,是指企业之间在商品或劳务交易中,由于延期付款或延期交货所形成的借贷信用关系。商业信用是由于业务供销活动而形成的,它是企业短期资金的一种重要的和经常性的来源。商业信用,是一种债务筹资方式。

【知识点】筹资方式

10、某公司从银行取得 1 年期借款 100 万元,年利率 5%。若按贴现法付息,则实际利率大于 5%。()

参考答案: 正确

【解析】按贴现法付息,企业可以利用的贷款只是本金减去利息部分后的差额,因此,贷款的实际利率要高于名义利率 5%。

【知识点】短期借款

四、计算分析题 (每题 5 分,共 3 题,共 15 分)

1. 某投资者准备购买甲公司的股票,并打算长期持有。甲公司股票当前的市场价格为 32 元/股,预计未来 3 年每年股利均为 2 元/股,随后股利年增长率为 10%。甲公司股票的系数为 2,当前无风险收益率为 5%,市场平均收益率为 10%。有关货币时间价值系数如下:

$(P/F, 10\%, 3) = 0.7513$, $(P/A, 10\%, 3) = 2.4869$; $(P/F, 15\%, 3) = 0.6575$, $(P/A, 15\%, 3) = 2.2832$ 。

要求:

- (1)采用资本资产定价模型计算甲公司股票的必要收益率。
- (2)以要求(1)的计算结果作为投资者要求的收益率,采用股票估价模型计算甲公司股票的价值。
- (3)根据要求(2)的计算结果,判断甲公司股票是否值得购买,并说明理由。

解析:

(1)甲公司股票的必要收益率 $= 5\% + 2 \times (10\% - 5\%) = 15\%$

(2)甲公司股票的价值 $= 2 \times (P/A, 15\%, 3) + 2 \times (1 + 10\%) / (15\% - 10\%) \times (P/F, 15\%, 3) = 33.50$ (元/股)

(3)甲公司股票的价值 33.50 元/股大于股票当前的市场价格 32 元/股,甲公司股票值得投资。

2. 甲公司生产某产品,预算产为 10000 件,单位标准工时为 1.2 小时/件,固定制造费用预算总额为 36000 元。该产品实际产量为 9500 件,实际工时为 15000 小时,实际发生固定制造费用 38000 元。公司采用标准成本法,将固定制造费用成本差异分解为三差异进行计算与分析。

要求:

- (1)计算固定制造费用耗费差异。
- (2)计算固定制造费用产量差异。
- (3)计算固定制造费用效率差异。
- (4)计算固定制造费用成本差异,并指出该差异属于有利还是不利差异。

参考答案:



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (1)固定制造费用耗费差异=38000-36000=2000 (元) (超支)
(2)固定制造费用标准分配率=36000/(10000x1.2) =3 (元/小时)
固定制造费用产量差异= (10000x1.2-15000)x3=-9000 (元) (节约)
(3)固定制造费用效率差异= (15000-9500x1.2)x3=10800 (元)(超支)
(4)固定制造费用成本差异=38000-9500x1.2x3=3800 (元) (超支)该差异属于不利差异。

3.已知某股票的无风险收益率 5%，市场平均收益率 10%，β 系数为 2，股票市场价格为 32 元，该股票前三年的股息均为 2 元，从第四年开始，以后每年递增 10%。已知： $(P/A, 15\%, 3)=2.2832$; $(P/F, 15\%, 3)=0.6575$ 。

计算股票的必要收益率。

参考答案：

必要收益率=5%+2×(10%-5%) =15%

考查知识点:股票的价值 (综合)

计算股票价值。

参考答案：

股票的价值=2×(P/A,15%, 3)+2× (1+10%) / (15% - 10%) ×(P/F, 15%, 3)=2×2.2832+2×(1+10%) / (15% - 10%) ×0.6575= 33.50(元)

该股票值不值得投资。

参考答案：

根据上面的结果可知股票的价格(32 元)低于股票的价值(33.50)，被低估，该股票值得投资。

五、综合题 (每题 12.5 分, 共 2 题, 共 25 分)

1. 甲公司生产和销售 A 产品, 有关资料如下:

资料一: 2020 年产销量为 45000 件, 单价为 240 元/件, 单位变动成本为 200 元/件, 固定成本总额为 120 0000 元。

资料二: 2020 年公司负债为 400 0000 元, 平均利息率为 5%;发行在外的普通股为 80 0000 股。公司适用的企业所得税税率为 25%。

资料三:公司拟在 2021 年初对生产线进行更新, 更新后, 原有产销量与单价保持不变, 单位变动成本将降低到 150 元/件,年固定成本总额将增加到 180 0000 元。

资料四:生产线更新需要融资 600 0000 元, 公司考虑如下两种融资方案:

一是向银行借款 600 0000 元, 新增借款利息率为 6%;

二是增发普通股 20 0000 股, 每股发行价为 30 元。

要求:

- (1)根据资料一,计算 2020 年下列指标:①息税前利润;②盈亏平衡点销售额。
(2)根据资料一和资料二, 以 2020 年为基期, 计算:①经营杠杆系数;②财务杠杆系数;③总杠杆系数。
(3)根据资料一和资料二, 计算 2020 年每股收益。
(4)根据资料一、资料二和资料三, 计算生产线更新后的下列指标:①盈亏平衡点销售量;②安全边际率;③息税前利润。
(5)根据资料一至资料四, 计算每股收益无差别点的息税前利润, 并据此判断应选择哪种融资方案。

解析:

(1)①息税前利润=4 5000x (240-200) -120 0000=60 0000 (元)

②盈亏平衡点销售量=120 0000/ (240-200)=3 0000 (件)

盈亏平衡点销售额=30000*240=720 0000 (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)①经营杠杆系数=45000x(240-200)/60000=3

②财务杠杆系数=60000/(60000-400000x5%)=1.5

③总杠杆系数=3x1.5=4.5

(3)2020年每股收益=(60000-400000*5%)x(1-25%)/80000=0.375(元/股)

(4)①盈亏平衡点销售量=180000/(240-150)=20000(件)

②安全边际率=1-20000/45000=55.56%

③息税前利润=45000x(240-150)-1800000-22500000(元)

(5)(EBIT-400000*5%-600000*6%)x(1-25%)/80000=(EBIT-400000x5%)x(1-25%)/(80000+20000)

解得:每股收益无差别点 EBIT=2000000(元)

生产线更新后息税前利润大于每股收益无差别点息税前利润,甲公司应选择向银行借款的融资方案。

2.现有两个方案需要决策:

资料一:A方案投资额30000000元,没有残值,直线法计提折旧,期限是3年,建设期是0,税后营业利润是10000000元,税后营业利润每年增加20%。

资料二:B方案投资额50000000元,期限是5年,直线法计提折旧,没有残值,营业收入为35000000元,付现成本为8000000,垫支营运资金是5000000元,期末收回。

资料三:企业使用的所得税税率是25%,折现率为8%,已知:(P/F, 8%, 3)=0.7938, (P/F, 8%, 4)=0.7350, (P/F, 8%, 5)=0.6860; (P/A, 8%, 3)=2.5771, (P/A, 8%, 4)=3.3121, (P/A, 8%, 5)=3.9927。

资料四:可转债按面值发行,每张面值100元,利息率是1%,转换价格为20元,年初发行。同样条件下发行普通债券对应的利息率是5%。

计算A方案的每年的营业现金流量、净现值、现值指数。

参考答案:

折旧=30000000/3=1000(万元)

NCF₀= -3000(万元)

NCF₁=1000+1000=2000(万元)

NCF₂=1000x(1+20%)+1000=2200(万元)

NCF₃=1000x(1+20%)x(1+20%)+1000=2440(万元)

净现值=-3000+2000x(P/F, 8%, 1)+2200x(P/F, 8%, 2)+2440x(P/F, 8%, 3)

=-3000+2000/(1+8%)+2200/(1+8%)^2+2440x0.7938=2674.87(万元)

现值指数=流入量的现值/流出量的现值=(2674.87+3000)/3000=1.89

考查知识点:项目现金流量(综合)

计算B方案原始投资额、第一到第四年的现金净流量、第五年的现金净流量、净现值。

参考答案:

B方案原始投资额=50000000+5000000=55000(万元)

B方案折旧额=50000000/5=10000(万元)

NCF₁₋₄=35000000x(1-25%)-8000000x(1-25%)+10000x25%=2275(万元)

NCF₅=2275+5000=7275(万元)

净现值=-55000+2275x(P/A, 8%, 4)+7275x(P/F, 8%, 5)



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

$$=-5500+2275 \times 3.3121+2775 \times 0.6860=3938.68(\text{万元})$$

或者: 净现值 $= -5500 + 2275 \times (P/A, 8\%, 5) + 50 \times (P/F, 8\%, 5)$

$$=-5500+2275 \times 3.9927+500 \times 0.6860=3926.39(\text{万元})$$

说明: 两种方法计算结果的差异是系数值不同造成的尾差, 都属于参考答案。

分别计算两个方案的年金净流量, 判断选择哪个方案。

参考答案:

$$A \text{ 方案年金净流量} = 2674.87 / (P/A, 8\%, 3) = 2674.87 / 2.5771 = 1037.94(\text{万元})$$

$$B \text{ 方案年金净流量} = 3938.68 / (P/A, 8\%, 5) = 3938.68 / 3.9927 = 986.47(\text{万元})$$

A 方案年金净流量大于 B 方案, 应该选择 A 方案。

考查知识点: 项目现金流量(综合)

根据计算(3)的结果选择的方案, 计算可转债利息和普通债券相比节约了多少、可转债的转换比率。

参考答案:

$$\text{节省的利息} = 30\,000\,000 \times (5\% - 1\%) = 120(\text{万元})$$

$$\text{转换比率} = \text{债券面值} / \text{转换价格} = 100 / 20 = 5$$

考查知识点: 项目现金流量(综合)

2021年9月4日中级会计《中级会计实务》真题及答案解析【全】

【2021 中级会计考试人数统计汇总 | 2021 真题答案 | 成绩查询入口】

一、单项选择题(每题 1.5 分, 共 10 题, 共 15 分)

1.2x20 年 12 月 1 日, 甲事业单位从乙事业单位无偿调入一项专利权, 该专利权在乙事业里位的账面原值为 100 万元, 累计摊销金额为 20 万元。在该专利权调入过程中, 甲事业单位支付了 2 万元的过户登记费, 不考虑其他因素, 甲事业单位该专利权的机始入账金额为()万元。

A.82

B.102

C.80

D.100

参考答案: A

解析: $100 - 20 + 2 = 82$ 万元。

无偿调入的无形资产, 在财务会计中, 按照调出方账面价值加上相关税费, 借记"无形资产"科目, 按照发生的相关税费, 贷记"零余额账户用款额度银行存款"等科目, 按照其差额, 贷记"无偿调拨净资产"科目; 同时在预算会计中, 按照实际支付的相关税费, 借记"其他支出"科目, 贷记"资金结存"或"财政拨款预算收入"科目

2.民间非营利组织发生的下列业务中, 不影响其资产负债表净资产项目列报金额的是()

A.收到个人会员缴纳的当期会费

B.收到乙公司委托向丙学校捐赠的款项

C.收到甲公司捐赠的款项

D.收到现销自办刊物的款项



微信扫码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: B

解析: 收到委托捐赠的物质, 不影响损益, 所以不影响净资产。

3. 甲公司于 2020 年 1 月 1 日开始对 N 备进行折旧, N 设备的初始入账成本是 30 万元, 预计可使用年限为 5 年, 预计净残值为 0, 采用双倍余额递减法计提折旧, 2020 年 12 月 31 日发生减值迹象, 可回收金额 15 万元。税法规定, 2020 年到 2024 年, 每年税前可抵扣的折旧费用为 6 万元。2020 年 12 月 31 日 N 设备的暂时性差异是()。

- A.18
- B.15
- C.12
- D.9

[参考答案] D

解析: 计提减值前固定资产账面价值 = $30 - 30 \times 2/5 = 18$ 万, 可回收金额 15 万元, 该资产发生减值准备 3 万, 所以账面价值 = 15, 计税基础 = $30 - 6 = 24$; 产生可抵扣暂时性差异 = $24 - 15 = 9$ 万元。

4. 2020 年 3 月 1 日, 甲公司与境外投资者乙公司约定, 乙公司分两次投入甲公司合计 3000 万美元, 合同约定的汇率为 1 美元 = 6.85 人民币元, 2020 年 4 月 1 日, 收到第一笔投资款 2000 万美元, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.91 人民币元, 2020 年 6 月 1 日收到第二笔投资款 1000 万美元, 当日即期汇率为 1 美元 = 6.88 人民币元。2020 年 12 月 31 日即期汇率为 1 美元 = 6.86 人民币元。甲公司 2020 年 12 月 31 日与该投资有关的所有者权益的账面金额为()万人民币元。

- A.20 550
- B.20 580
- C.20 685
- D.20 700

[参考答案] D

解析: 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。该投资有关的所有者权益的账面金额 = $2000 \times 6.91 + 1000 \times 6.88 = 20700$ 万元。

5. 下列各项中, 能够导致所有者权益发生变动的是 ()

- A. 宣告发放现金股利
- B. 资本公积转增股本
- C. 盈余公积补亏
- D. 提取盈余公积

参考答案: A

解析: 选项 A: 借利润分配, 贷应付股利, 会导致所有者权益总额减少。选项 BCD 是所有者权益内部变动, 不影响所有者权益总额。

6. 甲公司为增值税一般纳税人, 其生产的 M 产品适用的增值税税率为 13%, 2021 年 6 月 30 日, 甲公司将单位成本为 0.8 万元的 100 件 M 产品作为福利发放给职工, M 产品的公允价值和计税价格均为 1 万元/件。2021 年 6 月 30 日, 甲公司因该事项计入应付职工薪酬的金额为()万元。

- A.113
- B.100



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.80

D.90.4

参考答案: A

解析: 公司将产品发放给员工, 属于非货币性福利, 应当视同销售处理。

借: 应付职工薪酬 113

贷: 主营业务收入 $100 \times 1 = 100$

应交税费——应交增值税(销项税额) 13

7. 2X21年1月1日, 甲公司以2100万元的价格发行期限为5年, 分期付息到期偿还面值、不可提前赎回的债券, 发行费用为13.46万元, 实际收到的发行所得2086.54万元, 该债券的面值为2000万元, 票面利率为6%, 实际年利率为5%, 每年利息在次年1月1日支付。不考虑其他因素, 2X21年1月1日该应付债券的初始入账金额为()元。

A.2100

B. 2000

C.2113.46

D. 2086.54

参考答案: D

解析: $2X21$ 年1月1日该应付债券的初始入账金额 $= 2100 - 13.46 = 2086.54$ 万元。

8. 下列关于无形资产的说法中, 表述正确的是()。

A. 使用寿命不确定的无形资产, 只有在减值迹象发生时才减值测试

B. 存在残值且使用寿命有限的无形资产, 在年度终了时需要对残值进行复核

C. 无法区分研究阶段和开发阶段支出的无形资产产生的费用, 全部计入无形资产的成本

D. 未达到预定使用状态前的无形资产, 为推广新产品而发生的成本应计入无形资产的入账成本

参考答案: B

解析: 选项A错误, 每个资产负债表日都需要进行减值测试。选项C: 无法区分的, 全部费用化处理。选项D: 为推广新产品而发生的成本不构成无形资产成本。

9. 下列关于以公允价值计量的投资性房地产的表述中, 正确的是()。

A. 在资产负债表日对投资性房地产进行减值测试

B. 无需对投资性房地产计提减值和折旧

C. 出租投资性房地产的租金收入应计入投资收益

D. 资产负债表日, 投资性房地产公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益

参考答案 B

解析: 选项A错误: 公允价值计量的投资性房地产不计提减值; 选项C: 出租投资性房地产的租金收入计入其他业务收入; 选项D: 投资性房地产公允价值大于账面价值的差额计入公允价值变动损益。

10. 企业发生的下列各项交易或事项中, 将导致所有者权益总额发生变动的是()。

A. 提取法定盈余公积

B. 资本公积转增股本

C. 宣告分派现金股利

D. 盈余公积弥补亏损

参考答案: C



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

解析: 宣告分派现金股利会导致所有者权益总额减少, 选项 C 正确。选项 ABD 均是所有者权益内部变动。

二、多项选择题 (每题 2 分, 共 10 题, 共 20 分)

1. 下列各项关于企业存货会计处理的表述中, 正确的有()

- A. 收回用于直接销售的委托加工存货时, 支付的消费税应计入存货的成本
- B. 存货采购过程中发生的合理损耗应从购买价款中予以扣除
- C. 采购的存货在入库前发生的必要仓储费应计入存货成本
- D. 以前计提存货减值的影响因素消失后, 存货跌价准备应在原已计提的金额内转回

参考答案: ACD

[解析] 存货采购过程中发生的合理损耗计入存货采购成本, 非合理损耗需要从购买价款中扣除, 选项 B 错误。

2. 2*20 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订合同, 购买乙公司的一项专利权。合同约定, 甲公司 2*20 年至 2*24 年每年年末支付 120 万元。当日该专利权的现销价格为 520 万元。甲公司的该项购买行为实质上具有重大融资性质。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司该专利权会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 该专利权的初始入账金额为 520 万元
- B. 长期应付款的初始入账金额为 600 万元
- C. 未确认融资费用的初始入账金额为 80 万元
- D. 未确认融资费用在付款期内采用直线法进行摊销

参考答案: ABC

[解析] 未确认融资费用在付款期内采用实际利率法进行摊销, 选项 D 错误。

借: 无形资产 520

未确认融资费用 80

贷: 长期应付款 600

3. 甲公司对乙公司的长期股权投资采用权益法核算, 乙公司发生的下列各项交易或事项中, 将影响甲公司资产负债表长期股权投资项目列报金额的有()

- A. 收到用于补偿已发生费用的政府补助 50 万元
- B. 宣告分派现金股利 1000 万元
- C. 其他债权投资公允价值增加 100 万元
- D. 取得其他权益工具投资转让收益 30 万元

参考答案: ABCD

解析: 选项 A: 会影响乙公司的当期损益, 进而增加乙公司的净利润, 所以甲公司的长期股权投资会增加; 选项 B: 甲公司的长投会减少; 选项 C: 乙公司其他综合收益增加, 甲公司的长投增加; 选项 D: 乙公司的留存收益增加, 即乙公司所有者权益增加, 甲公司的长投增加。

4. 甲公司发生的与投资性房地产有关的下列交易或事项中, 将影响其利润表营业利润项目列报金额的有()。

- A. 以公允价值模式计量的投资性房地产, 资产负债表日公允价值小于账面价值
- B. 作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时, 公允价值大于账面价值



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.将投资性房地产由成本模式计量变更为公允价值模式计量时, 公允价值大于账面价值
D.将公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时, 公允价值小于账面价值

参考答案: AD

[解析]选项 A, 计入公允价值变动损益, 影响营业利润; 选项 B, 计入其他综合收益, 不影响营业利润; 选项 C, 计入留存收益, 不影响营业利润; 选项 D, 计入公允价值变动损益, 影响营业利润。

5. 下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 预期不会在年度报告期结束后 12 个月内支付的离职后福利应当以现值进行计量
B. 企业拟支付给内退职工的工资, 应当在内退后分期计入各期损益
C. 企业生产车间管理人员的工资, 应直接计入当期损益
D. 企业解除与生产工人的劳动关系给予的补偿金, 应计入当期损益

参考答案: AD

[解析]企业应当按照内退计划规定, 将自职工停止提供服务日至正常退休日期间、企业拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等, 一次性计入当期损益, 不得分期计入各期损益, 选项 B 不正确; 生产车间的管理人员工资, 应当计入制造费用, 选项 C 不正确。

6. 2x20 年 1 月 1 日, 甲公司开始自行研发一项用于生产 P 产品的新技术, 研究阶段的支出为 400 万元, 开发阶段满足资本化条件的支出为 600 万元。2x20 年 7 月 1 日, 该新技术研发成功并立即用于 P 产品的生产。该新技术的预计使用年限为 5 年, 预计残值为零, 采用直线法进行摊销。根据税法规定, 该新技术在其预计使用年限 5 年内每年准予在税前扣除的摊销费用为 210 万元。甲公司适用的企业所得税税率为 25%。不考虑其他因素, 甲公司 2x20 年 7 月 1 日与该新技术有关的下列各项会计处理表述中, 正确的有()。

- A. 该新技术的入账金额为 1000 万元
B. 该新技术的可抵扣暂时性差异为 450 万元
C. 应确认与该新技术有关的递延所得税资产 112.5 万元
D. 该新技术的计税基础为 1050 万元

答案] BD

解析: 该项新技术的入账价值为 600 万元, 选项 A 不正确; 2x20 年 7 月 1 日新技术的账面价值为 600 元, 计税基础 $= 210 \times 5 = 1050$ (万元), 资产计税基础大于账面价值, 形成可抵扣暂时性差异 450 万元, 选项 B 和 D 正确; 由于新技术的确认不是产生于企业合并交易, 同时在确认时既不会影响会计利润也不会影响应纳税所得额, 按照所得税会计准则的规定, 不确认改暂时性差异的所得额影响额, 所以选项 C 不正确。

7. 企业对固定资产进行减值测试时, 预计未来现金流量现值应考虑的因素有()。

- A. 折现率
B. 账面价值
C. 预计剩余使用寿命
D. 预计未来现金流量

参考答案: ACD

解析: 预计资产未来现金流量的现值, 需要综合考虑资产的预计未来现金流量、资产的使用寿命和折现率三个因素。

8. 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.投资性房地产后续计量模式的确定
- B.存货可变现净值的确定
- C.劳务合同履约进度的确定
- D.金融资产预期信用损失金额的确定

参考答案: BCD

解析: 下列各项属于常见的需要进行估计的项目:

1. 存货可变现净值的确定。
2. 固定资产的预计使用寿命与净残值, 固定资产的折旧方法。
3. 使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值。
4. 可收回金额按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定的, 确定公允价值减去处置费用后的净额的方法;可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定的, 预计未来现金流量的确定。
5. 建造合同或劳务合同履约进度的确定。
6. 公允价值的确定。
7. 预计负债初始计量的最佳估计数的确定。



9.2010年12月31日, 中材公司库存甲材料的账面价值为780万元, 市场购买价格总额为740万元, 假设不发生其他购买费用, 用甲材料生产的A产品的可变现净值1250万元, A产品的成本为1150万元。则2010年12月31日中材公司的下列会计处理正确的有()。

- A.计提存货跌价准备40万元
- B.不应计提存货跌价准备
- C.计提存货跌价准备后材料的账面价值为740万元
- D.甲材料期末应按成本计价

参考答案: B,D

解析: 因为甲材料生产的A产品的可变现净值1250万元高于其成本1150万元, 所以甲材料期末应按成本计量, 所以不需要计提跌价准备。

10.为遵守国家有关环保法律的规定, 2017年1月31日, 甲公司对A生产设备进行停工改造, 安装环保装置。3月25日, 新安装的环保装置达到预定可使用状态并交付使用。A生产设备预计使用年限为16年, 已使用8年, 安装环保装置后还可使用8年;环保装置预计使用年限为5年。下列各项关于环保装置的会计处理中, 正确的有()。

- A.环保装置不应作为单项固定资产单独确认
- B.环保装置应作为单项固定资产单独确认
- C.环保装置达到预定可使用状态后按A生产设备剩余使用年限计提折旧
- D.环保装置达到预定可使用状态后按环保装置的预计使用年限计提折旧

参考答案: B,D

解析: 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业 提供经济利益, 适用不同折旧率或折旧方法的, 应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。

三、判断题 (每题1分, 共10题, 共10分)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1、企业对外币资产负债表进行折算时, 债权投资项目应当采用取得时的即期汇率折算。()

Y 对

N 错

参考答案: 错误

参考解析:债权投资属于资产类项目, 资产类项目应采用资产负债表日的即期汇率折算。

2、对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 企业不应将因公允价值变动形成的应纳税暂时性差异确认递延所得税负债。()

()

对

错

参考答案: 错误

解析:如果公允价值上升, 则会导致账面价值大于计税基础, 产生应纳税暂时性差异, 此时要确认递延所得税负债。

3、房地产企业将经营出租的房地产收回进行二次开发后用于对外出售的, 应该在收回时将其从投资性房地产转为存货。()

对

错

参考答案: 错误

解析:房地产企业将用于经营出租的房地产重新开发用于对外销售, 从投资性房地产转为存货, 这种情况下, 转换日为租赁期满, 企业董事会或类似机构作出书面决议明确表明将其重新开发用于对外销售的日期。

4、企业外购的有特定产量限制的专利权应当采用产量法进行摊销。()

对

错

参考答案: 正确

参考解析:有特定产量限制的专利权, 应采用产量法进行摊销。

5、对于不重要的、影响损益的前期差错, 企业应将涉及损益的金额直接调整发现当期的利润表项目。()

对

错

参考答案: 正确

参考解析:对于不重要的、影响损益的前期差错, 可以采用未来适用法更正, 涉及损益的金额直接调整发现当期的利润表项目。

6、政府单位将纳入单位预算管理的资产处置净收益在财务会计中应当计入其他收入。()

对

错

参考答案: 正确



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析:按规定将资产处置净收益纳入单位预算管理的,应将净收益在财务会计中记入“其他收入”科目。

7、企业对合同履约成本计提减值准备,体现了谨慎性的会计信息质量要求。()

Y 对

N 错

参考答案: 正确

参考解析:企业对资产计提减值准备,是不高估资产、不低估费用的体现,也就是体现了谨慎性会计信息质量要求。

8.企业因处置部分子公司股权将剩余股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时,应在丧失控制权日将剩余股权投资的公允价值与账面价值之间的差额计入其他综合收益。()

参考答案: x

[解析]企业处置部分子公司股权投资,将剩余股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时,应在丧失控制权日将剩余股权投资的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

9.对于职工没有选择权的辞退计划,企业应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等确认职工薪酬负债。()

参考答案: V

10.企业销售合同的变更增加了可明确区分的商品及合同价款,且新增合同价款反映了新增商品单独售价的,应当视为原合同终止,同时将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理。()

参考答案: x

[解析]合同变更增加了可明确区分的商品,且新增合同价款反映新增商品单独售价,应将该合同变更部分作为一份单独合同进行会计处理。

四、计算分析题 (每题 11 分,共 2 题,共 22 分)

1、2×21 年 6 月,甲公司发生的与政府补贴相关的交易或事项如下:

资料一:2×21 年 6 月 10 日,甲公司收到即征即退的增值税款 20 万元,已存入银行。

资料二:2×21 年 6 月 15 日,甲公司与某市科技局签订科技研发项目合同书。该科技研发项目总预算为 800 万元,其中甲公司自筹 500 万元,市科技局资助 300 万元。市科技局资助的 300 万元用于补贴研发设备的购买,研发成果归甲公司所有。2×21 年 6 月 20 日,甲公司收到市科技局拨付的 300 万元补贴资金,款项已收存银行。2×21 年 6 月 25 日,甲公司用银行存款 400 万元购入研发设备,并立即投入使用。

资料三:2×21 年 6 月 30 日,甲公司作为政府推广使用的 A 产品的中标企业,以 90 万元的中标价格将一批生产成本为 95 万元的 A 产品出售给消费者。该批 A 产品的市场价格为 100 万元。当日,A 产品的控制权已转移,满足收入确认条件。2×21 年 6 月 30 日,甲公司收到销售该批 A 产品的财政补贴资金 10 万元并存入银行。

甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理。本题不考虑增值税、企业所得税及其他因素。

[需修改]1.判断甲公司 2×21 年 6 月 10 日收到即征即退的增值税款是否属于政府补助,并编制收到该款项的会计分录。

收到即征即退的增值税款属于政府补助;

借:银行存款 20

贷:其他收益 20

编制甲公司 2016 年 12 月 15 日购入 A 设备的会计分录。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案:

借:在建工程 290

应交税费-应交增值税(进项税额)37.7

银行存款 327.7

2.判断甲公司 2×21 年 6 月 20 日收到市科技局拨付的补贴资金是否属于政府补助,并编制收到补贴款的会计分录。

收到市科技局拨付的补贴资金属于政府补助。

借:银行存款 300

贷:递延收益 300

3.编制甲公司 2×21 年 6 月 25 日购入设备的会计分录。

借:固定资产 400

贷:银行存款 400

4.判断甲公司 2×21 年 6 月 30 日收到销售 A 产品的财政补贴资金是否属于政府补助,编制收到该款项的会计分录。

不属于政府补助;企业从政府取得的经济资源,如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关,且是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分,应当按照本书第十一章的规定处理。

借:银行存款 10

贷:主营业务收入 10



微信识码立即估分

2、甲公司为增值税一般纳税人,2016 年到 2020 年发生的与 A 设备相关的交易如下:

资料一:2016 年 12 月 15 日,甲公司以银行存款购入需要安装的 A 设备,增值税专用发票上注明的金额为 290 万元,增值税税额为 37.7 万元,当日交付并移送安装过程。

资料二:2016 年 12 月 31 日,甲公司以银行存款支付安装费用,增值税专用发票上注明的金额为 20 万元,增值税税额为 1.8 万元,安装完毕并立即投入使用,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 10 万元,采用年数总和法计提折旧。

资料三:2018 年 12 月 31 日,A 设备出现减值迹象,经过减值测试后,公允价值减去处置费用后的净额为 95 万元,预计未来现金流量现值为 90 万元,当日预计 A 设备尚可使用 3 年,预计净残值为 5 万元,折旧方法不变。

资料四:2020 年 12 月 20 日,A 设备因事故报废取得报废价款 2.26 万元,其中包含 0.26 万元的增值税。

1.编制甲公司 2016 年 12 月 15 日购入 A 设备的会计分录。

参考答案:

借:在建工程 290

应交税费——应交增值税(进项税额)37.7

贷:银行存款 327.7

2.编制甲公司支付设备安装费并达到预定可使用状态投入使用的会计分录。

参考答案:

借:在建工程 20



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

应交税费——应交增值税(进项税额) 1.8

贷:银行存款 21.8

借:固定资产 310

贷:在建工程 310

3. 计算甲公司 2017 年和 2018 年的应计提的折旧金额。

2017 年计提折旧 = $(310 - 10) \times 5 / (5 + 4 + 3 + 2 + 1) = 100$ (万元)

2018 年计提折旧 = $(310 - 10) \times 4 / 15 = 80$ (万元)

4. 计算甲公司 2018 年计提减值的金额, 并编制会计分录。

2018 年末计提减值前的账面价值 = $310 - 100 - 80 = 130$ (万元)

可收回金额 = 95(万元) (公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值取其高)

应计提减值损失 = $130 - 95 = 35$ (万元)

借:资产减值损失 35

贷:固定资产减值准备 35

5. 编制甲公司 2020 年 A 设备报废的会计分录。

2019 年计提折旧 = $(95 - 5) \times 3 / (3 + 2 + 1) = 45$ (万元)

2020 年计提折旧 = $(95 - 5) \times 2 / 6 = 30$ (万元)

借:银行存款 2.26

累计折旧 100 + 80 + 45 + 30 = 255

固定资产减值准备 35

营业外支出 18 倒挤

贷:固定资产 310

应交税费——应交增值税(销项税额) 0.26

五、综合题 (每题 16.5 分, 共 2 题, 共 33 分)

1. 甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为 25%, 预计未来期间适用的企业所得税税率均不会发生变化, 未来期间均能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。2X20 年度, 甲公司和乙公司发生的相关交易或事项如下:

资料一: 2X20 年 1 月 1 日, 甲公司定向增发普通股 2000 万股从非关联方取得乙公司 60% 的有表决权股份, 能够对乙公司实施控制; 定向增发的普通股每股面值为 1 元、公允价值为 7 元。当日, 乙公司可辨认净资产的账面价值为 22000 万元, 一项账面价值为 400 万元、公允价值为 600 万元的行政管理用 A 无形资产外, 其他各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同; 乙公司所有者权益的账面价值为 220 万元, 其中: 股本 14 000 万元, 资本公积 5 000 万元, 盈余公积 1 000 万元, 未分配利润 2 000 万元。本次投资前, 甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。该企业合并不构成反向购买。甲公司和乙公司的会计政策、会计期间相同

资料二, 2X20 年 1 月 1 日, 中公司和乙公司均预计 A 无形资产的尚可使用年限为 5 年, 残值为零采用直线法摊销。在 A 无形资产尚可中用年期内, 其计税基础与乙公司个别财务报表中的账面价值相同。

资料三, 2X20 年 12 月 1 日, 乙公司以银行存款 500 万元购买丙公司股票 100 万股, 将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2X20 年 12 月 31 日, 乙公司持有的丙公司 100 万股股票的公允价值为 540 万元。根据税法规定, 乙公司所持丙公司股票的公允价值变动不计入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

当期应纳税所得额, 待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

资料四: 2X20 年度, 乙公司实现净利润 3000 万元, 提取法定盈余公积 300 万元, 甲公司以其、乙公司个别财务报表为基础编制合并财务报表, 合并工作底稿中将甲公司对乙公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求 1: 编制甲公司 2X20 年 1 月 1 日定向增发普通股取得乙公司 60% 股权的会计分录。

要求 2: 编制乙公司 2X20 年 12 月 1 日取得丙公司股票的分录。

要求 3: 分别编制乙公司 2X20 年 12 月 31 日对所持丙公司股票按公允价值计量的会计分录和确认递延所得税的会计分录。

要求 4: 编制甲公司 2X20 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。

解析:

(1) 甲公司取得乙公司 60% 股权的会计分录:

借: 长期股权投资 $2000 \times 7 = 14000$

贷: 股本 2000

资本公积——股本溢价 $14000 - 2000 = 12000$

(2) 乙公司取得丙公司股票的分录

借: 其他权益工具投资——成本 500

贷: 银行存款 500

(3)

借: 其他权益工具投资——公允价值变动损益 40

贷: 其他综合收益 40

借: 其他综合收益 10

贷: 递延所得税负债 $40 \times 0.25 = 10$

(4)

合并成本 = 14000, 考虑所得税后乙公司可辨认净资产的公允价值

= $22000 + 200 - 50 = 22150$ 万元; 商誉 = $114000 - 22150 \times 0.6 = 710$ 万元;

确认乙公司调整后净利润 = $3000 - (600 - 400) / 5 \times (1 - 0.25) = 2970$ 万元;

调整分录:

借: 长期股权投资 1800

贷: 投资收益 $2970 \times 0.6 = 1782$

其他综合收益 $30 \times 0.6 = 18$

抵销合并资产负债表:

借: 无形资产——原值 200

贷: 资本公积 200

借: 资本公积 $200 \times 0.25 = 50$

贷: 递延所得税负债 50

借: 管理费用 40

贷: 无形资产——摊销 40

借: 递延所得税负债 $40 \times 0.25 = 10$

贷: 所得税费用 10

借: 股本 14000

资本公积 $5000 + 150 = 5150$



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

盈余公积 $1000+300=1300$

其他综合收益 30

未分配利润——期末 $2000+2970-300=4670$

商誉 710

贷: 长期股权投资 $14000+1800=15800$

少数股东权益 10060

抵销合并利润表:

借: 投资收益 1782

少数股东损益 1188

年初未分配利润 2000

贷: 提取盈余公积 300

未分配利润——期末 4670

2. 2x20年至2x22年, 甲公司发生的与销售相关的交易或事项如下:

资料一: 2x20年11月1日, 甲公司与乙公司签订一份不可撤销合同, 约定在2*21年2月1日以每台20万元的价格向乙公司销售A产品80台。2*20年12月31日, 甲公司已完工入库的50台A产品的单位生产成本为21万元; 甲公司无生产A产品的原材料储备, 预计剩余30台A产品的单位生产成本为22万元。

资料二: 2*20年11月10日, 甲公司与丙公司签订合同, 约定以950万元的价格向丙公司销售其生产的B设备, 并负责安装调试。甲公司转移B设备的控制权与对其安装调试是两个可明确区分的承诺。合同开始日, B设备的销售与安装的单独售价分别为900万元和100万元。2*20年11月30日, 甲公司将B设备运抵丙公司指定地点。当日, 丙公司以银行存款向甲公司支付全部价款并取得B设备的控制权。

资料三: 2x20年12月1日, 甲公司开始为丙公司安装B设备, 预计2*21年1月20日完工。截至2*20年12月31日, 甲公司已发生安装费63万元(全部为人工薪酬), 预计尚需发生安装费27万元。甲公司向丙公司提供的B设备安装服务属于在某一时段内履行的履约义务, 甲公司按实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

资料四: 2x20年12月31日, 甲公司与丁公司签订合同, 向其销售一批C产品。合同约定, 该批C产品将于两年后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式, 即丁公司可以在两年后交付C产品时支付330.75万元, 或者在合同签订时支付300万元。丁公司选择在合同签订时支付货款。当日, 甲公司收到丁公司支付的货款300万元并存入银行。该合同包含重大融资成分, 按照上述两种付款方式计算的内含年利率为5%, 该融资费用不符合借款费用资本化条件。

资料五: 2*22年12月31日, 甲公司按照合同约定将C产品的控制权转移给丁公司, 满足收入确认条件。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求:

- (1) 分别计算甲公司2*20年12月31日应确认的A产品存货跌价准备金额和与不可撤销合同相关的预计负债金额, 并编制相关会计分录。
- (2) 判断甲公司2x20年11月10日与丙公司签订销售并安装B设备的合同中包含几个单项履约义务; 如果包含两个或两个以上单项履约义务, 分别计算各单项履约义务应分摊的交易价格。
- (3) 编制甲公司2*20年11月30日将B设备运抵丙公司指定地点并收取全部价款的相关会计分录。
- (4) 编制甲公司2*20年12月31日应确认B设备安装收入的会计分录。
- (5) 分别编制甲公司2*20年12月31日收到J公司货款和2x21年12月31日摊销未确认融资费用的相关会计分录。
- (6) 分别编制甲公司2*22年12月31日摊销未确认融资费用和确认C产品销售收入的相关会计分录。

参考答案:

(1) 待执行合同变为亏损合同, 履行合同发生的损失金额 $= 50 \times 21 + 30 \times 22 - 20 \times 80 = 110$ (万元), 因存在标的资产, 首先对标的资产进行减值测试, 所以甲公司2*20年12月31日应确认A产品的存货跌价准备金额为50万元(50×1), 然后实



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

际损失金额超过标的资产计提减值部分的差额 60 万元(110-50)应确认为预计负债,即不可撤销合同应确认预计负债的金额为 60 万元。

借:资产减值损失 50

贷:存货跌价准备 50

借:营业外支出 60

贷:预计负债 60

(2)甲公司 2*20 年 11 月 10 日与丙公司签订销售并安装 B 设备的合同中包含两个单项履约义务。

销售 B 设备分摊的交易价格=950x900/(900+100)=855 (万元)。

提供安装调试服务分摊的交易价格=950x 100/(900+100)=95 (万元)。

(3)

借:银行存款 950

贷:主营业务收入 855

合同负债 95

(4)2x20 年履约进度=63/(63+27) x100%=70%;

2*20 年 12 月 31 日应确认 B 设备安装收入的金额=95*70%-66.5 (万元)。

借:合同履约成本 63

贷:应付职工薪酬 63

借:合同负债 66.5

贷:主营业务收入 66.5

借:主营业务成本 63

贷:合同履约成本 63

(5) 2*20 年 12 月 31 日

借:银行存款 300

未确认融资费用 30.75

贷:合同负债 330.75

2x21 年 12 月 31 日

借:财务费用 15

贷:未确认融资费用 15 (300*5%)

(6)

2*22 年 12 月 31 日

借:财务费用 15.75

贷:未确认融资费用 15.75 (30.75-15)

借:合同负债 330.75

贷:主营业务收入 330.75



微信扫码立即估分

2021 年 9 月 4 日中级会计《经济法》真题及答案解析【全】

【2021 中级会计考试人数统计汇总 | 2021 真题答案 | 成绩查询入口】

一、单项选择题(每题 1 分,共 30 题,共 30 分)

1. 根据增值税法律制度的规定,下列项目的进项税额中,不得从销项税额中抵扣的是()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 外购生产用机器设备支付的货款
- B. 外购原材料支付的运输费用
- C. 外购用于职工福利的货物
- D. 外购货物支付的包装物租金

参考答案: C

解析: 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(包括纳税人的交际应酬消费)的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产, 不得抵扣进项税额。

2. 根据票据法律制度的规定, 下列关于本票和支票的表述中, 正确的是()。

- A. 本票和支票出票时, 都必须记载收款人名称, 否则票据无效
- B. 本票和支票的出票人都只能是经批准的银行机构
- C. 本票和支票上未记载付款地及出票地的均不影响票据效力
- D. 支票是见票即付的票据, 本票则可以是远期票据

参考答案: C

解析: 选项 A: 本票的收款人名称, 属于本票的绝对必要记载事项, 未记载将导致票据无效; 支票上的收款人名称, 可以授权补记, 但并不属于出票行为的绝对记载事项, 未记载不会导致票据无效。选项 B: 支票的出票人为在经批准的银行机构开立存款账户的单位和個人。选项 D: 本票和支票均为见票即付的票据。

3. 根据《专利法》的规定, 外观设计专利权的期限为()。

- A. 15 年
- B. 50 年
- C. 20 年
- D. 10 年

参考答案: A

解析: 外观设计专利权的期限为 15 年, 自申请日起计算。

4. 王某和赵某为担保借款签订了一份抵押合同。根据法律行为的分类, 该抵押合同属于()

- A. 单方法律行为
- B. 非要式法律行为
- C. 从法律行为
- D. 实践法律行为

参考答案: C

解析: 按照法律行为之间的依存关系将法律行为分为主法律行为(如订立借款合同)与从法律行为(如订立担保合同)。主法律行为是指不要有其他法律行为的存在就可以独立成立的法律行为。从法律行为是指从属于其他法律行为而存在的法律行为。

5. 根据合同法律制度的规定, 违约方承担违约责任的形式不包括()。

- A. 行使撤销权
- B. 继续履行
- C. 支付违约金
- D. 赔偿损失



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: A

解析: 承担违约责任的形式包括继续履行、采取补救措施、赔偿损失、支付违约金。

6. 根据《民法典》的规定, 下列请求权中, 适用诉讼时效的是()。

- A. 王某要求成公司支付加工费用
- B. 甲公司请求Z公司停止侵害
- C. 张某请求丙银行支付存款本金
- D. 丁公司要求股东李某缴付出资

参考答案: A

解析: 下列请求权不适用诉讼时效的规定: (1) 请求停止侵害、排除妨碍、消除危险(选项B); (2) 不动产物权和登记的动产物权的权利人请求返还财产; (3) 请求支付抚养费、赡养费或者扶养费; (4) 支付存款本金及利息请求权(选项C); (5) 兑付国债、金融债券以及向不特定对象发行的企业债券本息请求权; (6) 基于投资关系产生的缴付出资请求权(选项D); (7) 依法不适用诉讼时效的其他请求权。

7. 根据民事法律制度的规定, 下列关于代理制度的表述中, 正确的是()。

- A. 代理人和第三人恶意串通, 损害被代理人合法权益的, 代理人和第三人应当承担连带责任
- B. 代理行为包括传递信息等非独立进行意思表示的行为
- C. 代理行为的法律后果直接归属于代理人
- D. 代理人必须以自己的名义实施法律行为

参考答案: A

解析: (1) 选项B: 代理人在代理权限内独立地向第三人进行意思表示。非独立进行意思表示的行为, 不属于代理行为, 例如传递信息、中介行为等。(2) 选项C: 代理行为的法律后果直接归属于“被代理人”。(3) 选项D: 代理人必须以“被代理人的名义”实施法律行为。

8. 根据证券法律制度的规定, 下列关于上市公司收购中收购要约变更的表述中, 正确的是()。

- A. 收购要约期限届满前20日内, 收购人不得变更要约
- B. 收购人可以将原定的收购期限从30日改为40日
- C. 收购人可以减少预定收购的股份数额
- D. 收购人可以根据证券市场变化, 降低收购价格

参考答案: B

解析: (1) 选项A: 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BCD: 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, 且不得存在下列情形: ①降低收购价格(选项D错误); ②减少预定收购股份数额(选项C错误); ③缩短收购期限(延长可以, 选项B正确); ④中国证监会规定的其他情形。

9. 甲公司聘请张某担任经理, 公司章程未对经理职权作特别规定, 董事会未作特别授权。下列关于张某职权的表述中, 正确的是()。

- A. 有权制订甲公司的年度财务预算方案
- B. 有权组织实施甲公司的年度经营计划和投资方案
- C. 有权决定聘任其好友李某担任甲公司的财务负责人
- D. 有权制定甲公司的基本管理制度

参考答案: 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: 选项 ACD:属于董事会的职权。

10 根据企业国有资产法律制度的规定, 下列关于国有资本经营预算的表述中, 不正确的是()

- A. 国有资本经营预算按年度单独编制
- B. 国有资本经营预算可列赤字
- C. 国有资本经营预算的执行情况应接受审计监督
- D. 国有资本经营预算草案的编制由财政部门负责

参考答案: B

解析: 选项 B:企业国有资本经营预算支出按照当年预算收入规模安排, 不列赤字。

11、 下列商品中, 必须使用注册商标的是()。

- A. 无糖饮料
- B. 烟草制品
- C. 墙壁涂料
- D. 核磁共振治疗仪

参考答案: B

解析: 法律、行政法规规定必须使用注册商标的商品(卷烟、雪茄烟、有包装的烟丝)的生产经营者, 必须申请商标注册, 未经核准注册的, 商品不得在市场销售。

12:根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项固定资产中, 不得计算折旧扣除的是()。

- A. 以融资租赁方式租入的固定资产
- B. 未投入使用的房屋、建筑物
- C. 单独估价作为固定资产入账的土地
- D. 以经营租赁方式租出的固定资产

参考答案: C

解析: 在计算应纳税所得额时, 企业按照规定计算的固定资产折旧, 准予扣除。但下列固定资产不得计算折旧扣除:

- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产。
- (2) 以经营租赁方式租入的固定资产。
- (3) 以融资租赁方式租出的固定资产。
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产(如发生改建支出, 作为长期待摊费用处理)。
- (5) 与经营活动无关的固定资产。
- (6) 单独估价作为固定资产入账的土地(选项 C)

13. 甲公司为生产性服务业一般纳税人, 适用加计抵减政策。2021 年 6 月, 甲公司增值税销项税额为 160 万元, 可抵扣的进项税额为 100 万元。已知甲公司上期末无加计抵减额余额和留抵税额, 甲公司当月应缴纳增值税税额为()、

- A. 45 万元
- B. 60 万元
- C. 40 万元
- D. 50 万元

参考答案: D



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

解析: 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额。甲公司当月应缴纳增值税=160-100*(1+10%)=50 (万元)。

14. 下列关于民事行为能力的表述中, 不正确的是()。

- A. 6 周岁的赵某将其家中价值 2000 元的玩具赠与同学的法律行为无效
- B. 10 周岁的孙某接受其父亲同事赠与的 200 元红包, 必须征得孙某法定代理人的同意
- C. 12 周岁的李某单独购买价格为 10 元的练习册的法律行为有效
- D. 25 周岁的钱某不能辨认自己的行为, 用价值 5000 元的手机换取 1 颗棒棒糖的法律行为无效

参考答案: B

解析: 选项 B: (1) 孙某属于限制民事行为能力人; (2) 限制民事行为能力人独立实施的纯获利益的民事法律行为有效。

15. 下列关于再审程序的表述中, 不正确的是()

- A 当事人申请再审的, 不停止判决、裁定的执行
- B 对再审判决、裁定提出再审申请的, 人民法院不予受理
- C 上级人民法院对下级人民法院已经发生法律效力的判决、裁定, 发现确有错误的, 有权提审或指令下级人民法院再审
- D 当事人对已经发生法律效力的判决、裁定, 认为有错误的, 只能向上一级人民法院申请申请

参考答案: D

解析: 当事人对已经发生法律效力的判决、裁定, 认为有错误的可以向上一级人民法院申请再审; 当事人一方人数众多或者当事人双方为公民的案件, 也可以向原审人民法院申请再审。

16. 根据公司法律制度的规定, 下列关于有限责任公司监事会的表述中, 正确的是()。

- A 监事会主席由股东会选举产生
- B 监事的任期每届为 5 年
- C 高级管理人员可以兼任监事
- D 股东人数较少或规模较小的有限责任公司可以设 1-2 名监事, 不设立监事会:

参考答案: D

选项 A, 监事会主席由全体监事过半数选举产生。选项 B, 监事的任期每届为 3 年。选项 C, 董事、高级管理人员不得兼任监事。

17. 根据公司法律制度的规定, 下列属于总经理职权的是()。

- A 制订公司年度财务预算方案
- B 聘任财务负责人
- C 组织实施公司年度经营计划和投资方案
- D 制定公司的基本管理制度

参考答案: C

选项 ABD 属于董事会职权。

经理行使下列职权: (1) 主持公司的生产经营管理工作, 组织实施董事会决议; (2) 组织实施公司年度经营计划和投资方案; (3) 拟订公司内部管理机构设置方案; (4) 拟订公司的基本管理制度; (5) 制订公司的具体规章; (6)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

提请聘任或者解聘公司副经理、财务负责人;(7) 决定聘任或者解聘除应申董事会决定聘任或解聘以外的负责管理
火员只。(8) 董事会授予的其他职权。

18. 根据公司法律制度的规定, 下列关于发起设立股份有限公司的表述中, 正确的是()。

A 需要验资证明

B 半数以上发起人应有中国国籍

C 发起人认购的股份不得少于公司股份总数的 25%, 其他部分向社会公开募集

D 发起人为设立公司以自己名义对外签订合同, 合同相对人可以请求该发起人承担合同责任

参考答案: D

解析: 选项 A, 不需要验资。选项 B, 半数以上发起人在中国境内有住所, 不要求具有中国国籍。选项 C, 发起设
立的发起人应认足全部股份

19. 下列关于融资租赁合同的租赁物, 表述不正确的是()。

A 承租人履行占有租赁物期间的维修义务

B 出租人享有租赁物的所有权

C 承租人破产的, 租赁物属于破产财产

D 出租人和承租人可以约定租赁期间届满租赁物的归属

参考答案: C

承租人破产的, 租赁物不属于破产财产。

20. 下列关于合同保全措施撤销权的表述, 不正确的是()。

A 债权人行使撤销权应以自己名义行使

B 自债务人的行为发生之日起 5 年内没有行使撤销权的, 该撤销权消
灭

C 撤销权的行使范围以债权人的债权为限

D 债权人行使撤销权的必要费用由债权人承担

参考答案: D

债权人行使撤销权的必要费用, 由债务人承担。

21. 根据增值税法律制度的规定, 下列免征增值税的是()。

A 超市销售粮食

B 种子公司批发零售种子

C 房地产开发公司销售自建住房

D 影视公司转让著作权

参考答案: B

批发零售种子、种苗、农药、农机免征增值税。

22. 根据企业所得税法律制度的规定, 不属于企业所得税收入的是()

A 销售商品收入

B 租金收入

C 股权转让收入

D 财政补助



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: D

解析: 税法规定, 不征税收入包括: 财政拨款; 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金; 国务院规定的其他不征税收入。财政补助属于财政拨款, 是不征税收入, 不计入企业所得税收入。

23. 公司采用预收款方式销售商品。7.1 签订合同, .7.15 收到预售款, 8.1 发出商品, 8.20 日购买方入库, 销售商品确认收入的时间是()。

- A 7.1 日
- B 7.15 日
- C 8.1 日
- D 8.20 日

参考答案: C

采用预收款方式销售商品的, 在发出商品时确认收入。

24. 甲普通合伙企业的合伙人孙某将其在合伙企业中的财产份额转让给非合伙人赵某。下列关于赵某取得合伙人资格的时间的表述中, 正确的是()。

- A. 企业登记机关变更登记之日
- B. 修改合伙协议, 将赵某列为合伙人之日
- C. 与合伙人孙某签订财产份额转让合同之日
- D. 与合伙人孙某签订财产份额转让合同且支付相应价款之日

参考答案: B

解析: 合伙人以外的人依法受让合伙人在合伙企业中的财产份额的, 经修改合伙协议即成为合伙企业的合伙人, 依照《合伙企业法》和修改后的合伙协议享有权利, 履行义务。合伙人以外的人成为合伙人须修改合伙协议, 未修改合伙协议的, 不应视为“合伙企业的合伙人”。

25. 根据证券法律制度的规定, 投资者保护机构受一定数量以上的投资者委托, 可以作为代表人参加证券民事赔偿诉讼。该数量为(),

- A. 20 名
- B. 30 名
- C. 40 名
- D. 50 名

参考答案: D

参考解析: 投资者保护机构受 50 名以上投资者委托, 可以作为代表人参加诉讼, 并为经证券登记结算机构确认的权利人依照规定向人民法院登记, 但投资者明确表示不愿意参加该诉讼的除外。

26. 甲保险公司的代理人张某向王某推销一款保险产品, 王某符合该保险的承保条件。张某向王某出具了一份投保单, 王某口头同意投保, 张某代替王某在投保单上签字, 王某向甲保险公司缴纳了保险费。由于内部工作流程问题, 甲保险公司迟迟未向王某签发保险单, 后在保险期间发生了保险事故。下列关于保险合同效力及保险责任的表述中, 正确的是()。

- A. 张某代替王某签字, 该合同对王某不生效
- B. 保险合同未生效, 甲保险公司无须承担责任
- C. 张某代替签字有过错, 应当承担对王某的保险责任
- D. 王某已经缴纳保险费, 甲保险公司应当承担保险责任



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: D

参考解析:

投保人或者投保人的代理人订立保险合同时没有亲自签字或者盖章, 而由保险人或者保险人的代理人代为签字或者盖章的, 对投保人不生效。但投保人已经交纳保险费的, 视为其对代签字或者盖章行为的追认。本题中王某已经缴纳了保险费, 保险公司应当承担保险责任。

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

- A. 履行费用的负担不明确的, 由接受履行一方承担
- B. 履行方式不明确的, 按照有利于实现合同目的的方式履行
- C. 履行地点不明确, 给付货币的, 在支付货币一方所在地履行
- D. 价款或者报酬不明确的, 按照合同履行地的市场价格履行

参考答案: B

参考解析:

选项 A: 履行费用的负担不明确的, 由履行义务一方负担。选项 C: 履行地点不明确, 给付货币的, 在接受货币一方所在地履行。选项 D: 价款或者报酬不明确, 按照订立合同时履行地的市场价格履行。

28. 根据合同法律制度的规定, 下列关于合同保全制度中撤销权行使的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 债权人应以自己的名义行使撤销权
- B. 撤销权的行使范围以债权人的债权为限
- C. 债权人行使撤销权的必要费用, 由债权人负担
- D. 自债务人的行为发生之日起 5 年内没有行使撤销权的, 撤销权消灭

参考答案: C

解析: 债权人行使撤销权的必要费用, 由债务人承担

29. 根据《民法典》的规定, 以下列财产设定抵押的, 抵押权自登记时设立的是 ()。

- A. 挖掘机
- B. 远洋运输船
- C. 未加工的钢管
- D. 正在建造的厂房

参考答案: D

考查知识点: 抵押登记

参考解析:

选项 ABC: 以动产抵押的, 抵押权自抵押合同生效时设立。选项 D: 以不动产抵押的, 应当办理抵押登记, 抵押权自登记时起设立。

30. 2012 年, 赵某的妻子李某为赵某投保人身意外伤害险, 保险合同约定受益人为赵某的妻子。2015 年二人离婚, 2016 年赵某再婚娶妻林某, 2017 年赵某因交通事故意外身亡, 李某和林某对保险合同的受益人发生争议, 下列说法正确的是 ()。

- A. 李某为受益人
- B. 林某为受益人



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 认定为未指定受益人
D. 李某和林某共同为受益人

参考答案: A

解析: 本题考核保险合同的受益人。根据规定, 受益人仅约定为身份关系, 投保人与被保险人为不同主体的, 根据保险合同成立时与被保险人的身份关系确定受益人。本题的情形, 合同成立时被保险人赵某的妻子是李某, 所以应当认定李某为受益人。

二、多项选择题 (每题 2 分, 共 15 题, 共 30 分)

1. 根据证券法律制度的规定, 发行人因欺诈发行给投资者造成损失的, 特定主体可以委托投资者保护机构, 就赔偿事宜与受到损失的投资者达成协议, 予以先行赔付。该特定主体有 ()。

- A. 发行人的控股股东
B 相关的证券公司
C. 发行人的实际控制人
D. 证券交易所

参考答案: ABC

【解析】发行人因欺诈发行、虚假陈述或者其他重大违法行为给投资者造成损失的, 发行人的控股股东 (选项 A)、实际控制人 (选项 C)、相关的证券公司 (选项 B) 可以委托投资者保护机构, 就赔偿事宜与受到损失的投资者达成协议, 予以先行赔付。【知识点】投资者保护 (P156)

2 根据增值税法律制度的规定, 下列服务中, 应按照 “物流辅助服务” 征收增值税的有 ()。

- A. 管道运输服务
B. 装卸搬运服务
C. 仓储服务
D. 客运场站服务

参考答案: BCD

解析: 选项 A: 属于 “交通运输服务”。【知识点】增值税征税范围 (P274、P276)

3. 根据证券法律制度的规定, 下列关于公开募集基金的基金份额上市交易的表述中, 正确的有 ()。

- A. 基金管理人应当与证券交易所签订上市协议
B. 基金合同期限为 1 年以上
C. 基金募集金额不低于 2 亿元人民币
D. 基金份额持有人不超过 200 人

参考答案: AC

【解析】基金份额上市交易, 应当符合下列条件: (1) 基金的募集符合《证券投资基金法》的规定 (选项 A 正确); (2) 基金合同期限为 5 年以上 (选项 B 错误); (3) 基金募集金额不低于 2 亿元人民币 (选项 C 正确); (4) 基金份额持有人不少于 1000 人 (选项 D 错误); (5) 基金份额上市交易规则规定的其他条件。

【知识点】证券投资基金份额的交易 (P141)



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. 根据预算法律制度的规定, 经批准的中央预算在执行中出现下列情形时, 应当进行预算调整的有()。

- A. 需要增加预算总支出的
- B. 需要减少举借债务数额的
- C. 需要调入预算稳定调节基金的
- D. 需要调减预算安排的重点支出数额的

参考答案: ACD

【解析】选项 B: 需要“增加”举借债务数额的, 应当进行预算调整。

【知识点】预算调整 (P376)

5. 必须采用书面形式订立的合同有()。

- A. 自然人之间的借款合同
- B. 技术开发合同
- C. 建设工程合同
- D. 融资租赁合同

参考答案: BCD

参考解析: 借款合同采用书面形式, 但自然人之间借款另有约定除外。

6. 根据企业所得税法律制度的规定, 税务机关可以依法启动一般反避税调查的情形有()。

- A. 滥用税收优惠
- B. 滥用税收协定
- C. 滥用公司组织形式
- D. 利用避税港避税

参考答案: ABCD

解析: 税务机关可依法对存在以下避税安排的企业, 启动一般反避税调查:

- 1、滥用税收优惠;
- 2、滥用税收协定;
- 3、滥用公司组织形式;
- 4、利用避税港避税;
- 5、其他不具有合理商业目的的安排。

7. 根据《仲裁法》的规定, 仲裁员具有特定情形必须回避。下列情形中, 属于该特定情形的有()。

- A. 与本案有利害关系
- B. 私自会见本案代理人
- C. 是本案当事人的近亲属
- D. 接受本案当事人的请客送礼

参考答案: ABCD

解析: 仲裁员有下列情况之一的, 必须回避, 当事人也有权提出回避申请: (1) 是本案当事人, 或者当事人、代理人的近亲属; (2) 与本案有利害关系; (3) 与本案当事人、代理人有其他关系, 可能影响公正仲裁的; (4) 私自会见当事人、代理人, 或者接受当事人、代理人的请客送礼的。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

8. 根据公司法律制度的规定, 下列情形中, 上市公司可以收购本公司股份的有 ()。

- A. 减少公司注册资本
- B. 与持有本公司股份的其他公司合并
- C. 上市公司为维护公司价值及股东权益所必需
- D. 将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券

参考答案: ABCD

解析: 公司不得收购本公司股份, 但是, 有下列情形之一的除外: ①减少公司注册资本; ②与持有本公司股份的其他公司合并; ③将股份用于员工持股计划或者股权激励; ④股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议, 要求公司收购其股份; ⑤将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券; ⑥上市公司为维护公司价值及股东权益所必需。公司因上述第①项、第②项规定的情形收购本公司股份的, 应当经股东大会决议; 公司因上述第③项、第⑤项、第⑥项规定的情形收购本公司股份的, 可以依照公司章程的规定或者股东大会的授权, 经 2/3 以上董事出席的董事会会议决议。公司收购本公司股份, 可以通过公开的集中交易方式, 或者法律法规和中国证监会认可的其他方式进行。

9. 根据公司法律制度的规定, 因股份有限公司的相关责任人怠于履行义务, 导致公司主要财产、账册、重要文件灭失, 无法进行清算的, 公司债权人有权主张相关责任人对公司债务承担连带清偿责任。上述情形的责任人包括 ()。

- A. 公司监事
- B. 公司董事
- C. 公司的控股股东
- D. 公司的中小股东

参考答案: BC

解析: 有限责任公司的股东、股份有限公司的董事和控股股东因怠于履行义务, 导致公司主要财产、账册、重要文件等灭失, 无法进行清算, 债权人主张其对公司债务承担连带清偿责任的, 人民法院应依法予以支持。

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出资的表述中, 正确的有 ()。

- A. 出资必须一次性实缴
- B. 可以土地使用权出资
- C. 以劳务出资的, 其评估办法由全体合伙人协商确定
- D. 以实物出资需要评估作价的, 可由全体合伙人协商确定

参考答案: BCD

解析: 合伙人可以用货币、实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资, 也可以用劳务出资。这些出资形成合伙企业的原始财产。需要注意的是, 合伙企业的原始财产是全体合伙人“认缴”的财产, 而非各合伙人“实际缴纳”的财产。

11. 根据合伙企业法律制度的规定, 下列关于普通合伙企业的损益分配的表述中, 正确的有 ()。

- A. 平均分配利润
- B. 按照出资比例分配利润
- C. 部分合伙人承担全部亏损



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 将全部利润分配给部分合伙人

参考答案: AB 考查知识点: 普通合伙企业的损益分配

解析: 合伙协议不得约定将全部利润分配给部分合伙人或者由部分合伙人承担全部亏损。

12. 2021年1月15日, 赵某向钱某借款, 双方签订了借款合同。赵某请李某和孙某为该笔债务提供担保。1月18日, 钱某与李某签订抵押合同, 以李某所有的一套房屋为抵押物, 双方办理了抵押登记。1月20日, 孙某为该笔借款提供连带责任保证。因赵某拒绝还款, 钱某向李某提出行使抵押权, 并请求孙某承担保证责任。下列关于当事人权利义务的表述中, 正确的有()。

- A. 孙某享有先诉抗辩权
- B. 孙某承担保证责任后, 有权向赵某进行追偿
- C. 李某承担担保责任后, 有权向赵某进行追偿
- D. 钱某必须先行使抵押权, 再要求孙某承担保证责任

参考答案: BC

解析: A. 连带保证没有先诉抗辩权, D. 钱某可以找李某行使抵押权也可以找孙某承担保证责任。

13. 根据合同法律制度的规定, 下列关于借款利息的表述中, 正确的有()。

- A. 借款利息预先在本金中扣除的, 应当按照实际借款数额返还借款并计算利息
- B. 借贷双方对逾期利率的约定以不超过合同成立时1年期贷款市场报价利率4倍为限
- C. 借款合同约定的利率超过合同成立时1年期贷款市场报价利率4倍的, 人民法院不予支持
- D. 自然人借款合同对支付利息没有约定的, 应依照合同成立时1年期贷款市场报价利率支付利息

参考答案: ABC

解析: 借款合同对支付利息没有约定的, 视为没有利息。

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, 在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有()。

- A. 直接向其他企业的捐赠
- B. 违反合同支付的违约金
- C. 企业内营业机构之间支付的租金
- D. 以经营租赁方式租入固定资产支付的租赁费

参考答案: AC

解析: A. 除国家规定的公益性捐赠支出可以按规定比例扣除外, 其他捐赠性支出一律不得在税前扣除。C. 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费, 以及非银行企业内营业机构之间支付的利息, 均不得在税前扣除。

15. 根据《专利法》的规定, 专利申请文件存在的下列情形中, 国务院专利行政部门不予受理的有()。

- A. 发明专利申请文件中没有请求书的
- B. 发明专利申请文件中没有说明书附图的
- C. 外观设计专利申请文件中没有简要说明的
- D. 实用新型专利申请文件中没有权利要求书的

参考答案: ACD

解析: 申请发明或者实用新型专利的, 申请人应当提交请求书、说明书及其摘要和权利要求书等文件。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

三、判断题 (每题1分,共10题,共10分)

1、适用简易程序审理的民事案件,由审判员独任审判。()

参考答案:对

解析:适用简易程序审理案件,由审判员独任审判,书记员担任记录。

2、有限责任公司的董事会决定公司的经营计划和投资方案。()

参考答案:对

解析:区别股东会的决定公司的经营方针和投资计划。

3、国务院专利行政部门就发明专利在授权过程中的不合理延迟,可以依职权主动给专传利权人专利权期限补偿。()

参考答案:错

解析:自发明专利申请日起满4年,且自实质审查请求之日起满3年后授予发明专利权的,国务院专利行政部门应专利权人的请求,就发明专利在授权过程中的不合理延迟给予专利权期限补偿,但由申请人引起的不合理延迟除外。

4、以联合体形式参加政府采购活动的,联合体中资质等级较高的供应商可以再单独参加同一合同项下的政府采购活动。()

参考答案:错

解析:以联合体形式参加政府采购活动的,联合体各方不得再单独参加或者与其他供应商另外组成联合体参加同一合同项下的政府采购活动。

5、债权人转让债权,未通知债务人的,该转让对债务人不发生效力。()

参考答案:对

解析:债权人转让权利须经债务人同意,但应当通知债务人。未经通知,该转让对债务人不发生效力。

6、汇票上未记载付款日期额,为见票即付,该汇票无须提示承兑。

参考答案:对

解析:我国的银行汇票,未记载付款日期,属于见票即付的汇票,该汇票无须提示承兑。

7、有限合伙人参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所,视为执行合伙事务。

参考答案:错

解析:有限合伙人参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所不视为执行合伙事务。

8、甲公司员工为本公司提供修理修配劳务,应当按照销售劳务计算缴纳增值税。()

参考答案:错

解析:单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或雇主销售加工、修理修配劳务,不属于增值税征税范围。



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、一人有限责任公司不是企业所得税的纳税人。

参考答案: 错

解析: 一人有限责任公司是独立的企业法人, 具有完全的民事权利能力、民事行为能力 and 民事责任能力, 是企业所得税的纳税人。

10、企业从事农作物新品种选育项目, 减半征收企业所得税。

参考答案: 错

解析: 农作物新品种选育免征企业所得税。

四、简答题 (每题 6 分, 共 3 题, 共 18 分)

1. 赵某、钱某等 5 位股东设立甲有限责任公司 (以下简称“甲公司”), 赵某持有该公司 1.7% 的股权。鉴于甲公司连续 7 年盈利且符合法定利润分配条件, 但均未向股东分配利润, 赵某书面提出查阅公司账簿的请求, 甲公司拒绝, 理由是赵某的持股比例太低, 无权查阅公司账簿。

2020 年 5 月, 股东钱某意欲退出公司并与非股东孙某就股权转让事宜进行磋商, 确认按价格 120 万元、现金支付方式转让其全部股权。钱某将上述详情书面通知赵某和其他股东征求同意。其他股东均同意, 赵某要求行使优先购买权, 并提出以市场价格为 120 万元的名下房产换取钱某的股权。钱某予以拒绝, 并将股权转让给了孙某。

2020 年 6 月, 甲公司股东会会议决定, 虽然 2019 年度公司盈利且符合利润分配条件, 但是为了扩大再生产, 2019 年度的利润不作分配。赵某在该次股东会会议上投票反对, 并于 7 月初请求甲公司收购其股权。

要求:

根据上述资料和公司法律制度的规定, 不考虑其他因素, 回答下列问题。

(1) 甲公司拒绝赵某查阅公司账簿, 是否符合法律规定? 简要说明理由。

(2) 钱某将股权转让给孙某而非赵某, 是否符合法律规定? 简要说明理由。

(3) 赵某是否有权请求甲公司收购其股权? 简要说明理由。

参考答案:

(1) 不符合规定。根据公司法律制度规定, 有限责任公司的股东有权要求查阅公司会计账簿。股东要求查阅公司会计账簿的, 应当向公司提出书面请求, 说明目的。公司有合理根据认为股东查阅会计账簿有不正当目的, 可能损害公司合法利益的, 可以拒绝提供查阅, 并应当自股东提出书面请求之日起 15 日内书面答复股东并说明理由。本题中甲公司拒绝理由系赵某持股比例太低, 不属于法定“不正当目的”之情形, 因此不符合公司法律制度规定。

(2) 符合规定。根据公司法律制度规定, 经股东同意转让的股权, 在同等条件下, 转让股东以外的其他股东有权主张优先购买权, 但转让股东依法放弃转让的除外。本题中, 孙某系以现金形式支付, 而赵某系以市场价格为 120 万元的房产换取股权, 二者是不同支付方式, 不构成“同等条件”, 因此, 钱某将股权转让给孙某而非赵某符合法律规定。

(3) 赵某有权请求甲公司收购其股权。根据公司法律制度规定, 有限责任公司连续 5 年不向股东分配利润, 而公司该 5 年连续盈利, 并且符合公司法规定的分配利润条件的, 对股东会该项决议投反对票的股东可以请求公司按照合



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

理的价格收购其股权。本题中甲公司连续7年盈利且符合法定利润分配条件但均未向股东分配利润,因此,在股东大会上投反对票的股东赵某享有请求公司按照合理的价格收购其股权的权利。

2. 2021年2月10日,甲公司向乙公司签发了一张50万元的商业承兑汇票,汇票到期日为8月10日。甲公司的母公司作为承兑人在汇票上签章。3月10日,乙公司将该汇票背书转让给丙公司,用于支付货款,并在汇票上注明“货物验收合格后生效”,后丙公司的货物因存在严重质量问题未能通过验收。4月10日,丙公司将该汇票背书转让给丁公司,并在汇票上记载“不得转让”字样。5月10日,丁公司将该汇票背书转让给戊公司。

8月11日,戊公司向承兑人提示付款,承兑人以资金紧张为由拒绝付款。戊公司遂向甲公司、乙公司、丙公司及丁公司进行追索,均遭拒绝。其中,丙公司拒绝的理由是,本公司在汇票上记载有“不得转让”字样;乙公司拒绝的理由是,丙公司的货物未通过验收,不符合乙公司在汇票上注明的转让生效条件。

要求:

根据上述资料和票据法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列问题:

(1)乙公司所作的“货物验收合格后生效”的记载是否具有票据法上的效力?简要说明理由。

(2)丙公司拒绝戊公司追索的理由是否成立?简要说明理由。

(3)乙公司拒绝戊公司追索的理由是否成立?简要说明理由。

参考答案:

(1)不具有票据法上的效力。根据规定,背书不得附有条件,背书时附有条件的,所附条件不具有汇票上的效力。

(2)丙公司拒绝戊公司追索的理由成立。根据规定,背书人(丙公司)在汇票上记载“不得转让”字样,其后手再背书转让的,原背书人对其后手的被背书人(戊公司)不承担保证责任。

(3)乙公司拒绝戊公司追索的理由不成立。根据规定,票据债务人(乙公司)不得以自己与持票人的前手之间的抗辩事由,对抗持票人(戊公司)。但是持票人明知存在抗辩事由而取得票据的除外。

3. 2021年2月1日,甲公司与乙公司签订承揽合同。合同约定:甲公司提供图纸和材料定作一件具有特殊功能的仪器,2月5日支付定金2万元,3月10日支付加工费用30万元;乙公司于3月20日交付仪器。若一方违约,须支付违约金5万元。

合同签订后,甲公司按照约定提供图纸和材料,并支付了定金2万元。乙公司收到图纸和材料后立即开始制作。2月20日,甲公司提出对图纸的修改方案,此时乙公司已经完成部分工作,不得不返工。3月15日,乙公司通知甲公司仪器已经制作完成,要求甲公司立即支付加工费用,并赔偿其因返工多支付的人工费用3万元。甲公司未予回复。

3月20日,乙公司因甲公司未支付加工费用,主张留置该仪器。同时乙公司主张因甲公司违约,不仅应承担定金责任,还应支付违约金。

要求:根据上述资料和合同法律制度的规定,不考虑其他因素,回答下列问题:

1. 乙公司要求甲公司赔偿因返工多支付的人工费用是否符合法律规定?简要说明理由。

参考答案:

符合法律规定。根据规定,定作人中途变更承揽工作的要求,造成承揽人损失的,应当赔偿损失。

考查知识点:承揽合同

2. 乙公司主张留置该仪器是否符合法律规定?简要说明理由。

参考答案:

符合法律规定。根据规定,定作人未向承揽人支付报酬或者材料费等价款的,承揽人对完成的工作成果享有留置权,但当事人另有约定的除外。

考查知识点:承揽合同

3. 乙公司主张甲公司同时承担定金责任和违约金责任是否符合法律规定?简要说明理由。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案:

不符合法律规定。根据规定,当事人既约定违约金,又约定定金的,一方违约时,对方可以选择适用违约金或者定金条款,但二者不能同时主张。

考查知识点:承揽合同

五、综合题 (每题 12 分,共 1 题,共 12 分)

甲公司为增值税一般纳税人,2021 年 6 月发生以下业务:

- (1) 销售电脑取得含增值税销售额 101.7 万元,同时收取包装费 9 04 万元;
- (2) 将一批新研制的自产货物用于职工福利,该批货物的成本为 20 万元,成本利润率为 10%,市场无同类货物销售;
- (3) 采取以旧换新方式销售空调,该批空调的同期含增值税销售价格为 67.8 万元,收回的旧空调折价 10 万元,实际收取价款 57.8 万元;
- (4) 月初购进一批原材料,取得的增值税专用发票上注明增值税税额为 18 万元,当月中旬因管理不善造成该批原材料损失 20%;
- (5) 公司员工出差,取得注明旅客身份信息的铁路车票,票面金额合计为 1 万元;取得注明旅客身份信息的公路客票,票面金额合计为 1.5 万元。已知:销售货物增值税税率为 13%,交通运输服务增值税税率为 9%,相关增值税抵扣凭证均在取得当月抵扣。

要求:

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

- (1) 计算甲公司当月销售电脑的增值税销项税额。
- (2) 计算甲公司当月将新研制的自产货物用于职工福利的增值税销项税额。
- (3) 计算甲公司当月采取以旧换新方式销售空调的增值税销项税额。
- (4) 计算甲公司当月购进原材料允许抵扣的增值税进项税额。
- (5) 计算甲公司当月员工出差取得铁路车票允许抵扣的增值税进项税额。
- (6) 计算甲公司当月员工出差取得公路客票允许抵扣的增值税进项税额。

[答案及解析]

- (1) 甲公司当月销售电脑的增值税销项税额= $(101.7+9.04) / (1+13\%) \times 13\% = 12.74$ (万元)。

[知识点] 当期销项税额的确定 (P283)

- (2) 甲公司当月将新研制的自产货物用于职工福利的增值税销项税额= $20 \times (1+10\%) \times 13\% = 2.86$ (万元)。

[知识点] 当期销项税额的确定 (P284)

- (3) 甲公司当月采取以旧换新方式销售空调的增值税销项税额= $67.8 / (1+13\%) \times 13\% = 7.8$ (万元)。

[知识点] 当期销项税额的确定, (P285)

- (4) 甲公司当月购进原材料允许抵扣的增值税进项税额= $18 \times (1-20\%) = 14.4$ (万元)。

[知识点] 当期进项税额的确定 (P291)

- (5) 甲公司当月员工出差取得铁路车票允许抵扣的增值税进项税额= $1 / (1+9\%) \times 9\% = 0.08$ (万元)。

[知识点] 当期进项税额的确定 (P288)



微信识码立即估分



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(6) 甲公司当月员工出差取得公路客票允许抵扣的增值税进项税额 = $1.5 / (1 + 3\%) \times 3\% = 0.04$ (万元)。

[知识点] 当期进项税额的确定 (P288)



2021 年中级会计考试成绩在 10 月 20 日前公布, 成绩查询入口为全国会计资格评价网 (kzp.mof.gov.cn/)。

【快速查分入口>>】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2022年中级会计全科至尊班

双师资领衔授课, 享至尊专享服务

【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
- 9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
- 专享: 有效期内通关送200元奖学金

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



长按识别二维码

听10000+学员都在学的高端班>>

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