

事业编财会真题

第一部分 客观题

一、单项选择题：下列各题只有一个正确答案，请将所选答案的字母，在答题卡上的相应位置，用 2B 铅笔涂黑。（共 30 题，每题 0.6 分，共 18 分）

1. ()是财务管理的核心，其成功与否直接关系到企业的兴衰成败。

- A. 财务决策 B. 财务控制 C. 财务预算 D. 财务分析

【答案】A。财务决策是财务管理的核心，决策的成功与否直接关系到企业的兴衰成败。

2. 某企业盈余公积金的提取比率是净利润的 10%，预算年度计划以股本的 15% 向投资者分配利润，并新增未分配利润 300 万元。企业股本 7000 万元，所得税税率 25%，则应该完成目标利润为()万元。

- A. 1050 B. 1350 C. 1500 D. 2000

【答案】D。

目标股利分配额=7000*15%=1050

净利润=(1050+300)/(1-10%)=1500

目标利润=1500/(1-25%)=2000

3. 涉及承租人、出租人和资金出借人三方的租赁形式是：

- A. 直接租赁 B. 售后回租 C. 杠杆租赁 D. 经营租赁

【答案】C。杠杆租赁是指涉及到承租人、出租人和资金出借人三方的融资租赁业务。出租人及时债权人也是债务人，如果出租人到期不能按期偿还借款，资产的所有权则转移给资金的出借者。

4. 公司在特定期间向股东发出的以高出当前市价的某一价格回购既定数量股票的要约属于：

- A. 公司市场收购 B. 协议回购 C. 比例回购 D. 要约回购

【答案】B。要约回购是指公司在特定期间向股东发出的以高出当前市价的某一价格回购既定数量股票的要约。

5. 某企业本年实际发生的业务招待费为 100 万元，本年实现的销售收入为 1 1000 万元，则根据企业所得税法规定，该企业本年可以在税前抵扣的业务招待费为()万元。

- A. 50 B. 55 C. 60 D. 100

【答案】B。业务招待费：根据企业所得税法规定，纳税人发生的与其经营业务直接相

关的业务招待费支出，应按照实际发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5%；由于 $100 \times 60\% = 60$ (万元)； $11000 \times 5\% = 55$ (万元)，所以取低者 55 万元。

6. 下列指标中，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. 产权比率

【答案】B。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。

7. 下列各项中，能够引起资产总额和所有者权益总额同时变动的是：

- A. 根据经过批准的利润分配方案向股东实际发放现金股利
B. 为企业福利部门购置医疗设备一台
C. 以低于债务账面价值的现金清偿债务
D. 按规定将应付可转换公司债券转换成股份

【答案】C。A 和 D 是负债和所有者权益同时变动；选项 B 资产和所有者权益均不发生变化。C 是以低于债务账面价值的现金清偿债务会引起资产减少，所有者权益总额增加。

8. 甲公司为增值税一般纳税人，于 2009 年 2 月 3 日购进一台不需要安装的生产设备，收到的增值税专用发票上注明的设备价款为 3000 万元，增值税额为 510 万元，款项已支付；另支付保险费 15 万元，装卸费 5 万元。当日该设备投入使用。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的初始入账价值为()万元。

- A. 3000 B. 3020 C. 3510 D. 3530

【答案】B。该设备系 09 年购入的生产用设备，其增值税可以抵扣，则甲公司该设备的初始入账价值 = $3000 + 15 + 5 = 3020$ (万元)。

9. 提取安全生产费用时，借方应记入成本费用科目，贷方应记入的科目是：

- A. 预计负债 B. 盈余公积 C. 专项应付款 D. 专项储备

【答案】D。提取安全生产费用时，借方应记入成本费用科目，贷方应记入专项储备科目。

10. 投资性房地产的后续计量从成本模式转为公允价值模式的，转换日投资性房地产的公允价值高于其账面价值的差额会对财务报表的()项目产生影响。

- A. 资本公积 B. 未分配利润 C. 营业外收入 D. 投资收益

【答案】B。企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。成本模式转为

公允价值模式的，应当作为会计政策变更处理，将计量模式变更时公允价值与账面价值的差额，调整期初留存收益（盈余公积、未分配利润）。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

11.2010年4月1日甲公司以货币资金1500万元取得丁公司持有的乙公司30%的普通股，并派一名董事参与乙公司决策。投资当日乙公司的账面净资产和可辨认净资产的公允价值均为3500万元。甲公司另行支付相关税费20万元。2010年4月1日，乙公司宣告分派现金股利200万元。2010年乙公司实现净利润600万元（各期间利润比较均衡）。2011年4月25日，乙公司宣告分派现金股利300万元。2011年乙公司实现公允净利润500万元。假设不存在任何内部交易，则2011年末甲公司长期股权投资账面金额为()万元。

- A.1520 B.1655 C.1700 D.1840

【答案】B。甲公司持有的长期股权投资的初始投资成本=1500+20=1520(万元)，甲公司2011年末长期股权投资的账面余额=1520-200*30%+600*9/12*30%-300*30%+500*30%=1655

12. 下列项目中，不会引起无形资产账面价值发生增减变动的是：

- A. 对无形资产计提减值准备 B. 摊销无形资产成本
C. 转让无形资产所有权 D. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出

【答案】D。对无形资产计提减值准备、摊销无形资产、转让无形资产所有权，均会减少无形资产的账面价值。发生无形资产后续支出应计入当期损益，不影响无形资产账面价值。

13. 下列关于自行建造固定资产会计处理的表述中，正确的是：

- A. 为建造固定资产支付的职工薪酬计入当期损益
B. 固定资产的建造成本不包括工程完工前盘亏的工程物资净损失
C. 工程完工前因正常原因造成的单项工程报废净损失计入营业外支出
D. 已达到预定可使用状态但未办理竣工决算的固定资产按暂估价值入账

【答案】D。选项A，为建造固定资产支付的职工薪酬应计入建造固定资产的成本。选项B和C也应计入固定资产成本。选项D正确，待办理竣工决算手续后再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧的折旧额。

14. 下列各项中，不应计入相关金融资产或金融负债初始入账价值的是：

- A. 发行长期债券发生的交易费用
B. 取得交易性金融资产发生的交易费用
C. 取得持有至到期投资发生的交易费用

D. 取得可供出售金融资产发生的交易费用

【答案】B。易性金融资产发生的相关初始税费，计入当期损益“投资收益”。

15. 甲公司委托乙公司加工材料一批（属于应税消费品），原材料成本为 20000 元，支付的加工费为 7000 元（不含增值税），消费税税率为 10%，材料加工完成后并已验收入库，加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为 17%。甲公司按照实际成本核算原材料，将收回的加工后的材料直接用于销售，则收回的委托加工物资的实际成本为(C)元。

A.23000 B.27000 C.30000 D.3300

【答案】C。组成计税价格=(原材料的实际成本+加工费)/(1-消费税率)=(20000+7000)/(1-10%)=20000

16. 某企业 2010 年资金周转率为 2，资金平均占用额为 2000 万元，其中不合理资金占用为 500 万元。预计 2011 年销售增长率为 20%，资金周转率将提高到 2.5，2011 年该企业预计的资金需要量为()万元。

A.1320 B.1350 C.2250 D.2500

【答案】B。资金需要量=(基期资金平均占用额-不合理资金占用额)×(1+预测期销售增长率)×(1-预测期资金周转速度增长率)。资金周转率增长率=(2.5-2)/2=25%，代入公式，资金需要量=(2000-500)×(1+20%)×(1-25%)=1350 万元。

17. 已知某公司股票的 β 系数为 0.5，短期国债收益率为 6%，市场平均报酬率为 10%，则该公司股票的资金成本为：

A. 6% B. 8% C. 10% D. 16%

【答案】B。根据资本资产定价模型：股票的资本成本=6%+0.5×(10%-6%)=8%。

18. 从全部投资的角度看，在计算完整工业投资项目的运营期所得税前净现金流量时，不需要考虑的因素是：

A. 营业税金及附加 B. 资本化利息
C. 营业收入 D. 经营成本

【答案】B。资本化利息不属于现金流量计算应该考虑的，在计算固定资产原值或者是项目总投资时需要将资本化利息加上。

19. 下列事项中，属于或有事项的是：A

A. 亏损合同 B. 因环境污染收到环保局罚款的通知
C. 已签订的合同可能被撤销 D. 未来可能发生的交通事故

【答案】A。或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的

发生或不发生才能决定的不确定事项。或有事项具有以下特征：(1)由过去的交易或事项形成。即或有事项的现存状况是过去交易或事项引起的客观存在。(2)结果具有不确定性。即或有事项的结果是否发生具有不确定性，或者或有事项的结果预计将会发生，但发生的具体时间或金额具有不确定性。(3)由未来事项决定。即或有事项的结果只能由未来不确定事项的发生或不发生才能决定。常见的或有事项有：未决诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证(含产品安全保证)、环境污染整治、承诺、亏损合同、重组义务等。

20. 可供出售的外币金融资产(权益工具)采用公允价值确定日的即期汇率,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,应记入的会计科目是:

- A. 财务费用
- B. 公允价值变动损益
- C. 资产减值损失
- D. 资本公积

【答案】D。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,如果是交易性金融资产,则记入“公允价值变动损益”科目;如果是可供出售金融资产,则记入“资本公积”科目,所以选项D正确。

21. 企业发生的下列外币业务中,即使汇率变动不大,也不得使用即期汇率的近似汇率进行折算的是:

- A. 取得的外币借款
- B. 投资者以外币投入的资本
- C. 以外币购入的固定资产
- D. 销售商品取得的外币营业收入

【答案】B。企业收到投资者以外币投入的资本,无论是否有合同约定汇率,均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算,而是采用交易发生日的即期汇率折算。

22. 某企业需要借入资金60万元,由于贷款银行要求将贷款金额的20%作为补偿性金额,故企业需要向银行申请的贷款数额为()万元。

- A. 75
- B. 72
- C. 60
- D. 48

【答案】A。因为借款金额=申请贷款的数额*(1-补偿性余额出率),所以本题申请贷款额=60/(1-20%)=75(万元)

23. 下列资产项目中,每年末必须进行减值测试的是:

- A. 固定资产
- B. 长期股权投资
- C. 使用寿命有限的无形资产
- D. 商誉

【答案】D。因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

24. 下列关于会计估计及其变更的表述中，正确的是：

- A. 对结果不确定的交易或事项进行会计估计会削弱会计信息的可靠性
- B. 会计估计变更应根据不同情况采用追溯重述或追溯调整法进行处理
- C. 会计估计应以最近可利用的信息或资料为基础
- D. 某项变更难以区分为会计政策变更和会计估计变更的，应作为会计政策变更

处理

【答案】C。会计估计变更不会削弱会计信息的可靠性，选项 A 错误；会计估计应当以最近可利用的信息或资料为基础，选项 B 正确；难以区分会计政策变更和会计估计变更，作为会计估计变更处理，选项 C 错误；会计估计变更应采用未来适用法进行会计处理，选项 D 错误。

25. 实行国库集中支付后，对于由财政直接支付的工资，事业单位应借记“事业支出”科目，贷记()科目。

- A. 财政补助收入
- B. 银行存款
- C. 现金
- D. 应付工资

【答案】A。本题考查财政直接支付的核算。实行国库集中支付后，在财政直接支付方式下，工资支出由财政直接拨付到个人工资账户，应贷记“财政补助收入”科目。

26. 因同一控制下的企业合并增加的子公司，在编制合并资产负债表时，下列说法中正确的是：

- A. 只调整年初未分配利润
- B. 不调整年初未分配利润
- C. 不调整合并资产负债表的期初数
- D. 应当调整合并资产负债表的期初数

【答案】D。同一控制下合并是视同起初已经在合并范围内，所以要调整资产负债表期初数。

27. 采用预收款方式销售商品的，确认该商品销售收入的时点是：

- A. 货款全部付清时
- B. 首次付款时
- C. 发出商品时
- D. 开出销售发票时

【答案】C。采用预收款方式销售商品的，应在发出商品时确认收入，在此之前预收的货款应确认为负债。

28. 下列关于可转换债券的说法，表述错误的是：

- A. 可转换债券的票面利率一般会低于普通债券的票面利率
- B. 可转换债券的面值一定，转换价格越高，每份债券可以转换成的股数越多
- C. 设置赎回条款的主要功能是强制债券持有者积极行使转股权

D. 回售条款有利于降低投资者的风险

【答案】B。设置赎回条款最主要的功能是强制债券持有者积极行使转股权，因此又被称为加速条款。同时也能使发债公司避免在市场利率下降后，继续向债券持有人支付较高的债券利率所蒙受的损失，所以选项 C、D 正确；B 选项转换价格与转换比率是反向变动，所以选项 B 错误。

29. 下列各项中通过“应付股利”科目核算的是：

- A. 董事会宣告分派的股票股利 B. 董事会宣告分派的现金股利
C. 股东大会宣告分派的股票股利 D. 股东大会宣告分派的现金股利

【答案】D。应付股利，是指企业经股东大会或类似机构审议批准分配的现金股利或利润。企业股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案、宣告分配的现金股利或利润，在实际支付前，形成企业的负债。企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不应确认为负债，但应在附注中披露。

30. 企业用当年实现的利润弥补以前年度亏损时，应作的会计处理是：

- A. 借记“本年利润”科目，贷记“利润分配——未分配利润”科目
B. 借记“利润分配——未分配利润”科目，贷记“本年利润”科目
C. 借记“利润分配——未分配利润”科目，贷记“利润分配——未分配利润”科目
D. 科目无需专门做会计处理

【答案】D。企业用利润弥补亏损，在会计上无需专门作会计分录。

二、多项选择题：下列各题的 4 个选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，请将所选答案的字母，在答题卡上的相应位置，用 2B 铅笔涂黑。错选、多选、未选均不得分，少选按比例得分。（20 题，每题 1.2 分，共 24 分）

31. 下列各项中，影响持有至到期投资摊余成本因素的有：

- A. 确认的减值准备 B. 分期收回的本金
C. 利息调整的累积摊销额 D. 对到期还本分岐付息债券确认的票面利息

【答案】ABC。金融资产的摊余成本，是指该金融资产初始确认金额经下列调整后的结果：(1)扣除已偿还的本金；(2)加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；(3)扣除已发生的减值损失。持有至到期投资的摊余成本就是其账面价值，因此选项 A、B、C 均影响其摊余成本。同时，由于其后续计量是按摊余成本而非公允价值进行计量的，故选项 D 错误。

32. 相对于普通股东而言, 优先股股东可以优先行使的权利有:

- A. 优先认股权
- B. 优先表决权
- C. 优先分配股利权
- D. 优先分配剩余财产权

【答案】CD。本题的考核点是优先股股东优先权的内容; 优先股的“优先: 是, 相对普通股的“普通”而言的, 这种优先权主要表现在: 优先分配股利权、优先分配剩余财产权。

33. 下列各项中, 影响经营杠杆系数的有:

- A. 单位变动成本
- B. 单价
- C. 固定成本
- D. 利息费用

【答案】ABC。根据经营杠杆系数=边际贡献/息税前利润=(息税前利润+固定成本)/息税前利润=(单价-单位变动成本)×销售量/[(单价-单位变动成本)×销售量-固定成本], 可知影响经营杠杆系数的因素有: 边际贡献、息税前利润、固定成本 and 产品销售数量。实际上, 单价、单位变动成本也影响经营杠杆系数。

34. 如果某投资方案的净现值为正数, 则下列说法中正确的有:

- A. 净现值率大于零
- B. 静态投资回收期小于项目计算期的一半
- C. 内部收益率大于基准折现率
- D. 总投资收益率大于零

【答案】ACD。净现值为正, 方案可行, 说明方案的实际报酬率高于所要求的报酬。A选项, 净现值率是指项目净现值与原始投资现值的比率, 是一种动态投资收益指标, 用于衡量不同投资方案的获利能力大小, 净现值率小, 单位投资的收益就低, 净现值率大, 单位投资的收益就高。C选项, 内部收益率就是资金流入现值总额与资金流出现值总额相等、净现值等于零时的折现率, 该指标越大越好。一般情况下, 内部收益率大于等于基准收益率时, 该项目是可行的。D选项, 总投资收益率, 是指达产期正常年份的年息税前利润或运营期年均息税前利润占项目总投资的百分比, 总投资收益率指标大于或等于基准总投资收益率指标的投资项目具有财务可行性。

35. 财务可行性评价中折现率确定的方法有:

- A. 投资项目所在行业的权益资本必要收益率
- B. 社会投资的机会成本率
- C. 某企业的资金收益率
- D. 投资项目的内部收益率

【答案】ABD。财务可行性评价中的折现率可以按以下五种方法确定:

第一, 以拟投资项目所在行业(而不是单个投资项目)的权益资本必要收益率作为折现率, 适用于资金来源单一的项目;

第二, 以拟投资项目所在行业(而不是单个投资项目)的加权平均资金成本作为折现

率，适用于相关数据齐备的行业；

第三，以社会的投资机会成本作为折现率，适用于已经持有投资所需资金的项目；

第四，以国家或行业主管部门定期发布的行业基准资金收益率作为折现率，适用于投资项目的财务可行性研究和建设项目评估中的净现值和净现值率指标的计算；

第五，完全人为主观确定折现率，适用于逐次测试法计算内部收益率指标。

36. 在下列各项中，与放弃现金折扣的信用成本呈正向变化的有：

- A. 现金折扣率 B. 折扣期 C. 信用标准 D. 信用期

【答案】AB。弃现金折扣的信用成本率= $\frac{\text{折扣}\%}{(1-\text{折扣}\%)} \times 360 / [\text{信用期}-\text{折扣期}]$ ，可以看出，现金折扣率、折扣期和放弃现金折扣的信用成本呈正向变动，信用标准和放弃现金折扣的信用成本无。

37. 处于初创阶段的公司，一般不宜采用的股利分配政策有：

- A. 固定股利政策 B. 剩余股利政策
C. 固定股利支付率政策 D. 稳定增长股利政策

【答案】ACD。固定或稳定增长的股利政策通常适用于经营比较稳定或正处于成长期的企业，且很难被长期采用，所以选项 A，选项 D 正确；剩余股利政策不利于投资者安排收入与支出，也不利于公司树立良好的形象，一般适用于公司初创阶段，所以选项 B 不正确；固定股利支付率政策只是比较适用于那些处于稳定发展且财务状况也较稳定的公司，所以选项 C 正确。

38. 采用因素分析法进行财务分析时，必须注意以下问题：

- A. 因素分解的关联性 B. 因素替代的顺序性
C. 顺序替代的连环性 D. 计算结果的假定性

【答案】ABD。采用因素分析法进行分析时，必须注意的问题有：（1）因素分解的关联性；（2）因素替代的顺序性；（3）顺序替代的连环性；（4）计算结果的假定性。因此选 ABD。计算口径的一致性是比较分析法应注意的问题，对比口径的一致性是比较分析法应注意的问题。

39. 某企业集团选择集权与分权相结合的财务管理体制，下列各项中，通常应当集权的有：

- A. 收益分配权 B. 财务机构设置权
C. 对外担保权 D. 子公司业务定价权

【答案】ABC。集权与分权相结合型财务管理体制具体应集中制度制定权，筹资、融资

权，投资权，用资、担保权，固定资产购置权，财务机构设置权，收益分配权；分散经营自主权，人员管理权，业务定价权，费用开支审批权。

40. 下列各项中，作为资产负债表存货项目列示的有：

- A. 尚未领用的原材料
- B. 尚未制造完成的在产品
- C. 尚未提货的已销售产品
- D. 尚未领用的来料加工原材料

【答案】AB。C选项，与所有权有关的风险与报酬已转移，C产品不再属于甲公司的资产；D选项，不是甲公司的资产，甲公司只需备查登记

41. 长期股权投资采用权益法核算的，下列各项中，属于投资企业确认投资收益应考虑的因素有：

- A. 被投资单位实现净利润
- B. 被投资单位资本公积增加
- C. 被投资单位宣告分派现金股利
- D. 投资企业与被投资单位之间的未实现内部交易损益

【答案】AD。选项B，属于其他权益变动，投资单位直接确认“资本公积——其他资本公积”科目，不确认投资收益；选项C，属于宣告分配现金股利，冲减投资成本，和确认投资收益无关。选项D，投资企业与被投资单位之间的未实现内部交易损益，属于逆流顺流交易，需要对净利润进行调整。

42. 下列项目中，属于货币性资产的有：

- A. 银行存款
- B. 长期股权投资
- C. 应收账款
- D. 作为可供出售金融资产的权益工具

【答案】AC。货币性资产是指持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产，包括现金、[银行存款](#)、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的[债券投资](#)等。

43. 下列关于企业发行可转换公司债券会计处理的表述中，正确的有：

- A. 将负债成分确认为应付债券
- B. 将权益成分确认为资本公积
- C. 按债券面值计量负债成分初始确认金额
- D. 按公允价值计量负债成分初始确认金额

【答案】AB。企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆，将负债成分确认为应付债券，将权益成分确认为资本公积。将负债成分的未来现金流量进行折现后的金额确认为可转换公司债券负债成分的公允价值，发行价格与

负债成分公允价值的差额确认权益成分初始确认金额。

44. 下列项目中，属于借款费用资本化资产范围的有：

- A. 建设周期在 1 年以上的商品房开发
- B. 生产周期在 1 年以上的大型船舶的制造
- C. 生产周期在 1 年以上的大型发电设备的制造
- D. 建设周期在 8 个月的简易车间厂房的建造

【答案】ABC。符合借款费用资本化条件的存货，主要包括企业（房地产开发）开发的用于对外出售的房地产开发产品、企业制造的用于对外出售的大型机械设备等。这类存货通常需要经过相当长时间的建造或者生产过程，才能达到预定可销售状态。其中“相当长时间”，是指为资产的购建或者生产所必需的时间，通常为 1 年以上（含 1 年）。D 选项时间未超过一年，因此不属于借款费用资本化范围

45. 下列各事项中，计税基础等于账面价值的有：

- A. 预计的产品售后服务费形成的预计负债
- B. 应收购买国债确认的利息收入
- C. 应支付的违反税收规定的罚款
- D. 短期借款账面金额

【答案】BD。A 选项，税法上不确认预计负债，只有在该部分损失实际发生并与公司的正常生产经营活动相关时才能税前扣除，因此该项预计负债的计税基础是 0。C 选项，据税法规定各项税收的滞纳金、罚金和罚款不允许在计算企业所得税前列支，在企业所得税汇算清缴时将在营业外支出中列支的各项税收的滞纳金、罚金和罚款调增应纳税所得额征收企业所得税，因此计税依据为 0。

46. 下列关于资产负债表日后事项的表述中，正确的有：

- A. 影响重大的资产负债表日后非调整事项应在附注中披露
- B. 对资产负债表日后调整事项应当调整资产负债表日财务报表有关项目
- C. 资产负债表日后事项包括资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的全部事项
- D. 判断资产负债表日后调整事项的标准在于该事项对资产负债表日存在的情况提供了新的或进一步的证据

【答案】ABD。资产负债表日后事项包括资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项。也就是说资产负债表日后事项仅仅是指的对报告年度报告有关的事项，并不是在这个期间发生的所有事项，所以选项 C 是不正确的。

47. 企业当年发生的下列会计事项中，不需要调整年初未分配利润的有：

- A. 将无形资产的剩余摊销期限由 8 年改为 5 年
- B. 因租约条件的改变而将经营性租赁改为融资租赁核算
- C. 将坏账准备的计提比例由上期的 10% 提高至 15%
- D. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法改为先进先出法

【答案】ABCD。选项 AC 属于会计估计变更，采用未来适用法处理，不调整年初未分配利润；选项 B 属于新的事项，不调整年初未分配利润选项 D，虽然属于政策变更，但是不需要追溯调整。

48. 下列各项中，母公司在编制合并财务报表时，应纳入合并范围的有：

- A. 经营规模较小的子公司
- B. 已宣告破产的原子公司
- C. 资金调度受到限制的境外子公司
- D. 经营业务性质有显著差别的子公司

【答案】ACD。所有子公司都应纳入母公司的合并财务报表的合并范围。以下被投资单位不是母公司的子公司，不应纳入合并范围：一是已宣告被清理整顿的子公司；二是已宣告破产的子公司；三是母公司不能控制的其他被投资单位。

49. 下列属于财政资金支付方式的有：

- A. 财政直接支付
- B. 财政授权支付
- C. 财政实拨资金
- D. 国库集中收付

【答案】AB。实行国库集中支付的单位，财政资金的支付方式包括财政直接支付和财政授权支付。

50. 下列关于固定资产会计处理的表述中，正确的是：

- A. 固定资产的大修理费用应该直接计入当期损益
- B. 固定资产的建造成本不包括工程完工前盘亏的工程物资净损失
- C. 盘盈、盘亏、报废、毁损的工程物资，减去保险公司、过失人赔偿部分后的差额，工程项目尚未完工的，计入或冲减所建工程项目的成本
- D. 已达到预定可使用状态但未办理竣工决算的固定资产按暂估价值入账

【答案】ACD。A 选项固定资产的大修理费用和日常修理费用，通常不符合确认固定资产的两个特征，应当在发生时计入当期管理费用或销售费用，不得采用预提或待摊方式处理。B 选项工程完工前盘亏的工程物资净损失和因正常原因造成的单项工程报废净损失均应该计入建造成本。CD 选项说法正确。

三、判断题：判断下列各题的正误，正确的请将“A”涂黑，错误的将“B”涂黑。填涂“C、D”无效。（共 20 题，每题 0.4 分，共 8 分）

51. 企业价值指的是企业所有者权益的账面价值。

【答案】B。从财务管理的角度看，企业价值不是账面资产的总价值，企业价值可以理解为企业所有者权益和债权人权益的市场价值，或者是企业所能创造的预计未来现金流量的现值。

52. 对承租人来说，融资租赁的租金可以在税前扣除，减小税基从而减少应纳税额。

【答案】B。融资租赁资产可以计提折旧，计入成本费用，降低税负，但租金不可以在税前扣除。经营租赁的租金可以在税前扣除，减小税基从而减少应纳税额。

53. 与股权筹资方式相比，利用债务筹资的优点是资本成本负担较轻。

【答案】A。利用债务筹资的优点包括筹资速度较快、筹资弹性大、资本成本负担较轻、可以利用财务杠杆、稳定公司的控制权。

54. 经营杠杆能够放大市场和生产等因素变化对利润变动的影响。

【答案】A。引起企业经营风险的主要原因是市场需求和生产成本等因素的不确定性，经营杠杆本身并不是资产报酬不确定的根源，只是资产报酬波动的表现。但是，经营杠杆放大了市场和生产等因素变化对利润波动的影响。

55. 成本与可变现净值孰低法中的“成本”是指存货的实际成本，“可变现净值”是售价。

【答案】B。企业按照成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价。这里的“成本”是指期末存货的历史成本，可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

56. 企业采用公允价值模式进行后续计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入其他业务成本或其他业务收入。

【答案】B。公允价值与原账面价值之间的差额计入公允价值变动损益。

57. 在公允价值能够可靠计量的情况下，企业进行非货币性资产交换时，换出资产的公允价值与其账面价值的差额应计入当期损益。

【答案】B。只有在公允价值能够可靠计量且交易具有商业实质的情况下，上述处理才是正确的。

58. 计算持有至到期投资利息收入所采用的实际利率，应当在取得该项投资时确定，且在该项投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

【答案】A。

59. 企业以回购股票形式奖励本企业职工的，属于现金结算的股份支付。

【答案】B。企业以回购股份形式奖励本企业职工的属于以权益结算的股份支付。

60. 或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均不应在财务报表中确认，但应按相关规定的附注中披露。

【答案】A。或有负债因为不满足负债确认的条件，所以是不能在资产负债表中确认，只能在报表附注中予以披露。

61. 资产账面价值大于其计税基础，产生可抵扣暂时性差异；负债账面价值小于其计税基础，产生应纳税暂时性差异。

【答案】B。资产账面价值大于其计税基础，负债账面价值小于其计税基础，均产生应纳税暂时性差异。

62. 发现以前会计期间的会计估计存在错误的，应按前期差错更正的规定进行会计处理。

【答案】A。发现以前会计期间的会计估计存在错误的，也就是说发现以前滥用会计估计变更，应该作为前期会计差错，按照前期会计差错进行更正。

63. 只要有固定性资本成本存在，财务杠杆系数总是大于1。

【答案】A。

64. 在对同一个投资项目进行财务可行性评价时，净现值、净现值率和内部收益率指标的评价结论是一致的。

【答案】A。利用净现值、净现值率和内部收益率指标对同一个投资项目进行评价，会得出完全相同的结论。

65. 与长期负债融资相比，流动负债融资的期限短、成本低，其偿债风险也相对较小。

【答案】B。与长期负债融资相比，流动负债融资的期限短，但其还本付息的压力比较大，所以其偿债风险也相对较大。

66. 财务预算能够综合反映各项业务预算和各项专门决策预算，因此称为总预算。

【答案】A。

67. 固定资产处于处置状态或者预期通过使用或处置不能产生经济利益的，应予终止确认。

【答案】A。固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：

- (1) 该固定资产处于处置状态；
- (2) 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

68. 长期股权投资采用成本法核算时，如果没有分派现金股利，则不需要确认投资收益，如果分派现金股利，则直接冲减投资成本。

【答案】B。采用成本法时，除追加或收回投资外，长期股权投资的账面价值一般应保持不变。投资单位取得长期股权投资后当被投资单位实现净利润时不作账务处理。被投资单位宣告分派的利润或现金股利，确认为当期投资收益。

69. 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间不需要作相应调整。

【答案】B。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用年限内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

70. 在资产负债表债务法下，期末递延所得税资产或递延所得税负债的余额等于期末所有暂时性差异与现行税率的乘积。

【答案】B。根据本期期末各资产、负债账面价值与计税基础的差额乘以现行税率计算出递延所得税的期末余额。

第二部分 主观题

一、计算分析题：（共 2 题。第 1 题 15 分，第 2 题 10 分；共 25 分）

1. 某公司本年度盈余 400000 元，假定该公司宣布发放 10% 的股票股利，现有股东每持 10 股可获赠 1 股普通股。有关资料如下：

(1) 在发放股票股利前，股东权益情况见下表：

单位：元

项目	金额
普通股（面额 1 元，已发行 200000 股）	200000
资本公积	400000
未分配利润	2000000
股东权益合计	2600000

若该股票当时市价 20 元。

(2) 某股东持有 20000 股普通股。假设发放股票股利后市盈率（每股市价 / 每股收益）和盈利总额不变。

要求：

(1) 确定发放股票股利后股东权益各项目的金额；

(2)计算发放股票股利前每股收益;

(3)计算发放股票股利后每股收益、每股市价、该股东的持股比例和所持股总价值,分析发放股票股利对该股东的影响(每股收益和每股市价结果保留四位小数,所持股总价值结果取整数)。

【答案】

(1) 新增的普通股=200000×10%=20000(股)

普通股的市价/减少的未分配利润=20×20000=400000(元)

超出票面价值的调整资本公积=400000-20000=380000(元)

发放股票股利后股东权益各项目的金额:(单位:元)

项目	金额
普通股(面值1元,220000股)	220000
资本公积	780000
未分配利润	1600000
股东权益合计	2600000

(2) 发放股票股利前每股收益=400000/200000=2元

(3) 发放股票股利后每股收益=2/(1+10%)=1.8182元

发放股票股利后每股市价=20/(1+10%)=18.1818元

该股东的持股比例=20000(1+10%)/200000(1+10%)=10%

所持股总价值=18.1818×22000=400000(元)

项目	发放前	发放后
每股收益(元)	400000÷200000=2	400000÷220000=1.8182
每股市价(元)	20	20÷(1+10%)=18.1818
持股比例	(20000÷200000)×100%=10%	(22000÷220000)×100%=10%
所持股总价值(元)	20×20000=400000	18.1818×22000=400000

发放股票股利对该股东的影响:发放股票股利后,每股收益从2元下降为1.8182元,每股市价从20元下降为18.1818元,可见,发放股票股利后,如果盈利总额和市盈率不变,会由于普通股股数增加而引起每股收益和每股市价的下降。但该股东的持股比例在发放股票股利前后没有变化,仍然为10%,所持股总价值也没有发生变化,仍是400000元。

2. 某企业计划进行一项投资活动,有关资料如下:固定资产原始投资400万元,全

部资金于建设起点一次投入，建设期 1 年。固定资产投资资金来源为银行借款，年利率为 8%，利息按年支付，项目结束时一次还本。该项目运营期 20 年，到期残值收入 10 万元。预计投产后每年增加营业收入 300 万元，每年增加经营成本 100 万元。

该企业按直线法计提折旧，所得税税率为 25%。

要求：

(1) 计算建设期资本化利息、运营期每年支付的利息和项目总投资

(2) 计算固定资产原值、项目计算期、运营期每年折旧、营运成本、息税前利润、息前税后利润和终结点回收额。

【答案】

(1) 建设期资本化利息 = $400 \times 8\% = 32$ 万元

运营期每年支付的利息 = $400 \times 8\% = 32$ 万元

项目总投资 = $400 + 32 = 432$ 万元

(2) 固定资产原值 = 432 万元，项目计算期为 $1 + 20 = 21$ 年，运营期每年折旧 $(432 - 10) / 20 = 21.1$ 万元，营运成本 = $100 + 21.1 = 121.1$ 万元，息税前利润 = $300 - 121.1 = 178.9$ 万元，息前税后利润 = $178.9 \times (1 - 25\%) = 134.175$ 万元，终结点回收额 = $300 - 100 - 32 - 400 + 10 = -222$ 万元。

一、综合题：（共 1 题，共 25 分）

大同公司为家电生产企业，共有职工 420 人，其中一线生产工人 300 人，车间管理人员 20 人，行政管理人员 30 人，销售人员 20 人，在建工程人员 50 人。大同公司属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2012 年 12 月份发生如下经济业务：

(1) 本月应付职工工资总额为 540 万元，工资费用分配汇总表中列示的产品生产工人工资为 300 万元，车间管理人员工资为 40 万元，行政管理人员工资为 80 万元，销售人员工资为 40 万元，在建工程人员工资为 80 万元。

(2) 下设的非独立核算职工食堂享受企业提供的补贴，本月领用自产产品一批，该产品的账面价值为 150 万元，市场价格为 200 万元（不含增值税），适用的消费税率为 10%。

(3) 以其自己生产的电暖器发放给公司每名职工，每台电暖器的成本为 1600 元，市场价格为每台 2000 元。

(4) 为总部部门经理以上职工提供汽车免费使用，为副总裁以上高级管理人员每人租赁一套住房。大同公司现有总部部门经理以上职工共 10 人，假定所提供汽车每月共

计提折旧 3 万元；现有副总裁以上职工 3 人，所提供住房每月的租金 2 万元。

(5)用银行存款支付副总裁以上职工住房租金 2 万元。

(6)结算本月应付职工工资总额 540 万元，代扣职工房租 10 万元，企业代垫职工家属医药费 5 万元，代扣代缴职工个人所得税 30 万元，余款用银行存款支付。

(7)上交个人所得税 30 万元。

(8)下设的非独立核算的职工食堂维修领用原材料 100 万元，其购入时支付的增值税 17 万元。

(9)从国外进口一批需要交纳消费税的商品，商品价值 300 万元，进口环节需要交纳的消费税为 60 万元（不考虑增值税），采购的商品已验收入库，货款尚未支付，税款已用银行存款支付。

要求：编制上述业务的会计分录。

【答案】

(1)

借：生产成本 300
 制造费用 40
 管理费用 80
 销售费用 40
 在建工程 80
 贷：应付职工薪酬—工资 540

(2)用于集体福利，不确认收入。

借：应付职工薪酬—非货币性福利 204

 贷：库存商品 150

 应交税费—应交增值税(销项税额)34

 —应交消费税 20

(3)用于个人福利，确认收入

借：生产成本 70.2(300×0.2×1.17)

 制造费用 4.68 (20×0.2×1.17)

 管理费用 7.02(300×0.2×1.17)

 销售费用 4.68 (20×0.2×1.17)

 在建工程 11.7 (50×0.2×1.17)

贷：应付职工薪酬—非货币性福利 98.28

借：应付职工薪酬—非货币性福利 98.28

贷：主营业务收入 84 (420×0.2)

应交税费—应交增值税(销项税额) 14.28 (420×0.2×17%)

借：主营业务成本 67.2

贷：库存商品 67.2 (420×0.16)

(4)

借：管理费用 5

贷：应付职工薪酬—非货币性福利 5

借：应付职工薪酬—非货币性福利 5

贷：累计折旧 3

其他应付款 2

(5)

借：其他应付款 2

贷：银行存款 2

(6)

借：应付职工薪酬—工资 540

贷：银行存款 495

其他应收款 15

应交税费—应交个人所得税 30

(7)

借：应交税费—应交个人所得税 30

贷：银行存款 30

(8)

借：应付职工薪酬—职工福利 117

贷：原材料 100

应交税费—应交增值税(进项税额转出) 17

(9)

借：库存商品 360

贷：应付账款 300

