

## 最后冲刺模拟试卷（二）

一、单项选择题（共 60 题，每题 1 分。每题只有 1 个正确答案，错选、不选均不得分）

1. 下列交易或事项体现公允价值计量属性的是（ ）。
  - A. 以超过正常信用条件延期付款方式购入固定资产时，其入账价值的确定
  - B. 交易性金融资产的期末计量
  - C. 委托加工存货收回后入账价值的确定
  - D. 以银行存款为对价购入的投资性房地产的初始计量
2. 某企业为一般纳税人，其在确定向客户转让商品的交易价格时，不应考虑的影响因素是（ ）。
  - A. 可变对价
  - B. 合同中存在的重大融资成分
  - C. 增值税
  - D. 应付客户对价
3. 企业发生的下列支出中，应计入管理费用的是（ ）。
  - A. 出售管理部门专用办公设备产生的损益
  - B. 财务部门专用办公设备折旧费用
  - C. 销售部门专用办公设备折旧费用
  - D. 生产车间的生产设备折旧费用
4. 甲公司于 2019 年 1 月 1 日起对一台管理用的机器设备计提折旧，原价为 400 万元，预计使用年限为 10 年（不考虑净残值因素），按直线法计提折旧。由于技术进步的原因，从 2022 年 1 月 1 日起，决定将公司设备的预计使用年限变更为 7 年，同时改按年数总和法计提折旧。甲公司 2022 年应计提的折旧额为（ ）万元。
  - A. 80
  - B. 70

C. 84 D. 112

5. 2019年12月31日, A公司库存自制半成品的实际成本为40万元, 预计将其进一步加工成产品所需的费用为16万元。上述半成品加工而来的产品的预计销售价格为60万元, 预计销售费用及税金为8万元。假定该半成品以前未计提过跌价准备。不考虑其他因素, 则该公司在2019年12月31日应对上述半成品计提的存货跌价准备为( )万元。

A. 0 B. 20

C. 16 D. 4

6. 企业将采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时, 转换时的公允价值大于原账面价值的差额应计入( )。

A. 其他综合收益 B. 资本公积

C. 公允价值变动损益 D. 投资收益

7. 下列存货计价方法中, 能够准确反映本期发出存货和期末结存存货的实际成本、成本流转与实物流转完全一致的是( )。

A. 先进先出法 B. 移动加权平均法

C. 月末一次加权平均法 D. 个别计价法

8. 关于应付票据的会计处理, 下列说法中不正确的是( )。

A. “应付票据”科目核算企业购买材料、商品和接受劳务供应等开出、承兑的商业汇票, 包括银行承兑汇票和商业承兑汇票

B. 应付票据按照是否带息分为带息应付票据和不带息应付票据两种

C. 对于不能如期支付的商业承兑汇票, 应在票据到期时, 将“应付票据”账面价值转入

“短期借款”

D. 对于企业不能如期支付的银行承兑汇票，承兑银行需向持票人付款，并将出票人尚未支付的汇票金额转作逾期贷款处理

9. 下列事项中，不属于或有事项的是（ ）。

A. 为已售出的商品提供的产品质量保证（法定质保）

B. 为其他单位提供的债务担保

C. 未决诉讼

D. 未来可能发生的企业合并

10. 下列各项资产或负债中，计税基础为零的是（ ）。

A. 因欠税产生的应交税款滞纳金

B. 因购入存货形成的应付账款

C. 因产品质量保证（法定质保）而确认的预计负债

D. 当年购入的作为固定资产核算的、入账价值超过500万元的生产设备

11. 下列各项中，属于会计估计的是（ ）。

A. 无形资产摊销方法的选择 B. 借款费用是资本化还是费用化

C. 发出存货成本的计量 D. 长期股权投资的会计处理方法

12. 某企业期末“库存商品”科目的余额为200万元，“生产成本”科目的余额为20万元，“原材料”科目的余额为90万元，“材料成本差异”科目的借方余额为15万元。“存货跌价准备”科目的余额为20万元，“制造费用”科目的余额为25万元，“委托代销商品”科目的余额为240万元，“工程物资”科目的余额为30万元，假定不考虑其他因素，该企业资产负债表中“存货”项目的金额为（ ）万元。

A. 570 B. 540

C. 600 D. 590

13. A 股份有限公司发行在外的普通股股票共计 3 亿股，面值为 1 元 / 股，资本公积（股本溢价）为 6 000 万元，盈余公积 6 500 万元。2019 年 7 月 1 日，经股东大会批准，A 公司按照 40 元 / 股的价格回购本公司股票 300 万股并注销。A 股份有限公司在注销股份时应当冲减的“盈余公积”科目金额为（ ）万元。

A. 0 B. 5700

C. 11700 D. 6000

14. 2021 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 1 000 万元和一批库存商品作为对价从其母公司手中取得乙公司 80% 的股权，当日即办理完毕相关资产的划转手续并取得对乙公司的控制权。甲公司付出的库存商品的账面余额为 5 000 万元，未计提存货跌价准备，该批商品在投资日的公允价值为 5 500 万元（等于计税价格）。在合并过程中，甲公司另支付相关费用 80 万元，甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，乙公司可辨认净资产公允价值为 8 000 万元，甲公司所在集团的最终控制方认定的乙公司所有者权益账面价值为 9 000 万元。甲公司的此项长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

A. 7200 B. 4095

C. 4125 D. 4595

15. 甲公司持有乙公司 30% 的股权，能够对乙公司实施重大影响。乙公司当期发生的下列事项中，会对甲公司当期投资收益产生影响的是（ ）。

- A. 乙公司用盈余公积转增股本
- B. 乙公司的其他综合收益增加 100 万元
- C. 乙公司将成本为 100 万元的商品以 150 万元的价格出售给甲公司, 甲公司将其作为存货核算, 截至当期期末尚未售出该批存货
- D. 乙公司宣告发放现金股利 50 万元

16. 甲公司为增值税一般纳税人, 其存货和动产设备适用的增值税税率均为 13%。2019 年 10 月 1 日, 甲公司开始对某项生产设备进行技术改造, 该生产设备的账面原价为 900 万元, 已计提折旧 300 万元, 未计提减值准备。为改造该固定资产发生相关支出 500 万元; 领用自产产品一批, 成本为 100 万元, 公允价值为 200 万元。原固定资产上被替换部件的账面余额为 600 万元。假定该技术改造工程于 2019 年 11 月 1 日达到预定可使用状态并交付使用。改造完成时, 甲公司该项固定资产的入账价值为 ( ) 万元。

- A. 1100    B. 800
- C. 600    D. 700

17. 2019 年 1 月 1 日, 甲公司从乙公司购入一项专利权, 支付价款 400 万元, 同时支付相关税费 10 万元, 甲公司自 2019 年 1 月 10 日起使用该项专利生产某产品。该项专利权的法律保护期限为 15 年, 甲公司预计运用该专利生产的产品在未来 10 年内会为企业带来经济利益。就该项专利技术, A 公司向甲公司承诺在第 5 年年末以 160 万元购买该专利权。按照甲公司管理层目前的持有计划来看, 准备在第 5 年年末将其出售给 A 公司。甲公司采用直线法摊销该项无形资产。下列各项关于甲公司该

项专利权摊销的表述中，正确的是（ ）。

- A. 该项专利权的预计净残值为 0
- B. 该项专利权应从 2019 年 2 月份开始摊销
- C. 该项专利权的摊销期为 15 年
- D. 该项专利权的摊销期为 5 年

18. 甲公司 2021 年度涉及现金流量的交易或事项如下：①收到投资性房地产的租金收入 400 万元；②为建造办公楼向银行长期贷款，取得现金 2000 万元；③购买交易性金融资产（股票）支付价款 150 万元；④为其他单位提供代销服务收到现金 220 万元；⑤因购买一台用于日常经营的机器设备，支付价款 60 万元。下列各项关于甲公司现金流量列报的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 经营活动现金流入 620 万元
- B. 投资活动现金流出 150 万元
- C. 筹资活动现金流出为 0
- D. 筹资活动现金流入 2000 万元

19. 下列各项中，企业不应当列报为资产负债表中的流动负债的是（ ）。

- A. 应付票据
- B. 应付职工薪酬
- C. 其他应付款
- D. 递延收益

20. 2019 年 1 月 1 日，甲公司以前 9200 万元银行存款作为对价购入乙公司当日发行的一项一般公司债券，期限为 4 年，面值为 9000 万元，票面年利率为 4%，每年年末付息到期一次还本。甲公司购入该项债券投资后，拟长期持有，按期收取利息、到期收回本金，但如果未来市场利率大幅变动时，甲公司不排除将该项债券投资出售以实现收益最大化。不考虑其他因素，则甲公司应将该项金融资产划分为（ ）。

- A. 以摊余成本计量的金融资产
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- D. 其他应收款

21. 某公司拟向新构造的投资组合投入 1 0 0 0 万元，该投资组合由 3 项资产组成，投资额的 5 0 % 购买甲公司股票。其  $\beta$  为 1.2，投资额的 4 0 % 购买乙股票，其  $\beta$  为 0.8，投资额的 1 0 % 购买国债，年收益率为 3 %。如果股票市场收益率为 1 0 %，根据资本资产定价模型，计算投资组合的必要收益率为 ( )。

- A. 9.5 %    B. 3 %
- C. 9.44 %    D. 10 %

22. 某投资者 2 0 1 9 年 1 2 月 3 1 日买入某股票的价格为 2 0 元，2 0 2 1 年 1 2 月 3 1 日出售该股票的价格为 2 8 元。期间收到税后股息 0.5 元，在不考虑交易费用的情况下，下列说法中不正确的是 ( )。

- A. 该股票价值增值 8.5 元
- B. 该股票的资本利得收益率为 40 %
- C. 该股票的单期收益率为 42.5 %
- D. 该股票的资产报酬率为 40 %

23. 下列各种风险应对措施中，不属于减少风险的方法 ( )。

- A. 实行设备预防检修制度以减少设备事故
- B. 对债务人信用评估
- C. 业务外包

D. 对决策进行多方案优选和相机替代

24. 甲公司利润表中利润总额为 600 万, 财务费用为 120 万, 所得税费用 150 万, 则利息保障倍数为 ( )。

A. 6.25 B. 8

C. 6 D. 5.5

25. 下列关于速动比率的说法, 正确的是 ( )。

A. 速动资产是流动资产扣除应收账款后的余额

B. 速动比率是衡量企业短期偿债能力的指标

C. 速动比率为 2 表明每 1 元的流动负债有 2 元流动资产作保障

D. 对于企业而言, 速动比率越高越好

26. 有形净债务率属于 ( ) 分析指标。

A. 短期偿债能力 B. 长期偿债能力

C. 获利能力 D. 营运能力

27. 下列各项中, 属于相关比率的是 ( )。

A. 资产报酬率 B. 流动负债与负债总额的比率

C. 销售利润率 D. 速动比率

28. 某公司 2020 年度营业收入为 660 万元, 资产负债表中, 2020 年应收账款平均净额为 80 万元; 另外, 补充资料显示, 2020 年的坏账准备平均余额为 10 万元。该公司 2020 年应收账款周转天数为 ( ) 天。(1 年按 360 天计算)

A. 53.64 B. 49.11

C. 28.75 D. 33.62



29. 某企业只生产销售甲产品，已知甲产品的单位变动成本 35 元，固定成本 300 万元，单价 55 元。如果 2019 年目标利润为 200 万元，则实现目标利润的销售量为（ ）万件。

- A. 35 B. 20  
C. 55 D. 25

30. 某企业只生产一种产品，单价 40 元，单位变动成本 30 元，预计固定成本 20000 元，预计产销量 3000 件，则利润对单位变动成本的敏感系数是（ ）。

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

31. 下列属于半固定成本的是（ ）。

- A. 按销售支付的推销员佣金 B. 企业的管理员  
C. 直接人工 D. 固定资产折旧费用

32. 混合成本的主要分解方法不包括（ ）。

- A. 调查分析法 B. 回归分析法  
C. 账户分析法 D. 技术测定法

33. 企业在编制预算时发现难以准确预测下一年的销售量，但可以预测销售量的波动范围，为了达成预算的控制作用，企业可以采用的预算编制方法是（ ）。

- A. 零基预算 B. 滚动预算  
C. 弹性预算 D. 固定预算

34. 由于市场利率下降造成的无法通过投资实现预期收益的可能性，体现了

证券投资的 ( )。

- A. 再投资风险 B. 购买力风险
- C. 变现风险 D. 破产风险

35. 某投资者购买 B 公司股票, 每股购价 14 元, 预计第一期股利为 1.4 元/股, 以后股利持续稳定增长, 假设投资股票的内部收益率为 14%, 那么股利增长率为 ( )。

- A. 4% B. 5%
- C. 6% D. 7%

36. 某项目的生产经营期为 5 年, 设备原值为 10 万元, 设备使用寿命为 5 年。税法规定采用直线法计提折旧, 折旧年限为 4 年, 预计净残值为 4000 元。第 5 年末处置设备的残值收入为 2500 元, 收回营运资金 1000 元, 企业所得税税率为 25%。则终结点现金净流量为 ( ) 元。

- A. 4100 B. 4000
- C. 3875 D. 2400

37. 下列计算经营杠杆系数 (DOL) 的算式中, 正确的是 ( )。

- A.  $DOL = \text{每股收益变化的百分比} / \text{息税前利润变化的百分比}$
- B.  $DOL = \text{每股收益变化的百分比} / \text{营业收入变化的百分比}$
- C.  $DOL = \text{息税前利润变化的百分比} / \text{每股收益变化的百分比}$
- D.  $DOL = \text{息税前利润变化的百分比} / \text{营业收入变化的百分比}$

38. 甲公司 2019 年息税前利润为 16 万元, 每股收益为 5 元。2020 年财务杠杆系数为 2, 息税前利润 20 万元。该公司不存在优先股,

则 2020 年每股收益为 ( ) 元。

- A. 5    B. 7.5
- C. 15   D. 10

39. 甲公司为开发新项目, 计划通过资本市场筹集 50 亿元资金, 期限 5 年, 同时不希望降低控股股东的股权比例, 则下列筹资方式中, 甲公司应选择的是 ( )。

- A. 定向增发股票   B. 发行中期票据
- C. 发行可转换债券   D. 滚动发行短期融资券

40. 下列股利政策中, 会导致股利支付与盈余相脱节, 且当盈余较低时可能会导致企业资金短缺, 财务状况恶化的是 ( )。

- A. 低正常股利加额外股利政策    B. 固定股利支付率政策
- C. 固定股利政策    D. 剩余股利政策

41. 下列各项中, 不属于有限责任公司出资方式的是 ( )。

- A. 土地使用权    B. 劳务
- C. 机器设备    D. 商标权

42. 甲有限责任公司的股东张某拟向公司股东以外的人赵某转让其出资。下列关于张某转让出资的表述中, 符合公司法律制度规定的是 ( )。

- A. 张某可以将其出资转让给赵某, 无须经其他股东同意
- B. 张某可以将其出资转让给赵某, 但须通知其他股东
- C. 张某可以将其出资转让给赵某, 但须经其他股东的过半数同意
- D. 张某可以将其出资转让给赵某, 但须经全体股东的 2 / 3 以上同意

42. 根据公司法的规定, 国有独资公司董事长的产生方式是 ( )。

- A. 由董事会选举
- B. 由监事会选举
- C. 由国有资产监督管理机构从董事会成员中指定
- D. 由公司职工代表大会选举

43. 某普通合伙企业合伙人甲因个人借款，拟将其合伙财产份额质押给债权人乙。根据合伙企业法律制度的规定，为使该质押行为有效，同意质押的合伙人人数应当是（ ）。

- A. 超过全体合伙人的  $\frac{2}{3}$
- B. 超过全体合伙人的  $\frac{1}{2}$
- C. 全体合伙人
- D. 超过全体合伙人的  $\frac{3}{4}$

45. 根据合伙企业法律制度的规定，在普通合伙企业中，合伙人承担合伙企业债务责任的方式是（ ）。

- A. 对内对外均承担按份责任
- B. 对内对外均承担连带责任
- C. 对外承担连带责任，对内承担按份责任
- D. 对内承担连带责任，对外承担按份责任

46. 根据外商投资法律制度的规定，下列关于投资者保护制度表述正确的是（ ）。

- A. 国家对外国投资的投资实行征收、征用政策
- B. 外国投资者在中国境内的出资、利润、资本收益、资产处置所得、知识产权许可使用费、依法获得的补偿或者赔偿、清算所得等，经审核备案后，可以依法以人民币或者外汇自由汇入、汇出
- C. 外商投资企业或者其投资者认为行政机关及其工作人员的行政行为侵犯其

合法权益的，可以通过外商投资企业投诉工作机制申请协商解决

D. 外商投资企业不得参加商会、协会

47. 2020年2月15日，A公司与B银行就借款事宜口头达成协议，3月23日签订一份借款合同。并以厂房设定抵押，于4月8日签订了抵押合同，5月11日依法办理了登记。该抵押权的设立时间是（ ）。

A. 2月15日 B. 3月23日

C. 4月8日 D. 5月11日

48. 某中学为修缮教育设施向银行借款，银行要求该学校提供担保，学校以自有财产向银行设立抵押，以下财产可以抵押的是（ ）。

A. 该学校的办公楼 B. 该学校的操场

C. 该学校的小汽车 D. 与临校存在权属争议的财产

49. 甲在乙的画展上看中一幅画，并提出购买，双方以5万元成交。甲同意待画展结束后，再将属于自己的画取走。此种交付方式属于（ ）。

A. 现实交付 B. 简易交付

C. 指示交付 D. 占有改定

50. 根据《信托法》，下列情形中，属于信托撤销事由的是（ ）。

A. 信托财产不能确定的 B. 专以诉讼为目的设立信托的

C. 受益人范围不能确定的 D. 委托人设立信托损害其债权人利益的

51. 根据银行法律制度，下列主体中，属于商业银行的是（ ）。

A. 中国人民银行 B. 中国进出口银行

C. 中国农业银行 D. 中国农业发展银行

52. 根据融资租赁法律制度，下列金融租赁公司的业务中，属于其特殊业

务的是 ( )。

- A. 同业拆借 B. 融资租赁业务
- C. 资产证券化 D. 转让融资租赁资产

53. 某国有资本控股公司准备在 2019 年第一季度首次公开发行股票并上市, 关于该上市程序, 下列说法中正确的是 ( )。

- A. 该事项必须由董事会决定
- B. 该事项必须经过履行出资人职责的机构决定
- C. 该事项依照法律、行政法规以及公司章程的规定, 由公司股东会、股东大会或者董事会决定
- D. 该事项须经股东大会决定, 履行出资人职责的机构委派的股东代表应当依法行使权利

53. 根据《企业国有资产交易监督管理办法》, 下列情形中, 不属于企业资产转让的是 ( )。

- A. 国家出资企业的产权转让 B. 国家出资企业转让生产设备
- C. 国家出资企业转让房产 D. 国家出资企业转让知识产权

55. 根据《企业无偿划转管理暂行办法》的规定, 划入方 (划出方) 为国有独资企业的, 对于决议方式, 下列说法中正确的是 ( )。

- A. 应当由总经理办公会议审议; 已设立董事会的, 由董事会审议
- B. 由股东大会审议
- C. 由本企业债权人会议审议
- D. 只能由总经理办公会议审议

56. 根据增值税法律制度的规定, 下列关于进项税额抵扣的说法中, 不正

确的是 ( )。

- A. 购进的餐饮服务, 不得抵扣进项税额
- B. 购进的货物用于免税项目, 不得抵扣进项税额
- C. 购进的住宿服务, 取得增值税专用发票, 不得抵扣进项税额
- D. 购进的国内旅客运输服务, 可以抵扣进项税额

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

- A. 24.31     B. 22.1
- C. 19.56     D. 18.7

58. 根据消费税法律制度的规定, 下列应税消费品中, 征收消费税时采取比例税率和定额税率复合征收的是( )。

- A. 烟丝    B. 小汽车
- C. 成品油    D. 粮食白酒

59. 根据消费税法律制度的规定, 下列关于从量计征销售数量的确定的说法不正确的是( )。

- A. 销售应税消费品的, 为应税消费品的销售数量
- B. 自产自用应税消费品的, 为应税消费品的移送使用数量
- C. 委托加工应税消费品的, 为纳税人收回应税消费品后的销售数量
- D. 进口的应税消费品, 为海关核定的应税消费品进口征税数量

60. 2019年度甲居民企业实际发生的下列支出中, 在计算当年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是( )。

- A. 向股东支付的股息 40 万元 B. 向乙公司支付的合同违约金 3 万元  
C. 向税务机关缴纳的税收滞纳金 1 万元 D. 向母公司支付的管理费 20 万元

二、多项选择题（共 30 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，错选、不选本题均不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

61. 下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 税金及附加 B. 其他收益  
C. 营业外收入 D. 所得税费用  
E. 资产处置损益

62. 2020 年 12 月 31 日，甲公司取得乙公司 30% 的股份，对乙公司具有重大影响。2021 年 4 月 1 日，乙公司宣告向股东分配现金股利 200 万元。2021 年度，乙公司实现净利润 800 万元，其他综合收益净增加 60 万元。不考虑其他因素，甲公司 2021 年的下列相关会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司该项长期股权投资在 2021 年共增加 198 万元  
B. 确认投资收益 240 万元  
C. 确认资本公积 18 万元  
D. 确认其他综合收益 18 万元  
E. 确认投资收益 300 万元

63. 下列其他综合收益项目中，属于以后会计期间能重分类进损益的有（ ）。

- A. 其他权益工具投资的公允价值变动



B. 作为存货核算的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时计入其他综合收益的部分

C. 将债权投资重分类为其他债权投资时计入其他综合收益的部分

D. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变化

E. 其他债权投资的公允价值变动

64. 下列各项业务中，不属于会计政策变更的有（ ）。

A. 因增加投资导致长期股权投资由权益法转为成本法

B. 因执行新企业会计准则，对弃置费用按现值予以确认和计量  
C. 在期末根据最新情况对原已确认的预计负债金额进行调整  
D. 将固定资产的折旧方法由直线法变更为双倍余额递减法

E. 将无形资产的摊销年限由10年改为5年

65. 关于存货可变现净值的确定，下列表述中正确的有（ ）。

A. 无销售合同的库存商品以该库存商品市场销售价格为基础确定可变现净值

B. 有销售合同的库存商品以该库存商品的合同价格为基础确定可变现净值

C. 用于出售的无销售合同的材料以该材料的市场价格为基础确定可变现净值

D. 用于生产有销售合同产品的材料以该材料的市场价格为基础确定可变现净值

E. 已过期且无转让价值的原材料的可变现净值通常为零

66. 关于投资性房地产的后续计量，下列表述中正确的有（ ）。

A. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，企业应在资产负债表日将其公允价值与原账面余额的差额计入投资收益

B. 采用成本模式计量的投资性房地产在再开发期间不计提折旧或摊销

C. 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产准则规定的确认条件的，应当计入投资性房地产成本；不满足准则规定的确认条件的，应当在发生时计入当期损益

D. 企业将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式的，应当作为前期差错更正处理

E. 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

67. 下列有关可转换公司债券核算的说法中，正确的有（ ）。

A. 负债成分的初始确认金额应以负债成分的公允价值为基础确认

B. 发行可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间进行分摊

C. 对于分期付息的应付债券，在资产负债表日应按摊余成本和实际利率计算利息费用，按票面利率计算应付利息，按其差额，借记或贷记“应付债券——利息调整”科目

D. 应将权益成分的公允价值计入其他权益工具

E. 持有人在到期时仍未行使可转换公司债券的相关认股权的，企业应当在到期时将原计入其他权益工具的部分转入营业外收入

68. 下列关于或有事项的表述中，正确的有（ ）。

A. 预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量

B. 企业在确定最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素

C. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不应当超过

预计负债的账面价值

D. 待执行合同变成亏损合同的, 该亏损合同产生的义务, 不应当确认为预计负债

E. 企业因或有事项而确认预计负债的金额, 应当是履行相关现时义务所需支出的最大估计数

69. A 公司的下列投资中, 应当作为长期股权投资核算的有 ( )。

A. 持有 B 公司 40% 的股份, 约定投资 4 年后按投资额的 130% 收回

B. 持有 C 公司 20% 的股份, 与 D 公司和 H 公司共同控制 C 公司

C. 持有 E 公司 30% 的股份, 对 E 公司具有重大影响

D. 持有 F 公司 70% 的股份, 能够对 F 公司实施控制

E. 从二级市场上购入 G 公司 1% 股份, 拟择机出售以赚取差价, 对 G 公司不具有重大影响

70. 下列各项中, 应根据总账科目和明细科目的余额分析计算填列的有 ( )。

A. 长期应收款 B. 一年内到期的非流动资产

C. 长期借款 D. 固定资产

E. 货币资金

71. 企业投资时面临的下列风险中, 可以通过证券组合分散掉的有 ( )。

A. 证券发行企业的经营风险

B. 国家经济政策变化

C. 证券发行企业所处行业筹资难度增大

D. 企业会计准则改革

E. 中美贸易战

7 2 . 财务分析的资料包括 ( )。

- A . 财务报表 B . 报表附注
- C . 董事会报告 D . 审计报告
- E . 市场传言

7 3 . 已知甲公司年末资产总额为 1 6 0 0 万元, 负债总额为 3 2 0 万元, 营业收入为 8 0 0 0 万元, 净利润为 3 0 0 万元。假设资产负债表项目年末金额代表全年平均水平, 则下列说法中正确的有 ( )。

- A . 总资产周转率为 5 次 / 年 B . 销售净利率为 4 7 5 %
- C . 总资产净利率为 1 8 7 5 % D . 权益乘数为 1 2 5 E . 净资产收益率为 2 8 %

7 4 . 下列各项成本费用中, 属于约束性固定成本的有 ( )。

- A . 管理人员基本工资 B . 按照销售量支付的佣金
- C . 厂房租金 D . 职工培训费
- E . 按照机器工時計提的折旧费

7 5 . 下列各项与债券相关的因素中, 影响债券内在价值的有 ( )。

- A . 市场价格 B . 市场利率
- C . 债券期限 D . 票面利率
- E . 债券面值

7 6 . 下列关于内含报酬率法的说法中, 正确的有 ( )。 A . 内含报酬率法考虑了货币的时间价值

- B . 内含报酬率能正确反映投资项目本身实际能达到的真实报酬率
- C . 内含报酬率是使投资项目净现值为零的折现率

D. 评价独立项目时, 内含报酬率大于或等于公司确定的基准收益率, 则项目可行

E. 互斥项目决策中, 内含报酬率的决策结果与净现值法下的决策结果是一致的

76. 下列各种筹资方式中, 个别资本成本不受所得税影响的有 ( )。

A. 普通股 B. 优先股

C. 长期借款 D. 留存收益

E. 可转换债券

77. 在其他条件相同的情况下, 下列关于公司股利政策的说法中, 正确的有 ( )。

A. 成长中的公司倾向于采取高股利支付率政策

B. 获取稳定股利收益的股东倾向于高股利支付率政策

C. 盈余稳定的公司倾向于采取高股利支付率政策 D. 举债能力强的公司倾向于采取高股利支付率政策 E. 经营收缩中的公司倾向于采取低股利支付率政策

79. 下列属于普通股筹资特点的有 ( )。

A. 资本成本较高 B. 稀释原股东股权

C. 筹资风险大 D. 没有固定利息负担

E. 没有固定到期日

80. 下列关于配股筹资的说法, 正确的有 ( )。

A. 配股一般采用网上定价的方式进行

B. 拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的 25% C. 控股股东

应当在股东大会召开前公开承诺认购的配股数量

- D. 配股价格由主承销商确定
- E. 采用证券法规定的代销方式发行

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

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

8 2. 根据公司法律制度的规定, 下列各项中, 应当在提取法定公积金之前实施的有 ( )。

- A. 向股东分配利润
- B. 缴纳企业所得税
- C. 提取任意公积金
- D. 弥补以前年度亏损
- E. 弥补在税前利润弥补亏损之后仍存在的亏损

8 3. 普通合伙企业设立时, 下列主体不可以成为普通合伙企业合伙人的有 ( )。

- A. 公民张某的父亲
- B. 公益性的事业单位
- C. 国有企业
- D. 上市公司
- E. 有限责任公司

8 3. 根据外商投资法律制度的规定, 下列属于投资促进制度的有 ( )。

- A. 规则制定与适用
- B. 保护知识产权

C. 资本汇入汇出自由 D. 投资服务

E. 投诉机制

85. 甲向乙租用小汽车一辆，在临近租期结束前，乙以30万元的价格将车卖给丙，双方办理了车辆过户登记，按约定由丙直接向甲请求返还该车辆，丙向乙付清30万元车款后即向甲请求返还该汽车。根据乙、丙的约定，该汽车所有权变动的交付方式属于（ ）。A. 简易交付 B. 指示交付

C. 现实交付 D. 占有改定

E. 观念交付

86. 私募基金应当向合格投资者募集，下列属于合格投资者的有（ ）。

A. 社会保障基金、企业年金等养老基金

B. 慈善基金等社会公益基金

C. 依法设立并在基金业协会备案的投资计划

D. 投资于所管理私募基金的私募基金管理人及其从业人员

E. 2019年净资产800万元的单位

87. 上市公司国有股东发行的可交换公司债券，交换为上市公司每股股份的价格，不得低于下列价格之中的较高者（ ）。

A. 债券募集说明书公告日前1个交易日公司股票均价

B. 债券募集说明书公告日前10个交易日公司股票均价

C. 债券募集说明书公告日前20个交易日公司股票均价

D. 债券募集说明书公告日前30个交易日公司股票均价

E. 债券募集说明书公告日前60个交易日公司股票均价

88. 下列环节同时征收消费税和增值税的有（ ）。

- A. 高尔夫球及球具的生产环节 B. 金银首饰的生产环节
- C. 高档手表的零售环节 D. 卷烟的批发环节
- E. 超豪华小汽车的零售环节

89. 根据《企业所得税法》的有关规定, 提取折旧的固定资产有 ( )。

- A. 以经营租赁方式出租的固定资产 B. 未投入使用的房屋、建筑物
- C. 以融资租赁方式租入的固定资产 D. 以经营租赁方式租入的固定资产
- E. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

90. 关于增值税专用发票的表述中正确的有 ( )。

- A. 专用发票由国务院税务主管部门指定的企业印制
- B. 专用发票实行分级管理
- C. 纳税人不取得法定扣税凭证的, 其购进货款所含的进项税额不得抵扣
- D. 纳税人购进货物取得专用发票的可以抵扣进项税额
- E. 小规模纳税人发生增值税应税行为、需要开具增值税专用发票的, 可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具

### 三、综合题 (共 3 题, 共计 30 分)

(一) M 公司 2017 年和 2018 年与投资业务有关的资料如下:

(1) M 公司于 2017 年初以银行存款 3900 万元作为对价购得非关联方 N 公司 60% 的股权, 取得投资时 N 公司可辨认净资产公允价值总额为 6000 万元(假定公允价值与账面价值相同)。取得这部分股权后, M 公司能对 N 公司进行控制。

(2) 2017 年 N 公司通过生产经营活动实现的净利润为 900 万元, 因自用房地产转换为投资性房地产使其他综合收益增加 200 万元, 派发现



金股利 100 万元。

(3) 2018 年 1 月 1 日, M 公司用其持有 N 公司 20% 的股权抵偿其应付乙公司货款, 该项应付账款的账面价值为 1755 万元。

当日 N 公司可辨认净资产公允价值总额为 7200 万元。付出该部分股权后, M 公司不能对 N 公司实施控制, 但是能够派人参与 N 公司的生产经营决策, 因此对该项长期股权投资转为采用权益法核算。

当日, N 公司除一台设备的公允价值与账面价值不同外, 其他资产的公允价值与账面价值相同。该设备的公允价值为 1000 万元, 账面价值为 800 万元。假定 N 公司对该设备按年限平均法计提折旧, 预计尚可使用年限为 10 年, 无残值。

(4) 2018 年 12 月 1 日, N 公司将一栋办公大楼对外出租, 并采用公允价值模式进行后续计量。该办公大楼出租时的公允价值为 3000 万元, 账面原价为 2800 万元, 已提折旧 800 万元 (与税法规定计提折旧相同), 未计提减值准备。2018 年 12 月 31 日其公允价值为 3200 万元。

(5) 2018 年度 N 公司实现净利润为 1000 万元。假设不考虑所得税产生的影响; 两公司均按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

(1) 关于 M 公司 2017 年初取得的长期股权投资, 下列说法中不正确的是 ( )。

- A. 该项长期股权投资的初始投资成本为 3600 万元
- B. 应采用成本法核算该项长期股权投资
- C. 对于该项长期股权投资, M 公司应在 2017 年确认投资收益 60 万

元

D. 对于 N 公司 2017 年确认的其他综合收益, M 公司不需要编制会计分录

(2) 2018 年 1 月 1 日, M 公司进行债务重组确认损益的金额为( ) 万元。

A. 455    B. 0

C. 255    D. 355

(3) 2018 年 1 月 1 日成本法转权益法时, 剩余 40% 股权追溯调整对未分配利润的影响金额为 ( ) 万元。

A. 400    B. 320