

2015 年财务与会计真题及答案解析

一、单项选择题 (共 40 题, 每题 1 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

1. 甲公司计划投资一条新的生产线, 项目一次性总投资 800 万元, 建设期为 3 年, 经营期为 10 年, 经营期每年可产生现金净流量 230 万元。若当前市场利率为 9%, 则该项目的净现值为 () 万元。

- A. 93.87 B. 676.07
C. 339.79 D. 921.99

2. 甲、乙两方案的期望投资收益率均为 30%, 在两个方案无风险报酬率相等的情况下, 若甲方案的标准离差为 0.13, 乙方案的标准离差为 0.05。则下列表述中, 正确的是 ()

- A. 甲方案风险小于乙方案风险
B. 甲方案风险大于乙方案风险
C. 甲乙两方案风险相同
D. 甲乙两方案风险大小依各自的风险报酬系数大小而定

3. 下列各项中, 影响上市流通的公司债券票面利率水平的是 ()。

- A. 预期收益率
B. 基本获利率
C. 风险补偿率
D. 内含报酬率

4. 丁公司 2015 年的敏感性资产和敏感性负债总额分别为 16000 万元和 8000 万元, 实现销售收入 50000 万元, 公司预计 2016 年的销售收入将增长 20%, 销售净利率为 8%, 净利润留存率为 10%, 无需追加固定资产投资, 则该公司采用销售百分比法预测 2016 年的追加资金需求量为 () 万元。

- A. 800 B. 1120
C. 933 D. 1600

5. 甲公司向银行借入短期借款 1000 万元, 年利率 6%, 银行按借款合同保留 15% 的补偿余额, 若企业所得税税率为 25%, 不考虑其他借款费用。则该笔借款的资本成本为 ()。

- A. 5.3% B. 8.0%
C. 7.5% D. 7.1%

6. 某企业上年度甲产品的销售数量为 10000 件, 销售价格为每件 18000 元, 单位变动成本为 12000 元, 固定成本总额为 5000000 元。若企业要求本年度甲产品的利润总额增长 12%, 则在其他条件不变的情况下, 应将甲产品的单位变动成本降低 ()。

- A. 0.67% B. 2.00%
C. 1.00% D. 2.40%

7. 甲公司购买一台新设备进行旧设备更新。新设备购买价为 36000 元, 预计使用寿命 10 年, 预计净残值为 4000 元 (与最终报废残值一致), 采用年限平均法计提折旧 (与税法要求一致), 每年营运成本为 8000 元, 假设当期贴现率为 10%。公司适用的所得税税率为 25%, 则新设备的年等额成本为 () 元。(已知 $(P/A, 10\%, 10) = 6.1446$)

- A. 10807.82 B. 11545.82
C. 11607.82 D. 13607.82

8. 下列关于杠杆收购方式的表述中, 正确的是 ()。

- A. 必须保证较高比率的自有资金
B. 可以避免并购企业的大量现金流出, 减少财务风险
C. 可以保护并购企业的利润, 任何企业都可以采用这种方式
D. 多用于管理层收购

9. 甲公司 2015 年度实现净利润 350 万元, 流通在外的普通股加权平均数为 500 万股, 优先股 100 万股, 优先股股息为每股 1 元, 如果 2015 年末普通股的每股市价为 20 元, 则甲公司的市盈率是 ()。

- A. 35 B. 50 C. 40 D. 55

10. 某企业 2015 年的销售净利率为 19.03%, 净资产收益率为 11.76%, 总资产周转率为 30.89%,

则该企业 2015 年的资产负债率为 ()。

- A.38.20%
- B.61.93%
- C.50.00%
- D.69.90%

11.乙公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。期末原材料的账面余额为 1200 万元,数量为 120 吨,该原材料专门用于生产与丙公司所签合同约定的 Y 产品。该合同约定:乙公司为丙公司提供 Y 产品 240 台,每台售价 10.5 万元(不含增值税,下同)。将该原材料加工成 240 台 Y 产品尚需加工成本总额 1100 万元,估计销售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1 万元。期末该原材料市场上每吨售价为 9 万元,估计销售每吨原材料尚需发生相关税费 0.1 万元。期末该原材料的账面价值为 () 万元。

- A.1068
- B.1180
- C.1080
- D.1200

12.下列各项存款中,不应通过“其他货币资金”科目核算的是 ()。

- A.信用证保证金存款
- B.银行汇票存款
- C.临时账户中的存款
- D.存放在证券公司客户保证金账户中的余款

13.甲公司 2014 年 5 月 10 日因销售商品应收乙公司账款 1000 万元,该应收账款的未来现金流量现值在 2014 年 6 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日分别为 900 万元、920 万元、880 万元、890 万元。则 2015 年度甲公司因计提该应收账款坏账准备而应计入“资产减值损失”科目的金额为 () 万元。

- A.30
- B.40
- C.10
- D.-10

14.如果企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量,负债按照承担现时义务的合同金额计量,则其所采用的会计计量属性为 ()。

- A.公允价值
- B.重置成本
- C.可变现净值
- D.历史成本

15.丁公司采用移动加权平均法核算发出产成品的实际成本。2015 年 11 月初产成品的账面数

量为 200 件,账面余额为 12000 元。本月 10 日和 20 日分别完工入库该产成品 4000 件和 6000 件,单位成本分别为 64.2 元和 62 元。本月 15 日和 25 日分别销售该产成品 3800 件和 5000 件。丁公司 11 月末该产成品的账面余额为 () 元。

- A.86800.0
- B.87952.9
- C.86975.0
- D.89880.0

16.丙公司采用计划成本法对原材料进行日常核算。2015 年 12 月初结存材料的计划成本为 2000 万元,材料成本差异账户贷方余额为 30 万元;本月入库材料的计划成本为 10000 万元,材料成本差异账户借方发生额为 60 万元;另有月末按计划成本暂估入账的材料 200 万元;本月发出材料的计划成本为 8000 万元。则该公司本月发出材料的实际成本为 () 万元。

- A.7940
- B.8020
- C.7980
- D.8060

17.甲公司 2013 年 12 月 15 日购入一台入账价值为 200 万元的生产设备,购入后即达到预定可使用状态。该设备预计使用寿命为 10 年,预计净残值为 12 万元。按照年限平均法计提折旧。2014 年年末因出现减值迹象,甲公司对设备进行减值测试,预计该设备的公允价值为 110 万元,处置费用为 26 万元,如果继续使用,预计未来使用及处置产生的现金流量现值为 70 万元。假定原预计使用寿命、净残值以及选用的折旧方法不变。则 2015 年该生产设备应计提折旧额为 () 万元。

- A.6.35
- B.8.50
- C.8.00
- D.11.06

18.乙公司 2015 年 1 月 3 日按每张 1049 元的价格溢价购入丁公司于 2015 年 1 月 1 日发行的期限为 5 年、面值为 1000 元、票面年利率为 6% 的普通债券 8000 张,发生交易费用 8000 元,款项以银行存款支付。该债券每年付息一次,最后一年归还本金和最后一次利息。假设实际年利率为 5.33%,该公司将其作为持有至到期投资核算。则 2015 年年末该公司持有的该批债券的摊余成本为 () 元。

- A.8000000
- B.8384000
- C.8367720
- D.8392000

19.下列未达账项在编制“银行存款余额调节表”时，应调增企业银行存款日记账账面余额的是（ ）。

- A.企业已将收到的银行汇票存入银行，但银行尚未收到相应的款项
- B.银行已为企业支付电费，企业尚未收到付款通知
- C.企业已开出支票，持票人尚未到银行办理结算手续
- D.银行已为企业收取货款，企业尚未收到收款通知

20.长江公司以其拥有的专利权与华山公司交换生产设备一台，具有商业实质。专利权的账面价值为300万元（未计提减值准备），公允价值和计税价格均为420万元，适用的增值税税率6%。设备的账面原价为600万元，已计提折旧170万元，已计提减值准备30万元，公允价值和计税基础均为400万元，适用增值税税率17%。在资产交换过程中，华山公司收到长江公司支付的补价22.8万元。假设华山公司和长江公司分别向对方开具增值税专用发票。则华山公司换入的专利权入账价值为（ ）万元。

- A. 420
- B. 436
- C. 425
- D. 441

21.下列各项中，不属于周转材料核算范围的是（ ）。

- A.出租或出借给购货方使用的包装物
- B.随同产品出售不单独计价的包装物
- C.生产过程中所使用的包装材料
- D.随同产品出售单独计价的包装物

22.有限公司按规定转让库存股的，对被转让的库存股的账面余额超过实际收到的转让的部分，下列会计处理正确的是（ ）。

- A.全额冲减资本公积
- B.先冲减资本公积（股本溢价），不足冲减的计入营业外支出
- C.依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润
- D.全额计入营业外支出

23.公司2015年1月1日发行在外普通股30000

万股；2015年7月1日以2015年1月1日总股本30000万股为基数每10股送2股；2015年11月1日回购普通股2400万股，以备将来奖励职工之用。若该公司2015年度净利润为59808万元。则其2015年度基本每股收益为（ ）元。

- A.1.48
- B.1.78
- C.1.68
- D.1.84

24.若企业采用售后回购的方式融入的资金全部用于自建生产厂房，则其所售商品回购价与售价之间的差额，应在售后回购期间内计入（ ）。

- A.在建工程
- B.管理费用
- C.固定资产
- D.财务费用

25.公司自行建造某项生产用设备，建造过程中发生外购材料和设备成本183万元（不考虑增值税），人工费用30万元，资本化的借款费用48万元，安装费用28.5万元。为达到正常运转发生的测试费18万元。外聘专业人员服务费9万元，形成可对外出售的产品价值3万元。该设备预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。则设备每年应计提折旧额为（ ）万元。

- A.30.45
- B.31.65
- C.31.35
- D.31.45

26.债务人以“修改其他债务条件”方式进行债务重组时，若已确认的或有应付金额没有发生，其正确的账务处理是（ ）。

- A.借记“预计负债”科目，贷记“营业外收入”科目
- B.借记“应付账款”科目，贷记“管理费用”科目
- C.借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目
- D.借记“预计负债”科目，贷记“营业外支出”科目

27.2015年1月1日，甲公司从股票二级市场以每股30元（含已宣告但尚未发放的现金股利0.4元）的价格购入乙公司发行的股票100万股，作为可供出售金融资产核算。2015年5月10日，甲公司收到乙公司发放的上述现金股利。2015年12月31日，该股票的市场价格为每股27元，甲公司预计该股票的价格下跌是暂时的，则甲公

司 2015 年 12 月 1 日此项可供出售金融资产的账面价值为 () 万元。

A. 2700 B. 2960 C. 2740 D. 3000

28. 乙公司和丙公司均为纳入甲公司合并范围的子公司。2013 年 6 月 1 日, 乙公司将其产品销售给丙公司, 售价 125 万元 (不含增值税), 销售成本 113 万元。丙公司将其作为管理用固定资产并当月投入使用, 丙公司采用年限平均法计提折旧, 预计使用年限为 4 年, 预计净残值为零。甲公司在编制 2015 年度合并财务报表时, 应调减“固定资产”项目的金额是 () 万元。

A. 1.50 B. 4.50 C. 1.75 D. 7.50

29. 下列有关建造合同的确认与计量的表述中, 错误的是 ()。

A. 建造合同的主要特征之一是建造资产的造价在合同签订时即已确定

B. 建造合同结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认合同收入和合同费用

C. 建造合同收入包括合同规定的初始收入和因合同变更、索赔、奖励等形成的收入

D. 建造合同分为固定造价合同和可变造价合同

30. 2014 年 12 月 1 日, 甲公司和乙公司签订了不可撤销的销售合同, 甲公司应于 2015 年 4 月底前向乙公司交付一批不含税价格为 500 万元的产品。若甲公司违约需向乙公司交付违约金 80 万元。合同签订后甲公司立即组织生产, 至 2014 年 12 月 31 日发生成本 40 万元, 因材料价格持续上涨, 预计产品总成本为 550 万元。假设不考虑其他因素, 甲公司 2014 年 12 月 31 日因该份合同需确认的预计负债为 () 万元。

A. 40 B. 50 C. 10 D. 80

31. 下列各项中, 属于会计政策变更的是 ()。

A. 存货跌价准备由按单项存货计提变更为按存货类别计提

B. 投资性房地产的后续计量由公允价值模式变更为成本模式

C. 长期股权投资后续计量由权益法变更为成本法

D. 建造合同收入的确认由完成合同法变更为完工百分比法

32. 资产负债表日, 满足运用套期会计方法条件的现金流量套期工具产生的利得, 属于有效套期的应贷记“()”科目。

A. 其他综合收益 B. 投资收益

C. 公允价值变动损益 D. 财务费用

33. 企业因对外担保事项涉及诉讼的情况下, 下列表述中正确的是 ()。

A. 企业已被判决败诉, 但正在上诉的不应确认预计负债

B. 法院尚未判决, 但企业估计败诉的可能性大于胜诉的可能性, 应将对外担保额确认为预计负债

C. 法院尚未判决, 而且企业估计败诉的可能性大于胜诉的可能性, 但如果损失金额不能合理估计的, 则不应确认预计负债

D. 因为法院尚未判决, 企业没有必要确认预计负债

34. 丁公司 2013 年度会计利润 (同应纳税所得额) 为 100 万元, 适用企业所得税税率为 25%, 按净利润的 15% 提取盈余公积。该公司 2015 年 5 月发现 2013 年 7 月购入的一项专利权在计算摊销金额上有错误, 该专利权 2013 年和 2014 年应摊销的金额分别为 120 万元和 240 万元。而实际摊销金额为 240 万元 (与企业所得税申报金额一致)。该公司对上述事项进行处理后, 其 2015 年 5 月 31 日资产负债表中“未分配利润”项目年初数的调整数为 () 万元。

A. 76.5 B. 102.0 C. 90.0 D. 120.0

35. 下列关于投资性房地产后续计量的表述中, 错误的是 ()。

A. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的, 不允许再采用成本模式计量

B. 投资性房地产采用成本模式进行后续计量的, 应当按月计提折旧或摊销

C. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的, 不计提折旧或摊销

D. 如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复, 应当在原计提范围内转回

36. 下列各项业务中, 不需要通过“固定资产清理”

科目核算的是 ()。

- A. 固定资产毁损
- B. 用固定资产抵偿债务
- C. 固定资产进行改扩建
- D. 用固定资产换入股权投资

37. 某套设备由 X、Y、Z 三个可独立使用的部件组成, 已知 X、Y、Z 三个部件各自的入账价值和相应的预计使用年限, 同时已知该设备的整体预计使用年限和税法规定的折旧年限, 则下列表述中正确的是 ()。

- A. 按照 X、Y、Z 各部件的预计使用年限分别作为相应的折旧年限
- B. 按照整体预计使用年限和 X、Y、Z 各部件的预计使用年限孰低作为设备的折旧年限
- C. 按照整体预计使用年限作为设备的折旧年限
- D. 按照整体预计使用年限与税法规定的折旧年限两者孰低作为设备的折旧年限

38. 2015 年 9 月 20 日, 甲公司自证券二级市场购入乙公司股票 400 万股, 作为交易性金融资产核算。其支付价款 3440 万元 (含交易费用 16 万元及已宣告但尚未发放的现金股利 400 万元); 2015 年 11 月 20 日收到乙公司发放的现金股利; 2015 年 12 月 2 日全部出售该批股票, 收到价款 3600 万元。甲公司 2015 年度利润表中因该交易性金融资产应确认的投资收益为 () 万元。

- A. 576
- B. 544
- C. 160
- D. 560

39. 乙公司拥有一项账面原价为 90 万元、已使用 2 年、累计已摊销 32 万元、累计已确认减值损失 16 万元的专利权。现乙公司将其对外转让, 取得转让价款 74.2 万元, 适用增值税税率为 6%, 不考虑其他相关税费, 则乙公司转让该项专利权能使其利润总额增加 () 万元。

- A. -7.5
- B. 24.5
- C. 23.5
- D. 28.0

40. 下列关于母公司投资收益和子公司利润分配的抵销分录的表述中, 错误的是 ()。

- A. 抵销母公司投资收益按照调整后净利润份额计算, 而计算少数股东损益的净利润份额不需调整
- B. 抵销期末未分配利润按照期初和调整后的净利润减去实际分配后的余额计算

C. 抵销母公司投资收益和少数股东损益均按照调整后的净利润份额计算

D. 抵销子公司利润分配有关项目按照子公司实际提取和分配数计算

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, 至少有 1 个错项, 错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分)

41. 下列关于资本资产定价模型的表述中, 正确的有 ()。

- A. 如果无风险收益率提高, 则市场上所有资产的必要收益率均提高
- B. 如果某项资产的 $\beta=1$, 则该资产的必要收益率等于市场平均收益率
- C. 如果市场风险溢价提高, 则市场上所有资产的风险收益率均提高
- D. 市场上所有资产的 β 系数都应当是正数
- E. 如果市场对风险的平均容忍程度越高, 则市场风险溢价越小

42. 与利润最大化目标相比, 股东财富最大化作为企业财务管理的目标, 其主要优点有 ()。

- A. 在一定程度上能避免企业追求短期行为
- B. 考虑了资金的时间价值
- C. 对上市公司而言, 股东财富最大化的目标容易量化、便于考核
- D. 考虑了风险因素
- E. 充分考虑了企业的所有利益相关者

43. 下列关于盈亏临界点的表述中, 错误的有 ()。

- A. 盈亏临界点销售量 (额) 越小, 企业经营风险越小
- B. 实际销售量 (额) 超过盈亏临界点销售量 (额) 越多, 企业留存收益增加越多
- C. 盈亏临界点销售量 (额) 越大, 企业的盈利能力就越强
- D. 实际销售量 (额) 小于盈亏临界点销售量 (额) 时, 企业将产生亏损
- E. 盈亏临界点的含义是企业的销售总收入等于总成本的销售量 (额)

44. 与固定预算法相比, 弹性预算法具有的显著特

点有 ()。

- A.便于预算执行的评价
- B.扩大了预算的适用范围
- C.保持预算在时间上的持续性
- D.编制预算的弹性较大,不受现有费用约束
- E.有利于企业近期目标和长期目标的结合

45.企业在利用存货模式计算持有现金总成本时,通常应考虑的因素有 ()。

- A.有价证券报酬率
- B.全年现金需求总量
- C.一次转换成本
- D.现金持有量
- E.持有现金的机会成本

46.下列关于 β 系数的表述中,正确的有 ()。

- A. β 系数越大,表明系统性风险越小
- B. β 系数越大,表明非系统性风险越大
- C. β 系数越大,表明投资该资产的期望收益率越高
- D.单项资产的 β 系数不受市场组合风险变化的影响
- E.投资组合的 β 系数是组合中单项资产 β 系数的加权平均数

47.下列表明存货发生减值的情况有 ()。

- A.企业因为产品更新换代,原有库存原材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格高于其账面成本
- B.企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格
- C.因企业所提供的商品或劳务过时,导致原材料市场价格逐渐下跌
- D.原材料市价持续下跌,并且在可预见的未来无回升的希望
- E.原材料的计划成本小于实际成本

48.下列各项中,不应计入存货入账成本的有 ()。

- A.以非货币性资产交换方式取得存货时支付的补价
- B.生产过程中发生的季节性停工损失
- C.原材料在投入使用前发生的一般仓储费用
- D.为特定客户设计产品而支付的设计费

E.非正常消耗的直接人工和制造费用

49.下列以外币计价的项目中,期末因汇率波动产生的汇兑差额应计入当期损益的有 ()。

- A.可供出售金融资产
- B.无形资产
- C.持有至到期投资
- D.长期应付款
- E.交易性金融资产

50.下列各项中,不应作为资产在年末资产负债表反映的有 ()。

- A.受托代销的商品
- B.协商转让中的无形资产
- C.很可能获得的第三方赔偿款
- D.拟进行债务重组的应收债权
- E.尚未批准处理的盘亏存货

51.企业自行建造固定资产过程中,下列各项应在“在建工程—待摊支出”科目核算的有 ()。

- A.发生的工程物资盘盈净收益
- B.进行负荷联合试车领用的原材料费用
- C.发生的符合资本化条件的外币借款的汇兑差额
- D.发生的工程管理费
- E.由于自然灾害造成的工程报废净损失

52.原材料采用计划成本法核算时,下列属于“材料成本差异”科目借方核算范围的有 ()。

- A.结转发出材料应分担的材料成本差异超支额
- B.结转发出材料应分担的材料成本差异节约额
- C.收入材料的实际成本大于库存同类型材料计划成本的差额
- D.材料采购的实际成本小于计划成本的节约额
- E.调整库存材料计划成本时,调整减少的计划成本

53.下列各项应付、预付款项中,应通过“其他应付款”科目核算的有 ()。

- A.应交职工养老保险金
- B.应付已决诉讼赔偿
- C.预付经营租人固定资产租金
- D.应付未决诉讼赔偿
- E.应付生育保险费

54. 下列关于借款费用中辅助费用的表述中, 正确的有 ()。

- A. 在所购建的资产尚未开始实体建造前, 发生的一般借款的辅助费用应予以资本化
- B. 在所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态后, 发生的专门借款的辅助费用应计入当期损益
- C. 在所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态前, 发生的一般借款的辅助费用应计入当期损益
- D. 在所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态前, 发生的专门借款的辅助费用应予以资本化
- E. 在所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态后, 发生的一般借款的辅助费用应计入当期损益

55. 下列各项中, 应通过“其他应收款”科目核算的有 ()。

- A. 融资租入固定资产预付的租金
- B. 租入周转材料支付的押金
- C. 代缴的个人养老保险金
- D. 拨出的用于购买国库券的存款
- E. 支付的工程投标保证金

56. 下列关于取得长期股权投资的会计处理中, 正确的有 ()。

- A. 企业合并时与发行债券相关的交易费用, 应计入所发行债券的初始计量金额
- B. 非同一控制下一次性交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本以付出对价的公允价值为基础确定
- C. 企业合并时与发行权益性证券相关的交易费用, 在权益性证券发行溢价不足以抵减的, 应当冲减合并方的资本公积
- D. 同一控制下企业合并时, 合并方发生的评估咨询费等应计入当期管理费用
- E. 以发行权益性证券直接取得长期股权投资的, 应当按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本

57. 下列关于固定资产折旧的表述中, 正确的有

()。

- A. 发生的符合固定资产确认条件的装修费用, 应当按期计提折旧
- B. 维修保养期间应当计提折旧并计入当期成本费用
- C. 按实际成本调整原暂估价值的, 应当同时调整原已计提的折旧额
- D. 已达到预定可使用状态并已办理竣工决算, 但尚未投入使用, 则不应计提折旧
- E. 提前报废的固定资产, 不应当补提折旧

58. 下列有关会计估计变更的表述中, 正确的有 ()。

- A. 会计估计变更的当年, 如企业发生重大亏损, 企业应将这种变更作为前期差错予以更正
- B. 对于会计估计变更, 企业应采用追溯调整法进行会计处理
- C. 会计估计变更的当年, 如企业发生重大盈利, 企业应当将这种变更作为会计政策变更进行追溯调整
- D. 对于会计估计变更, 企业应采用未来适用法进行会计处理
- E. 会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认

59. 下列被投资企业中, 应当纳入甲公司合并财务报表合并范围的有 ()。

- A. 甲公司持有 43% 股份, 且甲公司的子公司丙公司持有 8% 股份的被投资企业
- B. 甲公司持有 40% 股份, 且受托代管乙公司持有的 30% 股份的被投资企业
- C. 甲公司持有 40% 股份, 且甲公司的母公司持有 11% 股份的被投资企业
- D. 甲公司在报告年度购入了 47% 股份的境外被投资企业
- E. 甲公司持有 38% 股份, 且甲公司根据章程有权决定其财务和经营政策的被投资企业

60. 下列项目中, 可能引起企业留存收益总额发生增减变动的有 ()。

- A. 用上一年实现的净利润分配现金股利
- B. 用盈余公积转增股本

- C.发放股票股利
- D.用盈余公积弥补亏损
- E.外商投资企业提取企业发展基金

61.下列关于资产减值的表述中,正确的有()。

- A.资产的可收回金额应当根据资产的公允价值与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定
- B.因企业合并形成的商誉无论是否存在减值迹象,每年都应进行减值测试
- C.进行资产减值测试,难以对单项资产的可收回金额进行估计的,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额
- D.各类资产减值损失除特别规定外,均应在利润表的资产减值损失项目中予以反映
- E.有迹象表明某些总部资产可能发生减值的,应当计算确定该总部资产所归属的资产组或资产组组合的可收回金额,然后将其与相应的账面价值相比较,据以判断是否需要确认减值损失

62.下列项目中,应在“营业外支出”科目核算的有()。

- A.处置持有至到期投资发生的净损失
- B.出售无形资产发生的净损失
- C.非货币性资产交换时换出固定资产的净损失
- D.工程物资在建设期间发生的毁损净损失
- E.因未按时缴纳税款而缴纳的滞纳金

63.企业发行的可转换公司债券,期末按规定计算确定的利息费用进行账务处理时,可能借记的会计科目有()。

- A.在建工程
- B.财务费用
- C.制造费用
- D.利息支出
- E.研发支出

64.2015年1月1日,甲公司购入乙公司80%股权(非同一控制下控股合并),能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。除乙公司外,甲公司无其他子公司。当日乙公司可辨认净资产公允价值为2000万元。2015年度乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算净利润300万元,分

配现金股利100万元,无其他所有者权益变动。2015年年末,甲公司个别财务报表中所有者权益总额为8000万元。下列项目中正确的有()。

- A.2015年12月31日归属于母公司的股东权益为8240万元
- B.2015年12月31日少数股东权益总额为440万元
- C.2015年12月31日归属于母公司的股东权益为8160万元
- D.2015年度少数股东损益为60万元
- E.2015年12月31日合并财务报表中股东权益总额为8680万元

65.丁公司自资产负债表日至财务报告批准对外报出日之间发生的下列事项中,属于资产负债表日后事项的有()。

- A.收到上年度的商品销售款
- B.发生火灾导致重大固定资产毁损
- C.持有的交易性金融资产大幅升值
- D.董事会作出现金股利分配决议
- E.收到税务机关退回的上年度减免的企业所得税税款

66.下列业务中,需通过“长期应付款”科目核算的有()。

- A.付款期限超过一年的辞退福利
- B.以分期付款购入无形资产的应付款项
- C.应付融资租入固定资产的租赁费
- D.应付经营租入固定资产的租赁费
- E.付款期限超过一年的材料采购款

67.下列各项费用支出中,应在“销售费用”科目核算的有()。

- A.因销售商品而发生的业务招待费
- B.销售产品延期交货致使购货方提起诉讼,按法院判决给付的赔偿款
- C.因销售商品而发生的保险费
- D.随同产品出售不单独计价的包装物成本
- E.专设销售机构发生的不满足固定资产确认条件的固定资产大修理费

68.下列交易或事项中,会引起现金流量表中筹资活动产生的现金流量发生增减变动的有()。

- A.收到被投资企业分配的现金股利
- B.向投资者分派现金股利
- C.发行股票时支付的相关费用
- D.支付融资租入的固定资产租赁费
- E.购买专利权发生的现金支出

69.下列各项因素中,影响企业持有的持有至到期债券投资摊余成本的有()。

- A.债券投资的票面利率
- B.债券投资时发生的溢(折)价额
- C.债务投资发生的减值损失
- D.债券投资持有的剩余期限
- E.债券投资收到利息的时间

70.下列各项中,应计入管理费用的有()。

- A.自然灾害造成的在产品毁损净损失
- B.保管过程中发生的产成品起定额损失
- C.债务重组中转出原材料的净损益
- D.自然灾害造成的原材料毁损净损失
- E.企业筹建期间发生的开办费

三、计算题(共8题,每题2分。每题的备选项中,只有1个最符合题意)

(一)

甲公司2016年计划投资购入一台新设备,有关资料如下:

(1)该设备的初始投资额是600万元,购入后无需安装直接投入使用。预计该设备投产后每年给公司增加300万元的销售收入,同时每年增加付现成本85万元。

(2)预计该设备投产后,第一年年初的流动资产需要额为20万元,流动负债需要额为10万元。第二年年初流动资产需要额为40万元,流动负债需要额为15万元。

(3)该设备预计使用年限为6年,预计残值率为5%,采用年限平均法计提折旧,预计该设备在第4年年末需要支付修理费用4万元,最终报废净残值为40万元。

(4)假设公司的所得税税率为25%,需求最低投资报酬率为8%。

已知:(P/A, 8%, 6) = 4.622; (P/F, 8%, 1) = 0.925; (P/F, 8%, 4) = 0.735; (P/F, 8%, 6) = 0.63。

71.该设备投产第二年,需要增加的流动资金投资额是()万元。

- A. 10
- B. 25
- C. 15
- D. 40

72.该项目第6年年末的现金净流量是()万元。

- A. 247.5
- B. 267.5
- C. 257.5
- D. 277.5

73.该设备的投资回收期是()年。

- A. 3.00
- B. 3.38
- C. 3.12
- D. 4.00

74.该项目的净现值是()万元。

- A. 251.37
- B. 278.73
- C. 268.37
- D. 284.86

(二)

甲公司为了扩大生产规模,拟采用发行可转换公司债券发生筹集资产用于新建一条生产线(包括建筑物建造,设备购买与安装两部分)。

2015年1月1日,甲公司经批注发行5年期,面值为3000万元、按年付息一次还本、票面年利率为6%的可转换公司债券,实际收款2900万元。款项于当日收存银行并专户存储,不考虑发行费用。债券发行2年后可转换为普通股股票。初始转股价为每股10元。

(按转换日债券的面值和应计利息总额转股,股票面值为每股1元)。假设2015年1月1日二级市场上与公司发生的可转换公司债券类似的没有附带转换权债券的市场利率为9%。

2015年2月1日,新建生产线的建筑物开始施工,并支付第一期工程款750万元和部分设备款200万元,5月21日支付第二期工程款1000万元,9月21日生产线的设备安装工程开始,并支付剩余款350万元,12月31日设备和建筑物通过验收,交付生产部门使用。并支付建筑物施工尾款450万元。

2015年甲公司发行可转换公司债券筹集资产的专户存款实际取得的存款利息收入25.5万元,其中1月份存款利息收入为3万元。

2016年1月3日,甲公司支付可转换公司债券利息180万元。

已知:(P/F, 6%, 5) = 0.7473; (P/A, 6%, 5) = 4.2124; (P/F, 9%, 5) = 0.6499; (P/A, 9%, 5) = 3.8897。

75.该批可转换公司债券权益成分的初始入账金额为()元。

- A. 1000000 B. 3501540
C. 2501540 D. 4501540

76.该新建生产线 2015 年的借款费用资本化金额为 () 元。

- A.198738.45 B.2186122.95
C.1961122.95 D.2384861.40

77.假设借款费用资本化金额按实际投入资金比例在建筑物和设备之间进行分配,则 2015 年 12 月末甲公司新建生产线验收的建筑物部分的入账价值为 () 元。

- A.22000000.00 B.23492158.77
C.23247987.33 D.23568898.36

四、综合分析题 (共 12 题,每题 2 分。由单选和多选组成。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得 0.5 分)

(一)

黄山公司系上市公司,在 2014 -2016 年发生的与长期股权投资有关的交易或事项如下:

(1) 2014 年 1 月 1 日,黄山公司以发行普通股和一项作为固定资产核算的厂房为对价,从非关联方取得甲公司 25%股权,对甲公司具有重大影响,采用权益法核算,并于当日办妥相关法律手续,黄山公司向甲公司原股东定向增发 2000 万股,每股面值 1 元,每股公允价值为 10 元,同时支付承销佣金、手续费等费用 500 万元;厂房的账面价值为 6000 万元,公允价值 10000 万元。

(2) 2014 年 1 月 1 日,甲公司可辨认净资产公允价值为 110000 万元,除一项寿命不确定的无形资产的公允价值与账面价值不同以外,其他资产和负债的公允价值与账面价值相等。该无形资产账面价值为 1600 万元,公允价值为 2400 万元。

(3) 2014 年 12 月 31 日,该无形资产可收回金额为 1200 万元,甲公司确认了 400 万元减值损失。

(4) 2014 年度甲公司实现净利润 5000 万元,除此以外无其他所有者权益变动。

(5) 2015 年 1 月 1 日,黄山公司再次以定向增发方式向集团内另一企业收购其持有的甲公司 30%股权,本次增发 2000 万股,每股面值 1 元,每股公允价值为 15 元,同时支付承销佣金、手续费 800 万元,取得该项股权后,黄山公司能够对

甲公司实施控制。

(6) 2015 年度甲公司实现净利润 8000 万元,除此以外无其他所有者权益变动。2015 年 12 月 31 日该无形资产可收回金额未发生变化。

(7) 2016 年 4 月 1 日,公司因业务结构调整,对甲公司的股权投资全部出售,转让价格 70000 万元,款项已存入银行。

假设黄山公司于甲公司适用的会计政策,会计期间相同,设计的各会计期间未发生其他内部交易,不考虑其他相关税费。

根据上述资料;回答下列问题。

79.2014 年 1 月 1 日,黄山公司取得甲公司 25% 股权时,长期股权投资的初始投资成本是 () 万元。

- A.26500 B.30500 C.30000 D.26000

80.2014 年 1 月 1 日,黄山公司取得甲公司 25% 股权时,发行股票的承销佣金、手续费应计入的会计科目是 ()。

- A.管理费用 B.长期股权投资
C.财务费用 D.资本公积

81.2014 年度黄山公司对甲公司的长期股权投资应确认投资收益为 () 万元。

- A. 950 B.1250 C.1050 D.1300

82.2015 年 1 月 1 日,黄山公司再次以定向增发方式增持甲公司 30%股权后,下列会计处理结果中正确的有 ()。

- A.增加长期股权投资成本 31760 万元
B.增加资本公积 28960 万元
C.增加营业外收入 960 万元
D.增加管理费用 800 万元

83.2016 年 4 月 1 日,黄山公司全部出售持有的甲公司股权应确认投资收益 () 万元。

- A.4850 B.7190 C.6505 D.8950

84.黄山公司对甲公司的长期股权投资业务对利润总额的累计影响金额为 () 万元。

- A.1200 B.5050 C.14000 D.12240

(二)

长城公司系上市公司,为增值税一般纳税人,适

用增值税税率 17%，适用企业所得税税率 25%。所得税核算采用资产负债表债务法，2015 年 1 月 1 日“递延所得税”科目余额为 500 万元，“递延所得税负债”科目余额为 0 元，具体明细如下表：

项目内容	递延所得税资产余额
可弥补的以前年度亏损	350 万元
计提的产品质量保证金	100 万元
广告费用超过扣除限额	50 万元

2015 年度长城公司实现销售收入 50000 万元，会计利润总额 6000 万元，与企业所得税相关的交易或事项如下：

(1) 2015 年 3 月 1 日，以 4000 万元价格购入办公大楼并在当日出租给黄河公司，年租金为 180 万元，作为投资性房地产核算。且采用公允价值模式计量，按税法规定该办公大楼采用年限平均法计提折旧，折旧年限为 20 年，净残值率为 10%。2015 年 12 月 31 日该办公大楼的公允价值为 3600 万元。

(2) 2015 年 6 月 1 日，收到主管税务机关因上年度享受企业所得税优惠政策而退回的税款 100 万元。

(3) 2015 年 11 月 1 日，以 5 元/股的价格购入丁公司股票 200 万股作为可供出售金融资产核算，另支付交易费用 10 万元。2015 年 12 月 31 日，该股票的收盘价为 7 元/股。

(4) 2015 年 12 月 1 日，向光明公司销售一批不含税价格为 2000 万元的产品，成本为 1500 万元，合同约定光明公司收到产品后 3 个月若发现质量问题可退货。截止 2015 年 12 月 31 日，上述商品尚未发生销货退回。根据以往经验估计，该产品的退货率为 10%。

(5) 2015 年度因产品销售承诺的保修业务计提产品质量保证金 350 万元，档期实际发生保修业务费用 310 万元。

(6) 2015 年度发生广告费用 7000 万元，均通过银行转账支付，根据税法规定，企业当年发生的广告费用支出不超过当年销售收入 15% 的部分，准予税前扣除；超过部分，准予结转以后年度税前扣除。

长城公司均已按企业会计准则的规定对上述交易或事项进行了会计处理，预计在未来期间有足够

的应纳税所得额，用于抵扣可抵扣暂时性差异，假设除上述事项外，没有影响所得税核算的其他因素。

根据上述资料，回答下列问题：

85. 针对事项 (3) 下列会计处理结果中，正确的有 ()。

- A. 可供出售金融资产初始确认金额为 1000 万元
- B. 期末确认递延所得税负债 100 万元
- C. 期末确认递延所得税资产 97.5 万元
- D. 期末可供出售金融资产的账面价值为 1400 万元

86. 长城公司 2015 年末“递延所得税资产科目余额是 () 万元。

- A. 188.75
- B. 223.75
- C. 198.75
- D. 236.25

87. 长城公司 2015 年末“递延所得税负债”科目余额是 () 万元。

- A. 0
- B. 97.5
- C. 12.5
- D. 107.5

88. 长城公司 2015 年度应确认的递延所得税费用为 () 万元。

- A. 201.25
- B. 363.75
- C. 191.25
- D. 408.75

89. 长城公司 2015 年度应交纳的企业所得税为 () 万元。

- A. 1256.25
- B. 1306.25
- C. 1091.25
- D. 1163.75

90. 长城公司 2015 年度所得税费用金额为 () 万元。

- A. 1475
- B. 408.75
- C. 1163.75
- D. 1572.5

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】该项目的净现值 $= -800 + 230 \times (P/A, 9\%, 10) \times (P/F, 9\%, 3) = 339.79$ (万元),

2. 【答案】B

【解析】标准离差以绝对数衡量决策方案的风险,在期望值相同的情况下,标准离差越大,风险越大;反之,标准离差越小,测风险越小。甲、乙两方案的期望投资收益率相同,直接通过标准离差来比较其风险的大小,标准离差:甲方案的大于乙方案的,甲方案风险大于乙方案,所以选项B正确。

3. 【答案】C

【解析】纯利率是指没有风险没有通货膨胀情况下的平均利率,它只受货币的供求关系,平均利润率和国家调节的影响。名义利率=纯利率+风险补偿率,票面利率是名义利率,因此受纯利率和风险补偿率的影响,所以选项C正确。

4. 【答案】B

【解析】2016年追加的资金需求量=外部融资需求量 $= A/S1 \times \Delta S - B/S1 \times \Delta S - P \times E \times S2 = 50000 \times 20\% \times (16000/50000 - 8000/50000) - 50000 \times (1+20\%) \times 8\% \times 10\% = 1120$ (万元),选项B正确。

5. 【答案】A

【解析】要考虑实际使用资金和实际支付利息,还需要考虑利息抵税的情况,该笔借款的资本成本 $= 1000 \times 6\% \times (1-25\%) / [1000 \times (1-15\%)] = 5.3\%$,选项A正确。

6. 【答案】C

【解析】该企业利润 $= 10000 \times (18000 - 12000) - 50000000 = 10000000$ (元),利润总额增长12%时,单位变动成本 $= 18000 - [10000000 \times (1+12\%) + 50000000] / 10000 = 11880$ (元),因此,单位变动成本降低 $= (11880 - 12000) / 12000 = -1\%$,故降低1%,选项C正确。

7. 【答案】A

【解析】新设备的年等额成本

$$= \frac{\text{(各项目现金净流的出现值)}}{\text{年金现值系数}}$$

$$= \frac{\text{原投资额} - \text{残值收入}}{\text{年金现值系数}} + \text{残值收入} \times \text{贴现率}$$

$$+ \frac{\text{(年营运成本现值)}}{\text{年金现值系数}}$$

$$= [36000 + 8000 \times (1-25\%) \times (P/A, 10\%, 10) - 4000 \times (P/F, 10\%, 10) - 3200 \times 25\% \times (P/A, 10\%, 10)] / (P/A, 10\%, 10) = 10807.82$$
 (元),选项A正确。

8. 【答案】D

【解析】杠杆并购需要目标公司具备如下条件:

①有较高而稳定的盈利历史和可预见的未来现金流量;②公司的利润与现金流量有明显的增长潜力;③具有良好抵押价值的固定资产和流动资产;④有一支富有经验和稳定的管理队伍等。因此,管理层收购中多采用杠杆收购方式。

9. 【答案】C

【解析】净利润中包括了优先股的股利,应该扣除,每股收益 $= [350 - 100 \times 1] / 500 = 0.5$ (元/股),市盈率 $= \text{每股市价} / \text{每股收益} = 20 / 0.5 = 40$,选项C正确。

10. 【答案】C

【解析】权益乘数 $= \text{净资产收益率} / (\text{销售净利率} \times \text{总资产周转率}) = 11.76\% / (19.03\% \times 30.89\%) = 2$,资产负债率 $= 1 - 1 / \text{权益乘数} = 1 - 1/2 = 50\%$,选项C正确。

11. 【答案】B

【解析】原材料期末按照成本与可变现净值孰低计量,由于该原材料专门用于生产Y产品,所以材料可变现净值应该以Y产品的可变现净值为基础确定,Y产品可变现净值 $= 240 \times (10.5 - 1) = 2280$ (万元),Y产品成本 $= 1200 + 1100 = 2300$ (万元),Y产品成本大于可变现净值,所以判断原材料发生减值,期末原材料应按照可

变现净值计量, 原材料可变现净值=2280 - 1100 = 1180 (万元), 因此期末该原材料的账面价值为 1180 万元, 选项 B 正确。

12. 【答案】C

【解析】选项 C, 临时账户中的存款应通过“银行存款”科目核算。

13. 【答案】A

【解析】坏账准备期末余额, 扣除期初坏账准备余额, 即为本期坏账准备的计提金额。2015 年度甲公司因计提该应收账款坏账准备而计入“资产减值损失”科目的金额=920 - 890=30 (万元)。

14. 【答案】D

【解析】在, 负债按照承担现时义务的合同金额计量。

15. 【答案】C

【解析】2015 年 11 月 10 日, 完工入库 4000 件产品, 产品单位成本=(12000 + 4000 × 64.2) / (200 + 4000) = 64 (元), 11 月 15 日销售产品 3800 件, 剩余产品 400 件 (4000 + 200 - 3800), 成本=400 × 64 = 25600 (元); 11 月 20 日完工入库 6000 件, 此时库存产品单位成本 = (25600 + 6000 × 62) / (400 + 6000) = 62.125 (元); 丁公司 11 月末结存库存产成品 1400 件 (6000 + 400 - 5000), 账面余额=1400 × 62.125 = 86975 (元), 选项 C 正确。

16. 【答案】B

【解析】材料成本差异率=(月初结存材料成本差异+本月收入材料成本差异) / (月初结存材料计划成本+本月收入材料计划成本), 材料成本差异率= (60 - 30) / (2000 + 10000) × 100% = 0.25%; 发出材料的实际成本=发出材料的计划成本+发出材料应负担的材料成本差异, 本月发出材料的实际成本=8000+8000 × 0.25%=8020 (万元)。

17. 【答案】C

【解析】2014 年计提减值准备前该设备账面价值=200 - (200 - 12) / 10 = 181.2 (万元), 可收回金额=110 - 26 = 84 (万元), 2014 年年末计提减值准备=181.2 - 84 = 97.2 (万元), 计提减值准备后的账面价值为 84 万元; 2015 年设备应计提折旧金额= (84 - 12) / 9 = 8 (万元)。

18. 【答案】C

【解析】2015 年年末该债券摊余成本= (1049 × 8000 + 8000) × (1 + 5.33%) - 1000 × 8000 × 6% = 8367720 (元)。

19. 【答案】D

【解析】站在企业角度计算银行存款实有金额, 就要以企业银行存款日记账余额为出发点, 加: 银行已收, 企业未收款; 减: 银行已付, 企业未付款, 得出调节后的存款余额。选项 D, 银行已为企业收取货款, 企业尚未收到收款通知, 应调增银行存款日记账账面余额。

20. 【答案】A

【解析】换入的专利权入账价值=400 × (1 + 17%) - 420 × 6% - 22.8 = 420 (万元)。

21. 【答案】C

【解析】生产过程中所使用的包装材料应作为原材料核算, 不属于周转材料的核算范围, 所以选项 C 正确。

22. 【答案】C

【解析】股份有限公司按规定转让库存股的, 对被转让的库存股的账面余额超过实际收到的转让款的部分, 应当冲减资本公积 (股本溢价), 资本公积 (股本溢价) 不足冲减的, 依次冲减留存收益, 选项 C 正确。

23. 【答案】C

【解析】对于当期发放的股票股利也就是送股部分, 不需要考虑时间权重, 因该项股票股利不引起所有者权益变动, 故视同期初就已经流通在外, 当期回购的库存股需要从回购之日起至年末这段时间计算时间权重。2015 年度基本每股收益=59808 / (30000 × 1.2 - 2400 × 2/12) = 1.68 (元/股)。

24. 【答案】A

【解析】企业采用售后回购 (按照固定价格回购) 方式进行融资, 售价与回购价之间的差额在回购期间作为借款的利息费用, 应资本化计入到在建工程, 选项 A 正确。

25. 【答案】C

【解析】在建工程是试运行收入部分, 属于试车收入, 应冲减在建工程, 该生产设备的入账价值=183 + 30 + 48 + 28.5 + 9 + 18 - 3 = 313.5 (万元), 每年应计提的折旧金额=313.5 / 10 = 31.35 (万元)。

26. 【答案】A

【解析】当后续期间债务人确认的或有应付金额未发生，意味着企业原确认的债务重组利得少了，所以此时应该冲减预计负债同时增加营业外收入。选项 A 正确。

27. 【答案】A

【解析】可供出售金融资产期末按照公允价值计量，该项资产期末的账面价值即反映为期末公允价值，所以账面价值 = $27 \times 100 = 2700$ (万元)。

28. 【答案】B

【解析】内部交易一定要站在整体角度来进行理解，视同该项资产一直以最初的成本留存在企业，因此内部交易销售方销售形成的损益要进行抵销，同时购入方虚增的成本要消除。内部交易资产为一方的存货，另一方作为的固定资产，其处置损益体现为营业收入和营业成本中，则抵销处理时，即抵销多确认的收入、成本与虚增的固定资产价值，同时抵销按照新的固定资产成本多计提的累计折旧，两者合计金额即为这里最终调整的固定资产项目的金额。应调减“固定资产”项目的金额 = $(125 - 113) - (125 - 113) / 4 \times 2.5 = 4.50$ (万元)。

29. 【答案】D

【解析】建造合同分为固定造价合同和成本加成合同，因此选择选项 D。

30. 【答案】C

【解析】应对标的资产确认减值损失，超出减值损失部分的金额确认为预计负债，已经发生成本 40 万元，确认减值损失，甲公司不执行合同损失金额为 80 万元，执行合同损失金额 = $550 - 500 = 50$ (万元)，应选择执行合同；应确认预计负债的金额 = $50 - 40 = 10$ (万元)。

31. 【答案】D

【解析】存货跌价准备由按单项存货计提变更为按存货类别计提属于会计估计变更；投资性房地产后续计量不允许由公允价值模式计量改为成本模式；长期股权投资后续计量由权益法核算改为成本法核算属于新的会计事项，不属于会计政策变更。建造合同收入的确认由完成合同法变更为完工百分比法属于会计政策变更，因此选项 D 正确。

32. 【答案】A

【解析】满足运用套期会计方法条件的现金流量套期工具产生的利得，属于有效套期的应计入其

他综合收益。

33. 【答案】C

【解析】企业已被判决败诉，但正在上诉的，符合或有事项确认预计负债条件的应确认预计负债；法院尚未判决，企业估计败诉的可能性大于胜诉的可能性，且损失金额能够可靠计量的，应当确认预计负债，若损失金额不能可靠计量的，则不确认预计负债，选项 C 正确。

34. 【答案】A

【解析】2015 年发现以前年度管理费用金额少计 120 万元，考虑所得税的影响后，会导致 2015 年年初净利润虚增 93.75 万元，追溯调减期初留存收益，85% 的影响调减未分配利润，15% 部分的影响调减盈余公积。“未分配利润”项目的年初的调减金额 = $(120 + 240 - 240) \times (1 - 25\%) \times (1 - 15\%) = 76.5$ (万元)。

35. 【答案】D

【解析】投资性房地产减值准备一经计提，持有期间不得转回，选项 D 正确

36. 【答案】C

【解析】固定资产进行改扩建，应将其账面价值转入在建工程核算，不通过“固定资产清理”科目核算，选项 C 正确。

37. 【答案】A

【解析】由于各个设备可以独立使用，所以应按照 X、Y、Z 各部件的预计使用年限分别作为相应的折旧年限，选项 A 正确。

38. 【答案】D

【解析】. 企业取得交易性金融资产时，按其公允价值，借记“交易性金融资产”科目，按发生的交易费用，借记“投资收益”科目，按支付的价款中所包含的、已宣告但尚未发放的现金股利，借记“应收股利”科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”等科目。交易性金融资产应确认的投资收益 = $3600 - (3440 - 400 - 16) - 16 = 560$ (万元)。

39. 【答案】D

【解析】要注意一点，题目条件给出的售价为含税价，需要还原成不含税售价来计算处置损益，即影响利润的金额，乙公司转让该项专利权使其利润总额增加的金额 = $74.2 / (1 + 6\%) - (90 - 32 - 16) = 28$ (万元)。

40. 【答案】A

【解析】而子公司当年实现的净利润，可以分为两部分：一部分属于母公司所有，即母公司的投资收益 另一部分则属于少数股东所有，即少数股东本期收益。为了使合并财务报表反映母公司股东权益的变动情况及财务状况，则 必须将母公司投资收益、少数股东收益和期初未分配利润与子公司当年利润分配以及未分配利润的金额相抵销。选项 A 正确。

二、多项选择题

41. 【答案】 ABCD

【解析】根据风险与收益的一般关系，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。即：必要收益率 = 无风险收益率 + 风险收益率。所以选项 A、C 正确；某项资产的风险收益率是该资产系统风险系数与市场风险溢酬的乘积，即：风险收益率 $\beta \times (R_m - R_f)$ ；必要收益率 = 无风险收益率 + $\beta \times (\text{市场平均收益率} - \text{风险收益率}) = \text{无风险收益率} + 1 \times (\text{市场平均收益率} - \text{无风险收益率}) = \text{市场平均率}$ ，所以选项 B 正确；大多数资产的 β 系数是大于零的，但也有的资产的 β 系数是负数，所以选项 D 错误。

42. 【答案】 ABCD

【解析】与利润最大化相比，股东财富最大化的主要优点是①考虑了风险因素，因为通常股价会对风险作出较为敏感的反应；②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价，预期未来的利润同样会对股价产生重要的影响；③对上市公司而言，股东财富最大化目标比较容易量化，便于考核和奖惩，选项 ABCD 正确。

43. 【答案】 BC

【解析】盈亏临界点也称保本点、损益平衡点。盈亏临界点是指企业处于不亏不赚，即利润总额为 0 的状态，另一种是用货币金额来表示，即盈亏临界点销售量。实际销售量（额）超过盈亏临界点销售量（额）越多，也就是盈亏临界点销售量（额）越小，企业盈利就越大，也就是企业的息税前利润就越多，所以选项 B、C 错误。

44. 【答案】 AB

【解析】与按特定业务量水平编制的固定预算法相比，弹性预算法有两个显著特点：①弹性预算是按一系列业务量水平编制的，从而扩大了预算的适用范围；②弹性预算是按成本性态分类列示

的，在预算执行中可以计算一定实际业务量的预算成本，以便于预算执行的评价和考核。选项 A、B 正确。

45. 【答案】 ABCD 【解析】该模式要考虑两种成本：一是持有成本，是由于持有现金损失了其他投资机会而发生损失，它与现金持有量成正比。二是转换成本，是将有价证券转换成现金发生的手续费等开支，它与转换次数成正比，与现金的持有量成反比；持有现金的总成本为二者之和。用公式表示为：

$C = \text{持有成本} + \text{转换成本} = Q/2 \times R + T/Q \times F$
式中，C 表示持有现金总成本 Q 表示现金持有量 R 表示有价证券的报酬率；T 表示全年现金需求总量；F 表示一次的转换成本。

持有现金总成本 = 持有成本 + 转换成本 = 现金持有量/2 × 有价证券报酬率 + 全年现金需求总量/现金持有量 × 一次转换成本，选项 A、B、C、D 正确。

46. 【答案】 CE

【解析】由于单项资产的 β 系数是指可以反映单项资产收益率与市场平均收益率之间变动关系的一个量化指标，它表示单项资产收益率的变动受市场平均收益率变动的影 响程度。换句话说，就是相对于市场组合的平均风险而言，单项资产所含的系统风险的大小。所以选项 A、B 不正确。 $\beta_i = \text{COV}(R_i, R_m) / \sigma_m^2$ ，可以看出 β 系数与市场组合风险反向变动，所以选项 D 不正确。

47. 【答案】 BCD

【解析】存在下列情况之一时表明企业存货发生减值：①存货市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；②企业使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价③企业因为产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的价格低于其账面成本；④因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好而使市场的发生变化，导致市场价格逐渐下跌；⑤其他足以证明存货实质上已经发生减值的。所以选项 BCD 正确。

48. 【答案】 CE

【解析】原材料在投入使用前发生的一般仓储费用计入当期损益；非正常消耗的直接人工和制造费用计入当期损益。选项 CE 正确。

49. 【答案】 CDE 【解析】非货币性项目，是货币性项目以外的项目，包括存货、长期股权投资、

固定资产、无形资产、实收资本、资本公积、其他综合收益等。对于以历史成本计量的外币非货币性项目，除其外币价值发生变动外，已在交易发生日按当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币金额，不产生汇兑差额。对于交易性金融资产等外币非货币性项目，其公允价值变动计入当期损益的，相应的汇率变动的的影响也应当计入当期损益，但是可供出售外币非货币性金融资产形成的汇兑差额，应当计入其他综合收益。选项 CDE 正确。

50. 【答案】ACE

【解析】协商转让中的无形资产，并未实际转让，风险并未转移，应在年末资产负债表中反映，拟进行债务重组的应收债权，还未实际重组，风险并未转移，应在年末资产负债表中反映，故 ACE 正确。

51. 【答案】ABCD

【解析】在建工程发生的管理费、征地费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费及应负担的税费等，借记“在建工程——待摊支出”科目，贷记“银行存款”等科目。在建工程发生的借款费用满足《企业会计准则第 17 号——借款费用》资本化条件的，借记“在建工程——待摊支出”科目，贷记“长期借款”“应付利息”等科目。由于自然灾害等原因造成的在建工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，借记“营业外支出——非常损失”科目，贷记“在建工程——建筑工程”“在建工程——安装工程”等科目。建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失，借记“在建工程——待摊支出”科目，贷记“工程物资”科目；盘盈的工程物资或处置净收益，作相反的会计分录。在建工程进行负荷联合试车发生的费用，借记“在建工程——待摊支出”科目，贷记“银行存款”“原材料”等科目；试车形成的产品对外销售或转为库存商品的，借记“银行存款”“库存商品”等科目，贷记“在建工程——待摊支出”科目。所以选项 ABCD 正确。

52. 【答案】BCE

【解析】“材料成本差异”科目，用来核算企业材料（包括包装物、低值易耗品）的实际成本与计划成本之间的差异，借方登记材料实际成本大于计划成本的差异（超支额）和结转的材料

的实际成本小于计划成本的差异，以及调整库存材料计划成本时调整减少的，计划成本；贷方登记材料实际成本小于计划成本的差异（节约额）和结转的各种材料的成本差异，以及调整库存材料计划成本时调整增加的计划成本；期末借方余额反映企业库存材料的实际成本大于计划成本的差异，贷方余额反映企业库存材料的实际成本小于计划成本的差异。选项 BCE 正确。

53. 【答案】BC 【解析】企业除了应付票据、应付账款、应交税费、短期借款、预收账款、应付职工薪酬、交易性金融负债、应付利息、应付股利、长期应付款等以外，还会发生一些经营活动以外的其他各项应付、暂收其他单位或个人的款项，包括应付经营租人固定资产和包装物租金（含预付的租金）；存入保证金（如收取的包装物押金等）；应付、暂收所属单位、个人的款项。企业应设置“其他应付款”科目核算应付、暂收其他单位或个人的款项，贷方登记应付或暂收其他单位或个人的款项，借方登记已经偿还给其他单位或个人的款项，期末贷方余额反映企业尚未支付的其他应付款项；期末余额如为借方余额，反映企业尚未收回的其他应收款项。本科目应按其他应付款的项目及对于单位（或个人）设置明细账，进行明细核算。选项 A 和 E，应在应付职工薪酬科目核算；选项 D，应付未决诉讼赔偿应通过预计负债科目核算。

54. 【答案】BDE

【解析】辅助费用的确认原则为：专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。上述资本化或计入当期损益的辅助费用的发生额，是指根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定，按照实际利率法所确定的金融负债交易费用对每期利息费用的调整额。一般借款发生的辅助费用，按照专门借款辅助费用的金额确定原则来处理的，在计算利息和摊销时一并考虑辅助费用的摊销，符合资本化条件的，发生时应当资本化。上述资本化或计入当期损益的辅助

费用的发生额,是指根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定,按照实际利率法所确定的金融负债交易费用对每期利息费用的调整额。由于辅助费用的发生会导致相关借款实际利率的上升,从而需要对各期利息费用作相应调整,因此,在确定相关借款辅助费用资本化金额时可以结合借款利息资本化金额一起计算。选项 A,所购建的资产尚未开始实体建造前,发生的一般借款的辅助费用应予以费用化计入当期损益;选项 C,所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态前,发生的一般借款的辅助费用应资本化计入相关资产成本。

55.【答案】BCE

【解析】其他应收款是企业除应收票据、应收账款和预付账款等经营活动以外的其他各种应收、暂付款项。其内容包括:①应收的各种赔款、罚款;②应收出租包装物的租金;③应向职工收取的各种垫付款项;④备用金(向企业各职能科室、车间等拨付的备用金);⑤存出的保证金,如租人包装物支付的押金;⑥其他各种应收、暂付款项。不包括企业拨出用于投资、购买物资的各种款项。

56.【答案】ABD【解析】合并方以发行权益性证券作为合并对价的,应当将合并日按照所取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,调整留存收益。

在企业合并中,合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,应当于发生时计入当期损益(管理费用)。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用,应当冲减资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用,应当计入债务性工具的初始确认金额。

57.【答案】ABE

【解析】办理竣工决算后按实际成本调整原暂估

价值,但不需要调整原已计提的折旧;已达到预定可使用状态并已办理竣工决算的固定资产,应当计提折旧。

58.【答案】DE

【解析】对于会计估计变更,企业应采用未来适用法。即在会计估计变更当年及以后期间,采用新的会计估计,不改变以前期间的会计估计,也不调整以前期间的报告结果。选项 DE 正确。

59.【答案】ABE

【解析】合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似权利)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含以下三项基本要素:一是投资方拥有对被投资方的权力;二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报;三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。选项 C,甲公司不能对其实施控制,但甲公司的母公司能够对其实施控制,应纳入甲公司的母公司合并财务报表;选项 D,甲公司在报告年度购入了 47%股份的境外被投资企业,不能对其实施控制,不纳入合并范围。

60.【答案】ABC

【解析】选项 D 和 E,为同时导致盈余公积和未分配利润变动的事项,留存收益总额不变。

61.【答案】BCDE

【解析】资产的可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定。选项 A 没考虑处置费用所以不选,选项 BCDE 正确。

62.【答案】BCE

【解析】处置持有至到期投资发生的净损失应计入投资收益;建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失,借记“在建工程——待摊支出”科目,贷记“工程物资”科目;盘盈的工程物资或处置净收益,作相反的会计分录。选项 BCE 正确。

63.【答案】ABCE

【解析】未转换股份的可转换公司债券到期还本付息,应当比照上述一般长期债券进行处理。

利息费用的核算要与债券用途相关，企业发行的可转换公司债券，期末按规定计算确定的利息费用进行账务处理时，可能借记的会计科目包括“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”等。

64. 【答案】BCD

【解析】归属于母公司的股东权益 = 8000 + (300 - 100) × 80% = 8160 (万元);
少数股东权益总额 = (2000 + 300 - 100) × 20% = 440 (万元),
少数股东损益 = 300 × 20% = 60 (万元)
合并财务报表中股东权益总额 = 8160 + 440 = 8600 (万元),
选项 AE 错误，选项 BCD 正确。

65. 【答案】BD

【解析】资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。这类事项所提供的新的或进一步的证据有助于对资产负债表日存在状况的有关金额作出重新估计，并据此对资产负债表日所确认的资产、负债和所有者权益，以及资产负债表日所属期间的收入、费用等进行调整。调整事项的特点是：①在资产负债表日或以前已经存在，资产负债表日后得以证实的事项；②对按资产负债表日存在状况编制的会计报表产生重大影响的事项。收到上年度的商品销售款、持有的交易性金融资产大幅升值和收到税务机关退回的上年度减免的企业所得税税款，资产负债表日并不存在，均属于当期事项。选项 BD 正确。

66. 【答案】BC

【解析】长期应付款是除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项，包括应付融资租入固定资产的租赁费、以分期付款购入固定资产等发生的应付款项等。

67. 【答案】ACDE

【解析】如果这些未决诉讼引起的相关义务符合预计负债确认条件、预计败诉的可能性属于“很可能”、要发生的诉讼等费用也能可靠预计，则企业应将预计要发生的支出确认为预计负债，借记“营业外支出——管理费用”等科目，贷记“预计负债——未决诉讼”科目；因败诉实际支付诉讼等费用时，应借记“预计负债——未决诉讼”科目，贷记“银行存款”等科目。选项

ACDE 正确。

68. 【答案】BCD

【解析】收到被投资企业分配的现金股利和购买专利权发生的现金支出会引起投资活动的现金流量发生变动。选项 BCD 正确。

69. 【答案】ABC

【解析】期末摊余成本 = 期初摊余成本 + 期初摊余成本 × 实际利率率 - 本金 × 票面利息率 - 计提减值 - 已收回本金 选项 ABC 正确。

70. 【答案】BE

【解析】自然灾害造成的在产品 and 原材料毁损净损失计入营业外支出；转让的非现金资产公允价值与其账面价值的差额，应当分别下列情况进行处理：①非现金资产为存货的，应当视同销售处理，以其公允价值确认收入，同时结转相应的成本。②非现金资产为固定资产、无形资产的，其公允价值和账面价值的差额，计入营业外收入或营业外支出。③非现金资产为长期股权投资、金融资产的，其公允价值和账面价值的差额，计入投资损益。债务重组中转出原材料应确认收入、结转成本，不通过管理费用核算。选项 BE 正确。

三、计算题

(一)

71. 【答案】C

【解析】营运资本是可以循环使用的。第一年垫支营运资本 10 万，这 10 万不会减少，第二年依然可以继续使用。因此第二年需要增加的流动资金投资额是在第一年的基础上考虑的，即第二年需要增加的流动资金投资额 = 25 - 10 = 15 (万元)。

72. 【答案】A

【解析】每年折旧金额 = 600 × (1 - 5%) / 6 = 95 (万元)

设备报废相关现金流量 = 40 - (40 - 600 × 5%) × 25% = 37.5 (万元)

第 6 年年末的现金净流量 = (销售收入 - 付现成本) × (1 - 所得税税率) + 折旧等付现成本 × 所得税税率 = (300 - 85) × (1 - 25%) + 95 × 25% + 37.5 + 25 = 247.5 (万元)

73. 【答案】B

【解析】投资回收期 = n + 第 n 年尚未收回的投资额 / 第 n + 1 年的现金净流量
投资总额 = 625 (万元)

第 1 至 3 年年末现金净流量 = $(300 - 85) \times (1 - 25\%) + 95 \times 25\% = 185$ (万元)

第 4 年年末现金净流量 = $185 - 4 \times (1 - 25\%) = 182$ (万元)

第 5 年年末现金净流量 = 185 (万元)

第 6 年年末现金净流量 = 247.5 (万元)

投资回收期 = $3 + (625 - 185 \times 3) / 182 = 3.38$ (年)

74. 【答案】 C

【解析】净现值 = $185 \times (P/A, 8\%, 6) + (247.5 - 185) \times (P/F, 8\%, 6) - 4 \times (1 - 25\%) \times (P/F, 8\%, 4) - 15 \times (P/F, 8\%, 1) - 610 = 185 \times 4.622 + 62.5 \times 0.63 - 3 \times 0.735 - 15 \times 0.925 - 610 = 268.37$ (万元)。

(二)

75. 【答案】 C

【解析】可转换公司债券，属于混合金融工具，对于发行方而言，既有负债性质，又有权益工具性质，应当在初始确认该金融工具时将负债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。在进行分拆时，应当采用未来现金流量折现法确定负债成分的初始入账价值，再按该金融工具的发行价格总额扣除负债成分初始入账价值后的金额确定权益成分的初始入账价值。发行时发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊。该可转换公司债券负债成分的公允价值 = $(3000 \times 6\% \times 3.8897 + 3000 \times 0.6499) \times 10000 = 26498460$ (元)，权益成分公允价值 = $2900 \times 10000 - 26498460 = 2501540$ (元)。

76. 【答案】 C

【解析】资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。专门借款，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，在资本化期间，应当全部计入符合资本化条件的资产的成本，不计算借款资本化率。则专门借款利息资本化金额为这 11 个月 (资本化期间为 2 月 1

日至 12 月 31 日共计 11 个月) 发生的利息费用扣除闲置资金收益后的金额。2015 年的借款费用资本化金额 = $26498460 \times 9\% \times 11/12 - (25.5 \times 10000 - 3 \times 10000) = 1961122.95$ (元)。

77. 【答案】 D

【解析】将该笔借款费用在建筑物和设备之间进行分配，计算建筑物部分应分摊的金额，然后加上建筑物发生的其他资本化支出，得出建筑物的入账价值。建筑物施工与支付款项分别为 7500000 元、10000000 元和 4500000 元，合计 22000000 元，资本化利息共 1961122.95 元，按照建筑物和设备支付款项比例分摊，设备支付工程款为 2000000 元和 3500000 元，合计 5500000 元，建筑物承担资本化利息 = $2200/2750 \times 1961122.95 = 1568898.36$ 元，则建筑物的入账价值为 $2200 \times 10000 + 1568898.36 = 23568898.36$ 元。

四、综合分析题

(一)

79. 【答案】 C

【解析】取得甲公司 25% 股权时，长期股权投资的初始投资成本 = 初始投资成本即为付出对价的公允价值 + 初始直接费用 = $2000 \times 10 + 10000 = 30000$ (万元)。

80. 【答案】 D

【解析】发行股票支付的佣金、手续费等，应冲减资本公积 (资本溢价或股本溢价)，资本公积 (资本溢价或股本溢价) 不足冲减的，冲减留存收益。

81. 【答案】 C

【解析】需要注意调整净利润的事项，投资时被投资方账面价值与公允价值不等对净利润的影响，应确认投资收益金额 = $[5000 - (2400 - 1600)] \times 25\% = 1050$ (万元)。

82. 【答案】 AB

【解析】应判断为同一控制下企业合并，确认同一控制下企业合并中长期股权投资的初始投资成本要按照相对于最终控制方而言的被合并方所有者权益账面价值的份额 + 最终控制方取得被合并方时形成的商誉，形成控制权下长期股权投资的初始投资成本与原投资部分的账面价值及新增部分对价的差额，先调整资本公积，资本公积余额不足冲减的，调整留存收益。被合并方所有者权益账面价值 = $110000 - (2400 - 1600) + 5000$

=114200 (万元), 新增部分长期股权投资成本
=114200 × (25% +30%) - (30000 + 1050)
=31760 (万元), 增加资本公积的金额=31760
-2000 × 1 -800 = 28960 (万元), 选项 A 和
B 正确。

83. 【答案】 B

【解析】 出售取得的售价与出售部分长期股权投资
账面价值之间的差额, 应确认投资收益=70000
- [110000 - (2400 -1600) +5000] × (25%
+30%) =7190 (万元)。

84. 【答案】 D

【解析】 对利润总额的累计影响数=营业外收入
4000+投资收益 1050+处置投资收益
7190=12240(万元)

(二)

85. 【答案】 D

【解析】可供出售金融资产初始确认金额=200 ×
5 + 10 = 1010 (万元); 期末可供出售金融资产
账面价值=200 ×7 =1400 (万元), 应确认递
延所得税负债= (1400 -1010) ×25% =97.5
(万元)。选项 D 正确。

86. 【答案】 A

【解析】 考虑对递延所得税资产的影响
事件 1 投资性房地产采用公允价值模式计量的税
会差异

[4000 -4000× (1 -10%) /20 ×9/12 -3600]
×25%=66.25 (万元)

事件 4 计提产品质量保证金

(2000 - 1500) ×10%×25%=12.5 (万元)

事件 5 计提产品质量保证金超过实际使用部分的
(350-310) ×25%=10 (万元)

2015 年末“递延所得税资产”科目余额=500
-350 -50 +66.25+12.5+10 = 188.75 (万元)。

87. 【答案】 B

【解析】 2015 年末“递延所得税负债”科目余额
= (1400 - 1010) × 25% =97.5 (万元)。

88. 【答案】 D

【解析】 长城公司 2015 年度应确认的递延所得
税费用=350+50-66.25-12.5-10=311.25 (万
元)。

题目中 D 考虑了递延所得税负债, 实际题目递
延所得税负债对应的其他综合收益, 应不属于递
延所得税费用。

89. 【答案】 D

【解析】 应纳税所得额=(6000-100) ×
25%-311.25=1163.75 (万元)。

90. 【答案】 A

【解析】 所得税费用=应纳税所得税+递延所得税费
用=1163.75 +311.25 =1475 (万元)。