

# 最后冲刺模拟试卷(一)参考答案及详细解析

## 答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. B	3. B	4. C	5. D
6. C	7. C	8. D	9. A	10. C
11. A	12. B	13. C	14. D	15. D
16. A	17. C	18. C	19. C	20. B
21. A	22. B	23. A	24. C	25. B
26. B	27. D	28. B	29. C	30. D
31. D	32. C	33. D	34. C	35. A
36. A	37. A	38. C	39. B	40. B
41. D	42. B	43. A	44. D	45. A
46. D	47. B	48. D	49. A	50. C
51. D	52. C	53. D	54. B	55. A
56. B	57. C	58. C	59. C	60. D
二、多项选择题				
61. ACDE	62. CE	63. BCDE	64. ABC	65. ABD
66. ABCD	67. ABCD	68. ABDE	69. CD	70. ABCD
71. ACE	72. BD	73. ABD	74. CE	75. AE
76. ABE	77. BCDE	78. CE	79. ACD	80. ABDE
81. ADE	82. ABDE	83. ABCD	84. BC	85. ACD
86. ABCE	87. BD	88. ACD	89. BCDE	90. ABE
三、综合题				
(一)				
(1)A	(2)D	(3)B	(4)B	(5)B
(二)				
(1)C	(2)B	(3)A	(4)B	(5)B
(三)				
(1)BCD	(2)AB	(3)CD	(4)ABCD	(5)ABD

## 详细解析

### 一、单项选择题

1. C 【解析】职工薪酬包含的内容通常包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。差旅费不属于职工薪酬核算的范围。
2. B 【解析】选项 B，承租人应当按照成本减累计折旧和累计减值损失计量使用权资产。
3. B 【解析】购入交易性金融资产时，所付价款中包含的已宣告发放但尚未领取的现金股利计入应收股利(收到时，冲减应收股利)，相关交易费用记入“投资收益”科目借方，该项交易性金融资产的初始入账金额=1 020-15-5=1 000(万元)；2020 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动损益金额=1 500-1 000=500(万元)，对损益的影响金额=-5+500=495(万元)。
4. C 【解析】选项 C，会计估计变更不会削弱会计信息的可靠性。
5. D 【解析】购入原材料的实际总成本=130+10+5+3.5=148.5(万元)，实际入库数量=100×(1-1%)=99(吨)，该批原材料实际单位成本=148.5/99=1.5(万元/吨)。
6. C 【解析】开发阶段发生的支出，符合资本化条件的才可予以资本化，不符合资本化条件应于发生时记入“研发支出——费用化支出”科目，在期末转入当期损益。
7. C 【解析】采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用的房地产，应该以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，因此记入“固定资产”科目的金额为 900 万元。
8. D 【解析】以资产清偿债务方式进行债务重组的，债权人初始确认受让的非金融资产时，应当对受让的非金融资产以放弃债权的公允价值为入账基础。
9. A 【解析】选项 A，非正常中断通常是由于企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断。
10. C 【解析】应确认的资本公积增加额=100×(1-25%)×200×20×1/3=100 000(元)。
11. A 【解析】在确定预计负债的金额时，如果或有事项仅涉及单个项目，且所需支出不存在一个连续范围或虽然存在一个连续范围，但该范围内各结果发生的可能性不同，则最佳估计数应按照最可能发生的金额确定，所以本题中甲公司该项预计负债的最佳估计数为 300 万元。
12. B 【解析】采用即征即退、先征后退、先征税后返还的所得税、消费税、增值税、教育费附加、城建税等，都属于与收益相关的政府补助。本题中，企业采用总额法核算政府补助，因此相关的会计分录为：
 

借：银行存款	200
贷：其他收益	200
13. C 【解析】选项 C，是企业为新的交易或事项而选择新的会计政策，并没有改变原有的会计政策，不属于会计政策变更。
14. D 【解析】上述交易或事项对甲公司 2021 年度营业利润的影响金额=240-80+200-60=300(万元)。
15. D 【解析】房地产开发企业取得土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权的价值应当计入所建造的房屋建筑物成本。
16. A 【解析】2019 年乙公司经调整后的净利润=1 600-(720-480)×(1-40%)=1 456(万元)，2019 年甲公司因此业务应确认的投资收益=1 456×30%=436.8(万元)。

17. C 【解析】该自用厂房的入账成本=200+85+5+20=310(万元)。
18. C 【解析】选项 C 的会计分录如下：  
借：坏账准备  
    贷：应收账款  
借方使应收账款账面价值增加，贷方使应收账款账面价值减少，两者相互抵销，整个处理不会使应收账款账面价值发生变化。
19. C 【解析】加权平均单价=(月初结存存货成本+本期购入存货成本)÷(月初结存存货数量+本期购入存货数量)=(200×100+300×110)÷(200+300)=106(元)，月末库存材料的数量=200+300-400=100(公斤)，甲材料的库存余额=月末库存材料的数量×加权平均单价=100×106=10 600(元)。
20. B 【解析】选项 B，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额。
21. A 【解析】风险收益率= $\beta \times (R_m - R_f) = 2 \times (10\% - 5\%) = 10\%$
22. B 【解析】权益乘数=资产总额/股东权益总额=1/(1-资产负债率)=1/(1-40%)=1.67
23. A 【解析】在期望值不同的情况下，需要计算标准离差率来比较风险，A 证券的标准离差率=15%/12%=1.25，B 证券的标准离差率=20%/18%=1.11，所以，A 证券的风险比 B 证券大。
24. C 【解析】构成比率又称结构比率，它是反映某项经济指标的各个组成部分与总体之间关系的财务比率。
25. B 【解析】实现目标利润的销售额=(5 000+10 000)/(2÷5)=37 500(元)
26. B 【解析】半固定成本也称阶梯式变动成本，这类成本在一定业务量范围内的发生额是固定的，但当业务量增长到一定限度，其发生额就突然跳跃到一个新的水平，然后在业务量增长的一定限度内，发生额又保持不变，直到另一个新的跳跃。
27. D 【解析】选项 D 属于销售预测的定性分析法。
28. B 【解析】高低点法：单位变动成本=(11 200-10 900)/(600-450)=2，固定成本总额=11 200-2×600=10 000，则  $y = 10 000 + 2x$ 。  
6 月份的预测业务量=600×0.03+450×0.07+510×0.15+500×0.25+498×0.5=500(件)，6 月份的成本预测额=10 000+500×2=11 000(元)。
29. C 【解析】单位变动成本=50/5=10(元/小时)，如果直接人工工时为 6 万小时，则预算总成本费用=30+10×6=90(万元)。
30. D 【解析】酌量性变动成本是指通过管理当局的决策行为可以改变的变动成本，如按销售收入的一定百分比支付的销售佣金、技术转让费等。
31. D 【解析】影响债券估值的基本因素有债券的面值、期限、票面利率和市场利率等因素。债券的内部收益率不影响债券价值。
32. C 【解析】年折旧额=(200 000-8 000)/4=48 000(元)，第 4 年末时折旧已经计提完毕，第 5 年不再计提折旧，第 5 年末设备报废时的折余价值=200 000-48 000×4=8 000(元)，预计净残值收入 5 000 元小于设备报废时的折余价值 8 000 元的差额抵减所得税，减少现金流出，增加现金净流量，所以终结点现金净流量=2 000+5 000+(8 000-5 000)×25%=7 750(元)。
33. D 【解析】财务杠杆大小是由固定性融资成本和息税前利润共同决定的，不受所得税的影响。
34. C 【解析】联合杠杆系数=经营杠杆系数×财务杠杆系数，经营杠杆系数与财务杠杆系数共同决定联合杠杆系数的大小，选项 AB 不正确；联合杠杆系数越大，不能得出经营杠杆系数一定越大或财务杠杆系数一定越大的结论，选项 C 正确，选项 D 不正确。

35. A 【解析】预测本年度资金需要量 $= (6\,200 - 200) \times (1 + 5\%) \times (1 - 2\%) = 6\,174$ (万元)
36. A 【解析】短期借款属于非经营性负债，不随销售额的变动而呈正比例变动，属于非敏感性负债。
37. A 【解析】 $K = 4 / (25 - 5) = 20\%$
38. C 【解析】直接投资是指将资金直接投放于形成自身生产经营能力的实体性资产，直接通过自身的经营活动获取收益的投资行为，如建造厂房、购置设备、从事研究开发、搭建营销网络等；间接投资是指将资金投放于股票、债券、基金等有价值证券的投资行为。优先股投资属于间接投资，所以选项 C 是答案。
39. B 【解析】投资收益率 $= [100 \times (1 + 4.18\% \times 3) - 106] / 106 = 6.17\%$
40. B 【解析】股票的市场价值 $= [1\,000 \times (1 - 25\%) - 400 \times 6\% - 100] / 14\% = 4\,471.43$ (万元)
41. D 【解析】公司为公司股东或者实际控制人提供担保的，必须经股东会或者股东大会决议。接受担保的股东或者受实际控制人支配的股东，不得参加上述规定事项的表决。该项表决由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过。
42. B 【解析】一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司，禁止其设立多个一人有限责任公司；一人有限责任公司可以由自然人设立，也可以由法人设立；一人有限责任公司应当在每一会计年度终了时编制财务会计报告并经会计师事务所审计。
43. A 【解析】合伙人以实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资，需要评估作价的，可以由全体合伙人协商确定，也可以由全体合伙人委托法定评估机构评估。合伙人以劳务出资的，其评估办法由全体合伙人协商确定，并在合伙协议中载明。
44. D 【解析】选项 D：合伙企业承租的设备因未取得所有权，不属于合伙企业财产。
45. A 【解析】合伙企业的利润分配、亏损分担，按照合伙协议的约定办理(选项 A 正确)；合伙协议未约定或者约定不明确的，由合伙人协商决定；协商不成的，由合伙人按照实缴出资比例分配、分担；无法确定出资比例的，由合伙人平均分配、分担。
46. D 【解析】物权的特征有：①物权是支配权；②物权的客体是特定的物；③物权是排他的权利；④物权的内容是对物的直接支配并享受利益。选项 D，物权包括所有权、用益物权、担保物权。
47. B 【解析】属于下列情形之一的，可以由当事人单方申请：①尚未登记的不动产首次申请登记的；②继承、接受遗赠取得不动产权利的；③人民法院、仲裁委员会生效的法律文书或者人民政府生效的决定等设立、变更、转让、消灭不动产权利的；④权利人姓名、名称或者自然状况发生变化，申请变更登记的；⑤不动产灭失或者权利人放弃不动产权利，申请注销登记的(选项 B 当选)；⑥申请更正登记或者异议登记的；⑦法律、行政法规规定可以由当事人单方申请的其他情形。
48. D 【解析】根据规定，处分共有的不动产或者动产以及对共有的不动产或者动产做重大修缮的，应当经全体共同共有人同意，但共有人之间另有约定的除外。
49. A 【解析】土地经营权流转，当事人双方应当签订书面流转合同。选项 B 错误。承包方不得单方解除土地经营权流转合同，但受让方有下列情形之一的除外：擅自改变土地的农业用途；弃耕抛荒连续两年以上；给土地造成严重损害或者严重破坏土地生态环境；其他严重违约行为。选项 C 错误。经承包方同意，并向本集体经济组织备案，受让方可以再流转土地经营权。选项 D 错误。
50. C 【解析】配股除需要符合公开发行证券的一般条件，还应当采用证券法规定的代销方式发行。
51. D 【解析】在特殊情况下，储户可以用口头或者函电形式申请挂失，但必须在 5 天内补办书面挂失手续。
52. C 【解析】委托人设立信托损害其债权人利益的，债权人有权申请人民法院撤销该信托，申请权

应在债权人知道或者应当知道撤销原因之日起 1 年内行使。

53. D 【解析】国家出资企业是指国家出资的国有独资企业、国有独资公司以及国有资本控股公司、国有资本参股公司。
54. B 【解析】国有资产监督管理机构将向企业颁发《中华人民共和国企业国有资产产权登记证》，该登记证是依法确认企业产权归属关系的法律凭证，也是企业的资信证明文件。
55. A 【解析】关联方，是指本企业的董事、监事、高级管理人员及其近亲属，以及这些人员所有或者实际控制的企业。本题中，甲企业的副经理李某属于本企业高级管理人员。
56. B 【解析】交通运输服务适用税率 9%，信息技术服务适用税率 6%，建筑服务适用税率 9%，不动产租赁服务适用税率 9%。
57. C 【解析】价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。但受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税不属于价外费用。
58. C 【解析】选项 D，自 2014 年 12 月 1 日起，取消汽车轮胎消费税。
59. C 【解析】应缴纳的增值税 =  $150 \times 13\% - 15 = 4.5$  (万元)。
60. D 【解析】烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

## 二、多项选择题

61. ACDE 【解析】选项 A，固定资产更新改造过程中被替换部分的处置收益应当冲减营业外支出；选项 C，固定资产发生符合资本化条件的后续支出时，应当将该固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，即将其账面价值转为在建工程；选项 D，除与存货的生产和加工相关的固定资产的修理费用按照存货成本确定原则进行处理外，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产修理费用等后续支出计入管理费用或销售费用。
62. CE 【解析】选项 C 和 E，属于企业在经营过程中因除金融工具外的其他事项所承担的负债，不属于金融负债。
63. BCDE 【解析】选项 A，权益法下，长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应调整长期股权投资，同时计入营业外收入，反之则不需要调整长期股权投资。
64. ABC 【解析】选项 D、E，均采用公允价值进行后续计量。
65. ABD 【解析】发行可转换公司债券时，应按负债成分的公允价值确认应付债券的入账价值，发行价格与负债成分公允价值的差额为其他权益工具的入账价值，发行时的账务处理为：
- |                     |       |
|---------------------|-------|
| 借：银行存款              | 7 500 |
| 贷：应付债券——可转换公司债券(面值) | 5 000 |
| ——可转换公司债券(利息调整)     | 2 000 |
| 其他权益工具              | 500   |
- 2021 年 1 月 1 日可转换公司债券持有人全部行权转股时，转股数 =  $5\,000 / 10 = 500$  (万股)，因此转为普通股时确认的股本金额 =  $500 \times 1 = 500$  (万元)。
66. ABCD 【解析】选项 E，关联方关系的存在以控制、共同控制或重大影响为前提条件。
67. ABCD 【解析】“税金及附加”科目一般核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税费。
68. ABDE 【解析】选项 A，一般在将来处置相关金融资产时转入投资收益；选项 B、E，将来处置投