2022年税务师考试《财务与会计》试题及答案(新版)

1、[选择题]股份有限公司按规定注销库存股时，对于被注销库存股的账面价值超过股票面值总额的差额，应依次冲减的项目是(　　)。

A.盈余公积、资本公积、未分配利润

B.资本公积、盈余公积、未分配利润

C.盈余公积、未分配利润、资本公积

D.资本公积、未分配利润、盈余公积

【答案】B

【解析】注销库存股时，账面价值超过股票面值总额的部分，先冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积、未分配利润。

2、下列关于 β 系数的表述中，正确的有()。

A.单项资产的 β 系数=协方差/市场组合收益率的标准差

B. β 系数越大则市场风睑越大

C.所有资产的 β 系数都大于0，它们收益率的变化方向与市场平均收益率的变化方向一致

D.证券资产组合的 β 系数是所有单项资产p系数的加权平均数，权数为各种资产在证券资产组合中所占的价值比例。E,市场组合中的非系统风险已经被消除，所以市场组合的风险就是系数风险

【答案】BDE

3、[选择题]下列会计事项中,可能引起资本公积金额变动的有（　　）。

A.注销库存股

B.处置采用权益法核算的长期股权投资，原确认资本公积-其他资本公积

C.将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产

D.用盈余公积分配现金股利。E,用以权益结算的股份支付换取职工服务

【答案】ABE

【解析】选项 C，持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，可供出售金融资产按重分类日公允价值计量，公允价值与账面价值的差额计入其他综合收益;选项 D，借记“盈余公积”科目，贷记“应付股利”科目，不会引起资本公积金额的变动。

4、[选择题]甲公司为上市公司，有关资料如下：(1)2018 年年初发行在外的普通股股数 40000 万股。(2)2018 年 1 月 1 日，按面值发行 40000 万元的 3 年期可转换公司债券，债券每张面值 100 元，票面固定年利率为 2%，利息每年 12 月 31 日支付一次。该批可转换公司债券自发行结束后 12 个月即可转换为公司股票，债券到期日即为转换期结束日。转股价为每股 10 元，即每张面值 100 元的债券可转换为 10 股面值为 1 元的普通股。该债券利息不符合资本化条件，直接计入当期损益。甲公司根据有关规定对该可转换债券进行了负债和权益的分拆。

假设发行时二级市场上与之类似的无转股权的债券市场利率为 3%。(3)2018 年 3 月 1 日，对外发行新的普通股 10800 万股。(4)2018 年 11 月 1 日，回购本公司发行在外的普通股 4800 万股，以备用于奖励职工。(5)2018 年实现归属于普通股股东的净利润 21690 万元。已知：(P/A，3%，3)=2,8286，(P/F，3%，3)=0,9151。则甲公司 2018 年利润表中列报的稀释每股收益是(　　)元。

A.0,33

B.0,35

C.0,41

D.0,43

【答案】D

5、[多选题]企业在利用存货模式计算持有现金总成本时，应考虑(　)。

A.有价证券报酬率　　B.全年现金需求总量

C.现金持有量　　D.一次转换成本。E,持有现金机会成本

【答案】ABCD

【解析】现金总成本=持有成本+转换成本=现金持有量/2×有价证券的报酬率+全年现金需求总量/现金持有量×一次转换成本

6、[选择题]甲公司自 2015 年起计提坏账准备，计提比例为应收款项余额的 5%。2015 年年末应收款项余额为 3800 万元;2016 年发生坏账

损失 320 万元，年末应收款项余额 5200 万元;2017 年收回已核销的坏账 160 万元，年末应收款项余额 4100 万元。则甲公司 2015 年至 2017 年因计提坏账准备而确认的资产减值损失的累计金额为(　　)万元。

A.195

B.235

C.365

D.550

【答案】C

【解析】甲公司 2015 年至 2017 年因计提坏账准备而确认的资产减值损失的累计金额=4100×5%+320-160=365(万元)。或 2015 年年末应计提的资产减值损失=3800×5%=190(万元)，2016 年年末应计提的资产减值损失=5200×5%-(190-320)=390(万元)，2017 年年末应计提的资产减值损失金额=4100×5%-(5200×5%+160)=-215(万元)，故甲公司 2015 年至 2017 年因计提坏账准备而确认的资产减值损失的累计金额=190+390-215=365(万元)。亦或：2015 年至 2017 年因计提坏账准备而确认的资产减值损失的累计金额=4100×5%+(320-160)=190+390-215=365(万元)

7、[选择题]企业处置一项以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，实际收到的金额为 100 万元，投资性房地产的账面余额为 80 万元，其中成本为 70 万元，公允价值变动为 10 万元。该项投资性房地产是由自用房地产转换的，转换日公允价值大于账面价值的差额为

10 万元。假定不考虑相关税费和其他因素，处置该项投资性房地产增加的利润总额为(　　)万元。

A.30

B.20

C.40

D.10

【答案】A

8、[选择题]某公司为增值税一般纳税人，以其生产的产成品换入原材料一批，支付银行存款 10 万元。该批产成品账面成本为 52 万元，已计提存货跌价准备 10 万元，不含税售价为 40 万元;收到的原材料不含税售价为 48 万元。假设双方适用增值税税率均为 17%，交换过程中双方均按规定开具了增值税专用发票，不考虑其他税费。假定非货币性资产交换不具有商业实质，则该公司换入原材料的入账价值为(　)万元。

A.40,64

B.43,84

C.45,30

D.50,64

【答案】D

【解析】原材料的入账价值=(52-10)+10+40×17%-48×17%=50,64(万元)。

9、[选择题]在企业会计实务中，能够同时引起资产和负债变化的有( )。

A.赊购原材料

B.用存货抵偿债务的债务重组业务

C.计提未到期长期债券投资的利息

D.长期股权投资权益法下实际收到的股利。E,计提存货跌价准备

【答案】AB

【解析】“选项 A”使原材料金额增加，应付帐款增加;“选项 B”使应付债务减少，存货减少。

10、[选择题]甲公司于 2×17 年 1 月 1 日取得乙公司 30%的股权，能够对乙公司实施重大影响。取得投资时乙公司一项 A 商品的公允价值为 500 万元，账面价值为 400 万元。除该 A 商品外，甲公司取得投资时乙公司其他各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。乙公司 2×17 年度利润表中净利润为 5 240 万元，2×17 年 4 月 20 日乙公司向甲公司销售 B 商品一批，销售价格为 1000 万元，产品成本为 600 万元。至 2×17 年 12 月 31 日，乙公司的上述 A 商品有 80%对外销售;乙公司本年度向甲公司销售的 B 商品中，甲公司已出售 60%给外部独立的第三方。不考虑其他因素，甲公司 2×17 年确认对乙公司的投资收益为(　　)万元。

A.1 572

B.1 500

C.1 440

D.1 652

【答案】B

【解析】甲公司 2×17 年确认的投资收益=[5 240-(500-400)×80%-(1 000-600)×(1-60%)]×30%=1500(万元)。

11、[选择题]下列内容，属于应收账款核算内容的是(　)

A.分期收款销售时应收销售款总额

B.企业支付的投标保证金和租入包装物保证金

C.销售时为促进销量而给予的商业折扣

D.销售时为购货方代垫的运杂费、包装费

【答案】D

【解析】应收账款是指流动资产性质的债权，不包括长期性质的债权，所以选项 A 不正确;应收账款是企业应收客户的款项，不包括企业付出的各类存出保证金，如投标保证金和租入包装物保证金，因此选项 B 不正确;商业折扣对应收账款和营业收入均不产生影响，会计记录只按商品定价扣除商业折扣后的净额入账，因此选项 C 不正确。

12、[选择题]下列关于各种预算编制方法的说法中，错误的是(　)。

A.增量预算方法的前提条件是：现有的业务活动是企业所必需的，原有的各项业务都是合理的

B.零基预算是以零为基础编制预算的方法

C.固定预算法适用于经营业务稳定，生产产品产销量稳定的企业

D.弹性预算法主要用于资产负债表预算

【答案】D

【解析】实务中弹性预算法主要用于成本费用预算和利润预算，尤其是成本费用预算。

13、[选择题]破产企业应当在清算财务报表附注中披露的信息包括（　　）

A.破产资产明细信息，需区分是否用作担保，进行分别披露

B.破产管理人依法追回的账外资产明细信息

C.破产管理人依法取回的质物和留置物的明细信息

D.经法院确认以及未经法院确认的债务的明细信息。E,预收账款的明细信息

【答案】ABCD

14、[选择题]甲决定将闲置的一套房屋出租，假设从出租日开始每年年初收取租金 10 万元，租期为 5 年，则在年利率为 2%的情况下，甲

在未来 5 年内收取的租金在出租日的价值为(　)万元。[已知(P/A，2%，4)=3.8077，(P/A，2%，5)=4.7135]

A.48.08

B.50.00

C.47.14

D.45.12

【答案】A

【解析】P=10×(P/A，2%，4)+10=10×3.8077+10=48.08(万元)或P=10×(P/A，2%，5)×(1+2%)=10×4.7135×1.02=48.08(万元)

15、[选择题]某公司上年的销售量为 10 万台，单价为 18 元/台，变动成本率为 70%，固定性经营成本为 20 万元;预计本年的销售量会提高 20%(即达到 12 万台)，单价、变动成本率和固定成本保持不变，则本年的经营杠杆系数为(　)。

A.1.45

B.1.30

C.1.59

D.1.38

【答案】C

【解析】经营杠杆系数=基期边际贡献/(基期边际贡献-固定成本)=基期销售收入×(1-变动成本率)/[基期销售收入×(1-变动成本率)-固定成本]=10×18×(1-70%)/[10×18×(1-70%)-20]=1.59。

16、按现行会计准则规定，采取免、抵、退办法，有经营出口权的工业企业按规定计算的当期应退税额，应借记(　　)科目。

A.应交税费

B.主营业务收入

C.营业外收入

D.其他应收款

【答案】D

17、[选择题]下列交易或事项可以计入“其他综合收益”科目的有(　)。

A.采用权益法核算的长期股权投资在被投资单位除净损益和其他综合收益以外的所有者权益发生增减变动时，投资企业按持股比例计算应享有的份额

B.企业将作为存货的房地产转为采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值小于账面价值的差额

C.外币财务报表折算差额

D.企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值大于账面价值的差额。E,资产负债表日，交易性金融资产公允价值的变动额

【答案】CD

【解析】选项 A，应该通过“资本公积——其他资本公积”科目核算。选项 B，公允价值小于账面价值形成的差额应该计入“公允价值变动损益”。选项 E，交易性金融资产公允价值的变动额计入“公允价值变动损益”。

18、[选择题]甲公司于 2×17 年 1 月 1 日取得乙公司 30%的股权，能够对乙公司实施重大影响。取得投资时乙公司一项 A 商品的公允价值为 500 万元，账面价值为 400 万元。除该 A 商品外，甲公司取得投资时乙公司其他各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。乙公司 2×17 年度利润表中净利润为 5 240 万元，2×17 年 4 月 20 日乙公司向甲公司销售 B 商品一批，销售价格为 1000 万元，产品成本为 600 万元。至 2×17 年 12 月 31 日，乙公司的上述 A 商品有 80%对外销售;乙公司本年度向甲公司销售的 B 商品中，甲公司已出售 60%给外部独立的第三方。不考虑其他因素，甲公司 2×17 年确认对乙公司的投资收益为(　　)万元。

A.1 572

B.1 500

C.1 440

D.1 652

【答案】B

【解析】甲公司 2×17 年确认的投资收益=[5 240-(500-400)×80%-(1 000-600)×(1-60%)]×30%=1500(万元)。

19、[单选题]2013 年 1 月 10 日，甲企业销售一批产品给乙企业，不含税售价为 60 万元，增值税税额为 10,2 万元，当年 8 月 20 日，乙企业发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协商，甲企业同意减免乙企业 10 万元债务，其余债务用银行存款立即清偿，若债务重组前甲企业已对该项债务计提了 3 万元的坏账准备，甲企业确认的营业外支出为(　　)万元。

A.7

B.7,2

C.10

D.6

【答案】A

【解析】甲企业确认的营业外支出=(60+10,2-3)-(60+10,2-10)=7(万元)。

20、[选择题]下列会计事项进行账务处理时，记入“其他综合收益”科目的有(　　)。

A.存货或自用房地产转换为按公允价值计量投资性房地产，公允价值大于原账面价值的差额

B.用机器设备抵债形成的债务重组利得

C.采用权益法核算的长期股权投资，按照被投资单位实现的其他综合收益及持股比例确认权益

D.转销无法支付的应付账款。E,收到国家指定为资本性投入的技术改造拨款

【答案】AC

【解析】债务重组利得和转销无法支付的应村账款应计入营业外收入;收到国家指定为资本性投入的技术改造拨款应通过“专项应付款”科目核算。

21、[选择题]某企业有 A、B 两个投资项目。项目 A 的期望投资收益率为 10%，标准离差为 12%;项目 B 的期望投资收益率为 15%，标准离差为 8%，则下列结论中正确的是(　)。

A.A 项目优于 B 项目

B.A 项目的风险小于 B 项目

C.A 项目的风险大于 B 项目

D.无法评价 A、B 项目的风险大小

【答案】C

【解析】A 项目的标准离差率=12%/10%=1.2，B 项目的标准离差率=8%/15%=0.53，所以 A 项目的风险大于 B 项目的风险;由于 B 项目风险低且收益高，所以 B 项目优于 A 项目。

22、[选择题]下列关于紧缩的流动资产投资策略的说法正确的有（　　）。

A.公司会维持较高的流动资产销售收入比率

B.会导致较低的企业收益水平

C.会导致较高的企业收益水平

D.企业的财务风险和经营风险较高。E,维持较低的流动资产持有成本

【答案】CDE

【解析】在紧缩的流动资产投资策略下，公司将维持较低的流动资产与销售收入比率，所以选项 A 错误;紧缩的流动资产投资策略可能使企业有较高的收益水平，所以选项 B 错误，选项 C 正确;但这种战略可能伴随着更高的风险，所以选项 D 正确。在紧缩的流动资产投资策略下，公司将维持较低的流动资产持有成本，选项 E 正确。

23、[选择题]下列有关纯利率表述正确的是( )

A.纯利率是指没有风险没有通货膨胀情况下的利率

B.纯利率只受货币的供求关系影响

C.在没有通货膨胀时，国库券的利率可以视为纯利率

D.纯利率是指没有风险的利率

【答案】ABC

【解析】纯利率是指没有风险没有通货膨胀情况下的利率，它只受货币的供求关系的影响;国库券利率中包括通货膨胀补偿率和纯利率，所以在没有通货膨胀时，国库券的利率可以视为纯利率

24、[选择题]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%，则新设备的年金成本为(　　)元。

A.10807,82

B.11545,82

C.11607,82

D.13607,82

【答案】A

【解析】新设备的年折旧=(36000-4000)÷10=3200(元)，新设备的年金成本=[36000-4000×(P/F，10%,10)]/(P/A，10%,10)+8000×(1-25%)-3200×25%=10807,82(元)，选项 A 正确。

25、[选择题]非同一控制下的企业合并中关于企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额的处理，下列说法正确的有(　　)。

A.控股合并的情况下，购买方在其账簿及个别财务报表中应确认商誉

B.吸收合并的情况下，购买方在合并财务报表中列示商誉

C.控股合并的情况下，购买方在合并财务报表中应列示商誉

D.吸收合并的情况下，购买方在其账簿及个别财务报表中应确认商誉。E,非同一控制吸收合并中，购买方在购买日取得的被合并方资产、负债按照公允价值入账

【答案】CDE

【解析】非同一控制下的企业合并中企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额应确认为商誉。按企业合并方式的不同，控股合并的情况下，该差额是指在合并财务报表中应予列示的商誉;吸收合并的情况下，该差额是购买方在其账簿及个别财务报表中应确认的商誉。

26、[选择题]下列各项属于《中央企业综合效绩评价实施细则》规定的基本指标的有(　)。

A.净资产收益率

B.现金流动负债比率

C.资本保值增值率

D.流动资产周转率。E,销售(盈利)利润率

【答案】AC

【解析】选项 B、D、E 属于《中央企业综合效绩评价实施细则》规定的修正指标。

27、[选择题]应计未付款随着企业规模扩大而增加，企业使用这些自然形成的资金无需付出任何代价。下列属于应计未付款的有(　　)。

A.应付职工薪酬

B.应付账款

C.应缴税金

D.应付利润或应付股利。E,短期借款

【答案】ACD

【解析】应计未付款是企业在生产经营和利润分配过程中已经计提但尚未以货币支付的款项。以应付职工薪酬为例，企业通常以半月或月为单位支付职工薪酬，在应付职工薪酬已计提但未付的这段时间，就会形成应计未付款，它相当于职工给企业的一个信用。应计未付款主要包括应付职工薪酬、应缴税金、应付利润或应付股利等。应付账款是供应商给企业提供的一种商业信用，应付账款不属于应计未付款。应计未付款随着企业规模扩大而增加，企业使用这些自然形成的资金无须支付任何代价。

28、[选择题]下列自资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有(　)。

A.处置全资子公司

B.董事会提出法定盈余公积分配方案

C.董事会提出股票股利分配方案

D.资本公积转增资本。E,资产负债表日未决诉讼案件结案对原预计负债金额的调整

【答案】ACD

【解析】选项 BE 属于日后调整事项。

29、[多选题]下列关于证券资产组合风险的表述中，正确的有(　)。

A.证券资产组合中的非系统风险能随着资产种类的增加而逐渐减小

B.证券资产组合中的系统风险能随着资产种类的增加而不断降低

C.当资产组合的收益率的相关系数大于零时，组合的风险小于组合中各项资产风险的加权平均数

D.当资产组合的收益率具有完全负相关关系时，组合风险可以充分地相互抵消。E,当资产组合的收益率具有完全正相关关系时，组合的风险等于组合中各项资产风险的加权平均数

【答案】ADE

【解析】选项 B，系统风险不能随着资产种类的增加而分散;选项 C，当相关系数小于 1 大于—1 时，证券资产组合的风险小于组合中各项资产风险的加权平均数，而不是大于 0。

30、[选择题]下列各项中，不属于企业应在“应交增值税”明细科目下设置的专栏有(　　)。

A.减免税款

B.进项税额转出

C.未交增值税

D.增值税留抵税额。E,预交增值税

【答案】CDE

【解析】选项 CDE，与“应交增值税”平行的二级明细科目。

31、[选择题]某项目的原始投资现值合计为 2600 万元，现值指数为 1,3，则净现值为(　　)万元。

A.780

B.2600

C.700

D.500

【答案】A

32、[选择题]如果企业存在境外业务，在选定境外经营的记账本位币时，应当考虑的事项有(　)。

A.境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性

B.境外经营活动所采用的会计政策与国内会计政策的趋同性

C.境外经营活动中与企业的交易是否在其全部经营活动中占有较大比重

D.境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量，是否可以随时汇回。E,境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有的债务和可预期的债务

【答案】ACDE

【解析】如果企业存在境外经营，企业在选定境外经营的记账本位币时，除考虑一般因素外，还应当考虑：①境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性;②境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重;③境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回;④境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

33、[选择题]在制造业中，对于不能替代使用的存货，为特定项目专门采购或制造的存货，通常采用的是(　)确定发出存货的成本。

A.先进先出法

B.移动加权平均法

C.个别计价法

D.月末一次加权平均法

【答案】C

【解析】对于不能替代使用的存货，为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，通常采用个别计价法确定发出存货的成本。

34、[单选题]下列关于股利分配政策的说法中，错误的是(　)。

A.剩余股利政策有利于企业保持理想的资本结构，可使综合资金成本降到最低

B.固定或稳定增长的股利政策有利于树立企业良好形象，避免出现企业由于经营不善而减少股利分配的情况

C.固定股利支付率政策能使股利支付与盈余多少保持一致，有利于公司股价的稳定

D.低正常股利加额外股利政策有利于公司灵活掌握资金调配，增强股东的信心

【答案】C

【解析】固定股利支付率政策会导致各年股利不稳定，波动较大，不利于稳定股价。

35、[选择题]下列各项中，不应暂停借款费用资本化的有(　)。

A.因重大安全事故导致固定资产建造活动连续中断超过 3 个月

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/188000073114006130