

《财务与会计》2023 年考点收集

客观题

- 1.非货币性资产交换（具有商业实质、非具有商业实质）
- 2.长投(内部交易，公账)
- 3.成本定额法
- 4.外部融资需求
- 5.贴现额
- 6.注销库存股的科目
- 7.信息质量要求（可比性、实质重于形式、及时性，谨慎性）
- 8.经营现金流量（间接法）
- 9.经济订货批量
- 10.破产清算
- 11.财务杠杆
- 12.会计人员职业素质
- 13.敏感系数
- 14.流动资产投融资策略
- 15.公司价值法的估值
- 16.或有事项
- 17.递延所得税

计算题

- 1.基本每股收益、可转债增量部分每股收益、认股权证增加的股数、稀释每股收益（认股权证、可转债）
- 2.债务重组（重组双方的损益），一股借款（资本化和费用化金额）、完工后房屋入账价值综合
- 3 收入的计量
- 4 合同变更
- 5 销项税额
- 6 利润总额
- 7 每股收益，稀释每股收益

分析题

- 1.收入（合同变更 V5 可变对价，对价分排，预计退回）
- 2.高新技术企业所得税（无形资产的加计扣除，固定资产可以一次性扣除对所得税的影响、租赁）

【单选题】甲公司 2020 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。2021 年年末因出现减值迹象，甲公司对该设备进行减值测试，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 2022 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

答案：C

【多选题】下列有关持有待售的非流动资产和处置组的说法，正确的有（）。

- A.企业应当将拟结束使用的非流动资产或处置组划分为持有待售类别
- B.持有待售的非流动资产不应计提折旧或摊销
- C.企业初始计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额
- D.因买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，导致持有待售的非流动资产未能在一年内完成出售，企业应当不再将其继续划分为持有待售类别
- E.后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，应当将相关的减值损失予以全部转回

答案：BC

【单选题】2021年8月某企业购入一台需要安装的设备，取得价款为400万元，支付安装人员工资10万元，发生员工培训费20万元，领用自产产品一批（成本为30万元，公允价值为40万元）。设备于9月20日交付使用，预计使用寿命为5年，预计净残值为4万元，采用双倍余额递减法计提折旧。不考虑其他因素，2022年该设备应计提的折旧额为（）万元。

- A.156.96
- B.158.4
- C.162
- D.164.3

答案：B

长江公司生产甲产品所耗用的直接材料系陆续投入，月初在产品成本和本月生产费用总额为13180元，其中直接材料5640元，直接人工4330元，制造费用3210元。本月完工甲产品118件，月末在产品30件，直接材料的费用定额为18元，单位定额工时为8小时，单位定额工时的直接人工定额为2元，制造费用定额为1.5元。月末在产品成本定额成本计算，则本月完工产品的单位成本是（）元。

- A、100
- B、103
- C、105
- D、108

正确答案：A

答案解析：.

在产品的定额成本=18×30+8×(2+1.5)×30=1380(元)，完工产品的单位成本=(13180-1380)/118=100(元)。

甲公司于2021年1月1日折价发行3年期、面值为4500万元的公司债券，发行价格为4379.72万元，该债券每年年末付息、到期一次还本。票面利率为5%，实际利率为6%。甲公司按实际利率法确认利息费用，则2022年度该债券应确认的利息费用是（）万元。

- A、265.05
- B、233.52
- C、218.69
- D、262.78

正确答案：A

答案解析:

2021 年 12 月 31 日应付债券的摊余成本= $4379.72 \times (1 + 6\%) - 4500 \times 5\% = 4417.5$ (万元), 2022 年该债券应确认的利息费用= $4417.5 \times 6\% = 265.05$ (万元)。

根据财政部印发的《会计人员职业道德规范》规定, 下列不属于职业道德规范的是()。

- A、坚持诚信, 守法奉公
- B、坚持准则, 守则敬业
- C、坚持革新, 守规进取
- D、坚持学习, 守正创新

正确答案: C

答案解析:

根据财政部印发的《会计人员职业道德规范》规定, 会计人员在工作中应遵守的职业道德规范包括:①坚持诚信, 守法奉公;②坚持准则, 守则敬业;③坚持学习, 守正创新。

长江公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量, 甲材料期末账面余额为 800 万元, 数量为 200 吨, 甲材料专门用于生产与黄河公司签订的不可撤销合同约定的乙产品 300 台, 合同约定:乙产品每台售价为 4.1 万元, 将甲材料加工成 300 台乙产品尚需加工费 360 万元, 估计销售每台乙产品尚需发生相关税费 0.4 万元, 期末甲材料市场上每吨售价为 3.9 万元, 估计销售每吨甲材料尚需发生相关税费 6.2 万元。不考虑增值税等其他因素, 则长江公司甲材料期末的账面价值是() 万元。

- A、750
- B、740
- C、650
- D、800

正确答案: A

答案解析: 甲材料的可变现净值= $4.1 \times 300 - 360 - 0.4 \times 300 = 750$ (万元), 期末甲材料成本 800 万元大于可变现净值 750 万元, 发生减值, 所以甲材料期末的账面价值为 750 万元。

甲公司计划投资一项目, 需购买一台价值 45 万元的设备, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 5 万元, 采用年限平均法计提折旧。使用该设备预计每年为甲公司带来销售收入 38 万元, 付现成本 12 万元。假设企业所得税税率为 25%, 则该项目经营期每年现金净流量是() 万元。

- A、24.0
- B、21.5
- C、16.0
- D、13.5

正确答案: B

答案解析:

该设备每年计提的折旧额= $(45 - 5) / 5 = 8$ (万元), 经营期现金净流量= $38 - 12 - (38 - 12 - 8) \times 25\% = 21.5$ (万元)。