

财务部岗位竞聘题库

题库类型：单选（100题）、填空（100题）、简答题（50题）

1. 区分收入和利得、费用和损失，区分流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债以及适度引入公允价值等，都可以提高会计信息的预测价值，这是为了提高会计信息的（B）。

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 可理解性
- D. 可比性

2. 下列各项中，不属于会计政策变更的是（A）。

- A. 长期股权投资因为减资由成本法转换为权益法核算
- B. 投资性房地产由成本模式转换为公允价值模式
- C. 发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法
- D. 编制合并财务报表所采用的原则

3. 某房地产开发公司，2×19年1月1日，外购位于甲地块上的一栋厂房，作为生产用厂房，甲地块的土地使用权能够单独计量；2×19年3月1日，购入乙地块和丙地块，分别用于开发对外出售的商品房和自用办公楼，至2×19年12月31日，商品房和办公楼尚未开发完成；2×19年1月1日，购入丁地块，建造设施作为员工活动场地，至2×19年12月31日，丁地块的设施建造已经完成，假定不考虑其他因素，下列说法中正确的是（B）。

- A. 甲地块的土地使用权应作为该公司的固定资产核算
- B. 乙地块的土地使用权应作为该公司的存货核算
- C. 丙地块的土地使用权应作为该公司的投资性房地产核算
- D. 丁地块的土地使用权应作为该公司的应付职工薪酬核算

4. 2×18年4月30日，A公司与B公司签订了一项总额为2000万元的固定造价合同，在B公司自有土地上为B公司建造一栋厂房。至2×18年12月20日止，A公司累计已发生成本900万元，2×18年12月25日，经协商双方同意变更合同范围，附加建造一栋办公楼合同内容，合同价格相应增加5000万元，假定上述新增合同价款能反映建造办公楼单独售价。不考虑其他因素，下列各项关于上述合同变更会计处理的表述中，正确的是（A）。

- A. 合同变更部分作为单独合同进行会计处理
- B. 合同变更部分作为原合同组成部分进行会计处理
- C. 合同变更部分作为单项履约义务于完成建造时确认收入
- D. 原合同未履约部分与合同变更部分作为新合同进行会计处理

5. 甲公司为境内上市公司，2×18年发生的有关交易或事项包括：（1）收到增值税出口退税400万元；（2）收到控股股东现金捐赠1000万元；（3）收到税务部门先征后返的增值税税款1200万元；（4）收到财政部门发放的补偿以前期间研究阶段项目财政补助资金1600万元。假定甲公司政府补助采用总额法核算。甲公司2×18年对上述交易或事项会计处理正确的是（C）。

- A. 收到的增值税出口退税400万元确认为当期其他收益
- B. 收到的研究项目财政补助资金1600万元冲减管理费用
- C. 收到的先征后返的增值税1200万元确认为当期其他收益
- D. 收到的控股股东现金捐赠1000万元确认为当期营业外收入

6. 甲公司应收乙公司货款226万元（含增值税额）。由于乙公司出现财务困难，双方同意按200万元现金结清该笔货款。甲公司已经为该笔应收账款计提了22.6万元的坏账准备。不考虑其他因素，以下甲公司和乙公司的会计处理中，正确的是（C）。

- A. 甲公司将债务重组损失26万元计入营业外支出

- B. 乙公司应将其债务重组利得计入其他综合收益
- C. 乙公司债务重组利得 26 万元计入营业外收入
- D. 甲公司冲减 22.6 万元的信用减值损失

7. 2×16 年 1 月 1 日, 甲公司自证券市场购入当日发行的一项 3 年期、票面金额 1000 万元, 票面年利率 5%、到期一次还本付息的国债, 实际支付价款 1022.35 万元, 不考虑相关费用, 购买该项债券投资确认的实际年利率为 4%, 到期日为 2×18 年 12 月 31 日。甲公司将该国债作为以摊余成本计量的金融资产核算。2×16 年 12 月 31 日该金融资产实际发生信用减值 90 万元, 税法规定, 国债利息收入免交所得税。2×16 年 12 月 31 日该项以摊余成本计量的金融资产产生的暂时性差异为 (D) 万元。

- A. 40.89
- B. 63.24
- C. 13.24
- D. 90

8 下列有关现金流量表项目的填列, 说法不正确的是 (A)。

- A. 支付的为购建固定资产而发生的借款利息资本化的部分, 应在“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目中反映
- B. 债权性投资取得的利息收入和股权性投资取得的现金股利, 应在“取得投资收益收到的现金”项目反映
- C. 企业收回购买股票时支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利, 应在“收到其他与投资活动有关的现金”项目中反映
- D. 发行股票时以现金支付的审计、咨询费, 在“支付其他与筹资活动有关的现金”项目反映

9. 下列会计处理中, 符合会计信息质量要求中实质重于形式的是(B)。

- A. 固定资产计提折旧由年限平均法改为双倍余额递减法
- B. 融资租入固定资产视为自有资产进行入账
- C. 期末对应收账款计提坏账准备
- D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照公允价值

进行计量

10. 下列各项中，不应当终止确认相关金融资产的是（D）。

- A. 企业以不附追索权方式出售金融资产
- B. 企业将金融资产出售，同时与买入方签订协议，在约定期限结束时按当日该金融资产的公允价值回购
- C. 企业将金融资产出售，同时与买入方签订看跌期权合约，但从合约条款判断，该看跌期权是一项重大价外期权
- D. 企业将金融资产出售，同时与买入方签订看跌期权合约，但从合约条款判断，该看跌期权是一项重大价内期权

11. 政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，以下属于政府补助的项目是（D）

- A. 直接减征、免征的税额
- B. 增加的计税抵扣额、抵免部分税额
- C. 增值税出口退税
- D. 无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产

12. 关于土地使用权的确认与核算，以下说法错误的是（C）

- A. 房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，应当确认为所建造的房屋建筑成本
- B. 企业外购的房屋建筑物，实际支付的价款中包括土地以及建筑物的价值，应当对支付的价款按照合理的方法在土地和地上建筑物之间进行分配，将土地部分确认为无形资产
- C. 企业改变土地使用权的用途，将其用于出租或作为增值目的时，继续按照无形资产核算
- D. 通常企业取得的土地使用权应确认为无形资产

13. 2019年4月25日，财政部、税务总局正式发布了《关于永续债企业所得税政策问题的公告》（财政部税务总局公告2019年第64号，

以下简称 64 号公告)。公告就永续债利息(股息)的所得税处理进行了规定,以下说法错误的是(D)。

- A. 发行方选择使用股息、红利企业所得税政策时,利息支出不得在发行方所得税前扣除,投资方属于股息、红利性质所得,依据所得税法和实施条例,居民企业之间的股息、红利等权益性投资可免所得税
- B. 发行方在满足一定条件下,可以选择按照债券利息在发行方所得税前扣除,相应的投资方应当按照“利息收入”依法纳税
- C. 企业对永续债会计处理依据企业会计准则以及财会【2019】2号文件处理,税务处理依据 64 号公告确定。企业对永续债采取的税收处理办法和会计核算方式不一致的,发行方、投资方在税收处理时须做出相应的纳税调整
- D. 发行永续债的企业对不同永续产品的税收处理方法必须一致,一经确定,不得并更

14. 专票丢失后的不正确的处理方法是(A)。

- A. 发票遗失、损毁需要向财务部提交《发票挂失/损毁报告》,经领导批准后根据报告记账
- B. 发票联和抵扣联均发生丢失,可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件作为抵扣、退税和记账凭证
- C. 仅丢失抵扣联,可凭发票联复印件作为抵扣或退税凭证
- D. 仅丢失发票联,可凭抵扣联复印件作为记账凭证

15. 2018 年股份公司颁布《中国铁道建筑有限公司暨中国铁建股份有限公司实物资产管理办法》,其中对实物资产的盘活处置错误的说法是(关于资产转让,正确答案 D 项,应是审批后整合或划转)

- A. 集团公司及以下单位账面净值 500 万元(含)或现值 1000 万元以上的实物资产盘活处置,需逐级决策后报股份公司审批
- B. 所有铁路专用线、自由土地的盘活处置,无论金额大小,均需逐级

决策后报股份公司审批

C. 实物资产盘活处置事项涉及非上市资产的，需经锦鲤公司审批或联签，有关事项确与锦鲤公司无法达成一致意见的，由集团公司和锦鲤公司分别提供方案报总公司裁决或审批

D. 各法人单位可以根据战略规划或实际需要，对其 100%控股公司的实物资产进行自行整合或划转

16. 以下对利润表中的“营业外支出”项目主要反映企业发生的哪些交易或事项，以下关于营业外支出表述不正确的是：（D）

A. 反映企业发生的除营业利润以外的支出

B. 主要包括公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动资产毁损报废损失

C. “非流动资产毁损报废损失”通常包括因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理产生的损失

D. 企业在不同交易中形成的非流动资产毁损报废利得和损失可以相互抵销，在“营业外收入”项目或“营业外支出”项目进行填列

17. 根据《中国铁建股份有限公司资产评估管理暂行办法》，企业发生的哪项经济行为，可以不进行资产评估（A）

A. 股份公司控股企业间企业合并、分立

B. 整体资产或者部分资产长期租赁

C. 境外资产处置

D. 收购实物资产

18. 根据股份公司及集团公司现金保证金管理规定，办理（D）万元以上现金保证金的需要报股份公司审批

A. 10000 万元

B. 1000 万元

C. 500 万元

D. 5000 万元

19. 疫情发生以来，党中央、国务院部署出台了第三批支持疫情防空和复工复产的税费政策，以下说法错误的是（D）。

A. 第一批政策主要聚焦疫情防控工作，既注重直接支持医疗救治工作，又注重支持相关保障物资的生产和运输，还注重调动各方面力量积极主动和支持疫情防控；

B. 第二批政策主要聚焦减轻企业社保费负担，阶段性减免企业养老、事业、工商保险单位缴费，减征基本医疗保险，降低企业用工成本、增强其复工复产信心。

C. 第三批政策主要聚焦小微企业和个体工商户，对增值税小规模纳税人，按单位参保养老、失业、工伤保险的个体工商户，为个体工商户减免物业租金的出租方给予税费优惠，增强其抗风险能力。

D. 自 2020 年 1 月 1 日起，受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

20. 海南公司注册资金 1 亿元是认缴制，由于公司经营战略调整，想要注销，对于注册资本的说法错误的是（D）。

A. 如果海南公司对外无欠债，不涉及债务清偿问题，股东不需要补齐注册资本，直接申请注销即可

B. 如果海南公司对外涉及债务清偿问题，但是现有资产能够偿还债务，股东也不需要补齐注册资本

C. 如果海南公司对外涉及债务清偿问题，但是现有资产不能能够偿还债务，就需要股东补齐注册资本

D. 由于是认缴制，如果公司类型是有限责任公司，那么就不需要缴齐注册资本

21. 下列有关内部控制的说法中错误的是（B）

A. 内部控制的思想是以风险为导向的控制

B. 内部控制是控制的一个过程，这个过程是需要全员的参与，包括董事会、管理层、监事会都需要参与进来，但不包括员工

C. 内部控制是一种管理，是对风险的管理

D. 内部控制是一种合理保证

22. 会计凭证的保管期限为 (C)

A. 20 年 B. 25 年 C. 30 年 D. 永久

23. 关于内部会计控制原则的正确表述是 (C)

A. 企业管理层是制度的制定者，有权掌控内部会计控制

B. 财务会计主管是财会工作的领导者，应当有权操纵内部会计控制

C. 企业内部涉及财会工作的所有人员均不拥有超越内部会计控制的权力

D. 监察、审计是负责企业监督的部门，可修改掌控内部会计控制

24. 为取得资本金并形成开展经营活动的基本条件而产生的筹资动机属于 (A)

A. 创立性筹资动机

B. 支付性筹资动机

C. 扩张性筹资动力

D. 调整性筹资动机

25. 对外投资应由 (D) 决策，决策过程应有完整的书面记录

A. 小组

B. 主要领导

C. 主管部门

D. 集体

26. 会计人员办理移交手续前，以下工作不符合要求的是 (D)

A. 已经受理的经济业务尚未填制会计凭证的，应当填制完毕

B. 尚未登记的账目，应当登记完毕，并在最后一笔余额后加盖经办人员印章

C. 整理应该移交的各项资料，对未了事项写出书面材料

D.可自行编制填写《会计工作交接清册》，列明移交的会计资料和物品等内容

27. 下列哪些行为符合“三重一大”决策制度，应当对有关责任人员，视情节轻重给予相应处分？（A）

A. 紧急情况下由个人决策，事后及时报告的

B. 擅自作出应当由上级决定的重大决策的

C. 违反企业议事规则决策的

D. 能够挽回但不积极采取措施纠正的

28. 以下选项中，不是集团公司 2020 年主要任务目标的选项为（C）

A. 国内新签合同额确保 1000 亿元以上

B. 营业收入确保 600 亿元以上

C. 资金集中率在 70%以上

D. 保持在岗职工人均收入增长 8%以上目标

29. 银行账户信息发生变更的，经账户所属法人公司审批后，在银行办理相关信息变更手续，并在开户银行完成变更手续（B）个工作日内，将银行账户信息变更资料报上级财务部门备案。

A. 3

B. 5

C. 10

D. 15

30. 以下不属于集团公司和子公司本级“三重一大”决策事项中大额资金使用的选项是（D）

A. 对外赞助和捐赠

B. 2000 万元（子公司为 500 万元）以上的调剂资金、借款

C. 50 万元（专业子公司为 10 万元）以上的非生产性资金使用

D. 预算外 20-50 万元资金的调动和使用事项

31. 银行承兑汇票应由（A）签发。
- A. 银行
 - B. 付款人
 - C. 保证人
 - D. 存款人
32. 下列收入属于免税收入的是（A）。
- A. 国债利息收入
 - B. 租金收入
 - C. 转让财产收入
 - D. 接受捐赠收入
33. 张某是某有限责任公司的会计，因工作原因接触到一些客户的个人信息，且经常与同事谈论，张某的行为违反的会计职业道德是（A）。
- A. 诚实守信
 - B. 廉洁自律
 - C. 客观公正
 - D. 强化服务
34. 会计职业道德警示教育的主要内容和形式是（B）。
- A. 理论教育和课堂讲授
 - B. 典型案例讨论和剖析
 - C. 理论教育和自我学习
 - D. 实际情况讨论和分析
35. 企业增加流动资产，一般会（B）。
- A. 降低企业的机会成本
 - B. 提高企业的机会成本
 - C. 增加企业的财务风险
 - D. 提高流动资产的收益率

36. 甲私刻乙公司的财务专用章，假冒乙公司名义将一张转账支票背书转让给丙，丙将该支票背书转让给丁，丁又背书转让给戊。当戊主张票据权利时，下列表述中正确的是（D）。

- A. 甲不承担票据责任
- B. 乙公司承担票据责任
- C. 丙不承担票据责任
- D. 丁不承担票据责任

37. 下列各指标中，属于反映企业所占用经济资源的利用效率、资产管理水平与资产安全性的基本指标的是（D）。

- A. 资产负债率
- B. 营业增长率
- C. 应收账款周转率
- D. 资本保值增值率

38. 不受现有费用项目和开支水平限制，并能够克服增量预算方法缺点的是（C）。

- A. 弹性预算方法
- B. 固定预算方法
- C. 零基预算方法
- D. 滚动预算方法

39. 20X2年12月31日，企业某项固定资产的公允价值为1000万元。预计处置费用为100万元，预计未来现金流量的现值为960万元。当日，该项固定资产的可收回金额为（C）万元。

- A. 860
- B. 900
- C. 960
- D. 1000

40. 企业出租无形资产取得的租金收入，应计入（B）。
- A. 营业外收入
 - B. 其他业务收入
 - C. 投资收益
 - D. 管理费用
- 41 作为集团公司保险资源集中管理服务平台的经纪公司是（C）？
- A. 华润保险经纪有限公司
 - B. 扬子江保险经纪有限公司
 - C. 诚合保险经纪有限公司
 - D. 中惠保险经纪有限公司
42. 股份公司要求系统内国际机票集采率是（D）？
- A. 35%
 - B. 65%
 - C. 80%
 - D. 100%
43. 目前，集团公司的车辆保险集中通过哪个保险公司办理（B）？
- A. 中国太保
 - B. 中国平安
 - C. 中国人保
 - D. 中国人寿
44. 目前，集团公司的工程一切险及人意险等保险通过哪个保险公司去办理（C）？
- A. 中国太保
 - B. 中国平安
 - C. 中国人保
 - D. 中国人寿
45. 目前，股份公司对驻京单位因公出差购买国内机票的比例要求（D）？
- A. 35%
 - B. 65%
 - C. 80%
 - D. 100%
46. 增值税小规模纳税人的月销售额在(A)以下(含本数)的，免征增值税。
- A. 10 万元
 - B. 9 万元
 - C. 3 万元
 - D. 5000 元
47. 纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或者季度终了后（A）内向税务机关报送纳税申报表，并预缴税款；在

取得所得的次年（A）前办理汇算清缴。

- A. 15 日；3 月 31 日
- B. 10 日；3 月 31 日
- C. 7 日；6 月 30 日
- D. 10 日；6 月 30 日

48. 某市电视机厂为增值税一般纳税人，2019 年 11 月销售电视机，向某代理商销售 2000 台，由于量大，给对方 5%折扣，开具增值税专用发票注明的单位 2000 元/台，在备注栏注明了折扣，向某商场销售 100 台，不含税售价 2200 元/台，当月取得进项税专用发票注明的税款为 10 万元（已认证），当月应纳增值税（B）万元。

- A. 42. 26
- B. 44. 86
- C. 57. 52
- D. 53. 60

49. 假设某企业符合 2019 年 39 号公告中增量留抵退税条件，2019 年 4 月至 2019 年 9 月已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额为 721. 17 万元，同期全部已抵扣进项税额为 801. 30 万元，2019 年 9 月期末留抵税额 57 万元，2019 年 3 月期末留抵税额 10 万元，该企业允许退还的增量留抵税额为（D）万元。

- A. 28. 20
- B. 38. 07
- C. 42. 30
- D. 25. 38

50. 增值税一般纳税人发生的下列业务中不可以选择简易方法计算缴纳增值税的是（C）。

- A. 以清包工方式提供的建筑服务
- B. 提供的非学历教育服务
- C. 增值电信服务
- D. 提供的人力资源外包服务

51. 下列关于增值税征收率的表述，不正确的是(C)。

- A. 对于一般纳税人生产销售的特定货物和应税服务，可以选择适用简易计税方法计税，增值税征收率为 3%
- B. 一般纳税人销售不动产，选择适用简易计税方法，征收率为 5%
- C. 小规模纳税人销售不动产，适用 3%征收率
- D. 个人出租住房，按照 5%的征收率减按 1.5%计算纳税

52. 下列关于专项附加扣除的表述中，正确的是 (C)

- A. 同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过 24 个月
- B. 纳税人接受技能人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照每月 3600 元的标准定额扣除
- C. 纳税人发生的首套住房贷款利息支出，扣除期限最长不超过 240 个月
- D. 赡养老人支出的被赡养人仅指年满 60 岁的父母

53. 生产企业 2019 年 2 月 10 日签订货物销售合同，合同约定 2019 年 3 月 10 日发货，3 月 15 日收款，生产企业按约定发货，5 月 5 日收到货款，则增值税纳税义务的发生时间是 (D)。

- A. 2019 年 2 月 10 日
- B. 2019 年 3 月 10 日
- C. 2019 年 5 月 5 日
- D. 2019 年 3 月 15 日

54. 外购的货物发生下列用途，可以抵扣进项税额的有 (B)

- A. 外购一批材料用于职工食堂建设

- B. 外购的货物无偿赠送他人
- C. 外购的产品由于管理不善被盗
- D. 外购的货物用于个人消费

55. 下列各项中，属于个人所得税专项扣除的是（A）。

- A. 基本养老保险费
- B. 继续教育支出
- C. 赡养老人支出
- D. 符合国家规定的商业健康保险

56. 20×9年1月1日，甲公司以前同一控制下企业合并的方式购买了乙公司60%的股权，支付价款1800万元。在购买日，乙公司可辨认净资产的账面价值为2300万元，公允价值为2500万元，没有负债和或有负债。20×9年12月31日，乙公司可辨认净资产的账面价值为2500万元，按照购买日的公允价值持续计算的金额为2600万元，没有负债和或有负债。甲公司认定乙公司的所有资产为一个资产组，确定资产组在20×9年12月31日的可收回金额为2700万元，经评估，甲公司判断乙公司资产组不存在减值迹象。不考虑其他因素，甲公司在20×9年合并利润表中应当列报的资产减值损失金额是（ ）。

- A. 200万元
- B. 240万元
- C. 400万元
- D. 0

【正确答案】 B

【答案解析】 合并商誉=1800-2500×60%=300（万元）

包含商誉的资产组账面价值=2600+300/60%=3100（万元）

包含商誉的资产组的可收回金额=2700（万元）

所以资产组减值=3100-2700=400（万元）

应全部冲减商誉的账面价值，又因为合并报表只反映母公司的商誉，所以合并报表中列示的资产减值损失=400×60%=240（万元）。

57. 下列各项关于外币折算会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产形成的汇兑差额计入其他综合收益

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币非交易性权益工具投资形成的汇兑差额计入其他综合收益

C. 收到投资者以外币投入的资本时，外币投入资本与相应的货币性项目均按合同约定汇率折算，不产生外币资本折算差额

D. 期末外币预收账款以当日即期汇率折算并将由此产生的汇兑差额计入当期损益

【正确答案】 B

【答案解析】 选项A，应计入财务费用；选项C，应按当日即期汇率折算，不能按合同约定汇率折算；选项D，预收账款是非货币性项目，期末不需要折算。

58. 某企业2019年6月购进设备一台，该设备的入账价值为100万元，预计净残值为5.6万元，预计可使用年限为5年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该设备2020年应计提折旧额为（ ）万元。

A. 24

B. 32

C. 20

D. 8

【正确答案】 B

【答案解析】 第一个折旧年度（2019年7月1日至2020年6月30日）的折旧额=100×2/5=40（万元）；第二个折旧年度（2020年7

月 1 日至 2021 年 6 月 30 日) 应计提的折旧额= (100-40) × 2/5=24 (万元); 2020 年应计提折旧额=40×6/12+24×6/12=32 (万元)。

59. 甲公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2017 年 6 月 30 日, 甲公司处置了其持有的一项投资性房地产, 取得价款 5 000 万元。该项投资性房地产原值为 6 000 万元, 于 2006 年 12 月 31 日取得, 预计使用年限为 50 年, 预计净残值为 0, 采用直线法计提折旧。该项投资性房地产在持有期间未发生减值。假定不考虑相关税费, 甲公司因处置该项投资性房地产应确认的处置损益的金额为 ()。

- A. 260 万元
- B. 10 万元
- C. 140 万元
- D. -110 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查知识点: 成本模式下投资性房地产的处置。至处置时该项投资性房地产计提的折旧金额=6 000/50×10.5=1 260 (万元), 则甲公司应确认的处置损益=5 000- (6 000-1 260)=260 (万元)。

会计处理:

借: 银行存款 5000

贷: 其他业务收入 5000

借: 其他业务成本 4740

投资性房地产累计折旧 1260

贷: 投资性房地产 6000

60. A 公司 2×18 年 7 月 1 日以一批公允价值为 600 万元的存货取得 B 公司 80% 的股权, 对 B 公司经营决策能够实施控制。B 公司 2×18 年实现净利润 500 万元 (各月均匀发生), 所有者权益其他变动增加

100 万元。A 公司适用的增值税税率为 16%，A 公司 2×18 年末对 B 公司股权投资的账面价值为（ ）。

- A. 696 万元
- B. 600 万元
- C. 1 176 万元
- D. 1 080 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 A 公司应对 B 公司的投资采用成本法核算，对于被投资方实现的净利润、所有者权益的其他变动均不应进行处理，所以 A 公司 2×18 年末对 B 公司的投资的账面价值依旧是初始投资成本，即： $600 \times (1 + 16\%) = 696$ （万元）。

投资时会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本 696

贷：主营业务收入 600

应交税费——应交增值税（销项税额） 96

结转成本的分录略。

61. 甲公司 2014 年 5 月初增加一项无形资产，实际成本 360 万元，预计受益年限 6 年。按照直线法计提摊销，预计净残值为 0。2016 年年末对该项无形资产进行检查后，估计其可收回金额为 160 万元。减值后预计受益年限、净残值和摊销方式不变。2017 年年末该项无形资产的账面价值为（ ）。

- A. 140 万元
- B. 112 万元
- C. 157 万元
- D. 152 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 该项无形资产原先每年应摊销额为 $360/6=60$ (万元), 至 2016 年年末已摊销金额 $=60 \times 8/12 + 60 + 60 = 160$ (万元), 账面价值为 $360 - 160 = 200$ (万元); 2016 年年末应计提的减值准备为 $200 - 160 = 40$ (万元); 2017 年度应摊销金额 $=160/40$ (3 年零 4 个月) $\times 12 = 48$ (万元); 2017 年年末该项无形资产的账面价值 $=160 - 48 = 112$ (万元)。

62. 2017 年 12 月 31 日, AS 公司对购入的时间相同. 型号相同. 性能相似的设备进行检查时发现该类设备可能发生减值。该类设备公允价值总额为 82 万元; 直接归属于该类设备的处置费用为 2 万元, 尚可使用 3 年, 预计其在未来 2 年内产生的现金流量分别为: 40 万元. 30 万元, 第 3 年产生的现金流量以及使用寿命结束时处置形成的现金流量合计为 20 万元; 在考虑相关因素的基础上, 公司决定采用 3% 的折现率。2017 年 12 月 31 日设备的可收回金额为 ()。【(P/F, 3%, 1) = 0.97087; (P/F, 3%, 2) = 0.94260; (P/F, 3%, 3) = 0.91514】

- A. 82 万元
- B. 20 万元
- C. 80 万元
- D. 85.42 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 (1) 预计未来现金流量的现值 $= 40 \times 0.97087 + 30 \times 0.94260 + 20 \times 0.91514 = 85.42$ (万元)

(2) 资产的公允价值减去处置费用后的净额 $= 82 - 2 = 80$ (万元)

(3) 可收回金额为 85.42 万元

63. 下列各项中, 属于“财产转让所得”项目范围的是 ()。

- A. 退休人员再任职取得的收入
- B. 员工行权之前将股票期权转让的净收入

- C. 员工行权之后将股票再转让，获得的高于购买日公平市场价的差额
- D. 企业高管人员在股票认购权行使前

【正确答案】 C

【答案解析】 员工将行权之后的股票再转让，获得的高于购买日公平市场的差额，应按照“财产转让所得”征收个人所得税。其他选项应按“工资、薪金所得”征税。

64. 2018年9月，某外贸进出口公司进口一批大客车，完税价格折合人民币为1200万元，含境外负担的税金13500美元，当月的外汇中间价为1美元=6.8元人民币，我国关税税额为700万元，则该公司应纳进口增值税为（ ）万元。

- A. 304
- B. 323
- C. 305.47
- D. 340

【正确答案】 A

【答案解析】 进口货物按照组成计税价格计算增值税，不得抵扣境外的各种税金。

应缴纳的增值税 = $(1200 + 700) \times 16\% = 304$ (万元)

65. 下列情形中，不能办理票据贴现业务的有（ D ）

- A. 银行承兑汇票法定要素不全
- B. 银行承兑汇票背书不连续
- C. 有关签章不符合要求
- D. 以上都是

66. 新上项目无条件在（C）开立结算账户，通过该账户进行资金收支业务。除业主在合同中有明确资金监管要求，禁止自行在项目所在地开设外部银行账户。

A. 中国银行 B. 中国人民银行 C. 财务公司 D. 业主强制要求开户的银行

67. 按照集团公司资金集中考核办法，资金上存度和资金上存量纳入单位领导的年度绩效考核，该项指标的得分区间为（D）。

A. -20~+20 B. -15~+15 C. -10~+10 D. -5~+5

68. 请集团公司开具银行承兑汇票的，需要按照开票额（A）缴纳保证金。

A. 50% B. 40% C. 30% D. 20%

69. 下列哪种票据需要在开票时提供合同、发票等背景资料（B）。

A. 商业承兑汇票 B. 银行承兑汇票 C. 铁建银信 D. 财务公司电票

70. 商业汇票的最长付款期限（C）

A. 3个月 B. 6个月 C. 1年 D. 2年

71. 流动资金贷款不能用于（A）

A. 固定资产、股权投资 B. 偿还债务 C. 支付材料款 D. 支付到期票据

72. 发行公司债券可以选择在以下哪个机构发行（D）

A. 银行间交易商协会 B. 深圳证券交易所 C. 上海证券交易所 D. 以上都可以

73. 发行公司债券可以选择哪些机构作为承销商（D）

A. 工商银行 B. 宁波银行 C. 中信建投证券 D. 以上都可以

74. 办理银行保函按照用途分，包括（D）

A. 投标保证金保函 B. 履约保证金保函 C. 农民工工资保证金保函 D. 以上都是

75. 下列关于信用证的说法，不正确的是（D）

A. 银行根据信用证相关法律规范的要求办理 B. 银行必须依照客户的要求和指示办理 C. 这是一个有条件承诺付款的书面文件 D. 信

用证专指国际信用证

76. 对因业主资金监管等特殊原因确实无法上交 U 盾和支付密码器，以及开通 U 盾和支付密码器存在困难的，须经 (D) 批准，并向共享中心提交业主资金监管协议和专项报告说明等附件资料。

- A. 项目经理
- B. 财务主管
- C. 子公司财务部
- D. 集团公司财务部

77. 项目当月无特殊情况银行账户未发生业务，应做以下处理 (B)。

- A. 当月无需提交银行对账单
- B. 当月需提交对账单，影像附网银流水截图及情况说明书
- C. 当月需提交对账单，影像附余额表
- D. 当月无需提交对账单，上报情况说明书，由资金科备案

78. 根据业务指导书要求，员工个人禁止借支大额备用金，借款金额累计不得超过 (C) 万元。

- A、3
- B、5
- C、10
- D、8

79. 根据差旅费管理办法规定，以下不属于一般人员可以乘坐交通工具标准的是 (B)。

- A. 火车硬席 (硬座、硬卧)
- B. 高铁/动车一等座
- C. 高铁/动车二等座
- D. 全列软席列车 (二等软座、动卧)

80. 下列各项财务分析指标中，能反映企业发展能力的是 (B)

- A. 权益乘数
- B. 资本保值增值率
- C. 现金营运指数

D. 净资产收益率

81. 机械配件作为原材料发料时，不可以计入（A）费。

A. 直接人工费

B. 直接材料费

C. 机械使用费

D. 专项储备

82. 关于代扣个人所得税手续费返还的填列：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“（D）”项目中填列。

A. 其他业务收入

B. 主营业务收入

C. 营业外收入

D. 其他收益

83. 自 2020 年 1 月 1 日起，受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至（B）年。

A. 9 B. 8 C. 7 D. 6

84. 收到政府财政支持或者上级部门拨付的研发经费应计入（A）科目

A 营业外收入 B 其他业务收入 C 研发费用 D 应收账款

85. 大额现金还款单笔超过（C）元，当事人需写明偿还原因、借款时间等相关书面说明，提供法人单位财务部长签字资料。

A、5000 B、10000 C、30000 D、50000

86. 下列不属于管理费用的支出项目是(B)。

A. 业务招待费

B. 借款利息

C. 房产税

D. 无形资产摊销

87. 股份有限公司赋予激励对象在未来某一特定日期内，以预先确定的价格和条件购买公司一定数量股份的选择权，这种股份激励模式是（A）。

A 股票期权模式

B 限制性股票模式

C 股票增值权模式

D 业绩股票激励模式

88. 下列关于会计机构设置的表述中，不正确的是(D)。

A. 各单位根据业务的需要设置会计机构

B. 可以不设置会计机构，在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员

C. 不具备设置条件的，应当委托经批准从事会计代理记账业务的中介机构代理记账

D. 企业必须设置会计机构

89. 单笔付挂账款给职工个人账户是超（C）元需要预警

A. 30,000

B. 50,000

C. 100,000

D. 5,000

90. 甲公司 2020 年财务报告批准报出日为 3 月 20 日，下列属于资产负债表日后调整事项的是 (D)。

A. 2020 年 3 月 9 日公布资本公积转增资本

B. 2020 年 2 月 10 日外汇汇率发生重大变化

C. 2020 年 1 月 22 日因新冠肺炎疫情造成重大经济损失

D. 2020 年 2 月 20 日发现上年度重大会计差错

91. 甲公司系增值税一般纳税人,2020年1月15日购买一台生产设备并立即投入使用,取得增值税专用发票上注明价款500万元,增值税税额为85万元,当日甲公司预付了该设备一年的维护费,取得的增值税专用发票上注明价款10万元,增值税税额1.7万元。不考虑其他因素,该项设备的入账价值为(C)万元。

A. 585

B. 596

C. 500

D. 510

92. 16局一般计税项目下列业务中,记账错误的是(B)

A. 出售材料:借:应收账款

贷:其他业务收入

应交税费-应交增值税-销项税额

B. 收到业主批复计价:借:应收账款-应收工程款-应收工程款

贷:合同资产-价款结算

应交税费-待转应纳税额

C. 确认收入成本:借:合同资产-收入结转

主营业务成本-工程承包

贷:主营业务收入-工程承包

合同履约成本-工程施工-结转

D. 报废处置:借:固定资产清理

累计折旧

固定资产减值准备

贷:固定资产

93. 我国人民币贷款利率按照贷款期限可分为(D)。

A. 票据贴现利率

B. 短期贷款利率

C. 中长期贷款利率
D. 以上都是

94. 申请流动资金贷款应具备的条件（ D ）。

- A. 借款用途明确、合法
- B. 借款人具有持续经营能力，有合法的还款来源
- C. 借款人生产经营合法、合规
- D. 以上都包括

95. 关于“担保”管理描述错误的是(A)？

- A. 对内担保申请由各子公司财务部统一负责受理，被担保人应在财务部要求时限内提交担保申请及相关资料。
- B. 所有对内担保事项应逐笔报集团公司董事会审议决定后办理。
- C. 由集团公司财务部建立对内担保台账，按季度对银行授信类担保的额度使用情况进行跟踪管理。
- D. 各单位提供的一切对外担保行为，必须逐级决策后，经集团公司审核，上报股份公司批准。未经股份公司批准，严禁一切地外担保行为。

96. 企业应在劳务派遣人员提供服务的当期，按照劳务派遣（不包括劳务分包）协议约定结算劳务派遣人员薪酬，根据收益对象不同，借记“合同履行成本”“在建工程”“管理费用”“间接费用”等科目，贷记“（D）”科目。

- A. 应付账款
- B. 内部往来
- C. 银行存款
- D. 应付职工薪酬-短期薪酬-劳务派遣人员报酬

97. 资产负债表日起超过1年到期，且预计持有超过1年的，以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值，应在(D)项目中反映。

- A. 交易性金融资产
- B. 长期股权投资
- C. 一年内到期的非流动资产
- D. 其他非流动金融资产

98. 下列不可以在安全生产费中列支的项目有(D)。

- A、救援器材、设备和人员安全防护物品支出
- B、重大危险源、重大事故隐患的评估、整改、监空支出
- C、安全技能培训支出
- D、工伤善后处理费用

99. 下列各项，不应通过“固定资产清理”科目核算的有(C)。

- A. 固定资产的报废
- B. 固定资产的出售
- C. 固定资产的盘亏
- D. 固定资产的毁损

100. 根据最新的研发要求，在审核研发费用的发料单需注意，以下不正确的是：(D)

- A. 经审批的研发费用归集表
- B. 研发费用的累计发生额不得超过预算额
- C. 发料单需注明收料单位为**课题组
- D. 单笔研发发料单金额可以超过 100 万元

填空题（100 道）

1. 主营业务利润等于主营业务收入减去主营业务成本和主营业务税金及附加
2. 项目部对需要通过安装施工才能使用的临时设施，其指出应先通过

在建工程科目归集，达到预计可使用状态时，再由在建工程科目转入临时设施科目。

3. 当项目部履约进度不能合理确定时，企业发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

4. 金融资产分为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类。

5. “三无投资”的定义为不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资。

6. 政府补助有两种会计处理方法：一是总额法，二是净额法。

7. 企业在计算确定了应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异后，应当按照所得税会计准则规定的原则确认相关的递延所得税负债以及递延所得税资产。

8. 企业为取得合同成本发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认一项资产，这里的增量成本指的不取得合同成本就不会发生的成本。

9. 合同中存在重大融资成分的，企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

10. 简易计税项目，劳务分包成本应先依据验工计价单扣除预计后续可分包抵税金额计入成本，预计后续可抵税金额计入应交税费-待转

扣减应纳税额科目。

11. 企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

12. 随着建筑市场投资项目的增加，财务工作人员需要准确判断对外投资的核算，企业应当判断投资方是否对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响，从而适用长期股权投资准则。

13. 企业财务通常被要求参与合同签署的审核，但是与企业法务部门的全面性审核不同，财务审核侧重于对合同中涉及财务的条款进行审查与核对，关注合同金额是否匹配相应的资源项目，并控制在相应的项目额度内，超过部分是否执行了相应的审批程序；复核金额的准确性、是否与附件资料一致。

14. 企业所得税是对我国境内企业和其他取得收入的组织的生产经营所得和其他所得征收的一种税种。一般来讲，企业应当采用资产负债表债务法核算企业的所得税：首先比较资产负债表中资产和负债（不包括递延所得税资产和递延所得税负债）项目的账面价值和计税基础，计算可抵扣暂时性差异或者应纳税暂时性差异，确认递延所得税资产或递延所得税负债；然后按照税法规定，计算出档期应纳税所得额，确定当期应交所得税；最后根据递延所得税费用和应交所得税计算利润表中的所得税费用。

15. 现金等价物，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。其中，“期限短”一般是指从购买日起3个月内到期。

16. 固定资产是一种单位价值较高、使用期限较长的有形资产，因此，对于管理规范的企业而言，盘盈、盘亏的固定资产较为少见。企业应当健全制度，加强管理，定期或者至少于每年年末对固定资产进行清查盘点，以保证固定资产核算的真实性和完整性。企业在财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错处理。盘盈的固定资产通过“以前年度损益调整”科目核算。

17. 资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。由于企业不同的资产特性不同，其减值的会计处理也有差异，适用的会计准则因此也不一样。存货的减值，适用《企业会计准则第1号——存货》进行会计处理，长期股权投资应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》进行会计处理。我们通常所见的应收账款、合同资产、其他应收款则适用《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》。

18. 企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并的结果通常是一个企业取得了对一个或多个业务的控制权。在会计核算上，将企业合并划分为两大基本类型：同一控制下的企业合并与非同一控制下的企业合并。

19. 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较高者确定。

20. 中国铁道建筑总公司《产权登记管理暂行办法》规定：产权登记分为占有登记、变动登记和注销登记。

21. 集团公司财务文化体系内容是立足本职、崇尚业务、敬畏制度、看重责任。

22. “三重一大”决策制度是指重大事项决策、重要人事任免、重大项目安排和大额资金的使用，必须经集体讨论作出决定的制度。
23. 全力压缩非生产性开支，确保管理费增幅低于营业收入增幅，销售费用增幅低于新签合同额增幅。
24. 两级机关要按规定制度制定竣工收尾项目年度并账计划，坚持“并账不并责任、并账不收权利”，规范已并账项目管理。
25. 全面落实“立改废”“放管服”要求，要求。要坚持适用性、实用性、时效性原则，全面梳理现有财务规章制度、流程，推进制度建设优化升级。
26. 用于货币资金结算的印章和银行票据，必须实行分管制度。
27. 单位对外捐赠的范围包括救济性捐赠、公益性捐赠和其他捐赠。
28. 逐步推动财务人员职能转型，建立“3+1”财务管理新模式，即：战略财务、业务财务、共享财务和专家团队。
29. 任用会计人员应当实行回避制度。单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管、出纳人员。
30. 网银操作过程中异常业务的处理，须强调谨慎性原则。
31. 评价企业营运能力的指标主要有应收账款周转率、存货周转率、流动资产周转率、固定资产周转率和总资产周转率。
32. 会计计量属性具体包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。
33. 全面预算管理的决策机构是董事会。
34. 网银U盾视同印章管理，实行分管制度。
35. 企业已计提跌价准备的存货在结转销售成本时，应一并结转相关的存货跌价准备。？
36. 在我国的会计实务中，通常把盈余公积和未分配利润统称为留存收益。

37. 各单位主管领导是发票管理的第一责任人。
38. 我国的国家政策银行主要有中国进出口银行、国家开发银行和农业发展银行。
39. 权益资本和负债资本的比例叫资本结构，也叫资金结构。
40. 无风险报酬率是指加上通货膨胀后的货币时间价值，一般把国库券的报酬率视为无风险报酬率。
41. 如果项目上的保险通过诚合经纪公司购买保险，审批时需要集团公司审批。
42. 没有通过诚合经纪购买的保险，最高审批到总会计师。
43. 所属单位每季度需填报资源集中报表，并在财务情况通报公布填报情况。
44. 机关办理团意险的标准是 500 元、200 元两档。
45. 集团公司于 2019 年印发《关于简化机动车辆保险审批流程的通知》，进一步规范保险采购流程。
46. 无偿捐赠应对疫情的货物免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。
47. 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。
48. 委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。
49. 自 2018 年 5 月 1 日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。
50. 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、航道、水利工程占

用耕地，减按每平方米两元的税额征收耕地占用税。

51. 居民个人发生的公益捐赠支出，在综合所得、经营所得中扣除的，扣除限额分别为当年综合所得、当年经营所得应纳税所得额的30%。

52. 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，享受企业所得税三免三减半优惠。

53. 、企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

54. 某旅游公司为增值税一般纳税人，将公司一台旅游车转为转用于职工通勤班车，该车购进时已抵扣进项税额，入账价值为60万，已提折旧40万元，该车评估加价值为14万元。不得抵扣的进项税额是2.6万元

55. 国家需要重点扶持的高新技术企业适用的企业所得税税率为（15）%。

56. 在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。

57. 居民企业符合条件的技术转让所得，对于不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

58. 企业对现金清查中发现的确实无法查明原因的长款，应将其计入营业外收入。

59. 计提的存货跌价损失属于时间性差异企业会计利润与纳税所得。

60. 物价持续上涨期间，先进先出法可使期末存货价值比较接近期末现实成本。

61. 固定资产的减值，是指固定资产的可收回金额低于其账面价值。

62. 固定资产的可收回金额，是指固定资产的公允价值减去估计处置

- 费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值之间的较高者。
63. 企业至少应当与每年年度终了时，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法，并将其视为会计估计变更，采用未来适用法进行会计处理。
64. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得，以每一纳税年度的收入总额，减除必要费用后的余额为应纳税所得额。
65. 作者将自己的文学作品手稿原件公开拍卖取得的所得，应按特许权使用费所得项目征收个人所得税。
66. LPR 是指“贷款市场报价利率”或“贷款基础利率”。
67. 向集团公司申请调剂款的，必须使用财务公司账户结算。
68. 财务公司存款余额，在基础表填列时，为了抵消，开户银行应选择“中铁十六局集团有限公司资金管理中心”或“资金管理中心”。
69. 银行账户需要撤销的单位，应填报《企业银行账户销户申请表》经账户所属法人公司审批后办理销户。并在完成销户手续5个工作日内，将银行账户销户回执报上级财务部门备案。
70. 在外部商业银行开立银行账户，必须经集团公司财务部批准后方可办理。
71. 按照集团公司资金集中考核办法，资金上存报表的报送时间为每月2日。
72. 项目部网银制单盾必须交由共享中心保管。
73. 铁建银信是由股份公司“资产”或“资产管理”公司负责管理的一种电子信用凭证。
74. 银行的结息日为每季度最后一个月的21日。
75. 收到的银行保函应视同有价证券，进行台账登记，妥善保管。
76. 涉及大额的非生产性资金支付，需提供“三重一大”决策文件。

77. 五表一单指的是现金盘点表、银行存款余额调节表、银行票据盘点表、有价证券盘点表、科目余额表、银行对账单。
78. 销售废旧材料、标书费用等未开具增值税发票，确认销项时附税务专员签字确认的未开票收入确认销项审批表。
79. 项目部之间资金代收代付，应通过内部往来科目核算，无特殊情况的，其往来单位应是机关本级。
80. 周转材料报废，应补提摊销额，残料价值计入原材料。
81. 安全生产费应以当期业主确认的工程结算或验工计价为计提依据，各单位应当及时、足额提取安全生产费用，按规定范围安排使用。
82. 对于预计价，预计价要全额冲回，不能差额冲销。
83. 由劳务、材料供应商催收账款给予的现金折扣可以冲减财务费用；由于劳务、材料供应商失联等原因（在完工并账或是在超过诉讼有效期外）造成该笔款项无法支付的计入营业外收入。
84. 计提坏账准备，单笔 50 万以上，需集团公司审批。
85. 按照要求，防暑降温费、取暖费等应纳入福利费核算，不能纳入工资总额。
86. 差旅费报销，出差类别为“回家探亲”时，旅客运输服务税额属于不可抵扣的进项税额。
87. 员工因参加集团公司批准的各项长中期培训或者学习，过程中因工作原因来回培训地与工作地产生的交通费、住宿费、途中伙食费参照差旅费办法中员工出差标准执行，在职工教育经费中列支。
88. 新设公司附件需要公司“三重一大”决策文件、股份公司同意的文件、可行性研究报告等资料。
89. 股份公司要求统一关账时间为次月 1 日 17:00。
90. 一般纳税人丢失已开具发票的发票联，可将发票抵扣联作为增值税进项税额的记账凭证。

91. 建筑企业就地预交所得税税率 0.002。
92. 共享中心预警通报方式分为口头预警、信息预警和书面预警。
93. 跨法人母子公司机关之间往来，母公司机关入其他应收款-母子公司间其他往来科目。
94. 委托研发业务应附委托研发合同，而不能用建设工程内部承包协议替代。
95. 简易计税项目，收业主预付款，科目为借：银行存款 贷：合同负债。
96. 项目及法人单位添加久其系统银行账户基础数据的，须提交《企业银行账户开户申请表》批复文件，再由共享中心资金科将基础数据表发于运维邮箱进行添加。
97. 在财务公司以外的其他商业银行开户的，需提供业务监管的纸质文件扫描件，即《企业银行账户开户申请表》，并由局资金管理中心签署审批意见。
98. 签订的设备租赁合同如果注明了设备出租方配备操作人员，则应开具“建筑服务*其他建筑服务”，一般纳税人按照 9%缴纳增值税，小规模纳税人按照 3%缴纳增值税。
99. 如合同中未规定出租方配备操作人员的，则应提供经营租赁发票，开具商品名称“经营租赁*租赁费”发票，按照有形动产租赁交纳增值税。
100. 纳税人购进国内旅客运输服务，飞机费进项税额的计算公式飞机费 $(\text{飞票价} + \text{燃油附加费金额}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$ 。

简答题（50 题）

1. 逾期信用损失模型下金融资产减值“三阶段”分为哪三个阶段？请具体描述；并举例说明何种事项属于第三阶段，应当采取计提减值的方法。

答案：第一阶段：信用减值风险自初始确认后未显著增加；第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段：初始确认后已发生信用减值。

属于第三阶段事项：1. 款项逾期超过1年（非账龄）；2. 债务人发生财务困难；3. 债务人面临或正在进行破产重组；4. 债务人面临重大诉讼或追偿；5. 与债务人就款项涉及仲裁或法律诉讼。

第三阶段应采取单项计提减值，减值金额需要高于按照账龄组合计提的减值金额。

2. 新准则中合同变更和索赔收入符合哪些条件时可以确认合同预计总收入？

答案：（1）合同变更和索赔已获得业主的最终批复或已与业主签订补充协议；（2）合同变更和索赔未得到最终批复，但已收到相应合同变更或索赔款项且未来收入极可能不会转回；（3）合同变更和索赔未得到最终批复，也未收到变更或索赔款项，但业主已近正式验工计价；（4）合同明确规定可以调整材料差价但是尚未调整，但已经取得施工方、监理方和业主签认的确认单；（5）合同变更和索赔未得到最终批复，未收到变更或索赔事项，业主没有进行正式验工计价，但是已经取得施工方、监理方、设计单位和业主四方正式签认的确认单

3. 安全生产费存在总分包的如何计提和使用，请简要说明。

答案：安全生产费以当期业主确认的工程结算（或验工计价）为计提依据。总包单位应当将安全费用按比例直接支付分包单位并监督使用，分包单位不再重复提取。对于存在内部分包差的部分，总包单位按照分包差部分计提安全生产费，以确保整个项目足额计提安全生产费。安全生产费应以“及时提取、确保需要、规范使用、正确核算”原则进行管理，专款专用，确保用全用足，不得挤占挪用；要全面合

理进行安全生产费用的归集和明细核算，准确反映计提和使用情况。

4. 报废周转材料的残值如何核算？实务中残值如何准确估计？

答案：周转材料报废时，应将报废周转材料的残值，计入“原材料”科目。实务中残值的确定应根据物资部门相关规定进行估计，由物资部门出具相应点验单等资料，财务部门据此入账。确保财务与物资账账相符，账实相符。

5. 根据收入新准则，收入确认的基本方法是如何规定的？

答案：根据收入新准则，收入确认为“五步法”模型，即企业收入的确认和计量分为以下五个步骤：第一步，识别与客户订立的合同；第二步，识别合同中的单项履约义务；第三步，确定交易价格；第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务；第五步，履行各单项履约义务时确认收入。

6. 投融资项目中，金融资产模式下的借款费用、银行存款利息如何处理？

答案：金融资产模式下的借款费用，因金融资产（长期应收款）不属于符合资本化条件的资产，不能资本化处理，应在发生时确认为当期损益，计入“财务费用-利息支出”科目；银行存款利息，须记入“财务费用-利息收入”科目。

7. 请简述集团公司 2020 年 1648+N 任务目标的内容。

答：国内新签合同额确保 1000 亿以上，营业收入确保 600 亿以上，毛利确保 40 亿以上，深化薪酬制度改革，保持在岗人均职工收入增长 8%以上目标，N 是指安管质量管理全面达标，总体经济质量显著提升，基层党建普遍提高，纪律作风更加严实，党建考核保持股份公司优秀，综合实力和经济技术指标位列股份第一方阵。

8. 合同资产和应收款项都是企业拥有的有权收取对价的合同权利，请简要说明合同资产与应收账款的区别。

答：合同资产是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

应收款项是企业无条件收取合同对价的权利。只有在合同对价到期支付之前仅仅随着时间的流逝即可收款的权利，才是无条件的收款权。合同资产和应收款项都是企业拥有的有权收取对价的合同权利，

二者的区别在于，应收款项代表的是无条件收取合同对价的权利，即企业仅仅随着时间的流逝即可收款，而合同资产并不是一项无条件收款权，该权利除了时间流逝之外，还取决于其他条件（例如，履行合同中的其他履约义务）才能收取相应的合同对价。因此，与合同资产和应收款项相关的风险是不同的，应收款项仅承担信用风险，而合同资产除信用风险之外，还可能承担其他风险，如履约风险等。

9. 某租赁合同约定，初始租赁期为1年，如有一方撤销租赁将支付重大罚金；1年期满后，经双方同意可再延长2年，如有一方不同意将不再续期，没有罚金且预计对交易双方带来的经济损失不重大。上述情形下，租赁期应如何确定？

答：根据租赁准则第十五条，租赁期是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间，包括合理确定承租人将行使续租选择权的期间和不行使终止租赁选择权的期间。按照上述租赁合同约定，自租赁期开始日的第1年有强制的权利和义务，是不可撤销期间。如果承租人和出租人双方均有权在未经另一方许可的情况下终止租赁，且罚款金额、预计对交易双方带来的经济损失不重大，则该租赁不再可强制执行。按照上述租赁合同约定，此后2年的延长期中，承租人和出租人均可单方面选择不续约而无需支付任何罚金且预计对交易双方带来的经济损失不重大，该租赁不再可强制执行，因此2年的延长期并非不可撤销期间。因此，该租赁合同在初始确认时的租赁期应确定为1年。

10. 应用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）时，如何识别与客户订立的合同？

答：《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）规定的合同，是指双方或多方之间订立有法律约束力的权利义务的协议。合同包括书面形式、口头形式以及其他形式（如隐含于商业惯例或企业以往的习惯做法中等）。企业在进行上述判断时，需要注意下列三点：（1）合同约定的权利和义务是否具有法律约束力，需要根据企业所处的法律环境和实务操作进行判断。（2）合同具有商业实质，是指履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额。（3）企业在评估其因向客户转让商品而有权取得的对价是否很可能收回时，仅应考虑客户到期时支付对价的能力和意图（即客户的信用风险）。

11. 什么是收入？企业一般应按哪些步骤来对收入进行确认和计量？

答：根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号，以下简称“新收入准则”）的规定，收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。其中，日常活动，是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。例如，工业企业制造并销售产品、商品流通企业销售商品、咨询公司提供咨询服务、软件公司为客户开发软件、安装公司提供安装服务、建筑企业提供建造服务等，均属于企业的日常活动。日常活动所形成的经济利益的流入应当确认为收入。根据新收入准则，收入确认和计量大致分为五步：第一步，识别与客户订立的合同；第二步，识别合同中的单项履约义务；第三步，确定交易价格；第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务；第五步，履行各单项履约义务时确认收入。其中，第一步、第二步和第五步主

要与收入的确认有关，第三步和第四步主要与收入的计量有关。

12. 企业来源于政府的经济资源是否都属于《企业会计准则第 16 号——政府补助》规范的政府补助？企业应当如何判断？

答：对企业而言，并不是所有来源于政府的经济资源都属于《企业会计准则第 16 号——政府补助》规范的政府补助。企业应当根据交易或事项的实质、按照政府补助的定义和特征对来源于政府的经济资源进行判断。政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助具有如下特征：1. 政府补助是来源于政府的经济资源。这里的政府主要是指行政事业单位及类似机构。对于企业收到的来源于其他方的补助，有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只是起到代收代付作用的，该项补助也属于来源于政府的经济资源。2. 政府补助是无偿的。即企业取得来源于政府的经济资源，不需要向政府交付商品或服务作为对价。无偿性是政府补助的基本特征，这一特征将政府补助与政府以投资者身份向企业投入资本、政府购买服务等政府与企业之间的互惠性交易区别开来

13. 根据《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会[2018]35 号），出租人在融资租赁中收到的租赁保证金，应当如何进行会计处理？

答：融资租赁双方在签订某些租赁合同时，会就租赁保证金进行约定，即在租赁期开始日，承租人需向出租人支付租赁保证金，当承租人未能及时支付租金或出现其他违约情况时，出租人将抵扣租赁保证金；如果未发生违约，保证金用于抵扣末期租金，或期满之日予以退还。根据租赁合同条款，上述租赁保证金属于合同履约保证金，出租人不应冲减应收融资租赁款，而应当单独作为负债核算。

14. 应当如何判断某项投资是适用《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（的权益性投资，还是适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的权益工具投资？

答：首先，企业应当判断投资方是否对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响，从而使该投资适用长期股权投资准则。其次，如果该投资不适用长期股权投资准则，企业应当根据金融工具确认计量准则，判断该投资是否为权益工具投资，并进行相应会计处理。风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的、在初始确认时按照金融工具确认计量准则的规定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资，适用金融工具确认计量准则。

15. 请简要回答会计人员办理移交手续前，必须做好哪些工作工作。

答案：（1）已经受理的经济业务尚未填制会计凭证的，应当填制完毕；

（2）尚未登记的账目，应当登记完毕，并在最后一笔余额后加盖经办人员印章；

（3）整理应该移交的各项资料，对未了事项写出书面材料；

（4）编制填写集团公司统一印制的《会计工作交接清册》；从事该项工作的移交人员还应当在移交清册中列明会计软件及密码、会计软件数据磁盘及有关资料、实物等内容。

16. 请简要回答会计档案中实物档案的具体内容。

（1）会计凭证，包括原始凭证、记账凭证；

（2）会计账簿，包括总账、明细账、日记账、固定资产卡片及其他辅助性账簿；

（3）财务会计报告，包括月度、季度、半年度、年度财务会计报告、年度财务会计报告的审计报告；

（4）其他会计资料，包括银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表、工资支付单、会计档案移交清册、会计档案保管清册、

会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书及其他具有保存价值的会计资料。

17. 请简要回答企业建立与实施内部控制应把握的原则。

答：（1）全面性原则。（2）重要性原则。（3）制衡性原则。（4）适应性原则。（5）成本效益原则。

18. 请简要回答全面预算的作用有哪些。

（1）企业实施内部控制、防范风险的重要手段与措施；（2）企业实现发展战略和年度经营目标的有效方法和工具；（3）有利于企业优化资源配置、提高经济效益。有利于制约和激励。

19. 产权登记分为占有产权登记、变动产权登记和注销产权登记。请简要回答应当办理占有产权登记的几种情形。

答案：1. 因投资、分立、合并而新设登记企业的；2. 因收购、投资入股而首次取得登记企业股权的；3. 其他应当办理占有产权登记的情形。

20. 请简要回答使用票据支付的优点与缺点？

答案：1. 优点：有利于延缓资金支付时间，充分利用资金的时间价值创造效益；有利于克服业主工程款支付滞后问题，保证项目正常运转。2. 缺点：使柔性债务变为刚性债务，到期必须备付资金，否则影响企业信誉；使用票据可能会增加项目财务成本。

21. 请简要回答营运资金的特点。

答案：营运资金一般具有如下特点：（1）营运资金的来源具有多样性；（2）营运资金的数量具有波动性；（3）营运资金的周转具有短期性；（4）营运资金的实物形态具有变动性和易变现性。

22. 请至少说出三种股权筹资中吸收直接投资的出资方式。

答案：（1）以货币资产出资；（2）以实物资产出资；（3）以土地使用权出资（4）以工业产权出资（5）以特定债权出资

23. 请简要回答企业“三重一大”制度？并举例至少 3 项需要“三重一大”决策事项。

答：企业“重大事项决策、重要干部任免、重要项目安排、大额资金使用，必须经集体讨论作出决定”的制度。

举例。。。。。

24. 简述利润分配的顺序。

答：利润分配顺序（1）提取法定盈余公积；（2）提取任意盈余公积；（3）向投资者分配利润或股利；（4）转作股本的股利

保险管理科

25. 保险资源集中是指什么？

保险资源集中是股份 2009 年提出来的管理模式，就是指中国铁建全部保险资源要集中管理、集中采购，统筹安排，利用规模优势降本增效。即通过诚合保险经纪公司进行集中采购管理。（只要答出通过诚合集中采购管理即为正确）

26. 如果业主跟项目部推荐了一家保险公司去办理人身意外伤害险，这时候项目部应该如何去做？

项目应该积极的去和业主沟通，表明公司有战略合作的保险公司，在沟通无效的情况下，及时向本单位保险专员上报情况，由保险专员将情况反映到财务部保险管理科，再在诚合的指导下去签订保险合同。

27. 王某在北京 B 公司任职，2019 年取得收入如下：2019 年全年取得工资薪金所得 300000 元，每月缴纳“三险一金”3000 元，王某在北京无住房，租房居住，每月支付租金 3000 元，另外在廊坊市按揭一套住房（符合首套贷款住房条件），每月还贷 2000 元，假设无其他扣除项目。计算王某 2019 年应缴纳的个人所得税，（假设王某选择住房租金进行专项附加扣除）。

答案：应纳税所得额=300000-60000-3000*12-1500*12=186000元。

应纳个人所得税额=186000*20%-16920=20280

28. 请简述不同计税方式下增值税应纳税额的计算方法。

答案：（1）一般计税方式

当期应纳税额=当期销项税额-当期准予抵扣的进项税额

（2）简易计税方式

应纳税额=不含增值税销售额*征收率

29. 针对新冠肺炎疫情，税务总局出台一系列优惠政策，其中鼓励公益捐赠的都有哪些？

答案：（1）通过公益性社会组织或县级以上人民政府及其部门等国家机关捐赠应对疫情的现金和物品允许企业所得税或个人所得税税前全额扣除；（2）直接向承担疫情防治任务的医院捐赠应对疫情物品允许企业所得税或个人所得税税前全额扣除；（3）无偿捐赠应对疫情的货物免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加；（4）扩大捐赠免税进口物资范围。

30. 请简要回答增值税的优点。

答案：1. 能够平衡税负，促进公平竞争；

2. 既便于对出口商品退税，又可避免对进口商品征税不足；

3. 在组织财政收入上具有稳定性和及时性；

4. 在税收征管上可以互相制约，交叉审计。

31. 甲公司为居民企业，2019年度有关收支情况：销售商品5000万元，出售一台设备收入20万元，转让一宗土地使用权收入300万元，从直接投资的未上市居民企业分回股息收益80万元，属于免税收入的是并说明原因。

答案：免税收入为 80 万元，原因为符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。

32. 甲公司 2016 年房产原值为 8000 万元，3 月与乙公司签订租赁合同，约定自 2016 年 4 月起将原值 500 万元房产租赁给乙公司，租期 3 年，月租金 2 万元，2016 年 4 月—6 月份为免租使用期间。甲公司所在地计算房产税余值减除比例为 30%，甲公司 2016 年度应纳多少房产税？（不需列明计算过程）（单位：万元）

答案：应纳房产税 66.54 万元。

33. 简述会计工作交接责任。

答案：交接工作完成后，移交人员所移交的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是在其经办会计工作期间内发生的，应当对这些会计资料的真实性、完整性负责，即便接替人员在交接时因疏忽没有发现所接会计资料在真实性、完整性方面的问题，如事后发现仍应由原移交人员负责，原移交人员不应以会计资料已经移交而推脱责任。

34. 发出存货的基本计价方法有哪些？

答案：企业在发出存货时，需采用一定的方法计算确定发出存货的单位成本，以便计算发出存货的实际成本。存货发出成本计价方法主要有：个别计价法、先进先出法、移动加权平均法和月末一次加权平均法等。

35. 盘盈的固定资产如何核算？

答案：企业在财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错处理。企业在财产清查中盘盈的固定资产，在按管理权限报经批准处理前应先通过“以前年度损益调整”科目核算。盘盈的固定资产，应按重置成本确定其入账价值，借记“固定资产”科目，贷记“以前年度损益调整”科目。

36. 盘亏的固定资产如何核算？

答案：固定资产盘亏造成的损失，应当计入当期损益。企业在财产清查中盘亏的固定资产，按盘亏固定资产的账面价值借记“待处理财产损益-待处理固定资产损益”科目，按已计提的累计折旧，借记“累计折旧”科目，按已计提的减值准备，借记“固定资产减值准备”科目，按固定资产原价，贷记“固定资产”科目。按管理权限报经批准后处理时，按可收回的保险赔偿或过失人赔偿，借记“其他应收款”科目，按应计入营业外支出的金额，借记“营业外支出-盘亏损失”科目，贷记“待处理财产损益”科目。

37. 简述预计负债与或有负债的区别？

答案：预计负债是一类负债，但或有负债所指的义务中，只有现时义务符合负债定义；

预计负债可以在报表中得以确认，但或有负债则因不符合负债定义或确认条件而不能在报表上予以确认。

38. 请列举一下集团公司现在办理的票据种类？

答案：（1）银行承兑汇票（2）商业承兑汇票（3）财务公司承兑汇票（4）财务公司商业承兑汇票（5）铁建银信（6）云信

39. 请列举一下我们现在办理的各项保函的种类？

答案：（1）投保保函（2）履约保函（3）农民工工资保函（4）预付款保函

40. 以集团公司名义中标项目在外部商业银行办理开户，需向集团公司资金中心提供什么资料？

答案：（1）开户申请表（2）集团公司的项目成立文件（3）业主或者政府的监管文件

41. 在银行间市场交易商协会发行债券，按债券存续时间，可分为几种？

答案：（1）超短期融资券（scp）（2）短期融资券（cp）（3）中期票据（mtn）

42. 银行账户按照性质可分为？

答案：（1）基本户（2）一般户（3）临时户（4）专用户

43. 列示“低值易耗品”购买、发出、摊销、报废业务的会计处理。

答案：

（1）购买时：借：低值易耗品-在库低值易耗品

贷：银行存款、应付账款等

（2）发出：借：低值易耗品-在用低值易耗品

贷：低值易耗品-在库低值易耗品

（3）摊销：月末采用一次摊销法入成本

借：管理费用、间接费用等成本类科目

贷：低值易耗品-低值易耗品摊销

（4）报废：借：低值易耗品-低值易耗品摊销

贷：低值易耗品-在用低值易耗品

44. 针对货币资金的内部控制手段有哪些？

答案：

（1）岗位分工（不相容岗位相互分离、制约和监督）；

（2）授权审批（在授权范围内进行审批，不得超越审批权限）；

（3）现金和银行存款的管理；

（4）票据及有关印章的管理；

（5）监督检查。

45. 税务局返还的个税手续费，要是发给办税人员的话，需要放入工资扣个税吗？

答案：

办理代扣代缴的相关人员获得个税手续费返还奖励的,无需就此交个税。如果公司将此款项改变用途,奖励给非相关人员则应并入员工当期工资薪金计征个税。

46. 请说出至少 5 种月末或季度末需要上报的财务报表? 什么类报表

答案: 快报、清欠月报、基础报表、资金上存表、管理项目统计报表。

47. 购买大型设备及非生产性开支的固定资产按照集团公司设备采购相关文件执行, 必须履行什么样的审批手续?

答案:

单台价值 10 万元及以上设备车辆采购计划报集团公司审批, 单台价值 200 万元及以上的设备采购上报集团公司总经理办公会决策并经股份公司批准。

48. 请简述债务融资和权益性融资的优缺点。

答案(主要包括以下点)

权益融资的优点: 权益融资所筹集的资本具有一定永久性, 权益融资没有固定的股利负担, 有利于降低资产负债率等。

权益融资的缺点: 成本较高, 转移企业的控制权, 不能享受税收优惠等。

债务性融资优点: 债务人可保持投资比例, 具有短期性, 利息可税前扣除等。

债务性融资缺点: 财务风险大, 资产负债率提高, 筹集资金限制, 限制条件多等。

联系: 两者都是企业一定时期税前会计利润与纳税所得之间, 由于计算口径或计算时间不同而产生的差异。

区别: 永久性差异在本期发生, 并不在以后各期转回。时间性差异发生于某一时期, 但在以后的一期或若干期内可以转回。

49. 请简要回答收入与分配管理的原则。

答案：（1）依法分配原则；（2）分配与积累并重原则；（3）兼顾各方利益原则；（4）投资与收入对等原则。

50. 请简要回答流动资产和流动负债的特殊分类。

答案：流动资产分为永久性流动资产和流动性流动资产；流动负债分为临时性负债（筹资性流动负债）和自发性负债（经营性流动负债）。