

2020 年度全国税务师职业资格考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷  
财务与会计

**5 套模拟试卷**  
**参考答案及详细解析**

中华会计网校 编 陈楠 主编

# 目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)参考答案及详细解析 .....	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)参考答案及详细解析 .....	11
冲刺通关必刷模拟试卷(三)参考答案及详细解析 .....	20
冲刺通关必刷模拟试卷(四)参考答案及详细解析 .....	29
冲刺通关必刷模拟试卷(五)参考答案及详细解析 .....	37

# 冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

## 答案速查

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

### 一、单项选择题

1. D 【解析】谨慎性要求企业对交易或事项应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益，不应低估负债或费用，选项 D 不正确。
2. D 【解析】应付账款等经营性项目，属于企业正常经营周期中使用的营运资金的一部分，即使在资产负债表日后超过 1 年才到期清偿，也应划分为流动负债。
3. C 【解析】选项 ABD 都会导致企业银行存款日记账的余额小于银行对账单的余额。
4. C 【解析】未发生减值的贷款应于资产负债表日按贷款的合同本金和合同约定的名义利率计算确定的应收未收利息，借记“应收利息”科目，故选项 C 正确，选项 A 错误；选项 B，企业购入分期付息、到期还本的债权投资等，已到付息期按照票面利率计算确定的应收未收利息，借记“应收利息”科目；选项 D，按期计提债券利息时，已到付息期按面值和票面利率计算确定的应收利息的金

额，借记“应收利息”科目。

5. B 【解析】资产负债表日，对于外币货币性项目应当根据汇率变动计算汇兑差额作为财务费用；若是发生减值，需要计提减值准备。
6. B 【解析】丙材料的入账成本 =  $(500+10) \times (1-2/100) = 499.8$  (万元)。
7. A 【解析】周转材料，指企业能够多次使用，但不符合固定资产定义的材料，如包装物和低值易耗品，以及企业(建筑企业)的钢模板、木模板、脚手架和其他周转使用的材料等。
8. C 【解析】甲类存货的成本为 40000 元，可变现净值为 37000 元，期初无计提存货跌价准备，因此本期应计提的存货跌价准备金额 =  $40000-37000=3000$  (元)；乙类存货的成本为 50000 元，可变现净值为 44560 元，减值的金额 =  $50000-44560=5440$  (元)，期初该类存货已经计提减值 8000 元，因此应转回存货跌价准备 =  $8000-5440=2560$  (元)。  
因此最终北方公司应计提的存货跌价准备的金额 =  $3000-2560=440$  (元)。
9. C 【解析】选项 A，生产线已达到预定可使用状态，因此应停止资本化，所发生借款费用应直接计入财务费用；选项 B，生产线建设过程中领用原材料的进项税额可以抵扣，不计入生产线成本；选项 C，生产线达到预定可使用状态前进行负荷联合试车发生的费用，借记“在建工程——待摊支出”；选项 D，工程物资减值不会影响到生产线成本。
10. D 【解析】采用双倍余额递减法在确定折旧额时不考虑固定资产净残值因素，而采用年数总和法在确认折旧额的时候要考虑。
11. B 【解析】转让该商标权形成的净损益 =  $30-[72-72/(5 \times 12) \times 27] = -9.6$  (万元) (损失)。会计分录为：

借：银行存款	(30+1.8) 31.8
累计摊销	[72/(5×12)×27] 32.4
资产处置损益[差额]	9.6
贷：无形资产	72
应交税费——应交增值税(销项税额)	1.8

12. A 【解析】甲公司是因为商品房滞销所以将一栋商品房出租，那么出租之前是作为存货核算的，出租后是用成本模式进行后续计量，转换的分录为：

借：投资性房地产	9000
贷：开发产品	9000

采用成本模式进行后续计量的投资房地产中房产的折旧原则与固定资产的折旧原则一致，即当月增加当月不计提折旧，当月减少当月仍计提折旧，2017 年度计提折旧的时间应该是 11 个月，所以折旧金额是  $9000/50 \times 11/12 = 165$  (万元)。

13. B 【解析】选项 A，记入“交易性金融资产——成本”科目的金额为 550 万元；选项 C，交易性金融资产不计提减值，6 月 30 日应借记“公允价值变动损益”科目 495 万元；选项 D，9 月 1 日应确认处置收益 =  $300-105=195$  (万元)。不考虑利息收益，本题会计分录是：

2020 年 1 月 2 日：

借：交易性金融资产——成本	550
投资收益	10
贷：银行存款	560

2020 年 3 月 31 日：

借：交易性金融资产——公允价值变动	50
贷：公允价值变动损益	50

2020 年 6 月 30 日：

借：公允价值变动损益	495
贷：交易性金融资产——公允价值变动	495

2020年9月1日:

借: 银行存款	300
交易性金融资产——公允价值变动	445
贷: 交易性金融资产——成本	550
投资收益	195

14. B 【解析】2018年12月31日, 利息调整摊销额 = (票面利息)  $50000 \times 6\% - (\text{利息收入}) 48000 \times 7.1\% = -408$  (万元) (借方), 摊余成本 =  $48000 \times (1 + 7.1\%) = 51408$  (万元);

2019年12月31日, 利息调整摊销额 = (票面利息)  $50000 \times 6\% - (\text{利息收入}) 51408 \times 7.1\% \approx -649.97$  (万元) (借方)

2019年12月31日, “债权投资——利息调整”的余额 =  $(50000 - 48000) - 408 - 649.97 = 942.03$  (万元)。

本题分录:

2018年1月1日:

借: 债权投资——成本	50000
贷: 银行存款	48000
债权投资——利息调整	2000

2018年12月31日:

借: 债权投资——应计利息	( $50000 \times 6\%$ ) 3000
——利息调整	408
贷: 投资收益	( $48000 \times 7.1\%$ ) 3408

2019年12月31日:

借: 债权投资——应计利息	( $50000 \times 6\%$ ) 3000
——利息调整	649.97
贷: 投资收益	3649.97

15. B 【解析】选项 A, 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的, 若回购价格不低于原售价, 则应视为融资交易处理; 选项 C, 企业负有应客户要求回购商品义务的, 客户具有行使该要求权重大经济动因的, 企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易处理; 选项 D, 客户不具有行使该要求权重大经济动因的, 企业应将其作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理。

16. D 【解析】E 公司的表决权安排使得 A 公司能够单独主导 E 公司的相关活动, 只有 A 公司享有 E 公司的可变回报并有能力运用其权力影响 E 公司的可变回报, A 公司无须与其他参与方联合, 即可控制 E 公司。因此, E 公司是 A 公司的子公司, 而不是一项合营安排。

17. D 【解析】选项 D, 多次交易形成非同一控制下企业合并, 个别财务报表采用成本法核算, 与原权益法投资相关的其他综合收益和资本公积不进行处理。

18. B 【解析】通常情况下, 与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期发放的工资等薪酬中, 企业不必额外作相应的账务处理。

19. C 【解析】甲公司 2019 年所占用一般借款的资本化率 =  $(1000 \times 6\% + 2000 \times 9\%) / (1000 + 2000) \times 100\% = 8\%$ ; 占用的一般借款本金加权平均数 =  $1000 + 1200 \times 7/12 + 500 \times 3/12 = 1825$  (万元); 所以甲公司 2019 年一般借款利息费用资本化的金额 =  $1825 \times 8\% = 146$  (万元)。

20. D 【解析】转股时的会计分录为:

借: 应付债券——可转换公司债券	
其他权益工具	
贷: 股本	
资本公积——股本溢价	

因此, 影响资本公积的金额 = 可转换公司债券负债成分和权益成分的金额减去股本的金额, 即影

响甲公司资本公积的金额=99000+11500-1000×5=105500(万元)。

本题的会计分录为:

借: 应付债券——可转换公司债券(成本)	100000
其他权益工具	(110×1000-98500) 11500
贷: 应付债券——可转换公司债券(利息调整)	1000
股本	5000
资本公积——股本溢价	105500

21. A 【解析】选项 A, 增加了企业未来用于履行履约义务的资源的是合同履行成本, 而非增量成本。
22. D 【解析】对当期损益的影响金额=(150000-120000)+19500=49500(元)
23. A 【解析】完工产品的单位成本=(145000+51200+100000)/(400+100×50%)=658.22(元)。
24. A 【解析】2019 年末的账面价值=500-500/10=450(万元); 计税基础=500-500×2/8=375(万元); 产生应纳税暂时性差异=450-375=75(万元), 确认递延所得税负债=75×25%=18.75(万元)。  
2020 年末的账面价值=500-500/10×2=400(万元); 计税基础=500-500×2/8-(500-500×2/8)×2/8=281.25(万元); 产生应纳税暂时性差异=400-281.25=118.75(万元), 递延所得税负债余额=118.75×25%=29.69(万元), 2020 年末应确认的递延所得税负债=29.69-18.75=10.94(万元)。
25. A 【解析】当年广告支出允许扣除的限额=(3750-250)×15%=525(万元), 实际发生广告支出 500 万元, 因此当年发生的广告费可以全部税前扣除, 无暂时性差异, 不确认递延所得税资产。
26. D 【解析】变更日应调减期初未分配利润的金额=[(7000-350-150)-5800]×(1-25%)×(1-10%)=472.5(万元)。
27. B 【解析】选项 AC, 属于投资活动产生的现金流量; 选项 D, 属于筹资活动产生的现金流量。
28. A 【解析】选项 AC, 2019 年 12 月 31 日归属于母公司的股东权益=8000+(300-100)×80%=8160(万元); 选项 B, 2019 年 12 月 31 日少数股东权益总额=(2000+300-100)×20%=440(万元); 选项 D, 2019 年度少数股东损益=300×20%=60(万元)。
29. D 【解析】破产企业处置破产资产发生的各类评估、变价、拍卖等费用, 按照发生的金额, 借记“破产费用”科目, 贷记“现金”“银行存款”“应付破产费用”等科目。
30. B 【解析】债券的票面利率即名义利率, 名义利率=纯利率+通货膨胀预期补偿率+风险补偿率=纯利率+通货膨胀预期补偿率+违约风险补偿率+期限风险补偿率+流动性风险补偿率。
31. B 【解析】本题可以先计算普通年金(年资本回收额), 再计算预付年金。年资本回收额=200000/3.6048=55481.58(元), 预付年金 A=普通年金/(1+i)=55481.58/1.12=49537.13(元)。
32. C 【解析】外部融资需求量=(59%-14%)×2000×20%-2000×(1+20%)×10%×(1-60%)=84(万元)
33. D 【解析】权益资本成本=6%+1.8×(10%-6%)=13.2%, 股票市场价值=[400-600×9%/(1-25%)]×(1-25%)/13.2%=1863.64(万元)
34. B 【解析】选项 A, 现金流流动负债比率指标过大则表明企业流动资金利用不充分, 盈利能力不强; 选项 C, 成本费用利润率越高, 利润就越大, 反映企业的盈利能力越强; 选项 D, 对企业经营者来说, 如果资本收益率高于债务资金成本率, 则适度负债经营对投资者来说是有利的。
35. C 【解析】根据内含报酬率的计算方法可知:  
(P/A, IRR, 6)=300/70=4.2857  
由于(P/A, 10%, 6)=4.3553, (P/A, 12%, 6)=4.1114  
运用内插法可知:(IRR-10%)/(12%-10%)=(4.2857-4.3553)/(4.1114-4.3553)  
解得, IRR=10.57%
36. A 【解析】收购指的是主并企业对目标公司实施的股权收购。
37. C 【解析】股票筹资的资本成本比债务筹资高, 因此若减少股票筹资的比重, 则加权资本成本下降。

38. B 【解析】年折旧额 =  $80000/10 = 8000$ (元); 目前账面价值 =  $80000 - 8000 \times 8 = 16000$ (元)。该业务对当期现金流量的影响 =  $20000 - (20000 - 16000) \times 25\% = 19000$ (元)。
39. C 【解析】在收购情况下, 由于目标公司独立存在, 同时并购公司会对目标公司进行一系列整合, 因此通常采用并购重组后目标公司的加权资本成本作为折现率。
40. B 【解析】固定预算法下, 企业只将预算期内正常、可实现的某一固定的业务量(如生产量、销售量等)水平作为唯一基础来编制预算。

## 二、多项选择题

41. ABD 【解析】选项 A, 会计分期规定了会计核算的时间范围; 选项 B, 法律主体是会计主体, 而会计主体不一定是法律主体; 选项 D, 会计主体规定了会计核算的空间范围。
42. ABD 【解析】不属于其他章节规范范围且同时满足下列条件的, 应当作为合同履行成本确认为一项资产: ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关; ②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源; ③该成本预期能够收回。
43. ABCE 【解析】选项 A, 资产内部的增减变动, 不影响所有者权益类科目; 选项 BE, 属于所有者权益内部变动, 一增一减, 金额相等, 不会影响所有者权益变动; 选项 C, 资产和负债的同时减少, 不影响所有者权益。
44. ABCD 【解析】在对固定资产等进行减值测试而预计其未来现金流量现值时, 应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。选项 AB 属于在预计资产未来现金流量时应考虑的内容。
45. BCE 【解析】选项 A, 房地产开发企业用于增值后转让的土地使用权应该作为存货核算; 选项 D, 企业外购的房屋建筑物, 实际支付的价款如果确实不能在土地使用权与地上建筑物之间分配的, 应该全部作为固定资产核算。
46. CDE 【解析】选项 AB, 是被投资方其他综合收益变动的情形, 投资方权益法下需要按照应享有的份额调整其他综合收益。
47. ABE 【解析】2018 年度的利润 =  $20 \times (180 - 120) - 600 = 600$ (万元); 2019 年度目标利润 =  $600 \times (1 + 20\%) = 720$ (万元)。选项 A, 利润 =  $20 \times (186 - 120) - 600 = 720$ (万元), 符合题意; 选项 B, 利润 =  $(20 + 2) \times (180 - 120) - 600 = 720$ (万元), 符合题意; 选项 C, 利润 =  $20 \times (180 - 120) - (600 - 100) = 700$ (万元), 不符合题意; 选项 D, 利润 =  $20 \times (180 - 115) - 600 = 700$ (万元), 不符合题意; 选项 E, 利润 =  $21 \times (180 - 120) - (600 - 60) = 720$ (万元), 符合题意。
48. BCD 【解析】选项 B, 应付银行承兑汇票到期, 如企业无力支付票款:  
借: 应付票据  
    贷: 短期借款  
应付商业承兑汇票到期, 如企业无力支付票款:  
借: 应付票据  
    贷: 应付账款  
选项 C, 企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息, 如果是符合资本化条件的利息, 应该计入相关资产成本; 如果是筹建期间不符合资本化条件的, 应该计入管理费用。  
选项 D, 如果企业不设“预收账款”科目, 将预收的款项计入“应收账款”的贷方。
49. BCDE 【解析】选项 A, 企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后的结余, 应当借记“专项应付款”科目, 贷记“资本公积”科目。
50. ABCD 【解析】选项 A, 应资本化, 计入开发产品成本; 选项 B, 应计入在建工程成本; 选项 C, 计入其他业务成本; 选项 D, 计入投资收益; 这四选项都不属于期间费用。选项 E, 应计入管理费用, 属于期间费用。
51. ACE 【解析】选项 B, 该项无形资产的计税基础 =  $400 \times 175\% = 700$ (万元); 选项 D, 由于该项无

形资产不属于企业合并产生的，且在初始确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，因此，准则规定在交易或事项发生时不确认相应的递延所得税资产。

52. CD 【解析】选项 C，售后租回交易中的资产转让不属于销售的，卖方兼承租方不应当终止确认所转让的资产，收到的现金应作为负债处理；选项 D，经营租赁下，出租人提供免租期的，应当将实际的租金在整个租赁期内按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。
53. ABC 【解析】选项 D，附注中重要事项的说明一般应当按照资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表的顺序及其报表项目列示的顺序进行披露；选项 E，企业应当披露会计估计变更对当期和未来期间的影响金额。
54. BCE 【解析】选项 A，该设备是母公司生产的设备，因此抵销分录中用的损益科目是营业收入和营业成本，并不涉及资产处置收益，选项 A 错误。选项 B，当年抵销管理费用的金额 =  $(1000 - 800) / 10 \times 9 / 12 = 15$  (万元)，选项 B 正确。选项 C，个别报表中固定资产的账面价值 =  $1000 - 1000 / 10 \times 9 / 12 = 925$  (万元)，计税基础与账面价值相同，无暂时性差异；集团角度中固定资产的账面价值 =  $800 - 800 / 10 \times 9 / 12 = 740$  (万元)，计税基础是 925 万元，形成可抵扣暂时性差异 185 万元，应确认递延所得税资产的金额 =  $185 \times 25\% = 46.25$  (万元)，即合并资产负债表中新增递延所得税资产 46.25 万元，选项 C 正确。选项 D，合并资产负债表中固定资产列报金额即其站在集团角度的账面价值，为 740 万元，选项 D 错误。选项 E，因该设备相关的未实现内部销售利润的抵销影响合并净利润的金额 =  $-(1000 \text{ 营业收入} - 800 \text{ 营业成本}) + 15 \text{ 折旧对管理费用的影响} + 46.25 \text{ 所得税费用} = -138.75$  (万元)。

2019 年末编制相关的抵销分录：

借：营业收入	1000
贷：营业成本	800
固定资产——原价	200
当期多计提折旧的抵销：	
借：固定资产——累计折旧	15
贷：管理费用	(200/10×9/12) 15
借：递延所得税资产	[(200-15)×25%] 46.25
贷：所得税费用	46.25

55. ACDE 【解析】选项 B，证券市场线的截距是无风险收益率。
56. BC 【解析】选项 B，风险矩阵为企业确定各项风险重要性等级提供了可视化的工具；选项 C，风险矩阵无法将列示的个别风险重要性等级通过数学运算得到总体风险的重要性等级。
57. BCE 【解析】项目第一年的现金流出量 =  $70 + 8 = 78$  (万元)，选项 A 错误；该项目第 2~6 年中每年的现金流量都是一样的，每年的折旧额 =  $70 / 7 = 10$  (万元)，每年的所得税额 =  $(48 - 9 - 10) \times 25\% = 7.25$  (万元)，因此每年的净利润 =  $48 - (9 + 10) - 7.25 = 21.75$  (万元)，第 2~6 年每年的现金净流量 = 净利润 21.75 + 折旧 10 = 31.75 (万元)，选项 BC 正确，选项 D 错误；最后一年的现金净流量 =  $31.75 + 8 = 39.75$  (万元)，选项 E 正确。
58. ACE 【解析】选项 B，常设采购机构的基本开支属于存货的订货成本；选项 D，购置成本经常用数量与单价的乘积来确定。
59. ABDE 【解析】选项 C，信用额度是指金融机构对借款企业规定的无抵押、无担保借款的最高限额，并不导致名义利率低于实际利率。
60. ABE 【解析】选项 CD 影响的是稀释每股收益的计算。



### 三、计算题

(一)

61. C 【解析】净利润=销售收入净额×销售净利润率=16000×10%=1600(万元)，2017年初普通股的股数=2000-400+120=1720(万股)，发行在外的普通股加权平均数=1720+400×9/12-120×3/12=1990(万股)，甲公司2017年的基本每股收益=1600/1990=0.80(元)。
62. B 【解析】本年所有者权益增长额=400×5.5-120×8+1600=2840(万元)，资本积累率=本年所有者权益增长额/年初所有者权益=2840/年初所有者权益=40%，则年初所有者权益=7100(万元)，年末所有者权益=7100+2840=9940(万元)，甲公司2017年的净资产收益率=净利润/平均净资产=1600/[(7100+9940)/2]×100%=18.78%。
63. B 【解析】甲公司2017年末的市盈率=每股市价/每股收益=9.6/0.80=12
64. D 【解析】甲公司2017年末的每股净资产=期末净资产9940/期末发行在外的普通股股数2000=4.97(元)

(二)

65. C 【解析】调整后的净利润=300+(300-200)/10+(100-50)/10=315(万元)
- |                     |               |
|---------------------|---------------|
| 借：长期股权投资——B公司(损益调整) | 94.5          |
| 贷：投资收益              | (315×30%)94.5 |
66. B 【解析】2016年末，长期股权投资的账面价值=1035+94.5=1129.5(万元)
- 2017年末：
- |                  |             |
|------------------|-------------|
| 借：长期股权投资——其他综合收益 | (100×30%)30 |
| 贷：其他综合收益         | 30          |
- 调整后的净利润=-4000+(300-200)/10+(100-50)/10=-3985(万元)。确认损失之前，A公司持有B公司股权投资的账面价值为1159.5万元(1129.5+30)，股权投资的账面价值与长期权益的价值之和为1209.5万元(1159.5+50)；享有的B公司实现净亏损的份额为1195.5万元(3985×30%)；前者大于后者，因此，可以全额承担该损失份额，即应承担的投资损失为1195.5万元。
- |                     |                   |
|---------------------|-------------------|
| 借：投资收益              | (3985×30%)1195.5  |
| 贷：长期股权投资——B公司(损益调整) | (1129.5+30)1159.5 |
| 长期应收款               | (1195.5-1159.5)36 |
67. B 【解析】2018年B公司按固定资产和无形资产的公允价值计算调整后的净利润=520+(300-200)/10+(100-50)/10=535(万元)；A公司应享有的份额=535×30%=160.5(万元)。
- |                     |                   |
|---------------------|-------------------|
| 借：长期应收款             | 36                |
| 贷：投资收益              | 36                |
| 借：长期股权投资——B公司(损益调整) | 124.5             |
| 贷：投资收益              | (535×30%-36)124.5 |
68. A 【解析】2017年末长期股权投资的账面余额为0，2018年末长期股权投资账面余额增加124.5万元，故期末余额为124.5万元。

### 四、综合分析题

(一)

69. C 【解析】2016年末固定资产的账面价值=192-192/2×2=0，计税基础=192-192/4×2=96(万元)，形成可抵扣暂时性差异的余额为96万元，递延所得税资产余额=96×25%=24(万元)。2017年末该固定资产的账面价值为0，计税基础=192-192/4×3=48(万元)，形成可抵扣暂时性差异的余额为48万元，与上期相比减少了48万元，因而应冲减递延所得税资产=48×25%=12(万元)。
70. C 【解析】2017年度甲公司对乙公司投资的处理：

甲公司应享有乙公司净亏损的份额为 280 万元(700×40%)，大于长期股权投资的账面价值 200 万元与甲公司对乙公司长期权益 50 万元之和，因此应确认的损失金额为 250 万元，剩余未确认的损失 30 万元在备查簿中登记。

借：投资收益	250
贷：长期股权投资	200
长期应收款	50

未确认的亏损分担额=700×40%-250=30(万元)，应备查登记。

71. BC 【解析】该未决诉讼发生在 2017 年，甲公司在 2017 年末确认的预计负债=(100+95)/2=97.5(万元)，日后期间最终支付的金额=95+30=125(万元)，因此调整分录是：

借：预计负债	97.5
以前年度损益调整——营业外支出	27.5
贷：其他应付款	125

72. A 【解析】事项(1)，可抵扣暂时性差异减少 48 万元，递延所得税资产转回 12 万元；事项(2)，新增可抵扣暂时性差异 250 万元，因打算长期持有，不确认递延所得税资产；事项(3)，可抵扣暂时性差异减少 6 万元，递延所得税资产转回 1.5 万元(6×25%)；事项(4)，新增可抵扣暂时性差异额=600-3000×15%=150(万元)，确认递延所得税资产=150×25%=37.5(万元)；事项(5)，先确认递延所得税资产，然后转回递延所得税资产，因此发生额为 0。综合看来，递延所得税资产的本期发生额=-12-1.5+37.5=24(万元)。

73. B 【解析】2017 年应交所得税的金额=[2500-48+250-6+(600-3000×15%)+100-27.5]×25%=729.625(万元)。

74. D 【解析】所得税费用=729.625-24=705.625(万元)；调整后的利润总额=2500-27.5=2472.5(万元)，净利润=2472.5-705.625=1766.875(万元)。

或：事项 2 因为打算长期持有的，因此该暂时性差异也要按照永久性差异的处理原则进行处理。因此所得税费用=(调整后的利润 2472.5+250+100)×25%=705.625(万元)。

(二)

75. AD 【解析】事项(3)的账务处理如下：

12 月 5 日：

借：应收账款	339
贷：主营业务收入	300
应交税费——应交增值税(销项税额)	39
借：主营业务成本	240
贷：库存商品	240

12 月 8 日：

借：主营业务收入	30
应交税费——应交增值税(销项税额)	3.90
贷：应收账款	33.90

12 月 10 日：

借：银行存款	(339-33.90)305.10
贷：应收账款	305.10

76. ABD 【解析】事项(4)的账务处理如下：

10 日：

借：应收账款	67.8
贷：主营业务收入	(0.3×200×85%)51

预计负债	(0.3×200×15%)9
应交税费——应交增值税(销项税额)	7.8
借: 主营业务成本	(0.26×200×85%)44.2
应收退货成本	(0.26×200×15%)7.8
贷: 库存商品	52
退货期满日, 实际退回商品 25 件:	
借: 库存商品	(0.26×25)6.5
贷: 应收退货成本	6.5
对未退回的 5 件产品:	
借: 主营业务成本	(0.26×5)1.3
贷: 应收退货成本	1.3
同时:	
借: 预计负债	9
应交税费——应交增值税(销项税额)	(0.3×25×13%)0.975
贷: 主营业务收入	(0.3×5)1.5
银行存款	(0.3×25×113%)8.475
77. BD 【解析】事项(5)中: 长江公司因销售 X 大型设备确认的收入金额 = 40.68/(1+13%)×25/(25+20) = 20(万元); 交付 X 大型设备时的会计分录为:	
借: 银行存款	40.68
贷: 主营业务收入	20
应交税费——应交增值税(销项税额)	2.6
合同负债	18.08
借: 主营业务成本	18
贷: 库存商品	18
长江公司因销售 Y 大型设备确认的收入金额 = 40.68/(1+13%)×20/(25+20) = 16(万元); 交付 Y 大型设备时的会计分录为:	
借: 合同负债	18.08
贷: 主营业务收入	16
应交税费——应交增值税(销项税额)	2.08
借: 主营业务成本	13
贷: 库存商品	13
78. A 【解析】长江公司 12 月份应确认的主营业务收入 = 50×70%(事项 2) + 300×(1-10%)(事项 3) + 0.3×200×(1-15%)(事项 4) + 40.68/(1+13%)(事项 5) = 392(万元)	
事项(1)属于具有融资性质的售后回购, 不确认收入, 收到的款项应确认为负债(其他应付款和应交税费)。	
借: 银行存款	248.6
贷: 其他应付款	220
应交税费——应交增值税(销项税额)	28.6
回购价与原售价的差额应在回购期内计提利息, 计入财务费用。12 月 31 日应确认财务费用 = (250-220)/5 = 6(万元)。	
借: 财务费用	6
贷: 其他应付款	6
2020 年 1 月末、2 月末、3 月末、4 月末分别做如上分录。	
4 月 30 日回购时:	

借：其他应付款	(220+6×5) 250
应交税费——应交增值税(进项税额)	32.5
贷：银行存款	282.5

事项(2)的账务处理如下：

借：发出商品	36
贷：库存商品	36
借：银行存款	36.05
销售费用	(50×70%×10%) 3.5
贷：主营业务收入	(50×70%) 35
应交税费——应交增值税(销项税额)	4.55
借：主营业务成本	(36×70%) 25.2
贷：发出商品	25.2

79. B 【解析】长江公司 12 月份应交增值税 = 220×13% (事项 1) + 50×70%×13% (事项 2) + 300×(1-10%)×13% (事项 3) + 0.3×200×13% (事项 4) + 40.68/(1+13%)×13% (事项 5) = 80.73 (万元)。

80. A 【解析】上述经济业务对长江公司 2019 年度利润总额的影响额 = -6 (事项 1 的财务费用) + (35-25.2-3.5) (事项 2) + [300×(1-10%) - 240] (事项 3) + (0.3-0.26)×200×85% (事项 4) + [40.68/(1+13%) - 18-13] (事项 5) = 42.1 (万元)。