

注册会计师全国统一考试 历年试题汇编

会计

Accounting

中国注册会计师协会 编



中国财政经济出版社

注册会计师全国统一考试历年试题汇编

会计

中国注册会计师协会 编

2010 年新考试大纲公布后,除继续举办专业阶段考试外,将首次举办综合阶段考试。

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/中国注册会计师协会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 3

(注册会计师全国统一考试历年试题汇编)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2073 - 4

I. 会… II. 中… III. 会计学 - 会计师 - 资格考核 - 习题 IV. F230 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 031971 号

责任编辑: 宋学军

封面设计: 耕 者

责任校对: 黄亚青

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷

787 × 1092 毫米 16 开 7 印张 153 000 字

2010 年 3 月第 1 版 2010 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 20 061—30 070 定价: 15.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2073 - 4 / F · 2033

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前言

我国注册会计师全国统一考试制度创建于1991年，至今已经举办了19次考试，累计15.4万人取得了全科合格证书，为我国注册会计师行业选拔培养了大批优秀人才。在此过程中，我们积累了丰富的考试工作经验，考试制度不断健全，社会认知度不断提高，注册会计师考试成为国内声誉最高的执业资格考试之一，并得到国际同行的广泛认可。

近年来，按照财政部领导的要求，为了深入推进注册会计师行业的科学发展，加快实现行业人才培养和选拔的国际化，建立起符合注册会计师人才成长规律和胜任能力要求并与国际趋同的注册会计师考试制度，我们在总结考试工作经验的基础上，充分借鉴国际成功经验，研究提出了《注册会计师考试制度改革方案》，并于2009年1月15日经财政部考试委员会批准发布。考试制度改革方案主要包括三个方面：一是将注册会计师考试由一个阶段调整为两个阶段，第一阶段为专业阶段，第二阶段为综合阶段。二是调整和补充考试内容，在近年来考试内容调整完善的基础上，充实公司战略、风险管理、内部控制等内容。三是更加注重考生的综合应用技能，特别是第二阶段考试，整合现行考试制度有关要求，对胜任能力方面的要求进行分拆和补充，并加以整合，着重考查考生在执业环境中解决实际问题的能力。

2009年3月23日，财政部发布《注册会计师全国统一考试办法》（部长令 第55号），新的注册会计师考试制度正式实施。2009年，我们先后组织了原考试制度下的最后一次考试和新考试制度下的首次专业阶段考试，顺利实现了考试制度的平稳过渡。

2010年新考试制度全面实施，除继续举办专业阶段考试外，将首次举办综合阶段考试。

为做好2010年度注册会计师全国统一考试工作，指导考生完整掌握知识体系，提高考生专业胜任能力和执业水平，我们组织编写了专

业阶段《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《经济法》和《税法》考试辅导教材，以及与之配套的《经济法规汇编》。另外，应广大考生的要求，我们还分科编印了近三年的考试试题及参考答案汇编，以方便考生使用。

该套教材以考试改革为依托，主要有以下四方面特点：一是体现了《中国注册会计师胜任能力指南》和《职业会计师国际教育准则》对考生专业知识、职业技能和职业价值观，以及理解能力、分析能力和判断能力的要求；二是体现了与国际趋同的原则，力求使本教材与国际普遍认可的注册会计师考试教材相趋同，为打造中国注册会计师国际通行证起重要支持作用；三是体现了最新颁布的法律法规的重要内容和原则；四是体现了为保持并不断提高专业胜任能力对新知识、新实务的要求。

对于教材及参考用书中的疏漏、错误之处，恳请读者指正。

中国注册会计师协会

2010年4月

目 录

《会计》试题、答案及依据

2009年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及依据 (1)

原考试制度下 2009年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及依据 (21)

2008年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及依据 (45)

2007年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及依据 (75)

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第1题至第4题。

1. 甲公司所持有乙公司股票 20×8 年 12 月 31 日的账面价值是()。

A. 100 万元 B. 102 万元

C. 180 万元 D. 182 万元

答案：C

$18 \times 10 = 180$ (万元)

依据：《会计》教材第二章。

2. 甲公司 20×9 年度因投资乙公司股票确认的投资收益是()。

A. 55.50 万元

B. 58.00 万元

C. 59.50 万元

D. 62.00 万元

答案：C

$4 \times 10 \times 16 - 2.5 - 102 = 59.5$ (万元)

依据：《会计》教材第二章。

(二) 20×7 年 1 月 1 日，甲公司从二级市场购入乙公司分期付息、到期还本的债券

12 万张，以银行存款支付价款 1 050 万元，另支付相关交易费用 12 万元。该债券票面

2009 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及依据

一、单项选择题（本题型共 20 小题，每小题 1.5 分，共 30 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效。）

（一）20×8 年 10 月 20 日，甲公司从二级市场以每股 10 元的价格购入乙公司股票 10 万股，支付价款 100 万元，另支付相关交易费用 2 万元。甲公司将购入的乙公司股票作为可供出售金融资产核算。20×8 年 12 月 31 日，乙公司股票市场价格为每股 18 元。

20×9 年 3 月 15 日，甲公司收到乙公司分派的现金股利 4 万元。20×9 年 4 月 4 日，甲公司将所持有乙公司股票以每股 16 元的价格全部出售，在支付相关交易费用 2.5 万元后，实际取得款项 157.5 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 1 题至第 2 题。

1. 甲公司所持有乙公司股票 20×8 年 12 月 31 日的账面价值是（ ）。

- A. 100 万元
B. 102 万元
C. 180 万元
D. 182 万元

答案：C

$18 \times 10 = 180$ （万元）

依据：《会计》教材第二章。

2. 甲公司 20×9 年度因投资乙公司股票确认的投资收益是（ ）。

- A. 55.50 万元
B. 58.00 万元
C. 59.50 万元
D. 62.00 万元

答案：C

$4 + 10 \times 16 - 2.5 - 102 = 59.5$ （万元）

依据：《会计》教材第二章。

（二）20×7 年 1 月 1 日，甲公司从二级市场购入乙公司分期付息、到期还本的债券 12 万张，以银行存款支付价款 1 050 万元，另支付相关交易费用 12 万元。该债券系乙公

公司于20×6年1月1日发行,每张债券面值为100元,期限为3年,票面年利率为5%,每年年末支付当年度利息。甲公司拟持有该债券至到期。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第3题至第4题。

3. 甲公司购入乙公司债券的入账价值是()。

- A. 1 050 万元
- B. 1 062 万元
- C. 1 200 万元
- D. 1 212 万元

答案: B

$1\,050 + 12 = 1\,062$ (万元)

依据:《会计》教材第二章。

4. 甲公司持有乙公司债券至到期累计应确认的投资收益是()。

- A. 120 万元
- B. 258 万元
- C. 270 万元
- D. 318 万元

答案: B

$(1\,200 + 1\,200 \times 5\% \times 2) - (1\,050 + 12) = 258$ (万元)

依据:《会计》教材第二章。

(三) 甲公司20×8年度发生的有关交易或事项如下:

- (1) 因出租房屋取得租金收入120万元;
- (2) 因处置固定资产产生净收益30万元;
- (3) 收到联营企业分派的现金股利60万元;
- (4) 因收发差错造成存货短缺净损失10万元;
- (5) 管理用机器设备发生日常维护支出40万元;
- (6) 办公楼所在地块的土地使用权摊销300万元;
- (7) 持有的交易性金融资产公允价值上升60万元;
- (8) 因存货市价上升转回上年计提的存货跌价准备100万元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第5题至第6题。

5. 甲公司20×8年度因上述交易或事项而确认的管理费用金额是()。

- A. 240 万元
- B. 250 万元
- C. 340 万元
- D. 350 万元

答案: D

依据:《会计》教材第二、三、四、五、六、七章。

6. 上述交易或事项对甲公司20×8年度营业利润的影响是()。

- A. -10 万元
- B. -40 万元
- C. -70 万元
- D. 20 万元

答案: C

依据:《会计》教材第二、三、四、五、六、七章。

续计(四)甲公司20×8年度会计处理与税务处理存在差异的交易或事项如下:

(1)持有的交易性金融资产公允价值上升60万元。根据税法规定,交易性金融资产持有期间公允价值的变动金额不计入当期应纳税所得额。

(2)计提与担保事项相关的预计负债600万元。根据税法规定,与上述担保事项相关的支出不得税前扣除。

(3)持有的可供出售金融资产公允价值上升200万元。根据税法规定,可供出售金融资产持有期间公允价值的变动金额不计入当期应纳税所得额。

(4)计提固定资产减值准备140万元。根据税法规定,计提的资产减值准备在未发生实质性损失前不允许税前扣除。

甲公司适用的所得税税率为25%。假定期初递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为零,甲公司未来年度能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第7题至第8题。

7.下列各项关于甲公司上述交易或事项形成暂时性差异的表述中,正确的是()。

- A. 预计负债产生应纳税暂时性差异
- B. 交易性金融资产产生可抵扣暂时性差异
- C. 可供出售金融资产产生可抵扣暂时性差异
- D. 固定资产减值准备产生可抵扣暂时性差异

答案: D

依据:《会计》教材第十九章。

8. 甲公司20×8年度递延所得税费用是()。

- A. -35万元
- B. -20万元
- C. 15万元
- D. 30万元

答案: B

依据:《会计》教材第十九章。

(五)20×8年3月,甲公司以其持有的5 000股丙公司股票交换乙公司生产的一台办公设备,并将换入办公设备作为固定资产核算。

甲公司所持有丙公司股票的的成本为18万元,累计确认公允价值变动收益为5万元,在交换日的公允价值为28万元。甲公司另向乙公司支付银行存款1.25万元。

乙公司用于交换的办公设备的账面余额为20万元,未计提跌价准备,在交换日的公允价值为25万元。乙公司换入丙公司股票后对丙公司不具有控制、共同控制或重大影响,拟随时处置丙公司股票以获取差价。

甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲公司和乙公司不存在任何关联方关系。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第9题至第10题。

9. 甲公司换入办公设备的入账价值是()。

- A. 20.00万元
- B. 24.25万元
- C. 25.00万元
- D. 29.25万元

答案: C

依据:《会计》教材第十四章。

10. 下列各项关于乙公司上述交易会计处理的表述中, 正确的是()。

A. 换出办公设备作为销售处理并计缴增值税

B. 换入丙公司股票确认为可供出售金融资产

C. 换入丙公司股票按照换出办公设备的账面价值计量

D. 换出办公设备按照账面价值确认销售收入并结转销售成本

答案: A

依据:《会计》教材第十四章。

(六) 20×6年12月20日, 经股东大会批准, 甲公司向100名高管人员每人授予2万股普通股(每股面值1元)。根据股份支付协议的规定, 这些高管人员自20×7年1月1日起在公司连续服务满3年, 即可于20×9年12月31日无偿获得授予的普通股。甲公司普通股20×6年12月20日的市场价格为每股12元, 20×6年12月31日的市场价格为每股15元。

20×7年2月8日, 甲公司从二级市场以每股10元的价格回购本公司普通股200万股, 拟用于高管人员股权激励。

在等待期内, 甲公司没有高管人员离开公司。20×9年12月31日, 高管人员全部行权。当日, 甲公司普通股市场价格为每股13.5元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第11题至第12题。

11. 甲公司在确定与上述股份支付相关的费用时, 应当采用的权益性工具的公允价值是()。

A. 20×6年12月20日的公允价值

B. 20×6年12月31日的公允价值

C. 20×7年2月8日的公允价值

D. 20×9年12月31日的公允价值

答案: A

依据:《会计》教材第十八章。

12. 甲公司因高管人员行权增加的股本溢价金额是()。

A. -2 000 万元

B. 0

C. 400 万元

D. 2 400 万元

答案: C

依据:《会计》教材第十八章。

(七) 20×7年2月5日, 甲公司资产管理部门建议管理层, 将一闲置办公楼用于出租。20×7年2月10日, 董事会批准关于出租办公楼的议案, 并明确出租办公楼的意图在短期内不会发生变化。当日, 办公楼成本为3 200万元, 已计提折旧为2 100万元, 未计提减值准备, 公允价值为2 400万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后

续计量。

20×7 年 2 月 20 日, 甲公司与承租方签订办公楼租赁合同, 租赁期为自 20×7 年 3 月 1 日起 2 年, 年租金为 360 万元。

办公楼 20×7 年 12 月 31 日的公允价值为 2 600 万元, 20×8 年 12 月 31 日的公允价值为 2 640 万元。

20×9 年 3 月 1 日, 甲公司收回租赁期届满的办公楼并对外出售, 取得价款 2 800 万元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 13 题至第 14 题。

13. 甲公司将自用房地产转换为投资性房地产的时点是()。

- A. 20×7 年 2 月 5 日
- B. 20×7 年 2 月 10 日
- C. 20×7 年 2 月 20 日
- D. 20×7 年 3 月 1 日

答案: B

依据:《会计》教材第七章。

14. 甲公司 20×9 年度因出售办公楼而应确认的损益金额是()。

- A. 160 万元
- B. 400 万元
- C. 1 460 万元
- D. 1 700 万元

答案: C

依据:《会计》教材第七章。

(八) 甲公司采用出包方式交付承建商建设一条生产线。生产线建设工程于 20×8 年 1 月 1 日开工, 至 20×8 年 12 月 31 日尚未完工。专门为该生产线建设筹集资金的情况如下:

(1) 20×8 年 1 月 1 日, 按每张 98 元的价格折价发行分期付息、到期还本的公司债券 30 万张。该债券每张面值为 100 元, 期限为 3 年, 票面年利率为 5%, 利息于每年末支付。在扣除手续费 20.25 万元后, 发行债券所得资金 2 919.75 万元已存入银行。20×8 年度未使用债券资金的银行存款利息收入为 50 万元。

(2) 20×8 年 7 月 1 日, 以每股 5.2 元的价格增发本公司普通股 3 000 万股, 每股面值 1 元。在扣除佣金 600 万元后, 增发股票所得资金 15 000 万元已存入银行。

已知: $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$; $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$ 。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 15 题至第 16 题。

15. 甲公司发生的下列有关支出中, 不属于借款费用的是()。

- A. 公司债券利息
- B. 发行股票的佣金
- C. 公司债券折价的摊销
- D. 发行公司债券的手续费

答案: B

依据:《会计》教材第十七章。

16. 甲公司 20×8 年度应予资本化的借款费用是()。

- A. 120.25 万元
- B. 125.19 万元
- C. 170.25 万元
- D. 175.19 万元

答案: B

依据:《会计》教材第十七章。

(九) 甲公司为增值税一般纳税人。20×9年2月28日, 甲公司购入一台需安装的设备, 以银行存款支付设备价款120万元、增值税进项税额20.4万元。3月6日, 甲公司以银行存款支付装卸费0.6万元。4月10日, 设备开始安装, 在安装过程中, 甲公司发生安装人员工资0.8万元; 领用原材料一批, 该批原材料的成本为6万元, 相应的增值税进项税额为1.02万元, 市场价格(不含增值税)为6.3万元。设备于20×9年6月20日完成安装, 达到预定可使用状态。

该设备预计使用10年, 预计净残值为零, 甲公司采用年限平均法计提折旧。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第17题至第18题。

17. 甲公司该设备的入账价值是()。

A. 127.40万元

B. 127.70万元

C. 128.42万元

D. 148.82万元

答案: A

依据:《会计》教材第五章。

18. 甲公司该设备20×9年应计提的折旧是()。

A. 6.37万元

B. 6.39万元

C. 6.42万元

D. 7.44万元

答案: A

依据:《会计》教材第五章。

19. 甲公司20×8年12月31日应收乙公司账款2000万元, 按照当时估计已计提坏账准备200万元。20×9年2月20日, 甲公司获悉乙公司于20×9年2月18日向法院申请破产。甲公司估计应收乙公司账款全部无法收回。甲公司按照净利润的10%提取法定盈余公积, 20×8年度财务报表于20×9年4月20日经董事会批准对外报出。不考虑其他因素。甲公司因该资产负债表日后事项减少20×8年12月31日未分配利润的金额是()。

A. 180万元

B. 1620万元

C. 1800万元

D. 2000万元

答案: B

依据:《会计》教材第二十三章。

20. 下列各项关于现金折扣会计处理的表述中, 正确的是()。

A. 现金折扣在实际发生时计入财务费用

B. 现金折扣在实际发生时计入销售费用

C. 现金折扣在确认销售收入时计入财务费用

D. 现金折扣在确认销售收入时计入销售费用

答案: A

依据:《会计》教材第十一章。

二、多项选择题（本题型共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效。）

（一）甲公司从事土地开发与建设业务，与土地使用权及地上建筑物相关的交易或事项如下：

（1）20×5 年 1 月 10 日，甲公司取得股东作为出资投入的一宗土地使用权及地上建筑物。取得时，土地使用权的公允价值为 5 600 万元，地上建筑物的公允价值为 3 000 万元。上述土地使用权及地上建筑物供管理部门办公使用，预计使用 50 年。

（2）20×7 年 1 月 20 日，以出让方式取得一宗土地使用权，实际成本为 900 万元，预计使用 50 年。20×7 年 2 月 2 日，甲公司在上述地块上开始建造商业设施，建成后作为自营住宿、餐饮的场地。20×8 年 9 月 20 日，商业设施达到预定可使用状态，共发生建造成本 6 000 万元。该商业设施预计使用 20 年。

因建造的商业设施部分具有公益性质，甲公司于 20×8 年 5 月 10 日收到国家拨付的补助资金 30 万元。

（3）20×7 年 7 月 1 日，甲公司以外购方式取得一宗土地使用权，实际成本为 1 400 万元，预计使用 70 年。20×8 年 5 月 15 日，甲公司在该地块上开始建设一住宅小区，建成后对外出售。至 20×8 年 12 月 31 日，住宅小区尚未完工，共发生开发成本 12 000 万元（不包括土地使用权成本）。

（4）20×8 年 2 月 5 日，以转让方式取得一宗土地使用权，实际成本为 1 200 万元，预计使用 50 年。取得当月，甲公司在该地块上开工建造办公楼。至 20×8 年 12 月 31 日，办公楼尚未达到预定可使用状态，实际发生工程成本 3 000 万元。20×8 年 12 月 31 日，甲公司董事会决定办公楼建成后对外出租。该日，上述土地使用权的公允价值为 1 300 万元，在建办公楼的公允价值为 3 200 万元。

甲公司对作为无形资产的土地使用权采用直线法摊销，对作为固定资产的地上建筑物采用年限平均法计提折旧，土地使用权及地上建筑物的预计净残值均为零；对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 1 题至第 3 题。

1. 下列各项关于甲公司土地使用权会计处理的表述中，正确的有（ ）。A. 股东作为出资投入的土地使用权取得时按照公允价值确认为无形资产

B. 商业设施所在地块的土地使用权取得时按照实际成本确认为无形资产

C. 住宅小区所在地块的土地使用权取得时按照实际成本确认为无形资产

D. 在建办公楼所在地块的土地使用权取得时按照实际成本确认为无形资产

E. 在建办公楼所在地块的土地使用权在董事会决定对外出租时按照账面价值转为投资性房地产

答案：A、B、D

依据：《会计》教材第三、六、七章。

2. 下列各项关于甲公司地上建筑物会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 股东作为出资投入的地上建筑物确认为固定资产
- B. 股东作为出资投入的地上建筑物 20×8 年计提折旧 60 万元
- C. 住宅小区 20×8 年 12 月 31 日作为存货列示，并按照 12 000 万元计量
- D. 商业设施 20×8 年 12 月 31 日作为固定资产列示，并按照 5 925 万元计量
- E. 在建办公楼 20×8 年 12 月 31 日作为投资性房地产列示，并按照 3 000 万元计量

答案：A、B、D

依据：《会计》教材第三、五、七章。

3. 下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 政府补助收到时确认为递延收益
- B. 收到的政府补助于 20×8 年 9 月 20 日开始摊销并计入损益
- C. 在建办公楼所在地块的土地使用权 20×8 年 12 月 31 日按照 1 200 万元计量
- D. 住宅小区所在地块的土地使用权在建设期间的摊销金额计入住宅小区开发成本
- E. 商业设施所在地块的土地使用权在建设期间的摊销金额计入商业设施的建造成本

答案：A、E

依据：《会计》教材第三、五、六、十六章。

(二) 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。甲公司 20×8 年度发生的部分交易或事项如下：

(1) 10 月 5 日，购入 A 原材料一批，支付价款 702 万元（含增值税），另支付运输费、保险费 20 万元。A 原材料专门用于为乙公司制造 B 产品，无法以其他原材料替代。

(2) 12 月 1 日起，开始为乙公司专门制造一台 B 产品。至 12 月 31 日，B 产品尚未制造完成，共计发生直接人工 82 万元；领用所购 A 原材料的 60% 和其他材料 60 万元；发生制造费用 120 万元。在 B 产品制造过程中，发生其他材料非正常损耗 20 万元。

甲公司采用品种法计算 B 产品的实际成本，并于发出 B 产品时确认产品销售收入。

(3) 12 月 12 日，接受丙公司的来料加工业务，来料加工原材料的公允价值为 400 万元。至 12 月 31 日，来料加工业务尚未完成，共计领用来料加工原材料的 40%，实际发生加工成本 340 万元。

假定甲公司在完成来料加工业务时确认加工收入并结转加工成本。

(4) 12 月 15 日，采用自行提货的方式向丁公司销售 C 产品一批，销售价格（不含增值税，下同）为 200 万元，成本为 160 万元。同日，甲公司开具增值税专用发票，并向丁公司收取货款。至 12 月 31 日，丁公司尚未提货。

(5) 12 月 20 日，发出 D 产品一批，委托戊公司以收取手续费方式代销，该批产品的成本为 600 万元。戊公司按照 D 产品销售价格的 5% 收取代销手续费，并在应付甲公司的款项中扣除。

12 月 31 日,收到戊公司的代销清单,代销清单载明戊公司已销售上述委托代销 D 产品的 20%,销售价格为 250 万元。甲公司尚未收到上述款项。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第 4 题至第 6 题。

4. 下列各项中,作为甲公司 20×8 年 12 月 31 日资产负债表存货项目列示的有()。

- A. 尚未领用的 A 原材料
- B. 尚未制造完成的 B 在产品
- C. 尚未提货的已销售 C 产品
- D. 尚未领用的来料加工原材料
- E. 已发出但尚未销售的委托代销 D 产品

答案:A、B、E

依据:《会计》教材第三章。

5. 下列各项关于甲公司存货确认和计量的表述中,正确的有()。

- A. A 原材料取得时按照实际成本计量
- B. 领用的 A 原材料成本按照个别计价法确定
- C. 发生的其他材料非正常损耗计入 B 产品的生产成本
- D. 来料加工业务所领用本公司原材料的成本计入加工成本
- E. 为制造 B 产品而发生的制造费用计入 B 产品的生产成本

答案:A、B、D、E

依据:《会计》教材第三章。

6. 下列各项关于甲公司 20×8 年 12 月 31 日资产账面价值的表述中,正确的有()。

- A. B 在产品的账面价值为 634 万元
- B. A 原材料的账面价值为 240 万元
- C. 委托代销 D 产品的账面价值为 480 万元
- D. 应收戊公司账款的账面价值为 280 万元
- E. 来料加工业务形成存货的账面价值为 500 万元

答案:A、C、D

依据:《会计》教材第二、三章。

(三) 20×7 年 1 月 1 日,甲公司与乙公司签订一项建造合同。合同约定:甲公司为乙公司建设一条高速公路,合同总价款 80 000 万元;工期为 2 年。与上述建造合同相关的资料如下:

(1) 工程于 20×7 年 1 月 10 日开工建设,预计总成本 68 000 万元。至 20×7 年 12 月 31 日,工程实际发生成本 45 000 万元,由于材料价格上涨等因素预计还将发生工程成本 45 000 万元;工程结算合同价款 40 000 万元,实际收到价款 36 000 万元。

(2) 20×7 年 10 月 6 日,经商议,乙公司书面同意追加合同价款 2 000 万元。

(3) 20×8 年 9 月 6 日,工程完工并交付乙公司使用。至工程完工日,累计实际发生成本 89 000 万元;累计工程结算合同价款 82 000 万元,累计实际收到价款 80 000 万元。

(4) 20×8 年 11 月 12 日,收到乙公司支付的合同奖励款 400 万元。同日,出售剩余

物资产生收益 250 万元。

假定建造合同的结果能够可靠估计,甲公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定其完工进度。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第 7 题至第 8 题。

7. 下列各项关于甲公司上述建造合同会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 追加的合同价款计入合同收入
- B. 收到的合同奖励款计入合同收入
- C. 出售剩余物资产生的收益冲减合同成本
- D. 工程施工大于工程结算的金额作为存货项目列示
- E. 预计总成本超过总收入部分减去已确认合同损失后的金额确认为当期合同损失

答案: A、B、C、D、E

依据:《会计》教材第十一章。

8. 下列各项关于甲公司 20×7 年度和 20×8 年度利润表列示的表述中,正确的有()。

- A. 20×7 年度营业收入 41 000 万元
- B. 20×7 年度营业成本 45 000 万元
- C. 20×8 年度营业收入 41 400 万元
- D. 20×8 年度营业成本 43 750 万元
- E. 20×7 年度资产减值损失 4 000 万元

答案: A、B、C、E

依据:《会计》教材第十一章。

9. 20×7 年 1 月 1 日,甲公司与租赁公司签订一项经营租赁合同,向租赁公司租入一台设备。租赁合同约定:租赁期为 3 年,租赁期开始日为合同签订当日;月租金为 6 万元,每年末支付当年度租金;前 3 个月免交租金;如果市场平均月租金水平较上月上漲的幅度超过 10%,自次月起每月增加租金 0.5 万元。甲公司为签订上述经营租赁合同于 20×7 年 1 月 5 日支付律师费 3 万元。已知租赁开始日租赁设备的公允价值为 980 万元。下列各项关于甲公司经营租赁会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 或有租金在实际发生时计入当期损益
- B. 为签订租赁合同发生的律师费用计入当期损益
- C. 经营租赁设备按照租赁开始日的公允价值确认为固定资产
- D. 经营租赁设备按照与自有固定资产相同的折旧方法计提折旧
- E. 免租期内按照租金总额在整个租赁期内采用合理方法分摊的金额确认租金费用

答案: A、B、E

依据:《会计》教材第二十一章。

10. 下列各项中,应作为职工薪酬计入相关资产成本或当期损益的有()。

- A. 为职工支付的补充养老保险
- B. 因解除职工劳动合同支付的补偿款
- C. 为职工进行健康检查而支付的体检费
- D. 因向管理人员提供住房而支付的租金

E. 按照工资总额一定比例计提的职工教育经费

答案：A、B、C、D、E

依据：《会计》教材第九章。

三、计算分析题（本题型共4小题。其中第1小题可以选用中文或英文解答，如使用中文解答，最高得分为9分；如使用英文解答，该小题须全部使用英文，最高得分为14分。第2小题至第4小题每小题9分。本题型最高得分为41分。要求计算的，应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示，有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. 甲公司作为一家电生产企业，主要生产A、B、C三种家电产品。甲公司20×8年度有关事项如下：

（1）甲公司管理层于20×8年11月制定了一项业务重组计划。该业务重组计划的主要内容如下：从20×9年1月1日起关闭C产品生产线；从事C产品生产的员工共计250人，除部门主管及技术骨干等50人留用转入其他部门外，其他200人都将被辞退。根据被辞退员工的职位、工作年限等因素，甲公司将一次性给予被辞退员工不同标准的补偿，补偿支出共计800万元；C产品生产线关闭之日，租用的厂房将被腾空，撤销租赁合同并将其移交给出租方，用于C产品生产的固定资产等将转移至甲公司自己的仓库。上述业务重组计划已于20×8年12月2日经甲公司董事会批准，并于12月3日对外公告。

20×8年12月31日，上述业务重组计划尚未实际实施，员工补偿及相关支出尚未支付。为了实施上述业务重组计划，甲公司预计发生以下支出或损失：因辞退员工将支付补偿款800万元；因撤销厂房租赁合同将支付违约金25万元；因将用于C产品生产的固定资产等转移至仓库将发生运输费3万元；因对留用员工进行培训将发生支出1万元；因推广新款B产品将发生广告费用2500万元；因处置用于C产品生产的固定资产将发生减值损失150万元。

（2）20×8年12月15日，消费者因使用C产品造成财产损失向法院提起诉讼，要求甲公司赔偿损失560万元。12月31日，法院尚未对该案作出判决。在咨询法律顾问后，甲公司认为该案很可能败诉。根据专业人士的测算，甲公司的赔偿金额可能在450万元至550万元之间，而且上述区间内每个金额的可能性相同。

（3）20×8年12月25日，丙公司（为甲公司的子公司）向银行借款3200万元，期限为3年。经董事会批准，甲公司为丙公司的上述银行借款提供全额担保。12月31日，丙公司经营状况良好，预计不存在还款困难。

要求：

（1）根据资料（1），判断哪些是与甲公司业务重组有关的直接支出，并计算因重组义务应确认的预计负债金额。

（2）根据资料（1），计算甲公司因业务重组计划而减少20×8年度利润总额的金额，并编制相关会计分录。

（3）根据资料（2）和（3），判断甲公司是否应当将与这些或有事项相关的义务确认为预计负债。如确认，计算预计负债的最佳估计数，并编制相关会计分录；如不确认，说