

注册会计师全国统一考试辅导用书

会 计

过关必做习题集（含历年真题）

注册会计师全国统一考试命题研究中心 主编

中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

教·育·出·版·中·心

注册会计师全国统一考试辅导用书

会 计

过关必做习题集

(含历年真题)

注册会计师全国统一考试命题研究中心 主编

中国石化出版社

内 容 提 要

本书是注册会计师全国统一考试科目“会计”的过关必做习题集。本书按照最新指定教材《会计》的结构编排,共分26章。根据最新的《会计》考试大纲的要求编写,所选习题基本覆盖了考试大纲规定需要掌握的知识内容,突出重点难点,并编入了历年真题,对所有习题进行了详细的解析。

本书适用于参加注册会计师全国统一考试的考生,也可供高等院校会计专业的师生参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计过关必做习题集:含历年真题/注册会计师全国统一考试命题研究中心主编. —北京:中国石化出版社, 2012. 6

注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978-7-5114-1580-6

I. ①会… II. ①注… III. ①会计学—注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 096536 号

未经本社书面授权,本书任何部分不得被复制、抄袭,或者以任何形式或任何方式传播。版权所有,侵权必究。

中国石化出版社出版发行

地址:北京市东城区安定门外大街 58 号

邮编:100011 电话:(010)84271850

读者服务部电话:(010)84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail: press@sinopec.com

北京科信印刷有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 16 开本 17 印张 429 千字

2012 年 6 月第 1 版 2012 年 6 月第 1 次印刷

定价:38.00 元

《注册会计师全国统一考试辅导用书》

编 委 会

皮洪琼	刘奇	张志薇	王宏英
杨慧群	王永辉	郑朝军	刘江涛
黄菊	丁莉	周志玉	楚东海
臧玉阳	李凤	黄玉秋	杨凤云
刘玉芷	张雁飞	刘江超	吕飞

前 言

我国从1991年开始实行注册会计师全国统一考试制度。具有高等专科以上学历或者具有会计、审计、统计、经济等相关专业中级以上技术职称的，都可参加该项考试。近年来，随着社会对注册会计师需求的扩大，参加该项考试的人数逐年递增，竞争也日趋激烈。

为了帮助考生在短时间内有的放矢地复习应考，我们特组织有关专家编写了这套注册会计师全国统一考试辅导用书(以下简称本辅导用书)。根据考试特点和考纲要求，本辅导用书分为六册：

1. 《会计过关必做习题集》
2. 《税法过关必做习题集》
3. 《审计过关必做习题集》
4. 《经济法过关必做习题集》
5. 《财务成本管理过关必做习题集》
6. 《公司战略与风险管理过关必做习题集》

本辅导用书紧扣最新注册会计师全国统一考试大纲，从考生的实际需要出发，按章节划分习题。所选习题基本覆盖了考试大纲规定需要掌握的知识内容，突出重点难点，并编入了历年真题，对所有习题进行了详细的解析。本辅导用书可让考生在短时间内熟悉题型、加深记忆，提高答题技巧，达到事半功倍的复习效果。

由于本书涵盖内容广泛，虽经反复修改，但因时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请读者指正。最后对支持本书成稿的各界人士和所有编审人员表示衷心的感谢。

编 者

目 录

第一章 总论	(1)
第二章 金融资产	(5)
第三章 存货	(26)
第四章 长期股权投资	(35)
第五章 固定资产	(50)
第六章 无形资产	(59)
第七章 投资性房地产	(69)
第八章 资产减值	(74)
第九章 负债	(83)
第十章 所有者权益	(89)
第十一章 收入、费用和利润	(94)
第十二章 财务报告	(107)
第十三章 或有事项	(124)
第十四章 非货币性资产交换	(133)
第十五章 债务重组	(139)
第十六章 政府补助	(147)
第十七章 借款费用	(152)
第十八章 股份支付	(158)
第十九章 所得税	(166)
第二十章 外币折算	(177)
第二十一章 租赁	(184)
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(189)
第二十三章 资产负债表日后事项	(196)
第二十四章 企业合并	(203)
第二十五章 合并财务报表	(213)
第二十六章 每股收益	(226)
跨章节综合题	(234)

第一章 总论

一、单项选择题(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)

1. 下列各项会计信息质量要求中,对相关性和可靠性起着制约作用的是()。【2010年真题】

- A. 及时性 B. 谨慎性 C. 重要性 D. 实质重于形式

【答案】A 即使是可靠、相关的会计信息,如果不及及时提供,就失去了时效性,对于使用者的效用就大大降低,甚至不再具有实际意义。

2. 1992年我国发布了第一项会计准则,是()。

- A. 《关联方关系及其交易的披露准则》 B. 《企业会计准则》
C. 《会计政策准则》 D. 《会计估计变更和会计差错更正准则》

【答案】B

3. ()是构建会计要素确认、计量和报告原则并制定各项准则的基本出发点。

- A. 会计基本假设 B. 财务报表制作
C. 财务报告目标 D. 会计计量原则

【答案】C 财务报告目标在整个财务会计系统和企业会计准则体系中具有十分重要的地位,是构建会计要素确认、计量和报告原则并制定各项准则的基本出发点。

4. 会计期间通常分为()。

- A. 日和月 B. 周和月 C. 年度和季度 D. 年度和中期

【答案】D

5. 目前,我国的行政单位会计采用()。

- A. 权责发生制 B. 收付实现制
C. 管理预算制 D. 提前支出制

【答案】B 目前,我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。

6. 甲公司在20×0年度发生了如下交易或事项:

(1) 甲公司以发行450万股、每股面值为1元、每股市场价格为11元的本公司普通股作为对价取得乙公司25%的股权,发行过程中所发生的佣金及手续费共25万元。甲公司取得乙公司25%股权后,能够对乙公司的财务和经营政策施加重大影响。

(2) 甲公司从其母公司处购入了丙公司85%的股权,实际支付价款为8500万元,另发生相关交易费用42.5万元。在合并日,丙公司净资产的账面价值为10500万元,公允价值为11500万元。甲公司在取得丙公司85%的股权后,能够对丙公司的财务和经营政策实施控制。

(3) 甲公司购入丁公司发行的公司债券20万张,实际支付价款1985万元,另支付手续费

12 万元。丁公司债券每张面值为 100 元,期限为 5 年,票面年利率为 4%。甲公司不准备将持有的丁公司债券分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,也未确定是否要长期持有。

(4) 甲公司按面值发行分期付息、到期还本的公司债券 45 万张,支付发行手续费 20 万元,实际取得价款 4 475 万元。甲公司所发行的债券每张面值为 100 元,期限为 8 年,票面年利率 5%。

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) 关于甲公司以上的交易或事项的会计处理,下列说法正确的是()。

- A. 所发行的公司债券按面值总额确认为负债
- B. 对乙公司的长期股权投资按合并日享有乙公司净资产公允价值份额计量
- C. 为购买丙公司股权发行普通股的市场价格超过股票面值的部分确认为资本公积
- D. 购买的丁公司债券确认为持有至到期投资

【答案】C 发行手续费、佣金等发行费用会影响到负债的金额;对于乙公司的长期股权,因为属于同一控制下的企业合并,所以应以享有乙公司净资产账面价值份额来计量;所购买的丁公司的债券未确定是否长期持有,所以应该作为可供出售金融资产来核算;故 C 选项正确。

(2) 针对甲公司所发生的交易或事项产生的交易费用正确的会计处理是()。

- A. 发行公司债券时支付的手续费直接计入当期损益
- B. 购买乙公司股权时发生的交易费用直接计入当期损益
- C. 购买丙公司股权发行普通股时支付的佣金及手续费直接计入当期损益
- D. 购买丁公司债券时支付的手续费直接计入当期损益

【答案】B 发行公司债券时支付的手续费应计入负债的入账价值,故 A 选项不正确;购买丙公司股权发行普通股时支付的佣金及手续费应冲减股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益,故 C 选项不正确;购买丁公司债券时支付的手续费应计入资产的入账价值,故 D 选项不正确。

7. 20×0 年 4 月 1 日,甲公司向乙公司发行以自身普通股为标的的看涨期权,其公允价值为 4 500 元,根据该期权合同,乙公司有权在 20×1 年 1 月 31 日从甲公司按每股固定行权价 40 元购入普通股 1 500 股,每股面值 1 元。20×0 年 4 月 1 日的每股市价为 42 元,20×0 年 12 月 31 日的每股市价为 46 元,20×0 年 12 月 31 日期权的公允价值为 3 800 元;20×1 年 1 月 31 日的每股市价为 44 元,20×1 年 1 月 31 日期权的公允价值为 1 500 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) 若合同规定甲公司在 20×1 年 1 月 31 日交付 1 500 股普通股,同时以每股 40 元收取现金与乙公司进行结算,则甲公司累计所有者权益增加()元。

- A. 56 000
- B. 60 000
- C. 63 000
- D. 64 500

【答案】C 若合同规定甲公司在 20×1 年 1 月 31 日交付 1 500 股普通股,同时以每股 40 元收取现金与乙公司进行结算,则甲公司累计所有者权益增加额 = 4 500 + 40 × 1 500 - 1 500 = 63 000(元)。

(2) 合同规定甲公司 20×1 年 1 月 31 日以现金净额结算,如果至结算日甲公司自身权益工

具的公允价值为 45 元,则期权价值为()元。

A. 3 000

B. 5 000

C. 6 000

D. 7 500

【答案】D 合同规定甲公司 20×1 年 1 月 31 日以现金净额结算,如果至结算日甲公司自身权益工具的公允价值为 45 元,则期权价值 = $(45 - 40) \times 1\,500 = 7\,500$ (元)。

二、多项选择题(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。每小题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分)

1. 会计在社会主义市场经济中的作用,主要包括()。

A. 有助于考核企业管理层经济责任的履行情况

B. 有助于提供决策有用的信息,提高企业透明度,规范企业行为

C. 有助于企业风险战略的实施,管理和预测

D. 有助于企业加强经营管理,提高经济效益,促进企业可持续发展

E. 有助于个人实现企业化经营,激励个人成长

【答案】ABD

2. 随着企业公司制的建立和所有权、经营权的分离以及资本市场的发展,企业会计逐步演化为()。

A. 对内报告会计

B. 对外报告会计

C. 独立报告会计

D. 集团报告会计

E. 企业报告会计

【答案】AB 随着企业公司制的建立和所有权、经营权的分离以及资本市场的发展,企业会计逐步演化为两大分支:一是服务于企业内部管理信息及其决策需要的管理会计,或者叫对内报告会计;二是服务于企业外部信息使用者信息及其决策需要的财务会计,或者叫对外报告会计。

3. 财务报告使用者主要包括()。

A. 债权人

B. 投资者

C. 社会公众

D. 企业法人

E. 政府及其有关部门

【答案】ABCE

4. 会计基本假设包括()。

A. 货币计量

B. 会计分期

C. 持续经营

D. 财务管理

E. 会计主体

【答案】ABCE 会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

5. 会计信息质量要求主要包括()。

A. 可比性

B. 重要性

C. 及时性

D. 相关性

E. 可靠性

【答案】ABCDE 会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

6. 在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性,要求()。

- A. 及时更改会计信息
- B. 及时接收会计信息
- C. 及时处理会计信息
- D. 及时收集会计信息
- E. 及时传递会计信息

【答案】CDE 在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性,一是要求及时收集会计信息,即在经济交易或者事项发生后,及时收集整理各种原始单据或者凭证;二是要求及时处理会计信息,即按照会计准则的规定,及时对经济交易或者事项进行确认或者计量,并编制财务报告;三是要求及时传递会计信息,即按照国家规定的有关时限,及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者,便于其及时使用和决策。

7. 会计要素按照其性质可分为()。

- A. 收入
- B. 负债
- C. 资产
- D. 费用
- E. 所有者权益

【答案】ABCDE 会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,其中,资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况,收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

8. 根据负债的定义,负债具有的特征包括()。

- A. 负债是企业承担的现时义务
- B. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业
- C. 负债预期会导致经济利益流出企业
- D. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
- E. 负债是由企业过去的交易或者事项形成的

【答案】ACE

9. 所有者权益通常由()构成。

- A. 股本
- B. 已分配利润
- C. 资本公积
- D. 未分配利润
- E. 盈余公积

【答案】ACDE 所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等,通常由股本(或实收资本)、资本公积(含股本溢价或资本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润构成。

第二章 金融资产

一、单项选择题(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)

1. 20×7年5月8日,甲公司以其每股8元的价格自二级市场购入乙公司股票120万股,支付价款960万元,另支付相关交易费用3万元。甲公司将其购入的乙公司股票分类为可供出售金融资产。20×7年12月31日,乙公司股票的市场价格为每股9元。20×8年12月31日,乙公司股票的市场价格为每股5元,甲公司预计乙公司股票的市场价格将持续下跌。20×9年12月31日,乙公司股票的市场价格为每股6元。【2010年真题】

要求:根据上述材料,不考虑其他因素,回答下列第(1)题至第(2)题。

(1)甲公司20×8年度利润表因乙公司股票市场价格下跌应当确认的减值损失是()。

- A. 0元 B. 360万元 C. 363万元 D. 480万元

【答案】C 甲公司20×8年度利润表因乙公司股票市场价格下跌应当确认的减值损失 = $(9 - 5) \times 120 - (9 \times 120 - 963) = 363$ (万元)。

(2)甲公司20×9年度利润表因乙公司股票市场价格回升应当确认的收益是()。

- A. 0元 B. 420万元 C. 363万元 D. 480万元

【答案】A 因为权益性可供出售金融资产减值转回计入所有者权益,因此不影响当期损益。

2. 20×8年10月12日,甲公司以其每股10元的价格从二级市场购入乙公司股票10万股,支付价款100万元,另支付相关交易费用2万元。甲公司将其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。【2009年真题】

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)甲公司持有乙公司股票20×8年12月31日的账面价值是()万元。

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

【答案】C 甲公司持有乙公司股票20×8年12月31日的账面价值 = $18 \times 10 = 180$ (万元)。

(2)甲公司20×9年度因投资乙公司股票确认的投资收益是()万元。

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

【答案】C 甲公司20×9年度因投资乙公司股票确认的投资收益 = $4 + (157.5 - 102) = 59.5$ (万元)。

3. 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1050万元,另支付相关交易费用12万元。该债券系乙公司于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。【2009年真题】

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)甲公司购入乙公司债券的入账价值是()万元。

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

【答案】B 甲公司购入乙公司债券的入账价值 = $1\,050 + 12 = 1\,062$ (万元)。

(2)甲公司持有乙公司债券至到期累计应确认的投资收益是()万元。

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

【答案】B 甲公司持有乙公司债券至到期累计应确认的投资收益 = $12 \times 100 \times 5\% \times 2 + (12 \times 100 - 1\,062) = 258$ (万元)。

4. 甲公司20×9年资产负债表日后期间发生的交易或事项如下:

(1)20×9年1月1日,甲公司为减少交易性金融资产市场价格波动对其利润的影响,将其所持有的乙公司股票从交易性金融资产重分类为可供出售金融资产,并将其作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理。当日,甲公司持有股票共计520万股,其中300万股为20×8年1月2日以每股15元的价格购入,支付价款4 500万元,另支付相关交易费用15万元;另外220万股系20×8年9月10日以每股13元的价格购入,支付价款2 860万元,另支付相关交易费用11万元。

(2)20×8年12月31日,乙公司股票的市场价格为每股12元,甲公司估计该股票价格为暂时性下跌。

(3)20×9年12月31日,甲公司对持有股票已经按照年末公允价值进行了后续计量,并将其公允价值变动计入了所有者权益。

(4)20×9年12月31日,乙公司股票的市场价格为每股11.6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)20×9年12月31日,资产负债表应调减期初留存收益()万元。

- A. 1 120 B. 1 146 C. 1 354 D. 1 640

【答案】B 20×9年12月31日,资产负债表应调减期初留存收益 = $4\,500 + 15 + 2\,860 + 11 - 12 \times 520 = 1\,146$ (万元)。

(2)甲公司20×9年度利润表应增加公允价值变动损失为()万元。

- A. 208 B. 520 C. 728 D. 1 120

【答案】A 甲公司20×9年度利润表应增加公允价值变动损失 = $(12 - 11.6) \times 520 = 208$ (万元)。

5. 20×0年1月1日,甲公司按面值从债券二级市场购入乙公司发行的债券8 000张,每张面值80元,票面年利率为4%,甲公司将其划分为可供出售金融资产。甲公司发生的与其相关的交易或事项如下:

(1)20×0年12月31日,该债券的市场价格为每张80元。

(2)20×1年,乙公司因投资决策失误,发生了严重的财务困难,但仍可支付该债券当年的票面利息。

(3)20×1年12月31日,该债券的公允价值下降为每张65元。甲公司预计,如果乙公司不

采取措施,该债券的公允价值预计会持续下跌。

(4)20×2年,乙公司调整产品结构并整合其他资源,致使上年发生的财务困难大为好转。

(5)20×2年12月31日,该债券的公允价值上升至每张75元。

假定甲公司初始确认该债券时计算确定的债券实际利率为4%。

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)20×2年12月31日减值损失转回前,该债券的摊余成本为()元。

A. 52 000 B. 120 000 C. 515 200 D. 640 000

【答案】C 20×1年12月31日应确认的资产减值损失=8 000×(80-65)=120 000

(元);20×2年12月31日应确认的利息收入=(8 000×80-120 000)×4%=20 800

(元);20×2年12月31日减值损失转回前,该债券的摊余成本=640 000-120 000-

(640 000×4%-20 800)=515 200(元)。

(2)20×2年12月31日该债券应转回的金额为()元。

A. 4 800 B. 84 800 C. 124 800 D. 600 000

【答案】B 20×2年12月31日该债券应转回的金额=8 000×75-515 200=84 800(元)。

6. 20×1年1月1日,甲公司“折价”方式取得乙银行一笔5年期贷款4 500万元,甲公司实际取得的款项为4 250万元,合同年利率为8%。乙银行将其划分为贷款和应收款项,初始确认该贷款时确定的实际利率为8.7%。

20×3年12月31日,有客观证据表明甲公司发生了严重的财务困难,乙银行据此认定对甲公司的贷款发生减值,并预期20×4年12月31日将收到利息360万元,但20×5年12月31日仅收到本金2 250万元。

20×3年12月31日,乙银行对甲公司应确认的减值损失按该日确认减值损失前的摊余成本与未来现金流量现值之间的差额确定。

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)20×3年12月31日,乙银行对甲公司借款的摊余成本为()万元。

A. 4 250.72 B. 4 259.75 C. 4 270.34 D. 4 281.87

【答案】D 未确认减值损失前:20×1年12月31日,乙银行对甲公司贷款的摊余成本=

4 250+4 250×8.7%-360=4 259.75(万元);20×2年12月31日,乙银行对甲公司贷款的

摊余成本=4 259.75×(1+8.7%)-360=4 270.35(万元);20×3年12月31日,乙银行

对甲公司贷款(确认减值损失前)的摊余成本=4 270.35×(1+8.7%)-360=4 281.87

(万元)。

(2)20×3年12月31日,乙银行应确认的贷款减值损失为()万元。

A. 331.71 B. 1 913.55 C. 2 046.43 D. 2 244.42

【答案】C 20×3年12月31日,乙银行预计从对甲公司贷款将收到现金流量的现值=

$360 \times (1+8.7\%)^{-1} + 2\,250 \times (1+8.7\%)^{-2} = 2\,235.44$ (万元);20×3年12月31日,乙银行

应确认的贷款减值损失=4 281.87-2 235.44=2 046.43(万元)。

7. 甲公司于20×1年1月1日购入乙公司发行的债券,并将该项金融资产划分为交易性金融资产。该债券面值为2 500万元,年利率为5%。甲公司在取得该债券时,实际支付价款为2 125万元,其中包含了已到付息期尚未发放的利息125万元,支付的交易费用为15万元。

甲公司发生的与其相关的交易或事项如下:

(1) 20×1年1月5日,收到购买的价款中所含的利息125万元。

(2) 20×1年12月31日,该债券的公允价值为2 250万元。

(3) 20×2年1月5日,收到该债券20×1年度的利息125万元。

(4) 20×2年5月15日,甲公司将该证券出售,售价为2 300万元。

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) 20×2年5月15日,甲公司出售债券时应确认的投资收益为()万元。

A. 125

B. 250

C. 300

D. 500

【答案】C 20×2年5月15日,甲公司出售股票时应确认的投资收益 = 2 300 - (2 125 - 125) = 300(万元)。

(2) 至20×2年5月15日甲公司出售债券止,其累计确认的投资收益为()万元。

A. 200

B. 350

C. 410

D. 520

【答案】C 至20×2年5月15日甲公司出售债券止,甲公司累计确认的投资收益 = -15 + 2 500 × 5% + 300 = 410(万元)。

8. 20×1年1月1日,甲公司从乙商业银行贷款6 000万元,期限为5年期,实际支付5 900万元,合同年利率为10%。乙商业银行初始确认的实际利率为10.53%。20×3年12月31日,有客观证据表明甲公司发生了严重的财务困难,据此乙商业银行认定对甲公司的借款进行减值,并预算20×4年12月31日将收到利息600万元,20×5年12月31日仅收到本金3 500万元。

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) 20×2年年末贷款摊余成本为()万元。

A. 5 921.27

B. 6 000

C. 5 900

D. 5 944.78

【答案】D 20×1年年末摊余成本 = 5 900 + 5 900 × 10.53% - 6 000 × 10% = 5 921.27(万元); 20×2年年末摊余成本 = 5 921.27 + 5 921.27 × 10.53% - 600 = 5 944.78(万元)。

(2) 20×3年12月31日乙商业银行应确认的减值损失为()万元。

A. 5 921.27

B. 5 944.78

C. 5 970.77

D. 3 407.73

【答案】D 20×3年年末确认减值损失前摊余成本 = 5 944.78 + 5 944.78 × 10.53% - 6 000 × 10% = 5 970.77万元; 未来现金流量的现值 = $600 / (1 + 10.53\%) + 3 500 / (1 + 10.53\%)^2 = 3 407.73$ 万元。 $5 970.77 - 3 407.73 = 2 563.04$

9. 20×1年1月2日甲公司购入A债券,购入面值为200万元,票面年利率为4%。取得时支付价款208万元(含已到付息期尚未领取的利息8万元),另支付交易费用1万元,甲公司将此债券划分为交易性金融资产。20×1年1月10日,收到购买时价款中所含的利息8万元,20×1年12月31日,A债券的公允价值为212万元(不含利息),20×2年1月5日,收到A债券20×1年度的利息8万元,20×1年4月25日,甲公司将在A债券出售,售价为215万元。假定不考虑出售时的相关税费。

要求:根据资料,不考虑其他因素,回答下列第(1)题至第(3)题。

(1) 20×1年1月2日持有至到期投资的入账价值为()万元。

A. 200

B. 208

C. 216

D. 220

【答案】A 20×1 年 1 月 2 日,该项交易性金融资产的人账价值 $= 208 - 8 = 200$ (万元)。

(2)甲公司出售 A 债券时确认投资收益的金额为()万元。

- A. 10 B. 12 C. 15 D. 16

【答案】C 甲公司出售 A 债券时确认投资收益 $= (215 - 212) + (212 - 200) = 15$ (万元)。

(3)甲公司从购入至出售 A 债券累计确认的投资收益为()万元。

- A. 15 B. 20 C. 22 D. 23

【答案】C 甲公司从购入至出售 A 债券累计确认的投资收益 $= -1 + 8 + (215 - 200) = 22$ (万元)。

10. 20×1 年 4 月 25 日,甲公司购入乙公司股票 20 万股,支付价款总额 175.52 万元,其中包括支付手续费 0.35 万元,支付的证券交易印花税 0.17 万元,并将其划分为交易性金融资产。5 月 10 日,甲公司收到乙公司 4 月 20 日宣告派发的 20×0 年度现金股利 4 万元。 20×1 年 12 月 31 日,乙公司股票收盘价为每股 6.25 元。 20×2 年 1 月 10 日,甲公司将乙公司股票全部对外出售,价格为每股 9.18 元,支付手续费 0.36 万元,支付证券交易印花税 0.18 万元。

要求:根据资料,不考虑其他因素,回答下列第(1)题至第(2)题。

(1)甲公司从购入股票至出售股票累计应确认的投资收益为()万元。

- A. 11 B. 11.54 C. 12 D. 12.5

【答案】B 应确认的投资收益 $= (9.18 \times 20 - 0.18 - 0.36) - (175.52 - 4 - 0.17 - 0.35) - (0.17 + 0.35) = 11.54$ (万元)。

(2) 20×2 年 1 月 10 日,甲公司出售乙公司股票时,影响 20×2 年利润总额的金额为()万元。

- A. 35.4 B. 58.06 C. 60 D. 42.8

【答案】B 影响利润总额的金额为出售净价与账面价值的差额,出售时公允价值变动损益转入投资收益不影响利润总额的金额。影响 20×2 年利润总额的金额 $= (9.18 \times 20 - 0.18 - 0.36) - 20 \times 6.25 = 58.06$ (万元)。

11. 甲公司 20×1 年 6 月 20 日从证券市场购入乙公司股票 60 000 股,每股买价 8 元(其中包含已宣告但尚未领取的现金股利 0.5 元),另外支付印花税 5 000 元,将其划分为交易性金融资产。 20×1 年 12 月 31 日,甲公司持有的该股票的市价总额(公允价值)为 510 000 元。甲公司 20×2 年 2 月 10 日将乙公司股票全部出售,收到价款 540 000 元。

要求:根据资料,不考虑其他因素,回答下列第(1)题至第(2)题。

(1)根据上述材料,下列表述^{正确}错误的是()。

- A. 交易性金融资产的核算反映了相关市场变量变化对其价值的影响
B. 交易性金融资产期末确认的公允价值变动应计入资本公积
C. 取得时支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应作为初始成本入账
D. 取得交易性金融资产发生的交易费用应计入初始成本

【答案】A 取得交易性金融资产时,相关交易费用应当计入当期损益,支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利应计入应收股利,期末确认的公允价值变动应计入公允价值变动损益,故选项 BCD 不正确。

(2)甲公司 20×2 年 2 月 10 日出售乙公司股票时应确认的投资收益为()元。

A. 50 000 B. 60 000 C. 80 000 D. 90 000

【答案】D 甲公司出售该项金融资产时应确认的投资收益 = 处置收入 - 初始入账金额 = 540 000 - 60 000 × (8 - 0.5) = 90 000 (元)。

二、多项选择题(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。每小题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分)

1. 下列各项关于资产期末计量的表述中,正确的有()。【2011 年真题】

- A. 固定资产按照市场价格计量
- B. 持有至到期投资按照市场价格计量
- C. 交易性金融资产按照公允价值计量
- D. 存货按照成本与可变现净值孰低计量
- E. 应收款项按照账面价值与其预计未来现金流量现值孰低计量

【答案】CDE 固定资产按照历史成本计量,所以选项 A 不正确;持有至到期投资按照摊余成本计量,所以选项 B 不正确。

2. 下列各项中属于持有至到期投资的有()。

- A. 股权投资
- B. 符合贷款和应收款项的定义的非衍生金融资产
- C. 固定利率国债
- D. 在初始确认时被指定为可供出售的非衍生金融资产
- E. 浮动利率金融债券

【答案】CE 通常情况下,能够划分为持有至到期投资的金融资产,主要是债权性投资,股权投资因其没有固定的到期日,因而不能划分为持有至到期投资。符合贷款和应收款项定义的非衍生金融资产和在初始确认时被指定为可供出售的非衍生金融资产也不属于持有至到期投资。故选项 ABD 都不属于持有至到期投资的范畴。

3. 下列各项关于金融资产减值的表述中,正确的有()。

- A. 可供出售权益工具投资发生的减值损失应当予以转回,计入当期损益
- B. 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失不得转回
- C. 对于已包括在某金融资产组合中的某项特定资产,一旦有客观证据表明其发生了减值,则应当将其从该组合中分出来,单独确认减值损失
- D. 对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,也可以包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试
- E. 持有至到期投资以摊余成本后续计量发生减值时,应当将该金融资产的账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认为减值损失,计入当期损益

【答案】BCDE 可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回,故 A 选项不正确。

4. 甲公司 20×1 年和 20×2 年发生如下交易或事项:

(1)甲公司 20×1 年 1 月 1 日从证券市场购入乙公司当日发行的到期一次性还本付息的债券。该债券面值总额为 120 万元,票面利率为 5%,期限为 5 年。购入时实际支付价款 90 万

元,另外支付交易费用2万元。假如甲公司计算确定的实际年利率为8%。甲公司将该投资作为可供出售金融资产核算。甲公司预计该债券投资的公允价值还会持续下跌。

(2)甲公司20×1年5月15日又从证券市场上购入乙公司股票6万股,划分为交易性金融资产,每股买价8元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.4元),另支付交易费用0.5万元。20×1年12月30日,甲公司持有的该股票的市价总额(公允价值)为52万元。

(3)20×2年1月15日处置交易性金融资产,取得价款57万元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第(1)题至第(3)题。

(1)下列关于金融资产分类的说法中,正确的有()。

- A. 企业购入有公开报价但不准备随时变现的股票投资(对被投资方不具有重大影响)应划分为可供出售金融资产
- B. 企业从证券市场购入准备随时出售的股票应划分为交易性金融资产
- C. 企业从证券市场购入准备随时出售的股票作为可供出售金融资产核算
- D. 企业购入有意图和有能力持有至到期的债券投资应划分为可供出售金融资产
- E. 企业购入没有公开报价且不准备随时变现的股票投资不能划分为可供出售金融资产

【答案】ABE D项应划分为持有至到期投资。

(2)下列关于上述可供出售金融资产的说法正确的有()。

- A. 甲公司应于20×1年末确认资本公积29.36万元
- B. 甲公司应于20×1年末确认资产减值损失29.36万元
- C. 20×1年初该项可供出售金融资产的账面价值为52万元
- D. 甲公司应于20×1年末确认投资收益7.36万元
- E. 20×1年末该项可供出售金融资产的账面价值为76万元

【答案】BD 20×1 年末应确认的资产减值损失 $= 92 + 92 \times 8\% - 70 = 29.36$ (万元);
 20×1 年末确认的投资收益 $= 92 \times 8\% = 7.36$ (万元)。

(3)下列关于上述交易性金融资产说法正确的有()。

- A. 发生的交易费用0.5万元计入当期损益
- B. 20×1年末确认公允价值变动损益6.4万元
- C. 处置交易性金融资产产生的投资收益金额为9万元
- D. 已宣告但尚未发放的现金股利单独作为应收股利核算
- E. 20×1年5月15日,取得交易性金融资产的入账价值为45.6万元

【答案】ABDE 甲公司出售交易性金融资产时应确认的投资收益 $= 57 - 6 \times (8 - 0.4) = 11.4$ (万元)。故C项错误。

5. 为了提高闲置资金的使用效率,甲公司决定在20×1年度进行下列投资:

(1)1月3日,购入乙公司发行于1月1日的公司债券50万张,面值为100元。该债券为5年期,票面年利率为5%(与实际利率相同),于每年12月31日支付当年利息。甲公司有充足的资金和完善的管理层,拟持有至到期。

(2)4月15日,购入丙上市公司(简称丙公司)股票,致使其持有丙公司0.5%的股份,甲公司的股票处于限售期内。因丙公司的股份比较集中,甲公司未能在丙公司的董事会中派有股份代表。

(3)6月15日,从二级市场购入丁公司200万股股票,甲公司取得丁公司股票后,对丁公司