



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

会计

2013年度注册会计师全国统一考试



历年真题 全解析

★ 了解考试难度 拿捏学习深度

★ 把握命题重点

★ 掌握出题思路 培养解题技巧

★ 熟悉题型题量 科学安排时间

★ 感受试题变化 捕捉考情动态



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

会 计

2013年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题 全解析

注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

图书在版编目 (CIP) 数据

2013 年度注册会计师全国统一考试历年真题 360°全解析·会计/注册会计师全国统一考试命题研究中心编写

北京: 中国经济出版社, 2013. 1

ISBN 978 - 7 - 5136 - 2056 - 7

I. ①2… II. ①注… III. ①会计学—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 264863 号

责任编辑 叶亲忠
责任审读 霍宏涛
责任印制 张江虹
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社
印刷者 三河市佳星印装有限公司
经销者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 12.25
字 数 250 千字
版 次 2013 年 1 月第 1 版
印 次 2013 年 5 月第 2 次
书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 2056 - 7/G · 1891
定 价 22.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

编委会

田江权	刘 军	刘 娜	朱 荣	李 勇
李 辉	李延平	李洪早	陈 静	汪 剑
吴 勇	吴 华	张世忠	张石忠	何 谨
郑 衡	祝锐恒	洪英杰	郭 瑛	索晓辉
唐和贵	游莎燕	崔明秀子		

自序

革命功成，私史杂出，排斥清廷无遗力，甚且摭拾宫闱事，横肆讥议，识者喟焉。夫使清室而果无失德也，则垂至亿万斯年可矣，何至鄂军一起，清社即墟？然苟如近时之燕书郢说，则罪且浮于秦政隋炀，秦隋不数载即亡，宁于满清而独永命，顾传至二百数十年之久欤？昔龙门司马氏作《史记》，蔚成一家言，其目光之卓越，见解之高超，为班范以下诸人所未及，而后世且以谤史讥之；乌有不问是非，不辨善恶，并置政教掌故于不谭，而徒采嫫褻鄙俚渚琐词，麇杂成编，即诩诩然自称史笔乎？以此为史，微论其穿凿失真也，即果有文足征，有献可考，亦无当于大雅；劝善惩恶不足，鬻奸导淫有馀矣。

鄙人自问无史才，殊不敢妄论史事，但观夫私家杂录，流传市肆，窃不能无嫌于心，憬然思有以矫之，又自愧未逮；握槩操觚者有日，始终不获一编。而孰知时事忽变，帝制复活，筹安请愿之声，不绝于耳，几为鄙人所不及料。顾亦安知非近人著述，不就其大者立论，胡人犬种，说本不经，卫女狐绥，言多无据；鉴清者但以为若翁华胄，夙无秽闻，南面称尊，非我莫属；而攀鳞附翼者，且麇集其旁，急欲借佐命之功，博封王之赏，几何不易君主为民主，而仍返前清旧辙也。

窃谓稗官小说，亦史之支流馀裔，得与述古者并列；而吾国社会，又多欢迎稗乘，取其易知易解，一目了然，无艰僻渊深之虑。书籍中得一良小说，功殆不在良史下。私心怦怦，爰始属稿而勉成之。自天命纪元起，至宣统退位止，凡二百九十七年间之事实。择其关系最大者，编为通俗演义。几经搜讨，几经考证，巨政固期核实，琐录亦必求真；至关于帝王专制之魔力，尤再三致意，悬为炯戒。成书四册，凡百回，都五六十万言，非敢妄拟史牋，以之供普通社会之眼光，或亦国家思想之一助云尔。稿甫就，会文堂迫于付印，未遑修饰，他日再版，容拟重订，阅者幸勿谓我疏略也。

是为序。

中华民国五年七月古越蔡东藩自识于临江书舍。

“注册会计师全国统一考试”

复习方法谈

注册会计师考试共分为两个阶段。第一阶段是专业阶段，包括六门科目：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理；第二阶段是综合阶段，包括综合一和综合二。到底报考注册会计师考试科目的先后次序如何确定？如何进行备考呢？

一、报考次序的安排

六个科目中，经济法和税法最容易，其次是财务成本管理和公司战略与风险管理，最难的是会计和审计。会计和审计、会计和税法、财务成本管理和公司战略与风险管理的联系较为紧密。如果今年准备考两到三门，可以从上述前三个组合中任选一个，再搭配一个科目。如果时间较紧，要优先保证其中两个科目通过，不要妄想一口吃个胖子。

二、各科复习方法

总的来说，注册会计师考试的复习，课本是重点。要将课本至少读上两到三遍，对知识有一个整体的把握。在记忆过程中，要根据自己的实际情况，合理安排学习时间，不要盲目记忆。对于历年考题，不要太执著于题目本身，要多注意出题的方向和方式。将近两年的考题好好研究一下，这两年的题代表了最新的研究方向，很有借鉴意义。

1. 会计

会计是注册会计师考试的基础，学好会计能有效地促进审计、财务成本管理的学习。所以，会计是注册会计师考试的首选科目，学习要放在最前面，是会计、审计、财务成本管理这三座大山中首先要征服的。

会计的学习主要靠对课本的学习，注重全面、有深度的复习，打牢基础，不要忽视任何一个细节。会计考试重点非常明确：投资、会计政策变更、会计差错更正、所得税会计和其他一些特殊业务的处理等。在做题时，要善于用会计的基本原则去确认计量，要学会分析题目中的经济业务的性质。由于考试题量较大，一般没有思考的时间，所以，在考试前要加强练习，反复琢磨，力争做题时手到擒来。

2. 审计

审计是一门理论性和操作性都很强的学科，专业判断的内容很多，但纵观历年考题，大部分考题的答案都可以在书上找到，其他的部分需要考生自己发挥。所以，一

定要熟悉教材，在脑海中建立清晰的知识体系框架，对重点、难点内容要多看、多做练习，理论联系实际，切忌死记硬背、题海战术。同时结合历年考题多做练习题，加深对审计理论的理解，并在做题的过程中归纳总结出题思路和解题策略。

3. 财务成本管理

通读教材仍然是首要而且是最重要的环节。本科目最大的特点在于公式较多，所以计算型的题目占据了考试内容的一大部分。对于计算型知识点和公式，要注重理解分析，切忌死记硬背，否则很难灵活运用。对公式的理解和运用应作为这门课的重点来备考。同时，要对本科目的总体框架及重难点章节做到心中有数。结合历年真题，多做练习，善于总结，可以适当搞一下题海战术，做得多了，公式也就熟了，拿到题一看思路也就有了。

4. 经济法

经济法的备考方法主要是记忆，所以，经济法是最简单的一门，但不能因为简单就掉以轻心。虽然只需要记忆，但单纯的死记硬背只能事倍功半，要在理解的基础上加以记忆。要善于运用比较的方法，将相同、相似、相反、同类的内容放到一起，相互比较对照记忆，增强记忆的准确性。由于经济法的考点、热点相当集中：公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，对其他章节把握一下客观题就行了。学习时要注意关键词的记忆，如时间、数字、比例等，提高记忆的准确性。

5. 税法

对税法的考查，新制度考试侧重全面考核、重点突出，综合运用的难度较以往有所降低。复习时要从两方面着手：一方面，精读教材，把学习重心放在增值税、消费税、营业税、个人所得税等几个主要的税种上，通常这几个税种在考试中占的分值较多；另一方面，要做大量的练习题，总结考试重点和答题技巧，提高做题速度和准确率。

6. 公司战略与风险管理

公司战略与风险管理这个科目主要考查管理方面的内容，涉及多个学科的知识，内容全面，与实际联系紧密。建议将教材分为两部分来学习：第一部分是关于战略的内容，按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握；第二部分是后面几章，按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。在复习的过程中，要多读教材，从整体上把握知识的框架结构，在理解的基础上牢固记忆知识点，同时多做练习。

7. 综合考试

综合阶段考试从 2010 年第一年开始考，因为是新生事物，没有现成的规律可循。综合考试的考点基本上涵盖了专业阶段六科的主要内容，首先要查看 2010 年综合大纲的要求及样题，对照 2011 年的真题，了解题型和考查点，对六门专业课程的知识点进行查缺补漏。综合阶段相对于专业阶段是一个提升的训练。

“注册会计师全国统一考试”

命题规律谈

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是选拔和培养适应我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。从近几年的注册会计师考试试题来看，各科的命题都有一些相对稳定的规律。

一、会计

1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲全部的考试范围，这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 注重考察考生对知识的理解、实际应用和职业判断的能力

以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重，体现了“侧重实务操作”的原则，主要测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，即是否能够从所掌握信息资料中识别相关信息，发现问题并综合运用多种知识和技能去分析、解决问题。

3. 注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求

试题在注重全面考核的同时，做到了重点突出，而且这些重点内容都与注册会计师执业密切相关，在实际工作中经常被使用。例如“收入”、“长期股权投资”、“所得税”、“资产负债表日后事项”、“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”、“合并财务报表”等知识点，可以说是常考常新。

4. 综合性较强

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。

二、审计

1. 其命题宗旨是把考生设定为一名正在执业的注册会计师，考查考生是否具备了财务报表审计人员应当具备的“发现疑点、分析判断、收集证据和出具报告”的基本工作能力。

2. 经常采用“情景模拟”的命题方式，把考生带到“模拟”的审计“现场”，综合地考查考生的实际操作能力。

3. 其命题思路体现了审计理论与实务的充分融合。

4. 命题侧重于风险导向审计思路和会计准则的重大修订内容。

三、财务成本管理

1. 题型、题量趋于稳定，仍为单选题、多选题、计算分析题及综合题四种，题量将在 46 题左右。

2. 财务管理的考察重点为投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构、财务分析、财务预测、企业价值评估、期权估价等内容。

3. 成本管理的考察重点为产品成本计算、作业成本计算和标准成本差异分析等。

四、经济法

1. 单选题不简单，不仅要求考生要“死记”一些重要的法律条文，而且要准确理解运用法律条文进行具体分析。

2. 多选题难，通常涉及几个相关的考点，考生在复习过程中应当对教材中前后出现的相关知识点进行总结和归纳，熟记各考点之间的区别和联系。

3. 综合题不知如何下手，对于任何一个综合题，考生都不可能在短时间内完全读懂看透，也不可能完全看不懂，建议应“苦心孤诣”力拼每一分。

五、税法

1. 客观题章章有题，在命题上重广度、重专业，侧重于对税法基础理论和税种基本架构方面的考查。

2. 主观题考点交错，体现综合性但不会有偏题和怪题，以考核常见的简单、基础业务为主，同时会体现多税种考点交错的综合性。

3. 税收实体法的政策规定始终是考试命题的核心内容。

六、公司战略与风险管理

1. 考核全面、与管理学结合性强。

2. 侧重于理解和计算。

3. 既要求考生能够扎实记忆课本中大篇幅的文字性内容，又要求考生能够在理解知识的基础上结合实务，分析案例，做到记忆理论与联系实际思考相结合。

七、综合考试

1. 主要考察考生两方面的能力，即与认知、分析和评价相关的能力和与沟通表达相关的能力。

2. 要求考生综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例，进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地进行表达阐述。

3. 建议考生围绕以下几个方面，即职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等积累实务工作经验。

CONTENTS

目 录

2012 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及答案解析

一、单项选择题	1
二、多项选择题	6
三、综合题	9

2011 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及答案解析

一、单项选择题	17
二、多项选择题	22
三、综合题	25

2010 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及答案解析

一、单项选择题	38
二、多项选择题	45
三、综合题	50

2009 年度注册会计师全国统一考试《会计》(新制度)试题及答案解析

一、单项选择题	63
二、多项选择题	71
三、计算分析题	77
四、综合题	84

2009 年度注册会计师全国统一考试《会计》(旧制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	88
二、多项选择题	98
三、计算及会计处理题	103
四、综合题	109

2008 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及答案解析

一、单项选择题	118
二、多项选择题	125
三、计算及会计处理题	131
四、综合题	138

2007 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及答案解析

一、单项选择题	152
二、多项选择题	159
三、计算及会计处理题	163
四、综合题	171

2012 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题及答案解析^①

一、单项选择题（本题型共 16 小题，每小题 1.5 分，共 24 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最正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码，答案写在试题卷上无效）

1. A 公司于 2011 年 3 月 5 日从证券市场上购入 B 公司发行在外的股票 200 万股作为可供出售金融资产，每股支付价款 4 元（含已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 元），另支付相关费用 2 万元。2011 年 12 月 31 日每股收盘价为 3.6 元。2012 年 5 月 10 日，A 公司将上述股票全部对外出售，收到款项 800 万元存入银行。A 公司出售可供出售金融资产时确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 80
B. 0
C. 100
D. 98

【参考答案】D

【解析】出售可供出售金融资产时确认的投资收益 = $800 - 200 \times (4 - 0.5) - 2 = 98$ （万元）。

2. 下列涉及预计负债的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 待执行合同变成亏损合同时，应当立即确认预计负债
B. 重组计划对外公告前不应就重组义务确认预计负债
C. 因某产品质量保证而确认的预计负债，如企业不再生产该产品，应将其余额立即冲销
D. 企业当期实际发生的担保诉讼损失金额与上期合理预计的预计负债相差较大

^① 从 2012 年开始，注册会计师全国统一考试采用了统一题库、上机随机抽题的考试方式。在这种模式下，每个考生抽到的考题都是随机的，彼此之间不尽相同。本套试卷根据多名考生的回忆编辑整理而成，差异在所难免，还望读者理解。

时，应按重大会计差错更正的方法进行调整

【答案解析】 B

【解析】 选项 A 错误，待执行合同变成亏损合同时，企业拥有合同标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债，而不是一律确认为预计负债；选项 C 错误，已对其确认预计负债的产品，如企业不再生产，则应在相应的质量保证期满后，将预计负债余额冲销，不留余额，而不是在停止该产品的生产时立即冲销；选项 D 错误，企业当期实际发生的担保诉讼损失金额与上期合理预计的预计负债之间的差额，直接当期营业外支出或营业外收入，不作为前期重大差错处理。

3. 下列各项中，应计入在建工程成本的是（ ）。

- A. 企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动所发生的管理费用
- B. 船舶等制造企业的销售费用
- C. 建造承包商为订立合同而发生的能可靠计量的差旅费
- D. 企业在建造合同完成后发生的利息净支出

【答案解析】 C

【解析】 建造合同成本包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。选项 A、B、D 均属于不计入合同成本的各项费用。

4. 某股份有限公司对外币业务采用业务发生日的市场汇率进行折算，按月计算汇兑差额。2012 年 6 月 20 日从境外购买零部件一批，价款总额为 500 万美元，货款尚未支付，当日的市场汇率为 1 美元 = 6.21 元人民币。6 月 30 日的市场汇率为 1 美元 = 6.22 元人民币。7 月 31 日的市场汇率为 1 美元 = 6.23 元人民币。该外币债务 7 月份所发生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

- A. -10
- B. -5
- C. 5
- D. 10

【答案解析】 C

【解析】 按月计算汇兑差额，只需将 7 月底汇价与 6 月底相比，美元价格升高，负债增加为损失，所以汇兑损失 = $(6.23 - 6.22) \times 500 = 5$ （万元人民币）。

5. 某项固定资产原值为 40 000 元，预计净残值 2 000 元，折旧年限为 4 年，采用年数总和法计提折旧，则第三年的折旧额为（ ）元。

- A. 7 600
- B. 8 000
- C. 3 800
- D. 12 000

【答案解析】 A

【解析】第三年折旧额 = $(40\,000 - 2\,000) \times \frac{2}{10} = 7\,600$ (元)。

6. 下列交易或事项形成的资本公积中, 在处置相关资产时不应转入当期损益的是 ()。

- A. 同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积
- B. 长期股权投资采用权益法核算时形成的资本公积
- C. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时形成的资本公积
- D. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时形成的资本公积

【答案解析】 A

【解析】同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积—股本溢价不转入损益。

7. 丙公司 2012 年年初对外发行 100 万份认股权证, 规定每份认股权证可按行权价格 7 元认购一股普通股股票。2012 年度归属于普通股股东的净利润为 200 万元, 发行在外普通股加权平均数为 500 万股, 普通股当期平均市场价格为 8 元。丙公司 2012 年稀释每股收益为 () 元/股。

- A. 0.5
- B. 0.39
- C. 0.4
- D. 0.49

【答案解析】 B

【解析】调整增加的普通股股数 = $100 - 100 \times 7 \div 8 = 12.5$ (万股), 稀释每股收益 = $200 \div (500 + 12.5) = 0.39$ (元/股)。

8. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。2012 年 1 月甲公司董事会决定将本公司生产的 500 件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单件成本为 1.2 万元, 市场销售价格为每件 2 万元 (不含增值税税额)。不考虑其他相关税费, 甲公司在 2012 年因该项业务应计入管理费用的金额为 () 万元。

- A. 600
- B. 770
- C. 1 000
- D. 1 170

【答案解析】 D

【解析】应计入管理费用的金额 = $500 \times 2 \times (1 + 17\%) = 1\,170$ (万元)。

9. 企业的某项固定资产原价为 2 000 万元, 采用年限平均法计提折旧, 使用寿命为 10 年, 预计净残值为 0, 在第 4 个折旧年度年末企业对该项固定资产的某一主要部件进行更换, 发生支出合计 1 000 万元, 符合准则规定的固定资产确认条件, 更换的部件的

原价为 800 万元。固定资产更换后的入账价值为 () 万元。

- A. 2 200
- B. 1 720
- C. 1 200
- D. 1 400

【答案解析】 B

【解析】 固定资产资本化的后续支出，该固定资产更换后的入账价值 = 该项固定资产进行更换前的账面价值 + 发生的后续支出 - 该项固定资产被更换部件的账面价值 = $(2\,000 - 2\,000 \times \frac{4}{10}) + 1\,000 - (800 - 800 \times \frac{4}{10}) = 1\,720$ (万元)。

10. 甲企业相关的下列各方中，不与甲企业构成关联方关系的有 ()。

- A. 对甲企业施加重大影响的投资方
- B. 与甲企业发生大量交易而存在经济依存关系的供应商
- C. 与甲企业控股股东关键管理人员关系密切的家庭成员
- D. 与甲企业受同一母公司控制的其他企业

【答案解析】 B

【解析】 与甲企业发生大量交易而存在经济依存关系的供应商不属于关联方。

11. A、B 公司均为增值税一般纳税人。A 公司销售给 B 公司一批库存商品，形成应收账款 600 万元，款项尚未收到。到期时 B 公司无法按合同规定偿还债务，经双方协商，A 公司同意 B 公司用存货抵偿该项债务，该批存货公允价值 500 万元（不含增值税），增值税税额为 85 万元，成本 300 万元，假设重组日 A 公司应收账款已计提了 100 万元的坏账准备。B 公司应确认的债务重组利得为 () 万元。

- A. 100
- B. 300
- C. 15
- D. 385

【答案解析】 C

【解析】 B 公司应确认的债务重组利得 = $600 - (500 + 85) = 15$ (万元)。

12. 2011 年 1 月 1 日乙公司以面值从二级市场购入丙公司公开发行债券 1000 万元，剩余期限 3 年，票面年利率 3%，每年年末付息一次，到期还本，发生交易费用 20 万元；乙公司将其作为可供出售金融资产。2011 年 12 月 31 日该债券的市场价格为 1 000 万元。2012 年丙公司因投资决策失误，发生严重财务困难，但仍可支付该债券当年的票面利息。2012 年 12 月 31 日该债券的公允价值下降为 900 万元。乙公司预计如丙公司不采取措施，该项债券的公允价值会持续下跌。假定乙公司初始确认该债券时计算确定的债券实际年利率为 2.5%。乙公司 2012 年 12 月 31 日就该债券应确认的减值损失为 () 万元。

A. 110.89

B. 95.39

C. 100

D. 79.89

【答案解析】 A

【解析】2011 年 12 月 31 日可供出售金融资产的公允价值变动 = $1\,015.5 - 1\,000 = 15.5$ (万元), 应确认“资本公积——其他资本公积”借方发生额 15.5 万元, 可供出售金融资产账面价值为 1 000 万元。2012 年 12 月 31 日摊余成本 = $1\,015.5 \times (1 + 2.5\%) - 1\,000 \times 3\% = 1\,010.89$ (万元), 计提减值准备前的账面价值 = $1\,010.89 - 15.5 = 995.39$ (万元), 2012 年 12 月 31 日应确认的减值损失 = $(995.39 - 900) + 15.5 = 110.89$ (万元)。

13. 关于与资产相关的政府补助的确认, 下列说法正确的是 ()。

A. 企业取得与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益

B. 企业取得与资产相关的政府补助, 应当直接确认为当期损益

C. 企业取得与资产相关的政府补助, 应当确认为资本公积

D. 企业取得与资产相关的政府补助, 应当确认为补贴收入

【答案解析】 A

【解析】企业取得与资产相关的政府补助, 不能直接确认为当期损益, 应当确认为递延收益, 自相关资产达到预定可使用状态时起, 在该资产的使用寿命内平均分配, 分次计入以后各期的损益 (营业外收入)。

14. 2012 年 12 月 31 日, 甲公司存在一项未决诉讼。根据类似案例的经验判断, 该项诉讼败诉的可能性为 90%。如果败诉, 甲公司须赔偿对方 100 万元并承担诉讼费 5 万元, 但很可能从第三方收到补偿 10 万元。2012 年 12 月 31 日, 甲公司应就此项未决诉讼确认的预计负债金额为 () 万元。

A. 90

B. 95

C. 100

D. 105

【答案解析】 D

【解析】甲公司就此项未决诉讼应确认的预计负债金额 = $100 + 5 = 105$ (万元)。

15. 某项融资租赁合同, 租赁期为 8 年, 每年年末支付租金 100 万元, 承租人担保的资产余值为 50 万元, 与承租人有关的 A 公司的担保余值为 20 万元, 租赁期间, 履约成本共 50 万元, 或有租金 20 万元。就承租人而言, 最低租赁付款额为 () 万元。

A. 870

B. 940

C. 850

D. 920

【答案解析】 A

【解析】最低租赁付款额是指，在租赁期内承租人应支付或可能被要求支付的各种款项（不包括或有租金和履约成本），加上由承租人或其有关的第三方担保的资产余值。最低租赁付款额 = $100 \times 8 + 50 + 20 = 870$ （万元）。

16. A 公司用一栋厂房换入 B 公司的一项专利权。厂房的账面原值为 2 000 万元，已提折旧为 400 万元，已提减值准备 200 万元。A 公司另向 B 公司收取补价 200 万元。假定两公司资产交换不具有商业实质，且不考虑相关税费，A 公司换入专利权的入账价值为（ ）万元。

A. 1 200

B. 1 400

C. 1 600

D. 2 000

【答案解析】 A

【解析】A 公司换入专利权的入账价值 = $(2\,000 - 400 - 200) - 200 = 1\,200$ （万元）。

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。答案写在试题卷上无效）

1. 某上市公司在其年度资产负债表日至财务报告批准报出日前发生的下列事项中，属于调整事项的是（ ）。

A. 一栋厂房因地震倒塌，造成公司重大损失

B. 以前年度售出商品发生退货

C. 董事会提出股票股利分配方案

D. 资产负债表日后发现财务报表舞弊或差错

【答案解析】 BD

【解析】选项 A、C 属于非调整事项。

2. 在中期财务报告中，企业应当提供的财务报表及比较财务报表包括（ ）。

A. 本中期末的资产负债表和上年度与本期末相同日期的资产负债表

B. 本中期的利润表

C. 年初至中期末的现金流量表和上年度年初至可比中期末的现金流量表

D. 本中期的现金流量表

【答案解析】 BC