



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真 系列辅导丛书

2011年度
注册会计师全国统一考试

会计

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

赠 答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书



人民出版社

2011年度
注册会计师全国统一考试

会 计

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

会计全真模拟试卷：2011/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2011

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-009762-6

I. ①会… II. ①中… III. ①会计学—注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 046769 号

会计（全真模拟试卷）

KUAIJI (QUANZHEN MONI SHIJUAN)

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京朝阳印刷厂有限责任公司印刷 新华书店经销

2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：9.5

字数：224 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-009762-6 定价：15.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈 华 亭	陈 楠	高 志 谦	郭 建 华
杭 建 平	刘 小 兵	路 国 平	施 平
施 元 冲	田 永 刚	王 新 平	徐 经 长
徐 永 涛	薛 钢	杨 闻 萍	叶 青
游 文 丽	朱 为 群		

目 录

2011 年度注册会计师全国统一考试《会计》模拟试题（一）	1
模拟试题（一） 参考答案及详细解析	14
2011 年度注册会计师全国统一考试《会计》模拟试题（二）	23
模拟试题（二） 参考答案及详细解析	34
2011 年度注册会计师全国统一考试《会计》模拟试题（三）	42
模拟试题（三） 参考答案及详细解析	54
2011 年度注册会计师全国统一考试《会计》模拟试题（四）	65
模拟试题（四） 参考答案及详细解析	78
2011 年度注册会计师全国统一考试《会计》模拟试题（五）	86
模拟试题（五） 参考答案及详细解析	100
2011 年度注册会计师全国统一考试《会计》模拟试题（六）	110
模拟试题（六） 参考答案及详细解析	126

2011 年度注册会计师全国统一考试

《会计》

模 拟 试 题 (一)

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正确的答案，涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。）

（一）甲公司 2009～2010 年发生与交易性金融资产相关的业务如下：

（1）2009 年 1 月 1 日购入面值为 100 万元，年利率为 4% 的 A 债券；取得时支付价款 104 万元（含已到期但尚未领取的利息 4 万元），另支付交易费用 0.5 万元，甲公司将该项金融资产划分为交易性金融资产。

（2）2009 年 1 月 5 日，收到购买时价款中所含的利息 4 万元，2009 年 12 月 31 日，A 债券的公允价值为 106 万元。

（3）2010 年 1 月 5 日，收到 A 债券 2009 年度的利息 4 万元；2010 年 4 月 20 日，甲公司出售 A 债券，售价为 108 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 1 小题至第 3 小题。

1. 甲公司 2009 年 1 月 1 日购入 A 债券的入账价值是（ ）。
A. 104.5 万元 B. 100.5 万元 C. 100 万元 D. 104 万元
2. 甲公司出售 A 债券时确认的投资收益金额为（ ）。
A. 8 万元 B. 2 万元 C. 6 万元 D. 1.5 万元
3. 甲公司持有该项交易性金融资产累计的损益为（ ）。
A. 12 万元 B. 11.5 万元 C. 16 万元 D. 15.5 万元

（二）甲公司自行建造某项生产用大型流水线，该流水线由 A、B、C、D 四个设备组成。该流水线各组成部分以独立的方式为企业提供经济利益。有关资料如下：

（1）该生产线于 2006 年 1 月 10 日开始建造，建造过程中发生外购设备和材料成本 4 000 万元（含增值税），职工薪酬 720 万元，资本化的借款费用 1 100 万元，安装费用 1 200 万元，为达到正常运转发生测试费 100 万元，外聘专业人员服务费 400 万元，在建工程中使用固定资产计提折旧 4 万元，员工培训费 6 万元。2007 年 9 月，该流水线达到预定可使用状态并投入使用。

（2）该流水线整体预计使用年限为 15 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。A、B、C、D 各设备在达到预定可使用状态时的公允价值分别为 2 016 万元、1 728 万元、2 880 万元、1 296 万元，各设备的预计使用年限分别为 10 年、15 年、20 年和 12 年。按照税法规定该流水线采用年限平均法按 10 年计提折旧，预计净残值为零，其初始计税基础与会计计量相同。

（3）甲公司预计该流水线每年停工维修时间为 7 天，维修费用不符合固定资产确认条件。

(4) 因技术进步等原因, 甲公司于 2011 年 3 月对该流水线进行更新改造, 以新零部件代替了 C 设备的部分旧零部件, C 设备的部分旧零部件的原值为 1 641.6 万元, 更新改造时发生的支出 2 000 万元, 2011 年 6 月达到预定可使用状态。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 4 小题至第 6 小题。

4. 甲公司建造该流水线的成本是()。
- A. 7 524 万元 B. 7 520 万元 C. 7 420 万元 D. 7 020 万元
5. 甲公司该流水线 2007 年度应计提的折旧额是()。
- A. 121.8 万元 B. 188.1 万元 C. 147.37 万元 D. 135.09 万元
6. 甲公司 C 设备更新后的账面价值为()。
- A. 2 902.88 万元 B. 4 736 万元 C. 2 736 万元 D. 2 257.2 万元

(三) 立华公司系一上市公司, 为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 2×10 年 12 月 1 日“应付职工薪酬”账户贷方余额为 1 130 万元, 2×10 年 12 月发生如下与职工薪酬有关的事项:

(1) 12 月 10 日, 发放 11 月份职工工资 980 万元, 其中代扣个人所得税 40 万元。

(2) 12 月 10 日~20 日, 公司维修人员对生产部门的设备进行日常维修, 应付薪酬 8.6 万元。

(3) 12 月 25 日, 公司根据 20×9 年 12 月董事会批准的辞退计划支付最后一笔辞退福利 30 万元, 并结转差额。公司根据该项辞退计划确认的辞退福利总额为 120 万元, 实际支付辞退福利合计 110 万元。

(4) 12 月 31 日, 公司根据下列事项计提本月租赁费和折旧费: 自 2×10 年 1 月 1 日起, 公司为 20 名高级管理人员每人租赁住房一套并提供轿车一辆, 免费使用; 每套住房年租金为 3 万元, 每辆轿车年折旧为 6 万元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 7 小题至第 8 小题。

7. 立华公司 2×10 年 12 月应计入管理费用的职工薪酬是()。
- A. 5 万元 B. 13.6 万元 C. 23.6 万元 D. 16.25 万元
8. 2×10 年 12 月 31 日, 立华公司“应付职工薪酬”账户的贷方余额为()。
- A. 73.6 万元 B. 93.6 万元 C. 118.6 万元 D. 183.6 万元

(四) 甲、乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率均为 17%; 甲公司销售给乙公司一批库存商品, 应收账款为含税价款 2 000 万元, 款项尚未收到。到期时乙公司无法按合同规定偿还债务, 经双方协商, 达成债务重组协议, 相关资料如下:

(1) 甲公司同意乙公司用库存商品和交易性金融资产(股权投资)抵偿部分债务后再免除债务 73.5 万元, 剩余债务延期 2 年, 并按 4% (与实际利率相同) 的利率加收利息。该商品公允价值为 450 万元 (不含增值税), 成本为 300 万元; 交易性金融资产的账面价值为 1 500 万元 (其中成本为 1 600 万元, 公允价值变动减少 100 万元), 公允价值为 1 000 万元。

(2) 甲公司收到的存货和股权投资分别作为库存商品和可供出售金融资产核算。

(3) 假设甲公司为该应收账款计提了 30 万元的坏账准备。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 9 小题至第 10 小题。

9. 下列关于甲公司债务重组的会计处理中, 不正确的是()。
- A. 重组后应收账款的公允价值为 473.5 万元

- B. 库存商品的人账价值为 450 万元
- C. 可供出售金融资产的人账价值为 1 000 万元
- D. 债务重组损失为 43.5 万元

10. 下列关于乙公司债务重组的会计处理中, 不正确的是()。

- A. 处置交易性金融资产计入投资收益的金额为一600 万元
- B. 确认主营业务收入 450 万元
- C. 债务重组利得为 73.5 万元
- D. 影响营业利润的金额为一50 万元

(五) 甲公司为上市公司, 2010 年度有关交易或事项如下:

(1) 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。

(2) 12 月 31 日, 甲公司持有戊公司的股票投资, 分类为可供出售金融资产, 公允价值为 2 000 万元, 该投资预计将在 1 年内出售。

(3) 12 月 31 日, 甲公司应付债券共计 7 000 万元; 其中一笔 3 000 万元于 2008 年 7 月 1 日发行, 3 年后到期一次还本付息; 另外一笔 4 000 万元于 2010 年 2 月 1 日发行, 两年期分期付息一次还本, 每年 2 月 1 日付息。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 11 小题至第 12 小题。

11. 下列关于甲公司来料加工业务的处理中, 不正确的是()。

- A. 来料加工业务所领用本公司原材料的成本计入加工成本
- B. 领用的来料加工原材料 160 万元不计入甲公司的存货成本
- C. 加工业务形成存货的账面价值为 500 万元
- D. 加工业务形成存货的账面价值为 340 万元

12. 下列各项关于甲公司 2010 年度财务报表资产、负债项目列报的表述中, 正确的是()。

- A. 公允价值为 2 000 万元的可供出售金融资产作为非流动资产列报
- B. 公允价值为 2 000 万元的可供出售金融资产作为流动资产列报
- C. 两笔应付债券都应作为非流动负债列报
- D. 两笔应付债券都应作为“一年内到期的非流动负债”列报

(六) 甲公司 2010 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) 持有的可供出售金额资产公允价值上升 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。

甲公司采用资产负债表债务法核算所得税, 适用的所得税税率为 25%。假定当年甲公

司实现利润总额 1 000 万元。

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

13. 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
14. 甲公司 2010 年度的应交所得税为()。
- A. 370 万元
 - B. 420 万元
 - C. 180 万元
 - D. 350 万元

(七) 以下第 15 小题至第 16 小题为互不相干的单项选择题。

15. 下列各种会计处理方法中，体现实质重于形式要求的是()。
- A. 采用年数总和法计提固定资产折旧
 - B. 售后回购交易是按公允价值达成的，按公允价值确认收入
 - C. 无形资产期末按照其账面价值与可收回金额孰低计价
 - D. 交易性金融资产期末采用公允价值口径计价
16. 在满足或有事项确认条件的情况下，企业下列各项支出中，不构成预计负债的是()。
- A. 因关闭企业的部分营业场所而遣散职工所给予职工的补偿
 - B. 因终止企业的部分经营业务而不再使用厂房，从而支付的租赁撤销费
 - C. 因企业的经营活动迁移而将原使用设备转移到继续使用地区的支出
 - D. 存在弃置义务的固定资产初始取得时估计若干年后将会发生的弃置费用

二、多项选择题(本题型共 8 小题，每小题 2 分，共 16 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，涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。)

(一) 甲公司为上市公司，20×9 年~2×10 年发生的交易或事项如下：

(1) 20×9 年 1 月 1 日甲公司以 1 035 万元(含支付的相关费用 5 万元)购入 B 公司股票 400 万股，每股面值 1 元，占 B 公司实际发行在外股数的 30%。甲公司在 B 公司董事会中派有 1 名成员，参与 B 公司的财务和生产经营决策。

20×9 年 1 月 1 日 B 公司可辨认净资产公允价值为 3 000 万元。取得投资时 B 公司的固定资产公允价值为 200 万元，账面价值为 300 万元，预计尚可使用年限为 10 年，净残值为零，按照直线法计提折旧；B 公司的无形资产公允价值为 50 万元，账面价值为 100 万元，预计尚可使用年限为 10 年，净残值为零，按照直线法摊销。

(2) 20×9 年 6 月 5 日，B 公司出售商品 M 一批给甲公司，商品成本为 400 万元，售价为 600 万元，甲公司购入的商品作为存货管理。至 20×9 年末，甲公司已将从 B 公司购入商品的 40%出售给外部独立的第三方。

(3) 20×9 年 6 月 30 日，甲公司将其成本为 1 000 万元的产品 N 以 800 万元的价格出售给 B 公司，B 公司将其作为管理用固定资产使用。该固定资产的预计使用寿命为 10 年，净残值为零，按照直线法计提折旧。经核实，甲公司生产的该产品由于有替代产品上市，出售时已经减值 120 万元。

(4) 20×9 年 B 公司实现净利润 200 万元，提取盈余公积 20 万元。

(5) 20×9 年 7 月 1 日，甲公司以一项公允价值为 7 000 万元的土地使用权取得 C 公司 60% 的股权，取得该部分股权后能控制 C 公司的生产经营决策。合并前甲公司与 C 公司不存在关联方关系。

(6) 20×9 年 C 公司实现净利润 2 000 万元，提取盈余公积 200 万元。

(7) 2×10 年 B 公司发生亏损 4 000 万元，2×10 年 B 公司增加资本公积 100 万元。假定甲公司账上有应收 B 公司长期应收款 60 万元且无任何清收计划。2×10 年末甲公司从 B 公司购入的剩余商品仍未实现对外销售。

要求：根据上述资料，不考虑所得税及其他因素，回答下列第 1 小题至第 2 小题。

1. 下列各项中，影响甲公司 20×9 年末投资收益的事项有()。

- A. 甲公司销售产品 N 给 B 公司
- B. B 公司出售商品 M 给甲公司
- C. B 公司自有固定资产账面价值和公允价值不一致
- D. C 公司提取盈余公积
- E. C 公司实现净利润

2. 下列关于甲公司 2×10 年的会计处理中，不正确的有()。

- A. 甲公司应以对 B 公司长期股权投资的账面价值为限确认投资损失
- B. 长期股权投资的账面价值减记至零后，可以冲减应收 B 公司的销售款
- C. 甲公司应确认投资损失的金额为 1 195.5 万元
- D. 甲公司应确认投资损失的金额为 1 200 万元
- E. 甲公司应确认投资损失的金额为 1 176.3 万元

(二) A 公司为国有控股公司，适用的所得税税率为 25%，预计在未来期间不会发生变化。2008 年 1 月 1 日首次执行新会计准则。2008 年 1 月 1 日经董事会和股东大会批准，于当日开始对有关会计政策和会计估计作如下变更：

(1) 考虑到技术进步因素，自 2008 年 1 月 1 日起将一套办公自动化设备的使用年限改为 5 年，预计净残值和折旧方法不变。该套设备系 2005 年 12 月 28 日购入并投入使用，原价为 81 万元，预计使用年限为 8 年，预计净残值为 1 万元，采用直线法计提折旧。按税法规定，该套设备的使用年限为 8 年，预计净残值为 1 万元，按直线法计提折旧。

(2) 发出存货成本的计量由后进先出法改为全月一次加权平均法。A 公司存货 2008 年年初账面余额为 1 200 万元，未发生减值损失。

(3) 用于生产产品的无形资产的摊销方法由年限平均法改为产量法。A 公司生产用无形资产 2008 年年初账面余额为 1 000 万元，“累计摊销”科目余额为 300 万元，已经摊销 3 年，未发生减值；按产量法摊销，每年摊销 200 万元。变更日该无形资产的计税基础与其账面价值相同。

(4) 开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化。2007 年发生符合资本化条件的开发费用 700 万元，2008 年摊销 100 万元。税法规定，资本化的开发费用计税基础为其资本化金额的 150%，摊销年限、摊销方法与会计相同。

(5) 对某栋以经营租赁方式租出办公楼的后续计量由成本模式改为公允价值模式。该办公楼 2008 年年初账面余额为 2 000 万元，未发生减值，变更日的公允价值为 2 500 万元。该办公楼在变更日的计税基础与其原账面余额相同。

(6) 将全部短期投资重分类为交易性金融资产, 其后续计量由成本与市价孰低改为公允价值。该短期投资 2008 年年初账面价值为 560 万元, 公允价值为 580 万元。变更日该交易性金融资产的计税基础为 560 万元。

(7) 所得税的会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法。

上述涉及会计政策变更的均采用追溯调整法, 不存在追溯调整不切实可行的情况; A 公司预计未来期间有足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 3 小题至第 5 小题。

3. 下列各项中, 属于会计估计变更的有()。
- A. 办公自动化设备的使用年限由 8 年改为 5 年
 - B. 无形资产的摊销方法由年限平均法改为产量法
 - C. 开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化
 - D. 发出存货成本的计量由后进先出法改为全月一次加权平均法
 - E. 短期投资重分类为交易性金融资产, 其后续计量由按成本与市价孰低计量改为按公允价值计量
4. 下列关于 A 公司会计政策和会计估计变更及后续的会计处理中, 正确的有()。
- A. 将 2008 年度办公自动化设备增加的折旧 10 万元计入当年度损益
 - B. 生产用无形资产变更日的计税基础为 1 000 万元
 - C. 将 2008 年度生产用无形资产增加的 100 万元摊销额记入“制造费用”科目
 - D. 变更日对出租办公楼调增其账面价值 500 万元, 并计入 2008 年度损益 500 万元
 - E. 变更日对交易性金融资产追溯调增其账面价值 20 万元, 并调增期初留存收益 15 万元
5. 下列关于 A 公司会计政策和会计估计变更后所得税会计处理的表述中, 正确的有()。
- A. 办公自动化设备 2008 年度多计提的 10 万元折旧, 应确认相应的递延所得税资产 2.5 万元
 - B. 生产用无形资产 2008 年多摊销的 100 万元, 应确认相应的递延所得税资产 25 万元
 - C. 对 2008 年度资本化开发费用应确认递延所得税资产 150 万元
 - D. 将短期投资重分类为交易性金融资产核算, 应确认相应的递延所得税资产 5 万元
 - E. 对出租办公楼应于变更日确认递延所得税负债 125 万元

(三) 甲上市公司 20×8 年 1 月 1 日发行在外的普通股为 30 000 万股。20×8 年度甲公司与计算每股收益相关的事项如下:

(1) 5 月 15 日, 以年初发行在外普通股股数为基数每 10 股送 4 股红股, 以资本公积每 10 股转增 3 股, 除权日为 6 月 1 日。

(2) 7 月 1 日, 甲公司与股东签订一份远期股份回购合同, 承诺 3 年后以每股 12 元的价格回购股东持有的 1 000 万股普通股。

(3) 8 月 1 日, 根据经批准的股权激励计划, 授予高级管理人员 1 500 万股股票期权, 每一股股票期权行权时可按 6 元的价格购买甲公司 1 股普通股。

(4) 10 月 1 日, 发行 3 000 万份认股权证, 行权日为 20×9 年 4 月 1 日, 每份认股权证可在行权日以 6 元的价格认购 1 股甲公司普通股。

甲公司当期普通股平均市场价格为每股 10 元, 20×8 年实现的归属于普通股股东的净利润为 18 360 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 6 小题至第 7 小题。

6. 下列各项关于稀释每股收益的表述中，正确的有()。
- A. 亏损企业发行的行权价格低于当期普通股平均市场价格的认股权证具有稀释性
 - B. 亏损企业发行的行权价格低于当期普通股平均市场价格的股票期权具有反稀释性
 - C. 盈利企业发行的行权价格低于当期普通股平均市场价格的认股权证具有反稀释性
 - D. 亏损企业签订的回购价格高于当期普通股平均市场价格的股份回购合同具有反稀释性
 - E. 盈利企业签订的回购价格高于当期普通股平均市场价格的股份回购合同具有反稀释性
7. 下列各项关于甲公司在计算 20×8 年稀释每股收益时调整发行在外普通股加权平均数的表述中，正确的有()。
- A. 因送红股调整增加的普通股加权平均数为 12 000 万股
 - B. 因承诺回购股票调整增加的普通股加权平均数为 100 万股
 - C. 因发行认股权证调整增加的普通股加权平均数为 300 万股
 - D. 因资本公积转增股份调整增加的普通股加权平均数为 9 000 万股
 - E. 因授予高级管理人员股票期权调整增加的普通股加权平均数为 250 万股

(四) 以下第 8 小题为独立的多项选择题。

8. 下列有关报告分部的表述中，正确的有()。
- A. 企业应当以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部，并按规定披露分部信息
 - B. 分部费用不包括营业外支出
 - C. 企业存在相似经济特征的两个或多个经营分部，同时满足《企业会计准则第 35 号——分部报告》第五条相关规定的，可以合并为一个经营分部
 - D. 报告分部的数量超过 10 个需要合并的，应当以经营分部的合并条件为基础，对相关的报告分部予以合并
 - E. 作为报告分部必须满足 10% 的重要性标准

三、综合题 (本题型共 4 题，每题 15 分，共计 60 分。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. 甲公司为一航空货运公司，经营国内、国际货物运输业务。2010 年相关业务的资料如下：

(1) 为留住人才，公司实行下列职工福利及激励计划：

①自 2010 年 1 月 1 日起，公司为 20 名高级管理人员每人租赁住房一套并提供轿车一辆，免费使用；每套住房年租金为 4.5 万元，每辆轿车年折旧为 9 万元，按月计提租金与折旧。

②2010 年 3 月 2 日，甲公司为奖励本公司职工按市价回购本公司发行在外普通股 100 万股，实际支付价款 800 万元 (含交易费用)；3 月 20 日将回购的 100 万股普通股奖励给职工，奖励时按每股 6 元确定奖励股份的实际金额，同时向职工收取每股 1 元的现金。

③2010 年 12 月 22 日公司将 11 月 1 日外购的彩色电视机 50 台作为福利分配给本公司的行政管理人员，该电视机每台买价 2 000 元，12 月 22 日每台的市场售价 3 500 元 (适用增值税税率为 17%)。

(2) 由于拥有的用于国际运输的飞机出现了减值迹象，甲公司于 2010 年 12 月 31 日对其进行减值测试：

①甲公司人民币为记账本位币，国内货物运输采用人民币结算，国际货物运输采用美元结算。

②2010年12月31日，飞机的账面原价为人民币76 000万元，已计提折旧的金额为人民币54 150万元，账面价值为人民币21 850万元，预计尚可使用3年，甲公司拟继续经营使用该架飞机直至报废。

③由于国际货物运输业务受宏观经济形势的影响较大，甲公司预计该架飞机未来3年产生的净现金流量（假定使用寿命结束时处置该架飞机产生的净现金流量为零，有关现金流量均发生在年末）如下表所示。

年 份	业务好时（20%的可能性）	业务一般时（60%的可能性）	业务差时（20%的可能性）
第1年	1 000	800	400
第2年	960	720	300
第3年	900	700	240

④由于不存在活跃市场，甲公司无法可靠估计该架飞机的公允价值减去处置费用后的净额。

⑤在考虑了货币时间价值和飞机特定风险后，甲公司确定10%为人民币适用的折现率，确定12%为美元的折现率，相关复利现值系数如下：

$(P/S, 10\%, 1) = 0.9091$ ； $(P/S, 12\%, 1) = 0.8929$ ；

$(P/S, 10\%, 2) = 0.8264$ ； $(P/S, 12\%, 2) = 0.7972$ ；

$(P/S, 10\%, 3) = 0.7513$ ； $(P/S, 12\%, 3) = 0.7118$ 。

⑥2010年12月31日的汇率为1美元=6.62元人民币。甲公司预测以后各年末的美元汇率如下：第1年末为1美元=6.60元人民币；第2年末为1美元=6.55元人民币；第3年末为1美元=6.50元人民币。

要求：

(1) 计算2010年12月甲公司应计入管理费用的职工薪酬金额。

(2) 判断2010年3月20日甲公司回购股份奖励职工的业务属于哪种形式的股份支付，并说明判断依据。

(3) 计算2010年3月20日甲公司因给职工奖励股份对资本公积（其他资本公积）的影响额。

(4) 使用期望现金流量法计算飞机未来3年每年的现金流量。

(5) 计算飞机按照记账本位币表示的未来3年现金流量的现值，并确定其可收回金额。

(6) 计算飞机2010年末应计提的减值准备金额，并编制相关会计分录。

2. 甲股份有限公司（下称甲公司）有关资料如下：

(1) 甲公司购建一生产设备，于20×7年12月1日专门从银行借入1 000万元，借款期限为2年，年利率为5%，利息每年支付，假定利息资本化金额按年计算，每年按360天计算。20×8年1月1日，购入设备一台，价款702万元，以银行存款支付，同时支付运杂费18万元，设备已投入安装。

3月1日以银行存款支付设备安装工程款120万元。

7月1日甲公司又向银行专门借入400万元，借款期限为2年，年利率为8%，利息每年支付；当日用银行存款支付安装公司工程款320万元。

12月1日，用银行存款支付工程款340万元。

12月31日，设备全部安装完工，并交付使用。

20×8年闲置的专门借款利息收入为11万元，尚未收到。

(2) 该设备预计使用年限为6年，预计净残值为55万元，甲公司采用直线法计提折旧。

(3) 2×10年12月31日，甲公司将设备以1400万元（公允价值）的价格出售给A公司，价款已收存银行存款账户。同时又签订了一份租赁合同将该设备租回。租赁合同规定起租日为2×10年12月31日，租赁期自2×10年12月31日至2×13年12月31日共3年，甲公司每年年末支付租金500万元。租赁合同规定的利率为6%（年利率），设备于租赁期满时交还A公司。

甲公司租入后按直线法计提折旧，并按实际利率法分摊未确认融资费用，预计净残值为零。

(4) 其他相关资料：

① $(P/A, 6\%, 3) = 2.673$ 。

② 不考虑增值税等相关税费。

要求：

(1) 判断与所安装设备有关的借款利息停止资本化的时点，说明理由，并计算确定应当予以资本化的利息金额；

(2) 编制甲公司在20×8年12月31日计提借款利息的有关会计分录；

(3) 计算甲公司在2×10年12月31日（出售时）设备的累计折旧和账面价值；

(4) 判断售后租赁类型，并说明理由；

(5) 计算甲公司出售资产时应确认的未实现售后租回损益及租回时租赁资产的入账价值和未确认融资费用；

(6) 对甲公司该项售后租回交易作出相关会计分录。

3. 甲股份有限公司（本题下称甲公司）适用的所得税税率为25%，所得税采用资产负债表债务法核算，按年确认暂时性差异的所得税影响金额，且发生的暂时性差异预计在未来期间内能够转回。甲公司按实现净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司2010年度财务报告于2011年3月31日经董事会批准对外报出，2010年度的所得税汇算清缴工作于2011年2月28日完成。注册会计师在2011年2月15日对甲公司2010年度财务报告进行审计时，对以下交易或事项的会计处理产生质疑：

(1) 基于2009年度C产品实际未发生修理费用的情况，2010年初，公司董事会决定自2010年起降低C产品预提产品质量保证费用的比例，将可能发生较大质量问题的保修费用预计比例改为按销售额的8%至9%；将可能发生较小质量问题的保修费用预计比例改为按销售额的2%至3%，同时追溯调整2009年度已预提的产品质量保证费用。

C产品是2009年度甲公司新研制的产品，甲公司对售出的C产品提供两年的保修期，售出后的一年内若存在质量问题，甲公司负责免费修理（含更换零部件）。2009年度甲公司销售C产品实现销售收入5000万元。

2009年度甲公司根据C产品的质量测定，预计已售出的产品中有85%不会发生质量问题，有10%将会发生较小的质量问题，另有5%将会发生较大的质量问题。而如果发生较大的质量问题，其发生的保修费用将为销售额的10%至12%；而如果发生较小的质量问题，其发生的保修费用将为销售额的4%至5%。

(2) 2009 年初, 甲公司投资于 ABC 公司, 拥有 ABC 公司 15% 的股份, 准备长期持有。除另一家 W 公司也持有 ABC 公司 15% 的股份外, ABC 公司其他的股份相对分散。投资取得后, 甲公司与 W 公司签订委托代管协议, 由甲公司代理 W 公司行使其他股东权利, W 公司每年从 ABC 公司取得相应份额的股利。2009、2010 年度, ABC 公司均实现净利润 680 万元。2009、2010 年度 ABC 公司分别从其实现的净利润中分派现金股利 100 万元和 180 万元, 并已实际发放。对于此项投资, 甲公司在 ABC 公司这两年宣告股利时, 均按 15% 的投资比例确认了投资收益, 未调整长期股权投资账面价值。

(3) 2010 年 7 月 23 日, 甲公司接受 X 公司委托开发一套系统软件, 合同总价款为 2 000 万元。在项目开发过程中, 甲公司应严格按照 X 公司所提出的技术要求进行项目开发。如甲公司不能按照 X 公司的规定或要求开发软件, 由此造成的损失和责任均由甲公司承担。同时合同约定, 该开发项目应于 2011 年 3 月 1 日前开发完成。甲公司如不能按期完成开发任务, 应每日按合同总价款的 0.2% 向 X 公司支付违约金。软件开发完成后, 由 X 公司派专人及时进行测试和验收。

协议签订后至 2010 年 12 月 31 日, X 公司向甲公司支付合同总价款的 65%; 余款于甲公司完成项目开发并由 X 公司验收合格后 7 个工作日内付清。如果 X 公司不能按期付款, 每日加付合同总价款 0.4% 的违约金。

2010 年 8 月 10 日, 甲公司为上述项目开发又与 X 公司签订了设备的购买协议。根据该协议, 甲公司向 X 公司购买用于上述项目开发的设备, 总价款为 500 万元。2010 年 9 月 10 日, 甲公司收到 X 公司运来的上述设备, 并于 2010 年 12 月 25 日向 X 公司支付上述设备款 500 万元。假定该设备只能用于上述项目开发, 且无净残值。

至 2010 年 12 月 31 日, 甲公司收到 X 公司支付的合同总价款 65%。经 X 公司软件技术人员测量, 该项目开发已完成 70%。预计完成项目开发需发生的总成本为 1 400 万元。除支付购买设备价款以外, 甲公司另发生其他项目开发费用 500 万元。

甲公司已于 2010 年末将该合同的总价款 2 000 万元确认为 2010 年度的劳务收入, 并将购买设备的成本 500 万元以及其他的开发费用 500 万元全部结转为劳务成本。对相关的应收账款未计提坏账准备。

假定税法确认收入、成本的时间与会计一致。

(4) 2009 年末, 甲公司对一项管理用固定资产计提了固定资产减值准备 42 万元 (2009 年前未对该固定资产计提减值准备)。至 2009 年末, 该固定资产尚可使用 7 年, 采用直线法计提折旧。但注册会计师发现该项固定资产在 2009 年末并未发生减值。假定对于该项固定资产会计与税法的折旧政策一致。

(5) 2007 年 7 月, 甲公司为其长期供货商提供一项银行贷款担保, 被担保贷款本金为 900 万元, 期限 3 年, 年利率 4%。根据合同, 甲公司为该供货商取得的贷款本金及利息承担全额担保责任; 此外, 如甲公司代供货商偿付款项, 则甲公司可向供货商全额追偿。因该供货商经营情况不佳, 资金周转困难, 无法按期偿付到期贷款本息。银行于 2010 年 10 月 6 日向法院提起诉讼, 要求供货商及甲公司赔付到期债务。2010 年 12 月 31 日, 该案件尚在审理过程中, 甲公司预计很可能代供货商偿还贷款本息金额 800 万元。

鉴于甲公司代供货商偿付的款项按合同规定可以向供货商追偿, 甲公司在其 2010 年 12 月 31 日的资产负债表中确认了一项 800 万元的预计负债, 同时确认了一项 800 万元的应收款项。假定在担保损失实际发生时, 税法上也不允许扣除。

(6) 2011 年 2 月 3 日, 甲公司收到退回的一批产品。该产品系 2010 年 11 月销售给丙公司, 销售价格为 400 万元, 成本为 250 万元, 价款已收到。丙公司使用该产品时发现存有严重的质量问题。根据合同的条款, 丙公司将所购产品退回甲公司。甲公司收到税务部门开具的退货证明, 但退回产品的价款尚未支付。在收到退回的产品时, 甲公司将退回的产品冲减 2011 年 2 月份的销售收入、销售成本及相关的增值税销项税额。

此外, 在 2011 年初至 2011 年 3 月 31 日期间, 甲公司还发生以下部分交易或事项:

(1) 甲公司 2010 年 12 月销售给丁公司一批产品。该批产品的销售价格为 300 万元, 销售成本为 180 万元。该批产品已经发出, 并已开出增值税专用发票, 货款尚未收到。丁公司收到该产品后, 经验收发现商品外观存在质量问题, 遂与甲公司交涉, 至 2010 年末尚无结果。至 2011 年 2 月 5 日甲公司同意丁公司提出的按售价 8% 的折让要求。当日, 收到丁公司交来的税务机关开具的索取折让证明单, 并开具红字增值税专用发票。

(2) 3 月 2 日, 甲公司接到法院的一审判决, 甲公司和 B 公司败诉, 甲公司需为 B 公司偿还借款本息的 60%。此项诉讼是因甲公司替 B 公司提供 5 000 万元的银行借款担保而引起的。该项借款 B 公司于 2007 年 5 月向银行借入, 于 2010 年 5 月到期, 到期日应偿还的本息金额为 5 200 万元。甲公司为 B 公司此项银行借款的本息提供 60% 的担保。B 公司由于与该银行的另一项贷款纠纷未得到解决, 因此未偿还本项到期债务, 债权银行于 2010 年 7 月向法院提起诉讼, 要求 B 公司及其提供担保的甲公司偿还借款本息, 同时要求支付罚息 150 万元。至 2010 年 12 月 31 日, 法院尚未作出判决, 当时甲公司预计承担此项债务的可能性为 50%, 甲公司未确认预计负债。

对法院的判决, B 公司和甲公司均表示不服, 于 2011 年 3 月 10 日上诉至二审法院。至 2010 年财务会计报告批准报出前, 二审法院尚未作出终审判决。甲公司律师预计替 B 公司偿还债务及支付全部罚息的可能性为 60%, 预计替 B 公司偿还借款本息能收回的可能性为 80%。(按税法规定, 在担保损失实际发生时, 税法上也不允许扣除)

(3) 3 月 22 日, 甲公司撤回法律诉讼。该项诉讼是因甲公司与乙公司签订一项购货合同引起的。合同中规定乙公司应在 2010 年 12 月份供应给甲公司一批原料。由于乙公司未履行合同, 使甲公司蒙受经济损失。甲公司已于 2011 年 1 月 20 日通过法律程序要求乙公司赔偿经济损失 50 万元。根据甲公司法律顾问的经验估计, 公司获胜诉的可能性为 80%。

经反复协商, 最后乙公司同意赔付 20 万元, 并立即支付, 甲公司已收到赔偿款并撤回诉讼。甲公司 2010 年调整之前的利润表如下:

利润表 (简表)

编制单位: 甲公司

2010 年度

单位: 万元

项 目	本期金额
一、营业收入	50 000
减: 营业成本	35 000
营业税金及附加	3 000
销售费用	700
管理费用	1 000
财务费用	600
资产减值损失	100

续表

项 目	本期金额
加：投资收益	400
二、营业利润	10 000
加：营业外收入	200
减：营业外支出	1 200
三、利润总额	9 000
减：所得税费用	
四、净利润	

其他假定：

- (1) 除上述交易或事项外，甲公司不存在其他纳税调整事项。
- (2) 不考虑除所得税、增值税以外的其他相关税费。
- (3) 各项交易或事项均具有重大影响。
- (4) 甲公司在所得税汇算清缴前未确认 2010 年度发生或转回的暂时性差异的所得税影响。
- (5) 不考虑 2010 年度盈余公积的计提。涉及 2009 年度损益调整的逐笔调整留存收益。

要求：

- (1) 说明上述交易或事项中，哪些是资产负债表日后事项？哪些是调整事项？哪些是非调整事项。
- (2) 除交易或事项（4）外，对注册会计师发现的交易或事项的会计处理，你认为不正确的，请简要说明存在的问题及理由，并作出包括交易或事项（4）在内的所有调整事项调整处理的会计分录。
- (3) 计算确定 2010 年度甲公司的应交所得税、递延所得税发生额以及所得税费用。
- (4) 调整 2010 年度的利润表。

利润表（简表）

编制单位：甲公司

2010 年度

单位：万元

项 目	本期金额	调整数	调整本期金额
一、营业收入	50 000		
减：营业成本	35 000		
营业税金及附加	3 000		
销售费用	700		
管理费用	1 000		
财务费用	600		
资产减值损失	100		
加：投资收益	400		
二、营业利润	10 000		
加：营业外收入	200		
减：营业外支出	1 200		
三、利润总额	9 000		
减：所得税费用			
四、净利润			