

注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2015

注册会计师全国统一考试 历年试题专家权威精解 会 计

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著



精彩解析 完美诠释



北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2015

注册会计师全国统一考试 历年试题专家权威精解 会 计

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著

14年真题

精彩解析 完美诠释



北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2015 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解
· 会计 / 全国注册会计师考试命题研究委员会编著. —
北京: 北京航空航天大学出版社, 2015.3

ISBN 978-7-5124-1701-4

I. ①2… II. ①全… 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(2015)第 030247 号

版权所有, 侵权必究。

2015 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解
会 计

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著
责任编辑 宋淑娟

*

北京航空航天大学出版社出版发行

北京市海淀区学院路 37 号(邮编 100191) <http://www.buaapress.com.cn>

发行部电话:(010)82317024 传真:(010)82328026

读者信箱: bhpess@263.net 邮购电话:(010)82316936

北京时代华都印刷有限公司印装 各地书店经销

*

开本: 787 × 1 092 1/16 印张: 19.75 字数: 506 千字

2015 年 4 月第 1 版 2015 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5124-1701-4 定价: 39.80 元

若本书有倒页、脱页、缺页等印装质量问题, 请与本社发行部联系调换。联系电话: (010)82317024

编 委 会

总主编 朱经纬

编 委 张永艳 孟楠 王宇 涂振旗
王光福 王欢 黎兴则 王宁
刘佩 苗红宜 崔杰凯 杨勇
李铁红 赵娜 董亮 李智忠
黄艳 叶青 王静 江海波
王新会 姜宝静 高晓琼 张飞飞
任丽娟 李征 张孜 李春艳
潘小春 陈昌勇 陈娟 童武
郝显纯 陈冬冬 汪华 张杰
张晓燕 欧阳少波

前 言

注册会计师的英文全称 Certified Public Accountant, 简称为 CPA, 指的是从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士。在国际上说会计师一般是指注册会计师, 而不是我国中级职称概念的会计师。注册会计师的考试科目为《会计》《审计》《财务成本管理》《经济法》《税法》和《公司战略与风险管理》。为了帮助广大考生掌握重点、难点和疑点, 把握答题技巧及命题规律, 掌握历年命题动态和解题技巧, 我们倾力推出这本《2015 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解 会计》。

本书特点如下:

一、国内权威专家联袂, 一线专家倾力合作, 详解历年试题

本书由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究, 深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态, 具有极强的权威性和实战性, 针对性强。

二、深入剖析历年试题解题技法, 详解命题原则与规律, 把握命题脉搏

本书是从从事全国注册会计师考试辅导的一线教师及原命题组的专家、教授智慧和劳动的结晶, 是一份宝贵的资料, 每套试题均配有详细的参考答案及解析, 并对干扰项进行了详细分析。其中的每一道试题, 既反映了考试大纲对考生的知识、能力和水平的要求, 又蕴含着命题的指导思想、基本原则和趋势。因此, 对照考试大纲分析、研究这些试题, 不仅可以了解考试的全貌, 而且可以方便地了解有关试题和信息, 从中发现规律, 归纳出各部分内容的重点、难点及常考的题型, 进一步把握考试的特点及命题的思路和规律, 从而从容应考, 轻取高分。

由于时间和水平有限, 纰漏之处在所难免, 希望广大考生和专家批评、指正。

编 者

2014 年 12 月于清华园

目 录

2014 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	1
2013 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	9
2012 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	17
2011 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	25
2010 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	35
2009 年注册会计师全国统一考试《会计》试题(新制度)	47
2008 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	60
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	79
2006 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	95
2005 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	111
2004 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	125
2003 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	138
2002 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	150
2001 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	162
2014 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	172
2013 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	180
2012 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	187
2011 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	193
2010 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	200
2009 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 (新制度)	208
2008 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	217
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	231
2006 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	243

2005 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	254
2004 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	268
2003 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	278
2002 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	288
2001 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	299

1	2014 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
2	2013 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
17	2012 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
22	2011 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
32	2010 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
43	2009 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
60	2008 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
79	2007 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
92	2006 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
111	2005 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
123	2004 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
138	2003 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
150	2002 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
162	2001 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
172	2014 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
180	2013 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
187	2012 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
193	2011 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
200	2010 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
209	2009 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
208	(附赠)
215	2008 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
231	2007 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
242	2006 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析

2014 年注册会计师全国统一考试

《会计》试题

一、单项选择题(本题型共 12 小题,每小题 2 分,共 24 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列各项中,属于会计政策变更的是()。

- A. 将一项固定资产净残值的 20 万元变更为 5 万元
- B. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法变更为个别计价法
- C. 将一台生产设备的折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法
- D. 将产品保修费用的比例由收入的 2%变更为 1.5%

2. 下列各项中,能够引起现金流量表净额发生变动的是()。

- A. 以存货抵偿债务
- B. 将现金存为银行活期存款
- C. 以银行存款购买 2 个月内到期的债券投资
- D. 以银行存款支付采购款

3. 下列交易事项中,不影响发生当期营业利润的是()。

- A. 投资银行理财产品取得的收益
- B. 预计与当期产品销售相关的保修义务
- C. 因授予高管人员股票期权在当期确认的费用
- D. 自国家取得的重大自然灾害补助款

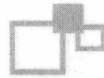
4. 20×4 年 3 月 1 日,甲公司因发生财务困难,无力偿还所欠乙公司 800 万元款项,经双方协商同意,甲公司以自有的一栋办公楼和一批存货抵偿所欠债务,用于抵债的办公楼原值为 700 万元,已提折旧为 200 万元,公允价值为 600 万元,存货账面价值 90 万元,公允价值 120 万元,不考虑税费等其他因素,下列有关甲公司对该项债务重组的会计处理中,正确的是()。

- A. 确认债务重组收益 80 万元
- B. 确认其他综合收益 100 万元
- C. 确认资产处置利得 130 万元
- D. 确认商品销售收入 90 万元

5. 下列各项中,体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是()。

- A. 确认预计负债
- B. 对外公布财务报表时提供可比信息
- C. 将融资租入固定资产视为自有资产入账
- D. 对应收账款计提坏账准备

6. 甲公司 20×3 年财务报表于 20×4 年 4 月 10 日对外报出,假定其 20×4 年发生下列



有关事项均具有重要性,则甲公司应当调整 20×3 年财务报表的是()。

- A. 5 月 2 日,自 20×3 年 9 月即已开始策划的企业合并交易获得股东大会批准
- B. 3 月 12 日,某项于 20×3 年资产负债表日已存在的未决诉讼结案,由于新的司法解释出台,甲公司实际支付赔偿金额大于原已确认预计负债
- C. 4 月 10 日,因某客户所在地发生自然灾害造成重大损失,导致甲公司 20×3 年资产负债表日应收该客户货款按新的情况预计的坏账高于原预计金额
- D. 4 月 15 日,发现 20×3 年一项重要交易会计处理未充分考虑当时情况,导致虚增 20×3 年利润

7. 20×4 年 3 月 1 日,甲公司向乙公司销售商品 5 000 件,每件售价 20 元(不含增值税),甲、乙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,甲公司向乙公司销售商品给予 10% 的商业折扣,提供的现金折扣条件为 2/10、1/20、N/30,并代垫运杂费 1 000 元,乙公司于 20×4 年 3 月 15 日付款,不考虑其他因素。甲公司在这项交易中应确认的收入是()。

- A. 90 000 元
- B. 10 000 元
- C. 10 1000 元
- D. 99 000 元

8. 甲公司为某集团母公司,其与控股子公司(乙公司)会计处理存在差异的下列事项中,在编制合并财务报表时,应当作为会计政策变更的是()。

- A. 甲公司产品保修费用的计提比例为售价的 2%,乙公司为售价的 3%
- B. 甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,乙公司采用公允价值模式
- C. 甲公司对 1 年以内应收款项目计提比例,准备的比例为期末余额的 3%,乙公司为期末余额的 5%
- D. 甲公司对机器设备的折旧年限按不少于 15 年确定,乙公司按不少于 20 年确定

9. 20×3 年,甲公司实现利润总额 210 万元,包括 20×3 年收到的国债利息的收入 10 万元,因违反环保法规被环保部门罚款 20 万元。甲公司 20×3 年年初递延所得税负债余额为 20 万元,年末金额为 25 万元,上述递延所得税负债均产生于固定资产账面价值与计税基础的差异,甲公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素,甲公司 20×3 年所得税费用是()。

- A. 52.5 万元
- B. 57.5 万元
- C. 60 万元
- D. 55 万元

10. 20×3 年年末,甲公司库存 A 原材料账面余额为 200 万元,数量为 10 吨,该原材料全部用于生产按照合同约定向乙公司销售的 10 件 B 产品,合同约定,甲公司应于 20×4 年 5 月 1 日前向乙公司发 10 件 B 产品,每件销售价为 30 万元(不含增值税),将 A 原材料加工成 B 产品尚需发生加工成本 110 万元,预计销售每件 B 产品尚需发生相关税费 0.5 万元。20×3 年年末,市场上 A 原材料每吨售价为 18 万元。预计销售每吨 A 原材料尚需发生相关税费 0.2 万元,20×3 年年初, A 原材料未计提存货跌价准备,不考虑其他因素,甲公司 20×3 年 12 月 31 日对 A 原材料应计提的存货跌价准备是()。

- A. 5 万元
- B. 15 万元
- C. 20 万元
- D. 10 万元

11. 20×4 年 2 月 1 日,甲公司以增发 1 000 万股本公司普通股股票和一台大型设备为对价,取得乙公司 25% 股权。其中,所发行普通股面值为每股 1 元,公允价值为每股 10 元,为增发股份,甲公司向证券机构等支付佣金和手续费 400 万元,用做对价的设备账面价值为 1 000 万元,公允价值为 1 200 万元,当日,乙公司可确认净资产公允价值 40 000 万元,假定



甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素,甲公司该项长期股权投资的初始投资成本是()。

- A. 10 000 万元 B. 11 200 万元 C. 11 600 万元 D. 11 000 万元

12. 下列各项中,制造企业应确认为无形资产的是()。

- A. 自创的商誉
B. 内部研究开发项目研究阶段发生的支出
C. 以缴纳土地出让金方式取得的土地使用权
D. 企业合并产生的商誉

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。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. 不考虑其他因素,下列单位和个人属于甲公司关联方的有()。

- A. 甲公司的联营企业
B. 与甲公司共同控制某合营企业的另一合营方
C. 持有甲公司 5% 股权且向甲公司派出一名董事股东
D. 甲公司控股股东的财务总监

2. 甲公司以外包方式建造厂房。建造过程中发生的下列支出,应计入所建造固定资产成本的有()。

- A. 支出给第三方监理公司的监理费
B. 建造期间进行试生产发生的负荷联合试车费用
C. 季节性因素暂停建造期间外币专门借款的汇兑损益
D. 为取得土地使用权而缴纳的土地出让金

3. 下列各项资产计提减值后,持有期间内在原计提减值损失范围内可通过损益转回的有()。

- A. 存货跌价准备 B. 持有至到期投资减值准备
C. 可供出售债务工具投资减值准备 D. 应收账款坏账准备

4. 下列关于承租人与融资租赁有关会计处理的表述中,正确的有()。

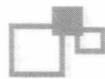
- A. 或有租金应于发生时计入当期损益
B. 租赁期间行使优惠购买选择权支付的价款应冲减相关负债

C. 知悉出租人的租赁内含利率时,应以租赁内含利率对最低租赁付款额折现

D. 预计将发生的履约成本应计入租入资产成本

5. 20×2 年 1 月 1 日,甲公司从乙公司购入一项无形资产,由于资金周转紧张,甲公司与乙公司协议以分期付款支付方式支付款项,协议约定,该无形资产作价 2 000 万元,甲公司每年年末付款 400 万元,分 5 年付清,假定银行同期贷款利率为 5%,5 年期 5% 利率的年金现值系数为 4.329 5,不考虑其他因素,下列甲公司与该无形资产相关的会计处理中,正确的有()。

- A. 20×2 年财务费用增加 86.59 万元
B. 20×2 年 1 月 1 日确认无形资产 2 000 万元
C. 20×2 年 12 月 31 日长期应付数列报为 2 000 万元
D. 20×3 年财务费用增加 70.92 万元



6. 下列交易事项中,会影响企业当期营业利润的有()。

- A. 出租无形资产取得租金收入
- B. 使用寿命有限的管理用无形资产的摊销
- C. 使用寿命不确定的无形资产计提的减值
- D. 出售无形资产取得出售收益

7. 下列关于等待期的股份支付会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 以权益结算的股份支付,相关权益性工具的公允价值在授予日后不再调整
- B. 现金结算的股份支付在授予日不作会计处理,权益结算的股份支付应予处理
- C. 业绩条件为非市场条件的股份支付,等待期内应根据后续信息调整可行权情况下的估计
- D. 附市场条件的股份支付,应在市场及非市场条件均满足时确认相关成本费用

8. 20×2年1月1日,甲公司签订了一项总金额为280万元的固定造价合同。预计总成本为200万元,完工进度按照累计实际发生的合同成本占合同预计成本的比例确定。工程于20×2年2月1日开工,预计于20×4年6月1日完工,20×2年实际发生成本120万元,预计还将发生成本120万元。20×3年实际发生成本90万元,由于原材料价格上涨,预计工程总成本将上升至300万元。不考虑其他因素,下列甲公司对该建造合同的相关会计处理中,正确的有()。

- A. 20×3年确认合同毛利34万元
- B. 20×2年确认建造合同收入140万元
- C. 20×3年年末计提存货跌价准备6万元
- D. 20×3年确认建造合同收入56万元

9. 在对外币财务报表进行折算时,下列项目中,应当采用期末资产负债表日即期汇率进行折算的有()。

- A. 盈余公积
- B. 长期股权投资
- C. 交易性金融资产
- D. 未分配利润

10. 下列交易事项中,能够引起资产和所有者权益同时发生增减变动的有()。

- A. 分配股票股利
- B. 财产清查中固定资产盘盈
- C. 以银行存款支付材料采购价款
- D. 接受现金捐赠

三、综合题(本题型共4小题,第1小题18分,第2小题6分,第3小题18分,第4小题14分,共56分。要求列出计算步骤,除非有特殊要求,每步骤运算得数精确到小数点后两位,百分数、概率和现值系数精确到万分之一。)

1. 甲有限公司(以下简称“甲公司”)20×2年及20×3年发生了以下交易事项:

(1) 20×2年4月1日,甲公司以定向发行本公司普通股2 000万股为对价,自己公司取得A公司30%股权,具有重大影响。当日,甲公司发行股份的市场价格为5元/股,另支付中介机构佣金1 000万元,A公司可辨认净资产公允价值为30 000万元。除一项固定资产公允价值为2 000万元、账面价值为800万元外,其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。A公司增值的固定资产原取得成本为1 600万元,原预计使用年限为20年。自甲公司取得A公司股权时起仍可使用10年,采用直线法计提折旧,预计净残值为零。

A 公司 20×2 年实现净利润 2 400 万元,假定 A 公司有关损益在年度中均衡实现,20×2 年 4 月至 12 月产生其他综合收益 600 万元。

甲公司与乙公司及 A 公司在发生该项交易前不存在关联方关系。

(2)20×3 年 1 月 2 日,甲公司追加购入 A 公司 30% 股权并自当日起控制 A 公司。购买日,甲公司以做合并对价的是本公司一项土地使用权及一项专利技术,土地使用权和专利技术的原价合计为 6 000 万元,已累计摊销 1 000 万元,公允价值合计为 12 600 万元。

购买日,A 公司可辨认净资产公允价值为 36 000 万元,A 公司所有者权益账面价值为 26 000 万元,具体构成为:股本 6 667 万元,资本公积(资本溢价)4 000 万元,其他综合收益 2 400 万元、盈余公积 6 000 万元、未分配利润 6 933 万元。

甲公司原持有 A 公司 30% 股权于购买日的公允价值为 12 600 万元。

(3)20×3 年 6 月 20 日,甲公司将其生产的产品出售给 A 公司,该产品在甲公司成本为 800 万元,销售给 A 公司的售价为 1 200 万元。

A 公司取得后作为管理用固定资产。预计可使用 10 年,预计净现值为零,采用年限平均法计提折旧。

截至 20×3 年 12 月 31 日,A 公司上述贷款尚未收到。甲公司对 1 年以内应收账款(含应收关联方款项)按照期末余额的 2% 计提坏账准备。

甲公司应收 A 公司货款于 20×4 年 3 月收到。A 公司从甲公司购入的产品处于正常使用中。不考虑所得税等相关费用。

要求:

(1)确定甲公司 20×2 年 4 月 1 日对 A 公司 30% 股权投资成本,说明甲公司对该项投资应采用的核算方法及理由;编制与确认该项投资相关的会计分录。

(2)计算甲公司 20×2 年因持有 A 公司 30% 股权应确认的投资收益,并编制 20×2 年与调整该项股权投资账面价值相关的会计分录。

(3)确定甲公司合并 A 公司的购买日、企业合并成本及应确认的商誉金额,分别计算甲公司个别财务报表、合并财务报表中因持有 A 公司 60% 股权投资应计入损益的金额,确定购买日甲公司个别财务报表中对 A 公司 60% 股权投资的账面价值并编制购买日甲公司合并 A 公司的抵销分录。

(4)编制甲公司 20×3 年合并财务报表时,与 A 公司内部交易相关的抵销分录。

(5)编制甲公司 20×4 年合并财务报表时,与 A 公司 20×3 年内部交易相关的抵销分录。

2. 甲公司为房地产开发企业,对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

(1)20×6 年 1 月 1 日,甲公司以 20 000 万元购买一栋公寓,其总面积为 1 万平方米,每平方米的价款为 2 万元。该公寓的使用年限为 50 年,预计净残值为 0。甲公司计划将该公寓对外出租。

(2)20×6 年,甲公司租金收入总额 500 万元,发生费用支出(不含折旧)100 万元。后来,甲公司出售了部分公寓,出售部分面积占总面积的 20%,取得收入 4 200 万元。于 20×6 年 12 月 31 日办理了房产过户手续。20×6 年 12 月 31 日,该公寓公允价值为每平方米 2.1 万元。



其他资料:

甲公司所发生的收入和支出均以银行存款结算。

根据税法规定,持有的投资性房地产按照 50 年,采用年限平均法计提折旧,甲公司所得税税率为 25%。

不考虑所得税以外的其他相关税费。

要求:

(1)编制甲公司 20×6 年 1 月 1 日、12 月 31 日与投资性房地产的购买、公允价值变动、出租、出售相关的会计分录。

(2)计算该公寓 20×6 年 12 月 31 日的账面价值、计税基础及暂时性差异。

(3)计算甲公司 20×6 年当期所得税并编制与确认所得税费用相关的会计分录。

3. 20×8 年发生的部分交易事项如下:

(1)20×8 年 4 月 1 日,甲公司对 9 名高管人员每人授予 20 万份甲公司股票认股权证,每份认股权证持有人有权在 20×9 年 2 月 1 日按每股 10 元的价格购买 1 股甲公司股票,该认股权证不附加其他行权条件,无论行权日相关人员是否在职均不影响其享有的权利,行权前的转让也不受限制。授予日,甲公司股票每股市价 10.5 元,每份认股权证公允价值为 2 元。

甲公司股票 20×8 年平均市价为 10.8 元,自 20×8 年 4 月 1 日至 12 月 31 日期间平均市价为 12 元。

(2)20×8 年 7 月 1 日,甲公司发行 5 年期可转换债券 100 万份,每份面值 100 元,票面年利率 5%,利息在每年 6 月 30 日支付(第一次支付在 20×9 年 6 月 30 日),可转换债券持有人有权在期满时按每份债券的面值换 5 股股票的比例将债券转换为甲公司普通股股票。在可转换债券发行日,甲公司如果发行同样期限的不附转换权的公司债券,则需要支付市场利率为 8% 的市场利率。

(3)20×8 年 9 月 10 日,甲公司以每股 6 元自公开市场购入 100 万股乙公司股票,另支付手续费 8 万元,取得时乙公司已宣告按照每股 0.1 元发放上年度现金股利。甲公司取得的乙公司股票分类为可供出售金融资产。

上述手续费以银行存款支付,有关现金股利于 9 月 15 日收到。

20×8 年 12 月 31 日,乙公司股票的收盘价为每股 7.5 元。

(4)甲公司 20×7 年全年发行在外的普通股均为 1 000 万股。20×8 年 1 月 31 日,甲公司临时股东大会批准以未分配利润转增股本 1 000 万股,之后发行在外的普通股数量均为 2 000 万股。甲公司 20×8 年归属于普通股股东的净利润为 5 000 万元,20×7 年归属于普通股股东的净利润为 4 000 万元。

其他资料:

$(P/A, 5\%, 5) = 4.329 5$; $(P/A, 8\%, 5) \approx 3.992 7$;

$(P/F, 5\%, 5) = 0.783 5$; $(P/F, 8\%, 5) \approx 0.680 6$ 。

不考虑所得税等相关税费以及其他因素的影响。

要求:

(1)根据资料(1),说明甲公司 20×8 年应进行的会计处理,计算 20×8 年应确认的费用金额并编制相关会计分录。

(2)根据资料(2),说明甲公司对可转债的会计处理,编制甲公司 20×8 年与可转债的相关分录,计算 20×8 年 12 月 31 日与可转换公司债券相关负债的账面价值。

(3) 根据资料(3), 编制甲公司 20×8 年与可供出售金融资产相关的会计分录。

(4) 根据资料(1)~(4), 确定甲公司 20×8 年在计算稀释每股收益时应考虑的具有稀释性潜在普通股并说明理由; 计算甲公司 20×8 年度财务报表中应列报的本年度和上年度基本每股收益、稀释每股收益。

4. 注册会计师在对甲公司 20×8 年度财务报表进行审计时, 关注到甲公司对前期财务报表进行了追加调整, 具体情况如下:

(1) 甲公司 20×7 年 1 月 1 日开始进行某项科学技术的研发, 截至 20×7 年 12 月 31 日, 累计发生研究支出 300 万元, 开发支出 200 万元。在编制 20×7 年财务报表时, 甲公司考虑到相关技术尚不成熟, 能否带来经济利益尚不确定, 将全部研究和开发费用均计入当期损益, 20×8 年 12 月 31 日, 技术取得重大突破, 管理局判断其未来能够带来远高于研发成本的经济利益流入, 且甲公司有技术、财务和其他资源支持。甲公司将本年发生的原计入管理费用研发支出 100 万元全部转入“开发支出”项目, 并对 20×7 年已费用化的研究和开发支出进行了追溯调整, 相关会计处理如下:

(会计分录中的金额单位为万元, 下同)

借: 研发支出(资产化支出)	600
贷: 以前年度损益调整	500
管理费用	100

(2) 20×7 年 7 月 1 日, 甲公司向乙公司销售产品, 增值税专用发票上注明的销售价格为 1 000 万元, 增值税款 170 万元, 并于当日转账支付。销售合同中约定: 20×8 年 6 月 30 日甲公司按 1 100 万元的不含增值税价格回购该批商品, 商品由甲公司保管。甲公司对此处理为确认了销售收入 1 000 万元, 并结转销售成本 600 万元。

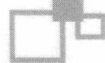
20×8 年 6 月 30 日, 甲公司按约定支付回购价款 1 100 万元和增值税款 187 万元。甲公司对此更正的相关会计处理如下:

借: 以前年度损益调整(20×7 年营业收入)	1 000
贷: 其他应付款	1 000
借: 库存商品	600
贷: 以前年度损益调整(20×7 年营业成本)	600
借: 其他应付款	1 000
财务费用	100
应交税费——应交增值税(进项税额)	187
贷: 银行存款	1 287

(3) 甲公司 20×7 年度被起诉。编制 20×7 年度财务报表时, 该诉讼案件尚未判决, 甲公司按照最可能发生的赔偿金额 100 万元确认了预计负债。20×8 年 7 月, 法院判决甲公司赔偿原告 150 万元。甲公司决定接受判决, 不再上诉。据此, 甲公司相关会计分录如下:

借: 以前年度损益调整	50
贷: 预计负债	50

(4) 甲公司某项管理用固定资产是 20×5 年 6 月 30 日购入使用, 设备原值 1 200 万元, 使用年限 12 年, 预计净残值为零, 按年限平均法计提折旧。20×8 年 6 月, 管理层重新评估, 预计其剩余使用年限为 6 年, 预计净残值仍为零(折旧方法不予调整)。甲公司 20×8 年的相关会计处理如下:



借:以前年度损益调整 83.33

管理费用 133.33

贷:累计折旧 216.66

不考虑所得税等相关税费的影响,以及以前年度损益调整结转的会计分录。

要求:

根据资料(1)~(4),判断甲公司向乙公司对相关事项的会计处理是否正确,并说明理由;对于不正确的事项,编制更正有关会计分录。

甲公司2014年12月31日资产负债表显示,应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。

甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。

甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。

甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。

甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。甲公司2015年1月1日应收账款账面余额为1000万元,坏账准备计提100万元,应收账款净额为900万元。2015年1月1日,甲公司收到乙公司支付的应收账款900万元,同时收到乙公司支付的坏账准备100万元。

2013 年注册会计师全国统一考试 《会计》试题

一、单项选择题(本题型共 12 小题,每小题 2 分,共 24 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 甲公司为增值税一般纳税人,采用先进先出法计量发出 A 原材料的成本。20×1 年年初,甲公司库存 200 件 A 原材料的账面余额为 200 万元,未计提跌价准备。6 月 1 日购入 A 原材料 250 件,成本 2 375 万元(不含增值税),运输费用 80 万元(可抵扣增值税率为 7%),保险费用 0.23 万元。1 月 31 日、6 月 6 日、11 月 12 日分别发出 A 原材料 150 件、200 件和 30 件。甲公司 20×1 年 12 月 31 日库存 A 原材料的成本是()。

- A. 665.00 万元 B. 686.00 万元 C. 687.40 万元 D. 700.00 万元

2. 甲公司 20×2 年 1 月 1 日发行 1 000 万份可转换公司债券,每份面值为 100 元,每份发行价格为 100.5 元,可转换公司债券发行 2 年后,每份可转换公司债券可以转换 4 股甲公司普通股(每股面值 1 元)。甲公司发行该可转换公司债券确认的负债初始计量金额为 100 150 万元。20×3 年 12 月 31 日,与该可转换公司债券相关负债的账面价值为 100 050 万元。20×4 年 1 月 2 日,该可转换公司债券全部转换为甲公司股份。甲公司因可转换公司债券的转换应确认的资本公积(股本溢价)是()。

- A. 350 万元 B. 400 万元 C. 96 050 万元 D. 96 400 万元

3. 企业享受的下列税收优惠中,属于企业会计准则规定的政府补助的是()。

- A. 增值税出口退税 B. 免征的企业所得税
C. 减征的企业所得税 D. 先征后返的企业所得税

4. 20×2 年 6 月 2 日,甲公司自二级市场购入乙公司股票 1 000 万股,支付价款 8 000 万元,另支付佣金等费用 16 万元。甲公司将购入上述乙公司股票划分为可供出售金融资产。20×2 年 12 月 31 日,乙公司股票的市场价格为每股 10 元。20×3 年 8 月 20 日,甲公司以前每股 11 元的价格将所持乙公司股票全部出售。在支付佣金等费用 33 万元后实际取得价款 10 967 万元。不考虑其他因素,甲公司出售乙公司股票应确认的投资收益是()。

- A. 967 万元 B. 2 951 万元 C. 2 984 万元 D. 3 000 万元

5. 甲公司 20×3 年 1 月 1 日发行在外普通股为 10 000 万股,引起当年发行在外普通股股数发生变动的事项有:(1)9 月 30 日,为实施一项非同一控制下企业合并定向增发 2 400 万股;(2)11 月 30 日,以资本公积转增股本,每 10 股转增 2 股,甲公司 20×3 年实现归属于普通股股东的净利润为 8 200 万元,不考虑其他因素,甲公司 20×3 年基本每股收益是()。

- A. 0.55 元/股 B. 0.64 元/股 C. 0.76 元/股 D. 0.82 元/股

6. 甲公司建造一条生产线,该工程预计工期两年,建造活动自 20×4 年 7 月 1 日开始,



当日预付承包商建造工程款3 000万元。9月30日,追加支付工程进度款2 000万元。甲公司该生产线建造工程占用借款包括:(1)20×4年6月1日借入的三年期专门借款4 000万元,年利率6%;(2)20×4年1月1日借入的两年期一般借款3 000万元,年利率7%,甲公司将闲置部分专门借款投资货币市场基金,月收益率为0.6%,不考虑其他因素。20×4年甲公司该生产线建造工程应予资本化的利息费用是()。

- A. 119.50万元 B. 122.50万元 C. 137.50万元 D. 139.50万元

7. 企业发生的下列交易或事项中,不会引起当年度营业利润发生变动的是()。

- A. 对持有存货计提跌价准备
B. 出售自有专利技术产生收益
C. 持有的交易性金融资产公允价值上升
D. 处置某项联营企业投资产生投资损失

8. 甲公司应付乙公司的购货款2 000万元于20×4年6月20日到期,甲公司无力按期支付。经与乙公司协商进行债务重组,甲公司以其生产的200件A产品抵偿该债务,甲公司将抵债产品运抵乙公司并开具增值税专用发票后,原2 000万元债务结清,甲公司A产品的市场价格为每件7万元(不含增值税价格),成本为每件4万元。6月30日,甲公司将A产品运抵乙公司并开具增值税专用发票。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%。乙公司在该项交易前已就该债权计提500万元坏账准备。不考虑其他因素,下列关于该交易或事项的会计处理中,正确的是()。

- A. 甲公司应确认营业收入1 400万元
B. 乙公司应确认债务重组损失600万元
C. 甲公司应确认债务重组收益1 200万元
D. 乙公司应确认取得A商品成本1 500万元

9. 在不考虑其他因素的情况下,下列各方中,不构成甲公司关联方的是()。

- A. 甲公司母公司的财务总监
B. 甲公司总经理的儿子控制的乙公司
C. 与甲公司共同投资设立合营企业的合营方丙公司
D. 甲公司通过控股子公司间接拥有30%股权并能施加重大影响的丁公司

10. 甲公司将一闲置机器设备以经营租赁方式租给乙公司使用。租赁合同约定,租赁期开始日为20×3年7月1日,租赁期4年,年租金为120万元,租金每年7月1日支付。租赁期开始日起的前3个月免收租金。20×3年7月1日,甲公司收到乙公司支付的扣除免租期后的租金90万元。不考虑其他因素,甲公司20×3年应确认的租金收入是()。

- A. 56.25万元 B. 60.00万元 C. 90.00万元 D. 120.00万元

11. 甲公司董事会决定的下列事项中,属于会计政策变更的是()。

- A. 将自行开发无形资产的摊销年限由8年调整为6年
B. 将发出存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法
C. 将账龄在1年以内应收账款的坏账计提比例由5%提高至8%
D. 将符合持有待售条件的固定资产由非流动资产重分类为流动资产列报

12. 企业发生的下列交易或事项中,不会引起当期资本公积(资本溢价)发生变动的是()。

- A. 以资本公积转增股本