

2009年度

注册会计师全国统一考试

考前精练

会计

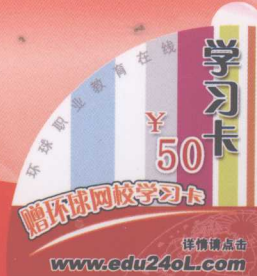
历年考题详解 及

全真模拟测试

应试指导专家组 编写



化学工业出版社



2009年度 注册会计师全国统一考试 考前精练

会计

历年考题详解 及 全真模拟测试

应试指导专家组 编写



化学工业出版社

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计 历年考题详解及全真模拟测试/应试指导专家
组编写. —北京: 化学工业出版社, 2009. 4
(2009 年度注册会计师全国统一考试考前精练)
ISBN 978-7-122-05070-0

I. 会… II. 应… III. 会计学-资格考核-解题
IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 036328 号

责任编辑: 左晨燕 伍大维
责任校对: 凌亚男

装帧设计: 关 飞

出版发行: 化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)

印 装: 北京市彩桥印刷有限责任公司

720mm×1000mm 1/16 印张 16 1/4 字数 357 千字 2009 年 5 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888(传真: 010-64519686) 售后服务: 010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书, 如有缺损质量问题, 本社销售中心负责调换。

定 价: 38.00 元

版权所有 违者必究

前 言

注册会计师考试是我国选拔和培养德才兼备的注册会计师人才的重要环节。我国自 1991 年开始实行注册会计师全国统一考试制度,目前已经成功举办了 17 次考试,约有超过 11 万人取得了全科考试合格的成绩,但距离我国需要的注册会计师人数(约 35 万)仍有很大的差距。随着我国会计准则体系逐步与国际靠拢并接轨,注册会计师考试的内容不断变化,总体特点是难度越来越大,计算量越来越大,需要融会贯通的内容越来越多。

为了帮助考生了解考试的难度和题型分布情况,我们组织一批有多年注册会计师从业经历,并组织了多期考前培训的老师编写了这套丛书,内容主要包括三个部分:一是历年考试命题规律的总结;二是 2004~2008 年度注册会计师全国统一考试的试题及答案详解;三是为 2009 年考试准备的 5 套模拟试卷及答案详解。希望本套丛书能够帮助考生在熟悉历年考试题型、题量的基础上,对自身所掌握的知识查缺补漏,以最佳的状态迎接考试。

参加本套丛书编写的人员有(以姓氏汉语拼音为序):崔婷琪、崔占勇、郭春燕、郭雷、贾海燕、江万昌、李榕、刘静、刘乾、申春海、申国兰、舒放、苏魏、唐玉婷、王晨曦、王洪云、王绍宝、于天飞、张峰、张胜刚、周美玉。

由于时间紧迫以及作者能力有限,书中不妥之处在所难免,恳请读者批评指正。为了更有效地帮助考生,我们将尽可能把有关考试复习的补充和更新资料在化学工业出版社的网站(<http://www.cip.com.cn>)的“资格考试”专区及时公布,敬请广大考生留意。

希望各位考生树立信心,通过自己的执著努力,顺利通过考试!

编 者

2009 年 3 月

目 录

第一部分 历年考试命题规律	1
第二部分 历年考题和全真模拟题	4
2004 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	4
2005 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	20
2006 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	36
2007 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	53
2008 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	70
2009 年度《会计》全真模拟题 (一)	88
2009 年度《会计》全真模拟题 (二)	99
2009 年度《会计》全真模拟题 (三)	114
2009 年度《会计》全真模拟题 (四)	126
2009 年度《会计》全真模拟题 (五)	138
第三部分 历年考题和全真模拟题参考答案及解析	149
2004 年度注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	149
2005 年度注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	155
2006 年度注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	163
2007 年度注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	173
2008 年度注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	184
2009 年度《会计》全真模拟题 (一) 参考答案及解析	199
2009 年度《会计》全真模拟题 (二) 参考答案及解析	210
2009 年度《会计》全真模拟题 (三) 参考答案及解析	223
2009 年度《会计》全真模拟题 (四) 参考答案及解析	235
2009 年度《会计》全真模拟题 (五) 参考答案及解析	246

第一部分 历年考试命题规律

《会计》是注册会计师执业资格考试中难度比较大的一科考试，近年来的及格率都比较低，因此，分析诸年考试情况，把握基本命题规律，熟悉各类题型特点，预测可能变化趋势，可以使考生达到事半功倍的效果。

一、题型、题量及各题型分数

1. 题型分析

目前，《会计》科目采用的考试题型包括两类：客观题和主观题。客观题包括单项选择题、多项选择题，主观题包括计算及会计处理题和综合题。近三年来，客观题一般在40分左右，单项选择题题量一般在20题左右，每题1分，多项选择题一般在12题左右，每题2分；主观题占60分左右，其中计算及会计处理题一般3题，分数在20分左右，根据难易程度每题分别为5~8分不等，计算题的特点是通过计算和对会计处理方法的综合运用，考察考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度。综合题一般为2题，分数在40分左右，其中一题难度较大，分数较高，另一题的难度和分数较前一题低，近年来每题分值均在15分以上。综合题的突出特点是每一题涉及多个相关知识点，而且知识点之间有比较强的关联，并与实务紧密相连，以考核考生综合知识的运用能力和实务操作能力。不仅如此，综合题叙述题目的文字很长，内容很多，即有相当大的阅读量，要求考生能从大量阅读资料中挖掘有用资料后按照题目要求进行处理。

总体看来，作为一种执业资格考试，注册会计师考试测试的重点在于考核考生会计政策的运用能力和判断能力。死记硬背的题目较少，需要熟练掌握，灵活运用的题目较多，考察的题目知识点综合程度很高，且这类题目呈递增趋势。

2. 2008年各章分值分布表

章 节	单选题	多选题	计算题	综合题
第一章 总论				
第二章 货币资金				
第三章 金融资产		3题		
第四章 存货				
第五章 长期股权投资				涉及
第六章 固定资产	5题			涉及

续表

章 节	单选题	多选题	计算题	综合题
第七章 无形资产				涉及
第八章 投资性房地产				
第九章 资产减值			1 题	涉及
第十章 负债			1 题	
第十一章 所有者权益				
第十二章 收入、费用和利润	2 题		1 题	
第十三章 财务报告		1 题		涉及
第十四章 或有事项				
第十五章 非货币性资产交换				
第十六章 债务重组				涉及
第十七章 政府补助				
第十八章 借款费用	4 题			
第十九章 股份支付				
第二十章 所得税		1 题		涉及
第二十一章 外币折算	5 题			
第二十二章 租赁	1 题			
第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错变更		3 题		涉及
第二十四章 资产负债表日后事项		2 题		
第二十五章 企业合并				涉及
第二十六章 合并财务报表				涉及
第二十七章 每股收益	3 题			涉及

二、试卷命题规律

1. 全面考核，重点突出。命题范围以考试大纲为依据，基本覆盖了考试大纲所规定的考试内容，考点多、计算量大，每章都可能出题。但同时各章所占的比重又有所不同，因此应当把握住考试的重点。

2. 试题着重于测试考生作为一名执业注册会计师应具备的业务知识和技能。试题减少了单纯考核记忆能力的内容，增加了理解力、应用分析能力和综合评价能力的考核。注重理论与实务的结合和注册会计师的职业判断，要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理问题的能力。这一点主要体现在计算及会计处理题和综合题中。要求考生对会计准则、会计制度等法规比较熟悉，又有一定的实务经验。

3. 题量大，计算量大。不仅计算及会计处理题和综合题需要计算，大部分的单项选择题也需要计算，只有多项选择是考察会计基本概念和基本方法，不需要计算。这就要求考生对大纲规定的内容非常熟悉，并且平时要加强训练，以使相关事项的处

理非常熟练。

三、复习时的要领及建议

从近几年考试试题的分析中可以总结出以下复习时的要领：

1. 认真阅读《会计》教材，吃透基本知识点，弄懂例题

教材是命题的重要依据，在考试中不难看出有很多题目是和教材的例题相联系的。在2008年考题中，无论是选择题还是计算题，都体现了这样的特点。金融资产、长期股权投资、负债等章节的考查均有所体现，甚至有些题目基本就是教材例题的简单变形。因此，教材的例题是非常有学习价值的，考生在学习课程的时候，理解教材的知识点和做大量的练习题都是必要的，但教材例题是理解知识点最好的一个部分，出题人再怎么变化考题，也是有踪迹可循的，希望大家在学习中予以重视，熟练掌握。

在看书的时候，可以边看边做笔记，将重点、难点问题整理归纳，形成自己的知识体系。一方面，可以从宏观上把握教材，高屋建瓴地掌握知识点、考点；另一方面，也可以在考试前方便快捷地再次复习教材。

2. 牢固掌握基础的同时，抓住重点

近年来会计考试的考题覆盖面宽，考生就必须全面掌握书本内容，牢固基础，不要忽视大纲上涉及的任何一个知识点。考生在复习当中要全面理解会计处理的基本原则和基本会计处理方法，它包括了会计要素的确认、计算、记录、报告的过程，不能仅仅注重记录的问题而忽视其他更重要的环节。

会计考试的另一大特点就是重点突出。从历年考题可以看出，投资问题、会计政策变更问题、会计差错更正问题、所得税会计问题和其他的一些特殊业务的处理是考试的一贯重点。考生在复习中要着重复习这些重点内容。

3. 理论联系实际，侧重实务操作

会计的专业特点和注册会计师的职业特点，决定了会计考试命题的重点在于考核考生的实务操作能力，并且要通过各种理论联系实际的考试，测试考生是否具备了成为一名注册会计师的基本执业能力。因此，考试要求考生能够从所掌握的大量信息资料中识别相关的、有用的信息，能从复杂的情况中发现问题并按规定的方法解决问题，能够运用综合的多种知识和技能去处理会计实务。目前注册会计师的考题除了多选题当中有一些具体确认计算标准，需要记住教材的原话来进行选项之外，其他的题目基本上都是要求考生灵活地、综合地应用所学的相关知识，侧重对实务操作能力的考察。

4. 制定复习计划，考前强化复习

根据自己的时间将复习分成几个阶段，每个阶段又细化成每周乃至每天，不断地总结。在考前用一周左右的时间进行强化复习，全面复习教材中的知识点，重点复习自己总结过的重要考点，进行有重点有难点的复习和模拟练习，强化知识点记忆。一定要有计划地做几套模拟试卷，把握一下自己的时间。

根据历年考试试题总结以上特点，希望能助广大考生一臂之力！

第二部分 历年考题和全真模拟题

2004 年度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 11 题，每题只有一个正确答案。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。）

1. 下列有关收入确认的表述中，不符合现行会计制度规定的是（ ）。

- A. 受托代销商品收取的手续费，在收到委托方交付的商品时确认为收入
- B. 商品售价中包含的可区分售后服务费，在提供服务的期间内确认为收入
- C. 特许权费中包含的提供初始及后续服务费，在提供的期间内确认为收入
- D. 为特定客户开发软件收取的价款，在资产负债表日按开发的完成程度确认为收入

2. 甲公司为股份有限公司，2003 年 7 月 1 日为新建生产车间而向商业银行借入专门借款 2000 万元，年利率为 4%，款项已存入银行。至 2003 年 12 月 31 日，因建筑地面上建筑物的拆迁补偿问题尚未解决，建筑地面上原建筑物尚未开始拆迁；该项借款存入银行所获得的利息收入为 19.8 万元。甲公司 2003 年就上述借款应予以资本化的利息为（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.2
- C. 20.2
- D. 40

3. 下列有关或有事项的表述中，错误的是（ ）。

- A. 或有负债不包括或有事项产生的现时义务
- B. 对未决诉讼、仲裁的披露至少应包括其形成的原因
- C. 很可能导致经济利益注入企业的或有资产应予以披露
- D. 或有事项的结果只能由未来不确定事件的发生或不发生加以证实

4. 甲公司为上市公司，2004 年年初“资本公积”科目的贷方余额为 120 万元。2004 年 1 月 1 日，甲公司以前设备向乙公司投资，取得乙公司有表决权资本的 30%，采用权益法核算；甲公司投资后，乙公司所有者权益总额为 1000 万元。甲公司投出设备的账面原价为 300 万元，已计提折旧 15 万元，已计提减值准备 5 万元。2004 年 5 月 31 日，甲公司接受丙公司现金捐赠 100 万元。甲公司适用的所得税税率为 33%，2004 年度应交所得税为 330 万元。假定不考虑其他因素，2004 年 12 月 31 日甲公司“资本公积”科目的贷方余额为（ ）万元。

- A. 187
- B. 200.4
- C. 207
- D. 240

5. 丙公司为上市公司，2001 年 1 月 1 日，丙公司以银行存款 6000 万元购入一项

无形资产。2002 年和 2003 年末, 丙公司预计该项无形资产的可收回金额分别为 4000 万元和 3556 万元。该项无形资产的预计使用年限为 10 年, 按月摊销。丙公司于每年末对无形资产计提减值准备; 计提减值准备后, 原预计使用年限不变。假定不考虑其他因素, 丙公司该项无形资产于 2004 年 7 月 1 日的账面余额为 () 万元。

- A. 3302 B. 3900 C. 3950 D. 4046

6. 甲公司公允价值为 250 万元的固定资产换入乙公司公允价值为 220 万元的短期投资, 另从乙公司收取现金 30 万元。甲公司换出固定资产的账面原价为 300 万元, 已计提折旧 20 万元, 已计提减值准备 10 万元; 在清理过程中发生清理费用 5 万元。乙公司换出短期投资的账面余额为 210 万元, 已计提跌价准备 10 万元。假定不考虑相关税费, 甲公司换入短期投资的人账价值为 () 万元。

- A. 212.6 B. 220 C. 239 D. 242.60

7. 甲公司系上市公司, 2003 年年末库存乙原材料、丁产成品的账面余额分别为 1000 万元和 500 万元; 年末计提跌价准备前库存乙原材料、丁产成品计提的跌价准备的账面余额分别为 0 万元和 100 万元。库存乙原材料将全部用于生产丙产品, 预计丙产成品的市场价格总额为 1100 万元, 预计生产丙产成品还需发生除乙原材料以外的总成本为 300 万元, 预计为销售丙产成品发生的相关税费总额为 55 万元。丙产成品销售中有固定销售合同的占 80%, 合同价格总额为 900 万元。丁产成品的市场价格总额为 350 万元, 预计销售丁产成品发生的相关税费总额为 18 万元。假定不考虑其他因素, 甲公司 2003 年 12 月 31 日应计提的存货跌价准备为 () 万元。

- A. 23 B. 250 C. 303 D. 323

8. 下列关于资产减值会计处理的表述中, 错误的是 ()。

- A. 与关联方发生的应收账款不应计提坏账准备
B. 处置已计提减值准备的无形资产应同时结转已计提的减值准备
C. 存在发生坏账可能性的应收票据应转入应收账款计提坏账准备
D. 委托贷款本金的账面价值高于其可收回金额时应计提减值准备

9. 2001 年 12 月 31 日, 甲公司将一栋管理用办公楼以 176 万元的价格出售给乙公司, 款项已收存银行。该办公楼账面原价为 300 万元, 已计提折旧 160 万元, 未计提减值准备; 预计尚可使用寿命为 5 年, 预计净残值为零。2002 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订了一份经营租赁合同, 将该办公楼租回; 租赁开始日为 2002 年 1 月 1 日, 租期为 3 年; 租金总额为 48 万元, 每月末支付。假定不考虑税费及其他相关因素, 上述业务对甲公司 2002 年度利润总额的影响为 () 万元。

- A. -44 B. -16 C. -4 D. 20

10. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。该公司董事会决定于 2003 年 3 月 31 日对某生产用固定资产进行技术改造。2003 年 3 月 31 日, 该固定资产的账面原价为 5000 万元, 已计提折旧为 3000 万元, 未计提减值准备; 该固定资产预计使用寿命为 20 年, 预计净残值为零, 按直线法计提折旧。为改造该固定资产领用生产用原材料 500 万元, 发生人工费用 190 万元, 领用工程用物资 1300 万元; 拆除原固定资产上的部分部件的净现价净收入为 10 万元。假定该技术改造工程于

2003年12月31日达到预定可使用状态并交付生产使用,改造后该固定资产预计可收回金额为3900万元,预计尚可使用寿命为15年,预计净残值为零,按直线法计提折旧。甲公司2003年度对该项生产用固定资产计提的折旧额为()万元。

11. 甲公司系上市公司,为购建某固定资产于2003年1月1日按面值发行4年期可转换公司债券,款项已于当日存入银行。该项固定资产于2003年1月1日开始购建,预计3年后达到预定可使用状态。甲公司发行的该可转换公司债券面值总额为20000万元,票面年利率为3%,利息每年年末支付,发行半年后可转换为股份,每100元面值债券转换普通股40股,每股面值1元。该可转换公司债券的发行费用共计80万元。2004年7月1日,某债券持有人将其持有的8000万元(面值)可转换公司债券转换为股份。假定不考虑其他因素,该债券持有人此次转股对甲公司资本公积的影响金额为()万元。

二、多项选择题(本题型共11题,每题2分,共22分。每题均有多个正确答案,每题所有答案选择正确的得分;未答、错答、漏答均不得分。)

1. 甲股份有限公司2004年度发生的下列交易或事项中,应采用未来适用法进行会计处理的有()。

- A. 因出现相关新技术,将某专利权的摊销年限由15年改为7年
- B. 发现以前会计期间滥用会计估计,将该滥用会计估计形成的秘密准备予以冲销
- C. 因某固定资产用途发生变化导致使用寿命下降,将其折旧由10年改为5年
- D. 追加投资后对被投资单位有重大影响,将长期股权投资由成本法改按权益法核算
- E. 出售某子公司部分股份后对其不再具有重大影响,将长期股权投资由权益法改按成本法核算

2. 下列交易或事项的会计处理中,符合现行会计制度规定的有()。

- A. 提供现金折扣销售商品的,销售方按净价法确认应收债权
- B. 存货采购过程中因不可抗力而发生的净损失,计入当期损益
- C. 以支付土地出让金方式取得的土地使用权,在尚未用于开发项目前按期固
- D. 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,将原发生时计入损益的开发
- E. 融资租赁方式租入固定资产的改良支出,在剩余租赁期与租赁资产尚可使

3. 下列有关分部报告的表述, 正确的有 ()

- A. 新增某个报告分部时, 应同时将该报告分部以前年度相关分部信息予以重编
- B. 以业务分部作为主要报告形式时, 所得税费用无需作为分部会计信息予以披露
- C. 企业资产总额中存在不归属于任何一个分部的资产时, 应将该资产作为未分配项目在分部报告中列示
- D. 某一分部的营业收入, 营业利润 (亏损) 及可辨认资产均达到全部分部合计数 90% 时, 不许单独提供分部报告
- E. 企业的风险和报酬同时强烈地受其产品和劳务的差异以及经营所在地区的差异的影响时, 应采用业务分部作为主要分部报告形式

4. 在符合借款费用资本化条件的会计期间, 下列有关借款费用会计处理的表述中, 正确的有 ()

- A. 为购建固定资产向商业银行借入专门借款发生的辅助费用, 应予以资本化
- B. 为购建固定资产取得的外币专门借款本金发生的汇兑差额, 不得超过当期专门借款实际发生的利息
- C. 为购建固定资产而资本化的利息金额, 不得超过当期专门借款实际发生的利息
- D. 为购建固定资产取得的外币专门借款利息发生的汇兑差额, 全部计入当期损益
- E. 为购建固定资产溢价发行的债券, 每期按面值和票面利率减去按直线法摊销的溢价后的差额, 应予以资本化

5. 下列关于上市公司中期会计报表的表述中, 正确的有 ()

- A. 在报告中发现的以前年度重大会计差错, 应调整相关比较会计期间的净损益和相关项目
- B. 在报告中期发放的上年度现金股利, 在提供可比中期会计报表时应相应调整上年度末的资产负债表及利润表项目
- C. 上年中期纳入合并会计报表合并范围的子公司在报告中期不再符合合并范围的要求时, 不应将该子公司纳入合并范围
- D. 在报告中期新增符合合并会计报表合并范围的子公司, 因无法提供可比中期合并会计报表, 不应将该子公司纳入合并范围
- E. 在报告中期对会计报表项目及其分类进行调整时, 如无法对比较会计报表的有关项目金额进行重新分类, 应在中期会计报表附注中说明原因

6. 企业下列有关商品期货业务的交易或事项在会计报表的列示中, 正确的有 ()

- A. 了结商品期货合约实现的平仓盈亏在利润表中单列项目反映
- B. 交纳的期货保证金期末余额在资产负债表的流动资产项目反映
- C. 支付的席位占用费期末余额在资产负债表的流动资产项目反映

- D. 取得期货交易所会员资格发生的支出在资产负债表的长期股权投资项目反映
- E. 转让会员资格而收到的现金在现金流量表的投资活动的现金流量表项目反映

7. 下列项目中, 应作为管理费用核算的有 ()

- A. 工程物资盘亏净损失
- B. 转回已计提的固定资产减值准备
- C. 已达到预定可使用状态尚未投入使用的职工宿舍计提的折旧
- D. 采矿权人按矿产品销售收入一定比例计算确认的矿产资源补偿费
- E. 签订融资租赁合同过程中承租人发生的可直接归属于租赁项目的谈判费

8. 下列关于年度合并会计报表的表述中, 正确的有 ()

- A. 在报告期内出售上年已纳入合并范围的子公司时, 合并资产负债的期初数应进行调整
- B. 在报告期内购买应纳入合并范围的子公司时, 合并现金流量表中应合并被购买子公司自购买日至年末的现金流量
- C. 在报告期内出售上年已纳入合并范围的子公司时, 合并利润表中应合并被出售子公司年初至出售日止的相关收入和费用
- D. 在报告期内上年已纳入合并范围的某子公司发生巨额亏损导致所有者权益为负数, 但仍持续经营的, 则该子公司仍应纳入合并范围
- E. 上年已纳入合并范围的国外子公司在报告期内根据当地的法律要求改按新的会计政策执行后与母公司的会计政策不一致时, 合并会计报表的期初数应按国外子公司新的会计政策予以调整

9. 下列关于出租人对融资租赁会计处理的表述中, 正确的有 ()

- A. 发生的初始直接费用, 应直接计入当期损益
- B. 实际收到的或有租金, 应计入当期营业外收入
- C. 有确凿证据表明应收融资租赁款将无法收回时, 应按应收融资租赁款余额全额计提坏账准备
- D. 逾期一个租金支付期尚未收到租金时, 应停止确认融资收入, 并将已确认的融资收入予以冲回
- E. 当有确凿证据表明未担保余值已经减少, 应重新计算租赁内含利率, 并将由此而引起的租赁投资净额的减少确认为当期损失

10. 下列关于税金会计处理的表述中, 正确的有 ()

- A. 销售商品的商业企业收到先征后返的增值税时, 计入当期的补贴收入
- B. 兼营房地产业务的工业企业应由当期收入负担的土地增值税, 计入其他业务支出
- C. 房地产开发企业销售房地产收到先征后返的营业税时, 冲减收到当期的主营业务税金及附加
- D. 委托加工应税消费品收回后直接用于销售的, 委托方应将代扣代缴的消

费税款冲减当期应交税金

E. 矿产品开采企业生产的矿产资源对外销售时, 应将按销售数量计算的应交资源税计入当期主营业务税金及附加

11. 下列有关存货会计处理的表述中, 正确地有 ()。

- A. 因自然灾害造成的存货净损失, 计入营业外支出
- B. 随商品出售单独计价的包装物成本, 计入其他业务支出
- C. 一般纳税人进口原材料交纳的增值税, 计入相关原材料的成本
- D. 结转商品销售成本时, 将相关存货跌价准备调整主营业务成本
- E. 因非货币性交易换出存货而同时结转的已计提跌价准备, 不冲减当期管理费用

三、计算及会计处理题 (本题型共 2 题, 其中第 1 题 10 分, 第 2 题 8 分。本题型共 18 分。需要计算的, 应列出计算过程; 会计科目有明细科目的, 应予列示。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。)

1. A 股份有限公司 (下称 A 公司) 为增值税一般纳税人。A 公司 2001 年至 2003 年与 X 公司股权投资业务有关的资料如下:

(1) 2001 年 1 月 1 日, A 公司与债务人 B 公司达成债务重组协议, 同意 B 公司以非现金资产抵偿部分债务并将债务的其余部分延期。A 公司重组债权的账面余额为 1368 万元, 未计提坏账准备。

A 公司与 B 公司达成的债务重组协议相关内容如下:

① B 公司以其所拥有的专利权和所持有的 X 公司普通股 250 万股, 抵偿 986 万元的债务。该专利权的账面余额为 500 万元, 已计提减值准备为 100 万元, 公允价值为 500 万元。该股权投资账面余额为 420 万元 (占 X 公司有表决权股份的 25%), 未计提减值准备, 公允价值为 400 万元。

B 公司因转让上述非现金资产应支付的相关税费 4 万元由 A 公司承担, 发生时由 B 公司垫付。

② B 公司将其余 400 万元债务转成期限为 9 个月的带息应付票据, 面值为 400 万元, 票面年利率为 4%。

当日, A 公司与 B 公司办理完成该专利权的有关财产权转移手续和股权过户手续。A 公司将所取得的该专利权作为无形资产, 将所取得的 X 公司股权长期持有 (此前 A 公司未持有 X 公司股权, 取得该股权后对 X 公司具有重大影响)。

2001 年 1 月 1 日, X 公司所有者权益总额为 1600 万元, 其中股本为 1000 万元。

2001 年 3 月 2 日, X 公司按每股 0.20 元派发 2000 年度现金股利, A 公司收到 50 万元。

2001 年度, X 公司实现净利润 800 万元, 除实现净利润外未发生其他引起所有者权益变动的事项。

(2) 2002年6月30日, X公司进行增资扩股, 股份总额增至5000万股, 每股增价价格为2元。A公司未追加投资, 所持X公司股份仍为250万股, 对X公司不再具有重大影响。

2002年7月27日, X公司按每股0.10元派发2001年度现金股利, A公司收到25万元。

2002年度, X公司实现净利润1200万元, 其中, 1~6月份实现净利润400万元, 除实现净利润及增发新股外, X公司未发生其他引起所有者权益变动的事项。

(3) 2003年3月31日, X公司按每股0.20元派发现金股利, A公司收到50万元。

2003年度, X公司实现净利润1800万元, 除实现净利润外未发生其他引起所有者权益变动的事项。

假定A公司对股权投资差额按10年平均摊销。

要求:

(1) 分别计算2001年1月1日A公司所取得专利权和X公司股权的入账价值, 并说明A公司在债务重组日是否应确认损益及其原因。

(2) 计算2001年12月31日A公司对X公司长期股权投资的账面价值。

(3) 计算2002年6月30日X公司增资扩股后, A公司对X公司长期股权投资的账面价值。

(4) 计算2002年12月31日A公司对X公司长期股权投资的账面价值。

(5) 计算2003年12月31日A公司对X公司长期股权投资的账面价值。

2. 甲股份有限公司(本题下称甲公司)为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%, 2004年度, 甲公司有关业务资料如下:

(1) 部分账户年初、年末余额或本年发生额如下:(金额单位: 万元)

资产类账户名称	年初余额	年末余额	负债类账户名称	年初余额	年末余额
短期投资	200	500	短期借款	120	140
应收账款	1200	1600	应付账款	250	600
坏账准备	12	16	预收账款	124	224
预付账款	126	210	应付工资	262	452
存货	620	900	应付福利费	121	0
存货跌价准备	20	40	应付股利	30	0
待摊费用	220	700	预交税金	0	0
长期股权投资	720	1360	预提费用	210	215
固定资产	8600	8880	长期借款	360	840
无形资产	640	180			

续表

资产类账户名称	年初余额	年末余额	负债类账户名称	年初余额	年末余额
无形资产减值准备	20	40			
损益类账户名称	借方发生额	贷方发生额	损益类账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		8400	财务费用	40	
主营业务成本	4600		投资收益		405
营业费用	265		营业外支出	49	
管理费用	908				

(2) 其他有关资料如下:

① 短期投资不属于现金等价物, 本期以现金购入短期股票投资 400 万元, 本期出售短期股票投资, 款项已存入银行, 获得投资收益 40 万元, 不考虑其他与短期投资增减变动有关的交易或事项。

② 应收账款, 预收账款的增减变动仅与产成品销售有关。且均以银行存款结算, 采用备抵法核算坏账损失, 本期收回以前年度核销的坏账 2 万元, 款项已存入银行, 销售产成品均开出增值税专用发票。

③ 原材料的增减变动均与购买原材料或生产产品消耗原材料有关。
年初存货均为外购原材料, 年末存货仅为外购原材料和库存产成品。其中, 库存产成品成本为 630 万元, 外购原材料成本为 270 万元。

年末库存产成品成本中, 原材料为 252 万元; 工资及福利费为 315 万元, 制造费用为 63 万元, 其中折旧费 13 万元; 其余均为以货币资金支付的其他制造费用。

本年已销产成品的成本 (即主营业务成本) 中, 原材料为 1840 万元; 工资及福利费为 2300 万元; 制造费用为 460 万元, 其中折旧费 60 万元, 其余均为以货币资金支付的其他制造费用。

④ 待摊费用年初数为预付的以经营租赁方式租入的一般管理用设备租金, 本年另以银行存款预付经营租入一般管理用设备租金 540 万元。本年摊销待摊费用的金额为 60 万元。

⑤ 4 月 1 日, 以专利权向乙公司的投资, 占乙公司有表决权股份的 40%, 采用权益法核算; 甲公司所享有乙公司所有者权益的份额为 400 万元。该专利权的账面余额为 420 万元, 已计提减值准备 20 万元 (按年计提)。

2004 年 4 月 1 日到 12 月 31 日, 乙公司实现的净利润为 600 万元; 甲公司和乙公司适用的所得税税率均为 33%。

⑥ 1 月 1 日, 以银行存款 400 万元购置设备一台, 不需要安装, 当日投入使用, 4 月 2 日, 对一台管理用设备进行清理, 该设备账面原价 120 万元, 已计提折旧 80 万元, 已计提减值准备 20 万元, 以银行存款支付清理费用 2 万元, 收到变价收入 13 万元, 该设备已清理完毕。

⑦ 无形资产摊销额为 40 万元, 其中包括专利权对外投出前摊销额 15 万元, 年末计提无形资产减值准备 40 万元。

⑧ 借入短期借款 240 万元, 借入长期借款 460 万元, 长期借款年末余额中包括

确认的 20 万元长期借款利息费用。

预提费用年初数和年末数均为预提短期银行借款利息,本年度的财务费用均为利息费用。财务费用包括预提的短期借款利息费用 5 万元,确认长期借款利息费用 20 万元,其余财务费用均以银行存款支付。

⑨ 应付账款、预付账款的增减变动均与购买原材料有关,以银行存款结算,本期购买原材料均取得增值税专用发票。

本年应交增值税借方发生额为 1428 万元,其中购买商品发生的增值税进项税额为 296.14 万元。已交税金为 1131.86 万元,贷方发生额为 1428 万元。均为销售商品发生的增值税销项税额。

⑩ 应付工资、应付福利费年初数、年末数均与投资活动和筹资活动无关,本年确认的工资及福利费均与投资活动和筹资活动无关。

营业费用包括工资及福利费 114 万元,均以货币资金结算或形成应付债务,折旧费用 4 万元,其余营业费用均以银行存款支付。

管理费用包括工资及福利费 285 万元,均以货币资金结算或形成应付债务,折旧费用 124 万元,无形资产摊销 40 万元,一般管理用设备租金摊销 60 万元,计提坏账准备 2 万元,计提存货跌价准备 20 万元,其余管理费用均以银行存款支付。

投资收益包括从丙股份有限公司分得的现金股利 125 万元,款项已存入银行,甲公司对丙股份有限公司的长期股权投资采用成本法核算,分得的现金股利为甲公司投资后丙股份有限公司实现净利润的分配额。

除上述所给资料外,有关债权债务的增减变动均以货币资金结算。

不考虑本年度发生的其他交易或事项,以及除增值税以外的其他相关税费。

要求:

计算“甲股份有限公司 2004 年度现金流量表有关项目”的金额,并将结果填入相应的表格内。

甲股份有限公司 2004 年度现金流量表有关项目

序号	现金流量表有关项目	金额(万元)
1	销售商品、提供劳务收到的现金	
2	购买商品、接受劳务支付的现金	
3	支付给职工以及为职工支付的现金	
4	支付的其他与经营活动有关的现金	
5	收回投资收到的现金	
6	取得投资收益收到的现金	
7	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	
8	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	
9	投资支付的现金	
10	借款收到的现金	
11	偿还债务支付的现金	
12	分配股利、利润和偿付利息支付的现金	