



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

中经版
职业资格考试领军品牌

会 计

2018年度注册会计师全国统一考试

历年真题 360°全解析

- ★了解考试难度
- ★把握命题重点
- ★掌握出题思路
- ★熟悉题型题量
- ★感受试题变化
- ★拿捏学习深度
- ★选择学习要点
- ★培养解题技巧
- ★科学安排时间
- ★捕捉考情动态



注册会

研究中心 / 编写

会计

2018年度注册会计师全国统一考试

历年真题 360°全解析

常州大学图书馆
藏书章

图书在版编目 (CIP) 数据

2018 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. —7 版.

—北京: 中国经济出版社, 2018. 1

ISBN 978 - 7 - 5136 - 4986 - 5

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 275138 号

责任编辑 叶亲忠

责任印制 马小宾

封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社

印刷者 北京力信诚印刷有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 17.5

字 数 370 千字

版 次 2018 年 1 月第 7 版

印 次 2018 年 1 月第 1 次

定 价 35.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

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 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 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		

前言

学习是一件踏踏实实、容不得半点弄虚作假的事情。如果说，在复习注册会计师考试的过程中有一条捷径可走的话，那就是下功夫多做真题、多读真题、多背真题。通过多做真题，我们至少可以比其他人更轻松、更有效地获得以下五个方面的优势。

第一，了解考试难度，拿捏学习深度。考试的难度，直接决定了我们读书学习的详细程度与深入程度。考试很细，如果泛泛而读，必然在答题时无所适从；考试较浅，则无须细读教材。明了考试的难度，可以让我们准确地拿捏学习的深度，从而节约宝贵的复习时间。

第二，把握命题重点，选择学习要点。考试有没有重点？肯定有！如果能准确地把握重点，必然可以起到事半功倍的效果。那么这个重点该由谁去划，又由谁来告诉我们呢？最权威的老师就是历年考试真题，别无他法。

第三，掌握出题思路，培养解题技巧。在考试中，对于客观题，如何快捷准确地得到答案；对于主观题，如何得到正确的结果，又清晰简明地写出解答过程，这是考试中确保得分的关键所在。那么，看一下历年的考试真题，学习一下优秀试卷的答题思路与表达方式，无疑是掌握出题思路、培养解题技巧的不二法门。

第四，熟悉题型题量，科学安排时间。考试后考生常会有抱怨，没有安排好考试时间，很多会做的题没时间做，这就是因为对考试的题型题量没有全面的了解。而多次的真题训练，可以让你对考试的题型题量及答题所占用的时间了如指掌，学会科学合理地安排考试时间。

第五，感受试题变化，捕捉考情动态。经常会有一些考试的高手押中考试试题的情况，这绝非偶然，这在于他们掌握了考试命题的规律。大量的深入细致的真题演练，将让我们切身感受考试命题规律及其变化，捕捉考情动态，为我们把握复习的重点提供可靠的支持。

虽然注册会计师考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心、坚定信心、保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路勤为径，学海无涯苦作舟。衷心祝愿广大考生朋友顺利通过考试！

“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，不要太执着于题目本身，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2018年综合大纲的要求及样题，对照近几年的真题，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

2017 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	4
三、计算分析题	8
四、综合题	10
参考答案及解析	14

2016 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	23
二、多项选择题	27
三、计算分析题	30
四、综合题	32
参考答案及解析	36

2015 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	46
二、多项选择题	48
三、综合题	51
参考答案及解析	56

2014 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	66
二、多项选择题	68
三、综合题	70
参考答案及解析	75

2013 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	86
二、多项选择题	89
三、综合题	91
参考答案及解析	97

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	106
二、多项选择题	109
三、综合题	111
参考答案及解析	116

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	124
二、多项选择题	127
三、综合题	129
参考答案及解析	137

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	146
二、多项选择题	151
三、综合题	154
参考答案及解析	161

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	172
二、多项选择题	177
三、计算分析题	181
四、综合题	185
参考答案及解析	188

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	198
二、多项选择题	204
三、计算及会计处理题	208
四、综合题	211
参考答案及解析	216

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	230
二、多项选择题	235
三、计算及会计处理题	239
四、综合题	242
参考答案及解析	250

2017 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 12 小题，每小题 2 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，用鼠标点击相应的选项。）

1. 甲公司在编制 2×17 年度财务报表时，发现 2×16 年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额 20 万元，甲公司将该 20 万元补记的摊销额计入了 2×17 年度的管理费用。甲公司 2×16 年和 2×17 年实现的净利润分别为 20000 万元和 18000 万元。不考虑其他因素，甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 相关性
- C. 可比性
- D. 及时性

2. 甲公司 2×16 年 1 月开始研发一项新技术，2×17 年 1 月进入开发阶段，2×17 年 12 月 31 日完成开发并申请了专利。该项目 2×16 年发生研究费用 600 万元，截至 2×17 年末累计发生研发费用 1600 万元，其中符合资本化条件的金额为 1000 万元，按照税法规定，研发支出可按实际支出的 150% 税前抵扣。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述研发项目会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 将研发项目发生的研究费用确认为长期待摊费用
- B. 实际发生的研发费用与其可予税前抵扣金额的差额确认递延所得税资产
- C. 自符合资本化条件起至达到预定用途时所发生的研发费用资本化计入无形资产
- D. 研发项目在达到预定用途后，将所发生全部研究和开发费用可予以税前抵扣金额的所得税影响额确认为所得税费用

^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。

3. 下列各项中, 应当计入存货成本的是 ()。

- A. 季节性停工损失
- B. 超定额的废品损失
- C. 新产品研发人员的薪酬
- D. 采购材料入库后的储存费用

4. 2×17 年, 甲公司发生的有关交易或事项如下: (1) 购入商品应付乙公司账款 2000 万元, 以库存商品偿付该欠款的 20%, 其余以银行存款支付; (2) 以持有的公允价值为 2500 万元的对子公司 (丙公司) 投资换取公允价值为 2400 万元的丁公司 25% 股权, 补价 100 万元以现金收取并存入银行; (3) 以分期收款结算方式销售大型设备, 款项分 3 年收回; (4) 甲公司向戊公司发行自身普通股, 取得戊公司对己公司 80% 股权。上述交易均发生于非关联方之间。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司 2×17 年发生的上述交易或事项中, 属于非货币性资产交换的是 ()。

- A. 分期收款销售大型设备
- B. 以甲公司普通股取得己公司 80% 股权
- C. 以库存商品和银行存款偿付乙公司款项
- D. 以丙公司股权换取丁公司股权并收到部分现金补价

5. 甲公司为境内上市公司。2×17 年, 甲公司发生的导致其净资产变动的交易或事项如下: (1) 接受其大股东捐赠 500 万元; (2) 当年将作为存货的商品房改为出租, 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。转换日, 商品房的公允价值大于其账面价值 800 万元; (3) 按照持股比例计算应享有联营企业其他综合收益变动份额 350 万元; (4) 现金流量套期工具产生的利得中属于有效套期部分的金额 120 万元。下列各项关于甲公司上述交易或事项产生的净资产变动在以后期间不能转入损益的是 ()。

- A. 接受大股东捐赠
- B. 商品房改为出租时公允价值大于其账面价值的差额
- C. 现金流量套期工具产生的利得中属于有效套期的部分
- D. 按照持股比例计算应享有联营企业其他综合收益变动份额

6. 2×16 年 1 月 1 日, 甲公司经股东大会批准与其高管人员签订股份支付协议, 协议约定: 等待期为 2×16 年 1 月 1 日起两年, 两年期满有关高管人员仍在甲公司工作且每年净资产收益率不低于 15% 的, 高管人员每人可无偿取得 10 万股甲公司股票。甲公司普通股按董事会批准该股份支付协议前 20 天平均市场价格计算的公允价值为 20 元/股, 授予日甲公司普通股的公允价值为 18 元/股。

2×16 年 12 月 31 日, 甲公司普通股的公允价值为 15 元/股。根据甲公司生产经营情况及市场价格波动等因素综合考虑, 甲公司预计该股份支付行权日其普通股的公允

价值为 24 元/股。不考虑其他因素,下列各项中,属于甲公司在计算 2×16 年因该股份支付确认费用时应使用的普通股的公允价值是()。

- A. 预计行权日甲公司普通股的公允价值
- B. 2×16 年 1 月 1 日甲公司普通股的公允价值
- C. 2×16 年 12 月 31 日甲公司普通股的公允价值
- D. 董事会批准该股份支付协议前 20 天按甲公司普通股平均市场价格计算的公允价值

7. 甲公司为境内上市公司。2×17 年度,甲公司涉及普通股股数的有关交易或事项如下:(1)年初发行在外普通股 25000 万股;(2)3 月 1 日发行普通股 2000 万股;(3)5 月 5 日,回购普通股 800 万股;(4)5 月 30 日注销库存股 800 万股。下列各项中,不会影响甲公司 2×17 年度基本每股收益金额的是()。

- A. 当年发行的普通股股数
- B. 当年注销的库存股股数
- C. 当年回购的普通股股数
- D. 年初发行在外的普通股股数

8. 2×17 年 1 月 1 日,甲公司经批准发行 10 亿元优先股。发行合同规定:(1)期限 5 年,前 5 年票面年利率固定为 6%;从第 6 年起,每 5 年重置一次利率,重置利率为基准利率加上 2%,最高不超过 9%;(2)如果甲公司连续 3 年不分派优先股股利,投资者有权决定是否回售;(3)甲公司可根据相应的议事机制决定是否派发优先股股利(非累计),但如果分配普通股股利,则必须先支付优先股股利;(4)如果因甲公司不能控制的原因导致控股股东发生变更的,甲公司必须按面值赎回该优先股。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司上述发行优先股合同设定的条件会导致该优先股不能分类为所有者权益的因素是()。

- A. 5 年重置利率
- B. 股利推动机制
- C. 甲公司控股股东变更
- D. 投资者有回售优先股的决定权

9. 乙公司为丙公司和丁公司共同投资设立。2×17 年 1 月 1 日,乙公司增资扩股,甲公司出资 450 万元取得乙公司 30% 股权并能够对其施加重大影响。甲公司投资日,乙公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为 1600 万元。2×17 年,乙公司实现净利润 900 万元,其他综合收益增加 120 万元。甲公司拟长期持有对乙公司的投资。甲公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司 2×17 年对乙公司投资相关会计处理的表述中,正确的是()。

- A. 按照实际出资金额确定对乙公司投资的投资成本
- B. 将按持股比例计算应享有乙公司其他综合收益变动的份额确认为投资收益
- C. 投资时将实际出资金额与享有乙公司可辨认净资产份额之间的差额确认为其他

综合收益

D. 对乙公司投资年末账面价值与计税基础不同产生的应纳税暂时性差异, 不应确认递延所得税负债

10. 下列各项中, 不构成融资租赁中最低租赁付款额组成部分的是 ()。

- A. 履约成本
- B. 承租有应支付或可能被要求支付的款项
- C. 承租人或与其有关的第三方担保的资产余值
- D. 独立于承租人和出租人的第三方担保的资产余值

11. 下列各项中, 应当进行追溯调整会计处理的是 ()。

- A. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产
- B. 分类为权益工具的金融工具因不再满足规定条件重分类为金融负债
- C. 划分为持有待售的固定资产因不再满足持有待售条件而不再继续划分持有待售类别
- D. 划分为持有待售的对联营企业投资因不再满足持有待售条件而不再继续划分为持有待售类别

12. 甲公司为增值税一般纳税人。2×17 年 1 月 1 日, 甲公司库存原材料的账面余额为 2500 万元, 账面价值为 2000 万元; 当年购入原材料增值税专用发票注明的价款为 3000 万元, 增值税进项税额为 510 万元, 当年领用原材料按先进先出法计算发出的成本为 2800 万元 (不含存货跌价准备); 当年末原材料的成本大于其可变现净值, 两者差额为 300 万元。不考虑其他因素。甲公司 2×17 年 12 月 31 日原材料的账面价值是 ()。

- A. 2200 万元
- B. 2400 万元
- C. 2710 万元
- D. 3010 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, 用鼠标点击相应的选项。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. 甲公司专门从事大型设备制造与销售, 设立后即召开董事会会议, 确定有关会计政策和会计估计事项。下列各项关于甲公司董事会确定的事项中, 属于会计政策的有 ()。

- A. 建造合同按照完工百分比法确认收入

- B. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量
- C. 按照生产设备预计生产能力确定固定资产的使用寿命
- D. 融资租入的固定资产作为甲公司的固定资产进行核算

2. 甲公司为境内上市的非投资性主体，其持有其他企业股权或权益的情况如下：

(1) 持有乙公司 30% 的股权并能对其施加重大影响；(2) 持有丙公司 50% 股权并能与丙公司的另一投资方共同控制丙公司；(3) 持有丁公司 5% 股权但对丁公司不具有控制、共同控制和重大影响；(4) 持有戊结构化主体的权益并能对其施加重大影响。下列各项关于甲公司持有其他企业股权或权益会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司对乙公司的投资采用权益法进行后续计量
- B. 甲公司对丙公司的投资采用成本法进行后续计量
- C. 甲公司对丁公司的投资采用公允价值进行后续计量
- D. 甲公司对戊公司的投资采用公允价值进行后续计量

3. 2×17 年，甲公司发生与职工薪酬有关的交易或事项如下：

(1) 以甲公司生产的产品作为福利发放给职工，该产品的生产成本为 1500 万元，市场价格为 1800 万元；

(2) 为职工交纳 200 万元的“五险一金”；

(3) 根据职工入职期限，分别可以享受 5 至 15 天的年休假，当年未用完的带薪休假权利予以取消。甲公司职工平均日工资为 120 元/人；

(4) 对管理人员实施 2×17 年度的利润分享计划，按当年度利润实现情况，相关管理人员可分享利润 500 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司 2×17 年与职工薪酬有关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对于职工未享受的休假权利无须进行会计处理
- B. 管理人员应分享的利润确认为当期费用和计入损益
- C. 以产品作为福利发放给职工按产品的生产成本计入相关成本费用
- D. 为职工交纳的“五险一金”按照职工所在岗位分别确认为相关成本费用

4. 甲公司为增值税一般纳税人。2×17 年 1 月 1 日，甲公司通过公开拍卖市场以 5000 万元购买一块可使用 50 年的土地使用权，用于建造商品房。为建造商品房，甲公司于 2×17 年 3 月 1 日向银行专门借款 4000 万元，年利率 5%（等于实际利率）。截至 2×17 年 12 月 31 日，建造商品房累计支出 5000 万元，增值税进项税额 585 万元，商品房尚在建造过程中，专门借款未使用期间获得投资收益 5 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司购买土地使用权建造商品房会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购买土地使用权发生的成本计入所建造商品房的成本