

注册会计师全国统一考试辅导用书

2007 年注册会计师考试 最后冲刺——命题预测试卷 会 计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 郭建华

卡号: 5022223 密码:



北京大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2007 年注册会计师考试最后冲刺——命题预测试卷·会计/郭建华编著. —北京: 北京大学出版社, 2007. 6

(名师课堂系列之二)

ISBN 978-7-301-07400-8

I. 2... II. 郭... III. 会计学 - 会计师 - 资格考核 - 习题 IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 038120 号

书 名: 2007 年注册会计师考试最后冲刺——命题预测试卷·会计

著作责任者: 郭建华 编著

责任编辑: 靳兴涛 符 丹

标准书号: ISBN 978-7-301-07400-8/F · 0850

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

印刷者: 三河市欣欣印刷有限公司

经销者: 新华书店

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 8.5 印张 180 千字

2007 年 6 月第 4 版 2007 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 15.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 翻版必究

目 录

2007 年注册会计师全国统一考试 《会计》命题预测试卷（一）	1
2007 年注册会计师全国统一考试 《会计》命题预测试卷（二）	13
2007 年注册会计师全国统一考试 《会计》命题预测试卷（三）	25
2007 年注册会计师全国统一考试 《会计》命题预测试卷（四）	34
2007 年注册会计师全国统一考试 《会计》命题预测试卷（五）	46
2007 年注册会计师全国统一考试 《会计》命题预测试卷（六）	57
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》 命题预测试卷（一） 参考答案及解析	69
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》 命题预测试卷（二） 参考答案及解析	79
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》 命题预测试卷（三） 参考答案及解析	90
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》 命题预测试卷（四） 参考答案及解析	99
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》 命题预测试卷（五） 参考答案及解析	111
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》 命题预测试卷（六） 参考答案及解析	121

2007 年注册会计师全国统一考试

《会计》命题预测试卷（一）

一、单项选择题（本题型共 20 题，每小题 1 分，共 20 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效。）

1. A 房地产开发商于 2007 年 1 月，将作为存货的商品房转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的商品房账面余额为 100 万元，已计提跌价准备 20 万元，该项房产在转换日的公允价值 150 万元，则转换日记入“资本公积—其他资本公积”科目的金额是（ ）万元。
A. 150 B. 80 C. 70 D. 170
2. 某企业外币业务采用交易发生日的即期汇率核算。本月 15 日将 15000 美元售给中国银行，当日银行买入价为 1 美元 = 8.20 元人民币，当日银行卖出价为 1 美元 = 8.22 元人民币，交易发生日的即期汇率为 1 美元 = 8.24 元人民币。企业出售时应确认的汇兑收益为（ ）元。
A. -150 B. 600 C. -600 D. 300
3. C 公司为上市公司，对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价。2007 年 12 月 31 日原材料—A 材料的实际成本为 60 万元，市场购买价格为 56 万元。假设不发生其他购买费用；由于 A 材料市场价格的下降，市场上用 A 材料生产的甲产品的销售价格由 105 万元降为 90 万元，但生产成本不变，将 A 材料加工成甲产品预计进一步加工所需费用为 24 万元，预计销售费用及税金为 12 万元。假定该公司 2007 年初“存货跌价准备”科目贷方余额 1 万元。2007 年 12 月 31 日该项存货应计提的跌价准备为（ ）万元。
A. 30 B. 5 C. 24 D. 6
4. B 公司 2006 年 9 月 1 日自行建造设备一台，购入工程物资价款为 500 万元，进项税额为 85 万元；领用生产用原材料成本 3 万元，原进项税额为 0.51 万元；领用自产产品成本 5 万元，计税价格为 6 万元，增值税率为 17%；支付其他费用 5.47 万元。2006 年 10 月 16 日完工投入使用，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 40 万元。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该项设备 2007 年应提折旧为（ ）万元。
A. 240 B. 144 C. 134.4 D. 224
5. 甲公司与债权人乙企业协商，进行债务重组，将所欠货款 650 万元用一台设备予以偿还（假设企业转让该设备不需要缴纳增值税），该设备账面原价 600 万元，已提折旧 100 万元，甲公司对该设备计提了减值准备 80 万元，公允价值为 400 万元，乙企业对该应收账款计提了坏账准备 39 万元。根据上述资料，甲公司因此项债务重组利得为（ ）万元。
A. 230 B. 191 C. 150 D. 250
6. A 公司于 2005 年 1 月 5 日购入专利权支付价款 225 万元。该无形资产预计使用年限为 5 年，采用直线法摊销。2006 年 12 月 31 日，由于与该无形资产相关的经济因素发生不利

变化,致使其发生减值,A公司估计可收回金额为90万元。则2007年摊销额为()万元。

A. 30 B. 45 C. 18 D. 32.14

7. 2007年A公司为购建固定资产而占有一般借款两笔。一项为2007年1月1日取得2年期借款800万元,年利率6%;同年7月1日又取得一年期借款400万元,年利率5%。假设无其他借款,则2007年计算的一般借款加权平均年利率为()。

A. 6% B. 5.8% C. 5.67% D. 5%

8. 2007年1月6日AS企业以赚取差价为目的从二级市场购入的一批股票作为交易性金融资产,取得时公允价值为525万元,含已宣告尚未领取的现金股利15万元,另支付交易费用10万元,全部价款以银行存款支付。2007年12月31日该股票公允价值为530万元,则记入“公允价值变动损益”的金额为()万元。

A. 20 B. 30 C. 10 D. -20

9. A公司为B公司承建厂房一幢,工期自2004年9月1日至2006年6月30日,总造价3000万元,B公司2004年付款至总造价的15%,2005年付款至总造价的70%,余款2006年工程完工后结算。该工程2004年发生成本500万元,年末预计尚需发生成本2000万元;2005年发生成本2000万元,年末预计尚需发生成本200万元。则A公司2005年因该项工程应确认的营业收入为()万元。

A. 2777.78 B. 2222.22 C. 2177.78 D. 1650

10. 2007年11月A公司与B公司签订合同,A公司于2008年1月销售商品给B公司,合同价格为1600万元,如A公司单方面撤销合同,应支付违约金为500万元。2007年12月31日市场价格大幅度的上升,A公司为了履行合同仍然购入该商品并入库,购买商品成本总额为2000万元,则A公司的正确的会计处理为()。

A. 确认预计负债400万元 B. 确认存货跌价准备200万元
C. 确认预计负债200万元 D. 确认存货跌价准备400万元

11. A公司于20×5年2月取得B公司10%的股权,成本为800万元,取得投资时B公司可辨认净资产公允价值总额为8400万元。因对被投资单位不具有重大影响且无法可靠确定该项投资的公允价值,A公司对其采用成本法核算。A公司按照净利润的10%提取盈余公积。20×6年1月10日,A公司又以5000万元的价格取得B公司40%的股权,对该项长期股权投资转为采用权益法核算。则对于原10%股权的成本与原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额调整正确的处理方法是()。

A. 借:长期股权投资—B公司	40
贷:营业外收入	40
B. 借:长期股权投资—B公司	40
贷:盈余公积	4
利润分配—未分配利润	36
C. 借:长期股权投资	40
贷:资本公积—其他资本公积	40

D. 不编制调整分录

12. B公司于2007年3月20日,购买甲公司股票150万股,成交价格每股9元,作为可供

出售融资产；购买该股票另支付手续费等 22.5 万元。5 月 20 日，收到甲公司按每 10 股派 3.75 元的现金股利。6 月 30 日该股票市价为每股 8.25 元，2007 年 8 月 30 日以每股 7 元的价格将股票全部售出，则可供出售融资产影响投资损益的金额为()万元。

A. -266.25 B. 52.5 C. -18.75 D. 3.75

13. 对股份支付可行权日之后的会计处理方法不正确的有()。

A. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整

B. 对于权益结算的股份支付，企业应在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）

C. 对于权益结算的股份支付，如果全部或部分权益工具未被行权而失效或作废，应在行权有效期截止日将其资本公积（其他资本公积）冲减成本费用

D. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用增加，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动应当计入当期公允价值变动损益

14. 下列有关业务涉及资本公积的，不正确的会计处理方法有()。

A. 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，其公允价值大于账面价值的差额应调整资本公积

B. 将可供出售金融资产重分类为采用成本或摊余成本计量的金融资产的，对于原记入资本公积的相关金额，有固定到期日的，应在该项金融资产的剩余期限内，在资产负债表日，按采用实际利率法计算确定的摊销金额，借记或贷记“资本公积—其他资本公积”科目，贷记或借记“投资收益”科目

C. 将可供出售金融资产重分类为采用成本或摊余成本计量的金融资产的，没有固定到期日的，应在处置该项金融资产时，借记或贷记“资本公积—其他资本公积”科目，贷记或借记“投资收益”科目

D. 资产负债表日，如果投资性房地产以公允价值计量的，则公允价值变动计入其他资本公积

15. 下列经济业务表述方法不正确的有()。

A. 根据《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》的规定，企业发行的可转换公司债券，在首次执行日进行分拆时，先按该项负债在首次执行日的公允价值作为其初始确认金额，再按该项金融工具的账面价值扣除负债公允价值后的金额，作为权益成份的初始确认金额，并采用追溯调整法进行处理

B. 将自用的建筑物等转换为投资性房地产的，属于会计政策变更

C. 在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，应当采用未来适用法处理

D. 企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据

16. 把企业集团作为会计主体并编制合并报表主要体现了会计信息质量要求的是()。

A. 谨慎性 B. 实质重于形式 C. 明晰性 D. 可比性

17. 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 2007 年 3 月 31 日对某生产用固定资产进行技术改造。2007 年 3 月 31 日，该固定资产的账面原价为 7500 万元，为 1995 年 3 月 16 日购入并投入使用，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，未提减值准备。该固定资产领用生产用原材料 750 万元，发生职工薪酬 72.5 万元，领用工程用物资 2700 万元；拆除原固定资产上的部分部件的原值为 2000 万元。假定该技术改造工程于 2007 年 9 月 25 日达到预定可使用状态并交付生产使用，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 2007 年度对该生产用固定资产计提的折旧额为()万元。

A. 97.5 B. 191.25 C. 193.5 D. 195.38

18. 某企业于 2007 年 4 月 1 日对外发行 3 年期、面值为 1000 万元的公司债券，债券票面年利率为 5%，每年付息一次，到期还本，次年 4 月 1 日付息。发行价格为 1060 万元，另发生发行费用 3.43 万元，收到债券发行价款 1056.57 万元，该企业在年度终了时计提债券应付利息。2007 年 12 月 31 日该“应付债券—利息调整”科目余额为()万元。

A. 23.73 B. 1082.84 C. 42.84 D. 1046.27

19. 甲公司 2007 年初“预计负债”账面金额为 200 万元（预提产品保修费用），“递延所得税资产”账面金额为 66 万元。2007 年产品销售收入为 5000 万元，按照 2% 的比例计提产品保修费用，假设产品保修费用在实际支付时抵扣，2007 年末未发生产品保修费用。则 2007 年 12 月 31 日递延所得税费用为()万元。

A. 66 B. 33 C. 99 D. 0

20. 因乙公司未履行经济合同，给甲公司造成损失 60 万元，甲公司要求乙公司赔偿损失 60 万元，但乙公司未予同意。甲公司遂于本年 12 月 10 日向法院提起诉讼，至 12 月 31 日法院尚未作出判决。甲公司预计胜诉可能性 95%，可获得 60 万元赔偿金可能性为 60%，可获得 40 万元赔偿金的可能性为 50%，对于此业务甲公司 12 月 31 日应该()。

A. 编制会计分录：借记“其他应收款”；贷记“营业外收入”60 万元
B. 编制会计分录：借记“其他应收款”；贷记“营业外收入”40 万元
C. 不作会计分录，只在报表附注中披露其形成原因和预计影响
D. 不作会计分录，也不在报表附注中披露

- 二、多项选择题（本题型共 12 题，每题 2 分，共 24 分。每题均有多个正确答案，请从每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。每题所有各案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。）

1. 根据《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》规定，下列账务处理不正确的有()。

A. 企业以其自产产品发放给职工作为职工薪酬的，借记成本费用类科目，贷记“应付职工薪酬”科目，发放给职工时，借记“应付职工薪酬”科目，贷记“主营业务收入”科目，同时，还应结转产成品的成本。涉及增值税销项税额的，还应进行相应的处理
B. 无偿向职工提供住房等固定资产使用的，按应计提的折旧额，借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目
C. 租赁住房等资产供职工无偿使用的，按每期应支付的租金，借记成本费用类科目，贷记“应付职工薪酬”科目，同时，借记“应付职工薪酬”科目，贷记“银行存款”科目
D. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿，借记“营业外支出”科目，贷记“应付职工薪酬”科目
E. 企业以现金与职工结算的股份支付，在等待期内每个资产负债表日，按当期应确认的

成本费用金额，借记“管理费用”、“生产成本”、“制造费用”等科目，贷记“应付职工薪酬”科目。在可行权日之后，以现金结算的股份支付当期公允价值的变动金额，借记或贷记“公允价值变动损益”科目，贷记或借记“应付职工薪酬”科目

2. 下列关于借款费用资本化的正确说法是()。
- A. 企业借款购建或者生产的存货中，符合借款费用资本化条件的，应当将符合资本化条件的借款费用予以资本化
 - B. 符合借款费用资本化条件的存货，主要包括所有企业生产的存货
 - C. 存货通常需要经过相当长时间的建造或者生产过程，才能达到预定可销售状态。其中“相当长时间”，是指为资产的购建或者生产资产所必需的时间，通常为3年以上（包括3年）
 - D. 一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率
 - E. 所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数
3. 按照《企业会计准则第19号——外币折算》，下列不正确的会计处理方法有()。
- A. 对于需要计提减值准备的外币应收项目，应当按资产负债表日的即期汇率折算后，再计提减值准备
 - B. 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算
 - C. 企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入其他资本公积
 - D. 有关记账本位币变更的处理，应当采用变更当日的即期汇率将资产、负债项目折算为变更后的记账本位币，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算
 - E. 在境内的子公司、合营企业、联营企业、分支机构，采用不同于企业记账本位币的，也视同境外经营
4. 下列经济业务或事项不正确的会计处理方法有()。
- A. 企业如有盘盈固定资产的，应作为前期差错记入“以前年度损益调整”科目，而盘盈存货（非重大）的，仍然计入待处理财产损益
 - B. 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定
 - C. 企业根据投资性房地产准则确认的采用公允价值模式计量的投资性房地产的租金收入，通过“投资收益”科目核算
 - D. 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，应将土地使用权的账面价值转入固定资产成本，并计提折旧
 - E. 资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入当期损益。交易性金融资产的公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）
5. 下列经济业务或事项正确的会计处理方法有()。
- A. 非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量的，在发生补价的情况下，

- 收到补价方，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本
- B. 一般纳税企业，委托外单位加工一批产品（属于应税消费品，且为非金银首饰），加工收回后用于连续生产应税消费品，支付的代扣代缴消费税会增加收回委托加工材料实际成本
- C. 支付工会经费和职工教育经费用于工会活动和职工培训，借记“应付职工薪酬”科目，贷记“银行存款”等科目
- D. 企业接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，其入账价值为公允价值
- E. 待执行合同变成亏损合同时，无论是否有合同标的资产，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债
6. 下列项目中，投资企业应通过“投资收益”科目核算的有（ ）。
- A. 长期股权投资采用成本法核算的，企业应按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于本企业的部分
- B. 长期股权投资采用成本法核算的，企业应按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于被投资单位在取得本企业投资前实现净利润的分配额
- C. 处置采用权益法核算的长期股权投资，结转原记入资本公积的相关金额
- D. 出售可供出售金融资产时，应按实际收到的金额，与按其账面余额以及按应从所有者权益中转出的公允价值累计变动额的差额
- E. 交易性金融资产持有期间被投资单位宣告发放的现金股利，按应享有的份额
7. 根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定，下列金融资产、金融负债的后续计量表述不正确的有（ ）。
- A. 交易性金融资产，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动记入“公允价值变动损益”科目
- B. 交易性金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动记入“财务费用”科目
- C. 可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动记入“公允价值变动损益”科目
- D. 其他金融负债通常采用账面成本进行后续计量
- E. 持有至到期投资在持有期间应当按照摊余成本进行后续计量
8. A 股份有限公司 2007 年末发生或发现的下列交易或事项中（均具有重大影响），会影响其 2007 年年初未分配利润的有（ ）。
- A. 发现 2006 年漏记销售费用 90 万元
- B. 2007 年 1 月 1 日将某项固定资产的折旧年限由 25 年改为 7 年
- C. 发现应在 2006 年确认为资本公积的 600 万元计入了 2006 年的营业外收入
- D. 2007 年初起将坏账准备的计提方法由余额百分比法改为账龄分析法
- E. 2007 年 12 月 31 日因追加投资将 2004 年取得的长期股权投资由权益法改为成本法核算
9. S 公司 2007 年度发生的下列交易或事项中，正确的会计处理有（ ）。
- A. 企业应定期对固定资产预计使用寿命、预计净残值进行复核，如果固定资产使用寿命、预计净残值的预期数与原先的估计数有重大差异，则应当相应调整固定资产折旧年限、预计净残值，并按照会计估计变更的有关规定进行会计处理
- B. 企业应定期复核固定资产的折旧方法，如果固定资产包含的经济利益的预期实现方式

有重大改变，则应改按新的折旧方法计提折旧，对于固定资产折旧方法的变更，作为会计估计变更处理

C. 发出存货结转存货跌价准备的，借记“存货跌价准备”科目，贷记“主营业务成本”、“生产成本”等科目

D. 采用售后回购方式融出资金的，应按实际支付的金额，借记“其他应收款”科目，贷记“银行存款”科目。销售价格与原购买价格之间的差额，应在售后回购期间内按期计提利息费用，借记“其他应收款”科目，贷记“财务费用”科目。按合同约定返售商品时，冲减其他应收款

E. 采用递延方式分期收款、实质上具有融资性质的销售商品或提供劳务等经营活动产生的长期应收款，满足收入确认条件的，按应收的合同或协议价款，借记“长期应收款”科目，按应收的合同或协议价款的公允价值，贷记“主营业务收入”等科目，按其差额，贷记“未实现融资收益”科目

10. 下列有关资产计提减值准备的处理方法中不正确的有()。

A. 可供出售金融资产发生减值的，按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“可供出售金融资产—减值准备”科目

B. 持有至到期投资发生减值的，按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“持有至到期投资减值准备”科目。已计提减值准备的持有至到期投资价值以后不得恢复

C. 应收款项发生减值的，按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“坏账准备”科目

D. 计提坏账准备的应收款项只包括应收账款、其他应收款

E. 农业企业对消耗性生物资产计提的跌价准备，也应通过“存货跌价准备”科目核算

11. 对下列资产盘盈、盘亏或损毁事项进行处理时，正确的会计处理方法有()。

A. 由于自然灾害造成的存货毁损净损失计入营业外支出

B. 由于自然灾害造成的固定资产毁损净损失计入营业外支出

C. 由于定额内损耗、收发计量原因造成的存货盘亏净损失计入管理费用

D. 由于管理不善造成的存货盘亏净损失计入管理费用

E. 如有盘盈固定资产的，计入营业外收入

12. 具有商业实质的情况下，企业进行非货币资产交换，同一事项同时影响双方换入资产入账价值的因素有()。

A. 企业支付的补价或收到补价

B. 企业为换出存货而缴纳的增值税

C. 企业换出资产的账面价值

D. 企业换出资产计提的资产减值准备

E. 企业换出资产的公允价值

三、计算及会计处理题（本题型共3题，其中第1题6分，第2题8分，第3题10分。本题型共24分。需要计算的，应列出计算过程；会计科目有明细科目的，应予以列示。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。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. A股份有限公司（本题下称A公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%；不考虑增值税以外的其他相关税费。A公司2004年至2007年与投资有关的资料如下：

(1) 2004年11月2日，A公司与B企业签订股权购买协议，购买B企业40%的股权，

购买价款为 3000 万元（不考虑相关税费）。该股权购买协议于 2004 年 11 月 20 日分别经 A 公司临时股东大会和 B 企业董事会批准；股权过户手续于 2005 年 1 月 1 日办理完毕；A 公司已将全部价款支付给 B 企业。

2005 年 1 月 1 日，B 企业的可辨认净资产的账面价值总额为 7650 万元，公允价值为 8100 万元，取得投资时 B 公司的无形资产公允价值为 900 万元，账面价值为 450 万元，无形资产的预计使用年限为 10 年，净残值为零，按照直线法计提摊销。此外 2005 年 1 月 1 日 B 公司其他各资产公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。

(2) 2005 年 3 月 20 日，B 企业宣告发放 2004 年度现金股利 500 万元，并于 2005 年 4 月 20 日实际发放。

2005 年度，B 企业实现净利润 600 万元。

(3) 2006 年 12 月，B 企业增加资本公积 220 万元（已扣除所得税的影响）。

2006 年度，B 企业实现净利润 900 万元。

(4) 2007 年 1 月 20 日，A 公司与 D 公司签订资产置换协议，以一幢房屋及部分库存商品换取 D 公司所持有 E 公司股权的 40%（即 A 公司取得股权后将持有 E 公司股权的 40%）。

A 公司换出的房屋账面原价为 2200 万元，已计提折旧为 300 万元，已计提减值准备为 100 万元，公允价值为 2000 万元；换出的库存商品实际成本为 200 万元，未计提存货跌价准备，该部分库存商品的市场价格和计税价格均为 240 万元。

上述协议于 2007 年 5 月 30 日经 A 公司临时股东大会和 D 公司董事会批准，涉及的股权及资产的所有权变更手续于 2007 年 4 月 1 日完成。A 公司获得 E 公司股权后，在 E 公司董事会中拥有多数席位。2007 年 4 月 1 日，E 公司可辨认净资产公允价值总额与账面价值均为 5500 万元，双方采用的会计政策、会计期间相同。

2007 年度，E 公司实现净利润的情况如下：1 月份实现净利润 120 万元；2 月至 3 月份实现净利润 220 万元；4 月至 12 月份实现净利润 800 万元。

(5) 2007 年 8 月 29 日，A 公司与 C 公司签订协议，将其所持有 B 企业 40% 的股权全部转让给 C 公司。股权转让协议的有关条款如下：①股权转让协议在经 A 公司和 C 公司股东大会批准后生效；②股权转让的总价款为 6300 万元，协议生效日 C 公司支付股权转让总价款的 60%，协议生效后 2 个月内支付股权转让总价款的 30%，股权过户手续办理完成时支付其余 10% 的款项。

2007 年 9 月 30 日，A 公司和 C 公司分别召开股东大会并批准了上述股权转让协议。当日，A 公司收到 C 公司支付的股权转让总价款的 60%。2007 年 10 月 31 日，A 公司收到 C 公司支付的股权转让总价款的 30%。截止 2007 年 12 月 31 日，上述股权转让的过户手续尚未办理完毕。

2007 年度，B 企业实现净利润的情况如下：1 月至 9 月份实现净利润 700 万元；10 月份实现净利润 100 万元；11 月至 12 月份实现净利润 220 万元。

除上述交易或事项外，B 企业和 E 公司未发生导致其所有者权益变动的其他交易或事项。要求：

(1) 编制 A 公司 2005 年对 B 企业长期股权投资有关的会计分录。

(2) 编制 A 公司 2006 年对 B 企业长期股权投资有关的会计分录。

(3) 编制 A 公司 2007 年对 E 公司长期股权投资相关的会计分录。

(4) 判断 A 公司在 2007 年是否应确认转让所持有 B 企业股权相关的损益，并说明理由。

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%。甲公司以人民币作为记账本位币，外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。

(1) 甲公司有关外币账户 2007 年 2 月 28 日的余额如下：

项目	外币账户余额（万美元）	汇率	人民币账户余额（万元人民币）
银行存款	1200	8.05	9660
应收账款	600	8.05	4830
应付账款	300	8.05	2415
长期借款	1800	8.05	14490

(2) 甲公司 2007 年 3 月份发生的有关外币交易或事项如下：

①3 月 3 日，将 30 万美元兑换为人民币，兑换取得的人民币已存入银行。当日即期汇率为 1 美元 = 8.1 元人民币，当日银行买入价为 1 美元 = 8.02 元人民币，银行卖出价为 1 美元 = 8.05 元人民币。

②3 月 10 日，从国外购入一批原材料，货款总额为 600 万美元。该原材料已验收入库，货款尚未支付。当日即期汇率为 1 美元 = 8.04 元人民币。另外，以银行存款支付该原材料的进口关税 806 万元人民币，增值税 900 万元人民币。

③3 月 14 日，出口销售一批商品，销售价款为 900 万美元，货款尚未收到。当日即期汇率为 1 美元 = 8.02 元人民币。假设不考虑相关税费。

④3 月 20 日，收到应收账款 450 万美元，款项已存入银行。当日即期汇率为 1 美元 = 8 元人民币。该应收账款系 2 月份出口销售发生的。

⑤3 月 31 日，计提长期借款第一季度发生的利息。该长期借款系 2007 年 1 月 1 日从中国银行借入，用于购买建造某生产线的专用设备，借入款项已于当日支付给该专用设备的外国供应商。该生产线的在建工程已于 2006 年 10 月开工。该外币借款金额为 1800 万元，期限 2 年，年利率为 4%，按季计提借款利息，到期一次还本付息。该专用设备于 2 月 20 日验收合格并投入安装。至 2007 年 3 月 31 日，该生产线尚处于建造过程中。

⑥3 月 31 日，即期汇率为 1 美元 = 7.98 元人民币。

要求：

(1) 编制甲公司 3 月份外币交易或事项相关的会计分录。

(2) 计算汇兑损益金额并编制汇兑损益相关的会计分录。

3. A 公司有关持有至到期投资业务如下：

(1) 2007 年 1 月 1 日，A 公司购入乙公司发行的债券，面值总额为 3000 万元，年利率为 10%，期限 6 年，到期一次偿还本金。实际支付价款为 3000 万元。假定该债券的实际利率为 10%，利息按年收取。甲公司划分为持有至到期投资。

(2) 2008 年 12 月 31 日，因乙公司经营出现异常，甲公司预计难以及时收到利息。根据当前掌握的资料，对债券现金流量重新作了估计。预计 2009 年至 2012 年的四年中将收到现金 2400 万元，其中 2010 年、2011 年将收到现金 2000 万元、400 万元。

年限	折现系数
1	0.9091
2	0.8264
3	0.7513
4	0.6830

(3) 2009 年 12 月 31 日，甲公司预期原先的现金流量估计不会改变。

(4) 2010 年 12 月 31 日，甲公司预期原先的现金流量估计不会改变，但 2010 年当年实际收到的现金却为 1800 万元。

(5) 2011 年 12 月 31 日，甲公司预期原先的现金流量估计发生改变，预计 2012 年将收回现金 300 万元；当年实际收到的现金为 200 万元。

(6) 2012 年 12 月 31 日，甲公司实际收到现金 400 万元。

要求：

(1) 编制 2007 年甲公司购入乙公司发行债券的会计分录。

(2) 编制 2007 年 12 月 31 日，确认并收到利息的会计分录。

(3) 编制 2008 年 12 月 31 日确认利息以及计提持有至到期投资减值准备的会计分录。

(4) 编制 2009 年 12 月 31 日采用实际利率法确认利息收入并调整持有至到期投资减值准备的会计分录。

(5) 编制 2010 年 12 月 31 日采用实际利率法确认利息收入并调整持有至到期投资减值准备的会计分录。

(6) 编制 2011 年 12 月 31 日采用实际利率法确认利息收入并调整持有至到期投资减值准备的会计分录。

四、综合题（本题型共 2 题，每题 16 分。本题型共 32 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. A 公司系增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为 17%，有关固定资产业务资料如下：

(1) 2001 年 8 月 10 日购入设备一台，价款 400 万元，增值税 68 万元，立即投入安装。安装中领用工程物资 2.75 万元；领用生产用料实际成本 5 万元；领用应税消费品为自产库存商品实际成本 18 万元，市场售价 20 万元（不含税），消费税税率 10%。

(2) 2001 年 9 月 10 日，安装完毕投入生产车间使用，该设备预计使用 5 年，预计净残值为 20 万元。采用年数总和法计提折旧额。

(3) 2002 年末，公司在进行检查时发现该设备有可能发生减值，资产的公允价值减去处臵费用后的净额为 300 万元，未来持续使用以及使用寿命结束时的处臵中形成的现金流量现值为 280 万元。计提固定资产减值准备后，固定资产折旧方法变更为年限平均法，预计尚可使用年限为 2 年，预计净残值为 10 万元。

(4) 2004 年 6 月 30 日，由于生产的产品适销对路，现有设备的生产力已难以满足公司生产发展的需要，公司决定对现有设备进行改扩建，以提高其生产力能力。同日将该设备账面价值转入在建工程。

(5) 2004 年 7 月 1 日至 8 月 31 日，经过两个月的改扩建，完成了对这条生产线的改扩建

工程，共发生支出 300 万元，拆除部分固定资产的账面价值为 10 万元，全部款项以银行存款收付。该生产线改扩建工程达到预定可使用状态后，符合固定资产资本化确认条件，预计尚可使用年限为 6 年。改扩建后的生产线的预计净残值为 5 万元，折旧方法仍不变；改扩建工程达到预定可使用状态后，该生产线预计能给企业带来的可收回金额为 400 万元。

(6) 2005 年末，公司在进行检查时发现该设备有可能发生减值，现时的销售净价为 240 万元，未来持续使用以及使用寿命结束时的处置中形成的现金流量现值为 260 万元。计提固定资产减值准备后，固定资产折旧方法、预计使用年限、预计净残值均不改变。

(7) 2006 年 9 月 20 日，该固定资产遭受自然灾害而毁损，清理时以银行存款支付费用 2 万元，保险公司确认赔款 100 万元尚未收到，当日清理完毕。

为简化计算过程，整个过程不考虑其他相关税费；公司按年度计提固定资产折旧。

要求：

- (1) 计算 2001 年 9 月 10 日，安装完毕投入使用时的固定资产入账价值。
 - (2) 计算 2001 年年折旧额。
 - (3) 计算 2002 年应计提的固定资产减值准备并编制会计分录。
 - (4) 计算 2003 年年折旧额。
 - (5) 编制 2004 年 6 月 30 日将该设备账面价值转入在建工程的会计分录。
 - (6) 计算 2004 年 8 月 31 日改扩建后固定资产入账价值。
 - (7) 计算 2004 年改扩建后折旧额。
 - (8) 计算 2005 年应计提的固定资产减值准备。
 - (9) 计算 2006 年年固定资产折旧额。
 - (10) 编制 2006 年 9 月 20 日有关处置固定资产的会计分录。
2. AS 公司为上市公司，系增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%。采用资产负债表债务法核算所得税，所得税税率 33%，2006 年的财务会计报告于 2007 年 4 月 30 日经批准对外报出。2006 年所得税汇算清缴于 2007 年 2 月 15 日完成。2006 年前该公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积，2006 年尚未提取法定盈余公积和法定公益金，2006 年税后利润为 56000 万元。假定税法规定可按应收账款余额 5% 计提坏账准备在税前扣除；违约金和诉讼实际发生时允许税前扣除。2007 年 1 月 1 日至 4 月 30 日会计报表公布日前发生如下事项：
- (1) 2007 年 1 月发现在 2005 年发生一项纳税调整事项未处理，即公司于 2005 年年末计提的固定资产减值准备 500 万元。该减值准备金额至 2006 年 12 月 31 日未发生变动。
 - (2) 2007 年 1 月发现一项重大差错。2006 年 1 月 18 日购入一项无形资产，入账价值为 300 万元，预计使用年限为 5 年，甲公司 2006 年度对此项无形资产未进行摊销。
 - (3) 2007 年 2 月发现一项重大差错。2006 年 8 月，甲公司与广告公司签订广告代理合同，委托该公司承办其产品广告业务。广告代理合同约定：广播电视广告费用 1350 万元，播放时间为 2006 年 10 月 ~ 2006 年 11 月。甲公司于 2006 年 9 月支付上述费用计 1350 万元，考虑到广告的受益期间难以准确界定，将广告费计入长期待摊费用，在自 2006 年 10 月起的 4 年内平均摊入销售费用。假定广告费用均可税前扣除。
 - (4) 2007 年 2 月发现一项重大差错。公司有一项可供出售金融资产，取得成本为 100 万

元，2006 年 12 月 31 日公允价值为 120 万元，甲公司将公允价值变动计入损益。

(5) AS 公司于 2007 年 3 月 10 日收到 A 企业通知，A 企业已进行破产清算，无力偿还所欠部分货款，预计 AS 公司可收回应收账款的 40%。

该业务为 AS 公司 2006 年 3 月销售给 A 企业的产品，价款为 135 万元（含增值税额）按合同规定 A 企业应于收到所购物资后一个月内付款。由于 A 企业财务状况不佳，面临破产，并已经到 2006 年 12 月 31 日仍未付款。AS 公司为该项应收账款提取坏账准备 21 万元。假定税务部门尚未批准税前扣除。

(6) AS 公司 2007 年 2 月 10 日收到 B 公司退货的产品以及退回的增值税发票联、抵扣联。

该业务为 AS 公司 2006 年 11 月 1 日销售给 B 公司的产品，价款 100 万元，产品成本 80 万元，消费税税率 10%，2006 年 12 月 31 日仍未收到货款，年末按 5% 计提了坏账准备。

(7) AS 公司 2007 年 3 月 15 日收到 C 公司退货的产品以及退回的增值税发票联、抵扣联。

该业务为 AS 公司 2006 年 11 月 10 日销售给 C 公司的产品，价款 200 万元，增值税率 17%，产品成本 160 万元，2006 年 12 月 31 日仍未收到货款，年末按 10% 计提了坏账准备。

(8) 2007 年 2 月 7 日，经法庭一审判决，AS 公司需要赔偿 C 公司违约金 87 万元，支付诉讼费用 3 万元。AS 公司不再上诉，并且赔偿款和诉讼费用已经支付。假定已经税务部门批准允许税前扣除。

该事项为 AS 公司与 C 公司签订供销合同，合同规定 AS 公司在 2006 年 9 月供应给 C 公司一批货物，由于 AS 公司未能按照合同发货，致使 C 公司发生重大经济损失。C 公司通过法律要求 AS 公司赔偿违约金等经济损失 150 万元，该诉讼案在 2006 年 12 月 31 日尚未判决，AS 公司已确认预计负债 60 万元（含诉讼费用 3 万元）。

(9) 2007 年 3 月 15 日 AS 公司与 E 公司协议，E 公司将其持有 60% 的乙公司的股权出售给 AS 公司，价款为 10000 万元。

(10) 2007 年 3 月 20 日公司董事会制定提请股东会批准的利润分配方案为：按照 2006 年净利润（调整后的）的 10% 计提法定盈余公积，分配现金股利 300 万元；分配股票股利 400 万元。

要求：根据以上资料，判断上述业务属于是调整事项还是非调整事项；并根据调整事项编制会计分录。涉及所得税均按每项业务调整，涉及调整利润分配项目的，合并编制相关会计分录。

2007 年注册会计师全国统一考试 《会计》命题预测试卷（二）

一、单项选择题（本题型共 20 题，每小题 1 分，共 20 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效。）

1. 某企业坏账核算采用备抵法，并按应收账款年末余额百分比法计提坏账准备，各年计提比例均假设为应收账款余额的 5%。该企业计提坏账准备的第一年的年末应收账款余额为 1200 万元；第二年客户甲单位所欠 15 万元账款按规定确认为坏账，应收账款期末余额为 1400 万元；第三年客户乙单位破产，所欠 10 万元中有 4 万元无法收回，确认为坏账，期末应收账款余额为 1300 万元。第四年已冲销的甲单位所欠 15 万元账款又收回 10 万元，年末应收账款余额为 1500 万元。则该企业因对应收账款计提坏账准备在四年中累计计入资产减值损失的金额为（ ）万元。
A. 24 B. 74 C. 75 D. 84
2. 某公司有甲、乙、丙三种存货，并按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法对期末存货计价。假设该公司“存货跌价准备”账户 2006 年 12 月月初的贷方余额为 6000 元；其中甲存货为 2000 元、乙存货 3000 元、丙存货 1000 元；2006 年 12 月 31 日甲、乙、丙三种存货的账面成本和可变现净值分别为：甲存货成本 20000 元，可变现净值 17000 元；乙存货成本 30000 元，可变现净值 29000 元，丙存货成本 55000 元，可变现净值 50000 元；2006 年 12 月发出存货均为生产所用，且无存货处置事项。则该公司 2006 年 12 月 31 日应补提的存货跌价准备为（ ）元。
A. 3000 B. 6000 C. 8000 D. 9000
3. Y 公司本月销售情况如下：（1）现款销售 10 台，售价 1000 万元（不含增值税，下同）已入账；（2）需要安装的销售 2 台，售价 200 万元，款项已收取部分，安装任务构成销售业务的主要组成部分，安装任务尚未完成；（3）分期收款销售 4 台，售价 400 万元，折现值 200 万元；（4）附有退货条件的销售 2 台，售价 230 万元已入账，退货期 3 个月，退货的可能性难以估计。Y 公司本月应确认的销售收入是（ ）万元。
A. 1200 B. 1400 C. 1630 D. 1830
4. N 公司于 2003 年 12 月 1 日购入不需安装的设备 1 台并投入使用。该设备入账价值为 600 万元，应采用双倍余额递减法计提折旧，但是企业采用年数总和法计提折旧，折旧年限为 5 年，预计净残值为零。税法规定采用双倍余额递减法计提折旧，折旧年限为 5 年，预计净残值为零。假设公司适用所得税税率为 33%，所得税采用资产负债表债务法核算，采用追溯重述法时影响前期净利润数为（ ）万元。
A. 40 B. -26.8 C. 53.2 D. -40
5. 某企业原材料按计划成本进行日常核算。4 月初“原材料—甲材料”科目余额为 80000 元，“材料成本差异—甲材料”科目贷方余额为 267 元；当月购入甲材料 10000 公斤，增

增值税专用发票上注明的价款 650000 元, 增值税额为 110500 元。企业验收入库时实收 9900 公斤, 短缺 100 公斤为运输途中定额损耗。当月发出甲材料 6000 公斤。甲材料计划单价每公斤 66 元。甲材料期末未发生跌价。则本月库存甲材料存货实际成本为() 元。

A. 339078 B. 345678 C. 342322 D. 335713

6. 某企业 2006 年 6 月 20 日购置一台不需要安装的甲设备投入企业管理部门使用, 该设备入账价值为 370 万元, 预计使用 5 年, 预计净残值为 10 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。2006 年 12 月 31 日和 2007 年 12 月 31 日分别对甲设备进行检查, 确定甲设备的可收回金额分别为 300 万元和 160 万元。假定不考虑其他因素, 该企业 2007 年度因使用甲设备而减少的当年度的利润总额为() 万元。

A. 88.8 B. 118.4 C. 128 D. 136

7. 2007 年 1 月 10 日, 甲公司销售一批商品给乙公司, 货款为 300 万元 (含增值税额)。合同约定, 乙公司应于 2007 年 4 月 10 日前支付上述货款。由于资金周转困难, 乙公司到期不能偿付货款。经协商, 甲公司与乙公司达成如下债务重组协议: 乙公司以一批产品和一台设备偿还全部债务。乙公司用于偿债的产品成本为 80 万元, 公允价值和计税价格均为 100 万元, 未计提存货跌价准备; 用于偿债的设备原价为 150 万元, 已计提折旧 40 万元, 公允价值为 90 万元; 已计提减值准备 10 万元。甲公司和乙公司适用的增值税税率均为 17%。甲公司已经计提坏账准备 10 万元。假定不考虑除增值税以外的其他相关税费, 甲公司债务重组损失为() 万元。

A. 100 B. 10 C. 93 D. 83

8. 2007 年 10 月 A 公司与 B 公司签订合同, A 公司于 2008 年 1 月销售商品给 B 公司, 合同价格为 800 万元, 如 A 公司单方面撤销合同, 应支付违约金为 300 万元。至 2007 年 12 月 31 日商品尚未购入, 但是市场价格大幅度的上升, A 公司预计购买商品成本总额为 1000 万元, 则 A 公司确认预计负债的金额为() 万元。

A. 200 B. 300 C. 100 D. 0

9. 下列经济业务表述不正确的有()。

A. A 公司拥有 B 公司 80% 的表决权资本, B 公司拥有 C 公司 40% 的表决权资本, 则 A 公司与 C 公司构成关联方关系

B. M 公司系 N 公司的合营企业, N 公司系甲公司的控股子公司。则甲公司与 M 公司构成关联方关系

C. 母公司控制的特殊目的主体也应纳入合并财务报表的合并范围

D. 风险和报酬主要受企业在不同的国家或地区经营活动影响的, 披露分部信息的主要形式应当是业务分部, 次要形式是地区分部

10. A 公司 2007 年 1 月 1 日, 甲公司将一批商品出售给乙公司, 销售价格为 1000 万元, 增值税率为 17%; 该批商品的实际成本为 800 万元。6 个月, A 公司又将该批商品购回。假定不考虑其他因素, A 公司应确认的负债金额为() 万元。

A. 936 B. 1170 C. 200 D. 1000

11. ABC 公司 2001 年 1 月 10 日取得一项无形资产入账价值为 630 万元, 预计使用年限为 10 年, 法律规定有效使用年限为 7 年, 2004 年 12 月 31 日该无形资产的可收回金额为 350