



2007

年度

注册会计师全国统一考试
配套参考书

2002—2006年度注册会计师全国统一考试

试题详解

会计

注册会计师全国统一考试研究中心 编

2007 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

2002—2006 年度注册会计师全国统一考试

试 题 详 解

会 计

注册会计师全国统一考试研究中心 编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 注册会计师全国统一考试研究中心 2007

图书在版编目 (CIP) 数据

2002—2006 年度注册会计师全国统一考试试题详解·会计 / 注册会计师
全国统一考试研究中心编. —大连: 东北财经大学出版社, 2007.5

(2007 年度注册会计师全国统一考试配套参考书)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 055 - 1

I. 2… II. 注… III. 会计学 - 会计师 - 资格考核 - 解题 IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 065698 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连天正华延彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 字数: 234 千字 印张: 10 1/2

2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 程 前 李智慧 责任校对: 赵 楠

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 055 - 1

定价: 20.00 元

目 录

2006 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析	1
一、单项选择题	1
二、多项选择题	9
三、计算及会计处理题	14
四、综合题	25
2005 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析	37
一、单项选择题	37
二、多项选择题	45
三、计算及会计处理题	52
四、综合题	60
2004 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析	81
一、单项选择题	81
二、多项选择题	86
三、计算及会计处理题	92
四、综合题	98
2003 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析	108
一、单项选择题	108
二、多项选择题	114
三、计算及会计处理题	120
四、综合题	125
2002 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析	135
一、单项选择题	135
二、多项选择题	142
三、计算及会计处理题	146
四、综合题	153

2006 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及解析

一、单项选择题（本题型 20 题，每题 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. 根据现行会计制度的规定，下列交易或事项中，不影响股份有限公司利润表中营业利润金额的是（ ）。

- A. 计提存货跌价准备
- B. 出售原材料并结转成本
- C. 按产品数量支付专利技术转让费
- D. 清理管理用固定资产发生的净损失

【考点所在】第十章第二节利润表和利润分配表。

【答案】D

【详细解析】原制度规定，A. 计提存货跌价准备应计入管理费用（现计入资产减值损失）；B. 出售原材料并结转成本要计入其他业务支出；C. 按产品数量支付专利技术转让费要计入管理费用；D. 清理管理用固定资产发生的净损失要计入营业外支出，但营业外支出不属于营业利润的构成项目，因此本题正确的答案是 D 选项。

【超级链接】（1）利润表的编制。

（2）管理费用包括的项目。

（3）营业外支出包括的项目。

（4）存货的期末计价。

（5）2005 年单项选择题第 6 题。

（6）2005 年计算及会计处理题第 1 题。

2. 2005 年 2 月 1 日，甲公司将收到的乙公司开出并承兑的不带息商业承兑汇票向丙商业银行贴现，取得贴现款 280 万元。合同约定，在票据到期日不能从乙公司收到票款时，丙商业银行可向甲公司追偿。该票据系乙公司于 2005 年 1 月 1 日为支付购买原材料款而开出的，票面金额为 300 万元，到期日为 2005 年 5 月 31 日。假定不考虑其他因素。2005 年 2 月份，甲公司该应收票据贴现影响利润总额的金额为（ ）。

- A. 0
- B. 5 万元
- C. 10 万元
- D. 20 万元

【考点所在】第二章第四节应收债权出售和融资。

【答案】A

【详细解析】由于本题中票据是带追索权的，申请贴现的企业应该按照以应收债权为

质押取得借款的核算原则进行会计处理,编制会计分录如下(单位:万元):借:银行存款 280;贷:短期借款 280。

【超级链接】应收票据的贴现。

3. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%。甲公司委托乙公司(增值税一般纳税人)代为加工一批属于应税消费品的原材料(非金银首饰),该批委托加工原材料收回后用于继续加工应税消费品。发出原材料实际成本为 620 万元,支付的不含增值税的加工费为 100 万元,增值税额为 17 万元,代收代交的消费税额为 80 万元。该批委托加工原材料已验收入库,其实际成本为()。

A. 720 万元 B. 737 万元 C. 800 万元 D. 817 万元

【考点所在】第三章第一节存货取得和发出的计价及核算。

【答案】A

【详细解析】收回后用于继续加工的应税消费品,消费税是可以进行抵扣的,不能计入成本。所以本题中的实际成本 = $620 + 100 = 720$ (万元)。

会计分录如下(单位:万元):

借:委托加工物资	720
应交税金——应交消费税	80
——应交增值税(进项税额)	17
贷:原材料	620
银行存款	197

【超级链接】(1) 委托加工物资的核算。

(2) 消费税。

(3) 2005 年多项选择题第 10 题。

4. 甲公司采用计划成本对材料进行日常核算。2005 年 12 月,月初结存材料的计划成本为 200 万元,成本差异贷方余额为 3 万元;本月入库材料的计划成本为 1 000 万元,成本差异借方发生额为 6 万元;本月发出材料的计划成本为 800 万元。甲公司按本月材料成本差异率分配本月发出材料应负担的材料成本差异。甲公司 2005 年 12 月 31 日结存材料的实际成本为()。

A. 399 万元 B. 400 万元 C. 401 万元 D. 402 万元

【考点所在】第三章第一节存货取得和发出的计价及核算。

【答案】C

【详细解析】采用计划成本核算法时,首先要计算成本差异率,然后分配发出材料和结存材料应负担的材料成本差异。本月材料成本差异率 = $(-3 + 6) \div (200 + 1\,000) \times 100\% = 0.25\%$, 12 月 31 日结存材料的计划成本 = $200 + 1\,000 - 800 = 400$ (万元),所以结存材料的实际成本 = $400 \times (1 + 0.25\%) = 401$ (万元)。

【超级链接】(1) 存货的计划成本核算法。

(2) 2000 年单项选择题第 12 题。

5. 在长期股权投资采用权益法核算时,下列各项中,应当确认投资收益的是()。

A. 被投资企业实现净利润 B. 被投资企业提取盈余公积
C. 收到被投资企业分配的现金股利 D. 收到被投资企业分配的股票股利

【考点所在】第四章第二节长期股权投资。

【答案】A

【详细解析】采用权益法核算时,被投资企业实现净利润,投资方应确认投资收益,编制会计分录如下:借:长期股权投资——××公司(损益调整);贷:投资收益。另外的三个选项,投资方均不确认投资收益。

【超级链接】(1) 股票股利不进行会计处理,只在备查登记簿中登记。

(2) 现金股利的会计处理。

(3) 权益法下投资收益的确认。

(4) 2005 年综合题第 2 题涉及股权投资的权益法。

(5) 2005 年多项选择题第 7 题涉及股权投资的权益法。

(6) 2004 年计算及会计处理题第 1 题涉及股权投资的权益法。

(7) 2003 年计算及会计处理题第 1 题涉及股权投资的权益法。

(8) 2002 年综合题第 2 题涉及股权投资的权益法。

6. 甲公司 2005 年 3 月 25 日购入乙公司股票 20 万股,支付价款总额为 175.52 万元,其中包括支付的证券交易印花税 0.17 万元,支付手续费 0.35 万元。4 月 10 日,甲公司收到乙公司 3 月 19 日宣告派发的 2004 年度现金股利 4 万元。2005 年 6 月 30 日,乙公司股票收盘价为每股 6.25 元。2005 年 11 月 10 日,甲公司将乙公司股票全部对外出售,价格为每股 9.18 元,支付证券交易印花税 0.18 万元,支付手续费 0.36 万元。甲公司 2005 年度对乙公司股票投资应确认的投资收益为()。

A. 7.54 万元 B. 11.54 万元 C. 12.59 万元 D. 12.60 万元

【考点所在】第四章第一节短期投资。

【答案】B

【详细解析】在确认初始投资成本时,应扣除支付价款中包括的已宣告但未发放的股利;对短期投资计提跌价准备,应计入投资损益(短期投资跌价准备)。计算投资收益的方法之一:投资收益 = $9.18 \times 20 - 0.18 - 0.36 - (175.52 - 4) = 11.54$ (万元)。方法之二:初始投资成本 = $175.52 - 4 = 171.52$ (万元);6 月 30 日计提短期投资跌价准备 = $171.52 - 6.25 \times 20 = 46.52$ (万元)(投资损失);11 月 10 日出售收益 = $9.18 \times 20 - 0.18 - 0.36 - 6.25 \times 20 = 58.06$ (万元)(处置收益);则甲公司 2005 年度对乙公司股票投资应确认的投资收益为 $58.06 - 46.52 = 11.54$ (万元)。

【超级链接】(1) 短期投资损益的确认及短期投资处置的核算。

(2) 2005 年单项选择题第 2 题。

7. 2005 年 1 月 1 日,甲公司采用融资租赁方式租入一栋办公楼,租赁期为 15 年。该办公楼预计尚可使用 20 年。2005 年 1 月 15 日,甲公司开始对该办公楼进行装修,至 6 月 30 日装修工程完工并投入使用,共发生可资本化的支出 400 万元。预计下次装修时间为 2013 年 6 月 30 日。装修形成的固定资产预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。甲公司该装修形成的固定资产在 2005 年度应计提的折旧为()。

A. 10 万元 B. 20 万元 C. 25 万元 D. 50 万元

【考点所在】第五章第三节固定资产折旧、第四节固定资产的后续支出。

【答案】C

【详细解析】装修发生的资本化支出部分需要计提折旧，计提折旧的期间为本次装修与下次装修之间的时间间隔，即2005年7月至2013年6月，共计96个月。本题中装修形成的固定资产预计净残值为零，所以2005年应该计提折旧的金额是： $400 \div 96 \times 6 = 25$ （万元）。

【超级链接】（1）固定资产的期末计价。

（2）不同来源取得的固定资产的价值构成。

（3）存货的入账价值。

（4）2005年单项选择题第3题。

（5）2003年单项选择题第11题。

（6）2002年单项选择题第9题。

（7）2002年单项选择题第12题。

8. 2005年1月1日，甲公司将某商标权出租给乙公司，租期为4年，每年收取租金15万元。租金收入适用的营业税税率为5%。甲公司在出租期间内不再使用该商标权。该商标权系甲公司2004年1月1日购入的，初始入账价值为180万元，预计使用年限为15年，采用直线法摊销。假定不考虑营业税以外的其他税费，甲公司2005年度出租该商标权所产生的其他业务利润为（ ）。

- A. -12万元 B. 2.25万元 C. 3万元 D. 4.25万元

【考点所在】第六章第一节无形资产及其期末计价。

【答案】B

【详细解析】出租无形资产的利润等于所取得的收入减去应摊销出租无形资产的成本及相关税费，本题中其他业务利润 = 租金收入15 - 营业税 $15 \times 5\%$ - 无形资产摊销额 $180 \div 15 = 2.25$ （万元）。

【超级链接】（1）无形资产的摊销。

（2）无形资产的出租。

（3）2003年单项选择题第2题。

（4）2003年单项选择题第2题。

（5）2002年单项选择题第19题。

9. 甲公司购入设备安装某生产线。该设备购买价格为2500万元，增值税额为425万元，支付保险、装卸费用25万元。该生产线安装期间，领用生产用原材料的实际成本为100万元，发生安装工人工资等费用33万元。该原材料的增值税负担率为17%。假定该生产线达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）。

- A. 2650万元 B. 2658万元 C. 2675万元 D. 3100万元

【考点所在】第五章第二节固定资产取得。

【答案】D

【详细解析】购置固定资产支付的增值税应计入固定资产成本， $2500 + 425 + 25 + 100 + 100 \times 17\% + 33 = 3100$ （万元）。

【超级链接】（1）不同来源取得的固定资产的价值构成。

（2）2005年单项选择题第3题。

（3）2003年单项选择题第11题。

(4) 2002 年单项选择题第 9 题。

(5) 2002 年单项选择题第 12 题。

10. 2005 年 3 月 31 日, 甲公司采用出包方式对某固定资产进行改良, 该固定资产账面原价为 3 600 万元, 预计使用年限为 5 年, 已使用 3 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。甲公司支付出包工程款 96 万元。2005 年 8 月 31 日, 改良工程达到预定可使用状态并投入使用, 预计尚可使用 4 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。2005 年度, 该固定资产应计提的折旧为()。

A. 128 万元 B. 180 万元 C. 308 万元 D. 384 万元

【考点所在】第五章第二节固定资产取得、第三节固定资产折旧、第四节固定资产的后续支出。

【答案】C

【详细解析】2005 年 8 月 31 日改良后固定资产的账面价值为: $3\,600 - 3\,600 \div 5 \times 3 + 96 = 1\,536$ (万元)。

由于处于更新改造过程而停止使用的固定资产不计提折旧, 因此, 2005 年 1 月份到 3 月份应计提的折旧额为: $3\,600 \div 5 \div 12 \times 3 = 180$ (万元), 2005 年 8 月份到 12 月份应该计提折旧: $1\,536 \div 4 \times 4 \div 12 = 128$ (万元), 2005 年应计提折旧额为: $180 + 128 = 308$ (万元)。

【超级链接】(1) 固定资产的期末计价。

(2) 不同来源取得的固定资产的价值构成。

(3) 2005 年单项选择题第 3 题。

(4) 2003 年单项选择题第 11 题。

(5) 2002 年单项选择题第 9 题。

(6) 2002 年单项选择题第 12 题。

11. 某公司于 2003 年 1 月 1 日购入一项无形资产, 初始入账价值为 300 万元。该无形资产预计使用年限为 10 年, 采用直线法摊销。该无形资产 2003 年 12 月 31 日预计可收回金额为 261 万元, 2004 年 12 月 31 日预计可收回金额为 224 万元。假定该公司于每年年末计提无形资产减值准备, 计提减值准备后该无形资产原预计使用年限、摊销方法不变。该无形资产在 2005 年 6 月 30 日的账面价值为()。

A. 210 万元 B. 212 万元 C. 225 万元 D. 226 万元

【考点所在】第六章第一节无形资产及其期末计价。

【答案】A

【详细解析】根据准则规定, 企业应当定期或者至少在每年年度终了将所持有的无形资产的账面价值与其可收回金额进行比较, 若账面价值高于其可收回金额, 应按其差额计提无形资产减值准备。2003 年计提无形资产减值准备: 账面价值 $300 \div 10 \times 9 -$ 可收回金额 $261 = 9$ (万元), 2003 年年末的账面价值为 261 万元。2004 年年末的账面价值 $= 261 -$ 当年摊销 $261 \div 9 \times 1 = 232$ (万元); 2004 年年末应该计提减值准备: $232 - 224 = 8$ (万元), 2004 年年末的账面价值为 224 万元, 2005 年 6 月 30 日的账面价值为: $224 - 224 \div 8 \times 6 \div 12 = 210$ (万元)。

【超级链接】(1) 无形资产的减值准备。

(2) 2004 年单项选择题第 5 题。

12. 根据现行会计制度的规定, 下列各项中, 不计入管理费用的是()。

- A. 支付的劳动保险费
- B. 发生的业务招待费
- C. 违反销售合同支付的罚款
- D. 支付的离退休人员参加医疗保险的医疗保险基金

【考点所在】第九章第二节费用、第三节利润。

【答案】C

【详细解析】违反销售合同支付的罚款应记入“营业外支出”科目核算。

【超级链接】(1) 管理费用的内容。

(2) 营业外支出的内容。

13. 甲公司于 2004 年 1 月 1 日发行 5 年期、一次还本、分期付款的公司债券, 每年 12 月 31 日支付利息。该公司债券票面利率为 5%, 面值总额为 300 000 万元, 发行价格总额为 313 347 万元; 支付发行费用 120 万元, 发行期间冻结资金利息为 150 万元。假定该公司于每年年末采用实际利率法摊销债券溢折价, 实际利率为 4%。2005 年 12 月 31 日该应付债券的账面余额为()。

- A. 308 008.2 万元
- B. 308 026.2 万元
- C. 308 316.12 万元
- D. 308 348.56 万元

【考点所在】第四章第三节长期债权投资。

【答案】D

【详细解析】根据会计制度的要求, 企业发行债券, 如果发行费用小于发行期间冻结资金产生的利息收入, 按发行期间冻结资金所产生的利息收入减发行费用的差额, 视同发行债券的溢价收入, 在债券的存续期间于计提利息时摊销。本题溢价总额 = $(313\,347 - 120 + 150) - 300\,000 = 13\,377$ (万元)。

2004 年的应付利息 = $300\,000 \times 5\% = 15\,000$ (万元)

2004 年实际利息费用 = $(300\,000 + 13\,377) \times 4\% = 12\,535.08$ (万元)

2004 年应该摊销的溢价金额 = $15\,000 - 12\,535.08 = 2\,464.92$ (万元)

2004 年末账面价值 = $300\,000 + 13\,377 - 2\,464.92 = 310\,912.08$ (万元)

2005 年的应付利息 = $300\,000 \times 5\% = 15\,000$ (万元)

2005 年实际利息费用 = $310\,912.08 \times 4\% = 12\,436.48$ (万元)

2005 年应该摊销的溢价金额 = $15\,000 - 12\,436.48 = 2\,563.52$ (万元)

2005 年末账面价值 = $300\,000 + 13\,377 - 2\,464.92 - 2\,563.52 = 308\,348.56$ (万元)

【超级链接】(1) 长期债券投资的会计处理。

(2) 应付债券的会计处理。

(3) 2005 年单项选择题 14 题。

(4) 2005 年综合题第 2 题。

(5) 2004 年单项选择题第 11 题。

(6) 2002 年计算及会计处理题第 1 题。

(7) 2001 年单项选择题第 1 题。

(8) 2000 年单项选择题第 9 题。

14. 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. 订制软件收入应根据开发的完成程度确认
- B. 与商品销售分开的安装费收入应根据安装完工程度确认
- C. 属于提供后续服务的特许权费收入应在提供服务时确认
- D. 包括在商品售价中但可以区分的服务费收入应在商品销售时确认

【考点所在】第九章第一节收入。

【答案】D

【详细解析】商品的售价内包括可区分的在售后一定期限内的服务费, 应在商品销售时扣除该项服务费后的余额确认为商品销售收入, 服务费递延至提供服务的期间内要确认为收入。

【超级链接】(1) 商品销售收入确认与计量。

(2) 提供劳务收入确认与计量。

(3) 让渡资产使用权收入的确认与计量。

(4) 建造合同收入的确认与计量。

(5) 2004 年单项选择题第 1 题

(6) 2002 年多项选择题第 4 题。

(7) 2001 年单项选择题第 8 题。

15. 下列各项中, 应计入营业外支出的是()。

- A. 支付的广告费
- B. 发生的研究与开发费用
- C. 自然灾害造成的存货净损失
- D. 摊销的出租无形资产账面价值

【考点所在】第九章第二节费用、第三节利润。

【答案】C

【详细解析】除 C 项计入营业外支出外, A 项应计入营业费用 (销售费用), B 项应计入管理费用, D 项应计入其他业务支出。

【超级链接】(1) 营业费用的内容。

(2) 营业外支出的内容。

(3) 其他业务支出的内容。

(4) 无形资产。

16. 2004 年 1 月 1 日, 甲建筑公司与客户签订承建一栋厂房的合同, 合同规定 2006 年 3 月 31 日完工; 合同总金额为 1 800 万元, 预计合同总成本为 1 500 万元。2004 年 12 月 31 日, 累计发生成本 450 万元, 预计完成合同还需发生成本 1 050 万元。2005 年 12 月 31 日, 累计发生成本 1 200 万元, 预计完成合同还需发生成本 300 万元。2006 年 3 月 31 日工程完工, 累计发生成本 1 450 万元。假定甲建筑公司采用累计发生成本占预计合同总成本的比例确定完工进度, 采用完工百分比法确认合同收入, 不考虑其他因素。甲建筑公司 2005 年度对该合同应确认的合同收入为()。

- A. 540 万元
- B. 900 万元
- C. 1 200 万元
- D. 1 440 万元

【考点所在】第九章第一节收入中提供劳务收入的确认与计量。

【答案】 B

【详细解析】 本题中是按累计发生成本占预计合同总成本的比例确定完工进度, 采用完工百分比法来确认收入。2004 年确认收入金额为: $1\ 800 \times 450 \div (450 + 1050) = 540$ (万元)。2005 年应该确认收入: $1\ 800 \times 1\ 200 \div (1\ 200 + 300) - 2004$ 年已确认的收入 $540 = 900$ (万元)。

【超级链接】 (1) 建造合同收入的确认与计量。

(2) 2005 年多项选择题第 5 题。

17. 乙公司 2006 年 1 月 10 日采用融资租赁方式出租一台大型设备。租赁合同规定: (1) 该设备租赁期为 6 年, 每年支付租金 8 万元; (2) 或有租金为 4 万元; (3) 履约成本为 5 万元; (4) 承租人提供的租赁资产担保余值为 7 万元; (5) 与承租人和乙公司均无关联关系的第三方提供的租赁资产担保余值为 3 万元。乙公司 2006 年 1 月 10 日对该租出大型设备确认的应收融资租赁款为()。

A. 51 万元 B. 55 万元 C. 58 万元 D. 67 万元

【考点所在】 第十五章第三节出租人的会计处理。

【答案】 C

【详细解析】 在确认应收融资租赁款时, 或有租金与履约成本不应计算在内, 即: $8 \times 6 + 7 + 3 = 58$ (万元)。

【超级链接】 (1) 经营性租赁的会计处理。

(2) 融资租赁的会计处理。

(3) 2005 年单项选择题第 7 题。

(4) 2004 年单项选择题第 9 题。

(5) 2004 年多项选择题第 9 题。

18. 2004 年 12 月 31 日, 甲公司将销售部门的一大型运输设备以 330 万元的价格出售给乙公司, 款项已收存银行。该运输设备的账面原价为 540 万元, 已计提折旧 180 万元, 预计尚可使用 5 年, 预计净残值为零。2005 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一份经营租赁合同, 将该运输设备租回供销售部门使用。租赁开始日为 2005 年 1 月 1 日, 租赁期为 3 年; 每年租金为 80 万元, 每季度末支付 20 万元。假定不考虑税费及其他相关因素。甲公司 2005 年使用该售后租回设备应计入营业费用的金额为()。

A. 30 万元 B. 80 万元 C. 90 万元 D. 110 万元

【考点所在】 第十五章第四节售后租回交易的会计处理。

【答案】 C

【详细解析】 该题是关于售后租回交易形成经营租赁的会计处理, 承租人应将售价与资产账面价值之间的差额予以递延, 并在租赁期内进行分摊。售后租回计入递延收益金额 $= 330 - (540 - 180) = -30$ (万元), 按租赁期进行摊销, 摊销时计入营业费用 $30 \div 3 = 10$ (万元), 计入营业费用的租金 80 万元, 所以 2005 年计入营业费用的金额为 $10 + 80 = 90$ (万元)。

【超级链接】 售后租回交易的会计处理。

19. 甲公司 2006 年 3 月在上年度财务会计报告批准报出后, 发现 2004 年 10 月购入的专利权摊销金额错误。该专利权 2004 年应摊销的金额为 120 万元, 2005 年应摊销的金额

为 480 万元。2004 年、2005 年实际摊销金额均为 480 万元。甲公司对此重大会计差错采用追溯调整法进行会计处理,适用的所得税税率为 33%,按净利润的 10% 提取法定盈余公积。甲公司 2006 年年初未分配利润应调增的金额是()。

- A. 217.08 万元 B. 241.2 万元 C. 324 万元 D. 360 万元

【考点所在】第十八章第三节会计差错更正。

【答案】A

【详细解析】本题中无形资产的摊销错误是以前年度发生的重大会计差错,应将其对损益的影响数调整发现当期的期初留存收益,即: $[480 \times 2 - (120 + 480)] \times (1 - 33\%) \times (1 - 10\%) = 217.08$ (万元)。

【超级链接】(1) 会计政策变更及其会计处理。

(2) 会计估计变更及其会计处理。

(3) 会计差错更正的会计处理。

(4) 2005 年多项选择题第 9 题。

(5) 2005 年综合题第 1 题涉及会计差错更正的处理。

(6) 2004 年计算及会计处理题第 2 题。

(7) 2001 年综合题第 1 题。

20. 根据现行会计制度的规定,对于上一年度纳入合并范围、本年处置的子公司,下列会计处理中正确的是()。

A. 合并利润表应当将处置该子公司的损益作为营业外收支计列

B. 合并利润表应当包括该子公司年初至处置日的相关收入和费用

C. 合并利润表应当将该子公司年初至处置日实现的净利润作为投资收益计列

D. 合并利润表应当将该子公司年初至处置日实现的净利润与处置该子公司的损益一并作为投资收益计列

【考点所在】第二十二章第九节内部提取的盈余公积的抵销处理。

【答案】B

【详细解析】母公司在报告期内处置子公司,期末在编制合并利润表时,应将子公司期初至处置日止的相关收入、费用、利润纳入合并利润表。

【超级链接】(1) 合并报表编制。

(2) 2004 年多项选择题第 8 题。

(3) 2003 年综合题第 1 题。

(4) 2002 年综合题第 2 题。

(5) 2001 年计算及会计处理题第 3 题。

(6) 2000 年综合题第 2 题。

二、多项选择题(本题型 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。每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效)

1. 下列各项中,违背有关货币资金内部控制要求的有()。

A. 采购人员超过授权限额采购原材料

- B. 未经授权的机构或人员直接接触企业资金
- C. 出纳人员长期保管办理付款业务所使用的全部印章
- D. 出纳人员兼任会计档案保管工作和债权债务登记工作
- E. 主管财务的副总经理授权财务部经理办理资金支付业务

【考点所在】第二章第一节货币资金。

【答案】BCD

【详细解析】见教材第26页货币资金内部控制的规定。A项不是货币资金内部控制的要求所以不选，E项并不违反货币资金内部控制的要求。

【超级链接】(1) 货币资金内部控制。

(2) 2002年单项选择题第20题。

2. 对于采用成本法核算的长期股权投资，下列各项中，符合现行会计制度规定的有()。

- A. 对于被投资企业宣告分派的股票股利，应按其享有的份额调增长期股权投资的账面价值
- B. 对于被投资企业所有者权益的增加额，应按其享有的份额调增长期股权投资的账面价值
- C. 对于被投资企业宣告分派的属于投资企业投资后实现的净利润，应按其享有的份额确认投资收益
- D. 对于被投资企业属于投资企业投资后实现的净利润，应按其享有的份额调增长期股权投资的账面价值
- E. 对于被投资企业宣告分派的属于投资企业投资前实现的净利润，应按其享有的份额调减长期股权投资的账面价值

【考点所在】第四章第二节长期股权投资。

【答案】CE

【详细解析】A、B、D三项是权益法下的处理。

【超级链接】(1) 长期股权投资核算的成本法。

(2) 长期股权投资核算的权益法。

(3) 2005年多项选择题第6题。

(4) 2005年多项选择题第7题。

(5) 2001年单项选择题第11题。

3. 下列有关固定资产折旧的会计处理中，不符合现行会计制度规定的有()。

- A. 因固定资产改良而停用的生产设备应继续计提折旧
- B. 因固定资产改良而停用的生产设备应停止计提折旧
- C. 自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提折旧
- D. 自行建造的固定资产应自达到预定可使用状态时开始计提折旧
- E. 融资租赁取得的需要安装的固定资产应自租赁开始日起计提折旧

【考点所在】第五章第三节固定资产折旧。

【答案】ACE

【详细解析】E项也须自达到预定可使用状态后的下一个月开始计提折旧。

【超级链接】(1) 固定资产折旧的范围。

(2) 2006 年单项选择题第 10 题。

4. 下列各项中, 工业企业应将其计入财务费用的有()。

- A. 流动资金借款手续费
- B. 银行承兑汇票手续费
- C. 给予购货方的商业折扣
- D. 计提的带息应付票据利息
- E. 外币应收账款汇兑净损失

【考点所在】第九章第二节财务费用的内容。

【答案】 ABDE

【详细解析】给予购货方的商业折扣是针对商品价格而言的, 与财务费用是没有关系的。

【超级链接】(1) 财务费用的内容。

(2) 商业折扣的会计处理。

(3) 2003 年单项选择题第 1 题。

5. 在符合借款费用资本化条件的会计期间, 下列有关借款费用的会计处理中, 符合现行会计制度规定的有()。

- A. 为购建固定资产借入的外币专门借款发生的汇兑差额, 应计入建造成本
- B. 为购建固定资产借入专门借款发生的金额重大的辅助费用, 应计入建造成本
- C. 为购建固定资产借款资本化的利息金额, 不应超过当期专门借款实际发生的利息
- D. 为购建固定资产活动发生正常中断且中断持续时间连续超过 3 个月的, 中断期间的利息应计入建造成本
- E. 为购建固定资产活动发生的非正常中断且中断时间未超过 3 个月的, 中断期间的利息应计入建造成本

【考点所在】第十三章第一节借款费用概述、第二节借款费用的会计处理。

【答案】 ABCDE

【详细解析】外币借款产生的汇兑损益是购建固定资产的一项代价, 应当予以资本化; 因安排专门借款而发生的金额重大的辅助费用, 属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的, 应当予以资本化; D、E 两项不符合借款费用暂停资本化的条件, 所以应予资本化, 计入建造成本; C 项符合借款费用停止资本化的有关规定。

【超级链接】(1) 借款费用的确认原则与计量。

(2) 利息资本化金额的限制。

(3) 2004 年单项选择题第 4 题。

(4) 2003 年单项选择题第 12 题。

(5) 2002 年单项选择题第 5 题。

(6) 2002 年多项选择题第 7 题。

(7) 2001 年多项选择题第 6 题。

6. 下列有关或有事项的会计处理中, 符合现行会计制度规定的有()。

- A. 或有事项的结果可能导致经济利益流入企业的, 应对其予以披露

- B. 或有事项的结果很可能导致经济利益流入企业的, 应对其予以披露
- C. 或有事项的结果可能导致经济利益流出企业但不符合确认条件的, 不需要披露
- D. 或有事项的结果可能导致经济利益流出企业但无法可靠计量的, 需要对其予以披露
- E. 或有事项的结果很可能导致经济利益流出企业且符合确认条件的, 应作为预计负债确认

【考点所在】第十四章第一节或有事项概述、第二节或有事项的会计处理。

【答案】BDE

【详细解析】本题的考核点是或有事项的概念及处理方法。选项 B 中或有事项的结果很可能导致经济利益流入企业, 按规定应予以披露; 选项 D 按谨慎原则的要求, 如果或有事项的结果可能导致经济利益流出企业但无法可靠计量的, 需要对其予以披露; 选项 E 中或有事项的结果很可能导致经济利益流出企业且符合确认条件, 应确认为预计负债。

【超级链接】(1) 或有负债和或有资产的概念。

(2) 或有事项的披露。

(3) 2004 年单项选择题第 3 题。

(4) 2003 年多项选择题第 2 题。

(5) 2002 年多项选择题第 3 题。

(6) 2001 年多项选择题第 8 题。

(7) 2000 年判断题第 6 题。

7. 对下列交易或事项进行会计处理时, 不应调整年初未分配利润的有()。

- A. 对以前年度收入确认差错进行更正
- B. 对不重要的交易或事项采用新的会计政策
- C. 累积影响数无法合理确定的会计政策变更
- D. 因出现相关新技术而变更无形资产的摊销年限
- E. 对当期发生的与以前相比具有本质差别的交易或事项采用新的会计政策

【考点所在】第十八章第一节会计政策及其变更、第二节会计估计及其变更、第三节会计差错更正。

【答案】BCDE

【详细解析】A 项是属于会计差错更正应调整以前年度的相关项目; B 项和 E 项均不属于会计政策变更, 在这种情况下采用新的会计政策不必调整年初的留存收益; C 项要采用未来适用法处理, 不用调整报表的期初数; D 项属于会计估计变更, 应采用未来适用法。

【超级链接】(1) 会计政策变更及其会计处理。

(2) 会计估计变更及其会计处理。

(3) 会计差错更正的会计处理。

(4) 2005 年多项选择题第 9 题。

(5) 2005 年综合题第 1 题涉及会计差错更正的处理。

(6) 2004 年计算及会计处理题第 2 题。

(7) 2001 年综合题第 1 题。

8. 企业对会计估计进行变更时, 应当在会计报表附注中披露的信息有()。

- A. 会计估计变更的内容
- B. 会计估计变更的原因和日期
- C. 会计估计变更对当期损益的影响金额
- D. 会计估计变更影响数不能合理确定的理由
- E. 会计估计变更对年初未分配利润的累积影响数

【考点所在】第十八章第二节会计估计及其变更。

【答案】ABC

【详细解析】会计估计变更采用的是未来适用法的, 只计算政策变更或估计变更对未来的影响, 不进行追溯调整, 所以 E 项是不正确的。

【超级链接】(1) 会计估计变更及其会计处理。

(2) 2006 年多项选择题第 7 题。

(3) 2005 年综合题第 1 题。

9. 在与关联方发生交易的情况下, 企业应当在会计报表附注中披露有关关联方及其交易的信息有()。

- A. 关联方关系的性质
- B. 关联交易的金额和交易类型
- C. 关联交易未结算项目的金额
- D. 关联交易相关款项的收付方式和条件
- E. 关联交易的定价方法和确定交易价格的原则

【考点所在】第二十章第二节关联方交易及其披露。

【答案】ABCE

【详细解析】根据教材第 412 页关联方交易的披露要求, A、B、C、E 四项内容都要予以披露。

【超级链接】(1) 关联方交易的披露要求。

(2) 2005 年综合题第 1 题。

10. 下列被投资企业, 投资企业应当将其纳入合并会计报表范围的有()。

- A. 直接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
- B. 通过子公司间接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
- C. 直接和通过子公司合计拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
- D. 拥有其 35% 的权益性资本并有权控制其财务和经营政策的被投资企业
- E. 拥有其 50% 的权益性资本并与另一投资者签订协议代行其表决权的被投资企业

【考点所在】第二十二章第一节合并会计报表概述。

【答案】ABCDE

【详细解析】根据合并会计报表的合并范围的规定, A、B、C、D、E 各项均属于合并报表的合并范围。

【超级链接】(1) 合并报表的有关内容。

(2) 2003 年综合题第 1 题。

(3) 2002 年综合题第 2 题。