



2006年注册会计师全国统一考试辅导用书

——名师课堂 1

2006年注册会计师考试

练习题库

会计

东奥会计在线 组织编写
北大东奥 总策划
郭建华 编著

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……

www.dongaoacc.com



北京大学出版社
Peking University Press

2006 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2006 年注册会计师考试练习题库

会 计

组 编 东奥会计在线

编 著 郭建华

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006年注册会计师考试练习题库·会计/郭建华编著. -北京:北京大学出版社, 2006.4

(名师课堂系列之1)

ISBN 7-301-08793-4

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

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第019979号

0001



会计

学

书 名: 2006年注册会计师考试练习题库·会计

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 靳兴涛 符 丹

标准书号: ISBN 7-301-08793-4/F·1063

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

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)

印刷者: 保定市印刷厂

经销者: 新华书店

720毫米×980毫米 16开本 30.75印张 460千字

2006年4月第2版 2006年4月第1次印刷

定 价: 32.00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

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线超值回报卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷1套;
4. 免费下载一门2005年CPA考试同步辅导VCD讲座;
5. 集五张2006年CPA“东奥会计在线超值回报卡”可免费在线收听一门2006年CPA考试同步辅导VCD讲座。

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会
2006年4月

前言

为了更好地帮助广大考生复习备考,我们特组织一批多年从事 CPA 考试辅导的优秀教师,精心编写了“名师课堂”系列丛书之《2006 年注册会计师考试练习题库》,以便考生熟悉题型,掌握答题技巧,提高复习效率。

本套丛书按考试科目分为五个分册,每分册均由考点归纳篇、基础篇、提高篇、解题思路点拨篇、实战演习篇五部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

考点归纳篇:本部分突破教材章节限制,依据对历年试题的总结和分析,按在考试中涉及的平均分值高低,归纳出了本门课程的若干重要知识点。对于初学本门课程的考生,它好比导游图,带您预览重要的景点,做到胸有成竹;对于已有一定基础的考生,它又象航海灯,作为学习航程的重要参照物,帮助您把握和调整复习重点。

基础篇:本部分包含两项内容:一是考情分析,二是基础练习题及答案解析。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和实战能力。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织 2005 年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评

指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会

2006年4月

目 录

第一部分 考点归纳篇

考点归纳	3
------------	---

第二部分 基础篇

第一章 总论	35
本章考情分析	35
基础练习题	36
基础练习题参考答案及解析	39
第二章 货币资金及应收项目	41
本章考情分析	41
基础练习题	43
基础练习题参考答案及解析	48
第三章 存货	53
本章考情分析	53
基础练习题	55
基础练习题参考答案及解析	61
第四章 投资	67
本章考情分析	67
基础练习题	70
基础练习题参考答案及解析	76
第五章 固定资产	85
本章考情分析	85
基础练习题	86
基础练习题参考答案及解析	94
第六章 无形资产及其他资产	104

本章考情分析	104
基础练习题	105
基础练习题参考答案及解析	108
第七章 负债	111
本章考情分析	111
基础练习题	112
基础练习题参考答案及解析	117
第八章 所有者权益	122
本章考情分析	122
基础练习题	123
基础练习题参考答案及解析	127
第九章 收入、费用和利润	129
本章考情分析	129
基础练习题	131
基础练习题参考答案及解析	139
第十章 财务会计报告	149
本章考情分析	149
基础练习题	151
基础练习题参考答案及解析	156
第十一章 所得税会计	158
本章考情分析	158
基础练习题	160
基础练习题参考答案及解析	164
第十二章 外币业务	167
本章考情分析	167
基础练习题	168
基础练习题参考答案及解析	173
第十三章 借款费用	177
本章考情分析	177
基础练习题	179
基础练习题参考答案及解析	183
第十四章 或有事项	189
本章考情分析	189
基础练习题	190
基础练习题参考答案及解析	196

第十五章 租赁	200
本章考情分析	200
基础练习题	202
基础练习题参考答案及解析	208
第十六章 债务重组	215
本章考情分析	215
基础练习题	217
基础练习题参考答案及解析	221
第十七章 非货币性交易	224
本章考情分析	224
基础练习题	226
基础练习题参考答案及解析	230
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	236
本章考情分析	236
基础练习题	238
基础练习题参考答案及解析	246
第十九章 资产负债表日后事项	253
本章考情分析	253
基础练习题	255
基础练习题参考答案及解析	262
第二十章 关联方关系及其交易	268
本章考情分析	268
基础练习题	269
基础练习题参考答案及解析	275
第二十一章 商品期货业务	281
本章考情分析	281
基础练习题	282
基础练习题参考答案及解析	284
第二十二章 合并会计报表	286
本章考情分析	286
基础练习题	290
基础练习题参考答案及解析	306
第二十三章 分部报告	319
本章考情分析	319
基础练习题	320

基础练习题参考答案及解析	321
第二十四章 中期财务报告	323
本章考情分析	323
基础练习题	324
基础练习题参考答案及解析	327

第三部分 提高篇

提高练习题	331
提高练习题参考答案及解析	380

第四部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨	435
--------------	-----

第五部分 实战演习篇

模拟试卷(一)	447
模拟试卷(一)参考答案及解析	456
模拟试卷(二)	464
模拟试卷(二)参考答案及解析	472

第一部分

考点归纳篇

1111

1111

考点归纳

一、计提坏账准备的核算

应收款项计提的坏账准备是每年必考的内容,考点主要是计提坏账准备的范围、采用应收款项余额百分比法和账龄分析法,计提坏账准备。通常情况下都是与会计政策变更、会计估计变更及资产负债表日后事项结合在一起,同时结合所得税的核算计算递延税款的发生额,出现在计算与会计处理题或综合题,有时候也在客观题目中出现。典型例题如下:

【例题】(2004年综合题部分题目)。甲公司系2000年12月31日在上海证券交易所挂牌的上市公司,主要从事小轿车及其配件的生产销售。该公司2001年和2002年实现的净利润分别为8000万元和9000万元。预计从2003年起未来5年内每年可产生应纳税所得额8000万元。该公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%;适用的所得税税率为33%;除增值税和所得税外不考虑其他相关税费。甲公司于2002年12月25日召开董事会临时会议,就下列事项作出决议:将3年以上账龄的应收账款计提坏账准备的比例由其余额的50%提高到100%,并对此项变更采用未来适用法进行处理。

甲公司每年销售小轿车及其配件均有固定客户,公司根据历年资料及客户资信情况,对应收账款按其账龄确定坏账准备计提比例,对3年以上账龄的应收账款按其余额的50%计提。为实施更谨慎的会计政策,董事会决定,从2003年起对3年以上账龄的应收账款按其余额的100%计提坏账准备。

甲公司上市两年来从未发生过超过应收账款余额50%以上的坏账损失。2003年度,公司的客户未发生增减变动,客户的财务状况和资信状况也未发生明显变化。假定甲公司2003年未发生坏账损失;并假定按税法规定,公司实际发生的坏账损失可从当期应纳税所得额中扣除。甲公司2003年度应收账款余额、账龄及坏账准备计提比例资料如下表:

金额单位:万元

应收账款	1年以内		1~2年		2~3年		3年以上	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
年初余额	500	5%	800	10%	600	30%	400	50%
年末余额	1600	5%	400	10%	800	30%	500	100%

将所得税的核算从应付税款法改为债务法,并对此项变更采用追溯调整法进行处理。

甲公司原对所得税采用应付税款法核算。为更客观地反映公司的财务状况和经营成果,董事会决定,从2003年起对所得税改按债务法核算;同时,考虑到公司计提的坏账准备和产品保修费用不能从当期应纳税所得额中扣除,遂决定不确认这部分时间性差异的所得税影响金额。

【要求1】判断2002年12月25日甲公司董事会会议所做决定是否正确,并说明理由。

【答案】董事会改变3年以上应收账款坏账准备计提比例的决定不正确。理由:在公司客户的资信、财务状况未发生变化的情况下,不应随意调整坏账准备计提比例。

【要求2】对2002年12月25日甲公司董事会会议所作决定内容不正确的部分和资产负债表日

后事项所作的调整分录:

【答案】

借:坏账准备

$500 \times 50\% = 250$

贷:以前年度损益调整——调整管理费用

250

【要求3】计算2003年计提坏账准备。

【答案】

2003年计提坏账准备 = $(1600 \times 5\% + 400 \times 10\% + 800 \times 30\% + 500 \times 50\%) - (500 \times 5\% + 800 \times 10\% + 600 \times 30\% + 400 \times 50\%) = 125$ (万元)

二、存货计提跌价准备、短期投资跌价准备、固定资产减值准备的核算

计提各项资产减值准备,一般与所得税债务法核算结合,是近几年考试的热点。就考核的题型来说,通常主要考计算与会计处理题和综合题。典型例题如下:

【例题】(2003年试题)某股份有限公司为商品流通企业,发出存货采用加权平均法结转成本,按单项存货计提存货跌价准备;存货跌价准备在结转成本时结转。该公司2002年年初存货的账面余额中包含甲产品1200件,其实际成本为360万元,已计提的存货跌价准备为30万元。2002年该公司未发生任何与甲产品有关的进货,甲产品当期售出400件。2002年12月31日,该公司对甲产品进行检查时发现,库存甲产品均无不可撤销合同,其市场销售价格为每件0.26万元,预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金0.005万元。假定不考虑其他因素的影响,该公司2002年年末对甲产品计提的存货跌价准备为()万元。

A. 6 B. 16 C. 26 D. 36

【答案】B

【解析】(1)存货可变现净值 = $(1200 - 400) \times 0.26 - (1200 - 400) \times 0.005 = 204$ (万元); (2)存货期末余额 = $(1200 - 400) \times (360 \div 1200) = 240$ (万元); (3)期末“存货跌价准备”科目余额 = $240 - 204 = 36$ (万元); (4)期末计提的存货跌价准备 = $36 - 30 + 30 \times (400 \div 1200) = 16$ (万元),注意销售时同时结转存货跌价准备。

【例题】(2004年试题)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

【答案】C

【解析】乙原材料应计提的存货跌价准备 = $1000 - [(900 + 1100 \times 20\%) - 300 - 55] = 235$ (万元); 丁产成品应计提的存货跌价准备 = $500 - (350 - 18) - 100 = 68$ (万元); 甲公司2003年12月31日应计提的存货跌价准备 = $235 + 68 = 303$ (万元)。

【例题】(2005年试题)甲股份有限公司(以下称为“甲公司”)是一家生产电子产品的上市公司,为增值税一般纳税人,对所得税采用债务法核算,适用的所得税税率为33%。

(1) 2004 年 12 月 31 日, 甲公司期末存货有关资料如下:

存货品种	数量	单位成本(万元)	账面余额(万元)	备注
A 产品	280 台	10	2800	
B 产品	500 台	3	1500	
C 产品	1000 台	1.7	1700	
D 配件	400 件	1.5	600	用于生产 C 产品
合计	—	—	6600	

2004 年 12 月 31 日, A 产品市场销售价格为每台 13 万元, 预计销售费用及税金为每台 0.5 万元。

2004 年 12 月 31 日, B 产品市场销售价格为每台 3 万元。甲公司已经与某企业签订一份不可撤销的销售合同, 约定在 2005 年 2 月 10 日向该企业销售 B 产品 300 台, 合同价格为每台 3.2 万元。B 产品预计销售费用及税金为每台 0.2 万元。

2004 年 12 月 31 日, C 产品市场销售价格为每台 2 万元, 预计销售费用及税金为每台 0.15 万元。

2004 年 12 月 31 日, D 配件的市场销售价格为每件 1.2 万元。现有 D 配件可用于生产 400 台 C 产品, 预计加工成 C 产品还需每台投入成本 0.25 万元。

2003 年 12 月 31 日 C 产品的存货跌价准备余额为 150 万元, 对其他存货未计提存货跌价准备; 2004 年销售 C 产品结转存货跌价准备 100 万元。

甲公司按单项存货、按年计提跌价准备。

(2) 甲公司 2004 年持有短期股票投资及其市价的情况如下:

股票品种	取得成本			6 月 30 日			12 月 31 日	
	数量 (万股)	单位成本 (元)	金额 (万元)	数量 (万股)	市价 (元)	计提跌价 准备(元)	数量 (万股)	市价 (元)
X 股票	20	10	200	20	9	20	20	18
Y 股票	8	16	128	8	14	16	8	17
Z 股票	6	18	108	6	15	18	6	16
合计	—	—	436	—	—	54	—	—

2004 年 8 月 10 日, 甲公司收到 X 股票分来的现金股利 8 万元(每股 0.4 元)。

甲公司按单项短期投资、按半年计提跌价准备。

(3) 2004 年 12 月 31 日, 甲公司对长期股权投资进行减值测试, 发现 W 公司经营不善, 亏损严重, 对 W 公司长期股权投资的可收回金额下跌至 2100 万元。

对 W 公司的长期股权投资, 系 2004 年 8 月 2 日甲公司以一幢写字楼从另一家公司置换取得的。甲公司换出写字楼的账面原价为 8000 万元, 累计折旧为 5300 万元。2004 年 8 月 2 日该写字楼的公允价值为 2700 万元。甲公司对长期股权投资采用成本法核算。

(4) 2004 年 12 月 31 日, 甲公司对某管理用大型设备进行减值测试, 发现其销售净价为 2380 万元, 预计该设备持续使用和使用寿命结束时进行处置所形成的现金流量的现值为 2600 万元。

该设备系2000年12月购入并投入使用,账面原价为4900万元,预计使用年限为8年,预计净残值为100万元,采用年限平均法计提折旧。2003年12月31日,甲公司对设备计提减值准备360万元,其减值准备余额为360万元。

其他有关资料如下:

(1)上述市场销售价格和合同价格均为不含增值税价格。
(2)甲公司2004年末发生其他纳税调整事项,在以后年度有足够的应纳税所得额用以抵减可抵减时间性差异。

(3)甲公司对长期投资和固定资产按年计提减值准备。以前年度对短期投资、长期股权投资均未计提跌价准备或减值准备。

(4)甲公司该管理用大型设备的折旧方法、预计净残值和预计使用年限一直没有发生变更。

(5)甲公司对上述固定资产确定的折旧年限,预计净残值以及折旧方法均符合税法的规定。

要求:

(1)计算甲公司2004年12月31日应计提或转回的存货跌价准备,并编制相关的会计分录。
(2)计算甲公司2004年12月31日应计提或转回的短期投资减值准备,并编制相关的会计分录。
(3)计算甲公司2004年12月31日应计提或转回的长期投资减值准备,并编制相关的会计分录。

(4)根据资料(4),计算甲公司2004年对该管理用大型设备计提的折旧额和2004年12月31日应计提或转回的固定资产减值准备,并编制相关的会计分录。

(5)假定甲公司在计提及转回相关资产减值准备后的2004年度会计利润总额为8000万元,计算甲公司2004年度应交所得税,并编制相关的会计分录。

【答案及解析】

(1)计算甲公司2004年12月31日应计提或转回的存货跌价准备,并编制相关的会计分录。

①A产品

可变现净值 = $280 \times (13 - 0.5) = 3500$ (万元), 大于成本2800万元, 则A产品不需要计提存货跌价准备。

②B产品

签订合同部分

可变现净值 = $300 \times (3.2 - 0.2) = 900$ (万元), 其成本 = $300 \times 3 = 900$ (万元), 则签订合同部分不需要计提存货跌价准备。

未签订合同部分

可变现净值 = $200 \times (3 - 0.2) = 560$ (万元), 其成本 = $200 \times 3 = 600$ (万元), 应计提存货跌价准备 = $600 - 560 = 40$ (万元)。

③C产品

可变现净值 = $1000 \times (2 - 0.15) = 1850$ (万元), 其成本是1700万元, 则C产品不需要计提准备, 同时需要将原余额 $150 - 100 = 50$ (万元) 存货跌价准备转回。

④D配件

C产品可变现净值 = $400 \times (2 - 0.15) = 740$ (万元), C产品的成本 = $600 + 400 \times 0.25 = 700$ (万元), 由于C产品未发生减值, 则D配件不需要计提存货跌价准备。

⑤2004年12月31日应计提的存货跌价准备 = $40 - 50 = -10$ (万元)。

会计分录:

借:管理费用——计提的存货跌价准备	40
贷:存货跌价准备——B产品	40
借:存货跌价准备——C产品	50
贷:管理费用——计提的存货跌价准备	50

(2) 计算甲公司 2004 年 12 月 31 日应计提或转回的短期投资跌价准备, 并编制相关的会计分录。

① X 股票

账面成本 = $200 \div 8 = 192$ (万元); 可变现净值 = $192 - 160 = 32$ (万元), 则应计提的短期投资跌价准备 = $192 - 20 \times 8 - 20 = 12$ (万元)。

② Y 股票

可变现净值 = $8 \times 17 = 136$ (万元), 大于成本 128 万元, 则 Y 股票不需要计提短期投资跌价准备, 应转回期初短期投资跌价准备 16 万元。

③ Z 股票

可变现净值 = $6 \times 16 = 96$ (万元), 计提短期投资跌价准备 = $(108 - 96) - 18 = -6$ (万元)

④ 甲公司 2004 年 12 月 31 日应计提的短期投资跌价准备 = $12 - 16 - 6 = -10$ (万元)

会计分录:

借:投资收益——计提短期投资跌价准备	12
贷:短期投资跌价准备——X股票	12
借:短期投资跌价准备——Y股票	16
贷:投资收益——计提短期投资跌价准备	16
借:短期投资跌价准备——Z股票	6
贷:投资收益——计提短期投资跌价准备	6

(3) 计算甲公司 2004 年 12 月 31 日应计提或转回的长期投资减值准备, 并编制相关的会计分录。

长期股权投资的投资成本 = $8000 - 5300 = 2700$ (万元), 计提长期投资减值准备 = $2700 - 2100 = 600$ (万元)。

甲公司 2004 年 12 月 31 日应计提的长期投资减值准备 = 600 (万元)。

会计分录:

借:投资收益——计提长期投资跌价准备	600
贷:长期投资减值准备——W公司	600

(4) 根据资料(4), 计算甲公司 2004 年对该管理用大型设备计提的折旧额和 2004 年 12 月 31 日应计提或转回的固定资产减值准备, 并编制相关的会计分录。

① 2001 年计提折旧额 = $(4900 - 100) \div 8 = 600$ (万元)

② 2003 年 12 月 31 日固定资产的账面价值 = $4900 - 600 \times 3 - 360 = 2740$ (万元)

③ 2004 年计提折旧额 = $(2740 - 100) \div 5 = 528$ (万元)

④ 2004 年末价值恢复前的固定资产账面价值 = $2740 - 528 = 2212$ (万元)

⑤ 不考虑减值准备情况下的账面价值 = $4900 - (4900 - 100) \div 8 \times 4 = 2500$ (万元), 可收回金额 2600 万元, 则比较基础为 2500 万元