

2007

年度注册会计师全国统一考试配套参考书

CPA

2007年CPA

习题集

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

2007 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

2007 年 CPA 习题集——会计

注册会计师全国统一考试研究中心 编

 **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

2007 年 CPA 习题集——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 - 078 - 0

I. 2… II. 注… 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 (2007) 第 073643 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: 262 千字	印张: 7 3/4
2007 年 5 月第 1 版	2007 年 5 月第 1 次印刷	

责任编辑: 贺 荔	责任校对: 齐 心
封面设计: 冀贵收	版式设计: 刘瑞东

ISBN 978 - 7 - 81122 - 078 - 0

定价: 22.00 元

目 录

第一章 总论	1
知识点强化练习题	1
强化练习题答案及解析	1
第二章 货币资金	3
知识点强化练习题	3
强化练习题答案及解析	3
第三章 金融资产	5
知识点强化练习题	5
强化练习题答案及解析	6
第四章 存货	8
知识点强化练习题	8
强化练习题答案及解析	9
第五章 长期股权投资	10
知识点强化练习题	10
强化练习题答案及解析	11
第六章 固定资产	12
知识点强化练习题	12
强化练习题答案及解析	14
第七章 无形资产	17
知识点强化练习题	17
强化练习题答案及解析	18
第八章 投资性房地产	20
知识点强化练习题	20
强化练习题答案及解析	21
第九章 非货币性资产交换	24
知识点强化练习题	24
强化练习题答案及解析	25
第十章 资产减值	28
知识点强化练习题	28
强化练习题答案及解析	29
第十一章 负债	33
知识点强化练习题	33
强化练习题答案及解析	34
第十二章 所有者权益	36
知识点强化练习题	36
强化练习题答案及解析	36
第十三章 收入、费用和利润	38
知识点强化练习题	38
强化练习题答案及解析	39
第十四章 财务报告	41
知识点强化练习题	41
强化练习题答案及解析	43

第十五章 或有事项	46
知识点强化练习题	46
强化练习题答案及解析	47
第十六章 债务重组	49
知识点强化练习题	49
强化练习题答案及解析	50
第十七章 政府补助	52
知识点强化练习题	52
强化练习题答案及解析	53
第十八章 借款费用	54
知识点强化练习题	54
强化练习题答案及解析	55
第十九章 股份支付	58
知识点强化练习题	58
强化练习题答案及解析	59
第二十章 所得税	61
知识点强化练习题	61
强化练习题答案及解析	62
第二十一章 外币折算	65
知识点强化练习题	65
强化练习题答案及解析	66
第二十二章 租赁	68
知识点强化练习题	68
强化练习题答案及解析	69
第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正	72
知识点强化练习题	72
强化练习题答案及解析	74
第二十四章 资产负债表日后事项	77
知识点强化练习题	77
强化练习题答案及解析	78
第二十五章 企业合并	80
知识点强化练习题	80
强化练习题答案及解析	81
第二十六章 合并财务报表	82
知识点强化练习题	82
强化练习题答案及解析	84
第二十七章 每股收益	86
知识点强化练习题	86
强化练习题答案及解析	87
第二十八章 金融工具列报	88
知识点强化练习题	88
强化练习题答案及解析	88
2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试卷	89
《会计》模拟试卷 A	89
《会计》模拟试卷 A 参考答案及解析	97
《会计》模拟试卷 B	105
《会计》模拟试卷 B 参考答案及解析	113

第一章 总 论

知识点强化练习题

一、单项选择题

1. 企业将融资租入的设备作为固定资产核算，所体现的会计核算一般原则是()。
A. 可比性 B. 谨慎性 C. 实质重于形式 D. 重要性
2. 下列各项中，不符合资产会计要素定义的是()。
A. 委托代销商品 B. 委托加工物资
C. 待处理财产损失 D. 尚待加工的半成品
3. 下列各项经济业务中，会引起公司股东权益增减变动的是()。
A. 用资本公积金转增股本 B. 向投资者分配股票股利
C. 向投资者分配现金股利 D. 用盈余公积弥补亏损
4. 某企业发生的下列各项业务，不影响其营业利润的是()。
A. 销售材料的收入 B. 存货跌价损失
C. 出租无形资产的价款收入 D. 处置固定资产净损失
5. 下列各项中，能够引起资产总额和所有者权益总额同时变动的是()。
A. 根据经过批准的利润分配方案向股东实际发放现金股利
B. 为企业福利部门购置医疗设备一台
C. 以低于债务账面价值的现金清偿债务
D. 按规定将应付可转换公司债券转换成股份

二、多项选择题

1. 根据《企业会计准则——基本准则》，所有者权益的来源包括()。
A. 所有者投入的资本 B. 直接计入所有者权益的利得
C. 直接计入所有者权益的损失 D. 留存收益
2. 下列各项中，可以作为资产要素的特征的有()。
A. 必须是过去的交易或事项所产生的 B. 必须是以实物形式存在的
C. 必须是企业拥有或实际控制的 D. 必须是经济资源并能以货币进行可靠的计量
3. 下列项目中，能同时引起资产和利润减少的项目有()。
A. 计提发行债券的利息 B. 计提固定资产折旧
C. 存货发生盘盈 D. 无形资产价值摊销
4. 根据《企业会计准则——基本准则》的规定，下列表述中，符合会计信息质量要求的有()。
A. 会计核算方法一经确定不得随意变更
B. 会计核算应当及时进行，不得提前或延后
C. 会计核算应当仅反映交易或事项的法律形式
D. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
5. 根据企业会计准则的规定，下列各项中，仅影响所有者权益内部结构发生增减变动的有()。
A. 分配现金股利 B. 分配股票股利
C. 提取法定盈余公积 D. 用盈余公积弥补亏损

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C 【解析】融资租入的设备，承租方虽然不拥有设备的所有权，但设备上的主要风险和报酬已经转移给承租方，根据实质重于形式原则，应作为固定资产确认。
2. 【答案】C 【解析】资产必须要能够直接或间接地给企业带来经济利益，而待处理财产损失已经不能为企业带来经济利益，故不符合资产要素的定义。

3. 【答案】C 【解析】向投资者分配现金股利会引起股东权益减少，其余选项只会引起股东权益结构变动。

4. 【答案】D 【解析】营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益（损失为“-”）+ 投资收益（损失为“-”），处置固定资产净损失通过营业外支出核算，不影响其营业利润。

5. 【答案】C 【解析】以低于债务账面价值的现金清偿债务会引起资产减少，营业外收入增加，所有者权益总额增加。

二、多项选择题

1. 【答案】ABCD 【解析】所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

2. 【答案】ACD 【解析】资产包括有形资产和无形资产。

3. 【答案】BD 【解析】计提发行债券的利息能同时引起负债增加和利润减少，存货发生盘盈能同时引起资产和利润增加。

4. 【答案】ABD 【解析】实质重于形式原则要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

5. 【答案】BCD 【解析】分配现金股利会引起所有者权益减少。

第二章 货币资金

知识点强化练习题

一、单项选择题

1. 企业进行外币存款核算时,使用的会计科目是()。
A. 其他货币资金 B. 银行存款 C. 备用金 D. 其他应收款
2. 现金长短款在查明原因后应确认损益,长款和短款经批准后应分别记入的科目是()。
A. 管理费用,管理费用 B. 营业外收入,营业外支出
C. 营业外收入,管理费用 D. 营业外收入,财务费用
3. 下列各项中,不通过“其他货币资金”科目核算的是()。
A. 信用证存款 B. 备用金 C. 信用卡存款 D. 银行本票存款
4. 下列情形中,不违背《内部会计控制规范——货币资金(试行)》规定的“确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督”原则的是()。
A. 由出纳人员兼任会计档案保管工作
B. 由出纳人员保管签发支票所需全部印章
C. 由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
D. 由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作

二、多项选择题

1. 按照《支付结算办法》的规定,采用托收承付结算方式时购货企业的承付期是()。
A. 3天 B. 5天 C. 7天 D. 10天 E. 15天
2. 不得办理托收承付结算的业务包括()。
A. 代销商品款项 B. 寄销商品款项
C. 订有经济合同的商品交易款项 D. 赊销商品款项
E. 因商品交易而产生的劳务供应的款项
3. 下列各项中,属于其他货币资金核算范围的项目有()。
A. 银行本票存款 B. 信用证存款
C. 信用卡存款 D. 存出投资款
4. 下列业务中允许使用现金的是()。
A. 职工工资、津贴
B. 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金
C. 出差人员必须随身携带的差旅费
D. 向个人收购农副产品和其他物资的价款
E. 支付大额购货款

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B 【解析】外币存款通过“银行存款”科目核算,银行存款应按币种开设明细账。
2. 【答案】C 【解析】现金长短款,按制度规定,先记入“待处理财产损溢”,查明原因并经过批准后,如属溢余,记入“营业外收入”,如属短缺报损,记入“管理费用”。
3. 【答案】B 【解析】备用金通过“其他应收款”科目核算,也可单设科目核算。
4. 【答案】D 【解析】《内部会计控制规范——货币资金》第六条规定:出纳人员不得兼任稽核,会计档案保管,收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

二、多项选择题

1. 【答案】AD 【解析】验单付款,承付期3天;验货付款,承付期10天。
2. 【答案】ABD 【解析】办理托收承付结算的款项,必须是商品交易以及因商品交易而产生的劳

务供应的款项。代销、寄销、赊销商品的款项，不得办理托收承付结算。

3. 【答案】ABCD 【解析】其他货币资金核算范围包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款、信用卡存款、在途货币资金、存出投资款。

4. 【答案】ABCD 【解析】支付大额购货款应当使用银行结算方式。

第三章 金融资产

知识点强化练习题

一、单项选择题

1. 持有至到期投资以()进行后续计量。
A. 历史成本
B. 成本与市价孰低
C. 摊余成本
D. 现值
2. 交易性金融资产应当以公允价值进行后续计量,公允价值变动计入()科目。
A. 营业外支出
B. 投资收益
C. 公允价值变动损益
D. 资本公积
3. 可供出售金融资产以公允价值进行后续计量。公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,应当直接计入()科目。
A. 营业外支出
B. 投资收益
C. 公允价值变动损益
D. 资本公积
4. 持有至到期投资、贷款和应收款项等金融资产发生减值时,应当将该金融资产的账面价值减记至(),减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。
A. 可变现净值
B. 预计未来现金流量现值
C. 公允价值
D. 可收回金额
5. 企业取得交易性金融资产支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应当计入()科目。
A. 交易性金融资产
B. 应收股利
C. 公允价值变动损益
D. 资本公积

二、多项选择题

1. 下列属于交易性金融资产的有()。
A. 以赚取差价为目的从二级市场购入的股票
B. 以赚取差价为目的从二级市场购入的债券
C. 以赚取差价为目的从二级市场购入的基金
D. 不作为有效套期工具的衍生工具
E. 作为有效套期工具的衍生工具
2. 关于金融资产之间的重分类的叙述正确的有()。
A. 交易性金融资产可以重分类为可供出售金融资产
B. 交易性金融资产可以重分类为持有至到期投资
C. 持有至到期投资可以重分类为可供出售金融资产
D. 可供出售金融资产可以重分类为持有至到期投资
E. 可供出售金融资产可以重分类为交易性金融资产
3. 下列不属于持有至到期投资的有()。
A. 权益工具投资
B. 期限不确定的金融资产
C. 发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿的金融资产
D. 发行方行使赎回权可以赎回的债务工具
E. 投资者有权要求发行方赎回的债务工具投资
4. 企业将某项持有至到期投资重分类为可供出售金融资产,且重分类的金额相对于该企业没有重分类之前全部持有至到期投资总额比例较大,那么该企业应当将剩余的其他持有至到期投资划分为可供出售金融资产,而且未来两个完整的会计年度内不能将任何金融资产划分为持有至到期投资,但()情形除外。
A. 重分类日距离该项投资到期日只有1个月,且市场利率变化对投资的公允价值影响很小
B. 因被投资单位信用状况严重恶化
C. 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金
D. 企业管理当局要求大幅度提高资产流动性
E. 税收法规取消了持有至到期投资的利息税前可抵扣政策

5. 在金融资产的初始计量中, 关于交易费用处理的叙述正确的有()。

- A. 交易性金融资产发生的相关交易费用直接计入当期损益
- B. 可供出售金融资产发生的相关交易费用应当计入初始确认金额
- C. 持有至到期投资发生的相关交易费用应当计入初始确认金额
- D. 交易性金融资产发生的相关交易费用应当计入初始确认金额
- E. 可供出售金融资产发生的相关交易费用直接计入当期损益

三、计算分析题

A公司于2007年1月1日从证券市场上购入B公司于2006年1月1日发行的债券, 该债券5年期, 票面年利率为5%, 每年1月5日支付上年度的利息, 到期日为2011年1月1日, 到期日一次归还本金和最后一次利息。A公司购入债券的面值为1 000万元, 实际支付价款为1 005.35万元, 另支付相关费用10万元。A公司购入后将其划分为持有至到期投资。购入债券的实际利率为6%, 假定按年计提利息。2007年12月31日, 该债券的预计未来现金流量现值为930万元(不属于暂时性的公允价值变动)。2008年1月2日, A公司将该持有至到期投资重分类为可供出售金融资产, 其公允价值为925万元。2008年12月31日, 该债券的预计未来现金流量现值为910万元(不属于暂时性的公允价值变动)。2009年1月20日, A公司将该债券全部出售, 收到款项905万元存入银行。

要求: 编制A公司从2007年1月1日至2009年1月20日上述有关业务的会计分录。

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

- 1. 【答案】C 【解析】持有至到期投资应当以摊余成本进行后续计量。
- 2. 【答案】C 【解析】以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 应当以公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益(公允价值变动损益)。
- 3. 【答案】D 【解析】可供出售金融资产应当以公允价值进行后续计量。公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 应当直接计入所有者权益(资本公积——其他资本公积), 在该金融资产终止确认时转出, 计入当期损益(投资收益)。
- 4. 【答案】B 【解析】持有至到期投资、贷款和应收款项等金融资产发生减值时, 应当将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益。
- 5. 【答案】B 【解析】企业取得金融资产支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息, 应当单独确认为应收项目, 不构成金融资产的初始入账金额。

二、多项选择题

- 1. 【答案】ABCD 【解析】交易性金融资产, 主要是指企业为了在近期内出售的金融资产。例如, 企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等, 就属于交易性金融资产。衍生工具不作为有效套期工具的, 也应当划分为交易性金融资产或金融负债。
- 2. 【答案】CD 【解析】企业在初始确认时将某金融资产或某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债后, 不能重分类为其他类金融资产或金融负债; 其他类金融资产或金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产等三类金融资产之间, 也不得随意重分类。
- 3. 【答案】ABCD 【解析】对于发行方可以赎回的债务工具, 如发行方行使赎回权, 投资者仍可收回其几乎所有初始净投资(含支付的溢价和交易费用), 那么投资者可以将此类投资划分为持有至到期。但是, 对于投资者有权要求发行方赎回的债务工具投资, 投资者不能将其划分为持有至到期投资。
- 4. 【答案】ABCE 【解析】因监管部门要求大幅度提高资产流动性或大幅度提高持有至到期投资在计算资本充足率时的风险权重, 将持有至到期投资予以出售属于例外情形, 所以D选项不对。
- 5. 【答案】ABC 【解析】企业在初始确认某项金融资产时将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 那么发生的相关交易费用应直接计入当期损益, 不计入该金融资产的初始入账金额。但是, 如果企业将该金融资产划分为其他三类, 那么发生的相关交易费用应当计入初始确认金额。

三、计算分析题

【答案】

(1) 2007 年 1 月 1 日		
借：持有至到期投资——成本		1 000
应收利息	50 (1 000 × 5%)	
贷：银行存款		1 015.35
持有至到期投资——利息调整		34.65
(2) 2007 年 1 月 5 日		
借：银行存款		50
贷：应收利息		50
(3) 2007 年 12 月 31 日		
应确认的投资收益 = (1 000 - 34.65) × 6% = 965.35 × 6% = 57.92 (万元)，应收利息 = 1 000 × 5% = 50 (万元)，利息调整 = 57.92 - 1 000 × 5% = 7.92 (万元)。		
借：应收利息		50
持有至到期投资——利息调整		7.92
贷：投资收益		57.92
借：资产减值损失	43.27 ((965.35 + 7.92) - 930)	
贷：持有至到期投资减值准备		43.27
(4) 2008 年 1 月 2 日 (转换日)		
持有至到期投资的账面价值 = 1 000 - 34.65 + 7.92 - 43.27 = 930 (万元)，公允价值为 925 万元，应确认的资本公积 = 930 - 925 = 5 (万元) (借方)。		
借：可供出售金融资产——成本		1 000
持有至到期投资减值准备		43.27
持有至到期投资——利息调整	26.73 (34.65 - 7.92)	
资本公积——其他资本公积		5
贷：持有至到期投资——成本		1 000
可供出售金融资产——利息调整		75
(5) 2008 年 1 月 5 日		
借：银行存款		50
贷：应收利息		50
(6) 2008 年 12 月 31 日		
借：应收利息		50
可供出售金融资产——利息调整		5.5
贷：投资收益	55.5 (925 × 6%)	
借：资产减值损失	25.5	
贷：可供出售金融资产——公允价值变动	20.5 (925 + 5.5 - 910)	
资本公积——其他资本公积		5
(7) 2009 年 1 月 5 日		
借：银行存款		50
贷：应收利息		50
(8) 2009 年 1 月 20 日 (出售)		
借：银行存款		905
可供出售金融资产——公允价值变动	20.5	
投资收益	5	
可供出售金融资产——利息调整	69.5 (75 - 5.5)	
贷：可供出售金融资产——成本		1 000

第四章 存 货

知识点强化练习题

一、单项选择题

1. 某股份有限公司对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价。2000年12月31日库存自制半成品的实际成本为20万元,预计进一步加工所需费用为8万元,预计销售费用及税金为4万元。该半成品加工完成后的产品预计销售价格为30万元。2000年12月31日该项存货应计提的跌价准备为()万元。

- A. 0 B. 10 C. 8 D. 2

2. 甲工业企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。本期购入原材料100千克,价款为57 000元(不含增值税税额)。验收入库时发现短缺5%,经查属于运输途中合理损耗。该批原材料入库前的挑选整理费用为380元。该批原材料的实际单位成本为每千克()元。

- A. 545.3 B. 573.8 C. 604 D. 706

3. 下列各项业务中,不会引起期末存货账面价值发生增减变动的是()。

- A. 已发出商品但尚未确认销售 B. 已确认销售但尚未发出商品
C. 计提存货跌价准备 D. 已收到发票账单并付款但尚未收到材料

4. 某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价,成本与可变现净值按单项存货进行比较。2002年12月31日,甲、乙、丙三种存货成本与可变现净值分别为:甲存货成本10万元,可变现净值8万元;乙存货成本12万元,可变现净值15万元;丙存货成本18万元,可变现净值15万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为1万元、2万元、1.5万元。假定该企业只有这三种存货,2002年12月31日应补提的存货跌价准备总额为()万元。

- A. -0.5 B. 0.5 C. 2 D. 5

二、多项选择题

1. 当存在()情形时,企业应计提存货跌价准备。

- A. 市价持续下跌,并且在可预见的未来无回升的希望
B. 企业使用该材料生产的产品的成本大于产品的销售价格
C. 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化,导致市场价格逐渐下跌
D. 企业因产品更新换代,原有库存原材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格又低于其账面成本
E. 其他足以证明该项存货实际上已经发生减值的情形

2. 当存在以下()情形时,应将存货账面价值全部转入当期损益。

- A. 已霉烂变质的存货
B. 已过期且无转让价值的存货
C. 生产中已不再需要,并且已无转让价值的存货
D. 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货

3. 下列存货的盘亏或毁损损失,报经批准后,应转作管理费用的有()。

- A. 保管中产生的定额内自然损耗 B. 自然灾害所造成的毁损净损失
C. 管理不善所造成的毁损净损失 D. 收发差错所造成的短缺净损失

4. 一般纳税人企业委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的,其发生的下列支出中,应计入委托加工物资成本的是()。

- A. 缴纳的增值税 B. 发生的加工费
C. 发出材料的实际成本 D. 受托方代收代缴消费税

5. 下列项目中,应计入材料成本的税金有()。

- A. 委托加工材料如果用于连续生产应税消费品的,受托方代收代缴的消费税
B. 用于直接出售的委托加工材料所对应的消费税
C. 收购未税矿产品代扣代缴的资源税

- D. 小规模纳税企业购入材料时缴纳的增值税
- E. 收购农产品代扣代缴的农业特产税

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D 【解析】2000年12月31日该项存货应计提的跌价准备为 $= 20 - (30 - 8 - 4) = 2$ (万元)。
2. 【答案】C 【解析】该批原材料的实际单位成本 $= (57\ 000 + 380) \div (100 - 100 \times 5\%) = 604$ (元/千克)。
3. 【答案】A 【解析】已发出商品但尚未确认销售业务，未转移存货所有权，不影响存货账面价值的变动。
4. 【答案】B 【解析】应补提的存货跌价准备总额 $= [(10 - 8) - 1] + (0 - 2) + [(18 - 15) - 1.5] = 0.5$ (万元)。

二、多项选择题

1. 【答案】ABCDE
2. 【答案】ABCD
3. 【答案】ACD 【解析】自然灾害所造成的毁损净损失记入“营业外支出”科目。
4. 【答案】BCD 【解析】委托外单位加工完成的存货，以实际耗用的原材料或者半成品、加工费、运输费、装卸费、保险费等费用以及按规定应计入成本的税金，作为实际成本。选项A中，缴纳的增值税不应计入委托加工物资成本。
5. 【答案】BCDE 【解析】委托加工材料如果用于连续生产应税消费品的，受托方代收代缴的消费税要先借记“应交税费——应交消费税”，等最终存货出售时再按总的应交消费税贷记“应交税费——应交消费税”，然后补交差额。收购未税矿产品代扣代缴的资源税以及收购农产品代扣代缴的农业特产税，计入相应产品的成本。

第五章 长期股权投资

知识点强化练习题

一、单项选择题

1. 甲企业 2004 年 1 月 1 日, 以银行存款购入乙公司 10% 的股份, 并准备长期持有, 采用成本法核算。乙公司于 2004 年 5 月 2 日宣告分派 2003 年度的现金股利 100 000 元。2004 年乙公司实现净利润 400 000 元, 2005 年 5 月 1 日乙公司宣告分派 2004 年现金股利 200 000 元。甲公司 2005 年确认应收股利时应确认的投资收益为() 元。

- A. 30 000 B. 20 000 C. 40 000 D. 0

2. 甲公司和乙公司无关联方关系, 2007 年 6 月 1 日, 乙公司经审计的净资产公允价值为 1 亿元, 甲公司以评估的实物资产 5 000 万元 (账面价值为 4 500 万元) 对乙公司进行投资, 同时以银行存款支付审计、法律等相关费用 50 万元, 拥有乙公司 54% 的股权, 则甲公司长期股权投资的入账价值是() 万元。

- A. 5 050 B. 4 550 C. 5 400 D. 5 450

3. 甲公司 2006 年 4 月 1 日用一批存货对乙公司进行长期股权投资, 该批存货账面余额为 100 万元, 公允价值为 120 万元, 增值税税率为 17%, 已为该存货计提跌价准备 5 万元。甲公司长期股权投资的初始投资成本为() 万元。

- A. 120 B. 140. 4 C. 120. 4 D. 115. 4

4. 对于同一控制下的企业合并, 合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 应当在合并日按照() 作为长期股权投资的初始投资成本。

- A. 发行权益性证券的公允价值 B. 发行价格
C. 取得合并方所有者权益账面价值 D. 取得被合并方所有者权益账面价值的份额

5. 2005 年 1 月 1 日甲公司支付现金 1 000 万元购买丙公司持有的乙公司 60% 的股权 (甲和乙属于同一集团内的子公司), 购买股权时乙公司的所有者权益账面价值为 2 000 万元。则甲公司长期股权投资的入账价值是() 万元。

- A. 1 000 B. 1 200 C. 600 D. 1 600

二、多项选择题

1. 企业采用权益法核算时, 下列事项中, 会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有()。

- A. 收到股份有限公司发放的现金股利
B. 获得股份有限公司分派的股票股利
C. 处置长期股权投资
D. 投资后, 被投资企业因执行新的会计制度而追溯计提了无形资产减值准备

2. 按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定, 当投资企业对被投资单位(), 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的, 长期股权投资应采用成本法核算。

- A. 不具有共同控制 B. 不具有控制
C. 不具有重大影响 D. 能够实施控制

3. 下列各项中, 属于权益法下计算长期股权投资账面余额时应当考虑的明细科目有()。

- A. 长期股权投资——×××企业 (成本)
B. 长期投资减值准备——×××企业
C. 长期股权投资——×××企业 (损益调整)
D. 长期股权投资——×××企业 (其他权益变动)

4. 对长期股权投资采用权益法核算时, () 事项发生后, 投资企业需要进行账务处理。

- A. 被投资单位提取法定盈余公积、法定公益金和任意盈余公积
B. 被投资单位因增资扩股增加股本溢价
C. 被投资单位以资本公积转增股本
D. 被投资单位发放股票股利
E. 被投资单位因会计政策变更调整投资前留存收益

- D. 其他必要支出

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

- 得净利累计数 = $0 + 400\,000 \times 10\% = 40\,000$ (元); 2005 年应确认的应收股利为 20 000 元, 应恢复的投资成本为 10 000 元, 因此, 应确认的投资收益 = $20\,000 + 10\,000 = 30\,000$ (元)。

- 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。《企业会计准则第 20 号——企业合并》第十一条规定，一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。

- 关税费作初始投资成本，即 $120 + 120 \times 17\% = 140.4$ （万元）。

- 的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。以发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

5. 【答案】 B 【解析】 甲公司账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司

1 200 (2 000 × 60%)

贷：银行存款

1 000

资本公积

200

二、多项选择题

- 贷记“应收股利”，与长期股权投资账户无关；选项 B，获得股份有限公司分派的股票股利时，投资企业不作账务处理；选项 C，处置长期股权投资时，长期股权投资的账面价值冲减至零，所以减少长期股权投资账面价值；选项 D，投资后，因被投资企业发生会计政策变更等调整前期留存收益的，投资企业也应按照相关期间的持股比例计算调整留存收益，并调整长期股权投资账面成本。故本题会影响长期股权投资账面价值的事项包括选项 C、D。

- 不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的，长期股权投资应采用成本法核算。

- 他权益变动”进行明细核算。

- 资本公积的增减变动，投资企业不进行账务处理；选项 D 被投资单位出售接受捐赠的非现金资产，被投资单位发放股票股利，不影响被投资单位所有者权益总额的变动，所以投资企业不进行账务处理。

- 金购入的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

第六章 固定资产

知识点强化练习题

一、单项选择题

1. 某企业因自营建造工程, 需要领用本单位生产的电机一台, 生产成本为 20 000 元 (其中耗用材料 10 000 元)。电机对外销售价格 30 000 元, 企业生产的电机及其耗用的材料适用增值税税率均为 17%, 企业应作会计处理为()。

- | | |
|----------------------|--------|
| A. 借: 在建工程——自营工程 | 20 000 |
| 贷: 库存商品 | 20 000 |
| B. 借: 在建工程——自营工程 | 21 700 |
| 贷: 库存商品 | 20 000 |
| 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) | 1 700 |
| C. 借: 在建工程——自营工程 | 23 400 |
| 贷: 库存商品 | 20 000 |
| 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) | 3 400 |
| D. 借: 在建工程——自营工程 | 25 100 |
| 贷: 库存商品 | 20 000 |
| 应交税费——应交增值税 (销项税额) | 5 100 |

2. 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 2006 年 3 月 31 日对其生产用固定资产进行技术改造。2006 年 3 月 31 日, 该固定资产的账面原价为 5 000 万元, 已计提折旧为 3 000 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 0, 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 1 300 万元, 拆除原固定资产上的部分部件的账面价值为 175 万元。假定该技术改造工程于 2006 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 0, 按直线法计提折旧。甲公司 2006 年度对该生产用固定资产计提的折旧额为()万元。

- A. 125 B. 127.5 C. 129 D. 130.25

3. M 公司购入生产用需安装的旧机器一台, 售出单位该机器的账面原价为 500 000 元 (包括安装成本 6 000 元), 双方按质论价, 以 410 000 元成交, 发生运费 2 000 元, 包装费 1 000 元, 购入后发生安装成本 8 000 元。款项用银行存款支付, 不考虑相关税费, 则 M 公司在机器安装完毕交付使用时机器设备的入账价值为()元。

- A. 505 000 B. 421 000 C. 511 000 D. 413 000

4. 某公司购置大型设备 1 台, 原值为 2 450 000 元, 预计净残值率为 4%, 预计使用年限为 6 年, 采用年数总和法计提折旧。该固定资产使用期的第 5 年应计提折旧额为()元。

- A. 224 000 B. 167 588 C. 233 333 D. 190 512

5. 某公司于 2005 年 1 月 1 日向银行借款 1 000 000 元用于建造生产用房, 贷款年利率为 6%, 借款期限为 2 年。工程于 2005 年 12 月 31 日完工, 并经验收合格交付使用。该工程领用库存工程物资 755 800 元, 领用本公司生产的机器 1 台, 生产成本 4 800 元, 售价 6 200 元, 适用增值税税率为 17%; 支付自营工程人员工资及水电费 304 000 元。假设利息符合资本化条件且全额资本化, 则该固定资产的入账价值为()元。

- A. 1 124 600 B. 1 064 600 C. 1 125 416 D. 1 125 654

二、多项选择题

1. 《企业会计准则第 4 号——固定资产》第十三条规定, 确定固定资产成本时, 应当考虑预计弃置费用因素。下列关于弃置费用的说法正确的有()。

- A. 一般企业的固定资产无需考虑弃置费用, 只考虑处置费用。处置费用是残值的组成部分
- B. 弃置费用仅针对特殊行业的特殊固定资产, 例如石油天然气行业的油气资产、核电站的核燃料等。这些行业均承担了环保法规规定的环境恢复义务, 且金额较大 (可能大于相关固定资产的购建支出)