

考前练兵系列



2008年度注册会计师全国统一考试模拟试卷

会计

财会方舟网 策划
注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编

 中国财政经济出版社

- 本试卷由财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 组织多年从事考试命题研究的专家、学者, 严格按照2008年最新考试大纲的要求和最新考试精神编写而成, 具有高度的针对性和权威性。
- 本试卷适合参加2008年度CPA全国统一考试的考生进行考前模拟与自测。本试卷共有八套; 每份试卷后面均附有相应的答案及解析。
- 建议考生把测试时间安排在下午, 以模拟考场形式, 自主测试210分钟。
- 考生可以通过本试卷进行考前模拟实战训练, 检验自己的学习成果, 及时进行查漏补缺, 有针对性地进行复习备考。

! 提示:

2008年度注册会计师全国统一考试《会计》科目考试时间为: 2008年9月20日 下午 2:00-5:30。

? 任何疑问: 请访问: 财会方舟网 <http://ckfz.cfeph.cn>

图书在版编目(CIP)数据

会计/注册会计师全国统一考试辅导用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008.3
(财经版2008年度注册会计师全国统一考试模拟试卷)

ISBN 978-7-5095-0573-1

I. 会… II. 注… III. 会计学—会计师—资格考试—习题 IV. F230-44
中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第035545号

中国财政经济出版社出版

URL:<http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail:ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲28号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

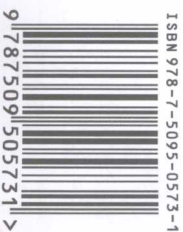
三河欣欣印刷有限公司印刷

787×1092毫米 16开

2008年4月第1版 2008年4月第1次印刷

ISBN 978-7-5095-0573-1/F·0469

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



ISBN 978-7-5095-0573-1

9 787509 505731 >

定价: 18.00元

2008 年度注册会计师 全国统一考试《会计》模拟试卷（一）

一、单项选择题（本题型共 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。答案写在试题卷上无效）

1. 甲公司持有的下列各项资产中，应作为投资性房地产的是（ ）。

- A. 公司管理部门自用办公楼
- B. 公司拟出售的自建公寓房
- C. 公司已出租的土地使用权
- D. 公司拟出租但仍在建的别墅

2. 甲公司为提高某项设备技术性能，于 20×7 年 3 月 1 日对其进行更新改造。设备的原价为 1 000 万元，预计使用年限为 10 年，按直线法计提折旧，预计净残值为零，累计已提折旧为 600 万元，未发生减值。更新改造过程中发生成本支出 1 200 万元，其中，更换了某一重要部件，原部件的成本为 500 万元，新部件的成本为 800 万元。该项设备更新改造后的原价为（ ）万元。

- A. 1 200
- B. 1 400
- C. 1 700
- D. 2 200

3. 下列各项所产生的得利或损失，应直接计入权益的是（ ）。

- A. 自用建筑物改为以成本计量的投资性房地产，转换日公允价值大于其账面价值的差额
- B. 自用建筑物改为以成本计量的投资性房地产，转换日公允价值小于其账面价值的差额
- C. 自用建筑物改为以公允价值计量的投资性房地产，转换日公允价值大于其账面价值的差额
- D. 自用建筑物改为以公允价值计量的投资性房地产，转换日公允价值小于其账面价值的差额

4. 甲公司为一增值税一般纳税人，20×7 年 5 月 1 日库存 M 产成品的账面成本为 500 万元，已计提的存货跌价准备为 120 万元。5 月份入库 M 产成品成本为 800 万元（假定该批入库产成品未发生跌价损失），当月销售产成品为其月初产成品与本期入库产成品合计的 50%，对发出存货采用先进先出法核算。甲公司 20×7 年 5 月应转入损益的已销 M 产成品的成本为（ ）万元。

- A. 530
- B. 590

C. 650

D. 780

5. 投资性房地产采用公允价值进行后续计量的情况下, 下列各项有关投资性房地产的计量正确的是()。

- A. 对投资性房地产不计提折旧, 期末按原价计量
- B. 对投资性房地产不计提折旧, 期末按公允价值计量
- C. 对投资性房地产计提折旧, 期末按原价减去累计折旧后的净额计量
- D. 对投资性房地产计提折旧, 期末按账面价值与可收回金额孰低计量

6. 在借款费用资本化期间内, 下列各项有关借款费用的处理方法正确的是()。

- A. 专门借款发生的辅助费用全部直接计入当期损益
- B. 专门借款发生的利息费用扣除相关收益后直接计入当期损益
- C. 专门借款发生的利息费用扣除未用借款产生的收益后的净额资本化
- D. 专门借款发生的利息费用按照累计支出加权平均数和资本化率计算的金额资本化

7. 20×7 年度, 甲公司发生的有关事项包括: 减征所得税 300 万元; 政府增加投资 1 000 万元; 先征后返增值税 100 万元; 政府拨入的因轮换专项储备物资而发生的轮换费 500 万元。甲公司 20×7 年度获得的政府补助金额为()万元。

- A. 500
- B. 600
- C. 900
- D. 1 900

8. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人, 且注册地均于境内江南某市。20×7 年 3 月 10 日, 甲公司向乙公司购入原材料一批, 按照增值税专用发票上注明的价款为 1 200 万元, 增值税额为 204 万元, 乙公司同意甲公司在一块土地使用权为对价, 支付所购原材料的价款。土地使用权的账面价值为 900 万元, 公允价值为 1 200 万元 (不含增值税), 甲公司以银行存款支付其差额部分, 乙公司销售的原材料的账面价值为 1 000 万元。假定该项交易具有商业实质, 不考虑除增值税以外的相关税费, 公允价值不含增值税。乙公司土地使用权的入账价值为()万元。

- A. 796
- B. 1 000
- C. 1 200
- D. 1 404

9. 下列有关会计处理的表述中, 正确的是()。

- A. 行政划拨的土地应作为无形资产核算
- B. 出租的土地使用权应作为无形资产核算
- C. 投资者投入的土地使用权应作为固定资产核算
- D. 以交纳土地出让金方式取得的土地使用权应作为无形资产核算

10. 除以下情形外不存在其他关联方关系的情况下, 下列各项中, 不构成关联方关系的有()。

- A. 同受控制的企业之间
- B. 同受共同控制的企业之间
- C. 子公司与其母公司的关键管理人员之间
- D. 对某一企业实施共同控制的各合营者之间

11. 下列各项中, 作为经营活动现金流量的是()。

- A. 收到从银行借入的资金
- B. 对子公司投资支付的现金

- C. 收到子公司分派的现金股利
- D. 以应收票据背书方式支付购买原材料价款

12. 20×7 年 12 月 31 日, 甲公司对固定资产进行减值测试时, 其中有一关键生产线设备于 20×4 年 12 月从国外进口, 国内尚无同类或类似设备。该项设备的账面原价为 5 000 万美元, 预计使用年限 10 年, 按直线法计提折旧, 预计净残值为零。该项资产入账时, 按照当时的美元与人民币的即期汇率 1:8 折算为人民币 40 000 万元, 未发生减值损失。20×7 年 12 月 31 日, 该项设备的预计未来现金流量现值为 2 500 万美元, 其公允价值减去处置费用后的净额为 2 100 万美元。当日美元与人民币的即期汇率为 1:7.8。甲公司该项固定资产应计入当期损益的减值损失金额为()万元。

- A. 7 800
- B. 8 000
- C. 8 500
- D. 8 750

13. 甲公司 20×7 年度归属于普通股股东的净利润为 20 000 万元。年初发行在外的普通股股数为 20 000 万股, 20×7 年 4 月 1 日增发普通股 10 000 万股, 20×7 年 9 月 30 日回购本公司普通股 5 000 万股, 以备奖励员工。甲公司 20×7 年度的基本每股收益为()元。

- A. 0.67
- B. 0.76
- C. 0.8
- D. 1

14. 下列各项有关所得税的会计处理中, 应在财务报表附注中披露的是()。

- A. 所得税费用与留存收益的关系
- B. 所得税费用与会计利润的关系
- C. 所得税费用与所得税税率的关系
- D. 所得税费用与应纳税所得额的关系

15. 甲公司以 2 000 万元购入一项专利权, 按照协议约定款项在 5 年内偿还, 每年偿还 20%, 如果甲公司在购入专利权时一次性支付价款, 则需支付 1 600 万元。甲公司为购买该项专利权另外支付相关交易费用 100 万元。在不考虑其他因素的情况下, 甲公司为取得该项专利权所花费的成本为()万元。

- A. 1 600
- B. 1 700
- C. 2 000
- D. 2 100

16. 以现金结算的股份支付, 在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日对负债的公允价值重新计量时, 其价值变动金额应当()。

- A. 直接计入当期损益
- B. 直接计入相关权益
- C. 予以递延分期摊销计入损益
- D. 待行权完毕时计入行权完毕当期的损益

17. 甲公司 20×6 年 12 月 31 日, X 在产品的成本为 500 万元, 该在产品中 50% 已订有不可撤销的销售合同, 销售合同约定的售价总额为 700 万元, 其余加工中的 X 产品无销售合同且其预计售价总额为 650 万元。预计为销售该产品所需发生的费用和相关税金合计为 80 万元, 进一步加工所需费用为 360 万元。甲公司 20×6 年 12 月 31 日, X 在产品的可变现净值为()万元。

- A. 410
- B. 490

C. 770

D. 910

18. 下列各项中, 应当采用成本法进行后续计量的金融资产是()。

A. 对子公司的投资

B. 对联营企业的投资

C. 对合营企业的投资

D. 被划分为交易性的权益性投资

19. 甲公司 20×7 年 1 月 1 日购入某公司股票, 其取得时的公允价值为 550 万元, 另发生交易费用 2 万元, 甲公司将其划分为交易性金融资产。20×7 年 1 月 31 日、2 月 28 日和 3 月 31 日, 其公允价值分别为 600 万元、530 万元和 560 万元。因该项投资影响甲公司 20×7 年第一季度利润总额的金额为()万元。

A. 8

B. 10

C. 30

D. -40

20. 甲公司 20×7 年 7 月 1 日购入一项 5 年期、半年付一次利息的乙公司债券, 该债券的票面价值为 1 000 万元, 票面年利率为 5%, 当期市场实际年利率为 6%, 甲公司按照 980 万元购入并划分为持有至到期投资。假定按年确认利息收入并不考虑相关交易费用, 甲公司 20×7 年度应确认的利息收入为()万元。

A. 24.5

B. 25

C. 29.4

D. 30

二、多项选择题 (本题型共 10 题, 每题 2 分, 共 20 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, 属于金融资产的有()。

A. 商誉

B. 企业出租的建筑物

C. 企业存在银行的定期存款

D. 企业购入的意图长期持有的股票投资

2. 下列各项中, 属于会计信息质量要求的有()。

A. 重要性

B. 可比性

C. 相关性

D. 权责发生制

3. 下列各项所产生的利得或损失, 应直接计入当期损益的有()。

A. 出售无形资产所产生的收益

B. 交易性金融资产公允价值增加额

C. 可供出售金融资产公允价值的增加额

D. 按公允价值后续计量的投资性房地产其公允价值的减少

4. 下列各项中, 属于会计政策的有()。

A. 会计计量方法

B. 固定资产折旧方法

C. 借款费用的处理方法

D. 企业合并会计处理方法

5. 下列各项中, 在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的属于资产负债表日后非调整事项的有()。

A. 经董事会决议处置部分业务

- B. 发现报告年度财务报表的重大差错
- C. 经股东大会批准收购某一公司 80% 的股权
- D. 企业的某一客户因火灾造成重大损失预计无法偿付所付货款
6. 下列各项中, 应当确认为预计负债的有()。
- A. 按法律规定弃置资产时必须的修复费用
- B. 企业销售产品预计可能发生的销售退回
- C. 已确定并可计量的应给予辞退职工的补偿
- D. 企业销售产品按协议约定必须承担的修理费用
7. 在不考虑相关税费的前提下, 下列各项表述中, 正确的有()。
- A. 债权人放弃债权时, 债务人应将其应付债务转入当期损益
- B. 债权人应将因债务重组所涉及的或有应收金额计入重组后债权的账面价值
- C. 债权人以债权转为股权时, 将享有股份的公允价值与债权账面价值的差额计入当期损益
- D. 债权人接受债务人以商品抵债时, 商品的公允价值与债权账面价值的差额计入当期损益
8. 下列各项中, 应当在财务报表附注中披露的有()。
- A. 当期资本化的借款费用金额
- B. 对外提供担保形成的或有负债
- C. 计提的各项资产减值准备累计金额
- D. 为职工提供非货币性福利的计算依据
9. 在跨越两个会计年度的建造合同中, 下列有关建造合同收入确认的表述中, 正确的有()。
- A. 建造合同的结果能够可靠估计, 应在合同完成时确认收入
- B. 建造合同的结果能够可靠估计的, 应按完工百分比法确认的收入
- C. 建造合同的结果不能可靠估计且合同成本不能收回的, 不确认收入
- D. 建造合同的结果不能可靠估计的, 按照可收回的实际合同成本确认收入
10. 下列有关商品销售收入确认和计量的表述中, 正确的有()。
- A. 年度内已确认收入的售出商品发生退回的, 应冲减退回当期的收入
- B. 年度内已确认收入的售出商品发生销售折让时, 应冲减当期的收入
- C. 符合商品销售确认条件的已销商品, 应按已收或应收价款的公允价值确认收入
- D. 资产负债表日后事项期间内发生的已销商品退回, 应按资产负债表日后事项的原则处理

三、计算及会计处理题 (本题型共 3 题, 其中, 第 1 个小题 7 分, 第 2 小题 8 分, 第 3 小题 10 分。本题型共 25 分。在答题卷上解答, 答在试题卷上无效。需要计算的, 应列出计算过程。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)

1. 甲公司为股份有限公司, 20×7 年 1 月 1 日, 该公司根据计划并经相关方面批准, 决定授予其 300 名管理人员每人 1 000 股的本公司股份期权, 所附条款为雇员必须在未来三年内在本公司工作。甲公司估计三年中雇员的离职率为 10%, 第一年离职人数 20 人,

于第一年末重新估计离职率为 15%；第二年又有离职人数 22 人，甲公司预计离职率仍为 15%；第三年离职人数为 15 人，共计离职人数为 57 人。

每一股份期权的公允价值为 10 元；行权价为每股 20 元。

假定三年后剩余人员全部行权；不考虑所得税的影响。

要求：(1) 计算甲公司因授予管理人员股份期权而应在每年确认的费用，并填入下表。

股份期权费用计算表			单位：万元
年 度	计算过程	当年度费用	累计费用
20×7			
20×8			
20×9			

(2) 编制各年度与股份期权相关的会计分录。

2. 甲公司 20×6 年 12 月 31 日有关资产、负债的账面价值与其计税基础如下表所示。

资产、负债的账面价值与计税基础表					单位：万元
20×6 年 12 月 31 日					
项 目	账面价值	计税基础	暂时性差异		
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异	
交易性金融资产	1 200	900			
应收账款	1 500	1 800			
存货	5 000	5 600			
可供出售金融资产	3 000	1 400			
长期股权投资					
投资性房地产	12 000	9 000			
固定资产	30 000	26 000			
无形资产	6 000	9 000			
应付利息	1 500	0			
预收款项	900	0			
合 计	x	x			

其他资料如下：

(1) 20×6 年年初，甲公司递延所得税资产的余额为 1 350 万元，递延所得税负债的余额为 2 060 万元。

(2) 上述长期股权投资系甲公司向其联营企业投资，初始投资成本为 2 000 万元，因采用权益法而确认的增加长期股权投资账面价值为 1 600 万元，其中，因联营企业实现净利润而增加的金额为 1 000 万元，其他权益变动增加额为 600 万元，未发生减值损失。该联营企业适用的所得税税率与甲公司相同，均为 25%，预计未来所得税税率不会发生变化，甲公司对该项长期股权投资意图长期持有，并无计划在近期出售。

(3) 甲公司 20×6 年度实现的利润总额为 9 000 万元，其中，计提应收账款坏账损失 200

万元，转回存货跌价准备 350 万元；对联营企业投资确认的投资收益 400 万元；赞助支出 100 万元；管理用设备的折旧额高于可税前抵扣的金额为 1 000 万元；无形资产中的开发成本摊销为 200 万元，按照税法规定当期可税前抵扣的金额为 300 万元。

本年度资产公允价值变动净增加 3 000 万元，其中，交易性金融资产公允价值减少 100 万元，当年取得的可供出售金融资产公允价值增加 800 万元，投资性房地产公允价值增加 2 300 万元。

(4) 假定：①甲公司未来持续盈利并有足够的纳税所得抵扣可抵扣暂时性差异，除上述各项外不存在其他纳税调整事项；②甲公司对其所持有的投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量；③上述无形资产均为当年末新增的可资本化的开发支出，按照税法规定资本化的开发支出可以加计扣除；④税法规定公司按照准则规定所计提的资产损失准备以及转回均不计入应纳税所得额，按照权益法确认的投资收益也不计入应纳税所得额，赞助支出不得从应纳税所得额中扣除。

- 要求：(1) 计算甲公司长期股权投资的账面价值和计税基础，并填入上表相关项目中；
- (2) 分别计算甲公司各项资产、负债的账面价值与其计税基础之间产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异及合计金额，并填入上表相关项目中；
- (3) 分别计算甲公司年末应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的所得税影响金额；
- (4) 计算甲公司当年度发生的递延所得税；
- (5) 计算甲公司当期应交的所得税金额；
- (6) 计算甲公司 20×6 年度的所得税费用（或收益）；
- (7) 编制甲公司与所得税相关的会计分录。

3. 乙公司为建造大型机械设备，于 20×6 年 1 月 1 日向银行借入专门借款 5 000 万元，借款期限为 5 年，借款年利率为 6%，与实际利率相同。专门借款在闲置时用于固定收益债券短期投资，该短期投资年收益率为 3%。

乙公司另有两笔一般借款，分别于 20×5 年 1 月 1 日和 20×5 年 7 月 1 日借入，年利率分别为 7% 和 8%（均等于实际利率），借入的本金分别为 5 000 万元和 6 000 万元。

乙公司为建造该大型机械设备的支出金额如下表所示。

资产支出明细表			单位：万元
日 期	每期资产支出	累计资产支出	
20×6 年 1 月 1 日	1 000	1 000	
20×6 年 7 月 1 日	2 000	3 000	
20×7 年 1 月 1 日	3 000	6 000	
20×7 年 7 月 1 日	3 000	9 000	
20×8 年 7 月 1 日	1 000	10 000	

该项目于 20×5 年 10 月 1 日达到预定可使用状态。除 20×7 年 10 月 1 日至 20×8 年 3 月 31 日止，因施工安全事故暂停建造外，其余均能按计划建造。

假定全年按 360 天计算，加权平均资本化率按年计算；不考虑一般借款产生的收益，以及涉及的其他相关因素。

- 要求：(1) 计算乙公司 20×6 年的借款利息金额、闲置专门借款的收益；
- (2) 按年分别计算乙公司 20×6 年、20×7 年和 20×8 年应予资本化的借款利息金额；
- (3) 计算乙公司 20×6 年、20×7 年和 20×8 年三年累计计入损益的借款利息金额；
- (4) 按年编制乙公司与借款利息相关的会计分录。

四、综合题（本题型共 2 题，其中，第 1 小题 13 分，第 2 小题 22 分。本题型共 35 分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。需要计算的，应列出计算过程。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）

1. 丙公司于 20×7 年 1 月 10 日从资本市场上购入乙公司的 5 万股股份，每股市价 12 元，另支付相关交易费用合计为 1 万元。丙公司经管理层有关风险管理的要求，将其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予以管理和核算。有关乙公司股票价格的变动资料如下：

20×7 年 6 月 30 日，每股 9 元；

20×7 年 12 月 31 日，每股 15 元；

20×8 年 6 月 30 日，每股 8 元；

20×8 年 12 月 31 日，以每股 14 元的价格全部出售，另支付交易费用 1.2 元。

假定：(1) 丙公司 20×7 年度利润总额为 3 000 万元，20×8 年度利润总额为 3 500 万元，适用的所得税税率为 25%，预计未来所得税税率不会发生变化；(2) 除上述所给资料外，不存在其他纳税调整事项，20×7 年年初的递延所得税资产或负债的账面余额为零，预计丙公司未来有足够的纳税所得抵扣可抵扣暂时性差异，并不考虑其他相关税费；(3) 税法规定以公允价值计量的资产、负债，其公允价值变动不计入应纳税所得额。

要求：(1) 编制上述丙公司与投资取得、投资价格变动以及出售相关的会计分录（不需结转本年利润）；

(2) 计算丙公司上述投资累积计入利润总额的金额（注明是收益还是损失）；

(3) 按年计算丙公司 20×7 年度和 20×8 年度的应纳税所得额、递延所得税资产或负债的年末余额，以及各年的所得税费用（收益），并编制与所得税相关的会计分录。

2. 20×5 年 1 月 1 日，甲公司以 60 000 万元购买乙公司 30% 的股权，另支付相关交易费用 300 万元。当日乙公司可辨认资产、负债的公允价值为 180 000 万元，其有关资产、负债的账面价值和公允价值如下表所示，除下列项目外，其他资产、负债的账面价值与其公允价值相同，并不考虑所得税的影响。

乙公司资产、负债账面价值与公允价值表

20×5 年 1 月 1 日

单位：万元

项 目	账面原价 (或成本)	累计折旧 (或摊销)	账面净值或 摊余成本	公允 价值	原预计使 用年限	尚可使 用年限
存货	24 000			26 000		
固定资产	80 000	20 000	60 000	90 000	20 年	15 年
专利权	1 000	200	800	1 200	10	8
专有技术	2 000	500	1 500	1 800	8	6

其他有关资料如下：

(1) 乙公司的存货于 20×5 年度全部对外出售。

(2) 乙公司于 20×5 年 4 月 1 日宣告发放现金股利 2 000 万元。

乙公司 20×5 年度和 20×6 年度实现的净利润分别为 10 000 万元和 10 000 万元。乙公司的资产、负债的账面价值与其计税基础相同，也不存在纳税调整事项。

(3) 20×7 年 1 月 1 日，甲公司又以 65 000 万元的价格购买乙公司 30% 的股权，并以当日支付款项，另支付相关交易费用 350 万元，由此持有乙公司 60% 的股权，当日即能对乙公司的财务和经营政策实施控制。假定甲公司合并乙公司不属于同一控制下的企业合并。购买日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 200 000 万元。20×7 年 1 月 1 日，甲、乙公司资产负债表如下表所示：

资 产 负 债 表

20×7 年 1 月 1 日

单位：万元

资 产	甲公司	乙公司	负债和股东权益	甲公司	乙公司
流动资产：			流动负债：		
货币资金	9 000	5 000	短期借款	10 000	8 000
交易性金融资产	7 000	10 000	应付账款	5 000	3 000
应收账款	13 500	9 000	应交税费	900	600
存货	40 000	34 000	应付利息	8 000	2 000
流动资产合计	69 500	58 000	流动负债合计	23 900	13 600
			非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	30 000	5 000
可供出售金融资产	3 500	22 000	应付债券		10 000
持有至到期投资	2 500	7 000	预计负债	1 200	800
长期股权投资	170 000	18 000	非流动负债合计	31 200	15 800
固定资产	90 000	52 000	负债合计	55 100	29 400
无形资产	8 000	28 000	股东权益：		
非流动资产合计	274 000	127 000	股本	200 000	100 000
			资本公积	30 000	25 000
			盈余公积	6 800	4 000
			未分配利润	51 600	26 600
			股东权益合计	288 400	155 600
资产总计	343 500	185 000	负债和股东权益总计	343 500	185 000

20×7年1月1日，乙公司相关资产的公允价值如下表所示，除下列各项外，账面价值与其公允价值相同。

乙公司可辨认资产、负债的账面价值和公允价值表 金额单位：万元

项 目	账面原价 (或成本)	累计折旧 (或摊销)	账面净值 或摊余成本	公允 价值	原预计使 用年限 (年)	尚可使 用年限 (年)
固定资产	80 000	28 000	52 000	86 000	20	16
专利权	1 000	400	600	1 200	10	6
专有技术	2 000	1 000	1 000	1 200	8	4
商标权	5 000	1 000	4 000	5 000	10	8
未入账的无形 资产				8 600		10
合 计	88 000	30 400	57 600	102 000		

(4) 其他有关交易或事项如下：

①甲公司于20×5年11月销售给乙公司产品一批，销售价格为3 000万元，销售成本为2 250万元，增值税额为510万元。该项应收账款于20×5年12月31日尚未收到，甲公司对
该项应收账款计提了180万元的坏账准备；20×6年乙公司偿还了50%的货款，其余款项至
20×6年12月31日尚未收回，甲公司年末对该项应收账款计提的坏账准备的余额为300万
元。

20×6年12月31日，乙公司从甲公司购入的产品已全部对外销售。

②20×7年度，甲公司销售给乙公司一批产品，销售价格为5 000万元，增值税额为850
万元，销售成本为3 500万元。于20×7年12月31日，该销售价款以及20×5销售产品尚未
收回的价款均未收回，甲公司对应收乙公司账款在当年度计提坏账准备1 500万元。

20×7年12月31日，乙公司从甲公司购入的产品对外销售了40%。

③乙公司20×7年度实现净利润9 000万元。

(5) 假定：①甲、乙公司采用的会计政策、会计年度均相同；②除应收账款外均未计提
减值（或跌价）准备；③甲、乙公司均按净利润的10%计提法定盈余公积；④除上述各交
易外，甲、乙公司无发生其他交易，也无其他股东权益变动；⑤20×5年1月1日至20×7
年12月31日，乙公司可辨认净资产公允价值的变动均为实现的净利润的影响；⑥固定资
产和无形资产的折旧或摊销额均直接计入当期损益；⑦销售价格均不含增值税。

要求：(1) 计算甲公司20×5年度和20×6年度应确认的投资收益，并编制与投资相关的
会计分录；

(2) 计算甲公司20×6年12月31日对乙公司投资的账面价值；

(3) 计算甲公司购买乙公司产生的合并商誉；

(4) 编制甲公司购买日与合并财务报表相关的合并抵消分录，并编制购买日的合并资产
负债表（填入下表）。

合 并 资 产 负 债 表

20×7 年 1 月 1 日

单位：万元

资 产	合并年初数	负债和股东权益	合并年初数
流动资产：		流动负债：	
货币资金		短期借款	
交易性金融资产		应付账款	
应收账款		应交税费	
存货		应付利息	
流动资产合计		流动负债合计	
		非流动负债：	
非流动资产：		长期借款	
可供出售金融资产		应付债券	
持有至到期投资		预计负债	
长期股权投资		非流动负债合计	
固定资产		负债合计	
无形资产		股东权益：	
商誉		股本	
非流动资产合计		资本公积	
		盈余公积	
		未分配利润	
		归属于母公司股东权益合计	
		少数股东权益	
		股东权益合计	
资产总计		负债和股东权益总计	

(5) 编制 20×7 年度与合并财务报表相关的合并抵消分录。

2008 年度注册会计师 全国统一考试《会计》模拟试卷（一）

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 答案：C

解析：按照《企业会计准则第3号——投资性房地产》的规定，投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。本题自用办公楼、拟出售的自建公寓房以及虽拟出租但仍在建的别墅均不符合作为投资性房地产的定义；而公司已出租的土地使用权符合投资性房地产的定义。

2. 答案：B

解析：按照《企业会计准则第4号——固定资产》的规定，固定资产的更新改造等后续支出，满足本准则第四条规定确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值。本题计算为： $1\,000 - 600 - 500/10 \times 4 + 1\,200 = 1\,400$ （万元）。

3. 答案：C

解析：按照《企业会计准则第3号——投资性房地产》的规定，以自用建筑物改为以公允价值计量的投资性房地产，转换日公允价值大于其账面价值的差额直接计入权益。

4. 答案：A

解析：按照《企业会计准则第1号——存货》的规定，已计提存货跌价准备的存货出售时，其存货跌价准备一并转入已销产品的销售成本。本题计算为： $500 + [(500 + 800) \times 50\% - 500] - 120 = 530$ （万元）。

5. 答案：B

解析：按照《企业会计准则第3号——投资性房地产》的规定，按照公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值。

6. 答案：C

解析：按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，在借款费用资本化期间内，

每一会计期间的利息资本化金额为：为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未运用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；而专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

7. 答案：B

解析：按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定，所得税减免、政府投资投入的资产，均不包括在政府补助的范围内。本题计算为： $100 + 500 = 600$ （万元）。

8. 答案：D

解析：按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的规定，如果非货币性资产交换具有商业实质，则换入资产的入账价值应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定。乙公司以其销售的原材料换入甲公司的一块土地使用权，应按换出原材料的公允价值 1 200 万元加上应支付的相关税费作为土地使用权的入账价值。

9. 答案：D

解析：按照相关准则的规定，行政划拨的土地作为固定资产核算，出租的土地使用权作为投资性房地产核算，投资者投入的土地使用权作为无形资产核算，以交纳土地出让金方式取得的土地使用权作为无形资产核算。

10. 答案：D

解析：按照《企业会计准则第 36 号——关联方披露》的规定，一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。按照此标准，同受控制的企业之间、同受共同控制的企业之间，以及子公司与其母公司的关键管理人员之间均构成关联方；而对某一企业实施共同控制的各合营者之间在不存在其他关联方关系的情况下，不构成关联方。

11. 答案：D

解析：按照《企业会计准则第 31 号——现金流量表》的规定，经营活动现金流量是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项，包括：销售商品、提供劳务收到的现金、收到的税费返还、购买商品、接受劳务支付的现金等。按照此定义，收到从银行借入的资金、对子公司投资支付的现金、收到子公司分派的现金股利均不符合经营活动现金流量的定义，而以应收票据背书作为支付购买原材料价款的付款方式属于因销售商品、提供劳务收到的现金，应作为经营活动现金流量。

12. 答案：C

解析：按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，预计资产的未来现金流量涉及外币的，应当以该资产所产生的未来现金流量的结算货币为基础，按照该货币适用的折现率计算资产的现值；然后将该外币现值按照计算资产未来现金流量现值当日的即期汇率进行折算。本题计算为： $2\,500 \times 7.8 - (40\,000 - 40\,000/10 \times 3) = 19\,500 - 28\,000 = -8\,500$ （万元）。

13. 答案：B

解析：按照《企业会计准则第 34 号——每股收益》的规定，企业应当按照归属于普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算基本每股收益。本题计算为： $20\,000 / (20\,000 + 10\,000 \times 9/12 - 5\,000 \times 3/12) = 20\,000 / (20\,000 + 7\,500 - 1\,250) = 20\,000 / 26\,250 = 0.76$ （元）。

14. 答案：B

按照《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，企业应当在附注中披露与所得税有关的信息包括：所得税费用（收益）的主要组成部分、所得税费用（收益）与会计利润关系的说明等。

15. 答案：B

解析：按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定，购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

16. 答案：A

解析：按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定，企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

17. 答案：D

解析：按照《企业会计准则第 1 号——存货》的规定，企业持有的存货期末应当按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定估计售价时，为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算，企业持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。本题期末 500 万元的存货中 50% 有不可撤销的销售合同，另 50% 不存在销售合同，因此，在计算可变现净值时应当分别按照销售合同订价和一般销售价格为确定销售价格的基础。本题计算为： $(700 + 650) - 80 - 360 = 910$ （万元）。

18. 答案：A

解析：按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定，对子公司投资应当采用成本法核算，对联营企业、合营企业投资应当采用权益法核算；按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，被划分为交易性的权益性投资期末应当按照公允价值计量。

答案：A

19. 解析：按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，划分为交易性的权益性投资期末应当按照公允价值计量，公允价值变动计入当期损益。本题计算为： $-2 + (560 - 550) = 8$ （万元）。

20. 答案：C

解析：按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，划分为持有至到期投资的金融资产，按照其摊余成本和实际利率计算的金额确认为当期利息收入。本题计算为： $980 \times 6\% / 2 = 29.4$ （万元）。

二、多项选择题

1. 答案：CD

解析：商誉是企业合并（非同一控制下企业合并）中产生因购买企业的合并成本大于应享有被购买企业各项可辨认资产、负债公允价值的份额的差额，该项资产不属于金融资产；企业出租的建筑物属于投资性房地产，也不属于金融资产。企业存在银行的定期存款、应收款项、贷款、债权性投资，以及企业取得的各项权益性质的投资，属于金融资产。

2. 答案：ABC

解析：按照《企业会计准则——基本准则》的规定，企业提供的会计信息必须符合会计信息质量的要求。会计信息质量包括：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。而权益发生制属于会计核算基础，不属于会计信息质量要求。

3. 答案：ABD

解析：按照《企业会计准则——基本准则》的规定，利得和损失应当根据具体情况分别直接计入所有者权益或者计入当期损益。上述各项中，按照相关具体会计准则的规定，出售无形资产所产生的收益、交易性金融资产公允价值增加额，以及按照公允价值后续计量的投资性房地产其公允价值的减少，均应直接计入当期损益，而不计入权益。可供出售金融资产公允价值的增加额应当直接计入所有者权益。

4. 答案：ACD

解析：按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，会计政策是指企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。本题 A、C、D 选项符合会计政策的定义，均属于会计政策；B 选项属于会计估计。

5. 答案：ACD

解析：资产负债表日后非调整事项是指表明资产负债表日后发生的情况的事项，即非调整事项是在资产负债表日尚未存在而在资产负债表日后事项期间才发生的事项。上述除 B 以外，均属于在资产负债表日尚未存在而在资产负债表日后事项期间才发生的事项，因此，属于资产负债表日后非调整事项；而发现报告年度财务报表的重大差错这一事项，属于在资产负债表日已经存在而在期后才发现的事项，该事项应当作为资产负债表日后调整事项处理。

6. 答案：ACD

解析：按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，与或有事项相同的义务同时满足两个条件时，应当确认为预计负债：（1）该义务是企业的承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。上述 A、C、D 均符合预计负债确认条件；而企业销售产品预计可能发生的销售退回不属于预计负债的范畴，而应当按照收入确认的有关要求进行处理。

7. 答案：ACD

解析：按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的规定，债权人放弃债权应当确认为当期损益；因债务重组所涉及的或有应收金额不计入重组后债权的账面价值；债权人以债权转为股权时，将享有股份的公允价值与债权账面价值的差额计入当期损益；债权人接受债