

免收
费看

本书扉页赠送 **“CPA 金领学习卡”** (价值 60 元)
免费等你收看! 应试精华财会网 www.yingshijh.com 《会计》
2004 年注册会计师考试精讲基础辅导班部分 (视频)

免费赠送 2005 年 CPA **“考试信息押题试卷”** 二套
命中率较高, 考前一周可从网上获得。

免费注册、**免费提供** 2005 年 CPA 考试网上答疑服务

会 计

2005 年注册会计师全国统一考试

历年试题答案详解

CPA 考试高级特训班 **60** 精题

CPA 考试难点网上答疑集萃

大 参 考

全国注册会计师命题研究中心 编

2005 年注册会计师全国统一考试

历年试题答案详解

CPA 考试高级特训班 60 精题

CPA 考试难点网上答疑集萃

会计·大参考

注册会计师全国统一考试命题研究中心 编

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005年注册会计师考试历年试题答案详解 / 注册会计师全国统一考试命题研究中心编. —北京: 企业管理出版社, 2005. 3
ISBN 7-80197-201-5

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 02118 号

书 名: 2005 年注册会计师考试历年试题答案详解

作 者: 刘立强

责任编辑: 群 力

书 号: ISBN 7-80197-201-5/F·202

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮 编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 河南第一新华印刷厂

经 销: 新华书店

规 格: 880 毫米×1240 毫米 32 开本 9 印张 234 千字

版 次: 2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 18.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

训练你的超强考试能力

培养超强的考试能力

在学习本书之前,我们向大家提出一个问题:“为什么每年的注册会计师考试的及格率只有百分之十几?”考试能力不强是一个不容忽视的重要问题。上一届 CPA 考试高级特训班的及格率达到 47%,大大高出全国注册会计师考试的平均及格率,最重要的一点便是通过有效的训练培养其超强的考试能力,从考试结果上看效果是非常显著的。

对于很多具备了相当实力的考生来说,考试能力的培养是非常关键的,当然这需要采用特殊的方法才能获得。

本书正是 CPA 考试高级特训班最重要的培训方法的总结。依靠这些方法,越来越多的 CPA 考生用最短的时间获得了超强的考试能力,大大增加了 CPA 考试的成功概率。

如何使用本书

培养超强考试能力是一件实践性非常强的工作,需要按照特定的方法反复强化训练。

- 1、仔细研究历年特别是近两年的考试题目。领会考试对于教

材知识点的覆盖程度和出题的方式方法,注意琢磨考试题目与自己平时所做习题的差别,找出自己需要在哪些方面进行补课;

2、反复演练 CPA 考试高级特训班的精选题目,这些题目是根据考试的特点精心设计的,可以边做边体会出题的思路和方法,并与前一部分的历年试题联系起来,你是否能体会考题的一些微妙变化呢?这个实践和思考的环节是提高考试能力的关键;

3、潜心思考“难点网上答疑集萃”中提出的问题,别人的问题可能正是你的薄弱之处。因此,认真澄清一些模糊不清的疑点就是你提高考试能力的过程。

这是一本形式上的小书,内容上的大书。将最优秀的学习训练方法介绍给广大有志注册会计师职业生涯的考生,用最短的时间增添考试成功的保障。

祝愿你在 2005 年注册会计师考试中大获成功!

全国注册会计师考试命题研究中心

2005 年 4 月,北京

目 录

第一部分 历年试题答案详解	(1)
2004 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题及参考答案详解.....	(1)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题及参考答案详解	(32)
2002 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题及参考答案详解	(63)
2001 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题及参考答案详解	(93)
第二部分 CPA 考试高级特训班 60 精题	(120)
CPA 考试高级特训班 60 精题答案及解析	(181)
第三部分 CPA 考试难点网上答疑集萃	(250)

第一部分

历年试题答案详解(2004—2001 年)

2004 年度注册会计师全国统一考试 《会计》试题及答案详解

一、单项选择题(本题型共 11 题,其中第 1 题至第 3 题每题 1 分;第 4 题至第 11 题每题 1.5 分,共 15 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. 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. 受托代销商品收取的手续费,在收到委托方交付的商品时确认为收入

B. 商品售价中包含的可区分售后服务费,在提供服务的期间内确认为收入

C. 特许权费中包含的提供初始及后续服务费,在提供服务的期间内确认为收入

D. 为特定客户开发软件收取的价款,在资产负债表日按开发的完成程度确认为收入

答案:A

解析:A不符合现行会计制度的规定。应在出售商品后确认收入。

2. 甲公司为股份有限公司,2003年7月1日为新建生产车间而向商业银行借入专门借款2 000万元,年利率为4%,款项已存入银行。至2003年12月31日,因建筑地面上建筑物的拆迁补偿问题尚未解决,建筑地面上原建筑物尚未开始拆迁;该项借款存入银行所获得的利息收入为19.8万元。甲公司2003年就上述借款应予以资本化的利息为()万元。

A. 0 B. 0.2 C. 20.2 D. 40

答案:A

解析:因为工程尚未开工,不能开始资本化。

3. 下列有关或有事项的表述中,错误的是()。

- A. 或有负债不包括或有事项产生的现时义务
- B. 对未决诉讼、仲裁的披露至少应包括其形成的原因
- C. 很可能导致经济利益流入企业的或有资产应予披露
- D. 或有事项的结果只能由未来不确定事件的发生或不发生加以证实

答案:A

解析:A的说法是错误的。或有负债既包括或有事项产生的潜在义务,也包括或有事项产生的现时义务。

4. 甲公司为上市公司,2004年年初“资本公积”科目的贷方余额为120万元。2004年1月1日,甲公司以设备向乙公司投资,取得乙公司有表决权资本的30%,采用权益法核算;甲公司投资后,乙公司所有者权益总额为1 000万元。甲公司投出设备的账面原价为300万元,已计提折旧15万元,已计提减值准备5万元。2004年5月31日,甲公司接受丙公司现金捐赠100万元。甲公司适用的所得税税率为33%,2004年度应交所得税为330万元。假定不考虑其他因素,2004年12月31日甲公司“资本公积”科目

的贷方余额为()万元。

- A. 187 B. 200.40 C. 207 D. 240

答案:C

解析: $120 + [1\,000 \times 30\% - (300 - 15 - 5)] + 100 \times (1 - 33\%) = 207$ (万元)

5. 丙公司为上市公司,2001年1月1日,丙公司以银行存款6 000万元购入一项无形资产。2002年和2003年末,丙公司预计该项无形资产的可收回金额分别为4 000万元和3 556万元。该项无形资产的预计使用年限为10年,按月摊销。丙公司于每年末对无形资产计提减值准备;计提减值准备后,原预计使用年限不变。假定不考虑其他因素,丙公司该项无形资产于2004年7月1日的账面余额为()万元。

- A. 3 302 B. 3 900 C. 3 950 D. 4 046

答案:D

解析: $6\,000 - 6\,000 \div 10 \times 2 - 4\,000 \div 8 - 3\,556 \div 7 \div 2 = 4\,046$ (万元)

6. 甲公司公允价值为250万元的固定资产换入乙公司公允价值为220万元的短期投资,另从乙公司收取现金30万元。甲公司换出固定资产的账面原价为300万元,已计提折旧20万元,已计提减值准备10万元;在清理过程中发生清理费用5万元。乙公司换出短期投资的账面余额为210万元,已计提跌价准备10万元。假定不考虑相关税费,甲公司换入短期投资的入账价值为()万元。

- A. 212.60 B. 220 C. 239 D. 242.60

答案:D

解析: $(300 - 20 - 10) + 5 - 30 - 30 \times (270 - 250) / 250 = 242.60$ (万元)

7. 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1 000万元和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 1 100 万元,预计生产丙产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:D

解析: $[500 - (350 - 18) - 100] + [1\ 000 - (1\ 100 - 300 - 55)] = 323$ (万元)

8. 下列关于资产减值会计处理的表述中,错误的是()。

- A. 与关联方发生的应收账款不应计提坏账准备
 B. 处置已计提减值准备的无形资产应同时结转已计提的减值准备
 C. 存在发生坏账可能性的应收票据应转入应收账款计提坏账准备
 D. 委托贷款本金的账面价值高于其可收回金额时应计提减值准备

答案:A

解析:A 的说法是错误的。企业与关联方发生的应收账款与其他应收款项一样,也应当在期末时分析其可收回性,并预计可能发生的坏账损失。对预计可能发生坏账的损失,计提相应的坏账准备。

9. 2001 年 12 月 31 日,甲公司将一栋管理用办公楼以 176 万元的价格出售给乙公司,款项已收存银行。该办公楼账面原价为 300 万元,已计提折旧 160 万元,未计提减值准备;预计尚可使用

寿命为 5 年,预计净残值为零。2002 年 1 月 1 日,甲公司与乙公司签订了一份经营租赁合同,将该办公楼租回;租赁开始日为 2002 年 1 月 1 日,租期为 3 年;租金总额为 48 万元,每月末支付。假定不考虑税费及其他相关因素,上述业务对甲公司 2002 年度利润总额的影响为()万元。

- A. -44 B. -16 C. -4 D. 20

答案:C

解析:[$176 - (300 - 160)$] $\div 3 - 48 \div 3 = -4$ (万元)

10. 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 2003 年 3 月 31 日对某生产用固定资产进行技术改造。2003 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,预计净残值为零,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变价净收入为 10 万元。假定该技术改造工程于 2003 年 9 月 25 日达到预定可使用状态并交付生产使用,改造后该固定资产预计可收回金额为 3 900 万元,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 2003 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

答案:B

解析: $5000 \div 20 \times 3/12 + 3900 \div 15 \times 3/12 = 127.5$ (万元)

11. 甲公司为上市公司,为购建某固定资产于 2003 年 1 月 1 日按面值发行 4 年期可转换公司债券,款项已于当日收存银行。该项固定资产于 2003 年 1 月 1 日开始购建,预计 3 年后达到预定可使用状态。甲公司发行的该可转换公司债券面值总额为 20 000 万元,票面年利率为 1.5%,利息每年年末支付;发行半年后可转换为股份,每 100 元面值债券转普通股 40 股,每股面值 1 元。该

可转换公司债券的发行费用共计80万元。2004年7月1日,某债券持有人将其持有的8000万元(面值)可转换公司债券转换为股份。假定不考虑其他因素,该债券持有人此次转股对甲公司资本公积的影响为()万元。

- A. 4 680 B. 4 740 C. 4 800 D. 4 860

答案:D

解析: $(8000 + 8000 \times 1.5\% \div 2) - 8000 \div 100 \times 40 = 4860$
(万元)

二、多项选择题(本题型共11题,每题2分,共22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. 甲股份有限公司2004年度发生的下列交易或事项中,应采用未来适用法进行会计处理的有()。

- A. 因出现相关新技术,将某专利权的摊销年限由15年改为7年
B. 发现以前会计期间滥用会计估计,将该滥用会计估计形成的秘密准备予以冲销
C. 因某固定资产用途发生变化导致使用寿命下降,将其折旧年限由10年改为5年
D. 追加投资后对被投资单位有重大影响,将长期股权投资由成本法改按权益法核算
E. 出售某子公司部分股份后对其不再具有重大影响,将长期股权投资由权益法改按成本法核算

答案:ACE

解析:A和C属于会计估计变更,应采用未来适用法。长期股权投资由权益法改为成本法,按投资的账面价值作为新的投资成本,采用未来适用法。

2. 下列交易或事项的会计处理中,符合现行会计制度规定的

有()。

- A. 提供现金折扣销售商品的,销售方按净价法确认应收债权
- B. 存货采购过程中因不可抗力而发生的净损失,计入当期损益
- C. 以支付土地出让金方式取得的土地使用权,在尚未用于开发项目前按期摊销
- D. 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,将原发生时计入损益的开发费用转为无形资产的入账价值
- E. 融资租赁方式租入固定资产的改良支出,在剩余租赁期与租赁资产尚可使用寿命孰低的期限内计提折旧

答案:BCE

解析:现行会计制度规定,提供现金折扣销售商品的,销售方按总价法确认应收债权;自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,应按注册过程中发生的律师费、注册费等费用作为无形资产的入账价值。

3. 下列有关分部报告的表述中,正确的有()。

- A. 新增某个报告分部时,应同时将该报告分部以前年度相关分部信息予以重编
- B. 以业务分部作为主要报告形式时,所得税费用无需作为分部会计信息予以披露
- C. 企业资产总额中存在不归属于任何一个分部的资产时,应将该资产作为未分配项目在分部报告中列示
- D. 某一分部的营业收入、营业利润(亏损)及可辨认资产均达到全部分部合计数 90%时,不需单独提供分部报告
- E. 企业的风险和报酬同时强烈地受其产品和劳务的差异以及经营所在地区的差异的影响时,应采用业务分部作为主要分部报告形式

答案:ABCDE

解析:符合我国现行会计制度规定的处理。

4. 在符合借款费用资本化条件的会计期间,下列有关借款费

用会计处理的表述中,正确的有()。

A. 为购建固定资产向商业银行借入专门借款发生的辅助费用,应予以资本化

B. 为购建固定资产取得的外币专门借款本金发生的汇兑差额,应予以资本化

C. 为购建固定资产而资本化的利息金额,不得超过当期专门借款实际发生的利息

D. 为购建固定资产取得的外币专门借款利息发生的汇兑差额,全部计入当期损益

E. 为购建固定资产溢价发行的债券,每期按面值和票面利率计算的利息减去按直线法摊销的溢价后的差额,应予以资本化

答案:ABC

解析:借款费用的资本化应满足相应的条件,具体条件可参见教材中的内容。D和E采用全部费用化或全部资本化的处理方法是错误的。

5. 下列关于上市公司中期会计报表的表述中,正确的有()。

A. 在报告中期发现的以前年度重大会计差错,应调整相关比较会计报表期间的净损益和相关项目

B. 在报告中期发放的上年度现金股利,在提供可比中期会计报表时应相应调整上年度末的资产负债表及利润表项目

C. 上年中期纳入合并会计报表合并范围的子公司在报告中期不再符合合并范围的要求时,不应将该子公司纳入合并范围

D. 在报告中期新增符合合并会计报表合并范围的子公司,因无法提供可比中期合并会计报表,不应将该子公司纳入合并范围

E. 在报告中期对会计报表项目及其分类进行调整时,如无法对比较会计报表的有关项目金额进行重新分类,应在中期会计报表附注中说明原因

答案:ACE

解析:在报告中期发放的上年度现金股利,在提供可比中期会计报表时不需要调整上年度末的资产负债表及利润表项目;在报告中期新增符合合并会计报表合并范围的子公司,应当纳入合并范围。

6. 企业下列有关商品期货业务的交易或事项在会计报表的列示中,正确的有()。

- A. 了结商品期货合约实现的平仓盈亏在利润表中单列项目反映
- B. 交纳的期货保证金期末余额在资产负债表的流动资产项目反映
- C. 支付的席位占用费期末余额在资产负债表的流动资产项目反映
- D. 取得期货交易所会员资格发生的支出在资产负债表的长期股权投资项目反映
- E. 转让会员资格而收到的现金在现金流量表的投资活动产生的现金流量项目反映

答案:ABCDE

解析:符合我国现行会计制度规定的处理。

7. 下列项目中,应作为管理费用核算的有()。

- A. 工程物资盘亏净损失
- B. 转回已计提的固定资产减值准备
- C. 已达到预定可使用状态尚未投入使用的职工宿舍计提的折旧
- D. 采矿权人按矿产品销售收入一定比例计算确认的矿产资源补偿费

E. 签订融资租赁合同过程中承租人发生的可直接归属于租赁项目的谈判费

答案:CDE

解析:工程物资盘亏净损失应计入未完工程的成本中或营业外支出。转回已计提的固定资产减值准备计入营业外支出。

8. 下列关于年度合并会计报表的表述中,正确的有()。

A. 在报告期内出售上年已纳入合并范围的子公司时,合并资产负债表的期初数应进行调整

B. 在报告期内购买应纳入合并范围的子公司时,合并现金流量表中应合并被购买子公司自购买日至年末止的现金流量

C. 在报告期内出售上年已纳入合并范围的子公司时,合并利润表中应合并被出售子公司年初至出售日止的相关收入和费用

D. 在报告期内上年已纳入合并范围的某子公司发生巨额亏损导致所有者权益为负数,但仍持续经营的,则该子公司仍应纳入合并范围

E. 上年已纳入合并范围的国外子公司在报告期内根据当地的法律要求改按新的会计政策执行后与母公司的会计政策不一致时,合并会计报表的期初数应按国外子公司新的会计政策予以调整

答案:BCD

解析:在报告期内出售上年已纳入合并范围的子公司时,合并资产负债表无需调整。上年已纳入合并范围的国外子公司在报告期内根据当地的法律要求改按新的会计政策执行后与母公司的会计政策不一致时,合并会计报表的期初数应按母公司的会计政策予以调整。

9. 下列关于出租人对融资租赁会计处理的表述中,正确的有()。

A. 发生的初始直接费用,应直接计入当期损益

B. 实际收到的或有租金,应计入当期营业外收入

C. 有确凿证据表明应收融资租赁款将无法收回时,应按应收融资租赁款余额全额计提坏账准备

D. 逾期一个租金支付期尚未收到租金时,应停止确认融资收入,并将已确认的融资收入予以冲回

E. 当有确凿证据表明未担保余值已经减少,应重新计算租赁内含利率,并将由此而引起的租赁投资净额的减少确认为当期损失

答案:ADE

解析:实际收到的或有租金,应计入当期主营业务收入;有确

凿证据表明应收融资租赁款将无法收回时,应按应收融资租赁款余额减去未实现融资收益余额后的金额全额计提坏账准备。

10. 下列关于税金会计处理的表述中,正确的有()。

A. 销售商品的商业企业收到先征后返的增值税时,计入当期的补贴收入

B. 兼营房地产业务的工业企业应由当期收入负担的土地增值税,计入其他业务支出

C. 房地产开发企业销售房地产收到先征后返的营业税时,冲减收到当期的主营业务税金及附加

D. 委托加工应税消费品收回后直接用于销售的,委托方应将代扣代缴的消费税款冲减当期应交税金

E. 矿产品开采企业生产的矿产资源对外销售时,应将按销售数量计算的应交资源税计入当期主营业务税金及附加

答案:ABCE

解析:委托加工应税消费品收回后直接用于销售的,委托方应将代扣代缴的消费税款计入收回货物的成本中。

11. 下列有关存货会计处理的表述中,正确的有()。

A. 因自然灾害造成的存货净损失,计入营业外支出

B. 随商品出售单独计价的包装物成本,计入其他业务支出

C. 一般纳税人进口原材料缴纳的增值税,计入相关原材料的成本

D. 结转商品销售成本时,将相关存货跌价准备调整主营业务成本

E. 因非货币性交易换出存货而同时结转的已计提跌价准备,不冲减当期管理费用

答案:ABE

解析:一般纳税人进口原材料缴纳的增值税,作为增值税的进项税额核算,不能计入相关原材料的成本。存货的跌价准备在会计期末进行调整,计入管理费用。

三、计算及会计处理题(本题型共 2 题,其中第 1 题 8 分,第 2 题 12 分,共 20 分。需要计算的,应列出计算过程。答案中的金额