

2005年度注册会计师
全国统一考试参考用书

2002 ~ 2004年度

注册会计师 全国统一考试 试题及答案汇编

注册会计师全国统一考试参考用书编写组 编

CPA

中国商业出版社

2005 年度注册会计师全国统一考试参考用书

2002 ~ 2004 年度注册会计师 全国统一考试试题及答案汇编

全国注册会计师考试辅导教研组 编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002~2004 年度注册会计师全国统一考试试题及
答案汇编/全国注册会计师考试辅导教研组编.

- 北京:中国商业出版社,2005.3

ISBN 7-5044-5342-0

I .2... II .北... III .会计师—资格考核—试题
IV .F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 023477 号

责任编辑:刘树林

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

北京市德龙公防伪印刷厂印刷

850 毫米×1168 毫米 32 开 15.375 印张 310 千字

2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月第 1 次印刷

定价:18.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

随着我国社会主义市场经济的不断发展壮大,对高水平注册会计师的需求也日益增加。特别是中国已加入 WTO,中国经济融入国际经济一体化的进程也在逐渐加快,随着跨国公司国际投资引起的国际资本的流动以及国际资本市场的不断扩大,与之相关的信息披露也显得日益重要,对中国注册会计师也提出了更高的执业质量要求,同时也为中国注册会计师拓展了更为广阔的生存与发展的空间。经过二十多年的发展,中国注册会计师行业已经初具规模,一些会计师事务所的执业质量和执业水平也迅速提高,在协助政府实施宏观经济政策、维护资本市场有序运转、保护投资者和社会公众利益方面发挥了重要作用。

为了配合 2005 年度注册会计师全国统一考试工作,更好地为广大考生服务,全国注册会计师考试辅导教研组织有关专家和专业人员编写了《2002 ~ 2004 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》。

《2002 ~ 2004 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》汇集了 2002 年 ~ 2004 年注册会计师全国统一考试的试题、答案及依据,以满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要。

我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中取得好成绩,尽快成为注册会计师行业的骨干力量。

由于编写时间紧迫,参考用书中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指正。

全国注册会计师考试辅导教研组

2005 年 3 月

目 录

2004 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题及答案	(1)
2004 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题及答案	(40)
2004 年度注册会计师全国统一考试	
《财务成本管理》试题及答案	(85)
2004 年度注册会计师全国统一考试	
《经济法》试题及答案	(110)
2004 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题及答案	(139)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题及答案	(164)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题及答案	(199)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《财务成本管理》试题及答案	(235)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《经济法》试题及答案	(268)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题及答案	(299)
2002 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题及答案	(327)
2002 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题及答案	(362)

2002 年度注册会计师全国统一考试	
《财务成本管理》试题及答案	(392)
2002 年度注册会计师全国统一考试	
《经济法》试题及答案	(423)
2002 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题及答案	(456)

2004 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题及答案

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】本题的考核点是收入的确认。在代销商品中,受托方收取的手续费,应在受托方销售商品后,按照应收取的手续费确认为收入。

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 2000 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】本题的考核点是借款利息资本化。借款利息资本化应同时满足三个条件:资产支出已经发生;借款费用已经发生;为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。按照规定,必要的购建活动是指资产的实体建造工作,本题实体建造尚未开始,故 2003 年末该专门借款利息不符合利息资本化的条件,资本化金额为零。同时,存款利息收入不属于借款费用的范畴,与资本化无关。

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以披露
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】本题的考核点是或有事项的概念及处理方法。或有负债是指过去的交易或事项形成的潜在义务,其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实;或过去的交易或事项形成的现时义务,履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠地计量。可见,或有负债也包括或有事项产生的现时义务,选项 A 的表述是错误的。

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 1000 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.204

【答案】C

【解析】本题的考核点是资本公积的核算。投资时形成的股权投资差额 = $(300 - 15 - 5) - 1000 \times 30\% = -20$ 万元(贷差),计入资本公积;接受捐赠,增加的资本公积 = $100 \times 67\% = 67$ 万元;2004 年 12 月 31 日甲公司“资本公积”科目的贷方余额 = $120 + 20 + 67 = 207$ 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 6000 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 4000 万元和 3556 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.3302 B.3900 C.3950 D.4046

【答案】D

【解析】本题的考核点是无形资产的核算。2001 年 1 月 1 日无形资产入账价值 6000 万元;2002 年末无形资产账面余额 = $6000 - 600 \times 2 = 4800$ 万元;2002 年末计提减值准备后,无形资产的账面价值为 4000 万元,按 8 年摊销,2003 年摊销额为 500 万元,2003 年末无形资产的账面余额 = $4800 - 500 = 4300$ 万元;2003 年末计提减值准备后,无形资产的账面价值为 3556 万元,2004 年上半年摊销额 = $3556 / 7 \times 50\% = 254$ 万元,故该项无形资产于 2004 年 7 月 1 日

的账面余额 = $4300 - 254 = 4046$ 万元。

6. 甲公司以其公允价值为 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人账价值为 () 万元。

A. 212.6 B. 220 C. 239 D. 242.60

【答案】D

【解析】本题的考核点是收到补价时非货币性交易的核算。甲公司应确认的收益 = 补价 - (补价/换出资产公允价值 × 换出资产账面价值) - (补价/换出资产公允价值 × 应交的税金及教育费附加) = $30 - (30/250 \times (300 - 20 - 10)) - (30/250 \times 0) = -2.4$ 万元 (计入营业外支出); 短期投资的人账价值 = $[(300 - 20 - 10) + 5 - 30 - 2.4 = 242.60$ 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 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】本题的考核点是存货跌价准备的计提。(1)丁产品可变现净值 = $350 - 18 = 332$ 万元,丁产品的账面余额为 500 万元,需保留跌价准备 168 万元,计提前跌价准备余额为 100 万元,故需补提 68 万元;(2)乙材料生产的丙产品有固定合同部分的可变现净值 = $900 - 55 \times 80\% = 856$ 万元;丙产品有固定合同部分的成本 = $(1000 + 300) \times 80\% = 1040$ 万元,乙材料需计提跌价准备,乙材料此部分的可变现净值 = $900 - 300 \times 80\% - 55 \times 80\% = 616$ 万元,乙材料此部分的成本 = $1000 \times 80\% = 800$ 万元,需计提存货跌价准备 184 万元;丙产品无合同部分的可变现净值 = $1100 \times 20\% - 55 \times 20\% = 209$ 万元;丙产品无固定合同部分的成本 = $(1000 + 300) \times 20\% = 260$ 万元,乙材料需计提跌价准备,乙材料此部分的可变现净值 = $1100 \times 20\% - 300 \times 20\% - 55 \times 20\% = 149$ 万元,乙材料此部分的成本 = $1000 \times 20\% = 200$ 万元,需计提存货跌价准备 51 万元;故计提的存货跌价准备 = $68 + 184 + 51 = 303$ 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】本题的考核点是关联方坏账准备的计提。制度规定,企业与关联方之间发生的应收款项也应提取坏账准备,但一般不能全额计提坏账准备,除非有确凿证据表明关联方(债务单位)已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等,并且不准备对应收款

项进行重组或无其他收回方式的,则对预计无法收回的应收关联方的款项也可以全额计提坏账准备。

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】本题的考核点是售后租回形成经营租赁。销售时形成的递延收益 = $176 - (300 - 160) = 36$ 万元;2002年应计入损益的租金 = $48/3 - 36/3 = 4$ 万元,即将使利润总额减少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5000万元,已计提折旧为3000万元,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1300万元;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3900万元,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】本题的考核点是固定资产的核算。该固定资产改良后总成本 = $(5000 - 3000) + 500 \times 1.17 + 190 + 1300 - 10 = 4065$ 万元；因预计可收回金额为 3900 万元，按规定，固定资产的入账价值不能高于可收回金额为 3900 万元。2003 年该固定资产折旧额 = 改造前折旧 $5000/20/12 \times 3$ + 改造后折旧 $3900/15/12 \times 3 = 62.5 + 65$ 万元 = 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 20000 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. 4680 B. 4740 C. 4800 D. 4860

【答案】D

【解析】本题的考核点是可转换公司债券的核算。2004 年 7 月 1 日转换前该债券持有人对应的应付债券的账面价值 = $8000 + 8000 \times 1.5\% / 2 = 8060$ 万元；转换成的股数 = $8000 / 2.5 = 3200$ 万股；该债券持有人此次转股对甲公司资本公积的影响 = $8060 - 3200 = 4860$ 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】A、C、E

【解析】本题的考核点是未来适用法。未来适用法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。上述事项中,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和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,都应进行追溯调整;其余三项采用未来适用法。

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】B、C、E

【解析】本题的考核点是现金折扣销售、无形资产的核算和融资租入固定资产的改良支出。按照规定,现金折扣销售,应采用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,不能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;其余项目均符合会计制度规定。由此考题可知:凡是教材中的考点都要掌握,覆盖面非常广。

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的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】A、B、C、D、E

【解析】本题的考核点是分部报告披露。以上说法均符合制度规定。

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减去按直线法摊销的溢价后的差额,应予以资本化

【答案】A、B、C

【解析】本题的考核点是借款费用资本化的核算。资本化期间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,应全部资本化,不能计入当期损益;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,即利息费用,根据资产支出情况计算资本化金额,不一定全部资本化。其余三项的表述是正确的。

5. 下列关于上市公司中期会计报表的表述中,正确的有()。

A. 在报告中发现的以前年度重大会计差错,应调整相关比较会计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】A、C、E

【解析】本题的考核点是中期报告的编制。在报告中期发放的

上年度现金股利,应作为非调整事项,不能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,因无法提供可比中期合并会计报表,也应将该子公司纳入合并范围。其余三项的表述是正确的。

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】A、B、C、D、E

【解析】本题的考核点是商品期货业务的披露。商品期货业务内容不多,业务也不复杂,但为了保证覆盖面,每年都勉强出点分。这说明,复习中采用“全面复习,重点掌握”的原则,比较容易通过考试。

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