

注册会计师全国统一考试教材理想配套辅导用书

# 注册会计师全国统一考试 考前总复习模拟试卷

高志谦 赵章文 李桂荣 刘春林 叶宝忠 编著

注册会计师全国统一考试教材理想配套辅导用书

# 注册会计师全国统一考试 考前总复习模拟试卷

高志谦 赵章文 李桂荣 刘春林 叶宝忠 编著

 中国轻工业出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试考前总复习模拟试卷/高志谦等编著. —北京:中国轻工业出版社, 2006. 4

ISBN 7-5019-4338-9

I. 注... II. 高... III. 会计师—资格考核—习题  
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 031044 号

责任编辑:李颖

责任终审:孟寿萱

封面设计:尚明君

出版发行:中国轻工业出版社(北京东长安街6号,邮编:100740)

印刷:北京交通印务实业公司

经销:各地新华书店

版次:2006年4月第1版第3次印刷

开本:787×1092 1/16

印张:19.5

字数:550千字

书号:ISBN 7-5019-4338-9/F·295

定价:38.00元

读者服务部邮购热线电话:010-65241695 85111729 传真:85111730

发行电话:010-85119817 65128898 传真:85113293

网址:<http://www.chlip.com.cn>

Email:club@chlip.com.cn

如发现图书残缺请直接与我社读者服务部联系调换

60519J4C103HBW

# 前 言

本套丛书是由财政部科研所、上海财经大学会计学院、人大会计系及河北经贸大学的高志谦、赵章文、李桂荣、刘春林、叶宝忠等有关专家根据本年度注册会计师考试新版辅导教材的内容编写的理想配套辅导用书。

本套辅导用书的内容,力求体现以本年度新版教材为命题依据的注册会计师全国统一考试中可能出现的所有考核要求、重点和难点,力求体现注册会计师应具备的专业知识以及今后几年内我国会计、审计、财务管理、经济法规与税收管理法规等改革的要求。

尽管本套丛书是按照本年度新版教材而编写的理想配套辅导用书,但终究不能取代教材的作用,为此,广大应试人员必须先认真研读财政部注册会计师全国统考教材,然后再对照教材的章节内容研读本辅导用书,这样才能达到事半功倍的效果。

《注册会计师全国统一考试考前总复习模拟试卷》是为广大考生最后冲刺总复习时能在较短的时间里获取更多的考试信息,取得更好的考试成绩而编写的。

本套书首次出版后,以其较高的编校质量深受广大读者欢迎。针对教材的修改内容,本套书本次再版时作了相应的修改和补充。

本套书可适合今后几年内所有参加注册会计师全国统一考试的应试人员使用,也可供社会其他有关会计人员参阅。

由于编者水平有限,加之组织工作和编写时间紧迫,对书中的疏误之处,诚望读者指正,以便再版时修订。

编 者

2006年4月

# 调 查 问 卷

亲爱的读者,如果本书对您的复习迎考有所帮助,那么使用后请来信告诉我们您的真实感受;如果本书对您的复习迎考没有帮助,那么更烦请您来信批评指正,我们将按照您的批评意见在下一年度出书时作出选择性的吸纳和参考,以便出版更高质量的图书。

对有价值的意见,我们将给予不低于所购书价的奖励。如果本页空间不够,请另附纸。谢谢您的帮助!

姓名:	性别:	年龄:	学历:	职业:
邮编:		通信 详址:		
电话:				
1. 本丛书最不成功之处是哪一部分? 哪一章? 本丛书内容有哪些错误(①拟题错②答案错③超纲④文字逻辑错⑤版式错等)? 请一一指出。				
2. 针对今年《新版教材》内容,您认为一本理想的注册会计师考试辅导用书应该包括哪些内容? 其篇章结构如何?				

3. 如果您是从事注册会计师考试培训工作的教师,您认为什么样的考试辅导用书更能帮助您搞好培训工作? 其内容结构如何?

4. 您在复习过程中最需要得到哪些帮助? 您对本书及其它同类书籍还有什么新的想法?

5. 您认为本丛书哪些内容(章、节)对您复习迎考最有帮助? 哪些内容最没有帮助? 哪些内容还要作些改进? 如何改进?

# 目 录

## 第一部分 会 计

注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(一) .....	会计考前总复习模拟试题(一)参考答案 .....
1	33
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(二) .....	会计考前总复习模拟试题(二)参考答案 .....
5	36
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(三) .....	会计考前总复习模拟试题(三)参考答案 .....
9	39
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(四) .....	会计考前总复习模拟试题(四)参考答案 .....
13	42
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(五) .....	会计考前总复习模拟试题(五)参考答案 .....
19	49
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(六) .....	会计考前总复习模拟试题(六)参考答案 .....
23	52
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(七) .....	会计考前总复习模拟试题(七)参考答案 .....
27	54

## 第二部分 财务成本管理

注册会计师全国统一考试	财务成本管理考前总复习模拟试题(二)参考答案
财务成本管理考前总复习模拟试题(一) .....	.....
62	96
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
财务成本管理考前总复习模拟试题(二) .....	财务成本管理考前总复习模拟试题(三)参考答案
66	.....
注册会计师全国统一考试	.....
财务成本管理考前总复习模拟试题(三) .....	99
70	注册会计师全国统一考试
注册会计师全国统一考试	财务成本管理考前总复习模拟试题(四)参考答案
财务成本管理考前总复习模拟试题(四) .....	.....
74	103
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
财务成本管理考前总复习模拟试题(五) .....	财务成本管理考前总复习模拟试题(五)参考答案
79	.....
注册会计师全国统一考试	.....
财务成本管理考前总复习模拟试题(六) .....	108
83	注册会计师全国统一考试
注册会计师全国统一考试	财务成本管理考前总复习模拟试题(六)参考答案
财务成本管理考前总复习模拟试题(七) .....	.....
87	114
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
财务成本管理考前总复习模拟试题(一)参考答案	财务成本管理考前总复习模拟试题(七)参考答案
.....	.....
91	117
注册会计师全国统一考试	

## 第三部分 审 计

注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
审计考前总复习模拟试题(一) ..... 121	审计考前总复习模拟试题(一)参考答案 ..... 162
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
审计考前总复习模拟试题(二) ..... 126	审计考前总复习模拟试题(二)参考答案 ..... 165
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
审计考前总复习模拟试题(三) ..... 132	审计考前总复习模拟试题(三)参考答案 ..... 169
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
审计考前总复习模拟试题(四) ..... 138	审计考前总复习模拟试题(四)参考答案 ..... 173
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
审计考前总复习模拟试题(五) ..... 144	审计考前总复习模拟试题(五)参考答案 ..... 177
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
审计考前总复习模拟试题(六) ..... 150	审计考前总复习模拟试题(六)参考答案 ..... 180
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
审计考前总复习模拟试题(七) ..... 156	审计考前总复习模拟试题(七)参考答案 ..... 185

## 第四部分 经 济 法

注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
经济法考前总复习模拟试题(一) ..... 189	经济法考前总复习模拟试题(一)参考答案 ..... 222
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
经济法考前总复习模拟试题(二) ..... 194	经济法考前总复习模拟试题(二)参考答案 ..... 225
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
经济法考前总复习模拟试题(三) ..... 198	经济法考前总复习模拟试题(三)参考答案 ..... 228
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
经济法考前总复习模拟试题(四) ..... 203	经济法考前总复习模拟试题(四)参考答案 ..... 231
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
经济法考前总复习模拟试题(五) ..... 207	经济法考前总复习模拟试题(五)参考答案 ..... 234
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
经济法考前总复习模拟试题(六) ..... 212	经济法考前总复习模拟试题(六)参考答案 ..... 237
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
经济法考前总复习模拟试题(七) ..... 217	经济法考前总复习模拟试题(七)参考答案 ..... 240

## 第五部分 税 法

注册会计师全国统一考试	税法考前总复习模拟试题(三) ..... 253
税法考前总复习模拟试题(一) ..... 243	注册会计师全国统一考试
注册会计师全国统一考试	税法考前总复习模拟试题(四) ..... 259
税法考前总复习模拟试题(二) ..... 248	注册会计师全国统一考试
注册会计师全国统一考试	税法考前总复习模拟试题(五) ..... 263



注册会计师全国统一考试	税法考前总复习模拟试题(三)参考答案 .....	284
税法考前总复习模拟试题(六) .....	注册会计师全国统一考试	
注册会计师全国统一考试	税法考前总复习模拟试题(四)参考答案 .....	287
税法考前总复习模拟试题(七) .....	注册会计师全国统一考试	
注册会计师全国统一考试	税法考前总复习模拟试题(五)参考答案 .....	290
税法考前总复习模拟试题(一)参考答案 .....	注册会计师全国统一考试	
注册会计师全国统一考试	税法考前总复习模拟试题(六)参考答案 .....	294
税法考前总复习模拟试题(二)参考答案 .....	注册会计师全国统一考试	
注册会计师全国统一考试	税法考前总复习模拟试题(七)参考答案 .....	298

# 第一部分 会 计

## 注册会计师全国统一考试

### 会计考前总复习模拟试题(一)

一、单项选择题(本题共12题。其中1~6题每题1分;7~12题每题1.5分;共15分)

- 下列不属于或有事项的是( )。
  - 承诺
  - 贴现的商业票据
  - 为其他单位提供的债务担保
  - 与其他企业签订的供货合同
- 甲企业以一批实物资产向乙企业投资,投出资产的账面净值为1000万元,拥有乙企业60%的股份。乙企业当年实现净利润1000万元,向投资者分派现金股利600万元;第二年,乙企业发生亏损600万元;第三年,乙企业既没有实现盈利,也没有发生亏损。第三年末,甲企业按投资合同的规定收回对乙企业的全部投资,收回资产的价值为1200万元。对该项投资业务,甲企业累计计入投资收益的金额为( )。
  - 240万元
  - 600万元
  - 560万元
  - 360万元
- 下列各项中,应计入营业外支出的是( )。
  - 保管人员过失造成的原材料净损失
  - 经营期间固定资产清理发生的净损失
  - 建设期间工程物资盘亏净损失
  - 筹建期间固定资产清理发生的净损失
- 融资租赁合同,租赁期为8年,每年年末支付租金100万元,承租人担保的资产余值为50万元,与承租人有关的A公司担保余值为20万元,与承租人和出租人无关的第三方担保余值为15万元,未担保余值为22万元。租赁期间,履约成本共50万元,或有租金20万元。就出租人而言,最低租赁收款额为( )万元。
  - 870
  - 907
  - 850
  - 885
- 企业在中期末除了需要编制中期资产负债表、中期利润表和现金流量表外,还应当提供( )。
  - 上年度末的资产负债表
  - 前期比较会计报表
  - 上年度末的现金流量表
  - 上年度的股东权益变动表
- 在实物交割过程中,因出现质量、数量等方面的违约行为而收取的违约罚款收入,应计入( )。
  - “期货损益”账户
  - “营业外收入”账户
  - “其他业务收入”账户
  - “管理费用”账户的贷方
- 下列各项费用,计入财务费用的是( )。
  - 固定资产办理竣工决算前发生的专门借款利息
  - 支付的购买短期债券的手续费
  - 支付的银行汇兑手续费
  - 筹建期间的长期借款利息
- 甲企业2002年12月31日,将一条账面价值为15万元的生产线以18万元售给乙企业,并立即以经营租赁方式向乙企业租入该生产线。合同约定,租期两年,2003年1月1日预付租赁款1万元,第一年末付款0.5万元,第二年末付款1万元。则2003年分摊的未实现售后租回收益为( )万元。
  - 0.5
  - 1.5
  - 0.6
  - 1.8
- 某企业对外币业务采用发生当日的市场汇率进行核算,按月计算汇兑损益。3月30日美元银行存款为10000美元,市场汇率为1美元=8.28元人民币,4月10日将3000美元售给银行兑换人民币当日市场汇率为1美元=8.27元人民币,银行买入价为1美元=8.17元人民币;4月30日的市场汇价为1美元=8.26元人民币,假设该企业无其他外币账户和外币业务,则该企业4月份外币兑换和外币持有合计影响财务费用——汇兑损益的金额是( )。
  - 440元
  - 300元
  - 470元
  - 140元
- 企业用银行存款150000元购入国库券和股票,其中:现金等价物为20000元,非现金等价物的短期投资为130000元;另外还支付了长期投资有关的佣金和手续费3000元;另外,以固定资产300000元与其他企业进行了联营投资。列示在现金流量表中

“投资所支付的现金”项目的金额应为( )。

- A. 453000 元
- B. 450000 元
- C. 103000 元
- D. 133000 元

11. 2002年3月10日,甲公司销售一批材料给乙公司,开出的增值税专用发票上注明的销售价款为200000元,增值税销项税额为34000元,款项尚未收到。2002年6月4日,甲公司与乙公司进行债务重组。重组协议如下:甲公司同意豁免乙公司债务134000元;债务延长期间,每月加收余款2%的利息(若乙公司从7月份起每月获利超过20万元,每月加收1%的利息),利息和本金于2002年10月4日一同偿还。假定甲公司该项应收账款计提坏账准备4000元,整个债务重组交易没有发生相关税费。若乙公司从7月份开始每月获利均超过20万元,在债务重组日,甲公司应确认的债务重组损失为( )元。

- A. 118000
- B. 130000
- C. 134000
- D. 122000

12. 某企业采用年数总和法计提折旧,税法规定按平均年限法计提折旧。2002年税前会计利润为100万元,按平均年限法计提折旧为30万元,按年数总和法计提折旧为60万元,所得税税率为33%。按递延法计算,2002年应交所得税款为( )万元。

- A. 33
- B. 49.5
- C. 39.6
- D. 42.9

二、多项选择题(本题型共11题,不答、漏答、错答均不得分。每题2分,共22分)

1. 企业为其联营企业提供债务担保,并承诺在未来期间以一定的价格从其联营企业购入或售出某项产品时,应在会计报表附注中批露的内容包括( )。

- A. 承诺事项的均质
- B. 承诺的对象
- C. 承诺的主要内容
- D. 承诺的时间期限和金额
- E. 相关的违约责任

2. 下列事项属于会计估计变更的有( )。

- A. 固定资产计提折旧由双倍余额递减法改为平均年限法
- B. 应收账款坏账损失核算由直接转销法改为备抵法
- C. 固定资产折旧年限的改变
- D. 计提坏账准备应收账款余额百分比的改变
- E. 固定资产净残值率的改变

3. 下列有关期货业务正确的会计处理是( )。

- A. 取得会员资格作长期股权投资核算
- B. 交纳年会费作期货损益核算
- C. 期货交易业务中交纳手续费用作管理费用核算
- D. 进入实物交割的期货合约首先应当进行对冲平仓,计算期货损益

E. 实物交割中,企业因出现质量数量方面的违约行为交纳的罚款,计入营业外支出项目

4. 采用权益法核算时,能引起长期股权投资账面价值增减变动的事项有( )。

- A. 计提长期股权投资减值准备
- B. 收到股票股利
- C. 被投资企业接受现金捐赠
- D. 被投资企业提取盈余公积

5. “关联方关系及其交易的披露”准则当中所指“关系密切的家庭成员”包括( )。

- A. 父母
- B. 配偶
- C. 兄弟姐妹
- D. 子女
- E. 其他亲属

6. 某股份有限公司2002年度实现净利润2600000元,该公司对2002年度发生的下列事项的会计处理中,符合国家统一的会计制度规定的有( )。

- A. 发现2000年购入的某项无形资产尚未入账,其累积影响利润5000元,该公司将该项累积影响利润的金额计入了2002年度的利润
- B. 按照国家统一的会计制度规定,从1月1日起将短期投资改按成本与市价孰低法计价,其累积影响数为90000元。该公司按照追溯调整法调整了年初留存收益及相关项目
- C. 为了对外提供更可靠、更相关的会计信息,该公司从1月1日起将存货的计价从先进先出法改为加权平均法,因该累积影响数不可确定,故该公司对此项变更采用未来适用法,未追溯调整年初留存收益及相关项目
- D. 为了对外提供更可靠、更相关的会计信息,该公司从1月1日起将设备的折旧年限延长了三分之一,同时将折旧方法由双倍余额递减法改为直线法。该公司对此项变更采用追溯调整法调整了年初留存收益及相关项目
- E. 5月20日召开的股东大会通过的2001年利润分配方案中分配的现金股利,比董事会确定的利润分配方案中的现金股利减少500000元。对此项差异,该公司调整了2002年年初留存收益及相关项目

7. 某企业上期采用分期收款方式销售商品,按合同规定本期应收账款58500元(含增值税,增值税率为17%),该企业的成本率为60%。对此编制的会计分录为( )。

- A. 借:分期收款发出商品 58500  
贷:主营业务收入 50000  
    应交税金—应交增值税(销项税额) 8500

B. 借: 应收账款	58500
贷: 主营业务收入	50000
应交税金——应交增值税(销项税额)	8500
C. 借: 主营业务成本	35100
贷: 库存商品	35100
D. 借: 主营业务成本	30000
贷: 分期收款发出商品	30000

8. 下列的各种情况中, 商品所有权上的风险尚未转移的有( )。

- 企业发出商品一批, 商品的质量与合同的规定不同, 已经收到货款
- 售出的商品合同中定有退货条款, 但退货期已过
- 发出的商品由销售方负责安装和检验, 尚未安装检验完成
- 售出的商品合同中定有退货条款, 购买方已正式接受商品
- 企业仅为了到期收回货款而保留商品的法定产权

9. 下列各项中, 企业应确认为无形资产的有( )。

- 吸收投资取得的土地使用权
- 因转让土地使用权补交的土地出让金
- 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产
- 无偿划拨取得的土地使用权

10. 某股份公司以库存产成品交换一座库房, 该产成品账面价值为 80 万元, 售价为 100 万元, 增值税率 17%, 已计提的存货跌价准备 5 万元。该库房在原企业账面价值 74 万元。该股份公司以下的会计处理正确的有( )。

- 固定资产(库房)入账价值为 92 万元
- 固定资产(库房)入账价值为 93.6 万元
- 固定资产(库房)入账价值为 97 万元
- 存货账面余额减少 85 万元
- 存货账面余额减少 80 万元

11. 在采用权益法核算的情况下, 下列情况中哪些不需要调整“长期股权投资”科目( )。

- 被投资企业向股东派发股票股利
- 被投资企业对外投资时, 投出资产的评估作价低于其账面净值
- 被投资企业以盈余公积弥补亏损
- 被投资企业向灾区捐赠物资
- 被投资企业处置原接受捐赠的资产

三、计算及账务处理题(本题型共 2 题。其中第一题 10 分, 第二题 8 分, 本题型共 18 分)

1. 甲公司 2002 年发生如下经济业务:

(1) 2 月 1 日鉴于以前销售给乙公司的一批货款 1000000 元迟迟不能收回, 遂与乙达成如下协议:

乙公司目前正上马一新项目, 预计效益不错, 甲公司同意将债权转为股权。乙公司将债务转为资本

后, 注册资本为 2000000 元, 甲公司所占股权比例为 40%。乙企业于 4 月 5 日办妥了增资手续, 并出具了出资证明。已知甲公司对此笔应收账款计提了 150000 元的坏账准备。

(2) 甲公司应收丙公司的一笔货款 500000 元, 因急需资金不断催还, 丙公司出于无奈, 经双方协商后决定, 丙公司开出一张银行承兑汇票, 偿还甲公司债务, 商业汇票面值 500000 元, 票面利率 6% (年息), 1 个月期限。甲公司于 6 月 11 日收到商业汇票。

(3) 7 月 1 日, 甲公司销售一批商品给丁公司, 含税收入为 2340000 元(增值税率为 17%), 甲公司收到了丁公司开出的期限为 2 个月的带息商业承兑汇票, 票面利率 10%。票据到期后, 丁公司无法归还货款, 9 月 5 日, 两公司达成协议, 从 9 月 6 日起, 延期 1 年归还欠款, 到期后还欠款 2500000 元。

(4) 8 月 1 日甲公司出售无形资产给戊公司, 取得转让收入 3000000 元, 款项未收到, 甲公司将其计入到了其他应收款项目中。10 月 5 日两公司达成协议:

① 戊公司用银行存款 200000 元归还欠款, 甲公司于 10 月 8 日收到, 存入银行。

② 戊公司将其拥有的对 C 公司 10% 的长期股权投资(账面余额为 1200000 元)归还欠款, 双方明确的抵债金额为 1300000 元, 股权转让手续已于 10 月 15 日办妥, 甲公司将其作为长期投资管理。

③ 戊公司将一辆五成新的奔驰汽车抵债, 账面原值为 1000000 元, 已提折旧 500000 元, 抵债金额 450000 元。奔驰汽车已于 10 月 10 日办完过户手续。

④ 在上述还债基础上, 甲公司免除债务 50000 元, 剩余欠款 1000000 元从 10 月 6 日起, 2 年后偿还。同时约定, 如果 2002 年戊公司实现盈利, 按 6% 支付第一年利息; 如果 2003 年戊公司实现盈利, 则按 8% 支付第二年利息。已知 2002 年戊公司未实现盈利, 2003 年戊公司实现盈利 3600 元。利息按年支付, 本金到期后一次支付。

甲公司于 10 月 15 日办妥了债务解除手续。

要求:

第一, 指出上述业务哪些属于债务重组, 哪些不是债务重组, 并说明理由。

第二, 如果属于债务重组, 指出债务重组日。

第三, 对债务重组业务, 分别做出债务人和债权人的账务处理。

2. 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)适用的所得税税率为 33%, 所得税采用应付税款法核算, 假定资产负债表日后事项期间涉及损益调整的事项, 应考虑应交所得税的调整。该公司按照净利润的 10% 提取法定盈余公积, 按照净利润的 5% 提取法定公益金。甲公司 20×2 年度财务会计报告于 20×3 年 4 月 20 日批准对外报出。甲公司发生的有关事项如下:

(1) 20×2 年 12 月 1 日, 甲公司因其产品质量问

题对李某造成人身伤害,被李某提起诉讼,要求赔偿300万元。至12月31日,法院尚未做出判决。甲公司预计该项诉讼很可能败诉,赔偿金额估计在200~224万元之间(含诉讼费用2万元)。考虑到公司已就产品质量向保险公司投保,公司基本确定可从保险公司获得赔偿100万元,但尚未获得相关赔偿证明。

(2)20×3年3月15日,法院判决甲公司向李某赔偿220万元,并负担诉讼费用2万元,甲公司和李某均不再上诉。

(3)20×3年4月10日,甲公司从保险公司获得产品质量赔偿款100万元,并于当日用银行存款支付了对李某的赔偿款和诉讼费用。

要求:编制甲公司20×2年12月31日、20×3年3月15日和20×3年4月10日与诉讼事项有关的会计分录。

**四、综合题(本题型共2题。第一题21分,第二题24分,共45分)**

1. A股份有限公司2000年1月1日以货币资金1000万元投资B公司,取得B公司40%的股权,对B公司具有重大影响。B公司成立于1999年1月1日,至1999年12月31日股东权益为2500万元,其中股本2000万元,盈余公积300万元,未分配利润200万元,A公司按照税后利润的10%提取法定盈余公积,按照5%提取法定公益金。

(1)B公司2000年当年实现税后净利润为500万元;

(2)2001年12月31日,B公司按照相关会计制度的规定,计提各项减值准备并追溯调整。因追溯调整影响净利润的数额,1999年度为-400万元,2000年度为-150万元;公司将其中的15%调整盈余公积(其中10%为法定盈余公积,5%为法定公益金)其余调整了未分配利润;2001年度的B公司获得净利润200万元;

(3)2002年1月5日B公司增资扩股,所有者权益总额达到5000万元,A公司投资比例相应下降至30%;

(4)A公司对股权投资差额按10年平均摊销。A公司利润分配方法按净利润的10%提取法定盈余公积,按净利润的5%提取法定公益金,其他为未分配利润。

要求:

(1)编制A公司2000年相关业务的会计分录;

(2)编制A公司2001年相关业务的会计分录(不考虑所做分录对所得税、期末结转损益的影响;涉及长期股权投资、利润分配和盈余公积时,写出相关明细科目,金额单位:万元);

(3)编制A公司2002年在B增资扩股时的会计处理。

2. 甲公司于2000年1月1日采用出包方式开始建造一项总造价3800万元的固定资产,到2001年6月底完工交付使用,发生支出见下表,尚余200万元待工程完工使用正常后支付。

(1)甲公司为建造该固定资产于2000年1月1日专门发行2年期债券,票面价值3000万元,票面利率6%,分期付息到期还本,债券发行价格为3200万元。

(2)2000年4月1日取得2年期银行借款1000万元,年利率4%。

(3)上述借款和债券均为每年年末支付利息,到期还本金。

(4)甲公司2000年3月1日支付的工程款系为一专用工程,该工程于当年6月30日单独完工投入使用。

(5)该设备2001年6月30日预转固定资产后按直线法计提折旧,竣工决算并支付余款后无调整,该固定资产预计使用10年,预计净残值281.78万元。

(6)2003年1月1日,甲公司与其母公司达成协议,以该项固定资产和一批存货换入母公司一项土地使用权和母公司的部分存货,甲公司固定资产净值即公允价值,存货账面价值200万元,公允价值即计税价值250万元,母公司土地使用权账面价值2000万元,公允价值2400万元,母公司存货账面价值850万元,公允价值即计税价值1000万元,母公司另支付60万元补价。双方已开具增值税发票,存货均入库作为原材料。

(7)2002年末换入土地使用权的未来可收回金额等于上述公允价值,换入存货可变现价值为800万元。

要求:

(1)按年计算应予资本化的利息金额并写出会计分录。

(2)计算完工固定资产的入账价值。

(3)计算资产置换时该固定资产的净值。

(4)写出资产置换的会计分录。

(5)写出年末计提资产减值准备的会计分录。

单位:万元

日期	每期资产支出金额	资产支出累计
1月1日	500	500
3月1日	600	1100
6月1日	720	1820
10月1日	1080	2900
12月1日	360	3260
次年3月1日	340	3600

# 注册会计师全国统一考试

## 会计考前总复习模拟试题(二)

一、单项选择题(本题共12题。其中1—6题每题1分;7—12题每题1.5分;共15分)

1. 甲企业20×1年接受一项捐赠设备,价值250000元。20×2年,企业将该项固定资产出售,出售的净收益为50000元。这一行为使企业( )。

- A. 20×1年增加利润总额250000元,20×2年增加利润总额50000元
- B. 20×1年增加利润总额250000元
- C. 20×2年增加利润总额50000元
- D. 20×2年增加利润总额300000元

2. 下列哪个项目,在“以前年度损益调整”科目的借方反映( )。

- A. 因调整损益相应增加的所得税
- B. 因调整损益而相应减少的所得税
- C. 因调整增加以前年度收益的事项
- D. 因调整减少以前年度亏损的事项

3. 某企业为一般纳税人,月初“材料成本差异”科目的余额为贷方54000元,“原材料”科目的余额为3600000元;本月购入原材料支付的买价为6687000元,支付的增值税为1182690元,支付的运费为26129元(运费按7%的比率计入增值税),计划成本为7200000元;本月发出原材料的计划成本为6300000元。该企业在月份终了时采用本月材料成本差异率分配当月形成的材料成本差异,则本月发出原材料的实际成本为( )。

- A. 6816652.50元
- B. 6126750元
- C. 8969250元
- D. 5983425元

4. 甲企业2000年度财务报告批准报出日是2001年4月30日。甲企业2000年12月31日前因未履行合同纠纷被乙企业起诉,甲企业根据有关情况判断很可能赔偿乙企业10—20万元,2001年1月20日法院判决甲企业需偿付乙企业经济损失18万元,甲企业不再上诉并已经执行。甲2000年资产负债表对此项业务的披露是( )。

- A. 预计负债15万元
- B. 其他应付款18万元
- C. 预计负债15万元和其他应付款3万元
- D. 已经赔偿,无披露项目

5. 下列属于经营活动的现金流量是( )。

- A. 支付房产税

B. 购买固定资产时的增值税

C. 支付转让不动产应缴纳的营业税

D. 支付股票投资应缴纳的印花税

6. 某公司对短期投资采用成本与市价孰低法计价。该公司作为短期投资而购入的有价证券总成本为8000元,中期期末时,其市价总值下跌为7500元;年终时,该证券市价总值上升为9000元。该公司年度终了时应编制的会计分录为( )。

- A. 借:短期投资 500  
贷:投资收益 500
- B. 借:短期投资 1500  
贷:投资收益 1500
- C. 借:短期投资跌价准备 500  
贷:投资收益 500
- D. 借:短期投资跌价准备 1500  
贷:投资收益 1500

7. 企业为获得期货交易所的会员资格而认购的会员资格费应记为( )账户。

- A. “应收席位费”账户
- B. “其他应付款”账户的借方
- C. “其他应收款”账户的借方
- D. “长期股权投资”账户

8. C企业2001年1月1日借款5000万元用于固定资产建造,借款利率为12%,借款时发生的辅助费用为50万元(金额较大)。2001年2月1日支出1000万元,2001年5月1日支出2000万元,2001年12月1日支出2000万元,工程于2002年3月31日达到预定可使用状态。2001年6月1日至9月30日工程发生非常中断。按现行会计制度规定,如每年按12个月计算借款费用,该固定资产的入账价值为( )万元。

- A. 5000
- B. 5370
- C. 5320
- D. 5750

9. 由于企业不能追加货币资金作为保证金并收回抵押的国债,期货经纪机构按规定将其账面价值为80万元、抵押后已划入期货保证金账户74万元的国债出售,企业取得价款85万元,以下正确的会计处理是( )。

- A. 记入投资收益6万元
- B. 记入其他应付款11万元
- C. 记入投资收益5万元

D. 记入期货损益 11 万元

10. 某企业于 2001 年 12 月 1 日购入不需安装的设备一台并投入使用。该设备入账价值为 600 万元,采用平均年限法计提折旧(税法规定采用双倍余额递减法),折旧年限为 5 年(与税法规定一致),预计净残值为零(与税法规定一致)。该企业从 2003 年 1 月改用双倍余额递减法计提折旧,所得税采用债务法核算。假定该企业适用的所得税税率为 33%,该固定资产折旧方法变更的累积影响数为( )万元。

- A. 120
- B. -80.4
- C. 80.4
- D. -120

11. 甲公司库存 A 材料 50 吨,成本 1000 元/吨,市场售价 950 元/吨,该材料为生产 G 产品而储备,G 产品的加工成本 620 元/吨,由于 G 产品市场价格已经下降为 1600 元/吨,预计 G 产品销售税费 50 元/吨,期末 A 材料的账面价值是( )。

- A. 47500 元
- B. 50000 元
- C. 46500 元
- D. 49000 元

12. 下列各项费用中,不应计入财务费用的是( )。

- A. 固定资产办理竣工决算后发生的专门借款利息
- B. 支付的购买短期债券的手续费
- C. 给予客户的现金折扣
- D. 短期债券的利息支出

二、多项选择题(本题型共 11 题,不答、漏答、错答均不得分。每题 2 分,共 22 分)

1. 以下可以使用现金结算的有( )。

- A. 支付职工的津贴
- B. 差旅费用
- C. 向个人收购农副产品和其他物资
- D. 国家颁发的专项奖励

2. 下列影响上市公司“资本公积—股权投资准备”的业务是( )。

- A. 被投资单位接受现金资产捐赠
- B. 被投资单位接受非现金资产捐赠
- C. 被投资单位处置捐赠实物资产
- D. 被投资单位专项拨款转入资本公积
- E. 被投资单位增资扩股形成资本溢价

3. 下列项目中不能同时引起资产和负债增加的有( )。

- A. 计提应予资本化的长期借款利息
- B. 计提未到期长期债券投资的利息
- C. 长期股权投资权益法下实际收到股利
- D. 融资租赁取得固定资产

4. 债务法的特点主要包括( )。

- A. 资产负债表上反映的递延税款余额代表收款的权利或付款的义务

B. 本期发生的时间性差异影响所得税的金额用现行税率计算

C. 以前发生而在本期转回的各项时间性差异影响所得税的金额,用现行税率计算

D. 在税率变更或开征新税时需要将原已确认的递延所得税的余额进行相应调整

5. 下列减值准备在计提时应记入“营业外支出”的有( )。

- A. 存货跌价准备
- B. 固定资产减值准备
- C. 无形资产减值准备
- D. 长期投资减值准备
- E. 在建工程减值准备

6. 下列项目中,不计入“营业外收入”账户的有( )。

- A. 固定资产处置净收益
- B. 接受捐赠收入
- C. 补贴收入
- D. 转让无形资产使用权收入
- E. 固定资产出售损失

7. 报告分部的确定标准包括( )。

- A. 特殊性标准
- B. 重要性标准——10%
- C. 报告分部 75% 的标准
- D. 报告分部的数量不超过十二个

8. 采用货币性与非货币性项目法对外币会计报表进行折算时,需要按照历史汇率进行折算的会计报表项目有( )。

- A. 存货
- B. 投资
- C. 固定资产
- D. 长期负债
- E. 留存收益

9. A 公司是一家管理软件开发商,需要编制季度财务报告。20×1 年 4 月 1 日,A 公司将 20×1 年新产品 MNX 管理信息系统软件投放市场,市场前景看好。4 月 10 日,A 公司收到 B 公司(B 公司为一家财务软件开发商)来函,声明 MNX 管理信息系统软件中的财务管理软件包与该公司开发的并已于 20×0 年申请专利的财务管理系统相同,要求 A 公司停止侵权,并赔偿该公司损失 1000 万元。A 公司不服,继续销售其新产品。B 公司于 4 月 15 日将 A 公司告上法庭,要求 A 公司停止一切侵权行为,公开道歉,并赔偿该公司损失 1000 万元。法院受理了此案,随后做了数次调查取证,初步认定 A 公司的确侵犯了 B 公司的专利权,而且根据有关法律需赔偿 B 公司大约 800 万—1000 万元的损失。为此,A 公司在 6 月 30 日提出,希望能够庭外和解,B 公司初步表示同意。8 月 2 日,双方经过数次调解,没有达成和解协议,只能再次通过法律程序。9 月 20 日,法院判决,A 公司立即停止对 B 公司的侵权行为,赔偿 B 公司损失 980 万元,并在媒体上公开道歉。A 公司不服,继续上诉。12 月 1 日,二审

判决,维持原判。20×2年1月20日,根据最终判决,A公司被强制执行,向B公司支付侵权赔偿款980万元。A公司下列做法中正确的有( )。

- A. 从20×1年度会计报表的角度,980万元的赔偿款应当在A公司20×1年年度资产负债表中确认为一项负债
- B. 在20×1年第2季度中,该事项属于或有事项,应当在20×1年第2季度末就确认一项负债(即预计负债),金额为900万元
- C. 在20×1年第3季度会计报表中,由于法院一审已经判决,要求A公司赔偿980万元,所以,A公司在第3季度会计报表中还应当再确认80万元负债
- D. A公司还应当根据相关准则的规定在有关中期会计报表附注中作相应披露
- E. A公司只能在年度财务会计报告中反映或有事项的内容,不能在季度财务报告中反映或有事项内容

10. 在现金流量表补充资料中将净利润调整为经营活动的现金流量时,需要调整的项目有( )。

- A. 不涉及现金收支的投资和筹资活动
- B. 没有支付现金的费用
- C. 没有收到现金的收益
- D. 不属于经营活动的损益
- E. 经营性应收应付项目的增减变动

11. 甲公司在A、B、C、D、E五个被投资的公司中均拥有股权,在这些被投资的企业中,应纳入甲公司合并会计报表的合并范围的有( )。

- A. 甲公司直接拥有准备近期出售的A公司65%的股权
- B. 甲公司虽然直接拥有B公司65%的股权,但B公司是非持续经营的所有者权益为负数的子公司
- C. 甲公司直接拥有C公司65%的股权,C公司为所在国的外汇受到管制的境外子公司
- D. 甲公司直接拥有D公司30%的股权,拥有B公司65%的股权,B公司拥有D公司30%的股权
- E. 甲公司直接拥有E公司40%的股权,根据有关协议,甲公司在E公司的董事会中持有半数以上的表决权

三、计算及账务处理题(本题型共2题。其中第1题8分,第2题10分,本题型共18分)

1. 蓝天公司2003年由于发生财务困难进行债务重组,有关的债务重组事项如下:

(1) 所欠A公司的应付账款5000000元经协商后,用材料进行抵偿,作为A公司的库存商品。原材料的账面成本为3500000元,售价为4000000元,增值税税率为17%。A公司没有为该项应收账款提取坏

账准备。

(2) 所欠B公司的应付账款4000000元经协商后,用固定资产进行抵偿,该项固定资产的原价为6000000元,已提折旧3000000元,该项固定资产的公允价值为3500000元。B企业为该项应收账款提取了200000元的坏账准备。

(3) 所欠C公司的应付账款7000000元经协商后,用企业持有的其他企业的股票进行抵偿,股票的账面价值为6500000元,其市场价格为6200000元。C公司没有为该项应收账款提取坏账准备。

(4) 所欠D公司的应付账款9000000元经协商后,企业通过发行股票进行抵偿,该股票的面值为每股1元,市价5元,共发行1700000股给D公司。D公司没有为该项应收账款提取坏账准备。

要求:编制债务人处理上述业务的会计分录。

2. 某企业按规定允许开立外汇账户,对本月发生的外币业务按当日的市场汇率折合为人民币记账。该企业2001年12月31日有关科目余额如下(单位:元)

科目名称	美元	汇率	人民币
银行存款	20000	8.0	160000
应收账款	100000	8.0	800000
应付账款	40000	8.0	320000
长期借款(工程项目尚未达到预定可使用状态)	20000	8.0	160000

该企业2002年1月份发生下列经济业务:

(1) 该企业收回客户前欠账款60000美元存入银行,当日市场汇率为1美元=8.2元人民币。

(2) 将20000美元存款兑换为人民币存款,兑换当日汇率为:买价1美元=8.1元人民币,卖价1美元=8.3元人民币,当日市场汇率为1美元=8.2元人民币。

(3) 用银行存款20000美元偿还应付账款,当日市场汇率为1美元=8.3元人民币。

(4) 用银行存款20000美元归还长期借款,当日市场汇率为1美元=8.3元人民币。

2002年1月31日国家公布的汇率为1美元=8.35元人民币。

要求:

(1) 根据上述经济业务编制会计分录。

(2) 编制2002年1月31日外币科目余额调整计算表(填入下表),并编制期末汇兑损益的会计分录。

(3) 计算2002年1月份的汇兑损益和计入1月份损益的汇兑损益。



1月31日外币科目余额调整计算表

科目名称	美元余额	月末汇率	调整后 人民币余额	调整前 人民币余额	差额 (借或贷)
银行存款					
应收账款					
应付账款					
长期借款					
合计	×	×	×	×	

四、综合题(本题型共2题。第一题21分,第二题24分,共45分)

1. 新京、协和公司均为境内上市公司,适用的所得税税率均为33%。新京公司采用成本与市价孰低法按单项投资计提短期投资跌价准备,股权投资差额按10年的期限平均摊销,按净利润的10%和5%分别提取法定盈余公积和法定公益金。新京公司其他有关资料如下:

(1)2001年1月1日,新京公司以54.6万元的价格购买协和公司10%的股份,作为短期投资,实际支付的价款中包括协和公司已宣告但尚未支付的现金股利0.6万元。

2001年5月3日,新京公司收到协和公司支付的上述现金股利0.6万元,存入银行。

2001年度,协和公司实现净利润40万元。2001年12月31日新京公司持有协和公司股份的市价合计为32万元。

(2)2002年年初,新京公司决定将持有协和公司的股份作为长期投资,采用成本法核算。按当时市价计算的新京公司持有协和公司该股份的价值合计为28万元。

2002年年初,协和公司股东权益账面价值合计为200万元。2002年度、2003年度协和公司实现净利润分别为30万元、38万元。假定协和公司除实现的净利润外,股东权益无其他变动。

(3)2003年1月8日,新京公司以62万元的价格购买协和公司20%的股份,改用权益法核算此项投资(假设追加投资新形成的股权投资差额金额不大)。

(4)新京公司对协和公司长期股权投资在2003年年末的预计可收回金额为98万元。

要求:

(1)根据上述资料,编制新京公司与该投资相关的会计分录。

(2)计算新京公司对协和公司的投资在2003年年末时的账面价值,以及股权投资差额的账面余额。

2. 甲上市公司为一般纳税企业,增值税税率为17%,所得税税率为33%,自2002年12月1日至2003年4月30日会计报表公布日前发生如下事项:

(1)甲公司拥有A公司15%股份,并为A公司常年提供最新研制的产品生产, A公司生产产品的80%销售给甲公司。12月1日甲公司将一项账面价值50万元的非专利技术以300万元出售给A公司,所得款项已经存入银行;

(2)12月3日,甲公司一常年客户B要求从甲公司赊货50件,单价为2万元,单位销售成本为1万元,甲公司已知B近期财务状况不佳,近两月付款的可能性不大,考虑B的困难是暂时的,仍然向甲公司发货;

(3)甲公司12月15日以高于正常市价2倍的价格向客户C出售存货一批,成本1000万元,售价2400万元,增值税票已开,货已运抵对方,款未收到。作为交换条件,甲承诺用最低价格将其子公司的部分股权转让给C;

(4)甲公司12月20日销售给D公司商品,售价为30万元,实际成本为250000元,甲公司已收到货款,并发出商品和开具增值税票;

(5)甲公司12月30日与其母公司协议,由母公司代其偿还1000万元的已到期短期借款;

(6)甲公司与母公司签订委托经营合同,合同规定,母公司将其控制的另一子公司E委托甲公司承包经营,在承包经营期限内甲公司全面负责E企业的财务和经营政策,每年取得500万元固定收益,2002年承包收入500万元已经存入银行,E企业当年实现净利润400万元;

(7)甲公司2003年1月5日发现2001年12月债务重组中将应付债务与偿债资产账面价值和相关税费之差46.8万元登记为营业外收入。甲发现该差错后做出账务处理;

(8)甲公司2003年2月4日收到600万元退货的产品以及退回的增值税发票联、抵扣联,该产品系甲公司2002年12月销售的产品,成本500万元,该客户验收货物时发现不符合合同要求需要退货,甲公司收到对方的通知后希望协商解决,因此甲公司编制12月31日资产负债表时,仍确认了收入,将此应收账款702万元(含增值税)列入资产负债表应收账款科目,对此项未到期应收账款年末没有计提坏账准备。

(9)甲公司2003年3月1日发现2002年12月25日将本年生产的某产品全部销售给母公司时按照非关联交易进行处理,该产品成本1100万元,售价2000万元。

(10)甲公司同日发现2002年12月30日协议将一项应收账款转移给母公司时,实际交易价格超过应收债权账面价值的差额冲减了财务费用,该应收账款账面余额1000万元,已提坏账准备600万元,母公司已将1000万元款项付给甲公司。

要求:写出会计分录(涉及日后事项考虑所得税调整,其他事项不考虑增值税以外的其他税项)。