

经科版 2005年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版2005年CPA考试考前冲刺模拟试卷

CPA

会计

Accounting

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

经济科学出版社

- 本试卷由上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组织编写，写作老师均为有多年 CPA 考试辅导经验的专家，在会计辅导界享有极高的声誉，经验丰富，全国闻名。
- 本试卷旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力，同时根据历年考试重点及 2005 年本学科最新发展变化，对 2005 年考试趋势进行了系统、全面的预测。8 套试卷重点突出、针对性强，具有高度的权威性。
- 本试卷包括：
 - ★ 8 套考前冲刺模拟试题卷，完全模拟真实试卷风格
 - ★ 8 套考前冲刺模拟试题卷参考答案及解析
 - ★ 2005 年度注册会计师全国统一考试答题卡
- 建议考生把测试时间安排在上午或下午，以模拟考场的方式，在统考规定的时间内进行自主测试，测试完毕后，请认真核对答案，找出自己的薄弱环节，及时查缺补漏，有重点地进行学习。

- 提示：2005 年度注册会计师全国统一考试各科目考试时间：
 - 审计：2005 年 9 月 16 日 14:00 - 17:00
 - 税法：2005 年 9 月 17 日 9:00 - 11:30
 - 会计：2005 年 9 月 17 日 14:00 - 17:30
 - 经济法：2005 年 9 月 18 日 9:00 - 11:30
 - 财务成本管理：2005 年 9 月 18 日 14:00 - 17:00
 （此时间仅供参考，遇特殊情况如有变化，请关注中国注册会计师协会的有关通知）

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2005 年 CPA 考试考前冲刺模拟试题卷·会计 / 上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. - 北京: 经济科学出版社, 2005.5
(经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-4820-8

I. 经... II. 上... 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(2005)第 054078 号

ISBN 7-5058-4820-8



787505 848207 >

ISBN 7-5058-4820-8
F·4092 定价: 15.00 元

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036
总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540 88191526
网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn
787 × 1092 16 开 10.5 印张 210000 字
2005 年 6 月第一版 2005 年 6 月第一次印刷
(图书出现印装问题, 本社负责调换)
(版权所有 翻印必究)

经科版 2005 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷

会 计 (一)

命题人：郑庆华

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. 甲公司出售债权，债权账面余额为 300 万元，已提坏账准备 50 万元，出售价款 240 万元。在协议中规定，如金融机构无法收回债权时，有向出售企业进行追索的权利，则甲公司出售债权应计入当期损益的金额为（ ）万元。

- A. 0 B. 10 C. 50 D. 60

2. 某上市公司在其年度资产负债表日后至财务会计报告批准报出日前发生的下列事项中，属于调整事项的是（ ）。

- A. 因税收优惠退回报告年度以前的所得税 100 万元
B. 因报告年度走私而被罚款 100 万元
C. 发现报告年度以前少计收益 100 万元
D. 以存货归还报告年度形成的负债 100 万元

3. 企业在 2005 年度第三季度编制中期资产负债表时，要求同时提供上年度比较会计报告时间是（ ）。

- A. 2004 年 9 月 30 日 B. 2004 年 12 月 31 日
C. 2004 年 7 月 1 日~2004 年 9 月 30 日 D. 2004 年 1 月 1 日~2004 年 9 月 30 日

4. 本期末有关账户的余额为：原材料 100 万元，发出商品 69 万元，委托加工物资 85 万元，分期收款发出商品 80 万元，低值易耗品 12 万元，生产成本 55 万元，库存商品 234 万元，受托代销商品 30 万元，代销商品款 30 万元，物资采购 58 万元，材料成本差异（贷方）8 万元，工程物资 80 万元，自制半成品 45 万元，在建工程 400 万元，特许储备物资 120 万元，存货跌价准备 40 万元，待处理流动资产损溢 24 万元。则期末资产负债表中“存货”项目的金额为（ ）万元。

- A. 690 B. 770 C. 890 D. 920

5. 某企业所得税采用债务法核算，2003 年 12 月 31 日递延税款贷方余额为 98 万元，2003 年适用的所得税税率为 33%。2004 年所得税税率为 30%，本年摊销股权投资差额 50 万元；计提折旧 300 万元，比《税法》规定的方法少提折旧 40 万元；发放工资 100 万元，比《税法》规定的标准少发放 5 万元；发生超标业务招待费 12 万元；按权益法确认投资收益 10 万元，被投资单位的所得税税率为 33%；发生差旅费支出 18 万元。则企业 2004 年 12 月 31 日递延税款的余额为（ ）万元。

- A. 借方 89.09 B. 借方 90.59 C. 贷方 85.19 D. 贷方 86.09

6. 甲公司利润表中“主营业务收入”为 4 500 万元，“其他业务利润”为 80 万元；资产负债表中“应收账款”年初余额 700 万元，年末余额 660 万元；“应收票据”年初余额 120 万元，年末余额 150 万元；“预收账款”年初余额 89 万元，年末余额 66 万元。经查其他资料得知：本年应收债权出售 400 万元，发生损失为 5 万元；主营业务是购销商品，发生的销项税额为 765 万元，其他业务是提供运输劳务，其他业务收入 650 万元，其他业务支出 570 万元；应收账款按账

龄分析法计提坏账准备,年初余额为35万元,年末余额为72万元,本年还收回了上年已确认为坏账的应收账款4万元;支付销售人员工资60万元。根据以上资料,本期现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目填列的金额是()万元。

- A. 5 804 B. 5 800 C. 5 864 D. 5 869

7. B公司为增值税一般纳税人企业,增值税税率17%,甲公司为小规模纳税企业,征收率为6%。B公司以一台生产设备换入甲公司的一批商品。生产设备的账面原价为350万元,已计提折旧36万元,已计提减值准备10万元,其公允价值为300万元。换入的商品在甲公司的账面成本为330万元,公允价值和计税价格为275万元,甲公司另向B公司支付补价25万元。在接送货物过程中,B公司用银行存款支付了运费1万元,B公司收到了货物,取得了增值税专用发票。假设不考虑运费的增值税抵扣和换出设备的增值税,则B公司换入商品的入账价值是()万元。

- A. 263.17 B. 279.67 C. 289.67 D. 262.51

8. 万方公司2003年5月7日出售“景泰蓝制作新工艺”的专利权,取得收入300万元。本专利系2002年2月起,历时1年研制而成,共投入资金180万元,其中购买专用设备100万元,物料消耗30万元,开发人员薪金报酬25万元,其他杂费5万元,专利申报费20万元。在专利申请成功日(2003年2月9日),根据专利局的要求支付了第一年的年金0.5万元。假定出售无形资产适用的营业税税率为5%(不考虑其他税费),出售时支付律师费1万元,无形资产的摊销年限为5年。则出售该权利所实现的损益是()万元。

- A. 104.5 B. 105 C. 215 D. 265

9. 2003年12月31日,甲公司从乙公司融资租入一台设备,租赁合同规定,租赁期为3年,每年支付租金100万元(租期满一年时支付),承租人担保的资产余值为10万元,未担保余值为5万元。租赁资产原账面价值为279.90万元,租赁内含利率为6%。租赁谈判中,乙公司发生律师费4万元。则2003年12月31日,乙公司资产负债表中“应收融资租赁款”项目的金额是()万元。

- A. 279.90 B. 310 C. 274.90 D. 315

10. 2003年1月1日,上市公司接受其合营企业委托,经营合营企业的全资子公司(甲公司),经营期5年。2003年年初,甲公司的账面净资产为1000万元,按照委托经营协议的规定,上市公司无论经营得如何,均可获得固定收益150万元,此收益在年终支付。2003年,经过上市公司的努力,实现净利润180万元。按照会计制度规定,上市公司应确认的收入为()万元。

- A. 150 B. 100 C. 180 D. 50

11. 甲公司2003年5月13日与客户签订了一项工程劳务合同,合同期9个月,合同总收入500万元,预计合同总成本350万元;至2003年12月31日,实际发生成本160万元。甲公司按实际发生的成本占预计总成本的百分比确定劳务完成程度。在年末确认劳务收入时,甲公司发现,客户已发生严重的财务危机,估计只能从工程款中收回成本150万元。则甲公司2003年度应确认的劳务收入为()万元。

- A. 228.55 B. 160 C. 150 D. 10

二、多项选择题(本题型共9题,每题2分,共18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. 下列交易或事项产生的现金流量中,属于筹资活动产生的现金流量有()。

- A. 支付购建固定资产借款的利息
 - B. 支付股权转让款
 - C. 支付融资租入固定资产租赁费
 - D. 分期付款购入设备中支付的第一次货款
 - E. 收到购入债券的利息
2. 计提本期固定资产减值准备时, 应考虑的因素有 ()。
- A. 固定资产累计折旧
 - B. 前期固定资产减值准备的余额
 - C. 固定资产的销售净价
 - D. 固定资产陈旧过时或发生实体性损坏
 - E. 固定资产原价
3. 以下项目中, 不会产生投资收(损)益的有()。
- A. 长期股权投资初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额
 - B. 可转换公司债券转成股份
 - C. 股票持有期间收到股票股利
 - D. 将已计提跌价准备的短期投资划转为长期股权投资, 市价低于短期投资账面价值
 - E. 成本法下收到投资后产生利润分回的现金股利
4. 所得税采用债务法核算, 下列项目中, 会导致本期所得税费用增加的有 ()。
- A. 本期转回的前期确认的递延资产所得税负债
 - B. 本期发生的时间性差异所产生的递延所得税负债
 - C. 本期由于税率变动调减的递延所得税资产
 - D. 本期由于税率变动调增的递延所得税负债
 - E. 本期发生的时间性差异所产生的递延所得税资产
5. 下列项目中, 应予以资本化的有()。
- A. 购买 2 年到期的国库券支付的印花税、佣金和手续费
 - B. 研制开发计算机软件发生的支出
 - C. 为购建固定资产发行债券, 在固定资产达到预定使用状态前发生的辅助费用
 - D. 购买汽车支付的消费税
 - E. 期货交易支付的手续费
6. 下列事项中, 应作为收入要素核算的有()。
- A. 收到的或有租金
 - B. 将原材料分配给股东
 - C. 以售后回购方式销售商品房, 回购价是固定的
 - D. 没收的包装物押金
 - E. 收到的非货币性交易补价应确认的损益
7. 下列坏账的核算中, 属于会计政策变更的有()。
- A. 由直接核销法改为备抵法
 - B. 由备抵法中余额百分比法按固定 5% 计提改为按相应比例计提
 - C. 由备抵法中余额百分比法改为账龄分析法
 - D. 由备抵法中账龄分析法改为个别认定法
 - E. 由备抵法中赊销百分比法改为余额百分比法

8. 下列事项中, 在“坏账准备”账户贷方反映的有 ()。

- A. 已转销的坏账又收回
- B. 计提应收融资租赁款的坏账准备
- C. 已计提坏账准备的其他应收款发生坏账损失
- D. 补提应收款项坏账准备
- E. 冲回多提的坏账准备

9. 在外币报表折算时, 下列项目中, 应按历史汇率折算的项目有 ()。

- A. 现行汇率法下的资本公积项目
- B. 流动性与非流动性项目法下固定资产项目
- C. 货币性与非货币性项目法下存货项目
- D. 时态法下的货币资金项目
- E. 现行汇率法下的固定资产项目

三、计算及账务处理题 (本题型共 2 题, 其中第 1 题 12 分, 第 2 题 12 分。本题型共 24 分。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。在答题卷上解答, 答在试题卷上无效。)

1. 甲股份有限公司 (下称甲公司) 有关购建和使用车间生产线的情况如下:

(1) 甲公司为建造生产线于 2003 年 1 月 1 日从银行借入 3 年期贷款 2 000 万元, 年利率 6%, 利息到期一次支付。

该生产线采用出包方式建造。2003 年 1 月 1 日, 工程动工并支付工程进度款 500 万元; 4 月 1 日, 支付工程进度款 1 000 万元; 5 月 13 日~8 月 1 日, 因工程发生纠纷停工, 8 月 2 日重新开工; 10 月 1 日支付工程进度款 1 000 万元, 12 月 31 日固定资产达到预定可使用状况, 支付工程尾款 417.5 万元。假定借款费用资本化金额按年计算, 每月按 30 天计算, 未发生与建造该固定资产有关的其他借款。

(2) 该生产线达到预定可使用状态时, 采用直线法计提折旧, 预计使用年限 5 年, 预计净残值为零。2005 年起, 由于技术进步, 甲公司决定将该生产线的折旧方法由直线法改为年数总和法, 预计使用年限和净残值不变。

(3) 2005 年, 用银行存款支付大修理费用 150 万元。

(4) 2005 年年末, 在检查中发现, 该生产线有可能发生减值, 现时销售净价为 1 350 万元, 未来 3 年内持续使用以及处置时的现金流量现值为 1 400 万元。

(5) 2005 年年末计提减值后, 固定资产折旧方法和预计使用年限、净残值不变。2006 年 6 月 30 日, 甲公司由于财务状况不佳, 将该生产线用于抵偿应付乙公司贷款 1 100 万元, 有关产权过户手续已经办妥, 并在当日办理了有关债务解除手续。

要求:

(1) 计算利息资本化金额和计算该生产线的入账价值。

(2) 对 2005 年固定资产折旧方法的变更进行处理, 计算由于折旧方法的变更对利润总额的影响额。

(3) 说明 2005 年固定资产大修应计入制造费用的金额。

(4) 计算 2005 年年末计提固定资产减值准备的金额。

(5) 计算 2006 年债务重组损益。

2. 化新股份有限公司 (本题下称化新公司) 为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为

17%；所得税采用应付税款法核算，所得税税率 33%，不考虑增值税和所得税以外的其他相关税费。化新公司对应摊销的股权投资差额按 10 年平均摊销。化新公司 2003~2006 年与投资有关的资料如下：

(1) 2003 年 10 月 5 日，化新公司与甲企业签订股权置换协议，化新公司将一栋办公楼换入甲企业持有的 A 企业 15% 的股权。该股权置换协议于 2003 年 11 月 29 日分别经化新公司临时股东大会和甲企业董事会批准；股权过户和办公楼产权过户手续于 2004 年 1 月 1 日办理完毕。化新公司换出的办公楼账面原值 2 000 万元，已计提折旧 500 万元，未计提减值准备。化新公司取得上述股权后，对 A 公司无重大影响。

2004 年 1 月 1 日，A 企业的所有者权益总额为 10 200 万元。

(2) 2004 年 5 月 10 日，A 企业宣告发放 2003 年度现金股利 300 万元，并于 2004 年 6 月 2 日实际发放。

2004 年度，A 企业实现净利润 800 万元。

(3) 2004 年 11 月 20 日，化新公司与乙公司签订股权转让协议，将乙公司持有的 A 企业 45% 的股份转让给化新公司，股权转让款 4 835 万元。

上述协议于 2004 年 12 月 30 日经化新公司临时股东大会和乙公司董事会批准；股权转让款已在 2005 年 1 月 1 日支付，涉及的股权变更手续于当日完成。化新公司获得 A 企业股权后，成为 A 企业的第一大股东，在董事会中拥有多数席位。2005 年 1 月 1 日，A 企业所有者权益总额为 10 700 万元。

(4) 2005 年 12 月，A 企业接受非现金资产捐赠并进行会计处理后，增加资本公积 500 万元。

2005 年度，A 企业实现净利润 900 万元。

(5) 2006 年 1 月 29 日，化新公司与丙公司签订协议，将其所持有 A 企业 60% 股权中的一半，即 30% 转让给丙公司。股权转让协议的有关条款如下：①股权转让协议在经化新公司和丙公司股东大会批准后生效。②股权转让的总价款为 5 000 万元，协议生效日丙公司支付股权转让总价款的 60%，协议生效后 2 个月内支付股权转让总价款的 30%，股权过户手续办理完成时支付其余 10% 的款项。

2006 年 3 月 30 日，化新公司和丙公司分别召开股东大会并批准了上述股权转让协议。当日，化新公司收到丙公司支付的股权转让总价款的 60%。2006 年 5 月 31 日，化新公司收到丙公司支付的股权转让总价款的 30%。2006 年 7 月 1 日，上述股权转让的过户手续办理完毕。

2006 年度，A 企业实现净利润的情况如下：1~6 月份实现净利润 600 万元；7~12 月份实现净利润 660 万元，无其他所有者权益变动。

要求：

(1) 指出化新公司对 A 企业投资成立的日期，计算化新公司对 A 企业长期股权投资的初始投资成本。

(2) 计算化新公司对 A 企业长期股权投资于 2005 年 12 月 31 日的账面价值。

(3) 计算化新公司取得的股权转让收益。

四、综合题（本题型共 2 题，其中第 1 题 18 分，第 2 题 25 分。本题型共 43 分。需要计算的，应列出计算过程。答案中的金额以万元表示，有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. 甲公司为 1997 年发行 A 股的上市公司，该公司自发行 A 股起至 2001 年年末的主营业务

收入累计金额为70 000万元，其中2001年度为30 000万元；自发行A股起至2001年年末累计实现的净利润为80 000万元，其中1999年度、2000年度和2001年度实现净利润分别为1 000万元、2 000万元、3 000万元（2001年度为调整前净利润）；2001年度未进行利润分配。

甲公司所得税采用递延法核算，适用的所得税税率为33%，假定甲公司未来3年有足够的应纳税所得额可以抵减可抵减时间性差异。假设甲公司按应收款项期末余额的3‰计提的坏账准备可以从应纳税所得额中扣除，其他资产计提的减值准备均不得从应纳税所得额中扣除，实际发生的资产损失可以从应纳税所得额中扣除。除上述各项外，无其他纳税调整事项。

甲公司2002年3月10日对外披露的2001年度会计报表附注中有关会计政策、会计估计变更情况的陈述如下：

“因执行《企业会计制度》，经董事会决议，本公司从2001年起对固定资产按期末预计可收回金额低于其账面价值的金额计提固定资产减值准备；坏账准备按账龄分析法计提，但从2001年起改变了计提比例；从2001年起对无形资产按期末预计可收回金额低于其账面价值的金额计提无形资产减值准备。对上述会计政策变更已采用追溯调整法，调整了期初留存收益及相关项目的期初数；利润及利润分配表的上年数栏，已按调整后的数字填列。长期股权投资期末计提减值准备的方法从按成本与每股账面所有者权益孰低计提，改为按账面价值与可收回金额孰低计提，并按会计估计变更进行了相应的会计处理。”

甲公司因上述会计政策变更采用追溯调整法进行处理后的2001年年初留存收益为1 800万元。

甲公司与上述披露的会计政策、会计估计变更相关的资料如下：

(1) 甲公司2001年年初固定资产账面原价为20 000万元，累计折旧为3 000万元；2001年度新建完成投入使用的固定资产原价为5 000万元。2001年度计提的折旧为1 250万元，其中当年增加固定资产计提的折旧为250万元。2001年年初固定资产的预计可收回金额为15 000万元；年末固定资产的预计可收回金额为18 150万元，其中当年新建完成投入使用的固定资产的预计可收回金额为4 150万元。假定2001年度固定资产计提的折旧均计入产品制造费用，所生产的产品均未完工。

(2) 甲公司从1999年起按账龄分析法计提坏账准备。甲公司2001年应收款项年初、年末余额，以及坏账准备计提比例资料如下：

应收款项账龄	变更前		变更后	
	年初金额（万元）	计提比例（%）	年末余额（万元）	计提比例（%）
1年以内	1 000	3	5 000	5
1~2年	3 000	7	500	10
2~3年	2 000	10	1 500	40
3年以上	2 000	18	4 000	80
合 计	8 000	—	11 000	

(3) 甲公司从1999年起，按照会计制度规定对长期股权投资计提减值准备，甲公司按成本与每股账面所有者权益孰低计算应计提的减值准备。甲公司的长期股权投资为对乙公司的投资，持有乙公司有表决权资本的10%。其对乙公司长期股权投资账面余额和可收回金额的有关资料

如下（金额单位：万元）：

项 目	1999 年年初数	1999 年年末数	2000 年年末数	2001 年年末数
账面余额	2 000	2 000	2 000	2 000
可收回金额	2 100	1 400	1 000	800

乙公司 1999 年年初、1999 年年末、2000 年年末和 2001 年年末所有者权益账面价值合计分别为 21 000 万元、20 000 万元、18 000 万元和 10 000 万元。

(4) 甲公司 2001 年年初无形资产的账面余额为 5 000 万元，预计可收回金额为 4 000 万元。2001 年外购一项无形资产，实际支付的价款为 3 000 万元。2001 年度摊销的无形资产金额为 800 万元，其中当年外购无形资产的摊销额为 300 万元。2001 年年末无形资产的预计可收回金额为 5 900 万元，其中当年外购无形资产的预计可收回金额为 2 400 万元。

要求：

(1) 分别说明甲公司对上述会计政策、会计估计变更所陈述的会计处理方法是否正确。如不正确，请分别说明错误的性质及理由，以及应采用的会计处理方法。

(2) 对上述各项，按照甲公司的会计处理方法计算会计政策变更的累积影响数，并说明上述会计政策变更的累积影响数是否正确。如不正确，请重新计算会计政策变更的累积影响数。

(3) 对甲公司上述不正确的会计处理，计算调整应增加或减少 2001 年年初留存收益的金额（注明增加或减少），并计算经调整后的 2001 年年初留存收益的金额。

(4) 分别计算甲公司上述各事项增加或减少 2001 年度净利润的金额（不考虑无形资产摊销；注明增加或减少）。

(5) 计算甲公司 2001 年度经上述调整后的实现的净利润。

(6) 计算甲公司 2001 年年末经上述调整后的留存收益金额。

(7) 计算上述事项应确认的递延税款借方或贷方金额。

2. 甲公司为发行 A 股的上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，甲公司产品销售价格均不含增值税额，销售价格等于计税价格，销售 A 产品适用的消费税税率为 10%，适用的所得税税率为 33%（乙公司、丙公司和丁公司适用的所得税税率均为 33%；不考虑其他相关税费）。所得税采用债务法核算。甲公司坏账准备按应收账款期末余额的 10% 计提（含应收关联方的账款），其他应收款不计提坏账准备；2004 年度计入当期损益的坏账准备为零。甲公司 2004 年度财务报告于 2005 年 3 月 15 日经董事会批准对外报出，所得税汇算清缴于 2004 年 3 月 12 日完成，假定资产负债表日后调整事项涉及的所得税调整，与 2004 年度的所得税一并进行清算，并调整 2004 年度的应交所得税。

假定 1 年期银行存款利率为 2%；甲公司计提的应收账款坏账准备在 5‰ 的范围内从应纳税所得额中扣除，其他资产计提的减值准备均不得从应纳税所得额中扣除。除本题所列事项外，不考虑其他所得税纳税调整事项。假定甲公司未来 3 年有足够的应纳税所得额可以抵减可抵减时间性差异。其他有关资料如下：

(1) 甲公司分别拥有乙公司、丙公司和丁公司有表决权资本的 80%、40% 和 25%，甲公司对乙公司、丙公司和丁公司均具有重大影响。甲公司除拥有上述公司的表决权资本外，还拥有其他公司的表决权资本。

(2) 甲公司 2005 年年初股东权益账面价值合计为 8 000 万元，其中股本为 5 000 万元，资本

公积为1 200万元，盈余公积为 800 万元，未分配利润为1 000万元。

甲公司对乙公司长期股权投资一直采用权益法核算，2005 年年初长期股权投资账面价值为 1 840万元，其中股权投资差额为借方余额 240 万元。甲公司对乙公司投资时产生的股权投资借方差额为 300 万元（不存在追加投资的情况），按 10 年平均摊销。该项长期股权投资未计提减值准备。

甲公司对丙公司、丁公司的长期股权投资也采用权益法核算，对丙公司和丁公司的长期股权投资产生的股权投资差额在 2004 年以前已摊销完毕。

2004 年度，甲公司按权益法确认的投资收益合计为 500 万元。

(3) 甲公司生产和销售 A、B 两种产品。甲公司生产的 A 产品除销售给乙公司外，其余均销售给无其他关联关系的常年客户。甲公司生产的 B 产品为丁公司特制，并全部销售给丁公司，市场上无与 B 产品相同或相似的商品。

(4) 甲公司应收乙公司账款在 2005 年年初的账面余额为 800 万元。该应收账款于 2005 年 5 月 30 日全部收回。

(5) 2005 年 1~6 月份，甲公司发生如下交易和事项：

①2005 年 1 月 10 日，甲公司向丁公司销售一批 B 产品，销售价格总额为 5 000 万元，销售总成本为 2 000 万元。甲公司未对 B 产品计提存货跌价准备。产品已于当日发出，丁公司开出承兑期为 6 个月、金额为 5 850 万元的商业承兑汇票。

②甲公司研究开发出新产品——C 产品。为扩大宣传，甲公司于 2005 年 1 月 15 日召开 C 产品销售新闻发布会。丙公司以银行存款为该新闻发布会支付费用 1 500 万元，计入丙公司管理费用，不再向甲公司索要。

③2005 年 1 月 1 日，甲公司将其闲置不用的办公楼委托丙公司经营。该办公楼 2005 年年初账面价值为 2 500 万元。按托管协议规定，该办公楼委托经营期为 3 年，每年实现的损益均由丙公司承担或享有，丙公司每半年支付给甲公司委托经营收益 50 万元。2005 年 1~6 月份，丙公司未实施任何出租或其他实质性的经营管理行为。

2005 年 6 月 30 日，甲公司按协议如期收到委托经营收益 50 万元，已存入银行。

④2005 年 1 月 1 日丁公司临时占用甲公司资金为 1 000 万元，2005 年 3 月 31 日丁公司临时占用甲公司资金又增加了 2 000 万元。甲公司于 6 月 30 日收到丁公司偿还的临时占用资金 2 500 万元以及资金占用费 30 万元，存入银行。

甲公司在其对外披露的 2005 年 1~6 月份的半年度财务报告有关会计报表附注中，披露了应收丁公司资金 500 万元，未作其他陈述。

⑤2005 年 2 月 10 日经二审法院终审判决，判决甲公司承担其为丙公司担保借款的连带责任，需为丙公司偿付借款本息 3 000 万元、延期还款的罚息 90 万元和诉讼费用 10 万元。甲公司根据丙公司的财务状况，其为丙公司支付的借款本息和罚息合计的 96% 基本确定能够从丙公司收回。甲公司尚未支付款项。假设根据《税法》规定，担保损失不得在税前扣除，属于永久性差异。

上述诉讼事项系甲公司于 2002 年为丙公司在建设银行的借款提供担保。2004 年 11 月 10 日，甲公司收到法院通知，被告知建设银行已提起诉讼，要求丙公司及其提供担保的甲公司清偿到期借款本息 3 000 万元，其中本金为 2 500 万元。2004 年 12 月 31 日，法院对该诉讼案尚未作出判决。甲公司由于对该诉讼案无法估计胜诉或败诉的可能性，故于 2004 年 12 月 31 日未估计可能发生的损失。假定日后事项对报告年度所得税的影响合并一笔处理。

⑥2005 年 2 月 20 日，甲公司接到通知，被告知 XYZ 公司于 2005 年 2 月 15 日由人民法院宣

告破产清算，甲公司委托银行贷给 XYZ 公司的 2 000 万元，因 XYZ 公司的破产预计发生的损失为 1 100 万元。此笔损失在破产清算结束后，经税务部门批准可在 2005 年税前扣除。

上述事项系甲公司于 2003 年 1 月将 2 000 万元委托银行贷款给 XYZ 公司，年利率为 2%，按年支付利息。因 XYZ 公司经营状况不佳，现金流量严重不足，甲公司在 2003 年度和 2004 年度均未确认利息收入。甲公司从 2003 年起对期末该委托贷款本金高于预计可收回金额的部分计提减值准备（2003 年度以前未发生委托贷款事项）；2003 年度委托贷款的本金未发生减值。2004 年年末，该项委托贷款本金的预计可收回金额为 1 600 万元。

⑦ 2005 年 3 月 10 日，甲公司收到某常年客户退回的于 2005 年 2 月 12 日销售的 A 产品，该销售退回系 A 产品质量未达到合同规定的标准所致。销售退回总价格为 600 万元，销售总成本为 480 万元。同日，甲公司又收到另一常年客户退回的于 2004 年 12 月 25 日销售的 A 产品，该销售退回系 A 产品型号与客户订购的型号不符所致。销售退回总价格为 1 000 万元，销售总成本为 800 万元。甲公司已收回上述购货方退回的原增值税专用发票，并通过银行退回了贷款和增值税额等款项。退回的产品已验收入库。

⑧ 2005 年 5 月 8 日，甲公司销售一批 A 产品给乙公司，A 产品的单位销售价格为每台 1 万元，销售价格总额为 6 000 万元，销售总成本为 4 500 万元。至 2005 年 6 月 30 日，甲公司尚未收到款项。按照甲、乙双方签订的购销协议规定，产品售出后 3 个月内，如果发现质量问题，可以提供保修。甲公司按历年 A 产品销售保修的情况，估计很可能发生的保修费用为销售价格总额的 1%（假定甲公司不对其他客户销售的 A 产品提供产品保修服务）。

除上述销售的 A 产品以外 [即上述交易（5）之⑦]，2005 年 1~6 月份，甲公司向其他常年客户销售 A 产品共 33 000 台，其中 10 000 台的每台销售价格为 1.3 万元；15 000 台的每台销售价格为 0.8 万元；8 000 台的每台销售价格为 1.1 万元。甲公司销售给其他常年客户 A 产品的销售总成本为 26 000 万元。甲公司向其他常年客户销售 A 产品的贷款和增值税销项税额等款项均已收存银行。

（6）2005 年 1~6 月份，乙公司、丙公司和丁公司实现的净利润分别为 1 200 万元、800 万元和 600 万元。乙公司、丙公司和丁公司除实现净利润外，所有者权益无其他变动。

（7）除上述各项外，2005 年 1~6 月份，甲公司另发生其他管理费用 885 万元（不含计提的坏账准备）、营业费用 300 万元、营业外支出 322 万元、营业外收入 752 万元（均不涉及纳税调整事项）。

2005 年 6 月 30 日，甲公司应收账款账面余额为 9 000 万元，2005 年年初坏账准备的账面余额为 700 万元。

（8）乙公司 2005 年年初所有者权益的账面价值合计为 2 000 万元。其中实收资本为 1 000 万元，盈余公积为 800 万元，未分配利润为 200 万元。

乙公司 2005 年年初存货账面价值中包含有从甲公司购入的 A 产品 500 万元（未计提跌价准备）。2005 年 6 月 30 日前，该存货已全部对外销售。

2004 年度，甲公司销售 A 产品的销售利润为 20%。

2005 年 6 月 30 日，乙公司当年从甲公司购入的 A 产品尚有 40% 未对外销售而形成期末存货（未计提跌价准备）。

（9）甲公司 2004 年 12 月 31 日编制的利润表如下：

利 润 表

编制单位：甲公司

2004 年度

单位：万元

项 目	本年累计数
一、主营业务收入	22 500
减：主营业务成本	17 000
主营业务税金及附加	1 150
二、主营业务利润	4 350
加：其他业务利润	2 000
减：营业费用	2 000
管理费用	1 000
财务费用	200
三、营业利润	3 150
加：投资收益	1 000
补贴收入	0
营业外收入	200
减：营业外支出	550
四、利润总额	3 800
减：所得税	1 089
五、净利润	2 711

要求：

(1) 根据上述资料，调整编制甲公司 2004 年度利润表，并编制甲公司 2005 年 1~6 月份的利润表，格式如下：

利 润 表

编制单位：甲公司

单位：万元

项 目	2004 年调整前	调整数	2004 年调整后	2005 年 1~6 月
一、主营业务收入				
减：主营业务成本				
主营业务税金及附加				
二、主营业务利润				
加：其他业务利润				
减：营业费用				
管理费用				
财务费用				
三、营业利润				
加：投资收益				
补贴收入				
营业外收入				
减：营业外支出				
四、利润总额				
减：所得税				
五、净利润				

(2) 计算甲公司 2005 年 1~6 月份应交所得税、所得税费用。

(3) 指出甲公司 2005 年 1~6 月份发生的交易和事项中的④在会计报表附注中披露的内容是否符合会计准则的规定? 如不符合规定, 请说明应如何披露, 并写出具体披露内容。

(4) 计算甲公司 2005 年 6 月 30 日的股东权益总额。

(5) 编制甲公司 2005 年上半年合并报表, 将结果填入“合并抵销分录汇总表”(表格见答案)。

《会计》模拟试卷(一) 参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】由于附有追溯权, 应按以应收债权作质押取得借款进行处理, 企业不能确认出售损益。

2. 【答案】C

【解析】选项 A 不属于调整事项, 收到退回的所得税直接冲减当期的所得税费用; 选项 B 不属于调整事项, 走私罚款直接计入当期营业外支出; 选项 C 属于调整事项, 应作为重大会计差错进行更正; 选项 D 属于当期业务事项, 按债务重组进行会计处理。

3. 【答案】B

【解析】在中期财务报告中, 企业应当提供本年中期末的资产负债表(2005 年 9 月 30 日)和上年度末的资产负债表(2004 年 12 月 31 日)。

4. 【答案】A

【解析】存货 = 原材料 100 万元 + 发出商品 69 万元 + 委托加工物资 85 万元 + 分期收款发出商品 80 万元 + 低值易耗品 12 万元 + 生产成本 55 万元 + 库存商品 234 万元 + 受托代销商品 30 万元 - 代销商品款 30 万元 + 物资采购 58 万元 - 材料成本差异(贷方) 8 万元 + 自制半成品 45 万元 - 存货跌价准备 40 万元 = 690 (万元)。

5. 【答案】D

【解析】2003 年末递延税款贷方余额 98 万元。

所得税税率由 33% 降为 30% 调整递延税款 $(98/33\%) \times 3\% = 8.91$ (万元) (借方发生额)

摊销股权投资差额(发生可抵减时间性差异) 调整递延税款 $50 \times 30\% = 15$ (万元) (借方发生额)

少提折旧(发生应纳税时间性差异) 调整递延税款 $40 \times 30\% = 12$ (万元) (贷方发生额)

2004 年递延税款贷方余额 = $98 - 8.91 - 15 + 12 = 86.09$ (万元)

(工资属于永久性差异; 业务招待费超标属于永久性差异; 差旅费属于永久性差异; 按权益法确认的投资收益 10 万元属于应纳税时间性差异, 但因为被投资单位的所得税税率为 33%, 不存在将来补交所得税的问题, 故递延税款的发生额为 0)

6. 【答案】C

【解析】销售商品、提供劳务收到的现金 = 含税收入 - 应收账款增加额 - 应收票据增加额 + 预收账款增加额 + 上年转销的坏账收回 - 应收债权出售损失 = (主营业务收入 4 500 + 销项税额 765 + 其他业务收入 650) - (年末应收账款 660 + 年末坏账准备 72 - 年初应收账款 700 - 年初坏账

准备 35) - (年末应收票据 150 - 年初应收票据 120) + (年末预收账款 66 - 年初预收账款 89) + 上年转销的坏账收回 4 - 应收债权出售损失 5 = 5 915 - (-3) - 30 + (-23) + 4 - 5 = 5 864 (万元)。

7. 【答案】 A

【解析】应确认的收益 = (1 - 换出资产账面价值 / 换出资产公允价值) × 补价 - (补价 / 换出资产公允价值 × 应交的税金及教育费附加) = (1 - 304 / 300) × 25 - (25 / 300 × 0) = -0.33 (万元)

B 公司的账务处理：

借：固定资产清理	304
累计折旧	36
固定资产减值准备	10
贷：固定资产	350
借：银行存款	25
库存商品	263.17
应交税金——应交增值税（进项税额）(275 × 6%)	16.5
营业外支出	0.33
贷：固定资产清理	304
银行存款	1

8. 【答案】 D

【解析】无形资产在 2003 年 2 月的人账价值是 20 万元（开发费用和后续支出年金，均计入管理费用）；从 2 月起摊销，至 4 月末共摊销 1 万元（20 / 5 / 12 × 3），摊余价值 19 万元。出售无形资产的账务处理是：

借：银行存款	300
贷：无形资产——专利权	19
应交税金——应交营业税	(300 × 5%) 15
银行存款	1
营业外收入	265

9. 【答案】 C

【解析】

最低租赁收款额 = 最低租赁付款额 + 第三方担保的资产余值 = (3 × 100 + 10) + 0 = 310 (万元)

最低租赁收款额现值 = (100 / 1.06) + (100 / 1.06²) + (100 / 1.06³) + (10 / 1.06³) = 94.34 + 89 + 83.96 + 8.40 = 275.70 (万元)

未担保余值 = 5 万元，未担保余值现值 = 5 / 1.06³ = 4.20 (万元)

未实现融资收益 = (最低租赁收款额 + 未担保余值) - (最低租赁收款额现值 + 未担保余值现值) = (310 + 5) - (275.70 + 4.20) = 315 - 279.90 = 35.1 (万元)

租赁开始日：借：应收融资租赁款	310
未担保余值	5
贷：融资租赁资产	279.90
递延收益——未实现递延收益	35.10

资产负债表中应收融资租赁款净额 = 应收融资租赁款 310 - 递延收益 35.1 = 274.90 (万元)

10. 【答案】 B

【解析】上市公司接受关联方委托，经营关联方委托的企业，上市公司应按三者中（协议确定的收益、受托经营企业实现的净利润、受托经营企业净资产收益率超过 10% 的按净资产的

10%计算的金额)较低者,确认为其他业务收入,取得的受托经营收益超过确认为收入的金额,计入资本公积。本题实现净利润180万元,固定收益150万元,净资产1000万元的10%计算的金额100万元,应确认的其他业务收入为100万元。上市公司的会计处理是:

借:银行存款	150
贷:其他业务收入	100
资本公积——关联交易差价	50

11. 【答案】C

【解析】劳务完成程度 = $160/350 = 45.71\%$,按正常情况可确认收入 = $500 \times 45.71\% = 228.55$ 万元;但因客户发生财务危机,只能收回成本150万元,因此只能确认收入150万元。

二、多项选择题

1. 【答案】AC

【解析】筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动,包括吸收投资、发行股票、分配利润等。选项A,凡是支付的利息,不管是否为固定资产购建,均作为筹资活动的现金流出;选项B,支付股权转让款,即受让股权,属于投资活动;选项C,支付经营租赁的租金,属于经营活动,支付融资租赁的租金,属于筹资活动;选项D,以分期付款购入固定资产,首次付款作为投资活动,以后各期支付的现金作为筹资活动;选项E,收到购入债券的利息,属于投资活动的现金流入。

2. 【答案】ABCDE

【解析】企业应当于期末时对固定资产进行检查,发现了包括固定资产陈旧过时或发生实体性损坏等情况才需计提减值准备;如果固定资产的可收回金额低于固定资产的账面价值,应当计提减值准备,固定资产账面价值由固定资产净值和前期固定资产减值准备的余额构成;可收回金额,是指资产的销售净价与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的现金流量的现值两者中的较高者,因此,计提减值准备时,上述五项均应考虑。

3. 【答案】ABC

【解析】选项A,长期股权投资初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额,计入资本公积(股权投资准备);选项B,可转换公司债券转成股份,按长期债券投资的账面价值结转,不确认损益;选项C,股票持有期间收到股票股利,不能确认收益,但应在备查簿中登记所增加的股数;选项D,将已计提跌价准备的短期投资划转为长期股权投资,市价低于账面价值,除按市值作为长期投资的初始成本外,还要冲减短期投资跌价准备,并确认投资损失;选项E,成本法下收到投资后产生利润分回的现金股利应增加投资收益。

4. 【答案】BCD

【解析】选项A,本期转回的前期确认的递延资产所得税负债会使本期所得税费用减少;选项BCD,均会使本期所得税费用增加;选项E,会使本期所得税费用减少。

5. 【答案】ACD

【解析】选项A,购买2年到期的国库券支付的印花税、佣金和手续费,计入长期投资成本,予以资本化;选项B,研制开发计算机软件发生的支出,计入当期管理费用,予以费用化;选项C,为购建固定资产发行债券,在固定资产达到预定使用状态前发生的辅助费用,计入在建工程;选项D,购买汽车支付的消费税,计入固定资产成本;选项E,期货交易支付的手续费计入期货损益。

6. 【答案】ABD

【解析】选项 A，出租人收到的或有租金，应作为当期收入；选项 B，将原材料分配给股东，应计入其他业务收入；选项 C，售后回购方式销售商品房，回购价是固定的，不应确认收入；选项 D，没收的包装物押金，应计入其他业务收入；选项 E，收到的非货币性交易补价应确认的损益，计入营业外收支，不作为收入核算。

7. 【答案】A B

【解析】坏账的核算由直接核销法改为备抵法，属于会计政策变更；按照财政部 2002 年 10 月发布的《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答》中规定，在坏账准备采用备抵法核算的情况下，除由原按应收账款期末余额的 3%~5% 计提坏账准备改按根据实际情况由企业自行确定作为会计政策变更处理外，企业由按应收款项余额百分比法改按账龄分析法或其他合理的方法计提坏账准备，或由账龄分析法改按应收款项余额百分比法或其他合理的方法计提坏账准备的，均作为会计估计变更，采用未来适用法进行会计处理。但是，如属滥用会计估计及其变更的，应作为重大会计差错予以更正。

8. 【答案】A B D

【解析】选项 A 的会计处理是：借：应收账款
贷：坏账准备
借：银行存款
贷：应收账款

选项 B 和选项 D 的会计处理是：借：管理费用
贷：坏账准备

选项 C 的会计处理是：借：坏账准备
贷：其他应收款

选项 E 的会计处理是：借：坏账准备
贷：管理费用

9. 【答案】A B C

【解析】现行汇率法下的实收资本和资本公积项目，应按历史汇率折算；流动性与非流动性项目法下固定资产项目，属于非流动性项目，应按历史汇率折算；货币性与非货币性项目法下存货项目，属于非货币性资产，按历史汇率折算；时态法下的货币资金项目，按规定应按现行汇率折算；现行汇率法下的固定资产项目，应按现行汇率折算。

三、计算及账务处理题

1. 【答案】

(1) 计算利息资本化金额和计算该生产线的入账价值：

①工程发生纠纷停工属于非正常中断，但停工时间不到 3 个月，故资本化期间为全年。

全年累计支出加权平均数 = $500 \times (360/360) + 1\,000 \times (270/360) + 500 \times (90/360) = 1\,375$ (万元)；资本化率 = 6%；2003 年度利息资本化金额 = $1\,375 \times 6\% = 82.5$ (万元)。

②该生产线的入账价值 = $500 + 1\,000 + 1\,000 + 417.5 + 82.5 = 3\,000$ (万元)

(2) 固定资产折旧方法的变更属于会计估计变更，采用未来适用法进行处理：

①2004 年计提折旧额 = $3\,000/5 = 600$ (万元)

②2005 年计提折旧额 = $(3\,000 - 600) \times (4/10) = 960$ (万元)

③由于折旧方法的变更减少利润总额 = $960 - 600 = 360$ (万元)

(3) 说明 2005 年固定资产大修应计入制造费用的金额。根据制度规定，发生的修理费全部