

2005年度注册会计师全国统一考试配套参考书

# 2000—2004年度注册会计师全国统一考试 试题详解

## 会计

注册会计师全国统一考试研究中心 编

2005

**FE** 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

2005 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

2000—2004 年度注册会计师全国统一考试试题详解

# 会 计

注册会计师全国统一考试研究中心 编

**FE** 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 注册会计师全国统一考试研究中心 2005

图书在版编目 (CIP) 数据

2000—2004 年度注册会计师全国统一考试试题详解·会计 / 注册会计师  
全国统一考试研究中心编. —大连: 东北财经大学出版社, 2005. 3

(2005 年度注册会计师全国统一考试配套参考书)

ISBN 7-81084-604-3

I. 2… II. 注… III. 会计学—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 019784 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@vip.sina.com](mailto:dufep@vip.sina.com)

大连理工印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 字数: 206 千字 印张: 11 1/4

印数: 1—8 000 册

2005 年 3 月第 1 版

2005 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑: 孙晓梅

责任校对: 百 禾

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 22.00 元

# 目 录

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| 2000 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析 ..... | 1   |
| 一、单项选择题 .....                        | 1   |
| 二、多项选择题 .....                        | 9   |
| 三、判断题 .....                          | 14  |
| 四、计算及会计处理题 .....                     | 18  |
| 五、综合题 .....                          | 25  |
| 2001 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析 ..... | 36  |
| 一、单项选择题 .....                        | 36  |
| 二、多项选择题 .....                        | 46  |
| 三、计算及会计处理题 .....                     | 53  |
| 四、综合题 .....                          | 59  |
| 2002 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析 ..... | 71  |
| 一、单项选择题 .....                        | 71  |
| 二、多项选择题 .....                        | 79  |
| 三、计算及会计处理题 .....                     | 84  |
| 四、综合题 .....                          | 93  |
| 2003 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析 ..... | 107 |
| 一、单项选择题 .....                        | 107 |
| 二、多项选择题 .....                        | 115 |
| 三、计算及会计处理题 .....                     | 122 |
| 四、综合题 .....                          | 129 |
| 2004 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析 ..... | 141 |
| 一、单项选择题 .....                        | 141 |
| 二、多项选择题 .....                        | 147 |
| 三、计算及会计处理题 .....                     | 155 |
| 四、综合题 .....                          | 161 |

# 2000 年度注册会计师全国统一考试

## 《会计》试题、答案及解析

一、单项选择题（本题型共 15 题，每题 1 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。答案写在试题卷上无效）

1. 企业发生的原材料盘亏或毁损损失中，不应作为管理费用列支的是（ ）。

- A. 自然灾害造成的毁损净损失
- B. 保管中发生的定额内自然损耗
- C. 收发计量造成的盘亏损失
- D. 管理不善造成的盘亏损失

【考点所在】第三章第二节中存货盘盈盘亏的处理。

【答 案】A

【详细解析】发生盘亏和毁损的存货，应按其成本（计划成本和实际成本）转入“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目，期末再根据盘亏和毁损的原因，分别以下情况处理：

- （1）属于自然损耗产生的定额内损耗，计入管理费用；
- （2）属于计量收发差错和管理不善等原因造成的存货短缺或毁损，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人的赔偿，然后将净损失计入管理费用；
- （3）属于自然灾害或意外事故等非常原因造成的存货毁损，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人的赔偿，然后将净损失计入营业外支出。

如果有关部门批准处理的金额与已处理的存货的盘盈、盘亏和毁损的金额不一致，应当调整当期会计报表相关项目的年初数。

【超级链接】（1）现金溢余和短缺账务处理。

（2）固定资产盘盈和盘亏账务处理。

（3）2004 年多项选择题第 7 题。

（4）2001 年多项选择题第 11 题。

A. 12  
B. 20  
C. 32  
D. 40

**【答案】 A**

尽管6月30日发生跌价，需计提跌价准备，但在处置时跌价准备也同时结转，两者对投资收益（损失）的影响相互抵销。可以从下面的账务处理中得到证明：

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 借：短期投资 [ (15 - 0.4) × 20 ] | 292 |
| 应收股利 (0.4 × 20)            | 8   |
| 贷：银行存款                     | 300 |

|                        |    |
|------------------------|----|
| 借：投资收益 [292 - 12 × 20] | 52 |
| 贷：短期投资跌价准备             | 52 |

|        |   |
|--------|---|
| 借：银行存款 | 8 |
| 贷：应收股利 | 8 |

|                  |     |
|------------------|-----|
| 借：银行存款 (14 × 20) | 280 |
| 短期投资跌价准备         | 52  |
| 贷：短期投资           | 292 |
| 投资收益             | 40  |

**【超级链接】**（1）长期投资处置。

(2) 固定资产处置。

(3) 2000 年单项选择题第 13 题。

3. 某股份有限公司于 1999 年 9 月 1 日以一台生产设备对外投资。该设备的账面原价为 450 万元，累计折旧为 300 万元；评估确认的原价为 640 万元，累计折旧为 350 万元。评估时发生评估费用及相关手续费 3 万元。假定该公司适用的所得税税率为 33%，该公司对于该项投资应确认的资本公积为( )万元。

A. 91.791

B. 93.8

C. 125.29

D. 127.3

**【详细解析】**按最新教材和现行企业会计制度规定，对外投资不确认资本公积。本题应该以固定资产的账面价值 150 万元（450 - 300）直接作为股权投资的初始投资成本，评估时发生的评估等费用计入管理费用。

**【超级链接】**关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答（二）第 11 问。

4. 下列项目中，不应计入固定资产入账价值的是( )。

A. 固定资产安装过程中领用生产用原材料负担的增值税

B. 固定资产交付使用前发生的借款利息

C. 固定资产交付使用后至竣工决算前发生的借款利息

D. 固定资产改良过程中领用原材料负担的消费税

**【考点所在】**第十三章第二节中借款费用停止资本化的问题。

**【答案】**C

**【详细解析】**固定资产安装过程中领用生产用原材料负担的增值税，应作为进项税额转出，计入在建工程成本；固定资产交付使用前（现行制度改为达到预定可使用状态前）发生的借款利息，符合资本化条件的应予以资本化；固定资产交付使用后至竣工决算前发生的借款利息，应计入当期损益；固定资产改良过程中领用原材料负担的消费税，应作为视同销售的消费税，计入在建工程成本。

**【超级链接】**（1）划分收益性支出与资本性支出原则。

（2）借款费用停止资本化。

（3）固定资产入账价值。

（4）2002 年多项选择题第 7 题。

5. 某企业采用债务法核算所得税，上期期末“递延税款”科目的贷方余额为 2 640 万元，适用的所得税税率为 40%。本期发生的应纳税时间性差异为 2 400 万元，本期适用的所得税税率为 33%。本期期末“递延税款”科目余额为( )万元。

- A. 1 386 (贷方)                      B. 2 970 (贷方)  
C. 3 432 (贷方)                      D. 3 600 (贷方)

【考点所在】第十一章第二节有关债务法的问题。

【答案】B

【详细解析】本期发生的应纳税时间性差异产生的递延税款 =  $2\,400 \times 33\%$  (贷方)，本期由于税率降低导致递延税款的调整额 =  $2\,640/40\% \times (40\% - 33\%)$  (借方)，则期末“递延税款”科目余额 =  $2\,640 + 2\,400 \times 33\% - 2\,640/40\% \times (40\% - 33\%) = 2\,970$  (万元，贷方)。

【超级链接】(1) 所得税会计的应付税款法，纳税影响会计法的递延法和债务法。

(2) 2003 年单项选择题第 9 题。

(3) 2002 年单项选择题第 15 题。

(4) 2000 年判断题第 7 题。

6. 某工业企业为增值税一般纳税人。购入乙种原材料 5 000 吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为每吨 1 200 元，增值税额为 1 020 000 元。另发生运输费用 60 000 元，装卸费用 20 000 元，途中保险费用 18 000 元。原材料运抵企业后，验收入库原材料为 4 996 吨，运输途中发生合理损耗 4 吨。该原材料的入账价值为 ( ) 元。

- A. 6 078 000                      B. 6 098 000  
C. 6 093 800                      D. 6 089 000

【考点所在】第三章第一节存货取得的入账价值问题。

【答案】C

【详细解析】外购存货的入账价值包括买价、运输费、运输途中合理损耗、入库前的调整费用和有关税金等。本题中运输费 60 000 元应按 7% 确认进项税，按  $(1 - 7\%)$  计入材料购入价值。另外，运输途中的合理损耗 4 吨的成本，转嫁到入库材料的成本之中，所以入账价值 = 买价  $5\,000 \times 1\,200$  + 计入成本的运输费  $60\,000 \times (1 - 7\%)$  + 装卸费 20 000 + 保险费 18 000 = 609 380 (元)。

【超级链接】(1) 投资取得入账价值确定。

(2) 固定资产取得入账价值确定。

(3) 无形资产取得入账价值确定。

(4) 2002 年多项选择题第 1 题，该题与本题相同。

(5) 2000 年多项选择题第 2 题。

7. 企业对外销售需要安装的商品时,若安装和检验属于销售合同的重要组成部分,则确认该商品销售收入的时间是( )。

- A. 发出商品时
- B. 收到商品销售货款时
- C. 商品运抵并开始安装时
- D. 商品安装完毕并检验合格时

【考点所在】第九章第一节关于商品销售收入的确认问题。

【答案】D

【详细解析】有安装和检验条款的销售,如果安装和检验是销售合同的重要组成部分,按照谨慎原则,应在安装完毕并检验合格时才能确认收入。

【超级链接】(1) 商品销售收入确认、提供劳务收入确认、让渡资产使用权收入确认。

(2) 2003 年多项选择题第 6 题。

(3) 2002 年多项选择题第 4 题。

(4) 2002 年单项选择题第 3 题。

(5) 2001 年多项选择题第 2 题。

(6) 2001 年单项选择题第 8 题。

(7) 2000 年单项选择题第 7 题。

8. 某上市公司于 1998 年 7 月 1 日按面值发行 20 000 万元的可转换公司债券(发行费用略)。该可转换公司债券发行期限为 3 年,票面年利率为 10%,一次还本付息,债券发行 1 年后可转换为股票。1999 年 7 月 1 日,某债券持有人将其持有的 5 000 万元可转换公司债券转换为股份,转换股份的条件为每 20 元(面值)债券转换 1 股,每股面值为 1 元。假定该可转换公司债券符合转换股份的全部条件,该上市公司由此应确认的资本公积为( )万元。

- |          |          |
|----------|----------|
| A. 4 750 | B. 5 000 |
| C. 5 250 | D. 5 500 |

【考点所在】第七章第二节有关可转换公司债券的问题。

【答案】C

【详细解析】发行的可转换公司债券转换为股票时,若转换为整数股,不存在以现金支付零头股的价款问题,则以转换为股票的总面值作为股本,以冲减的应付债券的账面价值与转换的股本之差,视同溢价发行股票形成的股本溢价,计入资本公积,不确认转换损益。本题计算过程为:  $5\,000 \times (1 + 10\%) - 5\,000 \div 20 \times 1 = 5\,250$

(万元)。

【超级链接】(1) 可转换公司债券的会计核算。

(2) 股票发行的会计处理。

(3) 2004 年单项选择题第 11 题。

(4) 2002 年计算及会计处理题第 1 题。

9. 某企业于 1998 年 7 月 1 日对外发行 4 年期、面值为 1 000 万元的公司债券, 债券票面年利率为 8%, 一次还本付息, 收到债券发行全部价款 (发行费用略) 976 万元。该企业对债券溢折价采用直线法摊销, 在中期期末和年度终了时计提债券应付利息。1999 年 12 月 31 日该应付债券的账面价值为( ) 万元。

A. 1 000

B. 1 080

C. 1 105

D. 1 120

【考点所在】第七章第二节有关长期债券的问题。

【答 案】C

【详细解析】面值 = 1 000 万元, 应计利息 =  $1\,000 \times 8\% \times 1.5 = 120$  (万元), 尚未摊销的折价 =  $24 - 24/4 \times 1.5 = 15$  (万元), 则账面价值 =  $1\,000 + 120 - 15 = 1\,105$  (万元)。

【超级链接】应付债券的会计处理。

10. 根据《企业会计准则——非货币性交易》的规定, 下列项目中属于货币性资产的是( )。

A. 对没有市价的股票进行的投资

B. 对有市价的股票进行的投资

C. 不准备持有到期的债券投资

D. 准备持有到期的债券投资

【考点所在】第十七章第一节有关货币性资产的问题。

【答 案】D

【详细解析】货币性资产是指现金及将以固定或可确定金额的现金收取的债权, 包括现金、应收账款、应收票据、应收股利、应收利息, 以及准备持有至到期的债券投资等。对于准备持有至到期的债券投资, 无论短期或长期, 都属于将以固定或可确定金额的现金收取的债权, 因此, 属于货币性资产。

【超级链接】货币性资产与非货币性资产的区别。

11. 某工业企业债务重组时, 债权人对于受让非现金资产过程中发生的运杂费、保险费等相关费用, 应计入( )。

- A. 管理费用
- B. 其他业务支出
- C. 营业外支出
- D. 接受资产的价值

【考点所在】第十六章第二节有关债权人取得资产入账价值确定的问题。

【答案】D

【详细解析】债权人接受的非现金资产，一般应按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为入账价值。

【超级链接】(1) 存货取得的运杂费、保险费等相关费用会计处理。

(2) 固定资产、无形资产取得的运杂费、保险费等相关费用会计处理。

(3) 股权投资、债权投资相关税费会计处理。

(4) 非货币性交易中相关税费会计处理。

12. 某工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，A 材料计划成本每吨为 20 元。本期购进 A 材料 6 000 吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为 102 000 元，增值税税额为 17 340 元。另发生运杂费用 1 400 元，途中保险费 359 元。原材料运抵企业后验收入库原材料 5 995 吨，运输途中合理损耗 5 吨。购进 A 材料发生的成本差异（超支）为（ ）元。

- A. 1 099
- B. 1 199
- C. 16 141
- D. 16 241

【考点所在】第三章第一节有关存货采用计划成本法核算的问题。

【答案】B

【详细解析】购进 A 材料的实际成本 = 买价 102 000 + 增值税 17 340 + 运杂费 1 400 + 途中保险费 359 = 121 099（元）（运输途中的合理损耗转嫁到入库材料的成本之中）；购进 A 材料计划成本 =  $5\,995 \times 20 = 119\,900$ （元）（购进材料的计划成本按照入库的数量 5 995 吨计算）；则购进 A 材料的成本差异（超支） =  $121\,099 - 119\,900 = 1\,199$ （元）。

【超级链接】(1) 存货发出的简化核算方法：计划成本法、毛利率法、零售价法。

(2) 2002 年单项选择题第 13 题，该题考的是“毛利率法”。

(3) 2001 年单项选择题第 4 题，该题考的是“零售价法”。

13. 某股份有限公司 1999 年 7 月 1 日将其持有的债券投资转让，转让价款 1 560 万元已收存银行。该债券系 1997 年 7 月 1 日购进，面值为 1 500 万元，票面年利率为

5%，到期一次还本付息，期限为3年。转让该项债券时，应收利息为150万元，尚未摊销的折价为24万元；该项债券已计提的减值准备余额为30万元。该公司转让该项债券投资实现的投资收益为( )万元。

- A. -36  
B. -66  
C. -90  
D. 114

【考点所在】第四章第三节有关长期债权投资处置的问题。

【答案】A

【详细解析】转让时该项债券投资的账面余额 =  $1\,500 + 150 - 24 = 1\,626$  (万元), 账面价值 =  $1\,626 - 30 = 1\,596$  (万元); 则转让时实现的投资收益 =  $1\,560 - 1\,596 = -36$  (万元)。

**【超级链接】**（1）短期投资处置。

(2) 长期股权投资处置。

(3) 固定资产、无形资产处置。

(4) 2000 年单项选择题第 2 题。

14. 某企业于1996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,采用年数总和法计提折旧(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1998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. 40  
B. -26.8  
C. 53.2  
D. -40

**【考点所在】**第十八章第二节有关会计估计变更的问题。

【答案】原答案为 B，按新的规定和教材，答案应为 0。

【详细解析】按新的制度规定和教材，固定资产折旧方法变更，应属于会计估计变更，采用未来适用法处理，而不能作为会计政策变更采用追溯调整法处理，故累积影响数为0。

**【超级链接】** (1) 会计政策变更。

(2) 会计估计变更。

(3) 会计差错更正。

(4) 2003 年单项选择题第 7 题。

(5) 2001 年多项选择题第 7 题。

15. 下列经济业务所产生的现金流量中,属于“经营活动产生的现金流量”的

是( )。

- A. 变卖固定资产所产生的现金流量
- B. 取得债券利息收入所产生的现金流量
- C. 支付经营租赁费用所产生的现金流量
- D. 支付融资租赁费用所产生的现金流量

【考点所在】第十章第三节有关现金流量表中现金流量类别的划分问题。

【答案】C

【详细解析】变卖固定资产所产生的现金流量属于投资活动产生的现金流量；取得债券利息收入所产生的现金流量也属于投资活动产生的现金流量；支付经营租赁费用所产生的现金流量属于经营活动产生的现金流量；而支付融资租赁费用所产生的现金流量则属于筹资活动所产生的现金流量。

【超级链接】(1) 投资活动现金流量的内容。

(2) 筹资活动现金流量的内容。

(3) 2003 年多项选择题第 1 题，经营活动现金流量的内容。

(4) 2002 年多项选择题第 9 题，投资活动现金流量的内容。

(5) 2001 年多项选择题第 5 题，投资活动现金流量的内容。

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所有答案，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. 下列项目中，违背会计核算一贯性原则要求的有( )。

- A. 鉴于《股份有限公司会计制度》的发布实施，对原材料计提跌价准备
- B. 鉴于利润计划完成情况不佳，将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
- C. 鉴于某项专有技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销
- D. 鉴于某固定资产经改良性能提高，决定延长其折旧年限
- E. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损，将该投资由权益法核算改为成本法核算

【考点所在】第一章第三节关于一贯性原则的问题。

【答案】BE

【详细解析】一贯性原则并不意味着所选择的会计政策绝对不能变更。一般来说，在两种情况下，可以变更会计政策：一是有关法规发生变化，要求企业改变会计政策；二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。选项 A

属于第一种情况，选项 C 属于第二种情况，选项 D 不属于会计政策，与一贯性原则无关。

【超级链接】(1) 会计核算的一般原则。

(2) 2003 年多项选择题第 10 题，该题与本题类似。

2. 下列税金中，应计入存货成本的有( )。

- A. 由受托方代扣代交的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税
- B. 由受托方代扣代交的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税
- C. 进口原材料缴纳的进口关税
- D. 一般纳税企业进口原材料缴纳的增值税
- E. 收购未税矿产品代扣代交的资源税

【考点所在】第七章第一节有关应交税金的问题。

【答案】ACE

【详细解析】选项 A 应计入委托加工物资成本，B 应作为进项消费税，C 应计入进口材料成本，D 应作为增值税进项税，E 应计入所收购矿产品成本。

【超级链接】(1) 存货取得的人账价值。

(2) 增值税会计核算。

(3) 消费税会计核算。

(4) 关税核算。

(5) 资源税核算。

3. 下列项目中，应通过“资本公积”科目核算的有( )。

- A. 债务重组中债务转股本时转换股权的公允价值与股本面值总额之间的差额
- B. 成本法改为权益法核算时在被投资企业中拥有的所有者权益与原投资成本之间的差额
- C. 用于对外投资的非现金资产的评估价值低于其账面价值的差额
- D. 被投资企业接受外币资本投资所发生的外币折算差额
- E. 被投资企业增发股票形成的股本溢价

【考点所在】第八章第二节有关资本公积的问题。

【答案】ADE

【详细解析】选项 A 和 E 形成资本公积（股本溢价），D 形成资本公积（外币资本折算差额），B 应作为股权投资差额处理，C 按当时规定属于营业外支出，现行制度不予处理。

【超级链接】(1) 营业外收支核算。

(2) 2004 年单项选择题第 4 题。

(3) 2003 年单项选择题第 3 题。

(4) 2002 年单项选择题第 10 题。

(5) 2001 年多项选择题第 1 题。

(6) 2000 年判断题第 8 题。

4. 下列项目中, 应计入营业外支出的有( )。

A. 对外捐赠支出

B. 处理固定资产净损失

C. 违反经济合同的罚款支出

D. 债务重组损失

E. 因债务人无力支付欠款而发生的应收账款损失

**【考点所在】**第九章第三节有关营业外支出的问题。

**【答案】**ABCD

**【详细解析】**因债务人无力支付欠款而发生的应收账款损失应作为坏账损失处理, 冲减坏账准备。

**【超级链接】**(1) 营业外收入。

(2) 管理费用。

(3) 2001 年多项选择题第 4 题, 考的是营业外收入范畴。

5. 按照现行会计制度规定, 下列非货币性交易中, 属于同类非货币性交易的有( )。

A. 以自产的汽车换取生产汽车用钢材

B. 以作为原材料使用的钢材换取汽车, 用于运输

C. 以生产设备换取对方生产的汽车, 用于公司行政管理

D. 以持有的股权投资换取管理用设备

E. 以生产的商品换取对方生产的商品, 用于对外销售

**【考点所在】**因非货币性交易准则 2001 年作了修订, 非货币性交易不再区分同类与非同类, 本题内容已经删除。

6. 上市公司在其年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日前发生的下列事项中, 属于非调整事项的有( )。

A. 因发生火灾导致存货严重损失

B. 以前年度售出商品发生退货

C. 董事会提出股票股利分配方案

- D. 董事会提出现金股利分配方案
- E. 因市场汇率变动导致外币存款严重贬值

【考点所在】第十八章第一节有关调整事项与非调整事项的问题。

【答案】ACDE

【详细解析】选项 B 属于上年发生、本年证实及调整的事项，故属于调整事项；A、C、D、E 均视为本年发生、本年中予以确认的事项，故属于非调整事项。

【超级链接】(1)《企业会计准则——资产负债表日后事项》(2003 修订)，原答案是 ACE；准则修订后，现金股利也是非调整事项，故答案修订为 ACDE。

(2) 2003 年多项选择题第 4 题。

(3) 2002 年多项选择题第 8 题。

(4) 2001 年多项选择题第 9 题。

7. 下列项目中，上市公司应在其会计报表附注中披露的有( )。

- A. 会计政策变更的累积影响数
- B. 会计估计变更的原因
- C. 非货币性交易的计价基础
- D. 向期货交易所提交的质押品的账面价值
- E. 与关联方交易的定价政策

【考点所在】第十章第四节有关会计报表附注披露的内容问题。

【答案】ABCDE

【超级链接】(1) 债务重组披露事项。

(2) 非货币性交易披露事项。

(3) 资产负债表日后事项披露事项。

(4) 会计政策、会计估计和会计差错更正披露事项。

(5) 或有事项披露事项。

(6) 关联方及交易披露事项。

8. 下列项目中，投资企业（指股份有限公司）不应确认为投资收益的有( )。

- A. 成本法核算的被投资企业接受实物资产捐赠
- B. 成本法核算的被投资企业宣告发放现金股利
- C. 权益法核算的被投资企业宣告发放股票股利
- D. 收到短期股票投资的股利
- E. 权益法核算的被投资企业以实物资产投资发生的评估增值

【考点所在】第四章第一节和第二节有关投资收益的确认问题。

【答案】ACDE

【详细解析】选项 A 投资企业不作处理；B 投资企业在投资以后年度确认应收股利时，一方面调整投资成本，另一方面确认投资收益；C 投资企业不作处理；D 投资企业冲减应收股利或投资成本；E 投资企业不作处理。

【超级链接】(1) 长期股权投资成本法与权益法会计核算。

(2) 非现金资产投资会计处理。

9. 下列经济业务中，属于非货币性交易的有( )。

- A. 以公允价值 20 万元的小汽车一辆换取生产设备一台，另支付补价 10 万元
- B. 以公允价值 20 万元的小汽车一辆换取生产设备一台，另支付补价 5 万元
- C. 以公允价值 50 万元的机械设备一台换取电子设备一台，另收到补价 25 万元
- D. 以公允价值 50 万元的机械设备一台换取电子设备一台，另收到补价 15 万元
- E. 以公允价值 30 万元的机械设备一台和持有的公允价值为 20 万元的股票，换取电子设备一台

【考点所在】第十七章第一节有关非货币性交易判断问题。

【答案】BE

【详细解析】非货币性交易是以非货币性资产的交换作为前提的，在这种交换中不涉及或只涉及少量的货币性资产。涉及少量的货币性资产通常是看补价占整个交易金额的比例。为便于判断，会计制度给出了补价占整个交易金额的 25% 的参考比例，即收到补价的企业，其收到的补价占换出资产公允价值的比例小于或等于 25% 的；或支付补价的企业，其支付的补价占换出资产公允价值加上支付的补价之和的比例小于或等于 25% 的，视为非货币性交易。应根据非货币性交易的核算原则进行会计处理，如果这一比例高于 25%，则视为货币性交易，应根据通常发生的货币性交易的核算原则进行会计处理。确定小于或等于 25% 的比例的计算公式如下：

收到补价的企业：收到的补价 ÷ 换出资产公允价值 × 100% ≤ 25%

支付补价的企业：支付的补价 ÷ (支付的补价 +  $\frac{\text{换出资产}}{\text{公允价值}}$ ) × 100% ≤ 25%

根据上述规定，A、B、C、D 四个选项属于涉及货币性资产的交易，只有 B 选项中补价占交易额的比例小于 25% [ $5 / (20 + 5) \times 100\% = 20\%$ ]，属于非货币性交易；而 E 选项没有涉及货币性资产，也属于非货币性交易。

【超级链接】(1) 《企业会计准则——非货币性交易》对非货币性交易的定义。

(2) 2003 年单项选择题第 5 题，该题与本题相同。