

高级会计师资格考评结合教材 3

高级会计实务

历年考试试题及评分标准

(2009 年)

全国高级会计师资格考评结合教材编写组

仔细研究评分标准可以从中领悟高级会计师
试卷的答题技巧和得分手段，对参加 2009 年高级
会计师考试意义重大。



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

高级会计师资格考评结合教材 3

高级会计实务

历年考试试题及评分标准

(2009 年)

全国高级会计师资格考评结合教材编写组

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

高级会计师资格考评结合教材 / 刘立强主编. —北京: 企业管理出版社, 2009. 5

ISBN 978-7-80255-173-2

I. 高... II. 刘... III. 会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 068898 号

书 名: 高级会计师资格考评结合教材

责任编辑: 启 烨

书 号: ISBN 978-7-80255-173-2

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: 100048

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: 河南新华印刷集团有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 880 毫米×1240 毫米 32 开本 5.5 印张 180 千字

版 次: 2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 15.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

如何通过高级会计师资格考试

全国高级会计师资格考评结合考试制度自2003年实施以来,已经成功地举办了六届考试。然而,纵观六届考试,有相当部分应试人员不能通过考试,尤其是2007年全国线的平均合格率较低。我们认为应试者的学习方法不恰当、应试策略的盲目性,是导致应试失败的重要原因之一。本套《高级会计师资格考试考评结合教材》向高级会计师考生介绍一套完整的学习方法、应试策略及应试技巧。

《高级会计实务》考试特点

采取开卷考试和只考案例题是高级会计师考试的最显著特点。试卷不会直接考会计基础知识以及“死记硬背”的题目,注重考查会计实务操作能力,特别是对所提供的有关背景资料进行分析、判断和处理业务的综合能力。从2003年、2004年、2005年、2006年、2007年以及2008年的考试来看,均采取了案例分析这一综合度较高的考核形式。

《高级会计实务》的应试复习

(一)掌握考试大纲及《高级会计实务》教材

高级会计师考试基本以考试大纲为命题范围,《高级会计实务》教材是完整的理论知识体系,因此,熟读考试大纲,掌握教材体系和知识点分布,特别是财政部2006年2月15日发布的新准则、新制度的内容,是本次考试学习的重点。

听辅导老师讲课是快速学习的捷径,因为这样可以大大缩短学员理解理论知识的过程。电大在线应试精华财会网(www.yingshijh.com)提供的“高级会计师考试”网上授课就是一个非常优秀的辅导课程。

(二)实战演练《案例分析大全》

大量演练与考试实战相近甚至相同的“案例分析”习题,是取得考试成功的有效途径。《案例分析大全》收集了大量的针对有关背景资料进行分析、判断和处理业务的“案例分析”实例,是一本类似考试工具书功能的备查用书。在开卷考试的情况下,快速查阅相关“案例分析”的标准答案去解答考试中的“案例分析”试题,是取得考试成功的捷径中的捷径。

《案例分析大全》中提供的参考答案符合新会计准则制度要求。

电大在线应试精华财会网(www.yingshijh.com)

2009 年全国高级会计师资格统一考试网上辅导

电大在线应试精华财会网始建于 2002 年,财政部 2003 年在湖北、浙江两省进行试点,我们是全国唯一一家开通高级会计师考试网上辅导课程的教学部门。我们录制的“全国高级会计师全国统一考试讲座”,作为优秀教学节目被中国教育电视台在黄金时间播出,在全国引起了很大反响。

电大在线应试精华财会网根据 2009 年全国高级会计师资格统一考试大纲,精心制作“2009 年全国高级会计师资格统一考试”网上辅导课程。2009 年的新课程具有以下特点:

一、全国一流的会计专业权威名师专家讲师团

应试精华财会网讲师团汇集了全国各地具有代表性的权威名师,组成了超级规模的讲师团。其中有严晓红(北京)、李育华(北京)、喻景忠(武汉)、薛钢(武汉)、彭浪(武汉)、马秀杰(上海)、徐文丽(上海)、戚纯生(深圳)、王静(深圳)、朱荣振(深圳)、于德惠(天津)、高志谦(河北)、刘立强(河南)、《应试精华》习题指南主编、徐小保(河南)、张艳丽(河南)、王法青(河南)、胡兴成(河南)、刘新仕(河南)、刘洪波(河南)、陈敏(长沙)、彭程甸(长沙)、奚国宁(西安)、关艳丽(大连)、郭德贵(杭州)、曾章伟(杭州)、吴辉(杭州)、李之亮(昆明)、彭良波(昆明)、黎明(重庆)等等,实力之强,规模之盛,在全国无出其右。

这些教授专家在全国各地会计职称考试界享有极高的声誉,授课水平高超,把握考情准确。

二、精心设计的教学方案

2009 年高级会计实务“高级特训精讲班”依据 2009 年高级会计师资格考评结合考试大纲要求,系统讲授 2009 年教材的知识体系,全国一流权威名师主讲,授课水平高超,高度重视应试内容的培训,直白明了,应试重难点突出,考点、题眼明晰,秉承“一切为了考生过关”的授课理念。

2009年高级会计实务“案例分析习题班” 针对2009年高级会计师资格考评结合考试的特点,系统讲授如何在开卷考试的情况下,正确解答各类“案例分析”题目,引领广大考生理解掌握每一章节的精选“案例分析”,能大大节省考生的复习时间。

2009年高级会计实务“快速总复习串讲班” 临考前的冲刺复习,将各章节应试考点链结在一起,深入浅出,全书应试重点内容进行总结回顾,强力提高考生应试水平,增强得分能力,仿真模拟考试,把握考情、预测押题准确。

三、为成年考生的学习带来了福音

网上辅导可随时点播,破除了传统培训在时间地点和学习次数上的限制,解决了成年人工作压力大,固定学习时间不充足的难题。不仅听课方便,并且可以在“答疑论坛”中随时提问,及时得到顾问式的专门辅导,因此网上辅导是培训方式上的革命。

四、价格优惠

网上听课收费远低于面授培训班,减轻了考生负担。

高级会计师是目前会计界的最高职称,衷心希望我们的工作能协助您成功获取这一殊荣,预祝您考试成功,事业更上一层楼!

2009年全国高级会计师资格统一考试网上辅导收费标准

名 称	收费标准
2009年高级会计实务“高级特训精讲班”	200元/门
2009年高级会计实务“案例分析习题班”	200元/门
2009年高级会计实务“快速总复习串讲班”	200元/门

报名方法及流程:

1. 登录应试精华财会网 www.yingshijh.com,注册学员名(免费);
2. 通过邮局、银行、购买学习卡等方式进行交费,系统为您开通课程;

汇款方式:

邮局汇款地址:郑州市工人路37号2号楼105室

邮编:450007 收款人:王振宇

工商银行汇款账号:5309 8618 1102 0934 曹淑芬

直购电话:0371—67177083(电话/传真)

3. 技术支持:0371—67187727 0371—67183603

传真加速 1 小时开通

如果您想尽快开课,汇款后请将邮局凭单传真(0371—67177083)给我们,如果您的汇款凭单原件上没有注明用户名、密码及所选课程,请务必在传真件上写清楚,我们在收到传真后 1 小时为您开通课程。

另外,请注明您的有效联系方式。

目 录

2008 年度全国高级会计师资格考试高级会计实务试题卷	(1)
2008 年度高级会计师资格考试评卷总说明	(12)
2008 年度高级会计师资格考试试题标准答案和评分标准	(13)
2007 年度全国高级会计师资格考试高级会计实务试题卷	(25)
2007 年度高级会计师资格考试试题标准答案和评分标准	(40)
2006 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试 高级会计实务试题卷	(52)
2006 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试 试题评分标准及新旧参考答案比较	(70)
2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试 高级会计实务试题卷	(84)
2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试 试题评分标准及新旧参考答案比较	(100)
2004 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试 高级会计实务试题卷	(118)
2004 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试 高级会计实务答案及新旧参考答案比较	(133)
2003 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试 高级会计实务试题卷	(144)
2003 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试 高级会计实务答案及新旧参考答案比较	(157)

2008 年度全国高级会计师资格考试

高级会计实务试题卷

(本试题卷共九道案例分析题。第一题至第七题为必答题;第八题、第九题为选答题,考生应选其中一题作答)

答题要求:

1. 请在答题纸中指定位置答题,否则按无效答题处理;
2. 请使用黑色、蓝色墨水笔或圆珠笔答题,不得使用铅笔、红色墨水笔或红色圆珠笔答题,否则按无效答题处理;
3. 字迹工整、清楚;
4. 计算出现小数的,保留两位小数。

案例分析题一(本题 12 分)

2007 年 1 月,甲公司与乙公司就推广一项新技术达成如下初步合作意向:甲乙双方共同投资成立 A 公司,注册资本 1 000 万元,其中甲公司以其专有技术出资,出资额经双方协商确定为 750 万元,乙公司以货币出资 250 万元。经咨询律师后,甲乙公司对合作意向进行了调整,形成最终合作方案。

3 月,A 公司注册成立后,总经理王某向董事会提议由其大学同学张某担任公司财务总监兼公司监事。经研究,董事会决定按照王某的提议执行。

8 月,A 公司召开董事会,讨论在各地设立营销机构有关事宜。经讨论,初步形成了两种方案:(1)在各地设立具有法人资格的营销子公司;(2)在各地设立不具有法人资格的营销分公司。董事长提出,各地营销机构设立之初很难实现盈利,应在现有政策环境下寻求对公司最有利的方案,采用哪种方案待进一步论证后再行决定。

12月,A公司总经理王某授权财务总监张某负责聘请会计师事务所进行年报审计。后经王某同意,A公司与某会计师事务所正式签约。该会计师事务所审计发现,2007年4月,A公司为某企业提供了借款担保,后因该企业经营失败,导致A公司发生担保损失180万元,已在所得税前扣除。

2008年3月,A公司收到当地政府50万元补贴作为A公司在当地投资的奖励。总经理王某就该补贴的使用方案向董事长建议:将50万元补贴作为技术研发专项经费,既增强公司竞争力,又可获得税收优惠。董事长表示该方案比较可行,但这种政府补贴收入是否还要缴税,尚需落实。王某认为,财政拨款不用缴纳企业所得税,随即决定将50万元补贴全额用于研发专项。

要求:

1. 根据公司法律制度有关规定,指出甲、乙公司初步合作意向的不合法之处,简要说明理由。

2. 根据公司、税收法律制度有关规定,指出A公司行为的不合法之处,分别简要说明理由。

3. 从税收成本角度,分析、判断A公司设立营销机构的两种方案哪种更优,简要说明理由。

4. 根据《企业所得税法》有关规定,指出总经理王某所说“获得税收优惠”是指何种优惠?

案例分析题二(本题13分)

2008年5月22日,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布《企业内部控制基本规范》(以下简称基本规范),自2009年7月1日起在上市公司范围内施行。2008年6月,A公司(上市公司)召开董事会,研究贯彻执行基本规范事宜。会议责成A公司经理层根据基本规范中关于建立与实施内部控制的五项原则,抓紧拟订本公司实施基本规范的工作方案,报董事会批准后执行。2008年8月,A公司经理层提交了基本规范实施方案,其要点如下:

(1)明确控制目标。本公司实施内部控制的目标,是保证经营管理合法合规、资产安全完整、财务报告真实可靠,确保聘请会计师事务所进行内部控制审计后获得标准无保留审计意见。

(2)优化内部环境。严格按照《公司法》建立规范的公司治理结构,明确董事会、经理层、监事会在决策、执行、监督等方面的职责权限。为此,建议在董事会下增设审计委员会,由总会计师兼任委员会主任;同时,成立本公司内部控制领导小组,由总会计师兼任组长,全权负责本公司内部控制的建立健全和有效实施;在完善公司人力资源政策方面,以业务能力作为选人、用人的决定性标准,培养一支能力过硬的职工队伍。

(3)开展风险评估。紧密围绕设定的控制目标,全面系统持续地收集相关信息,结合本公司实际情况,及时进行风险评估。考虑到外部风险的复杂性和多变性,加之本公司风险分析力量不足,拟对外部风险忽略不计,重点识别和分析内部风险,根据定性分析结果,主要采取风险规避策略应对风险。

(4)严格控制活动。综合运用手工控制与自动控制、预防性控制与发现性控制相结合的方法,采用相应的控制措施,将风险控制在可承受范围之内。同时,强化绩效考评控制,将全体员工实施内部控制的情况作为绩效考评的参考指标。

(5)加强信息沟通。建立信息与沟通制度,明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序,确保信息及时沟通。充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用,只要将单一的会计电算化向全面 ERP 管理系统转化,将控制流程“固化”在信息系统之中,就能杜绝错误和舞弊现象发生。

(6)强化内部监督。研究制定内部控制监督制度,规范内部监督的程序、方法和要求。突出内部监督重点,主要将与财务会计工作密切相关的业务环节和控制流程纳入监督范围。增强监督检查的针对性,把开展专项监督摆在首要位置。重点监督内部控制的运行缺陷,提高内部控制的执行力。为了协调好内部监督与外部审计的关系,建议聘请与本公司合作关系较好的某会计师事务所为建立健全内部控制提供智力支持和咨询服务,并聘请该事务所开展内部控制审计。

要求:

从内部控制理论和方法角度,指出 A 公司经理层提交的基本规范实施方案各要点中的不当之处,并简要说明理由。

案例分析题三(本题 10 分)

甲局是某市的行政单位,执行《行政单位会计制度》。乙服务中心是甲局

的下属事业单位(以下简称乙单位),执行《事业单位会计制度》。张某是甲局新任命的总会计师,上任伊始,对甲局和所属乙单位 2007 年资产管理情况进行了全面检查,就下列事项的处理提出质疑:

(1)2007 年 1 月,甲局通过局长办公会形成决议,以本局接受无偿划拨的一栋房屋作为抵押物,为乙单位的银行借款提供担保。

(2)2007 年 3 月,乙单位报经甲局批准,以账面价值 200 万元的办公楼与 A 公司共同出资,设立 B 公司。

(3)2007 年 6 月,甲局经市财政局批准对外出租一栋闲置办公楼,取得租金收入 20 万元,直接支付办公楼维修费用。

(4)2007 年 9 月,乙单位经甲局审核,报该市财政局审批,用账面价值 15 万元的一辆小轿车与 C 公司的商务车进行置换。乙单位聘请专业资产评估公司对其轿车价值进行重新估价,评估金额为 10 万元。

(5)2007 年 11 月,乙单位报经甲局审批,报市财政局备案,用自筹资金购置了 900 万元的大型办公自动化设备。

(6)2007 年 12 月,乙单位在财产清查过程中,盘亏车辆一台,账面价值为 25 万元。乙单位已将财产清查的结果向甲局与市财政局报告。截至 12 月 31 日,甲局已审核同意,但尚未收到市财政局批复。为保证 2007 年财务报表及时报出,乙单位暂时先对盘亏的车辆进行销账处理。

要求:

请根据行政事业单位国有资产管理的有关规定,判断上述各项的处理是否正确;如不正确,请说明理由。

案例分析题四(本题 10 分)

某企业集团是一家大型国有控股企业,持有甲上市公司 65% 的股权和乙上市公司 2 000 万股无限售条件流通股。集团董事长在 2008 年的工作会上提出,“要通过并购重组、技术改造、基地建设等举措,用 5 年左右的时间使集团规模翻一番,努力跻身世界先进企业行列”。根据集团发展需要,经研究决定,拟建设一个总投资额为 8 亿元的项目,该项目已经国家有关部门核准,预计两年建成。企业现有自有资金 2 亿元,尚有 6 亿元的资金缺口。企业资

产负债率要求保持在恰当水平。集团财务部提出以下方案解决资金缺口：

方案一：向银行借款 6 亿元，期限 2 年，年利率 7.5%，按年付息；

方案二：直接在二级市场上出售乙公司股票，该股票的每股初始成本为 18 元，现行市价为 30 元，预计未来成长潜力不大；

方案三：由集团按银行同期借款利率向甲公司借入其尚未使用的募股资金 6 亿元。

要求：

假定你是集团总会计师，请在比较三种方案后选择较优方案，并说明理由。

案例分析题五(本题 15 分)

ABC 公司为一家家电上市企业，为了拓展市场，公司近年来主要采用赊销方式销售产品，其 2005、2006、2007 年有关报表数据如下：

单位：万元

项 目	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日	2005 年 12 月 31 日	2007 年	2006 年
应收账款	80 000	40 000	20 000	—	—
存货	60 000	40 000	10 000	—	—
流动资产合计	200 000	120 000	100 000	—	—
流动负债合计	220 000	100 000	80 000	—	—
营业(销售)收入	—	—	—	60 000	36 000
营业(销售)成本	—	—	—	50 000	28 000
净利润	—	—	—	12 000	5 000
经营活动现金流量	—	—	—	-40 000	-10 000

2007 年有关财务指标的行业平均值为：应收账款周转率为 6 次，存货周转率为 12 次，流动资产周转率为 2 次，流动比率为 2，速动比率为 1，现金流动负债比率为 0.5。假定 2006 年上述有关指标的行业平均值与 2007 年相同。

要求：

1. 请从公司营运能力的角度，分析公司营运资金管理存在的问题。
2. 请从公司短期偿债能力的角度，分析公司短期偿债能力存在的问题。

案例分析题六(本题 10 分)

甲公司是一家能源化工股份有限公司,已在上海证券交易所上市。该公司 2007 年与资产减值有关的事项如下:

(1)2007 年 1 月 1 日进行新旧会计准则转换时,将 2007 年 1 月 1 日前已计提的在建炼油装置减值准备 1 000 万元转回,调增了年初在建工程和留存收益 1 000 万元。该装置于 2007 年 5 月达到预定可使用状态。

(2)甲公司 2007 年 6 月计划将某炼化分公司进行整合,根据整合计划需要核实资产价值,为此计提了固定资产减值准备 8 000 万元,并在经审计的 2007 年半年报中予以披露。由于某些特殊原因,该公司 2007 年 10 月取消了该项整合计划。在编制 2007 年年报时,公司认为该项整合计划已经取消,原来导致该固定资产减值的迹象已经消除,且计提固定资产减值准备发生在同一个会计年度内,遂将 2007 年 6 月计提的固定资产减值准备 8 000 万元予以转回。

(3)2007 年 11 月,甲公司根据环保部门的要求对位于长江边的一套化肥生产装置进行了报废处理。该生产装置原价 13 000 万元,已计提累计折旧 10 000 万元,已计提减值准备 2 000 万元(系 2006 年度内计提)。该公司按其账面价值 1 000 万元转入固定资产清理,至 2007 年 12 月 31 日仍处于清理之中。

(4)甲公司受行业经营周期的影响,2007 年度亏损 8 000 万元,预计未来 5 年还会连续亏损,经过努力扭亏的可能性不大。2007 年 12 月 31 日,该公司确认了递延所得税资产 8 000 万元。

除资料(1)至(4)所述的甲公司有关情况之外,不考虑其他因素。

要求:

根据上述资料,分别分析、判断甲公司的会计处理是否正确,并简要说明理由。

案例分析题七(本题 10 分)

甲公司为上市公司,主要从事开发、生产、安装各种大型水电设备和提供技术服务,适用的增值税税率为 17%。2007 年,该公司签订了以下销售和劳务合同,并据此进行了收入的确认和计量:

(1)1 月 1 日,与乙公司签订了一份期限为 18 个月、不可撤销、固定价格的销售合同。合同约定:自 2007 年 1 月 1 日起 18 个月内,甲公司负责向乙

公司提供 A 设备 1 套,并负责安装调试和培训设备操作人员,合同总价款 12 000 万元;乙公司对 A 设备分别交付阶段和安装调试阶段进行验收,各阶段一经乙公司验收,与所有权相关的风险和报酬正式由甲公司转移给乙公司;2007 年 12 月 31 日前,甲公司应向乙公司交付 A 设备,A 设备价款为 10 500 万元(不含增值税);2008 年 4 月 30 日前,甲公司应负责完成对 A 设备的安装调试,安装调试费 1 000 万元;2008 年 6 月 30 日前,甲公司应负责完成对乙公司 A 设备操作人员的培训,培训费 500 万元。

合同执行后,截至 2007 年 12 月 31 日,甲公司已将 A 设备交付乙公司并经乙公司验收合格,A 设备生产成本为 9 000 万元,尚未开始安装调试。

甲公司考虑到 A 设备安装调试没有完成,在 2007 年财务报表中没有对销售 A 设备确认营业收入。

(2)7 月 1 日,与丙公司签订了一份销售合同,约定甲公司采用分期收款方式向丙公司销售 B 设备 1 套,价款为 6 000 万元(不含增值税),分 6 次于 3 年内等额收取(每半年末收款一次)。

B 设备生产成本为 5400 万元。在现销方式下,该设备的销售价格为 5 800 万元(不含增值税)。2007 年 12 月 31 日,甲公司将 B 设备运抵丙公司且经丙公司验收合格,同时开出增值税专用发票(注明增值税 170 万元)。

甲公司在 2007 年财务报表中就 B 设备销售确认了营业收入 1 000 万元,同时结转营业成本 900 万元。

(3)8 月 1 日,与丁公司签订了一份销售合同,约定向丁公司销售 C 设备 1 台,销售价格为 9 000 万元(不含增值税)。

9 月 30 日,甲公司将 C 设备运抵丁公司并办妥托收承付手续,C 设备生产成本为 7 000 万元。11 月 6 日,甲公司收到丁公司书面函件,称其对 C 设备试运行后,发现 1 项技术指标没有完全达到合同规定的标准,影响了设备质量,要求退货。甲公司认为,该设备本身不存在质量问题,相关指标未达到合同规定标准不影响设备使用。至甲公司对外披露 2007 年年报时,双方仍有争议,拟请相关专家进行质量鉴定。

甲公司认为 C 设备已发出、办妥托收承付手续,且不存在质量问题,在 2007 年财务报表中就 C 设备销售确认了营业收入 9 000 万元,同时结转营

业成本 7 000 万元。

(4)9月1日,与戊公司签订了一份安装工程劳务合同,约定负责为戊公司安装 D 设备 1 套,合同金额为 1 000 万元,合同期 12 个月。

截至 2007 年 12 月 31 日,甲公司实际发生安装工程成本 400 万元,但对该项安装工程的完工进度无法做出可靠估计。甲公司仍按合同规定履行自己的义务,戊公司也承诺继续按合同规定履行其义务。

甲公司在 2007 年财务报表中将发生的安装工程成本 400 万元全部计入了当期损失,未确认营业收入。

要求:

根据上述资料,分别分析、判断甲公司的会计处理是否正确,并简要说明理由;如不正确,说明正确的会计处理原则。

案例分析题八(本题 20 分。本题为选答题,在案例分析题八、案例分析题九中应选一题作答)

甲公司是长期由 S 公司控股的大型机械设备制造股份有限公司,在深圳证券交易所上市。

(1)2007 年 6 月 30 日,甲公司与下列公司的关系及有关情况如下:

①A 公司。甲公司拥有 A 公司 30% 的有表决权股份, S 公司拥有 A 公司 10% 的有表决权股份。A 公司董事会由 7 名成员组成,其中 2 名由甲公司委派, 1 名由 S 公司委派,其他 4 名由其他股东委派。按照 A 公司章程,该公司财务和生产经营的重大决策应由董事会成员 5 人以上(含 5 人)同意方可实施。S 公司与除甲公司外的 A 公司其他股东之间不存在关联方关系。甲公司对 A 公司的该项股权系 2007 年 1 月 1 日支付价款 11 000 万元取得,取得投资时 A 公司净资产账面价值为 35 000 万元。A 公司发行的股份存在活跃的市场报价。

②B 公司。甲公司拥有 B 公司 8% 的有表决权股份, A 公司拥有 B 公司 25% 的有表决权股份。甲公司对 B 公司的该项股权系 2007 年 3 月取得。B 公司发行的股份不存在活跃的市场报价、公允价值不能可靠确定。

③C 公司。甲公司拥有 C 公司 60% 的有表决权股份。甲公司该项股权系 2003 年取得。C 公司发行的股份存在活跃的市场报价。

④D公司。甲公司拥有D公司40%的有表决权股份,C公司拥有D公司30%的有表决权股份。甲公司的该项股权系2004年取得。D公司发行的股份存在活跃的市场报价。

⑤E公司。甲公司拥有E公司5%的有表决权股份。甲公司该项股权系2007年2月取得。E公司发行的股份存在活跃的市场报价。

⑥F公司。甲公司接受委托对乙公司的全资子公司F公司进行经营管理。托管期自2007年6月30日开始,为期2年。托管期内,甲公司全面负责F公司的生产经营管理并向乙公司收取托管费,F公司的经营利润或亏损由乙公司享有或承担,乙公司保留随时单方面终止该委托经营协议的权利。甲、乙公司之间不存在关联方关系。

(2)2007年下半年,甲公司为进一步健全产业链,优化产业结构,全面提升公司竞争优势和综合实力,进行了如下资本运作:

①2007年8月,甲公司以18 000万元从A公司的其他股东(不包括S公司)购买了A公司40%的有表决权股份,相关的股权转让手续于2007年8月31日办理完毕。2007年8月31日,A公司净资产账面价值为40 000万元。该项交易发生后,A公司董事会成员(仍为7名)结构变为:甲公司派出5名,S公司派出1名,其他股东派出1名。

②2007年9月,甲公司支付49 500万元向丙公司收购其全资子公司G公司的全部股权,发生审计、法律服务、咨询等费用共计200万元。相关的股权转让手续于2007年9月30日办理完毕,该日G公司净资产账面价值为45 000万元。S公司从2006年6月开始拥有丙公司80%的有表决权股份。

③2007年11月,甲公司支付15 000万元从C公司的其他股东进一步购买了C公司40%的股权。

除资料(2)所述之外,甲公司与其他公司的关系及有关情况在2007年下半年未发生其他变动;不考虑其他因素。

要求:

1. 根据资料(1),分析、判断2007年6月30日甲公司持有的对A、B、C、D、E公司的投资中,哪些应采用成本法核算,哪些应采用权益法核算,哪些应采用公允价值进行后续计量?