

最新版 注册会计师 全国统一考试历年真题专家精解

会 计

权威经典

- 原命题组成员、阅卷组组长 亲自把脉，实战、权威
- 全方位、多角度 详解注册会计师全国统一考试历年真题
- 深挖命题规律，全面透析历年试题的命题依据和解题方法
- 高分锦囊：注册会计师全国统一考试高分复习秘籍
- 超值赠送：环球网校注册会计师1200元辅导大礼包



● 北京大学 张 燕
● 清华大学 覃文艳 主编

中国石化出版社
[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)
教 · 育 · 出 · 版 · 中 · 心

Yan Yuan

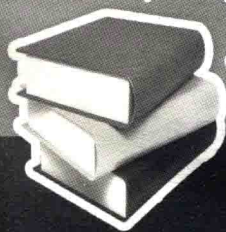
燕园教育

最新版 注册会计师 全国统一考试历年真题专家精解

经济法

权威经典

- 原命题组成员、阅卷组组长 亲自把脉，实战、权威
- 全方位、多角度 详解注册会计师全国统一考试历年真题
- 深挖命题规律，全面透析历年试题的命题依据和解题方法
- 高分锦囊：注册会计师全国统一考试高分复习秘籍



● 北京大学
● 清华大学

张 燕
覃文艳

主编

中国石化出版社

HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM

教 育 出 版 中 心

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试历年真题专家精解 会计 /
张燕主编. —北京:中国石化出版社,2014.5
ISBN 978-7-5114-2802-8

I. ①注… II. ①张… III. ①会计学-注册会计师-
资格考试-题解 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 089362 号

未经本社书面授权,本书任何部分不得被复制、抄袭,或者以任何形式或
任何方式传播。版权所有,侵权必究。

中国石化出版社出版发行

地址:北京市东城区安定门外大街 58 号

邮编:100011 电话:(010)84271850

读者服务部电话:(010)84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail:press@sinopec.com

北京富泰印刷有限责任公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 16 开本 18.5 印张 470 千字

2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

定价:38.00 元

注册会计师全国统一考试高分技巧与锦囊妙计

注册会计师考试分为两个阶段：专业阶段考试和综合阶段考试，而专业阶段要考审计、会计、税法、经济法、财务成本管理和公司战略与风险管理六门，每门满分 100 分，60 分及格。这六门需要在五年的时间里全部通过，如果到第六年还在继续考的话，第一年考试科目的成绩作废。通过了专业阶段的全部考试，才能进行综合阶段的考试，时间也是五年。本文将就专业阶段考试的科目讲述我的复习心得和一些考试的小技巧。

考注册会计师的难度众所周知，需要我们付出相当多的时间和精力，这是一场持久战，所以我们一定要坚定自己要考注册会计师的决心，一旦选择考注册会计师，就要为通过考试而努力，不要轻言放弃。对于每次的报考科目数，笔者有报过 4 门、3 门和 2 门的经历，最后每年都只通过了 2 门的考试，所以对于非智商超群、时间异常充沛的考生来说，2~3 门是最好的选择，不然到了准备的后阶段，报考科目数过多会有非常大的心理压力，而且放弃考试会带来沮丧感。对于每次报考什么科目，因为审计、财务成本管理和税法都要求有会计的基础，最好先考会计，而审计和会计的联系最密切，所以建议审计和会计一起考，这两门考试难度都是重量级的，如果想这两门考试在第一年都能通过，笔者建议第一年可以只考这两门。公司战略与风险管理是从财务成本管理这门考试中独立出来的，现在这部分的书本知识也在越来越完善，建议这两门一起考，剩下的税法和经济法可以搭配一起考，也可以搭配在前两个组合中。

所有科目的复习计划：5~6 月打基础，注重理解。7~8 月辅导书加习题练习，做习题一定要明白错题的点在哪里，并把相关的课本内容再看和理解一下。9 月回归课本和错题，有了前面的理解和做题经验，这一遍看书的速度会快很多，而且需要更仔细地看书，要做到全面掌握和重点突出并行。对于错题，需要重新再做一遍，很多大题可能要做上两三遍才会完全理解，千万不能懒得动笔，脑海里过一遍和真正的写一遍，效果非常不一样。因为现在是机考环境，而平时我们是在纸上练习，所以模拟考非常关键。接下来抽出 10 天左右的时间，按照考试的时间安排，在电脑上严格模拟做题，训练自己的解题速度。然后核对答案检查错题，一定要完成 5 套模拟量，这样才能帮自己查漏补缺。

1. 会计

会计一定也是需要理解性学习的一科，强烈建议听辅导班的课，因为很多时候没办法弄懂注会书上的内容，特别是金融资产、长期股权投资、所得税、企业合并和合并财务报表这些

章节，难以理解同时也是重点，大题的考点很多来自这些章节，而通过听老师的讲解，省时还能培养好的思维模式。在理解了课本知识的基础上，辅导书的题做一遍，习题班的题一定要弄懂，自己要先做之后再核对答案，只有做了题之后，才会适应如何编写会计科目，不然会不知道如何下笔。会计这门课做到深刻的理解加适当的做题，合格的可能性就很大了。

2. 审计

审计的教材内容晦涩、深奥，没有例题且远离实际，不像税法和会计，看一章内容就会做一章的习题。可能看了一遍教材之后，根本不知道审计讲了些什么，所以审计的教材基础复习就得看两遍才行，之后重点章节和每章节的重点还需要多看几遍。审计很强调整体性，因为它是一个过程，如果每个章节单独脱离开来学习，是没有任何意义的，所以学完审计，脑海里得有一个系统的知识架构。在习题阶段，对于简答题，一定要自己动手写，很多语言比较有专业性，比如写审计意见的时候，有固定的格式和用语，所以平时练习的时候，不要觉得看一遍答案就行了，最好能自己把答案默写出来，这样在考试的时候，才不会因为组织语言花费太长时间。现在改为机考环境，对于审计和经济法这两门考试是有很大的益处的，打字的速度比写字快而且还可以复制粘贴，既省力又提高了速度。

3. 税法

税法重点在于一定要多做题，就算你熟知了计算原理，如果不能实际运用到题目中，也是没办法通过考试的。知识点都是在题目中体现的，现在税法的难度是降低了，但是很多题都有陷阱。就像很多选择题，算了很久却没有一个选项跟自己计算的相符，也不知道到底是哪个细节漏掉。对于计算题和综合题来说，很可能你做错了前一步，而后面的计算都要用到这个数据的话，整个题的分就全没了，如果平时训练不够，就根本不知到陷阱在哪里。比如企业所得稅上说业务招待费的限额的基数是营业收入的5%，做题的时候这个收入算不算营业收入，那个算不算营业收入，如果做题不够多，见识不够广，可能就会模棱两可，影响后面的计算。考试的时候计算量大，特别是换成机考之后，输入数字和计算符号反而影响了做题速度，导致时间很紧张，每个题目思考的时间很短。只有通过大量的做题，在真正考试的时候，看到一个题目像条件反射一样，知道什么税种、如何计算、哪些优惠条件要去考虑，这样才能在快速答题的同时保证正确率。

例如 2010 年注册会计师考试《税法》多项选择题：

16. 下列各项业务所取得的收入中，应按“服务业”征收营业税的有()。

- A. 搬家公司从事的搬家业务
- B. 航空公司从事的干租业务
- C. 远洋运输公司从事的光租业务
- D. 远洋运输公司从事的程租业务

【答案】BC

【解析】搬家、程租属于交通运输业税目的征收范围。所以选项 AD 不选。

4. 经济法

经济法需要记忆的知识点很多，除了前期的看书、做题，到后期要开始回归书本背知识点。对于主观题来说，有固定的答题模式，比如要你判断题中案例的行为是否正确，为什么。典型的三段式答题方法，直接回答正确或者错误，紧接着根据法规规定××××，然后结合案例中怎样怎样，所以题中行为正确或错误。主观题基本上可以套用该答题模式，看到一个题能迅速地反应出考点，然后运用专业的语言来答出来，这样可以保证拿到分数。考前的串讲班非常有用，会把书上每个知识点都讲一遍，可以重点背这些内容，最好能记住专业性的书面用语。对于经济法这门考试，就算到了考前，也要抢着多记些知识点，临阵磨枪，不

快也光。

例如 2011 年注册会计师考试《经济法》单项选择题：

9. 甲上市公司拟非公开发行股票，其发行方案的下列内容中，符合证券法律制度规定的是()。

A. 本次非公开发行股票的对象为 20 名机构投资者

B. 本次非公开发行股票的对象中包括乙信托公司管理的一个集合资金信托计划

C. 本次非公开发行股票的发行价格，不得低于定价基准日前 20 个交易日公司股票均价的 90%

D. 投资者在本次非公开发行中认购的股份，自发行结束之日起 3 个月内不得转让

【答案】C

【解析】(1)选项 A：上市公司非公开发行股票的发行对象不超过 10 名。(2)选项 B：信托公司作为发行对象，只能以自有资金认购。(3)选项 D：发行对象属于下列情形之一的，认购的股份自发行结束之日起 36 个月内不得转让：①上市公司的控股股东、实际控制人或其控制的关联人；②通过认购本次发行的股份取得上市公司实际控制权的投资者；③董事会拟引入的境内外战略投资者。除此之外的发行对象认购的股份自发行结束之日起 12 个月内不得转让。

5. 财务成本管理

财务成本管理这门课，既需要理解，同时有大量的公式需要记忆。跟会计一样，听网校老师讲课强于自己看书，有利于形成好的解题思维模式，而且财管中确实有很多内容不好自己理解。财管这门课的考试不会太偏太难，主要难点在于计算量大，对于书中难于理解的章节，考试题目的难度不会超过课本中的例题，所以网校老师会指出哪几章的内容掌握到书中例题的程度就可以应对考试了。但是计算量大，需要我们基础打得扎实和大量地练习习题。看见每一题知道考点在哪，应用哪个公式。在学习的过程中，最好自己准备个小本，把每章节的公式都写下来，在后期复习的时候，每天拿出来看看，循环记忆。当然记忆公式，是建立在理解公式含义的基础上，而且记忆公式也有技巧，比如财务指标的命名是有原则的，有两种命名法：(1)先念分子，后念分母法，就是“……比率”或“……比”，例如负债资产比率 = 负债/资产；(2)先念分母，后念分子法，就是“……率”，例如资产负债率 = 负债/资产。网校老师会教一些记忆的小技巧，自己在学习的过程中，也可以自己总结发明。

例如 2011 年注册会计师考试《财务成本管理》计算分析题：

3. C 企业在生产经营淡季，需占用 1250 万元的流动资产和 1875 万元的固定资产；在生产经营高峰期，会额外增加 650 万元的季节性存货需求。企业目前有两种营运资本筹资方案。

方案 1：权益资本、长期债务和自发性负债始终保持在 3400 万元，其余靠短期借款提供资金来源。

方案 2：权益资本、长期债务和自发性负债始终保持在 3000 万元，其余靠短期借款提供资金来源。

要求：(1)如采用方案 1，计算 C 企业在营业高峰期和营业低谷时的易变现率，分析其采取的是哪种营运资本筹资政策。(2)如采用方案 2，计算 C 企业在营业高峰期和营业低谷时的易变现率，分析其采取的是哪种营运资本筹资政策。(3)比较分析方案 1 与方案 2 的优缺点。

【答案】

(1) C 企业在营业低谷的易变现率 = $(3400 - 1875) / 1250 = 1.22$

C 企业在营业高峰的易变现率 = $(3400 - 1875) / (1250 + 650) = 0.8$

该方案采用的是保守型营运资本筹资策略

(2) C 企业在营业低谷的易变现率 = $(3000 - 1875) / 1250 = 0.9$

C 企业在营业高峰的易变现率 = $(3000 - 1875) / (1250 + 650) = 0.59$

该方案采用的是激进型营运资本筹资策略

(3) 方案 1 是一种风险和收益均较低的营运资本筹集政策。

方案 2 是一种收益性和风险性均较高的营运资本筹资政策。

6. 公司战略与风险管理

公司战略这门课程目的是为了适应市场经济对注册会计师的更高要求，培养我国国际性、综合性的会计人才，结合公司实际的经营管理而设置的科目。因此在学习中，它不同于经济法记忆的比重更大，也不同于财务成本管理理解和计算的比重更大，而是要站在公司管理的管理学角度，既要对一些基础理论理解、记忆和掌握，也要能够结合实际案例进行分析运用，还要在部分知识点上会用计算数理的方法进行分析，因此是一门综合性较强的科目。学习的重点是要把知识学活，不要死记硬背，多做练习题尤其是案例分析，但不能仅停留在记住做过的习题的层面上，而要在做过的习题中自我总结，举一反三，活学活用。考试不可能出现与平时所做的题目一模一样的试题，但是万变不离其宗，只要基础夯实，考场上关注细节，勤加思考，能够利用平时学习的经验和总结，便可以顺利通过考试。

三个小锦囊

◆ 锦囊 1：制订好的学习计划，一步一个脚印

根据自己的个人特点，制订出操作性较强的应试准备计划，明确不同时间段的复习重点以及需要达到的复习效果，切不可超出自己的学习能力，不然很难坚持长久，要不断对照要求检查和调整自己的复习进度。

◆ 锦囊 2：切忌盲目自信、贪多激进

有考生盲目觉得自己自学能力不错，而且习惯了考前突击的准备模式，一下子或者报四到五门或者更多，却既没好好看书，同时眼高手低没有好好做题。这样的心态来应付注册会计师的考试，很难有好的收获的。

◆ 锦囊 3：合理分配考试时间

每科的考试题型和题目每年变化不大，要合理分配好客观题和主观题的答题时间，在考试中遇到难的题目，可以先行跳过，不要打乱自己的答题节奏。保证自己会做的尽量答全答对，客观题不会做的可以采取排除法、猜测法和比较法，提高答对几率。

王婷

(国企资深注册会计师，高分通过《会计》《审计》
《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与
风险管理》科目考试，一次性通过注册会计师综
合阶段考试。)

前 言

注册会计师，是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，英文全称 Certified Public Accountant，简称为 CPA，指的是从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士。在国际上说会计师一般是指注册会计师，而不是我国的中级职称概念的会计师。注册会计师考试科目为《会计》《审计》《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与风险管理》。为了帮助广大考生掌握重点、难点和疑点，把握答题技巧及命题规律，掌握历年命题动态和解题技巧，我们倾力推出这本《注册会计师全国统一考试历年真题专家精解 会计》。

本书特点如下：

一、权威专家联袂，紧扣最新大纲，精解最新真题

本书由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究，深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态，具有极强的权威性和实战性，针对性强。

二、系统解析答题思路，深入剖析命题原则与解题技法

本书是从事全国注册会计师考试辅导的一线教师及原命题组的专家、教授智慧和劳动的结晶，是一份宝贵的资料，每套真题均配有详细的试题解析，对干扰项进行了详细分析。其中的每一道试题，既反映了考试大纲对考生知识、能力和水平的要求，又蕴涵着命题的指导思想、基本原则和趋势。因此，对照考试大纲分析、研究这些试题，考生不仅可以了解考试的全貌，而且可以方便地了解有关试题和信息，从中发现规律，归纳出各部分内容的重点、难点以及常考的题型，进一步把握考试的特点及命题的思路和规律，从而从容应考，轻取高分。

“成功的花，人们只惊慕她现时的明艳，然而当初她的芽儿，浸透了奋斗的泪泉，洒遍了牺牲的血雨！”注册会计师考试难度很大，所以对于考生来说是一个很大的挑战。相信经过您的努力与耕耘，定然能够实现自己的理想，轻松过关！

由于时间和水平有限，纰漏之处在所难免，希望广大考生和专家批评、指正。

编者 于北大燕园

目 录

2014 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	1
2013 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	9
2012 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	17
2011 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	25
2010 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	35
2009 年注册会计师全国统一考试《会计》真题(新制度)	47
2008 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	60
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	79
2006 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	96
2005 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	112
2004 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	126
2003 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	140
2002 年注册会计师全国统一考试《会计》真题	152
2014 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	164
2013 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	171
2012 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	178
2011 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	184
2010 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	191
2009 年注册会计师全国统一考试《会计》(新制度) 参考答案及解析	199
2008 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	207
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	220
2006 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	230
2005 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	240
2004 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	253
2003 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	263
2002 年注册会计师全国统一考试《会计》参考答案及解析	273

2014 年注册会计师全国统一考试《会计》真题

一、单项选择题(本题型共 12 小题,每小题 2 分,共 24 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列各项中,属于会计政策变更的是()。
 - A. 将一项固定资产净残值的 20 万变更为 5 万
 - B. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法变更为个别计价法
 - C. 将一台生产设备的折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法
 - D. 将产品保修费用的比例由收入的 2% 变更为 1.5%
2. 下列各项中,能够引起现金流量表净额发生变动的是()。
 - A. 以存货抵偿债务
 - B. 将现金存为银行活期存款
 - C. 以银行存款购买 2 个月内到期的债券投资
 - D. 以银行存款支付采购款
3. 下列交易事项中,不影响发生当期营业利润的是()。
 - A. 投资银行理财产品取得的收益
 - B. 预计与当期产品销售相关的保修义务
 - C. 因授予高管人员股票期权在当期确认的费用
 - D. 自国家取得的重大自然灾害补助款
4. 20×4 年 3 月 1 日,甲公司因发生财务困难,无力偿还所欠乙公司 800 万元款项,经双方协商同意,甲公司以自有的一栋办公楼和一批存货抵偿所欠债务,用于抵债的办公楼原值为 700 万元,已提折旧为 200 万元,公允价值为 600 万元,存货账面价值 90 万元,公允价值 120 万元,不考虑税费等其他因素,下列有关甲公司对该项债务重组的会计处理中,正确的是()。
 - A. 确认债务重组收益 80 万元
 - B. 确认其他综合收益 100 万元
 - C. 确认资产处置利得 130 万元
 - D. 确认商品销售收入 90 万元
5. 下列各项中,体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是()。
 - A. 确认预计负债
 - B. 对外公布财务报表时提供可比信息
 - C. 将融资租入固定资产视为自有资产入账
 - D. 对应收账款计提坏账准备
6. 甲公司 20×3 年财务报表于 20×4 年 4 月 10 日对外报出,假定其 20×4 年发生下列有关事

- 项均具有重要性,甲公司应当调整 20×3 年财务报表的是()。
- A. 5 月 2 日,自 20×3 年 9 月即已开始策划的企业合并交易获得股东大会批准
- B. 3 月 12 日,某项于 20×3 年资产负债表日已存在的未决诉讼结案,由于新的司法解释出台,甲公司实际支付赔偿金额大于原已确认预计负债
- C. 4 月 10 日,因某客户所在地发生自然灾害造成重大损失,导致甲公司 20×3 年资产负债表日应收该客户货款按新的情况预计的坏账高于原预计金额
- D. 4 月 15 日,发现 20×3 年一项重要交易会计处理未充分考虑当时情况,导致虚增 20×3 年利润
7. 20×4 年 3 月 1 日,甲公司向乙公司销售商品 5000 件,每件售价 20 元(不含增值税),甲、乙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,甲公司向乙公司销售商品给予 10% 的商业折扣,提供的现金折扣条件为 2/10、1/20、N/30,并代垫运杂费 1000 元,乙公司于 20×4 年 3 月 15 日付款,不考虑其他因素。甲公司在该项交易中应确认的收入是()。
- A. 90000 元 B. 10000 元 C. 101000 元 D. 99000 元
8. 甲公司为某集团母公司,其与控股子公司(乙公司)会计处理存在差异的下列事项中,在编制合并财务报表时,应当作为会计政策变更的是()。
- A. 甲公司产品保修费用的计提比例为售价的 2%,乙公司为售价的 3%
- B. 甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,乙公司采用公允价值模式
- C. 甲公司对 1 年以内应收款项目计提比例,准备的比例为期末余额的 3%,乙公司为期末余额的 5%
- D. 甲公司对机器设备的折旧年限按不少于 15 年确定,乙公司按不少于 20 年
9. 20×3,甲公司实现利润总额 210 万元,包括,20×3 年收到的国债利息的收入 10 万元,因违反环保法规被环保部门罚款 20 万元。甲公司 20×3 年年初递延所得税负债余额为 20 万元,年末金额为 25 万元,上述递延所得税负债均产生于固定资产账面价值与计税基础的差异,甲公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素,甲公司 20×3 年所得税费用是()。
- A. 52.5 万元 B. 57.5 万元 C. 60 万元 D. 55 万元
10. 20×3 年年末,甲公司库存 A 原材料账面余额为 200 万元,数量为 10 吨,该原材料全部用于生产按照合同约定向乙公司销售的 10 件 B 产品,合同约定,甲公司应于 20×4 年 5 月 1 日前向乙公司发 10 件 B 产品,每件销售价为 30 万元(不含增值税),将 A 原材料加工成 B 产品尚需发生加工成本 110 万元,预计销售每件 B 产品尚需发生相关税费 0.5 万元。20×3 年年末,市场上 A 原材料每吨售价为 18 万元。预计销售每吨 A 原材料尚需发生相关税费 0.2 万元,20×3 年年初, A 原材料未计提存货跌价准备,不考虑其他因素,甲公司 20×3 年 12 月 31 日对 A 原材料应计提的存货跌价准备是()万元。
- A. 5 万元 B. 15 万元 C. 20 万元 D. 10 万元
11. 20×4 年 2 月 1 日,甲公司以增发 1000 万股本公司普通股股票和一台大型设备为对价,取得乙公司 25% 股权。其中,所发行普通股面值为每股 1 元,公允价值为每股 10 元,为增发股份,甲公司向证券机构等支付佣金和手续费 400 万元,用作对价的设备账面价值为 1000 万元,公允价值为 1200 万元,当日,乙公司可确认净资产公允价值 40000 万元,假定甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素,甲公司该项长期股权投资初始投资成本是()。

A. 10000 万元 B. 11200 万元 C. 11600 万元 D. 11000 万元

12. 下列各项中,制造企业应确认为无形资产的是()。

- A. 自创的商誉
- B. 内部研究开发项目研究阶段发生的支出
- C. 以缴纳土地出让金方式取得的土地使用权
- D. 企业合并产生的商誉

二、多项选择题(本题型共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。)

1. 不考虑其他因素,下列单位和个人属于甲公司关联方的有()

- A. 甲公司的联营企业
- B. 与甲公司共同控制某合营企业的另一合营方
- C. 持有甲公司 5% 股权且向甲公司派出一名董事股东
- D. 甲公司控股股东的财务总监

2. 甲公司出包方式建造厂房。建造过程中发生的下列支出中,应计入所建造固定资产成本的有()。

- A. 支出给第三方监理公司的监理费
- B. 建造期间进行试生产发生的负荷联合试车费用
- C. 季节性因素暂停建造期间外币专门借款的汇兑损益
- D. 为取得土地使用权而缴纳的土地出让金

3. 下列各项资产计提减值后,持有期间内在原计提减值损失范围内可通过损益转回的有()。

- A. 存货跌价准备
- B. 持有至到期投资减值准备
- C. 可供出售债务工具投资减值准备
- D. 应收账款坏账准备

4. 下列关于承租人与融资租赁有关会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 或有租金应于发生时计入当期损益
- B. 租赁期间行使优惠购买选择权支付的价款应冲减相关负债
- C. 知悉出租人的租赁内含利率时,应以租赁内含利率对最低租赁付款额折现
- D. 预计将发生的履约成本应计入租入资产成本

5. 20×2 年 1 月 1 日,甲公司从乙公司购入一项无形资产,由于资金周转紧张,甲公司与乙公司协议以分期付款支付方式支付款项,协议约定,该无形资产作价 2000 万元,甲公司每年年末付款 400 万元,分 5 年付清,假定银行同期贷款利率为 5%,5 年期 5% 利率的年金现值系数为 4.3295,不考虑其他因素,下列甲公司与该无形资产相关的会计处理中,正确的有()。

- A. 20×2 年财务费用增加 85.59 万元
- B. 20×2 年 1 月 1 日确认无形资产 2000 万元
- C. 20×2 年 12 月 31 日长期应付数列报为 2000 万元
- D. 20×3 年财务费用增加 70.92 万元

6. 下列交易事项中,会影响企业当期营业利润的有()。

- A. 出租无形资产取得租金收入

- B. 使用寿命有限的管理用无形资产的摊销
C. 使用寿命不确定的无形资产计提的减值
D. 出售无形资产取得出售收益
7. 下列关于等待期的股份支付会计处理的表述中,正确的有()。
- A. 以权益结算的股份支付,相关权益性工具的公允价值在授予日后不再调整
B. 现金结算的股份支付在授予日不做会计处理,权益结算的股份支付应予以处理
C. 业绩条件为非市场条件的股份支付,等待期内应根据后续信息调整可行权情况下的估计
D. 附市场条件的股份支付,应在市场及非市场条件均满足时确认相关成本费用
8. 20×2年1月1日,甲公司签订了一项总金额为280万元的固定造价合同。预计总成本为200万元,完工进度按照累计实际发生的合同成本占合同预计成本的比例确定。工程于20×2年2月1日开工,预计于20×4年6月1日完工,20×2年实际发生成本120万元,预计还将发生成本120万元。20×3年实际发生成本90万元,由于原材料价格上涨,预计工程总成本将上升至300万元。不考虑其他因素,下列甲公司对该建造合同的相关的会计处理中,正确的有()
- A. 20×3年确认合同毛利34万元
B. 20×2年确认建造合同收入140万元
C. 20×3年年末计提存货跌价准备6万元
D. 20×3年确认建造合同收入56万元
9. 在对外币财务报表进行折算时,下列项目中,应当采用期末资产负债表日即期汇率进行折算的有()。
- A. 盈余公积
B. 长期股权投资
C. 交易性金融资产
D. 未分配利润
10. 下列交易事项中,能够引起资产和所有者权益同时发生增减变动的有()。
- A. 分配股票股利
B. 财产清查中固定资产盘盈
C. 以银行存款支付材料采购价款
D. 接受现金捐赠

三、综合题(本题型共4小题,第1小题18分,第2小题6分,第3小题18分,第4小题14分,共56分。要求列出计算步骤,除非有特殊要求,每步骤运算得数精确到小数点后两位,百分数、概率和现值系数精确到万分之一。)

1. 甲有限公司(以下简称“甲公司”)20×2及20×3年发生了以下交易事项:

(1)20×2年4月1日,甲公司定向发行本公司普通股2000万股为对价,自己公司取得A公司30%股权,具有重大影响。当日,甲公司发行股份的 market 价格为5元/股,另支付中介机构佣金1000万元,A公司可辨认净资产公允价值为30000万元。除一项固定资产公允价值为2000万元、账面价值为800万元外,其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。A公司增值的固定资产原取得成本为1600万元,原预计使用年限为20年。自甲公司取得A公司股权时起仍可使用10年,采用直线法计提折旧,预计净残值为零。

A 公司 20×2 年实现净利润 2400 万元,假定 A 公司有关损益在年度中均衡实现, 20×2 年 4 月至 12 月产生其他综合收益 600 万元。

甲公司与乙公司及 A 公司在发生该项交易前不存在关联方关系。

(2) 20×3 年 1 月 2 日,甲公司追加购入 A 公司 30% 股权并自当日起控制 A 公司。购买日,甲公司用作合并对价的是本公司一项土地使用权及一项专利技术,土地使用权和专利技术的原价合计为 6000 万元,已累计摊销 1000 万元,公允价值合计为 12600 万元。

购买日,A 公司可辨认净资产公允价值为 36000 万元,A 公司所有者权益账面价值为 26000 万元,具体构成为:股本 6667 万元,资本公积(资本溢价)4000 万元,其他综合收益 2400 万元、盈余公积 6000 万元、未分配利润 6933 万元。

甲公司原持有 A 公司 30% 股权于购买日的公允价值为 12600 万元。

(3) 20×3 年 6 月 20 日,甲公司将其生产的产品出售给 A 公司,该产品在甲公司成本为 800 万元,销售给 A 公司的售价为 1200 万元。

A 公司取得后作为管理用固定资产。预计可使用 10 年,预计净现值为零,采用年限平均法计提折旧。

截止 20×3 年 12 月 31 日,A 公司上述贷款尚未收到。甲公司对 1 年以内应收账款(含应收关联方款项)按照期末余额的 2% 计提坏账准备。

甲公司应收 A 公司货款于 20×4 年 3 月收到。A 公司从甲公司购入的产品处于正常使用中。

不考虑所得税等相关费用。

要求:

(1)确定甲公司 20×2 年 4 月 1 日对 A 公司 30% 股权投资成本,说明甲公司对该项投资应采用的核算方法及理由;编制与确认该项投资相关的会计分录。

(2)计算甲公司 20×2 年因持有 A 公司 30% 股权应确认的投资收益,并编制 20×2 年于调整该项股权投资账面价值相关的会计分录。

(3)确定甲公司合并 A 公司的购买日、企业合并成本及应确认的商誉金额,分别计算甲公司个别财务报表、合并财务报表中因持有 A 公司 60% 股权投资应计入损益的金额,确定购买日甲公司个别财务报表中对 A 公司 60% 股权投资的账面价值并编制购买日甲公司合并 A 公司的抵消分录。

(4)编制甲公司 20×3 年合并财务报表时,与 A 公司内部交易相关的抵消分录。

(5)编制甲公司 20×4 年合并财务报表时,与 A 公司 20×3 年内部交易相关的抵消分录。

2. 甲公司为房地产开发企业,对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

(1) 20×6 年 1 月 1 日,甲公司以 20000 万元购买一栋公寓,其总面积为 1 万平方米,每平方米的价款为 2 万元。该公寓的使用年限为 50 年,预计净残值为 0。甲公司计划将该公寓对外出租。

(2) 20×6 年,甲公司租金收入总额 500 万元,发生费用支出(不含折旧)100 万元。后来,甲公司出售了部分公寓,出售部分面积占总面积的 20%,取得收入 4200 万元。于 20×6 年 12 月 31 日办理了房产过户手续。 20×6 年 12 月 31 日,该公寓公允价值为每平方米 2.1 万元。

其他资料:

甲公司所发生的收入和支出均以银行存款结算；

根据税法规定，持有的投资性房地产按照 50 年，采用年限平均法计提折旧，甲公司所得税税率为 25%。

不考虑所得税以外的其他相关税费。

要求：

(1) 编制甲公司 20×6 年 1 月 1 日、12 月 31 日与投资性房地产的购买、公允价值变动、出租、出售相关的会计分录。

(2) 计算该公寓 20×6 年 12 月 31 日的账面价值、计税基础及暂时性差异。

(3) 计算甲公司 20×6 年当期所得税并编制与确认所得税费用相关的会计分录。

3. 20×8 年发生的部分交易事项如下：

(1) 20×8 年 4 月 1 日，甲公司对 9 名高管人员每人授予 20 万份甲公司股票认股权证，每份认股权证持有人有权在 20×9 年 2 月 1 日按每股 10 元的价格购买 1 股甲公司股票，该认股权证不附加其他行权条件，无论行权日相关人员是否在职均不影响其享有的权利，行权前的转让也不受限制。授予日，甲公司股票每股市价 10.5 元，每份认股权证公允价值为 2 元。

甲公司股票 20×8 年平均市价为 10.8 元，自 20×8 年 4 月 1 日至 12 月 31 日期间平均市价为 12 元。

(2) 20×8 年 7 月 1 日，甲公司发行 5 年期可转换债券 100 万份，每份面值 100 元，票面年利率 5%，利息在每年 6 月 30 日支付（第一次支付在 20×9 年 6 月 30 日），可转换债券持有人有权在期满时按每份债券的面值换 5 股股票的比例将债券转换为甲公司普通股股票。在可转换债券发行日，甲公司如果发行同样期限的不附转换权的公司债券，则需要支付年利率为 8% 的市场利率。

(3) 20×8 年 9 月 10 日，甲公司自公开市场购入 100 万股乙公司股票，另支付手续费 8 万元，取得时乙公司已宣告按照每股 0.1 元发放上年度现金股利。甲公司取得的乙公司股票分类为可供出售金融资产。

上述手续费以银行存款支付，有关现金股利于 9 月 15 日收到。

20×8 年 12 月 31 日，乙公司股票的收益价为每股 7.5 元。

(4) 甲公司 20×7 年全年发行在外的普通股均为 1000 万股。20×8 年 1 月 31 日，甲公司临时股东大会批准以未分配利润转增股本 1000 万股，之后发行在外的普通股数量均为 2000 万股。甲公司 20×8 年归属于普通股股东的净利润为 5000 万元，20×7 年归属于普通股股东的净利润为 4000 万元。

其他资料：

$(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ ； $(P/A, 8\%, 5) \approx 3.9927$ ；

$(P/F, 5\%, 5) = 0.7835$ ； $(P/F, 8\%, 5) \approx 0.6806$

不考虑所得税等相关税费以及其他因素的影响。

要求：

(1) 根据资料(1)，说明甲公司 20×8 年应进行的会计处理，计算 20×8 年应确认的费用金额并编制相关会计分录。

(2) 根据资料(2)，说明甲公司对可转债的会计处理，编制甲公司 20×8 年与可转债的相关分录，计算 20×8 年 12 月 31 日与可转换公司债券相关负债的账面价值。

(3) 根据资料(3), 编制甲公司 20×8 年与可供出售金融资产相关的会计分录。

(4) 根据资料(1)至(4), 确定甲公司 20×8 年在计算稀释每股收益时应考虑的具有稀释性潜在普通股并说明理由; 计算甲公司 20×8 年度财务报表中应列报的本年度和上年度基本每股收益、稀释每股收益。

4. 注册会计师在对甲公司 20×8 年度财务报表进行审计时, 关注到甲公司对前期财务报表进行了追加调整, 具体情况如下:

(1) 甲公司 20×7 年 1 月 1 日开始进行某项科学技术的研发, 截至 20×7 年 12 月 31 日, 累计发生研究支出 300 万元, 开发支出 200 万元。在编制 20×7 年财务报表时, 甲公司考虑到相关技术尚不成熟, 能否带来经济利益尚不确定, 将全部研究和开发费用均计入当期损益, 20×8 年 12 月 31 日, 技术取得重大突破, 管理局判断其未来能够带来远高于研发成本的经济利益流入, 且甲公司有技术、财务和其他资源支持。甲公司将本年发生的原计入管理费用研发支出 100 万元全部转入“开发支出”项目, 并对 20×7 年已费用化的研究和开发支出进行了追溯调整, 相关会计处理如下:

(会计分录中的金额单位为万元, 下同);

借: 研发支出(资产化支出)	600
贷: 以前年度损益调整	500
管理费用	100

(2) 20×7 年 7 月 1 日, 甲公司向乙公司销售产品, 增值税专用发票上注明的销售价格为 1000 万元, 增值税款 170 万元, 并于当日转账支付。销售合同中约定: 20×8 年 6 月 30 日甲公司按 1100 万元的不含增值税价格回购该批商品, 商品由甲公司保管。甲公司对此处理为确认了销售收入 1000 万元, 并结转销售成本 600 万元。

20×8 年 6 月 30 日, 甲公司按约定支付回购价款 1100 万元和增值税款 187 万元。甲公司对此更正的相关会计处理如下:

借: 以前年度损益调整(20×7 年营业收入)	1000
贷: 其他应付款	1000
借: 库存商品	600
贷: 以前年度损益调整(20×7 年营业成本)	600
借: 其他应付款	1000
财务费用	100
应交税费——应交增值税(进项税额)	187
贷: 银行存款	1287

(3) 甲公司 20×7 年度被起诉。编制 20×7 年度财务报表时, 该诉讼案件尚未判决, 甲公司按照最可能发生的赔偿金额 100 万元确认了预计负债。20×8 年 7 月, 法院判决甲公司赔偿原告 150 万元。甲公司决定接受判决, 不再上诉。据此, 甲公司相关会计分录如下:

借: 以前年度损益调整	50
贷: 预计负债	50

(4) 甲公司某项管理用固定资产是 20×5 年 6 月 30 日购入使用, 设备原值 1200 万元, 使用年限 12 年, 预计净残值为零, 按年限平均法计提折旧。20×8 年 6 月, 管理层重新评估, 预计其剩余使用年限为 6 年, 预计净残值仍为零(折旧方法不予调整)。甲公司 20×8 年的相关会计处理如下:

借:以前年度损益调整	83.33
管理费用	133.33
贷:累计折旧	216.66

不考虑所得税等相关税费的影响,以及以前年度损益调整结转的会计分录。

要求:

根据资料(1)至(4),判断甲向乙公司对相关事项的会计处理是否正确,并说明理由;对于不正确的事项,编制更正有关会计分录。