

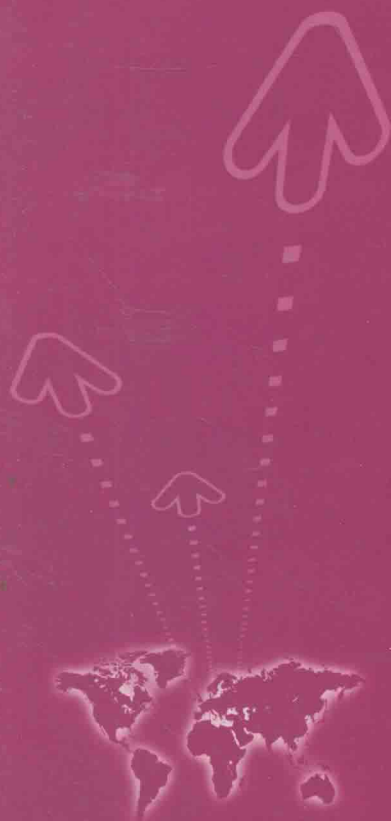
全国注册会计师统一考试配套辅导用书



2005 年

注册会计师全国统一考试

全真模拟题库



注册会计师考试命题研究组 编

中国广播电视出版社

全国注册会计师统一考试配套辅导用书

2005 年注册会计师全国统一考试 全真模拟题库

会 计

注册会计师考试命题研究组 编

中国广播电视出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟题库. 会计 /
注册会计师考试命题研究组编. —北京: 中国广播电视
出版社, 2005. 3

ISBN 7-5043-4584-9

I. 2... II. 注... 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 019379 号

2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟题库·会计

编 者	注册会计师考试命题研究组
责任编辑	王 瑛
封面设计	齐晓静
监 印	赵 宁
出版发行	中国广播电视出版社
社 址	北京市西城区真武庙二条 9 号(邮政编码 100045)
经 销	全国各地新华书店
印 刷	北京怀柔红螺福利印刷厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
字 数	1290(千字)
印 张	76.5
版 次	2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月第 1 次印刷
印 数	5000 套
书 号	ISBN 7-5043-4584-9/F·366
定 价	130.00 元(全套五册)

(版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换)

前 言

获取注册会计师是以考试合格为标准,故广大考生在学习当中应掌握学习方法和应试技巧,以考试通过为最终目的。每门课程中都有它的考试重点,并非教材的每页都是考试内容或考试重点,我们在复习当中如何抓住教材中的考试点(考试点即每章每节容易出题的地方)就显得至关重要。考试点明确就可有针对性地重点学习和复习,省时、省力顺利过关,反之则事倍功半。

考试出题万变不离其宗,在考前做大量类似考题的模拟试题,可使考生全面系统地理解并掌握教材中的考试点及考试命题方向。反复练习,增加实战经验,熟悉考试题型,考试时便可得心应手考出好成绩,避免考生在学习教材时似乎什么都懂,一上考场就发蒙。《模拟题库》是由有丰富应试指导经验的注册会计师考试考前辅导专家、教授编写,本书共 11 套模拟试卷,把教材中 200 多个易出题的考试点归纳汇总,精心汇编成模拟考题供广大考生练习,并附有参考答案及答案解析,使考生知道各题的解题思路和方法。该题库题量大、覆盖面广、含金量高、题型题量及难度与考试时试卷相当,是广大考生自测学习效果 and 熟悉考试题型、掌握考试点及应试技巧的理想复习资料。

本书的编写力求达到完美,但限于时间和水平,缺点与错误在所难免,读者如有疑问均可通过 E-mail:shbonet@sina.com 与我们联系,我们将在网上为您解答并提供有关的考试信息及远程教育等服务,网址: <http://www.shbo.net>。敬请广大考生批评指正。

注册会计师考试命题研究组

2005 年 3 月



全真模拟题库(一)	1
全真模拟题库(一)参考答案	10
全真模拟题库(二)	21
全真模拟题库(二)参考答案	31
全真模拟题库(三)	41
全真模拟题库(三)参考答案	50
全真模拟题库(四)	62
全真模拟题库(四)参考答案	77
全真模拟题库(五)	96
全真模拟题库(五)参考答案	106
全真模拟题库(六)	117
全真模拟题库(六)参考答案	125
全真模拟题库(七)	134
全真模拟题库(七)参考答案	145
全真模拟题库(八)	156
全真模拟题库(八)参考答案	169
2003 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	182
2003 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	196
2002 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	211
2002 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	225
2001 年注册会计师全国统一考试《会计》试题	239
2001 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析	251

2005 年注册会计师全国统一考试 模拟题库

全真模拟题库(一)

一、单项选择题

1. 企业发生的下列支出,属于资本性支出的是()。
A. 支付的生产工人工资
B. 支付的超过税法开支的业务招待费用
C. 支付的土地出让金
D. 支付的现金股利
2. AS 企业为增值税一般纳税人。购入原材料 150 公斤,收到的增值税专用发票注明价款 900 万元,增值税额 153 万元。另发生运输费用 9 万元,包装费 3 万元,途中保险费用 2.7 万元。原材料运抵企业后,验收入库原材料为 148 公斤,运输途中发生合理损耗 2 公斤。(运费抵扣 7% 增值税进项税额)该原材料入账价值为()万元。
A. 911.70 B. 914.70 C. 913.35 D. 914.07
3. 企业因管理不善发生短缺或毁损的存货,报经批准后其净损失应计入的会计科目有()。
A. 营业外收入 B. 管理费用 C. 其他应收款
D. 发出材料成本 E. 营业外支出
4. DS 公司 2003 年 6 月 1 日购入面值为 1500 万元的三年期债券,实际支付价款 1657.5 万元,价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 75 万元,未到付息期债券利息 30 万元,相关税费 7.5 万元(未达到重要性要求)。该项债券投资的溢价金额为()万元。
A. 45 B. 75 C. 82.5 D. 52.5
5. 甲公司为增值税一般纳税人,采用自营方式建造一条生产线,实际领用工程物资 234 万元(含增值税)。另外领用原材料一批,账面价值 100 万元;领用本公司所生产的产

- 品一批,账面价值为 240 万元,该产品适用的增值税税率为 17%,计税价格为 260 万元;发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为 130 万元和 18.2 万元,假定该生产线已达到预定可使用状态;不考虑除增值税以外的其他相关税费。该生产线的入账价值为()万元。
- A. 739.2 B. 765.2 C. 783.4 D. 803.4
6. AS 公司 2000 年 1 月 18 日购入一项专利权,实际支付的买价 70 万元,另付相关费用 2 万元。该专利权的摊销年限为 5 年。2002 年 4 月 1 日,AS 公司将该专利权出售,取得价款 30 万元。转让交易适用的营业税税率为 5%。假定不考虑无形资产减值准备。转让该专利形成的净损失为()万元。
- A. 12.30 B. 9.60 C. 10.80 D. 11.10
7. 根据企业会计制度规定,增值税一般纳税企业在月度终了,对本月发生尚未抵扣的增值税进项税额的会计处理方法是()。
- A. 保留在“应交增值税”明细科目的贷方
B. 保留在“应交增值税”明细科目的借方
C. 将其转入“未交增值税”明细科目的贷方
D. 将其转入“未交增值税”明细科目的借方
8. “应收账款”总账借方科目余额 8000 万元,其明细账借方余额合计 12000 万元,贷方明细账余额合计 4000 万元;“预收账款”总账贷方科目余额 1000 万元,其明细账贷方余额合计 18000 万元,借方明细账余额合计 8000 万元。“坏账准备”科目余额为 2000 万元。资产负债表中“应收账款”项目填列金额为()万元。
- A. 8000 B. 12000 C. 16000 D. 18000
9. 某公司采用债务法进行所得税会计处理。该公司 2001 年 12 月 1 日购入一台设备,原价为 4615 万元,预计净残值为 115 万元,税法规定的折旧年限为 5 年,按直线法计提折旧,公司按照 3 年计提折旧,折旧方法与税法相一致。2003 年 1 月 1 日,公司所得税税率由 33% 降为 15%。除该事项外,历年来无其他纳税调整事项。该公司 2003 年末资产负债表中反映的“递延税款借项”项目的金额为()万元。
- A. 18 B. 90 C. 180 D. 288
10. 下列各有关借款费用项目中,企业在会计报表附注中披露的是()。
- A. 当期计算累计资产支出加权平均数及资本化率
B. 当期资本化的借款费用金额及资本化率

- C. 当期借款费用总额及资本化率
D. 当期发生的借款辅助费用
11. 在固定资产达到预定可使用状态之前,企业融资租入固定资产,其融资费用的分摊额,应当计入()。
- A. 融资租入固定资产的入账价值 B. 管理费用
C. 营业外支出 D. 财务费用
12. 甲公司以其生产经营用的设备与乙公司作为固定资产的货运汽车交换。资料如下:
①甲公司换出:固定资产—设备:原价为 1800 万元,已提折旧为 300 万元,公允价值为 1650 万元,以银行存款支付了设备清理费用 15 万元;②乙公司换出:固定资产—货运汽车:原价为 2100 万元,已提折旧为 450 万元,公允价值为 1650 万元。假设甲公司换入的货运汽车作为固定资产管理。甲公司未对换出设备计提减值准备。甲公司换入货运汽车的入账价值()万元。
- A. 1515 B. 1665 C. 1650 D. 1500
13. 某上市公司 2002 年财务会计报告批准报出日为 2003 年 4 月 10 日。公司在 2003 年 1 月 1 日至 4 月 10 日发生的下列事项中,属于资产负债表日后调整事项的是()。
- A. 公司支付 2002 年度财务会计报告审计费 20 万元
B. 因遭受水灾上年购入的存货发生毁损 140 万元
C. 公司董事会提出 2002 年度利润分配方案为每 10 股送 2 股股票股利和每 10 股派 2 元现金股利
D. 公司在一起历时半年的诉讼中败诉,支付赔偿金 550 万元,公司在上年末已确认预计负债 590 万元
14. 如果企业在取得基本席位后另外申请交易席位,期货交易所要按一定标准向申请的会员一次性收取席位占用费,支付的席位占用费单独设置()科目。
- A. 长期股权投资 B. 期货保证金
C. 应收席位费 D. 管理费用—席位占用费
15. 在确定业务分部时,对“产品或劳务的性质”这一因素,正确的说法是()。
- A. 对于其性质完全不同的产品或劳务,只要其风险、回报率相同,就应将其划分到同一业务分部
B. 对于生产的产品和提供的劳务的性质相同者,通常其风险、回报率可能较为接近,一般情况下可以及其划分到同一业务分部之内

- C. 对于生产的产品和提供的劳务性质相同者,无论其风险、回报率及其成长率是否接近,都应及其划分到同一业务分部之内
- D. 对于其性质完全不同的产品或劳务,只要其回报率相同,就应将其划分到同一业务分部

二、多项选择题

1. 下列各项中,不应计入其他业务支出的有()。
- A. 领用的用于出借的新包装物成本 B. 领用的用于出租的新的包装物成本
- C. 随同商品出售单独计价的包装物成本 D. 随同商品出售不单独计价的包装物成本
2. 长期股权投资采用权益法核算时,以下哪些情况的发生投资企业不需要进行会计处理()。
- A. 因被投资单位重大会计差错、会计政策变更而调整前期留存收益
- B. 因被投资单位产生关联交易差价
- C. 被投资单位提取法定盈余公积
- D. 因被投资单位以盈余公积转增资本、盈余公积弥补亏损
- E. 被投资单位以税前利润补亏
3. 下列税金中,不应计入存货成本的有()。
- A. 委托加工收回后直接用于销售的,支付的代扣代缴消费税
- B. 委托加工收回后用于连续生产应税消费品,支付的代扣代缴消费税
- C. 商业企业进口库存商品交纳的消费税
- D. 一般纳税人商业企业进口库存商品交纳的增值税
- E. 收购未税矿产品代扣代缴的资源税
4. 下列事项中不影响现金流量变动的有()。
- A. 以固定资产偿还应付账款时支付补价 B. 以现金购买尚有 2 个月到期的国库券
- C. 用现金收购本企业股票实现减值 D. 在建工程完工转入固定资产
- E. 应付票据转为短期借款
5. 在采用债务法进行所得税会计处理时,下列各项中,会导致本期所得税费用增加的项目有()。
- A. 本期发生的时间性差异所产生的递延所得税资产
- B. 本期发生的时间性差异所产生的递延所得税负债

- C. 本期转回的前期确认的递延所得税资产
D. 本期转回的前期确认的递延所得税负债
6. 企业下列业务不属于资本化的借款范围的有()。
- A. 为购买某项无形资产而向银行专门取得的借款
B. 企业流动资金不足而向银行借款
C. 企业为购建职工住房向银行借入的长期借款
D. 企业为对外投资而向银行借入的长期借款
7. 承租人应在财务会计报告中披露与经营租赁有关的事项包括()。
- A. 每类租入资产在资产负债表日的账面原值、累计折旧及账面净值
B. 资产负债表日后连续三个会计年度每年支付的不可撤销经营租赁的最低租赁付款额
C. 以后年度将支付的不可撤销经营租赁的最低租赁付款额总额
D. 租金所支付的方法
8. 根据《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定,企业发生会计估计变更时,应在会计报表附注中披露的内容有()。
- A. 会计估计变更的内容
B. 会计估计变更的理由
C. 会计估计变更的影响数
D. 会计估计变更的影响数不能确定的理由
9. 在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中,属于资产负债表日后非调整事项的有()。
- A. 对外提供重大担保
B. 对外签定重大抵押合同
C. 发生重大诉讼、仲裁或承诺事项
D. 发生重大会计政策变更
E. 已证实某项资产在资产负债表日已减值,或为该项资产已确认的减值损失需要调整
10. A 公司拥有 B 公司 40% 的表决权资本,E 公司拥有 B 公司 60% 的表决权资本;A 公司拥有 C 公司 60% 的表决权资本;C 公司拥有 D 公司 52% 的表决权资本。上述公司不存在关联方关系的有()。
- A. A 公司与 B 公司
B. A 公司与 D 公司
C. B 公司与 D 公司
D. B 公司与 C 公司
E. A 公司与 E 公司
11. 企业从事商品期货套期保值业务时,应当遵循的原则为()。
- A. 如果现货交易尚未完成,而套期保值合约已经平仓的,套期保值合约平仓损益不确认为当期损益,而记入“递延套保损益”科目

- B. 如果现货交易尚未完成,而套期保值合约已经平仓的,套期保值合约平仓损益确认为当期损益
- C. 如果现货交易已经完成,套期保值合约必须立即平仓,以实现套期保值的目标
- D. 如果现货交易已经完成,套期保值合约不必立即平仓

三、计算及会计处理题

1. A公司和B公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税率均为17%。为适应业务发展的需要,经协商,2002年12月6日签订资产置换协议,A公司决定以生产经营过程中使用的设备、无形资产—专利权以及库存原材料换入B公司生产经营过程中使用的办公楼、轿车、客运汽车。2003年1月6日A公司和B公司换出资料如下:

(1)A公司换出:固定资产—设备:账面原价为2250万元,在交换日的累计折旧为450万元,公允价值为1500万元;无形资产—专利权:账面余额为1800万元,在交换日的计提的减值准备为900万元,公允价值为1200万元;原材料:账面价值为5000万元,在交换日的计提减值准备为500万元,公允价值为5250,公允价值等于计税价格。

(2)B公司换出:固定资产—营业用房:账面原价为2250万元,在交换日的累计折旧为750万元,公允值为2250万元;固定资产—汽车:账面原价为3000万元,在交换日的累计折旧为1350万元,公允价值为1500万元;库存商品:账面余额为4500万元,在交换日的计提存货跌价准备为1200万元,公允价值为3600万元。

B公司另外向A公司支付银行存款600万元。整个交易过程中没有发生除增值税(17%)、营业税(5%)以外的其他相关税费;A公司换入B公司的营业用房、汽车均作为固定资产,换入商品作为库存商品进行核算和管理;B公司换入A公司的设备作为固定资产,专利权作为无形资产,换入的原材料作为库存原材料进行核算和管理。

要求:分别编制A公司和B公司有关非货币性交易的会计分录。

2. AS公司和BN公司均为工业一般的纳税企业。AS公司于2001年11月1日向BN公司出售一批产品,销售价款为150万元,增值税17%;BN公司作为原材料入账,于同年11月1日开出期限为6个月、票面年利率为10%的商业承兑汇票。2001年12月31日期末计息。在该票据到期日,BN公司未按期兑付该票据,AS公司将应收票据按其到期价值转入应收账款,不再计算利息。至2002年12月31日,AS公司对该应收账款提取的坏账准备为0.75万元。BN公司由于资金周转暂时发生困难,于2002年12月31日与AS公司协商,达成如下重组协议:(1)BN公司以一批产品偿还债务,其偿还债务的金额为含税

公允价值。用于偿债的产品的账面价值为 3 万元,市价为 4.50 万元。BN 公司开出增值税专用发票,AS 公司将该产品作为产成品验收入库。(2)AS 公司同意减免 BN 公司所负全部债务扣除实物(价值为抵偿物的市价及相关税费)抵偿后剩余债务的 40%,其余债务的偿还期限延至 2003 年 12 月 31 日。

要求:分别编制 AS 公司和 BN 公司的有关会计分录。

四、综合题

1. 玲珑公司为上市公司,系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%。所得税采用债务法核算,所得税率为 33%,该公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积,不计提法定公益金,2003 年的财务会计报告于 2004 年 4 月 30 日经批准对外报出。2003 年的所得税汇算清缴于 2004 年 3 月 25 日完成。玲珑公司 2004 年 1 月 1 日至 4 月 30 日发生如下事项:

(1)玲珑公司从 2002 年 1 月 1 日起对 Y 公司投资,其投资占 Y 公司股份的 25%,并具有重大影响,该项投资成本为 500 万元,采用成本法核算。2004 年 1 月 1 日,玲珑公司执行会计制度,自 2003 年 1 月 1 日起对该项投资改按权益法核算,并进行追溯调整。股权投资差额按 10 年平均摊销。Y 公司 2002 年 1 月 1 日的所有者权益为 1500 万元,2002 年度实现净利润为 400 万元;2003 年度实现净利润为 500 万元,Y 公司实现的净利润未分配给投资者。Y 公司所得税率为 24%。

(2)2003 年 12 月 20 日,玲珑公司与甲企业签订购货合同,从甲企业购入某商品,价格为 10000 万元(不含增值税)。12 月 30 日,鉴于乙企业的同种商品价格更加优惠,玲珑公司改从乙企业购入该种商品。为此,甲企业根据合同规定于 2003 年 12 月 31 日要求玲珑公司支付违约金 120 万元。ASD 公司在编制 2003 年度会计报表时,未预计该事项可能造成的损失。双方于 2004 年 1 月 5 日达成协议,由玲珑公司支付给甲企业 100 万元违约金,该款项尚未支付。

(3)玲珑公司 2004 年 1 月 5 日销售的产品,因质量问题被客户退货,并同时收到退回的原开出的增值税专用发票。退回的产品已入库,其售价为 800 万元(不含增值税),销售成本为 700 万元。

(4)玲珑公司 2004 年 3 月 2 日收到通知,被告知某企业已破产清算,估计该企业所欠玲珑公司的 200 万元账款全部无法收回。该企业因长期经营不善,连续发生巨额亏损,2003 年 12 月 31 日已资不抵债。玲珑公司在 2003 年 12 月 31 日对该笔应收账款计提了 40% 的坏账准备。已经税务部门批准全部确认坏账损失(税法允许将按应收账款余额

的 0.5% 计提的坏账准备在税前扣除)。

要求:编制上述项事项与 2003 年度会计报表有关的调整分录(要求写出的相关科目的明细科目。涉及调整盈余公积内容的,应分别每笔事项编制调整分录,上述调整分录均不考虑所得税调整因素)。

资产负债表

2003 年 12 月 31 日

单位:万元

项 目	年初数(2002 年)		年末数(2003 年)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收账款	500		300	
长期股权投资	550		560	
递延税款借项	0		26.4	
其他应付款	0		20	
应交税金	50		50	
盈余公积	100		242.64	
未分配利润	90		227.76	

利润及利润分配表

2003 年度

单位:万元

项目	上年实际数(2002 年)		本年累计数(2003 年)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	100		150	
投资收益	10		20	
营业外支出	30		0	
所得税	500		723.6	
年初未分配利润	0		90	
提取法定盈余公积	100		142.64	
未分配利润	90		227.76	

2. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)1999 年起拥有 A 股份有限公司(以下简称 A 公司)60% 的股份并自当年开始连续编制合并会计报表。甲公司合并会计报表的报出时间为报告年度次年的 3 月 20 日。甲公司和 A 公司均为增值税一般纳税人,销售价格均为不含增值税价格。2002 年度编制合并会计报表有关资料如下:

(1)2001 年度有关资料:

①甲公司 2001 年度资产负债表期末存货中包含有从 A 公司购进的 X 产品 1600 万元,A 公司 2001 年销售 X 产品的销售毛利率为 15%。

②A 公司 2001 年度资产负债表期末应收账款中包含有甲公司账款 1400 万元,该应收账款累计计提的坏账准备余额为 150 万元,即应收甲公司账款净额为 1250 万元。

③甲公司2001年1月向A公司转让设备一项,转让价格为800万元。该设备系甲公司自行生产的,实际成本为680万元。A公司购入该设备发生安装费等相关费用100万元;该设备于2001年6月15日安装完毕并投入A公司管理部门使用。A公司对该设备采用年限平均法计提折旧,预计净残值为零,预计使用年限为6年。

(2)甲公司和A公司2002年度个别会计报表有关项目金额如下(金额单位:万元):

①资产负债表有关项目年末数

	甲公司	A公司
长期股权投资(对A公司)	2800	—
股本	5000	2000
资本公积	1000	700
盈余公积	3000	800
未分配利润	2800	500
股东权益合计	11800	4000

②利润表及利润分配表有关项目本年发生数

	甲公司	A公司
营业利润	5900	2200
投资收益	3100	200
其中:对A公司投资收益	960	—
利润总额	9000	2400
所得税	2800	800
净利润	6200	1600
年初未分配利润	1700	400
可供分配利润	7900	2000
提取盈余公积	1580	300
应付普通股股利	3520	1200
未分配利润	2800	500

(3)2002年有关资料如下:

①甲公司2002年度从A公司购入产品10000万元,年末存货中包含有从A公司购入的X产品2000万元(均为2002年购进的存货),A公司2002年销售X产品的销售毛利率为20%。

②A公司2002年度资产负债表年末应收账款中包含有应收甲公司账款1800万元,该应收账款累计计提的坏账准备余额为200万元,即应收甲公司账款净额为1600万元。

③A公司2002年年初盈余公积为500万元。

要求:编制甲公司2002年度合并会计报表相关的抵销分录(答案中的金额单位用万元表示)。

全真模拟题库(一) 参考答案

一、单项选择题

1.【答案】C

【解析】支付的土地出让金,应计入“无形资产”科目,所以作为资本性支出。

2.【答案】D

【解析】 $900 + 9 \times 93\% + 3 + 2.7 = 914.07$ (万元)

3.【答案】B

【解析】保管中发生的定额内自然损耗和管理不善造成的盘亏损失,均计入管理费用中。

4.【答案】A

【解析】债券投资的溢价金额 = $(1657.5 - 7.5 - 75) - 30 - 1500 = 45$ (万元)

5.【答案】C

【解析】生产线的入账价值 = $234 + 100 + 17 + 240 + 260 \times 17\% + 130 + 18.2 = 783.4$ (万元)

6.【答案】D

【解析】转让该专利形成的净损失 = $30 - [72 - 72 \div (5 \times 12) \times 27 \text{ 个月}] - 30 \times 5\% = 30 - 39.6 - 1.5 = -11.10$ (万元)

7.【答案】B

【解析】根据企业会计制度规定,增值税一般纳税人企业在月度终了,对本月发生尚未抵扣的增值税进项税额,保留在“应交增值税”明细科目的借方,下月继续抵扣,不需要将其转入“未交增值税”明细科目。

8.【答案】D

【解析】 $12000 + 8000 - 2000 = 18000$ (万元)。“应收账款”项目要根据“应收账款”和“预收账款”科目所属明细科目借方余额合计,减去“坏账准备”科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的金额填列。

9.【答案】C

【解析】“递延税款借项” = $(4500 \div 3 - 4500 \div 5) \times 2 \times 15\% = 180$ (万元)

10.【答案】B

【解析】准则规定了企业应当在财务报告中披露与借款费用有关的信息,即当期资本化的借款费用金额,当期用于确定资本化金额的资本化率等。

11.【答案】D

【解析】准则规定,融资费用的分摊计入当期财务费用。

12.【答案】A

【解析】换入货运汽车的人账价值 = $1800 - 300 + 15 = 1515$ (万元)

13.【答案】D

【解析】调整事项的特点是:(1)在资产负债表日或以前已经存在,资产负债表日后得以证实的事项;(2)对按资产负债表存在状况编制的会计报表产生重大影响的事项。选项“D”符合调整事项的特点;选项B属于资产负债表日后事项中的非调整事项;选项C股票股利和现金股利属于非调整事项,在会计报表附注单独披露;公司支付2002年度财务会计报告审计费20万元不属于资产负债表日后事项。

14.【答案】C

【解析】如果企业在取得基本席位后另外申请交易席位,期货交易所要按一定标准向申请的会员一次性收取席位占用费,支付的席位占用费单独设置“应收席位费”科目。

15.【答案】B

【解析】对于生产的产品和提供的劳务的性质相同者,通常其风险、回报率及其成长率可能较为接近,一般情况下可以及其划分到同一业务分部之内。而对于其性质完全不同的产品或劳务,则不能将其划分到同一业务分部之内。

二、多项选择题

1.【答案】AD

【解析】领用的用于出借的新包装物成本和随同商品出售不单独计价的包装物成本计入“营业费用”科目。

2.【答案】CDE

【解析】被投资单位提取法定盈余公积、被投资单位以盈余公积转增资本和被投资单位以盈余公积弥补亏损、税前税后利润补亏等,所有者权益总额未发生变动,所以投资企业不需要调整账面价值。

3.【答案】BD

【解析】由受托方代扣代缴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,应计入“应交税金—应交消费税”科目借方,可以低扣,而不计入“委托加工物资”科目。一般纳税企业进口库存商品、原材料缴纳的增值税,不计入存货成本中,而计入“应交税金—应交增值税(进项税额)”借方。

4.【答案】BDE

5.【答案】BC

【解析】“本期转回的前期确认的递延所得税资产”和“本期发生的时间性差异所产生的递延所得税负债”两项使所得税费用增加。本期转回的前期确认的递延所得税负债使所得税费用减少;本期发生的时间性差异所产生的递延所得税资产使所得税费用减少。

6.【答案】ABD

7.【答案】BC

8.【答案】ABCD

【解析】对于会计估计变更,应在会计报表附注中披露以下事项:(1)会计估计变更的内容和理由,主要包括会计估计变更的内容、会计估计变更的日期以及会计估计变更的原因;(2)会计估计变更的影响数,主要包括会计估计变更对当期损益的影响金额、会计估计变更对其他项目的影响金额;(3)会计估计变更的影响不能确定的理由。

9.【答案】ABCD

10.【答案】CDE

【解析】A公司与B公司,属于重大影响的情况;A公司与D公司,属于直接和间接控制的情况。因此存在关联方关系。

11.【答案】AC

【解析】企业从事商品期货套期保值业务时,应当遵循的原则为:如果现货交易尚未完成,而套期保值合约已经平仓的,套期保值合约平仓损益不确认为当期损益,而记入“递延套保损益”科目,待现货交易完成时,再将期货上的盈亏与被套期保值业务的成本相配比,冲减或增加被套期保值业务的成本;如果现货交易已经完成,套期保值合约必须立即平仓,以实现套期保值的目标。

三、计算及会计处理题

1.【答案】

A公司的账务处理如下:(收到补价)