

2011 版

注册会计师考试

历年真题精解

ZHUCE KUAIJISHI KAOSHI LINIAN ZHENTI JINGJIE

专家编写组 编著

权威

资深考试辅导专家精心编写，准确把握考试命脉

全面

涵盖最新大纲全

生分分稳抓

全能

海量真题试题助您实战演练，考试高分轻松获得

北京科学技术出版社

轻松过关
★

2011 版

注册会计师考试

历年真题精解

ZHUCE KUAIJISHI KAOSHI LINIAN ZHENTI JINGJIE

专家编写组 编著

北京科学技术出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师考试历年真题精解/专家编写组编著.
—北京:北京科学技术出版社,2011.1

ISBN 978-7-5304-4991-2

I. ①注… II. ①专… III. ①会计师-资格考核-解题
IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 238424 号

注册会计师考试历年真题精解

作 者: 专家编写组

责任编辑: 张晓雪

责任校对: 黄立辉

责任印制: 杨 亮

封面设计: 晓 林

正文制作: 北京京鲁创业科贸有限公司

出 版 人: 张敬德

出版发行: 北京科学技术出版社

社 址: 北京西直门南大街 16 号

邮政编码: 100035

电话传真: 0086-10-66161951 (总编室)

0086-10-66113227 (发行部) 0086-10-66161952 (发行部传真)

电子信箱: bjkjpress@163.com

网 址: www.bkjpress.com

经 销: 新华书店

印 刷: 保定市中华美凯印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

字 数: 800 千

印 张: 47.25

版 次: 2011 年 1 月第 1 版

印 次: 2011 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5304-4991-2/F · 208

定 价: 85.00 元



京科版图书, 版权所有, 侵权必究。

京科版图书, 印装差错, 负责退换。

前 言

注册会计师资格考试是实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。考生备考时掌握几点原则很重要：①要认真吃透考试大纲的精神，认清复习重点；②充分重视历年考试试题，掌握命题规律；③坚定信心，多记多做，认真备考。为了帮助考生在短时间取得事半功倍的复习效果，轻轻松松过关，特别策划编写了《注册会计师考试历年真题精解》一书。

对往年考题进行分析、练习，是考生迅速提高复习水平的一种最有效的方法。本书汇编了注册会计师资格考试历年考试真题，并对试题答案进行了精辟解析。全书分会计、审计、经济法、税法、财务成本管理、公司战略与风险管理、综合阶段考试，共七篇。每篇包含各年考试试题及参考答案与解析。

与其他会计考试辅导用书相比，本书具有以下鲜明特点，使其必能在众多考试用书中脱颖而出：①实战效果与参考价值兼备：本书成套汇编了历年考试的真题，既可以帮助考生充分参考历年考题，掌握命题规律，又可以让考生以实战模拟的形式测试自己的复习效果，一举两得；②解析精辟，“一针见血”：对考题的答案进行了精辟解析，道破考题精髓，点名考试要点，剖析答题技巧，教给考生如何在实际应战中拿到更多的分数；③一书在手，掌握历年考试信息：本书选取的都是最近年份的考试真题，考生只需拥有本书便可全面掌握近年考试信息，一举攻破考试难关。

由于编写时间仓促，难免有失误之处，敬请广大考生与读者不吝指正。希望通过我们大家的共同努力，让每位考生都顺顺利利过关！

编 者

目 录

第一篇 会 计

2006 年注册会计师考试《会计》试题	3
参考答案与解析	19
2007 年注册会计师考试《会计》试题	31
参考答案与解析	47
2008 年注册会计师考试《会计》试题	60
参考答案与解析	78
2009 年注册会计师考试旧制度《会计》试题	93
参考答案与解析	109
2009 年注册会计师考试新制度《会计》试题	122
参考答案与解析	135
2010 年注册会计师考试——专业阶段考试《会计》试题	144
参考答案与解析	156

第二篇 审 计

2006 年注册会计师考试《审计》试题	3
参考答案与解析	17
2007 年注册会计师考试《审计》试题	28
参考答案与解析	42
2008 年注册会计师考试《审计》试题	53
参考答案与解析	67
2009 年注册会计师考试旧制度《审计》试题	79
参考答案与解析	93

2009 年注册会计师考试新制度《审计》试题	104
参考答案与解析	116
2010 年注册会计师考试——专业阶段考试《审计》试题	127
参考答案与解析	139

第三篇 经 济 法

2006 年注册会计师考试《经济法》试题	3
参考答案与解析	12
2007 年注册会计师考试《经济法》试题	20
参考答案与解析	31
2008 年注册会计师考试《经济法》试题	40
参考答案与解析	50
2009 年注册会计师考试旧制度《经济法》试题	59
参考答案与解析	69
2009 年注册会计师考试新制度《经济法》试题	81
参考答案与解析	93
2010 年注册会计师考试——专业阶段考试《经济法》试题	105
参考答案与解析	116

第四篇 税 法

2006 年注册会计师考试《税法》试题	3
参考答案与解析	15
2007 年注册会计师考试《税法》试题	25
参考答案与解析	36
2008 年注册会计师考试《税法》试题	46
参考答案与解析	56
2009 年注册会计师考试旧制度《税法》试题	65
参考答案与解析	75
2009 年注册会计师考试新制度《税法》试题	84
参考答案与解析	94
2010 年注册会计师考试——专业阶段考试《税法》试题	102

参考答案与解析	113
---------------	-----

第五篇 财务成本管理

2006 年注册会计师考试《财务成本管理》试题	3
参考答案与解析	10
2007 年注册会计师考试《财务成本管理》试题	19
参考答案与解析	28
2008 年注册会计师考试《财务成本管理》试题	38
参考答案与解析	47
2009 年注册会计师考试旧制度《财务成本管理》试题	58
参考答案与解析	68
2009 年注册会计师考试新制度《财务成本管理》试题	77
参考答案与解析	89
2010 年注册会计师考试——专业阶段考试《财务成本管理》试题	99
参考答案与解析	110

第六篇 公司战略与风险管理

2009 年注册会计师考试新制度《公司战略与风险管理》试题	3
参考答案与解析	11
2010 年注册会计师考试——专业阶段考试《公司战略与风险管理》试题	21
参考答案与解析	30

第七篇 综合阶段考试

2010 年注册会计师考试综合阶段考试职业能力综合测试试卷一	3
参考答案与解析	9
2010 年注册会计师考试综合阶段考试职业能力综合测试试卷二	17
参考答案与解析	23

第 一 篇

会 计

2006 年注册会计师考试《会计》试题

一、单项选择题（本题型 20 题，每题 1 分，共 20 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. 根据现行会计制度的规定，下列交易或事项中，不影响股份有限公司利润表中营业利润金额的是（ ）

- A. 计提存货跌价准备
- B. 出售原材料并结转成本
- C. 按产品数量支付专利技术转让费
- D. 清理管理用固定资产发生的净损失

2. 2005 年 2 月 1 日，甲公司将收到的乙公司开出并承兑的不带息商业承兑汇票向丙商业银行贴现，取得贴现款 280 万元。合同约定，在票据到期日不能从乙公司收到票款时，丙商业银行可向甲公司追偿。该票据系乙公司于 2005 年 1 月 1 日为支付购买原材料款而开出的，票面金额为 300 万元，到期日为 2005 年 5 月 31 日。假定不考虑其他因素。2005 年 2 月份，甲公司该应收票据贴现影响利润总额的金额为（ ）

- A. 0
- B. 5 万元
- C. 10 万元
- D. 20 万元

3. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。甲公司委托乙公司（增值税一般纳税人）代为加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续加工应税消费品。发出原材料实际成本为 620 万元，支付的不含增值税的加工费为 100 万元，增值税额为 17 万元，代收代交的消费税额为 80 万元。该批委托加工原材料已验收入库，其实际成本为（ ）

- A. 720 万元
- B. 737 万元
- C. 800 万元
- D. 817 万元

4. 甲公司采用计划成本对材料进行日常核算。2005 年 12 月，月初结存材料的计划成本为 200 万元，成本差异贷方余额为 3 万元；本月入库材料的计划成本为 1000 万元，成本差异借方发生额为 6 万元；本月发出材料的计划成本为 800 万元。甲公司按本月材料成本差异率分配本月发出材料应负担的材料成本差异。甲公司 2005 年 12 月 31 日结存材料的实际成本为（ ）

- A. 399 万元
- B. 400 万元
- C. 401 万元
- D. 402 万元

5. 在长期股权投资采用权益法核算时，下列各项中，应当确认投资收益的是（ ）

- A. 被投资企业实现净利润
- B. 被投资企业提取盈余公积
- C. 收到被投资企业分配的现金股利
- D. 收到被投资企业分配的股票股利

6. 甲公司 2005 年 3 月 25 日购入乙公司股票 20 万股，支付价款总额为 175.52 万元，其

中包括支付的证券交易印花税 0.17 万元, 支付手续费 0.35 万元。4 月 10 日, 甲公司收到乙公司 3 月 19 日宣告派发的 2004 年度现金股利 4 万元。2005 年 6 月 30 日, 乙公司股票收盘价为每股 6.25 元。2005 年 11 月 10 日, 甲公司将乙公司股票全部对外出售, 价格为每股 9.18 元, 支付证券交易印花税 0.18 万元, 支付手续费 0.36 万元。甲公司 2005 年度对乙公司股票投资应确认的投资收益为 ()

- A. 7.54 万元 B. 11.54 万元 C. 12.59 万元 D. 12.60 万元

7. 2005 年 1 月 1 日, 甲公司采用融资租赁方式租入一栋办公楼, 租赁期为 15 年。该办公楼预计尚可使用 20 年。2005 年 1 月 15 日, 甲公司开始对该办公楼进行装修, 至 6 月 30 日装修工程完工并投入使用, 共发生可资本化的支出 400 万元。预计下次装修时间为 2013 年 6 月 30 日。装修形成的固定资产预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。甲公司该装修形成的固定资产在 2005 年度应计提的折旧为 ()

- A. 10 万元 B. 20 万元 C. 25 万元 D. 50 万元

8. 2005 年 1 月 1 日, 甲公司将某商标权出租给乙公司, 租期为 4 年, 每年收取租金 15 万元。租金收入适用的营业税税率为 5%。甲公司在出租期间内不再使用该商标权。该商标权系甲公司 2004 年 1 月 1 日购入的, 初始入账价值为 180 万元, 预计使用年限为 15 年, 采用直线法摊销。假定不考虑营业税以外的其他税费, 甲公司 2005 年度出租该商标权所产生的其他业务利润为 ()

- A. -12 万元 B. 2.25 万元 C. 3 万元 D. 4.25 万元

9. 甲公司购入设备安装某生产线。该设备购买价格为 2500 万元, 增值税额为 425 万元, 支付保险、装卸费用 25 万元。该生产线安装期间, 领用生产用原材料的实际成本为 100 万元, 发生安装工人工资等费用 33 万元。该原材料的增值税负担率为 17%。假定该生产线达到预定可使用状态, 其入账价值为 ()

- A. 2650 万元 B. 2658 万元 C. 2675 万元 D. 3100 万元

10. 2005 年 3 月 31 日, 甲公司采用出包方式对某固定资产进行改良, 该固定资产账面原价为 3600 万元, 预计使用年限为 5 年, 已使用 3 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。甲公司支付出包工程款 96 万元。2005 年 8 月 31 日, 改良工程达到预定可使用状态并投入使用, 预计尚可使用 4 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。2005 年度, 该固定资产应计提的折旧为 ()

- A. 128 万元 B. 180 万元 C. 308 万元 D. 384 万元

11. 某公司于 2003 年 1 月 1 日购入一项无形资产, 初始入账价值为 300 万元。该无形资产预计使用年限为 10 年, 采用直线法摊销。该无形资产 2003 年 12 月 31 日预计可收回金额为 261 万元, 2004 年 12 月 31 日预计可收回金额为 224 万元。假定该公司于每年年末计提无形资产减值准备, 计提减值准备后该无形资产原预计使用年限、摊销方法不变。该无形资产在 2005 年 6 月 30 日的账面价值为 ()

- A. 210 万元 B. 212 万元 C. 225 万元 D. 226 万元

12. 根据现行会计制度的规定, 下列各项中, 不计入管理费用的是 ()

- A. 支付的劳动保险费
B. 发生的业务招待费

C. 违反销售合同支付的罚款

D. 支付的离退休人员参加医疗保险的医疗保险基金

13. 甲公司于2004年1月1日发行5年期、一次还本、分期付款的公司债券，每年12月31日支付利息。该公司债券票面利率为5%，面值总额为300000万元，发行价格总额为313347万元；支付发行费用120万元，发行期间冻结资金利息为150万元。假定该公司每年年末采用实际利率法摊销债券溢折价，实际利率为4%。2005年12月31日该应付债券的账面余额为（ ）

A. 308008.2万元 B. 308026.2万元 C. 308316.12万元 D. 308348.56万元

14. 下列有关收入确认的表述中，不符合现行会计制度规定的是（ ）

A. 订制软件收入应根据开发的完成程度确认

B. 与商品销售分开的安装费收入应根据安装完工程度确认

C. 属于提供后续服务的特许权费收入应在提供服务时确认

D. 包括在商品售价中但可以区分的服务费收入应在商品销售时确认

15. 下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）

A. 支付的广告费

B. 发生的研究与开发费用

C. 自然灾害造成的存货净损失

D. 摊销的出租无形资产账面价值

16. 2004年1月1日，甲建筑公司与客户签订承建一栋厂房的合同，合同规定2006年3月31日完工；合同总金额为1800万元，预计合同总成本为1500万元。2004年12月31日，累计发生成本450万元，预计完成合同还需发生成本1050万元。2005年12月31日，累计发生成本1200万元，预计完成合同还需发生成本300万元。2006年3月31日工程完工，累计发生成本1450万元。假定甲建筑公司采用累计发生成本占预计合同总成本的比例确定完工进度，采用完工百分比法确认合同收入，不考虑其他因素。甲建筑公司2005年度对该合同应确认的合同收入为（ ）

A. 540万元

B. 900万元

C. 1200万元

D. 1440万元

17. 乙公司2006年1月10日采用融资租赁方式出租一台大型设备。租赁合同规定：

①该设备租赁期为6年，每年支付租金8万元；②或有租金为4万元；③履约成本为5万元；④承租人提供的租赁资产担保余值为7万元；⑤与承租人和乙公司均无关联关系的第三方提供的租赁资产担保余值为3万元。乙公司2006年1月10日对该租出大型设备确认的应收融资租赁款为（ ）

A. 51万元

B. 55万元

C. 58万元

D. 67万元

18. 2004年12月31日，甲公司将销售部门的一大型运输设备以330万元的价格出售给乙公司，款项已收存银行。该运输设备的账面原价为540万元，已计提折旧180万元，预计尚可使用5年，预计净残值为零。2005年1月1日，甲公司与乙公司签订一份经营租赁合同，将该运输设备租回供销售部门使用。租赁开始日为2005年1月1日，租赁期为3年；每年租金为80万元，每季度末支付20万元。假定不考虑税费及其他相关因素。甲公司2005年使用该售后租回设备应计入营业费用的金额为（ ）

A. 30万元

B. 80万元

C. 90万元

D. 110万元

19. 甲公司2006年3月在上年度财务会计报告批准报出后，发现2004年10月购入的专

利权摊销金额错误。该专利权 2004 年应摊销的金额为 120 万元，2005 年应摊销的金额为 480 万元。2004 年、2005 年实际摊销金额均为 480 万元。甲公司对此重大会计差错采用追溯调整法进行会计处理，适用的所得税税率为 33%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积。甲公司 2006 年年初未分配利润应调增的金额是（ ）

- A. 217.08 万元 B. 241.2 万元 C. 324 万元 D. 360 万元

20. 根据现行会计制度的规定，对于上一年度纳入合并范围、本年处置的子公司，下列会计处理中正确的是（ ）

- A. 合并利润表应当将处置该子公司的损益作为营业外收支计列
B. 合并利润表应当包括该子公司年初至处置日的相关收入和费用
C. 合并利润表应当将该子公司年初至处置日实现的净利润作为投资收益计列
D. 合并利润表应当将该子公司年初至处置日实现的净利润与处置该子公司的损益一并作为投资收益计列

二、多项选择题（本题型 12 题，每题 2 分，共 24 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. 下列各项中，违背有关货币资金内部控制要求的有（ ）

- A. 采购人员超过授权限额采购原材料
B. 未经授权的机构或人员直接接触企业资金
C. 出纳人员长期保管办理付款业务所使用的全部印章
D. 出纳人员兼任会计档案保管工作和债权债务登记工作
E. 主管财务的副总经理授权财务部经理办理资金支付业务

2. 对于采用成本法核算的长期股权投资，下列各项中，符合现行会计制度规定的有（ ）

- A. 对于被投资企业宣告分派的股票股利，应按其享有的份额调增长期股权投资的账面价值
B. 对于被投资企业所有者权益的增加额，应按其享有的份额调增长期股权投资的账面价值
C. 对于被投资企业宣告分派的属于投资企业投资后实现的净利润，应按其享有的份额确认投资收益
D. 对于被投资企业属于投资企业投资后实现的净利润，应按其享有的份额调增长期股权投资的账面价值
E. 对于被投资企业宣告分派的属于投资企业投资前实现的净利润，应按其享有的份额调减长期股权投资的账面价值

3. 下列有关固定资产折旧的会计处理中，不符合现行会计制度规定的有（ ）

- A. 因固定资产改良而停用的生产设备应继续计提提旧
B. 因固定资产改良而停用的生产设备应停止计提提旧
C. 自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提提旧

- D. 自行建造的固定资产应自达到预定可使用状态时开始计提折旧
- E. 融资租赁取得的需要安装的固定资产应自租赁开始日起计提折旧
- 4. 下列各项中, 工业企业应将其计入财务费用的有 ()
 - A. 流动资金借款手续费
 - B. 银行承兑汇票手续费
 - C. 给予购货方的商业折扣
 - D. 计提的带息应付票据利息
 - E. 外币应收账款汇兑净损失
- 5. 在符合借款费用资本化条件的会计期间, 下列有关借款费用的会计处理中, 符合现行会计制度规定的有 ()
 - A. 为购建固定资产借入的外币专门借款发生的汇兑差额, 应计入建造成本
 - B. 为购建固定资产借入专门借款发生的金额重大的辅助费用, 应计入建造成本
 - C. 为购建固定资产借款资本化的利息金额, 不应超过当期专门借款实际发生的利息
 - D. 为购建固定资产活动发生正常中断且中断时间连续超过 3 个月的, 中断期间的利息应计入建造成本
 - E. 购建固定资产活动发生的非正常中断且中断时间未超过个 3 月的, 中断期间的利息应计入建造成本
- 6. 下列有关或有事项的会计处理中, 符合现行会计制度规定的有 ()
 - A. 或有事项的结果可能导致经济利益流入企业的, 应对其予以披露
 - B. 或有事项的结果很可能导致经济利益流入企业的, 应对其予以披露
 - C. 或有事项的结果可能导致经济利益流出企业但不符合确认条件的, 不需要披露
 - D. 或有事项的结果可能导致经济利益流出企业但无法可靠计量的, 需要对其予以披露
 - E. 或有事项的结果很可能导致经济利益流出企业且符合确认条件的, 应作为预计负债确认
- 7. 对下列交易或事项进行会计处理时, 不应调整年初未分配利润的有 ()
 - A. 对以前年度收入确认差错进行更正
 - B. 对不重要的交易或事项采用新的会计政策
 - C. 累积影响数无法合理确定的会计政策变更
 - D. 因出现相关新技术而变更无形资产的摊销年限
 - E. 对当期发生的与以前相比具有本质差别的交易或事项采用新的会计政策
- 8. 企业对会计估计进行变更时, 应当在会计报表附注中披露的信息有 ()
 - A. 会计估计变更的内容
 - B. 会计估计变更的原因和日期
 - C. 会计估计变更对当期损益的影响金额
 - D. 会计估计变更影响数不能合理确定的理由
 - E. 会计估计变更对年初未分配利润的累积影响数
- 9. 在与关联方发生交易的情况下, 企业应当在会计报表附注中披露有关关联方及其交易的信息有 ()
 - A. 关联方关系的性质

- B. 关联交易的金额和交易类型
 C. 关联交易未结算项目的金额
 D. 关联交易相关款项的收付方式和条件
 E. 关联交易的定价方法和确定交易价格的原则
10. 下列被投资企业中, 投资企业应当将其纳入合并会计报表范围的有 ()
 A. 直接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
 B. 通过子公司间接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
 C. 直接和通过子公司合计拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
 D. 拥有其 35% 的权益性资本并有权控制其财务和经营政策的被投资企业
 E. 拥有其 50% 的权益性资本并与另一投资者签订协议代行其表决权的被投资企业
11. 下列有关分部报告的表述中, 符合现行会计制度规定的有 ()
 A. 分部报告应当披露每个报告分部的净利润
 B. 分部收入应当分别对对外交易收入和对其他分部收入予以披露
 C. 在分部报告中应将递延所得税借项作为分部资产单独予以披露
 D. 应根据企业风险和报酬的主要来源和性质确定分部的主要报告形式
 E. 编制合并会计报表的情况下应当以合并会计报表为基础披露分部信息
12. 下列有关中期财务报告的表述中, 符合现行会计制度规定的有 ()
 A. 中期会计报表应当采用与年度会计报表相一致的会计政策
 B. 中期会计报表附注应当以会计年度年初至本中期末为基础编制
 C. 中期会计报表项目重要性程度的判断应当以预计的年度财务数据为基础
 D. 对于会计年度内不均匀取得的收入, 在中期会计报表中不能采用预计方法处理
 E. 对于会计年度内不均匀取得的费用, 在中期会计报表中不能采用预提方法处理

三、计算及会计处理题 (本题型 3 题, 其中第 1 题 6 分, 第 2 题 8 分, 第 3 题 10 分。本题型共 24 分。要求计算的, 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。在答题纸上解答, 答在试题卷上无效)

1. 甲股份有限公司 (本题下称“甲公司”) 为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。甲公司以外币作为记账本位币, 外币业务采用业务发生时的市场汇率折算, 按月计算汇兑损益。

(1) 甲公司有关外币账户 2006 年 2 月 28 日的余额如下:

项 目	外币账户余额 (万美元)	汇率	人民币账户余额 (万元人民币)
银行存款	800	8.05	6440
应收账款	400	8.05	3220
应付账款	200	8.05	1610
长期借款	1200	8.05	9660

(2) 甲公司 2006 年 3 月份发生的有关外币交易或事项如下:

① 3 月 3 日, 将 20 万美元兑换为人民币, 兑换取得的人民币已存入银行。当日市场汇率

为 1 美元 = 8.1 元人民币，当日银行买入价为 1 美元 = 8.02 元人民币。

②3 月 10 日，从国外购入一批原材料，货款总额为 400 万美元。该原材料已验收入库，货款尚未支付。当日市场汇率为 1 美元 = 8.04 元人民币。另外，以银行存款支付该原材料的进口关税 584 万元人民币，增值税 646 万元人民币。

③3 月 14 日，出口销售一批商品，销售价款为 600 万美元，货款尚未收到。当日市场汇率为 1 美元 = 8.02 元人民币。假设不考虑相关税费。

④3 月 20 日，收到应收账款 300 万美元，款项已存入银行。当日市场汇率为 1 美元 = 8 元人民币。该应收账款系 2 月份出口销售发生的。

⑤3 月 31 日，计提长期借款第一季度发生的利息。该长期借款系 2006 年 1 月 1 日从中国银行借入，用于购买建造某生产线的专用设备，借入款项已于当日支付给该专用设备的外国供应商。该生产线的土建工程已于 2005 年 10 月开工。该外币借款金额为 1200 万元，期限 2 年，年利率为 4%，按季计提借款利息，到期一次还本付息。该专用设备于 2 月 20 日验收合格并投入安装。至 2006 年 3 月 31 日，该生产线尚处于建造过程中。

⑥3 月 31 日，市场汇率为 1 美元 = 7.98 元人民币。

要求：

(1) 编制甲公司 3 月份外币交易或事项相关的会计分录。

(2) 填列甲公司 2006 年 3 月 31 日外币账户发生的汇兑损益（请将汇兑损益金额填入给定的表格中；汇兑收益以“+”表示，汇兑损失以“-”表示），并编制汇兑损益相关的会计分录。

项 目	汇兑损益
银行存款	
应收账款	
应付账款	
长期借款	

2. 甲股份有限公司（本题下称“甲公司”）适用的所得税税率为 33%，对所得税采用债务法核算。甲公司 2005 年年末结账时，需要对下列交易或事项相关的资产减值进行会计处理：

(1) 2005 年 12 月 31 日，甲公司应收账款余额为 9600 万元，按账龄分析应计提的坏账准备为 1500 万元。

2005 年 1 月 1 日，应收账款余额为 7600 万元，坏账准备余额为 1600 万元；2005 年坏账准备的借方发生额为 200 万元（为本年核销的应收账款），贷方发生额为 40 万元（为收回以前年度已核销的应收账款而转回的坏账准备）。

(2) 2005 年 12 月 31 日，甲公司存货的账面成本为 8560 万元，其具体情况如下：

①A 产品 3000 件，每件成本为 1 万元，账面成本总额为 3000 万元，其中 2000 件已与乙公司签订不可撤销的销售合同，销售价格为每件 1.2 万元；其余 A 产品未签订销售合同。

A 产品 2005 年 12 月 31 日的市场价格为每件 1.1 万元，预计销售每件 A 产品需要发生的

销售费用及相关税金 0.15 万元。

②B 配件 2800 套，每套成本为 0.7 万元，账面成本总额为 1960 万元。B 配件是专门为组装 A 产品而购进的。2800 套 B 配件可以组装成 2800 件 A 产品。B 配件 2005 年 12 月 31 日的市场价格为每套 0.6 万元。将 B 套件组装成 A 产品，预计每件还需发生成本 0.2 万元；预计销售每件 A 产品需要发生销售费用及相关税金 0.15 万元。

③C 配件 1200 套，每套成本为 3 万元，账面成本总额为 3600 万元。C 配件是专门为组装 D 产品而购进的，1200 套 C 配件可以组装成 1200 件 D 产品。C 配件 2005 年 12 月 31 日的市场价格为每套 2.6 万元。D 产品 2005 年 12 月 31 日的市场价格为每件 4 万元。将 C 配件组装成 D 产品，预计每件还需发生成本 0.8 万元，预计销售每件 D 产品需要发生销售费用及相关税金 0.4 万元。D 产品是甲公司 2005 年新开发的产品。

2005 年 1 月 1 日，存货跌价准备余额为 45 万元（均为对 A 产品计提的存货跌价准备），2005 年对外销售 A 产品转销存货跌价准备 30 万元。

（3）2005 年 12 月 31 日，甲公司对固定资产进行减值测试的有关情况如下：

①X 设备的账面原价为 600 万元，系 2002 年 10 月 20 日购入，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，2005 年 1 月 1 日该设备计提的固定资产减值准备余额为 68 万元，累计折旧为 260 万元。

2005 年 12 月 31 日该设备的市场价格为 120 万元；预计该设备未来使用及处置产生的现金流量现值为 132 万元。

②Y 设备的账面原价为 1600 万元，系 2001 年 12 月 18 日购入，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2005 年 12 月 31 日，该设备已计提折旧 640 万元，此前该设备未计提减值准备。

2005 年 12 月 31 日该设备的市场价格为 870 万元；预计该设备未来使用及处置产生的现金流量现值为 900 万元。

③Z 设备的账面原价为 600 万元，系 2002 年 12 月 22 日购入，预计使用年限为 8 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2005 年 12 月 31 日 Z 设备已计提的折旧为 225 万元，此前 Z 设备未计提减值准备。

2005 年 12 月 31 日该设备的市场价格为 325 万元；预计该设备未来使用及处置产生的现金流量现值为 400 万元。

其他有关资料如下：

（1）甲公司 2005 年在未对上述资产进行减值处理前的利润总额为 3000 万元。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”。

（2）根据有关规定，按应收账款期末余额 5‰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。

（3）假设甲公司对固定资产采用的折旧方法、预计使用年限、预计净残值均与税法规定一致。

（4）甲公司固定资产减值测试后，其折旧方法、预计使用年限、预计净残值保持不变。

（5）不存在其他纳税调整事项。

要求：