

2006年度
注册会计师全国统一考试
配套参考书

2000—2005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

2006 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

2000—2005 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 2006

图书在版编目 (CIP) 数据

2000—2005 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, 2006. 1

2006 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

ISBN 7 - 81084 - 818 - 6

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 (2006) 第 001480 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@dufe.edu.cn

大连业发印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 275 千字 印张: 11 3/4

印数: 1—10 000 册

2006 年 1 月第 1 版

2006 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 赵文锦

责任校对: 三 仁

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 20.00 元

目 录

2005 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、计算及会计处理题	16
四、综合题	24
2004 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析	45
一、单项选择题	45
二、多项选择题	50
三、计算及会计处理题	56
四、综合题	62
2003 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析	72
一、单项选择题	72
二、多项选择题	78
三、计算及会计处理题	84
四、综合题	89
2002 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析	99
一、单项选择题	99
二、多项选择题	106
三、计算及会计处理题	110
四、综合题	117
2001 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析	129
一、单项选择题	129
二、多项选择题	137
三、计算及会计处理题	142
四、综合题	148
2000 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题、答案及解析	157
一、单项选择题	157
二、多项选择题	163
三、判断题	167
四、计算及会计处理题	170
五、综合题	176

2005 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 14 题，每小题 1 分，共 14 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. 下列计价方法中，不符合历史成本原则要求的是（ ）。

- A. 发出存货计价所使用的个别计价法
- B. 期末存货计价所使用的市价法
- C. 发出存货计价所使用的后进先出法
- D. 发出存货计价所使用的移动平均法

【考点所在】第一章第三节会计核算的一般原则。

【答案】B

【详细解析】历史成本原则要求企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后，各项财产如果发生减值，应当按照规定计提减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定外，企业一律不得自行调整其账面价值。期末存货计价所使用的市价法，不符合历史成本原则。为了遵循谨慎的原则，会计制度规定，期末存货应该采用成本与可变现净值孰低法计价。

【超级链接】（1）会计核算的一般原则。

（2）存货的期末计价。

（3）存货发出的计价方法。

（4）2003 年多项选择题第 10 题。

（5）2000 年多项选择题第 1 题。

2. 下列各项中，应当确认投资损益的是（ ）。

- A. 对短期投资计提跌价准备
- B. 短期投资持有期间收到现金股利
- C. 以长期股权投资换入固定资产并收到补价
- D. 采用权益法核算的长期股权投资收到现金股利

【考点所在】第四章第三节短期投资的期末计价。

【答案】A

【详细解析】对短期投资计提跌价准备，应计入投资损益（短期投资跌价准备）。短期投资持有期间收到现金股利，作为初始成本的收回，应冲减短期投资的账面价值。以长期股权投资换入固定资产并收到补价，首先应判断其是否为非货币性交易。如果是货币性

交易，处置收入与长期股权投资的账面价值及已确认但尚未收到的应收股利的差额应确认为当期投资收益；如果是非货币性交易，应确认的损益计入营业外收入或营业外支出。采用权益法核算的长期股权投资收到现金股利，应冲减长期股权投资（损益调整）。

【超级链接】（1）短期投资损益的确认及短期投资处置的核算。

（2）非货币性交易中涉及补价的会计处理。

（3）长期股权投资核算的权益法。

（4）长期股权投资处置的会计处理。

3. 某企业于2004年3月31日对某生产线进行改造。该生产线的账面原价为3 600万元，2003年12月31日该生产线减值准备余额为200万元，2004年3月31日累计折旧为1 000万元。在改造过程中，领用工程物资310万元，发生人工费用100万元，耗用水电等其他费用120万元。在试运行中取得试运行净收入30万元。该生产线于2005年1月改造完工并投入使用。改造后的生产线可使其生产的产品质量得到实质性提高，其预计可收回金额为4 130万元。改造后的生产线的入账价值为（ ）。

A. 2 900万元 B. 2 930万元 C. 3 100万元 D. 4 130万元

【考点所在】第五章第二节固定资产的价值构成。

【答案】A

【详细解析】在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的，按原固定资产的账面价值，加上由于改、扩建而使固定资产达到预定可使用状态前发生的支出，减去改、扩建过程中发生的变价收入作为入账价值。据此，改造后的生产线的入账价值为2 900万元 $((3\ 600 - 200 - 1\ 000) + (310 + 100 + 120 - 30))$ 。故A为正解答案。本题资料中的预计可收回金额是干扰项。在固定资产的期末计提固定资产减值准备时，应考虑预计可收回金额，但在确定固定资产的入账价值时并不考虑可收回金额。

【超级链接】（1）固定资产的期末计价。

（2）不同来源取得的固定资产的价值构成。

（3）存货的入账价值。

（4）无形资产的入账价值。

（5）2003年单项选择题第11题。

（6）2002年单项选择题第9题。

（7）2002年单项选择题第12题。

4. 甲公司用1台车床换入乙公司1台施工设备。甲公司换出车床的账面原价为1 000万元，累计折旧为240万元，公允价值为800万元，未计提减值准备。乙公司换出施工设备的账面原价为1 200万元，累计折旧为250万元，公允价值为720万元，已计提减值准备为200万元；另外，乙公司向甲公司支付补价80万元。假定不考虑相关税费，甲公司换入施工设备的入账价值为（ ）。

A. 680万元 B. 684万元 C. 720万元 D. 760万元

【考点所在】第十七章第三节涉及补价的非货币性交易的处理。

【答案】B

【详细解析】首先应判断该项交易是否为非货币性交易。由于甲公司收到的补价÷换出资产的公允价值 $= 80 \div 800 = 10\%$ 。该比率小于25%，故该交易为非货币性交易。该非

货币性交易应确认的收益 = 补价 - (补价 ÷ 换出资产公允价值 × 换出资产账面价值) - (补价 ÷ 换出资产公允价值 × 应交的税金及教育费附加) = 80 - [80 ÷ 800 × (1 000 - 240)] - (80 ÷ 800 × 0) = 80 - 76 = 4 (万元)。

甲公司换入施工设备的入账价值 = 换出资产的账面价值 - 补价 + 确认的收益 = (1 000 - 240) + 4 - 80 = 684 (万元)。故正确答案为 B。

【超级链接】(1) 非货币性交易的判断标准。

(2) 不涉及补价时交易双方的会计处理。

(3) 涉及补价时，双方换入资产的入账价值及会计处理。

5. 2004 年 3 月，母公司以 1 000 万元的价格（不含增值税额）将其生产的设备销售给其全资子公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为 800 万元。子公司采用年限平均法对该设备计提折旧，该设备预计使用年限为 10 年，预计净残值为零。编制 2004 年合并报表时，因该设备相关的未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额（ ）。

A. 180 万元 B. 185 万元 C. 200 万元 D. 215 万元

【考点所在】第二十二章第八节内部固定资产交易的抵销。

【答案】B

【详细解析】在本题中，母公司将其生产的产品出售给子公司。在母公司的个别会计报表中，母公司是向其向子公司收取的价款确认了销售收入，以其出售的完工产品的生产成本来结转销售成本，并确认了相应的利润。在子公司的个别会计报表中，子公司以其支付的买价为固定资产的原价，并以此为依据计提了折旧。但从整个企业集团来看，该项业务相当于自建固定资产，并没有实现销售，也不可能产生利润。在整个企业集团的合并会计报表中，应将内部销售收入与内部销售成本予以抵销，并抵销这项交易未实现的内部销售利润，合并报表中的净利润是抵销内部销售利润后的净利润。固定资产原价应按抵销内部销售利润后的数额为固定资产的原价。除此之外，子公司因按固定资产的取得成本计提折旧，并将其计入了当期损益，而取得成本中包括了未实现的内部销售利润，从合并会计报表的角度看，子公司实际提取的折旧额大于应提的折旧额。这部分多提的折旧应予以抵销。整个来看，编制 2004 年合并报表时，因该设备相关的未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额为母公司个别会计报表中确认的未实现的内部销售利润和子公司多计提的折旧的差额。2004 年母公司记录的未实现的内部销售利润 = 1 000 - 800 = 200 (万元)，2004 年子公司多提的折旧费用 = 200 ÷ 10 × (9 ÷ 12) = 15 (万元)。故编制 2004 年合并报表时，因该设备相关的未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额 = 200 - 15 = 185 (万元)。B 为正确答案。通过编制有关抵销分录，可以更清楚地反映本题的答案。2004 年年末有关合并抵销分录为：

借：主营业务收入	1 000
贷：主营业务成本	800
固定资产原价	200
借：累计折旧	15
贷：管理费用	15

故影响净利润的金额 = 200 - 15 = 185 (万元)。

【超级链接】(1) 产品销售的会计处理。

(2) 购入固定资产的会计处理。

(3) 母子公司存货交易的抵销。

(4) 母子公司间固定资产交易的抵销。

6. 根据现行会计制度的规定, 下列各项中, 不通过营业外收支核算的是()。

A. 在建工程计提的减值准备

B. 转让无形资产所有权发生的损失

C. 非货币性交易收到补价确认的损益

D. 结转当期已售商品计提的跌价准备

【考点所在】第三章第二节存货的期末计量。

【答案】D

【详细解析】结转当期已售商品计提的跌价准备应冲减管理费用, 其余项目应计入营业外收支。

【超级链接】(1) 计提固定资产、在建工程减值准备。

(2) 转让无形资产的会计处理。

(3) 非货币性交易涉及补价的会计处理。

(4) 营业外收支的核算范围。

(5) 管理费用的核算范围。

(6) 2002 年单项选择题第 1 题。

(7) 2001 年多项选择题第 4 题。

(8) 2000 年多项选择题第 4 题。

7. 甲企业采用融资租赁方式租入设备一台。租赁合同主要内容: (1) 该设备租赁期为 5 年, 每年支付租金 5 万元; (2) 或有租金 4 万元; (3) 履约成本 3 万元; (4) 承租人有关的第三方担保的资产余值 2 万元。甲企业该设备的最低租赁付款额为()。

A. 25 万元 B. 27 万元 C. 32 万元 D. 34 万元

【考点所在】第十五章第一节最低租赁付款额。

【答案】B

【详细解析】最低租赁付款额是指在租赁期内, 承租人应支付或可能被要求支付的各种款项 (不包括或有租金和履约成本) 加上由承租人或与其有关的第三方担保的资产余值。因此, 甲企业该设备的最低租赁付款额 $= 5 \times 5 + 2 = 27$ (万元)。B 为正确答案。

【超级链接】(1) 经营性租赁的会计处理。

(2) 融资租赁的会计处理。

(3) 2004 年单项选择题第 9 题。

(4) 2004 年多项选择题第 9 题。

8. 某股份有限公司对外币业务采用月初汇率进行折算, 按季计算汇兑损益。3 月 1 日收到一张期限为 3 个月的不带息的外币应收票据, 票面金额为 300 万美元, 当日的市场汇率为 1 美元 = 8.21 元人民币。6 月 20 日如数收到 300 万美元, 当日的市场汇率为 1 美元 = 8.27 元人民币。3 月月初的汇率为 1 美元 = 8.27 元人民币; 3 月月底和 4 月月初的汇率均为 1 美元 = 8.25 元人民币; 4 月月底和 5 月月初的汇率均为 1 美元 = 8.24 元人民币; 5

月月底和6月月初的汇率均为1美元=8.26元人民币。6月30日的汇率为1美元=8.27元人民币。该外币应收票据在第二季度产生的汇兑收益为()。

A. 0 B. 3 万元 C. 6 万元 D. 9 万元

【考点所在】第十二章第一节外币业务核算的基本程序。

【答案】 B

【详细解析】发生外币业务时，企业应根据一定的汇率将外币金额折算为记账本位币的金额。折算所用的汇率应采用外币业务发生时的市场汇率，也可以采用外币业务发生当期期初的市场汇率。期末（指月末、季末或年末）对各种外币账户的期末余额按照期末市场汇率折合为记账本位币的金额，折合的记账本位币的金额与相应的记账本位币账户的差额确认为汇兑损益。据此，有关会计分录如下：

3月1日,收到应收票据时:借:应收票据 2 481 (300×8.27)
贷:有关账户 2 481

3月31日,季末调整计算汇兑损益时:

借: 财务费用	6	[$300 \times (8.27 - 8.25)$]
贷: 应收票据		6

6月20日,收到票款时:借:银行存款	2 478 (300×8.26)
贷:应收票据	2 478

6月31日,季末调整计算汇兑损益时:

借:应收票据	3	$[300 \times (8.26 - 8.25)]$	
贷:财务费用			3
借:银行存款	3	$[300 \times (8.27 - 8.26)]$	
贷:财务费用			3

从调整计算汇兑损益的分录来看，第二季度该应收票据产生的汇兑收益为3万元，故B为正确答案。

【超级链接】(1) 主要外币业务的会计处理, 期末汇兑损益的计算。

(2) 外币报表折算四种方法、我国外币报表折算的方法。

(3) 2004 年单项选择题汇兑损益的计算。

(4) 2004 年综合题第 1 题汇兑损益的计算。

(5) 2003 年单项选择题第 8 题汇兑损益的计算。

(6) 2002 年计算及账务处理题第 2 题汇兑损益的计算。

(7) 2001 年单项选择题第 3 题汇兑损益的计算。

(8) 2000 年计算及账务处理题第 1 题汇兑损益的计算。

9. 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是()。

A. 中期会计报表的附注应当以本中期期间为基础编制

B. 中期会计计量应当以年初至本中期末为基础进行

C. 编制中期会计报表时应当以年度数据为基础进行重要性的判断

D. 对于年度中不均匀发生的费用，在中期会计报表中应当采用预提或摊销的方法处理

【考点所在】第二十四章第二节中期会计计量。

【答案】B

【详细解析】按照规定，中期会计计量应当以年初至本中期末为基础进行。中期会计报

表的附注应当以“年初至本中期末”为基础编制。编制中期会计报表时应当以“中期财务数据”为基础进行重要性的判断。对于年度中不均匀发生的费用，除也在年度末允许预提或摊销的外，企业都应在发生时予以确认和计量，不应当在中期会计报表中预提或待摊。

【超级链接】(1) 编制中期会计报表附注的基本要求。

(2) 中期会计报表编制应遵循的原则。

(3) 中期会计计量中对不均匀发生的费用的处理。

(4) 2003 年多项选择题第 8 题。

(5) 2001 年单项选择题第 12 题。

10. 根据现行会计制度的规定，企业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，属于调整事项的是()。

A. 发生重大企业合并

B. 对外提供重大担保

C. 上年度销售商品发生退货

D. 自然灾害导致资产发生重大损失

【考点所在】第十九章第一节资产负债表日后事项的定义，第二节调整事项的处理原则及方法。

【答 案】C

【详细解析】调整事项是指在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的，为资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步的证据，有助于对资产负债表日存在的情况的有关金额作出重新估计的事项。根据调整事项的定义，可知只有上年度销售商品发生退货属于调整事项，其余属于非调整事项。

【超级链接】(1) 调整事项的处理原则与方法。

(2) 非调整事项的定义及特点。

(3) 非调整事项会计处理原则与方法。

(4) 2005 年综合题第 1 题涉及调整事项和非调整事项的会计处理。

(5) 2004 年综合题第 2 题涉及资产负债表日后事项的会计处理。

(6) 2002 年多项选择题第 8 题。

(7) 2001 年多项选择题第 9 题。

(8) 2000 年多项选择题第 6 题。

11. 企业编制现金流量表将净利润调节为经营活动现金流量时，在净利润基础上调整减少现金流量的项目是()。

A. 存货的减少

B. 无形资产摊销

C. 待摊费用的增加

D. 经营性应付项目的增加

【考点所在】第十章第三节现金流量表补充资料项目的内容及填列。

【答 案】C

【详细解析】净利润是按权责发生制的要求计算的，现金流量是按收付实现制计算的。本期存货减少，说明生产过程耗用的存货有一部分是期初存货，耗用这部分存货并没有发生现金流出，所以，将净利润调节为经营活动现金流量时需要予以加回。无形资产摊销时，有关费用计入了管理费用，在计算利润时作为期间费用予以扣除，但却没有发生现金流出，故将净利润调节为经营活动现金流量时需要予以加回。待摊费用的增加，表明本期发生了以现金支付的待摊费用，但这部分现金支出在计算净利润时并没有扣除，所以将净利润调节为经

营活动现金流量时需要予以扣除,调整减少现金流量。本期经营性应付项目增加,说明本期购入的存货中有一部分没有支付现金,但在计算净利润时却通过销售成本将其包括在内,所以将净利润调节为经营活动现金流量时需要予以加回。由此可知,C为正确答案。

【超级链接】(1) 编制现金流量表的间接法。

- (2) 编制现金流量表的直接法。
- (3) 现金流量表补充资料中其他项目的填列方法。
- (4) 2004年综合题第1题。
- (5) 2003年多项选择题第1题。
- (6) 2003年多项选择题第3题。
- (7) 2002年多项选择题第9题。
- (8) 2001年多项选择题第5题。
- (9) 2000年单项选择题第15题。

12. 某公司为建造一项固定资产于2004年1月1日发行5年期债券,面值为21 000万元,票面年利率为6%,发行价格为20 000万元,每年年末支付利息,到期还本,假定不考虑发行债券的辅助费用。建造工程于2004年1月1日开始,年末尚未完工。该建造工程2004年度发生的资产支出为:1月1日支出4 000万元,6月1日支出6 000万元,12月1日支出6 000万元。假定按照直线法摊销折价,累计支出加权平均数以月数作为权数计算。该公司2004年全年应资本化的借款费用为()。

- A. 480万元 B. 584万元 C. 1 260万元 D. 1 460万元

【考点所在】第十三章第二节借款费用的会计处理。

【答案】B

【详细解析】该题涉及借款费用的资本化问题。要确定借款费用资本化的金额,首先要确定借款费用是否满足资本化的条件从而确定借款费用期间。借款费用资本化的条件有三个:其一,资产支出已经发生;其二,借款费用已经发生;其三,为使资产达到预定可供使用状态所必要的购建活动已经开始。从资料中可以看出这三个条件均已满足。故应从2004年1月1日开始借款费用资本化。根据题目要求,资本化期间为2004年1月1日—12月31日。为了计算每一会计期间利息费用资本化金额,需要计算至当期末为止购建固定资产累计支出的加权平均数和资本化率。

至2004年12月31日止
累计支出加权平均数 $= 4\,000 \times (12 \div 12) + 6\,000 \times (7 \div 12) + 6\,000 \times (1 \div 12) = 8\,000$ (万元)

资本化率 = 利息费用 ÷ 本金 = 利息费用 ÷ (期初应付债券账面价值 - 前期已计未付利息)
 $= (21\,000 \times 6\% + 1\,000 \div 5) \div 20\,000 = 7.3\%$

2004年全年应资本化的借款费用 $= 8\,000 \times 7.3\% = 584$ (万元)。故B为正确答案。

【超级链接】(1) 借款费用的概念及会计处理。

- (2) 借款费用暂停资本化。
- (3) 借款费用停止资本化。
- (4) 2004年单项选择题第2题。
- (5) 2004年多项选择题第4题。
- (6) 2003年单项选择题第12题。

(7) 2002 年多项选择题第 7 题。

(8) 2001 年综合题第 2 题。

13. 甲公司采用融资租赁方式租入一台大型设备, 该设备的入账价值为 1 200 万元, 租赁期为 10 年, 与承租人相关的第三方提供的租赁资产担保余值为 200 万元, 预计清理费用为 50 万元。该设备的预计使用年限为 10 年, 预计净残值为 120 万元。甲公司采用年限平均法对该租入设备计提折旧。甲公司每年对该租入设备计提的折旧额为()。

A. 105 万元 B. 108 万元 C. 113 万元 D. 120 万元

【考点所在】第十五章第二节承租人的会计处理中租赁资产折旧的计提。

【答案】A

【详细解析】根据规定, 计提租赁资产折旧时, 承租人应采用与自有应折旧的固定资产相一致的折旧政策。如果承租人或与其有关的第三方对租赁资产提供担保, 则应计折旧总额 = 融资租入固定资产的入账价值 - 担保余值 + 预计清理费用; 如果承租人或与其有关的第三方未对租赁资产提供担保, 则应计折旧总额 = 融资租入固定资产的入账价值 - 预计残值 + 预计清理费用。关于折旧期间, 会计制度规定, 如果能够合理确定租赁期满时承租人将会取得租赁资产的所有权, 则应以租赁开始日租赁资产尚可使用的年限为折旧期间; 如果无法合理确定租赁期满时承租人将会取得租赁资产的所有权, 则应以租赁期和租赁资产尚可使用的年限两者中的较短者作为折旧期间。据此, 甲公司每年对该租入设备计提的折旧额 = $(1\ 200 - 200 + 50) \div 10 = 105$ (万元)。

【超级链接】(1) 固定资产折旧的方法与会计处理。

(2) 融资租赁资产入账价值的确定。

(3) 2005 年单项选择题第 7 题。

(4) 2004 年单项选择题第 9 题。

(5) 2004 年多项选择题第 9 题。

(6) 2003 年单项选择题第 6 题。

(7) 2002 年单项选择题第 17 题。

14. 某股份有限公司于 2003 年 7 月 1 日发行面值总额为 20 000 万元的公司债券, 发行价格总额为 20 360 万元。另外, 发行该债券发生发行费用 240 万元, 发行期间冻结资金利息为 300 万元。该债券系 5 年期、一次还本付息的债券, 票面年利率为 6%, 自发行日起计息。该公司对该债券每半年计息一次, 对债券的溢折价采用直线法摊销。2005 年 6 月 30 日, 该应付债券的账面价值为()。

A. 22 400 万元 B. 22 616 万元 C. 22 652 万元 D. 22 796 万元

【考点所在】第七章第二节长期负债中的长期债券的会计处理。

【答案】C

【详细解析】根据会计制度的要求, 企业发行债券, 如果发行费用小于发行期间冻结资金产生的利息收入, 按发行期间冻结资金所产生的利息收入减发行费用的差额, 视同发行债券的溢价收入, 在债券的存续期间于计提利息时摊销。

该应付债券的账面价值 = 面值 + 应计利息 + 尚未摊销的溢价

$$\begin{aligned} &= 20\ 000 + 20\ 000 \times 6\% \div 2 \times 4 + (360 + 60) - (360 + 60) \times (4 \div 10) \\ &= 22\ 652 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

【超级链接】(1) 长期债券投资的会计处理。

(2) 应付债券的会计处理。

(3) 借款费用资本化的处理。

(4) 2005 年综合题第 2 题。

(5) 2004 年单项选择题第 11 题。

(6) 2002 年计算及会计处理题第 1 题。

(7) 2001 年单项选择题第 1 题。

(8) 2000 年单项选择题第 9 题。

二、多项选择题 (本题型共 12 题, 每小题 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. 下列交易中, 属于非货币性交易的有()。

- A. 以市价 400 万元的股票和票面金额 200 万元的应收票据换取公允价值为 750 万元的机床
- B. 以账面价值为 560 万元, 公允价值为 600 万元的厂房换取一套电子设备, 另收取补价 140 万元
- C. 以账面价值为 560 万元, 公允价值为 600 万元的专利技术换取一套电子设备, 另支付补价 160 万元
- D. 以账面价值为 560 万元, 公允价值为 600 万元的厂房换取一套电子设备, 另收取补价 200 万元
- E. 以账面价值为 560 万元, 公允价值为 600 万元的厂房换取一套电子设备, 另交付市价为 120 万元的债券

【考点所在】第十七章第一节非货币性交易概述, 第二节涉及补价时的会计处理。

【答案】BCE

【详细解析】此题涉及货币性交易与非货币性交易的判断问题。所谓非货币性交易是指交易双方以非货币性资产进行的交换, 这种交易不涉及或只涉及少量的货币性资产。货币性资产是指持有的现金及将以固定或可确定金额的货币收取的资产, 包括货币资金、应收账款、应收票据及准备持有至到期的债券投资等。非货币性资产是指货币性资产以外的资产, 包括存货、固定资产、无形资产、股权投资及不准备持有至到期的债券投资等。判断一项交易是否属于非货币性交易, 在不涉及补价的情况下, 是很容易做到的。在涉及补价的情况下, 应以补价占整个交易金额的比例是否低于 25% 来判断是否属于非货币性交易。A 选项补价所占比重 $= 200 \div 750 = 26.67\%$, 不属于非货币性交易 (应收票据为货币性资产)。B 选项补价所占比重 $= 140 \div 600 = 23.33\%$, 属于非货币性交易。C 选项补价所占比重 $= 160 \div (160 + 600) = 21.05\%$, 属于非货币性交易。D 选项补价所占比重 $= 200 \div 600 = 33.33\%$, 不属于非货币性交易。由于不准备持有至到期的债券投资为非货币性资产, E 所述的交易中不涉及补价, 故 E 属于非货币性交易。

【超级链接】(1) 非货币性交易的会计处理。

(2) 2005 年单项选择题第 2 题、第 4 题、第 6 题均涉及与非货币性交易有关的内容。

- (3) 2004 年单项选择题第 6 题。
- (4) 2003 年单项选择题第 5 题。
- (5) 2002 年多项选择题第 5 题。
- (6) 2000 年单项选择题第 10 题。
- (7) 2000 年多项选择题第 9 题。

2. 编制分部报告确定业务分部时, 应当考虑的主要因素有()。

- A. 生产过程的性质
- B. 产品或劳务的性质
- C. 销售产品或提供劳务所使用的方法
- D. 购买产品或接受劳务的客户类型
- E. 生产产品或提供劳务所处的法律环境

【考点所在】第二十三章第二节业务分部的确定。

【答案】ABCDE

【详细解析】在确定业务分部时应当考虑以下主要因素: 产品或劳务的性质; 生产过程的性质; 购买产品或接受劳务的客户类型或类别; 销售产品或提供劳务所使用的方法; 生产产品或提供劳务所处的法律环境。

【超级链接】(1) 地区分部的确定。

(2) 报告分部的确定。

(3) 分部会计信息的披露。

(4) 2004 年多项选择题第 3 题。

(5) 2003 年多项选择题第 7 题。

(6) 2001 年单项选择题第 14 题。

3. 下列有关债务重组时债务人会计处理的表述中, 错误的有()。

- A. 以现金清偿债务时, 其低于债务金额的差额计入当期收益
- B. 以非现金资产清偿债务时, 其公允价值低于债务金额的差额计入资本公积
- C. 以非现金资产清偿债务时, 其账面价值低于债务金额的差额计入资本公积
- D. 以非现金资产清偿债务时, 其公允价值高于债务金额的差额计入当期损失
- E. 以非现金资产清偿债务时, 其账面价值高于债务金额的差额计入当期损失

【考点所在】第十六章第二节债务重组会计处理的一般原则。

【答案】ABD

【详细解析】以现金清偿债务时, 其低于债务金额的差额计入资本公积, 不计入当期损益, 故 A 是错误的。根据规定, 债务人以非现金资产清偿债务时, 用以抵偿债务的非现金资产的账面价值及相关税费之和低于应付债务账面价值的差额计入资本公积或作为损失直接计入当期损益, 非现金资产的公允价值可能不等于其账面价值。以非现金资产清偿债务时, 债务人不是以非现金资产的公允价值而是以非现金资产的账面价值来减少非现金资产, 故 B 选项是错误的说法, 同理, D 选项是错误的说法。根据会计制度的规定, 选项 CE 的说法是正确的。

【超级链接】(1) 各种债务重组方式下, 债务重组的会计处理。

(2) 2003 年单项选择题第 11 题。

(3) 2002 年单项选择题第 9 题。

(4) 2000 年计算及会计处理题第 3 题。

4. 根据现行会计制度的规定, 下列各项中, 企业应当在会计报表附注中披露的有关对外投资的信息有()。

- A. 投资的计价方法
- B. 短期投资的期末市价
- C. 投资变现及投资收益汇回的重大限制
- D. 期末短期投资和长期投资账面价值合计占本企业净资产的比例
- E. 采用权益法核算时本企业与被投资企业会计政策的重大差异

【考点所在】第十章第四节会计报表附注投资项目披露的内容。

【答案】ABCDE

【详细解析】在会计报表附注中, 对于投资项目应说明当期发生的投资净损益; 说明短期投资、长期股权投资和长期债权投资的期末余额; 说明当年提取的投资损失准备、投资计价方法以及短期投资的期末市价; 说明投资总额占净资产的比例; 采用权益法时, 还应说明投资企业与被投资单位会计政策的重大差异; 说明投资变现及投资收益汇回的重大限制; 股权投资差额的摊销方法、债券投资溢价和折价的摊销方法及长期投资减值准备的计提方法。据此可知, 题中各选项均需披露。

【超级链接】(1) 会计报表附注中应披露的内容。

(2) 债务重组事项的披露。

(3) 非货币性交易的披露。

(4) 资产负债表日后事项的披露。

(5) 会计政策、会计估计变更和会计差错更正的披露。

5. 下列有关建造合同收入的确认与计量的表述中, 正确的有()。

- A. 合同变更形成的收入应当计入合同收入
- B. 工程索赔、奖励形成的收入应当计入合同收入
- C. 建造合同的收入确认方法与劳务合同的收入确认方法完全相同
- D. 建造合同预计总成本超过合同预计总收入时, 应将预计损失立即确认为当期费用
- E. 建造合同的结果不能可靠估计但合同成本能够收回的, 按能够收回的实际合同成本的金额确认合同收入

【考点所在】第九章第一节收入中建造合同收入的确认与计量。

【答案】ABDE

【详细解析】按照规定, 合同收入包括两部分内容: 其一, 合同中规定的初始收入; 其二, 因合同变更、索赔、奖励等形成的收入。故选项 AB 均为正确的说法。建造合同的收入确认方法与劳务合同的收入确认方法不完全相同, 如劳务收入在同一年度内完成, 应参照商品销售收入的确认原则确认; 建造合同应分为固定合同或成本加成合同; 跨年度完成时, 采用完工百分比法, 但计算合同收入、毛利和费用有所不同。由此可知, 选项 C 不正确。根据会计制度的规定, 当建造合同预计总成本超过合同预计总收入时, 应将预计损失立即确认为当期费用, 故选项 D 是正确的。建造合同的结果不能可靠估计, 应区分情况分别处理: (1) 合同成本能够收回的, 合同收入按能够收回的实际合同成本的金额

确认合同收入；(2) 合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不能确认为收益。由此可知，选项 E 也是正确的。

【超级链接】(1) 商品销售收入确认与计量。

(2) 提供劳务收入确认与计量。

(3) 让渡资产使用权收入的确认与计量。

(4) 建造合同收入的确认与计量。

(5) 2004 年单项选择题第 1 题。

(6) 2002 年多项选择题第 4 题。

(7) 2001 年单项选择题第 8 题。

6. 股份有限公司采用权益法核算的情况下，根据现行会计制度的规定，下列各项中会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有()。

- A. 被投资企业接受现金捐赠
- B. 被投资企业提取盈余公积
- C. 被投资企业宣告分派现金股利
- D. 被投资企业宣告分派股票股利
- E. 被投资企业以盈余公积转增资本

【考点所在】第四章第二节长期股权投资核算的权益法。

【答案】AC

【详细解析】在权益法下，投资企业长期股权投资的账面价值应随被投资单位所有者权益的变动而变动。被投资企业接受现金捐赠将使被投资企业的所有者权益增加，因而会使投资企业长期股权投资的账面价值增加。被投资企业宣告分派现金股利，将使被投资企业的所有者权益减少，投资企业长期股权投资的账面价值减少。被投资企业提取盈余公积、宣告分派股票股利和被以盈余公积转增资本都没有导致所有者权益总额的变动，故不会引起投资企业长期股权投资账面价值的增减变动。

【超级链接】(1) 长期股权投资核算的成本法。

(2) 成本法与权益法的转换。

(3) 2005 年多项选择题第 7 题。

(4) 2001 年单项选择题第 11 题。

7. 根据现行会计制度的规定，下列各项中不应确认为投资损益的有()。

- A. 收到权益法核算的长期股权投资分配的股票股利
- B. 短期投资采用成本与市价孰低法计价确认的跌价损失
- C. 成本法核算的长期股权投资在原确认减值范围内得以恢复的金额
- D. 长期股权投资由成本法改按权益法核算而调增的账面价值
- E. 债务重组中取得的长期投资公允价值高于应收债权账面价值的差额

【考点所在】第四章第二节、第四节以及债务重组会计处理的一般原则。

【答案】ADE

【详细解析】收到权益法核算的长期股权投资分配的股票股利，投资企业不进行会计处理，只在备查登记簿中登记，故 A 不应确认投资收益。短期投资采用成本与市价孰低法计价确认的跌价损失应计入投资收益，故 B 应确认为投资收益。成本法核算的长期股权投资在原确认减值范围内得以恢复的金额，应在原已确认的投资损失的数额内予以转回，增加投资收益，故 C 应确认投资收益。由于因追加投资使长期股权投资的核算方法

由成本法改为权益法而进行追溯调整时，成本法改为权益法时的累积影响数调整利润分配，因追溯调整产生的损益调整金额转入投资成本明细科目，故D不确认投资损益。E不进行会计处理。故本题的答案为ADE。

【超级链接】(1) 股票股利的会计处理。

(2) 短期投资的期末计价。

(3) 成本法与权益法之间的转换。

(4) 债务重组的一般原则。

(5) 2005年综合题第2题涉及股权投资的权益法。

(6) 2004年计算及会计处理题第1题涉及股权投资的权益法。

(7) 2003年计算及会计处理题第1题涉及股权投资的权益法。

(8) 2002年综合题第2题涉及股权投资的权益法。

8. 对于涉及换入多项资产并收到补价的非货币性交易，在确认换入资产的入账价值时需要考虑的因素有()。

A. 换入资产的原账面价值

B. 换出资产的原账面价值

C. 换入资产的公允价值

D. 换出资产的公允价值

E. 收到对方支付的补价

【考点所在】第十七章第二节非货币性交易会计处理。

【答案】BCDE

【详细解析】换入资产的原账面价值在确认换入资产的入账价值时不考虑；其余项目均应考虑，其中：换出资产的原账面价值应作为换入资产入账价值的基础；换入资产的公允价值应作为分配换入的多项资产入账价值的依据；换出资产的公允价值和收到对方支付的补价，在计算应确认的损益时应加以考虑。

【超级链接】(1) 非货币性交易的会计处理。

(2) 2005年单项选择题第2题、第4题、第6题均涉及与非货币性交易有关的内容。

(3) 2005年多项选择题第1题。

(4) 2004年单项选择题第6题。

(5) 2003年单项选择题第5题。

(6) 2002年多项选择题第5题。

(7) 2000年单项选择题第10题。

(8) 2000年多项选择题第9题。

9. 下列有关会计差错的会计处理中，符合现行会计制度规定的有()。

A. 对于当期发生的重大会计差错，调整当期相关项目的金额

B. 对于发现的以前年度影响损益的重大会计差错，应当调整发现当期的期初留存收益

C. 对于比较会计报表期间的重大会计差错，编制比较会计报表时应调整各该期间的净损益及其他相关项目

D. 对于年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日发现的报告年度的重大会计差错，作为资产负债表日后调整事项处理

E. 对于比较会计报表期间以前的重大会计差错，应当调整比较会计报表最早期间的