



2007年注册会计师全国统一考试 **梦想成真** 系列辅导丛书

2007

最新版

历年考题汇编及答案详解

会 计



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

中华会计网校
授课配套用书

 人民教育出版社

2007年注册会计师全国统一考试 梦想成真 系列辅导丛书

2007

最新版

F230-44

11

历年考题汇编及答案详解

会 计



人民教育出版社

购书超值服务

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2007年注册会计师考试“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》，可获赠中华会计网校(www.chinaacc.com)学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书的专区后，即可享受如下超值服务：

1. 获赠 10 元网校学习费用
2. 获赠 24 小时答疑：读者若对本书中的内容存在任何疑问，可随时通过专设的答疑板提问，网校会在 24 小时之内给出及时满意的答复。
3. 及时更新和勘误：对于教材、大纲中考生普遍关注的问题及本书勘误，中华会计网校(www.chinaacc.com)会以电子《答疑周刊》的形式提供给学员，并随时在“梦想成真”专区中公布。
4. 为补充本书出版之后至考前一段时间的信息真空，网校还将为本书读者免费提供更有价值的中华会计网校(www.chinaacc.com)名师语音串讲及内部模拟试卷一套，并将于考前一周在中华会计网校“梦想成真”专区(<http://www.chinaacc.com/mxcz/index.asp>)提供。

注意事项：

1. 赠卡金额不能累加使用
2. 本书赠卡严禁出售
3. 赠卡有效期截止至 2007 年 12 月 31 日
4. 针对本书的答疑服务于 2007 年注册会计师考试结束时终止

服务信箱：book@chinaacc.com

前 言

对于广大注册会计师考生来说，2007 年的考试与往年相比有了很大的变化。众所周知，在新《企业会计准则》的影响下，今年的考试大纲和教材做了巨大调整，以至于很多考生在复习时感到无所适从，迫切需要一套能在短时间内帮助自己掌握考试重点、难点、考点，迅速提高应试能力和答题技巧的高质量辅导用书来指导自己复习。中华会计网校 (www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书自推出以来，受到了广大考生的一致好评，在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上，网校又组织了一大批国内优秀的注会考试专家和辅导专家，以教材、大纲为蓝本，以考试重点、难点为主线，结合新《企业会计准则》及指南，精心编写了这套 2007 年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书。

中华会计网校 (www.chinaacc.com) 是国内权威、专业的会计远程教育网站，也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国唯一试点项目。目前拥有注册学员数百万，据国际权威网站排名统计机构 (www.alexa.com) 数据显示，中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2006 年 11 月 30 日全球网站综合实力排名第 368 位，高居中国教育类网站之首。中华会计网校 (www.chinaacc.com) 成立至今，以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率，为我国财

政系统培养了数十万名专业优秀人才，被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师，针对各地学员的不同需要，开展面向不同地域、不同人群的权威会计考试网上辅导。常年开展“初级、中级会计专业技术资格考试”、“高级会计师资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“证券业从业人员资格考试”、“ACCA 考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“税务/会计实务操作培训”、新企业会计准则培训以及职称英语等网上辅导课程以及税务咨询、会计实务咨询等相关业务。

《历年考题汇编及答案详解》是梦想成真系列丛书的第一部分，该书汇集了近三年注册会计师考试试题，由中华会计网校著名注会考试辅导专家和命题专家针对考情考点对题目进行详细解析，并根据新教材和新准则对变化的部分进行重点剖析。考生通过对历年试题的反复研读，能准确把握考试的难易程度、解题技巧和命题方法，有效地指导自己进行应试复习。将本书与 2007 年注册会计师考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《答疑解惑·经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》配合使用，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。

虽然力求完美，但由于时间有限，本书也许存在着一些不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真！

本书编写委员会

2007 年 4 月

目 录

2004 年度注册会计师全国统一考试会计试题	1
参考答案及详细解析	29
2005 年度注册会计师全国统一考试会计试题	49
参考答案及详细解析	87
2006 年度注册会计师全国统一考试会计试题	110
参考答案及详细解析	152

2004 年度注册会计师 全国统一考试 会计试题

一、单项选择题(本题型共 11 题, 其中第 1 题至第 3 题每题 1 分; 第 4 题至第 11 题每题 1.5 分, 共 15 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. 下列有关收入确认的表述中, 不符合现行会计制度规定的是()。

A. 受托代销商品收取的手续费, 在收到委托方交付的商品时确认为收入

B. 商品售价中包含的可区分售后服务费, 在提供服务的期间内确认为收入

C. 特许权费中包含的提供初始及后续服务费, 在提供的期间内确认为收入

D. 为特定客户开发软件收取的价款, 在资产负债表日按开发的完成程度确认为收入

2. 甲公司为股份有限公司, 2003 年 7 月 1 日为新建生产车间而向商业银行借入专门借款 2000 万元, 年利率为 4%, 款项

会
计

已存入银行。至 2003 年 12 月 31 日，因建筑地面上建筑物的拆迁补偿问题尚未解决，建筑地面上原建筑物尚未开始拆迁；该项借款存入银行所获得的利息收入为 19.8 万元。甲公司 2003 年就上述借款应予以资本化的利息为（ ）万元。

- A. 0 B. 0.2
C. 20.2 D. 40

3. 下列有关或有事项的表述中, 错误的是()。

- A. 或有负债不包括或有事项产生的现时义务
- B. 对未决诉讼、仲裁的披露至少应包括其形成的原因
- C. 很可能导致经济利益流入企业的或有资产应予以披露
- D. 或有事项的结果只能由未来不确定事件的发生或不发生加以证实

4. 甲公司为上市公司，2004 年年初“资本公积”科目的贷方余额为 120 万元。2004 年 1 月 1 日，甲公司以设备向乙公司投资，取得乙公司有表决权资本的 30%，采用权益法核算；甲公司投资后，乙公司所有者权益总额为 1000 万元。甲公司投出设备的账面原价为 300 万元，已计提折旧 15 万元，已计提减值准备 5 万元。2004 年 5 月 31 日，甲公司接受丙公司现金捐赠 100 万元。甲公司适用的所得税税率为 33%，2004 年度应交所得税为 330 万元。假定不考虑其他因素，2004 年 12 月 31 日甲公司“资本公积”科目的贷方余额为（ ）万元。

- A. 187
B. 200.40
C. 207
D. 204

5. 丙公司为上市公司，2001年1月1日，丙公司以银行存款6000万元购入一项无形资产。2002年和2003年末，丙公司预计该项无形资产的可收回金额分别为4000万元和3556万元。该项无形资产的预计使用年限为10年，按月摊销。丙公司于每年末对无形资产计提减值准备；计提减值准备后，原预计使用年限

限不变。假定不考虑其他因素，丙公司该项无形资产于 2004 年 7 月 1 日的账面余额为()万元。

- A. 3302 B. 3900
C. 3950 D. 4046

6. 甲公司以公允价值为 250 万元的固定资产换入乙公司公允价值为 220 万元的短期投资，另从乙公司收取现金 30 万元。甲公司换出固定资产的账面原价为 300 万元，已计提折旧 20 万元，已计提减值准备 10 万元；在清理过程中发生清理费用 5 万元。乙公司换出短期投资的账面余额为 210 万元，已计提跌价准备 10 万元。假定不考虑相关税费，甲公司换入短期投资的人账价值为()万元。

- A. 212.6 B. 220
C. 239 D. 242.60

7. 甲公司系上市公司，2003 年年末库存乙原材料、丁产成品的账面余额分别为 1000 万元和 500 万元；年末计提跌价准备前库存乙原材料、丁产成品计提的跌价准备的账面余额分别为 0 万元和 100 万元。库存乙原材料将全部用于生产丙产品，预计丙产成品的市场价格总额为 1100 万元，预计生产丙产成品还需发生除乙原材料以外的总成本为 300 万元，预计为销售丙产成品发生的相关税费总额为 55 万元。丙产成品销售中有固定销售合同的占 80%，合同价格总额为 900 万元。丁产成品的市场价格总额为 350 万元，预计销售丁产成品发生的相关税费总额为 18 万元。假定不考虑其他因素，甲公司 2003 年 12 月 31 日应计提的存货跌价准备为()万元。

- A. 23 B. 250
C. 303 D. 323

8. 下列关于资产减值会计处理的表述中，错误的是()。

- A. 与关联方发生的应收账款不应计提坏账准备

B. 处置已计提减值准备的无形资产应同时结转已计提的减值准备

C. 存在发生坏账可能性的应收票据应转入应收账款计提坏账准备

D. 委托贷款本金的账面价值高于其可收回金额时应计提减值准备

9. 2001 年 12 月 31 日, 甲公司将一栋管理用办公楼以 176 万元的价格出售给乙公司, 款项已收存银行。该办公楼账面原价为 300 万元, 已计提折旧 160 万元, 未计提减值准备; 预计尚可使用寿命为 5 年, 预计净残值为零。2002 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订了一份经营租赁合同, 将该办公楼租回; 租赁开始日为 2002 年 1 月 1 日, 租期为 3 年, 租金总额为 48 万元, 每月末支付。假定不考虑税费及其他相关因素, 上述业务对甲公司 2002 年度利润总额的影响为() 万元。

A. -44

B. -16

C. -4

D. 20

10. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。该公司董事会决定于 2003 年 3 月 31 日对某生产用国有资产进行技术改造。2003 年 3 月 31 日, 该固定资产的账面原价为 5000 万元, 已计提折旧为 3000 万元, 未计提减值准备; 该固定资产预计使用寿命为 20 年, 预计净残值为零, 按直线法计提折旧。为改造该固定资产领用生产用原材料 500 万元, 发生人工费用 190 万元, 领用工程用物资 1300 万元; 拆除原固定资产上的部分部件的变价净收入为 10 万元。假定该技术改造工程于 2003 年 9 月 25 日达到预定可使用状态并交付生产使用, 改造后该固定资产预计可收回金额为 3900 万元, 预计尚可使用寿命为 15 年, 预计净残值为零, 按直线法计提折旧。甲公司 2003 年度对该生产用固定资产计提的折旧额为() 万元。

- A. 125 B. 127.5
C. 129 D. 130.25

11. 甲公司为上市公司, 为购建某固定资产于 2003 年 1 月 1 日按面值发行 4 年期可转换公司债券, 款项已于当日收存银行。该项固定资产于 2003 年 1 月 1 日开始购建, 预计 3 年后达到预定可使用状态。甲公司发行的该可转换公司债券面值总额为 20000 万元, 票面年利率为 1.5%, 利息每年年末支付; 发行半年后可转换为股份, 每 100 元面值债券转普通股 40 股, 每股面值 1 元。该可转换公司债券的发行费用共计 80 万元。2004 年 7 月 1 日, 某债券持有人将其持有的 8000 万元(面值)可转换公司债券转换为股份。假定不考虑其他因素, 该债券持有人此次转股对甲公司资本公积的影响为()万元。

- A. 4680 B. 4740
C. 4800 D. 4860

二、多项选择题(本题型共 11 题, 每题 2 分, 共 22 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. 甲股份有限公司 2004 年度发生的下列交易或事项中, 应采用未来适用法进行会计处理的有()。

- A. 因出现相关新技术, 将某专利权的摊销年限由 15 年改为 7 年
B. 发现以前会计期间滥用会计估计, 将该滥用会计估计形成的秘密准备予以冲销
C. 因某固定资产用途发生变化导致使用寿命下降, 将其折旧由 10 年改为 5 年
D. 追加投资后对被投资单位有重大影响, 将长期股权投资

由成本法改按权益法核算

E. 出售某子公司部分股份后对其不再具有重大影响, 将长期股权投资由权益法改按成本法核算

2. 下列交易或事项的会计处理中, 符合现行会计制度规定的有()。

A. 提供现金折扣销售商品的, 销售方按净价法确认应收债权

B. 存货采购过程中因不可抗力而发生的净损失, 计入当期损益

C. 以支付土地出让金方式取得的土地使用权, 在尚未用于开发项目前按期摊销

D. 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产, 将原发生时计入损益的开发费用转为无形资产的入账价值

E. 融资租赁方式租入固定资产的改良支出, 在剩余租赁期与租赁资产尚可使用寿命孰低的期限内计提折旧

3. 下列有关分部报告的表述, 正确的有()。

A. 新增某个报告分部时, 应同时将该报告分部以前年度相关分部信息予以重编

B. 以业务分部作为主要报告形式时, 所得税费用无需作为分部会计信息予以披露

C. 企业资产总额中存在不归属于任何一个分部的资产时, 应将该资产作为未分配项目在分部报告中列示

D. 某一分部的营业收入、营业利润(亏损)及可辨认资产均达到全部分部合计数 90% 时, 不需单独提供分部报告

E. 企业的风险和报酬同时强烈的受其产品和劳务的差异以及经营所在地区的差异的影响时, 应采用业务分部作为主要分部报告形式

4. 在符合借款费用资本化条件的会计期间, 下列有关借款费用会计处理的表述中, 正确的有()。

A. 为购建固定资产向商业银行借入专门借款发生的辅助费用, 应予以资本化

B. 为购建固定资产取得的外币专门借款本金发生的汇兑差额, 应予以资本化

C. 为购建固定资产而资本化的利息金额, 不得超过当期专门借款实际发生的利息

D. 为购建固定资产取得的外币专门借款利息发生的汇兑差额, 全部计入当期损益

E. 为购建固定资产溢价发行的债券, 每期按面值和票面利率计算的利息减去按直线法摊销的溢价后的差额, 应予以资本化

5. 下列关于上市公司中期会计报表的表述中, 正确的有()。

A. 在报告中期发现的以前年度重大会计差错, 应调整相关比较会计报表期间的净损益和相关项目

B. 在报告中期发放的上年度现金股利, 在提供可比中期会计报表时应相应调整上年度末的资产负债表及利润表项目

C. 上年中期纳入合并会计报表合并范围的子公司在报告中期不再符合合并范围的要求时, 不应将该子公司纳入合并范围

D. 在报告中期新增符合合并会计报表合并范围的子公司, 因无法提供可比中期合并会计报表, 不应将该子公司纳入合并范围

E. 在报告中期对会计报表项目及其分类进行调整时, 如无法对比较会计报表的有关项目金额进行重新分类, 应在中期会计报表附注中说明原因

6. 企业下列有关商品期货业务的交易或事项在会计报表的列示中, 正确的有()。

A. 了结商品期货合约实现的平仓盈亏在利润表中单列项目反映

B. 交纳的期货保证金期末余额在资产负债表的流动资产项目反映

C. 支付的席位占用费期末余额在资产负债的流动资产项目反映

D. 取得期货交易所会员资格发生的支出在资产负债表的长期股权投资项目反映

E. 转让会员资格而收到的现金在现金流量表的投资活动的现金流量表项目反映

7. 下列项目中, 应作为管理费用核算的有()。

A. 工程物资盘亏净损失

B. 转回已计提的固定资产减值准备

C. 已达到预定可使用状态尚未投入使用的职工宿舍计提的折旧

D. 采矿权人按矿产品销售收入一定比例计算确认的矿产资源补偿费

E. 签订融资租赁合同过程中承租人发生的可直接归属于租赁项目的谈判费

8. 下列关于年度合并会计报表的表述中, 正确的有()。

A. 在报告期内出售上年已纳入合并范围的子公司时, 合并资产负债表的期初数应进行调整

B. 在报告期内购买应纳入合并范围的子公司时, 合并现金流量表中应合并被购买子公司自购买日至年末的现金流量

C. 在报告期内出售上年已纳入合并范围的子公司时, 合并利润表中应合并被出售子公司年初至出售日止的相关收入和费用

D. 在报告期内上年已纳入合并范围的某子公司发生巨额亏损导致所有者权益为负数, 但仍持续经营的, 则该子公司仍应纳入合并范围

E. 上年已纳入合并范围的国外子公司在报告期内根据当地的法律要求改按新的会计政策执行后与母公司的会计政策不一致时, 合并会计报表的期初数应按国外子公司新的会计政策予以调整

9. 下列关于出租人对融资租赁会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 发生的初始直接费用, 应直接计入当期损益
 - B. 实际收到的或有租金, 应计入当期营业外收入
 - C. 有确凿证据表明应收融资租赁款将无法收回时, 应按应收融资租赁款余额全额计提坏账准备
 - D. 逾期一个租金支付期尚未收到租金时, 应停止确认融资收入, 并将已确认的融资收入予以冲回
 - E. 当有确凿证据表明未担保余值已经减少, 应重新计算租赁内含利率, 并将由此而引起的租赁投资净额的减少确认为当期损失
10. 下列关于税金会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 销售商品的商业企业收到先征后返的增值税时, 计入当期的补贴收入
- B. 兼营房地产业务的工业企业应由当期收入负担的土地增值税, 计入其他业务支出
- C. 房地产开发企业销售房地产收到先征后返的营业税时, 冲减收到当期的主营业务税金及附加
- D. 委托加工应税消费品收回后直接用于销售的, 委托方应将代扣代缴的消费税款冲减当期应交税金
- E. 矿产品开采企业生产的矿产资源对外销售时, 应将按销售数量计算的应交资源税计入当期主营业务税金及附加

11. 下列有关存货会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 因自然灾害造成的存货净损失, 计入营业外支出
- B. 随商品出售单独计价的包装物成本, 计入其他业务支出
- C. 一般纳税人进口原材料缴纳的增值税, 计入相关原材料的成本
- D. 结转商品销售成本时, 将相关存货跌价准备调整主营业务成本

E. 因非货币性交易换出存货而同时结转的已计提跌价准备, 不冲减当期管理费用

三、计算及会计处理题(本题型共 2 题, 其中第 1 题 8 分, 第 2 题 12 分。本题型共 20 分。需要计算的, 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。在答题卷上解答, 答在试题卷上无效。)

1.【考试原题】A 股份有限公司(本题下称 A 公司)为增值税一般纳税人。A 公司 2001 年至 2003 年与 X 公司股权投资业务有关的资料如下:

(1)2001 年 1 月 1 日, A 公司与债务人 B 公司达成债务重组协议, 同意 B 公司以非现金资产抵偿部分债务并将债务的其余部分延期。A 公司重组债权的账面余额为 1386 万元, 未计提坏账准备。

A 公司与 B 公司达成的债务重组协议相关内容如下:

①B 公司以其所拥有的专利权和所持有的 X 公司普通股 250 万股, 抵偿 986 万元的债务。该专利权的账面余额为 500 万元, 已计提减值准备为 100 万元, 公允价值为 500 万元; 该股权投资账面余额为 420 万元(占 X 公司有表决权股份的 25%), 未计提减值准备, 公允价值为 400 万元。

B 公司因转让上述非现金资产应支付的相关税费 4 万元由 A 公司承担, 发生时由 B 公司垫付。

②B 公司将其余 400 万元债务转成期限为 9 个月的带息应付票据, 面值为 400 万元, 票面年利率为 4%。

当日, A 公司与 B 公司办理完成该专利权的有关财产权转移手续和股权过户手续。A 公司将所取得的该专利权作为无形资产, 将所取得的 X 公司股权长期持有(此前 A 公司未持有 X 公司股权, 取得该股权后对 X 公司具有重大影响)。

2001 年 1 月 1 日, X 公司所有者权益总额为 1600 万元, 其

中股本为 1000 万元。

2001 年 3 月 2 日, X 公司按每股 0.20 元派发 2000 年度现金股利, A 公司收到 50 万元。

2001 年度, X 公司实现净利润 800 万元; 除实现净利润外未发生其他引起所有者权益变动的事项。

(2) 2002 年 6 月 30 日, X 公司进行增资扩股, 股份总额增至 5000 万股, 每股增发价格为 2 元。A 公司未追加投资, 所持 X 公司股份仍为 250 万股, 对 X 公司不再具有重大影响。

2002 年 7 月 27 日, X 公司按每股 0.10 元派发 2001 年度现金股利, A 公司收到 25 万元。

2002 年度, X 公司实现净利润 1200 万元, 其中, 1 至 6 月份实现净利润 400 万元, 除实现净利润及增发新股外, X 公司未发生其他引起所有者权益变动的事项。

(3) 2003 年 3 月 31 日, X 公司按每股 0.20 元派发现金股利, A 公司收到 50 万元。

2003 年度, X 公司实现净利润 1800 万元; 除实现净利润外未发生其他引起所有者权益变动的事项。

假定 A 公司对股权投资差额按 10 年平均摊销。

要求:

(1) 分别计算 2001 年 1 月 1 日 A 公司所取得专利权和 X 公司股权的入账价值, 并说明 A 公司在债务重组日是否应确认损益及其原因;

(2) 计算 2001 年 12 月 31 日 A 公司对 X 公司长期股权投资的账面价值;

(3) 计算 2002 年 6 月 30 日 X 公司增资扩股后, A 公司对 X 公司长期股权投资的账面价值;

(4) 计算 2002 年 12 月 31 日 A 公司对 X 公司长期股权投资的账面价值;