

2013年度注册会计师全国统一考试辅导用书

注册会计师考试同步复习题典

会计习题

Accounting

中公教育注册会计师考试研究院◎编写

CPA



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



中公·会计人

给人改变未来的力量

注册会计师全国统一考试辅导用书

2013 中公版

注册会计师考试同步复习题典

会计习题

中公教育注册会计师考试研究院 编写



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考试同步复习题典. 会计习题 / 中公教育注册会计师考试研究院编写. —上海:立信会计出版社, 2013.1

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5429-3760-5

I. ①注… II. ①中… III. ①会计学-注册会计师-资格考试-习题集 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 317958 号

策划编辑 张巧玲

责任编辑 张巧玲

封面设计 会计人设计中心

注册会计师考试同步复习题典·会计习题

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

电 话 (021)64411389

网 址 www.lixinaph.com

网上书店 www.shlx.net

经 销 各地新华书店

邮政编码 200235

传 真 (021)64411325

电子邮箱 lxaph@sh163.net

电 话 (021)64411071

印 刷 三河市祥达印装厂

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 25.5

字 数 576 千字

版 次 2013 年 1 月第 1 版

印 次 2013 年 1 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-3760-5/F

定 价 39.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

C 目录 Contents

第一章 总论	(1)
一、单项选择题	(1)
二、多项选择题	(3)
参考答案及解析	(5)
第二章 金融资产	(8)
一、单项选择题	(8)
二、多项选择题	(12)
三、综合题	(15)
参考答案及解析	(17)
第三章 存货	(26)
一、单项选择题	(26)
二、多项选择题	(28)
三、综合题	(30)
参考答案及解析	(32)
第四章 长期股权投资	(39)
一、单项选择题	(39)
二、多项选择题	(42)
三、综合题	(45)
参考答案及解析	(51)
第五章 固定资产	(63)
一、单项选择题	(63)
二、多项选择题	(65)
三、综合题	(69)
参考答案及解析	(73)

第六章 无形资产	(82)
一、单项选择题	(82)
二、多项选择题	(85)
三、综合题	(89)
参考答案及解析	(92)
第七章 投资性房地产	(100)
一、单项选择题	(100)
二、多项选择题	(103)
三、综合题	(105)
参考答案及解析	(109)
第八章 资产减值	(118)
一、单项选择题	(118)
二、多项选择题	(120)
三、综合题	(123)
参考答案及解析	(127)
第九章 负债	(136)
一、单项选择题	(136)
二、多项选择题	(138)
三、综合题	(141)
参考答案及解析	(143)
第十章 所有者权益	(151)
一、单项选择题	(151)
二、多项选择题	(153)
三、综合题	(155)
参考答案及解析	(156)
第十一章 收入、费用和利润	(160)
一、单项选择题	(160)
二、多项选择题	(161)
三、综合题	(164)
参考答案及解析	(165)

第十二章 财务报告	(173)
一、单项选择题	(173)
二、多项选择题	(174)
三、综合题	(176)
参考答案及解析	(177)
第十三章 或有事项	(182)
一、单项选择题	(182)
二、多项选择题	(183)
三、综合题	(185)
参考答案及解析	(189)
第十四章 非货币性交换	(196)
一、单项选择题	(196)
二、多项选择题	(198)
三、综合题	(201)
参考答案及解析	(204)
第十五章 债务重组	(211)
一、单项选择题	(211)
二、多项选择题	(212)
三、综合题	(215)
参考答案及解析	(219)
第十六章 政府补助	(225)
一、单项选择题	(225)
二、多项选择题	(226)
三、综合题	(228)
参考答案及解析	(229)
第十七章 借款费用	(233)
一、单项选择题	(233)
二、多项选择题	(234)
三、综合题	(236)
参考答案与解析	(237)

第十八章 股份支付	(241)
一、单项选择题	(241)
二、多项选择题	(243)
三、综合题	(246)
参考答案及解析	(249)
第十九章 所得税	(256)
一、单项选择题	(256)
二、多项选择题	(258)
三、综合题	(261)
参考答案及解析	(266)
第二十章 外币折算	(273)
一、单项选择题	(273)
二、多项选择题	(275)
三、综合题	(278)
参考答案及解析	(283)
第二十一章 租赁	(291)
一、单项选择题	(291)
二、多项选择题	(294)
三、综合题	(297)
参考答案及解析	(299)
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(306)
一、单项选择题	(306)
二、多项选择题	(310)
三、综合题	(312)
参考答案及解析	(321)
第二十三章 资产负债表日后事项	(333)
一、单项选择题	(333)
二、多项选择题	(336)
三、综合题	(340)
参考答案及解析	(348)

第二十四章 企业合并	(359)
一、单项选择题	(359)
二、多项选择题	(361)
三、综合题	(365)
参考答案及解析	(369)
第二十五章 合并财务报表	(373)
一、单项选择题	(373)
二、多项选择题	(376)
三、综合题	(380)
参考答案及解析	(381)
第二十六章 每股收益	(389)
一、单项选择题	(389)
二、多项选择题	(391)
三、综合题	(393)
参考答案及解析	(395)
中公教育·全国分校一览表	(399)

第一章 总 论

一、单项选择题

1.同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更;确需变更的,应当在附注中说明,其依据的会计信息质量要求是()。

- A.可靠性 B.可比性 C.可理解性 D.重要性

2.企业计提固定资产折旧首先是以()假设为前提的。

- A.会计主体 B.货币计量 C.持续经营 D.会计分期

3.企业提供的会计信息应有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测,这体现了会计信息质量要求中的()要求。

- A.谨慎性 B.相关性 C.可靠性 D.可比性

4.下列说法中,能够体现企业会计信息谨慎性要求的是()。

A.为了提高会计信息质量,要求企业所提供的会计信息能够在同一会计期间不同企业之间进行相互比较

B.企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

C.对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告

D.对于已经发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告时,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用

5.下列各项中,不属于反映会计信息质量要求的是()。

A.企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项

B.会计核算应当注重交易或事项的实质

C.会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据

D.会计核算应当以权责发生制为基础

6.下列各项经济业务中,会引起公司股东权益总额发生变动的是()。

A.用资本公积金转增股本

B.向投资者分配股票股利

C.接受投资者投资

D.用盈余公积弥补亏损

7.下列各项中,体现会计核算的实质重于形式要求的是()。

A.将融资租入固定资产视作自有资产核算

B.采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧

C.对固定资产计提减值准备

D.将长期借款利息予以资本化

8.下列各项中,没有体现会计核算谨慎性要求的是()。

- A.对交易性金融资产期末采用公允价值计量
 - B.采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
 - C.对固定资产计提减值准备
 - D.或有事项确认负债、资产条件的差异
- 9.下列各项中,不属于企业收入的是()。
- A.房地产开发企业销售商品房取得的收入
 - B.出售投资性房地产取得的收入
 - C.出售固定资产取得的净收益
 - D.出租机器设备取得的收益
- 10.企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。这体现的是()要求。
- A.谨慎性
 - B.重要性
 - C.可比性
 - D.可理解性
- 11.对下列各项业务进行会计处理后,能引起企业资产和负债同时减少的是()。
- A.财产清查中发现的存货盘盈
 - B.债务方以非现金资产清偿债务
 - C.购进原材料一批,并以银行承兑汇票结算
 - D.受托代销一批商品
- 12.下列业务事项中,可引起负债和所有者权益同时变化的是()。
- A.融资租入固定资产
 - B.计提短期借款利息
 - C.实际发放现金股利
 - D.取得长期借款
- 13.下列业务事项中,可引起资产和费用同时变动的是()。
- A.出售应收债权
 - B.应收票据贴现
 - C.用存货抵偿债务
 - D.用存货换入设备
- 14.下列关于资产列报的说法错误的是()。
- A.购入的某项专利权不能作为资产列报
 - B.经营租入的设备,不能作为自有资产入账
 - C.待处理的财产损失预期已不能给企业带来经济利益,也不能作为资产列报
 - D.计划购买的设备只能在购入后才能入账
- 15.关于利润,下列说法中错误的是()。
- A.利润是指企业在一定会计期间的经营成果
 - B.直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失
 - C.利润反映企业某一时点的财务状况
 - D.利润金额主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量
- 16.按照企业会计准则的规定,以下表述中错误的有()。
- A.费用导致经济利益的流出,最终导致所有者权益减少
 - B.损失导致经济利益的流出,与向所有者分配利润有关

C.利得导致经济利益的流入,但是不属于会计准则定义的“收入”

D.营业成本和期间费用都属于费用

17.财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件,不包括()。

A.会计报表

B.附注

C.其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料

D.财务部门总结报告

18.下列各项业务中,通常应采用一定折现率计算未来现金流量的现值与资产账面价值比较进行计量的是()。

A.对应收账款计提坏账准备

B.对存货计提存货跌价准备

C.对建造合同计提建造合同预计损失准备

D.对固定资产计提固定资产减值准备

19.企业在对会计要素进行计量时,一般采用的会计计量属性是()。

A.公允价值

B.重置成本

C.历史成本

D.可变现净值

20.下列计价方法中,采用成本与可变现净值孰低法计量的是()。

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先进先出法

D.发出存货计价所使用的移动平均法

二、多项选择题

1.下列组织中,可以作为一个会计主体进行财务核算的有()。

A.母公司及其子公司组成的企业集团

B.单独核算的基金

C.独立核算的车间

D.合伙企业

E.企业财务部门

2.以下关于会计信息质量要求的表述正确的有()。

A.相关性是以可靠性为基础的,会计信息应在可靠性前提下尽可能地满足相关性

B.可靠性要求会计信息应当是中立无偏

C.可靠性要求不得通过选择或列示有关信息达到预先设定结果而影响使用者作出判断

D.可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得变更

E.可靠性要求企业以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告

3.下列各项中,属于利得的有()。

- A.出售固定资产取得的收益
 - B.投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
 - C.出售无形资产产生的净收益
 - D.交易性金融资产公允价值变动收益
 - E.投资性房地产取得的租金收入
- 4.下列各项中,体现实质重于形式要求的有()。
- A.对未决仲裁确认预计负债
 - B.将融资租入固定资产视为自有固定资产入账
 - C.售后租回形成融资租赁业务在会计上不确认收入
 - D.对售后回购不确认收入
 - E.对低值易耗品采取一次摊销法
- 5.在企业会计实务中,下列事项中可能引起资产总额增加的有()。
- A.分配生产工人职工薪酬
 - B.转让交易性金融资产发生净收益
 - C.计提持有的到期还本付息持有至到期投资的利息
 - D.长期股权投资权益法下实际收到的现金股利
 - E.接受投资者投入货币资金
- 6.下列各项中,属于企业收入要素范畴的是()。
- A.出售无形资产取得的收益
 - B.提供劳务取得的收入
 - C.出租无形资产取得的收入
 - D.出售投资性房地产取得的收益
 - E.获得的捐赠
- 7.下列各项中,企业应作为资产在年末资产负债表中反映的是()。
- A.法院正在审理中的因被侵权而很可能获得的赔偿款
 - B.债务重组过程中的应收债权
 - C.已全额计提减值准备的无形资产
 - D.委托代销的商品
 - E.经营租赁租入的固定资产
- 8.下列各项业务中,能使企业所有者权益总额不发生变化的是()。
- A.交易性金融资产公允价值增加
 - B.提取盈余公积
 - C.资本公积转增资本
 - D.分派股票股利
 - E.期末可供出售金融资产公允价值增加
- 9.下列各项业务中,将使企业负债总额增加的是()。
- A.结转本期未交增值税
 - B.将债务转为资本
 - C.融资租入固定资产
 - D.计提应付债券利息
 - E.确认预计负债
- 10.关于损失,下列说法中正确的是()

A.损失是指由企业日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出

B.损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出

C.损失只能计入所有者权益项目,不能直接计入当期损益

D.损失可能计入当期损益,也可能计入所有者权益项目

E.损失只能计入当期损益,不能直接计入所有者权益项目

参考答案及解析

一、单项选择题

1.【答案】B。解析:可比性要求主要包括两方面,对于不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,和同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项,企业提供的会计信息都应当具有可比性。

2.【答案】C。解析:如果预计企业不能持续经营,则其固定资产不应采用历史成本计价及计提折旧。

3.【答案】B。解析:企业提供的会计信息应有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测,这体现了会计信息质量要求中的相关性要求。

4.【答案】D。解析:选项 A,体现了不同企业会计信息的可比性要求;选项 B,体现了可理解性要求;选项 C,体现了及时性要求;选项 D,体现了谨慎性要求。

5.【答案】D。解析:权责发生制属于会计基础,不属于会计信息质量要求。

6.【答案】C。解析:选项 C 使所有者权益增加,资产增加;其他选项均为所有者权益项目的内部变动。

7.【答案】A。解析:将融资租入固定资产视作自有资产核算遵循的是实质重于形式要求;BC 选项体现了谨慎性要求;将长期借款利息予以资本化不符合谨慎性要求。

8.【答案】A。解析:谨慎性要求企业保持应有的谨慎,不高估资产或收益、低估负债或费用,选项 A 不体现这个要求。

9.【答案】C。解析:选项 A、B 和 D 均属于日常活动;选项 C 不属于日常活动,因此其取得的净收益不属于收入。

10.【答案】D。解析:企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。这体现的是可理解性要求。

11.【答案】B。解析:选项 A 不会引起负债的变化;选项 B 引起资产和负债同时减少;选项 C 引起资产和负债同时增加;选项 D 资产和负债同时增加。

12.【答案】B。解析:计提短期借款利息将引起负债和所有者权益同时发生变化;ACD 将引

起资产和负债同时变动。

13.【答案】B。解析:出售应收债权将使资产减少,同时发生损失或获得利得;应收票据贴现将使费用增加,资产减少;用存货抵偿债务和用存货换入设备,应确认收入,可引起资产和收入的同时变动;接受投资将使资产和所有者权益同时增加。

14.【答案】A。解析:购入的某项专利权能作为资产列报。

15.【答案】C。解析:利润反映企业在一定会计期间的经营成果;利润的确定主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

16.【答案】B。解析:按照新的企业会计准则,损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出,所以B选项不正确。

17.【答案】D。解析:财务报告包括财务报表(会计报表和附注)和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

18.【答案】A。解析:选项B存货期末应按成本与可变现净值孰低计量;选项C,对于建造合同,如果合同预计总成本超过总收入,应当确认减值损失;选项D,对固定资产计提减值准备,采用资产的可收回金额与固定资产账面价值比较,资产可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

19.【答案】C。解析:企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本;在某些情况下,为了提高会计信息质量,实现财务报告目标,准则允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量,如果这些金额无法取得或者可靠地计量的,则不允许采用其他计量属性。

20.【答案】B。解析:选项B按照准则规定,期末存货的计价应该采用成本与可变现净值孰低法。

二、多项选择题

1.【答案】ABCD。解析:会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围,是会计信息所反映的特定单位。本题ABCD选项均可作为会计主体,E为企业内部的非独立核算部门,不能作为会计主体。

2.【答案】ABCE。解析:可比性要求并非表明企业不得变更会计政策,如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息的,可以变更会计政策。选项D错误。其余表述均正确。

3.【答案】ACD。解析:选项E属于日常活动产生的收入,不属于利得。利得与投资者投入资本无关,选项B不属于利得。

4.【答案】BCD。解析:实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行核算,而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。选项BCD体现实质重于形式要求。选项A体现的是谨慎性要求,选项E体现的是重要性要求。

5.【答案】ABCE。解析:选项A使生产成本金额增加;选项B增加的资产数额比减少的交易性金融资产账面价值多;选项C使持有至到期债券投资金额增加;选项D是在资产内部之间,

不影响资产总额;选项 E 使资产总额增加。

6.【答案】BCD。解析:出售无形资产取得的收益是企业偶发事件中产生的,它与企业日常经营活动无关,因此不属于收入的内容。选项 A 不选。同理,选项 E 与企业日常经营活动无关,因此也不属于收入的内容,不选。

7.【答案】BD。解析:相应的负债已经确认同时基本确定可以收到的赔款,才能作为资产确认,所以很可能获得的赔偿款不能在资产负债表中反映,选项 A 不正确;债务重组过程中的应收账款还是企业的资产,所以要反映在资产负债表中,选项 B 正确;已全额计提减值准备的无形资产,账面价值为 0,所以不在资产负债表中反映,选项 C 不正确;委托代销的商品在售出前还是本企业的资产,所以要反映在资产负债表中,选项 D 正确。经营租赁租入的固定资产不属于本企业固定资产,不在资产负债表中反映,选项 E 不正确。

8.【答案】BCD。解析:BCD 三项业务均未使企业所有者权益总额发生变化,只是所有者权益内部结构发生变化;交易性金融资产公允价值增加,将使资产增加、利润增加,从而使所有者权益总额增加。可供出售金融资产公允价值增加,计入资本公积,所以所有者权益总额增加。选项 AE 不选。

9.【答案】CDE。解析:CDE 三项业务均使企业负债总额增加,A 业务不会对负债总额产生影响;B 将债务转为资本使负债减少。

10.【答案】BD。解析:损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的流出,所以选项 B 正确。经济利益的流出可能计入当期损益,也可能计入所有者权益项目。选项 D 正确。

第二章 金融资产

一、单项选择题

1.2011年1月1日,甲公司从二级市场上购入A公司的股票100万股,支付的购买价款为500万元(含A公司已宣告但尚未发放的现金股利20万元),另支付交易费用10万元。甲公司拟随时出售该股票,因此将其作为交易性金融资产进行核算。2011年12月31日,该股票的公允价值为每股5元;2012年2月1日,甲公司将该股票出售,售价为每股5.2元,支付交易费用12万元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第(1)题至第(3)题。

(1)2011年12月31日,甲公司应当确认的公允价值变动损益的金额为()万元。

A.0 B.10 C.20 D.500

(2)2012年2月1日,甲公司应当计入投资收益的金额为()万元。

A.20 B.18 C.28 D.8

(3)甲公司因该股票投资累计确认的投资收益的金额为()万元。

A.30 B.20 C.18 D.8

2.甲公司2011年1月1日购入面值为100万元,年利率为4%的A债券;取得时支付价款104万元(含已宣告尚未发放的利息4万元),另支付交易费用0.5万元,甲公司该项金融资产划分为交易性金融资产。2011年1月5日,收到购买时价款中所含的利息4万元,2011年12月31日,A债券的公允价值为106万元,2012年1月5日,收到A债券2011年度利息4万元;2012年4月20日,甲公司出售A债券售价为108万元。甲公司从购入到出售该项交易性金融资产的累积损益为()万元。

A.12 B.11.5 C.16 D.15.5

3.2011年1月1日,A公司从证券市场上购入乙公司当日发行的5年期债券500万份,每份债券面值为100元,票面年利率为5%,每年1月5日支付上年度利息,到期支付本金和最后一期利息。A公司实际支付的购买价款为52224.5万元,实际年利率为4%。A公司将该债券作为持有至到期投资核算。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第(1)题至第(2)题。

(1)2011年12月31日A公司持有的乙公司债券的摊余成本为()万元。

A.54313.48 B.51813.48 C.50000 D.52000

(2)2012年12月31日,“持有至到期投资——利息调整”科目的账面余额为()万元。

A.2224.5 B.1813.48 C.1386.02 D.855.58

4.2011年1月1日,甲公司从二级市场上购入乙公司的股票500万股,每股10元,另支付交易费用50万元。甲公司支付的价款中包含乙公司已经宣告但尚未发放的现金股利50万元,

2011年1月5日收到该现金股利50万元。甲公司并不打算长期持有该股票,也没有打算近期内将其出售。2011年12月31日,该股票的公允价值为12元/股;2012年12月31日,该股票的公允价值为13元/股;2013年5月1日,甲公司将该股票出售,出售时股票的价格为15元/股,并支付交易费用100万元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第(1)题至第(3)题。

(1)甲公司应当将乙公司股票作为()进行核算。

- A.交易性金融资产 B.持有至到期投资
C.可供出售金融资产 D.长期股权投资

(2)持有乙公司股票期间,累计确认的资本公积的金额是()万元。

- A.500 B.1 000 C.1 500 D.0

(3)2013年5月1日,甲公司处置乙公司股票时,应确认的投资收益的金额为()万元。

- A.2 400 B.900 C.1 350 D.1 500

5.2011年1月1日,甲银行发放给乙企业贷款1 000万元,贷款合同年利率为5%,期限是3年,实际支付990万元,每年1月1日收到上年度利息,到期收回本金。甲银行确认的该项贷款的实际年利率为5.37%。甲银行于2012年1月1日、2013年1月1日收到利息、2014年1月1日收到最后一期利息和本金。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第(1)题至第(2)题。

(1)甲银行实际发放贷款的初始确认金额是()万元。

- A.1 000 B.950 C.990 D.1010

(2)2013年12月31日,该项贷款的摊余成本为()万元。

- A.993.16 B.996.50 C.990 D.1 000

6.2011年1月2日,凯雷公司从证券市场上购入乙公司当日发行的到期一次还本付息的债券1 000万份,每份面值为50元,票面年利率为10%,期限是5年,实际支付价款55 000万元,另支付交易费用100万元。经计算该债券的实际年利率为6.36%。凯雷公司将该债券作为可供出售金融资产核算。2011年12月31日该债券的公允价值为每份60元,2012年12月31日该债券的公允价值为每份65元。2013年乙公司发生重大财务困难,12月31日,该债券公允价值下跌至每份45元,但凯雷公司估计该债券的公允价值下跌是暂时性的。2014年乙公司的经营情况继续恶化,12月31日,该债券的公允价值下跌至每份40元,凯雷公司认为乙公司的破产风险加大,该债券公允价值的下跌是非暂时性的,因此对该债券计提了减值准备。2015年4月1日,凯雷公司以每份35元的价格出售了该债券。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第(1)题至第(3)题。

(1)2012年12月31日,该债券的账面价值为()万元。

- A.55 000 B.55 100 C.60 000 D.65 000

(2)凯雷公司2014年应当计入资产减值损失的金额为()万元。

- A.20 000 B.20 000 C.30 512.31 D.25 000

(3)2015年4月1日凯雷公司处置该债券时应当确认的投资收益的金额为()万元。

- A.5 000 B.-20 100 C.-5 000 D.-10 883.58