注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2016

注册会计师全国统一考试

历年试题专家权威精解

会 计

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著



精彩解析 完美诠释

北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

需要全本请访问 www.ertongbook.com

图书在版编目(CIP)数据

2016 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解. 会计 / 全国注册会计师考试命题研究委员会编著. -- 北京 : 北京航空航天大学出版社, 2016.4

ISBN 978-7-5124-2095-3

Ⅰ. ①2… Ⅱ. ①全… Ⅲ. ①会计学—资格考试—题解 Ⅳ. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 060837 号

版权所有，侵权必究。

2016 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解
会 计
全国注册会计师考试命题研究委员会 编著
责任编辑 宋淑娟
*
北京航空航天大学出版社出版发行
北京市海淀区学院路 37 号(邮编 100191) http://www.buaapress.com.cn
发行部电话:(010)82317024 传真:(010)82328026
读者信箱: bhpress@263.net 邮购电话:(010)82316936
北京时代华都印刷有限公司印装 各地书店经销
*
开本:787×1 092 1/16 印张:21.25 字数:530 千字
2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-5124-2095-3 定价: 39.80 元

若本书有倒页、脱页、缺页等印装质量问题,请与本社发行部联系调换。联系电话:(010)82317024

编 委 会

总主编 朱经纬

编 委 张永艳 孟 楠 王 宇 涂振旗

王光福 王 欢 黎兴则 王 宁

刘 佩 苗红宜 崔杰凯 杨 勇

李铁红 赵 娜 董 亮 李智忠

黄 艳 叶 青 王 静 江海波

王新会 姜宝静 高晓琼 张飞飞

任丽娟 李 征 张 孜 李春艳

潘小春 陈昌勇 陈 娟 童 武

郝显纯 陈冬冬 汪 华 张 杰

张晓燕 欧阳少波

前　言

注册会计师的英文全称 Certified Public Accountant，简称为 CPA，指的是从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士。在国际上说会计师一般是说注册会计师，而不是我国中级职称概念的会计师。注册会计师的考试科目为“会计”“审计”“财务成本管理”“经济法”“税法”和“公司战略与风险管理”。为了帮助广大考生掌握重点、难点和疑点，把握答题技巧及命题规律，掌握历年命题动态和解题技巧，我们倾力推出这本《2016 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解　会计》。

本书特点如下：

一、国内权威专家联袂，一线专家倾力合作，详解历年试题

本书由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究，深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态，使本书具有极强的权威性和实战性，针对性强。

二、深入剖析历年试题解题技法，详解命题原则与规律，把握命题脉搏

本书是从事全国注册会计师考试辅导的一线教师及原命题组的专家、教授智慧和劳动的结晶，是一份宝贵的资料，每套试题均配有详细的参考答案及解析，并对干扰项进行了详细分析。其中的每一道试题，既反映了考试大纲对考生的知识、能力和水平的要求，又蕴含着命题的指导思想、基本原则和趋势。因此，对照考试大纲分析、研究这些试题，不仅可以了解考试的全貌，而且可以方便地了解有关试题和信息，从中发现规律，归纳出各部分内容的重点、难点及常考的题型，进一步把握考试的特点及命题的思路和规律，从而从容应考，轻取高分。

由于时间和水平有限，纰漏之处在所难免，希望广大考生和专家批评、指正。

编　者

2015 年 12 月于清华园

目　　录

2015 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 1
2014 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 10
2013 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 18
2012 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 26
2011 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 34
2010 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 44
2009 年注册会计师全国统一考试《会计》试题(新制度) …… 56
2008 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 69
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 88
2006 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 104
2005 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 120
2004 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 134
2003 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 147
2002 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 159
2001 年注册会计师全国统一考试《会计》试题 …… 171
2015 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 181
2014 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 194
2013 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 202
2012 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 209
2011 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 215
2010 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 222
2009 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析
(新制度) …… 230

需要全本请访问 www.ertongbook.com

2008 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 239
2007 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 253
2006 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 265
2005 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 276
2004 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 290
2003 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 300
2002 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 310
2001 年注册会计师全国统一考试《会计》试题参考答案及解析 …… 321

2015年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12小题,每小题2分,共24分。每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,用鼠标点击相应的选项。)

1. 甲公司为制造企业,20×4年发生的现金流量:(1)将销售产生的应收账款申请保理,取得现金1 200万元,银行对于标的债券具有追索权;(2)购入作为交易性金融资产核算的股票支付现金200万元;(3)收到保险公司对存货损毁的赔偿款120万元;(4)收到所得税返还款260万元;(5)向其他方提供劳务收取现金400万元。不考虑其他因素。甲公司20×4年经营活动产生的现金流量净额是(　　)。

A. 780万元　　B. 2 180万元　　C. 980万元　　D. 1 980万元

2. 下列各项关于无形资产会计处理的表述中,正确的是(　　)。

A. 自行研究开发的无形资产在尚未达到预定用途前无需考虑减值

B. 非同一控制下的企业合并中,购买方应确认被购买方在该项交易前未确认但可单独辨认且公允价值能够可靠计量的无形资产

C. 使用寿命不确定的无形资产在持有过程中不应该摊销也不考虑减值

D. 同一控制下的企业合并中,合并方应确认被合并方在该项交易前未确认的无形资产

3. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。20×4年11月20日,甲公司向乙公司销售一批商品,增值税专用发票注明的销售价款为200万元,增值税税额为34万元。当日,商品运抵乙公司,乙公司在验收过程中发现有瑕疵,经与甲公司协商,甲公司同意在公允价值上给予3%的折让。为了及早收回货款,甲公司与乙公司约定的现金折扣条件为:2/10,1/20,n/30。乙公司于20×4年12月8日支付了扣除销售折让和现金折扣的货款,不考虑其他因素,甲公司应当确认的商品销售收入是(　　)。

A. 190.12万元　　B. 200万元　　C. 190.06万元　　D. 194万元

4. 下列关于合营安排的表述中,正确的是(　　)。

A. 当合营安排未通过单独主体达成时,该合营安排为共同经营

B. 合营安排中参与方对合营安排提供担保的,该合营安排为共同经营

C. 两个参与方组合能够集体控制某项安排的,该安排构成合营安排

D. 合营安排为共同经营的,参与方对与合营安排有关的净资产享有权利

5. 下列各项有关职工薪酬的会计处理中,正确的是(　　)。

A. 与设定受益计划相关的当期服务成本应计入当期损益

B. 与设定受益计划负债相关的利息费用应计入其他综合收益

C. 与设定受益计划相关的过去服务成本应计入期初留存收益

D. 因重新计量设定受益计划净负债产生的精算损失应计入当期损益

6. 20×4年2月5日，甲公司以7元1股的价格购入乙公司股票100万股，支付手续费1.4万元。甲公司将该股票投资分类为交易性金融资产。20×4年12月31日，乙公司的股票价格为9元/股。20×5年2月20日，乙公司分配现金股利，甲公司获得现金股利8万元；20×5年3月20日，甲公司以11.6元/股的价格将其持有的乙公司股票全部出售。不考虑其他因素，甲公司因持有乙公司股票在20×5年确认的投资收益是(　　)。

A. 260万元　　B. 468万元　　C. 268万元　　D. 466.6万元

7. 在不涉及补价的情况下，下列各项交易事项中，属于非货币性资产交换的是(　　)。

A. 开出商业承兑汇票购买原材料

B. 以作为持有至到期投资核算的债券投资换入机器设备

C. 以拥有的股权投资换入专利技术

D. 以应收账款换入对联营企业投资

8. 经与乙公司协商，甲公司以一批产品换入乙公司的一项专利技术。交换日，甲公司换出产品的账面价值为560万元，公允价值为700万元(等于计税价格)，甲公司将产品运抵乙公司并向乙公司开具了增值税专用发票，当日双方办妥了专利技术所有权转让手续。经评估确认，该专项技术的公允价值为900万元，甲公司另以银行存款支付乙公司81万元。甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为17%。不考虑其他因素，甲公司换入专利技术的入账价值是(　　)。

A. 641万元　　B. 900万元　　C. 781万元　　D. 819万元

9. 下列关于或有事项的表述中，正确的是(　　)。

A. 或有事项形成的预计负债是企业承担的现时义务

B. 预计负债应当与其相关的或有资产相抵后在资产负债表中以净额列报

C. 或有事项形成的资产应当在很可能收到时予以确认

D. 预计负债计量应考虑与其相关的或有资产预期处置产生的损益

10. 不考虑其他因素，下列各项中，构成甲公司关联方的是(　　)。

A. 与甲公司同受乙公司重大影响的长江公司

B. 与甲公司存在长期业务往来，为甲公司供应40%原材料的黄河公司

C. 与甲公司共同出资设立合营企业的合营方长城公司

D. 对甲公司具有重大影响的个人投资者丙全额出资设立的黄山公司

11. 下列有关编制中期财务报告的表述中，符合会计准则规定的是(　　)。

A. 中期财务报告会计计量以本报告期期末为基础

B. 在报告中期内新增子公司的中期末不应将新增子公司纳入合并范围

C. 中期财务报告会计要素确认和计量原则应与本年度财务报告相一致

D. 中期财务报告的重要性判断应以预计的年度财务报告数据为基础

12. 下列关于固定资产减值的表述中，符合会计准则规定的是(　　)。

A. 预计固定资产未来现金流量应当考虑与所得税收付相关的现金流量

B. 固定资产的公允价值减去处置费用后的净额高于其账面价值，但预计未来现金流量现值低于其账面价值的，应当计提减值

C. 在确定固定资产未来现金流量现值时，应当考虑将来可能发生的与改良有关的预计

现金流量的影响

D. 单项固定资产本身的可收回金额难以有效估计的，应当以其所在的资产组为基础确定可收回金额

二、多项选择题（本题型共 13 小题，每小题 2 分，共 26 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列各项中属于会计政策变更的有（　　）。

A. 按照新的控制定义调整合并财务报表合并范围

B. 会计准则修订要求将不具有控制、共同控制和重大影响的权益性投资由长期股权投资转为可供出售金融资产

C. 公允价值计量使用的估值技术由市场法变更为收益法

D. 因处置部分股权投资丧失了对子公司的控制，导致长期股权投资的后续计量方法由成本法转变为权益法

2. 对于盈利企业，下列各项潜在普通股中，具有稀释性的有（　　）。

A. 发行的行权价格低于普通股平均价格的期权

B. 签订的承诺以高于当期普通股平均市场价格回购本公司股份的协议

C. 发行的购买价格高于当期普通股平均市场价格的认股权证

D. 持有的增量每股收益大于当期基本每股收益的可转换公司债券

3. 甲公司 20×4 年经董事会决议作出的下列变更中，属于会计估计变更的有（　　）。

A. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法改为先进先出法

B. 改变离职后福利的核算方法，按照新会计准则有关的设定受益计划的规定进行追溯

C. 因车流量不均衡，将高速公路收费权的摊销方法由年限平均法改为车流量法

D. 因市场条件变化，将某项采用公允价值计量的金融资产的公允价值确定方法由第一层级转变为第二层级

4. 下列情形中，根据会计准则规定应当重述比较期间财务报表的有（　　）。

A. 本年发现重要的前期差错

B. 因部分处置对联营企业投资将剩余长期股权投资转变为采用公允价值计量的金融资产

C. 发生同一控制下的企业合并，自最终控制方取得被投资单位的 60% 股权

D. 在购买日后的 12 个月内对上年非同一控制下的企业合并中取得的可辨认资产负债暂时确定的价值进行调整

5. 20×4 年 1 月 1 日，甲公司为乙公司的 800 万元债务提供 50% 担保。20×4 年 6 月 1 日，乙公司因无力偿还到期债务被债权人起诉。至 20×4 年 12 月 31 日，法院尚未判决，但经咨询律师，甲公司认为有 55% 的可能性需要承担全部保证责任，赔偿 400 万元，并预计承担诉讼费用 4 万元；有 45% 的可能无须承担保证责任。20×5 年 2 月 10 日，法院作出判决，甲公司需承担全部保证责任和诉讼费用。甲公司表示服从法院判决，于当日履行了担保责任，并支付了 4 万元的诉讼费。20×5 年 2 月 20 日，20×4 年度财务报告经董事会批准报出。不考虑其他因素，下列关于甲公司对该事件的处理正确的有（　　）。

A. 在 20×5 年实际支付担保款项时进行会计处理

B. 在20×4年的利润表中将预计的诉讼费用4万元确认为管理费用

C. 在20×4年的利润表中确认营业外支出400万元

D. 在20×4年的财务报表附注中披露或有负债400万元

6. 下列项目中，会产生直接计入所有者权益的利得或损失的有（ABCD）。

A. 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期工具的部分

B. 因联营企业增资导致持股比例下降但仍具有重大影响，投资方享有被投资单位增资后净资产份额的增加额

C. 作为可供出售类别核算的外币非货币性项目所产生的汇兑差额

D. 以权益结算的股份支付在等待期内计算确认所有者权益的金额

7. 下列各经营分部中，应当确定为报告部分的有（BCD）。

A. 该分部的分部负债占所有分部负债合计的10%或者以上

B. 该分部的分部利润（亏损）绝对额占所有盈利分部利润合计额或所有亏损分部亏损合计额较大者的10%或者以上

C. 该分部的分部收入占所有分部收入合计额的10%或者以上

D. 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上

8. 下列资产分类或转换的会计处理中，符合会计准则规定的有（BD）。

A. 将投资性房地产的后续计量由公允价值模式转为成本模式

B. 因签订不可撤销的出售协议，将对联营企业投资终止采用权益法并作为持有待售资产列报

C. 对子公司失去控制或重大影响导致将长期股权投资转换为持有至到期投资

D. 因出售具有重要性的债券投资导致持有至到期投资转为可供出售金融资产

9. 下列各项交易事项的会计处理中，体现实质重于形式原则的有（ABCD）。

A. 将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债

B. 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围

C. 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款

D. 承租人将融资租入的固定资产确认为本企业的固定资产

10. 下列各项中，在对境外经营财务报表进行折算时选用的有关汇率，符合会计准则规定的有（AB）。

A. 股本采用股东出资日的即期汇率折算

B. 可供出售金融资产采用资产负债表日的即期汇率折算

C. 未分配利润项目采用报告期的平均汇率折算

D. 当期提取的盈余公积采用当期的平均汇率折算

11. 20×4年的财务报告于20×5年3月20日对外报出，其于20×5年发生的下列交易事项中，应作为20×4年调整事项处理的有（　　）。

A. 1月20日，收到客户退回的部分商品，该商品于20×4年9月确认销售收入

B. 3月18日，甲公司的子公司发布20×4年经审计的利润，根据购买该子公司的协议约定，甲公司在原预计或有对价的基础上向出售方多支付1 600万元

C. 2月25日发布重大资产重组公告，发行股份收购一家下游企业的100%股权

D. 3月10日，20×3年被提起诉讼的案件结案，法院判决甲公司的赔偿金额与原预计

金额相差 1 200 万元

12. 下列关于固定资产折旧会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当停止计提折旧

B. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应当按暂估价值计提折旧

C. 在自用固定资产转为成本模式进行后续计量的投资性房地产后仍应当计提折旧

D. 与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，应当调整折旧方法

13. 下列关于会计要素确认的表述中，符合会计准则规定的有（ ）。

A. BOT 业务中确认建造服务收入的同时应当确认金融资产或无形资产

B. 航空公司授予乘客的奖励积分应当作为确认相关机票收入当期的销售费用处理

C. 具有融资性质的分期收款销售商品，应当扣除融资因素的影响后确认收入

D. 按公允价值达成的售后租回交易中，形成经营租赁的售价与资产账面价值的差额应当计入当期损益

三、综合题（本题型共 6 小题 50 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 55 分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. 注册会计师在对甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）20×4 年财务报表进行审计时，对其当年度发生的下列交易事项的会计处理提出疑问，希望能与甲公司财务部门讨论：

（1）1 月 2 日，甲公司自公开市场以 2 936.95 万元购入乙公司于当日发行的一般公司债券 30 万张，该债券每张面值为 100 元，票面年利率为 5.5%；该债券为 5 年期，分期付息（于下一年度的 1 月 2 日支付上一年利息），到期还本。甲公司拟长期持有该债券以获得本息流入。因现金流充足，甲公司预计不会在到期前出售。甲公司对该交易事项的会计处理如下（会计分录中的金额单位为万元，下同）：

借：持有至到期投资　　3 000

　贷：银行存款　　2 936.95

　　财务费用　　63.05

借：应收利息　　165

　贷：投资收益　　165

（2）7 月 20 日，甲公司取得当地财政部门拨款 1 860 万元，用于资助甲公司 20×4 年 7 月开始进行的一项研发项目的前期研究。该研发项目预计周期为 2 年，预计将发生研究支出 3 000 万元。项目自 20×4 年 7 月开始启动，至年末累计发生研究支出 1 500 万元（全部以银行存款支付）。甲公司对该交易事项的会计处理如下：

借：银行存款　　1 860

　贷：营业外收入　　1 860

借：研发支出——费用化支出　　1 500

　贷：银行存款　　1 500

借：管理费用　　1 500

　贷：研发支出——费用化支出　　1 500

（3）甲公司持有的乙公司 200 万股股票于 20×3 年 2 月以 12 元/股购入，且对乙公司不具有重大影响，甲公司将其划分为可供出售金融资产。20×3 年 12 月 31 日，乙公司的股票

需要全本请访问 www.ertongbook.com

市价为14元/股。自20×4年3月开始,乙公司股票价格持续下跌。至20×4年12月31日,已跌至4元/股。甲公司对可供出售金融资产计提减值的会计政策为:市价连续下跌6个月或市价相对成本跌幅在50%及以上,应当计提减值。甲公司对该交易事项的会计处理如下:

借:资产减值损失 2 000

贷:可供出售金融资产 2 000

(4)8月26日,甲公司与其全体股东协商,由各股东按照持股比例同比例增资的方式解决生产线建设资金需求。8月30日,股东新增投入甲公司资金3 200万元,甲公司将该部分资金存入银行存款账户。9月1日,生产线工程开工建设,并于当日及12月1日分别支付建造承包商工程款600万元和800万元。甲公司将尚未动用的增资款项投资于货币市场,月收益率为0.4%。甲公司对该交易事项的会计处理如下:

借:银行存款 3 200

贷:资本公积 3 200

借:在建工程 1 400

贷:银行存款 1 400

借:银行存款 38.40

贷:在建工程 38.40

其中,冲减在建工程的金额=2 600×0.4%×3+1 800×0.4%×1=38.40(万元)。

其他有关资料:$(P/A,5\%,5)=4.3295$,$(P/A,6\%,5)=4.2124$,$(P/F,5\%,5)=0.7835$,$(P/F,6\%,5)=0.7473$。本题中有关公司均按净利润的10%计提法定盈余公积,不计提任意盈余公积。不考虑相关税费及其他因素。

要求:判断甲公司对有关交易事项的会计处理是否正确。对于不正确的说明理由,并编制更正的会计分录(无须通过"以前年度损益调整"科目)。

2. 甲股份有限公司(以下简称"甲公司")20×4年发生了以下交易事项:

(1)2月1日,与其他方签订租赁合同,将本公司一栋原自用现已闲置的办公楼对外出租,年租金为120万元,自当日起租。甲公司的该办公楼原价为1 000万元,至起租日累计折旧400万元,未计提减值。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量,出租日根据同类资产的市场状况估计其公允价值为2 000万元。12月31日,该办公楼的公允价值为2 080万元。甲公司已一次性收取第一年租金120万元。

(2)甲公司为资源开采型企业,按照国家有关规定需计提安全生产费用,当年度计提安全生产费800万元,用已计提的安全生产费购置安全生产设备200万元。

(3)6月21日,甲公司与包括其控股股东P公司及债权银行在内的债权人签订债务重组协议,约定对甲公司欠该部分债权人的债权按照相同比例予以豁免,其中甲公司应付银行短期借款本金余额为3 000万元,应付控股股东款项1 200万元。对于上述债务,协议约定甲公司应于20×4年6月30日前按照余额的80%偿付,余款予以豁免。6月28日,甲公司偿付了上述有关债务。为了解决甲公司的资金困难,甲公司的母公司为其支付了600万元的购入存货的采购款,不影响甲公司各股东的持股比例。

(4)7月1日,甲公司以子公司的全部股权换入丙公司30%的股权,对丙公司实施重大影响,原子公司的投资账面价值为3 200万元,公允价值为3 600万元,投资时丙公司的可辨

认净资产的公允价值为 15 000 万元，账面价值为 12 000 万元，差额是由一项无形资产形成的，无形资产的账面价值为 3 000 万元，预计尚可使用 30 年，采用直线法摊销。

20×4 年丙公司实现净利润金额为 2 400 万元（全年均衡实现），持有期间丙公司确认其他综合收益 60 万元。

要求：

（1）编制甲公司 20×4 年有关交易事项的会计分录。

（2）计算甲公司个别财务报表中 20×4 年因上述交易事项应确认的投资收益、营业外收入、资本公积及其他综合收益的金额。

3. 甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）于 20×3 年开始对高管人员进行股权激励。具体情况如下：

（1）20×3 年 1 月 2 日，甲公司与 50 名高管人员签订股权激励协议并经股东大会批准。协议约定：甲公司向每名高管授予 120 000 份股票期权，每份期权于到期日可以 8 元/股的价格购买甲公司 1 股普通股。该股票期权自股权激励协议签订之日起 3 年内分三期平均行权，即该股份支付协议包括等待期分别为 1 年、2 年和 3 年的三项股份支付安排：20×3 年年末甲公司实现的净利润较上一年度增长 8%（含 8%）以上，在职的高管人员持有的股票期权中每人可行权 40 000 份；20×4 年年末，如果甲公司 20×3 年、20×4 年连续两年实现的净利润增长率达到 8%（含 8%）以上，在职的高管人员持有的股票期权中每人可行权 40 000 份；20×5 年年末，如果甲公司连续三年实现的净利润增长率达到 8%（含 8%）以上，则高管人员持有的剩余股票期权可以行权。当日甲公司估计授予高管人员的股票期权公允价值为 5 元/份。

（2）20×3 年，甲公司实现净利润 12 000 万元，较 20×2 年增长 9%，预计股份支付剩余等待期内净利润仍能够以同等速度增长。20×3 年甲公司普通股的平均市场价格为 12 元/股。20×3 年 12 月 31 日，甲公司的授予股票期权的公允价值为 4.5 元/份。20×3 年，与甲公司签订了股权激励协议的高管人员没有离职，预计后续期间也不会离职。

（3）20×4 年，甲公司 50 名高管人员将至 20×3 年年末到期可行权的股票期权全部行权。20×4 年，甲公司实现净利润 13 200 万元，较 20×3 年增长 10%。20×4 年没有高管人员离职，预计后续期间也不会离职。20×4 年 12 月 31 日，甲公司所授予股票期权的公允价值为 3.5 元/份。

其他有关资料：甲公司 20×3 年 1 月 1 日发行在外的普通股为 5 000 万股，假定各报告期未发生其他影响发行在外的普通股股数变动的事项，且公司不存在除普通股外的其他权益工具。不考虑相关税费及其他因素。

要求：

（1）确定甲公司该项股份支付的授予日。计算甲公司 20×3 年、20×4 年就该股份支付应确认的费用金额，并编制相关的会计分录。

（2）编制甲公司高管人员 20×4 年就该股份支付行权的会计分录。

（3）计算甲公司 20×3 年的基本每股收益。

4. 20×4 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产的账面价值为 100 万元，递延所得税负债的账面价值为零。20×4 年 12 月 31 日，甲公司有关资产、负债的账面价值和计税基础如下：

项目名称	账面价值/万元	计税基础/万元
固定资产	12 000	15 000
无形资产	900	1 350
可供出售金融资产	5 000	3 000
预计负债	600	0

上表中,固定资产在初始计量时,入账价值与计税基础相同,无形资产的账面价值是由当季末新增的符合资本化条件的开发支出形成的,按照税法规定,对于研究开发费用形成无形资产的,按照形成无形资产成本的150%作为计税基础。假定在确定无形资产账面价值及计税基础时均不考虑当季度的摊销因素。

20×4年度,甲公司实际净利润8 000万元,发生广告费1 500万元,按照税法规定准予从当年应纳税所得额中扣除的金额为1 000万元,其余可结转至以后年度扣除。

甲公司适用的所得税税率为25%,预计能够取得足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异的所得税影响,除所得税外,不考虑其他税费及其他因素的影响。

要求:

(1) 对上述事项或项目产生的暂时性差异影响,分别证明是否应计入递延所得税负债或递延所得税资产,分别说明理由。

(2) 说明哪些暂时性差异的所得税影响应计入所有者权益。

(3) 计算甲公司20×4年度应确认的递延所得税费用。

5. (1)2014年甲公司和其控股股东P公司以及无关联的第三方丙公司签订协议,分别从P公司处购买其持有乙公司60%的股权,以发行1 800万股股票作为对价,发行价4元/股;从丙公司处购买少数股权40%,以银行存款支付5 000万元,7月1日办理完交接手续,改选董事会成员。当日乙公司所有者权益的账面价值为8 000万元(其中:股本2 000万元,资本公积3 200万元,盈余公积1 600万元,未分配利润1 200万元)。

(2)2014年1月1日,甲公司账上有应收乙公司账款560万元,已计提坏账准备34万元,乙公司的存货中有300万元是自甲公司购入拟出售的,但尚未出售,甲公司出售时的账面价值为500万元,乙公司未计提跌价准备。

(3)7月8日,甲公司将其自用的无形资产以500万元出售给乙公司,无形资产原价200万元,已计提摊销40万元,尚可使用年限5年,乙公司购入后作为管理用无形资产,款项未付。

(4)2014年12月31日,甲公司应收乙公司的两次账款均未收回,甲公司再一次计提坏账准备59万元(累计共计提93万元),乙公司年初账上的存货已全部对外出售。

(5)乙公司下半年实现净利润800万元,其他综合收益增加120万元,所有者权益项目为:股本2 000万元,资本公积3 200万元,其他综合收益120万元,盈余公积1 680万元,未分配利润1 920万元。

问题一:甲公司合并乙公司属于什么类型的合并?并说明理由。

问题二:甲公司应确认的长期股权投资的初始资金额是多少?并编制相关的会计分录。

问题三:编制甲公司2014年度合并报表中有关的调整抵销分录。

6. 甲公司与股权投资相关的资料如下：

(1)甲公司原持有乙公司 30% 的股权。1 月 1 日，甲公司进一步取得乙公司 50% 的股权，支付银行存款 13 000 万元，原投资账面价值为 5 400 万元，投资成本明细 4 500 万元，损益调整 840 万元，其他权益变动 60 万元，原投资在购买日的公允价值为 6 200 万元。

(2)购买日，乙公司的所有者权益的账面价值为 18 000 万元，股本为 10 000 万元，资本公积科目为 100 万元，盈余公积为 1 620 万元，未分配利润金额为 6 280 万元，公允价值为 20 000 万元，该差异是由一项无形资产评估增值引起的，使用年限为 16 年，净残值为 0，采用直线法摊销。

(3)乙公司在当年实现净利润 500 万元，由于可供出售金融资产的公允价值上升而产生其他综合收益 60 万元。

(4)在下一年年初出售持有的乙公司股权 70%，出售价款为 20 000 万元，剩下 10% 股权的公允价值为 2 500 万元。对乙公司不具有控制、共同控制和重大影响。

提取 10% 的法定盈余公积，不提取任意盈余公积。不考虑相关税费。

要求：

(1) 确认个别报表的投资成本，并编制取得该投资的相关分录。

(2) 确定合并报表中的合并成本并计算合并报表中商誉的金额。

(3) 计算合并报表进一步取得 50% 投资确认的投资收益并作出相关的会计处理。

(4) 编制资产负债表日的合并报表调整和抵销分录。

(5) 确认个别报表中处置 70% 投资确认的投资收益。

(6) 确认合并报表中处置 70% 投资确认的收益。

2014年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12小题,每小题2分,共24分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列各项中,属于会计政策变更的是( )。

A. 将一项固定资产净残值的20万元变更为5万元

B. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法变更为个别计价法

C. 将一台生产设备的折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法

D. 将产品保修费用的比例由收入的2%变更为1.5%

2. 下列各项中,能够引起现金流量表净额发生变动的是( )。

A. 以存货抵偿债务

B. 将现金存为银行活期存款

C. 以银行存款购买2个月内到期的债券投资

D. 以银行存款支付采购款

3. 下列交易事项中,不影响发生当期营业利润的是( )。

A. 投资银行理财产品取得的收益

B. 预计与当期产品销售相关的保修义务

C. 因授予高管人员股票期权在当期确认的费用

D. 自国家取得的重大自然灾害补助款

4. 20×4年3月1日,甲公司因发生财务困难,无力偿还所欠乙公司800万元款项,经双方协商同意,甲公司以自有的一栋办公楼和一批存货抵偿所欠债务,用于抵债的办公楼原值为700万元,已提折旧为200万元,公允价值为600万元,存货账面价值90万元,公允价值120万元,不考虑税费等其他因素,下列有关甲公司对该项债务重组的会计处理中,正确的是( )。

A. 确认债务重组收益80万元

B. 确认其他综合收益100万元

C. 确认资产处置利得130万元

D. 确认商品销售收入90万元

5. 下列各项中,体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是( )。

A. 确认预计负债

B. 对外公布财务报表时提供可比信息

C. 将融资租入固定资产视为自有资产入账

D. 对应收账款计提坏账准备

6. 甲公司20×3年财务报表于20×4年4月10日对外报出,假定其20×4年发生下列

有关事项均具有重要性，则甲公司应当调整20×3年财务报表的是(　　)。

A. 5月2日，自20×3年9月即已开始策划的企业合并交易获得股东大会批准

B. 3月12日，某项于20×3年资产负债表日已存在的未决诉讼结案，由于新的司法解释出台，甲公司实际支付赔偿金额大于原已确认预计负债

C. 4月10日，因某客户所在地发生自然灾害造成重大损失，导致甲公司20×3年资产负债表日应收该客户货款按新的情况预计的坏账高于原预计金额

D. 4月15日，发现20×3年一项重要交易会计处理未充分考虑当时情况，导致虚增20×3年利润

7. 20×4年3月1日，甲公司向乙公司销售商品5 000件，每件售价20元(不含增值税)，甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，甲公司向乙公司销售商品给予10%的商业折扣，提供的现金折扣条件为2/10、1/20、N/30，并代垫运杂费1 000元，乙公司于20×4年3月15日付款，不考虑其他因素。甲公司在该项交易中应确认的收入是(　　)。

A. 90 000元　　B. 10 000元　　C. 10 1000元　　D. 99 000元

8. 甲公司为某集团母公司，其与控股子公司(乙公司)会计处理存在差异的下列事项中，在编制合并财务报表时，应当作为会计政策变更的是(　　)。

A. 甲公司产品保修费用的计提比例为售价的2%，乙公司为售价的3%

B. 甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，乙公司采用公允价值模式

C. 甲公司对1年以内应收款项目计提比例，准备的比例为期末余额的3%，乙公司为期末余额的5%

D. 甲公司对机器设备的折旧年限按不少于15年确定，乙公司按不少于20年确定

9. 20×3年，甲公司实现利润总额210万元，包括20×3年收到的国债利息的收入10万元，因违反环保法规被环保部门罚款20万元。甲公司20×3年年初递延所得税负债余额为20万元，年末金额为25万元，上述递延所得税负债均产生于固定资产账面价值与计税基础的差异，甲公司适用的所得税税率为25%。不考虑其他因素，甲公司20×3年所得税费用是(　　)。

A. 52.5万元　　B. 57.5万元　　C. 60万元　　D. 55万元

10. 20×3年年末，甲公司库存A原材料账面余额为200万元，数量为10吨，该原材料全部用于生产按照合同约定向乙公司销售的10件B产品，合同约定，甲公司应于20×4年5月1日前向乙公司发10件B产品，每件销售价为30万元(不含增值税)，将A原材料加工成B产品尚需发生加工成本110万元，预计销售每件B产品尚需发生相关税费0.5万元。20×3年年末，市场上A原材料每吨售价为18万元。预计销售每吨A原材料尚需发生相关税费0.2万元，20×3年年初，A原材料未计提存货跌价准备，不考虑其他因素，甲公司20×3年12月31日对A原材料应计提的存货跌价准备是(　　)。

A. 5万元　　B. 15万元　　C. 20万元　　D. 10万元

11. 20×4年2月1日，甲公司以增发1 000万股本公司普通股股票和一台大型设备为对价，取得乙公司25%股权。其中，所发行普通股面值为每股1元，公允价值为每股10元，为增发股份，甲公司向证券机构等支付佣金和手续费400万元，用做对价的设备账面价值为1 000万元，公允价值为1 200万元，当日，乙公司可确认净资产公允价值40 000万元，假定

需要全本请访问 www.ertongbook.com