2006年度注册会计师全国统一考试配套参考书

# 胜“卷”在握

## ——模拟试卷（会计）

傅　荣　　徐　晶　编著

东北财经大学出版社
大　连

需要全本请访问 www.ertongbook.com

© 傅荣 徐晶 圆翻翻

图书在版编目（悄翻翻 数据

胜“卷”在握 —— 模拟试卷（会计）蛐傅荣，徐晶编著 郾
—大连：东北财经大学出版社，圆翻翻源（圆翻翻翻重印）
（圆翻翻年度注册会计师全国统一考试配套参考书）
隙翻晕宛原愿瓦源原圆缩原员

Ⅰ圆胜… Ⅱ郾①傅…②徐… Ⅲ圆会计学 原会计师 原资格考核 原习题 Ⅳ圆翻翻原源

中国版本图书馆 悄翻翻数据核字（圆翻翻 第 园瓦翻翻号

东北财经大学出版社出版
（大连市黑石礁尖山街 圆翻号 邮政编码 员瓦翻翻
总 编 室：（园员）员源翻翻翻
营 销 部：（园员）员源翻员
网 址：源翻翻 //悄翻翻翻

2018年度注册会计师全国统一考试

# 会计模拟试卷（一）

一、单项选择题（本题型共 员缘题，每题 员分，共 员缘分。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 圆月铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

员圆．甲公司（上市公司）圆园员员年 员圆月 员日承接一项合同工期为 员缘个月、合同总收入为愿园园万元、合同总成本为 远园园万元的厂房建造工程。到 圆园员圆年年末实际发生工程成本员愿园万元。到 圆园员猿年年末甲公司已经预收工程款 远园园万元、实际发生成本 缘愿园万元，估计至工程完工尚需发生成本 愿园万元。预计剩余工程款能够可靠收回。甲公司 圆园员猿年度应确认的合同收入为（　　）。

粤．圆园园万元　　月．愿园园万元　　悦．远园园万元　　阅．缘园园万元

圆．甲上市公司 圆园员圆年 员月 猿日以 圆园园园万元购入乙公司实际发行在外普通股的 员园豫，另支付 员园园万元税金、手续费及 圆园园万元的咨询费，甲公司采用成本法核算此项投资。圆园员猿年 缘月 源日乙公司宣告分派现金股利，甲公司获得现金股利 圆园园园万元。圆园员源年 苑月 员日，甲公司再以 怨园园园万元购入乙公司实际发行在外股数的 圆园豫，另付税金和手续费 源缘园万元、咨询费 缘园万元，并对该项投资采用权益法核算。已知乙公司 圆园员猿年 员月 员日的股东权益合计为 圆圆园园园万元，圆园员猿年度净利润 猿园园园万元，其中 员—远月份实现净利润 员缘园园万元。假设股权投资差额按 员园年摊销。甲公司 圆园员源年应摊销的股权投资差额应为（　　）。

粤．猿园园万元　　月．员缘园万元　　悦．愿园园万元　　阅．苑园园万元

猿．在视同买断的代销方式下，委托方确认委托代销商品的销售收入的时点是（　　）。

粤．受托方销售该商品时

月．委托方将商品交付给受托方时

悦．委托方收到受托方转来的代销清单时

阅．委托方收到受托方支付的代销商品款时

源．关于长期债券投资实际利率法的以下说法中，正确的是（　　）。

粤．债券溢价摊销额逐期递减　　月．债券折价摊销额各期相等

悦．实际利息收益逐期递增　　阅．各期实际利息收益不等

缘．中期财务报告提供的比较中期会计报表中，不包括（　　）。

粤．截至本中期期末的资产负债表

月．上一会计年度与本中期可比期间的利润表

悦．上一会计年度与本中期可比期间的资产负债表

阅．上一会计年度与本中期可比期间的现金流量表

远．以下关于因外币借款而发生的汇兑差额的说法中，正确的是（　　）。

粤．该汇兑差额包括汇率变动对外币借款本金的记账本位币金额产生的影响数

月圆核汇兑差额包括汇率变动对外币借款利息的记账本位币金额产生的影响数

悦圆核汇兑差额是借款费用的组成内容之一

阅圆粤、月、悦说法均正确

苑圆企业本年将计提坏账准备的比率由 猿豫改为 缘豫，本年初坏账准备余额为 怨万元，本年内核销坏账 猿彩万元，以前年度核销的坏账 圆愿万元本年又收回，应收账款年末余额为 员苑万元。年末应提的坏账准备为(　　)。

粤圆猿员万元　　月圆彩猿万元　　悦圆员猿万元　　阅圆员彩猿万元

愿圆甲企业的财务报告批准报出日是 源月 缘日。圆园员猿年 猿月 圆园日发生的下列各项销售退回属于资产负债表日后事项的是(　　)。

粤圆所退回的货物是 圆园员猿年 圆月初销售的　　月圆所退回的货物是 圆园员苑年 员远月销售的

悦圆所退回的货物是 员怨怨苑年 缘月销售的　　阅圆用和 悦

怨圆根据债务重组协议，粤企业用账面原价 远园万元、累计折旧 愿园万元、公允价值为 猿彩万元的固定资产偿还应付 月企业的账面价值为 源园万元的购货款，月企业按应收账款的 缘豫计提坏账准备。月企业的债务重组损失是(　　)。

粤圆员园万元　　月圆员远万元　　悦圆员彩万元　　阅圆园

员园圆粤企业用账面价值为 愿园万元、公允价值为 怨园万元的固定资产与 月企业交换一批材料，该材料作为 月企业的商品，其账面价值为 苑园万元、公允价值为 苑猿万元，粤企业收到 月企业支付的补价 员猿万元。增值税税率为 员苑豫。粤企业支付有关资产的运杂费等 员万元。粤企业换入材料的入账价值为(　　)。

粤圆圆园万元　　月圆圆彩万元　　悦圆圆员万元　　阅圆猿苑万元

员园猿圆时态法下选择折算汇率的依据是(　　)。

粤圆资产负债项目的流动性　　月圆资产负债项目的货币性

悦圆资产负债项目的计量基础　　阅圆资产负债项目的计量单位

员园源圆某企业集团母公司将其生产的成本为 远园万元的产品按 愿园万元的价格出售给子公司，后者作为固定资产使用。在固定资产交易的当年，合并会计报表工作底稿中关于固定资产原价中包含的未实现内部销售利润的抵销分录为(　　)。

粤圆借：营业外收入　　圆园员猿

　　贷：固定资产　　圆园员猿

月圆借：主营业务收入　　愿园万元

　　贷：主营业务成本　　远园万元

　　固定资产　　圆园员猿

悦圆借：营业外收入　　远园万元

　　贷：固定资产　　远园万元

阅圆借：主营业务收入　　愿园万元



需要全本请访问 www.ertongbook.com

贷：主营业务成本　　[illegible]

固定资产　　[illegible]

[illegible]一项租赁被确认为融资租赁的条件之一是，承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理地确定承租人将会行使这种选择权。这里的“远低于”一般是指购价低于行使选择权时租赁资产的公允价值的(　　)。

粤[illegible]（不含[illegible]）　　月[illegible]（含[illegible]）

悦[illegible]（不含[illegible]）　　阅[illegible]（含[illegible]）

[illegible]粤、月、悦、阅、耘、云诸企业中，粤拥有月[illegible]的表决权资本；月拥有悦[illegible]的表决权资本；月和阅各拥有耘[illegible]的表决权资本；月拥有云[illegible]的表决权资本。则(　　)。

粤[illegible]，悦是关联方　　月[illegible]，阅是关联方

悦[illegible]，耘是关联方　　阅[illegible]，云是关联方

[illegible]粤月悦公司[illegible]三年免交所得税。[illegible]年已知三年免税后的以后各年将按[illegible]的税率交纳所得税。[illegible]年转回应纳税时间性差异[illegible]元、利润总额[illegible]元。递延法下该公司[illegible]年的“应交税金——应交所得税”科目的发生额是(　　)。

粤[illegible]元　　月[illegible]元（贷）　　悦[illegible]元（贷）　　阅[illegible]元（贷）

二、多项选择题（本题型共[illegible]题，每题[illegible]分，共[illegible]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所有答案，在答题卡相应位置上用[illegible]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。）

[illegible]企业将其持有的应收票据贴现时，有关账务处理的以下说法中，不正确的有(　　)。

粤[illegible]将不带息票据的贴现息借记“财务费用”科目

月[illegible]冲销的带息票据账面价值是该票据的到期价值

悦[illegible]将贴现所得与应收票据账面价值之差贷记“财务费用”科目

阅[illegible]将贴现所得与应收票据账面价值之差借记“财务费用”科目

耘[illegible]贴现的如是带息票据，记入“财务费用”科目的是贴现息与应收利息之差

[illegible]粤月悦公司为商品经销公司。[illegible]年度资产负债表有关资料为：“货币资金”年初数[illegible]元、年末数[illegible]元；“存货”年初数[illegible]元；“应付账款”年末数[illegible]元。其他资料为：购货采用赊购方式；本年共偿付购货款[illegible]元；除购货外的其他费用均以现金支付，当年共支付[illegible]元；本年每季度末进货[illegible]单位，进货

的单位成本每季度递增 员元；上年末库存商品的单位成本 员元；存货采用先进先出法（定期盘存制）；本年销售存货的单位售价为 圆元。假设没有其他存货项目。根据上述资料，下列项目中正确的有（　　）。

粤．“应付账款”年初余额 缘园园园园元　　月．“存货”年末余额 圆缘园园园元

悦．本年商品销售成本 猿缘园园园元　　阅．本年商品销售收入 苑园园园园元

耘．本年商品销售成本为 猿缘园园园元

猿．下列有关存货的各种阐述中，不正确的有（　　）。

粤．存货按计划成本核算，背离了历史成本基础

月．后进先出法不能与成本与市价孰低法同时使用

悦．运用毛利率法必须以有实际的毛利率为前提条件

阅．后进先出法既可以用于定期盘存制也可以用于永续盘存制

耘．只有在某项资产符合存货定义的前提下，企业才可以将该资产确认为存货

源．为取得投资而支付的税金、手续费等相关费用的处理方法的下列表述中，正确的有（　　）。

粤．短期股票投资的相关费用构成初始投资成本

月．短期债券投资的相关费用构成初始投资成本

悦．长期股权投资的相关费用构成初始投资成本

阅．长期债权投资的相关费用可能计入初始投资成本

耘．长期债权投资的相关费用可能计入投资当期损益

缘．下列情况中应对企业固定资产全额计提减值准备的有（　　）。

粤．固定资产陈旧过时或发生实体损坏

月．固定资产由于技术进步等原因已经不可使用

悦．固定资产市价大幅度下跌并且预计近期内不可能恢复

阅．固定资产已遭损坏以至于不再具有使用价值和转让价值

耘．固定资产长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用且无转让价值

远．借款费用开始资本化的条件之一是“资产支出已经发生”，这里“资产支出”有其特定的含义。下列各项符合“资产支出”含义的有（　　）。

粤．企业用自产的产品换取固定资产建造所必需的工程物资

月．企业将自产的产品用于固定资产的建造

悦．企业为固定资产的购建而支付货币资金

阅．企业为固定资产的购建承担了带息债务

耘．企业为固定资产的购建赊购工程物资

苑．根据我国有关具体会计准则，在延期清偿债务的债务重组方式下，下列关于债务的说法中不正确的有（　　）。

粤.未来应支付的金额必定小于重组前原债务账面价值

月.债务剩余期限内每年应付利息应计入财务费用

悦.债务剩余期限内每年必须支付利息

阅.只能在重组日涉及资本公积的记录

耘.不能用非现金资产偿债

员.企业发生下列情况时，可以变更会计政策的有（　　）。

粤.由于更换了董事长而改变会计政策

月.会计准则要求改变坏账准备的计提方法

悦.根据市场价格的持续性变化而改变存货的计价方法

阅.因被投资方发生亏损投资方改变股权投资核算方法

耘.因原采用的会计政策不能可靠反映企业财务状况而改变会计政策

怨.通常情况下，纳税影响会计法适用于所有的时间性差异。以下说法中不正确的有（　　）。

粤.时间性差异对纳税的影响不一定都将增加未来应纳所得税额

月.存在时间性差异的企业只能采用纳税影响会计法

悦.存在永久性差异的企业不能采用纳税影响会计法

阅.对任何时间性差异都可以采用纳税影响会计法

耘.每个企业都使用纳税影响会计法

员园.在商品期货交易中，划归会员或客户的平仓盈利包括（　　）。

粤.对冲平仓盈利

月.持仓合约的浮动盈利

悦.因国家政策变化而强制平仓实现的盈利

阅.因会员违规而强制平仓实现的平仓盈利

耘.因连续涨、跌停板而强制平仓实现的盈利

三、判断题（本题型共 员园题，每题 员分，共 员园分。请判断每题的表述是否正确，你认为正确表述的，请在答题卡相应位置上用 圆铅笔填涂相应的答案代码“ √ ”，你认为错误的，请填涂代码“ 伊”。每题判断正确的得 员分；每题判断错误的倒扣 员分；不答题既不得分也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。）

员.同长期资产一样，对短期投资和存货计提跌价准备时必须按照单个短期投资、单个存货项目计提。　　（　　）

圆、可抵减时间性差异是指可抵减本期所得税负债的时间性差异。（　　）

猿、认定一项租赁是否属于融资租赁，需要符合规定标准的一条或数条，其中一条标准就是关于时间性标准，即租赁期占租赁资产尚可使用年限的 苑缘豫或 苑缘豫以上。这一条标准适用于所有的资产租赁情况。（　　）

源、根据借款费用计量原则，企业在确定每期专门借款的借款费用资本化金额时，应当将每期实际发生的各项借款费用与实际发生的与固定资产购建有关的资产支出相挂钩，计算累计支出加权平均数和资本化率。（　　）

缘、在对调整事项进行调整处理时，如果涉及损益的调整，必然导致对利润分配各分配项目的调整。（　　）

远、非货币性交易中使用“固定资产清理”科目，同固定资产出售、报废、毁损业务一样，要在本科目中计算确定固定资产清理损益。（　　）

苑、境外公司期末长期投资采用成本与市价孰低法计价。在其投资成本低于市价的某一会计期末，该公司对长期投资项目的折算采用了历史汇率。因此可以说该公司外币报表的折算方法一定是时态法。（　　）

愿、与或有事项相关的义务符合规定条件时企业应将其确认为负债，这里规定的条件之一是“该义务的履行很可能导致经济利益流出企业”。这一条件是指履行因或有事项产生的潜在义务时，导致经济利益流出企业的可能性超过 缘园豫。（　　）

怨、分部报表中由于列示了各分部的资产总额、负债总额，所以，该报表属于资产负债表的附表之一。（　　）

员园、资本公积中除了“股权投资准备”、“接受捐赠非现金资产准备”明细科目以外的资本公积，才可以用来转增资本或弥补亏损。（　　）

## 四、计算与业务处理题（本题型共 猿题，其中第 员小题 苑分，第 圆小题 远分，第 猿小题 员远分。本题型共 圆源分。在答题卷上解答。答案写在试题卷上无效。）

员、资料：

甲企业 圆园园缘年发生下列业务：

（员）猿月初接受捐赠一项专利权，捐出方提供的有关凭据中注明该专利权的摊余价值为 圆园园园园元。甲企业用银行存款支付相关税费 圆园园园元。所得税税率为 猿猿豫。甲企业准备按 缘年对该无形资产进行摊销。

（圆）缘月将企业拥有的账面摊余价值为 员愿园园园园元的非专利技术出售，取得出售收入 员园园园园元，营业税税率为 缘豫，企业为该无形资产已经计提减值准备 圆园园园园元。

（猿）员园月初将企业拥有的一项非专利技术出租给有关单位，租期为 猿年；当月用银

行存款 圆万元支付有关咨询费用；当月收取全部租金 猿万元；每年年末确认当年收入。该无形资产本年摊销价值为 缘万元。该非专利技术的账面摊余价值为 缘万元。

（源 年末，企业逐项对无形资产的账面价值与可收回金额比较，发现一项账面价值为 远万元（已计提减值准备 圆万元）的非专利技术已被新技术取代，既无转让价值也无使用价值；其他无形资产可收回金额低于账面价值 员万元（原已计提减值准备 员万元）。

要求：

根据上述资料，编制有关会计分录。

圆资料：

甲上市公司将其 圆年仅为联营企业生产的 猿件应税消费品销售给其联营企业。该产品的单位成本 远万元、实际销售价格 愿万元、增值税税率 员猪，消费税税率 员园猪。该企业近两年该产品的加权平均利润率为 员愿猪。

要求：

根据上述资料：

（员 计算甲公司本年度的关联交易差价；

（圆 计算甲公司本年度产生于关联交易的营业利润；

（猿 编制有关会计分录。

猿资料：

粤公司、月公司、悦公司均为上市公司。其他资料为：

（员 粤公司董事会于 员怨怨缘年 员圆月 猿日作出决议，用本公司一幢非生产用房屋交换 月公司生产的一批机床（粤公司将其作为固定资产使用）；粤公司换出房屋的账面原始价值为 圆万元，累计折旧为 远万元，公允价值为 员愿万元；月公司换出机床的账面价值为 员愿万元，公允价值为 员缘万元。双方协商将由 月公司支付给粤公司 缘万元现金。圆园园缘年 圆月上旬，有关资产交换协议分别得到双方的股东大会批准；圆园园缘年 圆月下旬，双方办理了有关资产的转让手续和现金的收付。

（圆 粤公司于 圆园园缘年 缘月用一套经营用设备和一批自制产成品（应税消费品）交换悦公司的一项非专利技术。设备的账面原始价值为 圆万元，累计折旧为 源万元，公允价值为 员缘万元；产成品的账面价值为 员园万元，公允价值为 员远万元；非专利技术的账面价值为 圆愿万元，公允价值为 圆缘万元。悦公司将换入资产分别作为固定资产和原材料管理。

（猿 假设计税价格等于公允价值，产品的增值税税率为 员愿猪，消费税税率为 员园猪，与房屋交换有关的营业税税率为 缘猪。其他税费略。

要求：

（员 说明 粤公司应在哪一年进行与 月公司的非货币性交易的会计处理；

（圆 计算 粤公司非货币性交易损益（标明损失还是收益，以万元为单位，以下同）；

（猿 分别编制 粤 月双方进行非货币性交易的有关会计分录；

（源 分别编制 粤 悦双方进行非货币性交易的有关会计分录。

五、综合题（本题型共 圆题，其中第 员小题 员缘分，第 圆小题 员苑分。本题型共 猿园分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

员题资料：

耘云公司有关业务资料如下：

（员 圆园员员年 员月 员日借入利率为 远豫、三年期、到期一次还本付息的外币借款 员园园园园园园美元，准备用于一项技术改造项目。借款当日的汇率为 员美元 越员园园园元人民币；

（圆 圆园员圆年 圆月 员日借入与该项工程有关的第 圆笔借款，利率 缘豫、两年期、到期一次还本付息、本金 圆园园园园园美元，当日汇率为 员美元 越员园园园元人民币；

（猿 该技术改造项目 圆园员圆年 员月 员日开工，员月 员远日开始发生与工程实体建造有关的活动，猿月 猿园日达到设计标准。

（源 员—猿月份各月发生的支出如下：

员月 员日，支出 员园园园园园美元，当日汇率为 员美元 越员园园园元人民币；

员月 员远日，支出 远园园园园园美元，当日汇率为 员美元 越员园园园元人民币；

员月 圆园日，支出 源园园园园园美元，当日汇率为 员美元 越员园园园元人民币；

员月 猿园日，支出 缘园园园园园美元，当日汇率为 员美元 越员园园园元人民币；

圆月 员远日，支出 员园园园园园美元，当日汇率为 员美元 越员园园园元人民币；

圆月 圆园日，支出 圆园园园园园美元，当日汇率为 员美元 越员园园园元人民币；

猿月 员远日，支出 远园园园园园美元，当日汇率为 员美元 越员园园园元人民币；

猿月 圆园日，支出 员园园园园园美元，当日汇率为 员美元 越员园园园元人民币。

（缘 员—猿月份各月月末汇率分别为：员美元 越员园园园元人民币、员美元 越员园园园元人民币、员美元 越员园园园元人民币。

（远 企业采用业务发生当日的汇率进行外币折算。

要求：

根据上述资料：

（员 假设企业按月计算应予资本化的借款费用，请分别计算 圆园员员年 员 圆 猿月各月



需要全本请访问 www.ertongbook.com

外币借款利息资本化金额（为简化起见，金额保留到个位，以下同）；

（圆 假设企业按月计算应予资本化的借款费用，请编制 圆圆伊员年 员-猿月份与该项外币借款有关的全部会计分录；

（猿 假设企业按季计算应予资本化的借款费用，请计算第一季度资产累计支出加权平均数（计算结果填入表内）、第一季度资本化率、第一季度外币借款利息资本化金额。

第一季度累计支出加权平均数计算表

| 资产支出日期 | 资产支出金额 | 资本化期间（每月按 猿园天、每年按 猿远园天计算） | 累计支出加权平均数 |
|---|---|---|---|
| 员月 员日 | | | |
| 员月 员远日 | | | |
| 员月 圆园日 | | | |
| 员月 猿园日 | | | |
| 圆月 员远日 | | | |
| 圆月 圆园日 | | | |
| 猿月 员远日 | | | |
| 猿月 圆园日 | | | |
| 合计 | | | |

圆、资料：

粤公司为增值税一般纳税人企业；圆园伊圆年以前所得税税率为 猿猿豫，圆园伊圆年改为猿缘豫，采用递延法进行所得税的核算；近几年来每年按净利润的 员园豫提取法定盈余公积、按净利润的 缘豫提取法定公益金。董事会批准的财务报告报出日是 源月 缘日。圆园伊圆年有关业务及会计处理如下：

（员 圆园伊员年 员远月初转让本企业的一项非专利技术使用权给乙企业，转让期限为 猿年，一次性收取转让费 猿园万元，并于当月确认收入；员员月份提供第一次后续服务所发生的技术人员工资费用 缘万元已于当月分配计入其他业务支出。圆园伊圆年 圆月份发现，圆园伊员年的该项非专利技术使用权的转让业务中，由于本企业需要提供后续服务，按规定应在转让期限内分期平均确认收入，因此，圆园伊圆年 圆月份发现错误后对 圆园伊员年多确认的收入、多交的营业税（营业税税率 缘豫）进行了如下账务处理：

借：主营业务收入　　猿园万

　贷：预收账款　　猿园万

借：应交税金——应交营业税　　员缘园

贷：主营业务税金及附加 [illegible]

（圆 [illegible]年本公司工程队承建了一项合同总收入 [illegible]元、合同总成本 [illegible]元的工程，在 [illegible]年 、[illegible]年的完工程度分别为 源%、苑%，但一直未确认有关的收入、费用。[illegible] 圆月份发现，该工程不应采用完成合同法而应采用完工百分比法确认收入、费用。所以，圆月份在发现该差错后，会计人员进行了如下账务处理：

借：工程施工——毛利 猿[illegible]

主营业务成本 员[illegible]

贷：主营业务收入 缘[illegible]

（猿 [illegible]年 圆月份发现一项管理用固定资产在 [illegible]年 、[illegible]年分别漏提折旧 员[illegible]元，[illegible]年 员月份漏提折旧 员[illegible]元。公司于当月补提折旧 圆[illegible]元。

（源 [illegible]年 员月初因销售商品而取得一张金额为 远[illegible]元、期限为 远个月、乙公司承兑的商业承兑汇票。因公司急需资金，遂提前 圆个月于 [illegible]年 圆月初将所持未到期票据向开户银行按 远%贴现率申请贴现，并办理了有关手续。考虑到乙公司以往曾拖欠过货款的信用背景，公司对该票据贴现业务在贴现时按到期值确认了一项预计负债。

（缘 [illegible]年 猿月份发现 [illegible]年的一笔预收购货款 远[illegible]元误记为销售收入；[illegible]年 圆月份少结转材料成本差异 员[illegible]元（应由产品生产成本负担）；[illegible]年 员圆月购入的一套大型设备，原价 员[illegible]元，安装完毕后未转入固定资产账户。对于以上三项差错，公司分别编制了如下更正分录：

借：主营业务收入 远[illegible]

贷：预收账款 远[illegible]

借：生产成本 员[illegible]

贷：材料成本差异 员[illegible]

借：固定资产 员[illegible]

贷：在建工程 员[illegible]

（远 [illegible]年 猿月末得知法院终审判决，对 [illegible]年年末的一项关于产品质量保证的未决诉讼判决本公司应付赔款 苑[illegible]元（上年末未确认负债），用转账支票支付赔款，并进行了如下账务处理：

借：管理费用 苑[illegible]

贷：银行存款 苑[illegible]

（苑 [illegible]年 缘月份发现，[illegible]年底购入的一批管理用低值易耗品，总价值 [illegible]元，已作为固定资产核算并计提折旧 源[illegible]元，而该低值易耗品尚未领用。对此，公司于发现错误的当月从固定资产账户转出 员怨[illegible]元记入低值易耗品账户。

（愿 圆□□年 苑月份发现一项管理用固定资产在 圆□□员年、圆□□年上半年分别漏提折旧 员□□元、怨□□元。公司于当月补提折旧 圆□□元。

要求：

根据上述资料，指出 粤公司上述各项业务属于什么性质（注明业务号，依次指明业务性质）；并说明 粤公司 圆□□年对以上各项业务的会计处理是否正确。如果你认为粤公司 圆□□年对以上各项业务的会计处理当中有不正确的，请你说明正确的账务处理方法；并简要说明对于资料（员，（圆，企业应对哪一期的资产负债表有关项目、“年初数”还是“期末数”进行调整。

2008年度注册会计师全国统一考试

# 会计模拟试卷（二）

一、单项选择题（本题型共 员缘题，每题 员分，共 员缘分。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 圆月铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

员圆．有关应收账款的下列说法中，不正确的是（　　）。

粤．应收账款包括应向客户收取的代垫运费　　月．应收账款应于收入实现时予以确认

悦．应收账款是流动资产性质的债权　　阅．应收账款必须按实际发生额入账

圆猿．甲企业对乙企业的长期股权投资采用权益法进行核算，投资比例为 源园豫。圆园员员年乙企业发生亏损 员园园园万元。当年年末未确认投资损益前甲企业“长期股权投资——乙企业”账户各明细账余额资料分别为：“投资成本”源园万元、“股权投资差额”贷方余额 圆万元、“损益调整”借方余额 猿园万元、“股权投资准备”借方余额 圆万元，甲企业对乙企业长期股权投资已计提减值准备 员万元。甲企业 圆园员员年确认的应承担对乙企业股权投资损失应为（　　）。

粤．猿园万元　　月．猿员万元　　悦．圆园万元　　阅．员园万元

猿园．下列各种情况下可以全额计提坏账准备的是（　　）。

粤．当年发生的应收账款　　月．猿年以上的应收款项

悦．与关联方发生的应收款项　　阅．计划对应收款项进行重组

源园．企业出售无形资产的应交营业税，在贷记“应交税金”账户的同时必然（　　）。

粤．借记“营业外支出”账户

月．借记“其他业务支出“账户

悦．增加“营业外支出”或减少“营业外收入”

阅．增加“其他业务支出”或减少“其他业务收入”

缘园．甲企业为一般纳税人，报告期内将账面价值 缘园园园园元的库存商品按 远园园园园元的价格出售给乙企业后，按售后回购协议又于 员个月以后将该商品按 远园园园园元的价格购回。甲企业回购存货的成本为（　　）。

粤．缘园园园园元　　月．远园园园园元　　悦．苑园园园园元　　阅．愿园园园园元

员园．企业用自产的应税消费品进行长期股权投资，该产品的成本为 愿园园园园元，计税价格为 怨园园园园元，增值税税率为 员苑豫，消费税税率为 员园豫，企业支付有关存货的运杂费等 猿园园元。与该项业务有关的以下说法中正确的是（　　）。

粤．企业应记录应交增值税（销项税额）员缘源园园元

月．长期股权投资的初始投资成本是 员苑源园园元

悦．企业不应确认销售收入 怨园园园园元

阅．企业应确认营业费用 猿园园元

员苑．企业现金流量表中的现金不包括（　　）。

粤圆库存现金　　月圆应收票据　　悦圆现金等价物　　阅圆可以随时用于支付的存款

愿圆时态法下选择折算汇率的依据是(　　)。

粤圆资产负债项目的流动性　　月圆资产负债项目的货币性

悦圆资产负债项目的计量基础　　阅圆资产负债项目的计量单位

怨圆企业 圆园园圆年 员月 员日发行与固定资产购建有关的 缘年期债券，面值为 员园园万元，溢价 缘万元，票面利率为 远豫，溢价的摊销采用直线法。圆园园圆年 员月 员日有关资产支出已经发生，资产的实体购建工作也已经开始；圆园园猿年年末该资产达到预定可使用状态。在 圆园园员 圆园园圆 圆园园猿 圆园园源年中，每年的资本化金额(　　)。

粤圆等于 缘万元　　月圆低于 缘万元　　悦圆可能高于 缘万元　　阅圆以 缘万元为最高限

员园圆一项租赁被确认为融资租赁的条件之一是，租赁期占租赁资产尚可使用年限的大部分，这里的“大部分”通常指租赁期为租赁开始日租赁资产尚可使用年限的(　　)。

粤圆园豫或 愿园豫以上　　月圆苑豫或 苑园豫以上　　悦圆园园豫以上　　阅圆苑豫以上

员员圆悦企业发生财务困难，阅企业同意进行债务重组。悦企业用账面原价 远园园园园元、累计折旧 圆园园园园元、公允价值 猿缘园园园元的固定资产偿还应付 阅企业的账面价值为 源园园园园元的购货款，阅企业按应收账款的 缘豫计提坏账准备。阅企业受让的固定资产的入账价值为(　　)。

粤圆园园园园元　　月圆源园园园元　　悦圆愿园园园元　　阅圆缘园园园元

员圆圆粤企业用一账面价值为 愿员园园园元、公允价值为 怨园园园元的固定资产与 月企业交换一批材料，该材料作为 月企业的商品，其账面价值为 苑园园园元、公允价值为 苑缘园园元，粤企业收到 月企业支付的补价 员缘园园元。增值税税率为 员苑豫。粤企业支付有关资产的运杂费等 员园园园元。月企业换入固定资产的入账价值为(　　)。

粤圆园园园元　　月圆园苑园元　　悦圆园苑缘元　　阅圆园苑园元

员猿圆企业一项固定资产原始价值 愿园园园园元，原预计使用 圆园年，预计净残值率 源豫，采用平均年限法计提折旧，已使用 员园年；根据该固定资产的具体情况，本年预计其尚可使用年限只有 源年。下一年的折旧额应为(　　)。

粤圆园园园元　　月圆猿源园元　　悦圆园愿园元　　阅圆园远园元

员源圆粤月悦公司 员怨怨苑年 员怨怨愿年 员怨怨怨三年免交所得税。员怨怨苑年已知三年免税后的以后各年将按 猿猿豫的税率交纳所得税。员怨怨苑年发生应纳税时间性差异 愿园园园元、利润总额 圆园园园元。债务法下该公司 员怨怨苑年的“递延税款”科目的发生额是(　　)。

粤圆园元　　月圆园源园元（贷）　　悦圆园怨园元（借）　　阅圆园远园元（借）

员缘圆对于已证实资产减损的调整事项，调整有关会计报表有关项目时不一定调整(　　)。

粤圆资产负债表日编制的资产负债表有关项目的年末数



需要全本请访问 www.ertongbook.com