

**2004年度注册会计师  
全国统一考试  
会计试题**

**一、单项选择题**

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,在提供服务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2 000万元,年利率为4%,款项已存入银行。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,甲公司以前设备向乙公司投资,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1 000万元。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.240

5.丙公司为上市公司,2001年1月1日,丙公司以银行存款6 000万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4 000万元和3 556万元。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.3 302 B.3 900 C.3 950 D.4 046

6.甲公司以前公允价值为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入账价值为( )万元。

A.212.60 B.220 C.239 D.242.60

7.甲公司为上市公司,2003年年末库存乙原材料、丁产成品的账面余额分别为1 000万元和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1 100万元,预计生产丙产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日对某生产用固定资产进行技术改造。2003年3月31日,该固定资产的账面原价为5 000万元,已计提折旧为3 000万元,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1 300万元;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3 900万元,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20 000万元,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8 000万元(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.4 680 B.4 740 C.4 800 D.4 860

**二、多项选择题**

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,将其折旧年限由10年改为5年 D.追加投资后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中,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地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表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产生的现金流量项目反映。

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止的现金流量 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

1.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1 600万元,其中股本为1 000万元。

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5 000万股,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1 200万元,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。

(5)计算2003年12月31日A公司对X公司长期股权投资的账面价值。

2.甲股份有限公司(本题下称甲公司)为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2004年度,甲公司有关业务资料如下:

(1)部分账户年初、年末余额或本年发生额如下(金额单位:万元):

资产类账户名称	年初余额	年末余额	负债类账户名称	年初余额	年末余额
短期投资	200	500	短期借款	120	140
应收账款	1 200	1 600	应付账款	250	600
坏账准备	12	16	预收账款	124	224
预付账款	126	210	应付工资	262	452
存货	620	900	应付福利费	121	0
存货跌价准备	20	40	应付股利	30	0
待摊费用	220	700	应交税金(应交增值税)	0	0
长期股权投资	720	1 360	预提费用	210	215
固定资产	8 600	8 880	长期借款	360	840
无形资产	640	180			
无形资产减值准备	20	40			
损益类账户名称	借方发生额	贷方发生额	损益类账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		8 400	财务费用	40	
主营业务成本	4 600		投资收益		405
营业费用	265		营业外支出	49	
管理费用	908				

(2)其他有关资料如下:

①短期投资不属于现金等价物;本期以现金购入短期股票投资400万元;本期出售短期股票投资,获得投资收益40万元,款项已存入银行;不考虑其他与短期投资增减变动有关的交易或事项。

②应收账款、预收账款的增减变动仅与产成品的销售有关,且均以银行存款结算;采用备抵法核算坏账损失,本期收回以前年度核销的坏账2万元,款项已存入银行;销售产成品均开出增值税专用发票。

③原材料的增减变动均与购买原材料或生产产品消耗原材料有关。

年初存货均为外购原材料;年末存货仅为外购原材料和库存产成品,其中,库存产成品成本为630万元,外购原材料成本为270万元。

年末库存产成品成本中,原材料为252万元;工资及福利费为315万元;制造费用为63万元,其中折旧费13万元,其余均为以货币资金支付的其他制造费用。

本年已销产成品的成本(即主营业务成本)中,原材料为1 840万元;工资及福利费为2 300万元;制造费用为460万元,其中折旧费60万元,其余均为以货币资金支付的其他制造费用。

④待摊费用年初数为预付的以经营租赁方式租入的一般管理用设备租金;本年另以银行存款预付经营租入一般管理用设备租金540万元。本年摊销待摊费用的金额为60万元。

⑤4月1日,以专利权向乙公司投资,占乙公司有表决权股份的40%,采用权

益法核算;甲公司所享有乙公司所有者权益的份额为400万元。该专利权的账面余额为420万元,已计提减值准备20万元(按年计提)。

2004年4月1日至12月31日,乙公司实现的净利润为600万元;甲公司和乙公司适用的所得税税率均为33%。

⑥1月1日,以银行存款400万元购置专用设备一台,不需要安装,当日即投入使用。

4月2日,对一台管理用设备进行清理,该设备账面原价120万元,已计提折旧80万元,已计提减值准备20万元;以银行存款支付清理费用2万元,收到变价收入13万元,该设备已清理完毕。

⑦无形资产摊销额为40万元,其中包括专利权对外投出前摊销额15万元;年末计提无形资产减值准备40万元。

⑧借入短期借款240万元,借入长期借款460万元;长期借款年末余额中包括确认的20万元长期借款利息费用。

预提费用年初数和年末数均为预提短期银行借款利息,本年度的财务费用均为利息费用。财务费用包括预提的短期借款利息费用5万元,确认长期借款利息费用20万元,其余财务费用均以银行存款支付。

⑨应付账款、预付账款的增减变动均与购买原材料有关,以银行存款结算;本期购买原材料均取得增值税专用发票。

本年应交增值税借方发生额为1 428万元,其中购买商品发生的增值税进项税额为296.14万元,已交税金为1 131.86万元;贷方发生额为1 428万元,均为销售商品发生的增值税销项税额。

⑩应付工资、应付福利费年初数、年末数均与投资活动和筹资活动无关;本年确认的工资及福利费均与投资活动和筹资活动无关。

⑪营业费用包括工资及福利费114万元,均以货币资金结算或形成应付债务;折旧费用4万元;其余营业费用均以银行存款支付。

⑫管理费用包括工资及福利费285万元,均以货币资金结算或形成应付债务;折旧费用124万元;无形资产摊销40万元;一般管理用设备租金摊销60万元;计提坏账准备2万元;计提存货跌价准备20万元;其余管理费用均以银行存款支付。

⑬投资收益包括从丙股份有限公司分得的现金股利125万元,款项已存入银行;甲公司对丙股份有限公司的长期股权投资采用成本法核算,分得的现金股利为甲公司投资后丙股份有限公司实

现净利润的分配额。

⑭除上述所给资料外,有关债权债务的增减变动均以货币资金结算。

⑮不考虑本年度发生的其他交易或事项,以及除增值税以外的其他相关税费。

要求:计算答题卷第5页给定的“甲股份有限公司2004年度现金流量表有关项目”的金额,并将结果填入相应的表格内。

#### 四、综合题

1. 东方股份有限公司(本题下称东方公司)系境内上市公司。2002年至2003年,东方公司发生的有关交易或事项如下:

(1) 2002年10月1日,东方公司与境外A公司签订一项合同,为A公司安装某大型成套设备。

合同约定:①该成套设备的安装任务包括场地勘察、设计、地基平整、相关设施建造、设备安装和调试等。其中,地基平整和相关设施建造须由东方公司委托A公司所在地有特定资质的建筑承包商完成;②合同总金额为1 000万美元,由A公司于2002年12月31日和2003年12月31日分别支付合同总金额的40%,其余部分于该成套设备调试运转正常后4个月内支付;③合同期为16个月。

2002年10月1日,东方公司为A公司安装该成套设备的工程开工,预计工程总成本为6 640万元人民币。

(2) 2002年11月1日,东方公司与B公司(系A公司所在地有特定资质的建筑承包商)签订合同,由B公司负责地基平整及相关设施建造。

合同约定:①B公司应按东方公司提供的勘察设计方案施工;②合同总金额为200万美元,由东方公司于2002年12月31日向B公司支付合同进度款,余款在合同完成时支付;③合同期为3个月。

(3) 至2002年12月31日,B公司已完成合同的80%;东方公司于2002年12月31日向B公司支付了合同进度款。

2002年10月1日到12月31日,除支付B公司合同进度款外,东方公司另发生合同费用332万元人民币;12月31日,预计为完成该成套设备的安装尚需发生费用4 980万元人民币,其中包括应向B公司支付的合同余款。假定东方公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定该安装工程完工进度;合同收入和合同费用按年确认(在计算确认各期合同收入时,合同总金额按确认时美元对人民币的汇率折算)。

2002年12月31日,东方公司收到A公司按合同支付的款项。

(4) 2003年1月25日,B公司完成所承担的地基平整和相关设施建造任务,经东方公司验收合格。当日,东方公司按合同向B公司支付了工程尾款。

2003年,东方公司除于1月25日支付B公司工程尾款外,另发生合同费用4 136万元人民币;12月31日,预计为完成该成套设备的安装尚需发生费用680万元人民币。

2003年12月31日,东方公司收到A公司按合同支付的款项。

(5) 其他相关资料:

①东方公司按外币业务发生时的汇率进行外币业务折算;按年确认汇兑损益;2001年12月31日“银行存款”美元账户余额为400万美元。

②美元对人民币的汇率:2001年12月31日,1美元=8.1元人民币;2002年12月31日,1美元=8.3元人民币;2003年1月25日,1美元=8.1元人民币;2003年12月31日,1美元=8.35元人民币。

③不考虑相关税费及其他因素。

要求:

(1) 分别计算东方公司2002年应确认的合同收入、合同毛利、合同费用和汇兑损益。

(2) 计算上述交易或事项对东方公司2002年度利润总额的影响。

(3) 分别计算东方公司2003年应确认的合同收入、合同毛利、合同费用和汇兑损益。

(4) 计算上述交易或事项对东方公司2003年度利润总额的影响。

2. 甲公司系2000年12月31日在上海证券交易所挂牌的上市公司,主要从事小轿车及配件的生产和销售。该公司2001年和2002年实现的净利润分别为8 000万元和9 000万元;预计从2003年起未来五年内每年可产生应纳税所得额8 000万元。该公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%;适用的所得税税率为33%;除增值税、所得税以外,不考虑其他相关税费。

(1) 甲公司于2002年12月25日召开临时董事会会议,就下列事项做出决议:

①将产品保修费用的计提比例由年销售收入的2.5%改为年销售收入的5%,并对此项变更采用未来适用法进行处理。

甲公司从2001年起对售出产品实行“三包”政策(即包退、包换和包修),每年按销售收入的2.5%计提产品保修费用;2002年末,产品保修费用余额为100

万元(2001年和2002年计提数分别为600万元和550万元,实际发生保修费用分别为520万元和530万元)。公司产品质量比较稳定,原计提的产品保修费用与实际发生数基本一致,但为预防今后利润下降可能产生的不利影响,董事会决定,从2003年起改按年销售收入的5%计提产品保修费用。

甲公司2003年度实现的销售收入为20 000万元;实际发生保修费用500万元。按税法规定,公司实际发生的保修费用可从当期应纳税所得额中扣除。

②将2001年1月开始计提折旧的生产用固定资产的折旧方法由直线法改为加速折旧法,并对此项变更采用未来适用法进行处理。

甲公司上市两年来均根据固定资产所含经济利益预期实现方式,对2001年1月开始计提折旧的生产用固定资产采用直线法计提折旧。甲公司上市两年来对2001年1月开始计提折旧的生产用固定资产从应纳税所得额中扣除的折旧额,是按加速折旧法计提并影响损益的金额。为与税法一致,董事会决定,从2003年起对2001年1月开始计提折旧的生产用固定资产按加速折旧法计提折旧。

甲公司每年按直线法对上述生产用固定资产计提的折旧额为1 000万元;每年按加速折旧法计提的折旧额为1 500万元。假定每年生产用固定资产计提的折旧额的20%形成存货,其余均随着产成品的销售转入主营业务成本;上年未产成品存货在下一年度出售50%。

③将3年以上账龄的应收账款计提坏账准备的比例由其余余额的50%提高至100%,并对此项变更采用未来适用法进行处理。

甲公司每年销售小轿车及其配件均有固定客户。公司根据历年资料及客户资信情况,对应收账款按其账龄确定坏账准备计提比例,对3年以上账龄的应收账款按其余额的50%计提。为实施更谨慎的会计政策,董事会决定,从2003年起对3年以上账龄的应收账款按其余额的100%计提坏账准备。

甲公司上市两年来从未发生过超过应收账款余额50%以上的坏账损失。2003年度,公司的客户未发生增减变动,客户的财务状况和资信状况也未发生明显变化。假定甲公司2003年未发生坏账损失;并假定按税法规定,公司实际发生的坏账损失可从当期应纳税所得额中扣除。甲公司2003年度应收账款余额、账龄及坏账准备计提比例资料如下表:

金额单位:万元

应收账款	1年以内		1~2年		2~3年		3年以上	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
年初余额	500	5%	800	10%	600	30%	400	50%
年末余额	1600	5%	400	10%	800	30%	500	100%

④将所得税的核算从应付税款法改为债务法,并对此项变更采用追溯调整法进行处理。

甲公司原对所得税采用应付税款法核算。为更客观地反映公司的财务状况和经营成果,董事会决定,从2003年起对所得税改按债务法核算;同时,考虑到公司计提的坏账准备和产品保修费用不能从当期应纳税所得额中扣除,遂决定不确认这部分时间性差异的所得税影响金额。

⑤将乙公司和丙公司不纳入合并会计报表的合并范围。

甲公司拥有乙公司有表决权资本的80%。因乙公司的生产工艺技术落后,难以与其他生产类似产品的企业竞争,甲公司预计乙公司2002年的净利润将大幅下降且其后仍将逐年减少,甚至发生巨额亏损。为此,董事会决定,不将乙公司纳入2002年度及以后年度的合并会计报表的合并范围。

假定除实现净利润外,乙公司在2003年度未发生其他影响所有者权益变动的事项。甲公司2003年度就该项股权投资摊销了20万元的股权投资差额。假定公司摊销的股权投资借方差额不允许从当期应纳税所得额中扣除。

甲公司拥有丙公司有表决权资本的70%。因生产过程及产品不符合新的环保要求,丙公司已于2002年11月停产,且预计其后不会再开工生产。为此,董事会决定,不将丙公司纳入2002年度及以后年度的合并会计报表的合并范围。

(2)甲公司2003年年初及2003年度与乙公司、丙公司相关交易资料如下:

①乙公司年初存货中有1 000万元系于2002年2月从甲公司购入的小轿车。甲公司对乙公司销售小轿车的销售毛利率为20%;至2003年年末,款项尚未结算。乙公司购入的该批小轿车已在2003年度对外销售50%。

②乙公司2003年从甲公司购入一批汽车配件,销售价格为3 000万元,销售毛利率为25%。款项已经结算。至2003年年末,该批汽车配件已全部对外销售。

③乙公司年初固定资产中有1 000万元系于2001年12月从甲公司购入。甲公司销售固定资产给乙公司的销售毛利率为20%。款项已经结算。乙公司购买该固定资产用于管理部门,并按10年的期限采

用直线法计提折旧,净残值为零。

④丙公司2003年年末存货中有200万元系于2002年10月从甲公司购入的汽车配件。甲公司销售该汽车配件的销售毛利率为25%,款项已经结算。

(3)甲公司2003年度财务报告于2004年4月20日经批准对外报出。2004年1月1日至4月20日发生的有关交易或事项如下:

①1月10日,甲公司收到某汽车修理厂退回的2003年12月从其购入的一批汽车配件,以及原开出的增值税专用发票。该批汽车配件的销售价格为3 000万元,增值税额为510万元,销售成本为2 250万元。该批配件的货款原已结清。至甲公司2003年度财务报告批准报出时尚未退还相关的价款。

②2月1日,甲公司收到当地法院通知,一审判决甲公司因违反经济合同需赔偿丁公司违约金500万元,并承担诉讼费用20万元。甲公司不服,于当日向二审法院提起上诉。至甲公司2003年度财务报告批准对外报出时,二审法院尚未对该起诉讼做出判决。

上述诉讼事项系甲公司与丁公司于2003年2月签订的供销合同所致。该合同规定甲公司应于2003年9月向丁公司提供一批小轿车及其配件。因甲公司相关订单较多,未能按期向丁公司提供产品,由此造成丁公司发生经济损失800万元。丁公司遂与甲公司协商,要求甲公司支付违约金。双方协商未果,丁公司遂于2003年11月向当地法院提起诉讼,要求甲公司支付违约金800万元,并承担相应的诉讼费用。

甲公司于2003年12月31日编制会计报表时,未就丁公司于2003年11月提起的诉讼事项确认预计负债。甲公司2004年2月1日收到法院一审判决后,经咨询法律顾问,预计二审法院的判决很可能是维持一审判决。按税法规定,公司按照经济合同的规定支付的违约金和诉讼费可以从当期应纳税所得额中扣除。

③3月5日,董事会决定,于2004年内以15 000万元收购某专门生产汽车发动机的公司,并拟拥有该公司有表决权资本的52%。至2003年度财务报告批准对外报出时,该收购计划正在协商中。

(4)其他有关资料如下:

①甲公司2004年2月15日完成2003年度所得税汇算清缴。

②甲公司2003年度实现的净利润未作分配。

③甲公司除上述事项外,无其他纳税调整事项。乙公司、丙公司与甲公司适用相同的所得税税率。

④以上所指销售价格不含增值税额,且均为公允价值。

(5)甲公司按2002年12月25日董事会决定在2003年12月31日初步编制的个别会计报表(年末数或本年发生数)的有关数据(未计算递延税款、所得税费用,以及相关的净利润和年末未分配利润),以及乙公司、丙公司个别会计报表数据如下(其中,所给数据中“甲公司”栏的未分配利润为年初未分配利润数):

资产负债表及利润表(略表)

金额单位:万元

项 目	乙公司	丙公司	甲公司
<b>资产负债表项目:</b>			
货币资金	500	60	7 000
应收账款	1 500	120	5 000
存货	2 000	300	10 000
<b>长期股权投资:</b>			
对乙公司投资	0	0	4 300
对丙公司投资	0	0	0
固定资产原价	4 000	1 000	40 000
减:累计折旧	1 200	800	8 000
固定资产净值	2 800	200	32 000
无形资产	200	200	4 500
递延税款借项	0	0	
资产总额	7 000	880	
短期借款	200	300	3 900
应付账款	1 200	200	5 000
应交税金	200	200	1 500
预计负债	0	0	600
长期借款	200	500	15 000
递延税款贷项	0	0	
负债总额	1 800	1 200	
股本(实收资本)	2 000	500	20 000
资本公积	1 000	20	8 000
盈余公积	1 000	0	1 000
未分配利润	1 200	-840	1 860 (年度数)
<b>所有者权益总额</b>			
所有者权益总额	5 200	-320	
<b>利润表项目:</b>			
主营业务收入	6 000	0	20 000
减:主营业务成本	3 000	0	11 000
营业费用	200	0	1 000
管理费用	600	400	1 750
财务费用	200	100	500
营业利润	2 000	-500	5 750
加:投资收益	0	0	1 340
营业外收入净额	500	0	1 160
利润总额	2 500	-500	8 250
减:所得税	850	0	
净利润	1 650	-500	

要求:

(1)判断2002年12月25日甲公司董事会会议所做决定是否正确,并说明理由。

(2)对2002年12月25日甲公司董事会会议所做决定内容不正确的部分,请按正确的会计处理方法,结合资产负债表日后事项,调整甲公司2003年度个别会计报表相关项目的金额。

(3)编制甲公司2003年度合并会计报表。

## 2004年度注册会计师 全国统一考试 审计试题

### 一、单项选择题

(一)A注册会计师是J公司2003年度会计报表审计的外勤负责人。在编制审计计划时,A注册会计师遇到以下问题,请代为做出正确的专业判断。

1.在对会计报表进行分析后,确定资产负债表的重要性水平为200万元,利润表的重要性水平为100万元,则A注册会计师应确定的会计报表层次重要性水平为( )。

A.100万元 B.150万元 C.200万元  
D.300万元

2.在对固有风险和控制风险进行初步评价后,A注册会计师确定可接受的检查风险水平为低水平,则选择实质性测试程序的策略应为( )。

A.以分析性复核为主 B.以交易测试为主  
C.以余额测试为主 D.以分析性复核和交易测试为主

3.在对固有风险和控制风险进行初步评价后,A注册会计师确定可接受的检查风险水平为低水平,则确定实质性测试时间的策略应为( )。

A.以资产负债表日前审计和资产负债表日审计为主 B.以资产负债表日前审计和资产负债表日后审计为主  
C.以资产负债表日审计和资产负债表日后审计为主 D.将资产负债表日前审计、资产负债表日审计与资产负债表日后审计相结合

4.为证实所有销售业务均已记录,A注册会计师应选择的最有效的具体审计程序是( )。

A.抽查出库单 B.抽查销售明细账  
C.抽查应收账款明细账 D.抽查银行对账单

(二)在对K公司2003年度会计报表审计中,A注册会计师负责应收账款和坏账准备的审计。在审计过程中,A注册

会计师遇到以下问题,请代为做出正确的专业判断。

5.A注册会计师发现K公司应收账款的账龄分析中存在以下情况,其中正确的是( )。

A.应收甲公司账款自2002年起发生,2003年借方发生额等于贷方发生额,贷方发生额含收回的2002年度发生的债权。K公司将应收甲公司账款账龄确定为1~2年 B.应收乙公司账款发生于2002年度,并于当年贴现,2003年度到期后乙公司未能如期偿还。K公司将该笔应收账款账龄确定为1年以内 C.应收丙公司账款系K公司2003年度从丁公司购买,丁公司对丙公司的该笔债权发生于2002年度。K公司将该笔应收账款账龄确定为1~2年 D.应收戊公司账款发生于2002年度,于2003年度根据债务转移协议转由戊公司承担。K公司将该笔应收账款账龄确定为1年以内

6.在对坏账损失进行审计时,A注册会计师发现K公司存在以下处理情况,其中不正确的是( )。

A.某债务人失踪,在取得相关法律文件予以证实后,确认坏账损失 B.某债务人被撤销,尽管尚未完成清算,但根据政府相关部门责令关闭的文件等有关资料,确认坏账损失 C.对某债务人提起诉讼,虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行,确认坏账损失 D.某债务人已经注销,在取得相关法律文件予以证实后,确认坏账损失

(三)L公司2003年度在经营形势、内部管理等方面与2002年度比较,未发生重大变化,且未发生重大重组行为。A注册会计师在L公司2003年度会计报表审计中负责固定资产、累计折旧和在建工程项目的审计。审计过程中,A注册会计师遇到以下问题,请代为做出正确的专业判断。

7.在对L公司在建工程进行审计时,A注册会计师注意到下列四项在建工程未结转固定资产,其中处理正确的是( )。

A.甲在建工程已经试运行,且已经能够生产合格产品,但产量尚未达到设计生产能力 B.乙在建工程已经试运行,产量已经达到设计生产能力,但生产的产品中仅有少量合格产品 C.丙在建工程不需试运行,其实际建造和安装工作全部完成,并已达到预计可使用状态,但尚未办理验收手续 D.丁在建工程不需试运行,其实际建造和安装工作全部完成,并已达到预计可使用状态,但资产负债表日后尚发生少量的购建支出

8.在对L公司累计折旧进行审计时,A注册会计师拟结合固定资产项目的审

计,测试本年度所计提折旧费用的整体合理性。以下各项审计程序中,难以实现上述审计目标的是( )。

A.根据各项固定资产的增减变动及折旧率,重新计算折旧费用 B.根据各月平均固定资产原值以及综合折旧率,重新计算折旧费用 C.计算本年度折旧费用与固定资产原值的比率,并与上年度进行比较 D.复核折旧费用分配汇总表,并与总账和明细账进行核对

9.在对固定资产和累计折旧进行审计时,A注册会计师注意到:L公司于2002年12月31日增加投资者投入的一条生产线,其折旧年限为10年,残值率为0,采用直线法计提折旧,该生产线账面原值为1500万元,累计折旧为900万元,评估增值为200万元,协议价格与评估价值一致;2003年6月30日L公司对该生产线进行更新改造,2003年12月31日该生产线更新改造完成,发生的更新改造支出为1000万元,该次更新改造提高了使用性能,但并未延长其使用寿命;截止到2003年12月31日,上述生产线账面原值和累计折旧分别为2700万元和1100万元。在对固定资产和累计折旧进行审计后,A注册会计师应提出的审计调整建议是( )。

A.固定资产原值调减200万元,累计折旧调减1100万元 B.固定资产原值调减200万元,累计折旧调减100万元  
C.固定资产原值调减1000万元,累计折旧调减1100万元 D.固定资产原值调减1000万元,累计折旧调减100万元

(四)在对M公司2003年度会计报表审计中,A注册会计师负责生产成本及主营业务成本的审计。审计过程中,A注册会计师遇到以下问题,请代为做出正确的专业判断。

10.以下对制造费用的审计调整建议中,正确的是( )。

A.对M公司本年度闲置生产设备计提的折旧费用,由制造费用调整至管理费用  
B.对M公司本年度发生的生产设备大修费用,由制造费用调整至管理费用  
C.对M公司本年度根据车间管理人员工资计提的工会经费,由制造费用调整至管理费用  
D.对M公司本年度生产用固定资产大修理期间的停工损失,由制造费用调整至管理费用

11.M公司的会计政策规定,入库产成品按实际生产成本入账,发出产成品采用先进先出法核算。2003年12月31日,M公司甲产品期末结存数量为1200件,期末余额为5210万元。M公司2003年度甲产品的相关明细资料如下(数量单位为件,金额单位为人民币万元,假定期初余