

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[1] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/218/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_218552.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218552.htm) 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录

一、单项选择题的命题方向及典型例题解析 1、实务操作方式 该命题方式本质上是将一个计算分析题进行压缩处理，就其计算环节中的某一节点进行测试，其难易程度以其测试节点在整个计算环节中的先后为划分标准，越往后的越难。比如，长期债权投资的测试，自其取得至其出售就构成了一个完整的计算链条。如果要想让题目容易点，就仅测试其某一年的投资收益额；如果要加大难度，就测试某时刻长期债权投资的账面价值，因为此指标的正确计算是以其中间环节的计算正确为前提的，这就相应地加大了计算的复杂性，提高了题目的难度。该测试方式的选材主要有以下几个方面：

[1] 应收款项的相关计算 (1) 备抵法的核算 【例解】甲公司采用余额百分比法计提坏账准备，计提比例5%，年初坏账准备余额50万元，本年发生坏账损失10万元，本年收回上年已核销的坏账8万元，年末应收账款余额1000万元，其中有一项100万元的应收账款有确凿证据表明只能收回20%，则当年末应计提坏账准备（ ）万元。 A . 77 B.80 C.68 D.71 解析：A

期末应提足的坏账准备额 =  $(1000-100) \times 5\% - 10 + 8$   
 $= 125 - 10 + 8 = 113$  (万元)； 此时的坏账准备贷方余额  
 $= 50 - 10 + 8 = 48$  (万元)； 期末应计提的坏账准备 =  $113 - 48$   
 $= 65$  (万元)。(2) 应收款项的出售或贴现处理 【例解】2005年4月1日，甲公司销售一批商品给乙公司，开出的增

增值税专用发票上注明销售价款为50万元，增值税销项税额为8.5万元，乙公司签发并承兑了一张商业汇票，票面值为58.5万元，票面利率为6%，期限为6个月。2005年6月1日，甲公司因急需流动资金，经与中国银行协商，甲公司将此票据贴现给银行，银行支付48万元的贴现款，但甲公司对此票据的如期偿付不承担连带责任。甲公司预计乙公司会退货10%。则甲公司出售该票据时形成的“营业外支出”额为（ ）万元。 A . 10.5 B . 5.85 C . 4.65 D . 3.96 【答案】 C (北京安通学校提供) 【解析】 6月1日取得贴现款时，甲公司的会计分录如下：借：银行存款 48 其他应收款5.85 营业外支出 4.65 贷：应收票据 58.5 [ 2 ] 存货的计价认定，包括取得计价、发出计价和期末计价三个方面。其中，发出计价与期末计价又可分为三种计价模式，一是实际成本计价方式下的认定；二是计划成本计价方式下的认定；三是商业企业特有计价方式的认定。 【例解1】 某工业企业为增值税一般纳税人，购入乙种原材料5000吨，收到的增值税专用发票上注明的售价每吨为1200元，增值税额为1020000元。另发生运输费用60000元，装卸费用20000元，途中保险费用为18000元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为4996吨，运输途中发生合理损耗4吨。该原材料的入账价值为（ ）元。 A、 6078000 B、 6098000 C、 6093800 D、 6089000 答案：C 解析：由于合理损耗列入存货的采购成本，而且运输费用要抵扣7%的进项税，所以，该原材料的入账成本 =  $1200 \times 5000 + 60000 \times (1 - 7\%) + 20000 + 18000 = 6093800$  (元)。 会计分录如下：借：原材料 6093800 应交税金——应交增值税（进项税额） 1024200 ( =  $1020000 + 60000 \times 7\%$  ) 贷：银行存款 7118000 (

北京安通学校提供) 【例解2】 A企业2001年6月1日“材料成本差异”科目的借方余额为4000元，“原材料”科目余额为250000元，本月购入原材料实际成本475000元，计划成本425000元；本月发出原材料计划成本100000元，则该企业2001年6月30日原材料实际成本为( )。 A、 621 000元 B、 614185元 C、 577 400元 D、 575 000元 答案：A 解析：(1) 材料成本差异率 =  $(4000 / 425000) \times 100\% = 0.94118\%$ ；(2) 发出材料的差异额 =  $100000 \times 0.94118\% = 941.18$  (元)；(3) 发出材料的实际成本 =  $100000 + 941.18 = 100941.18$  (元)；(4) 结存材料的实际成本 =  $(250000 + 4000) + 475000 - 100941.18 = 621058.82$  (元)。

【例解3】某批发企业采用毛利率法对存货计价，第一季度实际毛利率30%，4月1日存货成本1200万元，本月购入存货成本2800万元，销售商品收入3000万元，销售退回300万元。则4月末存货结存成本为( )元。 A、 1300 B、 1900 C、 2110 D、 2200 答案：C 解析：(1) 毛利率法在运用时，通常是本季度采用上季度的毛利率，在本季度的前两个月使用毛利率法，而在第三个月则采用最后进价法进行倒挤，以调整由于选用上季度的毛利率而产生的误差额。(2) 根据上述规定，4月份发出存货的成本 =  $(3000 - 300) \times (1 - 30\%) = 1890$  (万元)；结存成本 =  $1200 + 2800 - 1890 = 2110$  (万元)。

【例解4】甲公司发出存货采用加权平均法结转成本，按单项存货计提存货跌价准备；存货跌价准备在结转成本时结转。该公司2002年年初存货的账面余额中包含甲产品1200件，其实际成本为360万元，已计提的存货跌价准备为30万元。2002年该公司未发生任何与甲产品有关的进货，甲产品当期售出400件。2002年12月31日，该公司对甲产品进

行检查时发现，库存甲产品均无不可撤销合同，其市场销售价格为每件0.26万元，预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金0.005万元。假定不考虑其他因素的影响，该公司2002年年末对甲产品计提的存货跌价准备为（ ）万元。（北京安通学校提供）A . 6 B . 16 C . 26 D . 36 答案：B 解析：

期末存货的可变现净值 =  $(0.26 - 0.005) \times (1200 - 400)$   
= 204（万元）； 期末存货应提足的准备额 =  $360 \times [(1200 - 400) \div 1200] - 204 = 36$ （万元）； 期末存货已提准备额 =  $30 \times [(1200 - 400) \div 1200] = 20$ （万元）； 期末存货应计提的准备额 =  $36 - 20 = 16$ （万元）。 [ 3 ] 长期股权投资在成本法下的会计核算，包括：入账成本的确认、现金股利的界定两个方面。【例解】2003年7月1日，茂源股份有限公司用原材料投资于化成有限责任公司，原材料的成本为80万元，公允市价和计税价格为100万元，增值税率17%，未计提存货跌价准备。根据投资各方约定，该批原材料投入后，占化成公司有表决权资本的15%，用成本法核算长期股权投资，2003年10月1日，化成公司分配上年度利润20万元。2003年化成公司实现净利润380万元，2004年4月1日，化成公司分配利润100万元。则2004年4月1日茂源公司计入投资收益的金额为（ ）万元。 A . 15 B . 18 C . 20.5 D . 28.5 答案：B 解析： 2004年应冲减的投资成本 =  $[(20 + 100) - (380 \times 6 / 12)] \times 15\% - 20 \times 15\% = -7.5$ （万元）； 2004年应确认的投资收益 =  $100 \times 15\% - (-20 \times 15\%) = 18$ （万元）。 推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课辅导科目精讲班冲刺班串讲班报名主讲老师课时试听课时试听课时试听 会计郑庆华40