

2012 年注册会计师《会计》真题及答案

一、单项选择题(本题型共 12 小题,每小题 1.5 分,共 18 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,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相稿源 的答案代码。涉及计算的,如有小数,保留两位小数,两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效。)

(一)甲公司库存 A 产成品的月初数量为 1 000 台,月初账面余额为 8 000 万元;A 在产品的月初数量为 400 台,月初账面余额为 600 万元。当月为生产 A 产品耗用原材料、发生直接人工和制造费用共计 15 400 万元,其中包括因台风灾害而发生的仪式损失 300 万元。当月,甲公司完成生产并入库 A 产成品 2 000 台,销售 A 产成品 2 400 台。当月末甲公司库存 A 产成品数量为 600 台,无在产品。甲公司采用一次加权平均法按月计算发出 A 产成品的成本。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第 1 小题至第 2 小题。

1.下列各项关于因台风灾害而发生的停工损失会计处理的表述中,正确的是()。

- A.作为管理费用计入当期损益
- B.作为制造费用计入产品成本
- C.作为非正常损失计入营业外支出
- D.作为当期已售 A 产成品的销售成本

【参考答案】 C

【试题点评】涉及知识点:存货毁损的处理。该知识点与财考网 2011 会计同步训练第 3 章单选第 2 题基本一致;

2.甲公司 A 产成品当月末的账面余额为()。

- A.4 710 万元
- B.4 740 万元
- C.4 800 万元
- D.5 040 万元

【参考答案】 B

【答案解析】因为本题甲公司采用一次加权平均法按月计算发出 A 产成品的成本,所以计算如下:

$$(8000+600+15400-300)-(8000+600+15400-300)/(1000+2000) \times 2400 \\ =23700-23700/3000 \times 2400=4740(\text{万元})$$

注意:为了保证最后无余额,所以一般采用倒挤方式计算剩余存货金额。

【试题点评】涉及知识点:期末存货的计量。该知识点与财考网 2011 会计同步训练第 3 章单选第 9 题类似; 2011 年会计冲刺试卷二多选题第 2 题有所涉及;

(二)甲公司 20×0 年 1 月 1 日发行在外的普通股为 27 000 万股，20×0 年度实现归属于普通股股东的净利润为 18 000 万元，普通股平均市价为每股 10 元。

20×0 年度，甲公司发生的与其权益性工具相关的交易或事项如下：

(1)4 月 20 日，宣告发放股票股利，以年初发行在外普通股股数为基础每 10 股送 1 股，除权日为 5 月 1 日。

(2)7 月 1 日，根据经批准的股权激励计划，授予高管人员 6 000 万份股票期权。每份期权行权时按 4 元的价格购买甲公司 1 股普通股，行权日为 20×1 年 8 月 1 日。

(3)12 月 1 日，甲公司按高价回购普通股 6 000 万股，以备实施股权激励计划之用。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 3 小题至第 4 小题。

3.甲公司 20×0 年度的基本每股收益是()。

A.0.62 元

B.0.64 元

C.0.67 元

D.0.76 元

【参考答案】 A

【答案解析】 基本每股收益=18000/(27000+27000/10-6 000×1/12)=0.62

【试题点评】 涉及知识点：基本每股收益的计算。该知识点与财考网 2011 会计同步训练第 26 章单选第 2 题、第 8 题基本一致；与 2011 年会计冲刺试卷一单选题第 14 题基本一致；

4.甲公司 20×0 年度的稀释每股收益是()。

A.0.55 元

B.0.56 元

C.0.58 元

D.0.62 元

【参考答案】 C

【答案解析】 $18\ 000/[27\ 000+2\ 700-6\ 000\times 1/12+(6\ 000-6\ 000\times 4/10)\times 6/12]$

【试题点评】 涉及知识点：稀释每股收益的计算。该知识点与财考网 2011 会计模拟试题卷二多选题第 3 题、第 4 题类似；

(三)20×1 年 11 月 20 日，甲公司购进一台需要安装的 A 设备，取得的增值税专用发票注明的设备价款为 950 万元，可抵扣增值税进项税额为 161.5 万元，款项已通过银行支付。安装 A 设备时，甲公司领用原材料 36 万元(不含增值税额)，

支付安装人员工资 14 万元。20×1 年 12 月 30 日，A 设备达到预定可使用状态。A 设备预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 5%，甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 5 小题至第 6 小题。

5.甲公司 A 设备的入账价值是()。

- A.950 万元
- B.986 万元
- C.1 000 万元
- D.1 111.5 万元

【参考答案】 C

【答案解析】 $950+36+14=1\ 000$ (万元)

【试题点评】 涉及知识点：固定资产的初始计量。该知识点与财考网 2011 会计同步训练第 5 章单选题第 4 题、第 6 题基本一致;

6.甲公司 20×4 年度对 A 设备计提的折旧是()。

- A.136.8 万元
- B.144 万元
- C.187.34 万元
- D.190 万元

【参考答案】 B

【答案解析】 计算过程如下：

20×2 年的折旧额= $1000\times 2/5=400$ (万元)

20×3 年的折旧额= $(1000-1000\times 2/5)\times 2/5=240$ (万元)

20×4 年的折旧额= $(1000-400-240)\times 2/5=144$ (万元)

【试题点评】 涉及知识点：固定资产的折旧。该知识点与财考网 2011 会计同步训练第 5 章单选题第 21 题、第 23 题基本一致;

(四) 20×1 年 1 月 1 日，甲公司支付 800 万元取得乙公司 100%的股权。购买日乙公司可辨认净资产的公允价值为 600 万元。 20×1 年 1 月 1 日至 20×2 年 12 月 31 日期间，乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算实现的净利润为 50 万元(未分配现金股利)，持有可供出售金融资产的公允价值上升 20 万元。除上述外，乙公司无其他影响所有者权益变动的事项。

20×3 年 1 月 1 日，甲公司转让所持有乙公司 70%的股权，取得转让款项 700 万元：甲公司持有乙公司剩余 30%股权的公允价值为 300 万元。转让后，甲公司能够对乙公司施加重大影响。

要求：根据上述材料，不考虑其他因素，回答下列第 7 小题至第 8 小题。

7.甲公司因转让以公司 70%股权再 20×3 年度个别财务报表中应确认的投资收益是()。

A.91 万元 B.111 万元 C.140 万元 D.160 万元

【参考答案】 C

【答案解析】 100%的股权减少到 30%股权，个别报表不需要相应的调整，投资收益应确认的金额=700-800×70%=140

【试题点评】涉及知识点：个别报表里长期股权的处置。该知识点与财考网 2011 会计同步训练第 4 章单选题第 3 题基本一致，在 2011 年会计冲刺试卷二单选题第 1 题、第 2 题有所涉及；

8. 甲公司因转让以公司 70%股权再 20×3 年度合并财务报表中应确认的投资收益是()。

A.91 万元 B.111 万元 C.140 万元 D.150 万元

【参考答案】 D

【答案解析】 投资收益的金额=(700+300)-(800+50+20)+20=150

【试题点评】涉及知识点：合并报表里长期股权投资的处置。该知识点在财考网 2011 年会计冲刺试卷二单选题第 1 题、第 2 题有所涉及；

(五)甲公司 20×1 年至 20×4 年发生以下交易或事项：

20×1 年 12 月 31 日购入一栋办公楼，实际取得成本为 3 000 万元。该办公楼预计使用年限为 20 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

因公司迁址，20×4 年 6 月 30 日甲公司与乙公司签订租赁协议。该协议约定：甲公司将上述办公楼租赁给乙公司，租赁期开始日为协议签订日，租赁 2 年，年租金 150 万元，每半年支付一次。租赁协议签订日该办公楼的公允价值为 2 800 万元。

甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。20×4 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 2 200 万元。

要求：根据上述材料，不考虑其他因素，回答下列第 9 小题至第 10 小题。

9.下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，正确的是()。

A. 出租办公楼应于 20×4 年计提折旧 150 万元

B. 出租办公楼应于租赁期开始日确认资本公积 175 万元

C. 出租办公楼应于租赁期开始日按其原价 3000 万元确认为投资性房地产

D. 出租办公楼 20×4 年去跌的 75 万元租金应冲减投资性房地产的账面价值

【参考答案】 B

【答案解析】 因为采用公允价值模式计量，转换前的账面价值=3 000-3 000/20×2.5=2 625(万元)

公允价值为 2 800 万元，转换资产的公允价值大于账面价值，所以差额应该计入资本公积=2 800-2 625=175(万元)。

【试题点评】涉及知识点：非投资性房地产转换为公允价值模式下投资性房地产的核算。该知识点与财考网 2011 会计同步训练第 7 章多选题第 6 题、第 7 题类似;在 2011 会计同步训练第 7 章计算题第 3 题有所涉及;与 2011 会计模拟试题卷一第 4 题基本类似;在 2011 年会计冲刺试卷二单选题第 3 题有所涉及;

10.上述交易或事项对甲公司 20×4 年度营业利润的影响金额是()。

A.0 B.-75 万元 C.-600 万元 D.-675 万元

【参考答案】C

【答案解析】转换前折旧金额=3000/20×1/2=75(万元)

转换后确认半年租金=150/2=75(万元)

当期末，公允价值与账面价值之间的差额即公允价值变动=2800-2200=600(万元)，那么综合考虑之后=-75+75-600=-600(万元)。

【试题点评】涉及知识点：非投资性房地产转换为公允价值模式下投资性房地产对营业利润的影响。该知识点与财考网 2011 会计同步训练第 7 章多选题第 7 题类似;在 2011 会计同步训练第 7 章计算题第 3 题有所涉及;在 2011 会计模拟试题卷一第 5 题有所涉及;

编辑推荐：

注册会计师历年真题

更多关注：注册会计师考试动态 注册会计师考试时间 注册会计师辅导资料 注册会计师模拟试题

[NT:PAGE]

(六)20×1 年度，甲公司发生的相关交易或事项如下：

(1)4 月 1 日，甲公司收到先征后返的增值税 600 万元。

(2)6 月 30 日，甲公司以 8 000 万元的拍卖价格取得一栋已达到预定可使用状态的房屋，该房屋的预计使用年限为 50 年。当地政府为鼓励甲公司在当地投资，于同日拨付甲公司 2 000 万元，作为对甲公司取得房屋的补偿。

(3)8 月 1 日，甲公司收到政府拨付的 300 万元款项，用于正在建造的新型设备。至 12 月 31 日，该设备仍处于建造过程中。

(4)10 月 10 日，甲公司收到当地政府追加的投资 500 万元。

甲公司按年限平均法对固定资产计提折旧。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 11 小题至第 12 小题。

11.下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，正确的是()。

A.收到政府拨付的房屋补助款应冲减所取得房屋的成本

- B.收到先征后返的增值税应确认为与收益相关的政府补助
- C.收到政府追加的投资应确认为递延收益并分期计入损益
- D.收到政府拨付用于新型设备的款项应冲减设备的建造成本

【参考答案】 B

【试题点评】 涉及知识点：政府补助的核算。该知识点在财考网 2011 会计同步训练第 16 章单选题第 6 题、多选题第 1 题、第 5 题有所涉及;在 2011 会计模拟试题卷二多选题第 8 题有所涉及;

12.甲公司 20×1 年度因政府补助应确认的收益金额是()。

- A.600 万元
- B.620 万元
- C.900 万元
- D.3 400 万元

【参考答案】 B

【答案解析】 先征后返增值税 $600+2000/50\times 1/2=620$ (万元)。

【试题点评】 涉及知识点：政府补助的收益确认。该知识点在财考网 2011 会计同步训练第 16 章单选题第 1 题、第 2 题、第 6 题有所涉及;

二、多项选择题(本题型共 6 小题，每小题 2 分，共 12 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，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每小题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效。)

(一)甲公司 20×1 年度涉及现金流量的交易或事项如下：

- (1)因购买子公司的少数股权支付现金 680 万元;
- (2)为建造厂房发行债券收到现金 8 000 元;
- (3)附追索权转让应收账款收到现金 200 万元;
- (4)因处置子公司收到现金 350 万元，处置时该子公司现金余额为 500 万元;
- (5)支付上年度融资租入固定资产的租赁费 60 万元;
- (6)因购买子公司支付现金 780 万元，购买时该子公司现金余额为 900 万元;
- (7)因购买交易性权益工具支付现金 160 万元，其中已宣告但尚未领取的现金股利 10 万元;
- (8)因持有的债券到期收到现金 120 万元，其中本金为 100 万元，利息为 20 万元;
- (9)支付在建工程人员工资 300 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第 1 小题至第 2 小题。

1.下列各项关于甲公司现金流量分类的表述中，正确的有()

- A.发行债券收到现金作为筹资活动现金流入
- B.支付在建工程人员工资作为投资活动现金流出
- C.因持有的债券到期收到现金作为投资活动现金流入
- D.支付融资租入固定资产的租赁费作为筹资活动现金流出
- E.附追索权转让应收账款收到现金作为投资活动现金流入

【参考答案】 ABCD

【答案解析】 解析：选项 E 是属于筹资活动的现金流入。

【试题点评】 涉及知识点：投资、筹资、经营活动产生的现金流量。该知识点在财考网 2011 会计同步训练第 12 章多选题第 1 题、第 2 题有所涉及;2011 会计冲刺试题卷一单选题第 9 题有所涉及;

2.下列各项关于甲公司合并现金流量表列报的表述中，正确的有()

- A.投资活动现金流入 240 万元
- B.投资活动现金流出 610 万元
- C.经营活动现金流入 320 万元
- D.筹资活动现金流出 740 万元
- E.筹资活动现金流入 8 120 万元

【参考答案】 AB

【答案解析】 投资活动现金流入为事项 6 产生的现金流入 120+事项 8 产生的现金流入 120=240，选项 A 正确;投资活动现金流出为事项 4 产生的现金流出 150+事项 7 产生的 160+事项 9 产生的 300=610，选项 B 正确(注意：事项 1 购买少数股东权益产生的现金流出合并报表中是要抵消的);所给事项没有涉及经营活动产生现金流入，选项 C 不正确;筹资活动产生的现金流出为事项 5 产生的 50，选项 D 不正确;筹资活动产生的现金流事项 2 产生的 8000+事项 3 产生的 200=8200，选项 E 不正确。

【试题点评】 涉及知识点：现金流量的计算。该知识点在财考网 2011 会计同步训练第 12 章计算题第 2 题、多选题第 1 题、第 2 题有所涉及;2011 会计模拟试题卷一多选题第 8 题;在 2011 年会计冲刺试卷一单选题第 10 题有所涉及;(二)以下第 3 小题至第 6 小题为互不相干的多项选择题。

3.下列各项关于资产组认定及减值处理的表述中，正确的有()。

- A.主要现金流入是否独立于其他资产或资产组是认定资产组的依据
- B.资产组账面价值的确定基础应当与其可收回金额的确定方式一致
- C.资产组的认定与企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式密切相关

- D.资产组的减值损失应当首先抵减分摊至该资产组中商誉(如果有的话)的账面价值
- E.当企业难以估计某单项资产的可收回金额时,应当以其所属资产组为基础确定资产组的可收回金额

【参考答案】ABCDE

【试题点评】涉及知识点:资产组的认定以及减值处理。该知识点在财考网2011会计同步训练第8章单选题第18题、多选题第3题、第6题、第10题有所涉及;

4.下列各项关于资产期末计量的表述中,正确的有()

- A.固定资产按照市场价格计量
- B.持有至到期投资按照市场价格计量
- C.交易性金融资产按照公允价值计量
- D.存货按照成本与可变现净值孰低计量
- E.应收款项按照账面价值与其预计未来现金流量现值孰低计量

【参考答案】CDE

【答案解析】解析:固定资产按照历史成本后续计量,选项A错误;持有至到期投资按照摊余成本进行后续计量,选项B错误。

【试题点评】涉及知识点:资产的期末计量。该知识点在财考网2011会计同步训练第7章单选题第1题有所涉及;

5.下列各项交易事项中,不会影响发生当期营业利润的有()

- A.计提应收账款坏账准备
- B.出售无形资产取得净收益
- C.开发无形资产时发生符合资本化条件的支出
- D.自营建造固定资产期间处置工程物资取得净收益
- E.以公允价值进行后续计量的投资性房地产持有期间公允价值发生变动

【参考答案】BCD

【答案解析】解析:计提坏账准备计入资产减值损失科目,影响营业利润的计算金额,选项A不符合题意;以公允价值进行后续计量的投资性房地产持有期间公允价值发生变动计入公允价值变动损益,影响营业利润的计算金额,选项E不符合题意。

【答案解析】解析:计提坏账准备计入资产减值损失科目,影响营业利润的计算金额,选项A不符合题意;以公允价值进行后续计量的投资性房地产持有期间公允价值发生变动计入公允价值变动损益,影响营业利润的计算金额,选项E不符合题意。

【试题点评】涉及知识点：营业利润的影响因素。该知识点在财考网 2011 会计同步训练第 12 章单选题第 18 题;在 2011 年会计冲刺试卷一单选题第 12 题有所涉及;

【试题点评】涉及知识点：营业利润的影响因素。该知识点在财考网 2011 会计同步训练第 12 章单选题第 18 题;在 2011 年会计冲刺试卷一单选题第 12 题有所涉及;

6.甲公司 20×0 年 1 月 1 日购入乙公司 80%股权，能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。除乙公司外，甲公司无其他子公司。20×0 年度，乙公司按照购买日可辨认净资产公允价值为基础计算实现的净利润为 2 000 万元，无其他所有者权益变动。20×0 年末，甲公司合并财务报表中少数股东权益为 825 万元。20×1 年度，乙公司按购买日可辨认净资产公允价值为基础计算的净亏损为 5 000 万元，无其他所有者权益变动。20×1 年末，甲公司个别财务报表中所有者权益总额为 8 500 万元。下列各项关于甲公司 20×0 年度和 20×1 年度合并财务报表列报的表述中，正确的有()

- A.20×1 年度少数股东损益为 0
- B.20×0 年度少数股东损益为 400 万元
- C.20×1 年 12 月 31 日少数股东权益为 0
- D.20×1 年 12 月 31 日股东权益总额为 5 925 万元
- E.20×1 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为 6 100 万元

【参考答案】BDE

【答案解析】2×01 年少数股东损益金额为 $-5000 \times 20\% = -1000$ (万元)，选项 A 错误;20×0 年少数股东损益为 $2000 \times 20\% = 400$ (万元)，选项 B 正确;20×1 年少数股东权益金额 $= 825 - 5000 \times 20\% = -175$ (万元)，选项 C 错误;20×1 年归属于母公司的股东权益 $= 8500 + 2000 \times 80\% - 5000 \times 80\% = 6100$ (万元)，选项 E 正确;20×1 年股东权益总额 $= 20 \times 1$ 年归属于母公司的股东权益+ 20×1 年少数股东权益 $(-175) = 5925$ (万元)，选项 D 正确。

【试题点评】涉及知识点：合并报表的列报。该知识点在财考网 2011 会计模拟试题卷二计算题第 4 题有所涉及;在 2011 年会计冲刺试卷二单选题第 7 题有所涉及。

编辑推荐：

注册会计师历年真题

更多关注：注册会计师考试动态 注册会计师考试时间 注册会计师辅导资料 注册会计师模拟试题

[NT:PAGE]

三、综合题(本题型共 4 小题。第 1 小题可以选用中文或英文解答,如使用中文解答,最高得分为 10 分;如使用英文解答,该小题须全部使用英文,最高得分为 15 分。本题型第 2 小题至第 4 小题,每小题 20 分。本题型最高得分为 75 分。要求计算的,应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示,有小数的,保留两位小数,两位小数后四舍五入。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1.20×1 年度和 20×2 年度,甲公司发生的部分交易或事项以及相关的会计处理如下:

(1)20×1 年 1 月 1 日,甲公司按面值购入乙公司当日发行的债权 10 万张,每张面值 100 元,票面年利率 5%;同时以每股 25 元的价格购入乙公司股票 100 万股,占乙公司有表决权股份的 3%。对乙公司不具有重大影响。甲公司上述债券和股票投资均划分为可供出售金融资产。

乙公司因投资决策失误发生严重财务困难,至 20×1 年 12 月 31 日,乙公司债券和股票公允价值分别下降为每张 75 元和每股 15 元,甲公司认为乙公司债券和股票公允价值的下降为非暂时性下跌,对其计提价值损失合计 1 250 万元。

20×2 年,乙公司成功进行了战略重组,财务状况大为好转,至 20×2 年 12 月 31 日,乙公司债券和股票的公允价值分别上升为每张 90 元和每股 20 元,甲公司将之前计提的减值损失 650 万元予以转回,并作如下会计处理:

借:可供出售金融资产——公允价值变动 650 万元

贷:资产减值损失 650 万元

(2)20×2 年 5 月 1 日,甲公司与丙公司达成协议,将收取一组住房抵押贷款 90% 的权利,以 9100 万元的价格转移给丙公司,甲公司继续保留收取该组贷款 10% 的权利。根据双方签订的协议,如果该组贷款发生违约,则违约金额首先从甲公司拥有的 10% 的权利中扣除,直至扣完为止。20×2 年 5 月 1 日,甲公司持有的该组住房贷款本金和摊余成本均为 10 000 万元(等于公允价值)。该组贷款期望可收回金额为 9 700 万元,过去的经验表明类似贷款可收回金额至少不会低于 9 300 万元,甲公司在该项金额资产转移交易中提供的信用增级的公允价值为 100 万元。甲公司将该项交易作为以继续涉入的方式转移金融资产,并作如下会计处理:

借:银行存款 9 100 万元

继续涉入资产——次级权益 1 000 万元

贷:贷款 9000 万元

继续涉入负债 1 100 万元

(3)20×2 年 12 月 31 日,甲公司按面值 100 元发行了 100 份可转换债券,取得发行收入总额 10 000 万元,该债券的期限为 3 年,票面年利率为 5%,按年支

付利;每份债券均可在到期前的任何时间转换为甲公司 10 股普通股;在债券到期前,持有者有权利在任何时候要求甲公司按面值赎回该债券。甲公司发行该债券时,二级市场上与之类似但没有转股权的债券市场年利率为 6%。假定在债券发行日,以市场利率计算的可转换债券本金和利息的现值为 9400 万元,市场上类似可转换债券持有者提前要求赎回债券权利(提前赎回权)的公允价值为 60 万元。甲公司将嵌入可转换债券的转股权和提前赎回权作为衍生工具予以分拆,并作如下会计处理:

借:银行存款 10 000 万元

应付债券——利息调整 600 万元

贷:应付债券——债券面值 10 000 万元

衍生工具——提前赎回权 60 万元

资本公积——其他资本公积(股份转换权) 540 万元

甲公司 20×2 年度实现账面净利润 20 000 万元,按照净利润的 10%计提法定盈余公积。本题不考虑所得税及其他因素。

要求:

(1)根据资料(1),判断甲公司 20×2 年 12 月 31 日将可供出售金融资产减值损失转回的会计处理是否正确,并说明理由;如果甲公司的会计处理不正确,请编制更正的会计分录。

(2)根据资料(2),判断甲公司 20×2 年 5 月 1 日将部分住房抵押贷款转移的会计处理是否正确,并说明理由;如果甲公司的会计处理不正确,请编制更正的会计分录。

(3)根据资料(3),判断甲公司 20×2 年 12 月 31 日发行可转换债券的会计处理是否正确,并说明理由;如果甲公司的会计处理不正确,请编制更正的会计分录。

【参考答案】

(1)会计处理不正确。对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

更正分录如下:

借:资产减值损失 500

贷:资本公积——其他资本公积 500

(2)会计处理正确。

(3)会计处理不正确。对于嵌入可转换债券的转股权和提前赎回权不应该作为衍生工具予以分拆。

调整分录如下:

借:衍生工具——提前赎回权 60

贷：资本公积——其他资本公积 60

【试题点评】涉及知识点：本期发现本期差错更正。该知识点在财考网 2011 会计模拟试题卷一计算题第 2 题有所涉及；2011 年会计同步训练第 9 章计算题第 2 题涉及了可转换公司债券的处理；2011 年会计同步训练第 2 章单选题第 14 题涉及可供出售权益工具减值转回的处理。

2. 甲公司 20×3 年度实现账面净利润 15 000 万元，其 20×3 年度财务报表于 20×4 年 2 月 28 日对外报出。该公司 20×4 年度发生的有关交易或事项以及相关的会计处理如下：

(1) 甲公司于 20×4 年 3 月 26 日依据法院判决向银行支付连带保证责任赔款 7200 万元，并将该事项作为会计差错追溯调整了 20×3 年度财务报表。

甲公司上述连带保证责任产生于 20×1 年。根据甲公司、乙公司及银行三方签订的合同，乙公司向银行借款 7000 万元，除以乙公司拥有的一栋房产向银行提供抵押外，甲公司作为连带责任保证人，在乙公司无力偿付借款时承担连带保证责任。20×3 年 10 月，乙公司无法偿还到期借款。20×3 年 12 月 26 日，甲公司、乙公司及银行三方经协商，一致同意以乙公司用于抵押的房产先行拍卖抵偿借款本息。按当时乙公司抵押房产的市场价格估计，甲公司认为拍卖价款足以支付乙公司所欠银行借款本息 7200 万元。为此，甲公司在其 20×3 年度财务报表附注中对上述连带保证责任进行了说明，但未确认与该事项相关的负债。

20×4 年 3 月 1 日，由于抵押的房产存在产权纠纷，乙公司无法拍卖。为此，银行向法院提起诉讼，要求甲公司承担连带保证责任。20×4 年 3 月 20 日，法院判决甲公司承担连带保证责任。

假定税法规定，企业因债务担保的损失不允许税前扣除。

(2) 甲公司于 20×4 年 3 月 28 日与丙公司签订协议，将其生产的一台大型设备出售给丙公司。合同约定价款总额为 14 000 万元。签约当日支付价款总额的 30%，之后 30 日内支付 30%，另外 40% 于签约后 180 日内支付。

甲公司于签约日收到丙公司支付的 4 200 万元款项，根据丙公司提供的银行账户余额情况，甲公司估计丙公司能够按期付款，为此，甲公司在 20×4 年第 1 季度财务报表中确认了该笔销售收入 14 000 万元，并结转相关成本 10 000 万元。

20×4 年 9 月，因自然灾害造成生产设施重大毁损，丙公司遂通知甲公司，其无法按期支付所购设备其余 40% 款项。甲公司在编制 20×4 年度财务报表时，经向丙公司核实，预计丙公司所欠剩余款项在 20×7 年才可能收回，20×4 年 12 月 31 日按未来现金流量折算的现值金额为 4 800 万元。甲公司对上述事项调整了第 1 季度财务报表中确认的收入，但未确认与该事项相关的所得税影响。

借：主营业务收入 5 600 万元

贷：应收账款 5 600 万元

(3)20×4 年 4 月 20 日，甲公司收到当地税务部门返还其 20×3 年度已交所得税款的通知，4 月 30 日收到税务部门返还的所得税款项 720 万元。甲公司在对外提供 20×3 年度财务报表时，因无法预计是否符合有关的税收优惠政策，故全额计算交纳了所得税并确认了相关的所得税费用。

税务部门提供的税收返还凭证中注明上述返还款项为 20×3 年的所得税款项，为此，甲公司追溯调整了已对外报出的 20×3 年度财务报表相关项目的金额。

(4)20×4 年 10 月 1 日，甲公司董事会决定将其管理用固定资产的折旧年限由 10 年调整为 20 年，该项变更自 20×4 年 1 月 1 日起执行。董事会会议纪要中对该事项的说明为：考虑到公司对某管理用固定资产的实际使用情况发生变化，将该固定资产的折旧年限调整为 20 年，这更符合为企业带来经济利益流入的情况。上述管理用固定资产系甲公司于 20×1 年 12 月购入，原值为 3 600 万元，甲公司采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。税法规定该固定资产的计税年限最低为 15 年，甲公司在计税时按照 15 年计算确定的折旧在所得税前扣除。在 20×4 年度财务报表中，甲公司对该固定资产按照调整后的折旧年限计算的年折旧额为 160 万元，与该固定资产相关的递延所得税资产余额为 40 万元。

(5)甲公司 20×4 年度合并利润表中包括的其他综合收益涉及事项如下：

①因增持对子公司的股权增加资本公积 3 200 万元；

②当年取得的可供出售金融资产公允价值相对成本上升 600 万元，该资产的计税基础为取得时的成本；

③因以权益结算的股份支付确认资本公积 360 万元；

④因同一控制下企业合并冲减资本公积 2 400 万元。

甲公司适用的所得税税率为 25%，在本题涉及的相关年度甲公司预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用来抵减可抵扣暂时性差异的所得税影响。甲公司 20×4 年度实现盈利，按照净利润的 10%提取法定盈余公积。

要求：

(1)根据资料(1)至(4)，逐项说明甲公司的会计处理是否正确，并说明理由。

对于不正确的会计处理，编制更正的会计分录。

(2)根据资料(5)，判断所涉及的事项哪些不应计入甲公司 20×4 年度合并利润表中的其他综合收益项目，并说明理由。

(3)计算确定甲公司 20×4 年度合并利润表中其他综合收益项目的金额。

【参考答案】

(1)资料 1，甲公司的会计处理不正确。

理由：20×4年3月20日法院判决甲公司承担连带担保责任时，甲公司20×3年度的财务报表已经对外报出，就支付的赔偿款7200万元不能再追溯调整20×3年度的财务报表。

更正的分录：

借：营业外支出 7 200

贷：以前年度损益调整——20×3年度营业外支出 7 200

资料2，甲公司的会计处理不正确。

理由：20×4年第一季度末，根据合同约定及丙公司的财务情况，销售价款14000万元符合收入的确认条件。9月份丙公司发生财务困难，应收剩余款项预计未来现金流量现值减少，说明应收款项发生了减值，应对应收账款计提坏账准备，不能冲减第一季度确认的收入。

更正的分录：

借：应收账款 5 600

贷：主营业务收入 5 600

借：资产减值损失 800

贷：坏账准备 800

借：递延所得税资产 200

贷：所得税费用 200

资料3，甲公司的会计处理不正确。

理由：企业收到的所得税返还属于政府补助，应按《政府补助》准则的规定处理。在实际收到所得税返还时，直接计入当期营业外收入，不得追溯调整已对外报出的20×3年度财务报表。

更正的分录：

借：以前年度损益调整——20×3年度所得税费用 720

贷：营业外收入 720

资料4，甲公司的会计处理不完全正确：甲公司计算的年折旧额160万元正确，递延所得税资产余额40万元的处理不正确。

理由：董事会决定会计估计变更自20×4年1月1日起执行，故会计估计变更后甲公司20×4年度应计提的折旧 $= (3600 - 3600 / 10 \times 2) / (20 - 2) = 160$ (万元)。因税法规定该固定资产的最低计税年限为15年，所以甲公司改按20年计提折旧的处理税法认可，20×4年应将之前确认的递延所得税资产全部转回，20×4年末递延所得税资产的余额应为0。

更正的分录：

借：所得税费用 40

贷：递延所得税资产 40

(2)①③④不应计入甲公司 20×4 年度合并利润表中的其他综合收益项目。其他综合收益之所以在利润表中反映，是因为它体现的是潜在的收益，首先它必须是计入资本公积——其他资本公积的利得，其次，将来损益真正实现时转入损益类科目。

①因增持对子公司的股权增加资本公积 3200 万元，这里的资本公积明细科目是股本溢价，不属于利得，也不属于其他综合收益。

③因以权益结算的股份支付确认资本公积 360 万元，这里的资本公积——其他资本公积属于利得，但未来职工行权时此项资本公积——其他资本公积部分转入了资本公积——股本溢价，并未形成真正的损益，所以不属于其他综合收益。

④因同一控制下企业合并冲减资本公积 2400 万元，这里冲减的是资本公积——股本溢价明细科目，不属于利得，也不属于其他综合收益。

(3)甲公司 20×4 年度合并利润表中的其他综合收益项目金额=600×(1-25%)=450(万元)

【试题点评】涉及知识点：前期差错更正、其他综合收益。“前期差错更正”的知识点在 2011 年会计模拟试题四的综合题第 3 题和在 2011 年会计同步训练第 22 章计算题第 4 题有进行强化演练；其中 2011 年会计模拟试题二中综合题第 2 题涉及分期收款销售收入的确认，2011 年会计模拟试题二多选题第 5 题和第 6 题涉及固定资产折旧年限的估计变更考点；2011 年会计冲刺试卷一单选题第 16 题涉及了其他综合收益。

编辑推荐：

注册会计师历年真题

更多关注：[注册会计师考试动态](#) [注册会计师考试时间](#) [注册会计师辅导资料](#) [注册会计师模拟试题](#)

[NT:PAGE]

3.甲公司为我国境内注册的上市公司，其主要客户在我国境内。20×1 年 12 月起，甲公司董事会聘请了新华会计师事务所为其常年财务顾问。20×1 年 12 月 31 日，该事务所担任甲公司常年财务顾问的注册会计师王某收到甲公司财务总监李某的邮件，其内容如下：

王某注册会计师：

我公司想请你就本邮件的附件 1 和附件 2 所述相关交易或事项，提出在 20×1 年度合并财务报表中如何进行会计处理的建议。所附交易或事项对有关税金和递延所得税以及现金流量表的影响、合并财务报表中外币报表折算差额的计算，我

公司有专人负责处理，无需你提出建议。除所附资料提供的信息外，不考虑其他因素。

附件 1：对乙公司、丙公司投资情况的说明

(1) 我公司出于长期战略考虑，20×1 年 1 月 1 日以 1 200 万欧元购买了在意大利注册的乙公司发行在外的 80% 股份，计 500 万股，并自当日起能够控制乙公司的财务和经营政策。为此项合并，我公司另支付相关审计、法律等费用 200 万元人民币。乙公司所有客户都位于意大利，以欧元作为主要结算货币，且与当地的银行保持长期良好的合作关系，其借款主要从当地银行借入。

考虑到原管理层的能力、业务熟悉程度等，我公司完成收购交易后，保留了乙公司原管理屋的所有成员。

20×1 年 1 月 1 日，乙公司可辨认净资产公允价值为 1 250 万欧元；欧元与人民币之间的即期汇率为：1 欧元=8.8 元人民币。

20×1 年度，乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算发生的净亏损为 300 万欧元。

乙公司的利润表在折算为母公司记账本位币时，按照平均汇率折算。其他相关汇率信息如下：20×1 年 12 月 31 日，1 欧元=9 元人民币；20×1 年度平均汇率，1 欧元=8.85 元人民币。

我公司有确凿的证据认为对乙公司的投资没有减值迹象，并自购买日起对乙公司的投资按历史成本在个别资产负债表中列报。

(2) 为保障我公司的原材料供应，20×1 年 7 月 1 日，我公司发行 1 000 万股普通股换到丙公司原股东持有的丙公司 20% 有表决权股份。我公司取得丙公司 20% 有表决权股份后，派出一名代表作为丙公司董事会成员，参与丙公司的财务和经营决策。丙公司注册地为我国境内某省，以人民币为记账本位币。

股份发行日，我公司每股股份的市场价格为 2.5 元，发行过程中支付券商手续费 50 万元；丙公司可辨认净资产的公允价值为 13 000 万元，账面价值为 12 000 万元，其差额为丙公司一项无形资产增值。该无形资产预计尚可使用 5 年，预计净残值为零，按直线法摊销。

20×1 年度，丙公司按其净资产账面价值计算实现的净利润为 1200 万元，其中，1 至 6 月份实现净利润 500 万元；无其他所有者权益变动事项。

我公司在本交易中发行 1000 万股股份后，发行在外的股份总额为 15000 万股，每股面值为 1 元。

我公司在购买乙公司、丙公司的股份之前，在他们不存在关联方关系。

附件 2：20×1 年度我公司其他相关业务的情况说明

(1)1月1日, 我公司与境内子公司丁公司签订租赁协议, 将我公司一栋办公楼出租给丁公司, 租赁期开始日为协议签订日, 年租金为85万元, 租赁期为10年。

丁公司将租赁的资产作为其办公楼。我公司将该栋出租办公楼作为投资性房地产核算, 并按公允价值进行后续计量。该办公楼租赁期开始日的公允价值为1660万元, 20×1年12月31日的公允价值为1750万元。

该办公楼于20×0年6月30日达到预定可使用状态并交付使用, 其建造成本为1500万元, 预计使用年限为20年, 预计净残值为零。

我公司对所有固定资产按年限平均法计提折旧。

(2)在我公司个别财务报表中, 20×1年12月31日应收乙公司账款500万元, 已计提坏账准备20万元。

要求: 请从王某注册会计师的角度回复李某邮件, 回复要点包括但不限于如下内容:

(1)根据附件1:

①计算甲公司购买乙公司、丙公司股权的成本, 并说明由此发生的相关费用的会计处理原则。

②计算甲公司购买乙公司所产生的商誉金额, 并简述商誉减值测试的相关规定。

③计算乙公司20×1年度财务报表折算为母公司记账本位币时的外币报表折算差额。

④简述甲公司发行权益性证券对其所有者权益的影响, 并编制相关会计分录。

⑤简述甲公司对丙公司投资的后续计量方法及理由, 计算对初始投资成本的调整金额, 以及期末应确认的投资收益金额。

(2)根据附件2:

①简述甲公司出租办公楼在合并财务报表中的处理及理由, 并编制相关调整分录

②简述甲公司应收乙公司账款在合并财务报表中的处理及理由, 并编制相关抵消分录

【参考答案】

(1)①甲公司购买乙公司的成本=1 200×8.8=10 560(万元)

甲公司对丙公司的投资成本=2.5×1 000=2 500(万元)

根据企业会计准则解释第四号的相关规定, 甲公司合并乙公司时发生的审计、法律咨询费用计入当期损益(管理费用); 对丙公司投资发行股票发生的手续费冲减股票的发行溢价(资本公积--股本溢价)。

②甲公司购买乙公司所产生的商誉=(1 200-1 250×80%)×8.8=1 760(万元)。

商誉减值测试的方法:

1.第一步,对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。

2.第二步,再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,应当确认相应的减值损失。减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

3.抵减后的各单项资产的账面价值不得低于三者之中最高者:该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。

4.控股合并所形成的商誉的减值测试

因控股合并所形成的商誉是母公司根据其在子公司所拥有的权益而确认的商誉,此时子公司要区分全资子公司和非全资子公司。非全资子公司的情况下,要特别考虑归属于少数股东的商誉并没有在合并报表中予以确认,所以在对商誉进行减值测试时要根据包含全部商誉的子公司的账面价值与其可收回金额进行比较。

③乙公司 20×1 年财务报表折算为母公司记账本位币时的外币报表折算差额=1 250×9-1 250×8.8+300×8.85=2 905(万元);

④甲公司发行权益性证券增加股本 1 000 万元,增加资本公积--股本溢价 1 450 万元,会计分录是:

借:长期股权投资 2 500

贷:股本 1 000

银行存款 50

资本公积--股本溢价 1 450

⑤甲公司因为投资后对丙公司实施重大影响,所以是采用权益法对长期股权投资进行后续计量。

对初始投资成本的调整金额=13 000×20%-2 500=100(万元);

期末应确认的投资收益金额=[1 200-500-(13 000-12 000)/5×1/2]×20%=120(万元)

(2)①甲公司出租办公楼在合并报表中应该站在合并主体角度,将投资性房地产重新调整为固定资产,将公允价值变动金额调回,并补提折旧。相关分录:

借:公允价值变动损益 90

贷:投资性房地产 90

借:固定资产--原价 1500

资本公积--其他资本公积 197.5

贷：投资性房地产 1 660

累计折旧 37.5

借：管理费用 75

贷：累计折旧 75

②甲公司应收乙公司账款在合并报表中站在合并主体角度，要将甲公司的应收债权与乙公司应付债权抵消，计提的坏账准备抵消。

借：应付账款 500

贷：应收账款 500

借：应收账款--坏账准备 20

贷：资产减值损失 20

【试题点评】涉及知识点：非同一控制下企业合并的处理原则、商誉的计算、外币报表折算、权益法核算、合并财务报表中调整、抵消分录的处理。2011年会计模拟试题一综合题第1题涉及非同一控制下企业合并的处理，包含初始计量和商誉的计算以及调整抵消分录；2011年会计模拟试题三单选题第1题和第2题涉及长期股权投资权益法核算。

【试题点评】涉及知识点：非同一控制下企业合并的处理原则、商誉的计算、外币报表折算、权益法核算、合并财务报表中调整、抵消分录的处理。2011年会计模拟试题一综合题第1题涉及非同一控制下企业合并的处理，包含初始计量和商誉的计算以及调整抵消分录；2011年会计模拟试题三单选题第1题和第2题涉及长期股权投资权益法核算。

4、甲公司为一家机械设备制造企业，按照当年实现净利润的10%提取法定盈余公积。

20×1年3月，新华会计事务所对甲公司20×0年度财务报表进行审计时，现场审计人员关注到其20×0年以下交易或事项的会计处理：

(1)1月1日，甲公司与乙公司签订资产转让合同。合同约定，甲公司将其办公楼

以4500万元的价格出售给乙公司，同时甲公司自20×0年1月1日至20×4年12月31日止期间可继续使用该办公楼，但每年末需支付乙公司租金300万元，期满后乙公司收回办公楼。当日，该办公楼账面原值为6000万元，已计提折旧750万元，未计提减值准备，预计尚可使用年限为35年；同等办公楼的市场售价为5500万元；市场上租用同等办公楼需每年支付租金520万元。1月10日，甲公司收到乙公司支付的款项，并办妥办公楼产权变更手续。甲公司会计处理：20×0年确认营业外支出750万元，管理费用300万元。

(2)1月10日,甲公司与丙公司签订建造合同,为丙公司建造一项大型设备。合同约定,设备总造价为450万元,工期自20×0年1月10日起1年半。如果甲公司能够提前3个月完工,丙公司承诺支付奖励款60万元。当年,受材料和人工成本上涨等因素影响,甲公司实际发生建造成本350万元,预计为完成合同尚需发生成本150万元,工程结算合同价款280万元,实际收到价款270万元。假定工程完工进度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。年末,工程能否提前完工尚不确定。

甲公司会计处理:20×0年确认主营业务收入357万元,结转主营业务成本350万元,“工程施工”科目余额357万元与“工程结算”科目余额280万元的差额77万元列入资产负债表存货项目中。

(3)10月20日,甲公司向丁公司销售M型号钢材一批,售价为1000万元,成本为800万元,钢材已发出,款项已收到。根据销售合同约定,甲公司有权在未来一年内按照当时的市场价格自丁公司回购同等数量、同等规格的钢材。截至12月31日,甲公司尚未行使回购的权利。据采购部门分析,该型号钢材市场供应稳定。

甲公司会计处理:20×0年,确认其他应付款1000万元,同时将发出钢材的成本结转至发出商品。

(4)10月22日,甲公司与戊公司合作生产销售N设备,戊公司提供专利技术,甲公司提供厂房及机器设备,N设备研发和制造过程中所发生的材料和人工费用由甲公司和戊公司根据合同规定各自承担,甲公司具体负责项目的运作,但N设备研发,制造及销售过程中的重大决策由甲公司和戊公司共同决定。N设备由甲公司统一销售,销售后甲公司需按销售收入的30%支付给戊公司,当年,N设备共实现销售收入2000万元。

甲公司会计处理:20×0年,确认主营业务收入2000万元,并将支付给戊公司的600万元作为生产成本结转至主营业务成本。

(5)12月30日,甲公司与辛银行签订债务重组协议。协议约定,如果甲公司于次年6月30日前偿还全部长期借款本金8000万元,辛银行将豁免甲公司20×0年度利息400万元以及逾期罚息140万元。根据内部资金筹措及还款计划,甲公司预计在20×1年5月还清上述长期借款。

甲公司会计处理:20×0年,确认债务重组收益400万元,未计提140万元逾期罚息。

(6)12月31日,因合同违约被诉案件尚未判决,经咨询法律顾问后,甲公司认为很可能赔偿的金额为800万元。20×1年2月5日,经法院判决,甲公司应支付赔偿金500万元。当事人双方均不再上诉。

甲公司会计处理：20×0年末，确认预计负债和营业外支出 800 万元；法院判决后未调整 20×0 年度财务报表。

假定甲公司 20×0 年度财务报表于 20×1 年 3 月 31 日对外公布。本题不考虑增值税、所得税及其他因素。

要求：

(1)根据资料(1)至(6)，逐项判断甲公司会计处理是否正确，并简要说明判断依据。对于不正确的会计处理，编制相应的调整分录。

(2)计算甲公司 20×0 年度财务报表中存货、营业收入、营业成本项目的调整金额(减少数以“—”表示)。

【参考答案】

(1)事项一：会计处理错误。对于售后租回交易形成经营租赁的情况，要分情况进行区分，该交易不是按照公允价值达成的，售价低于资产的公允价值，并且该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿，应将其递延，并按与确认租金费用相一致的方法分摊于预计的资产使用期内。

售价与账面价值的 750 应确认为递延收益，期末按与确认租金费用相一致的方法分摊于预计的资产使用期内。

调整分录如下：

借：递延收益 750

贷：以前年度损益调整——调整营业外支出 750

年分摊率=12/48=25%

750×25%=187.5(万元)

借：以前年度损益调整——管理费用 187.5

贷：递延收益 187.5

事项二：不正确。年末，工程是否提前完工尚不确定，那么对于 60 万元的奖励款不应该作为合同收入的一部分。

本年未完工程度=350/(350+150)×100%=70%

所以当期确认收入=450×70%=315(万元)

当期确认成本费用=350 万元

此时多确认了收入，调减收入的金额为 357-315=42

借：以前年度损益调整——调整主营业务收入 42

贷：工程施工——合同毛利 42

500-450=50(万元)，预计收入小于预计总成本，应该确认资产减值损失，确认存货跌价准备，分录为：

借：以前年度损益调整——调整资产损失 15[50×(1-70%)]

贷：存货跌价准备 15

调整后工程施工的金额=350-35=315(万元),工程结算金额=280万元,所以两者应该按照=315-280=35(万元)反映到存货项目中,将 77-35=42(万元),之间的差额调整回来。

事项三：会计处理不正确。因为该售后回购是按照当时的市场价格确定的,那么符合收入确认的条件。

由此调整处理如下：

借：以前年度损益调整——调整主营业务成本 800

贷：发出商品 800

借：其他应付款 1 000

贷：以前年度损益调整——调整主营业务收入 1 000

事项四：处理不正确。

调整分录：

借：以前年度损益调整——调整主营业务收入 600

贷：以前年度损益调整——调整主营业务成本 600

事项五：处理不正确。此时未计提逾期罚息 140,应补提罚息。

调整分录如下：

借：以前年度损益调整——调整营业外支出 140

贷：预计负债 140

事项六：会计处理不正确。日后期间判决结果已经确定,那么应该调整。

调整分录：

借：预计负债 800

贷：以前年度损益调整——调整营业外支出 300

其他应付款 500

(2)存货=-42+15-800=-827(万元)

营业收入=-42+1 000+600=1 558(万元)

营业成本=800+600=1400(万元)

【试题点评】涉及知识点：会计调整事项的处理。日后调整事项在 2011 年会计模拟试题三计算题第 1 题中有专门的训练;其中 2011 年会计模拟试题三计算题第 4 题、多选题第 7 题和第 8 题以及 2011 年会计冲刺试卷一多选题第 3、4 题涉及了建造合同收入的确认;2011 年会计模拟试题一单选题第 18 题涉及债务重组考点;2011 年会计同步训练 11 章单选题第 18 题、多选题第 12 题涉及售后租回的考点;2011 年会计同步训练 11 章多选题第 13 题涉及售后回购考点。