

## 高级财务会计模拟试题五

### 一、单项选择题

1.某股份有限公司发出材料采用加权平均法计价；期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价，按单项存货计提跌价准备，存货跌价准备在结转成本时结转。2006年末该公司有库存A产品的账面成本为500万元，其中有60%是订有销售合同的，合同价合计金额为350万元，预计销售费用及税金为35万元。未订有合同的部分预计销售价格为210万元，预计销售费用及税金为30万元。2007年度，由于该公司产品结构调整，不再生产A产品。当年售出A产品情况：订有销售合同的部分全部售出，无销售合同的部分售出10%。至2007年年末，剩余A产品的预计销售价格为150万元，预计销售税费30万元，则2007年12月31日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 60
- B. 42
- C. 40
- D. 20

2.甲公司2007年1月1日购入A公司发行的3年期公司债券作为持有至到期投资核算，公允价值为51950万元，同时支付相关费用50万元，债券面值50000万元，每半年付息一次，到期还本，该债券票面利率6%，实际利率4%，采用实际利率法摊销，则甲公司2007年12月31日“持有至到期投资——利息调整”科目的余额为（ ）万元。

- A. 982.8
- B. 1555.94
- C. 2000
- D. 1070.8

3.下列项目中，不属于投资性房地产的是

- A. 已出租的建筑物
- B. 已出租的土地使用权
- C. 持有并准备增值后转让的土地使用权
- D. 以经营租赁方式租入的建筑物再转租给其他单位

4.甲公司因新产品生产需要，2007年10月份对一生产设备进行改良，12月底改良完成，改良时发生相关支出共计32万元，估计能使设备延长使用寿命3年。根据2007年10月末的账面记录，该设备的账面原值为200万元，采用直线法计提折旧，使用年限为5年，预计净残值为0。已使用2年，已提减值准备30万元。若被替换部分的账面原值为50万元，则该企业2007年12月份改良后固定资产价值为（ ）万元。

- A. 99
- B. 12
- C. 150
- D. 32

5.下列经济业务产生的现金流量中，属于“经营活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A. 出售固定资产所收到的现金
- B. 出让无形资产使用权所收到的现金
- C. 取得债券利息收入所收到的现金
- D. 支付现金股利所支付的现金

6.甲公司将两辆大型运输车辆与A公司的一台生产设备相交换，另支付补价10万元。在交

换日，甲公司用于交换的两辆运输车辆账面原价为 140 万元，累计折旧为 25 万元，公允价值为 130 万元；A 公司用于交换的生产设备账面原价为 300 万元，累计折旧为 175 万元，公允价值为 140 万元。该非货币性资产交换具有商业实质。假定不考虑相关税费，甲公司对该非货币性资产交换应确认的收益为( )。

- A. 0
- B. 5 万元
- C. 10 万元
- D. 15 万元

7.下列各项中，不应计入管理费用的是( )。

- A. 发生的排污费
- B. 发生的矿产资源补偿费
- C. 管理部门固定资产报废净损失
- D. 发生的业务招待费

8.甲公司于 2007 年 9 月接受一项产品安装劳务，安装期 6 个月，合同总收入 600 万元，本年度已预收款项 300 万元，余款在安装完成时收回。当年实际发生成本 210 万元，预计还将发生成本 90 万元，则该公司 2007 年度应确认的劳务收入( )万元。

- A. 420
- B. 300
- C. 210
- D. 400.2

9.甲公司为建造一栋办公楼，于 2007 年 12 月 1 日借入期限为三年、本金为 1 000 万元，年利率为 6%，按年付息到期一次还本的专门借款。另外，甲公司有一般借款 200 万元，年利率为 7%，期限为 2 年，每年年末计提利息，将于 2009 年 12 月 30 日到期。工程采用出包方式，2008 年 1 月 1 日，用银行存款支付工程价款 300 万元；工程因质量纠纷于 2008 年 3 月 1 日到 2008 年 6 月 30 日发生非正常中断。2008 年 9 月 1 日用银行存款支付工程价款 800 万元，工程于 2009 年 1 月 1 日达到预定可使用状态。甲公司借款费用按年资本化。2008 年闲置的专门借款资金用于固定收益债券短期投资，取得月收益率 0.3%。则甲公司 2008 年应资本化的利息金额为( )万元。

- A. 23.27
- B. 33.93
- C. 50.73
- D. 57.2

10.甲公司于 2008 年 1 月 1 日收到 B 公司账款 80 万元，B 公司与甲公司达成债务重组协议，B 公司以银行存款 10 万元和一批商品抵偿债务。商品的成本为 40 万元，计税价格(公允价值)为 50 万元，增值税税率为 17%，款项和商品均已交给甲公司。则 B 公司在该债务重组中应记入营业外收入的金额为( )万元。

- A. 30
- B. 20
- C. 11.5
- D. 21.5

11.甲上市公司于 2007 年 12 月建造完工的办公楼作为投资性房地产对外出租，该办公楼的原价为 3 000 万元(同建造完工时公允价值)，至 2009 年 1 月 1 日，已提折旧 240 万元，已提减值准备 100 万元。2009 年 1 月 1 日，甲公司决定采用公允价值对出租的办公楼进行后续计量。该办公楼 2008 年 12 月 31 日的公允价值为 2 800 万元，2008 年 12 月 31 日之前该

投资性房地产的公允价值无法合理确定，该公司按净利润的 10%提取盈余公积，所得税税率为 25%，采用资产负债表债务法核算。按照税法规定，该投资性房地产作为固定资产处理，净残值为 0，采用直线法按照 20 年计提折旧。甲公司该政策变更的累积影响数为（ ）万元。

- A. 140
- B. 105
- C. 175
- D. 0

12. 甲公司为上市公司，2008 年 1 月 1 日按面值发行年利率 3% 的可转换公司债券，面值 40 000 万元，期限为 5 年，利息每年末支付一次，发行结束一年后可以转换为股票，转换价格为每股 5 元，即每 100 元债券可转换为 1 元面值的普通股 20 股。2008 年甲上市公司归属于普通股股东的净利润为 30 000 万元，2008 年发行在外普通股加权平均数为 40 000 万股。债券利息不符合资本化条件，直接计入当期损益，所得税税率 25%。假定实际利率为 4%，甲公司在该项可转换公司债券进行初始确认时，按相关规定进行了分拆，其中负债成份的公允价值为 9 555.6 万元，权益成份公允价值为 444.4 万元。则甲上市公司 2008 年稀释每股收益为（ ）元。

- A. 0.75
- B. 0.74
- C. 0.72
- D. 0.71

13. 下列事项中属于会计估计变更的事项是（ ）。

- A. 计提固定资产折旧由直线法改按双倍余额递减法计算
- B. 投资性房地产核算由成本模式计量改为公允价值模式计量
- C. 所得税核算由应付税款法改为资产负债表债务法
- D. 存货发出的计价由后进先出法改为先进先出法

14. 某企业对外币业务采用业务发生当日的市场汇率进行核算，按月计算汇兑损益。1 月 20 日销售价款为 20 万美元产一批，货款尚未收到，当日的市场汇率为 1 美元=7.25 元人民币。1 月 31 日的市场汇率为 1 美元=7.28 元人民币。2 月 28 日市场汇率为 1 美元=7.23 元人民币，货款于 3 月 2 日收回。该外币债权 2 月份发生的汇兑收益为（ ）万元。

- A. 0.60
- B. 0.40
- C. -1
- D. -0.74

15. 某事业单位 2006 年“事业基金”科目的贷方余额为 60 万元，“经营结余”科目的借方余额为 10 万元。该事业单位 2007 年有关资料如下：收到财政补助 55 万元，向附属单位拨出经费 50 万元，取得事业收入 100 万元，发生事业支出 100 万元，经营收入 80 万元，经营支出 60 万元，收到拨入专款 50 万元，专款支出 40 万元，该项目 11 月份完工，按规定将剩余的专项资金 40% 上缴，如不考虑税金，该事业单位 2007 年末的事业基金余额为（ ）万元。

- A. 70
- B. 81
- C. 76
- D. 75

## 二、多项选择题

1. 下列各项中，会引起持有至到期投资账面价值发生增减变动的有（ ）。

- A. 计提持有至到期投资减值准备  
B. 确认分期付息持有至到期投资利息  
C. 确认到期一次付息持有至到期投资利息  
D. 采用实际利率法摊销初始确认金额与到期日金额之间的差额
- 2.企业采用权益法核算时,下列事项中会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有()。  
A. 初始投资成本小于投资方享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额  
B. 计提长期股权投资减值准备  
C. 获得股份有限公司分派的股票股利  
D. 被投资方发生亏损
- 3.下列本年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的事项中,属于资产负债表日后非调整事项的有()。  
A. 发生巨额亏损  
B. 发生企业合并或处置子公司  
C. 发生重大诉讼、仲裁或承诺事项  
D. 对外提供重大担保
- 4.下列经济业务或事项的会计处理方法中正确的有()。  
A. 采用递延方式分期收款、具有融资性质的销售商品或提供服务满足收入确认条件的,按应收合同或协议价款确认主营业务收入  
B. 企业生产车间、管理部门发生的不满足固定资产确认条件的日常修理费用和大修理费用等固定资产后续支出,均应计入管理费用  
C. 出租固定资产、无形资产等应缴纳的营业税应记入“营业税金及附加”科目  
D. 采用售后回购方式融入资金的,收到的款项应确认为负债;回购价格大于原售价的,差额应在回购期间按期计提利息,计入财务费用
- 5.下列交易或事项中,属于会计政策变更的有()。  
A. 存货期末计价由按成本计价改为按成本与可变现净值孰低计价  
B. 投资性房地产由成本模式计量改为公允价值模式计量  
C. 固定资产按直线法计提折旧改为按年数总和法计提折旧  
D. 发出存货的计价方法由后进先出法改为先进先出法
- 6.下列有关收入确认的会计处理中不正确的有()。  
A. 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费,一次性收取若干期的,在合同约定的收款日期确认收入;分期收取的,收取的款项在相关劳务活动发生时分期确认收入  
B. 宣传媒介的收费,在资产负债表日根据广告的完工进度确认收入。广告的制作费,在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入  
C. 属于提供设备和其他有形资产的特许权费,应在交付资产或转移资产所有权时确认收入  
D. 如果建造合同的结果不能可靠地估计,则不能确认合同收入和费用
- 7.下列交易或事项中,影响上市公司利润表中的营业利润金额的有()。  
A. 计提的固定资产减值准备  
B. 出售原材料并结转成本  
C. 按产品销售数量支付专利技术转让费  
D. 交易性金融资产期末公允价值变动
- 8.A公司拥有B公司60%的表决权资本,E公司拥有B公司40%的表决权资本;A公司拥有C公司60%的表决权资本;C公司拥有D公司52%的表决权资本。上述公司存在关联方关系的有()。  
A. A公司与B公司

- B. A 公司与 D 公司
- C. B 公司与 D 公司
- D. A 公司与 E 公司

9.M 公司拥有甲公司 80% 普通股权, 甲拥有乙公司 60% 的普通股权, 甲拥有丙公司 40% 的普通股权, M 公司拥有丙公司 20% 的普通股权; M 公司拥有丁公司 50% 的普通股权与另一公司共同控制丁公司。则应纳入 M 公司合并会计报表合并范围的有( )。

- A. 甲公司
- B. 乙公司
- C. 丙公司
- D. 丁公司

10.下列各项中, 属于筹资活动产生的现金流量的有( )。

- A. 接受捐赠收到的现金
- B. 取得长期借款
- C. 发行债券收到的现金
- D. 偿付利息支付的现金

### 三、判断题

1. 会计信息质量要求的可比性, 要求同一会计主体在不同时期可能采用相同的会计程序和会计处理方法, 以便于不同会计期间会计信息的纵向比较。( )
2. 待执行合同变成亏损合同的, 就应将该亏损合同产生的义务确认为预计负债。( )
3. 企业应当以对外提供的财务报表为基础披露分部信息; 对外提供合并财务报表的企业, 应当以合并财务报表为基础披露分部信息。( )
4. 按企业会计准则规定, 企业内部研究开发项目的支出均应于发生时计入当期损益。( )
5. 企业对投资性房地产, 无论采用何种计量模式, 均应当计提折旧或进行摊销。( )
6. 在资本化期间内, 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 借款费用的资本化金额应当以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。( )
7. 按照《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 企业利润表的所得税费用一定等于其当期的应交所得税。( )
8. 企业收到投资者以外币投入的资本, 应当采用交易发生日即期汇率折算, 不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算, 外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币折算差额。( )
9. 已达到预定可使用状态但在年度内尚未办理竣工决算手续的固定资产, 应按估计价值暂估入账, 并计提折旧。待办理了竣工决算手续后, 再按照实际成本调整原来的暂估价值, 并调整原已计提的折旧额。( )
10. 对于附有销售退回条件的商品销售, 如果不能合理确定退货的可能性, 应在售出商品的退货期满后确认收入。( )

### 四、计算题

1. 甲公司属于一家上市公司, 甲公司 2006~2010 年的有关投资业务资料如下:

(1) 2006 年 12 月 27 日, 甲公司和乙公司达成合并协议, 由甲公司采用控股合并方式将乙公司进行合并, 合并后甲公司取得乙公司 70% 的股份。甲公司和乙公司合并前不具有关联方关系。2007 年 1 月 1 日甲公司以一项固定资产、交易性金融资产和库存商品作为对价合并了乙公司并办妥相关手续。具体资料如下:

- ①该固定资产原值为 1 800 万元, 已计提折旧 800 万元, 公允价值为 900 万元;
- ②交易性金融资产的成本为 1 000 万元, 公允价值变动为 100 万元, 公允价值为 1 300 万元;

③库存商品账面价值为 800 万元，公允价值为 1 000 万元，增值税率为 17%。

甲公司另发生的直接相关费用为 60 万元。

(2) 2007 年 2 月 3 日乙公司董事会宣告分配现金股利 1 000 万元。

(3) 2007 年 12 月 31 日乙公司全年实现净利润 1 500 万元。

(4) 2008 年 2 月 3 日乙公司董事会宣告分配现金股利 2 000 万元。

(5) 甲公司又于 2008 年 1 月 1 日以 1035 万元(含支付的相关费用 1 万元)购入丙公司实际发行在外股数的 30%，甲公司对丙公司达到重大影响，采用权益法核算该项投资。合同约定，如果丙公司发生巨额亏损，甲公司要承担额外损失。2008 年 1 月 1 日丙公司可辨认净资产公允价值为 4000 万元，取得投资时丙公司除一栋办公楼的公允价值和账面价值有差异外，其他资产、负债均无差异。该办公楼的公允价值为 400 万元，账面价值为 300 万元，固定资产预计使用年限为 10 年，净残值为零，按照直线法计提折旧。

(6) 2008 年丙公司实现净利润 200 万元，提取盈余公积 20 万元。2009 年丙公司发生亏损 4500 万元，2008 丙公司一项可供出售金融资产增值导致资本公积增加 100 万元。甲公司账上有应收丙公司长期应收款 50 万元且丙公司无任何清偿计划。

(7) 2010 年丙公司在调整了经营方向后扭亏为盈，当年实现净利润 520 万元。

(8) 不考虑所得税因素和其他事项。

要求：

(1) 计算确定甲公司合并乙公司的合并成本；

(2) 计算甲公司合并乙公司时投出的固定资产和交易性金融资产的处置损益；

(3) 编制甲公司在购买日的会计分录；

(4) 编制 2007 年 2 月因乙公司宣告分配现金股利而调整长期股权投资账面价值的会计分录；

(5) 编制 2008 年 2 月因乙公司宣告分配现金股利而调整长期股权投资账面价值的会计分录；

(6) 编制 2008~2010 年甲公司和丙公司有关长期股权投资的会计分录。

2. 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司，主要从事大型设备及配套产品的生产和销售。甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。除特别注明外，销售价格均为不含增值税价格。甲公司 20×7 年 12 月 31 日销售商品和提供劳务相关的交易或事项如下：

(1) 12 月 1 日，甲公司采用分期收款方式向 Y 公司销售 A 产品一台，销售价格为 5 000 万元，合同约定发出 A 产品当日收取价款 2 100 万元(该价款包括分期收款销售应收的全部增值税)，余款分 3 次于每年 12 月 31 日等额收取，第一次收款时间为 20×8 年 12 月 1 日。甲公司 A 产品的成本为 4 000 万元。产品已于同日发出，并开具增值税专用发票，收取的 2 100 万元价款已存入银行。该产品在现销方式下的公允价值为 4 591.25 万元。

甲公司采用实际利率法摊销未实现融资收益。年实际利率为 6%。

(2) 1 月 1 日，甲公司与 M 公司签订合同，向 M 公司销售 B 产品一台，销售价格为 2000 万元(无确凿证据表明该价格公允)。同时双方又约定，甲公司应于 20×8 年 4 月 1 日以 2 100 万元将所售 B 产品购回。甲公司 B 产品的成本为 1 550 万元。同日，甲公司发出 B 产品，开具增值税专用发票，并收到 M 公司支付的款项。

甲公司采用直线法计提与该交易相关的利息费用。

(3) 12 月 5 日，甲公司向 X 公司销售一批 E 产品，销售价格为 1000 万元，并开具增值税专用发票。为及早收回货款，双方合同约定的现金折扣条件为：2 / 10，1 / 20，n / 30(假定计算现金折扣时不考虑增值税)。甲公司 E 产品的成本为 750 万元。

12 月 18 日，甲公司收到 X 公司支付的货款。

(4) 12 月 10 日，甲公司与 W 公司签订产品销售合同。合同规定：甲公司向 W 公司销售 C 产品一台，并负责安装调试，合同约定总价(包括安装调试)为 800 万元(含增值税)；安装调

试工作作为销售合同的重要组成部分，双方约定 W 公司在安装调试完毕并验收合格后支付合同价款。甲公司 C 产品的成本为 600 万元。

12 月 25 日，甲公司将 C 产品运抵 W 公司，尚未开出增值税专用发票。（甲公司 20×8 年 1 月 1 日开始安装调试工作；20×8 年 1 月 25 日 C 产品安装调试完毕并经 W 公司验收合格。甲公司 20×8 年 1 月 25 日收到 C 公司支付的全部合同价款）。

（5）12 月 20 日，甲公司与 S 公司签订合同。合同约定：甲公司接受 S 公司委托为其提供大型设备安装调试服务，合同价格为 80 万元。

至 12 月 31 日止，甲公司为该安装调试合同共发生劳务成本 10 万元（均为职工薪酬）。由于系初次接受委托为其他单位提供设备安装调试服务，甲公司无法可靠确定劳务的完工程度，但估计已经发生的劳务成本能够收回。

（6）12 月 28 日，甲公司与 K 公司签订合同。合同约定：甲公司向 K 公司销售 D 产品一台，销售价格为 500 万元；甲公司承诺 K 公司在两个月内对 D 产品的质量和性能不满意，可以无条件退货。

12 月 31 日，甲公司发出 D 产品，开具增值税专用发票，并收到 K 公司支付的货款。由于 D 产品系刚试制成功的新产品，甲公司无法合理估计其退货的可能性。甲公司 D 产品的成本为 350 万元。

（7）12 月 28 日，收到 Q 公司来函，要求对当年 11 月 5 日所购商品在销售价格上给予 5% 的折让（该批商品售出时，已确认销售收入 3000 万元，但款项尚未收取，产品成本为 2000 万元）。经查核，该批商品存在外观质量问题。本公司同意了 Q 公司提出的折让要求。当日，收到 Q 公司交来的税务机关开具的索取折让证明单，并开具红字增值税专用发票。

（8）12 月 29 日与 T 公司签订一项为其安装设备的合同。合同规定，该设备安装期限为 2 个月，合同总价款为 526.5 万元（含增值税额）。合同签订日预收价款 375 万元，至 12 月 31 日，已实际发生安装费用 210 万元（均为安装人员职工薪酬），预计还将发生安装费用 90 万元。本公司按实际发生的成本占计划成本的比例确定安装劳务的完工程度。假定该合同的结果能够可靠地估计。

要求：

编制甲公司上述业务相关的会计分录。（计算结果保留两位小数）

3. 甲股份有限公司（本题下称“甲公司”）为上市公司，2007 年 1 月 1 日递延所得税资产（全部为存货项目计提的跌价准备）为 15 万元，递延所得税负债（全部为交易性金融资产项目的公允价值变动）为 16.5 万元，适用的所得税税率为 33%。根据 2007 年颁布的新税法规定，自 2008 年 1 月 1 日起，该公司适用的所得税税率变更为 25%。

该公司 2007 年利润总额为 5 000 万元，涉及所得税会计的交易或事项如下：

（1）2007 年 1 月 1 日，以 1 043.27 万元自证券市场购入当日发行的一项 3 年期到期还本每年付息国债。该国债票面金额为 1 000 万元，票面年利率为 6%，年实际利率为 5%。甲公司将该国债作为持有至到期投资核算。

税法规定，国债利息收入免交所得税。

（2）2007 年 1 月 1 日，以 2000 万元自证券市场购入当日发行的一项 5 年期到期还本每年付息公司债券。该债券票面金额为 2000 万元，票面年利率和年实际利率均为 5%。甲公司将其作为持有至到期投资核算。

税法规定，公司债券利息收入需要交所得税。

（3）2006 年 11 月 23 日，甲公司购入一项管理用设备，支付购买价款等共计 1500 万元。12 月 30 日，该设备经安装达到预定可使用状态。甲公司预计该设备使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年数总和法计提折旧。

税法规定，税法允许采用年限平均法计提折旧。该类固定资产的折旧年限为 5 年。假定甲公

司该设备预计净残值符合税法规定。

(4)2007年6月20日,甲公司因违反税收的规定被税务部门处以10万元罚款,罚款未支付。税法规定,企业违反国家法规所支付的罚款不允许在税前扣除。

(5)2007年10月5日,甲公司自证券市场购入某股票;支付价款200万元(假定不考虑交易费用)。甲公司将该股票作为可供出售金融资产核算。12月31日,该股票的公允价值为150万元。

假定税法规定,可供出售金融资产持有期间公允价值变动金额及减值损失不计入应纳税所得额,待出售时一并计入应纳税所得额。

(6)2007年12月10日,甲公司被乙公司提起诉讼,要求其未履行的合同造成的经济损失。12月31日,该诉讼尚未审结。甲公司预计很可能支出的金额为100万元。税法规定,该诉讼损失在实际发生时允许在税前扣除。

(7)2007年计提产品质量保证160万元,实际发生保修费用80万元。税法规定,相关支出应于实际发生时税前扣除。

(8)2007年12月31日,甲公司Y产品的账面余额为2600万元,根据市场情况对Y产品计提跌价准备400万元,计入当期损益。税法规定,该类资产在发生实质性损失时允许税前扣除。

(9)甲公司于2007年1月1日取得的某项无形资产,取得成本为600万元,公司根据各方面情况判断,无法合理预计其为企业带来未来经济利益的期限,将其视为使用寿命不确定的无形资产。2007年12月31日,对该项无形资产进行减值测试表明未发生减值。甲公司在计税时,对该项无形资产按照10年的期限摊销,有关金额允许税前扣除。

(10)2007年未发生交易性金融资产项目的公允价值变动。甲公司预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。要求:

(1)计算甲公司2007年应纳税所得额和应交所得税。

(2)计算甲公司2007年应确认的所得税费用。

(3)编制甲公司2007年确认所得税费用的相关会计分录。(计算结果保留两位小数)

4.AS公司为上市公司,系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。所得税核算采用债务法核算,所得税率为25%,2008年的财务会计报告于2009年4月30日经批准对外报出。2008年所得税汇算清缴于2009年4月30日完成。该公司按净利润的10%计提法定盈余公积,提取法定盈余公积之后,不再作其他分配。自2009年1月1日至4月30日会计报表公布日前发生如下事项:

(1)AS公司2009年2月10日收到B公司退货的产品以及退回的增值税发票联、抵扣联。该业务系AS公司2008年11月1日销售给B公司产品一批,价款150万元,增值税率17%,产品成本115万元,B公司验收货物时发现不符合合同要求需要退货,AS公司收到B公司的通知后希望再与B公司协商,因此AS公司编制12月31日资产负债表时,仍确认了收入,将应收账款175.5万元(含增值税)列入资产负债表应收账款项目,对此项应收账款于年末按5%计提了坏账准备。

(2)AS公司于2009年3月10日收到A企业通知,A企业已进行破产清算,无力偿还所欠部分货款,预计AS公司可收回应收账款的40%。假定税务部门尚未批准税前扣除。

该业务系AS公司2008年3月销售给A企业一批产品,价款为135万元(含增值税额),A企业于3月份收到所购物资并验收入库。按合同规定A企业应于收到所购物资后一个月内付款。由于A企业财务状况不佳,面临破产,并已经到2008年12月31日仍未付款。AS公司为该项应收账款提取坏账准备21万元。

(3)AS公司2009年3月15日收到C公司退货的产品以及退回的增值税发票联、抵扣联。

该业务系 AS 公司 2008 年 11 月 10 日销售给 C 公司产品一批,价款 200 万元,增值税率 17%,产品成本 160 万元, C 公司验收货物时发现不符合合同要求需要退货, AS 公司收到 C 公司的通知后希望再与 C 公司协商,因此 AS 公司编制 12 月 31 日资产负债表时,仍确认了收入,将此应收账款 234 万元(含增值税)列入资产负债表应收账款项目,对此项应收账款于年末按 10%计提了坏账准备。

(4) 2009 年 3 月 27 日,经法庭一审判决, AS 公司需要赔偿 C 公司经济损失 87 万元,支付诉讼费用 3 万元。 AS 公司不再上诉,并且赔偿款和诉讼费用已经支付。

该业务系 AS 公司与 C 公司签订供销合同,合同规定 AS 公司在 2008 年 9 月供应给 C 公司一批货物,由于 AS 公司未能按照合同发货,致使 C 公司发生重大经济损失。 C 公司通过法律要求 AS 公司赔偿经济损失 150 万元,该诉讼案在 12 月 31 日尚未判决, AS 公司已确认预计负债 60 万元(含诉讼费用 3 万元)。

(5) 2009 年 3 月 7 日, AS 公司得知债务人 D 公司 2009 年 2 月 7 日由于火灾发生重大损失, AS 公司的应收账款有 80%收不回来。

该业务系 AS 公司 2008 年 12 月销售商品一批给 D 公司,价款 300 万元,增值税率 17%,产品成本 200 万元。在 2008 年 12 月 31 日债务人 D 公司财务状况良好,没有任何财务状况恶化的信息,债权人按照当时所掌握的资料,按应收账款的 2%计提了坏账准备。

(6) 2009 年 3 月 15 日 AS 公司与 E 公司协议, E 公司将其持有 60%的乙公司的股权出售给 AS 公司,价款为 10 000 万元。

(7) 2009 年 3 月 20 日公司董事会制定提请股东会批准的利润分配方案为:分配现金股利 300 万元;分配股票股利 400 万元。

(8) 2009 年 4 月 1 日, AS 公司经修订的进度报告表明原估计有误, 2008 年实际已完成合同 30%,款项未结算。

该业务系 2008 年 2 月, AS 公司与 F 公司签订一项为期 3 年、900 万元的劳务合同,预计合同总成本 600 万元,营业税率 3%。 AS 公司用完工百分比法确认长期合同的收入和成本。至 2008 年 12 月 31 日, AS 公司估计完成劳务总量的 20%,并按此确认了损益。

要求:

(1) 指出 AS 公司发生的上述(1)、(2)、(3)或(4)、(5)、(6)、(7)、(8)事项哪些属于调整事项。

(2) 对于 AS 公司的调整事项,编制有关调整会计分录。(计算结果保留两位小数)

## 五、综合题

1. 北方股份有限公司(下称北方公司)为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%(凡资料中涉及的其他企业需缴纳增值税的,皆为 17%的税率),所得税采用资产负债表债务法核算,适用的所得税税率为 33%。2007 年北方公司发生如下经济业务:

(1) 1 月 1 日,北方公司应收南方公司货款余额为 1500 万元,已计提坏账准备 100 万元。

2 月 10 日,北方公司与南方公司达成协议,南方公司用一批原材料抵偿上述全部账款。3 月 1 日,南方公司将材料运抵北方公司,3 月 2 日双方解除债权债务关系。该批原材料的公允价值和计税价格均为 1000 万元,发票上注明的增值税税额为 170 万元。

(2) 北方公司收到的上述材料用于生产产品。6 月 30 日,假设利用该批原材料所生产的 A 产品售价总额由 1450 万元下降到 1220 万元,但生产成本仍为 1270 万元,将上述材料加工成产品尚需投入 270 万元,估计销售费用及相关税金为 10 万元。若把该批材料对外销售,该批材料的市场价为 900 万元,估计销售材料的销售费用和税金为 5 万元。

(3) 8 月 20 日,因北方公司欠东方公司的原材料款 550 万元不能如期归还,遂与东方公司达成债务重组协议:

①用银行存款归还欠款 100 万元,②用所持某上市公司股票 100 万股归还欠款,股票在债务

重组日的收盘价为 400 万元，该股票作为长期股权投资反映在账中，其账面余额为 340 万元（按成本法核算，未计提减值准备）。假设在债务重组中没有发生除增值税以外的其他税费。当日办完有关产权转移手续，已解除债权债务关系。

(4) 12 月 31 日，因上述债务重组业务从南方公司取得的材料已发出 60% 用于产品生产，产品均完工并已对外销售，材料结存 40%，已计提的存货跌价准备全部尚未结转。因 A 产品停止生产，结存的上述材料不再用于生产产品。若把该批材料对外销售，该批材料的市场价为 410 万元，估计销售材料的销售费用和税金为 2 万元。

(5) 2008 年 3 月 20 日，北方公司将上述剩余的材料与南方公司的一台设备进行资产置换，资产置换日，原材料的公允价值为 410 万元，增值税为 69.7 万元，南方公司换出设备的公允价值为 479.7 万元。北方公司换入设备后作为固定资产管理使用，该交换具有商业实质，要求：

- (1) 确定债务重组日，并编制北方公司债务重组日的会计分录。
- (2) 判断 6 月 30 日该批原材料是否发生减值。若发生减值，编制原材料计提减值准备的会计分录。
- (3) 编制北方公司与东方公司债务重组的会计分录。
- (4) 编制北方公司 12 月 31 日计提或转回存货跌价准备的会计分录。
- (5) 编制 2008 年 3 月 20 日北方公司进行资产置换的会计处理。

2. 太湖股份有限公司系上市公司（以下简称太湖公司），为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%，所得税税率为 25%，所得税采用资产负债表债务法核算；除特别说明外，不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费；所有资产均未计提减值准备。商品销售价格均不含增值税；商品销售成本在确认销售收入时逐笔结转。太湖公司按照实现净利润的 10% 提取法定盈余公积。

太湖公司 2008 年度所得税汇算清缴于 2009 年 2 月 28 日完成。太湖公司 2008 年度财务会计报告经董事会批准于 2009 年 4 月 25 日对外报出，实际对外公布日为 2009 年 4 月 30 日。

太湖公司财务负责人在对 2008 年度财务会计报告进行复核时，对 2008 年度的以下交易或事项的会计处理有疑问，其中：下述交易或事项中的 (1)、(2) 项于 2009 年 2 月 26 日发现，(3)、(4)、(5) 项于 2009 年 3 月 2 日发现：

(1) 1 月 1 日，太湖公司与甲公司签订协议，采取以旧换新方式向甲公司销售一批 A 商品，同时从甲公司收回一批同类旧商品作为原材料入库。协议约定，A 商品的销售价格为 300 万元，旧商品的收购价格为 10 万元（不考虑增值税），甲公司另向太湖公司支付 341 万元。1 月 6 日，太湖公司根据协议发出 A 商品，开出的增值税专用发票上注明的商品价格为 300 万元，增值税税额为 51 万元，并收到银行存款 341 万元；该批 A 商品的实际成本为 150 万元；旧商品已验收入库。

太湖公司的会计处理如下：

借：银行存款 341  
贷：主营业务收入 290  
应交税费—应交增值税（销项税额） 51  
借：主营业务成本 150  
贷：库存商品 150

(2) 10 月 15 日，太湖公司与乙公司签订合同，向乙公司销售一批 B 产品。合同约定：该批 B 产品的销售价格为 400 万元，包括增值税在内的 B 产品货款分两次等额收取；第一笔货款于合同签订当日收取，第二笔货款于交货时收取。

10 月 15 日，太湖公司收到第一笔货款 234 万元，并存入银行；太湖公司尚未开出增值税专用发票。该批 B 产品的成本估计为 280 万元。至 12 月 31 日，太湖公司已经开始生产 B 产

品但尚未完工，也未收到第二笔货款。

太湖公司的会计处理如下：

借：银行存款 234

贷：主营业务收入 200

应交税费—应交增值税（销项税额） 34

借：主营业务成本 140

贷：库存商品 140

（3）12月1日，太湖公司向丙公司销售一批C商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为100万元，增值税额为17万元。为及时收回货款，太湖公司给予丙公司的现金折扣条件为2/10，1/20，n/30（假定现金折扣按销售价格计算）。该批C商品的实际成本为80万元。至12月31日，太湖公司尚未收到销售给丙公司的C商品货款117万元。

太湖公司的会计处理如下：

借：应收账款 117

贷：主营业务收入 100

应交税费—应交增值税（销项税额） 17

借：主营业务成本 80

贷：库存商品 80

（4）12月1日，太湖公司与丁公司签订销售合同，向丁公司销售一批D商品。合同规定，D商品的销售价格为500万元（包括安装费用）；太湖公司负责D商品的安装工作，且安装工作是销售合同的重要组成部分。

12月5日，太湖公司发出D商品，开出的增值税专用发票上注明的D商品销售价格为500万元，增值税税额为85万元，款项已收到并存入银行。该批D商品的实际成本为350万元。至12月31日，太湖公司的安装工作尚未结束。

太湖公司的会计处理如下：

借：银行存款 585

贷：主营业务收入 500

应交税费—应交增值税（销项税额） 85

借：主营业务成本 350

贷：库存商品 350

（5）12月1日，太湖公司与戊公司签订销售合同，向戊公司销售一批E商品。合同规定：E商品的销售价格为700万元，太湖公司于2009年4月30日以740万元的价格购回该批E商品。

12月1日，太湖公司根据销售合同发出E商品，开出的增值税专用发票上注明的E商品销售价格为700万元，增值税税额为119万元；款项已收到并存入银行；该批E商品的实际成本为500万元。

太湖公司的会计处理如下：

借：银行存款 819

贷：主营业务收入 700

应交税费—应交增值税（销项税额） 119

借：主营业务成本 600

贷：库存商品 600

要求：

（1）逐项判断上述交易或事项的会计处理是否正确（分别注明其序号即可）。

（2）对于其会计处理判断为不正确的，编制相应的调整会计分录。

(3) 计算填列利润表及所有者权益变动表相关项目的调整金额。

(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称；答案中的金额单位用万元表示)

3.甲上市公司为扩大生产经营规模,实现生产经营的互补,于20×7年1月控股合并乙公司。甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。除特别注明外,产品销售价格均为不含增值税的公允价值。甲公司和乙公司均按净利润的10%提取法定盈余公积。有关资料如下:

甲公司于20×7年1月1日以2300万元购入乙股份有限公司80%的股权(不考虑相关税费),并于当日开始对乙公司的生产经营决策实施控制。购入当日,乙公司的股东权益总额为2000万元,其中股本为1000万元,资本公积为800万元,盈余公积20万元,未分配利润180万元。乙公司在20×7年1月1日各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。甲公司和乙公司不属于同受一方控制的两个公司。

20×7年至20×9年甲公司与乙公司之间发生的交易或事项如下:

(1) 20×7年6月30日,甲公司从乙公司购入一台管理用设备;该设备于当日收到并投入使用,甲公司仍作为固定资产管理。该设备在乙公司的原价为700万元,预计使用年限为10年,预计净残值为零,已使用2年,采用年限平均法计提折旧,已计提折旧140万元,未计提减值准备。甲公司预计该设备尚可使用8年,预计净残值为零,仍采用年限平均法计提折旧。

20×7年,甲公司向乙公司销售A产品100台,每台售价4万元,A产品每台成本3万元,未计提存货跌价准备。20×7年,乙公司从甲公司购入的A产品对外售出40台,其余部分形成期末存货。

20×7年末,乙公司进行存货检查时发现,因市价持续下跌,库存A产品的可变现净值下降至280万元。乙公司按单个存货项目计提存货跌价准备;存货跌价准备在结转销售成本时结转。20×7年度,乙公司实现净利润1000万元,提取法定盈余公积100万元,未分配现金股利,乙公司因持有的可供出售金融资产的公允价值变动计入当期资本公积的金额100万元(已扣除所得税影响)。

(2) 20×8年,甲公司向乙公司销售B产品100台,每台售价8万元。B产品每台成本6万元,未计提存货跌价准备。20×8年,乙公司对外售出A产品30台,B产品40台,其余部分形成期末存货。

20×8年末,乙公司进行存货检查时发现,因市价持续下跌,库存A产品和B产品可变现净值分别下降至100万元和40万元。

20×8年度,乙公司实现净利润800万元,提取法定盈余公积80万元,分配现金股利300万元。

其他有关资料如下:

(1) 除乙公司外,甲公司没有其他纳入合并范围的子公司;

(2) 甲乙公司在合并前采用的会计政策和会计期间相同,不考虑甲公司、乙公司及合并资产负债的所得税影响;

(3) 甲公司与乙公司之间未发生除上述内部存货交易和固定资产交易之外的内部交易;

(4) 购买日固定资产公允价值和账面价值之间的差额通过“资本公积”调整。

要求:

(1) 编制20×7年至20×8年甲公司应当编制的调整分录及合并抵销分录。

(2) 计算上述内部交易或事项的调整及抵销对甲公司20×7年至20×8年合并工作底稿中“营业收入”、“营业成本”、“资产减值损失”、“管理费用”、“营业外收入”、“存货”、“固定资产”和“商誉”项目的影响金额,并将结果填入下表(导致财务报表项目金额减少的用“-”号表示)。

调整及抵销对甲公司 20×7 年至 20×8 年合并工作底稿中相关项目影响额  
(资产负债表项目为年末数, 利润表项目为全年累计数, 金额单位: 万元)

答案部分

一、单项选择题

1.

正确答案 B

答案解析 2006 年: 有合同部分的可变现净值为  $350 - 35 = 315$  (万元), 成本  $= 500 \times 90\% = 300$  (万元), 未发生减值。无合同部分的可变现净值为  $210 - 30 = 180$  (万元), 成本  $500 - 300 = 200$  (万元), 发生减值 20 万元。2007 年剩余产品的可变现净值为  $150 - 30 = 120$  (万元), 成本  $200 \times 90\% = 180$  (万元), 减值 60 万元, 存货跌价准备的期末余额为 40 万元。应计提的存货跌价准备为  $60 - (20 - 20 \times 10\%) = 42$  (万元)

该题针对“存货减值准备的计提”知识点进行考核

2.

正确答案 D

答案解析 ①2007 年 1 月 1 日“持有至到期投资——利息调整”余额  $= 51\,950 + 50 - 50\,000 = 2\,000$  (万元)

2007 年 6 月 30 日实际利息收入  $=$  期初摊余成本  $\times$  实际利率  $= 52\,000 \times 4\% / 2 = 1\,040$  (万元)

应收利息  $=$  债券面值  $\times$  票面利率  $= 50\,000 \times 6\% / 2 = 1\,500$  (万元)

“持有至到期投资——利息调整”摊销额  $= 1\,500 - 1\,040 = 460$  (万元)

②2007 年 12 月 31 日实际利息收入  $= (52\,000 - 460) \times 4\% / 2 = 1\,030.8$  (万元)

应收利息  $= 50\,000 \times 6\% / 2 = 1\,500$  (万元)

“持有至到期投资——利息调整”摊销额  $= 1\,500 - 1\,030.8 = 469.2$  (万元)

③2007 年 12 月 31 日“持有至到期投资——利息调整”的余额  $= 2\,000 - 460 - 469.2 = 1\,070.8$  (万元)

该题针对“持有至到期投资的核算”知识点进行考核

3.

正确答案 D

答案解析 企业以经营方式租入建筑物再转租给其他单位或个人的, 由于企业对经营租入的建筑物不拥有所有权, 不属于企业的资产, 不能确认为投资性房地产。

该题针对“投资性房地产”知识点进行考核

4.

正确答案 C

答案解析 该企业 2007 年 12 月份改良后固定资产价值  $= (200 - 200/5 \times 2 - 30) + 32 - (50 - 50/5 \times 2 - 50/200 \times 30) = 99.5$  (万元)。

该题针对“固定资产改良”知识点进行考核

5.

正确答案 B

答案解析 选项 A 和 C 属于投资活动产生的现金流量; 选项 D 属于筹资活动产生的现金流量; 只有选项 B 属于经营活动产生的现金流量。

该题针对“经营活动产生的现金流量”知识点进行考核

6.

正确答案 D

答案解析 甲公司对非货币性资产交换应确认的收益=130-(140-25)=15(万元)。

该题针对“非货币性交换的核算”知识点进行考核

7.

正确答案 C

答案解析 选项 C, 应计入“营业外支出”科目。

该题针对“当期损益的计算”知识点进行考核

8.

正确答案 A

答案解析 2007 年应确认的收入=210÷(210+90)×600=420(万元)

该题针对“提供劳务收入的确认和计量”知识点进行考核

9.

正确答案 B

答案解析 专门借款资本化的利息金额=1 000×6%×8/12-700×0.3%×4=31.5(万元);

一般借款资本化的利息金额=100×7%×4/12=2.33(万元); 所以 2008 年应予以资本化的利息金额为 33.93 万元。

该题针对“借款费用资本化的核算”知识点进行考核

10.

正确答案 C

答案解析 B 公司应确认的债务重组利得=(80-10-30)÷50×17%=11.5(万元)。

该题针对“债务重组的核算”知识点进行考核

11.

正确答案 B

答案解析 政策变更累积影响数计算表(单位:万元)

年度 政策变更前 政策变更后 所得税差异 所得税影响 累积影响数

折旧 减值 折旧 减值 公允价值变动损益

2008 年 240 100 0 0 -200 140 35 10

合计 240 100 0 0 -200 140 35 10

该题针对“会计政策变更处理”知识点进行考核

12.

正确答案 C

答案解析 基本每股收益=30 000/40 000=0.75(元)

稀释每股收益的计算:

假设转换增加的净利润=9 555.6×4%×(1-25%)=286.67(万元)

假设转换所增加的普通股股数=10 000/100×20=2 000(万股)

增量股的每股收益=286.67÷2 000=0.14(元)

增量股的每股收益小于原每股收益, 该可转换公司债券具有稀释作用。

稀释的每股收益=(30 000+286.67)/(40 000+2 000)=0.72(元)。

该题针对“稀释每股收益的核算”知识点进行考核

13.

正确答案 A

答案解析 A 选项属于会计估计变更, B、C、D 选项均属于会计政策变更。

该题针对“会计政策变更和会计估计变更的认定”知识点进行考核

14.

正确答案 C

答案解析 该外币债权 2 月份发生的汇兑收益 =  $20 \times (7.23 - 7.28) = -1$  万元。

该题针对“汇兑收益的核算”知识点进行考核

15.

正确答案 B

答案解析 事业基金金额 = 事业基金期初余额 60 + 本期事业结余 (55 + 100 - 50 - 100) + 经营结余 (80 - 60 - 10) + (50 - 40) × (1 - 40%) = 81 (万元)

该题针对“事业基金的核算”知识点进行考核

二、多项选择题

1.

正确答案 ACD

答案解析 确认分期付息持有至到期投资的利息, 应增加应收利息, 选项 B 不会引起持有至到期投资账面价值发生增减变动。

该题针对“持有至到期投资的核算”知识点进行考核

2.

正确答案 ABD

答案解析 选项 C, 投资方不做账务处理, 所以不会使得长期股权投资的账面价值发生变动。

该题针对“权益法核算的长期股权投资”知识点进行考核

3.

正确答案 ABCD

答案解析 选项 A、B、C、D 均属于资产负债表日后非调整事项。

该题针对“日后事项的判断”知识点进行考核

4.

正确答案 BCD

答案解析 选项 A, 采用递延方式分期收款、具有融资性质的销售商品或提供劳务满足收入确认条件的, 按应收合同或协议价款的公允价值(即现值)确认主营业务收入。

该题针对“收入的确认”知识点进行考核

5.

正确答案 ABD

答案解析 会计政策变更是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。选项 C, 固定资产折旧方法的变更作为会计估计变更; 选项 A、B、D 为会计政策变更。

该题针对“会计政策变更和会计估计变更的认定”知识点进行考核

6.

正确答案 ABD

答案解析 选项 A, 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费, 在相关劳务活动发生时确认收入; 选项 B, 宣传媒介的收费、在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入; 广告的制作费, 在资产负债表日根据制作广告的完工进度确认收入; 选项 D, 如果建造合同的结果不能可靠地估计, 则不能根据完工百分比法确认合同收入和费用, 其中合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本应在发生时确认为费用。

该题针对“收入的确认”知识点进行考核

7.

正确答案 ABCD

该题针对“营业利润的核算”知识点进行考核

8.

正确答案 ABC

答案解析 A 公司与 B 公司,属于直接控制的情况;A 公司与 D 公司,属于间接控制的情况,B 公司与 D 公司属于同受一方控制的情况,因此存在关联方关系。A 公司与 E 公司不符合关联方关系的条件。

该题针对“关联方关系的判断”知识点进行考核

9.

正确答案 ABC

答案解析 M 公司能直接控制甲公司,间接控制乙公司,直接和间接合计拥有丙公司 60% 的表决权,因此均应纳入合并范围;丁公司属于 M 公司的合营企业,不纳入合并范围。

该题针对“合并会计报表范围的判断”知识点进行考核

10.

正确答案 BCD

答案解析 选项 A,应作为经营活动产生的现金流量;选项 B,应在筹资活动中的“取得借款收到的现金”项目中反映;选项 C,在筹资活动中的“吸收投资收到的现金”项目中反映;选项 D,在筹资活动中的“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项目中反映。

该题针对“筹资活动产生的现金流量”知识点进行考核

三、判断题

1.

正确答案 对

答案解析 可比性要求不同企业的会计信息可比,也包括同一企业不同会计期间会计信息的纵向比较。

该题针对“可比性”知识点进行考核

2.

正确答案 错

答案解析 待执行合同变成亏损合同的,该亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的应确认为预计负债。

该题针对“待执行合同变成亏损合同”知识点进行考核

3.

正确答案 对

该题针对“分部信息披露”知识点进行考核

4.

正确答案 错

答案解析 按准则规定,企业内部研究开发项目的支出,应当区分研究阶段支出与开发阶段支出,其中研究阶段的支出应于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,满足资本化条件的,可确认为无形资产。

该题针对“无形资产研发支出的核算”知识点进行考核

5.

正确答案 错

答案解析 按企业会计准则规定,投资性房地产采用公允价值模式计量的,不对其计提折旧或进行摊销,应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益(公允价值变动损益)。

该题针对“投资性房地产的后续核算”知识点进行考核

6.

正确答案 对

答案解析 根据《企业会计准则——借款费用》的规定，在资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，借款费用的资本化金额应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

该题针对“借款费用资本化的核算”知识点进行考核

7.

正确答案 错

答案解析 企业应采用资产负债表债务法核算所得税，而在资产负债表债务法下，利润表中的所得税费用由两个部分组成：当期所得税和递延所得税。因此，企业利润表的所得税费用不一定等于其当期的应交所得税。

该题针对“递延所得税资产，递延所得税负债，所得税费用”知识点进行考核

8.

正确答案 对

答案解析 根据《企业会计准则——外币折算》的规定，企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易发生日的即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

该题针对“接受外币投资的处理”知识点进行考核

9.

正确答案 错

答案解析 按照《企业会计准则——固定资产》的规定，已达到预定可使用状态的固定资产，如果在年度内尚未办理竣工决算的，应当按照估计价值暂估入账，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

该题针对“固定资产的核算”知识点进行考核

10.

正确答案 对

答案解析 如果不能合理确定退货的可能性，应在售出商品退货期满时确认收入。

29147

该题针对“收入的确认”知识点进行考核

四、计算题

1.

正确答案

答案解析 (1) 确定甲公司合并乙公司的合并成本

合并成本 = 900 + 1 300 + 1 000 × 1.17 + 60 = 3 430 (万元)

(2) 计算固定资产和交易性金融资产的处置损益

固定资产处置损益 = 900 - (1800 - 800) = -100 (万元)

交易性金融资产处置损益 = 1 300 - 1 100 = 200 (万元)

(3) 编制甲公司在购买日的会计分录

借：固定资产清理 1 000

累计折旧 800

贷：固定资产 1 800

借：长期股权投资—乙公司 3 430

营业外支出—处置非流动资产损失 100

贷：固定资产清理 1 000

交易性金融资产—成本 1 000

交易性金融资产—公允价值变动 100  
 投资收益 200  
 主营业务收入 1 000  
 应交税费—应交增值税（销项税额） 170（1 000×17%）  
 银行存款 60  
 借：公允价值变动损益 100  
 贷：投资收益 100  
 借：主营业务成本 800  
 贷：库存商品 800

（4）编制 2007 年 2 月乙公司宣告分配现金股利而调整长期股权投资账面价值的会计分录。

借：应收股利（1 000×70%） 700  
 贷：长期股权投资—乙公司 700

（5）编制 2008 年 2 月乙公司宣告分配现金股利而调整长期股权投资账面价值的会计分录。

应冲减初始投资成本的金额  
 $= [(1\ 000 + 2\ 000) - 1\ 500] \times 70\% - 700$   
 $= 350$ （万元）

借：应收股利（2 000×70%） 1 400  
 贷：长期股权投资—乙公司 350

投资收益 1 050

（6）编制 2008~2010 年甲公司和丙公司有关长期股权投资的会计分录。

2008 年 1 月 1 日

借：长期股权投资——丙公司（成本） 1200  
 贷：银行存款 1035

营业外收入 165

2008 年年末：

调整净利润 =  $200 - (400 - 300) / 10 = 190$ （万元）

借：长期股权投资——丙公司（损益调整） 57

贷：投资收益 57（190×30%）

2009 年年末：

借：长期股权投资——丙公司（其他权益变动） 30

贷：资本公积——其他资本公积 30

调整后的净亏损 =  $4500 + (400 - 300) / 10 = 4510$ （万元）

借：投资收益 1353（4510×30%）

贷：长期股权投资——丙公司（损益调整） 1287

长期应收款 50

预计负债 16

2010 年末：

调整后的净利润 =  $520 - (400 - 300) / 10 = 510$ （万元）

借：预计负债 16

长期应收款 50

长期股权投资——丙公司（损益调整） 87

贷：投资收益 153（510×30%）

该题针对“长期股权投资权益法的核算”，“长期股权投资、抵销分录”，“长期股权投资成本法会计核算”，“权益法核算的长期股权投资”，“企业合并 合并抵销分录”，“长期股权

投资的成本法核算” 知识点进行考核

2.

正确答案 (1) 12月1日

借: 银行存款 2 100

长期应收款  $5\,000 \times 1.17 - 2\,100 = 3\,750$

贷: 主营业务收入 4 591.25

应交税费——应交增值税(销项税额)  $5\,000 \times 17\% = 850$

未实现融资收益 408.75

借: 主营业务成本 4 000

贷: 库存商品 4 000

12月31日

借: 未实现融资收益  $(3\,750 - 408.75) \times 6\% \div 12 = 16.71$

贷: 财务费用 16.71

(2) 借: 银行存款 2 340

贷: 库存商品 1 550

其他应付款 450

应交税费——应交增值税(销项税额) 340

12月31日:

借: 财务费用  $(2\,100 - 2\,000) \div 4 = 25$

贷: 其他应付款 25

(3) 借: 应收账款 1 170

贷: 主营业务收入 1 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 170

借: 主营业务成本 750

贷: 库存商品 750

12月18日收到货款:

借: 银行存款 1 160

财务费用  $1\,000 \times 1\% = 10$

贷: 应收账款 1 170

(4) 借: 发出商品 600

贷: 库存商品 600

(5) 借: 劳务成本 10

贷: 应付职工薪酬 10

借: 应收账款 10

贷: 其他业务收入 10

借: 其他业务成本 10

贷: 劳务成本 10

(6) 借: 发出商品 350

贷: 库存商品 350

借: 银行存款 585

贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) 85

预收账款 500

(7) 借: 主营业务收入  $3\,000 \times 5\% = 150$

应交税费——应交增值税(销项税额) 25.5

贷：应收账款—B 公司 175.5

(8) 借：银行存款 375

贷：预收账款 375

借：劳务成本 210

贷：应付职工薪酬 210

借：预收账款 368.55

贷：主营业务收入  $526.5 \div 1.17 \times (210/300) = 315$

应交税费—应交增值税(销项税额)  $315 \times 17\% = 53.55$

借：主营业务成本  $300 \times (210/300) = 210$

贷：劳务成本 210

该题针对“收入的核算”知识点进行考核

3.

正确答案 (1)计算甲公司 2007 年应纳税所得额和应交所得税。

应纳税所得额 =  $5\,000 - 52.16$  (即  $1043.27 \times 5\%$ ) +  $200$  (即  $1500 \div 15 \times 5 - 1500 \div 5$ ) +  $10 + 100 + 80$  (即  $160 - 80$ ) +  $400 - 60 = 5\,677.84$  (万元)

应交所得税 =  $5\,677.84 \times 33\% = 1\,873.69$  (万元)

(2)计算甲公司 2007 年应确认的所得税费用

“递延所得税资产”余额 =  $(33 \div 33\% + 200 + 50 + 100 + 80 + 40) \times 25\% = 232.5$  (万元)

“递延所得税资产”发生额 =  $232.5 - 33 = 199.5$  (万元)

“递延所得税负债”余额 =  $(16.5 \div 33\% + 60) \times 25\% = 27.5$  (万元)

“递延所得税负债”发生额 =  $27.5 - 16.5 = 11$  (万元)

所得税费用 =  $1873.69 - (199.5 - 12.5) + 11 = 1697.69$  (万元)

(3)编制甲公司 2007 年确认所得税费用的相关会计分录。

借：所得税费用 1697.69

递延所得税资产 199.5

贷：应交税费—应交所得税 1873.69

递延所得税负债 11

资本公积 12.5

该题针对“所得税账务处理”“所得税费用的核算”知识点进行考核

4.

正确答案 (1)属于调整事项的是：(1)、(2)、(3)、(4)、(8)。

(2) 事项 (1)：

借：以前年度损益调整 150

应交税费—应交增值税(销项税额) 25.5

贷：应收账款 175.5

借：库存商品 105

贷：以前年度损益调整 105

借：坏账准备  $175.5 \times 5\% = 8.78$

贷：以前年度损益调整—调整资产减值损失 8.78

借：应交税费—应交所得税  $(150 - 105) \times 25\% = 11.25$

贷：以前年度损益调整 11.25

借：以前年度损益调整 2.19

贷：递延所得税资产  $(175.5 \times 5\%) \times 25\% = 2.19$

事项 (2)：

借：以前年度损益调整 60  
贷：坏账准备  $135 \times 60\% - 21 = 60$   
借：递延所得税资产 15  
贷：以前年度损益调整  $60 \times 25\% = 15$

事项（3）：

借：以前年度损益调整 200  
应交税费-应交增值税(销项税额) 34  
贷：应收账款 234  
借：库存商品 160  
贷：以前年度损益调整 160  
借：坏账准备  $234 \times 10\% = 23.4$   
贷：以前年度损益调整 23.4  
借：应交税费—应交所得税  $(200 - 160) \times 25\% = 10$   
贷：以前年度损益调整 10  
借：以前年度损益调整 5.85  
贷：递延所得税资产  $(234 \times 10\%) \times 25\% = 5.85$

事项（4）：

借：以前年度损益调整 30  
预计负债—未决诉讼 60  
贷：其他应付款 90  
借：应交税费—应交所得税  $90 \times 25\% = 22.5$   
贷：以前年度损益调整 22.5  
借：以前年度损益调整  $60 \times 25\% = 15$   
贷：递延所得税资产 15  
借：其他应付款 90  
贷：银行存款 90

事项（8）：

借：应收账款 90  
贷：以前年度损益调整—调整营业收入  $900 \times 10\% = 90$   
借：以前年度损益调整—调整营业成本 60  
贷：劳务成本等  $600 \times 10\% = 60$   
借：以前年度损益调整—调整营业税金及附加 2.7  
贷：应交税费—应交营业税  $90 \times 3\% = 2.7$   
借：以前年度损益调整—调整所得税费用  $(90 - 60 - 2.7) \times 25\% = 6.83$   
贷：应交税费—应交所得税 6.83

该题针对“资产负债表日后调整事项”知识点进行考核

五、综合题

1.

正确答案（1）债务重组日：2007年3月2日。

北方公司债务重组日的会计分录：

借：原材料 1000  
应交税费—应交增值税（进项税额） 170  
坏账准备 100  
营业外支出 230

贷：应收账款 1500

(2) 6月30日，因持有材料是为生产产品而持有，故应先判断所生产产品是否发生了减值。产成品的可变现净值=1220-10=1210(万元)，产成品的成本=1270万元，产品发生减值，材料应按其成本与可变现净值孰低计量。

材料可变现净值=1220-270-10=940(万元)，因材料的成本为1000万元，所以材料发生了减值，该批材料应计提减值准备=1000-940=60(万元)。

借：资产减值损失 60

贷：存货跌价准备 24 (60×40%)

主营业务成本 36 (60×60%)

(3) 编制北方公司与东方公司债务重组的会计分录。

借：应付账款 550

贷：银行存款 100

长期股权投资 340

投资收益 60

营业外收入——债务重组利得 50

(4) 编制北方公司12月31日计提或转回存货跌价准备的会计分录。

年末时，原材料的成本=1000×40%=400万元，可变现净值=1000-2=408万元，已计提存货跌价准备60万元，故应冲回已计提的存货跌价准备60万元。

借：存货跌价准备 60

贷：资产减值损失 60

(5) 编制2008年3月20日北方公司资产置换的会计分录。

借：固定资产 479.7

贷：其他业务收入 410

应交税费——应交增值税(销项税额) 69.7

借：其他业务成本 400

贷：原材料 400

该题针对“存货跌价准备的核算”、“债务重组的处理”，“非货币性交换的核算”知识点进行考核

2.

正确答案 (1)第①②④⑤错误，第③正确。

(2) 对第一个事项：

①借：原材料 1

贷：以前年度损益调整——营业收入 10

②借：以前年度损益调整——所得税费用 2.5

贷：应交税费——应交所得税 2.5

借：以前年度损益调整 7.5

贷：利润分配——未分配利润 7.5

借：利润分配——未分配利润 0.75

贷：盈余公积——法定盈余公积 0.75

对第二个事项：

①借：以前年度损益调整——营业收入 200

应交税费——应交增值税(销项税额) 34

贷：预收账款 234

②借：库存商品 140

贷：以前年度损益调整——营业成本 140

③借：应交税费——应交所得税 15

贷：以前年度损益调整——所得税费用 15

借：利润分配——未分配利润 45

贷：以前年度损益调整 45

借：盈余公积 4.5

贷：利润分配——未分配利润 4.5

对第四个事项：

①借：以前年度损益调整——营业收入 500

贷：预收账款 500

②借：发出商品 350

贷：以前年度损益调整——营业成本 350

③借：递延所得税资产 37.5 (150×25%)

贷：以前年度损益调整——所得税费用 37.5

④借：利润分配——未分配利润 112.5

贷：以前年度损益调整 112.5

借：盈余公积 11.25

贷：利润分配——未分配利润 11.25

对第五个事项：

借：以前年度损益调整——营业收入 700

贷：以前年度损益调整——营业成本 600

其他应付款 100

借：以前年度损益调整——财务费用 (40/5)

贷：其他应付款 8

借：利润分配——未分配利润 10.8

贷：以前年度损益调整 10.8

借：盈余公积 10.8

贷：利润分配——未分配利润 10.8

2008年利润表调整：

营业收入减少 1,490 万元

营业成本减少 1,000 万元

财务费用增加 8 万元

所得税费用减少 50 万元

净利润减少 258 万元

2008年所有者权益变动表调整：

本年金额“提取盈余公积”项目中，盈余公积减少 25.8 万元，未分配利润增加 25.8 万元

本年金额“净利润”项目中，未分配利润减少 258 万元

该题针对“会计差错更正”知识点进行考核

3.

正确答案 (1) ①20×7年：

20×7年应编制的调整分录

借：长期股权投资——乙公司 800

贷：投资收益 800 (1000×80%)

借：长期股权投资——乙公司 80 (100×80%)

贷：资本公积——其他资本公积 80

20×7年应编制的抵销分录：

长期股权投资与所有者权益项目的抵销

借：股本 1000

资本公积 900

盈余公积 120

未分配利润——年末 1080 (180+1000-100)

商誉 700 (2300-2000×80%)

贷：长期股权投资 3180

少数股东权益 620

20×7年年末甲公司对乙公司长期股权投资经调整后的金额

=2300+800+80=3180 (万元)

借：投资收益 800

少数股东损益 200

未分配利润——年初 180

贷：本年利润分配——提取盈余公积 100

未分配利润——年末 1080

内部固定资产交易的抵销：

借：营业外收入 128

贷：固定资产——原价 128

借：固定资产——累计折旧 8

贷：管理费用 8

内部存货交易的抵销：

借：营业收入 500

贷：营业成本 500

借：营业成本 120

贷：存货 120

借：存货——存货跌价准备 20

贷：资产减值损失 20

②20×8年：

20×8年应编制的调整分录

借：长期股权投资——乙公司 880

贷：未分配利润——年初 800

资本公积——其他资本公积 80

借：长期股权投资——乙公司 640

贷：投资收益 640 (800×80%)

借：投资收益 240

贷：长期股权投资——乙公司 240 (300×80%)

20×8年应编制的抵销分录：

长期股权投资与所有者权益项目的抵销

借：股本 1000

资本公积 900

盈余公积 200 (120+80)

未分配利润——年末 1500 (1080+800-80-300)

商誉 700  
 贷：长期股权投资 3580 (3180+640-240)  
 少数股东权益 720  
 借：投资收益 640  
 少数股东损益 160  
 未分配利润——年初 1080  
 贷：本年利润分配——提取盈余公积 80  
 ——应付股利 300  
 未分配利润——年末 1500  
 内部固定资产交易的抵销：  
 借：未分配利润——年初 128  
 贷：固定资产——原价 128  
 借：固定资产——累计折旧 8  
 贷：未分配利润——年初 8  
 借：固定资产——累计折旧 16  
 贷：管理费用 16  
 内部存货交易的抵销：  
 对 A 产品的抵销：  
 抵销 A 产品的上年影响  
 借：未分配利润——年初 120  
 贷：营业成本 120  
 借：存货——存货跌价准备 20  
 贷：未分配利润——年初 20  
 抵销本年影响  
 借：营业成本 60  
 贷：存货 60  
 借：营业成本 10  
 贷：存货——存货跌价准备 10  
 借：存货——存货跌价准备 40  
 贷：资产减值损失 40  
 对 B 产品的抵销：  
 借：营业收入 400  
 贷：营业成本 400  
 借：营业成本 20  
 贷：存货 20  
 借：存货——存货跌价准备 20  
 贷：资产减值损失 20

(2) 调整及抵销分录对甲公司 20×7 年至 20×8 年合并工作底稿中相关项目影响额  
(资产负债表项目为年末数，利润表项目为全年累计数，金额单位：万元)

报表项目	20×7 年	20×8 年
营业收入	-500	-400
营业成本	-380	-430
资产减值损失	-20	-60
管理费用	-3	-11

营业外收入 -128 0

存货 -100 -10

固定资产 -120 -104

商誉 +700 +700

该题针对“长期股权投资、抵销分录”，“企业合并 合并抵销分录”知识点进行考核

DocuPDF Driver Trial  
www.docupdf.com  
www.docupdf.com