

2008年度会计专业中级技术资格考试

中级会计实务 模拟试题参考答案

○张志凤

一、单项选择题

1. A

【解析】房屋的实际造价=100 000+17 000+2 000+2 500×17%+20 000+2 800+3 755=145 980(元)。

2. B

【解析】2008年末完工百分比=65÷100×100%=65%;2008年确认的毛利=(120-100)×65%=13(万元)。

3. C

【解析】企业取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目,在取得后发生的支出,属于研究阶段的支出,应当于发生时计入当期损益;属于开发阶段的支出,满足规定条件的,应确认为无形资产。

4. D

【解析】A公司换入乙设备应计入当期收益的金额=(24-1)-(22-3-3)=7(万元)。

5. C

【解析】该债券20×8年度确认的利息费用=102.78×4%=4.11(万元),20×9年1月1日应付债券的账面余额=102.78-(100×5%-4.11)=101.89(万元),20×9年度确认的利息费用=101.89×4%=4.08(万元)。

6. A

【解析】红星公司应确认的债务重组利得=117 000-(117 000-20 000)=20 000(元)。

7. D

【解析】选项D属于会计核算计量基础的变化,属于会计政策变更;选项A属于会计估计变更;选项B和选项C与会计政策变更和会计估计变更无关。

8. C

【解析】选项A不属于调整事项,收到退回的所得税直接冲减当期的所得税费用;选项B不属于调整事项,走私罚款直接计入当期营业外支出;选项C属于调整事项,应增加报告年度的营业收入;选项D属于当期业务事项,按债务重组进行会计处理。

9. C

【解析】本期登记的财务费用(汇兑损失)=[(50 000×7.30-10 000×7.32)-40 000×7.28]+10 000×(7.32-7.25)=1 300(元)。

10. C

【解析】子公司与少数股东之间发生的现金流入和现金流出,从整个企业集团来看,也影响到其整体的现金流入和现金流出数量的增减变动,必须在合并现金流量表中予以列示。

11. B

【解析】甲公司发行在外普通股加权平均数=20 000×

12÷12+10 800×10÷12-4 800×1÷12=28 600(万股),基本每股收益=6 500÷28 600=0.23(元)。

12. D

【解析】对于年度报告而言,资产负债表日后事项所涵盖的期间是报告年度次年的1月1日至财务会计报告批准报出日之间。

13. A

【解析】应确认的公允价值变动损益=10 000×8×0.9-10 000×7×1=2 000(元)。

14. B

【解析】投资企业按权益法核算2008年应确认的投资收益=[1 000-(600÷10-300÷10)]×30%=291(万元)。

15. A

【解析】应按资产负债表日当日权益工具的公允价值重新计量,确认成本费用和相应的应付职工薪酬,每期权益工具公允价值变动计入当期损益。

二、多项选择题

1. BD

【解析】选项A计入当期损益;选项C计入财务费用。

2. AC

【解析】企业在初始确认时将某项金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后,不能重分类为其他类金融资产;其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3. BC

【解析】对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值能可靠计量的投资按金融资产的有关规定核算。选项D按长期股权投资成本法核算。

4. ABC

【解析】资产减值准则中规范的资产,除特别规定外,包括单项资产和资产组,该类资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

5. ABC

【解析】同一企业只能采用一种模式对所有的投资性房地产进行后续计量。

6. BCD

【解析】出售无形资产发生的净损失计入营业外支出,不影响营业利润。

7. ABC

【解析】外币交易,是指以外币计价或者结算的交易。外币是企业记账本位币以外的货币。外币交易包括:(1)买入或者卖出以外币计价的商品或者劳务;(2)借入或者借出外币资金;(3)其他以外币计价或者结算的交易。向国外销售以记账本位币计价和结算的商品不属于外币业务。

8. ABCD

【解析】职工薪酬包括:(1)职工工资、奖金、津贴和补贴;(2)职工福利费;(3)医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费;(4)住房公积金;(5)工会经费和职工教育经费;(6)非货币性福利;(7)因解除与职工的劳动关系给予的补偿;(8)其他与获得职工提供的服务相关的支出。

9. BD

【解析】滥用会计政策应当作为重大会计差错处理,要进

行追溯调整。

10. BCD

【解析】 事业单位专用基金是指按规定提取的具有专门用途的资金, 主要包括职工福利基金、医疗基金、修购基金和其他基金。单位为职工代交的住房公积金属于代扣代交, 不影响单位专用基金的变化; 出售固定资产会影响单位专用基金中的修购基金变化; 兴建职工集体福利设施会影响单位专用基金中的职工福利基金变化; 支付公费医疗费会影响专用基金中的医疗基金变化。

三、判断题

1. ✓

2. ×

【解析】 与投资性房地产有关的后续支出, 满足投资性房地产准则第六条规定的确认条件的, 应当计入投资性房地产成本; 不满足投资性房地产准则第六条规定的确认条件的, 应当在发生时计入当期损益。

3. ×

【解析】 与所有权相联系的继续管理权已经转移, 应该确认收入。

4. ✓

5. ×

【解析】 企业支付的耕地占用税应计入固定资产价值, 作为投资活动产生的现金流量。

6. ×

【解析】 应在在建工程、无形资产负担的职工薪酬, 计入建造固定资产或无形资产成本。

7. ×

【解析】 以非现金资产清偿债务的, 债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额, 计入当期损益。

8. ×

【解析】 企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。直接支出不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。

9. ×

【解析】 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。

10. ✓

四、计算分析题

1. (1) 销售商品、提供劳务收到的现金=(5 000+850)+(2 000-1 600)+(500-600)=6 150(万元)。

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金=(4 000+500)+(5 200-5 000)+(900-1 000)-100-300=4 200(万元)。

(3) 支付的各项税费=190+(100+400-80)=610(万元)。

(4) 收回投资所收到的现金=200+50=250(万元)。

(5) 取得借款所收到的现金=300(万元)。

(6) 偿还债务所支付的现金=500+300-600=200(万元)。

(7) 投资所支付的现金=200+900-800=300(万元)。

2. (1) 可转换公司债券负债成份的公允价值=50 000×0.747 3+50 000×4%×4.212 4=45 789.8(万元), 应计入资本公积的金额=50 000-45 789.8=4 210.2(万元)。借: 银行存款 50 000, 应付债券——可转换公司债券(利息调整)4 210.2;

贷: 应付债券——可转换公司债券(面值)50 000, 资本公积——其他资本公积 4 210.2。

(2) 2007年12月31日应付利息=50 000×4%=2 000(万元), 应确认的利息费用=45 789.8×6%=2 747.39(万元)。

(3) 借: 在建工程 2 747.39; 贷: 应付利息 2 000, 应付债券——可转换公司债券(利息调整)747.39。

(4) 借: 应付利息 2 000; 贷: 银行存款 2 000。

(5) 转换日转换部分应付债券的账面价值=(45 789.8+2 747.39-2 000)×40%=18 614.88(万元), 转换的股数=18 614.88÷10=1 861.49(万股), 支付的现金=0.49×10=4.9(万元)。

(6) 借: 应付债券——可转换公司债券(面值)20 000, 资本公积——其他资本公积 1 684.08(4 210.2×40%); 贷: 股本 1 861, 应付债券——可转换公司债券(利息调整)1 385.12[(4 210.2-747.39)×40%], 资本公积——股本溢价 18 433.06, 库存现金 4.9。

(7) ①2008年12月31日: 应付利息=50 000×60%×4%=1 200(万元), 应确认的利息费用=(45 789.8+747.39)×60%×6%=27 922.31×6%=1 675.34(万元), “应付债券——可转换公司债券”科目余额增加=1 675.34-1 200=475.34(万元), “应付债券——可转换公司债券”科目余额=27 922.31+475.34=28 397.65(万元)。②2009年12月31日: 应付利息=50 000×60%×4%=1 200(万元), 应确认的利息费用=28 397.65×6%=1 703.86(万元), “应付债券——可转换公司债券”科目余额增加=1 703.86-1 200=503.86(万元), “应付债券——可转换公司债券”科目余额=28 397.65+503.86=28 901.51(万元)。

③2010年12月31日: 应付利息=50 000×60%×4%=1 200(万元), 应确认的利息费用=28 901.51×6%=1 734.09(万元), “应付债券——可转换公司债券”科目余额增加=1 734.09-1 200=534.09(万元), “应付债券——可转换公司债券”科目余额=28 901.51+534.09=29 435.60(万元)。④2011年12月31日: 应付利息=50 000×60%×4%=1 200(万元), “应付债券——可转换公司债券”科目余额=50 000×60%=30 000(万元), “应付债券——可转换公司债券”科目余额增加=30 000-29 435.60=564.40(万元), 应确认的利息费用=1 200+564.40=1 764.40(万元)。

(8) 2012年1月1日, 借: 应付债券——可转换公司债券(面值)30 000, 应付利息 1 200; 贷: 银行存款 31 200。

五、综合题

1. (1) 确定北方公司取得西方公司股份的股权转让日: 股权转让日为2007年3月31日。

(2) 编制北方公司2007年至2009年上述与投资业务有关的会计分录: ①借: 固定资产清理 700, 累计折旧 200, 固定资产减值准备 100; 贷: 固定资产 1 000。借: 长期股权投资 3 000; 贷: 主营业务收入 2 000, 应交税费——应交增值税(销项税额)340, 固定资产清理 660。借: 营业外支出 40; 贷: 固定资产清理 40。借: 主营业务成本 1 900, 存货跌价准备 200; 贷: 库存商品 2 100。初始投资成本 3 000 万元小于应享有西方公司可辨认净资产公允价值份额 3 600 万元(9 000×40%), 调整长期股权投资成本和确认营业外收入。借: 长期股权投资 600; 贷: 营业外收入 600。②借: 长期股权投资 80[(1 000-800)×40%]; 贷: 资本公积——其他资本公积 80。③借: 长期股权投资 360{[885+(500-300)÷10×9/12]×40%}; 贷: 投资收益 360。④无分录。⑤借: 银行存款 360(1 200×30%); 贷: 预收

账款 360。⑥借：长期股权投资 600 $\{[(1\ 300+180)+(500-300)\div 10]\times 40\%$ ；贷：投资收益 600。⑦借：银行存款 840，预收账款 360；贷：长期股权投资 1 160 $[(3\ 000+600+80+360+600)\times 1/4]$ ，投资收益 40。借：资本公积——其他资本公积 20 $(80\times 1/4)$ ；贷：投资收益 20。⑧借：应收股利 60；贷：长期股权投资 60。⑨借：长期股权投资 450 $\{[1\ 480+(500-300)\div 10]\times 30\%$ ；贷：投资收益 450。

(3)计算 2009 年 12 月 31 日北方公司对西方公司长期股权投资的账面价值：长期股权投资的账面价值=3 000+600+80+360+600-1 160-60+450=3 870(万元)。

2. (1)判断是否计提减值准备,并进行相应的会计处理。

事项①:A 产品:有销售合同部分:A 产品可变现净值=40×(11-0.5)=420(万元),成本=40×10=400(万元),这部分存货不需计提跌价准备。超过合同数量部分:A 产品可变现净值=60×(10.2-0.5)=582(万元),成本=60×10=600(万元),这部分存货需计提跌价准备 18 万元。A 产品本期应计提存货跌价准备=18-(30-20)=8(万元)。

B 配件:用 B 配件生产的 A 产品发生了减值,所以用 B 配件生产的产品应按照成本与可变现净值孰低计量,B 配件可变现净值=50×(10.2-2-0.5)=385(万元),成本=50×8=400(万元),B 配件应计提跌价准备=400-385=15(万元)。

会计分录:借:资产减值损失 23;贷:存货跌价准备——A 产品 8、——B 配件 15。

事项②:将总部资产分配至各资产组:总部资产应分配给 A 资产组的数额=400×640÷1 600=160(万元);总部资产应分配给 B 资产组的数额=400×320÷1 600=80(万元);总部资产应分配给 C 资产组的数额=400×640÷1 600=160(万元)。

分配后各资产组的账面价值:A 资产组的账面价值=640+160=800(万元);B 资产组的账面价值=320+80=400(万元);C 资产组的账面价值=640+160=800(万元)。

进行减值测试:A 资产组的账面价值 800 万元,可收回金

额 840 万元,没有发生减值;B 资产组的账面价值 400 万元,可收回金额 320 万元,发生减值 80 万元;C 资产组的账面价值 800 万元,可收回金额 760 万元,发生减值 40 万元。

将各资产组的减值额在总部资产和各资产组之间分配: B 资产组减值额分配给总部资产的数额=80×80÷400=16(万元),分配给 B 资产组本身的数额=80×320÷400=64(万元)。C 资产组减值额分配给总部资产的数额=40×160÷800=8(万元),分配给 C 资产组本身的数额=40×640÷800=32(万元)。A 资产组没有发生减值,B 资产组发生减值 64 万元,C 资产组发生减值 32 万元,总部资产发生减值=16+8=24(万元)。

B 资产组中丙设备应计提的减值准备=64×192÷320=38.4(万元),B 资产组中丁设备应计提的减值准备=64×128÷320=25.6(万元);C 资产组中戊设备应计提的减值准备=32×320÷640=16(万元),C 资产组中无形资产应计提的减值准备=32×320÷640=16(万元);办公楼计提减值准备 24 万元。借:资产减值损失 120;贷:固定资产减值准备 104,无形资产减值准备 16。

(2)计算递延所得税资产或递延所得税负债金额并进行相应的会计处理。事项①:2008 年 1 月 1 日,存货跌价准备贷方余额为 30 万元,可抵扣暂时性差异余额为 30 万元;2008 年 12 月 31 日存货跌价准备贷方余额=18+15=33(万元),可抵扣暂时性差异余额为 33 万元。应确认的递延所得税资产发生额=33×25%-30×25%=0.75(万元)(借方),应确认的纳税调整增加额=33-30=3(万元)。

事项②:应确认的递延所得税资产发生额=120×25%=30(万元)(借方),应确认的纳税调整增加额为 120 万元。

2008 年递延所得税资产发生额=0.75+30=30.75(万元)(借方),2008 年应交所得税=(1 967+3+120)×25%=522.5(万元),2008 年所得税费用=522.5-30.75=491.75(万元),借:所得税费用 491.75,递延所得税资产 30.75;贷:应交税费——应交所得税 522.5。

国家税务总局 国税发[2008]23 号文件

关于外商投资企业和外国企业 原有若干税收优惠政策取消后 有关事项处理的规定

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则和《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》(国发[2007]39号)的有关规定,现就外商投资企业和外国企业原执行的若干税收优惠政策取消后的税务处理问题规定如下。

一、关于原外商投资企业的外国投资者再投资退税政策的处理

外国投资者从外商投资企业取得的税后利润直接再投资本企业增加注册资本,或者作为资本投资开办其他外商投资企业,凡在2007年底以前完成再投资事项,并在国家工商管理部门完成变更或注册登记的,可以按照《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》及其有关规定,给予办理再投

资退税。对在2007年底以前用2007年度预分配利润进行再投资的,不给予退税。

二、关于外国企业从我国取得的利息、特许权使用费等所得免征企业所得税的处理

外国企业向我国转让专有技术或提供贷款等取得所得,凡上述事项所涉及的是在2007年底以前签订,且符合《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》规定免税条件,经税务机关批准给予免税的,在合同有效期内可继续给予免税,但不包括延期、补充合同或扩大的条款。各主管税务机关应做好合同执行跟踪管理工作,及时开具完税证明。

三、关于享受定期减免税优惠的外商投资企业在2008年后条件发生变化的处理

外商投资企业按照《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》规定享受定期减免税优惠,2008年后,企业生产经营业务性质或经营期发生变化,导致其不符合《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》规定条件的,仍应依据《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》规定补缴其此前(包括在优惠过渡期内)已经享受的定期减免税税款。各主管税务机关在每年对这类企业进行汇算清缴时,应对其经营业务内容和经营期限等变化情况进行审核。

(2008年2月27日印发)