

2008年度注册会计师全国统一考试

会计模拟试题

○张志凤

一、单项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2008年3月1日,甲公司向乙公司销售一批商品,按价目表上标明的价格计算,其不含增值税的售价总额为20 000元。因属批量销售,甲公司同意给予乙公司10%的商业折扣;同时,为鼓励乙公司及早付清货款,甲公司规定的现金折扣条件(按不含增值税的售价计算)为:2/10、1/20、n/30。假定甲公司3月8日收到该笔销售的价款(含增值税税额),则实际收到的价款为()元。

A. 20 700 B. 20 638.80 C. 22 932 D. 23 400

2. 企业计提的资产减值准备,按规定不得转回的是()。

A. 坏账准备 B. 无形资产减值准备 C. 持有至到期投资减值准备 D. 存货跌价准备

3. 天山公司用一台已使用2年的甲设备从海洋公司换入一台乙设备,支付相关税费10 000元,从海洋公司收取补价30 000元。甲设备的账面原价为500 000元,原预计使用年限为5年,原预计净残值率为5%,并采用双倍余额递减法计提折旧,未计提减值准备;乙设备的账面原价为240 000元,已提折旧30 000元。该资产置换具有商业实质。置换时,甲、乙设备的公允价值分别为250 000元和220 000元。天山公司换入乙设备的入账价值为()元。

A. 160 000 B. 230 000 C. 168 400 D. 200 000

4. A公司2008年年初按投资份额出资360万元对B公司进行长期股权投资,取得B公司40%的股权,采用权益法核算,A公司没有对B公司的其他长期投资。当年B公司亏损200万元;2009年B公司亏损800万元;2010年B公司实现净利润60万元。假定不考虑内部交易和所得税的影响。2010年A公司计入投资收益的金额为()万元。

A. 24 B. 20 C. 16 D. 0

5. 下列项目中,不应计入固定资产入账价值的是()。

A. 固定资产购入过程中发生的保险费支出 B. 固定资产达到预定可使用状态前发生的借款利息(符合资本化条件) C. 固定资产达到预定可使用状态后至竣工决算前发生的借款利息 D. 固定资产改良过程中领用原材料转出的进项税额

6. 某增值税一般纳税人因暴雨毁损库存材料一批,该批原材料实际成本为20 000元,收回残料价值800元,保险公司赔偿21 600元。该企业购入材料的增值税税率为17%,该批毁损原材料造成的非常损失净额是()元。

A. -2 400 B. 8 800 C. -2 600 D. 1 000

7. 承租人采用融资租赁方式租入一台设备,该设备尚可使用年限为8年,租赁期为6年,承租人在租赁期届满时以1万元的价格优惠购买该设备,该设备在租赁期届满时的公允价值为30万元。则该设备计提折旧的期限为()年。

A. 6 B. 8 C. 2 D. 7

8. A公司于2008年1月2日从证券市场上购入B公司于2007年1月1日发行的债券,该债券的期限为三年,票面年利率为5%,每年1月5日支付上年度的利息,到期日为2010年1月1日,到期日一次归还本金和最后一期的利息。A公司购入债券的面值为2 000万元,实际支付价款为2 200万元,另支付相关费用30万元。A公司购入债券后将其划分为持有至到期投资。2008年1月2日该持有至到期投资的账面价值为()万元。

A. 2 100 B. 2 130 C. 2 230 D. 2 200

9. A、B公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。A公司销售给B公司一批库存商品,应收账款为含税价款800万元,款项尚未收到。到期时B公司无法按合同规定偿还债务,经双方协商,A公司同意B公司用存货抵偿该项债务,该产品的公允价值为600万元(不含增值税),增值税为102万元,成本为500万元,假设A公司为该应收账款计提了100万元的坏账准备。则A公司冲减资产减值损失的金额是()万元。

A. 0 B. 2 C. 100 D. 98

10. 某股份有限公司对外币业务采用业务发生时的汇率进行折算,按季计算汇兑损益。3月20日收到一张期限为三个月的不带息的外币应收票据,票面金额为600万美元,当日的市场汇率为1美元=8.21元人民币。6月20日如数收到600万美元,当日的市场汇率为1美元=8.27元人民币。3月月初的汇率为1美元=8.27元人民币;3月月底和4月月初的汇率均为1美元=8.25元人民币;4月月底和5月月初的汇率均为1美元=8.24元人民币;5月月底和6月月初的汇率均为1美元=8.26元人民币。6月30日的汇率为1美元=8.27元人民币。该外币应收票据在第二季度产生的汇兑收益为()万元。

A. 0 B. 3 C. 12 D. 9

11. 甲上市公司股东大会于20×1年1月4日作出决议,决定建造厂房。为此,甲公司于3月5日向银行专门借款5 000万元,年利率为6%,款项于当日划入甲公司银行存款账户。3月15日,厂房正式动工兴建。3月16日,甲公司购入建造厂房用水泥和钢材一批,价款为500万元,当日用银行存款支付。3月31日,计提当月专门借款利息。甲公司在3月份没有发生其他与厂房购建有关的支出,则甲公司专门借款利息开始资本化的时间为()。

A. 3月5日 B. 3月15日 C. 3月16日 D. 3月31日

12. 下列职工薪酬中,不应当根据职工提供服务的受益对象计入成本费用的是()。

A. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿 B. 构成工资总额的各组成部分 C. 工会经费和职工教育经费 D. 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

13. 甲公司为2008年新成立的企业。2008年该公司分别销售A、B产品1万件和2万件,销售单价分别为200元和100元。公司向购买者承诺提供产品售后2年内免费保修服务,预计保修期内将发生的保修费在销售额的2%~8%之间。2008年实际发生保修费2万元。假定无其他或有事项,则甲公司2008年年末资产负债表“预计负债”项目的金额为()万元。

A. 6 B. 18 C. 20 D. 30

14. 2006年1月1日,深广公司销售一批材料给红星公司,含税价为105 000元。2006年7月1日,红星公司发生财务困难,无法按合同规定偿还债务,经双方协商,深广公司同意红星公司用产品抵偿该应收账款。该产品市价为80 000元,增值税税率为17%,产品成本为70 000元。红星公司为转让的材料计提了存货跌价准备500元,深广公司为该应收账款计提了坏账准备500元。假定增值税不单独结算,不考虑其他税费。红星公司应确认的债务重组利得为()元。

A. 22 400 B. 21 900 C. 25 000 D. 11 400

15. 关于资产组,下列说法中正确的是()。

A. 是指企业可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入 B. 是指企业同类资产的组合 C. 是指企业不同类资产的组合 D. 是指企业可以认定的资产组合,其产生的利润应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的利润

16. 关于与资产相关的政府补助的确认,下列说法中正确的是()。

A. 企业取得与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益 B. 企业取得与资产相关的政府补助,应当直接确认为当期损益 C. 企业取得与资产相关的政府补助,应当确认为资本公积 D. 企业取得与资产相关的政府补助,应当确认为补贴收入

17. 关于非同一控制下一次交换交易实现的企业合并,其合并成本为()。

A. 购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值 B. 被合并方可辨认净资产的公允价值 C. 被合并方可辨认净资产的账面价值 D. 购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的账面价值

18. 下列各项中,在合并现金流量表中不反映的现金流量是()。

A. 子公司依法减资向少数股东支付的现金 B. 子公司向其少数股东支付的现金股利 C. 子公司吸收母公司投资收到的现金 D. 子公司吸收少数股东投资收到的现金

19. 将企业集团内部交易形成的前期购入本期仍未出售的存货中包含的未实现内部销售利润抵销时,应当编制如下抵销分录()。

A. 借记“未分配利润——年初”项目,贷记“存货”项目 B. 借记“营业收入”项目,贷记“存货”项目 C. 借记“未分配利润——年初”项目,贷记“未分配利润——年末”项目 D. 借记“营业成本”项目,贷记“存货”项目

20. 丙公司2008年年初对外发行100万份认股权证,规定每份认股权证可按行权价格7元认购1股股票。2008年度利润总额为250万元,净利润为200万元,发行在外普通股加权平均数为500万股,普通股当期平均市场价格为每股8元。丙公司2008年稀释每股收益为()元。

A. 0.5 B. 0.39 C. 0.4 D. 0.49

二、多项选择题

1. 关于初始直接费用,下列说法中正确的有()。

A. 承租人融资租赁业务发生的初始直接费用应计入租入资产的价值 B. 承租人融资租赁业务发生的初始直接费用应计入管理费用 C. 承租人经营租赁业务发生的初始直接费用,应当计入当期损益 D. 出租人经营租赁业务发生的初始

直接费用,应当计入当期损益 E. 出租人融资租赁业务发生的初始直接费用应计入管理费用

2. 采用权益法核算时,下列事项中会引起投资企业的长期股权投资账面价值发生变动的有()。

A. 被投资单位实现净利润或发生亏损 B. 被投资单位提取盈余公积 C. 被投资单位宣告发放股票股利 D. 被投资单位接受资产捐赠 E. 投资企业计提长期股权投资减值准备

3. 甲公司为乙公司及丙公司的母公司;丙公司与丁公司共同出资组建了戊公司,在戊公司的股权结构中,丙公司占45%,丁公司占55%。投资合同约定,丙公司和丁公司共同决定戊公司的财务和经营政策。上述公司之间构成关联方关系的有()。

A. 甲公司与乙公司 B. 甲公司与丙公司 C. 乙公司与丙公司 D. 丙公司与戊公司 E. 丙公司与丁公司

4. 非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量的,对于换出资产公允价值与换出资产账面价值的差额,正确的会计处理方法是()。

A. 换出资产为存货的,应当视同销售处理,根据《企业会计准则第14号——收入》按其公允价值确认商品销售收入,同时结转商品销售成本 B. 换出资产为无形资产的,换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额,计入营业外收入或营业外支出 C. 换出资产为固定资产的,换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额,计入营业外收入或营业外支出 D. 换出资产为长期股权投资的,换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额,计入投资收益 E. 换出资产为交易性金融资产的,换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额,计入投资收益

5. 下列资产减值事项中,适用资产减值准则进行会计处理的有()。

A. 对子公司的长期股权投资减值 B. 存货减值 C. 商誉减值 D. 固定资产减值 E. 对被投资单位不具有共同控制和重大影响,在活跃市场中没有报价,公允价值不能可靠计量的长期股权投资减值

6. 下列有关收入确认的说法中,正确的有()。

A. 现金折扣在发生时计入财务费用 B. 销售折让在发生时冲减当期销售收入 C. 宣传媒介的佣金收入在相关的广告开始出现在公众面前时进行确认 D. 建造合同的结果能够可靠估计时,应在资产负债表日按完工百分比法确认合同收入 E. 售后回购业务在销售商品时确认收入

7. 对非同一控制下的企业合并时的合并成本,下列说法中正确的有()。

A. 一次交换交易实现的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值 B. 通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和 C. 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本 D. 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入当期损益 E. 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,购买方应当将其计入合并成本

8. 下列各项中,属于投资性房地产的有()。

A. 企业拥有并自行经营的饭店 B. 企业以经营租赁方式租

出的写字楼 C. 房地产开发企业正在开发的商品房 D. 企业持有并准备增值后转让的土地使用权 E. 企业以经营租赁方式租出的机器设备

9. 下列有关负债计税基础的确定中,正确的是()。

- A. 企业因销售商品提供售后“三包”服务等原因于当期确认了100万元的预计负债,则该预计负债的账面价值为100万元,计税基础为0 B. 企业因债务担保确认了预计负债200万元,则该预计负债的账面价值为200万元,计税基础为0 C. 企业收到客户的一笔款项100万元,因不符合收入确认条件,会计上作为预收账款反映,但符合税法规定的收入确认条件,该笔款项已计入当期应纳税所得额,则预收账款的账面价值为100万元,计税基础为0 D. 企业期末确认应付职工薪酬100万元,按照税法规定可以于当期全部扣除,则应付职工薪酬的账面价值为100万元,计税基础也是100万元 E. 企业根据应交的罚款和滞纳金确认其他应付款150万元,则其他应付款的账面价值为150万元,计税基础为150万元

10. 应采用未来适用法处理会计政策变更的情况有()。

- A. 企业因账簿超过法定保存期限而销毁,引起会计政策变更累积影响数无法确定 B. 企业账簿因不可抗力而毁坏,引起会计政策变更累积影响数无法确定 C. 会计政策变更累积影响数能够确定,但法律或行政法规要求对会计政策的变更采用未来适用法 D. 经济环境改变,引起会计政策变更累积影响数无法确定 E. 国家制度未作出规定,会计政策变更累积影响数能够合理确定

11. 下列项目中,属于借款费用应予资本化的资产范围的有()。

- A. 经过相当长时间的购建才能达到预定可使用状态的投资性房地产 B. 需要经过相当长时间的生产活动才能达到可销售状态的存货 C. 经营性租赁租入的生产设备 D. 经过相当长时间自行制造的生产设备 E. 经过1个月即可达到预定可使用状态的生产设备

12. 企业在确认、计量和披露在中期财务报告中列报的各财务报表项目时,下列说法中正确的有()。

- A. 应当遵循重要性原则 B. 在判断项目的重要性程度时,应当以中期财务数据为基础,不应以预计的年度财务数据为基础 C. 与年度财务数据相比,中期会计计量可在更大程度上依赖于估计 D. 在判断项目的重要性程度时,应当以预计的年度财务数据为基础,不应以中期财务数据为基础 E. 企业应当保证所提供的中期财务报告包括了与理解企业中期期末财务状况和中期经营成果及其现金流量相关的信息

三、计算及会计处理题

1. 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)外币业务采用当日市场汇率进行折算,按季核算汇兑差额。2009年3月31日有关外币账户余额如下:

项目	外币金额(万美元)	折算汇率	折算为人民币金额(万元)
银行存款(借方)	1 000	7.00	7 000
应收账款(借方)	300	7.00	2 100
长期借款(贷方)	2 000	7.00	14 000
应付利息(贷方)	30	7.00	210

长期借款2 000万美元,系2007年10月借入的专门用于建造某生产线的外币借款,借款期限为24个月,年利率为

6%,按季计提利息,每年1月和7月支付半年的利息。该生产线于2007年11月开工,截至2009年3月31日,该生产线仍处于建造过程之中,已使用外币借款1 200万美元,2009年第2季度该笔专门借款的利息收入为12万美元。该生产线预计将于2009年12月完工,假定不考虑借款手续费。

2009年4月至6月,甲公司发生如下外币业务(假定不考虑增值税等相关税费):

(1)4月1日,为建造该生产线进口一套设备,并以外币银行存款100万美元支付设备购置价款。设备于当月投入安装。当日市场汇率为1美元=6.90元人民币。

(2)4月20日,将100万美元兑换为人民币,当日银行美元买入价为1美元=6.80元人民币,卖出价为1美元=6.90元人民币。兑换所得人民币已存入银行。当日市场汇率为1美元=6.85元人民币。

(3)5月10日,以外币银行存款向外国公司支付生产线安装费用60万美元。当日市场汇率为1美元=6.70元人民币。

(4)5月15日,收到第1季度发生的应收账款200万美元。当日市场汇率为1美元=6.70元人民币。

(5)6月20日,向美国某公司销售A商品,售价为200万美元,尚未收款,A商品的成本为1 000万元人民币。当日市场汇率为1美元=6.60元人民币。

(6)6月30日,计提外币专门借款利息。假定外币专门借款应计利息通过“应付利息”科目核算。当日市场汇率为1美元=6.60元人民币。

要求:

(1)编制2009年第2季度外币业务的会计分录。

(2)计算2009年第2季度计入在建工程和当期损益的汇兑差额。

(3)编制2009年6月30日确定汇兑差额的会计分录。

2. 长江公司和大海公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,所得税采用债务法核算,适用的所得税税率为25%。

长江公司2008年和2009年有关资料如下:

(1)长江公司2008年1月2日以一组资产交换甲公司持有大海公司25%的股份作为长期股权投资,能够对大海公司施加重大影响。该组资产包括银行存款、库存商品、一台设备、一项无形资产和一项交易性金融资产。该组资产的公允价值和账面价值如下:

项目	公允价值(万元)	账面价值(万元)
银行存款	200	200
库存商品	2 000	1 500
固定资产	3 000	2 000(原价2 500,累计折旧500)
无形资产	1 100	800(原价1 000,累计摊销200)
交易性金融资产	700	600(取得时成本400,公允价值变动200)
合计	7 000	5 100

(2)2008年1月2日,大海公司可辨认净资产公允价值为30 000万元,假定大海公司除一项固定资产外,其他资产的公允价值与账面价值相等。该固定资产的账面价值为400万元,公允价值为600万元,预计尚可使用年限为5年,采用年限平均法计提折旧,无残值。

(3)2008年度大海公司实现净利润2 000万元。2008年9月5日,大海公司向长江公司销售一件商品,售价为500万元,成本为320万元,长江公司购入后将其作为固定资产投入行政管理部门使用。该固定资产采用年限平均法计提折旧,预计使用年限为5年,无残值。

(4)2008年大海公司因自用房地产改为投资性房地产使资本公积增加400万元。

(5)2008年分派现金股利500万元。

(6)2009年度大海公司实现净利润2 800万元。

(7)2009年大海公司宣告分派现金股利1 000万元。

假定:

(1)按权益法核算时应考虑所得税的影响。

(2)长江公司库存商品的公允价值与计税价格相等。

(3)长江公司和甲公司不存在关联方关系。

要求:

(1)编制长江公司2008年1月2日取得大海公司25%股权的会计分录。

(2)编制长江公司2008年与长期股权投资有关的会计分录。

(3)编制长江公司2009年与长期股权投资有关的会计分录。

(4)计算长江公司2009年12月31日长期股权投资的账面价值。

3. 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)为一家制造业上市公司。2008年甲公司发生如下交易:

(1)1月1日,甲公司与ABC公司达成协议,以市区200亩土地的土地使用权和两栋办公楼换入ABC公司拥有的S公司30%的股权和T公司40%的股权。甲公司200亩土地的土地使用权的账面价值为4 000万元,公允价值为7 000万元,未曾计提减值准备。两栋办公楼的原价为10 000万元,累计折旧为8 000万元,公允价值为2 000万元,未曾计提减值准备。ABC公司拥有S公司30%的股权的账面价值及公允价值均为6 000万元;拥有T公司40%的股权的账面价值及公允价值均为4 000万元。甲公司向ABC公司支付补价1 000万元。假定该非货币性资产交换具有商业实质。

(2)3月1日,甲公司就其欠H公司的8 000万元债务,与H公司达成债务重组协议。协议规定:H公司首先豁免甲公司债务2 000万元,然后甲公司以市区另外一块100亩土地的土地使用权和银行存款1 000万元偿还剩余债务6 000万元。甲公司该土地使用权的账面价值为3 000万元,公允价值为5 000万元,未曾计提减值准备。

(3)3月15日,甲公司就应付乙公司账款550万元与乙公司达成债务重组协议,乙公司同意将应收甲公司账款550万元免除50万元,并将剩余债务延期1年偿还,按年利率5%计息;同时约定,如果未来1年内甲公司有盈利,则按6%计息。假定甲公司的或有应付金额满足预计负债确认条件。

(4)4月1日,甲公司与M公司达成一项资产置换协议。甲公司为建立一个大型物流仓储中心,以其产成品与M公司在郊区的一块100亩土地的土地使用权进行置换,同时,M公司用银行存款支付给甲公司补价800万元。甲公司用于置换的产成品的账面余额为4 500万元,已经计提存货跌价准备500万元,其公允价值为4 000万元。M公司用于置换的100亩土地的土地使用权的账面价值为1 000万元,未曾计提减值准备,

公允价值为3 200万元。假设该项资产交换具有商业实质。

假定上述与资产转移、债务重组、股权转让相关的法律手续均在2008年4月底前完成。不考虑交易过程中的增值税等相关税费。

要求:

(1)计算确定甲公司自ABC公司换入的S公司30%的股权和T公司40%的股权的入账价值。

(2)编制甲公司以土地使用权和办公楼自ABC公司换入S公司和T公司股权的会计分录。

(3)对甲公司与H公司的债务重组,编制甲公司的会计分录。

(4)对甲公司与乙公司的债务重组,编制甲公司的会计分录。

(5)计算确定甲公司从M公司换入的土地使用权的入账价值。

(6)编制甲公司以产成品换入M公司土地使用权的会计分录。

四、综合题

1. 长江股份有限公司(以下简称“长江公司”)系上市公司,主要从事电子设备的生产和销售,为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。长江公司所得税采用债务法核算,适用的所得税税率为25%。长江公司2008年度所得税汇算清缴于2009年4月30日完成,在此之前发生的2008年度纳税调整事项,均可进行纳税调整。长江公司已于12月31日对公司账目进行结账,但尚未计算2008年度的应交所得税和递延所得税。长江公司下述业务处理前的利润总额为10 000万元。长江公司2008年已预交所得税2 000万元,并计入所得税费用。

2009年3月31日,长江公司监事会将在财务会计资料审查过程中发现的以下会计处理错误提请财会部门进行处理:

(1)2008年10月15日,长江公司与甲公司签订协议,采用支付手续费方式委托甲公司销售200台A设备,代销协议规定的销售价格为每台10万元,长江公司按甲公司销售每台A设备价格的10%支付手续费。

至2008年12月31日,长江公司累计向甲公司发出200台A设备,每台A设备成本为6万元。

2008年12月31日,长江公司收到甲公司转来的代销清单,注明已销售A设备100台,同时开出增值税专用发票,注明增值税税额为170万元。至2009年3月31日,长江公司尚未收到销售A设备的款项。

长江公司的会计处理如下:借:应收账款2 170;贷:主营业务收入2 000,应交税费——应交增值税(销项税额)170。借:销售费用200;贷:应收账款200。借:主营业务成本1 200;贷:库存商品1 200。

(2)长江公司2008年12月30日售出大型设备一套,协议约定采用分期收款方式,从销售当年年末开始分5年收款,每年收款1 000万元,合计5 000万元,成本为3 000万元。第一笔款项于销售当日已收到,同时收到增值税850万元。假定销货方在销售成立日应收款项的公允价值为3 000万元。长江公司会计处理如下:借:银行存款1 850,长期应收款4 000;贷:主营业务收入5 000,应交税费——应交增值税(销项税额)850。借:主营业务成本3 000;贷:库存商品3 000。

(3)2008年12月1日,长江公司与乙公司签订合同,以每台40万元的价格向乙公司销售50台B设备。每台B设备成本为30万元。同时,长江公司与乙公司签订补充合同,约定长江公司在2009年4月30日以每台45万元的价格购回B设备。2008年12月1日,长江公司发出商品,并开出增值税专用发票,注明增值税税额为340万元,款项已收存银行。

长江公司的会计处理如下:借:银行存款2340;贷:主营业务收入2000,应交税费——应交增值税(销项税额)340。借:主营业务成本1500;贷:库存商品1500。

(4)2008年12月10日,长江公司与丙公司签订股权转让协议,以5000万元的价格将持有的M公司股权转让给丙公司,股权转让协议经双方股东大会通过后生效。长江公司对M公司股权投资采用成本法核算,账面余额为4800万元,至2008年12月31日,该股权转让协议尚未经双方股东大会批准;长江公司也未收到丙公司支付的转让款。

长江公司的会计处理如下:借:其他应收款5000;贷:长期股权投资4800,投资收益200。

(5)2008年11月20日,长江公司与戊公司签订合同,为戊公司培训60名设备维护人员,分两期培训,每期培训30人,每期时间为30天;培训费用总额为60万元,培训开始日支付20万元,余款在第二期培训结束时支付。

2008年12月1日,长江公司开始第一期培训,同时收到戊公司支付的培训费20万元并存入银行。至2008年12月31日,长江公司已培训30人,发生培训支出25万元(以银行存款支付)。2008年12月28日,戊公司由于遭受自然灾害,生产经营发生严重困难,长江公司预计40万元培训费难以收回。但长江公司按完工程度50%确认了收入。

长江公司的会计处理如下:借:银行存款20;贷:预收账款20。借:劳务成本25;贷:银行存款25。借:预收账款20,应收账款10;贷:主营业务收入30。借:主营业务成本25;贷:劳务成本25。

(6)2008年12月25日,长江公司向丙公司销售2台E设备并负责安装,安装工作为销售合同的重要组成部分。2008年12月28日,长江公司发出E设备并开出增值税专用发票,注明销售价格为每台500万元,价款总额为1000万元,增值税税额为170万元。长江公司已收到丙公司通过银行支付的上述款项。E设备每台成本为300万元。至2008年12月31日,E设备的安装工作尚未开始。假定税法规定发出商品时应确认收入的实现。

长江公司的会计处理如下:借:银行存款1170;贷:主营业务收入1000,应交税费——应交增值税(销项税额)170。借:主营业务成本600;贷:库存商品600。

(7)2009年2月8日,长江公司已获知丁公司被法院宣告破产,应收丁公司款项500万元应全额计提坏账准备。

对于该应收丁公司款项,由于2008年12月31日已获知丁公司资金周转困难,难以全额收回,已按应收丁公司款项500万元的40%计提坏账准备。

2009年2月8日,长江公司的会计处理如下:借:资产减值损失300;贷:坏账准备300。

(8)2009年3月22日,庚公司起诉长江公司违约案判决,法院一审判决长江公司赔偿庚公司120万元经济损失。长江公司和庚公司均表示不再上诉。长江公司尚未向庚公司支付该赔偿款。

该诉讼案系长江公司未按照合同约定向庚公司发货所引起的,庚公司通过法律程序要求长江公司赔偿部分经济损失。2008年12月31日,该诉讼案件尚未作出判决,长江公司已按估计赔偿金额100万元确认了预计负债。假定税法规定,上述预计负债产生的损失在实际发生时允许税前扣除。

2009年3月22日,长江公司的会计处理如下:借:营业外支出20;贷:预计负债20。

(9)除上述事项外,长江公司2008年发生纳税调整增加额1000万元,纳税调整减少额800万元,递延所得税资产年初余额为1200万元,年末余额为1400万元,递延所得税负债年初余额为800万元,年末余额为900万元。

其他有关资料如下:

(1)长江公司销售商品、提供劳务均为正常的生产经营活动,交易价格均为公允价格。

(2)商品销售价格均不含增值税。

(3)商品销售成本在确认销售收入时逐笔结转。

(4)所售商品均未计提存货跌价准备。

(5)采用账龄分析法计提坏账准备,账龄6个月以内的应收账款计提坏账准备的比例为5%,账龄6个月以上的应收账款计提坏账准备的比例为10%。根据税法规定,应收账款计提的坏账准备不允许从应纳税所得额中扣除。假定对其他应收款和长期应收款不计提坏账准备。

(6)不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。

(7)假定售后回购业务产生暂时性差异。

(8)长江公司按当年实现净利润的10%提取法定盈余公积。

要求:

(1)对监事会发现的上述会计差错进行更正处理(涉及利润分配、应交所得税和递延所得税的调整应合并编制)。

(2)计算2008年应交所得税、递延所得税资产发生额和递延所得税负债发生额并编制相关会计分录。

(3)编制将以前年度损益调整合并转入利润分配——未分配利润及调整盈余公积的会计分录。

(4)填列上述会计差错更正对长江公司2008年度会计报表相关项目的调整金额(调增数以“+”表示,调减数以“-”表示)。

2. 长江股份有限公司(以下简称“长江公司”)为上市公司,20×7年至20×9年企业合并、长期股权投资有关资料如下:

(1)20×7年1月20日,长江公司与大海公司签订购买大海公司持有的甲公司(非上市公司)60%股权的合同。合同规定:以甲公司20×7年5月30日评估的可辨认净资产价值为基础,协商确定对甲公司60%股权的购买价格;合同经双方股东大会批准后生效。

购买甲公司60%股权时,大海公司系长江公司母公司的子公司。

(2)购买甲公司60%股权的合同执行情况如下:①20×7年3月15日,长江公司和大海公司分别召开股东大会,批准通过了该购买股权的合同。②以甲公司20×7年5月30日可辨认净资产评估值为基础,经调整后甲公司20×7年6月30日的资产负债表各项目的数据如下页左上表所示。

表中的固定资产为一栋办公楼,预计该办公楼自20×7年6月30日起剩余使用年限为20年,净残值为0,采用年限平均法计提折旧;表中的无形资产为一项土地使用权,预计该

甲公司资产负债表(简表) 单位:万元

项 目	账面价值	公允价值
资产:		
货币资金	1 400	1 400
存 货	2 000	2 000
应收账款	3 800	3 800
固定资产	2 400	4 800
无形资产	1 600	2 400
资产合计	11 200	14 400
负债和股东权益:		
短期借款	800	800
应付账款	1 600	1 600
长期借款	2 000	2 000
负债合计	4 400	4 400
股 本	2 000	
资本公积	3 000	
盈余公积	400	
未分配利润	1 400	
股东权益合计	6 800	10 000

土地使用权自20×7年6月30日起剩余使用年限为10年、净残值为0,采用直线法摊销。假定该办公楼和土地使用权均为管理部门使用。③经协商,双方确定甲公司60%股权的购买价格为7 000万元,长江公司以一项固定资产和一项土地使用权作为对价。长江公司作为对价的固定资产20×7年6月30日的账面原价为2 800万元,累计折旧为600万元,计提的固定资产减值准备为200万元,公允价值为4 000万元;作为对价的土地使用权20×7年6月30日的账面原价为2 600万元,累计摊销为400万元,计提的无形资产减值准备为200万元,公允价值为3 000万元。20×7年6月30日,长江公司以银行存款支付购买股权过程中发生的评估费用120万元、咨询费用80万元。④长江公司和大海公司于20×7年6月30日办理完毕上述相关资产的产权转让手续。⑤长江公司于20×7年6月30日对甲公司董事会进行改组,并取得控制权。

(3)长江公司20×7年6月30日将购入的甲公司60%股权入账后编制的资产负债表如下:

长江公司资产负债表(简表) 单位:万元

资 产	金 额	负债和股东权益	金 额
货币资金	5 000	短期借款	4 000
存 货	8 000	应付账款	10 000
应收账款	7 600	长期借款	6 000
长期股权投资	16 200	负债合计	20 000
固定资产	9 200		
无形资产	3 000	股 本	10 000
		资本公积	9 000
		盈余公积	2 000
		未分配利润	8 000
		股东权益合计	29 000
资产总计	49 000	负债和股东权益总计	49 000

(4)甲公司20×7年及20×8年实现损益等有关情况如下:①20×7年度甲公司实现净利润1 000万元,当年提取盈

余公积100万元,未对外分配现金股利。②20×8年度甲公司实现净利润1 500万元,当年提取盈余公积150万元,未对外分配现金股利。③20×7年7月1日至20×9年7月2日,甲公司除实现净利润外,未发生引起股东权益变动的其他交易和事项。

(5)20×9年7月2日,长江公司以2 000万元的价格出售甲公司20%的股权。当日,收到购买方通过银行转账支付的价款,并办理完毕股权转让手续。

长江公司在出售该部分股权后,持有甲公司的股权比例降至40%,仍能够对甲公司实施重大影响,但不再拥有对甲公司的控制权。

20×9年度甲公司实现净利润1 200万元,当年提取盈余公积120万元,未对外分配现金股利。甲公司因当年10月20日购入的可供出售金融资产的公允价值上升而确认资本公积200万元。

(6)其他有关资料:①不考虑所得税及其他税费因素的影响。②长江公司按照净利润的10%提取盈余公积。③假定甲公司有关收入、费用在年度中间均匀发生。④不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1)和(2),判断长江公司购买甲公司60%股权导致的企业合并的类型,并说明理由。

(2)根据资料(1)和(2),计算长江公司对甲公司长期股权投资的入账价值并编制相关会计分录。

(3)编制长江公司购买日(或合并日)合并财务报表的抵销分录,并填列合并财务报表各项目的金额。假定长江公司“资本公积——资本(股本)溢价”科目的金额为2 500万元。

(4)计算20×8年12月31日长江公司对甲公司长期股权投资的账面价值。

(5)计算长江公司出售甲公司20%股权产生的损益并编制相关会计分录。

(6)计算长江公司对甲公司长期股权投资由成本法转为权益法核算时的账面价值,并编制相关会计分录。

(7)计算20×9年12月31日长江公司对甲公司长期股权投资的账面价值,并编制相关会计分录。

2008年度注册会计师全国统一考试

会计模拟试题参考答案及解析

○张志凤

一、单项选择题

1.【答案】A

【解析】实际收到的价款=(20 000-20 000×10%)×(1+17%)-(20 000-20 000×10%)×2%=20 700(元)。

2.【答案】B

【解析】企业计提坏账准备、存货跌价准备、持有至到期投资减值准备、贷款损失准备等后,相关资产的价值又得以恢复的,应在原已计提的减值准备金额内转回。

3.【答案】B