跌价准备的会计分录。

(5)计算2004年12月31日甲公司对乙公司长期股权投资应计提的减值准备，并编制计提减值准备的会计分录。(“应交税金”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。)

2005年会计专业中级技术资格考试

会计实务(二)试题

一、单项选择题

1.下列借款费用中,应当资本化的是(　)。

A.清算期间发生的长期借款利息支出　B.为对外投资而发生的借款利息支出　C.为购买无形资产而发生的借款利息支出　D. 在借款费用允许资本化的期间内发生的外币专门借款的汇兑差额

2.2003年11月,A公司货运车辆因超载发生交通事故，给B公司车辆造成严重损害。经鉴定,A公司应负全部责任，并预计需要向B公司赔偿损失30万元。A公司经与保险公司协商,基本确定可自保险公司取得20万元理赔金。至2003年12月31日,该事故尚在处理当中。A公司在编制2003年度会计报表时,对该事项的会计处理是(　)。

A.确认负债10万元,并在会计报表附注中披露该或有事项　B.在会计报表附注中披露或有负债30万元和或有资产20万元　C.确认负债30万元,并在会计报表附注中披露基本确定可取得的补偿20万元　D. 确认资产20万元和负债30万元,并在会计报表附注中披露该或有事项

3.某企业以人民币为记账本位币,外币业务采用业务发生时的市场汇率折算。该企业本月月初持有60 000美元存款,月初市场汇率为1美元=8.30元人民币。本月20日将其中的20 000美元出售给中国银行,当日中国银行美元买入价为1美元=8.20元人民币,市场汇率为1美元=8.24元人民币。企业售出该笔美元时应确认的财务费用为(　)元。

A.0　B.800　C.2 000　D.1 200

4.某工业企业进行债务重组时,债权人对于受让非现金资产过程中发生金额较大的运杂费、保险费等相关费用,应计入(　)。

A.管理费用　B.受让资产的入账价值　C.其他业务支出　D.营业外支出

5.对于不涉及补价的非货币性交易,下列各项中,影响换入非货币性资产入账价值的是(　)。

A.换出资产的公允价值　B.换入资产的原账面余额　C.应支付的金额较大的相关税费　D.换入资产的原账面价值

6.2002年3月,A公司将其持有的一栋写字楼以经营租赁方式租出。租赁合同规定：租赁期为2002年4月1日至2005年3月31日,月租金为30万元;租赁开始后第一个月和第二个月免收租金,第三个月减半收取租金,从第四个月起至租赁期满全额收取租金。A公司按直线法确认与该项租赁相关的租金收入,2002年应确认的租金收入为(　)万元(保留两位小数)。

A.213.09　B.251.25　C.195.00　D.258.75

7.如果一项租赁被认定为融资租赁,则出租人在租赁开始日,应将最低租赁收款额作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值,最低租赁收款额与未担保余值之和,与两者现值之和的差额应确认为(　)。

A.资本公积　B.未确认融资费用　C.主营业务收入　D.递延收益

8.在发生会计估计变更时,下列各项目中不需要在会计报表附注中披露的是(　)。

A.会计估计变更的内容　B.会计估计变更的理由　C.会计估计变更对当期损益的影响金额　D.会计估计变更的累计影响数

9.根据《企业会计准则——非货币性交易》的规定,下列项目中,属于货币性资产的是(　)。

A.短期股票投资　B.长期股票投资　C.准备持有至到期的债券投资　D.不准备持有至到期的债券投资

10.甲企业2004年涉及一项经济诉讼案件，至2004年12月31日法院尚未判决。据法律顾问判断，甲企业很可能败诉，预计赔偿金额在100万元至150万元之间。甲企业在2004年12月31日资产负债表中对该事项应确认的负债金额为(　)万元。

A.100　B.150　C.125　D.0

二、多项选择题

1.根据《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》的规定,下列各项中,属于与甲上市公司存在关联方关系的有(　)。

A.甲上市公司的执行董事　B.甲上市公司的总会计师　C.甲上市公司主管各项事务的副总经理　D.甲上市公司的总经理

2.下列项目中,属于会计估计变更的有(　)。

A.将无形资产摊销年限由5年延长至8年　B.将坏账准备的计提比例由10%改为15%　C.将发出存货的计价方法由先进先出法改为后进先出法　D.将某一已使用电子设备的预计使用年限由5年改为3年

3.下列项目中,应当在会计报表附注中披露的有(　)。

A.已贴现商业承兑汇票预计产生的财务影响　B.为其他单位提供债务担保预计产生的财务影响　C.很可能导致经济利益流出企业的未决诉讼的形成原因　D.很可能导致经济利益流出企业的未决仲裁的形成原因

4.按照《合并会计报表暂行规定》,对外币会计报表进行折算时,应采用历史汇率折算的报表项目有(　)。

A.固定资产原价　B.资本公积　C.实收资本　D.无形资产

5.对于专门借款发生的借款费用,开始资本化应同时具备的条件有(　)。

A.所购建的固定资产已经达到预定可使用状态　B.已经发生了因购建固定资产而专门借入款项的借款费用　C.为使固定资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始　D.为购建固定资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式的支出已经发生

6.下列项目中,应当作为汇兑损益计入当期损益的有(　)。

A.外币资本折算差额　B.外币会计报表折算差额　C. 买卖外汇时发生的折算差额　D.期末外币应收账款的折算差额

7.承租方采用实际利率法分摊融资租赁中的未确认融资费用时,确定融资费用分摊率的正确方法有(　)。

A.在租赁资产以最低租赁付款额的现值为入账价值,且以出租人的租赁内含利率为折现率的情况下,以出租人的租赁内含利率作为分摊率　B.在租赁资产以其原账面价值为入账价值,且以出租人的租赁内含利率为折现率的情况下,以出租人的租赁内含利率作为分摊率　C.在租赁资产以最低租赁付款额的现值为入账价值,且不存在承租人担保余值的情况下，单独计算融资费用分摊率　D.在租赁资产以其原账面价值为入账价值，且不存在承租人担保余值的情况,单独计算融资费用分摊率

8.与个别资产负债表相比,合并资产负债表增加设置的项目有(　)。

A.合并价差　B.少数股东收益　C.少数股东权益　D.外币报表折算差额

9.下列各项中,应当计入最低租赁收款额的有(　)。

A.最低租赁付款额　B.未确认融资费用　C.出租人发生的初始直接费用　D.与承租人和出租人均无关且有能力担保的第三方对出租人担保的资产余值

10.企业发生外币长期借款业务时，外币长期借款账户可以采用的折算汇率有(　　)。

A.业务发生时的市场汇率　B.业务发生当日银行外币买入价　C.业务发生当日银行外币卖出价　D.业务发生当期期初的市场汇率

三、判断题

1.企业发生的资产负债表日后调整事项，如果涉及现金、银行存款的收付，对已编制的报告年度现金流量表正表反映的现金流量不作调整。

2.即使企业本期未发生外币业务，也可能涉及外币汇兑损益的核算。

3.固定资产建造过程中发生非正常中断3个月以上的，应暂停借款费用的资本化。

4.会计估计变更的影响数包括对期初留存收益的影响和对当期损益的影响。

5.控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

6.对于外币专门借款的汇兑差额，在应予资本化的每一会计期间内，可予资本化的金额不必与资产支出相挂钩。

7.当持续经营的子公司的所有者权益为负数时，母公司对该子公司的权益性资本投资余额为零，这样的子公司不应纳入合并会计报表的合并范围。

8.企业之间如果不存在投资与被投资关系，则不可能成为按照会计准则规定确定的关联方。

9.更正本期发现的以前年度重大会计差错一定会影响利润分配表中年初未分配利润项目的金额。

10.如果修改后的债务条款涉及或有支出，债务人应将预计的或有支出包括在将来应付金额中。

四、计算分析题

1.华安公司采用债务法核算所得税。2003年以前适用的所得税税率为15%，2003年1月1日起适用的所得税税率为33%。2003年年初递延税款账面余额(贷方)为120万元。2003年有关事项如下：

(1)2003年12月31日存货的账面实际成本为860万元，可变现净值为760万元，存货按成本与可变现净值孰低计价。税法规定，按会计制度规定计提的存货跌价准备不能在税前抵扣，有关损失只有在实际发生时才能够税前扣除。该公司以前未计提存货跌价准备。

(2)2003年12月31日的应收账款余额为3 000万元，公司按应收账款余额的10%计提坏账准备。税法规定，按应收账款余额的5‰计提的坏账准备准予税前扣除。2003年年初应收账款的余额为1 000万元。年内未发生其他影响坏账准备的会计事项和涉税事项。

(3)除以上事项外，2003年发生其他应纳税时间性差异560万元，其他可抵减时间性差异150万元。

(4)2003年共转回以前年度发生的应纳税时间性差异260万元，共转回以前年度发生的可抵减时间性差异200万元。

(5)2003年获得国债利息收入85万元，支付税收罚款20万元，支付非广告性质的赞助费25万元。

(6)公司2003年实现的利润总额为1 100万元。

要求：

(1)计算华安公司由于2003年年初税率变动而调整的年初递延税款金额。

(2)分别计算华安公司2003年度发生及转回的各项时间性差异的所得税影响金额(注明借贷方向)。

(3)计算华安公司2003年度所得税费用和应交所得税金额。

(4)编制华安公司2003年度确认所得税费用的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

2.A公司为组建运输车队，将其拥有的一栋办公楼与B公司拥有的20辆客车和20辆货车进行置换。相关资料如下：

(1)A公司换出办公楼的账面原价为7 000万元，已计提折旧3 000万元，公允价值为5 000万元。该办公楼未曾计提减值准备。

(2)B公司换出的客车每辆账面价值为140万元，公允价值为150万元；换出的货车每辆账面价值为80万元，公允价值为90万元。B公司对换出的客车和货车未曾计提减值准备。

(3)B公司另行支付给A公司200万元作为补价，并已通过银行划转。

与上述资产交换相关的所有手续已经全部办理完毕。A公司将换入的客车和货车作为固定资产分别核算。假定不考虑相关税费。

要求：

(1)判断该项交易是否属于非货币性交易，并说明理由。

(2)计算A公司在该项交易中应确认的收益。

(3)计算A公司换入客车的入账价值。

(4)计算A公司换入货车的入账价值。

(5)编制A公司与该项交易有关的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

五、综合题

1.2003年1月9日甲股份有限公司(以下简称甲公司)以15 000万元投资于新设立的乙公司，持有乙公司60%的股份。丙公司持有乙公司30%的股份，乙公司其余10%的股份由其他公众股东持有。乙公司设立时的实收资本总额为25 000万元，无其他所有者权益项目。甲公司与乙公司均为增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为17%，不考虑其他相关税费。甲、乙公司的所有销售均按正常市场交易价格进行，销售价格不含增值税。甲公司对乙公司的投资采用权益法核算，产生的股权投资借方差额按10年平均摊销，并于投资当年开始将乙公司纳入合并会计报表范围。其他有关资料如下：

(1)2003年6月15日，甲公司销售10件A商品给乙公司。销售价格为每件160万元，销售成本为每件120万元。乙公司将其中的2件作为管理用固定资产，其余的用于对外销售。用作固定资产的A商品，无需安装，当月投入使用。乙公司对其采用直线法计提折旧，预计可使用年限为5年，预计净残值为零。

至2003年年末，乙公司已对集团外销售A商品5件，销售价格为每件170万元。

(2)甲公司2003年年末应收账款余额中包含当年发生的应向乙公司收取的账款1 000万元。甲公司年末按应收账款余额的10%计提坏账准备。

(3)乙公司2003年度实现净利润900万元。

(4)乙公司董事会提出的2003年度利润分配方案为：按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的10%提取任意盈余公积，不作其他利润分配。

(5)2004年年初，甲公司与丙公司达成协议，以所生产的一批B产品和市区100亩土地的使用权换入丙公司拥有的乙公司20%的股权。甲公司换出B产品的账面价值为1 900万元，公允价值为2 000万元，未曾计提减值准备。换出土地使用权的账面价值为3 100万元，公允价值为3 300万元，未曾计提减值准备。丙公司拥有的乙公司20%的股权的公允价值为5 640万元。协议中约定，两公司不单独支付与B产品相关的增值税。

与上述资产交换相关的所有手续已于2004年年初办理完毕。甲公司为丙公司开具了增值税专用发票，注明的增值税额为340万元。

(6)2004年甲公司销售一批C商品

给乙公司。销售价格为2 000万元,销售成本为1 400万元。乙公司当年将所购C商品的60%对集团外销售，售价为1 500万元。乙公司还将2003年从甲公司购入的另外3件A商品全部对集团外销售,销售价格为每件170万元。

(7)甲公司2004年年末应收账款余额中包含应向乙公司收取的账款600万元。甲公司年末按应收账款余额的10%计提坏账准备。

(8)乙公司2004年度实现净利润1 200万元。董事会提出的2004年度利润分配方案为：按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的10%提取任意盈余公积,不作其他利润分配。

(9)2003年和2004年乙公司除实现的净利润外,未发生任何其他影响所有者权益的事项。

要求：

(1)编制2003年甲公司上述与合并会计报表相关的所有合并抵销分录。

(2)计算确定甲公司自丙公司换入的乙公司20%股权的入账价值。

(3)编制甲公司以产品和土地使用权自丙公司换入的乙公司股权的相关会计分录(“长期股权投资”与“应交税金”科目须写出明细科目)。

(4)计算确定2004年年末甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值。

(5)编制2004年甲公司合并会计报表的下列抵销分录：

①甲公司与乙公司内部销售相关的抵销分录;②与年初未分配利润相关的抵销分录;③与内部应收、应付款项相关的抵销分录;④与内部应收款项计提坏账准备相关的抵销分录;⑤抵销甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

2.XYZ公司为增值税一般纳税企业,2003年度财务报告批准报出日为2004年3月15日。2003年所得税汇算清缴完成于2004年2月28日。该公司采用应付税款法核算所得税。在对资产负债表日后调整事项进行会计处理时,无需考虑所得税。XYZ公司2004年度发生下列事项：

(1)2004年1月26日,XYZ公司收到甲企业退回2003年从本公司购买的存在严重质量问题的一批产品,以及退回的增值税专用发票的发票联和税款抵扣联。该批产品系XYZ公司于2003年12月销售给甲企业,销售价格为200万元(不含增值税),销售成本为150万元,价款尚未收到。XYZ公司已于2003年确认了该批产品的销售收入，结转了销售成本,并于2003年末对该项应收账款计提了10%的坏账准备。

(2)2004年2月5日,XYZ公司一仓库发生火灾。库房完全烧毁,其原价为2 000万元,已计提折旧1 200万元;库存商品全部烧毁，实际成本为1 000万元,增值税进项税额为170万元。

(3)2004年2月22日获悉,B公司宣告破产，其所欠XYZ公司的货款500万元全部不能偿还。XYZ公司在2003年12月31日已经了解到B公司存在较严重的财务困难，并对应收B公司的账款计提了20%的坏账准备。所得税汇算清缴时认定该项应收账款为坏账。

(4)2004年2月26日,XYZ公司由于财务困难,无法偿还于当日到期的所欠乙公司账款,该项账款的账面余额为530万元,其中30万元为累计未付的利息,年利率为6%。当日XYZ公司与乙公司达成协议,乙公司同意将XYZ公司所欠债务的本金减至400万元；免去XYZ公司所欠的全部利息，并将债务到期日延至2006年2月26日,延期还款期间将年利率由6%降至4%,利息按年支付。修改后的偿债协议自当日开始执行。

(5)2004年2月27日，发现公司将2003年度发生的研究开发支出400万元资本化作为无形资产成本,并于当年摊销40万元。

要求：

(1)就上述(1)至(5)项,分别判断哪些属于资产负债表日后调整事项,哪些属于资产负债表日后非调整事项,并编制相应的会计分录(不要求调整未分配利润;“应交税金”、“应付账款”与“资本公积”科目须写出明细科目)。

(2)将上述事项对XYZ公司2003年12月31日的资产负债表和2003年利润表相关项目的调整数填入表格中。(答案中的金额单位用万元表示)

注:广大读者如有疑问,可以到**财会月刊网**(www.zhcj.cn/ckyk)的“**会计之家**”向专家咨询。

国务院国有资产监督管理委员会
第12号令

企业国有资产评估管理暂行办法

第一章 总 则

第一条 为规范企业国有资产评估行为，维护国有资产出资人合法权益,促进企业国有产权有序流转,防止国有资产流失,根据《中华人民共和国公司法》、《企业国有资产监督管理暂行条例》(国务院令第378号)和《国有资产评估管理办法》(国务院令第91号)等有关法律法规,制定本办法。

第二条 各级国有资产监督管理机构履行出资人职责的企业(以下统称所出资企业)及其各级子企业(以下统称企业)涉及的资产评估,适用本办法。

第三条 各级国有资产监督管理机构负责其所出资企业的国有资产评估监管工作。

国务院国有资产监督管理机构负责对全国企业国有资产评估监管工作进行指导和监督。

第四条 企业国有资产评估项目实行核准制和备案制。

经各级人民政府批准经济行为的事项涉及的资产评估项目,分别由其国有资产监督管理机构负责核准。

经国务院国有资产监督管理机构批准经济行为的事项涉及的资产评估项目，由国务院国有资产监督管理机构负责备案;经国务院国有资产监督管理机构所出资企业(以下简称中央企业)及其各级子企业批准经济行为的事项涉及的资产评估项目,由中央企业负责备案。

地方国有资产监督管理机构及其所出资企业的资产评估项目备案管理工作的职责分工,由地方国有资产监督管理机构根据各地实际情况自行规定。

第五条 各级国有资产监督管理机构及其所出资企业,应当建立企业国有资产评估管理工作制度,完善资产评估项目的档案管理,做好项目统计分析报告工作。

省级国有资产监督管理机构和中央企业应当于每年度终了30个工作日内将其资产评估项目情况的统计分析资料上报国务院国有资产监督管理机构。

第二章 资产评估

第六条 企业有下列行为之一的,应当对相关资产进行评估：

(一)整体或者部分改建为有限责任公司或者股份有限公司;(二)以非货币资产对外投资;(三)合并、分立、破产、解散;(四)非上市公司国有股东股权比例变动;(五)产权转让;(六)资产转让、置换;(七)整体资产或者部分资产租赁给非国有单位;(八)以非货币资产偿还债务;(九)资产涉讼;(十)收购非国有单位的资产;(十一)接受非国有单位以非货币资产出资;(十二)接受非国有单位以非货币