31 230;贷:长期债权投资——债券面值30 000、——债券溢价105、——应计利息1 125。

股权投资差额=31 230-75 000×40%=1 230(万元)。借:长期股权投资——股权投资差额1 230;贷:长期股权投资——投资成本1 230。

(5)①借:应收股利480;贷:长期股权投资——投资成本480。借:银行存款(或:现金)480;贷:应收股利480。

②借:长期股权投资——损益调整800;贷:投资收益800。借:投资收益92.25;贷:长期股权投资——股权投资差额92.25。

③借:投资收益80;贷:长期股权投资——损益调整80。借:投资收益123;贷:长期股权投资——股权投资差额123。

2.(1)①借:应收账款175.5;贷:主营业务收入150,应交税金——应交增值税(销项税额)25.5。借:主营业务成本125;贷:库存商品125。

②借:坏账准备30;贷:应收账款30。借:应收账款10;贷:坏账准备10。借:银行存款10;贷:应收账款10。

③借:银行存款40;贷:短期投资30,投资收益10。

④借:银行存款0.9;贷:短期投资0.9。

(2)应收账款账面余额=400+175.5-30+10-10=545.5(万元);应计提的坏账准备=545.5×4%-(15-30+10)=26.82(万元)。借:管理费用26.82;贷:坏账准备26.82。

(3)应计提的短期投资跌价准备=30-0.9-25=4.1(万元)。借:投资收益4.1;贷:短期投资跌价准备4.1。

(4)应计提的存货跌价准备=[(130-100)-20]-15+(200-125-57)=13(万元)。借:管理费用13;贷:存货跌价准备13。

(5)甲公司对乙公司长期股权投资应计提的减值准备=500-20-310=170(万元)。借:投资收益170;贷:长期投资减值准备170。

2005年会计专业中级技术资格考试

会计实务(二)试题参考答案

一、单项选择题

1.D 2.D 3.B 4.B 5.C 6.B 7.D 8.D 9.C 10.C

二、多项选择题

1.A、B、C、D 2.A、B、D 3.A、B、C、D 4.B、C 5.B、C、D 6.C、D 7.A、D 8.A、C、D 9.A、D 10.A、D

三、判断题

1.✓ 2.✓ 3.✓ 4.× 5.✓ 6.✓ 7.× 8.× 9.× 10.✓

四、计算分析题

1.(1)递延税款的贷方余额应调整数=(120÷15%)×33%-120=144(万元)。

(2)①提取存货跌价准备产生的可抵减时间性差异的所得税影响=100×33%=33(万元)(借方)。

②计提坏账准备产生的可抵减时间性差异的所得税影响=190×33%=62.70(万元)(借方)。

③本期发生的其他应纳税时间性差异的所得税影响=560×33%=184.80(万元)(贷方)。

④本期发生的其他可抵减时间性差异的所得税影响=150×33%=49.50(万元)(借方)。

⑤本期转回以前年度发生的应纳税时间性差异的所得税影响=260×33%=85.80(万元)(借方)。

⑥本期转回以前年度发生的可抵减时间性差异的所得税影响=200×33%=66(万元)(贷方)。

(3)①本期应纳税所得额=1 100+100+190-560+150+260-200-85+20+25=1 000(万元);应交所得税=1 000×33%=330(万元)。

②递延税款发生额=33+62.70-184.80+49.50+85.80-66-144=-163.80(万元);所得税费用=330+163.80=493.80(万元)。

(4)借:所得税493.80;贷:应交税金330,递延税款163.80。

2.(1)该项交易属于非货币性交易。

理由为:A公司收到的补价占换出资产公允价值的比例为4%(200÷5 000=4%),低于会计准则所要求的25%。

(2)A公司在此项交易中应确认的收益=200×[1-(4 000÷5 000)]=40(万元)。

(3)A公司换入客车的入账价值=[(150×20)÷(150×20+90×20)]×(4 000+40-200)=2 400(万元)。

(4)A公司换入货车的入账价值=[(90×20)÷(150×20+90×20)]×[4 000+40-200]=1 440(万元)。

(5)借:固定资产清理4 000,累计折旧3000;贷:固定资产7000。借:银行存款200;贷:固定资产清理200。借:固定资产清理40;贷:营业外收入40。借:固定资产——客车2 400、——货车1 440;贷:固定资产清理3 840。

五、综合题

1.(1)①借:主营业务收入1 600;贷:主营业务成本1 400,存货120,固定资产原价80。

②借:累计折旧8;贷:管理费用8。

③借:实收资本25 000,盈余公积180,未分配利润720;贷:长期股权投资15 540,少数股东权益10 360。

④借:投资收益540,少数股东收益360;贷:提取盈余公积180,未分配利润720。

⑤借:提取盈余公积108;贷:盈余公积108。

⑥借:应付账款1 000;贷:应收账款1 000。

⑦借:坏账准备100;贷:管理费用100。

(2)换入的乙公司股权的入账价值=(1 900+2 000×17%)+3 100=5 340(万元)。

(3)借:长期股权投资——乙公司(投资成本)5 340;贷:库存商品1 900,应交税金——应交增值税(销项税额)340,无形资产3 100。借:长期股权投资——乙公司(股权投资差额)160;贷:长期股权投资——乙公司(投资成本)160。

(4)对乙公司长期股权投资的账面价值=(15 000+540)+5 340+960-160÷10=21 824(万元)。

(5)①借:主营业务收入2 000;贷:主营业务成本1 760,存货240。

②借:年初未分配利润200;贷:主营业务成本120,固定资产原价80。借:累计折旧8;贷:年初未分配利润8。借:坏账准备100;贷:年初未分配利润100。

③借:应付账款600;贷:应收账款600。

④借:管理费用40;贷:坏账准备40。

⑤借:实收资本25 000,盈余公积420,未分配利润1 680,合并价差144;贷:长期股权投资21 824,少数股东权益5 420。

2.(1)①事项(1)属于资产负债表日后调整事项。借:以前年度损益调整200,应交税金——应交增值税(销项税额)34;贷:应收账款234。借:坏账准备23.4;贷:以前年度损益调整23.4。借:库存商品150;贷:以前年度损益调整150。

②事项(2)属于资产负债表日后非调整事项。借:待处理财产损溢800,累计折旧1 200;贷:固定资产2 000。借:待处理财产损溢1 170;贷:库存商品1 000,应交税金——应交增值税(进项税额转出)170。

③事项(3)属于资产负债表日后调整事项。借:以前年度损益调整400;贷:坏账准备400。借:坏账准备500;贷:应收账款500。

④事项(4)属于资产负债表日后非调整事项。借:应付账款——乙公司530;贷:应付账款——债务重组432,资本公积——其他资本公积98。

⑤事项(5)属于资产负债表日后调整事项。借:以前年度损益调整360;贷:无形资产360。

(2) 单位:万元

项目	期末数		本期实际数	
	调增	调减	调增	调减
应收账款		610.60	×	×
应交税金		34	×	×
存货	150		×	×
无形资产		360	×	×
主营业务收入	×	×		200
主营业务成本	×	×		150
管理费用	×	×	736.60	

2005年会计专业中级技术资格考试

中级会计实务试题参考答案

一、单项选择题

1.A 2.A 3.B 4.A 5.D 6.C 7.B 8.D 9.C 10.B 11.D 12.C 13.A 14.B 15.A

二、多项选择题

1.A、B、D 2.A、B、C 3.A、D 4.B、D 5.A、B、C、D 6.A、D 7.B、D 8.B、D 9.A、B、C、D 10.A、B、C、D

三、判断题

1.× 2.✓ 3.✓ 4.× 5.✓ 6.✓ 7.✓ 8.× 9.✓ 10.×

四、计算分析题

1.(1)借:应收账款1 170;贷:主营业务收入1 000,应交税金——应交增值税(销项税额)170。

(2)借:应收账款234;贷:主营业务收入200,应交税金——应交增值税(销项税额)34。

(3)借:应收票据585;贷:主营业务收入500,应交税金——应交增值税(销项税额)85。

(4)借:银行存款400;贷:应收账款400。

(5)借:管理费用56.84;贷:坏账准备56.84。

(6)借:银行存款1 080;贷:短期借款1 080。

(7)借:银行存款190,营业外支出41.66,坏账准备2.34;贷:应收账款234。

(8)借:银行存款580;贷:短期借款580。

(9)借:短期借款1 080,财务费用10.8;贷:银行存款1 090.8。

(10)借:短期借款580,财务费用5;贷:银行存款585。借:应收账款585;贷:应收票据585。

(11)借:管理费用181.35;贷:坏账准备181.35。

2.(1)借:固定资产411;贷:银行存款411。

(2)2001年度该机器设备折旧额为:(411−15)÷10=39.6(万元)。

(3)2001年12月31日该设备计提的固定资产减值准备为:(411−39.6)−321=50.4(万元)。借:营业外支出50.4;贷:固定资产减值准备50.4。

(4)2002年度该设备计提的折旧额为:(321−15)÷9=34(万元)。

(5)借:在建工程287,累计折旧73.6,固定资产减值准备50.4;贷:固定资产411。

(6)借:在建工程25;贷:银行存款25。借:固定资产312;贷:在建工程312。

(7)2004年度该设备计提的折旧额为:(312−16)÷8=37(万元)。

(8)2004年12月31日该设备处置净损失为:312−27.75−37−10−30+3=210.25(万元)。

(9)借:固定资产清理247.25,累计折旧64.75;贷:固定资产312。借:银行存款40;贷:固定资产清理40。借:固定资产清理3;贷:银行存款3。借:营业外支出210.25;贷:固定资产清理210.25。

五、综合题

1.(1)调整事项有:(1)、(3)、(4)、(6)。

(2)①借:以前年度损益调整200,应交税金——应交增值税(销项税额)34;贷:应收账款234。借:库存商品185;贷:以前年度损益调整185。借:坏账准备1.17;贷:以前年度损益调整1.17。借:应交税金——应交所得税4.56;贷:以前年度损益调整4.56。借:利润分配——未分配利润9.27;贷:以前年度损益调整9.27。借:盈余公积0.93;贷:利润分配——未分配利润0.93。

③借:以前年度损益调整125;贷:坏账准备125。借:利润分配——未分配利润125;贷:以前年度损益调整125。借:盈余公积12.5;贷:利润分配——未分配利润12.5。

④借:库存商品200;贷:累计折旧200。

⑥借:应付股利210;贷:利润分配——未分配利润210。

(3)

资产负债表项目	调整金额(万元)
应收账款	−357.83
存货	+385
固定资产净值	−200
应交税金	−38.56
应付股利	−210
盈余公积	−13.43
未分配利润	+89.16

2.(1)①借:长期股权投资3 300;贷:银行存款3 300。

②借:应收股利200;贷:长期股权投资200。借:银行存款(或:现金)200;贷:应收股利200。

④借:应收股利60,长期股权投资70;贷:投资收益130。借:银行存款60;贷:应收股利60。

(2)新的投资成本:28 000×10%−200=2 600(万元)。损益调整:(1 300+2 000)×10%−60=270(万元)。股权投资差额:(3 300−28 000×10%)×8÷10=400(万元)。累积影响数:[(1 300+2 000)×10%−130]−100=100(万元)。借:长期股权投资——投资成本2 600、——损益调整270、——股权投资差额400;贷:长期股权投资3 170,利润分配——未分配利润100。借:长期股权投资——投资成本270;贷:长期股权投资——损益调整270。

(3)借:长期股权投资——投资成本6 400;贷:银行存款6 400。借:长期股权投资——股权投资差额660;贷:长期股权投资——投资成本660。

(4)⑦借:应收股利300;贷:长期股权投资——投资成本300。借:银行存款300;贷:应收股利300。

⑧借:长期股权投资——股权投资准备360;贷:资本公积360。

⑨借:投资收益1 200;贷:长期股权投资——损益调整1 200。

⑩借:投资收益116;贷:长期股权投资——股权投资差额116。借:投资收益614;贷:长期股权投资——股权投资差额614。

2005年会计专业中级技术资格考试

财务管理试题参考答案

一、单项选择题

1.B 2.C 3.C 4.C 5.A 6.C