

2005年度注册会计师

全国统一考试

会计模拟试题

一、单项选择题

1.销售商品的售后回购,如果没有满足收入确认的条件,企业在会计核算时不应将其列为收入。这一做法所遵循的会计核算的一般原则是()。

- A.实质重于形式原则 B.谨慎性原则
C.权责发生制原则 D.一贯性原则

2.按计划成本进行材料日常核算的企业,对于月末尚未收到发票账单等单据,但材料已收到并入库的业务,应当()。

- A.按计划成本暂估入账,记入“原材料”科目
B.按计划成本暂估入账,记入“物资采购”科目
C.按合同价暂估入账,记入“物资采购”科目
D.不作账务处理

3.在一份融资租赁合同中,租赁期为8年,每年年末支付租金100万元,承租人担保的资产余值为50万元,与承租人有关的A公司担保余值20万元,与承租人和出租人均无关的第三方担保余值为15万元,未担保余值22万元。租赁期间,履约成本共50万元,或有租金20万元。就出租人而言,最低租赁收款额为()万元。

- A.870 B.907 C.805 D.885

4.2003年3月10日,A公司销售一批材料给B公司,开出的增值税专用发票上注明的销售价格为20万元,增值税销项税额为3.4万元,款项尚未收到。2003年6月4日,A公司与B公司进行债务重组。重组协议如下:A公司同意豁免B公司债务13.4万元;债务延长期间,每月加收余款2%的利息(若B公司从7月份起每月获利超过20万元,每月加收1%的利息),利息和本金于2003年10月14日一同偿还。假定A公司为该项应收账款计提坏账准备4 000元,整个债务重组交易没有发生相关费用。若B公司从7月份开始每月获利均超过20万元,在债务重组日,A公司应确认的债务重组损失为()万元。

- A.11.8 B.13 C.13.4 D.12.2

5.乙企业“原材料”科目借方余额300万元,“生产成本”科目借方余额200万元,“物资采购”科目借方余额50万元,“受托代销商品”科目借方余额100万元,“代销商品款”科目贷方余额100

万元,“材料成本差异”科目贷方余额30万元,“存货跌价准备”科目贷方余额20万元。该企业期末资产负债表中“存货”项目应填列的金额为()万元。

- A.650 B.500 C.550 D.520

6.对上期存货中未实现的内部销售利润,本期期末仍未售出,本期编制合并会计报表时,在合并会计报表工作底稿中需编制的抵销分录是()。

- A.借记“年初未分配利润”科目,贷记“存货”科目
B.借记“年初未分配利润”科目,贷记“主营业务成本”科目
C.借记“年初未分配利润”科目,贷记“主营业务收入”科目
D.借记“主营业务成本”科目,贷记“存货”科目

7.A公司以一项专利换入B公司一台设备,换出专利权的摊余价值为76万元,已提减值准备为10万元,公允价值为60万元;换入设备的公允价值为56万元,A公司收到补价4万元。换出无形资产应交的营业税及教育费附加为3.21万元。则A公司换入设备时应确认的非货币性交易损益为()万元。

- A.-0.614 B.-0.4 C.-0.186 D.0

8.企业接受国家拨入的专门用于技术改造、技术研究的拨款,形成资产的部分在项目完成后,应按实际成本转入()科目。

- A.专项应付款 B.资本公积 C.盈余公积 D.实收资本

9.某企业2003年1月1日开始建造一项固定资产,专门借款有两项:①2003年1月1日借入的3年期借款200万元,年利率为6%;②2003年4月1日发行的3年期债券200万元,票面利率为5%,债券发行价格为203万元,溢价3万元(不考虑发行债券发生的辅助费用)。假设资产建造从1月1日开始,截止3月31日,计算得出的累计支出加权平均数为90万元,截止6月30日,计算得出的第二季度累计支出加权平均数为150万元,债券溢价采用直线法摊销。在上述条件下,该企业2003年第二季度应予资本化的利息为()万元。

- A.1.95 B.2.14 C.1.97 D.2.97

10.企业对于因或有事项确认预计负债时发生的诉讼费,在利润表中应列入()。

- A.“财务费用”项目 B.“营业费用”项目
C.“管理费用”项目 D.“营业外支出”项目

11.某上市公司2003年度财务会计报告批准报出日为2004年4月30日,公司在2004年1月1日至4月10日发生的下列事项中,属于资产负债表日后调整事项的是()。

- A.公司在一起历时半年的诉讼中败诉,

支付赔偿金50万元,公司在上年末已确认预计负债60万元 B.因遭受水灾,上年购入的存货发生毁损200万元 C.公司董事会提出2003年度利润分配方案,每股支付现金股利0.3元 D.公司支付2003年度财务会计报告审计费40万元

12.某外商投资企业银行存款(美元)账户上期期末余额50 000美元,市场汇率为1:8.3,该企业本月10日将其中10 000美元在银行兑换为人民币,银行当日美元买入价为1:8.25,当日市场汇率为1:8.32。该企业本期没有其他涉及美元账户的业务,期末市场汇率为1:8.28,则该企业本期登记的财务费用(汇兑损失)共计()万元。

- A.600 B.700 C.1 300 D.-100

13.某企业于2002年12月1日购入不需安装的设备一台并投入使用。该设备入账价值为300万元,采用年数总和法计提折旧(税法规定采用双倍余额递减法),折旧年限为5年(与税法规定一致)。该企业从2004年1月起执行新的《企业会计制度》,决定将此固定资产的折旧方法改用双倍余额递减法计提;所得税采用债务法核算。假定该企业适用的所得税税率为33%,该固定资产折旧方法变更的累积影响数为()万元。

- A.20 B.-13.4 C.26.6 D.-20

14.企业套期保值合约平仓及结算盈亏时,若为亏损则借记()科目,贷记“期货保证金——套保合约”科目。

- A.“递延套保损益” B.“期货损益”
C.“物资采购” D.“主营业务收入”

15.企业在编制中期财务报告、判断重要性程度时,应当以()为基础。

- A.预计的年度财务数据 B.中期财务数据
C.预计的中期财务数据 D.上年度的年度财务数据

16.乙公司采用递延法核算所得税,上期期末“递延税款”账户的贷方余额为3 300万元,适用的所得税税率为33%;本期发生的应纳税时间性差异和可抵减时间性差异分别为3 500万元和300万元,适用的所得税税率为30%;本期转回的应纳税时间性差异为1 200万元。乙公司本期期末“递延税款”账户的贷方余额为()万元。

- A.3 600 B.3 864 C.3 900 D.3 960

17.下列情形中,不违背《内部会计控制规范——货币资金(试行)》规定的“确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督”原则的是()。

- A.由出纳人员兼任会计档案保管工作
B.由出纳人员保管签发支票所需全部印章
C.由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
D.由出纳人员兼任固定

资产明细账及总账的登记工作

18. 甲股份有限公司2002年度正常生产经营过程中发生的下列事项中,不影响其2002年度利润表中营业利润的是()。

- A. 无法查明原因的现金短缺 B. 期末计提带息应收票据利息 C. 外币应收账款发生汇兑损失 D. 有确凿证据表明存在某金融机构的款项无法收回

二、多项选择题

1. 企业采用权益法核算长期投资时,能引起长期股权投资账面价值增减变动的事项有()。

- A. 计提长期股权投资减值准备 B. 收到股票股利 C. 被投资单位接受非现金资产捐赠 D. 被投资单位提取盈余公积

2. 采用递延法核算所得税的情况下,影响当期所得税费用的因素有()。

- A. 本期应交的所得税 B. 本期发生的时间性差异所产生的递延税款贷项 C. 本期转回的时间性差异并产生的递延税款借项 D. 本期转回的时间性差异并产生的递延税款贷项

3. 企业有偿转让无形资产的使用权时,应记入“其他业务支出”账户的费用有()。

- A. 转让手续费 B. 应缴纳的营业税 C. 转让无形资产的净值 D. 伴随转让发生的咨询费

4. 与个别现金流量表相比,合并现金流量表增加的报表项目有()。

- A. 子公司支付少数股东的股利项目 B. 子公司吸收少数股东投资收到的现金项目 C. 汇率变动对现金的影响额项目 D. 购买商品、接受劳务支付的现金项目

5. 企业应在会计报表附注中披露的或有负债有()。

- A. 已贴现商业承兑汇票形成的极小可能发生的或有负债 B. 未决诉讼、仲裁形成的或有负债 C. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债 D. 因污染河水极小可能发生的500元赔偿款

6. 某公司2004年度发生的下列交易或事项中,会引起投资活动产生的现金流量发生变化的有()。

- A. 向投资者发放现金股利100万元 B. 转让一项专利权的所有权,取得价款200万元 C. 购入一项专有技术用于日常经营,支付价款80万元 D. 采用权益法核算长期股权投资,按被投资单位一定比例确认投资收益300万元

7. 承租人在计算最低租赁付款额的现值时,可采用的折现率有()。

- A. 出租人的租赁内含利率 B. 租赁合同规定的利率 C. 同期银行贷款利率 D. 同期银行存款利率

8. 下列有关收入确认的表述中,正确的有()。

- A. 附有商品退回条件的商品销售可以在退货期满时确认收入 B. 销售并回购协议下,应当按销售收入的款项高于购回支出的款项的差额确认收入 C. 资金使用费收入应当按合同规定确认收入 D. 分期收款销售应按合同约定的收款日期分期确认收入

9. 在以资产所在地的地区分部为主要报告形式时,其应披露的主要分部信息有()。

- A. 分部营业收入和销售成本 B. 分部期间费用 C. 分部营业利润 D. 分部资产和负债

10. 对会计政策、会计估计变更和会计差错,企业中期会计报表附注应当包括的信息有()。

- A. 中期会计报表所采用的会计政策与上年度会计报表相一致的说明 B. 会计估计变更的内容、理由及其影响数;如果影响数不能确定,应当说明理由 C. 会计估计变更的累积影响数 D. 如果发生了会计政策变更,应当说明会计政策变更的内容、理由及其影响数;如果会计政策变更的累积影响数不能合理确定,应当说明理由

11. 下列关联方之间发生的业务,做法正确的有()。

- A. 关联方之间一方为另一方承担债务的(非债务重组),承担方应按所承担的债务,计入营业外支出(承担关联方债务) B. 被承担方应按承担方实际为其承担的债务,计入资本公积(关联方交易差价) C. 债权人对债务人豁免的债务,计入营业外收入 D. 关联方之间一方为另一方承担费用的(如母公司为其子公司承担广告费等),如这些费用是被承担方生产经营活动所必需的支出,应当反映在被承担方的成本费用中

12. 有商品期货业务的企业,在会计报表附注中应当披露()。

- A. 期货会员资格投资 B. 提交质押品的账面价值 C. 持仓合约的浮动盈亏 D. 交纳的交易手续费

三、计算题

1. 财苑股份有限公司(以下简称“财苑公司”)为一家制造业上市公司。该公司在2002年12月31日的资产总额为100 000万元,负债总额为80 000万元,资产负债率为80%。其中欠A公司购货款8 000万元,欠B公司购货款2 000万元。该公司在2001、2002年连续两年发生亏损,累计亏损额为2 000万元。

华宝股份有限公司(以下简称“华宝公司”)为一家从事商贸行业的控股

公司。S公司、A公司和B公司均为华宝公司的全资子公司。

2003年,财苑公司为扭转亏损局面进行了以下交易:

(1) 1月1日,与华宝公司达成协议,以市区200亩土地的土地使用权和两栋办公楼换入华宝公司拥有的S公司30%的股权和A公司40%的股权。

财苑公司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8 000万元,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。

华宝公司拥有S公司30%的股权的账面价值及其公允价值均为6 000万元;拥有A公司40%的股权的账面价值及其公允价值均为4 000万元。

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

(3) 3月15日,财苑公司就其欠B公司的2 000万元债务,与B公司达成债务重组协议。协议规定:财苑公司以某项固定资产偿还该项债务,该固定资产账面原价为6 000万元,累计折旧3 000万元,已计提减值准备1 000万元,公允价值为2 000万元。

(4) 4月1日,财苑公司与B公司达成一项资产置换协议。财苑公司为建立一个大型物流仓储中心,以其产成品与B公司在郊区的100亩土地的土地使用权进行置换,同时B公司用银行存款支付给财苑公司补价800万元。

财苑公司用于转换的产成品的账面余额为4 500万元,已经计提600万元跌价准备,其公允价值为4 000万元。

B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。

假定上述与资产转移、股权转让、债务重组等所有相关的法律手续均在2003年4月底前完成。财苑公司取得S公司和A公司的股权后,按照S公司和A公司的章程规定,于5月1日向S公司和A公司董事会派出董事,参与S公司和A公司财务和经营政策的制定。至2003年底,财苑公司未发生与对外投资和股权变动有关的其他交易或事项。不考虑交易过程中的增值税等相关税费。

要求:

(1)根据上述资料,指出在2003年12月31日与财苑公司存在关联方关系的公司。

(2)计算确定财苑公司从华宝公司换入的S公司30%的股权和A公司40%的股权的入账价值。

(3)编制财苑公司以土地使用权和办公楼从华宝公司换入S公司和A公司股权的相关会计分录。

(4)根据财苑公司与A公司的债务重组,编制财苑公司的会计分录。

(5)根据财苑公司与B公司的债务重组,编制财苑公司的会计分录。

(6)计算确定财苑公司从B公司换入的土地使用权的入账价值。

(7)编制财苑公司以产成品换入B公司土地使用权的相关会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

2.华夏公司为股份有限公司,2001年度的财务报告于2002年4月26日批准报出。该公司2002年度实现净利润2 600万元,2002年度发生的一些交易和事项及其会计处理如下:

(1)1月1日,为了对外提供更可靠、更相关的会计信息,该公司将设备的折旧年限延长了1/3,同时将折旧方法由双倍余额递减法改为直线法,该公司对此项变更采用追溯调整法,调整了2001年度利润表、资产负债表的相关项目和2002年年初留存收益及相关项目。

(2)1月1日,由于物价持续下跌,该公司将发出存货的计价从后进先出法改为先进先出法,因该累积影响数不可确定,该公司对此项变更采用了未来适用法,未采用追溯调整法进行处理。

(3)该公司2001年12月与A企业发生经济诉讼事项,2002年2月4日经双方协商同意,由该公司当日支付给A企业8万元作为赔偿,A企业撤回起诉。该公司于2002年2月5日将此项应付赔偿款确认为2001年度的损失,并调整了2001年度的利润表、资产负债表相关项目和2002年年初留存收益及相关项目,但未对现金流量表的有关项目进行调整。

(4)2月25日,董事会提出现金股利分配方案和股票股利分配方案。该公司将现金股利分配方案调整了2001年度利润表、资产负债表的相关项目和2002年年初留存收益及相关项目。但对股票股利分配方案仅在会计报表附注中作了相关披露,未调整会计报表相关项目的金额。

(5)3月20日,获知两个月前某债务单位发生火灾,该公司应收账款中的45万元预计不能收回。该公司据此作为坏账损失,调整了2001年度利润表和资产负债表的相关项目,并在2001年度会计报

表附注中予以说明。

(6)4月2日,发现上年度应收账款估计有误,2001年少计利润85万元,并按规定补交了所得税28.05万元。该公司在2001年度利润表和资产负债表上做了相应调整,同时调增了现金流量表经营活动的现金流出28.05万元。

(7)4月10日,收到退回的2000年度销售的商品,并收到税务部门开具的进货退出证明单。该公司调整了2002年度的销售收入、销售成本和增值税销项税额等。

(8)5月20日召开股东大会通过的2001年度利润分配方案中分配的现金股利,比董事会确定的利润分配方案中的现金股利少50万元。对此项差异,该公司调整了2002年年初留存收益及相关项目。

(9)6月30日,分派2001年度的股票股利,该公司按每股1元的价格调减了2002年年初留存收益及相关项目。

(10)7月15日,发现2000年购入的某项无形资产尚未入账,其累积影响利润0.5万元,该公司将该项累积影响利润的金额计入了2002年度的利润。

要求:

(1)根据会计准则规定,说明华夏公司上述交易和事项的会计处理哪些是正确的,哪些是不正确的。只需注明上述资料的序号即可,如“事项(1)处理正确”或“事项(1)处理不正确”。

(2)对上述交易和事项不正确的会计处理,请简要说明理由和正确的会计处理。

四、综合题

1.铁树股份有限公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。铁树公司适用的所得税税率为33%,所得税采用递延法核算,按年确认时间性差异对所得税影响金额,发生的时间性差异预计在未来期间内能够转回。铁树公司按实现净利润的10%提取法定盈余公积,按净利润的5%提取法定公益金。铁树公司2003年全年利润总额1 000万元,已经按照该利润总额预交所得税330万元,所有涉及纳税调整的事项均未进行。假设2003年度所得税汇算清缴于2004年3月10日完成,在此之前发生的2003年度纳税调整事项均可进行纳税调整。铁树公司2003年度财务报告于2004年4月20日经董事会批准对外报出。

(1)2003年10月接受捐赠原材料一批,捐赠方提供增值税发票货款100万元,增值税17万元,期末尚未结转。

(2)2003年11月铁树公司处置了对A企业的长期股权投资,处置收入280万元。该投资账面余额250万元,其中投资

成本100万元,前期损益调整120万元,股权投资差额前期已经摊销了40%,尚余30万元没有摊销,处置时铁树公司确认投资收益30万元。A企业所得税率为33%。

(3)2003年12月处置设备一台,原值200万元,已经计提折旧80万元和计提减值准备60万元,按照税法规定计提折旧为100万元。假设处置时无其他费用,处置收入70万元存入银行,按照税法规定,企业处置非报废固定资产发生的按照税收标准确认的净损益可以在所得税前扣除。

(4)铁树公司短期投资全部为股票投资,2003年12月31日账面成本600万元,市价为540万元,尚未计提跌价准备。

(5)存货W期初账面余额100万元且已经计提存货跌价准备40万元,本期销售了其中的20%,结转成本的同时结转跌价准备,其余全部过期报废,2003年12月31日铁树公司向税务机关申请核销W存货,尚未进行会计处理。

(6)铁树公司投资份额为80%的B企业2003年实现会计利润300万元,当年分配会计利润100万元,B企业所得税税率为15%。铁树公司按照权益法核算该项投资且每年摊销股权投资差额20万元,铁树公司已将本期投资收益及股权投资差额摊销入账。按照税法规定,按权益法核算的股权投资差额的摊销额对投资收益的影响不得在税前扣除,被投资方宣告分配利润时投资企业需就其所得税税率高于被投资企业的差额补税。

(7)因2002年计提了资产减值准备,2003年12月31日铁树公司计提固定资产折旧从减值前的每年220万元下降为每年180万元(无其他影响累计折旧的事项)。按照税法规定,企业已提取减值准备的固定资产,如果申报纳税时已调增应纳税所得额,可按提取减值准备前的账面价值确定可扣除的折旧额或摊销额。

(8)铁树公司2004年3月20日收到2003年12月3日销售的商品一批共计200万元,双方均已提供退货的有关票据和证明。铁树公司销售以后已经确认为当期收入,并结转了160万元成本,登记了34万元增值税销项税额,期末按照应收账款余额的2%提取了坏账准备,按照税法规定,计提坏账准备的5‰允许税前扣除,购货方尚未支付货款。

(9)2004年4月开展公益性活动捐赠产品一批,成本80万元,售价100万元,甲公司向对方开具了增值税专用发票,税法规定企业对外捐赠资产应分解为按公允价值视同对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理,公益救济性捐赠可按应纳税所得额的3%税前扣除,甲公司

尚未进行会计处理。

要求:

(1) 做出会计处理分录。

(2) 计算2003年汇算清缴时确定的2003年度应交所得税。

(3) 假如2004年第一季度会计利润500万元,无其他调整事项,计算该季度应交所得税并写出会计处理分录。

2. 甲公司为发行A股的上市公司,系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,甲公司产品销售价格均不含增值税税额,销售价格等于计税价格,销售A产品适用的消费税税率为10%,适用的所得税税率为33%(乙公司、丙公司和丁公司适用的所得税税率均为33%,不考虑其他相关税费)。所得税采用债务法核算。甲公司坏账准备按应收账款期末余额的10%计提(含应收关联方的账款),其他应收款不计提坏账准备;2004年度计入当期损益的坏账准备为零。甲公司2004年度财务报告于2005年3月15日经董事会批准对外报出,所得税汇算清缴于2004年3月12日完成,假定资产负债表日后调整事项涉及的所得税调整,与2004年度的所得税一并并进行清算,并调整2004年度的应交所得税。

假定1年期银行存款利率为2%,甲公司计提的应收账款坏账准备在5%的范围内从应纳税所得额中扣除,其他资产计提的减值准备均不得从应纳税所得额中扣除。除本题所列事项外,不考虑其他所得税纳税调整事项。假定甲公司未来3年有足够的应纳税所得额可以抵减可抵减时间性差异。其他有关资料如下:

(1) 甲公司分别拥有乙公司、丙公司和丁公司有表决权资本的80%、40%和25%,甲公司对乙公司、丙公司和丁公司均具有重大影响。甲公司除拥有上述公司的有表决权资本外,不拥有其他公司的有表决权资本。

(2) 甲公司2005年年初股东权益账面价值合计为8 000万元,其中股本为5 000万元,资本公积为1 200万元,盈余公积为800万元,未分配利润为1 000万元。

甲公司对乙公司长期股权投资一直采用权益法核算,2005年年初长期股权投资账面价值为1 840万元,其中股权投资差额为借方余额240万元。甲公司对乙公司投资时产生的股权投资差额为借方300万元(不存在追加投资的情况),按10年平均摊销。该项长期股权投资未计提减值准备。

甲公司对丙公司、丁公司的长期股权投资也采用权益法核算,对丙公司和丁公司的长期股权投资产生的股权投资差额在2004年以前已摊销完毕。

2004年度,甲公司按权益法确认的投资收益合计为500万元。

(3) 甲公司生产和销售A、B两种产品。甲公司生产的A产品除销售给乙公司外,其余均销售给无其他关联关系的长年客户。甲公司生产的B产品为丁公司特制,并全部销售给丁公司,市场上无与B产品相同或相似的商品。

(4) 甲公司应收乙公司账款在2005年年初的账面余额为800万元,该应收账款于2005年5月30日全部收回。

(5) 2005年1~6月份,甲公司发生如下交易和事项:

① 2005年1月10日,甲公司向丁公司销售一批B产品,销售价格总额为5 000万元,销售总成本为2 000万元。甲公司未对B产品计提存货跌价准备。产品已于当日发出,丁公司开出承兑期为6个月、金额为5 850万元的商业承兑汇票。

② 甲公司研究开发出新产品——C产品。为扩大宣传,甲公司于2005年1月15日召开C产品销售新闻发布会。丙公司以银行存款为该新闻发布会支付费用1 500万元,计入丙公司管理费用,不再向甲公司索要。

③ 2005年1月1日,甲公司将其闲置不用的办公楼委托丙公司经营。该办公楼2005年年初账面价值为2 500万元。按托管协议规定,该办公楼委托经营期为3年,每年实现的损益均由丙公司承担或享有,丙公司每半年支付给甲公司委托经营收益50万元。2005年1~6月份,丙公司未实施任何出租或其他实质性的经营管理行为。2005年6月30日,甲公司按协议如期收到委托经营收益50万元,已存入银行。

④ 2005年1月1日,丁公司临时占用甲公司资金1 000万元。2005年3月31日,丁公司临时占用甲公司资金又增加了2 000万元。甲公司于6月30日收到丁公司偿还的临时占用资金2 500万元以及资金占用费30万元,存入银行。

甲公司在其对外披露的2005年1~6月份的半年度财务报告有关会计报表附注中,披露了应收丁公司资金500万元,未作其他陈述。

⑤ 2005年2月10日经二审法院终审判决,判决甲公司承担其为丙公司担保借款的连带责任,需为丙公司偿付借款本息3 000万元,延期还款的罚息90万元和诉讼费用10万元。甲公司根据丙公司的财务状况,其为丙公司支付的借款本金和罚息合计的50%基本确定能够从丙公司收回。甲公司尚未支付款项。假设根据税法规定,担保损失不得在税前扣除,属于永久性差异。

上述诉讼事项系甲公司于2002年为丙公司在建设银行的借款担保。2004年11月10日,甲公司收到法院通知,被告知建设银行已提起诉讼,要求丙公司及其提供担保的甲公司清偿到期借款本金3 000万元,其中本金为2 500万元。2004年12月31日,法院对该诉讼案尚未做出判决。甲公司由于对该诉讼案无法估计胜诉或败诉的可能性,故于2004年12月31日未估计可能发生的损失。假定日后事项对报告年度所得税的影响合并在一起处理。

⑥ 2005年2月20日,甲公司接到通知,被告知XYZ公司于2005年2月15日由人民法院宣告破产清算,甲公司委托银行贷给XYZ公司的2 000万元因XYZ公司的破产预计发生1 100万元损失。此笔损失在破产清算结束后,经税务批准可在2005年税前扣除。

上述事项系甲公司于2003年1月将2 000万元委托银行贷款给XYZ公司,年利率为2%,按年支付利息。因XYZ公司经营状况不佳,现金流量严重不足,甲公司在2003年度和2004年度均未确认利息收入。甲公司从2003年起对期末该委托贷款本金高于预计可收回金额的部分计提减值准备(2003年度以前未发生委托贷款事项);2003年度委托贷款的本金未发生减值。2004年末,该项委托贷款本金的预计可收回金额为1 600万元。

⑦ 2005年3月10日,甲公司收到某长年客户退回的于2005年2月12日销售的A产品,该销售退回系A产品质量未达到合同规定的标准所致。销售退回总价格为600万元,销售总成本为480万元。同日,甲公司又收到另一长年客户退回的于2004年12月25日销售的A产品,该销售退回系A产品与客户订购的型号不符所致。销售退回总价格为1 000万元,销售总成本为800万元。甲公司已收回上述购货方退回的原增值税专用发票,并通过银行退回了贷款和增值税销项税额等款项。退回的产品已验收入库。

⑧ 2005年5月8日,甲公司销售一批A产品给乙公司,A产品的单位销售价格为每台1万元,销售价格总额为6 000万元,销售总成本为4 500万元。至2005年6月30日,甲公司尚未收到款项。按照甲、乙双方签订的购销协议规定,产品售出后3个月内,如果发现产品质量问题,可以提供保修服务。甲公司按历年A产品销售保修的情况,估计很可能发生的保修费用为销售价格总额的1%(假定甲公司不对其他客户销售的A产品提供产品保修服务)。

除上述销售的A产品以外,2005年

1~6月份,甲公司向其他长年客户销售A产品共33 000台,其中10 000台的每台销售价格为1.3万元;15 000台的每台销售价格为0.8万元;8 000台的每台销售价格为1.1万元。甲公司销售给其他长年客户A产品的销售总成本为26 000万元。甲公司向其他长年客户销售A产品的货款和增值税销项税额等款项均已收存银行。

(6)2005年1~6月份,乙公司、丙公司和丁公司实现的净利润分别为1 200万元、800万元和600万元。乙公司、丙公司和丁公司除实现净利润外,所有者权益无其他变动。

(7)除上述各项以外,2005年1~6月份,甲公司另发生其他管理费用885万元(不含计提的坏账准备)、营业费用300万元、营业外支出322万元、营业外收入752万元(均不涉及纳税调整事项)。2005年6月30日,甲公司应收账款账面余额为9 000万元,2005年年初坏账准备的账面余额为700万元。

(8)乙公司2005年年初所有者权益的账面价值合计为2 000万元。其中,实收资本为1 000万元,盈余公积为800万元,未分配利润为200万元。

乙公司2005年年初存货账面价值中包含有从甲公司购入的A产品500万元(未计提跌价准备)。2005年6月30日前,该存货已全部对外销售。

2004年度,甲公司销售A产品的销售利润为20%。

2005年6月30日,乙公司当年从甲公司购入的A产品尚有40%未对外销售而形成期末存货(未计提跌价准备)。

(9)甲公司2004年度利润表如下:

利润表

编制单位:甲公司 2004年度		单位:万元
项目	本年累计数	
一、主营业务收入	22 500	
减:主营业务成本	17 000	
主营业务税金及附加	1 150	
二、主营业务利润	4 350	
加:其他业务利润	2 000	
减:营业费用	2 000	
管理费用	1 000	
财务费用	200	
三、营业利润	3 150	
加:投资收益	1 000	
补贴收入	0	
营业外收入	200	
减:营业外支出	550	
四、利润总额	3 800	
减:所得税	1 089	
五、净利润	2 711	

要求:

(1)根据上述资料,调整编制甲公司2004年度利润表,并编制甲公司2005年1~6月份的利润表,格式如下:

利润表

编制单位:甲公司		单位:万元	
项目	2004年调整前	调整数	2004年调整后
一、主营业务收入			
减:主营业务成本			
主营业务税金及附加			
二、主营业务利润			
加:其他业务利润			
减:营业费用			
管理费用			
财务费用			
三、营业利润			
加:投资收益			
补贴收入			
营业外收入			
减:营业外支出			
四、利润总额			
减:所得税			
五、净利润			

(2)计算甲公司2005年1~6月份应交所得税、所得税费用,并编制与所得税相关的会计分录。

(3)指出甲公司2005年1~6月份发生的交易和事项中的④在会计报表附注中披露的内容是否符合会计准则的规定?如不符合规定,请说明应如何披露,并写出具体披露内容。

(4)计算甲公司2005年6月30日的股东权益总额。

(5)编制甲公司2005年上半年合并会计报表中与乙公司相关的合并抵销分录。

2005年度注册会计师

全国统一考试

审计模拟试题

一、单项选择题

(一)注册会计师协会的相关部门在对注册会计师及会计师事务所遵守职业道德情况进行检查的过程中,发现了一些情况,请你代为判断。

1.ABC会计师事务所在审计X公司和Y银行的2004年年报时,以下哪些行为是没有违背职业道德准则的()。

A.以明显低于X公司前任注册会计师的审计收费承接了2004年度的审计业务。在检查时,会计师事务所向检查组分析了审计成本,其审计计划也能保证遵守独立审计准则,审计质量不会因收费受到影响 B.审计小组负责人A注册会计师把执业过程中知悉的X公司的相关信息告诉了好朋友以指导其购买股票,但没有为自己谋取利益 C.ABC会计师事务所委托Y银行向其贷款客户散发了印有宣传ABC会计师事务所业务范围、业务能力、以前审计的客户名单等方面的精美小册子 D.前任注册会计师对Y银行2003年度会计报表出具了标准无保留意见审计报告,ABC会计师事务所在审计过程中发现该会计报表存在重大错报,因认为事实已经非常清楚,ABC会计师事务所将这一情况告诉了Y银行,但并未要求与前任注册会计师沟通

2.以下哪些事项不会影响注册会计师或会计师事务所的独立性()。

A.A注册会计师在承接对W公司年报的审计后,受聘担任W公司独立董事 B.2004年7月,ABC会计师事务所按照正常借款程序和条件,向X银行以抵押贷款方式借款1 000 000元,用于购置办公用房 C.审计小组成员B注册会计师自2002年以来一直协助X银行编制会计报表 D.审计小组成员C注册会计师的父亲是W公司的总经理

3.在对遵守职业道德情况进行检查时,发现下列问题,其中符合注册会计师职业道德准则的是()。

A.注册会计师王豪辞去了在东方会计师事务所的工作,现任西方会计师事务所项目经理,双方事务所均同意其调动,手续正在办理之中 B.东方会计师事务所为新聘请的注册会计师制作名片,名片上显示其为“中国注册会计师”、“事务所部门经理”、“大学教授”、“A省先进个人”等 C.为纪念《注册会计师法》颁布十周年,A省注册会计师协会在广场组织了大型宣传活动,作为主要赞助商,南方会计师事务所的名称高悬在舞台背景和空中气球上,特别醒目 D.注册会计师李鑫明代表北方会计师事务所与V公司商谈委托验资业务,其兄陪同前往,并介绍其兄为省工商局注册登记处处长

(二)B注册会计师是Y公司2004年度会计报表审计的外勤审计负责人,在审计过程中,需对负责销货业务审计的助理人员提出的相关问题予以解答,并对其编制的有关审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

4.下面有关助理人员审查Y公司销货