

2004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.B 3.C 4.D 5.C 6.B
7.D 8.B 9.B 10.A

二、多项选择题

1.A、B、C、D 2.C、D 3.A、B、C、D
4.A、B、C 5.A、C、D 6.A、B、C 7.A、D
8.B、C、D 9.A、B、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)银行存款:①2003年第四季度发生额=1 000×8.24-80×8.23+60×8.26=8 240-658.4+495.6=8 077.2(万元)。②发生的汇兑损益=(400+1 000-80+60)×8.25-(3 288+8 077.2)=19.8(万元)。经调整汇兑损益后的期末余额=3 288+8 077.2+19.8=11 385(万元)。

应收账款:①2003年第四季度发生额=120×8.24-60×8.26=988.8-495.6=493.2(万元)。②发生的汇兑损益=(150+120-60)×8.25-(1 233+493.2)=6.3(万元)。经调整汇兑损益后的期末余额=1 233+493.2+6.3=1 732.5(万元)。

应付账款:①2003年第四季度发生额=100×8.24-80×8.23=824-658.4=165.6(万元)(贷方)。②发生的汇兑损益=(110+100-80)×8.25-(904.2+165.6)=2.7(万元)(贷方)。经调整汇兑损益后的期末余额=904.2+165.6+2.7=1 072.5(万元)(贷方)。

(2)借:银行存款 19.8 万元,应收账款 6.3 万元;贷:应付账款 2.7 万元,财务费用 23.4 万元。

2.(1)此项租赁没有满足融资租赁的任何一条标准,应作为经营租赁处理。

(2)甲公司此项租赁租金费用总额为120万元,按直线法计算,每年应分摊的租金费用为60万元。

2002年1月1日,借:长期待摊费用 80 万元;贷:银行存款 80 万元。2002年12月31日,借:管理费用 60 万元;贷:长期待摊费用 40 万元,银行存款 20 万元。2003年12月31日,借:管理费用 60 万元;贷:长期待摊费用 40 万元,银行存款 20 万元。

(3)乙公司此项租赁租金收入总额为120万元,按直线法计算,每年应分配的租金收入为60万元。

2002年1月1日,借:银行存款 80 万元;贷:应收经营租赁款 80 万元。2002年12月31日,借:银行存款 20 万元,应收经营租赁款 40 万元;贷:主营业务收入——租金收入 60 万元。2003年12月31日,借:银行存款 20 万元,应收经营租赁款 40 万元;贷:主营业务收入——租金收入 60 万元。

五、综合题

1.(1)根据资料,至2003年12月31日,与XYZ公司存在关联方关系的公司有S公司和T公司。

(2)XYZ公司换入S公司30%股权的入账价值=[4 000+(10 000-8 000)]×6 000÷(6 000+4 000)×100%=3 600(万元);XYZ公司换入T公司40%股权的入账价值=[4 000+(10 000-8 000)]×4 000÷(6 000+4 000)×100%=2 400(万元)。

(3)借:固定资产清理 2 000 万元,累计折旧 8 000 万元;贷:固定资产 10 000 万元。借:长期股权投资——S公司 3 600 万元、——T公司 2 400 万元;贷:无形资产——土地使用权 4 000 万元,固定资产清理 2 000 万元。

(4)就此项债务重组XYZ公司应计入资本公积的金额=8 000-3 000=5 000(万元)。其会计分录为:借:应付账款 8 000 万元;贷:无形资产——土地使用权 3 000 万元,资本公积——其他资本公积 5 000 万元。

(5)借:固定资产清理 2 000 万元,累计折旧 3 000 万元,固定资产减值准备 1 000 万元;贷:固定资产 6 000 万元。借:应付账款 2 000 万元;贷:固定资产清理 2 000 万元。

(6)XYZ公司应确认的收益=[1-(4 500-600)÷4 000]×800=20(万元)。XYZ公司从M公司换入的土地使用权的入账价值=4 500-600+20-800=3 120(万元)。

(7)借:无形资产——土地使用权 3 120 万元,银行存款 800 万元,存货跌价准备 600 万元;贷:库存商品 4 500 万元,营业外收入——非货币性交易收益 20 万元。

2.(1)①不正确。根据会计制度的规定,公司所得税的核算方法由应付税款法改为递延法,应作为会计政策变更,并进行追溯调整。

②不正确。根据会计制度的规定,企业于筹建期间发生的开办费,除购置和建造固定资产以外,应先在长期待摊费用中归集,待企业开始生产经营起一次

计入开始生产经营当期的损益。

③不正确。根据会计制度的规定,自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用,作为无形资产的实际成本。在研究与开发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费、开发过程中发生的租金及借款费用等,直接计入当期损益。

④不正确。根据会计制度的规定,接受其他公司捐赠的现金,应记入“资本公积——其他资本公积”科目。

(2)①借:递延税款 66 万元(200×33%);贷:以前年度损益调整 66 万元。

②借:以前年度损益调整——调整2001年管理费用 800 万元;贷:以前年度损益调整——调整2002年管理费用 200 万元,长期待摊费用 600 万元。借:递延税款 198 万元(600×33%);贷:以前年度损益调整 198 万元。

③借:以前年度损益调整 40 万元;贷:无形资产 40 万元。借:递延税款 13.2 万元;贷:应交税金——应交所得税 13.2 万元。借:应交税金——应交所得税 13.2 万元;贷:以前年度损益调整 13.2 万元。

④借:以前年度损益调整 600 万元;贷:资本公积 600 万元。借:应交税金——应交所得税 198 万元(600×33%);贷:以前年度损益调整 198 万元。

合并编制涉及调整利润分配和盈余公积的项目。借:利润分配——未分配利润 764.8 万元;贷:以前年度损益调整 764.8 万元。借:盈余公积 152.96 万元;贷:利润分配——未分配利润 152.96 万元。

(3)A公司2002年12月31日资产负债表相关项目金额:无形资产:180-40=140(万元);长期待摊费用:600-600=0(万元);递延税款:30+66+198+13.2=307.2(万元);未分配利润:3 000-764.8+152.96=2 388.16(万元);盈余公积:750-152.96=597.04(万元)。

2004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.C 2.C 3.A 4.D 5.C 6.A
7.C 8.D 9.B 10.D 11.A 12.B
13.D 14.C 15.B 16.A 17.B 18.D