

2011年度会计专业中级技术资格考试

中级会计实务模拟试题(B)

首都经济贸易大学会计学院 李刚

一、单项选择题

1. 下列各项中不属于反映会计信息质量要求的是()。
- A. 会计核算方法一经确定不得随意变更 B. 会计核算应当注重交易或事项的实质 C. 会计信息应当是中立的、无偏的 D. 会计核算应当以权责发生制为基础
2. 甲公司2008年3月25日购入乙公司股票20万股且划分为交易性金融资产核算,支付价款总额为175.52万元,其中包括支付的证券交易印花税0.17万元,支付手续费0.35万元。4月10日,甲公司收到乙公司3月19日宣告派发的2007年度现金股利4万元。2008年6月30日,乙公司股票收盘价为每股6.25元。2008年11月10日,甲公司将乙公司股票全部对外出售,价格为每股9.18元,支付证券交易印花税0.18万元,支付手续费0.36万元。甲公司2008年度对乙公司股票投资应确认的投资收益为()。
- A. 7.54万元 B. 11.54万元 C. 12.59万元 D. 12.60万元
3. 甲公司20×7年12月31日库存配件100套,每套配件的账面成本为12万元,市场价格为10万元。该批配件可用于加工100件A产品,将每套配件加工成A产品尚需投入17万元。A产品20×7年12月31日的市场价格为每件28.7万元,估计销售过程中每件将发生销售费用及相关税费1.2万元。该配件此前未计提存货跌价准备,甲公司20×7年12月31日该配件应计提的存货跌价准备为()。
- A. 0 B. 30万元 C. 150万元 D. 200万元
4. 甲公司20×7年1月1日以3 000万元的价格购入乙公司30%的股份,另支付相关费用15万元。购入时乙公司可辨认净资产的公允价值为11 000万元(假定乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相等)。乙公司20×7年实现净利润600万元。甲公司取得该项投资后对乙公司具有重大影响。假定不考虑其他因素,该投资对甲公司20×7年度利润总额的影响为()。
- A. 165万元 B. 180万元 C. 465万元 D. 480万元
5. 下列各项资产减值准备中,在相应资产的持有期间内可以转回的是()。
- A. 固定资产减值准备 B. 持有至到期投资减值准备 C. 商誉减值准备 D. 长期股权投资减值准备
6. 甲公司2008年1月1日发行三年期可转换债券,每年1月1日付息、到期一次还本的债券,面值总额为10 000万元,实际收款10 200万元,票面年利率为4%,实际利率为6%。债券包含的负债成份的公允价值为9 465.40万元,2009年1月1日,某债券持有人将其持有的5 000万元(面值)本公司可转换债券转换为100万股普通股(每股面值1元)。甲公司按实际利率法确认利息费用。2009年1月1日甲公司转换债券时应确认的“资本公积——股本溢价”的金额为()万元。
- A. 4 983.96 B. 534.60 C. 4 716.66 D. 5 083.96
7. 某上市公司2008年营业收入为6 000万元,营业成本为4 000万元,营业税金及附加为60万元,销售费用为200万元,管理费用为300万元,财务费用为70万元,资产减值损失为20万元,公允价值变动收益为10万元,投资收益为40万元,营业外收入为5万元,营业外支出为3万元,该上市公司2008年营业利润为()万元。
- A. 1 370 B. 1 360 C. 1 402 D. 1 400
8. 某企业2002年主营业务成本30万元,进项税额4万元,应付账款期初余额1万元、期末余额0.95万元,预付账款期初余额0.9万元、期末余额0.8万元,存货期初余额10万元、期末余额8万元,本期计入制造费用的工资3万元,计入生产成本的工资5万元,本期计入制造费用的折旧5万元,计算现金流量表“购买商品、接受劳务而支付现金”的金额为()

万元。

A. 24 B. 18.95 C. 29 D. 34

9. 2007年3月甲公司以一设备换入乙公司一项商标权,并向乙公司支付补价30万元。该设备原价500万元,已提折旧100万元,已计提跌价准备20万元,公允价值为350万元,设备清理时另支付清理费用10万元,乙公司商标权原值为380万元,已计提摊销40万元,公允价值为380万元,该交易使得甲乙双方未来现金流量与交易前产生明显不同,且甲乙公司无关联关系。该项交易对甲公司损益的影响是()万元。

A. 0 B. -30 C. -40 D. -20

10. 甲、乙企业均为增值税一般纳税人,增值税税率为17%。甲企业欠乙企业购货款200万元,由于甲企业财务发生困难,短期内不能支付货款。经协商,甲企业以其持有的作为交易性金融资产的B公司股票抵偿债务,该股票取得时成本160万元,上期已经确认公允价值变动损益20万元(收益),中止确认该项金融资产当日公允价值186万元,乙企业对该项应收账款计提坏账准备20万元。该重组业务对甲企业损益的影响是()万元。

A. 14 B. 6 C. 20 D. 40

11. 甲股份有限公司对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算,按月结算汇兑损益。2009年3月20日,该公司自银行购入240万美元,银行当日的美元卖出价为1美元=6.60元人民币,当日即期汇率为1美元=6.57元人民币。2009年3月31日的即期汇率为1美元=6.58元人民币。甲股份有限公司购入的该240万美元于2009年3月所产生的汇兑损失为()万元人民币。

A. 2.40 B. 4.80 C. 7.20 D. 9.60

12. 甲公司20×7年12月3日与乙公司签订产品销售合同。合同约定,甲公司向乙公司销售A产品价款总额260 000元(不含增值税),增值税税率为17%;乙公司应在甲公司发出产品后1个月内支付款项,乙公司收到A产品后3个月内如发现质量问题有权退货。销售A产品成本总额为200 000元。甲公司于20×7年12月10日发出A产品,并开具增值税专用发票。根据历史经验,甲公司估计A产品的退货率为30%,至20×7年12月31日止,上述已销售的A产品尚未发生退回。按照税法规定,销货方于收到购货方提供的《开具红字增值税专用发票申请单》时开具红字增值税专用发票,并作减少当期应纳税所得额处理。甲公司适用的所得税税率为25%,预计未来期间不会变更;甲公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额以利用可抵扣暂时性差异。甲公司于20×7年度财务报告批准对外报出前,A产品尚未发生退回。甲公司因销售A产品于20×7年度确认的递延所得税费用是()。

A. -4 500元 B. 0元 C. 4 500元 D. -15 000元

13. 甲公司自行建造某项生产用大型设备,该设备由A、B、C、D四个部件组成。建造过程中发生外购设备和材料成本7 320万元,人工成本1 200万元,资本化的借款费用1 920万元,安装费用1 140万元,为达到正常运转发生测试费600万元,外聘专业人员服务费360万元,员工培训费120元。20×5年1月,该设备达到预定可使用状态并投入使用。该设备整体预计使用年限为15年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。A、B、C、D各部件在达到预定可使用状态时的公允价值分别为3 360万元、2 880万元、4 800万元、2 160万元,各部件的预计使用年限分别为10年、15年、20年和12年。甲公司该设备20×5年度应计提的折旧额是()。

A. 744.33万元 B. 825.55万元 C. 900.60万元 D. 1 149.50万元

14. 20×6年7月1日,乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款5 000万元,借款期限为2年,年利率为5%,借款利息按季支付。乙公司于20×6年10月1日正式开工兴建厂房,预计工期1年3个月,工程采用出包方式。乙公司于开工日、20×6年12月31日、20×7年5月1日分别支付工程进度款1 200万元、1 000万元、1 500万元。因可预见的气候原因,工程于20×7年1月15日至3月15日暂停施工。厂房于20×7年12月31日达到预定可使用状态,乙公司于当日支付剩余款项800万元。乙公司自借入款项起,将闲置的借款资金投资于固定收益债券,月收益率为0.4%。乙公司于20×7年度应予资本化的专门借款费用是()。

A. 121.93万元 B. 163.6万元 C. 205.2万元 D. 250万元

15. 按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,下列资产中

应当定期进行减值测试的是()。

- A. 递延所得税资产 B. 使用寿命有限的无形资产 C. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产 D. 商誉

二、多项选择题

1. 下列有关可供出售金融资产会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 可供出售金融资产发生的减值损失应计入当期损益 B. 取得可供出售金融资产发生的交易费用应计入资产成本 C. 可供出售金融资产期末应采用摊余成本计量 D. 可供出售金融资产持有期间取得的现金股利应冲减资产成本

2. 根据现行企业会计准则的规定,下列各项中不应确认为投资损益的有()。

- A. 收到权益法核算的长期股权投资分配的股利 B. 权益法核算的长期股权投资,被投资单位确认实现净利润 C. 交易性金融资产公允价值变动 D. 成本法核算的长期股权投资,被投资单位确认实现净利润

3. 下列有关无形资产会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 用于建造厂房的土地使用权的账面价值应计入所建厂房的建造成本 B. 使用寿命不确定的无形资产应每年进行减值测试 C. 无形资产均应确定预计使用年限并分期摊销 D. 内部研发项目研究阶段发生的支出不应确认为无形资产

4. 关于投资性房地产的转换,下列说法中正确的有()。

- A. 在成本模式下,应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值 B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时,应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值 C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时,应当以其转换当日的账面价值作为自用房地产的账面价值 D. 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产,转换当日的公允价值与原账面价值的差额计入当期损益

5. 下列交易或事项形成的资本公积中,在处置相关资产时应转入当期损益的有()。

- A. 同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积 B. 长期股权投资采用权益法核算时形成的资本公积 C. 可供出售金融资产公允价值变动形成的资本公积 D. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时形成的资本公积

6. 甲公司经董事会和股东大会批准,于20×7年1月1日开始对有关会计政策和会计估计作如下变更,下列各项属于会计政策变更的有()。

- A. 管理用固定资产的预计使用年限由10年改为8年 B. 发出存货成本的计量由后进先出法改为移动加权平均法 C. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式 D. 所得税的会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法

7. 下列有关收入确认的表述中,符合现行会计准则规定的是()。

- A. 订制软件收入应根据开发的完成程度确认 B. 与商品销售分开的安装费收入应根据安装完工程度确认 C. 属于提供后续服务的特许权费收入应在提供服务时确认 D. 包括在商品售价中但可以区分的服务费收入应在商品销售时确认

8. 甲企业相关的下列各方中,与甲企业构成关联方关系的有()。

- A. 甲企业母公司的关键管理人员 B. 与甲企业发生大量交易而存在经济依存关系的供应商 C. 与甲企业控股股东关键管理人员关系密切的家庭成员 D. 与甲企业受同一母公司控制的其他企业

9. 依据企业会计准则的规定,下列有关暂时性差异的表述中,正确的有()。

- A. 资产的账面价值大于其计税基础时,形成应纳税暂时性差异 B. 负债的账面价值大于其计税基础时,形成可抵扣暂时性差异 C. 资产的账面价值小于其计税基础时,形成可抵扣暂时性差异 D. 资产的账面价值小于其计税基础时,形成应纳税暂时性差异

10. 下列被投资企业中,应当纳入甲公司合并财务报表合并范围的有()。

- A. 甲公司在报告年度购入其57%股份的境外被投资企业 B. 甲公司持有其40%股份,且受托代管B公司持有其30%股份的被投资企业 C. 甲

公司持有其43%股份,甲公司的子公司A公司持有其8%股份的被投资企业 D. 甲公司持有其40%股份,甲公司的母公司持有其11%股份的被投资企业

三、判断题

1. 企业取得的无形资产,无论是否使用该项资产,均应自其可供使用时开始摊销至终止确认时停止摊销。()

2. 事业单位的拨入专款在所涉及项目未完工时,其年末结余应进行分配和结转。()

3. 企业通过经营租赁方式租入的建筑物再出租的也是属于投资性房地产的范围。()

4. 企业在报告期内出售、购买子公司的,应当将被出售子公司自报告期初至出售日止的现金流量纳入合并现金流量表,将被购买子公司自购买日起至报告期末止的现金流量纳入合并现金流量表。()

5. 确定前期差错影响数不切实可行的,可以从可追溯重述的最早期间开始调整留存收益的期初余额,财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整,也可以采用未来适用法。()

6. 资产负债表日后发生的非调整事项,应当在报表附注中披露每项资产负债表日后非调整事项的性质、内容,及其对财务状况和经营成果的影响;无法做出估计的,应当说明原因。()

7. 企业发生的可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异,并应全部确认相关的递延所得税资产。()

8. 协议规定价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,应当按照应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额。()

9. 某公司董事会决定关闭一个事业部,如果有关决定尚未传达到受影响的各方,也未采取任何措施实施该项决定,表明该公司没有承担重组义务,但应确认预计负债。()

10. 企业将自产产品作为非货币性福利发放给职工的,应当按照该产品的账面价值,计入相关资产成本或费用,同时确认为应付职工薪酬。()

四、计算与分析题

1. 高明股份有限公司(本题下称“高明公司”)为增值税一般纳税人,增值税率为17%。2008年至2010年发生的相关交易或事项如下:

(1)2008年6月15日,高明公司决定将自产产品与甲公司持有的乙公司40%股权相交换,并在6月30日办理完资产交接和股权转让手续。

换出产品的成本为450万元,没有计提减值准备,公允价值(不含税)为600万元。高明公司换入乙公司股权后,准备长期持有,作为长期股权投资核算,因持股比例较大,能够派出管理人员参与乙公司经营决策。该股权的公允价值为800万元,高明公司支付给甲公司补价98万元。交易日乙公司可辨认净资产公允价值为5 000万元,负债的公允价值为2 800万元;假设高明公司取得股权时,乙公司资产、负债的账面价值与公允价值一致;乙公司执行的会计政策与高明公司一致。

(2)2008年乙公司发生亏损700万元;其中1~6月份亏损500万元,7~12月份亏损200万元;除此之外,没有发生其他所有者权益变动的事项。本年度,高明公司除投资于乙公司外,与乙公司之间没有发生其他交易或事项。

(3)2009年12月8日,乙公司将其成本为300万元的商品以400万元的价格出售给高明公司,高明公司将取得的商品作为存货。至2009年末,高明公司仍未对外出售该存货。2009年乙公司实现净利润600万元;2009年乙公司由于有关业务使资本公积增加150万元。

(4)2010年3月5日,乙公司宣告发放现金股利80万元,高明公司尚未收到。

(5)2010年3月15日,由于高明公司欠丙公司货款1 500万元无法偿还,丙公司上诉到法院,经法院判决,要求高明公司将持有的乙公司40%股份全部用以抵偿债务。高明公司于当日履行了股权转让手续,解除了债权债务关系。债务重组日,该股权的公允价值为1 098万元(不含应收股利),应收股利公允价值为32万元。

(6)假定不考虑除增值税以外的相关税费影响。

要求:

(1)判断高明公司用存货换入股权是否属于非货币性资产交换,并对该交易进行账务处理(长期股权投资应写出明细科目)。

(2)对2008~2010年高明公司长期股权投资作出账务处理。

(3)计算高明公司债务重组利得和资产转让损益,并对高明公司债务重组作出账务处理。(答案金额用万元表示)

2. 三明股份有限公司(本题下称“三明公司”)为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。三明公司以人民币作为记账本位币,外币业务采用业务发生当日的即期汇率折算,按月计算汇兑差额。

(1)三明公司有关外币账户2008年11月30日的余额如下:

项目	外币账户余额(万港元)	汇率	人民币账户余额(万元人民币)
银行存款	500	1	500
应收账款	400	1	400
应付账款	300	1	300
长期借款	2 000	1	2 000

(2)三明公司2008年12月份发生的有关外币交易或事项如下:

①12月3日,三明公司从香港购入A商品1万件,每件售价500港元,货款总额为500万港元。该商品已验收入库,货款尚未支付。当日即期汇率为1港元=0.99元人民币。另外,以银行存款(人民币)支付该商品的进口关税49.5万元人民币,增值税84.15万元人民币。至12月31日,该批商品尚未销售,国内市场还没有A商品供应,香港市场每件售价降为480港元。

②12月8日,三明公司从证券市场购入H股10万股,每股8港元,总计80港元,作为交易性金融资产。当日即期汇率为1港元=0.99元人民币。12月31日,该股票市价为82万港元。

③12月18日,出口销售一批B商品,销售价款为100万港元,货款尚未收到。当日即期汇率为1美元=0.98元人民币。假设不考虑相关税费。

④12月20日,收到外商投入资本600万港元,当日即期汇率为1港元=0.98元人民币。根据投资协议,外商投入的资本占增资后注册资本4 000万元的10%。

⑤12月31日,计提长期借款2008年全年发生的利息。该长期借款系2008年1月1日从中国银行借入,借款本金2 000万港元,借款期限3年,年利率6%,利息每年支付1次,在次年5日前支付该借款用于购建生产大型设备的生产线,借入款项已于当日全部支付给施工方。借款日即期汇率为1港元=1.1元人民币。

该生产线的土建工程已于2008年1月1日开工,工期1年半,预计在2009年6月末完工。该工程由于发生安全事故,在2008年8月9日~10月2日暂停施工达到安全施工标准后,于10月3日复工,至2008年12月31日,该生产线尚处于建造过程中。2008年12月31日,1港元=0.96元人民币。

⑥12月31日,将100万港元兑换为人民币,兑换取得的人民币已存入银行。当日即期汇率为1港元=0.96元人民币,当日银行买入价为1港元=0.95元人民币。

要求:

(1)编制三明公司2008年12月份交易日外币业务相关的会计分录。

(2)计算三明公司2008年12月31日有关货币性和非货币性项目的汇兑差额,并进行相应的账务处理。(单位金额以万元表示)

五、综合题

1. 南京股份有限公司(以下称为“南京公司”)为上海证券交易所挂牌的上市公司,系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,按净利润10%计提法定盈余公积。南京公司有关投资资料如下:

(1)2008年1月1日,南京公司用自身普通股1 000万股(每股面值1元,每股市价5元)作为对价,换取丙公司持有的甲公司80%的股份,并于当日取得控制权。南京公司与甲公司之间不存在关联关系。

2008年1月1日,甲公司资产、负债的账面价值与公允价值相同,甲公司所有者权益总额为6 000万元,其中股本2 000万元、资本公积1 500万元、盈余公积500万元、未分配利润2 000万元。为了本次合并,南京公司发生了评估费、审计费50万元。

(2)甲公司2008年实现净利润1 200万元,按净利润10%计提盈余公积为120万元,没有分配现金股利。2008年甲公司由于经济业务事项增加资本公积300万元。

(3)2008年南京公司与甲公司发生了如下交易或事项:

①2008年9月1日,南京公司出售一件产品给甲公司作为管理用固

定资产。南京公司取得销售收入800万元,成本640万元,货款已经全部支付。甲公司购入固定资产后,采用年限平均法计提折旧,预计使用年限4年,预计净残值为0。假定税法规定的折旧年限、折旧方法及净残值与会计规定相同。

②2008年甲公司出售一批商品给南京公司,取得收入400万元,实际成本320万元,至年末尚有200万元货款未收回,甲公司计提了坏账准备20万元。2008年南京公司将该商品对外销售了80%,年末结存的该商品成本为80万元。南京公司对该存货未计提减值。

③6月30日,南京公司以面值公开发行一次还本付息的企业债券50 000万元,期限3年,年利率10%。甲公司购入1 000万元作为持有至到期投资核算。因实际利率与票面利率相差较小,甲公司采用票面利率计算确认利息收入。假定南京公司将利息费用计入了财务费用,不考虑债券发行和购买中的相关交易费用。

(4)南京公司除对甲公司投资外,2008年2月1日,南京公司与A公司签订协议,受让A公司所持乙公司40%的股权,转让价格500万元,取得投资时乙公司可辨认净资产公允价值和账面价值均为800万元。取得该项股权后,南京公司在乙公司董事会中派有1名成员,参与乙公司的财务和生产经营决策。

2008年12月,乙公司将本公司生产的一批产品销售给南京公司,售价为200万元,成本为150万元。至2009年12月31日,该批产品仍未对外部独立第三方销售。乙公司2008年度实现净利润400万元。

(5)2009年南京公司、甲公司有关交易或事项情况如下:

①南京公司从甲公司上年购入的商品在2009年出售了50%,年末库存商品成本为40万元,其可变现净值为34万元,计提了减值准备6万元。

②南京上年所欠甲公司货款200万元归还了100万元,尚欠100万元甲公司年末又补提了坏账准备5万元,年末坏账准备余额为25万元。

③假设本年没有发生其他内部交易。

要求:

(1)分析判断南京公司合并甲公司属于何种合并类型(同一控制还是非同一控制),并指出合并日(购买日)。

(2)计算南京公司长期股权投资的初始投资成本,并编制南京公司合并日(购买日)的会计分录。

(3)编制南京公司2008年度合并财务报表时对甲公司长期股权投资等的调整分录,如有与联营企业、合营企业内部交易,也应作调整。

(4)编制南京公司2008年度合并财务报表时所有有关的抵销分录(不考虑内部交易抵销对所得税的影响)。

(5)编制南京公司2009年度合并财务报表时与存货内部交易有关的抵销分录(不考虑内部交易抵销对所得税的影响)。

2. 海南股份有限公司(下称“海南公司”)为上市公司,主要从事机器设备的生产和销售。海南公司为增值税一般纳税人,增值税税率17%,所得税税率为25%,有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。海南公司按照实现净利润的10%提取法定盈余公积。海南公司2008年度所得税汇缴于2009年3月5日完成,2008年度财务会计报告经董事会批准于2009年3月15日对外报出。

2009年2月1日,注册会计师在对海南公司2008年年度报表审计中对下列事项提出疑问:

(1)2008年12月31日,海南公司采用分期收款方式向甲公司销售A产品一台,销售价格为6 000万元,合同约定发出A产品当日收取增值税款1 020万元,货款6 000万元分3次于每年12月31日等额收取,第一次收款时间为2009年12月31日。海南公司A产品的成本为4 300万元。产品已于同日发出,并开具增值税专用发票,收取的1 020万元价款已存入银行。该产品在现销方式下的公允价值为5 400万元。

海南公司在发出商品时确认了收入,确认收入金额为6 000万元,同时将未收取的金额计入了长期应收款。海南公司的账务处理是:借:长期应收款6 000,银行存款1 020;贷:主营业务收入6 000,应交税费——应交增值税(销项税额)1 020。借:主营业务成本4 300;贷:库存商品4 300。

假设税法规定缴纳所得税时点与会计确认收入时点相同。

(2)2008年12月1日,海南公司与乙公司签订合同,向乙公司销售B

产品一台,销售价格为250万元。同时双方又约定,海南公司应于2009年6月1日以262万元将所售B产品购回。海南公司B产品的成本为200万元。同日,海南公司发出B产品,开具增值税专用发票,并收到乙公司支付的款项。海南公司的账务处理是:借:银行存款292.5;贷:主营业务收入250,应交税费——应交增值税(销项税额)42.5。借:主营业务成本200;贷:库存商品200。假设税法规定,企业在发出商品时应缴纳所得税。

(3)2008年12月5日,海南公司与丙公司签订合同,海南公司为丙公司提供设备安装劳务。该安装劳务的总收入为200万元,预计劳务成本为140万元。至2008年末,海南公司已经投入成本30万元,专业人员估计的完工进度为20%。由于受金融危机的影响,丙公司财务状况恶化,海南公司不但尚未收到应收的合同进度款,而且预计无法收回所有合同款。海南公司按完工百分比法确认收入,账务处理如下:借:应收账款40;贷:主营业务收入40(200×20%)。借:主营业务成本28(140×20%);贷:劳务成本28。假设税法规定缴纳所得税与会计处理相同。

(4)2005年12月购入的一台管理用电子设备,原价400万元,预计使用年限8年,预计净残值为0,采用年限平均法计提折旧。

经企业管理层批准,自2008年1月1日起,海南公司将该电子设备的使用年限由8年变更为5年。除此以外,净残值、折旧方法都不变。海南公司对该设备2008年计提折旧会计分录如下:借:管理费用80;贷:累计折旧80(400÷5)。

海南公司按80万元费用作了税前抵扣。假设税法规定的折旧年限、净残值、折旧方法与会计估计变更之前会计的做法一致。

(5)2008年5月,海南公司购入基金500万元,初始确认时分类为交易性金融资产,2008年末该基金公允价值下降为300万元。2008年末海南公司将该基金重分类为可供出售金融资产,并将公允价值变动计入了资本公积。海南公司的账务处理是:借:可供出售金融资产——成本500;贷:交易性金融资产——成本500。借:资本公积——其他资本公积200;贷:可供出售金融资产——公允价值变动200。

对于该笔业务企业没有进行所得税处理。假设税法规定,公允价值变动损益不缴纳所得税。

(6)2008年12月31日,海南公司对其子公司的债务担保计提了600万元担保损失,但未确认补偿金额。海南公司的账务处理是:借:营业外支出600;贷:预计负债600。

日后期间新的证据表明,该笔担保款项可以全额收回,海南公司未对此进行处理。税法规定,企业的债务担保损失不得在税前抵扣。

(7)假设本题中不考虑除增值税,所得税外的其他相关税费;涉及以前年度损益调整的,均通过“以前年度损益调整”科目处理。

要求:

根据上述资料,逐项分析、判断海南公司上述相关业务的会计处理是否正确(分别注明该业务及其序号),并简要说明理由;如不正确,编制有关会计差错更正的会计分录(涉及所得税影响的,就每笔事项进行处理;合并编制涉及“利润分配——未分配利润”的调整会计分录)。(答案中的金额单位用万元表示)

2011年度会计专业中级技术资格考试

中级会计实务

模拟试题参考答案(B)

首都经济贸易大学会计学院 李刚

一、单项选择题

1. D 【解析】基本准则将权责发生制作为会计基础列入总则中,而不是在会计信息质量要求中规定。

2. B 【解析】乙公司股票投资应确认的投资收益为现金流量之差,即:(9.18×20-0.18-0.36)-(175.52-4)=11.54(万元)。

3. C 【解析】A产品可变现净值=100×28.7-100×1.2=2 870-

120=2 750(万元);A产品成本=100×12+100×17=2 900(万元),因可变现净值低于成本,配件应计提存货跌价准备。配件成本=100×12=1 200(万元);配件可变现净值=A产品预计售价-将配件加工成产品尚需投入的成本-A产品预计销售费用及相关税金=2 870-1 700-120=1 050(万元);配件应计提存货跌价准备=1 200-1 050=150(万元)。

4. C 【解析】2007年1月1日取得长期股权投资时:借:长期股权投资——成本3 015;贷:银行存款3 015(3000+15)。取得的被投资单位可辨认净资产公允价值份额=11 000×30%=3 300(万元),付出的成本小于取得的份额,应计入营业外收入;借:长期股权投资——成本285;贷:营业外收入285(3 300-3 015)。2007年末确认投资收益:借:长期股权投资——损益调整180;贷:投资收益180(600×30%)。对2007年利润总额的影响=285+180=465(万元)。

5. B 【解析】持有至到期投资减值准备可以转回;固定资产减值准备、商誉减值准备、长期股权投资减值准备不得转回。

6. D 【解析】海南公司转换债券时应确认的“资本公积——股本溢价”的金额=转销的“应付债券——可转换公司债券”余额4 816.66{[9 465.40+(9 465.40×6%-10 000×4%)]/2}+转销的“资本公积——其他资本公积”367.30[(10 200-9 465.40)/2]-股本100=5 083.96(万元)。

7. D 【解析】营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益;2008年营业利润=6 000-4 000-60-200-300-70-20+10+40=1 400(万元)。

8. B 【解析】购买商品接受劳务而支付的现金=30+4+(1-0.95)-(0.9-0.8)-(10-8)-3-5-5=18.95(万元)。

9. C 【解析】判断该项交换具有商业实质,对损益的影响=350-(500-100-20+10)=-40(万元)。

10. C 【解析】甲公司债务重组收益=200-186=14(万元);转让股票收益=186-180=6(万元)。甲企业会计处理为:借:应付账款200;贷:交易性金融资产——成本160,交易性金融资产——公允价值变动损益20,投资收益6,营业外收入——债务重组利得14。借:公允价值变动损益20;贷:投资收益20。

11. B 【解析】购入时:借:银行存款——美元户1 576.8(240×6.57),财务费用7.2;贷:银行存款——人民币户1 584(240×6.6)。3月31日计算外币银行存款的汇兑损益:借:银行存款——美元户2.4[240×(6.58-6.57)];贷:财务费用2.4。2009年3月所产生的汇兑损失=7.2-2.4=4.8(万元人民币)。

12. A 【解析】20×7年12月31日确认估计的销售退回,会计分录为:借:主营业务收入78 000(260 000×30%);贷:主营业务成本60 000(200 000×30%),其他应付款18 000(60 000×30%)。其他应付款的账面价值为18 000元,计税基础为0,产生可抵扣暂时性差异18 000元,应确认递延所得税资产=18 000×25%=4 500(元)。

13. B 【解析】对于构成固定资产的各组成部分,如果各自具有不同的使用寿命或者以不同的方式为企业提供经济利益,从而适应不同的折旧率或者折旧方法,同时各组成部分实际上是以独立的方式为企业提供经济利益。因此,企业应将其各组成部分单独确认为单项固定资产。A部件的成本=12 540=(3 360+2 880+4 800+2 160)×3 360=3 192(万元);B部件的成本=12 540÷(3 360+2 880+4 800+2 160)×2 880=2 736(万元);C部件的成本=12 540÷(3 360+2 880+4 800+2 160)×4 800=4 560(万元);D部件的成本=12 540÷(3 360+2 880+4 800+2 160)×2 160=2 052(万元);甲公司该设备20×5年度应计提的折旧额=3 192÷10×11/12+2 736÷15×11/12+4 560÷20×11/12+2 052÷12×11/12=825.55(万元)。

14. B 【解析】乙公司于20×7年度应予资本化的专门借款费用=5 000×5%-2 800×0.4%×4-1 300×0.4%×8=163.6(万元)。

15. D 【解析】只有商誉和使用年限不确定的无形资产应定期进行减值测试。

二、多项选择题

1. AB 【解析】可供出售金融资产期末应采用公允价值计量;可供出售金融资产持有期间取得的现金股利应计入投资收益。

2. ACD 【解析】交易性金融资产公允价值变动损益不是投资

损益,计入公允价值变动损益;成本法核算的长期股权投资,被投资单位获得净利润不作会计处理,分配时确认投资收益。

3. BD 【解析】自用的土地使用权一般应确认为无形资产,但有可能确认为固定资产;无形资产可能无法确定使用年限,则不摊销;用于建造厂房的土地使用权的账面价值不计入所建厂房的建造成本,而是单独摊销。

4. AB 【解析】采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时,应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值;自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产,转换当日的公允价值小于原账面价值的差额计入当期损益,转换当日的公允价值大于原账面价值的差额计入所有者权益。

5. BCD 【解析】同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积,在处置股权投资时,不转入当期损益。

6. BCD 【解析】选项A为会计估计变更。

7. ABC 【解析】包括在商品售价中但可以区分的服务费收入应在服务提供时确认。

8. ACD 【解析】与甲企业发生大量交易而存在经济依存关系的供应商,与甲企业不存在关联方关系。

9. ABC 【解析】选项D,资产的账面价值小于其计税基础时,形成可抵扣暂时性差异。

10. ABC 【解析】甲公司持有其40%股份,甲公司的母公司持有其11%股份的被投资企业,甲公司对其无法进行控制,不纳入甲公司的合并范围;但甲公司的母公司可以对其进行控制,属于母公司的子公司,因此,甲公司的母公司可以将其纳入合并范围。其余均为甲公司的子公司。

三、判断题

1. × 【解析】按照《企业会计准则第6号——无形资产》的规定,使用寿命有限的无形资产应自其可供使用时开始摊销至终止确认时止。对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不需要摊销,但需要至少于每一会计期末进行减值测试。

2. × 【解析】事业单位年终结账时,对已完工的项目应当将拨入专款账户的余额与拨出专款和专款支出账户的相应余额对冲,对冲后的余额应当按照拨款单位规定处理。未完工的项目,不予结转。

3. × 【解析】作为投资性房地产的建筑物,该企业必须拥有所有权,而通过经营租赁方式取得的建筑物,企业并不拥有所有权,所以不属于投资性房地产的核算范围。

4. × 【解析】企业在报告期内增加子公司:①因同一控制下企业合并增加的子公司,在编制合并现金流量表时,应当将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。②因非同一控制下企业合并增加的子公司,在编制合并现金流量表时,应当将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

5. ✓

6. × 【解析】资产负债表日后发生的非调整事项,应当在报表附注中披露每项重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容,及其对财务状况和经营成果的影响;无法做出估计的,应当说明原因。

7. × 【解析】按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,应视同可抵扣暂时性差异处理,在预计可利用可抵扣亏损或税款抵减的未来期间能够取得应纳税所得额时,应当以很可能取得的用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少确认当期的所得税费用。

8. × 【解析】合同或协议明确规定销售商品延期收取价款,如分期收款销售商品,实质上具有融资性质的,应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

9. × 【解析】这种情况下不应确认预计负债。

10. × 【解析】企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的应当根据受益对象,按照该产品的公允价值,计入相关资产成本或当期损益,同时确认为应付职工薪酬。

四、计算与分析题

1. 【解析】(1)补价所占比重=补价÷换入资产公允价值=98÷800=12.25%<25%,属于非货币性资产交换。

因换出存货与换入股权未来现金流量在时间、风险、金额方面显著不同,该交换具有商业实质,并能取得公允价值,换入资产按公允价值入账。高明公司对长期股权投资采用权益法核算。

借:长期股权投资——乙公司(成本)800;贷:主营业务收入600,应交税费——应交增值税(销项税额)102,银行存款98。借:主营业务成本450;贷:库存商品450。

在取得股权日,乙公司可辨认净资产公允价值为2200万元(5000-2800),高明公司取得的乙公司可辨认净资产公允价值为880万元(2200×40%),大于初始投资成本800万元,差额部分应进行调整。

借:长期股权投资——乙公司(成本)80;贷:营业外收入80(880-800)。

(2)①2008年:高明公司持有乙公司40%股份,对乙公司生产经营决策有重大影响,采用权益法核算。2008年乙公司下半年亏损200万元,高明公司应确认投资损失。因投资时乙公司资产、负债账面价值与公允价值相同,并且没有内部交易,高明公司可以按照乙公司账面亏损确认投资损失。借:投资收益80(200×40%);贷:长期股权投资——乙公司(损益调整)80。②2009年:调整后乙公司净利润=调整前净利润-未实现内部交易损益=600-100=500(万元)。借:长期股权投资——乙公司(损益调整)200;贷:投资收益200(500×40%)。借:长期股权投资——乙公司(其他权益变动)60;贷:资本公积——其他资本公积60(150×40%)。③2010年3月乙公司宣告发放现金股利,借:应收股利32(80×40%);贷:长期股权投资——乙公司(损益调整)32。

(3)债务重组利得=重组债务账面价值-抵债资产公允价值=1500-(1098+32)=370(万元);资产转让收益=抵债资产公允价值-抵债资产账面价值=抵债资产公允价值(1098+32)-[长期股权投资账面价值(880-80+200-32+60)+应收股利32]=1130-(1028+32)=70(万元)。借:应付账款1500;贷:长期股权投资——乙公司(成本)880、——乙公司(损益调整)88、——乙公司(其他权益变动)60,应收股利32,投资收益——资产转入损益70(1130-1060),营业外收入——债务重组利得370(1500-1130)。同时,将原计入资本公积的金额转入投资收益:借:资本公积——其他资本公积60;贷:投资收益60。

2. 【解析】(1)①12月3日购入商品,借:库存商品544.5,应交税费——应交增值税(进项税额)84.15;贷:应付账款——港元495(500×0.99),银行存款——人民币133.65(49.5+84.15)。②12月8日购入股票,借:交易性金融资产——成本79.2(80×0.99);贷:银行存款——港元79.2(80×0.99)。③12月18日出口销售,借:应收账款——港元98(100×0.98);贷:主营业务收入98。④12月20日接受外币资本投资,借:银行存款——港元588(600×0.98);贷:实收资本400(400×10%),资本公积——股本溢价188。⑤12月31日,计提长期借款全年利息,本借款属于专门借款,资本化期间为2008年1月1日~2009年6月30日;2008年8月发生的非正常中断时间未超过3个月,中断期间发生的借款费用应资本化。2008年应付利息=2000×6%×1=120(万港元)。资本化期间发生的利息全部资本化:借:在建工程115.2;贷:应付利息——港元115.2(120×0.96)。⑥12月31日卖出港币,借:银行存款——人民币95(100×0.95),财务费用1;贷:银行存款——港元96(100×0.96)。

(2)①A商品因国内市场没有供应,年末应将港元计价的市价折算成人民币,与按人民币计价的成本进行比较,确定应计提减值的金额。A商品可变现净值=1×480×0.96=460.8(万元人民币),应计提减值金额=成本-可变现净值=544.5-460.8=83.7(万元人民币)。借:资产减值损失83.7;贷:存货跌价准备83.7。②金融资产期末按港元计价,其公允价值变动应折算成人民币计入当期损益:该股票年末公允价值=82×0.96=78.72(万元人民币),公允价值变动=78.72-79.2=-0.48(万元人民币)。借:公允价值变动损益0.48;贷:交易性金融资产——公允价值变动0.48。③货币性项目产生的汇兑差额:A.银行存款(港元)年末余额=500-80+600-100=920(万港元);银行存款(港元)汇兑差额=折算金额-账面金额=920×0.96-(500-79.2+588-96)=883.2-912.2=-29.6(万元人民币)。B.应收账款(港元)年末余额=400+100=500(万港元);应收账款(港元)汇兑差额=折算金额-账面金额=500×0.96-(400+98)=480-498=-18(万元人民币)。C.应付账款(港元)年末余额=300+500=800(万港元);应付账款(港元)汇兑差额=折算金额-账面金额=800×

0.96-(300+495)=768-795=-27(万元人民币)。D.长期借款(港元)年末余额=2 000(万港元);长期借款(港元)汇兑差额=折算金额-账面金额=2 000×0.96-2 000=1 920-2 000=-80(万元人民币)。E.应付利息(港元)年末余额=120(万港元);应付利息(港元)汇兑差额=折算金额-账面金额=120×0.96-115.2=115.2-115.2=0(万元人民币)。账务处理是:借:应付账款——港元27,财务费用20.6;贷:银行存款——港元29.6,应收账款——港元18。借:长期借款——港元80;贷:在建工程80。

五、综合题

1.【解析】(1)南京公司在合并甲公司之前,二者之间不存在关联关系,参与合并的企业在合并前后均不受同一方或相同多方最终控制,为非同一控制下的企业合并。购买日为取得被购买方控制权的日期,即2008年1月1日。

(2)长期股权投资初始投资成本=购买日发行权益性证券公允价值+发生的相关税费=1 000×5+50=5 050(万元)。南京公司购买日的账务处理是:借:长期股权投资——甲公司5 050;贷:股本1 000(1 000×1),资本公积——股本溢价4 000(5 000-1 000),银行存款50。[注:南京公司取得的被投资单位可辨认净资产公允价值的份额为4 800万元(6 000×80%),初始投资成本5 050万元大于“份额”4 800万元的差额250万元,在合并中形成商誉]

(3)①根据规定,对子公司的长期股权投资应采用成本法核算,但在编制合并报表时,应将母公司报表调整为权益法。调整分录如下:借:长期股权投资——甲公司1 200;贷:投资收益960(1 200×80%),资本公积240(300×80%)。②由于南京公司还有对联营企业(乙公司)投资,并且有逆流交易;因该未实现内部交易体现在南京公司持有存货的账面价值中,应在合并报表中对南京公司会计报表进行以下调整:借:长期股权投资——乙公司(损益调整)20;贷:存货20(50×40%)。

(4)①将母公司长期股权投资与子公司股东权益抵销,借:股本2 000,资本公积1 800(1 500+300),盈余公积620(500+1 200×10%),未分配利润——年末3 080(2 000+1 200×90%),商誉250;贷:长期股权投资6 250(5 050+1 200),少数股东权益1 500(7 500×20%)。②将母公司持有子公司长期股权投资的投资收益抵销,借:投资收益960(1 200×80%),少数股东损益240(1 200×20%),未分配利润——年初2 000;贷:本年利润分配——提取盈余公积120,未分配利润——年末3 080。③将内部购入固定资产抵销,借:营业收入800;贷:营业成本640,固定资产——原价160。借:固定资产——累计折旧10;贷:管理费用10(160÷4÷12×3)。④将内部存货交易抵销,借:营业收入400;贷:营业成本400。借:营业成本16;贷:存货16(80×20%)。(注:内部销售利润率=80÷400=20%)借:应付账款200;贷:应收账款200。借:应收账款——坏账准备20;贷:资产减值损失20。⑤将内部购入债券抵销,2008年甲公司债券利息收入=1 000×10%÷12×6=50(万元);持有至到期投资2008年末摊余成本=1 000+50=1050(万元)。借:应付债券1 050;贷:持有至到期投资1 050。借:投资收益50;贷:财务费用50。

(5)编制南京公司2009年度合并财务报表时与存货内部交易有关的抵销分录,借:未分配利润——年初16;贷:营业成本16。借:营业成本8;贷:存货8(40×20%)。借:存货——存货跌价准备6;贷:资产减值损失6。[注:母公司存货成本为40万元,可变现净值为34万元,应计提减值准备6万元;从集团公司角度看,真正成本为32万元(40×80%),无须计提减值,故应抵销减值]借:应付账款100;贷:应收账款100。借:应收账款——坏账准备20;贷:未分配利润——年初20。借:应收账款——坏账准备5;贷:资产减值损失5。

2.【解析】(1)分期收款销售确认收入金额不正确。收款期在3年以上具有融资性质的销售,应按现销价格确认收入。海南公司更正会计差错的会计分录是:借:以前年度损益调整(调整主营业务收入)600;贷:未实现融资收益600。由于税前利润调减,冲回应交所得税:借:应交税费——应交所得税150(600×25%);贷:以前年度损益调整(调整所得税费用)150。

(2)售后回购的会计处理不正确。售后回购在回购价固定的情况下,是一种融资行为,不能确认收入。海南公司更正会计差错的会计分录是:借:以前年度损益调整(调整主营业务收入)250;贷:其他应付款250。借:发出商品200;贷:以前年度损益调整(调整主营业务成本)200。

12月份应确认的融资费用=(262-250)÷6=2(万元)。借:以前年度损益调整(调整财务费用)2;贷:其他应付款2。由于税法规定在发出商品时应该缴纳所得税,在上述会计差错更正前已确认的应交所得税不调整。

(3)安装劳务结果不能可靠计量,不能按照完工百分比法确认收入,而且发生的成本不能得到补偿,不能确认收入,但应转出发生的成本。海南公司差错更正的会计分录是:借:以前年度损益调整(调整主营业务收入)40;贷:应收账款40。借:以前年度损益调整(调整主营业务成本)2;贷:劳务成本2(30-28)。由于税前利润减少,应冲回应交所得税:借:应交税费——应交所得税10.5(42×25%);贷:以前年度损益调整(调整所得税费用)10.5。

(4)计提折旧金额不正确。应采用未来适用法,以2008年初固定资产账面价值为基数计提折旧。海南公司差错更正的会计处理是:2008年应计提的折旧额=(年初固定资产账面价值-预计净残值)÷预计使用年限=[(400-100)-0]÷3=100(万元),应补提折旧20万元。借:以前年度损益调整(调整管理费用)20;贷:累计折旧20。

按照税法规定,2008年可以税前抵扣的金额为50万元(400÷8),差错更正前抵扣了80万元,多抵了30万元费用,应调增应交所得税:借:以前年度损益调整(调整所得税费用)7.5;贷:应交税费——应交所得税7.5(30×25%)。由于税法规定的使用年限为8年,会计估计变更后使用年限为5年,2008年会计上多计提折旧使账面价值小于计税基础,产生可抵扣暂时性差异,应确认递延所得税资产。2008年末固定资产账面价值200万元,其计税基础为250万元(400-400×8/3);借:递延所得税资产12.5(50×25%);贷:以前年度损益调整(调整所得税费用)12.5。

(5)对基金的会计处理不正确。基金一旦分类为交易性金融资产,就不能重分类为可供出售金融资产。海南公司更正会计差错的会计分录是:借:交易性金融资产——成本500;贷:可供出售金融资产——成本500。借:可供出售金融资产——公允价值变动200;贷:资本公积——其他资本公积200。借:以前年度损益调整(调整公允价值变动损益)200;贷:交易性金融资产——公允价值变动200。由于公允价值下降,使资产账面价值小于其计税基础,产生可抵扣暂时性差异,应确认递延所得税资产:借:递延所得税资产50(200×25%);贷:以前年度损益调整(调整所得税费用)50。

(6)担保损失补偿金额未作处理不正确,应作为调整事项处理。海南公司会计差错更正的会计分录是:借:其他应收款600;贷:以前年度损益调整(调整营业外支出)600。由于担保事项发生的损失不得在税前抵扣,不调整应交所得税,也不产生暂时性差异。

(7)将上述差错更正调整的净利润转入未分配利润。差错更正调整的净利润=(-600)+150-250+200-2-40-2+10.5-20-7.5+12.5-200+50+600=-98.5(万元)。借:利润分配——未分配利润98.5;贷:以前年度损益调整98.5。借:盈余公积98.5(98.5×10%);贷:利润分配——未分配利润9.85。

2011年度会计专业中级技术资格考试

经济法模拟试题(B)

北京化工大学文法学院 游文丽

一、单项选择题

1. 经济法主体是指依据经济法而享有权力或权利,并承担相应义务的组织或个人。关于经济法主体资格的取得,下列说法错误的是()。A. 调控主体与受控主体取得经济法主体资格的法律依据是完全相同的 B. 接受调控或规制的企业等市场主体资格取得主要是依据反映主体平等精神的民法 C. 经济法主体资格的取得具有差异性或多源性 D. 调控主体和规制主体资格需要依据宪法和法律的规定,特别是专门的组织法的规定才能取得

2. 某公司的下列行为中,属于纵向对策行为的是()。