

B. 借:可供出售金融资产——减值准备	92
贷:资产减值损失	92
C. 2015 年年末摊余成本 1 700 万元	
D. 借:银行存款	120
贷:应收利息	120

(6)2016 年 1 月 10 日出售该债券时,甲公司下列处理方法正确的是()。

A. 借:银行存款	1 750
可供出售金融资产——利息调整	95.42
——减值准备	287.38
贷:可供出售金融资产——成本	2 000
——公允价值变动	82.8
投资收益	50
B. 借:其他综合收益	82.8
贷:投资收益	82.8
C. 借:银行存款	1 750
贷:投资收益	1 750
D. 借:银行存款	1 750
可供出售金融资产——利息调整	100
——减值准备	300
贷:可供出售金融资产——成本	2 000
——公允价值变动	100
投资收益	50

五、综合题(本类题共 2 小题,第 1 小题 18 分,第 2 小题 15 分,共 33 分。)

38. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,所得税采用资产负债表债务法核算,适用的所得税税率 25%,甲公司按净利润的 10%提取法定盈余公积,假定该公司计提的各种资产减值准备和因或有事项确认的负债均作为暂时性差异处理。甲公司 2014 年度的财务报告于 2015 年 4 月 30 日批准报出,所得税汇算清缴日为 5 月 31 日。自 2015 年 1 月 1 日至 4 月 30 日会计报表报出前发生如下事项。

(1)2014 年 9 月 1 日,甲公司与乙公司签订购销合同,合同规定甲公司在 2014 年 11 月销售给乙公司一批货物,由于甲公司未能按照合同发货,致使乙公司发生重大经济损失。乙公司通过法律要求甲公司赔偿经济损失 300 万元,该诉讼案在 12 月 31 日尚未判决,甲公司已确认预计负债 120 万元。2015 年 3 月 25 日,经法院一审判决,甲公司需要

赔偿乙公司经济损失 240 万元,甲公司不再上诉,并且赔偿款已经支付。

(2)3 月 20 日,甲公司发现在 2014 年 12 月 31 日计算甲库存商品的可变现净值时发生差错,该库存商品的成本为 4 500 万元,预计可变现净值应为 3 600 万元。2014 年 12 月 31 日,甲公司误将甲库存商品的可变现净值预计为 3 000 万元。

(3)3 月 21 日,甲公司董事会通过股利分配方案,拟对 2014 年度利润进行分配。

根据上述资料,回答下列(1)~(4)题。

(1)上述事项中属于资产负债表日后调整事项的是()。

A. (1) B. (3) C. (1)(3) D. (2)

(2)下列关于事项(1),会计分录正确的是()。

A. 借:以前年度损益调整	120
预计负债	120
贷:其他应付款	240
B. 借:其他应付款	240
贷:银行存款	240
C. 借:应交税费——应交所得税	60
贷:以前年度损益调整	60
D. 借:以前年度损益调整	30
贷:递延所得税资产	30
借:利润分配——未分配利润	90
贷:以前年度损益调整	90
借:盈余公积	9
贷:利润分配——未分配利润	9

(3)下列关于事项(2),会计分录正确的是()。

A. 借:存货跌价准备	600
贷:以前年度损益调整	600
B. 借:以前年度损益调整	150
贷:递延所得税资产	150
C. 借:以前年度损益调整	450
贷:利润分配——未分配利润	450
D. 借:利润分配——未分配利润	24
贷:盈余公积	24

(4)填写甲公司 2015 年度财务报表(资产负债表、利润表)中字母所表示的数据。调整项目影响金额,见下表。

密
○
封
○
线
○
内
○
请
○
勿
○
答
○
题

- A. 借:银行存款 680
贷:其他业务收入 680
- B. 借:投资性房地产——公允价值变动 200
贷:公允价值变动损益 200
- C. 借:投资性房地产——公允价值变动 100
贷:公允价值变动损益 100
- D. 借:公允价值变动损益 200
贷:投资性房地产——公允价值变动 200

(5) 针对甲公司取得的对乙公司的长期股权投资, 甲公司应确认的投资收益金额是() 万元。

- A. 600 B. 700 C. 600 D. 980

(6) 甲公司 2015 年初对乙公司增加投资在个别报表上的会计处理正确的是()。

- A. 借:长期股权投资 9 000
贷:银行存款 9 000
- B. 借:长期股权投资 6 500
贷:银行存款 6 500
- C. 借:长期股权投资 5 400
贷:银行存款 5 400
- D. 借:长期股权投资 3 400
贷:银行存款 3 400

(7) 2015 年初, 下列甲公司对乙公司增加投资在合并报表上的会计分录正确的是()。

- A. 借:资本公积 60
贷:投资收益 60
- B. 借:投资收益 100
贷:资本公积 100
- C. 借:投资收益 40
贷:长期股权投资 40
- D. 借:其他综合收益 100
贷:投资收益 100

D. 借:银行存款 400
贷:其他业务收入 400

(3)2014年1月1日,下列甲公司会计处理正确的是()。

A. 借:长期股权投资——成本 2 950
贷:其他业务收入 2 000
银行存款 950

B. 借:其他业务成本 2 000
贷:投资性房地产——成本 1 880
——公允价值变动 120

C. 借:公允价值变动损益 120
贷:其他业务成本 120

D. 借:长期股权投资——成本 350
贷:营业外收入 $350(2\ 950-11\ 000\times30\%=-350)$

(4)2014年3月20日,下列甲公司会计处理正确的是()。

A. 借:应收股利 300
贷:投资收益 300

B. 借:应收股利 1 000
贷:长期股权投资——成本 1 000

C. 借:应收股利 300
贷:其他业务收入 300

D. 借:应收股利 300
贷:长期股权投资——成本 300

(5)2014年12月31日,下列甲公司会计处理正确的是()。

A. 借:长期股权投资——损益调整 1 275
贷:投资收益 1 275

B. 借:长期股权投资——损益调整 1 215
贷:投资收益 1 215

C. 借:长期股权投资——其他综合收益 30
贷:其他综合收益 30

D. 借:长期股权投资——损益调整 1 245
贷:投资收益 1 245

(6)2015年,下列甲公司会计处理正确的是()。

A. 借:长期股权投资——损益调整 $1\ 350(4\ 500\times30\%)$
贷:投资收益 1 350

B. 借:其他综合收益 30
贷:长期股权投资——其他综合收益 30

C. 借:长期股权投资——损益调整 1 290
贷:投资收益 1 290

D. 借:长期股权投资——损益调整 1 320
贷:投资收益 1 320

密
○
封
○
线
○
内
○
请
○
勿
○
答
○
题