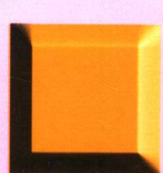


2003年全国会计专业技术资格考试系列丛书

会计资格考试

考前冲刺试卷 (中级)



会计实务 (二)

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编

新华出版社



2003 年全国会计专业技术资格考试系列丛书

会计资格考试

考前冲刺试卷(中级)

会计实务(二)

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编

新华出版社

目 录

会计实务(二)考前冲刺试卷(一)	(1)
会计实务(二)考前冲刺试卷(一)参考答案	(10)
会计实务(二)考前冲刺试卷(二)	(23)
会计实务(二)考前冲刺试卷(二)参考答案	(30)
会计实务(二)考前冲刺试卷(三)	(44)
会计实务(二)考前冲刺试卷(三)参考答案	(51)
会计实务(二)考前冲刺试卷(四)	(63)
会计实务(二)考前冲刺试卷(四)参考答案	(72)
会计实务(二)考前冲刺试卷(五)	(81)
会计实务(二)考前冲刺试卷(五)参考答案	(89)
会计实务(二)考前冲刺试卷(六)	(98)
会计实务(二)考前冲刺试卷(六)参考答案	(106)

附录:

2001 年全国会计专业技术资格考试中级《会计实务(二)》试题	(115)
2001 年全国会计专业技术资格考试中级《会计实务(二)》试题参考答案	(125)
2002 年全国会计专业技术资格考试中级《会计实务(二)》试题	(129)
2002 年全国会计专业技术资格考试中级《会计实务(二)》试题参考答案	(137)

会计实务(二)

考前冲刺试卷(一)

一、单项选择题(下列每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。本类题型共有 20 分,每小题 1 分,多选、错选、不选均不得分。)

1. A 企业外币业务采用发生时的市场汇率折算,月末按市场汇率调整有关账户金额。2002 年 12 月 31 日,市场汇率为 1 美元 = 8.27 元人民币。期末 A 企业持有 24000 美元。2003 年 1 月 10 日,由于资金周转的需要,将其中 10000 美元转售予银行,当日银行卖出价为 1 美元 = 8.32 元人民币,买入价为 1 美元 = 8.28 元人民币,市场汇率为 1 美元 = 8.30 元人民币。2003 年 1 月 31 日市场汇率为 1 美元 = 8.35 元人民币,问 1 月份 A 企业因外币业务影响财务费用科目的金额为()。
A. -1420
B. -1220
C. 200
D. 400
2. A 企业外币业务采用发生时的市场汇率折算,2003 年 1 月 10 日收到作为资本投资者之一的外商投入资本 100 万美元,当日市场汇率为 1 美元 = 8.36 元人民币,投资合同中约定汇率为 1 美元 = 8.00 元人民币,期末市场汇率为 1 美元 = 8.32 元人民币,则由于该外币业务 A 企业当期记入资本公积的数额为()。
A. 0
B. 8 万元
C. 64 万元
D. 72 万元
3. 下列不属于借款费用的内容是()。
A. 外币借款发生的汇兑差额
B. 因借款发生的折、溢价
C. 因借款而发生的手续费
D. 企业借款建造固定资产前发生的可行性研究费用
4. 下列对或有事项发生的可能性划分正确的是()。
A. 很可能,指发生的可能性“大于 50% 但不大于 95%”
B. 可能,指发生可能性“大于 5% 但小于 50%”
C. 极小可能,指发生可能性不“不小于 0% 但也不大于 5%”
D. 基本确定,指发生可能性“大于 95% 但不大于 100%”
5. A 公司销售一批货物与 B 公司,共计应收账款 234 万元, B 公司由于财务困难,迟迟不能偿

- 付债务,2003年1月10日,双方达成协议以B公司一批产品偿还债务,该批商品账面价值300万元,分三批运往A公司,A公司于2003年1月20日收到第一批商品,于后分别于2003年1月31日,2003年2月4日收到后两批商品。在收到最后一批商品后,A、B公司办理了有关债务解除手续。则对该债务重组的债务重组日为()
- A.2003年1月10日 B.2003年1月20日
C.2003年1月31日 D.2003年2月4日
- 6.A公司应收B公司账款117万元,由于B公司发生财务困难,不能到期支付货款,双方经协商决定,以B公司一台设备偿还债务,该设备账面价值为160万元,已计提折旧40万元,无相关的减值准备公允价值为115万元,则对于该债务重组,A公司应计入资本公积的金额为()。
- A.0 B.-3万元
C.3万元 D.2万元
- 7.在债务重组日,债权人不可能发生金额的科目是()。
- A.长期股权投资 B.应收账款
C.营业外支出 D.资本公积
- 8.下列属于非货币性交易的是()。
- A.应收账款与存货的交换
B.无形资产与应收票据的交换
C.固定资产与无形资产的交换
D.少量现金和固定资产与应收账款的交换
- 9.A、B公司进行无形资产与固定资产和现金的交换,具体资料如下:
无形资产账面价值为240万元,无相应减值准备,公允价值为270万元,固定资产账面原值为400万元,提折旧240万元,无相应减值准备,公允价值为200万元,另B公司支付现金70万元。则对于该交易A公司应确认为非货币性交易产生的收益金额为()万元。
- A.0 B.7.78
C.22.22 D.30
- 10.A公司2002年1月1日递延税款账面累计贷方金额为2000元,本年度发生应纳税时间性差异1250元,可抵减时间性差异为2000元,则该公司2002年12月31日递延税款账面贷方金额为()。(假设A公司适用税率为40%)
- A.1700元 B.2300元
C.2500元 D.2800元
- 11.融资租赁期满,承租人将租赁资产交还出租人时,存在担保余值,不存在未担保余值,出租人应作分录()
- A.借:融资租赁资产
 贷:应收融资租赁款
 未担保余值
C.借:融资租赁资产
 贷:未担保余值
B.借:融资租赁款
 贷:应收融资租赁款
D.无需作账务处理

12. A 公司融资租入 B 公司一条生产线, 融资合同规定, 按年销售额产量的 5%, 计算支付或有租金, 已知 2002 年度 A 公司销售额为 120 万元, 则下列支付或有租金时有关处理正确的是 ()
- | | |
|-----------------------|------------------------|
| A. 借: 财务费用 60000 | B. 借: 管理费用 60000 |
| 贷: 银行存款 60000 | 贷: 银行存款 60000 |
| C. 借: 营业费用 60000 | D. 借: 营业外支出 60000 |
| 贷: 银行存款 60000 | 贷: 银行存款 60000 |
13. 下列各项, 有关会计调整的披露说明正确的是 ()。
- | | |
|-----------------|-----------------|
| A. 会计政策变更的累积影响数 | B. 会计估计变更的累积影响数 |
| C. 会计差错产生的原因 | D. 资产负债表日后调整事项 |
14. A 公司 99 年 1 月起计提折旧的管理用设备一台, 价值 84000 元, 预计使用年限为 8 年, 预计净残值为 4000 元, 按直线法计提折旧, 至 2003 年初, 由于新技术等原因, 需要对原估计进行修正, 修改后该设备的预计使用年限为 6 年, 预计净残值为 2000 元, 则该估计变更对 2003 年净利润的影响金额为 ()。(该公司适用 33% 的所得税税率)
- | | |
|-----------|------------|
| A. 0 元 | B. 3639 元 |
| C. 7370 元 | D. 11000 元 |
15. 在具体运用关联方关系的判断标准时, 应当遵循 ()。
- | | |
|----------|-------------|
| A. 真实性原则 | B. 重要性原则 |
| C. 一致性原则 | D. 实质重于形式原则 |
16. 下列有关关联方及其交易的披露说法不正确的是 ()。
- A. 当关联方之间未发生交易时, 可以不披露关联方关系。
- B. 可以不予披露: 在合并会计报表中披露包括在合并会计报表中的企业集团成员之间的交易。
- C. 应在与合并会计报表一同提供的母公司会计报表中披露关联方交易。
- D. 应该披露关联方交易本期未结算项目的发生额。
17. 下列不属于调整事项的是 ()。
- A. 已确定获得或支付的赔偿
- B. 解决在资产负债表日正在商议的债务重组协议
- C. 资产负债表的后董事会制订的利润分配方案中的现金股利方案
- D. 资产负债表日后引起的短期投资的市价下跌
18. 集团内部的应付债券和长期债券投资进行抵销时产生的差额应计入 ()。
- | | |
|---------|-------------|
| A. 合并价差 | B. 财务费用 |
| C. 投资收益 | D. 营业外支出或收入 |
19. B 公司、C 公司均为 A 公司的子公司, 当期 A 公司应收 B 公司账款金额为 100 万元, A 公司应付 C 公司的账款为 200 万元, C 公司应付 B 公司账款为 300 万元, A 公司对应收账款采用备抵法核算, 计提比例按期末金额 5%, 则当期 A 公司编制合并会计报表时, 应冲减多计提的坏账准备数额为 ()。
- | | |
|---------|----------|
| A. 5 万元 | B. 15 万元 |
|---------|----------|

C. 20 万元

D. 30 万元

20. 在连续编制合并会计报表的情况下,对于内部应收账款以及坏账准备的抵销,不可能出现的会计处理是()。

A. 借:期初未分配利润

B. 借:坏账准备

贷:坏账准备

贷:期初未分配利润

C. 借:坏账准备

D. 借:管理费用

贷:管理费用

贷:坏账准备

二、多项选择题(下列每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。本类题型共 20 分,每小题 2 分。)

1. 下列对我国外币会计报表科目的折算,说法正确的有()。

A. 资产负债表年初数按照上年折算后的资产负债表的数额列示

B. 利润及利润分配表上年实际数按照上期折算后的利润表和利润分配表的数额填列

C. 资产负债表中资产与负债项目按会计报表决算日市场汇率折算,所有者权益类科目按发生时的市场汇率折算

D. 利润分配表中各项目按平均汇率或者报表决算日市场汇率折算确定

2. 对于借款费用的会计处理,可能计入的科目有()。

A. 在建工程

B. 财务费用

C. 管理费用

D. 长期待摊费用

3. 下列有关或有事项的说法中,正确的有()。

A. 或有资产与或有负债均不应确认

B. 对于或有损失,只要有可能发生都应加以确认和披露

C. 对发生可能性很大的或有收益,企业应当加以确认披露

D. 对或有事项的会计处理,应当遵循谨慎性原则

4. 下列有关事项,应通过“资本公积”科目核算的有()。

A. 债务重组中,债务人以现金清偿债务时,所支付的现金价值小于债务账面价值的部分

B. 成本法改为权益法核算时在被投资企业中拥有的所有者权益份额与原投资成本的差额

C. 被投资企业接受外币资本投资所发生的外币折算差额

D. 关联方为其代为支付的有关费用的金额

5. A 公司以生产经营过程中使用的一台设备交换 B 公司生产经营过程中使用的一辆货车,交换双方均作为固定资产管理。该设备账面原价为 160000 元,在交换日的累计折旧为 40000 元,公允价值 130000 元,货车的账面原价为 220000 元,在交换日的累计折旧为 60000 元,公允价值为 130000 元。则下列有关说法正确的有()。

A. A 公司和 B 公司均以 130000 作为固定资产的入账价值

B. 假设双方均不存在减值准备,则 A 公司固定资产的入账价值为 120000 元, B 公司固定资产的入账价值为 160000 元

C. 若 A 公司对设备计提 5000 元的减值准备, B 公司对货车计提 10000 元的减值准备,则 A、B 公司固定资产入账价值分别为 115000 元与 150000 元

- D.若双方均不存在减值准备,则 A、B 公司固定资产的入账价值分别为 160000 元和 120000 元
- 6.租赁期届满,承租人可能作的会计处理有()。
- A.借:长期应付款 - 应付融资租赁款
 累计折旧
 贷:固定资产 - 融资租入固定资产
- B.借:长期应付款 - 应付融资租赁款
 贷:银行存款
- C.借:累计折旧
 贷:固定资产 - 融资租入固定资产
- D.借:营业外支出
 贷:固定资产 - 融资租入固定资产
- 7.在采用递延法核算所得税时,影响当期所得税费用的有()。
- A.本期发生时间性差异所产生的递延税款贷项
- B.本期转回时间性差异所产生的递延税款借项
- C.本期发生时间性差异所产生的递延税款借项
- D.本期转回时间性差异所产生的递延税款贷项
- 8.下列各项,属于会计政策变更的有()
- A.将坏账准备的计提比例由 0.5% 提高到 3%
- B.因物价上涨,而将对存货核算的方法由先进先出法改为后进先出法
- C.因追加投资而将长期股权投资核算方法由成本法改为权益法
- D.为提供更为准确信息,对存货计价核算由成本法改为成本与市价孰低法
- 9.A 公司拥有 B 公司 70% 的表决权资本,拥有 C 公司 30% 的表决权资本;B 公司拥有 D 公司 50% 的表决权资本,E 公司拥有 C 公司 70% 的表决权资本,C 公司拥有 D 公司 50% 的表决权资本;F 公司拥有 B 公司 30% 的表决权资本,则不存在关联方关系的双方有()。
- A.B 公司与 C 公司
- B.E 公司与 D 公司
- C.B 公司与 F 公司
- D.A 公司与 F 公司
- 10.下列各项中应计入“营业外支出”科目的有()。
- A.债权人收到的债务人用于抵偿债务的商品,该商品公允价值低于债权账面价值的差额
- B.为关联方代为支付费用的金额
- C.违反经济合同的罚款支出
- D.发生非货币性交易,收到资产的公允价值与换出资产账面价值的差额

三、判断题(本类题型共 10 分,每小题 1 分。判断结果正确的得 1 分,判断结果错误的扣 0.5 分,不判断的不得分也不扣分。本题型最低得分为零分)

- 1.因银行结售、购入外币或不同外币兑换而产生的银行买入,卖出价之间的差额,应计入当期损益。()
- 2.企业只有对建造固定资产发生的借款费用,才可能予以资本化。()
- 3.导致经济利益流出企业的可能性极小的或有负债,即使其经常发生或对企业的财务状况和经营或等有较大影响,也可以不予披露。()
- 4.在售后租回的情况下,不论售后租回是形成融资租赁还是经营租赁,售价与资产账面价值之间的差额均通过“递延收益”科目核算。()

5. 债务人以非现金资产抵偿债务的,用以抵偿债务的非现金资产的账面价值和相关税费之和与应付债务账面价值的差额,应分别计入营业外收入和营业外支出。 ()

6. 在采用递延法或债务法核算时,若所得税税率不发生变动,则两种核算方法没有区别。 ()

7. 在融资租赁下,如果未担保余值发生了永久性减损,出租人应根据谨慎性原则,将此产生的租赁投资净额的减少额确认为当期损失。以后各期确认的融资收入不受影响。 ()

8. 上市公司将其应收债权转移给关联企业时,应按实际交易价格超过应收债权账面价值的差额部分,计入“资产公积——关联交易差价”科目,待用于转增资本或弥补亏损。 ()

9. 资产负债表日后调整事项,在进行账务处理后,均应调整利润及利润分配表上项目。 ()

10. 对于所有者权益为负数的子公司,若仍持续经营,则必须纳入合并会计报表的合并范围。 ()

四、计算及账务处理题(本类题型共3题,共22分,其中第1小题9分,第2小题6分,第3小题7分。要求计算的项目须列出计算过程;计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数。)

1. A公司记账本位币为人民币,外币业务采用外币业务发生时当日的市场汇率核算。于2002年1月1日,为建造一条生产线向国外银行借入外币2000万美元,年利率为6%,期限为3年。合同约定每年12月31日支付当年利息,到期还本。该生产线已于2002年1月1日开始建造,当年6月30日完工并达到预定可使用状态,期间发生的资产支出为。

2002年1月1日,支出500万美元

2002年3月1日,支出900万美元

2002年6月1日,支出600万美元

公司按季度计提借款利息,同时按季计算借款费用资本化金额,相关汇率如下:2002年1月1日市场汇率为1美元=8.24元人民币;2002年3月31日,市场汇率为1美元=8.28元人民币;2002年6月30日,市场汇率为1美元=8.26元人民币。

要求:(1)计算该公司第一季度外币借款汇兑差额资本化金额,并作出会计处理。

(2)计算该公司第二季度外币借款汇兑差额资本化金额,并作出会计处理。

2. 某公司2003年6月发现2002年一项已完工投入使用的在建工程未结转至固定资产,该项固定资产原始价值150万元,2002年应计提折旧20万元,该公司所得税税率33%,按净利润的10%提取盈余公积,5%提取法定公益金。经分析上述事项属重大会计差错,要求写出调整会计差错的会计分录。

3. 假设2000年11月1日,A公司与B公司签定了一份租赁合同。合同主要条款如下

(1)标的物:车床

(2)起租日:2001年1月1日

(3)租赁期2001年1月1日至2004年12月31日;

- (4)租金支付:自租赁开始日每半年末支付租金 10 万元;
- (5)该车床的保险、维护等费用均由 A 公司负担,每年 1.5 万元;
- (6)该车床在 2001 年 1 月 1 日的原账面价值为 60 万元;
- (7)租赁合同规定的利率为 6%(半年利率);
- (8)该车床预计使用年限为 7 年,已使用 2 年,期满无残值。承租人采用直线法计提折旧。
- (9)租赁期满时,A 公司享有优惠购买该车床的选择权,购买价为 200 元,估计该车床的公允价值为 8 万元。

此外,假设:

- (1)B 公司 2000 年 11 月 1 日因租赁交易支付的律师费等 50000 元;
- (3)2003 年 A 公司按该车床所生产的产品年销售收入的 10%向 B 公司支付经营分享收入,且 2003 年 A 公司由该车床产生的收入为 400000 元。

请作出 B 公司有关的会计处理。

五、综合题(本类题型共 2 题,共 28 分,其中第 1 小题 12 分,第 2 小题 16 分。要求计算的项目须列出计算过程;计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数。)

1.A 公司为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为 17%;所得税采用债务法核算,所得税税率为 33%。2001 年度发生下列经济业务:

(1)以融资租赁方式从 B 公司租入一台不需安装的设备,该设备的原账面价值为 400 万元,最低租赁付款额的现值为 410 万元,最低租赁付款额为 500 万元。该设备占资产总额的比例为 40%。

(2)接受 C 公司捐赠的一台全新设备,按照同类资产的市场价值确认其原价为 30 万元,A 公司另支付途中运杂费 0.1 万元。

(3)向 D 公司销售一项固定资产并采用融资租赁方式将其租回。该固定资产的原值为 1000 万元,已提折旧为 200 万元,已提减值准备为 50 万元,售价为 790 万元,不考虑相关税费。

(4)以一台甲设备换入 E 公司的一台乙设备。甲设备的账面原价为 20 万元,已提折旧 5 万元,已提减值准备 2 万元。A 公司另向 E 公司支付补价 2 万元。

(5)以其生产的产成品换入 F 公司的一辆汽车。换出的产成品的账面余额为 19 万元,A 公司发票上注明的产成品的售价为 28 万元,增值税为 4.76 万元。A 公司从 C 公司收到补价 3 万元。A 公司支付汽车过户等费用 0.82 万元。

(6)以一项短期投资换入 G 公司的一台设备,换出时短期投资的账面余额为 20 万元,已提跌价准备 2 万元,其公允价值为 19 万元。A 公司从 G 公司收到补价 2 万元。

要求:根据上述业务编制 A 公司相关会计分录(金额单位用万元表示)。

2.A 公司为工业一般纳税企业,该公司采用递延法进行所得税会计处理,所得税率为 33%。其销售收入不含应向购买者收取的增值税额,增值税率为 17%,库存材料采用实际成本核算。该公司 2000 年年初未分配利润为 670 万元。该公司 2000 年度内发生如下有关经济业务:

- (1)采用分期收款方式销售产品一批,销售价款为 8000 万元,本年应收取全部销售价款的

25%。该产品销售成本为 4800 万元本年应收的款项尚未收到。

(2)收到返还的教育费附加 15 万元,存入银行。

(3)结转固定资产清理净损失 69 万元

(4)以银行存款支付违反税收规定的罚款 2 万元,非公益性捐赠支出 5 万元。

(5)以银行存款支付按销量计算的商标使用费 5 万元。

(6)销售材料一批,该材料实际成本为 800 万元,销售价款为 1500 万元,款项已经收到并存入银行。

(7)计提本年销售应负担的城市维护建设税 45 万元,其中产品销售应负担的城市维护建设税为 25 万元。

(8)计提本年销售应负担的教育费附加 12 万元,其中产品销售应负担的教育费附加 7 万元。

(9)计提短期借款利息 8 万元。

(10)拥有其 100% 股份的被投资企业本年度实现净利润 850 万元。该被投资企业适用的所得税率为 33%。

(11)计提管理用固定资产年折旧,该固定资产系 1999 年 12 月份投入使用,其原价为 440 万元,折旧年限为 4 年,预计净残值为零,采用直线法计提折旧。税法规定该固定资产的折旧年限为 2 年。

(12)公司本年度发生其他管理费用 20 万元,已用银行存款支付:

(13)计算本年所得税费用和应交所得税。结转“本年利润”和“利润分配——未分配利润”
该公司自 2001 年 1 月 1 日至 4 月 30 日会计报表公布日前发生如下结账后事项:

(1)1 月 30 日接到通知,某一债务企业宣告破产,其所欠的应收账款 90 万元全部不能偿还。公司在 2000 年 12 月 31 日以前已被告知该债务企业资不抵债,濒临破产,但未作相应的会计处理。该公司坏账损失采用直接转销法核算。

(2)3 月 2 日公司董事会确定提请批准的利润分配方案为:①按净利润的 10% 提取法定盈余公积;②按净利润的 10% 提取法定公益金;③按净利润的 10% 提取任意盈余公积;④分配现金股利 806 万元;⑤分派股票股利 200 万元(面值)。

(3)4 月 1 日受台风袭击,企业辅助生产车间毁坏,造成净损失 100 万元。

(4)4 月 5 日公司持有的某一作为短期投资的股票市价下跌;该股票账面价值为 300 万元,现行市价为 200 万元。

2001 年 5 月 20 日股东大会批准的利润分配方案为:①按净利润的 10% 提取法定盈余公积;②按净利润的 5% 提取法定公益金;③按净利润的 20% 提取任意盈余公积;④分派现金股利 835 万元;⑤分派股票股利 200 万元(面值)。

要求:

(1)编制 2000 年度有关经济业务的会计分录。

(2)指明上述结账后事项中哪些属于调整事项,哪些属于非调整事项。对于其中的调整事项,指明结账后事项的序号、说明经济事项,并编制有关调整会计分录;对于其中的非调整事项,指明结账后事项的序号并说明该经济事项。

(3)编制 2001 年 4 月 30 日对外报出的 2000 年度利润表和利润分配表。

利润表

编制单位: A 公司

2000 年度

单位: 万元

项 目	本 年 累 积 数 (2000 年年报数)
一、主营业务收入	
减: 主营业务成本	
营业费用	
主营业务税金及附加	
二、主营业务利润	
加: 其他业务利润	
减: 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	

(4) 编制经股东大会批准的利润分配方案后有关的会计分录。

(5) 编制股东大会批准利润分配方案后调整的 2000 年度利润分配表(2001 年利润分配表中的上年数)。

利润分配表

编制单位: A 公司

2000 年度

单位: 万元

项目	2000 年 年报数	调整后 2000 年数(2001 年利润分配表中的上年数)
一、净利润		
加: 年初未分配利润		
二、可供分配的利润		
减: 提取法定盈余公积		
提取法定公益金		
三、可供股东分配的利润		
减: 提取任意盈余公积		
已分配普通股股利		
四、未分配利润		

(答案中的金额单位用万元表示。应交税金和利润分配科目必须写出明细科目。数字保留到小数点后两位, 小数点后第三位四舍五入。)

会计实务(二)

考前冲刺试卷(一)

参考答案

一、单项选择题

1. B

【解析】应当注意的是该月外币业务对“财务费用”科目的影响包括两个部分:其一为售出外币时,其二为期末调整外币账户时;分别计算如下:

售出外币时对财务费用的影响: $10000 \times (8.30 - 8.28) = 200(\text{元})$

期末调整外币账户的影响 $(24000 \times 8.27 - 10000 \times 8.30) - 14000 \times 8.35 = -1420(\text{元})$

所以对“财务费用”科目的影响金额为: $200 - 1420 = -1220(\text{元})$

2. D

【解析】在接受外币资本投资时,若投资合同中有规定折算汇率,则应以约定折算汇率折算的金额作为实收资本入账;外币资本按约定汇率折算的金额与按收到时的市场汇率折算的金额之间的差额作为资本公积处理

3. D

【解析】为建造固定资产而发生的可行性研究费用应当计入当期损益,而不予资本化。

4. A

【解析】对于可能性划分,尤其注意其划分的界限:(1)基本确定: $95\% < x < 100$;(2)很可能: $50\% < x \leq 95\%$;(3)可能: $5\% < x \leq 50\%$;(4)极小可能: $0 < x \leq 5\%$

5. D

【解析】债务重组日,即债务人履行协议或法院裁定,将相关资产转让给债权人,将债务转为资本或修改后的偿债条件开始执行的日期。

6. A

【解析】该资产账面价值为 $160 - 40 = 120(\text{万元})$,由于资产账面价值高于所抵偿债务的账面价值部分应计入“营业外支出”科目,故并不影响“资本公积”科目。

7. D

【解析】由于债权人以债权的账面价值作为受让资产的入账价值基础,且若债务人仅以现金偿还时,其金额必定小于应收债权,故不可能产生资本公积

8. C

【解析】 货币性资产包括现金,应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等

9. A

【解析】 由于支付补价占换入资产的公允价值的比例 $25.9\% (\frac{70}{270} \times 100\%)$ 大于 25% 的标准,故该交易不属于非货币性交易,故不可能确认由非货币性交易引起而确认的收益。

10. A

【解析】 $2000 + 1250 \times 40\% - 2000 \times 40\% = 1700$ (元)

11. A

【解析】 当出租人存在担保余值,现时存在未担保余值时,应作会计分录如选项“B”;当出租人存在未担保余值,不存在担保余值,应作会计分录如选项“C”;当出租人担保余值和未担保余值均不存在,则无需作会计处理,只需作相应的备查登记。

12. C

【解析】 如果或有租金的确定是以销售百分比,使用量等为依据计算的,则借记“营业费用”等科目,贷记“银行存款”等科目;如果或有租金是以物价指数为依据计算的,则借记“财务费用”科目,贷记“银行存款”科目。

13. A

【解析】 会计估计变更并不涉及累积影响数,故选项“B”错;对于会计差错,企业应当披露重大会计差错的内容,重大会计差错的更正金额,无须披露所有差错,故选项“C”错;由于资产负债表日后调整事项已进行调整有关报表的处理,故一般无须在会计报表附注中披露日后调整事项。

14. C

【解析】 原每年计提折旧额为: $(84000 - 4000) / 8 = 10000$ (元)

变更估计后计提折旧额为: $(84000 - 10000 \times 4 - 2000) / 2 = 21000$ (元)

所以影响净利润: $(21000 - 10000) \times (1 - 33\%) = 7370$ (元)

15. D

【解析】对于关联方关系的判断,最重要的原则应该是实质重于形式。

16. B

【解析】 当关联方之间存在控制时,无论是否发生关联交易,均需披露关,故选项“A”错;当母公司会计报表与合并会计报表一并向外提供时,由于在合并会计报表中,有关关联方交易,已经做了恰当反映,故无须在母公司会计报表中披露关联交易,故选项“C”错;对于关联方交易未结算项目的金额,应披露至本期期末止的关联方交易累计未结算的金额,而不是本期发生额,故选项“D”错。

17. D

【解析】 在确定判断资产负债表日后事项中调整事项与非调整事项的,一重要区别就是产生该经济业务的原因的日期是在资产负债表日之前还是之后,若在资产负债表日之前则应作为调整事项,之后则作为非调整事项。

18. A

【解析】 长期股权投资与所有者权益抵销产生的差额和内部应付债务与长期债权投资抵销的差额均计入“合并价差”科目。

19. D

【解析】 对于集团内部企业之间应付、应收,均应做调整。A公司应付C公司账款,相当于C公司应收A公司账款,由于编制合并会计报表母、子公司会计政策应当一致,故C公司已按5%计提坏账准备,同理B公司也计提了坏账准备,故应冲减的金额为: $(100 + 200 + 300) \times 5\% = 30$ (万元)

20. A

【解析】 由于每一上期存在的内部应收账款余额一定大于等于零,故上期所计提坏账准备对本期期初未分配利润的影响,要么为零,要么就是应转回原多计提准备而产生净利润的减少金额,所以不可能出现选项“A”的会计处理。

二、多项选择题

1. A、B

【解析】 对于资产负债表中“未分配利润”项目应按利润及利润分配表中该项目的金额填列;对于利润及利润分配表中“年初未分配利润”应按上期利润及利润分配表期末未分配利润数额填列,其“未分配利润”科目应按折算后的利润分配表中其他各项目的数额计算列示,故选项“C”,选项“D”错。

2. A、B、D

【解析】 在企业正常经营期间,发生的借款费用可予资产化的计入“在建工程”科目,不予资本化的计入“财务费用”科目;若企业筹建期间发生的不予资本化的借款费用,应计入长期待摊费用,于企业正式运营之日起两年内摊销。

3. A、D

【解析】 对于或有损失,应当在很可能发生的情况下,加以确认及披露;对于或有收益在很可能会给企业带来经济利益时,应当披露,故选项“B”,选“C”均错。

4. A、C、D

【解析】 成本法改为权益法核算时,在被投资企业中拥有的所有者权益的份额与原投资成本的差额,应记入“长期股权投资—股权投资差额”科目进行核算。

5. B、C

【解析】 非货币性交易换入资产的人账价值以换出资产账面价值为基础。

6. A、B、C、D

【解析】 租赁期届满,若承租人归还租赁资产,存在担保余值的应作会计处理如选项A;不存在担保余值,可做会计处理如选项C;若还存在净残值,应作会计处理如选项D;当承租人留购租赁资产,支付购买价款时,应作会计处理如选项B。

7. A、B、C、D

【解析】 递延法下:本期所得税费用 = 本期应交所得税 + 本期发生的时间性差异所产生的递延税款贷项金额 - 本期发生的时间性差异所产生的递延税款借项金额 + 本期转回的前期确认的递延税款借项金额 - 本期转回的前期确认的递延税款贷项金额。

8. B、D

【解析】 选项“A”属于会计估计变更；选项“C”是对新出现的业务采用新的政策，不属于会计政策变更。

9. A、B、D

【解析】 在判别关联方时：(1)共同控制或重大影响仅指直接共同控制和直接重大影响；(2)同受共同控制的双方不视为关联方。

10. B、C

【解析】 债务重组时，债权人收到的资产以债权账面价值为基础计价，不确认债务重组损失。非货币性交易下，换入资产的入账价值以换出资产账面价值为基础。

三、判断题

1. ×

【解析】 外币兑换业务发生时，应将银行卖出价与市场汇率之间或银行买入价与市场汇率之差和兑换货币金额之积计入当期损益，而并非卖出价与买入价之差。

2. ✓

【解析】 借款费用准则规定，借款费用资本化的范围仅限于为建造固定资产而发生的专门借款费用。

3. ×

【解析】 或有负债的披露原则是：极小可能导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。但是，若其经常发生或对企业的财务状况和经营成果有较大影响，则仍应披露。

4. ✓

5. ×

【解析】 对于债务人以非现金资产抵偿债务的，该非现金资产账面价值和相关税费之和小于应付债务账面价值的部分，应计入资本公积，超过部分计入营业外支出。

6. ✓

【解析】 递延法与债务法的区别：当税率变动时，债务法需要对“递延税款”账面余额进行调整，而递延法则不用；当转回时间性差异的影响时，债务法用现行税率，而递延法用的原税率。

7. ×

【解析】 当出租人确信未担保余值已经发生永久性减损时，应重新计算租赁内含利率，由此将引起以后各期融资收入的变动。

8. ×

【解析】 “资本公积—关联交易差价”科目的余额不允许用于转增资本与弥补亏损。

9. ×

【解析】 只有当日后调整事项涉及利润及利润分配表时，才可能调整利润及利润分配表有关项目。

10. ✓

【解析】 非持续经营的所有者权益为负数的子公司不纳入合并范围。

四、计算及账务处理题

1. (1) 第一季度借款应计利息 = $2000 \times 6\% \times 3/12 = 30$ (万美元)

第一季度外币借款本金及利息汇兑差款:

$2000 \times (8.28 - 8.24) + 30 \times (8.28 - 8.28) = 80$ (万美元)

借: 在建工程——借款费用 800000

贷: 长期借款——美元户 800000

(2) 第二季度借款应计利息 = $2000 \times 6\% \times 3/12 = 30$ (万美元)

第二季度外币借款及利息汇兑差款:

$2000 \times (8.26 - 8.28) + 30 \times (8.26 - 8.28) + 30 \times (8.26 - 8.26)$
 $= -40.6$ (万元)

借: 在建工程 406000

贷: 长期借款——美元户 400000

应付利息——美元户 6000

2. 会计分录如下:

借: 固定资产 1500000

贷: 在建工程 1500000

借: 以前年度损益调整 200000

贷: 累计折旧 200000

借: 应交税金——应交所得税 66000

贷: 以前年度损益调整 66000

借: 利润分配——未分配利润 134000

贷: 以前年度损益调整 134000

借: 盈余公积 20100

贷: 利润分配——未分配利润 20100

3. (1) 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购价预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值 ($200 \div 80000 = 0.25\% < 5\%$), 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权, 承租人应当认定为融资租赁。

(2) 计算租赁内含利率

租赁开始日最低租赁收款额的现值 = 租赁资产的原账面价值

$100000 \times (P/A, I, 8) + 200 \times (P/S, I, 8) = 600000$

当 $I = 7\%$ 时, $100000 \times (P/A, 7\%, 8) + 200 \times (P/S, 7\%, 8) - 600000$
 $= 100000 \times 5.971 + 200 \times 0.582 - 600000$
 $= 597100 + 116.4 - 600000$
 $= -2783.6$ (元)

当 $I = 6\%$ 时, $100000 \times (P/A, 6\%, 8) + 200 \times (P/S, 6\%, 8) - 600000$