

【经科版】2006 年全国会计专业技术资格考试全真模拟试卷

中级会计实务

（本试卷包括客观试题和主观试题两部分）

命题人：高志谦

客观试题部分

一、单项选择题（本类题共15题，每小题1分，共15分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分）

1. 某企业1999年年末应收账款余额为2 000 000元，2000年确认坏账损失30 000元，年末应收账款余额为4 000 000元；2001年收回已转销的坏账20 000元，年末应收账款余额为3 500 000元。坏账准备提取比例为5%。则该企业3年内因计提坏账准备而记入“管理费用”账户的金额累计为（ ）元。

- A. 185 000 B. 225 000 C. 275 000 D. 400 000

2. 某股份有限公司对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价，2000年12月31日库存自制半成品的实际成本为40万元，预计进一步加工所需费用为16万元，该半成品加工完成后的产品预计销售价格为60万元，预计销售费用及税金为8万元，该公司年初存货跌价准备为3万元，2000年12月31日该项存货应计提（ ）万元的跌价损失。

- A. 0 B. 1 C. 16 D. 20

3. 昌盛公司2001年1月1日购入一项专利权，实际支付的买价及相关费用共计48万元，该专利权的摊销年限为5年。2003年4月1日，昌盛公司将该专利权的所有权对外转让，取得价款20万元，转让交易适用的营业税税率为5%。假定该专利权未计提资产减值准备，则转让该专利权形成的净损失为（ ）万元。

- A. 8.2 B. 7.4 C. 7.2 D. 6.4

4. 某企业发行5年期可转换公司债券10 000万元，年利率4%，发行收入总额为10 500万元，另外发行期间冻结资金利息扣除发行费用后净收入10万元，一年后有50%转为股本，每10元债券转普通股1股，股票面值1元，转换股权时应记入“资本公积——股本溢价”科目的金额是（ ）万元。

- A. 4 500 B. 4 900 C. 4 904 D. 900

5. 甲企业利润表中“主营业务收入”项目为1 000万元，本期增值税销项税发生额为170万元，资产负债表中“应收账款”项的期初余额为300万元，期末余额为500万元；“应收票据”项目期初余额为250万元，期末余额为150万元，本期发生一笔不带息票据的贴现业务，贴现息为3万元，坏账准备计提额为10万元。假定不存在其他情况，现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应填列（ ）万元。

- A. 1 000 B. 1 070 C. 1 057 D. 1 067

6. 某增值税一般纳税人材料采用计划成本法核算，本期购入原材料1 000公斤，每公斤单价为11元，增值税税率为17%，款项已经支付。材料验收中发现短缺100公斤，其中5公斤属于定额内的合理损耗，另95公斤的短缺尚待查明原因。该批材料每公斤的计划成本为10元。该批入库材料产生的材料成本差异为（ ）元。

- A. 2 825 B. 2 588 C. 905 D. 955

7. H公司以甲设备换入F公司的乙设备，甲设备的账面原价为60万元，已提折旧3万元，已提减值准备3万元，其公允价值为40万元。乙设备的账面原价为45万元，已提折旧8万元，公允价值为35万元。F公司向H公司支付补价5万元，同时H公司支付清理费用0.2万元。假定不存在其他税费，则H公司换入乙设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 54 B. 40 C. 47.45 D. 49.5

8. 2004年12月15日，甲公司与乙公司签订一项设备维修合同，合同总价款为60万元，增

增值税税率为17%，于维修任务完成并验收合格后一次结清。12月31日，该设备维修任务完成并经乙公司验收合格。甲公司实际发生的维修费用为30万元（均为修理人员工资）。12月31日，鉴于乙公司发生重大财务困难，甲公司预计很可能收到的维修款为18.72万元（含增值税额），则甲公司对该劳务在当年应确认的收入为（ ）万元。

- A. 18.72 B. 16 C. 60 D. 20

9. 某公司对一生产设备进行改良，其账面原值为200 000元，已提折旧60 000元。在改建过程中，发生各项支出共计100 000元，变价收入为30 000元，经评估认定该设备改良后的可收回价值为175 000元，则改良后的该设备入账价值为（ ）元。

- A. 300 000 B. 140 000 C. 175 000 D. 210 000

10. 明达公司因资金困难无法偿付华信公司的货款100万元（含增值税），双方约定执行如下债务重组条款：首先豁免5万元的债务，而后由明达公司以一批原材料抵债（按含税公允价值抵债），该原材料账面成本48万元，公允计税价格50万元，增值税税率为17%，其余款项延期三个月后偿付，如果在第三个月盈余达到50万元，则追加偿付10万元，明达公司最终在第三个月实现了盈余47万元，则明达公司针对未实现的或有支出应贷记“资本公积”（ ）万元。

- A. 7 B. 10 C. 3 D. 9

11. H公司以一批库存商品对M公司投资，从而拥有M公司25%的股权。该商品账面成本为50万元，公允计税价格为60万元，增值税税率17%，消费税税率10%。双方确定商品价值为55万元，M公司在接受H公司投资前的所有者权益150万元，则H公司在投资时形成股权投资差额（ ）万元。

- A. 11.15 B. 13.65 C. 12.4 D. 10.9

12. 下列有关资产负债表日后事项的论述中，错误的是（ ）。

- A. 如果发生在资产负债表日后期间的调整事项涉及应纳税所得额的调整，而且发生在报告年度所得税汇算清缴前，则应调整年报期间的“应交税金——应交所得税”
B. 发生在所得税汇算清缴后的资产负债表日后调整事项如果涉及应纳税所得额的调整，应调整年报期间的“递延税款”
C. 在应付税款法下，发生于所得税汇算清缴后的资产负债表日后调整事项无需考虑所得税影响
D. 在纳税影响会计法下，发生于所得税汇算清缴后的资产负债表日后调整事项有可能既调整“应交税金——应交所得税”，又调整“递延税款”

13. 源通公司为建造一项工程于2000年1月1日借入一笔长期借款，金额100万元，利率为6%，期限为3年，又于同年10月1日借入另一笔借款60万元，利率为9%，期限为5年。工程于当年的4月1日正式开工，4~6月的每月月初发生资产支出10万元，7月1日~10月31日因工程事故发生停工，11~12月每月月初发生资产支出20万元，则当年的利息资本化额为（ ）元。

- A. 10 000 B. 9 585 C. 6 897 D. 7 998

14. 甲公司于2003年10月15日接受外商注资银行存款100万美元。甲公司采用当月1日汇率为记账汇率，以合同约定汇率作为资本折算汇率。10月1日的市场汇率为1美元=8.6元人民币；合同约定汇率为1美元=8.0元人民币；投资当日的市场汇率为1美元=8.4元人民币，则该投资产生的资本公积贷方余额为（ ）万元。

- A. 60 B. 40 C. 50 D. 0

15. 下列现金流量不应计入“投资活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A. 购买设备所支付的关税
B. 分次付款买设备时，第一次支付的现金

- C. 支付专门借款的利息, 其中有部分计入固定资产的成本
- D. 购买包含“已宣告而尚未领取现金股利”的长期股权投资

二、多项选择题(本类题共10题, 每小题1.5分, 共15分。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。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下列各项支出中, 属于资本性支出的是()。
 - A. 融资租入固定资产的改良支出
 - B. 购入工程用材料时支付的增值税
 - C. 固定资产的大修理支出
 - D. 股票发行费
 - E. 无形资产的后续支出
2. 下列项目中, 应计入材料成本的税金有()。
 - A. 材料委托加工后直接用于销售的应税消费品缴纳的消费税
 - B. 材料委托加工后用于连续生产的应税消费品缴纳的消费税
 - C. 收购未税矿产品代扣代缴的资源税
 - D. 小规模纳税企业购入原材料所缴纳的增值税
3. 根据会计制度规定, 企业缴纳的()等税金, 不通过“应交税金”科目核算。
 - A. 房产税
 - B. 印花税
 - C. 车船使用税
 - D. 耕地占用税
4. 《企业会计准则——建造合同》中规定的合同收入包括()。
 - A. 合同初始收入
 - B. 合同索赔收入
 - C. 合同完成奖励收入
 - D. 合同作业内容变更收入
5. 下列有关股权投资差额的论断中, 正确的是()。
 - A. 在初始投资形成股权投资借方差额的前提下, 当追加投资也形成股权投资借方差额时, 应分别按规定的摊销期限分摊。如果追加投资形成的股权投资借方差额较小, 可并入初始投资时形成的股权投资借方差额一并在剩余期限内摊销
 - B. 在初始投资形成股权投资借方差额的前提下, 追加投资形成的股权投资贷方差额超过尚未摊销完毕的股权投资借方差额的部分, 应贷记“资本公积”
 - C. 在初始投资形成股权投资借方差额的前提下, 追加投资形成的股权投资贷方差额低于尚未摊销完毕的股权投资借方差额的部分, 应借记“资本公积”
 - D. 在初始投资形成股权投资贷方差额的前提下, 当追加投资也形成股权投资贷方差额时, 应直接贷记“资本公积”
 - E. 在初始投资形成股权投资贷方差额的前提下, 当追加投资形成的股权投资借方差额大于初始投资时形成的股权投资贷方差额时, 其差额部分应借记“长期股权投资——某公司(股权投资差额)”
 - F. 在初始投资形成股权投资贷方差额的前提下, 当追加投资形成的股权投资借方差额小于初始投资时形成的股权投资贷方差额时, 其差额部分应贷记“资本公积”
6. 下列有关会计政策变更、会计估计变更的论断中, 不正确的有()。
 - A. 根据修订后的固定资产准则对闲置设备的折旧追提应作会计政策变更进行追溯调整
 - B. 在坏账准备采用备抵法核算的情况下, 由原按应收账款期末余额的3%~5%计提坏账准备(即固定比例)改为根据实际情况由企业自行确定计提比例计提坏账准备, 应作为会计估计变更处理
 - C. 企业首次执行《企业会计制度》而对固定资产的折旧年限、预计净残值等折旧指标作出调整时, 应作会计政策变更进行追溯调整

- D. 无形资产的报废作为由分次摊销法转为一次摊销法的一项会计政策变更应追溯调整
- E. 当一项业务无法分清其究竟属于会计政策变更还是会计估计变更时, 应作会计估计变更处理
7. 下列业务中, 造成“资本公积——股权投资准备”增减变动的有 ()。
- A. 被投资方因会计政策变更调整了年初留存收益
 - B. 被投资方接受捐赠设备
 - C. 被投资方因增资扩股产生了资本溢价
 - D. 被投资方因以前年度漏提了大额折旧而进行差错更正
8. 在间接法下, 以净利润为起点计算经营活动现金净流量时, 调增净利润的项目有 ()。
- A. 出售固定资产形成的收益
 - B. 本期计入制造费用的设备折旧
 - C. 赊购商品形成的应付账款的增加
 - D. 预收账款的贷方增加额
9. 下列有关资产减值准备的论断中, 正确的有 ()。
- A. 八项资产减值准备的计提中, 只有应收款项的 5% 是税法允许扣除的, 其他部分均应作可抵减时间性差异处理
 - B. 固定资产、无形资产、长期投资及在建工程均采用单项比较法认定减值计提额
 - C. 只有固定资产的减值准备单独列示于报表中, 其他各项减值准备则需和资产相抵后列示资产净额
 - D. 减值损失记入“管理费用”的资产是应收款项和存货; 记入“投资收益”的是长期股权投资、长期债权投资、委托贷款和短期投资; 记入“营业外支出”的是固定资产、无形资产和在建工程
10. 下列交易的会计处理中, 不符合会计制度规定的是 ()。
- A. 在附有或有条件的债务重组中, 如果债权人重组当时产生了“营业外支出——债务重组损失”, 则或有收益一旦发生就应在当初的营业外支出额度内首先贷记“营业外收入”, 超过部分再贷记“财务费用”
 - B. 股票发行费用超过冻结期间利息收入的部分在股票溢价不够抵或股票按面值发行的情况下, 应计入当期损益。债券发行费用超过冻结期间利息收入的部分应根据其金额大小分别记入“长期待摊费用”或“财务费用”
 - C. 甲公司首次发行股票时, 乙公司以其专利权注资, 取得股票 30 万股, 每股面值为 1 元。该专利权账面余额 100 万元, 已提减值准备 20 万元, 公允价值 90 万元; 营业税税率为 5%。投资双方的确认价值为 85 万元。甲公司在接受乙公司注资时贷记了“资本公积——股本溢价” 55 万元
 - D. 甲公司 2003 年 12 月 5 日的一笔销售于 2005 年 2 月 14 日发生退货, 该公司的 2004 年财务报告于 2005 年 4 月 15 日批准报出, 甲公司将此退货作为资产负债表日后调整事项处理, 并修改了 2004 年资产负债表的年初数、年末数及 2004 年利润表的上年数

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

1. 随同产品出售不单独计价的包装物, 应于包装物发出时, 作为包装费用, 计入主营业务成本。 ()
2. 企业转让无形资产的所有权产生的损益属于营业利润范畴。 ()
3. 企业在筹建期间发生的费用, 记入“长期待摊费用”账户, 并自该企业开始生产经营的

月份起, 在 5 年内摊销完毕。 ()

4. 已经宣告的股票股利在尚未分派给股东之前, 形成企业的一项负债。 ()

5. 采用“成本与可变现净值孰低法”对期末存货进行计价, 从存货的整个周转过程来看, 只起着调节不同会计期间利润的作用, 并不引起利润总额的减少。 ()

6. 公司不论采用应付税款法还是纳税影响会计法核算所得税时, 其应交所得税的数额是相等的, 所不同的是所得税费用的多少。 ()

7. 固定资产的后续支出属于资本性支出, 而无形资产的后续支出属于收益性支出。 ()

8. 发生在资产负债表日后期间的会计政策变更应作调整事项对年报数据进行修正。 ()

9. 在实际利率法下, 公司债券的利息费用呈逐年下降趋势。 ()

10. 无形资产应该在新增当月开始摊销, 而在减少当月不用摊销, 固定资产则是在新增当月不提折旧, 减少当月照提折旧。 ()

主观试题部分

四、计算题 (本类题共 2 题, 共 18 分。第 1 小题 8 分, 第 2 小题 10 分。凡要求计算的项目, 均须列出计算过程; 计算结果出现小数的, 均保留小数点后两位小数)

1. 腾达公司是一家工业生产企业, 2000 ~ 2004 年发生如下经济业务:

(1) 2000 年年初购入一项专利权, 买价为 100 万元, 法定有效期限为 5 年, 预计受益年限为 6 年。该公司采用成本与可变现净值孰低法进行无形资产的期末计价, 2000 年年末该无形资产的可变现净值为 64 万元, 2001 年年末该无形资产的可变现净值为 61 万元。

(2) 2002 年年末腾达公司将此专利权与天和公司的一辆小汽车交换, 该小汽车的账面原价为 50 万元, 已提折旧 10 万元, 已提减值准备 3 万元, 公允价值为 38 万元, 专利权的公允价值为 42 万元, 双方约定, 由天和公司另行支付给腾达公司 4.2 万元的补价, 转让专利权适用的营业税税率为 5%。腾达公司将换入的汽车用于销售部门。

(3) 2003 年年初腾达公司采用直线法开始对该汽车提取折旧, 假定该汽车的净残值 7.89 万元, 折旧期为 6 年, 按成本与可变现净值孰低法对其进行期末计价。2003 年年末该汽车的可变现净值为 29.89 万元, 2004 年年末该汽车的可变现净值为 25.89 万元, 假定净残值始终维持原标准。

要求:

(1) 计算腾达公司 2000 ~ 2002 年无形资产的摊销额, 并作出相应的账务处理;

(2) 作出腾达公司专利权交换汽车的账务处理;

(3) 计算腾达公司 2003 ~ 2005 年的汽车折旧额, 并作出相应的账务处理。

2. 甲公司自 2000 年年初开始对管理部门用设备计提折旧, 该设备原价 60 万元, 折旧期为 5 年, 假定无残值, 税务上采用 10 年期直线法认定折旧费用。甲公司对固定资产的期末计价采用成本与可变现净值孰低法, 2001 年年末可收回价值为 30 万元, 2003 年年末可收回价值为 11 万元。2003 年的年报于 2004 年 4 月 25 日批准报出, 所得税的汇算清缴日为 2004 年 3 月 10 日。甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 按 5% 提取法定公益金。甲公司采用纳税影响会计法进行所得税核算, 所得税税率为 33%。注册会计师于 2004 年 3 月 1 日发现甲公司因工作疏忽未对此管理部门用设备作相关会计处理, 提请企业作出调整。

要求: 根据以上资料, 编制甲公司的调整分录并作出相应的会计报表调整。

相关表格如下：

表 1

资产负债表

2003 年 12 月 31 日

资产	年末数	负债	年末数
.....			
累计折旧		应交税金	
固定资产减值准备		所有者权益	
固定资产净值		盈余公积	
递延税款借项		其中：公益金	
		年末未分配利润	
资产合计		负债及所有者权益合计	

表 2

利润表

2003 年

项 目	本年数
.....	
减：营业费用	
管理费用	
财务费用	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	
加：投资收益（损失以“-”号填列）	
营业外收入	
减：营业外支出	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	
减：所得税	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	
加：年初未分配利润	
六、可供分配的利润	
减：提取法定盈余公积	
提取法定公益金	
七、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	
八、未分配利润	

表 3

资产负债表

2004 年 3 月 31 日

资产	年初数	负债	年初数
.....			
累计折旧		应交税金	
固定资产减值准备		所有者权益	
固定资产净值		盈余公积	
递延税款借项		其中：公益金	
		年末未分配利润	
资产合计		负债及所有者权益合计	

五、综合题（本类题共 2 题，共 42 分。第 1 小题 22 分，第 2 小题 20 分）

1. 天达公司是一家股份有限公司，所得税税率为 33%，采用纳税影响会计法核算所得税，盈余公积按净利润的 15% 提取，其中法定盈余公积的提取比例为 10%，法定公益金为 5%。2002

年、2003 年每年实现税前会计利润 800 万元。股权投资差额的分摊期限为 10 年。

(1) 天达公司 2001 年 9 月 1 日赊销商品一批给顺丰公司, 该商品的账面成本为 2 800 万元, 售价为 3 000 万元, 增值税税率为 17%, 消费税税率为 10%, 顺丰公司因资金困难无法按时偿付此债权, 双方约定执行债务重组, 有关条款如下:

①首先豁免 20 万元的债务;

②以顺丰公司生产的一台机床抵偿部分债务, 该机床账面成本为 1 800 万元, 公允售价为 2 000 万元, 增值税税率为 17%, 天达公司购入后作为固定资产使用。设备于 2001 年 12 月 1 日办妥了财产转移手续;

③余款约定延期两年支付, 如果 2003 年顺丰公司的营业利润达到 200 万元, 则顺丰公司需追加偿付 30 万元;

④天达公司于 2001 年 12 月 18 日办妥了债务解除手续;

⑤顺丰公司在 2003 年实现营业利润 230 万元。

(2) 天达公司将债务重组获取的机床用于生产部门, 假定无残值, 会计上采用 5 年期直线法计提折旧, 税法上规定采用 10 年期直线法计提折旧, 假定每年生产的商品完工率为 100%, 售出率为 50%。

(3) 2003 年 12 月 31 日天达公司将此机床投资于健华公司, 获取了 10% 的股权。健华公司接受该投资后的所有者权益总量为 13 040 万元。健华公司的所得税税率为 33%。另外, 税法规定, 企业以非货币性资产对外投资应视为销售处理, 假定税法核定的设备售价为 1 404 万元。

(4) 2004 年 6 月 1 日健华公司分派现金股利 600 万元, 并于 6 月 20 日实际发放。

(5) 2004 年 8 月 9 日健华公司接受一笔捐款金额 30 万元。

(6) 2004 年 12 月 31 日健华公司实现净利润 2 000 万元。

(7) 2005 年 1 月 1 日天达公司以银行存款方式又对健华公司直接注资 2 200 万元, 获取股权 10%。此时天达公司对健华公司已具备重大影响能力。

(8) 2005 年实现净利润 1 000 万元。

要求: 根据以上资料:

(1) 编制天达公司债务重组的会计分录;

(2) 进行天达公司 2002 年、2003 年所得税的账务处理;

(3) 编制天达公司对健华公司投资的会计分录。

(答案中的金额单位以万元表示)

2. 华信公司是一家小汽车生产商, 共生产两类汽车: A 类汽车的单位账面成本为 30 万元, 消费税税率为 5%, 增值税税率为 17%; B 类汽车的单位账面成本为 18 万元, 消费税税率为 8%, 增值税税率为 17%。该公司采用应付税款法核算所得税, 所得税税率为 33%。

2004 年 6 月发生如下经济业务:

(1) 当月华信公司与奇维公司发生如下业务:

①6 月 1 日, 华信公司赊销 10 辆 B 类汽车给奇维公司, 单辆汽车的售价为 20 万元。双方约定, 20 天后付款, 并执行如下现金折扣: 1/10; N/20 (现金折扣包括增值税)。

②6 月 11 日, 华信公司收到奇维公司汇来的款项。

③6 月 15 日, 因个别汽车质量未达到协议要求, 奇维公司要求退货 2 辆。华信公司当即与其协商, 双方谈判结果是一辆基于原价打八折, 一辆退货。有关手续于 16 日全部办妥。

(2) 当月华信公司与顺通公司发生如下业务:

①6 月 1 日, 华信公司以分期收款方式销售 20 辆 A 类汽车给批发商顺通公司, 双方约定, 货款在三个月内分三次等额于月末收取, A 类汽车的单位售价为 36 万元。

②6 月 30 日, 华信公司如期收到了顺通公司的第一笔款项。

(3) 6月10日,华信公司将自产的一辆B类汽车与达诚公司生产的一辆货车交换,B类汽车的公允售价为20万元,而货车的成本为15万元,公允售价为19万元,消费税税率为5%,增值税税率为17%。双方约定,由达诚公司另行支付补价2万元。双方均将换入的汽车作固定资产使用。交易于当天全部完成。

(4) 6月15日,华信公司与华商银行签订了一份售后回购协议,双方约定:由华信公司先期销售给华商银行30辆B类汽车,单位售价为22万元,两个月后由华信公司按每辆车23万元的价格回购。

(5) 6月20日,丁源公司委托华信公司销售一批汽车零配件,该批零配件账面价值30万元,增值税税率为17%。根据委托协议,华信公司按40万元的价格销售该配件,并按售价的10%收取手续费。华信公司受托代销售业务适用的营业税税率为5%。代销的货物于6月21日运抵华信公司,并于6月29日完成了销售,有关代理款项于6月30日结清。

(6) 6月30日,以银行存款方式支付当月办公费3万元,广告费2万元。其金额均在税法允许的扣除范围内。

要求:

- (1) 编制华信公司上述业务的会计分录;
- (2) 计算华信公司当月应交所得税额;
- (3) 编制华信公司当月的利润表。

利 润 表

编制单位:华信公司

2004年6月

单位:万元

项 目	本月数
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(亏损以“-”号填列)	
加:投资收益(损失以“-”号填列)	
营业外收入	
减:营业外支出	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	
减:所得税	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	

(答案中的金额单位以万元表示)

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】1999年年末应提的坏账准备 = $2\,000\,000 \times 5\% = 100\,000$ (元);

2000年年末应提的坏账准备 = $4\,000\,000 \times 5\% - (100\,000 - 30\,000) = 130\,000$ (元);

2001 年年末应反冲的坏账准备 = $(200\,000 + 20\,000) - 3\,500\,000 \times 5\% = 45\,000$ (元);

三年来累计提坏账准备 = $100\,000 + 130\,000 - 45\,000 = 185\,000$ (元)。

2. 【答案】 B

【解析】 存货的可变现净值为 $36(60 - 8 - 16)$ 万元, 相比其账面成本 40 万元, 期末应提足的减值准备为 $4(40 - 36)$ 万元, 由于年初存货跌价准备为 3 万元, 所以 2000 年年末应计提 1 万元的跌价损失。

3. 【答案】 B

【解析】 转让该专利权形成的净损益 = 转让价款 - 无形资产账面价值 - 相关税费 = $20 - (48 - 48/5/12 \times 27) - 20 \times 5\% = -7.4$ (万元)。

4. 【答案】 C

【解析】 发行期间冻结资金的利息收入扣除发行费后的差额 10 万元应作公司债券的溢价额, 该公司的发行溢价为 510 万元;

一年后该公司债券的账面余额 = 公司债券的面值 + 已提利息 + 未摊的溢价 = $10\,000 + 10\,000 \times 4\% + 510 \div 5 \times 4 = 10\,808$ (万元);

转股部分的公司债券账面余额 = $10\,808 \div 2 = 5\,404$ (万元);

转股时形成的“资本公积——股本溢价” = $5\,404 - 500 = 4\,904$ (万元)。

5. 【答案】 C

【解析】 销售商品、提供劳务收到的现金 = $1\,000 + (300 - 500) + (250 - 150) + 170 - 3 - 10 = 1\,057$ (万元)。

6. 【答案】 D

【解析】 该材料的实际采购成本 = $11 \times 905 = 9\,955$ (元);

该材料的计划成本 = $10 \times 900 = 9\,000$ (元);

该材料的超支差异为 $955(9\,955 - 9\,000)$ 元。

7. 【答案】 C

【解析】 H 公司应确认的补价收益 = 补价 - (补价 ÷ 换出资产公允价值) × 换出资产账面价值 - (补价 ÷ 换出资产公允价值 × 应交的税金及教育费附加) = $5 - (5 \div 40) \times (60 - 3 - 3) = -1.75$ (万元);

H 公司换入乙设备入账价值 = $(60 - 3 - 3) + 0.2 - 1.75 - 5 = 47.45$ (万元)。

8. 【答案】 B

【解析】 对于已发生劳务的成本预计只能部分地得到补偿时, 应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入, 并按已发生的劳务成本结转成本。甲公司对该劳务当年应确认的收入 = $18.72 \div (1 + 17\%) = 16$ (万元)。

9. 【答案】 C

【解析】 改良后的该设备成本 = $200\,000 - 60\,000 + 100\,000 - 30\,000 = 210\,000$ (元); 相比可收回价值 175 000 元, 应以较低的 175 000 元作为其入账价值。

10. 【答案】 A

【解析】 明达公司在债务重组当时作如下分录:

借: 应付账款	100
营业外支出	3
贷: 原材料	48
应交税金——应交增值税 (销项税额)	8.5
应付账款 $(100 - 5 - 58.5 + 10)$	46.5

由于明达公司在第三个月仅实现盈余 47 万元, 所以或有支出并未发生, 则会计分录如下:

借：应付账款	46.5
贷：银行存款	36.5
营业外收入	3
资本公积	7

11. 【答案】 C

【解析】 H 公司的初始投资成本 = $50 + 60 \times 17\% + 60 \times 10\% = 66.2$ (万元)

M 公司接受 H 公司投资所增加的所有者权益额 = $55 + 60 \times 17\% = 65.2$ (万元)

H 公司投资形成的股权投资差额 = $66.2 - (150 + 65.2) \times 25\% = 12.4$ (万元)

12. 【答案】 B

13. 【答案】 B

【解析】 ① 累计加权支出平均数 = $10 \times (5/12 + 4/12 + 3/12) + 20 \times (2/12 + 1/12) = 10 + 5 = 15$ (万元)

② 加权资本化率 = $(100 \times 6\% + 60 \times 9\% \times 3/12) \div (100 + 60 \times 3/12) \times 100\% = 7.35 \div 115 \approx 6.39\%$

③ 当年资本化额 = $15 \times 6.39\% = 0.9585$ (万元)

14. 【答案】 B

【解析】 在接受外币资本注入时，应以投资当日的市场汇率 1 美元 = 8.4 元人民币作为外币银行存款的折算汇率，而实收资本则以合同约定汇率 1 美元 = 8.0 元人民币作为折算汇率，二者之差记入“资本公积——外币资本折算差额” 40 万元。

15. 【答案】 C

二、多项选择题

1. 【答案】 A、B

【解析】 固定资产的大修理支出在发生当期直接计入费用，不再待摊或预提，属于收益性支出；股票发行费用只有在股票按面值发行或溢价不够冲抵而且金额较大的情况下才记入“长期待摊费用”，算作资本性支出，而不能一概地将其作为资本性支出；无形资产的后续支出在发生时计入当期费用，属于收益性支出。

2. 【答案】 A、C、D

【解析】 委托加工材料如果收回后用于连续生产应税消费品的，由受托方所收的消费税应记入“应交税金——应交消费税”的借方，待应税消费品销售时，按总的应交消费税记入“应交税金——应交消费税”的贷方，借贷相抵的差额为应交的消费税。

3. 【答案】 B、D

4. 【答案】 A、B、C、D

5. 【答案】 A、B、D、E

【解析】 在初始投资形成股权投资借方差额的前提下，追加投资形成的股权投资贷方差额低于尚未摊完的股权投资借方差额时，应将再次投资形成的股权投资贷方差额贷记“长期股权投资——某公司（股权投资差额）”；在初始投资形成股权投资贷方差额的前提下，当追加投资形成的股权投资借方差额小于初始投资时形成的股权投资贷方差额时，再次投资形成的股权投资借方差额应借记“资本公积”。

6. 【答案】 B、D

【解析】 将备抵法下坏账准备的提取比例由 3‰~5‰的范围标准改为企业自定应视为会计政策变更处理；无形资产的报废既可定为由分次摊销法转为一次摊销法的政策变更，也可视为分摊期限的估计变更，在这种情况下，应作会计估计变更处理。

7. 【答案】 B、C

【解析】 当被投资方因政策变更而调整留存收益以及修正以前年度的折旧错误时，投资方应相应地调整“长期股权投资”和年初留存收益，不会涉及“资本公积——股权投资准备”的调整。

8. 【答案】 B、C、D

9. 【答案】 A、B、C、D

10. 【答案】 A、B、C、D

【解析】 (1) 在附有或有条件的债务重组中，债权人应将实现的或有收益贷记“财务费用”，而不论其当初重组时是否形成“营业外支出”；

(2) 债券的净发行费用无论其金额大小均应列支于当期损益；

(3) 首次发行股票接受无形资产注资时，应以投出方的账面价值作为无形资产的入账成本。该专利权的账面价值为80万元，其中30万元作为股本，则“资本公积——股本溢价”为50万元；

(4) 此销售退回应视同发生在2004年，修正2004年资产负债表的年末数和2004年利润表的本年发生数。

三、判断题

1. 【答案】 ×

【解析】 随同商品出售但不单独计价的包装物，应于包装物发出时，按其成本计入营业费用。

2. 【答案】 ×

【解析】 企业转让无形资产所有权形成的损益通过“营业外收入”或“营业外支出”核算，不属于营业利润范畴。

3. 【答案】 ×

【解析】 发生在筹建期间的费用除记入“长期待摊费用”外还有可能计入相关资产的成本，“长期待摊费用”应在开始生产经营的当月一次记入“管理费用”。

4. 【答案】 ×

【解析】 股票股利本质上是对企业所有者权益结构的调整，不会产生负债。

5. 【答案】 √

6. 【答案】 √

7. 【答案】 ×

【解析】 固定资产的后续支出中改良支出属于资本性支出，修理支出属于收益性支出。

8. 【答案】 ×

【解析】 发生在资产负债表日后期间的会计政策变更应作为非调整事项处理，在会计报表附注中进行披露。

9. 【答案】 ×

【解析】 在溢价前提下，实际利率法下的公司债券的利息费用呈逐年下降趋势，但在折价前提下，实际利率法下的公司债券的利息费用呈逐年上升趋势。

10. 【答案】 √

四、计算题

1. 【答案及解析】

(1) 2000~2002年无形资产摊销额的计算及账务处理如下：

2000 年无形资产摊销额 = $100 \div 5 = 20$ (万元)

借：管理费用	20
贷：无形资产	20

2000 年年末应计提的减值准备 = $(100 - 20) - 64 = 16$ (万元)

借：营业外支出	16
贷：无形资产减值准备	16

2001 年无形资产摊销额 = $64 \div 4 = 16$ (万元)

借：管理费用	16
贷：无形资产	16

2001 年年末计提无形资产减值的计算过程如下：

2001 年年末的账面价值 = $64 - 16 = 48$ (万元)

2001 年年末不考虑减值准备的摊余价值 = $100 - 20 \times 2 = 60$ (万元)

由于 2001 年该项无形资产的可变现净值 61 万元已超过不考虑减值准备的摊余价值 60 万元，所以，应冲回的减值准备额 = $60 - 48 = 12$ (万元)

借：无形资产减值准备	12
贷：营业外支出	12

2002 年的无形资产摊销额 = $60 \div 3 = 20$ (万元)

借：管理费用	20
贷：无形资产	20

(2) 2002 年专利权交换汽车时的会计处理：

补价占交易总量的比重 = $4.2 \div 42 \times 100\% = 10\% < 25\%$ ，所以该交易应作为非货币性交易处理；

补价收益 = $4.2 - 40 \times (4.2 \div 42) - 4.2 \times 5\% = -0.01$ (万元)

换入汽车的入账成本 = $40 - 4.2 - 0.01 + 42 \times 5\% = 37.89$ (万元)

借：固定资产	37.89
营业外支出——非货币性交易损失	0.01
银行存款	4.2
无形资产减值准备	4
贷：无形资产 (100 - 20 - 16 - 20)	44
应交税金——应交营业税 (42 × 5%)	2.1

(3) 2003 ~ 2005 年折旧额的计算及账务处理如下：

2003 年应提折旧额 = $(37.89 - 7.89) \div 6 = 5$ (万元)

借：营业费用	5
贷：累计折旧	5

2003 年年末应提取的减值准备额 = $(37.89 - 5) - 29.89 = 3$ (万元)

借：营业外支出	3
贷：固定资产减值准备	3

2004 年应提取的折旧额 = $(37.89 - 5 - 3 - 7.89) \div 5 = 4.4$ (万元)

借：营业费用	4.4
贷：累计折旧	4.4

2004 年末固定资产减值准备处理过程如下：

2004 年年末固定资产的账面价值 = $37.89 - 5 - 3 - 4.4 = 25.49$ (万元)

2004 年年末固定资产的可变现净值为 25.89 万元

2004 年年末不考虑减值准备的折余价值 = $37.89 - 5 \times 2 = 27.89$ (万元)

由于固定资产的可变现净值 25.89 万元并未超过不考虑减值的折余价值 27.89 万元, 所以, 固定资产的价值仅是部分恢复, 对此应作如下会计处理:

2004 年年末应提的减值准备 = 不考虑减值准备的折余价值 27.89 万元 - 可变现净值 25.89 万元 = 2 (万元)

2004 年年末应冲回的减值准备 = 截止本年末已提减值准备 3 万元 - 本年末应提的减值准备 2 万元 = 1 (万元)

2004 年年末应补提的折旧额 = 不考虑减值准备的当年年末累计折旧 - 已提累计折旧 = $10 - (5 + 4.4) = 0.6$ (万元)

2004 年年末应冲回的营业外支出 = 应冲回的减值准备 1 万元 - 应补提的折旧 0.6 万元 = 0.4 (万元)

借: 固定资产减值准备	1
贷: 累计折旧	0.6
营业外支出	0.4

2. 【答案及解析】

(1) 会计分录如下:

借: 以前年度损益调整	10
贷: 累计折旧	10
借: 固定资产减值准备	5
贷: 累计折旧	4
以前年度损益调整	1

(注: 2003 年年末的固定资产账面价值 = $60 - 12 - 12 - 10 - 10 - 6 = 10$ (万元), 相比此时的可收回价值 11 万元, 可判断该固定资产账面价值有所恢复, 但因为小于不考虑减值准备的折余价值 12 万元 ($60 - 12 - 12 - 12 - 12$), 说明该设备的账面价值并未全部恢复。以可收回价值 11 万元与不考虑减值准备的折余价值 12 万元相比, 认定期末应提足准备为 1 万元, 由于已经提过了 6 万元, 应冲回 5 万元, 在补足了少提折旧 4 万元后, 应冲回营业外支出 1 万元。)

借: 应交税金——应交所得税 ($6 \times 33\%$)	1.98
贷: 以前年度损益调整	1.98
借: 递延税款 [$(4 - 1) \times 33\%$]	0.99
贷: 以前年度损益调整	0.99
借: 利润分配——未分配利润	6.03
贷: 以前年度损益调整	6.03
借: 盈余公积——法定盈余公积	0.6
——法定公益金	0.3
贷: 利润分配——未分配利润	0.9

(2) 会计报表调整如下:

表 1

资产负债表

2003 年 12 月 31 日

资产	年末数	负债	年末数
.....			
累计折旧	+ 14	应交税金	- 1.98
固定资产减值准备	- 5	所有者权益	
固定资产净值	- 9	盈余公积	- 0.9

续表

资产	年末数	负债	年末数
递延税款借项	+0.99	其中：公益金	-0.3
		年末未分配利润	-5.13
资产合计	-8.01	负债及所有者权益合计	-8.01

表 2

利 润 表

2003 年

项 目	本年数
.....	
减：营业费用	
管理费用	+10
财务费用	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-10
加：投资收益（损失以“-”号填列）	
营业外收入	
减：营业外支出	-1
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-9
减：所得税	-2.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-6.03
加：年初未分配利润	0
六、可供分配的利润	-6.03
减：提取法定盈余公积	-0.60
提取法定公益金	-0.30
七、可供股东分配的利润	-5.13
减：提取任意盈余公积	
已分配普通股股利	
八、未分配利润	-5.13

表 3

资 产 负 债 表

2004 年 3 月 31 日

资产	年初数	负债	年初数
.....			
累计折旧	+14	应交税金	-1.98
固定资产减值准备	-5	所有者权益	
固定资产净值	-9	盈余公积	-0.9
递延税款借项	+0.99	其中：公益金	-0.3
		年末未分配利润	-5.13
资产合计	-8.01	负债及所有者权益合计	-8.01

五、综合题

1. 【答案及解析】

(1) 天达公司债务重组的账务处理

①2001 年 12 月 18 日债务重组时：

借：固定资产

2 340

营业外支出

20

应收账款 1 150
 贷：应收账款 3 510
 ②2003 年收回余额时：
 借：银行存款 1 180
 贷：应收账款 1 150
 财务费用 30

(2) 天达公司 2002 年、2003 年所得税的账务处理

	2002 年	2003 年
税前会计利润	800	800
时间性差异	$+(468 - 234) \times 50\% = +117$	$+(468 - 234) \times 50\% - 468 = -351$
应税所得	917	449
应交所得税	302.61	148.17
时间性差异的纳税影响	$117 \times 33\% = 38.61$ (借)	$351 \times 33\% = 115.83$ (贷)
本年所得税费用	264	264
会计分录	借：所得税 264 递延税款 38.61 贷：应交税金——应交所得税 302.61	借：所得税 264 贷：应交税金——应交所得税 148.17 递延税款 115.83

(3) 天达公司对健华公司投资的会计处理：

①2003 年 12 月 31 日投资当时：

借：长期股权投资——健华公司 1 404
 累计折旧 936
 贷：固定资产 2 340

②2004 年 6 月 1 日健华公司宣告分派现金股利 600 万元时：

借：应收股利 60
 贷：长期股权投资——健华公司 60

6 月 20 日实际发放时：

借：银行存款 60
 贷：应收股利 60

③2005 年 1 月 1 日天达公司以银行存款对健华公司增加投资 2 200 万元，获取股权 10%。此时应对成本法下的核算追溯调整至权益法。

a. 追溯分录如下：

借：长期股权投资——健华公司（投资成本） $(1\,404 - 100 - 60)$ 1 244
 ——健华公司（股权投资差额） $([1\,404 - 13\,040 \times 10\%] \times (1 - 1/10))$ 90
 ——健华公司（股权投资准备） $[30 \times (1 - 33\%) \times 10\%]$ 2.01
 ——健华公司（损益调整） $(2\,000 \times 10\%)$ 200
 递延税款 $(10 \times 33\%)$ 3.3
 贷：长期股权投资——健华公司 1 344
 利润分配——未分配利润 $(200 - 6.7)$ 193.3
 资本公积——股权投资准备 2.01
 借：利润分配——未分配利润 29

贷：盈余公积——法定盈余公积	19.33
——法定公益金	9.67
b. 将成本法追溯调整后的投资明细账除股权投资差额外全部合并入“投资成本”明细账：	
借：长期股权投资——健华公司（投资成本）	202.01
贷：长期股权投资——健华公司（股权投资准备）	2.01
——健华公司（损益调整）	200
c. 2005年1月1日第二次投资时：	
借：长期股权投资——健华公司（投资成本）	2 200
贷：银行存款	2 200
此时健华公司的所有者权益总量 = 13 040 - 600 + 20.1 + 2 000 + 2 200 = 16 660.1（万元）	
此次投资的股权投资差额 = 2 200 - 16 660.1 × 10% = 533.99（万元）	
借：长期股权投资——健华公司（股权投资差额）	533.99
贷：长期股权投资——健华公司（投资成本）	533.99
d. 2005年实现净利润1 000万元	
借：长期股权投资——健华公司（损益调整）	200
贷：投资收益	200
e. 分摊当年的股权投资差额	
借：投资收益（100 ÷ 10 + 533.99 ÷ 10）	63.4
贷：长期股权投资——健华公司（股权投资差额）	63.4
2. 【答案及解析】	
(1) 编制华信公司相关业务的会计分录。	
①6月1日，华信公司赊销汽车时：	
借：应收账款	234
贷：主营业务收入	200
应交税金——应交增值税（销项税额）	34
借：主营业务税金及附加	16
贷：应交税金——应交消费税	16
借：主营业务成本	180
贷：库存商品	180
②6月11日，华信公司收到奇维公司的款项时：	
借：银行存款	231.66
财务费用	2.34
贷：应收账款	234
③6月16日华信公司退还款项时：	
借：主营业务收入	20
应交税金——应交增值税（销项税额）	3.4
贷：银行存款	23.17
财务费用	0.23
借：主营业务收入	4
应交税金——应交增值税（销项税额）	0.68
贷：银行存款	4.63
财务费用	0.05
借：库存商品	18