命题人
张志凤

2005年注册会计师全国统一考试
《会计》考前最后六套题（一）

一、单项选择题（本题型共 11 题，第 1 题～第 8 题每题 1.5 分，共 15 分。每题只有一个正确答案。）

1. A 公司将一笔因销售商品形成的应收账款出售给银行，售价为 85 万元，双方协议规定不附追索权。该应收账款的账面余额为 100 万元，已计提坏账准备 5 万元。A 公司根据以往经验，预计与该应收账款有关的商品将发生部分销售退回（货款 10 万元，增值税销项税额为 1.7 万元），实际发生的销售退回由 A 公司负担。该应收账款实际发生退货的价税合计数为 15 万元。A 公司将此应收账款出售给银行时应确认的营业外支出金额为（）万元。

A. 15　　B. 10.6　　C. 3.3　　D. 8.3

2. 2003 年 11 月 5 日，北方公司与西方公司签订了一份销售合同，双方约定， 2004 年 1 月 10 日，北方公司应按每台 3 万元的价格向西方公司提供 A 商品 10 台。2003 年 12 月 31 日，北方公司 A 商品的单位成本为 2.7 万元，数量为 20 台。2003 年 12 月 31 日，A 商品的市场销售价格为 2.8 万元，若销售 A 商品时每台的销售费用为 0.2 万元。在上述情况下，2003 年 12 月 31 日结存的 20 台 A 商品的账面价值为（）万元。

A. 53　　B. 54　　C. 52　　D. 55

3. 某股份有限公司 2004 年 4 月 1 日，以 1048 万元的价款购入面值为 1000 万元的债券，进行长期投资。该债券系当年 1 月 1 日发行，票面年利率为 6% ，期限为 3 年，到期一次还本付息。为购买该债券，另发生相关税费共计 16.5 万元（假定达到重要性要求）。该债券折溢价和相关费用采用直线法摊销。该债券投资当年应确认的投资收益为（）万元。

A. 49.5　　B. 58.5　　C. 31.5　　D. 45

4. 1997 年 12 月 15 日，A 公司购入一台不需安装即可投入使用的设备，其原价为 1230 万元。该设备预计使用年限为 10 年，预计净残值为 30 万元，采用年限平均法计提折旧。2001 年 12 月 31 日，经过检查，该设备的可收回金额为 560 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 20 万元，折旧方法不变。2002 年度该设备应计提的折旧额为（）万元。

A. 90　　B. 108　　C. 120　　D. 144

5. 甲公司于 2002 年 1 月 1 日采用经营租赁方式从乙公司租人机器设备一台，租期为 4 年，设备价值为 200 万元，预计使用年限为 12 年。租赁合同规定：第 1 年免租金，第 2 年至第 4 年的租金分别为 36 万元、34 万元、26 万元；第 2 年至第 4 年的租金于每年年初支付。2002 年甲公司应就此项租赁确认的租金费用为（）万元。

A. 0　　B. 24　　C. 32　　D. 50

6. 为筹措研发新药品所需资金，2003 年 11 月 1 日，甲公司与丙公司签订购销合同。合同规定：丙公司购入甲公司积存的 100 箱 B 种药品，每箱销售价格为 10 万元。甲公司已于当日收到丙公司开具的银行转账支票，并交付银行办理收款。B 种药品已于当日发出，每箱销售成本为 6 万元（未计提跌价准备）。同时，双方还签订了补充协议，补充协议规定甲公司于 2004 年 8 月 31 日按每箱 12 万元的价格购回全部 B 种药品。甲公司 2003 年应确认的财务费用为（）万元。

A. 20　　B. 40　　C. 120　　D. 60

7. 某股份有限公司采用递延法核算所得税。该公司 2002 年年初“递延税款”科目的贷方余额为 66 万元，

需要全本请访问 www.ertongbook.com

历年适用的所得税税率均为 33%。该公司 2002 年度按会计制度规定计入当期损益的某项固定资产计提的折旧为 50 万元，按税法规定可从应纳税所得额中扣除的折旧为 80 万元。2002 年 12 月 31 日，该公司估计此项固定资产的可收回金额低于其账面价值，并因此计提了固定资产减值准备 160 万元。按税法规定，企业计提的固定资产减值准备不能在应纳税所得额中扣除。假定除上述事项外，无其他纳税调整事项，则该公司 2002 年年末“递延税款”科目的贷方余额为（）万元。

A. 3. 30　　B. 23. 10　　C. 108. 90　　D. 128. 70

8. 甲公司 2005 年度发生的管理费用为 1200 万元，其中：以现金支付退休职工统筹退休金 200 万元和管理人员工资 500 万元，存货盘亏损失 20 万元，计提固定资产折旧 100 万元，无形资产摊销 50 万元，计提坏账准备 10 万元，其余均以现金支付；2005 年发生的营业费用 500 万元，均以现金支付。假定不考虑其他因素，甲公司 2005 年度现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”项目的金额为（）万元。

A. 520　　B. 1020　　C. 820　　D. 320

9. A 公司从银行专门借入一笔款项，于 2005 年 2 月 1 日采用出包方式开工兴建一幢办公楼，2005 年 10 月 5 日工程按照合同要求全部完工，10 月 31 日工程验收合格，11 月 10 日办理工程竣工结算，11 月 20 日完成全部资产移交手续，12 月 1 日办公楼正式投入使用。则公司专门借款利息停止资本化的时点应当为 2005 年（）。

A. 10 月 5 日　　B. 10 月 31 日　　C. 11 月 10 日　　D. 12 月 1 日

10. 下列费用中，不属于分部期间费用的是（）。

A. 所得税费用　　B. 分部管理费用

C. 分部财务费用　　D. 分部营业费用

11. 企业从事商品期货套期保值业务时，如果现货交易尚未完成，而套期保值合约已经平仓的，则套期保值合约的损益应当直接计入（）。

A. 营业外收入　　B. 投资收益

C. 期货损益　　D. 递延套保损益

二、多项选择题（本题型共 11 题，每题 2 分，共 22 分。每题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。）

1. 企业对于下列已计入待处理财产损溢的存货盘亏或毁损事项进行处理时，应当计入管理费用的有（）。

A. 因收发计量原因造成的存货盘亏净损失

B. 因核算差错造成的存货盘亏净损失

C. 因定额内损耗造成的存货盘亏净损失

D. 因自然灾害造成的存货毁损净损失

E. 应由责任者赔偿部分

2. 下列收入确认中，符合现行会计制度规定的有（）。

A. 广告制作佣金应在年度终了时根据项目的完成程度确认

B. 与商品销售收入分开的安装费，应在资产负债表日根据安装的完工程度确认为收入

C. 对附有销售退回条件的商品销售，如不能合理地确定退货的可能性，则应在售出商品退货期满时确认收入

D. 劳务开始和完成分属于不同的会计年度时，在劳务结果能够可靠估计的情况下，应在资产负债表日按完工百分比法确认收入

E. 劳务开始和完成分属于不同的会计年度且劳务结果不能可靠估计的情况下，如已发生的劳务成本预计能够补偿，则应在资产负债表日按已发生的劳务成本确认收人

3. 下列各项中，应计入其他业务支出的有（　）。
A. 随同商品出售不单独计价的包装物成本
B. 随同商品出售单独计价的包装物成本
C. 领用的用于出借的新包装物成本
D. 对外销售的原材料成本
E. 领用的用于出租的新包装物成本

4. 采用递延法核算所得税的情况下，使当期所得税费用增加的有（　）。
A. 本期应交的所得税
B. 本期发生的时间性差异所产生的递延税款贷项
C. 本期转回的时间性差异所产生的递延税款借项
D. 本期转回原确认的递延税款贷项
E. 本期转回的时间性差异所产生的递延税款贷项

5. 按照我国现行会计制度的规定，下列外币会计报表项目中，可以按照年末市场汇率折算的项目有（　）。
A. 所得税
B. 资本公积
C. 在建工程
D. 提取盈余公积
E. 转作股本的普通股股利

6. 下列关于或有事项的说法中，正确的有（）。
A. 或有资产和或有负债均不确认
B. 当或有资产基本确定给企业带来经济利益时，则应在会计报表附注中披露
C. 或有资产一般不应在会计报表附注中披露，当或有资产很可能给企业带来经济利益时，则应在会计报表附注中披露
D. 一桩经济案件，若企业有 98% 的可能性获得补偿 100 万元，则企业就应将其确认为资产
E. 当或有负债符合一定条件时，企业应将其确认为负债

7. 甲股份有限公司 2004 年度发生的下列交易或事项中，应采用追溯调整法进行会计处理的有（）。
A. 因出现相关新技术，将某专利权的摊销年限由 15 年改为 7 年
B. 发现以前会计期间滥用会计估计，将该滥用会计估计形成的秘密准备予以冲销
C. 因某固定资产用途发生变化导致使用寿命下降，将其折旧由 10 年改为 5 年
D. 追加投资后对被投资单位有重大影响，将长期股权投资由成本法改按权益法核算
E. 出售某子公司部分股份后对其不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改按成本法核算

8. 下列交易或事项的会计处理中，符合现行会计制度规定的有（）。
A. 提供现金折扣销售商品的，购货方按净价法确认应付债务
B. 存货采购过程中因不可抗力而发生的净损失，应计入存货采购成本
C. 以支付土地出让金方式取得的土地使用权，在尚未用于开发项目前按期摊销
D. 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，将原发生时计入损益的开发费用转为无形资产的入账价值
E. 融资租赁方式租入固定资产的改良支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用寿命孰低的期限内计提折旧

9. 在符合借款费用资本化条件的会计期间，下列有关借款费用会计处理的表述中，正确的有（）。
A. 为购建固定资产向商业银行借入专门借款发生的辅助费用，应与资产支出相挂钩，一部分费用化，一部分予以资本化
B. 为购建固定资产取得的外币专门借款本金发生的汇兑差额，应予以资本化
C. 为购建固定资产而资本化的利息金额，不得超过当期专门借款实际发生的利息

D. 为购建固定资产取得的外币专门借款利息发生的汇兑差额，全部计入当期损益

E. 为购建固定资产溢价发行的债券，每期按面值和票面利率计算的利息减去按直线法摊销的溢价后的差额，应予以费用化

10. 在采用间接法将净利润调节为经营活动产生的现金流量时，下列各调整项目中，属于调减项目的有（　　）。

A. 投资收益　　B. 递延税款贷项

C. 待摊费用的增加　　D. 固定资产报废损失

E. 经营性应付项目的减少

11. 甲股份有限公司 2002 年年度财务报告经董事会批准对外公布的日期为 2003 年 3 月 30 日，实际对外公布的日期为 2003 年 4 月 3 日。该公司 2003 年 1 月 1 日至 4 月 3 日发生的下列事项中，应当作为资产负债表日后事项中的非调整事项的有（）。

A. 3 月 1 日发现 2002 年 10 月接受捐赠获得的一项固定资产尚未入账

B. 3 月 11 日临时股东大会决议购买乙公司 51% 的股权并于 4 月 2 日执行完毕

C. 4′月 2 日甲公司为从丙银行借入 8000 万元长期借款而签订重大资产抵押合同

D. 2 月 1 日与丁公司签订的债务重组协议执行完毕，该债务重组协议系甲公司于 2003 年 1 月 5 日与丁公司签订

E. 3 月 10 日甲公司被法院判决败诉并要求支付赔款 1000 万元，对此项诉讼甲公司已于 2002 年末确认预计负债 800 万元

三、计算及会计处理题（本题型共 3 题，每题 7 分。本题型共 21 分。需要计算的，应列出计算过程；会计科目有明细科目的，应予列示。答案中的金额单位以万元表示，有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入。）

1. 长江公司董事会决定，2004 年的财务会计报告于 2005 年 4 月 20 日报出，且报出之前发生了如下事项（长江公司所得税采用债务法核算，适用的所得税税率 33% ，并按净利润的 10% 和 5% 提取法定盈余公积和法定公益金）。

（1）2005 年 4 月 1 日接到大海公司通知，该公司已于 2005 年 3 月 31 日宣告破产，原欠长江公司货款 200 万元预计只能收回 40 万元，大海公司曾于 2004 年 12 月 30 日告知，该公司遇到重大财务困难，很可能于近期破产，长江公司已于 2004 年 12 月 31 日对该项应收账款提取了 60% 的坏账准备金。

（2）2005 年 4 月 2 日，长江公司向其子公司（泰山公司）销售一批商品，价款 300 万元，增值税 51 万元，款未收到。

（3）2005 年 4 月 3 日，长江公司要求其子公司（黄山公司）为其代销一批商品，已取得代销清单，价款 100 万元，增值税 17 万元。

（4）长江公司原为其子公司（华山公司）提供 100 万元的债务担保，2005 年 4 月 4 日，华山公司到期无力偿还，长江公司未提预计负债，经协商，长江公司代为偿还。

（5）长江公司在生产过程中，产生的废料污染了环境，有关单位已向法院提起诉讼，要求赔偿 100 万元，至今尚未判决。

（6）长江公司对其生产销售的产品作出承诺，如出售后两年内发生质量问题，长江公司将免费保修，根据以往经验，保修费为销售额的 1%—2% 之间。

（7）2005 年 4 月 5 日，长江公司的一常年进货商破产，估计会对长江公司产品销售产生重大影响。

（8）2005 年 4 月 6 日，长江公司一原料仓库发生火灾，损失 300 万元。

（9）受长江公司的母公司委托，对母公司的另一子公司进行管理。

要求：

（1）指出上述业务哪些是资产负债表日后事项；哪些是或有事项，对或有事项应披露哪些内容；哪些

属于关联方交易，对关联方交易应披露哪些内容？

（2）对资产负债表日后事项中的调整事项编制会计分录，并指出需调整报告年度会计报表年末数和发生数的哪些项目。

2. 甲公司为 2001 年发行 A 股的上市公司。2005 年度实现净利润为 3000 万元（调整前净利润），2005 年度未进行利润分配。

甲公司所得税采用递延法核算，适用的所得税税率为 33%，假定甲公司未来 3 年有足够的应纳税所得额可以抵减可抵减时间性差异。甲公司按应收款项期末余额的 3‰计提的坏账准备可以从应纳税所得额中扣除，其他资产计提的减值准备均不得从应纳税所得额中扣除，实际发生的资产损失可以从应纳税所得额中扣除。除上述各项外，无其他纳税调整事项。

甲公司 2006 年 3 月 10 日对外披露的 2005 年度会计报表附注中有关会计政策、会计估计变更情况的陈述如下：

“因执行《企业会计制度》，经董事会决议，本公司从 2005 年起坏账准备仍按账龄分析法计提，但从 2005 年起改变了计提比例，上述会计变更已采用追溯调整法，调整了期初留存收益及相关项目的期初数；利润及利润分配表的上年数栏，已按调整后的数字填列。长期股权投资期末计提减值准备的方法从按成本与每股账面所有者权益孰低计提，改为按账面价值与可收回金额孰低计提，并按会计估计变更进行了相应的会计处理。”

甲公司与上述披露的会计政策、会计估计变更相关的资料如下：

（1）甲公司从 2003 年起按账龄分析法计提坏账准备。甲公司 2005 年应收款项年初、年末余额，以及坏账准备计提比例资料如下：

应收款项账龄	变更前		变更后	
	年初余额（万元）	计提比例	年末余额（万元）	计提比例
1 年以内	1000	3%	5000	5%
1－2 年	3000	7%	500	10%
2－3 年	2000	10%	1500	40%
3 年以上	2000	18%	4000	80%
合计	8000	—	11000	—

（2）甲公司从 2003年起，按照会计制度规定对长期股权投资计提减值准备，甲公司按成本与每股账面所有者权益孰低计算应计提的减值准备。甲公司的长期股权投资为对乙公司投资（假定无股权投资差额），持有乙公司有表决权资本的 10%。其对乙公司长期股权投资账面余额和可收回金额有关资料如下（金额单位：万元）：

项目	2003 年年初数	2003 年年末数	2004 年年末数	2005 年年末数
账面余额	2000	2000	2000	2000
可收回金额	2100	1400	1000	800

乙公司 2003 年年初、2003 年年末、2004 年年末和 2005 年年末所有者权益账面价值合计为 21000 万元、20000 万元、18000 万元和 10000 万元。

要求：

（1）分别说明甲公司对上述会计政策、会计估计变更所陈述的会计处理方法是否正确。如不正确，请分别说明错误的性质及理由，以及应当采用的会计处理方法。

（2）对甲公司上述不正确的会计处理，计算调整应增加或减少 2005 年年初留存收益的金额（注明增加或减少）。

（3）分别计算甲公司“因应收款项坏账准备的提取比例变更”和“因长期股权投资期末计提减值准

需要全本请访问 www.ertongbook.com

备”增加或减少 2005 年度净利润的金额

（4）计算甲公司 2005 年度经上述调整后实现的净利润。

（5）假定除上述事项外，无其他时间性差异，计算 2005 年 12 月 31 日递延税款借方或贷方余额。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%；适用的所得税率为 33%。主要从事小轿车及配件的生产销售。该公司 2001 年和 2002 年实现的净利润分别为 2000 万元和 3000 万元。预计从 2003 年起未来五年内每年可产生应纳税所得额 3000 万元。除增值税，所得税外不考虑其他相关税费。

2004 年 2 月 5 日，注册会计师在对甲公司 2003 年度会计报表进行审计时，就以下会计事项的处理向甲公司会计部门提出疑问：

（1）将 2001 年 1 月开始计提折旧的生产用固定资产的折旧方法由直线法改为加速折旧法，并对此项变更采用未来适用法进行处理。

甲公司上市两年来均根据固定资产所含经济利益预期实现方式，对 2001 年 1 月开始计提折旧的生产用固定资产采用直线法计提折旧。甲公司上市两年来对 2001 年 1 月开始计提折旧的生产用固定资产从应纳税所得额中扣除的折旧额，是按加速折旧法计提并影响损益的金额。为与税法一致，董事会决定，从 2003 年起对 2001 年 1 月开始计提折旧的生产用固定资产按加速折旧法计提折旧。

甲公司每年按直线法对上述生产用固定资产计提的折旧额为 1000 万元，每年按加速折旧法计提的折旧额为 1500 万元。假定每年生产用固定资产计提的折旧额的 20% 形成存货，其余均随着产成品的销售转入主营业务成本；上年末产成品存货在下一年度全部出售。

（2）将所得税的核算从应付税款法改为债务法，并对此项变更采用未来适用法进行处理。

甲公司原对所得税采用应付税款法核算。为更客观地反映公司的财务状况和经营成果，董事会决定，从 2003 年起对所得税改按债务法核算；虽然会计政策变更的累积影响数能够合理确定，但因追溯调整计算复杂，故采用未来适用法进行处理。

其他有关资料如下：

①甲公司 2003 年度财务报告于 2004 年 4 月 20 日经批准对外报出。甲公司 2004 年 2 月 15 日完成 2003 年度所得税汇算清缴。

②甲公司 2003 年度实现的利润总额为 3100 万元，假定甲公司 2003 年度的所得税费用尚未计算。甲公司 2003 年度实现的净利润未作分配。

③甲公司除上述事项外，无其他纳税调整事项。

要求：

（1）分别判断注册会计师提出疑问的会计事项中，甲公司的会计处理是否正确，并说明理由。

（2）对于甲公司不正确的会计处理，编制调整分录。

（3）计算甲公司 2003 年应交所得税、递延税款发生额和所得税费用并编制与所得税有关的会计分录。

（4）编制将“以前年度损益调整”合并转入“利润分配—未分配利润”科目的会计分录。

四、综合题（本题型共 2 题，其中，第 1 题 18 分，第 2 题 24 分。本题型共 42 分。需要计算的，应列出计算过程；会计科目有明细科目的，应予列示。答案中的金额单位以万元表示，有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入。）

1. 北方公司为股份有限公司（系上市公司），适用的增值税率为 17%，销售价格中均不含增值税额；所得税采用债务法核算，适用的所得税率为 33%（假定不考虑增值税和所得税以外的其他相关税费，并假设除下列各项外，无其他纳税调整事项）。2005 年度的财务会计报告于 2006 年 4 月 30 日批准报出。该公司 2005 年度的一些交易和事项按以下所述方法进行会计处理后的净利润为 5000 万元。该公司 2005 年和 2006 年度发生的一些交易和事项及其会计处理如下：

（1）2005 年 11 月 5 日，北方公司发现 A 公司假冒其商标生产销售某种产品，侵害了其商标权。为此，北方公司于 2005 年 11 月 10 日向法院提起诉讼，要求 A 公司赔偿损失 500 万元。基于所掌握的足够证

据，北方公司预计很可能胜诉，并获得补偿500 万元。至 2005 年 12 月 31 日，案件尚在进一步审理中。北方公司在 2005 年度会计报表附注中就此项诉讼事项产生的原因及其对公司的财务影响作了披露。

（2）2005 年 11 月 25 日，北方公司与 W 企业签订销售合同。合同规定，北方公司向 W 企业销售 D 电子设备 10 台，每台销售价格为 200 万元，每台销售成本为 150 万元。

11 月 28 日，北方公司又与 W 企业就该 D 电子设备签订补充合同。该补充合同规定，北方公司应在 2006 年 3 月 31 日前以每台 204 万元的价格，将 D 电子设备全部购回。

北方公司已于 2005 年 12 月 1 日发出 D 电子设备并收到销售价款；在 2005 年度已按每台 200 万元的销售价格确认相应的销售收入，并相应结转成本。（假定售后回购业务按永久性差异处理。）

（3）从 2002 年 1 月 1 日开始计提折旧的部分设备的技术性能已不能满足生产经营需要，需更新设备，而现有的这部分设备的预计使用年限已大大超过了尚可使用年限，因此，北方公司从 2006 年 1 月 1 日起将这部分设备的折旧年限缩短了二分之一，同时将折旧方法由直线法改为双倍余额递减法。这部分设备的账面原价合计为 200 万元，净残值率为 3%，原预计使用年限均为 10 年。北方公司对此项变更采用未来适用法进行会计处理。

（4）2005 年 10 月 18 日，北方公司与丁企业签订一项电子设备的设计合同，合同总价款为 80 万元。北方公司自 11 月 1 日起开始该电子设备的设计工作，至 12 月 31 日已完成设计工作量的 60%，发生设计费用 30 万元；按当时的进度估计，2006 年 3 月 30 日将全部完工，预计将再发生费用 20 万元。丁企业按合同已于 12 月 1 日一次性支付全部设计费用 80 万元。

北方公司在 2005 年将收到的 80 万元全部确认为收入，并将已发生的设计费用结转为成本。2006 年未确认收入。

（5）北方公司自 2004 年 1 月 1 日起开始执行《企业会计制度》，并对一台管理用设备的预计使用年限由 10 年变更为 7 年。该设备系 2002 年 12 月购置并投入使用，原价为 2800 万元，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧，至 2005 年年末未发生减值。

甲公司将该设备预计使用年限变更作为会计估计变更，并采用未来适用法作了会计处理。该设备的预计净残值和折旧方法在执行《企业会计制度》后不变。除该设备外，甲公司其他固定资产的预计使用年限、预计净残值和折旧方法均未发生变更。

（6）北方公司与西方公司在 2005 年 11 月 10 日签订了一项供销合同，合同中订明北方公司在 2005 年 11 月份内供应一批物资给西方公司。由于北方公司未能按照合同发货，致使西方公司发生重大经济损失。西方公司通过法律形式要求北方公司赔偿经济损失 300 万元。该诉讼案件在 2005 年 12 月 31 日尚未判决，北方公司根据律师的意见，认为有 96% 的可能性赔偿西方公司 160 万元。北方公司未将此项或有事项确认为负债。

（7）北方公司于 2005 年 4 月收购了 B 公司。收购以后，B 公司成为北方公司的全资子公司。收购协议约定，收购完成后，北方公司将承接原 B 公司与其他公司签订的合同所规定的所有权利和义务。

2005 年 10 月 5 日，某银行向人民法院起诉北方公司，要求其偿付原 B 公司为另一企业贷款提供担保应承担的连带责任 200 万元。该事项起因于 2002 年 12 月原 B 公司与该银行所签订的担保合同。原 B 公司在成为北方公司的子公司之前，考虑到被担保企业的财务状况尚未恶化，因而未确认任何与该担保有关的负债。

北方公司认为，既然其在购买 B 公司时，此项义务未体现在 B 公司的资产负债表中，因而不应为其承担责任。北方公司的法律顾问则认为，虽然该项义务未体现在 B 公司的资产负债表中，但根据收购协议，北方公司将承接原 B 公司与其他企业签订合同中的所有义务。因此，北方公司实际上仍需承担 200 万元的还款责任。考虑到如果确认相关负债很可能在案件的审理过程中对北方公司产生不利影响，法律顾问建议北方公司可不进行相应的会计处理。

2005 年 12 月 31 日，该案件仍在审理当中。对于该担保诉讼事项，北方公司在 2005 年 12 月 31 日的资

产负债表中未确认任何负债，也未在会计报表附注中作任何披露。

（8）2005 年 5 月 10 日，北方公司与某外商签订了一项商品销售协议，价款 1000 万美元。2005 年 9 月 30 日，北方公司将商品发往约定的港口。但是，外商认为，北方公司所提供的商品在质量、规格方面不符合协议要求。双方协商不成，北方公司于 2005 年 11 月 10 日向某仲裁机构申请仲裁，要求外商无条件按协议支付货款。至 2005 年 12 月 31 日，该仲裁机构尚未作出裁决。

对上述仲裁事项，北方公司在 2005 年度会计报表附注中作了披露（假定不考虑收入确认问题）。

（9）北方公司自 2002 年起设立专门机构研究和开发新产品。 2002 年度和 2003 年度分别发生研究与开发费用 200 万元和 400 万元，均计入“无形资产—研究与开发费用”科目。新产品于 2005 年 1 月 1 日研制成功并于当月正式投产。北方公司预计该新产品可在市场上销售 5 年，因此将该项研究与开发费用自 2005 年 1 月起分 5 年平均分期摊入管理费用，2005 年度共摊销 120 万元。（假定此项不考虑 2005 年所得税费用因素。）

（10）2005 年 12 月 28 日，北方公司与丙公司签订协议销售 B 商品一批，增值税专用发票上注明销售价格为 300 万元，增值税额为 51 万元。商品已发出，款项已收到。该协议规定，该批商品销售价格的 25% 属于商品售出后 5 年内提供修理服务的服务费。该批商品的实际成本为 200 万元。北方公司 2005 年确认了主营业务收入 300 万元，主营业务成本 200 万元。假定此项不考虑所得税费用。

（11）2006 年 3 月 5 日，北方公司董事会提议发放现金股利 200 万元，2005 年年报对外报出前，北方公司尚未召开股东大会审议董事会提出的议案。

对董事会提议发放的现金股利，北方公司在 2005 年年报中确认了一项负债。

（12）2005 年 1 月 1 日北方公司对东方公司进行长期股权投资，占东方公司有表决权资本的 10%，对东方公司不具有重大影响。2006 年 2 月 1 日，北方公司对东方公司追加投资，占东方公司的股权比例提高到 30%，由此北方公司能够对东方公司的财务和经营政策施加重大影响。

对东方公司增加投资后，北方公司由成本法改按权益法核算该股权投资，并追溯调整了 2005 年年报相关项目的金额，此项使 2005 年利润表中的投资收益增加了 10 万元。

要求：

（1）根据会计准则规定，说明北方公司上述交易和事项的会计处理哪些是正确的，哪些是不正确的［只需注明上述资料的序号即可，如事项（1）处理正确，或事项（1）处理不正确］。

（2）对上述交易和事项不正确的会计处理，简要说明不正确的理由和正确的会计处理（不需要做会计分录）。

（3）如因上述交易和事项影响 2005 年度净利润的，请重新计算该公司 2005 年度的净利润，并列出计算过程。

2. 甲股份有限公司（以下简称甲公司） 2003 年至 2005 年有关资料如下：

（1）投资业务：

①2003 年 1 月 1 日，甲公司与东方公司和西华公司共同组建乙有限责任公司（以下简称乙公司）。甲公司投资 80 万元，拥有乙公司 15% 的股份；东方公司投资 270 万元，拥有其 45% 的股份；西华公司投资 240 万元，拥有其 40% 的股份。各投资者均按合同如数缴付出资。乙公司接受投资时，所有者权益总额为 600 万元（其中：实收资本 400 万元，资本公积 200 万元）。

②乙公司 2003 年度实现净利润 200 万元，当年提取盈余公积 80 万元，以银行存款分配 2003 年度实现的净利润 100 万元。

③2004 年 1 月 1 日，甲公司与东方公司达成协议，以 360 万元的价格收购东方公司拥有的乙公司 45% 的股份，价款以银行存款支付。

④乙公司 2004 年度实现净利润 300 万元，当年提取盈余公积 100 万元，以银行存款分配 2004 年度实现的净利润 120 万元。

⑤乙公司经批准于 2005 年 5 月 20 日将资本公积 100 万元转增资本。

⑥乙公司 2005 年度实现净利润 450 万元，当年提取盈余公积 120 万元，以银行存款分配 2005 年度实现的净利润 330 万元。

（2）2003 年至 2005 年甲公司与乙公司之间发生的其他交易或事项如下：

①2003 年 6 月 30 日，甲公司以 688 万元的价格从乙公司购入一台管理用设备；该设备于当日收到并投入使用。该设备在乙公司的原价为 700 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，已使用 2 年；采用年限平均法计提折旧，已计提折旧 140 万元，未计提减值准备。甲公司预计该设备尚可使用 8 年，预计净残值为零，仍采用年限平均法计提折旧。

2003 年，甲公司向乙公司销售 A 产品 100 台，每台售价 5 万元，价款已收存银行。A 产品每台成本 3 万元，未计提存货跌价准备。2003 年，乙公司从甲公司购入的 A 产品对外售出 40 台，其余部分形成期末存货。

2003 年末，乙公司进行存货检查时发现，因市价下跌，库存 A 产品的可变现净值下降至 280 万元。乙公司按单个存货项目计提存货跌价准备；存货跌价准备在结转销售成本时结转。

②2004 年，甲公司向乙公司销售 B 产品 50 台，每台售价 8 万元，价款已收存银行。B 产品每台成本 6 万元，未计提存货跌价准备。2004 年，乙公司对外售出 A 产品 30 台，B 产品 40 台，其余部分形成期末存货。

2004 年末，乙公司进行存货检查时发现，因市价持续下跌，库存 A 产品和 B 产品可变现净值分别下降至 100 万元和 40 万元。

③2005 年 3 月 20 日，甲公司将从乙公司购入的管理用设备以 650 万元的价格对外出售，同时发生清理费用 20 万元。

2005 年，乙公司将从甲公司购入的 B 产品全部对外售出，购入的 A 产品对外售出 15 台，其余 A 产品 15 台形成期末存货。

2005 年末，乙公司进行存货检查时发现，因市价回升，库存 A 产品的可变现净值上升至 80 万元。

其他有关资料如下：

（1）除乙公司外，甲公司没有其他纳入合并范围的子公司；

（2）甲公司与乙公司之间的产品销售价格均为不含增值税额的公允价格；

（3）甲公司与乙公司之间未发生除上述内部存货交易和固定资产交易之外的内部交易；

（4）乙公司除实现净利润外，无影响所有者权益变动的交易或事项；

（5）以上交易或事项均具有重大影响。

要求：

（1）编制甲公司 2003 年至 2005 年与投资业务有关的会计分录，并计算 2005 年 12 月 31 日对乙公司长期股权投资的账面余额。

（2）编制 2005 年有关合并会计报表业务的抵销分录。

（3）编制合并会计报表，并列出计算过程。

合并会计报表工作底稿

项目	甲公司	乙公司	合计数	合并数
主营业务收入	7000	3000	10000	
主营业务成本	4720	2100	6820	
主营业务税金及附加	200	80	280	
主营业务利润	2080	820	2900	
营业费用	380	120	500	
管理费用	320	140	460	
财务费用	80	70	150	

续表

项目	甲公司	乙公司	合计数	合并数
营业利润	1300	490	1790	
投资收益	340	20	360	
营业外收入	120	90	210	
营业外支出	160		160	
利润总额	1600	600	2200	
所得税	500	150	650	
少数股东收益				
净利润	1100	450	1550	
期初未分配利润	200	100	300	
可供分配的利润	1300	550	1850	
提取盈余公积	200	120	320	
应付利润	800	330	1130	
未分配利润	300	100	400	
（资产负债表项目）				
流动资产：				
货币资金	2528	1082	3610	
应收账款	1592	398	1990	
存货	880	520	1400	
长期投资：				
长期股权投资	700		700	
长期债权投资	300	300	600	
合并价差				
固定资产：				
固定资产原价	2100	800	2900	
减：累计折旧	450	200	650	
固定资产净值	1650	600	2250	
无形资产及其他资产：				
无形资产	350	100	450	
资产总计	8000	3000	11000	
流动负债：				
应付账款	1700	600	2300	
其他流动负债	1300	800	2100	
长期负债：				
长期借款	600		600	
应付债券	200	500	700	
其他长期负债	1800	100	1900	
负债合计	5600	2000	7600	
少数股东权益				
所有者权益：				
实收资本	1000	500	1500	
资本公积	500	100	600	
盈余公积	600	300	900	
未分配利润	300	100	400	
所有者权益合计	2400	1000	3400	
负债和所有者权益总计	8000	3000	11000	

命题人
张志凤

2005 年注册会计师全国统一考试
《会计》考前最后六套题（二）

一、单项选择题（本题型共 11 题，第 1 题～第 3 题每题 1 分；第 4 题～11 题每题 1.5 分。每题只有一个正确答案。）

1. 上市公司下列交易或事项形成的资本公积中，可以直接用于转增股本的是（）。

A. 关联交易　　B. 资本溢价

C. 接受非现金资产捐赠　　D. 子公司接受非现金资产捐赠

2. 下列关于资产减值会计处理的表述中，错误的是（）。

A. 与关联方发生的应收账款不应计提坏账准备

B. 处置已计提减值准备的无形资产应同时结转已计提的减值准备

C. 存在发生坏账可能性的应收票据应转入应收账款计提坏账准备

D. 委托贷款本金的账面价值高于其可收回金额时应计提减值准备

3. 下列不属于会计政策变更的事项有（）。

A. 计提固定资产折旧由直线法改按双倍余额递减法计算

B. 未使用、不需用固定资产由不提折旧改为计提折旧

C. 首次执行《企业会计制度》而将固定资产预计使用年限由 10 年改为 6 年

D. 固定资产由按账面价值计价改为按账面价值与可收回金额孰低计价

4. 某股份有限公司为商品流通企业，发出存货采用加权平均法结转成本，按单项存货计提存货跌价准备；存货跌价准备在结转成本时结转。该公司 2002 年年初存货的账面余额中包含甲产品 1200 件，其实际成本为 360 万元，已计提的存货跌价准备为 30 万元。2002 年该公司未发生任何与甲产品有关的进货，甲产品当期售出 400 件。2002 年 12 月 31 日，该公司对甲产品进行检查时发现，库存甲产品均无不可撤销合同，其市场销售价格为每件 0.26 万元，预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金 0.005 万元。假定不考虑其他因素的影响，该公司 2002 年年末对甲产品计提的存货跌价准备为（）万元。

A. 6　　B. 16　　C. 26　　D. 36

5. 甲公司自 2001 年 1 月 1 日起开始执行《企业会计制度》，并对一台管理用设备的预计使用年限由 10 年变更为 7 年。该设备系 1999 年 12 月购置并投入使用，原价为 5600 万元，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧，至 2002 年年末未发生减值。若甲公司将该设备预计使用年限变更作为会计估计变更，并采用未来适用法进行会计处理。该设备的预计净残值和折旧方法在执行《企业会计制度》后不变。甲公司 2002 年该设备应计提的折旧额为（）万元。

A. 840　　B. 560　　C. 800　　D. 40

6. A 公司于 2002 年 1 月 1 日发行面值为 200 万元、票面利率为 6%、3 年期、到期时一次还本付息的可转换公司债券，发行收款为 191 万元（不考虑债券发行费用）。债券发行一年后，债券持有者可将其转换为股份，每 5 元转普通股 1 股，普通股每股面值为 1 元。A 公司债券溢折价采用直线法摊销。B 公司于 2003 年 3 月 1 日将持有的 80 万元（面值）的 A 公司债券全部转换为 A 公司股份，A 公司应确认的资本公积为（）万元。

A. 67.4　　B. 3.4　　C. 64　　D. 269.6

需要全本请访问 www.ertongbook.com

7. 某企业于2002年11月接受一项产品安装任务，采用完工百分比法确认劳务收入，预计安装期14个月，合同总收入200万元，合同预计总成本为158万元。至2003年底已预收款项160万元，余款在安装完成时收回，至2003年12月31日实际发生成本152万元，预计还将发生成本8万元。2002年已确认收入10万元。则该企业2003年度确认收入为（）万元。

A. 160　　B. 180　　C. 200　　D. 182

8. 某企业对外币业务采用业务发生当日的市场汇率进行核算，按月计算汇兑损益。1月20日销售价款为20万美元产品一批，货款尚未收到，当日的市场汇率为1美元=8.25元人民币。1月31日的市场汇率为1美元=8.28元人民币。2月28日市场汇率为1美元=8.23元人民币，货款于3月2日收回。该外币债权2月份发生的汇兑收益为（）万元。

A. 0.60　　B. 0.40　　C. -1　　D. -0.40

9. 某股份有限公司2005年7月1日将其持有的债券投资转让，转让价款1560万元已收存银行。该债券系2003年7月1日购进，面值为1500万元，票面年利率5%，到期一次还本付息，期限3年。转让该项债券时，应计利息为150万元，尚未摊销的折价为24万元；该项债券已计提的减值准备余额为30万元。该公司转让该项债券投资实现的投资收益为（）万元。

A. -36　　B. -66　　C. -90　　D. 114

10. 甲公司2000年12月1日增加设备一台，该项设备原值600万元，预计可使用5年，净残值为零，采用直线法计提折旧。至2002年末，对该项设备进行检查后，估计其可收回金额为300万元，2003年末对该项设备再次检查，估计其可收回金额为220万元，则2004年应计提的固定资产折旧额为（　）万元。

A. 120　　B. 110　　C. 100　　D. 130

11. 甲公司为建造一生产车间，于2002年11月1日向银行借入三年期借款1000万元，年利率为6%，2003年1月1日开始建造该项固定资产，并发生支出600万元，2003年3月1日发行期限为三年，面值为1000万元，年利率为8%，到期一次还本付息的债券，发行价为1200万元，同时，支付发行费用8万元（符合重要性要求），同日又发生支出600万元。5月1日因工程发生安全事故而停工，9月1日重新开工；10月1日又发生支出400万元。11月1日发生支出为1000万元。该固定资产于2003年12月31日完工交付使用。假定甲公司利息资本化金额按年计算。甲公司该项工程应予资本化的借款费用金额为（）万元。

A. 69　　B. 122.33　　C. 71　　D. 63

二、多项选择题（本题型共11题，每题2分，共22分。每题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列项目中，违背会计核算一贯性原则要求的有（）。

A. 鉴于《现行企业会计制度》的发布实施，对存货计提跌价准备

B. 鉴于利润计划完成情况不佳，将固定资产折旧方法由原来的年数总和法改为直线法

C. 鉴于某项专有技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销

D. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损，将该投资由权益法核算改为成本法核算

E. 由于持续通货膨涨，企业将存货发出的核算由先进先出法改为后进先出法

2. 下列本年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的事项中，属于资产负债表日后非调整事项的有（）。

A. 发生巨额亏损

B. 税收政策发生重大变化

C. 发生重大诉讼、仲裁或承诺事项

D. 对外提供重大担保

E. 报告年度销售的商品在日后事项期间退货

3. 在融资租赁的情况下，承租人的履约成本包括（）。

A. 技术咨询费　　B. 维修费

C. 保险费　　D. 人员培训费

E. 签订合同过程中发生的律师费

4. 下列各项中，应作为现金流量表中经营活动产生的现金流量的有（）。

A. 接受其他企业捐赠的现金

B. 取得短期股票投资而支付的现金

C. 取得长期股权投资而支付的手续费

D. 为管理人员缴纳商业保险而支付的现金

E. 收到供货方未履行合同而交付的违约金

5. 下列各项中，通常应确认收入的有（）。

A. 预计不可收回货款的商品在发出时

B. 委托代销的商品在商品发出时

C. 订货销售在商品发出时

D. 预收款销售在商品发出时

E. 分期收款销售在合同约定收款日期

6. 企业发生会计估计变更时，下列各项目中需要在会计报表附注中披露的是（）。

A. 会计估计变更的内容

B. 会计估计变更的累积影响数

C. 会计估计变更的理由

D. 会计估计变更对当期损益的影响金额

E. 会计估计变更的原因

7. 下列各项交易中，属于非货币性交易的有（）。

A. 以一项账面价值 8000 元，公允价值 15000 元的专利，换取一项公允价值为 13500 元的设备，收到补价 1500 元，支付营业税 500 元

B. 以一台设备，账面原值 10000 元，已提折旧 3000 元，公允价值 8000 元，换取一批公允价值为 5000 元，增值税 850 元的原材料，收取补价 2150 元

C. 以一项账面价值 150000 元的长期股权投资，公允价值 100000 元，换取一台设备，支付补价 25000 元

D. 以一项账面价值为 80000 元，公允价值为 100000 元，准备持有到期的长期债券投资，换取一台设备，收取补价 20000 元

E. 以一项账面价值为 80000 元专利权，换取一台设备，换人设备的公允价值为 100000 元，支付补价 26000 元

8. 甲公司为乙公司及丙公司的母公司；丙公司与丁公司共同出资组建了戊公司，在戊公司的股权结构中，丙公司占 45%，丁公司占 55%。投资合同约定，丙公司和丁公司共同决定戊公司的财务和经营政策。上述公司之间构成关联方关系的有（）。

A. 甲公司与乙公司　　B. 甲公司与丙公司

C. 乙公司与丙公司　　D. 丙公司与戊公司

E. 丁公司与戊公司

9. 下列关于上市公司中期会计报表的表述中，正确的有（）。

A. 在报告中期发现的以前年度重大会计差错，应调整本中期会计报表的净损益和相关项目

B. 在报告中期发放的上年度现金股利，在提供可比中期会计报表时应相应调整上年度末的资产负债表及利润表项目

C. 上年中期纳入合并会计报表合并范围的子公司在报告中期不再符合合并范围的要求时，不应将该子公司纳入合并范围

D. 在报告中期新增符合合并会计报表合并范围的子公司，因无法提供可比中期合并会计报表，不应将该子公司纳入合并范围

E. 在报告中期对会计报表项目及其分类进行调整时，如无法对比较会计报表的有关项目金额进行重新分类，应在中期会计报表附注中说明原因

10. 企业下列有关商品期货业务的交易或事项在会计报表的列示中，正确的有（）。

A. 了结商品期货合约实现的平仓盈亏在利润表中单列项目反映

B. 交纳的期货保证金期末余额在资产负债表的流动资产项目反映

C. 支付的席位占用费期末余额在资产负债表的流动资产项目反映

D. 取得期货交易所会员资格发生的支出在资产负债表的长期股权投资项目反映

E. 转让会员资格而收到的现金在现金流量表的经营活动的现金流量项目反映

11. 某股份有限公司的下列做法中，违背会计核算一贯性原则的有（）。

A. 因专利申请成功，将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本

B. 因预计发生年度亏损，将以前年度计提的存货跌价准备全部予以转回

C. 因客户的财务状况恶化，将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 5% 降为 20%

D. 因首次执行《企业会计制度》，按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理

E. 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改为成本法核算

三、计算及会计处理题（本题型共 2 题，其中第 1 题 11 分，第 2 题 10 分。本题型共 21 分。需要计算的，应列出计算过程，会计科目有明细科目的，应予列示。答案中的金额单位以万元表示，有小数的，保留两位小数,两位小数后四舍五入。）

1. 南方公司为增值税一般纳税企业。2005 年南方公司发生了如下经济业务：

（1）1 月 1 日，与北方公司达成协议，以一项专利权和一台设备换人北方公司拥有的泰山公司 30% 的股权和北方公司的一栋办公楼。

南方公司换出专利权的账面价值为 2000 万元，公允价值为 4000 万元，未曾计提减值准备。换出设备的原价为 5000 万元，累计折旧为 4000 万元，公允价值为 1000 万元，未曾计提减值准备。

北方公司拥有泰山公司 30% 股权的账面价值及其公允价值均为 3000 万元；北方公司一栋办公楼的账面原价为 8000 万元，已提折旧 6000 万元，未曾计提减值准备，公允价值为 1500 万元。北方公司向南方公司支付补价 500 万元。

南方公司取得泰山公司 30% 股权后，对泰山公司有重大影响。2005 年 1 月 1 日泰山公司所有者权益为 6500 万元。假定股权投资借方差额按 10 年平均摊销。

（2）2005 年 3 月 20 日，泰山公司宣告分配 2004 年度现金股利 100 万元。

（3）2005 年 4 月 20 日，南方公司收到泰山公司分配的现金股利。

（4）2005 年泰山公司发生亏损 200 万元。

（5）2005 年 12 月 31 日，北方公司对泰山公司长期股权投资的销售净价为 1760 万元，未来现金流量现值为 1700 万元。

（6）2006 年 4 月 1 日，北方公司又从证券市场上购入泰山公司 20% 的股份，实际支付价款 1340 万元。2006 年 1 月至 3 月实现净利润 50 万元。

（7）2006 年泰山公司全年实现净利润 10 万元。

（8）2006 年 12 月 31 日北方公司对泰山公司长期股权投资的销售净价为 2800 万元，未来现金流量现值

为 3000 万元。

要求：

（1）编制南方公司上述经济业务的会计分录；

（2）计算 2006 年 12 月 31 日南方公司对泰山公司长期股权投资的账面余额。

2. 中国东方公司于 2004 年 12 月 10 日与美国福特租赁公司签订了一份设备租赁合同。合同主要条款如下：

（1）租赁标的物：甲生产设备。

（2）起租日：2004 年 12 月 31 日 。

（3）租赁期：2004 年 12 月 31 日至 2006 年 12 月 31 日。

（4）租金支付方式：2005 年和 2006 年每年年末支付租金 500 万美元。

（5）租赁期满时，甲生产设备的估计余值为 100 万美元，中国东方公司可以向美国福特租赁公司支付 5 万美元购买该设备。

（6）甲生产设备为全新设备，2004 年 12 月 31 日的原账面价值为 921.15 万美元，达到预定可使用状态后，预计使用年限为 3 年，无残值。

（7）租赁年内含利率为 6%。

（8）2006 年 12 月 31 日，中国东方公司优惠购买甲生产设备。

甲生产设备于 2004 年 12 月 31 日运抵中国东方公司，该设备需要安装，在安装过程中，领用生产用材料 100 万元，该批材料的进项税额为 17 万元，发生安装人员工资 33 万元，设备于 2005 年 3 月 10 日达到预定可使用状态。中国东方公司 2004 年 12 月 31 日的资产总额为 15000 万元，其固定资产均采用平均年限法计提折旧，与租赁有关的未确认融资费用均采用直线法摊销。

（9）其他相关资料：

①中国东方公司按外币业务发生时的汇率进行外币业务折算；按年确认汇兑损益； 2004 年 12 月 31 日“银行存款”美元账户余额为 800 万美元。

②美元对人民币的汇率：

2004 年 12 月 31 日，1 美元 =8.30 元人民币

2005 年 12 月 31 日，1 美元 =8.35 元人民币

2006 年 1 月 25 日 ，1 美元＝8.40 元人民币

③2005 年 5 月 20 日，中国东方公司销售商品收到 600 万美元存入银行，当日市场汇率为 1 美元 =8.32 元人民币；2006 年 3 月 20 日，中国东方公司将 200 万美元兑换为人民币存款，当日美元买入价为 1 美元 =8.32 元人民币，市场汇率为 8.36 元人民币。

④不考虑相关税费及其他因素。

要求：

（1）判断该租赁的类型，并说明理由。

（2）编制中国东方公司在起租日的有关会计分录。

（3）编制中国东方公司在 2005 年年末和 2006 年年末与租金支付以及其他与租赁事项有关的会计分录（假定相关事项均在年末进行账务处理）。

（4）计算中国东方公司 2005 年和 2006 年应确认的汇兑损益。（金额单位用万美元表示）

四、综合题（本题型共 2 题，其中，第 1 题 16 分，第 2 题 26 分。本题型共 42 分。需要计算的，应列出计算过程；会计科目有明细科目的，应予列示。答案中的金额单位以万元表示，有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入。）

1. 甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人，增值税率 17% ；所得税核算采用债务法，适用的所得税税率为 33% 。该公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积，按净利润的 10% 提

取法定公益金。甲公司 2004 年 12 月 31 日编制的利润表如下：

利润表

编制单位：甲公司　　2004 年度　　金额单位：万元

项目	本年累计数
一、主营业务收入	2500
减：主营业务成本	1500
主营业务税金及附加	100
二、主营业务利润	900
加：其他业务利润	80
减：营业费用	230
管理费用	90
财务费用	60
三、营业利润	600
加：投资收益	250
补贴收入	
营业外收入	108
减：营业外支出	58
四、利润总额	900
减：所得税	
五、净利润	

2005 年 2 月 20 日，注册会计师在对甲公司 2004 年度会计报表进行审计时，发现如下情况：

（1）2004 年 12 月 31 日甲公司将一项应收账款出售给银行，应收账款的账面余额为 200 万元，已提坏账准备为 10 万元，出售收入为 160 万元，甲公司根据以往经验，预计与该应收账款有关的商品将发生销售退回金额为 25 万元（含增值税），实际发生的销售退回由甲公司承担。甲公司会计处理如下：

借：银行存款　　160

　　坏账准备　　10

　　其他应收款　　25

　　营业外支出　　5

　贷：应收账款　　200

审计中发现，企业在与银行签订出售协议时约定，当应收账款到期银行无法收回款项时，银行有权进行追索。

（2）2004 年 6 月 20 日，一台管理用大型仪器因发生故障无法使用，以后不再需用，但至 2004 年 12 月 31 日尚未报废，企业停止计提了下半年的折旧。该仪器系于 2003 年 6 月购买的不需安装的设备，原值 200 万元，预计使用年限 5 年，净残值为零，按双倍余额递减法计提折旧。

假定按税法规定，不需用的设备不能计提折旧。

（3）2004 年 12 月 15 日，甲公司对乙企业发出商品一批，企业确认收入 200 万元，结转成本 150 万元。企业签订的销售协议规定，在乙企业接到代销商品一个月后，按实际销售数量结算。

（4）2004 年 12 月 31 日，甲公司对一项账面余额为 500 万元的专利权进行检查时，发生存在减值的迹象，该专利权销售净价为 450 万元，预计未来现金流量现值为 470 万元。甲公司计提了 50 万元的减值准备。

按照税法规定，计提的减值准备不得在税前扣除，但可以实际发生损失时扣除。

（5）2005 年 2 月 20 日，甲公司接到通知，被告知长江公司于 2005 年 2 月 15 日由人民法院宣告破产清算，甲公司委托银行贷给长江公司的 1000 万元，因长江公司的破产而经确认实际发生的损失为 500 万元，实际收到款项 500 万元。

上述事项系甲公司于 2003 年 1 月将 1000 万元委托银行贷款给长江公司，年利率为 2%，按年支付利息。因长江公司经营状况不佳，现金流量严重不足，甲公司在 2003 年度未确认利息收入。甲公司从 2004 年起对期末该委托贷款本金高于预计可收回金额的部分计提减值准备（2003 年度以前未发生委托贷款事项）；2003 年末该项委托贷款本金的预计可收回金额为 950 万元。2004 年末，该项委托贷款本金的预计可收回金额为 800 万元，甲公司 2004 年计提了委托贷款减值准备 200 万元。

（6）2004 年 12 月 25 日，甲公司向丙公司销售商品确认了收入 400 万元，成本 300 万元。甲公司在销售商品时已收到全部款项。但由于产品质量存在问题，丙公司于 2005 年 1 月 15 日将上述货物退回，同日，甲公司支付退货款。

其他有关资料如下：

（1）甲公司 2004 年度所得税汇算清缴于 2005 年 3 月 2 日完成。

（2）甲公司 2004 年度会计报表对外报出日为 2005 年 3 月 28 日。

（3）假定上述事项均为重大事项，并且不考虑除增值税、所得税以外其他相关税费的影响。

（4）预计甲公司在未来转回时间性差异的期间（3 年内）能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵减时间性差异。

（5）在汇算清缴日前，甲公司尚未计算 2004 年度的应交所得税和递延税款的发生额，假定除上述业务外，无其他纳税调整事项。

要求：

（1）分析甲公司上述业务（1）～（5）的会计处理是否正确，并说明理由；如果不正确，请对错误的会计处理进行更正；

（2）对业务（6）作出会计处理；

（3）计算甲公司 2004 年度应交所得税、递延税款发生额和所得税费用并编制与所得税有关的会计分录；

（4）将“以前年度损益调整”科目金额合并转入“利润分配—未分配利润”科目，并计算法定盈余公积和法定公益金；

（5）编制调整后的利润表。

利润表

编制单位：甲公司　　2004 年度　　金额单位：万元

项目	调整后本年累计数
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	
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	

需要全本请访问 www.ertongbook.com