

2006年度会计专业中级技术资格考试

会计实务试题及参考答案

一、单项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人。2005年度,甲公司主营业务收入为1 000万元,增值税销项税额为170万元;应收账款期初余额为100万元,期末余额为150万元;预收账款期初余额为50万元,期末余额为10万元。假定不考虑其他因素,甲公司2005年度现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额为()万元。

A. 1 080 B. 1 160 C. 1 180 D. 1 260

【答案】A

【解析】销售商品、提供劳务收到的现金=(1 000+170)+(100-150)+(10-50)=1 080(万元)。

2. 下列各项,计入财务费用的是()。

A. 销售商品发生的现金折扣 B. 销售商品发生的销售折让
C. 销售商品发生的商业折扣 D. 委托代销商品支付的手续费

【答案】A

【解析】销售方把给予客户的现金折扣视为融资的理财费用,会计上作为财务费用处理。

3. 乙工业企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料200公斤,货款为6 000元,增值税为1 020元;发生的保险费为350元,入库前的挑选整理费用为130元;验收入库时发现数量短缺10%,经查属于运输途中合理损耗。乙工业企业该批原材料实际单位成本为每公斤()元。

A. 32.4 B. 33.33 C. 35.28 D. 36

【答案】D

【解析】购入原材料的实际总成本=6 000+350+130=6 480(元)。

实际入库数量=200×(1-10%)=180(公斤)。

所以,乙工业企业该批原材料实际单位成本=6 480÷180=36(元/公斤)。

4. 某事业单位2005年度事业收入为8 000万元,事业支出为7 000万元;经营收入为1 000万元,经营支出为1 200万元;以货币资金对外投资500万元。假定该事业单位年初事业基金中一般基金结余为500万元,不考虑其他因素。该事业单位2005年12月31日事业基金中一般基金结余为()万元。

A. 800 B. 1 000 C. 1 300 D. 1 500

【答案】B

【解析】2005年12月31日事业基金中一般基金结余=500(2005年初事业基金——一般基金的余额)+(8 000-7 000)(事业结余转入结余分配的金额)-500(对外投资减少事业基金——一般基金)=1 000(万元)。

5. 下列各项,不纳入母公司合并会计报表合并范围的是()。

A. 宣告破产的子公司 B. 直接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
C. 通过子公司间接拥有其半数以上权益性

资本的被投资企业 D. 直接和通过子公司间接合计拥有其半数以上权益性资本的被投资企业

【答案】A

【解析】不能纳入合并范围的子公司包括:①已准备关停并转的子公司;②按照破产程序,已宣告被清理整顿的子公司;③已宣告破产的子公司;④准备近期售出而短期持有其半数以上的权益性资本的子公司;⑤非持续经营的所有者权益为负数的子公司;⑥受所在国外汇管制及其他管制,资金调度受到限制的境外子公司。

6. 2006年1月1日,乙公司将某专利权的使用权转让给丙公司,每年收取租金10万元,适用的营业税税率为5%。转让期间乙公司不使用该项专利。该专利权系乙公司2005年1月1日购入的,初始入账价值为10万元,预计使用年限为5年。假定不考虑其他因素,乙公司2006年度因该专利权形成的其他业务利润为()万元。

A. -2 B. 7.5 C. 8 D. 9.5

【答案】B

【解析】其他业务利润=其他业务收入-其他业务支出=10-10×5%-10÷5=7.5(万元)。

7. 甲公司2005年3月在上年度财务会计报告批准报出后,发现2003年9月购入并开始使用的一台管理用固定资产一直未计提折旧。该固定资产2003年应计提折旧20万元,2004年应计提折旧80万元。甲公司对此重大会计差错采用追溯调整法进行会计处理。假定甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积,不考虑其他因素。甲公司2005年度利润分配表“本年实际”栏中的“年初未分配利润”项目应调减的金额为()万元。

A. 72 B. 80 C. 90 D. 100

【答案】C

【解析】2005年度利润分配表“本年实际”栏中的“年初未分配利润”项目应调减的金额=(20+80)×(1-10%)=90(万元)。

8. 甲公司采用成本与可变现净值孰低计量期末存货,按单项存货计提存货跌价准备。2005年12月31日,甲公司库存自制半成品成本为35万元,预计加工完成该产品尚需发生加工费用11万元,预计产成品不含增值税的销售价格为50万元,销售费用为6万元。假定该库存自制半成品未计提存货跌价准备,不考虑其他因素。2005年12月31日,甲公司该库存自制半成品应计提的存货跌价准备为()万元。

A. 2 B. 4 C. 9 D. 15

【答案】A

【解析】自制半成品加工为产品的可变现净值=50-6=44(万元);自制半成品加工为产品的成本=35+11=46(万元);产品发生了减值,该自制半成品应按成本与可变现净值孰低计量;自制半成品的可变现净值=50-11-6=33(万元);自制半成品的成本为35万元,所以自制半成品应计提存货跌价准备2万元。

9. 下列各项,属于工业企业投资活动产生的现金流量的是()。

A. 向银行借款收到的现金 B. 以现金支付的债券利息
C. 发行公司债券收到的现金 D. 以现金支付的在建工程人员工资

【答案】D

【解析】投资活动是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动,包括取得和收回投

资、购建和处置固定资产、购买和处置无形资产等。A、B、C三项都属于筹资活动产生的现金流量。

10. 2004年1月1日,乙建筑公司与客户签订一项固定造价建造合同,承建一幢办公楼,预计2005年6月30日完工;合同总金额为16 000万元,预计合同总成本为14 000万元。2005年4月28日,工程提前完工并符合合同要求,客户同意支付奖励款200万元。截止到2004年12月31日,乙建筑公司已确认合同收入12 000万元。2005年度,乙建筑公司因该固定造价建造合同应确认的合同收入为()万元。

A. 2 000 B. 2 200 C. 4 000 D. 4 200

【答案】D

【解析】2005年应确认的合同收入=合同总收入×完工进度-以前期间累计已确认的收入=(16 000+200)×100%-12 000=4 200(万元)。

11. 某工业企业大批量生产甲产品,采用约当产量比例法将产品生产成本中的直接人工在完工产品与月末在产品之间进行分配。2006年4月,甲产品月初在产品和本月发生的直接人工之和为2 400万元,本月完工产品为400件,月末在产品为200件,在产品完工程度为40%。甲产品完工产品应负担的直接人工为()万元。

A. 1 440 B. 1 600 C. 2 000 D. 2 400

【答案】C

【解析】分配率=2 400÷(400+200×40%)=5(万元/件)。

甲产品完工产品应负担的直接人工=5×400=2 000(万元)。

12. 下列会计处理,不正确的是()。

A. 由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用 B. 非正常原因造成的存货净损失计入营业外支出 C. 以存货抵偿债务结转的相关存货跌价准备冲减管理费用 D. 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用计入相关产品成本

【答案】C

【解析】对于因债务重组、非货币性交易转出的存货,应同时结转已计提的存货跌价准备,但不冲减当期的管理费用,应按债务重组和非货币性交易的原则进行会计处理。

13. 甲公司采用计划成本进行材料的日常核算。2005年12月,月初结存材料计划成本为200万元,成本差异为超支4万元;本月入库材料计划成本为800万元,成本差异为节约12万元;本月发出材料计划成本为600万元。假定甲公司按月末材料成本差异率分配本月发出材料应负担的材料成本差异,甲公司本月末结存材料实际成本为()万元。

A. 394 B. 396.8 C. 399 D. 420

【答案】B

【解析】材料成本差异率=(4-12)÷(200+800)=-0.8%(节约差);甲公司本月末结存材料的计划成本=200+800-600=400(万元);甲公司本月末结存材料实际成本=400×(1-0.8%)=396.8(万元)。

14. 资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项,属于资产负债表日后调整事项的是()。

A. 为子公司的银行借款提供担保 B. 对资产负债表日存在的债务签订债务重组协议 C. 法院判决赔偿的金额与资产负债表日预计的相关负债的金额不一致 D. 债务单位遭受自然灾害导致资产负债表日存在的应收款项无法收回

【答案】C

【解析】调整事项和非调整事项的区别在于:调整事项是

事项存在于资产负债表日或以前,资产负债表日后提供证据对以前已存在的事项所作的进一步说明;而非调整事项是在资产负债表日尚未存在,但在财务报告批准报出日之前发生或存在。A、B、D三项都属于日后非调整事项。

15. 2005年1月1日,乙公司采取融资租赁方式租入一栋办公楼,租赁期为15年。该办公楼尚可使用年限为20年。2005年1月16日,乙公司开始对该办公楼进行装修,至6月30日装修工程完工并投入使用,共发生可资本化支出100万元;预计下次装修时间为2012年6月30日。乙公司对装修该办公楼形成的固定资产计提折旧的年限是()

A. 7年 B. 14.5年 C. 15年 D. 20年

【答案】A

【解析】发生的固定资产装修费用,符合资本化条件的,应在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内,采用合理的方法单独计提折旧。本题两次装修期间是7年,为较短者,装修形成的固定资产应按7年计提折旧。

二、多项选择题

1. 下列各项,表明相关分部应纳入分部报表编制范围的有()。

A. 分部营业收入占有所有分部营业收入合计的10%或者以上 B. 分部资产总额占有所有分部资产总额合计的10%或者以上 C. 分部营业亏损占有所有亏损分部营业亏损合计的10%或者以上 D. 分部营业利润占有所有盈利分部营业利润合计的10%或者以上

【答案】ABCD

【解析】一个分部是否作为报告分部,取决于其是否具有重要性,对于其具有重要性的分部,则应将其作为报告分部。一般情况下,判断其重要性主要依据其是否达到下列各项标准中至少一项标准:

(1)一个分部的收入达到企业各分部收入总额的10%以上。

(2)一个分部的营业利润或营业亏损,达到下列两项中绝对值较大者的10%:①未发生营业亏损各分部,其营业利润总额;②发生营业亏损的各分部,其营业亏损总额。

(3)分部资产达各业务分部资产总额的10%以上。

2. 下列有关无形资产的会计处理,不正确的有()。

A. 将自创商誉确认为无形资产 B. 将转让使用权的无形资产的摊销价值计入营业外支出 C. 将转让所有权的无形资产的账面价值计入其他业务支出 D. 将预期不能为企业带来经济利益的无形资产的账面价值转销

【答案】ABC

【解析】自创商誉不能确认为无形资产;转让使用权的无形资产的摊销价值应计入其他业务支出;转让无形资产的所有权,将无形资产的账面价值转销,无形资产出售净损益计入营业外收支。

3. 下列有关确定存货可变现净值基础的表述,正确的有()。

A. 无销售合同的库存商品以该库存商品的估计售价为为基础 B. 有销售合同的库存商品以该库存商品的合同价格为基础 C. 用于出售的无销售合同的材料以该材料的市场价格为基础 D. 用于生产有销售合同产品的材料以该材料的市场价格为基础

【答案】ABC

【解析】用于生产有销售合同产品的材料,可变现净值的计量应以该材料生产产品的合同价格为基础。

4. 下列各项,不需采用追溯调整法进行会计处理的有()。
- A. 无形资产预计使用年限发生变化而改变摊销年限 B. 长期债券投资折价摊销由直线法改为实际利率法 C. 固定资产经济利益实现方式发生变化而改变折旧方法 D. 长期股权投资因不再具有重大影响由权益法改为成本法

【答案】ACD

【解析】无形资产预计使用年限发生变化而改变摊销年限属于会计估计变更,不需要进行追溯调整;固定资产经济利益实现方式发生变化而改变折旧方法也属于会计估计变更,采用未来适用法核算,不进行追溯调整;长期股权投资因不再具有重大影响由权益法改为成本法属于新的事项,不是会计政策变更,也不进行追溯调整。

5. 下列各项,体现实质重于形式会计原则的有()。
- A. 商品售后租回不确认商品销售收入 B. 融资租入固定资产视同自有固定资产 C. 计提固定资产折旧 D. 材料按计划成本进行日常核算

【答案】AB

【解析】实质重于形式原则指交易或事项的经济实质重于法律表现形式。企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。实质是指交易或事项的经济实质,形式是指交易或事项的法律形式。

售后租回交易是一种特殊形式的租赁业务,是指卖主(即承租人)将一项自制或外购的资产或正在使用的资产出售后,又将该项资产从买主(即出租人)那里租回。售后租回从形式上看,首先是为企业带来了收入,并且所出售商品的所有权及所有权上的主要风险和报酬也已转移,但实质上由于在售后租回交易中,资产的售价和租金是相互关联的,是以一揽子方式谈判的,是一并计算的。因此,资产的出售和租回实质上是同一项交易。根据实质重于形式原则,不应将售后租回损益确认为当期损益,而应予以递延,分摊计入各期损益。

融资租赁是指实质上转移与一项资产所有权有关的全部风险和报酬的一种租赁,所以将融资租入固定资产视同自有固定资产核算体现了实质重于形式原则。

6. 下列有关会计政策变更的内容,应在会计报表附注中披露的有()。
- A. 会计政策变更的日期和原因 B. 会计政策变更的累积影响数 C. 会计政策变更累积影响数不能合理确定的理由 D. 会计政策变更对本期以及比较会计报表所列其他各期净损益的影响金额

【答案】ABCD

【解析】对于会计政策变更,企业除进行相应的会计处理外,还应当在会计报表附注中披露以下事项:

(1)会计政策变更的内容和理由,主要包括:对会计政策变更的阐述、会计政策变更的日期、变更前采用的会计政策、变更后采用的新会计政策以及会计政策变更的原因。

(2)会计政策变更的累积影响数,主要包括:采用追溯调整法时会计政策变更的累积影响数、会计政策变更对当期以及比较会计报表所列其他各期净损益的影响金额。

(3)累积影响数不能合理确定的理由,主要包括在会计报表附注中披露累积影响数不能合理确定的理由以及由于会计

政策变更对当期经营成果的影响金额。

7. 下列各项,表明所购建固定资产达到预定可使用状态的有()。
- A. 与固定资产购建有关的支出不再发生 B. 固定资产的实体建造工作已经全部完成 C. 固定资产与设计要求或者合同要求相符 D. 试生产结果表明固定资产能够正常生产出合格产品

【答案】ABCD

【解析】所购建固定资产达到预定可使用状态,是指资产已经达到购买方或建造方预定的可使用状态。具体可从以下几个方面进行判断:①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经完成;②所购建的固定资产与设计要求或合同要求相符或基本相符,即使有极个别与设计或合同要求不相符的地方,也不影响其正常使用;③继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或几乎不再发生。

如果所购建固定资产需要试生产或试运行,则在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时,或试运行结果表明能够正常运转或营业时,就应当认为资产已经达到预定可使用状态。

8. 下列各项,属于工业企业筹资活动产生的现金流量的有()。
- A. 向其他单位投资发生的现金流出 B. 向投资单位分配利润发生的现金流出 C. 支付费用化的借款费用发生的现金流出 D. 支付资本化的借款费用发生的现金流出

【答案】BCD

【解析】筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动,包括吸收投资、发行股票或债券、分配利润等。选项A属于投资活动产生的现金流量。

9. 下列有关建造合同的会计处理,正确的有()。
- A. 建造合同结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认合同收入和合同费用 B. 建造合同结果不能可靠估计且合同成本不能收回的,按合同成本确认合同收入 C. 建造合同结果不能可靠估计且合同成本能够收回的,按合同成本确认合同收入 D. 建造合同结果不能可靠估计且合同成本不能收回的,合同成本在发生时计入费用

【答案】ACD

【解析】如果建造合同的结果能够可靠地估计,企业应根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计,应区别以下情况处理:①合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认,合同成本在其发生的当期确认为费用;②合同成本不可能收回的,应在发生时立即确认为费用,不确认收入。

10. 事业单位专用基金是指事业单位按规定提取的具有专门用途的资金。下列各项,属于事业单位专用基金的有()。

- A. 医疗基金 B. 住房基金 C. 投资基金 D. 职工福利基金

【答案】ABD

【解析】事业单位的专用基金主要包括职工福利基金、医疗基金、修购基金、住房基金等。投资基金属于事业基金。

三、判断题

1. 购建固定资产达到预定可使用状态前因安排专门借款而发生的金额较大的辅助费用,应当计入所购建固定资产成本;金额较小的辅助费用,可以在发生时计入当期损益。()

【答案】✓

2. 事业单位收到拨入的具有指定项目或用途并需单独报账的专项资金应增加拨入专款,使用的专项资金应增加专款支出,年末应将拨入专款与专款支出之间的差额转入事业基金。()

【答案】×

【解析】工程完工后,剩余的专项资金按规定留归本单位的部分才转入事业基金。

3. 企业对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策,属于会计政策变更。()

【答案】×

【解析】企业对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策,不属于会计政策变更。

4. 工业企业基本生产车间只生产一种产品的,制造费用可以直接计入该种产品的成本;生产多种产品的,制造费用可以选用生产工人工时比例法、生产工人工资比例法、机器工时比例法、按年度计划分配率分配法等方法,分配计入各种产品的成本。()

【答案】✓

5. 企业在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的对外巨额投资,应在会计报表附注中披露,但不需要对报告期的会计报表进行调整。()

【答案】✓

6. 企业购建的符合借款费用资本化条件的固定资产各部分分别完工,每部分在其他部分继续建造过程中可供单独使用,且为使该部分资产达到预定可使用状态所必要的购建活动实质上已经完成的,应当停止与该部分资产相关的借款费用资本化。()

【答案】✓

7. 收到购买债券时支付的价款中包含的已到付息期尚未领取的短期债券投资利息,应计入当期损益。()

【答案】×

【解析】购买债券时支付的价款中包含的已到付息期尚未领取的短期债券投资利息记入“应收利息”科目,实际收到该利息时,借记“银行存款”科目,贷记“应收利息”科目,不计入当期损益。

8. 企业在报告期内出售、购买子公司的,应将被出售子公司自报告期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。()

【答案】✓

9. 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益的,应当将各组成部分分别确认为单项固定资产。()

【答案】✓

10. 资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的报告年度售出的商品因质量问题被退回,该事项属于资产负债表日后非调整事项。()

【答案】×

【解析】日后期间发生的报告年度销售商品的退回,属于资产负债表日后调整事项。

四、计算分析题

1. 甲公司属于工业企业,为增值税一般纳税人,适用

的增值税税率为17%,所得税税率为33%,按净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司于2005年12月1日正式投产,原材料按实际成本核算。W材料12月初结存为零。

甲公司2005年12月发生的有关原材料的经济业务如下:

(1)12月2日,向乙公司购入W材料1 000吨,取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为20 000万元,增值税额为3 400万元,款项已通过银行转账支付,W材料验收入库过程中发生检验费用500万元,检验完毕后W材料验收入库。

(2)12月5日,生产领用W材料300吨。

(3)12月8日,向丙公司购入W材料1 900吨,取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为54 150万元,增值税额为9 205.5万元,款项已通过银行转账支付。W材料已验收入库。

(4)12月10日,生产领用W材料600吨。

(5)12月12日,发出W材料1 000吨委托外单位加工(月末尚未加工完成)。

(6)12月15日,向丁公司购入W材料1 000吨,取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为30 000万元,增值税额为5 100万元,款项已通过银行转账支付,W材料已验收入库。

(7)12月17日,生产领用W材料1 500吨。

假定:甲公司领用W材料生产的产品在2005年度全部完工,且全部对外售出;不考虑其他因素。

要求:

(1)计算购入各批W材料的实际单位成本。

(2)按后进先出法计算发出各批W材料的成本和月末结存W材料的成本。

(3)按先进先出法计算发出各批W材料的成本和月末结存W材料的成本。

(4)计算采用先进先出法计价与采用后进先出法计价相对比对甲公司2005年度净利润的影响数(注明“增加”或“减少”)。

(5)计算采用先进先出法计价与采用后进先出法计价相对比对甲公司2005年年末未分配利润的影响数(注明“增加”或“减少”)。(答案中的金额单位用万元表示)

注:按新准则规定,主观题答案中的“应交税金”应替换成“应交税费”;“应付工资”应替换成“应付职工薪酬”,“营业费用”应替换成“销售费用”;计提的各种资产减值准备均应通过“资产减值损失”科目核算。

【答案】

(1)12月2日向乙公司购入W材料的实际单位成本=(20 000+500)÷1 000=20.50(万元);12月8日向丙公司购入W材料的实际单位成本=54 150÷1 900=28.50(万元);12月15日向丁公司购入W材料的实际单位成本=30 000÷1 000=30(万元)。

(2)12月5日生产领用W材料的成本=300×20.50=6 150(万元);12月10日生产领用W材料的成本=600×28.50=17 100(万元);12月12日发出委托加工的W材料成本=1 000×28.50=28 500(万元);12月17日生产领用W材料的成本=1 000×30+300×28.50+200×20.50=42 650(万元);月末结存W材料的成本=20 500+54 150+30 000-6 150-17 100-28 500-42 650=10 250(万元)。

(3)12月5日生产领用W材料的成本=300×20.50=6 150(万元);12月10日生产领用W材料的成本=600×20.50=12 300(万元);12月12日发出委托加工的W材料的成本=100×

20.50+900×28.50=27 700(万元);12月17日生产领用W材料的成本=1 000×28.50+500×30=43 500(万元);月末结存W材料的成本=20 500+54 150+30 000-6 150-12 300-27 700-43 500=15 000(万元)。

(4)采用先进先出法的生产领用W材料成本=6 150+12 300+43 500=61 950(万元);采用后进先出法的生产领用W材料成本=6 150+17 100+42 650=65 900(万元);如果产销率为100%,采用先进先出法与采用后进先出法相比2005年净利润增加=(65 900-61 950)×(1-33%)=2 646.50(万元)。

(5)未分配利润增加=2 646.50×(1-10%)=2 381.85(万元)。

2.甲股份有限公司(以下简称甲公司)为上市公司。甲公司长期债券投资于每年年末计提债券利息,并采用实际利率法摊销债券溢价。甲公司发生的有关长期债券投资业务如下:

(1)2001年12月31日,以21 909.2万元的价格购入乙公司于2001年1月1日发行的5年期一次还本、分期付息债券,债券面值总额为20 000万元,付息日为每年1月1日,票面年利率为6%,实际年利率为5%。未发生其他相关税费。

(2)2002年1月1日,收到乙公司发放的债券利息,存入银行。

(3)2002年12月31日,计提债券利息,并摊销债券溢价。

(4)2003年1月1日,收到乙公司发放的债券利息,存入银行。

(5)2003年12月31日,计提债券利息,并摊销债券溢价。

(6)2004年1月1日,收到乙公司发放的债券利息,存入银行。

(7)2004年12月31日,计提债券利息,并摊销债券溢价。

(8)2005年1月1日,收到乙公司发放的债券利息,存入银行。

(9)2005年12月31日,计提债券利息,并摊销债券溢价。

(10)2006年1月1日,该债券到期,收到乙公司发放的债券本金和利息,存入银行。

假定各年实际利率均为5%,不考虑其他因素。

要求:

(1)计算该债券年票面利息。

(2)计算各年的投资收益和溢价摊销额。

(3)逐笔编制上述各项业务的会计分录。

(“长期债权投资”科目要求写出明细科目,答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)该债券年票面利息=20 000×6%=1 200(万元)。

(2)该债券溢价金额=21 909.2-20 000×6%-20 000=709.2(万元);2002年投资收益=(20 000+709.2)×5%=1 035.46(万元);2002年溢价摊销额=20 000×6%-(20 000+709.2)×5%=164.54(万元);2003年投资收益=(20 000+709.2-164.5)×5%=1 027.23(万元);2003年溢价摊销额=20 000×6%-(20 000+709.2-164.5)×5%=172.77(万元);2004年投资收益=(20 000+709.2-164.5-172.77)×5%=1 018.60(万元);2004年溢价摊销额=20 000×6%-(20 000+709.2-164.5-172.77)×5%=181.40(万元);2005年溢价摊销额=709.2-164.5-172.77-181.40=190.53(万元);2005年投资收益=1 200-190.53=1 009.47(万元)(因为以前年度的数据保留了小数位数,不是精确数据,最

后一年如果再按上述公式来计算,各年摊销的溢价之和就会与溢价总额有误差,所以最后一年的数据倒挤)。

(3)①借:长期债权投资——债券投资(面值)20 000,应收利息1 200,长期债权投资——债券投资(溢价)709.2;贷:银行存款21 909.2。②借:银行存款1 200;贷:应收利息1 200。③借:应收利息1 200;贷:长期债权投资——债券投资(溢价)164.54,投资收益1 035.46。④借:银行存款1 200;贷:应收利息1 200。⑤借:应收利息1 200;贷:长期债权投资——债券投资(溢价)172.77,投资收益1 027.23。⑥借:银行存款1 200;贷:应收利息1 200。⑦借:应收利息1 200;贷:长期债权投资——债券投资(溢价)181.40,投资收益1 018.60。⑧借:银行存款1 200;贷:应收利息1 200。⑨借:应收利息1 200;贷:长期债权投资——债券投资(溢价)190.53,投资收益1 009.47。⑩借:银行存款21 200;贷:应收利息1 200,长期债权投资——债券投资(面值)20 000。

注:按新准则规定,应将“长期债权投资——债券投资(面值)”科目替换成“持有至到期投资(面值)”科目;应将“长期债权投资——债券投资(溢价)”科目替换成“持有至到期投资(利息调整)”科目。

五、综合题

1.乙股份有限公司(以下简称乙公司)为华东地区的一家上市公司,属于增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。乙公司2003年至2006年与固定资产有关的业务资料如下:

(1)2003年12月1日,乙公司购入一条需要安装的生产线,取得的增值税专用发票上注明的生产线价款为1 000万元,增值税额为170万元;发生保险费2.5万元,款项均以银行存款支付;没有发生其他相关税费。

(2)2003年12月1日,乙公司开始以自营方式安装该生产线。安装期间领用生产用原材料实际成本和计税价格均为10万元,发生安装工人工资5万元,没有发生其他相关税费。该原材料未计提存货跌价准备。

(3)2003年12月31日,该生产线达到预定可使用状态,当日投入使用。该生产线预计使用年限为6年,预计净残值为13.2万元,采用直线法计提折旧。

(4)2004年12月31日,乙公司在对该生产线进行检查时发现其已经发生减值。

乙公司预计该生产线在未来4年内每年产生的现金流量净额分别为100万元、150万元、200万元、300万元,2009年产生的现金流量净额以及该生产线使用寿命结束时处置形成的现金流量净额合计为200万元;假定按照5%的折现率和相应期间的复利现值系数计算该生产线未来现金流量的现值;该生产线的销售净价为782万元。

已知部分时间价值系数如下:

	1年	2年	3年	4年	5年
5%的复利现值系数	0.952 4	0.907 0	0.863 8	0.822 7	0.783 5

(5)2005年1月1日,该生产线的预计尚可使用年限为5年,预计净残值为12.56万元,采用直线法计提折旧。

(6)2005年6月30日,乙公司采用外包方式对该生产线进行改良。当日,该生产线停止使用,开始进行改良。在改良过程中,乙公司以银行存款支付工程总价款122.14万元。

(7)2005年8月20日,改良工程完工验收合格并于当日投

入使用,预计尚可使用年限为8年,预计净残值为10.2万元,采用直线法计提折旧。2005年12月31日,该生产线未发生减值。

(8)2006年4月30日,乙公司与丁公司达成协议,以该生产线抵偿所欠丁公司相同金额的货款。当日,乙公司与丁公司办理完毕财产移交手续,不考虑其他相关税费。

假定2006年4月30日该生产线的账面价值等于其公允价值。

要求:

(1)编制2003年12月1日购入该生产线的会计分录。

(2)编制2003年12月安装该生产线的会计分录。

(3)编制2003年12月31日该生产线达到预定可使用状态的会计分录。

(4)计算2004年度该生产线计提的折旧额。

(5)计算2004年12月31日该生产线的可收回金额。

(6)计算2004年12月31日该生产线应计提的固定资产减值准备金额,并编制相应的会计分录。

(7)计算2005年度该生产线改良前计提的折旧额。

(8)编制2005年6月30日该生产线转入改良时的会计分录。

(9)计算2005年8月20日改良工程达到预定可使用状态后该生产线的成本。

(10)计算2005年度该生产线改良后计提的折旧额。

(11)编制2006年4月30日该生产线抵偿债务的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)借:在建工程1 172.5;贷:银行存款1 172.5。

(2)借:在建工程16.7;贷:原材料10,应交税金1.7,应付工资5。

(3)借:固定资产1 189.2;贷:在建工程1 189.2。

(4)2004年折旧额 $= (1\ 189.2 - 13.2) \div 6 = 196$ (万元)。

(5)未来现金流量现值 $= 100 \times 0.952\ 4 + 150 \times 0.907\ 0 + 200 \times 0.863\ 8 + 300 \times 0.822\ 7 + 200 \times 0.783\ 5 = 95.24 + 136.05 + 172.76 + 246.81 + 156.7 = 807.56$ (万元);而销售净价 $= 782$ (万元);所以,该生产线可收回金额 $= 807.56$ (万元)。

(6)应计提减值准备金额 $= (1\ 189.2 - 196) - 807.56 = 185.64$ (万元)。借:营业外支出185.64;贷:固定资产减值准备185.64。

(7)2005年改良前计提的折旧额 $= (807.56 - 12.56) \div 5 \times 1 \div 2 = 79.5$ (万元)。

(8)借:在建工程728.06,累计折旧275.5,固定资产减值准备185.64;贷:固定资产1 189.2。

(9)生产线成本 $= 728.06 + 122.14 = 850.2$ (万元)。

(10)2005年改良后应计提折旧额 $= (850.2 - 10.2) \div 8 \times 4 \div 12 = 35$ (万元)。

(11)2006年4月30日账面价值 $= 850.2 - 35 \times 2 = 780.2$ (万元)。借:固定资产清理780.2,累计折旧70;贷:固定资产850.2。同时,借:应付账款780.2;贷:固定资产清理780.2。

2. 太湖股份有限公司系上市公司(以下简称太湖公司),为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,所得税税率为33%,所得税采用应付税款法核算;除特别说明外,不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费;所售资产均未计提减值准备。

销售商品均为正常的生产经营活动,交易价格为公允价值;商品销售价格均不含增值税;商品销售成本在确认销售收

入时逐笔结转。太湖公司按照实现净利润的10%提取法定盈余公积。

太湖公司2005年度所得税汇算清缴于2006年2月28日完成。太湖公司2005年度财务会计报告经董事会批准于2006年4月25日对外报出,实际对外公布日为2006年4月30日。

太湖公司财务负责人在对2005年度财务会计报告进行复核时,对2005年度的以下交易或事项的会计处理有疑问,其中,下述交易或事项中的(1)、(2)项于2006年2月26日发现,(3)、(4)、(5)项于2006年3月2日发现:

(1)1月1日,太湖公司与甲公司签订协议,采取以旧换新方式向甲公司销售一批A商品,同时从甲公司收回一批同类旧商品作为原材料入库。协议约定,A商品的销售价格为300万元,旧商品的回收价格为10万元(不考虑增值税),甲公司另向太湖公司支付341万元。

1月6日,太湖公司根据协议发出A商品,开出的增值税专用发票上注明的商品价格为300万元,增值税额为51万元,并收到银行存款341万元;该批A商品的实际成本为150万元;旧商品已验收入库。

太湖公司的会计处理如下:借:银行存款341;贷:主营业务收入290,应交税金——应交增值税(销项税额)51。借:主营业务成本150;贷:库存商品150。

(2)10月15日,太湖公司与乙公司签订合同,向乙公司销售一批B产品。合同约定:该批B产品的销售价格为400万元,包括增值税在内的B产品货款分两次等额收取;第一笔货款于合同签订当日收取,第二笔货款于交货时收取。

10月15日,太湖公司收到第一笔货款234万元,并存入银行;太湖公司尚未开出增值税专用发票。该批B产品的成本估计为280万元。至12月31日,太湖公司已经开始生产B产品但尚未完工,也未收到第二笔货款。

太湖公司的会计处理如下:借:银行存款234;贷:主营业务收入200,应交税金——应交增值税(销项税额)34。借:主营业务成本140;贷:库存商品140。

(3)12月1日,太湖公司向丙公司销售一批C商品,开出的增值税专用发票上注明的销售价格为100万元,增值税额为17万元。为及时收回货款,太湖公司给予丙公司的现金折扣条件为2/10,1/20,n/30(假定现金折扣按销售价格计算)。该批C商品的实际成本为80万元。至12月31日,太湖公司尚未收到销售给丙公司的C商品货款117万元。

太湖公司的会计处理如下:借:应收账款117;贷:主营业务收入100,应交税金——应交增值税(销项税额)17。借:主营业务成本80;贷:库存商品80。

(4)12月1日,太湖公司与丁公司签订销售合同,向丁公司销售一批D商品。合同规定,D商品的销售价格为500万元(包括安装费用);太湖公司负责D商品的安装工作,且安装工作是销售合同的重要组成部分。

12月5日,太湖公司发出D商品,开出的增值税专用发票上注明的D商品销售价格为500万元,增值税额为85万元,款项已收到并存入银行。该批D商品的实际成本为350万元。至12月31日,太湖公司的安装工作尚未结束。

太湖公司的会计处理如下:借:银行存款585;贷:主营业务收入500,应交税金——应交增值税(销项税额)85。借:主营业务成本350;贷:库存商品350。

(5)12月1日,太湖公司与戊公司签订销售合同,向戊公司

销售一批E商品。合同规定:E商品的销售价格为700万元,太湖公司于2006年4月30日以740万元的价格购回该批E商品。

12月1日,太湖公司根据销售合同发出E商品,开出的增值税专用发票上注明的E商品销售价格为700万元,增值税额为119万元;款项已收到并存入银行;该批E商品的实际成本为600万元。

太湖公司的会计处理如下:借:银行存款819;贷:主营业务收入700,应交税金——应交增值税(销项税额)119。借:主营业务成本600;贷:库存商品600。

要求:

(1)逐项判断上述交易或事项的会计处理是否正确(分别注明其序号即可)。

(2)对于其会计处理判断为不正确的,编制相应的调整会计分录(涉及“利润分配——未分配利润”、“盈余公积——法定盈余公积”、“应交税金——应交所得税”的调整会计分录可合并编制)。

(3)计算填列利润及利润分配表相关项目的调整金额。

(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称;答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)第①②④⑤错误,第③正确。

(2)事项(1):①借:原材料10;贷:以前年度损益调整10。②借:以前年度损益调整3.3;贷:应交税金——应交所得税3.3。借:以前年度损益调整6.7;贷:利润分配——未分配利润6.7。借:利润分配——未分配利润0.67;贷:盈余公积——法定盈余公积0.67。

事项(2):①借:以前年度损益调整200,应交税金——应交增值税(销项税额)34;贷:预收账款234。②借:库存商品140;贷:以前年度损益调整140。③借:应交税金——应交所得税19.8;贷:以前年度损益调整19.8。借:利润分配——未分配利润40.2;贷:以前年度损益调整40.2。借:盈余公积4.02;贷:利润分配——未分配利润4.02。

事项(4):①借:以前年度损益调整500;贷:预收账款500。②借:发出商品350;贷:以前年度损益调整350。③借:利润分配——未分配利润150;贷:以前年度损益调整150。借:盈余公积15;贷:利润分配——未分配利润15。

事项(5):借:以前年度损益调整100;贷:待转库存商品差价100。借:以前年度损益调整8(40÷5);贷:待转库存商品差价8。借:利润分配——未分配利润108;贷:以前年度损益调整108。借:盈余公积10.8;贷:利润分配——未分配利润10.8。

(3)2005年利润表和利润分配表调整:主营业务收入减少1 390万元,主营业务成本减少1 090万元,财务费用增加8万元,所得税减少16.5万元,净利润减少291.5万元,提取法定盈余公积减少29.15万元,未分配利润减少262.35万元。

注:按新教材,事项(5)的答案已不成立。

本期试题解析由北大东奥提供

东奥会计在线:<http://www.dongaoacc.com>

2006年度会计专业中级技术资格考试

经济法试题及参考答案

一、单项选择题

1. 甲公司的分公司在其经营范围内以自己的名义对外签订一份货物买卖合同。根据《公司法》的规定,下列关于该合同的效力及其责任承担的表述中,正确的是()。

A. 该合同有效,其民事责任由甲公司承担 B. 该合同有效,其民事责任由分公司独立承担 C. 该合同有效,其民事责任由分公司承担,甲公司负补充责任 D. 该合同无效,甲公司和分公司均不承担民事责任

【答案】 A

【解析】 分公司不具有法人资格,但可以依法独立从事生产经营活动,其民事责任由总公司承担。

2. 根据《公司法》的规定,关于股份有限公司股份发行的下列表述中,不正确的是()。

A. 股份有限公司向法人发行的股票,只能是记名股票 B. 股份有限公司向社会公众发行的股票,只能是无记名股票 C. 股份有限公司的股票发行价格不得低于票面金额 D. 股份有限公司发行股票必须同股同价

【答案】 B

【解析】 (1)向发起人、国家授权投资的机构、法人发行的股票,应当为记名股票;(2)对社会公众发行的股票,可以为记名股票,也可以为不记名股票。

3. 外国合营者的下列出资方式中,符合中外合资经营企业法律制度规定的是()。

A. 以人民币缴付出资 B. 以美元缴付出资 C. 以劳务作价出资 D. 以已设立担保物权的机器设备作价出资

【答案】 B

【解析】 (1)外国合营者以货币出资时,只能以外币缴付出资,不能以人民币缴付出资;(2)劳务出资是合伙企业特有的出资方式;(3)合营各方认缴的出资,必须是合营者自己所有的现金、自己所有并且未设立任何担保物权的建筑物、厂房、机器设备或者其他物料、工业产权、专有技术等。

4. 根据中外合作经营企业法律制度的规定,下列关于合作企业注册资本的表述中,正确的是()。

A. 注册资本是合作各方的投资额之和 B. 注册资本是合作各方认缴的出资额之和 C. 注册资本是合作各方实缴的出资额之和 D. 注册资本是合作各方实缴的货币额之和

【答案】 B

【解析】 合作企业的注册资本是指合作各方认缴的出资额之和。

5. 根据企业破产法律制度的规定,下列各项中,不属于破产费用的是()。

A. 破产案件受理费 B. 债权人会议费用 C. 清算期间破产企业职工生活费 D. 清算组催收债务所需费用

【答案】 C