

3. “审计业务约定书”从第六章第六节调至第八章第一节。

4. 第七章 审计工作底稿部分内容作了一些调整。

5. 第十一章 由八节整合成了六节,但内容没有多少增减。

6. 第十二章 节与节之间进行了调整,同时第四节按照审计准则指南进行了修订,修订后的第十二章更加严谨。

7. 第十六章 表16-1、表16-2作了较大修订。

8. 第十八章 “期初余额”审计和“或有事项”审计的内容进行了调整,表18-1、表18-2、表18-3、表18-4和表18-5已按照《财务报表审计工作底稿编制指南》作了较大修订。同时,增加了“完成质量控制复核”的核对表。

经济法

1. 新增第二章 物权法 2008年教材由原来的14章增加到15章,并对各章顺序进行了调整。

2. 第三章 国有资产管理法律制度 新增了“国有股东转让所持上市公司股份”的内容。

3. 第四章 更名为个人独资企业法和合伙企业法,删掉了“全民所有制工业企业法”的全部内容。

4. 第五章 公司法 新增了“上市公司独立董事制度”的内容。

5. 第六章 外商投资企业法 新增了“外商投资企业投资者股权变更”和“外国投资者对上市公司战略投资”的内容。

6. 第七章 企业破产法 根据最高人民法院的司法解释,对“管理人制度”进行了重大调整。

7. 第八章 证券法 新增了“上市公司发行公司债券”、“上市公司信息披露”和“违反证券法行为的法律责任”的内容。

8. 第九章 合同法(总则) 删掉了2007年教材中的“抵押、质押、留置”的全部内容,相关内容转移到第二章。

9. 第十四章 知识产权法 新增了“计算机软件的保护”的内容。

财务成本管理

和2007年教材相比,2008年财务成本管理教材主要变化有:

1. 第一章 修改了财务管理目标中“股东财富最大化”的有关解释,以及影响财务管理目标实现因素的有关内容。

2. 第二章 没有实质变化,只是改变了个别指标的称谓,即将“净利息”改为“税后利息”,将“经营利润”改为“税后经营利润”。

3. 第三章 没有实质变化,主要是对可持续增长率的有关结论的前提做了补充和完善。

4. 第四、七、十、十一章 没有实质变化,只是修改了个别错误。

5. 第五、六、十二、十五章 没有变化。

6. 第八章 没有实质变化,只是对股票分割对每股市价影响的前提进行了补充。

7. 第九章 没有实质变化,只是对财务杠杆系数与每股收益间的关系补充了前提。

8. 第十三章 没有实质变化,只是修改了章节结构,将原来的六节合并为三节。

9. 第十四章 删掉了2007年教材中的第五节,相关内容放入第十六章。

10. 第十六、十七章 为新增内容。

2007年度注册会计师全国统一考试

会计试题及参考答案

一、单项选择题

1. 根据资产定义,下列各项中不属于资产特征的是()。

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源 B. 资产预期会给企业带来未来经济利益 C. 资产是由企业过去交易或事项形成的 D. 资产能够可靠地计量

【答案】D

【解析】资产具有以下几个方面的特征:①资产应为企业拥有或者控制的资源;②资产预期会给企业带来经济利益;③资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

2. 甲公司20×7年10月10日自证券市场购入乙公司发行的股票100万股,共支付价款860万元,其中包括交易费用4万元。购入时,乙公司已宣告但尚未发放的现金股利为每股0.16元。甲公司购入的乙公司股票作为交易性金融资产核算。20×7年12月2日,甲公司出售该交易性金融资产,收到价款960万元。甲公司20×7年利润表中因该交易性金融资产应确认的投资收益为()。

- A. 100万元 B. 116万元 C. 120万元 D. 132万元

【答案】B

【解析】应确认的投资收益=960-(860-4-100×0.16)-4=116(万元)。

3. 下列各项资产减值准备中,在相应资产的持有期间内可以转回的是()。

- A. 固定资产减值准备 B. 持有至到期投资减值准备 C. 商誉减值准备 D. 长期股权投资减值准备

【答案】B

【解析】持有至到期投资减值准备可以转回并计入当期损益。

4. 20×7年1月1日,甲公司自证券市场购入面值总额为2000万元的债券。购入时实际支付价款2078.98万元,另外支付交易费用10万元。该债券发行日为20×7年1月1日,系分期付息、到期还本债券,期限为5年,票面年利率为5%,年实际利率为4%,每年12月31日支付当年利息。甲公司将该债券作为持有至到期投资核算。假定不考虑其他因素,该持有至到期投资20×7年12月31日的账面价值为()。

- A. 2062.14万元 B. 2068.98万元 C. 2072.54万元 D. 2083.43万元

【答案】C

【解析】该持有至到期投资20×7年12月31日的账面价值=(2078.98+10)×(1+4%)-2000×5%=2072.54(万元)。

5. 甲公司20×7年12月31日库存配件100套,每套配件的账面成本为12万元,市场价格为10万元。该批配件可用于加工100件A产品,将每套配件加工成A产品尚需投入17万元。A产品20×7年12月31日的市场价格为每件28.7

万元,估计销售过程中每件将发生销售费用及相关税费1.2万元。该配件此前未计提存货跌价准备,甲公司20×7年12月31日该配件应计提的存货跌价准备为()。

A. 0 B. 30万元 C. 150万元 D. 200万元

【答案】C

【解析】该配件所生产的A产品成本=100×(12+17)=2 900(万元),其可变现净值=100×(28.7-1.2)=2 750(万元),A产品发生减值。该配件的可变现净值=100×(28.7-17-1.2)=1 050(万元),应计提存货跌价准备=100×12-1 050=150(万元)。

6. 甲公司20×7年1月1日以3 000万元的价格购入乙公司30%的股份,另支付相关费用15万元。购入时乙公司可辨认净资产的公允价值为11 000万元(假定乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相等)。乙公司20×7年实现净利润600万元。甲公司取得该项投资后对乙公司具有重大影响。假定不考虑其他因素,该投资对甲公司20×7年度利润总额的影响为()。

A. 165万元 B. 180万元 C. 465万元 D. 480万元

【答案】C

【解析】该投资对甲公司20×7年度利润总额的影响=[11 000×30%-(3 000+15)]+600×30%=465(万元)。

7. 甲公司为一增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。20×7年4月1日对某项固定资产进行更新改造。当日,该固定资产的原价为1 000万元,累计折旧为100万元,已计提减值准备100万元。更新改造过程中发生劳务费用400万元;领用本公司产品一批,成本为100万元,计税价格为130万元。经更新改造的固定资产于20×7年6月20日达到预定可使用状态。假定上述更新改造支出符合资本化条件,该更新改造后的固定资产入账价值为()。

A. 1 300万元 B. 1 322.10万元 C. 1 352.10万元 D. 1 500万元

【答案】B

【解析】该更新改造后的固定资产入账价值=(1 000-100-100)+400+(100+130×17%)=1 322.10(万元)。

8. 甲公司20×7年2月1日购入需要安装的设备一台,取得的增值税专用发票上注明的设备价款为100万元,增值税为17万元。购买过程中,以银行存款支付运杂费等费用3万元。安装时,领用材料6万元,该材料负担的增值税为1.02万元;支付安装工人工资4.98万元。该设备20×7年3月30日达到预定可使用状态。甲公司对该设备采用年限平均法计提折旧,预计使用年限为10年,净残值为零。假定不考虑其他因素,20×7年该设备应计提的折旧额为()。

A. 9万元 B. 9.9万元 C. 11万元 D. 13.2万元

【答案】B

【解析】20×7年该设备应计提的折旧额=(100+17+3+6+1.02+4.98)÷10×9/12=9.9(万元)。

9. 下列各项中,不应计入管理费用的是()。

A. 发生的排污费 B. 发生的矿产资源补偿费 C. 管理部门固定资产报废净损失 D. 发生的业务招待费

【答案】C

【解析】管理部门固定资产报废净损失应计入营业外支出。

10. 甲公司以定向增发股票的方式购买同一集团内另一企业持有的A公司80%股权。为取得该股权,甲公司增发2 000

万股普通股,每股面值为1元,每股公允价值为5元;支付承销商佣金50万元。取得该股权时,A公司净资产账面价值为9 000万元,公允价值为12 000万元。假定甲公司和A公司采用的会计政策相同,甲公司取得该股权时应确认的资本公积为()。

A. 5 150万元 B. 5 200万元 C. 7 550万元 D. 7 600万元

【答案】A

【解析】甲公司取得该股权时应确认的资本公积=9 000×80%-2 000×1-50=5 150(万元)。

11. 甲公司两辆大型运输车辆与A公司的一台生产设备相交换,另支付补价10万元。在交换日,甲公司用于交换的两辆运输车辆账面原价为140万元,累计折旧为25万元,公允价值为130万元;A公司用于交换的生产设备账面原价为300万元,累计折旧为175万元,公允价值为140万元。该非货币性资产交换具有商业实质。假定不考虑相关税费,甲公司对该非货币性资产交换应确认的收益为()。

A. 0 B. 5万元 C. 10万元 D. 15万元

【答案】D

【解析】甲公司对该非货币性资产交换应确认的收益=130-(140-25)=15(万元)。

12. 甲公司20×7年1月1日发行面值总额为10 000万元的债券,取得的款项专门用于建造厂房。该债券系分期付息、到期还本债券,期限为4年,票面年利率为10%,每年12月31日支付当年利息。该债券年实际利率为8%。债券发行价格总额为10 662.10万元,款项已存入银行。厂房于20×7年1月1日开工建造,20×7年度累计发生建造工程支出4 600万元。经批准,当年甲公司尚未使用的债券资金投资于国债,取得投资收益760万元。20×7年12月31日工程尚未完工,该在建工程的账面余额为()。

A. 4 692.97万元 B. 4 906.21万元 C. 5 452.97万元 D. 5 600万元

【答案】A

【解析】该在建工程的账面余额=4 600+(10 662.10×8%-760)=4 692.97(万元)。

13. 20×6年4月1日,甲公司签订一项承担某工程建造任务的合同,该合同为固定造价合同,合同金额为800万元。工程自20×6年5月开工,预计20×8年3月完工。甲公司20×6年实际发生成本216万元,结算合同价款180万元;至20×7年12月31日止累计实际发生成本680万元,结算合同价款300万元。甲公司签订合同时预计合同总成本为720万元,因工人工资调整及材料价格上涨等原因,20×7年年末预计合同总成本为850万元。20×7年12月31日甲公司对合同应确认的预计损失为()。

A. 0 B. 10万元 C. 40万元 D. 50万元

【答案】B

【解析】20×7年12月31日完工百分比=680÷850=80%,甲公司对合同应确认的预计损失=(850-800)×(1-80%)=10(万元)。

14. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲公司与乙公司就其所欠乙公司购货款450万元进行债务重组。根据协议,甲公司以其产品抵偿债务;甲公司交付产品后双方的债权债务结清。甲公司已于用于抵债的产品发出,并开出增值税专用发票。甲公司用于抵债产品的账面余额

为300万元,已计提的存货跌价准备为30万元,公允价值(计税价格)为350万元。甲公司对该债务重组应确认的债务重组利得为()。

A. 40.5万元 B. 100万元 C. 120.5万元 D. 180万元

【答案】A

【解析】甲公司对该债务重组应确认的债务重组利得= $450-350\times(1+17\%)=40.5$ (万元)。

15. 下列各项中,应计入营业外收入的是()。

A. 非货币性资产交换利得 B. 处置长期股权投资产生的收益 C. 出租无形资产取得的收入 D. 处置投资性房地产取得的收入

【答案】A

【解析】非货币性资产交换利得计入营业外收入;处置长期股权投资产生的收益计入投资收益;出租无形资产取得的收入和处置投资性房地产取得的收入计入其他业务收入。

16. 工业企业下列各项交易或事项所产生的现金流量中,不属于现金流量表中“投资活动产生的现金流量”的是()。

A. 长期股权投资取得的现金股利 B. 为购建固定资产支付的专门借款利息 C. 购买可供出售金融资产支付的价款 D. 因固定资产毁损而收取的保险公司赔偿款

【答案】B

【解析】为购建固定资产支付的专门借款利息属于筹资活动产生的现金流量。

17. 下列各项中,会引起所有者权益总额发生增减变动的是()。

A. 以盈余公积弥补亏损 B. 提取法定盈余公积 C. 发放股票股利 D. 将债务转为资本

【答案】D

【解析】将债务转为资本会使所有者权益总额增加。

18. 甲公司外币业务采用业务发生时的汇率进行折算,按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元,当日的市场汇率为1欧元=10.30人民币元。5月31日的市场汇率为1欧元=10.28人民币元;6月1日的市场汇率为1欧元=10.32人民币元;6月30日的市场汇率为1欧元=10.35人民币元。7月10日收到该应收账款,当日市场汇率为1欧元=10.34人民币元。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为()。

A. -10万元 B. 15万元 C. 25万元 D. 35万元

【答案】D

【解析】该应收账款6月份应当确认的汇兑收益= $500\times(10.35-10.28)=35$ (万元)。

19. 下列有关资产负债表日后事项的表述中,不正确的是()。

A. 调整事项是对报告年度资产负债表日已经存在的情况提供了进一步证据的事项 B. 非调整事项是报告年度资产负债表日及之前其状况不存在的事项 C. 调整事项均应通过“以前年度损益调整”科目进行账务处理 D. 重要的非调整事项只需在报告年度财务报表附注中披露

【答案】C

【解析】调整事项是涉及损益的事项,应通过“以前年度损益调整”科目进行账务处理。

20. 承租人对融资租入的资产采用公允价值作为入账价

值的,分摊未确认融资费用所采用的分摊率是()。

A. 银行同期贷款利率 B. 租赁合同中规定的利率 C. 出租人出租资产的无风险利率 D. 使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率

【答案】D

【解析】应重新计算融资费用分摊率,所采用的分摊率是使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率。

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于利得的有()。

A. 出租无形资产取得的收益 B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额 C. 处置固定资产产生的净收益 D. 非货币性资产交换换出资产的账面价值低于其公允价值的差额 E. 以现金清偿债务形成的债务重组收益

【答案】CDE

【解析】出租无形资产取得的收益属于日常活动;利得与投资者投入资本无关。

2. 下列有关可供出售金融资产会计处理的表述中,正确的有()。

A. 可供出售金融资产发生的减值损失应计入当期损益 B. 取得可供出售金融资产发生的交易费用应计入资产成本 C. 可供出售金融资产期末应采用摊余成本计量 D. 可供出售金融资产持有期间取得的现金股利应冲减资产成本 E. 以外币计价的可供出售货币性金融资产发生的汇兑差额应计入当期损益

【答案】ABE

【解析】可供出售金融资产期末应采用公允价值计量;可供出售金融资产持有期间取得的现金股利计入投资收益。

3. 下列各项与存货相关的费用中,应计入存货成本的有()。

A. 材料采购过程中发生的保险费 B. 材料入库前发生的挑选整理费 C. 材料入库后发生的储存费用 D. 材料采购过程中发生的装卸费用 E. 材料采购过程中发生的运输费用

【答案】ABDE

【解析】材料入库后发生的储存费用应计入当期管理费用。

4. 下列有关固定资产会计处理的表述中,正确的有()。

A. 固定资产盘亏产生的损失计入当期损益 B. 固定资产日常维护发生的支出计入当期损益 C. 债务重组中取得的固定资产按其公允价值及相关税费之和入账 D. 计提减值准备后的固定资产以扣除减值准备后的账面价值为基础计提折旧 E. 持有待售的固定资产账面价值高于重新预计的净残值的金额计入当期损益

【答案】ABCDE

【解析】上述选项均正确。

5. 下列有关无形资产会计处理的表述中,正确的有()。

A. 自用的土地使用权应确认为无形资产 B. 使用寿命不确定的无形资产应每年进行减值测试 C. 无形资产均应确定预计使用年限并分期摊销 D. 内部研发项目研究阶段发生的支出不应确认为无形资产 E. 用于建造厂房的土地使用权的账面价值应计入所建厂房的建造成本

【答案】ABD

【解析】使用寿命不确定的无形资产不能摊销;用于建造厂房的土地使用权的账面价值不应计入所建厂房的建造成本。

6. 下列交易或事项形成的资本公积中,在处置相关资产时应转入当期损益的有()。

- A. 同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积 B. 长期股权投资采用权益法核算时形成的资本公积 C. 可供出售金融资产公允价值变动形成的资本公积 D. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时形成的资本公积 E. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时形成的资本公积

【答案】BCDE

【解析】同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积属于资本溢价或股本溢价,处置时不能转入当期损益。

7. 境外经营的子公司在选择确定记账本位币时,应当考虑的因素有()。

- A. 境外经营所在地货币管制状况 B. 与母公司交易占其交易总量的比重 C. 境外经营所产生的现金流量是否直接影响母公司的现金流量 D. 境外经营所产生的现金流量是否足以偿付现有及可预期的债务 E. 相对于境内母公司,其经营活动是否具有很强的自主性

【答案】ABCDE

【解析】上述选项均正确。

8. 下列各项中,属于会计政策变更的有()。

- A. 存货跌价准备由按单项存货计提变更为按存货类别计提 B. 固定资产的折旧方法由年限平均法变更为年数总和法 C. 投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式 D. 发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法 E. 应收账款计提坏账准备由余额百分比法变更为账龄分析法

【答案】CD

【解析】选项 A、B、E 属于会计估计变更。

9. 在报告年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中,属于资产负债表日后调整事项的有()。

- A. 发现报告年度财务报表存在严重舞弊 B. 发现报告年度会计处理存在重大差错 C. 国家发布对企业经营业绩将产生重大影响的产业政策 D. 发现某商品销售合同在报告年度资产负债表日已成为亏损合同的证据 E. 为缓解报告年度资产负债表日以后存在的资金紧张状况而发行巨额公司债券

【答案】ABD

【解析】选项 C、E 属于资产负债表日后非调整事项。

10. 下列被投资企业中,应当纳入甲公司合并财务报表合并范围的有()。

- A. 甲公司在报告年度购入其 57% 股份的境外被投资企业 B. 甲公司持有其 40% 股份,且受托代管 B 公司持有其 30% 股份的被投资企业 C. 甲公司持有其 43% 股份,甲公司的子公司 A 公司持有其 8% 股份的被投资企业 D. 甲公司持有其 40% 股份,甲公司的母公司持有其 11% 股份的被投资企业 E. 甲公司持有其 38% 股份,且甲公司根据章程有权决定其财务和经营政策的被投资企业

【答案】ABCE

【解析】选项 D 不属于甲公司的子公司,但在实务中经甲公司的母公司授权也纳入甲公司的合并范围。

11. 下列交易中,属于非货币性资产交换的有()。

- A. 以 100 万元应收债权换取生产用设备 B. 以持有的一项土地使用权换取一栋生产用厂房 C. 以持有至到期的公司债券换取一项长期股权投资 D. 以一批存货换取一台公允价值为 100 万元的设备并支付 50 万元补价 E. 以公允价值为 200 万元的房产换取一台运输设备并收取 24 万元补价

【答案】BE

【解析】应收债权和持有至到期的公司债券属于货币性资产,选项 A、C 不属于非货币性资产交换; $50 \div 100 = 50\%$,不小于 25%,选项 D 不属于非货币性资产交换; $24 \div 200 = 12\%$,小于 25%,选项 E 属于非货币性资产交换。

12. 甲企业相关的下列各方中,与甲企业构成关联方关系的有()。

- A. 对甲企业施加重大影响的投资方 B. 与甲企业发生大量交易而存在经济依存关系的供应商 C. 与甲企业控股股东关键管理人员关系密切的家庭成员 D. 与甲企业受同一母公司控制的其他企业 E. 甲企业母公司的关键管理人员

【答案】ACDE

【解析】与甲企业发生大量交易而存在经济依存关系的供应商不属于关联方。

三、计算及会计处理题

1. 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司,20×7 年至 20×8 年发生的相关交易或事项如下:

(1)20×7 年 7 月 30 日,甲公司就应收 A 公司账款 6 000 万元与 A 公司签订债务重组合同。合同规定:A 公司以其拥有的一栋在建写字楼及一项长期股权投资偿付该项债务;A 公司在建写字楼和长期股权投资所有权转移至甲公司后,双方债权债务结清。

20×7 年 8 月 10 日,A 公司将在建写字楼和长期股权投资所有权转移至甲公司。同日,甲公司该重组债权已计提的坏账准备为 800 万元;A 公司该在建写字楼的账面余额为 1 800 万元,未计提减值准备,公允价值为 2 200 万元;A 公司该长期股权投资的账面余额为 2 600 万元,已计提的减值准备为 200 万元,公允价值为 2 300 万元。

甲公司将取得的股权投资作为长期股权投资,采用成本法核算。

(2)甲公司取得在建写字楼后,委托某建造承包商继续建造。至 20×8 年 1 月 1 日累计新发生工程支出 800 万元。20×8 年 1 月 1 日,该写字楼达到预定可使用状态并办理完毕资产结转手续。

对于该写字楼,甲公司与 B 公司于 20×7 年 11 月 11 日签订租赁合同,将该写字楼整体出租给 B 公司。合同规定:租赁期自 20×8 年 1 月 1 日开始,租期为 5 年;年租金为 240 万元,每年年底支付。甲公司预计该写字楼的使用年限为 30 年,预计净残值为零。

20×8 年 12 月 31 日,甲公司收到租金 240 万元。同日,该写字楼的公允价值为 3 200 万元。

(3)20×8 年 12 月 20 日,甲公司与 C 公司签订长期股权投资转让合同。根据转让合同,甲公司将债务重组取得的长期股权投资转让给 C 公司,并向 C 公司支付补价 200 万元,取得 C 公司一项土地使用权。

12月31日,甲公司以其银行存款向C公司支付200万元补价;双方办理完毕相关资产的产权转让手续。同日,甲公司长期股权投资的账面价值为2300万元,公允价值为2000万元;C公司土地使用权的公允价值为2200万元。甲公司将其取得的土地使用权作为无形资产核算。

(4)其他资料如下:①假定甲公司投资性房地产均采用公允价值模式进行后续计量。②假定不考虑相关税费影响。

要求:

(1)计算甲公司与A公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。

(2)计算A公司与甲公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。

(3)计算甲公司写字楼在20×8年应确认的公允价值变动损益并编制相关会计分录。

(4)编制甲公司20×8年收取写字楼租金的相关会计分录。

(5)计算甲公司转让长期股权投资所产生的投资收益并编制相关会计分录。

【答案】

(1)甲公司与A公司债务重组过程中应确认的损益=(6000-800)-(2200+2300)=700(万元),应确认营业外支出700万元。借:在建工程2200,长期股权投资2300,坏账准备800,营业外支出700;贷:应收账款6000。

(2)A公司与甲公司债务重组过程中应确认的债务重组利得(营业外收入)=6000-(2200+2300)=1500(万元),应确认资产转让损益(营业外收入)=2200-1800=400(万元),应确认资产转让损益(投资损失)=(2600-200)-2300=100(万元)。借:应付账款6000,投资收益100,长期股权投资减值准备200;贷:在建工程1800,长期股权投资2600,营业外收入——债务重组利得1500,营业外收入——资产转让损益400。

(3)20×8年1月1日,该写字楼的账面价值=2200+800=3000(万元),20×8年应确认公允价值变动损益=3200-3000=200(万元)。借:投资性房地产——公允价值变动200;贷:公允价值变动损益200。

(4)借:银行存款240;贷:其他业务收入240。

(5)甲公司转让长期股权投资所产生的投资收益=2300-2000=300(万元)(投资损失)。借:无形资产2200,投资收益300;贷:长期股权投资2300,银行存款200。

2. 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司,20×7年1月1日递延所得税资产为396万元,递延所得税负债为990万元,适用的所得税税率为33%。根据20×7年颁布的新税法规定,自20×8年1月1日起,该公司适用的所得税税率变更为25%。

该公司20×7年利润总额为6000万元,涉及所得税会计的交易或事项如下:

(1)20×7年1月1日,以2044.70万元自证券市场购入当日发行的一项3年期到期还本付息国债。该国债票面金额为2000万元,票面年利率为5%,年实际利率为4%,到期日为20×9年12月31日。甲公司将其作为持有至到期投资核算。

税法规定,国债利息收入免交所得税。

(2)20×6年12月15日,甲公司购入一项管理用设备,支

付购买价款、运输费、安装费等共计2400万元。12月26日,该设备经安装达到预定可使用状态。甲公司预计该设备使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

税法规定,该类固定资产的折旧年限为20年。假定甲公司该设备预计净残值和采用的折旧方法符合税法规定。

(3)20×7年6月20日,甲公司因废水超标排放被环保部门处以300万元罚款,罚款已以银行存款支付。

税法规定,企业违反国家法规所支付的罚款不允许在税前扣除。

(4)20×7年9月12日,甲公司自证券市场购入某股票,支付价款500万元(假定不考虑交易费用)。甲公司将该股票作为交易性金融资产核算。12月31日,该股票的公允价值为1000万元。

假定税法规定,交易性金融资产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额,待出售时一并计入应纳税所得额。

(5)20×7年10月10日,甲公司由于为乙公司银行借款提供担保,乙公司未如期偿还借款,而被银行提起诉讼,要求其履行担保责任。12月31日,该诉讼尚未审结。甲公司预计履行该担保责任很可能支出的金额为200万元。

税法规定,企业为其他单位债务提供担保发生的损失不允许在税前扣除。

(6)其他有关资料如下:①甲公司预计20×7年1月1日存在的暂时性差异将在20×8年1月1日以后转回。②甲公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了处理。③甲公司预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

要求:

(1)根据上述交易或事项,填列“甲公司20×7年12月31日暂时性差异计算表”。

(2)计算甲公司20×7年应纳税所得额和应交所得税。

(3)计算甲公司20×7年应确认的递延所得税和所得税费用。

(4)编制甲公司20×7年确认所得税费用的相关会计分录。

【答案】

(1)

甲公司20×7年12月31日暂时性差异计算表 单位:万元

项 目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
持有至到期投资	2 126.49	2 126.49		
固定资产	2 160	2 280		120
交易性金融资产	1 000	500	500	
预计负债	2 200	2 200		

①持有至到期投资账面价值=2044.70×(1+4%)=2126.49(万元),计税基础=2126.49(万元)。

②固定资产账面价值=2400-2400÷10=2160(万元),计税基础=2400-2400÷20=2280(万元)。

③交易性金融资产账面价值=1000(万元),计税基础=500(万元)。

④预计负债的账面价值=2200(万元),计税基础=2200(万元)。

(2)甲公司20×7年应纳税所得额=6000-2044.70×4%+

$(2\ 400 \div 10 - 2\ 400 \div 20) + 300 - (1\ 000 - 500) + 2\ 200 = 8\ 038.21$ (万元)。

应交所得税 = $8\ 038.21 \times 33\% = 26\ 52.61$ (万元)。

(3) 甲公司 20×7 年应确认的递延所得税负债 = $(990 - 33\% + 500) \times 25\% - 990 = -115$ (万元)。

甲公司 20×7 年应确认的递延所得税资产 = $(396 \div 33\% + 120) \times 25\% - 396 = -66$ (万元)。

甲公司 20×7 年应确认的递延所得税 = $-115 - (-66) = -49$ (万元)。

甲公司 20×7 年应确认的所得税费用 = $2\ 652.61 - 49 = 2\ 603.61$ (万元)。

(4) 借: 所得税费用 2 603.61, 递延所得税负债 115; 贷: 应交税费——应交所得税 2 652.61, 递延所得税资产 66。

3. 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司, 系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。相关资料如下:

(1) 20×6 年 1 月 1 日, 甲公司以前银行存款 11 000 万元, 自乙公司购入 W 公司 80% 的股份。乙公司系甲公司的母公司的全资子公司。

W 公司 20×6 年 1 月 1 日股东权益总额为 15 000 万元, 其中股本为 8 000 万元、资本公积为 3 000 万元、盈余公积为 2 600 万元、未分配利润为 1 400 万元。

W 公司 20×6 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值为 17 000 万元。

(2) W 公司 20×6 年实现净利润 2 500 万元, 提取盈余公积 250 万元。当年购入的可供出售金融资产因公允价值上升确认资本公积 300 万元。

20×6 年 W 公司从甲公司购进 A 商品 400 件, 购买价格为每件 2 万元。甲公司 A 商品每件成本为 1.5 万元。

20×6 年 W 公司对外销售 A 商品 300 件, 每件销售价格为 2.2 万元; 年末结存 A 商品 100 件。

20×6 年 12 月 31 日, A 商品每件可变现净值为 1.8 万元; W 公司对 A 商品计提存货跌价准备 20 万元。

(3) W 公司 20×7 年实现净利润 3 200 万元, 提取盈余公积 320 万元, 分配现金股利 2 000 万元。20×7 年 W 公司出售可供出售金融资产而转出 20×6 年确认的资本公积 120 万元, 因可供出售金融资产公允价值上升确认资本公积 150 万元。

20×7 年 W 公司对外销售 A 商品 20 件, 每件销售价格为 1.8 万元。

20×7 年 12 月 31 日, W 公司年末存货中包括从甲公司购进的 A 商品 80 件, A 商品每件可变现净值为 1.4 万元。A 商品存货跌价准备的期末余额为 48 万元。

要求:

(1) 编制甲公司购入 W 公司 80% 股权的会计分录。

(2) 编制甲公司 20×6 年度合并财务报表时与内部商品销售相关的抵销分录。

(3) 编制甲公司 20×6 年度合并财务报表时对 W 公司长期股权投资的调整分录及相关的抵销分录。

(4) 编制甲公司 20×7 年度合并财务报表时与内部商品销售相关的抵销分录。

(5) 编制甲公司 20×7 年度合并财务报表时对 W 公司长期股权投资的调整分录及相关的抵销分录。

【答案】

(1) 借: 长期股权投资 12 000 $(15\ 000 \times 80\%)$; 贷: 银行存款 11 000, 资本公积 1 000。

(2) 借: 营业收入 800 (400×2) ; 贷: 营业成本 800。借: 营业成本 50 $[100 \times (2 - 1.5)]$; 贷: 存货 50。借: 存货——存货跌价准备 20; 贷: 资产减值损失 20。

(3) ①调整分录, 借: 长期股权投资 2 000 $(2\ 500 \times 80\%)$; 贷: 投资收益 2 000。借: 提取盈余公积 200; 贷: 盈余公积 200 (按教材做法, 可不编制该笔分录)。借: 长期股权投资 240 $(300 \times 80\%)$; 贷: 资本公积 240。②抵销分录, 借: 股本 8 000, 资本公积——年初 3 000、——本年 300, 盈余公积——年初 2 600、——本年 250, 未分配利润——年末 3 650 $(1\ 400 + 2\ 500 - 250)$; 贷: 长期股权投资 14 240 $(12\ 000 + 2\ 000 + 240)$, 少数股东权益 3 560 $[(8\ 000 + 3\ 000 + 300 + 2\ 600 + 250 + 3\ 650) \times 20\%]$ 。借: 投资收益 2 000, 少数股东损益 500, 未分配利润——年初 1 400; 贷: 提取盈余公积 250, 未分配利润——年末 3 650。③转回合并日子公司盈余公积和未分配利润, 借: 资本公积 3 200; 贷: 盈余公积 2 080 $(2\ 600 \times 80\%)$, 未分配利润 1 120 $(1\ 400 \times 80\%)$ 。

(4) 借: 未分配利润——年初 50; 贷: 营业成本 50。借: 营业成本 40; 贷: 存货 40 $[80 \times (2 - 1.5)]$ 。借: 存货——存货跌价准备 20; 贷: 未分配利润——年初 20。借: 营业成本 4 $(20 \div 100 \times 20)$; 贷: 存货——存货跌价准备 4。

2007 年 12 月 31 日结存的存货中未实现内部销售利润为 40 万元, 存货跌价准备的期末余额为 48 万元, 期末存货跌价准备可抵销的余额为 40 万元, 本期应抵销的存货跌价准备 = $40 - (20 - 4) = 24$ (万元)。借: 存货——存货跌价准备 24; 贷: 资产减值损失 24。

(5) ①调整分录, 借: 长期股权投资 2 000 $(2\ 500 \times 80\%)$; 贷: 未分配利润——年初 2 000。借: 未分配利润——年初 200; 贷: 盈余公积 200 (按教材做法, 可不编制该笔分录)。借: 长期股权投资 240 $(300 \times 80\%)$; 贷: 资本公积 240。借: 长期股权投资 2 560 $(3\ 200 \times 80\%)$; 贷: 投资收益 2 560。借: 投资收益 1 600; 贷: 长期股权投资 1 600。借: 提取盈余公积 96; 贷: 盈余公积 96 (按教材做法, 可不编制该笔分录)。借: 长期股权投资 24 $[(150 - 120) \times 80\%]$; 贷: 资本公积 24。②抵销分录, 借: 股本 8 000, 资本公积——年初 3 300、——本年 30, 盈余公积——年初 2 850、——本年 320, 未分配利润——年末 4 530 $(3\ 650 + 3\ 200 - 320 - 2\ 000)$; 贷: 长期股权投资 15 224 $(14\ 240 + 2\ 560 - 1\ 600 + 24)$, 少数股东权益 3 806 $[(8\ 000 + 3\ 300 + 30 + 2\ 850 + 320 + 4\ 530) \times 20\%]$ 。借: 投资收益 2 560, 少数股东损益 640, 未分配利润——年初 3 650; 贷: 提取盈余公积 320, 对所有者 (或股东) 的分配 2 000, 未分配利润——年末 4 530。③转回合并日子公司盈余公积和未分配利润, 借: 资本公积 3 200; 贷: 盈余公积 2 080 $(2\ 600 \times 80\%)$, 未分配利润 1 120 $(1\ 400 \times 80\%)$ 。

四、综合题

1. 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司, 主要从事大型设备及配套产品的生产和销售。甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。除特别注明外, 销售价格均为不含增值税价格。甲公司聘请丁会计师事务所对其年度财务报表进行审计。甲公司财务报告在报告年度次年的 3 月 31 日对外公布。

(1)甲公司20×7年1至11月利润表如下(单位:万元):

项 目	1至11月份累计数
一、营业收入	125 000
减:营业成本	95 000
营业税金及附加	450
销售费用	6 800
管理费用	10 600
财务费用	1 500
资产减值损失	800
加:公允价值变动收益	0
投资收益	0
二、营业利润	9 850
加:营业外收入	100
减:营业外支出	0
三、利润总额	9 950

(2)甲公司20×7年12月与销售商品和提供劳务相关的交易或事项如下:

①12月1日,甲公司采用分期收款方式向Y公司销售A产品一台,销售价格为5 000万元,合同约定发出A产品当日收取价款2 100万元(该价款包括分期收款销售应收的全部增值税),余款分3次于每年12月1日等额收取,第一次收款时间为20×8年12月1日。甲公司A产品的成本为4 000万元。产品已于同日发出,并开具增值税专用发票,收取的2 100万元价款已存入银行。该产品在现销方式下的公允价值为4 591.25万元。

甲公司采用实际利率法摊销未实现融资收益。年实际利率为6%。

②12月1日,甲公司与M公司签订合同,向M公司销售B产品一台,销售价格为2 000万元。同时双方又约定,甲公司应于20×8年4月1日以2 100万元将所售B产品购回。甲公司B产品的成本为1 550万元。同日,甲公司发出B产品,开具增值税专用发票,并收到M公司支付的款项。

甲公司采用直线法计提与该交易相关的利息费用。

③12月5日,甲公司向X公司销售一批E产品,销售价格为1 000万元,并开具增值税专用发票。为及早收回货款,双方合同约定的现金折扣条件为:2/10,1/20,n/30(假定计算现金折扣时不考虑增值税)。甲公司E产品的成本为750万元。

12月18日,甲公司收到X公司支付的货款。

④12月10日,甲公司与W公司签订产品销售合同。合同规定:甲公司向W公司销售C产品一台,并负责安装调试,合同约定总价(包括安装调试)为800万元(含增值税);安装调试工作为销售合同的重要组成部分,双方约定W公司在安装调试完毕并验收合格后支付合同价款。甲公司C产品的成本为600万元。

12月25日,甲公司将C产品运抵W公司(甲公司20×8年1月1日开始安装调试工作;20×8年1月25日C产品安装调试完毕并经W公司验收合格。甲公司20×8年1月25日收到C公司支付的全部合同价款)。

⑤12月20日,甲公司与S公司签订合同。合同约定:甲公司接受S公司委托为其提供大型设备安装调试服务,合同价格为80万元。

至12月31日止,甲公司为该安装调试合同共发生劳务

成本10万元(均为职工薪酬)。由于系初次接受委托为其他单位提供设备安装调试服务,甲公司无法可靠确定劳务的完工程度,但估计已经发生的劳务成本能够收回。

⑥12月28日,甲公司与K公司签订合同。合同约定:甲公司向K公司销售D产品一台,销售价格为500万元;甲公司承诺K公司在两个月内对D产品的质量和性能不满意,可以无条件退货。

12月31日,甲公司发出D产品,开具增值税专用发票,并收到K公司支付的货款。由于D产品系刚试制成功的新产品,甲公司无法合理估计其退货的可能性。甲公司D产品的成本为350万元。

(3)12月5日至20日,丁会计师事务所对甲公司20×7年1至11月的财务报表进行预审。12月25日,丁会计师事务所要求甲公司对其发现的下列问题进行更正:

①经董事会批准,自20×7年1月1日起,甲公司将信息系统设备的折旧年限由10年变更为5年。该信息系统设备用于行政管理,于20×5年12月投入使用,原价为600万元,预计使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧,至20×6年12月31日未计提减值准备。

甲公司1至11月份对该信息系统设备仍按10年计提折旧,其会计分录如下:借:管理费用55;贷:累计折旧55。

②20×7年2月1日,甲公司以1 800万元的价格购入一项管理用无形资产,价款以银行存款支付。该无形资产的法律保护期限为15年,甲公司预计其在未来10年内会给公司带来经济利益。甲公司计划在使用5年后出售该无形资产,甲公司承诺5年后按1 260万元的价格购买该无形资产。

甲公司对该无形资产购入以及该无形资产2至11月累计摊销编制会计分录如下:借:无形资产1 800;贷:银行存款1 800。借:管理费用150;贷:累计摊销150。

③20×7年6月25日,甲公司采用以旧换新方式销售F产品一批,该批产品的销售价格为500万元,成本为350万元。旧F产品的收购价格为100万元。新产品已交付,旧产品作为原材料已入库(假定不考虑收回旧产品相关的税费)。甲公司已将差价款485万元存入银行。

甲公司为此进行了会计处理,其会计分录为:借:银行存款485;贷:主营业务收入400,应交税费——应交增值税(销项税额)85。借:主营业务成本350;贷:库存商品350。借:原材料100;贷:营业外收入100。

④20×7年11月1日,甲公司决定自20×8年1月1日起终止与L公司签订的厂房租赁合同。该厂房租赁合同于20×4年12月31日签订。合同规定:甲公司从L公司租用一栋厂房,租赁期限为4年,自20×5年1月1日起至20×8年12月31日止;每年租金为120万元,租金按季在季度开始日支付;在租赁期间甲公司不能将厂房转租给其他单位使用;甲公司如需提前解除合同,应支付50万元违约金。

甲公司对解除该租赁合同的事项未进行相应的会计处理。

(4)20×8年1至3月发生的涉及20×7年度的有关交易或事项如下:

①20×8年1月15日,X公司就20×7年12月购入的E产品[见资料(2)③]存在的质量问题,致函甲公司要求退货。经甲公司检验,该产品确有质量问题,同意X公司全部退货。

20×8年1月18日,甲公司收到X公司退回的E产品。

同日,甲公司收到税务部门开具的进货退出证明单,开具红字增值税专用发票,并支付退货款1160万元。

X公司退回的E产品经修理后可以出售,预计其销售价格高于其账面成本。

②20×8年2月28日,甲公司于20×7年12月31日销售给K公司的D产品[见资料(2)⑥]无条件退货期限届满。K公司对D产品的质量和性能表示满意。

③20×8年3月12日,法院对N公司起诉甲公司合同纠纷一案作出判决,要求甲公司赔偿N公司180万元。甲公司不服判决,向二审法院提起上诉。甲公司的律师认为,二审法院很可能维持一审判决。

该诉讼为甲公司因合同违约于20×7年12月5日被N公司起诉至法院的诉讼事项。20×7年12月31日,法院尚未作出判决。经咨询律师后,甲公司认为该诉讼很可能败诉,20×7年12月31日确认预计负债120万元。

(5)除上述事项外,甲公司12月份发生营业税金及附加50万元,销售费用800万元,管理费用1000万元,财务费用120万元,资产减值损失500万元,公允价值变动收益30万元,投资收益60万元,营业外收入70万元,营业外支出150万元。

(6)其他资料如下:①甲公司上述交易涉及结转成本的,按每笔交易结转成本。②资料(3)①中提及的信息系统设备12月份的折旧已正确计提,资料(3)②中提及的无形资产12月份的摊销已正确处理。资料(3)④中提及的计划终止租赁合同事项在12月份未进行会计处理。③本题中不考虑除增值税外的其他相关税费。④涉及以前年度损益调整的,均通过“以前年度损益调整”科目处理。

要求:

(1)根据资料(2),编制甲公司20×7年12月份相关会计分录。

(2)根据资料(3),在12月31日结账前对注册会计师发现的会计差错进行更正。

(3)指出资料(4)中哪些事项属于资产负债表日后调整事项,并编制相关会计分录(不要求编制提取盈余公积和所得税相关的会计分录)。

(4)填列甲公司20×7年度利润表相关项目金额。

【答案】

(1)①借:银行存款2100,长期应收款3750[5000×(1+17%)-2100];贷:主营业务收入4591.25,应交税费——应交增值税(销项税额)850,未实现融资收益408.75。借:主营业务成本4000;贷:库存商品4000。未实现融资收益摊销=(3750-408.75)×6%×1/12=16.71(万元)。借:未实现融资收益16.71;贷:财务费用16.71。

②借:发出商品1550;贷:库存商品1550。借:银行存款2340;贷:其他应付款2000,应交税费——应交增值税(销项税额)340。借:财务费用25[(2100-2000)÷4×1];贷:其他应付款25。

③借:应收账款1170;贷:主营业务收入1000,应交税费——应交增值税(销项税额)170。借:主营业务成本750;贷:库存商品750。借:银行存款1160,财务费用10;贷:应收账款1170。

④借:发出商品600;贷:库存商品600。

⑤借:劳务成本10;贷:应付职工薪酬10。借:应收账款

10;贷:主营业务收入10。借:主营业务成本10;贷:劳务成本10。

⑥借:发出商品350;贷:库存商品350。借:银行存款585;贷:预收账款500,应交税费——应交增值税(销项税额)85。

(2)①20×7年1至11月份应计提折旧=(600-600÷10)÷(5-1)×11/12=123.75(万元),应补提折旧=123.75-55=68.75(万元)。借:管理费用68.75;贷:累计折旧68.75。

②20×7年2至11月累计摊销金额=(1800-1260)÷5×10/12=90(万元)。借:累计摊销60;贷:管理费用60。

③借:营业外收入100;贷:主营业务收入100。

④借:营业外支出50;贷:预计负债50。

(3)事项①属于调整事项,借:以前年度损益调整1000,应交税费——应交增值税(销项税额)170;贷:以前年度损益调整10,其他应付款1160。借:其他应付款1160;贷:银行存款1160。借:库存商品750;贷:以前年度损益调整750。事项②不属于调整事项。事项③属于调整事项,借:以前年度损益调整60;贷:预计负债60。将以前年度损益调整转入利润分配,借:利润分配——未分配利润300;贷:以前年度损益调整300。

(4)

甲公司利润表(部分项目)
20×7年度

项 目	金 额 (万元)
一、营业收入	125 000+4 591.25+1 000+10+100-1 000=129 701.25
减:营业成本	95 000+4 000+750+10-750=99 010
营业税金及附加	450+50=500
销售费用	6 800+800=7 600
管理费用	10 600+68.75-60+1 000=11 608.75
财务费用	1 500-16.71+25+10-10+120=1 628.29
资产减值损失	800+500=1 300
加:公允价值变动收益	0+30=30
投资收益	0+60=60
二、营业利润	8 144.21
加:营业外收入	100-100+70=70
减:营业外支出	0+50+60+150=260
三、利润总额	7 954.21

2. 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司,20×7年至20×9年企业合并、长期股权投资有关资料如下:

(1)20×7年1月20日,甲公司与乙公司签订购买乙公司持有的丙公司(非上市公司)60%股权的合同。合同规定:以丙公司20×7年5月30日评估的可辨认净资产价值为基础,协商确定对丙公司60%股权的购买价格;合同经双方股东大会批准后生效。

购买丙公司60%股权时,甲公司与乙公司不存在关联方关系。

(2)购买丙公司60%股权的合同执行情况如下:

①20×7年3月15日,甲公司和乙公司分别召开股东大会,批准通过了该购买股权的合同。

②以丙公司20×7年5月30日净资产评估值为基础,经调整后丙公司20×7年6月30日的资产负债表各项目的数据如下:

丙公司资产负债表 单位:万元

项 目	账面价值	公允价值
资产:		
货币资金	1 400	1 400
存 货	2 000	2 000
应收账款	3 800	3 800
固定资产	2 400	4 800
无形资产	1 600	2 400
资产合计	11 200	14 400
负债和股东权益:		
短期借款	800	800
应付账款	1 600	1 600
长期借款	2 000	2 000
负债合计	4 400	4 400
股 本	2 000	
资本公积	3 000	
盈余公积	400	
未分配利润	1 400	
股东权益合计	6 800	10 000

上表中固定资产为一栋办公楼,预计该办公楼自20×7年6月30日起剩余使用年限为20年,净残值为零,采用年限平均法计提折旧;上表中无形资产为一项土地使用权,预计该土地使用权自20×7年6月30日起剩余使用年限为10年,净残值为零,采用直线法摊销。假定该办公楼和土地使用权均为管理使用。

③经协商,双方确定丙公司60%股权的价格为7 000万元,甲公司为一项固定资产和一项土地使用权作为对价。甲公司作为对价的固定资产20×7年6月30日的账面原价为2 800万元,累计折旧为600万元,计提的固定资产减值准备为200万元,公允价值为4 000万元;作为对价的土地使用权20×7年6月30日的账面原价为2 600万元,累计摊销为400万元,计提的无形资产减值准备为200万元,公允价值为3 000万元。20×7年6月30日,甲公司以银行存款支付购买股权过程中发生的评估费用120万元、咨询费用80万元。

④甲公司和乙公司均于20×7年6月30日办理完毕上述相关资产的产权转让手续。

⑤甲公司于20×7年6月30日对丙公司董事会进行改组,并取得控制权。

(3)甲公司20×7年6月30日将购入丙公司60%股权入账后编制的资产负债表如下:

甲公司资产负债表 单位:万元

资 产	金额	负债和股东权益	金额
货币资金	5 000	短期借款	4 000
存 货	8 000	应付账款	10 000
应收账款	7 600	长期借款	6 000
长期股权投资	16 200	负债合计	20 000
固定资产	9 200		
无形资产	3 000	股本	10 000
		资本公积	9 000
		盈余公积	2 000
		未分配利润	8 000
		股东权益合计	29 000
资产总计	49 000	负债和股东权益总计	49 000

(4)丙公司20×7年及20×8年实现损益等有关情况如下:

①20×7年度丙公司实现净利润1 000万元(假定有关收入、费用在年度中间均匀发生),当年提取盈余公积100万元,未对外分配现金股利。

②20×8年度丙公司实现净利润1 500万元,当年提取盈余公积150万元,未对外分配现金股利。

③20×7年7月1日至20×8年12月31日,丙公司除实现净利润外,未发生引起股东权益变动的其他交易和事项。

(5)20×9年1月2日,甲公司以2 950万元的价格出售丙公司20%的股权。当日,收到购买方通过银行转账支付的价款,并办理完毕股权转让手续。

甲公司在出售该部分股权后,持有丙公司的股权比例降至40%,仍能够对丙公司实施重大影响,但不再拥有对丙公司的控制权。

20×9年度丙公司实现净利润600万元,当年提取盈余公积60万元,未对外分配现金股利。丙公司因当年购入的可供出售金融资产公允价值上升确认资本公积200万元。

(6)其他有关资料:①不考虑所得税及其他税费因素的影响。②甲公司按照净利润的10%提取盈余公积。

要求:

(1)根据资料(1)和(2),判断甲公司购买丙公司60%股权导致的企业合并的类型,并说明理由。

(2)根据资料(1)和(2),计算甲公司该企业合并的成本,甲公司转让作为对价的固定资产和无形资产对20×7年度损益的影响金额。

(3)根据资料(1)和(2),计算甲公司对丙公司长期股权投资的人账价值并编制相关会计分录。

(4)编制甲公司购买日(或合并日)合并财务报表的抵销分录,并填列合并财务报表各项目的金额。

(5)计算20×8年12月31日甲公司对丙公司长期股权投资的账面价值。

(6)计算甲公司出售丙公司20%股权产生的损益并编制相关会计分录。

(7)计算甲公司对丙公司长期股权投资由成本法转为权益法核算时的账面价值,并编制相关会计分录。

(8)计算20×9年12月31日甲公司对丙公司长期股权投资的账面价值,并编制相关会计分录。

【答案】

(1)属于非同一控制下的控股合并。

理由:购买丙公司60%股权时,甲公司和乙公司不存在关联方关系。

(2)企业合并的成本=7 000+120+80=7 200(万元)。

甲公司转让作为对价的固定资产和无形资产使2007年利润总额增加=[4 000-(2 800-600-200)]+[3 000-(2 600-400-200)]=3 000(万元)。

(3)长期股权投资的人账价值=7 200(万元)。借:固定资产清理2 000,累计折旧600,固定资产减值准备200;贷:固定资产2 800。借:长期股权投资——丙公司7 200,累计摊销400,无形资产减值准备200;贷:固定资产清理2 000,无形资产2 600,银行存款200,营业外收入3 000。

(4)借:固定资产2 400,无形资产800,股本2 000,资本公积3 000,盈余公积400,未分配利润1 400,商誉1 200;贷:

长期股权投资 7 200,少数股东权益 4 000。

合并资产负债表

20×7年6月30日

单位:万元

项 目	甲公司	丙 公 司		合并金额
		账面价值	公允价值	
资产:				
货币资金	5 000	1 400	1 400	6 400
存 货	8 000	2 000	2 000	10 000
应收账款	7 600	3 800	3 800	11 400
长期股权投资	16 200			9 000
固定资产	9 200	2 400	4 800	14 000
无形资产	3 000	1 600	2 400	5 400
商 誉				1 200
资产总计	49 000	11 200	14 400	57 400
负债:				
短期借款	4 000	800	800	4 800
应付账款	10 000	1 600	1 600	11 600
长期借款	6 000	2 000	2 000	8 000
负债合计	20 000	4 400	4 400	24 400
股东权益:				
股 本	10 000	2 000		10 000
资本公积	9 000	3 000		9 000
盈余公积	2 000	400		2 000
未分配利润	8 000	1 400		8 000
少数股东权益				4 000
股东权益合计	29 000	6 800	10 000	33 000
负债和股东权益总计	49 000	11 200		57 400

注:甲公司、丙公司相关数据为已知,合并金额栏为参考答案。

(5)20×8年12月31日甲公司对丙公司长期股权投资的账面价值=7 200(万元)。

(6)甲公司出售丙公司20%股权产生的损益=2 950-7 200÷60%×20%=550(万元)。借:银行存款 2 950;贷:长期股权投资——丙公司 2 400,投资收益 550。

(7)剩余40%部分长期股权投资在20×7年6月30日的初始投资成本=7 200-2 400=4 800(万元),大于可辨认净资产公允价值的份额4 000万元,不调整长期股权投资成本。甲公司对丙公司长期股权投资由成本法转为权益法核算时的账面价值=4 800+[(1 000÷2+1 500)-2 400÷20×1.5-800÷10×1.5]×40%=5 480(万元)。借:长期股权投资——丙公司(投资成本)4 800;贷:长期股权投资——丙公司 4 800。借:长期股权投资——丙公司(损益调整)680;贷:盈余公积 68,利润分配——未分配利润 612。

(8)20×9年12月31日甲公司对丙公司长期股权投资的账面价值=5 480+(600-2 400÷20-800÷10)×40%+200×40%=5 720(万元)。借:长期股权投资——丙公司(损益调整)160;贷:投资收益 160。借:长期股权投资——丙公司(其他权益变动)80;贷:资本公积——其他资本公积 80。

近两年注册会计师考试各科教材

变化对比由北大东奥提供

东奥会计在线: <http://www.dongao.com>

2007年度注册会计师全国统一考试

税法试题及参考答案

一、单项选择题

1. 下列行为中,涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是()。

- A. 将外购的货物用于本单位集体福利 B. 将外购的货物分配给股东和投资者 C. 将外购的货物无偿赠送给其他个人 D. 将外购的货物作为投资提供给其他单位

【答案】A

【解析】选项A涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣,选项B、C、D均属于视同销售行为,需要计算销项税额,同时可以抵扣相关进项税额。这是每年考试必考的知识点,可以各种形式命题。

2. 某卷烟厂2006年6月收购烟叶生产卷烟,收购凭证上注明价款50万元,并向烟叶生产者支付了价外补贴。该卷烟厂6月份收购烟叶可抵扣的进项税额为()。

- A. 6.5万元 B. 7.15万元 C. 8.58万元 D. 8.86万元

【答案】C

【解析】主观化的客观题,可抵扣进项税额=50×(1+10%)×(1+20%)×13%=8.58(万元)。

3. 某小轿车生产企业为增值税一般纳税人,2006年12月生产并销售小轿车300辆,每辆含税销售价格17.55万元,适用消费税税率9%,经审查该企业生产的小轿车已达到减征消费税的国家标准。该企业12月份应缴纳消费税()。

- A. 243万元 B. 283.5万元 C. 364.5万元 D. 405万元

【答案】B

【解析】本题考核消费税的优惠政策。小轿车达到规定的低污染排放标准的,可减征30%。应纳税额=300×17.55÷(1+17%)×9%×(1-30%)=283.5(万元)。

4. 下列各项中,应征营业税的是()。

- A. 保险公司取得的追偿款 B. 转让企业产权取得的收入 C. 金融机构的出纳长款收入 D. 转让高速公路收费权取得的收入

【答案】D

【解析】转让高速公路收费权取得的收入按“服务业”税目中的“租赁”项目征收营业税。其他三项都是不征或免征营业税的。

5. 下列各项中,关于营业税纳税地点表述正确的是()。

- A. 单位出租设备的应向设备使用地主管税务机关申报纳税 B. 航空公司所属分公司应向其总公司所在地主管税务机关申报纳税 C. 电信单位提供电信劳务应向其机构所在地主管税务机关申报纳税 D. 纳税人承包跨省工程的应向其劳务发生地主管税务机关申报纳税

【答案】C

【解析】与2006年考题风格相似。选项A应向出租设备