

# 高级财务会计模拟试题一

一、单项选择题：从下列每小题的四个选项中选择正确的，并将其序号字母填入答题卡的括号内（每小题1分，共20分）

1. 企业的外币业务是指()

- A. 与外国客户进行交易的业务
- B. 以外币作为记账本位币的核算业务
- C. 以美元、欧元等外国货币进行结算的经济业务
- D. 以记账本位币以外的其他货币进行款项收付、往来结算和计价的业务

2. 以下可以资本化的借款费用有()。

- A. 为购买某项无形资产而向银行专门申请的贷款发生的利息
- B. 为筹集流动资金而向银行借款产生的利息
- C. 为正在建造的厂房专门借款产生的利息，企业已用借款支付建筑工程费
- D. 为一项在建工程专门借款产生的利息，此工程已非正常中断4个月

3. 某企业2008年1月1日开始建造一项固定资产，4月1日发行3年期债券200万元，票面利率5%，溢价发行价215万元，5月1日借入3年期借款100万元，年利率6%，如果按季度计算资本化金额，则第二季度加权平均利率为()。

- A. 0.8%
- B. 3.19%
- C. 0.87%
- D. 0.92%

4. 某企业用应付税款法对所得税进行核算，所得税率33%。该企业2008年度实现利润总额为1000万元，当年取得国债利息收入50万元，将高于银行同期利率而多支付的借款费用20万元全部记入财务费用，支付税收罚款10万元，实际发放工资超过规定的计税工资总额30万元。当期计提折旧高于税法规定15万元。该企业当期所得税费用是()万元。

- A. 287.1
- B. 332.64
- C. 275.6
- D. 333.3

5. 甲企业投资乙企业，占乙企业40%的股份。乙企业当期实现税后净利润800万元，甲企业按照权益法核算长期股权投资，用纳税影响会计法对所得税进行核算，按照税法规定长期股权投资收益于被投资企业宣告分配利润时计算缴纳所得税，甲企业所得税税率为33%，乙企业所得税税率为15%，甲企业期初递延税款借方余额20万元，乙企业本期将甲企业已经于以前年度确认为投资收益的税后利润分配300万元，则甲企业本期递延税款的余额为()万元。

- A. 借方 42.35
- B. 贷方 22.35
- C. 借方 42.35
- D. 贷方 42.35

6. 企业将一台账面价值为190万元的机器设备以融资租赁方式租赁给B企业，B企业资产总额为：500万元。双方签订合同，B企业租赁该设备48个月，每6个月月末支付租金30万元，B企业的子公司担保的资产余值为25万元，另外担保公司担保的资产余值为10万元，租赁开始日估计资产余值为40万元，租赁合同规定的半年利率为7%。B企业该项资产的入账价值是()万元。[已知 $PA(8,7\%)=5.9713$ ， $PV(8,7\%):0.5820$ ]

- A. 190
- B. 193.69
- C. 240
- D. 265

7. A企业于12月31日将一台账面价值为280万元的大型专用设备以融资租赁方式租赁给B企业(资产总额为800万元)。双方签订合同，从下年1月1日起B企业租赁该设备36个月，

每12个月月末支付租金80万元,B企业的母公司担保的资产余值为50万元,另外担保公司担保金额为30万元,租赁合同规定的租赁年利率为7%,租赁开始日估计资产余值为90万元,则B在租赁开始日应记入“未确认融资费用”的金额为( )万元。

A. 39.24 B. 30.05 C. 40.81 D. 0

8. 某上市公司2007年度的财务会计报告于2008年4月30日批准报出,2008年4月29日,该公司发现了2006年度的一项重大会计差错。该公司正确的做法是( )。

A. 调整2008年度会计报表的年初数和上年数  
B. 调整2008年度会计报表的年末数和本年数  
C. 调整2007年度会计报表的年末数和本年数  
D. 调整2007年度会计报表的年初数和上年数

9. A公司1997年1月1日起计提折旧的一台设备,原值65000元,估计使用8年,净残值5000元,按直线法折旧。到2006年初,用于新技术发展,对估计的使用期限定为6年,净残值3000元,该企业所得税率33%,上述会计估计变更使得本年度净利润的变化数为( )元。

A. 5360 B. 5025 C. 10500 D. 5695

10. 甲公司11月收到法院通知被某单位提起诉讼,要求甲公司赔偿违约造成的经济损失100万元,至12月31日,法院尚未做出判决。对于此项诉讼,甲公司预计有80%的可能性败诉,需支付赔偿对方60万~80万元,并支付诉讼费用2万元。甲公司12月31日需要做的处理是( )。

A. 不能确认,在报表附注中披露  
B. 确认预计负债72万元,同时在报表附注中披露有关信息  
C. 确认预计负债62万元,同时在报表附注中披露有关信息  
D. 确认预计负债100万元

11. A公司对销售的商品提供“三包”,根据公司的产品质量保证条款,该产品售出后一年内,如发生正常质量问题,公司将负责免费维修。发生的维修费一般为销售额的1%—2%之间,甲公司2008年一季度销售额为500万元,支付保修费用1.80万元,期初“预计负债—产品质量保证”的余额是1.50万元,则2008年一季度末“预计负债—产品质量保证”余额是( )万元。

A. 2.70 B. 4.20 C. 2.6 D. 4.50

12. 以下对“资产负债表日后事项”的正确表述是( )。

A. 资产负债表日后事项涵盖期间所发生的全部事项  
B. 资产负债表涵盖期间所发生的有利于资产负债表日财务状况的事项  
C. 资产负债表涵盖期间所发生的不利于资产负债表日财务状况的事项  
D. 资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的有利或不利事项

13. 甲公司2006年12月31日将一项一审胜诉、即将获得100万元赔偿的事项登记为“其他应收款”和“营业外收入”,1月20日获悉对方已经上诉,甲公司分析对方很可能败诉,财务报告批准报出前,该诉讼仍在审理中,甲公司应( )。

A. 不做调整,等待诉讼结果,2006年的会计报表包含该资产和收益  
B. 按资产负债表日后的调整事项处理,2006年的会计报表不包含该资产和收益,同时做报表附注披露

C. 2006年的会计报表包含该资产和收益,在2007年期初数和上年数作调整

D. 做资产负债表日后的调整事项处理,2006年的会计报表不包含该资产和收益,也不得披露该事项

14. 下列不属于关联方关系的是( )。

A. A直接控制 B, A与B B. A、B共同控制 C, A与B

C. B、C 同受 A 控制, B 与 C      D. A 对 B 能够施加重大影响, A 与 B

15. 甲上市公司 2007 年受母公司委托经营管理母公司另一全资子公司 A 企业的部分资产, 托管资产账面净值为 2000 万元, 按照托管经营协议规定, 甲公司连续经营 3 年, 每年可获得 100 万元的固定收益, 甲公司已收到了当年委托经营收益 100 万元。假定银行 1 年期存款利率 2%, 3 年期存款利率 3%, 假设不考虑相关税金影响, 甲公司的会计处理是( )。

- A. 计入其他业务收入 100 万元
- B. 计入其他业务收入 66 万元和资本公积 34 万元
- C. 计入资本公积 44 万元和营业外收入 56 万元
- D. 计入其他业务收入 44 万元和资本公积 56 万元

16. M 公司编制合并报表时以下合并范围确认正确的是( )。

- A. 资产负债表日后出售的子公司未纳入合并范围
- B. 报告期内新设立的子公司未纳入合并范围
- C. 报告期内出售子公司, 在编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数
- D. 报告期内购买子公司, 在编制合并资产负债表时, 未调整合并资产负债表的期初数

17. 甲公司 2007 年 1 月 1 日投资 600 万元拥有乙公司 60% 的有表决权资本, 乙公司所有者权益为 900 万元。假设甲乙公司之间无其他投资, 甲公司的股权投资差额分 10 年摊销, 2008 年 12 月 31 日甲乙公司合并报表中合并价差抵销金额为( )。

- A. 借方 12 万元    B. 贷方 12 万元    C. 借方 48 万元    D. 贷方 48 万元

18. 企业在实物交割中因质量、数量的违约行为所缴纳的违约金支出, 应计入( )。

- A. 期货损益    B. 管理费用    C. 营业外支出    D. 营业费用

19. 下列收入中, 不应作为分部收入的有( )。

- A. 分部内部发生的应收款项而取得的利息收入
- B. 从企业外部取得的利息收入
- C. 非融资机构对其他分部预付款或贷款发生的利息收入
- D. 对外营业收入

20. 《企业会计准则——中期财务报告》规定企业在确认、计量和披露各中期会计报表项目时, 应当遵循( )。

- A. 重要性原则    B. 历史成本原则    C. 谨慎性原则    D. 收付实现制原则

二、多项选择题 (从下列各题的选项选出二至四个正确的, 并将其序号字母填入答题卡的括号内 (每小题 2 分, 共 20 分))

1. 按照我国《合并会计报表暂行规定》, 下列外币会计报表项目中可以采用合并报表决算日的市场汇率折算的有( )。

- A. 按成本与可变现净值孰低计价的存货
- B. 按市价与成本孰低法计价的短期投资
- C. 营业外支出
- D. 盈余公积

2. 下列说法不正确的是( )。

- A. 对于折价发行的债券, 专门借款票面利息减去当期应摊销的折价就是当期应该资本化的借款费用
- B. 对于折价发行的债券, 专门借款票面利息加上当期应摊销的折价就是当期应该资本化的借款费用
- C. 对于溢价发行的债券, 专门借款票面利息减去当期应摊销的溢价就是当期该项借款的借款费用

D.对于溢价发行的债券,专门借款票面利息加上当期应摊销的溢价就是当期该项借款的借款费用

3. 以下对递延法的表述正确的有( )。

- A.税率变动和开征新税时,递延税款的账面余额不需要进行相应调整
- B.递延法下期末资产负债表上递延税款的余额,并不代表真正的收款权利和付款义务
- C.本期发生或转回时间性差异对所得税影响金额,要用现行税率计算确定
- D.本期发生时间性差异对所得税影响金额,要用现行税率计算,本期转回时间性差异对所得税影响金额,要用原有税率计算
- E.所得税率不变的条件下,递延法和债务法的会计处理方法相同

4. 关于融资租入的固定资产,计提折旧说法正确的有( )。

- A.计提租赁资产折旧时,承租人应采取与自有应折旧资产相一致的折旧政策
- B.如果承租人或与其有关的第三方对租赁资产余值提供担保,则应提的折旧总额为融资租入固定资产的入账价值减去担保余值加上预计清理费用
- C.如果承租人或与其有关的第三方未对租赁资产余值提供担保,则应提的折旧总额为融资租入固定资产的入账价值减去预计残值加上预计清理费用
- D.如果能够合理确定租赁期满时承租人将会取得租赁资产所有权,则应以租赁开始日租赁资产的尚可使用年限作为折旧期间
- E.如果无法合理确定租赁期满时承租人将会取得租赁资产所有权,则应以租赁期与租赁资产尚可使用年限二者中较短者作为折旧期间

5. 下列属于会计政策变更且应按照追溯调整方法进行会计处理的事项是( )。

- A.因投资比例改变而具有重大影响,对外投资由成本法改为权益法
- B.应采用权益法而未采用,其后改为权益法核算
- C.因会计制度改变,坏账准备由原制度的余额百分比法按照3%、~5%。计提改为账龄分析法核算
- D.坏账准备由企业自行确定的坏账应冲款项余额1%计提改为账龄分析法核算
- E.因首次执行《企业会计准则》而改变固定资产折旧年限和预计净残值

6. 或有事项通常具有的特征是( )。

- A.或有事项是过去交易和事项形成的一种状况
- B.或有事项的结果只能由未来发生的事项证实
- C.或有事项的证据就是资产负债表日后事项
- D.或有事项具有不确定性
- E.证实或有事项结果的不确定事项不能完全由企业控制

7. 以下对资产负债表日后事项及处理正确的表述有( )。

- A.“调整事项”存在于资产负债表日或以前,资产负债表日后取得证据有助于对资产负债表日存在情况有关的金额做出重新估计的事项
- B.“非调整事项”是资产负债表日以后才发生的事项,不影响资产负债表日存在状况
- C.“非调整事项”是资产负债表日以后才发生的事项,如不说明将影响资产负债表日存在状况
- D.要根据“调整事项”对资产负债表日存在状况的有关金额做出重新估计
- E.要根据“调整事项”和“非调整事项”对资产负债表日存在状况的有关金额做出重新估计

8. 下列会计差错应按照《企业会计准则—资产负债表日后事项》的规定处理的是( )。

- A.对于年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发现的报告年度的非重大会计差错
- B.对于年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发现的报告年度的重大会计差错

C.对于年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发现以前年度的非重大会计差错  
D.对于年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发现以前年度的重大会计差错

9. 下列经济业务是否具有控制( )。

A.A 公司拥有 B 公司 35%的表决权资本,C 公司拥有 B 公司 25%的表决权资本,A 公司和 C 公司达成协议,C 公司在 B 公司的权益由 A 公司代表,则 A 公司控制 B 公司

B.A 公司拥有 B 公司 20%的表决权资本,同时根据章程或协议,A 公司负责 B 公司的经营管理,则 A 公司控制 B 公司

C.A 公司拥有 B 公司 40%的表决权资本,但是根据章程或协议等能够任免董事会的董事,则 A 公司控制 B 公司

D.A 公司拥有 B 公司 40%的表决权资本,但是能够控制 B 公司董事会,从而能够控制其财务和经营政策,则 A 公司控制 B 公司

10. 与个别会计报表比较,合并会计报表具有的特点是( )。

A.合并会计报表的目的是反映母公司和子公司组成的企业集团的财务状况和经营成果

B.合并会计报表的目的是要重点反映母公司的财务状况和经营成果

C.合并会计报表由企业集团中对其他企业有控制权的控股公司或母公司编报,不需要所有的企业编报

D.合并会计报表以个别会计报表为基础编报

E.合并会计报表与个别会计报表编制方法相同,只是编制基础不同

三、判断题(本题型共 20 分,每小题 1 分,对的打“√”,错的打“X”)

1.借款费用在满足“资产支出已发生,借款费用已经发生,所必要的购建活动已经开始”这三个条件之一的,可以开始资本化。( )

2.如果固定资产的建造过程发生中断 3 个月以上,则应停止借款费用的资本化。( )

3.在所得税率不变的情况下,无论是采用债务法还是递延法进行会计法核算,其递延税款的结果完全相同。( )

4.债务法下,只有预计能在未来期间的期间内产生足够的应税所得,本期可抵减时间性差异才能确认为一项递延所得税资产。( )

5.某项租赁设备全新时可使用年限为 10 年,已使用了 3 年,从第 4 年开始租出,租赁期为 3 年,则该项租赁应被确认为融资租赁。( )

6.在售后租回交易中,承租方应将售后租回损益确认为当期损益。( )

7.会计政策变更的累计影响数,是指会计政策变更对净损益的影响数,包括对已分配利润的各个项目和未分配利润的各个项目的影。 ( )

8.对于初次发生的事项和交易采用新的会计政策,不属于会计政策变更。( )

9.在理解或有事项的确认标准时,应注意把握可能性的层次化分。通常认为“很可能”意味着发生的概率大于或等于 50%。( )

10.在担保涉及诉讼的情况下,企业已经被判决败诉,但是正在上诉或上一级法院裁定暂缓执行,企业应当在资产负债表日按照判决结果合理估计可能产生的损失金额,同时确认预计负债。( )

11.资产负债表日后事项的调整事项,虽然已经调整了报表项目的相关数字,仍然要在会计报表附注中单独进行披露。( )

12.设置“以前年度损益调整”科目对资产负债表日后事项进行调整时,该科目余额应转入“利润分配——未分配利润”科目,结转后“以前年度损益调整”应无余额。( )

13.按照我国企业会计准则“关联方关系及其交易的披露”规定,同受国家控制的企业间,彼此应视为关联方。( )

14.受直接共同控制和间接共同控制的合营企业与投资企业之间的关系,均被视为关联方。

( )

15. 确定合并会计报表的合并范围与确定汇总会计报表的汇总范围的依据是相同的。

( )

16. 从整个企业集团来说, 相当于子公司当期净利润在母公司和子公司都分别作为计提盈余公积的基数计提两次盈余公积。 ( )

17. 平仓盈亏是指按合约的初始成交价与平仓成交价计算的已实现盈亏。 ( )

18. 分部报告“抵消”一栏所反映的抵消内容与合并报表的抵消内容一致。 ( )

19. 中期会计报表附注应当以“确定的中期”为基础编制, 重点披露自中期起初(如月初、季初等)之后发生的, 有助于理解企业财务状况、经营成果及现金流量变化情况的重要事项或者交易。 ( )

20. 企业可根据实际需要, 在中期财务会计报告中提供除中期资产负债表、利润表、现金流量表及会计报表附注以外的其他财务会计报告。 ( )

#### 四、计算分析题(本题型1题, 共计14分)

1. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)于2007年1月1日从乙租赁公司(以下简称乙公司)租入一台全新设备, 用于行政管理。租赁合同的主要条款如下:

(1) 租赁起租日: 2007年1月1日。

(2) 租赁期限: 2007年1月1日至2008年12月31日。甲公司应在租赁期满后, 将设备归还给乙公司。

(3) 租金总额: 120万元。

(4) 租金支付方式: 在起租日预付租金80万元, 2007年年末支付租金20万元, 租赁期满时支付租金20万元。

起租日该设备在乙公司的账面价值为500万元, 公允价值为500万元。该设备预计使用年限为10年。甲公司在2007年1月1日的资产总额为1200万元。甲公司对于租赁业务所采用的会计政策是: 对于融资租赁, 采用实际利率法分摊未确认融资费用; 对于经营租赁, 采用直线法确认租金费用。

甲公司按期支付租金, 并在每年年末确认与租金有关的费用。乙公司在每年年末确认与租金有关的收入。同期银行借款的年利率为6%。假定不考虑在租赁过程中发生的其他相关税费。

要求:

(1) 判断此项租赁的类型, 并简要说明理由。

(2) 编制甲公司与租金支付和确认租金费用有关的会计分录。

(3) 编制乙公司与租金收取和确认租金收入有关的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

五、综合题(本类题共1题, 共26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。凡要求编制的会计分录, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目)

1. A股份有限公司(以下简称A公司)为一家制造企业, 成立于2006年1月1日, 自成立之日起执行《企业会计制度》。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, 适用的所得税税率为33%。

2008年2月5日, 注册会计师在对A公司2007年度会计报表进行审计时, 就以下会计事项的处理向A公司会计部门提出疑问:

(1) 2007年1月, A公司董事会研究决定, 将公司所得税的核算方法自当年起由应付税款法改为递延法。A公司会计人员考虑到公司以前年度的所得税汇算清缴已经基本完成, 因此仅将该方法运用于2007年及以后年度发生的经济业务。

2006 年年报显示, A 公司在 2006 年只发生一项纳税调整事项, 即公司于 2006 年年末计提的无形资产减值准备 200 万元。该无形资产减值准备金额至 2007 年 12 月 31 日未发生变动。

(2)A 公司于筹建期发生开办费用 1000 万元, 在发生时作为长期待摊费用处理, 并将该笔开办费用自开始生产经营当月(2006 年 1 月)起分 5 年摊销, 计入管理费用。

(3)2007 年 3 月, A 公司为研制新产品, 共发生新产品研发材料费、研发人员工资等计 50 万元, 会计部门将其作为无形资产核算, 并于当年摊销 10 万元。对于涉及的所得税影响, 公司作了以下会计处理:

借: 所得税 13. 20 万元

贷: 递延税款 13. 20 万元

(4)A 公司于 2006 年 12 月接受 B 公司捐赠的现金 600 万元。会计部门将其确认为营业外收入, A 公司 2006 年度的利润总额为 3000 万元。

其他有关资料如下:

(1)A 公司 2007 年度所得税汇算清缴于 2008 年 2 月 28 日完成。假定税法规定: 对于企业发生的开办费自开始生产经营当月起分 5 年摊销; 对于资产减值损失只允许在损失实际发生时才能在税前抵扣; 对于研发费用, 按照其实际发生额准予税前抵扣; 企业获得的捐赠应当计入当期应纳税所得额计算缴纳所得税。

(2)A 公司 2007 年度会计报表审计报告出具日为 2008 年 3 月 20 日, 会计报表对外报出日为 2008 年 3 月 22 日。

(3)假定上述事项均为重大事项, 并且不考虑除所得税以及其他相关的税费的影响。

(4)预计 A 公司在未来转回时间性差异的期间(3 年)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)2007 年 12 月 31 日, A 公司资产负债表相关项目调整前金额如下:

A 公司资产负债表相关项目

2007 年 12 月 31 日

单位: 万元

项目	调整前	调整
无形资产	180(借方)	
长期待摊费用	600(借方)	
递延税款	30(借方)	
未分配利润	3000(贷方)	
盈余公积	75(贷方)	

要求:

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

(2)对于 A 公司不正确的会计处理, 编制调整分录。涉及调整利润分配项目的, 合并编制相关会计分录, 其中涉及调整法定盈余公积和法定公益金的, 合并记入“盈余公积”科目。

(3)根据要求(2)的调整结果, 填写调整后的 A 公司 2007 年 12 月 31 日资产负债表相关项目金额 (答案中的金额单位用万元表示)

参考答案

一、单项选择题 (20 分)

1、D 2、C 3、A 4、D 5、B 6、A 7、A 8、D 9、D 10、B  
11、B 12、D 13、B 14、B 15、D 16、D 17、C 18、C 19、C 20、A

二、多项选择题 (20 分)

1、ABC 2、ABDE 3、ABDE 4、ABCDE 5、ACE  
6、ABDE 7、ABD 8、BD 9、ABCD 10、ACD

三、判断题 (20 分)

1 × 2 × 3 √ 4 √ 5 × 6 × 7 × 8 √ 9 × 10 √  
13 × 14 × 15 × 16 √ 17 √ 18 × 19 × 20 √

四、计算分析题 (本题型 1 题, 共计 14 分)

(1) 此项租赁属于经营租赁。因为此项租赁未满足融资租赁的任何一项标准。

(2) 甲公司有关会计分录:

①2002 年 1 月 1 日, 借: 待摊费用	80
贷: 银行存款	80
②2002 年 12 月 31 日, 借: 管理费用	60 (120 ÷ 2 = 60)
贷: 待摊费用	40
银行存款	20
③2003 年 12 月 31 日, 借: 管理费用	60
贷: 待摊费用	40
银行存款	20

乙公司有关会计分录:

①2002 年 1 月 1 日, 借: 银行存款	80
贷: 应付经营租赁款	80
②2002 年 12 月 31 日, 借: 银行存款	20
应付经营租赁款	40
贷: 主营业务收入	60 (120 ÷ 2 = 60)
③2003 年 12 月 31 日, 借: 银行存款	20
应收经营租赁款	40
贷: 主营业务收入	60

五、综合题 (本类题共 1 题, 共 26 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。凡要求编制的会计分录, 除题中有特殊要求外, 只需写一级科目)

1、(1) 判断 A 公司的会计处理是否正确, 并说明理由。

①处理不对。因为在应付税款法改为递延法时应追溯调整, 计提的无形资产减值准备形成可递延时间性差异, 影响所得税和递延税款。

②处理不对。按会计制度的规定, 开办费应于开始生产经营当月一次摊销。

③处理不对。因为研发费不能计入无形资产, 而应当计入当期损益; 同时不影响递延税款。

④处理不对。因为接受的现金捐赠应计入资本公积。

(2) 调整分录。



①借：递延税款 66

贷：以前年度损益调整 66

②借：以前年度损益调整 600

贷：长期待摊费用 600

借：递延税款 198

贷：以前年度损益调整 198

③借：以前年度损益调整 40

贷：无形资产 40

借：递延税款 13.2

应交税金 13.2

贷：以前年度损益调整 26.4

④借：以前年度损益调整 600

贷：资本公积 600

(注：不影响应交税金和递延税款，所以不影响所得税费用)

⑤借：利润分配——未分配利润 949.6

贷：以前年度损益调整 949.6

借：盈余公积 189.92

贷：利润分配——未分配利润 189.92

(2) 调表：

项目	调整后
无形资产	140(借方)
长期待摊费用	0(借方)
递延税款	307.2(借方)
未分配利润	2249.3(贷方)
盈余公积	560.08(贷方)