

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[3] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218554.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录 [7]

无形资产的入账成本确认、期末减值准备的计算、摊销额的计算（特别是二者结合在一起时的计算）和处置损益的计算。【例解】A公司于2000年7月1日以400万元的价格购入某专利权，该专利权预计使用年限为4年，法律规定的有效使用年限为6年，2001年末该专利权的可收回价值为200万元，2002年末的可收回价值为135万元，A公司于2003年7月1日以103万元的价格对外转让该专利，营业税率为5%。A公司转让该专利权所获得的净收益为（ ）万元。 A、 3 B、 11.54 C、 7.85 D、 12.35

答案：C 解析： A公司在2001年末的账面余额为250万元（ $= 400 - 400 \div 4 \times 1.5$ ），相比2001年末的可收回价值200万元，应提取50万元的减值准备，并在2002年摊销无形资产价值80万元（ $= 200 \div 2.5$ ）； 2002年的无形资产账面价值为120万元（ $200 - 80$ ），相比此时的可收回价值135万元，说明其价值有所恢复，但并未超过不考虑减值准备的摊余价值150万元（ $400 - 400 \div 4 \times 2.5$ ），应在此时所冲减值准备15万元（ $= 135 - 120$ ），从而在2002年末达到账面价值135万元； 2003年7月1日出售时的账面价值为90万元 [$= 135 - (135 \div 1.5 \times 0.5)$]； 2003年7月1日出售该专利的净收益 = $103 - 90 - 103 \times 5\% = 7.85$ （万元）。 [8]

两大流转税的特殊处理 增值税的特殊计算，包括：采购免税农产品、收购废旧物资时的抵扣税金计算；视同销售方式下、不予抵扣方

式下的税金计算。（北京安通学校提供） 消费税的特殊计算，主要包括：以应税消费品投资、用于在建工程或用于其他非应税项目时的税金计算及相关资产成本认定，在委托加工应税消费品方式下委托加工物资的成本计算。【例解1】

甲公司将自产的一批应税消费品（非金银首饰）用于在建工程。该批消费品成本为300万元，计税价格为500万元。该批消费品适用的增值税税率为17%，消费税税率为10%。据此计算，应计入在建工程成本的金额为（ ）万元。 A.350 B.385

C.435 D.635 答案：C 解析：在建工程成本 = $300 + 500 \times (17\% + 10\%) = 435$ （万元）。【例解2】M公司委托N公司加工原材料，2005年3月1日M公司发出原材料，成本为80万元，N公司收取加工费10万元，增值税率为17%，另根据税法规定，

由N公司代收代缴消费税，消费税率为10%，因市场上无相应商品的公允价可供参考，允许按组成计税价来计征消费税

。M公司收回加工物资后，需进一步加工然后再出售，假定最终售价口径为110万元，则M公司最终将加工物资出售时应交的消费税额为（ ）万元。（北京安通学校提供） A . 2 B

. 1 C . 1.5 D . 2.1 答案：B 解析：（1）2005年3月1日M公司发出原材料时：借：委托加工物资80 贷：原材料 80（2）M公司支付加工费及相应的进项税时：借：委托加工物资 10 应交税金-----应交增值税(进项税额) 1.7 贷：银行存款 11.7（3）

M公司支付应负担的消费税时： 首先组成计税价 = $(80 + 10) / (1 - 10\%) = 100$ （万元），相应的消费税 = $100 \times 10\% = 10$ （万元） 分录如下：借：应交税金-----应交消费税10

贷：银行存款 10（4）M公司最终出售商品时，相关的消费税处理如下： 借：主营业务税金及附加 11（ = $110 \times 10\%$ ）

贷：应交税金-----应交消费税11 补交消费税时：借：应交
消费税1（=11-10） 贷：银行存款1 [9] 长期债权投资与应付
债券的会计核算，包括：某时期的投资收益（财务费用或在
建工程）的计算；某时点“长期债权投资”账面价值或“应
付债券”账面价值的计算；在可转换公司债券转股时，长期
股权投资的账面价值确认及发行方“资本公积”的金额确认
；长期债权投资出售时的损益计算。（北京安通学校提供）

【例解】H公司于2002年1月1日发行可转换公司债券，该债券
面值为1000万元，票面利率为3%，期限为6年，到期一次还本
付息，发行价为1006万元，支付发行手续费10万元，协议约
定，两年后即2004年1月1日该债券可以转股，每100元面值可
转6股，每股面值为1元，如果在2004年初有一半债券持有人
完成了转股，则转股当时贷记“资本公积——股本溢价”（

）万元。 A.500 B.502 C.403 D.1004 答案：B 解析：

“应付债
券”在2004年初的账面余额 = $1000 \div 6 \times 4 + 1000 \times 3\% \times 2$

= 1064（万元） 转股部分的“应付债券”账面余额 = 1064

$\div 2 = 532$ （万元） 转股部分所对应的股本额 = $1000 \div 2$

$\div 100 \times 6 = 30$ （万元） 转股当时形成的“资本公积——股
本溢价” = $532 - 30 = 502$ （万元） [10] 收入的金额确认，包
括：委托代销方式下收入的金额确认；分期收款销售方式下
收入的确认；售后回购方式下每期财务费用的认定；销售退
回、销货折让方式下收入的金额影响；提供劳务方式下完工
百分比法的应用；建造合同收入的确认。 【例解1】2004年7
月1日，某建筑公司与客户签订一项固定造价合同，承建一幢
办公楼，预计2005年12月31日完工，合同总金额为12 000万元
，预计总成本为10 000万元。截止2004年12月31日，该建筑公

司实际发生合同成本3 000万元。假定该建造合同的结果能够可靠地估计，2004年度对该项建造合同确认的收入为（ ）万元。 A.3000 B . 3200 C.3500 D.3600 答案：D 解析：该项建造合同的收入 = $12000 \times (3000 \div 10000) = 3600$ （万元）【例解2】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，增值税率为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（均为修理入员工资）。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），则该劳务在当年应确定的收入为（ ）。（北京安通学校提供） A . 18.72 B . 16 C . 60 D . 20 答案：B 解析：对于劳务的款项预计无法收回时，应以能够收回的款项作收入，以实际的成本作支出，具体处理如下： 确认收入时：借：应收账款18.72 贷：其他业务收入（或主营业务收入）16 应交税金——应交增值税（销项税额）2.72 确认成本时：借：其他业务支出（或主营业务成本）30 贷：应付工资 30

推荐：
：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课辅导科目精讲班冲刺班串讲班报名主讲老师课时试听课时试听课时试听 会计郑庆华40