

高级会计师考试《高级会计实务》模拟试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_219248.htm

一、单项选择题（下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案填在括号内。本类题共20分，每小题1分。多选、错选、不选均不得分）

1.公司、企业存在的下列会计行为不违反国家统一会计制度的是（ ）

A.随意改变所有者权益的确认标准
B.推迟确认收入
C.随意调整利润分配方法
D.变更会计政策

2.下列各项支出中，属于收益性支出的是（ ）

A.购买固定资产发生的运杂费支出
B.购买专利权支出
C.固定资产日常修理支出
D.购买工程物资支出

3.下列项目中，按照现行会计制度的规定，销售企业应当作为财务费用处理的是（ ）

A.购货方获得的现金折扣
B.购货方获得的商业折扣
C.购货方获得和销售折让
D.购货方放弃的现金折扣

4.在物价持续上涨的情况下，用后进行出法对存货进行计价，将使（ ）

A.期末存货金额高于先进先出法下的存货金额，当期利润增加
B.期末存货金额高于先进先出法下的存货金额，当期利润减少
C.期末存货金额低于先进先出法下的存货金额，当期利润增加
D.期末存货金额低于先进先出法下的存货金额，当期利润减少

5.下列情况中，对被投资企业的股权投资应继续采用权益法核算的是（ ）

A.被投资企业依照法律程序进行清理整顿
B.被投资向投资企业转移资金的能力受到限制
C.计划近期内出售被投资企业的全部股份
D.被投资企业经营范围发生重大变化

6.以历史成本作为固定资产的入账基础符合（ ）原则

A.权责发生制
B.谨慎性
C.客观性
D.配比原则

7.接受投资者投入的无

形资产，应按（ ）入账 A.同类无形资产的价格 B.该无形资产可能带来的未来现金流量之和 C.按投资各方确认的价值 D.投资者无现金账面价值

8.股份有限公司溢价发行股票支付的手续费、佣金等，应（ ） A.从溢价收入中扣除 B.全部列作长期待摊费用 C.全部计入营业费用 D.全部计入管理费用

9.下列各项投资收益中，按税法规定免交所得税，在计算纳税所得时应予以调整的项目有（ ） A.股票转让净收益 B.国债利息收入 C.公司债券的利息收入 D.公司债券转让净收益

10.事业单位从小额现金账户提取现金时，应借“现金”科目，贷（ ）科目 A.银行存款 B.小额现金额度 C.财政补助收入 D.其他货币资金

11.根据国家统一的会计制度的规定，下列有关或有事项的表述中，正确的有（ ） A.或有负债与或有事项相联系，有或有事项就有或有负债 B.对于或有事项既要确认或有负债，也要确认或有资产 C.由于担保引起的或有事项随着被担保人债务的全部清偿而消失 D.只有对本单位产生不利影响的事项，才能作为或有事项

12.下列事项属于时间性差异的是（ ） A.企业支付的超过金融机构贷款利率的非金融机构借款利息 B.企业于产品销售当期计提的保修费，税法规定于实际发生时从应税所得中扣除 C.企业计税工资与实际发放的工资不一致 D.企业的非公益性捐赠支出

13.2003年5月20日，甲公司发现2002年1月1日对持股比例为30%的乙公司长期股权投资（具有重大影响）误采用成本法核算。甲公司2002年度的财务会计报告于2003年4月10日批准报出。甲公司正确的做法是（ ） A.按重大会计差错处理，调整2003年12月31日资产负债表的年初数和2003年度利润表、利润分配表的上年数 B.按重大会计差错处理，调整2002年12月31日资产负债表的年初数和2002年度利

润表、利润分配表的上年数 C.调整2003年12月31日资产负债表的期末和2003年度利润表、利润分配表的本期数 D.按重大会计差错处理，调整2003年12月31日资产负债表的期末数和2003年度利润表、利润分配表的本期数 14.确定销售净利率的最初基础是（ ） A.资产利润率 B.权益利润率 C.销售毛利率 D.成本利润率 15.在肯定当量法下，变化系数与肯定当量系数的关系是（ ） A.变化系数越大，肯定当量系数越大 B.变化系数越小，肯定当量系数越小 C.变化系数越小，肯定当量系数越大 D.变化系数与肯定当量系数同向变化 16.在下列各项中，属于应收账款机会成本的是（ ） A.收账费用 B.坏账损失 C.应收账款占用资金的应计利息 D.对顾客信用进行调查的费用 17.下列哪个项目不能用于股利分配（ ） A.税后利润 B.资本公积 C.上年未分配利润 D.盈余公积 18.并购方在并购完成后，无法使整个企业集团达到并购动因的要求，此时他将承担（ ） A.反收购风险 B.营运风险 C.市场风险 D.融资风险 19.依企业使用的资本资产专门化程度所确定的企业价值是（ ） A.重整价值 B.清算价值 C.破产价值 D.市场价值 20.标准成本是一种（ ） A.预计成本 B.历史成本 C.机会成本 D.重量成本

二、多项选择题（下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案填在括号内。本类题共20分，每小题2分。多选、少选、错选、错选、不选均不得分） 1.下列人员中，可能成为打击报复会计人员罪主体的有（ ） A.国有企业会计机构负责人 B.公司制企业负责人 C.事业单位负责人 D.行政机关负责人 2.关于长期待摊费用的摊销期限，下列说法中正确的有（ ） A.应在费用项目的受益期限内分期平均摊销 B.在不超过5年的期限内平均摊销，计入损益 C.所有长

期待摊费用应在企业开始生产经营当月起一次计入开始生产当月的损益 D.如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，应将尚未摊销的该项目的摊余价值全部计入当期损益

3.下列资产负债表项目中，根据总账科目上和明细科目余额分析计算填列的有（ ） A.长期借款 B.预收账款 C.长期股权投资 D.应付账款

4.甲公司于2002年1月1日动工兴建一幢写字楼自用，在该写字楼建造过程中发生的下列支出或者费用中，属于规定的资产支出的有（ ） A.用银行存款购买工程物资 B.用银行存款支付建设工人工资 C.将企业自己生产的电梯用于装备写字楼 D.计提建设工人职工福利费

5.以修改其他债务条件进行债务重组的，下列说法正确的有（ ） A.如果重组债权的账面价值大于将来应收金额，债权人应将重组债权的账面价值减记至将来应收金额，减记的金额确认为当期损失 B.如果重组债权的账面余额等于或小于将来应收金额，债权人不作账务处理 C.如果修改后的债务条款涉及或有收益的，债权人不应将或有收益包括在将来应收金额中 D.如果修改后的债务条款涉及或有收益的，债权人应将或有收益包括在将来应收金额中

6.某股份有限公司1998年度财务会计报告经注册会计师审计后，于1999年4月26日批准报出。该公司对下列发生在1999年1月1日至4月25日的事项的会计处理中，正确的有（ ） A.1997年度销售的商品退回，原销售价格500000元，销售成本300000元。该公司冲减了1998年度利润表上销售收入和销售成本等项目，并相应调整了资产负债表有关项目 B.因应收账款坏账准备估计有误，1998年度少计利润850000元，并按规定补交了所得税280500元。该公司在1998年度利润表和资产负债表上作了相应调整，同时调增了现金流量表经营活动的现

金流出280500元 C. 获知1999年3月20日某债务单位发生火灾，该公司应收账款中的450000元预计不能收回。该公司据此作为坏账损失，调整了1998年度利润表、资产负债表的相关项目，并在会计报表附注中予以说明 D. 该公司1998年12月份与甲企业发生经济诉讼事项，1999年2月4日经双方协商同意，由该公司当日支付给甲企业80000元作为赔偿，甲企业撤回起诉。该公司于1999年2月5日将此项应付赔偿款确认为1998年度的损失，并调整了1998年度的利润表、资产负债表相关项目，但未对现金流量表的有关项目（直接法部分）进行调整 7.

下列关于财务杠杆系数的表述，正确的有（ ） A.它是由企业资本结构决定，债务资本比率越高时，财务杠杆系数越大 B.它表明的是息前税前盈余增长所引起的每股收益的增长幅度 C.它可以反映息税前盈余随着每股盈余的变动而变动的幅度 D.财务杠杆系数越大，表明财务杠杆作用越大，财务风险也就越大 8.收购与兼并的相似之处有（ ） A.基本动因相似 B.发生的时机类似 C.都以企业产权为交易对象 D.都使其他企业丧失法人资格 9.决定企业采用成本计算方法的影响因素有（ ） A.成本会计人员的素质 B.企业生产组织特点 C.企业对成本管理的要求 D.企业生产工艺过程特点 10.作为评价投资中心业绩的指标，剩余收益的优点是（ ） A.可以使业绩评价与企业目标保持一致 B.可以使用不同的风险调整资金成本 C.不用于不同部门之间的比较 D.使投资中心的业绩比企业目标更重要

三、判断题（请将判断结果，填在括号内。本类题共10分，每小题1分）

1.国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位、个体工商户和其他组织必须依照《会计法》办理会计事务。（ ） 2.企业的环保设备和安全设备等资产，虽然不能直接为

企业带来经济利益，但却有助于企业从相关资产获得经济利益，因此，应当确认为固定资产。（ ） 3.在会计报表上，代销商品款单独作为一个负债项目，列示在资产负债表上。（ ） 4.企业会计制度规定，短期投资收到的现金股利、利润或利息，计入当期损益。（ ） 5.有些或有负债符合负债的定义。（ ） 6.在售后租回交易方式下，如售后租回形成一项融资租赁，其售价高于资产账面价值的差额，应当直接确认为收入。（ ） 7.企业的长期股权投资属于非货币性资产，而短期债券投资属于货币性资产。（ ） 8.在生产能力一定的情况下，安排单位边际贡献较大的产品生产能使企业多获利。（ ） 9.在净现值法下，评价项目是否可行的标准是净现值是否大于零。（ ） 10.利润中心只对利润负责，无需考虑成本和投资效益。（ ）

四、业务与计算分析（本类题共30分，每小题5分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果有计量单位的，应予标明，标明的计量单位应与题中所给计量单位相同；计算结果出现小数的，除特殊要求外，均保留小数点后两位小数。凡要求解释、分析、说明理由的内容，必须有相应的文字阐述）

1.A公司于98年对B公司投资，持股比例为10%，采用成本法核算对B公司的投资。在2001年度B公司宣告2000年度现金股利前，A公司已累积确认的应收股利为100万元，投资后应得净利累积数为90万元，已累积冲减的长期股权投资成本为10万元。B公司2000年度实现净利400万元。要求：分别下列三种情况编制A公司有关投资业务的会计分录（金额单位用万元表示）。（1）B公司于2001年5月2日宣告分派2000年度的现金股利500万元（2）B公司于2001年5月2日宣告分派2000年度的现金股利350万元（3）B公司

于2001年5月2日宣告分派2000年度的现金股利200万元

2.某企业2001年有关资料如下：

| 项目 | 年初数 | 期末数 |
|------|-------|-------|
| 应收账款 | 30000 | 20000 |
| 应收票据 | 10500 | 18000 |
| 预收账款 | 15000 | 8000 |
| 应付账款 | 10000 | 9500 |
| 预付账款 | 9000 | 8000 |
| 存货 | 40000 | 30000 |

(2) 2002年度主营业务收入500000元，主营业务成本300000元。(3) 其他有关资料如下：增值税销项税额85170元，进项税额40000元；增值税销项税额中含有工程项目领用本企业产品产生的增值税170元(该产品成本800元，计税价格1000元)，另外，存货本期减少额中有一项存货盘亏损失2000元；存货本年增加额中，与购买商品无关的项目有：发生制造费用8000元，分配生产工人工资10000元；应收根据减少额中含有一项票据贴现业务，其贴现息为1000元。除上述业务外，均为正常购销业务。

要求：(1) 销售商品、提供劳务收到的现金(含收到的增值税销项税额)；(2) 购买商品、接受劳务支付的现金(含收到的增值税进项税额)。

3.某企业2002年1月1日开始建造一项固定资产，专门借款有两项：2002年1月1日借入的3年期借款400万元，年利率为6%；2002年4月1日发行的3年期债券600万元，票面年利率为5%，债券发行价格为570万元，折价30万元(不考虑发行债券发生的辅助费用)。假定资产建造从1月1日开始，截至3月31日，计算得出的累计支出加权平均数为300万元，截至6月30日，计算得出的第二季度累计支出加权平均数为860万元，债券折价采用直线法摊销。

要求：(1) 分别计算2002年第一季度和第二季度适用的资本化率；(2) 分别计算2002年第一季度和第二季度应予资本化的利息金额并进行相应的账务处理。

4.某企业只产销一种产品，该产品上年安全边际率为40%，盈亏临界点销

售量为600件，单价为200元，单位成本为150元，其中单位变动成本为120元。要求通过计算回答下列互不相关问题：（1）若使本年利润比上年增长20%，应采取哪些单项措施才能实现目标利润？对你提出的各项措施测算其对利润的敏感系数？（2）如果计划年度保证经营该产品不亏损，应把有关因素的变动控制在什么范围？（3）现实中影响利润的诸因素是相互关联的。假设该企业拟实现80,000元的目标利润，可通过降价10%来扩大销量实现目标利润，但由于受生产能力的限制，销售量只能达到所需销售量的80%，为此，还需在降低单位变动成本上下功夫，但分析人员认为经过努力单位变动成本只能降至110元，因此，还要进一步压缩固定成本支出。针对上述现状，会计师应如何去落实目标利润。

5. 大华公司进行一项投资，正常投资期为3年，每年投资300万元，3年共需投资900万元。第4-13年每年现金净流量为350万元。如果把投资期缩短为2年，每年需投资500万元，2年共投资1000万元，竣工投产后的项目每年现金净流量不变，资本成本为20%，假设寿命终结时无残值，不用垫支营运资金。要求：试分析判断应否缩短投资期。

6. 假定某公司的股本为10000万股，全部为可流通股，每股净资产5元，若假设公司的市净率保持不变，试分别确定在股票市价分别为4元、5元和6元的条件下回购20%的股票会引起该股市价怎样的变化？

五、案例与综合分析（本类题共20分，每小题10分。凡要求解释、分析、说明理由的内容，必须有相应的文字阐述。）

1. 华兴公司为境内上市公司，主要从事电子设备的生产、设计和安装业务。该公司系增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为17%。注册会计师在对该公司2002年度会计报表进行

审计过程中，发现以下事实：（1）2002年9月20日，该公司与甲企业签订产品委托代销合同。合同规定，采用视同买断方式进行代销，甲企业代销A电子设备100台，每台销售价格为（不含增值税价格，下同）50万元。至12月31日，该公司向甲企业发出80台A企业设备，收到甲企业寄来的代销清单上注明已销售40台A电子设备。该公司在2002年度确认销售80台A电子设备的销售收入，并结转了相应的成本。（2）2002年10月10日，该公司向其全资子公司乙企业销售B电子设备60台，每台销售价格为400万元。B电子设备每台的销售成本为250万元。该公司已将60台发送乙企业。乙企业在对该B电子设备进行验收后，已如数将货款通过银行汇至该公司。该公司在2002年度以每台400万元的价格确认销售收入，并相应结转销售成本。B电子设备全部通过乙企业对外销售，不向其他公司销售。（3）2002年10月15日，该公司与丙企业签订销售安装C设备一台的合同，合同总价款为800万元。合同规定，该公司向丙企业销售C设备一台，并承担安装调试任务；丙企业在合同签订的次日预付价款700万元；C设备安装调试并试运行正常，且经丙企业验收合格后，丙企业一次性支付余款100万元。至12月31日，该公司已将C设备运抵丙企业，安装工作尚未开始。C设备的销售成本为每台500万元。该公司在2002年度按800万元确认销售C设备的销售收入，并按500万元结转销售成本。（4）2002年10月18日，该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240万元。该公司自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30%，发生设计费用60万元；按当时的进度估计，2003年3月30日将全部完工，预计将再发生费用40万元。丁

企业按合同已于12月1日一次性支付全部设计费用240万元。该公司在2002年将收到的240万元全部确认为收入，并将已发生的设计费用结转为成本。（5）12月20日，该公司与W企业签订销售合同。合同规定，该公司向W企业销售D电子设备50台，每台销售价格为400万元。12月22日，该公司又与W企业就该D电子设备签订补充合同。该补充合同规定，该公司应在2003年3月20日前以每台408万元的价格，将D电子设备全部购回。该公司已于12月25日收到D电子设备的销售价款；在2002年度已每台400万元的销售价格确认相应的销售收入，并相应结转成本。要求：分析判断华兴公司上述有关的收入确认是否正确？并说明理由。

2.某上市公司200×年发生以下情况：（1）该公司制定了内部控制制度，其要点如下：为提高工作效率，公司重大资产处置、对外投资何资金调度等事宜统一由总经理审批；为加快货款回收，允许公司销售部门及其销售人员直接收取货款；为扩大公司分、子公司自主权，允许分、子公司自行决定是否对外提供担保。（2）公司收取有关客户一次性入网费100万元，董事长李某指示将这100万元一次性计入公司本年收益，但会计部小王认为根据国家统一的会计制度的要求，应将此笔收入按规定期限分期计入公司收益，并对董事长的意见颇有微词。会计部经理张某见壮赶紧告诫小王说，反正公司会计工作由董事长负责，只要不出大事，我们就按董事长意见办。（3）12月25日，公司投资部与丙企业签订协议，将子公司乙企业转让给丙企业。公司拥有乙企业55%的股份，协议以1.8亿元的价格转让。同时，公司投资部与丙企业签订了补充协议，约定公司于次年1月底以相同价格购回已出售的乙企业股份。此补充

协议仅有公司董事长、总经理、投资部经理和会计部经理4人知晓。同年12月28日，丙企业支付了全部购买价款，丙办理了股权转让手续。股权转让时，公司对乙企业股权投资的帐面价值为2900万元，公司据此于当年确认了出售乙企业的股权投资收益1.51亿元。次年2月底，公司聘用的会计师事务所进驻公司进行年报审计，公司将与丙企业签订的补充协议单独锁入保险柜中，也未将有关情况向注册会计师介绍，注册会计师签发了无保留意见审计报告，年报按规定对外公告。此后，公司虚列投资收益一事被曝光，公司股票交易价格持续下跌，股东遭受损失，股民强烈要求追究公司管理层和注册会计师的责任，并赔偿因此造成的损失。在此情况下，公司召开紧急会议研究，董事长李某在会上强调了两点：第一，有问题应当找做审计的注册会计师，因为公司财务会计报告已经注册会计师审计，出了事应由注册会计师负责；第二，公司应当吸取教训，会计部和总会计师对财务会计报告的编制应当严格把关，全权负责，至于他本人，不懂会计业务，今后就不再签字盖章了，也不承担这个责任了。（4）公司决定向灾区捐款，在讨论捐款方式时，有人认为应当将捐款直接送到受灾群众手中，有人认为还是通过民政部门捐赠比较合适，鉴于分歧较大，公司决定由会计部拟订有利于公司的捐赠方案。要求：请分别从内部控制、会计职业道德、会计责任与审计责任以及企业所得税纳税调整规定等角度对公司上述有关情况进行分析、判断，并简要说明理由。答案与解析：一、单项选择题 1.A 2.B 3.B 4.C 5.B 6.C 7.C 8.A 9.B 10.C 二、多项选择题 1.BCD 2.AD 3.ABC 4.ABD 5.AC 6.BCD 7.AB 8.BCD 9.AC 10.ABC 三、判断题 1.正确 2.错误 3.错误 4.错

误 5.错误 6.正确 7.正确 8.错误 9.错误 10.正确 四、业务与计算

分析 1.答案：（1）计算2002年第一季度和第二季度适用的资本化率 由于第一季度只有一笔专门借款，资本化率即为该借款的利率，即1.5%（ $6\% \times 3 / 12$ ）。由于第二季度有两笔专门借款，适用的资本化率为两项专门借款的加权平均利率。

加权平均利率计算如下：加权平均利率 = （专门借款当期实际发生的利息之和 + 当期应摊销的折价） ÷ 借款本金加权平均数 = （ $400 \times 6\% \times 3/12 + 600 \times 5\% \times 3/12 + 30 \div 3 \times 3/12$ ） ÷ （ $400 + 570$ ） = 1.65%。（2）计算2002年第一季度和第二季度应予资本化的利息金额及编制相应会计分录

第一季度累计支出300万元，则第一季度应予资本化的利息金额

= $300 \times 1.5\% = 4.5$ 万元 第一季度专门借款实际发生的利息金额 = $400 \times 6\% \times 3 / 12 = 6$ 万元 账务处理为：借：在建工程-借款费用 4.5 财务费用 1.5 贷：长期借款 6

第二季度累计支出加权平均数为860万元，则第二季度应予资本化的利息金额

= $860 \times 1.65\% = 14.19$ 万元 第二季度专门借款实际发生的利息和折价摊销金额 = $400 \times 6\% \times 3 / 12 + 600 \times 5\% \times 3 / 12 + 30$

$/ 3 \times 3 / 12 = 16$ 万元 账务处理为：借：在建工程-借款费用 14.19 财务费用 1.81 贷：长期借款 6 应付债券-应计利息 7.5

（ $600 \times 5\% \times 3 / 12$ ） 应付债券-债券折价 2.5 2.答案：（1

）2001年12月18日销售商品时 借：应收账款 58 500 贷：主营业务收入 50 000 应交税金 - 应交增值税（销项税额） 8 500 借：

主营业务成本 26 000 贷：库存商品 26 000 （2）2001年12

月27日收款时，买主享受现金折扣1 000元。借：银行存款 57 500 财务费用 1 000 贷：应收账款 58 500 （3）2002年5月10日

收到退货时 借：主营业务收入 50 000 应交税金 - 应交增值税

(销项税额) 8 500 贷：财务费用 1 000 银行存款 57 500 借：库存商品 26 000 贷：主营业务成本 26 000

3.答案：(1) 2002年12月10日，A公司应作如下会计分录：借：管理费用-诉讼费 20 000 营业外支出-罚息支出 100 000 贷：预计负债-未决诉讼 120 000

A公司应在2002年12月31日的资产负债表附注中作如下披露：“预计负债和或有资产：本公司欠B公司货款500万元，因本公司认为B公司所提供的货物不符合双方原来约定条款的要求，故到期未付。为此，B公司向×××法院起诉本公司。2002年12月10日，×××法院一审判决本公司应向B公司全额支付所欠货款，按每日万分之五的利率支付货款延期的利息10万元，以及诉讼费2万元，三项合计512万元。本公司不服，反诉B公司，要求B公司赔偿损失120万元。目前，案件正在审理当中。”

(2) B公司不应将上述或有事项确认为资产，只须作出相关披露即可。B公司应作如下披露：“或有资产和或有负债：A公司欠本公司货款500万元，因认为本公司所提供的货物不符合双方原来约定条款的要求，故到期未还。为此，本公司向×××法院起诉A公司。2002年12月10日，×××法院一审判决本公司胜诉，要求A公司全额偿还本公司货款500万元，同时每日按万分之五的利率支付货款延付期间的利息10万元，以及诉讼费2万元。A公司不服，反诉本公司，要求本公司赔偿损失120万元。目前，案件正在审理当中。”

4.首先，计算正常投资期的净现值。正常投资期的净现值 $=-300-300 \times (P/A, 20\%, 2) 350 \times (P/A, 20\%, 10) \times (P/F, 20\%, 3) = -300-300 \times 1.528 350 \times 4.192 \times 0.579=91.11$ (万元)

其次，计算缩短投资期的净现值。缩短投资期的净现值 $=-500-500 \times (P/F, 20\%, 1) 350 \times (P/A$

$(, 20\%, 10) \times (P/F, 20\%, 2) = -500 - 500 \times 0.833350 \times 4.192 \times 0.694 = 101.74$ (万元) 因为：缩短投资期的净现值101.74万元？正常投资期的净现值91.11万元，所以，应采用缩短投资期的方案。

五、案例与综合分析 1.答案：(1) 利润总额 = $400 + 120 + 10 - 260 - 40 - 65 - 20 - 5 = 140$ (万元) (1分)

(2) 差异性质分析 永久性差异 计税工资超标 40万元 三项经费超标 7万元 业务招待费超标 5万元 罚没支出 3万元 国库券利息收入 10万元 税前补亏 25万元 (1分) 时间性差异 多提折旧 = $70 - 42 = 28$ 万元 投资收益 38万元 (1分) (3) 计算应交所得税 税前会计利润 140万元 减：投资收益--国债利息 10万元 --子公司 38万元 税前补亏 25万元 加：计税工资超标 40万元 三项经费超标 7万元 业务招待费超标 5万元 罚没支出 3万元 多提折旧 28万元 应税所得 150万元 应交所得税 = 应税所得 \times 适用税率 = $150 \times 30\% = 45$ (万元) (4分) (4) 计算所得税费用 由投资收益产生的应纳税时间性差异对所得税的影响额 = $38 \times (30\% - 24\%) / (1 - 24\%) = 3$ (万元) (2分) 由折旧产生的可抵减时间性差异对所得税的影响额 = $28 \times 30\% = 8.4$ (万元) (1分) 由于税率变动，对以前确认的“递延税款”余额要进行调整的调整额 = $6.6 \times (33\% - 30\%) / 33\% = 0.6$ (万元) (2分) 本期所得税费用 = $45 + 3 - (8.4 - 0.6) = 40.2$ (万元) (1分) (5) 作会计分录 借：所得税 402 000 递延税款 48 000 贷：应交税金？ 应交所得税 450 000 (1分) “递延税款”期末余额 = $6.6 + 4.8 = 11.4$ (万元)，为借方余额。 (1分) 2.答案：(1) 该项销售的收入确认不正确。 (1分) 对于代销商品销售收入的确认，应当以收到的代销清单上注明的销售数量及销售价格确认代销商品的

销售收入。该公司向甲企业发出A电子设备80台，但收到甲企业寄来的代销清单上注明的销售数量为40台，应确认40台的收入。（2分）（2）该项销售的收入确认不正确。（1分）乙企业是该公司的全资子公司，二者属于关联方，它们之间发生的交易应按照关联方交易处理。该公司生产的B电子设备全部通过乙企业销售，按照关联方确认收入的规定，当实际交易价格超过所销售商品账面价值120%的，按销售商品账面价值的120%确认销售收入。该公司向乙企业的销售价格为其销售商品账面价值的160%（400万元÷250万元），超过120%，应按每台300万元（250万元×120%）的价格确认B电子设备的销售收入。（2分）（3）该项销售的收入确认不正确。（1分）该销售属于需要安装和检验的商品销售的确认。在确认收入时，必须考虑该交易需要安装和检验。尽管本期已经将商品运至对方，但安装工作尚未开始，也不应确认收入。（2分）（4）该项业务的收入确认不正确。（1分）对于提供劳务合同收入的确认，如果不属于当期内完成的合同，则要考虑采用完工百分比法确认收入；在确定采用完工百分比法确认收入时，还应当确认本年应当确认收入的金额。该公司只完成合同规定的设计工作量的30%，70%的工作量将在第二年完成，只应按照已完成的30%的工作量确认劳务合同收入。（2分）（5）该销售的收入确认不正确。（1分）对于同一商品在签订销售合同之后，又签订了回购合同。这属于销售回购业务，是融资业务，应按融资业务相关的规定处理，不应确认收入。（2分）100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com