

注册会计师考试《会计》讲义大题精讲(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/236/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_236608.htm 注册会计师考试《会计》讲义 例题1：【2003年考题】甲股份有限公司（本题下称甲公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。甲公司适用的所得税税率为33%，所得税采用递延法核算，按年确认时间性差异的所得税影响金额，且发生的时间性差异预计在未来期间内能够转回。甲公司按实现净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的5%提取法定公益金。甲公司2002年度所得税汇算清缴于2003年3月30日完成，在此之前发生的2002年度纳税调整事项，均可进行纳税调整。甲公司2002年度财务报告于2003年3月31日经董事会批准对外报出。直至2003年3月31日，甲公司2002年度的利润尚未进行分配。甲公司2002年12月31日编制的2002年年度“利润表及部分利润分配表”有关项目的“本年累计（或实际）数”栏有关金额如下：与上述“利润表及部分利润分配表”相关的部分交易或事项及其会计处理如下：假定：（1）除上述7个交易或事项外，甲公司不存在其他纳税调整事项。（2）不考虑除所得税、增值税以外的其他相关税费。（3）各项交易或事项均具有重大影响。（4）甲公司在所得税汇算清缴前未确认2002年度发生或转回的时间性差异的所得税影响。要求：（1）对甲公司上述7个交易或事项的会计处理不正确的进行调整，并编制相关调整分录（涉及以前年度损益的，通过“以前年度损益调整”科目）。（2）计算甲公司2002年应交所得税，并编制与所得税相关的会计分录。（3）合并编制结转以前年度

损益调整的会计分录。（4）根据上述调整，重新计算2002年度“利润表及部分利润分配表”相关项目的金额，并将结果填入答题卷第13页给定的“利润表及部分利润分配表”中的“调整后本年累计（或实际）数”栏。

（1）甲公司自2001年1月1日起开始执行《企业会计制度》，并对一台管理用设备的预计使用年限由10年变更为7年。该设备系1999年12月购置并投入使用，原价为5600万元，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧，至2002年年末未发生减值。甲公司将该设备预计使用年限变更作为会计估计变更，并采用未来适用法作了会计处理。该设备的预计净残值和折旧方法在执行《企业会计制度》后不变。除该设备外，甲公司其他固定资产的预计使用年限、预计净残值和折旧方法均未发生变更。假定该设备按原预计使用年限、预计净残值以年限平均法计提的折旧可在计算应纳税所得额时准予抵扣。按照执行《企业会计制度》有关衔接办法的规定，因首次执行《企业会计制度》而对固定资产预计使用年限和预计净残值所做的变更应作为会计政策变更，采用追溯调整法进行处理。

【解析】：借：以前年度损益调整2000及2001年管理费用200 贷：累计折旧设备 160 以前年度损益调整2002年管理费用 40 借：递延税款 66 贷：以前年度损益调整调整2001年及2000年所得税费用 66

（2）2002年1月，甲公司着手研究开发一项新技术。研究开发过程中发生咨询费、材料费、工资和福利费等共计340万元。2002年6月，该技术研制成功，甲公司向国家有关部门申请专利并于2002年7月1日获得批准。甲公司在申请专利过程中发生的注册费、聘请律师费等共计60万元。法律规定该项专利的有效年限为10年，甲公司预计其使用年限为5年。甲公司

将上述研究开发过程中发生的340万元费用计入待摊费用（取得专利权前未摊销，并于2002年7月1日与申请专利过程中发生的相关费用60万元一并转作无形资产（专利权）的人账价值。假定甲公司在研究开发上述专利技术过程中发生的咨询费、材料费、工资和福利费等支出（不含申请专利过程中发生的相关费用），以及当期摊销的无形资产（专利权）价值在计算应纳税所得额时准予抵扣。【解析】：借：以前年度损益调整2002年管理费用 306 [(340 60/5/2) -400/5/2] 贷：无形资产 306 (3) 2002年3月20日，甲公司与某传媒公司签订合同，由该传媒公司负责甲公司新产品半年的广告宣传业务。合同约定的广告费为300万元，甲公司已于2002年3月25日将其一次性支付给了该传媒公司。该广告于2002年5月1日见诸于媒体。甲公司预计该广告将在2年内持续发挥宣传效应，由此将支付的300万元广告费计入长期待摊费用，并于广告开始见诸于媒体的当月起按2年分月平均摊销。假定甲公司在正常生产经营期间发生的广告费在计算应纳税所得额时准予抵扣。

【解析】：借：以前年度损益调整调整2002年营业费用 200 (300-300/2 × 8/12) 贷：长期待摊费用 200 (4) 2002年5月，甲公司以312万元购入乙公司股票60万股作为短期投资，另支付手续费10万元，2002年8月10日，乙公司宣告分派现金股利，每股0.40元；8月30日，甲公司收到分派的现金股利。至12月31日，甲公司仍持有该短期投资。对于上述交易，甲公司将312万元作为短期投资成本，将支付的手续费10万元计入当期财务费用，将收到的现金股利24万元确认为投资收益。甲、乙公司适用的所得税税率相同。【解析】：借：以前年度损益调整调整2002年度投资收益 24 (0.4 × 60) 贷：短期投资

股票投资（乙公司）14 以前年度损益调整调整2002年财务费用 10（5）甲公司2002年1月1日开始对某项经营租赁方式租入的管理用固定资产进行改良，改良过程中发生材料、人工等费用共计120万元。改良工程于2002年6月20日完成并投入使用。改良后，该项固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计；该项固定资产的剩余租赁期限为3年，尚可使用年限为10年。对于该项改良后的固定资产，甲公司预计其在剩余租赁期内每年的使用程度大致相同，甲公司对自有的类似固定资产均采用年限平均法计提折旧（不考虑净残值）。甲公司将上述租入固定资产的改良支出于发生时计入管理费用。假定就经营租赁方式租入的固定资产改良支出可在计算应纳税所得额时抵扣的金额，与会计制度规定的经营租赁方式租入的固定资产改良支出计入当期费用的金额相同。【解析】：借：经营租入固定资产改良支出 120 贷：以前年度损益调整调整2002年管理费用 100（ $120 - 120/3 \times 6/12$ ） 累计折旧 20（6）2002年7月10日，甲公司收到按所得税“先征后返”政策返还的2001年度所得税420万元，并据此调整了2002年年初留存收益。【解析】：借：利润分配未分配利润 357（ $420 \times 85\%$ ） 盈余公积 63 贷：以前年度损益调整调整2002年所得税 420（7）2002年12月5日，甲公司与丙公司签订了一项产品销售合同。合同规定：产品销售价格为 5000万元（不含增值税额）；产品的安装调试由甲公司负责；合同签订日，丙公司预付货款的40%，余款待安装调试完成并验收合格后结清。甲公司销售给丙公司产品的销售价格与销售给其他客户的价格相同。2002年12月26日，甲公司将产品运抵丙公司，该批产品的实际成本为3800万元。至2002年12月31日，有关安装

调试工作尚未开始。假定安装调试构成销售合同的重要组成部分。对于上述交易，甲公司在2002年确认了销售收入5000万元，并结转销售成本3800万元；对相关的应收账款未计提坏账准备。假定上述交易计算交纳增值税和所得税的时点与会计上确认收入、成本的时点相同；对应收账款计提的坏账准备可在其余额5%。的范围内于计算应纳税所得额时抵扣。

【解析】：借：以前年度损益调整调整2002年主营业务收入5000 应交税金应交增值税（销项税额）850 贷：应收账款3850 预收账款2000 借：发出商品3800 贷：以前年度损益调整调整2002年主营业务成本3800（2）计算甲公司2002年应交所得税，并编制与所得税相关的会计分录：2002年应交所得税 = $[8420 - (800 - 560)] \times 33\% = 2857.8$ （万元）递延税款借方发生额 = $(800 - 560) \times 33\% = 79.2$ （万元）所得税费用 = $2857.8 - 79.2 - 420 = 2358.6$ （万元）借：以前年度损益调整调整2002年所得税费用2778.6 递延税款79.2 贷：应交税金应交所得税2857.8（3）合并编制结转以前年度损益调整的会计分录：借：利润分配未分配利润113.9 盈余公积20.1 贷：以前年度损益调整调整2002年前留存收益134（200-66）借：利润分配未分配利润1580 $[(5000 - 306 - 200 - 24) - (40 - 10 - 100 - 3800)]$ 贷：以前年度损益调整调整2002年留存收益1580 借：利润分配未分配利润2358.6 贷：以前年度损益调整调整2002年所得税费用2358.6 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