

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[4] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/240/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_240107.htm

[11] 资产负债表项目的金额确认，主要测试的项目有：存货、应收账款、应付账款、预付账款、预收账款、待摊费用、预提费用、长期待摊费用、长期股权投资、长期债权投资和一年内到期的长期债权投资、未分配利润等。【例解】某企业年末“应收帐款”科目所属明细科目中有借方余额50000元，贷方余额20000元，“预收帐款”科目所属明细科目中有借方余额3000元，贷方余额10000元，应收帐款对应的坏帐准备为10 000，则年末资产负债表中“应收帐款”项目和“预收帐款”项目的期末数分别为（）。A、30000元/70000元 B、50000元/10000元 C、43000元/30000元 D、70000元/13000元 答案：C 解析：根据“应收账款”及“预收账款”的明细账借方余额之和再与其备抵账“坏账准备”相抵后填列“应收账款”项；根据根据“应收账款”及“预收账款”的明细账贷方余额之和填列“预收账款”项。具体到本题，“应收账款”项=3000+50000-10000=43000（元），“预收账款”项=20000+10000=30000（元）。[12] 现金流量表项目的金额确认，主要测试的项目有：①公式推导认定现金流量：包括计算“销售商品、提供劳务收到的现金”和“购买商品、接受劳务支付的现金”；销售商品、提供劳务收到的现金=主营业务收入 其他业务收入(一般指的是销售材料、提供劳务)(应收票据的期初余额-期末余额)(应收账款的期初余额-期末余额)(预收账款的期末余额-期初余额) 本期销项税发生额-应收项的意外减

少(指的是不兑现的应收项减少, 主要包括:坏账的发生.票据贴现造成的借记财务费用额.非现金抵账等) 收回以前的坏账。这里需注意的是: 应收账款的期初、期末余额在报表中是无法找到的, 需根据以下公式去推导: 应收账款的期初余额-期末余额= (应收账款的期初净额-应收账款的期末净额) (坏账准备的期初余额-坏账准备的期末余额) 【例解1】 甲公司的主营业务是销售商品, 其他业务是提供运输劳务, 当年利润表中“主营业务收入”为4500万元, 销项税发生额为765万元, 其他业务收入650万元。资产负债表中“应收账款”年初数为700万元, 年末数为660万元, “应收票据”年初数为120万元, 年末数为150万元, “预收账款”年初数为89万元, 年末数为66万元。本年不带息应收票据贴现400万元, 贴现息为5万元, 坏账准备的年初余额为35万元, 年末余额为72万元, 本年收回上年的坏账4万元。根据以上资料, 本期现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目填列的金额是() 万元。 A. 5784 B. 4790 C. 5864 D. 5809 答案

: C 解析: (北京安通学校提供) 销售商品、提供劳务收到的现金=4500 650 (120-150) (700-660) (35-72) (66-89) 765-5 4=5864(万元)。 【例解2】 某企业2002年主营业务成本30万元, 进项税额4万元, 应付账款期初余额1万元, 期末余额0.95万元, 预付账款期初0.9万元, 期末余额0.8万元, 存货期初余额10万元, 期末余额8万元, 本期计入制造费用工资3万元, 计入生产成本工资5万元, 本期计入制造费用中的折旧5万元, 计算现金流量表“购买商品、接受劳务而支付现金”金额为() 万元。 A、 24 B、 18.95 C、 29 D、 34 答案: A 解析: 购买商品、接受劳务支付的现金=主营业务成本 其他业务支出(对应

存货减少的部分，如：销售材料结转的成本) 存货的意外减少(指的是未对应“主营业务成本”和“其他业务支出”的存货减少部分。如：管理部门领用材料) (存货期末余额-期初余额) (应付票据的期初余额-期末余额) (应付账款的期初余额-期末余额) (预付账款的期末余额-期初余额) 本期进项税发生额-存货的意外增加(指的是非购买渠道造成的存货增加。如：折旧、待摊、预提计入制造费用的部分.应付工资、应付福利费计入“生产成本”或“制造费用”的部分)。这里需注意的是：存货的期初、期末余额在报表中是无法找到的，需根据以下公式去推导：存货的期末余额-期初余额=（存货的期末净额-存货的期初净额）（存货跌价准备的期末余额-存货跌价准备的期初余额）（北京安通学校提供）购买商品接受劳务而支付的现金=304（1-0.95）-（0.9-0.8）-（10-8）-3-5-5=18.95万元。②“对号入座”认定某项目的金额计算；【例解】下列业务中发生的现金流量中，不属于投资活动范畴的是（）。A. 融资租入固定资产的大额装修费 B. 经营租入固定资产发生的改良支出 C. 无形资产的后继支出 D. 购买可转换公司债券 答案：C 解析：无形资产的后继支出应属于经营活动范畴。③间接法下净利润与相关项目的调整关系。【例解】在采用间接法将净利润调节为经营活动产生的现金净流量时，下列各调整项目中，属于调增项目的有（）。A. 投资收益 B. 待摊费用的减少 C. 预提费用的减少 D. 经营性应付项目的减少 答案：B 解析：此类题目所测试的就是间接法下的各项目之间的勾稽关系，只要熟悉项目间的加减关系就足可应对。[13] 所得税的三项指标计算，即：所得税费用额、应交所得税额和递延税款额等，有时还要延

伸计算净利润指标。【例解】甲企业采用债务法进行所得税核算，2000年前所得税税率为30%，从2000年1月1日起适用所得税税率为33%。2000年初“递延税款”为贷方余额3万元，2000年实现利润总额为200万元，本年度发生应纳税时间性差异4万元，可抵减时间性差异3万元，取得国债利息收入3万元，支付违法经营罚款1万元。则2000年的净利润为（ ）万元。（北京安通学校提供） A. 134.96 B. 134.36 C. 134.69 D. 135.29

答案：B 【解析】 ①应税所得= $200 - 4 + 3 - 3 + 1 = 197$ （万元）； ②应交所得税= $197 \times 33\% = 65.01$ （万元）； ③本期递延税款贷方发生额= $3 \div 30\% \times (33\% - 30\%) + 4 \times 33\% - 3 \times 33\% = 0.63$ （万元）； ④本期所得税费用= $65.01 + 0.63 = 65.64$ ⑤本期净利润= $200 - 65.64 = 134.36$ （万元）。 [14]

外币账户汇兑损益额以及“资本公积---外币资本折算差额”的计算。【例解】甲股份有限公司对外币业务采用业务发生时的市场汇率折算，按月结算汇兑损益。2002年3月20日，该公司自银行购入240万美元，银行当日的美元卖出价为1美元=8.25元人民币，当日市场汇率为1美元=8.21元人民币。2002年3月31日的市场汇率为1美元=8.22元人民币。甲股份有限公司购入的该240万美元于2002年3月所产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。 A. 2.40 B. 4.80 C. 7.20 D. 9.60 答案：解析：

①购入美元时产生的汇兑损失= $240 \times (8.25 - 8.21) = 9.6$ （万元）； ②期末调账产生的汇兑收益= $240 \times (8.22 - 8.21) = 2.4$ （万元）； ③该笔美元在3月份产生的汇兑损失= $9.6 - 2.4 = 7.2$ （万元）。 [15] 借款费用资本化额的计算。【例解】甲股份有限公司为建造某固定资产于2002年12月1日按面值发行3年期一次还本付息公司债券，债券面值为12000万

元（不考虑债券发行费用），票面年利率为3%。该固定资产建造采用出包方式。2003年甲股份有限公司发生的与该固定资产建造有关的事项如下：1月1日，工程动工并支付工程进度款1117万元；4月1日，支付工程进度款1000万元；4月19日至8月7日，因进行工程质量和安全检查停工；8月8日重新开工；9月1日支付工程进度款1599万元。假定借款费用资本化金额按年计算，每月按30天计算，未发生与建造该固定资产有关的其他借款，则2003年度甲股份有限公司应计入该固定资产建造成本的利息费用金额为（ ）万元。 A. 37.16 B

. 52.95 C. 72 D. 360 答案：C 解析：①累计支出加权平均数 $=1117 \times 12/12 + 1000 \times 9/12 + 1599 \times 4/12 = 2400$ （万元）；②资本化率为3%；③当年资本化额 $=2400 \times 3\% = 72$ （万元）。

[16] 租赁的相关计算，包括：经营租赁双方的租金损益计算；融资租入固定资产的入账成本计算；“未确认融资费用”分摊额的计算；“递延收益——未实现融资收益”分摊额的计算；售后回租中“递延收益”的分摊额及由此调整的租金费用或折旧费用额的计算。【例解】A公司于2000年12月1日将一台全新设备出售给B公司，该设备的账面成本为100万元，售价为130万元，假定无相关税费。A公司当日以融资租赁方式回租该设备，租期为4年，每年末支付租金40万元，到期将设备归还给B公司，根据协议，A公司担保租期届满时的设备余值3万元。A公司在2000年12月1日的资产总值达到1000万元。假定A公司对租入设备采用年数总合法提取折旧，则2003年的折旧费用为（ ）。 A. 40 B.26 C.25 D.32 答案：B 解析：（北京安通学校提供）（1）A公司融资租入的设备价值不会超过总资产的30%，因此，应以最低租赁付款额163万

元 ($=40 \times 43$) 作为固定资产的原价； (2) 该租入设备应提足的折旧 $=163-3=160$ (万元)； (3) 2003年计提的折旧费用 $=160 \times [2 \div (1234)] = 32$ (万元)； (4) 售后回租的收益额 $=130-100=30$ (万元)； (5) 2003年应分摊的售后回租收益额 $=30 \times (32 \div 160) = 6$ (万元)； (6) 2003年累计折旧费用 $=32-6=26$ (万元)。 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