

2010年高级会计师《案例分析》模拟试题(7) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E9_AB_98_c45_645434.htm 第5页：参考答案

一、案例分析题

1. 利源股份有限公司为上市公司，从2007年起执行财政部于2006年2月发布的《企业会计准则》。利源公司适用的所得税税率为33%，按净利润的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。利源公司年度财务会计报告均在次年4月30日经董事会批准报出，年度所得税汇算清缴均在次年4月1日完成。在对2007年财务会计报告的审计中，注册会计师发现如下会计事项：

(1) 利源公司所得税的核算在2006年前采用应付税款法，2007年1月1日起执行《企业会计准则第18号——所得税》所规定的方法。对于这一变更，利源公司采用未来适用法进行处理，对2007年末资产负债表中各项目形成的暂时性差异按照规定确认了递延所得税资产和递延所得税负债。

(2) 2007年12月3日，利源公司与一家境外公司签订合同，向该境外公司销售2台大型电子设备，销售价格为每台30万美元。12月20日，利源公司发运该电子设备，并取得铁路发运单和海运单。至12月31日，利源公司尚未收到该境外公司汇来的货款。假定该电子设备出口时免征增值税，也不退回增值税。利源公司该电子设备的成本为每台205万元。利源公司对外币业务采用业务发生时的市场汇率进行折算。2007年12月20日的市场汇率为1美元=7.8元人民币，12月31日的市场汇率为1美元=7.7元人民币。利源公司对该笔销售产生的应收账款在年末资产负债表中列示了468万元人民币。

(3) 利源公司为M公司的子公司，M公司总裁张某的儿子创办了甲企业，

生产利源公司所需的一种主要材料。2007年8月在张总裁的介绍下，利源公司所需的该种主要材料全部从甲公司购入，本年度共进货1 500万元，利源公司已将货款全部付清。利源公司对于此项交易，未在会计报表附注中作任何披露。(4)利源公司拥有乙公司30%的表决权资本。2007年10月，利源公司与B公司签订协议，准备支付300万元购买B公司持有的乙公司40%的表决权资本。协议约定，在利源公司和B公司股东大会批准并办妥相关手续后，利源公司获得B公司拥有的乙公司40%的表决权资本。11月5日，利源公司和B公司召开临时股东大会，批准了股权转让协议，12月10日利源公司支付了全部收购对价3 000万元，至2007年12月31日，利源公司尚未完成股权交接手续。在编制2007年度合并财务报表时，利源公司未将乙公司纳入合并财务报表合并范围。[要求] 1. 分析判断事项(1)中，利源公司将所得税核算方法的变更采用未来适用法进行处理是否正确，并说明理由。如不正确，请说明正确的会计处理方法。 2. 分析判断事项(2)中，利源公司将外币债权在资产负债表中列示的金额是否正确。如不正确，请说明正确的会计处理方法。 3. 分析判断事项(3)中，利源公司对此项交易未在会计报表附注中作任何披露是否正确。如不正确，请说明正确的会计处理方法。 4. 分析判断事项(4)中，利源公司未将乙公司纳入合并财务报表合并范围是否正确。如不正确，请说明正确的会计处理方法。

2. 某企业2007年度财务报告批准的财务报告日为2008年4月26日，该企业所得税税率为33%，所得税采用债务法核算，所得税汇算清缴是2008年2月1日完成，按照净利润10%提取法定盈余公积，该企业在2008年1月1日至4月26日之间发生如下事项：(1)该企业2月20日接到

通知，某一债务企业宣告破产，其所欠的应收账款2 000万元全部不能偿还，企业在2007年12月31日之前，已经被告知该债务企业资不抵债，企业按照应收账款的50%计提了坏账准备 (2)3月5日企业发生了一场火灾，造成净损失4 000万元。(3)3月20日，企业持有的一项以公允价值计量，且其变动计入当期损益的金融资产，账面价值2 500万元，现行市价为1 800万元。 要求：(1)分析该企业资产负债表日之后事项涵盖的期间。(2)判断上述资产负债表日后发生的事项，哪些属于调整事项，哪些属于非调整事项。并说明理由。(3)对于调整事项，说明对2007年度会计报表相关项目的调整数(不考虑现金流量表项目和所有者权益变动表项目)。 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