

2003年全国注册税务师考试《财务与会计》试题及分析(5) \_注册税务师考试\_ PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2003\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_85\\_A8\\_c46\\_646471.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_646471.htm) (1)长征公司于2003年1月3日因企业管理不善引起意外火灾一场,造成公司一生产车间厂房被烧毁。根据账面记录,被毁厂房的账面原价为200万元,已提折旧80万元。火灾造成的损失,保险公司同意给予70万元的赔款,其余损失(不考虑被毁厂房清理费用和残值收入)由企业自负。(2)长征公司于2003年1月25日收到退货一批,该批退货系2002年11月销售给甲企业的某产品,销售收入250万元,增值税销项税额42.5万元,结转的产品销售成本200万元,此项销售收入已在销售当月确认,但货款及税款于当年12月31日均未收到。2002年年末长征公司对应收甲企业账款按5%计提坏账准备(假设可以在税前扣除)。退回的产品已入库。不考虑运杂费等其他费用。(3)长征公司于2003年1月31日发现上年度一项重大会计差错,即2002年漏记一项固定资产的折旧费用20万元。该公司2002年度所得税尚未申报。另外,长征公司2002年12月31日资产负债表中,“长期股权投资”项目的金额中包括长征公司2000年1月1日对乙公司的900万元长期股权投资,该投资占乙公司有表决权股份的30%,采用成本法核算,并于2001、2002年从乙公司分得现金股利20万元和15万元。根据有关资料,乙公司于2000年1月1日由长征公司等三方共同出资设立,资本总额即注册资本为3000万元;从2000年至2002年,乙公司股东权益变动除净利润因素外,无其他变动事项;乙公司2000、2001、2002年三年实现的净利

润分别为200万元、100万元和150万元，乙公司的所得税税率为20%。长征公司从2003年1月1日起对该项股权投资改按权益法核算。根据上述资料，回答下列问题：85. 对于长征公司2003年1月3日发生的火灾造成生产车间厂房被毁事件的会计处理，下列会计分录中，正确的有( )。

A. 借：以前年度损益调整 1200000 累计折旧 800000 贷：固定资产 2000000  
B. 借：固定资产清理 1200000 累计折旧 800000 贷：固定资产 2000000  
C. 借：其他应收款 700000 应交税金 应交所得税 165000 贷：以前年度损益调整 865000  
D. 借：其他应收款 700000 营业外支出 500000 贷：固定资产清理 1200000

标准答案：B、D 依据：财务与会计教材：固定资产清理的核算。见教材第301-302页。考核目的：要求考生掌握固定资产毁损的账务处理。

86. 长征公司2003年1月1日起，对乙公司股权投资的核算从成本法改为权益法，因追溯调整，对长征公司2003年12月31日资产负债表中“未分配利润”的年初数的影响净额为( )元。

A. 711875 B. 739500 C. 837500 D. 870000

标准答案：A 依据：财务与会计教材：会计政策变更的核算。见教材第512-518页。考核目的：要求考生掌握因会计政策变更采用追溯调整法需要进行的有关资产负债表年初数的调整。

87. 长征公司2003年1月1日起，对乙公司股权投资的核算从成本法改为权益法，下列会计分录中，属于因追溯调整而编制的会计分录是( )。

A. 借：长期股权投资 1000000 贷：利润分配未分配利润 870000 递延税款 130000  
B. 借：利润分配未分配利润 125625 贷：盈余公积 125625  
C. 借：长期股权投资 837000 贷：以前年度损益调整 837000  
D. 借：以前年度损益调整 870000 贷：盈余公积 130500 利润分配未分配利润

739500 标准答案：B 依据：财务与会计教材：会计政策变更的核算。见教材第512518页。考核目的：要求考生掌握因会计政策变更采用追溯调整法需要进行的有关账务处理。 88. 长征公司2003年4月20日报出的2002年度资产负债表中，经调整后的“资产总计”为( )元。 A . 119321250 B . 120021250 C . 120321250 D . 121021250 标准答案：A 依据：财务与会计教材：资产负债表日后事项和会计差错更正的核算。见教材第523-531页。考核目的：要求考生掌握因资产负债表日后事项和会计差错更正需对会计报表的调整。 89 . 长征公司2003年4月20日报出的2002年度资产负债表中，经调整后的“未分配利润”为( )元 A . 3949639 . 38 B . 4228987 . 5 C . 4284639 . 38 D . 4996514 . 38 标准答案：C 依据：财务与会计教材：资产负债表日后事项和会计差错更正的核算。见教材第523531页。考核目的：要求考生掌握因资产负债表日后事项和会计差错更正需对会计报表有关项目金额的调整。 90 . 长征公司2003年4月20日报出的2002年度资产负债表中，经调整后的“应交税金”为( )元。 A . 11389762 . 5 B , 11392262 . 5 C . 11554762 . 5 D . 11817262 . 5 标准答案：B 依据：财务与会计教材：资产负债表日后事项和会计差错更正的核算。见教材第523 ~ 531页。考核目的：要求考生掌握因资产负债表日后事项和会计差错更正需对会计报表有关项目金额的调整。 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](http://www.100test.com)