

06 《中级会计实务》第十五章历年解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_06_E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_c44_69631.htm 2006年中级会计职称考试

《中级会计实务》第十五章 资产负债表日后事项 历年试题解析

历年试题解析（一）单项选择题〔试题1〕在资产负债表

日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于

资产负债表日后调整事项的是（ ）。（2003年）A．新证据

表明资产负债表日对长期建造合同应计收益的估计存在重大

误差 B．自然灾害导致的资产重大损失 C．计划对资产负债

表日存有的债务进行债务重组 D．外汇汇率发生较大变动〔

答案〕A〔解析〕按照准则规定，新证据表明资产负债表日

对长期建造合同应计收益的估计存在重大误差属于日后调整

事项，其余为非调整事项。（二）多项选择题〔试题1〕甲

股份有限公司在报告年度资产负债表日至财务报告批准报出

日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（ ）。

（2004年）A．增发股票 B．出售子公司 C．发生洪涝灾害导

致存货严重毁损 D．报告年度销售的部分产品被退回〔答案

〕ABC〔解析〕D选项属于调整事项。（三）判断题〔试

题1〕对于资产负债表日后事项中的调整事项，应当视同会计

报表所属期间的交易或事项进行会计处理。（ ）（2003年）

〔答案〕 （四）综合题〔试题1〕A股份有限公司（以下简

称A公司）为一家制造企业，成立于2001年1月1日，自成立之

日起执行《企业会计制度》。该公司按净利润的10%提取法

定盈余公积，按净利润的10%提取法定公益金，适用的所得

税税率为33%。2003年2月5日，注册会计师在对A公司2002年

度会计报表进行审计时，就以下会计事项的处理向A公司会计部门提出疑问：（1）2002年1月，A公司董事会研究决定，将公司所得税的核算方法自当年起由应付税款法改为递延法。A公司会计人员考虑到公司以前年度的所得税汇算清缴已经基本完成，因此仅将该方法运用于2002年及以后年度发生的经济业务。2001年年报显示，A公司在2001年发生一项纳税调整事项，即公司于2001年年末计提无形资产减值准备200万元。该无形资产减值准备金额至2002年12月31日未发生变动。（2）A公司于筹建期发生开办费用1000万元，在发生时作为长期待摊费用处理，并将该笔开办费用自开始生产经营当月（2001年1月）起分5年摊销，计入管理费用。（3）2002年3月，A公司为研制新产品，共发生新产品研发材料费、研发人员工资等计50万元，会计部门将其作为无形资产核算，并于当年摊销10万元。对于涉及的所得税影响，公司作了以下会计处理 借：所得税 13.20万元 贷：递延税款 13.20万元（4）A公司于2001年12月接受B公司捐赠的现金600万元。会计部门将其确认为营业外收入，A公司2001年度的利润总额为3000万元。其他有关资料如下：（1）A公司2002年度所得税汇算清缴于2003年2月28日完成。假定税法规定；对于企业发生的开办费自开始生产经营当月起分5年摊销；对于资产减值损失，只允许在损失实际发生时才能在税前抵扣；对于研发费用，按照其实际发生额准予税前抵扣；企业获得的捐赠应当计入当期应纳税所得额计算交纳所得税。（2）A公司2002年度会计报表审计报告出具日为2003年3月20日，会计报表对外报出日为2003年3月22日。（3）假定上述事项均为重大事项，并且不考虑除得税以外其他相关税费的影响。

(4) 预计A公司在未来转回时间性差异的期间(3年内)能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵减时间性差异。(5) 2002年12月31日, A公司资产负债表相关项目调整前金额如下: A公司资产负债表相关项目 2002年12月31日 单位: 万元

要求: (1) 分别判断注册会计师提出疑问的会计事项中, A公司的会计处理是否正确, 并说明理由。(2) 对于A公司不正确的会计处理, 编制调整分录。涉及调整利润分配项目的, 合并编制相关会计分录, 其中涉及调整法定盈余公积和法定公益金的, 合并记入“盈余公积”科目。(3) 根据要求(2)的调整结果, 填写调整后的A公司2002年12月31日资产负债表相关项目的金额。(答案中的金额单位用万元表示)

(2004年) [答案] (1) 判断注册会计师提出疑问的会计事项中, A公司会计处理是否正确, 并说明理由

事项1 A公司的会计处理不正确〔或: A公司的会计处理错误〕。理由: 所得税会计核算方法的改变属于会计政策变更, 应进行追溯调整。

事项2 A公司的会计处理不正确〔或: A公司会计处理错误〕。理由: 已计入长期待摊费用的开办费应自企业开始生产经营当月起一次性计入损益(或计入当期费用)

事项3 A公司的会计处理不正确〔或: A公司会计处理错误〕。理由: 开发新产品的研发费用应于发生时计入当期损益(或计入当期费用, 或计入管理费用)〔或理由: 开发新产品的研发费用不应作为无形资产核算〕

事项4 A公司的会计处理不正确〔或: A公司处理错误〕。理由: 企业接受捐赠不能确认收入〔或: 企业接受捐赠应确认为资本公积〕

(2) 对于A公司不正确的会计处理, 请编制相关的调整分录〔题目未要求列示“以前年度损益调整”科目的明细项目〕 借

: 递延税款 $200 \times 33\% = 66$ 贷 : 以前年度损益调整 - 调整2001年营业外支出 66 借 : 以前年度损益调整 - 调整2001年管理费用 800 贷 : 长期待摊费用 $1000 - 1000 \div 5 \times 2 = 600$ 以前年度损益调整 - 调整2002年管理费用 200 借 : 递延税款 $600 \times 33\% = 198$ 以前年度损益调整 - 调整2002年所得税 $200 \times 33\% = 66$ 贷 : 以前年度损益调整 - 调整2001年所得税 $800 \times 33\% = 264$ 或合并 : 借 : 以前年度损益调整 402 递延税款 198 贷 : 长期待摊费用 600 借 : 以前年度损益调整 - 调整2002年管理费用 40 贷 : 无形资产 40 借 : 递延税款 $400 \times 33\% = 13.20$ 贷 : 以前年度损益调整 - 调整2002年所得税 13.20 或合并 : 借 : 以前年度损益调整 26.80 递延税款 13.20 贷 : 无形资产 40 借 : 以前年度损益调整 - 调整2001年营业外收入 402 贷 : 资本公积 $60 \times 67\% = 402$ 调整未分配利润 借 : 利润分配 - 未分配利润 764.8 贷 : 以前年度损益调整 764.80 借 : 盈余公积 $764.80 \times 20\% = 152.96$ 贷 : 利润分配 - 未分配利润 152.96 或合并 : 借 : 利润分配 - 未分配利润 611.84 盈余公积 $764.80 \times 20\% = 152.96$ 贷 : 以前年度损益调整 764.80

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