

2005年中级会计资格考试《中级会计实务》模拟题(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_72070.htm

五、综合题(本类题共2题，第1题20分，第2小题22分，共42分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。)(一)甲公司是一家股份制有限责任公司，所得税率为33%，采用应付税款法核算所得税，盈余公积按净利润的15%提取，其中法定盈余公积的提取比例为10%，法定公益金为5%。甲公司每年实现税前会计利润800万元。每年的财务报告批准报出日为4月16日，所得税汇算清缴日为3月11日。

1. 甲公司2001年9月1日赊销商品一批给丙公司，该商品的账面成本为2800万元，售价为3000万元，增值税率为17%，消费税率为10%，丙公司因资金困难无法按时偿付此债权，双方约定执行债务重组，有关条款如下：(1)首先豁免20万元的债务；(2)以丙公司生产的A设备来抵债，该商品账面成本为1800万元，公允售价为2000万元，增值税率为17%，甲公司取得后作为固定资产使用。设备于2001年12月1日办妥了财产转移手续。(3)余款约定延期两年支付，如果2003年丙公司的营业利润达到200万元，则丙公司需追加偿付30万元。(4)甲公司于2001年12月18日办妥了债务解除手续。(5)丙公司在2003年实现营业利润230万元。

2. 甲公司将债务重组获取的设备用于销售部门，预计净残值为10万元，会计上采用5年期直线法折旧口径，税务上的折旧口径为10年期直线折旧。2003年末该设备的可收回价值为1210万元，2005年

末的可收回价值为450万元。固定资产的预计净残值始终未变。

3. 甲公司于2006年6月1日将A设备与丁公司的专利权进行交换，转换当时该设备的公允价值为288万元。丁公司专利权的账面余额为330万元，已提减值准备40万元，公允价值为300万元，转让无形资产的营业税率为5%，双方约定由甲公司另行支付补价12万元。财产交换手续于6月1日全部办妥，交易双方均未改变资产的用途。

4. 甲公司对换入的专利权按4年期摊销其价值，假定税务上认可此无形资产的入账口径及摊销标准。

5. 2007年2月14日注册会计师在审计甲公司2006年报告时发现上述专利权自取得后一直未作摊销，提醒甲公司作出差错更正。

[要求] 根据上述资料，完成以下要求。

1. 作出甲公司债务重组的账务处理；
2. 作出甲公司2003年、2004年和2005年A设备的折旧及减值准备处理；
3. 作出甲公司2003年、2004年和2005年的所得税会计处理；
4. 作出乙公司以专利权交换甲公司设备的会计处理；
5. 作出甲公司2007年差错更正的账务处理。

(二) 源达公司是一家股份制有限责任公司，所得税率为33%，采用纳税影响会计法核算所得税，盈余公积的提取比例为净利润的15%，其中法定盈余公积按净利润的10%提取，法定公益金则是按5%。源达公司2003年报表于2004年4月25日批准报出，2003年所得税的汇算清缴日为2004年3月5日。在审计源达公司报表时，注册会计师张明发现了如下经济业务及相应会计处理。

1. 源达公司为旭飞公司提供的担保业务。

(1) 2003年8月1日源达公司为生意伙伴旭飞公司提供信贷担保，帮助旭飞公司获取了1000万元的5个月短期借款。因经营失败，旭飞公司于2003年末产生严重的财务危机，无法按时偿付借款，银行将源达

公司作为担保人告上法庭，要求承担连带偿债责任，索赔额为900万元。源达自考公司预计很可能承担连带偿债责任，最有可能的支付额为800万元。同时源达公司将旭飞公司告上法庭，要求旭飞公司补偿担保赔款，预计很可能胜诉，可能获取的补偿额为600万元~700万元之间。对此，源达公司作了如下处理：对于可能赔付给银行的800万元作了如下分录：
借：营业外支出800 贷：预付负债800 对于可能从旭飞公司收回的赔款则仅作了报表的附注披露。（2）2004年2月19日，经法院裁定，由源达公司支付860万元的赔款，源达公司并未提出异议，于当日支付了该款项。2004年3月31日，法定裁定，由旭飞公司补偿源达公司200万元，因旭飞公司已濒临破产，源达公司对此补偿额未提出异议，此款项于4月2日正式交付完毕。对此业务，源达公司仅追加了2003年度报表的附注披露。

2005年中级会计资格考试《中级会计实务》模拟题(1)
2005年中级会计资格考试《中级会计实务》模拟题(2)
2005年中级会计资格考试《中级会计实务》模拟题(3)
2005年中级会计资格考试《中级会计实务》模拟题(4)

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