

2001年中级会计资格考试《会计实务二》试题及参考答案（二）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_2001_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_72095.htm

2001中级会计资格考试《会计实务二》参考答案 一、单项选择题 1.C 2.D 3.A 4.C 5.D 6.B 7.D 8.C 9.D 10.A

二、多项选择题 1.ABCD 2.ABCD 3.AC 4.BC

5.BCD 6.ABD 7.ACD 8.AD 9.ABCD 10.ABD

三、判断题 1. 2. × 3. × 4. × 5. 6. 7. 8. 9. × 10.

四、计算分析题 1. (1) 编制华强公司接受申华公司以固定资产抵偿债务的会计分录 借：固定资产 100 贷：应收账款 100

(2) 编制申华公司以固定资产抵偿债务的会计分录 借：固定资产清理 100 累计折旧 50 贷：固定资产 150

借：应付账款 100 贷：固定资产清理 100 (3) 计算华强公司延期收回债权部分在债务重组日的未来应收金额 未来应收金额 = (1000 - 100) × (1 - 20%) = 720

(万元) (4) 计算申华公司延期偿还债务部分在债务重组日的未来付金额 未来应付金额 = (1000 - 100) × (120%) × (15% × 2) = 792 (万元)

2. (1) 计算华丰公司20×1年度应交所得税、所得税费用及递延税款 应交所得税 = [2000 - 300 - 50 + (300 - 50) + 200] × 33% = 2100 × 33% = 693 (万元)

递延税款借方发生额 = [(300 - 50) + 200] × 33% = 148.5 (万元)

所得税费用 = 693 - 148.5 = 544.5 (万元) (2) 编制有关所得税的会计分录 借：所得税 544.5 递延税款 148.5 贷：应交税金 693

应交所得税 693 (3) 计算华丰公司20×1的净利润 华丰公司20×1年度净利润 = 2000 - 544.5 = 1455.5 (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