

05年注会考试会计免费串讲课-预测试题公布(3) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_05\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_c45\\_73012.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_05_E5_B9_B4_E6_B3_A8_E4_BC_c45_73012.htm) 双方租赁协议如下：(1)

自2004年1月1日起顺达公司租赁该设备5年，2008年12月31日到期；(2) 顺达公司每年末支付租金105万元；(3)预计租期届满时资产余值为60万元，其中顺达公司的母公司担保30万元，由担保公司担保25万元；(4)租赁合同规定的年利率为10%；(5)顺达公司采用实际利率法分摊租金费用；(6)顺达公司依然采用直线法计提折旧，因售后回租仅涉及产权协议的签署，设备本身一直处于使用状态，因此折旧从未间断。2004年末该设备的可收回价值为230万元，2006年末该设备的可收回价值为150万元，另外假定设备到期归还B公司时没有发生清理费用；(7)2005年和2006年，由顺达公司根据当年产品销售收入1%向B公司支付经营分享收入；(8)2005年顺达公司实现销售收入2000万元，2006年顺达公司实现销售收入1000万元；(9)2007年12月31日，顺达公司返还设备给B公司。(10)顺达公司租入该设备后，企业总资产量达到800万元。(11)每年顺达公司需支付修理费用10万元。(12)相关折现系数如下表：

$P/A(5, 9\%) = 3.8897$   $P/F(5, 9\%) = 0.6499$   $P/A(5, 10\%) = 3.7908$   $P/F(5, 10\%) = 0.6209$   $P/A(5, 12\%) = 3.6048$   $P/F(5, 12\%) = 0.5674$  根据以下资料，完成顺达公司的以下会计处理：

顺达公司以产品换设备时的会计处理； 顺达公司出售设备时的账务处理； 顺达公司对租入设备的会计处理。(为简化起见，售后回租的损益在各期间平均分摊)(二)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。

四、综合题(本题型共2题，其中，第1题25分，第2题18分。本题型共43分。需要计算的，应列出计算过程；会计科目有明细科目的，应予列示。答案中的金额单位以万元表示。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。)(一)甲公司是一家上市公司，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%，其中法定盈余公积为净利润的10%，法定公益金为净利润的5%。股权投资差额的分摊期为5年。每年的年报批准报出日为4月10日，正式报出日为4月12日，所得税的汇算清缴日为3月29日。

2002年~2005年发生如下业务：1. 2002年4月1日，甲公司以一批产品交换乙公司持有的丙公司的股票50万股，并打算长期持有。该产品的成本为70万元，公允售价为100万元，增值税率为17%，消费税率为5%，甲公司收到补价8万元，双方于当日交割完毕。丙公司年初所有者权益总量为1500万元，其中：股本1000万元，每股1元，共计1000万股；资本公积200万元，盈余公积100万元，未分配利润200万元。丙公司1~3月份共实现净利20万元。2. 2002年5月3日丙公司宣告分派现金股利60万元，于5月6日实际发放。3. 2002年10月1日丙公司将一笔应收丁公司的债权出售给其子公司，该应收账款的账面余额为500万元，已提坏账准备200万元，售价为400万元。2002年4月1日~12月31日丙公司实现净利润50万元。4. 2003年1月1日，甲公司针对应收戊公司的一笔货款500万元与戊公司协议重组，相关重组协议如下：（1）首先，豁免3万元的债务；（2）然后，由戊公司用一批原材料抵债，该批原材料的账面成本为10万元，公允价值为20万元，增值税率为17%。该批材料于2003年2月12日运抵甲公司；（3）再由戊公司以一项专利权抵债，该专利权的账面余额为20万元，已提减值准备3万元，公允价值为30万元，营业税率为5%。该专利的产权移交手续于2003年3月2日办妥。（4）其余债权由戊公司持有的丙公司股票200万股抵补，假定不存在相关税费。有关股权交割手续于2003年4月1日办妥，并于当日办理了

结清债务手续。 5 . 丙公司2003年全年实现净利润90万元，假定每月间的利润均衡。 6.2004年丙公司实现净利润100万元。 7 . 2005年3月20日丙公司发生一笔销货退回，该笔收入实现于2004年10月2日。 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)