

2005年CPA考试问题解答辅导教材之三 [会计] 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_2005_E5_B9_B4CPA_c45_73944.htm

1.问：银行承兑汇票的贴现是否属于“如果债务人不按期付款，贴现企业不负付款责任”的情况？
答：银行承兑汇票贴现，如果债务人不按期付款，贴现企业不负付款责任，而由银行支付票款。

2.问：企业购买存货缴纳的印花税是计入存货成本，还是计入管理费用？
答：企业购买存货缴纳的印花税，应计入存货成本。

3.问：教材第60页第一段，按盘盈存货的计划成本，计入“待处理财产损益”后，该计划成本对应的材料成本差异如何处理？教材第60页第三段，按盘亏存货的计划成本，计入“待处理财产损益”后，该计划成本对应的材料成本差异，是否从材料成本差异中转出？转到哪个科目？
答：以会计分录表示如下：（1）借：库存商品等（计划成本） 贷：待处理财产损益（实际成本） 材料成本差异（2）借：待处理财产损益（实际成本） 材料成本差异（贷方差异） 贷：库存商品等（计划成本） 材料成本差异（借方差异）

4.A企业持有B企业股票作为短期投资，3月1日，B企业董事会宣布分配股利预案，4月1日B企业股东大会通过预案并对外宣告，5月1日A企业收到现金股利，A企业应在3月1日、4月1日、5月1日哪一日作应收股利分录？
答：4月1日，A企业应将B企业宣告分派的属于本企业的现金股利，作为“应收股利”确认入账；5月1日，A企业收到B企业分派的现金股利，冲减“应收股利”。

5.问：A企业持有B企业40%股份，按权益法核算。长期股权投资账面余额为1000万元，长期投资减值准备余额为400万元。由于B企业

增资扩股，A企业持股比例降为15%，A企业改按成本法核算。那么，转为成本法核算的长期股权投资是否存在长期投资减值准备400万元？答：投资企业对被投资单位的持股比例下降，或其他原因对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响时，应中止采用权益法，改按成本法核算。投资企业应在中止采用权益法时，按长期股权投资的账面价值作为新的投资成本，与该项长期股权投资有关的资本公积准备项目，不作任何处理。因此，A企业在中止采用权益法，改按成本法核算后，长期股权投资的账面余额是600万元，无长期投资减值准备。

6.问：因追加投资使原按成本法核算的长期股权投资改为按权益法核算，原成本法下的长期投资减值准备是否转入追溯调整后的长期股权投资（投资成本）？答：投资企业对被投资单位的持股比例增加，或其他原因使长期股权投资由成本法改为权益法核算的，投资企业应在中止采用成本法时，按追溯调整后长期股权投资的账面余额（不含股权投资差额）加上追加投资成本作为初始投资成本，并以此为基础计算追加投资后的股权投资差额。因此，投资企业因追加投资使原按成本法核算的长期股权投资改为按权益法核算，原成本法下的长期投资减值准备应转入追溯调整后的长期股权投资（投资成本）。

7.问：甲、乙、丙共同发起设立A公司，乙、丙以外币出资，甲以人民币500万元投资，持有A公司股份的50%。A公司设立时，股本为1000万元，资本公积为借方100万元，那么甲公司对A公司的出资额500万元超过 $(1000-100) \times 50\%$ 的部分，是确认为长期股权投资（股权投资差额），还是长期股权投资（股权投资准备）？答：甲公司对A公司的出资额500万元超过 $(1000-100) \times 50\%$ 的部分，

即50万元，应计入长期股权投资（股权投资准备）。8.问：由于追加投资而使长期股权投资由成本法改为权益法核算，是否属会计政策变更？答：投资企业对被投资单位的持股比例增加，或其他原因使长期股权投资由成本法改为权益法核算的，投资企业应在中止采用成本法时，按追溯调整后长期股权投资的账面余额（不含股权投资差额）加上追加投资成本作为初始投资成本，并以此为基础计算追加投资后的股权投资差额。因此，由于追加投资而使长期股权投资由成本法改为权益法核算时，应采用追溯调整法进行核算。

9.问：甲公司以一固定资产向丁公司进行长期投资，取得丁公司所有者权益15000万元中的15%，该固定资产账面原价3000万元，已提折旧1200万元，公允价值为2200万元，请问该项投资如何进行会计处理？（所得税率为33%，其他税种不考虑）答：会计分录如下：借：长期股权投资——投资成本 2250 累计折旧 1200 贷：固定资产 3000 资本公积——股权投资准备 318 应交税金——应交所得税 132

10.问：企业在4月1日发行了债券。债券按年付息，如果企业对外提供半年报和年报，该企业在一年中是否应在6月30日、12月31日计提债券利息、摊销溢折价？答：企业发行按年付息的债券时，在每个资产负债表日，企业都应计提债券利息，并摊销债券溢折价，计提的利息通过“应付利息”科目核算。

11.问：教材说可转换债券转股时，债券面额不足转换为1股的部分，企业应当以现金偿还。那么这部分面值对应的利息是否要偿还？答：债券面额不足转换为1股的部分对应的利息，同时要予以转销，并根据转换情况计入“资本公积”或用现金偿还。

12.问：售后回购产生的财务费用是否属于纳税调整事项？该差异是时间性差

异还是永久性差异？答：售后回购产生的财务费用不属于纳税调整事项，应当从当期应纳税所得额中扣除。

13.问：A企业销售甲产品1000万元，成本600万元，甲产品的增值税率为17%，估计10%的产品会发生退货。那么，A企业在确认收入时，增值税销项税额是 $1000 \times 17\%$ ，还是 $1000 \times (1-10\%) \times 17\%$ ；确认的主营业务成本是600万元，还是 $600 \times (1-10\%)$ ？

答：A企业销售商品如果增值税纳税义务已经发生，则增值税销项税额应为 $1000 \times 17\% = 170$ 万元；否则，不应确认增值税销项税额。A企业确认的主营业务成本应是： $600 \times (1-10\%) = 540$ 万元。

14.问：A企业是上市公司，某年销售甲产品给关联方，售价100万元（不含增值税），成本50万元，所得税率为33%。甲产品本年仅此一笔销售。甲产品市场价格为100万元，那么A企业是否可确认100万元收入？为什么？

答：A企业首先应判断是否有确凿的证据表明交易价格是公允的。如果有确凿的证据表明交易价格是公允的，则应确认销售收入100万元。如果没有确凿的证据表明交易价格是公允的，则应按照关联方交易的会计处理进行核算。在本例中，商品的销售仅限于上市公司与其关联方之间，并且实际交易价格超过商品账面价值120%，因此，A企业应将商品账面价值120%的部分，即60万元，确认为收入，实际交易价格超过商品账面价值120%的部分，即40万元，确认为资本公积（关联交易差价）。但是，如果根据税法的规定，A企业实际交易价格超过商品账面价值120%的部分，应计入当期应纳税所得额的，则A企业应计入资本公积（关联交易差价）的金额应为： $(100-50 \times 120\%) \times (1-33\%) = 26.8$ 万元。

100Test 下载
频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

