

04年高级会计师考试模拟试卷及答案（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_04_E5_B9_B4_E9_AB_98_E7_BA_c48_82060.htm

答案及解析：一、[参考答案]：1. 2001年应计提固定资产减值准备的金额 = $(800 - 800 \div 8) - 630 = 70$ 万元；2002年应计提固定资产减值准备的金额 = $(630 - 630 \div 7) - 480 = 60$ 万元；2003年应冲销固定资产减值准备的金额 = $450 - (480 - 480 \div 6) + (10 + 20) = 80$ 万元。2004年末应计提或应冲销的固定资产减值准备的金额 = 0

2. 2001年应计提折旧的金额 = $800 \div 8 = 100$ 万元；2002年应计提折旧的金额 = $630 \div 7 = 90$ 万元；2003年应计提折旧的金额 = $480 \div 6 = 80$ 万元；2004年应计提折旧的金额 = $450 \div 5 \div 2 = 45$ 万元；3. 2001年末固定资产减值准备的余额 = 70万元；2002年末固定资产减值准备的余额 = $70 + 60 = 130$ 万元；2003年末固定资产减值准备的余额 = $130 - 80 = 50$ 万元；2004年末固定资产减值准备的余额 = 0

2001年末累计折旧的余额 = 100万元；2002年末累计折旧的余额 = $100 + 90 = 190$ 万元；2003年末累计折旧的余额 = $100 + 90 + 80 + 30 = 300$ 万元；2004年末累计折旧的余额 = 0

4. 2001年应交所得税的金额 = $[1200 + (800 \div 8 - 800 \div 10) + 70] \times 33\% = 425.7$ 万元；2002年应交所得税的金额 = $[1200 + (90 - 80) + 60] \times 33\% = 419.1$ 万元；2003年应交所得税的金额 = $[1200 - (80 - 30)] \times 33\% = 379.5$ 万元；2004年按会计方法计算的处置固定资产净收益 = $(400 - 10) - (450 - 45) = -15$ 万元；2004年按税收方法计算的处置固定资产净收益 = $(400 - 10) - (800 - 800 \div 10 \times 3.5) = -130$ 万元；2004年应交所得税的金额 = $[1200 + (45 - 40)]$

- (130 - 15)] × 33% = 359.7万元。 5. 2001年至2004年每年所得税费用的金额 = 1200 × 33% = 396万元。 二、 [参考答案] :

(1) 甲公司与A公司是关联方。 甲公司应按受托经营协议收益、 受托经营实现净利润、 10%净资产收益率计算的三个数字中, 采用孰低原则确认收入。 受托经营协议收益 = 1000 × 70% = 700 (万元) 受托经营实现净利润 = 1000 (万元) 净资产收益率 = 1000 ÷ (12000 + 1000) < 10% 所以, 2002年甲公司与A公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = 1000 × 70% = 700 (万元) (2) 甲公司与D公司是关联方, 非关联交易小于20%。 2002年甲公司与D公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = 750 × 120% - 750 = 150 (万元) (3) 需要注意, 虽然甲公司转让了E公司的股份, 不再形成关联方关系, 但根据实质重于形式原则, 此前签订的协议仍属关联方交易。 2002年甲公司与E公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = 14000 × 120% - 14000 = 2800 (万元) 这是专门为E公司的定制产品, 所以按照账面价值的120%确认收入。 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