

2006年高级会计师执业资格之模拟试题六 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_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82197.htm 五、核算题 (本大题共5小题，第

35、36、37小题各5分，第38小题10分，第39小题15分，共40分。)

35.(1)20×0年12月1日：借：应收期汇合同款美元 USD1000000/HKD8120000 贷：应付期汇合同款港元 USD1000000/HKD8120000 (2)20×0年12月31日：借：应收期汇合同款美元 HKD10000 贷：期汇合同损益 HKD10000

(3)20×1年1月31日：借：应付期汇合同款港元 HKD8120000 贷：银行存款 HKD8120000 借：银行存款美元 USD1000000/HKD8130000 贷：应收期汇合同款美元

USD1000000/HKD8130000 借：银行存款 HKD8110000 期汇合同损益 HKD20000 贷：银行存款美元

USD1000000/HKD8130000 36.(1) 借：银行存款 600000 清算损益 200000 贷：投资 800000 (2) 借：清算损益 87200 贷：应交税金 87200 37.(1) 甲公司应纳税所得额 =5000000-300000 50000

30000=4780000(元) (2) 甲公司应交所得税 =4780000 ×

33%=1577400(元) (3) 确认应交所得税的会计分录：借：所得税 1577400 贷：应交税金 1577400 (4) 实际缴纳所得税的会计分录：借：应交税金 1200000 贷：银行存款 1200000 (5) 年末结转所得税费用的会计分录：借：本年利润 1577400 贷：所得税 1577400 38.(1) 将内部交易固定资产中包含的未实现内部利润进行抵销。借：产品销售收入 15000 贷：产品销售成本 10500 固定资产原价 4500

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

