

2006年高级会计师执业资格之模拟试题二 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E9\\_AB\\_98\\_c48\\_82205.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82205.htm) 五、综合题 (共 40 分) 1. (12 分)

资料：设某日本进口商于 2000 年 12 月 1 日与某美国出口商签订一项购货合同，并于 2001 年 1 月 31 日付款取货，货款为 10,000 美元。为了避免汇率变动风险，日本进口商于 12 月 1 日与银行签订 60 天期以日元兑换 10000 美元的期汇合同，合同远期汇率 1 美元 = 101.60 日元。即期汇率如下：2000 年 12 月 1 日 1 美元 = 106.50 日元；2000 年 12 月 31 日 1 美元 = 108.40 日元；2001 年 1 月 31 日 1 美元 = 102.20 日元；要求：(1) 为日本进口商作 2000 年 12 月 1 日签订期汇合同会计分录；(2) 为日本进口商作 2000 年 12 月 31 日调整分录；(3) 为日本进口商作 2001 年 1 月 31 日履行期汇合同和购货会计分录。 2. (4 分)

资料：甲公司采用递延法核算所得税。1999 年适用所得税税率 33%；当年实现利润总额 5050,000 元，其中超标准交际应酬费 50000 元；会计折旧 13000 元，税法折旧 16000 元。2000 年适用所得税税率 30%；当年实现利润总额 6000000 元；会计折旧 16000 元，税法折旧 13000 元。要求：(1) 编制 1999 年度确认所得税会计分录；(2) 编制 2000 年度确认所得税会计分录。 3. (6 分) 资料：P 公司在 2000 年 1 月 1 日以现金 1100000 元取得 S 公司 90% 发行在外股权。S 公司账面净资产总额 1000000 元，其中股本 600000 元，资本公积 150000 元，盈余公积 120000 元，未分配利润 130000 元。S 公司资产负债表中存货账面价值 80000 元，公允价值 90000 元，固定资产(净)账面价值 100000 元，公允价值 120000 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](http://www.100test.com)