

全国高级会计师资格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__E5_85_A8_E5_9B_BD_E9_AB_98_E7_c48_82402.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 = $[1200 +$

$(45 - 40) - (130 - 15) \times 33\% = 359.7$ 万元。 5. 2001年至2004年每年所得税费用的金额 = $1200 \times 33\% = 396$ 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 = $1000 \times 70\% = 700$ （万元）受托经营实现净利润 = 1000（万元）净资产收益率 = $1000 \div (12000 + 1000) < 10\%$ 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 = $1000 \times 70\% = 700$ （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 = $750 \times 120\% - 750 = 150$ （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 = $14000 \times 120\% - 14000 = 2800$ （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。（4）甲公司与h公司是关联方。2002年甲公司与h公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = $2000 \times 6.5 \times 120\% - 2000 \times 6.5 = 2600$ （万元）（5）甲公司与m公司不是关联方。2002年甲公司与m公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = $20000 - [(10000 - 2000) + (8000 - 3000 - 1000) - 800] = 8800$ （万元）（6）甲公司的收入不应确认，根据配比原则，相关的成本也不应确认，要到w公司付款时才能确认相关收入。2002年甲公司与w公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = 0（万元）

三、参考答案：（1）甲机床 第一季度应确

认的产品质量保证负债金额 = $400 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) \div 2 = 250000$ 元 第二季度应确认的产品质量保证负债金额 = $600 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) \div 2 = 375000$ 元 第三季度应确认的产品质量保证负债金额 = $800 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) \div 2 = 500000$ 元 第四季度应确认的产品质量保证负债金额 = $700 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) \div 2 = 437500$ 元 第一季度末, “预计负债-产品质量担保”科目余额 = $248000 + 250000 - 40000 = 450000$ 元。 第二季度末, “预计负债-产品质量担保”科目余额 = $450000 + 375000 - 400000 = 425000$ 元。 第三季度末, “预计负债-产品质量担保”科目余额 = $425000 + 500000 - 360000 = 565000$ 元。 第四季度末, “预计负债-产品质量担保”科目余额 = $565000 + 437500 - 700000 = 302500$ 元。

(2) 乙机床 第一季度应确认的产品质量保证负债金额 = $5 \times 400000 \times (2\% + 4\%) \div 2 = 60000$ 元 第二季度应确认的产品质量保证负债金额 = $2 \times 400000 \times (2\% + 4\%) \div 2 = 24000$ 元 第三季度应确认的产品质量保证负债金额 = 0 第四季度应确认的产品质量保证负债金额 = 0 第一季度末, “预计负债-产品质量担保”科目余额 = $50000 + 60000 - 20000 = 90000$ 元。 第二季度末, “预计负债-产品质量担保”科目余额 = $90000 + 24000 - 40000 = 74000$ 元。 第三季度末, “预计负债-产品质量担保”科目余额 = $74000 - 20000 = 54000$ 元。 第四季度末, “预计负债-产品质量担保”科目余额 = 0.因为保修期已过。

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