

高级会计师《高级会计实务》试题及答案(6) 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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82435.htm (3) 保证普通股股东的控制权。(0.5分)

(4) 可以发挥财务杠杆作用。(0.5分) 2. 缺点：发行公司债券会使公司资产负债率上升。

以2003年8月31日的财务数据为基础，资产负债率将由现在的50%上升至57.86% $[(27 \times 50\% + 4.90) \div (27 + 4.80)]$ ，导致公司财务风险增加。但是，57.86%的资产负债率水平符合公司长期借款合同的要求。(1分)

筹资建议：将上述两种筹资方案进行权衡，公司采用发行公司债券的方式较佳。(2分)

案例分析五(本题15分) 1. A公司对上述交易或事项的收入和成本的确认是不正确的。(1分) A公司提供劳务的结果能够可靠估计，因而应按完工百分比确认劳务收入并结转相关成本。(2分)

A公司正确的确认结果如下：根据完工百分比法，A公司于2002年度应确认的劳务收入和结转的劳务成本如下：应确认的劳务收入 = 20000万元 \times 70% = 14000(万元) (2分)

应结转的劳务成本 = 14000万元 \times 70% = 9800(万元) (2分) 劳务成本结转后，“科技开发成本”科目的余额为200万元，其应在A公司2002年12月31日资产负债表的存货项目中反映。(1分)

2. A公司上述收入和成本确认导致虚增A公司2002年度收入6000万元，多计费用200万元；两项相抵，虚增利润5800万元。(2分)

由于东方公司对A公司长期股权投资采用权益法核算(1分)，因此，当A公司2002年度利润虚增时，必然会导致东方公司2002年度的投资收益和利润总额虚增。(2分)

$= 5800 \text{万元} \times (1 - 33\%) \times 90\% = 3497.4 \text{ (万元)}$ (2分) 案例分析六 (本题15分) 1. A公司的上述事项, 均属于或有事项。(1分) 理由: 这些事项属于由过去的交易或事项形成的一种状况, 其结果最终将由未来不确定事项的发生或不发生予以证实。(1.5分) 2. (1) A公司对B公司提供债务担保事项的会计处理不正确。(0.5分) 理由: 虽然贷款银行撤销了诉前保全申请, 并撤销相关诉讼, 但在B公司无力偿还贷款时, A公司仍需承担偿还责任。(1分) 正确的会计处理: 在2002年12月31日的资产负债表中应确认与此有关的预计负债2300万元(1分); 同时, 在会计报表附注中披露该担保责任产生的原因、预计财务影响等。(1分) (2) A公司对于其购买的D公司按原担保合同应承担责任的会计处理不正确。(0.5分) 理由: 按照收购协议约定, A公司将承担D公司所签合同项下的所有义务, 其中包括未在原D公司资产负债表上确认的潜在义务。如果这些义务符合负债的确认条件, 就应作为负债予以确认。就本事项而言, A公司承担的还款义务符合负债确认条件, 应作为负债确认。(1分) 正确的会计处理: 在2002年12月31日的资产负债表中应确认与此有关的预计负债1200万元; 并在会计报表附注中披露该担保责任产生的原因、预计财务影响等。(1分) (3) A公司对该项贷款担保的会计处理不完全正确。(0.5分) 理由: 2002年年末, 因供货商的财务状况不佳, A公司是否能够追偿为其偿付的贷款本息尚存在不确定性(不满足“基本确定”的条件), 因此, 不能据此确认800万元的应收款项。(1分) 正确的会计处理: 在2002年12月31日的资产负债表中确认800万元预计负债并在会计报表附注中作相关披露; 但不确认800万

元应收款项。（0.5分）（4）A公司在2002年会计报表附注中对相关仲裁事项进行披露是正确的。（1分）（5）A公司在2002年会计报表附注中就该项诉讼事项所作披露是正确的。（1分）（6）A公司在2002年会计报表附注中未做任何披露是不正确的。（0.5分）理由：对票据贴现产生的或有负债必须在会计报表附注中予以披露。（1分）正确的会计处理：在2002年度会计报表附注中披露贴现票据的金额、到期日，以及票据到期时A公司应承担的相关义务。（1分）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