

高级会计师《高级会计实务》模拟试题（第二套）（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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82473.htm 答案与解析：一、单项选择题

1.a 2.b 3.b 4.c 5.b 6.c 7.c 8.a 9.b 10.c 二、多项选择题

1.bcd 2.ad 3.abc 4.abd 5.ac 6.bcd 7.ab 8.bcd 9.ac 10.abc 三、判断题

1.正确 2.错误 3.错误 4.错误 5.错误 6.正确 7.正确 8.错误 9.错误

10.正确 四、业务与计算分析 1.答案：（1）计算2002年第一季度和第二季度适用的资本化率

由于第一季度只有一笔专门借款，资本化率即为该借款的利率，即1.5%（ $6\% \times 3 / 12$ ）。

由于第二季度有两笔专门借款，适用的资本化率为两项专门借款的加权平均利率。加权平均利率计算如下：

加权平均利率 = （专门借款当期实际发生的利息之和 + 当期应摊销的折价） ÷ 借款本金加权平均数 = $(400 \times 6\% \times 3/12 + 600 \times 5\% \times 3/12 + 30 \div 3 \times 3/12) \div (400 + 570) = 1.65\%$ 。（2）计

算2002年第一季度和第二季度应予资本化的利息金额及编制

相应会计分录 第一季度累计支出为300万元，则 第一季

度应予资本化的利息金额 = $300 \times 1.5\% = 4.5$ 万元 第一季度专

门借款实际发生的利息金额 = $400 \times 6\% \times 3 / 12 = 6$ 万元 账务处

理为：借：在建工程-借款费用 4.5 财务费用 1.5 贷：长期借

款 6 第二季度累计支出加权平均数为860万元，则 第二季

度应予资本化的利息金额 = $860 \times 1.65\% = 14.19$ 万元 第二季

度专门借款实际发生的利息和折价摊销金额 = $400 \times 6\% \times 3 / 12 + 600$

$\times 5\% \times 3 / 12 + 30 / 3 \times 3 / 12 = 16$ 万元 账务处理为：借：在

建工程-借款费用 14.19 财务费用 1.81 贷：长期借款 6 应付债

券-应计利息 7.5（ $600 \times 5\% \times 3 / 12$ ） 应付债券-债券折价 2.5 2.

答案：（1）2001年12月18日销售商品时 借：应收账款 58 500
贷：主营业务收入 50 000 应交税金 - 应交增值税（销项税额）8 500 借：主营业务成本 26 000 贷：库存商品 26 000（2）2001年12月27日收款时，买主享受现金折扣1 000元。借：银行存款 57 500 财务费用 1 000 贷：应收账款 58 500（3）2002年5月10日收到退货时 借：主营业务收入 50 000 应交税金 - 应交增值税（销项税额）8 500 贷：财务费用 1 000 银行存款 57 500 借：库存商品 26 000 贷：主营业务成本 26 000 3.答案：

（1）2002年12月10日，a公司应作如下会计分录：借：管理费用-诉讼费 20 000 营业外支出-罚息支出 100 000 贷：预计负债-未决诉讼 120 000 a公司应在2002年12月31日的资产负债表附注中作如下披露：“预计负债和或有资产：本公司欠b公司货款500万元，因本公司认为b公司所提供的货物不符合双方原来约定条款的要求，故到期未付。为此，b公司向×××法院起诉本公司。2002年12月10日，×××法院一审判决本公司应向b公司全额支付所欠货款，按每日万分之五的利率支付货款延期的利息10万元，以及诉讼费2万元，三项合计512万元。本公司不服，反诉b公司，要求b公司赔偿损失120万元。目前，案件正在审理当中。”（2）b公司不应将上述或有事项确认为资产，只须作出相关披露即可。b公司应作如下披露：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