

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_82617.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)

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