

高级会计师考试资格会计案例分析真题卷五 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_82662.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

。要求：母公司理论下 (1) 编制取得控制股权时分录；(2) 编制 PS 合并消除分录；(3) 计算少数股权。

4. (10分) 资料：某公司采用现时成本会计核算，1998年12月31日购进设备一台，原值200000元，预计使用年限5年，无残值，直线法折旧，其现时成本每年增加55000元，假设该公司每年末计提并增补折旧费用。要求：(1) 编制1999年12月31日按现时成本调整设备价值会计分录；(2) 编制1999年计提折旧和转入已实现损益会计分录；(3) 编制2000年12月31日计提折旧会计分录；(4) 编制2000年12月31日增加折旧和已实现损益会计分录。

5. (8分) 资料：(1) 某全资子公司从母公司购入产品对外销售，购价500000元，按母公司成本计350,000元，期末子公司存货中尚有母公司售给的存货100,000元，按母公司成本计70000元，其他本期购入的子公司已对外出售。(2) 假如子公司从母公司购入设备660,000元，作为固定资产用，按母公司成本计462000元，设备预计使用年限8年，无残值，直线法折旧。要求：(1) 编制存货全部对外出售抵销分录；(2) 编制存货未对外出售抵销分录；(3) 编制购入设备当期抵销内部利润分录；(4) 编制购入当期多计提折旧抵销分录(折旧一年) (5) 编制购入设备第二年未实现内部利润抵销分录。

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