

长沙理工大学考试试卷

试卷编号 A 拟题教研室(或教师)签名 喻晓宏 教研室主任签名 _____

课程名称(含档次) 高级会计学 课程代号 _____
专业 _____ 层次(本、专) _____ 方式(开、闭卷) 闭卷

一、单项选择题(每小题1分,共10分。在下列各题的备选答案中,选出你认为正确的答案,并将其符号填入答题纸。)

1、某企业采用备抵法核算坏账损失,坏账准备计提比例为应收帐款余额的5%。上年年末该公司对子公司内部应收帐款余额总额为3000万元,本年末为2000万元。该公司在本年编制合并会计报表时应抵消的坏帐准备金额为()万元。

- A、50 B、100 C、0 D、-50

2、同一控制下的控股合并中,长期股权投资成本按()确定

- A、被合并方账面净资产份额
B、以非现金资产为合并对价的,按非现金资产的公允价值确定长期股权投资成本
C、以现金为合并对价的,按现金金额
D、以权益性证券为合并对价的,按证券发行价格

3、下列项目中不属于可抵扣暂时性差异的()

- A、计提产品保修费用 B、计提坏账准备的比例超过税法规定的计提比例
C、固定资产使用初期按照税法规定采用加速折旧法,会计采用直线法计提折旧
D、计提在建工程减值准备

4、下列关于外币报表折算中说法不正确的是()。

- A、外币报表折算的主要目的是编制跨国经营企业报表
B、习惯上以总公司(母公司)的记账本位币为统一货币
C、各种折算方法中对实收资本均采用历史汇率折算
D、各种折算方法中对折算差额均作为当期损益

5、企业收到以外币投入的资本,应当采用()折算

- A、交易发生日即期汇率 B、收到外币款项当月月初的汇率
C、即期汇率的近似汇率 D、合同约定的汇率

6、某企业因债务担保确认了预计负债60万元,但担保发生在关联方之间,担保方并未就该项担保收取与该项责任有关的费用,假定税法规定与该预计负债有关的费用不能在税前扣除,那么该项预计负债的计税基础为()

- A、30 B、0 C、60 D、无法确定

7、企业进行外币业务的会计处理,在期末进行账项调整时采用的汇率是()。

- A、现行汇率 B、历史汇率
C、账面汇率 D、期初汇率

8、只调整会计报表,变动会计计量单位的物价会计处理方法是()

- A、现行成本会计 B、一般物价水平会计
C、两种方法结合的会计 D、物价变动会计的部分调整

9、下列关于控制的论述,不正确的有_____。

- A 控制是指统驭一个企业的财务和经营政策，借以从该企业获取利益的权利
- B 控制是指影响一个企业的财务和经营政策
- C 控制的根本目的是为了获利
- D 控制获取的利益有时难以金额衡量

10、套期会计方法的核心是套期有效性，下列哪种方法不是套期有效性的评价方法（ ）
A、回归分析法 B、比率分析法 C、指定法 D、主要条款评价法

二、多项选择题（每小题2分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1、下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 资产的账面价值等于资产的计税基础上，不产生暂时性差异
- B. 只有资产和负债的账面价值与其计税基础不一致时，才会产生暂时性差异
- C. 当资产的账面价值小于其计税基础时，会产生应纳税暂时性差异
- D. 产生的应纳税暂时性差异应确认递延所得税负债

2、现行成本会计的特点可以体现为以下几个方面（ ）。

- A 以现行成本为基础进行各资产项目的账项调整
- B 依据调整后的数据编制会计报表
- C 要计算货币购买力损益
- D 要计算资产持有损益

3、被套期项目，是下列项目（ ）

- A 单项已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资（单项）；
- B 一组具有类似风险特征的已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资（组合）；
- C 分担同一被套期利率风险的金融资产或金融负债组合的一部分（仅适用于利率风险公允价值组合套期）（组内）。
- D 具有固定或可确定付款额和固定到期日，且企业具有将其持有至到期明确意图和能力的持有至到期投资

4、企业对境外经营的财务报表进行折算时，下列项目中可用资产负债表日的即期汇率折算的有（ ）。

- A. 应收及预付款项
- B. 交易性金融资产
- C. 持有至到期投资
- D. 盈余公积

5、为了编制合并会计报表，子公司除了应向母公司提供其个别会计报表外，还需提供的资料有_____。

- A 采用的与母公司不一致的会计政策及其影响金额；
- B 与母公司不一致的会计期间的说明
- C 与母公司、其他子公司之间发生的所有内部交易的相关资料
- D 所有者权益变动的有关资料

三. 判断：（对的打“√”；错的打“×”。每题1分，计10分）

- 1、利润表中的收入和费用项目，均应采用交易发生日的即期汇率折算或采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。 （ ）
- 2、商誉应按不高于10年的时间分期摊销。 （ ）
- 3、对于子公司相互之间发生的内部交易，在编制合并财务报表时不需要进行抵消处理。 （ ）
- 4、若企业本期没有发生外币业务，则当期不会涉及到汇兑损益的核算。 （ ）

5、相对于资本概念的两种理解，如果会计报表使用者主要关心资本保全意义上的投入资本或投入资本的购买力，就应当采用财务资本概念。 ()

6、套期工具都是衍生金融工具，非衍生金融资产或非衍生金融负债不能作为套期工具。 ()

7、资产的计税基础，是指企业取得时，计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。 ()

8、对于子公司相互之间发生的内部交易，在编制合并财务报表时不需要进行抵消处理。 ()

9、对于可抵扣暂时性差异，应一律确认递延所得税资产。 ()

10、企业合并中形成的暂时性差异，应在资产负债表日确认递延所得税资产或负债，同时调整所得税费用。 ()

四. 简答：(20分)

试述同一控制下的企业合并与非同一控制下的企业合并的区别？

五. 计算分析题：(50分)

1、(15分)甲股份有限公司是上市公司，需要对外提供合并财务报表。2006年1月5日甲以4000万元的价格购买乙60%的股份而使乙成为甲的一家子公司(之前乙公司与甲公司无关联)。购买日，乙公司的所有者权益总额为6000万，其中资本公积为2000万，实收资本为4000万。假设合并当日乙公司的资产、负债账面价值与公允价值相等。

乙公司在2006年和2007年分别实现净利润1000万和800万，乙公司除按净利润的15%提取盈余公积外，未进行其他利润分配。假定除净利润外，乙公司无其他所有者权益变动事项。

甲公司2006年6月15日从乙公司购进不需安装的设备一台，用于公司行政管理，设备价款164.1万元以银行存款支付，于6月20日投入使用。该设备系乙公司生产，其生产成本为144万元。甲公司对该设备采用直线法计提折旧，预计使用年限为4年，预计净残值为零。

要求：(1) 编制2007年度甲公司合并会计报表有关的合并抵消分录。

(2)代甲公司编制2007年度该设备相关的合并抵销分录。(答案中的金额以万元为单位)

2. (10分) 天时股份有限公司所得税采用资产负债表债务法核算，所得税税率33%。2007年度有关所得税会计处理的资料如下：

(1) 2007年度实现税前会计利润110万元。

(2) 2007年11月，天时公司购入交易性金融资产，入账价值为40万元；年末按公允价值计价为55万元。按照税法规定，成本在持有期间保持不变。

(3) 2007年12月末，天时公司将应计产品保修成本5万元确认为一项负债，按税法规定，产品保修费可以在实际支付时在税前抵扣。

(4) 假设2007年初递延所得税资产和所得税负债的金额为0。除上述事项外，天时公司不存在其他与所得税计算缴纳相关的事项，暂时性差异在可预见的未来很可能转回，而且以后年度很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

要求：计算2007年应交所得税、确认2007年末递延所得税资产和递延所得税负债、计算2007年所得税费用，并进行所得税的账务处理。

3. (10分) 资料：ABC公司19*4年1月1日的货币性项目如下：

现金：60000，应付账款：48000，应收账款：24000，短期借款：12000(单位：元)

本年度发生了以下有关经济业务：

1、销售取得收入180000元，购货成本150000元；

2、以现金支付营业费用48000元；

3、支付所得税12000元；(假设上述三项均匀发生)

4、年末支付股利24000元；

5、年末出售汽车一辆，得款96000元。

此外，有关物价指数的资料如下：年初100，全年平均115，年末130

要求：以年末货币为一般购买力单位计算购买力损益。（说明是净损失或净收益）

4. (15 分) 某公司开立现汇账户，采用外币交易采用发生时的即期汇率作为记账汇率，月末各外币账户的余额按月末市场汇率进行调整，本月月末的市场汇率为 \$1: ¥8.04。该公司以人民币作为记账本位币。

(1) 该公司上月末各外币账户的余额如下：

“银行存款——美元户” 220,000 美元，账面汇率 \$1: ¥8.03 (下同)，折合人民币余额 1,766,600 元；“应收账款——美元户（甲企业）” 70,000 美元，折合人民币余额 562,100 元；“应付账款——美元户（乙企业）” 90,000 美元，折合人民币余额 722,700 元；“长期借款——美元户” 150,000 美元，折合人民币余额为 1,204,500 元。

(2) 该公司当月发生外币业务如下：

①当月 3 日，收回甲企业上月所欠货款 55,000 美元存入银行。当日的市场汇率为 1 美元=8.02 元人民币。

②当月 8 日，销售产品一批给甲企业，价款为 110,000 美元（不考虑增值税），货款尚未收到。当日的市场汇率为 1 美元=8.05 元人民币。

③当月 10 日，用银行存款归还外币长期借款 90,000 美元。当日的市场汇率为 1 美元=8.06 元人民币。

④当月 16 日，用人民币买入 80,000 美元存入银行，银行当天 1 美元买入价为 8.02 元人民币，卖出价为 \$1: ¥8.06。

⑤当月 19 日，向外商乙企业购入进口原材料一批，价款等为 100,000 美元（不考虑增值税），原材料已验收入库，货款尚未支付。当日的市场汇率为 1 美元=8.01 元人民币。

⑥当月 25 日，用银行存款归还外商乙企业货款 70,000 美元。当日的市场汇率为 1 美元=8.03 元人民币。

⑦当月 29 日，向外商 Q 企业引进先进设备 4 台套，价款 650,000 美元，设备已交付使用，价款尚未支付（欠款期在 1 年以上，采用补偿贸易方式支付，通过“长期应付款”科目核算）。当日的市场汇率为 1 美元=8.07 元人民币。

注：长期借款中有 80% 用于在建工程项目，其中 60% 的工程项目已完工交付使用。

要求：根据上述资料作会计分录，并计算汇兑损益。

长沙理工大学拟题纸

课程编号_____ 拟题教研室（或老师）签名_____ 教研室主任签名_____

.....密.....封.....线.....

课程名称（含档次） 高级会计学 专业层次（本、专） 本

专 业 会计 考试方式（开、闭卷） 闭卷

一、选择题 (2×10=20)

1、某企业采用递延法核算所得税，2001 年初递延税款无余额，2001 年适用的 4\所得稅率为

30%2001 年递延税款借方发生额为 200 万，2002 年税率调整为 40%，2002 年转回 2001 年发生的可抵减时间差异 100 万。则该企业 2002 年末递延税款的余额为（）万元。

A 贷 48 万 B 贷 170 万 C 借 48 D 借 170

2、某企业采用债务法核算所得税，上年适用的所得税税率为 30%，递延税款科目借方发生额为 60 万，本年适用的所得税税率为 33%，本年转回应纳税时间性差异 20 万，该企业本年年末递延税款的余额为（）万元

A 借 59.4 B 借 72.6 C 贷 59.4 D 贷 72.6

3、某企业本年实现税前利润 100 万，本年发生应增加应纳税所得的永久性差异 10 万元，发生应纳税时间性差异 4 万元。若公司采用纳税影响法核算，所得税税率一直为 33%，则本年净利润为（）万元。

A 65.02 B 62.38 C 68.32 D 63.7

4、某企业 2002 年计算的应交所得税为 60 万元，所得税税率为 30%。2002 年发生超标的业务招待费 10 万元，取得利息收入 5 万元，发生各种赞助费支出 3 万，会计核算上计提折旧 10 万，而税法规定计提折旧 20 万元，企业对所得税核算采用应付税款法。在上述条件下，该企业 2002 年的净利润为（）万元

A 142 B 122 C 138 D 158

5、某企业 2000 年 6 月 20 日从境外购买零配件一批，价款总额为 100 万美元，货款尚未支付，当日市场汇率为 1 美元=8.20 人民币，6 月 30 日的市场汇率为 1 美元=8.27 人民币，7 月 31 日市场汇率为 1 美元=8.24 人民币，该笔债务 7 月份发生的汇兑损益为（）（按月计算汇兑损益）

A -3 B -4 C 3 D 4

6 某企业采用备抵法核算坏账损失，坏账准备计提比例为应收帐款余额的 5%。上年年末该公司对子公司内部应收帐款余额总额为 3000 万元，本年末为 2000 万元。该公司在本年编制合并会计报表时应抵消的坏帐准备金额为（）万元。

A 50 B 100 C -50 D 0

7、下列不属于关联方的是（）

A A 和 B 共同控制 C A 和 B B A 直接控制 B A 和 B
C A 和 B 共同控制 C A 和 C D B 和 C 是 A 控制 B 与 C

8、A 和 B 共同投资创立了 C 和 D，各自分别拥有 C、D 公司 50% 的表决权资本，C 和 D 又共同投资创立了公司 E，各自拥有 E 公司 50% 的股份资本，下列公司之间属于关联方关系的是（）

A A 与 E B 与 E ； B C 与 E D 与 E ； C A 与 B C 与 D ； D A 与 D B 与 D

9、担保余值 就出租人来说是指（）

A、由承租人或与其有关的第三方担保的资产余值 ；
B、租赁开始日估计的租赁期满时租赁资产的公允价值
C、就承租人而言的担保余值加上独立于承租人和出租人但在财务上有能力担保的第三方担保的资产余值
D、出租人自己担保的资产余值

10、按照租赁的分类标准，下列租赁业务承租方不应判断为融资租赁的有（）

A、租赁资产的使用年限为 20 年，租赁开始日尚可使用 15 年，租期 12 年
B、租赁资产原价 3000000，已提折旧 600000，该项资产预计使用 10 年，已使用两年，租赁开始日最低租赁付款额的现值为 2200000 元。
C、租赁资产原价 4000000，已提折旧 3320000，该项资产预计使用 20 年，尚可使用 4.5 年，租赁开始日最低租赁付款额的现值为 800000 元。
D、租赁合同规定，承租人在租期届满时可以 450 元购入租赁资产，预计该资产在那时的公允价值为 12000 元。

二、判断题

1、在现行汇率法下，未分配利润项目应按照历史汇率折算。（）

2、时态法的优点是考虑了资产、负债项目的计量属性，缺点是使折算后的资产负债表不

能保持折算前有关项目之间的比例关系。()

3、承租人的租赁资产的入账价值就是最低租赁付款额的现值。()

4、在存在未担保余值的情况下，租赁内含率是指在租赁开始日起，是最低租赁收款额的现值等于租赁资产原账面价值的贴现率。()

5、出租人的租赁资产原账面价值与承租人的租赁资产入账价值相等时，承租人需要重新计算和确认融资费用分配率。()

6、只要存在控制与被控制关系的企业，就是母子关系的企业。()

7、一个企业如果没有对外长期股权投资，则不存在合并会计报表编制问题。()

8、确定合并范围，关键在于对某一被投资企业是否控制，而不在于是否拥有该被投资企业半数以上权益性资本投资。()

9、若本期以来无内部应收帐款，则不存在坏账准备的抵销问题。()

10、企业采用内部存货中未实现内部销售利润，无论从企业集团来说还是从集团内部的销售企业来说，都是未实现利润。()

三、计算题 (60`)

1、甲公司一台从 1995 年 1 月 1 日开始计提折旧的固定资产，原值为 50`000 元，预计净残值率为 10%，按平均年限法计提折旧，会计规定折旧年限为 3 年，税法规定为 5 年。甲公司从 1995 年至 1999 年适用的所得税率分别为：33%、33%、40%、30%、10%，假定甲公司从 1995 年至 1999 年每年的会计税前利润均为 200`000 元，无其他纳税调整事项。

要求：分别用递延法和债务法对甲公司上述从 95 年至 99 年的所得税业务进行会计处理(递延法下，时间性差异的转回按先进先出法) (20`)

2、某企业按规定允许开立外汇账户，对本月发生的外币业务按当天的市场汇率折合人民币帐。该企业 2000 年

12 月 31 日有关科目余额如下：(单位：元)

科目名称	美元	汇率	人民币
银行存款	10000	8.0	80000
应收账款	50000	8.0	400000
应付账款	20000	8.0	160000
长期借款（工程项目尚未达到预定可使用状态）	10000	8.0	80000

该企业 2001 年 1 月份发生下列经济业务：

- (1) 该企业收回客户前欠款 30000 美元，存入银行，当天市场汇率为 1 美元=8.20 人民币；
- (2) 将 10000 美元存款兑换为人民币存款，兑换当日市场汇率为 1 美元=8.20 人民币，银行买价为 1 美元=8.10 人民币，卖价为 1 美元=8.30 人民币；
- (3) 用银行存款 10000 美元偿还应付账款，当日的汇率为 1 美元=8.3 人民币
- (4) 用银行存款 10000 美元归还长期借款，当日市场汇率为 1 美元=8.3 人民币。2001 年国家公布汇率为 1 美元=8.35 人民币。

要求：(1) 根据上述业务编制会计分录；

(2) 编制 2001 年 1 月 31 日外币科目余额调整表（填入下表）并编制期末汇兑损益的会计分录；

(3) 计算 2001 年 1 月份的汇兑损益和计入 1 月份损益的汇兑损益。(15`)

1 月 31 日外币科目余额调整计算表

科目名称	美元余额	月末汇率	调整后人民币余额	调整前人民币余额	差额（借或贷）
银行存款					
应收账款					
应付账款					
长期借款					

合计	×	×	×	×	
----	---	---	---	---	--

3、甲股份有限公司是上市公司，需要对外提供合并会计报表。2000年1月5日甲以3000万元的价格购买乙60%的股份而使乙成为甲的一家子公司。购买日，乙公司的所有者权益总额为6000万，其中资本公积为2000万，实收资本为4000万。假定甲公司对乙公司的股权投资差额采用直线法摊销，摊销年限为10年。

乙公司2000年2001年分别实现净利润1000万和800万，乙公司除按净利润的10%提取法定盈余公积，按5%提取法定公益金外，未进行其他利润分配。假定除净利润外，乙公司无其他所有者权益变动事项。

甲公司2001年12月31日，应收乙公司账款余额为600万，年初该余额为500万，假定甲公司采用按照应收账款余额的5%计提坏账准备。

甲公司2001年12月31日的无形资产中包含有一项从乙公司购入的无形资产，该无形资产是2000年1月10日以500万购入的，乙公司转让其的账面价值我为400万。假定甲公司对该项无形资产采用直线法摊销，摊销年限为10年。

要求：编制2001年度甲公司合并会计报表有关的合并抵消分录。(25`)

四。问答题：

1. 物价变动会计所采用的资本保持观念有哪两种？你赞同哪种观点？为什么？

课程名称_____ 专业_____

一、选择题 (2^*10=20^)

1、某企业对所得税采用递延法核算，2001年初递延税款无余额，2001年使用的所得税税率为30%，2001年递延税款科目借方发生额为120万，2002年适用的所得税率为33%，转回的2001年发生的可抵减时间差异为200万。该企业2002年末递延税款科目余额为()万元。

A 借方60 B 借方66 C 贷方60 D 贷方66

2、某企业对所得税采用债务法核算，2001年适用的所得税税率为33%，2001年末递延税款的贷方余额为33万；2002年适用的所得税税率为40%，会计利润总额小于应纳税所得时间性差异20万元。该企业2002年递延税款科目发生额为()万元。

A 借方15 B 贷方1 C 贷方15 D 借方1

3、若无弥补以前年度亏损在，应付税款法将本期税前会计利润与应纳税所得之间产生的差异在当期确认为所得税费用的是有()引起的。

A 永久性差异 B 永久性差异和时间性差异 C 时间差异 D 永久性差异和部分时间差异

4、下列不属于货币性项目的有()

A 应付票据 B 长期借款 C 存货 D 应收账款

5、企业发生的外币折算差额应计入的会计账户中不可能有的()。

A 财务费用 B 资本公积 C 长期待摊费用 D 递延资产

6、未担保余值，指租赁资产余值中扣除款()而言的担保余值以后的资产余值。

A 承租人 B 出租人 C 出租人和承租人 D 第三方

7、某项融资租赁合同，租期6年，每年末支付租金100万，承租人担保的资产余值为50万，与承租人有关的A公司担保余值为20万，独立于承租人和出租人担在财务上由能力担保的第三方，担保的资产余值为40万，未担保余值为5万。租赁期间的履约成本为50万，或有租金30万。则最低租赁售款额为()万

A 710 B 790 C 745 D 715

8、承租人采用融资租赁方式租人设备一台，该设备尚可使用9年，租期为8年，承租人在租期届满时可以1万元的价格优惠购买设备，该设备在租期届满时的公允价值为30万元。则该设备计提折旧期限为()

A 8年 B 1年 C 8.5年 D 9年

9、下列不属于关联方的是（）。

A A 和 B 共同控制 C A 和 B

B A 直接控制 B A 和 B

C A 和 B 共同控制 C A 和 C

D B 和 C 是 A 控制 B 与 C

10、A 和 B 共同投资创立了 C 和 D，各自分别拥有 C、D 公司 50% 的表决权资本，C 和 D 又共同投资创立了公司 E，各自拥有 E 公司 50% 的股份资本，下列公司之间属于关联方关系的是（）

A A 与 B C 与 D ； B A 与 E B 与 E ； C A 与 C B 与 D ； D A 与 D B 与 C

二、判断题（1*10=20`）

1、递延法下，本期转回的原确认的递延税款贷方金额是本期转回的可抵减时间性差异与原确认递延税款时的所得税税率的金额（）

2、在应付税款法下，即使永久性差异和时间性差异同时存在，当期的所得税费用也等于当期应交所得税金额（）

3、在纳税影响会计法下，永久性差异与时间性差异均被确认为递延税款借项或者贷项。（）

4、在递延法下，递延税款科目的期末余额等于累计时间性差异与现行税率的乘积（）

5、在所得税会计中，递延税款更注重利润表，而债务法更注重资产负债表。（）

6、企业选定的人民币计帐以外的货币在会计核算上均为外币。（）

7、对于某一外币帐户来说，其当期汇兑损益等于该外币账户本期期末外币余额乘以期末汇率的数额与其相对应的记账本位币账户期末余额之间的差额。（）

8、在本期末发生外币业务的情况下，企业也可能存在外币汇兑损益核算问题。（）

9、买卖外币所发生的汇兑损失，在发生业务时计入财务费用的贷方。（）

10、企业持有的外币资产和外币债务，在汇率上升时产生汇兑收益，在汇率下降时产生汇兑损失。（）

三、计算题（60`）

1、某企业采用债务法对所得税进行核算，2002 年前使用的所得税税率为 30%，从 2002 年 1 月 1 日起适用的税率调整为 33%。该企业 2002 年度实现的利润总额为 300 万元，2002 年初递延税款账面余额为贷方 30 万，本年转回应纳税时间性差异 2 万，会计折旧高于税法折旧 3 万，计提存货跌价准备 1 万。本年支付非广告性质的赞助 15 万，支付税收罚款 1 万，国债利息收入 2 万，支付差旅费 1 万。要求：

(1)、计算该企业 2002 年度应交的所得税；

(2)、计算该企业由于所得税税率变更而调整的递延税款金额（注明借贷方向）；

(3)、计算该企业 2002 年的所得税费用；

(4)、计算该企业 2002 年末“递延税款”期末余额（注明借贷方向）；

(5)、编制所得税会计分录。（此题 20`）

2、A 公司对外业务采用发生时的市场汇率折算，按月计算汇兑损溢。1999 年 6 月 30 日市场汇率为 1 美元=8.25 元人民币，当日该企业有关外币帐户的余额为：银行存款 100,000 美元，应收帐款 500,000 美元，应付帐款 200,000 美元。

A 公司 99 年 7 月发生以下外币业务（不考虑增值税等相关税费）：

(1)、7 月 15 日收到某外商投入的外币资本 500,000 美元，当日市场汇率为 1 美元=8.24 元人民币，合同汇率为 1 美元=8.30 元人民币，款项已由银行收存；

(2)、7 月 18 日，进口一台设备，价款 400,000 美元尚未支付，当日市场汇率为 1 美元=8.23 元人民币，该设备正处于安装调试过程中，预计 11 月份才能交付使用；

(3)、7 月 20 日，对外销售产品一批，价款共计 200,000 美元，当日汇率为 1 美元=8.22 元人民币，款项尚未收到；

(4)、7 月 28 日，以外币存款偿还 6 月份发生的应付帐款 200,000 美元，当日汇率为 1 美元=8.21 元人民币；

(5)、7 月 31 日，受到上月发生应收帐款 300,000 美元，当日汇率为 1 美元=8.20 元人民币。

要求：(1)、编制 7 月份上述外币业务的会计分录；(2)、分别计算 7 月份发生的汇兑损溢净额及其计入财务费用的汇兑损溢金额，列出计算过程；(3)、编制期末记录汇兑损溢的会计

分录（要写明细科目）。

3 新华股份有限公司 2000 年 1 月 1 日与另一投资者共同组建胜利有限责任公司，新华公司拥有胜利公司 75% 的股份，从 2000 年开始将胜利公司纳入合并范围编制合并会计报表。

(1)、新华公司 2000 年 5 月 10 日从胜利公司购进不需安装的设备一台，用于公司行政管理，设备价款 234 万元（含增值税）以银行存款支付，另支付途中运杂费 1 万元，该设备 2000 年 5 月 20 日投入使用。此设备系胜利公司生产，其成本为 164 万元。新华公司对此设备采用直线法计提折旧，预计使用年限为 4 年，预计净残值为零。

(2)、新华公司 2002 年 8 月 20 日变卖该设备，收到变卖价款 160 万元，已收存银行。变卖该设备时支付清理费用 3 万，支付营业税 8 万。

要求：(1) 代新华公司编制 2000 年度与该设备相关的合并抵消分录；

(2) 代新华公司编制 2001 年度与该设备相关的合并抵消分录；

(3) 待新华公司编制 2002 年度与该设备相关的合并抵消分录。

(答案中的金额以万元为单位，此题 20 分)

四. 问答题：(10 分)

1. 什么是时态法，其折算的特点是什么？和流动与非流动法、货币与非货币法相比，时态法在理论上有什么长处？

长沙理工大学拟题纸（四）

课程编号_____ 拟题教研室（或老师）签名 _____ 教研室主任签名_____

.....密.....封.....线.....

课程名称（含档次）高级会计学 专业层次（本、专）本

专业会计 考试方式（开、闭卷）闭卷

一、不定项选择题 (2^` \times 10=20^`)

1. 某企业采用债务法核算所得税，上期期末“递延税款”科目的借方余额为 2640 万，适用的所得税率为 40%；本期发生应纳税时间性差异为 2400 万，转回可抵减时间性差异为 1200 万，本期适用的所得税率为 33%，则本期期末的“递延税款”科目余额为（ ）万元。

A. 990(借) B.990 (贷) C.3366 (借) D.3600 (贷)

2、某企业采用债务法核算所得税，2001 年适用所得税率为 33%，01 年 12 月 31 日“递延税款”科目的贷方余额为 33 万，2002 年适用的所得税率为 40%

会计利润总额小于应纳税所得额的时间性差异为 20 万。该企业 2002 年的“递延税款”科目余额为（ ）万元。

A. 15(借) B.1 (贷) C. 15 (贷) D. 1 (借)

3、某企业采用递延法核算所得税，2001 年初递延税款无余额，2001 年适用的所得税率为 40%，2001 年递延税款贷方发生额为 120 万，2002 年适用的所得税率为 33%，2002 年转回 2001 年发生的应纳税时间性差异为 100 万。则 2002 年期末的“递延税款”科目余额为（ ）万元。

A. 40(借) B.80(借) C. 40 (贷) D. 80 (贷)

4、某企业 2002 年计算的应交税所得额为 33 万，所得税率为 33%，2002 年发生超标业务招待费 8 万元，取得利息收入 7 万元，发生各种赞助费支出 5 万元，会计核算上计提折旧费用 10 万，按税法规定可计提折旧 6 万。2002 年发生应纳税时间差异 10 万，企业对所得税采用债务法核算，2001 年年末递延税款的借方余额为 60 万，2001 年适用的所得税率为 30%。在上述条件下，该企业的净利润为（ ）

A. 61.68 B.71.02 C. 62.32 D.67

5、某企业外币业务采用发生时的市场汇率。该企业本月月初持有 30000 美元，月初汇率

为 1:8.3。本月 15 日将其中的 10000 美元售给中国银行，当日的买入价为 1 美元=8.2 元人民币，卖出价位 1 美元=8.25 元，市场汇率为 1 美元=8.24 元。则企业出售该笔美元是应确认的汇兑收益为（ ）元

- A. -1000 B.-600 C. -400 D.0

6、某企业采用备抵法核算坏账损失，坏账准备计提比例为应收帐款余额的 5%。上年年末该公司对子公司内部应收帐款余额总额为 3000 万元，本年末为 2000 万元。该公司在本年编制合并会计报表时应抵消的坏帐准备金额为（ ）万元。

- A50 B100 C0 D-50

7、A 公司拥有 B 公司 49% 的表决权资本，C 公司拥有 B 公司 51% 的表决权资本，A 公司拥有 D 公司 70% 的表决权资本，D 公司拥有 E 公司 60% 的表决权资本。上述公司之间存在关联方关系的有（ ）

- A A 与 C B A 与 E C B 与 D D B 与 A

8、A、B 共同投资创立了 C 和 D，各自分别拥有 C、D 公司 50% 的表决权资本，C 和 D 又共同投资创立了 E 公司，各自拥有 E 公司 50% 的表决权资本。下列公司不存在关联关系的有（ ）

- A A 与 C, B 与 D B A 与 E, B 与 E
C A 与 B, C 与 D D C 与 E, D 与 E

9、未担保余值，指租赁资产余值中扣除就（ ）而言的担保余值以后的资产余值

- A 承租人 B 出租人 C 第三方 D 承租人和出租人

10、按照租赁的分类标准，下列租赁业务中承租人应当判别为融资租赁的是（ ）

- A 租赁资产的使用年限 20 年，租赁开始日尚可使用 15 年，租期 12 年

B 租赁资产原价 4000000 元，已提折旧 3320000 元，该项资产全新时可使用 20 年，租赁开始日尚可使用 4.5 年，当日最低租赁付款额的现值为 800000 元。

C 租赁资产原价 3000000 元，已提折旧 600000 元，该项资产预计使用 10 年，已使用 2 年，租赁开始日最低租

赁付款额的现值为 2200000 元。

D 租赁合同规定，承租人在租期届满时可以 4500 元的价格购入租赁资产，预计该资产在租期届满时的公允价值为 120000 元。

二、判断题 (1*10=10)

1、所得税会计中，递延法更注重利润表，而债务法更注重资产负债表。（ ）

2、采用应付说款法进行会计处理时，只能处理永久性差异，不能处理时间性差异。（ ）

3、在一个会计期间，无论采用应付说款法还是纳税影响会计法，企业计算的应叫所得税是相同的。（ ）

4、采用债务法记性会计处理时，本期递延说款的发生额等于累计时间性差异与现行所得税率的乘积。（ ）

5、在只有永久性差异的情况下，纳税影响会计法与应付说款法没有差别；在税率不发生变动的情况下，递延法和债务法也没有区别。（ ）

6、对于外币会计报表折算差额，我国规定必须将其计入当期损益。（ ）

7、“一笔业务”和“两笔业务”观点的区别，关键在于外币业务发生时至其产生的外币债权债务结算时，汇率变动所产生的折算差额的处理方法不同，前者将折算差额调整相关资产或收入的原入帐价值，后者则作为汇兑损益处理。（ ）

8、时态法的优点时考虑了资产、负债项目的计量属性，缺点时使折算后的资产负债表不能保持折算前有关项目之间的比例关系。（ ）

9、在现行汇率法下，未分配利润项目应按照历史汇率折算。（ ）

10、对有外币帐户的企业，在本期未发生外币业务的情况下，企业不可能存在外币汇兑所以核算的问题。（ ）

三、计算题 (60)

1、甲公司一台从 1995 年 1 月 1 日开始计提折旧的固定资产，原值为 50`000 元，预计净残值率为 10%，按平均年限法计提折旧，会计规定折旧年限为 3 年，税法规定为 5 年。甲公司从 1995 年至 1999 年适用的所得税率分别为：33%、33%、40%、30%、10%，假定甲公司从 1995 年至 1999 年每年的会计税前利润均为 200`000 元，无其他纳税调整事项。

要求：分别用递延法和债务法对甲公司上述从95年至99年的所得税业务进行会计处理（递延法下，时间性差异的转回按先进先出法）（20`）

2.. 甲股份有限公司外币业务采用发生时的市场汇率进行折算，按月计算汇兑损益。2001年5月31日市场汇率为1美元=8.20元人民币，当日该公司有关外币帐户余额为：银行存款30`000美元，应收账款为500`000美元，应付账款为20`000美元。

该企业6月份发生如下业务：

(1) 6月3日，收到外商作为资本投入的美元250`000，当日市场汇率为1美元=8.22人民币，外商投资合同中约定汇率为1美元=8.10人民币，款项已存入银行。

2) 6月8日，将150`000美元向银行兑换人民币，银行买入价为1美元=8.24人民币，卖出价为1美元=8.36人民币，当日市场汇率为1美元=8.24美元。

(3) 6月15日，对外销售产品一批，价款共计350`000美元，款项尚未收到，当日市场汇率为1美元=8.26人民币。

(4) 6月18日，偿还上个月发生的应付账款20`000美元，当日市场汇率为1美元=8.30元。

(5) 6月30日，收到五月份发生的应收账款400`000美元，当日的市场汇率为1美元=8.25人民币。

要求 (1) 对上述外币业务进行账务处理；

(2) 计算6月份的汇兑损益（列出计算过程）并进行相应的账务处理。（15`）

3、甲股份有限公司是上市公司，需要对外提供合并会计报表。2000年1月5日 甲以3000万元的价格购买乙 60%的股份而使乙成为甲的一家子公司。购买日，乙公司的所有者权益总额为6000万，其中资本公积为2000万，实收资本为4000万。假定甲公司对乙公司的股权投资差额采用直线法摊销，摊销年限为10年。

乙公司2000年2001年分别实现净利润1000万和800万，乙公司除按净利润的10%提取法定盈余公积，按5%提取法定公益金外，未进行其他利润分配。假定除净利润外，乙公司无其他所有者权益变动事项。

甲公司2001年12月31日，应收乙公司账款余额为600万，年初该余额为500万，假定甲公司采用按照应收账款余额的5%计提坏账准备。

甲公司2001年12月31日的无形资产中包含有一项从乙公司购入的无形资产，该无形资产是2000年1月10日以500万购入的，乙公司转让其的账面价值我为400万。假定甲公司对该项无形资产采用直线法摊销，摊销年限为10年。

要求：编制2001年度甲公司合并会计报表有关的合并抵消分录。（25`）

四. 问答题：(10分)

1. 什么是时态法，其折算的特点是什么？和流动与非流动法、货币与非货币法相比，时态法在理论上有什么长处？

长沙理工大学拟题纸（五）

课程编号_____ 拟题教研室（或老师）签名_____ 教研室主任签名_____

.....密.....封.....线.....

课程名称（含档次）高级会计学 专业层次（本、专）本

专业会计 考试方式（开、闭卷）闭卷

一. 多项选择题：(10*2分=20分)

1. 在所得税率发生变动的情况下，企业所得税核算若采用递延法时，其所得税费用应包括_____。

A 本期按税法规定应缴纳的所得税

- B 本期发生按现行税率计算的递延所得税借项
C 本期发生按现行税率计算的递延所得税贷项
D 本期转销的按以前税率计算的递延所得税借项
2. 企业在下列情况将发生外币业务_____。
A 赊账购买或销售以外币标价的商品或劳务
B 借入或借出其应付或应收金额按外币计算的资金
C 作为尚未履行的期汇合同的一方
D 因其他原因承担或清偿以外币表述的债务
3. 按照如实反映原则，在遇到财务资料不足以如实反映所拟反映的风险时，可以采用的方法及其要求为_____。
A 对有的事情可以不予以反映，如企业内部产生的商誉
B 对一些事情应予以确认，但应揭示其确认和计量方面存在差错的风险
C 总的来看，如果面对确认、计量方面的风险，就必须采取审慎的态度而回避风险
D 与重要性原则一致。
4. 现行成本会计的特点可以体现为以下几个方面_____。
A 以现行成本为基础进行各资产项目的账项调整
B 依据调整后的数据编制会计报表
C 要计算货币购买力损益
D 要计算资产持有损益
5. 划分货币性项目和非货币性项目对物价变动会计来说非常重要，一般认为非货币性项目包括的内容有_____。
A 股票投资和可转换债券投资 B 存货和固定资产
C 无形资产 D 应付债券和长期借款
6. 甲公司吸收合并乙公司，下列表述正确的有_____。
A 甲公司与乙公司的法律地位没有改变，甲控制了乙公司
B 甲公司继续存在，乙公司丧失法律单位
C 甲公司+乙公司=甲公司
D 甲公司继续存在，乙公司成为甲公司的全资子公司
7. 关于权益结合法，下列说法不正确的有_____。
A 权益结合法将控股合并视为参与合并的母公司与子公司将各自的产权投入一个新的经济实体，从而实现各方产权的集合
B 权益结合法下的合并不会产生商誉
C 权益结合法下的合并不会产生商誉
D 权益结合法下，子公司的净资产按控制权取得日的公允价值反映
8. 采用货币与非货币法对报表项目进行折算时，以下项目中_____应采用历史汇率折算。
A 长期投资 B 存货
C 长期负债 D 应付账款
9. 下列各项目中，_____应采用现行汇率进行折算
A 流动与非流动法下的存货项目
B 时态法下按成本计价的长期投资项目
C 时态法下的长期负债项目
D 采用现行汇率法下的实收资本项目
10. 关于长期股权投资的简单权益法，下列表述正确的有_____。
A 长期股权投资应按取得成本入账
B 对于子公司取得的净利润，母公司应按持股比例确认为投资收益，并增加账面价值
C 对于子公司取得的净利润，母公司不应按持股比例确认为投资收益，而应在实际收到股利时确认为投资收益
D 对于子公司发生的净损失，母公司应按持股比例确认为投资损失，并减少账面价值

二. 问答题：(10 分)

1. 什么是时态法，其折算的特点是什么？和流动与非流动法、货币与非货币法相比，时态法

在理论上有什么长处?

三. 判断题: (10 分)

- 1、在所得税会计中，递延法更加注重资产负债表，而债务法更注重利润表。()
- 2、在一个会计期间，无论采用应付税款法还是纳税影响会计法，会计计算的应交所得税是相同的。()
- 3、在纳税影响会计法下，永久性差异与时间性差异均被确认为递延税款借项或贷项。()
- 4、在只有永久性差异情况下，应付税款法与纳税影响法没有差别，在税率不发生变动的情况下，递延法和债务法也无区别。()
- 5、采用债务法进行会计处理时，本期递延税款的账面余额等于累计时间性差异乘以现行所得税税率的乘积。()
- 6、企业持有的外币资产和外币债务，在汇率上升时产生汇兑收益，在汇率下降时产生汇兑损失。()
- 7、对有外币账户的企业，在本期未发生外币业务的情况下，企业不可能存在外币汇兑损益的核算问题。()
- 8、会计期末所调整的汇兑损益，不一定都对当期损益产生影响。()
- 9、对外币会计报表折算差额，我国规定必须将其计入当期损益。()
- 10、“一笔业务”和“两笔业务”观点的区别，主要在于外币业务发生时至其产生的外币债务结算时，汇率变动是产生的折算差额的处理方法不同，前者将折算差额调整相关资产或者收益的原入账价值，后者则作为汇兑损益处理。()

四. (15 分) 资料: ABC 公司 19*4 年 1 月 1 日的货币性项目如下:

现金: 60000, 应付账款: 48000, 应收账款: 24000, 短期借款: 12000

本年度发生了以下有关经济业务:

- 1、销售取得收入 180000 元，购货成本 150000 元；
- 2、以现金支付营业费用 48000 元；
- 3、支付所得税 12000 元；(假设上述三项均匀发生)
- 4、年末支付股利 24000 元；
- 5、年末出售汽车一辆，得款 96000 元。

此外，有关物价指数的资料如下：年初 100，全年平均 115，年末 130

要求：以年末货币为一般购买力单位计算购买力损益。(说明是净损失或净收益)

五. (30 分) 资料: 20*2 年 12 月 31 日 A 公司以 1600000 元投资成本取得子公司 80% 的股权，合并当子公司下列资产、负债的公允价值与账面价值的差额如下：

	假设	账面价值	公允价值
存货	先进先出法	445000	440000
固定资产	剩余年限 8 年，直线法计提折旧	1400000	1540000
应付债券	4 年按直线法摊销	150000	155000

合并商誉按 10 年摊销。

表 1: 20*2 年年末 A、B 公司账户试算平衡表

项目	A 公司	B 公司
银行存款	650000	360000
应收账款	450000	90000
存货	2400000	445000
长期股权投资	1600000	
固定资产	8400000	1400000
应付账款	2100000	345000
长期借款	1500000	
应付债券		150000
股本	5000000	1000000
资本公积	2800000	600000

盈余公积	2100000	200000
表 2: 20*3 年 A、B 公司个别会计报表		
项目	A 公司	B 公司
资产负债表		
银行存款	477600	353000
应收账款	414000	102000
存货	2480000	445000
长期股权投资	1613400	
固定资产	8700000	1400000
资产总计	13685000	2300000
应付账款	2250000	315000
长期借款	1450000	
应付债券		150000
股本	5000000	1000000
资本公积	2800000	600000
盈余公积	2137000	215000
负债和权益合计	13685000	2300000
利润表:		
主营业务收入	3178600	1140000
主营业务成本	2587500	900000
管理费用	301500	105000
财务费用	100000	60000
投资收益	45400	
净利润	235000	75000
年初未分配利润		
可供分配利润	235000	75000
提取盈余公积	37000	15000
应付股利	150000	40000
年末未分配利润	48000	20000

- 要求: 1、请做出 A 公司投资时的投资分录;
 2 请根据 2003 年 B 公司有关的会计事项, 为 A 公司做出相关会计处理; (复杂权益法)
 3、编制 20*3 年的合并抵销分录。(母公司理论)

六. (15 分) 资料: (1) WA 公司 2000 年 12 月 21 日以银行存款购进一台专用设备, 专用发票注明的价款为 700 万元、增值税 119 万元, 另支付运杂费、保险费等 21 万元。假定按税法规定对该设备采用年数总和法计提折旧, 折旧年限为 4 年, 会计上规定采用直线法计提折旧, 折旧年限为 6 年, 假定净残值为零。

- (2) W 公司 2001 年的税前会计利润为 800 万元。
 (3) 在进行所得税核算时, 发现还有如下纳税调整事项:
 A. 国库券利息收入 10 万元;
 B. W 公司拥有 C 公司 50% 的股份, C 公司当年实现净利润 100 万元 (C 公司的所得税税率为 24%);
 C. WA 公司当年开支的借款利息为 30 万元, 按照银行同期贷款利率计算的利息为 25 万元;

(4) 假定 WA 公司的税率为 30%。

要求: (1) 采用债务法计算该公司 2001 年度的应交所得税、所得税费用并作会计分录。
 (2) 计算 2001 年年末递延税款的余额。

长沙理工大学拟题纸（六）

课程编号_____拟题教研室（或老师）签名喻晓宏_教研室主任签名_____

.....密.....封.....线.....

课程名称（含档次）高级会计学
专 业会计

专业层次（本、专）本
考试方式（开、闭卷）闭卷

一、问答题：(请在两个题目中任选一个回答,1*20 分=20 分)

1. 试比较高级财务会计和中期财务会计的区别。

二. 多项选择题: (10*2 分=20 分)

1. 以下____事项的发生会导致税前会计利润与应纳税所得之间永久性差异的产生。

- A 超过计税工资总额发放得职工工资
- B 对某些会计上作费用而税法要求资本化的利息费用
- C 无形资产摊销年限高于税法规定得使用年限
- D 各种税收得滞纳金、罚金和罚款

2. 汇兑损益是指将同一项目的外币资产或负债折合为编报货币时，由于汇率不同而形成的差异额。具体来说，企业的汇兑损益包括下述内容____。

- A 以本币兑换外币时的汇率折算差额
- B 会计报表的折算损益
- C 收到合同出资时的汇率差异
- D 一种外币兑换另一种外币时的汇率折算差额

3. 跨越单一主体的会计业务一般有____。

- A 分支机构会计
- B 合并会计报表
- C 企业解体清算
- D 外币报表折算

4. 货币性项目是指企业拥有的货币和应以货币结算的项目。按照物价变动会计的分类，其内容有____。

- A 有固定利息收入的长期证券投资等货币性资产
- B 包括可由固定货币金额表示的货币性负债
- C 其账面金额不随物价变动而变动
- D 其购买力会随物价变动而变化

5. 关于新设合并，下列表述正确的有____。

- A 参与新设合并的各公司均丧失其法律地位
- B 在新设合并中，被合并公司的股东成为新公司的股东
- C 参与新设合并的各公司没有丧失其法律地位，并以各自出资额享有新公司的股权
- D 新设合并后，被合并公司的债权、债务归转归新成立的公司

6. 为了编制合并会计报表，子公司除了应向母公司提供其个别会计报表外，还需提供的资料有____。

- A 子公司所采用的与母公司不同的会计政策和会计处理方法
- B 与母公司及与母公司的其他子公司的业务往来、债权债务、投资等资料
- C 子公司利润分配的有关资料
- D 子公司所有者权益变动的有关明细资料

7. 不应纳入合并会计报表编制范围的有____。

- A 准备关闭的全资子公司
- B 已宣告破产的子公司
- C 短期持有半数意识子公司的权益性资本
- D 非持续经营所有者权益为负数的子公司

8. 采用货币与非货币法对外币报表进行折算时，按照历史汇率折算的报表项目有____。

- A 存货
- B 长期投资
- C 应付债券
- D 实收资本

9. 采用时态法对外币报表项目进行折算时，按照历史汇率折算的会计报表项目有_____。

- A 应收票据 B 按成本计价的存货
C 按市价计价的存货 D 固定资产

10. 关于长期股权投资的简单权益法，下列表述正确的有_____。

- A 长期股权投资应按取得成本入账
B 对于子公司取得的净利润，母公司应按持股比例确认为投资收益，并增加账面价值
C 对于子公司取得的净利润，母公司不应按持股比例确认为投资收益，而应在实际收到股利时确认为投资收益
D 对于子公司发生的净损失，母公司应按持股比例确认为投资损失，并减少账面价值

三. 判断题 (1^*10=10^)

- 1、在现行汇率法下，未分配利润项目应按照历史汇率折算。()
- 2、租赁内含利率是指，在租赁开始日使最低租赁收款额的现值与租赁资产原账面价值相等的贴现率。()
- 3、承租人的租赁资产的入账价值就是最低租赁付款额的现值。()
- 4、出租人对于经营租赁资产中的固定资产，不应计提折旧。()
- 5、在母子公司之间没有交易的情况下，在母公司的会计报表中不必披露其与子公司之间的关系。()
- 6、存在投资关系，并且存在控制与被控制关系，是确定是否是母子公司关系的关键。()
- 7、判断是否属于关联方交易，应以是否收取价款为前提，而不以交易是否发生为依据。()
- 8、联营企业与合营企业的区别主要在于，投资者在被投资企业中所持有的股份不同。()
- 9、拥有半数以上权益性资本的被投资企业，不一定纳入投资公司的合并范围。()
- 10、编制合并会计报表的方法是将企业集团内部成员之间的交易对个别会计报表的影响予以抵消。()

四. (15 分) 资料：(1) WA 公司 2000 年 12 月 21 日以银行存款购进一台专用设备，专用发票注明的价款为 700 万元、增值税 119 万元，另支付运杂费、保险费等 21 万元。假定按税法规定对该设备采用年数总和法计提折旧，折旧年限为 4 年，会计上规定采用直线法计提折旧，折旧年限为 6 年，假定净残值为零。

(2) W 公司 2001 年的税前会计利润为 800 万元。

(3) 在进行所得税核算时，发现还有如下纳税调整事项：

- A、国库券利息收入 10 万元；
B、W 公司拥有 C 公司 50% 的股份，C 公司当年实现净利润 100 万元 (C 公司的所得税税率为 24%)；
C、WA 公司当年开支的借款利息为 30 万元，按照银行同期贷款利率计算的利息为 25 万元；

(4) 假定 WA 公司的税率为 30%。

要求：(1) 采用债务法计算该公司 2001 年度的应交所得税、所得税费用并作会计分录。

(2) 计算 2001 年年末递延税款的余额。

五、(15 分) 资料：ABC 公司 19*4 年 1 月 1 日的货币性项目如下：

现金：60000，应付账款：48000，应收账款：24000，短期借款：12000

本年度发生了以下有关经济业务：

- 1、销售取得收入 180000 元，购货成本 150000 元；
2、以现金支付营业费用 48000 元；
3、支付所得税 12000 元；(假设上述三项均匀发生)
4、年末支付股利 24000 元；
5、年末出售汽车一辆，得款 96000 元。

此外，有关物价指数的资料如下：年初 100，全年平均 115，年末 130

要求：以年末货币为一般购买力单位计算购买力损益。(说明是净损失或净收益)

六. (30 分) 资料: 20*2 年 12 月 31 日 A 公司以 1600000 元投资成本取得子公司 80% 的股权, 合并当日期子公司下列资产、负债的公允价值与账面价值的差额如下:

	假设	账面价值	公允价值
存货	先进先出法	445000	440000
固定资产	剩余年限 8 年, 直线法计提折旧	1400000	1540000
应付债券	4 年按直线法摊销	150000	145000

如有合并商誉按 10 年摊销。

表 1: 20*2 年 A、B 公司账户试算平衡表

项目	A 公司	B 公司
银行存款	650000	360000
应收账款	450000	90000
存货	2400000	445000
长期股权投资	1600000	
固定资产	8400000	1400000
应付账款	2100000	345000
长期借款	1500000	
应付债券		150000
股本	5000000	1000000
资本公积	2800000	600000
盈余公积	2100000	200000

表 2: 20*3 年 A、B 公司个别会计报表

项目	A 公司	B 公司
资产负债表		
银行存款	477600	353000
应收账款	414000	102000
存货	2480000	445000
长期股权投资	1613400	
固定资产	8700000	1400000
资产总计	13685000	2300000
应付账款	2250000	315000
长期借款	1450000	
应付债券		150000
股本	5000000	1000000
资本公积	2800000	600000
盈余公积	2137000	215000
负债和权益合计	13685000	2300000
利润表:		
主营业务收入	3178600	1140000
主营业务成本	2587500	900000
管理费用	301500	105000
财务费用	100000	60000
投资收益	45400	
净利润	235000	75000
年初未分配利润		
可供分配利润	235000	75000
提取盈余公积	37000	15000
应付股利	150000	40000
年末未分配利润	48000	20000

要求: 1、请做出 A 公司投资时的投资分录;

2、请根据 2003 年 B 公司有关的会计事项, 为 A 公司做出相关会计处理; (复杂权益法)

3、编制 20*3 年的合并抵销分录。(母公司理论)

长沙理工大学拟题纸（七）

课程编号_____拟题教研室（或老师）签名_____教研室主任签名_____

.....密.....封.....线.....

课程名称（含档次）高级会计学
专 业会计

专业层次（本、专）本
考试方式（开、闭卷）闭卷

一. 多项选择题：(10*2 分=20 分)

1. 在所得税率发生变动的情况下，企业所得税核算若采用债务法时，其所得税费用应包括_____。
A 本期按税法规定应缴纳的所得税
B 本期发生的递延税款贷项
C 本期转销的按现行税率计算的递延所得税借项
D 本期由于税率变动对递延税款余额的调整
2. 企业以期汇合同的方式进行外币业务一般会有的交易类型为_____。
A 对企业外币交易中的应收、应付项目进行套期保值
B 对企业向国外企业投资的净值进行套期保值
C 对企业税后基础的外币承诺进行套期保值
D 以远期汇率与即期汇率之差而取得交易收益
3. 高级会计学的研究范围一般是中级财务会计学不涉及或不深入论述的特殊业务会计，具体来说包括以下内容_____。
A 跨越单一会计主体的会计业务
B 与特殊经营方式企业紧密相关的特有会计业务
C 一些特殊经营行业的会计业务
D 在某一特定时期发生的会计业务
4. 甲公司控股合并乙公司，下列表述正确的有_____。
A 甲公司取得乙公司 50%以上的有表决权股份
B 甲公司取得乙公司 50%以上的有表决权股份，并且实质控制了乙公司
C 控股合并的公司之间形成了母子公司的关系
D 控股合并各方的法律地位发生了变化
5. 在下列那些情况下，应编制合并报表_____。
A 甲公司拥有乙公司 60%的股权
B 甲公司拥有乙公司 30%的股权，且甲公司的控股子公司拥有乙公司 40%的股权
C 甲公司的全资子公司乙公司按照破产程序，已宣告被清理整顿
D 甲公司的董事会有权任免乙公司的董事会的多数成员
6. 下列关于控制的论述，正确的有_____。
A 控制是指统驭一个企业的财务和经营政策，借以从该企业获取利益的权利
B 控制是指影响一个企业的财务和经营政策
C 控制的根本目的是为了获利
D 控制获取的利益有时难以金额衡量
7. 按购买法编制合并会计报表时，在合并资产负债表上_____。
A 子公司的净资产按控制权取得日的公允价值
B 子公司的净资产按控制权取得日的账面价值来反映
C 母公司本身的净资产按公允价值反映
D 母公司本身的净资产按账面价值反映
8. 采用现行汇率法对外币报表项目进行折算时，按照历史汇率折算的报表项目有_____。
A 实收资本 B 固定资产
C 应付债券 D 资本公积

9. 采用流动与非流动法对外币报表进行折算时，按照现行汇率折算的报表项目有____。

- A 固定资产 B 盈余公积
C 存货 D 短期投资

10. 关于长期股权投资的简单权益法，下列表述正确的有____。

- A 长期股权投资应按取得成本入账
B 对于子公司取得的净利润，母公司应按持股比例确认为投资收益，并增加账面价值
C 对于子公司取得的净利润，母公司不应按持股比例确认为投资收益，而应在实际收到股利时确认为投资收益
D 对于子公司发生的净损失，母公司应按持股比例确认为投资损失，并减少账面价值

二、判断题 (1*10=10)

1、企业持有的外币性资产和外币性负债，在汇率上升时产生汇兑收益，在汇率下降时产生汇兑损失。()

2、会计期末所调整计算的汇兑损益，不一定都对当期损益产生影响。()

3、承租人的最低租赁付款额与其“长期应付款”账户的入账价值金额上是一致的。()

4、租赁内含利率是指，在租赁开始日使最低租赁收款额的现值与租赁资产原账面价值相等的贴现率。()

5、当承租人的租赁资产入账价值与出租人的租赁资产原账面价值相等时，承租人需要重新计算未确认融资费用分配率。()

6、如果能合理确定融资租赁期届满时承租人将取得资产所有权，应以租赁开始日资产的尚可使用年限为折旧期间；否则，应以租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较长者作为折旧期间。()

7、一个企业如果没有对外长期股权投资，则不存在合并会计报表的编制问题。()

8、编制合并会计报表时，只需要将母公司与子公司之间发生的内部交易对个别会计报表的影响予以抵消。()

9、若本期期末无内部应收账款，则不存在坏账准备的抵消问题。()

10、确定合并范围，关键在于对某一被投资企业是否控制，而不是在于是否拥有该被投资企业半数以上权益性资本投资。()

三、(15 分) 资料：华丰有限责任公司(以下简称华丰公司)所得税采用递延法核算，适用的所得税税率为 33%。20×1 年度实现利润总额为 2000 万元，其中：(1)采用权益法核算确认的投资收益为 300 万元(被投资单位适用的所得税税率为 33%，被投资单位实现的净利润未分配给投资者)。(2)国债利息收入 50 万元。(3)因违反合同支付违约金 20 万元。(4)补贴收入 300 万元。(5)计提坏账准备 300 万元(其中可在应纳税所得额前扣除的金额为 50 万元)。(6)计提存货跌价准备 200 万元。

假定计提的坏账准备和存货跌价准备与税法规定的差异均属于时间性差异，华丰公司在未来 3 年内有足够的应纳税所得额用以抵减可抵减时间性差异。

要求：(1)计算华丰公司 20×1 年度的应交所得税、发生的递延税款金额(注明借方或贷方发生额)、所得税费用。(2)编制有关所得税的会计分录。(3)计算华丰公司 20×1 年度的净利润。(答案中的金额单位用万元表示)

四、(15 分) 资料：20×4 年 1 月 1 日，罗湖公司以现金购进欣欣公司大部分发行在外的有表决权的股份，下面是购买日罗湖公司按照购买法编制的合并工作底稿上的抵销分录。

借：股本	80000
资本公积	120000
未分配利润	36000
存货	7500
固定资产—房屋	40000
无形资产—专利权	6000
无形资产—商誉	25700
贷：固定资产—设备	18000
长期股权投资	250000

少数股权 47200

根据以上资料,请你回答下列问题(列示详细计算过程):

- 1、罗湖公司持有欣欣公司股份的比例是多少?
- 2、欣欣公司在20*4年1月1日,各种可辨认净资产的公允价值是多少?
- 3、若采用实体法,所确认的商誉价值是多少? 少数股权的价值又分别是多少?

五.(30分)假设新世纪国际公司100%控股的国外子公司A公司以当地货币表述的20*4年度收益和留存收益表以及20*4年12月31日资产负债表中的数据如下:(假设公司的存货发出采用先进先出法,年末存货系20*4年11、12月购入)

有关折算汇率数据如下:20*4年12月31日汇率:¥0.64/LC1

20*4年11、12月平均汇率:¥0.625/LC1

20*4年平均汇率:¥0.62/LC1

当年股利支付日的汇率:¥0.63/LC1

股票发行日汇率:¥0.70/LC1,固定资产取得日的汇率:¥0.76/LC1

A公司资产负债表

	当地货币
现金	LC 38000
应收账款	28000
存货(按成本计价)	30000
(按市价计价)	14000
固定资产(净值)	364000
资产总计	LC 474000
应付账款	LC 96000
长期银行借款	120000
负债合计	LC 216000
实收资本	LC 200000
留存收益	58000
股东权益合计	LC 258000
负债和股东权益合计	LC 474000

A公司收益和留存收益表

	当地货币
销货收入	LC 400000
销货成本	238000
折旧费	40000
其他费用	55200
税前收益	66800
所得税	18800
净收益	LC 48000
期初留存收益	56000
已付股利	46000
期末留存收益	LC 58000

要求:采用时态法折算A公司资产负债表与收益和留存收益表(20*4年年初留存收益折算额为¥78000)

六.问答题:(请在下列两个题目中任选一个回答,20分)

- 1、企业合并的方式与会计核算方法和合并会计报表之间是什么关系?

长沙理工大学考试试卷（八）

试卷编号_____拟题教研室（或教师）签名_____教研室主任签名_____

课程名称（含档次）高级会计学 课程代号_____
专 业_____ 层次（本、专）_____ 方式（开、闭卷）闭卷

一、单项选择题（每小题1分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

- 1、企业合并的会计处理方法中不确认商誉的方法是。（ ）
A、购买法 B、成本法 C、权益集合法 D、合股法

- 2、在采用现行汇率法进行外币报表折算时，其实收资本项目的折算汇率是（ ）
A、历史汇率 B、现行汇率 C、远期汇率 D、即期汇率

- 3、在物价变动情况下，下列哪个项目不会产生购买力损益？（ ）
A、应付债券 B、应收票据
C、股利固定的优先股 D、留存收益

- 4、下列关于外币报表折算中说法不正确的是（ ）。
A、外币报表折算的主要目的是编制跨国经营企业报表
B、习惯上以总公司（母公司）的记账本位币为统一货币
C、各种折算方法中对实收资本均采用历史汇率折算
D、各种折算方法中对折算差额均作为当期损益

- 5、商誉会出现在下列哪种合并（ ）。
A、同一控制的吸收合并 B、同一控制的控股合并
C、非同一控制的新设合并 D、同一控制的新设合并

- 6、下列业务中，对会计假设中的持续经营假设带来变化的是（ ）
A、企业合并会计报表 B、企业清算
C、融资租赁 D、外币折算

- 7、企业进行外币业务的会计处理，在期末进行账项调整时采用的汇率是（ ）。
A、现行汇率 B、历史汇率
C、账面汇率 D、期初汇率

- 8、非同一控制下形成母子公司关系的，母公司在合并日应编制（ ）。
A、合并资产负债表 B、合并现金流量表
C、合并利润表 D、合并所有者权益变动表

- 9、下列企业中应纳入甲公司编制合并报表范围的有（ ）。
A、其董事长是甲公司的最大股东的某公司
B、甲公司拥有其30%的权益性资本的某公司
C、甲公司拥有其88%的权益性资本、即将关闭的某公司
D、公司拥有其55%的权益性资本、持续经营但所有者权益为负数的某公司

- 10、按照两项交易观点确认的购货成本或销售收入，取决于（ ）的汇率。
A、交易日 B、结算日 C、决算日 D、成交日

二、多项选择题（每小题2分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答

案，并将其符号填入答题纸。)

1、衍生金融工具包括：()

- A、股权衍生金融工具
- C、利率衍生金融工具

- B、货币衍生金融工具
- D、商品衍生金融工具

2、P公司应当将下列哪些企业纳入其合并会计报表的合并范围()

- A、A公司，其51%的权益性资本由P公司所拥有，但A公司已准备关停并转；
- B、E公司，其20%的权益性资本投资为P公司拥有，但P公司有权控制E公司的财务和经营政策；
- C、C公司，其30%的权益性资本为P公司所拥有，另有30%的权益性资本由B公司所拥有，B公司为P的子公司；
- D、D公司，其50%的权益性资本为P公司所拥有。

3、下列会计事项的发生，在计算所得税时，哪些会产生暂时性差异()

- A、分期收款销售
- C、折旧方法的不同
- B、超限额的业务招待费
- D、权益法下的投资收益补税

4、高级会计学的研究范围，概括起来主要包括以下几方面：()

- A、跨越单一会计主体的会计业务
- B、仅在某类企业中存在的特殊会计业务
- C、在某一特殊时期中发生的业务
- D、与特种经营方式相关的特有会计业务
- E、特殊经营行业的会计业务

5、企业兼并时，兼并后的企业或新设的企业取得被兼并企业的全部()

- A、所有资产
- B、所有负债
- C、所有者权益
- D、股东权益

三. 判断：(对的打“√”；错的打“×”。每题1分，计10分)

- 1、在现行汇率法下，未分配利润项目应按照历史汇率折算。()
- 2、商誉应按不高于10年的时间分期摊销。()
- 3、同一控制下的企业合并中，合并方在合并中取得的被合并方各项资产、负债应维持其在被合并方的原账面价值不变，除此以外，还将确认新的资产和负债。()
- 4、若企业本期没有发生外币业务，则当期不会涉及到汇兑损益的核算。()
- 5、当企业合并合同或协议中提供了视未来或有事项的发生而对合并成本进行调整时，符合或有事项准则确认条件的，应确认的支出也应作为合并成本的一部分。()
- 6、企业持有的外币资产和外币债务，在汇率上升时产生汇兑收益，在汇率下降时产生汇兑损失。()
- 7、资产的计税基础，是指企业取得时，计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。()
- 8、对于子公司相互之间发生的内部交易，在编制合并财务报表时不需要进行抵消处理。()
- 9、递延所得税资产和递延所得税负债的计量，应当反映资产负债表日企业预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响，即在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，应当采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。()
- 10、企业应当对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。()

四. 简答：(20分)

什么是现行汇率法？其折算的特点是什么？

五. 计算分析题：(50分)

1、(15分)母公司和其全资子公司有关事项如下：(1)母公司2008年1月1日结存的存

货中含有从其全资子公司购入的存货 60 万元，该批存货子公司的销售毛利率为 15%。2008 年度子公司向母公司销售商品，售价为 300 万元，母公司另支付运杂费等支出 2 万元。子公司 2008 年度的销售毛利率为 20%，母公司 2008 年度将子公司的一部分存货对外销售，实现的销售收入为 300 万元，销售成本为 250 万元。母公司对存货的发出采用先进先出法核算。

(2) 2008 年 3 月 20 日子公司向母公司销售一件商品，售价为 20 万元，销售成本为 16 万元，母公司购入上述商品后作为固定资产并于当月投入到行政管理部门使用，母公司另支付运杂费等支出 1 万元，固定资产预计使用年限为 5 年，无残值，按平均年限法计提折旧。(3) 2008 年 10 月 1 日，母公司以 113.5 万元的价格收购子公司发行的三年期一次还本付息的债券作为持有至到期投资。该债券票面金额为 100 万元，票面利率为 6%，由子公司于 2007 年 1 月 1 日按面值发行。因实际利率与票面利率差别较小，母公司对债券溢价折价采用直线法摊销。要求：(1) 编制 2008 年度与存货相关的抵销分录；(2) 编制 2008 年度与固定资产相关的抵销分录；(3) 编制 2008 年度与内部债券相关的会计分录。

2. (10 分) 某企业 2007 年度有关所得税会计处理的资料如下：

- (1) 本年度实现会计利润 90 万元，所得税率为 25%。
- (2) 国债利息收入 3 万元，公司债券利息收入 2.25 万元
- (3) 按权益法核算的子公司投资收益为 12.75 万元，
- (4) 本年度按会计方法计算的折旧 6 万元，按税法规定计算的折旧费用 3 万元。

要求：按资产负债表法计算应交所得税、递延所得税、所得税费用，并做出相关会计分录。

3. (10 分) 甲股份有限公司外币业务采用发生时的市场汇率进行折算，按月计算汇兑损益。2001 年 5 月 31 日市场汇率为 1 美元=8.20 元人民币，当日该公司有关外币帐户余额为：银行存款 30`000 美元，应收账款为 500`000 美元，应付帐款为 20`000 美元。

该企业 6 月份发生如下业务：

- (1) 6 月 3 日，收到外商作为资本投入的美元 250`000，当日市场汇率为 1 美元=8.22 人民币，外商投资合同中约定汇率为 1 美元=8.10 人民币，款项已存入银行。
- (2) 6 月 8 日，将 150`000 美元向银行兑换人民币，银行买入价为 1 美元=8.24 人民币，卖出价为 1 美元=8.36 人民币，当日市场汇率为 1 美元=8.24 美元。
- (3) 6 月 15 日，对外销售产品一批，价款共计 350`000 美元，款项尚未收到，当日市场汇率为 1 美元=8.26 人民币。
- (4) 6 月 18 日，偿还上个月发生的应付账款 20`000 美元，当日市场汇率为 1 美元=8.30 元。
- (5) 6 月 30 日，收到五月份发生的应收帐款 400`000 美元，当日的市场汇率为 1 美元=8.25 人民币。

要求：计算 6 月份的汇兑损益（列出计算过程）并进行相应的账务处理。

4. (15 分)

(1) Q 公司 20*4 年 1 月 1 日开业，20*4 年 12 月 31 日的资产负债表及 20*4 年度的损益表如下：

资产负债表（历史成本基础）

20*4 年 12 月 31 日

单位：元

项目	年初数	年末数	项目	年初数	年末数
现金	100	550	应付账款	600	600
存货	500	200	普通股	1 000	1 000
固定资产	1 000	900	留存收益		50
资产总计	1 600	1650	负债业主权益		
			总计	1 600	1650

损益表（历史成本基础）

20*4 年度

单位：元

销售收入	500
------	-----

减：销售成本	<u>300</u>
毛利	200
减：折旧费用	100
税收费用	<u>50</u>
净收益	50

(2) 物价指数情况：

20*4年1月1日	100
20*4年平均	120
20*4年12月31日	150

(3) 固定资产使用期为十年，没有残值，用直线法计提折旧；

(4) 除销售成本、折旧费用外，所有的收入和费用在年度内都是均匀发生的。

要求：

按一般物价水平会计，编制该企业20*4年度的损益表和20*4年12月31日的资产负债表。

长沙理工大学考试试卷（九）

试卷编号_____ 拟题教研室（或教师）签名_____ 教研室主任签名_____

课程名称（含档次）_____ 课程代号_____

专业_____ 层次（本、专）_____ 方式（开、闭卷）_____

一、单项选择题（每小题1分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1、企业合并的下列情形中，在合并以后需要编制合并会计报表的是（ ）

A、吸收合并 B、创立合并 C、控股合并 D、B和C

2、下列情况中，丙公司必须纳入甲公司合并范围的情况是（ ）。

A、甲公司拥有乙公司45%的股份，乙公司拥有丙公司52%的股份

B、甲公司拥有丙公司45%的股份

C、甲公司拥有乙公司60%的股份，乙公司拥有丙公司40%的股份

D、甲公司拥有乙公司60%的股份，乙公司拥有丙公司40%的股份，同时甲公司拥有丙公司20%的股份

3、在现行汇率法下，按历史汇率折算的会计报表项目是（ ）。

A、固定资产 B、存货 C、实收资本 D、未分配利润

4、实物资产持有损益是指由于物价变动而形成的实物资产历史成本与现行成本之间的差额（ ）。

A、既包括持产利得也包括持产损失 B、仅指已实现持有资产损益

C、仅指未实现持有资产损益 D、必须列入重编后的利润表

5、在物价变动会计中，企业应收账款期初余额、期末余额均为50万元，如果期末物价比期初增长10%，则意味着本期应收账款发生了（ ）。

A、购买力变动损失5万元 B、购买力变动收益5万元

C、资产持有收益5万元 D、资产持有损失5万元

6、在采用现行汇率法进行外币报表折算时，其实收资本项目的折算汇率是（ ）

A、历史汇率 B、现行汇率 C、远期汇率 D、即期汇率

- 7、下列关于外币报表折算中说法不正确的是()。
- A、外币报表折算的主要目的是编制跨国经营企业报表
B、习惯上以总公司(母公司)的记账本位币为统一货币
C、各种折算方法中对实收资本均采用历史汇率折算
D、各种折算方法中对折算差额均作为当期损益
- 8、下列业务中，对会计假设中的持续经营假设带来变化的是()
- A. 企业合并会计报表 B. 企业清算
C. 融资租赁 D. 外币折算
- 9、企业进行外币业务的会计处理，在期末进行账项调整时采用的汇率是()。
- A. 现行汇率 B. 历史汇率
C. 账面汇率 D. 期初汇率
- 10、同一控制的控股合并中，以支付现金、非现金资产作为合并对价的，长期股权投资成本为()
- A、所取得的对方账面净资产份额 B、资产的公允价值
C、资产的账面价值 D、合并双方协商确定
- 二、多项选择题(每小题2分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。)
- 1、对下列被套期项目指定的特殊情况，说法正确的有：()
- A、企业的一般经营风险：不能作为被套期项目；
B、权益法核算的投资：不能作为被套期项目；
C、部分指定：被指定部分必须小于该金融资产或负债产生的总的现金流量；
D、持有至到期投资：信用风险或外汇风险下，可以作为被套期项目；利率风险或提前还款风险下，不能作为被套期项目；
E、企业集团内部交易形成的货币性项目的汇兑收益或损失，不能在合并财务报表中全额抵销的，该货币性项目的外汇风险可以在合并财务报表中指定为被套期项目。
- 2、以下交易或事项通常产生可抵扣暂时性差异。()
- A、企业因费用而导致的负债的账面金额大于其计税基础。
B、退休福利成本。
C、研究成本。
D、某些资产以公允价值计价，或被重估，但计税时不作调整。如果资产的计税基础大于其账面价值，会产生一项可抵扣暂时性差异。
E、对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。发生的可抵扣亏损即在当期产生一项可抵扣暂时性差异。
- 3、P公司应当将下列哪些企业纳入其合并会计报表的合并范围()
- A、A公司，其51%的权益性资本由P公司所拥有，但A公司已准备关停并转；
B、E公司，其20%的权益性资本投资为P公司拥有，但P公司有权益控制E公司的财务和经营政策；
C、C公司，其30%的权益性资本为P公司所拥有，另有30%的权益性资本由B公司所拥有；
D、D公司，其50%的权益性资本为P公司所拥有。
- 4、A、B公司为母子公司，2006年1月28日，A公司销售一辆汽车给B公司，价款为25万元，该汽车原价32万元，已计提折旧10万元。2006年12月31日，B公司对该汽车计提了10万元减值准备。在编制合并会计报表时，应予抵销的项目有()
- A、固定资产原价32万元 B、内部未实现利润3万元

C、当期的销售额 25 万元

D、计提的减值准备 10 万元

5、在物价变动会计的一般物价水平模式中，应计算货币购买力损益。下列哪些属于货币性项目（ ）

- A、应收账款 B、短期投资 C、应付债券 D、长期借款

三. 判断：（对的打“√”；错的打“×”。每题1分，计 10 分）

1、在同一控制下的企业合并中，以发行债券方式进行企业合并的，与发行债券相关的佣金、手续费等直接相关费用，应于发生时计入当期损益。 （ ）

2、时态法的优点是考虑了资产、负债项目的计量属性，缺点是使折算后的资产负债表不能保持折算前有关项目之间的比例关系。 （ ）

3、相对于资本概念的两种理解，如果会计报表使用者主要关心资本保全名义上的投入资本或投入资本的购买力，就应当采用财务资本概念。 （ ）

4、由于现行成本与一般物价水平结合的会计综合了两种方法的优点，因此它才是真正完美无缺的物价变动会计。 （ ）

5、应纳税暂时性差异，是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生应税金额的暂时性差异。 （ ）

6、对于可抵扣暂时性差异，应一律确认递延所得税资产。 （ ）

7、商誉的初始确认会产生递延所得税负债。 （ ）

8、在采用现行汇率法进行外币报表折算，除投入资本按历史汇率折算外，其他项目均按报表折算日汇率折算。 （ ）

9、负债的计税基础，是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。 （ ）

10、非同一控制下通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。 （ ）

简答：（15 分）

请简述套期保值的定义和套期保值业务类型？

四. 计算分析题：(55 分)

1. (15 分) 甲公司系 2007 年初新成立的企业，所得税核算采用资产负债表债务法，所得税税率为 25%，公司预计会持续盈利，各年能够获得足够的应纳税所得额。2007 年全年实现的利润总额为 600 万元。2007 年其他有关资料如下：(1) 3 月 10 日，购入 A 股票 10 万股，支付价款 120 万元，划分为交易性金融资产；年末甲公司持有的 A 股票的市价为 150 万元。

(2) 4 月 28 日，购入 B 股票 100 万股，支付价款 800 万元，划为可供出售金融资产；年末甲公司持有的 B 股票的市价为 960 万元。(3) 12 月 31 日存货中原材料的账面实际成本 600 万元，该存货是用于生产甲产品的，甲产品的预计售价为 782 万元，需要继续加工投入的成本为 180 万元，预计销售费用为 5 万元，该原材料在市场上的预计售价为 540 万元，存货期末按成本与可变现净值孰低法计价。(4) 2007 年度支付，支付税收滞纳金 21 万元，支付非公益救济性捐赠 4 万元，支付广告费 20 万元，另发生国债利息收入 15 万元。要求：(1) 计算甲公司 2007 年度应交的所得税并编制有关会计分录；(2) 计算因上述事项所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异及应确认的递延所得税资产和递延所得税负债的金额，并编制相关会计分录（列出计算过程，单位以万元表示）

2、(15 分) A 公司对外业务采用发生时的市场汇率折算，按月计算汇兑损溢。1999 年 6 月 30 日市场汇率为 1 美元=8.25 元人民币，当日该企业有关外币帐户的余额为：银行存款 100,000 美元，应收帐款 500,000 美元，应付帐款 200,000 美元。

A 公司 99 年 7 月发生以下外币业务（不考虑增值税等相关税费）：

(1)、7 月 15 日收到某外商投入的外币资本 500,000 美元，当日市场汇率为 1 美元=8.24 元人民币，合同汇率为 1 美元=8.30 元人民币，款项已由银行收存；

(2)、7 月 18 日，进口一台设备，价款 400,000 美元尚未制度，当日市场汇率为 1 美元=8.23

元人民币，该设备正处于安装调试过程中，预计11月份才能交付使用；

(3)、7月20日，对外销售产品一批，价款共计200,000美元，当日汇率为1美元=8.22元人民币，款项尚未收到；

(4)、7月28日，以外币存款偿还6月份发生的应付账款200,000美元，当日汇率为1美元=8.21元人民币；

(5)、7月31日，受到上月发生应收帐款300,000美元，当日汇率为1美元=8.20元人民币。

要求：(1) 分别计算7月份发生的汇兑损益净额及其计入财务费用的汇兑损益金额，列出计算过程；(2) 编制期末记录汇兑损益的会计分录。

3. (10分) 资料：ABC公司19*4年1月1日的货币性项目如下：

现金：60000，应付账款：48000，应收账款：24000，短期借款：12000

本年度发生了以下有关经济业务：

- 1、销售取得收入180000元，购货成本150000元；
- 2、以现金支付营业费用48000元；
- 3、支付所得税12000元；(假设上述三项均匀发生)
- 4、年末支付股利24000元；
- 5、年末出售汽车一辆，得款96000元。

此外，有关物价指数的资料如下：年初100，全年平均115，年末130

要求：以年末货币为一般购买力单位计算购买力损益。(说明是净损失或净收益)

4. (15分) (1) 假设20×2年1月1日北方公司以240 000元现金购买了大华公司的全部股票，大华公司的各项资产与负债的账面价值如下表。北方公司与大华公司都属于同一控制下的公司，在进行这项投资之后，北方公司与大华公司的试算情况详见表2-1。

表 2-1

北方公司与大华公司试算表

项 目	20×2 年 1 月 1 日		单位：元	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方
现金	18 000		1 000	
短期投资	20 000		48 000	
应收账款	320 000		111 000	
存货	160 000		130 000	
长期股权投资—大华公司	240 000			
固定资产(净值)	630 000		100 000	
无形资产—专利权			30 000	
应付账款		160 000		16 000
应付费用		48 000		4 000
应付债券				160 000
长期借款		140 000		
股本—普通股		200 000		50 000
资本公积		600 000		40 000
盈余公积		235 000		147 000
未分配利润		5 000		3 000
合计	1 388 000	1 388 000	420 000	420 000

(2) 在上述情况下,如果假设20×2年1月1日北方公司以现金266 000元购买大华公司的全部股票。购买日北方公司与大华公司的试算表资料,除北方公司的应收账款为264 000元、固定资产660 000元外,其他与表2—1相同。另外,假设大华公司的下列资产与负债项目,其账面价值与公允价值不同(见表2—3),二者为非同一控制下的公司。

表2—3

单位:元

	账面价值	公允价值
存货	130 000	120 000
固定资产	100 000	150 000
专利权	30 000	0
应付债券	160 000	156 000

要求:在上述两种情况下为北方公司编制控制权取得日的合并报表。

长沙理工大学考试试卷(十)

试卷编号_____拟题教研室(或教师)签名_____教研室主任签名_____

课程名称(含档次)_____课程代号_____

专业_____层次(本、专)_____方式(开、闭卷)_____

一、单项选择题(每小题1分,共10分。在下列各题的备选答案中,选出你认为正确的答案,并将其符号填入答题纸。)

- 1、下列企业中应纳入甲公司编制合并报表范围的有()。
A、其董事长是甲公司的最大股东的某公司
B、甲公司拥有其30%的权益性资本的某公司
C、甲公司拥有其88%的权益性资本、即将关闭的某公司
E、甲公司拥有其55%的权益性资本、持续经营但所有者权益为负数的某公司

- 2、按照两项交易观点确认的购货成本或销售收入,取决于()的汇率。
A、交易日 B、结算日 C、决算日 D、成交日

- 3、企业合并的会计处理方法中不确认商誉的方法是。()
A、购买法 B、成本法 C、权益集合法 D、合股法

- 4、在采用现行汇率法进行外币报表折算时,其实收资本项目的折算汇率是()
A、历史汇率 B、现行汇率 C、远期汇率 D、即期汇率

- 5、在物价变动情况下,下列哪个项目不会产生购买力损益?()
A、应付债券 B、应收票据
C、股利固定的优先股 D、留存收益

- 6、下列对套期工具的指定,说法不正确的有:()
A、企业应当将套期工具整体或其一定比例进行指定。(不含套期工具剩余期限内的某一时间段)
B、可以将两项或两项以上衍生工具的组合或该组合的一定比例指定为套期工具。
C、可将单项衍生工具指定为对一种以上风险进行套期。
D、衍生工具如果无法有效地降低被套期项目的风险,不能作为套期工具。

- 7、下列业务中,对会计假设中的持续经营假设带来变化的是()
A、企业合并会计报表 B、企业清算

- C、融资租赁 D、外币折算

8、现行成本会计模式的特点以下哪个方面有误（ ）。
A、以现行成本为基础进行各资产项目的账项调整
B、依据调整后的数据编制会计报表
C、要计算货币购买力损益
D、要计算资产持有损益

9、按照两项交易观点确认的购货成本或销售收入，取决于（ ）的汇率。
A、交易日 B、结算日 C、决算日 D、成交日

10、对于下列应纳税暂时性差异，不应确认相关递延所得税负债的是（ ）
A、企业合并中产生商誉初始确认
B、在确定会计利润时，开发成本可以资本化并在未来期间摊销，但在确定应税所得时则在其发生期间予以抵扣。这种开发成本的计税基础为零，因为它们已经从应税所得中抵扣。
C、采用购买法确定的企业合并成本，通过将所取得的可辨认净资产和承担的负债按高于原账面价值的公允价值来分配，但计税时不作相应调整。
D、重估资产。重估后资产账面价值大于重估前账面价值，而计税时不作相应调整。

二、多项选择题（每小题 2 分，共 10 分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1、以下交易或事项通常会产生应纳税暂时性差异：（ ）
A、由于会计与税法采用的折旧方法或折旧年限不同，固定资产的账面价值大于其计税基础。
B、采用权益法确认合营企业或联营企业的投资收益。
C、开发成本。
D、采用购买法确定的企业合并成本。
E、重估资产。重估后资产账面价值大于重估前账面价值，而计税时不作相应调整。

2、对下列被套期项目指定的特殊情况，说法正确的有：（ ）
A、企业的一般经营风险：不能作为被套期项目；
B、权益法核算的投资：不能作为被套期项目；
C、部分指定：被指定部分必须小于该金融资产或负债产生的总的现金流量；
D、持有至到期投资：信用风险或外汇风险下，可以作为被套期项目；利率风险或提前还款风险下，不能作为被套期项目；
E、企业集团内部交易形成的货币性项目的汇兑收益或损失，不能在合并财务报表中全额抵销的，该货币性项目的外汇风险可以在合并财务报表中指定为被套期项目。

3、企业选定记账本位币，应当考虑下列因素：（ ）
A、该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；
B、该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；
C、融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。
D、企业记账本位币一经确定，不得随意变更，除非企业经营所处的主要经济环境发生重大变化。企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币的，应当采用变更期期初的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。

4、A、B 公司为母子公司，2006 年 1 月 28 日，A 公司销售一辆汽车给 B 公司，价款为 25 万元，该汽车原价 32 万元，已计提折旧 10 万元。2006 年 12 月 31 日，B 公司对该汽车计提了 10 万元减值准备。在编制合并会计报表时，应予抵销的项目有（ ）
A、固定资产原价 32 万元 B、内部未实现利润 3 万元
C、当期的销售额 25 万元 D、计提的减值准备 10 万元

下列要求：()

- A、母公司与子公司、子公司相互之间当期以现金投资或收购股权增加的投资所产生的现金流量应当抵销。
- B、母公司与子公司、子公司相互之间当期取得投资收益收到的现金，应当与分配股利、利润或偿付利息支付的现金相互抵销。
- C、母公司与子公司、子公司相互之间以现金结算债权与债务所产生的现金流量应当抵销。
- D、母公司与子公司、子公司相互之间当期及以前期间销售商品所产生的现金流量应当抵销。
- E、母公司与子公司、子公司相互之间处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额，应当与购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金相互抵销。
- F、母公司与子公司、子公司相互之间当期发生的其他内部交易所产生的现金流量应当抵销。

三、判断：（对的打“√”；错的打“×”。每题1分，计10分）

- 1、在企业合并中，商誉被确认后，就一直保持其原账面价值。 ()
- 2、拥有半数以上权益性资本的被投资企业，不一定纳入投资公司的合并范围。 ()
- 3、暂时性差异，是指资产的账面价值与其计税基础之间的差额，不包括负债的账面价值与其计税基础之间的差额。 ()
- 4、对于子公司相互之间发生的内部交易，在编制合并财务报表时不需要进行抵消处理。 ()
- 5、在进行外币报表折算时，应当统一母子公司的会计报表折算日和会计期间。 ()
- 6、由于一般物价指数是社会物价变动的衡量依据，因此社会各类商品、劳务的物价变动情况都可以由其准确的反映。 ()
- 7、对有外币账户的企业，在本期未发生外币业务的情况下，企业不可能存在外币汇兑损益的核算问题。 ()
- 8、可抵扣暂时性差异，是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生应纳税金额的暂时性差异。 ()
- 9、在物价上升时期持有货币性资产，在物价下降时期持有货币性负债，就会给企业带来财务损失。 ()
- 10、固定资产的账面价值小于其计税基础所形成的暂时性差异，属于可抵扣暂时性差异。 ()

四. 简答：(15分)

什么是现行汇率法？其折算的特点是什么？

五. 计算分析题：(55分)

1、(15分)甲股份有限公司(下称甲公司)2007年有关所得税资料如下：

(1)甲公司所得税采用资产负债表债务法核算，所得税率为33%；年初递延所得税资产为49.5万元，其中存货项目余额29.7万元，未弥补亏损项目余额19.8万元。

(2)本年度实现利润总额500万元，其中取得国债利息收入20万元，因发生违法经营被罚款10万元，因违反合同支付违约金30万元(可在税前抵扣)，工资及相关附加超过计税标准60万元；上述收入或支出已全部用现金结算完毕。

(3)年末计提固定资产减值准备50万元(年初减值准备为0)，使固定资产账面价值比其计税基础小50万元；转回存货跌价准备70万元，使存货可抵扣暂时性差异由年初余额90万元减少到年末的20万元。税法规定，计提的减值准备不得在税前抵扣。

(4)年末计提产品保修费用40万元，计入营业费用，预计负债余额为40万元。税法规定，产品保修费在实际发生时可以在税前抵扣。

(5)至2006年末止尚有60万元亏损没有弥补，其递延所得税资产余额为19.8万元。

(6)假设除上述事项外，没有发生其他纳税调整事项。

要求：请计算公司的应交所得税、递延所得税、所得税费用，并做出相应会计处理。

2.(15分)甲股份有限公司是上市公司，需要对外提供合并财务报表。2006年1月5日甲以4000万元的价格购买乙60%的股份而使乙成为甲的一家子公司(之前乙公司与甲公司无

关联)。购买日，乙公司的所有者权益额为6000万，其中资本公积为2000万，实收资本为4000万。假设合并当日乙公司的资产、负债账面价值与公允价值相等。

乙公司在2006年和2007年分别实现净利润1000万和800万，乙公司除按净利润的15%提取盈余公积外，未进行其他利润分配。假定除净利润外，乙公司无其他所有者权益变动事项。

甲公司2007年12月31日，应收乙公司账款余额为600万，年初该余额为500万，假定甲公司采用按照应收账款余额的5%计提坏账准备。

要求：编制2007年度甲公司合并会计报表有关的合并抵消分录。

3. (10分) 某企业按规定允许开立现汇账户，对本月发生的外币业务按当天的市场汇率折合人民币帐。该企业2000年12月31日有关科目余额如下：(单位：元)

科目名称	美元	汇率	人民币
银行存款	10000	8.0	80000
应收账款	50000	8.0	400000
应付账款	20000	8.0	160000
长期借款(工程项目尚未达到预定可使用状态)	10000	8.0	80000

该企业2001年1月份发生下列经济业务：

- (1) 该企业收回客户前欠款30000美元，存入银行，当天市场汇率为1美元=8.20人民币；
- (2) 将10000美元存款兑换为人民币存款，兑换当日市场汇率为1美元=8.20人民币，银行买价为1美元=8.10人民币，卖价为1美元=8.30人民币；
- (3) 用银行存款10000美元偿还应付账款，当日的汇率为1美元=8.3人民币
- (4) 用银行存款10000美元归还长期借款，当日市场汇率为1美元=8.3人民币。2001年国家公布汇率为1美元=8.35人民币。

要求： (1) 编制2001年1月31日外币科目余额调整表(填入下表)并编制期末汇兑损益的会计分录；

1月31日外币科目余额调整计算表

科目名称	美元余额	月末汇率	调整后人民币余额	调整前人民币余额	差额(借或贷)
银行存款					
应收账款					
应付账款					
长期借款					
合计	×	×	×	×	

4. (15分) Q公司20*4年1月1日开业，20*4年12月31日的资产负债表及20*4年度的损益表如下：

资产负债表(历史成本基础)

20*4年12月31日

单位：元

项目	年初数	年末数	项目	年初数	年末数
现金	100	550	应付账款	600	600
存货	500	200	普通股	1 000	1 000
固定资产	1 000	900	留存收益		50
资产总计	1 600	1650	负债业主权益		
			总计	1 600	1650

损益表(历史成本基础)

20*4年度

单位：元

销售收入	500
减：销售成本	300

毛利	200
减： 折旧费用	100
税收费用	<u>50</u>
净收益	50

- (1) 固定资产使用期为十年，没有残值，用直线法计提折旧；
(2) 除销售成本、折旧费用外，所有的收入和费用在年度内都是均匀发生的。

要求：

假定 20*4 年底存货的单价由年初的 1 元上升到 1.3 元；固定资产的价值上升到 1800 元。试用现行成本会计对该公司的报表进行调整后，重新编制。

长沙理工大学试卷标准答案（一）

课程名称：高级会计学

试卷编号：A

一、单项选择题（每小题1分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1-5: DACDA 6-10: CABBC

二、多项选择题（每小题2分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1、AD 2、ABD 3、ABC 4、ABC 5、ABCD

三. 判断：（对的打“√”；错的打“×”。每题1分，计10分）

1、√ 2、× 3、× 4、× 5、√ 6、× 7、√ 8、× 9、× 10、×

四. (20分)

答：同一控制下的企业合并一般采用权益集合法，其主要内容有：1. 合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。2. 合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。3. 合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。同一控制企业合并形成母子公司关系的，母公司应当编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

非同一控制下的企业合并一般采用购买法。其主要内容有：1. 购买企业应在合并资产负债表中以公允价值确定被购买企业的可辨认资产和负债；2. 确定购买日 3. 购买企业应确定购买成本；4. 购买成本超过购买企业的可辨认资产和负债公允价值中的股份份额时，其超出数额应当确认为商誉，但在控股合并方式下的购买中不记录商誉；5. 购买企业应当将合并日后被购买企业的经营成果并入合并损益表中。非同一控制企业合并形成母子公司关系的，母公司应当编制合并日的合并资产负债表。

五. 计算分析题答案

1. (15分)

(1) 抵销投资及所有者权益

成本法转换为权益法，

借：长期股权投资 1080

贷：投资收益 480

 期初未分配利润 600

抵消分录：

借：股本 4000

 资本公积 2000

 盈余公积 270

 未分配利润 1530

 商 誉 400

贷：长期股权投资 5080

 少数股东收益 3120

(2) 抵销投资收益

借：投资收益 480

 少数股东权益 320

 期初未分配利润 850

 贷：提取盈余公积 120

期末未分配利润	1530
(3) 2007 年度该设备相关的合并抵销分录	
借: 未分配利润—年初	20.10
贷: 固定资产--原价	20.10
借: 固定资产--累计折旧	2.51
贷: 未分配利润—年初	2.51
借: 固定资产--累计折旧	5.03
贷: 管理费用	5.03 (20.10 ÷ 4 × 12/12)

2. (10 分)

(1) 计算应交所得税

应交所得税 = (税前会计利润 110—公允价值变动损益 15 +预计保修费用 5) × 33% = 33 (万元)

(2) 确认年末递延所得税资产或递延所得税负债

①交易性金融资产项目产生的递延所得税负债年末余额 = 应纳税暂时性差异 × 所得税税率 = 15 × 33% = 4.95 (万元)

②预计负债项目产生的递延所得税资产 = 可抵扣暂时性差异 × 所得税税率 = 5 × 33% = 1.65 (万元)

(3) 计算所得税费用

2007 年所得税费用 = 本期应交所得税 + (期末递延所得税负债 - 期初递延所得税负债) - (期末递延所得税资产 - 期初递延所得税资产) = 33 + (4.95 - 0) - (1.65 - 0) = 36.3 (万元)

天时公司所得税账务处理是:

借: 所得税费用	36.3
递延所得税资产	1.65
贷: 应交税费——应交所得税	33
递延所得税负债	4.95

3. (10 分)

货币购买力损益计算表

项目	未调整前数额	调整系数	调整后数额
期初货币性资产	84000	130/100	109200
期初货币性负债	60000	130/100	78000
期初货币性资产净额	24000	130/100	31200
加: 本期销售货币性收入	180000	130/115	203478.26
变卖固定资产收入	96000	130/130	96000
减: 购入存货	150000	130/115	169565.22
营业费用	48000	130/115	54260.87
所得税	12000	130/115	13565.22
分出利润	24000	130/130	24000
货币性项目净额	66000		69286.95
货币性项目购买力净损益	69286.95 - 66000 = 3286.95(净损失)		

4. (15 分)

(1) 借: 银行存款—美元户	441 100
贷: 应收账款	441 100
(2) 借: 应收账款	885 500
贷: 主营业务收入	885 500
(3) 借: 长期借款	725 400
贷: 银行存款—美元户	725 400

(4) 借: 银行存款—美元户	641 600
财务费用—汇兑损益	3 200
贷: 银行存款—人民币户	644 800
(5) 借: 原材料	801 000
贷: 应付账款	801 000
(6) 借: 应付账款	562 100
贷: 银行存款	562 100
(7) 借: 固定资产	5 245 500
贷: 长期应付款	5 245 500
(8) 借: 银行存款—美元户	4 400
长期应付款—美元户	19 500
在建工程	1 056
贷: 应收账款	1 500
长期借款	3 300
应付账款	3 200
财务费用—汇兑损益	16956

(二)

一、不定项选择题

1、D 2、B 3、D 4、A 5、C 6、C 7、A 8、BD 9、C 10、C

二、判断题

1、× 2、√ 3、× 4、× 5、√ 6、× 7、√ 8、√ 9、× 10、×

三、计算题

1、(20) 按会计规定: 甲公司 1995 年每年计提折旧 15`000 元, 1998 年和 1999 年不提折旧; 按税法规定甲公司 1995 年至 1999 年每年计提折旧 9000 元

(1) 递延法: 95 年 借: 所得税 66`000

 递延税款 1980(6000×33%)
 贷: 应交税款——应交所得税 67`980

96 年 处理同 95 年

97 年 借: 所得税 80,000

 递延税款 2,400(6000×40%)
 贷: 应交税款——应交所得税 82,400

98 年 借: 所得税 60,690

 贷: 递延税款 3,390(6000×40%+3000×33%)
 应交税款——应交所得税 57,300

99 年 借: 所得税 22,070

 贷: 递延税款 2,970(3000×30%+6000×33%)
 应交税款——应交所得税 19,100

(2) 债务法: 95 年、96 年的处理同递延法

97 年 借: 所得税 79160

 递延税款 3240(12000×7%+6000×40%)
 贷: 应交税款——应交所得税 82,400

98 年 借: 所得税 61800

 贷: 递延税款 4500
 应交税款——应交所得税 57,300

99 年 借: 所得税 21800

 贷: 递延税款 2700
 应交税款——应交所得税 19100

2、(15) (1) 编制会计分录

1、借: 银行存款——美元户 (30000 美元) 246000
 贷: 应收账款——美元户 (30000 美元) 246000

2、借：银行存款——人民币户 81000
 财务费用 1000
 贷：银行存款——美元户 (10000 美元) 82000
 3、借：应付账款——美元户 (10000 美元) 83000
 贷：银行存款——美元户 (10000 美元) 83000
 4、借：长期借款——美元户 (10000 美元) 83000
 贷：银行存款——美元户 (10000 美元) 83000

(2) 编制 2001 年 1 月 31 日外币科目余额调整计算表和会计分录

科目名称	美元余额	月末汇率	调整后人民币余额	调整前人民币余额	差额(借或贷)
银行存款	10000	8.35	83500	78000	5500 (借)
应收账款	20000	8.35	167000	154000	13000 (借)
应付账款	10000	8.35	83500	77000	6500 (贷)
长期借款	0	8.35	0	3000 (借)	3000 (贷)
合计					9000 (借)

借：银行存款 5500
 应收账款 13000
 贷：应付账款 6500
 财务费用 12000
 借：在建工程 3000
 贷：长期借款 3000

(3) 计算 2001 年 1 月的汇兑损益和计入 1 月损益的汇兑损益

2001 年 1 月的汇兑损益=5500+13000-6500-3000-1000=8000 元

应计入 1 月损益的汇兑损益=5500+13000-6500-3000-1000=11000 元

3、(25)(1) 抵销投资及所有者权益

借：股本	4000
资本公积	2000
盈余公积	270
未分配利润	1530
贷：长期股权投资	4200
少数股东权益	3120
合并价差	480

(2) 抵销投资收益

借：投资收益	480
少数股东权益	320
期初未分配利润	850
贷：提取法定盈余公积	80
提取法定公益金	40
未分配利润	1530

(3) 转回抵销的盈余公积

借：期初未分配利润	90	借： 提取盈余公积	72
贷：盈余公积	90	贷：盈余公积	72

(4) 抵销应收账款及坏账

借：坏账准备 25	借：应付账款 600	借：坏账准备 5
贷：期初未分配利润 25	贷：应收账款 600	贷：管理费用 5

(5) 抵销内部购销无形资产

借：期初未分配利润 100	借：无形资产 10	借：无形资产 10
贷：无形资产 100	贷：期初未分配利润 10	贷：管理费用 10

四. 答案略 (10 分)

(三)

四、不定项选择题

- 1、A 2、D 3、B 4、C 5、D 6、B 7、A 8、D 9、A 10、CD

五、判断题

- 1、× 2、√ 3、× 4、× 5、√ 6、× 7、√ 8、√ 9、× 10、×

三、计算题

1、(20`)(1) 2002 年应交所得税= (利润总额 300+本年转回的应纳税时间差异 2+会计折旧高于税收折旧 3 万+计提的存货跌价准备 1 万+本年支付非广告性质的赞助费 5 万+支付的税收罚款 1 万-国债利息收入 2 万) ×33%=102.30 万

(2) 由于所得税税率变化而调整地递延税款贷方 余额=30÷30%×3%=3 万

(3) 2002 年计入损益的所得税费用=102.3+3-2×%-3×33%-1×33%=103.32 万

(4) 2002 年 12 月 31 日递延税款账户贷方余额=30+3-2×33%-1×33%=31.02 万

(5) 会计分录为 借: 所得税 103.32

贷: 递延税款 1.02

应交税款——应交所得税 102.30

2、(20`)(1) 借: 银行存款——美元户 (500,000 美元) 4,120,000

递延税款 30,000

贷: 应交税款——应交所得税 4,150,000

(2) 借: 在建工程 3,292,000

贷: 应付账款——美元户 (4 0 0 0 0 0 \$) 3,292,000

(3) 借: 应收账款——美元户 (2 0 0 0 0 0 \$) 1 6 4 4 0 0 0

贷: 主营业务收入 1 6 4 4 0 0 0

(4) 借: 应付账款——美元户 (2 0 0 0 0 0 \$) 1 6 4 2 0 0 0

贷: 银行存款——美元户 (2 0 0 0 0 0 \$) 1 6 4 2 0 0 0

(5) 借: 银行存款——美元户 (300000\$) 2460000

贷: 应收账款——美元户 2460000

7 月份发生的汇兑损益净额为 32000 元, 其中计入财务费用的汇兑损益为 44000 元
计入财务费用的汇兑损益

银行存款账户汇兑损失 = (100000*8.25+500000*8.24+300000*8.20-200000*8.21)
-700000*8.20=23000 元

应收账款账户的汇兑收益=(500000*8.25+200000*8.22-300000*8.2)-400000*8.2=29000 元

计入财务费用的应付账款的汇兑收益=200000*8.25-200000*8.21=8000

根据上述计算 7 月份计入财务费用的汇兑损失为 44000 元

计入在建工程的应收账款的汇兑收=400000*(8.23-8.20)=12000 元

记录期末相关汇兑损益的会计分录如下

借: 财务费用 44000

应付账款 20000

贷: 应收账款 29000

银行存款 23000

在建工程 12000

3、(20`)(1) 2000 年度该设备的合并抵销分录为 1) 借: 主营业务收入 200

贷: 主营业务成本 164

固定资产原价 36

2) 借: 累计折旧 5.25

贷: 管理费用 5.25

(2) 2001 年该设备的合并分录如下

1) 借: 期初未分配利润 36

贷: 固定资产原价 36

2) 借: 累计折旧 5.25

贷: 期初未分配利润 5.25

3) 借: 累计折旧 9

贷：管理费用 9

(3) 2002年该设备的有关的合并抵消分录

1) 借：期初未分配利润 36 2) 借：营业外收入 14.25 3) 借：营业外收入 6
贷：营业外收入 36 贷：期初未分配利润 14.25 贷：管理费用 6

四. 问答题(略)

(四)

六、不定项选择题

1、A 2、D 3、A 4、B 5、C 6、D 7、BD 8、BC 9、B 10、ACD

七、判断题

1、√ 2、× 3、√ 4、× 5、√ 6、× 7、√ 8、√ 9、× 10、×

八、计算题

1、(20) 按会计规定：甲公司1995年每年计提折旧15000元，1998年和1999年不提折旧；按税法规定甲公司1995年至1999年每年计提折旧9000元

(1) 递延法：95年 借：所得税 66000

递延税款 1980(6000×33%)

贷：应交税款——应交所得税 67980

96年 处理同95年

97年 借：所得税 80,000

递延税款 2,400(6000×40%)

贷：应交税款——应交所得税 82,400

98年 借：所得税 60,690

贷：递延税款 3,390(6000×40%+3000×33%)

应交税款——应交所得税 57,300

100年 借：所得税 22,070

贷：递延税款 2,970(3000×30%+6000×33%)

应交税款——应交所得税 19,100

(2) 债务法：95年、96年的处理同递延法

97年 借：所得税 79160

递延税款 3240(12000×7%+6000×40%)

贷：应交税款——应交所得税 82,400

98年 借：所得税 61800

贷：递延税款 4500

应交税款——应交所得税 57,300

100年 借：所得税 21800

贷：递延税款 2700

应交税款——应交所得税 19100

2、(15)(1) 6月份的外币业务的账务处理如下：

1、借：银行存款——美元户 (250000 美元)	2,055,000
贷：股本	2,025,000
资本公积	30,000
2、借：银行存款——人民币户 1236000	
贷：银行存款——美元户 (150000 美元)	1236000
3、借：应收账款——美元户 (350000 美元)	2891000
贷：主营业务收入	2891000
4、借：应付账款——美元户 (20000 美元)	166000
贷：银行存款——美元户	166000
5、借：银行存款——美元户 (400000 美元)	3300000
贷：应收账款——美元户	3300000

(2) 该公司6月份汇兑损益 及其账务处理如下

1、银行存款账户汇兑收益=

$$510000*8.25 - [(30000*8.20 + 250000*8.22 + 400000*8.25) - (150000*8.24 + 20000*8.30)] = 8500$$

2、应收账户汇兑收益=

$$450000*8.25 - [(50000*8.20 + 350000*8.26) - 400000*8.25] = 21500$$

3、应付账户汇兑损失=

$$20000*8.30 - 20000*8.20 = 2000$$

该公司的汇兑收益=8500+21500-2000=28000

账务处理

借：银行存款 8500

 应收账款 21500

贷：应付账款 2000

 财务费用 28000

3、(25^)(1) 抵销投资及所有者权益

借：股本 4000

 资本公积 2000

 盈余公积 270

 未分配利润 1530

贷：长期股权投资 4200

 少数股东权益 3120

 合并价差 480

(2) 抵销投资收益

借：投资收益 480

 少数股东权益 320

 期初未分配利润 850

贷：提取法定盈余公积 80

 提取法定公益金 40

 未分配利润 1530

(3) 转回抵销的盈余公积

借：期初未分配利润 90

贷：盈余公积 90

借：提取盈余公积 72

贷：盈余公积 72

(4) 抵销应收账款及坏账

借：坏账准备 25

贷：期初未分配利润 25

借：应付账款 600

贷：应收账款 600

借：坏账准备 5

贷：管理费用 5

(5) 抵销内部购销无形资产

借：期初未分配利润 100

贷：无形资产 100

借：无形资产 10

贷：期初未分配利润 10

借：无形资产 10

贷：管理费用 10

四. 问答题(略)

(五)

一. (20分) 1ACD 2ABCD 3AB 4ABD 5ABC 6BC 7AC 8AB 9AC 10ABD

二. 答案略(10分)

三. 答案(10分)

1、× 2、√ 3、× 4、√ 5、√ 6、× 7、× 8、√ 9、× 10、√

四. 货币购买力损益计算表(15分)

项目	未调整前数额	调整系数	调整后数额
----	--------	------	-------

期初货币性资产	84000	130/100	109200
期初货币性负债	60000	130/100	78000
期初货币性资产净额	24000	130/100	31200
加：本期销售货币性收入	180000	130/115	203478.26
变卖固定资产收入	96000	130/130	96000
减：购入存货	150000	130/115	169565.22
营业费用	48000	130/115	54260.87
所得税	12000	130/115	13565.22
分出利润	24000	130/130	24000
货币性项目净额	66000		69286.95
货币性项目购买力净损益	69286.95-66000=3286.95(净损失)		

五. (30 分)

(1) 借：长期股权投资 1600000
 贷：银行存款 1600000

(2) 借：现金 32000
 贷：长期股权投资 32000
 借：长期股权投资 45400
 贷：投资收益 45400
 投资收益的计算过程：
 $75000 * 80\% - 14000 + 4000 + 1000 - 5600 = 45400$

(3) 借：长期股权投资 32000
 少数股权 8000
 贷：利润分配-应付利润
 借：投资收益 45400
 贷：长期股权投资 45400
 借：少数股东净利 15000
 贷：少数股权 15000
 借：盈余公积 15000
 贷：利润分配-提取盈余公积 15000
 借：股本 1000000
 资本公积 600000
 盈余公积 200000
 合并价差 160000
 贷：长期股权投资 1600000
 少数股权 360000
 借：累计折旧 112000
 无形资产—商誉 56000
 贷：主营业务成本 4000
 合并价差 160000
 应付债券 4000
 借：管理费用 19600
 应付债券 1000
 贷：累计折旧 14000
 商誉 5600
 财务费用 1000

六. (15 分) (1) 2001 年应交所得税= $(800-10-100 \times 50\%+5-196) * 30\% = 164.7$ (万元)
 (2) 所得税费用= $(800-10-100 \times 50\%+5) \times 30\% + 100 \times 50\% / (1-24\%) \times (30\% - 24\%) = 223.5 + 3.95 = 227.45$ (万元)
 (3) 会计分录
 借：所得税 227.45 万

贷：应交税金—应交所得税 164.7 万
递延税款 62.75 万

(4) 2001 年 12 月 31 日递延税款余额= $196 \times 30\% + 100 \times 50\% / (1 - 24\%) \times (30\% - 24\%) = 62.75$ (万元)

(六)

一. (10 分) 略
二. (20 分) 1BC 2ABD 3ABD 4ABCD 5ABD 6ABCD 7ABCD 8ABD 9BD 10ABD

三. (10 分) 1、× 2、√ 3、× 4、× 5、× 6、√ 7、× 8、× 9、√ 10、√

四. (15 分) (1) 2001 年应交所得税= $(800 - 10 - 100 \times 50\% + 5 - 196) * 30\% = 164.7$ (万元)

(2) 所得税费用= $(800 - 10 - 100 \times 50\% + 5) \times 30\% + 100 \times 50\% / (1 - 24\%) \times (30\% - 24\%) = 223.5 + 3.95 = 227.45$ (万元)

(3) 会计分录

借：所得税 227.45 万

贷：应交税金—应交所得税 164.7 万

递延税款 62.75 万

(4) 2001 年 12 月 31 日递延税款余额= $196 \times 30\% + 100 \times 50\% / (1 - 24\%) \times (30\% - 24\%) = 62.75$ (万元)

五. (15 分) 货币购买力损益计算表

项目	未调整前数额	调整系数	调整后数额
期初货币性资产	84000	130/100	109200
期初货币性负债	60000	130/100	78000
期初货币性资产净额	24000	130/100	31200
加：本期销售货币性收入	180000	130/115	203478.26
变卖固定资产收入	96000	130/130	96000
减：购入存货	150000	130/115	169565.22
营业费用	48000	130/115	54260.87
所得税	12000	130/115	13565.22
分出利润	24000	130/130	24000
货币性项目净额	66000		69286.95
货币性项目购买力净损益	69286.95 - 66000 = 3286.95(净损失)		

六. (30 分)

(1) 借：长期股权投资 1600000

贷：银行存款 1600000

(2) 借：现金 32000

贷：长期股权投资 32000

借：长期股权投资 45400

贷：投资收益 45400

投资收益的计算过程：

$75000 * 80\% - 14000 + 4000 + 1000 - 5600 = 45400$

(3) 借：长期股权投资 32000

少数股权 8000

贷：利润分配-应付利润 40000

借：投资收益 45400

贷：长期股权投资 45400

借：少数股东净利 15000

贷：少数股权 15000

借：盈余公积 15000

贷：利润分配-提取盈余公积 15000

借：股本 1000000

资本公积	600000
盈余公积	200000
合并价差	160000
贷: 长期股权投资	1600000
少数股权	360000
借: 累计折旧	112000
无形资产—商誉	56000
应付债券	4000
贷: 主营业务成本	4000
合并价差	160000
借: 管理费用	19600
财务费用	1000
贷: 累计折旧	14000
商誉	5600
应付债券	1000

(七)

一. (20 分) 1ABCD 2ABCD 3ABCD 4BC 5ABD 6ACD 7AD 8AD 9 CD 10ACD

二. 答案 (10 分) 1、× 2、√ 3、√ 4、× 5、√ 6、× 7、√ 8、× 9、× 10、√

三. (15 分) (1)计算华丰公司 20×1 年度应交所得税、所得税费用及递延税款

$$\text{应交所得税} = [2000 - 300 - 50 + (300 - 50) + 200] \times 33\% = 2100 \times 33\% = 693(\text{万元})$$

$$\text{递延税款借方发生额} = [(300 - 50) + 200] \times 33\% = 148.5(\text{万元})$$

$$\text{所得税费用} = 693 - 148.5 = 544.5(\text{万元})$$

(2)编制有关所得税的会计分录

借: 所得税 544.5

递延税款 148.5

贷: 应交税金——应交所得税 693

四. (15 分) 1、 $1-47200/236000=80\%$

2、 $(250000-25700)/80\% = 280375$

3、商誉价值: $250000/80\%-283075=32125$ 少数股权价值: $47200+32125*20\%=53625$

五. (30 分) A 公司已折算资产负债表

	当地货币	折算汇率	人民币
现金	LC 38000	0.64	24320
应收账款	28000	0.64	17920
存货 (按成本计价)	30000	0.625	18750
(按市价计价)	14000	0.64	8960
固定资产 (净值)	364000	0.76	276640
资产总计	LC 474000		346590
应付账款	LC 96000	0.64	61440
长期银行借款	120000	0.64	76800
负债合计	LC 216000		138240
实收资本	LC 200000	0.70	140000
留存收益	58000		68350
股东权益合计	LC 258000		208350
负债和股东权益合计	LC 474000		346590

A 公司折算收益和留存收益表

	当地货币	折算汇率	人民币
销货收入	LC 400000	0.62	248000
销货成本	238000	0.62	147560
折旧费	40000	0.76	30400
其他费用	55200	0.62	34224
折算损失			4830
税前收益	66800		30986
所得税	18800	0.62	11656
净收益	LC 48000		19330
期初留存收益	56000		78000
已付股利	46000	0.63	28980
期末留存收益	LC 58000		68350

六. 问答题略 (20 分)

(八)

长沙理工大学试卷标准答案

课程名称:

试卷编号:

一、单项选择题（每小题1分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1-5: CADDA 6-10: BADDA

二、多项选择题（每小题2分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1、ABCD 2、BC 3、ACD 4、ABCDE 5、AB

三. 判断: (对的打“√”；错的打“×”。每题1分，计10分)

1、×2、×3、×4、×5、√6、×7、√8、×9、√10、×

四. (20分) 答: 现行汇率法的内容有

- 1、资产负债表中资产、负债各项目均按编制日现行汇率进行折算，
- 2、实收资本项目按投入资本的当日汇率折算，
- 3、留存利润或未分配利润项目可倒挤确定：
折算后的留存利润=折算后的资产总额-折算后的负债总额-折算后的实收资本总额，
- 4、利润表中的收入、费用等项目按编表期的平均汇率折算。
- 5、折算损益作为单独项目“折算调整”计入股东权益。

五. 计算分析题答案

1. (15分) (1) 在2008年度编制合并会计报表时与存货相关的抵销分录

抵销期初存货中未实现的内部销售利润:

借: 期初未分配利润 9 (60×15%)

贷: 营业成本 9

将本期内部销售收入抵销:

本期内部销售收入为300万元

借: 营业收入 300

贷: 营业成本 300

将期末存货中包含的未实现内部销售利润低销:

期末结存的存货110万元(60+300-250)均为本期购入的存货。因此，期末内部存货中未实现内部销售利润为22万元(110×20%)。

借：营业成本 22

贷：存货 22

(2) 编制 2008 年度合并会计报表时与固定资产相关的抵销分录

抵销固定资产原价中未实现的内部销售利润

借：营业收入 20

贷：营业成本 16

固定资产——原价 4

抵销本期多提折旧：

借：固定资产——累计折旧 0.6 [(20-16) ÷ 5 ÷ 12 × 9]

贷：管理费用 0.6

(3) 母公司 2008 年 10 月 1 日购入债券

借：持有至到期投资——成本 100

持有至到期投资——应计利息 10.5

持有至到期投资——利息调整 3

贷：银行存款 113.5

年末计提利息、将初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销的会计分录

借：持有至到期投资——应计利息 1.5

贷：持有至到期投资——利息调整 0.6

投资收益 0.9

2008 年度合并会计报表时与内部债券相关的会计分录

借：应付债券 112

投资收益 2.4

贷：持有至到期投资 114.4

借：投资收益 0.9

贷：财务费用 0.9

2. (10 分) 应交所得税= (90-3-12.75+3) *25%=19.31 万元

递延所得税负债=12.75*25%=3.19 万元

递延所得税资产=3*25%=0.75 万元

所得税费用=19.31+3.19-0.75=21.75 万元

借：所得税 19.31

递延所得税资产 3.19

贷：递延所得税负债 0.75

应交税费—应交所得税 21.75

3. (10 分) 该公司 6 月份汇兑损益 及其账务处理如下

1、银行存款账户汇兑收益=

$510000 \times 8.25 - [(30000 \times 8.20 + 250000 \times 8.22 + 400000 \times 8.25) - (150000 \times 8.24 + 20000 \times 8.30)] = 8500$

2、应收账户汇兑收益= $450000 \times 8.25 - [(500000 \times 8.20 + 350000 \times 8.26) - 400000 \times 8.25] = 21500$

3、应付账户汇兑损失= $20000 \times 8.30 - 20000 \times 8.20 = 2000$

该公司的汇兑收益= $8500 + 21500 - 2000 = 28000$

账务处理

借：银行存款 8500

应收账款 21500

贷：应付账款 2000

财务费用 28000

4. (15 分) (1) 一般物价水平会计：

资产负债表 (按一般物价水平会计调整)

20*4 年 12 月 31 日

单位：万元

项目	年末数	项目	年末数
----	-----	----	-----

现金	550	应付账款	600
存货(200×150/100)	300	普通股 (1000×150/100)	1 500
固定资产(900×1.5)	1 350	留存收益	100
资产总计	2 200	负债业主权益总计	2 200

损益及留存收益表 (按一般物价水平会计调整)

20*4 年度

单位: 万元

项目	20*4 年度
销售收入 (500×150/120)	625
减: 销售成本 (300×150/100)	450
毛利	175
减: 折旧费用 (100×150/100)	150
税收费用 (50×150/120)	62.50
净收益	-37.5
净货币购买力损益:	<u>137.50 (收益)</u>
留存收益	100

货币购买力损益计算表

项目	历史成本	调整系数	调整后数额
期初货币性资产	100	150/100	
期初货币性负债	600	150/100	
期初货币性项目净额	(500)	150/100	(750)
加: 本期收入	500	150/120	625
减: 本期费用	50	150/120	(62.5)
期末货币性项目净额	(50)		(187.5)

货币性项目购买力收益=187.5-50=137.5 元

(九)

长沙理工大学试卷标准答案

课程名称:

试卷编号:

一、单项选择题 (每小题 1 分, 共 10 分。在下列各题的备选答案中, 选出你认为正确的答案, 并将其符号填入答题纸。)

1-5: CDCAA 6-10: ADBAA

二、多项选择题 (每小题 2 分, 共 10 分。在下列各题的备选答案中, 选出你认为正确的答案, 并将其符号填入答题纸。)

1、ABCDE 2、ABCDE 3、BC 4、BC 5、ACD

三. 判断: (对的打“√”; 错的打“×”。每题 1 分, 计 10 分)

1、×2、×3、√4、5、√6、×7、×8、×9、√10、√

四. (15 分)

答案: 套期保值: 是指企业为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等, 指定一项或一项以上套期工具, 使套期工具的公允价值或现金流量变动, 预期抵消被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。

分为: 1. 公允价值套期, 公允价值套期指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺或该资产、负债或确定承诺中可辨认的一部分的公允价值变动风险进行的套期。

2. 现金流量套期, 现金流量套期, 指对现金流量变动风险进行的套期, 该类现金流量变动源于①已确认资产或负债(如浮动利率债务的全部或部分未来利息支付)、②很可能发生的预期交易(如预期的购买或出售)有关的特定风险, 且将影响企业的损益。

3. 境外经营净投资套期, 境外经营净投资套期, 指对境外经营净投资外汇风险的套期。境外经营净投资指报告企业在境外经营净资产中的权益份额。

五. 1. (15分) 应纳税所得额=600-30+3+(16+5+4-15)=583(万元)

应交所得税=583×25%=145.75(万元)

(2) 应纳税暂时性差异=(150-120)+(960-800)=190(万元)

可抵扣暂时性差异=(600-597)=3(万元)

应确认的递延所得税资产=3×25%=0.75(万元)

应确认的递延所得税负债=190×25%=47.5(万元)

借: 递延所得税资产 7500

 资本公积—其他资本公积 400000

 所得税费用 1525000

贷: 递延所得税负债 475000

 应交税费—应交所得税 1457500

2. (15分)

7月份发生的汇兑损益净额为32000元，其中计入财务费用的汇兑损益为44000元

计入财务费用的汇兑损益

银行存款账户汇兑损失=(100000*8.25+500000*8.24+300000*8.20-200000*8.21)-700000*8.20=23000元

应收账款账户的汇兑收益=(500000*8.25+200000*8.22-300000*8.2)-400000*8.2=29000元

计入财务费用的应付账款的汇兑收益=200000*8.25-200000*8.21=8000

根据上述计算7月份计入财务费用的汇兑损失为44000元

计入在建工程的应收账款的汇兑收=400000*(8.23-8.20)=12000元

记录期末相关汇兑损益的会计分录如下

借: 财务费用 44000

 应付账款 20000

贷: 应收账款 29000

 银行存款 23000

 在建工程 12000

3. (10分) 货币购买力损益计算表

项目	未调整前数额	调整系数	调整后数额
期初货币性资产	84000	130/100	109200
期初货币性负债	60000	130/100	78000
期初货币性资产净额	24000	130/100	31200
加: 本期销售货币性收入	180000	130/115	203478.26
变卖固定资产收入	96000	130/130	96000
减: 购入存货	150000	130/115	169565.22
营业费用	48000	130/115	54260.87
所得税	12000	130/115	13565.22
分出利润	24000	130/130	24000
货币性项目净额	66000		69286.95
货币性项目购买力净损益	69286.95-66000=3286.95(净损失)		

4. (15分)(1)

借: 股本—普通股 50 000

 资本公积 40 000

 盈余公积 147 000

 未分配利润 3 000

贷: 长期股权投资—大华公司 240 000

(2) 借: 股本—普通股	50 000
资本公积	40 000
盈余公积	147 000
未分配利润	3 000
固定资产	50 000
应付债券	4 000
无形资产—商誉	12 000
贷: 长期股权投资—大华公司	266 000
存货	10 000
无形资产—专利权	30 000

(十)

长沙理工大学试卷标准答案

课程名称:

试卷编号:

一、单项选择题（每小题1分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1-5: DACAD 6-10: CBCAA

二、多项选择题（每小题2分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1、ABCDE 2、ABCDE 3、ABC 4、BC 5、ABCEF

三. 判断: （对的打“√”；错的打“×”。每题1分，计10分）

1、×2、√3、×4、×5、√6、×7、×8、×9、√10、√

四. 现行汇率法的内容有

- 1、资产负债表中资产、负债各项目均按编制日现行汇率进行折算，
- 2、实收资本项目按投入资本的当日汇率折算，
- 3、留存利润或未分配利润项目可倒挤确定：
折算后的留存利润=折算后的资产总额-折算后的负债总额-折算后的实收资本总额，
- 4、利润表中的收入、费用等项目按编表期的平均汇率折算。
- 5、折算损益作为单独项目“折算调整”计入股东权益。

五. 计算分析题答案

1. 甲公司所得税会计处理如下：

（1）计算2007年应交所得税

$$2007 \text{ 年应交所得税} = \text{应纳税所得额} \times \text{所得税率} = [(500 - 20 + 10 + 60 + 50 - 70 + 40) - 60] \times 33\% = [570 - 60] \times 33\% = 510 \times 33\% = 168.3 \text{ (万元)}$$

（2）计算暂时性差异影响额，确认递延所得税资产和递延所得税负债

- ① 固定资产项目的递延所得税资产年末余额= $= 50 \times 33\% = 16.5$ (万元)
- ② 存货项目的递延所得税资产年末余额= $= 20 \times 33\% = 6.6$ (万元)
- ③ 预计负债项目的递延所得税资产年末余额= $= 40 \times 33\% = 13.2$ (万元)
- ④ 弥补亏损项目的递延所得税资产年末余额= $= 0 \times 33\% = 0$ (万元)
- ⑤ 2007年末递延所得税资产余额= 36.3 (万元)

（3）计算2007年所得税费用

$$2007 \text{ 年所得税费用} = 168.3 + (0 - 0) - (36.3 - 49.5) = 168.3 + 0 - (-13.2) = 181.5 \text{ (万元)}$$

（4）编制会计分录

借：所得税 181.5

贷：应交税费——应交所得税 168.3

 递延所得税资产 13.2

2. (1) 抵销投资及所有者权益

成本法转换为权益法,

借: 长期股权投资 1080

贷: 投资收益 480

期初未分配利润 600

抵消分录:

借: 股本 4000

资本公积 2000

盈余公积 270

未分配利润 1530

商誉 400

贷: 长期股权投资 5080

少数股东权益 3120

(2) 抵销投资收益

借: 投资收益 480

少数股东权益 320

期初未分配利润 850

贷: 提取盈余公积 120

期末未分配利润 1530

(4) 抵销应收账款及坏账

借: 坏账准备 25

借: 应付账款 600

借: 坏账准备 5

贷: 期初未分配利润 25

贷: 应收账款 600

贷: 管理费用 5

3. (1) 编制 2001 年 1 月 31 日外币科目余额调整计算表和会计分录

科目名称	美元余额	月末汇率	调整后人民币余额	调整前人民币余额	差额(借或贷)
银行存款	10000	8.35	83500	78000	5500(借)
应收账款	20000	8.35	167000	154000	13000(借)
应付账款	10000	8.35	83500	77000	6500(贷)
长期借款	0	8.35	0	3000(借)	3000(贷)
合计					9000(借)

借: 银行存款 5500

借: 在建工程 3000

应收账款 13000

贷: 长期借款 3000

贷: 应付账款 6500

财务费用 12000

4.

资产负债表(按现行成本会计调整)

1994年12月31日

单位: 万元

项目	年末数	项目	年末数
现金	550	应付账款	600
存货 (200×1.3)	260	普通股	1 000
固定资产	1 800	留存收益	1 010
资产总计	2 610	负债业主权益总计	2 610

损益及留存收益表(按现行成本会计调整)

1994年度

单位: 万元

项目	1994年度
销售收入	500
减: 销售成本 (300×1.3)	390

毛利	110
减：折旧费用 $(1800+1000)/2/10$	140
税收费用	50
净收益	-80
已实现持有损益	90
销售成本 (390-300)	40
折旧费用 (140-100)	
未实现持有损益	60
存货 (260-200)	<u>900</u>
固定资产 (1800-900)	1 010
留存收益	

长沙理工大学试卷标准答案（一）

课程名称：高级会计学

试卷编号：A

一、单项选择题（每小题1分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1-5: DACDA 6-10: CABBC

二、多项选择题（每小题2分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1、AD 2、ABD 3、ABC 4、ABC 5、ABCD

三. 判断：（对的打“√”；错的打“×”。每题1分，计10分）

1、√ 2、× 3、× 4、× 5、√ 6、× 7、√ 8、× 9、× 10、×

四. (20分)

答：同一控制下的企业合并一般采用权益集合法，其主要内容有：1. 合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。2. 合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。3. 合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。同一控制企业合并形成母子公司关系的，母公司应当编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

非同一控制下的企业合并一般采用购买法。其主要内容有：1. 购买企业在合并资产负债表中以公允价值确定被购买企业的可辨认资产和负债；2. 确定购买日 3. 购买企业应确定购买成本；4. 购买成本超过购买企业的可辨认资产和负债公允价值中的股份份额时，其超出数额应当确认为商誉，但在控股合并方式下的购买中不记录商誉；5. 购买企业应当将合并日后被购买企业的经营成果并入合并损益表中。非同一控制企业合并形成母子公司关系的，母公司应当编制合并日的合并资产负债表。

五. 计算分析题答案

1. (15分)

(1) 抵销投资及所有者权益

成本法转换为权益法，

借：长期股权投资 1080

贷：投资收益	480
期初未分配利润	600

抵消分录：

借：股本	4000
------	------

资本公积	2000
------	------

盈余公积	270
------	-----

未分配利润	1530
-------	------

商誉	400
----	-----

贷：长期股权投资	5080
----------	------

少数股东收益	3120
--------	------

(2) 抵销投资收益

借：投资收益 480

少数股东权益	320
--------	-----

期初未分配利润	850
贷: 提取盈余公积	120
期末未分配利润	1530
(3) 2007 年度该设备相关的合并抵销分录	
借: 未分配利润—年初	20.10
贷: 固定资产--原价	20.10
借: 固定资产--累计折旧	2.51
贷: 未分配利润—年初	2.51
借: 固定资产--累计折旧	5.03
贷: 管理费用	5.03
	(20.10 ÷ 4 × 12/12)

2. (10 分)

(1) 计算应交所得税

应交所得税= (税前会计利润 110—公允价值变动损益 15 +预计保修费用 5) × 33% =33 (万元)

(2) 确认年末递延所得税资产或递延所得税负债

①交易性金融资产项目产生的递延所得税负债年末余额 =应纳税暂时性差异×所得税税率 =15 × 33% =4.95 (万元)

②预计负债项目产生的递延所得税资产=可抵扣暂时性差异×所得税税率=5 × 33% =1.65 (万元)

(3) 计算所得税费用

2007 年所得税费用=本期应交所得税+ (期末递延所得税负债—期初递延所得税负债) — (期末递延所得税资产—期初递延所得税资产) =33+ (4.95 —0) — (1.65—0) =36.3 (万元)

天时公司所得税账务处理是:

借: 所得税费用	36.3
递延所得税资产	1.65
贷: 应交税费——应交所得税	33
递延所得税负债	4.95

3. (10 分)

货币购买力损益计算表

项目	未调整前数额	调整系数	调整后数额
期初货币性资产	84000	130/100	109200
期初货币性负债	60000	130/100	78000
期初货币性资产净额	24000	130/100	31200
加: 本期销售货币性收入	180000	130/115	203478.26
变卖固定资产收入	96000	130/130	96000
减: 购入存货	150000	130/115	169565.22
营业费用	48000	130/115	54260.87
所得税	12000	130/115	13565.22
分出利润	24000	130/130	24000
货币性项目净额	66000		69286.95
货币性项目购买力净损益			69286.95 -66000 =3286.95 (净损失)

4. (15 分)

(1) 借: 银行存款—美元户	441 100
贷: 应收账款	441 100
(2) 借: 应收账款	885 500
贷: 主营业务收入	885 500
(3) 借: 长期借款	725 400
贷: 银行存款—美元户	725 400
(4) 借: 银行存款—美元户	641 600
财务费用—汇兑损益	3 200
贷: 银行存款—人民币户	644 800
(5) 借: 原材料	801 000
贷: 应付账款	801 000
(6) 借: 应付账款	562 100
贷: 银行存款	562 100
(7) 借: 固定资产	5 245 500
贷: 长期应付款	5 245 500
(8) 借: 银行存款—美元户	4 400

长期应付款—美元户	19 500
在建工程	1 056
贷：应收账款	1 500
长期借款	3 300
应付账款	3 200
财务费用—汇兑损益	16956

(二)

九、 不定项选择题

1、D 2、B 3、D 4、A 5、C 6、C 7、A 8、BD 9、C 10、C

十、 判断题

1、× 2、√ 3、× 4、× 5、√ 6、× 7、√ 8、√ 9、× 10、×

十一、 计算题

1、(20) 按会计规定：甲公司 1995 年每年计提折旧 15`000 元，1998 年和 1999 年不提折旧；按税法规定甲公司 1995 年至 1999 年每年计提折旧 9000 元

(1) 递延法：95 年 借：所得税 66`000

 递延税款 1980(6000×33%)
 贷：应交税款——应交所得税 67`980

96 年 处理同 95 年

97 年 借：所得税 80,000
 递延税款 2,400(6000×40%)
 贷：应交税款——应交所得税 82,400

98 年 借：所得税 60,690

 贷：递延税款 3,390(6000×40%+3000×33%)
 应交税款——应交所得税 57,300

101 年 借：所得税 22,070

 贷：递延税款 2,970(3000×30%+6000×33%)
 应交税款——应交所得税 19,100

(2) 债务法：95 年、96 年的处理同递延法

97 年 借：所得税 79160

 递延税款 3240(12000×7%+6000×40%)
 贷：应交税款——应交所得税 82,400

98 年 借：所得税 61800

 贷：递延税款 4500
 应交税款——应交所得税 57,300

101 年 借：所得税 21800

 贷：递延税款 2700
 应交税款——应交所得税 19100

2、(15) (1) 编制会计分录

- 1、借：银行存款——美元户 (30000 美元) 246000
 贷：应收账款——美元户 (30000 美元) 246000
- 2、借：银行存款——人民币户 81000
 财务费用 1000
 贷：银行存款——美元户 (10000 美元) 82000
- 3、借：应付账款——美元户 (10000 美元) 83000
 贷：银行存款——美元户 (10000 美元) 83000
- 4、借：长期借款——美元户 (10000 美元) 83000
 贷：银行存款——美元户 (10000 美元) 83000

(2) 编制 2001 年 1 月 31 日外币科目余额调整计算表和会计分录

科目名称	美元余额	月末汇率	调整后人民币余额	调整前人民币余额	差额(借或贷)
银行存款	10000	8.35	83500	78000	5500 (借)
应收账款	20000	8.35	167000	154000	13000 (借)
应付账款	10000	8.35	83500	77000	6500 (贷)
长期借款	0	8.35	0	3000 (借)	3000 (贷)
合计					9000 (借)

借：银行存款 5500

 应收账款 13000

借：在建工程 3000

 贷：长期借款 3000

贷：应付账款 6500
 财务费用 12000

(3) 计算 2001 年 1 月的汇兑损益和计入 1 月损益的汇兑损益

2001 年 1 月的汇兑损益=5500+13000-6500-3000-1000=8000 元

应计入 1 月损益的汇兑损益=5500+13000-6500-1000=11000 元

3、(25)(1) 抵销投资及所有者权益

借：股本	4000
资本公积	2000
盈余公积	270
未分配利润	1530
贷：长期股权投资	4200
少数股东权益	3120
合并价差	480

(2) 抵销投资收益

借：投资收益	480
少数股东权益	320
期初未分配利润	850
贷：提取法定盈余公积	80
提取法定公益金	40
未分配利润	1530

(3) 转回抵销的盈余公积

借：期初未分配利润	90	借：提取盈余公积	72
贷：盈余公积	90	贷：盈余公积	72

(4) 抵销应收账款及坏账

借：坏账准备 25	借：应付账款 600	借：坏账准备 5
贷：期初未分配利润 25	贷：应收账款 600	贷：管理费用 5

(5) 抵销内部购销无形资产

借：期初未分配利润 100	借：无形资产 10	借：无形资产 10
贷：无形资产 100	贷：期初未分配利润 10	贷：管理费用 10

四. 答案略 (10 分)

(三)

十二、 不定项选择题

1、A 2、D 3、B 4、C 5、D 6、B 7、A 8、D 9、A 10、CD

十三、 判断题

1、× 2、√ 3、× 4、× 5、√ 6、× 7、√ 8、√ 9、× 10、×

三、计算题

1、(20)(1) 2002 年应交所得税=(利润总额 300+本年转回的应纳税时间差异 2+会计折旧高于税收折旧 3 万+计提的存货跌价准备 1 万+本年支付非广告性质的赞助费 5 万+支付的税收罚款 1 万-国债利息收入 2 万) ×33%=102.30 万

(2) 由于所得税税率变化而调整地递延税款贷方 余额=30 ÷ 30% × 3%=3 万

(3) 2002 年计入损益的所得税费用=102.3+3-2 × % -3 × 33%-1 × 33%=103.32 万

(4) 2002 年 12 月 31 日递延税款账户贷方余额=30+3-2 × 33%-1 × 33%=31.02 万

(5) 会计分录为 借：所得税 103.32

贷：递延税款 1.02
应交税款——应交所得税 102.30

2、(20)(1) 借：银行存款——美元户 (500,000 美元) 4,120,000

递延税款 30,000

贷：应交税款——应交所得税 4,150,000

(2) 借：在建工程 3,292,000

贷：应付账款——美元户 (4 0 0 0 0 0 \$) 3,292,000
--

(3) 借：应收账款——美元户 (2 0 0 0 0 0 \$) 1 6 4 4 0 0 0

贷：主营业务收入 1 6 4 4 0 0 0

(4) 借：应付账款——美元户 (2 0 0 0 0 0 \$) 1 6 4 2 0 0 0

贷：银行存款——美元户 (2 0 0 0 0 0 \$) 1 6 4 2 0 0 0
--

(5) 借：银行存款——美元户 (300000\$) 2460000

贷：应收账款——美元户 2460000

7月份发生的汇兑损益净额为32000元，其中计入财务费用的汇兑损益为44000元
计入财务费用的汇兑损益

银行存款账户汇兑损失=(100000*8.25+500000*8.24+300000*8.20-200000*8.21)-700000*8.20=23000元

应收账款账户的汇兑收益=(500000*8.25+200000*8.22-300000*8.2)-400000*8.2=29000元

计入财务费用的应付账款的汇兑收益=200000*8.25-200000*8.21=8000

根据上述计算7月份计入财务费用的汇兑损失为44000元

计入在建工程的应收账款的汇兑收=400000*(8.23-8.20)=12000元

记录期末相关汇兑损益的会计分录如下

借：财务费用 44000

应付账款 20000

贷：应收账款 29000

银行存款 23000

在建工程 12000

3、(20) (1) 2000年度该设备的合并抵销分录为 1) 借：主营业务收入 200

贷：主营业务成本 164

固定资产原价 36

2) 借：累计折旧 5.25

贷：管理费用 5.25

(2) 2001年该设备的合并分录如下

1) 借：期初未分配利润 36

2) 借：累计折旧 5.25

贷：固定资产原价 36

贷：期初未分配利润 5.25

3) 借：累计折旧 9

贷：管理费用 9

(3) 2002年该设备的有关的合并抵消分录

1) 借：期初未分配利润 36 2) 借：营业外收入 14.25 3) 借：营业外收入 6

贷：营业外收入 36 贷：期初未分配利润 14.25 贷：管理费用 6

四. 问答题(略)

(四)

十四、不定项选择题

1、A 2、D 3、A 4、B 5、C 6、D 7、BD 8、BC 9、B 10、ACD

十五、判断题

1、√ 2、× 3、√ 4、× 5、√ 6、× 7、√ 8、√ 9、× 10、×

十六、计算题

1、(20) 按会计规定：甲公司1995年每年计提折旧15000元，1998年和1999年不提折旧；按税法规定甲公司1995年至1999年每年计提折旧9000元

(1) 递延法：95年 借：所得税 66'000

递延税款 1980(6000×33%)

贷：应交税款——应交所得税 67'980

96年 处理同95年

97年 借：所得税 80,000

递延税款 2,400(6000×40%)

贷：应交税款——应交所得税 82,400

98年 借：所得税 60,690

贷：递延税款 3,390(6000×40%+3000×33%)

应交税款——应交所得税 57,300

102年 借：所得税 22,070

贷：递延税款 2,970(3000×30%+6000×33%)

应交税款——应交所得税 19,100

(2) 债务法：95年、96年的处理同递延法

97年 借：所得税 79160

递延税款 3240(12000×7%+6000×40%)

贷：应交税款——应交所得税 82,400

98年 借：所得税 61800

贷：递延税款 4500

应交税款——应交所得税 57,300

102年 借：所得税 21800

贷：递延税款 2700

应交税款——应交所得税 19100

2、(15)(1) 6月份的外币业务的账务处理如下：

1、借：银行存款——美元户 (250'000 美元)	2,055,000
贷：股本	2,025,000
资本公积	30,000
2、借：银行存款——人民币户 1236000	
贷：银行存款——美元户 (150000 美元)	1236000
3、借：应收账款——美元户 (350000 美元)	2891000
贷：主营业务收入	2891000
4、借：应付账款——美元户 (20000 美元)	166000
贷：银行存款——美元户	166000
5、借：银行存款——美元户 (400000 美元)	3300000
贷：应收账款——美元户	3300000

(2) 该公司 6 月份汇兑损益 及其账务处理如下

1、银行存款账户汇兑收益=

$$510000*8.25 - [(30000*8.20 + 250000*8.22 + 400000*8.25) - (150000*8.24 + 20000*8.30)] = 8500$$

2、应收账户汇兑收益=

$$4500000*8.25 - [(500000*8.20 + 350000*8.26) - 400000*8.25] = 21500$$

3、应付账户汇兑损失=

$$20000*8.30 - 20000*8.20 = 2000$$

该公司的汇兑收益=8500+21500-2000=28000

账务处理

借：银行存款 8500
应收账款 21500
贷：应付账款 2000
财务费用 28000

3、(25)(1) 抵销投资及所有者权益

借：股本 4000
资本公积 2000
盈余公积 270
未分配利润 1530
贷：长期股权投资 4200
少数股东权益 3120
合并价差 480

(2) 抵销投资收益

借：投资收益 480
少数股东权益 320
期初未分配利润 850
贷：提取法定盈余公积 80
提取法定公益金 40
未分配利润 1530

(3) 转回抵销的盈余公积

借：期初未分配利润 90	借： 提取盈余公积 72
贷：盈余公积 90	贷：盈余公积 72

(4) 抵销应收账款及坏账

借：坏账准备 25	借：应付账款 600	借：坏账准备 5
贷：期初未分配利润 25	贷：应收账款 600	贷：管理费用 5

(5) 抵销内部购销无形资产

借：期初未分配利润 100	借：无形资产 10	借：无形资产 10
贷：无形资产 100	贷：期初未分配利润 10	贷：管理费用 10

四. 问答题 (略)

(五)

一. (20 分) 1ACD 2ABCD 3AB 4ABD 5ABC 6BC 7AC 8AB 9AC 10ABD

二. 答案略 (10 分)

三. 答案 (10 分)

1、× 2、√ 3、× 4、√ 5、√ 6、× 7、× 8、√ 9、× 10、√

四. 货币购买力损益计算表 (15 分)

项目	未调整前数额	调整系数	调整后数额
期初货币性资产	84000	130/100	109200
期初货币性负债	60000	130/100	78000
期初货币性资产净额	24000	130/100	31200
加: 本期销售货币性收入	180000	130/115	203478.26
变卖固定资产收入	96000	130/130	96000
减: 购入存货	150000	130/115	169565.22
营业费用	48000	130/115	54260.87
所得税	12000	130/115	13565.22
分出利润	24000	130/130	24000
货币性项目净额	66000		69286.95
货币性项目购买力净损益			69286.95-66000=3286.95(净损失)

五. (30 分)

(1) 借: 长期股权投资 1600000
贷: 银行存款 1600000

(2) 借: 现金 32000
贷: 长期股权投资 32000
借: 长期股权投资 45400
贷: 投资收益 45400

投资收益的计算过程:

$$75000 * 80\% - 14000 + 4000 + 1000 - 5600 = 45400$$

(3) 借: 长期股权投资 32000
少数股权 8000
贷: 利润分配-应付利润
借: 投资收益 45400
贷: 长期股权投资 45400
借: 少数股东净利 15000
贷: 少数股权 15000
借: 盈余公积 15000
贷: 利润分配-提取盈余公积 15000
借: 股本 1000000
资本公积 600000
盈余公积 200000
合并价差 160000
贷: 长期股权投资 1600000
少数股权 360000
借: 累计折旧 112000
无形资产—商誉 56000
贷: 主营业务成本 4000
合并价差 160000
应付债券 4000

借: 管理费用 19600
应付债券 1000
贷: 累计折旧 14000
商誉 5600
财务费用 1000

六. (15 分) (1) 2001 年应交所得税= $(800-10-100 \times 50\%+5-196) * 30\% = 164.7$ (万元)

(2) 所得税费用= $(800-10-100 \times 50\%+5) \times 30\% + 100 \times 50\% / (1-24\%) \times (30\%-24\%) = 223.5 + 3.95 = 227.45$ (万元)

(3) 会计分录

借: 所得税 227.45 万
贷: 应交税金—应交所得税 164.7 万
递延税款 62.75 万

(4) 2001年12月31日递延税款余额=196×30%+100×50% / (1-24%) × (30%-24%) =62.75(万元)

(六)

一. (10分) 略

二. (20分) 1BC 2ABD 3ABD 4ABCD 5ABD 6ABCD 7ABCD 8ABD 9BD 10ABD

三. (10分) 1、× 2、√ 3、× 4、× 5、× 6、√ 7、× 8、× 9、√ 10、√

四. (15分) (1) 2001年应交所得税=(800-10-100×50%+5-196) *30%=164.7(万元)

(2) 所得税费用=(800-10-100×50%+5) ×30%+100×50% / (1-24%) × (30%-24%) =223.5+3.95=227.45(万元)

(3) 会计分录

借: 所得税 227.45 万

贷: 应交税金—应交所得税 164.7 万

递延税款 62.75 万

(4) 2001年12月31日递延税款余额=196×30%+100×50% / (1-24%) × (30%-24%) =62.75(万元)

五. (15分) 货币购买力损益计算表

项目	未调整前数额	调整系数	调整后数额
期初货币性资产	84000	130/100	109200
期初货币性负债	60000	130/100	78000
期初货币性资产净额	24000	130/100	31200
加: 本期销售货币性收入	180000	130/115	203478.26
变卖固定资产收入	96000	130/130	96000
减: 购入存货	150000	130/115	169565.22
营业费用	48000	130/115	54260.87
所得税	12000	130/115	13565.22
分出利润	24000	130/130	24000
货币性项目净额	66000		69286.95
货币性项目购买力净损益			69286.95-66000=3286.95(净损失)

六. (30分)

(1) 借: 长期股权投资 1600000
贷: 银行存款 1600000

(2) 借: 现金 32000
贷: 长期股权投资 32000

借: 长期股权投资 45400
贷: 投资收益 45400

投资收益的计算过程:

75000*80%-14000+4000+1000-5600=45400

(3) 借: 长期股权投资 32000
少数股权 8000
贷: 利润分配-应付利润 40000

借: 投资收益 45400
贷: 长期股权投资 45400

借: 少数股东净利 15000
贷: 少数股权 15000

借: 盈余公积 15000
贷: 利润分配-提取盈余公积 15000

借: 股本 1000000
资本公积 600000

盈余公积 200000

合并价差 160000

贷: 长期股权投资 1600000
少数股权 360000

借: 累计折旧 112000

无形资产—商誉 56000

应付债券 4000

贷: 主营业务成本 4000

合并价差 160000

借: 管理费用 19600

财务费用	1000
贷：累计折旧	14000
商誉	5600
应付债券	1000

(七)

一. (20分) 1ABCD 2ABCD 3ABCD 4BC 5ABD 6ACD 7AD 8AD 9 CD 10ACD

二. 答案 (10分) 1、 \times 2、 \checkmark 3、 \checkmark 4、 \times 5、 \checkmark 6、 \times 7、 \checkmark 8、 \times 9、 \times 10、 \checkmark

三. (15分) (1)计算华丰公司 20×1 年度应交所得税、所得税费用及递延税款

应交所得税=[2000-300-50+(300-50)+200] $\times 33\% = 2100 \times 33\% = 693$ (万元)

递延税款借方发生额=[(300-50)+200] $\times 33\% = 148.5$ (万元)

所得税费用=693-148.5=544.5(万元)

(2)编制有关所得税的会计分录

借：所得税 544.5

递延税款 148.5

贷：应交税金——应交所得税 693

四. (15分) 1、 $1-47200/236000=80\%$

2、 $(250000-25700)/80\% = 280375$

3、商誉价值： $250000/80\%-283075=32125$ 少数股权价值： $47200+32125*20\% = 53625$

五. (30分) A公司已折算资产负债表

	当地货币	折算汇率	人民币
现金	LC 38000	0.64	24320
应收账款	28000	0.64	17920
存货 (按成本计价)	30000	0.625	18750
(按市价计价)	14000	0.64	8960
固定资产 (净值)	364000	0.76	276640
资产总计	LC 474000		346590
应付账款	LC 96000	0.64	61440
长期银行借款	120000	0.64	76800
负债合计	LC 216000		138240
实收资本	LC 200000	0.70	140000
留存收益	58000		68350
股东权益合计	LC 258000		208350
负债和股东权益合计	LC 474000		346590

A公司折算收益和留存收益表

	当地货币	折算汇率	人民币
销货收入	LC 400000	0.62	248000
销货成本	238000	0.62	147560
折旧费	40000	0.76	30400
其他费用	55200	0.62	34224
折算损失			4830
税前收益	66800		30986
所得税	18800	0.62	11656
净收益	LC 48000		19330
期初留存收益	56000		78000
已付股利	46000	0.63	28980
期末留存收益	LC 58000		68350

六. 问答题略 (20分)

(八)

长沙理工大学试卷标准答案

课程名称：

试卷编号：

一、单项选择题（每小题1分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1-5: CADDA

6-10: BADDA

二、多项选择题（每小题2分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1、ABCD

2、BC

3、ACD

4、ABCDE

5、AB

三. 判断：（对的打“√”；错的打“×”。每题1分，计10分）

1、×2、×3、×4、×5、√6、×7、√8、×9、√10、×

四. (20分) 答：现行汇率法的内容有

- 1、资产负债表中资产、负债各项目均按编制日现行汇率进行折算，
- 2、实收资本项目按投入资本的当日汇率折算，
- 3、留存利润或未分配利润项目可倒挤确定：
折算后的留存利润=折算后的资产总额-折算后的负债总额-折算后的实收资本总额，
- 4、利润表中的收入、费用等项目按编表期的平均汇率折算。
- 5、折算损益作为单独项目“折算调整”计入股东权益。

五. 计算分析题答案

1. (15分) (1) 在2008年度编制合并会计报表时与存货相关的抵销分录

抵销期初存货中未实现的内部销售利润：

借：期初未分配利润 9 (60×15%)

贷：营业成本 9

将本期内部销售收入抵销：

本期内部销售收入为300万元

借：营业收入 300

贷：营业成本 300

将期末存货中包含的未实现内部销售利润低销：

期末结存的存货110万元(60+300-250)均为本期购入的存货。因此，期末内部存货中未实现内部销售利润为22万元(110×20%)。

借：营业成本 22

贷：存货 22

(2) 编制2008年度合并会计报表时与固定资产相关的抵销分录

抵销固定资产原价中未实现的内部销售利润

借：营业收入 20

贷：营业成本 16

固定资产——原价 4

抵销本期多提折旧：

借：固定资产——累计折旧 0.6 [(20-16) ÷5÷12×9]

贷：管理费用 0.6

(3) 母公司2008年10月1日购入债券

借：持有至到期投资——成本 100

持有至到期投资——应计利息 10.5

持有至到期投资——利息调整 3

贷：银行存款 113.5

年末计提利息、将初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销的会计分录

借：持有至到期投资——应计利息 1.5

贷：持有至到期投资——利息调整 0.6

投资收益 0.9

2008年度合并会计报表时与内部债券相关的会计分录

借：应付债券 112

投资收益 2.4

贷：持有至到期投资 114.4

借：投资收益 0.9

贷：财务费用 0.9

2. (10分) 应交所得税=(90-3-12.75+3)*25%=19.31万元

递延所得税负债=12.75*25%=3.19万元

递延所得税资产=3*25%=0.75万元
 所得税费用=19.31+3.19-0.75=21.75万元
 借：所得税 19.31
 递延所得税资产 3.19
 贷：递延所得税负债 0.75
 应交税费—应交所得税 21.75

3. (10分) 该公司6月份汇兑损益 及其账务处理如下

1、银行存款账户汇兑收益=
 $510000 \times 8.25 - [(30000 \times 8.20 + 250000 \times 8.22 + 400000 \times 8.25) - (150000 \times 8.24 + 20000 \times 8.30)] = 8500$
 2、应收账户汇兑收益= $450000 \times 8.25 - [(50000 \times 8.20 + 350000 \times 8.26) - 400000 \times 8.25] = 21500$
 3、应付账户汇兑损失= $20000 \times 8.30 - 20000 \times 8.20 = 2000$
 该公司的汇兑收益= $8500 + 21500 - 2000 = 28000$

账务处理

借：银行存款 8500
 应收账款 21500
 贷：应付账款 2000
 财务费用 28000

4. (15分)(1)一般物价水平会计：

资产负债表(按一般物价水平会计调整)

20*4年12月31日 单位：万元

项目	年末数	项目	年末数
现金	550	应付账款	600
存货 (200×150/100)	300	普通股 (1000×150/100)	1 500
固定资产 (900×1.5)	1 350	留存收益	100
资产总计	2 200	负债及股东权益总计	2 200

损益及留存收益表(按一般物价水平会计调整)

20*4年度 单位：万元

项目	20*4年度
销售收入 (500×150/120)	625
减：销售成本 (300×150/100)	450
毛利	175
减：折旧费用 (100×150/100)	150
税收费用 (50×150/120)	62.50
净收益	-37.5
净货币购买力损益：	<u>137.50 (收益)</u>
留存收益	100

货币购买力损益计算表

项目	历史成本	调整系数	调整后数额
期初货币性资产	100	150/100	
期初货币性负债	600	150/100	
期初货币性项目净额	(500)	150/100	(750)
加：本期收入	500	150/120	625
减：本期费用	50	150/120	(62.5)
期末货币性项目净额	(50)		(187.5)

货币性项目购买力收益=187.5-50=137.5元

(九)

长沙理工大学试卷标准答案

课程名称：

试卷编号：

一、单项选择题(每小题1分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。)

1-5: CDCAA 6-10: ADBAA

二、多项选择题(每小题2分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。)

1、ABCDE 2、ABCDE 3、BC 4、BC 5、ACD

三. 判断: (对的打“√”; 错的打“×”。每题 1 分, 计 10 分)

1、×2、×3、√4、5、√6、×7、×8、×9、√10、√

四. (15 分)

答案: 套期保值: 是指企业为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等, 指定一项或一项以上套期工具, 使套期工具的公允价值或现金流量变动, 预期抵消被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。

分为: 1. 公允价值套期, 公允价值套期指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺或该资产、负债或确定承诺中可辨认的一部分的公允价值变动风险进行的套期。

2. 现金流量套期, 现金流量套期, 指对现金流量变动风险进行的套期, 该类现金流量变动源于①已确认资产或负债(如浮动利率债务的全部或部分未来利息支付)、②很可能发生的预期交易(如预期的购买或出售)有关的特定风险, 且将影响企业的损益。

3. 境外经营净投资套期, 境外经营净投资套期, 指对境外经营净投资外汇风险的套期。境外经营净投资指报告企业在境外经营净资产中的权益份额。

五. 1. (15 分) 应纳税所得额=600-30+3+(16+5+4-15)=583(万元)

应交所得税=583×25%=145.75(万元)

(2) 应纳税暂时性差异=(150-120)+(960-800)=190(万元)

可抵扣暂时性差异=(600-597)=3(万元)

应确认的递延所得税资产=3×25%=0.75(万元)

应确认的递延所得税负债=190×25%=47.5(万元)

借: 递延所得税资产 7500

 资本公积—其他资本公积 400000

 所得税费用 1525000

贷: 递延所得税负债 475000

 应交税费—应交所得税 1457500

2. (15 分)

7月份发生的汇兑损益净额为 32000 元, 其中计入财务费用的汇兑损益为 44000 元

计入财务费用的汇兑损益

银行存款账户汇兑损失=(100000*8.25+500000*8.24+300000*8.20-200000*8.21)-700000*8.20=23000 元

应收账款账户的汇兑收益=(500000*8.25+200000*8.22-300000*8.2)-400000*8.2=29000 元

计入财务费用的应付账款的汇兑收益=200000*8.25-200000*8.21=8000

根据上述计算 7 月份计入财务费用的汇兑损失为 44000 元

计入在建工程的应收账款的汇兑收=400000*(8.23-8.20)=12000 元

记录期末相关汇兑损益的会计分录如下

借: 财务费用 44000

 应付账款 20000

贷: 应收账款 29000

 银行存款 23000

 在建工程 12000

3. (10 分) 货币购买力损益计算表

项目	未调整前数额	调整系数	调整后数额
期初货币性资产	84000	130/100	109200
期初货币性负债	60000	130/100	78000
期初货币性资产净额	24000	130/100	31200
加: 本期销售货币性收入	180000	130/115	203478.26
变卖固定资产收入	96000	130/130	96000
减: 购入存货	150000	130/115	169565.22
营业费用	48000	130/115	54260.87
所得税	12000	130/115	13565.22
分出利润	24000	130/130	24000
货币性项目净额	66000		69286.95
货币性项目购买力净损益	69286.95-66000=3286.95(净损失)		

4. (15 分) (1)

借: 股本—普通股	50 000
资本公积	40 000
盈余公积	147 000
未分配利润	3 000
贷: 长期股权投资—大华公司	240 000
(2) 借: 股本—普通股	50 000
资本公积	40 000
盈余公积	147 000
未分配利润	3 000
固定资产	50 000
应付债券	4 000
无形资产—商誉	12 000
贷: 长期股权投资—大华公司	266 000
存货	10 000
无形资产—专利权	30 000

(十)

长沙理工大学试卷标准答案

课程名称:

试卷编号:

一、单项选择题（每小题1分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1-5: DACAD

6-10: CBCAA

二、多项选择题（每小题2分，共10分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入答题纸。）

1、ABCDE

2、ABCDE

3、ABC

4、BC

5、ABCEF

三、判断：（对的打“√”，错的打“×”。每题1分，计10分）

1、×2、√3、×4、×5、√6、×7、×8、×9、√10、√

四、现行汇率法的内容有

1、资产负债表中资产、负债各项目均按编制日现行汇率进行折算，

2、实收资本项目按投入资本的当日汇率折算，

3、留存利润或未分配利润项目可倒挤确定：

折算后的留存利润=折算后的资产总额-折算后的负债总额-折算后的实收资本总额，

4、利润表中的收入、费用等项目按编表期的平均汇率折算。

5、折算损益作为单独项目“折算调整”计入股东权益。

五、计算分析题答案

1. 甲公司所得税会计处理如下：

(1) 计算2007年应交所得税

$$2007 \text{ 年应交所得税} = \text{应纳税所得额} \times \text{所得税率} = [(500 - 20 + 10 + 60 + 50 - 70 + 40) - 60] \times 33\% = [570 - 60] \times 33\% = 510 \times 33\% = 168.3 \text{ (万元)}$$

(2) 计算暂时性差异影响额，确认递延所得税资产和递延所得税负债

① 固定资产项目的递延所得税资产年末余额= $=50 \times 33\% = 16.5$ (万元)

② 存货项目的递延所得税资产年末余额= $=20 \times 33\% = 6.6$ (万元)

③ 预计负债项目的递延所得税资产年末余额= $=40 \times 33\% = 13.2$ (万元)

④ 弥补亏损项目的递延所得税资产年末余额= $=0 \times 33\% = 0$ (万元)

⑤ 2007年末递延所得税资产余额= 36.3 (万元)

(3) 计算2007年所得税费用

$$2007 \text{ 年所得税费用} = 168.3 + (0 - 0) - (36.3 - 49.5) = 168.3 + 0 - (-13.2) = 181.5 \text{ (万元)}$$

(4) 编制会计分录

借: 所得税 181.5

贷: 应交税费——应交所得税 168.3

递延所得税资产 13.2

2. (1) 抵销投资及所有者权益

成本法转换为权益法，

借: 长期股权投资 1080

贷: 投资收益

期初未分配利润 600

抵消分录:

借: 股本	4000
资本公积	2000
盈余公积	270
未分配利润	1530
商 誉	400
贷: 长期股权投资	5080
少数股东权益	3120

(2) 抵销投资收益

借: 投资收益	480
少数股东权益	320
期初未分配利润	850
贷: 提取盈余公积	120
期末未分配利润	1530

(4) 抵销应收账款及坏账

借: 坏账准备 25	借: 应付账款 600	借: 坏账准备 5
贷: 期初未分配利润 25	贷: 应收账款 600	贷: 管理费用 5

3. (1) 编制 2001 年 1 月 31 日外币科目余额调整计算表和会计分录

科目名称	美元余额	月末汇率	调整后人民币余额	调整前人民币余额	差额(借或贷)
银行存款	10000	8.35	83500	78000	5500 (借)
应收账款	20000	8.35	167000	154000	13000 (借)
应付账款	10000	8.35	83500	77000	6500 (贷)
长期借款	0	8.35	0	3000 (借)	3000 (贷)
合 计					9000 (借)

借: 银行存款 5500
 应收账款 13000
 贷: 应付账款 6500
 财务费用 12000

借: 在建工程 3000
 贷: 长期借款 3000

4.

资产负债表(按现行成本会计调整)

1994 年 12 月 31 日

单位: 万元

项目	年末数	项目	年末数
现金	550	应付账款	600
存货 (200×1.3)	260	普通股	1 000
固定资产	1 800	留存收益	1 010
资产总计	2 610	负债业主权益总计	2 610

损益及留存收益表(按现行成本会计调整)

1994 年度

单位: 万元

项目	1994 年度
销售收入	500
减: 销售成本 (300×1.3)	390
毛利	110
减: 折旧费用 (1 800+1 000)/2/10	140
税收费用	50
净收益	-80
已实现持有损益	90
销售成本 (390-300)	40
折旧费用 (140-100)	
未实现持有损益	60
存货 (260-200)	900
固定资产 (1 800-900)	1 010
留存收益	