

东北农业大学网络教育学院

高级会计实务参考答案：

作业题一

一、单选题

1D2B3D4D5A6C7B8A9C10C

二、多选题

1、 BDE2ACE3ABC4ABCDE5ABC

四、简单题

1、 见书

2、 判断一项租赁是融资租赁还是经营租赁有五项标准：（1）租赁期满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，并且所确定的购买价格预计将远低于行使选择权是租赁资产的公允价值；（3）租赁期占租赁资产尚可使用年限的大部分；（4）就承租人而言，在租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产的原账面价值；就出租人而言，租赁开始日最低租赁收款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产的原账面价值；（5）租赁资产性质特殊，如果不做较大修整，只有承租人才能使用。

五、综合题

第一题

(1) 递延法

第一年：借：所得税 396000

贷：递延税款 26400

应交税金———应交所得税 369600

第二年：借：所得税 396000

贷：递延税款 26400

应交税金———应交所得税 369600

第三年：借：所得税 360000

贷：递延税款 26400

应交税金———应交所得税 333600

第四年：借：所得税 360000

贷：递延税款 26400

应交税金———应交所得税 333600

第五年：借：所得税 355200

贷：递延税款 52800

应交税金———应交所得税 408000

第六年：借：所得税 360000

贷：递延税款 48000

应交税金———应交所得税 408000

(2) 债务法：

第一年：借：所得税 396000

贷：递延税款 26400

应交税金———应交所得税 369600

第二年：借：所得税 396000

贷：递延税款 26400

应交税金———应交所得税 369600

第三年：借：所得税 355200

贷：递延税款 19200

应交税金———应交所得税 333600

第四年：借：所得税 360000

贷：递延税款 24000

应交税金—————应交所得税 333600

第五年：借：所得税 360000

递延税款 48000

贷：应交税金—————应交所得税 408000

第六年：借：所得税 360000

递延税款 48000

贷：应交税金—————应交所得税 408000

第二题

(1) 借：银行存款 (RMB 164600

贷：银行存款 (USD 160000

财务费用—————汇兑损益 4600

(2) 借：银行存款(USD)162000

财务费用—————汇兑损益 2800

贷：银行存款（RMB 164800

(3)2003 年 7 月 1 日

借：银行存款（USD 82000

贷：短期借款(USD)82000

2003 年 12 月 31 日借：财务费用————利息支出 2025

贷：其他应付款————应付利息 2025

2003 年 12 月 31 日，汇兑损益

借：短期借款(USD)1000

贷：财务费用————汇兑损益 1000

2004 年 7 月 1 日计息和汇兑损益

借：其他应付款————应付利息 2025

财务费用————利息支出 2100

————汇兑损益 75

贷：银行存款 4200

2004年7月1日还本

借：短期借款(USD) 84000

贷：银行存款 (USD) 84000

(4) 借：银行存款 (USD)84000

贷：实收资本 (USD) 82000

资本公积 2000

作业题二参考答案

答案：

一、单选题

1C2D3B4B5D6C7D8B9B10B

二、多选题

1、BCDE2AD3ABCE4ABCD5ABCDE

四、简单题

1、以个别会计报表为基础原则、一体性原则和重要性原则

2、清算会计主要在会计目标、计量基础及核算原则、会计循环、报表体系四个方面与常规财务会计有所区别。

五、综合题

第一题：

(1)借：经营租赁资产——未出租资产 1000 万

贷：银行存款 1000 万

(2)借：经营租赁资产——出租资产 150 万

贷：经营租赁资产——未出租资产 150 万

(3)计提折旧

借：营业费用-----折旧费 1.5 万

贷：经营租赁资产折旧-----设备折旧 1.5 万

(4) 借：银行存款 2.2 万

贷：租赁收益 2.2 万元

(5) 借：经营租赁资产-----未出租资产 150 万

贷：经营租赁资产-----出租资产 150 万

(1) 2001 年 1 月 1 日

借：长期股权投资——ABC 210

贷：银行存款 210

2002 年 7 月 1 日借：长期股权投资——ABC——投资成本 210

贷：长期股权投资——ABC 210

借：长期股权投资——ABC——股权投资差额 10

贷：长期股权投资——ABC——投资成本 10

借：投资收益 1.5

贷：长期股权投资——ABC——股权投资差额 1.5

借：投资收益 20

贷：长期股权投资——ABC——损益调整 20

借：长期股权投资——ABC——投资成本 360

贷：银行存款 400

2002 下半年

借：长期股权投资——ABC—损益调整 140.4

贷：投资收益 140.4

借：应收股利 48

贷：长期股权投资——ABC—损益调整 48

借：投资收益 2.425

贷：长期股权投资——ABC—股权投资差额 2.425

借：长期股权投资——ABC—股权投资准备 42

贷：资本公积——股权投资准备 42

2003 年

借：长期股权投资——ABC—损益调整 300

300

借：应收股利 120

贷：长期股权投资---ABC---损益调整 120

借：投资收益 4.85

贷：长期股权投资---ABC---股权投资差额 4.85

(2) A公司 2002 年长期股权投资账面余额

A公司 2002 年长期股权投资账面余额=210- (210-1000*20%)/10*1.5-(300-200) *20%

+400+ { [(500-200) -100] * (1-0.33) +100} *60%

-2.425+42-48=720.475 万元

公司 2002 年长期股权投资账面余额=720.475+500*60%-200*60%-4.85=895.625 万元

3) ABC公司 2003 年年末所有者权益余额

ABC公司 2003 年年末所有者权益余额=1000-300+70+500- (500-300) * 33%—80+500—200
=1424 万元

作业题三

一、单项选择题:

1. () 是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁. 所有权最终可能转移, 也可能不转移。

A. 经营租赁 B. 有担保的租赁

C. 售后租回交易 D. 融资租赁

2. 某项融资租赁合同, 租赁期为 6 年, 每年年末支付租金 100 万元, 承租人担保的资产余值为 50 万元, 与承租人有关的建文公司担保余值为 20 万元, 与承租人及出租人均无关, 但在财务上有能力担保的勤业公司担保 20 万元, 租赁期间履约成本共 50 万元, 或有租金 20 万元. 就承租人而言, 最低租赁付款额为 () 万元。

. 670 万元 B. 740 万元 C.650 万元 D690万元

3. 某企业采用递延法对所得税进行核算，适用的所得税税率为 33%。2004 年年初递延税款账面借方余额为 80 万元，2004 年发生的应纳税时间性差异为 30 万元，可抵减时间性差异为 130 万元。2004 年 12 月 31 日“递延税款”账面余额为（）万元。

A. 借方 13 B 贷方 47 C 借方 63.5 D 贷方 113。5

4. 剥夺价值是指（）

A. 重置成本与可收回金额两者中之较低者

B. 重置成本与可实现净值两者中之较低者

C. 使用价值与可实现净值两者中之较高者

D. 使用价值与可收回金额两者中之较高者

5. 在非货币性项目上，采用以现行成本/不变购买力计量模式的国家或组织包括（）

A. 美国 B. 英国 C. 巴西 D. 国际会计准则委员会

6. 某股份有限公司对外币业务采用业务发生日的市场汇率进行折算，按月计算汇兑损益。2002 年 3 月 20 日，该公司自银行购入 2400 万美元，银行当日的美元卖出价位 USD1=RMB8.26，当日的市场汇率为 USD1=RMB8.23。2002 年 3 月 31 日的市场汇率为 USD1=RMB8.23该公

2400 万美元于 2002 年 3 月产生的汇兑损失为 () 万元人民币。

A. 24 B. 48 C . 72 D. 96

7. 企业合并的主要类型不包括 ()

A. 吸收合并 B 新创合并 C 控股合并 D 购买合并

8. 在母公司理论下，少数股权被视为（）

A. 所有者权益 B 负债 C 以上说法均正确 D 以上说法均不正确

9. 对以前年度内部交易形成的固定资产，在将以前会计期间多提的累计折旧抵消时，应当（）

A. 借：累计折旧贷：期初未分配利润

B. 借：期初未分配利润贷：固定资产原价

C. 借：累计折旧贷：固定资产原价

D. 借：固定资产贷：累计折旧

10. 我国分部报告征求意见稿中采用的分部界定模式为（）

A. 风险—报酬分部界定模式 B. 管理法分部界定模式

C. 成本控制法分部界定模式 D. 授权法分部界定模式

标准答案：D/A/B/A/A/C/D/B/A/A

一、单项选择题：

2. 企业融资租入的固定资产，其融资费用的分摊额，应当记入（）

A. 财务费用 B. 管理费用 C. 营业外收入 D. 融资租入固定资产的账面价值

1. 某企业采用债务法对所得税进行核算，上期期末递延税款账面贷方余额为 264 万元，适用的所得税税率为 40%。本期发生的应纳税时间性差异为 240 万元，适用的所得税税率为 33%。

本期期末“递延税款”账面余额为（）万元。

A. 贷方 138.6 B. 贷方 297 C. 贷方 343.2 D. 贷方 360

3. 在不变币值会计模式下，将历史成本报表上的所有成本换算为不变币值单位时需要采用换算系数，当对非货币性资产进行换算时，换算系数=年末物价指数÷（）

A. 年初物价指数 B. 购置时日的物价指数

C. 本期平均物价指数 D. 本期期末物价指数

4. 采用实体资本保持观的国家或组织包括（）

A. 美国 B. 英国 C. 巴西 D. 国际会计准则委员会

5. 某企业采用人民币作为记账本位币，下列项目中，不属于该企业外币业务的是（）

A. 与外国企业发生的以人民币计价结算的购货业务

B. 与外国企业发生的以美元计价的销售业务

C. 与外国企业发生的以美元计价结算的购货业务

D. 与中国银行发生的美元与人民币的兑换业务

6. 母公司理论下,少数股东应享有损益的发生额应按 () 计算

A. 子公司账面净收益 B 子公司经调整后的净收益

C. 合并后净收益 D 母公司净收益

7. 本企业采用备抵法核算坏账损失,坏账准备计提比例为应收账款余额的 3%。上年年末该公司对其子公司内部应收账款的余额为 500 万元,本年年末对其子公司内部应收账款的余额为 400 万元。该公司本年编制合并会计报表时应抵消的期末未分配利润的总额为 () 万元。

A. 15 B 3 C 27 D 12

8. 划分地区分部的一个重要依据在于各分部之间具有不同的（）

A. 经营风险和报酬 B. 财务风险和报酬

C. 资产所在地 D. 客户所在地

9. 如果企业进入破产清算阶段后，下列假设或原则应适用的有（）

A. 历史成本计价 B. 会计分期

C. 持续经营 D. 以上都不是

10. 采用外汇分账制核算外汇交易业务时，若涉及到两种货币的交易，则通过（）账户来进行账务处理。

A. 财务费用 B. 汇兑损益 C. 资本公积 D. 货币兑换

标准答案：A/B/B/B/A/A/D/A/D/D

二、多项选择题

1. 在租赁业务中，与资产所有权有关的风险包括（）

A. 由于经营收益的变化造成的相关收益的减少

B. 由于资产升值而实现的收益

C. 由于资产闲置而造成的损失

D. 未实现或有租金

E. 由于技术陈旧等造成的损失

2. 生产经营期间与构建固定资产有关的汇兑损益，可能记入() 科目。

A. 在建工程 B. 财务费用 C. 长期待摊费用

D. 开办费 E. 营业费用

3. 按照我国现行会计制度规定，下列外币报表项目中，可以按照年末市场汇率折算的项目有

()

A. 所得税 B. 资本公积 C. 在建工程

D. 提取盈余公积 E. 盈余公积

4. 合营者对共同控制实体的会计处理方法包括 ()

A. 权益法 B. 比例合并法 C. 购买法 D. 权益集合法 E. 成本法

5. 对内部投资及投资收益的抵消方法包括 ()

A. 顺向消除法 B. 逆向消除法 C. 以上两种方法均正确

D. 以上两种方法均不正确

标准答案：ACE/AB/ACD/AB/ABC/

二、多项选择题

1. 按我国现行会计制度的规定,企业发生的外币业务中,平时可能会产生汇兑损益的有()

- A. 外币投入资本业务 B. 外币借贷业务
- C. 企业将外币卖给银行 D. 企业从银行买入外币
- E. 外币购销业务

2. 采用流动与非流动项目法折算外币报表时,按照现行汇率折算的会计报表项目有()

- A. 短期投资 B. 盈余公积 C. 存货 D. 无形资产 E. 固定资产

3. 用于确定合并会计报表编报范围的主要理论包括 ()

- A. 所有权理论 B. 主体理论 C. 母公司理论 D. 以上均不正确

E 以上均正确

4. 母公司理论下,如果仅涉及内部投资的抵消,无论是合并日还是合并日后,合并报表具有的共同点包括 ()

- A. 合并净收益=母公司净收益
- B. 合并利润分配各项目=母公司利润分配各项目
- C. 合并股东权益=母公司股东权益
- D. 合并股东权益各项目=母公司股东权益各项目

5. 编制合并会计报表时,可能需要进行抵消处理的项目有 ()

- A. 管理费用项目 B 主营业务收入项目
- C. 主营业务成本项目 D 固定资产原价项目
- E. 期初未分配利润项目

标准答案:CD/AC/ABCE/ABCD/ABCDE

三、名词解释

记账本位币/融资租赁/权益结合法/母公司理论/破产财产

三、名词解释

购买法/经济实体理论/资本保全/和解整顿/分部报告

四、简答题：

1. 所得税是“费用”还是“利润分配”？
2. 企业进入破产清算以后，清算组的会计处理程序是什么？

四、简答题

1. 所得税会计方法的核心问题是所得税的跨期摊配，为什么要进行跨期摊配？
2. 资本保全和物价变动会计模式的关系是什么？

五、综合题：

1. 2005年1月1日，甲公司以银行存款400000元购得乙公司80%的股份，购买后两公司于2005年12月31日分别编制资产负债表如下：

资产负债表

2005年12月31日

项目	甲公司	乙公司
应收账款——甲公司	—	200000
长期投资——股权投资	480000	0
存货（按成本与可变现净值孰低法计价）	500000	200000
资产合计		900000
应付账款——乙公司	200000	—
负债合计		300000
所有者权益合计		600000

补充资料如下：

乙公司 2005 年实现净利润为 1500000 元，其中，提取盈余公积 100000 元，分配现金股利 50000 元；

- (1) 乙公司 2005 年销售一批存货给甲公司，销售作价 400000 元（该存货在乙公司的成本为 150000 元）；甲公司购入存货后，于 2005 年销售 50%，剩余 50% 仍留存在甲公司
- (2) 甲公司在期末对存货采用成本与可变现净值孰低法计价，对从乙公司购入的存货期末未出售的部分提取存货跌价准备 40000 元；

要求：计算甲乙公司合并资产负债表中下列项目的金额：(1) 存货；(2) 资产总额；(3) 负债总额；(4) 少数股权；(5) 所有者权益总额（不包括少数股权）

1. (1) 抵消分录

借：应付账款 200000

贷：应收账款 200000

借：主营业务收入 400000

贷：主营业务成本 27500

存货 12500

借：存货跌价准备 40000

40000

借：所有者权益 600000

贷：长期投资 480000

少数股权 120000

(2) 合并报表余额

存货： $500000+200000+40000-125000=615000$ （元）

资产总额： $4500000+900000-200000-125000+40000-480000=4635000$ （元）

负债总额： $1400000+300000-200000=1500000$ （元）

少数股权：120000 元

所有者权益总额： $3100000+600000-125000+40000-600000=3015000$ （元）

2. P 公司拥有 S 公司 90% 的股份，2006 年发生公司间交易如下：

(1) P 公司从 S 公司购入一批商品，价格 700000 元，S 公司的商品成本为 350000 元；

2) P 公司销售商品给 S 公司, 售价为 200000 元, 成本为 140000 元;

(3) P 公司把一块成本为 500000 元的土地使用权销售给 S 公司, 售价为 1000000 元。该土地使用权剩余年限为 40 年;

(4) P 公司于 2006 年 6 月 20 日从 S 公司购入一台设备, 价格为 100000 元 (S 公司购入设备的成本为 140000 元, 每年折旧率为 10%, 销售当日已提折旧 50%)

(5) P 公司曾于 2005 年 1 月 1 日以 110000 元购入 S 公司面值为 100000 元的 10 年期债券 (债券还有 4 年到期)。S 公司以面值发售债券, 债券利率为 10%, 按年计息 (该债券系分期付息、一次还本的债券), 每年 12 月 31 日偿还利息;

(6) 2006 年底, P 公司还有 30% 从 S 公司购入的商品尚未实现对外销售, S 公司有 10%

P 公司购入的商品尚未实现对外销售.

要求:请编制 2006 年合并报表有关抵消分录。

2. 2006 年的合并报表有关抵消分录

借: 主营业务收入 900000

贷: 主营业务成本 900000

借: 主营业务成本 111000

贷: 存货 111000

借: 营业外收入 500000

贷: 无形资产 487500

无形资产摊销费用 12500

借: 营业外收入 30000

贷: 累计折旧 30000

借: 累计折旧 3000

3000

借：应付债券 100000

合并价差 7500

贷：长期债券投资 107500

借：投资收益 7500

贷：财务费用（利息费用） 7500

1. 2002年1月1日,南强公司将全新办公设备一台,按照100万元的价格出售给南光公司,该设备2002年1月1日的账面价值为110万元,并立即签订了一份租赁合同,租期3年,该设备的预计使用期限为10年,南强公司向南光公司在第一年年末支付租金30万元,第二年年末支付租金20万元,第三年年末支付租金25万元。租赁期满,南光公司收回设备(假定南强公司与南光公司均在年末确认租金费用和租金收入,并且不存在逾期租金支付的情况)。

要求:编制承租人——南强公司的会计处理分录(假定南强公司相关事项均在年末进行账务处理)。

1. 南强公司的会计处理

判断租赁类型，根据租赁合同的规定，该项租赁不满足融资租赁的任何一条标准，应作为经营租赁处理。

② 计算未实现售后租回损益： $100-110=-10$ 万元

③ 在租赁期内按租金支付比例分摊未实现售后租回损益：

④

日期	售价	固定资产账面价值	支付的租金	租金支付比例	摊销额	未实现售后租回收益
----	----	----------	-------	--------	-----	-----------

年 1 月 1 日	100	110	30	40%	4	10
2002 年 12 月 31 日			20	26.7%	2.67	6
2003 年 12 月 31 日			25	33.3%	3.33	3.33
2004 年 12 月 31 日						0
合计	100	110	75	100%	10	

⑤ 进行会计处理（单位：万元）

2002 年 1 月 1 日，结转出售固定资产成本：

借：固定资产清理 110

贷：固定资产 110

2002 年 1 月 1 日，向凌云公司出售固定资产：

借：银行存款 100

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/945140134230011104>