

10%计提法定盈余公积。

假定不考虑所得税及其他因素。

要求:

(1)根据资料(1),判断甲公司2010年1月1日将持有乙公司股票重分类并进行追溯调整的会计处理是否正确,同时说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正的会计分录。

(2)根据资料(2),判断甲公司2010年1月1日变更投资性房地产的后续计量模式并进行追溯调整的会计处理是否正确,同时说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正的会计分录。

(3)根据资料(3),判断甲公司2010年12月31日将剩余的丙公司债券划分为可供出售金融资产的会计处理是否正确,并说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正的会计分录;如果甲公司的会计处理正确,编制重分类日的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

2012年度会计专业技术资格考试

中级会计实务

模拟试题参考答案

首都经济贸易大学会计学院 李刚

一、单项选择题

1. B 【解析】该原材料的入账价值=900+9×(1-7%)+3+2.7=914.07(万元)。

2. C 【解析】与取得可供出售金融资产相关的交易费用应计入其成本,A公司可供出售金融资产取得时的入账价值=400×(4-0.5)+24=1424(万元)。

3. B 【解析】长江公司2010年1月1日确认的弃置费用的现值=10000×0.1420=1420(万元),2010年确认的财务费用=1420×5%=71(万元)。

4. B 【解析】根据相关的规定,只有在开发阶段符合资本化条件情况下的支出才能计入无形资产的入账价值,此题中开发阶段符合资本化条件的支出金额=200+400=600(万元),确认为无形资产;其他支出全部计入当期损益,所以计入管理费用的金额=(60+80)+(60+60)=260(万元)。

5. A 【解析】“应付职工薪酬”科目贷方发生额=(100-29)×100×50×2/4-100000=77500(元)。

6. B 【解析】甲公司2011年年末资产负债表“预计负债——产品质量保证”项目的金额=5+(1×100+2×50)×(2%+8%)/2-4=11(万元)。

7. A 【解析】采用成本模式进行后续计量的投资性房地产转换为非投资性房地产时,应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

8. A 【解析】2011年1月1日发生的资产支出800万元只占用一般借款400万元,2011年第一季度该企业应予资本化的一般借款利息费用=400×6%×3/12=6(万元)。

9. B 【解析】或有事项涉及单个项目的,最佳估计数

按最可能发生金额确定,即最可能发生的赔偿支出金额为400万元。甲公司基本确定能够从直接责任人处追回100万元应通过其他应收款核算,不能冲减预计负债的账面价值,计入营业外支出的金额=400-100=300(万元)。

10. B 【解析】2010年确认收入的金额=1800×450/(450+1050)=540(万元),2011年应该确认收入=1800×1200/(1200+300)-540=900(万元)。

11. D 【解析】会计估计变更应采用未来适用法进行会计处理。

12. A 【解析】①预计负债的年初账面余额为25万元,计税基础为0,形成可抵扣暂时性差异25万元;年末账面余额=25+15-6=34(万元),计税基础为0,形成可抵扣暂时性差异34万元。②当年递延所得税资产借方发生额=34×25%-25×25%=2.25(万元)。③当年应交所得税额=(500+5+10-30+15-6)×25%=123.5(万元)。④当年所得税费用=123.5-2.25=121.25(万元)。

13. D 【解析】甲公司2010年12月31日应确认的公允价值变动收益=10000×8×0.9-10000×7×1=2000(元)。

14. B 【解析】货币性项目是企业持有的货币和将以固定或可确定金额收取的资产或者偿付的负债。预收款项的偿付不一定用货币资金,所以不属于货币性项目。

15. A 【解析】事业单位专用基金是指按规定提取的具有专门用途的资金,主要包括职工福利基金、医疗基金、修购基金和住房基金。事业单位为职工代交的住房公积金属于代扣代缴,不会引起事业单位专用基金的变化;出售固定资产会引起事业单位专用基金中的修购基金变化;兴建职工集体福利设施会引起事业单位专用基金中的职工福利基金变化;支付医疗费会引起事业单位专用基金中的医疗基金变化。

二、多项选择题

16. AC 【解析】企业在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后,不能重分类为其他类金融资产;其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

17. AC 【解析】与固定资产有关的后续支出,符合资本化条件的,应当计入固定资产成本,否则应当在发生时计入当期损益;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

18. AB 【解析】持有至到期投资和存货发生减值后,减值因素影响消失,减记的金额可以转回。

19. BCD 【解析】出售无形资产发生的净损失计入营业外支出,不影响营业利润。

20. AC 【解析】购建固定资产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,应当暂停借款费用资本化,所以选项A正确,选项B错误;购建固定资产的部分已达到预定可使用状态,且该部分可单独使用的,则这部分资产发生的借款费用应停止资本化,所以选项C正确,选项D错误。

21. ABC 【解析】因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数,选项D错误。

22. ACD 【解析】选项B使负债账面价值小于其计税基础,产生应纳税暂时性差异。

23. ABC 【解析】报告年度销售的部分产品被退回属

于资产负债表日后调整事项。

24. ABD 【解析】选项 A, $20 \div (70+20) \times 100\% = 22.22\% < 25\%$, 属于非货币性资产交换; 选项 B, $11 \div (35.8+11) \times 100\% = 23.5\% < 25\%$, 属于非货币性资产交换; 选项 C, 应收账款属于货币性资产, 因此该项交换属于货币性资产交换; 选项 D, $13 \div 55 \times 100\% = 23.64\% < 25\%$, 属于非货币性资产交换。

25. ABCD

三、判断题

46. × 【解析】购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 固定资产的成本应当以购买价款的现值为基础确定。

47. ✓

48. × 【解析】由于该货物存在可能被退回的情形, 并且销售企业并没有采取任何措施, 即无法确定退货的可能性, M 公司销售的该批产品的主要风险和报酬还没有真正转移, 因此不应当确认收入。

49. × 【解析】有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的, 可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

50. × 【解析】处置固定资产产生的现金流量属于投资活动产生的现金流量, 分配利润产生的现金流量属于筹资活动产生的现金流量。

51. ✓

52. ✓

53. × 【解析】债权人实际收到的现金大于应收债权账面价值的差额应冲减资产减值损失。

54. ✓

55. × 【解析】事业单位在有融资租入固定资产的情况下, 如存在尚未付清的租赁费, 则资产负债表中固定资产和固定基金两个项目的金额不相等。

四、计算分析题

1. (1)借: 库存股 4 000; 贷: 银行存款 4 000。

(2)①2009 年应确认的费用 = $(50-2-2) \times 10 \times 12 \times 1/3 = 1 840$ (万元)。借: 管理费用 1 840; 贷: 资本公积——其他资本公积 1 840。

②2010 年应确认的费用 = $(50-2-1-1) \times 10 \times 12 \times 2/3 - 1 840 = 1 840$ (万元)。借: 管理费用 1 840; 贷: 资本公积——其他资本公积 1 840。

③2011 年应确认的费用 = $(50-2-1) \times 10 \times 12 - 1 840 - 1 840 = 1 960$ (万元)。借: 管理费用 1 960; 贷: 资本公积——其他资本公积 1 960。

(3)借: 银行存款 1 410, 资本公积——其他资本公积 5 640; 贷: 库存股 3 760 ($4 000 \div 500 \times 47 \times 10$), 资本公积——股本溢价 3 290。

2. (1)①4 月 1 日, 借: 在建工程 690; 贷: 银行存款——美元户 690。

②4 月 20 日, 借: 银行存款——人民币户 680 (100×6.80), 财务费用 5; 贷: 银行存款——美元户 685。

③5 月 10 日, 借: 在建工程 402; 贷: 银行存款——美元户 402。

④5 月 15 日, 借: 银行存款——美元户 1 340, 财务费用 60; 贷: 应收账款——美元户 1 400。

⑤6 月 20 日, 借: 应收账款——美元户 1 320; 贷: 主营业务收入 1 320。借: 主营业务成本 1 000; 贷: 库存商品 1 000。

⑥6 月 30 日, 借: 银行存款——美元户 79.2, 在建工程 118.8; 贷: 应付利息 198。

二季度利息 = $2 000 \times 6\% \times 3/12 \times 6.60 = 198$ (万元), 应计入在建工程部分 = $198 - 12 \times 6.6 = 118.8$ (万元)

(2)①计入在建工程的汇兑差额。

长期借款 = $2 000 \times (7.00 - 6.60) = 800$ (万元, 借方)

应付利息 = $30 \times (7.00 - 6.60) + 30 \times (6.60 - 6.60) = 12$ (万元, 借方)

计入在建工程的汇兑净收益 = $800 + 12 = 812$ (万元)

②计入当期损益的汇兑差额。

银行存款汇兑损益 = $(1 000 - 100 - 100 - 60 + 200 + 12) \times 6.60 - (7 000 - 690 - 685 - 402 + 1 340 + 79.2) = -359$ (万元)

应收账款汇兑损益 = $(300 - 200 + 200) \times 6.60 - (2 100 - 1 400 + 1 320) = -40$ (万元)

计入当期损益的汇兑损失 = $359 + 40 + 5 + 60 = 464$ (万元)

(3)借: 长期借款——美元户 800, 应付利息——美元户 12; 贷: 在建工程 812。借: 财务费用 399; 贷: 银行存款——美元户 359, 应收账款——美元户 40。

五、综合题

1. (1)①由于所建造厂房在 2010 年 12 月 31 日全部完工, 可投入使用, 达到了预定可使用状态, 所以利息费用停止资本化的时点为 2010 年 12 月 31 日。

②为建造厂房应当予以资本化的利息金额 = $2 000 \times 6\% - 40 = 80$ (万元)

(2)2010 年 12 月 31 日与专门借款利息有关的会计分录: 借: 银行存款 40, 在建工程——厂房 80; 贷: 长期借款——应计利息 120 ($2 000 \times 6\%$)。

(3)债务重组日积欠资产管理公司债务总额 = $2 000 + 2 000 \times 6\% \times 2 = 2 240$ (万元)

(4)甲公司债务重组有关的会计分录: 借: 固定资产清理 800, 累计折旧 400; 贷: 固定资产 1 200。借: 长期借款 2 240; 贷: 固定资产清理 1 000, 应交税费——应交增值税(销项税额) 170, 股本 200, 资本公积——股本溢价 600, 营业外收入——债务重组利得 270。借: 固定资产清理 200 ($1 000 - 800$); 贷: 营业外收入——处置非流动资产利得 200。

(5)资产置换日新建厂房的累计折旧额和账面价值:

新建厂房原价 = $1 800 + 80 = 1 880$ (万元)

累计折旧额 = $(1 880 - 80) / 10 \times 2 = 360$ (万元)

账面价值 = $1 880 - 360 = 1 520$ (万元)

(6)①甲公司换入商品房的入账价值 = $200 + 34 + 2 000 = 2 234$ (万元)

②账务处理: 借: 固定资产清理 1 520, 累计折旧 360; 贷: 固定资产 1 880。借: 固定资产清理 100; 贷: 应交税费——应交营业税 100。借: 投资性房地产 2 234; 贷: 固定资产清理 2 000, 主营业务收入 200, 应交税费——应交增值税(销项税额) 34。借: 主营业务成本 198, 存货跌价准备 202; 贷: 库存商品 400。借: 固定资产清理 380; 贷: 营业外收入 380。

2. (1)甲公司持有的乙公司股票进行重分类并进行追溯调整的会计处理不正确。

理由: 交易性金融资产与其他金融资产不能重分类。

更正的分录为:借:交易性金融资产——成本 3 500(2 400+1 100),盈余公积 36.2,利润分配——未分配利润 325.8,可供出售金融资产——公允价值变动 362(351-300×10.5);贷:可供出售金融资产——成本 3 512(2 400+1 100+8+4),交易性金融资产——公允价值变动 350 (3 500-300×10.5),资本公积——其他资本公积 362。借:可供出售金融资产——公允价值变动 150;贷:资本公积——其他资本公积 150。借:公允价值变动损益 150;贷:交易性金融资产——公允价值变动 150。

(2)甲公司变更投资性房地产的后续计量模式并进行追溯调整的会计处理不正确。

理由:投资性房地产后续计量不可以从公允价值模式变更为成本模式。

更正的分录为:借:投资性房地产——成本 8 500,投资性房地产累计折旧 680 (8 500÷25×2), 盈余公积 52, 利润分配——未分配利润 468[(1 200-680)×90%];贷:投资性房地产 8 500,投资性房地产——公允价值变动 1 200(8 500-7 300)。借:投资性房地产累计折旧 340;贷:其他业务成本 340。借:公允价值变动损益 800(7 300-6 500);贷:投资性房地产——公允价值变动 800。

(3)甲公司将剩余丙公司债券重分类为可供出售金融资产的会计处理是正确的。

理由:甲公司因持有至到期投资部分的金额较大,且不属于企业会计准则中所允许的例外情况,使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资,应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量。

会计处理为:借:可供出售金融资产 1 850;贷:持有至到期投资——成本 1 750,资本公积——其他资本公积 100。

定的是()。

A. 经 2 名董事提议可召开董事会临时会议 B. 公司董事长、副董事长不能履行职务时,可由 4 名董事共同推举 1 名董事履行职务 C. 经 2 名监事提议可召开董事会临时会议 D. 董事会每年召开 2 次会议,并在会议召开 10 日前通知全体董事和监事

4. 根据《合伙企业法》的规定,有限合伙人在出现一定情形时当然退伙。下列各项中,不属于当然退伙情形的是()。

A. 作为有限合伙人的自然人被依法宣告死亡 B. 有限合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行 C. 作为有限合伙人的自然人丧失民事行为能力 D. 作为有限合伙人的法人被责令关闭

5. 某中外合作经营企业的董事会拟对企业资产抵押的事项作出决议。下列关于该董事会就该事项表决规则的表述中,符合《中外合作经营企业法》规定的是()。

A. 该事项须由全体董事过半数表决通过 B. 该事项须由出席会议的董事过半数通过 C. 该事项须由出席会议的董事一致表决通过 D. 该事项须由出席会议的董事 2/3 以上表决通过

6. 2008 年 5 月 15 日,某股份有限公司依股东大会决议收购了本公司部分股份用于奖励公司职工。该公司现有已发行股份总额 8 000 万股。下列关于该公司收购本公司部分股份奖励职工的表述中,符合《公司法》规定的是()。

A. 公司可以收购的本公司股份不得超过 400 万股 B. 公司可以收购的本公司股份不得超过 800 万股 C. 公司用于收购本公司股份的资金可以从公司的税前利润中支出 D. 公司收购的本公司股份应在 2010 年 5 月 15 日之前转让给职工

7. 某证券公司利用资金优势,在 3 个交易日内连续对某一上市公司的股票进行买卖,使该股票从每股 10 元上升至 13 元,然后在此价位大量卖出获利。根据《证券法》的规定,下列关于该证券公司行为效力的表述中,正确的是()。

A. 合法,因该行为不违反平等自愿、等价有偿的原则 B. 合法,因该行为不违反交易自由、风险自担的原则 C. 不合法,因该行为属于操纵市场的行为 D. 不合法,因该行为属于欺诈客户的行为

8. 某证券公司向中国证监会申请保荐机构资格。下列关于该公司申请保荐机构资格条件的表述中,不符合证券法律制度规定的是()。

A. 注册资本为人民币 5 亿元,净资产为人民币 1 亿元 B. 从业人员 20 人均具有 3 年从事保荐相关业务的经历 C. 符合保荐代表人资格条件的从业人员有 5 人 D. 最近 3 年内未因重大违法违规受到行政处罚

9. 某股份有限公司申请公开发行公司债券。下列关于该公司公开发行公司债券条件的表述中,不符合《证券法》规定的是()。

A. 净资产为人民币 5 000 万元 B. 累计债券余额是公司净资产的 50% C. 最近 3 年平均可分配利润足以支付公司债券 1 年的利息 D. 筹集的资金投向符合国家产业政策

10. 根据《物权法》的规定,下列债务人有权处分的权利中,不能用以设定权利质押的是()。

A. 可以转让的股权 B. 应收账款 C. 土地承包经营权 D. 存款单

2012年度会计专业技术资格考试

经济法模拟试题

首都经济贸易大学会计学院 李刚

一、单项选择题

1. 下列人员中,不属于《证券法》规定的证券交易内幕信息的知情人员的是()。

A. 上市公司的总会计师 B. 持有上市公司 3%股份的股东 C. 上市公司控股的公司的董事 D. 上市公司的监事

2. 根据《公司法》的规定,国有独资公司的设立和组织机构适用特别规定,没有特别规定的,适用有限责任公司的相关规定。下列各项中,符合国有独资公司特别规定的是()。

A. 国有独资公司的章程可由董事会制定并报国有资产监督管理机构批准 B. 国有独资公司合并事项由董事会决定 C. 董事会成员中可以有公司职工代表 D. 监事会主席由全体监事过半数选举产生

3. 某上市公司董事会成员共 9 名,监事会成员共 3 名。下列关于该公司董事会召开的情形中,符合公司法律制度规