



{财务管理财务会计}高级 财务会计答案

20XX年XX月
精心制作 您可以自由编辑



导论

一、单项选择题

1、B2、B3、B4、C5、C6、C7、D8、B9、A10、D

第一章外币业务会计

一、单项选择题

1、C2、D3、A4、B5、D6、D7、B8、D9、A10、A11、A12、C

13、A14、B15、D16、B17、C18、A19、B20、C

二、多项选择题

1、ACE2、ACE3、ABCDE4、BC5、ABCDE6、ABCD7、BE8、DE

四、核算题

1、(1)借：应收账款——美元 (200000×7.5)

贷：主营业务收入

(2)借：银行存款——美元 (180000×7.5)

贷：短期借款

(3)借：原材料

贷：应付账款——美元 (160000×7.65)

(4)借：银行存款——美元 (200000×7.7)

股本

(5)借：银行存款——人民币 (250000×7.65)

财务费用 25000

贷：银行存款——美元 (250000×7.75)

2、银行存款的期末汇兑损益= (\$ 2000×7.80) - ¥ 18000 = ¥ 15600 - ¥ 18000 = ¥ -2400

应收账款的期末汇兑损益= 0 - ¥ 600 = - ¥ 600

应付账款期末汇兑损益= (\$ 600×7.80) - ¥ 4400 = ¥ 4680 - ¥ 4400 = ¥ 280

短期借款的期末汇兑损益= (\$ 4000×7.80) - ¥ 36000 = ¥ 31200 - ¥ 36000 = ¥ -4800

期末汇兑损益= ¥ 1520

借：短期借款 4800

贷：银行存款 2400

应收账款 600

应付账款 280

账务费用——汇兑损益 1520

(本题若直接算出期末汇兑损益数得 4 分，分录共 5 分，若拆开写则每个分别得 1 分)

3、(1)借：应收账款——美元户 (22000 美元) 165000

贷：主营业务收入 165000

(2) 借：银行存款——美元户 (10000 美元) 77000

 财务费用 1000

 贷：银行存款——人民币户 78000

(3) 借：银行存款——人民币户 136800

 财务费用 1800

 贷：银行存款——美元户 (18000 美元) 138600

(4) 借：应付账款——美元户 (90000 美元) 693000

 贷：银行存款——美元户 (90000 美元) 693000

(5) 年末外币账户调整

应收账款：20000×7.5-155000=-5000

应付账款：14000×7.5-108000=-3000

短期借款：60000×7.5-460000=-10000

借：应付账款 3000

 短期借款 10000

 贷：应收账款 5000

 财务费用 8000

4、(1) 借：应收账款——美元户/¥ 136400

 贷：主营业务收入 ¥ 136400

(2) 借：银行存款——美元户 (3) /¥ 68000

 贷：应收账款——美元户/¥ 68000

(3) “应收账款——美元户” 账户余额调整：(10000+20000-10000) × 6.78-

(70000+136400-68000) =-2800

借：财务费用 ¥ 2800

 贷：应收账款——美元户 ¥ 2800

5、(1) 银行存款外币余额=200000+180000-220000+100000-180000=80000 美元

银行存款外币账户本币余额=(200000 × 7.4+180000 × 7.3+100000 × 7.35) - (220000 × 7.3+180000×7.35) =600000 元

应收账款外币余额=100000+200000-100000=200000 美元

应收账款外币账户本币余额=(100000×7.4+200000) × 7.3-100000×7.35=元

短期借款外币余额=0+180000-180000=0 美元

短期借款外币账户本币余额=180000×7.3-180000×7.35=-9000 元

应付账款外币余额=50000+160000=210000 美元

应付账款外币账户本币余额=50000×7.4+160000×7.35=元

(2) 应收账款账户的期末汇兑损益=200000×7.35-=5000

(3) 应付账款账户的期末汇兑损益= $-210000 \times 7.35 = 2500$

(4) 短期借款账户的期末汇兑损益= $-9000 - 0 = -9000$

(5) 银行存款账户的期末汇兑损益= $80000 \times 7.35 - 600000 = -12000$

(6) 编制月末损益调整的会计分录

借：应收账款 5000

 应付账款 2500

 财务费用 13500

贷：银行存款 12000

短期借款 9000

6、“银行存款”项目： $1800 \times 7.5 = 13500$ 千元

“应收账款”项目： $6200 \times 7.5 = 46500$ 千元

“固定资产”项目： $622000 \times 7.5 =$ 千元

“其他资产”项目： $20000 \times 7.5 = 150000$ 千元

“流动负债”项目： $7000 \times 7.5 = 52500$ 千元

“长期负债”项目： $3000 \times 7.5 = 22500$ 千元

“实收资本”项目： $600000 \times 7.6 =$ 千元

“未分配利润项目”期初余额=146000 千元

“净利润”项目= $120000 \times 7.4 = 888000$ 千元

“未分配利润项目”期末余额= $146000 + 888000 - 750000 = 284000$

外币报表折算差额= $(650000 - 7000 - 3000) \times 7.5 - 284000 = -44000$

第二章所得税会计

一、单项选择题

1、B2、C3、D4、D5、C6、C7、D8、D9、D10、D11、A

二、多项选择题

1、BC2、AD3、CD4、ABE5、BCDE6、ACD7、CE8、ACDE

四、核算题

1、(1) 本年应交所得税= $[\text{税前会计利润}400 - \text{国债利息收入}10 - \text{交易性金融资产公允价值增加额}20 + \text{存货跌价准备}10 + \text{固定资产折旧}(10010)] \times 25\% = 97.5$ (万元)

(2) 交易性金融资产产生应纳税暂时性差异 20 万元；

存货产生可抵扣暂时性差异 20 万元；

固定资产产生可抵扣暂时性差异 10 万元。

本期递延所得税负债发生额= $20 \times 25\% = 5$ (万元)

本期递延所得税资产发生额=30×25%=7.5 (万元)

(3) 本年度所得税费用 =97.5+5-7.5=95 (万元)

借：所得税费用 95

递延所得税资产 7.5

贷：递延所得税负债 5

应交税费——应交所得税 97.5

2、(1) ①固定资产产生可抵扣暂时性差异 = $(750-750 \div 5) - (750-750 \div 10) = 75$ (万元) ②以公允价值进行后续计量的投资性房地产产生应纳税暂时性差异 = 60 万元

③无形资产产生可抵扣暂时性差异 25 万元

(2) ①本期递延所得税资产发生额 = $(75+25) \times 25\% = 25$ (万元)

②本期递延所得税负债发生额 = $60 \times 25\% = 15$ (万元)

③本期应纳税所得额 = 税前会计利润 800 + 固定资产折旧 $[(750-750 \div 5) - (750-750 \div 10)]$ - 公允价值计量的投资性房地产公允价值增加额 60 + 无形资产减值损失 25 - 国债利息收入 40 + 罚款 10 = 810 (万元)

④本期应交所得税 = 本期应纳税所得额 $810 \times 25\% = 202.5$ (万元)

(3) 借：所得税费用 192.5

递延所得税资产 25

贷：递延所得税负债 15

应交税费——应交所得税 202.5

3、(1) 2009 年：

资产的账面价值 = $50000 - 10000 = 40000$ 元

资产的计税基础 = $50000 - 50000 \times 40\% = 30000$ 元

暂时性差异 = 10000 元 (应纳税暂时性差异)

递延所得税负债 = $10000 \times 25\% = 2500$ 元

借：所得税费用 2500

贷：递延所得税负债 2500

2010 年：

资产的账面价值 = $50000 - 10000 - 10000 - 30000$

资产的计税基础 = $30000 - 30000 \times 40\% = 18000$ 元

暂时性差异 = 12000 元 (应纳税暂时性差异)

本期递延所得税负债 = $12000 \times 25\% = 3000$ 元

借：所得税费用 500

贷：递延所得税负债 500

2011 年：

资产的账面价值 = 20000 元

计税基础=18000-18000×40%=10800元

暂时性差异=9200元(应纳税暂时性差异)

本期递延所得税负债=9200×25%=2300元

借：递延所得税负债 700

贷：所得税费用 700

2012年：

资产的账面价值=10000元

计税基础=5400元

暂时性差异=4600元(应纳税暂时性差异)

本期递延所得税负债=4600×25%=1150元

借：递延所得税负债 1150

贷：所得税费用 1150

2013年：

资产的账面价值=0元

计税基础=0元

暂时性差异=0元(应纳税暂时性差异)

本期递延所得税负债=1150元

借：递延所得税负债 1150

贷：所得税费用 1150

4、(1)递延所得税资产=600000×25%=150000(元)

(2)递延所得税负债=800000×25%=200000(元)

(3)递延所得税=200000-150000=50000(元)

(4)所得税费用=×25%+50000=(元)

借：所得税费用

递延所得税资产 150000

贷：应交税费——应交所得税

递延所得税负债 200000

5、2007年末：

借：递延所得税资产

贷：所得税费用——递延所得税费用

2008年末：

借：所得税费用——递延所得税费用 750000

贷：递延所得税资产 750000

2009 年末：

借：所得税费用——递延所得税费用

贷：递延所得税资产

2010 年末：

借：所得税费用——递延所得税费用

贷：递延所得税资产 750000

应交税费——应交所得税 500000

6、应确认递延所得税资产=30000×25%=7500 元

应确认递延所得税负债=150000×25%=37500 元

应交所得税=50 万×25%=125000 元

20×8 年确认所得税费用的会计处理：

借：所得税费用 155000

递延所得税资产 7500

贷：应交税费——应交所得税 125000

递延所得税负债 37500

7、2009 年 12 月 31 日会计上计提折旧=60÷3=20 (万元)

设备的账面价值为 60-20=40 (万元)

税法上计提折旧=60×3÷(1+2+3)=30 (万元)

设备的计税基础=60-30=30 (万元)

设备的账面价值大于计税基础，

产生应纳税暂时性差异=40-30=10 (万元)

应确认递延所得税负债 10×25%=2.5 (万元)

应交企业所得税[300-(30-20)]×25%=72.5 (万元)

相应的会计处理为：

借：所得税费用 75

贷：应交税费——应交所得税 72.5

递延所得税负债 2.5

8、(1) 甲公司资产负债表项目暂时性差异计算表

项目	账面价值	计税基础	差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货	100	120		20
无形资产	80	0	80	

交易性金融资产	160	180		20
预计负债	30	0		30
总计			80	70

(上表中加黑的每个数据 0.5 分, 共 3 分)

(2) 当期所得税=600×25%=150 万元

(3) 计算递延所得税：

本期递延所得税资产增加额=70×25%-15=2.5 万元

本期递延所得税负债增加额=80×25%-12=8 万元

递延所得税=8-2.5=5.5 万元

(4) 所得税费用 =150+5.5=155.5 万元

(5) 编制与所得税有关的会计分录

借：所得税费用——当期所得税费用

——递延所得税费用 55000

 递延所得税资产 25000

 贷：应交税费——应交所得税

 递延所得税负债 80000

第三章上市公司会计信息披露

一、单项选择题

1、D2、D3、B4、D5、D6、D7、A8、A9、C10、A11、B12、C

13、B14、D

二、多项选择题

1、ABCDE2、ABCD3、ABCDE4、ABCDE5、BCE6、ABE7、ABCD8、ABD

9、ABCE

第四章租赁会计

一、单项选择题

1、C2、A3、D4、A5、C6、B7、A8、B9、D10、C11、D12、A

13、A14、D15、A16、D

二、多项选择题

1、ABDE2、AB3、ABCDE4、BDE5、ACE6、ACE7、ABE8、ACE

9、ABCDE10、ABDE

四、核算题

1、(1) 预付和收回押金时

借：其他应收款——存出保证金 4000

 贷：银行存款 4000

借：银行存款 4000

 贷：其他应收款——存出保证金 4000

2、按月支付租金时

借：制造费用——租赁费 9000

贷：银行存款 9000

借：制造费用 9000

贷：其他应付款——应付租赁款 9000

借：其他应付款——应付租赁款 9000

贷：银行存款 9000

3、(1)出租资产

借：固定资产——出租资产

贷：固定资产——自有资产

(2) 计提折旧 (按月计提, 每月提取折旧=300/(10×12)=2.5 万元)

借：其他业务成本 25000

贷：累计折旧 25000

(3) 收到第一期租金时

借：银行存款 8000

贷：主营业务收入 8000

第二期租金同上

(4) 到期收回资产

借：固定资产——自有资产

贷：固定资产——出租资产

4、(1)出租资产时

借：固定资产——出租资产 250000

贷：固定资产——自有资产 250000

(2) 计提折旧时

借：其他业务成本——折旧费 25000

贷：累计折旧 25000

(3) 6月30日, 收取上半年租金时

借：银行存款 3600

贷：营业收入 (或主营业务收入) 3600

(4) 12月31日, 收取下半年租金时

借：银行存款 3600

贷：营业收入 (或主营业务收入) 3600

(5) 到期收回出租资产

借：固定资产——自有资产 250000

贷：固定资产——出租资产 250000

第五章衍生金融会计

一、单项选择题

1、B2、B3、D4、C5、D6、B

二、多项选择题

1、ABD2、ABCDE3、ABE4、ABDE

四、核算题

1、(1)借：被套期项目——库存商品 A500000
贷：库存商品——A500000

(2)借：套期工具——衍生金融工具 B20000

贷：套期损益 20000

借：套期损益 20000

贷：被套期项目——库存商品 A20000

(3)借：银行存款 530000

贷：主营业务收入 530000

借：主营业务成本 480000

贷：被套期项目——库存商品 A480000

借：银行存款 20000

贷：套期工具——衍生金融工具 B20000

2、M公司的会计处理：

(1)2008年12月31日

远期合约公允价值= (54-48) × 10000=60000元

借：衍生工具——远期合约 60000

贷：公允价值变动损益 60000

(2)2009年6月1日

远期合约公允价值= (52-50) × 10000=20000元

借：银行存款 20000

投资收益 40000

贷：衍生工具——远期合约 60000

N公司的会计处理：

(1)2008年12月31日

借：公允价值变动损益 60000

贷：衍生工具——远期合约 60000

(2) 2009年6月1日

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/705204143233012013>