

2025.01

三、简答题（本大题共 2 小题，每题 5 分，共 10 分） 31

. 简述汇率的直接标价法和间接标价法的特点。 1-27

32. 在编制合并利润表时，需要进展抵消处理的工程通常有哪些？ 8-354

四、核算题（本大题共 5 小题，每题 10 分，共 50 分） 33.

资料：东华公司以人民币为记账本位币，承受业务发生日即期汇率为折合汇率，20×8 年发生如下外币业务：

(1)2 月 1 日，承受国外 AD 公司的外币投资 USD40000，收到外币汇款时，当日即期汇率为 USD1=RMB8。

(2)6 月 1 日，借入 USD10000，商定 1 年到期还本付息，年利率 5%，收到款项时，当日即期汇率为 USD1=RMB8.70。

(3)7 月 1 日，向 XY 公司出口乙商品，售价共计 USD100000，当日即期汇率为 USD1=RMB8.60,假设不考虑税费。

(4)9 月 1 日，以人民币向中国银行买入 15000 美元，中国银行当日美元卖出价为 USD1=RMB8.20，当日的即期汇率为 USD1=RMB8.10。

要求：编制以上经济业务的会计分录。 1-35

34. 资料：长兴公司 20×8 年 12 月 31 日资产负债表工程临时性差异计算表列示：可抵扣临时性差异 700000 元，应纳税临时性差异 300000 元。该公司适用的所得税率为 25%。假定长兴公司估量会持续盈利，能够获得足够的应纳税所得额，20×8 年度税务机关核实的该公司应交所得税为 2725000 元。 2-118

要求：

(1)计算长兴公司 20×8 年递延所得税资产、递延所得税负债、递延所得税以及所得税费用。

(2)编制有关所得税费用的会计分录。

35. 资料：通理公司20×8年1月1日租出价值250000元的资产，该项资产使用年限为10年，承受直线法折旧，年折旧率为10%，租期为12个月，月租金600元，每半年收取一次租金(前半年收取租金时间为6月30日，后半年收取租金时间为12月31日)。

要求：依据上述资料，为通理公司编制与经营性租赁业务有关的出租资产、年度计提折旧、每次收取租金，以及到期收回出租资产的会计分录。4-200

36. 资料：甲母公司20×8年个别资产负债表中应收账款60000元全部为内部应收账款，并按应收账款余额的5%计提坏账预备，20×8年坏账预备余额为300元。乙子公司个别资产负债表中应付账款60000元全部为对母公司的应付账款。

甲母公司20×9年个别资产负债表中对乙子公司内部应收账款为76000元，仍按应收账款余额的5%计提坏账预备。要求：8-373

(1) 编制20×8年度合并工作底稿中的抵消分录；

(2) 编制20×9年度合并工作底稿中的抵消分录。

37. 资料：甲公司与乙公司为同一母公司掌握的两个企业。20×8年12月31日甲公用账面价值480万元、公允价值590万元的库存商品和120万元的银行存款对乙公司实施吸取合并。合并前甲公司和乙公司的资产、负债状况如下表所示。

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/755140123022012044>