



们的 ( )

- A. 结算日汇率  
B. 合同签订日汇率  
C. 期初日汇率  
D. 交易发生日汇率

4. 将本期税前会计利润与应税所得之间的差异对所得税的影响金额, 直接计入本期损益而不是递延到以后各期的方法是 ( )

- A. 递延法  
B. 应付税款法  
C. 债务法  
D. 纳税影响会计法

5. 在应付税款法下, 下列说法不正确的是 ( )

- A. 本期发生的时间性差异不需单独核算  
B. 本期所得税费用等于本期应交所得税  
C. 时间性差异影响纳税的金额在报表中不反映为负债或资产  
D. 本期发生的时间性差异单独核算

6. 关于递延法, 下列表述不正确的是 ( )

- A. 发生在本期的时间性差异影响纳税的金额用原税率计算  
B. 在税率变化或开征新税时不需调整“递延税款”账户余额  
C. 转销时间性差异影响纳税的金额用原发生的税率计算  
D. 发生在本期的时间性差异影响纳税的金额用现行税率计算

7. 在经营租赁性质的售后回租业务中, 承租人因出售资产而获取的收入超过资产账面净额的差额, 应作为 ( )

- A. 营业外收入  
B. 非常项目  
C. 当期损益  
D. 递延收益

8. 采用完工百分比法确认销售收入时, 工程完工程度是指 ( )

- A. 已发生成本与实际总成本的比例  
B. 已发生收入与预计总成本的比例  
C. 未发生成本与预计总成本的比例  
D. 已发生成本与预计总成本的比例

9. 在房地产开发企业中, 下列收入项目属于“经营收入”的是 ( )

- A. 商品房售后服务收入  
B. 出租产品租金收入  
C. 材料销售收入  
D. 固定资产转让收入

10. 当某项房地产交易实质上已经完成, 但因客户初期交款不足等原因而无法合理估计收款情况时, 营业收入确认的







应付账款	50 000	8.40	420 000
------	--------	------	---------

汇源股份有限公司 20×4 年 12 月份发生如下外币业务(假设不考虑有关税费):

- (1)12 月 5 日, 对外赊销产品 1000 件, 每件单价 200 美元, 当日的市场汇率为 1 美元=8.30 元人民币;
- (2)12 月 10 日, 从银行借入短期外币借款 180 000 美元, 款项存入银行, 当日的市场汇率为 1 美元=8.30 元人民币;
- (3)12 月 12 日, 从国外进口原材料一批, 价款共计 220 000 美元, 款项用外币存款支付, 当日的市场汇率为 1 美元=8.30 元人民币;
- (4)12 月 18 日, 赊购原材料一批, 价款总计 160 000 美元, 款项尚未支付, 当日的市场汇率为 1 美元=8.35 元人民币;
- (5)12 月 20 日, 收到 12 月 5 日赊销货款 100 000 美元, 当日的市场汇率为 1 美元=8.35 元人民币;
- (6)12 月 31 日, 偿还借入的短期外币借款 180 000 美元, 当日的市场汇率为 1 美元=8.35 元人民币。

要求:

- (1)计算 12 月 31 日, 银行存款、应收账款、短期借款、应付账款四个外币账户的外币和本币余额;
- (2) 计算应收账款账户的期末汇兑损益;
- (3) 计算应付账款账户的期末汇兑损益;
- (4) 计算短期借款账户的期末汇兑损益。

36.资料: 洋山公司 20×4 年实现会计利润总额 1 230 000 元, 在计算所得税时, 有下列纳税调整项目:

- (1)计税工资总额为 82 000 元, 实际发放工资总额为 95 000 元;
- (2)由于违法经营被有关部门处以罚款 3 200 元;
- (3)超过规定标准的利息支出为 790 元;
- (4)当年各种非公益性赞助支出 12 000 元;
- (5)当年收到国库券利息收入 9 800 元。

要求: 假设该公司所得税率为 33%, 计算公司当年应纳所得税税额, 并采取应付税款法进行账务处理。

37.资料: 20×4 年 1 月 1 日, A 公司的资产、负债和所有者权益的账面价值和 B 公司的资产、负债和所有者权益的账面价值与公允价值如下表所示:

项 目	A 公司	B 公司	
	账面价值	账面价值	公允价值
资产：			
库存现金	6 000	0	0
银行存款	220 000	10 000	10 000
应收账款（净额）	180 000	30 000	28 000
存货	40 000	40 000	50 000
无形资产——土地使用权	320 000	10 000	20 000
固定资产——房屋（净值）	450 000	60 000	70 000
固定资产——设备（净值）	620 000	50 000	60 000
资产合计	1 836 000	200 000	238 000
负债：			
银行借款	200 000	0	0
应付账款	446 000	20 000	20 000
应付票据	110 000	30 000	28 000
负债合计	756 000	50 000	48 000
净资产：	1 080 000	150 000	190 000

若 A 公司用现金 130 000 元兼并 B 公司，出现负商誉时按比例冲减非流动资产的公允价值。

要求：编制 A 公司兼并 B 公司的合并业务的会计分录（需进行计算的金额要列出计算过程）。

38.资料：某母公司 20×4 年个别资产负债表中应收账款 50 000 元全部为内部应收账款，其应收账款按余额的 5% 计提坏账准备，20×4 年坏账准备余额为 250 元。子公司个别资产负债表中应付账款 50 000 元全部为对母公司应付账款。

母公司 20×5 年个别资产负债表中对子公司内部应收账款为 66 000 元，仍按应收账款余额的 5% 计提坏账准备。

要求：

- (1) 编制 20×4 年度合并工作底稿中的抵销分录；
- (2) 编制 20×5 年度合并工作底稿中的抵销分录。

39.资料：伊格公司于 20×5 年 9 月 15 日经法院宣告破产，主要的清算业务如下：

(1)收回应收账款 352 000 元，存入银行，而应收账款的账面余额为 466 820 元。

(2)变卖各种材料的收入计 150 000 元，收取的应交增值税为 25 500 元，一并存入银行，而各种材料的账面价值为 193 000 元。

(3)处置各项在建工程的收入计 432 000 元，存入银行，而在建工程的账面价值为 480 000 元。

(4)处置无形资产收入计 640 000 元存入银行，而无形资产的账面价值为 500 000 元。

(5)计算处置无形资产的应交营业税 32 000 元。



自考365  
www.zikao365.com