8、关联交易差价不能用于转增资本(或股本)但可以用于弥补亏损。
9. 企业购入2个月到期的国债，会减少企业投资活动产生的现金流量。
10. 在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
11. 可比性的会计信息质量要求体现了对同一企业不同时期和不同企业情况相互比较的要求。
12. 或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。常见的或有事项有：未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、环境污染整治、承诺、亏损合同、重组义务等。
13. 资产减值准则中的资产，除了特别规定外，包括单项资产和资产组，也包括总部资产和资产组合。
14. 若固定资产预计弃置费用为100万元，则应将其计入固定资产价值，借“固定资产100万元”，贷记“预计负债100万元”。
15. 非货币性福利不一定通过“应付职工薪酬”科目核算，但在附注中仍应将其归入职工薪酬总额内披露。
16. 利润是企业在日常活动中取得的经营成果，不应包括企业在偶发事件中产生的利得和损失。
17. 将经营性租赁的固定资产通过变更合同转为融资租赁固定资产，在会计上应当作为会计政策变更处理。
18. 关联方之间受托经营企业时，当受托经营的企业发生了亏损，即使根据协议可以取得一定的受托收益，受托方也是不可以认定收入的，而应将此受托收益计入“资本公积——关联交易差价”。
19. 在实际利率法下，公司债的利息费用呈逐年下降趋势。
20. 企业在进行重组时，应根据所发生的职工岗前培训费、市场推广费等直接支出计算确定预计负债。

四、实务题：（第1、2、3题每题10分，第4题15分，第5题20分，共65分）
1. 甲股份有限公司适用的所得税税率为33%，所得税采用应付税款法核算，假定不考虑纳税调整事项。该公司按照净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司2007年度财务会计报告于2008年2月18日批准对外报出。甲公司发生的有关事项如下：（1）2007年12月1日，甲公司因其产品质量问题对李某造成人身伤害，被李某提起诉讼，要求赔偿200万元。至12月31日，法院尚未作出判决。甲公司预计该项诉讼很可能败诉，赔偿金额估计在100万元～150万元之间，并且还需要支付诉讼费用2万元。考虑到公司已就该产品质量向保险公司投保，公司基本确定可从保险公司获得赔偿50万元，但尚未获得相关赔偿证明。(2)2008年2月15日，法院判决甲公司向李某赔偿115万元，并负担诉讼费用2万元，甲公司和李某均不再上诉。(3) 2008年2月21日，甲公司从保险公司获得产品质量赔偿款50万元，并于当日用银行存款支付了对李某的赔偿款和诉讼费用。

要求：编制甲公司2007年12月31日、2008年2月15日和2008年2月21日与诉讼事项有关的会计分录。

2. 某公司于2007年1月1日以540 555元购买南方公司于当日发行的票面利率为10%、5年期、面额为500 000元的债券，该债券每半年付息一次（每年的1

月1日和7月1日），实际利率为8%。该公司打算持有至到期日。2007年6月30日、12月31日该债券的市价分别为525 000元和540 000元，2008年6月30日该债券大幅减值为250 000元，1 2月31日价格升至530 000元。2010年7月2日因急需资金，将手中一半的南方债券出售，当时的市价为525 000元，此后，剩余的债券重归类为可供出售债券。

要求：编制相关会计分录。

3. 某企业为增值税一般纳税企业，适用的增值税率为17%。2007年有关资料如下：（1）资产负债表有关项目年初、年末余额和部分账户发生额如下（单位：万元）：

账户名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应收账款	3000			2600
应收票据	600			750
交易性金融资产	200		100（出售）	260
存货	2500			2200
应付账款	900			800
应交税费				
应交增值税	100	510（销项税额）	190（已交）300（进项税额）	120
应交所得税	30	100		40
短期借款	500	300		700

（2）利润表有关账户本年发生额外如下（单位：万元）：

账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		3000
主营业务成本	2500	
投资收益：		
出售交易性金融资产		10

（3）其他有关资料如下：交易性金融资产均为非现金等价物，取得交易性金融资产已支付现金，出售交易性金融资产已收到现金；应收、应付款项均以现金结算；应收账款变动数中含有本期计提的坏账准备10万元。存货本期增加额中含有固定资产折旧100万元，生产工人工资300万元。不考虑该企业本年度发生的其他交易和事项。

要求：计算以下现金流入和流出（要求列出计算过程）：（1）销售商品、提供劳务收到的现金；（2）购买商品、接受劳务支付的现金；（3）支付的各项税费；（4）收回投资所收到的现金；（5）取得借款所收到的现金；（6）偿还债务所支付的现金；（7）投资所支付的现金。

4. 甲股份有限公司2007年初支付1000万元购置了一栋办公楼，用于出租，属于投资性房地产。甲公司与乙公司签订经营租赁合同，从2007年1月1日起，租期3年，每年租金80万元，在年初一次性收取。该办公楼预计使用年限为25年，预计净残值为0，按直线法计提折旧。已知2007年末该投资性房地产的公允价值为1100万元；2008年末该投资性房地产的公允价值为1150万元；2009年末该投资性房地产的公允价值为1200万元。

要求：（1）假设甲公司对投资性房地产采用成本模式，请对2007～2009年

上述业务作出相关的账务处理（收入确认和折旧在年末进行处理）；（2）假设甲公司对投资性房地产采用公允价值模式，请对2007～2009年上述业务作出相关的账务处理；（3）比较三年来两者计量模式对税前利润的总差异。

5．甲公司是一家股份制有限责任公司，所得税率为33%，采用资产负债表债务法核算所得税，法定盈余公积的提取比例为10%，法定公益金为5%。甲公司每年实现税前会计利润800万元。每年的财务报告批准报出日为4月16日，所得税汇算清缴日为3月11日。

（1）甲公司2001年9月1日赊销商品一批给丙公司，该商品的账面成本为2 800万元，售价为3 000万元，增值税率为17%，消费税率为10%，丙公司因资金困难无法按时偿付此债权，双方约定执行债务重组，有关条款如下：1）首先豁免20万元的债务；2）以丙公司生产的A设备来抵债，该商品账面成本为1 800万元，公允售价为2 000万元，增值税率为17%，甲公司取得后作为固定资产使用。3）设备于2001年12月1日办妥了财产转移手续。余款约定延期两年支付，如果2003年丙公司的营业利润达到200万元，则丙公司需追加偿付30万元。4）甲公司于2001年12月18日办妥了债务解除手续。5）丙公司在2003年实现营业利润230万元。

（2）甲公司将债务重组获取的设备用于销售部门，预计净残值为10万元，会计上采用5年期直线法折旧口径，税务上的折旧口径为10年期直线折旧。2003年末该设备的可收回价值为1 210万元，2005年末的可收回价值为450万元。固定资产的预计净残值始终未变。

（3）甲公司于2006年6月1日将A设备与丁公司的专利权进行交换，转换当时该设备的公允价值为288万元。丁公司专利权的账面余额为330万元，已提减值准备40万元，公允价值为300万元，转让无形资产的营业税率为5%，双方约定由甲公司另行支付补价12万元。财产交换手续于6月1日全部办妥，交易双方均未改变资产的用途。该交易具有商业实质。

（4）甲公司对换入的专利权按4年期摊销其价值，假定税务上认可此无形资产的入账口径及摊销标准。

要求：根据上述资料，（1）作出甲公司债务重组的账务处理；（2）作出甲公司2003年、2004年和2005年A设备的折旧及减值准备处理；（3）作出甲公司2003年、2004年和2005年的所得税会计处理；（4）作出乙公司以专利权交换甲公司设备的会计处理。

五、简答题（下面四题请任选三题解答，每小题10分，共30分）

1．南方公司2007年发现在2006年已出售的一批商品没有结转销售成本，金额为100 000元。2007年期初的未分配利润为200 000元，所得税税率为33%，该公司按净利润的10%计提法定盈余公积金。

要求：

（1）分析错误结果。　　（2）编制会计分录。　　（3）进行附注说明。

2．简述将研究与开发成本作为当期费用的理由

3．比较长期股权投资权益法与成本法的优缺点

4．何为公允价值？如何确定非现金资产的公允价值。