

中国人民大学财务会计读书笔记及内部资料汇编[11] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/160/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BD_E4_BA_BA_E6_c74_160619.htm 1．试述存货、固定资产、短期投资、长期投资、应收账款的计价方式及在实务中的应用。（2002年简答）2．实地盘存制（2001年名词）来源：www.examda.com3．商誉（2001年名词）4．售价金额核算法（2001年名词）5．什么是固定资产的加速折旧法？它与直线折旧法相比，各有何优缺点？（2000年简答）6．甲、乙公司均为一般纳税人。1997年6月30日甲公司向乙公司出售产品一批，产品价款500000元，增值税销项税额85000元，共计585000元；乙公司于同日签付期限为6个月、年利率为10%的商业承兑汇票一张。在该票据到期日，乙公司未能按期兑付，经双方协商，付款期延至1998年12月31日，不再计息，也不再签付商业汇票。甲公司采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为0.4%。1998年12月31日乙公司仍无力支付货款，经双方协商达成债务重组协议如下：（1）乙公司以产品一批偿还部分债务。该批产品市价为80000元，增值税额为13600元，共计93600元，产品成本为70000元。乙公司开出增值税专用发票，甲公司将该批产品作为原材料验收入库。（2）甲公司同意减免乙公司所欠全部债务扣除实物抵债后剩余债务的20%，其余债务的付款期延至1999年12月31日。要求：（1）分别编制甲、乙公司1997年6月30日购销产品的会计分录。（2）分别编制甲、乙公司票据到期日的会计分录。（3）分别编制甲、乙公司1998年12月31日关于此项债务重组的会计分录，其中债务重组损益需列出计算过程。

(1999年简答) 6. 递耗资产 (1998年名词) 7. 简述短期股票投资和长期股票投资核算的异同。 (1998年简答) 8. A公司为股份公司。B公司用固定资产、原材料和货币资金交换A公司面值1元的普通股3000万股，占A公司全部普通股的60%。B公司投出固定资产的原值为1300万元，已提折旧400万元；评估价值的价值为1040万元；原材料的计划成本为1050万元，材料成本差异为-2%，经评估机构评估的价值（不含增值税）为1100万元，增值税率17%；投出货币资金2000万元。A公司当年的利润1000万元，提取法定盈余公积100万元，提取法定公益金50万元，向投资者分派现金股利700万元；同时按普通股本的10%盈余的公积金向投资者分派股票股利。要求：根据以上资料，分别编制B公司对外投资和投资收益（采用权益法）以及A公司接受投资和分派股利的会计分录。 (1998年简答) 9. 某企业为一般纳税人，1月份发生下列经济业务：

(1) 购进原材料一批，价款为10000元，增值税为1700元，共计11700元，以银行存款支付。(2) 销售产品（非应税消费税产品）一批，价款为25000元，增值税为4250元，共计29250元，销售成本为16000元。(3) 发出原材料一批，实际成本为4000元，委托A公司加工应税消费税产品。(4) 收回A公司加工完成的全部应税消费税产品，加工费为400元（不含增值税和消费税），A公司按加工费的17%收取增值税，并代扣代缴消费税（税率为20%），以上款项均用银行存款支付。该企业收回加工完成的应税消费税产品后，还需继续加工，作为原材料入库。(5) 上述应税消费税产品在全部加工完成后出售。收取价款20000元，增值税3400元，共计23400元，存入银行。(6) 结转应交消费税。来源：www.examda.com

(7) 结转应交城市维护建设税(税率为7%)和教育费附加(费率为3%)。(8) 根据上述资料计算缴纳增值税、消费税、城市维护建设税和教育费附加(均不考虑月初未交数)。

要求:根据以上资料,逐笔编制会计分录(应缴税金科目要写出明细科目,有关计算要写出计算过程)。(2000年简答)

10. 甲公司于1997年1月1日以106000元的价格,发行总面值为100000元、券面年利率为8%、每年末付息一次、期限为三年的公司债券,所得款项用于公司的日常经营周转。该债券全部由乙公司以银行存款购入作为长期投资。该债券全部由乙公司以银行存款购入作为长年末,甲公司因财务困难,无力支付当年利息。经双方协商确定,甲公司一台旧设备抵当年应付利息,并以该设备提前偿付全部债券。设备的账面原值为150000元,原预计可使用8年,预计残值1000元,已使用2年,甲公司每年按双倍余额递减法计提折旧。债务重整日该设备的重置成本为180000元,公允价值为70000元。甲公司采用直线法摊销债券溢折价。要求:(1)编制甲公司1997年有关债券发行、支付利息、摊销溢价的会计分录。

(2)编制甲公司1998年末债务重整时所有与债券有关的会计分录。(2000年简答)(3)可转换债券(1999年名词)

11. 资料:甲公司1999年度的有关资料如下:(1)全年实现净利润200000元。(2)1月1日流通在外普通股51100股,3月25日发放10%的股票股利,12月1日发行新股7300股。(3)全年普通股的平均市价为每股20元,年末市价为每股30元。(4)年末有9000张认股权证流通在外,这些认股权证系1998年发行,按规定凭一张认股权证可按8元的价格购买一股普通股。

(5)1月1日按面值发行总面值为800 000元、年利率5%、期

限5年的可转换债券，每年末支付一次利息，按规定每1 000元面值的债券可转换为普通股10股。年末该批债券仍流通在外，并经测试确定，该批债券属于约当普通股。（6）甲公司适用的所得税税率为33%。要求：（1）根据上述资料计算甲公司1999年的基本每股净利；（2）根据上述资料计算甲公司1999年完全稀释的每股净利（保留4位小数）。（2001年综合）100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com