

2007年会计专业技术资格考试跨章节综合训练题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/169/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_169805.htm 跨章节综合训练题1．博达上市公司(以下简称博达公司)，2003年1月1日发行三年期面值为2 000 000元的债券，票面利率5%，到期一次还本付息。企业按面值发行，实际利率等于票面利率。发行收入已收到并存入银行(不考虑发行费用)。该企业按年计提债券利息，发行债券所得当期全部用于购建大型生产线。2003年1月1日，用上述存款购入待安装的生产线。增值税发票上注明的买价为1 700 000元，增值税为289 000元，支付保险费及其他各项费用11 000元。该需安装的生产线交付本公司安装部门安装。安装该生产线时，领用本公司产品一批。该批产品的实际成本为60 000元，市场售价为100 000元，适用的增值税税率17%。安装工程人员应计工资21 000元，用银行存款支付生产线安装调试期间发生安装调试费27 000元。2004年3月30日，安装工程结束，并随即投入使用。该生产线预计使用年限为5年，采用年数总和法计提折旧(预计净残值率为5%)。2006年1月1日博达公司用银行存款偿还债券本金和利息。2005年12月31日，博达公司因转产将该生产线出售，收到价款1 300 000元存入银行。另支付清理费用30 000元。(不考虑清理时发生的相关税费)要求：(1)计算该生产线的入账价值(列出计算过程)；(2)分别计算2004年度、2005年度应计提的折旧费用(列出计算过程；单位保留到元)；(3)编制2003年发行债券、2003年来及2004年末计提债券利息、2006年1月1日归还债券本金和利息的会计分录；(4)编制出售生产线时的会计分录

。2. 某工业企业为增值税一般纳税人，增值税税率为17%（假设不考虑其他税费），材料按计划成本核算。材料按类别计算材料成本差异，甲类材料包括A、B两种，A材料计划单位成本为每千克100元，B材料计划单位成本为每千克85元。按每笔业务结转入库材料的计划成本，入库材料的成本差异于月末一次结转。发出材料按每笔业务结转材料的计划成本及应负担的材料成本差异。该企业甲类材料的月初余额为350 000元（计划成本），甲类材料的材料成本差异额月初余额为6 024元（贷方余额）。该企业本月发生如下业务：（1）8日，从外地采购A材料16 000千克，增值税专用发票上注明的材料价款为1 690 000元，销货方代垫运杂费2 000元（不考虑增值税），材料尚未收到。根据货款、增值税及代垫运杂费的金额，签发为期三个月的商业承兑汇票一张。（2）16日，本月8日从外地购入的A材料已运到，验收时实际数量为15 920千克，经查实短缺的80千克材料为定额内自然损耗。（3）18日，从本市购入B材料8 080千克，增值税专用发票上注明的材料价款为646 400元，企业已用银行存款支付材料款及增值税，材料已验收入库。（4）20日，从外地购入B材料2 500千克，增值税专用发票上注明的材料价款为220 000元，材料尚未运到，货款及增值税已通过银行汇出。（5）25日，企业从外地购入A材料500千克，材料已验收入库，但发票等单据尚未收到，货款未付。（6）31日，本月25日购入并验收入库的材料，发票等单据仍未收到。（7）结转本月收入材料的材料成本差异。（8）本月份基本生产车间生产产品耗用A材料14 000千克，车间一般耗用B材料200千克，管理部门耗用B材料800千克。（9）本月份在建工程领用B材料2 000千克，应由在建工程负担的增值税，按材料

实际成本和规定的增值税税率17%计算。(10)本月份销售A材料3 000千克，每千克售价120元(不含应向购买者收取的增值税)，销售价款及收取的增值税已收到并存入银行。(11)本月份用A材料2 000千克向万达公司投资，材料的公允价值为每千克120元。计税价格等于公允价值，增值税税率为17%。要求：(1)根据资料计算甲类材料本月材料成本差异率。(2)根据资料编制有关的会计分录(“应交税费”科目应列出明细科目及专栏)。(3)计算甲类材料月末库存材料的实际成本和期末资产负债表中甲类材料应计入“存货”项目中的金额。

3. 甲公司2007年至2008年发生如下与股票投资有关的业务(购入的股票准备随时变现企业作为交易性金融资产管理和核算)

：(1)2007年4月1日，用银行存款购入A上市公司(以下简称A公司)的股票8 000股，每股买人价为18元，其中0.5元为已宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费720元。(2)2007年4月18日，收到A公司分派的现金股利。(3)2007年12月31日，该股票的每股市价下跌至16元。(4)2008年2月3日，出售持有的A公司股票6000股，实得价款104 000元。(5)2008年4月15日，A公司宣告分派现金股利，每股派发0.1元。(6)2008年4月30日，收到派发的现金股利。(7)2008年12月31日，A公司的股票市价为17元。要求：编制甲公司上述业务的会计分录。

4. 东方有限责任公司(以下简称东方公司)为增值税一般纳税人，20×4年11月30日的科目余额表(部分项目)如下表所示。东方公司12月份有关资料如下：(1)本月销售商品共计售价50 000元，增值税额8 500元，款项尚未收到。商品成本为42 000元(不考虑城市维护建设税和教育费附加)。(2)收回以前年度已核销的坏账9 600元。(3)向承包商预付工程款13 000元

。(4)计提本月固定资产折旧2 500元，均计入管理费用。另用银行存款支付其他管理费用4 000元。(5)购入交易性金融资产，买价10 000元，另支付交易费用120元，用银行存款支付。(6)本月支付已计提的短期借款利息7 840元。(7)用银行存款偿还短期借款11 000元。(8)发生财务费用566元，均以银行存款支付。(9)企业经过对应收账款风险的分析，决定年末按应收账款余额的0.4%计提坏账准备。(10)公司所得税税率为33%，1--11月份的所得税费用已转入本年利润。本月应交所得税为3 300元，已用银行存款缴纳。(11)按全年净利润的10%和5%分别计提法定盈余公积和任意盈余公积。

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