

2007年会计专业技术资格考试跨章节综合训练题答案 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_169809.htm 1 . 【答案】(1)生产线的入账

价值=(1 700 000 289 000 11 000) (60 000 100 000 × 17%) 21 000 27000 (2 000 000 × 5%~15 12)=2 250 000(元)(2)2004年度应计提的折旧费用=2 250 000 × (1-5%) × (5 ÷ 15) × (9 ÷ 12)=534 375(元)2005年度应计提的折旧费用=(2 250 000 × (1-5%) × (5 ÷ 15)) × (3 ÷ 12) (2 250 000 × (1-5%) × (4 15)) × (9 12)=178 125 427

500=605 625(元)(3) 发行债券借：银行存款 2 000 000贷：应付债券一面值 2 000 000 2003年末计提债券利息借：在建工程 100 000贷：应付债券一应计利息 100 000 2004年末计提债券利息借：在建工程 25 000(2 000 000 × 5% × 3 12)财务费用 75 000(2 000 000 × 5~ × 9 12)贷：应付债券一应计利息 100 000

2006年1月1日还本付息借：应付债券一面值 2 000 000应付债券一应计利息 300 000贷：银行存款 2 300 000(4)2005年12月31日出售借：固定资产清理 1 110 000累计折旧 1 140 000贷：固定资产 2 250 000借：银行存款 1 300 000贷：固定资产清理 1 300 000借：固定资产清理 30 000贷：银行存款 30 000借：固定资产清理 160 000贷：营业外收入 160 0002 . 【答案】(1)计算

甲类材料本月材料成本差异率甲类材料本月材料成本差异率=(6 024 ((1 692 000--15 920 × 100) (646 400--8 080 × 85)))

÷ (350 000 15 920 × 100 8 080 × 85) =2 . 04%(2)编制的会计分录

如下： 借：材料采购 1 692 000应交税费一应交增值税(进项税额) 287 300贷：应付票据 1 979 300 借：原材料 1 592 000贷：材料采购 1 592 000 借：材料采购 646 400应交税费一应交

增值税(进项税额) 109 888贷：银行存款 756 288借：原材料
 686 800贷：材料采购 686 800 借：材料采购 220 000应交税费
 应交增值税(进项税额) 37 400贷：银行存款 257 400 暂不作
 会计分录。 借：原材料 50 000贷：应付账款 50 000 本月收
 入材料成本差异额—(1 692 000--1 592 000) (646 400686 800)=59
 600(元)借：材料成本差异 59 600贷：材料采购 59 600 借：生
 产成本 1 400 000制造费用 17 000管理费用 68 000贷：原材料 1
 485 000借：生产成本 28 560制造费用 346 . 8管理费用 1 387 . 2
 贷：材料成本差异 30 294 借：在建工程 202 957 . 56贷：原
 材料 170 000材料成本差异 3 468应交税费...应交增值税(进项
 税额转出) 29 489 . 56 借：银行存款421 200贷：其他业务收
 入 360 000应交税费—应交增值税(销项税额) 61 200借：其他
 业务成本 306 120贷：原材料 300 000材料成本差异 6 120 借：
 长期股权投资—万达公司 280 800贷：其他业务收入 240 000应
 交税费—应交增值税(销项税额)40 800借：其他业务成本 204
 080贷：原材料 200 000材料成本差异4 080(3)期末库存甲材料
 的实际成本—(350 000 1 592 000 686 800 50 0001 485 000--170
 000--300 000--200 000) (—6 024 59 600--30 294--3 4686 120--4
 080)=53 344(元)期末资产负债表上甲类材料计入“ 存货 ” 项目
 金额：533 414 220 000=753 414(元)。3 . 【答案】(1)借：交易
 性金融资产 140 000(8 000 × 17 . 5)应收股利4 000投资收益 720
 贷：银行存款 144 720(2)借：银行存款4 000贷：应收股利4
 000(3)借：公允价值变动损益 12 000 8 000 × (17 . 5--16)贷：交
 易性金融资产 12 000(4)借：银行存款 104 000贷：交易性金融
 资产 96 000 × (140 000--12 000) / 8 000 × 6 000]投资收益8 000借
 ：投资收益 9 000贷：公允价值变动损益 9 000(12 000 / 8 000

$\times 6\,000$)(5)借：应收股利 200($2\,000 \times 0.1$)贷：投资收益 200(6)借：银行存款 200贷：应收股利 200(7)借：交易性金融资产 2 000贷：公允价值变动损益 2 000 $2\,000 \times (17 - 16)$ 4. 【答案】(1)货币资金 13 774 元。(2)交易性金融资产 11 600 元。(3)应收账款 98 106 元。(4)存货 68 000 元。(5)持有至到期投资 39 000 元。(6)固定资产 99 500 元。(7)在建工程 55 000 元。(8)短期借款 24 000 元。(9)应付利息 0 元。(10)应交税费 6 000 元。(11)资本公积 18 000 元。(12)未分配利润 32 595 元。【解析】会计分录如下：

借：应收账款 58 500 贷：主营业务收入 50 000 应交税费—应交增值税(销项税额) 8 500
 借：主营业务成本 42 000 贷：库存商品 42 000
 借：应收账款 9 600 贷：坏账准备 9 600
 借：银行存款 9 600 贷：应收账款 9 600
 借：在建工程 13 000 贷：银行存款 13 000
 借：管理费用 6 500 贷：累计折旧 2 500
 借：银行存款 4 000 贷：交易性金融资产 10 000 投资收益 120
 借：银行存款 10 120 贷：应付利息 7 840 银行存款 7 840
 借：短期借款 11 000 贷：银行存款 11 000
 借：财务费用 566 贷：银行存款 566

计提坏账准备前，坏账准备科目有贷方余额为 $160\,960 - 9\,760$ (元)，期末应有的余额为： $98\,500 \times 0.4\% - 394$ (元)，所以本期应冲减坏账准备 $9\,760 - 394 = 9\,366$ (元)。

借：坏账准备 9 366 贷：资产减值损失 9 366
 借：所得税费用 3 300 贷：应交税费—应交所得税 3 300
 借：应交税费—应交所得税 3 300 贷：银行存款 3 300

货币资金 = $54\,000 + 9\,600 - 13\,000 - 4\,000 + 10\,120 - 7\,840 - 11\,000 - 566 - 3\,300 = 13\,774$ (元)
 交易性金融资产 = $1\,600 + 10\,000 - 11\,600 = 10\,000$ (元)
 应收账款 = $40\,000 + 58\,500 - 394 = 98\,106$ (元)
 存货 = $20\,000 + 90\,000 - 42\,000 = 68\,000$ (元)
 持有至到期投资 = $54\,000 - 15\,000 = 39\,000$ (元)
 固定资产 = $128\,000 - 26\,500 = 101\,500$ (元)

000--2 500 : 99 500(元)在建工程=42 000 13 000=55 000(元)短期
 借款=35 000--1 1000=24 000(元)应付利息=7 840--7 840—0(元)
 应交税费=8 500--2 500=6 000(元)资本公积=18 000(元)未分配
 利润=[20 000 3 300 / 33% × (1--33%)] × 85% 9 900=22 695 9
 900=32 595(元)5 . 【答案】(1)有关经济业务的会计分录 :
 借 : 在途材料40 000应交税费—应交增值税(进项税额) 6 800贷
 : 应付票据46 800 借 : 在建工程 100 000贷 : 银行存款 100
 000 借 : 应付利息 25 000贷 : 银行存款 . 25 000 借 : 管理
 费用 18 000贷 : 累计折旧 18 000 借 : 资产减值损失 2 000贷
 : 坏账准备 2 000借 : 坏账准备 2 000贷 : 应收账款 2 000 借
 : 在建工程 1 000贷 : 应付利息 1 000 借 : 预收账款 105 300
 贷 : 主营业务收入 90 000应交税费—应交增值税(销项税额) 15
 300 借 : 主营业务成本 55 000贷 : 库存商品 55 000 借 : 营
 业税金及附加1 850贷 : 应交税费—应交城市维护建设税 595应
 交税费—应交教育费附加255 借 : 应付职工薪酬 2 350贷 :
 银行存款 2 350 借 : 银行存款 2 350贷 : 营业外收入 2 350
 借 : 管理费用 1 200销售费用 300贷 : 银行存款 1 500 本月应
 交所得税=(90 000 2 350--55 000--850--18 000—2 000--1
 200--300) × 33% =15 000 × 33%=4 950(元)借 : 所得税费用4
 950贷 : 应交税费—应交所得税4 950 借 : 应交税费—应交所
 得税4 000应交税费—应交增值税(已交税金) 8 500贷 : 银行存
 款 12 500 借 : 主营业务收 90 000营业外收入 2 350贷 : 本年
 利润 92 350借 : 本年利润82 300贷 : 主营业务成本 55 000营业
 税金及附加11 850管理费用 19 200资产减值损失 2 000销售费用
 300所得税费用 4 950【解析】应收账款=33 0002 000 (105
 300105 000)=31 300(元)预收账款明细科目的借方余额应该填列

在应账款项目中。未分配利润=600 15 000 × (133%)=10 650(元)。 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