

07注册会计师会计习题 - 1 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/244/2021_2022_07_E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_c45_244938.htm 甲有限公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，所得税税率为33%。甲公司的会计政策是固定资产采用直线法计提折旧，期末采用账面价值与可收回金额孰低计价；原材料采用实际成本核算，期末采用成本与可变现净值孰低计价，按单个存货项目计提存货跌价准备。假定不考虑除增值税以外的其他税费，在核算中，以万元为单位，保留小数点后两位。甲公司2005

~ 2006年发生如下经济业务事项：（1）2005年2月1日甲公司开发一项新项目，乙公司以一台新设备作为投资，用于新项目。本设备在乙企业的账面原值为200万元，未计提折旧，投资合同约定的价值为200万元（假定是公允的）。按照投资协议规定，甲公司接受投资后，乙公司占增资后注册资本800万元中的20%。该设备预计使用年限5年，假设净残值率为4%。

（2）2005年3月1日，新项目投产，生产A产品。甲公司购入生产A产品的丙材料117万元，收到的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税为17万元。另外支付运杂费3万元，其中运费为2万元，可按7%的扣除率计算进项税额抵扣。

（3）2005年12月，资产计提减值准备。已知丙材料年末时，实际成本150万元，市场购买价格为145万元；生产的A产品的预计售价为225万元，预计销售费用及税金为10万元，生产A产品尚需投入100万元，生产A产品的总成本为250万元。（4

）2005年12月31日，由于生产的A产品销售不佳，上述设备的可收回金额为140万元，计提资产减值准备。计提减值准备后

，重新估计的设备使用年限为4年，预计净残值为0.8万元，折旧方法仍采用直线法。（5）2006年7月1日，由于新项目经济效益很差，甲公司决定停止生产A产品，将不需用的丙材料全部对外销售。已知丙材料出售前的账面余额为70万元，计提的跌价准备为35万元。丙材料销售后，取得收入50万元，增值税8.5万元，收到的货款已存入银行。（6）2006年7月1日A产品停止生产后，设备已停止使用。9月5日甲公司将设备与丁公司的钢材相交换，换入的钢材用于建造新的生产线。双方商定设备的公允价值为100万元，甲公司收到丁公司支付的补价6.4万元。假定交易不具有商业实质。要求：编制甲公司接受投资、购买原材料、计提资产减值准备、存货出售和非货币性资产交换相关的会计分录。 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