

2008职称考试《中级会计实务》练习7 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/473/2021\\_2022\\_2008\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_A7\\_B0\\_c67\\_473554.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/473/2021_2022_2008_E8_81_8C_E7_A7_B0_c67_473554.htm)

六、综合题二 1、东方公司为股份有限公司(系上市公司)，适用的增值税率为17%，所得税税率33%，采用纳税影响会计法。2004年度的财务会计报告于2005年4月30日批准报出，汇算清缴日为2005年4月30日。该公司2004年度的一些交易和事项按以下所述方法进行会计处理后的利润总额为6000万元。除以下事项外，无其他特别的纳税调整事项。该公司2004年和2005年度发生的一些交易和事项及其会计处理如下：(1)2004年1月1日，东方公司将其闲置不用的办公楼委托甲公司经营。该办公楼2004年年初账面价值为3000万元。按托管协议规定，该办公楼委托经营期为3年，每年实现的损益均由甲公司承担或享有，甲公司每年支付给东方公司委托经营收益200万元。假定1年期银行存款利率为3%。2004年，甲公司未实施任何出租或其他实质性的经营管理行为。甲公司系东方公司的联营企业。2004年12月31日，东方公司协议如期收到委托经营收益200万元，已存入银行。东方公司的会计处理如下：借：银行存款 200 贷：其他业务收入 99 资本公积-关联交易差价 101 (2)2004年11月25日，东方公司与W公司签订销售合同。合同规定，东方公司向企业销售D电子设备10台，每台销售价格为100万元，每台销售成本为80万元。11月28日，东方公司又与W企业就该D电子设备签订补充合同。该补充合同规定，东方公司应在2005年3月31日前以每台102万元的价格，将D电子设备全部购回。东方公司已于2004年12月1日发出D电子设备并收到销售价款。

东方公司的会计处理如下：借：银行存款 1170 贷：主营业务收入 1000 应交税金-应交增值税(销项税额) 170 借：主营业务成本 800 贷：库存商品 800 (3)2004年4月20日东方公司确认对A公司销售收入计1000万元(不含税，增值税率为17%)。相关记录显示：销售给A公司的产品系东方公司生产的半成品，其成本为900万元，东方公司已开具增值税专用发票且已经收到货款.A公司对其购进的上述半成品进行加工后又以1287万元的价格(含税，增值税率为17%)销售给东方公司，A公司已开具增值税发票且已收到货款，东方公司已作存货购进处理。(4)2004年3月10日，东方公司与某传媒公司签订合同，由该传媒公司负责东方公司新产品半年的广告宣传业务。合同约定的广告费为150万元，东方公司已于2004年3月20日将其一次性支付给了该传媒公司，该广告2004年5月1日见诸于媒体。按税法规定，此笔广告费可全额作税前扣除。东方公司预计该广告将在2年内持续发挥宣传效应，由此将支付的150万元广告费计入长期待摊费用，并于广告开始见诸于媒体的当月起按2年分月平均摊销。(5)东方公司2004年11月10日为其子公司特制一件商品完工交付子公司，东方公司未向其他企业销售该种商品，该商品的成本为100万元，售价为110万元。东方公司按发票金额确认了收入，并结转了已售商品的成本。(6)2004年10月18日，东方公司与丁企业签订一项电子设备的设计合同，合同总价款为200万元。东方公司自11月1日起开始该电子设备的设计工作，至12月31日已完成设计工作量的40%，发生设计费用50万元.按当时的进度估计，2005年3月30日将全部完工，预计将再发生费用75万元。丁企业按合同已于12月1日一次性支付全部设计费用200万元。东方公司

收到款项后即确认了收入200万，结转了发生的50万成本。(7) 东方公司自2002年起设立专门机构和开发新产品。2002年度和2003年度分别发生研究与开发费用100万元和200万元，均计入“无形资产-研究与开发费用”科目。新产品于2004年1月1日研制成功并于当月正式投产。东方公司预计该新产品可在市场上销售5年，因此将该项研究与开发费用自2004年1月起分5年平均分期摊入管理费用，2004年度共摊销60万元。

(8)2005年3月5日，东方公司董事会提议发放现金股利300万元，2004年年报对外报出前，东方公司尚未召开股东大会审议董事会提出的议案。对董事会提议发放的现金股利，东方公司在2004年年报中未确认该项负债。(9)2004年12月28日，东方公司与丙公司签订协议销售B商品一批，增值税专用发票上注明销售价格为200万元，增值税额为34万元。商品已发出，款项已收到。该协议规定，该批商品销售价格的20%属于商品售出后5年内提供修理服务的服务费。该批商品的实际成本为150万元。东方公司2004年确认了主营业务收入200万元，主营业务成本150万元。假定按税法规定此项应确认销售收入200万元。(10)2004年1月1日东方公司对西方公司进行长期股权投资，占西方公司有表决权资本的10%，对西方公司不具有重大影响。2005年2月1日，东方公司对西方公司追加投资，占西方公司的股权比例提高到30%，由此东方公司能够对西方公司的财务和经营政策施加重大影响。对西方公司增加投资后，东方公司由成本法改按权益法核算该股权投资，并追溯调整了2004年年报相关项目的金额，此项使2004年利润表的投资收益增加了100万元。(11)东方公司2004年2月1日向北方公司投出一台设备，从而持有北方公司5%的股份。投

入时该设备的原价为2000万元，已提折旧200万元，已提减值准备50万元，双方协商价为1900万元。不考虑其他相关税费。东方公司的会计处理如下：借：固定资产清理 1750 累计折旧 200 固定资产减值准备 50 贷：固定资产 2000 借：长期股权投资-北方公司 1900 贷：固定资产清理 1750 资本公积 150 (12)

东方公司2002年12月10日购入一台设备投入行政管理部门使用，该设备原价为1000万元，预计使用年限为10年，无残值，采用年限平均法计提折旧。假定税法规定的折旧方法、预计使用年限和净残值与东方公司上述做法相同。2004年12月31日该设备的销售净价为750万元，持有该设备的预计未来现金流量现值为780万元。该设备2004年12月31日前未计提减值准备。东方公司2004年12月31日该设备计提减值准备的会计处理如下：借：营业外支出 50 贷：固定资产减值准备 50

要求：(一)根据会计准则规定，说明东方公司上述交易和事项的会计处理哪些是正确的，哪些是不正确的〔只需注明上述资料的序号即可，如事项(1)处理正确，或事项处理(1)处理不正确〕。(二)对上述交易和事项不正确的会计处理，简要说明不正确的理由和正确的会计处理(不需要做会计分录)。(三)如因上述交易和事项影响2004年度利润总额的，请重新计算该公司2004年度的利润总额，并列示计算过程。(四)计算东方公司2004年的所得税费用及净利润，写出分录。[答案/提问] 正确答案: (一)、事项(5)和事项(8)处理正确。事项(1)、(2)、(3)、(4)、(6)、(7)、(9)、(10)、(11)和(12)处理不正确。(二)、事项(1)因甲公司未实施任何出租或其他实质性的经营管理行为，所以不能确认其他业务收入，应全部确认资本公积。事项(2)属于售后回购业务，按会计制度规定不能确认收入

。正确的做法不能确认收入，在2004年应确认财务费用5万元〔 $(102-100) \times 10 \div 4 \times 1$ 〕。事项(3)属于委托加工业务，发出商品时不能确认收入。事项(4)东方公司应将150万元的广告费全部计入2004年营业费用。事项(6)属于提供劳务合同相关的收入确认。该公司在2004年只完成合同规定的设计工作量的40%，60%的工作量将在2005年完成，该公司应将已完成合同的40%的工作量确认劳务合同收入。事项(7)按照《企业会计准则-无形资产》规定，东方公司应将2002年度和2003年分别发生的研究与开发费用分别计入当期管理费用，不应计入无形资产成本。2004年不应摊销无形资产成本。事项(9)属于包含在商品售价内的服务费，按规定，应确认的收入= $200 \times 80\%=160$ 万元，应确认递延收益40万元。事项(10)属于会计政策变更，不属于资产负债表日后调整事项，不能追溯调整2004年年报相关项目的金额。事项(11)不应确认资本公积。应冲减资本公积和长期股权投资各150万元。事项(12)固定资产2004年12月31日的可收回金额为780万元，其账面净值为800万元，应计提减值准备20万元。(三)、如因上述交易和事项影响2004年度利润总额的，请重新计算该公司2004年度的利润总额，并列示计算过程。事项(1)应调减利润总额99万元。事项(2)使2004年利润总额减少= $(1000-800) \times 5=205$ 万元。事项(3)使2004年利润总额减少= $1000-900=100$ 万元。事项(4)使2004年利润总额减少= $150-150 \div 8/24=100$ 万元。事项(6)应调减利润总额= $200 \times 60\%=120$ 万元 事项(7)应调增利润总额60万元。事项(9)应调减利润总额40万元。事项(10)应调减利润总额100万元。事项(11)不影响2004年度利润总额。事项(12)应增加2004年利润总额30万元。该公司2004年利润总

额=6000-99-205-100-100-120 60-40-100 30=5326万元。(四)  
、2004年纳税所得额=5326 事项一200 事项二(1000-800 5) 事项  
九40 事项十一(1900-1750)-50 事项十二20=5891万无 应交税金  
：5891\*33%=1944.03万元，递延税款：(40-50 20)\*33%=3.3万  
元 净利润：5326-(1944.03-3.3)=3385.27万元 借：所得税  
1940.73 递延税款3.3 贷：应交税金-应交所得税1944.03 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](http://www.100test.com)