

2008职称考试《中级会计实务》练习5 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_473820.htm 正确答案: (1)计算甲公司2004

年12月31日应计提或转回的存货跌价准备，并编制相关的会计分录。A产品的可变现净值= $280 \times (13-0.5)=3500$ 万元大于成本2800万元,则A产品不用计提准备. B产品有合部分的可变现净值= $300 \times (3.2-0.2)=900$ 万元,对应的成本= $300 \times 3=900$.则有合同部分不用计提准备.无合同部分的可变现净值= 200

$\times (3-0.2)=560$ 万元,对应的成本= $200 \times 3=600$ 万元.应计提准备= $600-560=40$ 万元. C产品的可变更现净值= 1000

$\times (2-0.15)=1850$ 万元,对应的成本是1700万元,则C产品不用计提准备,同时要把原余额 $150-100=50$ 万元转回来. D配件的对应的产品C的成本= $600 \ 400 \times 0.25=700$ 万元,可变现净

值= $400 \times (2-0.15)=740$ 万元.则D配件不用计提准备 分录:借:管理费用计提准备跌价准备 40 贷:存货跌价准备---B产品 40 借:存货跌价准备---C产品 50 贷:管理费用计提准备跌价准备 50 (2)

计算甲公司2004年12月31日应计提或转回的短期投资跌价准备，并编制相关的会计分录。X股票在12月31日计提的准备前的短期投资的账面成本= $200-8=192$ 万元.则应计提的准

备= $192-20 \times 8-20=12$ 万元. 借:投资收益 12 贷:短期投资跌价准备 12 Y股票应计的准备= 8×17 大于128所以应转回16万元. 借:

短期投资跌价准备 16 贷:投资收益 16 Z股票应计提准备= $108-16 \times 6-18=-6$ 借:借:短期投资跌价准备 6 贷:投资收益 6

(3)计算甲公司2004年12月31日应计提或转回的长期投资减值准备，并编制相关的会计分录。长期股权投资的投资成

本=8000-5300=2700万元.则应计提准备2700-2100=600万元. 借: 投资收益 600 贷:长期投资减值准备 600 (4)根据资料(4), 计算甲公司2004年对该管理用大型设备计提的折旧额和2004年12月31日应计提或转回的固定资产减值准备, 并编制相关的会计分录。 2003年12月31日固定资产的账面价值=4900-(4900-100)÷8×3-360=2740. 则2004年应计提折旧=(2740-100)÷5=528万元. 2004年末账面价值=2740-528=2212万元 不考虑减值准备情况下的账面价值=4900-(4900-100)÷8×4=2500万元小于可收回金额2600万元.则应转回的准备是2500-2212=288万元.转回累计折旧=(4900-100)÷8-528=72万元. 借:管理费用 528 贷:累计折旧 528 借:固定资产减值准备360 贷:营业外支出 288 累计折旧 72 (5)假定甲公司在计提及转回相关资产减值准备后的2004年度会计利润总额为8000万元, 计算甲公司2004年度应交所得税, 并编制相关的会计分录。 应纳税所得额=[8000-40-50-32-12-600-(600-528)-288]×33% 8274×33%=2730.42万元 递延税款=[40-50-32-12-600-(600-528)-288]×33%=90.42万元 所得税费用=8000×33%=2640 借:所得税 2640 递延税款 90.42 贷:应交税金----应交所得税 2730.42 五、综合题

一 1、仁大公司和库克公司适用的增值税税率均为17%, 所得税税率均为33%, 两公司均采用债务法核算所得税, 按净利润的10%计提法定盈余公积, 按净利润的5%计提法定公益金。仁大公司股权投资差额按10年摊销。仁大公司发生下列业务: 仁大公司于2003年1月1日以5200万元购入库克公司普通股300万股, 占库克公司股权份额的5%, 另付税费50万元, 对库克公司的经营和财务决策无重大影响, 采用成本法核算。当日库克公司所有者权益为15000万元。2005年1月1日, 仁大

公司又以15000万元从其他原有股东购入库克公司普通股1200万股，至此，仁大公司占库克公司股权份额达到25%，可以对库克公司的经营和财务决策产生重大影响改用权益法核算。库克公司发生下列业务：2003年3月8日库克公司宣告分派2002年现金股利，每股0.25元，2003年实现净利润2250万元(未包括下列2003年业务)。2004年3月8日库克公司宣告分派2003年现金股利，每股0.30元，2004年实现净利润3000万元(包括下列2004年业务。)此外，库克公司2003年、2004年还发生过以下事项：2003年5月10日接受某机构捐赠设备一台，未取得相关凭据，类似的设备全新的市价为9375万元，估计八成新。另外还发生安装调试费用150万元。假设库克公司不存在历年未弥补的亏损。(不考虑取得资产的相关税金) 2004年1月10日，取得一项技术改造拨款30000万元，用于固定资产技术改造，该项目于2004年9月30日完成。技改过程中，发生各项费用13500万元，增加固定资产价值13500万元。由于发生财务困难，两年前从银行借入的750000万元，年利率为6%，到期一次还本付息的一笔借款暂时无法支付。2004年11月15日，与银行达成债务重组协议如下：银行豁免库克公司所有积欠利息。库克公司用一批库存商品、一栋办公楼和一块土地使用权抵偿债务。用于偿债的库存商品成本为180000万元，市场价格和计税价格均为225000万元。办公楼的原价为13500万元，累计折旧为3750万元，公允价值为7500万元。土地使用权的账面价值为552000万元，公允价值为600000万元。各项资产均未计提减值准备。假定与债务重组有关的资产、债权和债务的所有权划转及相关法律手续均于2004年12月1日办理完毕。假设整个交易中不考虑除产品增

值税外其他相关税费。要求： 编制2003年库克公司有关接受捐赠设备的会计分录。 编制2003年库克公司有关技术改造拨款而增加固定资产的会计分录。 确定库克公司债务重组完成日，并编制库克公司债务重组完成日相关的会计分录。 编制仁大公司投资库克公司的有关会计分录。 [答案/提问] 正确答案: 借：固定资产 7650 贷：待转资产价值 $9375 \times 80\% = 7500$ 银行存款 150 借：待转资产价值 7500 贷：应交税金 应交所得税 $7500 \times 33\% = 2475$ 资本公积接受捐赠非现金资产准备 5025 借：固定资产 13500 贷：在建工程或银行存款 13500 借：专项应付款 13500 贷：资本公积拨款转入 13500

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