

2008年中级会计串讲班内部讲义(14)会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_522277.htm

【经典例题3】甲公司为上市公司，适用的增值税税率为17%，所得税税率为25%，采用资产负债表债务法进行所得税的核算。甲公司2006年有关资料如下：(1)2006年11月30日，该公司有关账户余额如下：“应收账款”账户3800000元；“坏账准备”账户106500元。“库存商品”账户3500000元，其中：甲商品1000000元、乙商品500000元、丁商品(大型设备)2000000元；“存货跌价准备”账户350000元，其中：甲商品200000元、乙商品150000元；无其他存货。“交易性金融资产”账户158460元，其中：股票A 23560元、股票B 56000元、股票C 78900元。“递延所得税负债”账户余额为5000元。“长期股权投资M公司(成本)”3000000元，无其他长期股权投资。(2)当年1-11月份，该公司有关账户发生额如下：“主营业务收入”账户2560000元；“主营业务成本”账户2100000元；“营业税金及附加”账户135000元；“销售费用”账户46000元；“管理费用”账户365600元；“财务费用”账户20000元；“营业外收入”账户5000元；“营业外支出”账户15600元(没有非流动资产处置损失)。(3)2006年12月份，该公司发生的商品购销业务如下：
向S公司购进丙商品一批，增值税专用发票上注明的价款为2000000元，增值税额为340000元。商品已经验收入库，款项尚未支付。向T公司销售一批丙商品，开出增值税专用发票，发票上注明的价款为1000000元，增值税额为170000元。商品已经发出，款项尚未收到。销售丙商品的成本800000

元。 向W公司销售一批甲商品，其销售量为上月末甲商品的50%，售价为600000元，增值税为102 000元。商品已经发出，款项也已收存银行。该公司本月没有新购进的甲商品。向N公司采用分期收款方式销售全部丁商品，协议约定的销售总价为2400000万元，从销售当日起在4年内于每年初分期平均收款。如果不采用分期收款方式，则丁商品的销售总价为2300000万元。假定此项业务不考虑增值税及其他相关税费。

(4)其他资料如下： 该公司交易性金融资产期末采用公允价值计量。2006年12月31日，其所持有的股票A、B、C的公允价值分别为：22 000元、43 000元、75800元。该公司本月没有发生交易性金融资产处置业务。 该公司采用应收款项余额百分比法计提坏账准备。鉴于2006年应收账款发生坏账的可能性有所增加，决定自本年起将坏账准备的计提比例由原来的3%提高到5%。 该公司存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法计量。2006年12月31日，各项存货的预计可变现净值分别为：甲商品500000元、乙商品400000元、丙商品1050000元。 该公司对M公司的长期股权投资采用权益法核算。2006年12月31日，得知M公司财务状况严重恶化并已于12月25日进入清算程序，故本公司预计该项投资的可收回金额为2600000元。该公司本月没有发生长期股权投资处置业务。 2006年12月31日，该公司收到政府补助3800000元，其中与收益相关的政府补助为1800000元，按规定用于补偿企业上年已发生的相关费用和损失；与资产相关的政府补助为2000000元，相关资产的使用寿命为10年。 该公司2006年末的应纳税暂时性差异500000元，本年无其他暂时性差异。

该公司2006年按税法规定计算的纳税所得额为1271960元。

除上述业务或事项外，该公司2004年12月份还发生管理费用20000元，财务费用3500元，销售费用9000元，均已登记入账。要求：(1)编制该公司2006年12月份与商品购销业务有关的会计分录。(2)计算该公司2006年末应计提的各项资产减值准备，并编制相应会计分录。(3)编制2006年末与交易性金融资产有关的会计分录。(4)编制与政府补助有关的会计分录。(5)编制与所得税有关的会计分录。(6)计算2006年12月31日有关总分类账户的余额(金额单位：元)。账户余额 账户余额 应收账款 坏账准备 库存商品 存货跌价准备 长期股权投资 长期股权投资减值准备 交易性金融资产 未实现融资收益 长期应收款 递延收益 递延所得税负债 (7)填列该公司2006年度利润表(格式如下：) 利润表 编制单位：2006年 金额单位：元 项目 本年累计数 一、营业收入 减：营业成本 营业税金及附加 销售费用 管理费用 财务费用 资产减值损失 加：公允价值变动收益 投资收益 二、营业利润 加：营业外收入 减：营业外支出 其中：非流动资产处置损失 三、利润总额 减：所得税费用 四、净利润 五、每股收益：(一)基本每股收益 (二)稀释每股收益 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