

2009年注册会计师会计每日一题(1月4日)注册会计师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/533/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_533996.htm 百考试题注册会计师考试网出题

计算题甲公司和乙公司不具有关联方关系。适用的增值税税率为17%，适用的所得税税率为25%，盈余公积的计提比例均为10%。甲公司于2008年1月1日以无形资产、库存商品和可供出售金融资产作为合并对价，支付给乙公司的原股东，持有乙公司75%的股权。（1）甲公司2008年1月1日无形资产、库存商品和可供出售金融资产资料如下：无形资产原值为5600万元，累计摊销为600万元，公允价值为6000万元；库存商品成本为800万元，公允价值为1000万元，增值税率为17%；可供出售金融资产账面成本为2000万元（其中成本为2100万元，公允价值变动贷方余额为100万元），公允价值为1800万元；另支付直接相关税费30万元。（2）甲公司在2008年1月1日备查簿中记录的乙公司的可辨认资产、负债的公允价值与账面价值的资料：在购买日，乙公司可辨认资产、负债及或有负债的公允价值与账面价值存在差异仅有一项，即用于行政管理的无形资产，公允价值700万元，账面价值600万元，按直线法每年按照10年摊销。假定按照公允价值调整乙公司净利润时不考虑所得税因素。（3）甲公司2008度编制合并会计报表的有关资料如下：乙公司2008年1月1日的所有者权益为10500万元，其中，实收资本为6000万元，资本公积为4500万元，盈余公积为0万元，未分配利润为0万元。乙公司2008年度实现净利润为3010万元（均由投资者享有）。各年度末按净利润的10%计提法定盈余公积。乙公司2008年因持

有可供出售金融资产，公允价值变动计入资本公积100万元（已经扣除所得税影响）。甲公司2008年向乙公司出售商品500件，价款每件为6万元，成本每件为5万元，货款尚未支付。至2008年末已对外销售400件。甲公司2008年7月10日向乙公司出售一项无形资产（专利权），价款为300万元，成本为200万元，货款已经支付。乙公司收到专利权后仍然作为无形资产核算，预计使用年限为5年，采用直线法摊销。（4）甲公司2009年度编制合并会计报表的有关资料如下：乙公司2009年度实现净利润为4 010万元（均由投资者享有）。乙公司2009年因持有可供出售金融资产，公允价值变动计入资本公积200万元（已经扣除所得税影响）。2009年乙公司宣告分配现金股利1 000万元。至2009年末上述商品又对外销售50件。（5）税法规定，企业的存货以历史成本作为计税基础。（6）编制抵销分录时假定不考虑内部存货交易以外的其他内部交易产生的递延所得税。要求：（1）计算合并对价成本（2）编制2008年投资的会计分录（3）编制购买日的合并财务报表的调整分录和抵销分录（4）编制2008年12月31日的合并财务报表的调整分录和抵销分录（5）编制2009年12月31日的合并财务报表的调整分录和抵销分录 答案：点击进入百考试题注册会计师论坛gt. 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