

2006年度高会考试案例分析真题卷十二高级会计职称考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/578/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_578916.htm

五、核算题(第35-37每小题5分,第38小题10分,第39小题15分,共40分)

35. 资料: 甲公司为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为17%,所得税税率为33%。该公司所得税采用债务法核算。20×1年1月1日递延税款帐面贷方余额为6,600元。该公司20×1年度有关资料如下:(1)本年度对外销售产品100,000件,该产品每件销售成本为20元,销售价格为32元。(2)本年度内计入投资收益的债券投资利息收入为80,000元,其中,国库券利息收入60,000元。(3)本年度内发生管理费用100,000元,其中,折旧费用50,000元,业务招待费40,000元。按税法规定可在应纳税所得额前扣除的折旧费用40,000元,业务招待费35,000元。(4)本年度内补贴收入8,000元,按税法规定应交纳所得税。要求:(1)计算甲公司20×1年度实现的利润总额。(不考虑销售税金及附加)(2)计算甲公司20×1年12月31日递延税款的帐面余额(注明借方或贷方余额)、本年应交所得税和本年所得税费用。(3)编制甲公司20×1年与所得税有关的会计分录。(答案中计算应列出计算过程,“应交税金”科目写出明细科目)

36. 中大公司为季节性制造企业,每年9~11月为生产月份,企业在生产期内租入设备,以供生产所需。按照租赁协议9月租入设备一台,租赁期限为3个月,共计应付租金120,000元,每月支付40,000元,并要预先支付押金20,000元。租入设备在使用期间因维修领用原材料18,000元,维

修人员工资 9,000 元。要求：根据上述经济业务，编制中大公司的会计分录。

37. 资料：某清算企业发生下列经济业务：

(1) 将库存材料一批变卖，收进价款 30,000 元，增值税 5,100 元，一并存入银行。该批材料帐面价为 27,500 元。

(2) 以银行存款支付清算工作人员工资 3,240 元。要求：根据以上经济业务编制会计分录。

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