

财务会计试题解析之计算分析题解析(5.23)会计硕士考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/584/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c74\\_584948.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/584/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_584948.htm) 编辑特别推荐：

2009年会计硕士考试财务会计3月每日一讲汇总 2009年会计硕士考试财务会计4月每日一讲汇总 计算分析题 甲公司2000年度的有关资料如下：（1）年初未分配利润为100万元，本年利润总额为390万元，适用的企业所得税税率为33%。按税法规定本年度准予扣除的业务招待费为20万元，实际发生业务招待费30万元。除此之外，不存在其他纳税调整因素。（2）按税后利润的10%和5%提取法定盈余公积和法定公益金。

（3）提取任意盈余公积10万元。（4）向投资者宣告分配现金股利40万元。要求：（1）计算甲公司本期所得税费用，并编制相应的会计分录。（2）编制甲公司提取法定盈余公积和法定公益金的会计分录。（3）编制甲公司提取任意盈余公积的会计分录。（4）编制甲公司向投资者宣告分配现金股利的会计分录。（5）计算年末未分配利润。（除“所得税”和“应付股利”科目外，其他科目均需要写出二级明细科目。答案中的金额单位用万元表示）（2003年）[答案]

（1）计算甲公司本期所得税费用，并编制相应的会计分录：按税法规定本年度准予扣除的业务招待费为20万元，实际发生业务招待费30万元。超过扣除限额标准的部分，应调增利润总额10万元。甲公司本期所得税费用 =  $[390 - (30 - 20)] \times 33\% = 132$ （万元）借：所得税132 贷：应交税金应交所得税132（2）编制甲公司提取法定盈余和法定公益金的会计分录：甲公司本年的净利润 =  $390 - 132 = 258$ （万元）提取法定

盈余公积 =  $258 \times 10\% = 25.8$  (万元) 提取法定公益金 =  $258 \times 5\% = 12.9$  (万元) 借：利润分配提取法定盈余公积25.8 提取法定公益金12.9 贷：盈余公积法定盈余公积25.8 法定公益金12.9 (3) 编制甲公司提取任意盈余公积的会计分录：借：利润分配提取任意盈余公积10 贷：盈余公积任意盈余公积10 (4) 编制甲公司向投资者宣告分配现金股利的会计分录：借：利润分配应付普通股股利40 贷：应付股利40 (5) 计算年末未分配利润 年末未分配利润 =  $100 - (390 - 132 - 25.8 - 12.9 - 10 - 40) = 269.3$  (万元) 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)