

2006年全国高级会计资格考试试题试卷卷六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_85_A8_c45_645410.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。

38. 资料：2000 年 1 月 2 日，P 公司购得 S 公司 80% 普通股股权，在合并日前，P、S 公司各自的帐面价值与公允价值如下：

	P 公司	S 公司
帐面价值	3,000,000	3,000,000
公允价值	60,000	60,000
现金	800,000	800,000
应收帐款 (净额)	200,000	200,000
存货	1,100,000	1,200,000
其他流动资产	500,000	900,000
无形资产土地使用权	3,100,000	4,000,000
固定资产建筑物 (净额)	500,000	600,000
固定资产设备 (净额)	1,000,000	1,800,000
合计	18,400,000	22,400,000
应付帐款	400,000	400,000
其他负债	200,000	200,000
负债合计	1,900,000	2,000,000
股本 (面值 10 元)	760,000	2,000,000
未分配利润	1,500,000	20,400,000
股东权益合计	16,500,000	20,400,000
负债及股东权益合计	18,400,000	22,400,000

要求：假定 P 公司以现金 1,760,000 元购得 S 公司 80% 普通股股权，其他条件不变，编制合并资产负债表，(抵销分录单独列出，并

列出合并价差的计算分配过程)。(若有负商誉冲减非流动资产)合并资产负债表工作底稿 2000 年 12 月 31 日 单位：元 P 公司 S 公司 抵销 合并报表 现金 60,000 应收帐款(净额) 800,000 200,000 存货 1,100,000 400,000 其他流动资产 900,000 150,000 推荐：07年高会锦囊案例完全版[下载] 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