

2006年度高会考试案例分析真题卷十二 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_BA_A6_c48_645269.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