

2006年《财务与会计》初级会计实务典型自测试题（一）(4)

答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_68205.htm 四、计算分析题（一）【答案】1

、进销差价率= $(1500-1200000) \div (3500000-3000000) = 1500000 \div 3500000 = 0.4286$
2、本月份销售净额= $3\ 606\ 000 - 6\ 000 = 3\ 600\ 000$ （元）
3、本月份已销商品应分摊的进销差价= $3\ 600\ 000 \times 16\% = 576\ 000$ （元）
4、本月份销售实际成本= $3\ 600\ 000 - 576\ 000 = 3\ 024\ 000$ （元）
5、月末库存商品的实际成本= 1200000

+ $3000000 - 3024000 = 1176000$ （元）（二）【答案】1、应纳税所得额= $1000 - 200 - 20 - 50 + (800 - 700) + 10 = 840$ （万元）；
2、应交所得税= $840 \times 33\% = 277.2$ （万元）；
3、（1）确认应交所得税的会计分录：借：所得税 277.2万元 贷：应交税金 应交所得税 277.2万元
（2）实际缴纳所得税的会计分录：借：应交税金 应交所得税 240万元 贷：银行存款 240万元
（3）年末结转所得税费用的会计分录：借：本年利润 277.2万元 贷：所得税 277.2万元

（三）【答案】1、（1）支付的款项= $200 \times 6.21 = 1241$ （万元）
（2）应收股利= $200 \times 0.2 = 40$ （万元）
（3）2004年1月1日的长期股权投资成本= $200 \times (6.2 - 0.2) + 1 = 1201$ （万元）。
2、（1）2004年度投资收益= $350 \times 20\% = 70$ （万元）
（2）2005年度的投资收益=0
（3）出售时：取得价款= $100 \times 5.8 - 0.6 = 579.4$ （万元）
投资账面价值= $100 \times 12.01 = 1201$ （万元）
200投资收益= $579.4 - 600.5 = -21.1$ （万元）
3、（1）取得投资时借：长期股权投资 股票投资 1201万 应收股利 40万 贷：银行存款 1241万
（2）2004年4月5日收到股利借：银行存款 40万 贷：应收股利 40万
（3）A公司宣告

分派股利时借：应收股利 40万贷：投资收益 40万（4）2005年6月8日收到时借：银行存款 70万贷：应收股利70万（5）2005年度A公司亏损，本企业不做账务处理。（6）2006年4月2日出售时借：银行存款 579.4万投资收益 21.1万贷：长期股权投资股票投资 600.5万（四）【答案】1. 2003年12月31日应提取的坏账准备= $300 \times 1\% = 3$ （万元），分录为。借：管理费用 3万贷：坏账准备 3万2、2004年9月20日确认坏账损失的分录。借：坏账准备 12万贷：应收账款 12万3、2004年12月31日应提取的坏账准备= $280 \times 10\% - (3 - 12) = 11.8$ （万元），分录为：借：管理费用 11.8元万贷：坏账准备 11.8万4、已确认坏帐损失又于2005年11月30日收回的分录：借：应收账款 10万贷：坏账准备 10万借：银行存款 10万贷：应收账款 10万5. 2005年12月31日应提取的坏账准备= $350 \times 1\% - (28 \times 1\% - 10) = 9.3$ （元），分录为：借：坏账准备 9.3万贷：管理费用 9.3万五. 综合题（一）【答案】1、甲企业发出A材料的分录：借：委托加工物资 2940贷：原材料 3000材料成本 602. 所收款项= $1560500 + 265.2 = 2325.2$ （万）分录为：借：银行存款 2325.2贷：主营业务收入 1560应交税金 应交增值税（销项税额）265.2应交消费税 5003、甲企业支付运费、加工费和税金等款项= $420 + 1560500 + 265.2 = 2745.2$ （元）其中，应计入委托加工物资成本的金额= $420 + 1560 + 500 = 2480$ （元），分录为：借：委托加工物资 2480应交税金 应交增值税（进项税额）265.2贷：银行存款 2745.24、甲企业B商品实际成本= $2940 + 2480 = 5420$ （元），成本差异= $5420 - 10 \times 600 = -580$ （元）（即节约580元），分录为；借：库存商品 6000贷：委托加工物资 5420材料成本差异 5805、销

售收入=700 × 8=5 600（元）销项税额=5 600 × 170%=952（元）收取的价款= 5 600 952=6 552（元）消费税=5600 × 10%=560（元）已销商品的计划成本=8 × 600=4 800（元）分担的差异= 4 800 × - 580 = 464（元）6000主营业务成本=4 800 464=4 336（元）借：银行存款 6 552贷：主营业务收入 5600应交税金应交增值税（销项税额） 952借：主营业务成本 4 336贷：库存商品 4800材料成本差异 464借：主营业务税金及附加 560贷：应交税金应交消费税 560 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