

初级会计专业技术资格考试实务模拟计算分析题 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__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_68620.htm

四、计算分析题（本类题共20分，每小题5分）

1、甲企业于1997年1月从乙企业购入一项专利使用权，以银行存款支付买价及相关费用10万元，该专利的法定有效期为15年，合同规定有效期为10年。假定甲企业于年末一次计提全年无形资产摊销款。2000年1月企业将该项专利所有权转让给丙企业，取得15万元收入（已入银行），该项收入适用的营业税税率为5%。要求：编制相关会计分录。 计算转让该项无形资产取得的净收益。

2、由公司于2000年1月1日成立，其注册资本为200万元，乙公司以无形资产进行投资，评估确认价值为40万元，原账面净值为30万元，又以固定资产一项进行投资，该厂房的账面原值为80万元，已提折旧50万元，评估确认的原值为100万元，净值为40万元（不考虑所得税因素）。甲公司2000年度实现净利润50万元，以10%和5%的比例提取法定盈余公积和公益金，以30万元向投资人分配利润，已用银行存款支付。要求：

编制甲公司接收投资的利润分配核算的会计分录，并计算2000年末资产负债表中“未分配利润”的期末数。 编制乙公司长期股权投资核算的有关会计分录，并计算该公

司2000年末资产负债表中“长期股权投资”的期末数。 3、A公司于1998年1月1日发行三年期，面值为50万元，票面利率为6%的债券一批，该债券溢价50.3万元发行，并在每年的12月31日计算并支付利底，B公司于同日购入该债券的40%，另支付相关手续200元。1998年末A公司已用银行存款支付了该

利息。要求：编制A公司发行债券、年末计算利息的会计分录，并计算年末“应付债券”的期末余额。编制B公司购入债券、年末收到利息的会计分录，并计算年末“长期债券投资”的期末余额。

4、甲公司委托乙公司加工用于连续生产用的应税消费品。甲、乙公司均为一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%，适用的消费税税率为5%。甲公司对材料采用计划成本计价，有关资料如下：（1）甲公司发出材料一批，计划成本70000元，材料成本差异为2%。（2）按合同规定，甲公司用银行存款支付乙公司加工费4600元（不含增值税），以及相应的增值税和消费税。（3）甲公司用银行存款支付往返运杂费600元（不考虑增值税进项税）。（4）甲公司委托乙公司加工完成后的材料计划成本为80000元，该批材料已验收入库。要求：计算甲公司应支付增值税和消费税。编制甲公司委托加工物资发出、支付有关税费和入库有关的会计分录（需列明细帐户）。

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