

2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题(1)(8) 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_2005_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c43_68925.htm

3、2000年5月1日A公司购入B公司2000年3月1日发行的债券，债券面值为10000元，期限为2年，到期一次还本付息，年利率为12%，购入时实际支付价款11000元（含相关费用800元）。相关费用作为当期费用处理。要求：完成上述业务的会计分录。正确答案：购入时应计利息 = $10000 \times 12\% \times (2/12) = 200$ 元

2000年5月1日借：长期债权投资 - 债券投资（债券面值）10000（应计利息）200 投资收益 800 贷：银行存款 11000

2000年12月31日借：长期债权投资 - 债券投资（应计利息）800 贷：投资收益 - 债券利息收入 800

2001年12月31日借：长期债权投资 - 债券投资（应计利息）1200 贷：投资收益 - 债券利息收入 1200

2002年3月1日借：长期债权投资 - 债券投资（应计利息）200 贷：投资收益 - 债券利息收入 200

借：银行存款 12400 贷：长期债券投资 - 债券投资（面值）10000（应计利息）2400

4、大华公司为增值税一般纳税人企业，适应的增值税税率为17%，材料采用实际成本进行日常核算。该公司2004年8月30日“应交税金应交增值税”科目借方余额为4万元，该借方余额均可用下月的销项税额抵扣。9月份发生如下涉及增值税的经济业务：（1）购买原材料一批，增值税专用发票上注明价款为60万元，增值税额为10.2万元，公司已开出承兑的商业汇票。该原料已验收入库。（2）用原材料对外长期投资，双方协议按成本作价。该批原材的成本和计税价格均为41万元，应缴纳的增值税额为6.97万元（3）销售产品一批，销售价格

为20万元（不含增值税额），实际成本为16万元，提货单和增值税专用发票已交购货方，货款尚未收到。该销售符合收入确认条件。（4）在建工程领用原材料一批，该批原材料实际成本为30万元，应由该批原材料负担的增值税额为5.1万元（5）月末盘亏原材料一批，该批原材料的实际成本为10万元，增值税额为1.7万元。（6）用银行存款交纳本月增值税2.5万元（7）月末将本月应交未交增值税转入未交增值税明细科目。要求：（1）编制上述经济业务相关的会计分录（“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称。（2）计算甲公司9月份发生的销项税额、应交增值税额和应交未交的增值税额。正确答案：（1）编制相关的会计分录 借：原材料 60 应交税金应交增值税（进项税额） 10.2 贷：应付票据 70.2 借：长期股权投资 47.97 贷：原材料 41 应交税金应交增值税（销项税额） 6.97 借：应收账款 23.4 贷：主营业务收入 20 应交税金应交增值税（销项税额） 3.4 借：主营业务成本 16

2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）（1）
2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）（2）
2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）（3）
2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）（4）
2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）（5）
2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）（6）
2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）（7）
2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）（9）
2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）（10）

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