

中级会计职称《中级会计实务一》综合题模拟试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_71777.htm 综合题(本题型共2题

，每题20分，本题型共40分。)1．2001年至2004年甲公司有关投资业务如下：（1）2001年1月1日甲公司购入乙公司2000年1月1日发行的五年期可转换公司债券面值1000万元，实际支付1148万元，年利率10%，另付相关税费3万元（金额较小），该债券持有一年后可转换为股权，每面值5元转换为1股普通股（普通股每股面值为1元），未行使转换权利的债券到期一次还本付息。（2）2002年1月1日，甲公司将全部债权投资转换为股权投资，换回200万股，此时拥有乙公司20%的权益性资本，并对乙公司具有重大影响，乙公司此时的所有者权益6000万元。（股权投资差额按10年摊销）（3）乙公司2002年全年实现净利润500万元。（4）2003年乙公司宣告利润分配方案，提取法定盈余公积10%，提法定公益金5%，每1股分配0.2元现金股利（5）甲公司收到乙公司分派的现金股利40万元，存入银行。（6）2003年10月乙公司收到现金捐赠，扣除应交所得税后，增加资本公积100万元。（7）乙公司2003年发生经营亏损200万元。（8）2004年1月，甲公司将持有乙公司的200万股股票全部出售，收回1200万元。要求：（1）编制甲公司取得长期债权投资的会计分录。（2）计算甲公司2002年1月1日行使转换权利时长期债权投资的账面价值。

（3）编制甲公司从2002年1月1日至2003年12月31日的会计分录。（4）编制甲公司转让对乙公司投资的会计分录。2、xyz股份有限公司(以下简称xyz公司)为增值税一般纳税企业，适

用的增值税税率为17%。商品销售价格均不含增值税额，所有劳务均属于工业性劳务。销售实现时结转销售成本。xyz公司销售商品和提供劳务均为主营业务。2004年xyz公司销售商品和提供劳务的资料如下：（1）2月1日，对a公司销售商品一批，增值税专用发票上注明销售价格为1000000元，增值税额为170000元。提货单和增值税专用发票已交a公司，a公司已承诺付款。为及时收回货款，给予a公司的现金折扣条件如下：2 / 10，1 / 20，n / 30（假定计算现金折扣时不考虑增值税因素）。该批商品的实际成本为850000元。2月19日，收到a公司支付的扣除所享受现金折扣金额后的款项，并存入银行。（2）2004年6月30日向b公司销售一批商品，含税货款为23400元（增值税率为17%），该批商品销售成本为16000元，同日收到b公司开出并承兑的带息商业承兑汇票，该票据面值为23400元，票面利率为6%，60天到期。7月15日，因资金紧张，将该票据向银行贴现，贴现率为8%。（3）8月30日，与c公司签订协议，向c公司销售一批商品，增值税专用发票上注明销售价格为2000000元，增值税额为340000元。协议规定，xyz公司应在11月30日将所售商品购回，回购价为2150000元（不含增值税额）。商品已发出，货款已收到。xyz公司在11月30日按合同将商品购回。（4）12月10日，以分期收款销售方式向d公司销售产品10件，单价为4000元，单位销售成本为3000元。根据分期收款销售合同，该销售总价款分四次平均收取，每三个月收款一次。第一次应收取的价款已于当日如数收存银行。（5）10月18日，b公司要求退回2003年1月20日购买的10件产品。该产品销售单价为2000元，单位销售成本为1000元，其销售收入20000元已确认入账，价款尚未

收取。经查明退货原因系发货错误，xyz公司同意退货，并办理退货手续和开具红字增值税专用发票。xyz公司已收到退回的货物。（6）委托e公司销售产品100件，协议价为每件2000元，该产品每件成本为1000元。xyz公司收到e公司开来的代销清单，代销清单上注明e公司已销售产品20件。xyz公司尚未收到款项。（7）11月15日，与f公司签订一项设备维修合同。该合同规定，该设备维修总价款为600000元(不含增值税额)，于维修任务完成并验收合格后一次结清。12月31日，该设备维修任务完成并经f公司验收合格。xyz公司实际发生的维修费用为200000元(均为修理人员工资)。12月31日，鉴于f公司发生重大财务困难，xyz公司预计很可能收到的维修款为175500元(含增值税额)。（8）12月20日，与g公司签订一件特制商品的合同。该合同规定，商品总价款为800000元(不含增值税额)，自合同签订日起2个月内交货。合同签订日，收到g公司预付的款项400000元，并存入银行。商品制造工作尚未开始。要求：（一）根据上述资料编制有关会计分录。（二）计算xyz公司2004年主营业务收入和主营业务成本

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