

中级实务（二）模拟试卷一（2）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_E5_AE_9E_E5_c44_71784.htm 五、综合题（本题型共2题，每题20分，本题型共40分。）1．新东方股份有限公司（以下简称新东方公司）2001年起拥有甲股份有限公司（以下简称甲公司）80%的股份并自当年开始连续编制合并会计报表。新东方公司合并会计报表的报出时间为报告年度次年的3月20日。新东方公司和甲公司均为增值税一般纳税人，销售价格均为不含增值税价格。2004年度编制合并会计报表有关资料如下：（1）2003年度有关资料：新东方公司2003年度资产负债表期末存货中包含有从甲公司购进的x产品800万元，甲公司2003年销售x产品的销售毛利率为20%。该批存货未计提跌价准备。甲公司2003年度资产负债表期末应收账款中包含有应收新东方公司账款1000万元，该应收账款累计计提的坏账准备余额为50万元，即应收新东方公司账款净额为950万元。新东方公司2003年1月向甲公司转让设备一项，转让价格为800万元，该设备系新东方公司自行生产的，实际成本为680万元，甲公司购入该设备发生安装等相关费用100万元，该设备于2003年6月15日安装完毕并投入甲公司管理部门使用，甲公司对该设备采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零，预计使用年限为6年。（2）新东方公司和甲公司2004年度个别会计报表有关项目的金额如下（金额单位：万元）

资产负债表有关项目年末数	新东方公司	甲公司
长期股权投资（对甲公司）	3400	—
股本	5000	2000
资本公积	1000	700
盈余公积	3000	800
未分配利润	2800	500
股东权益合计		

11800 4000 利润表及利润分配表有关项目本年发生数 新东方公司 甲公司 营业利润 5900 2200 投资收益 3100 200 其中：对甲公司投资收益 1280 - 利润总额 9000 2400 所得税 2800 800 净利润 6200 1600 年初未分配利润 1700 400 可供分配的利润 7900 2000 提取盈余公积 1580 300 应付普通股股利 3520 1200 未分配利润 2800 500 （3）2004年度有关资料： 新东方公司2004年度从甲公司购入产品5000万元，年末存货中包含有从甲公司购进的x产品2000万元（均为2004年购入的存货），甲公司2004年销售x产品的销售毛利率为15%。对从甲公司购入并结存的存货，新东方公司2004年12月31日计提存货跌价准备20万元。 甲公司2004年度资产负债表年末应收账款中包含有应收新东方公司账款800万元，该应收账款累计计提的坏账准备余额为40万元，即应收新东方公司账款净额为760万元。 甲公司2004年12月31日的无形资产中包含有一项从新东方公司购入的无形资产。该无形资产系2002年1月10日以1000万元的价格购入的；新东方公司转让该项无形资产的账面价值为800万元。假定甲公司对该项无形资产采用直线法摊销，摊销年限为10年 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