

中级会计职称《中级会计实务》计算分析模拟试题 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_71868.htm 计算分析题（一）固定资产业务的会计处理

1.资料：2003年12月甲公司购入一台需要安装的生产用设备，价款100万元，增值税17万元，用存款支付，直接自营安装，安装时领用工程物资50万元，领用产成品一批，成本30万元，计税价50万元，增值税率17%，工程人员工资10万元，福利费1.4万元，工程物资退库6.9万元，2003年12月30日安装完工交付使用，同年12月31日提减值准备10万元，该项固定资产预计使用4年，预计净残值为零，采用年数总和法提折旧，2004年6月份将该设备出售，售价180万元，发生清理费5万元，均用存款结算。

2.要求：根据上述业务编制固定资产的取得、计提折旧和处置的会计分录。

（二）长期股权投资业务的会计处理

1.资料：2003年1月1日乙公司持有丙公司60%的股份，长期股权投资账面价值620万元，其中投资成本600万元，股权投资差额20万，丙公司的所有者权益1000万元，2003年1月甲公司与乙公司签定了一份股权转让协议，甲公司以700万元收购乙公司持有的丙公司60%的股份，已经甲公司的股东大会审议通过，但2003年财务报告报出前亦未付款，丙公司2003年实现净利润500万元，丙公司的董事会提出利润分配方案，不分配，不转增，2004年4月1日甲、乙公司才办理股权转让手续，甲公司实际支付1090万元，拥有丙公司60%的股份，2004年丙公司实现净利润600万元，2004年末甲公司对丙公司的投资可收回金额下降10万元。

2.要求：（1）计算2004年末乙公司对丙公司长期投资的账面价

值（2）确定甲公司与乙公司的股权交易日。（3）乙公司转让持有丙公司股份形成的损益。（4）甲公司购买股权的会计分录。（5）甲公司计提减值准备的会计分录。（三）收入确认与利润形成业务的会计处理

1.资料：甲公司系增值税一般纳税人企业，本年发生如下与收入相关的业务：（1）销售a产品一批价款100万元，增值税17万元，成本60万元，收到一张商业汇票，对方未提货。（2）销售b产品一批，价款200万元，增值税34万元，成本120万元，同时收回同类旧商品一批作原材料入账，价款20万元，未取得增值税专用发票，款项均通过银行结算。（3）销售c产品一批，价款300万元，成本180万元。增值税51万元，货款及税金均未收到，同期对方因质量问题，要求退货2/3，已达成协议。（4）发出d产品一批，价款20万元，成本12万元，增值税率17%，发票未开，款未收到，协议规定，两个月内发生质量问题，退货，两个月到期，是否退货不明确。（5）委托乙公司代销e产品，成本6万元，价款10万元，增值税率17%，收到代销清单后按价款的10%支付代销费，当期收到代销清单，价款8万元增值税额1.36万元。（6）月初接到安装合同（主营业务），合同总收入50万元，预收60万元，发生安装费30万元，其中人工费20万元，其他费用10万元，月底安装完工，增值税率17%。（7）收取丙公司的技术转让费40万元，存入银行，技术服务费用10万元用存款支付，营业税率5%。（8）销售材料一批，价款70万元，成本50万元，增值税率17%，存入银行。（9）出售一项长期债券投资，价款120万元，该项长期债券投资面值100万，应计利息10万元，已提减值准备2万元。（10）销售一台设备，账面原价15万，已提折旧7万，双方协商作价10

万元用存款结算。补充资料：已知本期管理费用15万元，财务费用5万元，营业外支出6万元。2.要求：（1）根据上述业务编制会计分录。（2）计算甲公司本期的主营业务收入，主营业务成本，主营业务利润、营业利润和利润总额。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