

中级会计职称《中级会计实务》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_71871.htm

综合题（一）会计政策变更的会计处理 1.资料：jc公司2000年12月购入a、b两台大型设备，均由管理部门使用，a设备入账原价400万元，预计使用4年，假定净残值为零。b设备入账原价82万元，预计使用8年，预计残值收入5万元，预计清理费用3万元，两台设备均按直线法计提折旧，2003年1月1日jc公司决定a设备改用年数总和法计提折旧，折旧年限不变；b设备重新预计的折旧年限为6年，预计残值收入3万元，预计清理费用2万元，该公司的所得税率33%。按净利润的10%和5%计提法定盈余公积和法定公益金。该公司采用债务法核算所得税，税法规定a、b设备均按直线法提折旧。要求：（1）计算a设备折旧方法改变的累积影响数及对所得税的影响。并编制会计分录，指出对2003年度会计报表的年初数和上年数作哪些调整。（2）计算两台设备折旧方法和折旧年限变更后的第1年应提的折旧额。（3）计算b设备变更当年对折旧额、净利润的影响额。（二）相关会计事项的会计处理 1.资料：s公司董事会决定，2002年的财务会计报告于2003年4月20日报出，且报出之前发生了如下事项（s公司所得税率33%，并按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和法定公益金）。（1）2003年4月1日接到f公司通知，该公司已于2003年3月31日宣告破产，原欠s公司货款100万元预计只能收回20万元，f公司曾于2002年12月30日告知，该公司遇到重大财务困难，很可能于近期破产，s公司已于2002年12月31日对该项应收账款提取了60%

的坏账准备金。（2）2003年4月2日，s公司向a子公司销售一批商品，价款200万元，增值税34万元，款未收到。（3）2003年4月3日，s公司要求b子公司为其代销一批商品，已取得代销清单，价款20万元，增值税3.4万元。（4）s公司原为c子公司提供50万元的债务担保，2003年4月4日，c子公司到期无力偿还，s公司未提预计负债，经协商，s公司代为偿还。（5）s公司在生产过程中，产生环境污染，有关单位已向法院提起诉讼，要求赔偿60万元，至今尚未判决。（6）s公司对其生产销售的产品作出承诺，如出售两年内发生质量问题，s公司将免费保修，根据以往经验，保修费为销售额的1%2%之间。（7）2003年4月5日，s公司的一常年进货商破产，估计会对s公司产品销售产生较大影响。（8）2003年4月6日，s公司一原料仓库发生火灾，损失200万元。（9）受s公司的母公司委托，对母公司的另一子公司进行管理。

2.要求：（1）指出上述业务的哪些是关联方交易，哪些是或有事项，哪些是资产负债表日后事项。（2）对关联方交易应披露哪些内容，对或有事项应披露哪些内容。（3）对资产负债表日后事项中的调整事项编制会计分录，并指出需调整报告年度会计报表年末数和发生数的哪些项目

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