

中级会计职称《中级会计实务二》综合题模拟试题（1） 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_71890.htm 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：（中华会计网校

www.chinaacc.com 版权所有）①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。②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。③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）

①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 ②
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 一 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：①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。②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。③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。④甲公司2004年年初盈余公积为500万元。要求：编制新东方公司2004年度合并会计报表相关的抵销分录。（答案中的金额单位用万元表示）

1. 答案：（1）抵销新东方公司长期股权投资和甲公司所有者权益：借：股本 2000 资本公积 700 盈余公积 800 未分配利润 500 合并价差 200 贷：长期股权投资 3400 少数股东权益 800（ $4000 \times 20\%$ ）（2）抵销新东方公司投资收益和甲公司利润分配项目：借：投资收益 1280 少数股东收益 320（ $1600 \times 20\%$ ） 年初未分配利润 400 贷：提取盈余

公积 300 应付普通股股利 1200 未分配利润 500 (3) 内部盈余公积的转回：借：年初未分配利润 400 ($500 \times 80\%$) 贷：盈余公积 400 借：提取盈余公积 240 ($300 \times 80\%$) 贷：盈余公积 240 (4) 内部债权债务的抵销：借：坏账准备 50 贷：年初未分配利润 50 借：应付账款 800 贷：应收账款 800 借：管理费用 10 贷：坏账准备 10 (5) 内部商品销售业务的抵销：借：年初未分配利润 160 ($800 \times 20\%$) 贷：主营业务成本 160 借：主营业务收入 5000 贷：主营业务成本 5000 借：主营业务成本 300 ($2000 \times 15\%$) 贷：存货 300 借：存货跌价准备 20 贷：管理费用 20 (6) 内部固定资产交易的处理：借：年初未分配利润 120 ($800 - 680$) 贷：固定资产原价 120 借：累计折旧 10 [$(800 - 680) \div 6 \times 6/12$] 贷：年初未分配利润 10 借：累计折旧 20 贷：管理费用 20 (7) 抵销内部购销无形资产 借：年初未分配利润 200 贷：无形资产 200 借：无形资产 40 贷：年初未分配利润 40 借：无形资产 20 贷：管理费用 20

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