

2006年会计中级资格考试试题及参考答案(二) 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_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_71897.htm (5)

计算2004年12月31日该生产线的可收回金额。(6) 计算2004年12月31日该生产线应计提的固定资产减值准备金额，并编制相应的会计分录。(7) 计算2005年度该生产线改良前计提的折旧额。(8) 编制2005年6月30日该生产线转入改良时的会计分录。(9) 计算2005年8月20日改良工程达到预定可使用状态后该生产线的成本。

(10) 计算2005年度该生产线改良后计提的折旧额。(11) 编制2006年4月30日该生产线抵偿债务的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

2.太湖股份有限公司系上市公司(以下简称太湖公司)，为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%，所得税税率为33%，所得税采用应付税款法核算；除特别说明外，不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费；所售资产均未计提减值准备。销售商品均为正常的生产经营活动，交易价格为公允价值；商品销售价格均不含增值税；商品销售成本在确认销售收入时逐笔结转。太湖公司按照实现净利润的10%提取法定盈余公积。太湖公司2005年度所得税汇算清缴于2006年2月28日完成。太湖公司2005年度财务会计报告经董事会批准于2006年4月25日对外报出，实际对外公布日为2006年4月30日。太湖公司财务负责人在对2005年度财务会计报告进行复核时，对2005年度的以下交易或事项的会计处理有疑问，其中，下述交易或事项中的(1)、(2)项于2006年2月26日发现，(3)、(4)、(5)项于2006年3月2日发现：(1) 1月1日，太湖公司与甲公司

签订协议，采取以旧换新方式向甲公司销售一批A商品，同时从甲公司收回一批同类旧商品作为原材料入库。协议约定，A商品的销售价格为300万元，旧商品的回收价格为10万元（不考虑增值税），甲公司另向太湖公司支付341万元。1月6日，太湖公司根据协议发出A商品，开出的增值税专用发票上注明的商品价格为300万元，增值税额为51万元，并收到银行存款341万元；该批A商品的实际成本为150万元；旧商品已验收入库。太湖公司的会计处理如下：借：银行存款 341 贷：主营业务收入 290 应交税金应交增值税（销项税额） 51 借：主营业务成本 150 贷：库存商品 150

（2）10月15日，太湖公司与乙公司签订合同，向乙公司销售一批B产品。合同约定：该批B产品的销售价格为400万元，包括增值税在内的B产品货款分两次等额收取；第一笔货款于合同签订当日收取，第二笔货款于交货时收取。10月15日，太湖公司收到第一笔货款234万元，并存入银行；太湖公司尚未开出增值税专用发票。该批B产品的成本估计为280万元。至12月31日，太湖公司已经开始生产B产品但尚未完工，也未收到第二笔货款。太湖公司的会计处理如下：借：银行存款 234 贷：主营业务收入 200 应交税金应交增值税（销项税额） 34 借：主营业务成本 140 贷：库存商品 140

（3）12月1日，太湖公司向丙公司销售一批C商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为100万元，增值税额为17万元。为及时收回货款，太湖公司给予丙公司的现金折扣条件为2 / 10，1 / 20，n / 30（假定现金折扣按销售价格计算）。该批C商品的实际成本为80万元。至12月31日，太湖公司尚未收到销售给丙公司的C商品货款117万元。太湖公司的会计处理如下：借：应收账款 117 贷：

：主营业务收入 100 应交税金应交增值税（销项税额） 17 借
：主营业务成本 80 贷：库存商品 80（4）12月1日，太湖公司与丁公司签订销售合同，向丁公司销售一批D商品。合同规定，D商品的销售价格为500万元（包括安装费用）；太湖公司负责D商品的安装工作，且安装工作是销售合同的重要组成部分。12月5日，太湖公司发出D商品，开出的增值税专用发票上注明的D商品销售价格为500万元，增值税额为85万元，款项已收到并存入银行。该批D商品的实际成本为350万元。至12月31日，太湖公司的安装工作尚未结束。太湖公司的会计处理如下：借：银行存款 585 贷：主营业务收入 500 应交税金应交增值税（销项税额） 85 借：主营业务成本 350 贷：库存商品 350（5）12月1日，太湖公司与戊公司签订销售合同，向戊公司销售一批E商品。合同规定：E商品的销售价格为700万元，太湖公司于2006年4月30日以740万元的价格购回该批E商品。12月1日，太湖公司根据销售合同发出E商品，开出的增值税专用发票上注明的E商品销售价格为700万元，增值税额为119万元；款项已收到并存入银行；该批E商品的实际成本为600万元。太湖公司的会计处理如下：借：银行存款 819 贷：主营业务收入 700 应交税金应交增值税（销项税额） 119 借：主营业务成本 600 贷：库存商品 600 要求：
（1）逐项判断上述交易或事项的会计处理是否正确（分别注明其序号）。（2）对于其会计处理判断为不正确的，编制相应的调整会计分录（涉及“利润分配未分配利润”、“盈余公积法定盈余公积”、“应交税金应交所得税”的调整会计分录可合并编制）。（3）计算填列利润及利润分配表相关项目的调整金额（调整表见答题纸第14页）。（“应交税

金”科目要求写出明细科目及专栏名称；答案中的金额单位用万元表示）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