

知名网校会计中级考试实务模拟试卷4 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__E7_9F_A5_E5_90_8D_E7_BD_91_E6_c44_71922.htm 借：营业费用 466 贷：累计折旧 466 (2) 2003年计提减值准备198万元：借：营业外支出 198 贷：固定资产减值准备198 (3) 2004年、2005年的折旧处理如下：借：营业费用 400 贷：累计折旧 400 (4) 2005年的减值准备处理如下：借：固定资产减值准备 172 贷：累计折旧 132 营业外支出 403.丁公司的账务处理如下：(1) 补价所占比重 $=12 \div 300 \times 100\% = 4\% < 25\%$ ，所以，该交易属于非货币性交易。(2) 补价收益 $=12 - 12 \div 300 \times (330 - 40) - 12 \times 5\% = -0.2$ (万元)；(3) 换入固定资产的入账成本 $=330 - 40 - 12 + (-0.2) + 300 \times 5\% = 292.8$ (万元)；(4) 会计分录如下：借：固定资产292.8 无形资产减值准备40 银行存款12 营业外支出——非货币性交易损失0.2 贷：无形资产330 应交税金——应交营业税154.大华公司换入专利权的入账成本 $= (2340 - 466 - 466 - 400 - 400 - 132 - 26 - 220) + 12 = 242$ (万元)；其中：26是固定资产减值准备的余额；220是06年半年折旧额。解析:2、答案:(1) 计算甲公司2004年12月31日应计提或转回的存货跌价准备，并编制相关的会计分录。A产品的可变现净值 $=280 \times (13 - 0.5) = 3500$ 万元大于成本2800万元,则A产品不用计提准备.B产品有合部分的可变现净值 $=300 \times (3.2 - 0.2) = 900$ 万元,对应的成本 $=300 \times 3 = 900$.则有合同部分不用计提准备.无合同部分的可变现净值 $=200 \times (3 - 0.2) = 560$ 万元,对应的成本 $=200 \times 3 = 600$ 万元.应计提准备 $=600 - 560 = 40$ 万元.C产品的可变更现净值 $=1000 \times (2 - 0.15$

) =1850万元,对应的成本是1700万元,则C产品不用计提准备,同时要把原余额 $150-100=50$ 万元转回来.D配件的对应的产品C的成本= $600\ 400\times 0.25=700$ 万元,可变现净值= $400\times (2-0.15)=740$ 万元.则D配件不用计提准备
分录:借:管理费用计提准备跌价准备 40 贷:存货跌价准备——B产品 40
借:存货跌价准备——C产品 50 贷:管理费用计提准备跌价准备 50
(2) 计算甲公司2004年12月31日应计提或转回的短期投资跌价准备,并编制相关的会计分录。
X股票在12月31日计提的准备前的短期投资的账面成本= $200-8=192$ 万元.则应计提的准备= $192-20\times 8-20=12$ 万元.借:投资收益 12 贷:短期投资跌价准备 12
Y股票应计提的准备= 8×17 大于128所以应转回16万元.借:短期投资跌价准备 16 贷:投资收益 16
Z股票应计提准备= $108-16\times 6-18=-6$ 借:借:短期投资跌价准备 6 贷:投资收益 6
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