

2006年会计中级职称会计实务综合题精讲 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_71953.htm 一、综合题考情分析 该类试题一

般有2道小题，每小题15-18分，共33分左右。评分要求与计算题相同。其得分率的高低是决定总成绩能否及格的关键，是所有考生的重要拿分题。该类试题每个小题的内容均会跨几个章节，各小题一般篇幅较长、陷阱较多，有的题目具有很强的连续性，正确开头是关键，否则会出现跟错的情况；也有的题目连续性并不强，犹如多个小题的综合，解答起来比较容易。二、经典综合题及其答案与解析 经典综合题目录 序号 主要内容

1 存货、短期投资、长期股权投资、固定资产减值及非货币性交易和所得税 2 不涉及补价的非货币性交易、权益法转为成本法 3 权益法（借差、贷差、减值）、债务重组 4 特殊销售商品和特殊提供劳务的核算 5 关联方关系的判断及关联交易的会计处理 6 现金流量表正表主要项目的编制方法 7 借款费用与固定资产的综合 8 收入（含建造合同）、费用与利润表及利润分配表编制

1.甲股份有限公司(以下称为“甲公司”)是一家生产电子产品的上市公司,为增值税一般纳税人企业,对所得税采用债务法核算,适用的所得税税率为33%。

(1)2004年12月31日,甲公司期末存货有关资料如下: 存货品种

数量	单位成本(万元)	账面余额(万元)	备注
a产品	280台	102800	
b产品	500台	31500	
c产品	1000台	1700	
d配件	400件	15600	
用于生产c产品	合计	6600	

2004年12月31日,a产品市场销售价格为每台13万元,预计销售费用及税金为每台0.5万元。2004年12月31日,b产品市场销售价格为每台3万元。甲公司已经与

某企业签订一份不可撤销的销售合同,约定在2005年2月10日向该企业销售b产品300台,合同价格为每台3.2万元。b产品预计销售费用及税金为每台0.2万元。2004年12月31日,c产品市场销售价格为每台2万元,预计销售费用及税金为每台0.15万元。2004年12月31日,d配件的市场销售价格为每件1.2万元。现有d配件可用于生产400台c产品,预计加工成c产品还需每台投入成本0.25万元。2003年12月31日c产品的存货跌价准备余额为150万元,对其他存货未计提存货跌价准备;2004年销售c产品结转存货跌价准备100万元。甲公司按单项存货、按年计提跌价准备。

(2)甲公司2004年持有短期股票投资及其市价的情况如下:

股票	取得成本	6月30日	12月31日	品种	数量(万股)	单位成本(元)	金额(万元)	数量(万股)	市价(元)	计提跌价准备(万元)
x股票	20	10	200	20	9	20	20	8	y股票	8
	128	8	14	16	8	17	z股票	6	18	108
	6	15	18	6	16	合计	436	54	2004年8	

月10日,甲公司收到x股票分来的现金股利8万元(每股0.4元)。甲公司按单项短期投资、按半年计提跌价准备。

(3)2004年12月31日,甲公司对长期股权投资进行减值测试,发现w公司经营不善,亏损严重,对w公司长期股权投资的可收回金额下跌至2100万元。对w公司的长期股权投资,系2004年8月2日甲公司以一幢写字楼从另一家公司置换取得的。甲公司换出写字楼的账面原价为8000万元,累计折旧为5300万元。2004年8月2日该写字楼的公允价值为2700万元。甲公司对长期股权投资采用成本法核算。

(4)2004年12月31日,甲公司对某管理用大型设备进行减值测试,发现其销售净价为2380万元,预计该设备持续使用和使用寿命结束时进行处置所形成的现金流量的现值为2600万元。该设备系2000年12月购入并投入使用,账面原价

为4900万元,预计使用年限为8年,预计净残值为100万元,采用年限平均法计提折旧。2003年12月31日,甲公司对该设备计提减值准备360万元,其减值准备余额为360万元。其他有关资料如下: (1)上述市场销售价格和合同价格均为不含增值税价格。 (2)甲公司2004年末发生其他纳税调整事项,在以后年度有足够的应纳税所得额用以抵减可抵减时间性差异。 (3)甲公司对长期投资和固定资产按年计提减值准备。以前年度对短期投资、长期股权投资均未计提跌价准备或减值准备。 (4)甲公司该管理用大型设备的折旧方法、预计净残值和预计使用年限一直没有发生变更。 (5)甲公司对上述固定资产确定的折旧年限、预计净残值以及折旧方法均符合税法的规定。 要求: (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。 (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。 (3)计算甲公司2004年12月31日应计提或转回的长期投资减值准备,并编制相关的会计分录。 (4)根据资料(4),计算甲公司2004年对该管理用大型设备计提的折旧额和2004年12月31日应计提或转回的固定资产减值准备,并编制相关的会计分录。 (5)假定甲公司在计提及转回相关资产减值准备后的2004年度会计利润总额为8000万元,计算甲公司2004年度应交所得税,并编制相关的会计分录。 【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产品可变现净值 $=280 \times 13 - 280 \times 0.5 = 3640 - 140 = 3500$ (万元), a产品的成本为2800万元, 所以a产品不跌价。 又因a产品无期初跌价准备余额, 故年末不必计提存货跌价准备。 b产品有合同价格部分的可变现净值 $=300 \times 3.2 - 300 \times 0.2 = 960 - 60 = 900$ (

万元)，该部分产品的成本 $=300 \times 3=900$ （万元），所以该部分b产品不跌价。又因b产品无期初跌价准备余额，故年末不必计提存货跌价准备；b产品无合同价格部分的可变现净值 $=200 \times 3-200 \times 0.2=600-40=560$ （万元），该部分产品的成本 $=200 \times 3=600$ （万元），所以该部分存货发生跌价40万元。又因无期初跌价准备余额，故年末应当计提存货跌价准备40万元。c产品可变现净值 $=1000 \times 2-1000$

$\times 0.15=2000-150=1850$ （万元），c产品的成本为1700万元，所以c产品不跌价，但因c产品原有存货跌价准备余额 $150-100=50$ （万元），故年末应当予以转回。d配件准备生产的c产品

成本 $=600$ $400 \times 0.25=700$ （万元），其可变现净值 $=400 \times 2-400$

$\times 0.15=740$ （万元），所以c产品未发生减值。用来生产c产品的d配件虽然其市价 $400 \times 1.2=480$ （万元）低于其成本600万元，也仍然应当按成本600万元计价，不必计提存货跌价准备。即：材料跌价，但相应产品不跌价，故材料年末应按成本

计价，又因无期初跌价准备余额，故年末不必计提跌价准备。总之，甲公司2004年12月31日应计提存货跌价准备 $40-50=-10$ （万元），即转回10万元。相关会计分录为：借

：存货跌价准备c产品 50 贷：存货跌价准备b产品（无合同价格部分） 40 管理费用 10 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