

2005年中级会计资格考试《中级会计实务》模拟题(4) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_72072.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_72072.htm)

四、计算分析题(本类题共2题，其中，第1小题8分，第2小题10分，共18分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。)(一)甲公司是一家股份制有限责任公司，所得税率为33%，采用应付税款法核算所得税。法定盈余公积和法定公益金的提取比例分别为净利润的10%和5%。股权投资借方差额的分摊期为5年。2000年~2002年发生如下经济业务：1. 2000年4月1日甲公司购入乙公司于1999年1月1日发行的可转换公司债券，该债券面值为100万元，票面利率为6%，期限为五年，到期一次还本付息。该债券在发行两年后可转换为普通股股票，每100元面值的债券可转股10股，每股面值为1元，不足折股的部分以现金支付，甲公司支付买价106万元，另支付相关税费1.2万元(已达到了重要性标准)。2. 2000年末甲公司如期将债券转为普通股(假定未发生相关税费)。转股后乙公司所有者权益达到1000万元，其中股本总量为100万股。乙公司在2001年发生如下经济业务：(1) 2001年6月1日乙公司宣告分派股利40万元，并于6月18日发放股利；(2) 2001年乙公司实现净利润60万元。3. 2002年1月1日甲公司通过二级市场购入了乙公司股份20万股，每股买价为16.2万元，另支付了经纪人佣金1万元，相关税费0.6万元。4. 2002年10月1日，乙公司接受丙公司的一台设备捐赠，该设备的公允价值为20万元，另支付了运

杂费10万元，乙公司所得税率为33%。5. 2002年末乙公司实现净利润80万元。请根据以上资料，作出如下会计处理。（金额以万元为单位）

编制甲公司2000年有关可转换公司债券的账务处理。（3分）

编制甲公司2001年有关股权投资的账务处理。（1分）

编制甲公司2002年有关股权投资的账务处理。（6分）

（二）迅华公司2005年有关报表项目如下：（单位：万元）（见表一）其他有关资料如下：

1. 本年企业因销售原材料形成“其他业务收入”120万元，结转材料销售成本110万元。
2. 本年销项税发生额为122.4万元，进项税发生额为85万元。
3. 本年共交纳各种税费66万元，其中耕地占用税13万元。
4. 本年“管理费用”共发生250.4万元：其中：计提坏账准备30万元；计提行政人员工资及福利费68.4万元；支付业务招待费40万元；支付财产保险费50万元；计提行政办公楼的折旧50万元；计提存货跌价准备12万元。
5. 本年发生实际坏账40万元，收回以前的坏账16万元。
6. 本年共发生制造费用111.4万元，其中：生产设备的折旧100万元；车间管理人员的工资及福利费11.4万元。
7. 本年发生“生产成本”414.2万元，其中：制造费用分摊转入111.4万元，原材料耗费180万元；生产工人工资及福利费122.8万元。
8. 本年不带息票据贴现息为10万元。
9. 当年以分期付款方式购入一台设备，总价款为150万元，每年支付30万元，分五年付清，当年初支付了10万元，年末又支付了20万元。

根据以上资料，计算当年现金流量表中以下项目的数据：

1. 销售商品、提供劳务收到的现金；
2. 购买商品、接受劳务支付的现金；
3. 支付的各项税费；
4. 支付给职工的现金；
5. 经营活动中的其他支付；
6. 购买固定资产支付的现金；
7. 筹资活动中的

其他支付。 2005年中级会计资格考试《中级会计实务》模拟题(1)2005年中级会计资格考试《中级会计实务》模拟题(2) 2005年中级会计资格考试《中级会计实务》模拟题(3) 2005年中级会计资格考试《中级会计实务》模拟题(5) 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](http://www.100test.com)