

2005财务会计综合题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E8_B4_A2_E5_8A_A1_c47_80770.htm 一、A公司开发技术投资XX万元，于2002年12月申请专利成功共花费6万元，2003年发生后续支出XX万元，2004年1月1日将该无形资产投资取得某单位股权20%、该日该企业所有者权益2400万元。2004年X月分配股利200万元，2004年实现利润400万元，2005年1月以250万元转让10%股权，2005年3月分配股利100万元。要求：计算2002、2003年无形资产摊销额；就上述事项编制分录。二、给出某企业2003、2004年资产、负债、所有者权益、股本、未分配利润、收入、净利润等数据，要求：计算2003、2004年净资产收益率，可持续增长率；指出可持续增长率的变化，并说明理由；提高可持续增长率的措施。三、对以下事项编制分录，增值税率17%，所得税率33%：1、旧固定资产换入原材料（公允价值58万元），并支付补价10万元。2、接受八成新（据此计算80%）的固定资产，凭据上150万元（未明说是含税还是不含税），发生安装费4万元，税务局同意按五年计入应纳税所得额。从题意看是要求分五年计算所得税、转增资本公积，但未告诉该企业2004年应纳税所得额，出题不严谨。3、应收票据面值120万元、利率5%、六个月，2004年11月到期并按月计息，2004年12月进行债务重组，免本金30万元及全部利息，重组后延期两年、按4%计息。4、A受托经营B企业，协议享有B企业收益70%，B企业2004年初净资产12000万元（记不清了），B企业2004实现净收益900万元（记不太清），净资产无其它变化。年底收到B企业汇来的100万元。该题计算净资

产10%时,是否采用平均数还是协议时净资产额计算??好象准则没说吧还有一小題,记不起了四、给出某一企业2004年度利润表,然后CPA发现有以下重大事项,请判断回答(其实都是需要调整的):

- 1、董事会决定调整坏帐准备计算中帐龄分析的比率,至少坏帐准备少计提108万元,2004年初坏帐准备贷方余额36万元(偶没搞明白这个数字有何用处,不知道是不是用来调整所得税用的,所得税中有一个坏帐准备计算不超0.5%的规定,偶没管它)。
- 2、向关联方销售商品价款1000万元、数量100件,向非关联方销售数量15件(记不清了,反正不到20%),成本600万元。(需要调减收入280万元=1000-600*1.2,由于没告诉其它税金的比率,偶没调整主营业务税金及附加)。
- 3、董事会决定将销售部门用的固定资产折旧方法由双倍余额法变成直线法,原因是同行业都采用的直线法,本企业采用双倍余额法会增加成本。作为会计政策变更进行了追溯,给出了两种方法下2003、2004年末累计应计提的折旧额(相比较调减了2004年折旧120万元,但2003年的折旧调整是否要作会计分录处理题上并没有明确说)。
- 4、2004年11月对租入固定资产改良支出48万元一次性计入经营费用。
- 5、一固定资产原值600万元,累计折旧300万元,已计提减值准备80万元,可回收金额250万元,无减值因素应计提折旧320万元。

要求:判断上述事项,并陈述理由;编制分录,所得税和以前年度损益调整合并调整;编制调整后利润表。

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