

考试大资料：07年会计资格考试跨章节综合试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/239/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E8_c43_239899.htm 跨章节综合题 1 . 甲公司购置了一套需要安装的生产线。与该生产线有关的业务如下：(1)2007年9月30日，为购建该生产线向建设银行专门借入资金1000000元，并存入银行。该借款期限为2年，年利率为9.6%，到期一次还本付息，不计复利。(2)2007年9月30日，用上述借款购入待安装的生产线。增值税专用发票上注明的买价为800000元，增值税额为136000元。另支付保险费及其他杂项费用64000元。该待安装生产线交付本公司安装部门安装。(3)安装生产线时，领用本公司产品一批。该批产品实际成本为80000元，税务部门核定的计税价格为160000元，适用的增值税税率为17%。(4)安装工程人员应计工资36000元，用银行存款支付其他安装费用32800元。(5)2007年12月31日，安装工程结束，并随即投入行政管理部门使用。该生产线预计使用年限为5年，采用双倍余额递减法计提折旧(预计净残值率为5%)。(6)2009年12月31日，甲公司将该生产线出售出售时用银行存款支付清理费用60000元。B材料计划单位成本为每千克85元。按每笔业务结转入库材料的计划成本，入库材料的成本差异于月末一次结转。发出材料按每笔业务结转材料的计划成本及应负担的材料成本差异。该企业甲类材料的月初余额为350000元(计划成本)，甲类材料的材料成本差异额月初余额为7024元(贷方余额)。该企业本月发生如下业务：(1)8日，从外地采购A材料16000千克，增值税专用发票上注明的材料价款为1690000元，销货方代垫运杂

费2000元(不考虑增值税),材料尚未收到。根据货款、增值税及代垫运杂费的金额,签发为期三个月的商业承兑汇票一张。

(2)16日,本月8日从外地购入的A材料已运到,验收时实际数量为15920千克,经查实短缺的80千克材料为定额内自然损耗。

(3)18日,从本市购入B材料8080千克,增值税专用发票上注明的材料价款为646400元,企业已用银行存款支付材料价款及增值税,材料已验收入库。

(4)20日,从外地购人B材料2500千克,增值税专用发票上注明的材料价款为220000元。材资,双方协商投资额按材料的实际成本作价。计税价格为材料的实际成本,增值税税率为17%。

要求:(1)根据资料计算甲类材料本月材料成本差异率。(2)根据资料编制有关的会计分录(“应交税费”科目,应列出明细科目及专栏)。(3)计算甲类材料月末库存材料的实际成本和期末资产负债表中甲类材料应计人“存货”项目中的金额。

3.甲公司为增值税一般纳税人,销售的产品为应纳增值税产品,增值税率为17%,产品销售价格中不含增值税额。适用的所得税率为33%。产品销售成本按经济业务逐笔结转。甲公司2007年发生如下经济业务:(1)向乙公司销售A产品一批,销售价格20万元,产品成本12万元。产品已经发出,并开出增值税专用发票,已向银行办妥托收手续。(2)委托丙公司销售A产品一批,协议价格10万元,产品成本6万元。甲公司收到丙公司开来的代销清单,丙公司已将代销的该批A产品售出80%。(3)收到丙公司按售价10%扣除的手续费后的金额存入银行。(4)采用交款提货方式向丁公司销售B产品一批,售价20000元,产品成本11250元,收到的款项已存入银行。(5)收到乙公司A产品退货30件。该退货系甲公司2000年售出,售出时每件

售价200元，单位成本175元，该货款当时已如数收存银行。甲公司用银行存款支付退货款项，退回的A产品验收入库，并按规定开出红字增值税专用发票(该项退货不属于资产负债表日后事项)。(6)计提交易性金融资产利息5000元，该交易性金融资产为分期付款的企业债券。(7)计提已完T T程项目的长期借款利息6000元；用银行存款支付发生的管理费用5000元，销售费用2000元。(8)用银行存款支付非公益救济性捐赠支出1万元。要求：(1)编制甲公司有关经济业务的会计分录(除“应交税费”科目外，其余科目可不写明细科目)。(2)计算本期税前会计利润和本期应交所得税(假定应纳税所得额为10.4万元)。(3)编制甲公司2007年度的利润表。

4. 某企业于2003年初自行建造一项固定资产，购人为工程准备的各种物资257.4万元，(含增值税)，实际领用工程物资(含增值税)234万元，剩余物资转作企业生产用原材料；另外还领用了企业生产用的原材料一批，实际成本为30万元，应转出的增值税为5.1万元；分配工程人员工资20万元，企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出10.9万元，工程于2003年3月达到预定可使用状态并交付使用。该企业对该项固定资产采用年数总和法计提折旧，预计使用年限为5年，预计净残值率为5%。2005年3月，企业将上述固定资产出售，收到款项150万元存入银行，转让时用银行存款支付清理费用2万元，不考虑相关税费。要求：(1)计算工程完工交付使用时固定资产的入帐价值。(2)编制2003年与工程物资和固定资产购建有关的会计分录。(3)计算2003年和2004年该项固定资产的折旧额。(4)编制2005年出售固定资产有关的会计分录(金额单位用万元表示。)

5. A股份有限公司(以下简称A公司)为增值税

一般纳税工业企业，适用的增值税税率为17%，所得税税率为33%，提供运输劳务的营业税税率为3%，转让不动产和无形资产的营业税税率为5%。城市维护建设税和教育费附加略。于2007年1月3日正式投产营业，主要生产和销售甲产品，兼营提供运输劳务。该企业对原材料采用计划成本核算，原材料账户1月1日余额为102万元，材料成本差异账户1月1日借方余额为2万元。有关资料如下：2007年度A公司发生下列有关经济业务：(1)购入材料一批，专用发票注明的材料价款100万元，增值税17万元，材料已经验收入库，企业开出商业汇票支付。该批材料计划成本98万元。(2)企业用银行存款支付上述购买材料的商业汇票款117万元。(3)销售甲产品一批，该批产品的成本80万元，销售货款200万元，专用发票注明的增值税额为34万元，产品已经发出，提货单已经交给买方，货款及增值税尚未收到。(4)上述产品销售业务中，买方用银行存款支付了款项174万元，余款则开具了一张面值60万元，期限为4个月的不带息商业承兑汇票。(5)当年发出材料计划成本150万元，其中生产产品领用原材料计划成本100万元，生产车间领用材料计划成本40万元，企业管理部门耗用材料计划成本10万元。计算材料成本差异率并结转发出材料应负担的成本差异。(6)当年分配并发放职工工资200万元，其中生产工人工资100万元，车间管理人员工资40万元，从事运输劳务的人员工资10万元，企业管理人员工资40万元，在建工程工人工资10万元。(7)用银行存款购买建筑材料一批，增值税专用发票上注明的价款为20万元，增值税3.4万元，并支付运杂费0.6万元。(8)本年提供运输劳务收入40万元存入银行，假定发生的相关成本、费用(不包括工资)20万元，

均用银行存款支付。(9)10月10日转让一专利权的所有权，取得转让价款20万元存入银行，该专利权的账面余额15万元，已累计摊销5万元。(10)10月20日，转让一项不动产取得转让收入40万元，该不动产原值为60万元，已提折旧10万元，转让时支付清理费用2万元。(11)本年度计提坏账准备4万元。(12)本年度计提固定资产折旧94.6万元，其中计入制造费用的固定资产折旧70万元，计入管理费用折旧为24.6万元。(13)当年计提无形资产摊销5万元，用银行存款支付销售费用20万元。(14)用银行存款80万元购入需安装的设备一台，设备已交付使用。(15)从银行取得一笔长期借款200万元存入银行。(16)计算本年应交所得税(本年应纳税所得额为20万元)。

要求：(1)根据上述经济业务编制A公司会计分录。(2)根据上述资料编制利润表。(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