

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[18] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225837.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录

【例解2】甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。适用的所得税税率为33%，采用应付税款法核算所得税；不考虑其他相关税费。商品销售价格均不含增值税额；商品销售成本按发生的经济业务逐笔结转。销售商品及提供劳务均为主营业务；所提供的劳务均属于工业性劳务。商品、原材料及劳务销售均为正常的商业交易，采用公允的交易价格结算。除特别指明外，所售资产均未计提减值准备。甲公司2003年12月发生的经济业务及相关资料如下：（1）12月1日，与A公司签订合同，向A公司销售商品一批，以托收承付方式结算。该批商品的销售价格为1000万元，实际成本为800万元。12月5日，商品已发出并向银行办理了托收承付手续。（2）12月1日，与B公司签订合同，向B公司销售商品一批。该批商品的销售价格为400万元，实际成本为340万元。商品已发出，款项已收到。该合同规定，甲公司应在2004年6月1日将该批商品回购，回购价为418万元（不含增值税额）。（3）12月3日，与C公司签订合同，采用分期预收款方式销售商品一批。该合同规定，所售商品销售价格为600万元，含增值税额的商品价款分两次等额收取，收到第二笔款项时交货；第一笔款项于12月10日收取，剩下的款项于2004年1月10日收取。甲公司已于2003年12月10日收到第一笔款项，并存入银行。（4）12

月10日，收到A公司来函。来函提出，12月5日所购商品外观存在质量问题，要求在销售价格上给予8%的折让。甲公司同意了A公司提出的折让要求。12月12日，收到A公司支付的含增值税的价款1076.4万元（A公司已扣除总价款的8%），并收到A公司交来的税务机关开具的索取折让证明单。甲公司开具了红字增值税专用发票。（5）12月12日，与E公司签订合同，向E公司销售本公司生产的一条生产线，销售价格为8000万元，实际成本为7200万元。该合同规定：该生产线的安装调试由甲公司负责，如安装调试未达到合同要求，E公司可以退货。至12月31日，货已发出但安装调试工作尚未完成。（6）12月15日，与F公司签订了一项设备维修合同，合同总价款为117万元（含增值税额）。该合同规定，合同签订日收取预付款23.4万元，维修劳务完成并经F公司验收合格后收取剩余款项。当日，甲公司收到F公司的预付款23.4万元。12月31日，该维修劳务完成并经F公司验收合格，但因F公司发生严重财务困难，预计剩余的价款很可能无法收回。甲公司为完成该维修劳务发生劳务成本70万元（假定均为维修人员工资）。（7）12月16日，与G公司签订合同销售原材料一批。该批原材料的销售价格为500万元，增值税额为85万元；实际成本为460万元。货已发出，款项已收存银行。（8）12月20日，向H公司出售一项专利权，价款为765万元，款项已收到并存入银行。该专利权的账面价值为602万元。出售该专利权应交纳营业税38万元。（9）12月25日，对外出售一项长期债券投资，收到价款80万元。该债券投资的账面余额为105万元，已计提减值准备为45万元，已确认但尚未收到的分期付息利息为5万元。（北京安通学校提供）（10）12月31日，确认并收到

国家按产品销量及规定的补助定额计算的定额补贴60万元。

(11) 12月31日，计提坏账准备4万元，计提存货跌价准备10万元，计提短期投资跌价准备6万元，计提在建工程减值准备20万元，转回固定资产减值准备10万元。(12) 除上述经济业务外，本月还发生营业费用8万元，管理费用4万元，财务费用9万元和主营业务税金及附加56万元。(13) 12月31日，计算并结转本月应交所得税(假定不考虑纳税调整事项)。

要求：(1) 编制2003年12月甲公司上述(1)至(11)和(13)项经济业务相关的会计分录。(2) 编制甲公司2003年12月份的利润表(利润表格式见答题纸第11页)。(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称；答案中的金额单位用万元表示。)

【答案及解析】(1) 借：应收账款1170 贷：主营业务收入1000 应交税金应交增值税(销项税额)170 借：主营业务成本[或：产品销售成本、商品销售成本，本题下同]800 贷：库存商品[或：产成品，本题下同]800

借：银行存款468 贷：库存商品340 应交税金应交增值税(销项税额)68 待转库存商品差价60 借：财务费用3 贷：待转库存商品差价3 借：银行存款351(北京安通学校提供) 贷：

预收账款[或：应收账款，本题下同]351 借：银行存款1076.4 主营业务收入80 应交税金应交增值税(销项税额)

13.6 贷：应收账款1170 或：借：主营业务收入80 应交税金应交增值税(销项税额)13.8 贷：应收账款93.6 借：银行存款1076.4 贷：应收账款1076.4

借：发出商品7200 贷：库存商品7200 借：银行存款23.4 贷：预收账款23.4 借：预收账款23.4 贷：主营业务收入20 应交税金应交增值税(销项税额)

3.4 借：劳务成本[或：生产成本、生产费用]70 贷：应付工

资70 借：主营业务成本70 贷：劳务成本[或：生产成本、生产费用]70 借：银行存款585 贷：其他业务收入500 应交税金 应交增值税（销项税额）85 借：其他业务支出460 贷：原材料460 借：银行存款765 贷：应交税金应交营业税38 无形资产602 营业外收入125 借：银行存款80 长期投资减值准备45 贷：长期债权投资105 应收利息5 投资收益15 借：应收补贴款60 贷：补贴收入60 借：银行存款60 贷：应收补贴款60 11 借：管理费用4 贷：坏账准备4 借：管理费用10 贷：存货跌价准备10 借：投资收益6 贷：短期投资跌价准备6 借：营业外支出20 贷：在建工程减值准备20 12 借：固定资产减值准备10 贷：营业外支出10 13 借：所得税66（北京安通学校提供） 贷：应交税金应交所得税66（2）利润表（简表）编制单位：甲公司2003年12月单位：万元 一、主营业务收入 940 减：主营业务成本 870 主营业务税金及附加 56 二、主营业务利润（亏损以“-”号填列） 14 加：其他业务利润（亏损以“-”号填列） 40 减：营业费用 8 管理费用 18 财务费用 12 三、营业利润（亏损以“-”号填列） 16 加：投资收益（损失以“-”号填列） 9 补贴收入 60 营业外收入 125 减：营业外支出 10 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） 200 减：所得税 66 五、净利润 134 未完待续...推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课 辅导科目 精讲班 冲刺班 串讲班 报名 主讲老师 课时 试听 课时 试听 课时 试听 会计 郑庆华 40