

2007年度高级会计师执业资格考试例题解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/274/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_BA\\_A6\\_c67\\_274761.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/274/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c67_274761.htm) 高级会计师考试将于9月2日举行，参加考试且成绩达到国家合格标准的人员，由全国会计专业技术资格考试领导小组办公室核发高级会计师资格考试成绩合格证，该证在全国范围3年内有效。以下对该考试的例题进行分析，希望能对考生的备考起到指导作用。例题：红星公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为17%。该公司2003年度发生如下销售业务，销售价款均不含应向购买方收取的增值税额。(1)红星公司与A公司签订一项购销合同，合同规定，红星公司为A企业建造安装两台电梯，合同价款为800万元。按合同规定，A企业在红星公司交付商品前预付价款的20%，其余价款将在红星公司将商品运抵A公司并安装检验合格后才予以支付。红星公司于本年度12月25日将完成的商品运抵A企业，预计于次年1月31日全部安装完成。该电梯的实际成本为580万元，预计安装费用为10万元。(2)红星公司本年度销售给C企业一台机床，销售价款50万元，红星公司已开出增值税专用发票，并将提货单交与C企业，C企业已开出商业承兑汇票，商业汇票期限为三个月，到期日为次年2月3日。由于C企业车间内安置该项新设备的场地尚未确定，经红星公司同意，机床待次年1月20日再予提货。该机床的实际成本为35万元。(3)红星公司本年度1月5日销售给D企业一台大型设备。销售价款200万元。按合同规定，D企业于1月5日先支付货款的20%，其余价款分四次平均支付，于每年6月30日和12月31日支付。设备已发出，D企业已验收合格。该

设备实际成本为120万元。(4)红星公司本年度委托×商店代销一批零配件，代销价款40万元；本年度收到×商店交来的代销清单，代销清单列明已销售代销零配件的80%，×商店按代销价款的5%收取手续费。该批零配件的实际成本为25万元。(5)红星公司本年度销售给×企业一台机床，销售价款为35万元，对企业已支付全部价款。该机床本年12月31日尚未完工，已发生的实际成本为15万元。(6)红星公司于4月20日以托收承付方式向B企业销售一批商品，成本为6万元，增值税发票上注明：售价10万元，增值税17000元。该批商品已经发出，并已向银行办妥托收手续。此时得知B企业在另一项交易中发生巨额损失，资金周转十分困难，已经拖欠另一公司的货款。(7)红星公司本年度12月1日销售一批商品，增值税发票上的售价8万元，增值税额13600元，销售成本为6万元，货到后买方发现商品质量不合格，电话告知红星公司，提出只要红星公司在价格上给予5%的折让，3天内保证付款，红星公司应允并已通知买方。(8)红星公司上年度12月18日销售A商品一批，售价5万元，增值税额8500元，成本2.6万元。合同规定现金折扣条件为2 / 10 ; 1 / 20 ; n / 30。买方于上年度12月27日付款，享受现金折扣1000元。红星公司现金折扣处理采用总价法处理。本年度5月20日该批产品因质量严重不合格被退回。要求：根据上述所给资料，计算红星公司2003年度实现的营业收入、营业成本(要求列出计算过程，答案中的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](http://www.100test.com)