

2008年初级职称《会计实务》练习7 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/295/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_295856.htm

五、综合题(本题型共2题，练习题提供正误对照，不记分，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。要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题，否则按无效答题处理。)

1.A股份有限公司(以下简称为A公司)为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。其销售收入不含应向购买者收取的增值税额。所得税采用应付税款法核算，适用的所得税税率为33%。A公司2000年发生如下经济业务：

(1) A公司采用分期收款方式销售商品一批，销售价格为1000万元，本年应收取全部销售价款的40%。该产品销售成本600万元，本年应收的款项尚未收到。

(2) A公司在2000年12月1日销售一批商品，增值税发票上注明售价200万元，公司为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，n/30。该批商品成本为130万元。假定计算现金折扣时不考虑增值税。客户于2000年12月10日付清款项。

(3) A公司收到返还的教育费附加10万元存入银行。

(4) A公司收到增值税返还24万元存入银行。

(5) A公司结转固定资产清理净收益5万元。

(6) A公司以银行存款支付违反税收规定的罚款2万元，非公益性捐赠支出3万元。

(7) A公司于2000年11月10日购买商品一批，增值税专用发票上注明的售价为300万元，增值税为51万元。付款条件为2/10，30/n。假定计算现金折扣时不考虑增值税。A公司于2000年11月19日付清上述全部款项。

(8) 用银行存款项支付广告费4万元。(9) 计算本年销售应负担的城市维护建设税3万元。(10) 计算本年应负担的教育费附加1万元。(11) A公司于1999年12月对B公司投资并拥有B公司60%的股份。B公司2000年度实现净利润100万元。B公司的所得税税率为33%。(12) A公司计提长期债权投资利息并摊销溢价(该批债券系1999年购入)。该批债券面值为500万元，票面利率为6%，三年期，到期时一次还本付息。2000年应摊销溢价2万元。(13) A公司本年计提行政管理部门固定资产折旧费20万元。(14) A公司用银行存款支付其他管理费用30万元(含差旅费2万元和超标业务招待费1万元)。(15) 收到银行通知，企业银行存款利息收入为18万元。(16) 计算本年应交所得税。要求：(1) 编制上述业务的会计分录。(2) 编制A公司利润表。(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