

2008年初级职称《会计实务》练习8 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_448166.htm 正确答案：(1) 公司采用分期收款方式销售商品一批。发出商品时：借：分期收款发出商品 600 贷：库存商品 600 确认收入时：借：应收账款 468 贷：主营业务收入 400 应交税金—应交增值税(销项税额) 68 借：主营业务成本 240 贷：分期收款发出商品 240 (2) A公司在2000年12月1日销售一批商品。销售商品时：借：应收账款 234 贷：主营业务收入 200 应交税金—应交增值税(销项税额) 34 借：主营业务成本 130 贷：库存商品 130 收款时：借：银行存款 230 财务费用 4 贷：应收账款 234 (3) A公司收到返还的教育费附加10万元入银行。借：银行存款 10 贷：营业外收入 10 (4) 公司收到增值税返还24万元存入银行。借：银行存款 24 贷：补贴收入 24 (5) A公司结转固定资产清理净收益5万元。借：固定资产清理 5 贷：营业外收入 5 (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。借：营业外支出 5 贷：银行存款 5 (7) A公司于2000年11月10日购买商品一批。购入商品时：借：库存商品 300 应交税金—应交增值税(进项税额) 51 贷：应付账款 351 付款时：借：应付账款 351 贷：银行存款 345 财务费用 6 (8) 用银行存款支付广告费4万元。借：营业费用 4 贷：银行存款 4 (9) 计算本年销售应负担的维护建设税3万元。借：主营业务税金及附加 3 贷：应交税金—应交城市维护建设税 3 (10) 计算本年应负担的教育费附加1万元。借：主营业务税金及附加 1 贷：其他应交款 1 (11) A公司调整投资收益。借：长期股权投资-B公司(

损益调整) 60 贷：投资收益 60 (12)A公司计提长期债权投资利息并摊销溢价。 借：长期债权投资—债券投资(应计利息) 30 贷：长期债权投资—债券投资(溢价) 2 投资收益 28 (13)A本公司本年计提行政管理部门固定资产折旧费20万元。 借：管理费用 20 贷：累计折旧 20 (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)。 借：管理费用 30 贷：银行存款 30 (15)收到银行通知，企业银行存款利息收入为18万元。 借：银行存款 18 贷：财务费用 18 (16)计算本年应交所得税。 应交所得税=(主营业务收入600万元-主营业务成本370万元-主营业务税金及附加4万元-营业费用4万元-管理费用50万元 财务费用20万元 投资收益88万元 补贴收入24万元 营业处收入15万元-营业处支出5万元 违反税收规定的罚款和非公益性捐赠支出5万元 超标业务招待费1万元-权益法核算确认的投资收益60万元) $33\%=85.8$ 万元。 借：所得税 85.8 贷：应交税金—应交所得税 85.8 利润表 2000年度 单位：万元

2.华美公司有A、B、C、D、四种存货，分属甲、乙两大类，期末采用“成本与可变现净值孰低法”计价。2000年和2001年各种存货的账面实际成本和可变现净值等有关资料如下： 要求：(1)确定该公司各年期末存货的价值。(2)采用备抵法编制有关会计分录。 您的答案：，正确答案：(1)年末存货价值的确定：2000年年末，由所给资料可知，在单项比较法下，A存货和C存货的可变现净值均高于其账面实际成本，应按账面实际成本计价.而B存货和D存货的可变现净值均低于其账面成本，应按可变现净值计价。因此，该企业的期末存货的价值应为5875000元(1750000 2125000 875000 1125000)。2001年末，每种存货的可变现净值均高于其账面实际成本，

因此都应按账面实际成本计价，期末存货的价值为6500000元(1750000 2500000 875000 1375000)。(2)2000年年末，期末存货的价值低于其账面实际成本625000元，应提取存货跌价准备。编制的会计分录如下：借：管理费用 625000 贷：存货跌价准备 625000 2001年A存货和C存货的市价尽管有所下降，但并未降到成本以下，不需进行账务处理.而B存货和D存货和市价则上升，共上升了875000元，应冲减存货跌价准备，但最多只能将存货跌价准备的账面余额冲完：借：存货跌价准备 625000 贷：管理费用 625000 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