

2008年会计职称《中级会计实务》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\\_ti2020/475/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c67\\_475579.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/475/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c67_475579.htm) 正确答案: (1)根据2005年12月发生经济业务编制会计分录。

借：银行存款 585 贷：库存商品 400 应交税金-应交增值税(销项税额) 85 递延收益-未实现售后租回损益 100

借：发出商品 200 贷：库存商品 200 借：应收账款 51 贷：应交税金-应交增值税(销项税额) 51 借：应收账款-C企业 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 250 贷：库存商品 250 借：主营业务收入 40 应交税金-应交增值税(销项税额) 6.80 贷：应收账款-C企业 46.80 借：受托代销商品 350 贷：代销商品款 350 借：分期收款发出商品 640 贷：库存商品 640 借：银行存款 117 贷：主营业务收入 100 应交税金-应交增值税(销项税额) 17 借：主营业务成本 80 贷：分期收款发出商品 80 借：银行存款 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 800 贷：库存商品 800 借：存货跌价准备 10 贷：管理费用 10 借：银行存款 18 贷：预收账款 18 借：生产成本 7.50 贷：应付工资 7.50 借：预收账款  $45 \times (7.50/22.50)=15$  贷：主营业务收入  $15 \div 1.17=12.82$  应交税金-应交增值税(销项税额) 2.18 借：主营业务成本 22.50  $\times (7.50/22.50)=7.50$  贷：生产成本 7.50 借：银行存款 327.60 贷：应付账款-D企业  $80 \times 3.50=280$  应交税金-应交增值税(销项税额) 47.60 借：应交税金-应交增值税(进项税额) 47.60 贷：应付账款-D企业 47.60 借：代销商品款 280 贷：受托代销商品 280 借：应付账款-D企业 327.60 贷：银行存款 299.60 主营业务

收入  $280 \times 10\% = 28$  借：主营业务税金及附加  $28 \times 5\% = 1.4$  贷：  
应交税金-应交营业税 1.4 借：银行存款 1053 贷：库存商品  
600 应交税金-应交增值税(销项税额) 153 待转库存商品差价  
 $900 - 600 = 300$  销售至回购期间,每月月末处理：借：财务费用  
 $(930 - 900) \div 6 = 5$  贷：待转库存商品差价 5 2005年12月25日购回  
借：库存商品 930 应交税金-应交增值税(进项税额) 158.10 贷：  
银行存款 1088.10 借：待转库存商品差价 300  $5 \times 5 = 325$  财务  
费用 5 贷：库存商品 330 收到款项 借：银行存款 900 贷：  
预收账款 900 在家具、柜台等的所有权转移时，确认收入 借：  
预收账款 300 贷：主营业务收入 300 借：主营业务成本 270  
贷：库存商品 270 在提供初如服务时，确认收入 借：预收账  
款 600 贷：主营业务收入 600 借：主营业务成本 500 贷：银行  
存款等 500 (2)计算2005年应交所得税，并编制会计分录。应  
交所得税 =  $[732.52 (1)100 (2)100 (8)300 30] \times 33\% = 416.63$ (万  
元) 借：所得税 416.63 贷：应交税金-应交所得税 416.63(3)编  
制2005年利润表 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)