

2008年会计职称《中级会计实务》练习6 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_475581.htm 五、综合题一 1、甲公司系工业企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，采用应付税款法核算，适用的所得税税率为33%。销售单价除标明外，均为不含增值税价格。甲公司2005年12月1日起发生以下业务(均为主营业务)：(1)12月1日，向A公司销售商品一批，价款为500万元，该商品成本为400万元。当日收到货款。同时与A公司签订补充协议，将该商品融资租回。(2)12月6日，向B企业销售一批商品，以托收承付结算方式进行结算。该批商品的成本为200万元，增值税发票注明售价300万元。甲公司在销售时办妥托收手续后，得知B企业资金周转发生暂时困难，难以及时支付货款。(3)12月9日，销售一批商品给C企业，增值税发票上售价为400万元，实际成本为250万元。本公司已确认收入，货款尚未收到。货到后C企业发现商品质量不合格，要求在价格上给予10%折让，12月12日甲公司同意并办理了有关手续和开具红字增值税专用发票。(4)12月13日，与D企业签订代销协议：D企业委托甲公司销售其商品100件，协议规定：甲公司应按每件3.50万元的价格对外销售，D企业按售价的10%支付本公司手续费。甲公司当日收到商品。(5)12月16日采用分期收款方式向E企业销售商品一批，售价为800万元，分8个月等额收取，每月付款日期为16日，第一次应收取的款项已于当日如数收存银行。该批商品的实际生产成本为640万元。(6)12月19日向W企业销售需要安装的产品一批，不含安装费的售价为1000万元，商品的成本为800

万元，已计提存货跌价准备10万元(该存货跌价准备10万元为2004年计提)，货款已收到。同时与W企业签订该产品安装劳务合同，合同总收入45万元(含增值税)，安装期2个月，至年底已预收安装费18万元，实际发生成本7.50万元，均为人工费用，预计还会发生成本15万元。采用实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务的完成程度。(7)12月20日，销售来自于D企业的受托代销商品80件，并向买方开具增值税发票。同时将代销清单交予D企业。同时向D企业支付商品代销款(已扣手续费)。(8)2005年6月25日，甲公司与F企业签订协议，向F企业销售商品一批。增值税专用发票上注明售价为900万元，该商品的实际成本为600万元。协议规定，甲公司应在6个月后将商品购回，回购价为930万元。2005年12月25日购回，价款已支付。(假设只涉及增值税，回购价与售价之间的差额，从7月起每月月末计提分摊)。(9)12月25日甲公司与G企业达成协议，允许G企业经营其连锁店。协议规定，甲公司共向G企业收取特许权费900万元，其中，提供家具、柜台等收费300万元，这些家具、柜台的成本为270万元.提供初始服务，如帮助选址、培训人员、融资、广告等收费600万元，发生成本500万元。假定款项在协议开始时一次付清。(10)本月发生其他业务如下：(11)甲公司1~11月利润表如下：(12)假定2005年1~11月未发生纳税调整项目，除发生2005年12月上述业务以外，不考虑其他纳税调整项目。要求：(1)根据2005年12月发生经济业务编制会计分录，其中对业务(8)要求编制全部会计分录。(2)计算2005年应交所得税，并编制会计分录(假定售后回购业务中计提利息费用不允许税前扣除)。(3)编制2005年利润表。 [答案/[提问] 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