

考试大整理：《中级会计实务》跨章节综合题（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c44_503652.htm

4.甲股份有限公司（本题下称“甲公司”）为上市公司，主要从事大型设备及配套产品的生产和销售。甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。除特别注明外，销售价格均为不含增值税价格。甲公司聘请丁会计师事务所对其年度财务报表进行审计。甲公司财务报告在报告年度次年的3月31日对外公布。

（1）甲公司20×7年1至11月利润表如下（单位：万元）：

项目	1至11月份累计数
一、营业收入	125 000
减：营业成本	95 000
营业税金及附加	450
销售费用	6 800
管理费用	10 600
财务费用	1 500
资产减值损失	800
加：公允价值变动收益	0
投资收益	0
二、营业利润	9 850
加：营业外收入	100
减：营业外支出	0
三、利润总额	9 950

（2）甲公司20×7年12月与销售商品和提供劳务相关的交易或事项如下：

12月1日，甲公司采用分期收款方式向Y公司销售A产品一台，销售价格为5 000万元，合同约定发出A产品当日收取价款2 100万元（该价款包括分期收款销售应收的全部增值税），余款分3次于每年12月1日等额收取，第一次收款时间为20×8年12月1日。甲公司A产品的成本为4 000万元。产品已于同日发出，并开具增值税专用发票，收取的2 100万元价款已存入银行。该产品在现销方式下的公允价值为4 591.25万元。甲公司采用实际利率法摊销未实现融资收益。年实际利率为6%。

12月1日，甲公司与M公司签订合同，向M公司销售B产品一台，销售价格为2 000万元。同时双方又约定，甲公司应于20×8年4月1日以2 100万元将所售B

产品购回。甲公司B产品的成本为1 550万元。同日，甲公司发出B产品，开具增值税专用发票，并收到M公司支付的款项。甲公司采用直线法计提与该交易相关的利息费用。 12月5日，甲公司向X公司销售一批E产品，销售价格为1 000万元，并开具增值税专用发票。为及早收回货款，双方合同约定的现金折扣条件为：2 / 10，1 / 20，n / 30（假定计算现金折扣时不考虑增值税）。甲公司E产品的成本为750万元。12月18日，甲公司收到X公司支付的货款。 12月10日，甲公司与W公司签订产品销售合同。合同规定：甲公司向W公司销售C产品一台，并负责安装调试，合同约定总价（包括安装调试）为800万元（含增值税）；安装调试工作为销售合同的重要组成部分，双方约定W公司在安装调试完毕并验收合格后支付合同价款。甲公司C产品的成本为600万元。12月25日，甲公司将C产品运抵W公司（甲公司20×8年1月1日开始安装调试工作；20×8年1月25日C产品安装调试完毕并经W公司验收合格。甲公司20×8年1月25日收到C公司支付的全部合同价款）。 12月20日，甲公司与S公司签订合同。合同约定：甲公司接受S公司委托为其提供大型设备安装调试服务，合同价格为80万元。至12月31日止，甲公司为该安装调试合同共发生劳务成本10万元（均为职工薪酬）。由于系初次接受委托为其他单位提供设备安装调试服务，甲公司无法可靠确定劳务的完工程度，但估计已经发生的劳务成本能够收回。 12月28日，甲公司与K公司签订合同。合同约定：甲公司向K公司销售D产品一台，销售价格为500万元；甲公司承诺K公司在两个月内对D产品的质量和性能不满意，可以无条件退货。 12月31日，甲公司发出D产品，开具增值税专用发票，并

收到K公司支付的货款。由于D产品系刚试制成功的新产品，甲公司无法合理估计其退货的可能性。甲公司D产品的成本为350万元。（3）12月5日至20日，丁会计师事务所对甲公司20×7年1至11月的财务报表进行预审。12月25日，丁会计师事务所要求甲公司对其发现的下列问题进行更正：经董事会批准，自20×7年1月1日起，甲公司将信息系统设备的折旧年限由10年变更为5年。该信息系统设备用于行政管理，于20×5年12月投入使用，原价为600万元，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，至20×6年12月31日未计提减值准备。甲公司1至11月份对该信息系统设备仍按10年计提折旧，其会计分录如下：借：管理费用 55 贷：累计折旧 55 20×7年2月1日，甲公司以1 800万元的价格购入一项管理用无形资产，价款以银行存款支付。该无形资产的法律保护期限为15年，甲公司预计其在未来10年内会给公司带来经济利益。甲公司计划在使用5年后出售该无形资产，G公司承诺5年后按1 260万元的价格购买该无形资产。甲公司对该无形资产购入以及该无形资产2至11月累计摊销，编制会计分录如下：借：无形资产 1 800 贷：银行存款 1 800 借：管理费用 150 贷：累计摊销 150 20×7年6月25日，甲公司采用以旧换新方式销售F产品一批，该批产品的销售价格为500万元，成本为350万元。旧F产品的收购价格为100万元。新产品已交付，旧产品作为原材料已入库（假定不考虑收回旧产品相关的税费）。甲公司已将差价款485万元存入银行。甲公司为此进行了会计处理，其会计分录为：借：银行存款 485 贷：主营业务收入 400 应交税费应交增值税（销项税额） 85 借：主营业务成本 350 贷：库存商品 350 借：原材料 100 贷：

营业外收入 100

20×7年11月1日，甲公司决定自20×8年1月1日起终止与Q公司签订的厂房租赁合同。该厂房租赁合同于20×4年12月31日签订。合同规定：甲公司从Q公司租用一栋厂房，租赁期限为4年，自20×5年1月1日起至20×8年12月31日止；每年租金为120万元，租金按季在季度开始日支付；在租赁期间甲公司不能将厂房转租给其他单位使用；甲公司如需提前解除合同，应支付50万元违约金。甲公司对解除该租赁合同的事项未进行相应的会计处理。

(4) 20×8年1至3月发生的涉及20×7年度的有关交易或事项如下：

20×8年1月15日，X公司就20×7年12月购入的E产品（见资料(2)）存在的质量问题，致函甲公司要求退货。经甲公司检验，该产品确有质量问题，同意X公司全部退货。20×8年1月18日，甲公司收到X公司退回的E产品。同日，甲公司收到税务部门开具的进货退出证明单，开具红字增值税专用发票，并支付退货款1160万元。X公司退回的E产品经修理后可以出售，预计其销售价格高于其账面成本。

20×8年2月28日，甲公司于20×7年12月31日销售给K公司的D产品（见资料(2)）无条件退货期限届满。K公司对D产品的质量和性能表示满意。

20×8年3月12日，法院对N公司起诉甲公司合同违约一案作出判决，要求甲公司赔偿N公司180万元。甲公司不服判决，向二审法院提起上诉。甲公司的律师认为，二审法院很可能维持一审判决。该诉讼为甲公司因合同违约于20×7年12月5日被N公司起诉至法院的诉讼事项。20×7年12月31日，法院尚未作出判决。经咨询律师后，甲公司认为该诉讼很可能败诉，20×7年12月31日确认预计负债120万元。

(5) 除上述事项外，甲公司12月份发生营业税金及附加50万元，销

售费用800万元，管理费用1 000万元，财务费用120万元，资产减值损失500万元，公允价值变动收益30万元，投资收益60万元，营业外收入70万元，营业外支出150万元。（6）其他资料如下：甲公司上述交易涉及结转成本的，按每笔交易结转成本。资料（3）中提及的信息系统设备12月份的折旧已正确计提，资料（3）中提及的无形资产12月份的摊销已正确处理。资料（3）中提及的计划终止租赁合同事项在12月份未进行会计处理。本题中不考虑除增值税外的其他相关税费。涉及以前年度损益调整的，均通过“以前年度损益调整”科目处理。要求：（1）根据资料（2），编制甲公司20×7年12月份相关会计分录；（2）根据资料（3），在12月31日结账前对注册会计师发现的会计差错进行更正；（3）指出资料（4）中哪些事项属于资产负债表日后调整事项，并编制相关会计分录（不要求编制提取盈余公积和所得税相关的会计分录）；（4）填列甲公司20×7年度利润表相关项目金额。甲公司利润表（部分项目）20×7年度项目金额（万元）

一、营业收入	减：营业成本	营业税金及附加	销售费用	管理费用	财务费用	资产减值损失	加：公允价值变动收益	投资收益
二、营业利润	加：营业外收入	减：营业外支出	三、利润总额					

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