

2008年初级会计实务每日一题(11月26日)会计初级职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_520660.htm 百考试题初级会计网出题综合

题东大股份有限公司（以下简称东大公司）为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。商品销售价格中均为不含增值税额。按每笔销售分别结转销售成本。东大公司销售商品、零配件及提供劳务均为主营业务。东大公司2006年9月发生的经济业务如下：（1）以交款提货销售方式向甲公司销售商品一批。该批商品的销售价格为20万元，实际成本为17万元，提货单和增值税专用发票已交甲公司，款项已收到存入银行。（2）与乙公司签订协议，委托其代销商品一批。根据代销协议，乙公司按代销商品协议价的5%收取手续费，并直接从代销款中扣除。该批商品的协议价为25万元，实际成本为18万元，商品已运往乙公司。本月末收到乙公司开来的代销清单，列明已售出该批商品的509.6；同时收到已售出代销商品的代销款（已扣除手续费）。（3）与丙公司签订一项设备安装合同。该设备安装期为两个月，合同总价款为15万元，分两次收取。本月末收到第一笔价款5万元，并存入银行。按合同约定，安装工程完成日收取剩余的款项。至本月末，已实际发生安装成本6万元（假定均为安装人员工资）。（4）向丁公司销售一件特定商品。合同规定，该件商品须单独设计制造，总价款175万元（其中，生产人员工资25万元，原材料50万元）。（5）向A公司销售一批零配件。该批零配件的销售价格为500万元，实际成本为400万元。增值税专用发票及提货单已交给A公司。A公司已开出承兑的

商业汇票，该商业汇票期限为三个月，到期日为12月10日。A公司因受场地限制，推迟到下月24日提货。（6）与B公司签订一项设备维修服务协议。本月末，该维修服务完成并经B公司验收合格，增值税发票上标明的金额为213.7万元，增值税为36.3万元。货款已经收到，为完成该项维修服务，发生相关费用52万元（假定均为维修人员工资）。（7）C公司退回2005年12月28日购买的商品一批。该批商品的销售价格为30万元，实际成本为23.5万元。该批商品的销售收入已在售出时确认，但款项尚未收取。经查明，退货理由符合原合同约定。本月末已办妥退货手续并开具红字增值税专用发票。（8）计算本月应交所得税（结果保留两位小数）。假定该公司适用的所得税税率为33%，本期无任何纳税调整事项。其他相关资料：除上述经济业务外，东大公司登记9月份发生的其他经济业务形成的账户余额如下：

账户名称	借方余额（万元）	贷方余额（万元）
其他业务收入	10	
其他业务成本	5	
投资收益	7.65	
营业外收入	50	
营业外支出	150	
营业税金及附加	50	
管理费用	25	
财务费用	5	

要求：（1）编制东大公司上述（1）至（8）项经济业务相关的会计分录（“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称）。（2）编制东大公司9月份的利润表。（答案中的金额单位用万元表示）

利润表编制单位：东大公司 2006年9月 单位：万元

项目	本期金额
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（损失以“-”号填列）	
投资收益（损失以“-”号填列）	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
其中：非流动资产处置损失	
三、利润	

总额（亏损总额以“ ”号填列）减：所得税费用 四、净利润
（净亏损以“ ”号填列）答案：点击进入百考试题初级会计
论坛gt. 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