

2008年中级会计串讲班内部讲义(15)会计师资格考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_522276.htm

【经典例题4】甲公司系上市公司，主要经营电子设备、电子产品的生产与销售，为增值税一般纳税人企业，适用增值税税率为17%。除特别注明外，甲公司产品销售价格为不含增值税价格。甲公司每年3月1日对外提供财务会计报告。（1）甲公司2007年1至11月份的利润表部分项目如下：项目 1 - 11月累计数 一、营业收入 68800减：营业成本 51600营业税金及附加 1100销售费用 2400管理费用 6600财务费用 490资产减值损失 400加：公允价值变动损益 投资收益 130二、营业利润 加：营业外收入 860减：营业外支出 680三、利润总额（2）甲公司12月份发生的与销售相关的交易和事项如下：12月2日，甲公司与A公司签订合同，向A公司销售R电子设备200台，销售价格为每台3万元，成本为每台2万元。12月20日，甲公司收到A公司支付的货款702万元并存入银行。甲公司于2008年1月3日将200台R电子设备发运，代为支付运杂费10万元，同时取得铁路发运单。12月3日，甲公司向B公司销售X电子产品2500台，销售价格为每台0.064万元，成本为每台0.05万元。甲公司于当日发货2500台，同时收到B公司支付的部分货款150万元。12月28日，甲公司因X电子产品的包装质量问题同意给予B公司每台0.004万元的销售折让。甲公司于12月28日收到税务部门开具的索取折让证明单，并向B公司开具红字增值税专用发票。12月3日，甲公司与一家境外公司签订合同，向该境外公司销售2台大型电子设备，销售价格为每台60万元美元。12月20日，甲公司发运

该电子设备，并取得铁路发运单和海运单。至12月31日，甲公司尚未收到该境外公司汇来的货款。假定该电子设备出口时免征增值税，也不退回增值税。甲公司的电子设备成本为每台410万元，甲公司对外币业务采用业务发生当日的市场汇率进行折算，2007年12月20日的市场汇率为1美元 = 8.27元人民币，12月31日的市场汇率为1美元 = 8.25元人民币。12月1日，甲公司与C公司签订一份电子监控系统的销售合同。合同主要条款如下：甲公司向C公司销售电子监控系统并负责安装，合同总价款为936万元（含增值税）；C公司在甲公司交付电子监控设备时支付合同价款的60%，其余价款在电子监控系统安装完成并验收合格后支付。甲公司于12月5日将该电子监控设备运抵C公司，C公司于当日支付561.6万元货款。甲公司发出的电子监控设备的实际成本为520万元，预计安装费用为30万元。电子监控系统的安装工作于12月10日开始，预计2008年1月10日完成安装。至12月31日已完成安装进度的60%，发生安装费用20万元，安装费用已以银行存款支付。假定甲公司设置“安装成本”科目归集该销售合同相关的成本费用。12月10日，甲公司与D公司签订协议，将公司销售部门使用的10台大型运输设备，以1000万元的价格出售给D公司。甲公司销售部门的该批运输设备原价为864万元，当时预计的使用年限为8年，预计净残值为零，已使用1年，累计折旧为108万元，未提取减值准备。12月15日，甲公司又与D公司签订该批运输设备的回租协议。协议规定，甲公司自2008年1月1日起租用该批运输设备，租赁期为6年，每年支付租金200万元，甲公司在租赁期满后拥有优先购买权。12月20日，甲公司收到D公司支付的上述价款，并办理完毕该

批运输设备的交接手续，假定不考虑相关税费。 12月31日，经独立的软件技术人员测量，甲公司为E公司开发设计专用管理软件的完工程度为70%。该专用管理软件的开发协议系当年11月25日签订，合同总价款为480万元。甲公司已于11月29日收到E公司预付的350万元合同价款。软件开发工作于12月1日开始；至12月31日甲公司已发生开发费用280万元，计入“生产成本——软件开发”科目；预计完成该软件开发尚需发生费用100万元。假定不考虑相关税费。 12月1日，甲公司采用视同买断方式委托F公司代销新款Y电子产品600台，代销协议规定的销售价格为每台0.2万元。新款Y电子产品的成本为每台0.15万元。协议规定，甲公司应收购F公司在销售新款Y电子产品时回收的旧款Y电子产品，每台旧款Y电子产品的收购价格为0.002万元。甲公司于12月3日将600台新款Y电子产品运抵F公司。12月31日，甲公司收到F公司转来的代销清单，注明新款Y电子产品已销售500台。12月31日，甲公司收到F公司交来的旧款Y电子产品200台，同时收到货款113万元（已扣减旧款Y电子产品的收购价款）。假定不考虑收回旧款Y电子产品相关的税费。 12月29日，甲公司销售X电子产品30000台，新款Y电子18000台，货款6458.4万元已全部收存银行。X电子产品的销售价格为每台0.064万元，成本为每台0.05万元；新款Y电子产品的销售价格为每台0.2万元，成本为每台0.15万元。（3）甲公司在12月进行内部审计过程中，发现公司会计处理中存在以下问题，并要求公司财务部门处理： 2007年9月12日，甲公司与G公司就甲公司所欠G公司货款400万元签订债务清偿协议。协议规定，甲公司以其生产的3台电子设备和20万元现金，一次性清偿G公司该

货款。甲公司该电子设备的账面价值为每台80万元，市场价格和计税价格均为每台100万元，12月20日甲公司向G公司支付银行存款，发运设备并开具该批电子设备的增值税专用发票。甲公司进行会计处理时，按电子设备的账面价值、应负担增值税以及支付现金与所清偿债务金额之间的差额确认为资本公积。其会计分录为：借：应付账款400 贷：库存商品240 应交税费——应交增值税（销项税额）51 银行存款20 资本公积89

2007年12月6日，甲公司与H公司签订资产交换协议。甲公司以其生产的4台电子设备换取H公司生产的5辆小货车。甲公司该电子设备的账面价值为每台26万元，公允价值（计税价格）为每台30万元。H公司生产的小轿车账面价值为每辆18万元，公允价为每辆24万元。双方均按公允价值向对方开具增值税专用发票。该项交换会给双方公司带来现金流量的差异。甲公司取得小货车作为固定资产进行管理，甲公司进行会计处理时，对该项交换按其账面价值所作会计分录为：借：固定资产124.4 贷：库存商品104 应交税费——应交增值税（销项税额）20.4

2007年12月1日，甲公司与J公司签订大型电子设备销售合同，合同规定甲公司向J公司销售2台大型电子设备，销售价格为每台500万元，成本为每台280万元。同时甲公司又与J公司签订补充合同，约定甲公司在2008年6月1日以每台515万元的价格购回该设备。合同签订后，甲公司收到J公司货款1170万元，大型电子设备至12月31日尚未发出。甲公司进行会计处理时，确认销售收入并结转相应成本。其会计分录为：借：银行存款1170 贷：主营业务收入1000 应交税费——应交增值税（销项税额）170 借：主营业务成本560 贷：库存商品560

2007年6月20日，甲

公司被K公司提起诉讼。K公司认为甲公司电子设备所使用的技术侵犯其专利权，请求法院判决甲公司停止该电子设备的生产与销售，并赔偿400万元。2007年12月31日是，法院一审判决甲公司向K公司赔偿300万元。甲公司不服，认为赔偿金额过大，于12月4日提出上诉。至2007年12月31日，法院尚未作出终审裁定。甲公司代理律师认为最终裁定很可能赔偿200万元。甲公司对该事项未进行会计处理。（4）2008年1月和2月份发生的涉及2007年度的有关交易和事项如下：1月5日，M公司就其2007年10月购入甲公司的3000台T电子产品存在的质量问题，致函要求甲公司给予价格折让。经协商，甲公司同意给予每台0.01万元的价格折让，折让款项作为M公司售后购货的预付款。甲公司于1月16日收到税务部门开具的索取折让证明单，并向M公司开具红字增值税专用发票。甲公司销售该批T电子产品的销售价格为每台0.12万元，成本为每台0.1万元。甲公司在10月份发出该产品时已确认销售收入。

1月10日，N公司就其2007年9月购入甲公司的两台大型电子设备存在的质量问题，要求退货。经检验，这两台大型电子设备确实存在质量问题，甲公司同意N公司退货。甲公司于1月20日收到退回的这两台大型电子设备，并收到税务部门开具的进货退出证明单；同日甲公司向N公司开具红字增值税专用发票。甲公司该大型电子设备的销售价格为每台400万元，成本为每台300万元。甲公司于1月25日向N公司支付退货款936万元。1月23日，甲公司收到P公司清算组的通知，P公司破产财产已不足以支付职工工资、清算费用及有优先受偿权的债权。P公司应付甲公司账款为800万元，由于未设定担保，属于普通债权，不属于优先受偿之列。2007年12月31

日之前P公司已进破产清算程序,根据P公司清算组当时提供的资料,P公司的破产财产在支付职工工资、清算费用以及有优先受偿权的债权后,其余普通债权尚可得到50%的偿付,甲公司于2007年12月31日对该应收P公司账款已经计提400万元的坏账准备,并进行了相应的账务处理。1月27日,Q公司诉甲公司产品质量案判决,法院一审判决甲公司赔偿Q公司200万元的经济损失。甲公司和Q公司均表示不再上诉。2月1日,甲公司向Q公司支付上述赔偿款。该诉讼案系甲公司2007年9月销售给Q公司的X电子设备在使用过程中发生事故造成财产损失所引起的。Q公司通过法律程序要求甲公司赔偿部分损失。2007年12月31日,该诉讼案件尚未作出判决。甲公司估计很可能赔偿Q公司150万元的损失,并据此在2007年12月31日确认150万元的预计负债。(5)除上述交易和事项外,甲公司12月份发生营业税金及附加80万元,销售费用250万元,管理费用800万元,财务费用45万元,投资收益10万元,营业外收入50万元,营业外支出10万元。(6)甲公司分别每笔交易结转相应成本,分别每笔外币业务计算汇兑损益。要求:(1)对资料(2)中12月份发生的交易和事项进行会计处理。(2)对资料(3)中内部审计发现的差错进行更正处理,发现的未处理事项进行会计处理。(3)对资料(4)中的资产负债表日后的调整事项进行会计处理(不要求编制有关调整计提盈余公积的会计分录)。(4)编制甲公司2007年度的利润表部分项目。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