

财务会计试题解析之综合题解析(5.17) 会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/619/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_619886.htm 综合题 1、甲股份有

限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，其销售的产品为应纳增值税产品，适用的增值税税率为17%，产品销售价款中均不含增值税额。甲公司适用的所得税税率为33%。

产品销售成本按经济业务逐项结转。2000年度，甲公司发生如下经济业务事项：（1）销售A产品一批，产品销售价款为800000元，产品销售成本为350000元。产品已经发出，并开具了增值税专用发票，同时向银行办妥了托收手续。

（2）收到乙公司因产品质量问题退回的B产品一批，并验收入库。甲公司用银行存款支付了退货款，并按规定向乙公司开具了红字增值税专用发票。该退货系甲公司1999年12月20日以提供现金折扣方式（折扣条件为：2/10、1/20、n/30，折扣仅限于销售价款部分）出售给乙公司的，产品销售价款为40000元，产品销售成本为22000元。销售款项于12月29日收到并存入银行（该项退货不属于资产负债表日后事项）。

（3）委托丙公司代销C产品一批，并将该批产品交付丙公司。代销合同规定甲公司按售价的10%向丙公司支付手续费，该批产品的销售价款为120000元，产品销售成本为66000元。

（4）甲公司收到了丙公司的代销清单。丙公司已将代销的C产品全部售出。款项尚未支付给甲公司。甲公司在收到代销清单时向丙公司开具了增值税专用发票，并按合同规定确认应向丙公司支付的代销手续费。（5）用银行存款支付发生的管理费用67800元，计提坏账准备4000元。（6）销售产品

应交的城市维护建设税为2100元，应交的教育费附加为900元。
(7) 计算应交所得税(假定甲公司不存在纳税调整因素)。
(8) 结转本年利润(甲公司年末一次性结转损益类科目)。
(9) 按净利润的10%和5%分别提取法定盈余公积和公益金。
(10) 按净利润的40%向投资者分配应付利润。

(11) 结转利润分配各明细科目。要求：根据上述业务，编制甲公司2000年度经济业务事项的会计分录(“应交税金”和“利润分配”科目要求写出明细科目)。
[答案] (1) 借：应收账款 936000 贷：主营业务收入 800000 应交税金应交增值税(销项税额) 136000 借：主营业务成本 350000 贷：库存商品 350000
(2) 借：主营业务收入 40000 应交税金应交增值税(销项税额) 6800 贷：银行存款 46000 财务费用 800 借：库存商品 22000 贷：主营业务成本 22000
(3) 借：委托代销商品 66000 贷：库存商品 66000
(4) 借：应收账款 140400 贷：主营业务收入 120000 应交税金应交增值税(销项税额) 20400 借：主营业务成本 66000 贷：委托代销商品 66000 借：营业费用 12000 贷：应收账款 12000
(5) 借：管理费用 67800 贷：银行存款 67800 借：管理费用 4000 贷：坏账准备 4000
(6) 借：主营业务税金及附加 2100 贷：应交税金应交城市维护建设税 2100 借：主营业务税金及附加 900 贷：其他应交款应交教育费附加 900
(7) 借：所得税 132000 贷：应交税金应交所得税 132000
 $\text{所得税} = [(880000 - 800) - (394000 + 3000 + 12000 + 71800)] \times 33\% = 132000 \text{ (元)}$
(8) 借：主营业务收入 880000 财务费用 800 贷：本年利润 880800 借：本年利润 612800 贷：主营业务成本 394000 主营业务税金及附加 3000 营业费用 12000 管理费用 71800 所得税 132000 借：本年利润

268000 贷：利润分配未分配利润 268000 (9) 借：利润分配提取
提取盈余公积 40200 贷：盈余公积法定盈余公积 26800 法定公益
金 13400 (10) 借：利润分配应付利润 107200 贷：应付利润
107200 (11) 借：利润分配未分配利润 147400 贷：利润分配
提取盈余公积 40200 应付利润 107200 编辑推荐：2009年会计
硕士考试财务会计3月每日一讲汇总 2009年会计硕士考试财务
会计4月每日一讲汇总 请轻轻一点，好资料即刻拥有 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