

2009年中级会计实务冲刺班讲义：第2节中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645086.htm id="tb42" class="news_con">二

、主观题出题思路分析 (一)资产负债表日后事项 差错更正 资产负债表日后事项包括调整事项和非调整事项，主要考调整事项。调整事项有四种类型：调整负债、调整减值、调整收入和差错更正。这是最常考的题型，几乎每年都有一道综合题，下面举例分析考核思路：【例1】考核日后事项 差错更正(2006年试题，已按新准则修改了过时知识点) 太湖股份有限公司系上市公司(以下简称太湖公司)，为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%，所得税税率为33%，所得税采用资产负债表债务法核算.除特别说明外，不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费.所售资产均未计提减值准备。销售商品均为正常的生产经营活动，交易价格为公允价格.商品销售价格均不含增值税.商品销售成本在确认销售收入时逐笔结转。太湖公司按照实现净利润的10%提取法定盈余公积。太湖公司2005年度所得税汇算清缴于2006年2月28日完成。太湖公司2005年度财务会计报告经董事会批准于2006年4月25日对外报出，实际对外公布日为2006年4月30日。太湖公司财务负责人在对2005年度财务会计报告进行复核时，对2005年度的以下交易或事项的会计处理有疑问，其中，下述交易或事项中的(1)、(2)项于2006年2月26日发现，(3)、(4)、(5)项于2006年3月2日发现：(1)1月1日，太湖公司与甲公司签订协议，采取以旧换新方式向甲公司销售一批A商品，同时从甲公司收回一批同类旧商品作为原材料入库。协议约定，A商

品的销售价格为300万元，旧商品的回收价格为10万元(不考虑增值税)，甲公司另向太湖公司支付341万元。1月6日，太湖公司根据协议发出A商品，开出的增值税专用发票上注明的商品价格为300万元，增值税额为51万元，并收到银行存款341万元。该批A商品的实际成本为150万元。旧商品已验收入库。太湖公司的会计处理如下：借：银行存款341 贷：主营业务收入290 应交税费应交增值税(销项税额)($300 \times 17\%$)51 借：主营业务成本150 贷：库存商品 150 (2)10月15日，太湖公司与乙公司签订合同，向乙公司销售一批B产品。合同约定：该批B产品的销售价格为400万元，包括增值税在内的B产品货款分两次等额收取。第一笔货款于合同签订当日收取，第二笔货款于交货时收取。10月15日，太湖公司收到第一笔货款234万元，并存入银行。太湖公司尚未开出增值税专用发票。该批B产品的成本估计为280万元。至12月31日，太湖公司已经开始生产B产品但尚未完工，也未收到第二笔货款。太湖公司的会计处理如下：借：银行存款234 贷：主营业务收入200 应交税费应交增值税(销项税额)34 借：主营业务成本140 贷：库存商品 140 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