

2010年会计职称《中级会计实务》案例讲解(3)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_2010_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_645557.htm id="tb42" class="xx21">

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，适用的增值税税率为17%。适用的所得税税率为33%，采用应付税款法核算所得税。不考虑其他相关税费。商品销售价格均不含增值税额。商品销售成本按发生的经济业务逐笔结转。销售商品及提供劳务均为主营业务。所提供的劳务均属于工业性劳务。商品、原材料及劳务销售均为正常的商业交易，采用公允的交易价格结算。除特别指明外，所售资产均未计提减值准备。甲公司2003年12月发生的经济业务及相关资料如下：(1)12月1日，与A公司签订合同，向A公司销售商品一批，以托收承付方式结算。该批商品的销售价格为1 000万元，实际成本为800万元。12月5日，商品已发出并向银行办理了托收承付手续。(2)12月1日，与B公司签订合同，向B公司销售商品一批。该批商品的销售价格为400万元，实际成本为340万元。商品已发出，款项已收到。该合同规定，甲公司应在2004年6月1日将该批商品回购，回购价为418万元(不含增值税额)。(3)12月3日，与C公司签订合同，采用分期预收款方式销售商品一批。该合同规定，所售商品销售价格为600万元，含增值税额的商品价款分两次等额收取，收到第二笔款项时交货。第一笔款项于12月10日收取，剩下的款项于2004年1月10日收取。甲公司已于2003年12月10日收到第一笔款项，并存入银行。(4)12月10日，收到A公司来函。来函提出，12月5日所购商品外观存在质量问题，要求在销售价格上给予8%的折让。甲

公司同意了A公司提出的折让要求。12月12日，收到A公司支付的含增值税的价款1 076.4万元(A公司已扣除总价款的8%)，并收到A公司交来的税务机关开具的索取折让证明单。甲公司开具了红字增值税专用发票。(5)12月12日，与E公司签订合同，向E公司销售本公司生产的一条生产线，销售价格为8 000万元，实际成本为7 200万元。该合同规定：该生产线的安装调试由甲公司负责，如安装调试未达到合同要求，E公司可以退货。至12月31日，货已发出但安装调试工作尚未完成。(6)12月15日，与F公司签订了一项设备维修合同，合同总价款为117万元(含增值税额)。该合同规定，合同签订日收取预付款23.4万元，维修劳务完成并经F公司验收合格后收取剩余款项。当日，甲公司收到F公司的预付款23.4万元。12月31日，该维修劳务完成并经F公司验收合格，但因F公司发生严重财务困难，预计剩余的价款很可能无法收回。甲公司为完成该维修劳务发生劳务成本70万元(假定均为维修人员工资)。(7)12月16日，与G公司签订合同销售原材料一批。该批原材料的销售价格为500万元，增值税额为85万元.实际成本为460万元。货已发出，款项已收存银行。(8)12月20日，向H公司出售一项专利权，价款为765万元，款项已收到并存入银行。该专利权的账面价值为602万元。出售该专利权应交纳营业税38万元。(9)12月25日，对外出售一项长期债券投资，收到价款80万元。该债券投资的账面余额为105万元，已计提减值准备为45万元，已确认但尚未收到的分期付息利息为5万元。(10)12月31日，确认并收到国家按产品销量及规定的补助定额计算的定额补贴60万元。(11)12月31日，计提坏账准备4万元，计提存货跌价准备10万元，计提短期投资跌价准备6万元，

计提在建工程减值准备20万元，转回固定资产减值准备10万元。(12)除上述经济业务外，本月还发生营业费用8万元，管理费用4万元，财务费用9万元和主营业务税金及附加56万元。(13)12月31日，计算并结转本月应交所得税(假定不考虑纳税调整事项)。

【要求】 (1)编制2003年12月甲公司上述(1)至(11)和(13)项经济业务相关的会计分录。(2)编制甲公司2003年12月份的利润表(利润表格式见答题纸第11页)。(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称.答案中的金额单位用万元表示。)

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