

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E8\\_B5\\_84\\_E4\\_c47\\_645853.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E8_B5_84_E4_c47_645853.htm) id="htiy"

class="mar10">三、综合[共2题，每题5分，总计10分] 101、甲股份有限公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。其销售收入不含应向购买方收取的增值税额。所得税采用应付税款法核算，适用的所得税税率为33%。甲公司2002年发生如下经济业务：(1)甲公司采用分期收款方式销售商品一批，销售价格为10000000元，本年应收取全部销售价款的40%。该产品销售成本为6000000元。本年应收的款项尚未收到。(2)甲公司2002年12月1日销售一批商品，增值税发票上注明售价2000000元，公司为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30。该批商品成本为1300000元。假定计算现金折扣时不考虑增值税。客户于2002年12月10日付清款项。(3)甲公司收到返还的教育费附加100000元存入银行。(4)甲公司收到增值税返还240000元存入银行。(5)甲公司结转固定资产清理净收益50000元。(6)甲公司以银行存款支付违反税收规定的罚款20000元，非公益性捐款支出30000元。(7)甲公司于2002年11月10日购买商品一批，增值税专用发票上注明的售价为3000000元，增值税为510000元。付款条件为2/10，1/20，n/30。假定计算现金折扣时不考虑增值税。甲公司于2002年11月19日付清上述全部款项。(8)用银行存款支付广告费40000元。(9)计算本年销售应负担的城建税30000元。(10)计算本年应负担的教育费附加10000元。(11)甲公司于2001年12月对乙公司投资并拥有乙

公司60%的股份。乙公司2002年度实现净利润1000000元。乙公司的所得税税率为33%。(12)甲公司本年计提行政管理部门固定资产折旧费200000元。(13)甲公司用银行存款支付其他管理费用300000元(含差旅费20000元和超标业务招待费10000元)。(14)计算本年应交所得税。要求：(1)编制上述业务的会计分录 编制甲公司利润表。项目本年累计数 一、主营业务收入 减：主营业务成本 主营业务税金及附加 二、主营业务利润 加：其他业务利润 减：营业费用 管理费用 财务费用 三、营业利润 加：投资收益 补贴收入 营业外收入 减：营业外支出 四、利润总额 减：所得税 五、净利润

102、某公司2003年度的资产负债表情况如下：资产负债表 2003年12月31日 单位：万元

资产	年初	年末	负责及所有者权益	年初	年末
货币资金	100	90	流动负债合计	450	300
应收账款	120	180	长期负债合计	250	400
存货	230	360	负债合计	700	700
流动资产合计	450	630	所有者权益合计	700	700
固定资产合计	950	770	总计	1400	1400

总计14001400 该公司2002年度的营业净利率为18%，总资产周转率为0.6次，权益乘数为2.4，净资产收益率为25.92%。该公司2003年度主营业务收入为840万元，主营业务成本为680万元，适用所得税税率为33%。要求：(1)计算2003年速动比率，应收账款周转率，存货周转率，资产负债率和权益乘数。(2)计算2003年总资产周转率、营业净利率和净资产收益率。(3)利用连环替代因素分析法分析营业净利率、总资产周转率和权益乘数变动对净资产收益率的影响。(计算结果保留两位小数)

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](http://www.100test.com)