

注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题(9) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E8_B5_84_E4_c47_646418.htm 导读：百考试题整理

2010年注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题(9)供考生练习。 相关推荐：#0000ff>注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题汇总 会计调整专题 【例题1计算分析题】丰顺股份有限公司系上市公司(以下简称丰顺公司)，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，交易价格为公允价值.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。丰顺公司按照实现净利润的10%提取法定盈余公积，按5%提取任意盈余公积。丰顺公司2007年度所得税汇算清缴于2008年2月28日完成。丰顺公司2007年度财务会计报告经董事会批准于2008年4月25日对外报出，实际对外公布日为2008年4月30日。丰顺公司财务负责人在对2007年度财务会计报告进行复核时，对2007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2008年2月26日发现，(3)、(4)项于2008年3月2日发现：(1)1月1日，丰顺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)，甲公司另向丰顺公司支付341万元。1月6日，丰顺公司根据协议

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。丰顺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) 51 借：主营业务成本 150 贷：库存商品 150 (2)10月15日，丰顺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，丰顺公司收到第一笔货款234万元，并存入银行。丰顺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，丰顺公司已经开始生产B产品但尚未完工，也未收到第二笔货款。丰顺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 (3)12月1日，丰顺公司向丙公司销售一批C商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为100万元，增值税额为17万元。为及时收回货款，丰顺公司给予丙公司的现金折扣条件为2/10，1/20，n/30(假定现金折扣按销售价格计算)。该批C商品的实际成本为80万元。至12月31日，丰顺公司尚未收到销售给丙公司的C商品货款117万元。丰顺公司的会计处理如下：借：应收账款 117 贷：主营业务收入 100 应交税费应交增值税(销项税额) 17 借：主营业务成本 80 贷：库存商品 80 (4)12月1日，丰顺公司与丁公司签订销售合同，向丁公司销售一批D商品。合同规定，D商品的销售价格为500万元(包括安装费用)。丰顺公司负责D商品的安装工作，且安装工作是销售合同的重要

组成部分。12月5日，丰顺公司发出D商品，开出的增值税专用发票上注明的D商品销售价格为500万元，增值税额为85万元，款项已收到并存入银行。该批D商品的实际成本为350万元。12月31日，丰顺公司的安装工作尚未结束。丰顺公司的会计处理如下：借：银行存款 585 贷：主营业务收入 500 应交税费——应交增值税(销项税额)85 借：主营业务成本 350 贷：库存商品 350 要求：(1)逐项判断上述交易或事项的会计处理是否正确(分别注明其序号)。(2)对于其会计处理判断为不正确的，编制相应的调整会计分录(涉及“利润分配未分配利润”、“盈余公积法定盈余公积”、“应交税费应交所得税”的调整会计分录可合并编制)。(3)计算填列利润及利润分配表相关项目的调整金额(“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)【答案及解析】

(1)逐项判断上述交易或事项的会计处理是否正确(分别注明其序号)。
 的会计处理不正确。 的会计处理不正确。 的会计处理正确。 的会计处理不正确。
 (2)对于其会计处理判断为不正确的,编制相应的调整会计分录(合并编制涉及“利润分配未分配利润”的调整会计分录)。
 借：库存商品 10 贷：以前年度损益调整 10
 借：以前年度损益调整 3.3 贷：应交税费——应交所得税 3.3
 借：以前年度损益调整 6.7 贷：利润分配——未分配利润 6.7
 借：利润分配——未分配利润 1.005 贷：盈余公积——法定盈余公积 0.67 ——任意盈余公积 0.335
 借：以前年度损益调整 200 应交税费——应交增值税(销项税额)34 贷：预收账款 234
 借：库存商品 140 贷：以前年度损益调整 140
 借：应交税费——应交所得税 19.8[(200-140)×33%] 贷：以前年度损益调整 19.8
 借：利润分配——未分配

利润 40.2 贷：以前年度损益调整 40.2 借：盈余公积——法定
盈余公积 4.02 ——任意盈余公积 2.01 贷：利润分配——未分
配利润 6.03 借：以前年度损益调整 500 贷：预收账款 500 借
：发出商品 350 贷：以前年度损益调整 350 借：利润分配未分
配利润 150 贷：以前年度损益调整 150 借：盈余公积——法定
盈余公积 15 ——任意盈余公积 7.5 贷：利润分配未分配利润
22.5

(3) 利润表相关项目的调整金额如下：

项目	业务	业务
营业收入	10-200	-500-690
减：营业成本	-140	-350-490
营业税金及附加	0	0
销售费用	0	0
管理费用	0	0
财务费用	0	0
资产减值损失	0	0
公允价值变动	0	0
净收益（净损失以“-”号填列）	0	0
投资净收益（净损失以“-”号填列）	0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	10-60-150-200	加：营业外收入 0
减：营业外支出 0	0	0
三、利润总额（亏损总额以“-”填列）	10-60-150-200	减：所得税费用 3.30
减：所得税费用	-19.80	-16.5
四、净利润（净亏损以“-”填列）	6.70	-40.20
减：净利润	-150	-183.5

编辑推荐：[#0000ff>2010年注册资产评估师考试财务与会计考前模拟题汇总](#) [#0000ff>2010年注册资产评估师考试财务会计模拟题汇总](#) [#0000ff>2010年注册资产评估师考试财务会计模拟测试题汇总](#) [#0000ff>2010年注册资产评估师考试财务会计模拟冲刺练习题及答案汇总](#) 更多相关访问：[#0000ff>注册资产评估师考试论坛](#) 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