

注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题(8) 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_646419.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(8)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 财务报表专题 【例题1计算分析题】华兴股份有限公司(以下简称华兴公司)为增值税一般纳税人企业，适用于增值税税率为17%，商品销售价格中均不含增值税额。按每笔销售分别结转销售成本。华兴公司销售商品、零配件及提供劳务均为主营业务。假定除增值税、所得税外无其他税费。2007年9月份华兴公司拥有15000股普通股。华兴公司：2007年9月发生的经济业务如下：(1)与B公司签订协议，委托其代销商品一批。根据代销协议，B公司按代销商品协议价的5%收取手续费，并直接从代销款中扣除。该批商品的协议价为5万元，实际成本为3.6万元，商品已运往B公司。本月末收到B公司开来的代销清单，列明已售出该批商品的50%。同时收到已售出代销商品的代销款(已扣除手续费)。(2)与C公司签订一项设备安装合同：该设备安装期为两个月，合同总价款为3万元，分两次收取。本月末收到第一笔价款1万元，并存入银行：按合同约定，安装工程完成日收取剩余的款项。至本月末，已实际发生安装成本1.2万元(假定均为安装人员工资)。(3)向D公司销售一件特定商品。合同规定，该件商品须单独设计制造，总价款35万元，自合同签订日起两个月内交货。D公司已预付全部价款。至本月末，该商品尚未完工，已发生生产成本15万元(其中生产人员工资5万

元，原材料10万元)。(4)向E公司销售一批零配件。该批零配件的销售价格为100万元，实际成本为80万元。增值税专用发票及提货单已交给E公司。E公司已开出承兑的商业汇票，该商业汇票期限为三个月，到期日为12月10日。E公司因受场地限制，推迟到下月23日提货。(5)与H公司签订一项设备维修服务协议。本月末，该维修服务完成并经H公司验收合格，同时收到H公司按协议支付的劳务款50万元，华兴公司为完成该项维修服务，发生相关费用10.4万元(假定均为维修人员工资)。(6)M公司退回2006年12月28日购买的商品一批，该批商品的销售价格为6万元，实际成本为4.7万元。该批商品的销售收入已在售出时确认，但款项尚未收取。经查明，退货理由符合原合同约定。本月末已办妥退货手续并开具红字增值税专用发票。(7)计算本月应交所得税。假定该公司适用的所得税税率为33%，采用资产负债表债务法核算所得税，本期除题中条件外无其他纳税调整事项。其他相关资料：除上述经济业务外，华兴公司登记9月份发生的其他收、支类账户发生额如下：

【答案及解析】(1)华兴公司上述相关的会计分录如下：

借：发出商品 3.6 贷：库存商品 3.6 借：银行存款 2.8 销售费用 0.125 贷：主营业务收入 2.5 应交税费—应交增值税(销项税额)0.425 借：主营业务成本 1.8 贷：发出商品 1.8 借：银行存款 1 贷：预收账款(或应收账款) 1 借：劳务成本 1.2 贷：应付职工薪酬 1.2 借：银行存款 35 贷：预收账款 35 借：生产成本 15 贷：应付职工薪酬 5 原材料 10 借：应收票据 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 借：银行存款 50 贷：主营业务收入 42.74(50 ÷ 1.17) 应交税费—应交增值税(销

项税额) 7.26(42.74 × 17%) 借：劳务成本 10.4 贷：应付职工薪酬 10.4 借：主营业务成本 10.4 贷：劳务成本 10.4 借：主营业务收入 6 应交税费应交增值税(销项税额) 1.02 贷：应收账款甲公司 7.02 借：库存商品 4.7 贷：主营业务成本 4.7 a) 当月的应税所得=48.615 4 13=65.615(万元). b) 当月的应交所得税=65.615 × 33%=21.65295(万元). c) 当月的递延所得税资产借记额=13 × 33%=4.29(万元). d) 当月的所得税费用=21.65295-4.29=17.36295(万元)。 e) 借：所得税费用 17.36295 递延所得税资产 4.29 贷：应交税费——应交所得税 21.65295 (2)华兴公司9月份的利润表如下：

项目	金额
一、营业收入	139.24
减：营业成本	87.5
营业税金及附加	0
销售费用	0.125
管理费用	5
财务费用（收益以“-”号填列）	1
资产减值损失	13
加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）	0
投资净收益（净损失以“-”号填列）	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	32.615
加：营业外收入	20
减：营业外支出	4
三、利润总额（亏损总额以“-”填列）	48.615
减：所得税费用	17.36295
四、净利润（净亏损以“-”填列）	31.25205
五、每股净收益：	
（一）基本每股收益	20.8347
（二）稀释每股收益	

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