

2010年经济师中级财税预习纳税检查(5)经济师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E7\\_BB\\_8F\\_c49\\_647252.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647252.htm) 【例题：05年案例分析题】

A企业2005年2月1日委托B企业(双方均为增值税一般纳税人)代销一批商品，商品的实际成本为1 000 000元，代销价格为1 500 000元(不含税)，双方协商代销手续费为代销价格(不含税价格)的10%。企业发出商品时未作账务处理。2月20日A企业收到B企业的代销清单，清单上注明代销商品已全部销售，A企业开具增值税专用发票。2月25日，A企业收到B企业的代销款1 605 000元，并作如下账务处理：借：银行存款 1 605 000 贷：应付账款 1 605 000 根据上述资料，回答下列问题：(注：城市维护建设税、教育费附加暂不考虑，所得税税率为33%)

96.A企业发出代销商品时应作的账务处理为( )。 A.借：应收账款 1 000 000 贷：库存商品 1 000 000 B.借：委托代销商品 1 000 000 贷：库存商品 1 000 000 C.借：应收账款 1 500 000 贷：主营业务收入 1 500 000 D.借：应收账款 1 000 000 贷：主营业务收入 1 000 000 答案：B 【例题：见教材例9-2】 注：本题应补“总成本为800000元”。2007年1月1日正确的会计处理是

：(1)发出商品时：借：发出商品 800000 贷：库存商品 800000 (2)确认收入：借：应收账款 585000 贷：主营业务收入 500000 应交税费-应交增值税(销项税)85000 (3)结转成本：借：主营业务成本 400000 贷：发出商品 400000 如果延期收取的货款具有融资性质，其实质是企业向购货方提供免息信贷时，企业应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定金额。应收的合同或协议价款的公允价值，通常应当按照其未来

现金流量现值或商品现销价格计算确定。编辑推荐：2010年  
经济师中级财税预习纳税检查汇总 2010年经济师考试备考资  
料、学习方法汇总 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)