

中级会计实务大题完全版二 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_70297.htm 二、收入确认（各种收入）

- 1、5月1日，销售产品100万元，增值税率17%，成本60万元，款未收到，现金折扣条件：5/10，2/20，N/30。对方9日付款50%，15日付款30%，余款28日全部付清（只对价款折扣）。
- 2、5月2日，销售产品10万元，增值税1.7万元，款未收到。10日因产品质量问题，对方要求折让40%，达成协议，货款通过银行结算。
- 3、5月3日，预收A公司货款50万元，存入银行，15日，发货一批价款80万元，增值税13.6万元，成本60万元。
- 4、5月4日，发货一批，价款20万元，成本12万元，增值税专用发票已开，税率17%，款未收到，合约规定，如有质量问题，10天内可以退货。5月12日，对方因产品质量退货30%。
- 5、5月5日，发出产品一批，价款10万元，增值税率17%，成本6万元，货款及税金均已收存银行，合约规定，本公司3个月后将以13万元的价格收回。
- 6、5月6日，A委托B代销一批商品，价款1万元，成本0.6万，双方均为一般纳税人，5月20日，A收到B的代销清单，商品全部售出（若部分售出的部分确认收入），25日，收到款项。B以1.2万元的价格外售，款已收到。
- 7、5月7日，发出产品一批，货款100万元，成本60万元，增值税率17%，合约规定，分三期平均收回货款（分期收款，分期确认收入和成本）。
- 8、销售产品一批，价款50万元，成本30万元，增值税率17%，商品已发出，专用发票已开。需要安装，且为重要步骤，安装尚未完工。
- 9、对外提供劳务，合同总收入100万元，规定跨年度完工，完工后

一次付款，当年年末已完成劳务成本36万元，其中20万元为人工费，16万元为其它费用，用存款支付，预计劳务总成本60万元，营业税率5%。

10、本期销售一批家电产品，价款100万元，成本60万元，增值税率17%，货款及税金均已收到，但根据以往经验，将会出现返修5%，退货2%，换货3%。

11、本公司一座收费桥梁，将收费权转让给外单位，期限10年，一次性收到100万元，本公司每年负责桥梁的维修和保养。

12、12月18日，收到A公司10万元定金，合同规定，本公司和A公司各负担运费及途中保险费50%，发货后，A公司必须在30天内付清全部货款及税金。A公司有15天的退货期，本公司12月26日发货，用存款支付运输费、保险费1万元，并开出专用发票，货款20万元，成本12万元，增值税率17%。

要求：对上述经济业务事项进行会计处理。【答案】

(1) 5月1日 借：应收账款 117 贷：主营业务收入 100 应交税金 应交增值税（销项税额） 17

5月9日 借：银行存款 56 财务费用 2.5 贷：应收账款 58.5 (117*50%)

5月15日 借：银行存款 34.5 财务费用 0.6 贷：应收账款 35.1 (117*30%)

5月28日 借：银行存款 23.4 贷：应收账款 23.4 (117*20%)

(2) 2日 借：应收账款 11.7 贷：主营业务收入 10 应交税金 应交增值税（销项税额） 1.7

10日 借：主营业务收入 4 (10*40%) 应交税金 应交增值税（销项税额） 0.68 贷：应收账款 4.68 借：银行存款 7.02 贷：应收账款 7.02

(3) 3日 借：银行存款 50 贷：预收账款 50

15日 借：预收账款 93.6 贷：主营业务收入 80 应交税金 应交增值税（销项税额） 13.6 借：主营业务成本 60 贷：库存商品 60

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