

郑庆华:2006年《中级会计实务》解题思路(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__E9_83_91_E5_BA_86_E5_8D_8E__c44_70440.htm 二、收入确认(各种收入的确认和计量)

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, 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 借：主营业务成本 60 贷：库存商品 60 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%) 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