

中级会计实务大题完全版三 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_70534.htm

贷：主营业务收入 33.33 应交税金应交增值税（销项税额）5.67 借：主营业务成本 20 贷：分期收款发出商品 20（8）借：发出商品 30 贷：库存商品 30 借：应收账款 8.5 贷：应交税金应交增值税（销项税额）8.5 安装完毕确认收入 借：应收账款 50 贷：主营业务收入 50 借：主营业务成本 30 贷：发出商品 30（9）完工进度=36/60=60% 借：应收账款 60 贷：其他业务收入 60 借：其他业务支出 39 贷：应付工资 20 银行存款 16 应交税金应交营业税 3（10）退货部分不能确认收入，包修和包换发生的费用进营业费用 借：银行存款 117 贷：主营业务收入 98 预收账款 2（100*2%） 应交税金应交增值税（销项税额）17 借：发出商品 1.2 主营业务成本 58.8 贷：库存商品 60 退货期满时，可以确认收入 借：预收账款 2 贷：主营业务收入 2 借：主营业务成本 1.2 贷：发出商品 1.2（11）准则规定：收到服务性的费用，能否作为当期收入应看后续服务由谁负责，如果由外单位承担，则当期全部确认收入，否则，按年分期确认收入，本题应按年确认收入。 借：银行存款 100 贷：预收账款 100 借：预收账款 10 贷：主营业务收入（其他业务收入）10（12）退货期为15天，26日发货，收入不成立18日 借：银行存款 10 贷：预收账款 10 26日 借：营业费用 0.5 预收账款 0.5 贷：银行存款 1 借：发出商品 12 贷：库存商品 12 借：预收账款 3.4 贷：应交税金应交增值税（销项税额）3.4 三、日后事项（调整事项四种类型）甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一

般纳税人，增值税率17%；所得税核算采用债务法，适用的所得税税率为33%。该公司按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的10%提取法定公益金。2005年2月20日，注册会计师在对甲公司2004年度会计报表进行审计时，发现如下情况：（1）2004年12月20日甲公司将不带息应收票据出售给银行，应收票据的账面价值为300万元，出售收入为280万元，企业将损失20万元计入了营业外支出。审计中发现，企业在与银行签订出售协议时约定，当应收票据到期银行无法收回票据款时，银行有权进行追索。（2）2004年下半年，一台管理用大型仪器因发生故障无法使用，企业停止计提了下半年的折旧。本仪器于2003年4月购买，原值400万元，预计使用年限4年，净残值为零，按双倍余额递减法计提折旧。假定按税法规定，未使用固定资产不得计提折旧，但可以在清理时作为损失在税前扣除。 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