

2005年《中级会计实务》解题思路(三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_71653.htm

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：来源：www.examda.com (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%)

(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 (11.7*60%) 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

来源：www.examda.com (4) 4日 借：发出商品 12 贷：库存商品 12
借：应收账款 3.4 贷：应交税金 应交增值税（销项税额） 3.4
12日 借：库存商品 3.6 贷：发出商品 3.6 (12*30%)
借：应交税金 应交增值税（销项税额） 1.02 贷：应收账款 1.02

借：应收账款 14 贷：主营业务收入 14 (20*70%)
借：主营业务成本 8.4 贷：发出商品 8.4
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