

2005年《中级会计实务》解题思路(四) 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\\_71656.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_71656.htm)

(5) 销售购回不能确认收入 借：银行存款 11.7 贷：库存商品 6 应交税金应交增值税（销项税额）1.7 待转库存商品差价 4 以后3月，每月计提利息 借：财务费用 1 贷：待转库存商品差价 1 3个月后回购 借：库存商品 6 应交税金应交增值税（进项税额）2.21 待转库存商品差价 7 贷：银行存款 15.21 (6) 此业务属于代销的视同买断 A：5月6日 借：委托代销商品0.6 贷：库存商品 0.6 5月20日 借：应收账款 1.17 贷：主营业务收入 1 应交税金应交增值税（销项税额）0.17 5月25日 借：银行存款 1.17 贷：应收账款 1.17 借：主营业务成本 0.6 贷：委托代销商品0.6 B：5月6日 借：受托代销商品 1 贷：代销商品款 5月20日 借：银行存款 1.0404 贷：主营业务收入 1.2 应交税金应交增值税（销项税额）0.204 借：代销商品款 1 应交税金应交增值税（进项税额）0.17 贷：应付账款 1.17 借：主营业务成本 1 贷：受托代销商品 1 5月25日 借：应付账款 1.17 贷：银行存款 1.17 来源：www.examda.com (7) 5月7日 借：分期收款发出商品 60 贷：库存商品 60 按合同约定日期确认收入和成本，每期分录：借：银行存款（应收账款）39 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 来  
源：www.examda.com (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。 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)