

注册资产评估师考试:财务会计模拟试题13 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E8_B5_84_E4_c47_80066.htm

第101题 试题解析：(1) 甲公司采用分期收款方式销售商品一批。发出商品时：借：分期收款发出商品 6000000 贷：库存商品 6000000 确认收入时：借：应收账款 4680000 贷：主营业务收入 4000000 应交税金-应交增值税(销项税额) 680000 借：主营业务成本 2400000 贷：分期收款发出商品 2400000 (2)销售商品时：借：应收账款 2340000 贷：主营业务收入 2000000 应交税金-应交增值税(销项税额) 340000 借：主营业务成本 1300000 贷：库存商品 1300000 收款时：借：银行存款 2300000 财务费用 40000 贷：应收账款 2340000 (3)借：银行存款 100000 贷：营业外收入 100000 (4)借：银行存款 240000 贷：补贴收入 240000 (5)借：固定资产清理 50000 贷：营业外收 50000 (6)借：营业外支出 50000 贷：银行存款 50000 (7)购入商品时：借：库存商品 3000000 应交税金-应交增值税(进项税额) 510000 贷：应付账款 3510000 付款时：借：应付账款 3510000 贷：银行存款 3450000 财务费用 60000 (8)借：营业费用 40000 贷：银行存款 40000 (9)借：主营业务税金及附加 30000 贷：应交税金-应交城市维护建设税 30000 (10)借：主营业务税金及附加 10000 贷：其他应交款 10000 (11)甲公司调整投资收益。借：长期股权投资-乙公司(损益调整) 600000 贷：投资收益 600000 (12)借：管理费用 200000 贷：累计折旧 200000 (13)借：管理费用 300000 贷：银行存款 300000 (14)计算本年应交所得税 应交所得税=(主营业务收入6000000元-主营业务成本3700000元-主营

业务税金及附加40000元-营业费用40000元-管理费用500000元-财务费用(-20000)元 投资收益600000元 补贴收入240000元 营业外收入150000元-营业外支出50000元 违反税收规定的罚款和非公益性捐赠支出50000元 超标业务招待费10000元-权益法核算确认的投资收益600000元) $\times 33\% = 706200$ 元。借：所得税 706200 贷：应交税金-应交所得税 706200

利润表 2002年度 单位：元 项目 本年累计数

一、主营业务收入6000000 减：主营业务成本3700000 主营业务税金及附加40000 二、主营业务利润2260000 加：其他业务利润0 减：营业费用40000 管理费用500000 财务费用-20000 三、营业利润1740000 加：投资收益600000 补贴收入240000 营业外收入150000 减：营业外支出500110 四、利润总额2680000 减：所得税706200 五、净利润1973800

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