

2005年高级会计实务试题及分析提示（八）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82648.htm

5. 【案例】甲上市公司为增值税一般纳税人，增值税率为17%。2008年4月30日，甲上市公司2007年度的财务报告经公司董事会批准报出。甲上市公司适用的所得税税率为33%，所得税汇算清缴日为2008年2月25日。甲上市公司按净利润的10%提取法定盈余公积。甲上市公司按应收账款余额的10%计提坏账准备。《企业所得税税前扣除办法》[国税发（2000）84号]规定，坏账准备金的提取比例一律不得超过年末应收账款余额的5%。甲上市公司2008年1月~4月份发生了以下退货业务：（1）2008年1月10日，收到乙公司因质量问题退回的一批A产品，同时收到了增值税进货退出证明单。该批A产品为2006年12月1日销售给乙公司，货款尚未收到。甲上市公司销售该批A产品的销售收入为100万元，销售成本为80万元，增值税销项税额为17万元，该批A产品已经入库，已开具红字增值税专用发票。（2）2008年2月1日，收到丙公司因质量问题退回的一批B产品，同时收到了增值税进货退出证明单。该批B产品为2007年3月1日销售给乙公司，货款已于2007年9月1日收到。甲上市公司销售该批B产品的销售收入为200万元，销售成本为160万元，增值税销项税额为34万元，该批B产品已经入库，已开具红字增值税专用发票。（3）2008年2月20日，收到丁公司因质量问题退回的一批D产品，同时收到了增值税进货退出证明单。该批D产品为2008年1月10日销售给丁公司，货款尚未收到。甲上市公司销售该批D产品的销售收入为50万元，销

售成本为45万元，增值税销项税额为8.5万元，该批D产品已经入库，已开具红字增值税专用发票。（4）2008年4月10日，收到戊公司因质量问题退回的一批C产品，同时收到了增值税进货退出证明单。该批C产品为2007年11月1日销售给戊公司，货款尚未收到。甲上市公司销售该批C产品的销售收入为100万元，销售成本为70万元，增值税销项税额为17万元，该批C产品已经入库，已开具红字增值税专用发票。【要求】请分别说明上述4项退回业务对是否影响上市公司2007年度或2008年度财务状况、经营成果并说明应纳税所得额的影响及其金额（答案中的金额单位以万元表示，保留2位小数）。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