

注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题(7)资产评估师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E8_B5_84_E4_c47_646216.htm

导读：百考试题整理2010年注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题(7)供考生练习。收入专题【例题1计算分析题】甲公司是一家上市公司，业务范围涉及商品销售、建造劳务及安装劳务，为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%，甲公司采用资产负债表债务法进行所得税核算，所得税税率为25%。劳务适用的营业税率为5%。销售商品、建造劳务和安装劳务均为甲公司的主营业务。商品销售价格除特别注明外均不含增值税额，销售实现时结转销售成本。甲公司2008年的年报于2009年4月25日批准报出，所得税的汇算清缴日为2009年3月10日。甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积。2008年甲公司销售商品和提供劳务的资料如下：1.甲公司于2008年初向乙公司赊销M设备，总价款为1000万元，假定该设备的交易不考虑增值税，该商品的账面成本为650万元，双方约定分三次结算货款，2008年末结算400万元，2009年末结算300万元，2010年末结算300万元。2008年初该设备的现销价为800万元。经计算该业务的内含报酬率为12.75%。乙公司购入该设备自行安装，于2008年6月20日达到预定可使用状态，用于行政部门。安装期间支付了12万元的人工费用，领用了自产产品200件，每件成本0.1万元，计税价0.2万元，增值税率为17%。乙公司采用直线法提取折旧，折旧期为5年，净残值为8.8万元，双方均按合同完成了此项交易。2.2008年甲公司承揽了一项建造合同，合同标的物为一幢办公楼，为固定造价

合同,合同总收入为800万元,预计总成本为600万元,工程期为2.5年,2009年因材料价格上涨致使工程成本上涨为810万元,工程于2010年2月提前完工,并达到了优质工程标准,根据合同获得了15万元奖励。每年与施工有关的资料如下:

200820092010至目前为止已发生的成本 114324805完成合同尚需发生成本 4864860已结算合同价款 200190425实际收到价款 180200435

3.甲公司经营以旧换新业务,7月8日销售N产品两件,单价为25740元,(含税价格),单位销售成本为10000元,同时收回2件同类旧商品,每件回收价为1000元(不考虑增值税),实际收入现金49480元。

4.2008年10月6日甲公司委托乙公司销售D产品,成本800万元,协议价为不含增值税额1000万元,商品已发出。2008年12月18日乙公司实际销售时开具增值税发票上注明,售价240万元,增值税为40.80万元,同日甲公司收到乙公司开来的代销清单,注明已销售代销商品的20%,甲公司给乙公司开具增值税发票。2008年12月31日收到货款。

5.甲公司于12月1日对丙公司销售商品一批,增值税专用发票上注明销售价格为200万元,增值税额为34万元。提货单和增值税专用发票已交丙公司,丙公司已承诺付款。为及时收回货款,给予丙公司的现金折扣条件如下:2/10,1/20,N/30(假定计算现金折扣时不考虑增值税因素)。该批商品的实际成本为160万元。12月8日,收到丙公司支付的、扣除所享受现金折扣金额后的款项,并存入银行。2009年2月12日收到丙公司退回所购商品的20%。经查核,该批商品存在质量问题,甲公司同意了丙公司的退货要求。当日,收到丙公司交来的税务机关开具的进货退出证明单,并开具红字增值税专用发票和支付退货款项。

6.5月2日,收到丁公司来函,

要求对2007年12月10日所购商品在价格上给予8%的折让(甲公司在该批商品售出时确认收入300万元,已收款)。经查核,该批商品外观存在质量问题。甲公司同意了丁公司提出的折让要求。当日,收到丁公司交来的税务机关开具的索取折让证明单,并开具红字增值税专用发票。折让款项已退回客户。

7.7月1日,与戊公司签订协议,向戊公司销售商品一批,增值税专用发票上注明销售价格为200万元,增值税额为34万元。该协议规定,甲公司应在2008年12月1日将该批商品购回,回购价为220万元(不含增值税额)。商品已发出,款项已收到。该批商品的实际成本为180万元。

8.12月15日,与Q公司签订一项设备维修合同。该合同规定,该设备维修总价款为100万元(不含增值税额),于维修任务完成并验收合格后一次结清。12月31日,该设备维修任务完成并经Q公司验收合格。甲公司实际发生的维修费用为60万元(均为修理人员工资)。

12月31日,鉴于Q公司发生重大财务困难,甲公司预计很可能收到的维修款为80万元(含增值税额)。

9.12月31日,与H公司签订协议销售商品一批,增值税专用发票上注明销售价格为200万元,增值税额为34万元。商品已发出,款项已收到。该协议规定,该批商品销售价格的20%属于商品售出后5年内提供修理服务的服务费。该批商品的实际成本为160万元。

要求:根据上述资料作出如下业务的会计处理:

- 1.根据资料1,作出2008年~2010年甲公司、乙公司交易M设备的相关会计处理。
- 2.根据资料2,作出甲公司2008年~2010年建造合同收入的会计处理。
- 3.根据资料3,作出甲公司以旧换新业务的会计处理。
- 4.根据资料4,作出甲公司委托乙公司销售D产品的会计处理。
- 5.根据资料5,作出销售退回的会计处理。
- 6.根据资料6,作

出销售折让的会计处理. 7.根据资料7, 作出售后回购的会计处理. 8.根据资料8, 作出维修设备的会计处理. 9.根据资料9, 作出附服务费的商品销售的会计处理。 【答案及解析】 1.作出

甲公司、乙公司2008年~2010年有关M设备的会计处理。(1) 甲公司的会计处理如下: 2008年初销售商品时: 借: 长期应收款 1000 贷: 主营业务收入 800 未实现融资收益 200 每年利息收益的推算表: 日期 年初本金 当年利息收益 当年收款额 当年收本额 2008年 800.00 102.00 400.00 298.00 2009年

502.00 64.01 300.00 235.99 2010年 266.01 33.99 300.00 266.01 2008年末收到设备款并认定利息收益时: 借: 未实现融资收益 102 贷: 财务费用 102 借: 银行存款 400 贷: 长期应收款 400

2009年末收到设备款并认定利息收益时: 借: 未实现融资收益 64.01 贷: 财务费用 64.01 借: 银行存款 300 贷: 长期应收款 300 2010年末收到设备款并认定利息收益时: 借: 未实现融资收益 33.99 贷: 财务费用 33.99 借: 银行存款 300 贷: 长期应收款 300 (2)乙公司的会计处理如下: 2008的会计处理如下: a. 2008年初购入该设备时: 借: 在建工程 800 未确认融资费用 200 贷: 长期应付款 1000 b. 安装设备时 借: 在建工程 38.8 贷: 应付职工薪酬 12 库存商品 20(200 × 0.1) 应交税费——应交增值税(销项税额)6.8(0.2 × 200 × 17%) c. 6月20

日M设备达到预定可使用状态时 借: 固定资产 838.8 贷: 在建工程 838.8 d. 当年折旧的处理如下: 借: 管理费用 83[(838.8-8.8) ÷ 5 × 6/12] 贷: 累计折旧 83 以后每年的折旧额为166万元, 分录相同, 不再一一列示了。 每年利息费用的推算表: 借: 银行存款 180 贷: 应收账款 180 确认和计量当年的收入和费用, 并登记入账 2008年度的完工进度= × 100%

=19% 2008年应确认的合同收入= $800 \times 19\% - 0 = 152$ (万元) 2008年应确认的合同费用= $(114\ 486) \times 19\% - 0 = 114$ (万元) 2008年应确认的合同毛利= $152 - 114 = 38$ (万元) 借：工程施工——毛利 38
主营业务成本 114 贷：主营业务收入 152 计算应交营业税
借：营业税金及附加 7.6($152 \times 5\%$) 贷：应交税费——应交营业税 7.6
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