1. 宏远公司以赊销的方式销售给星海公司一批价值为50 000元的货物。宏远公司已经发出货物，并开出了一张标明“2/10、1/20、N/30”付款条件的发票。假定该批产品适用的增值税税率为13%，在计算现金折扣时不考虑增值税。

要求作出宏远公司在以下情况下的分录：

1. 发出货物，确认收入时
2. 假定星海公司在第3天付款

3. 假定星海公司在第14天付款

4. 假定星海公司在第26天付款

答案：

1. 借 应收账款 56 500

贷：主营业务收入 50 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 6 500

1. 借：银行存款 55 500

财务费用 1 000

贷：应收账款 56 500

1. 借 银行存款 56 000

财务费用 500

贷 应收账款 56 500

1. 借 银行存款 56 500

贷 应收账款 56 500

1. 宏远公司销售一批货物给星海公司，按照价目表标明的价格为10 000元，但考虑到星海公司是老客户，宏远决定给予星海公司20%的商业折扣。现宏远已经收到货款，并开出发票和发出商品。假定该批产品适用的增值税税率为13%。请作出宏远公司确认收入时的分录

答案：

借：银行存款 9 040

贷：主营业务收入 8 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 1 040

1. 宏远公司以赊销方式向星海公司销售一批价值为50 000元的商品，已经发出商品并开出发票。

要求作出以下情况下宏远公司的分录：

1. 当星海收到该批商品后，发现该批商品中部分商品存在质量问题，要求宏远公司给予20%的销售折让，宏远答应了其要求。假定该批商品适用的增值税税率为13%。
2. 假定星海公司要求退货，宏远公司答应了其要求。假定在发生销售退回后增值税一并处理。

答案：

1.借：应收账款 45 200

贷：主营业务收入 40 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 5 200

2. 借：主营业务收入 50 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 6 500

贷：应收账款 56 500

1. 星海公司2\*18年度取得主营业务收入6 000 万元，其他业务收入1 500 万元，投资收益1 800 万元，营业外收入 300 万元；发生主营业务成本 4 000 万元，其他业务成本1 000 万元，税金及附加 200 万元，销售费用 950 万元，管理费用 650 万元，财务费用300万元，营业外支出 900 万元，所得税费用 520 万元。星海公司按净利润的10%提取法定盈余公积，2\*18年度向股东分配现金股利 300 万元

要求：作出星海公司有关利润结转与分配的会计处理。

1. 结转收入、费用

借 主营业务收入 60 000 000

其他业务收入 15 000 000

投资收益 18 000 000

营业外收入 3 000 000

贷 本年利润 96 000 000

借 本年利润 85 200 000

贷 主营业务成本 40 000 000

其他业务成本 10 000 000

税金及附加 2 000 000

销售费用 9 500 000

管理费用 6 500 000

财务费用 3 000 000

营业外支出 9 000 000

所得税费用 5 200 000

1. 年末结转净利润

借 本年利润 10 800 000

贷 利润分配-未分配利润 10 800 000

1. 提取盈余公积、分配股利

借 利润分配-提取法定盈余公积 1 080 000

贷 盈余公积-法定盈余公积 1 080 000

借 利润分配-应付现金股利或利润 3 000 000

贷 应付股利 3 000 000

1. 结转利润分配的明细科目

借 利润分配-未分配利润 4 080 000

贷 利润分配-提取法定盈余公积 1 080 000

-应付现金股利或利润 3 000 000

1. 某企业发生如下经济业务：
2. 经股东大会同意，某企业用以前年度提取的盈余公积弥补当期亏损，当期弥补亏损的数额为 300 000 元
3. 经股东大会批准，在本期将盈余公积200 000元用于转增资本
4. 经股东大会批准，在本期将盈余公积50 000 元用于分配现金股利
5. 支付3中的现金股利 50 000 元

要求：根据上述业务编制会计分录

答案：

1. 借 盈余公积 300 000

贷 利润分配-盈余公积补亏 300 000

1. 借 盈余公积 200 000

贷 实收资本 200 000

1. 借 盈余公积 50 000

贷 应付股利 50 000

1. 借 应付股利 50 000

贷 银行存款 50 000