

HW9

注：作业需提交纸质手写版，本次作业与 HW7HW8 一同提交，三次作业装订在一起，作业纸页眉处请注明姓名、学号、序号、组号（见 Excel）。

建议同学们及时完成，以便更好地巩固课上所学知识。作业批改完毕后会发回。

一、判断题(如有错误请简要说明理由)

1. 假设某企业购进一批免税农产品作为原材料，支付的实际价格是20000元，但是由于该农产品免税因而不计算进项税额，也无法抵扣销项税额。
2. 一般情况下，只有一般纳税人在销售过程中可以开具增值税专用发票。

二、不定项选择题

1. 下列资产中，确认的减值损失在以后的会计期间可以转回的是()
A. 存货
B. 投资性房地产
C. 应收账款
D. 无形资产
2. 下列说法中，正确的有 ()
A. 处理坏账的方法包括直接注销法和备抵法
B. 最新会计准则规定“合同负债”完全替代了“预收账款”
C. 资产负债表日应收账款相关的坏账准备可以有借方余额
D. 使用直接注销法更加合理地体现了应收账款的资产质量
3. 以下关于售后回购的说法中，正确的有 ()。
A. 回购价格低于原售价的，确认销售商品收入
B. 若售后回购中发出商品，则计入主营业务成本/其他业务成本
C. 售后回购的会计处理符合实质重于形式的要求
D. 回购价与原售价的差额不影响当期损益
4. 属于增值税一般纳税人企业外购的下列货物，不可以作进项税额抵扣的是 () 万元。
A. 外购的床单用于集体福利
B. 外购的固定资产用于企业的生产经营活动
C. 外购的电脑无偿赠送给客户
D. 外购的机器设备用于对另一企业投资
5. 以下关于消费税的表述正确的是 ()。
A. 消费税属于直接税
B. 进口消费品的进口商是消费税税款的实际负担者
C. 消费税一般会影响当期损益
D. 外购已税烟丝生产的卷烟在计算缴纳消费税时不准扣除外购烟丝时已纳消费税
6. B 公司为小家电生产公司，系增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为 13%，以其生产的每台成本为 900 元（未计存货跌价准备）的电暖器作为福利发放给公司 200 名职工，电暖器市场售价为每台 1000 元（不含增值税），下列会计处理中正确的是 () 元。

- A. 应确认应付职工薪酬 226000 元
- B. 不产生应交增值税销项税额
- C. 库存商品减少 180000 元
- D. 不应确认主营业务收入

三、简答题

1. 某企业属于增值税一般纳税人，材料的日常收发核算按实际成本计价，销售货物的增值税税率为 13%，消费税率为 10%，所在地区的城市维护建设税率为 7%，教育费附加征收比率为 3%。该企业本月发生下列有关应交税金的经济业务如下：

请根据材料，编制(1)——(4)业务相关的会计分录。

- (1)购入甲材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款为 100,000 元，增值税额为 13000 元，材料及发票账单均已收到，但货款尚未支付。
- (2)销售 A 产品 5000 件，单位售价 200 元，单位成本 150 元，该产品需缴纳消费税，货款尚未收到。
- (3)以银行存款支付采购甲材料的货款。
- (4)月末，按规定计提本月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加，并以银行存款支付本月应缴纳的各项税金和教育费附加。

2. 甲公司一直是采取应收账款余额百分比法对应收账款提取坏账准备，预计坏账率为 5%。甲公司 2016 年 12 月 2 日以 800,000 元（不含税价）销售了一批商品给乙公司，增值税率为 13%，商品已发出，但货款还未取得。2016 年末，甲公司计提坏账准备，坏账准备账户期初余额为 0；2017 年末应收账款余额为 750,000 元，当年未确认其他坏账损失。甲公司 2018 年 6 月确认一笔坏账，金额为 80,000 元。2018 年 12 月，上述已核销的坏账又收回 15,000 元，且 2018 年末应收账款余额 1,000,000 元。

- (1)编制 2016 年末相应的会计分录；
- (2)编制 2017 年末相应的会计分录；
- (3)编制 2018 年 6 月、12 月及年末相应的会计分录。