

2014年版全国会计专业技术资格考试

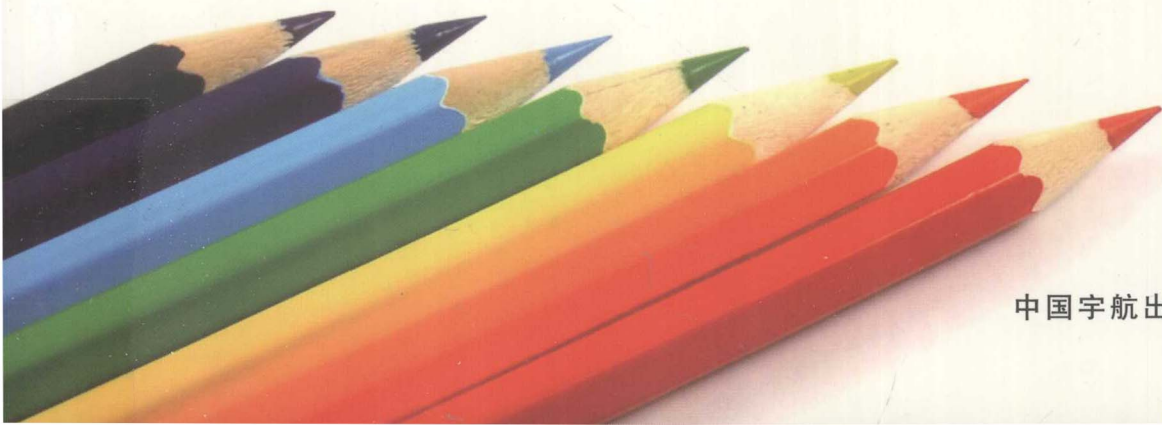
中级

中级会计资格考试 历年真题详解

中级会计实务 · 财务管理 · 经济法

索晓辉◎主编

研究历年真题，把握命题规律
明晰考点重点，提升应试能力



中国宇航出版社

2014 年版全国会计专业技术资格考试



中级会计资格考试 历年真题详解

中级会计实务 · 财务管理 · 经济法

索晓辉◎主编

中国宇航出版社
· 北京 ·

内 容 简 介

本书汇编了中级会计实务、财务管理和经济法三个科目 2009—2013 年 5 年的真题，并提供了详尽的答案解析。通过研究和分析真题，可以迅速吃透考点、把握命题规律、预测考试动向、提高应试能力。

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计资格考试历年真题详解：中级会计实务·
财务管理·经济法 / 索晓辉主编. -- 北京：中国宇航
出版社，2014. 1

(2014 年版全国会计专业技术资格考试)

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0594 - 5

I. ①中… II. ①索… III. ①会计实务 - 资格考试 -
题解②财务管理 - 会计 - 资格考试 - 题解③经济法 - 中国
- 会计 - 资格考试 - 题解 IV. ①F233 - 44②F275 - 44
③D922. 29 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 299227 号

策划编辑 董 琳 封面设计 文道思
责任编辑 董 琳 陈晓敏 责任校对 许 磊

出 版 中国宇航出版社

社 址 北京市阜成路 8 号 邮 编 100830
(010) 68768548

网 址 www.caphbook.com

经 销 新华书店

发行部 (010) 68371900 (010) 88530478 (传真)
(010) 68768541 (010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010) 68371105 (010) 62529336

承 印 北京中新伟业印刷有限公司

版 次 2014 年 1 月第 1 版
2014 年 1 月第 1 次印刷

规 格 787 × 1092

开 本 1/16

印 张 20

字 数 448 千字

书 号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0594 - 5

定 价 39.80 元

本书如有印装质量问题，可与发行部联系调换

序

言

学习贵在脚踏实地、一丝不苟，考前的复习同样如此。然而每种考试都有其考查的侧重点，命题的思路，有“巧”可取。如果说准备会计专业技术资格考试有什么捷径可走的话，那就是下功夫研究真题。通过对真题的了解，考生能够把握考试的难易程度、理清命题的思路，得到事半功倍的效果。

了解考试难度，拿捏学习深度

考试的难度直接决定了复习的广度和深度。考查细致，需要考生广泛阅读，不得遗漏知识点，特别是平时接触较少的知识；考查深入，则需要考生抓重点和难点，对重点知识和章节做详细的研究，多做练习，提高熟练程度。了解考试难度能够帮助考生将宝贵的复习时间用在关键处。

把握考查重点，切中考试要害

对考查重点的把握是考试复习的关键所在，抓住重点、攻克难点，考生才能在考场上游刃有余。考试重点从何而知？最权威的老师就是历年真题。

掌握命题思路，提高解题能力

每道考题都是经过命题专家精心研究、细心甄选而来，都有其命题思路和解题技巧。如何得到准确的答案，如何组织表述的语言，决定了复习的效果。我们为每道真题都配备了详细的解析，使考生有章可循，通过做题逐步提高解题能力。

熟悉题型题量，合理安排时间

常常有考生出考场后抱怨没有安排好考试时间，很多会做的题没来得及做。如果提前接触历年真题，进行考前模拟，科学合理地安排考试时间，这样的情况完全可以避免。

感受试题变化，捕捉考情信息

如何把握住考情的变化，成为许多考生复习的难题。近几年的真题能最直接地反映考情变化，大量的、深入细致的真题演练，可以使我们切身感受考试命题的规律。

本书正是为了满足参加 2014 年全国会计专业技术资格考试的广大考生朋友的需要而编写。为此我们收录了 2009—2013 年五年的真题，并给予了详尽的解答与分析，供广大考生朋友复习备考之用。

理想与您同在，我们与您同行。我们真诚预祝各位考生在 2014 年全国会计专业技术资格考试的路上一帆风顺，同时祝福我们的读者前程似锦。由于时间有限，本书难免存在不足之处，殷切期待广大读者对本书提出宝贵意见。若有任何问题均可发送邮件至 suoxh@139.com，或拨打服务热线 13681387472 与编者联系，我们将竭诚为您解答。

编者

2014 年 1 月

目 录

◎◎。 中级会计实务

- 2013 年《初级会计实务》试题 / 3
 答案速查与精讲解析 / 12
- 2012 年《初级会计实务》试题 / 23
 答案速查与精讲解析 / 33
- 2011 年《初级会计实务》试题 / 44
 答案速查与精讲解析 / 54
- 2010 年《初级会计实务》试题 / 64
 答案速查与精讲解析 / 75
- 2009 年《初级会计实务》试题 / 86
 答案速查与精讲解析 / 95

◎◎。 财务管理

- 2013 年《财务管理》试题 / 107
 答案速查与精讲解析 / 116
- 2012 年《财务管理》试题 / 132
 答案速查与精讲解析 / 142
- 2011 年《财务管理》试题 / 150
 答案速查与精讲解析 / 160
- 2010 年《财务管理》试题 / 168
 答案速查与精讲解析 / 176

2009 年《财务管理》试题 / 186

答案速查与精讲解析 / 196

◎◎. 经济法

2013 年《经济法》试题 / 207

答案速查与精讲解析 / 218

2012 年《经济法》试题 / 232

答案速查与精讲解析 / 243

2011 年《经济法》试题 / 252

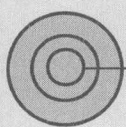
答案速查与精讲解析 / 264

2010 年《经济法》试题 / 275

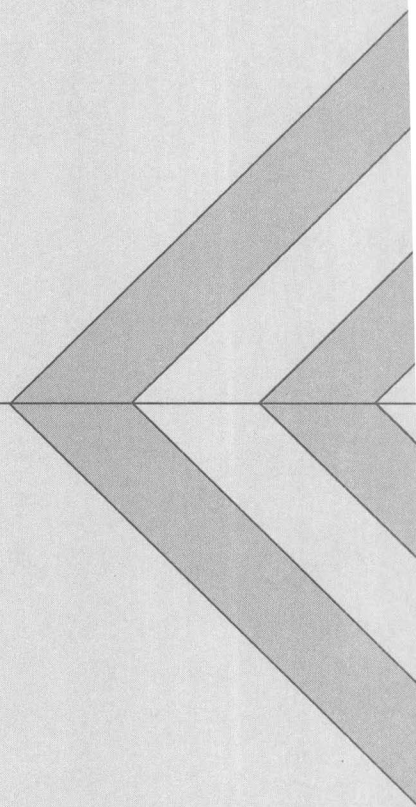
答案速查与精讲解析 / 286

2009 年《经济法》试题 / 295

答案速查与精讲解析 / 306



中级会计实务



2013 年《中级会计实务》试题

一、单项选择题(本类题共 15 小题,每小题 1 分,共 15 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1 至 15 信息点。多选、错选、不选均不得分)

1. 2013 年 1 月 1 日,甲公司某项特许使用权的原价为 960 万元,已摊销 600 万元,已计提减值准备 60 万元。预计尚可使用年限为 2 年,预计净残值为零,采用直线法按月摊销。不考虑其他因素,2013 年 1 月甲公司该项特许使用权应摊销的金额为 () 万元。
A. 12.5 B. 15 C. 37.5 D. 40
2. 甲公司某项固定资产已完成改造,累计发生的改造成本为 400 万元,拆除部分的原价为 200 万元。改造前,该项固定资产原价为 800 万元,已计提折旧 250 万元,不考虑其他因素,甲公司该项固定资产改造后的账面价值为 () 万元。
A. 750 B. 812.5 C. 950 D. 1 000
3. 2012 年 12 月 31 日,甲公司库存丙材料的实际成本为 100 万元,不含增值税的销售价格为 80 万元,拟全部用于生产 1 万件丁产品。将该批材料加工成丁产品尚需投入的成本总额为 40 万元。由于丙材料市场价格持续下降,丁产品每件不含增值税的市场价格由原 160 元下降为 110 元。估计销售该批丁产品将发生销售费用及相关税费合计为 2 万元。不考虑其他因素,2012 年 12 月 31 日,甲公司该批丙材料的账面价值应为 () 万元。
A. 68 B. 70 C. 80 D. 100
4. 2012 年 12 月 31 日,企业某项固定资产的公允价值为 1 000 万元。预计处置费用为 100 万元,预计未来现金流量的现值为 960 万元。当日,该项固定资产的可收回金额为 () 万元。
A. 860 B. 900 C. 960 D. 1 000
5. 下列各项资产中,无论是否存在减值迹象,至少应于每年年度终了对其进行减值测试的是 ()。
A. 商誉 B. 固定资产
C. 长期股权投资 D. 投资性房地产

6. 以现金结算的股份支付,企业应在可行权日之后的每个资产负债表日重新计量相关负债的公允价值,并将其与账面价值的差额列示在利润表的()项目中。
- A. 投资收益 B. 管理费用
C. 营业外收入 D. 公允价值变动收益
7. 下列导致固定资产建造中断时间连续超过3个月的事项,不应暂停借款费用资本化的是()。
- A. 劳务纠纷 B. 安全事故
C. 资金周转困难 D. 可预测的气候影响
8. 2012年1月1日,甲公司发行分期付息、到期一次还本的5年期公司债券,实际收到的款项为18 800万元,该债券面值总额为18 000万元,票面年利率为5%。利息于每年年末支付,实际年利率为4%。2012年12月31日,甲公司该项应付债券的摊余成本为()万元。
- A. 18 000 B. 18 652 C. 18 800 D. 18 948
9. 2012年12月31日,甲公司根据类似案件的经验判断,一起未决诉讼的最终判决很可能对公司不利,预计将要支付的赔偿金额在500万元至900万元之间,且在此区间每个金额发生的可能性大致相同;基本确定可从第三方获得补偿款40万元。甲公司应对该项未决诉讼确认预计负债的金额为()万元。
- A. 460 B. 660 C. 700 D. 860
10. 下列各项中,应作为政府补助核算的是()。
- A. 营业税直接减免 B. 增值税即征即退
C. 增值税出口退税 D. 所得税加计抵扣
11. 下列各项外币资产发生的汇兑差额,不应计入财务费用的是()。
- A. 应收账款 B. 银行存款
C. 交易性金融资产 D. 持有至到期投资
12. 下列各项中,属于会计政策变更的是()。
- A. 固定资产折旧方法由年数总和法改为年限平均法
B. 固定资产改造完成后将其使用年限由6年延长至9年
C. 投资性房地产的后续计量从成本模式转换为公允价值模式
D. 租入的设备因生产经营需要由经营租赁改为融资租赁而改变会计政策
13. 2012年10月12日,甲公司向其子公司乙公司销售一批商品,不含增值税的销售价格为3 000万元,增值税税额为510万元,款项尚未收到;该批商品成本为2 200万元,至当年12月31日,乙公司已将该批商品对外销售80%,不考虑其他因素,甲公司在编制2012年12月31日合并资产负债表时,“存货”项目应抵销的金额为()万元。
- A. 160 B. 440 C. 600 D. 640

14. 2012 年 12 月 5 日, 甲公司向其子公司乙公司销售一批商品, 不含增值税的销售价格为 2 000 万元, 增值税税额为 340 万元, 款项已收存银行; 该批商品成本为 1 600 万元, 不考虑其他因素, 甲公司在编制 2012 年度合并现金流量表时, “销售商品、提供劳务收到的现金”项目应抵销的金额为 () 万元。
- A. 1 600 B. 1 940 C. 2 000 D. 2 340
15. 下列关于事业单位对非经营用无形资产摊销的会计处理中, 正确的是 ()。
- A. 增加事业支出 B. 增加其他支出
C. 减少事业基金 D. 减少非流动资产基金

二、多项选择题(本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案, 请将选定的答案, 按照答题卡要求, 用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 16 至 25 信息点, 多选、少选、错选、不选均不得分)

16. 下列各项中, 影响当期损益的有 ()。
- A. 无法支付的应付款项 B. 因产品质量保证确认的预计负债
C. 研发项目在研究阶段发生的支出 D. 可供出售权益工具公允价值的增加
17. 下列各项中, 影响固定资产处置损益的有 ()。
- A. 固定资产原价 B. 固定资产清理费用
C. 固定资产处置收入 D. 固定资产减值准备
18. 下列关于固定资产会计处理的表述中, 正确的有 ()。
- A. 未投入使用的固定资产不应计提折旧
B. 特定固定资产弃置费用的现值应计入该资产的成本
C. 融资租入固定资产发生的费用化后续支出应计入当期损益
D. 预期通过使用或处置不能产生经济利益的固定资产应终止确认
19. 下列关于无形资产后续计量的表述中, 正确的有 ()。
- A. 至少应于每年年度终了对以前确定的无形资产残值进行复核
B. 应在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核
C. 至少应于每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命进行复核
D. 至少应于每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的摊销方法进行复核
20. 下列各项已计提的资产减值准备, 在未来会计期间不得转回的有 ()。
- A. 商誉减值准备 B. 无形资产减值准备
C. 固定资产减值准备 D. 持有至到期投资减值准备
21. 下列关于金融资产后续计量的表述中, 正确的有 ()。
- A. 贷款和应收款项应采用实际利率法, 按摊余成本计量

- B. 持有至到期投资应采用实际利率法,按摊余成本计量
 - C. 交易性金融资产应按公允价值计量,并扣除处置时可能发生的交易费用
 - D. 可供出售金融资产应按公允价值计量,并扣除处置时可能发生的交易费用
22. 下列关于资产负债表外币折算的表述,正确的有()。
- A. 外币报表折算差额应在所有者权益项目下单独列示
 - B. 采用历史成本计量的资产项目应按资产确认时的即期汇率折算
 - C. 采用公允计量的资产项目应按资产负债表日即期汇率折算
 - D. “未分配利润”项目以外的其他所有者权益项目应按发生时的即期汇率折算
23. 在相关资料均能有效获得的情况下,对上年度财务报告批准报出后发生的下列事项,企业应当采用追溯调整法或追溯重述法进行会计处理的有()。
- A. 公布上年度利润分配方案
 - B. 持有至到期投资因部分处置被重分类为可供出售金融资产
 - C. 发现上年度金额重大的应费用化的借款费用计入了在建工程成本
 - D. 发现上年度对使用寿命不确定且金额重大的无形资产按10年平均摊销
24. 下列各项中,被投资方不应纳入投资方合并财务报表合并范围的有()。
- A. 投资方和其他投资方对被投资方实施共同控制
 - B. 投资方拥有被投资方半数以上表决权但不能控制被投资方
 - C. 投资方未拥有被投资方半数以上表决权但有权决定其财务和经营政策
 - D. 投资方直接拥有被投资方半数以上表决权但被投资方已被宣告清理整顿
25. 下列各项中,应转入事业单位结余的有()。
- A. 上级补助收入
 - B. 财政补助收入
 - C. 附属单位上缴收入
 - D. 其他收入中的非专项资金收入

三、判断题(本类题共10小题,每小题1分,共10分。请判断每小题的表述是否正确,并按答题卡要求,用2B铅笔填涂答题卡中题号26至35信息点。认为表述正确的,填涂答题卡中信息点[√];认为表述错误的,填涂答题卡中信息点[×],每小题答题正确的得1分,答题错误的扣0.5分,不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

26. 企业已计提跌价准备的存货在结转销售成本时,应一并结转相关的存货跌价准备。()
27. 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产,应将该项按各项固定资产公允价值占公允价值总额的比例进行分配,分别确定各项固定资产的成本。()
28. 企业将采用经营租赁方式租入的土地使用权转租给其他单位的,应该将土地使用权确认为投资性房地产。()
29. 企业持有待售的固定资产,应按账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行

计量。()

30. 企业持有交易性金融资产的时间超过一年后, 应将其重分类为可供出售金融资产。()
31. 企业集团内的母公司直接向其子公司高管人员授予母公司股份的, 母公司应在结算前的每个资产负债表日重新计量相关负债的公允价值, 并将其公允价值的变动额计入当期损益。()
32. 企业发行的可转换公司债券在初始确认时, 应将其负债和权益成分进行分拆, 先确定负债成分的公允价值, 再确定权益成分的初始入账金额。()
33. 与收益相关的政府补助如不能合理确定其价值, 应按名义金额计入当期损益。()
34. 企业编制的合并财务报表涉及境外经营时, 实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目产生的汇兑差额应先相互抵销, 抵销后仍有余额的, 再将该余额转入外币报表折算差额。()
35. 民间非营利组织对其受托代理的非现金资产, 如果资产凭据上标明的金额与其公允价值相差较大, 应以该资产的公允价值作为入账价值。()

四、计算分析题(本类题共 2 小题, 第 1 小题 10 分, 第 2 小题 12 分, 共 22 分。凡要求计算的项目, 除特别说明外, 均须列出计算过程; 计算结果出现小数的, 均保留到小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目)

36. 西山公司 2011 年度和 2012 年度与长期股权投资相关的资料如下。

(1) 2011 年度有关资料:

① 1 月 1 日, 西山公司以银行存款 5 000 万元自甲公司股东购入甲公司 10% 表决权股份。当日, 甲公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为 48 000 万元, 西山公司在取得该项投资前, 与甲公司及其股东不存在关联方关系, 取得该项投资后, 对甲公司不具有重大影响; 甲公司股份在活跃市场没有报价, 其公允价值不能可靠确定。

② 4 月 26 日, 甲公司宣告分派现金股利 3 500 万元。

③ 5 月 12 日, 西山公司收到甲公司分派的现金股利, 款项已收存银行。

④ 甲公司 2011 年度实现净利润 6 000 万元。

(2) 2012 年度有关资料:

① 1 月 1 日, 西山公司以银行存款 9 810 万元和一项公允价值为 380 万元的专利权(成本为 450 万元, 累计摊销为 120 万元), 自甲公司其他股东购入甲公司 20% 表决权股份。当日, 甲公司可辨认净资产的账面价值为 50 500 万元, 公允价值为 51 000 万元。其差额全部源自存货的公允价值高于其账面价值。西山公司取得甲公司该部分有表决权股份后, 按照甲公司章程有关规定, 派人

参与甲公司的财务和生产经营决策。

② 4月28日,甲公司宣告分派现金股利4 000万元。

③ 5月7日,西山公司收到甲公司分派的现金股利,款项已收存银行。

④ 甲公司2012年度实现净利润8 000万元,年初持有的存货已对外出售60%。

(3)其他资料:

① 西山公司除对甲公司进行长期股权投资外,无其他长期股权投资。

② 西山公司和甲公司采用相一致的会计政策和会计期间,均按净利润的10%提取盈余公积。

③ 西山公司对甲公司的长期股权投资在2011年度和2012年度均未出现减值迹象。

④ 西山公司与甲公司之间在各年度均未发生其他交易。

除上述资料外,不考虑其他因素。

要求:

(1)分别确定西山公司2011年度和2012年度核算长期股权投资的方法。

(2)逐项编制西山公司2011年度与长期股权投资有关的会计分录。

(3)逐项编制西山公司2012年度与长期股权投资有关的会计分录。

(4)计算西山公司2012年12月31日资产负债表“长期股权投资”项目的期末数。

(“长期股权投资”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示)

37. 甲公司2012年度实现利润总额10 000万元,适用的所得税税率为25%;预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化,假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异。甲公司2012年度发生的有关交易和事项中,会计处理与税法规定存在差异的有:

(1)某批外购存货年初、年末借方余额分别为9 900万元和9 000万元,相关递延所得税资产年初余额为235万元,该批存货跌价准备年初、年末贷方余额分别为940万元和880万元,当年转回存货跌价准备60万元,税法规定,该笔准备金在计算应纳税所得额时不包括在内。

(2)某项外购固定资产当年计提的折旧为1 200万元,未计提固定资产减值准备。该项固定资产系2011年12月18日安装调试完毕并投入使用,原价为6 000万元,预计使用年限为5年,预计净残值为零。采用年限平均法计提折旧,税法规定,类似固定资产采用年数总和法计提的折旧准予在计算应纳税所得额时扣除,企业在纳税申报时按照年数总和法将该折旧调整为2 000万元。

(3)12月31日,甲公司根据收到的税务部门罚款通知,将应缴罚款300万元确认为营业外支出,款项尚未支付。税法规定,企业该类罚款不允许在计算应纳税所得额时扣除。

(4)当年实际发生的广告费用为25 740万元,款项尚未支付。税法规定,企业发生的

广告费、业务宣传费不超过当年销售收入 15% 的部分允许税前扣除, 超过部分允许结转以后年度税前扣除。甲公司当年销售收入为 170 000 万元。

- (5) 通过红十字会向地震灾区捐赠现金 500 万元, 已计入营业外支出。税法规定, 企业发生的公益性捐赠支出, 在年度利润总额 12% 以内的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求:

- (1) 分别计算甲公司有关资产、负债在 2012 年年末的账面价值、计税基础, 及其相关的暂时性差异、递延所得税资产或递延所得税负债的余额, 计算结果填列在答题卡指定位置的表格中(不必列示计算过程)。
- (2) 逐项计算甲公司 2012 年年末应确认或转销递延所得税资产、递延所得税负债的金额。
- (3) 分别计算甲公司 2012 年度应纳税所得额、应交所得税以及所得税费用(或收益)的金额。
- (4) 编制甲公司 2012 年度与确认所得税费用(或收益)相关的会计分录。

五、综合题(本类题共 2 小题, 第 1 小题 15 分, 第 2 小题 18 分, 共 33 分。凡要求计算的项目, 除特别说明外, 均须列出计算过程; 计算结果出现小数的, 均保留到小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目)

38. 甲公司、乙公司和丙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 有关资料如下:

- (1) 2012 年 10 月 12 日, 经与丙公司协商, 甲公司以一项非专利技术和对丁公司的股权投资(划分为可供出售金融资产)换入丙公司持有的对戊公司长期股权投资。

甲公司非专利技术的原价为 1 200 万元, 已摊销 200 万元, 已计提减值准备 100 万元, 公允价值为 1 000 万元, 应交纳营业税 50 万元; 对丁公司股权账面价值和公允价值均为 400 万元。其中, 成本为 350 万元, 公允价值变动为 50 万元。甲公司换入的对戊公司长期股权投资采用成本法核算。

丙公司对戊公司长期股权投资的账面价值为 1 100 万元, 未计提减值准备, 公允价值为 1 200 万元。丙公司另以银行存款向甲公司支付补价 200 万元。

- (2) 2012 年 12 月 31 日, 甲公司获悉乙公司发生财务困难, 对应收的向乙公司销售商品的款项 2 340 万元计提坏账准备 280 万元, 此前未对该款项计提坏账准备。

- (3) 2013 年 1 月 1 日, 考虑到乙公司近期可能难以按时偿还前欠货款 2 340 万元, 经协商, 甲公司同意免去乙公司 400 万元债务, 剩余款项应在 2013 年 5 月 31 日前支付; 同时约定, 乙公司如果截至 5 月 31 日经营状况好转, 现金流量比较充裕, 应再偿还甲公司 100 万元。当日, 乙公司估计截至 5 月 31 日经营状况好转的可能性为 60%。

(4)2013年5月31日,乙公司经营状况好转,现金流量较为充裕,按约定偿还了对甲公司的重组债务。

假定有关交易均具有商业实质,不考虑所得税等其他因素。

要求:

(1)分析判断甲公司和丙公司之间的资产交换是否属于非货币性资产交换。

(2)计算甲公司换出非专利技术应确认的损益,并编制甲公司有关业务的会计分录。

(3)编制甲公司与确认坏账准备有关的会计分录。

(4)计算甲公司重组后应收账款的账面价值和重组损益,并编制甲公司有关业务的会计分录。

(5)计算乙公司重组后应付账款的账面价值和重组损益,并编制乙公司有关业务的会计分录。

(6)分别编制甲公司、乙公司2013年5月31日结清重组后债权债务的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

39. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,适用的所得税税率为25%,按净利润的10%计提盈余公积。甲公司与收入有关的资料如下:

(1)2012年3月25日,甲公司向丙公司销售一批商品,不含增值税的销售价格为3 000万元,增值税税额为510万元,该批商品成本为2 400万元,未计提存货跌价准备,该批商品已发出,满足收入确认条件。

4月5日,丙公司在验收该批商品时发现其外观有瑕疵,甲公司同意按不含增值税的销售价格给予10%的折让,红字增值税专用发票上注明的价款为300万元,增值税税额为51万元。

5月10日,甲公司收到丙公司支付的款项3 159万元。

(2)2012年9月1日至30日,甲公司开展A产品以旧换新业务,其销售A产品100台,每台不含增值税的销售价格为10万元,增值税税额为1.7万元,每台销售成本为7万元,同时,回收100台旧产品作为原材料验收入库,每台不含增值税的回收价格为1万元,增值税税额为0.17万元,款项均已支付。

(3)2012年11月20日,甲公司与戊公司签订一项为期3个月的劳务合同,合同总收入为90万元,当日,收到戊公司预付的合同款45万元。

12月31日,经专业测量师测量后,确定该项劳务的完工程度为40%。至12月31日,累计发生的劳务成本为30万元,估计完成该合同还将发生劳务成本40万元,该项合同的结果能够可靠计量,假定发生的劳务成本均为职工薪酬,不考虑税费等相关因素。

(4)2013年1月18日,因产品质量问题,甲公司收到乙公司退回的一批商品,红字增值税专用发票上注明的价款为400万元,增值税税额为68万元,该批商品系2012年12月19日售出,销售成本为320万元,已于当日全部确认为收入,款项