

会计职称考前冲刺辅导资料（集中版）(四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/149/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c43\\_149531.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_149531.htm) 第六章 1、 P294收入计量当中现金折扣与销售折让的理解与划分 2、 P296例题6-1、 2的理解，同时注意确认收入记得结转成本 3、 P300销售折让的处理 4、 P301销售退回的处理 5、 P302分期收款销售业务的处理 6、 P308提供劳务收入的核算与处理 7、 P316费用与成本的区别 8、 P320产品成本计算的基本方法 9、 P322管理费用的内容 10、 P324利润的构成及计算 11、 P326其他业务收入核算的内容 12、 P327营业外收入与营业外支出核算的内容 13、 P330所得税的核算与处理 14、 P335例6-29的处理与运用 第七章 会计报表 资产负债表的编制方法 1、 根据总账科目余额填列。有些则需根据几个总账科目的期末余额计算填列，如“其他货币资金”。 2、 根据明细账科目余额计算填列。如“应付账款” 3、 根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。如长期借款，需根据长期借款总账科目余额扣除长期借款科目所属的明细科目中将在一年内到期的长期借款部分分析计算填列。 4、 根据科目余额减去其备抵项目后的净额填列。 资产项目的填列的方法 货币资金项目、应收账款项目、存货项目、待摊费用项目、长期债权投资项目、固定资产原价项目和累计折旧项目 利润表及利润分配表编制 初级实务主观题：一、甲企业发出A材料，委托乙企业加工成10件B商品直接用于销售，有关资料为：1、 A材料计划成本3000元，成本差异率 - 2%。甲企业支付往返运费420元，向乙企业支付加工费1560元； 2、 甲企业与乙企业均为一般纳税人企业，B商

品适用的增值税率为17%，消费税率为10%；3、B商品全部验收入库，单位计划成本6000元；4、当月? -?B商品8件，单位售价（不含税）700元。5、所有款项均以银行存款结算要求 编制甲企业发出A材料的分录；借：委托加工物资 2940 贷：原材料 3000 材料成本差异 -60 根据乙企业收取的加工费计算乙企业找扣应缴消费税额和应纳增值税。并根据所收款项编制分录；代扣应缴消费税额= $[(2940 + 1560) \div (1 - 10\%)] \times 10\% = 500$  应纳增值税= $1560 \times 17\% = 265.20$  借：银行存款 2325.2 贷：主营业务收入 1560 应交税金应交增值税（销项税额） 265.2 应交税金应交消费税 500 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](http://www.100test.com)