

财务会计试题解析之计算分析题解析(5.15)会计硕士考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/583/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_583907.htm 编辑推荐：2009年
会计硕士考试财务会计3月每日一讲汇总 2009年会计硕士考试
财务会计4月每日一讲汇总 请轻轻一点，好资料即刻拥有
计算分析题 甲公司为增值税一般纳税人。2002年3月份发生下列
销售业务：（1）3日，向A公司销售商品1000件，每件商品的
标价为80元。为了鼓励多购商品甲公司同意给予A公司10%的
商业折扣。开出的增值税专用发票上注明的售价总额72000元，
增值税额为12240元。商品已发出，货款已收存银行。（2）5日，
向B公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明的售价总
额60000元，增值税额为10200元。甲公司为了及早收回货款，
在合同中规定的现金折扣条件为2/10，1/20，n/30。（3）13日，
收到B公司的扣除享受现金折扣后的全部款项，并存入银行。假
定计算现金折扣时不考虑增值税。（4）15日，向C公司销售商品
一批，开出的增值税专用发票上注明的售价总额90000元，增值
税额为15300元。货款尚未收到。（5）20日，C公司发现所购商
品不符合合同规定的质量标准，要求甲公司在价格上给予6%的
销售折让。甲公司经查明后，同意给予折让并取得的索取折让
证明单，开具了增值税专用发票（红字）。要求：编制甲公司
上述销售业务的会计分录：（“应交税金”科目要求写出明细科
目；本题不要求编制结转销售成本的会计分录）（2002年）
[答案]（1）借：银行存款84240 贷：主营业务收入72000 应
交税金应交增值税（销项税额）12240（2）借：应收账款70200
贷：主营业务

收入60000 应交税金应交增值税（销项税额）10200（3）借：
银行存款69000 财务费用1200 贷：应收账款70200（4）借：应
收账款105300 贷：主营业务收入90000 应交税金应交增值税（
销项税额）15300（5）借：主营业务收入5400 应交税金应交
增值税（销项税额）918 贷：应收账款6318 或：借：应收账
款6318 贷：主营业务收入5400 应交税金应交增值税（销项税
额）918 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