

财务会计试题解析之计算分析题解析(5.16)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_ti2020/584/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_584108.htm 计算分析题 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2003年3月1日，向乙公司销售某商品1000件，每件标价2000元，实际售价1800元（售价中不含增值税额），已开发增值税专用发票，商品已交付给乙公司。为了及早收回货款，甲公司在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，N/30。要求：（1）编制甲公司销售商品时的会计分录（假定现金折扣按售价计算；“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏）。（2）根据以下假定，分别编制甲公司收到款项时的会计分录。

乙公司在3月8日按合同规定付款，甲公司收到款项并存入银行。乙公司在3月19日按合同规定付款，甲公司收到款项并存入银行。乙公司在3月29日按合同规定付款，甲公司收到款项并存入银行。（2003年）[答案]（1）甲公司销售商品时借：应收账款2106000 贷：主营业务收入1800000 应交税金 应交增值税（销项税额）306000（2）乙公司在3月8日付款，享受36000的现金折扣（即 $1800000 \times 2\%$ ），借：银行存款2070000 财务费用36000 贷：应收账款2106000 乙公司在3月19日付款，享受18000的现金折扣（即 $1800000 \times 1\%$ ），借：银行存款2088000 财务费用18000 贷：应收账款2106000 乙公司在3月29日付款，不能享受折扣，应全额付款借：银行存款2106000 贷：应收账款2106000 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 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