

会计职称考前冲刺资料（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\\_ti2020/67/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c43\\_67759.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_67759.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 编制甲企业支付运费，加工费及税金等款项的分录；借：委托加工物资 2480 应交税金应交增值税（进项税额） 265.2 贷：银行存款 2745.2

$(2325.2 - 420 - 265.2)$  计算甲企业B商品的实际成本，成本差异，并编制入库的分录。B商品实际成本= $2480 + 2940 = 5420$  成本差异= $5420 - 6000 = -580$  借：库存商品 6000 贷：委托加工物资 5420 材料成本差异 编制与销售有关的分录。销售= $700 \times 8 = 5600$  销项= $5600 \times 17\% = 952$  消费税= $5600 \times 10\% = 560$  已销商品的计划成本= $8 \times 600 = 4800$  分摊的成本差异= $4800 \times (-580 \div 6000) = -464$  主营业务成本= $4800$

$-464 = 4336$  借：银行存款 6552 贷：主营业务收入 5600 应交税金应交增值税（销项税额） 952 借：主营业务成本 4336 贷：库存商品 4800 材料成本差异 -464 借：主营业务税金及附加 560 贷：应交税金应交消费税 560 或者请看51

楼[http://www.kjks.com.cn/bbs/dispb ... p.skin=0&page=1](http://www.kjks.com.cn/bbs/dispb...p.skin=0&page=1) 二、甲公司原由投资者A、B共同出资成立，注册资本800万，其中A出资480万，占60%的股份，B出资320万，占40%的股份，

甲公司经营两年后，实收资本帐面余额800万，其中A占60%，B占40%，资本公积400万，其中拨款转入100万，股权投资准备110万，关联交易差价60万，其他资本公积130万，盈余公积220万，未分配利润180万，公司决定吸收新投资者C的投资。将注册资本和实收资本同时增加到1000万元。经批准后，甲公司实施增资方案，C以一批原材料和一台设备投入甲公司做为增资，享有公司10%的股权，该批材料经投资各方确认的不含可抵扣增值税进项税额部分的价值为100万，税务部门认定应交增值税17万，已开具增值税专用发票，该设备原价120万已提折旧30万，评估确认的净值95万。要求：1、计算甲公司接受C的投资所形成实收资本，资本公积。C出资=100 17 95=212C拥有实收资本：1000 × 10%=100A按比例：100 × 60%=60B按比例：100 × 40%=40公司增加资本公积=212 - 100 - 60 - 40=12 2、计算甲公司接受投资前后实收资本构成比例的变动情况。A比例 [(480 60) ÷ 1000] × 100%=54%B比例 [(320 40) ÷ 1000] × 100%=36% C比例 100 ÷ 1000 × 100%=10% 3、计算甲公司在接受投资后的资本公积总额和可转增资本的资本公积数额。接受后资本公积总额=400 12=412 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)