

会计职称考前冲刺资料（集中版）二十三 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\\_67892.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_67892.htm)

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）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)