

会计实务（一）综合题的解题技巧 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c43_68858.htm 在大家学习这两门课程的过程中，从理解的难度上讲，实务（二）肯定难于实务（一）。但从近年的考试结果来看，实务（一）的成绩比实务（二）差。这是为什么？我认为主要原因有两点：1、学员普遍重视实务（二）的学习，学习中轻视实务（一）；2、实务（二）都是特殊事项的会计处理，每章内容相对独立，考试时出题也比较独立。而实务（一）都是日常事项的会计处理，紧紧围绕着会计六大要素，章节的连贯性强，考试时要求融会贯通。正是由于上述原因，这两门课程的出题角度也就不同了。下面我们针对近年的试题（综合题），来分析一下实务（一）的解题技巧。我们看例一：2002年综合题第一题（18分）。先看第一自然段：甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。商品销售价格均不含增值税额，所有劳务均属于工业性劳务。销售实现时结转销售成本。甲公司销售商品和提供劳务均为主营业务。这一自然段是甲公司基本情况的说明。接下来看要求：（1）编制甲公司12月份发生的上述经济业务的会计分录。（2）计算甲公司12月份主营业务收入和主营业务成本。（应交税金科目要求写出明细科目；答案中的金额单位用万元表示）以上两个要求并不难，一看便知道属于日常业务的会计核算问题。需要提醒的是，这里既然要求我们编制会计分录，那我们在审题过程中，每看完一个会计事项，就应该把相应的会计分录写下来。看事项（1）：12月1日，

对A公司销售商品一批，增值税专用发票上注明销售价格为100万元，增值税额为17万元。提货单和增值税专用发票已交A公司，A公司已承诺付款。为及时收回货款，给予A公司的现金折扣条件如下：2 / 10，1 / 20，n / 30（假定计算现金折扣时不考虑增值税因素）。该批商品的实际成本为85万元。12月19日，收到A公司支付的、扣除所享受现金折扣金额后的款项，并存入银行。分析：这是对在现金折扣下销售业务的考核，题目要求做十二月份的会计分录，我们就应该注意到资料中提到了两个时点发生的会计业务，即12月1日和12月19日。分录不难，但容易遗漏。我们来看答案：12月1日；借：应收账款 117 贷：主营业务收入 100 应交税金--应交增值税（销项税额） 17 同时，借：主营业务成本 85 贷：库存商品 85 12月19日：借：银行存款 116 财务费用 1 贷：应收账款 117 看事项（2）：12月2日，收到B公司来函，要求对当年11月2日所购商品在价格上给予5%的折让（甲公司在该批商品售出时，已确认销售收入200万元，并收到款项）。经核查，该批商品外观存在质量问题。甲公司同意了B公司提出的折让要求。当日，收到B公司交来的税务机关开具的索取折让证明单，并开具红字增值税专用发票和支付折让款项。分析：这是一笔销售折让业务。看答案：12月2日 借：主营业务收入 10 应交税金--应交增值税（销项税额） 1.7 贷：银行存款 11.7 看事项（3）：12月4日，与C公司签订协议，向C公司销售商品一批，增值税专用发票上注明销售价格为100万元，增值税额为17万元；该协议规定，甲公司应在2002年5月1日将该批商品购回，回购价为110万元（不含增值税额）。商品已发出，款项已收到。该批商品的实际成本为78万元。来源

: www.examda.com 分析：这是考核售后回购业务。关于售后回购的知识点：售后回购一般情况下不应确认收入。因为，其本质是融资。售价与库存商品实际成本的差额作为待转库存商品差价；如果回购价大于售价的，作为融资费用，分期确认财务费用的同时计入待转库存商品差价。答案：12月4日借：银行存款 117 贷：库存商品 78 应交税金--应交增值税（销项税额） 17 待转库存商品差价 22 看事项（4）：12月14日，与D公司签订合同，以分期收款方式向D公司销售商品一批。该批商品的销售价格为120万元，实际成本为75万元，提货单已交D公司。该合同规定，该商品价款及增值税额分三次等额收取。第一笔款项已于当日收到，存入银行。剩下两笔款项的收款日期分别为2002年1月14日和2月14日。分析：这是考核分期收款发出商品的销售问题，相关注意点：分期收款销售的特点是：销售商品的价值较大；收款期限较长；收取货款的风险较大。在分期收款销售方式下，企业应按合同约定的收款日期分期确认收入。同时，按商品全部销售成本与全部销售收入的比率计算本期应结转的销售成本。答案：12月14日，借：分期收款发出商品 75 贷：库存商品 75 借：银行存款 46.8 贷：主营业务收入 40 应交税金--应交增值税（销项税额） 6.8 借：主营业务成本 25 贷：分期收款发出商品 25 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