

长按识别下方二维码关注

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



母仪天下第一季——非现金资产专题

专题七：存货

甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本法核算原材料，并采用先进先出法认定存货发出计价。2022年3月初库存M材料100件，单位成本为每件200元，以前未计提过减值准备。当月发生如下业务：

(1) 3月2日，甲公司单货同行购入M材料51件，每件买价为180元，适用的增值税税率为13%；支付运费1 000元，增值税税额90元。入库前的挑选整理费用200元，合理损耗1件。入库后的储存费用至月底支付了50元。上述款项均已用银行存款支付，且已取得可抵扣的增值税专用发票。

【要求】编制会计分录并计算M材料的单位成本。

【解析】

3月2日购入M材料时	借：原材料 (51×180+1 000+200) 10 380 应交税费——应交增值税（进项税额） (51×180×13%+90) 1 283.4 贷：银行存款 11 663.4
M材料的单位成本=10 380/(51-1)=207.6（元/件）	

(2) 3月11日，发出M材料130件给乙公司，委托乙公司代为加工商品N，加工费用为300元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为39元，N商品属于应税消费品，受托方代收代缴的消费税为400元。3月20日，甲公司收回加工商品后直接出售，开具的增值税专用发票上注明的价款为60 000元，增值税税额为7 800元。假定不考虑其他税费，上述款项均以银行存款结算。

【要求】编制会计分录。

【解析】

3月11，发出M材料时	借：委托加工物资 (100×200+30×207.6) 26 228 贷：原材料 26 228
支付加工费用及增值税时	借：委托加工物资 300 应交税费——应交增值税（进项税额） 39 贷：银行存款 339
受托方代收代缴消费税时	借：委托加工物资 400 贷：银行存款 400

3月20日, 收回商品时	借: 库存商品 (26 228+300+400) 26 928 贷: 委托加工物资 26 928
售出商品时 (假定不再补交消费税)	确认收入: 借: 银行存款 67 800 贷: 主营业务收入 60 000 应交税费——应交增值税 (销项税额) 7 800 同时结转成本: 借: 主营业务成本 26 928 贷: 库存商品 26 928

(3) 3月21日, 甲公司销售M材料10件, 开具的增值税专用发票上注明的价款为3 000元, 增值税税额为390元。全部款项已存入银行。

【要求】编制会计分录。

【解析】

3月21, 销售M材料时	确认收入: 借: 银行存款 3 390 贷: 其他业务收入 3 000 应交税费——应交增值税 (销项税额) 390 同时结转成本: 借: 其他业务成本 (207.6×10) 2 076 贷: 原材料 2 076
--------------	--

(4) 3月31日, 甲公司结存M材料发生减值, 经计算可变现净值为2 000元。

【要求】计算存货跌价准备计提额并编制会计分录。

【解析】

3月31日, 计算存货跌价准备计提额并编制会计分录	①结存材料的账面余额=10×207.6=2 076 (元); ②结存材料账面余额2 076元大于可变现净值2 000元, 发生减值, 应提足准备76元 (2 076-2 000), 以前未提过减值准备, 因此期末应计提76元的存货跌价准备。 会计分录为: 借: 资产减值损失 76 贷: 存货跌价准备 76
---------------------------	---

母仪天下第二季——职工薪酬专题

甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为13%。每月月初发放上月工资。2023年12月初“应付职工薪酬——工资”科目的贷方余额为320万元。12月甲公司发生有关职工薪酬业务如下:

业务	会计分录 (以万元为金额单位)
结算并发放上月应付职工薪酬320万元, 其中代扣职工个人应缴纳的住房公积金25万元, 代扣职工个人应缴纳的社会保险费30万元 (不含基本养老保险和失业保险), 通过银行转账发放货币性职工薪酬265万元。	借: 应付职工薪酬——工资 320 贷: 银行存款 265 其他应付款——住房公积金 25 ——社会保险费 30
以其自产产品作为非货币性福利发放给销售人员, 产品成本为30万元, 不含税售价为50万元, 增值税税率为13%。	①确认非货币性福利时: 借: 销售费用 (50+50×13%) 56.5 贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 56.5 ②发生非货币性福利时 (确认收入同时结转成本): 借: 应付职工薪酬——非货币性福利 56.5 贷: 主营业务收入 50

	应交税费——应交增值税(销项税额) 6.5 借: 主营业务成本 30 贷: 库存商品 30
购买商品发给一线工人, 商品买价为 10 万元, 进项税额为 1.3 万元(增值税专用发票已经税务机关认证)。商品价款已用银行存款支付。	①购入商品时: 借: 库存商品 10 应交税费——应交增值税(进项税额) 1.3 贷: 银行存款 11.3 ②确认并发放非货币性福利时: 借: 生产成本 11.3 贷: 应付职工薪酬 11.3 借: 应付职工薪酬 11.3 贷: 库存商品 10 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 1.3
计提专设销售机构主管人员免费使用汽车的折旧费 1 万元, 计提车间管理人员免费使用汽车的折旧费 4 万元。	①借: 销售费用 1 制造费用 4 贷: 应付职工薪酬 5 ②借: 应付职工薪酬 5 贷: 累计折旧 5
分配本月货币性职工薪酬 300 万元, 其中车间生产工人 140 万元, 车间管理人员 50 万元, 行政管理人员 60 万元, 专设销售机构人员 50 万元。并计提医疗保险费率 10%。	借: 生产成本 $[140 \times (1+10\%)]$ 154 制造费用 $[50 \times (1+10\%)]$ 55 管理费用 $[60 \times (1+10\%)]$ 66 销售费用 $[50 \times (1+10\%)]$ 55 贷: 应付职工薪酬——基本工资 300 ——医疗保险费 30

母仪天下第三季——收入专题

【类型一】委托代销之收取手续费专题

A 公司和 B 公司均为增值税一般纳税人。A 公司委托 B 公司代销商品 100 件, 单件成本 0.8 万元, 单件协议价 1 万元, 增值税税率 13%, A 公司按不含增值税的售价的 10% 给 B 公司提成(B 公司的受托业务为主营业务)。B 公司将商品以单价 1 万元标准卖给 C 公司。

业务	会计处理(以万元为金额单位)	
	A 公司(委托方)	B 公司(受托方)
交付商品时	借: 发出商品 (100×0.8) 80 贷: 库存商品 80	借: 受托代销商品 (100×1) 100 贷: 受托代销商品款 100
受托方实际销售商品, 委托方收到代销清单时	借: 应收账款 113 贷: 主营业务收入 100 应交税费——应交增值税(销项税额) 13 借: 主营业务成本 80 贷: 发出商品 80	借: 银行存款 113 贷: 受托代销商品 100 应交税费——应交增值税(销项税额) 13 借: 受托代销商品款 100 应交税费——应交增值税(进项税额) 13 贷: 应付账款 113
以银行存款结算货款和手续费(不考虑手续费的增值税)	①借: 销售费用 $(100 \times 10\%)$ 10 贷: 应收账款 10 ②借: 银行存款 103 贷: 应收账款 $(113 - 10)$ 103	借: 应付账款 113 贷: 银行存款 103 主营业务收入 10

【类型二】现金折扣及商业折扣专题

业务	会计分录
甲公司为增值税一般纳税人，2022年9月1日销售A商品5000件并开具增值税专用发票，每件商品的标价为200元（不含增值税），A商品适用的增值税税率为13%；每件商品的实际成本为120元；由于是成批销售，甲公司给予客户10%的商业折扣，并在销售合同中规定现金折扣条件为2/10，1/20，N/30；甲公司基于对客户了解，预计客户10天内结款的概率为90%，20天内结款的概率为6%，超过20天结款的概率为4%。对于现金折扣，甲公司认为按照最可能发生金额能够更好地预测其有权获取的对价金额。A商品于9月1日发出，客户于9月9日付款。该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务。	①9月1日确认收入、结转成本时： 借：应收账款 999 000 贷：主营业务收入 $(5\,000 \times 200 \times 90\% \times 98\%)$ 882 000 应交税费——应交增值税（销项税额） $(5\,000 \times 200 \times 90\% \times 13\%)$ 117 000 借：主营业务成本 $(5\,000 \times 120)$ 600 000 贷：库存商品 600 000 ②9月9日收到货款时： 借：银行存款 999 000 贷：应收账款 999 000

【类型三】销售退货专题

业务	会计分录（编制甲公司的会计分录，以万元为金额单位）
甲公司2022年10月18日向乙公司赊销商品一批，开具的增值税专用发票上注明的销售价格为100万元，增值税税额为13万元。该批商品的实际成本为52万元。乙公司于2022年10月27日以银行存款支付货款。2022年12月5日，该批商品因质量问题被乙公司退回，甲公司当日以银行存款支付有关款项。假定甲公司已取得税务机关开具的红字增值税专用发票。	①2022年10月18日销售实现时： 借：应收账款 113 贷：主营业务收入 100 应交税费——应交增值税（销项税额） 13 同时： 借：主营业务成本 52 贷：库存商品 52 ②2022年10月27日收到货款时： 借：银行存款 113 贷：应收账款 113 ③2022年12月5日发生销售退回，取得红字增值税专用发票时： 借：主营业务收入 100 应交税费——应交增值税（销项税额） 13 贷：银行存款 113 借：库存商品 52 贷：主营业务成本 52

【类型四】销售折让专题

业务	会计分录（编制甲公司的会计分录，以万元为金额单位）
2022年7月1日甲公司向乙公司赊销商品一批，开具的增值税专用发票上注明的售价为20万元，增值税税额为2.6万元，款项尚未收到。该批商品的实际成本为11万元。此业务属于在某一时点履行的履约义务。2022年8月1日因商品瑕疵，甲公司在价格上给予了10%的减让。2022年8月15日甲公司收到余下的价税款。	①2022年7月1日赊销时： 借：应收账款 22.6 贷：主营业务收入 20 应交税费——应交增值税（销项税额） 2.6 同时： 借：主营业务成本 11 贷：库存商品 11 ②2022年8月1日销货折让时： 借：主营业务收入 $(20 \times 10\%)$ 2



	应交税费——应交增值税（销项税额）$(20 \times 10\% \times 13\%)$ 0.26 贷：应收账款 2.26 ③2022年8月15日收款时： 借：银行存款 20.34 贷：应收账款 $(22.6 - 2.26)$ 20.34
--	---

母仪天下第四季——成本会计专题

某企业生产销售甲、乙两种产品，均采用品种法核算生产成本。2023年12月初开始投产甲、乙产品，当月发生相关经济业务如下：

（1）本月投产甲产品600件、乙产品500件，共同耗用M材料9 000千克，每千克50元。M材料在生产开始时一次性投入，材料费用按材料定额消耗量比例分配，甲、乙产品材料消耗定额分别为10千克、6千克。

（2）本月发生生产工人薪酬为180 000元，厂部管理人员薪酬为30 000元，车间管理人员薪酬为60 000元。企业按生产工时比例在甲、乙产品之间分配职工薪酬和制造费用，甲产品耗用生产工时9 000小时，乙产品耗用生产工时6 000小时。

（3）本月甲产品完工400件，月末在产品200件，在产品完工程度为50%。甲产品生产成本按约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配。

（4）本月乙产品500件全部完工，验收时发现5件产品需要修复后才能入库，额外发生修复费用1 400元，其中，直接材料400元，直接人工800元，制造费用200元。企业发生的返修费用通过“废品损失”科目核算。

【要求】完成如下业务要求。

【解析】

甲、乙产品的材料分配过程	甲产品材料定额消耗量 $=600 \times 10=6\ 000$ （千克）；
	乙产品材料定额消耗量 $=500 \times 6=3\ 000$ （千克）；
	甲产品应负担材料费用 $=9\ 000 \times 50 \times 6\ 000 \div (6\ 000 + 3\ 000)=300\ 000$ （元）；
	乙产品应负担材料费用 $=9\ 000 \times 50 \times 3\ 000 \div (6\ 000 + 3\ 000)=150\ 000$ （元）。
甲、乙产品应负担的职工薪酬和制造费用的分配过程	甲产品应负担的职工薪酬 $=180\ 000 \times 9\ 000 \div (9\ 000 + 6\ 000)=108\ 000$ （元）；
	乙产品应负担的职工薪酬 $=180\ 000 \times 6\ 000 \div (9\ 000 + 6\ 000)=72\ 000$ （元）；
	甲产品应负担的制造费用 $=60\ 000 \times 9\ 000 \div (9\ 000 + 6\ 000)=36\ 000$ （元）；
	乙产品应负担的制造费用 $=60\ 000 \times 6\ 000 \div (9\ 000 + 6\ 000)=24\ 000$ （元）。
甲产品成本计算过程	甲在产品的约当产量$=200 \times 50\%=100$（件）； 甲产品制造费用和直接人工成本分配率$=$甲产品负担的制造费用和直接人工成本$\div$（甲完工产品数量+甲在产品约当产量）$= (36\ 000 + 108\ 000) \div (400 + 100)=288$； 甲完工产品负担的制造费用和直接人工成本$=$甲完工产品数量$\times$甲产品制造费用和直接人工成本分配率$=400 \times 288=115\ 200$（元）； 甲在产品负担的制造费用和直接人工成本$=$甲在产品约当产量$\times$甲产品制造费用和直接人工成本分配率$=100 \times 288=28\ 800$（元）； 甲产品直接材料成本分配率$=$甲产品负担的直接材料成本$\div$（甲完工产品数量+甲在产品数量）$=300\ 000 \div (400 + 200)=500$； 甲完工产品负担的材料成本$=$甲完工产品数量$\times$甲产品直接材料成本分配率$=400 \times 500=200\ 000$（元）； 甲在产品负担的材料成本$=$甲在产品数量$\times$甲产品直接材料成本分配率$=200 \times 500=100\ 000$（元）； 期末完工甲产品的成本$=115\ 200 + 200\ 000=315\ 200$（元）； 期末甲在产品的成本$=28\ 800 + 100\ 000=128\ 800$（元）。



甲产品成本归集及完工结转的会计分录	借：生产成本——甲产品 444 000 贷：制造费用 36 000 应付职工薪酬 108 000 原材料 300 000 甲完工产品验收入库： 借：库存商品——甲产品 315 200 贷：生产成本——甲产品 315 200
乙产品修复费用的会计处理	结转可修复废品成本： 借：废品损失——乙产品 1 400 贷：原材料 400 应付职工薪酬 800 制造费用 200 结转废品净损失： 借：生产成本——乙产品 1 400 贷：废品损失——乙产品 1 400
乙产品成本计算过程	完工乙产品的成本=150 000（资料1直接材料成本）+72 000（资料2直接人工成本）+24 000（资料2制造费用）+1 400（资料4可修复废品净损失）=247 400（元）； 乙产品单位成本=247 400÷500=494.8（元/件）。