

2008年初级会计《会计实务》练习6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/290/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_290706.htm

3. 茂名有限责任公司，按规定程序扩资，注册资本增至16000000元，接受如下投资：(1)甲投入外币资本400000美元，投入时的市场汇率为1美元=8.5元人民币，合同约定汇率为1美元=8.0元人民币，其在注册资本中应占份额为20%。(2)乙以一项无形资产作价投资，评估确认价值为420000元，其在注册资本中应占份额为2.5%。(3)丙投入房屋和设备，评估确认的账面原价为4500000元，评估确认的净值为4100000元，其在注册资本中应占份额为25%。(4)丁以一批材料投资，该批材料经评估确认的价值为400000元，经税务部门认定应交增值税68000元。丁公司已开具了增值税专用发票。其在注册资本中应占份额为2.5%。要求：编制该企业有关会计分录。您的答案：正确答案：(1)甲投入外币资金，其应拥有注册资本=16000000×20%=3200000(元)：借：银行存款 3400000(400000×8.5) 贷：实收资本-甲 3200000(400000×8.0) 资本公积-外币资本折算差额 200000 (2)乙投入无形资产，其应拥有注册资本=16000000×2.5%=400000(元) 借：无形资产 420000(评估确认价值) 贷：实收资本-乙 400000(应拥有注册资本额) 资本公积 20000(评估确认价值-应拥有注册资本额) (3)丙投入房屋和设备，其应拥有注册资本=16000000×25%=4000000元 借：固定资产 4500000(评估确认原价) 贷：实收资本-丙 4000000(应拥有注册资本额) 累计折旧 400000(评估确认原价-评估确认净值) 资本公积 100000(评估确认净值-应拥有注册资本额) (4)丁投入材料，其应拥有注册资

本=16000000 × 2.5%=400000(元) 借：原材料 400000(评估确认价值) 应交税金-应交增值税(进项税额) 68000 贷：实收资本 400000(应拥有注册资本额) 资本公积 68000(400000

68000-400000) 4.隆科公司为一般纳税人，2002年发生下列经济业务：(1)4月1日向银行借入1000000元，月息为0.6%，偿还期限六个月，到期一次还本付息，该企业每月计提利息。(2)11月1日从本地购入一批原材料，根据发票账单，该批材料的买价500000元，增值税85000元，对方代垫的运杂费15000元，材料已经验收入库，并开出三个月的带息商业承兑汇票，年利率10%。假如该企业采用实际成本进行材料的日常核算。

(3)11月份经计算，该月应付生产工人工资88000元，车间管理人员工资20000元，厂部管理人员工资25000元，在建工程人员的工资5000元，医务、福利人员工资7000元，支付退休人员退休费8000元。(4)委托建新公司加工汽车轮胎40个，发出原材料的实际成本8000元，加工费用1600元，建新公司加工轮胎应代收代缴的消费税为1600元。7月10日企业将轮胎提回后投入生产(加工费及建新公司代交的消费税均未结算)，生产出10辆汽车于8月5日全部售出，售价为每辆40000元，货款未收到。8月10日实际交纳汽车消费税，汽车的消费税税率为8%。

要求：代为隆科公司就上述业务进行账务处理。您的答案

：正确答案：(1)借款业务有关的账务处理 取得借款 借：银行存款 1000000 贷：短期借款 1000000 每月要计提利息 借：财务费用-利息支出 6000 贷：预提费用 6000 借款到期还本付息 借：预提费用 30000 财务费用 6000 短期借款 1000000 贷：银行存款 1036000 (2)购入原材料有关的账务处理 收到原材料 借：原材料 515000 应交税金-应交增值税(进项税额) 85000 贷：应

付票据 600000 2002年12月31日确认利息费用 $600000 \times 10\% \times 2/12 = 10000$ 元 借：财务费用 10000 贷：应付票据 10000 2003年2月1日到期付款 借：应付票据 610000 财务费用 5000 贷：银行存款 615000 (3)工资业务有关账务处理 提取现金时 借：现金 145000 贷：银行存款 145000 发放在职职工工资 借：应付工资 145000 贷：现金 145000 发放退休费 借：管理费用 8000 贷：现金 8000 分配工资 借：生产成本 88000 制造费用 20000 管理费用 25000 在建工程 5000 应付福利费 7000 贷：应付工资 145000 (4)委托加工业务有关的账务处理 发出材料 借：委托加工物资 8000 贷：原材料 8000 计算增值税、代收代缴的消费税和加工费用 增值税= $1600 \times 17\% = 272$ 元 借：委托加工物资 1600 应交税金-应交增值税(进项税额) 272 -应交消费税 1600 贷：应付账款 3472 收回委托加工的物资 借：原材料 9600 贷：委托加工物资 9600 委托加工物资投入生产 借：生产成本 9600 贷：原材料 9600 销售汽车，计算增值税和消费税 借：应收账款 468000 贷：主营业务收入 400000 应交税金-应交增值税(进项税额) 68000 借：主营业务税金及附加 32000 贷：应交税金-应交消费税 32000 交纳消费税 借：应交税金-应交消费税 30400 贷：银行存款 30400

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