

2008年初级职称《会计实务》练习5 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/295/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_295857.htm

2.致远公司有如下资料：(1)致远公司发行普通股1000 000股，每股面值10元，发行价为15元，款项已存入银行。(2)致远公司董事会决议，以盈余公积1 500 000元转增资本。(3)致远公司接受某外商捐赠机器设备一台，其账面原价为100 000元，已提折旧20 000元，现评估价为115 000元。(4)致远公司以公益金购买了职工宿舍两套，共计付款360 000元。(5)致远公司2001年税后净利润为2 700 000元，董事会决议从中提取公益金6%，盈余公积金10%，分配利润1 300 000元。要求：根据上述资料编制会计分录。正确答案：有关会计分录的编制如下：

(1)借：银行存款 15000000
贷：股本 10000000 资本公积 5000000
(2)借：盈余公积-一般盈余公积 1500000
贷：股本 1500000
(3)借：固定资产 115000
贷：资本公积 115000
(4)确认固定资产时，应记：借：固定资产 360000
贷：银行存款 360000
结转公益金时，应记：借：盈余公积-公益金 360000
贷：盈余公积-一般盈余公积 360000
(5)提取公益金为： $2700000 \times 6\% = 162000$ 元 计提盈余公积： $2700000 \times 10\% = 270000$ 元
提取盈余公积、公益金及分配利润时，应记：借：利润分配-提取盈余公积 432000 -应付利润 1300000
贷：盈余公积-一般盈余公积 270000 -公益金 162000
应付利润 1300000
结转本年利润时，应记：借：本年利润 2700000
贷：利润分配-未分配利润 2700000
结转利润分配时，应记：借：利润分配-未分配利润 1732000
贷：利润分配-提取盈余公积 432000 -应付利润 1300000

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