

08年《初级会计实务》重点大题预测（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/501/2021_2022_08_E5_B9_B4_E3_80_8A_E5_88_c43_501810.htm 9.非货币性薪酬 自产产品

作为非货币性福利发放给职工 例1某家电企业200名职工，其中生产人员170人，管理人员30名。企业用自己的产品每台成本900元作福利发放给职工，该产品市价1000元，增值税率17%。借：生产成本 $(170 \times 1000(1+17\%))$ 198900 制造费用 管理费用 $(30 \times 1000(1+17\%))$ 35100 贷：应付职工薪酬非货币性福利 $(200人 \times 1000(1+17\%))$ 234000 同时：视同销售 借：应付职工薪酬非货币性福利 234000 贷：主营业务收入 200000 应交税费 应交增值税(销项税额) 34000 借：主营业务成本 $(200人$

$\times 900)$ 180000 贷：库存商品 180000 将企业拥有的汽车、房屋等资产无偿提供给职工使用 例1某企业给20名经理每人提供小汽车一辆，小汽车每辆每月计提折旧1000元。给高级管理人员5人每人租赁公寓一套月租金8000元。借：管理费用 $(20人 \times 1000 + 5人 \times 8000)$ 60000 制造费用 贷：应付职工薪酬非货币性福利 60000 同时计提折旧：借：应付职工薪酬非货币性福利 $((20人 \times 1000) + 20000)$ 20000 贷：累计折旧 20000 10. 应交增值税的核算 计算应交增值税(进项税额)时注意：计算扣税 免税农产品扣除率10% 运费扣除率7% 废旧物资扣除率13% “应交税费应交增值税(进项税额转出)”核算。购进的货物发生非常损失、改变用途(用于非应税项目、福利、消费)其进项税额通过“应交税费应交增值税(进项税额转出)”核算。3个典型业务 例1、库存意外火灾毁损外购原材料成本10000元税金1700。借：待处理财产损益待处理流动资产损益 11700 贷：

：原材料10000 应交税费应交增值税(进项税额转出)1700 例2
企业建造厂房领用外购原材料5000元，增值税税额8500元。
借：在建工程58500 贷：原材料 50000 应交税费应交增值税(进项税额转出)8500 例3职工医院领用领用外购原材料5000元，
增值税税额8500元。 借：应付职工薪酬职工福利58500 贷：原
材料 50000 应交税费应交增值税(进项税额转出)8500 视同销
售 企业将自产或委托加工货物用于非应税项目(在建工程)、
福利、消费，将自产或委托加工或购买货物用于 投资(长期
股权投资)、分配给股东、赠送他人(营业外支出)。 例：企业
将自产的产品用于自行建造俱乐部。该产品成本为200000元
，计税价格300000元增值税率17%。 借：在建工程 251000 长
期股权投资 营业外支出 贷：库存商品 200000 应交税费应交增
值税(销项税额)5100 (4)交纳增值税： 借：应交税费应交增值
税(已交税金) 贷：银行存款 11.商业折扣和现金折扣下的销售
例：甲企业3月1日销售商品10000件，每件商品价格20元(不含
增值税)，每件成本12元税率17%.由于成批销售，甲公司给予
购货方10%的商业折扣，并在销售合同规定现金折扣的条件
为2/10，1/20，N/30.产品3月1日发出，购货方3月9日付款。假
定计算现金折扣时考虑增值税。(注意条件) (1) 借：应收帐款
210600 贷：主营业务收入(10000 × 20(1-10%)) 180000 应交税
费-应交增值税(销项税额) 3060 借：主营业务成本 120000 贷：
库存商品 120000 (2)3月9日收到货款 借：银行存款 206388 财
务费用 (180000 3060) × 2%) 4212 贷：应收帐款 210600 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