

2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）(9) 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_2005_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c43_68128.htm 贷：库存商品 16 借：在建工程 35.1 贷：原材料 30 应交税金应交增值税（进项税额转出） 5.1 借：待处理财产损益 11.7 贷：原材料 10 应交税金应交增值税（进项税额转出） 1.7 借：应交税金应交增值税（已交税金） 2.5 贷：银行存款 2.5 借：应交税金应交增值税（转出未交增值税） 0.47 贷：应交税金未交增值税 0.47 （2）计算销项税额、应交增值税和应交未交增值税额 9月份发生的销项税额=6.97 3.4=10.37（万元） 9月份应交的增值税额=10.37 5.1 1.7=10.24=2.97（万元） 9月份应交未交的增值税额=2.97 2.5=0.47（万元） 五、综合题(凡要求计算的项目,均须列出计算过程.计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目。)

1、大华公司发行债券及购建设备的有关资料如下：

（1）2002年1月1日，经批准发行两年期面值为800万元的公司债券。该债券系到期一次还本付息债券，票面年利率为6%，发行价格为800万元（发行费用略）。发行债券筹集的资金已收到。

（2）2002年1月1日，利用发行上述公司债券筹集的资金购置一台需要安装的设备，增值税专用发票上注明的设备价款为680万元，增值税额为115.6万元，价款及增值税已由银行存款支付。购买该设备支付的运费为4.4万元。

（3）该设备安装期间领用工程物资34.5万元（含增值税）。领用生产用原材料一批，实际成本3万元，应转出的增值税额为0.51万元。支付安装人员工资6万元。发生其他直接费用3.99万元。2002年3

月31日，该设备安装完成并交付使用。该设备预计使用年限为5年，预计净残值为2万元，采用双倍余额递减法计提折旧。

（4）2004年3月31日，因调整经营方向，将该设备出售，收到价款306万元，并存入银行。另外，用银行存款支付清理费用0.4万元。假定不考虑与该设备出售有关的税费。要求：

（一）编制该公司发行债券的会计分录（“应付债券”科目要求写出明细科目）。（二）计算该设备的入账价值（假定不考虑发行债券筹集资金存入银行产生的利息收入）。（三）计算该设备2002年、2003年和2004年应计提的折旧额。（四）编制出售该设备的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

正确答案：（一）编制发行债券的会计分录 借：银行存款 800 贷：应付债券 - 债券面值 800

（二）计算该设备的入账价值 2002年应计入设备成本的债券利息费用 = $800 \times 6\% \times 3 \div 12 = 12$ 万元 应计入该设备成本的其他金额 = $680 + 115.6 + 4.4 + 34.5 + 3.51 + 6 + 3.99 = 848$ 万元 该设备的入账价值 = $12 + 848 = 860$ 万元

（三）计算该设备2002年、2003年和2004年应计提的折旧额 2002年应计提的折旧额 = $860 \times 40\% \times 9/12 = 258$ 万元 2003年应计提的折旧额 = $860 \times 40\% \times 3/12 + (860 - 860 \times 40\%) \times 40\% \times 9/12 = 240.8$ 万元 2004年应计提的折旧额 = $(860 - 344) \times 40\% \times 3/12 = 51.6$ 万元

（四）编制出售该设备的会计分录

2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）

（1）2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）

（2）2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）

（3）2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）

（4）2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）

（5）2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）

（6）2005会计专业技

术资格初级会计实务冲刺试题（1）(7) 2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）(8) 2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题（1）(10) 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