

2005会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题(1)(7) 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_68923.htm 正确答案:

(1) 编制甲企业发出加工材料的会计分录: 借: 委托加工物资 28000 贷: 原材料 28000 (2) 乙企业加工完成时, 计算应交的增值税、代扣应交消费税及应收取的加工费, 并编制相应的会计分录。

应交增值税 = $10000 \times 6\% = 600$ (元) 代扣应交的消费税 = $(28000 + 10000) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 2000$ (元) 应收取的加工费 (不含增值税) = 10000 (元) 借: 应收账款

12600 贷: 主营业务收入 10000 应交税金应交增值税 600 应交消费税 2000 (3) 编制甲企业有关应交税金和加工费用的会计分录

借: 委托加工物资 12600 贷: 应付账款 12600 (4) 计算甲企业委托加工材料的成本, 并编制收回委托加工材料的会计分录 委托加工材料成本 = $28000 + 12600 = 40600$ (元)

会计分录: 借: 库存商品 40600 贷: 委托加工物资 40600

2、大华股份有限公司2002年“未分配利润”年初贷方余额100万元, 按10%提取法定盈余公积金, 按5%提取法定公益金, 所得税率33%, 2002年至2004年的有关资料如下: (1) 2002年实现净利200万元.提取法定盈余公积和公益金后, 宣告派发现金股利150万元. (2) 2003年发生亏损500万元. (3) 2004年实现利润总额600万元。要求: (1) 编制2002年有关利润分配的会计分录 (盈余公积及利润的核算写明明细科目, 单位用万元表示). (2) 编制2003年结转亏损的会计分录. (3) 计算2004年应交的所得税. (4) 计算2004年的可供分配利润。

正确答案: (1) 借: 本年利润 200 贷: 利润分配 - 未分配利

润 200 借：利润分配 - 提取法定盈余公积 20 - 提取法定公益金 10 贷：盈余公积 - 法定盈余公积 20 - 法定公益金 10 借：利润分配 - 应付普通股股利 150 贷：应付股利 150 借：利润分配 - 未分配利润 180 贷：利润分配 - 提取法定盈余公积 20 - 提取法定公益金 10 - 应付普通股股利 150 (2) 借：利润分配 - 未分配利润 500 贷：本年利润 500 (3) 2004 年应交所得税 = $(600 - 500) \times 33\% = 33$ 万元 (4) 2004 年 12 月 31 日的可供分配利润 = $100 + (200 - 180) - 500 + (600 - 33) = 187$ 万元

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) (8) 2005 会计专业技术资格初级会计实务冲刺试题 (1) (9) 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