

2006年中级会计考试《会计实务》答疑汇总（六）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70366.htm

第七章【问题】医疗、福利人员的工资应如何核算？【解答】实际支付职工医疗卫生费用、职工困难补助和其他福利费，以及应付的医务、福利人员工资等时，借记“应付福利费”，贷记“现金”、“银行存款”、“应付工资”等科目。例题1：按照现行会计制度规定，下列各项中，应通过“应付工资”科目核算的是（）。A. 退休人员退休金 B. 车间管理人员困难补助 C. 生产工人医药费 D. 行政管理人员经常性奖金 答案：D 解析：退休人员退休金视情况通过“其他应付款”等科目核算；车间管理人员困难补助和生产工人医药费通过“应付福利费”科目核算；行政管理人员经常性奖金通过“应付工资”科目核算。例题2：下列项目中，属于应付福利费列支的有（）。A. 医务人员的工资 B. 退休人员工资 C. 福利部门人员工资 D. 职工生活困难补助 答案：ACD 解析：医务人员的工资、福利部门人员工资和职工生活困难补助属于应付福利费核算的内容，退休人员工资应计入管理费用。【问题】对于企业先征后返、直接减免的流转税、返还的教育费附加等，会计上应如何处理？【解答】1. 企业实际收到即征即退、先征后退、先征税后返还的营业税、消费税，借记“银行存款”科目，贷记“主营业务税金及附加”、“商品销售税金及附加”等科目。对于直接减免的营业税、消费税，不作账务处理。2. 企业实际收到税务部门即征即退、先征后退、先征税后返还的增值税，借记“银行存款”科目，贷记“补贴收入”科目。对于直接减免

的增值税，借记“应交税金应交增值税（减免税款）”科目，贷记“补贴收入”科目。3.对于返还的教育费附加，应当作为“营业外收入”处理。【问题】返还的增值税记入“补贴收入”或“应收补贴款”都可以吗？【解答】不对，返还的增值税应根据情况分别计入“补贴收入”或“应收补贴款”。区分的关键是：税务部门返还的计入“补贴收入”，与出口相关的计入“应收补贴款”。对于返还的增值税和消费税的处理，具体业务处理如下：（1）实行免抵退的有进出口经营权的生产性企业，因抵扣的税额大于应纳税额而未全部抵扣的，按规定退回的增值税，应：借：应收补贴款 贷：应交税金应交增值税（出口退税）收到时：借：银行存款 贷：应收补贴款

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