

注册会计模拟试题每日一题4 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73362.htm

5、嘉贸公司是增值税一般纳税人，增值税税率为17%，所得税税率为33%。材料的核算采用实际成本，2003年六月发生了下列经济业务：（1）购入原材料一批，增值税专用发票上注明的价款为10000元，增值税1700元，材料已验收入库，货款尚未支付。（2）接受某投资者投入的原材料一批，增值税专用发票上注明的价款为50000元，增值税8500元，材料已验收入库，双方确认的投入成本为58500元。（3）接受丙公司捐赠的原材料一批，增值税专用发票上注明价款为200000元，增值税为34000元。嘉贸公司支付的保险费运杂费（不考虑增值税抵扣）为5000元，材料已验收入库。（4）盘盈材料一批同类市场价格为75000元，月末经批准后转入损益。（5）委托加工原材料一批（属于应税消费品），发出原材料成本为150000元，支付加工费10000元，增值税为1700元；消费税税率为10%，委托加工的原材料已收回将用于连续生产应税消费品，加工费和税金已用银行存款支付。要求：根据上述业务编制有关会计分录。 正确答案：（1）购入原材料：借：原材料 10000 应交税金-应交增值税（进项税额） 1700 贷：应付账款 11700 （2）接受投入的原材料借：原材料 50000 应交税金 应交增值税（进项税额） 8500 贷：实收资本 58500 （3）接受原材料捐赠借：原材料 205000 应交税金 应交增值税（进项税额） 34000 贷：待转资产价值 234000 银行存款 5000 （4）盘盈原材料借：原材料 75000 贷：待处理财产损益 - - -待处理流动资产损益

75000借：待处理财产损益 - - 待处理流动资产损益 75000贷：
 管理费用 75000（5）委托加工材料借：委托加工物资
 150000 贷：原材料 150000 消费税组成计税价格=（150000 10000）/（1-10%）=177777.78 受托方代收代交消费
 税=177777.78*10%=17777.78 借：委托加工物资 10000 应交税
 金-应交增值税（进项税额） 1700 应交税金-应交消费税
 17777.78 贷：银行存款 29477.78 借：原材料 160000 贷：委托加
 工物资 160000（150000 10000）6..a公司于3月初将其应收账
 款20万元以17.2万元的价格出售给b信托公司。a公司估计销货
 退回及折让率为总账款的10%。另付账款总额1%的手续费。
 假定将来实际发生的退货金额是1.5万元（不含增值税），增值
 税率为17%。相关的款项通过银行存款进行核算。要求：编制a公
 司相关分录。【正确答案】 出售时：借：银行存款 17.2 营
 业外支出 0.8 其他应收款 2 贷：应收账款 20 借：财务费用 0.2
 贷：银行存款 0.2 若实际发生退货1.5万元：借：主营业务收入
 1.5 应交税金 - - 应交增值税（销项税额） 0.255 银行存款
 0.245 贷：其他应收账 2 【答案解析】 本题中的估计退回的2
 万元为20*10%=2万元。因为20万元中已含有增值税的了。所以
 这2万元中也是包含增值税的。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