

注册会计师会计模拟试题每日一题(五) 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_73511.htm

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，月未经批准后转入损益。（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) 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