

## 会计业务处理题

(一) 某企业某年度发生下列经济业务:

- 1、向某公司购入 A 材料 20 吨, 单价 800 元, B 材料 10 吨, 单价 600 元, 增值税率为 17%, 款项尚未支付;
- 2、以银行存款支付上述 A、B 两种材料的运输费用 3,000 元, 现按购入 A、B 材料的重量进行分配;
- 3、上述 A、B 两种材料已验收入库, 现按其实际成本转账 (假设其增值税额的计算只考虑材料的价款, 不考虑运输费用);
- 4、企业以银行存款预付新华公司购料款 50,000 元;
- 5、从新华公司购入 C 材料 30 吨, 单价为 1,200 元, 增值税率为 17%, 运输费用 2,000 元, 款项由预付款结清;
- 6、上述 C 材料已验收入库, 现按其实际成本转账;
- 7、新华公司通过银行将多余款划回企业户头;
- 8、以银行存款偿还前欠某公司购入 A、B 材料款;
- 9、企业本年发出材料情况如下表所示:

项 目	A 材料		B 材料		C 材料		合 计
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	
(1) 生产产品耗用:							
甲产品	6 吨	5400	8 吨	5600			11000
乙产品	12 吨	10800	2 吨	1400			12200
(2) 车间耗用					3 吨	3600	3600
(3) 厂部耗用					4 吨	4800	4800
合 计	18 吨	16200	10 吨	7000	7 吨	8400	31600

- 10、企业于本年 3 月 1 日向银行借入一笔款项 60,000 元, 期限 6 个月, 利率 7.2% , 款已送存银行;
- 11、预提本年 3 月份应负担的借款利息;
- 12、结转本期应付工资, 其中: 生产甲产品工人的工资 3,000 元; 生产乙产品工人的工资 5,000 元; 车间辅助人员工资 2,000 元; 厂部管理人员工资 4,000 元;
- 13、已用银行存款发放上述人员工资;
- 14、企业购入需要安装的车床一台, 价款 25,000 元, 增值税率为 17%; 运杂及包装费 1,000 元; 发生安装费用 4,000 元, 其中: 领用材料 3,000 元, 用现金支付安装工人工资 1,000 元。增值税额的计算只以设备的价款作为税基, 不考虑其他税费, 价款及运杂、包装费均已用银行存款支付, 车床已安装完毕并已交付使用;
- 15、采用双倍余额递减法计提本年固定资产折旧费, 其中车间用和厂部管理部门用固定资产应分摊的本年折旧费比例为 2:1 (假设上述固定资产的使用年限为 5 年, 现为第二年);
- 16、结转本年制造费用, 并将其按甲、乙两产品的生产工人工资比例在两产品间进行分配;
- 17、本年生产的甲、乙两产品全部完工, 现结转其成本;
- 18、以银行存款购入另一公司普通股股票 12,000 元, 同时支付交易税费 200 元, 本企业打算短期持有;
- 19、以现金支付厂部办公用品费 700 元;
- 20、以银行存款支付产品销售费用 1,200 元;
- 21、假设企业全年实现利润为 400,000 元, 按 25% 的所得税率计算应交纳的所得税;
- 22、按税后利润的 10% 提取盈余公积金;

23、企业决定向投资者分配利润 100,000 元。

**要求：**编制相关的会计分录

(二) A 公司在某会计期末结账前各损益类账户余额的借贷方向正常，具体金额如下（单位：元）：

主营业务收入	7 000 000	主营业务成本	4 000 000
其他业务收入	2 000 000	营业税金及附加	200 000
营业外收入	1 000 000	其他业务支出	1 000 000
投资收益（盈利状态）	3 300 000	销售费用	400 000
财务费用	500 000	管理费用	1 200 000
所得税	2 000 000		

要求：（1）期末将本年各项损益类账户结平为零

（2）将“本年利润”账户余额转入“利润分配”账户

（3）A 公司对当期实现的净利润按照以下方案进行分配。首先对净利润按照相关规定按其 10%的比例提取法定盈余公积；经股东大会决定，提取任意盈余公积 300 000 元，向投资者分配现金股利 1 500 000 元。请编写期末有关利润分配的会计分录。

### 案例分析题

1、某企业 2009 年 12 月 10 日为生产车间购入生产用设备一台。发票上注明货款 40 万元，增值税 6.8 万元。设备提供商负责运输安装，该设备于 12 月 19 日达到可使用状态。企业预计该设备可使用 5 年，预计净残值率 5%。该设备不适用工作量法折旧。

要求：（1）编制该固定资产 2009 年 12 月入账的会计分录。

（2）在不考虑所得税影响、不允许变更会计政策和会计估计的情况下，如果企业希望 2012 年的净利润较高，那么从购入设备的初期开始，应该选用哪种折旧方法进行账务处理？说明你的选择理由。