1. 长风公司采用的固定资产折旧方法及相关资料如下，要求按照指明的方法计算折旧：
2. 某台设备原始价值为200 000 元，预计净残值率为4%，预计使用寿命为10年，采用年限平均法计算年折旧额、年折旧率、月折旧额、月折旧率
3. 某台设备原始价值为200 000 元，预计净残值率为4%，预计使用寿命为10年，预计可工作40 000小时，该设备投入使用后，各年的实际工作小时数假定为：前5年每年5 000小时，后5年每年3 000 小时，按工作量法计算第一年、第六年应计提的年折旧额，并作出分录（假定是生产用设备）
4. 某台设备原始价值为200 000 元，预计净残值率为4%，预计使用寿命为10年，采用双倍余额递减法计算固定资产折旧，编制折旧计算表（格式如书）
5. 某台设备原始价值为200 000 元，预计净残值率为4%，预计使用寿命为10年，，采用年数总和法计算折旧，编制折旧计算表

答案：

1. 直线法：

年折旧率=（1-4%）/10 = 9.6%

年折旧额= 200 000 \*9.6% = 19 200 元

月折旧率： 9.6% / 12 = 0.8%

月折旧额： 200 000\*0.8% = 1 600 元

（用公式其他算法也可，得数一致就行）

1. 工作量法

每小时折旧额：200 000\*（1-4%）/ 40 000 = 4.80 元

第一年折旧额：4.8 \* 5 000 = 24 000 元

第六年折旧额：4.8 \* 3 000 = 14 400 元

借 制造费用 24 000 （14 400）

贷 累计折旧 24 000 （14 400）

1. 双倍余额递减法

各年折旧率： 2/10\*100% = 20%

折旧计算表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年次 | 年初账面净值 | 年折旧率 | 年折旧额 | 累计折旧额 | 期末账面净值 |
| 1 | 200 000 | 20% | 40 000 | 40 000 | 160 000 |
| 2 | 160 000 | 20% | 32 000 | 72 000 | 128 000 |
| 3 | 128 000 | 20% | 25 600 | 97 600 | 102 400 |
| 4 | 102 400 | 20% | 20 480 | 118 080 | 81 920 |
| 5 | 81 920 | 20% | 16 384 | 134 464 | 65 536 |
| 6 | 65 536 | 20% | 13 107.2 | 147 571.2 | 52 428.8 |
| 7 | 52 428.8 | 20% | 10 485.76 | 158 056.96 | 41 943.04 |
| 8 | 41 943.04 | 20% | 8 388.61 | 166 445.57 | 33 554.43 |
| 9 | 33 554.43 | 改用直线法  计提折旧 | 12 777.22 | 179 222.79 | 20 777.21 |
| 10 | 20 777.21 | 12 777.21 | 192 000 | 8 000 |

1. 年数总和法

折旧计算表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年次 | 固定资产净值 | 年折旧率 | 年折旧额 | 累计折旧额 | 期末账面净值 |
| 1 | 192 000 | 10/55 | 34 909.09 | 34 909.09 | 157 090.91 |
| 2 | 192 000 | 9/55 | 31 418.18 | 66 327.27 | 125 672.73 |
| 3 | 192 000 | 8/55 | 27 927.27 | 94 254.54 | 97 745.46 |
| 4 | 192 000 | 7/55 | 24 436.36 | 118 690.90 | 73 309.10 |
| 5 | 192 000 | 6/55 | 20 945.45 | 139 636.35 | 52 363.65 |
| 6 | 192 000 | 5/55 | 17 454.55 | 157 090.90 | 34 909.10 |
| 7 | 192 000 | 4/55 | 13 963.64 | 171 054.54 | 20 945.46 |
| 8 | 192 000 | 3/55 | 10 472.73 | 181 527.27 | 10 472.73 |
| 9 | 192 000 | 2/55 | 6 981.82 | 188 509.09 | 3 490.91 |
| 10 | 192 000 | 1/55 | 3 490.91 | 192 000 | 0 |

1. 长风公司发生如下有关无形资产的经济业务，请做出相关分录：
2. 公司购入一项商标权，价款和其他支出共计150 000元，已用银行存款支付
3. 公司收到明达公司作为投资的一项专有技术、经评估确认价值为200 000元
4. 本月应摊销商标权和专有技术使用费 7 000 元
5. 公司自行开发一项新产品专利技术。在研究开发过程中，发生材料费50 000元，开发研究人员工资20 000 元，另用银行存款支付其他费用15 000元。这些支出中，其中费用化支出15 000 元，资本化支出为70 000元
6. 经确认，将上述研发支出转为企业的费用和无形资产

答案：

1. 借 无形资产 150 000

贷 银行存款 150 000

1. 借 无形资产 200 000

贷 股本（或实收资本）200 000

1. 借 管理费用 7 000

贷 累计摊销 7 000

1. 借 研发支出—费用化支出 15 000

—资本化支出 70 000

贷 原材料 50 000

应付职工薪酬 20 000

银行存款 15 000

1. 借 管理费用 15 000

无形资产 70 000

贷 研发支出—费用化支出 15 000

—资本化支出 70 000

1. 宏远公司2018年发生如下有关经济业务：
2. 2月1日，向银行借款10 万元，年利率8.4%，期限3个月，借款期满一次还本付息
3. 2、3、4 月末分别计提各月的利息费用（可只做一个月的分录）
4. 5月1日，向银行支付借款本息
5. 4月5日，从C公司购入乙材料10吨，材料价款为 400 000 元，适用的增值税税率为13%，价税款尚未支付，约定在2个月之内付款。材料已验收入库
6. 6月5日，向C公司支付上述购料价税款
7. 7月2日，宏远公司与E公司签订供货合同，供货金额为200 000元，应收增值税税款为26 000元，宏远公司收到E公司交来的预付款 100 000 元，并约定剩余货款在交货后付清
8. 7月25日，宏远公司将货物发送到E公司，并开出增值税专用发票，E公司验收合格。宏远公司收到E公司补付货款126 000元。
9. 7月份工资费用分配汇总表列示：产品生产人员工资为400 000元，车间管理人员工资为20 000元，企业行政管理人员工资为40 400元，销售人员工资为7 600元，在建工程人员工资为5 000元
10. 公司3月份应缴纳消费税12 000元
11. 4月初，以银行存款缴纳3月份的增值税8 000 元，消费税12 000元

要求：根据上述业务编制会计分录

答案：

1. 借 银行存款 100 000

贷 短期借款 100 000

1. 借 财务费用 700

贷 应付利息 700

1. 借 短期借款 100 000

应付利息 2 100

贷 银行存款 102 100

1. 借 原材料 400 000

应交税费—应交增值税（进项税额）52 000

贷 应付账款—C公司 452 000

1. 借 应付账款—C公司 452 000

贷 银行存款 452 000

1. 借 银行存款 100 000

贷 预收账款 100 000

1. 借 银行存款 126 000

预收账款 100 000

贷 主营业务收入 200 000

应交税费—应交增值税（销项税额）26 000

1. 借 生产成本 400 000

制造费用 20 000

管理费用 40 400

销售费用 7 600

在建工程 5 000

贷 应付职工薪酬—应付工资 473 000

1. 借 税金及附加 12 000

贷 应交税费—应交消费税 12 000

1. 借 应交税费—应交增值税（已交税金） 8 000

—应交消费税 12 000

贷 银行存款 20 000

1. 宏远公司发生如下有关长期借款的经济业务
2. 宏远公司1月1日，从银行借入资金2 000 000元，用于建造厂房，借款期限为2年，年利率为7.2%。到期一次还本付息，不计复利，所借款项全部存入银行。按照利息资本化做出第一年年末计提利息和第二年计提和还本付息的分录
3. 仍按上述资料，假定利息按年支付，按照利息费用化做出第一年确认支付利息和第二年还本付息的分录

答案：

1. （1）1.1日借款时

借 银行存款 2 000 000

贷 长期借款—本金 2 000 000

1. 第一年年末

借 在建工程 144 000

贷 长期借款—应计利息 144 000

1. 第二年年末计提和还本付息

借 在建工程 144 000

贷 长期借款—应计利息 144 000

借 长期借款——本金 2 000 000

长期借款——应计利息 288 000

贷 银行存款 2 288 000

1. （1）1.1日借款时

借 银行存款 2 000 000

贷 长期借款—本金 2 000 000

（2）第一年年底确认并记录利息时

借 财务费用 144 000

贷 应付利息 144 000

支付第一年应付利息时

借 应付利息 144 000

贷 银行存款 144 000

（3）第二年利息的确认和支付分录与第一年的相同。

借款到期偿还本金时的分录为：

借 长期借款 2 000 000

贷 银行存款 2 000 000

1. 某公司于2\*18年1月注册成立，当月发生以下经济业务，要求做出分录：
2. 接到银行通知，甲单位投资额100万元，已到账
3. 接受乙单位以土地使用权作为投资，该项无形资产评估确认价值为 40 万元

答案：

1. 借 银行存款 1 000 000

贷 实收资本 1 000 000

1. 借 无形资产 400 000

贷 实收资本 400 000

1. 某一新建企业2\*18年1月1日成立，成立之初有两个所有者投资：
2. 1月1日，一名投资者以银行存款投资 40万元，直接存入本企业的开户银行，另一名投资者以机器设备投资，协商确认投资额为40万，其中机器设备作价344 830元，取得增值税税专用发票上注明设备购入时的进项税额为 55 170元，实收资本共计 80万元
3. 5月1日，有另一名投资者加入该企业，经协商企业将注册资本增加到1 00 万元，该投资者缴入现金40万元，直接存入本企业的开户银行，拥有该企业20%的股份

要求：根据上述业务编制会计分录

答案：

1. 借 银行存款 400 000

固定资产 344 830

应交税费—应交增值税（进项税额） 55 170

贷 实收资本 800 000

1. 借 银行存款 400 000

贷 实收资本 200 000

资本公积 200 000