



高等院校会计与财务管理系列教材
上海市第三期本科教育高地建设项目

I 《中级财务会计》 练习册

Intermediate Financial Accounting

李绍敬 主编
贾建军

 上海财经大学出版社

《中级财务会计》练习册

李绍敬 贾建军 主编

 上海财经大学出版社

目 录

第一章 财务会计总论/1

- 一、单项选择题/1
- 二、多项选择题/2
- 三、判断题/3

第二章 货币资金/4

- 一、单项选择题/4
- 二、多项选择题/5
- 三、判断题/6
- 四、计算与会计处理题/6

第三章 应收及预付款项/8

- 一、单项选择题/8
- 二、多项选择题/9
- 三、判断题/10
- 四、计算与会计处理题/11

第四章 存货/13

- 一、单项选择题/13
- 二、多项选择题/15
- 三、判断题/16
- 四、计算与会计处理题/17

第五章 投资/19

- 一、单项选择题/19
- 二、多项选择题/19
- 三、判断题/21
- 四、计算与会计处理题/21

第六章 固定资产/25

- 一、单项选择题/25
- 二、多项选择题/26
- 三、判断题/27
- 四、计算与会计处理题/28

第七章 无形资产及其他长期资产/30

- 一、单项选择题/30
- 二、多项选择题/31
- 三、判断题/32
- 四、计算与会计处理题/33

第八章 投资性房地产/34

- 一、单项选择题/34
- 二、多项选择题/35
- 三、计算与会计处理题/37

第九章 资产减值/39

- 一、单项选择题/39
- 二、多项选择题/41
- 三、判断题/42
- 四、计算与会计处理题/43

第十章 流动负债/44

- 一、单项选择题/44
- 二、多项选择题/46
- 三、判断题/47
- 四、计算与会计处理题/48

第十一章 长期负债/50

- 一、单项选择题/50
- 二、多项选择题/51
- 三、判断题/51
- 四、计算与会计处理题/52

第十二章 或有事项/53

- 一、单项选择题/53

- 二、多项选择题/54
- 三、判断题/56
- 四、计算与会计处理题/57

第十三章 所有者权益/58

- 一、单项选择题/58
- 二、多项选择题/59
- 三、判断题/60
- 四、计算与会计处理题/61

第十四章 收入、费用和利润/63

- 一、单项选择题/63
- 二、多项选择题/65
- 三、判断题/67
- 四、计算与会计处理题/68

第十五章 所得税会计/70

- 一、单项选择题/70
- 二、多项选择题/71
- 三、判断题/72
- 四、计算与会计处理题/73

第十六章 财务报告/74

- 一、单项选择题/74
- 二、多项选择题/75
- 三、判断题/75
- 四、计算与会计处理题/75

参考答案/78

第一章

财务会计总论

一、单项选择题

1. 资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额计量,所采用的计量属性是()。

- A. 现值 B. 重置成本 C. 可变现净值 D. 公允价值

2. 为保证各个企业之间会计信息的可比性,只要是相同的交易或事项,()。

- A. 企业可以自由选择会计政策 B. 就应当采用同样的会计方法
C. 应采用相同方法与不同的政策 D. 应采用不同方法与相同的政策

3. 通过判断和筛选,将某一会计事项作为会计要素正式记入会计账簿并列入会计报告的过程,被称为()。

- A. 会计确认 B. 会计计量 C. 会计记录 D. 会计报告

4. A公司对B公司投资,占B公司表决权资本的16%,B公司生产产品依靠A公司提供的配方,并规定B公司不得改变其配方,故A公司确认对B公司具有重大影响。此项业务处理是根据()的基本要求。

- A. 重要性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 实质重于形式

5. 从会计信息成本效益看,对所有会计事项应采取分轻重主次和繁简详略进行会计核算,而不应采取完全相同的会计程序和处理方法,体现的是()的基本要求。

- A. 谨慎性 B. 重要性 C. 相关性 D. 明晰性

6. 根据《企业会计准则——基本准则》的规定,下列不属于会计信息质量要求内容的是()。

- A. 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据
B. 企业提供的会计信息应当反映与财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易和事项
C. 企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或收益,低估负债或费用
D. 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告

7. 制定会计准则的主要依据是()。

- A. 宪法 B. 会计实践 C. 会计法 D. 会计制度

8. 下列表述不正确的是()。

- A. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果,利润包括利得和损失

- B. 所有者权益的来源包括所有者投入的资本、留存收益等,不包括利得和损失
- C. 企业发生的交易或事项导致其承担了一项负债而又不确认为资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益
- D. 对于不重要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判断的前提下,可适当简化处理
9. 不同企业发生的相同或者类似的交易或事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致,相互可比,体现的是()原则。
- A. 真实性 B. 相关性 C. 可比性 D. 重要性
10. 某股份公司的下列做法中,违背会计核算可比性原则的是()。
- A. 因减持股份对被投资单位不再具有控制权,公司将长期股权投资由权益法改为成本法
- B. 因预计发生年度亏损,公司将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回
- C. 因客户的财务状况好转,公司将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 改为 15%
- D. 由于固定资产的更新改造,预计使用年限由 10 年变更为 15 年

二、多项选择题

1. 下列各项中,可以作为一个主体进行核算的有()。
- A. 销售部门 B. 母公司及其子公司组成的企业集团
- C. 母公司 D. 企业生产车间
2. 我国会计法规体系主要包括()。
- A. 会计法 B. 会计准则 C. 会计制度 D. 其他经济法规
3. 在有不确定因素情况下作出合理判断时,下列事项符合谨慎性原则的做法是()。
- A. 合理估计可能发生的损失和费用
- B. 设置秘密准备,以防备利润计划完成不佳的年度转回
- C. 充分估计可能取得的收益和利润
- D. 不要高估资产和预计收益
4. 在确认资产、负债、收入、费用等要素时,应满足的条件有()。
- A. 符合会计要素的定义 B. 经济利益很可能流入、流出企业
- C. 经济利益能够可靠计量 D. 具有可靠性
5. 会计计量属性主要包括()。
- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 可变现净值 D. 公允价值
6. 下列各种会计处理方法中,体现谨慎性原则的是()。
- A. 固定资产采用加速折旧法计提折旧
- B. 计提各项资产减值准备
- C. 在物价持续上涨的情况下,采用后进先出法计价
- D. 企业研究开发无形资产过程中研究阶段发生的费用,于发生时计入当期损益
7. 对盘盈资产的计价,可采用的计量属性有()。
- A. 重置成本 B. 公允价值 C. 可变现净值 D. 现值 E. 历史成本

8. 财务会计报告可能包括()。

- A. 会计报表 B. 报表附注 C. 董事会决议 D. 股东大会决议

9. 以下属于财务会计核算范畴的是()。

- A. 企业由于严重亏损,无法偿还到期债务,已进入破产清算程序
B. 在恶性通货膨胀的情况下,企业采用价值稳定货币单位进行计量
C. 企业对期末资产采用可变现净值或公允价值进行计量
D. 企业对会计政策变更的累积影响数采用追溯调整法进行确认

10. 可变现净值适用于()。

- A. 接受捐赠的固定资产,捐赠方没有提供有关凭据的,同类或类似固定资产不存在活跃市场的,其入账价值的确定
B. 盘盈固定资产,同类或类似固定资产不存在活跃市场的,其入账价值的确定
C. 确定资产可收回金额
D. 接受捐赠的无形资产,捐赠方没有提供有关凭据的,同类或类似固定资产不存在活跃市场的,其入账价值的确定

三、判断题

1. 同一企业不同时期发生的相同或类似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更;确实需要变更的,应当在附注中进行说明。这体现的是基本会计准则的一贯性原则。()

2. 根据《企业会计准则——基本准则》的规定,配比原则和成本效益原则是用来指导各期成本费用确认的,以便正确计算利润。()

3. 根据《企业会计准则——基本准则》的规定,企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。()

4. 财务会计规范仅包括会计法、会计准则和会计制度,而与会计工作相关的税法和票据法不包括在其中。()

5. 所有企业都必须及时编制并对外报送资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表。()

6. 对于上市公司而言,投资人和债权人非常需要有关未来经营状况和财务成果方面的信息,因此,盈利预测报表已被正式纳入财务会计报告的范围。()

7. 财务会计信息除要求真实和完整外,必须保证绝对准确。()

8. 在我国现行会计核算中,一般情况下采用名义货币和公允价值的计量模式。()

9. 在市场经济体制下,政府部门仍然是会计信息最主要的使用者,因此,只要满足政府部门的需要,就实现了会计核算的目标。()

10. 无论是手工记账还是电算化会计,其会计凭证填制和账簿登记的程序和方法基本是相同的。()

第二章

货币资金

一、单项选择题

- 下列情形中,不违背《内部会计控制规范》规定的“确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督”原则的是()。
 - 由出纳人员兼任会计档案保管工作
 - 由出纳人员保管签发支票所需全部印章
 - 由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
 - 由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作
- 下列情况中,企业不能直接使用库存现金结算的有()。
 - 缴纳的税金
 - 职工的工资、津贴
 - 向个人收购农副产品价款
 - 结算起点以下的零星开支
- 下列情况中,企业不能动用库存现金支付的是()。
 - 支付职工奖金 80 000 元
 - 购买办公用品 500 元
 - 支付购买设备款 7 500 元
 - 预派出差人员携带差旅费 18 000 元
- 企业现金发生长款,但未查明原因,对此,企业应当()。
 - 不做账务处理,继续查找
 - 经批准转做营业外收入
 - 经批准抵减营业外支出
 - 经批准抵减现金存款
- 现金日记账应做到日清日结,如发现现金短缺,应记入()账户。
 - 管理费用
 - 其他应收款
 - 待处理财产损溢
 - 营业外支出
- 下列结算方式中,在同城、异地均可使用的结算方式有()。
 - 支票
 - 银行本票
 - 委托收款
 - 托收承付
- 下列各项中,不得用于支取现金的是()。
 - 信用卡(单位卡)
 - 注有“现金”字样的银行本票
 - 现金支票
 - 注有“现金”字样的银行汇票
- 企业用于办理日常转账结算和现金收付的银行存款户是()。
 - 基本存款账户
 - 一般存款账户
 - 临时存款账户
 - 专用存款账户
- 根据有关规定,企业的工资、奖金等现金的支取,只能通过()办理。
 - 基本存款账户
 - 一般存款账户
 - 临时存款账户
 - 专用存款账户
- 企业一般不能从现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要坐支现金的,应当事先报经()审查批准。

A. 上级主管 B. 税务机关 C. 开户银行 D. 工商行政管理部门

11. 企业将准备用于有价证券投资的现金存入证券公司指定的账户时,应借记的会计账户是()。

A. 银行存款 B. 其他应收款 C. 其他货币资金 D. 交易性金融资产

12. 采用商业汇票结算,购销双方必须()。

A. 有商品交易 B. 有劳务供应
C. 订有合同的商品交易 D. 订有合同的劳务供应等交易

二、多项选择题

1. 下列支出可使用库存现金结算的有()。

A. 购买办公用品 500 元 B. 业务员出差借款 10 000 元
C. 购入设备一台 50 000 元 D. 向农户收购农副产品 10 000 元

2. 下列结算方式中,可用于同城结算的有()。

A. 支票 B. 银行本票 C. 商业汇票 D. 委托收款

3. 下列各项中,符合《现金管理暂行条例》规定可以用现金结算的有()。

A. 为职工缴纳社会保障费支付的款项
B. 出差人员必须携带的差旅费
C. 支付给职工个人的劳保福利费
D. 向个人收购农副产品支付的款项

4. 根据我国现行银行结算办法的规定,必须在商品交易或者在商品交易的同时附带提供劳务的情况下才能使用的结算方式有()。

A. 委托收款 B. 汇兑 C. 托收承付 D. 商业汇票

5. 《银行结算办法》中规定了银行结算纪律,应()。

A. 不准出租、出借银行账户 B. 不准签发空头支票和远期支票
C. 不准套取银行信用 D. 不准异地转账结算

6. 在()情况下,企业银行存款日记账余额会小于银行对账单余额。

A. 企业开出支票,对方来到银行兑现
B. 银行误将其他公司的存款记入本企业“银行存款”账户
C. 银行代扣水电费,企业尚未接到付款通知
D. 银行收到委托收款结算方式下结算款项,企业尚未收到通知

7. 商业汇票的签发人可以是()。

A. 购货单位 B. 销货单位
C. 购货单位开户银行 D. 销货单位开户银行

8. 按照现行会计制度的规定,不能用“应收票据”及“应付票据”账户核算的票据包括()。

A. 银行本票存款 B. 银行承兑汇票 C. 外埠存款 D. 商业承兑汇票

9. 下列各项中,不通过“其他货币资金”账户核算的有()。

A. 信用证保证金存款 B. 银行承兑汇票

C. 备用金

D. 不能提前支取的定期存款

10. 下列各项中,通过“其他货币资金”账户核算的是()。

A. 外埠存款

B. 银行汇票存款

C. 信用卡存款

D. 银行本票存款

三、判断题

1. 为了减员增效,企业的出纳人员除了要登记现金和银行存款日记账外,还可以进行债权债务账目的登记工作。()

2. 库存现金的清查包括出纳人员每日的清点核对和清查小组定期和不定期的清查。()

3. “库存现金”账户反映企业库存的现金,不包括企业内部各部门周转使用、由各部门保管的定额备用金。()

4. 为了减少货币资金管理和控制中产生舞弊的可能性,及时发现有关人员的舞弊行为,对涉及货币资金管理和控制的业务人员,应实行定期轮换岗位制度。()

5. 企业可以根据经营需要,在一家或几家银行开立基本存款账户。()

6. 企业从银行提取现金,不会影响资产负债表中货币资金项目的变动。()

7. 商业承兑汇票只能由购货企业签发,并由购货企业承兑。()

8. 单位和个人各种款项的结算,均可采用汇兑结算方式。()

9. 企业日常零星开支所需现金由开户银行根据企业的实际需要量核定最高限额,一般为 1~3 天的日常零星开支所需要的库存现金限额。()

10. 在我国,使用托收承付结算方式的每笔金额起点为 1 000 元。()

11. 企业货币资金的收付、稽核及会计档案的保管必须由两人以上负责。()

四、计算与会计处理题

1. 某公司 2009 年 1 月 31 日库存现金余额为 4 000 元,2 月发生下列库存现金业务:

(1)开出现金支票,从银行提取现金 50 000 元。

(2)企业管理部门用现金购买办公用品 900 元。

(3)营业部门销售小额商品,收取现金 480 元。

(4)业务员张某出差,借差旅费 7 000 元。

(5)以现金拨付营业部门备用金 10 000 元。

(6)用现金支付违规罚款 300 元。

(7)业务员张某出差归来,报销差旅费 6 850 元,余款 150 元交回。

(8)出纳员将超出库存现金限额的 16 000 元存入银行。

【要求】根据上述资料,编制会计分录。

2. 某企业 2009 年 6 月 30 日收到的银行对账单余额为 61 575 元,银行存款日记账余额为 67 500 元,经核对,发现下列未达账项:

(1)6 月 29 日,企业委托银行收款 3 750 元,银行已收款入账,企业尚未入账。

(2)6 月 30 日,银行代付电费 4 350 元,企业尚未收到付款通知。

(3)6 月 30 日,企业送存银行的转账支票 4 800 元,银行尚未入账。

(4)6月30日,企业开出转账支票一张2 475元,银行尚未入账。

【要求】根据上述资料,编制“银行存款余额调节表”。

3. 某企业采购员到异地采购原材料一批,取得的增值税专用发票上注明价款为300 000元,增值税额为51 000元。款项以银行汇票结算,原材料已经验收入库。银行汇票出票金额为400 000元。

【要求】根据上述资料,编制有关会计分录。

应收及预付款项

一、单项选择题

1. 某企业 2 月 28 日将某公司 1 月 31 日签发的带息商业汇票向银行办理贴现,该票据面值为 10 000 元,年利率为 10%,期限为 6 个月,贴现率为 12%,则该企业实际收到的贴现款为()元。
A. 9 975 B. 10 000 C. 10 335 D. 10 600
2. 一张票面金额为 10 000 元、6 个月的不带息应收票据,企业已经持有 5 个月,按 12% 的贴现率进行贴现,则该企业可得贴现款为()元。
A. 9 900 B. 10 000 C. 9 880 D. 10 650
3. 2008 年 6 月 14 日签发、期限 90 天的票据,到期日为()。
A. 9 月 12 日 B. 9 月 13 日 C. 9 月 14 日 D. 9 月 11 日
4. 银行承兑汇票到期,若付款方无力支付票款,则付款方应做如下会计处理:()。
A. 借:应付票据
 贷:应付账款
C. 借:应付票据
 贷:短期借款
B. 借:应付票据
 贷:应收账款
D. 借:应付票据
 贷:银行存款
5. 我国现行制度规定,应收票据应按()入账。
A. 面值 B. 到期值 C. 贴现金额 D. 面值加利息
6. 下列项目中,销售方应作为财务费用处理的是()。
A. 购货方获得的商业折扣 B. 购货方获得的现金折扣
C. 购货方获得的销售折让 D. 购货方放弃的现金折扣
7. 某企业 3 月 15 日销售产品一批,应收账款为 15 万元(不考虑增值税),规定的付款条件为 2/10、1/20、n/30,购货方于 3 月 26 日付款,则该企业实际收到的金额为()万元。
A. 15 B. 14.85 C. 14.7 D. 14
8. 某企业采用应收账款余额百分比法进行坏账核算,计提比例为 5%,该企业 2008 年年末“坏账准备”账户为借方余额 15 000 元,2009 年年末该企业应收账款余额为 400 万元,则该企业 2009 年关于坏账准备的账务处理是()。
A. 贷:坏账准备 20 000 B. 贷:坏账准备 35 000
C. 贷:坏账准备 5 000 D. 借:坏账准备 5 000
9. 某企业有关账户的期末余额如下:
(1)“应收账款——A 公司”借方余额 100 000 元

- (2)“应收账款——B公司”借方余额 20 000 元
- (3)“预收账款——C公司”借方余额 40 000 元
- (4)“预收账款——D公司”贷方余额 10 000 元
- (5)“应付账款——E公司”借方余额 60 000 元

若该企业坏账准备的提取比例为 5‰,则该企业本期应提取的“坏账准备”项目的金额为()元。

- A. 650 B. 900 C. 800 D. 1 150

10. 企业在采用备抵法核算坏账损失时,如果已确认并转销的坏账以后又收回,则应按收回的金额做以下会计处理:()。

- A. 借:应收账款
 贷:资产减值损失
- B. 借:应收账款
 贷:坏账准备
 借:银行存款
 贷:应收账款
- C. 借:应收账款
 贷:坏账准备
- D. 借:银行存款
 贷:资产减值损失

11. 某企业销售产品一批,不含增值税售价为 10 000 元,商业折扣为 5%,现金折扣为 3/10、1/20、n/30,客户于第 19 天支付货款。假设该企业适用的增值税税率为 17%,则应收账款的入账金额为()元。

- A. 9 500 B. 11 700 C. 11 115 D. 11 583

12. 若企业预付账款业务不多,为简化核算,可直接将预付的货款记入()。

- A. “应付账款”账户的借方 B. “应收账款”账户的借方
- C. “应付账款”账户的贷方 D. “应收账款”账户的贷方

13. 实行定额备用金制度的企业,一旦建立,在用款单位()时,再通过其他应收款账户核算。

- A. 使用 B. 报销费用 C. 定额发生变动 D. 支付

二、多项选择题

1. 采用备抵法核算坏账损失,其优点是()。

- A. 避免企业虚盈实亏 B. 符合谨慎性原则
- C. 符合权责发生制原则 D. 避免企业虚夸资产

2. 下列各项中,属于其他应收款核算内容的有()。

- A. 向保险公司索赔的款项 B. 存出保证金
- C. 备用金 D. 赊销产品

3. 现行会计制度规定,采用备抵法核算坏账损失的企业,下列各项中,不计提坏账准备的项目有()。

- A. 其他应收款 B. 应收票据 C. 预付账款 D. 应收账款
4. “应收票据”账户借方登记的内容包括()。
- A. 收到应收票据的票面价值 B. 持有应收票据的应计利息
C. 到期收回的票据金额 D. 已经贴现的应收票据金额
5. 下列项目中,应作为应收票据核算的有()。
- A. 商业汇票 B. 银行汇票 C. 商业承兑汇票 D. 银行承兑汇票
6. 计算带息商业汇票到期值时,应考虑的因素有()。
- A. 贴现率 B. 票面金额 C. 票面利率 D. 票据期限
7. 当带息商业汇票的票面利率与贴现利率相同时,贴现净额()。
- A. 可能等于票面金额 B. 可能大于票面金额
C. 可能小于票面金额 D. 一定小于票面金额
8. “应收账款”账户核算的内容不包括()。
- A. 应收职工欠款 B. 购买的长期债券
C. 因销售活动形成的债权 D. 存出的保证金
9. 采用备抵法核算坏账,可采用下列方法中的()估计坏账损失。
- A. 加权平均法 B. 赊销百分比法
C. 账龄分析法 D. 应收账款余额百分比法
10. 下列各项中,应记入“坏账准备”账户贷方的有()。
- A. 实际发生的坏账 B. 收回以前确认并转销的坏账
C. 提取坏账准备 2 000 元 D. 冲回多提的坏账 2 000 元

三、判断题

1. 企业备用金业务可通过“其他应收款”账户核算。()
2. “坏账准备”账户年末有余额一定在贷方。()
3. 年度终了计提应收票据利息时,企业应增加应收票据的账面价值,并冲减当期财务费用。()
4. 商业汇票可以背书转让,被背书人应对票据的到期付款负连带责任。()
5. 企业带息应收票据在年末资产负债表中应以账面价值反映。()
6. 在我国,应收票据只核算商业汇票的内容,而不包括其他任何票据。()
7. 在存在现金折扣的情况下,若采用总价法核算,应收账款应按营业收入扣除预计最大的现金折扣后的金额确认。()
8. 按照我国企业会计准则的规定,企业应采用备抵法核算坏账损失。()
9. 企业当期提取的坏账准备金额,应等于当期按应收账款计算应提坏账准备金额减“坏账准备”账户的贷方余额。()
10. 对预付账款不多的企业,可将其直接记入“应收账款”账户的借方。()

四、计算与会计处理题

1. 甲公司发生下列经济业务:

(1) 3月4日,销售产品一批给乙公司,增值税专用发票上注明价款为50 000元,增值税额为8 500元,并为之代垫运杂费1 500元,款项均未收到。

(2) 3月16日,乙公司签发一张带息的商业承兑汇票给甲公司,面值为60 000元,年利率为6%,期限为90天,结清前欠货款。

(3) 4月15日,因急需资金,甲公司将汇票贴现,贴现率为7.2%,贴现所得款已存入银行。

(4) 6月14日,收到银行通知,甲公司和乙公司均无款支付到期的贴现票据款,已将票据转作逾期贷款处理。

【要求】

(1) 计算贴现所得额;

(2) 编制有关会计分录。

2. 某企业2008年3月20日销售产品一批,货已发出,专用发票上注明的销售收入为100 000元,增值税额为17 000元,货款未收,该批产品销售成本为70 000元。同日,该企业收到购货企业交来的不带息商业承兑汇票一张,票面金额为117 000元,期限为60天。4月4日,该企业因资金紧张,将该票据向银行办理贴现,贴现率为8%。

【要求】根据上述资料,编制有关会计分录。

3. 某企业为取得一批原材料,将持有的一张带息商业汇票背书转让,汇票面值为100 000元,期限为6个月,该批原材料价款为200 000元,增值税额为34 000元,该票据尚未计提的利息为5 437元,差额以银行存款支付。

【要求】根据上述资料,编制有关会计分录。

4. 某公司2008年8月份发生下列业务:

(1) 8月3日,将一批产品销售给甲公司,增值税专用发票上注明价款为20 000元,增值税额为3 400元,货款尚未收到。付款条件为2/10、1/20、n/30。

(2) 8月18日,本公司收到甲公司退回的8月3日销售的部分商品,发票价格为3 000元(不含增值税)。

(3) 8月22日,甲公司用银行汇票结算方式,结清上述款项。

【要求】根据上述资料,采用总价法核算并编制有关分录。

5. 2008年12月31日,A企业得知债务人B企业发生严重财务困难,因此对应收B企业的账款进行减值测试。该项应收账款余额为4 800 000元,A企业根据B企业的资信情况确定按5%提取坏账准备。2009年,A企业对B企业的应收账款,实际发生坏账损失64 000元。2009年年末,A企业对B企业的应收账款余额为5 760 000元,经减值测试,仍按5%提取坏账准备。2010年,接开户行通知,以前确认的B企业坏账40 000元重新收回。2010年年末,A企业对B企业的应收账款余额为4 000 000元,经减值测试,仍按5%提取坏账准备。

【要求】根据上述资料,编制有关会计分录。

6. 某公司为增值税一般纳税人企业,应收账款的处理采用总价法,11月份发生下列货币资金及应

收款项业务:

- (1)11月1日,出纳交来因上个月工作失误,由本人赔偿的现金100元。
- (2)11月2日,企业填制“银行汇票申请书”,申请银行汇票800 000元。
- (3)11月3日,赊销给大地公司商品一批,价款为30 000元,付款条件为1/20、n/60。
- (4)11月4日,因急需资金,将一张10月4日签发、期限为6个月、面值为27 000元的银行承兑汇票向银行贴现,贴现率为9%。
- (5)11月5日,企业确认为坏账并已核销的万科公司的应收账款25 000元又收回。
- (6)11月6日,企业从白云公司购进材料一批,增值税专用发票上注明价款为200 000元,增值税额为34 000元。企业将持有的中华公司商业汇票转让给白云公司,金额为234 000元。
- (7)11月7日,以转账支票预付蓝天公司材料款15 000元。
- (8)11月22日,大地公司支付商品款。
- (9)11月29日,收到蓝天公司材料,增值税专用发票上注明价款为17 000元,增值税额为2 890元。
- (10)11月30日,以银行汇票800 000元购进原材料600 000元,支付增值税额为102 000元,余款退回,材料已验收入库。

【要求】根据上述资料,编制有关会计分录。