

《中级财务会计》 (第二版)

操作与习题手册

崔凤鸣 主编

经济科学出版社

《中级财务会计（第二版）》 操作与习题手册

崔凤鸣 主编

经济科学出版社

前 言

《中级财务会计（第二版）操作与习题手册》是现代远程教育系列教材《中级财务会计（第二版）》的配套练习手册。本练习手册突出中级财务会计的重点与难点，强调理论联系实际，可作为高等财经院校财务会计教学的辅助教材，也可作为企业财务会计人员学习财务会计的操作练习用书。

为了使读者更好地学习和掌握《中级财务会计（第二版）》教材的内容，习题手册的内容安排与配套教材完全一致，便于随学随练，并配有参考答案，供读者自行对照检查。

习题手册中的每一道习题都经过精心设计，可以看做是具有相对独立性的小型案例，更贴近实际，使读者能够通过练习，增加对会计实务的感性认识。练习手册中还设计了部分难度较大的和跨章节的习题，旨在帮助读者开拓思路，提高分析问题和解决问题的能力以及综合运用所学知识的能力，加深对会计问题的理解和认识。

本书在编写的过程中，得到了东北财经大学会计学院和网络教育学院许多老师的大力支持和帮助，并提出了宝贵的意见，在此一并表示衷心的感谢。

由于作者水平所限，书中难免存在疏漏和不足，恳请读者批评指正。

编者
2007年2月

目 录

第一章 总论	1
一、练习题	1
二、参考答案	2
第二章 货币资金	3
一、练习题	3
二、参考答案	4
第三章 应收款项	8
一、练习题	8
二、参考答案	10
第四章 存货	13
一、练习题	13
二、参考答案	21
第五章 投资	37
一、练习题	37
二、参考答案	45
第六章 固定资产	63
一、练习题	63
二、参考答案	65
第七章 无形资产及其他非流动资产	72
一、练习题	72
二、参考答案	73
第八章 流动负债	75
一、练习题	75
二、参考答案	78
第九章 非流动负债	84
一、练习题	84
二、参考答案	86
第十章 所有者权益	93
一、练习题	93
二、参考答案	94
第十一章 收入、费用和利润	99
一、练习题	99
二、参考答案	107
第十二章 财务会计报告	126
一、练习题	126
二、参考答案	128

第一章 总 论

一、练习题

[资料] 20×5年12月31日，东方公司总账科目余额，见表1-1。

表 1-1

总账科目余额表

20×5年12月31日

单位：元

总账科目	金 额	总账科目	金 额
库存现金	5 000	短期借款	300 000
银行存款	1 260 000	应付票据	150 000
其他货币资金	120 000	应付账款	570 000
交易性金融资产	50 000	预收账款	40 000
应收票据	220 000	应付职工薪酬	87 000
应收账款	360 000	应交税费	35 000
预付账款	100 000	其他应付款	53 000
其他应收款	15 000	长期借款	2 000 000
在途物资	86 000	实收资本	3 000 000
原材料	612 000	资本公积	900 000
库存商品	725 000	盈余公积	1 050 000
发出商品	58 000	利润分配	635 000
委托加工物资	132 000	主营业务收入	945 000
周转材料	265 000	其他业务收入	315 000
生产成本	314 000	公允价值变动损益	35 000
持有至到期投资	200 000	投资收益	125 000
可供出售金融资产	120 000	营业外收入	580 000
长期股权投资	450 000	主营业务成本	567 000
长期应收款	161 000	其他业务成本	189 000
固定资产	1 760 000	营业税金及附加	2 000
累计折旧	528 000	销售费用	96 000
在建工程	1 560 000	管理费用	116 000
无形资产	800 000	财务费用	124 000
累计摊销	160 000	营业外支出	470 000
长期待摊费用	135 000	所得税费用	156 000

[要求] 根据表1-1资料，编制东方公司20×5年12月31日资产负债表和20×5年度利润表。

二、参考答案

(1) 编制的东方公司 20×5 年 12 月 31 日资产负债表, 见表 1-2。

表 1-2

资产负债表(简表)

编制单位: 东方公司

20×5 年 12 月 31 日

单位: 元

资 产	年末余额	负债和所有者权益	年末余额
流动资产:		流动负债:	
货币资金	1 385 000	短期借款	300 000
交易性金融资产	50 000	应付票据	150 000
应收票据	220 000	应付账款	570 000
应收账款	360 000	预收账款	40 000
预付账款	100 000	应付职工薪酬	87 000
其他应收款	15 000	应交税费	35 000
存货	2 192 000	其他应付款	53 000
流动资产合计	4 322 000	流动负债合计	1 235 000
非流动资产:		非流动负债:	
可供出售金融资产	120 000	长期借款	2 000 000
持有至到期投资	200 000	非流动负债合计	2 000 000
长期应收款	161 000	负债合计	3 235 000
长期股权投资	450 000	所有者权益:	
固定资产	1 232 000	实收资本	3 000 000
在建工程	1 560 000	资本公积	900 000
无形资产	640 000	盈余公积	1 050 000
长期待摊费用	135 000	未分配利润	635 000
非流动资产合计	4 498 000	所有者权益合计	5 585 000
资产总计	8 820 000	负债和所有者权益总计	8 820 000

(2) 编制的东方公司 20×5 年度利润表, 见表 1-3。

表 1-3

利润表(简表)

编制单位: 东方公司

20×5 年度

单位: 元

项 目	本年金额
一、营业收入	1 260 000
减: 营业成本	756 000
营业税金及附加	2 000
销售费用	96 000
管理费用	116 000
财务费用	124 000
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	35 000
投资收益(损失以“-”号填列)	125 000
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	326 000
加: 营业外收入	580 000
减: 营业外支出	470 000
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	436 000
减: 所得税费用	156 000
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	280 000

第二章 货币资金

一、练习题

1. 现金清查——短缺

〔资料〕东方公司在现金清查中,发现现金短缺150元。经查,其中100元为多付业务员李刚预借的差旅费,其余50元无法查明原因,报经批准处理。

〔要求〕编制有关现金短缺的下列会计分录:(1)发现现金短缺。(2)报经批准处理。

2. 现金清查——溢余

〔资料〕东方公司在现金清查中,发现现金溢余220元。经查,其中100元为少付业务员王强预借的差旅费,另有100元为多收海利公司租借包装物的押金,其余20元无法查明原因,报经批准处理。

〔要求〕编制有关现金溢余的下列会计分录:(1)发现现金溢余。(2)报经批准处理。

3. 银行存款余额调节表

〔资料〕东方公司20×5年6月30日银行存款日记账余额为2 700 000元,银行对账单余额为2 658 000元。经核对,存在下列未达账项:(1)6月28日,银行收到东方公司的托收款15 000元,银行已记账,东方公司尚未接到银行收款通知。(2)6月28日,银行支付电力公司托收的东方公司电费26 000元,银行已记账,东方公司尚未接到银行付款通知。(3)6月29日,东方公司用转账支票购买办公用品12 000元,东方公司已记账,银行尚未付款记账。(4)6月30日,东方公司送存转账支票43 000元,东方公司已记账,银行尚未收款记账。

〔要求〕编制银行存款余额调节表(表式参见教材)。

4. 其他货币资金——外埠存款

〔资料〕东方公司因临时采购需要,将款项150 000元汇往上海开立采购专户;业务人员采购材料后,给会计部门寄回发票账单等凭证,材料价款120 000元,增值税进项税额20 400元;上海采购业务结束,将剩余采购资金9 600元转回。

〔要求〕编制有关外埠存款的下列会计分录:(1)汇出款项开立采购专户。(2)收到采购材料的发票账单。(3)剩余采购资金转回。

5. 其他货币资金——银行汇票存款

〔资料〕东方公司因采购原材料的需要,向银行交存款项50 000元,申请办理银行汇票,银行受理后签发银行汇票和解讫通知;业务人员持银行汇票前往外地采购原材料,并用银行汇票支付材料价款40 000元,增值税进项税额6 800元;会计部门收到银行转来的余款收账通知。

〔要求〕编制有关银行汇票存款的下列会计分录:(1)向银行交存款项办理银行汇票。(2)用银行汇票支付采购材料的款项。(3)银行汇票剩余款项转回。

6. 外币业务

〔资料〕东方公司以人民币为记账本位币,采用业务发生当日市场汇率作为折算汇率。20×6年12月份,该企业有关外币业务的资料如下:

(1) 20×6年11月30日,各外币账户余额,见表2-1。

表2-1

东方公司外币账户余额表

20×6年11月30日

单位:元

总账账户	明细账户	币 种	原币金额	汇 率	人民币金额
银行存款	美元户	USD	60 000	8.30	498 000
	港币户	HKD	20 000	1.07	21 400
应收账款	A 客户	USD	4 000	8.30	33 200
	B 客户	USD	1 500	8.30	12 450
应付账款	S 外商	USD	5 000	8.30	41 500
短期借款	中国银行	USD	40 000	8.30	332 000

(2) 20×6年12月份,东方公司发生如下外币业务:①12月1日,收到A客户汇来的前欠账款USD 4 000。当日汇率8.30。②12月3日,售给B客户产品USD 2 000,产品已发出,货款尚未收回。当日汇率8.29。③12月5日,偿还S外商的账款USD 5 000。当日汇率8.28。④12月10日,向F外商购进材料,共计货款USD 15 000,运杂费USD 3 000,货款暂欠。当日汇率8.26。⑤12月13日,现销产品USD 1 000,款项交存银行。当日汇率8.27。⑥12月13日,偿还欠F外商的账款。当日汇率8.27。⑦12月16日,售给C客户USD 30 000,代垫运杂费USD 2 000,款项尚未收到。当日汇率8.26。⑧12月20日,收到B客户上月所欠账款USD 1 500。当日汇率8.27。⑨12月25日,收到本月12日向C客户赊销的部分账款USD 22 000。当日汇率8.27。⑩12月28日,将USD 20 000卖给银行,银行美元买价8.278元。当日汇率8.28。⑪12月30日,偿还部分短期外币借款USD 25 000。当日汇率8.28。⑫12月31日,将港币存款HKD 10 000通过中国银行兑换成美元。中国银行当日港币买价为1.069,美元卖价为8.285。港币当日汇率1.07,美元当日汇率8.28。

〔要求〕根据上列资料,作出有关外币业务的下列会计处理:(1)编制东方公司12月份外币交易的会计分录。(2)编制东方公司12月31日调整前外币账户余额表(表式参见表2-1)。(3)12月31日,美元市场汇率为8.28,港币市场汇率为1.07,编制按年末汇率对各外币账户人民币余额进行调整的会计分录。(4)编制东方公司12月31日调整后外币账户余额表(表式参见表2-1)。

二、参考答案

1. 现金清查——短缺

借:待处理财产损益——待处理流动资产损益	150
贷:库存现金	150
借:其他应收款——应收现金短缺款(李刚)	100
管理费用——现金短缺	50
贷:待处理财产损益——待处理流动资产损益	150

2. 现金清查——溢余

借:库存现金	220
--------	-----

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益	220
借：待处理财产损益——待处理流动资产损益	220
贷：其他应付款——应付现金溢收款（王强）	100
其他应付款——应付现金溢收款（海利公司）	100
营业外收入——现金溢余	20

3. 银行存款余额调节表

编制的东方公司银行存款余额调节表，见表2-2。

表2-2

银行存款余额调节表

编制单位：东方公司

2000年6月30日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额	2 700 000	银行对账单存款余额	2 658 000
加：银行已收企业未收的款项	15 000	加：企业已收银行未收的款项	43 000
减：银行已付企业未付的款项	26 000	减：企业已付银行未付的款项	12 000
调节后存款余额	2 689 000	调节后存款余额	2 689 000

4. 其他货币资金——外埠存款

借：其他货币资金——外埠存款	150 000
贷：银行存款	150 000
借：材料采购	120 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	20 400
贷：其他货币资金——外埠存款	140 400
借：银行存款	9 600
贷：其他货币资金——外埠存款	9 600

5. 其他货币资金——银行汇票存款

借：其他货币资金——银行汇票	50 000
贷：银行存款	50 000
借：材料采购	40 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 800
贷：其他货币资金——银行汇票	46 800
借：银行存款	3 200
贷：其他货币资金——银行汇票	3 200

6. 外币业务

(1) 编制东方公司12月份外币交易的会计分录

①借：银行存款（美元户）	
(USD 4 000 × 8.30)	33 200
贷：应收账款——A 客户（美元户）	
(USD 4 000 × 8.30)	33 200
②借：应收账款——B 客户（美元户）	

(USD 2 000 × 8.29)	16 580
贷: 主营业务收入	16 580
③借: 应付账款——S 外商 (美元户)	
(USD 5 000 × 8.28)	41 400
贷: 银行存款 (美元户)	
(USD 5 000 × 8.28)	41 400
④借: 原材料	148 680
贷: 应付账款——F 外商 (美元户)	
(USD 18 000 × 8.26)	148 680
⑤借: 银行存款 (美元户)	
(USD 1 000 × 8.27)	8 270
贷: 主营业务收入	8 270
⑥借: 应付账款——F 外商 (美元户)	
(USD 18 000 × 8.27)	148 860
贷: 银行存款 (美元户)	
(USD 18 000 × 8.27)	148 860
⑦借: 应收账款——C 客户 (美元户)	
(USD 32 000 × 8.26)	264 320
贷: 主营业务收入	247 800
银行存款 (美元户)	
(USD 2 000 × 8.26)	16 520
⑧借: 银行存款 (美元户)	
(USD 1 500 × 8.27)	12 405
贷: 应收账款——B 客户 (美元户)	
(USD 1 500 × 8.27)	12 405
⑨借: 银行存款 (美元户)	
(USD 22 000 × 8.27)	181 940
贷: 应收账款——C 客户 (美元户)	
(USD 22 000 × 8.27)	181 940
⑩借: 银行存款 (人民币户)	165 560
财务费用——汇兑损益	40
贷: 银行存款 (美元户)	
(USD 20 000 × 8.28)	165 600
⑪借: 短期借款 (美元户)	
(USD 25 000 × 8.28)	207 000
贷: 银行存款 (美元户)	
(USD 25 000 × 8.28)	207 000
⑫用港币兑换的美元金额 = HKD 10 000 × 1.069/8.285 = USD 1 290	
借: 银行存款 (美元户)	
(USD 1 290 × 8.28)	10 681.20

财务费用——汇兑损益 18.80
 贷：银行存款（港币户）
 (HKD 10 000 × 1.07) 10 700

(2) 编制的东方公司 12 月 31 日调整前外币账户余额表，见表 2-3。

表 2-3 东方公司外币账户余额表（调整前）

20 × 6 年 12 月 31 日

单位：元

总账账户	明细账户	币 种	原币金额	汇 率	人民币金额
银行存款	美元户	USD	19 790		165 116.20
	港币户	HKD	10 000		10 700
应收账款	A 客户	USD	0		0
	B 客户	USD	2 000		16 625
	C 客户	USD	10 000		82 380
应付账款	S 外商	USD	0		100
	F 外商	USD	0		(180)
短期借款	中国银行	USD	15 000		125 000

(3) 12 月 31 日，编制按年末汇率对各外币账户人民币余额进行调整的会计分录

银行存款（美元户）调整额 = $19\,790 \times 8.28 - 165\,116.20 = -1\,255$ （元）

银行存款（港币户）调整额 = $10\,000 \times 1.07 - 10\,700 = 0$ （元）

应收账款——B 客户（美元户）调整额 = $2\,000 \times 8.28 - 16\,625 = -65$ （元）

应收账款——C 客户（美元户）调整额 = $10\,000 \times 8.28 - 82\,380 = 420$ （元）

应付账款——S 外商（美元户）调整额 = 100（元）

应付账款——S 外商（美元户）调整额 = -180（元）

短期借款（美元户）调整额 = $125\,000 - 15\,000 \times 8.28 = 800$ （元）

（上列计算结果，正数表示汇兑收益，负数表示汇兑损失）

借：应收账款——C 客户（美元户） 420
 应付账款——S 外商（美元户） 100
 短期借款（美元户） 800
 财务费用——汇兑损益 180
 贷：银行存款（美元户） 1 255
 应收账款——B 客户（美元户） 65
 应付账款——S 外商（美元户） 180

(4) 编制的东方公司 12 月 31 日调整后外币账户余额表，见表 2-4。

表 2-4 东方公司外币账户余额表（调整后）

20 × 6 年 12 月 31 日

单位：元

总账账户	明细账户	币 种	原币金额	汇 率	人民币金额
银行存款	美元户	USD	19 790	8.28	163 861.20
	港币户	HKD	10 000	1.07	10 700
应收账款	B 客户	USD	2 000	8.28	16 560
	C 客户	USD	10 000	8.28	82 800
短期借款	中国银行	USD	15 000	8.28	124 200

第三章 应收款项

一、练习题

1. 抵偿应收账款收到票据

[资料] 20×5年9月1日, 东方公司收到B公司开出的一张面值20 000元, 期限6个月的商业汇票, 用以抵偿以前所欠账款。

[要求] 编制有关应收票据的下列会计分录: (1) 20×5年9月1日, 收到商业汇票。(2) 20×6年3月1日, 收回票款。

2. 销售商品收到票据

[资料] 东方公司向C公司销售一批商品, 售价50 000元, 增值税销项税额8 500元。C公司开出、承兑一张票面金额58 500元、期限5个月的商业汇票。

[要求] 编制有关应收票据的下列会计分录: (1) 收到商业汇票。(2) 商业汇票到期, 东方公司未收回票款。

3. 应收票据贴现——不承担连带清偿责任

[资料] 20×5年7月20日, 东方公司将持有的6月10日开出, 面值80 000元, 期限120天的商业汇票向银行申请贴现, 收到贴现金额78 000元。东方公司与银行签订的协议中规定, 贴现票据到期时如果债务人未能如期付款, 东方公司不负任何还款责任。

[要求] 编制票据贴现的会计分录。

4. 应收票据贴现——承担连带清偿责任

[资料] 20×5年9月10日, 东方公司将持有的8月10日开出、票面金额60 000元期限5个月的商业汇票向银行申请贴现, 收到贴现金额58 800元。东方公司与银行签订的协议中规定, 贴现票据到期时如果债务人未能如期付款, 东方公司负有连带还款责任。

[要求] 编制有关票据贴现的下列会计分录: (1) 贴现商业汇票。(2) 贴现票据到期: ①假定付款人如期付款; ②假定付款人未能如期付款, 东方公司代付款人付款; ③假定付款人未能如期付款, 东方公司也无力付款, 银行转作逾期贷款。

5. 应收票据转让

[资料] 20×6年2月1日, 东方公司将持有的一张20×5年12月1日开出、面值50 000元, 期限6个月的商业汇票背书转让, 取得一批价值45 000元、增值税额7 650元的原材料, 并以银行存款向供货单位补付差价2 650元。

[要求] 编制票据转让的会计分录。

6. 应收账款

〔资料〕20×5年6月20日，东方公司赊销给C公司一批商品，售价80 000元，增值税额13 600元，代垫运杂费1 000元。合同约定，C公司于20×5年7月20日付款。

〔要求〕编制有关应收账款的下列会计分录：（1）20×5年6月20日，赊销商品。（2）20×5年7月20日，收回货款。

7. 坏账准备

〔资料〕东方公司从20×1年度起采用备抵法核算坏账损失，按照应收账款账面余额的1%计提坏账准备。20×1年至20×5年，该公司有关坏账准备的其他资料如下：

- （1）20×1年年末，应收账款账面余额为300 000元，计提坏账准备。
- （2）20×2年6月，确认应收甲单位的账款600元已无法收回，予以转销。
- （3）20×2年年末，应收账款账面余额为240 000元，计提坏账准备。
- （4）20×3年9月，确认应收乙单位的账款3 000元已无法收回，予以转销。
- （5）20×3年年末，应收账款账面余额为250 000元，计提坏账准备。
- （6）20×4年7月，确认应收丙单位的账款2 000元已无法收回，予以转销。
- （7）20×4年年末，应收账款账面余额为230 000元，计提坏账准备。
- （8）20×5年5月，确认应收丁单位的账款1 800元已无法收回，予以转销。
- （9）20×5年10月，收回已转销的内单位账款2 000元。
- （10）20×5年年末，应收账款账面余额为200 000元，计提坏账准备。

〔要求〕根据上列资料，编制各年有关坏账准备的会计分录。

8. 预付账款

〔资料〕东方公司根据购货合同规定，预付给F公司货款20 000元，用于购买原材料。F公司提供所购原材料后，开来发票账单，增值税专用发票上所列的货款金额为18 000元，增值税额为3 060元，东方公司向F公司补付货款1 060元。

〔要求〕编制有关预付账款的下列会计分录：（1）向F公司预付货款。（2）F公司提供所购原材料并开来发票账单。（3）向F公司补付货款。

9. 其他应收款——备用金（随借随用、用后报销制度）

〔资料〕东方公司行政部门赵明因公出差，预借差旅费1 500元，实际支出1 800元；生产车间孙刚因公出差，预借差旅费1 000元，实际支出900元，经会计部门审核，予以报销。

〔要求〕编制有关备用金的下列会计分录：（1）赵明和孙刚预借差旅费。（2）赵明出差回来，据实报销。（3）孙刚出差回来，据实报销。

10. 其他应收款——备用金（定额备用金制度）

〔资料〕东方公司对总务部门和业务部门实行定额备用金制度。经核定，总务部门备用金定额为2 000元，业务部门备用金定额为3 000元。会计部门开出现金支票，支付备用金定额。本月，总务部门报销支出2 500元，业务部门报销支出2 800元，会计部门开出现金支票，补足其备用金定额。

- [要求] 编制有关备用金的下列会计分录: (1) 向总务部门和业务部门支付备用金定额。
(2) 总务部门报销支出。(3) 业务部门报销支出。

二、参考答案

1. 抵偿应收账款收到票据

借: 应收票据	20 000
贷: 应收账款——B 公司	20 000
借: 银行存款	20 000
贷: 应收票据	20 000

2. 销售商品收到票据

借: 应收票据	23 400
贷: 主营业务收入	20 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	3 400
借: 应收账款——C 公司	58 500
贷: 应收票据	58 500

3. 应收票据贴现——不承担连带清偿责任

借: 银行存款	78 000
财务费用	2 000
贷: 应收票据	80 000

4. 应收票据贴现——承担连带清偿责任

(1) 贴现商业汇票。

借: 银行存款	58 800
财务费用	1 200
贷: 短期借款	60 000

(2) 贴现票据到期:

①借: 短期借款	60 000
贷: 应收票据	60 000
②借: 短期借款	60 000
贷: 银行存款	60 000
③借: 应收账款——××债务人	60 000
贷: 应收票据	60 000

5. 应收票据转让

借: 原材料	45 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	7 650
贷: 应收票据	50 000

银行存款	2 650
------	-------

6. 应收账款

- | | |
|--------------------|--------|
| (1) 借: 应收账款——C 公司 | 94 600 |
| 贷: 主营业务收入 | 80 000 |
| 应交税费——应交增值税 (销项税额) | 13 600 |
| 银行存款 | 1 000 |
| (2) 借: 银行存款 | 94 600 |
| 贷: 应收账款——C 公司 | 94 600 |

7. 坏账准备

- | | |
|--|-------|
| (1) 应计提坏账准备 = $300\,000 \times 1\% = 3\,000$ (元) | |
| 借: 资产减值损失 | 3 000 |
| 贷: 坏账准备 | 3 000 |
| (2) 借: 坏账准备 | 600 |
| 贷: 应收账款——甲单位 | 600 |
| (3) 应计提坏账准备 = $240\,000 \times 1\% - 2\,400 = 0$ (元) | |
| 本年不计提坏账准备。 | |
| (4) 借: 坏账准备 | 3 000 |
| 贷: 应收账款——乙单位 | 3 000 |
| (5) 应计提坏账准备 = $250\,000 \times 1\% + 600 = 3\,100$ (元) | |
| 借: 资产减值损失 | 3 100 |
| 贷: 坏账准备 | 3 100 |
| (6) 借: 坏账准备 | 2 000 |
| 贷: 应收账款——丙单位 | 2 000 |
| (7) 应计提坏账准备 = $230\,000 \times 1\% - 500 = 1\,800$ (元) | |
| 借: 资产减值损失 | 1 800 |
| 贷: 坏账准备 | 1 800 |
| (8) 借: 坏账准备 | 1 800 |
| 贷: 应收账款——丁单位 | 1 800 |
| (9) 借: 应收账款——丙单位 | 2 000 |
| 贷: 坏账准备 | 2 000 |
| 借: 银行存款 | 2 000 |
| 贷: 应收账款——丙单位 | 2 000 |
| (10) 应计提坏账准备 = $200\,000 \times 1\% - 2\,500 = -500$ (元) | |
| 借: 坏账准备 | 500 |
| 贷: 资产减值损失 | 500 |

8. 预付账款

- | | |
|-------------------|--------|
| (1) 借: 预付账款——F 公司 | 20 000 |
|-------------------|--------|

贷:银行存款	20 000
(2) 借:原材料	18 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	3 060
贷:预付账款——F公司	21 060
(3) 借:预付账款——F公司	1 060
贷:银行存款	1 060

9. 其他应收款——备用金(随借随用、用后报销制度)

(1) 借:其他应收款——赵明	1 500
其他应收款——孙刚	1 000
贷:库存现金	2 500
(2) 借:管理费用——差旅费	1 800
贷:其他应收款——赵明	1 500
库存现金	300
(3) 借:制造费用——差旅费	900
库存现金	100
贷:其他应收款——孙刚	1 000

10. 其他应收款——备用金(定额备用金制度)

(1) 借:其他应收款——备用金(总务部门)	2 000
其他应收款——备用金(业务部门)	3 000
贷:银行存款	5 000
(2) 借:管理费用	2 500
贷:银行存款	2 500
(3) 借:管理费用	2 800
贷:银行存款	2 800

第四章 存 货

一、练习题

1. 存货购进

[资料] 20×5年6月25日, 东方公司购进一批原材料, 增值税专用发票上所列的货款金额为20 000元, 增值税额为3 400元。

[要求] 分别编制下列三种不同假设情况下, 有关存货购进的会计分录: (1) 假设原材料已验收入库, 款项也已支付。(2) 假设款项已经支付, 但材料尚在运输途中: ①6月25日, 支付款项; ②6月30日, 材料运抵企业, 验收入库。(3) 假设材料已验收入库, 但月末时发票账单仍未到达企业: ①6月30日, 对该批材料估价21 000元入账; ②7月1日, 用红字冲回估价入账分录; ③7月5日, 支付货款。

2. 附有现金折扣条件的赊购

[资料] 某年3月31日, 东方公司从A公司赊购一批原材料, 增值税专用发票上注明的原材料价款为150 000元, 增值税额为25 500元。合同约定的赊销期为30天, 但附有现金折扣条件: 如果东方公司能在10天内付款, 可按原材料价款(不含增值税, 下同)的3%享受现金折扣; 如果超过10天但在20天内付款, 可按原材料价款的2%享受现金折扣; 如果超过20天付款, 则须按交易金额全额付款。

[要求] 分别采用总价法和净价法编制东方公司赊购原材料的下列会计分录: ①3月31日, 赊购原材料。②假定东方公司4月10日付款。③假定东方公司4月20日付款。④假定东方公司4月30日付款。

3. 具有融资性质的分期付款购货

[资料] 20×5年1月1日, 东方公司采用分期付款方式向B公司购入一批原材料, 合同约定的购买价款为450万元(假定不考虑增值税)。根据合同约定, 东方公司应于购货时支付20%的价款, 其余价款于每年年末等额支付, 分3年付清。该项赊购超过正常信用条件, 实质上具有融资性质, 东方公司选择6%作为材料购买价款现值的折现率。

[要求] 作出东方公司分期付款购入原材料的下列会计处理: (1) 计算材料购买价款的现值。(2) 采用实际利率法编制未确认融资费用分摊表。(3) 编制下列会计分录: ①20×5年1月1日, 赊购原材料并支付20%的价款; ②20×5年12月31日, 支付分期应付账款并分摊未确认融资费用; ③20×6年12月31日, 支付分期应付账款并分摊未确认融资费用; ④20×7年12月31日, 支付分期应付账款并分摊未确认融资费用。

4. 购货短缺

[资料] 东方公司购入原材料10 000件, 单位价格25元, 增值税专用发票上注明的增值税额