

最新企业会计制度丛书

最新企业会计 核算实例

ZUIXIN QIYE KUAJJI HESUAN SHILI

◎主编/刘平生

第一章 流动资产核算实例

第二章 长期资产核算实例

第三章 负债核算实例

第四章 所有者权益核算实例

第五章 生产成本与期间费用核算实例

第六章 营业收支核算实例

第七章 营业外收支与其他损益项目核算实例

第八章 财务会计报告编制实例

最新企业会计制度丛书

最新企业会计核算实例

最新企业会计制度重点与难点解答

最新企业会计准则操作指南

工商出版社

最新企业会计制度丛书

最新企业会计核算实例

刘平生 主编

工 商 出 版 社

责任编辑 张宏民

封面设计 欣然

图书在版编目(CIP)数据

最新企业会计核算实例/刘平生主编.

—北京:工商出版社,2002.10

(最新企业会计制度丛书)

ISBN 7—80012—732—X

I. 最… II. 刘… III. 企业管理—会计

IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 066773 号

书名/最新企业会计核算实例

编者/刘平生 主编

出版·发行/工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京翌新工商印制公司

开本/850×1168 毫米 1/32 印张/10 字数/247 千字

版本/2002 年 10 月第 1 版 2002 年 10 月第 1 次印刷

印数/01—4000 册

社址/北京市丰台区花乡芳园东里 23 号(100070)

电话/(010)63730074

出版声明/版权所有,侵权必究

书号/ISBN 7—80012—732—X/F·364

定价/18.00 元

前 言

2000年初,财政部发布了三项具体会计准则、修订了5项具体会计准则;11月,财政部又发布了《中期会计报告》具体会计准则,于2002年1月1日起实施,这样我国具体会计准则就达到16个。另外,财政部发布了《分部报告》具体会计准则(讨论稿),2001年12月财政部发布了《企业会计准则——存货》和《企业会计准则——固定资产》两个具体会计准则。所有这些,都是与《企业会计制度》相一致的,是我国在新形势下深化会计改革的具体措施,是我国加入WTO在财务会计方面所作的准备。

为了帮助广大财务会计人员了解、学习和掌握企业会计核算方法与实务,增强实际工作能力,我们围绕《企业会计制度》和有关企业会计准则,编写了《最新企业会计核算实例》一书。本书从企业进行实际会计核算的角度,以实例的形式介绍和归纳了各种业务的核算过程及其结果。它适合于从事实际会计工作的会计员、助理会计师以及会计师阅读,从中可以找到解决实际工作中有关核算疑难问题的答案。

本书由刘平生主编,编写人员有:刘平生、李小明、李

明、赵玉奇、邵小月、刘杰、张跃俞、任晨、王明晟、宗德印、
党建军、孙宝忠、钱钟一、杨成、杨庆娥、阎复兴。

书中不当之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2002 年 9 月

目 录

第一章 流动资产核算实例	(1)
第一节 货币资金核算实例	(1)
第二节 应收款项核算实例	(7)
第三节 存货核算实例	(17)
第四节 短期投资核算实例	(35)
第二章 长期资产核算实例	(42)
第一节 长期投资核算实例	(42)
第二节 固定资产核算实例	(58)
第三节 无形资产核算实例	(79)
第四节 其他资产核算实例	(86)
第三章 负债核算实例	(92)
第一节 短期借款账务处理实例	(92)
第二节 长期借款账务处理实例	(95)
第三节 应付款项核算实例	(100)
第四节 应付工资及福利费核算实例	(117)
第五节 应交税项核算实例	(120)
第六节 应付债券核算实例	(133)
第七节 其他负债项目核算实例	(143)
第四章 所有者权益核算实例	(152)
第一节 实收资本与资本公积核算实例	(152)
第二节 盈余公积账务处理实例	(163)

第三节	本年利润及利润分配账务处理实例·····	(168)
第五章	生产成本与期间费用核算实例 ·····	(176)
第一节	生产成本账务处理实例·····	(176)
第二节	期间费用账务处理实例·····	(201)
第六章	营业收支核算实例 ·····	(205)
第一节	主营业务收支账务处理实例·····	(205)
第二节	其他业务收支账务处理实例·····	(219)
第七章	营业外收支与其他损益项目核算实例 ·····	(223)
第一节	营业外收支核算实例·····	(223)
第二节	其他损益项目核算实例·····	(234)
第八章	财务会计报告编制实例 ·····	(257)
第一节	资产负债表及其附表编制实例·····	(257)
第二节	利润表及其附表编制实例·····	(282)
第三节	现金流量表编制实例·····	(287)
第四节	会计报表附注编制实例·····	(303)

第一章 流动资产核算实例

第一节 货币资金核算实例

〔实例 1〕 天龙公司是一般纳税人企业,2001 年部分经济业务如下:

- (1) 1 月 6 日收到出售废料收入 800 元,收到发票;
- (2) 1 月 10 日用现金支付厂部办公用具修理费 4000 元;
- (3) 1 月 17 日,将现金 500 元送存银行,填制“缴款单”,连同现金送存银行,根据银行退回的回单,填制现金付款凭证;
- (4) 1 月 20 日,零售一批商品,价值 80000 元,开具增值税发票,发票上注明增值税为 13600 元并将该笔现金送存银行;
- (5) 2 月 1 日,支付内部职工王平出差所需的现金 2000 元;
- (6) 2 月 15 日,王平交回差旅费剩余款 250 元;
- (7) 3 月 1 日,支付购买物资的价款和运杂费 5000 元,增值税发票上注明的增值税进项税 850 元;
- (8) 3 月 2 日支付委托外单位加工物资的加工费和运杂费 2000 元,增值税发票上注明的增值税进项税 340 元;
- (9) 3 月 3 日因购置大型设备而预付货款 100000 元;
- (10) 3 月 4 日收到该设备,将设备余款 30000 元支付给对方单位;
- (11) 3 月 23 日,提现并支付工人工资 300000 元,交纳上年应交所得税 26000 元;

(12) 3月31日,收到从其他单位转来的应收款 200000 元,增值税 34000 元;

(13) 4月1日宣告发放现金股利 10000 元;

(14) 4月12日,经查,一车间少交的 10 元,应由其负责人负责,并由其补齐款项;

(15) 5月20日出纳员发现多余 500 元现金,原因待查;

(16) 5月23日,经查,多余的 500 元现金中,有 200 元是少付给购货单位的款项,另外 300 元原因不明;

(17) 5月28日,企业发行股票 100000 元,以溢价 25% 的价格发行,实收现金 125000 元,送存银行;

(18) 因生产经营需要,于 6 月 1 日向银行借入流动资金借款一笔,款项为 50000 元,年利率为 8.4%,半年期限,企业按月计提利息;

(19) 6月1日销售商品一批,收到一张 12 月 31 日到期年利率为 7%,出票日期为 6 月 1 日,面值为 200000 元的商业承兑汇票;

(20) 7月1日,公司按规定的程序报经批准,减少注册资本 80000 元,并实际发放;

(21) 7月3日,购买生产用固定资产大型设备一台,增值税发票上注明设备价款 100000 元,增值税 17000 元,企业以银行存款支付;

(22) 7月17日,用银行存款支付车间的零星开支 3000 元;

(23) 8月20日,用现金支付企业管理部门的各项费用 2500 元;

(24) 9月20日,购买建造固定资产用物资一批,增值税发票上注明物资价款 3000 元,增值税 510 元,以银行存款支付;

(25) 11月1日,企业将上述 6 月 1 日收到的商业承兑汇票向银行贴现,贴现率为 9%;

(26) 11月30日,向银行归还50000元借款并支付利息;

(27) 12月5日收到罚款收入现金600元;

(28) 12月12日收到购货企业交来的货款30000元,增值税5100元;

(29) 12月8日,用银行存款支付本月应交的增值税3000元,营业税2000元。

根据以上会计业务编制会计分录如下:

(1) 借: 现金	800
贷: 其他业务收入	800
(2) 借: 管理费用	4000
贷: 现金	4000
(3) 借: 银行存款	500
贷: 现金	500
(4) 借: 银行存款	93600
贷: 主营业务收入	80000
应交税金——应交增值税(销项税)	13600
(5) 借: 其他应收款——王平	2000
贷: 银行存款	2000
(6) 借: 管理费用	1750
现金	250
贷: 其他应收款——王平	2000
(7) 借: 物资采购	5000
应交税金——应交增值税(进项税)	850
贷: 银行存款	5850
(8) 借: 委托加工物资	2000
应交税金——应交增值税(进项税)	340
贷: 银行存款	2340
(9) 借: 工程物资(预付大型设备款)	100000

贷:银行存款	100000
(10) 借:工程物资(专用设备)	130000
贷:工程物资(预付大型设备款)	100000
银行存款	30000
(11) 借:应付工资	300000
应交税金——应交所得税	26000
贷:银行存款	326000
(12) 借:银行存款	234000
贷:应收账款——××单位	200000
应交税金——应交增值税(销项税)	34000
(13) 借:利润分配——应付股利	10000
贷:应付股利	10000
(14) 借:其他应收款——责任人赔款	10
贷:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	10
(15) 借:现金	500
贷:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	500
(16) 借:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	500
贷:应付账款——某供货单位	200
营业外收入——现金溢余	300
(17) 借:现金	125000
贷:股本	100000
资本公积	25000
借:银行存款	125000
贷:现金	125000
(18) 借:银行存款	50000
贷:短期借款	50000
借:财务费用	350
贷:预提费用	350

(19) 借: 应收票据	234000
贷: 主营业务收入	200000
应交税金——应交增值税(销项税额)	34000
(20) 借: 股本	80000
贷: 现金	80000
(21) 借: 固定资产	117000
贷: 银行存款	117000
(22) 借: 制造费用	3000
贷: 银行存款	3000
(23) 借: 管理费用	2500
贷: 现金	2500
(24) 借: 工程物资	3510
贷: 银行存款	3510
(25) 借: 银行存款	207580
贷: 应收票据	200000
财务费用	7580
(26) 借: 短期借款	50000
财务费用	350
预提费用	1750
贷: 银行存款	52100
(27) 借: 现金	600
贷: 营业外收入——罚款收入	600
(28) 借: 银行存款	35100
贷: 应付账款——某企业(货款)	30000
应交税金——应交增值税(销项税额)	5100
(29) 借: 应交税金——应交增值税(已交税金)	3000
——应交营业税	2000
贷: 银行存款	5000

〔实例 2〕 2001 年,天龙公司发生与其他货币资金有关的经济业务如下:

(1) 1 月 31 日企业将银行汇票委托书交给银行,办理银行汇票 15000 元,使用该项银行汇票购买材料 10000 元,支付的增值税 1700 元,余款交回。

(2) 6 月 15 日,企业委托当地开户行汇款 38000 元到采购地开立专户,收到采购部门交来的采购材料的单据,其中货款 32000 元,支付的增值税为 5440 元,该项采购业务完成后,余款退回。

(3) 9 月 12 日,企业要求银行给境外供货单位开出信用证 61000 元,收到境外提供的材料价值 50000 元,增值税率为 17%,余款收回。

(4) 12 月 16 日支付给证券公司 20000 元,用以购买股票和债券。
天龙公司作会计分录如下:

(1) 1 月 31 日办理银行汇票存款时:

借:其他货币资金——银行汇票存款	15000
贷:银行存款	15000

购买材料时:

借:物资采购	10000
应交税金——应交增值税(进项税)	1700
银行存款	3300
贷:其他货币资金——银行汇票存款	15000

(2) 6 月 15 日办理外埠存款时:

借:其他货币资金——外埠存款	38000
贷:银行存款	38000

购买材料时:

借:物资采购	32000
银行存款	560

应交税金——应交增值税(进项税额)	5440
贷:其他货币资金——外埠存款	38000
(3) 9月12日办理信用证保证金时:	
借:其他货币资金——信用证保证金	61000
贷:银行存款	61000
购买材料时:	
借:物资采购	50000
银行存款	2500
应交税金——应交增值税(进项税额)	8500
贷:其他货币资金——外埠存款	61000
(4) 12月6日支付给证券公司款项时:	
借:其他货币资金——存出投资款	200000
贷:银行存款	200000
证券公司购买股票时:	
借:短期投资	200000
贷:其他货币资金——存出投资款	200000

第二节 应收款项核算实例

[实例3] 天龙公司向A公司购买材料一批,买价20000元,将收到的B公司无息商业承兑汇票18000元转让抵付材料余款,余额已通过银行付讫;天龙公司将原收到的C公司的无息商业承兑汇票50000元背书转让给D公司,用以抵付原欠货款63000元(暂不考虑税金的问题)。

天龙公司作会计分录如下:

借:物资采购	20000
贷:应收票据——B公司	18000
银行存款	2000

借:应付账款—D 公司	63000
贷:应收票据——C 公司	50000
银行存款	13000

[实例 4] 天龙公司(国有工业企业)向乙企业销售产品一批,货款为 100000 元,尚未收到,已办妥托收手续,适用增值税率为 17%。编制会计分录如下:

1. 销售商品时:

借:应收账款	117000
贷:主营业务收入	100000
应交税金——应交增值税(销项税额)	17000

2. 10 日后,天龙公司收到乙企业寄来一份三个月的商业承兑汇票,面值为 117000 元,抵付产品货款。天龙公司编制会计分录如下:

借:应收票据	117000
贷:应收账款	117000

3. 三个月后,应收票据到期收回票面金额 117000 元存入银行,编制会计分录如下:

借:银行存款	117000
贷:应收票据	117000

如果该票据到期,乙企业无力偿还票款,天龙公司应将到期票据的票面金额转入“应收账款”科目。

借:应收账款	117000
贷:应收票据	117000

[实例 5] 天龙公司 2001 年 9 月 1 日销售一批产品给 A 公司,货已发出,发票中注明的销售收入为 100000 元,增值税额为 17000 元。收到 A 公司交来的商业承兑汇票一张,期限为 6 个月,

票面利率为 10%。作相应的会计分录如下:

1. 收到票据时:

借:应收票据	117000
贷:主营业务收入	100000
应交税金——应交增值税(销项税额)	17000

2. 年度终了,计提票据利息:

借:应收票据	3900
贷:财务费用	3900

注:票据利息: $117000 \times 10\% \times 4 \div 12 = 3900$

3. 票据到期收回货款时:

借:银行存款	122850
贷:应收票据	120900
财务费用	1950

注:收款金额: $117000 \times (1 + 10\% \div 12 \times 6) = 122850$ (元)

该年计提的票据利息: $117000 \times 10\% \times 2 \div 12 = 1950$ (元)

[实例 6] 天龙公司收到 A 公司 2001 年 4 月 4 日开出并承兑的商业汇票一张,票面金额为 20000 元,到期日为该年 8 月 2 日。现因资金需要,于该年 5 月 3 日到银行申请贴现,月贴现率为 6‰。

贴现天数:5 月 3 日~5 月 31 日	29 天
6 月 1 日~6 月 30 日	30 天
7 月 1 日~7 月 31 日	31 天
8 月 1 日~8 月 2 日	1 天
合 计	91 天

贴现利息: $20000 \times 6\text{‰} \div 30 \times 91 = 364$ (元)

贴现金额: $20000 - 364 = 19636$ (元)

天龙公司应作的会计分录为:

(1) 不带追索权时:

借:银行存款	19636
财务费用	364
贷:应收票据	20000

(2) 带追索权时:

借:银行存款	19636
财务费用	364
贷:应收票据贴现	20000

若带追索权的票据到期,对方履行承诺时的会计分录为:

借:应收票据贴现	20000
贷:应收票据	20000

[实例 7] 若上例天龙公司收到的 A 公司商业汇票是附息的,票面利率为年息 10%。

票据到期值: $20000 \times (1 + 10\% \div 360 \times 120) = 20666.67(\text{元})$

贴现利息: $20666.67 \times 6\% \div 30 \times 91 = 376.13(\text{元})$

贴现金额: $20666.67 - 376.13 = 20290.54(\text{元})$

有关的会计分录如下:

(1) 不带追索权时:

借:银行存款	20290.54
贷:应收票据	20000
财务费用	290.54

(2) 带追索权时:

借:银行存款	20290.54
贷:应收票据贴现	20000
财务费用	290.54

若贴现日改在 4 月 9 日,月贴现率改为 9‰,则票据的贴现息为 706.80 元($20666.67 \times 9\% \div 30 \times 114$);贴现金额为 19959.87