



KUAIJI

高职高专会计专业系列教材

企业财务会计 岗位分项实训

Qiyè Caiwù Kuaijì Gāngwèi Fēnxiāng Shìxùn

徐悦 黄娟 / 主编



重庆大学出版社

内容提要

本书是针对会计专业核心课程企业财务会计的分项实训教材,对学生职业技能的培养和职业素养养成起主要支撑和巩固作用。本书可作为高等职业院校会计专业的教学辅助用书。

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计岗位分项实训/徐悦,黄娟主编. —重庆:
重庆大学出版社,2017.5
高职高专会计专业系列教材
ISBN 978-7-5689-0497-1

I. ①企… II. ①徐…②黄… III. ①企业管理—财务
会计—高等教育—教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 086762 号

高职高专会计专业系列教材 企业财务会计岗位分项实训

主 编 徐 悦 黄 娟
副主编 俞 燕 朱 蕾 王学慧
责任编辑:沈 静 版式设计:沈 静
责任校对:秦巴达 责任印制:赵 晟

*

重庆大学出版社出版发行
出版人:易树平
社址:重庆市沙坪坝区大学城西路 21 号
邮编:401331
电话:(023) 88617190 88617185(中小学)
传真:(023) 88617186 88617166
网址:<http://www.cqup.com.cn>
邮箱:fxk@cqup.com.cn(营销中心)
全国新华书店经销
重庆学林建达印务有限公司印刷

*

开本:787mm×1092mm 1/16 印张:5.5 字数:130 千
2017 年 5 月第 1 版 2017 年 5 月第 1 次印刷
印数:1—3 000
ISBN 978-7-5689-0497-1 定价:19.00 元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换
版权所有,请勿擅自翻印和用本书
制作各类出版物及配套用书,违者必究

前言

《企业财务会计岗位分项实训》是针对会计专业核心课程企业财务会计的分项实训教材,对学生职业技能的培养和职业素养养成起主要支撑和巩固作用。随着会计信息化时代的到来,工作实务中会计业务具体操作日益被计算机所替代,业务的处理能力在很大程度上取决于对经济业务的合理识别以及对背后逻辑关系的正确理解,这也是会计工作者的核心价值所在。本书结合会计工作岗位设计了分项实训任务,在会计职业能力的养成上起核心作用,学生务必认真练习,仔细理解,以便将所学知识运用到今后的具体工作中。

本书以会计核算的岗位技能需求为核心,以经济业务的识别判断、原始凭证的填制审核、记账凭证的编制、各类型账簿的登记、会计报表的编制为主要训练内容。将企业主要经营环节涉及的经济业务纳入其中,实现“理论教学与实践操作”“教学过程与经营过程”一体的教学改革,实现培养学生会计核算能力的课程目标。全书根据 2014 年 7 月新修订的会计准则和 2016 年 5 月正式实施的“营改增”税收政策编写而成,内容包括出纳岗位、往来结算岗位、存货岗位、资产岗位、职工薪酬岗位、资金岗位、成本岗位、财务成果岗位及主管会计岗位 9 个岗位的工作核算。

本书由重庆工业职业技术学院徐悦、黄娟担任主编。其中,徐悦负责项目 6(任务 1~任务 2)、项目 6(任务 3~任务 5)、项目 8、项目 9 的编写并负责全书的总体组织策划、大纲的编写及统稿定稿工作;黄娟负责项目 2、项目 3 和项目 4 的编写;重庆工业职业技术学院俞燕负责项目 1 的编写;朱蕾负责项目 5 的编写;王学慧负责项目 7 的编写。

本书的编写和出版得到重庆大学出版社的大力支持。由于编者水平和经验有限,书中难免存有疏漏或不足之处,恳请读者和同行批评指正。

编 者

2017 年 3 月

目 录

项目 1 出纳岗位核算	1
一、单项选择	1
二、多项选择	3
三、业务判断	4
四、业务核算	5
项目 2 往来结算岗位核算	7
一、单项选择	7
二、多项选择	9
三、业务判断	11
四、业务核算	11
项目 3 存货岗位核算	13
一、单项选择	13
二、多项选择	15
三、业务判断	17
四、业务核算	18
项目 4 资产岗位核算	20
一、单项选择	20
二、多项选择	24
三、业务判断	26
四、业务核算	26
项目 5 职工薪酬岗位核算	30
一、单项选择	30
二、多项选择	33
三、业务判断	35
四、业务核算	35

项目6 资金岗位核算	37
任务1 ~ 任务2	37
一、单项选择	37
二、多项选择	40
三、业务判断	42
四、业务核算	43
任务3 ~ 任务5	45
一、单项选择	45
二、多选题	49
三、业务判断	51
四、业务核算	51
项目7 成本岗位核算	53
一、单项选择	53
二、多项选择	56
三、业务判断	57
四、业务核算	58
项目8 财务成果岗位核算	59
一、单项选择	59
二、多项选择	64
三、业务判断	67
四、业务核算	69
项目9 主管会计岗位核算	73
一、单项选择	73
二、多项选择	75
三、业务判断	77
四、业务核算	78
参考文献	80

项目 1 出纳岗位核算

一、单项选择题

- 下列各项,不通过“其他货币资金”科目核算的是()。
A. 银行汇票存款 B. 银行承兑汇票 C. 存出投资款 D. 银行本票存款
- 下列项目中,企业可以用现金支付的是()。
A. 支付个人劳动报酬 B. 支付前欠某单位 1 800 元货款
C. 偿还银行小额借款 D. 支付购买办公用品费 2 000 元
- 根据《现金管理暂行条例》规定,下列经济业务中,一般不应用现金支付的是()。
A. 支付物资采购货款 1 800 元 B. 支付职工奖金 4 000 元
C. 支付职工差旅费 2 000 元 D. 支付给职工加班费 850 元
- 某企业在现金清查中发现库存现金较账面余额多出 200 元。经反复核查,长款原因仍然不明,经批准后应转入()科目。
A. “待处理财产损益” B. “营业外收入”
C. “营业外支出” D. “其他应付款”
- 经查明原因,转出应由保险公司赔偿的现金短款 800 元,会计分录是()。
A. 借:其他应收款 800
 贷:待处理财产损益 800
B. 借:其他应收款 800
 贷:库存现金 800
C. 借:应收账款 800
 贷:库存现金 800
D. 借:应收账款 800
 贷:待处理财产损益 800
- 一个单位只能在一家金融机构开设一个()。
A. 基本存款账户 B. 专用存款账户
C. 临时存款账户 D. 一般存款账户
- ()是收款人、付款人(或承兑申请人)签发,由承兑人承兑,并于到期日向收款人或被背书人支付款项的票据。
A. 银行本票 B. 商业汇票 C. 支票 D. 银行汇票
- 职员张东出差归来,报销差旅费 3 500 元,退回剩余现金 800 元,应编制的分录

是()。

A. 借:库存现金	3 500
贷:其他应收款	3 500
B. 借:管理费用	2 000
贷:其他应收款	2 000
C. 借:其他应收款	3 500
贷:库存现金	800
管理费用	2 700
D. 借:管理费用	3 500
库存现金	800
贷:其他应收款	4 300

9. 银行存款日记账由()登记。

- A. 单位负责人 B. 出纳人员 C. 会计人员 D. 会计主管

10. 支票的提示付款期限自出票日起(),但中国人民银行另有规定的除外。

- A. 3 天 B. 15 天 C. 10 天 D. 30 天

11. 支票用于()。

- A. 同城结算 B. 国际结算 C. 同城或异地结算 D. 异地结算

12. 转账支票可以用于()。

- A. 转账 B. 异地结算 C. 支取现金或转账 D. 支取现金

13. 在下列各项中,使得企业银行存款日记账余额大于银行对账单余额的是()。

- A. 企业开出支票,对方未到银行兑现
B. 银行误将其他公司的存款计入本企业银行存款账户
C. 银行代扣水电费,企业尚未接到通知
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

14. 下列各项,不通过“其他货币资金”科目核算的是()。

- A. 银行汇票存款 B. 备用金 C. 存出投资款 D. 银行本票存款

15. 下列各项中,关于其他货币资金业务的表述正确的是()。

- A. 企业外埠存款余额不可以转存其开户行结算户
B. 银行本票根据承兑人的不同分为银行承兑汇票和商业承兑汇票
C. 企业银行汇票存款的收款人不得将其收到的银行汇票背书转让
D. 存款企业单位信用卡存款账户不可以存入销售收入

16. 对于银行已经收款而企业尚未入账的未达账项,企业应作的处理为()。

- A. 以“银行对账单”为原始记录将该业务入账
B. 待有关结算凭证到达后入账
C. 在编制“银行存款余额调节表”后入账
D. 根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”自制原始凭证入账

17. 企业存放在银行的银行本票存款,应通过()科目进行核算。

- A. 应收票据 B. 银行存款 C. 其他货币资金 D. 库存现金

二、多项选择

1. 库存现金的使用范围包括()。
 - A. 职工工资、奖金、津贴和补贴
 - B. 8 000 元的零星支出
 - C. 出差人员必须随身携带 10 000 元差旅费
 - D. 向个人收购农副产品和其他物资支付的 5 000 元价款
2. 编制银行存款余额调节表时,下列未达账项中,会导致企业银行存款日记账的账面余额大于银行对账单余额的有()。
 - A. 企业开出支票,银行尚未支付
 - B. 企业收到支票尚未送存银行,银行尚未入账
 - C. 银行代收款项,企业尚未接到收款通知
 - D. 银行代付款项,企业尚未接到付款通知
3. 下列各项中,企业应确认为其他货币资金的有()。
 - A. 企业持有的 3 个月内到期的商业汇票
 - B. 企业为购买股票向证券公司划出的资金
 - C. 企业汇往外地建立临时采购专户的资金
 - D. 企业收到购货方签发的现金支票
4. 下列各项中,属于其他货币资金的有()。
 - A. 银行本票存款
 - B. 银行汇票存款
 - C. 信用证保证金存款
 - D. 商业汇票
5. 下列各项中,应在“其他货币资金”科目中核算的有()。
 - A. 定期存款
 - B. 外埠存款
 - C. 信用证保证金存款
 - D. 存入证券公司的款项
6. 下列各项中,违反现金收入管理规定的是()。
 - A. 收入的现金于当日送存银行
 - B. 坐支现金
 - C. 携带现金到外地采购
 - D. “白条”抵库
7. 根据规定,银行账户一般分为()几种。
 - A. 基本存款账户
 - B. 临时存款账户
 - C. 一般存款账户
 - D. 专用存款账户
8. 增值税一般纳税人企业以外埠存款购买原材料一批 10 000 元,增值税 1 700 元,会计分录由()组成。
 - A. 借:原材料 10 000
 - B. 借:原材料 11 700
 - C. 贷:应交税费——应交增值税(销项税额) 1 700
 - D. 贷:其他货币资金 11 700
9. 下列项目中,应在“其他货币资金”账户中核算的有()。
 - A. 存出投资款
 - B. 支票存款
 - C. 信用卡存款
 - D. 银行本票存款

- ### 三、业务判断

1. 采用托收承付结算方式办理结算的款项必须是商品交易以及因商品交易而产生的劳务供应的款项,包括代销、寄销、赊销商品的款项。 ()
2. 银行存款日记账一般由出纳人员根据收付款凭证,按业务发生顺序逐笔登记。 ()
3. 企业内部各部门、各单位周转使用的备用金,应在“其他应收款——备用金”科目核

算,也可以单独设置“备用金”科目核算,不得在“库存现金”科目核算。()

4. 无法查明原因的现金盘亏不会影响当期损益。()

5. 单位卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入,不得交存现金,可以将销货收入的款项存入该账户。()

6. 企业银行存款账面余额与银行对账单余额因未达账项存在差额时,应按照银行存款余额调节表调整银行存款日记账,并编制相应会计分录。()

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

8. “库存现金”账户反映企业的库存现金,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。()

9. 采用定额制核算备用金的企业,备用金使用部门日常凭单据报销差旅费时,会计部门应按报销金额冲减“其他应收款”科目。()

10. 现金清查,是以实地盘点法核对库存现金实有数与账存数的。()

11. 现金日记账一般由出纳人员根据收付款凭证,按业务发生顺序逐笔登记。()

12. 临时存款户是企业因临时经营活动的需要并在规定期限内使用而开立的账户,可以办理转账和现金存取。()

13. 采购材料通过银行本票结算的,应通过“应付票据”科目核算。()

14. 企业如果出现银行对账单与银行存款日记账余额不一致的情况,都是由于未达账项引起的。()

15. 属于无法查明的其他原因造成的现金盘盈,应计入营业外收入。()

16. 一般存款户是企业因借款或其他结算需要,在基本存款户开户行以外的银行营业机构开立的银行结算账户,可办理结算和存入现金,但不得取现。()

四、业务核算

1. 桃源公司属于增值税一般纳税人,于2013年4月1日向双凤公司销售商品一批,价款为100万元,适用的增值税税率为17%。双方合同约定,双凤公司用一张与应付款项同等金额的3个月期的银行承兑汇票抵付货款,并且双方已经办妥托收手续。

要求:编制桃源公司相关会计分录。

2. 桃源公司为增值税一般纳税人,向银行申请办理银行本票用以购买原材料。

(1)将款项50 000元交存银行转作银行本票存款。

(2)桃源公司购入原材料一批,取得的增值税专用发票上的原材料价款为40 000元,增值税税额为6 800元,已用银行汇票办理结算,多余款项退回开户银行。

要求:编制桃源公司相关会计分录。

3. (1)桃源公司派采购员到异地采购原材料,7月8日企业委托开户银行汇款100 000元到采购地设立采购专户。

(2)7月12日,采购员交来从采购专户付款购入材料的有关凭证,增值税专用发票上的原材料价款为50 000元,增值税税额为8 500元,并将多余款项退回。

要求:编制桃源公司相关会计分录。

4. 桃源 2015 年 1 月 31 日在工商银行的银行存款余额为 256 000 元,银行对账单余额为 265 000 元,经核对有下列未达账项:

企业于月末存入银行的转账支票 8 000 元,银行尚未入账。

委托银行代收的销货款 12 000 元,银行已经收到入账,但企业尚未收到银行收款通知。

银行代付本月电话费 4 000 元,企业尚未收到银行付款通知。

企业于月末开出转账支票 9 000 元,持票人尚未到银行办理转账手续。

要求:

(1) 根据所给资料填制以下银行存款余额调节表。

(2) 如果调节后双方的银行存款余额仍不相符,则应如何处理?

(3) 该企业在 2015 年 1 月 31 日可动用的银行存款的数额是多少?

银行存款余额调节表

2015 年 1 月 31 日

项 目	金 额	项 目	金 额

5. (1) 桃源公司 6 月 30 日对现金进行清查,发现现金短缺 500 元,原因正在调查。

(2) 7 月 6 日,发现短缺的现金是由于出纳员张三的工作失职造成的,应由其负责赔偿,金额为 200 元,另外 300 元无法查明原因。

要求:编制桃源公司相关会计分录。

项目2 往来结算岗位核算

一、单项选择

1. 预付货款不多的企业,可以将预付的货款直接记入()的借方,而不单独设置“预付账款”账户。

A. “应收账款”账户

B. “其他应收款”账户

C. “应付账款”账户

D. “应付票据”账户

2. 桃源公司2016年12月31日应收甲公司账款1 000万元,该账款预计的未来现金流量现值为970万元。此前已对该账款计提了20万元的坏账准备,则12月31日桃源公司为该笔应收账款应计提的坏账准备为()万元。

A. 1 000

B. 10

C. 25

D. 15

3. 桃源公司2016年10月1日从甲公司购入一批原材料,材料已验收入库。增值税专用发票上注明产品购买价款为500万元,增值税税率为17%。甲公司为了使桃源公司尽快支付购买价款,与桃源公司合同约定现金折扣条件为:1/10,n/30,假定计算现金折扣时考虑增值税。桃源公司10月8日付款,则桃源公司购买材料时应付账款的入账价值为()万元。

A. 500

B. 573.3

C. 585

D. 490

4. 桃源公司2016年10月1日开具了带息商业承兑汇票,此汇票的面值为200万元,年利率为6%,期限为6个月。2016年12月31日甲公司“应付票据”的账面价值为()万元。

A. 203

B. 197

C. 200

D. 202

5. 下列各项中,不应通过“其他应付款”科目核算的是()。

A. 应付的职工未按期领取的工资

B. 应付的存入保证金

C. 应付的购货款

D. 应付经营租入固定资产租金

6. 企业发生赊购商品业务,下列各项中影响应付账款入账金额的是()。

A. 商业折扣

B. 增值税进项税额

C. 现金折扣

D. 销货方承担的运杂费

7. 下列关于应付票据处理的说法中不正确的是()。

A. 企业到期无力支付的商业承兑汇票,应按账面余额转入“短期借款”

- B. 企业支付的银行承兑汇票手续费,记入当期“财务费用”
- C. 企业到期无力支付的银行承兑汇票,应按账面余额转入“短期借款”
- D. 企业开出商业汇票,应当按其票面金额作为应付票据的入账金额

8. 桃源公司 2016 年 10 月 1 日应收账款余额为 2 000 万元,当月赊销商品一批,价款 1 000 万元,增值税 117 万元。当月收回应收账款 500 万元,前期已确认的坏账当月重新收回 20 万元。桃源公司根据应收账款余额百分比法计提坏账准备,计提比例为 5%。则当月桃源公司应当计提的坏账准备为()万元。

- A. 45.2 B. 32.5 C. 10.85 D. 200

9. 双凤公司属于增值税一般纳税人,于 2016 年 10 月 1 日向乙公司销售商品一批,价款为 200 万元,适用的增值税税率为 17%,双方合同约定,乙公司用一张与应付款项同等金额的 3 个月期的银行承兑汇票抵付货款,并且双方已经办妥托收手续,则双凤公司的下列会计处理正确的是()。

- | | |
|-------------------|-----|
| A. 借:应收票据 | 234 |
| 贷:主营业务收入 | 200 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 34 |
| B. 借:应收账款 | 234 |
| 贷:主营业务收入 | 200 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 34 |
| C. 借:其他应收款 | 234 |
| 贷:主营业务收入 | 200 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 34 |
| D. 借:应收账款 | 200 |
| 贷:主营业务收入 | 200 |

10. 桃源公司 2016 年 1 月 1 日“应收账款”科目的余额为 10 万元,“坏账准备”科目的余额为 1 万元。1 月份桃源公司实际发生应收账款 1 万元,收回已确认并转销的应收账款 1.5 万元,期末转回坏账准备 0.3 万元。则 2016 年 1 月 31 日应收账款的账面价值为()万元。

- A. 8.8 B. 9.5 C. 11 D. 12.5

11. 桃源公司 2016 年 12 月 31 日应收账款的账面余额为 200 万元,2016 年 12 月,月初的坏账准备余额为 20 万元。2016 年 12 月 31 日,应收账款的未来现金流量现值为 175 万元。则 2016 年 12 月 31 日,应收账款应计提的坏账准备为()万元。

- A. 10 B. 5 C. 8 D. 3

12. 桃源公司属于增值税一般纳税人,2016 年 11 月购入工程物资一批,用于厂房的建设,支付货款为 200 万元,增值税进项税额 34 万元,对方代垫运杂费 5 万元,则桃源公司应付账款的入账价值是()。

- A. 105 B. 234 C. 200 D. 239

13. 坏账准备期初余额为 4 万元,应收账款期初余额 100 万元,期末应收账款预计未来现金流量现值 95 万元,期末应计提坏账准备()万元。

- A. 10 B. 1 C. 2 D. 6

14. 双龙公司销售产品每件 110 元,若客户购买 100 件(含 100 件)以上,每件可得到

10 元的商业折扣。某客户 2016 年 12 月 1 日购买该企业产品 100 件,按规定现金折扣条件为:2/10,1/20,n/30。适用的增值税税率为 17%。该企业于 12 月 19 日收到该笔款项时,应给予客户的现金折扣为()元(假定计算现金折扣时考虑增值税)。

- A. 0 B. 100 C. 117 D. 1 100

15. 双龙公司赊销商品一批,按价目表的价格计算,货款金额 1 000 万元,给买方的商业折扣为 5%,规定的付款条件为:2/10,1/20,n/30。适用的增值税税率为 17%。代垫运杂费 1 万元(假设不作为计税基础)。则该公司按总价法核算时,应收账款账户的入账金额为()万元。

- A. 1 000 B. 950 C. 951 D. 1 112.5

16. 桃源公司 2016 年 10 月 1 日销售一批商品,并于当日收到面值 5 000 元、期限 3 个月的银行承兑汇票一张。11 月 30 日,该应收票据的账面价值为()元。

- A. 5 000 B. 5 025 C. 5 050 D. 5 075

17. 桃源公司 2016 年 6 月 1 日销售产品一批,货款为 1 000 万元,增值税税率为 17%,该公司为增值税一般纳税人。销售当日桃源公司收到购货方寄来一张 3 个月到期不带息商业承兑汇票,则桃源公司应收票据的入账金额是()万元。

- A. 1 000 B. 1 660 C. 1 170 D. 2 000

18. 5 月 31 日签发的 3 个月期的商业汇票,则其到期日为()。

- A. 8 月 31 日 B. 8 月 30 日 C. 9 月 1 日 D. 8 月 29 日

19. 5 月 20 日签发的 3 个月期的商业汇票,则其到期日为()。

- A. 8 月 19 日 B. 8 月 20 日 C. 8 月 21 日 D. 8 月 22 日

20. 5 月 20 日签发的 50 天的商业汇票,则其到期日为()。

- A. 7 月 9 日 B. 8 月 20 日 C. 8 月 21 日 D. 8 月 22 日

二、多项选择

1. 下列各项,会引起期末应收账款账面价值发生变化的有()。

- A. 收回应收账款 B. 收回已转销的坏账
C. 计提应收账款坏账准备 D. 核销的应收账款

2. 1 月 1 日某企业购入原材料一批,开出一张面值为 234 000 元,期限为 3 个月的不带息的商业承兑汇票。4 月 1 日该企业无力支付票款时,下列会计处理不正确的有()。

- A. 借:应付票据 234 000
 贷:短期借款 234 000
B. 借:应付票据 234 000
 贷:其他应付款 234 000
C. 借:应付票据 234 000
 贷:应付账款 234 000
D. 借:应付票据 234 000
 贷:预付账款 234 000

3. 下列各项中,应通过“其他应付款”科目核算的有()。

- A. 应付的租入包装物租金 B. 应付的职工工资

- B. 商业汇票是一种由出票人签发的,委托付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据

- C. 商业汇票最长期限不能超过 6 个月
- D. 商业汇票的提示付款期限,自汇票到期日起 10 日内

三、业务判断

1. 当预付账款小于采购货物所需支付的款项,收到货物时,差额部分记入应付账款贷方。 ()
2. 收回以前转销的坏账损失,会导致应收账款账面价值减少。 ()
3. 企业收到的押金应通过其他应收款核算。 ()
4. 企业转销无法支付的应付账款,借记“应付账款”科目,贷记“营业外收入”科目。 ()
5. 企业按规定计算的代扣代缴的职工个人负担的住房公积金,借记“管理费用”等科目,贷记“其他应付款”科目。 ()
6. 预收账款不多的企业,可以不设置“预收账款”科目。企业预收客户货款时,直接将其记入“应收账款”科目的借方。 ()
7. 暂收个人的款项应通过“其他应付款”科目核算。 ()
8. 企业购入货物验收入库后,若货款尚未支付,发票账单尚未收到,应在月末按照估计的金额确认一笔负债,在“其他应付款”中反映。 ()
9. 核销已发生的坏账,不会影响应收账款的账面价值。 ()
10. 融资租入固定资产的未付租金,应该通过“其他应付款”科目核算。 ()
11. 其他应收账款包括代垫的经营租入固定资产的租金、包装物租金、保险公司赔款,不包括存出投资款。 ()
12. 采用备抵法核算坏账的情况下,发生坏账时所作的冲销应收账款的会计分录,会使资产内部增减,不会引起负债的增减变动。 ()
13. 企业租入包装物支付的押金应计入其他业务成本。 ()
14. 对于票据的贴现,企业通常应按票面金额记入银行存款科目。 ()
15. 已确认为坏账的应收账款,并不意味着企业放弃了其追索权。 ()

四、业务核算

1. 桃源公司为增值税一般纳税人,适用增值税税率为 17%,2016 年 12 月发生如下经济业务:

(1)1 日,与 E 公司签订购销合同,向 E 公司销售商品一批,该批商品标价为 530 万元,由于 E 公司批量购买,桃源公司给予 E 公司 30 万元的商业折扣,同日商品发出,该批商品的成本为 400 万元。桃源公司按扣除商业折扣后的金额开具了增值税专用发票,款项尚未收到。合同约定现金折扣的条件为 2/10,1/20,n/30(计算现金折扣时不考虑增值税)。

(2)13 日,桃源公司收到了 E 公司支付的扣除现金折扣后的购货款,并存入银行。

要求:编制桃源公司在此系列业务中的相关会计分录。

2. 桃源公司为增值税一般纳税人,适用增值税税率为 17%,2016 年 1 月发生如下经济业务:

(1)1日,与乙公司签订了供货合同,桃源公司向乙公司出售一批产品,货款金额是300万元,成本200万,应交增值税51万元,签订合同时预收乙公司货款100万元,约定在3天后发出货物,且在发货一周后乙公司补足余下的货款。

(2)3日后,桃源公司按照合同约定向乙公司发货,乙公司亦如约履行合同约定。

要求:编制桃源公司在此系列业务中的相关会计分录。

3. 桃源公司按照应收账款余额的5%提取坏账准备。从使用备抵法起,该企业第一年末的应收账款余额100 000元;第二年发生坏账5 000元,其中甲单位1 000元,乙单位4 000元,年末应收款余额为120 000元;第三年,已冲销的上年乙单位的应收账款4 000元又收回,期末应收账款余额为130 000元。

要求:根据上述材料,计算企业每年提取的坏账准备,并作出有关会计分录。

4. 桃源公司2016年有关资料如下:

(1)12月1日,应收B公司账款期初余额为100万元,其坏账准备贷方余额10万元。

(2)12月5日,向B公司销售产品100件,单价1万元,增值税税率17%,单位销售成本0.6万元,款未收到。

(3)12月10日,因产品质量原因,B公司要求退回本月5日购买的10件商品,A公司同意B公司退货,并办理退货手续和开具红字增值税专用发票,A公司收到B公司退回的商品。

(4)12月17日,应收B公司账款发生坏账损失3万元。

(5)12月25日,收回前期已确认应收B公司账款的坏账1万元,存入银行。

(6)12月31日,桃源公司对应收B公司账款进行减值测试,确定的计提坏账准备的比例为5%。

要求:根据上述资料,编制桃源公司相关会计分录。

5. 双凤公司对应收账款采用余额百分比法计提坏账,估计坏账损失比例3%。第一年因赊销商品形成应收账款100万;第二年发生坏账10万元,其中甲公司6万元,乙公司4万元,期末应收账款余额150万元;第三年收回乙公司已核销的坏账4万元,年末应收账款余额120万元。

要求:根据上述材料,计算企业每年提取的坏账准备,并作出有关会计分录。

6. 桃源公司为增值税一般纳税人,适用增值税税率为17%,2016年5月3日向双龙公司赊销甲商品1 000件,每件售价100元,双方约定给予双龙公司10%商业折扣,同时给出现金折扣条件2/10,n/30,假定现金折扣时不考虑增值税,双龙公司于5月8日付清货款。

要求:根据上述资料编制桃源公司销售及收款的会计分录。

7. 根据上题资料,若双龙公司在验货时发现该批产品不符合合同约定的质量要求,双方协定退货。双龙公司取得桃源公司开具的红字增值税专用发票,退货款也当即支付。

要求:根据上述资料编制桃源公司相关会计分录。