



全国普通高等教育金牌会计丛书

Acounting

Exercises for Intermediate Financial Accounting

《中级财务会计》习题与解答

(第二版)

主 编 / 杨慧辉 李 琳

全国普通高等教育金牌会计丛书

《中级财务会计》习题与解答

(第二版)

杨慧辉 李 琳 主编

编者语

本书是《中级财务会计》教材的配套练习,根据《中级财务会计》教材编写。会计练习是会计教学的重要环节,对于巩固和消化所学知识点、提高分析和思考能力、增强实务操作的技能,具有重要的作用。本习题集编写了各种类型的练习题,包括单项选择题、多项选择题、判断题和计算分析题。在编写中,各类练习题都注意了难易程度以及对各章节基本知识点、重点、难点的覆盖,并附有参考答案,方便读者进行自我测试。

本书由上海对外经贸大学杨慧辉、李琳任主编,其中:第二、六、七、九、十、十一、十二、十四、十五章由杨慧辉编写,第一、三、四、五、八、十三、十六、十七、十八章由李琳编写。杨慧辉负责全书定稿前的校对、修订工作。上海对外经贸大学硕士研究生武惠冉、乔珊、周安石、靳欢欢、孙阳、吴含玉、江霞、梅丽珍、孙弘非、刘笛、韩洪祥为本书的资料收集做了大量的前期工作,并参与了本书的修订工作。若有错误和不当之处,敬请读者批评指正。

编者

2015年7月

目 录

编者语.....	1
第一章 总论.....	1
一、单项选择题	1
二、多项选择题	1
三、判断题	2
第二章 货币资金.....	3
一、单项选择题	3
二、多项选择题	4
三、判断题	4
四、计算分析题	5
第三章 应收款项.....	7
一、单项选择题	7
二、多项选择题	8
三、判断题	9
四、计算分析题	9
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、计算分析题.....	17
第五章 投资(一)	22
一、单项选择题.....	22
二、多项选择题.....	24
三、判断题.....	25
四、计算分析题.....	25
第六章 投资(二)	28
一、单项选择题.....	28
二、多项选择题.....	30
三、判断题.....	32

四、计算分析题	33
第七章 固定资产和投资性房地产	37
一、单项选择题	37
二、多项选择题	39
三、判断题	42
四、计算分析题	43
第八章 无形资产和其他资产	46
一、单项选择题	46
二、多项选择题	48
三、判断题	50
四、计算分析题	50
第九章 非货币性资产交换	54
一、单项选择题	54
二、多项选择题	55
三、判断题	56
四、计算分析题	56
第十章 流动负债	59
一、单项选择题	59
二、多项选择题	61
三、判断题	63
四、计算分析题	63
第十一章 非流动负债	66
一、单项选择题	66
二、多项选择题	68
三、判断题	69
四、计算分析题	70
第十二章 债务重组	74
一、单项选择题	74
二、多项选择题	76
三、判断题	78
四、计算分析题	78
第十三章 所有者权益	81
一、单项选择题	81
二、多项选择题	82
三、判断题	83

四、计算分析题·····	84
第十四章 收入 ·····	87
一、单项选择题·····	87
二、多项选择题·····	90
三、判断题·····	93
四、计算分析题·····	94
第十五章 费用和利润 ·····	99
一、单项选择题·····	99
二、多项选择题 ·····	100
三、判断题 ·····	101
四、计算分析题 ·····	101
第十六章 财务会计报告 ·····	103
一、单项选择题 ·····	103
二、多项选择题 ·····	105
三、判断题 ·····	107
四、计算分析题 ·····	108
第十七章 资产负债表日后事项 ·····	120
一、单项选择题 ·····	120
二、多项选择题 ·····	121
三、判断题 ·····	122
四、计算分析题 ·····	123
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正 ·····	125
一、单项选择题 ·····	125
二、多项选择题 ·····	126
三、判断题 ·····	128
四、计算分析题 ·····	129
参考答案 ·····	131

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 下列各项中,关于财务会计的说法,不正确的是()。
A. 主要向企业内部信息使用者提供信息
B. 运用确认、计量、记录和报告程序
C. 以公认会计原则和准则为依据
D. 以货币计量为手段
2. 我国现行会计规范体系不包括()。
A. 会计法 B. 基本准则 C. 具体会计准则 D. 会计原则
3. 下列关于基本准则的说法,不正确的是()。
A. 类似于美国财务会计准则委员会的《财务会计概念公告》
B. 统驭具体准则的制定
C. 为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题给出了操作性规定
D. 为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据
4. 我国现行企业会计准则与国际会计准则的差异不包括()。
A. 关联方关系及其交易的披露
B. 长期资产减值准备的转回
C. 非同一控制下的企业合并
D. 公允价值的计量
5. 对企业具体交易或者事项的会计处理加以规范的是()。
A. 具体会计准则 B. 会计准则应用指南
C. 会计准则解释 D. 基本准则
6. 对实务中遇到的实施问题加以规范的是()。
A. 具体准则 B. 会计准则应用指南 C. 会计准则解释 D. 基本准则
7. 由全国人民代表大会常务委员会通过、国家主席签署颁布的会计规范是()。
A. 会计制度 B. 具体会计准则
C. 会计准则解释 D. 基本准则
E. 会计法
8. 与国际会计准则理事会的《编报财务报表的框架》对应的我国会计规范是()。
A. 会计制度 B. 具体会计准则
C. 会计准则解释 D. 基本准则
E. 会计法

二、多项选择题

1. 我国现行会计规范体系包括的内容是()。

- A. 法律 B. 行政法规 C. 行业规定 D. 部门规章
E. 规范性文件
2. 我国企业会计准则体系由()组成。
A. 会计制度 B. 具体准则 C. 应用指南 D. 会计准则解释
E. 基本准则
3. 以下对基本准则的作用的描述,正确的是()。
A. 规范对具体交易或事项的会计处理
B. 统驭具体准则的制定
C. 对具体准则的重点、难点作出操作性规定
D. 为出现的具体准则尚未规范的新问题提供会计理论依据
E. 对实务中遇到的实施问题做出具体解释
4. 我国曾有过的会计规范包括()。
A. 股份有限公司会计制度 B. 有限责任公司会计制度
C. 企业财务通则 D. 企业会计制度
E. 企业财务会计披露条例
5. 与《IAS 39——金融工具:确认和计量》对应的我国企业会计准则包括()。
A. 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》
B. 《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》
C. 《企业会计准则第 25 号——原保险合同》
D. 《企业会计准则第 24 号——套期保值》
E. 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》
6. 与我国《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》对应的国际会计准则包括()。
A. 《IAS 27——合并财务报表和单独财务报表》
B. 《IAS 39——金融工具:确认和计量》
C. 《IAS 28——联营中的投资》
D. 《IFRS 7——金融工具:披露》
E. 《IAS 31——合营中的权益》

三、判断题

1. 财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。 ()
2. 我国企业会计准则的内容与国际会计准则完全相同。 ()
3. 我国根据实际情况,单独制定了持有待售的非流动资产和终止经营这一准则项目。 ()
4. 我国现行企业会计准则强调适度、谨慎地引入公允价值。 ()
5. 我国在资产减值准则中规定,所有资产减值损失一经确认,不得转回。 ()
6. 我国企业会计准则和国际会计准则一样只明确了非同一控制下企业合并的会计规范。 ()
7. 我国《企业会计准则——基本准则》是由我国财政部以部长令公布的部门规章。 ()
8. 我国财政部发布的会计准则具体准则及其应用指南属于部门规章。 ()

第二章 货币资金

一、单项选择题

1. 下列项目中,不允许使用现金的是()。
 - A. 向个人收购废旧物资
 - B. 支付个人劳动报酬
 - C. 出差借支差旅费
 - D. 购置固定资产
2. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项,我国企业应当()。
 - A. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
 - B. 待有关结算凭证到达后入账
 - C. 根据“银行对账单”记录的金额入账
 - 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
3. 下列属于其他货币资金核算内容的是()。
 - A. 库存人民币
 - B. 库存外币
 - C. 存出投资款
 - D. 银行存款
4. 企业应设置“现金日记账”,由()按照经济业务发生的先后顺序逐日逐笔登记。
 - A. 主管人员
 - B. 出纳人员
 - C. 会计人员
 - D. 经办人员
5. 下列票据中,开出票据方按现行会计制度规定应作为银行存款核算的是()。
 - A. 银行本票
 - B. 银行汇票
 - C. 支票
 - D. 商业汇票
6. 在核对银行存款账目时,如发现未达账项,应编制“银行存款余额调节表”。下列说法错误的是()。
 - A. 调节后,双方余额如果相等,一般说明银行与企业双方记账没有错误
 - B. 调节后,双方余额如果不相等,说明银行与企业有一方或双方记账有错误,需要进一步查对
 - C. 因未达账项而使双方账面余额出现的差异,无需调整当期的账面余额
 - D. 因未达账项而使双方账面余额出现的差异,需调整当期的账面余额
7. 采用银行汇票结算方式,如果实际结算金额低于汇票金额,银行退回多余款时,应借记“银行存款”账户,贷记()账户。
 - A. “其他应收款”
 - B. “其他货币资金”
 - C. “应收票据”
 - D. “材料采购”
8. 企业现金清查中,经检查仍无法查明原因的现金短缺,经批准后应计入()。
 - A. 管理费用
 - B. 财务费用
 - C. 销售费用
 - D. 营业外支出
9. 下列各项中,不通过“其他货币资金”账户核算的是()。
 - A. 信用证存款
 - B. 备用金
 - C. 信用卡存款
 - D. 银行本票存款
10. 企业现金清查时,发现库存现金较账面余额短缺 100 元,在未查明原因之前,应借记()账户。
 - A. “待处理财产损溢”
 - B. “营业外支出”
 - C. “其他应收款”
 - D. “管理费用”

二、多项选择题

1. 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. 信用卡存款 D. 外埠存款
E. 备用金
2. 下列可以用现金结算的有()。
A. 支付职工工资 B. 企业职工出差,借支差旅费 2 000 元
C. 购买办公用品 280 元 D. 向农村合作社收购物资 50 000 元
E. 向本市企业购买材料 10 000 元
3. 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,对方未到银行兑现
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
E. 银行结算企业存款利息,企业尚未收到凭证
4. 货币资金按存放地点和用途可分为()。
A. 库存现金 B. 银行存款
C. 其他货币资金 D. 其他单位或个人所欠现金
5. 下列属于未达账项的有()。
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记入本企业“银行存款”账户
C. 银行代扣电话费,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
E. 企业将收到的支票送存银行,但银行尚未结算

三、判断题

1. 出纳人员要根据现金日记账的记录逐日结出现金余额,与库存现金实存数相核对,以检查每日现金收付是否有误。()
2. 未达账项是指企业与银行之间由于凭证传递上的时间差,一方已登记入账而另一方尚未入账的账项。()
3. 企业与银行核对银行存款账目时,对已发现的未达账项,应当编制银行存款余额调节表进行调节,并进行相应的账务处理。()
4. 企业银行存款日记账与银行对账单的核对,是将企业银行存款日记账的记录同银行对账单进行逐笔核对。()
5. 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。()
6. 有外币现金的企业,应分别按人民币现金、外币现金设置“现金日记账”进行明细核算。()
7. 企业需要到外地临时或零星采购,可以将款项通过银行汇入采购地银行,这部分汇入采购银行的资金应通过“其他货币资金”账户核算。()
8. 企业银行存款日记账与银行对账单不相符,肯定存在未达账项。()
9. 企业通过银行汇往外地专户存款而向银行缴纳的手续费,应作为财务费用核算。()
10. 企业可以根据单位的实际需要自行确定库存现金的限额。()

四、计算分析题

习题一

(一)目的:练习银行存款余额调节表的编制。

(二)资料:甲公司 2×15 年 12 月 31 日银行存款日记账的余额为 5 400 000 元,银行转来对账单的余额为 8 300 000 元。经逐笔核对,发现以下未达账项:

(1)企业送存转账支票 6 000 000 元,并已登记银行存款增加,但银行尚未记账。

(2)企业开出转账支票 4 500 000 元,但持票单位尚未到银行办理转账,银行尚未记账。

(3)企业委托银行代收某公司购货款 4 800 000 元,银行已收妥并登记入账,但企业尚未收到收款通知,尚未记账。

(4)银行代企业支付电话费 400 000 元,银行已登记企业银行存款减少,但企业未收到银行付款通知,尚未记账。

(三)要求:编制甲公司 2×15 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表。

银行存款余额调节表
2×15 年 12 月 31 日

单位:元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加:银行已收、企业未收款		加:企业已收、银行未收款	
减:银行已付、企业未付款		减:企业已付、银行未付款	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

习题二

(一)目的:练习现金清查的核算。

(二)资料:乙公司有关现金盘点的情况如下:

(1)2×15 年 1 月 31 日,库存现金日记账的余额为 5 000 元,当日现金盘点报告单填写的库存现金实有数为 4 850 元。经查,短缺的 150 元中,50 元是由于出纳人员收发计量差错造成的,应由出纳人员赔偿,另有 100 元无法查明原因。

(2)2×15 年 2 月 3 日,库存现金日记账的余额为 6 500 元,当日现金盘点报告单填写的库存现金实有数为 6 800 元。经查,盘盈的 300 元中,250 元是由于采购员张三报销后未拿走现金,另有 50 元无法查明原因。

(三)要求:编制上述现金清查整个过程的会计分录。

习题三

(一)目的:练习库存现金、银行存款、其他货币资金的核算。

(二)资料:甲公司为增值税一般纳税人企业,该公司 2×15 年 5 月份发生以下经济业务(不考虑任何税费):

(1)4 日,开出现金支票,从银行提取现金 3 000 元备用。

(2)7 日,采购员张三到上海某地采购材料,预借差旅费 1 000 元,以现金支付。

(3)9 日,厂部管理人员参加市内业务会议,报销交通费 40 元,以现金支付。

- (4)12日,开出转账支票支付东风公司材料款及代垫运费 19 000 元。
 - (5)17日,向证券公司开立的资金账户中转账 200 000 元,准备购买证券。
 - (6)19日,通过银行汇款至江西 50 000 元,开立采购专户。
 - (7)20日,开出现金支票 14 000 元从银行提取现金,准备发放工资。
 - (8)20日,以现金发放工资。
 - (9)22日,填写汇款委托书交银行,汇交外地广厦工厂,偿还上月购货款 12 000 元。
 - (10)22日,收到中信公司上月购本企业产品价款 60 000 元,存入银行。
 - (11)23日,采购员张三报销差旅费 700 元,余款退回。
 - (12)26日,汇往江西外购材料款 44 000 元回厂报销(材料已入库),余额通过银行收回。
 - (13)27日,银行转来自来水公司托收无承付结算凭证支款通知和有关凭证,支付厂部耗用水费 800 元。
 - (14)30日,企业以银行存款支付电话费 500 元。
- (三)要求:编制上述 14 笔经济业务的会计分录。

第三章 应收款项

一、单项选择题

1. 某企业销售商品一批,增值税专用发票上标明的价款为 60 万元,适用的增值税税率为 17%,为购买方代垫运杂费为 2 万元,款项尚未收回。该企业确认的应收账款为()万元。

- A. 60 B. 62 C. 70.2 D. 72.2

2. 某企业根据账龄的长短来估计坏账损失(假设账龄与应收款项的信用风险成一定的比例关系)。2×15 年 12 月 31 日,计提坏账准备前“坏账准备”账户的贷方余额为 2.6 万元。当日,应收账款余额为 180 万元,其中,未到期的应收账款为 80 万元,估计损失率为 0.5%;过期 6 个月以内的应收账款为 60 万元,估计损失率为 2%;过期 6 个月以上的应收账款为 40 万元,估计损失率为 3%。该企业 2×15 年 12 月 31 日应补提坏账准备的金额为()万元。

- A. 0.2 B. 2.6 C. 2.8 D. 5.4

3. 某企业坏账损失采用备抵法核算,已作为坏账损失处理的应收账款 2 000 元,今又收回,应编制会计分录如下:()。

- | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| A. 借:应收账款 2 000 | B. 借:银行存款 2 000 |
| 贷:资产减值损失 2 000 | 贷:应收账款 2 000 |
| C. 借:银行存款 2 000 | D. 借:应收账款 2 000 |
| 贷:资产减值损失 2 000 | 贷:坏账准备 2 000 |
| | 借:银行存款 2 000 |
| | 贷:应收账款 2 000 |

4. 某企业根据对应收款项收回风险的估计,决定对应收款项按其余额的 5%计提坏账准备。2×15 年 12 月 1 日,“坏账准备”账户的借方余额为 30 000 元。2×15 年 12 月 31 日,“应收账款”账户的借方余额为 900 000 元,“其他应收款”账户的借方余额为 100 000 元。该企业 2×15 年 12 月 31 日应补提的坏账准备为()元。

- A. 10 000 B. 65 000 C. 70 000 D. 80 000

5. 某企业 2×15 年 8 月 1 日赊销一批商品,售价为 120 000 元(不含增值税),适用的增值税税率为 17%。规定的现金折扣条件为 2/10、1/20、n/30,计算现金折扣时考虑增值税。客户于 2×15 年 8 月 15 日付清货款,该企业的收款金额为()元。

- A. 118 800 B. 137 592 C. 138 996 D. 140 400

6. 下列各项中,应记入“预付账款”账户借方的是()。

- A. 收到货物验收入库 B. 预付购货款
C. 收到购货款 D. 发出商品

7. 甲公司 2×15 年 4 月 1 日销售产品一批给乙公司,价税合计为 50 000 元,双方约定 10 月 1 日付款。甲公司 2×15 年 6 月 1 日将应收乙公司的账款向银行申请贴现,企业与银行签订的协议中规定,在贴现的应收账款到期、乙公司未按期偿还时,甲公司负有向银行还款的责任。甲公司实际收到 48 000 元,手续费 2 000 元,款项已收入银行。甲公司贴现时应编制会计分录如下:()。

A. 借:银行存款 48 000
贷:应收账款 48 000

B. 借:银行存款 48 000
财务费用 2 000
贷:应收账款 50 000

C. 借:银行存款 48 000
财务费用 2 000
贷:短期借款 50 000

D. 借:银行存款 48 000
贷:短期借款 48 000

8. 某企业销售商品,收到一张期限为6个月的商业承兑汇票支付货款,票面价值为100万元,票面年利率为4%。该票据到期时,企业应收到的金额为()万元。

A. 100 B. 102 C. 104 D. 140

9. 若企业发生的预付货款业务不多,为简化核算,可以不设置“预付账款”账户,支付预付货款时可直接记入()。

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

10. 企业赊销货物存在现金折扣的情况下,应收账款若采用净价法核算,因购货方超过折扣期限付款而多收的款项,应记为()。

A. 财务费用的增加 B. 财务费用的减少
C. 管理费用的增加 D. 管理费用的减少

11. 在会计实务中,确认应收账款的入账时间通常是()。

A. 发货时 B. 签订合同时 C. 收入实现时 D. 收到款项时

12. 采用总价法确认应收账款的入账金额时,销售方应将其给予客户的现金折扣计入()。

A. 管理费用 B. 销售费用 C. 财务费用 D. 营业外收入

13. A企业对总务办公室实行定额备用金制度。总务办公室因购买日常办公用品向财务部门预支款项时,A企业应()。

A. 借记“库存现金”账户
B. 借记“其他应收款——定额备用金(总务办公室)”账户
C. 贷记“其他应收款——定额备用金(总务办公室)”账户
D. 贷记“其他应付款——定额备用金(总务办公室)”账户

二、多项选择题

1. 下列各项中,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. 结转到期不能收回的应收票据

2. 下列各项中,构成应收账款入账价值的有()。

A. 赊销商品的价款 B. 代购货方垫付的保险费
C. 代购货方垫付的运杂费 D. 销售货物发生的商业折扣

3. 下列项目中,应通过“其他应收款”账户核算的有()。

A. 应收的各种罚款 B. 实行定额备用金制度的企业日常报销时
C. 收取的各种押金 D. 应向职工收取的各种垫付款项

4. 下列各项中,应记入“坏账准备”账户借方的有()。

A. 提取坏账准备 20 000 元 B. 冲回多提坏账准备 20 000 元
C. 收回以前确认并转销的坏账 D. 备抵法下实际发生的坏账

5. 下列项目中,应通过“其他应收款”账户核算的有()。

- A. 应向责任人收取的赔款
B. 应收的各种罚款
C. 收取的各种押金
D. 租入包装物支付的押金
6. 企业在采用备抵法核算坏账损失时,估计坏账损失的方法有()。
A. 账龄分析法
B. 个别认定法
C. 赊销百分比法
D. 应收款项余额百分比法
7. 属于“应收账款”账户核算范围的有()。
A. 应收销货款
B. 应收职工借款
C. 应收代垫销货运输费
D. 应收增值税销项税额
8. 在我国会计实务中,作为应收票据核算的票据有()。
A. 支票
B. 银行汇票
C. 银行本票
D. 商业承兑汇票
E. 银行承兑汇票
9. 采用备抵法核算坏账损失的优点是()。
A. 符合谨慎性要求
B. 避免虚增资产
C. 加速资金周转
D. 符合权责发生制基础
10. 下列各项中,应记入“坏账准备”账户贷方的项目有()。
A. 经批准转销的坏账
B. 期末计提坏账准备
C. 确实无法支付的应付账款
D. 收回过去已经确认并转销的坏账
E. 期末冲减多提的坏账准备

三、判断题

1. 取得带息应收票据时,企业应于期末计算票据利息,并增加应收票据的账面价值,同时冲减管理费用。()
2. 应收账款的入账金额需减去商业折扣,但不减去现金折扣。()
3. 由于企业应收及预付款项均属于债权,因此,都存在发生坏账损失的风险,按现行制度规定都应提取一定比例的坏账准备。()
4. 企业已确认并转销的坏账损失,如果以后又收回,应及时按照收回的金额借记“银行存款”账户,贷记“坏账准备”账户。()
5. 现金折扣和销售折让均应在实际发生时计入当期财务费用。()
6. 短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,可不对其预计未来现金流量进行折现。()
7. 企业将应收账款出售给银行,且不承担相应的坏账风险,则应按应收债权出售处理,将应收账款转销。()

四、计算分析题

习题一

(一)目的:练习应收账款的会计处理。

(二)资料:甲企业为增值税一般纳税人,增值税税率为17%。2×15年12月1日,甲企业“应收账款”账户的借方余额为500万元,“坏账准备”账户的贷方余额为25万元,企业通过对应收款项的信用风险特征进行分析,确定计提坏账准备的比例为期末应收账款余额的5%。12月份,甲企业发生如下相关业务:

(1)12月5日,向乙企业赊销商品一批,按商品价目表标明的价格计算的金额为1 000万元(不

含增值税),由于是成批销售,甲企业给予乙企业 10% 的商业折扣。

(2)12 月 9 日,一客户破产,根据清算程序,有应收账款 40 万元不能收回,确认为坏账。

(3)12 月 11 日,收到乙企业的销货款 500 万元,存入银行。

(4)12 月 21 日,收到已转销为坏账的应收账款 10 万元,存入银行。

(5)12 月 30 日,向丙企业销售商品一批,增值税专用发票上注明的售价为 100 万元,增值税额为 17 万元。甲企业为了及早收回货款,在合同中规定现金折扣条件为 2/10、1/20、n/30。假定现金折扣不考虑增值税。

(三)要求:

(1)编制甲企业上述业务的会计分录。

(2)计算甲企业本期应计提的坏账准备,并编制会计分录。

(“应交税费”账户要求写出明细账户和专栏名称,答案中的金额单位用万元表示)

习题二

(一)目的:练习应收票据的会计处理。

(二)资料:M 企业和 B 公司均为增值税一般纳税人,2×15 年双方发生购销业务情况如下:

(1)1 月 5 日,M 企业销售给 B 公司产品一批,货已发出,B 公司已验收入库。该批产品售价为 30 000 元,增值税为 5 100 元,销售时 M 企业以现金代垫运费 900 元,货款等尚未收到。

(2)2 月 1 日,M 企业收到 B 公司开出并承兑的商业汇票一张,面值为 36 000 元,年利率为 5%,期限为 4 个月。

(3)每月末,按月计提票据利息。

(4)6 月 1 日,票据到期,M 企业收到 B 公司支付的票款并存入银行。

(5)如果票据到期,B 公司无力支付票款。

(三)要求:

(1)计算票据到期价值以及每月票据利息。

(2)根据上述业务,分别为 M 企业编制相关的会计分录。

习题三

(一)目的:练习应收账款减值的核算。

(二)资料:甲企业 2×14 年至 2×15 年发生下列有关应收账款的业务:

(1)2×14 年 12 月 31 日应收账款的具体资料如下表所示:

单位:万元

	应收账款账面余额	已提坏账准备	预计未来现金流量现值
应收——A 公司	500	50	420
应收——B 公司	200	40	185
应收——C 公司	150	10	80
应收——D 公司	100	0	84
合 计	950	100	769

(2)2×15 年 9 月应收 C 公司货款,因 C 公司财务状况恶化,经批准决定将该应收账款作为坏账转销。

(3)2×15 年 11 月,已做坏账转销的应收 E 公司货款 50 万元又收回。

(三)要求:根据上述资料,做出相关会计处理。

习题四

(一)目的:练习应收票据贴现的会计处理。

(二)资料:某企业销售产品一批,收到60天到期、利率为5%、面值为58 500元的商业承兑汇票一张,该票据持有20天后向银行办理贴现,贴现率为8%。到期收不到款,银行有权向贴现企业追索。汇票到期,付款方无力付款。某企业收到银行退回的商业承兑汇票。

(三)要求:计算贴现所得额,编制贴现和付款的会计分录。

习题五

(一)目的:练习应收账款减值的核算。

(二)资料:2×13年12月31日,甲公司对应收乙公司的账款进行减值测试。应收账款余额合计为800 000元。甲公司根据乙公司的资信情况确定按10%计提坏账准备。2×14年,甲公司的应收账款实际发生坏账40 000元。2×14年年末,应收乙公司账款余额为1 000 000元。经减值测试,甲公司确定按8%计提坏账准备。2×15年4月20日,甲公司收到已经转销的坏账20 000元,已经存入银行。2×15年年末,甲公司应收乙公司账款余额为500 000元。经减值测试,甲公司确定按8%计提坏账准备。

(三)要求:编制甲公司上述与坏账准备有关的会计分录。

习题六

(一)目的:练习应收款项的会计处理。

(二)资料:E企业2×15年6月发生有关经济业务如下:

(1)企业对厂部办公室实行定额备用金制度,经核定备用金定额为2 000元,开出现金支票拨付备用金定额。

(2)销售给D企业商品一批,售价为40 000元,增值税为6 800元,现金折扣条件为2/15、n/30(增值税不予折扣),货款尚未收到。

(3)开出转账支票一张,预付给华东企业购买材料款12 000元。

(4)销售给D企业商品的货款,于销售后第15天收到,存入银行。

(5)华东企业发来预付货款的材料,价款为10 000元,增值税为1 700元,余款退回,已收存银行。

(6)月末,厂部办公室备用金负责人报销办公用品费500元,电话费1 200元,市内交通费360元,财务部门以现金补足定额。

(7)上述拨付给厂部办公室的备用金如果采用非定额备用金制度,请为业务(1)和业务(7)编制会计分录。

(三)要求:根据上述资料,为E企业编制相关的会计分录。

习题七

(一)目的:练习应收票据贴现的会计处理。

(二)资料:甲公司2×15年2月1日销售产品一批给乙公司,价税合计为1 170 000元,取得乙公司不带息商业承兑汇票一张,票据期限为6个月。甲公司2×15年4月1日将该票据向银行申请贴现,银行不拥有追索权。甲公司实际收到950 000元,款项已收入银行。

(三)要求:根据上述资料,为甲公司编制相关的会计分录。