

山西经济出版社



新会计制度培训教材

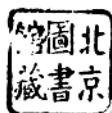
财务会计实例

新财务会计制度培训教材

财务会计实例

主 编 宋德晋
副主编 张林虎 赵 泽 宋振康

编写人员 张振芳 李 宽 王玉兰
吴红艳 郝成城 张一鹏
李润壁 姚 帅 冯 岗



B

151625

[晋]新登字 4 号

财务会计实例

主编 宋德晋

山西经济出版社出版发行 (太原并州北路 11 号)

山西财税印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 8.5 字数: 213 千字

1993 年 3 月 第 1 次印刷

印数: 1—15000 册

ISBN 7-80577-532-X

F·532 定价: 8.00 元



前 言

为了配合新财务会计制度的贯彻实施,迅速更新财会知识,提高广大财会工作者的业务技能,加快我国社会主义市场经济体制的完善,我们特编写了《新财务会计实例》一书。

该书紧紧围绕新《会计准则》《财务通则》和各行业《会计制度》的内容,着重以企业生产经营业务为实例,详尽阐明了各个会计科目的运用和有关计算方法。适用于全民所有制、集体所有制、私营等各类经济性质的工业企业以及运输、邮电、建筑施工、金融、农业、旅游、服务业等非工业系统的工业企业。

该书编写工作的指导思想突出实用性、操作性、全面性、系统性,注重理论知识与实际操作相结合,力求财务业务技能的提高。是广大财政、税务、金融财会工作者和学校师生以及其它经济工作者必备读物。

该书由省财政厅副厅长宋德晋主编,也得到了山西经济出版社的大力协助,在此一并表示感谢。

由于时间仓促,书中难免有误,欢迎读者赐教。

编 者

一九九三年三月

目 录

一、货币资金与短期投资	(1)
(一)货币资金业务	(1)
(二)外币业务	(14)
(三)短期投资	(33)
二、应收款项	(37)
(一)应收款项有关计算	(37)
(二)应收帐款	(43)
(三)应收票据及贴现	(46)
(四)应收款项综合实例	(50)
三、存货	(57)
(一)存货计价	(57)
(二)原材料	(74)
(三)包装物	(85)
(四)低值易耗品	(95)
四、长期投资	(100)
(一)股票投资	(100)
(二)债券投资	(104)
(三)其他投资	(112)
五、固定资产	(116)
(一)固定资产的取得	(116)
(二)固定资产的折旧	(134)
(三)固定资产的出售、报废、毁损	(146)
(四)固定资产的盘盈、盘亏	(154)

六、无形资产与递延资产	(156)
(一)无形资产	(156)
(二)递延资产	(159)
七、流动负债	(161)
(一)短期负债	(161)
(二)应付及预收款	(162)
(三)应付票据	(164)
(四)其他应付款	(166)
(五)应付工资	(167)
(六)应付福利费	(168)
八、长期负债	(170)
(一)应付债券	(170)
(二)长期借款	(179)
(三)长期应付款	(181)
九、成本和费用	(183)
(一)成本、费用界限的划分	(183)
(二)材料费用的分配	(186)
(三)外购动力费的分配	(189)
(四)工资及职工福利费的分配	(190)
(五)待摊费用、递延资产和预提费用的归集和分配	(192)
(六)辅助生产费用的分配	(194)
(七)制造费用的分配	(203)
(八)完工产品和月末在产品成本的计算	(205)
(九)产品成本计算的品种法	(207)
(十)产品成本计算的分步法	(217)
(十一)产品成本计算的分批法	(225)
(十二)产品成本计算的分类法	(228)
十、财务成果	(230)

(一)产品销售.....	(230)
(二)其他业务收支.....	(237)
(三)管理费用.....	(239)
(四)财务费用.....	(240)
(五)投资收益.....	(241)
(六)营业外收入.....	(241)
(七)营业外支出.....	(242)
(八)结算利润.....	(243)
(九)利润分配.....	(245)
十一、所有者权益	(250)
(一)国营企业所有者权益.....	(250)
(二)外商投资企业所有者权益.....	(253)
(三)股份制企业所有者权益.....	(256)

第一章 货币资金与短期投资

第一节 货币资金业务

例1 某联营单位向企业投入资本 50,000 元,已收到银行的收帐通知。

要求:编制会计分录。

借:银行存款 50,000
贷:实收资本——××联营单位 50,000

例2 企业收到捐赠现金 30,000 元。

要求:编制会计分录。

借:现金 30,000
贷:资本公积—捐赠资本公积 30,000

例3 企业收到自制半成品销售款 500 元,支票已送存银行。

要求:编会计分录。

借:银行存款 500
贷:产品销售收入—自制半成品销售收入 500

例4 企业受托加工某一规格的非标件,收到加工费 1,340 元,已存入银行。

要求:编制会计分录。

借:银行存款 1,340
贷:产品销售收入—工业性劳务销售收入 1,340

例5 企业收到出租包装物租金现金 60 元。

要求：编制会计分录。

借：现金 60
贷：其他业务收入 60

例 6 企业销售废料一批，收到转帐支票 420 元。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 420
贷：其他业务收入—材料销售收入 420

例 7 企业收到 E 公司前欠产品销售款 5,890 元，款项已存入银行。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 5,890
贷：应收帐款—E 公司 5,890

例 8 企业前收银行承兑汇票到期，面额 18,000 元，已办妥进帐手续。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 18,000
贷：应收票据 18,000

例 9 企业将前收银行承兑汇票 9,000 元到银行办理贴现，净贴现值为 8,856 元。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 8,856
贷：应收票据 8,856

$9,000 - 8,856 = 144$ 元

借：财务费用 144
贷：应收票据 144

例 10 企业收到与 S 公司前欠包装物押金 20 元。

要求：编制会计分录。

借：现金 20

贷：其他应收款—应收包装物押金—S公司 20

例 11 企业收到 A 公司预付购货款转帐支票 3,000 元，已办妥进帐手续。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 3,000

贷：预收帐款—A 公司 3,000

例 12 企业收入银行存款利息 365 元。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 365

贷：财务费用 365

例 12 A 公司因不履行供货合同向企业赔偿损失 780 元。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 780

贷：营业外收入—违约金收入 780

例 13 企业出售一项固定资产，该项固定资产的帐面原价为 90,000 元，累计折旧 53,000 元，双方协议作价 66,800 元，款项已通过银行收妥。

要求：编制会计分录。

该项固定资产的净值为 $90,000 - 53,000 = 37,000$ 元；处理净收益为 $66,800 - 37,000 = 28,800$ 元。

借：银行存款 66,800

贷：固定资产清理 37,000

营业外收入—处理固定资产净收益 28,800

例 14 企业采用分期收款销售方式销售产品一批，售价合计 50,000 元，分十期付清，已收取第一期货款 5,000 元。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 5,000

贷：产品销售收入 5,000

例 15 企业转让自创专利权，收到转帐支票 40,000 元，转让已成交。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 40,000
 贷：其他业务收入 40,000

例 16 某企业收到教育费附加返还款项 2,100 元。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 2,100
 贷：营业外收入—教育费附加返还 2,100

例 17 企业按面额发行三年期债券 900,000 元，款项已存入银行。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 900,000
 贷：应付债券—债券面值 900,000

例 18 企业前购 S 公司三年期债券到期，收到本利共 13,000 元。债券的帐面成本为 11,000 元，其中面值 10,000 元，溢价 1,000 元。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 13,000
 贷：长期投资—债券投资 11,000
 投资收益—债券投资收益 2,000

例 19 企业收到下属单位分来的利润 39,000 元，已收到转帐支票，办理进帐。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 39,000
 贷：投资收益 39,000

例 20 收到股利 2,000 元。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 2,000

贷：投资收益—股票投资收益 2,000

例 20 企业采用汇兑结算方式支付异地供货单位材料采购款 3,500 元，已收到银行退回的信汇凭证回单，材料发票也已收到。

要求：编制会计分录。

借：材料采购 3,500

贷：银行存款 3,500

例 21 2 月 5 日企业采用汇兑结算方式将材料采购款 5,800 元汇至异地 A 城丙银行开立采购专户。2 月 9 日，采购员购买材料支款 5,040 元，3 月 7 日，企业收到余款退回的通知。

要求：编制下列会计分录：

a 开立采购专户；

b 支付材料采购款；

c 余款退回。

a 借：其他货币资金—外埠存款

贷：银行存款 5,800

b 借：材料采购 5,040

贷：其他货币资金—外埠存款 5,040

c 借：银行存款 760

贷：其他货币资金—外埠存款 760

例 21 3 月 17 日，企业向银行申请开出银行汇票 9,700 元，由采购员持往异地采购。3 月 29 日，支付材料款 8,000 元，4 月 20 日，企业收到开户银行的多余款收帐通知。

要求：编制下列会计分录：

a 开出银行汇票；

b 支付材料采购款；

c 多余款退回。

- a 借：其他货币资金—银行汇票存款 9,700
 贷：银行存款 9,700
- b 借：材料采购 8,000
 贷：其他货币资金—银行汇票存款 8,000
- c 借：银行存款 1,700
 贷：其他货币资金—银行汇票存款 1,700

例 22 9 月 20 日，A 企业向银行申请开出定额银行本票 5,000 元。9 月 27 日，A 企业向 B 企业采购材料 4,300 元，以银行本票支付，B 企业送交 A 企业转帐支票 700 元。10 月 3 日，B 企业将本票背书转让给 C 企业，支付前欠货款，C 企业于 10 月 5 日持票到银行办理兑付。

要求：分别编制 A、B、C 企业帐务处理的有关会计分录。

A 企业开出本票时：

- 借：其他货币资金—银行本票存款 5,000
 贷：银行存款 5,000

支付材料款，并收到 B 企业转帐支票办妥进帐时：

- 借：材料采购 4,300
 贷：其他货币资金—银行本票存款 4,300
- 借：银行存款 700
 贷：其他货币资金—银行本票存款 700

B 企业收到银行本票并找付 A 企业支票时：

- 借：其他货币资金—银行本票存款 4,300
 贷：产品销售收入 4,300
- 借：其他货币资金—银行本票存款 700
 贷：银行存款 700

B 企业将本票转让时：

借：应付帐款—C 企业 5, 000

贷：其他货币资金—银行本票存款 5, 000

C 企业收到本票时：

借：其他货币资金—银行本票存款 5, 000

贷：应收帐款—B 企业 5, 000

到银行办妥兑付时：

借：银行存款 5, 000

贷：其他货币资金—银行本票存款 5, 000

· 例 23 企业将闲置资金 20, 000 元用于短期投资，购买 S 公司股票 10, 000 股，支付费用 200 元。

要求：编制会计分录。

借：短期投资—短期股票投资 20, 200

贷：银行存款 20, 200

例 24 企业前收 S 公司商业承兑汇票到期日前送银行办理委托收款，已收到银行收帐通知，金额 30, 000 元。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 30, 000

贷：应收票据—S 公司 30, 000

例 24 企业前收 M 公司商业承兑汇票 5, 000 元到银行办理贴现，贴现利息 110 元，净收入为 4, 890 元。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 4, 890

贷：应收票据—M 公司 4, 890

借：财务费用 110

贷：应收票据 110

例 25 企业预收 S 公司甲产品货款 7, 000 元，转帐支票已办妥进帐。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 7,000

贷：预收帐款—S公司 7,000

例 26 企业预付 C 公司材料采购款 8,060 元，已收到银行退回的信汇回单。

要求：编制会计分录。

借：预付货款—C 公司 8,060

贷：银行存款 8,060

例 27 6 月 13 日职工李刚出差预借差旅费 1,300 元，6 月 27 日报销差旅费 1,090 元，余款退回。

要求：编制会计分录。

借：其他应收款—备用金—李刚 1,300

贷：现金 1,300

借：制造费用（或管理费用等） 1,090

贷：其他应收款—备用金—李刚 1,090

借：现金 210

贷：其他应收款—备用金—李刚 210

例 27 企业将到 S 公司交来现金 80 元，支付前欠包装物押金。

要求：编制会计分录。

借：现金 80

贷：其他应收款—应收包装物押金—S 公司 80

例 28 企业支付材料采购款 8,040 元。其中发票价 7,900 元，运费 140 元，发票单证已到，材料尚未运到。

要求：编制会计分录：

a 当材料按计划成本计价时：

借：材料采购 8,040

贷：银行存款 8,040

b 当材料按实际成本计价时：

借：在途材料 8, 040

贷：银行存款 8, 040

例 29 企业支付外单位材料加工费 600 元。

要求：编制会计分录。

借：委托加工材料 600

贷：银行存款 600

例 30 企业购买 Y 公司股票 1, 000 股，作为对 Y 公司的长期投资，支付买价 60, 000 元，经纪人费用、税金和手续费 60 元。

要求：编制会计分录。

借：长期投资—股票投资 60, 060

贷：银行存款 60, 060

例 31 企业购入全新卡车一辆，实际成本 10, 030 元，以银行存款支付。

要求：编制会计分录。

借：固定资产 10, 030

贷：银行存款 10, 030

例 32 企业出包清理报废厂房一栋，支付清理费用 4, 000 元，残料变卖收入 10, 000 元。

要求：编制会计分录。

借：固定资产清理 4, 000

贷：银行存款 4, 000

借：银行存款 10, 000

贷：固定资产清理 10, 000

例 33 企业进行固定资产大修理工程，购入物资 6, 000 元，以银行存款支付。

要求：编制会计分录。

借：在建工程—外购工程物资 6, 000

贷：银行存款 6, 000

例 34 企业购入工业产品专利权一项，支付买价 300,000 元。

要求：编制会计分录。

借：无形资产—专利权 300,000
贷：银行存款 300,000

例 35 企业对经营租入的一项固定资产进行改良，支出 8,400 元。

要求：编制会计分录。

借：递延资产 8,400
贷：银行存款 8,400

例 36 企业向银行借入半年期借款 5,000 元，补充流动资金不足。

要求：编制会计分录。

借：银行存款 5,000
贷：短期借款—短期银行借款 5,000

例 37 支付企业前欠租入 A 固定资产租金 500 元。

要求：编制会计分录。

借：其他应付款—A 500
贷：银行存款 500

例 38 6 月 7 日企业发放工资 17,600 元。

要求：编制会计分录。

借：应付工资 17,600
贷：现金 17,600

例 38 职工报销医药费 3,400 元，支付职工困难补助 30 元。

要求：编制会计分录。

借：应付福利费 3,430
贷：现金 3,430

例 39 企业缴纳增值税 6,000 元，所得税 3,000 元，教育