

ZUIXINCAIWUKUAIJIANLICONGSHU

最新 财务会计 案例丛书

主 编/孟爱华

新制度新准则下的 会计案例

XINZHIDUXINZHUNZEXIADE
KUAIJIANLI

最新财务会计案例丛书

中国物价出版社

新制度新准则下的会计案例

主编 孟爱华

中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新制度新准则下的会计案例/孟爱华主编. —北京: 中国物价出版社, 2004.1

ISBN 7 - 80155 - 648 - 8

I. 新… II. 孟… III. 会计 - 案例 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 099173 号

新制度新准则下的会计案例

出版发行: 中国物价出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 廊坊市丰盛纸塑印刷厂印制

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32 10.5 印张 261 千字

版 本: 2004 年 1 月第 1 版

印 次: 2004 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN7 - 80155 - 648 - 8/F·460

定 价: 22.00 元

前 言

我国财务、会计、审计与税务经过一系列改革措施，现在已基本与国际惯例接轨。近年来，国家又颁布了诸多关于这方面的新的法律法规，对规范我国的财会、审计与税务有着重要的指导作用。广大财会、审计与税务人员应及时、准确掌握和运用这些方面的内容和知识，这固然需要详细的知识介绍、程序说明、方法演示等，但是，如果没有具体而详细的案例分析和指导，这一目标是难以圆满实现的。

基于这种考虑，我们编写了这套《最新财务会计案例丛书》。它对于指导广大财会、审计和税务及有关方面人员从临战和实战角度提高工作能力和经验具有很强的作用。

本丛书以财务、会计、审计和税务等方面的最新法律法规作为编写依据，紧密联系财会、审计与税务工作实际，内容准确、格式规范、文字简洁、表述确切，本套丛书内容既各自独立，又相互联系，形成一个体系。

本书由孟爱华主编，编写人员还有：姚霞、张彩双、朱英华、苗海荣、赵保卿、刘春英。

作 者

2004 年 1 月

中国物价出版社会计系列丛书简介

丛书之一——《最新财务会计案例丛书》。该丛书是为提高财会人员的实际操作能力和会计案例教学的需要而编写。全套书共四种，既相互独立又密切联系，具有很强的务实性和可操作性，是大中专院校财会专业案例教学、企事业单位财会人员学习培训和后续教育的理想用书。

书 名	定 价
新制度新准则下的会计案例	22.00 元
新会计制度下的财务案例	24.00 元
新会计制度下的税务案例	26.00 元
新会计制度下的审计案例	25.00 元

丛书之二——《最新财务会计操作实务丛书》。该丛书从理论和实践相结合的角度对会计业务的各主要方面进行阐释，并附有大量案例，是财会人员自学和进行后续教育的理想培训用书。该丛书共七种，有多所院校和培训机构选择该套书作为指定用书。

书 名	定 价
内部会计控制实务与案例	25.00 元
会计查账方法与案例分析	25.00 元
新会计制度下的税务处理	24.00 元
会计核算方法与实例分析	32.00 元
企业财务会计报告编制与分析	22.00 元
会计报表审计方法与实例	20.00 元
会计业务处理图解与分析	18.00 元

有需要以上图书的用户请与我社联系。

联系地址：北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼（100837）

联系电话：读者服务部：（010）68022950

发行部：（010）68021338 68020340 68024335 68033577

新制度新准则下的会计案例

.....	(35)
案例十四 期末计提短期投资跌价准备核算案例	(40)
案例十五 购入、溢折价摊销、出售长期投资核算 案例	(43)
案例十六 长期投资及可转换债券核算案例	(46)
案例十七 长期投资稀释股权改按成本法核算和处置 接受捐赠设备核算案例	(50)
案例十八 期末计提长期投资减值准备核算案例	(54)
案例十九 委托信贷机构投资核算案例	(58)
案例二十 固定资产购置、清理出售、计提大修理费 核算案例	(59)
案例二十一 自制产品转作固定资产和一揽子购入固定 资产分摊费用核算案例	(63)
案例二十二 固定资产购置、盘盈、出包、接受捐赠 核算案例	(66)
案例二十三 固定资产自建工程、改扩建工程核算 案例	(70)
案例二十四 采用分期付款和融资租赁购置固定资产 核算案例	(74)
案例二十五 取得、转让无形资产核算案例	(77)
案例二十六 无形资产购入、摊销、转让核算案例	(79)
案例二十七 计提无形资产减值准备和企业兼并时无形 资产核算案例	(81)
案例二十八 转让无形资产使用权核算案例	(83)
案例二十九 经营租赁固定资产及摊销核算案例	(84)
案例三十 委托金融机构发行股票支付费用及摊销 核算案例	(86)
案例三十一 企业存货和固定资产盘盈盘亏核算案例	

.....	(87)
第二章 负债核算案例	(90)
案例一 短期借款借入、计息和归还核算案例	(90)
案例二 长期借款借入、计息和归还核算案例	(92)
案例三 外币借款借入、计息和归还核算案例	(95)
案例四 预收账款、应付票据和长期应付款核算案例 ..	(97)
案例五 收到代销商品核算和债务重组核算案例	(101)
案例六 带息票据、包装物押金和支付融资租赁费案例 核算	(105)
案例七 以原材料、固定资产、自产产品、股票进行 债务重组案例核算	(108)
案例八 以应付票据、国债进行债务重组案例核算	(111)
案例九 支付和分配应付工资、应付福利费核算案例	(114)
案例十 国内购进材料及加工材料、国外进口材料 核算案例	(118)
案例十一 企业税金计提和上缴核算案例	(125)
案例十二 增值税和所得税核算案例	(128)
案例十三 债券发行、摊销溢折价及计息核算案例	(133)
第三章 所有者权益核算案例	(140)
案例一 投入资本、资本公积核算案例	(140)
案例二 增资发行股票、国家专项拨款投入资本核算 案例	(142)

案例三	发行可转换债券和委托证券公司代发股票筹集 资本核算案例	(144)
案例四	企业减少注册资本核算案例	(147)
案例五	企业改组评估确认资产价值核算案例	(149)
案例六	接受设备或现金捐赠的核算案例	(151)
案例七	盈余公积核算案例	(153)
案例八	分派现金股利或股票股利核算案例	(155)
案例九	期末结转本年利润核算案例	(157)
案例十	利润分配及结转核算案例	(160)
案例十一	结转本年利润核算案例	(162)
案例十二	利润分配及亏损弥补核算案例	(164)

第四章 损益核算案例

案例一	料、工、费及不可修复产品成本核算案例	(167)
案例二	在产品成本核算案例	(172)
案例三	成本核算综合案例	(179)
案例四	基本生产车间、辅助生产车间成本核算 案例	(189)
案例五	费用核算案例	(193)
案例六	现销、代销、托收承付销售产品核算案例	(197)
案例七	赊销、分期收款和销售果岭券核算案例	(202)
案例八	不合格产品退回核算案例	(205)
案例九	其他业务收入核算案例	(207)
案例十	出售固定资产，结转净收支核算案例	(209)
案例十一	营业外收支核算案例	(211)
案例十二	债务重组净收支核算案例	(215)
案例十三	股票出售、转让净收支核算案例	(218)

案例十四	按单项投资、投资类别和投资总体计提短期 投资跌价准备核算案例	(219)
案例十五	对外投出固定资产、无形资产及计提减值准备 核算案例	(221)
案例十六	采用应付税款法进行所得税调整核算案例	(224)
案例十七	采用递延法和债务法进行所得税调整核算 案例	(225)
案例十八	会计报表期后事项调整核算案例	(233)
第五章	财务会计报告编制案例	(236)
案例一	资产负债表编制案例	(236)
案例二	资产负债表附表编制案例	(254)
案例三	利润表编制案例	(261)
案例四	现金流量表编制案例	(264)
案例五	会计报表附注编制案例	(282)
案例六	合并会计报表编制	(287)
案例七	企业生产经营基本情况披露案例	(320)

第一章 资产核算案例

案例一 货币资金核算案例

资料：安安公司是增值税一般纳税人企业，2002 年上半年部分经济业务如下：

- (1) 1 月 6 日，收到出售废料收入 1000 元，并开具发票；
- (2) 1 月 10 日，用现金支付厂部办公用具修理费 3500 元；
- (3) 1 月 15 日，将收取的现金货款 900 元送存银行，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 50000 元，开具增值税发票，发票上注明增值税为 8500 元并将该笔现金送存银行；
- (5) 1 月 21 日，支付内部职工李红出差暂借款现金 3000 元；
- (6) 1 月 25 日，李红交回差旅费剩余款 400 元；
- (7) 1 月 31 日，企业将银行汇票委托书交给银行，办理银

行汇票 18000 元, 使用该项银行汇票购买材料 15000 元, 支付的增值税 2550 元, 余款交回。

(8) 2 月 1 日, 支付购买物资的价款和运杂费 6000 元, 增值税发票上注明的增值税进项税 1020 元;

(9) 2 月 2 日, 支付委托外单位加工物资的加工费和运杂费 4000 元, 增值税发票上注明的增值税进项税 680 元;

(10) 2 月 3 日, 因购置大型设备, 支付预付货款 100000 元;

(11) 2 月 4 日, 收到该设备, 该设备价值 120000, 支付设备余款 20000 元给对方单位;

(12) 2 月 5 日, 提现并支付工人工资 200000 元, 交纳上年应交所得税 30000 元;

(13) 2 月 23 日, 收到 A 公司前欠应收账款 200000 元, 增值税 34000 元;

(14) 3 月 1 日, 宣告发放现金股利 14000 元;

(15) 3 月 2 日, 经查, 销售部少交的 10 元货款, 应由其责任人负责, 并令补齐款项;

(16) 3 月 12 日, 出纳员发现多余 300 元现金, 原因待查;

(17) 3 月 13 日, 经查, 多余的 300 元现金中, 有 200 元是少付给购货单位的款项, 另外 100 元原因不明;

(18) 3 月 15 日, 企业委托当地开户行汇款 45000 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, 其中价款 38000 元, 支付的增值税为 6460 元, 采购业务完成后, 余款退回。

(19) 3 月 18 日, 企业发行股票 100000 元, 以溢价 15% 的价格发行, 实收现金 115000 元, 送存银行;

(20) 4 月 1 日, 因生产经营需要, 向银行借入流动资金借款一笔, 款项为 120000 元, 年利息为 3.4%, 借款期限为 3 个月, 企业按月计提利息;

(21) 4月1日, 销售不含税价款为 200000 元商品一批, 收到当日签发的一张 6 月 30 日到期的商业承兑汇票, 票据面值为 234000 元, 年利率为 6%;

(22) 4月1日, 公司按规定的程序报经批准, 减少注册资本 100000 元, 并实际发放;

(23) 4月3日, 购买固定资产大型设备一台, 增值税发票上注明设备价款 120000 元, 增值税 20400 元, 企业以银行存款支付;

(24) 4月10日, 用银行存款支付车间的零星开支 2500 元;

(25) 4月12日, 用现金支付企业管理部门的各项费用 3500 元;

(26) 5月12日, 企业要求银行给境外供货单位开出信用证 110000 元, 收到境外提供的材料价值 90000 元, 增值税率为 17%, 余款收回;

(27) 5月20日, 购买基建物资一批, 增值税发票上注明物资价款 7000 元, 增值税 1190 元, 以银行存款支付;

(28) 5月21日, 企业将上述 4 月 1 日收到的商业承兑汇票向银行贴现, 贴现率为 10%;

(29) 6月5日, 收到现金罚款收入 500 元;

(30) 6月12日, 因质量问题退货, 支付 B 企业的退货款 20000 元, 增值税 3400 元;

(31) 6月16日, 支付给证券公司 200000 元, 用以购买股票和债券;

(32) 6月30日, 向银行归还到期借款, 并支付利息;

(33) 6月30日, 用银行存款支付本月应交的增值税 95300 元, 营业税 4200 元。

要求: 根据以上会计业务, 编制会计分录。

会计分录如下:

新制度新准则下的会计案例

- | | |
|----------------------|--------|
| (1) 借：现金 | 1000 |
| 贷：其他业务收入 | 1000 |
| (2) 借：管理费用 | 3500 |
| 贷：现金 | 3500 |
| (3) 借：银行存款 | 900 |
| 贷：现金 | 900 |
| (4) 借：银行存款 | 58500 |
| 贷：主营业务收入 | 50000 |
| 应交税金—应交增值税（销项税额） | 8500 |
| (5) 借：其他应收款—李红 | 3000 |
| 贷：现金 | 3000 |
| (6) 借：管理费用 | 2600 |
| 现金 | 400 |
| 贷：其他应收款—李红 | 3000 |
| (7) 借：其他货币资金—银行汇票存款 | 18000 |
| 贷：银行存款 | 18000 |
| 借：物资采购 | 15000 |
| 应交税金—应交增值税（进项税额） | 2550 |
| 银行存款 | 450 |
| 贷：其他货币资金—银行汇票存款 | 18000 |
| (8) 借：物资采购 | 6000 |
| 应交税金—应交增值税（进项税额） | 1020 |
| 贷：银行存款 | 7020 |
| (9) 借：委托加工物资 | 4000 |
| 应交税金—应交增值税（进项税额） | 680 |
| 贷：银行存款 | 4680 |
| (10) 借：工程物资（预付大型设备款） | 100000 |
| 贷：银行存款 | 100000 |

第一章 资产核算案例

(11) 借: 工程物资 (专用设备)	120000
贷: 工程物资 (预付大型设备款)	100000
银行存款	20000
(12) 借: 现金	200000
贷: 银行存款	200000
借: 应交税金—应交所得税	30000
贷: 银行存款	30000
借: 应付工资	200000
贷: 现金	200000
(13) 借: 银行存款	234000
贷: 应收账款	234000
(14) 借: 利润分配—应付股利	14000
贷: 应付股利	14000
(15) 借: 其他应收款—××	10
贷: 待处理财产损溢—待处理流动资产损溢	10
(16) 借: 现金	300
贷: 待处理财产损溢—待处理流动资产损溢	300
(17) 借: 待处理财产损溢—待处理流动资产损溢	300
贷: 应付账款—某供货单位	200
营业外收入—现金溢余	100
(18) 借: 其他货币资金—外埠存款	45000
贷: 银行存款	45000
借: 物资采购	38000
应交税金—应交增值税 (进项税额)	6460
银行存款	540
贷: 其他货币资金—外埠存款	45000

新制度新准则下的会计案例

(19) 借：现金	115000
贷：股本	100000
资本公积	15000
借：银行存款	115000
贷：现金	115000
(20) 借：银行存款	120000
贷：短期借款	120000
借：财务费用	340
贷：预提费用	340
(21) 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
(22) 借：股本	100000
贷：现金	100000
(23) 借：固定资产	140400
贷：银行存款	140400
(24) 借：制造费用	2500
贷：银行存款	2500
(25) 借：管理费用	3500
贷：现金	3500
(26) 借：其他货币资金—信用证保证金	110000
贷：银行存款	110000
借：物资采购	90000
应交税金—应交增值税（进项税额）	15300
银行存款	4700
贷：其他货币资金—信用证保证金	110000
(27) 借：工程物资	8190