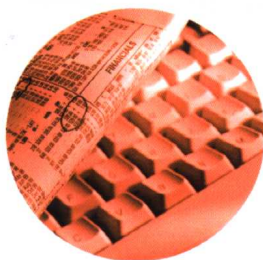
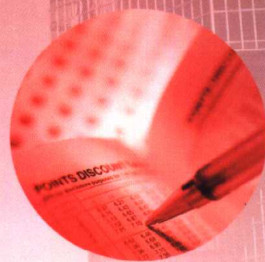


高职高专规划教材

财务会计实训

国家机械职业教育管理类专业教学指导委员会 组编

◎ 王彦德 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



高职高专规划教材

财务会计实训

国家机械职业教育管理类专业教学指导委员会 组编

主 编 王彦德
副主编 张 卿 金宏义 牛晓侠
参 编 付智勇 郭 兆 上官健 王 红
主 审 张志和



机械工业出版社

本书是根据教育部关于高职高专人才培养目标和教材建设的总体要求,为了满足高职高专教育教学改革需要而编写的,是王彦德主编的高职高专规划教材《财务会计》的配套教材。全书分为分章实训题和综合实训资料两大部分,并附有分章实训题参考答案和综合实训指导。分章实训题主要有填空题、单项选择题、多项选择题、判断改错题和计算及账务处理题等五种类型。综合实训资料是在分章实训的基础上,模拟工业企业会计实务,以原始凭证反映经济业务,以便通过实训,能更有效地培养学生实际操作技能和动手解决问题的能力。

本书可作为高职高专院校会计实训教科书,也可作为各类成人高校实训教材和在职人员培训教材或成人自学参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计实训/王彦德主编. —北京:机械工业出版社,
2004.1

(高职高专规划教材)

ISBN 7-111-13679-9

I. 财… II. 王… III. 财务会计—高等学校:技术
学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2003)第119385号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策 划:曹俊玲 责任编辑:李超群 孔文梅

封面设计:陈 沛 责任印制:施 红

北京忠信诚胶印厂印刷·新华书店北京发行所发行

2004年1月第1版·第1次印刷

1000mm×1400mm B5·11.25印张·345千字

0 001—4 000册

定价:26.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68993821、88379646

封面无防伪标均为盗版

前 言

本书是根据教育部关于高职高专人才培养目标和教材建设的总体要求,为了更好地贯彻财政部颁布的最新企业会计具体准则和企业会计制度,满足高职高专教育教学改革需要,由国家机械职业教育管理类专业教学指导委员会组织全国部分高职高专院校中具有多年教学经验和丰富实践经验的教师编写而成。本书是王彦德主编的由机械工业出版社同期出版的《财务会计》一书的配套教材,可作为高职高专院校会计实训教科书,也可作为各类成人高校实训教材和在职会计、税务人员以及企业管理人员培训教材或成人自学参考用书。

本书内容安排以“必需、够用”为尺度,以培养、提高会计业务技能和动手解决问题的能力为宗旨,参考现有多种同类教材,进行了精心设计。本书在编写中力求理论联系实际,并以新的企业会计制度和准则为依据,吸收近年来会计研究的新成果及会计制度改革的新内容。全书分为分章实训题和综合实训资料两大部分,并附有分章实训题参考答案和综合实训指导。分章实训题主要有填空题、单项选择题、多项选择题、判断改错题和计算及账务处理题等五种类型。各类题型的编写,务求体现典型性、科学性、合理性、系统性和实用性。综合实训资料是在分章实训的基础上,模拟工业企业会计实务,以原始凭证反映经济业务,充分体现仿真性,以便通过实训,更有效地提高学生实际操作技能和动手能力。

本书由王彦德任主编,张卿、金宏义、牛晓侠任副主编,张志和任主审。本书编写分工是:分章实训题(含参考答案)第一章、第四章、第十五章中非货币性交易部分由牛晓侠编写,第二章、第五章由金宏义编写,第三章、第六章由付智勇编写,第七章、第十章由郭兆编写,第八章由王红编写,第九章、第十五章中债务重组部分由上官健编写,第十一章~第十四章由张卿编写;综合实训资料及综合实训指导全部由王彦德编写。本书由王彦德拟定编写提纲、具体组织编写工作并对全书进行总纂定稿。

由于我们水平有限,加之编写时间较紧,书中存在错误和疏漏在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

前言

第一部分 分章实训题	1
第一章 总论	1
第二章 货币资金	5
第三章 应收款项	14
第四章 存货	21
第五章 投资	37
第六章 固定资产	47
第七章 无形资产和其他资产	59
第八章 流动负债	65
第九章 长期负债	71
第十章 所有者权益	77
第十一章 收入	83
第十二章 费用	91
第十三章 利润	96
第十四章 财务报表	102
第十五章 非货币性交易和债务重组	115
第二部分 综合实训资料	122
一、实训程序及要求	122
二、公司概况及有关规定	123
三、上年末会计科目余额	123
四、本年(20×4年)发生的经济业务	126
五、年终决算	189
附录	197
附录 A 分章实训题参考答案	197
第一章 总论	197
第二章 货币资金	198
第三章 应收款项	201
第四章 存货	204
第五章 投资	210

第六章 固定资产	214
第七章 无形资产和其他资产	219
第八章 流动负债	221
第九章 长期负债	223
第十章 所有者权益	226
第十一章 收入	228
第十二章 费用	232
第十三章 利润	234
第十四章 财务报表	237
第十五章 非货币性交易和债务重组	242
附录 B 综合实训指导	245
一、综合实训目的和基本要求	245
二、综合实训的实施步骤和时间安排	246
三、综合实训应准备的材料	247
四、本年发生经济业务的处理	247
五、年终决算	272
六、综合实训的考评原则和办法	277
参考文献	279

第一部分 分章实训题

第一章 总 论

一、填空题

1. 财务会计是指按照_____、_____要求,运用专门的程序和方法技术,对企业经济活动中的会计事项进行_____、_____、_____和报告,向企业及企业外部与企业有经济利益关系的集团和个人提供财务信息,满足其_____和_____需要的一种专业会计。

2. 会计记录是指对已确认和计量的会计事项,运用复式记账方法在账簿中进行登记,包括建立_____,_____,_____,_____等全过程。

3. 在我国,公认会计原则就是_____和_____。

4. 会计核算的基本前提,亦称_____,是指会计人员对_____的环境作出客观合理的判断,是进行_____的前提条件。

5. 会计要素按其反映的财务信息内容不同分为两大类:一是_____,二是_____。

6. 流动资产是指可以在_____一个营业周期内_____的资产。

7. 所有者权益是指企业所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产_____的余额,包括实收资本、_____,_____和未分配利润等。

8. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括_____,_____和_____。

二、单项选择题

1. 企业确认收入的条件之一是已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,这一条件所基于的会计核算的一般原则是()。

A. 实质重于形式原则

B. 可比性原则

C. 一贯性原则

D. 及时性原则

2. ()是企业选择会计处理方法和程序的基础,也是企业会计处理方法与程序保持稳定的条件。

- A. 会计主体
B. 会计分期
C. 货币计量
D. 持续经营
3. 会计主体规定了会计核算的（ ）。
- A. 计量依据
B. 业务范围
C. 时间范围
D. 实现的手段
4. 企业设置“待摊费用”科目和“预提费用”科目的依据是（ ）。
- A. 谨慎性原则
B. 可比性原则
C. 一贯性原则
D. 权责发生制原则
5. 会计核算的一般原则中，要求企业提供前后期相互可比的会计信息的原则是（ ）。
- A. 可比性原则
B. 一致性原则
C. 配比原则
D. 权责发生制原则
6. 企业发生的下列支出中，属于收益性支出的是（ ）。
- A. 购进车辆支出
B. 专设销售机构人员的工资支出
C. 购进无形资产支出
D. 在建工程项目支出
7. 会计核算的原则中，要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是（ ）。
- A. 权责发生制原则
B. 配比原则
C. 谨慎性原则
D. 实际成本原则
8. 下列科目中，属于损益类科目的是（ ）。
- A. 预提费用
B. 制造费用
C. 营业费用
D. 本年利润
9. 我国企业会计准则是由（ ）负责制定的。
- A. 企业主管部门
B. 企业财务部门
C. 财政部
D. 国务院
10. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是（ ）。
- A. 一致性原则
B. 客观性原则
C. 可比性原则
D. 相关性原则
11. 提出权责发生制原则、配比原则、划分收益性支出与资本性支出原则是因为有了（ ）这个前提。
- A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
12. 下列经济业务中引起负债和资产同减变化的是（ ）。
- A. 将现金存入银行
B. 从银行取得借款
C. 以银行存款归还借款
D. 用借款直接归还欠款

三、多项选择题

1. 反映企业财务状况的会计要素是（ ）。
 - A. 资产
 - B. 负债
 - C. 收入
 - D. 费用
 - E. 所有者权益
2. 反映企业经营成果的会计要素包括（ ）。
 - A. 资产
 - B. 收入
 - C. 费用
 - D. 利润
 - E. 所有者权益
3. 下列支出中（ ）属于资本性支出。
 - A. 购买运输车辆
 - B. 购买专利权
 - C. 建造厂房
 - D. 各车间办公费用
 - E. 报销差旅费
4. 下列各项会计处理方法体现谨慎性原则的有（ ）。
 - A. 摊销待摊费用
 - B. 计提固定资产减值准备
 - C. 计提坏账准备
 - D. 计提固定资产折旧
 - E. 预提借款利息
5. 会计信息的使用者包括（ ）。
 - A. 债权人
 - B. 上级主管部门
 - C. 财政税务部门
 - D. 企业内部使用者
 - E. 投资者
6. 资产具有以下几个方面的基本特征（ ）。
 - A. 资产是由过去的交易或事项所引起的
 - B. 资产是企业拥有或者控制的
 - C. 资产必须是投资者投入的
 - D. 资产是预期会给企业带来经济效益的
 - E. 资产是由现在的交易或事项所引起的
7. 会计核算的基本前提有（ ）。
 - A. 客观性
 - B. 会计主体
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
 - E. 持续经营
8. 会计科目按其反映的经济内容分类可以分为（ ）。
 - A. 资产类科目
 - B. 负债类科目
 - C. 所有者权益类科目
 - D. 成本类科目
 - E. 损益类科目
9. 会计科目按其提供核算指标的详细程度分类可分为（ ）。
 - A. 总分类科目
 - B. 明细分类科目
 - C. 二级科目
 - D. 细目
 - E. 四级会计科目

10. 根据《企业会计准则》，企业的会计期间划分为（ ）。

- A. 年度 B. 半年度 C. 季度 D. 月度 E. 旬

四、判断改错题

1. 财务会计是对内报告会计，而管理会计是对外报告会计。（ ）
2. 作为会计主体，必须是法律主体。（ ）
3. 货币计量是会计核算的基本计量单位。（ ）
4. 谨慎性原则要求进行会计核算应当对可能发生的损失、费用和收益作出合理的预计。（ ）
5. 收入使所有者权益增加，费用使所有者权益减少。（ ）
6. 预付账款和应付账款科目都是负债类科目。（ ）
7. 根据划分收益性支出与资本性支出原则，某项支出不是收益性支出，就是资本性支出。（ ）
8. 一贯性原则和可比性原则都是对企业会计信息提出的要求。所不同的只是前者从不同的企业会计信息的角度提出要求，后者则从同一企业不同期间的会计信息的要求。（ ）
9. 因为会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而出现了收付实现制和权责发生制的区别。（ ）

第二章 货币资金

一、填空题

1. 货币资金是流动性最强的一项流动资产，它包括_____、_____、和_____、_____、_____等其他货币资金。
2. 目前，常用的结算方式有_____、_____、_____、_____、_____和_____等。
3. 银行对账单与企业银行存款日记账余额不相等的原因主要包括两个方面，即_____和_____。
4. 在编制资产负债表时，其他货币资金的数额加计后列入流动资产中的“_____”项下一并表示。
5. 企业发生外币业务时，将外币金额折算为记账本位币金额，可采用_____市场汇率和_____市场汇率。
6. 汇率的标价方法有_____和_____两种。我国大多数企业采用_____核算外币业务。

二、单项选择题

1. 企业一般不得从本企业的现金收入中直接支付现金，因特殊情况需要坐支现金的，应当首先报经（ ）审查批准。
A. 工商行政管理部门
B. 上级主管部门
C. 财税部门
D. 开户银行
2. 将现金存入银行时，一般应编制（ ）。
A. 现金收款凭证
B. 银行存款收款凭证
C. 现金付款凭证
D. 银行存款付款凭证
3. 下面说法不正确的是（ ）。
A. 企业现金收入应于当日送存开户银行
B. 企业支付现金必要时可以从本企业的现金收入中直接支付
C. 企业从开户行提现，应写明用途
D. 企业因采购地点不固定的情况下，必须使用现金的，应向开户行提出申请
4. 按照国家《银行账户管理办法》规定，企业的工资、奖金、津贴等的支取，

只能通过（ ）。

- A. 基本存款户办理
 - B. 一般存款户办理
 - C. 临时存款户办理
 - D. 专用存款户办理
5. 企业支付的银行承兑手续费应记入（ ）科目。
- A. 营业费用
 - B. 财务费用
 - C. 其他业务支出
 - D. 营业外支出
6. 除中国人民银行另有规定外，支票的提示付款期限一般为自出票日起（ ）天。
- A. 7
 - B. 10
 - C. 15
 - D. 20
7. 对于银行已入账而企业尚未入账的未达账项，企业应当（ ）。
- A. 根据“银行对账单”入账
 - B. 根据“银行存款余额调节表”入账
 - C. 根据对账单和调节表自制凭证入账
 - D. 待有关结账凭证到达后入账
8. 下列结算方式只能适用于同城范围结算的是（ ）。
- A. 汇兑结算方式
 - B. 委托收款结算方式
 - C. 银行本票结算方式
 - D. 银行汇票结算方式
9. 商业汇票的付款期限最长不得超过（ ）。
- A. 3个月
 - B. 6个月
 - C. 9个月
 - D. 12个月
10. 汇兑损益通过（ ）科目核算。
- A. 管理费用
 - B. 营业外支出
 - C. 财务费用
 - D. 清算损益
11. 在筹建期间发生的汇兑损益，应当记入（ ）科目。
- A. 开办费
 - B. 财务费用
 - C. 在建工程
 - D. 清算损益
12. 我国汇率的标价方法是（ ）。
- A. 中间价
 - B. 买入价
 - C. 间接标价法
 - D. 直接标价法
13. 采用外币分账制法核算外币业务的企业是（ ）。
- A. 工业企业
 - B. 外贸企业
 - C. 商业企业
 - D. 少数金融企业
14. 我国企业会计实务中的现金是指（ ）。
- A. 库存现金和银行存款
 - B. 库存现金
 - C. 库存现金和有价证券
 - D. 现金、银行存款和其他货币资金
15. 下列项目应用转账结算的项目是（ ）。

- A. 职工的工资、津贴
 - B. 个人劳务报酬
 - C. 大额的材料采购业务
 - D. 国家规定发给个人的奖金
16. 企业现金长款, 经检查仍未能找出原因, 应当 ()。
- A. 不进行账务处理
 - B. 经批准转入营业外收入
 - C. 经批准抵减现金短款
 - D. 经批准抵减营业外收入

三、多项选择题

1. 按照《现金管理条例》, 下列经济业务中能够使用现金收付的业务有 ()。
- A. 付差旅费 500 元
 - B. 支付职工工资 20 000 元
 - C. 支付材料款 2 000 元
 - D. 购买办公用品 200 元
 - E. 职工报销医药费 1 000 元
2. 我国会计上“现金”概念是指 ()。
- A. 库存人民币
 - B. 银行存款
 - C. 库存的外币
 - D. 符合现金定义的票证
 - E. 其他货币资金
3. 企业收入现金的主要途径是 ()。
- A. 从银行提取现金
 - B. 从信用卡存款中提取现金
 - C. 收取大额销货款
 - D. 收取转账起点以下的小额销货款
 - E. 职工交回差旅费剩余款
4. 《支付结算办法》规定的结算纪律为 ()。
- A. 不准签发没有资金保证的票据或远期票据, 套取银行信用
 - B. 不准签发、提取和转让没有真实交易和债权债务的票据, 套取银行和他人资金
 - C. 不准无理拒付款, 任意占用他人资金
 - D. 不准违反规定开立和使用账户
 - E. 不准超过结算起点支付现金
5. 下列各项中, 通过“其他货币资金”科目核算的有 ()。
- A. 银行汇票存款
 - B. 银行本票存款
 - C. 信用卡存款
 - D. 外埠存款
 - E. 备用金
6. 在下列结算方式中, 可以用于异地结算的方式有 ()。
- A. 汇兑
 - B. 银行汇票
 - C. 托收承付
 - D. 商业汇票
 - E. 委托收款
7. 在下列结算方式中, 可以用于同城和异地转账结算的方式有 ()。
- A. 支票
 - B. 委托收款

- C. 商业汇票
D. 银行汇票
E. 汇兑

8. 下列结算方式中, 可以用于同城的结算方式有 ()。
- A. 支票
B. 委托收款
C. 银行本票
D. 商业汇票
E. 汇兑
9. 在 () 情况下, 企业银行存款日记账金额会小于银行对账单余额。
- A. 企业开出支票, 持票人未到银行兑现
B. 银行误将其他单位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. 企业送存现金, 银行未记账
10. 商业汇票的签发人可以是 ()。
- A. 购货单位
B. 销货单位
C. 购货单位开户银行
D. 销货单位开户银行
E. 被背书人
11. 采用托收承付结算方式, 销货单位收到银行转来的收款通知后 ()。
- A. 借记“银行存款”科目
B. 贷记“应收账款”科目
C. 借记“其他货币资金”科目
D. 贷记“其他应收款”科目
E. 贷记“应收票据”科目
12. 下列款项中, 不得办理托收承付款项有 ()。
- A. 因商品交易而产生的劳务供应的款项
B. 代销商品的款项
C. 寄销商品的款项
D. 赊销商品的款项
E. 提供运输服务的劳务款项
13. 外汇是用于国际支付的手段, 具体包括 ()。
- A. 外币存款
B. 外国货币
C. 外币债券
D. 外国政府公债
E. 外币支票
14. 下列项目中属于外币业务的有 ()。
- A. 接受外币资本投资
B. 从国内银行借入外币
C. 将持有的外币兑换成人民币
D. 购入外国公司债券
E. 以持有的外币清偿外国银行借款
15. 下列差额中应当作为汇兑损益核算的有 ()。
- A. 收到外币资本投资时的外币折算差额
B. 收到外币资本投资时至本会计期末的外币折算差额

- C. 外币会计报表折算差额
 - D. 外币兑换发生的外币折算差额
 - E. 持有外币期间发生的外币折算差额
16. 企业发生外币业务时, 将外币金额折算为记账本位币金额, 可以采用 () 作为折合汇率。
- A. 历史汇率
 - B. 业务发生时的市场汇率
 - C. 账面汇率
 - D. 业务发生当期期初的市场汇率
 - E. 业务发生当期期末的市场汇率
17. 银行承兑汇票到期, 如果承兑申请人无力支付票据款, 应由 ()。
- A. 承兑银行付款
 - B. 收款企业付款
 - C. 可以延期付款
 - D. 购销双方自行处理
 - E. 银行对承兑申请人执行扣款和计收罚款
18. 银行本票分为不定额和定额两种, 定额本票票面额有 ()
- A. 500
 - B. 1 000
 - C. 5 000
 - D. 10 000
 - E. 50 000
19. 采用托收承付结算方式应具备的条件是 ()。
- A. 购销双方必须订有符合《经济合同法》的经济合同
 - B. 购销双方有较好的商业信用, 能按照合同规定进行商品交易
 - C. 购销双方在银行或其他金融机构开立账户
 - D. 货物确已发运, 并能提供已发运货物的凭证和其他有关证件
 - E. 属于代销、寄销、赊销的商品交易

四、判断改错题

1. 我国会计上所界定的现金概念, 是指广义现金。()
2. 为了减员增效, 企业的出纳人员除登记现金日记账和银行存款日记账外, 还可以进行债权债务账目的登记工作。()
3. 企业可以根据生产经营需要, 在一家或几家银行开立基本存款户。()
4. 库存现金的清查包括出纳人员每月的清点核对和清查小组定期和不定期的清查。()
5. 企业从银行提取现金, 不会影响资产负债表中货币资金项目的变动。()
6. 商业汇票的付款期限由交易双方商定。()
7. 信用卡不能透支。()
8. 委托收款结算方式在同城或异地均可使用。()
9. 转账支票只能用于转账, 而现金支票既可以转账也可以支取现金。()
10. 在企业对银行存款日记账的核对过程中, 如果发现未达账项, 应立即进行账面调整。()

11. 直接标价法是以一定单位本国货币折算若干单位外国货币的标价方法。()
12. 企业收到的外币投资资产一律按收到资本当日的市场汇率折算。()
13. 由于资产账户与资本账户所采用的折算汇率不同而产生的记账本位币差额, 作为资本公积核算。()
14. 在中华人民共和国境外发生的业务都是外币业务。()
15. 在本期末发生外币交易情况下, 不会产生汇兑损益。()

五、计算及账务处理题

(一) 某企业 20×4 年 10 月 31 日银行存款日记账的账面余额为 251 500 元, 银行对账单余额为 248 300 元。经查对有下列未达账项:

- (1) 30 日, 企业开出转账支票 1 500 元, 持票人尚未到银行办理转账。
- (2) 31 日, 企业送存转账支票 7 200 元, 银行尚未入账。
- (3) 31 日, 银行代扣本月水电费 15 400 元, 企业尚未收到银行付款通知。
- (4) 31 日, 委托银行代收销货款 17 900 元, 转入企业存款户, 企业尚未收到收款通知。

要求:

1. 根据上述资料, 编制银行存款余额调节表 (见表 2-1)。

表 2-1 银行存款余额调节表

20×4 年 10 月 31 日

项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加:		加:	
减:		减:	
调节后的余额		调节后的余额	

2. 简要说明如果调节后双方的银行存款余额不相等, 应如何处理。
 3. 说明该企业在 20×4 年 10 月 31 日实际可动用的银行存款的数额是多少。
- (二) A 企业 12 月 1 日外币应付账款和外币银行存款均无余额, 12 月份发生下列经济业务:

- (1) 12 月 1 日, 开出现金支票一张, 从银行提取现金 3 500 元备用。
- (2) 12 月 1 日, 职工李明出差, 借支差旅费 2 000 元, 以现金支付。
- (3) 12 月 2 日, 用现金支付厂部办公费 300 元。
- (4) 12 月 3 日, 开出现金支票一张, 从银行提取现金 35 650 元, 以备发放工资。
- (5) 12 月 3 日, 用现金发职工工资 28 650 元。
- (6) 12 月 3 日, 用现金支付退休人员退休金 7 000 元。

(7) 12月5日, 职工王海报销医药费 350 元。

(8) 12月5日, 开户银行转来托收承付结算凭证收账通知联, 收到胜利公司承付的货款 93 600 元。

(9) 12月5日, 从国外进口钢材一批, 价款 50 000 美元, 当日市场汇率为 $\$1 = ¥8.24$, 货款尚未支付, 进口增值税款 41 000 元, 由银行存款支付, 材料已验收入库。

(10) 12月6日, 收到甲公司交来的转账支票一张, 金额 46 800 元, 用以归还所欠货款, 支票已送交银行。

(11) 12月7日, 向外地振华公司电汇 58 500 元, 结清前欠货款。

(12) 12月10日, 收到某外商投入的资本 150 000 美元, 当日市场汇率为 $\$1 = ¥8.20$, 合同约定汇率为 $\$1 = ¥8.10$, 款项已由银行收妥。

(13) 12月10日, 委托银行汇款 120 000 元到 Y 市开立采购专户。

(14) 12月12日, 李明在 Y 市的采购结束, 增值税专用发票上列明的材料价款 100 000 元, 增值税税款 17 000 元, 材料已验收入库。同时接到银行多余款收账通知, 退回金额 3 000 元。

(15) 12月15日, 向银行申请用银行存款签发银行本票 30 000 元, 银行已受理。

(16) 12月16日, 购买办公用品 2 000 元, 用信用卡付款。收到银行转来的信用卡存款的付款凭证及所附账单, 经审核无误。

(17) 12月17日, 职工李明出差归来报销差旅费 1 850 元, 余额交回。

(18) 12月20日, 向天山公司销售产品一批, 价款 20 000 元, 增值税税款 3 400 元, 收到天山公司银行本票一张, 本票面额为 25 000 元, 差额部分用现金退还。

(19) 12月15日, 出口销售产品一批, 价款 100 000 美元, 款项已由银行收妥, 当日市场汇率为 $\$1 = ¥8.25$ 。

(20) 12月28日, 以外币存款偿还 12月5日发生的应付账款 50 000 美元, 当日市场汇率为 $\$1 = ¥8.25$ 。

要求:

1. 根据上述经济业务编制会计分录 (见表 2-2)。

表 2-2 会计分录

序 号	摘 要	一级科目	明细科目	借方金额	贷方金额