

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

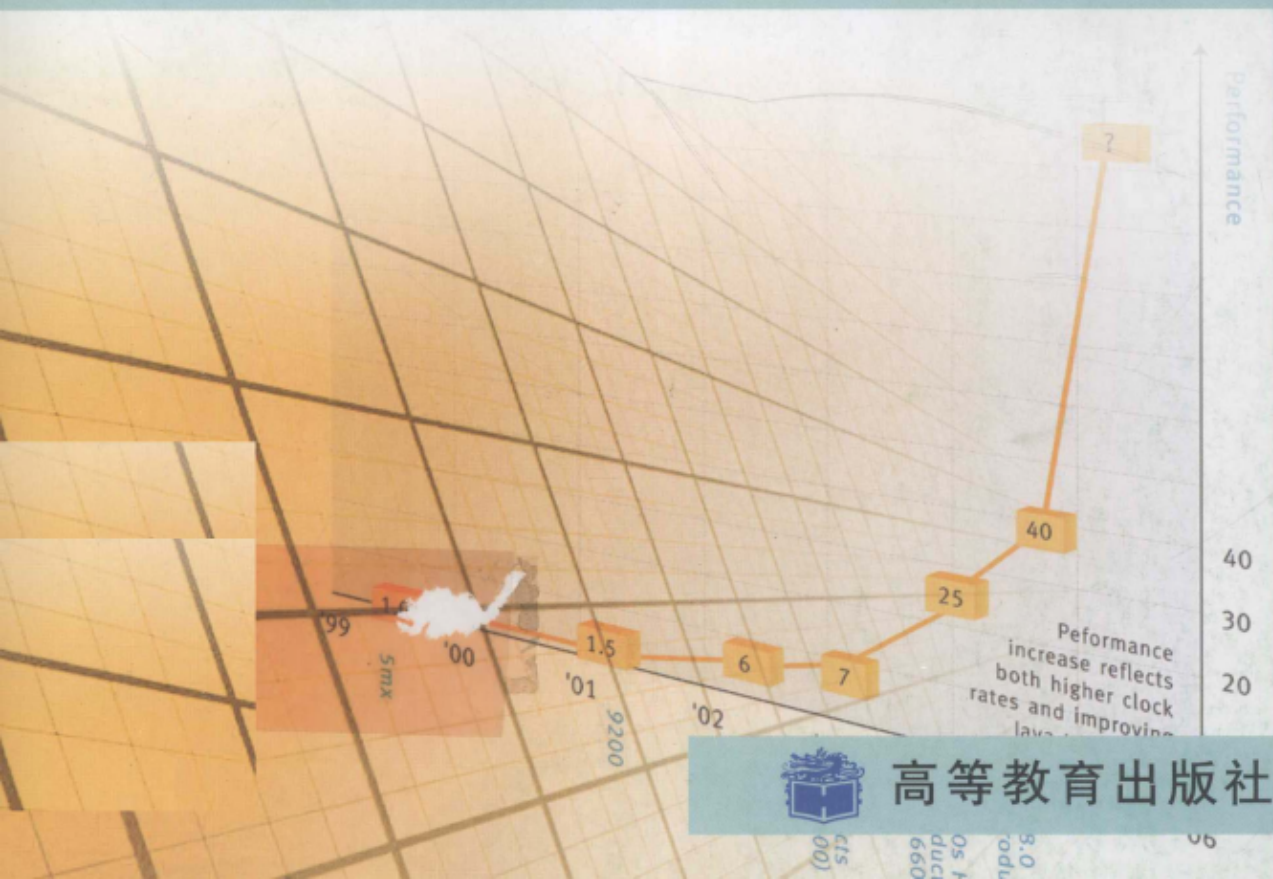
Accountancy

企业财务会计习题集

(第二版)

(会计专业)

主编 耿金岭 赵芦华



高等教育出版社

高等教育出版社

中等职业教育会计专业国家规划教材及配套教学用书书目

- | | |
|----------------------|---------------------|
| ■ 基础会计（第二版）（配学习卡） | ■ 会计基本技能 |
| ■ 基础会计习题集（第二版）（配盘） | ■ 会计基本技能练习册（配盘） |
| ■ 基础会计教学参考书（第二版） | ■ 税收基础（第二版） |
| ■ 统计基础知识 | ■ 税收基础习题集（第二版） |
| ■ 统计基础知识习题集 | ■ 经济法律法规（第二版） |
| ■ 统计基础知识教学参考书 | ■ 经济法律法规习题集（第二版） |
| ■ 统计基础实训 | ■ 经济法律法规教学参考书 |
| ■ 企业财务会计（第二版）（配学习卡） | ■ 关系型数据库（配盘） |
| ■ 企业财务会计习题集（第二版）（配盘） | ■ 成本会计 |
| ■ 企业财务会计教学参考书（第二版） | ■ 成本会计习题集 |
| ■ 企业财务会计基本业务操作 | ■ 中国经济地理 |
| ■ 财务管理（第二版） | ■ 中国经济地理练习图集 |
| ■ 财务管理习题集（第二版） | ■ 初等管理会计 |
| ■ 财务管理教学参考书（第二版） | ■ 企业管理基础知识 |
| ■ 会计电算化（第二版）（配学习卡） | ■ 农业会计实务 |
| ■ 会计电算化上机指导（配盘） | ■ 商品流通企业会计 |
| ■ 财政与金融基础知识 | ■ 出纳会计实务 |
| ■ 财政与金融基础知识习题集 | ■ 收银实务 |
| ■ 政府与非营利组织会计 | ■ 模拟公司组建运作实训（教育部推荐） |
| ■ 政府与非营利组织会计教学参考书 | ■ 模拟公司财务会计实训（教育部推荐） |
| ■ 审计基础知识 | ■ 模拟公司银行业务实训（教育部推荐） |
| ■ 审计基础知识习题集 | ■ 模拟库管员岗位实训（教育部推荐） |
| ■ 会计模拟实习 | ■ 模拟工商登记实训（教育部推荐） |
| ■ 会计单项模拟实习 | |
| ■ 会计综合模拟实习 | |

ISBN 978-7-04-016589-0



9 787040 165890 >

定价 18.90 元

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

企业财务会计习题集

(第二版)

(会计专业)

主编 耿金岭 赵芦华

高等教育出版社

内容提要

本书是为中等职业教育国家规划教材《企业财务会计》(第二版)(ISBN 7-04-016588-0)配套编写的习题集。

本习题集按现行会计制度的要求和教材各章的顺序编写。每章一般包括填空题、选择题、判断题及实训题等。通过本书的练习,可以巩固、提高学生的会计技能。

本习题集可供中等职业学校财经类专业学生学习企业财务会计课程使用,也可供在职职工及自学者参考。

本习题集配有《企业财务会计》多媒体教学光盘,供教师教学和学生课下练习使用。另外,凭《企业财务会计》(第二版)教材所附的学习卡,登录网站(sve.hep.edu.cn)可获得更多学习资源。

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计习题集/耿金岭,赵芦华主编.—2版:
北京:高等教育出版社,2005.7(2007重印)
会计专业
ISBN 978-7-04-016589-0

I.企… II.①耿…②赵… III.企业管理—
财务会计—专业学校—习题 IV.F275.2-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第056803号

策划编辑 陈伟清 责任编辑 陈伟清 封面设计 王凌波
版式设计 胡志萍 责任校对 杨凤玲 责任印制 陈伟光

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京市鑫霸印务有限公司

开 本 787×1092 1/16
印 张 8.5
字 数 190 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>
版 次 2002年8月第1版
2005年7月第2版
印 次 2007年4月第10次印刷
定 价 18.90元(含光盘)

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 16589-00

第二版前言

本习题集为《企业财务会计》(第二版)(ISBN 7-04-016686-0)的配套教学用书。随着主教材的修订,本习题集也做了适当调整:将每一章的“基础内容练习”和“选修内容练习”合并,对应编入各题型内,选修内容练习用*号表示;保留了原有的填空题、单项选择题、多项选择题、判断题和实训题;会计理论方面的练习题适当降低了难度,同时,强化了培养学生会计技能的练习与实训;对原习题集已发现的错漏之处进行了修正。

本习题集配有《企业财务会计》多媒体教学课件。该课件在教学内容安排上与教材保持一致,包括详细知识讲解、知识与能力训练、教学指导、参考资料和单元测验等,既适用课堂教学,又适用学生课外自学和个性化学习的需要。另外,凭《企业财务会计》(第二版)教材所附的学习卡,登录网站(sve.hep.edu.cn)可获得更多学习资源。在线学习网站提供了教材内容更新、在线自测题、网络课程和其他内容。

本习题集可供中等职业学校财经类专业学生学习企业财务会计课程使用,也可供在职职工及自学者参考。

本习题集由耿金岭、赵芦华任主编。参加本书修订工作的有:耿金岭、李春友、李元军、刘小平、朱结。赵芦华、杨蕊、谭迎春、袁德华提供了原稿。

在本书编写及修订过程中,得到了山东省教学研究室、青岛市职业技术教育教研室、辽宁省基教中心职教部、安徽省教科所职教室、浙江省教科院职教室、重庆市教科所职教室、福建省职业教育教研中心、广州市教育局教研室、安徽财贸职业学院、重庆市龙门浩职业学校等单位的大力支持,在此一并深表谢意。

由于编者水平有限,错误之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2005年4月

第一版前言

企业财务会计是会计专业的主干专业课程,对学生职业岗位技能的形成有着决定性的影响。本课程的学习有一定的难度,需要通过大量的实训练习,才能加深对知识的理解和对会计核算技术的掌握与运用。基于这方面考虑,为方便教学,我们编写了与《企业财务会计》教材相配套的《企业财务会计习题集》。

《企业财务会计习题集》以企业财务会计教学基本要求为依据,与《企业财务会计》教材在体系、结构上保持一致,每章分为“基础内容练习”与“选修内容练习”两大部分,供各校在教学工作中视具体情况而灵活使用。每一部分均包括填空题、单项选择题、多项选择题、判断题和实训题等五种题型,其中,实训题又分为计算题、业务题和综合题等三种形式,可满足对学生进行教学内容的多角度、多形式训练的需要。同时,考虑到既严格学生练习又方便教师评阅,习题的参考答案放在《企业财务会计教学参考书》中。

本习题集由耿金岭、赵芦华任主编,参加本书编写的有:耿金岭(第一章)、赵芦华(第二章)、李春友(第三、四章)、朱结(第六章)、袁德华(第七章)、刘小平(第五、八章)。第二章“基础内容练习”中的习题一至习题十四、第三章“基础内容练习”中的习题一至习题七、第四章“基础内容练习”中的习题一至习题九由谭迎春编写,第五章“基础内容练习”中的习题一至习题三、第六章“基础内容练习”中的习题一至习题三、第七章“基础内容练习”中的习题一至习题三、第八章“基础内容练习”中的习题一至习题二由杨蕊编写。综合练习由李春友、杨蕊编写,模拟测试卷由耿金岭编写。

由于时间仓促,加之编者水平有限,书中不足在所难免,欢迎使用者批评指正。在使用过程中如有疑问和建议,请直接与我们联系,E-mail:chenwq@hep.com.cn

编 者

2002年3月

目 录

第一章 概述	1	四、判断题	37
一、填空题	1	五、实训题	39
二、单项选择题	1	第七章 无形资产及长期待摊	
三、多项选择题	3	费用	43
四、判断题	3	一、填空题	43
第二章 货币资产	5	二、单项选择题	44
一、填空题	5	三、多项选择题	44
二、单项选择题	5	四、判断题	45
三、多项选择题	5	五、实训题	46
四、判断题	6	第八章 流动负债	48
五、实训题	6	一、填空题	48
第三章 应收及预付款项	10	二、单项选择题	51
一、填空题	10	三、多项选择题	54
二、单项选择题	10	四、判断题	58
三、多项选择题	10	五、实训题	59
四、判断题	11	第九章 长期负债	65
五、实训题	11	一、填空题	65
第四章 存货	14	二、单项选择题	65
一、填空题	14	三、多项选择题	65
二、单项选择题	14	四、判断题	66
三、多项选择题	15	五、实训题	67
四、判断题	15	第十章 所有者权益	69
五、实训题	15	一、填空题	69
第五章 对外投资	23	二、单项选择题	69
一、填空题	23	三、多项选择题	70
二、单项选择题	25	四、判断题	71
三、多项选择题	27	五、实训题	72
四、判断题	28	第十一章 收入、费用和利润	75
五、实训题	29	一、填空题	75
第六章 固定资产	32	二、单项选择题	75
一、填空题	32	三、多项选择题	77
二、单项选择题	34	四、判断题	78
三、多项选择题	35	五、实训题	79

第十二章 财务会计报告	85	五、实训题	87
一、填空题	85	附一 模拟测试卷(A)	94
二、单项选择题	85	附二 模拟测试卷(B)	102
三、多项选择题	86	附三 综合实训题	110
四、判断题	87		

第一章 概 述

一、填空题

1. 企业财务会计所服务的对象是各种各类以____为目的的____组织。
2. 与管理会计的工作目标相比较,企业财务会计的工作目标侧重于____
报告。
3. 无论何种企业,要进行业务经营活动,都必须筹集和拥有一定数额的_____。
4. 企业财务会计必须正确核算与反映企业从不同渠道所筹集的资金,以确保其安全_____。
5. 企业财务会计规范是企业开展财务会计工作的行为_____和处理财务会计事项的把握_____。
6. 会计是随着生产和经济的发展而得以_____与完善的。
7. 由于企业财务会计服务的对象是盈利组织,因此决定了其核算内容的_____性。
8. 企业财务会计工作必须严格遵守国家统一制定的_____,以保证所提供的财务会计信息在内容上的____、时间上的_____和空间上的_____。
9. 持续经营是与会计主体紧密相联的,如果会计主体发生变更乃至消失,其____也就无从谈起。
10. 设置账户是对会计对象的具体内容进行归类____和____的一种专门方法。
11. 财产清查是指通过_____,查询_____,并与_____,以查明其实有数额的一种专门方法。
12. 各种会计核算的方法是相互联系、相互补充的,它们共同构成一个以_____为核心的完整的会计核算方法体系。
13. 企业财务会计信息的质量特征是在权衡_____的要求和_____的代价的基础上确定的。

二、单项选择题 (将正确答案的字母填在括号内,以下各章选择题答法同此。)

1. 企业财务会计是应用在各种企业()中的一个会计分支。
A. 经济管理活动 B. 资金筹集活动
C. 资金运用活动 D. 企业发展活动
2. 企业财务会计服务的对象具有()。
A. 机动性 B. 盈利性
C. 实践性 D. 多样性
3. 企业开展经营活动,首先必须以拥有一定量的()为前提。
A. 人员 B. 技术

- C. 资金
D. 物资
4. 企业财务会计要对企业的经营活动实施()。
- A. 财务会计监督
B. 收支审查监督
C. 财经法纪监督
D. 经济效益监督
5. 会计年度、半年度、季度和月度均按()起讫日期确定。
- A. 农历
B. 公历
C. 皇历
D. 日历
6. 外商投资企业的财务会计记录可以同时使用()。
- A. 中文记录
B. 外国文字记录
C. 一种外国文字
D. 两种外国文字
7. “待摊费用”、“预提费用”等账户是按()要求而设置的。
- A. 实际成本制
B. 如实记录制
C. 收付实现制
D. 权责发生制
8. 凡支出的效益与几个会计年度相关的,则应作为()支出处理。
- A. 资本性
B. 收益性
C. 损益性
D. 经常性
9. 《会计法》明确规定单位负责人必须对会计资料的()负责。
- A. 合法性
B. 真实性
C. 完整性
D. 有效性
10. 企业财务会计工作所遵守的《中华人民共和国会计法》是()。
- A. 一般要求
B. 一般规范
C. 基本规范
D. 会计制度
11. 会计是()工作的重要组成部分。
- A. 经济管理
B. 国家管理
C. 社会管理
D. 企业管理
12. 不是所有的会计主体都存在相应的()。
- A. 核算主体
B. 法律主体
C. 经营主体
D. 决策主体
- * 13. 历史成本法、固定资产折旧等都是建立在会计主体的()基础之上的。
- A. 会计假定
B. 会计分期
C. 持续经营
D. 货币计量
- * 14. 半年度、季度和月度均称为()。
- A. 会计定期
B. 会计结算期
C. 盈亏计算期
D. 会计中期
- * 15. 在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,也应当()。
- A. 折算为人民币
B. 折算为净盈亏
C. 折算为资本金
D. 折算为货币资金

三、多项选择题 (将正确答案的字母填在括号内,以下各章选择题答法同此。)

1. 企业财务会计的特点有()。
 - A. 服务对象的盈利性
 - B. 工作目标的对外性
 - C. 核算原则的统一性
 - D. 核算内容的一致性
2. 企业财务会计核算的内容包括()。
 - A. 资金筹集的核算
 - B. 资金运用的核算
 - C. 资金耗费的核算
 - D. 资金分配的核算
3. 企业财务会计核算的基本前提有()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
- * 4. 会计确认必须同时符合以下确认标准()。
 - A. 符合某个要素定义
 - B. 可计量性
 - C. 相关性
 - D. 可靠性
5. 登记账簿是()记录经济业务的一种专门方法。
 - A. 全面地
 - B. 系统地
 - C. 连续地
 - D. 经常地
6. 进行成本计算,可以确定()。
 - A. 产品生产成本
 - B. 商品销售成本
 - C. 物资采购成本
 - D. 业务经营成本
7. 在权责发生制下,需要开设的核算账户有()。
 - A. “待摊费用”账户
 - B. “预提费用”账户
 - C. “长期待摊费用”账户
 - D. “应收账款”账户
- * 8. 资产的计价方式除了按实际成本计价外还有()。
 - A. 市场价格计价
 - B. 重置成本计价
 - C. 合同约定计价
 - D. 成本加利润计价
9. 下列原则中属于信息质量特征方面的有()。
 - A. 配比原则
 - B. 可比性原则
 - C. 及时性原则
 - D. 重要性原则

四、判断题 (正确的在括号内打“√”,错误的在括号内打“×”,以下各章判断题答法同此。)

1. 会计一开始只是生产职能的附带部分。 ()
2. 做好企业财务会计工作有利于保护企业财产物资的安全完整。 ()
3. 投资者、债权人、有关政府部门等需要关注企业的盈利能力、偿债能力、现金流量和其他财务信息。 ()
4. 在进行企业财务会计核算时,必须执行国家统一颁发的《企业会计制度》。 ()

5. 一个企业所需经营资金只能是由投资者投入的资本金。 ()
6. 对企业实现的利润,要依法在企业与个人之间进行分配。 ()
- * 7. 企业财务会计工作最基本的职能是生成和提供财务会计信息。 ()
- * 8. 科学成功的预测与决策,是建立在对企业财务会计信息充分占有基础之上的。 ()
9. 正是由于存在持续经营,才产生了权责发生制的处理基础。 ()
10. 重要性原则要求,在企业财务会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。 ()
11. 会计主体与法律主体是有所不同的,一个法律主体不一定需要一个相应的会计主体。 ()
12. 会计分期是指一个会计主体的经营活动将会无限期地延续下去,在可以预见的未来,会计主体不会遭遇清算、解散等变故。 ()
13. 按照财政部《企业会计制度》规定,会计核算应当划分为会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。 ()
14. 货币计量的前提中还包含着币值不变的假定意义。 ()
15. 会计凭证经过会计机构人员审核无误后,才能作为记账的依据。 ()
16. 企业要定期或不定期进行财产清查,并及时调整账簿记录,做到账实一致。 ()
17. 一致性原则是指企业的财务会计核算制度应当前后各期一致,不得随意变更。 ()
- * 18. 信息的可理解性受制于两个因素:一是信息使用者的理解能力;二是信息本身的质量。 ()
- * 19. 如果某项损失没有发生的可能,则应于本期内予以披露。 ()

第二章 货币资产

一、填空题

1. 货币资金包括____、____、____三项内容。
2. 库存现金限额一般由开户银行根据企业____的零星开支核定。
3. 企业从现金收入中直接支付现金的行为称为____。
4. 银行转账结算按结算双方所在地区不同,可以分为____和____。
5. 银行本票分为____和____两种。
6. 现金日记账由出纳员根据审核无误的____,按照现金收付业务发生的先后顺序逐日逐笔登记。
7. 现金清查在没有查明长短款原因之前,应先记入____账户。

二、单项选择题

1. 异地托收承付结算每笔的金额起点是()。
A. 1 000 元
B. 10 000 元
C. 100 000 元
D. 没有起点金额
2. 现金清查的结果,无论是长款还是短款,在批准之前应通过()账户核算。
A. 营业外收入
B. 待处理财产损溢
C. 管理费用
D. 营业外支出
3. 银行汇票一律记名,付款期限为()。
A. 1 个月
B. 2 个月
C. 3 个月
D. 以上都不对
4. 下列结算方式中,不受金额起点限制的是()。
A. 托收承付
B. 商业汇票
C. 支票
D. 委托收款
5. 出纳人员不得办理的业务有()。
A. 现金收付
B. 登记银行存款日记账
C. 登记总账
D. 登记固定资产明细账
6. 可适用于同城和异地各种款项的结算的方式是()。
A. 支票
B. 委托收款
C. 托收承付
D. 银行本票

三、多项选择题

1. 下列各项中,可以用现金支付的是()。

- A. 向农民收购农副产品 2 000 元 B. 支付材料采购款 5 000 元
C. 出差人员预借差旅费 1 500 元 D. 支付职工工资 6 500 元
2. 下列结算方式中,仅适用于同城结算的是()。
- A. 银行本票 B. 支票
C. 汇兑 D. 商业汇票
3. 根据《现金管理条例》规定,企业可以收取现金的是()。
- A. 单位或职工交回的赔偿款 B. 差旅费剩余款
C. 不能转账的单位或个人的销售收入 D. 不足转账结算起点的小额收入

四、判断题

1. 出纳人员除登记现金、银行存款日记账之外,还可以兼管债权债务明细账的登记。 ()
2. 企业将现金存入银行,应填制银行存款收款凭证。 ()
3. 委托收款结算方式不受金额起点的限制。 ()
4. 银行存款余额调节表应每月编制一次。 ()
5. 现金支票可以提取现金也可以转账。 ()

五、实训题 (习题用纸自行解决,其他章节要求同此。)

习 题 一

【目的】练习现金的核算。

【资料】新华公司发生以下经济业务:

1. 从银行提取现金 1 500 元备用。
2. 行政科购买办公用品,金额为 700 元。
3. 采购员王丹因公外出,预借差旅费 2 000 元。
4. 销售零星商品,价款 500 元,增值税 85 元,以现金方式收款。
5. 从银行提取现金 50 000 元,备发工资。
6. 以现金支付本月职工工资 50 000 元。
7. 王丹出差回来,报销差旅费 1 900 元,交回多余现金 100 元。
8. 职工李平报销医药费 200 元。

【要求】根据上述业务编制相关的会计分录。

习 题 二

【目的】练习银行存款的核算。

【资料】某公司发生以下经济业务:

1. 向银行申请办理银行汇票 60 000 元,并将款项交存银行,取得银行汇票。
2. 以银行汇票归还前欠 A 公司货款 60 000 元。
3. 收到转账支票一张,预收甲产品销货款 50 000 元,支票已送存银行。

4. 收到 C 公司投资 300 000 元,存入银行。
 5. 向银行申请办理银行本票 117 000 元,并将款项交存银行,取得银行本票。
 6. 购入不需安装生产用设备一台,价款 100 000 元,增值税 17 000 元,款项以银行本票支付。
 7. 收到利华公司偿还的货款 80 000 元,存入银行存款户。
 8. 开出转账支票,支付广告费 6 500 元。
 9. 销售乙产品一批,价款 14 000 元,增值税 2 380 元,收到购货方开来的转账支票一张,已交银行办理转账。
 10. 开出转账支票,支付产品展销费 10 000 元。
 11. 开出现金支票一张,从银行提取现金 4 000 元备用。
- 【要求】根据上述业务编制相关的会计分录。

习 题 三

- 【目的】练习银行存款余额调节表的编制。
- 【资料】某企业××年 7 月 31 日银行存款日记账余额为 63 000 元,银行转来对账单的余额为 120 000 元,经逐笔核对,发现以下未达账项:
1. 企业送存转账支票 62 000 元,并已入账,但银行尚未入账。
 2. 企业开出转账支票 47 000 元,但持票单位尚未到银行办理转账,银行尚未入账。
 3. 企业委托银行收取的货款 77 000 元,银行已收妥并入账,但企业尚未收到收款通知而未入账。
 4. 银行代企业支付水费 5 000 元,但企业尚未收到银行付款通知而未入账。
- 【要求】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
年 月 日

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		加:企业已收,银行未收	
减:银行已付,企业未付		减:企业已付,银行未付	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

习 题 四

- 【目的】练习银行存款余额调节表的编制。
- 【资料】甲公司 6 月 30 日银行存款日记账余额 125 000 元,银行转来的对账单余额是 123 400 元。经核对,发现以下未达账项:
1. 企业送存的支票 3 000 元,银行尚未入账。
 2. 银行已代付本月电话费 3 200 元,企业未收到付款通知,尚未入账。
 3. 银行已代付本月水费 1 200 元,企业未收到付款通知,尚未入账。

4. 委托银行收取的销售款 5 300 元,银行已收到入账,企业未收到通知,尚未入账。
5. 开出转账支票,支付修理费 500 元,银行尚未收到入账。

【要求】根据上述资料编制银行存款余额调节表,见表 2-2。

表 2-2

银行存款余额调节表

年 月 日

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:		加:	
减:		减:	
调节后余额		调节后余额	

习 题 五

【目的】练习现金清查结果的核算。

【资料】甲公司本月进行现金清查,发现短款 300 元。经查明原因,应由出纳员赔偿 50 元,其余 250 元经批准作管理费用处理。

【要求】根据上述资料编制批准前后的会计分录。

习 题 六

【目的】练习其他货币资金的核算。

【资料】某企业 10 月发生如下经济业务:

1. 5 日,通过银行汇款 10 000 元至上海,建立采购专户。
2. 8 日,采购员从上海回来,报销材料采购价款 8 000 元,税款 1 360 元,余款已通过银行收回。
3. 12 日,向银行存入 12 000 元,申请银行汇票一张,由采购员持往成都采购材料。
4. 18 日,从成都采购的材料一批运抵企业,材料价款 9 000 元,增值税款 1 530 元,余款已通过银行收回。

【要求】根据上述资料编制相关的会计分录。

习 题 七

【目的】练习货币资产的核算。

【资料】某企业 3 月发生以下经济业务:

1. 1 日,月初结存现金 12 200 元。
2. 1 日,将超过库存限额的现金 200 元送存银行。
3. 5 日,开出现金支票提取现金 500 元备用。
4. 6 日,购买办公用品 300 元,用现金支付。
5. 8 日,职工张三出差,预借差旅费 1 200 元,以现金付讫。

6. 10 日,开出现金支票提取现金 20 000 元,备发工资。
7. 10 日,发放工资。
8. 12 日,张三出差回来,报销差旅费 1 000 元,退回现金 200 元。
9. 14 日,开出转账支票,支付运输费 800 元。
10. 15 日,支付职工报销医药费 300 元。
11. 18 日,用现金支付厂部修理费 220 元。
12. 20 日,销售材料一批,收到价款 150 元,增值税款 25.5 元,款项已收到,存入银行。
13. 22 日,销售商品一批,收到价款 800 元,增值税款 136 元,款项已收到,存入银行。
14. 25 日,用现金支付车间修理费 300 元。
15. 29 日,销售商品一批,价款 8 000 元,增值税款 1 360 元,款项已收到,送存银行。

【要求】根据上述资料,编制相关的会计分录;登记现金日记账和银行存款日记账,并结出本月发生额及余额,见表 2-3、表 2-4。

表 2-3

现金日记账

[illegible]

表 2-4

银行存款日记账

[illegible]