



60天突破

周澜用书中方法，
短期内拿回
CPA CIA和律师三证书！

中级会计实务（一）

中级会计师资格考试辅导教材

● 刘卫 李家瑗

广西人民出版社

2004 年版中级会计师资格考试辅导教材

60 天突破·中级会计实务（一）

刘卫 李家瑗 编著

广西人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

60 天突破·中级会计实务(一)/刘卫、李家瑗编著. 南宁:广西人民出版社,2002.12
(应考通丛书)/周澜主编)

ISBN 7-219-04745-2

I .6... II .刘... III .会计师—资格考核—自学参考资料 IV .F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 100606 号

策 划 江 淳 罗宇飞

责任编辑 覃 俭 谢洁健

责任校对 农向东

2004 年版中级会计师资格考试辅导教材

60 天突破·中级会计实务(一)

刘卫 李家瑗 编著

广西人民出版社出版发行
(邮政编码:530028 南宁市桂春路 6 号)
787 毫米×1092 毫米 1/16
13.25 印张 386 千字

广西地质印刷厂印刷
2002 年 12 月第 1 版
2004 年 1 月第 2 版第 2 次印刷
印数 1—8 000 册

ISBN 7-219-04745-2/F·537

定价:22.00 元

序

我还清楚地记得多年前刚认识周澜时的情景：财经学院的教授向我介绍，这位学生模样的年轻女子是某外贸公司香港分公司的总经理，我很诧异；教授还介绍说，她报考注册会计师五门科目后才从借贷开始学习会计，我心里很不以为然。之后听说她一次全部通过了这五门考试时，我夸奖她说：“周澜你真是个天才。”周澜回答：“我不是天才，如果说我是，那我觉得人人都可以成为天才。”直到现在我看到了这套《周澜应考通》的稿子我才明白了这并不是她自谦的说法，也同时明白了她独特的思维方式——把一切复杂的东西尽可能简单化。这套书很好地将周澜的学习方法穿插体现在严谨的专业知识的撰写中，达到了教师们在教学中孜孜不倦追求的境界——不但授之于鱼，而且授之于渔。我为这套名师高徒合力打造、构思新颖的教辅书的出版感到欣慰，同时也为使用这套书并能从中受益的考生感到庆幸。在当今知识不断更新，需要终生学习的时代，掌握一种好的学习方法，不仅有益于每个考生不断地自我增值，而且有益于对下一代的教育和培养。

最后我祝福所有参加会计师和注册会计师考试的朋友们，顺利而轻松过关。

中南财经政法大学会计学院副院长、博士生导师
张龙平教授



方法与运用

一、学习方法

读书除了天分、勤奋，还需要一个好方法。本书是以一种学习方法与学时并进的时间安排而编写的。其方法蕴藏的理念是：

1. 把书读薄再把书读厚。

“把书读薄再读厚”，这是许多书上都介绍过的读书理念，但是这种理念没有真正成为一种学习方法并运用到实践中。本书的“提纲树”、“提纲综览”给你提供了一个很好的实例。从厚厚的教材中总结出每章书的概述，从每道例题中总结出知识要点，是把书读“薄”；进而从解题过程中发现难点、易疏忽的细节，展开分析，并再次总结出细节要点，是把书读“厚”。

2. 按记忆的难度将知识内容分层分阶段记忆。

有些知识内容是每个做会计的朋友都已具备的基础知识，不需要特别去看，一眼扫过即可；有些知识内容在看本书以及解题过程中理解了也就记住了，不用专门花更多时间；有些知识细节若按从第一章到最后一章的看书顺序随看随记耗时费事，效果不一定好，而到了考试前一天，甚至考试前几个小时去记，却有事半功倍的效果。本书有时间安排，目的就是指导你应该在哪一个时点阅读理解，哪一个时点粗略记忆，哪一个时点精确记忆。

3. 避免复习过程中犯过的错误考试时重犯。

人的思维总有惯性，复习时做错的题考试时很可能还犯同样的错，那复习就没有意义了。做错的地方做好标记，必要时将自己的错误记在正确答案的旁边作对比，找出错误的原因，留待考试前重温。在“知识再铸”部分有“易错内容一览表”，汇总了一些易错步骤，你可模仿应用该方法总结你自己感到易错的地方，考前再次提醒自己。

4. 模仿本书的方法用“____”“※”标注自己的易错点和难点，并重点突破。

解题错误通常因为两个原因：①疏忽。可以通过学会标注，不断重来纠错。②对知识要点理解不够透彻，可以通过细读教材的相应内容加深理解来克服。两个原因造成的错误均应通过多做类似的题目来纠正，毕竟熟能生巧嘛！

5. 培养快速阅读的习惯。

我们都知道会计师考试的题量是很大的，因此平时就应该培养很好的读书及读题方法。在例题和习题里，我们标注了题眼（波浪线 ~~~）、重要已知条件（横线 ____）及在有些题中标注了读题顺序（A “ ” B “ ” C “ ”）。看到题眼时，脑子里迅速反应的是大的解题方向，一边读题一边回忆解题的模式，可做到一心两用。重要的已知条件画上“____”是为了提醒自己找对大方向的同时不要忽略易出错的细节问题，以免阴沟里翻船，这很不值得。标注C“ ”的题目内容应该在一边做题的时候一边看，或者确切地说一边做题一边回到题目中去找已知条件。我们只对本书第五章的[题5]标注了读书顺序，有了这个方法，之后各章你可以根据具体情况灵活运用。

二、如何运用本书

小时候我们都熟悉这么一个智力考题：一个青蛙在一个深3米、岩壁光滑的井底往上跳，如果它每天

跳 1 米，多少天才能跳出这口井呢？答案是永远无法跳出这口井。这与我们有些考生年年都花大力气复习应考，可每次都只得五十分，始终无法超越 60 分这个槛是一样的道理。本书所介绍的方法与技巧就像是在光滑的井壁上搭建了梯子，为您累积学习的成果提供最好的支撑，让您可以一步一个脚印地攀登想达到的目标。

本书结构	方法与应用	
	第一章 总论	提纲树
	第二章 货币资金	提纲综览
	⋮	要点运用
	⋮	重温贯通
	第十四章 预算会计	
	知识再铸	
	应考准备	
	附：两套模拟考题及答案	

本书按 60 天每天 1 小时（如果你基础较好）的学习计划编排。如果你的基础较差，可安排每天一个半小时到两个小时学习。

“提纲树”帮助你一览本章节的内容，就好比爬山前先坐飞机一览大山的全貌。如果复习时只是一头扎入书山中，就会有“只在此山中，云深不知处”的感觉。“提纲综览”相当于给出了解题的模板，“要点运用”的典型例题就好比是师傅根据模板给徒弟做出了一个产品样板，你可以从这些典型的例题里学会运用知识要点，反过来通过例题更好地理解知识要点。到了“重温贯通”阶段就要有综合运用要点知识的能力，又好比徒弟自己根据模板和样板出产品了。

学习每个部分内容的方法是不同的，对于“提纲综览”，你可以按顺序阅读，也可以翻看“要点运用”的对应例题跳跃阅读，只要达到在脑海里有一个认识的影像就可以了。对于这一部分你能不看答案就完成例题，那当然好，不行也不必焦急，也不要多费时苦思冥想，阅读、理解、了解答案就达到了当前的学习目的。对于“重温贯通”你应掩盖答案，尝试独立完成习题，如果做错了，要分析原因，是理解不到位，还是疏忽所致，并做好标注，留待考前自测回顾。

- 本书标志：
- 着重线
 - ~~~ 题眼
 - ※ 难点及易错处

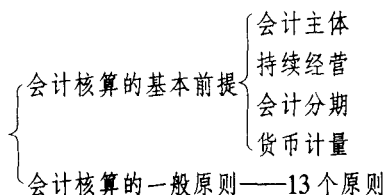
目 录

第一章 总论 P1	第二章 货币资金 P5	第三章 应收和预付款项 P7	第四章 存货 P15
第五章 投资 P31	第六章 固定资产 P53	第七章 无形资产 及其他资产 P67	第八章 流动负债 P75
第九章 长期负债 P87	第十章 所有者权益 P94	第十一章 费用 P103	第十二章 收入和利润 P114
第十三章 财务会计报告 P142	第十四章 预算会计 P166	知识再铸 P179	考前准备 P183
二〇〇四年 全国会计专业 技术资格考试 (模拟试题一) 中级会计实务(一) P184		二〇〇四年 全国会计专业 技术资格考试 (模拟试题二) 中级会计实务(一) P195	



第一章 总论

【提纲树】



本章有两大主要问题：一是会计核算的 4 个基本前提；二是会计核算的 13 个原则的具体运用。

【提纲综览】

一、会计核算的基本前提 **要点 1-1**

基本前提	要 点
1. 会计主体	(1) 会计主体可以是独立法人，也可以是非独立法人 (2) { 一个企业 几个企业组成的集团公司 一个企业内部的特殊部分 (3) 法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体
2. 持续经营	(1) 作用：使企业采用的会计政策、方法保持稳定；使资产、负债、收入及费用等按标准的会计处理程序处理 (2) 历史成本原则、权责发生制、配比原则、收支划分原则等都与此假定有关
3. 会计分期	(1) 作用：分期后，可及时地结算账目、编制报表、提供信息、便于比较分析 (2) 会计期间划分：我国按历年制(公历年度)划分为三种时间长度(月、季、年) (3) 会计核算带来的影响：产生本期与非本期的区别；产生不同的记账基础（企业会计需采用权责发生制来确认分期的收益和费用）；产生各特殊的会计方法等
4. 货币计量	(1) 以货币作为会计的主要计量单位 (2) 以币值不变为前提。若币值不稳时，就会出现虚盈实亏、多记盈余的假象 (3) 有外币的企业，将外币折算为记账本位币入账。记账本位币一般为人民币

二、会计核算的一般原则 **要点1-2**

分 类	一般原则	要 点
1. 衡量会计信息质量的原则	(1) 客观性原则	强调会计信息的真实、准确
	(2) 相关性原则	强调会计信息的有用性
	(3) 可比性原则	侧重于 <u>横向</u> 比较，即企业与企业比
	(4) 一贯性原则	侧重于 <u>纵向</u> 比较，即同一企业不同时期比
	(5) 及时性原则	强调会计信息的时效
	(6) 明晰性原则	强调会计信息的简明、易懂、清晰、明了
2. 确认和计量的原则	(1) 权责发生制原则	侧重于确定收入、费用的时点
	(2) 配比原则	侧重于收支的因果关系
	(3) 收益性与资本性支出原则	收益性支出的发生仅与 <u>本期收益</u> 有关，资本性支出的发生与 <u>本期及其他会计期间收益</u> 有关
	(4) 历史成本原则	以 <u>实际发生成本</u> 为初始入账成本，以后发生减值应计提减值准备
3. 起修正作用的原则	(1) 谨慎性原则	为核算风险的原则， <u>预计</u> 可能发生的 <u>损失</u> ，而 <u>不预计</u> 可能发生的 <u>收益</u> 。应用于固定资产快速折旧、存货计价的后进先出法、对资产计提的八项准备（存货、应收账款、短期投资、长期投资、固定资产、无形资产、在建工程、委托贷款）、预计负债
	(2) 重要性原则	为判断会计事项的轻重的原则。重要事项分别、分项核算；次要事项可简化、合并核算
	(3) 实质重于形式原则	强调 <u>经济实质</u> ，而不仅是法律形式。应用于融资租入固定资产、销售商品的售后回购、收入确认、对被投资企业控制、实施重大影响的界定

【重温贯通】

[题 1]（单项选择题）企业对固定资产按照历史成本原则计价，主要是基于以下哪个会计核算的基本前提（ ）。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

答案：B
要点 1-1-2-(2)

[题 2]（单项选择题）能够使收入和费用的配合建立在实际交易的基础上，使得会计核算与会计信息真实可靠的会计核算原则是（ ）。

- A. 配比原则
- B. 权责发生制原则
- C. 相关性原则
- D. 历史成本原则

答案：D
要点 1-2-2-(2)

[题 3]（单项选择题）对固定资产计提折旧所依据的是哪一种

答案：A

会计核算的基本前提或一般原则 ()。

- A. 会计分期
- B. 可比性原则
- C. 相关性原则
- D. 持续经营

[题 4] (单项选择题) 对各项资产应按经济业务的实际交易计量, 而不考虑随后市价变动的影响, 其所遵循的会计核算原则是 ()。(2000 年考题)

- A. 客观性原则
- B. 相关性原则
- C. 历史性原则
- D. 权责发生制原则

[题 5] (单项选择题) 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价, 其所体现的会计核算原则是 ()。(2001 年考题)

- A. 及时性原则
- B. 历史成本原则
- C. 谨慎性原则
- D. 可比性原则

[题 6] (多项选择题) 下列各项支出中, 属于资本性支出的是 ()。

- A. 融资租入固定资产的安装调试费
- B. 购入固定资产所支付的增值税
- C. 购买土地使用权的支出
- D. 按销售数量的一定比例支付的技术转让费

[题 7] (多项选择题) 下列各项中, 可以作为会计主体的有 ()。(2000 年考题)

- A. 母公司
- B. 母子公司组成的集团公司
- C. 子公司
- D. 子公司下设的分公司

[题 8] (判断题) 按我国有关法律规定, 在我国境内的所有企业都必须以人民币为记账本位币。()

[题 9] (判断题) 可比性原则是以客观性原则为基础的, 不能为了追求可比性, 过分强调使用统一的会计处理方法。()

[题 10] (多项选择题) 上市公司的下列行为中, 没有违背会计核算一贯性原则的是 ()。

- A. 鉴于某项专有技术已经陈旧, 将其账面价值一次性摊销
- B. 鉴于企业经营状况不佳, 将固定资产折旧方法由年数总和法改为平均年限法
- C. 根据国家统一会计制度的要求, 从本期开始对长期股权投资提取减值准备

要点 1-1-3

答案: C

要点 1-2-2-(4)

答案: C

要点 1-2-3-(1)

答案: ABC

按一定比例支付的技术转让费与本期的销售收入有关, 因此其为收益性支出, 其他均为资本性支出。

要点 1-2-2-(3)

答案: ABCD

要点 1-1-1

答案: 错误

要点 1-1-4

答案: 正确

要点 1-2-1

答案: ACD

一般来讲, 在两种情况下, 可以变更会计政策, 一是有关会计法规发生变化; 二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。选项 C 属于第一种情况, 选项 A、

D. 上期提取乙股票投资跌价损失准备 3 000 元, 鉴于股市行情下跌, 本期提取 8 000 元

[题 11](多项选择题)下列各项体现重要性原则的有()。

- A. 将劳动资料分为固定资产和低值易耗品
- B. 将购进固定资产发生的运费列支于固定资产的价值
- C. 某项投资占整个短期投资 $\geq 10\%$ 时, 必须采用单项计提法计提短期投资跌价准备
- D. 在资产负债表中, 将“一年内到期的长期负债”单独报告

[题 12](多项选择题)下列各项体现实质重于形式原则的有()。

- A. 将融资租入的固定资产作为企业的固定资产入账
- B. 售后回租
- C. 对被投资企业控制、实施重大影响的界定
- D. 对跨越一个会计年度才能完成的任务应采用完工百分比法确认收入

[题 13](2003 年考题)下列各项中, 体现会计核算的谨慎性原则的有()。

- A. 将融资租入固定资产视作自有资产核算
- B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
- C. 对固定资产计提减值准备
- D. 将长期借款利息予以资本化

[题 14](2003 年考题)企业采用的会计政策前后各期应当保持一致, 一经选定则不得变更。()

D 属于第二种情况。

要点 1-2-1-(4)

答案: ACD

要点 1-2-3-(2)

答案: ABC

要点 1-2-3-(3)

答案: BC

要点 1-2-3-(1)

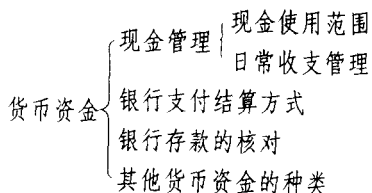
答案: 错

要点: 教材 11 页



第二章 货币资金

【提纲树】



本章有四大主要问题：一是现金管理规定；二是各种银行结算方法的适用范围、特点；三是未达账项的核算；四是其他货币资金的种类。

【提纲综览】

一、现金的管理 **要点2-1**

1. 使用范围包括八项

(1) 职工工资、津贴；(2) 个人劳务报酬；(3) 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；(4) 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；(5) 向个人收购农副产品和其他物资的价款；(6) 出差人员必须随身携带的差旅费；(7) 零星支出；(8) 其他。

2. 现金收支的规定

(1) 收入应及时送存银行；(2) 不得“坐支”现金；(3) “二不得”，“四不准”。

二、银行支付结算方式 要点 2-2

结算方式	范 围	转 让	期 限	特 点
1. 商业汇票	同城、异地	可转让	6 个月	信用较高, 比较灵活
2. 支票	同城	可转让	10 日	应用比较广泛
3. 汇兑结算	异地、同城	无	无	简便、灵活
4. 委托收款	同城、异地	无	3 日	不仅用于结算, 还可用于收取电话费、电费等
5. 托收承付	异地	无	验单: 3 日 验货: 10 日	(1) 必须是商品交易或劳务供应的款项; (2) 代销、寄销、赊销不得办理

三、银行存款的核对 要点 2-3

1. 核对内容 { 日记账与凭证 (账证)
日记账与总账 (账账)
日记账与对账单 (账实)

2. 核对方法：日记账与对账单逐笔核对

3. 未达账项的类型

{	未达企业	银行已收款入账，而企业未入账（+）
		银行已付款入账，而企业未入账（-）
	未达银行	企业已收款入账，而银行未入账（+）
		企业已付款入账，而银行未入账（-）

4. 未达账项调整方法：编制银行存款余额调节表

注：银行存款余额调节表不作为记账的依据。

四、其他货币资金的种类 **要点 2-4**

其他货币资金包括：(1) 外埠存款；(2) 银行汇票存款；(3) 银行本票存款；(4) 信用卡存款；(5) 信用证保证金存款；(6) 存出投资款。

【重温贯通】

[题 1] (判断题) 企业内部各部门、各单位从财会部门领走的供周转使用的现金属于企业的“库有现金”，因此应在“现金”科目核算（ ）。

答案：错误
要点 2-1、要点 3-6-(1)

[题 2] (判断题) 托收承付结算方式，既适用于同城结算，也适用于异地结算（ ）。

答案：错误
要点 2-2-5

[题 3] (单项选择题) 下列项目中，不通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A. 银行汇票存款
- B. 银行本票存款
- C. 信用卡存款
- D. 备用金

答案：D
备用金通过“其他应收款”核算。
要点 2-4

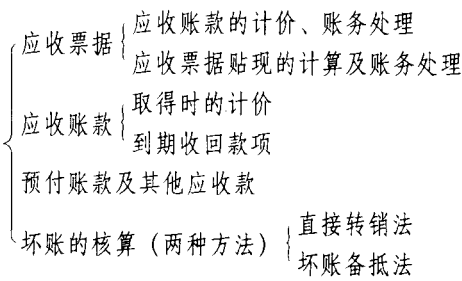
[题 4] (多项选择题) 下列说法中，不正确的是（ ）。

- A. 签发商业汇票必须以合法的商品交易为基础，禁止签发无商品交易汇票
- B. 适用商业汇票的单位可以在银行开立账户，也可以不在银行开立账户
- C. 商业汇票不可以背书转让
- D. 商业汇票的付款期限由交易双方商定，但最长不得超过 6 个月

答案：BC
要点 2-2-1

第三章 应收和预付款项

【提纲树】



本章有四大主要问题：一是应收票据的计价；二是应收票据贴现的计算及有关账务处理；三是应收账款的计价；四是坏账的核算。

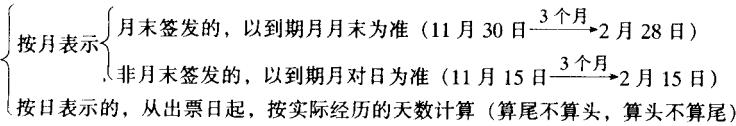
【提纲综览】

一、应收票据

1. 应收票据的计价及账务处理 **要点 3-1**

项目	计价	账务处理
(1) 取得票据时	带息或不带息的票据均按 <u>票面价值</u> 入账	借：应收票据 贷：有关科目
※(2) 持有期内对带息票据的计息	中期期末、年末计提的利息应增加票据的账面价值	借：应收票据 贷：财务费用
(3) 票据到期时	①不带息 = 票据面值金额 ②带息 = 本金 × (1 + 利息率 × <u>票据期限</u>) *	①借：银行存款 贷：应收票据 ※②借：银行存款(面值 + 利息) 贷：应收票据(<u>账面价值</u>) 财务费用(利息)

* 注：票据到期日的计算。



2. 票据贴现的计算及账务处理 **要点 3-2**

(1) 计算:

$$\text{① 票据到期值} = \begin{cases} \text{面值 (不带息)} \\ \text{面值} + \text{利息 (带息)} \end{cases}$$

$$\text{② 贴现利息} = \text{到期值} \times \text{贴现率} \times \text{贴现天数} \div 360$$

$$\text{③ 贴现天数} = \text{实际天数 (头尾只取 1, 承兑人在异地, 另加 3 天划拨款期)}$$

$$\text{④ 贴现净值} = \text{到期值} - \text{贴现息}$$

(2) 账务处理:

① 贴现时:

借: 银行存款 (贴现净值)

贷: 应收票据 (账面价值)

借或贷: 财务费用 (贴现净值与账面价值的差额)

② 贴现到期时, 承兑人无资金支付, 贴现企业的会计处理:

借: 应收账款 (本金 + 利息)

贷: 银行存款 (贴现企业有足够银行存款余额)

或短期借款 (贴现企业银行存款余额不足)

二、应收账款

1. 计价 要点 3-3

(1) 通常按买卖双方成交的实际金额 (发票价) 入账。

(2) 若有折扣因素:

① 商业折扣 (数量上折扣) —— 已扣除商业折扣的发票金额

② 现金折扣 $\begin{cases} \text{总价法——未扣除折扣前的金额, 给顾客的现金折扣作“财务费用”} \\ \text{净价法——已扣除折扣后的金额 (我国不采用)} \end{cases}$

2. 到期收回款项 要点 3-4

借: 银行存款

贷: 应收账款

三、预付账款及其他应收款

1. 预付账款 要点 3-5

(1) 预付账款不多的企业, 可将预付的货款记入“应付账款”借方。

(2) 因供货单位破产等原因已无望再收回的“预付账款”转记入“其他应收款”, 并计提坏账准备。

2. 其他应收款 要点 3-6

(1) 主要项目 (教材 34 页 7 点)。

(2) 期末再计价——定期或至少每年年终一次, 对预计可能发生的坏账计提坏账准备。

四、坏账的核算

1. 核算方法 要点 3-7



方 法	项 目	账务处理
(1) 直接转销法 (我国不采用)	①实际发生损失时直接转销	借：管理费用 贷：应收账款
	②已转销的坏账又收回时	借：应收账款 贷：管理费用 借：银行存款 贷：应收账款
(2) 备抵法 (符合谨慎性原则)	①预先按期计提坏账准备	借：管理费用 贷：坏账准备
	②实际发生坏账时	借：坏账准备 贷：应收账款
	③已转销的坏账又收回时	借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款

2. 估计坏账损失的方法 **要点3-8**

方 法	计 算
(1) 余额百分比法	①期末应保留的坏账准备余额 = 应收账款余额 × 备抵率 ②未调整前的坏账准备余额 = 期初坏账准备余额 - 本期已核销的坏账 + 本期收回以前年度已核销的坏账 ③本期应计提的坏账准备 = ① - ② (正为计提，负为冲销)
(2) 账龄分析法	①期末应保留的坏账准备余额 = $\sum$ 不同时段应收账款余额 × 备抵率 ②同上 ③同上
(3) 销货百分比法	年末估计坏账损失数 = 当年赊销收入 × 备抵率
(4) 个别认定法	若某项应收账款的可收回性与其他各项应收账款存在明显差异，导致采用同样方法计提坏账准备，将无法真实反映其可收回金额的，可采用个别认定法计提坏账准备。

【要点运用】

[例1] (2003年考题) 某企业采用应收款项余额百分比法计提坏账准备，计提比例为5%。2002年12月1日，“坏账准备”科目借方余额为3万元。2002年12月31日，“应收账款”科目借方余额为70万元，“应收票

答案：C

要点3-9

据”科目借方余额为20万元,“其他应收款”科目借方余额为10万元。该企业2002年12月31日应补提的坏账准备为()万元。

- A. 1 B. 6.5 C. 7 D. 8

[例2] (2003年考题) 下列各项中,会引起应收账款账面价值发生变化的有()。

- A. 结转到期不能收回的应收票据
B. 计提应收账款坏账准备
C. 收回应收账款
D. 收回已转销的坏账

[例3] (2003年考题) 下列各项中,应通过“其他应收款”科目核算的有()。

- A. 代购货单位垫付的运杂费
B. 收到的包装物押金
C. 应收的各种赔款
D. 应向职工收取的各种垫付款

[例4] (1999年考题) 无论是采用直接转销法,还是采用备抵法核算坏账损失,其坏账损失的确认条件都是相同的。()

[例5] (2003年考题) 对于当年发生的应收账款,除非有确凿证据表明其收回的可能性不大,否则不能全额计提坏账准备。()

[例6] (教材28页例2) B企业2000年9月1日销售一批产品给A公司,货已发出,专用发票上注明的销售收入为100 000元,增值税税额为17 000元。收到A公司交来的商业承兑汇票一张,期限为6个月,票面利率为5%。

要求:作出B企业的账务处理。

解:

(1) 收到票据时:

借: 应收票据 117 000

贷: 主营业务收入 100 000

 应交税金——应交增值税(销项税额) 17 000

(2) 2000年12月31日计息:

票据利息 = $117\,000 \times 5\% \times 4 \div 12 = 1\,950$ (元)

借: 应收票据 1 950

坏账准备

初余: 3	
	应提 7
	末余: 4

答案: ABC

要点3-2 要点3-4 要点3-7

答案: BCD

要点: 教材34页

答案: 对

要点: 教材35页

答案: 对

要点: 教材36页

要点3-1-(1)

取得带息票据入账金额按票面价值确认。

期末按 **要点3-1-(2)** 计息,并增加票据的账面价值。