

1、某公司本年 10 月 31 日银行存款账目余额为 3 千万元，银行存款对账单余额为 30 005 000 元，经过核实，有以下未达账项：

30 日，开出支票支付赔款 6 000 元，投保人尚未去银行转账。

31 日上午，收到购货方用支票交来的货款 4 000 元，已送银行，但银行尚未入账。

30 日，某购货方通过银行支付货款 6 000 元，银行已入账，该公司尚未获得凭证入账。

31 日，银行通过转账支付购买原材料费用 3 000 元，公司尚未入账。

答：

则该公司实际应有的银行存款数额

$$=30\ 000\ 000+6\ 000-3\ 000=30\ 003\ 000$$

$$=30\ 005\ 000+4\ 000-6\ 000=30\ 003\ 000$$

2、某企业 2008 年 9 月 1 日销售一批产品给 A 公司，货已发出，发票注明的销售收入 100000 元，增值税额为 17000 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 10%。

(1) 假如到期收回货款，则作出所有相关分录（共 3 个）

(2) 若到期收不回货款，则作出所有相关分录。

答：(1) 收到票据时

借：应收票据	117 000
贷：主营业务收入	100 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	17 000

2) (期末) 年度终了，计提票据利息

票据利息= $117\,000 \times 10\% \times 4 \div 12 = 3\,900$  元

借：应收票据      3 900

    贷：财务费用      3 900

(3) 票据到期收回票据款

收款金额= $117\,000 (1+10\% \div 12 \times 6) = 122\,850$  元

2009 年计提的利息= $117\,000 \times 10\% \times 2 \div 12 = 1\,950$  元

借：银行存款      122 850

    贷：应收票据      120 900

        财务费用      1 950

3、某企业第一年末应收账款余额为 100 000 元，第二年和第三年没有发生坏账损失，第二年末和第三年末应收账款余额分别为 250 000 元和 220 000 元，该企业第四年 5 月发生坏账损失 1 200 元，第四年末应收账款余额为 200 000 元，假如该企业按应收账款的 5‰提取坏账准备金。

答：(1) 第一年末估计可能发生的坏账损失总额

= $100\,000 \times 5\text{‰} = 500$  元

借：资产减值损失    500

    贷：坏账准备      500

(2) 第二年末估计可能发生的坏账损失总额

= $250\,000 \times 5\text{‰} = 1\,250$  元

第二年应补提= $1\,250 - 500 = 750$  元

借：资产减值损失                    750

    贷：坏账准备                        750

(3) 第三年末估计可能发生的坏账损失总额

$=220\,000 \times 5\% = 1\,100$  元

第三年应提取  $=1\,100 - 1\,250 = -150$  元

借：坏账准备                    150

    贷：资产减值损失            150

(4) 第四年 5 月实际发生坏账时：

借：坏账准备                    1 200

    贷：应收账款                    1 200

(5) 第四年末估计可能发生的坏账损失总额

$=200\,000 \times 5\% = 1\,000$  元

第四年末应补提  $=1\,000 + 100 = 1\,100$  元

借：资产减值损失            1 100

    贷：坏账准备                    1 100

4、某工业企业原材料日常核算按实际成本计价，该企业 5 月发生以下业务：

答：(1) 1 日，从本地购入原材料一批，材料价款为 5 000 元，增值税率为 17%，材料已验收入库，货款以银行存款支付。

借：原材料    5 000

    应交税费—应交增值税（进项税额）      850

    贷：银行存款    5 850

(2)3日,从外地采购原材料一批,发票账单等结算凭证已到,材料价款为10 000元,增值税率为17%,货款已用商业汇票方式支付,但材料尚未到达。

借: 在途物资 10 000  
    应交税费—应交增值税(进项税额) 1 700  
贷: 应付票据 11 700

(3)6日,上述在途材料已经运达,并验收入库。

借: 原材料 10 000  
    贷: 在途物资 10 000

(4)13日,从外地购入原材料一批,材料已验收入库,但结算凭证未到,货款尚未支付,暂估价50 000元。

13日不作会计分录,5月31日按暂估价入账如下:

借: 原材料 50 000  
    贷: 应付账款—暂估应付账款 50 000

6月1日编制红字记账凭证冲回入账分录:

借: 原材料 (50 000)  
    贷: 应付账款—暂估应付账款 (50 000)

(5)6月2日,收到上述结算凭证并支付货款及增值税。

借: 原材料 50 000  
    应交税费—应交增值税(进项税额) 8 500  
贷: 银行存款 58 500

(

6) 某企业基本生产车间完成一批产成品, 已验收入库, 其实际成本为 180 000 元。

借: 库存商品 180 000

贷: 生产成本—基本生产成本 180 000

(7) 委托甲加工一批 A 材料, 1 日发出初始材料, 成本为 50 000 元。9 日支付加工费 30 000 元, 乙适用的增值税率为 17%, A 是消费税应税产品, 适用的消费税率为 10%, 28 日收回, 若委托加工的 A 材料收回后用于直接销售。

1 日发出材料时:

借: 委托加工物资 50 000

贷: 原材料 50 000

9 日支付加工费:

消费税 =  $(30\,000 + 50\,000) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 8888.89$

借: 委托加工物资 38 888.89

应交税费—应交增值税 (进项税额) 5 100

贷: 银行存款 43 988.89

或

借: 委托加工物资 30 000

贷: 银行存款 30 000

借: 委托加工物资 8888.89

应交税费—应交增值税 (进项税额) 5 100

贷: 银行存款 13 988.89

**28 日收回材料:**

借：原材料        8 888 8.89

贷：委托加工物资 8 888 8.89

5、3月1日，期初结存 500 件，单价 10 元，金额合计 5000 元；

2 日购入存货 300 件，单价 11 元，

3 日发出 200 件，其中 100 件为期初结存，另 100 件为 2 日购入，

6 日购入 200 件，单价 15 元，

7 日发出 100 件，全部属于 6 日购入，

10 日购进 200 件，单价 10 元，

14 日购入 500 件，单价为 12 元

15 日发出 50 件，全部为 2 日购入，

20 日发出 300 件，150 件是 2 日购入，150 件为 14 日购入，

22 日购进 100 件，单价 13 元，

27 日发出 500 件，其中 100 件为 22 日购入，400 件为期初结存。

用前三种方法计算发出及期末结存存货成本。

答：

(1) 个别计价法：

发出存货成本：

3 日： $100 \times 10 + 100 \times 11 = 2\ 100$

7 日： $100 \times 15 = 1\ 500$

15 日： $50 \times 11 = 550$

20 日： $150 \times 11 + 150 \times 12 = 3\ 450$

27 日： $100 \times 13 + 400 \times 10 = 5\ 300$

发出存货成本 =  $2\ 100 + 1\ 500 + 550 + 3\ 450 + 5\ 300 = 12\ 900$





借：原材料 49 800  
    材料成本差异—原材料 200  
贷：材料采购 50 000

或：

借：原材料 49 800  
    贷：材料采购—原材料 49 800  
借：材料成本差异—原材料 200  
    贷：材料采购 200

②若计划成本为 51 000 元，则分录为：

借：原材料 51 000  
    贷：材料采购 50 000  
        材料成本差异—原材料 1 000

注：也可以分开写

2) 17 日购入一批原材料，增值税专用发票注明价款为 20 000 元，税率为 17%，货款已通过银行转账，材料尚在途中，该批原材料的计划成本为 22 000 元。

借：材料采购 20 000  
    应交税费—应交增值税（进项税额） 3 400  
贷：银行存款 23 400

3) 21 日购入一批原材料，材料已到达并验收入库，结算凭证尚未到达，该批原材料的计划成本为 14 800 元。

因为结算凭证尚未到，所以先不作分录。

4) 26 日, 17 日购入的原材料到达并验收入库。

借: 原材料 22 000  
    贷: 材料采购 20 000  
        材料成本差异—原材料 2 000

5) 30 日, 21 日购入的原材料的结算凭证仍未到达

借: 原材料 14 800  
    贷: 应付账款—暂估应付账款 14 800

5 月 1 日, 将其用红字冲回:

借: 原材料 (14 800)  
    贷: 应付账款—暂估应付账款 (14 800)

7、企业用于生产甲产品的 A 材料, 其账面成本为 20 000 元, 市场价格为 18 200 元, A 材料价格下降导致的甲产品售价由 32 000 元下降为 29 800 元, 将 A 材料加工成甲产品需投入加工成本 6 500 元, 估计销售费用及税金为 1 500 元, A 材料应计提多少跌价准备?

若将 A 材料加工成甲产品需投入加工成本 7 500 元, 估计销售费用及税金为 2 500 元, 则应计提多少跌价准备? 作出相关分录

(1) A 材料的可变现净值为:

$$29\ 800 - 6\ 500 - 1\ 500 = 21\ 800$$

A 材料的账面成本为 20 000 元, 由于可变现净值大于成本, 因此 A 材料不计提跌价准备。

(2)  $29\ 800 - 7\ 500 - 2\ 500 = 19\ 800$

**19 800 < 20 000**

因此应计提 200 元的跌价准备：

借：资产减值损失        200  
    贷：存货跌价准备        200

8、某存货成本为 20 000 元，2005 年底可变现净值变为 18 000 元，  
计提跌价准备 2 000 元：

借：资产减值损失        2 000  
    贷：存货跌价准备        2 000

2006 年销售一批存货，转出跌价准备 800 元，该存货账面成本为 13  
000 元，可变现净值为 11 000 元。

借：资产减值损失        800  
    贷：存货跌价准备        800

2007 年销售一批存货，转出跌价准备 200 元，该存货账面成本为 12  
000 元，可变现净值为 10 500 元。

借：存货跌价准备 300  
    贷：资产减值损失    300

2008 年该存货账面成本为 12 000 元，可变现净值变为 11 500 元。

借：存货跌价准备        1 000  
    贷：资产减值损失        1 000

2009 年底，存货价值上涨至 12 200，大于成本，则做出所有相关分  
录。

借：存货跌价准备        500

贷：资产减值损失        500

9、(1) 华峰公司 2008 年 1 月 1 日按 65 000 元价格购入华联公司于 2007 年 12 月 31 日发行的面值为 60 000 元、期限为 3 年、票面利率为 5%、每年 12 月 31 日付息、到期还本的债券作为交易性金融资产，另支付交易费用 1 000 元，购买价格中含已到付息期但尚未支付的利息 3 250 元。款项以存入证券公司投资款支付。

借：交易性金融资产—华联公司债券（成本） 64 000

    应收利息                                        3 250

    投资收益                                        1 000

贷：其他货币资金                                        68 250

(2) 2008 年 3 月 1 日华峰公司领取利息存入银行。

借：银行存款            3 250

贷：应收利息            3 250

(3) 2008 年 12 月 31 日按票面利率 5% 计算利息，当日债券的公允价值为 72 000 元。

借：应收利息            3 000

贷：投资收益            3 000

借：交易性金融资产—华联公司债券（公允价值变动） 8 000

贷：公允价值变动损益                                        8 000

(4) 2009 年 1 月 3 日销售 1/3 债券，得价款为 31 000 元，其中含已到付息期尚未发放的利息。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/316242204243010114>