

第2章 货币资金

实务训练

(1) 1日,收到前进厂交来的转账支票(83764275#)一张,金额250 000元,用以归还上月所欠货款,企业在当日填制进账单连同支票送交银行,收到银行盖章退回的进账单第一联。

借:银行存款 250 000

贷:应收账款——前进厂 250 000

(2) 1日,职工黄坪出差,借支差旅费1 500元,已用现金给付,并填妥借支单。

借:其他应收款——备用金(黄坪) 1 500

贷:库存现金 1 500

(3) 2日,收到银行转来的信用卡存款的付款凭证及所附发票账单,上月支付接待费等费用共6 540元,已核对无误。

借:管理费用 6 540

贷:其他货币资金——信用卡 6 540

(4) 3日,采用汇兑结算方式委托银行将款项160 000元汇往外地。中州市开立采购专户,已向银行办妥汇款手续,并收到银行退回的电汇凭证回单(01587#)。

借:其他货币资金——外埠存款 160 000

贷:银行存款 160 000

(5) 3日,采购员到青山市采购甲材料完毕,根据供应单位开具的增值税专用发票,报销用外埠存款支付的材料采购款项共81 900元,其中,材料采购成本为70 000元,增值税进项税额为11 900元。材料已验收入库,仓库已填制收料单。

借:原材料——甲材料 70 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 11 900

贷:其他货币资金——外埠存款 81 900

(6) 4日,收到银行的信汇凭证收账通知(03196#),在青山市开立采购专户的余额18 100元已转回当地银行。

借:银行存款 18 100

贷:其他货币资金——外埠存款 18 100

(7) 4日,上月月末现金清查中短缺现金300元的原因已查明,是由出纳员陈梅工作失职造成的,陈梅当即交回现金300元以作赔偿。

借:库存现金 300

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损溢 300

(8)6 日, 出现金支票 (37622345#) 一张, 金额 1 300 元, 向银行提取现金以补足库存现金限额 (要求填制现金支票)。

借: 库存现金 1 300

贷: 银行存款 1 300

(9)8 日, 开出转账支票 (56783412#) 一张, 金额 50 000 元, 向信用卡账户续存资金 (要求填制转账支票)。

借: 其他货币资金——信用卡 50 000

贷: 银行存款 50 000

(10)9 日, 采购员上月持银行汇票到甲单位采购乙材料结束, 现收到甲单位开具的增值税专用发票, 其中, 列明材料价款 150 000 元, 增值税进项税额 25 500 元。款项共 175 500 元已用银行汇票存款支付, 材料已验收入库, 仓库已填制收料单。

借: 原材料——乙材料 150 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 25 500

贷: 其他货币资金——银行汇票 175 500

(11)9 日, 收到银行转来的银行汇票第四联 (多余款收账通知), 企业到甲单位采购的银行汇票多余款 4 500 元已退回。

借: 银行存款 4 500

贷: 其他货币资金——银行汇票 4 500

(12)12 日, 企业向东百公司购买办公用品 1 800 元, 开出转账支票 (56783413#) 一张支付款项, 并收到东百公司开具的普通发票一张 (要求填制转账支票)。

借: 管理费用 1 800

贷: 银行存款 1 800

(13)14 日, 企业上月采用托收承付结算方式向乙公司销售产品一批, 已向银行办妥托收手续, 托收金额为 140 400 元, 现接到银行转来的托收承付收账通知 (33112#) 及有关的发票单据, 托收款项已如数收存银行。

借: 银行存款 140 400

贷: 应收账款——乙公司 140 400

(14) 15 日,企业拟在本市 A 厂采购材料,向银行提交“银行本票申请书”并将款项 50 000 元从银行账户中转出交存银行,收到银行签发的银行本票和银行盖章退回的申请书存根联。

借:其他货币资金——银行本票 50 000

贷:银行存款 50 000

(15) 17 日,开出现金支票(37622346#)一张,金额 101 500 元,向银行提取现金备发工资(要求填制现金支票)。

借:库存现金 101 500

贷:银行存款 101 500

(16) 17 日,用现金 101 500 元向职工发放工资(借记“应付职工薪酬”账户)。

借:应付职工薪酬 101 500

贷:库存现金 101 500

(17) 18 日,黄坪出差回来报销差旅费,有关费用单据共计支出 1 375 元,余款 125 元交回现金。

借:管理费用 1 375

库存现金 125

贷:其他应收款——备用金(黄坪) 1 500

(18) 18 日,企业向本市丙公司销售产品一批,开出的增值税专用发票标明产品价款为 200 000 元,增值税销项税额为 34 000 元,已收到丙公司交来的转账支票(79634000#)一张,金额 234 000 元。企业在当日填制进账单连同支票送交银行,收到银行盖章退回的进账单第一联(要求填制转账支票)。

借:银行存款 234 000

贷:库存商品 200 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 34 000

(19) 20 日,企业拟到外地丁企业采购材料,向银行提交“银行汇票申请书”并将款项 100 000 元从银行账户中转出交存银行,收到银行签发的银行汇票和银行盖章退回的申请书存根联。

借:其他货币资金——银行汇票 100 000

贷:银行存款 100 000

(20) 24 日, 在本市 A 厂采购丙材料, 取得的增值税专用发票标明材料价款为 25 000 元, 增值税进项税额为 4 250 元, 款项共 29 250 元用银行本票支付。

借: 原材料——丙材料 25 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 4 250

贷: 其他货币资金——银行本票 29 250

(21) 26 日, 收到银行转来的委托收款凭证的付款通知(77543#)和电话收费单据, 支付电话费 2 260 元。

借: 管理费用 2 260

贷: 银行存款 2 260

(22) 30 日, 开出转账支票(56783414#)一张, 金额 87 400 元, 偿付前欠 B 厂的购货款。

借: 应付账款——B 厂 87 400

贷: 银行存款 87 400

(23) 30 日, 进行现金清查, 发现现金溢余 150 元, 原因待查。

借: 库存现金 150

贷: 待处理财产损益——待处理流动资产损益 150

4. 2016 年 7 月 4 日, 收到银行送来的企业 6 月份银行存款的对账单(见表 2-2)。

表 2-2 中国工商银行对账单

户名: 南方工厂 账号: 170-1234567 单位: 元

2016 年		摘 要	收入	付出	余额
月	日				
6	1	上月结存			135 000
	2	转账支票 83764275#	250 000		385 000
	3	电汇 01587#		160 000	225 000
	4	信汇 03196#	18 100		243 100
	8	现金支票 37622345#		1 300	241 800
	8	转账支票 56783412#		50 000	191 800
	9	银行汇票(多余款收账通知)	4 500		196 300
	13	转账支票 56783413#		1 800	194 500
	14	托收承付 33112#	140 400		334 900

	15	银行本票		50 000	284 900
	17	现金支票 37622346#		101 500	183 400
	19	转账支票 79634000#	234 000		417 400
	20	银行汇票		100 000	317 400
	26	委托收款 77543#		2 260	315 140
	30	委托收款 96427#(电费)		98 600	216 540
	30	托收承付 113#(收货款)	57 830		274 370
		月末余额			274 370

五、实训要填制的原始凭证

银行存款余额调节表见表 2-3。

表 2-3

银行存款余额调节表

2016 年 6 月 30 日

单位:元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款账户余额	227 740	银行对账单余额	274 370
加: 银行已收, 企业未收 的收货款	57 830	减: 企业已付, 银行 未付的购货款	87 400
减: 银行已付, 企业未付 的电费	98 600		
调节后的存款余额	186 970	调节后的存款余额	186 970

第3章 应收及预付款项

实务训练

(1) 1日,向A单位销售产品一批,价款为120 000元,增值税税额为20 400元,已开出增值税专用发票,同时收到A单位交来的一张期限为3个月的不带息商业承兑汇票,票面金额为140 400元。

借: 应收票据——A单位 140 400

贷: 主营业务收入 120 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 20 400

(2) 1日,收到B单位交来的银行汇票,金额80 000元,偿付上月所欠货款,企业即将银行汇票和填制的进账单送交银行,收到银行盖章退回的进账单第一联,款项已收存银行。

借: 银行存款 80 000

贷: 应收账款——B单位 80 000

(3) 5日,上月收到甲公司一张期限为1个月的已到期不带息银行承兑汇票,票面价值115 000元,企业已于几天前将银行承兑汇票连同填制的电划委托收款凭证一并送交银行办理收款,现接到银行转来的收账通知,款项115 000元已收到。

借: 银行存款 115 000

贷: 应收票据——甲公司 115 000

(4) 6日,向B单位销售产品一批,开出的增值税专用发票标明价款为200 000元,增值税税额为34 000元,产品已交铁路运输部门运输,企业开出一张金额为1 890元的转账支票支付代垫运杂费,并收到运输部门开具的运费结算单据。企业采用托收承付结算方式收款,填制托收承付凭证连同有关的发票账单委托银行收款,已收到银行盖章退回的托收承付凭证回单。

借: 应收账款——B单位 235 890

贷: 主营业务收入 200 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 34 000

银行存款 1 890

(5) 9日,向丙公司购买材料,需借用包装物,开出转账支票支付包装物押金3 000元。

借: 其他应收款——包装物押金 3 000

贷: 银行存款 3 000

(6) 10 日, 采用汇兑结算方式向丁公司预付购货款 50 000 元, 向银行办理汇款后, 收到银行退回的信汇凭证回单。

借: 预付账款——丁公司 50 000

贷: 银行存款 50 000

(7) 11 日, 向 A 单位销售产品一批, 开出的增值税专用发票标明产品价款为 135 000 元, 增值税税额为 22 950 元, 产品已交某运输单位运输, 企业开出一张金额为 2 450 元的转账支票支付代垫运杂费, 并收到运输单位开具的运费结算单据。企业采用托收承付结算方式收款, 填制托收承付凭证连同有关的发票账单委托银行收款, 已收到银行盖章退回的托收承付凭证回单。

借: 应收账款——A 单位 160 400

贷: 主营业务收入 135 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 22 950

银行存款 2 450

(8) 13 日, 将在 10 月 28 日收到的乙公司开出并承兑的商业汇票向银行贴现, 该票据的到期日为 12 月 28 日, 票面价值为 100 000 元, 不带息商业汇票, 银行年贴现率为 9%。企业填制贴现凭证连同商业汇票一并送交银行, 收到银行盖章退回的贴现凭证第四联收账通知, 贴现金额 99 625 元已收存银行。

贴现天数=15 天

贴现息=100 000×9%÷360×贴现天数=375 (元)

借: 银行存款 99 625

财务费用 375

贷: 应收票据——乙公司 100 000

(9) 14 日, 接到银行转来的收账通知, 企业以前已确认并转销的 F 企业的坏账收回 20 000 元, 已收存银行。

借: 应收账款——F 企业 20 000

贷: 坏账准备 20 000

借: 银行存款 20 000

贷: 应收账款——F 企业 20 000

(10) 14 日, 应收 D 单位的一张期限为 50 天的不带息商业承兑汇票到期, 票面价值 140 000 元, 企业已于几天前委托银行收款。现由于 D 单位无力支付票款, 企业收到银行退回的商业承兑汇票、委托收款凭证、未付票款通知书等, 把应收票据转为应收账款。

借: 应收账款——D 单位 140 000

贷:应收票据——D 单位 140 000

(11) 15 日,经协商,企业在 6 日销售给 B 单位的产品货款 235 890 元改由商业汇票结算。企业已收到 B 单位交来的一张期限为 45 天、票面金额为 235 890 元、票面年利率为 8% 的银行承兑汇票。

借:应收票据——B 单位 235 890

贷:应收账款——B 单位 235 890

(12) 16 日,应收乙公司的一张期限为 4 个月、票面金额为 139 875 元、票面年利率为 8% 的银行承兑汇票到期,企业已于几天前委托银行收款,现接到银行转来的收账通知,款项 143 605 元已收存银行(前 3 个月已计提票据利息 2 797.50 元)。

借:银行存款 143 605

贷:应收票据——乙公司 142 672.5

财务费用 932.5

(13) 20 日,向 E 单位采购材料,取得的增值税专用发票标明材料价款为 70 000 元,增值税税额为 11 900 元,材料已验收入库。企业上月已按合同规定预付款项 60 000 元,现开出转账支票一张,补付材料款项 21 900 元。

借:原材料 70 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 11 900

贷:预付账款——E 单位 60 000

银行存款 21 900

(14) 25 日,因 C 单位破产,经董事会批准,应收 C 单位账款 40 000 元作为坏账核销。

借:坏账准备 40 000

贷:应收账款——C 单位 40 000

(15) 28 日,企业在 13 日向银行贴现的商业承兑汇票到期,因乙公司的银行账户不足支付,企业收到银行退回的应收票据、支款通知和付款人未付票款通知书,银行已从企业账户中划走款项 100 000 元。

借:应收账款——乙公司 100 000

贷:银行存款 100 000

(16) 31 日,对 15 日收到 B 单位的带息商业汇票计提利息。

票据利息=235 890×8%÷360×15=786.3(元)

借:应收票据——B 单位 786.3

贷:财务费用 786.3

(17) 31 日,对应收账款和其他应收款计提坏账准备,填制“坏账准备计算单”。

根据设定的计提比例,计算本期计提的坏账准备:

借:资产减值损失

贷:坏账准备

第4章 存货

实务训练

(1) 2日,向外地甲企业购进A材料400吨,取得的增值税专用发票上标明材料价款672 000元,增值税税额114 240元,结算单据标明运杂费2 400元(其中可予以抵扣的进项税额为98元),企业用银行汇票支付款项788 640元。材料已如数验收入库,仓库填制收料单。

借: 原材料——A材料 674 302
 应交税费——应交增值税(进项税额) 114 338
 贷: 银行存款 788 640

(2) 3日,基本生产车间填制领料单,为生产产品领用A材料380吨、B材料45吨、C材料28吨(提示:只登记材料明细账的发出数量,月末才计算结转发出成本)。

表4-1 有关账户的期初余额表 金额单位:元

总账	明细账	计量单位	数量	单位成本	金额
原材料					771 000
	A材料	吨	250	1 700	425 000
	B材料	吨	50	2 300	115 000
	C材料	吨	35	2 900	101 500
	D材料	吨	70	1 850	129 500
周转材料——包装物	木箱	个	300	180	54 000
周转材料——低值易耗品	专用模具	套	10	1 560	15 600
在途物资	丙企业				179 800
存货跌价准备					20 000

(3) 5日,向外地乙企业采购B材料100吨,3天前收到银行转来的托收承付结算凭证和有关发票账单,经核对单据无误后承付款项263 069元。有关单据表明材料成本为224 869元,增值税税额为38 200元,材料尚未到达企业。

借: 在途物资——B材料 224 869
 应交税费——应交增值税(进项税额) 38 200
 贷: 银行存款 263 069

(4) 6日,上月向丙企业采购的已付款尚未到达的C材料已到达并验收入库,实收数量60吨,实际成本为179 800元,仓库已填制收料单。

借: 原材料——C材料 179 800
 贷: 在途物资——C材料 179 800

(5) 6日,在本市某厂购买包装木箱200个,取得一般发票,企业开出转账支票一张支付木箱价款及增值税税额共37 000元。木箱已验收入库并已填制收料单。

借: 周转材料——包装物 31 624
 应交税费——应交增值税(进项税额) 5 376
 贷: 银行存款 37 000

(6)8日,生产车间填制领料单,领用A材料100吨(提示:只登记材料明细账的发出数量,月末才计算结转发出成本)。

(7)9日,向本市某单位购买C材料50吨,取得的增值税专用发票上标明材料价款145 000元,增值税税额24 650元。企业开出并承兑一张期限为60天、票面价值为169 650元的商业汇票交给供应单位。C材料已验收入库并已填制收料单。

借: 原材料——C材料	145 000
应交增值税——应交增值税(进项税额)	24 650
贷: 应付票据	169 650

(8)11日,在本市某厂购买专用模具5套,收到的增值税专用发票上标明材料价款7 700元,增值税税额1 309元。企业开出转账支票一张,金额为9 009元。专用模具已验收入库并已填制材料入库单。

借: 库存商品	7 700
应交税费——应交增值税(进项税额)	1 309
贷: 银行存款	9 009

(9)13日,基本生产车间填制领料单,领用木箱250个用于包装产品,同时领用专用模具7套(提示:只登记材料明细账,月末才结转发出成本)。

(10)18日,5日向乙企业付款购买的B材料已运达企业,实际验收入库99吨,短缺1吨属运输途中的合理损耗,已按实收数量填制收料单。

借: 原材料——B材料	222 620.31
贷: 在途物资——B材料	222 620.31

(11)19日,基本生产车间填制领料单,为生产产品领用A材料150吨、B材料70吨、C材料30吨(提示:只登记材料明细账的发出数量,月末才计算结转发出成本)。

(12)23日,向外地乙企业采购B材料80吨,3天前收到银行转来的托收承付结算凭证和有关发票账单,经核对单据无误后承付款项210 600元。B材料的成本为180 000元,增值税税额为30 600元,材料尚未到达企业。

借: 在途物资——B材料	180 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	30 600
贷: 银行存款	210 600

(13)28日,收到向甲企业采购的A材料300吨并如数验收入库,该批材料采用托收承付结算方式结算货款,验货承付期为10天,有关结算单据也同时收到,款项未支付。该批材料的成本为501 448元,增值税税额为85 200元。

借: 原材料——A材料	501 448
应交税费——应交增值税(进项税额)	85 200
贷: 应付账款	586 648

(14)31日,汇总本月的领料单、委托加工材料发料单等,编制“发料凭证汇总表”,按材料的用途结转发出材料的成本(要求编制“发料凭证汇总表”)。

(15)31日,期末对材料存货按成本与可变现净值孰低法进行计价。经测定,企业库存的D材料因产品更新换代而不适用,按该材料现行的市场价格测算,其可变现净值为90 000元,该材料上期期末已提取存货跌价准备20 000元(假定其他存货均没有发生减值)。

借: 资产减值损失	19 500
贷: 存货跌价准备	19 500

五、实训要填制的原始凭证

发料凭证汇总表见表4-2。

表4-2

发料凭证汇总表

2015 年 12 月 31 日

用途类别	原材料	低值易耗品	包装物	合 计
产品生产	1 325 885	10 920	45 000	1 381 805
合 计	1 325 885	10 920	45 000	1 381 805

第 5 章 投资

实务训练

三、实训资料

A 公司 2015 年度发生有关投资的业务如下：

1. 3 月 15 日, 购买益鑫泰股票 10 000 股, 每股价格 12 元, 相关税费按成交金额的 0. 75% 计算, 全部款项从本企业在证券公司营业部存款中支出 (见表 5-1)。

表 5-1

××证券公司营业部

上海证券交易成交报告单

席位打印柜员

打印日期

成交日期

[股票买入]

成交编号		申请编号	
证券账号		证券名称	
资金账号		成交数量	
证券初额*		成交价格	
申报时间		成交金额	
成交时间		佣金	
上次余额		印花税	
实际收付		过户费	
资金余额		委托费	
最新余额		备注	
股票余额		其他费用	

注：*初额即为初始入账金额, 下同。

借：交易性金融资产——成本 120 000

 投资收益 900

贷：银行存款 120 900

2. 3 月 16 日, 从银行提取现金 30 000 元, 存入××证券公司营业部 (见表 5-2、表 5-3)。

借：库存现金 30 000

 贷：银行存款 30 000

借：其他货币资金——存出投资款 30 000

 贷：库存现金 30 000

3. 3 月 20 日, 根据投资合同, 以原值为 100 000 元的设备 A 一套对 H 公司进行投资, 双方协议价 80 000 元, 该设备已提折旧 20 000 元 (见表 5-4、表 5-5)。

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/06801705100006135>