

四、单项选择

1. “固定资产”账户是反映企业固定资产的（ ）。
A. 磨损价值 B. 累计折旧
C. 原始价值 D. 净值
2. 企业为维持正常的生产经营所需资金而向银行等机构借入借款期在一年以内的款项一般称为（ ）。
A. 长期借款 B. 短期借款
C. 长期负债 D. 流动负债
3. 与“制造费用”账户不可能发生对应关系的账户是（ ）。
A. 预提费用 B. 待摊费用
C. 应付福利费 D. 产成品
4. 已经完成全部生产过程并已验收入库，可供对外销售的产品即为（ ）。
A. 已销产品 B. 生产成本
C. 销售成本 D. 产成品
5. 购进材料入库，其价税款通过银行支付，首先应编制的分录是（ ）。
A. 借：材料采购
 应交税金——应交增值税
 贷：银行存款
B. 借：原材料
 应交税金——应交增值税
 贷：银行存款
C. 借：材料采购
 贷：银行存款
D. 借：原材料
 贷：银行存款
6. 下列属于其他业务收入的是（ ）。
A. 利息收入 B. 出售材料收入
C. 投资收益 D. 清理固定资产净收益
7. 企业8月末负债总额100万元，9月份收回欠款15万元，用银行存款归还借款10万元，用银行存款预付购货款5万元，则9月末负债总额为（ ）。
A. 110万元 B. 105万元
C. 90万元 D. 80万元
8. 下列业务中，能引起资产和负债同时增加的是（ ）。
A. 用银行存款购买材料 B. 预收销货款存入银行
C. 提取盈余公积金 D. 年终结转利润
9. 应由本期负担，但本期末未支付的费用是（ ）。
A. 预提费用 B. 待摊费用
C. 预提费用 D. 已付费用
10. 在权责发生制下，下列货款应列作本期收入的是（ ）。
A. 本月销货款存入银行
B. 上个月销货款本月收存银行
C. 本月预收下月货款存入银行
D. 本月收回上月多付给供应单位的预付款存入银行
11. 下列业务属于资产内部一增一减的是（ ）。
A. 收回外单位欠款 B. 支付欠外单位款
C. 借入短期借款 D. 销售货款存入银行
12. 期间费用账户期末应（ ）。
A. 有借方余额 B. 有贷方余额
C. 没有余额 D. 同时有借、贷方余额
13. 预提费用是指（ ）。
A. 先付款后计入成本的费用 B. 先计入成本后支付的费用
C. 先预提后计入成本的费用 D. 先预收后支付的费用
14. 下列不需要预提的费用有（ ）。
A. 借款利息 B. 预提的租金
C. 设备修理费用 D. 工资费用
15. 下列不属于营业外支出的项目是（ ）。
A. 固定资产盘亏损失 B. 非常损失
C. 企业子弟学校经费 D. 坏账损失
16. 下列费用中，不构成产品成本的有（ ）。
A. 直接材料费 B. 直接人工费
C. 期间费用 D. 制造费用
17. “应付工资”账户是核算应付给职工的（ ）。
A. 工资及福利费的账户
B. 工资及困难补助的账户
C. 工资总额的账户
D. 工资总额及福利费的账户
18. “本年利润”账户年内的贷方余额表示（ ）。
A. 利润分配额 B. 未分配利润额
C. 净利润额 D. 亏损额
19. 年末结转后，“利润分配”账户的贷方余额表示（ ）。
A. 利润分配额 B. 未分配利润额
C. 净利润额 D. 亏损额

- A.实现的利润总额 B.净利润额
C.利润分配总额 D.未分配利润额
20. “固定资产”账户的借方余额减去“累计折旧”账户的贷方余额的差额表示（ ）。
- A.固定资产的损耗价值
B.固定资产的原始价值
C.固定资产的折余价值即净值
D.固定资产的重置完全价值

五、多项选择题

- 1.制造企业的主要经济业务包括（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）。
- A.资金筹集业务 B.生产准备业务
C.产品生产业务 D.产品销售业务
E.财务成果业务
- 2.下列可在职工福利费中开支的有（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.职工的医药费 B.职工困难补助
C.职工退休金 D.医务福利人员工资
E.职工教育经费
- 3.下列引起资产和所有者权益同时增加的业务有（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.收到国家投资存入银行 B.提取盈余公积金
C.收到外商投入设备一台 D.将资本公积金转增资本
E.收到外单位捐赠设备一台
- 4.材料的采购成本包括（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.材料买价 B.增值税进项税额
C.采购费用 D.采购人员差旅费
E.小额的市内材料运杂费
- 5.主营业务收入实现的标志有（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.产品已经发出 B.劳务已经提供
C.货款已经收到 D.取得了索取价款的凭据
E.上述全不对
6. “主营业务及附加税金”账户借方登记的内容有（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.增值税 B.消费税
C.城建税 D.营业税
E.所得税
- 7.下列项目应在“管理费用”中列支的有（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.工会经费 B.劳动保险费
C.业务招待费 D.车间管理人员的工资

- E.业务人员差旅费
- 8.企业实现的净利润应进行下列分配（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.计算缴纳所得税 B.支付子弟学校经费
C.提取法定盈余公积金 D.提取公益金
E.向投资人分配利润
- 9.企业的资本金按其投资主体不同可以分为（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.货币投资 B.国家投资
C.个人投资 D.法人投资
E.外商投资
- 10.产品生产成本计算的一般程序包括（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.确定成本计算对象 B.按成本项目归集生产费用
C.分配生产费用 D.计算产品生产成本
E.计算所得税
- 11.为了具体核算企业利润分配及未分配利润情况，“利润分配”账户应设置的明细账户有（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.应交所得税 B.提取资本公积金
C.应付利润 D.提取盈余公积
E.未分配利润
- 12.关于“本年利润”账户，下列说法正确的有（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.借方登记期末转入的各项支出额
B.贷方登记期末转入的各项收入
C.贷方余额为实现的净利润额
D.借方余额为发生的亏损额
E.年未经结转后该账户没有余额
- 13.为适应权责发生制原则要求而专门设立的账户有（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）
- A.银行存款 B.固定资产
C.待摊费用 D.长期投资
E.预提费用
- 14.按权责发生制原则要求，下列应作为本期费用的是（ ）（ ）（ ）（ ）（ ）。
- A.预付明年保险费
B.摊销以前付款的报刊费
C.尚未付款的本月借款利息
D.采购员报销差旅费
E.支付本季度借款利息

15.下列账户中,月末一般应该没有余额的是() () () () ()。

- A.生产成本
- B.制造费用
- C.管理费用
- D.应付福利费
- E.财务费用

16.关于实收资本,下列说法正确的有() () () () ()

- A.是企业实际收到投资人投入的资本
- B.是企业进行正常经营的条件
- C.是企业向外投出的资产
- D.应按照实际投资数额入账
- E.在生产经营中取得的收益不得直接增加实收资本

17.与主营业务收入相配比的成本、费用包括() () () () ()

- A.主营业务成本
- B.经营费用
- C.主营业务税金及附加
- D.管理费用
- E.财务费用

18.下列采购费用不计入材料采购成本,而是列作管理费用的有() () () () ()

- A.采购人员差旅费
- B.专设采购机构经费
- C.市内采购材料的零星运杂费
- D.运输途中的合理损耗
- E.外地运杂费

19.在材料采购业务核算时,与“材料采购”账户的借方相对应的贷方账户一般有() () () () ()

- A.应付账款账户
- B.应付票据账户
- C.银行存款账户
- D.预付账款账户
- E.应交税金账户

20.关于“制造费用”账户,下列说法正确的是() () () () ()

- A.借方登记实际发生的各项制造费用
- B.贷方登记分配转入产品成本的制造费用
- C.期末余额在借方,表示在产品的制造费用
- D.期末结转“本年利润”账户后没有余额
- E.期末一般没有余额

六、判断题

- 1.企业为生产产品而购进材料时需要向供货方支付增值税额,称为进项税,记入所购商品成本。()
- 2.职工教育经费可在职工福利费中开支。()
- 3.提取盈余公积金和收到外商投入设备的业务都会引起资产和所有者权益同时增加。()
- 4.材料的采购成本包括:材料买价、采购费用、采购人员差旅费和市内材料运杂费等。()

5.主营业务收入实现的标志是与所售商品所有权相关的主经风险和报酬已经转移。()

6.“主营业务税金及附加”是企业的费用类账户,它用来反映企业应交税金的增加数。()

7.“管理费用”是用来核算生产和非生产管理部门发生的工资、福利费、折旧费等的账户。()

8.企业的应纳税所得额=净利润+按税法规定予以调整的项目。()

9.支付已预提的短期借款利息,一方面使企业的资产减少,另一方面使企业的负债减少。()

10.预提费用和待摊费用账户都是按现金会计的要求设立的。()

七、练习题

练习一

目的:根据下列经济业务,分别按权责发生制和收付实现制原则进行账务处理,并计算企业本月(7月份)的收入、费用及净收益。

资料:

- 1.预收货款10000元存入银行。
- 2.销售产品170000元,货款尚未收到。
- 3.预付下半年办公楼租金18000元。
- 4.预计从本月开始,十年后某项管理用资产将发生大修理费用1200000元。
- 5.收到6月应收的销货款40000元。

练习二

目的:练习筹资业务的核算。

保大公司7月份发生下列业务:

- 1.接受东方公司投资70000元存入银行。
- 2.收到西方公司投资,其中设备协议价80000元交付使用,材料价值100000元验收入库。
- 3.自银行取得期限为12个月的借款2000000元存入银行。
- 4.上述借款年利率6%,计算提取本月的借款利息。
- 5.收到某组织捐赠的透射电镜设备一台价值27000元,交付使用。
- 6.经有关部门批准将资本公积金20000元转增资本。
- 7.用银行存款500000元偿还到期的银行临时借款。

要求:据上述资料编制会计分录。

练习三

目的:练习采购业务的核算。

保大公司7月份发生下列物资采购业务:

- 1.购入甲材料6000千克,单价8元,增值税税率17%,价税款未付。
- 2.用银行存款2722元支付上述甲材料外地运杂费。
- 3.购入乙材料7200千克,单价10元,增值税税率17%,价税款均通过银行付清。

4. 购进丙材料 2 800 千克，含税单价 9.36 元，丁材料 10 000 千克，含税单价 5.85 元，税率 17%，款项均已通过银行付清，

5. 供应单位代垫乙、丙、丁材料外地运费共 3300 元。

6. 用银行存款 10000 元预付订购材料款。

7. 以前月份已预付款 100 000 元的 A 材料本月到货，并验收入库，价税款合计 117 000 元，增值税税率为 17%，用银行存款补付尾款。

8. 本月购入的甲、乙、丙、丁材料均已验收入库，结转其成本（共同性运杂费按采购重量分配）。

要求：编制本月业务的会计分录。

练习四

目的：练习生产业务的核算。

保大公司 7 月份发生下列产品生产业务：

1. 将 58 000 元转入职工工资存折。

2. 用银行存款 6 000 元支付第三季度车间房租，并相应摊销应由本月负担的部分。

3. 仓库发出材料，用途如下：

1 号产品生产耗用 120 000 元

2 号产品生产耗用 180 000 元

车间生产用固定资产维修耗用 4200 元

厂部办公设备维修耗用 1500 元

4. 开出现金支票 7 500 元购买厂部办公用品。

5. 摊销应由本月负担的保险费 4 000 元。

6. 预提应由本月负担的车间设备修理费 8 600 元。

7. 计提本月固定资产折旧，其中车间折旧额 11 000 元，厂部 6 500 元。

8. 月末分配工资费用，其中：

1 号产品生产工人工资 34 000 元

2 号产品生产工人工资 66 000 元

车间管理人员工资 16000 元

厂部管理人员工资 8000 元

9. 按各类员工工资额的 14% 提取福利费。

10. 将本月发生的制造费用转入“生产成本”账户（按生产工人工资分配）。

11. 本月生产的 1 号、2 号产品各 100 台全部完工，验收入库，结转成本（假设没有期初期末在产品）。

要求：编制本月业务的会计分录。

练习五

目的：练习销售业务的核算。

保大公司 7 月份发生下列销售业务：

1. 销售 1 号产品 80 台，单价 4 000 元，税率 17%，价税款暂未收到。

2. 预收 2 号产品货款 200 000 元，款项收到存入银行。

3. 用银行存款 1 500 元支付销售产品的广告费。

4. 发出 2 号产品 90 件，单价 2 500 元，增值税税率为 17%，尾款收到一张已承兑的商业汇票。

5. 结转本月已销 1、2 号产品的产品成本，相关成本资料见练习（四）。

6. 经计算本月销售产品的营业税 1600 元。

要求：编制本月业务的会计分录。

练习六

目的：练习利润形成和分配业务的核算。

（六）保大公司 7 月份发生下列有关利润的业务：

1. 用现金 4 500 元支付职工退休金。

2. 将无法偿还的应付款 18 000 元予以转帐。

3. 用银行存款 6 000 元支付企业子弟学校经费。

4. 报销职工差旅费 2 000 元付给现金。

5. 预提应由本月负担的银行借款利息 6 500 元。

6. 没收逾期未退的包装物押金 4 000 元。

7. 根据练习（二）、（三）、（四）、（五）及本题业务确定的利润总额，并按 33% 税率计算所得税（假设无其他纳税调整事项）并予以结转。

8. 采用账结法结转本月实现的各项收入、费用。并将净利润转入利润分配账户。

9. 按净利润 10% 提取盈余公积金。

10. 将净利润的 40% 分配给投资人。

要求：编制上述业务的会计分录。

练习七

目的：企业经营过程综合业务的练习。

保大公司 8 月份发生的部分经济业务如下：

1. 从银行取得临时借款 600 000元存入银行。
2. 接受投资人投入的房产一处，评估作价 800 000元投入使用。
3. 接受某单位捐赠设备价值 20 000元。
4. 用银行存款 8 500元上交上个月税金。
- 5 收回某单位所欠本企业货款 70 000元存入银行。
6. 用银行存款 10 000元预付本月在内的 5 个月的房租。
7. 企业销售 A 产品总价款 292500 元（含税），税率 17%，已收款。
8. 供应单位发来甲材料 38000 元，增值税税率为 17%，价款已预付。
9. 生产 A 产品领用甲材料 3600 元，乙材料 2400 元。
10. 车间一般性消耗材料 1200 元。
11. 车间设备发生修理费 800 元，用现金支付。
12. 从银行提取现金 30 000元直接发放工资。
13. 银行转来通知，企业职工药费 2 200元。
14. 车间领用甲材料 5 000元用于 B 产品的生产。
15. 用银行存款 1000 元支付销售 A 产品广告费。
16. 企业销售 B 产品价款 50 000元，暂未收到。
17. 按 5%税率计算 B 产品营业税。
18. 企业购买一台车床买价 24 000元，运杂费 1000 元，款项暂未支付，设备交付使用。
19. 开出现金支票购买车间办公用品 780 元。
20. 提取本月折旧，其中车间 1800 元，厂部 3200 元。
21. 计提应由本月负担的银行借款利息 980 元。
22. 用银行存款 34 000元支付上年分配给投资人的利润。
23. 分配工资费用，其中 A 产品工人工资 12000 元， B 产品工人工资 10000 元，车间管理人员工资 8000 元。
24. 按各自工资额 14%提取福利费。
25. 经批准将资本公积金 60000 元转增资本。
26. 本月发生制造费用 30000 元，按生产工时（A 产品 6 000个、B 产品 4000 个）分配计入 A、B 产品成本。
27. 本月生产的 A 产品 15 台现已完工，总成本 38500 元，验收入库，结转成本。
28. 用银行存款 5400 元支付子弟学校经费。
29. 用现金 4200 元支付退休金。
30. 结转已销 A 产品成本 18500 元。

31. 将本月实现的主营业务收入 300000 元，发生的主营业务成本 18500 元，营业费用 1000 元，主营业务税金及附加 2500 元，管理费用 7500 元，财务费用 980 元，营业外支出 5400 元转入“本年利润”帐户。

32. 本月实现利润总额 144620 元，按 33%税率计算所得税并予以结转。

33. 按税后利润的 10%提取盈余公积金。

34. 将剩余利润 40%分配给投资人。

要求：1. 编制本月业务的会计分录；

2. 编制试算平衡表

练习八

目的：企业经营过程综合业务的核算。

保大公司 12 月发生的部分经济业务如下：

1. 从银行取得期限为六个月、年利率为 9%的借款 50000 元存入银行。

2. 收回其他单位欠款 2800 元存入银行。

3. 公出人员报销差旅费 1180 元，余款退回现金（原借款 1500 元）。

4. 购入甲材料 2000 千克，单价 9 元；乙材料 1200 千克，单价 4 元。发票注明的增值税额为 3876 元，价税款未付。

1. 银行存款 3200 元支付甲、乙材料外地运费，按重量分配，材料验收入库，结转成本。

2. 接受某公司捐赠的一台设备，价值 7000 元，投入使用。

3. 仓库发出材料，A 产品生产耗用 70 000元，B 产品生产耗用 30 000元。

4. 摊销应由本月负担的保险费 600 元。

5. 用存款支付本月水电费，其中车间 1600 元，厂部 800 元。

6. 用存款购买一台固定资产，买价 8000 元，运杂费 640 元，增值税 1360 元，设备投入安装。

7. 上述设备安装过程中发生安装费 2000 元，用存款支付。设备完工，交付使用，结转成本。

8. 预提应由本月负担的本月初借款利息。

9. 月末分配工资费用，其中：

A 产品生产工人工资 26000 元

B 产品生产工人工资 14000 元

车间管理人员工资 10000 元

厂部管理人员工资 8000 元

10. 按各自工资额的 14%提取福利费。

11. 摊销应由本月负担的车间设备修理费 800 元。

12. 计提本月固定资产折旧，其中；

车间设备折旧额 1700

厂部设备折旧额 1300

13. 用银行存款 15000 元支付本厂子弟学校经费。
14. 用现金 6 000元发放退休职工退休金。。
15. 将无法偿还的应付款 32675 元予以转帐。
16. 将本月发生的制造费用按生产工人工资比例分配计入 A、B 产品成本。
17. 本月生产的 A 产品 18 台全部完工，验收入库，结转成本（假设没有期初期末在产品）。
18. 企业销售 A 产品 10 台，单价 5600 元，增值税额 9500 元，款项未收到。
19. 经计算本月销售税金 2800 元。
20. 用银行存款支付销售产品的运杂费 500 元。
21. 结转本月已销产品成本 30000 元。
22. 销售 A 材料 20 000 元，增值税税率为 17%，价税款存入银行。该项材料的采购成本为 18 000元。
23. 将本月发生的各项收入和支出转入“本年利润”帐户。
24. 按 33%的税率计算所得税并予以结转。
25. 用银行存款结算上个季度的借款利息 900 元（前已预提）。

要求：编制本月业务的会计分录。

练习九

目的：理解并运用相关账户之间的对应关系。

企业期初库存材料 78500 元，本期仓库共发出材料 32000 元，期末结存材料成本 106500 元，“应付帐款”（材料款）期初贷方余额 118000 元，期末贷方余额为 143000 元，本期没有发生偿还应付款业务。

要求：计算本期购入材料中已付款的材料有多少？

练习十

目的：理解并运用相关账户之间的对应关系。

某企业生产甲、乙两种产品，甲产品期初在产品成本为 8000 元，本月发生材料费 42000 元，生产工人工资 7200 元，月末在产品成本 5200 元，完工产品数量 500 件；乙产品没有期初在产品，本月发生的材料费 34800 元，生产工人工资 4800 元，月末没有在产品，完工产品数量 300 件，本月共发生制造费用 6000 元。

要求：计算甲、乙完工产品总成本和单位成本（制造费用按生产工人工资比例分配），

并编制结转完工产品成本的会计分录。

练习十一

目的：理解并运用相关账户之间的对应关系。

某企业有关帐户本月发生额如下：

待摊费用	预提费用	制造费用
3000	500	1800
	(报刊费)	300
		(利息)
		1500
		(现金
		购车间用品)

要求计算：

1. 本期支付的款项是多少？
2. 本期已发生的费用是多少？
3. 应计入本期制造成本的费用是多少？

练习十二

目的：理解并运用相关账户之间的对应关系。

某企业年初所有者权益总额为 2640000 元。本年接受投资 30 万元。1月~12 月份累计实现利润总额 800000 元。1月~11 月份累计应交所得税 214000 元，所得税率 33%。年末按 10% 提取盈余公积金，分配给投资人利润 132400 元。在没有其他纳税调整事项的条件下，12 月份的应交所得税、年末未分配利润和年末所有者权益总额各是多少？

练习十三

目的：理解并运用相关账户之间的对应关系。

某企业本年的应纳税所得额为 110 万元，利润总额为 100 万元。若企业所得税率为 33%，法定盈余公积金提取率为 10%，公益金提取率为 5%，向投资者分派利润 40 万元。试计算其本年未分配利润额为多少？

八、案例及思路

案例一 损益确认原则的执行检查

分析思路：损益确认是会计核算的中心问题之一，它涉及企业管理当局受托责任的完成情况，又涉及会计信息的可靠性问题，同时还涉及检查和控制计划的执行情况、预测企业的经营趋势、进行相关决策、改进经营管理等方面。为了正确合理地确认损益，企业应遵循权责发生制原则、配比原则、稳健性原则、资本性支出与收益性支出相划分原则等等。

1. 资料：羽飞公司的穆空，在出纳、材料会计等岗位上经历磨练后，又接手了会计稽核工作。在近半年的工作实践中，穆空由自视颇高到虚心学习，业务能力和职业素养有了很大的提高。他在对羽飞公司2000年12月的凭单审核中，发现这样一些会计记录。

A. 羽飞公司在新产品发布会上公布了一款新研制的产品，预计在三个月后投产。在会上收到了两项客户订单及客户预交的订货款200 000元，记账凭证和账簿记录如下：

借：银行存款 200 000

借：应收账款 34 000

贷：主营业务收入 200 000

贷：应交税金 34 000

B. 财务处新购进两台电脑，总价22 000元，记账凭证和账簿记录如下：

借：管理费用 22 000

贷：银行存款 22 000

C. 因机器设备检修，本月某车间的房屋整体未计提折旧。该房产的原始价值为2 720 000元，月折旧率为1%。

D. 公司新生产线建造，发生工人工资费用38 000元，记账凭证和账簿记录如下：

借：生产成本 38 000

贷：应付工资 38 000

E. 公司新购进生产设备一套，购进价格为710 000元，增值税为120 700元，安装费(材料)为9 300元，有关记账凭证和账簿记录如下：

借：在建工程 719 300

借：应交税金—进项税额 120 700

贷：银行存款 730 700

贷：原材料 9 300

借：固定资产 719 300

贷：在建工程 719 300

2. 穆空认为，上述记录的执行人员在损益确认观念上存在问题，在会计主管袁海的支持下，穆空和相关人员进行了座谈。在座谈会上，相关人员对上述账务处理的理由陈述如下：

对于业务A：相关人员认为：这样处理的原因有二，一是这200 000元终究是由于销售产品而引起的，作为销售收入来处理并无太大的不当之处；二是这样处理有利于国家税收。

对于业务B，相关人员认为：电脑使用率很高，还是高淘汰率产品，他自己在三年前购买了一台台式电脑，由于住处电压问题，买回的第二天即被击毁。无奈之下，它又重新购买了一台，但当时价格不菲的配置，今天已成原始武器，电脑的贬值非常之大，因此作为当期费用是可以的。

对于业务C，相关人员认为，由于机器设备检修，车间的房屋并没有生产活动产生，不计提折旧是符合实际情况的。

对于业务D，相关人员认为，由于是本企业的生产工人进行的生产线建造，将他们的工资按惯例计入生产成本无可厚非。

对于业务E，相关人员认为，固定资产购入时确实支付了增值税，这同购入原材料时支付的增值税应当抵扣是一样的。

穆空在听了相关人员对上述账务处理的陈述后，根据自己在学校中学到的理论知识和工作经验，对上述问题作出了全面的论述，相关人员在听了穆空的论述后，心悦神服，感到收获很大，认为穆空不愧为大学毕业生，他们愉快地接受了穆空的意见，并作了相应的错账纠正。你知道穆空是怎样阐述自己的观点的吗？假如你是穆空，请你指出同事们账务处理的错误之处及改正方法。

案例二 物资采购成本的计量

分析思路：原物资采购成本的确认与计量，是存货核算的一项重要内容。在计量与确认原物资采购成本时我们应把握好两项原则：一是凡为采购材料而发生的一切必要的合理支出按历史成本原则都应计入原材料的采购成本；二是按重要性原则，对一些费用金额较少，应由很多种原材料来共同承担，计入还是不计入原材料的采购成本对原物资采购成本的升降影响不大的如小额的运杂费、采购人员的工资及差旅费专设的采购机构经费等，为了不增加没有必要增加的核算工作量，这些费用就作为期间费用，计入管理费用，另外，在购入原材料时支付的增值税能否计入原材料成本，要符合税法的规定，凡是在存货出售后可以抵扣的进项税额，不能计入存货的采购成本，凡是在存货销售后不能抵扣的进项税额，应计入存货的采购成本。

1. 资料：2001年2月，羽飞公司的穆空在做了一段时间的稽核工作之后，回想起自己

以前工作中存在的种种错误，决定对自己担任材料会时期的会计记录进行稽核，看看是否存在着错误。在对 2000 年 11 月的会计记录稽核中，穆空发现下面一些会计记录：

A. 2000 年 11 月购进并入库了一批价值 100 000 元的甲材料，按国家消费税税法的规定，交纳了 10 000 元的消费税，按税法规定，这种原材料加工成产品后国家不再征收消费税，该批原材料在 2000 年已全部加工成产品，并已全部对外销售。当时穆空认为，增值税作为购进环节的流转税可以抵扣，消费税按可比性原则也应当可以抵扣。故他做了如下的会计记录。

借：原材料 100 000

借：应交税金 10 000

贷：银行存款 110 000

B. 2000 年 11 月，在购进乙、丙材料时，共支付了 10 000 元的外地运杂费，为简化核算起见，穆空把它作为管理费用处理，会计处理如下：

借：管理费用 10 000

贷：银行存款 10 000

C. 按公司规定，丁材料按计划成本计价，到 2000 年 11 月末，其账面余额为 500 000 元，材料成本差异账面余额为 -6 700 元，穆空当时认为，按历史成本原则，原材料应按实际成本反映，在到 2000 年 11 月末，穆空做如下账务处理：

借：材料成本差异 67 00

贷：原材料 6 700

D. 2000 年 11 月，在购进另外一批甲材料时，由于途中的自然损耗，验收时发现应入库 1 000 千克的甲原材料只入库了 950 千克，该批材料单位购进成本为 200 元。穆空认为没有验收入库的原材料应作为当期损失，做账务处理如下：

借：原材料 190 000

贷：物资采购 190 000

借：管理费用 10 000

贷：物资采购 10 000

穆空发现上面的会计记录后，认为这些会计记录是错误的，并作了必要的调整。

要求：你认为穆空的会计记录错在哪里，应作怎样的调整？

案例三 产品生产过程的成本、费用计量

穆空在对 2000 年 12 月的会计记录进行稽核时，发现相关会计人员对产品生产过程的有关经济业务进行处理时存在一定的问题，这些有问题的会计记录如下：

A. 12 月为职工医院建造一间门诊室，发生原材料消耗 200 000 元，人工费用 50 000 元，相关人员的会计记录如下：

借：在建工程 250 000

贷：原材料 200 000

贷：应付工资 50 000

借：固定资产 250 000

贷：在建工程 250 000

B. 02 产品的专用设备 12 月的应计折旧为 30 000 元，相关人员的会计处理如下：

借：制造费用 30 000

贷：累计折旧 30 000

C. 发出甲原材料 10 000 元，用于非增值税产品生产，该产品已生产完工，并全部出售。甲原材料的增值税税率为 17%，相关人员的会计处理如下：

借：生产成本 10 000

贷：原材料 10 000

D. 从建行借入期限为三个月的借款，按借款合同的规定，利息在每月月末支付一次，借款本金为 600 000 元，月利率为 0.5%，相关人员的会计处理如下：

借：财务费用 3 000

贷：预提费用 3 000

借：预提费用 3 000

贷：银行存款 3 000

穆空对上述会计分录在 2000 年 12 月做了修正，你认为穆空是怎样分析并调整上述会计分录的？

案例四 收入的确认

1. 资料如下：

A. 某电梯生产公司为富华大酒店安装两部电梯，按双方认可的合同规定，这两部电梯的总造价为 800 000 元，增值税税率为 17%，安装期为 2000 年 12 月 1 日到 12 月 31 日，调试期为 2001 年 1 月 1 日到 4 月 1 日。按电梯修造合同规定，电梯在调试合格后富华酒店才予以确认，否则富华酒店有权收回已支付的货款，但富华酒店应于电梯安装结束日预付货款 819 000 元，调试期结束后再付 117 000 元。2000 年 12 月 28 日，富华大酒店开出一张面额为 819 000 元的转账支票，由某电梯生产公司收取并存入银行。相关人员的会计处理如下：

借：银行存款 819 000

借：应收账款 117 000

贷：应交税金 136 000

贷：主营业务收入 800 000

B. 某公司将自有的 500 平方米土地作价转让给某房地产开发公司，转让价格为 1 000 000 元，该公司与房地产开发公司在土地转让合同中有这样的条款：在土地权证书改户日，房地产开发公司一次性支付给某公司土地转让款 1 000 000 元，房地产开发公司从土地证书改户日起二年内，在受让的土地上建造商品房，并将商品房经营收益的税后净利的 20% 归某公司所有。

在土地权证书改户日，在收到土地转让价格 1 000 000 元后，相关人员的会计处理如下：

借：银行存款 1 000 000

贷：其他业务收入 1 000 000

C. 羽飞公司于 2000 年 12 月 15 日，售给悟道公司价值 100 000 元的产品一批，增值税税率为 17%，价税款已于当日收悉，相关发票账单也已交给悟道公司。是月 16 日，悟道公司发现购入的产品与合同不符，根据合同的有关条款向羽飞公司交涉，要求给予一定的减让，否则要求退货，双方没有达成一致意见。12 月 31 日，羽飞公司将上述业务做账务处理如下：

借：银行存款 117 000

贷：应交税金 17 000

贷：主营业务收入 100 000

D. 羽飞公司委托某商业公司为其代销产品，代销合同规定，在某商业公司售出该批商品后，将扣除了代销费的 234 000 元交付给羽飞公司。在签订了合同后，羽飞公司的账务处理如下：

借：应收账款 234 000

贷：应交税金 34 000

贷：主营业务收入 200 000

E. 某房地产公司向某客户以分期收款方式销售商品房一处，总售价为 3 000 000 元，增值税税率为 17%，按合同规定，等分三期收取价税款，当某房地产公司收到第一笔价税款 1 170 000 元并存入银行时，相关人员的账务处理如下：

借：银行存款 1 170 000

借：应收账款 2 340 000

贷：应交税金 510 000

贷：主营业务收入 3 000 000

2. 要求：假设上述账项都是在上年度发生，并在本年度发现，请指出上述账务处理的不妥之处及纠正方法。

案例五 应纳税所得额的调整

1. 资料：

羽飞公司 2000 年度的利润总额为 6 000 000 元，在羽飞公司的年度损益计算中包含了下

列事项:

A. 取得国库券利息收入 100 000元。相关账务处理如下:

借: 银行存款 100 000

贷: 投资收益 100 000

B. 羽飞公司 2000 年度计税工资(即允许作为当期成本、费用的工资)为 560 000 元, 实发工资为 580 000元。相关工资业务的会计分录为:

借: 生产成本 450 000

借: 制造费用 70 000

借: 管理费用 60 000

贷: 应付工资 580 000

借: 应付工资 580 000

贷: 银行存款 580 000

C. 羽飞公司 2000 年度应污染治理未达标而被环保部门罚款 50 000元, 相关账务处理如下:

借: 营业外支出 50 000

贷: 银行存款 50 000

D. 1998 年度, 羽飞公司固定资产盘盈 90 000 元, 一直到 2000 年度尚挂在待处理财产损益账上未处理。

E. 2000 年年度, 羽飞公司发生一笔金额为 40 000元的非公益性捐赠支出, 相关账务处理为:

借: 营业外支出 40 000

贷: 银行存款 40 000

羽飞公司 2000 年度的所得税账务处理记录为:

借: 所得税 1 980 000

贷: 应交税金 1 980 000

2. 要求: 对羽飞公司的上述账务记录进行评价, 如你认为有必要修正, 说明修正的方法(假设修改时间为 2001 年度)。

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/236021201142010211>