

# 章后习题参考答案与提示

## 第1章

### ■ 基本训练

#### □ 知识题

##### 1.1 思考题

略。

##### 1.2 单项选择题

1) A 2) C 3) B 4) C 5) C 6) A 7) A 8) D 9) D 10) C

##### 1.3 多项选择题

1) ACD 2) ABCD 3) BC 4) BC 5) ABD 6) AC 7) CD 8) ABD 9) AD  
10) ABD

##### 1.4 判断题

1) × 2) √ 3) √ 4) × 5) × 6) √ 7) × 8) × 9) √ 10) ×

## 第2章

### ■ 基本训练

#### □ 知识题

##### 2.1 思考题

1) 会计实务中对现金的范围的界定：

现金是货币资金的重要组成部分，也是企业中流动性最强的一项资产。在国际会计中广义的现金，除了库存现金外，还包括银行存款和其他可以普遍接受的流通手段，主要有：个人支票、旅行支票、银行汇票、银行本票、邮政汇票等。

在我国，狭义的现金仅指库存现金。由于现金是可以投入流通的交换媒介，具有普遍可接受性的特点，因此，出纳员手中持有的邮政汇票、远期支票、职工借条等都不属于现金的范畴。邮政汇票应作为短期预付款，远期支票和职工借条须分别归入应收票据和其他应收款。企业有时为了取得更高的利息而持有金融市场的各种基金、存款证以及其他类似的短期有价证券，也不应将其归入现金，而应作为短期投资。此外，凡是不受企业控制的、不是供企业日常经营使用的现金，也不能包括在现金范围之内，如公司债券偿债基金、受托人的存款、专款专储供特殊用途使用的现金等。定期储蓄存单往往不能立即提取现款使用，所以也不能列为现金。

2) 国务院颁布的《现金管理暂行条例》中规定，企业只能在下列范围内使用现金：

①职工的工资和津贴。

②个人的劳务报酬。

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结算起点（1 000 元）以下的零星支出。

⑧中国人民银行确定支付现金的其他支出。

凡不属于国家现金结算范围内的支出，一律不准使用现金结算，必须通过银行办理转账结算。

3) 现金的管理与控制一般涉及适用范围、库存限额和日常收支的内部控制三个方面：

(1) 适用范围。国务院颁布的《现金管理暂行条例》中规定，企业只能在规定范围内使用现金。

(2) 现金的库存限额。为保证企业日常零星开支的需要，开户银行应根据企业日常现金的需要量、企业距离银行的远近以及交通便利与否等因素，核定企业库存现金的最高限额。核定的依据一般为 3~5 天的正常现金开支需要量，边远地区和交通不便地区最高不超过 15 天的现金开支需要量。企业每日结存的现金不能超过核定的库存限额，超过部分应按规定及时送存银行，低于限额的部分，可向银行提取现金补足。

(3) 现金日常收支的内部控制。现金的流动性最强、诱惑力也最大，因此，企业必须对现金进行严格的管理和控制，使现金在经营过程中合理、通畅地流转，充分发挥其使用效益，并保护现金的安全，杜绝由于盗用、挪用、侵吞等不轨行为造成的现金短缺和损失。一个完整的现金控制系统，应包括现金收入控制、现金支出控制和库存现金控制三方面内容。

4) 目前，我国主要的银行结算方式及适用范围如下：

(1) 支票。支票结算方式是由银行的存款人签发给收款人，委托开户银行见票付款的结算方式。支票是同城结算中应用比较广泛的一种结算方式。单位或个人在同一票据交换地区的各种款项结算均可以使用支票。

(2) 银行汇票。银行汇票结算方式是汇款人将款项交存当地银行，由银行签发汇票，汇款人持银行汇票在异地兑付银行办理转账结算或支付现金的结算方式。银行汇票具有使用灵活、票随人到、兑现性强的特点，适用于先收款后发货或钱货两清的商品交易。单位或个人的各种款项结算均可使用银行汇票。

(3) 银行本票。银行本票结算方式是申请人将款项交存银行，由银行签发银行本票给申请人，申请人凭此办理转账或支取现金的结算方式。无论单位或个人，在同一票据交换区域支付各种款项，都可以使用银行本票。

(4) 商业汇票。商业汇票结算方式是由收款人或付款人（或承兑申请人）签发商业汇票，由承兑人承兑，并于到期日通过银行向收款人或背书人支付款项的结算方式。按承兑人不同，商业汇票可分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。商业汇票结算方式适用于同城或异地签有购销合同的商品交易。

(5) 托收承付。托收承付结算方式是根据经济合同由收款单位发货后委托银行向异地付款单位收取款项，由付款单位向银行承兑付款的结算方式。办理托收承付结算的款项，必须是商品交易，以及因商品交易而产生的劳务供应款项。代销、寄销、赊销商品的款项不得办理托收承付结算。

(6) 委托收款。委托收款结算方式是收款人提供收款依据，委托银行向付款人收取款项的结算方式。这一结算方式适用于同城和异地的结算，不受金额起点限制。

(7) 信用证。信用证是进口方银行因进口方要求，向出口方（受益人）开立，以受益人按规定提供单据和汇票为前提的、支付一定金额的书面承诺。信用证结算方式是国际结算的一种主要方式。

(8) 汇兑。汇兑结算方式是汇款人委托银行将款项汇给外地收款人的结算方式，单位或个人的各种款项结算均可以使用。汇兑分信汇与电汇两种，适用于异地之间的各种款项的结算，这种结算方式划拨款项简便、灵活。

(9) 信用卡。信用卡是商业银行向个人和单位发行的，凭此向特约单位购物、消费和向银行存取现金，且具有消费信用的特制载体卡片。凡在中国境内金融机构开立基本账户的单位，均可以申领单位卡。单位卡一律不得用于 10 万元以上的商品交易、劳务供应款项的结算，且不得支取现金。信用卡在规定的限额和期限内允许善意透支。透支期限最长为 60 天。信用卡适用于同城或异地款项的结算。

5) 未达账项是造成银行对账单上余额与企业银行存款账面余额不一致的主要原因。常见的有以下几种情况：(1) 企业已收款入账，银行尚未收到的款项，如企业送存银行的支票；(2) 企业已付款入账，银行尚未支付的款项，如企业开出的支票，收款人尚未到银行办理提款或转账；(3) 银行已收款入账，企业尚未收到的款项，如银行存款利息；(4) 银行已付款入账，企业尚未记录支付的款项，如银行代扣的各种公共事业费、因出票人存款不足而被对方银行拒付的票据等。

6) 其他货币资金是指除现金、银行存款以外的其他各种货币资金。这些货币资金的存放地点和用途与库存现金和银行存款不同，故应分别进行核算。其主要包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、存出投资款、信用证保证金存款、信用卡存款等。

7) 直接标价法，又称应付标价法，是以单位数量的外国货币可以兑换多少本国货币作为计价标准的方法。例如，美元对人民币的汇率可以表示为：银行买入价每 100 美元可兑换人民币 852 元，银行卖出价每 100 美元可兑换人民币 854 元，中间汇价为每 100 美元可兑换人民币 853 元。间接标价法，又称应收标价法，是以单位数量的本国货币可以兑换多少外国货币金额作为计价标准的方法。例如，人民币对美元的汇价可以表述为：银行买入价每 100 元人民币可兑换 11.74 美元，银行卖出价每 100 元人民币可兑换 11.71 美元。

## 2.2 单项选择题

1) A 2) B 3) C 4) D 5) A 6) D 7) C 8) B 9) D 10) C

## 2.3 多项选择题

1) ABCE 2) ACD 3) ABCD 4) ACD 5) BD 6) CE 7) ABCDE 8) ABCDF  
9) ABDE 10) CDE

## 2.4 判断题

1) √ 2) √ 3) × 4) √ 5) × 6) √ 7) √ 8) × 9) × 10) ×

## □ 技能题

### 2.1 计算分析题

职工借款、邮政汇票、备用金不属于货币资金，因此，20××年 12 月 31 日该公司货币资金的正确余额为 13 752.7 元。

### 2.2 业务处理题

1) 新鑫公司在 20××年第一季度发生的业务的会计分录如下：

|                      |        |
|----------------------|--------|
| (1) 借：其他应收款——备用金     | 3 000  |
| 贷：库存现金               | 3 000  |
| 借：销售费用               | 2 345  |
| 贷：库存现金               | 2 345  |
| (2) 借：其他货币资金——外埠存款   | 20 000 |
| 贷：银行存款               | 20 000 |
| 借：材料采购               | 19 400 |
| 银行存款                 | 600    |
| 贷：其他货币资金——外埠存款       | 20 000 |
| 借：管理费用               | 1 150  |
| 贷：库存现金               | 1 150  |
| (3) 借：银行存款           | 24 000 |
| 贷：主营业务收入             | 24 000 |
| (4) 借：库存现金           | 30 000 |
| 贷：银行存款               | 30 000 |
| (5) 借：库存现金           | 240    |
| 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 | 240    |

2) 万顺公司 20××年 3 月 31 日银行存款余额调节表如下：

银行存款余额调节表

20××年 3 月 31 日

单位：元

|             |              |                |              |
|-------------|--------------|----------------|--------------|
| 企业银行存款余额    | 889 216.52   | 银行对账单余额        | 1 490 743.17 |
| 加：          |              | 加：             |              |
| 公司委托银行代收的款项 | 614 600.00   | 银行尚未入账销售收入     | 331 749.60   |
| 支票误记        | 176 885.10   | 减：             |              |
| 减：          |              | 公司签发的#152 支票银行 |              |
| 支票误记        | 92 610.00    | 尚未付款           | 234 688.15   |
| 银行已扣手续费     | 287.00       |                |              |
| 调节后余额       | 1 587 804.62 | 调节后余额          | 1 587 804.62 |

□ 能力题

案例分析

(1) 大通信息公司出纳员登记的“银行存款日记账”余额为 113 200 元，而“银行对账单”的余额为 81 700 元，两者相差较大的主要原因是双方都存在未达账项。

(2) 由于企业与银行在凭证传递过程中存在时间差异，只要通过编制银行存款余额调节表能相符，则应属于正常现象。

(3) 企业 9 月 28 日存入现金 6 000 元和 9 月 29 日收到销货款 50 000 元这两笔业务，银行没有入账的原因可能是由于企业没有将存款凭证及时送交银行所致。同时，9 月 28 日银行现收 8 000 元和 9 月 26 日的委付 3 500 元，可能是企业未及时到银行办理相关入账手续所致。企业与银行在办理收入、支付的过程中应加强其及时性。

(4) 编制的“银行存款余额调节表”如下:

银行存款余额调节表

20××年9月30日

单位:元

|          |         |           |         |
|----------|---------|-----------|---------|
| 企业银行存款余额 | 113 200 | 银行对账单余额   | 81 700  |
| 加:       |         | 加:        |         |
| 银行现收企业未收 | 8 000   | 存入现金银行未收  | 6 000   |
| 减:       |         | 收到销货款银行未收 | 50 000  |
| 银行委付企业未付 | 3 500   | 减:        |         |
|          |         | 购料付款银行未付  | 20 000  |
| 调节后余额    | 117 700 | 调节后余额     | 117 700 |

### 第3章

#### ■ 基本训练

##### □ 知识题

##### 3.1 思考题

1) 对会计部门来说,为加强应收账款的管理主要应做好以下几方面工作:

(1) 核定应收账款成本。其包括应收账款的机会成本、应收账款的管理成本和坏账损失。

(2) 制定信用政策。其包括确定信用期限、信用标准、现金折扣及收账政策。

(3) 进行应收账款的明细分类会计处理。对赊销业务比重较大的企业,应在财会部门内设置信用部,负责企业赊销业务的控制工作。同时,做好应收账款明细分类账的记录工作,编制销货日报表、收款日报表和应收账款月报表等。

2) 对于应收票据的入账价值,在会计上一般有两种确认方法:一种是按票据的面值确认,对于期限较短的票据,为了简化手续,一般采用这种确认方法;另一种是按票据未来现金流量的现值确认,考虑到货币的时间价值因素,这种确认方法在理论上更为可取。我国目前允许使用的商业汇票的最长期限为6个月,利息金额相对来说不大,用现值记账不但计算麻烦,而且其折价还要逐期摊销过于繁琐,因而在会计实务中都是按面值确认,但对于带息票据和不带息票据,其会计处理过程不尽相同。

3) 带息应收票据的贴现与不带息应收票据的贴现的区别是:

(1) 带息应收票据的贴现息和贴现所得应按下列公式计算

$$\text{贴现息} = \text{票据到期值} \times \text{贴现率} \times \text{贴现期}$$

$$\text{贴现所得} = \text{票据到期值} - \text{贴现息}$$

其中,票据到期值是它的面值加上按票据载明的利率计算的票据全部期间的利息。

(2) 不带息应收票据的贴现

当企业向银行贴现不带息应收票据时,票据到期值为票据面值。贴现息为票据面值、贴现率、贴现期三者的乘积,贴现所得是票据面值与贴现息之差。

4) 在现金折扣条件下,确认应收账款的总价法和净价法在账务处理上的不

同是：

(1) 总价法。总价法是按扣除现金折扣之前的发票总金额确认销售收入和应收账款。这种方法假设顾客一般都得不到现金折扣，如果顾客在折扣期内付款而获得现金折扣，则作为财务费用，同时冲减相应金额的应收账款。

(2) 净价法。净价法是按扣除现金折扣之后的净额确认销售收入和应收账款。这种方法假设顾客一般都会得到现金折扣，如果顾客超过折扣期付款而丧失了现金折扣，则作为财务费用处理。

5) (1) 根据我国现行会计制度的规定，符合下列条件之一的应收账款，才可确认为坏账：

- ①债务人死亡，以其遗产清偿后仍无法收回；
- ②债务人破产，以其破产财产清偿后仍然无法收回；
- ③债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明收回的可能性极小。

(2) 下列情况不能全额计提坏账准备：

- ①当年发生的应收账款；
- ②计划对应收账款进行重组；
- ③与关联方发生的应收账款；
- ④其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收账款。

6) 发生坏账损失后，会计处理上的直接转销法和备抵法的区别有：

(1) 直接转销法。直接转销法是在日常核算中对应收账款可能发生的坏账不予考虑，只有当一定的应收账款被确认为坏账时，才予以注销，同时将相应的坏账损失计入当期损益。虽然直接转销法在会计处理上较为简便，但它不符合收入与费用配比的原则和确认损益的权责发生制基础。因为坏账的产生是与赊销和应收账款直接相关的，在赊销的同时就已经隐含着产生坏账损失的可能性。在直接转销法下，只有等到坏账实际发生时，才将其确认为所在期间的费用。这样，收入和与之相关的坏账损失往往不在同一时期确认，显然不符合配比原则，也会导致各期收益的不实。

(2) 备抵法。这种方法要求每期按一定的方法估计坏账损失，计入当期费用，同时形成一笔坏账准备。待实际发生坏账时，再冲销坏账准备和应收账款，对当期损益一般不产生影响（除非已计提的坏账准备不够冲销实际发生的坏账损失）。在备抵法下，销售收入和与之相关的坏账损失计入同一期的损益，符合配比原则的要求。而在资产负债表上，应收账款是既按其账面余额反映，又按扣除坏账后的可实现净值来表述的，因而能较为真实地描绘企业的财务状况。正因为如此，备抵法受到广泛的推崇和应用。

7) 应收债权质押借款与应收债权出售的本质区别是：

(1) 应收账款质押借款就是企业将其按照销售商品、提供劳务的销售合同所产生的应收债权提供给银行作为其向银行的质押，向银行或其他金融机构借入资金，并确认为对银行等金融机构的一项负债，作为短期借款进行核算。

(2) 应收债权出售是企业将按照销售商品、提供劳务的销售合同所产生的应收债权出售给银行等金融机构以筹措资金。

8) 其他应收款有别于应收票据、应收账款和预付账款项目，是企业应收或暂付给其他单位和个人各种债权。其主要内容包括应向企业内部职能部门、车间和职工个人收取的各种暂付款项，应收的各种赔款、罚款，出租包装物的租金，存出保证金，购买债券后的

应计利息，以及购买股票后应收的已宣告发放的股利等。

3.2 单项选择题

1) B 2) A 3) B 4) C 5) A 6) D 7) D 8) C 9) C 10) A 11) D 12) D

3.3 多项选择题

1) ACD 2) ABD 3) BD 4) BD 5) AC 6) CE 7) AB 8) ACDE 9) ABC

3.4 判断题

1) × 2) √ 3) × 4) √ 5) × 6) × 7) × 8) × 9) √ 10) ×  
11) √ 12) ×

□ 技能题

3.1 计算分析题

1) (1) 销售实现时:

|                       |        |        |
|-----------------------|--------|--------|
| 借: 应收账款               | 42 120 |        |
| 贷: 应交税费——应交增值税 (销项税额) |        | 6 120  |
| 主营业务收入                |        | 36 000 |

(2) 收回货款时:

|         |        |        |
|---------|--------|--------|
| 借: 银行存款 | 38 520 |        |
| 财务费用    |        | 3 600  |
| 贷: 应收账款 |        | 42 120 |

2) (1) 收到票据时:

|                    |         |         |
|--------------------|---------|---------|
| 借: 应收票据            | 234 000 |         |
| 贷: 主营业务收入          |         | 200 000 |
| 应交税费——应交增值税 (销项税额) |         | 34 000  |

(2) 贴现时:

|                                 |         |                |
|---------------------------------|---------|----------------|
| 票据面值                            | 234 000 |                |
| 票据附息 (234 000 × 8% × 6 ÷ 12)    |         | 9 360          |
| 票据到期值                           |         | <u>243 360</u> |
| 减: 贴现息 (243 360 × 10% × 3 ÷ 12) |         | 6 084          |

|      |  |                |
|------|--|----------------|
| 贴现所得 |  | <u>237 276</u> |
|------|--|----------------|

|         |         |         |
|---------|---------|---------|
| 借: 银行存款 | 237 276 |         |
| 贷: 财务费用 |         | 3 276   |
| 应收票据    |         | 234 000 |

(3) 到期无力支付时:

|         |         |         |
|---------|---------|---------|
| 借: 应收账款 | 237 276 |         |
| 贷: 短期借款 |         | 237 276 |

3) (1) 2003 年末计提坏账准备:

|           |        |        |
|-----------|--------|--------|
| 借: 资产减值损失 | 10 000 |        |
| 贷: 坏账准备   |        | 10 000 |

(2) 2004 年确认坏账损失:

|         |        |        |
|---------|--------|--------|
| 借: 坏账准备 | 40 000 |        |
| 贷: 应收账款 |        | 40 000 |

|                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| (3) 2004 年末计提坏账准备:              |          |
| 借: 资产减值损失                       | 45 000   |
| 贷: 坏账准备                         | 45 000   |
| (4) 2005 年确认坏账又回收:              |          |
| 借: 应收账款                         | 30 000   |
| 贷: 坏账准备                         | 30 000   |
| 借: 银行存款                         | 30 000   |
| 贷: 应收账款                         | 30 000   |
| (5) 2005 年末计提坏账准备:              |          |
| 借: 坏账准备                         | 63 000   |
| 贷: 资产减值损失                       | 63 000   |
| 3.2 业务处理题                       |          |
| 1) (1) 借: 应收票据                  |          |
|                                 | 6 000    |
| 贷: 应收账款——兴业公司                   | 6 000    |
| (2) 借: 应收账款——嘉兴公司               |          |
|                                 | 2 760    |
| 贷: 坏账准备                         | 2 760    |
| 借: 银行存款                         | 2 760    |
| 贷: 应收账款——嘉兴公司                   | 2 760    |
| (3) 借: 坏账准备                     |          |
|                                 | 1 800    |
| 贷: 应收账款                         | 1 800    |
| (4) 面值=6 000 (元)                |          |
| 票面利息=6 000×8%×60÷360=80 (元)     |          |
| 贴现利息=6 080×10%×40÷360=67.56 (元) |          |
| 到期值=6 000+80=6 080 (元)          |          |
| 贴现所得=6 080-67.56=6 012.44 (元)   |          |
| 借: 银行存款                         | 6 012.44 |
| 贷: 应收票据                         | 6 000.00 |
| 财务费用                            | 12.44    |
| (5) 借: 应收账款                     |          |
|                                 | 6 012.44 |
| 贷: 银行存款                         | 6 012.44 |
| 如果银行存款不足:                       |          |
| 借: 应收账款                         | 6 012.44 |
| 贷: 短期借款                         | 6 012.44 |
| (6) 借: 坏账准备                     |          |
|                                 | 968.64   |
| 贷: 资产减值损失                       | 968.64   |
| 2) (1) 借: 银行存款 (320 000×85%)    |          |
|                                 | 272 000  |
| 贷: 短期借款                         | 272 000  |
| 借: 财务费用                         | 9 600    |
| 贷: 银行存款                         | 9 600    |
| 借: 银行存款                         | 240 000  |

|            |         |
|------------|---------|
| 贷：应收账款     | 240 000 |
| 借：短期借款     | 240 000 |
| 财务费用       | 10 000  |
| 贷：银行存款     | 250 000 |
| (2) 借：银行存款 | 420 000 |
| 营业外支出      | 60 000  |
| 贷：应收账款     | 480 000 |
| (3) 借：银行存款 | 160 000 |
| 贷：短期借款     | 160 000 |

3) (1) 凯丰公司：

|              |        |
|--------------|--------|
| 借：应收票据       | 86 400 |
| 贷：应收账款——佳乐公司 | 86 400 |

面值=86 400 (元)

票面利息=86 400×10%×60÷360=1 440 (元)

到期值=86 400+1 440=87 840 (元)

贴现利息=87 840×11%×45÷360=1 207.8 (元)

贴现所得=87 840-1 207.8=86 632.2 (元)

|        |          |
|--------|----------|
| 借：银行存款 | 86 632.2 |
| 贷：应收票据 | 86 400.0 |
| 财务费用   | 232.2    |

佳乐公司：

|              |        |
|--------------|--------|
| 借：应付账款——凯丰公司 | 86 400 |
| 贷：应付票据       | 86 400 |
| 借：应付票据       | 86 400 |
| 财务费用         | 1 440  |
| 贷：银行存款       | 87 840 |

(2) 若票据到期后，佳乐公司未能付款，银行通知凯丰公司已按票据到期值从其存款户中扣款，并加收 400 元的违约金。

|             |          |
|-------------|----------|
| 凯丰公司：借：应收账款 | 86 632.2 |
| 财务费用        | 400.0    |
| 贷：银行存款      | 87 032.2 |

□ 能力题

案例分析

1) (1) 如果 2006 年的赊销额为 50 000 000 元，根据前三年的资料预计 2006 年的坏账损失数为 2 500 000 元。

(2) 调整后，不同付款方式占销售的成本见下表：

不同付款方式占销售的成本表

单位：千元

| 项 目  | 销售收入   | 不同付款方式占销售的成本                           |  |  |
|------|--------|--|--|--|
|      |        | 支 票                                    | 赊 销                                    | 商业汇票                                   |
| 方式 1 | 50 000 | $50\,000 \times 50\% \times 3\% = 750$ | $50\,000 \times 20\% \times 5\% = 500$ | $50\,000 \times 30\% \times 2\% = 300$ |

|      |        |  |   |  |
|------|--------|--|---|--|
| 方式 2 | 50 000 | $50\,000 \times 50\% \times 3\% = 750$ | $50\,000 \times 50\% \times 5\% = 1\,250$ |  |
| 方式 3 | 50 000 |  | $50\,000 \times 50\% \times 5\% = 1\,250$ | $50\,000 \times 50\% \times 2\% = 500$ |

可见第一种销售方式的成本最低，对企业最有利。

2) 三种融资方案比较见下表：

三种融资方案比较表

单位：元

| 应收账款抵借                             | 应收票据贴现  | 应收账款出售                             |
|------------------------------------|---|------------------------------------|
| 借：银行存款（800 000×80%）<br>640 000     | 票面利息=500 000×8%×6÷12=20 000<br>到期值=500 000+20 000=520 000 | 借：银行存款 280 000<br>营业外支出 20 000     |
| 贷：短期借款 640 000                     | 贴现利息=520 000×10%×5÷12=21 666.67                           | 贷：应收账款 300 000                     |
| 借：财务费用 40 000                      | 贴现收入=520 000-21 666.67=498 333.33                         |                                    |
| 贷：银行存款 40 000                      | 借：银行存款 498 333.33   |                                    |
| 借：银行存款 600 000                     | 财务费用 1 666.67   |                                    |
| 贷：应收账款 600 000                     | 贷：应收票据 500 000.00   |                                    |
| 借：短期借款 480 000                     |   |                                    |
| 财务费用 20 000                        |   |                                    |
| 贷：银行存款 500 000                     |   |                                    |
| 融资成本=60 000                        | 融资成本=21 666.67  | 融资成本=20 000                        |
| 融资成本率=60 000÷800 000×100%<br>=7.5% | 融资成本率=21 666.67÷500 000×100%<br>=4.3%                     | 融资成本率=20 000÷300 000×100%<br>=6.7% |

## 第 4 章

### ■ 基本训练

知识题

#### 4.1 思考题

略。

#### 4.2 单项选择题

1) A 2) C 3) B 4) D 5) B 6) B 7) C 8) B 9) C 10) C

#### 4.3 多项选择题

1) CD 2) ACE 3) BC 4) ABC 5) BDE 6) ABCD 7) ABCD

#### 4.4 判断题

1) × 2) × 3) √ 4) × 5) √ 6) √ 7) √ 8) × 9) √ 10) √

技能题

#### 4.1 计算分析题

1) (1) 本月甲材料的成本差异率=  $\frac{-100 + (19\,400 - 19\,600) + (1\,640 - 1\,600)}{4\,800 + 21\,200} \times 100\% = -1\%$

(2) 发出甲材料的实际成本=  $11\,400 + 11\,400 \times (-1\%) + 1\,260 + 1\,260 \times (-1\%) + 500 + 500 \times (-1\%)$

=13 028.40 (元)

2) 发出原材料的会计处理（计划成本法）：

(1) 按计划成本领用原材料

|        |         |
|--------|---------|
| 借：生产成本 | 235 000 |
| 制造费用   | 12 000  |
| 管理费用   | 3 000   |
| 贷：原材料  | 250 000 |

(2) 计算本月材料成本差异率

$$\text{材料成本差异率} = \frac{-3\,000 + 17\,000}{50\,000 + 230\,000} \times 100\% = 5\%$$

(3) 分摊材料成本差异

$$\text{生产成本} = 235\,000 \times 5\% = 11\,750 \text{ (元)}$$

$$\text{制造费用} = 12\,000 \times 5\% = 600 \text{ (元)}$$

$$\text{管理费用} = 3\,000 \times 5\% = 150 \text{ (元)}$$

|          |        |
|----------|--------|
| 借：生产成本   | 11 750 |
| 制造费用     | 600    |
| 管理费用     | 150    |
| 贷：材料成本差异 | 12 500 |

(4) 计算月末结存原材料的实际成本

$$\text{原材料科目期末余额} = (50\,000 + 230\,000) - 250\,000 = 30\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{材料成本差异科目期末余额} = (-3\,000 + 17\,000) - 12\,500 = 1\,500 \text{ (元)}$$

$$\text{结存原材料实际成本} = 30\,000 + 1\,500 = 31\,500 \text{ (元)}$$

## 4.2 业务处理题

1) (1) A 材料实际采购成本 = 300 000 + 1 840 = 301 840 (元)

$$\text{A 材料成本差异} = 301\,840 - 610 \times 490 = 2\,940 \text{ (元)}$$

(2) 会计分录

付款时：

|                   |         |
|-------------------|---------|
| 借：物资采购            | 301 840 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 51 000  |
| 贷：银行存款            | 352 840 |

入库时：

|        |         |
|--------|---------|
| 借：原材料  | 298 900 |
| 材料成本差异 | 2 940   |
| 贷：物资采购 | 301 840 |

期中计提跌价准备时：

$$\text{实际提取的跌价准备} = 301\,840 - 147\,500 = 154\,340 \text{ (元)}$$

|                     |         |
|---------------------|---------|
| 借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 | 154 340 |
| 贷：存货跌价准备            | 154 340 |

年末计提存货跌价准备时：

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 借：存货跌价准备            | 2 000 |
| 贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 | 2 000 |

2) (1) 赊购原材料

|       |        |
|-------|--------|
| 借：原材料 | 50 000 |
|-------|--------|

|                               |        |
|-------------------------------|--------|
| 应交税费——应交增值税（进项税额）             | 8 500  |
| 贷：应付账款——宇通公司                  | 58 500 |
| <b>(2) 支付货款</b>               |        |
| ①假定 10 天内支付货款                 |        |
| 现金折扣=50 000×2%=1 000（元）       |        |
| 实际付款金额=58 500-1 000=57 500（元） |        |
| 借：应付账款——宇通公司                  | 58 500 |
| 贷：银行存款                        | 57 500 |
| 财务费用                          | 1 000  |
| ②假定 20 天内支付货款                 |        |
| 现金折扣=50 000×1%=500（元）         |        |
| 实际付款金额=58 500-500=58 000（元）   |        |
| 借：应付账款——宇通公司                  | 58 500 |
| 贷：银行存款                        | 58 000 |
| 财务费用                          | 500    |
| ③假定超过 20 天支付货款                |        |
| 借：应付账款——宇通公司                  | 58 500 |
| 贷：银行存款                        | 58 500 |

□ 能力题

案例分析

1) ABC 公司对事项 (3) 的会计处理不正确。ABC 公司不能将已经售出但尚未运走的商品列入公司的存货，因为根据合同规定该商品事实上已经销售，且 B 企业承诺付款，则可认为商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给 B 企业，ABC 公司可以确认此销售收入的实现，而不能再作为公司的存货进行核算。

2) (1) 根据 ABC 公司与诚信公司签订的销售合同，诚信公司订购的 A 型设备为 12 台，而 ABC 公司库存的专门用于生产 A 型设备的甲材料仅可生产 A 型设备 10 台，低于销售合同订购的数量。因此，在确定甲材料的可变现净值时，应以销售合同约定的 A 型设备单位售价 12 500 元作为计量基础。

虽然甲材料的市场价格低于账面成本，但用甲材料生产的 A 型设备的可变现净值为 12 000 元 (12 500-500)，高于其生产成本 10 600 元 (5 000+5 600)，并没有发生价值减损。在这种情况下，以 A 型设备合同单位售价 12 500 元作为计量基础计算的甲材料可变现净值一定高于其账面成本，因此，甲材料不需要计提存货跌价准备。在 2006 年 12 月 31 日资产负债表中的存货项目中，甲材料应按账面成本 50 000 元列示。

(2) 根据 ABC 公司与诚信公司签订的销售合同，诚信公司订购的 A 型设备为 5 台，而 ABC 公司库存的专门用于生产 A 型设备的甲材料可生产 A 型设备 10 台，高于销售合同订购的数量。因此，在确定甲材料的可变现净值时，应分别按销售合同约定的 A 型设备单位售价 11 000 元和 A 型设备的市场售价 10 800 元作为计量基础。计算如下：

$$10 \text{ 台 A 型设备的可变现净值} = (11\,000 \times 5 + 10\,800 \times 5) - 500 \times 10 = 104\,000 \text{ (元)}$$

$$10 \text{ 台 A 型设备的生产成本} = (5\,000 + 5\,600) \times 10 = 106\,000 \text{ (元)}$$

上述计算表明，A 型设备的可变现净值低于其生产成本，因此，用于生产 A 型设备的

甲材料应按可变现净值计量。

甲材料的可变现净值=104 000-5 600×10=48 000 (元)

由于甲材料的可变现净值低于其账面成本，因此，甲材料的期末价值应按可变现净值计量，即 ABC 公司应当按可变现净值低于账面成本的差额为甲材料计提存货跌价准备。计算如下：

甲材料应当计提的存货跌价准备=50 000-48 000=2 000 (元)

在 2006 年 12 月 31 日资产负债表的存货项目中，甲材料应按 48 000 元列示。

(3) 由于 ABC 公司准备将甲材料全部售出，因此，甲材料的可变现净值不能再以 A 型设备的售价作为计量基础，而应以其当前的市场价格每千克 20 元作为计量基础。计算如下：

甲材料的可变现净值=2 000×20-1 200=38 800 (元)

由于甲材料的可变现净值低于其账面成本，因此，甲材料的期末价值应按可变现净值计量，即 ABC 公司应当按可变现净值低于账面成本的差额为甲材料计提存货跌价准备。计算如下：

甲材料应当计提的存货跌价准备=50 000-38 800=11 200 (元)

在 2006 年 12 月 31 日资产负债表的存货项目中，甲材料应按 38 800 元列示。

## 第 5 章

### ■ 基本训练

#### □ 知识题

##### 5.1 思考题

略。

##### 5.2 单项选择题

1) D 2) C 3) B 4) C 5) A 6) B 7) B 8) C 9) D 10) A 11) B

##### 5.3 多项选择题

1) BC 2) ABCD 3) AC 4) ABC 5) ACD

##### 5.4 判断题

1) × 2) √ 3) × 4) × 5) × 6) √ 7) √ 8) √ 9) √

#### □ 技能题

##### 计算分析与业务处理题

|                      |         |
|----------------------|---------|
| 1) (1) 借：交易性金融资产——成本 | 140 000 |
| 应收股利                 | 4 000   |
| 投资收益                 | 720     |
| 贷：银行存款               | 144 720 |
| (2) 借：银行存款           | 4 000   |
| 贷：应收股利               | 4 000   |
| (3) 借：公允价值变动损益       | 12 000  |
| 贷：交易性金融资产——公允价值变动    | 12 000  |

|   |            |
|---|------------|
| (4) 借：银行存款  | 104 000    |
| 贷：交易性金融资产——成本   | 96 000     |
| 投资收益  | 8 000      |
| <br>  |            |
| (5) 借：应收股利  | 200        |
| 贷：投资收益  | 200        |
| (6) 借：银行存款  | 200        |
| 贷：应收股利  | 200        |
| (7) 借：交易性金融资产——公允价值变动   | 2 000      |
| 贷：公允价值变动损益  | 2 000      |
| <br>  |            |
| 2) (1) 2007 年 1 月 1 日：  |            |
| 借：持有至到期投资——面值   | 1 000 000  |
| ——利息调整  | 100 000    |
| 贷：银行存款  | 1 100 000  |
| 计算溢、折价摊销的实际利率：  |            |
| $100\,000=120\,000\times(P/A, i, 2)+1\,000\,000\times(P/F, i, 2)$     |            |
| 经计算， $i=6.36\%$ 。   |            |
| (2) 2007 年 12 月 31 日：   |            |
| 应计利息= $1\,000\,000\times 12\%\times 1=120\,000$ (元)                   |            |
| 利息收益= $1\,100\,000\times 6.36\%\times 1=69\,960$ (元)                  |            |
| 应摊销溢价= $120\,000-69\,960=50\,040$ (元)                                 |            |
| 借：持有至到期投资——应计利息   | 120 000    |
| 贷：持有至到期投资——利息调整   | 50 040     |
| 投资收益  | 69 960     |
| (3) 2008 年 12 月 31 日：   |            |
| 借：持有至到期投资——应计利息   | 120 000    |
| 贷：持有至到期投资——利息调整   | 49 960     |
| 投资收益  | 70 040     |
| (4) 2008 年 12 月 31 日收回投资时：  |            |
| 借：银行存款  | 1 240 000  |
| 贷：持有至到期投资——面值   | 1 000 000  |
| ——应计利息  | 240 000    |
| <br>  |            |
| 3) (1) 2007 年 4 月 1 日：  |            |
| 享有被投资企业所有者权益公允价值份额= $(3\,000+200\times 3\div 12)\times 30\%=915$ (万元) |            |
| 借：长期股权投资——投资成本  | 10 350 000 |
| 贷：银行存款  | 10 350 000 |
| (2) 2007 年 12 月 31 日：   |            |
| $200\times 9\div 12\times 30\%=45$ (万元)                               |            |
| 借：长期股权投资——损益调整  | 450 000    |
| 贷：投资收益  | 450 000    |

(3) 2008年12月31日:

借: 投资收益 10 800 000

贷: 长期股权投资——损益调整 1 0 800 000

由于长江公司亏损, 星海公司应承担的亏损额=4 000×30%=1 200 (万元), 但星海公司长期股权投资的账面价值仅为1 080万元。扣除以后, 尚有120万元亏损未确认, 记入备查簿。

(4) 2009年12月31日:

借: 长期股权投资——损益调整 600 000

贷: 投资收益 600 000

2009年长江公司盈利600万元, 星海公司应确认的投资收益为180万元, 扣除上一年度未确认的亏损120万元以后, 可以确认的投资收益为60万元。

4) (1) 借: 应收股利 500 000

贷: 长期股权投资 100 000

投资收益 400 000

(2) 借: 应收股利 350 000

长期股权投资 50 000

贷: 投资收益 400 000

(3) 借: 应收股利 200 000

长期股权投资 100 000

贷: 投资收益 300 000

5) 成本法:

(1) 借: 长期股权投资 240 000

贷: 银行存款 240 000

(2) 借: 应收股利 10 000

贷: 投资收益 10 000

权益法:

(1) 借: 长期股权投资——投资成本 240 000

贷: 银行存款 240 000

(2) 借: 长期股权投资——损益调整 500 000

贷: 投资收益 500 000

借: 应收股利 10 000

贷: 长期股权投资——损益调整 10 000

(3) 借: 投资收益 250 000

贷: 长期股权投资——损益调整 250 000

□ 能力题

案例分析

1) (1) 交易性金融资产成本=50×12=600 (万元)

收益=390-360-3=27 (万元)

(2) 应列示的金额=11×20=220 (万元)

2) (1) 股票初始成本=500 (万元)

股票可变现净值=400（万元）

减值=500-400=100（万元）

（2）债券可收回金额=18（万元）

债券账面价值=面值+尚未摊销的溢价=20+0.2=20.2（万元）

其中：

溢价=22-20-1.6（上年未收到利息）=0.4（万元）

本年度已经摊销溢价=0.4÷2=0.2（万元）

减值=20.2-18=2.2（万元）

## 第6章

### ■ 基本训练

知识题

#### 6.1 思考题

略。

#### 6.2 单项选择题

1) B 2) C 3) C 4) C 5) A 6) B 7) B 8) C 9) D 10) B

#### 6.3 多项选择题

1) CE 2) ABCE 3) ACE 4) BDE 5) ABCD

#### 6.4 判断题

1) √ 2) × 3) × 4) × 5) × 6) √ 7) × 8) √ 9) ×

技能题

#### 6.1 计算分析题

（1）年折旧率= $\frac{1-4\%}{5}=19.2\%$

月折旧率=19.2÷12=1.6%

年折旧额=160 000×19.2%=30 720（元）

月折旧额=30 720÷12（或160 000×1.6%）=2 560（元）

（2）双倍余额递减法：

折旧率= $\frac{1}{5} \times 2 = \frac{2}{5}$

第一年折旧额=160 000× $\frac{2}{5}$ =64 000（元）

第二年折旧额=(160 000-64 000)× $\frac{2}{5}$ =38 400（元）

第三年折旧额=(160 000-64 000-38 400)× $\frac{2}{5}$ =23 040（元）

第四年折旧额=(160 000-64 000-38 400-23 040-160 000×4%)÷2=14 080（元）

第五年折旧额=14 080 (元)

年数总和法:

$$\text{第一年折旧率} = \frac{5-1+1}{5 \times (5+1) \div 2} = \frac{5}{15}$$

$$\text{第二年折旧率} = \frac{5-2+1}{5 \times (5+1) \div 2} = \frac{4}{15}$$

$$\text{第三年折旧率} = \frac{5-3+1}{5 \times (5+1) \div 2} = \frac{3}{15}$$

$$\text{第四年折旧率} = \frac{5-4+1}{5 \times (5+1) \div 2} = \frac{2}{15}$$

$$\text{第五年折旧率} = \frac{5-5+1}{5 \times (5+1) \div 2} = \frac{1}{15}$$

$$\text{第一年折旧额} = (160\,000 - 6\,400) \times \frac{5}{15} = 51\,200 \text{ (元)}$$

$$\text{第二年折旧额} = (160\,000 - 6\,400) \times \frac{4}{15} = 40\,960 \text{ (元)}$$

$$\text{第三年折旧额} = (160\,000 - 6\,400) \times \frac{3}{15} = 30\,720 \text{ (元)}$$

$$\text{第四年折旧额} = (160\,000 - 6\,400) \times \frac{2}{15} = 20\,480 \text{ (元)}$$

$$\text{第五年折旧额} = (160\,000 - 6\,400) \times \frac{1}{15} = 10\,240 \text{ (元)}$$

$$\text{单位工作量的折旧额} = \frac{260\,000 \times (1-4\%)}{31\,200} = 8 \text{ (元)}$$

$$\text{第一年折旧额} = 6\,900 \times 8 = 55\,200 \text{ (元)}$$

$$\text{第二年折旧额} = 6\,500 \times 8 = 52\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{第三年折旧额} = 6\,300 \times 8 = 50\,400 \text{ (元)}$$

$$\text{第四年折旧额} = 5\,600 \times 8 = 44\,800 \text{ (元)}$$

$$\text{第五年折旧额} = 4\,000 \times 8 = 32\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{第六年折旧额} = 1\,900 \times 8 = 15\,200 \text{ (元)}$$

## 6.2 业务处理题

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| 1) (1) 借: 固定资产       | 3 530 000 |
| 贷: 银行存款              | 3 530 000 |
| (2) 购买设备:            |           |
| 借: 在建工程              | 1 190 000 |
| 贷: 银行存款              | 1 190 000 |
| 领用安装材料:              |           |
| 借: 在建工程              | 35 100    |
| 贷: 原材料               | 30 000    |
| 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) | 5 100     |

|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| 支付工资：  |           |           |
| 借：在建工程   |           | 50 000    |
| 贷：应付职工薪酬   |           | 50 000    |
| 安装完毕，固定资产入账：   |           |           |
| 借：固定资产   | 1 275 100 |           |
| 贷：在建工程   |           | 1 275 100 |
| (3) 借：固定资产   | 1 500 000 |           |
| 贷：实收资本   |           | 1 500 000 |
| (4) 借：固定资产   | 3 650 000 |           |
| 贷：营业外收入  |           | 2 412 000 |
| 递延所得税负债  |           | 1 188 000 |
| 银行存款   |           | 50 000    |
| 2) (1) 借：工程物资  | 1 404 000 |           |
| 贷：银行存款   |           | 1 404 000 |
| (2) 借：在建工程   | 1 287 000 |           |
| 贷：工程物资   |           | 1 287 000 |
| (3) 借：在建工程   | 93 600    |           |
| 贷：原材料  |           | 80 000    |
| 应交税费——应交增值税（进项税额转出）  |           | 13 600    |
| (4) 借：在建工程   | 67 430    |           |
| 贷：库存商品   |           | 54 000    |
| 应交税费——应交增值税（销项税额）  |           | 13 430    |
| (5) 借：在建工程   | 900       |           |
| 贷：银行存款   |           | 900       |
| (6) 借：在建工程   | 53 040    |           |
| 贷：生产成本——辅助生产成本   |           | 12 000    |
| 应付职工薪酬   |           | 41 040    |
| (7) 借：工程物资   | 2 340     |           |
| 贷：在建工程   |           | 2 340     |
| (8) 自营工程成本=1 287 000+93 600+67 430+900+53 040-2 340=1 499 630（元） |           |           |
| 借：固定资产   | 1 499 630 |           |
| 贷：在建工程   |           | 1 499 630 |
| 工程物资转入公司存货：  |           |           |
| 借：原材料  | 102 000   |           |
| 贷：工程物资   |           | 119 340   |
| 应交税费——应交增值税（进项税额）  |           | 17 340    |
| (9) 借：在建工程   | 200 000   |           |
| 贷：银行存款   |           | 200 000   |
| (10) 借：在建工程  | 100 000   |           |
| 贷：银行存款   |           | 100 000   |

|             |         |         |
|-------------|---------|---------|
| (11) 借：固定资产 | 300 000 |         |
| 贷：在建工程      |         | 300 000 |

能力题

案例分析

1) 该公司会计王某、李某的说法均不正确。对于需修理发动机的汽车而言，由于对发动机的修理可使该汽车的使用寿命有实质性的提高，因此应作为资本性支出计入该汽车的账面原价，增加汽车的账面价值；对于只需简单维修电器线路即可使用的汽车而言，可将发生的修理费用支出直接作为费用化支出计入当期损益。因此王某、李某的说法均是错误的。

2) 由于甲公司选择会计政策比较稳健，更何况现金要多于乙公司，因此可选择购买甲公司。

## 第 7 章

### ■ 基本训练

知识题

7.1 思考题

略。

7.2 单项选择题

1) B 2) C 3) A 4) B 5) C 6) C

7.3 多项选择题

1) DE 2) CDE

7.4 判断题

1) × 2) × 3) × 4) × 5) √

技能题

7.1 计算分析题

1) 该专利权按 10 年摊销，每年摊销 48 万元，转让时该专利权的账面价值为 240 万元 (480-48×5)，所获净收益为 60 万元 (300-240)。转让时所作的分录是：

|                 |           |           |
|-----------------|-----------|-----------|
| 借：银行存款          | 3 180 000 |           |
| 累计摊销            |           | 2 400 000 |
| 贷：无形资产          |           | 4 800 000 |
| 应交税费——应交增值税     |           | 180 000   |
| 营业外收入——出售无形资产收益 |           | 600 000   |

2) 无形资产于 2011 年 7 月 1 日购入，则无形资产在 2014 年 7 月 1 日出售时的摊余价值为 120 万元 (300-300÷5×3)。转让无形资产的净收入为 47 万元 (50-3)，则转让无形资产发生的净损失为 73 万元 (120-47)。

7.2 业务处理题

(1) 2014 年 1 月购入专利：

|        |  |         |
|--------|--|---------|
| 借：无形资产 |  | 100 000 |
|--------|--|---------|

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| 贷：银行存款                | 100 000 |
| (2) 2014 年计提摊销：       |         |
| 借：管理费用                | 10 000  |
| 贷：累计摊销                | 10 000  |
| (3) 2015 年计提摊销：       |         |
| 借：管理费用                | 10 000  |
| 贷：累计摊销                | 10 000  |
| (4) 2015 年计提减值准备：     |         |
| 借：资产减值损失              | 20 000  |
| 贷：无形资产减值准备            | 20 000  |
| (5) 2016 年 1 月售出该项专利： |         |
| 借：银行存款                | 68 900  |
| 无形资产减值准备              | 20 000  |
| 累计摊销                  | 20 000  |
| 贷：无形资产                | 100 000 |
| 应交税费——应交增值税           | 3 900   |
| 营业外收入——处置非流动资产利得      | 5 000   |

## 第 8 章

### ■ 基本训练

#### □ 知识题

##### 8.1 思考题

略。

##### 8.2 单项选择题

1) C 2) A 3) C 4) D 5) B 6) D 7) A 8) D 9) D 10) B

##### 8.3 多项选择题

1) AD 2) ABD 3) ABCD 4) ABCD 5) ABCD 6) BCD 7) AB

##### 8.4 判断题

1) √ 2) × 3) × 4) × 5) × 6) √ 7) × 8) ×

#### □ 技能题

计算分析与业务处理题

##### 1) (1) 借入款项：

|        |         |
|--------|---------|
| 借：银行存款 | 120 000 |
| 贷：短期借款 | 120 000 |

##### (2) 1 月 31 日、2 月 29 日、3 月 31 日预提利息：

|        |     |
|--------|-----|
| 借：财务费用 | 800 |
| 贷：应付利息 | 800 |

##### (3) 支付利息：

|                     |            |
|---------------------|------------|
| 借：应付利息              | 2 400      |
| 贷：银行存款              | 2 400      |
| 第二、三季度同上。           |            |
| (4) 归还本金：           |            |
| 借：短期借款              | 120 000    |
| 贷：银行存款              | 120 000    |
| 2) (1) 3月2日：        |            |
| 借：原材料——甲材料          | 42 735.04  |
| 应交税费——应交增值税（进项税额）   | 7 264.96   |
| 贷：应付账款              | 50 000.00  |
| (2) 3月21日：          |            |
| 借：原材料——乙材料          | 8 547.01   |
| 应交税费——应交增值税（进项税额）   | 1 452.99   |
| 贷：应付账款              | 10 000.00  |
| (3) 4月1日：           |            |
| 借：应付账款              | 50 000     |
| 贷：银行存款              | 50 000     |
| (4) 4月1日：           |            |
| 借：应付账款              | 10 000     |
| 贷：银行存款              | 9 900      |
| 财务费用                | 100        |
| 3) (1) 借：原材料        | 2 000 000  |
| 应交税费——应交增值税（进项税额）   | 340 000    |
| 贷：银行存款              | 2 340 000  |
| (2) 借：在建工程          | 97 000     |
| 贷：原材料               | 80 000     |
| 应交税费——应交增值税（进项税额转出） | 17 000     |
| (3) 借：库存商品          | 870 000    |
| 应交税费——应交增值税（进项税额）   | 130 000    |
| 贷：银行存款              | 1 000 000  |
| (4) 借：固定资产          | 2 340 000  |
| 贷：银行存款              | 2 340 000  |
| (5) 借：应收账款          | 3 510 000  |
| 贷：主营业务收入            | 3 000 000  |
| 应交税费——应交增值税（销项税额）   | 510 000    |
| (6) 借：固定资产清理        | 3 000 000  |
| 累计折旧                | 7 000 000  |
| 贷：固定资产              | 10 000 000 |
| 借：银行存款              | 6 825 000  |
| 贷：固定资产清理            | 6 500 000  |

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| 应交税费——应交增值税(销项税额)             | 325 000   |
| 借：固定资产清理                      | 30 000    |
| 贷：银行存款                        | 30 000    |
| 借：固定资产清理                      | 3 470 000 |
| 贷：营业外收入——处置非流动资产利得            | 3 470 000 |
| (7) 借：银行存款                    | 53 000    |
| 累计摊销                          | 80 000    |
| 贷：无形资产                        | 100 000   |
| 应交税费——应交增值税(销项税额)             | 3 000     |
| 营业外收入                         | 30 000    |
| 4) (1) 借：原材料                  | 80 000    |
| 应交税费——应交增值税(进项税额)             | 13 600    |
| 贷：银行存款                        | 93 600    |
| (2) 应交销项税=23 800 (元)          |           |
| 可抵扣金额=4 700+13 600=18 300 (元) |           |
| 本期应交增值税=5 500 (元)             |           |
| 本期实交增值税=5 500 (元)             |           |
| 借：应交税费——应交增值税(已交税金)           | 5 500     |
| 贷：银行存款                        | 5 500     |
| 5) (1) 借：生产成本                 | 120 000   |
| 制造费用                          | 10 000    |
| 管理费用                          | 30 000    |
| 在建工程                          | 20 000    |
| 贷：应付职工薪酬——工资                  | 180 000   |
| (2) 借：应付职工薪酬——工资              | 180 000   |
| 贷：库存现金                        | 180 000   |
| (3) 借：生产成本                    | 16 800    |
| 制造费用                          | 1 400     |
| 管理费用                          | 4 200     |
| 在建工程                          | 2 800     |
| 贷：应付职工薪酬——职工福利费               | 25 200    |

□ 能力题

案例分析

1) 此题是关于现金折扣处理的问题,从财务管理角度来说,属于资金管理范畴;从会计角度来说,会计处理方法有三种可以选择,但我国规定只能采用总价法。

2) (1) 存在问题,非货币性资产交换也要计算增值税。

|                   |        |
|-------------------|--------|
| (2) 借：在建工程        | 58 500 |
| 贷：主营业务收入——水泥      | 50 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 8 500  |

|              |        |
|--------------|--------|
| (3) 借：主营业务成本 | 40 000 |
|--------------|--------|

### 第9章

#### ■ 基本训练

知识题

##### 9.1 思考题

略。

##### 9.2 单项选择题

- 1) D 2) A 3) A 4) D 5) D 6) A 7) B 8) A 9) A 10) A 11) D  
12) A 13) C 14) A 15) C 16) B 17) C 18) A

##### 9.3 多项选择题

- 1) ABCD 2) BC 3) AB 4) BD 5) ABC 6) AB 7) ABCD 8) AC 9) ABC  
10) ABC 11) ABD 12) AB 13) ABC 14) AB 15) ABC 16) AD 17) ABC

##### 9.4 判断题

- 1) √ 2) × 3) × 4) √ 5) × 6) × 7) × 8) × 9) √ 10) ×  
11) √ 12) × 13) × 14) × 15) √ 16) × 17) × 18) √ 19) × 20) ×  
21) × 22) √ 23) ×

技能题

##### 计算分析与业务处理题

1) (1) 采用实际利率法的公司债券折价摊销表如下

折价摊销表

单位：元

| 计息日期      | 应收利息  | 利息收入     | 折价摊销   | 未摊销折价     | 账面余额      |
|-----------|-------|----------|--------|-----------|-----------|
| 1998年9月1日 |       |          |        | 12 462.21 |           |
| 1999年3月1日 | 4 000 | 4 376.89 | 376.89 | 12 085.32 | 87 914.68 |
| 1999年9月1日 | 4 000 | 4 395.73 | 395.73 | 11 689.59 | 88 310.41 |
| 2000年3月1日 | 4 000 | 4 415.52 | 415.52 | 11 274.07 | 88 725.93 |
| 2000年9月1日 | 4 000 | 4 436.30 | 436.30 | 10 837.77 | 89 162.23 |
| 2001年3月1日 | 4 000 | 4 458.11 | 458.11 | 10 379.66 | 89 620.34 |
| 2001年9月1日 | 4 000 | 4 481.02 | 481.02 | 9 898.64  | 90 101.36 |
| 2002年3月1日 | 4 000 | 4 505.07 | 505.07 | 9 393.57  | 90 606.43 |
| 2002年9月1日 | 4 000 | 4 530.32 | 530.32 | 8 863.25  | 91 136.75 |
| 2003年3月1日 | 4 000 | 4 556.84 | 556.84 | 8 306.41  | 91 693.59 |
| 2003年9月1日 | 4 000 | 4 584.68 | 584.68 | 7 721.73  | 92 278.27 |
| 2004年3月1日 | 4 000 | 4 613.91 | 613.91 | 7 107.82  | 92 892.18 |
| 2004年9月1日 | 4 000 | 4 644.61 | 644.61 | 6 463.21  | 93 536.79 |
| 2005年3月1日 | 4 000 | 4 676.84 | 676.84 | 5 786.37  | 94 213.63 |
| 2005年9月1日 | 4 000 | 4 710.68 | 710.68 | 5 075.69  | 94 924.31 |

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/618143007116006133>