

中级财务会计

(课程代码: 07384)

一、单项选择题

- A 甲公司是一家从事环境治理技术研发的企业,根据政策规定从当地政府得到了一笔研发补贴款,用于补贴新开发的项目。该公司预计研发时间为 10 个月,则收到补贴款时应贷记的科目是
A.投资收益 B.其他业务收入 C.递延收益 D.营业外收入
- D 不属于附注的主要内容是
A.企业的基本情况 B.财务报表的编制依据 C.重要报表项目的说明 D.财务报表的编制基础
- D 使财务报告提供的信息对使用者有用的那些性质是
A.财务报告的目标 B.财务报告的特征 C.财务报告的要素 D.财务报告的质量特征
- C 按发行方式,公司债券可分为
A.普通债券和收益债券 B.可转换公司债券和可赎回债券
C.记名债券和无记名债券 D.有担保债券和无担保债券
- B 应收账款等应收款项是企业拥有的
A.债权性资产 B.金融资产 C.非流动资产 D.长期资产
- A 财务报告的作用具体体现在有助于所有者和债权人等财务报告的使用者作出正确的
A.财务决策 B.经营决策 C.投资决策 D.筹资决策
- A 固定资产按所有权分类,可分为
A.自有固定资产和租入定资产 B.使用中的固定资产和未使用的固定资产
C.使用中的固定资产和不需用的固定资产 D.经营用固定资产和融资租入固定资产
- D 企业对成本模式进行后续计量的投资性房地产计提折旧时,应该借记的科目是
A.投资收益 B.管理费用 C.营业外收入 D.其他业务成本
- C 下列选项中不属于财政补助的主要形式是
A.财政拨款 B.财政贴息 C.财政投资 D.税收返还
- D 资本公积不得用于
A.扩大公司生产经营 B.转增资本 C.支付股本溢价 D.弥补公司的亏损
- D 不构成企业利润总额项目的是
A.营业外收入 B.营业利润 C.营业外支出 D.营业收入
- C 甲公司应付 B 公司账款 160 万元,甲公司与 B 公司达成债务重组协议,以一台设备抵偿债务,该设备账面原价为 200 万元,已提折旧 60 万元,其公允价值为 150 万元,甲公司该项债务重组利得为()。
A.50 万元 B.20 万元 C.10 万元 D.4 万元
- C 某企业年初未分配利润借方余额 50 万元,本年度税后利润 80 万元,按 20%提取法定盈余公积,则该企业本年末未分配利润的金额为()。
A.64 万元 B.44 万元 C.24 万元 D.14 万元
- A 不属于“营业外支出”核算的项目是
A.资产减值损失 B.罚款支出 C.债务重组损失 D.公益性捐赠支出
- A 一个企业至少应有一套
A.有数量和金额的材料明细账 B.有品种和金额的材料明细账
C.有数量和单价的材料明细账 D.有售价和金额的材料明细账
- D 使财务报告提供的信息对使用者有用的那些性质是
A.财务报告的目标 B.财务报告的特征 C.财务报告的要素 D.财务报告的质量特征
- D 企业按公允价值模式进行后续计量的投资性房地产
A.应计提折旧 B.不调整账面价值 C.不计提折旧 D.可转换为成本计量模式
- A.企业因购货而预付的款项,应借记的科目是
B.预付账款 B.银行存款 C.应收账款 D.预收账款
- B.企业对另一企业的普通股股票投资,属于
B.混合性投资 B.权益性投资 C.债权性投资 D.长期股权投资
- C.由于技术进步而引起的固定资产价值的损失是指

- A 财务报告的作用具体体现在有助于评价和预测企业
 A.未来的现金流量 B.未来的经济效益 C.未来的财务状况 D.未来的经营成果
- C 企业收到投资者出资超出其在注册资本或股本中所占份额的部分属于
 A.实收资本 B.注册资本 C.资本公积 D.盈余公积
- D 下列选项中，不属于资产减值准备所形成的损失是
 A.应收账款 B.长期股权投资 C.无形资产 D.货币资金
- A 对于商品销售收入而言，最核心的问题是收入的
 A.确认时点 B.确认金额 C.确认时间 D.确认条件
- A 按照财务报表反映财务活动方式的不同，财务报表可以分为
 A.静态财务报表和动态财务报表 B.基层财务报表和汇总财务报表
 C.外部财务报表和内部财务报表 D.个别财务报表和合并财务报表
- B 中级财务会计对特定会计主体的经济业务进行核算监督所依据的理论是
 A.传统的会计基础理论 B.传统的财务会计理论 C.现代的会计基础理论 D.现代的财务会计理论
- A 预付账款业务不多的企业，可以不设“预付账款”科目，而将预付账款业务在
 A.“应付账款”科目核算 B.“应收账款”科目核算
 C.“其他应付款”科目核算 D.“其他应回收款”科目核算
- D 报表使用者了解企业的财务状况经营成果和现金流量应当全面阅读
 A.资产负债表 B.利润表 C.现金流量表 D.附注
- D 中级财务会计核算和监督的内容是特定会计主体
 A.日常经济业务 B.特殊经济业务 C.一般经济业务 D.普通经济业务

二、多项选择题

- ABCD 财务会计基本理论体系的内容有财务了会计
 A.目标或目的 B.基本假设 C.信息的质量要求 D.报表的基本要素 E.任务与作用
- ABDE 所有者权益的特征有
 A.既是一种求偿权，又是一种剩余权益 B.是一种来自于投资行为的权利
 C.是一种剩余财产的权利 D.具有长期性 E.具有计量的间接性
- ABCE 应当归类为流动负债条件有
 A.预计在一个正常营业周期中清偿 B.主要为交易目的而持有 C.自资产负债表日起一年内到期应予偿还 D.企业无权自主将清偿推迟至资产负债表日后 1 年内 E.企业无权自主将清偿推迟至资产负债表日后 1 年以上
- ACDE 通过“其他应收款”科目核算的业务有
 A.备用金 B.存出投资款 C.存出保证金 D.暂付款 E.代职工垫付的款项
- AB 表明存货的可变现净值为零的情形有
 A.已霉烂变质的存货 B.已过期且无转让价值的存货 C.生产中已不再需要的存货
- ABDE 企业财务费用核算的内容有
 A.汇兑损益 B.利息支出 C.借款费用 D.购买支票手续费 E.购货单位享受的现金折扣
 D.已无使用价值的存货 E.存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望
- ABCDE 企业会计准则中基本准则主要规范
 A.会计目标 B.会计基本假定 C.会计基本原则 D.会计要素的确认 E.会计要素的计量
- ABCDE 下列各项中，属于“原材料”科目核算的内容有
 A.原料及主要材料 B.辅助材料 C.外购半成品 D.修理用件 E.包装材料
- BC 固定资产之所以要在每个会计期间计提折旧，其原因主要有（）。
 A.自然损耗 B.有形损耗 C.无形损耗 D.日常损耗 E.特殊损耗
- ABCDE 投资性房地产后续计量的方法主要有
 A.成本法 B.成本计量模式 C.公允价值计量模式 D.账面价值法 E.权益法
- DE 所有者权益变动表的作用包括。
 A.反映企业运用资产的盈利能力水平 B.反映企业拥有或控制的资本情况 C.反映企业的财务实力
 D.反映企业所有者权益的结构性信息 E.反映企业直接计入所有者权益的经济利益增加
- DE “坏账准备”科目的贷方反映
 A.已发生的坏账损失 B.发生坏账冲销的坏账准备 C.冲回多提的坏账准备 D.提取的坏账准备 E.收回以前

已确认并转销的坏账损失

BCD 属于债务人有关债务重组应披露的信息有

- A. 债务重组特点 B. 债务重组方式 C. 确认的债务重组利得总额 D. 或有应付金额 E. 或有应收金额

BCD 属于债务人有关债务重组应披露的信息有

- A. 债务重组特点 B. 债务重组方式 C. 确认的债务重组利得总额 D. 或有应付金额 E. 或有应收金额

ACDE 财务会计中的投资不包括

- A. 固定资产投资 B. 债权性投资 C. 存货投资 D. 无形资产投资 E. 投资性房地产

AD 所有者权益的特征具有包括

- A. 所有者权益是一种求偿权 B. 所有者权益是一种财产的权利 C. 所有者权益又是一种剩余权益
D. 所有者权益来自于投资行为的权利 E. 所有者权益计量的间接性

ABDE 企业财务费用核算的内容有

- A. 汇兑损失 B. 利息支出 C. 滞纳金 D. 购买支票手续费 E. 购货单位享受的现金折扣

DE 所有者权益变动表的作用包括

- A. 反映企业运用资产的盈利能力水平 B. 反映企业拥有或控制的资本情况 C. 反映企业的财务实力
D. 反映企业所有者权益的结构信息 E. 反映企业直接计入所有者权益的经济利益增加

ABCE 应当归类为流动资产条件有

- A. 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用 B. 主要为交易目的而持有
C. 预计在资产负债表日起一年内内（含1年）变现
D. 企业无权自主将变现推迟至资产负债表日后1年内
E. 自资产负债表日起1年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物

ADE. 以下选项中符合无形资产确认的条件有

- A. 符合资产的定义 B. 符合无形资产的定义 C. 与该无形资产有关的经济利益可能流入企业
D. 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业 E. 该无形资产的成本能够可靠地计量

ABCDE 属于财务会计基本理论体系的内容有

- A. 财务会计的目标或目的 B. 财务会计的基本假设 C. 财务会计信息的质量要求
D. 财务会计报表的基本要素 E. 财务会计报表基本要素确认和计量

ACD 属于“其他应收款”科目的核算的业务有

- A. 应收的各种赔偿款、罚款 B. 存入保证金 C. 备用金
D. 应收取租包装物的租金 E. 应向职工收取的各种垫付款

ACDE 按照投资的意图，金融资产可分为

- A. 交易性金融资产 B. 持有至到期投资 C. 可供出售金融资产 D. 投资性房地产 E. 长期股权投资

ABE 关于“长期待摊费用”科目核算说法正确的有

A. 借方登记企业发生的各项长期待摊费用 B. 贷方登记各期摊销转出的各项长期待摊费用 C. 贷方登记企业发生的各项长期待摊费用 D. 借方登记各期摊销转出的各项长期待摊费用 E. “长期待摊费用”按费用项目进行明细核算

ACDE 计算固定资应计折旧额需要考虑的指标有

- A. 固定资产原值 B. 固定资产使用率 C. 预计净残值 D. 预计使用年限 E. 固定资产减值准备

ABCDE 投资性房地产后续计量的方法主要有

- A. 成本法 B. 成本计量模式 C. 公允价值计量模式 D. 账面价值法 E. 权益法

BE 投资性房地产后续计量的方法主要有

- A. 成本法 B. 成本计量模式 C. 账面价值法 D. 权益法 E. 公允价值计量模式

ABDE 关于现金核算表述正确的有

- A. 现金具有可接受和流动频繁的特点 B. 货币资金是资金运动的起点和终点
C. “现金日记帐”一般由会计人员根据收、付款凭证逐日逐笔登记
D. 企业职工工资、津贴允许用现金结算
E. 企业每日的现金结存数，不得超过核定的库存限额，超过限额部分应及时送存银行

ABCDE 常见的或有事项有

- A. 已贴现的商业票据 B. 商业汇票转让 C. 对外提供债务担保 D. 未决仲裁 E. 预计产品质量保证费

ABDE. 投资按照投资者的意图可以分为

- A. 交易性金融资产 B. 持有至到期投资 C. 股权投资 D. 可供出售金融资产 E. 长期股权投资

ABDE. 下列各项中，属于或有事项的有

- A.未决诉讼 B.未决仲裁 C.应收账款 D.对外提供债务担保 E.已贴现商业承兑汇票
- ABCDE 属于投资性房地产后续计量的方法有
A.成本法 B.成本计量模式 C.公允价值计量模式 D.账面价值法 E.权益法
- ABCD 属于销售费用核算的内容有
A.广告费 B.商品维修费 C.展览费 D.包装费 E.业务招待费
- ABC.下列各项中,属于资产负债表要素的是
A.资产 B.负债 C.所有者权益 D.收入 E.费用
- ACE.企业设置“存货跌价准备”科目核算企业存货发生减值时计提的存货跌价准备,下列各项说法正确的有()。
A.贷方登记期末实际计提的存货跌价准备 B.借方登记期末实际计提的存货跌价准备
C.借方登记转出或转回的存货跌价准备 D.贷方登记转出或转回的存货跌价准备
E.期末贷方余额反映企业已计提但尚未转销的存货跌价准备
- ABCDE.应付职工薪酬核算的内容有
A.工资 B.奖金、津贴、补贴 C.职工福利费 D.社会保险费 E.住房公积金
- BE 所有者权益变动表的编制单独列报的项目有
A.营业利润 B.利润总额 C.净利润 D.按规定提取的资本公积 E.按规定提取的盈余公积
- ABCDE.实收资本增加的途径有
A.投资者投入 B.资本公积转增资本 C.盈余公积转增资本
D.债务重组中债务转为股权 E.可转换债券转为股本
- ABCDE 广义的投资包括
A.对外的权益性投资 B.债权性投资 C.期货投资 D.房地产投资 E.固定资产投资
- ABDE 被确认为现金等价物必须应具备的条件有
A.期限短 B.流动性强 C.变现能力好 D.价值变动风险很小 E.易于转换为已知金额现金
- ACDE.利润分配的一般程序有
A.弥补以前年度亏损 B.偿还债务 C.提取法定盈余公积 D.提取任意盈余公积 E.向投资者分配利润
- ABC.资产负债表的作用表现为()。
A.反映企业拥有或控制的经济资源情况 B.反映企业的负债和所有者权益情况
C.反映企业的流动性和财务实力 D.有助于国家经济管理部门进行宏观调控和管理
E.财务报表项目具有可比性
- ABDE 其他应收款的内容有
A.应收的各种销货款 B.存出的保证金 C.企业拨出用于投资款项
D.应收取包装物押金 E.向企业车间拨付的备用金
- AD.利润表常见的格式有
A.单步式 B.账户式 C.报告式 D.多步式 E.表格式
- ABCDE.下列各项中,属于附注的主要内容有
A.企业的基本情况 B.财务报表的编制基础 C.重要报表项目的说明
D.资产负债表日后事项 E.关联方关系及其交易
- BDE 银行支付结算方式中,可办理异地结算的方式的有
A.支票 B.银行汇票 C.银行本票 D.商业汇票 E.托收承付
- ABCDE 常见的或有事项有
A.已贴现的商业票据 B.商业汇票转让 C.对外提供债务担保 D.未决仲裁 E.预计产品质量保证费
- AD 所有者权益的特征具有包括()。
A.所有者权益是一种求偿权 B.所有者权益是一种财产的权利 C.所有者权益又是一种剩余权益
D.所有者权益来自于投资行为的权利 E.所有者权益计量的间接性
- BD 现金流量表是以现金为基础编制的。这里的“现金”具体包括
A.货币资金 B.现金 C.银行存款 D.现金等价物 E.其他货币资金
- ABDE 被确认为现金等价物必须应具备的条件有
A.期限短 B.流动性强 C.变现能力好 D.价值变动风险很小 E.易于转换为已知金额现金
- ABC 《企业会计制度》的结构和内容包括
A.一般规定 B.会计科目 C.财务报表 D.特别规定 E.会计分录

三、名词解释

可理解性是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。

在产品是指企业正在制造尚未完工的产品,包括正在各个生产工序加工的产品和已加工完毕尚未检验或已检验但

尚未办理入库手续的产品。

权责发生制是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用。

会计估计是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可以利用的信息为基础所做的判断。

双倍余额递减法是指按净残值率为零时直线折旧率的两倍计算的，当每期计提折旧时，使用该折旧率乘以固定资产的折余价值计算折旧的一种方法。

会计政策是指企业在会计确认计量和报告中所采用的原则基础和会计处理方法。

原材料：是指企业库存的各种材料，包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、修理用件、包装材料、燃料等。

公司债券是指公司依照法定程序对外发行、约定在一定期间内还本付息的有价证券。

所有者权益变动表：是指反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况的报表。

投资活动是指企业长期投资资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。

财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

应付票据是指企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

可靠性是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计核算，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠内容完整。

投资是指企业为了通过分配来增加财富，或为谋取其他利益，而将资产让渡给其他单位所获得的另一项资产。

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。

资产负债表是指反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表。

T 型账户法是指以 T 型账户为手段，以利润表和资产负债表数据为基础，对每一项目进行分析并编制调整分录，从而编制出现金流量表。

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有之到期投资的非衍生金融资产。

可供出售金融资产：是指企业初始确认时即被指定为可供出售，而且没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产、持有至到期投资、贷款和应收账款的金融资产。

应计折旧额：是指应当计提折旧的固定资产原价扣除预计净残值后的金额。

四、简答题

简述资产的概念及其特征含义资产是指企业过去的交易或者事项形成的企业拥有或者控制的预期，会给企业带来经济利益的资源。特征：(1) 是由企业过去的交易或事项形成的资源。

(2) 是由企业拥有或控制的资源。(3) 预期给企业带来经济利益的资源。

简述无形资产的特征 (1) 无形资产不具有实物形态。(2) 无形资产是可辨认的。(3) 无形资产属于非货币性长期投资。(4) 无形资产的可控制性。

简述资产和负债确认的条件资产的确认条件：(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。负债的确认条件：(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

简述存货的确认条件及存货所包括的内容确认条件：(1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业。(2) 该存货的成本能够可靠计量。包括内容：(1) 原材料。(2) 在产品。(3) 半成品。(4) 产成品。(5) 商品。(6) 周转材料。

简述职工薪酬的基本内容 (1) 工资。(2) 奖金、津贴、补贴。(3) 职工福利费。(4) 社会保险费及住房公积金(或五险一金)。(5) 工会经费和职工教育经费。(6) 非货币性福利。(7) 辞退福利。(8) 股份支付。

简述所有者权益核算的特征 (1) 所有者权益既是一种财产权利，又是一种剩余权益。

(2) 所有者权益，是一种来自于投资行为的权利。(3) 所有者权益具有长期性。(4) 所有者权益质量的间接性。

(5) 所有者权益的构成，包括所有者投入，资本企业的资产增值以及经营利润。

简述财务会计与管理会计的差别 (1) 从服务对象看，财务会计主要是为企业外部经济利害关系的单位和个人服务，同时也为企业内部管理提供会计信息，其服务的重心在于对外提供信息。(2) 从提供信息的规范来看，财务会计主要受会计准则或统一的会计制度约束，往往具有强制性。(3) 从会计核算的过程看，财务会计必须遵循“凭证-账簿-报表”这一传统会计基本模式。(4) 从信息的报告来看，财务会计有规定的或公认的格式，并且要定期编制。

简述优先股的含义及其特征优先股是指对公司享有优先普通股获得利益的权利的的股份，表现为优先股股票的这一

有价证券。特征：(1) 优先分得股利权 (2) 优先分得剩余财产权 (3) 优先股不享有公积权益 (4) 通常没有表决权 (5) 具有双重性质 (6) 优先股股票通常设有面值。

简述利润分配的一般程序 (1) 弥补以前年度亏损。(2) 提取法定盈余公积金。(3) 提取任意盈余公积金。(4) 向投资者分配利润。

简述现金的使用范围 (1) 职工工资、津贴。(2) 个人劳务报酬。(3) 根据国家规定颁给个人的科技、文艺、体育等奖金。(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(1000 元) 以下的零星支出。(8) 中国人民银行确定的需要支付现金的其他支出。

五、业务题

某公司于 2020 年 8 月 12 日从二级市场上购入股票 2 000 000 股，每股市价 16 元，手续费 32 000 元，初始确认时，该股票划分为可供出售金融资产。某公司 2020 年 12 月 31 日仍持有该股票，股票当时市价 17 元。2021 年 2 月 1 日，某公司将该股票售出，售价每股 15 元，另支付交易费用 30 000 元。

要求：根据以上资料作如下账务处理。

(1) 2020 年 8 月 12 日，计算可供出售金融资产购买时的成本，并编制相关分录。

(2) 2020 年 12 月 31 日，资产负债表日计量。

(3) 2021 年 2 月 1 日，出售甲公司股票。

答：

(1) 2020 年 8 月 12 日：购买成本=2 000 000×16+32 000=32 032 000 (元)

借：可供出售金融资产——成本 32 032 000

贷：银行存款 32 032 000 (2 分)

(2) 2020 年 12 月 31 日

公允价值高于账面投资成本的差额=2 000 000×17-15 030 000=1 968 000 (元)

借：可供出售金融资产——公允价值变动 1 968 000

贷：资本公积——其他资本公积 1 968 000 (2 分)

(3) 2021 年 2 月 1 日：

借：银行存款 2 000 000×15-30 000=29 970 000 (元)

投资收益 4 030 000

贷：可供出售金融资产——成本 32 032 000

——公允价值变动 1 968 000 (3 分)

同时：

借：资本公积——其他资本公积 1 968 000

贷：投资收益 1 968 000 (1 分)

某公司为增值税一般纳税人，周转材料采用实际成本法计量，领用周转材料摊销采用五五摊销法核算。2020 年企业发生如下与周转材料有关的经济业务：

(1) 3 月 28 日，用银行存款购入一批工具，取得增值税专用发票上注明价款 50 000 元，增值税 8 500 元，工具已验收入库。

(2) 4 月 10 日，行政部门领用该工具一批，价值 40 000 元，已投入使用。

(3) 12 月 30 日，该批工具经审批报废，残料以废品出售，取得现金 300 元。

要求：根据上述业务编制有关工具购入、领用、摊销等有关会计分录。

答：

①2.28 日购入时

借：周转材料——在库 50 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 8 500

贷：银行存款 58 500

②3.10 日领用时 借：周转材料——在用 40 000

贷：周转材料——在库 40 000

③3.10 日摊销 按领用价值 50% (40 000×50%=20 000)

借：管理费用——低值易耗品摊销 20 000

贷：周转材料——茶具（摊销） 20 000

- ④12月30日报废时, 摊销剩余的50%价值
- | | |
|------------------|--------|
| 借: 管理费用——低值易耗品摊销 | 20 000 |
| 贷: 周转材料——茶具(摊销) | 20 000 |
- ⑤12.30日残料变现收回现金冲减管理费
- | | |
|------------------|-----|
| 借: 库存现金 | 300 |
| 贷: 管理费用——低值易耗品摊销 | 300 |
- ⑥12月30日, 转销(报废)已提摊销额(在用和摊销相互抵消)
- | | |
|-------------|--------|
| 借: 周转材料——摊销 | 40 000 |
| 贷: 周转材料——在用 | 40 000 |

某公司购入一台需要安装的设备, 取得增值税专用发票上注明的买价为25 000元, 增值税额为4 250元, 支付的运输费为500元。安装设备时, 领用生产用材料价值800元, 购进该批材料时支付的增值税进项税额为136元, 支付安装人员的工资2 000元。

- 要求: (1) 设备安装完毕交付使用, 计算固定资产的价值。
(2) 为某公司编制有关购入该固定资产的会计分录。

答: (1) 固定资产的价值为: $29\ 750 + 2\ 936 = 32\ 686$ (元)

- | | |
|---------------------|--------|
| (2) 借: 在建工程——在安装设备 | 29 750 |
| 贷: 银行存款 | 29 750 |
| (3) 借: 在建工程——在安装设备 | 2 936 |
| 贷: 原材料 | 800 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额转出) | 136 |
| 应付职工薪酬 | 2 000 |
| (4) 借: 固定资产 | 32 686 |
| 待: 在建工程——在安装设备 | 32 686 |

某公司在2021年和2022年发生如下交易业务:

- (1) 2021年11月1日, 某公司投资500 000元购买甲公司债券。
(2) 2021年12月31日, 该债券的公允价值为510 000元。
(3) 2022年6月15日, 某公司以504 000元将该债券全部出售, 假设未发生相关税费。该债券公开交易, 某公司打算短期持有, 希望从该债券市场价格的迅速上涨中取得收益。

要求: 为某公司编制(1) — (3) 笔经济业务会计分录。

(1) 计算投资收益 $= 504\ 000 - 500\ 000 = 4\ 000$ (元) > 0 (收益)

(2) 初始确认时的会计分录。

- | | |
|----------------|---------|
| 借: 交易性金融资产——成本 | 500 000 |
| 贷: 银行存款 | 500 000 |

(3) 2021年12月31日, 公允价值变动的会计分录。

- | | |
|--------------------|--------|
| 借: 交易性金融资产——公允价值变动 | 10 000 |
| 贷: 公允价值变动损益 | 10 000 |

(4) 2022年6月15日, 出售债券的会计分录。

- | | |
|----------------|---------|
| 借: 银行存款 | 504 000 |
| 贷: 交易性金融资产——成本 | 500 000 |
| ——公允价值变动 | 1 000 |
| 投资收益 | 3 000 |

- | | |
|-------------|-------|
| 借: 公允价值变动损益 | 1 000 |
| 贷: 投资收益 | 1 000 |

- | | |
|----------------|---------|
| {或 借: 银行存款 | 504 000 |
| 公允价值变动损益 | 1 000 |
| 贷: 交易性金融资产——成本 | 500 000 |
| ——公允价值变动 | 1 000 |
| 投资收益 | 4 000 |

某公司存货采用成本与可变现净值孰低法进行期末计量。假设 2020 年—2022 年存货账面价值均为 200 000 元。

- (1) 2020 年末该类存货预计可变现净值 180 000 元。
- (2) 2021 年末该类存货的可变现净值 175 000 元。
- (3) 2022 年 11 月 30 日，债务重组该类存货转出跌价准备 10 000 元。
- (4) 2022 年末该类存货可变现净值 191 000 元。

要求：根据上述业务编制有关存货跌价准备的会计分录。

- (1) 2020 年末计提存货跌价准备
 $=180\,000-200\,000=-20\,000$ (元) < 0 (减值)
借：资产减值损失 20 000
 贷：存货跌价准备 20 000
- (2) 2021 年末计提存货跌价准备 $= (200\,000-175\,000) -20\,000$
 $=5\,000$ (元) > 0 (补提)
借：资产减值损失 5 000
 贷：存货跌价准备 5 000
- (3) 2022 年债务重组转出 10 000 元
借：存货跌价准备 10 000
 贷：营业外支出——债务重组损失 10 000
- (4) 2022 年末计提存货跌价准备 $= (200\,000-191\,000) -15\,000$
 $=-6\,000$ (元) < 0 (冲减金额未超过原账面余额)
借：存货跌价准备 6 000
 贷：资产减值损失 6 000

某公司为一家生产食品企业，共有职工 2000 名，2022 年 12 月末，公司决定以其生产的单位成本 50 元/盒的食品发放给公司职工作为年终福利，每位职工发放 2 盒。该食品单位售价 80 元/盒，适用增值税率为 13%。假定公司职工中生产人员 1500 名，专设销售部门人员 350 名，行政管理人员 150 名。

要求：进行如下账务处理。

- (1) 确认应向职工发放福利的会计分录。
- (2) 实际发放福利时的会计分录。
- (3) 结转发放福利的成本。

- (1) 确认应向职工发放福利的会计分录。
借：生产成本 271 200
 销售费用 63 280
 管理费用 27 120
 贷：应付职工薪酬 261 600
- (2) 实际发放福利时的会计分录。
借：应付职工薪酬 361 600
 贷：主营业务收入 320 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 41 600
- (3) 结转发放福利时会计分录。
借：主营业务成本 200 000
 贷：库存商品 200 000

某公司以其生产的产品 A 向海达公司换入原材料 B；产品 A 的成本为 360 000 元（未计提存货跌价准备），不含税售价为 500 000 元。换入的原材料 B 的不含税售价为 500 000 元。某公司支付运杂费 5 000 元。交易双方均为一般纳税人，适用税率为 17%，假设交易过程不涉及其他税费，双方均取得对方开具的增值税专用发票。

- 要求：(1) 为某公司计算换出产品 A 的增值税销项税额。
(2) 为某公司计算换入原材料 B 的入账价值。
(3) 为某公司编制换入商品相关的会计分录。

答：(1) 换出产品 A 的增值税销项税额为： $500000 \times 17\% = 85000$ (元)

(2) 换入原材料 B 的入账价值为： $500000 + 5000 = 505000$ (元)

- (3) 借：原材料——B 505 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 85 000
 贷：主营业务收入 500 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 85 000

银行存款	5 000
借：主营业务成本	360 000
贷：库存商品	360 000

某公司 2017 年 4 月 1 日购入海达公司公司股份 40 000 股，每股价格 7 元，另支付相关税费 2 500 元。某公司购入海达公司股份占海达公司有表决权资本的 6%，并准备长期持有，款项已用银行存款支付。海达公司于 2017 年 4 月 8 日宣布分派 2016 年度的现金股利，每股 0.25 元，2017 年 5 月 8 日发放股利。

- 要求：(1) 为某公司计算初始投资成本。
(2) 为某公司编制购入股份时的会计分录。
(3) 为某公司编制宣布分派股利的会计分录。
(4) 为某公司编制收到股利的会计分录。

答：(1) 初始投资成本为：280000+2500=282500（元）

(2) 借：长期股权投资——四海公司	282 500
贷：银行存款	282 500
(3) 借：应收股利	10 000
贷：长期股权投资——四海公司	10 000
(4) 借：银行存款	10 000
贷：应收股利	10 000

某公司为一家生产电器企业，共有职工 1000 名，2020 年 12 月末，公司决定以其生产的每台成本为 2 200 元的电器作为福利发放给公司职工。该型号电器的售价为每台 3 000 元，适用增值税率为 13%。假定公司职工中生产人员 450 名，行政管理人员 250 名；其余为销售人员。

- 要求：进行如下账务处理。
(1) 计算非货币性福利总额及发放的电器成本。
(2) 分配应向职工发电器时会计分录。
(3) 发放非货币性福利会计分录。
(4) 结转发放电器成本。

(1) 计算非货币性福利总额=1000×3 000×(1+13%)=3 390 000（元）
发放电器成本=1 000×2 200=2 200 000（元）

(2) 分配应向职工发电器时会计分录

借：生产成本	1 525 500
管理费用	847 500
销售费用	1 017 000
贷：应付职工薪酬	3 390 000

(3) 发放非货币性福利总额时会计分录。

借：应付职工薪酬	3 390 000
贷：主营业务收入	3 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	390 000

(4) 结转发放电器成本时会计分录。

借：主营业务成本	2 200 000
贷：库存商品	2 200 000

某公司为增值税一般纳税人，增值税率为 13%。采用备抵法核算坏账损失。2022 年 10 月 1 日，“应收账款”科目借方余额为 8 000 000 元，“坏帐准备”科目贷方余额为 210 000 元，计提坏账准备的比例为期末应收账款余额的 3%。该企业 10 月~12 月份发生如下相关经济业务：

- (1) 10 月 10 日，向 A 客户赊销商品一批，按商品价目表标明的价格计算的金额为 4 000 000 元（不含增值税）。
(2) 11 月 30 日，甲客户破产，根据破产清算程序，有 1 000 000 元的应收账款无法收回，经确认为坏账。
(3) 12 月 10 日，已确认为坏账冲销的应收乙公司账款 500 000 元又收回，存入银行。

- 要求：(1) 为某公司编制 (1)~(2) 笔业务的会计分录。
(2) 列式计算某公司 2022 年末应提取的坏账准备金额。

1) 分录

①借：应收账款	4 520 000
贷：主营业务收入	4 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	520 000

②借：坏账准备 1 000 000
 贷：应收账款 1 000 000

(2) 计算 2022 年末应提坏账准备额
 $= (8\,000\,000 + 4\,520\,000 - 1\,000\,000) \times 3\% - (210\,000 - 1\,000\,000 + 500\,000)$
 $= 635\,600$ (元)

某公司为增值税一般纳税人，材料按实际成本进行核算。公司委托甲单位加工一批材料，发材料的成本为 4 200 元，用存款支付加工费用 1 000 元，增值税 130 元，消费税 800 元，该批委托加工物资加工完成收回后作为直接销售。

要求：(1) 编制如下业务的会计分录。

- ①发出材料
- ②支付加工费和增值税
- ③支付消费税

计算委托加工物资回库后的入账价值。

(1) 会计分录

①发出材料，委托加工

借：委托加工物资	4 200
贷：原材料	4 200

②支付加工费、增值税、消费税

借：委托加工物资	1 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	130
贷：银行存款	1 130

③支付消费税

借：委托加工物资	800
贷：银行存款	800

(2) 计算委托加工物入账价值=4 200+1 000+800=6 000 (元)

某公司 2020 年 12 月 31 日应付南方公司票据的账面余额为 416 万元已到期，其中：16 万元为累计未付的利息，票面利率为 8%。由于某公司连年亏损，资金困难，不能偿付该应付票据，经双方协商，于 2020 年 12 月 31 日进行债务重组。南方公司同意将债务本金减至 320 万元，免去债务人所欠的全部利息，将利率从 8%降低到 5%，并将债务到期日延长至 2022 年 12 月 31 日，利息按年支付。

要求：(1) 根据以上资料，列式计算某公司债务重组利得。

编制某公司如下相关会计分录。

- ①2020 年 12 月 31 日，债务重组日
 - ②2021 年 12 月 31 日，支付利息
 - ③2022 年 12 月 31 日，还本付息
- (请列出必要的计算过程，答案中的金额单位全部用“万元”表示)

(1) 债务重组利得=416-320×(1+5%×2)=64 (万元)

(2) 会计分录：

①债务重组日

借：应付票据	416
贷：应付账款——南方公司（债务重组）	320
营业外收入	64

②2021 年 12 月 31 日

借：应付账款——南方公司（债务重组）	16
贷：银行存款	16

③2022 年 12 月 31 日

借：应付账款——南方公司（债务重组） 336
 贷：银行存款 336

某公司 2021 年 3 月发生如下业务：

- (1) 3 月 1 日，企业在申银证券开立资金专户，转入款项 2 000 000 元，拟用于投资。
- (2) 3 月 5 日，企业用资金账户购买 B 公司债券 320 000 元，其中含有已到计息期尚未支付的利息 20 000 元，利息支付日 4 月 5 日，准备随时变现。另按 0.1% 支付交易费。
- (3) 3 月 13 日，企业用资金账户购买 A 公司股票 100 000 股，每股 6 元，准备随时变现。另按 0.5% 支付交易费。
- (4) 3 月 25 日，接到通知，资金账户收到 3 月 5 日 B 公司支付的利息。

要求：根据上述 (1) —— (4) 笔业务，编制有关会计分录。

(1) 开立帐户时：

借：其他货币资金-存出投资款 1 000 000
 贷：银行存款 1 000 000

(2) 购买债券

借：交易性金融资产-成本 300 000
 应收利息 20 000
 投资收益 320
 贷：其他货币资金-存出投资款 320 320

(3) 购买股票

借：交易性金融资产-成本 600 000
 投资收益 3 000
 贷：其他货币资金-存出投资款 603 000

(4) 收到利息

借：其他货币资金-存出投资款 20 000
 贷：应收利息 20 000

某公司为增值税一般纳税人，适用增值税率为 13%，其材料按计划成本进行核算，甲材料计划成本为 10 元/kg。该企业 2021 年 2 月有关甲材料收发资料如下：

- (1) 2 月 1 日，“原材料—甲材料”余额为 50 000 元，“材料成本差异”账户月初贷方余额 1 000 元。
- (2) 2 月 10 日，企业购入甲材料 5000 kg，增值税专用发票上注明的材料价款为 52 000 元，增值税税额为 6 565 元，企业出具商业承兑汇票一张，材料尚未到达企业。
 2 月份领用甲材料的计划成本为 150 000 元，其中：生产产品领用 140 000 元，车间管理领用 5 000 元，在建工程领用 2 000 元，管理部门领用 3 000 元。
- (3) 2 月 12 日，上述甲材料验收入库。
- (4) 2 月 25 日，企业再次购入甲材料 10000 kg，增值税专用发票上注明的材料价款为 110 000 元，增值税税额为 14 300 元，有关款项已通过银行存款支付，材料到达。
- (5) 2 月份领用甲材料的计划成本为 150 000 元，其中：生产产品领用 140 000 元，车间管理领用 5 000 元，在建工程领用 2 000 元，管理部门领用 3 000 元。

要求：作如下账务处理。

- (1) 2 月 10 日，编制企业购入甲材料 5000 kg 时的会计分录。
- (2) 2 月 12 日，编制甲材料验收入库时的会计分录。
- (3) 月末，采用本期法计算甲材料成本差异率。
- (4) 月末计算本月领用甲材料的实际成本。
- (5) 2 月份领用甲材料的计划成本共为 180 000 元。

(注：凡要求计算的项目，均须列出计算过程；涉及应交税费的应写出明细科目。)

(1) 2 月 10 日，企业购入甲材料

借：材料采购——甲材料 52 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 6 565
 贷：应付票据 58 565

(2) 2 月 12 日，验收入库

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

(3) 计算本月材料成本差异率

$$\text{材料成本差异率} = \frac{-1000 + 2000 + (110000 - 10000 \times 10)}{50000 + 50000 + 10000 \times 10} = 5.5\%$$

(4) 末计算本月领用甲材料的实际成本

实际成本 = $150\,000 \times (1 + 5.5\%) = 158\,250$ (元)

某公司为建造生产用厂房，于 2018 年 1 月 1 日，从银行取得长期借款 1 000 万元，已经存入银行，借款期限为 3 年，年利率 6%，每年计息一次，单利计算，到期一次还本付息。款项借入后，2018 年 1 月 10 日，以银行存款支付工程款 980 万元，该厂房产于 2018 年 12 月 31 日，建造完成并交付使用，该厂房产及使用年限 40 年，预计净残值率 4%，采用年限平均法计提折旧。

要求：根据上述业务，编制如下相关业务的会计分录。

- (1) 2018 年 1 月 1 日，取得借款。
- (2) 2018 年 1 月 10 日，支付工程款。
- (3) 2018 年 12 月 31 日，工程完工前应计利息。
- (4) 2018 年 12 月 31 日，工程完工交付使用。
- (5) 2019 年 12 月 31 日，计提折旧。
- (6) 2019 年年末、2020 年年末计息。
- (7) 2021 年 1 月 1 日，到期偿还本息。

(答案中的金额单位统一用“万元”表示)

(1) 第一年初取得借款时：

借：银行存款	1 000
贷：长期借款	1 000

(2) 支付工程款时：

借：在建工程	980
贷：银行存款	980

(3) 工程完工前应计利息 60 万元 ($1000 \times 6\% \times 1$)

借：在建工程	60
贷：长期借款	60

(4) 工程完工交付使用时，按实际成本 1040 万元 ($980 + 60$) 入账

借：固定资产	1 040
贷：在建工程	1 040

(5) 计提折旧 ($1040 \times (1 - 4\%) / 40 = 24.96$ (万元))

借：制造费用	24.96
贷：累计折旧	24.96 (1 分)

(6) 计息时：

借：财务费用	60
贷：长期贷款	60 (1 分)

(7) 到期偿还本息 (三年利息共计 180 万元)

借：长期贷款	780
贷：银行存款	780 (2 分)

六、综合应用题

某公司有限公司 (以下简称某公司) 为增值税一般纳税人，企业适用增值税率为 13%。以下交易活动中销售价格均不含增值税额，发出存货成本均按发生时的经济业务逐步结转。某公司 2020 年 12 月发生的经济业务及相关资料如下：

(1) 12 月 1 日，与甲公司签订售后回购合同，向甲公司销售商品一批，该批商品销售价格为 700 万元，实际成本为 550 万元，已开具增值税专用发票，款项已收到存入银行。该合同规定，某公司应在 2021 年 6 月 1 日前将该商品回购，回购价格为 736 万元。

(2) 12 月 8 日，向乙公司销售商品一批，该批商品销售价格为 1 500 万元，实际成本为 1 100 万元，商品已发出开具了发票，并收到乙公司出具的一张期限三个月的商业承兑汇票。

(3) 12 月 15 日，与丙公司签订协议，委托其代销一批商品。根据代销协议，丙公司按代销商品协议价的 4% 收

取手续费（不含税），直接从代销款中扣除。该批商品协议价格为 80 万元，实际成本为 60 万元，商品已运往丙公司。12 月 20 日，收到丙公司开来的代销清单，同时收到已收商品代销款（已扣除手续费）。

(4) 12 月 22 日，与丁公司签订合同采用托收承付方式销售一批商品，该批商品的销售价格为 300 万元，实际成本为 290 万元。货已发出，某公司得知丁公司资金周转发生暂时性困难，未来仍有可能收回。

(5) 12 月 25 日，10 月份向戊公司出售商品，因质量问题被退回 10 件，单位售价 1.2 万元，单位成本 1 万元，已退款，出具销售退回增值税并取得有关证明。

要求：

根据上述业务为某公司编制 (1) ~ (5) 笔经济业务的会计分录。

(涉税事项应写出必要的明细科目，答案中的金额用“万元”表示)

(1)	借：银行存款	791	
	贷：库存商品		550
	应交税费——应交增值税（销项税额）		91
	其他应收款		150
(2)	①销售	借：应收票据 1695	
	贷：主营业务收入		1500
	应交税费——应交增值税（销项税额）		195
	②结转成本	借：主营业务成本	1100
	贷：库存商品		1100
(3)	①发出商品	借：委托代销商品	60
	贷：库存商品		60
	②收到代销清单	借：银行存款	87.2
	销售费用		3.2
	贷：主营业务收入		80
	应交税费——应交增值税（销项税额）		10.4
(4)	①发出商品	借：发出商品	290
	贷：库存商品		290
	②结转应交增值税	借：应收账款	39
	贷：应交税费——应交增值税（销项税额）		39
(5)	①退回商品	借：库存商品	10
	贷：主营业务成本		10
	②冲减收入	借：主营业务收入	12
	应交税费——应交增值税（销项税额）		1.56
	贷：银行存款		13.56

某公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，交易价格中均不含增值税税额。某公司 2022 年发生部分经济业务如下：

(1) 1 月 4 日，用银行存款购入甲公司普通股 400 万股，每股购入价格 10 元（含已宣告但尚未发放的股利 1 元），另支付相关税费 20 万元，占 B 公司发行在外普通股股数为 30%，并准备长期持有，B 公司可辨认净资产的公允价值为 13 000 万元，采用权益法核算。

(2) 3 月 1 日，某公司与乙公司协商，以其一项土地使用权与乙公司的一间门面房交换。某公司土地使用权的账面价值为 400 元，公允价值为 500 万元，乙公司门面房的账面价值为 500 万元，已提折旧 100 万元，公允价值为 450 万元，乙公司在资产交换中支付某公司补价 50 万元。该交换具有商业实质，两公司均未对换入换出资产计提减值准备，未涉相关税费。

(3) 5 月 8 日，向丙公司销售自产重型设备一套，协议约定采用分期收款方式，从销售当年分 5 年分期收款，每年 400 万元，合计 2 000 万元，不考虑增值税。假定购货方在销售成立日支付货款，只需支付 1 700 万元即可，该设备生产成本 1 300 万元。

(4) 8 月 1 日，向丁公司销售一批商品，价格 600 万元，增值税 78 万元，成本为 500 万元，经协商，双方约定应于 2022 年 12 月 1 日以 640 万元购回。

要求：根据以上 (1) ~ (4) 笔经济业务，为某公司编制相关会计分录。

(1)	借：长期股权投资——B 公司（成本）	3900
	应收股利	400

	贷：银行存款	4020
	营业外收入	280
(2) 交换	借：固定资产—门面房	450
银行存款		50
贷：无形资产		500
(3) 分期收款		
①借：长期应收款		20 000
贷：主营业务收入		17 000
未确认融资收益		3 000
②借：主营业务成本		1 300
贷：库存商品		1 300
(4)		
①借：银行存款		678
贷：库存商品		500
应交税费—应交增值税（销项税额）		78
其他应付款		100
②摊销回购差价		
借：财务费用		10
贷：其他应付款		10

某公司发出材料包装采用一次摊销法进行核算，6月份有关包装物发生如下业务：

- (1) 1日，生产领用包装物一批，计划成本2 000元。
- (2) 5日，销售商品时，领用不单独计价的包装物，计划成本为1 000元。
- (3) 8日，销售商品时，领用单独计价的包装物，计划成本为500元。
- (4) 15日，仓库发出新包装物一批，出租给购货单位，计划成本为5 000元，收到租金500元，存入银行。
- (5) 16日，出借包装物一批，计划成本为3 000元，收到押金1 000元，存入银行。
- (6) 25日，出借包装物逾期未退，按规定没收押金1 000元。
- (7) 26日，出租包装物收回后，不能继续使用而报废，收回残料入库，价值600元。
- (8) 30日，按-5%的材料成本差异率计算结转本月生产领用、出售以及出租、出借包装物分摊的成本差异。

要求：为某公司编制(1) - (8)业务相关的会计分录。

- (1) 1日领用包装物时：

借：生产成本	2 000
贷：周转材料—包装物	2 000
- (2) 5日领用不单独计价的包装物时：

借：销售费用	1 000
贷：周转材料—包装物	1 000
- (3) 8日领用单独计价的包装物时：

借：其他业务成本	500
贷：周转材料—包装物	500
- (4) 15日出租包装物时：

借：其他业务成本	500
贷：周转材料—包装物	500

 15日，收到租金时：

借：银行存款	500
贷：其他业务收入	427.35
应交税费—应交增值税（销项税额）	72.65
- (5) 16日出借包装物时：

借：销售费用	3 000
--------	-------

贷：周转材料—包装物	3 000	
16 日，收到押金时：		
借：银行存款	1 000	
贷：其他应付款		1 000
(6) 25 日没收押金时：		
借：其他应付款	1 000	
贷：其他业务收入		854.70
应交税费—应交增值税（销项税额）		145.30
(7) 26 日收回残料时：		
借：原材料	600	
贷：其他业务成本		600
(8) 30 日，分摊成本差异时：		
借：材料成本差异	575	
贷：生产成本		100
其他业务成本		275
销售费用		200

某公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 13%，交易价格中均不含增值税税额。某公司 2021 年 1 月发生部分经济业务如下：

(1) 赊销一批商品，货款为 1 000 000 元，代垫运杂费 30 000 元(假设不作为计税基数)，规定的付款条件为：“2/10、N/30”，客户在 9 日支付了货款，现金折扣采用总价法核算。

(2) 以交款提货销售方式向甲公司销售材料一批。该批材料的销售价格为 60 000 元，实际成本为 44 000 元，提货单和增值税专用发票已交甲公司，款项已收到存入银行。

(3) 与乙公司签订一项设备安装合同，安装期为 3 个月，合同总收入为 600 000 元。至月末止已预收款 300 000 元，并存入银行。实际发生安装成本 200 000 元，估计还会发生 300 000 元的成本，按完工百分比法核算。(假定成本均为安装人员工资)

(4) 以其生产的产品换入丙公司一辆汽车。换出产品的成本为 200 000 元，公允价值为 250 000 元，增值税 32 500 元，并支付汽车过户费 9 500 元，该交换具有商业实质。

(5) 出售一套大型生产设备，协议预定采用分期收款方式，从销售当年末分 5 年分期收款，每年 2 000 000 元，合计 10 000 000 元，不考虑增值税。假定购货方在销售成立日支付货款，只需付 8 000 000 元即可。

要求：根据以上 (1) ~ (5) 笔有关经济业务，为某公司编制相关会计分录。

(1) 赊销商品		
借：应收账款	1 160 000	
贷：主营业务收入		1 000 000
应交税费—应交增值税（销项税额）		130 000
银行存款		30 000 (4 分)
(2) 交款提货		
借：银行存款	67 800	
贷：其他业务收入		60 000
应交税费—应交增值税（销项税额）		7 800 (2 分)
借：其他业务成本	44 000	
贷：库存商品		44 000 (2 分)
(3) 设备安装		
完工率=200 000/(200 000+300 000)=40%		
确认收入=600 000×40%=240 000 (元)		
①借：劳务成本	200 000	
贷：应付职工薪酬		200 000 (1 分)
②借：银行存款	300 000	
贷：预收账款		300 000 (1 分)
③借：预收账款	240 000	
贷：主营业务收入		240 000 (1 分)
④借：主营业务成本	200 000	

贷：劳务成本	200 000 (1分)
(4) 非货币性资产交换	
借：固定资产	292 000
贷：主营业务收入	250 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	32 500
银行存款	9 500 (3分)
(5) 分期收款出售设备	
借：长期应收款	10 000 000
贷：主营业务收入	8 000 000

未确认融资收益 2 000 000 (3分)

某有限责任公司（以下简称某公司）为增值税一般纳税人，企业适用增值税率为 13%。以下交易活动中销售价格均不含增值税额。某公司 2022 年 11 月份发生相关经济业务如下：

(1) 11 月 1 日，某公司因急需资金，将一张 2022 年 12 月 1 日到期，面额为 600 万元，期限 6 个月的无息商业承兑汇票申请贴现，贴现率为 3%，已办妥相关手续，贴现所得已存入银行。该贴现符合金融资产转移准则规定的金融资产终止确认条件。

(2) 11 月 12 日，向乙公司赊销一批商品，货款为 100 万元，增值税 13 万元，规定的付款条件为：“2/10、1/20，N/30”，现金折扣不考虑税，采用净价法核算。

(3) 11 月 15 日，向丙公司售出 2 万件商品，单价 400 元，单位成本 300 元，增值税发票已开出。协议约定，丙公司应于 12 月 15 日前付款，并有权在 2023 年 1 月 31 日前退货。某公司无法根据经验估计退货率，假定商品退回实际发生时可冲减增值税额。

(4) 11 月 20 日，应付丁公司账款 40 万元已到期，经协商将其所欠丁公司账款 40 万元，转为某公司普通股 80 000 股抵付此项债务，某股票每股市价 4.5 元，每股面值 1 元，已办妥相关手续。

(5) 11 月 30 日，收到 11 月 12 日销售给乙公司赊销款。

要求：(1) 计算业务(4) 债务重组利的。

(2) 为某公司编制(1) ~ (5) 经济业务有关的会计分录。

(涉税事项应写出必要的明细科目，答案中的金额均用“万元”表示)

计算债务重组利得=40- (8×4.5) =4 (万元)

分录

①贴现	借：银行存款	598.5	
	财务费用	1.5	
	贷：应收票据		600
②净价法	借：应收账款	111	
	贷：主营业务收入		98
	应交税费——应交增值税（销项税额）		13
③发出商品	借：应收账款	65	
	贷：应交税费——应交增值税（销项税额）		65
	借：发出商品	300	
	贷：库存商品		300
④债务重组	借：应付账款	40	
	贷：股本		8
	资本公积——股本溢价		28
	营业外收入——债务重组利得		4
⑤收回货款	借：银行存款	112	
	贷：应收账款		111
	财务费用		1