

# 会计学第六题

By 陆皓喆

6. A 公司 2x22 年发生如下经济业务：

(1) 购进甲材料一批，增值税专用发票上注明的买价为 228000 元，增值税额为 38760 元。按合同规定，企业开出 2 个月到期的商业承兑汇票一张，抵付给销货方，材料已运达企业。

(2) 购进甲材料的应付票据到期，企业无力支付，银行将票据退给企业。

(3) A 公司上月购进乙材料的一笔购货款 280800 元，因无力支付，经销货方同意，开出一张面额为 280800 元、期限为 6 个月的银行承兑汇票给销货方，抵付购货欠款，并以银行存款支付银行承兑手续费 288 元。

(4) 购入乙材料的银行承兑汇票到期，企业无力支付。银行代付欠款后，将其转为企业的短期借款，并对企业处以 1080 元的罚款，企业以存款支付。

要求：根据上述资料编制相应的会计分录。

(1) 借：原材料——材料甲      228000  
      应交税费——应交增值税    38760  
      贷：应付票据            266760

(2) 借：应付票据      266760  
      贷：应付账款      266760

(3) 借：应付账款      280800  
      贷：应付票据      280800  
      借：财务费用      288  
      贷：银行存款      288

(4) 借：应付票据      280800  
      贷：短期借款      280800  
      借：营业外支出    1080

贷：银行存款 1080