**Lecture 5**

1、借：原材料——甲 27000

——乙 28000

应交税费——应交增值税（进项） 9350

贷：银行存款 64350

2. 借：在途物资 105000

应交税费——应交增值税（进项） 17000

贷：银行存款 5000

应付票据 117000

**Lecture 6**

练习：A公司在财产清查中发现，企业用于产品生产的一台设备盘亏。设备的实际成本为180000元，已计提折旧100000元，已计提减值准备3000元。由于参加了财产保险，应由保险公司赔偿的部分为70000元。经批准将盘亏净损失7000元转为营业外支出。

**答：**

批准前：

借：待处理财产损益 77000

累计折旧 100000

固定资产减值准备 3000

贷：固定资产 180000

批准后：

借：其他应收款 70000

营业外支出 7000

贷：待处理财产损益 77000

**Lecture 7**

无

**Lecture 8**

**练习1：**2014年3月25日，天天实业股份有限公司按照每股8.6元的价格从二级市场购入B公司每股面值1元的股票30000股作为交易性金融资产，并支付交易费用1000元，股票购买价格中包括每股0.2元已宣告但尚未发放的现金股利，该现金股利于2014年4月20日发放。对发放股利前和发放股利后登记会计分录。

**答：**

购入股票：

初始入账金额（8.6-0.2） x 30000=252000,应收现金股利30000 x 0.2=6000

借：交易性金融资产—B公司股票（成本） 252000

应收股利 6000

投资收益 1000

贷：银行存款 259000

收到股利：

借：银行存款 6000

贷：应收股利 6000

**练习2：**2014年7月1日，东方公司支付价款86800元从二级市场购入甲公司与2013年7月1日发行的面值80000元，期限5年，票面利率6%，每年6月30日付息，到期还本的债券作为交易性金融资产，并支付交易费用300元。债券购买价格中包含已到付息期但尚未领取的利息4800元，对东方公司收到利息前后的经济业务进行记录

**答：**

2014年购入甲公司债券：初始入账金额868000-4800=82000

借：交易性金融资产—甲公司债券（成本） 82000

应收利息 4800

投资收益 300

贷：银行存款 87100

收到甲公司支付的债券利息：

借：银行存款 4800

贷：应收利息 4800

**练习3**：A公司以支付现金的方式取得E公司25%的股份，实际支付的买价为3200万元，在购买过程中另支付手续费等相关费用12万元。股份购买价款中包含E公司已宣告但未发放的现金股利100万元。A公司在取得E公司股份后，派人员参与了E公司的生产经营决策，能够对E公司施加重大影响，确认为长期股权投资

**答：**

购入股份的初始投资成本：3200+12-100=3112万元

借：长期股权投资—E公司（投资成本） 31120000

应收股利 1000000

贷：银行存款 32120000

借：银行存款 1000000

贷：应收股利 1000000

**Lecture 9**

**练习：**华厦公司2014年10月1日从银行取得短期借款500000元，年利率6%，期限6个月，借款期满一次还本付息，利息采用每月预提方式进行处理。对此项业务进行会计记录。

**答：**

2014年10月1日，借入款项时：

借：银行存款 500000

贷：短期借款 500000

2014年10月31日，预提利息费用2500（500000x6%/12）：

借：财务费用 2500

贷：应付利息 2500

2015年3月31日，归还借款本息：

借：短期借款 500000

应付利息 15000

贷：银行存款 515000