1. 某公司的坏账损失核算采用备抵法，并按年末应收账款余额百分比法计提坏账准备。20\*6年12月31日“坏账准备”余额24 000元，20\*7年10月将已经确认无法收回的应收账款12 500元作为坏账处理，当年年末应收账款余额1 200 000 元，坏账准备提取率为3%，20\*8年6月份收回以前年度已作为坏账注销的应收账款 24 000元，当年年末应收账款余额

1 000 000元，坏账准备提取率提高到5%

要求：做出各时间点（包括年末）的相关分录

答案：

24 000

1.2017年10月 借 坏账准备 12 500 12 500

24 500

贷 应收账款 12 500

2.2017年底 应计提坏账准备= 1 200 000\*3% －（24 000－12 500）= 24 500

36 000

借 信用减值损失 24 500

24 000

贷 坏账准备 24 500

3.2018年6月 借 应收账款 24 000 10 000

贷 坏账准备 24 000

50 000

（或 计提坏账相同分录如1，红字表示）

借 银行存款 24 000

贷 应收账款 24 000

4.2018年底 应计提坏账准备= 1 000 000\*5%－（36 000 +24 000）= －10 000

借 坏账准备 10 000

贷 信用减值损失 10 000

1. 2018年3月25日，星海公司按每股1元的价格购入A公司股票10 000股作为交易性金融资产，并支付交易税费200元，股票购买价格中包含每股0.10元已宣告但尚未领取的现金股利，3月31日该股票每股面值涨到了1.2元。现金股利于2018年4月10日发放。4月20日，以每股1.5元卖出，交易费用300元。

要求：做出相关分录

答案：

1）3.25日 入账价值= 10 000 －0.1\* 10 000 = 9 000

借 交易性金融资产-A公司股票（成本） 9 000

应收股利 1 000

投资收益 200

贷 银行存款 10 200

2）3.31日 借 交易性金融资产-A公司股票（公允价值变动） 3 000

贷 公允价值变动损益 3 000

3）4.10日 借 银行存款 1 000

贷 应收股利 1 000

4）4.18日 借 银行存款 14 700

贷 交易性金融资产 12 000

投资收益 2 700

借 公允价值变动损益 3 000

贷 投资收益 3 000

1. 某企业采用永续盘存制，假定期初存货为0，9月有关存货的收发情况如下：

（1）9月8日购入1 000 件，单价400元

（2）9月15日购入1 000件，单价420元

（3）9月18日购入2 000件，单价410元

（4）9月25日售出1 800 件

（5）9月28日购入1 000 件，单价400元

（6）9月30日，经过盘点库存存货 3 200件

要求： 分别按先进先出法、月末一次加权平均法计算销售存货和结存存货的成本

答案：

1. 先进先出法： 销售存货成本= 1 000\*400+800\*420 = 736 000（元）

结存存货成本= 200\*420+2 000\*410+1 000\*420= 1 304 000 （元）

1. 月末一次加权平均法：

加权平均单位成本 = （1 000\*400+1 000\*420+2 000\*410+1 000\*400）/（1 000+1 000+2 000+

1 000）= 408 元/件

销售存货成本= 1 800\*408= 734 400（元）

结存存货成本= 3 200\*408 = 1 305 600（元）

1. 关于存货的管理问题

会计学专业的学生小刘利用假起来到某公司实习，在学校学习时，小刘已经知道存货一般包括原材料、在产品、产成品、包装物和低值易耗品等等。在一次公司对存货进行盘点时，小刘将仓库里的存货一一登记在一张存货盘存单上，汇总之后交给会计，公司会计仔细查看了盘点单之后，告诉小刘盘存单上所列内容并非时公司的全部存货，小刘大惑不解。

另外，在确定公司的各种商品的明细分类核算的问题时，小刘也感到很为难，公司的商品非常多，仅品种就有几十种，每个品种下又有很多不同的规格。与分类相关的问题还有发出商品如何计价，按照我国企业会计准则规定，公司可以采用除了后进先出法之外的其他四种方法，但如何选择就成了小刘要面对的问题，小刘对此一筹莫展。

要求：

1. 小刘在汇总存货时可能存在什么问题，在确认存货的过程中应注意什么问题
2. 针对该公司的存货状况，你认为该如何分类？
3. 发出的商品应如何确定其计价方法，考虑哪些因素？

答案：

1. 小刘在汇总时，很可能将不属于公司的存货（如客户未提走的存货等）页汇总在一起，或者存货汇总有遗漏。关于存货范围的确认，应注意分清存货的归属即存活的所有权，凡在盘存日法定产权属于企业的存货，不论其存放于何处或处于何种状态，都应确认为企业的存货，不能简单地将存放于企业仓库的存货都视为企业的存货。
2. 存货分类与计价方法的选择有关，可将材料不通用，只针对客户的产品，价值较高的材料等建立库存账；单价低、且总价占成本总额低的部分材料简化管理。结合此，具体可视不同存货种类，再决定是按品种还是品种+规格来分类。

1. 万科和绿地控股都是从事房地产经营的企业，但存货周转天数和存货周转率有很大的不同，2015-2017年年报显示，万科的存货周转天数分别为886天、880天和 1 192天，绿地控股的存货周转天数分别为410天、756天和724天，万科的存货周转率分别为0.41、0.41和0.30，绿地控股的存货周转率分别为0.88、0.48 和0.50.不难看出，同为房地产经营企业，绿地控股的存货周转速度远远快于万科

要求：阅读万科和绿地控股2015-2017年的年度报告，从企业战略、运营模式等角度分析两家企业存货周转速度相差较大的原因 （存货周转率等知识阅读群文件中pdf文档《新编会计学教材》第307页第十二章《报表分析》第二节）

（自己做，形成小论文（2页纸）期末交，若返校交纸质版，不返校的话交我邮箱，到时再说）

1. 和合公司8月份发生下列材料物资采购业务（增值税率 13%）
2. 购入甲材料3 500千克，单价 8元，款项未付，材料未到
3. 用银行存款支付上述甲材料运杂费1 750 元，材料入库
4. 公司购入甲材料 1 800 千克，含增值税单价9.04元，丙材料 1 500 千克，含税单价5.65元，均用银行存款支付。另外支付外地运杂费 3 300 元（按重量分配，不考虑增值税），甲、丙材料已入库
5. 用银行存款10 000 元预付胜利工厂订购甲材料款
6. 以前已预付款的丁材料本月到货，价款72 000元，增值税进项税额9 360元，原预付款50 000元，不足款通过银行存款付清，丁材料入库
7. 本月生产经营领用材料一批，价值50 000元，其中直接用于生产产品的为20 000元；用于车间生产管理的为10 000元；用于行政管理部门的为10 000元；用于销售部门的为3 000元；委托外单位作进一步加工的为7 000元。
8. 当月生产的N产品有500件已经完工入库，单位成本为60元。

要求：编制分录

答案：

1）借 在途物资-甲材料 28 000

应交税费-应交增值税（进项税额） 3 640

贷 应付帐款 31 640

2）借 在途物资-甲材料 1 750

贷 银行存款 1 750

借 原材料-甲材料 29 750

贷 在途物资 29 750

1. 甲材料单价=9.04/（1+13%）= 8 元

丙材料单价=5.65/（1+13%）= 5 元

运杂费分摊率 = 3 300/（1 800+1 500）= 1 元/千克

借 原材料-甲材料 16 200 （1 800\*8买价+1800运费）

原材料-丙材料 9 000 （1 500\*5买价+1 500运费）

应交税费-应交增值税（进项税额） 2 847

贷 银行存款 28 047

1. 借 预付账款-胜利工厂 10 000

贷 银行存款 10 000

1. 借 原材料-丁材料 72 000

应交税费-应交增值税（进项税额） 9 360

贷 预付账款 50 000

银行存款 31 360

1. 借 生产成本 20 000

制造费用 10 000

管理费用 10 000

销售费用 3 000

委托加工材料 7 000

贷 原材料 50 000

1. 借 库存商品-N产品 30 000

贷 生产成本-N产品 30 000

1. 以前已预付款的丁材料本月到货，价款72 000元，增值税进项税额9 360元，原预付款50 000元，不足款通过银行存款付清，丁材料入库
2. 本月生产经营领用材料一批，价值50 000元，其中直接用于生产产品的为20 000元；用于车间生产管理的为10 000元；用于行政管理部门的为10 000元；用于销售部门的为3 000元；委托外单位作进一步加工的为7 000元。
3. 当月生产的N产品有500件已经完工入库，单位成本为60元。

阅读材料：

1. 《金融资产驱动的盈利模式收益与风险研究—以哈投股份为例》，《财会通讯》2018年第9期
2. 《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、第23号、第1号
3. 《制造业企业存货管理及对策建议》，《对外经贸》2018年第1期
4. 《财务会计中存货收发计量准确确定方法研究》，《财会学习》2018年第1期
5. 《企业应收账款和存货管理的压控策略探讨》，《中国总会计师》，2018年第5期
6. 《应收账款保理融资在企业中的运用》，《全国流通经济》，2018年11期
7. 《虚列期间费用建立“小金库”的十种情形及控制手段》，《财务与会计》2011年第1期
8. 《企业货币资金内部控制存在的问题及对策》，《会计之友》2013年第15期
9. 《内部会计控制规范—货币资金