《财务会计实训教程》（第三版）参考答案

实训一

12 月初库存现金　　1800

银行存款　　386780

应收账款　　656090

其他应收款　　168000

（1）　补备用金：

借：其他应收款——备用金　　800　　（付 1）

贷：银行存款　　800

（2）确认坏账：

借：坏账准备　　2 000　　（转 1）

贷：应收账款　　2000

（3）办理银行汇票：

借：其他货币资金——银行汇票存款　　180000　　（付 2）

贷：银行存款　　180000

（4）预付货款：

借：预付账款——宝山钢铁厂　　178000　　（付 3）

贷：银行存款　　178000

（5）委托收款销售：

借：应收账款——海滨专用设备公司　　132471　　（转 2、付 4）

贷：主营业务收入　　111800

应交税费——应交增值税（销项税额）　　19006

银行存款　　1665

（6）购料：

借：原材料　　127 920　　（转 3）

应交税费——应交增值税（进项税额）　　21 746.40

贷：其他货币资金　　149666.40

借：银行存款　　30333.60　　（收 1）

贷：其他货币资金　　30333.60

（7）收到货款：

借：银行存款　　132471　　（收 2）

贷：应收账款——海滨专用设备公司　　132471

（8）存款利息：

借：银行存款　　5826.50　　（收 3）

　贷：财务费用　　5826.50

（9）支付本月电话费：

借：管理费用　　3784.56　　（付 5）

　贷：银行存款　　3784.56

（10）报销：

借：管理费用　　277.60　　（付 6）

　制造费用　　416.40

　应交税费——应交增值税（进项税额）　117.98

　贷：库存现金　　811.98

（11）坏账准备：

项目	账面余额	比例	应计提数	已提数	补提金额
应收账款	654 090	2%	13081.8	13121.8	-40（应转回）

借：坏账准备　40

　贷：资产减值损失　40　　（转 4）

应收账款= 656090 - 2000 + 132471 – 132471 = 654 090（元）

其他应收款= 168000 + 800 =168 800（元）

库存现金= 1800 -811.98=988.02（元）

银行存款=386780- 800– 180000–178000 -1665+ 30333.60 + 132 471 + 5826.50 – 3784.56

=191 161.54（元）

期末坏账准备贷方余额=13081.8 元

实训二

（1）领料业务见（12）。

（2）购料：

借：在途物资——电解铜板　　257 630

　　应交税费——应交增值税（进项税额）（43690+55）　　43 745

　贷：银行存款　　301 375　　（付 1）

　注：装卸费取得的是增值税普通发票，进项税额不得抵扣。

借：原材料——电解铜板　　257 630

　　贷：在途物资——电解铜板　　257 630　　（转 1）

（3）材料未到达

借：在途物资——电解铜板（206000+800÷（8+20）×12）　206320

　　——电解铝锭（188400+800÷（8+20）×8）　188880

　　应交税费——应交增值税（进项税额）（67048+88）　　67136

　　贷：银行存款　　462336　　（付 2）

（4）（5）（6）领料业务见（12）。

（7）验收入库：

借：原材料——轴承　　5520

　　——电解铜板　　161800

　贷：在途物资——轴承　　5520

　　——电解铜板　　161800　　（转 2）

（8）领料业务见（12）。

（9）购料：

借：在途物资——轴承　　1400

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　238

　　贷：银行存款　　1638　　（付 3）

借：原材料——轴承　　1400

　　贷：在途物资——轴承　　1400　　（转 3）

（10）验收入库（6 月 7 号）：

借：原材料——电解铜板（206320-12875）　　193445

　　——电解铝锭　　188880

　　其他应收款——江东站　　15063.75

贷：在途物资——电解铜板　　206320

——电解铝锭　　188880

应交税费——应交增值税（进项税额转出）　　2188.75　　（转 4）

（11）

账实对比表	
单价（月末一次加权平均）	数量
①电解铜板　　25143.11	40-15＋10-5-10+8+7.5=35.5（千克）
②电解铝锭　　15 732.72	38-20-3-10+12=17（千克）
③轴承　　137.13	30-20+40-8+10=52（套）

加权平均单价：

电解铜板=（1033999+257630+193445+161800）÷（40+10+7.5+8）=25143.11

电解铝锭=（597756+188880）÷（38+12）=15732.72

轴承=（4050+5520+1400）÷（30+40+10）=137.13

	单价	实存		账存		盈		亏		备注
						数量	金额	数量	金额	
①	25 143.11	35	880 008.5	35.5	892 580			0.5	12571.56	盘点错误
②	15 732.72	17	267 456	17	267 456					
③	137.13	42	5 758.2	52	7 129.2			10	1371.3	经营损失

借：待处理财产损溢　　1371.3

贷：原材料　　1371.3　　（转 5）

借：管理费用　　1371.3

贷：待处理财产损溢　　1371.3　　（转 6）

(12)发料凭证　（1，4，5，6，8）

生产领用电解铜板——30 千克

生产领用电解铝锭——33 千克

修理领用轴承——28 套

借：生产成本（30×25143.11+33×15732.72）　　1 273 473.06

管理费用（28×137.13）　　3839.64

贷：原材料——原料及主要材料　　1 273 473.06

——修理备件　　38 389.64　　（转 7）

(13)

	实际成本	可变现净值	预计跌价
电解铜板	892580.7	900000	0
电解铝锭	267 456.24	426060	0
轴承	5 759.06	5700	59.06

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备　　59.06

　　贷：存货跌价准备　　59.06　　（转 8）

1033999+257630+193445+161800-30×25143.11=892 580.7（元）

597756+188880-33×15732.72=267 456.24（元）

4050+5520+1400-3839.64-1371.3=5759.06（元）

实训三

（1） 购置不需安装的设备

借：固定资产——程控交换机 200 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 34 000

贷：银行存款 234 000 （付 1）

（2） 改扩建

借：在建工程 99 200

贷：工程物资 99 200 （转 1）

（3） 购置需安装设备

借：在建工程——热拉机 63 188

应交税费——应交增值税（进项税额） 10 741.96

贷：银行存款 73 929.96 （付 2）

借：在建工程——热拉机 15170.53

应交税费——应交增值税（进项税额） 1668.76

贷：银行存款 16 839.29 （付 3）

借：固定资产 78358.53

贷:在建工程 78358.53 （转 2）

（4） 有偿转让

借：固定资产清理 41 600

累计折旧——简易仓库 78 400

贷:固定资产——简易仓库 120 000 （转 3）

（5） 支付清理费

借：固定资产清理 2 500

贷:银行存款 2 500 （付 4）

（6） 收到赔款

借：银行存款 39 520

贷:固定资产清理 39 520 （收 1）

（7）借：营业外支出 4 580

贷:固定资产清理 4 580 （转 4）

（8）计提折旧

借：制造费用——针织分厂　　20 501

——印染车间　　2 781

生产成本——辅助生产成本　　3 656

管理费用　　5 553

贷：累计折旧　　32 491　　（转 5）

（9）结转盘亏

借：待处理财产损溢　　3 000

贷：固定资产——车床　　3 000　　（转 6）

借：营业外支出　　3 000

贷：待处理财产损溢　　3 000　　（转 7）

（10）计提减值

借：资产减值损失　　40 000

贷：固定资产减值准备　　40 000　　（转 8）

实训四

（1） 划出资金：

Dr：其他货币资金 200 000

Cr：银行存款 200 000 （付 1）

（2） 购买股票：

Dr：交易性金融资产——成本（新潮实业） 100 000

投资收益 105

Cr：银行存款 100 105 （付 2）

（3） 出售：

Dr：银行存款 115 205.12

Cr：交易性金融资产——成本（新潮实业） 80 000

投资收益 35205.12 （收 1）

（4） 出售：

Dr：银行存款 31 934

投资收益 1 666

Cr：交易性金融资产——成本（齐鲁石化）（50400÷3×2） 33 600 （收 2、转 1）

（5）期末（6 月 30 日）：

投资项目	持有股份数	单位市价	账面成本	市价总额	公允价值变动损益
新潮实业	1000	19.80	20 000	19 800	-200
齐鲁石化	1000	17.00	16 800	17 000	+200

Dr：公允价值变动损益（新潮实业） 200

Cr：交易性金融资产——公允价值变动（新潮实业） 200 （转 2）

Dr：交易性金融资产——公允价值变动（齐鲁石化） 200

Cr：公允价值变动损益（齐鲁石化） 200 （转 3）

（6）长期股权投资减值准备（6-30）：

投资项目	持有股份数	账面价值	预计可收回金额	“长期股权投资减值准备”账户已有余额	应提取金额
南山实业	5000	200 000	185 000	10 000	5 000

Dr：资产减值损失（南山实业） 5 000

Cr：长期股权投资减值准备 5 000 （转 4）

（7）购入股票（权益法）：

Dr：长期股权投资——九江化纤（成本） 4 505000

Cr：银行存款 4 505000 （付 3）

（8）购入股权：

Dr：交易性金融资产——齐鲁石化（成本） 60 000

投资收益 64

Cr：银行存款 60 064 （付 4）

(9) 占南山实业 5%，采用成本法，不做处理。

占九江化纤 40% 采用权益法：

Dr：长期股权投资——九江化纤（损益调整）（(1 200 000-500 000)×40%）280 000

Cr：投资收益 280 000（转 5）

（10）国债利息

Dr：持有至到期投资——国库券 6 000

Cr：投资收益（100000×6%） 6 000 （转 6）

（11）期末（12 月 31 日）

投资项目	持有股份数	账面成本	市价总额	公允价值变动损益
新潮实业	1 000	19 800	20 000	200
齐鲁石化	5 000	77000	75 000	-2000

Dr：交易性金融资产——公允价值变动（新潮实业） 200

Cr：公允价值变动损益（新潮实业） 200 （转 7）

Dr：公允价值变动损益（齐鲁石化）2 000

Cr：交易性金融资产——公允价值变动（齐鲁石化）2000 （转 8）

（12）期末（12 月 31 日）

投资项目	持有股份数	账面成本	市价总额	已有金额	应提金额
南山实业	5 000	185 000	195 000	15 000	不转回
九江化纤	500000	4785000	4 900 000	—	不计提

实训五

（1）取得短期借款

Dr:银行存款——工行　　500 000

　　Cr:短期借款　　500 000　　（收 1）

（2）取得基建借款

Dr:银行存款——建行　　1 200 000

　　Cr:长期借款——本金　　1 200 000　　（收 2）

（3）计提短期借款利息

Dr:财务费用　　960

　　Cr:应付利息——工行 （400000×2.4‰）　　960　　（转 1）

Dr:财务费用　　1000

　　Cr:应付利息——工行（500000×2‰）　　1000　　（转 2）

（4）支付利息

Dr:应付利息——工行　　2 880

　　Cr:银行存款　　2 880　　（付 1）

（5）偿还本金

Dr:短期借款——工行　　400 000

　　Cr:银行存款　　400 000　　（付 2）

（6）发行企业融资债券

Dr:其他应收款　　10 000 000

　　Cr:应付债券——面值　　10 000 000　　（转 3）

（7）Dr：银行存款　　10 000 000

　　Cr：其他应收款　　10 000 000　　（收 3）

（8）支付手续费

Dr:在建工程　　120 000

　　Cr:银行存款　　120 000　　（付 3）

（9）支付利息

Dr:财务费用　　2000

　　应付利息——工行　　1000

Cr:银行存款　　3000　　（付 4）

（10）计提本年度应付债券利息：

固定资产购置债券：

Dr:财务费用　　256 000

在建工程（6 000 000×4.8%÷12×6）　　144 000

Cr:应付债券——应计利息（10000000×4.8%÷12×10）　400 000　　（转 4）

（11）新车间基本建设借款利息

资本化金额=1 200 000×5%×9/12=45 000（元）

费用化金额=1 200 000×5%×3/12=15 000（元）

Dr:在建工程　　45 000

财务费用　　15 000

Cr:长期借款——应付利息　　60 000　　（转 5）

（12）12 月份应付职工薪酬

Dr:生产成本　　695 000

制造费用　　278 000

管理费用　　417 000

销售费用　　208 500

在建工程　　139 000

Cr:应付职工薪酬——工资　　1 250 000

——医疗保险费　　125 000

——养老保险费　　150 000

——失业保险费　　25 000

——住房公积金　　131 250

——工会经费　　25 000

——职工教育经费　　31 250　　（转 6、转 7）

10%　12%　2%　10.5%　2%　2.5%

6905000 元=（500 000+50 000+60 000+10 000+52 500+10 000+12 500）

278 000 元=（200 000+20 000+24 000+ 4 000+ 21 000+ 4 000+ 5 000）

417 000 元=（300 000+30 000+36 000+ 6 000+ 31 500+ 6 000+ 7 500）

208 500 元=（150 000+15 000+18 000+ 3 000+ 15 750+ 3 000+ 3 750）

139 000 元=（100 000+10 000+12 000+ 2 000+ 10 500+ 2 000+ 2 500）

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/055030124000011333