

第1章练习题答案

答：(1) 不合理。因为银行通过使用星海公司的会计报告来了解企业的经营状况和经营业绩，从而决定是否贷款，会计报告不仅包括资产负债表，还包括利润表、现金流量表、所有者权益变动表等等。

(2) 对企业的信誉、偿债能力、盈利能力等产生积极影响的信息，不希望提供给银行家对企业的信誉、偿债能力、盈利能力等产生消极影响的信息，例如企业出现亏损等。

(3) 在同意发放贷款之前，银行需要知道企业的经营状况，财务状况，企业的偿债能力等，以评估不能收回本金和利息的风险。

(4) 作为债权人的银行家和企业所有者之间的共同利益就是企业运转良好，有良好的获利能力，有充足的现金流偿还负债等等。

第2章练习题答案

1.

资产类	负债类	所有者权益类	收入类	费用类
库存现金	应付账款	实收资本	服务收入	购货运费
银行存款	短期借款	盈余公积	投资收益	管理费用
应收账款	预收账款	未分配利润	营业外收入	所得税
原材料	应付职工薪酬		利息收入	主营业务成本
库存商品	——职工福利			
预付保险费	长期借款			
固定资产				
其他应收款				
无形资产				

2. (1)

项 目	金 额		
	资 产	负 债	所有者权益
(1)	12 000		
(2)			700 000
(3)		60 000	
(4)	150		
(5)		50 000	
(6)	51 900		
(7)		8 000	
(8)	250 000		
(9)	42 000		
(10)	19 400		
(11)	10 000		
(12)			75 000
(13)	7 550		
(14)	500 000		
合计	893 000	118 000	775 000

(2) 由表(1)计算得出资产为 893 000元, 负债为 118 000元, 所有者权益为 775 000元,

=+, 所以符合会计基本公式: 资产=负债+所有者权益。

3. 由会计基本公式: 资产=负债+所有者权益, 万达公司期初的所有者权益: -元, 本年度股东投资不变, 所以期末的股东权益为 300 000元。

又由扩展的会计公式: 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)
=负债+所有者权益+利润, 得:

(1) 本年度利润 = -50000- = (元);

本年度收入=本年度利润+本年度费用, 即+75000 = (元)

(2) 若增加投资 20000 元, 则所有者权益为: +20000 = (元),

本年度利润 = -50000- = 80000(元);

(3) 若年度返回投资 20 000 元, 但又增加投资 30 000 元, 则年末的所有者权益 = -20000+30000 = 元, 则利润=-50000- = 90000(元)。

4. (1) A: 60 000 B: 61 000 C: 375 000

(2) 流动资产总额=库存现金+银行存款+应收账款+原材料
=1 000+27 000+35 000+52 000 = 115 000(元)

(3) 负债总额=短期借款+应付账款+应交税费+长期借款
=10 000+32 000+9 000+61 000 = 112 000(元)

(4) 净资产总额=实收资本+资本公积
=240 000+23 000=263 000(元)

5. (1) ①这项会计事项的发生, 使企业的一项资产(固定资产)增加 30 000元, 同时也使企业的另一项资产(银行存款)减少 30 000元。

②这项会计事项的发生, 使企业的资产(原材料)增加 10 000 元, 同时也使企业的所有者权益(实收资本)增加 10 000元。

③这项会计事项的发生, 使企业的负债(应付账款)减少 5 000元, 同时也使企业的资产(银行存款)减少 5 000元。

④这项会计事项的发生, 使企业的一项资产(银行存款)增加 8 000元, 同时也使企业的另一项资产(应收账款)减少 8 000元。

⑤这项会计事项的发生, 使企业的所有者权益(实收资本)增加 50 000 元, 同时也使企业的负债(长期借款)减少 50 000元。

⑥这项会计事项的发生, 使企业的一项所有者权益(实收资本)增加 20 000 元, 同时也使企业的另一项所有者权益(资本公积)减少 20 000元。

(2) 8月末星海公司资产总额=375 000+30 000-30 000-5 000+10 000+8 000-8 000=380 000(元);

8月末星海公司负债总额=112 000-5 000-50 000=57 000(元);

8月初星海公司的所有者权益总额=375 000-112000=263 000(元), 所以, 8月末星海公司所有者权益总额=263 000+10 000+50 000+20 000-20 000=323 000(元)。

6. (1) 不正确。张新从事务所取钱用于私人开支, 不属于事务所的业务, 不能作为事务所的办公费开支。会计人员的这种做法违背了会计主体假设。

(2) 不正确。6月15日, 编制6月1-15日的财务报表是临时性的。我国会计分期假设规定的会计期间为年度、半年度、季度和月度, 因此, 该会计处理违背了会计分期假设。

(3) 不正确。我国会计准则规定, 企业应以人民币作为记账本位币, 但如企业业务收支以外币为主, 可以选择某种外币作为记账本位币, 但要求企业对所有经济业务采用同一种货币作为统一尺度来进行计量。该事务所直接将 2 000美元记账, 违背了货币计量假设。

- (4) 不正确。前后期计提折旧采用不同的计算方法，违背了会计上的可比性原则。
- (5) 不正确。购买电脑应作为资本性支出，分期摊销其成本，不能一次作为当期费用，违背了正确划分收益性支出和资本性支出原则。
- (6) 不正确。预收的审计费用不能作为当期的收入，应先计入负债中的预付账款，等为对方提供了审计服务后再确认收入，改会计处理违背了权责发生制原则和配比原则。
- (7) 不正确。按照谨慎性原则，应对应收账款计提坏账准备，但该事务所未计提。
- (8) 不正确。预付报刊费，应在受益期间摊销，不能计入支付当期的费用，这违背了会计分期假设和权责发生制原则。

7. (1) C (2) H (3) G (4) E (5) A (6) D (7) B (8) F

8.

业务号	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
(1)	5 000		5 000	
(2)	10 000			
(3)		500		3 000
(4)			8 000	
(5)			4 000	
(6)		400		
小计	15 000	900	17 000	3 000

9. (1) 杂货铺的收入为 110 820元，
成本费用合计为 3744+70440+15600+10500=100 284 (元)
收入>费用，杂货铺的利润>0 即盈利，所以杂货商一年来的经营业绩是比较好的。
- (2) 该杂货商年末的财务状况如下：
资产=4 800+60 000+2 100=66 900(元)
负债=2 400(元)
所有者权益=66 900-2 400=64 500(元)
- (3) 如果不计算折旧，该杂货商年末的净收益=110 820-100 284=10 536(元)

第 3 章练习题答案

1.

资产类	负债类	所有者权益类	成本类	损益类
银行存款	应付账款	实收资本	制造费用	主营业务收入
材料采购	短期借款	利润分配	生产成本	主营业务成本
原材料	应付利息	盈余公积		财务费用
应收账款				销售费用
库存商品				管理费用
固定资产				
累计折旧				
库存现金				
长期待摊费用				

2. 长期投资期末借方余额=400 000+220 000-10 000=610 000

银行存款本期借方发生额=90 000+80 000-60 000=110 000

应付账款期末贷方余额=80 000-70 000+60 000=70 000

短期借款本期借方发生额=45 000+10 000-30 000=25 000

应收账款期初借方余额=20 000+50 000-30 000=40 000

实收资本本期贷方发生额=620 000-350 000=270 000

其他应收款期末贷方余额=25000-25 000=0.

3. (1) B (2) A (3) A (4) D (5) C (6) A

4. 由于本年投入资本未发生变化, 则年末所有者权益=年初所有者权益+利润=年初所有者权益+(收入-费用),

又根据会计等式: 资产=权益,

有: 年末资产=年末负债+年末所有者权益=年末负债+年初所有者权益+(收入-费用)

即=+(135 000-费用), 得出本年度费用=元

5. (1) 借: 库存现金 500

贷: 银行存款 500

业务内容: 从银行提取现金 500 元。

(2) 借: 原材料 82 000

贷: 应付账款 82000

业务内容: 赊购原材料一批, 价值 82 000 元。

(3) 借: 固定资产 124 000

贷: 实收资本 124 000

业务内容: 接受投资者投入固定资产一台, 价值 124 000 元。

(4) 借: 生产成本 150 000

贷: 原材料 150 000

业务内容: 生产车间领用原材料一批用于产品生产, 价值 150 000 元。

(5) 借: 应付账款 70 350

贷: 银行存款 70 000

库存现金 350

业务内容: 以银行存款 70 000 元和现金 350 元, 偿付应付供货单位货款。

(6) 借: 银行存款 15 800

贷: 应收账款 15 800

业务内容: 收到购货单位前欠货款 15 800 元, 存入银行。

(7) 借: 原材料 58 600

贷: 银行存款 58 600

业务内容: 购买原材料一批, 价值 58 600 元, 用银行存款支付。

(8) 借: 银行存款 30 000

贷: 短期借款 30 000

业务内容: 向银行取得短期借款 30 000 元, 存入银行。

(9) 借: 银行存款 20 0000

库存现金 100

贷: 应收账款 20 100

业务内容: 收到购货单位前欠款 20 100 元, 其中 20 000 元存入银行, 其余部分收到现金。

(10) 借: 短期借款 20 000

贷：银行存款 20 000

业务内容：用银行存款归还短期借款 20 000元。

6. (1) 借：固定资产 10 000
 贷：银行存款 10 000
- (2) 借：库存现金 1 000
 贷：银行存款 1 000
- (3) 借：原材料 20 000
 贷：实收资本 20 000
- (4) 借：生产成本 40 000
 贷：原材料 40 000
- (5) 借：应付账款 22 500
 贷：银行存款 22 500
- (6) 借：银行存款 150 000
 贷：长期借款 150 000
- (7) 借：应交税费——应交所得税 9 000
 贷：银行存款 9 000
- (8) 借：库存现金 5 000
 贷：营业外收入 5 000
- (9) 借：银行存款 16 000
 库存现金 2 000
 贷：应收账款 18 000
- (10) 借：短期借款 20 000
 应付账款 28 000
 贷：银行存款 48 000

将会计分录的记录计入有关账户：

库存现金

期初余额	1 500	
(2)	1 000	
(8)	5 000	
(9)	2 000	
本期发生额	8 000	
期末余额	9 500	

银行存款

期初余额	45 000	(1) 10 000
(6)	150 000	(2) 1 000
(9)	16 000	(5) 22 500
		(7) 9 000
		(10) 48 000
本期发生额	166 000	本期发生额 90 500
期末余额	120 500	

原材料

期初余额	90 000	(4) 40 000
(3)	20 000	
本期发生额	20 000	本期发生额 40 000
期末余额	70 000	

应收账款

期初余额	47 700	(9) 18 000
		本期发生额 18 000
		期末余额 29 700

生产成本

固定资产

期初余额 225 000	
(4) 40 000	
本期发生额 40 000	
期末余额 265 000	

期初余额 600 000	
(1) 10 000	
本期发生额 10 000	
期末余额 610 000	

短期借款

	期初余额 195 000
(10) 20 000	
本期发生额 20 000	期末余额 175 000

应付账款

(5) 22 500	期初余额 142 500
(10) 28 000	
本期发生额 50 500	期末余额 92 000

应交税费

	期初余额 9 000
(7) 9 000	
本期发生额 90 000	期末余额 0

长期借款

	期初余额 186 000
(6)	
	本期发生额 150 000
	期末余额 336 000

实收资本

	期初余额 304 200
(3) 20 000	
	本期发生额 20 000
	期末余额 324 200

营业外收入

	(8) 5 000
	本期发生额 5 000
	期末余额 5 000

(2)

总分类账户发生额及余额试算平衡表

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	1 500		8 000		9 500	
银行存款	45 000		166 000	90 500		
原材料	90 000		20 000	40 000	70 000	
应收账款	47 700			18 000	29 700	
库存商品	60 000				60 000	
生产成本	22 500		40 000		62 500	
长期股权投资	180 000				180 000	
固定资产	600 000		10 000		610 000	
短期借款		195 000	20 000			175 000
应付账款		142 500	50 500			92 000
应交税费		9 000	9 000			0
长期借款		186 000		150 000		336 000
实收资本		304 200		20 000		324 200
资本公积		140 000				140 000
盈余公积		70 000				70 000
营业外收入				5 000		5 000

小计	1 046 700	1 046 700	323 500	323 500	1 142 200	1 142 200
----	-----------	-----------	---------	---------	-----------	-----------

7. (1) ①借：应付账款——A公司 30 000
 贷：银行存款 30 000

②借：原材料——甲材料 30 000
 贷：银行存款 30 000

③借：生产成本 140 000
 贷：原材料——A材料 60 000
 ——B材料 20 000
 ——C材料 60 000

④借：应付账款——B公司 20 000
 贷：银行存款 20 000

⑤借：原材料——乙材料 20 000
 贷：应付账款——A公司 20 000

⑥借：原材料——丙材料 36 000
 贷：应付账款——B公司 36 000

(2)

总分类账户

账户名称：原材料

20××年		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日					
		期初余额			借	400 000
		购入材料	30 000		借	430 000
		发出材料		140 000	借	290 000
		购入材料	20 000		借	310 000
		购入材料	36 000		借	346 000
		本期发生额及余额	86 000	140 000	借	346 000

总分类账户

账户名称：应付账款

20××年		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日					
		期初余额			贷	100 000
		偿还借款	30 000		贷	70 000
		偿还借款	20 000		贷	50 000
		欠购货款		20 000	贷	70 000
		欠购货款		36 000	贷	106 000
		本期发生额及余额	50 000	56 000	贷	106 000

“原材料”明细分类账户

材料名称：甲材料

20××年		摘要	计量单位	单价	收入		发出		余额	
月	日				数量	金额	数量	金额	数量	金额
		期初余额	千克	150					1600	
		购入材料	千克	150	200	30 000			1800	
		发出材料	千克	150			400	60 000	1400	
		发生额及余额	千克	150	200	30 000	400	60 000	1400	

“原材料”明细分类账户

材料名称：乙材料

20××年		摘要	计量单位	单价	收入		发出		余额	
月	日				数量	金额	数量	金额	数量	金额
		期初余额	千克	100					400	40000
		发出材料	千克	100			200	20000	200	20000
		购入材料	千克	100	200	20000			400	40000
		发生额及余额	千克	100	200	20 000	200	20000	400	40000

“原材料”明细分类账户

材料名称：丙材料

20××年		摘要	计量单位	单价	收入		发出		余额	
月	日				数量	金额	数量	金额	数量	金额
		期初余额	千克	120					1 000	
		发出材料	千克	120			500	60000	500	60 000
		购入材料	千克	120	300	36000			800	96 000
		发生额及余额	千克	120	300	36000	500	60000	800	96 000

“应付账款”明细分类账户

单位名称：A公司

20××年		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日					
		期初余额			贷	60 000
		偿还借款	30 000		贷	30 000
		欠购货款		20 000	贷	50 000
		本期发生额及余额	30 000	20 000	贷	50 000

“应付账款”明细分类账户

单位名称：B 公司

20××年		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日					
		期初余额			贷	40 000
		偿还借款	20 000		贷	20 000
		欠购货款		36000	贷	56 000
		本期发生额及余额	20 000	36 000	贷	56 000

(3)

“原材料”明细分类账本期发生额及余额明细表

材料名称	计量单位	单价	期初余额		本期发生额				期末余额	
			数量	金额	收入		发出		数量	金额
					数量	金额	数量	金额		
甲材料	千克	150	1600		200	30000	400	60000	1400	
乙材料	千克	100	400	40000	200	20000	200	20000	400	40000
丙材料	千克	120	1000		300	36000	500	60000	800	96000
合计						86000				

“应付账款”明细分类账本期发生额及余额明细表

单位名称	期初余额	本期发生额		期末余额
		偿还贷款	欠购货款	
A 公司	60 000	30 000	20 000	50 000
B 公司	40 000	20 000	36 000	56 000
合计	100 000	50 000	56 000	106 000

第 4 章练习题答案

1.企业的所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。根据题意可知：

年末的所有者权益总额=2800 000+100 000+500 000-140 000=3260 000(元)

2. (1) 依题意可知：年末的未分配利润=-400 000+120 000+80 000=-200 000(元)，
此时的盈余公积=120 000-80 000=40 000(元)，

年末的所有者权益总额=1 600 000+160 000+40 000-200 000=1 600 000(元)，

年末的负债总额=3 960 000-1 600 000=2 360 000(元)

(2) 年初的所有者权益=1 600 000+160 000+120 000 + 120 000 = 2 000 000(元)，

年初的资产=2 000 000+ 2 000 000=4 000 000(元)，

资产的变化=3 960 000-4 000 000=-40 000(元)，

负债的变化=2 360 000-2 000 000=360 000(元)，

所以，本期的亏损导致资产减少 40 000 元，负债增加 360 000 元。

3.

$$(1) \text{ 本月购入材料总额} = (\text{期末结存材料} - \text{期初库存材料}) + \text{本期发出材料} \\ = (206\ 500 - 278\ 500) + 132\ 000 = 60\ 000 (\text{元})$$

$$(2) \text{ 本月发生的应付购货款} = (\text{期末的应付款} - \text{期初的应付款}) + \text{本期偿还的应付款} \\ = (243\ 000 - 218\ 000) + 0 = 25\ 000 (\text{元})$$

$$(3) \text{ 本月已付款的材料} = \text{本月购入材料总额} - \text{本月发生的应付购货款} \\ = 60\ 000 - 25\ 000 = 35\ 000 (\text{元})$$

4. 根据题中的已知条件, 可做如下的计算:

$$(1) \text{ 本月的材料成本差异率} = \frac{(122\ 320 - 120\ 000) + (480\ 320 - 500\ 000)}{120\ 000 + 500\ 000} \\ = -2.8\%$$

$$(2) \text{ 发出材料应负担的差异额} = 300\ 000 \times (-2.8\%) = -8\ 400 (\text{元})$$

$$(3) \text{ 本月发出材料的实际成本} = 300\ 000 - 8\ 400 = 291\ 600 (\text{元})$$

$$(4) \text{ 月末结存材料的计划成本} = 120\ 000 + 500\ 000 - 300\ 000 = 320\ 000 (\text{元})$$

$$(5) \text{ 月末结存材料的实际成本} = 320\ 000 - 320\ 000 \times (-2.8\%) = 311\ 040 (\text{元})$$

5. 根据题意, 要注意以下几个问题: 一是运杂费 10 000 元中要扣除 10% 即 1 000 元的增值税, 剩下的 9 000 元计入材料采购成本的运杂费; 二是运输途中合理消耗的材料不增加总采购成本, 只是引起实际单位成本的提高, 而在确定其计划成本时, 是以实际入库数量为准的, 因而 5 月 18 日购入材料的实际成本为 854 000 元 (845 000 + 9 000, 其计划成本为 796 000 元 (80 000 - 400 × 10)), 该批材料的成本差异额为超支 58 000 元 (854 000 - 796 000)。由此, 可做如下的计算:

$$(1) \text{ 本月发生的增值税进项税额} = 143\ 650 + 10\ 000 \times 10\% = 144\ 650 (\text{元})$$

$$(2) \text{ 本月材料成本差异率} = \frac{(-7000) + (-16\ 000) + 58\ 000}{20\ 000 + 404\ 000 + 795\ 000} \times 100\% = 2.5\%$$

$$(3) \text{ 本月发出材料应负担的差异额} = (110\ 000 \times 10) \times 2.5\% = 27\ 500 (\text{元})$$

$$(4) \text{ 月末库存材料的实际成本} \\ = (200\ 000 + 404\ 000 + 796\ 000 - 1\ 100\ 000) + (35\ 000 - 27\ 500) \\ = 307\ 500 (\text{元})$$

6. 根据题意做如下解答:

(1) 收付实现制:

$$\text{收入} = 400\ 000 + 100\ 000 + 200\ 000 = 700\ 000 (\text{元})$$

$$\text{费用} = 7\ 200 + 30\ 000 + 6\ 000 = 43\ 200 (\text{元})$$

$$\text{利润} = 700\ 000 - 43\ 200 = 656\ 800 (\text{元})$$

(2) 权责发生制

$$\text{收入} = 520\ 000 + 48\ 000 + 280\ 000 = 848\ 000 (\text{元})$$

$$\text{费用} = 7\ 200 + 2\ 000 + 1\ 000 + 5\ 000 = 15\ 200 (\text{元})$$

(3) 由以上的计算可以看出, 同一个企业的同样的经济业务, 按照两种不同的会计事项处理即权责发生制和收付实现制, 计算出的结果不同。究其原因, 就在于两种会计事项处理基础确定收入、费用的标准不同, 导致最终确定的利润额不同。收付实现制要求以实际收到或付出货币资金为标准, 确定本期的收入和费用; 而权责发生制则以应该收到或应该付出货币资金为标准确定本期的收入或费用, 也就是以收款的权力或付款的责任的实际发生为标准, 确定本期的收入或费用。正是这种确定收入或费用的标准不同, 导致了结果的不同。

7. 本题需注意“利润分配”账户在结构上的特殊性, 即: 该账户的借方登记的正常内容包

利润分配”账户所属明细账户内容，而这两部分一般来说是相等的；该账户贷方登记的内容包括年末结账时转入的全年净利润和年末结清“利润分配”账户所属明细账户的内容，根据题意，作如下的解答：

(1) 由于“利润分配”的借方发生额为 4 655 250 元，所以，本年的利润分配额为 2 327 625 元，年末结清明细账户的发生额也是 2 327 625 元。

(2) “利润分配”账户的贷方发生额为 5 845 125 元 (2 212 875 + 4 655 250 - 1 023 000) 而这个发生额在本题中是由两个项目组成的，即年末转来的全年净利润额和年末结清有关明细账户的发生额，根据 (1) 的计算得知，年末结清额为 2 327 625 元，所以全年实现的净利润额为 3 517 500 元 (5 845 125 - 2 327 625)

8. 该公司 6 月份业务编制的会计分录如下：

(1) 借：材料采购——甲材料	200 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	34 000
贷：银行存款	234 000
借：原材料——甲材料	192 000
贷：材料采购	192 000
借：材料成本差异	8 000
贷：材料采购	8 000
(2) 借：材料采购——甲材料	140 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	23 800
贷：预付账款	163 800
借：银行存款	5 000
贷：预付账款	5 000
(3) 借：原材料——甲材料	100 000
贷：应付账款——暂估应付账款	100 000

下个月初：

借：原材料——甲材料	100 000
贷：应付账款——暂估应付账款	100 000
(4) 借：材料采购——甲材料	40 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 800
贷：应付账款	46 800
借：原材料——甲材料	42 000
贷：材料采购	42 000
借：材料采购——甲材料	2 000
贷：材料成本差异	2 000
(5) 借：生产成本	68 000
制造费用	10 000
管理费用	8 000
贷：原材料——甲材料	86 000
借：材料成本差异	1 720
贷：生产成本	1360
制造费用	200
管理费用	160

9. 某公司 7 月份业务处理如下：

(1) 借：银行存款	50 000
------------	--------

	大力公司	50 000
(2) 借: 固定资产		70 000
原材料		15 000
贷: 实收资本——电子公司		85 000
(3) 借: 银行存款		200 000
贷: 短期借款		200 000
(4) 本月借款利息=200 000×8%÷12=1 000 (元)		
借: 财务费用		1 000
贷: 应付利息		1 000
(5) 借: 固定资产		24 000
贷: 实收资本		24 000
(6) 借: 资本公积		30 000
贷: 实收资本		30 000
(7) 借: 短期借款		40 000
贷: 银行存款		40 000
10.		
(1) 借: 固定资产——生产经营用固定资产		76 500
贷: 银行存款		76 500
(2) 借: 在建工程		127 000
贷: 银行存款		127 000
(3) 借: 在建工程		3 000
贷: 原材料		1 250
银行存款		1 750
(4) 借: 固定资产——生产经营用固定资产		130 000
贷: 在建工程		130 000
(5) 借: 在建工程——产品仓库工程		250 000
贷: 原材料		175 000
应付工资		40 000
制造费用		35 000
(6) 借: 在建工程		60 000
贷: 银行存款		60 000
(7) 借: 固定资产——生产经营用固定资产		310 000
贷: 在建工程		310 000
11. (1) 借: 在途物资——甲材料		28 000
应交税费——应交增值税 (进项税额)		4 760
贷: 应付账款		32 760
(2) 借: 在途物资——甲材料		1 750
贷: 银行存款		1 750
(3) 借: 在途物资——乙材料		50 400
应交税费——应交增值税 (进项税额)		8 568
贷: 银行存款		58968
(4) 运杂费分配率=3300÷(1 800+1 500)=1 (元/千克)		
借: 在途物资——甲材料		16 200
——丙材料		9 000

	应交增值税（进项税额）	3 723
	贷：银行存款	25 623
	应付账款	3 300
(5)	借：预付账款	10 000
	贷：银行存款	10 000
(6)	借：在途物资——丁材料	72 000
	应交税费——应交增值税（进项税额）	12 240
	贷：预付账款	84 240
(7)	借：原材料——甲材料	45 950
	——乙材料	50 400
	——丙材料	9 000
	——丁材料	72 000
	贷：在途物资	177 350
12. (1)	借：库存现金	58 000
	贷：银行存款	58 000
	借：应付职工薪酬——工资	58 000
	贷：库存现金	58 000
(2)	借：预付账款	30 000
	贷：银行存款	30 000
	借：制造费用	30 000
	贷：预付账款	30 000
(3)	借：生产成本	12 000
	制造费用	4 200
	管理费用	1 500
	贷：原材料	17 700
(4)	借：管理费用	750
	贷：银行存款	750
(5)	借：管理费用	400
	贷：预付账款	400
(6)	借：制造费用	600
	贷：库存现金	600
(7)	借：制造费用	1 100
	管理费用	500
	贷：累计折旧	1 600
(8)	借：生产成本	34 000
	制造费用	16 000
	管理费用	8 000
	贷：应付职工薪酬——工资	58 000
(9)	借：制造费用	10 000
	贷：银行存款	10 000
(10)	借：生产成本	32 900
	贷：制造费用	32 900
(11)	本月生产的产品成本=12 000+34 000+32 900=78 900(元)	
	借：库存商品	78 900

	78 900
13. (1) 借: 应收账款	42 120
贷: 主营业务收入	36 000
应交税费 应交增值税(销项税额)	6 120
(2) 借: 银行存款	147 420
贷: 主营业务收入	126 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	21 420
(3) 借: 销售费用	1 500
贷: 银行存款	1 500
(4) 借: 银行存款	20 000
贷: 预收账款	20 000
(5) 借: 应收票据	559 260
贷: 主营业务收入	478 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	81 260
(6) 借: 主营业务成本	350 000
贷: 库存商品	350 000
(7) 借: 营业税金及附加	1 600
贷: 应交税费——应交城建税	1 600
14. 该公司发生的业务处理如下:	
(1) 借: 管理费用	4 500
贷: 库存现金	4 500
(2) 借: 应付账款	18 000
贷: 营业外收入	18 000
(3) 借: 营业外支出	6 000
贷: 银行存款	6 000
(4) 借: 管理费用	200
贷: 库存现金	200
(5) 借: 财务费用	450
贷: 应付利息	450
(6) 借: 银行存款	20 000
贷: 营业外收入	20 000
(7) 借: 主营业务收入	148 000
营业外收入	32 000
贷: 本年利润	180 000
(8) 借: 本年利润	100 000
贷: 主营业务成本	40 000
营业税金及附加	2 000
销售费用	1 500
管理费用	33 600
财务费用	450
营业外支出	22 450
(9) 本期应交所得税 = (180 000 - 100 000) × 25% = 20 000 (元)	
借: 所得税费用	20 000
贷: 应交税费——应交所得税	20 000

	20 000
贷：所得税费用	20 000
(10) 提取的盈余公积= (80 000-20 000) ×10%=6 000 (元)	
借：利润分配 提取法定盈余公积	6 000
贷：盈余公积	6 000
(11) 分配给投资人的利润= (60 000-6 000) ×40%=21 600 (元)	
借：利润分配——应付普通股现金股利	21 600
贷：应付股利	21 600
(12) 借：本年利润	60 000
贷：利润分配——未分配利润	60 000
15. 该公司 10 月份业务处理如下：	
(1) 借：银行存款	500 000
贷：短期借款	500 000
(2) 借：固定资产	80 000
贷：实收资本	80 000
(3) 借：银行存款	10 000
贷：实收资本	10 000
(4) 借：应交税费	6 500
贷：银行存款	6 500
(5) 借：银行存款	8 000
贷：应收账款	8 000
(6) 借：预付账款	2 400
贷：银行存款	2 400
(7) 借：银行存款	292 500
贷：主营业务收入	250 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	42 500
(8) 借：原材料——甲材料	38 000
贷：应付账款	44 460
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 460
(9) 借：生产成本——A 产品	6 000
贷：原材料	6 000
(10) 借：制造费用	1 200
贷：原材料	1 200
(11) 借：制造费用	800
贷：库存现金	800
(12) 借：库存现金	30 000
贷：银行存款	30 000
借：应付职工薪酬——工资	30 000
贷：库存现金	30 000
(13) 借：应付职工薪酬——职工福利	2 200
贷：银行存款	2 200
(14) 借：生产成本——B 产品	5 000
贷：原材料	5 000
(15) 借：销售费用	1 000

贷：银行存款	1 000
(16) 借：应收账款	58 500
贷：主营业务收入	50 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	8 500
(17) 借：营业税金及附加	2 500
贷：应交税费——应交消费税	2 500
(18) 借：固定资产	281 800
贷：应付账款	281 800
(19) 借：制造费用	780
贷：银行存款	780
(20) 借：制造费用	8 100
管理费用	3 200
贷：累计折旧	11 300
(21) 借：财务费用	980
贷：应付利息	980
(22) 借：应付股利	34 000
贷：银行存款	34 000
(23) 借：生产成本——A 产品	12 000
——B 产品	10 000
制造费用	8 000
贷：应付职工薪酬——工资	30 000
(24) 借：生产成本——A 产品	1 680
——B 产品	1 400
制造费用	1 120
贷：应付职工薪酬——职工福利	4 200
(25) 借：资本公积	60 000
贷：实收资本	60 000
(26) 借：生产成本——A 产品	12 000
——B 产品	8 000
贷：制造费用	20 000
(27) 借：库存商品——A 产品	38 500
贷：生产成本	38 500
(28) 借：营业外支出	5 400
贷：银行存款	5 400
(29) 借：管理费用	4 300
贷：库存现金	4 300
(30) 借：主营业务成本	138 000
贷：库存商品	138 000
(31) 借：主营业务收入	300 000
贷：本年利润	300 000
借：本年利润	155 380
贷：主营业务成本	138 000
销售费用	1 000
营业税金及附加	2 500

管理费用	7 500
财务费用	980
营业外支出	5 400
(32) 本月应交所得税=144 620×5%=36155 (元)	
借: 所得税费用	36 155
贷: 应交税费——应交所得税	36 155
借: 本年利润	36 155
贷: 所得税费用	36 155
(33) 借: 利润分配——提取法定盈余公积	10 846.5
贷: 盈余公积	10 846.5
(34) 借: 利润分配——应付普通股现金股利	39 047.4
贷: 应付股利	39 047.4
(35) 借: 本年利润	108 465
贷: 利润分配——未分配利润	108 465

编制的试算平衡表如下:

总分类账户发生额试算平衡表
20××年 10 月

会计科目	借 方	贷 方
银行存款	810 500	82 280
库存现金	30 000	35 100
应收账款	58 500	8 000
原材料	38 000	12 200
生产成本	56 080	38 500
制造费用	20 000	20 000
库存商品	38 500	138 000
预付账款	2 400	44 460
固定资产	361 800	
累计折旧		11 300
短期借款		500 000
应付账款		281 800
应交税费	12 960	89 655
应付职工薪酬	32 200	34 200
应付利息		980
应付股利	34 000	39 047.4
实收资本		150 000
资本公积	60 000	
盈余公积		10 846.5

主营业务收入	300 000	300 000
主营业务成本	138 000	138 000
营业税金及附加	2 500	2 500
管理费用	7 500	7 500
销售费用	1 000	1 000
财务费用	980	980
营业外支出	5 400	5 400
所得税费用	36 155	36 155
本年利润	300 000	300 000
利润分配	49 893.9	108 465
合计	2 396 368.9	2 396 368.9

第 5 章 练习题答案

1. (1)

总分类账户

账户名称：原材料

20××年		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日					
		期初余额			借	4 000
		购入材料	99 500		借	103 500
		购入材料	76 000		借	179 500
		购入材料	26 200		借	205 700
		购入材料	11 600		借	217 300
		本期发生额及余额	213 300		借	217 300

账户名称：在途物资

20××年		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日					
		购入材料	99 500		借	99 500
		结转材料		99 500	借	0
		购入材料	26 200		借	26 200
		结转材料		26 200	借	0
		本期发生额及余额	125 700	125 700	借	0

(2) 本公司业务处理如下：

①借：在途物资——甲材料 52 000
 ——乙材料 12 000
 ——丙材料 32 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 16 320
 贷：银行存款 112 320

②分配运杂费

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/088126076111006134>