

《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

①① 补备用金：

借：其他应收款——备用金	800
贷：银行存款	800

② 确认坏账：

借：坏账准备	2000
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
贷：银行存款	180000

④ 预付货款：

借：预付账款——宝山钢铁厂	178000	（付）
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3）
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)
 贷: 财务费用 5826.50

9) 支付本月电话费:
借: 管理费用 3784.56
 贷: 银行存款 3784.56

10) 报销:
借: 管理费用 (277.60)
 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

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	(付)	301 375
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 $206000+800\div 8+20\times 12$	206320	
——电解铝锭 $188400+800\div 8+20\times 8$	188880	
应交税费——应交增值税 (进项税额) $67048+88$	67136	
贷: 银行存款	(付)	462336

4) 50 60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	(付)	1638
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+33×15732.721 273 473.06

管理费用 28×137.133839.64

贷：原材料——原料及主要材料
 ——修理备件

1 273 473.06
转7) 38 389.64

(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
 贷：存货跌价准备

59.06
转89.06

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

⑪① 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	(付) 234 000	
⑫① 改扩建		
借：在建工程	99 200	
贷：工程物资	转 99 200	
⑬① 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	(付) 73 929.96	
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	(付) 839.29	
借：固定资产	78358.53	
贷：在建工程	转 78358.53	
⑭① 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	转 120 000	
⑮① 支付清理费		
借：固定资产清理	2 500	
贷：银行存款	(付) 2 500	
⑯① 收到赔款		
借：银行存款	39 520	
贷：固定资产清理	(收) 39 520	
7) 借营业外支出	4 580	
贷：固定资产清理	转 4) 4 580	
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	转5) 32 491

9)结转盘亏

借：待处理财产损溢	3 000
贷：固定资产——车床	3 000
借：营业外支出	3 000
贷：待处理财产损溢	转3 000

10)计提减值

借：资产减值损失	40 000
贷：固定资产减值准备	转40 000

实训四

⑪① 划出资金：

Dr: 其他货币资金 200 000
Cr: 银行存款 200 000

⑫① 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

⑬① 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（收）35205.12

⑭① 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） $50400 \div 3 \times 2$ 33 600（收、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

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	应提取金额

				余额	
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

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)

(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 (转5) 280 000

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(收) 500 000
- 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
- 3) 计提短期借款利息
- Dr:财务费用960
- Cr:应付利息——工行 400000× %) 960 转1)
- Dr:财务费用1000
- Cr:应付利息——工行 500000×2%) 转000
- 4) 支付利息
- Dr:应付利息——工行2 880
- Cr:银行存款(付) 2 880
- 5) 偿还本金
- Dr:短期借款——工行400 000
- Cr:银行存款(付) 400 000
- 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
- 7) Dr: 银行存款10 000 000
- Cr: 其他应收款10 000 000
- 8) 支付手续费
- Dr:在建工程120 000
- Cr:银行存款(付) 120 000
- 9) 支付利息
- Dr:财务费用2000
- 应付利息——工行1000

Cr:银行存款	(借) 3000
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 $6\,000\,000 \times 4.8\% \div 12 \times 6$	144 000
Cr:应付债券——应计利息 $10\,000\,000 \times 4.8\% \div 12 \times 10$	400 000 (转4)
11) 新车间基本建设借款利息	
资本化金额= $1\,200\,000 \times 5\% \times 9/12=45\,000$ (元)	
费用化金额= $1\,200\,000 \times 5\% \times 3/12=15\,000$ (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6)
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%	
690500	$100\,500\,000 + 50\,000 + 60\,000 + 10\,000 + 52\,500 + 10\,000 + 12\,500$
278000	$200\,000 + 20\,000 + 24\,000 + 4\,000 + 21\,000 + 4\,000 + 5\,000$
417000	$300\,000 + 30\,000 + 36\,000 + 6\,000 + 31\,500 + 6\,000 + 7\,500$
208500	$150\,000 + 15\,000 + 18\,000 + 3\,000 + 15\,750 + 3\,000 + 3\,750$
139000	$100\,000 + 10\,000 + 12\,000 + 2\,000 + 10\,500 + 2\,000 + 2\,500$

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/247042125112006150>