

第一章 概论

一、单项选择题

1. A
2. A
3. A
4. B
5. B
6. B
7. C
8. B
9. A
10. A
11. C
12. D
13. A
14. B
15. A
16. C
17. D
18. A
19. D
20. D
21. C
22. A
23. D
24. A
25. A
26. C
27. B
28. B
29. A
30. A
31. A
32. A
33. A
34. A
35. C
36. C

二、多项选择题

1. ABCD
2. ABC
3. BC
4. ABCD
5. BC
6. ABC
7. ABCD
8. ABCD
9. ABCD
10. AB
11. ABD
12. ABC
13. ABC
14. AD
15. ABCD
16. ABCD
17. AC
18. AD
19. ABCD
20. BD
21. BCD
22. ABC

三、判断题

1. ×
2. ×
3. √
4. √
5. √
6. √
7. √
8. √
9. ×
10. √
11. ×
12. √
13. ×
14. ×
15. √
16. √
17. ×
18. ×
19. √
20. ×
21. ×
22. √
23. √
24. √
25. √
26. √
27. ×
28. √
29. ×
30. √
31. ×
32. √
33. √

四、分析计算题

业务	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
业务 1		1000		3000
业务 2			2000	
业务 3	2500			
业务 4	2000			
业务 5			1800	
业务 6		1500		
业务 7		500		500
业务 8		800		800
合计	4500	3800	3800	4300

第二章 会计要素与会计等式

一、单项选择题

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. D | 2. A | 3. C | 4. A | 5. B |
| 6. D | 7. B | 8. C | 9. B | 10. B |
| 11. B | 12. C | 13. D | 14. C | 15. A |
| 16. B | 17. C | 18. B | 19. B | 20. D |
| 21. D | 22. A | 23. B | 24. A | 25. B |
| 26. A | 27. B | 28. C | 29. A | 30. B |
| 31. D | 32. B | 33. C | | |

二、多项选择题

- | | | | | |
|----------|---------|---------|---------|---------|
| 1. BC | 2. BC | 3. BCD | 4. ABC | 5. BCD |
| 6. ABC | 7. ABC | 8. AC | 9. AC | 10. CD |
| 11. ABCD | 12. ABC | 13. ABD | 14. ABC | 15. AC |
| 16. ACD | 17. BD | 18. AB | 19. A C | 20. ACD |
| 21. AB | 22. ABC | 23. BD | 24. BD | 25. CD |
| 26. AB | 27. CD | 28. ABC | 29. AD | 30. ACD |

三、判断题

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. × | 2. × | 3. √ | 4. √ | 5. √ |
| 6. √ | 7. × | 8. × | 9. × | 10. × |
| 11. × | 12. × | 13. × | 14. √ | 15. × |
| 16. × | 17. × | 18. × | 19. × | 20. √ |
| 21. × | 22. √ | 23. × | 24. √ | 25. √ |
| 26. × | 27. × | 28. × | 29. × | 30. √ |
| 31. √ | 32. × | | | |

四、分析计算题

(一) 划分资产、负债和所有者权益

资产项目：现金、银行存款、预付账款、应收账款、原材料、短期投资、累计折旧、无形资产、待摊费用、库存商品、其他应收款

负债项目：应付账款、预收账款、应付票据、预提费用、长期借款

所有者权益项目：实收资本、资本公积、盈余公积

(二) 判断会计要素，指出经济业务的类型

- (1) 银行存款+80,000 元，应收账款 - 80,000 元，属于资产的一增一减；
- (2) 现金+50,000 元，银行存款 - 50,000 元，属于资产的一增一减；
- (3) 现金 - 50,000 元，应付工资 - 50,000 元，属于资产与负债同时减少；
- (4) 银行存款+100,000 元，长期借款+100,000 元，属于资产与负债同时增加；
- (5) 银行存款+200,000 元，实收资本+200,000 元，属于资产与所有者权益同时增加；
- (6) 实收资本+50,000 元，资本公积 - 50,000 元，属于所有者权益的一增一减；
- (7) 应付账款 - 50,000 元，应付票据+50,000 元，属于负债的一增一减；
- (8) 实收资本+200,000 元，长期借款 - 200,000 元，属于负债的减少，所有者权益的增加；
- (9) 原材料+20,000 元，银行存款 - 20,000 元，属于资产的一增一减；
- (10) 银行存款 - 100,000 元，短期借款 - 100,000 元，属于资产与负债同时减少；

(三) 判断资产、负债和所有者权益的平衡关系				
项 目 (单位: 元)		资 产	权 益	
			负 债	所有者权益
1. 库存现金	600	600 元		
2. 存放在银行的货币资金	95 000	95 000 元		
3. 生产车间厂房	280 000	280 000 元		
4. 各种机器设备	330 000	330 000 元		
5. 运输车辆	250 000	250 000 元		
6. 库存产品	75 000	75 000 元		
7. 车间正中在加工的产品	86 500	86 500 元		
8. 库存材料	85 000	85 000 元		
9. 投资人投入的资本	800 000			800 000 元
10. 应付的购料款	142 000		142 000 元	
11. 尚未缴纳的税金	6 570		6 570 元	
12. 向银行借入的短期借款	72 000		72 000 元	
13. 应收产品的销货款	115 000	115 000 元		
14. 采购员出差预借差旅费	2 000	2 000 元		
15. 商标权	250 000	250 000 元		
16. 发行的企业债券	317 000		317 000 元	
17. 开办费支出	95 000	95 000 元		
18. 盈余公积结余	68 530			68 530 元
19. 资本公积结余	126 000			126 000 元
20. 未分配利润	132 000			132 000 元
合 计		1 664 100 元	537 570 元	1 126 530 元

由上表可知, 537 570+1 126 530=1 664 100, 所以资产总额=负债+所有者权益

第三章 会计账户

一、单项选择题

1. B 2. C 3. A 4. D 5. D 6. C 7. C 8. A 9. D 10. C 11. B
12. C 13. C 14. A 15. B 16. B 17. B 18. D 19. A 20. A 21. B
22. D 23. A 24. B 25. A 26. A 27. A 28. A 29. D 30. D

二、多项选择题

1. ABC 2. ABCD 3. ABCDE 4. ABCDE 5. ABCDE 6. CD 7. ABC 8. ABCD 9. CD 10. BCD
11. ABD 12. ACDE 13. ABD 14. AB 15. BCD 16. BC 17. ABD 18. ABC 19. BCD 20. BCD
21. BCD 22. ABD 23. ACDE 24. ABC 25. ABC 26. CD 27. BCD 28. ABD 29. ACD 30. ABC

三、判断题

1. √ 2. × 3. × 4. √ 5. √ 6. √ 7. × 8. ×
9. √ 10. √ 11. × 12. √ 13. × 14. × 15. × 16. √
17. × 18. × 19. × 20. × 21. √ 22. √ 23. √ 24. √
25. × 26. × 27. √ 28. √ 29. × 30. ×

四、计算分析题

解：A=140 000+100 000—120 000=120 000(元)
B=185 000+400 000—60 000=525 000(元)
C=480 00+0—300 00=180 00(元)
D=200 00+640 00—80 00=760 00(元)

将计算结果填入表 2-5 中(见表 2—10)。

表 2—10 某企业部分账户有关资料 单位：元1

账户名称	期初余额	期增加发生额	本期减少发生额	期末余额
库存现金	140 000	100 000	120 000	120 000
应收账款	185 000	400 000	525 000	60 000
短期借款	300 00	180 00	480 00	0
盈余公积	760 00	80 00	200 00	640 00

五、综合题

- (1) 会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构；而账户则具有一定的格式和结构。
- (2) 会计科目仅说明反映的经济内容是什么；而账户不仅说明反映的经济内容是什么，而且系统反映和控制其增减变化及结余情况。
- (3) 会计科目的作用主要是为了开设账户、填凭证所运用；而账户的作用主要是提供某一具体会计对象的会计资料，为编制会计报表所运用。

第四章 复式记账

一、单项选择题

1. A 2. D 3. D 4. A 5. B 6. C 7. B 8. D 9. C 10. A 11. C 12. D 13. A 14. B
15. A 16. C 17. B 18. A 19. B 20. C 21. C 22. D 23. B 24. A
25. C 26. A 27. D 28. B 29. B 30. C 31. A 32. B

二、多项选择题

1. AB 2. ABC 3. AB 4. ABC 5. ABC 6. BC 7. AD 8. AB 9. BD 10. AC 11. ABCD
12. ABCD 13. BD 14. AC 15. BC 16. BD 17. ACD
18. ABD 19. BCD 20. ABC 21. CD 22. ABC 23. BC 24. BD 25. AB
26. CD 27. AC 28. BD 29. ABC 30. AB

三、判断题

1. × 2. × 3. × 4. √ 5. × 6. × 7. × 8. √ 9. × 10. × 11.
√ 12. × 13. √ 14. √ 15. × 16. × 17. √ 18. √
19. × 20. × 21. × 22. × 23. √ 24. × 25. √ 26. × 27. ×
28. ×

四、计算分析题

练习（一）

- “原材料”账户期末余额：280 000 元；“固定资产”账户期初余额：5 980 000 元；
“应付账款”账户贷方本期发生额：40 000 元；“资本公积”账户借方本期限发生额：20 000 元
“生产成本”账户期末余额：40 000 元；“银行存款”账户借方本期发生额：60 000 元。

练习（二）

- ①借：原材料 60 000
 贷：银行存款 60 000
②借：原材料 20 000
 贷：应付票据 20 000
③借：其他应收款——张三 1 000
 贷：库存现金 1 000
④借：管理费用 800
 库存现金 200
 贷：其他应收款——张三 1 000

- ⑤借：银行存款 50 000
 贷：短期借款 50 000
- ⑥借：银行存款 60 000
 贷：主营业务收入 60 000
- ⑦借：银行存款 20 000
 贷：应收账款 20 000
- ⑧借：银行存款 150 000
 贷：实收资本 150 000
- ⑨借：应付账款 50 000
 贷：银行存款 50 000
- ⑩借：应付票据 20 000
 贷：银行存款 20 000

练习（三）

2. 用银行存款兑现到期的商业汇票 6 000 元。
3. 销售产品取得货款 20 000 元存入银行。
4. 从银行提取现金 600 元。
5. 用银行存款偿还短期借款 50 式000 元。
6. 收到前欠货款 30 000 元存入银行。
7. 完工产品入库，实际成本 100 000 元。
8. 张三出差回来报销差旅费 1 500 元，退回未用现金 500 元。
9. 签发商业汇票抵付原欠购货款 30 000 元。
10. 购买并验收入库材料 80 000 元，其中用银行存款支付 60 000 元，其余货款尚欠。

五、综合题

只会计分录（其他略）

1. 借：库存现金 5 000
 贷：银行存款 5 000
2. 借：银行存款 60 000
 贷：短期借款 60 000
3. 借：应付账款 30 000
 贷：银行存款 30 000
4. 借：银行存款 110 000
 贷：实收资本 110 000
5. 借：原材料 40 000
 贷：银行存款 40 000
6. 借：固定资产 100 000
 贷：银行存款 100 000
7. 借：银行存款 20 000
 贷：应收账款 20 000
8. 借：短期借款 40 000
 贷：银行存款 40 000
9. 借：应交税费 10 000
 贷：银行存款 10 000
10. 借：长期借款 60 000
 贷：银行存款 60 000

第五章 借贷记账法在制造业中的应用

一、单项选择题

1C 2B 3C 4A 5B 6B 7C 8D 9C 10D 11D 12C 13C 14C 15D 16D 17B 18A 19D 20C 21A 22C 23D 24A 25D 26A
27B 28C 29A 30A

二、多项选择题

1BCD 2ABC 3ABC 4ADE 5ABE 6ACD 7ABCD 8ABD 9ABD 10BC 11BDE 12ABC 13BDE 14BCE 15ABCDE
16BDE 17BCDE 18CE

三、判断题

1×2√3×4×5×6√7×8×9×10×11√12√13√14√15√16×17√18×19×20×21√22√23×24×25×
26√27×28×29×30√

四、计算分析题

习题一

1. 借：固定资产 150 000
 贷：实收资本 150 000
2. 借：固定资产 51800
 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 8500
 贷：银行存款 60300
3. 借：无形资产——专利权 300 000
 贷：银行存款 300 000
4. 借：银行存款 300 000
 贷：实收资本 300 000
5. ① 借：银行存款 200 000
 贷：短期借款 200 000
- ②7、8月：借：财务费用 1000
 贷：应付利息 1000
- ③9月末：借：财务费用 1000
 应付利息 2000
 贷：银行存款 3000
- ④10、11月：借：财务费用 1000
 贷：应付利息 1000
- ⑤12月末：借：财务费用 1000
 应付利息 2000
 短期借款 200 000
 贷：银行存款 203000

习题二

1. 借：原材料——甲材料 100 000
 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 17 000
 贷：应付票据 117 000
2. 借：原材料——修理用备件 9 000
 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 1530
 贷：应付账款——西江配件厂 10530
3. 借：在途物资——乙材料 204 000
 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 34 000

- | | |
|---------------------|---------|
| 贷：银行存款 | 238 000 |
| 4. 借：原材料——丙材料 | 80 000 |
| 借：应交税费——应交增值税（进项税额） | 13 600 |
| 借：管理费用 | 900 |
| 贷：银行存款 | 93600 |
| 贷：库存现金 | 900 |
| 5. 借：原材料——乙材料 | 204 000 |
| 贷：在途物资——乙材料 | 204 000 |
| 6. 借：应付账款——西江配件厂 | 10530 |
| 贷：银行存款 | 10530 |
| 7. 暂不做账务处理。 | |
| 8. 借：原材料——乙材料 | 150 000 |
| 贷：应付账款——暂估应付款 | 150 000 |

习题三

- 目的：练习供应过程业务的核算
- 资料：红星实业股份有限公司（一般纳税人企业）对原材料按实际成本计价组织收发核算，200×年12月份发生下列经济业务：

- 借：原材料——乙材料 150 000
 贷：应付账款——暂估应付款 150 000
- 借：原材料——乙材料 152 840
 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 25160
 贷：银行存款 178 000
- 借：在途物资——丙材料 308000
 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 51000
 贷：银行存款 359000
- 借：原材料——丙材料 308000
 贷：在途物资——丙材料 308000
- 借：预付账款——F公司 70000
 贷：银行存款 70000
- 借：原材料——乙材料 220000
 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 37400
 贷：应付账款——Y公司 257400
- 借：应付账款——Y公司 257400
 贷：应付票据 257400
- 借：原材料——丙材料 100000
 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 17000
 贷：银行存款 117000
- 借：原材料——甲材料 123600
 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 20400
 贷：预付账款——F公司 144000
- 借：预付账款——F公司 74000
 贷：银行存款 74000
- 暂不做账务处理。
- 借：原材料——丙材料 210 000

贷：应付账款——暂估应付款 210 000

习题四

1. 借：其他应收款——黄小方 2000
贷：库存现金 2000
2. 借：应付账款 25000
借：应交税费——应交增值税（进项税额）4250
贷：银行存款 29250
3. 借：制造费用 1830
贷：原材料——修理用备件 1830
4. 借：库存现金 50
借：管理费用 1950
贷：其他应收款——黄小方 2000
5. 借：管理费用 160
贷：库存现金 160
6. 借：生产成本——A 35200
——B 27600
借：制造费用 7800
借：管理费用 2200
贷：原材料 72800
7. 借：生产成本——A 42 000
——B 36 000
借：制造费用 9000
借：管理费用 21000
贷：应付职工薪酬 108 000
8. 借：制造费用 24500
借：管理费用 18500
贷：累计折旧 43000
9. 借：生产成本——A 23030
——B 20100
贷：制造费用 43130
10. 借：库存商品——A 100230
贷：生产成本——A 100230

习题五

1. 目的：练习生产过程产品制造业务的核算
2. 资料：红星实业股份有限公司 2009 年 12 月初“生产成本——B 产品”账户期初余额为 88 740 元（A 产品无期初余额），12 月份发生下列经济业务：
 1. 借：管理费用 350
借：制造费用 140
贷：库存现金 490
 2. 借：库存现金 139000
贷：银行存款 139000
 3. 借：应付职工薪酬 139000
贷：库存现金 139000

4. 借：制造费用 820
 贷：原材料——修理用备件 640
 贷：库存现金 180
5. 借：制造费用 36600
 借：管理费用 10600
 贷：应付账款 47200
6. 借：制造费用 32500
 借：管理费用 20000
 贷：累计折旧 52500
7. 借：生产成本——A 143000
 ——B 42000
 借：制造费用 2700
 借：管理费用 1800
 贷：原材料 ——甲材料 104000
 —— 乙材料 85500
8. 借：生产成本——A 62000
 ——B 38000
 借：制造费用 11000
 借：管理费用 28000
 贷：应付职工薪酬 139000
9. 借：生产成本——A 50256
 ——B 33504
 贷：： 制造费用 83760
10. 借：库存商品——A 252000
 ——B 202244
 贷：生产成本——A 252000
 ——B 202244

(T 型账略)

习题六

1. 目的：练习销售过程产品销售业务的核算
2. 资料：红星实业股份有限公司（一般纳税人企业）2009 年 11 月份发生下列经济业务：
 1. 借：销售费用——广告费 3000
 贷：银行存款 3000
 2. 借：应交税费——应交消费税 41400
 ——应交城建税 8120
 ——应交教育附加费 3 480
 贷：银行存款 53000
 3. 借：银行存款 46800
 贷：应收账款 46800
 4. （1） 借：银行存款 98280
 贷：主营业务收入 84000
 应交税金—应交增值税(销项税额) 14280
 - （2） 借：销售费用 250
 贷：库存现金 250

- (3) 借: 主营业务成本——A 58800
 贷: 库存商品——A 58800
5. 借: 银行存款 50000
 贷: 预收账款——K 公司 50000
6. (1) 借: 应收票据 234000
 贷: 主营业务收入 200000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 34000
- (2) 借: 营业税金及附加 20000
 贷: 应交税费—应交销费税 20000
- (3) 借: 主营业务成本——B 160000
 贷: 库存商品——B 160000
7. (1) 借: 预收账款——K 公司 116000
 贷: 主营业务收入 96000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 16320
 银行存款 3680
- (2) 借: 主营业务成本——A 67200
 贷: 库存商品——A 67200

习题七

- 目的: 练习销售过程产品销售业务的核算
- 资料: 红星实业股份有限公司(一般纳税人企业) 2009 年 12 月份发生下列经济业务:
 - (1) 借: 应收账款——N 公司 284 000
 贷: 主营业务收入 240 000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 40800
 银行存款 3200
 - (2) 借: 主营业务成本——A 168000
 贷: 库存商品——A 168000
- 借: 银行存款 66000
 贷: 预收账款——K 公司 66000
- (1) 借: 银行存款 93600
 贷: 主营业务收入 80000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 13600
- (2) 借: 营业税金及附加 8000
 贷: 应交税费—应交销费税 8000
- (3) 借: 主营业务成本——B 52000
 贷: 库存商品——B 52000
- 借: 销售费用——广告费 2000
 ——展览费 2500
 贷: 银行存款 4500
- (1) 借: 应收票据 141300
 贷: 主营业务收入 120000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 20400
 库存现金 900
- (2) 借: 主营业务成本——A 84000

- 贷：库存商品——A 84000
6. 借：银行存款 284000
- 贷：应收账款——N 公司 284000
7. 借：银行存款 40000
- 贷：预收账款——E 公司 40000
8. 借：营业税金及附加 14000
- 贷：应交税费—应交城建税 9800
- 应交教育费附加 4 200

习题八

月末结转损益的会计分录

- 借：主营业务收入 235000
- 其他业务收入 3100
- 投资收益 14450
- 营业外收入 1125
- 贷：本年利润 253675
- 借：本年利润 195575
- 贷：主营业务成本 156000
- 营业税金及附加 3350
- 其他业务成本 2530
- 管理费用 19895
- 财务费用 1800
- 销售费用 4500
- 营业外支出 7500

列式计算

- (1) 营业利润= (235000+3100) - (156000+2530) -3350-19895-1800-4500+14450=64475
- (2) 利润总额=64475+1125-7500=58100
- (3) 当月应交所得税额=58100×25%=14525

会计分录：

- 借：所得税费用 14525
- 贷：应交税费——应交所得税 14525
- 借：本年利润 14525
- 贷：所得税费用 14525
- (4) 净利润=58100-14525=43575**

习题九

1. 列式计算

- (1) 全年应纳税所得额=193000+10000-5000=198000
- (2) 全年应交所得税额=198000×25%=49500
- (3) 12 月应当补交的所得税额=49500-38000=11500
- (4) 全年实现的净利润=193000-49500=143500
- (5) 应提取法定盈余公积额=143500×10%=14350
- (6) 年末未分配利润额=26000+143500-14350-90000=65150

2. 会计分录

- (1) 借：所得税费用 11500
- 贷：应交税费—应交所得税 11500

- 借：本年利润 11500
- 贷：所得税费用 11500
- (2) 借：应交税费—应交所得税 11500
- 贷：银行存款 11500
- (3) 借：本年利润 143500
- 贷：利润分配——未分配利润 143500
- (4) 借：利润分配——提取盈余公积 14350
- 贷：盈余公积 14350
- (5) 借：利润分配——应付股利 90000
- 贷：应付股利 90000
- (6) 借：利润分配——未分配利润 104350
- 贷：利润分配——提取盈余公积 14350
- 利润分配——应付股利 90000

3. “T 型”账户

利润分配

	期初余额 26000
(6) 104350	(3) 143500
发生额合计 104350	发生额合计 143500
	期末余额 65150

习题十

1. 目的：练习利润形成和利润分配业务的核算
- 2 .资料：红星实业股份有限公司（一般纳税企业）200×年 12 月初“本年利润”账户有贷方余额 699 000 元(1~11 月实现净利润)，12 月份发生以下经济业务：
 - (1) ① 借：银行存款 500000
 - 应收账款 319000
 - 贷：主营业务收入 700000
 - 应交税费—应交增值税(销项税额)119000
 - ②借：主营业务成本 420000
 - 贷：库存商品 **420000**
 - (2) 销售应税消费品乙产品一批，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 300 000 元，增值税销项税额 51 000 元，发出产品时以银行存款代垫运杂费 5 000 元。已收到经购货单位承兑的期限为 1 个月的商业汇票(面值)356 000 元。该批乙产品的实际成本为 180 000 元，消费税税率 10%。
 - (2) ① 借：应收票据 356000
 - 贷：主营业务收入 300000
 - 应交税费—应交增值税(销项税额)51000
 - 银行存款 5000
 - ②借：主营业务成本 180000
 - 贷：库存商品 180000
 - ③借：营业税金及附加 30000
 - 贷：应交税费—应交销费税 30000
 - (3) ① 借：银行存款 11700
 - 贷：其他业务收入 10000
 - 应交税费—应交增值税(销项税额)1700

②借：其他业务成本 9200
 贷：原材料 9200

(4) 借：银行存款 38000
 贷：交易性金融资产——成本 35000
 贷：投资收益 3000

(4) 借：银行存款 38000
 贷：交易性金融资产——成本 35000
 贷：投资收益 3000

(5) 借：销售费用——广告费 2600
 ——保险费 900
 贷：银行存款 2600
 贷：库存现金 900

(6) 借：营业外支出 2000
 贷：银行存款 2000

(7) 借：财务费用 9400
 贷：应付利息 9400

(8) 借：营业税金及附加 20000
 贷：应交税费——应交城建税 14000
 ——应交教育附加费 6000

(9) 借：主营业务收入 1000000
 其他业务收入 10000
 投资收益 3000
 贷：本年利润 1013000

借：本年利润 712000
 贷：主营业务成本 600000
 营业税金及附加 50000
 其他业务成本 9200
 管理费用 37900
 财务费用 9400
 销售费用 3500
 营业外支出 20000

(11) 借：所得税费用 75250
 贷：应交税费——应交所得税 75250

(12) 借：本年利润 75250
 贷：所得税费用 75250

(13) 借：利润分配——提取盈余公积 92475
 贷：盈余公积 92475

(14) 借：利润分配——应付股利 500000
 贷：应付股利 500000

(15)①借：本年利润 924750
 贷：利润分配——未分配利润 924750
 ②借：利润分配——未分配利润 592475
 贷：利润分配——提取盈余公积 92475

利润分配——应付股利 500000

(T 型账略)

(五) 综合题

(1) 借: 银行存款 400000

贷: 短期借款 400000

(2) 借: 原材料——甲材料 168000

——乙材料 270000

借: 应交税费——应交增值税(进项税额) 74460

贷: 银行存款 512460

(3) 借: 其他应收款——文明 2 000

贷: 库存现金 2000

(4) 借: 应收账款——南海宏运公司 193050

贷: 主营业务收入 165000

应交税费——应交增值税(销项税额) 28050

(5) 借: 应交税费——增值税 12 000

——城建税 840

——教育费附加 360

——所得税 13 733

贷: 银行存款 26933

(6) 借: 管理费用 700

贷: 库存现金 700

(7) 借: 生产成本——A 产品 105000

——B 产品 144000

制造费用 41100

管理费用 37800

贷: 原材料——甲材料 147000

——乙材料 180900

(8) 借: 管理费用 1 730

库存现金 270

贷: 其他应收款——文明 2 000

(9) 借: 银行存款额 193 050

贷: 应收账款——南海宏运公司 193050

(10) 借: 库存现金 168 290

贷: 银行存款 168290

(11) 借: 应付职工薪酬 168 290

贷: 库存现金 168 290

(12) 借: 银行存款 748800

贷: 主营业务收入 640 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 108800

(13) 借: 制造费用 10316

管理费用 5000

贷: 累计折旧 5000

(14) 借: 生产成本——A 产品 76860

——B 产品 47682

制造费用	12658	
管理费用	31090	
贷：应付职工薪酬——工资	168290	

(15) 借：生产成本——A 产品 28438.2

——B 产品	17642.34	
制造费用	4683.46	
管理费用	11503.3	
贷：应付职工薪酬——社会保险费	62267.3	

(16) 借：应付职工薪酬——社会保险费 62267.3

贷：银行存款	62267.3	
--------	---------	--

(17) 借：财务费用 4800

贷：应付利息	4800	
--------	------	--

(18) 借：应付账款——南阳公司 44200

贷：银行存款	44200	
--------	-------	--

(19) 借：生产成本——A 产品 37815.34

——B 产品	30942.12	
贷：制造费用	68757.46	

(20) 借：库存商品——A 252000

——B 152000		
贷：生产成本——A 252000		
——B 152000		

(21) 借：主营业务成本——A 330000

——B 95000		
贷：库存商品——A 330000		
——B 95000		

(22) 借：营业税金及附加 6329

贷：应交税费——应交城建税	4367.3	
——应交教育费附加	1871.7	

(23) 借：主营业务收入 805 000

贷：本年利润	805 000	
借：本年利润	486062.3	
贷：主营业务成本	425 000	
营业税金及附加	6 239	
管理费用	50023.3	
财务费用	4800	

(23) 借：所得税费用 79734.43

贷：应交税费—应交所得税 79734.43

借：本年利润 79734.43

贷：所得税费用 79734.43

六、案例分析题

刘江认为上述会计处理存在错误。

对于第一笔业务，公司相关人员的看法及处理是错误的，会计是对已经发生的经济业务进行核算，而在新产品发布会上收到的 300000 元款项，属于客户交来的订金，即公司的预收款，按照权责发生制的要求，对于预收的款项，在货物（或劳务）没有提供之前，是不能确认收入的。所以，公司的会计将其作为收入入账是错误的。应对此项错误做如下的纠正：

借：银行存款 300 000
借：应收账款 51 000
贷：主营业务收入 300 000
贷：应交税费——应交增值税 51 000

借：银行存款 300 000
贷：预收账款 300 000

对于第二笔业务，公司相关人员的看法及处理是错误的，电脑确实是高淘汰率资产，但是国家在制定电脑折旧年限时已经为此作了考虑，电脑的折旧年限是比较短的，但是，不能因为其淘汰速度快而将其等同于流动资产看待。不能因此而更改其作为固定资产的性质。应对此项错误做如下的纠正：

借：管理费用 14 000
贷：银行存款 14 000

借：固定资产 14 000
贷：银行存款 14 000

第六章 账户分类

一、单项选择题

1. A 2. A 3. B 4. C 5. C 6. D 7. A 8. B 9. C 10. B 11. A 12. B 13. B
14. B 15. D 16. A 17. B 18. D 19. C 20. C 21. C 22. B 23. A 24. C 25. C
26. D 27. A 28. C 29. D 30. A

二、多项选择题

1. ACDE 2. ABCDE 3. ABCD 4. BCD 5. ABCD 6. ABCDE 7. ABCD 8. ABCDE
9. ABCDE 10. ABCDE 11. ABCDE 12. ABCDE 13. ABCDE 14. ABCD 15. ABC 16. ABD 17. AB
18. ACD 19. ACD 20. ACD 21. ABCD 22. BCDE 23. BCD 24. CD 25. ABCD 26. ABCE
27. BC 28. AC 29. AD 30. ABD

三、判断题

1. √ 2. √ 3. × 4. × 5. × 6. √ 7. √ 8. × 9. √ 10. √
11. √ 12. √ 13. × 14. √ 15. × 16. √ 17. √ 18. × 19. ×
20. √ 21. √ 22. × 23. × 24. √ 25. √ 26. √ 27. × 28. √
29. √ 30. √

四、综合题

表 6—2

项目	资产类 账户	负债类 账户	所有者权 益类账户	成本类 账户	损益类 账户
盘存账户	库存现金 银行存款 在途物资 原 材 料 库存商品 固定资产 交易性金融资产 无形资产				
资本账户			实收资本 资本公积 盈余公积		
结算账户	应收票据 应收账款 预付账款 其他应收款	短期借款 应付票据 应付账款 预收账款 应付职工薪酬 应交税费 应付股利 应付利息 其他应付款 长期借款			
调整账户	坏账准备 累计折旧		利润分配		
成本计算账户	在途物资 在建工程			生产成本	
汇转账户、					主营业务收入 其他业务收入 营业外收入 营业税金及附加 销售费用 管理费用 财务费用 资产减值损失 营业外支出 所得税费用 主营业务成本

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/336022133014010204>