实验 2 参考答案

万山市黔西机械加工厂 2015 年 4 月份专用记账凭证如下（日期、凭证字号、摘要、附原始凭证张数、会计分录）：

1. 2015 年 4 月 1 日，银付字第 1 号，偿还临江钢铁公司货款，1 张

借：应付账款——临江市钢铁公司　88 000

　　贷：银行存款　88 000

2. **2015 年 4 月 1 日，现付字第 1 号，李凯力借支差旅费，1 张**

借：其他应收款——李凯力　1 200

　　贷：库存现金　1 200

3. **2015 年 4 月 1 日，银收字第 1 号，海通市中原器械公司偿还货款，1 张**

借：银行存款　95 000

　　贷：应收账款——中原器械有限公司　95 000

4. **2015 年 4 月 1 日，现付字第 2 号，现金存行，1 张**

借：银行存款　800

　　贷：库存现金　800

5. **2015 年 4 月 1 日，银付字第 2 号，以银行存款购入角钢、铸铁，2 张**

借：材料采购——角钢　40 000

　　——铸铁　90 000

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　22 100

　　贷：银行存款　152 100

6. **2015 年 4 月 1 日，银付字第 3 号，提现备用，1 张**

借：库存现金　800

　　贷：银行存款　800

7. **2015 年 4 月 1 日，现付字第 3 号，厂部业务招待费，2 张**

借：管理费用　210

　　贷：库存现金　210

8. **2015 年 4 月 2 日，银收字第 2 号，金山器械有限公司偿还货款，1 张**

借：银行存款　60 000

　　贷：应收账款——金山器械有限公司　60 000

9. **2015 年 4 月 2 日，银付字第 4 号，支付角钢、铸铁运费，3 张**

借：材料采购——角钢　4 000

　　——铸铁　9 000

　　贷：银行存款　13 000

10. **2015 年 4 月 2 日，转字第 1 号，结转角钢、铸铁实际采购成本，2 张**

借：原材料——角钢　44 000

　　——铸铁　99 000

　　贷：材料采购——角钢　44 000

　　——铸铁　99 000

11. **2015 年 4 月 2 日，现付字第 4 号，厂部业务招待费，2 张**

借：管理费用　590

贷：库存现金 590

12. **2015 年 4 月 2 日，现付字第 5 号，人资部经理手机话费，1 张**

借：管理费用 100

贷：库存现金 100

13. **2015 年 4 月 2 日，银收字第 3 号，销售切管机 450 台、单价 180 元、增值税税率 17%，2 张**

借：银行存款 94 770

贷：主营业务收入 81 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 13 770

14. **2015 年 4 月 2 日，银付字第 5 号，支付跨行汇兑手续费，1 张**

借：财务费用 60

贷：银行存款 60

15. **2015 年 4 月 3 日，现付字第 6 号，支付厂部设备修理费，1 张**

借：管理费用 300

贷：库存现金 300

16. **2015 年 4 月 3 日，银收字第 4 号，销售焊机 850 台、单价 160 元、增值税税率 17%，2 张**

借：银行存款 159 120

贷：主营业务收入 136 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 23 120

17. **2015 年 4 月 3 日，银付字第 6 号，支付广告费，2 张**

借：销售费用 6 500

贷：银行存款 6 500

18. **2015 年 4 月 3 日，银收字第 5 号，三月期借款存行、年利率 4.5%，1 张**

借：银行存款 200 000

贷：短期借款 200 000

19. **2015 年 4 月 3 日，现付字第 7 号，购入一批办公用品，2 张**

借：管理费用 600

贷：库存现金 600

20—（1）. **2015 年 4 月 3 日，转字第 2 号，李凯力报销差旅费，1 张**

借：管理费用 980

贷：其他应收款——李凯力 980

20—（2）. **2015 年 4 月 3 日，现收字第 1 号，李凯力交回差旅费余款，1 张**

借：库存现金 220

贷：其他应收款——李凯力 220

21. **2015 年 4 月 3 日，银付字第 7 号，购入一辆载货汽车，3 张**

借：固定资产 60 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 10 200

贷：银行存款 70 200

22. **2015 年 4 月 4 日，转字第 3 号，领用角钢 12 吨、铸铁 25 吨，2 张**

借：生产成本——切管机 29 700

——焊机 28 600

制造费用 9 350

贷：原材料——角钢 26 400

——铸铁 41 250

23—（1）. **2015 年 4 月 8 日，银付字第 8 号，支付角钢货款、运费、进项税额，4 张**

借：材料采购——角钢　　61 600
　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　9 520
　　贷：银行存款　　71 120

23—（2）. **2015 年 4 月 8 日，转字第 4 号，结转角钢实际采购成本，1 张**

借：原材料——角钢　　61 600
　　贷：材料采购——角钢　　61 600

24. **2015 年 4 月 11 日，银付字第 9 号，提现拟发工资，1 张**

借：库存现金　　120 000
　　贷：银行存款　　120 000

25. **2015 年 4 月 11 日，现付字第 8 号，现金发放本月工资，1 张**

借：应付职工薪酬　　99 500
　　贷：库存现金　　99 500

26. **2015 年 4 月 15 日，转字第 5 号，售切管机 500 台、单价 180 元、增值税 17%、款未收，1 张**

借：应收账款——金山器械有限公司　　105 300
　　贷：主营业务收入　　90 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　15 300

27. **2015 年 4 月 18 日，银收字第 6 号，金山器械有限公司偿还货款，1 张**

借：银行存款　　105 300
　　贷：应收账款——金山器械有限公司　　105 300

28. **2015 年 4 月 23 日，银付字第 10 号，支付本月电费，3 张**

借：制造费用　　7 000
　　管理费用　　4 800
　　贷：银行存款　　11 800

29. **2015 年 4 月 27 日，银付字第 11 号，支付本月水费，3 张**

借：制造费用　　6 000
　　管理费用　　2 800
　　贷：银行存款　　8 800

30. **2015 年 4 月 30 日，转字第 6 号，计提本月折旧，1 张**

借：制造费用　　17 580
　　管理费用　　6 000
　　贷：累计折旧　　23 580

31. **2015 年 4 月 30 日，转字第 7 号，计提本月短期借款利息，1 张**

借：财务费用　　750
　　贷：应付利息　　750

32. **2015 年 4 月 30 日，转字第 8 号，分配本月工资，1 张**

借：生产成本——切管机　　32 500
　　——焊机　　30 000
　　制造费用　　15 000
　　管理费用　　22 000
　　贷：应付职工薪酬　　99 500

33. **2015 年 4 月 30 日，转字第 9 号，计提本月工资附加费，1 张**

借：生产成本——切管机　　4 550
　　——焊机　　4 200
　　制造费用　　2 100

管理费用　　3 080

贷：应付职工薪酬　　13 930

34. **2015 年 4 月 30 日，转字第 10 号，分配本月制造费用，1 张**

借：生产成本——切管机　　24 500

——焊机　　32 530

贷： 制造费用　　57 030

35. **2015 年 4 月 30 日，转字第 11 号，结转完工切管机 100 台、焊机 300 台的生产成本，2 张**

借：库存商品——切管机　　12 600

——焊机　　35 100

贷：生产成本——切管机　　12 600

——焊机　　35 100

36. **2015 年 4 月 30 日，转字第 12 号，结转已售切管机 950 台、焊机 850 台的生产成本，1 张**

借：主营业务成本　　219 150

贷：库存商品——切管机　　119 700

——焊机　　99 450

37. **2015 年 4 月 30 日，转字第 13 号，计提本月城建税、教育费附加，1 张**

借：营业税金及附加　　1 037.00

贷：应交税费——应交城建税　　725.90

——应交教育费附加　　311.10

38. **2015 年 4 月 30 日，转字第 14 号，结转本月主营业务收入**

借：主营业务收入　　307 000

贷：本年利润　　307 000

39. **2015 年 4 月 30 日，转字第 15 号，结转本月各项费用**

借：本年利润　　268 957

贷：主营业务成本　　219 150

营业税金及附加　　1 037

销售费用　　6 500

管理费用　　41 460

财务费用　　810

40—（1）. **2015 年 4 月 30 日，转字第 16 号，计提本月所得税，1 张**

借：所得税费用　　9 510.75

贷：应交税费——应交所得税　　9 510.75

40—（2）. **2015 年 4 月 30 日，转字第 17 号，结转本月所得税**

借：本年利润　　9 510.75

贷：所得税费用　　9 510.75

41. **2015 年 4 月 30 日，银付字第 12 号，交纳税费，4 张**

借：应交税费——应交增值税　　10 370.00

——应交城建税　　725.90

——应交教育费附加　　311.10

——应交所得税　　9 510.75

贷：银行存款　　20 917.75

实验 3 参考答案

万山市黔西机械加工厂 2015 年 4 月 1—3 日“库存现金日记账”、“银行存款日记账”：

库存现金日记账

第 页

2015 年		凭证		摘 要	对方科目	借方	贷方	余额
月	日	字	号					
4	1			月初余额				5 218.32
	1	现付	1	李凯力借支差旅费	其他应收款		1 200.00	
	1	现付	2	现金存行	银行存款		800.00	
	1	银付	3	提现	银行存款	800.00		
	1	现付	3	厂部业务招待费	管理费用		210.00	
	1			当日合计		800.00	2 210.00	3 808.32
	2			昨日结存				3 808.32
	2	现付	4	厂部业务招待费	管理费用		590.00	
	2	现付	5	赵燕飞话费	管理费用		100.00	
	2			当日合计			690.00	3 118.32
	3			昨日结存				3 118.32
	3	现付	6	厂部办公设备维修	管理费用		300.00	
	3	现付	7	厂部办公用品	管理费用		600.00	
	3	现收	1	李凯力报销差旅费余款	其他应收款	220.00		
	3			当日合计		220.00	900.00	2 438.32

银行存款日记账

第 页

2015 年		凭证		摘 要	对方科目	借方	贷方	余额
月	日	字	号					
4	1			月初余额				637 538
	1	银付	1	付临江市钢铁公司货款	应付账款		88 000	
	1	银收	1	收中原器械公司还款	应收账款	95 000		
	1	现付	2	现金存行	银行存款	800		
		银付	2	付角钢、铸铁货款	材料采购		130 000	
				付角钢、铸铁进项税额	应交税费		22 100	
	1	银付	3	提现	库存现金		800	
				当日合计		95 800	240 900	492 438
				昨日结存				492 438
	2	银收	2	收金山器械公司还款	应收账款	60 000		
	2	银付	4	付角钢、铸铁运费	材料采购		13 000	
	2	银收	3	售切管机货款	主营业务收入	81 000		
				售切管销项税额	应交税费	13 770		
	2	银付	5	跨行汇兑手续费	财务费用		60	
				当日合计		154 770	13 060	634 148
				昨日结存				634 148
	3	银收	4	售焊机货款	主营业务收入	136 000		
				售焊销项税额	应交税费	23 120		
	3	银付	6	付市电台广告费	销售费用		6 500	

	3	银收	5	取得3月期借款	短期借款	200 000		
	3	银付	7	付购载货汽车款	固定资产		60 000	
				付购载货汽车进项税额	应交税费		10 200	
	3			当日合计		359 120	76 700	916 568

实验 4 参考答案

万山市黔西机械加工厂 2015 年 4 月份“应收账款”、“原材料”、“生产成本”、“库存商品”总分类账户及其明细分类账户：

总 分 类 账

会计科目：应收账款

2015 年		凭 证		摘　　要	对应科目	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号						
4	1			月初余额				借	182 300
	1	银收	1	中原器械公司前欠货款存行	银行存款		95 000	借	87 300
	2	银收	2	金山器械公司前欠货款存行	银行存款		60 000	借	27 300
	15	转	5	售金山器械公司切管机货款	主营业务收入	90 000		借	117 300
				售金山器械公司切管机销项税	应交税费	15 300		借	132 600
		银收	6	金山器械公司前欠货款存行	银行存款		105 300	借	27 300
4	30			本月合计		105 300	260 300	借	27 300

会计科目：原材料

2015 年		凭 证		摘　　要	对应科目	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号						
4	1			月初余额				借	15 950
	2	转	1	结转角钢、铸铁实际成本	材料采购	143 000		借	158 950
	4	转	3	切管机、焊机生产耗料	生产成本		58 300	借	100 650
				车间一般耗料	制造费用		9 350		91 300
	8	转	4	结转角钢实际成本	材料采购	61 600		借	152 900
4	30			本月合计		204 600	67 650	借	152 900

会计科目：生产成本

2015 年		凭 证		摘　　要	对应科目	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号						
4	4	转	3	切管机、焊机生产耗料	原材料	58 300		借	58 300
	30	转	8	分配生产工人工资	应付职工薪酬	62 500		借	120 800
	30	转	9	计提职工福利费	应付职工薪酬	8 750		借	129 550
	30	转	10	分配制造费用	制造费用	57 030		借	186 580
	30	转	11	结转完工的切管机、焊机成本	库存商品		47 700	借	138 880
4	30			本月合计		186 580	47 700	借	138 880

会计科目：库存商品

2015年		凭证		摘要	对应科目	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号						
4	1			月初余额				借	251 910
	30	转	11	完工切管机100台、焊机300台	生产成本	47 700		借	299 610
	30	转	12	销售切管机950台、焊机850台	主营业务成本		219 150	借	80 460
4	30			本月合计		47 700	219 150	借	80 460

应收账款明细分类账

二级或明细科目：通海市中原器械有限公司

2015年		凭证		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
4	1			月初余额			借	115 000
	1	银收	1	收到前欠货款存行		95 000	借	20 000
4	30			本月合计		95 000	借	20 000

二级或明细科目：东阳市金山器械有限公司

2015年		凭证		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
4	1			月初余额			借	67 300
	2	银收	2	收到前欠货款存行		60 000	借	7 300
	15	转	5	切管机货款、销项税	105 300		借	112 600
	18	银收	6	收到前欠货款存行		105 300	借	7 300
4	30			本月合计	105 300	165 300	借	7 300

原材料明细分类账

二级或明细科目：角钢　　计量单位：吨

2015年		凭证		摘要	借方			贷方			余额		
月	日	字	号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
4	1			月初余额							5	2 200	11 000
	2	转	1	结转实际成本	20	2 200	44 000				25	2 200	55 000
	4	转	3	领用				12	2 200	26 400	13	2 200	28 600
	8	转	4	结转实际成本	28	2 200	61 600				41	2 200	90 200
4	30			本月合计	28	2 200	105 600	12	2 200	26 400	41	2 200	90 200

二级或明细科目：铸铁　　计量单位：吨

2015年		凭证		摘要	借方			贷方			余额		
月	日	字	号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
4	1			月初余额							3	1 650	4 950
	2	转	1	结转实际成本	60	1 650	99 000				63	1 650	103 950
	4	转	3	领用				25	1 650	41 250	38	1 650	62 700
4	30			本月合计	60	1 650	99 000	25	1 650	41 250	38	1 650	62 700

库存商品细分类账

二级或明细科目：切管机　　计量单位：台

2015年		凭证		摘要	借方			贷方			余额		
月	日	字	号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
4	1			月初余额							1 080	126	136 080
	30	转	11	完工100台成本	100	126	12 600				1 180	126	148 680
	30	转	12	售950台的成本				950	126	119 700	230	126	28 980
4	30			本月合计	100	126	12 600	950	126	119 700	230	126	28 980

二级或明细科目：焊机　　计量单位：台

2015年		凭证		摘要	借方			贷方			余额		
月	日	字	号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
4	1			月初余额							990	117	115 830
	30	转	11	完工300台成本	300	117	35 100				1 290	117	150 930
	30	转	12	售850台的成本				850	117	99 450	440	117	51 480
4	30			本月合计	300	117	35 100	850	117	99 450	440	117	51 480

生产成本细分类账

二级或明细科目：切管机

2015年		凭证		摘要	借方				贷方	余额
月	日	字	号		直接材料费	直接人工费	制造费用	合计		
4	4	转	3	生产耗料	29 700			29 700		29 700
	30	转	8	分配生产工人工资		32 500		32 500		62 200
	30	转	9	计提职工福利费		4 550		4 550		66 750
	30	转	10	分配制造费用			24 500	24 500		91 250
	30	转	11	结转完工100台成本					12 600	78 650
4	30			本月合计	29 700	37 050	24 500	91 250	12 600	78 650

二级或明细科目：焊机

2015年		凭证		摘要	借方				贷方	余额
月	日	字	号		直接材料费	直接人工费	制造费用	合计		
4	4	转	3	生产耗料	28 600			28 600		28 600
	30	转	8	分配生产工人工资		30 000		30 000		58 600
	30	转	9	计提职工福利费		4 200		4 200		62 800
	30	转	10	分配制造费用			32 530	32 530		95 330
	30	转	11	结转完工300台成本					35 100	60 230
4	30			本月合计	28 600	34 200	32 530	95 330	35 100	60 230

实验 5 参考答案

万山市旭东设备制造公司 2015 年 6 月份“资产负债表”、“利润表”：

资 产 负 债 表

编制单位：**万山市旭东设备制造公司**　　2015 年 6 月 30 日　　单位：元

资　产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		573 612.35	576 059.45	短期借款		250 000.00	80 000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据		46 000.00	60 000.00	应付票据		53 000.00	80 000.00
应收账款		113 000.00	123 000.00	应付账款		119 000.00	151 600.00
预付账款		27 800.00	120 530.00	预收账款		40 000.00	45 000.00
应收利息				应付职工薪酬		29 762.83	22 549.65
应收股利				应交税费			18 482.02
其他应收款		5 000.00	4 380.00	应付利息			2 100.66
存货		219 473.04	622 626.89	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款		9 105.02	7 000.00
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		984 885.39	1 506 596.34	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		500 867.85	406 732.33
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产		4 208 143.28	4 007 800.68	预计负债			
在建工程				递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计			
无形资产				所有者权益：			
商誉				实收资本		4 500 000.00	4 500 000.00
长期待摊费用				资本公积		110 000.00	110 000.00
递延所得税资产				盈余公积		43 500.00	43 500.00
其他非流动资产				未分配利润		38 660.82	454 164.69

非流动资产合计		4 208 143.28	4 007 800.68	所有者权益合计		4 692 160.82	5 107 664.69
资产总计		5 193 028.67	5 514 397.02	负债及所有者权益总计		5 193 028.67	5 514 397.02

利　润　表

编制单位：**万山市旭东设备制造公司**　　**2015** 年 **6** 月　　单位：元

项　　目	本月数	本年累计数
一、营业收入	744 000.00	3 982 690.56
减：营业成本	579 242.78	3 060 427.31
营业税金及附加	6 477.00	40 089.89
销售费用	20 000.00	109 800.00
管理费用	46 080.22	256 179.07
财务费用	1 200.00	7 180.00
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	8 000.00	30 500.00
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	99 000.00	539 514.29
加：营业外收入	15 800.00	81 590.87
减：营业外支出	25 800.00	67 100.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	89 000.00	554 005.16
减：所得税费用	22 250.00	138 501.29
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	66 750.00	415 503.87
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

实验 6 参考答案

万山市沙河铸造厂 2015 年 6 月份专用记账凭证如下（日期、凭证字号、摘要、附原始凭证张数、会计分录）：

1. **2015 年 6 月 1 日，银收字第 1 号，半年期借款存行、年利率 4.5%，1 张**

借：银行存款　　150 000

　　贷：短期借款　　150 000

2. **2015 年 6 月 1 日，银付字第 1 号，购入办公用品一批，3 张**

借：管理费用　　1 420

　　贷：银行存款　　1 420

3. **2015 年 6 月 2 日，银收字第 2 号，西南电机厂偿还欠款，1 张**

借：银行存款　　36 000

　　贷：应收账款——西南电机厂　　36 000

4. **2015 年 6 月 2 日，银付字第 2 号，偿还兰州市钢铁公司货款，1 张**

借：应付账款——兰州市钢铁公司　　18 000

　　贷：银行存款　　18 000

5. **2015 年 6 月 2 日，银付字第 3 号，支付广告费，2 张**

借：销售费用　　2 500

　　贷：银行存款　　2 500

6. **2015 年 6 月 3 日，银付字第 4 号，支付生铁、废钢货款及进项税额，2 张**

借：材料采购——生铁　　64 000

　　——废钢　　40 000

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　17 680

　　贷：银行存款　　121 680

7. **2015 年 6 月 4 日，银付字第 5 号，支付生铁、废钢运费，3 张**

借：材料采购——生铁　　1 200

　　——废钢　　600

　　贷：银行存款　　1 800

8. **2015 年 6 月 4 日，转字第 1 号，结转生铁、废钢实际采购成本，2 张**

借：原材料——生铁　　65 200

　　——废钢　　40 600

　　贷：材料采购——生铁　　65 200

　　——废钢　　40 600

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/485210122314011314