

第三章 账户与复式记账的运用

一、计算题

1、计算制造费用分配及产品成本

资料：

某公司生产 A、B 两种产品，制造费用按工人工资比例分配。本月与产品成本有关的业务数据如下：

①共发出材料 45 000 元，其中 A 产品直接领用 20 000 元，B 产品直接领用 16 000 元，车间管理领用 5 000 元，公司行政领用 4 000 元；

②应发工资共 100 000 元。其中 A 产品工人 40 000 元，B 产品工人 20 000 元，车间管理人员 10 000 元，行政人员 30 000 元；

③固定资产折旧 17 000 元，其中车间负担 7000 元，行政负担 10 000 元；

④本月水电费 12 000 元，车间负担 5 000 元，行政负担 7 000 元。

要求：根据资料，完成以下各项计算并列出计算过程

①本月制造费用分配率；

②A、B 产品制造费用分配额；

③A、B 产品本月发生的生产费用。

参考答案：

计算制造费用和产品本月成本

(1) 分配率：(5 000+10000+7 000+5 000) ÷ (40 000+20 000) =0.45

(本组数据正确 1 分)

(本组数据正确 1 分)

(2) A 产品分配额：40 000×0.45=18000 (0.5 分)

B 产品分配额：20 000×0.45=9000 (0.5 分)

(3) A 产品成本：20 000+40 000+18 000=78 000 (1 分)

B 产品成本：16 000+20 000+9000=45000 (1 分)

2、计算产品入库成本及单位产品成本

资料：某企业生产的 A 产品本月入库数量 2000 件。该产品月初在产品 15 000 元（其中：直接材料成本 10 000 元，直接人工成本 3 000 元，制造费用 2 000 元），本月发生生产成本 85 000 元（领用材料 56 000 元，工人工资 24 000 元，分摊制造费用 5 000 元），月末无在产品。

要求：计算 A 产品本月已入库产品总成本、单位产品成本、单位产品的材料成本、单位产品的人工成本、单位产品的制造费用，并逐项列出计算过程；

参考答案：

入库产品总成本=15 000+85 000-0=100 000 (1 分)

单位产品成本=100 000÷2 000 件=50 元/件 (1 分)

单位产品材料成本=(10 000+56 000) ÷2000 件=33 元/件 (1 分)

单位产品人工成本= (3000+24000) ÷2 000 件=13.5 元/件 (1 分)

单位产品制造费用= (2 000+5 000) ÷2 000 件=3.5 元/件 (1 分)

3、假设本月发生 A 产品直接材料费 5000 元，直接人工 10000 元，B 产品直接材料费 6000 元，直接人工 5000 元，A、B 产品共发生制造费用 1500 元（按工人工资比例分摊）。本月 A 产品、B 产品已部分完工验收入库，A 产品期初在产品成本 10 000 元，期末在产品成本 20 000 元，B 产品为本月投产产品，月末在产品成本为 4 000 元，计算并结转 A、B 产品完工产品成本。

参考答案：

(1) 制造费用分配

$A=1500 \div 15000 \times 10000=1000$ (1 分) $B=1500 \div 15000 \times 5000=500$ (1 分)

(2) A 产品完工产品成本：10 000+5000+10000+1000-20000=6000 (1.5 分)

B 产品完工产品成本：0+6000+5000+500-4000=7500 (1.5 分)

4、计算产品入库成本及单位产品成本

资料：某企业生产的 A 产品本月入库数量 1000 件。该产品月初在产品 18 000 元（其中：直接材料成本 10 000 元，直接人工成本 3 000 元，制造费用 5 000 元），本月发生生产成本 80 000 元（领用材料 50 000 元，工人工资 24 000 元，分摊制造费用 6 000 元），月末无在产品。

要求：计算 A 产品本月已入库产品总成本、单位产品成本、单位产品的材料成本、单位产品的人工成本、单位产品的制造费用，并逐项列出计算过程；

参考答案：

(1) 入库产品总成本=18 000+80000-0=98 000 (1 分)

(2) 单位产品成本=98 000 ÷1000 件=98 元/件 (1 分)

(3) 单位产品材料成本= (10 000+50 000) ÷1000 件=100 元/件 (1 分)

(4) 单位产品人工成本= (3000+24000) ÷1 000 件=27 元/件 (1 分)

(5) 单位产品制造费用= (5 000+6 000) ÷1 000 件=11 元/件 (1 分)

5、假设本月发生 A 产品直接材料费 8000 元，直接人工 10000 元，B 产品直接材料费 10000 元，直接人工 5000 元，A、B 产品共发生制造费用 3000 元（按工人工资比例分摊）。本月 A 产品、B 产品已部分完工验收入库，A 产品期初在产品成本 10 000 元，期末在产品成本 20 000 元，B 产品为本月投产产品，月末在产品成本为 4 000 元，计算并结转 A、B 产品完工产品成本。

参考答案：

(1) 制造费用分配

$A=3000 \div 15000 \times 10000=2000$ (1 分) $B=3000 \div 15000 \times 5000=1000$ (1 分)

(2) A产品完工产品成本： $10\ 000+8000+10000+2000-20000=10000$ (1.5分)

B产品完工产品成本： $0+10000+5000+1000-4000=12000$ (1.5分)

二业务题

(根据以下经济业务逐笔编制会计分录, 每小题2分, 共50分。)

1、

- (1)收到投资者投入机器设备原价 600 000 元,七成新。
- (2)购入不需要安装设备一台, 价款 100 000 元, 增值税进项税额 17 000 元, 运费 3 000 元, 以银行存款付款。
- (3)收到宏达公司运来的甲材料, 增值税专用发票载明甲材料 1000 公斤, 单价 10 元, 价款 10000 元, 增值税额 1700 元, 运杂费 300 元, 款项尚未支付, 材料尚未运达企业。
- (4)材料运达企业验收入库。
- (5)、向银行借入一年期的借款 60000 元。
- (6)本月生产 A产品领用甲材料 160 000 元, 领用乙材料 100 000 元, 车间管理领用甲材料 20 000 元, 厂部管理领用乙材料 10 000 元。
- (7)本月 A产品生产工人工资 70 000 元, 车间管理人员工资 20 000 元, 厂部管理人员工资 50 000 元。
- (8)本月车间计提折旧 40 000 元, 厂部计提折旧 20 000 元。
- (9)采购员张三出差预借差旅费 2000 元, 开出现金支票。
- (10)现金支付车间办公费 1000 元, 厂部办公费 3000 元。
- (11)月末结转本月发生的制造费用 40 000 元 (A产品分配 26000 元, B产品分配 14 000 元)
- (12)采购员张三报销差旅费 2200 元。
- (13)计提企业短期借款利息 6000 元。
- (14)销售 A产品一批, 售价 1 00 000 元, 增值税 17 000 元, 款项已收存银行, 该批产品的实际成本为 80 000 元。
- (15)、按 A产品销售收入的 6%计算消费税。
- (16)公司销售多余的乙材料一批, 售价 40 000 元, 增值税 6 800 元, 收到商业汇票。
- (17)公司向社会福利部门捐款 6000 元, 转账支票支付。
- (18)发生广告费支出 8000 元, 用银行存款支付。
- (19)假定本月收入费用如下: 将本月主营业务收入 1 60 000 元、其他业务收入 40 000 元, 主营业务成本 800 00 元、营业税金及附加 80 00 元, 其他业务成本 20 000 元, 管理费用 7000 元、销售费用 8000、财务费用 8000、营业外支出 5000 元转入“本年利润”账户。
- (20)假设不涉及纳税调整事项, 按 25%税率计算所得税费用。
- (21)结转本月所得税费用至“本年利润”账户。

- (22) 结转本年利润账户余额 48000 元至“利润分配”账户。
- (23) 按本月税后利润的 10%和 5%分别提取法定盈余公积、任意盈余公积。
- (24) 按本月税后利润的 30%向投资者分配利润。
- (25) 以银行存款缴纳各种税金 4000 元。

参考答案：

- (1) 借：固定资产 420 000 (2 分)
贷：实收资本 420 000
- (2) 借：固定资产 103 000
应交税费——应交增值税（进项税额）
17000
贷：银行存款 120 000 (2 分)
- (3) 借：在途物资——甲材料 10300
应交税费——应交增值税（进项税额） 1700
贷：应付账款 12000 (2 分)
- (4) 借：原材料——甲材料 10300 (2 分)
贷：在途物资——甲材料 10300
- (5) 借：银行存款 60 000 (2 分)
贷：短期账款 60 000
- (6) 借：生产成本--A 260 000 (2 分)
制造费用 20 000
管理费用 10 000
贷：原材料--甲 180 000
--乙 110 000
- (7) 借：生产成本--A 70 000 (2 分)
制造费用 20 000
管理费用 50000
贷：应付职工薪酬——应付工资 140 000
- (8) 借：制造费用 40 000 (2 分)
管理费用 20 000
贷：累计折旧 60 000
- (9) 借：其他应收款 2000 (2 分)
贷：银行存款 2000
- (10) 借：制造费用 1000 (2 分)
管理费用 3000
贷：库存现金 4000

(11) 借：生产成本--A 26 000 (2 分)
--B 14 000
贷：制造费用 40 000

(12) 借：管理费用 2200 (2 分)
贷：其他应收款 2000
库存现金 200

(13) 借：财务费用 6000 (2 分)
贷：应付利息 6000

(14) 借：银行存款 170 000
贷：主营业务收入 1 00 000
应交税费--应交增值税(销项税额) 17 000

借：主营业务成本 80 000 (2 分)
贷：库存商品 80000

(15) 借：营业税金及附加 6000
贷：应交税费--应交消费税 6000 (2 分)

(16) 借：应收票据 46 800 (2 分)
贷：其他业务收入 40 000
应交税金--应交增值税(销项税额) 6800

(17) 借：营业外支出 6000
贷：银行存款 6000 (2 分)

(18) 借：销售费用 8000
贷：银行存款 8000 (2 分)

(19) 借：主营业务收入 1 60 000
其他业务收入 40 000
贷：本年利润 200 000 (2 分)

借：本年利润 136000
贷：主营业务成本 80 000
营业税金及附加 8000
其他业务支出 20 000

营业外支

出 5000

管理费用 7000

销售费用 8000

财务费用 8000

(20) 借: 所得税费用 16000

贷: 应交税费--应交所得

税 16000 (2 分)

(21) 借: 本年利润 16000 (2

分)

贷: 所得税费

用 16000

(22) 借: 本年利润 48000 (2

分)

贷: 利润分配——未分配利润 48000

(23) 借: 利润分配--提取法定盈余公积 4800 (2 分)

--提取任意盈余公

积 2400

贷: 盈余公积--法定盈余公

积 4800

--任意盈余公

积 2400

(24) 借: 利润分配--应付现金股利 14400 (2 分)

贷: 应付股利 14400

(25) 借: 应交税费 4000

贷: 银行存款 4000 (2 分)

业务题 03 章 (根据以下经济业务逐笔编制会计分录, 每小题2 分, 共 50 分。)

2、

- (1) 某股东投入厂房一幢, 原价 200 万元, 已折旧 10 万元, 各方确认价为 150 万元。
- (2) 购入需要安装的生产机器一台, 价款 200 000 元, 增值税进项税 34 000 元 (可以抵扣), 运费 4 000 元, 已从银行付款。设备投入安装。
- (3) 以现金购买零件 5 000 元, 用于安装上述机器。
- (4) 该机器安装完毕交付使用。

- (5) 购入甲、乙两种材料，甲材料 200 公斤，单价 100 元；乙材料 400 公斤，单价 50 元。增值税进项税均为价款的 17%。款未付。
- (6) 甲、乙材料共发生运杂费 1500 元，已以现金支付。按两种材料的重量比例分摊。
- (7) 甲、乙材料验收入库，结转采购成本。
- (8) 月末，汇总本月发出甲材料 30 000 元，其中生产 A 产品领用 15 000 元，生产 B 产品领用 10 000 元，车间一般耗用 5 000 元。
- (9) 月末，核定本月应发工资 40 000 元，其中：A 产品工人 15 000 元，B 产品工人 10 000 元，车间管理人员 6 000 元，厂部管理人员 9 000 元。
- (10) 从银行提取现金 50 000 元并发放工资。
- (11) 计提本月固定资产折旧，其中车间负担 6 000 元，厂部负担 4 000 元。
- (12) 支付厂部财产保险费 5 000 元，开出转账支票。
- (13) 本月发生的制造费用共 17 000 元。按工人工资比例分配结转到 A、B 产品生产成本。
- (14) 月末，A 产品完工入库 40 000 元，结转入库产品成本。
- (15) 销售 A 产品一批，价款 60 000 元，增值税销项税为价款的 17%。已收款存银行。
- (16) 销售原材料一批，价款 10 000 元，增值税销项税 1 700 元，收到转账支票。
- (17) 现金支付广告费 2 000 元。
- (18) 月末结转产品销售成本 30 000 元。
- (19) 月末，结转原材料销售成本 5 000 元。
- (20) 本月应交消费税 2 000 元。
- (21) 月末，结转本月主营业务收入 60 000 元、其他业务收入 10 000 元、营业外收入 15 000 元；
- (22) 结转本月主营业务成本 30 000 元、其他业务成本 5 000 元、营业税金及附加 2 000 元、管理费用 13 000 元、销售费用 2 000 元
- (23) 本期不涉及纳税调整事项，按 25% 税率计提本月所得税。并将本月所得税费用结转至本年利润账户。
- (24) 公司本年度累计净利润为 80 万元，结转至利润分配账户。
- (25) 分别按年度净利润 10%、20% 的比例提取法定盈余公积和任意盈余公积。

借：应付职工薪酬——工资	50		
000			
贷：库存现金		50 000	
(11) 借：制造费用	6		
000			
管理费用		4	
000			(2 分)
贷：累计折旧		10	
000			
(12) 借：管理费用	5		
000			
贷：银行存款		5	
000			(2 分)
(13)借：生产成本--A	10 200		
	--B	6	
800			(2 分)
贷：制造费用	17		
000			
(14) 借：库存商品--A	40 000		(2
分)			
贷：生产成本--A	40		
000			
(15) 借：银行存款	70		
200			(2 分)
贷：主营业务收入	60		
000			
	应交税费--应交增值税（销项税额）	10 200	(2 分)
(16) 借：银行存款	11 700		
贷：其他业务收入	10 000		
	应交税费—增值税（销项税额）	1 700	
(17) 借：销售费用	2		
000			(2 分)
贷：库存现金	2		
000			
(18)借：主营业务成本	30 000		(2
分)			
贷：库存商品--A	30 000		
(19) 借：其他业务成本	5 000		
贷：原材料	5 000		(2
分)			
(20) 借：营业税金及附加	2		
000			(2 分)
贷：应交税费--应交消费税	2		
000			

(21) 借：主营业务收入 60 000
其他业务收入 10 000
营业外收入 15 000
贷：本年利润 85 000 (2 分)

(22) 借：本年利润 52 000
贷：主营业务成本 30 000
其他业务成本 5 000
营业税金及附加 2 000
销售费用 2 000
管理费用 13 000

(23)①借：所得税费用 8 250
贷：应交税费--应交所得税 8 250

②借：本年利润 8 250 (2 分)
贷：所得税费用 8 250

(24) 借：本年利润 800 000
贷：利润分配-未分配利润 800 000 (2 分)

(25) 借：利润分配—提取法定盈余公积 80 000
---提取任意盈余公积 160 000
贷：盈余公积---法定盈余公积 80 000
---任意盈余公积 160 000 (2 分)

业务题 03 章 根据以下经济业务逐笔编制会计分录，每小题 2 分，共 50 分。)

3、

- (1) 收到投资者投入设备一台，协议作价 120 000 元。
- (2) 计提本月负担的短期借款利息 2 500 元。
- (3) 归还上月所欠购料款 50 000 元。
- (4) 采购员张三预借差旅费 1 200 元，以现金支付。

-
- (5) 购入不需安装的机器一台，买价 30 000 元，增值税 5 100 元，运杂费 900 元，款项用转账支票支付。（增值税可抵扣）
- (6) 预付甲材料采购款 80 000 元，以存款支付。
- (7) 购入乙材料 100 000 元，增值税 17 000 元；同批购入丙材料 200 000 元，增值税 34 000 元，价款用转账支票支付 300 000 元，余款暂欠。
- (8) 以存款支付上述乙材料和丙材料运杂费 6000 元，按材料买价分摊计入材料采购成本。
- (9) 上述乙材料和丙材料验收入库，结转其采购成本。
- (10) 公司销售多余的材料一批，售价 20 000 元，增值税 3400 元，款项收到商业汇票。
- (11) 从银行提取现金 30 000 元，并用现金发放本月工资 30 000 元。
- (12) 本月 A 产品生产领用甲材料 120 000 元，领用乙材料 30 000 元。B 产品生产领用丙材料 60 000 元，车间管理领用甲材料 20 000 元，厂部领用甲材料 10 000 元。
- (13) 分配本月工资费用，其中 A 产品生产工人工资 15 000 元，B 产品生产工人工资 10 000 元，车间管理人员工资 3 000 元，厂部行政人员工资 2 000 元，合计 30 000 元。
- (14) 计算本月固定资产折旧，其中车间折旧费 30 000 元，厂部折旧费 20 000 元。
- (15) 采购员张三报支差旅费 1 500 元，扣除预借差旅费 1 200 元，其余现金支付。
- (16) 以存款支付产品广告费 5 000 元。
- (17) 收到外单位预付的 A 产品购货款 400 000 元。
- (18) 本月制造费用共 25000，按生产工人工资比例分配本月制造费用，计入 A、B 产品生产成本。
- (19) 销售 A 产品 1 500 件，售价 400 元 / 件，增值税率 17%，价款已预收 400 000 元，其余价款尚未收到。
- (20) 计算出 A 产品销售应交的消费税 18 000 元。
- (21) 月末结转本月各项收入，其中，主营业务收入 60 000 元，其他业务收入 30 000 元，营业外收入 40 000 元。
- (22) 月末结转本月各项费用，其中，主营业务成本 40 000 元，营业税金及附加 4000 元，销售费用 5000 元，其他业务成本 20 000 元，营业外支出 10 000 元，管理费用 30 000 元，财务费用 1000 元。
- (23) 本月无需要调整的纳税事项，按 25% 计算应缴纳的所得税。
- (24) 按税后利润的 10% 提取法定盈余公积，5% 提取任意盈余公积。
- (25) 以银行存款缴纳各种税费 3 000 元。

参考答案：

- (1) 借：固定资产 120000
贷：实收资本 120000 (分)
- (2) 借：财务费用 2500
贷：应付利息 2500 (2 分)

- (3) 借：应付账款 50000
贷：银行存款 50000 (分)
- (4) 借：其他应收款 1200
贷：库存现金 1200 (2 分)
- (5) 借：固定资产 30900
应交税费——应交增值税（进项税额） 5100 (2 分)
贷：银行存款 36000
- (6) 借：预付账款 80000 (2 分)
贷：银行存款 80000
- (7) 借：在途物资——乙材料 100000 (2 分)
——丙材料 200000
应交税费——应交增值税（进项税额） 51000
贷：银行存款 300000
应付账款 51000
- (8) 运杂费分配率=6000/(100000+200000)=0.02
乙材料分摊：0.02×100000=2000
丙材料分摊：0.02×200000=4000
借：在途物资——乙材料 2000 (2 分)
——丙材料 4000
贷：银行存款 6000
- (9) 借：原材料——乙材料 102000
——丙材料 204000 (2 分)
贷：在途物资——乙材料 102000
——丙材料 204000
- (10) 借：应收票据 23400
贷：其他业务收入 20
000 (2 分)
应交税费——应交增值税（销项税额） 3400
- (11) 借：库存现金 30000
贷：银行存款 30000
借：应付职工薪酬 应付工资 30000 (2 分)
贷：库存现金 30000
- (12) 借：生产成本——A 产品 150000 (2 分)
——B 产品 60000
制造费用 20000
管理费用 10000
贷：原材料——甲材料 150000
——乙材料 30000
——丙材料 60000
- (13) 借：生产成本——A 产品 15000 (2 分)
——B 产品 10000
制造费用 3000
管理费用 2000
贷：应付职工薪酬——应付工资 30000

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/757141121056006154>