

课后答案网 您最真诚的朋友



www.hackshp.cn网团队竭诚为学生服务，免费提供各门课后答案，不用积分，甚至不用注册，旨在为广大学生提供自主学习的平台！

课后答案网: www.hackshp.cn

视频教程网: www.efanjv.com

PPT课件网: www.ppthouse.com

课后答案网
www.hackshp.cn

第一章 总论练习题参考答案

(一) 单项选择题

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

(二) 多项选择题

1. ABC 2. ABC 3. ABDE 4. BCD 5. BCE 6. ACE 7. ABE 8. ABCD 9. ABCDE
 10. ABCE 11. ABD 12. ABE 13. BDE 14. ABCD 15. AD 16. BDE 17. ACE
 18. ABC 19. ACD 20. BE 21. ABC 22. ABCD 23. BCD 24. ABCDE 25. CDE

(三) 判断题

1. × 2. × 3. √ 4. × 5. √ 6. √ 7. √ 8. √ 9. × 10. × 11. √ 12. × 13. √
 14. × 15. × 16. × 17. √ 18. × 19. √ 20. ×

(四) 计算题

1.

表 1—1 有关会计要素及金额表

项 目	金 额		
	资 产	负 债	所有者权益
(1)	120 000		
(2)			7 000 000
(3)		600 000	
(4)	1 500		
(5)		500 000	
(6)	519 000		
(7)		80 000	
(8)	2 500 000		
(9)	420 000		

(10)	194 000		
(11)	100 000		
(12)			750 000
(13)	75 500		
(14)	5 000 000		
合 计	8 930 000	1 180 000	7 750 000

由于 $8 930 000 = 1 180 000 + 7 750 000$, 即资产=负债+所有者权益, 所以符合会计基本等式。

2.

- (A) 利润= $(488 000 - 215 000) - (358 000 - 190 000) = 105 000$ (元)
 (B) 利润= $(488000 - 215000) - (358000 - 190000) - 20000 = 85 000$ (元)
 (C) 利润= $(488000 - 215000) - (358000 - 190000) + 15000 = 120 000$ (元)
 (D) 利润= $(488000 - 215000) - (358000 - 190000) + 32000 - 45000 = 92000$ (元)

(五) 业务处理题

1.

- (1) 向银行借入存款;
 (2) 投资者投入固定资产;
 (3) 投资者收回投资;
 (4) 管理部门领用低值易耗品;
 (5) 计提长期借款利息;
 (6) 赊销货物。

2.

(1)

①该经济业务使银行存款减少, 固定资产增加, 属于资产项目之间的增减变动, 不会对会计要素总额产生影响。

②该经济业务使原材料和实收资本同时增加, 即资产和所有者权益同时等额增加。

③该经济业务使银行存款和应付账款同时减少, 即资产和负债同时等额

减少。

④该经济业务使银行存款增加，应收账款减少，属于资产项目之间的增减变动，不会对会计要素总额产生影响。

⑤该经济业务使长期借款减少，实收资本增加，即负债减少，所有者权益增加。

⑥该经济业务使资本公积减少，实收资本增加，属于所有者权益项目之间的增减变动，不会对会计要素总额产生影响。

(2)

资产总额=375 000+10 000-5 000=380 000 (元)

负债总额=112 000-5 000-50 000=57 000 (元)

所有者权益=375 000-112 000+10 000+50 000=323 000 (元)

第二章 会计核算基础练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. A 2. D 3. D 4. B 5. B 6. A 7. C 8. B 9. C 10.
 A 11. D 12. C 13. A 14. D 15. C 16. D 17. C 18. B 19.
 B 20. B 21. C 22. D 23. D 24. C 25. C 26. D 27. D 28.
 D 29. A 30. C 31. D 32. B 33. C 34. B 35. D 36. C 37.
 A 38. C 39. B 40. B 41. A 42. D 43. C 44. A 45. C 46.
 D 47. B 48. D 49. D 50. B 51. A 52. C 53. C 54. B 55.
 C 56. B 57. C 58. D 59. D 60. C

(二) 多项选择题

1. AD 2. ACDE 3. BCE 4. ABCDE 5. ABCD 6. ABCDE 7.
 ABCE 8. BC 9. AB 10. ACDE 11. BE 12. ADE 13.
 ABD 14. BC 15. ABC 16. AC 17. ABCDE 18. ABD 19.
 BCDE 20. DE 21. AD 22. AD 23. ABD 24. ABCE
 25. ACE 26. ACD 27. CDE 28. AC 29. ACE 30. ABD 31.

- | | | | | | | |
|-----|----------|----------|---------|----------|---------|-----|
| ABC | 32. ABCE | 33. ABCE | 34. ABC | 35. ABDE | 36. ACE | 37. |
| BD | 38. BCD | 39. AC | 40. AD | | | |

(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. × 34. × 35. √ 36. × 37. × 38. √ 39. × 40. × 41. √ 42. × 43. √ 44. ×

(四) 计算题

表 2—1 账户余额及发生额表 单位: 元

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
长期股权投资	400 000		220 000	10 000	(610 000)	
银行存款	60 000		(110 000)	80 000	90 000	
应付账款		80 000	70 000	60 000		(70 000)
短期借款		45 000	(25 000)	10 000		30 000
应收账款	(40 000)		30 000	50 000	20 000	
实收资本		350 000	—	(270 000)		620 000
其他应收款		25 000	25 000	—		(0)

(五) 业务处理题

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

2. 补编会计分录及说明如下：

(1) 从银行提取现金 500 元。

借：库存现金 500

贷：银行存款 500

(2) 购进材料已验收入库，款项 82 000 元暂欠。

借：原材料 82 000

贷：应付账款 82 000

(3) 收到投资者投入企业价值为 124 000 元的设备。

借：固定资产 124 000

贷：实收资本 124 000

(4) 生产车间领用生产产品用原材料 150 000 元。

借：生产成本 150 000

贷：原材料 150 000

(5) 归还前欠供货单位账款 70 350 元，其中：70 000 元以银行存款支付，其余款项以现金付讫。

借：应付账款 70 350

贷：库存现金 350

银行存款 70 000

(6) 收到购货单位所欠货款 15 800 元，存入银行。

借：银行存款 15 800

贷：应收账款 15 800

(7) 购进材料并验收入库，货款 58 600 元以银行存款支付。

借：原材料 58 600

贷：银行存款 58 600

(8) 从银行取得短期借款 30 000 元，存入银行。

借：银行存款 30 000

贷：短期借款 30 000

(9) 收到购买单位所欠货款 20 100 元，其中 20 000 元，存入银行，100 元以现金收讫。

借: 库存现金 100
 银行存款 20 000
 贷: 应收账款 20 100
 (10) 用银行存款归还银行借款 20 000 元。
 借: 短期借款 20 000
 贷: 银行存款 20 000

3. (1) 首先, 编制会计分录。

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 9 000
 贷: 银行存款 9 000
 ⑧借: 库存现金 5 000
 贷: 营业外收入 5000
 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

其次, 记入有关账户。

库存现金

银行存款

库存现金	银行存款
期初余额 1 500	期初余额 45 000
(2)1 000	(6)150 000
(8)5 000	(9)16 000
(9)2 000	
	(1)10 000
	(2) 1 000
	(5)22 500
	(7) 9 000
	(10)48 000
本期发生额 8 000	本期发生额
	本期发生额 166 000
期末余额 9 500	本期发生额 90 500
	期末余额 120 500

原 材 料

应收帐款

原 材 料	应收帐款
期初余额 90 000	期初余额 47 700
(4)40 000	(9)18 000
(3)20 000	
本期发生额	本期发生额
20 000	40 000
	本期发生额
	18 000
期末余额 70 000	期末余额 29 700

库存商品

生产成本

库存商品	生产成本
期初余额 60 000	期初余额 22 500
	(4)40 000 本期发生额-
本期发生额	

本期发生额 40 000 本期发生额 - 期末余额 60
 000———————期末余额 62 500

长期股权投资		固定资产	
期初余额 180 000		期初余额 60 000	
		(1)10 000	
本期发生额 -	本期发生额		
		本期发生额 10 000	本期发生额
期末余额 180 000		期末余额 610 000	

短期借款		应付账款	
(1)20 000	期初余额 195 000	(5)22 500	期初余额 142 500
		(10)28 000	
本期发生额	本期发生额 -		
20 000		本期发生额	本期发生额
		50 500	
期末余额 175 000		期末余额 92 000	

应交税费		长期借款	
(7)9 000	期初余额 9 000	期初余额 186 000	

		(6)150 000
本期发生额	本期发生额 -	
9 000		本期发生额
		150 000
期末余额	0	期末余额 336 000

实收资本		资本公积	
期初余额 304 200		期初余额 140 000	
(3)20 000		(8)5 000	
本期发生额 20 000	本期发生额	本期发生额 5 000	本期发生额
期末余额 324 200		期末余额 145 000	
盈余公积			
期初余额 70 000			
本期发生额	本期发生额		
期末余额 70 000			

最后，根据账户记录进行试算平衡。

(2)

总分类账户发生额及余额试算平衡表

单位: 元

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	—	9500	
银行存款	45 000		166 000	90500	120 500	
应收账款	47 700		—	18000	29 700	

原材料	90 000		20 000	40 000	70 000	
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	—	5 000		145 000
盈余公积		70 000	—	—		70 000
合 计	1 046 700	1 046 700	323 500	323 500	1 142 200	1 142 200

4.

单位: 元

经济业务	收付实现制		权责发生制	
	收入	费用	收入	费用
(1)	5 000		12 000	
(2)	30 000		0	
(3)	1 000		0	
(4)	50 000		50 000	
(5)		2 000		2 000
(6)		15 000		0
(7)		8 000		0
(8)		0		3 000
(9)		0		10 000
(10)		2 400		0
合计	86 000	27 400	72 000	15 000

5.

会计要素项目 与数量关系	资产	负债	所有者权益
期初余额	70 000	20 000	50 000
(1)	固定资产 +5 000		

	银行存款 - 5 000		
(2)	原材料 +10 000		实收资本 +10 000
(3)		长期负债 -5 000	实收资本 +5 000
(4)	银行存款 -200 库存现金 +200		
(5)	银行存款 -1 000	应付账款 -1 000	
(6)	银行存款 -5 000	短期借款 -5 000	
(7)	银行存款 +8 000 应收账款 -8 000		
(8)	银行存款 +10 000	短期借款 +10 000	
(9)	银行存款 +5 000 库存现金 +1 000 应收账款 -6 000		
(10)	银行存款 -10 000	短期借款 -8 000 应付账款 -2 000	
期末	74 000	9 000	65 000

结论：会计事项发生不能打破会计恒等式。

6. 长顺公司 2007 年 12 月 31 日的试算平衡表如表 2—3 所示。

表 2—3 长顺公司试算平衡表 单位：元

账户	借方余额	贷方余额
库存现金	2 500	
银行存款	15 800	
交易性金融资产	7 800	
应收账款	5 200	
应收票据	2 000	
原材料	54 000	
库存商品	105 000	
其他应收款	3 000	
固定资产	112 800	
短期借款		15 400
交易性金融负债		8 500
应付账款		30 000
应付职工薪酬		31 200
长期借款		50 000

实收资本		70 000
资本公积		49 000
盈余公积		20 000
主营业务收入		278 000
主营业务成本	175 000	
管理费用	39 000	
财务费用	20 000	
销售费用	10 000	
合计	552 100	552 100

第三章 会计循环练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. C 2. A 3. C 4. D 5. C 6. D 7. D 8. D 9. D 10. A 11. B 12. C
 13. A 14. B 15. B 16. D 17. D 18. B 19. C 20. C 21. C 22. A 23. D
 24. A 25. A 26. D 27. C 28. C 29. A 30. B 31. C 32. C 33. D 34. A
 35. D 36. D 37. B 38. A 39. C 40. A 41. D 42. A 43. D 44. C 45. D
 46. C

(二) 多项选择题

1. BCD 2. ABE 3. ACDE 4. ABD 5. ABC 6. ADE 7. BCD 8. ABCDE 9. ACD
 10. BDE 11. ABD 12. BDE 13. ACE 14. ADE 15. AC 16. ABC 17. BCD
 18. AC 19. ACD 20. AC 21. AC 22. ABCD 23. ACD 24. ABC 25. ABC
 26. ABCD 27. BCD 28. ABCE 29. AB 30. ABE 31. AB 32. BE

(三) 判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. × 6. √ 7. √ 8. × 9. √ 10. × 11. × 12. ×
 13. × 14. √ 15. × 16. ×

(四)计算题

1. 解答:

(1) 业务 1: 企业购买原材料一批, 价款计 45 000 元 (假设不考虑增值税), 通过银行支付货款 15 000 元, 其余 30 000 元暂未支付。

业务 2: 企业收回客户所欠本企业的货款 12 000 元, 存入银行。

业务 3: 本企业接受投资者投资计 510 000 元, 其中一台全新设备价值 276 000 元, 设备交付使用; 通过银行划转 234 000 元。

业务 4: 用银行存款 108 000 元偿还应付账款。

业务 5: 签发并承兑商业汇票用以抵付应付账款 60 000 元。

业务 6: 企业以前签发并承兑的商业汇票到期, 企业通过银行支付票据款 30000 元。

业务 7: 企业接受投资者投资 180 000 元, 其中原材料 100 000 元, 入库; 一台全新的设备价值 80 000 元, 投入使用。

业务 8: 企业开出现金支票从银行提取现金 3 000 元备用。

(2) 业务 1 借: 原材料 45 000

贷: 银行存款 15 000

应付账款 30 000

业务 2 借: 银行存款 12 000

贷: 应收账款 12 000

业务 3 借: 银行存款 234 000

固定资产 276 000

贷: 实收资本 510 000

业务 4 借: 应付账款 108 000

贷: 银行存款 108 000

业务 5 借: 应付账款 60 000

贷: 应付票据 60 000

业务 6 借: 应付票据 30 000

贷: 银行存款 30 000

业务 7 借: 原材料 100 000

固定资产 80 000

贷: 实收资本 180 000

业务 8 借: 库存现金 3 000

贷: 银行存款 3 000

(3) 对会计等式的影响情况。

业务 1: 资产增加 30 000 元, 负债增加 30 000 元。

业务 2: 资产内部一增一减变化, 会计等式两边的资金总额保持不变。

业务 3: 资产增加 510 000 元, 所有者权益增加 510 000 元。

业务 4: 资产减少 108 000 元, 负债减少 108 000 元。

业务 5: 负债内部一增一减变化, 会计等式两边的资金总额保持不变。

业务 6: 资产减少 30 000 元, 负债减少 30 000 元。

业务 7: 资产增加 180 000 元, 所有者权益增加 180 000 元。

业务 8: 资产内部一增一减变化, 会计等式两边的资金总额保持不变。

期末的会计等式为:

资产总额为 1 157 400 元, 负债总额为 107 400 元, 所有者权益总额为 1 050 000 元, 因此: $1 157 400 = 107 400 + 1050 000$

2.

期末的所有者权益=期初的所有者权益+本期增加的所有者权益-本期减少的所有者权益

根据这个计算公式, 我们可以确定:

利和股份公司所属 A 公司年末的所有者权益=2 318 000+ (800 000 + 260 000) =3 378 000 (元)

注意本题中的用资本公积金转增资本不影响所有者权益总额的变化。

3.

根据题意可知:

(1) 本月购入材料总额= (期末结存材料-期初结存材料) +本期发出材料= (206 500-278 500) +132 000=60 000 (元)

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

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

4. 解答: 根据题意做如下的解答:

(1) 收付实现制: 收入= $400\ 000+100\ 000+200\ 000=700\ 000$ (元)

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

利润= $700\ 000-43\ 200=656\ 800$ (元)

(2) 权责发生制: 收入= $520\ 000+48\ 000+280\ 000=848\ 000$ (元)

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

利润= $848\ 000-15\ 200=832\ 800$ (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原则即权责发生制和收付实现制, 计算出的结果不同。究其原因, 就在于两种原则确定收入、费用的标准不同, 导致最终确定的利润额也不同。收付实现制要求以实际收到或付出货币资金为标准, 确定本期的收入或费用; 而权责发生制则以应该收到或付出货币资金为标准确定本期的收入或费用, 也就是以收款的权利或付款的责任的实际发生为标准, 确定本期的收入或费用。正是这种确认收入、费用标准的不同, 导致了结果的不同。

5. 正确的试算平衡表见表 3—1。

表 3—1 某公司试算平衡表

20×9 年 4 月 30 日

单位: 元

项目	金额	
	借方	贷方
库存现金	28 910	
应收账款	31 100	
库存商品	8 200	
固定资产	29 400	
应付账款		22 000
实收资本		50 000
营业收入		31 510

管理费用	5 900	
合计	103 510	103 510

6. 正确的试算平衡表见表 3—2。

表 3—2 某企业结账前试算平衡表

20×9 年 3 月 31 日 单位: 元

账户名称	借方	贷方
库存现金	9 600	7 200
银行存款	336 000	10 800
应收账款	456 000+10 800=466 800	
库存商品	144000	42 000
固定资产	432 000+40 800=472 800	
应付账款	55 920	319 920
实收资本		1 080 000
营业收入	40 800	564 000+96 000=660 000
营业成本	42 000	
管理费用	520 800+72 000=592 800	40 800
合计	2 160 720	2 160 720

7. 正确的试算平衡表见表 3—3。

表 3—3 某公司结账前试算平衡表

20×9 年 10 月 31 日 单位: 元

账户名称	借方	贷方
库存现金	4740	
银行存款	104 600-3 132+3 600+5 400=110468	
应收账款	15 656+2 700+46 088=64 444	
库存商品	89 700+37 500=127 200	
原材料	42 060-37 500=4 560	
固定资产	2 513 700	
短期借款		120 000+6 000=126 000
应付账款		73 480+3 600=77 080
实收资本		2 000 000
盈余公积		150 620
主营业务收入		486 500
本年利润		49 380

管理费用	63 400+3 132-2 700+36=63 868	
财务费用	600	
合计	2 889 580	2 889 580

(五) 业务处理题

1. (1) A H (2) I B (3) A F (4) B C (5) A D (6) A D (7) A B
(8) C B (9) A B (10) A D

2. 刘义服务部本月业务的处理如下：

(1) 需要用到以下主要账户有: 库存现金, 业主资本, 应收账款, 库存商品, 应付账款, 管理费用, 营业收入, 营业成本等。

各业务会计分录如下：

5月1日, 借: 库存现金 5 000 借: 管理费用 1 000
贷: 业主资本 5 000 贷: 库存现金 1 000

5月2日，借：库存商品 800

贷：库存现金 800

5月5日，借：管理费用 2 000

贷：库存现金 2 000

5月8日，借：库存商品 3 200

贷：应付账款 32

5月10日，借：管理费用 600

贷：库存现金 600

5月12日，借：库存现金 2 500

贷：营业收入 2 500

5月15日，借：管理费用 500

贷：库存现金 500

5月18日，借：管理费用 380

贷：库存现金 380

5月20日，借：应收账款 1 500

贷：营业收入 1 500

5月24日，借：管理费用 600

贷：库存现金 600

5月31日, 借: 库存现金 3 000 借: 管理费用 500

贷: 营业收入 3 000 贷: 库存现金 500

5月31日需要结转本月销售成本。题中已知月末盘点在用产品850元, 本月购入两次库存产品, 合计4 000元, 倒轧出本月销售成本为3 150元。

借: 营业成本 3 150

贷: 库存商品 3 150

(2) 登记有关账户、编制试算平衡表

库存现金		库存商品	
月初余额 0	(2) 1 000	月初余额 0	(14) 3 150
(1) 5 000	(3) 800	(3) 800	
(7) 2 500	(4) 2 000	(5) 3 200	
(12) 3 000	(6) 600	月末余额 850	
	(8) 500		
	(9) 380		
	(11) 600		
	(13) 500		
月末余额 4 120			

营业收入
管理费用

营业收入		管理费用	
月初余额 0		月初余额 0	
(2) 1 000		(7) 2 500	
(4) 2 000		(10) 1 500	
(6) 600		(12) 3 000	
(8) 500		月末余额 7 000	
(9) 380			
(11) 600			
(12) 500			
月末余额 5 580			

试算平衡表

表 3—4

20×9 年 5 月份

单位: 元

账户名称	本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	10 500	6 380	4 120	
业主资本		5 000		5 000
应收账款	1 500		1 500	

库存商品	4 000	3 150	850	
应付账款		3 200		3 200
营业收入		7 000		7 000
管理费用	5 580		5 580	
营业成本	3 150		3 150	
合计	24 730	24 730	15 200	15 200

(3) 编制“利润表”和“资产负债表”

表 3—5 利润表 (简表)

20×9 年 5 月份 单位: 元

项 目	金 额
营业收入	7 000
减: 营业成本	3 150
营业费用	5 580
营业利润	-1 730

表 3—6 资产负债表 (简表)

20×9 年 5 月 31 日 单位: 元

项目	金额	项目	金额
货币资金	4120	应付账款	3200
应收账款	1500	业主资本	5000
库存商品	850	未分配利润	-1730
资产合计	6470	负债及所有者权益合计	6470

从以会计报表中可以看出, 刘义服务部的 5 月份为经营亏损 1 730 元。

3. 首先对题中发生的错误进行个别分析:

- (1) 收到存款利息, 应冲减本期的财务费用, 而本题却将其作为主营业务收入处理, 导致收入虚增 2 500 元, 费用虚增 2 500 元;
- (2) 摊销已付款的保险费, 应贷记“待摊费用”账户, 而本题却贷记“预提费用”账户, 导致资产虚增 4 000 元, 负债虚增 4 000 元;
- (3) 未提固定资产折旧, 导致本期费用虚减 4 800 元, 累计折旧虚减 4 800 元;

(4) 未预提车间修理费, 导致制造费用虚减 1 800 元, 预提费用这项负债减少 1 800 元;

(5) 预收款应作为负债处理, 不能作为本期收入, 因而本题错误导致负债减少 12 000 元, 收入增加 12 000 元。根据以上的分析可计算如下:

由于发生错误使得资产虚增 4 000 元; 负债虚减 9 800 ($4 000 - 1 800 - 12 000$) 元; 收入虚增 14 500 ($2 500 + 12 000$) 元, 费用虚减 2 300 ($2 500 - 4 800$),

因而利润虚增 16 800 元；所有者权益虚增 16 800 元。

4.

本期库存现金收入总额=4 100-3 600+9 600=10 100 (元)

本期收回顾客欠款总额=4 000+6 800-3 600=7 200 (元)

本期购买的原材料总额=3 200+3 800-7 000=0 (元)

本期发生的待摊销的费用=8 800- (8 000-1 000) =1 800 (元)

本期增加的应付账款=15 800- (16 000-3 000) =2 800 (元)

5.

该餐饮公司 20×9 年的有关损益项目确定如下：

收入=420 000+50 000+32 000=502 000 (元)

费用=260 000+21 000+145 000+40 000=466 000 (元)

利润=502 000-466 000=36 000 (元)

通过上述计算可以看出，周正经营的餐饮公司，开业一年来实现的经营成果是盈利 36 000 元。由于周正原在事业单位任职，月薪 1 500 元，年薪即为 18 000 元，显然，周正开办的餐饮公司获得的盈利要超过其在单位任职的收入，也就是说，周正辞去公职而开公司是合适的。

对于本题需要注意，周正个人的支出 20 000 元不能作为公司的开支看待。因为，按照会计主体前提条件的要求，公司的会计只核算本公司的业务，必须将公司这个会计主体的业务与公司所有者即周正本人的业务区别开来。另外，对于周正来说，在作出这个决策时，需要考虑一下借款投资的利息问题，在本例中，借款的年利息额为 4000 (100 000×4%) 元，但这个利息额度比较小，所以，并不改变最终的结果。

6. 答：

更正错账：

(1) 划线更正法： 3 500

5 300 (印章)

(2) 借：固定资产 70 000

贷：资本公积 70 000

借：固定资产 70 000

贷: 实收资本	70 000
(3) 借: 固定资产	5 000
贷: 银行存款	5 000
借: 管理费用	5 000
贷: 银行存款	5 000
(4) 借: 预提费用	2 400
贷: 银行存款	2 400
借: 待摊费用	2 400
贷: 银行存款	2 400
(5) 借: 短期借款	36 000
贷: 银行存款	36 000
(6) 借: 应付账款	54 000
贷: 应付票据	54 000
(7) 借: 盈余公积	72 000
贷: 实收资本	72 000

7. 编制的通用记账凭证如下:

证 44—1A			通用记账凭证				出纳编号	
摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额	记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目		
接受 A 投资			银行存款		实收资本	A 投资人	80 000	
附单据张			合计				80 000	

会计主管人员: 记账: 稽核: 制单: 出纳: 缴款人:

证 44—1A			通用记账凭证				出纳编号	
			20×9 年 6 月 10 日				凭证编号	
摘要	结算	票号	借方科目	贷方科目	金额	记		

	方式		总账科目	明细科目	总账科目	明细科目		账符号
购买材料			原材料		银行存款		20 000	
附单据 张		合计					20 000	

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

(3) 表 3—8

通用记账凭证

出纳编号

证 44—1A

20×9 年 6 月 11 日

凭证编号

摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额	记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目		
购买设备			固定资产		银行存款		300 000	
附单据 张		合计					300 000	

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

(4) 表 3—9

通用记账凭证

出纳编号

证 44—1A

20×9 年 6 月 15 日

凭证编号

摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额	记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目		
偿还欠款			应付账款	B 企业	银行存款		150 000	
附单据 张		合计					150 000	

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

(5) 表 3—10

通用记账凭证

出纳编号

证 44—1A

20×9 年 6 月 18 日

凭证编号

摘要	结算	票号	借方科目	贷方科目	金额	记

	方式		总账科目	明细科目	总账科目	明细科目		账符号
收回欠款			银行存款		应收账款	C公司	50 000	
附单据张		合计				50 000		

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

(6) 表 3—11

通用记账凭证

出纳编号

证 44—1A

20×9 年 6 月 20 日

凭证编号

摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额	记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目		
提取现金			库存现金		银行存款		4 000	
附单据张		合计				4 000		

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

(7) 表 3—12

通用记账凭证

出纳编号

证 44—1A

20×9 年 6 月 22 日

凭证编号

摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额	记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目		
预借差旅费			其他应收款	王玲	库存现金		2 000	
附单据张		合计				2 000		

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

(8) 表 3—13

通用记账凭证

出纳编号

证 44—1A

20×9 年 6 月 24 日

凭证编号

摘要	结	票	借方科目	贷方科目	金额	记

	算 方 式	号	总账科 目	明细科 目	总账科 目	明 细 科 目		账 符 号
偿还短期借款			短期借款		银行存款		120 000	
附单据			张	合计			120 000	

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

(9) 表 3—14 通用记账凭证 出纳编号

摘要	结 算 方 式	票 号	借方科目		贷方科目		金额	记 账 符 号
			总账科 目	明细科 目	总账科目	明细科 目		
报销差旅费			管理费用				1 800	
			库存现金				200	
					其他应收款		2 000	
附单据			张	合计			2 000	

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

(10) 表 3—15 通用记账凭证 出纳编号

摘要	结 算 方 式	票 号	借方科目		贷方科目		金额	记 账 符 号
			总账科 目	明细科 目	总账 科目	明 细 科 目		
从银行借款			银行存款		短期借款		100 000	
附单据			张	合计			100 000	

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

8.

(1) 银收 1

表 3—16 收款记账凭证 凭证编号

出纳编号 1

证 41—1A 20×9 年 6 月 1 日 借方科目：银行存款

摘要	结算方式	票号	贷方科目		金额	记账符号
			总账科目	明细科目		
从银行借款			短期借款		100 000	
附单据	张		合计		100 000	

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

(2) 现付 1

表 3—17 付款记账凭证 凭证编号

出纳编号 1

证 42—1A 20×9 年 6 月 3 日 贷方科目：库存现金

摘要	结算方式	票号	借方科目		金额	记账符号
			总账科目	明细科目		
预借差旅费			其他应收款	某职工	600	
附单据	张		合计		600	

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳：

领款人：

(3) 转 1

表 3—18 转账记账凭证

证 43—1A 20×9 年 6 月 6 日 凭证编号

摘要	借方科目		贷方科目		金额	记账符号
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目		
领用材料	生产成本				60 000	
	管理费用				5 000	
			原材料		65 000	
附单据	张	合计			65 000	

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单：

(4) 银付 1

表 3—19

付款记账凭证

凭证编号

出纳编号

证 42—1A

20×9 年 6 月 15 日

贷方科目：银行存款

摘要	结算方式	票号	借方科目		金额	记账符号
			总账科目	明细科目		
办公费			管理费用		7 000	
附单据	张		合计		7 000	

会计主管人员：记账：稽核：制单：出纳：领款人：

(5) 转 2

表 3—20

转账记账凭证

证 43—1A

20×9 年 6 月 30 日

凭证编号 2

摘要	借方科目		贷方科目		金额	记账符号
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目		
计算所得税	所得税费用				5 000	
			应交税费	应交所得税	5 000	
附单据	张	合计			5 000	

会计主管人员：记账：稽核：制单：

(6) 转 3

表 3—21

转账记账凭证

证 43—1A

20×9 年 6 月 30 日

凭证编号 3

摘要	借方科目		贷方科目		金额	记账符号
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目		
计算折旧	生产成本				10 000	
	管理费用				6 000	
			累计折旧		16 000	
附单据	张	合计			16 000	

会计主管人员：记账：稽核：制单：

(7) 银付 2

表 3—22

付款记账凭证

凭证编号

出纳编号

证 42—1A

20×9 年 6 月 30 日

贷方科目：银行存款

摘要	结算方式	票号	借方科目		金额	记账符号
			总账科目	明细科目		
提取现金			库存现金		3 000	

附单据	张	合计	3 000			

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 领款人：

第四章 货币资金与应收项目练习题

参考答案

(一) 单项选择题

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

(二) 多项选择题

1. ACE 2. AC 3. ABCD 4. ACE 5. CDE 6. ABC 7. AC 8. AC
 9. BE 10. ABC 11. ABC 12. BCE 13. ABCD 14. ABCE 15. ACDE
 16. AD 17. AC 18. BDE 19. ABDE 20. ABCD 21. BCDE 22. BCDE
 23. AC

(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. √

(四) 计算题

1. 某公司坏账准备的提取计算及会计分录

20×7 年年末坏账准备贷方余额为 24 000 元

20×8 年确认发生坏账时：

借：坏账准备 12 500

贷: 应收账款 12 500

20×8 年年末应计提的坏账准备 $1 200 000 \times 3\% = 36 000$ (元)

应补提坏账准备 $36 000 - (24 000 - 12 500) = 24 500$ (元)

借: 资产减值损失 24500

贷: 坏账准备 24500

20×9 年 6 月收回以前年度已作为坏账注销的应收账款时

借: 应收账款 3 000

贷: 坏账准备 3 000

借: 银行存款 3000

贷: 应收账款 3000

20×9 年年末应计提坏账准备 $1000 000 \times 5\% = 50 000$ (元)

应补提坏账准备 $50 000 - (36 000 + 3 000) = 11 000$ (元)

借: 资产减值损失 11000

贷: 坏账准备 11000

2. 编制某公司 8 月 31 日的银行存款余额调节表, 见表 4—1。

表 4—1 银行存款余额调节表

20×9 年 8 月 31 日

单位: 元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额	201 2871	银行对账单的余额	346 550
加: 银行收款、企业未收款	162 000	加: 企业收款、银行未收款	114 821
减: 企业少记的付款	1 800	银行多记的付款	99 000
银行收取的服务费	1 500	减: 企业付款、银行未付款	200 384
调节后余额	359 987	调节后余额	359 987

¹ $201 287 = 270 537 + 2 107 775 - 2 177 025$ 。

说明：该公司 9 月初可以动用的银行存款为调节后余额，即 359 987 元。

3. (1) 8 月 31 日银行存款余额调节表见表 4—2。

表 4—2 银行存款余额调节表

20×9 年 8 月 31 日

项目	金额	项目	金额
银行对账单余额	478 500	银行存款日记账余额	439 800
加：公司已收银行未收的未达账项	(4) 39 000 (5) 26 250	加：银行收款公司未收的未达账项	(1) 30 000 (6) 36 450
减：公司已付银行未付的未达账项	(2) 52 500	减：银行付款公司未付的未达账项	(3) 15 000
调节后余额	491 250	调节后余额	491 250

(2) 9 月初企业可以动用的银行存款实有额为 491 250 元。

4. (1) 计算的“估计损失金额”如表 4—3 所示：

表 4—3 账龄分析和坏账损失估算表

应收账款账龄	应收账款金额	估计损失率 (%)	估计损失金额
未到期	500 000	1	5 000
逾期 1 年以下	820 000	3	24 600
逾期 1~2 年	220 000	5	11 000
逾期 2~3 年	180 000	10	18 000
逾期 3 年以上	340 000	50	170 000
合计	2 060 000	-	228 600

(2) 20×9 年末计提坏账准备前“坏账准备”账户的余额为：66000-100 000=-34 000 元。即为借方余额 34 000 元；

(3) 20×9 年末应计提的坏账准备金额为：228 600 元；

(4) 20×9 年末计提坏账准备后“坏账准备”账户的余额为: $228\ 600 + 34\ 000 = 262\ 600$ 元。

(五) 业务处理题

1. 按照权责发生制对某公司 5 月的有关事项进行调整

(1) 借: 制造费用 4 500

管理费用 2 700

贷: 累计折旧 7 200

(2) 借: 待摊费用 6 000

贷: 银行存款 6 000

借: 管理费用 500

贷: 待摊费用 500

(3) 借: 管理费用 1 000

贷: 预提费用 1 000

(4) 借: 主营业务成本 268 000

贷: 库存商品 268 000

(5) 借: 财务费用 833.33

贷: 预提费用 833.33

2. 某企业计提坏账准备等业务处理

第一年末应计提坏账准备:

$2\ 000\ 000 \times 4\% = 8\ 000$ (元)

借: 资产减值损失 8 000

贷: 坏账准备 8 000

第二年发生坏账损失时:

借: 坏账准备 10 000

贷: 应收账款 10 000

第二年末应计提的坏账准备:

$2\ 800\ 000 \times 4\% = 11\ 200$ (元)

应补提坏账准备: $11\ 200 + (10\ 000 - 8\ 000) = 13\ 200$ (元)

借: 资产减值损失 13 200

贷: 坏账准备 13 200

第三年发生坏账损失时:

借: 坏账准备 8 000

贷: 应收账款 8 000

收回以前年度已作为坏账注销的应收账款时:

借: 应收账款 5 000

贷: 坏账准备 5 000

借: 银行存款 5 000

贷: 应收账款 5 000

第三年末应计提的坏账准备:

$1 500 000 \times 4\% = 6 000$ (元)

应冲回多提的坏账准备 2200 元:

借: 坏账准备 2 200

贷: 资产减值损失 2 200

3. 某企业计提坏账准备等业务处理

20×6 年 12 月 31 日应计提坏账准备:

$1 000 000 \times 5\% = 5 000$ (元)

借: 资产减值损失 5 000

贷: 坏账准备 5 000

20×7 年 12 月 31 日应计提坏账准备:

$2 500 000 \times 5\% = 12 500$ (元)

实际提取: $12 500 - 5 000 = 7 500$ (元)

借: 资产减值损失 7 500

贷: 坏账准备 7 500

20×8 年 12 月 31 日应计提坏账准备:

$2 200 000 \times 5\% = 11 000$ (元)

实际提取: $11 000 - 12 500 = -1 500$ (元)

借: 坏账准备 1 500

贷: 资产减值损失 1 500

20×9年6月发生坏账损失18 000元:

借: 坏账准备 18 000

贷: 应收账款 18 000

20×9年12月31日应计提坏账准备:

$2 000 000 \times 5\% = 10 000$ (元)

实际提取: $10 000 + (18 000 - 11 000) = 17 000$ (元)

借: 资产减值损失 17 000

贷: 坏账准备 17 000

4. 编制某公司的银行存款余额调节表, 如表4—4:

公司银行存款余额调节表

表4—4 20×9年6月30日 单位: 元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额	4 526 252	银行对账单余额	914 311
加: 银行收款、企业未收款	103 000	加: 企业收款、银行未收款	185 221
企业支票错误	21 000	银行记账错误	1 800
减: 银行服务费用	1 820	减: 在途支票	526 527
调节后余额	574 805	调节后余额	574 805

公司在收到相关的凭证后, 应编制如下的会计分录:

(1) 对于某单位的票据款:

借: 银行存款 103 000

贷: 应收票据 100 000

财务费用 3 000

(2) 对于偿还某单位款项后剩余的存款少记21 000元($24 000 - 3 000$),

应补上:

借: 银行存款 21 000

贷: 应付账款 21 000

(3) 对于银行的服务费用:

借: 财务费用 1 820

贷: 银行存款 1 820

² 企业银行存款日记账的余额可以根据编制的调节表进行计算, 也可以根据题中已给的资料计算, 即企业存款日记账余额= $394 350 + 2 897 160 - 2 838 885 = 452 625$ 元。

5. 根据所给资料进行相关业务的处理

(1) 1 日出纳赔偿现金

借: 库存现金	200
贷: 其他应收款	200

(2) 2 日申请本票并交纳手续费

借: 其他货币资金——银行本票	240 000
财务费用	100
贷: 银行存款	240 100

(3) 3 日销售商品

借: 应收账款——阳光商店	187 200
贷: 主营业务收入	160 000
应交税费——应交增值税 (销项税额)	27 200

(4) 4 日购材料

借: 原材料	180 000
应交税费——应交增值税 (进项税额)	30 600
银行存款	29 400
贷: 其他货币资金——银行本票	240 000

(5) 5 日销售商品收到商业汇票

借: 应收票据——玉泉公司	234 000
贷: 主营业务收入	200 000
应交税费——应交增值税 (销项税额)	34 000

(6) 6 日收到本金和利息

借: 银行存款	151 200
贷: 应收票据	150 000
财务费用	1 200

(7) 7 日收到退回产品

借: 主营业务收入	20 000
应交税费——应交增值税 (销项税额)	3 400

贷: 应收账款——阳光商店 23 400

(8) 9 日收到货款

借: 银行存款 160 524

 财务费用 3 276

贷: 应收账款——阳光商店 163 800

(9) 10 日销售商品

借: 应收票据——大地公司 351 000

 贷: 主营业务收入 300 000

 应交税费——应交增值税 (销项税额) 51 000

(10) 11 日购进材料

借: 原材料 200 000

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 34 000

 贷: 应收票据 234 000

(11) 25 日收回已核销坏账

借: 应收账款 50 000

 贷: 坏账准备 50 000

借: 银行存款 50000

 贷: 应收账款 50000

(12) 28 日转销无法收回债权

借: 坏账准备 180 000

 贷: 应收账款——利群公司 180 000

(13) 30 日计算应缴税费

借: 所得税费用 120 000

 贷: 应交税费——应交所得税 120 000

(14) 31 日支付所得税

借: 应交税费——应交所得税 120 000

 贷: 银行存款 120 000

(15) 31 日计提坏账准备

借: 资产减值损失 107 000

贷: 坏账准备 107 000

6. 根据所给资料进行相关业务的处理

(1) 20×9 年 11 月 1 日收到票据时:

借: 应收票据 117 000

贷: 主营业务收入 100 000

应交税费—应交增值税 (销项税额) 17 000

(2) 20×9 年 12 月 31 日年度终了, 计算该票据所产生利息时:

票据应计利息= $117\ 000 \times 12\% \times 2 \div 12 = 2\ 340$ (元)

借: 应收票据 2 340

贷: 财务费用 2 340

经过以上的计算, 在年末时公司的应收票据的账面价值为 119 340 元

(117 000+2 340)。

(3) 20×0 年 2 月 1 日票据到期收回款项时:

收款金额= $117\ 000 \times (1+12\% \times 3 \div 12) = 120\ 510$ (元)

20×0 年应计票据利息= $117\ 000 \times 12\% \times 1 \div 12 = 1\ 170$ (元)

借: 银行存款 120 510

贷: 应收票据 119 340

财务费用 1 170

7. 编制的会计分录如下:

(1) ①借: 应收账款——B 企业 7 020 000

贷: 主营业务收入 6 000 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 1 020 000

②借: 坏账准备 520 000

贷: 应收账款 520 000

③借: 银行存款 4 000 000

贷: 应收账款——B 企业 4 000 000

④借: 应收账款 300 000

贷: 坏账准备 300 000

借: 银行存款 300 000

贷: 应收账款 300 000

⑤借: 应收账款 2 340 000

贷: 主营业务收入 2 000 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 340 000

(2) 本企业本期应计提的坏账准备:

期末应收账款余额为: $1000+702-52-400+234=1 484$ (万元)

“坏账准备”账户余额为: $50-52+30=28$ (万元)

本期应计提坏账准备: $1484 \times 5\% = 74.2$ (万元)

再补提坏账准备金额为: $74.2-28=46.2$ (万元)

会计分录为:

借: 资产减值损失 462 000

贷: 坏账准备 462 000

8. (1) 借: 应收票据——M 公司 432 900

贷: 主营业务收入 370 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 62 900

(2) 借: 应收账款——K 公司 234 000

贷: 主营业务收入 200 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 34 000

(3) 借: 应收票据——T 公司 351 000

贷: 主营业务收入 300 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 51 000

(4) 借: 银行存款 596 700

贷: 应收票据 585 000

财务费用 11 700

(5) 借: 应收账款 800 000

贷: 应收票据 800 000

9. (1) 借: 库存现金 500

贷: 其他应收款 500

- (2) 借: 财务费用 50
 贷: 银行存款 50
- (3) 借: 应收账款——B 公司 585 000
 贷: 主营业务收入 500 000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 85 000
- (4) 借: 应收票据——H 公司 936 000
 贷: 主营业务收入 800 000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 136 000
- (5) 借: 银行存款 403 200
 贷: 应收票据 400 000
 财务费用 3 200
- (6) 借: 应收账款 100 000
 贷: 坏账准备 100 000
 借: 银行存款 100 000
 贷: 应收账款 100 000
10. (1) 借: 库存现金 5 000
 贷: 银行存款 5000
- (2) 借: 其他货币资金——外埠存款 500 000
 贷: 银行存款 500 000
- (3) 借: 管理费用 1 200
 贷: 库存现金 1 200
- (4) 借: 银行存款 994500
 贷: 主营业务收入 850000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 144500
- (5) 借: 其他应收款——李红 3000
 贷: 库存现金 3000
- (6) 借: 应付账款——D 公司 128 000
 贷: 银行存款 128 000
- (7) 借: 银行存款 285 000

贷: 应收账款——F 公司 285 000

(8) 借: 原材料 405 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 68 000

贷: 其他货币资金——外埠存款 473 000

(9) 借: 其他货币资金——银行汇票存款 250 000

贷: 银行存款 250 000

(10) 借: 应付职工薪酬 168 500

贷: 银行存款 168 500

(11) 借: 库存现金 600

管理费用 2 400

贷: 其他应收款——李红 3 000

(12) 借: 银行存款 27 000

贷: 其他货币资金——外埠存款 27 000

(13) 借: 应收账款 1 404 000

贷: 主营业务收入 1 200 000

应交税费——应缴增值税(销项税额) 204 000

(14) 借: 原材料 202 000

应交税费——应缴增值税(进项税额) 34 000

贷: 其他货币资金——银行汇票存款 236 000

(15) 借: 银行存款 14 000

贷: 其他货币资金——银行汇票存款 14 000

(16) 借: 管理费用 8 500

贷: 银行存款 8 500

(17) 借: 银行存款 420 000

贷: 应收票据 420 000

第五章 存货练习题参考答案

(一) 单项选择题

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

(二) 多项选择题

1. ABC 2. ACE 3. ABC 4. AD 5. ABCD 6. AB 7. ABD 8. ACE 9. ABCDE
 10. ABCD 11. ABE 12. ACE 13. BD 14. ABCE

(三) 判断题

1. √ 2. × 3. √ 4. × 5. × 6. × 7. × 8. × 9. × 10. ×
 11. × 12. × 13. × 14. × 15. × 16. × 17. √ 18. ×
 19. × 20. ×

(四) 计算题

1. 解答:

(1) 先进先出法:

销售成本=1 000×400+800×420=736 000 (元)

期末结存存货成本=200×420+2 000×410+1 000×400=1 304 000 (元)

(2) 加权平均法:

加权平均单位成本=

$(1000 \times 400 + 1000 \times 420 + 2000 \times 410 + 1000 \times 400) \div (1000 + 1000 + 2000 + 1000)$

$=408$ (元/件)

销售存货成本=1800×408=734400 (元)

结存存货成本=3200×408=1305600 (元)

2. 解答:

(1) 加权平均法:

$$\text{存货单位成本} = (8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 6120) \div$$

$$(3000 + 4100 + 6000 + 4500 + 1800) = 3.17 \text{ (元/件)}$$

$$\text{本月发出存货成本} = 3.17 \times (2500 + 5500 + 7000) = 47550 \text{ (元)}$$

$$\text{本月结存成本} = 3.17 \times 6400 = 20288 \text{ (元)}$$

(2) 先进先出法:

$$\text{期初存货单价} = 8700 / 3000 = 2.90 \text{ (元/件)}$$

$$10 \text{ 日发出成本} = 2500 \times 2.9 = 7250 \text{ (元)}$$

$$13 \text{ 日发出成本} = 500 \times 2.9 + 4100 \times 3.1 + 900 \times 3.2 = 17040 \text{ (元)}$$

$$25 \text{ 日发出成本} = 5100 \times 3.2 + 1900 \times 3.3 = 22590 \text{ (元)}$$

$$\text{本月销售成本} = 7250 + 17040 + 22590 = 46880 \text{ (元)}$$

$$\text{本月结存成本} = 2600 \times 3.3 + 6120 = 14700 \text{ (元)}$$

3. 解答: 按先进先出法确定的表内各个项目的填列见表 5—1

表 5—1 甲材料收发情况表

日期	收入			发出			结存		
	数量 (件)	单位成 本(元)	总成本 (元)	数量 (件)	单位成 本(元)	总成本 (元)	数量 (件)	单位成 本(元)	总成本 (元)
12月1日							600	4.00	2 400
12月8日	400	4.40	1760				600	4.00	2400
							400	4.00	1760
12月14日				600	4.00	2400	200	4.40	880
				200	4.00	880			
12月20日	600	4.60	2 760	200	4.40	880	200	4.40	880
				200	4.60	920	600	4.60	2760
12月28日				400			400	4.60	1840

12 月 31 日	400	5.00	2 000				400 400	4.60 4.60	1840 2000
合计	1400		6 520	1200		5080	800		3840

4. 解答：根据题意计算填列的内容见表 5—2

表 5—2 甲、乙、丙、丁公司 A 商品购销情况

表

内 容	甲公司	乙公司	丙公司	丁公司
本期销售收入	625 000	(470 000)	550 000	300 000
A 商品成本：6 月 1 日 6 月 30 日	100 000	(38750)	25 000	62 500
	(35 000)	96 250	122 500	(90 000)
本期购进 A 商品成本	462 500	450 000	(562 500)	262 500
本期销售 A 商品成本	(527 500)	392 500	(465 000)	235 000
A 商品收入与成本的差额	97 500	77 500	85 000	(65 000)

5. 解答：

1 月份销售 A 商品的成本=630 000 ÷ (1+25%) =504 000 (元)

1 月末结存 A 商品的成本=756 000 ÷ (1+25%) × 40% =241 920 (元)

(2) 二月份销售 A 商品的成本=756 000 ÷ (1+25%) =604 800 (元)

二月末结存 A 商品成本=909 000 ÷ (1+25%) × 40% =290 880 (元)

二月份购进 A 商品成本=290 880+604 800-241 920=653 760 (元)

6. 解答：

甲材料本月发出数量=350+700+350-336=1 064 (件)

乙材料本月发出数量=2 100+1 120+2 380-1 680=3 920 (件)

丙材料本月发出数量=980+700+1 120-140=2 660 (件)

先进先出法：

甲材料发出成本=350×160+700×152+14×168=164752 (元)

乙材料发出成本=2 100×32+1 120×34+600×32.8=124 960 (元)

丙材料发出成本=980×220+700×232+980×216=589 680 (元)

甲材料期末结存成本=(350×160+700×152+350×168)- 164 752=56 448 (元)

乙材料期末结存成本=(2100×32+1120×34+2380×32.8)-

$124 \times 960 = 58384$ (元)

丙材料期末结存成本 = $(980 \times 220 + 700 \times 232 + 1120 \times 216) - 589680 = 30240$ (元)

一次加权平均法:

甲材料加权平均成本 = $(350 \times 160 + 700 \times 152 + 350 \times 168) \div (350 + 700 + 350) = 158$ (元/件)

乙材料加权平均成本 = $(2100 \times 32 + 1120 \times 34 + 2380 \times 32.8) \div (2100 + 1120 + 2380) = 32.7$ (元/件)

丙材料加权平均成本 = $(980 \times 220 + 700 \times 232 + 1120 \times 216) \div (980 + 700 + 1120) = 221.4$ (元/件)

甲材料发出成本 = 1064 件 $\times 158$ 元/件 = 168112 (元)

乙材料发出成本 = 3920 件 $\times 32.7$ 元/件 = 128184 (元)

丙材料发出成本 = 2660 件 $\times 221.4$ 元/件 = 588924 (元)

甲材料期末结存成本 = $(350 \times 160 + 700 \times 152 + 350 \times 168) - 168112 = 53088$ (元)

乙材料期末结存成本 = $(2100 \times 32 + 1120 \times 34 + 2380 \times 32.8) - 128184 = 55160$ (元)

丙材料期末结存成本 = $(980 \times 220 + 700 \times 232 + 1120 \times 216) - 588924 = 30996$ (元)

7. 答

(1) 20×8 年 D 商品实际销售损益 = $9000000 - ((8100000 + 900000) - 1800000) = 1800000$ (元)

(2) 20×9 年 D 商品实际销售损益 = $11250000 - ((8550000 - 900000) - 2250000) = 5850000$ (元)

(3) 20×8 年 D 商品实际销售损益 = $9000000 - (8100000 - (1800000 - 900000)) = 1800000$ (元)

20×9 年 D 商品实际销售损益 = $11250000 - ((8550000 - 900000) - 2250000) = 5850000$ (元)

(4) 20×9 年 D 商品实际销售损益 = $11250000 - (6300000 - 450000) = 5400000$

(元)

(5) 20×8 年 D 商品销售成本 = 6300000 (元) 20×9 年 D 商品销售成本 = $6300000 + 900000 = 7200000$ (元)

(五) 业务处理题

1. (1) 借: 在途物资——甲材料 112000
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 19040
 贷: 应付账款 131040
- (2) 借: 在途物资——甲材料 3500
 贷: 银行存款 3500
- (3) 借: 在途物资——甲材料 201600
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 34272
 贷: 银行存款 235872
- (4) 借: 在途物资——甲材料 61200
 ——丙材料 33000
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 14892
 贷: 银行存款 109092
- (5) 借: 预付账款 10000
 贷: 银行存款 10000
- (6) 借: 在途物资——丁材料 144000
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 24480
 贷: 预付账款 168480
- (7) 借: 原材料——甲材料 176700
 ——乙材料 201600
 ——丙材料 33000
 ——丁材料 144000
 贷: 在途物资——甲材料 176700
 ——乙材料 201600
 ——丙材料 33000

——丁材料 144000

2. (1) 根据所给资料开设账户, 见表 5—3

表 5—3 总分类账户

账户名称: 原材料

单位: 元

20×6 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	213 300		借	217 300
		本月发生额及余额	213 300		借	217 300

(2) 编制的会计分录如下:

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) 16320
 贷: 银行存款 112320

②借: 在途物资——甲材料 1000
 ——乙材料 500
 ——丙材料 2000
 贷: 库存现金 3500

借: 原材料——甲材料 5300
 ——乙材料 12500
 ——丙材料 34000
 贷: 在途物资——甲材料 3500

 ——乙材料 12500
 ——丙材料 34000

③借: 在途物资——丙材料 72000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 12240
 贷: 应付账款 84240
 借: 在途物资——丙材料 4000

贷: 银行存款 4000

借: 原材料——丙材料 76000

贷: 在途物资——丙材料 76000

④借: 在途物资——甲材料 14000

——乙材料 10800

应交税费——应交增值税(进项税额) 4216

贷: 应付账款 29016

⑤借: 在途物资——甲材料 500

——乙材料 900

贷: 银行存款 1400

借: 原材料——甲材料 11700

——乙材料 1400

贷: 在途物资——甲材料 14500

——乙材料 11700

⑥借: 在途物资——甲材料 11600

应交税费——应交增值税(进项税额) 1940

贷: 银行存款 13504

(3) 编制材料采购成本计算表见表 5—4

表 5—4

甲、乙、丙材料采购成本计算表

成本项目	甲材料(2900 千克)		乙材料(1900 千克)		丙材料(8000 千克)		成本合计
	总成本	单位成本	总成本	单位成本	总成本	单位成本	
买价	77 200	26.62	22 800	12	104 000	13	20 400
采购费用	1 900	0.66	1 400	0.74	6 000	0.75	9 300
采购成本	79 100	27.28	24 200	12.74	110 000	13.75	213 300

3. (1) 借: 在途物资——甲材料 123 600

应交税费——应交增值税(进项税额) 10 200

贷: 银行存款 133 800

(2) 借: 在途物资——乙材料 200 900

应交税费——应交增值税(进项税额) 33 320

贷: 应付账款	234 220
(3) 借: 在途物资——甲材料	176 000
——丙材料	86 000
应交税费——应交增值税 (进项税额)	41 480
贷: 银行存款	303 480
(4) 借: 在途物资——丙材料 6 000	
贷: 库存现金 6 000	
借: 原材料——丙材料 92 000	
贷: 在途物资——丙材料 92 000	
4. (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——凯悦商场 32 760	
(2) 借: 在途物资——甲材料 1750	
贷: 银行存款 1750	
借: 原材料——甲材料 29750	
贷: 在途物资——甲材料 29750	
(3) 借: 在途物资——乙材料 50400	
应交税费——应交增值税 (进项税额) 8586	
贷: 银行存款 85968	
(4) 借: 原材料——甲材料 16200	
——丙材料 9000	
应交税费——应交增值税 (进项税额) 3723	
贷: 银行存款 28923	
(5) 借: 预付账款——胜利工厂 10000	
贷: 银行存款 10000	
(6) 借: 原材料——丁材料 72000	
应交税费——应交增值税 (进项税额) 12240	
贷: 预付账款 84240	
借: 预付账款 34240	

贷: 银行存款 34240

5.

(1) A 材料的单位成本=(40 000-4 000+3 600+800+72 000+2000+99000+4000+1200)÷(4000-400+400+5900+10000+1000)=10.5 元/千克

(2)

1 月 1 日

借: 原材料——A 材料 4000
贷: 应付账款——暂估应付账款 4000

1 月 6 日

借: 原材料——A 材料 4400
应交税费——应交增值税 (销项税额) 612
贷: 银行存款 5012

1 月 10 日

借: 在途物资——A 材料 74 000
应交税费——应交增值税 (销项税额) 12 240
贷: 银行存款 86 240

1 月 14 日

借: 原材料——A 材料 74 000
贷: 在途物资——A 材料 74 000

1 月 20 日

借: 原材料——A 材料 103000
应交税费——应交增值税 (销项税额) 16830
贷: 其他货币资金——银行汇票存款 119830

借: 银行存款 40170

贷: 其他货币资金——银行汇票存款 40170

1 月 23 日

借: 原材料——A 材料 1200
贷: 生产成本 1200

1月30日

借: 生产成本 132000
 制造费用 22000
 管理费用 22000
 贷: 原材料——A材料 176000

6. 答

- (1) 借: 在途物资——甲材料 40000
 ——乙材料 40000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 13600
 贷: 银行存款 93600
- (2) 借: 在途物资——甲材料 2500
 ——乙材料 2000
 贷: 银行存款 4500
- 借: 原材料——甲材料 42500
 ——乙材料 42000
 贷: 在途物资——甲材料 42500
 ——乙材料 42000
- (3) 借: 原材料——甲材料 68 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 11 152
 贷: 应付账款 79 152
- (4) 不做处理
- (5) 借: 在途物资——甲材料 90 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 15 300
 贷: 应付票据 105 300
- (6) 借: 原材料——甲材料 51000
 贷: 应付账款——暂估应付款 51000

7. (1)

5月份甲材料发出数量=4600+11500+8280+7820-5520=26680(件)

6月份甲材料发出数量=5520+13800+4600+6900-3680=27140 (件)

先进先出法

5月份甲材料发出成本=4600×465+11500×405+8280×412.5+2300×431.25=11203875 (元)

5月份甲材料结存成本=13584375-11203875=2380500 (元)

6月份甲材料发出成本=5520×431.25+13800×375+4600×480+3220×435=11164200 (元)

6月份甲材料结存成本=12765000-11164200=1600800

一次加权平均法

5月份甲材料加权平均成本=(4600×465+11500×405+8280×412.5+7820×431.25)÷(4600+11500+8280+7820)=421.9 (元/件)

6月份甲材料加权平均成本=(5520×421.9+13800×375+4600×480+6900×435)÷(5520+13800+4600+6900)=412.5 (元/件)

5月份甲材料发出成本=26680×421.9=11256292 (元)

6月份甲材料发出成本=27140×412.5=11195250 (元)

5月份甲材料结存成本=13584375-11256292=2328083 (元)

6月份甲材料结存成本=12712583-11195250=1517333 (元)

(2)

先进先出法5月发出成本为11203875元,一次加权平均法发出成本为11256292元,采用先进先出法发出成本较少,企业当月利润增加。

先进先出法6月发出成本为11164200元,一次加权平均法发出成本为11195250元,采用先进先出法发出成本较少,企业当月利润增加。

(3)

5月6日

借: 原材料 4657500

贷: 银行存款 4657500

5月15日

借: 原材料 3415500

贷: 银行存款 3415500

5月20日

借: 原材料 3372375

贷: 银行存款 3372375

5月31日

先进先出法

借: 生产成本 6722325

制造费用 3361162.5

管理费用 1120387.5

贷: 原材料 11203875

加权平均法

借: 生产成本 6753375.2

制造费用 3376887.6

管理费用 1125629.2

贷: 原材料 11256292

6月10日

借: 原材料 5175000

贷: 银行存款 5175000

6月17日

借: 原材料 2208000

贷: 银行存款 2208000

6月22日

借: 原材料 3001500

贷: 银行存款 3001500

6月30日

先进先出法

借: 生产成本 6698520

制造费用 3349260

管理费用 1116420

贷: 原材料 11164200

加权平均法

借: 生产成本	6717150
制造费用	3358575
管理费用	1119525
贷: 原材料	11195250

第六章 投资练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. B 2. C 3. A 4. B 5. A 6. B 7. A 8. B 9. C 10. C 11. A 12. B
 13. C 14. B 15. D 16. C 17. C 18. C 19. C 20. D 21. C 22. B 23. A
 24. A 25. D 26. B 27. B 28. B 29. C 30. C 31. D 32. A 33. B 34. B
 35. D 36. B 37. D 38. A 39. A 40. C 41. A 42. C 43. D 44. D 45. B
 46. D 47. D 48. C 49. D 50. C 51. A 52. A 53. C 54. D 55. D 56. D
 57. B 58. D 59. D 60. C 61. D 62. D 63. C 64. A 65. C 66. D 67. D
 68. D 69. B

(二) 多项选择题

1. ACE 2. BD 3. BCE 4. ABCE 5. ABDE 6. ABCE 7. ACDE 8. ABE
 9. AE 10. ABE 11. BCD 12. ABCE 13. ABCDE 14. ACD 15. ABDE
 16. ABCDE

(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. √ 34. √ 35. × 36. × 37. × 38. √ 39. √
 40. × 41. √

(四)计算及账务处理题

1. 购入交易性金融资产(股票)

(1) 20×7年3月25日, 购入股票

投资成本=10 000×(3. 50-0. 10)=34 000(元)

应收股利=10 000×0. 10=1 000(元)

借: 交易性金融资产——A公司股票(成本)	34 000
应收股利	1 000
投资收益	250
贷: 银行存款	35 250

(2) 20×7年4月10日, 收到现金股利

借: 银行存款	1 000
贷: 应收股利	1 000

2. 购入交易性金融资产(债券)

借: 交易性金融资产——A公司债券(成本)	248 000
投资收益	800
贷: 银行存款	248 800

3. 交易性金融资产的购入、持有、转让(债券)

(1) 20×7年2月25日, 购入债券。

借: 交易性金融资产——A公司债券(成本)	46 800
投资收益	200
贷: 银行存款	47 000

(2) 20×7年7月5日, 收到债券利息。

债券利息=45 000×4%=1 800(元)

借: 银行存款	1 800
贷: 投资收益	1 800

(3) 20×7年12月1日, 转让债券。

借: 银行存款	46 000
投资收益	800
贷: 交易性金融资产——A公司债券(成本)	46 800

4. 交易性金融资产的购入、持有、转让（股票）

(1) 20×7 年 1 月 20 日, 购入股票。

投资成本=50 000×3. 80=190 000 (元)

借: 交易性金融资产——B 公司股票（成本） 190 000

投资收益 1 200

贷: 银行存款 191 200

(2) 20×7 年 3 月 5 日, B 公司宣告分派现金股利。

应收股利=50 000×0. 20=10 000 (元)

借: 应收股利 10 000

贷: 投资收益 10 000

(3) 20×7 年 4 月 10 日, 收到现金股利。

借: 银行存款 10 000

贷: 应收股利 10 000

(4) 20×7 年 9 月 20 日, 转让股票。

借: 银行存款 220 000

贷: 交易性金融资产——B 公司股票（成本） 190 000

投资收益 30 000

5. 交易性金融资产公允价值变动

(1) 假定 C 公司股票期末公允价值为 520 000 元。

公允价值变动=520 000-680 000= -160 000 (元)

借: 公允价值变动损益 160 000

贷: 交易性金融资产——C 公司股票（公允价值变动） 160 000

(2) 假定 C 公司股票期末公允价值为 750 000 元。

公允价值变动=750 000-680 000=70 000 (元)

借: 交易性金融资产——C 公司股票（公允价值变动） 70 000

贷: 公允价值变动损益 70 000

6. 交易性金融资产的购入、持有、转让（股票）

(1) 20×7 年 1 月 10 日, 购入股票

借: 交易性金融资产——B 公司股票（成本） 65 000

投资收益 500

贷: 银行存款 65 500

(2) 20×7 年 4 月 5 日, B 公司宣告分派现金股利

借: 银行存款 1 000

贷: 投资收益 1 000

(3) 20×7 年 6 月 30 日, 确认公允价值变动

借: 交易性金融资产——B 公司股票 (公允价值变动) 10 000

贷: 公允价值变动损益 100 00

(4) 20×7 年 9 月 25 日, 将 B 公司股票出售

借: 银行存款 86 000

贷: 交易性金融资产——B 公司股票 (成本) 65 000

交易性金融资产——B 公司股票 (公允价值变动) 10 000

投资收益 11 000

借: 公允价值变动损益 10 000

贷: 投资收益 10 000

7. 购入持有至到期投资 (初始确认金额大于面值)

应收利息=50 000×6%=3 000 (元)

投资成本=55 000-3 000=52 000 (元)

借: 持有至到期投资——A 公司债券 (成本) 50 000

持有至到期投资——A 公司债券 (利息调整) 2 000

应收利息 3 000

贷: 银行存款 55 000

8. 购入持有至到期投资 (初始确认金额小于面值)

应收利息=50 000×6%=3 000 (元)

投资成本=52 000-3 000=49 000 (元)

借: 持有至到期投资——A 公司债券 (成本) 50 000

应收利息 3 000

贷: 持有至到期投资——A 公司债券 (利息调整) 1 000

银行存款 52 000

9. 持有至到期投资的购入、利息收入确认（初始确认金额大于面值）

(1) 编制购入债券的会计分录

借: 持有至到期投资——A 公司债券 (成本)	500 000
持有至到期投资——A 公司债券 (利息调整)	26 730
贷: 银行存款	526 730

(2) 采用实际利率法编制债券利息收入与摊余成本计算表, 见表 6—1
(表中所有数字均保留整数)。

表 6—1 利息收入与摊余成本计算表 单位: 元

计息日期	应计利息	实际利率	利息收入	利息调整摊销	摊余成本
20×6. 1. 1					526 730
20×6. 12. 31	40 000	6%	31 604	8 396	518 334
20×7. 12. 31	40 000	6%	31 100	8 900	509 434
20×8. 12. 31	40 000	6%	30 566	9 434	500 000
合计	120 000	—	93 270	26 730	—

(3) 编制各年年末确认债券利息收益的会计分录

①20×6 年 12 月 31 日

借: 应收利息	40000
贷: 持有至到期投资——A 公司债券 (利息调整)	8396
投资收益	31604

②20×7 年 12 月 31 日

借: 应收利息	40000
贷: 持有至到期投资——A 公司债券 (利息调整)	8900
投资收益	31100

③20×8 年 12 月 31 日

借: 应收利息	40000
贷: 持有至到期投资——A 公司债券 (利息调整)	9434
投资收益	30566

(4) 编制债券到期收回本金和最后一期利息的会计分录

借: 银行存款	540000
贷: 持有至到期投资——A 公司债券 (成本)	500000
应收利息	40000

10. 持有至到期投资的购入、利息收入确认（初始确认金额小于面值）

（1）编制购入债券的会计分录

债券利息=200000×4%=8000（元）

初始投资成本=197300-8000=189300（元）

借：持有至到期投资——B公司债券（成本） 200000

应收利息 8000

贷：持有至到期投资——B公司债券（利息调整） 10700

银行存款 197300

（2）采用实际利率法编制债券利息收入与摊余成本计算表，见表 6—2

（表中所有数字均保留整数）。

表 6—2 利息收入与摊余成本计算表 单位：元

计息日期	应计利息	实际利率	利息收入	利息调整摊销	摊余成本
20×6.1.1					189300
20×6.12.31	8000	6%	11358	3358	192658
20×7.12.31	8000	6%	11559	3559	196217
20×8.12.31	8000	6%	11783	3783	200000
合计	24000	—	34700	10700	—

（3）编制各年年末确认债券利息收益的会计分录

①20×6 年 12 月 31 日

借：应收利息 8000

持有至到期投资——B公司债券（利息调整） 3358

贷：投资收益 11358

②20×7 年 12 月 31 日

借：应收利息 8000

持有至到期投资——B公司债券（利息调整） 3559

贷：投资收益 11559

③20×8 年 12 月 31 日

借：应收利息 8000

持有至到期投资——B公司债券（利息调整） 3783

贷：投资收益 11783

（4）编制债券到期收回本金和最后一期利息的会计分录

借: 银行存款	208000
贷: 持有至到期投资——B 公司债券 (成本)	200000
应收利息	8000

11. 购入可供出售金融资产 (股票)

(1) 20×7 年 4 月 20 日, 购入股票。

初始投资成本=20000×(6.50-0.30)+600=124600 (元)

应收现金股利=20000×0.30=6000 (元)

借: 可供出售金融资产——B 公司股票 (成本) 124 600

应收股利 6 000

贷: 银行存款 130 600

(2) 20×7 年 5 月 10 日, 收到发放的现金股利。

借: 银行存款 6 000

贷: 应收股利 6 000

12. 可供出售金融资产的购入、持有、转让 (债券)

(1) 编制购入债券的会计分录

借: 可供出售金融资产——A 公司债券 (成本) 500 000

可供出售金融资产——A 公司债券 (利息调整) 26 730

贷: 银行存款 526 730

(2) 采用实际利率法编制债券利息收入与摊余成本计算表, 见表 6—3

(表中所有数字均保留整数)。

表 6—3 利息收入与摊余成本计算表 单位: 元

计息日期	应计利息	实际利率	利息收入	利息调整摊销	摊余成本
20×6.1.1					526 730
20×6.12.31	40 000	6%	31 604	8 396	518 334
20×7.12.31	40 000	6%	31 100	8 900	509 434
20×8.12.31	40 000	6%	30 566	9 434	500 000
合计	120 000	—	93 270	26 730	—

(3) 编制 20×6 年 12 月 31 日确认债券利息收益的会计分录

借: 应收利息 40 000

贷: 可供出售金融资产——A 公司债券 (利息调整) 8 396

投资收益 31 604

(4) 编制 20×6 年 12 月 31 日确认公允价值变动的会计分录

公允价值变动=520000-518334=1666 (元)

借: 可供出售金融资产——A 公司债券 (公允价值变动) 1666

贷: 资本公积——其他资本公积 1666

(5) 编制 20×7 年 9 月 1 日出售债券的会计分录

借: 银行存款 546 000

贷: 可供出售金融资产——A 公司债券 (成本) 500 000

可供出售金融资产——A 公司债券 (利息调整) 18 334

可供出售金融资产——A 公司债券 (公允价值变动) 1 666

投资收益 26 000

借: 资本公积——其他资本公积 1666

贷: 投资收益 1666

13. 持有至到期投资购入至到期收回 (初始确认金额大于面值)

(1) 购入债券的会计分录。

借: 持有至到期投资——甲公司债券 (成本) 500 000

持有至到期投资——甲公司债券 (利息调整) 60 000

贷: 银行存款 560 000

(2) 计算债券实际利率并编制债券利息收入与摊余成本计算表

①计算实际利率

先按 6% 作为折现率进行测算:

债券年利息额=500 000×8%=40 000 (元)

利息和本金的现值=40 000×4. 212364+500000×0. 747258=542 124 (元)

再按 5% 作为折现率进行测算:

利息和本金的现值=40000×4. 329477+500000×0. 783526=564 942 (元)

因此, 实际利率介于 5% 和 6% 之间。使用插值法估算实际利率如下:

$$\frac{564942 - 560000}{564942 - 542124}$$

实际利率=5%+ (6%-5%) × $\frac{564942 - 560000}{564942 - 542124}$ = 5. 22%

②采用实际利率法编制的利息收入与摊余成本计算表, 见表 6—4 (表中所有数字均保留整数)。

表 6—4

利息收入与摊余成本计算表

单位: 元

计息日期	应计利息	实际利率	利息收入	利息调整摊销	摊余成本
20×4. 1. 1					560 000
20×4. 12. 31	40 000	5. 22%	29 232	10 768	549 232
20×5. 12. 31	40 000	5. 22%	28 670	11 330	537 902
20×6. 12. 31	40 000	5. 22%	28 078	11 922	525 980
20×7. 12. 31	40 000	5. 22%	27 456	12 544	513 436
20×8. 12. 31	40 000	5. 22%	26 564	13 436	500 000
合计	200 000	—	140 000	60 000	—

(3) 编制各年年末确认债券利息收益的会计分录。

①20×4 年 12 月 31 日, 确认利息收入并摊销溢价。

借: 应收利息 40 000
贷: 投资收益 29 232

持有至到期投资——甲公司债券 (利息调整) 10 768

②20×5 年 12 月 31 日, 确认利息收入并摊销溢价。

借: 应收利息 40 000
贷: 投资收益 28 670

持有至到期投资——甲公司债券 (利息调整) 11 330

③20×6 年 12 月 31 日, 确认利息收入并摊销溢价。

借: 应收利息 40 000
贷: 投资收益 28 078

持有至到期投资——甲公司债券 (利息调整) 11 922

④20×7 年 12 月 31 日, 确认利息收入并摊销溢价。

借: 应收利息 40 000
贷: 投资收益 27 456

持有至到期投资——甲公司债券 (利息调整) 12 544

⑤20×8 年 12 月 31 日, 确认利息收入并摊销溢价。

借: 应收利息 40 000
贷: 投资收益 26 564

持有至到期投资——甲公司债券 (利息调整) 13 436

(4) 编制到期收回债券本金和最后一期利息的会计分录。

借: 银行存款 540 000

贷：持有至到期投资——甲公司债券（成本） 500 000
 应收利息 40 000

14. 持有至到期投资购入至到期收回（初始确认金额小于面值）

（1）购入债券的会计分录。

债券利息=200 000×4%=8 000（元）

借：持有至到期投资——乙公司债券（成本） 200 000
 应收利息 8 000

贷：持有至到期投资——乙公司债券（利息调整） 3 000
 银行存款 205 000

（2）计算债券实际利率并编制债券利息收入与摊余成本计算表

①计算实际利率

先按 5%作为折现率进行测算：

利息和本金的现值=8 000×2. 723248+200 000×0. 863838=194 554（元）

因此，实际利率介于 4%和 5%之间。使用插值法估算实际利率如下：

$$\text{实际利率} = 4\% + (5\% - 4\%) \times \frac{200000 - 197000}{200000 - 194554} = 4.55\%$$

②采用实际利率法编制的利息收入与摊余成本计算表，见表 6—5（表中所有数字均保留整数）。

表 6—5 利息收入与摊余成本计算表 单位：元

计息日期	应计利息	实际利率	利息收入	利息调整摊销	摊余成本
20×6. 1. 1					197 000
20×6. 12. 31	8 000	4. 55%	8 964	964	197 964
20×7. 12. 31	8 000	4. 55%	9 007	1 007	198 971
20×8. 12. 31	8 000	4. 55%	9 029	1 029	200 000
合计	24 000	—	27 000	3 000	—

（3）编制各年年末确认债券利息收益的会计分录。

①20×6 年 12 月 31 日，确认利息收入并摊销溢价。

借：应收利息 8 000

持有至到期投资——乙公司债券（利息调整） 964

贷：投资收益 8 964

②20×7 年 12 月 31 日，确认利息收入并摊销溢价。

借: 应收利息	8 000
持有至到期投资——乙公司债券(利息调整)	1 007
贷: 投资收益	9 007

③20×8年12月31日,确认利息收入并摊销溢价。

借: 应收利息	8 000
持有至到期投资——乙公司债券(利息调整)	1 029
贷: 投资收益	9 029

(4) 编制到期收回债券本金和最后一期利息的会计分录。

借: 银行存款	208 000
贷: 持有至到期投资——乙公司债券(成本)	200 000
应收利息	8 000

15.可供出售金融资产公允价值变动

(1) A公司股票公允价值变动

股票公允价值变动=780 000-850 000=-70 000(元)

借: 资本公积——其他资本公积	70 000
贷: 可供出售金融资产——A公司股票(公允价值变动)	70 000

(2) 甲公司债券公允价值变动

债券公允价值变动=252 000-250 000=2 000(元)

借: 可供出售金融资产——A公司债券(公允价值变动)	2 000
贷: 资本公积——其他资本公积	2 000

16.可供出售金融资产的购入、持有、转让(股票)

(1) 20×7年1月10日,购入股票

借: 可供出售金融资产——B公司股票(成本)	65 500
------------------------	--------

贷: 银行存款	65 500
---------	--------

(2) 20×7年4月5日,B公司宣告分派现金股利

借: 银行存款	1 000
---------	-------

贷: 投资收益	1 000
---------	-------

(3) 20×7年6月30日,确认公允价值变动

借: 可供出售金融资产——B公司股票(公允价值变动)	9 500
----------------------------	-------

贷: 资本公积——其他资本公积 9 500

(4) 20×7 年 9 月 25 日, 将 B 公司股票出售

借: 银行存款 86 000

贷: 可供出售金融资产——B 公司股票 (成本) 65 500

可供出售金融资产——B 公司股票 (公允价值变动) 9 500

投资收益 11 000

借: 资本公积——其他资本公积 9 500

贷: 投资收益 9 500

17. 非同一控股下的企业合并取得长期股权投资 (发行权益证券)

企业合并成本=2500×3+60=7560 (万元)

借: 长期股权投资——D 公司 (成本) 75 600 000

贷: 股本 25 000 000

资本公积——股本溢价 50 000 000

银行存款 600 000

18. 同一控股下的企业合并取得长期股权投资 (付出现金、非现金资产)

(1) 清理参与合并的固定资产

借: 固定资产清理 19 000 000

累计折旧 6 000 000

贷: 固定资产 25 000 000

(2) 确认长期股权投资

初始投资成本=6000×60%=3600 (万元)

借: 长期股权投资——B 公司 (成本) 36 000 000

贷: 固定资产清理 19 000 000

银行存款 15 000 000

资本公积——股本溢价 2 000 000

19. 同一控制下的企业合并取得长期股权投资 (发行权益证券)

初始投资成本=5 000×90%=4 500 (万元)

借: 长期股权投资——B 公司 (成本) 45 000 000

贷: 股本 25 000 000

资本公积	20 000 000
------	------------

20. 非同一控股下的企业合并取得长期股权投资（付出非现金资产、发行权益证券）

合并成本=600+1 500×2.5+50=4 400（万元）

借：长期股权投资——C公司（成本） 44 000 000

累计摊销	3 000 000
------	-----------

营业外支出	1000000
-------	---------

贷：无形资产	10000000
--------	----------

股本	15000000
----	----------

资本公积	22500000
------	----------

银行存款	500000
------	--------

21. 非同一控股下的企业合并取得长期股权投资（付出现金、非现金资产）

（1）将参与合并的固定资产转入清理

借：固定资产清理 5800000

累计折旧	700000
------	--------

贷：固定资产	6500000
--------	---------

（2）确认通过企业合并取得的长期股权投资

合并成本=600+120+10=730（万元）

固定资产增值收益=600-580=20（万元）

借：长期股权投资——C公司（成本） 7300000

贷：固定资产清理	5800000
----------	---------

营业外收入	200000
-------	--------

银行存款	1300000
------	---------

22. 购入长期股权投资

（1）20×7年2月20日，购入股票。

应收股利=100000×0.10=10000（元）

初始投资成本=151000-10000=141000（元）

借：长期股权投资——A公司（成本） 141000

应收股利	10000
贷: 银行存款	151000

(2) 20×7 年 3 月 25 日, 收到现金股利。

借: 银行存款	10000
贷: 应收股利	10000

23. 应收股利的确认 (成本法)

(1) 假定 B 公司每股分派现金股利 0.20 元

应享有的收益份额= $(6750000 \times \frac{7}{12}) \times 1\% = 39375$ (元)

现金股利= $150000 \times 0.20 = 30000$ (元)

上列现金股利未超过应享有的收益份额, 因此, 应全部确认为当期投资收益:

借: 应收股利	30000
贷: 投资收益	30000

(2) 假定 B 公司每股分派现金股利 0.30 元

获得的现金股利= $150000 \times 0.30 = 45000$ (元)

应冲减初始投资成本= $45000 - 39375 = 5625$ (元)

借: 应收股利	45000
贷: 投资收益	39375
长期股权投资——B 公司 (成本)	5625

24. 购入股票、确认应收股利 (成本法)

(1) 20×7 年 1 月 10 日, 购入股票

借: 长期股权投资——B 公司 (成本)	185000
贷: 银行存款	185000

(2) 20×7 年 3 月 5 日, B 公司宣告分派现金股利

现金股利= $60000 \times 0.10 = 6000$ (元)

借: 应收股利	6000
贷: 长期股权投资——B 公司 (成本)	6000

25. 购入股票和获得现金股利 (成本法)

(1) 20×3 年 6 月 10 日, 取得 D 公司股票。

借: 长期股权投资——D 公司 (成本) 856000

贷: 银行存款 856000

(2) 20×5 年 3 月 5 日, D 公司宣告 20×4 年度股利分配方案

现金股利=300000×0. 20=60000 (元)

借: 应收股利 60000

贷: 投资收益 60000

(3) 20×7 年 4 月 5 日, D 公司宣告 20×6 年度股利分配方案

现金股利=300000×0. 10=30000 (元)

借: 应收股利 30000

贷: 投资收益 30000

26. 长期股权投资 (成本法)

(1) 20×2 年 1 月 10 日, 购入股票。

借: 长期股权投资——C 公司 (成本) 1 510 000

贷: 银行存款 1 510 000

(2) 20×2 年 3 月 5 日, C 公司宣告 20×1 年度股利分配方案, 每股分派现金股利 0. 10 元, 并于 4 月 10 日派发。

①20×2 年 3 月 5 日, C 公司宣告分派现金股利

现金股利=600000×0. 10=60000 (元)

借: 应收股利 60000

贷: 长期股权投资——C 公司 (成本) 60000

②20×2 年 4 月 10 日, 收到现金股利

借: 银行存款 60000

贷: 应收股利 60000

(3) 20×2 年度, C 公司盈利 15000000 元。20×3 年 2 月 15 日, 宣告 20×2 年度股利分配方案, 每股分派现金股利 0. 20 元, 并于 3 月 20 日派发。

①20×3 年 2 月 15 日, C 公司宣告分派现金股利

本年获得的现金股利=600000×0. 20=120000 (元)

累计获得的现金股利=60000+120000=180000 (元)

应享有的收益份额=15000000×1% =150000 (元)

应冲减初始投资成本= $(180000 - 150000) - 60000 = -30000$ (元)

应确认投资收益= $120000 - (-30000) = 150000$ (元)

借: 应收股利 120000

长期股权投资——C 公司 (成本) 30000

贷: 投资收益 150000

②20×3 年 3 月 20 日, 收到现金股利。

借: 银行存款 120000

贷: 应收股利 120000

(4) 20×3 年度, C 公司盈利 18000000 元。20×4 年 3 月 20 日, 宣告 20×3 年度股利分配方案, 每股分派现金股利 0.15 元, 并于 4 月 15 日派发。

①20×4 年 3 月 20 日, C 公司宣告分派现金股利

本年获得的现金股利= $600000 \times 0.15 = 90000$ (元)

累计获得的现金股利= $60000 + 120000 + 90000 = 270000$ (元)

累计应享有的收益份额= $(15000000 + 18000000) \times 1\% = 330000$ (元)

应冲减初始投资成本= -30000 (元)

应确认投资收益= $90000 - (-30000) = 120000$ (元)

借: 应收股利 90000

长期股权投资——C 公司 (成本) 30000

贷: 投资收益 120000

②20×4 年 4 月 15 日, 收到现金股利。

借: 银行存款 90000

贷: 应收股利 90000

(5) 20×4 年度, C 公司亏损 7200000 元。20×5 年 3 月 5 日, 宣告 20×4 年度股利分配方案, 每 10 股派送股票股利 3 股, 并于 4 月 15 日派送。当年未分派现金股利。

股票股利= $600000 \times 0.3 = 180000$ (股)

在备查簿中登记增加的股份。

(6) 20×5 年度, C 公司盈利 9000000 元。20×6 年 2 月 25 日, 宣告 20×5 年度股利分配方案, 每股分派现金股利 0.15 元, 并于 3 月 20 日派发。

①20×6年2月25日, C公司宣告分派现金股利

本年获得的现金股利= (600000+180000) ×0. 15=117000 (元)

累计获得的现金股利=60000+120000+90000+117000=387000 (元)

累计应享有的收益份额= (15000000+18000000-7200000+9000000) ×1%
=348000 (元)

应冲减初始投资成本=387000 - 348000=39000 (元)

应确认投资收益=117000 -39000=78000 (元)

借: 应收股利 117000

贷: 投资收益 78000

长期股权投资——C公司 (成本) 39000

②20×6年3月20日, 收到现金股利。

借: 银行存款 117000

贷: 应收股利 117000

(7) 20×6年度, C公司盈利12000000元。20×7年2月20日, 宣告20×6年度股利分配方案, 每股分派现金股利0. 15元, 并于3月15日派发。

①20×7年2月20日, C公司宣告分派现金股利

本年获得的现金股利= (600000+180000) ×0. 15=117000 (元)

累计获得的现金股利=60000+120000+90000+117000+117000=504000 (元)

累计应享有的收益份额= (15 000 000+18 000 000-7 200 000+9 000 000
+12 000 000) ×1% =468 000 (元)

应冲减初始投资成本= (504 000 -468 000) -39 000= -3 000 (元)

应确认投资收益=117 000 - (-3 000) =120 000 (元)

借: 应收股利 117 000

长期股权投资——C公司 (成本) 3 000

贷: 投资收益 120 000

②20×7年3月15日, 收到现金股利。

借: 银行存款 117 000

贷: 应收股利 117 000

(8) 20×7年度, C公司盈利11000000元。20×8年2月25日, 宣告

20×7 年度股利分配方案，每 10 股派送股票股利 2 股，并于 3 月 30 日派送。
当年未分派现金股利。

$$\text{股票股利} = (600000+180000) \times 0.2 = 156000 \text{ (股)}$$

在备查簿中登记增加的股份。

(9) 20×8 年度，C 公司盈利 14000000 元。20×9 年 2 月 20 日，宣告 20×8 年度股利分配方案，每股分派现金股利 0.20 元，并于 3 月 5 日派发。

①20×9 年 2 月 20 日，C 公司宣告分派现金股利

$$\text{本年获得的现金股利} = (600000+180000+156000) \times 0.20 = 187200 \text{ (元)}$$

$$\text{累计获得的现金股利} = 60000+120000+90000+117000+117000$$

$$+187200 = 691200 \text{ (元)}$$

$$\text{累计应享有的收益份额} = (15000000+18000000-7200000+9000000 \\ +12000000+11000000+14000000) \times 1\% = 718000 \text{ (元)}$$

$$\text{应冲减初始投资成本} = -36000 \text{ (元)}$$

$$\text{应确认投资收益} = 187200 - (-36000) = 223200 \text{ (元)}$$

借：应收股利 187200

长期股权投资——C 公司（成本） 36000

贷：投资收益 223200

②20×9 年 3 月 5 日，收到现金股利

借：银行存款 187200

贷：应收股利 187200

27. 购入股票（权益法）

(1) 假定投资当时，D 公司可辨认净资产公允价值为 9000 万元。

$$\text{应享有 D 公司可辨认净资产公允价值份额} = 9000 \times 25\% = 2250 \text{ (万元)}$$

借：长期股权投资——D 公司（成本） 24850000

贷：银行存款 24850000

(2) 假定投资当时，D 公司可辨认净资产公允价值为 10000 万元。

$$\text{应享有 D 公司可辨认净资产公允价值的份额} = 10000 \times 25\% = 2500 \text{ (万元)}$$

$$\text{初始投资成本调整额} = 2500 - 2485 = 15 \text{ (万元)}$$

借：长期股权投资——D 公司（成本） 24850000

贷: 银行存款 24850000

借: 长期股权投资——D 公司 (成本) 150000

贷: 营业外收入 150000

28. 投资收益的确认 (权益法)

(1) 确认 20×1 年度的投资收益

应享有的收益份额= $1500 \times 30\% = 450$ (万元)

借: 长期股权投资——D 公司 (损益调整) 4500000

贷: 投资收益 4500000

(2) 20×2 年 3 月 10 日, 确认应收股利

现金股利 = $2000 \times 0.15 = 300$ (万元)

借: 应收股利 3000000

贷: 长期股权投资——D 公司 (损益调整) 3000000

(3) 确认 20×2 年度的投资损失

应分担的亏损份额= $600 \times 30\% = 180$ (万元)

借: 投资收益 1800000

贷: 长期股权投资——D 公司 (损益调整) 1800000

29. 长期股权投资 (权益法)

(1) 20×2 年 1 月 5 日, 购入股票

初始投资成本= $16000000 \times 1.50 + 120000 = 24120000$ (元)

应享有 D 公司股东权益份额= $96000000 \times 20\% = 19200000$ (元)

借: 长期股权投资——D 公司 (成本) 24120000

贷: 银行存款 24120000

(2) 20×2 年 3 月 10 日, D 公司宣告 20×1 年度股利分配方案, 每股分派现金股利 0.15 元, 并于 4 月 5 日派发。

①20×2 年 3 月 10 日, D 公司宣告分派现金股利

现金股利= $16000000 \times 0.15 = 2400000$ (元)

借: 应收股利 2400000

贷: 长期股权投资——D 公司 (成本) 2400000

②20×2 年 4 月 5 日, 收到现金股利

借: 银行存款 2400000

贷: 应收股利 2400000

(3) 20×2 年度, D 公司盈利 42 000 000 元。20×3 年 3 月 15 日, 宣告 20×2 年度股利分配方案, 每股分派现金股利 0.20 元, 并于 4 月 20 日派发。

①确认 20×2 年度投资收益

应享有的收益份额=42 000 000×20% =8 400 000 (元)

借: 长期股权投资——D 公司 (损益调整) 8 400 000

贷: 投资收益 8 400 000

②20×3 年 3 月 15 日, D 公司宣告分派现金股利

现金股利 =16000000×0.20 =3200000 (元)

借: 应收股利 3200000

贷: 长期股权投资——D 公司 (损益调整) 3200000

③20×3 年 4 月 20 日, 收到现金股利

借: 银行存款 3200000

贷: 应收股利 3200000

(4) 20×3 年度, D 公司亏损 4800000 元。用以前年度留存收益弥补亏损后, 20×4 年 3 月 20 日, 宣告 20×3 年度股利分配方案, 每股分派现金股利 0.10 元, 并于 4 月 25 日派发。

①确认 20×3 年度投资损失

应分担的亏损份额=4800000×20% =960000 (元)

借: 投资收益 960000

贷: 长期股权投资——D 公司 (损益调整) 960000

②20×4 年 3 月 20 日, D 公司宣告分派现金股利。

现金股利 =16000000×0.10 =1600000 (元)

借: 应收股利 1600000

贷: 长期股权投资——D 公司 (损益调整) 1600000

③20×4 年 4 月 25 日, 收到现金股利

借: 银行存款 1600000

贷: 应收股利 1600000

(5) 20×4 年度, D 公司亏损 9600000 元。20×5 年 3 月 5 日, 宣告 20×4 年度股利分配方案, 每 10 股派送股票股利 2 股, 并于 4 月 10 日派送。当年未分派现金股利。

①确认 20×4 年度投资损失

应分担的亏损份额= $9600000 \times 20\% = 1920000$ (元)

借: 投资收益 1920000

贷: 长期股权投资——D 公司 (损益调整) 1920000

②在备查簿中登记增加的股份

股票股利= $16000000 \times 0.2 = 3200000$ (股)

(6) 20×5 年度, D 公司盈利 12800000 元。20×6 年 2 月 25 日, 宣告 20×5 年度股利分配方案, 每 10 股派送股票股利 3 股, 并于 3 月 20 日派送。当年未分派现金股利。

①确认 20×5 年度投资收益

应享有的收益份额= $12800000 \times 20\% = 2560000$ (元)

借: 长期股权投资——D 公司 (损益调整) 2560000

贷: 投资收益 2560000

②在备查簿中登记增加的股份

股票股利= $(16000000 + 3200000) \times 0.3 = 5760000$ (股)

(7) 20×6 年 2 月 20 日, D 公司以 1500 万元的成本取得 F 公司股票作为可供出售金融资产; 20×6 年 12 月 31 日, 该项可供出售金融资产公允价值为 1800 万元。

应享有资本公积份额= $3000000 \times 20\% = 600000$ (元)

借: 长期股权投资——D 公司 (其他权益变动) 600000

贷: 资本公积——其他资本公积 600000

(8) 20×6 年度, D 公司盈利 26400000 元。20×7 年 3 月 5 日, 宣告 20×6 年度股利分配方案, 每股分派现金股利 0.15 元, 并于 4 月 1 日派发。

①确认 20×6 年度投资收益

应享有的收益份额= $26400000 \times 20\% = 5280000$ (元)

借: 长期股权投资——D 公司 (损益调整) 5280000

贷: 投资收益 5280000

②20×7年3月5日, D公司宣告分派现金股利

现金股利= (16000000+3200000+5760000) ×0. 15=3744000 (元)

借: 应收股利 3744000

贷: 长期股权投资——D公司 (损益调整) 3744000

③20×7年4月1日, 收到现金股利

借: 银行存款 3744000

贷: 应收股利 3744000

30. 其它权益变动 (权益法)

应享有权益变动份额=500×25% =125 (万元)

借: 长期股权投资——M公司 (其他权益变动) 1250000

贷 : 资 本 公 积 —— 其 他 资 本 公 积

1250000

第七章 固定资产与无形资产练习题参考

答案

(一) 单项选择题

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

(二) 多项选择题

1. ABE 2. BCDE 3. ACD 4. BD 5. ABCD 6. ADE 7. AC 8. ABCE 9. ABCDE 10. AB 11. BD 12. ABCE 13. ABCDE 14. ABCE 15. A D 16. A B D 17. ABCE 18. ABC 19. ABCDE 20. ACE 21. ACDE 22. ABE 23. A E 24. ABCD 25. CD 26. ABCDE 27. ABCDE

28. ADE 29. ABCDE 30. ABCE 31. ABCDE

(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. √ 34. × 35. × 36. √ 37. ×
 × 38. √ 39. × 40. × 41. × 42. √ 43. √ 44. × 45. ×

(四) 业务处理题

1. (1) 借: 工程物资—专用设备 81 400
 应交税费—应交增值税 13 600
 贷: 银行存款 95 000

(2) 借: 在建工程 81 400

贷: 工程物资—专用设备 81 400

2. 借: 固定资产 51 500

应交税费—应交增值税 8 500

贷: 银行存款 60 000

3. 借: 在建工程 3 200

贷: 银行存款 3 200

4. M设备的实际成本为:

$$81 400 + 3 200 = 84 600 \text{ (元)}$$

借: 固定资产—M设备 84 600

贷: 在建工程 84 600

5. 借: 银行存款 2 000 000

贷: 长期借款 2 000 000

6. 借: 在建工程 2 000 000

贷: 银行存款 2 000 000

7. 借: 在建工程 100 000

贷: 长期借款 100 000

8. 借: 固定资产—生产线	2 100 000
贷: 在建工程	2 100 000
9. 借: 固定资产	800 000
贷: 股本	800 000
10. 借: 固定资产	80 000
贷: 以前年度损益调整	80 000
11. 借: 固定资产清理	120 000
累计折旧	80 000
贷: 固定资产	200 000
12. 借: 固定资产清理	9 200
贷: 原材料	8 000
银行存款	1 200
13. 借: 银行存款	160 000
贷: 应交税费—应交营业税	3 200
固定资产清理	156 800
14. 计算净收益并转为公司的营业外收入:	
156 800 - 120 000 - 9 200 = 27 600 (元)	
借: 固定资产清理	27 600
贷: 营业外收入	27 600
15. 借: 待处理财产损溢	25 000
累计折旧	25 000
贷: 固定资产	50 000

(五) 综合题

1. 根据所给资料计算该公司各年的折旧率和折旧额。

(1) 年限平均法

$$\text{各年的折旧率: } \frac{1-4\%}{10} = 9.6\%$$

各年的折旧额: $200\ 000 \times 9.6\% = 19\ 200$ (元)

各月的折旧率: $9.6\% \div 12 = 0.8\%$

各月的折旧额: $200\ 000 \times 0.8\% = 1\ 600$ (元)

(2) 工作量法

$$\text{每小时折旧额: } \frac{200000 \times (1-4\%)}{40000} = 4.80 \text{ (元)}$$

各年的折旧额:

第1年至第5年每年: $4.80 \times 5000 = 24\ 000$ (元)

第6年至第10年每年: $4.80 \times 3000 = 14\ 400$ (元)

各月的折旧额:

第1年至第5年各月: $4.80 \times 5000 \div 12 = 2\ 000$ (元)

第6年至第10年各月: $4.80 \times 3000 \div 12 = 1\ 200$ (元)

(3) 双倍余额递减法

$$\text{各年的折旧率: } \frac{2}{10} \times 100\% = 20\%$$

折旧计算表中的所有项目计算:

折旧计算表 (双倍余额递减法) 单位: 元

年次	年初账面净值	年折旧率	年折旧额	累计折旧额	期末账面净值
1	200 000	20%	40 000	40 000	160 000
2	160 000	20%	32 000	72 000	128 000
3	128 000	20%	25 600	97 600	102 400
4	102 400	20%	20 480	118 080	81 920
5	81 920	20%	16 384	134 464	65 536
6	65 536	20%	13 107.20	147 571.20	52 428.80
7	52 428.80	20%	10 485.76	158 056.96	41 943.04
8	41 943.04	20%	8 388.61	166 445.57	33 554.43
9	33 554.43	改用年限法	12 777.22	179 222.79	20 777.21
10	20 777.21	计提折旧	12 777.21	192 000.00	8 000

第9、10两年的折旧额是按照使用年限法计算的平均数, 计算过程为:

$$(33\ 554.43 - 200\ 000 \times 4\%) \div 2 = 12\ 777.22 \text{ (元)}$$

(4) 年数总和法

在年数总和法下应提取折旧的基数:

$$200\ 000 - 200\ 000 \times 4\% = 192\ 000 \text{ (元)}$$

折旧计算表 (年数总和法)

单位: 元

年次	固定资产净值	年折旧率	年折旧额	累计折旧额	期末账面净值
1	192 000	10/55	34 909.09	34 909.09	157 090.91
2	192 000	9/55	31 418.18	66 327.27	125 672.73
3	192 000	8/55	27 927.27	94 254.54	97 745.46
4	192 000	7/55	24 436.36	118 690.90	73 309.10
5	192 000	6/55	20 945.45	139 636.35	52 363.65
6	192 000	5/55	17 454.55	157 090.90	34 909.10
7	192 000	4/55	13 963.64	171 054.54	20 945.46
8	192 000	3/55	10 472.73	181 527.27	10 472.73
9	192 000	2/55	6 981.82	188 509.09	3 490.91
10	192 000	1/55	3 490.91	192 000.00	0

2. 假定该设备生产车间的使用量占五分之四, 公司管理部门的使用量占五分之一。分别计算双倍余额递减法和年数总和法两种方法下, 生产车间和公司管理部门各自应分摊的该设备第一年第一个月的折旧额, 并根据计算出来的月折旧额编制提取折旧的会计分录。

根据两种折旧计算方法计算出来的年折旧额可以计算出各月折旧额。

(1) 双倍余额递减法

第一年第一个月的折旧额: $40\ 000 \div 12 = 3\ 333.33$ (元)

生产车间应分摊部分为: $3\ 333.33 \times 4/5 = 2666.66$ (元)

公司管理部门应分摊部分为: $3\ 333.33 \times 1/5 = 666.67$ (元)

提取折旧的会计分录为:

借: 制造费用	2666.66
管理费用	666.67
贷: 累计折旧	3 333.33

(2) 年数总和法

第一年第一个月的折旧额: $34\ 909.09 \div 12 = 2\ 909.09$ (元)

生产车间应分摊部分为: $2\ 909.09 \times 4/5 = 2\ 327.27$ (元)

公司管理部门应分摊部分为: $2\ 909.09 \times 1/5 = 581.82$ (元)

提取折旧的会计分录为:

借: 制造费用	2 327.27
---------	----------

管理费用	581.82
贷: 累计折旧	2 909.09

3. 试根据例题说明, 采用不同的折旧方法对该公司各月份的费用会产生怎样的影响。

从上面的举例中可以看出, 即使是在固定资产的原始价值相同的情况下, 企业采用不同的计提折旧方法所计算出来的各年和各月的折旧额也是有所不同的。特别是在后两种方法下, 计算出来的结果更大于前两种方法下计算出来的结果。而计算出来的折旧额是要按照规定的方法计入各月的成本或费用的。因而, 该公司采用不同的计提折旧方法对各月费用的高低是会产生重大影响的, 而各月费用的高低又会进一步影响到各月利润的计算。

(六) 业务处理题

1. 借: 资产减值损失	50 000
贷: 固定资产减值准备	50 000
2. 借: 本年利润	50 000
贷: 资产减值损失	50 000
3. 借: 银行存款	50 000
累计折旧	80 000
固定资产减值准备	20 000
贷: 固定资产	150 000
4. 借: 固定资产	5 000
贷: 以前年度损益调整	5 000
5. 借: 待处理财产损溢	1 500
累计折旧	3 000
固定资产减值准备	1 500
贷: 固定资产	6 000
6. 借: 其他应收款	1 500
贷: 待处理财产损溢	1 500
7. 借: 待处理财产损溢	50 000
累计折旧	20 000

固定资产减值准备	10 000
贷: 固定资产	80 000
8. 借: 其他应收款	48 000
营业外支出	2 000
贷: 待处理财产损溢	50 000
(七) 业务处理题	
1. 借: 无形资产	150 000
贷: 银行存款	150 000
2. 借: 无形资产	200 000
贷: 股本	200 000
3. 借: 管理费用	7 000
贷: 累计摊销	7 000
4. 借: 资产减值损失	30 000
贷: 无形资产减值准备	30 000
5. 借: 银行存款	100 000
贷: 其他业务收入	100 000
6. 借: 其他业务成本	100 000
累计摊销	50 000
贷: 无形资产	150 000
7. 借: 研发支出——费用化支出	15 000
——资本化支出	70 000
贷: 原材料	50 000
应付职工薪酬	20 000
银行存款	15 000
8. 借: 管理费用	15 000
无形资产	70 000
贷: 研发支出——费用化支出	15 000
——资本化支出	70 000

第八章 负债练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. C 2. C 3. A 4. B 5. A 6. B 7. A 8. B 9. D 10. C 11. C 12. D
 13. D 14. A 15. D 16. D 17. A 18. B 19. C 20. A 21. B 22. C 23. C
 24. C 25. D 26. C 27. C 28. C 29. C 30. A 31. D 32. C 33. B 34. B
 35. D 36. A 37. B 38. D 39. B 40. C 41. A 42. C 43. D 44. B 45. C
 46. B 47. C 48. B 49. D 50. A 51. B 52. A 53. C 54. B

(二) 多项选择题

1. ABE 2. ABCD 3. AE 4. ABCD 5. ACDE 6. AD 7. BDE 8. BCDE 9. BCDE
 10. ABCD 11. ABCDE 12. AB 13. AB 14. ABDE 15. AD 16. AD 17. ABDE
 18. ABD 19. ADE 20. AC 21. ABCDE 22. AE 23. BC

(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. √

(四) 业务与计算题

1. 2003年末的负债总额为 $2\ 200\ 000 + 500\ 000 + 20\ 000 - 100\ 000 + 120\ 000 + 40\ 000 - 1\ 000\ 000 + 65\ 000 = 1\ 845\ 000$ (元)

流动负债总额为 $1\ 200\ 000 + 20\ 000 - 100\ 000 + 120\ 000 - 1\ 000\ 000 + 65\ 000 = 305\ 000$ (元)

长期负债总额为 $1\ 000\ 000 + 500\ 000 + 40\ 000 = 1\ 540\ 000$ (元)

2. (1) 借入本金时:

借: 银行存款 10 000

贷: 短期借款 100 000

(2) 2月末预提借款的利息费用:

借: 财务费用 700

贷: 预提费用 700

3月、4月末预提借款利息费用的会计分录同上。

(3) 借: 短期借款 100 000

预提费用 2 100

贷: 银行存款 102 100

3. (1) 借: 原材料 50000

应交税费——应交增值税(进项税额) 8500

贷: 应付票据——A 58500

(2) 借: 原材料 100 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 17 000

贷: 应付账款——B 117 000

(3) 借: 原材料 400 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 68 000

贷: 应付账款——C 468 000

(4) 借: 应付账款——B 117 000

贷: 银行存款 117 000

(5) 借: 应付账款——C 468 000

贷: 应付票据——C 468 000

(6) 借: 应付票据——C 468 000

贷: 银行存款 468 000

(7) 借: 应付票据——A 58 500

贷: 短期借款 58 500

(8) 借: 短期借款 58 500

财务费用 780

贷: 银行存款 59 280

4. 答案：按总价法核算：

(1) 借：原材料	40 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 800
贷：应付账款	46 800
(2) 借：原材料	80 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	13 600
贷：应付账款	93 600
(3) 借：应付账款	46 800
贷：银行存款	45 600
财务费用	1 200
(4) 借：应付账款	93 600
贷：银行存款	93 600

按净价法核算：

(1) 借：原材料	38 800
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 800
贷：应付账款	45 600
(2) 借：原材料	79 200
应交税费——应交增值税（进项税额）	13 600
贷：应付账款	92 800
(3) 借：应付账款	45 600
贷：银行存款	45 600
(4) 借：应付账款	92 800
财务费用	800
贷：银行存款	93 600

5. 答案：(1) 借：银行存款 100000

 贷：预收账款——E 100000

(2) 借：预收账款——E 234000

 贷：主营业务收入 200000

 应交税费——应交增值税（销项税额）34000

(3) 借: 银行存款 134000

贷: 预收账款 134000

(4) 借: 银行存款 60000

贷: 预收账款——D 60000

(5) 借: 预收账款——D 58500

贷: 主营业务收入 50000

应交税费——应交增值税(销项税额) 8500

(6) 借: 预收账款——D 1500

贷: 银行存款 1500

6. 答案: (1) 借: 银行存款 20000

贷: 应收账款——A 20000

(2) 借: 应收账款——A 35100

贷: 主营业务收入 30000

应交税费——应交增值税(销项税额) 5100

(3) 借: 银行存款 15100

贷: 应收账款 15100

7. 答案: (1) 借: 销售费用 200

贷: 预计负债 200

(2) 借: 预计负债 120

贷: 银行存款 120

8. 答案: (1) 借: 库存现金 431000

贷: 银行存款 431000

(2) 借: 应付职工薪酬 473 000

贷: 库存现金 431 000

其他应付款 30 000

应交税费——应交个人所得税 12 000

(3) 借: 生产成本 400000

制造费用 20000

管理费用 40400

在建工程 5000
 销售费用 7600
 贷: 应付职工薪酬 473000

(4) 借: 生产成本 56000

制造费用 2800
 管理费用 5880
 在建工程 700
 销售费用 840

贷: 应付职工薪酬 66220

(5) 借: 应付职工薪酬 1500

贷: 银行存款 1500

(6) 借: 其他应付款 30000

应交税费——代扣代缴个人所得税 12000

贷: 银行存款 42000

9. (1) 借: 物资采购 50 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 8 500

贷: 应付账款 58 500

(2) 借: 固定资产 200 000

应交税费——应交增值税 8 500

贷: 银行存款 208 500

(3) 借: 应收账款 304200

贷: 主营业务收入 260000

应交税费——应交增值税(销项税额) 44200

(4) 借: 银行存款 46800

贷: 主营业务收入 40000

应交税费——应交增值税(销项税额) 6800

借: 营业税金及附加 12000

贷: 应交税费——应交消费税 12000

(5) 借: 营业税金及附加 6000

贷: 应交税费——应交城市维护建设税 4200

应交税费——应交教育费附加 1800

(6) 借: 应交税费——应交增值税(已交税金) 45150

——应交消费税 12000

——应交营业税 2850

——应交城市维护建设税 4200

应交税费——应交教育费附加 1800

贷: 银行存款 66000

10. 答案: (1) 借: 利润分配——应付股利 150000

贷: 应付股利 150000

(2) 借: 应付股利 150000

贷: 银行存款 150000

11. 答案: (1) 借: 银行存款 2000000

贷: 长期借款 2000000

(2) 借: 在建工程 2000000

贷: 银行存款 2000000

(3) 借: 在建工程 24000

贷: 长期借款 24000

(4) 借: 在建工程 120000

贷: 长期借款 120000

借: 固定资产 2144000

贷: 在建工程 2144000

(5) 借: 财务费用 24000

贷: 长期借款 24000

(6) 借: 长期借款 2168000

财务费用 120000

贷: 银行存款 2288000

12.

(1) ①债券发行时:

借: 银行存款 4000000
 贷: 应付债券——债券面值 4000000

借: 在建工程 4000000
 贷: 银行存款 4000000

②20×2 年末计提应计利息:

借: 在建工程 280000
 贷: 应付债券——应计利息 280000

③20×3 年工程竣工结算时:

借: 在建工程 140000
 贷: 应付债券——应计利息 140000

借: 固定资产 4420000
 贷: 在建工程 4420000

④20×3 年末计提应计利息:

借: 财务费用 140000
 贷: 应付债券——应计利息 140000

⑤20×4 年 1 月 1 日, 还本付息:

借: 应付债券——债券面值 4000000
 ——应计利息 560000
 贷: 银行存款 4560000

(2)

问世公司债券溢价摊销表

单位: 万元

年份	期初公司债券余额 (a)	实际利息费用 (b= a×8%)	每年支付利息金额 (c)	每年摊销溢价金额 (d= c- b)	期末公司债券账面价值 (e= a- d)
2007	210.31	16.82	20	3.18	207.13
2008	207.13	16.57	20	3.43	203.7
2009	203.7	16.3	20	3.7	200

①债券发行时:

借: 银行存款 2103100
 贷: 应付债券——面值 2000000
 应付债券——利息调整 103100

借: 在建工程 2103100

贷: 银行存款 2103100

②2007年末计提应计利息及摊销溢价:

借: 在建工程 168200

应付债券——利息调整 31800

贷: 应付利息 200000

支付债券利息, 编制会计分录:

借: 应付利息 200000

贷: 银行存款 200000

③2008年末计提应计利息及摊销溢价:

借: 在建工程 165700

应付债券——利息调整 34300

贷: 应付债券——应计利息 200000

2008年末工程竣工结算时:

借: 固定资产 2437000

贷: 在建工程 2437000

2008年末支付债券利息, 编制会计分录:

借: 应付利息 200000

贷: 银行存款 200000

④2009年末计提应计利息:

借: 财务费用 163000

应付债券——利息调整 37000

贷: 应付利息 200000

⑤2009年末, 债券到期, 偿还本金, 同时支付本年度利息。

借: 应付债券——面值 2000000

应付利息 200000

贷: 银行存款 2200000

(3)

东图公司债券折价摊销表

单位:万元

年份	期初公司	实际利息费用	每年支付	每年摊销	期末公司债
----	------	--------	------	------	-------

	债券余额 (a)	(b= a×11.49)	利息金额 (c)	折价金额 (d= b- c)	券账面价值 (e = a+ d)
2007	136	15.6	9	6.6	142.6
2008	142.6	16.4	9	7.4	150

①债券发行时：

借：银行存款 1360000

应付债券——利息调整 140000

贷：应付债券——面值 1500000

借：在建工程 1360000

贷：银行存款 1360000

②2002年末计提利息及摊销折价：

借：在建工程 156000

贷：应付利息 90000

应付债券——利息调整 66000

支付利息：

借：应付利息 90000

贷：银行存款 90000

③2003年末计提利息及摊销折价：

借：在建工程 164000

贷：应付利息 90000

应付债券——利息调整 74000

支付利息：

借：应付利息 90000

贷：银行存款 90000

工程竣工结算时：

借：固定资产 168000

贷：在建工程 1680000

④2004年1月1日，还本付息：

借：应付债券——债券面值 1500000

贷：银行存款 1500000

13. 答案：

(1) 借: 原材料 5000

应交税费—应交增值税(进项税额) 850

贷: 应付账款 5850

(2) 借: 原材料 30000

应交税费—应交增值税(进项税额) 5100

贷: 应付票据 35100

(3) 借: 短期借款 20000

财务费用 500

贷: 银行存款 20500

(4) 借: 生产成本 80000

制造费用 10000

管理费用 6000

销售费用 3000

在建工程 5000

贷: 应付职工薪酬——工资 104000

代扣各种款项:

借: 应付职工薪酬——工资 7000

贷: 其他应收款 6700

应交税金——应交个人所得税 300

(5) 借: 应付职工薪酬——工资 97000

贷: 银行存款 97000

(6) 借: 应付职工薪酬——职工福利 14560

贷: 库存现金 14560

(7) 借: 生产成本 11200

制造费用 1400

管理费用 1080

销售费用 280

在建工程 600

贷: 应付职工薪酬——职工福利 14560

(8) 借: 生产成本 16000
制造费用 2000
管理费用 1200
销售费用 600
在建工程 1000
贷: 应付职工薪酬——社会保险费 20800

(9) 借: 生产成本 12000
制造费用 1500
管理费用 900
销售费用 450
在建工程 700
贷: 应付职工薪酬——住房公积金 15600

贷: 银行存款 36400
(11) 借: 营业税金及附加 3000
贷: 应交税费 3000

(12) 借: 银行存款 1000000

贷：应付债券 1000000

(13) 借: 银行存款 500000

贷: 长期借款 50000

(14) 借: 在建工程 12000

贷: 长期借款 1

(15) 借: 财务费用 3000

贷：长期借款 3000

(16) 借: 长期借款 515000

贷：银行存款 515000

第九章 所有者权益练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. B 2. B 3. B 4. B 5. C 6. C 7. D 8. A 9. D 10. D 11. C 12. C
 13. B 14. C 15. D 16. C 17. B 18. A 19. B 20. B 21. D 22. D 23. C
 24. D 25. B 26. B 27. C 28. D 29. C 30. C 31. D 32. A 33. B 34. D 35.
 D 36. C 37. A 38. C 39. D 40. C 41. A 42. C 43. C 44. B 45. C 46. D
 47. B 48. A 49. A 50. A 51. C

(二) 多项选择题

1. AC 2. BD 3. ABCD 4. ABCD 5. CD 6. ABCDE 7. ABC 8. AB 9. BCD
 10. ABCE 11. ADE 12. CD 13. ABD 14. CD 15. ABC 16. BCE 17. CDE 18.
 ACDE 19. ABDE 20. ABE 21. ABCD 22. ABCD 23. DE 24. ABCDE

(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. √

(四) 计算题

1. 提取法定盈余公积 $100 \times (1-25\%) \times 10\% = 7.5$ (万元)
 提取任意盈余公积 $100 \times (1-25\%) \times 5\% = 3.75$ (万元)

年末所有者权益总额 $500 + 45 + 100 \times (1-25\%) - 30 = 5909$ (万元)

2. 计入“股本”的金额为: 50 万元。

计入“资本公积”的金额为: $80 - 50 = 30$ 万元

3. $20 + 8 + 2 = 30$ (万元)

4. 年末未分配利润数额 $5 - 8 + 3 = 0$

年初所有者权益总额 $60 + 15 + 20 + 5 = 100$ (万元)

年末所有者权益总额 $100 - 8 = 92$ (万元)

年末负债总额 $200 - 92 = 108$ (万元)

5. 本年的净利润 $600 \times (1 - 25\%) = 450$ (万元)

提取法定盈余公积 $450 \times 10\% = 45$ (万元)

提取任意盈余公积 $450 \times 5\% = 22.5$ (万元)

年末未分配利润 $150 + 450 - 45 - 22.5 - 100 = 432.5$ (万元)

6. 解答本题需要注意以下几点，一是充分利用会计等式即“资产总额=负债总额+所有者权益总额”；二是对资产等有关项目存在“期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额”的关系式。据此可做如下的计算：

(1) 公司年末的未分配利润= $12 + (-40) + 8 = -20$ (万元)

(2) 公司年初的所有者权益总额= $160 + 16 + 12 + 12 = 200$ (万元)

公司年末的所有者权益总额= $160 + 16 + (-20) + (12 - 8) = 160$ (万元)

公司年末的负债总额=资产总额-所有者权益总额
 $= 396 - 160 = 236$ (万元)

(3) 说明：根据以上的计算结合题意可以看出，公司的负债由年初的 200 万元变化为年末的 236 万元，增加了 36 万元；公司的资产由年初的 400 万元变化为年末的 396 万元，减少 4 万元。资产和负债的变化都是由于公司发生亏损的原因造成的，即由于发生亏损 40 万元，使得公司的资产减少 4 万元，负债增加 36 万元。

7. 本题主要是练习对“利润分配”账户掌握情况的考察，这里必须注意“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括利润分配的具体内容和年末结账时结清“利润分配”账户所属明细账户的内容，而这两部分内容一般来说是相等的；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（正是本题的要求）和年末结清“利润分配”账户所属明细账户的内容（与借方的该项内容是相等的）。根据题意，结合以上的分析，作如下的解答：

(1) 由于“利润分配”账户的借方发生额为 3 103 500 元，所以，本年的利润分配额为 $1 551 750$ 元 ($3 103 500 / 2$)，年末结清明明细账户的发生额也是 $1 551 750$ 元（否则，有关明细账户不“清”）。

(2) “利润分配”账户的贷方发生额为 3 896 750 (1 475 250 +3 103 500-682 000) 元, 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) 的计算已知年末结清额为 1551750 元, 所以, 全年实现的净利润额为 2 345 000 (3 896 750-1 551 750) 元。

(五) 业务处理题

1. (1) 借: 银行存款 1 000 000

贷: 实收资本 1 000 000

(2) 借: 无形资产 400 000

贷: 实收资本 40 000

(3) 借: 固定资产 300 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 51 000

贷: 实收资本 351 000

2. 答案: (1) 借: 银行存款 970 000

资本公积 (股本溢价) 30 000

贷: 股本 1 000 000

(2) 借: 银行存款 29700000

贷: 股本 5 000 000

资本公积 (股本溢价) 24 700 000

3. (1) 借: 银行存款 400 000

固定资产 341 880

应交税费——应交增值税 (进项税额) 58 120

贷: 实收资本 800 000

(2) 借: 银行存款 400 000

贷: 实收资本 200 000

资本公积 200 000

(2) 借: 本年利润 500 000
贷: 利润分配——未分配利润 500 000

(3) 借: 利润分配——未分配利润 325000
贷: 利润分配——提取法定盈余公积 50 000
——提取任意盈余公积 75 000
——应付股利 200 000

5. 答案: (1) 借: 盈余公积 300 000
贷: 利润分配——盈余公积弥补亏损 300 000

(2) 借: 盈余公积 200 000
贷: 实收资本 200 000

(3) 借: 盈余公积 50 000
贷: 应付股利 50 000

(4) 借: 应付股利 50 000
贷: 银行存款 50 000

6 答案：会计分录如下：

(1) 借: 银行存款 450 000
贷: 股本 450 000
(2) 借: 坏账准备 18000

贷: 应收账款	18000
(3) 借: 营业外支出	6000
贷: 银行存款	6000
(4) 借: 管理费用	200
贷: 库存现金	200
(5) 借: 财务费用	450
贷: 预提费用	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	22450
(9) 本期应交所得税= $(180000-100000) \times 25\% = 20\ 000$ (元)	
借: 所得税费用	20 000
贷: 应交税费——应交所得税	20 000
借: 本年利润	20 000
贷: 所得税费用	20 000
(10) 提取的盈余公积金= $(80000-20000) \times 10\% = 6000$ (元)	
借: 利润分配——提取法定盈余公积	6000
贷: 盈余公积	6000
(11) 分给投资人的利润= $(80000-20000) \times 40\% = 24000$ (元)	
(12) 借: 利润分配——应付现金股利	24 000

贷: 应付股利	24 000
借: 本年利润	60 000
贷: 利润分配——未分配利润	60 000

第十章 费用与成本练习题参考答案

(一) 单项选择题

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

(二) 多项选择题

1. A B D 2. A B C D 3. A B C D E 4. A C D 5. A B C E 6.
B D E 7. A B C D E 8. B E 9. A B 10. A D E 11. A
B 12. A C E 13. B C E 14. A C E 15. A B C D E 16. A D
17. A C D E 18. A B E 19. A C D 20. B E

(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.

(四) 业务处理题

- | | |
|------------------|---------|
| 1. 借: 生产成本——A 产品 | 60 000 |
| ——B 产品 | 55 000 |
| 制造费用 | 2 000 |
| 贷: 原材料 | 117 000 |
| 2. 借: 生产成本——A 产品 | 25 000 |
| 生产成本——B 产品 | 15 000 |
| 制造费用 | 6 000 |

贷: 应付职工薪酬	46 000
3. 借: 库存现金	46 000
贷: 银行存款	46 000
4. 借: 应付职工薪酬	46 000
贷: 库存现金	46 000
5. 先计算按各类人员工资数额的 14%提取的职工福利费数额:	
按生产 A 产品工人工资数额提取的职工福利费:	
25 000 元 $\times 14\% = 3 500$ 元	
按生产 B 产品工人工资数额提取的职工福利费:	
15 000 元 $\times 14\% = 2 100$ 元	
按生产车间管理人员工资数额提取的职工福利费:	
6 000 元 $\times 14\% = 840$ 元	
编制的会计分录为:	
借: 生产成本——A 产品	3 500
借: 生产成本——B 产品	2 100
制造费用	840
贷: 应付职工薪酬	6 540
6. 借: 制造费用	1 200
贷: 银行存款	1 200
7. 借: 制造费用	2 500
库存现金	500
贷: 其他应收款	3 000
8. 借: 制造费用	60
贷: 待摊费用	60
9. 借: 制造费用	400
贷: 预提费用	400
10. 借: 制造费用	2 000
贷: 累计折旧	2 000
11. 先计算本月发生的制造费用总额:	

$$2\ 000 + 6\ 000 + 840 + 1\ 200 + 2\ 500 + 60 + 2\ 000 = 14\ 600 \text{ (元)}$$

再计算本月制造费用分配率:

$$14\ 600 \text{ 元} \div (25\ 000 \text{ 元} + 15\ 000 \text{ 元}) = 0.365$$

最后计算 A、B 两种产品应分配制造费用:

A 产品应分配制造费用:

$$25\ 000 \text{ 元} \times 0.365 = 9\ 125 \text{ 元}$$

B 产品应分配制造费用:

$$15\ 000 \text{ 元} \times 0.365 = 5\ 475 \text{ 元}$$

编制的会计分录为:

借: 生产成本——A 产品 9 125

生产成本——B 产品 5 475

贷: 制造费用 14 600

(五) 计算题

1. 按规定计算提取生产工人的福利费，并将计算结果填入表格。

(1) 根据生产 M 产品工人工资总额提取的福利费:

$$25\ 000 \times 14\% = 3\ 500 \text{ (元)}$$

(2) 根据生产 N 产品工人工资总额提取的福利费:

$$20\ 000 \times 14\% = 2\ 800 \text{ (元)}$$

表格登记见下表“福利费”栏:

产品名称	期初在产品成本	本期新发生费用部分资料				
		直接材料	工资	福利费	制造费用	合计
M	—	50 000	25 000	3 500	7 500	86 000
N	7 000	40 000	20 000	2 800	6 000	68 800
合计	7 000	90 000	45 000	6 300	13 500	154 800

2. 计算制造费用分配率；分配 M、N 两种产品本月应分摊的制造费用，并将计算结果填入上表。

(1) 制造费用分配率:

$$13\ 500 \div (25\ 000 + 20\ 000) = 0.3$$

(2) M 产品应分配制造费用:

$$25\ 000 \times 0.3 = 7\ 500 \text{ (元)}$$

(3) N 产品应分配制造费用:

$$20\ 000 \times 0.3 = 6\ 000 \text{ (元)}$$

表格登记见上表“制造费用”栏:

3. 计算 N 产品月末在产品成本。

(1) N 产品月末在产品约当产量:

$$40 \times 50\% = 20 \text{ (件)}$$

(2) N 产品月末相当完工产品产量:

$$60 + 20 = 80 \text{ (件)}$$

(3) N 产品月末相当完工产品产量单位成本:

$$(7\ 000 + 40\ 000 + 20\ 000 + 2\ 800 + 6\ 000) \div 80 = 947.50 \text{ (元/件)}$$

(4) N 产品月末在产品成本:

$$947.50 \times 20 = 18\ 950 \text{ (元)}$$

4. 计算已经完工的 M 产品的总成本和单位成本。

(1) 已经完工的 M 产品的总成本:

$$(50\ 000 + 25\ 000 + 3\ 500 + 7\ 500) = 86\ 000 \text{ (元)}$$

(2) 已经完工的 M 产品的单位成本:

$$86\ 000 \div 80 = 1\ 075 \text{ (元)}$$

5. 计算已经完工的 N 产品的总成本和单位成本。

(1) 已经完工的 N 产品的总成本:

$$947.50 \times 60 = 56\ 850 \text{ (元)}$$

(2) 已经完工的 N 产品的单位成本:

$$56\ 850 \div 60 = 947.50 \text{ (元)}$$

6. 编制结转本月完工产品成本的会计分录。

借: 库存商品——M 产品 86 000

——N 产品 56 850

贷: 生产成本——M 产品 86 000

——N 产品 56 850

(六) 业务处理题

1. 借: 销售费用——工资及福利费	8 000
贷: 应付职工薪酬	8 000
2. 借: 销售费用——工资及福利费	1 120
贷: 应付职工薪酬	1 120
3. 借: 管理费用——业务招待费	1 500
贷: 银行存款	1 500
4. 借: 管理费用——折旧费	2 000
贷: 累计折旧	2 000
5. 借: 销售费用——广告费	5 000
贷: 银行存款	5 000
6. 借: 销售费用——运输费	800
贷: 库存现金	800
7. 借: 管理费用——工资及福利费	22 800
贷: 应付职工薪酬	22 800
8. 借: 财务费用	1 500
贷: 预提费用	1 500

第十一章 收入与利润练习题参考答案

(一) 单项选择题

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

(二) 多项选择题

1. ACE 2. ABE 3. ABE 4. ABC 5. ABC 6. ABC 7. BE 8. ABC 9. BE
 10. ABCD 11. ABCDE 12. ABCD 13. CD 14. BC 15. BE 16. ABCE 17. CD

18. AD 19. BC 20. ABCD 21. ACDE 22. ABCD

(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. × 34. × 35. √ 36. √ 37. √ 38. √ 39. ×

(四) 计算及账务处理题答案

1. 销售商品和结转销售成本

借: 银行存款	70200
贷: 主营业务收入	60000
应交税费——应交增值税(销项税额)	10200
借: 主营业务成本	50000
贷: 库存商品	50000

2. 赊销商品、结转销售成本和收回货款

(1) 6月10日,发出商品并结转成本

借: 应收账款——B公司	128700
贷: 主营业务收入	110000
应交税费——应交增值税(销项税额)	18700
借: 主营业务成本	80000
贷: 库存商品	80000

(2) 7月10日,收回货款

借: 银行存款	128700
贷: 应收账款——B公司	128700

3. 销售原材料

(1) 20×7年9月20日,发出原材料

借: 发出商品	55000
存货跌价准备	35000
贷: 原材料	90000

借: 应收账款——B 公司 (应收销项税额) 8500
 贷: 应交税费——应交增值税 (销项税额) 8500

(2) 20×8 年 5 月 10 日, 收到 B 公司开来的商业汇票

借: 应收票据——B 公司 58 500
 贷: 其他业务收入 50 000
 应收账款——B 公司 (应收销项税额) 8 500
 借: 其他业务成本 55000
 贷: 发出商品 55000

4. 采用分期收款方式销售商品 (不具有融资性质)

(1) 2 月 20 日, 销售商品并收到 B 公司的首付货款

首付货款= (360000+61200) × 20%=84240 (元)

借: 银行存款 84240
 应收账款——B 公司 336960
 贷: 主营业务收入 360000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 61200
 借: 主营业务成本 276000
 贷: 库存商品 276000

(2) 3 月 31 日, 收到 B 公司支付的部分货款

每期应收账款= $\frac{336960}{3}$ =112320 (元)

借: 银行存款 112320
 贷: 应收账款——B 公司 112320

5. 当期所得税费用和递延所得税费用的确认

(1) 计算下列项目金额

当期应交所得税=160000×25%=40000 (元)

应纳税暂时性差异=60000-45000=15000 (元)

可抵扣暂时性差异=20000-0=20000 (元)

递延所得税负债=15000×25%=3750 (元)

递延所得税资产=20000×25%=5000 (元)

递延所得税费用=3750-5000=-1250 (元)

所得税费用=40000-1250=38750 (元)

(2) 编制确认所得税费用的会计分录

借: 所得税费用	38750
递延所得税资产	5000
贷: 应交税费——应交所得税	40000
递延所得税负债	3750

6. 所得税费用的会计处理

(1) 计算设备账面价值

设备账面价值=800 - $\frac{800}{5} = 640$ (万元)

(2) 计算设备计税基础

设备计税基础=800-800×40%=480 (万元)

(3) 计算应纳税暂时性差异

应纳税暂时性差异=640-480=160 (万元)

(4) 计算应确认的递延所得税负债

递延所得税负债=160×25%=40 (万元)

(5) 计算当期应交所得税

应交所得税=500×25%=125 (万元)

(6) 计算递延所得税费用

递延所得税费用=40-0=40 (万元)

(7) 计算所得税费用

所得税费用=125+40=165 (万元)

(8) 编制确认所得税费用的会计分录

借: 所得税费用	1650000
贷: 应交税费——应交所得税	1250000
递延所得税负债	400000

7. 计算所得税相关数据并编制相应的会计分录

(1) 计算应纳税暂时性差异

应纳税暂时性差异=500-400=100 (万元)

(2) 计算可抵扣暂时性差异

可抵扣暂时性差异=200-150=50 (万元)

(3) 计算递延所得税负债

递延所得税负债=100×25%=25 (万元)

(4) 计算递延所得税资产

递延所得税资产=50×25%=12.5 (万元)

(5) 计算当期应交所得税

当期应交所得税=1000×25%=250 (万元)

(6) 计算计入所有者权益的递延所得税

计入所有者权益的递延所得税=25 (万元)

(7) 计算递延所得税费用

递延所得税费用=0-12.5=-12.5 (万元)

(8) 计算所得税费用

所得税费用=250-12.5=237.5 (万元)

(9) 编制确认所得税费用的会计分录

借: 所得税费用	2375000
递延所得税资产	125000
资本公积——其他资本公积	250000
贷: 应交税费——应交所得税	2500000
递延所得税负债	250000

8. 利润计算、结转与分配

(1) 结转损益类科目余额

借: 主营业务收入	60000000
其他业务收入	15000000
投资收益	18000000
营业外收入	3000000
贷: 本年利润	96000000
借: 本年利润	85200000

贷: 主营业务成本	40000000
其他业务成本	10000000
营业税金及附加	2000000
销售费用	9500000
管理费用	6500000
财务费用	3000000
营业外支出	9000000
所得税费用	5200000

(2) 结转净利润

借: 本年利润	10800000
贷: 利润分配——未分配利润	10800000

(3) 提取法定盈余公积

法定盈余公积=1080×10%=108 (万元)

借: 利润分配——提取法定盈余公积	1080000
贷: 盈余公积——法定盈余公积	1080000

(4) 分配现金股利和股票股利

借: 利润分配——应付现金股利	3000000
贷: 应付股利	3000000
借: 利润分配——转作股本的股利	3000000
贷: 股本	3000000

(5) 结平“利润分配”所属其他明细科目余额。

借: 利润分配——未分配利润	6080000
贷: 利润分配——提取法定盈余公积	1080000
——应付现金股利	3000000
——转作股本的股利	2000000

(6) 计算利润表中下列项目的金额:

营业利润=6000+1500+1800-4000-1000-200-950-650-300=2200 (万元)

利润总额=2200+300-900=1600 (万元)

净利润=1600-520=1080 (万元)

第十二章 财务列表列报练习题参考答案

(一) 单项选择题

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

(二) 多项选择题

1. ABCD 2. ABCDE 3. ABCD 4. BCE 5. BCDE 6. ABD 7. AB 8. DE 9. BCDE
10. ABCDE 11. ABCDE 12. ABCE 13. ABCE 14. BC 15. ABCDE 16. ABCD
17. ABCDE 18. ABCDE 19. AD

(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) 计算题

1.

- (1) 资产负债表上“应收账款”项目的净额为 64 500 元；
(2) 资产负债表上“存货”项目的数额为 175 000 元；
(3) 资产负债表上“待摊费用”项目的数额为 4 800 元；
(4) 资产负债表上“未分配利润”项目的数额 37 500 元。

2.

销售商品、提供劳务收到的现金 = $20 + (6 - 2) - 0.2 - 1.2 + 1.6 = 24.2$ (万元)

3.

购买商品、接受劳务支付的现金=12+(0.6-0.4)+0.1+(18-14-1.6)
=14.7 (万元)

4.

营业利润=7 500-5 000-200-750-450-100+800=1 800 (万元)

利润总额=1 800+300-500=1 600 (万元)

净利润=1 600×(1-25%)=1 200 (万元)

(五) 业务处理题

1.

- (1) 借: 银行存款 93 600
贷: 主营业务收入 80 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 13 600
- (2) 借: 应收账款——红星公司 52 650
贷: 主营业务收入 45 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 7 650
- (3) 借: 主营业务成本 101 400
贷: 库存商品——甲产品 65 400
——乙产品 36 000
- (4) 借: 销售费用 1 520
贷: 银行存款 1 520
- (5) 借: 营业税金及附加 8 750
贷: 应交税费——应交城市维护建设税 8 750
- (6) 借: 管理费用 350
库存现金 50
贷: 其他应收款 400
- (7) 借: 管理费用 1 000
贷: 库存现金 1 000
- (8) 借: 银行存款 45 000

贷: 应收账款 45 000

(9) 借: 其他应付款 6 020

贷: 营业收入 6 020

(10) 借: 待摊费用 2 040

贷: 银行存款 2 040

(11) 借: 管理费用 170

贷: 待摊费用 170

(12) 借: 主营业务收入 125 000

营业外收入 6 020

贷: 本年利润 131 020

(13) 借: 本年利润 113 190

贷: 营业成本 101 400

销售费用 1 520

营业税金及附加 8 750

管理费用 1 520

(14) 借: 所得税费用 4457.5

贷: 应交税费——应交所得税 4457.5

借: 本年利润 4457.5

贷: 所得税费用 4457.5

(15) 借: 应交税费——应交城市维护建设税 8 750

——应交所得税 4457.5

贷: 银行存款 13207.5

表 12-1

利润表

编制单位: A 企业

2009 年 8 月

单位: 元

项目	行次	本月金额
一、营业收入	1	125 000
减: 营业成本	2	101 400
营业税金及附加	3	8 750
销售费用	4	1 520
管理费用	7	1 520

财务费用	9	0
资产减值损失	10	0
加: 公允价值变动净收益	11	0
投资净收益	14	0
二、营业利润	15	11 810
加: 营业外收入	16	6 020
减: 营业外支出	17	0
三、利润总额	20	17 830
减: 所得税费用	22	4457.5
四、净利润	25	13372.5
五、每股收益:		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

2.

表 12-2

资产负债表

编制单位: C 公司

2009 年 12 月 31 日

单位: 元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
货币资金	31 740	短期借款	20 000
应收账款	53 200	应付账款	64 800
存货	129 000	应交税费	16 000
待摊费用	12 460	长期借款	233 400
固定资产 原价	650 000	实收资本	374 200
减: 累计折 旧	150 000	未分配利润	18 000
固定资产 净值	500 000		
资产总计	726 400	负债及所有者权益总计	726 400

3.

(1) 借: 银行存款	500 000
贷: 短期借款	500 000
(2) 借: 固定资产	80 000
贷: 股本	80 000
(3) 借: 银行存款	10 000
贷: 股本	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: 待摊费用	2 400
贷: 银行存款	2 400
(7) 借: 银行存款	292 500
贷: 营业收入	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
应交税费——应交增值税 (进项税额)	6460
贷: 预付账款	44 460
(9) 借: 生产成本——A 产品	6 000
贷: 原材料——甲材料	6 000
(10) 借: 制造费用	1 200
贷: 原材料——甲材料	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——甲材料	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: 预提费用	980
(22) 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
(23) 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

(24) 借: 资本公积	60 000
贷: 股本	60 000
(25) 借: 生产成本——A 产品	12 000
——B 产品	8 000
贷: 制造费用	20 000
(26) 借: 库存商品——A 产品	38 500
贷: 生产成本——A 产品	38 500
(27) 借: 营业外支出	5 400
贷: 银行存款	5 400
(28) 借: 管理费用	4 300
贷: 库存现金	4 300
(29) 借: 主营业务成本	138 000
贷: 库存商品——A 产品	138 000
(30) 借: 主营业务收入	300 000
贷: 本年利润	300 000
借: 本年利润	155 380
贷: 营业成本	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
(31) 本月应交所得税=144 620×25%=36 155 (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
(32) 借: 利润分配——提取法定盈余公积	10 846.5

贷: 盈余公积	10 846.5
(33) 借: 利润分配——应付股利	43 386
贷: 应付股利	43 386
(34) 借: 本年利润	108465
贷: 利润分配——未分配利润	108465

银行存款	库存现金
期初余额 540 000	期初余额 9 254
(1) 500 000	(4) 6 500
(5) 8 000	2 400
(7) 292 500	30 000
(3) 10 000	2 200
	1 000
	780
	5 400
本期发生额 810 500	本期发生额 30 000 本期发生额 35 100
期末余额 1 302 220	4 300 期末余额 4 154

应收账款	预付账款
期初余额 342 260	期初余额 125 000
(16) 58 500	(5) 8 000
本期发生额 58 500	本期发生额 8 000 本期发生额 0 本期发生额 44 460
期末余额 392 760	80 540

原材料	库存商品
期初余额 250 000	期初余额 150 000
(9) 6 000	
	112

(8) 38 000	(10) 1 200	(26) 38 500	(29) 138 000
	(14) 5 000		

本期发生额 38 000	本期发生额 12 200	本期发生额 38 500	本期发生额 138 000
期末余额 275 800		期末余额 50 500	

生产成本——A 产品		生产成本——B 产品	
期初余额 50 000		期初余额 9 493.6	
(9) 6 000		(14) 5 000	
(22) 12 000	(26) 38 500	(22) 10 000	0
(23) 1 680		(23) 1 400	
(25) 12 000		(25) 8 000	
本期发生额 31 680	本期发生额 38 500	本期发生额 24 400	本期发生额 0
期末余额 43 180		期末余额 33 893.6	

固定资产		累计折旧	
期初余额 1 028 092		期初余额 155 850	
	0	0	
(2) 80 000			(20) 11 300
	281 800		
本期发生额 361 800	本期发生额 0	本期发生额 0	本期发生额 11 300
期末余额 1 389 892			期末余额 167 150

待摊费用		短期借款	
期初余额 1 820		期初余额 80 000	
	0	0	(1) 500 000
	(6) 2 400		
本期发生额 2 400	本期发生额 0	本期发生额 0	本期发生额 500 000
期末余额 4 220			期末余额 580 000

应付账款

		应付职工薪酬	
	期初余额 30 200		期初余额 7 584
0	(18) 281 800	2 200	4 200
本期发生额 0	本期发生额 281 800	本期发生额 32 200	本期发生额 34 200
	期末余额 312 000		期末余额 9 584

预提费用

		应付股利	
	期初余额 1 360		期初余额 58 000
0	980	0	(33) 43 386
本期发生额 0	本期发生额 980	本期发生额 0	本期发生额 43386
期末余额 2 340		期末余额 101386	

应交税费

		本年利润	
	期初余额 63 227.2		
(4) 6 500	(7) 42 500	(30) 155 380	(30) 300 000
(8) 6 460	(16) 8 500	(31) 36 155	
	(17) 2 500	(34) 108 465	
	(31) 36 155		
本期发生额 12 960	本期发生额 89655	本期发生额 300 000	本期发生额 300 000
	期末余额 139 922.2		

股本

资本公积

	期初余额 1 500 000	期初余额 281 000
0	(2) 80 000	
	(3) 10 000	(24) 60 000
	(24) 60 000	
本期发生额 0	本期发生额 150 000	本期发生额 60 000
	期末余额 1 650 000	期末余额 221 000

盈余公积		利润分配	
	期初余额 72 586.5	期初余额 237 078.5	
0	(32) 10 846.5	(32) 10 846.5	(34) 108 465
		(33) 43 386	
本期发生额 0	本期发生额 10 846.5	本期发生额 54232.5	本期发生额 108 465
	期末余额 83 433		期末余额 291 311

表 12—3 试算平衡表

编制单位: 环球股份有限公司 2009 年 12 月 31 日 单位: 元

账户名称	本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	30 000	35 100	4 154	
银行存款	810 500	48 280	1 302 220	
应收票据	0	0	100 100	
应收账款	58 500	8 000	392 760	
其他应收款	0	0	1 110.4	
预付账款	0	44 460	80 540	
原材料	38 000	12 200	275 800	
库存商品	38 500	138 000	50 500	
生产成本	56 080	38 500	77 073.6	
固定资产	361 800	0	1 389 892	
累计折旧	0	11 300		167 150
待摊费用	2400	0	4220	
短期借款	0	500 000		580 000
应付票据	0	0		40 950
应付账款	0	281 800		312 000
预收账款	0	0		75 500
其他应付款	0	0		3 000
其他应交款	0	0		793.8

应付职工薪酬	32 200	34 200		9 584
预提费用	0	980		2 340
应付股利	0	43 386		101 386
应交税费	12 960	89 655		139 922. 2
本年利润	300 000	300 000		
股本	0	150 000		1 650 000
资本公积	60 000	0		221 000
盈余公积	0	10846. 5		83433
利润分配	54232. 5	108465		291311
营业收入	300000	300000		
营业成本	138000	138000		
营业税金及附加	2500	2500		
制造费用	20000	20000		
销售费用	1000	1000		
管理费用	7500	7500		
财务费用	980	980		
所得税费用	36155	36155		
合 计	2361307. 5	2361307. 5	3678370	3678370

表 12—4 资产负债表

编制单位: 环球股份有限公司 2009 年 12 月 31 日 单位: 元

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数

流动资产:			流动负债:		
货币资金	549 254	1 306 374	短期借款	80 000	580 000
交易性金融资产	100 100	100 100	应付票据	40 950	40 950
应收票据	342 260	392 760	应付账款	30 200	312 000
应收账款	1 110.4	1110.4	预收账款	75 500	75 500
其他应收款	125 000	80 540	应付职工薪酬	7 584	9 584
预付账款	459	403	应付股利	58 000	101 386
存货	493.6	373.6	应交税费	63 227.2	139 922.2
待摊费用	1 820	4 220	其他应付款	3 000	3 000
流动资产合计	1 579 038	2278478	预提费用	1 360	2 340
			其他应交款	793.8	793.8
			流动负债合计	360 615	1 265 476
非流动资产:			所有者权益:		
固定资产原价		1 389 892	股本	1 500 000	1 650 000
减: 累计折旧	1 028	167 150	资本公积	281 000	221 000
固定资产净值	092	1 222 742	盈余公积	72 586.5	83433
在建工程	155 850		未分配利润	237 078.5	291 311
固定资产合计	872 242	1 222 742	所有者权益合计	2 090 665	2 245 744
	872 242				
资产总计	2 451 280	3 511 220	负债及所有者权益总计	2 451 280	3 511 220

第十三章 财务报表的分析与利用练习题

参考答案

(一) 单项选择题

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

(二) 多项选择题

1. ABC 2. ABCD 3. ABDE 4. AB 5. CDE 6. DE 7. ABE 8. ABD 9. AD
 10. ABC 11. ABC 12. BD 13. ABC 14. CD 15. ABCE 16. ABCDE 17. ABE
 18. BCD 19. BCDE 20. ABCD 21. ABC

(三) 判断题

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

(四) 计算题

- 1.
- (1) 存货平均余额= $(950+1050) \div 2 = 1000$ (万元)
 - (2) 存货周转率= $850 \div 1000 = 0.85$
- 2.
- (1) 速动资产= $363-63 = 300$ (万元)
 - (2) 速动比率= $300 \div 400 = 0.75$
- 3.
- (1) 流动资产= $3 \times 60 = 180$ (万元)
 - (2) 速动资产= $2.5 \times 60 = 150$ (万元)
 - (3) 年末存货数额= $180-150 = 30$ (万元)
 - (4) 存货周转率= $81 \div [(30+30) \div 2] = 2.7$
- 4.
- (1) 企业存货= $400 \times 2.5 - 400 \times 1.2 = 520$ (万元)
 - (2) 企业的应收账款数额= $400 \times 2.5 - 400 \times 0.6 = 520 - 240 = 240$ (万元)
- 5.
- $$\text{净资产收益率} = (1250 \div 8000) \times (8000 \div 10000) \times [(3000+7000) \div 4000] = 15.625\% \times 0.8 \times 2.5 = 31.25\%$$
- 6.
- $$\text{2006 年的权益乘数} = 1 \div (1-60\%) = 2.5$$
- $$\text{2006 年的净资产收益率} = 448 \div 2800 \times 2800 \div 8000 \times 2.5 = 14\%$$
- $$\text{2005 年的净资产收益率} = 14\% + 2\% = 16\%$$
- $$\text{2005 年的权益乘数} = 16\% \div (448 \div 2800 \times 2800 \div 8000) = 2.857$$

7.

表 13—1 某企业 2009 年年末的相关财务数据表

单位: 元

资产	期末数	权益	期末数
货币资金	201 500	短期借款	100 000
应收账款净额	25 000	应付账款	91 000
存货	60 000	非流动负债	25 000
固定资产原值	294 000	负债合计	216 000
减: 累计折旧	148 500	实收资本	300 000
固定资产净值	145 500	未分配利润	-84 000
总计	432 000	总计	432 000

(五) 业务处理题

1.

(1) 企业的流动比率= $(100+67 000+1 200+5 000+5 000+75 000) \div (18 000+4 500+54 000+20 000)$ = $153 300 \div 96 500 = 1.59$

(2) 该企业的速动比率= $(153 300-75000) \div (18000+4500+54000+20000)$ = 0.81

(3) 该企业的现金比率= $(100+67000) \div (18000+4500+54000+20000) = 0.70$

(4) 该企业的资产负债率= $(96500+160000) \div (153300+836000-14000) \times 100\% = 26.3\%$

2.

(1) 企业的应收账款周转率= $680 \div [(26+32) \div 2] = 23.45$

(2) 企业的期末存货额= $680 \times 60\% \div 8 \times 2 - 48 = 54$ (万元)

(3) 企业的期末资产总额= $54 \div 10\% = 540$ (万元)

(4) 企业的资产净利润率= $680 \times 10\% \div [(580+540) \div 2] = 12.14\%$

3.

(1) 流动比率=流动资产 \div 流动负债=3

而流动资产年末为 27000, 所以流动负债=9000 (元)

速动比率= (流动资产-存货) \div 流动负债=1.3

因此: 年末存货=15300

又由于存货周转率为 4, 所以销售成本= $(15000+15300) \div 2 \times 4 = 60 600$

(元)

(2) 应收账款周转率=96000 \div [(12700+27000-15300) \div 2]=7.87

4.

$$\begin{aligned} 2009 \text{ 年环宇公司净资产收益率} &= \text{销售净利率} \times \text{资产周转率} \times \text{权益乘数} \\ &= 7.2\% \times 1.11 \times [1 \div (1-50\%)] \\ &= 15.98\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 2009 \text{ 年同行业平均净资产收益率} &= \text{销售净利率} \times \text{资产周转率} \times \text{权益乘数} \\ &= 6.27\% \times 1.14 \times [1 \div (1-58\%)] \\ &= 17.01\% \end{aligned}$$

计算结果表明, 2006 年环宇公司净资产收益率低于同行业平均净资产收益率。分析原因:

- (1) 销售净利率高于同业水平 0.93%, 其原因是销售毛利率高 2%, 即销售成本低 2%;
- (2) 资产周转率略低于同业平均水平, 低 0.03 次, 其原因是应收账款回收较慢, 周转天数多于同业 1 天;
- (3) 权益乘数低于同行业水平, 主要原因是负债较少。

5.

(1) 运用资产获利能力的变化及其原因

①该公司总资产净利率在平稳下降, 说明其运用资产获利能力在降低, 其原因是资产周转率和销售净利率都在下降。

②总资产周转率下降的原因是平均收现期延长和存货周转率下降。

③销售净利率下降的原因是销售毛利率在下降。

(2) 资产、负债和所有者权益的变化及其原因

①该公司总资产在增加, 主要原因是存货和应收账款占用增加。

②负债是筹资的主要来源, 负债的变化是呈上升趋势的, 其中主要是流动负债的增长。

③所有者权益增加很少。

(3) 2006 年应从以下四方面改善公司的财务状况和经营业绩

①扩大销售; ②降低存货; ③降低应收账款; ④降低进货成本。