

课后答案网 您最真诚的朋友



[www.hackshp.cn](http://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](http://www.hackshp.cn)

视频教程网：[www.efanjy.com](http://www.efanjy.com)

PPT课件网：[www.ppthouse.com](http://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 =  $(488\,000 - 215\,000) - (358\,000 - 190\,000) - 20\,000 = 85\,000$  (元)

(C) 利润 =  $(488\,000 - 215\,000) - (358\,000 - 190\,000) + 15\,000 = 120\,000$  (元)

(D) 利润 =  $(488\,000 - 215\,000) - (358\,000 - 190\,000) + 32\,000 - 45\,000 = 92\,000$  (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

1. 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

所有者权益类会计科目：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。



贷：银行存款 48 000

其次，记入有关账户。

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

  

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

  

| 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

|              |       |
|--------------|-------|
| 期初余额 180 000 |       |
| 本期发生额 -      | 本期发生额 |
| 期末余额 180 000 |       |

### 固定资产

|              |       |
|--------------|-------|
| 期初余额 60 000  |       |
| (1)10 000    |       |
| 本期发生额 10 000 | 本期发生额 |
| 期末余额 610 000 |       |

### 短期借款

|              |              |
|--------------|--------------|
| (10)20 000   | 期初余额 195 000 |
| 本期发生额 20 000 | 本期发生额 -      |
| 期末余额 175 000 |              |

### 应付账款

|              |              |
|--------------|--------------|
| (5)22 500    | 期初余额 142 500 |
| (10)28 000   |              |
| 本期发生额 50 500 | 本期发生额        |
| 期末余额 92 000  |              |

### 应交税费

|          |            |
|----------|------------|
| (7)9 000 | 期初余额 9 000 |
|----------|------------|

### 长期借款

|              |
|--------------|
| 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        | 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<br>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<br>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<br>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<br>库存现金 +1 000<br>应收账款 -6 000 |                            |              |
| (10) | 银行存款 -10 000                              | 短期借款 -8 000<br>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： $1\ 157\ 400 = 107\ 400 + 1\ 050\ 000$

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

| 项目   | 20×9 年 4 月 30 日 |        | 单位：元 |
|------|-----------------|--------|------|
|      | 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 3 200
- 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 4120  |           |           |            |

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,周正辞去公职而开办公司是合适的。

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：

(1) 表 3—7

通用记账凭证

出纳编号

证 44—1A

20×9 年 6 月 2 日

凭证编号

| 摘要          | 结<br>算<br>方<br>式 | 票<br>号 | 借方科目       |            | 贷方科目       |            | 金额     | 记<br>账<br>符<br>号 |
|-------------|------------------|--------|------------|------------|------------|------------|--------|------------------|
|             |                  |        | 总 账 科<br>目 | 明 细 科<br>目 | 总 账 科<br>目 | 明 细 科<br>目 |        |                  |
| 接受 A 投<br>资 |                  |        | 银 行 存<br>款 |            | 实 收 资<br>本 | A 投 资<br>人 | 80 000 |                  |
|             |                  |        |            |            |            |            |        |                  |
|             |                  |        |            |            |            |            |        |                  |
| 附单据<br>张    |                  |        | 合计         |            |            |            | 80 000 |                  |

会计主管人员：

记账：

稽核：

制单：

出纳：

缴款人：

(2) 表 3—8

通用记账凭证

出纳编号

证 44—1A

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<br>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<br>方式 | 票号 | 借方科目    |         | 贷方科目    |         | 金额         | 记<br>账<br>符<br>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<br>000 |                  |
|          |          |    |         |         |         |         |            |                  |
|          |          |    |         |         |         |         |            |                  |
| 附单据<br>张 |          |    | 合计      |         |         |         | 300<br>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<br>方式 | 票号 | 借方科目    |         | 贷方科目    |         | 金额         | 记<br>账<br>符<br>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<br>000 |                  |
|          |          |    |         |         |         |         |            |                  |
|          |          |    |         |         |         |         |            |                  |
| 附单据<br>张 |          |    | 合计      |         |         |         | 150<br>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 |    |  | 银行收款 |      | 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

证 44—1A

20×9 年 6 月 2 日

凭证编号

| 摘要    | 结<br>算<br>方<br>式 | 票<br>号 | 借方科目 |      | 贷方科目  |      | 金额    | 记<br>账<br>符<br>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

证 44—1A

20×9 年 6 月 29 日

凭证编号

| 摘要    | 结<br>算<br>方<br>式 | 票<br>号 | 借方科目 |      | 贷方科目 |      | 金额      | 记<br>账<br>符<br>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  $1\,000\,000 \times 5\% = 50\,000$ （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<br>账余额  | 201<br>2871 | 银行对账单的余额         | 346<br>550 |
| 加：银行收款、企<br>业未收款 | 162<br>000  | 加：企业收款、银<br>行未收款 | 114<br>821 |
| 减：企业少记的付<br>款    | 1<br>800    | 银行多记的付<br>款      | 99<br>000  |
| 银行收取的服<br>务费     | 1<br>500    | 减：企业付款、银<br>行未付款 | 200<br>384 |
| 调节后余额            | 359<br>987  | 调节后余额            | 359<br>987 |

<sup>1</sup>  $201\,287 = 270\,537 + 2\,107\,775 - 2\,177\,025$ 。

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    | 银行存款日记余额        | 439 800    |
| 加：公司已收银行未收的未达账项 | (4) 39 000 | 加：银行收款公司未收的未达账项 | (1) 30 000 |
|                 | 250        |                 | (6) 36 450 |
| 减：公司已付银行未付的未达账项 | (5) 26 500 | 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

<sup>2</sup> 企业银行存款日记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资料计算，即企业存款日记余额=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=117 000×12%×2÷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×（1+12%×3÷12）=120 510（元）

20×0 年应计票据利息=117 000×12%×1÷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：

$$\begin{aligned} \text{存货单位成本} &= (8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 6120) \div \\ & (3000 + 4100 + 6000 + 4500 + 1800) = 3.17 \text{ (元/件)} \\ \text{本月发出存货成本} &= 3.17 \times (2500 + 5500 + 7000) = 47550 \text{ (元)} \\ \text{本月结存成本} &= 3.17 \times 6400 = 20288 \text{ (元)} \end{aligned}$$

(2) 先进先出法：

$$\begin{aligned} \text{期初存货单价} &= 8700 / 3000 = 2.90 \text{ (元/件)} \\ \text{10日发出成本} &= 2500 \times 2.9 = 7250 \text{ (元)} \\ \text{13日发出成本} &= 500 \times 2.9 + 4100 \times 3.1 + 900 \times 3.2 = 17040 \text{ (元)} \\ \text{25日发出成本} &= 5100 \times 3.2 + 1900 \times 3.3 = 22590 \text{ (元)} \\ \text{本月销售成本} &= 7250 + 17040 + 22590 = 46880 \text{ (元)} \\ \text{本月结存成本} &= 2600 \times 3.3 + 6120 = 14700 \text{ (元)} \end{aligned}$$

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<br>(件) | 单位成本<br>(元) | 总成本<br>(元) | 数量<br>(件)  | 单位成本<br>(元)  | 总成本<br>(元)  | 数量<br>(件)  | 单位成本<br>(元)  | 总成本<br>(元)   |
| 12月1日  |           |             |            |            |              |             | 600        | 4.00         | 2 400        |
| 12月8日  | 400       | 4.40        | 1760       |            |              |             | 600<br>400 | 4.00<br>4.00 | 2400<br>1760 |
| 12月14日 |           |             |            | 600<br>200 | 4.00<br>4.00 | 2400<br>880 | 200        | 4.40         | 880          |
| 12月20日 | 600       | 4.60        | 2 760      | 200<br>200 | 4.40<br>4.60 | 880<br>920  | 200<br>600 | 4.40<br>4.60 | 880<br>2760  |
| 12月28日 |           |             |            | 400        |              |             | 400        | 4.60         | 1840         |

|        |      |      |       |      |  |      |            |              |              |
|--------|------|------|-------|------|--|------|------------|--------------|--------------|
| 12月31日 | 400  | 5.00 | 2 000 |      |  |      | 400<br>400 | 4.60<br>4.60 | 1840<br>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 | 100 000   | (38750)   | 25 000    | 62 500   |
| 6 月 30 日       | (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) -

$$124\ 960=58\ 384\text{（元）}$$

$$\text{丙材料期末结存成本}=(980\times 220+700\times 232+1120\times 216)-589\ 680=30\ 240\text{（元）}$$

一次加权平均法：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. 答

$$(1)20\times 8\text{年D商品实际销售损益}=9000000-((8100000+900000)-1800000)=1800000\text{（元）}$$

$$(2)20\times 9\text{年D商品实际销售损益}=11250000-((8550000-900000)-2250000)=5850000\text{（元）}$$

$$(3)20\times 8\text{年D商品实际销售损益}=9000000-(8100000-(1800000-900000))=1800000\text{（元）}$$

$$20\times 9\text{年D商品实际销售损益}=11250000-((8550000-900000)-2250000)=5850000\text{（元）}$$

$$(4)20\times 9\text{年D商品实际销售损益}=11250000-(6300000-450000)=5400000$$

(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 =  $(40\ 000 - 4\ 000 + 3\ 600 + 800 + 72\ 000 + 2000 + 99000 + 4000 + 1200) \div (4000 - 400 + 400 + 5900 + 10000 + 1000) = 10.5$  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 11 203 875 元，一次加权平均法发出成本为 11 256 292 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 11 164 200 元，一次加权平均法发出成本为 11 195 250 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：

$$\text{实际利率} = 5\% + (6\% - 5\%) \times \frac{564942 - 560000}{564942 - 542124} = 5.22\%$$

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=780000-850000=-70000（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=600000×0.15=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) ×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=600000×0.3=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。

股票股利= (600000+180000) × 0. 2=156000 (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

本年获得的现金股利= (600000+180000+156000) × 0. 20=187200 (元)

累计获得的现金股利=60 000+120 000+90 000+117 000+117 000

+187 200=691 200 (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+11000000+14000000) × 1% =718000 (元)

应冲减初始投资成本= -36000 (元)

应确认投资收益=187200 - (-36000) =223200 (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。

应享有 D 公司可辨认净资产公允价值份额=9000×25% =2250 (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。

应享有 D 公司可辨认净资产公允价值的份额=10000×25% =2500 (万元)

初始投资成本调整额=2500-2485=15 (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=1500×30% =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 =2000×0. 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=600×30% =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=16000000×1. 50+120000=24120000（元）

应享有 D 公司股东权益份额=96000000×20%=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=16000000×0. 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=9600000×20% =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=16000000×0.2=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=12 800 000×20% =2 560 000 (元)

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| 借：长期股权投资——D 公司（损益调整） | 2 560 000 |
| 贷：投资收益               | 2 560 000 |

②在备查簿中登记增加的股份

股票股利=(16 000 000+3 200 000)×0.3=5 760 000 (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=3000000×20% =600000 (元)

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 借：长期股权投资——D 公司（其他权益变动） | 600 000 |
| 贷：资本公积——其他资本公积         | 600 000 |

(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=26400000×20% =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：  
     $81\,400 + 3\,200 = 84\,600$  (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，各月的折旧率和折旧额。

（1）年限平均法

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

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

$$\text{各月的折旧率: } 9.6\% \div 12 = 0.8\%$$

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

(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:

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

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

各月的折旧额:

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

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

(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大高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 0000

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<br>(a) | 实际利息费用<br>(b= a×8%) | 每年支付利息金额<br>(c) | 每年摊销溢价金额<br>(d= c- b) | 期末公司债券账面价值<br>(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<br>(a) | (b= a×11.49) | 利息金额<br>(c) | 折价金额<br>(d= b- c) | 券账面价值<br>(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：





- (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
- (10) 借：应付职工薪酬——社会保险费 20800  
             ——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 500000
- (14) 借：在建工程 12000  
     贷：长期借款 12000
- (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

- 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）
- 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
- $20 + 8 + 2 = 30$ （万元）
- 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

4. 答案：(1) 借：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  
 贷：盈余公积——法定盈余公积 50 000  
 ——任意盈余公积 75 000  
 应付股利 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

年末未分配利润账户余额=20 000+500 000- (50 000+75 000+200 000)  
 =195 000 (元)

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) × 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) × 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) × 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.  $\times$  2.  $\checkmark$  3.  $\checkmark$  4.  $\checkmark$  5.  $\times$  6.  $\checkmark$  7.  $\checkmark$  8.  $\checkmark$  9.  $\checkmark$  10.  
 $\checkmark$  11.  $\times$  12.  $\times$  13.  $\times$  14.  $\times$  15.  $\checkmark$  16.  $\times$  17.  $\checkmark$  18.  $\times$  19.  
 $\checkmark$  20.  $\checkmark$  21.  $\checkmark$  22.  $\times$  23.  $\times$  24.  $\checkmark$

#### (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：  
 $25\ 000\text{ 元} \times 14\% = 3\ 500\text{ 元}$   
按生产 B 产品工人工资数额提取的职工福利费：  
 $15\ 000\text{ 元} \times 14\% = 2\ 100\text{ 元}$   
按生产车间管理人员工资数额提取的职工福利费：  
 $6\ 000\text{ 元} \times 14\% = 840\text{ 元}$   
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<br>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<br>原 价 | 650 000 | 实收资本           | 374    |
|                |         |                | 200    |
| 减：累计折<br>旧     | 150 000 | 未分配利润          | 18 000 |
| 固 定 资 产<br>净 值 | 500 000 |                |        |
| 资产总计           | 726 400 | 负债及所有者<br>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） | 6 460   |     |
| 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   |              |
|                |              |              | (11) 800     |
| (1) 500 000    | (4) 6 500    | 30 000       | 30 000       |
| (5) 8 000      | 2 400        |              | 4 300        |
| (7) 292 500    | 30 000       | 本期发生额 30 000 | 本期发生额 35 100 |
| (3) 10 000     | 2 200        | 期末余额 4 154   |              |
|                | 1 000        |              |              |
|                | 780          |              |              |
|                | 5 400        |              |              |
| 本期发生额 810 500  | 本期发生额 48 280 |              |              |
| 期末余额 1 302 220 |              |              |              |

| 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   |              | (8) 44 460   |
| 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 |             | 期末余额 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    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

|         |               |
|---------|---------------|
|         | 期初余额 30 200   |
| 0       | (18) 281 800  |
| 本期发生额 0 | 本期发生额 281 800 |
|         | 期末余额 312 000  |

应付职工薪酬

|              |              |
|--------------|--------------|
|              | 期初余额 7 584   |
| 2 200        | 4 200        |
| 本期发生额 32 200 | 本期发生额 34 200 |
|              | 期末余额 9 584   |

预提费用

|            |            |
|------------|------------|
|            | 期初余额 1 360 |
| 0          | 980        |
| 本期发生额 0    | 本期发生额 980  |
| 期末余额 2 340 |            |

应付股利

|             |             |
|-------------|-------------|
|             | 期初余额 58 000 |
| 0           | (33) 43 386 |
| 本期发生额 0     | 本期发生额 43386 |
| 期末余额 101386 |             |

应交税费

|              |                |
|--------------|----------------|
|              | 期初余额 63 227.2  |
| (4) 6 500    | (7) 42 500     |
| (8) 6 460    | (16) 8 500     |
|              | (17) 2 500     |
|              | (31) 36 155    |
| 本期发生额 12 960 | 本期发生额 89655    |
|              | 期末余额 139 922.2 |

本年利润

|             |             |
|-------------|-------------|
|             | 期初余额 58 000 |
| 0           | (33) 43 386 |
| 本期发生额 0     | 本期发生额 43386 |
| 期末余额 101386 |             |

股本

资本公积

|         |                |              |
|---------|----------------|--------------|
|         | 期初余额 1 500 000 | 期初余额 281 000 |
|         | (2) 80 000     |              |
| 0       | (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  |
|               | (33) 43 386    |
| 本期发生额 0       | 本期发生额 10 846.5 |
|               | 本期发生额 54232.5  |
|               | 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<br>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 |           |           | 应付票据       | 40 950    | 40 950    |
| 应收票据    | 100 100   | 100 100   | 应付账款       | 30 200    | 312 000   |
| 应收账款    | 342 260   | 392 760   | 预收账款       | 75 500    | 75 500    |
| 其他应收款   | 1 110.4   | 1110.4    | 应付职工薪酬     | 7 584     | 9 584     |
| 预付账款    | 125 000   | 80 540    | 应付股利       | 58 000    | 101 386   |
| 存货      | 459       | 403       | 应交税费       | 63 227.2  | 139 922.2 |
| 待摊费用    | 493.6     | 373.6     | 其他应付款      | 3 000     | 3 000     |
| 流动资产合计  | 1 820     | 4 220     | 预提费用       | 1 360     | 2 340     |
|         | 1 579 038 | 2278478   | 其他应交款      | 793.8     | 793.8     |
| 非流动资产：  |           |           | 流动负债合计     | 360 615   | 1 265 476 |
| 固定资产原价  |           | 1 389 892 | 所有者权益：     |           |           |
| 减：累计折旧  | 1 028     | 167 150   | 股本         | 1 500 000 | 1 650 000 |
| 固定资产净值  | 092       | 1 222 742 | 资本公积       | 281 000   | 221 000   |
| 在建工程    | 155 850   |           | 盈余公积       | 72 586.5  | 83433     |
| 固定资产合计  | 872 242   | 1 222 742 | 未分配利润      | 237 078.5 | 291 311   |
|         | 872 242   |           | 所有者权益合计    | 2 090 665 | 2 245 744 |
|         |           |           | 计          |           |           |
| 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. × 2. √ 3. √ 4. × 5. × 6. × 7. × 8. √ 9. × 10. √ 11. × 12. √ 13. × 14. × 15. × 16. √ 17. √ 18. × 19. × 20. × 21. √ 22. √ 23. √ 24. × 25. × 26. × 27. × 28. √ 29. × 30. × 31. √ 32. √

### （四）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 =  $400 \times 2.5 - 400 \times 0.6 - 520 = 240$  (万元)

5.

净资产收益率 =  $(1\,250 \div 8\,000) \times (8\,000 \div 10\,000) \times [(3\,000 + 7\,000) \div 4\,000]$

=  $15.625\% \times 0.8 \times 2.5 = 31.25\%$

6.

2006 年的权益乘数 =  $1 \div (1 - 60\%) = 2.5$

2006 年的净资产收益率 =  $448 \div 2\,800 \times 2\,800 \div 8\,000 \times 2.5 = 14\%$

2005 年的净资产收益率 =  $14\% + 2\% = 16\%$

2005 年的权益乘数 =  $16\% \div (448 \div 2\,800 \times 2\,800 \div 8\,000) = 2.857$

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 =  $(153\ 300 - 75\ 000) \div (18\ 000 + 4\ 500 + 54\ 000 + 20\ 000) = 0.81$

(3) 该企业的现金比率 =  $(100 + 67\ 000) \div (18\ 000 + 4\ 500 + 54\ 000 + 20\ 000) = 0.70$

(4) 该企业的资产负债率 =  $(96\ 500 + 160\ 000) \div (153\ 300 + 836\ 000 - 14\ 000) \times 100\% = 26.3\%$

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)

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

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。