

会计科目	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
银行存款	20000		90000	20000	90000	
应收账款	50000			50000		

原材料	40000		50000		90000	
应付票 据		20000		20000		40000
应付账 款		30000	30000	40000		40000
实收资 本		60000		40000		100000
合计	110000	110000	170000	170000		180000

### 第三章 会计凭证、账簿与核算形式

答案：

一．单选题

1. B2. D3. C4. C5. D6. B7. B8. A9. B10. B11. A12. B13. D14. C15. B16. B17. D

二．多选题

1. ABCDE2. AB3. BCD4. ABC5. ABE6. BCE7. CDE8. ABC9. BCD 10. ABC 11. BD 12. ABC  
13. CD 14. ABC 15. ABCD

三．判断题

1. 对 2. 错 3. 错 4. 错 5. 错 6. 错 7. 错 8. 错 9. 错 10. 错 11. 错 12. 错 13. 错 14.  
对 15. 错

四、分录题

借：银行存款 00 000

贷：短期借款 500000

(2) 借：库存现金 5000

贷：银行存款 5 000

(3) 借：其他应收款 2 000

贷：库存现金 2 000

(4) 借：生产成本 20 000

贷：原材料 20 000

(5) 借：管理费用 500

- 贷：库存现金 500
- (6) 借：原材料 18 000
- 贷：银行存款 18 000
- (7) 借：银行存款 20 000
- 贷：主营业务收入 20000
- (8) 借：应付账款 10 000
- 贷：银行存款 10 000
- (9) 借：应收账款 20 000
- 贷：主营业务收入 20 000
- (10) 借：固定资产 100 000
- 贷：银行存款 100 000

#### 第四章 筹资及主要业务的核算

##### 一. 单选题

CDCAC CBCBC

##### 二. 多选题

1. ABD 2. BCD 3. AB 4. AB 5. BC 6. ABC 7. ABC 8. BCD 9. ABCD

##### 三. 判断题

1. 错 2. 错 3. 错 4. 错 5. 对 6. 对 7. 对 8. 错 9. 错 10. 对

##### 四. 综合题

1. . 借：固定资产 320000
- 贷：实收资本 280000
- 资本公积 40000
2. . 借：原材料 3000000
- 应交税费—应交增值税（进项税额） 510000
- 贷：实收资本 3000000
- 资本公积 510000
3. 借入时：借：银行存款 100000

- 贷：短期借款                    100000
- 计提利息时：借：财务费用            500
- 贷：应付利息                500
- 到期还本付息时：借：短期借款        100000
- 应付利息                3000
- 贷：银行存款                103000
4. 借入款项时：借：银行存款        200000
- 贷：长期借款                200000
- 计提利息时：借：财务费用            1000
- 贷：应付利息                1000
5. 借：短期借款                    40000
- 贷：应付票据                    40000
6. (1) A    (2) C    (3) B
- (4) 计提利息时：
- 借：财务费用                25000
- 贷：应付利息                25000
- 到期偿还本利时：借：短期借款        6000000
- 财务费用                25000
- 应付利息                50000
- 贷：银行存款                6075000
7. (1) B    (2) C
- (3) 取得长期借款时：
- 借：银行存款        1000000
- 贷：长期借款-本金        1000000
- 每季度末，预提利息时：
- 借：财务费用        15000
- 贷：长期借款-应计利息        15000
- 本金和利息到期一次性偿还时：
- 借：长期借款-本金        1000000

-应计利息 300000

贷：银行存款 1300000

8. (1)

借：银行存款 400000

贷：实收资本——甲 240 000

一乙 120 000

一丙 40000

(2)

1. 2009 年 4 月 1 日借入时：

借：银行存款 100 000

贷：短期借款 100 000

2. 2009 年 4 月 30 日 计提 4 月份应计利息时：

月应计利息=100000x6%÷12=500 (元)

借：财务费用 500

贷：应付利息 500

3) 5-12 月末计提当月应计利息的会计处理同上。

4) 2009 年 7 月 1 日 10 月 1 日支付利息时：

借：应付利息 1 500

贷：银行存款 1 500

5) 2009 年 12 月 31 日 支付最后一笔利息并偿还本金时：

借：应付利息 1 500

短期借款 100 000

贷：银行存款 101500

(3)

借：银行存款 100000

无形资产——专利权 50 000

贷：实收资本——丁 100 000

资本公积 500000

借：：银行存款 200000

原材料 100 000

应交税费—应交增值税（进项税额）17 000

固定资产 183 000

贷：实收资本——甲 240 000

乙-120 000

丙-40 000

丁-100 000

## 第五章 原材料及主要业务的核算

答案

一. 单选题

AADDA CCCAD

二. 多选题

1. AB 2ABC 3ABCD 4AB 5ACDE

三. 判断题

错错错对错对对错对

四. 综合业务题

1. 借：原材料—A 400000  
—B 200000  
应交税费—应交增值税（进项税额） 102000  
贷：银行存款 702000
2. 借：在途物资—A 400000  
—B 200000  
应交税费—应交增值税（进项税额） 102000  
贷：银行存款 702000
3. 运杂费分摊率=18000/(500+400)=20  
A 材料应当分摊的运杂费=500X20=10000 元  
B 材料应当分摊的运杂费=400X20=8000 元

借：在途物资—A      10000

—B      8000

贷：银行存款      18000

4. 借：原材料—A      410000

—B      208000

贷：在途物资—A      410000

—B      208000

5. 借：材料采购—甲      102000

应交税费—应交增值税（进项税额） 17000

贷：银行存款      119000

6. 借：原材料—甲      100000

贷：材料采购—甲      100000

借：材料成本差异—甲      2000

贷：材料采购—甲      2000

7. 材料成本差异率 =  $(-4000 + 6000) / (80000 + 90000) = 0.012$

8.

(1) 借：银行存款 500000

贷：短期借款 500 000

(2) 借：固定资产设备 1000000

贷：实收资本—A 单位 1000000

(3) 借：在途物资—A 材料 5600

应交税费—应交增值税（进项税额） 860

贷：银行存款 6460

(4) 借：生产成本—甲产品 15000

制造费用—材料费 3 000

管理费用—材料费 1000

贷：原材料—A 材料 19000

(5) 借：生产成本—甲产品 40000

管理费用—人工费 10000

贷:应付职工薪酬——工资 50000

(6) 借: 其他应收款-李明 1000

贷: 库存现金 1000

(7)借:预付账款——报刊费 3000

贷:银行存款 3000

(8)借:银行存款 23 400

贷: 应收账款-华星公司 23 400

(9) 借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 600

贷:原材料-A 材料 600

借: 管理费用——材料盘亏 500

其他应收款——工作人员 100

贷: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 600

9. (1) 借:原材料——甲材料 50000

——乙材料 14000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 10240

贷:应付账款 74 240

(1) 分配率=1200/(5+7)=100(元/吨)

甲材料应负担装卸费=5x100=500 (元)

乙材料应负担装卸费=7x100=700 (元)

借:原材料——甲材料 500

——乙材料 700

贷: 库存现金 1 200

(3) 甲材料单位成本= (50000+500) /5=10100

分配率=10100x3/6=5050(元/台)

A 产品应分配材料费用=2x5050=10 100 (元)

B 产品应分配材料费用=4x5 050=20 200 (元)

借:生产成本——A 产品 10100

——B 产品 20 200



贷：原材料——甲材料 30300

借：制造费用 1293.10

    应交税费——应交增值税(进项税额) 206.90

贷：银行存款 1500

(5) 借：应收账款 17400

贷：主营业务收入——B 产品 15000

    应交税费——应交增值税（销项税额）2400

(6) 借：管理费用 500

贷：原材料——修理用备件 500

(7) 借：应付账款 74 240

贷：银行存款 74 240

(8) 借：制造费用 21000

贷：累计折旧 21000

(9) 借：生产成本——A 产品 50000

        ——B 产品 60000

        制造费用 10000

        管理费用 30000

    贷：应付职工薪酬——工资 150000

(10) 借：银行存款 2000

贷：营业外收入 2000

(11) 分配率 =  $(1293.10 + 21000 + 10000) / (50000 + 60000) = 0.2936$

A 产品应负担制造费用 =  $50000 \times 0.2936 = 14680$  (元)

B 产品应负担制造费用 =  $32293.10 - 14680 = 17613.10$  (元)

借：生产成本——A 产品 14 680.00

        B 产品 17613.10

贷：制造费用 32 293.10

(12) 借：盈余公积 120000

贷：实收资本 120000

## 第六章 固定资产及无形资产的核算

### 一. 单选题

DBDAA      ADAAC

### 二. 多选题

1. ABCD    2. ADE    3. ABCD    4. AC    5. ACD    6. CE    7. ACD    8. AB    9. AC  
10. ABC    11. CD

### 三. 判断题

1. 错 2. 对 3. 错 4. 错 5. 错 6. 错 7. 错 8. 错 9. 错 10. 错 11. 错

### 四. 综合题

1. 借：制造费用            15000  
      管理费用            5000  
      贷：累计折旧            20000

2. 借：在建工程                            10000  
      应交税费—应交增值税（进项税额） 1700  
      贷：银行存款                            11700

3. 借：在建工程            2000  
      贷：银行存款            2000

4. 借：固定资产            12000  
      贷：在建工程            12000

5. (1) 借：固定资产                            20000  
      应交税费—应交增值税（进项税额） 3400  
      贷：银行存款                            23400

(2) 折旧率=2/5=40%

2015 年设备的折旧额=20000X40%=8000

2016 年设备应计提的折旧额=(20000-8000) X40%=4800

2017 年应计提的折旧额=(12000-4800) X40%=2880

(3) 借：制造费用            4800

贷：累计折旧 4800

7.

(1) 年限平均法：年折旧额 $= (400\,000 - 5\,000) / 5 = 79\,000$  (元)

(2) 双倍余额递减法：

第1年折旧额 $= 400\,000 \times 40\% = 160\,000$  (元)

第2年折旧额 $= (400\,000 - 160\,000) \times 40\% = 96\,000$  (元)

第3年折旧额 $= (240\,000 - 96\,000) \times 40\% = 57\,600$  (元)

第4年和第5年折旧额 $= (240\,000 - 96\,000 - 57\,600 - 5\,000) / 2 = 40\,700$  (元)

(3) 年数总和法：

第1年折旧额 $= (400\,000 - 5\,000) / 15 = 131\,666.67$  (元)

第2年折旧额 $= (400\,000 - 5\,000) / 15 = 105\,333.33$  (元)

第3年折旧额 $= (400\,000 - 5\,000) \times 15 = 79\,000$  (元)

第4年折旧额 $= (400\,000 - 5\,000) / 15 = 52\,666.67$  (元)

第5年折旧额 $= (400\,000 - 5\,000) / 15 = 26\,333.33$  (元)

8.

(1) 借：固定资产清理 110 000

累计折旧 70 000

贷：固定资产 180 000

借：银行存款 122 850

贷：固定资产清理 105 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 17 850

借：营业外支出 5000

贷：固定资产清理 5 000

(2) 借：固定资产清理 75 000

累计折旧 25 000

贷：固定资产 100 000

借：其他应收款 35000

贷：固定资产清理 35 000

借：固定资产清理 2000

贷：银行存款 2 000

借：营业外支出 42000

贷：固定资产清理 42 000

## 第七章 企业生产过程及主要业务的核算

### 一. 单选题

. BBC BDACA

### 二. 多选题

1. BCD 2. ABCD 3. ABC 4. AC 5. ABCD 6. ABCD 7. ABCD 8. ABD

### 三. 判断题

对错错错错

### 三. 综合题

1. 借：生产成本—甲	145000
制造费用	62000
管理费用	38000
贷：原材料	180000
应付职工薪酬	55000
累计折旧	10000

2. (1) 制造费用分配比率 =  $12600 / (9000 + 3600) = 1$

A 产品应负担的制造费用 =  $9000 \times 1 = 9000$  (元)

B 产品应负担的制造费用 =  $3600 \times 1 = 3600$  (元)

借：生产成本—A	9000
—B	3600
贷：制造费用	12600

(2) A 产品的生产成本 =  $6000 + 25400 + 9000 - 4000 + 9000 = 32400$  (元)

B 产品的生产成本 =  $5000 + 14000 + 3600 + 3600 = 26200$  (元)

借：库存商品—A	32400
—B	26200

贷：生产成本—A 32400

—B 26200

3 借：库存商品—甲 84000

—乙 91000

贷：生产成本—甲 84000

—乙 91000

4. (1)C (2)D (3)A

5、(1) 借：生产成本—A 产品 20 000

B 产品 10 000

制造费用 2 000

管理费用 300

贷：原材料—甲材料 32 300

(2) 借：生产成本—A 产品 25000

B 产品 7000

制造费用 3 00 0

管理费用 4000

贷：应付职工薪酬—工资 39 000

(3) 借：生产成本—A 产品 3000

B 产品 2000

制造费用 600

管理费用 250

贷：应付职工薪酬—职工福利 5 850

(4) 借：库存现金 42000

贷：银行存款 42000

(5) 借：制造费用 9300

管理费用 3000

贷：累计折旧 12300

(6) 制造费用=2000+3000+600+9300=14900

制造费用分配率=14900/300+200=29.8

借：生产成本—A 产品 8940

—B 产品 5960

贷：制造费用 14900

(7) 借：库存商品 —A 产品 56940

—B 产品 24960

贷：生产成本—A 56940

—B 产品 24960

## 第八章 企业销售过程及主要业务的核算

### 一、单选题

DBACD

### 二、多选

1AB 2 BCDE 3 ABCDE 4 ABCDE 5ABDE

### 三、判断

错错对错错

### 四、

1. 借：销售费用 500

贷：银行存款 500

2. 借：银行存款 1170

贷：其他业务收入 1000

应交税费—应交增值税（销项税额）170

借：其他业务成本 900

贷：原材料 900

3. 借：其他业务成本 5400

贷：累计摊销 5400

4. 借：银行存款 20000

贷：预收账款 20000

借：预收账款 35100

贷：主营业务收入 30000

应交税费—应交增值税（销项税额） 5100

借：银行存款 15100

贷：预收账款 15100

5. 销售时：

借：应收账款 46800

贷：主营业务收入 40000

应交税费—应交增值税（销项税额） 6800

借：主营业务成本 30000

贷：库存商品 30000

收款时：

借：银行存款 46400

财务费用 400

贷：应收账款 46800

销货退回时：

借：主营业务收入 40000

应交税费—应交增值税（销项税额）

贷：财务费用 400

银行存款 46800

借：库存商品 30000

贷：主营业务成本 30000

6. 确认收入的会计分录为：

借：应收账款—乙公司 81900

贷：主营业务收入 70000

应交税费应交增值税（销项税额）11900

发生销售折让时的会计分录：

借：主营业务收入 3500

应交税费应交增值税（销项税额）595

贷：应收账款-乙公司 4095

7、借：应收账款 117000

贷：主营业务收入 100000

应交税费——应交增值税（销项税额）17 000

借：主营业务成本 40 000

贷：库存商品 40000

如果在 10 天内付款：

借：银行存款 115 000

财务费用 2 000

贷：应收账款 117 000

如果在 20 天内付款：

借：银行存款 116000

财务费用 1000

贷：应收账款 117000

如果在 30 天内付款：

借：银行存款 117000

贷：应收账款 117000

(2)

借：银行存款 30000

贷：预收账款——华信公司 30 000

(3)

借：预收账款——华信公司 46 800

贷：主营业务收入 40000

应交税费——应交增值税（销项税额）6 800

(4)



借：应收票据 16 800

贷：预收账款——华信公司 16800

(5)

冲减主营业务收入：

借：主营业务收入 1400

应交税费——应交增值税（销项税额）238

贷：银 行 存 款 1 638

同时，将已退回产品入库，并冲减已退回产品的销售成本：

借：库存商品 1000

贷：主营业务成本 1 000

(6)

实际发生的成本占估计总成本的比例=280000/(280000+120 000)×100%  
=70%

2009 年 12 月 31 日确认的提供劳务收入=600000×70%-0  
=420000（元）

2009 年 12 月 31 日 结转的提供劳务成本 = (280 000+120 000) ×70% -0  
=280000（元）

实际发生劳务成本时：

借：劳务成本：280000

贷：应付职工薪酬 280 000

预收劳务账款时：

借：银行存款 440000

贷：预收账款 440 000

确认提供劳务收入并结转劳务成本：

借：预收账款 420 000

贷：主营业务收入 420 000

借：主营业务成本 280000

贷：劳务成本 280 000

(7)

2009 年 12 月 31 日确认的提供劳务收入= $8000000 \times 60\% - 0 = 4800000$  (元)

2009 年 12 月 31 日结转的提供劳务成本= $(4400000 + 1600000) \times 60\% - 0 = 3600000$   
(元)

实际发生劳务成本时:

借: 劳务成本 4400000

贷: 应付职工薪酬 4 400000

预收劳务账款时:

借: 银行存款 5000000

贷: 预收账款 5000000

确认提供劳务收入并结转劳务成本:

借: 预收账款 4 800000

贷: 主营业务收入 4 800000

借: 主营业务成本 3 600000

贷: 劳务成本 3600000

(8) 因为相关的经济利益不是很可能流入企业, 所以不能采用完工百分比确定收入。

2010 年 1 月 1 日, 收到乙公司预付的第一笔培训费:

借: 银行存款 40000

贷: 预收账款 40000

实际发生培训支出 50000 元

借: 劳务成本 50000

贷: 应付职工薪酬 50000

2010 年 4 月 1 日, 确认劳务收入并结转劳务成本:

借: 预收账款 40000

贷: 主营业务收入 40 000

借: 主营业务成本 50000

贷: 劳务成本 50000

## 第十章 财产清查

答案

一. 单选题

1. B 2. B 3. C 4. C 5. C 6. C 7. C

二. 多选题

1. ABCE 2. BD 3. ABE 4. AB 5. ABCDE 6. ACD 7. ACE

三. 判断题

1. 错 2. 错 3. 错 4. 对 5. 错 6. 错

四. 计算分析题

(1) 审批前, 借: 库存现金 20 000

贷: 待处理财产损溢 20 000

审批后, 应支付给其他公司的违约金, 计入“其他应付款”; 无法查明原因的盘盈金额应计入“营业外收入”

借: 待处理财产损溢 20 000

贷: 其他应付款 12 000

营业外收入 8 000

(2) 审批前, 借: 待处理财产损溢 30 000

累计折旧 50 000

贷: 固定资产 80 000

审批后, 过失人赔偿的部分, 计入“其他应收款”, 其余的计入“营业外支出”

借: 其他应收款 5 000

营业外支出 25 000

贷: 待处理财产损溢 30 000

(3) 审批前, 借: 待处理财产损溢 100

贷: 库存现金 100

审批后, 属于出纳员的责任, 应计入“其他应收款”

借: 其他应收款 100

贷: 待处理财产损溢 100

(4) 审批前，借：库存商品 2 000

贷：待处理财产损溢 2 000

审批后，计入“管理费用”

借：待处理财产损溢 2 000

贷：管理费用 2 000

(5) 审批前，借：待处理财产损溢 10 000

贷：原材料 10 000

审批后，可以收回的保险赔偿和过失人赔款计入“其他应收款”，非常损失计入“营业外支出”，自然损耗计入“管理费用”

借：其他应收款 5 000

营业外支出 3 000

管理费用 2 000

贷：待处理财产损溢 10 000

2、(1)

发现长款时：

借：库存现金 100

贷：待处理财产损溢 100

2) 报经批准后：

借：待处理财产损溢 100

贷：营业外收入 100

(2)

D 发现短款时：

借：待处理财产损溢 50

贷：库存现金 50

2 报经批准后：

借：其他应收款—xx 50

贷：待处理财产损溢 50

(3)

审批前：

借：待处理财产损益 7000

累计折旧 3000

贷：固定资产 100 000

2 报经批准后：

借：其他应收款 10 000

营业外支出 60000

贷：待处理财产损益 70000

(4)

审批前：

借：待处理财产损益 25 000

贷：原材料 5 000

库存商品 20000

2 经批准后：

借：管理费用 1000

其他应收款 15000

营业外支出 9000

贷：待处理财产损益 25 000

(5)

D 发现盘盈时：

借：固定资产 80000

贷：以前年度损益调整 80000

2 计算因盘盈汽车而应缴纳的所得税为 20000 ( $80000 \times 25\%$ ) 元。(这里假定所得税税率为 25%)

借：以前年度损益调整 20000

贷：应交税费——应交所得税 20000

3 结转留存收益。(按净利润的 10%提取法定盈余公积)

借：以前年度损益调整 60000

贷：盈余公积——法定盈余公积 6 000

利润分配——未分配利润 54000

(6)

1 审批前：

借：原材料 8000

贷：待处理财产损溢 8 000

2 经批准后：

借：待处理财产损溢 8000

贷：管理费用 8 000

(7)

借：坏账准备 50 000

贷：应收账款 50 000

(8)

借：应付账款 30 000

贷：营业外收入 30 000

3、

### 银行存款余额调节表

2018 年 4 月 30

项目	金额	项目	金额
银行存款日记账 余额	192000	银行对账单余额	186500
加：银收企未收	5700	加：企收银未收	4200
减：银付企未付	9800	减：企付银未付	2800
调节后余额	187900	调节后余额	18790

## 第十一章 利润及其分配的核算

一. 单选题

C A C A A B B B

二. 多选题

1.ABC 2. BD 3. ACD 4 ABE 5ABCDE 6ABC 7BCD 8ADE

### 三. 判断题

1. 错 2. 错 3. 对 4. 错 5. 对

### 四. 综合题

1. 解析：营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）+投资收益（-投资损失）

$$=1000-500-98-50-40-10=302 \text{（万元）}。$$

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

$$=302+5=307 \text{（万元）}。$$

净利润=利润总额-所得税费用

$$=307-76.75=230.25 \text{（万元）}$$

2. （1）结转本期收入：

借：主营业务收入 850000

其他业务收入 100000

投资收益 50000

营业外收入 30000

贷：本年利润 1030000

结转本期费用：

借：本年利润 782000

贷：主营业务成本 600000

营业税金及附加 30000

管理费用 40000

销售费用 20000

财务费用 12000

其他业务成本 70000

营业外支出 10000

$$(2) \text{ 所得税费用} = (1030000 - 782000) \times 25\% = 62000 \text{（元）}$$

计算所得税：

借：所得税费用 62000

贷：应交税费—应交所得税 62000

结转所得税费用：

借：本年利润 62000

贷：所得税费用 62000

(2) 计提法定盈余公积金：(1030000-782000-62000) \*10%=18600 (元)

借：利润分配—提取法定盈余公积 18600

贷：盈余公积—法定盈余公积 18600

(3) 宣告向投资者发放股利：

借：利润分配—应付现金股利 3000

贷：应付股利 3000

(4) 结转利润分配除未分配利润外的明细账

借：利润分配—未分配利润 21600

贷：利润分配—提取法定盈余公积 18600

—应付现金股利 3000

2、(1) 借：应收账款——乙公司 117000

贷：主营业务收入 100 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 70000

借：主营业务成本 70000

贷：库存商品 70000

(2) 借：银 行存款 58500

贷：主营业务收入 50000

应交税费——应交增值税 (销项税额)

8500

借：主营业务成本 30000

贷：库存商品 30000

(3) 借：应收利息 20 000

贷：投资收益 20000



(4) 借:待处理财产损溢 2 000

贷: 营业外收入 2 000

(5) 借: 财务费用 3 000

贷: 应付利息 3000

借: 管理费用 5 000

销售费用 2 000

贷: 银行存款 7000

(6) 借:税金及附加 2 000

贷:应交税费——应交城市维护建设税 1 400

——应交教育费附加 600

(7) 本 年 利 润 总 额 =  $100000+50000+20000+2000-70000-30000-3\ 000-5\ 000-2000-2000=60000$  (元)

应交所得税= $60000 \times 25\%=15000$  (元)

借:所得税费用 15 000

贷: 应交税费——应交所得税 15 000

(8)借:主营业务收入 150 000

投资收益 20 000

营业外收入 2000

贷: 本年利润 172 000

借: 本年利润 127 000

贷:主营业务成本 100 000

税金及附加 2 000

财务费用 3 000

管理费用 5000

销售费用 2 000

所得税费用 15 000

本年净利润= $172000-127000=45000$  (元)

(9) 借: 利润分配——提取盈余公积 4 500

贷:盈余公积 4 500

(10) 借: 利润分配——应付现金股利 9000

贷: 应付股利 9000

(11) 借: 本年利润 45000

贷: 利润分配——未分配利润 45 000

借: 利润分配——未分配利润 13 500

贷: 利润分配——提取盈余公积 4 500

——应付现金股利 9000

## 第十二章 财务会计报告

### 一. 单选题

ADDA

### 二. 多选题

1. BCDE 2. AB 3. AE 4. ABCDE 5. ABCE

### 三. 判断题

对错错对对对对

### 四. 综合题

1. 计算资产负债表中应收账款、应付账款、预收账款、预付账款的金额。

应收账款=30000-20000+3000=13000

应付账款=5000+120000=125000

预收账款=20000+10000=30000

预付账款=50000+13000=63000

2. 应收账款=30000+26000=56000

应付账款=60000+36000=96000

预收账款=40000

预付账款=20000

货币资金=5000+500000+20000=525000

长期借款=500000-300000=200000

3. 营业利润

$=5600000+370000-1250000-260000-60000-1410000-3000000-70000+300000$

$=220000$

利润总额 $=220000+33000-200000$

$=53000$

净利润 $=53000-53000*25\%$

$=39750$

4、(1)借:应收票据 116000

贷: 主营业务收入——乙产品 100000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 16000

(2) 借: 管理费用 300

应交税费——应交增值税 (进项税额) 48

贷: 库存现金 348

(3) 借: 财务费用 50

贷: 银行存款 50

(4) 借: 营业外支出 2 000

贷: 银行存款 2 000

(5) 借: 销售费用 5000

贷: 银行存款 5000

(6) 借: 固定资产 4000

应交税费——应交增 值税 (进项税额) 640

贷: 营业外收入 4640

(7) 借: 应收账款 89000

贷: 主营业务收入——乙产品 75 000

应交税费——应交增 值税 (销项税额) 12 000

银行存款 2 000

(8) 借: 银行存款 200

贷: 财务费用 200

(9) 借: 税金及附加 10000

贷: 应交税费 10000

(10) 借：生产成本 75000

制造费用 12 500

管理费用 25000

贷：应付职工薪酬 112 500

(11) 借：制造费用 1500

管理费用 500

贷：累计折旧 2000

(12) 借：财务费用 500

贷：应付利息 500

(13) 借：库存商品——乙产品 60000

贷：生产成本——乙产品 60000

(14) 借：主营业务成本——乙产品 99868

贷：库存商品——乙产品 99868

(15) 借：主营业务收入 175000

营业外收入 4640

贷：本年利润 179640

借：本年利润 143018

贷：主营业务成本 99 868

税金及附加 10000

管理费用 25 800

销售费用 5000

财务费用 350

营业外支出 2000

(16) 借：所得税费用 9155.50

贷：应交税费——应交所得税 9155.50

借：本年利润 9155.50

贷：所得税费用 9155.5

(17)

借：本年利润 177466.50

贷：利润分配——未分配利润 177466.50

(18) 借：利润分配——提取法定盈余公积 17746.65

贷：盈余公积 17746.65

(19) 借：利润分配——未分配利润 17746.65

贷：利润分配——提取法定盈余公积 17746.65

5、

(1) 借：银行存款 25000

贷：应收账款——泰达公司 25000

(2) 借：其他货币资金——银行汇票存款 35000

贷：银行存款 35000

(3) 借：管理费用 350

贷：库存现金 350

(4) 借：固定资产 50600

应交税费——应交增值税（进项税额）8000

贷：银行存款 58600

(5) 借：应收账款——前进公司 348000

贷：主营业务收入——甲产品 300000

应交税费——应交增值税（销项税额）48000

(6) 借：无形资产——专利权 100000

贷：实收资本——大华公司 70000

资本公积 30000

(7) 借：营业外支出 5000

贷：银行存款 5000

(8) 借：生产成本——甲产品 80000

管理费用 40000

贷：应付职工薪酬——工资 120000

(9) 借：主营业务成本——甲产品 180000

贷：库存商品——甲产品 18000

(10) 借：资产减值损失 6520

贷：坏账准备 6520

(11) 借：财务费用 500

贷：应付利息 500

(12) 借：银行存款 20000

贷：预收账款——东风公司 2000

(13) 借：税金及附加 4250

贷：应交税费——应交城建税 2975

——应交教育费附加 1 275

(14) 借：本年利润 236620

贷：主营业务成本 180000

管理费用 40350

财务费用 500

资产减值损失 6 520

营业外支出 5000

税金及附加 4 250

借：主营业务收入 300000

贷：本年利润 300 000

## 关于会计科目强化训练和基础业务练习题

(本项内容教学用不提供答案)

给出如下业务作为练习：希望同学们从三个层次进行掌握：判定业务涉及到哪些科目，这些科目的增减变化；科目属于哪一类，是哪一类经济业务类型；做分录。

- 1、企业从银行取现金 1000 元备用
- 2、企业采购一批原材料，货物尚未到达企业，开出一张银行汇票
- 3、企业购买一批股票，不打算长期持有，用银行存款支付
- 4、企业持有一张商业承兑汇票，到期收回票款
- 5、企业持有一张商业承兑汇票，到期对方无力支付
- 6、企业收到某公司开出的商业承兑汇票一张，用来支付前欠货款
- 7、企业支付一笔货物定金，开出一张转账支票
- 8、业务员出差借支差旅费
- 9、企业出租一台设备，租金 5000，尚未收回
- 10、企业租入一台设备，支付押金
- 11、员工张三因迟到被罚款 50 元，待发工资时扣除
- 12、员工张三从企业借款 200 元
- 13、企业采购一批原材料，支付货款 5000 元，用银行存款支付，货物尚在途中。5 日后，货物到达入库。
- 14、某企业用计划成本法核算，采购一批商品，计划价 5000 元，市场价 4000 元，货已入库，用银行存款支付。
- 15、企业用托收承付/委托收款的方式销售一批货物，售价 20 万。成本 15 万。
- 16、企业采购一批原材料，开出一张银行本票，货已入库
- 17、企业开出一张支票，支付前欠 A 公司货款
- 18、企业收到 A 公司归还的前欠货款，存入银行
- 19、企业盘盈一批原材料
- 20、企业财产清查中，发现现金短款 500 元
- 21、企业采购一批材料，货款尚未支付，材料尚未到达；3 日后，材料到达入库

- 22、用现金支付上月工资
- 23、用银行存款上缴税金
- 24、企业从银行借款期限为 6 个月，用于偿还前欠 A 公司的货款
- 25、企业开出商业汇票到期，支付票据款
- 26、企业所欠 A 公司的货款无力支付，开出一张商业承兑汇票
- 27、企业欠 A 公司货款 30 万，双方协商，转成 A 公司的股份
- 28、企业从 A 股东处借款 50 万
- 29、企业购入一台设备，货款尚未支付
- 30、计提本月借款利息
- 31、收到 A 公司货物定金 5000 元，存入银行
- 32、企业从银行借入期限 5 年的借款 30 万
- 33、企业租入办公楼一座，租金 20000 尚未支付
- 34、企业制定出分红计划，拟向股东分配股利
- 35、支付上月借款利息
- 36、企业开出的商业汇票到期，无力支付
- 37、企业购入一条生产线，价值 50 万元，需要安装；在安装过程中，支付安装费 10000 元；安装完毕，投入使用
- 38、企业外购一项专利技术，支付转让费 10 万，用汇兑的方法结算
- 39、企业收到出租房屋的押金 3000 元，存入银行
- 40、计提本月应交的消费税、城建税、教育费附加
- 41、收到某公司作为投资投入的固定资产一台，原价 10 万，折旧 2 万，协议价为 7 万
- 42、将资本公积或盈余公积转增为资本
- 43、计提盈余公积
- 44、结转本年利润
- 45、接受新股东张三入股，投入 200 万，占股 150 。收到现金
- 46、企业年底分红，应付股东股利 300 万。
- 47、年末提取法定盈余公积
- 48、年末结转本年利润



- 49、销售一批商品，货款 30 万，款项尚未收到，成本 20 万。
- 50、计提本月营业税，消费税。城建税，教育费附加，资源税
- 51、计提本月企业所得税
- 52、企业对外捐赠
- 53、企业接受捐赠
- 54、销售一批原材料，收到一张商业承兑汇票。收入是 30 万，成本是 20 万。
- 55、支付广告费 30000 元，银行存款支付
- 56、计提本月工资，其中生产工人工资 10 万，销售人员工资 2 万元，管理人员工资 1 万，车间主任工资 5000，在建工程人员工资 5000。
- 57、本月生产领用原材料 10 万元
- 58、某企业生产 AB 两种产品，本月发生制造费用 10 万，其中 A 用工 7 万小时，B 用工 3 万小时。按工时标准分配制造费用。
- 59、本月车间日常费用为 1 万，车间设备厂房折旧为 5 万。
- 60、计提坏账准备
- 61、期末盘盈一台设备，原价 10 万，现价 20 万，有七成新。



## 账户（会计科目）的性质和结构

备注：

1、成本是一种费用，费用是一种资产。

账户名称	借方	贷方	余额
资产类	↗	↘	借
负债类	↘	↗	贷
所有者权益类	↘	↗	贷
成本类	↗	↘	借
损益类—费用	↗	↘	0
损益类—收入	↘	↗	0

2、成本、费用、资产是同类科目，统称为资产类。

资产+费用=负债+所有者权益+收入

3、负债，所有者权益是同类科目

4、费用最终会导致所有者权益减少，收入最终会导致所有者权益增加，因此，收入类科目和所有者权益类科目性质相同，费用类科目和所有者权益类科目性质相反。

5、负债、所有者权益、收入是同类科目，统称为权益类。

6、因为资产=权益，资产和权益分别处于等式的左右两边，所以性质相反。

7、会计制度规定：

资产类科目借方表示增加，贷方表示减少，余额一般在借方。

权益类科目贷方表示增加，借方表示减少，余额一般在贷方。

8、记住两个相反：资产和权益相反，借方（左方）和贷方（右边）相反。

9、余额一般在表示增加的方向；损益类科目期末没有余额，全部转入“本年利润”之中，形成所有者权益的一部分。

10、账户关系等式：

期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

(1) 资产类账户关系等式：期末借方余额=期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额

(2) 权益类账户关系等式：期末贷方余额=期初贷方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额

(3) 损益类科目期末无余额，全部转入本年利润，所以损益类科目账户关系等式：本期借方发生额=本期贷方发生额

## 11、特殊账户：调整账户

调整账户分三类：

(1) 备抵账户：坏账准备      累计折旧      累计摊销

存货跌价准备等准备类科目

(2) 附加账户：

(3) 备抵附加账户：材料成本差异

备抵科目：科目（账户）性质和所调整的账户性质相反

固定资产            →            累计折旧/固定资产减值准备

无形资产            →            累计摊销/无形资产减值准备

应收款项            →            坏账准备

资产类，借增贷减余额在借      资产类，借减贷增余额在贷

被调整账户                      调整账户中的备抵账户

资产类账户的净值=原值（被调整账户入账价值）-备抵账户的余额，资产负债表需要列示资产的净值，也就是原值-备抵科目。即借方余额-贷方余额

## 关于应收应付预收预付四个科目的掌握

### 一、应付账款和预付账款

1、应付账款：负债类，借方表示减少，贷方表示增加，余额一般在贷方。表示应付；如果在借方，表示预付。

核算采购业务

2、预付账款：资产类，借方表示增加，贷方表示减少，余额一般在借方，表示预付。如果在贷方，表示应付

核算采购业务。

3、企业没有设置预付账款却发生了业务，可以在应付账款的借方核算预付的业务。（预付的增加意味着应付的减少）“付对付”

4、总结：A、付对付；B、二者都核算采购业务

## 二、应收账款和预收账款

1、应收账款：资产类科目，借方表示增加，贷方表示减少，余额一般在借方，表示尚未收回的款项，余额如果在贷方，表示预收的款项。

2、预收账款：负债类科目，借方表示减少，贷方表示增加，余额一般在贷方，表示预收的款项，余额如果在借方，表示应收的款项，

3、如果企业没有设置预收账款却发生了业务，可以在应收账款的贷方核算预收账款。（预收的增加意味着应收的减少）

4、总结：A、收对收 B、二者都核算销售业务

三、以上科目，在填资产负债表时，可以利用以上公式：

应收账款=应收账款的借方余额+预收账款的借方余额-坏账准备

预收账款=应收账款的贷方余额+预收账款的贷方余额

应付账款=应付账款的贷方余额+预付账款的贷方余额

预付账款=应付账款的借方余额+预付账款的借方余额

总结：1、收对收 付对付

2、借借相加，贷贷相加

3、资产为借，负债为贷。（哪方相加，取决于所填的项目余额在哪方）

## 关于会计等式下的业务类型

资产=负债+所有者权益

资产=权益

一、1、资产内部有增有减。等式总额不变（资产总额不变，权益总额不变）

二、权益内部有增有减。等式总额不变（资产总额不变，权益总额不变）

- 2、负债内部一增一减
- 3、所有者权益内部一增一减
- 4、负债增加，所有者权益减少
- 5、负债减少，所有者权益增加。

同类科目有增有减

三、资产和权益同增。等式总额增加，资产总额增加，权益总额增加

- 6、资产和负债同增
- 7、资产和所有者权益同增

收到投资

四、资产和权益同减。等式总额减少，资产总额减少，权益总额减少

- 8、资产和负债同减
- 9、资产和所有者权益同减。 撤资

异类科目同增同减

