#### 一、 单项选择题

A D A B C C B D A C A B A B D D C A B C A C A B C

## 二、判断题

#### 三、多项选择题

AD ABCD BD ABD AD ABD AC CD

# 四、分析与计算题

(1) ①借: 材料采购——甲材料 10 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 1300

贷: 银行存款 11 300

借: 原材料——甲材料 9 000

材料成本差异——甲材料 1000

贷: 材料采购——甲材料 10 000

②借: 生产成本——A产品 20 000

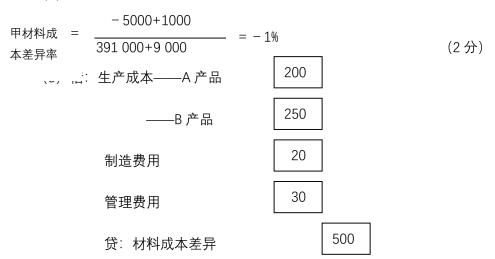
——B产品 25 000

制造费用 2 000

管理费用 3 000

贷: 原材料——甲材料 50 000

(2)



(4) 本月结存材料的实际成本

= 391 000+9 000 - 5 000+1 000 - 50 000+500=346 500(元)

(5)存货 = 346 500+50 000+10 000=406 500(元)

### 五、综合核算题

(1) 借:银行存款 226 000

贷: 主营业务收入应交税费——应交增值税(销项税额)26 000

(2) 借: 销售费用 12000

贷:银行存款 12 000

(3)借:银行存款 20 000

贷: 营业外收入 20 000

(4) 借: 税金及附加 20 000

贷: 应交税费——应交教育费附加 20 000

(5)借: 主营业务成本 50 000

贷: 库存商品——A 产品 50 000

(6) 借: 主营业务收入 200 000

营业外收入 20 000

贷: 本年利润 220 000

借: 本年利润 86 000

贷: 主营业务成本50 000税金及附加20 000销售费用12 000管理费用4 000

(7) 所得税 = (220 000 - 86 000) ×25%=33 500 (元)

借: 所得税费用 33 500 )

贷: 应交税费——应交所得税 33 500

借: 本年利润 33 500

贷: 所得税费用 33 500

- ①营业利润 = 200 000 86 000 = 114 000 (元)
- ②利润总额 = 114 000+20 000 = 134 000 元)
- ③净利润=134 000-33 500=100 500(元)