**第四章业务题参考答案**

习题三

1. 借 在途物资——A材料 118000

——B材料 9000

应交税费——应交增值税进项税 16510（增值税率13%）

贷：银行存款 1435100

1. 分摊比例 （2500+500）/（4000+1000）=0.6

A材料=4000\*0.6=2400 B材料= 1000\*0.6=600

（1）考虑运费及杂费进项税：

运费=2500\*9%=225 杂费500\*6%=30 （运费及杂费进项税计算不要求掌握）

借：在途物资——A材料 2400

——B材料 600

应交税费——增值税进项税额 255

贷：银行存款 3255

1. 不考虑运费，杂费进项税

借：在途物资——A材料 2400

——B材料 600

贷：银行存款 3000

1. 借：在途物资——C材料 50500

应交税费——增值税进项税 6500（购进材料进项税率按13%计算，不考虑运费，杂费进项税）

贷：应付账款 57000

1. 借：原材料——A材料 120400

——B材料 9600

——C材料 50500

贷：在途物资——A材料 120400

——B 材料 9600

——C 材料 50500

习题四

1. 借：生产成本——甲产品 51000

——乙产品 10000

制造费用 4900

管理费用 1300

贷：原材料 67200

1. 借：生产成本——甲产品 100000

——乙产品 20000

制造费用 8000

管理费用 24000

贷：应付职工薪酬——工资 152000

1. 借：生产成本——甲产品 2000

——乙产品 400

制造费用 160

管理费用 480

贷：应付职工薪酬——职工教育经费 3040

1. 借：制造费用 8000

管理费用 2000

贷：累计折旧 10000

1. 借： 财务费用 2000

贷：应付利息 2000

1. 借：制造费用 700

管理费用 100

贷：银行存款 800

1. 借：生产成本——甲产品 18133

——乙产品 3627

贷：制造费用 21760

1. 借：库存商品-甲171133

-乙34027

贷：生产成本-甲 171133

-乙 34027