**第四章 企业基本经济业务核算**

习题五

1. 借：银行存款 1017000

贷：主营业务收入——甲产品 900000

应交税费——应交增值税（销项税）117000

（增值税税率按照13%计算。销项税额=900000X13%=117000）

借：应收账款 113000

贷：主营业务收入——乙产品 100000

应交税费——应交增值税（销项税） 13000

（增值税税率按照13%计算。销项税额=100000X13%=113000）

1. 借：销售费用 10000

贷：银行存款 10000

1. 借：主营业务成本 660000

贷：库存商品——甲产品 600000

——乙产品 60000

（甲产品销售成本=10000×60=600000，乙产品销售成本=2000×30=60000）

1. 借：营业外支出 3300

贷：银行存款 3300

1. 借：财务费用 1000

贷：应付利息 1000

1. 借：主营业务收入——甲 900000

——乙 100000

贷：本年利润 1000000

借：本年利润 674300

贷：销售费用 10000

营业外支出 3300

财务费用 1000

主营业务成本 660000

1. 本年利润=1000000-674300=325700

应纳企业所得税=325700\*25%=81425

借：所得税费用 81425

贷：应交税费——应交所得税 81425

结转企业所得税费用

借：本年利润 81425

贷：所得税费用 81425

1. 净利润=325700-81425=244275

盈余公积=244275\*10%=24427.5

借：利润分配——提取盈余公积 24427.5

贷：盈余公积——法定盈余公积 24427.5

1. 借：利润分配 30000

贷：应付股利 30000

借：应付股利 30000

贷：银行存款 30000

**习题六**

1.借：在途物资 20 000

应交税费—增值税—进项税 2600

贷：应付账款 22 600

2.借：在途物资 1000

贷：库存现金 1 000

（假定不考虑运费增值税）

3.借：原材料 21000

贷：在途物资 21000

4.借：管理费用 1 000

贷：银行存款 1 000

5.借：生产成本—A产品 6 000

—B产品 8 000

管理费用 2 000

贷：原材料 16 000

6.借：管理费用 500

贷：库存现金 500

（由于没有说明是车间购进还是厂部购进，这里假定是厂部购进）

7.借：其他应收款—刘芳 3 000

贷：银行存款 3 000

8.借：管理费用 2 000

库存现金 1 000

贷：其他应收款—刘芳 3 000

9.借：生产成本—A产品 40 000

—B产品 30 000

制造费用 10 000

管理费用 20 000

贷：应付职工薪酬 100 000

10.借：制造费用 3 300

管理费用 1 200

贷：累计折旧 4 500

11.借：库存现金 800

贷：银行存款 800

12.借：短期借款 100 000

财务费用 10 000

贷：银行存款 110 000

13.借：生产成本—A产品 4 300

—B产品 2 000

贷：制造费用 6 300

14.借：应交税费—应交所得税 10 000

贷：银行存款 10 000

15.借：银行存款 234 000

贷：应收票据 234 000

16.借：库存商品—A产品 100 000

贷：生产成本—A产品 100 000

17.借：制造费用 500

贷：库存现金 500

18.借：销售费用 10 000

贷：银行存款 10 000

191/2.借：银行存款 56500

贷：主营业务收入 50 000

应交税费—增值税—销项税 6500

（增税税税率按照13%计算。销项税额=50000X13%=6500)

192/2.借：主营业务成本 30 000

贷：库存商品 30 000

1. 借：固定资产 50 000

应交税费-增值税（进项） 6500

贷：营业外收入 56500

(题中的增值税税款8500，是按照17%计算的。现在按照13%计算。增值税进项税额=50000X13%=6500）

21.借：银行存款 10 000

贷：其他业务收入 10 000

221/2.借：应收票据 33900

贷：其他业务收入 30 000

应交税费—增值税—销项税 3900

（增税税税率按照13%计算。销项税额=30000X13%=6500)

222/2.借：其他业务成本 20 000

贷：原材料 20 000

23.借：营业外支出 5 000

贷：银行存款 5 000

24.借：应付账款 23 400

贷：银行存款 23 400

251/2.借：主营业务收入 50 000

其他业务收入 40 000

营业外收入 56500

贷：本年利润 146 500

252/2.借：本年利润 101 700

贷：主营业务成本 30 000

其他业务成本 20 000

营业外支出 5 000

管理费用 26 700

财务费用 10 000

销售费用 10 000

（管理费用=1000+2000+500+2000+20000+1200=26700）

26、 应交企业所得税==（146500－101 700）×25%=11200元

261/2.借：所得税费用 11 200

贷：应交税费—应交所得税 11 200

262/2.借：本年利润 11 200

贷：所得税费用 11 200

27.本年净利润=44800－11 200=33600元

借：本年利润 33600

贷：利润分配—未分配利润 33600

1. 借：利润分配—提取法定盈余公积 3360

—应付股利 16800

贷：盈余公积 3360

应付股利 16800

29.借：应付股利 16800

贷：银行存款 16800

30.借：利润分配—未分配利润 20160

贷：利润分配—提取法定盈余公积 3 360

—应付股利 16800