**第五章习题答案**

二、选择题

1.A D 2.A B 3.B 4.ABD 5.ACD

三、判断题

1.√ 2. .√ 3. × 4.× 5× 6 ×.

**第六章习题答案**

一、单项选择题

1.B 2.D 3.A 4.D 5.A

二、多项选择题

1.CD 2.AB 3.ABD 4.AB 5.ABC

三、判断并改错（改错略）

1.√ 2.× 3.× 4.√ 5.√

四、实务题

习题一：

1.根据9月份的经济业务编制会计分录：

2.将银行存款及现金账户的月初余额记入三栏式银行存款及现金日记账，根据编制的会计分录登记银行存款日记账及现金日记账，并结出本月发生额及期末余额。

银行存款日记账

现金日记账

习题二：

2.编制会计分录如下：

1. 3. 开设并登记有关账户如下：

总分类账

会计科目：原材料

原材料明细分类账户

材料名称：甲材料 计量单位：公斤

原材料明细分类账户

材料名称：丙材料 计量单位：吨

应付账款总分类账

应付账款明细分类账

A公司

应付账款明细分类账

B公司

4.编制账户发生额及余额表如下：

材料明细分类账户本期发生额及余额表

应付账款明细分类账户本期发生额及余额表

习题三：

1.更正方法：红字冲销法（全额冲销）

（1）更正用会计分录：

①借：管理费用 40 000 ②借：生产成本—甲产品 40 000

贷：原材料 40 000 贷：原材料 40 000

（2）记入有关账户：

管理费用

原材料

生产成本

2.更正方法：红字冲销法（部分冲销）

（1）更正用会计分录：

借：主营业务成本 45 000

贷：库存商品 45 000

（2）记入有关账户：

库存商品

主营业务成本

3.更正方法：红字冲销法

（1）更正用会计分录：

借：银行存款 9000

贷：应收账款 9000

（2）记入有关账户：

应收账款

银行存款

4.更正方法：划线更正法

更正过程：

生产成本

应付职工薪酬

**第七章习题答案**

一、单项选择题

C A B B D D

二、判断题

√ × √ × × ×

三、问答题（略）

四、核算题

（一）练习编制银行存款余额调节表

（1）银行存款余额调节表

**第八章习题答案**

一、单项选择题

1. A 2.D 3.C 4.CD 5.ABC 6.AD 7BD 8 ACE

二、× × √ √ × ×

三、问答题（略）

四、综合业务题

编制单位:E公司20××年12月31日单位:元

2\ F公司.利润表

**第九章习题答案**

习题四

1. 借：在途物资——甲材料 36000

应交税费——进项税 6120

贷：应付账款 42120

1. 借：其他应收款——张某 800

贷： 库存现金 800

1. 借：在途物资——甲 1500

贷：银行存款 1500

1. 借：原材料——甲 37500

贷“在途物资——甲 37500

1. 借：应交税费 1700

贷：银行存款 1700

1. 借：银行存款 19600

贷：应收票据——易通公司 19600

1. 借：原材料——乙材料 15000

应交税费——进项税 2550

贷：银行存款 17550

1. 借：应收账款——华新公司 52650

贷：主营业务收入 45000

应交税费——销项税 7650

1. 借： 银行存款 5800

贷：应收账款——华新公司 5800

1. 借：生产成本——A产品 18750

——B产品 6250

贷：原材料——甲材料 25000

1. 借：生产成本——A产品 5000

——B产品 4000

制造费用 1800

贷：原材料——乙材料 10800

1. 借：应付账款——宏达公司 17600

贷：银行存款 17600

1. 借：管理费用 750

库存现金 50

贷：其他应收款 800

1. 借：应付职工薪酬 1900

贷：库存现金 1900

1. 借：库存现金 2000

贷：银行存款 2000

1. 借：应收票据 23400

贷：库存现金 23400

1. 借：银行存款 6000

贷：应收账款——金龙公司 6000

1. 借：应付账款——宏达公司 20000

贷：银行存款 20000

1. 借：管理费用 800

贷：库存现金 800

1. 借：销售费用 1000

贷：银行存款 1000

1. 借：银行存款 30000

贷：应收账款——华新公司 30000

1. 借：原材料——甲材料 12500

应交税费——进项税 2125

贷：预付账款——东方公司 14625

1. 借：银行存款 52650

贷：主营业务收入 45000

应交税费——销项税 7650

1. 借：银行存款 8190

贷：其他业务收入 7000

应交税费——销项税 1190

1. 借：其他业务成本 5000

贷：原材料 5000

1. 借： 制造费用 800

管理费用 200

贷：银行存款 1000

1. 借：营业外支出 1500

贷：库存现金 1500

1. 借：生产成本——A产品 9800

——B产品 6200

制造费用 3000

管理费用 3500

贷：应付职工薪酬 22500

1. 借：制造费用 4000

管理费用 800

贷：累计折旧 4800

1. 借：库存现金 22500

贷：银行存款 22500

1. 借：应付职工薪酬 22500

贷：库存现金 22500

1. 借：应付利息 600

财务费用 300

贷：银行存款 900

1. 本月制造费用=1800+800+3000+4000=9600

制造费用分配率=9600/（9800+6200）=0.6

A产品=9600\*0.6=5880 B产品=6200\*0.6=3720

借：生产成本——A产品 5880

——B产品 3720

贷：制造费用 9600

1. 借：库存商品——A产品 27200

——B产品 11445

贷：生产成本——A产品 27200

——B产品 11445

1. 借：税金及附加 7000

贷：应交税费——教育费附加 7000

1. 借：主营业务成本 48430

贷：库存商品——A产品 40800

——B产品 7630

1. 借：主营业务收入 11000

其他业务收入 7000

贷：本年利润 11700

借：本年利润 69280

贷：主营业务成本 48430

其他业务成本 5000

税金及附加 7000

管理费用 6050

财务费用 300

销售费用 1000

营业外支出 1500

1. 利润总额=117000-69280=47720

应交所得税=47720\*25%=11930

借：所得税费用 11930

贷：应交税费——所得税 11930

1. 本月净利润=47720-11930=35790

结转1-12月本年利润=22587+35790=63377

借：本年利润 63377

贷：利润分配——未分配利润 63377

1. 借：利润分配——提取盈余公积 9506.55

贷盈余公积 9506.55

|  |  |
| --- | --- |
| 业务顺序 | 会 计 分 录 |
| （1） | 借：银行存款 30 000  贷：短期借款 30 000 |
| （2） | 借：库存现金 5 000  贷：银行存款 5 000 |
| （3） | 借：其他应收款 1 000  贷：库存现金 1 000 |
| （4） | 借：银行存款 50 000  贷：应收账款 50 000 |
| （5） | 借：销售费用 10 000  贷：银行存款 10 000 |
| （6） | 借：库存现金 700  贷：其他应收款 700 |
| （7） | 借：管理费用 8 000  贷：银行存款 8 000 |
| （8） | 借：应交税费 2 000  贷：银行存款 2 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ×年 | | 凭 证 | | 摘 要 | 对 方 科 目 | 借 方 | 贷 方 | 借或贷 | 余 额 |
| 月 | 日 | 字 | 号 |
| 9 | 1 |  |  | 期初余额 |  |  |  | 借 | 200 000 |
|  | 3 | 银收 | 901 | 借款 | 短期借款 | 30 000 |  |  |  |
|  | 5 | 银付 | 901 | 提现 | 库存现金 |  | 5 000 |  |  |
|  | 8 | 银收 | 902 | 销售 | 主营业务收入 | 50 000 |  |  |  |
|  | 12 | 银付 | 902 | 销售费 | 销售费用 |  | 10 000 |  |  |
|  | 25 | 银付 | 903 | 水电费 | 管理费用 |  | 8 000 |  |  |
|  | 30 | 银付 | 904 | 交税 | 应交税费 |  | 2 000 |  |  |
|  |  |  |  | 月结 |  | 80 000 | 25 000 | 借 | 255 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ×年 | | 凭证 | | 摘 要 | 对 方 科 目 | 借 方 | 贷 方 | 借或贷 | 余 额 |
| 月 | 日 | 字 | 号 |
| 9 | 1 |  |  | 期初余额 |  |  |  | 借 | 3 000 |
| 9 | 4 | 银付 | 901 | 提现 | 银行付款 | 5 000 |  |  |  |
|  | 7 | 银付 | 901 | 暂付款 | 其他应收款 |  | 1 000 |  |  |
|  | 18 | 现收 | 901 | 收赔款 | 其他应收款 | 700 |  |  |  |
|  | 30 |  |  | 月结 |  | 5 700 | 1 000 | 借 | 7 700 |

|  |  |
| --- | --- |
| 业务顺序 | 会 计 分 录 |
| （1） | 借：原材料—甲材料 6 000  贷：应付账款—A公司 6 000 |
| （2） | 借：原材料—丙材料 8 000  贷：应付账款—B公司 8 000 |
| （3） | 借：应付账款—A公司 3 000  —B公司 2 000  贷：银行存款 5 000 |
| （4） | 借：生产成本 50 000  贷：原材料—甲材料 10 000  —丙材料 40 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ×年 | | 凭证  号数 | 摘 要 | 借 方 | 贷 方 | 借或贷 | 余 额 |
| 月 | 日 |
|  |  |  | 期初余额 |  |  | 借 | 104 000 |
|  |  | 1 | 购入 | 6 000 |  | 借 | 110 000 |
|  |  | 2 | 购入 | 8 000 |  | 借 | 118 000 |
|  |  | 4 | 发出 |  | 50 000 | 借 | 68 000 |
|  | 30 |  | 月结 | 14 000 | 50 000 | 借 | 68 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ×年 | | 凭证  号数 | 摘 要 | 单 价 | 收入 | | 发出 | | 结存 | |
| 月 | 日 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
|  |  |  | 期初余额 | 2 |  |  |  |  | 4 000 | 8 000 |
|  |  | 1 | A公司购进 | 2 | 3 000 | 6 000 |  |  | 7 000 | 14 000 |
|  |  | 2 | 生产领用 | 2 |  |  | 5 000 | 10 000 | 2 000 | 4 000 |
|  | 30 |  | 月结 | 2 | 3 000 | 6 000 | 5 000 | 10 000 | 2 000 | 4 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ×年 | | 凭证  号数 | 摘 要 | 单 价 | 收入 | | 发出 | | 结存 | |
| 月 | 日 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
|  |  |  | 期初余额 | 400 |  |  |  |  | 240 | 96 000 |
|  |  | 2 | B公司购入 | 400 | 20 | 8 000 |  |  | 260 | 104 000 |
|  |  | 4 | 生产领用 | 4 000 |  |  | 100 | 400 000 | 160 | 64 000 |
|  | 30 |  | 月结 | 4 000 | 20 | 8 000 | 100 | 400 000 | 160 | 64 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ×年 | | 凭证  号数 | 摘 要 | 借 方 | 贷 方 | 借或贷 | 余 额 |
| 月 | 日 |
|  |  |  | 期初余额 |  |  | 贷 | 19 200 |
|  |  | 1 | 欠货款 |  | 6 000 | 贷 | 25 200 |
|  |  | 2 | 欠货款 |  | 8 000 | 贷 | 33 200 |
|  |  | 3 | 还货款 | 5 000 |  | 贷 | 28 200 |
|  | 30 |  | 月结 | 5 000 | 14 000 | 贷 | 28 200 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ×年 | | 凭证  号数 | 摘 要 | 借 方 | 贷 方 | 借或贷 | 余 额 |
| 月 | 日 |
|  |  |  | 期初余额 |  |  | 贷 | 3 200 |
|  |  | 1 | 欠甲材料款 |  | 6 000 | 贷 | 9 200 |
|  |  | 2 | 归还欠款 | 3 000 |  | 贷 | 6 200 |
|  | 30 |  | 月结 | 3 000 | 6 000 | 贷 | 6 200 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ×年 | | 凭证  号数 | 摘 要 | 借 方 | 贷 方 | 借或贷 | 余 额 |
| 月 | 日 |
|  |  |  | 期初余额 |  |  | 贷 | 16 000 |
|  |  | 2 | 购料欠款 |  | 8 000 | 贷 | 24 000 |
|  |  | 3 | 还欠款 | 2 000 |  | 贷 | 22 000 |
|  | 30 |  | 月结 | 2 000 | 8 000 | 贷 | 22 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 明 细  账 户 | 计量单位 | 单  价 | 期初余额  （借方） | | 本期发生额 | | | | 期末余额 | |
| 收入（借方） | | 发出（贷方） | | （借方） | |
| 数量 | 金 额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 甲材料 | 公斤 | 2 | 400 | 8 000 | 3 000 | 6 000 | 5 000 | 10 000 | 2 000 | 4 000 |
| 丙材料 | 吨 | 400 | 240 | 96 000 | 20 | 8 000 | 100 | 40 000 | 160 | 64 000 |
| 合 计 |  |  |  | 104 000 |  | 14 000 |  | 50 000 |  | 68 000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 明 细  账 户 | 期初余额  （贷方） | 本期发生额 | | 期末余额  （贷方） |
| 借方 | 贷方 |
| A公司 | 3 200 | 3 000 | 6 000 | 6 200 |
| B公司 | 16 000 | 20 000 | 8 000 | 22 000 |
| 合 计 | 19 200 | 23 000 | 14 000 | 28 200 |

|  |  |
| --- | --- |
| 40 000  40 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 40 000  40 000  40 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 40 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 94 000  45 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 94 000  45 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 8700  9000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 8700  9000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 14 000  ~~74 000~~ |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 14 000  ~~74 000~~ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 企 业 | | 银 行 | |
| 日 记 账余 额 | 195100 | 对 账 单 余 额 | 203100 |
| 加：银行已收，企业未入账 | 2000 | 加：企业已收，银行未入账 | 8000 |
| 加：银行已收，企业未入账 | 3000 |  |  |
| 减：银行已付，企业未入账 |  | 减：企业已付，银行未入账 | 14000 |
| 减：银行已付，企业未入账 | 3000 |  |  |
| 调 整 后 余 额 | 197100 | 调 整 后 余 额 | 197100 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 年初余额 | 期末余额 | 负债及所有者权益 | 年初余额 | 期末余额 |
| 流动资产 |  |  | 流动负债 |  |  |
| 货币资金 |  | 3122000 | 短期借款 |  | 600000 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |  | 500000 | 应付账款 |  | 400000 |
| 应收账款 |  | 270000 | 预收款项 |  | 170000 |
| 预付款项 |  | 100000 | 应付职工薪酬 |  | 250000 |
| 其他应收款 |  | 5000 | 应交税费 |  | 120000 |
| 存货 |  | 3900000 | 应付股利 |  | 200000 |
|  |  |  | 一年内到期的非流动负债 |  | 1300000 |
| 流动资产合计 |  | 7897000 | 流动负债合计 |  | 3040000 |
|  |  |  | 长期借款 |  | 4037000 |
| 非流动资产 |  |  | 负债合计 |  | 7077000 |
| 固定资产 |  | 4900000 | 所有者权益 |  |  |
| 无形资产 |  | 160000 | 实收资本 |  | 5000000 |
| 非流动资产合计 |  | 5060000 | 资本公积 |  | 500000 |
|  |  |  | 盈余公积 |  | 300000 |
|  |  |  | 未分配利润 |  | 80000 |
|  |  |  | 所有者权益合计 |  | 5880000 |
| 资产总计 |  | 12957000 | 负债及所有者权益总计 |  | 12957000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 报表项目 | 本年金额 | 上年金额（略） |
| 一、营业收入 | 6800000 |  |
| 减：营业成本 | 4800000 |  |
| 税金及附加 | 150000 |  |
| 销售费用 | 400000 |  |
| 管理费用 | 600000 |  |
| 财务费用 | 200000 |  |
| 资产减值损失 | 0 |  |
| 加：公允价值变动损益 | 0 |  |
| 投资收益 | 680000 |  |
| 二、营业利润 | 1330000 |  |
| 加：营业外收入 | 400000 |  |
| 减：营业外支出 | 200000 |  |
| 三、利润总额 | 1530000 |  |
| 减：所得税费用 | 330000 |  |
| 四、净利润 | 1200000 |  |
| 五、每股收益 | （略） |  |