

答案

第一章 总论

一、单项选择题

(一) A (二) B (三) A (四) D (五) A

二、多项选择题

(一) BD (二) ABCDE (三) ACD (四) BCD (五) BC

(三、判断题)

(一) × (二) × (三) × (四) ✓ (五) × (六) ✓ (七) × (八) ✓

第二章 货币资金

一、单项选择

1、B 2、B 3、D 4、D 5、C 6、A 7、D 8、D 9、C 10、A

二、多项选择

1、ABC 2、ABCD 3、ABCD 4、ABDE 5、AC
6、ABCD 7、ADC 8、ABCD 9、AC 10、ABCD

三、判断题

1、× 2、✓ 3、✓ 4、× 5、× 6、✓ 7、× 8、× 9、✓ 10、✓

四、计算及会计处理

1、

5. 6	借：库存现金	90000	
	贷：银行存款	90000	
5. 7	借：管理费用	3400	
	贷：银行存款	3400	
5. 9	借：应付职工薪酬	90000	
	贷：库存现金	90000	
5. 28	借：其他应收款	900	
	贷：库存现金	900	
5. 31	借：库存现金	236	
	贷：待处理财产损溢	236	
6. 1	借：待处理财产损溢	236	
	贷：营业外收入	236	
6. 8	借：管理费用	750	
	库存现金	150	
	贷：其他应收款	900	
6. 12	借：销售费用	3800	
	贷：银行存款	3800	
6. 19	借：其他货币资金——存出投资款	420000	
	贷：银行存款	420000	
6. 21	借：库存现金	400	
	贷：银行存款	400	
6. 21	借：银行存款	46800	
	贷：主营业务收入	40000	

- 应交税费——应交增值税 6800
6. 25 借：财务费用 235
贷：银行存款 235
6. 25 借：其他货币资金——存出投资款 400000
贷：银行存款 400000
- 2、
7. 1 借：其他货币资金——银行本票 250000
贷：银行存款 250000
7. 5 借：原材料 200000
应交税费——应交增值税 34000
贷：其他货币资金——银行本票 234000
7. 8 借：其他货币资金——外埠存款 150000
贷：银行存款 150000
7. 18 借：原材料 100000
应交税费——应交增值税 17000
银行存款 33000
贷：其他货币资金——银行本票 150000

第三章金融资产

一、单项选择题

(一) C (二) C (三) B (四) A (五) A (六) B (七) B (八) C (九) C (十) D (十一) A (十二) A (十三) A (十四) D (十五) A (十六) C

二、多项选择题

(一) AB (二) CE (三) ABC (四) AC (五) AB (六) CED (七) AE (八) ABCD (九) ABC (十) BD (十一) ACE (十二) CD (十三) ACD (十四) ABCD (十五) AB (十六) AB

三、判断题

(一) × (二) × (三) × (四) × (五) ✓ (六) × (七) × (八) ×
(九) × (十) ×

四、计算及会计处理题

(一) 会计分录

1. 票据到期日：8月31日

票据到期值 = $11700 + 11700 \times 9\% \div 12 \times 6 = 12226.5$ (元)

2. ①2月28收到票据时的会计分录

借：应收票据 11700
贷：主营业务收入 10 000
应交税金 1700

②票据到期时会计处理：

借：银行存款——甲企业 12226.5
贷：应收票据 12226.5

(二) 贴现期：5个月

票据到期值 = $10000 + 10000 \times 9\% \div 12 \times 6 = 10450$ (元)

贴现利息 = $10450 \times 10\% \div 12 \times 5 = 435.42$ (元)

贴现净额 = $10450 - 435.42 = 10014.58$ (元)

贴现时会计分录：

借：银行存款 10014.58
 贷：应收票据 10000
 财务费用 14.58

(三) 会计分录

1、2007 年末计提坏账准备时

借：资产减值损失 5000
 贷：坏账准备 5 000

2、收回核销的坏账时

借：应收账款 4 000
 贷：坏账准备 4 000
 借：银行存款 4 000
 贷：应收账款 4 000

3、确认坏账时

借：坏账准备 2 500
 贷：应收账款 2 500

4、2008 年末应计提坏账准备=800 000×5%- (5 000+4 000-2 500)
 =-2 500

借：坏账准备 2 500
 贷：资产减值损失 2 500

(四) 会计分录

1. 销售实现时：

借：应收账款 58 500
 贷：主营业务收入 50 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 8 500

2. 2008 年 12 月 25 日收款时：

借：银行存款 58 000
 财务费用 500
 贷：应收账款 58 500

3. 2009 年 1 月 10 日收到商业汇票时：

借：应收票据 58 500
 贷：应收账款 58 500

4. 到期值=58 500+58 500×6%÷12×4=59 670

借：银行存款 59 670
 贷：应收票据 58 500
 财务费用 1 170

(五) 会计分录（以万元为单位）

1. 2008 年 5 月 11 日

借：交易性金融资产——成本 100
 投资收益 1
 应收股利 5
 贷：银行存款 106

2. 2008 年 5 月 16 日

借：银行存款 5
 贷：应收股利 5

3. 2008 年 12 月 31 日股票的公允价值为 112 万元：

借：交易性金融资产——公允价值变动	12
贷：公允价值变动损益	12
4. 2009 年 5 月 6 日收到 2006 年股息 3 万元

借：银行存款	3
贷：投资收益	3
5. 2009 年 6 月 8 日，将该股票处置，收到 120 万元

借：银行存款	120
公允价值变动损益	12
贷：交易性金融资产——成本	100
交易性金融资产——公允价值变动	12
投资收益	20

(六) 会计分录 (以万元为单位)

1. 2008.1.1 购入时

借：持有至到期投资——成本	12500
贷：银行存款	10000
持有至到期投资——利息调整	2500
2. 2008 年 12 月 31 日

实际利息收入=10000×10%=1000
 应收利息=12500×4.72%=590
 债券折价摊销=1000-590=410

借：应收利息	590
持有至到期投资——利息调整	410
贷：投资收益	1000
3. 2009 年 12 月 31 日：

实际利息收入=(10000+410)×10%=1041
 应收利息=12500×4.72%=590
 债券折价摊销=1041-590=451

借：应收利息	590
持有至到期投资——利息调整	451
贷：投资收益	1041
4. 2010 年 12 月 31 日：

实际利息收入=(10000+410+451)×10%=1086
 应收利息=12500×4.72%=590
 债券折价摊销=1086-590=496

借：应收利息	590
持有至到期投资——利息调整	496
贷：投资收益	1086
5. 2011 年 12 月 31 日：

实际利息收入=(10000+410+451+496)×10%=1036
 应收利息=12500×4.72%=590
 债券折价摊销=1036-590=446

借：应收利息	590
持有至到期投资——利息调整	446

贷：投资收益	1136
6. 2012 年 12 月 31 日：	
应收利息=12500×4.72%=590	
债券折价摊销=2500-410-451-496-546=597	
借：应收利息	590
持有至到期投资——利息调整	597
贷：投资收益	1187
到期收回：	
借：银行存款	12500
贷：持有至到期投资——成本	12500
(七) 会计分录 (以万元为单位)	
1. 2007 年 12 月 3 日	
借：可供出售金融资产——成本	200
贷：银行存款	200
2. 2007 年 12 月 31 日	
借：可供出售金融资产——公允价值变动	10
贷：资本公积——其他资本公积	10
3. 2008 年 12 月 31 日	
借：资本公积——其他资本公积	14
贷：可供出售金融资产——公允价值变动	14
4. 2008 年 12 月 31 日	
借：资产减值损失	40
贷：可供出售金融资产——公允价值变动	36
资本公积——其他资本公积	4
5. 2009 年 3 月 26 日	
借：银行存款	190
可供出售金融资产——公允价值变动	40
贷：交易性金融资产——成本	200
投资收益	30

第四章存货

一、单项选择题

1、D 2、B 3、B 4、C 5、A 6、A 7、A 8、C 9、B 10、C

二、多项选择

1、ABD 2、BD 3、CD 4、CD 5、BC
6、ACD 7、ABD 8、ABC 9、ABC 10、CD

三、判断题

1、× 2、× 3、× 4、√ 5、√ 6、√ 7、√ 8、√ 9、√ 10、×

四、计算机会计处理

(一)

1、先进先出法

3. 10 $990 \times 5 = 4950$ 元

3. 15 $990 \times 5 = 4950$ 元

3. 28 $[(3000+1500)-(990+990)] \times 5 + 2400 \times 5.1 + 3000 \times 5.2$

$$=12600+12240+15600$$

$$=40440 \text{ 元}$$

本月发出存货成本: $4950+4950+40440=50340$ 元

期末存货成本: $2500 \times 5.15 + 2700 \times 5.16 = 26806$ 元

加权平均法

$$\text{单价} = (15000 + 7500 + 12240 + 15600 + 12875 + 13932) / (3000 + 1500 + 2400 + 3000 + 2500 + 2700)$$

$$=77147/15100$$

$$=5.109$$

发出存货成本: $(990+990+7920) \times 5.109 = 50579.1$ 元

$$77147 - 50579.1 = 26567.9 \text{ 元}$$

2、借: 制造费用 10068
生产成本 40277
贷: 原材料 50340

(二)

(1)

1 日 借: 材料采购 16905
应交税费---应交增值税 2805
贷: 银行存款 19710

2 日 借: 原材料 15000
材料成本差异 1905
贷: 材料采购 16905

9 日 借: 材料采购 27500
应交税费---应交增值税 4590
贷: 应付账款 32090

借: 原材料 30000
贷: 材料采购 27500
材料成本差异 2500

12 日 借: 应付账款 32090
贷: 银行存款 31550
财务费用 540

14 日 借: 材料采购 24000
应交税费---应交增值税 4080
贷: 银行存款 28080

16 日: 借: 原材料 18000
其他应收款 2106
材料成本差异 4200
贷: 材料采购 24000
应交税费---应交增值税—进项税转出 306

(2)

$$\text{差异率} = (720 + 1905 - 2500 + 4200) / (20000 + 15000 + 30000 + 18000)$$

$$=4325/83000$$

$$=0.052$$

发出材料的实际成本 $= 6000 \times 10 + 6000 \times 10 \times 0.052$

$$=63120 \text{ 元}$$

借：生产成本 63120
 贷：原材料 60000
 材料成本差异 3120

(三)

2006 年 12. 31

借：资产减值损失 11000
 贷：存货跌价准备-----A 2000
 -----B 4000
 -----C 5000

2007. 12. 31

借：资产减值损失 1000
 贷：存货跌价准备 1000
借：存货跌价准备---- B 500
 ----- C 5000
 贷：资产减值损失 5500

(四)

出租包装物时： 借：其他业务成本 30000
 贷：周转材料—包装物 300000
收取押金时 借：银行存款 35000
 贷：其他应付款 35000
取得租金收入时 借：银行存款 2500
 贷：其他业务收入 2500
报废残料入库 借：原材料 1500
 贷：生产成本 1500

(五)

一次摊销法：领用低值易耗品时

借：生产成本 40000
 制造费用 50000
 贷：周转材料—低值易耗品 90000

残料入库时 借：原材料 3000
 贷：生产成本 3000

五五摊销法：领用时

借：周转材料—低值易耗品—在用 90000
 贷：周转材料—低值易耗品—在库 90000
领用时摊销 借：生产成本 20000
 制造费用 25000
 贷：周转材料—低值易耗品—摊销 45000

报废时摊销 借：原材料 3000
 生产成本 17000
 制造费用 25000
 贷：周转材料—低值易耗品—摊销 45000

冲销报废低值易耗品成本

借：周转材料—低值易耗品—摊销 90000
 贷：周转材料—低值易耗品—在用 90000

(六) 摊销

借：管理费用	5540
材料成本差异	60
贷：周转材料—低值易耗品	6000

第五章长期股权投资

一、单项选择题

(一) A (二) A (三) B (四) C (五) D (六) C

二、多项选择题

(一) BC (二) CD (三) ABC (四) AC (五) ABCD

三、判断题

(一) ✓ (二) ✓ (三) ✓ (四) × (五) × (六) ×

四、计算及会计处理题 (以万元为单位)

1. 借：长期股权投资 (200 × 50%) 120
贷：银行存款 100

2. (1) 2007.1.1 投资时，计算合并成本 = 1600 × (1 + 17%) + 0 = 1872

借：长期股权投资—投资成本 1872
贷：其他业务收入 1600
应交税费—应交增值税 (销项税额) 272

借：其他业务成本 1500
贷：原材料 1500

- (2) 2007 年乙企业实现净利润，甲企业不做账务处理。

- (3) 2008.3.9

借：应收股利 (50 × 70%) 35
贷：投资收益 35
借：银行存款 35
贷：应收股利 35

3. (1) 2007.1.1 投资时，

借：长期股权投资—C 公司 800
贷：银行存款 800

- (2) 2007.4.1

借：应收股利 (100 × 15%) 15
贷：长期股权投资—C 公司 15
借：银行存款 15
贷：应收股利 15

- (3) 2007 年 C 企业实现净利润，A 企业不做账务处理。

(4) A 企业应冲减投资成本 = $[(100 + 80) - 300] \times 15\% - 15 = -33$ (万元)，根据限额规定，实际恢复 15 万元。

借：应收股利 (80 × 15%) 12
长期股权投资—C 公司 15
贷：投资收益 27

- (5) 2008 年末：

借：资产减值损失 50

贷：长期股权投资减值准备 50

(6) 2009.1.20

借：银行存款 900

长期股权投资减值准备 50

贷：长期股权投资—C 公司 800

投资收益 150

4. (1) 2007.1.1 投资时，应享有被投资单位可辨认净资产的公允价值为 $5000 \times 20\% = 1000$ (万元)，因初始投资成本 $1200 >$ 应享有被投资单位可辨认净资产的份额 1000，所以会计分录为：

借：长期股权投资—D 公司（投资成本） 1200

贷：银行存款 1200

(2) 2007.12.31

借：长期股权投资—D 公司（损益调整）($600 \times 20\%$) 120

贷：投资收益 120

借：长期股权投资—D 公司（其他权益变动）($150 \times 20\%$) 30

贷：资本公积——其他资本公积 30

(3) 2008.3.12

借：应收股利 ($200 \times 20\%$) 40

贷：长期股权投资—D 公司（损益调整） 40

借：银行存款 40

贷：应收股利 40

(4) 2008 年末：

借：投资收益 ($2000 \times 20\%$) 400

贷：长期股权投资—D 公司（损益调整） 400

借：资产减值损失 210

贷：长期股权投资减值准备 210

(5) 2009.1.20

借：银行存款 800

长期股权投资减值准备 210

资本公积——其他资本公积 30

长期股权投资—D 公司（损益调整） 320

贷：长期股权投资—D 公司（投资成本） 1200

长期股权投资—D 公司（其他权益变动） 30

投资收益 130

第六章投资性房地产

一、单项选择

1、A 2、D 3、C 4、D 5、B 6、D 7、C 8、D 9、A 10、C

二、多项选择

1、ABC 2、ABCDE 3、CE 4、BCDE 5、ABCD
6、ABCD 7、DE 8、ABD 9、BCDE 10、ACE

三、判断题

1、× 2、√ 3、× 4、× 5、× 6、√ 7、× 8、× 9、√ 10、×

四、计算分析题

- 1、借：投资性房地产—办公楼 30200000
 累计折旧 750000
 贷：固定资产 30200000
 投资性房地产累计折旧（摊销） 750000
计提折旧： 借：其他业务成本 $(30200000-210000+10000)/40=750000$
 投资性房地产累计折旧（摊销） 750000
收到租金： 借：银行存款 4000000
 贷：其他业务收入 4000000
出售时： 借：银行存款 32000000
 贷：其他业务收入 32000000
计算营业税： 借：营业税金及附加 1600000
 贷：应交税费——应交营业税 1600000 $(32000000 \times 5\%)$
结转销售成本 借：其他业务成本 28700000
 投资性房地产累计折旧（摊销） 1500000
 贷：投资性房地产—办公楼 30200000
- 2、取得时：
 借：投资性房地产—成本 30000000
 贷：在建工程 30000000
取得租金时
 借：银行存款 $(1200000/12) \times 3=300000$
 贷：其他业务收入 300000
年底确认增值收益
 借：投资性房地产—公允价值变动 2000000
 贷：公允价值变动损益 2000000
第二年未取得租金时
 借：银行存款 $(1200000/12) \times 12=1200000$
 贷：其他业务收入 1200000
年底确认损失时
 借：公允价值变动损益 800000
 贷：投资性房地产—公允价值变动 800000
第三年转让时
 借：银行存款 30000000
 贷：其他业务收入 30000000
 借：营业税金及附加 $30000000 \times 5\%$
 贷：应交税费——应交营业税 1500000
 借：其他业务成本 31200000
 贷：投资性房地产—成本 30000000
 投资性房地产—公允价值变动 1200000
 借：公允价值变动损益 1200000
 贷：其他业务收入 1200000
- 3、借：银行存款 80000000
 贷：其他业务收入 80000000
 借：其他业务成本 82000000
 贷：投资性房地产—成本 40000000

投资性房地产—公允价值变动 42000000
借：营业税金及附加 4000000
贷：应交税费——应交营业税 4000000
借：公允价值变动损益 42000000
贷：其他业务收入 42000000
借：资本公积 32000000
贷：其他业务收入 32000000

第七章固定资产

一、单项选择题

1、D 2、C 3、A 4、C
5、C 6、A 7、C 8、D

二、多项选择题

1、AB 2、ABC 3、ABD 4、ABCD 5、ABD 6、CD 7、ABCD 8、ABC 9、ABCD

三、判断题

1、× 2、× 3、√ 4、× 5、× 6、× 7、√ 8、×

四、计算及会计处理题

(一) 借：在建工程 96460

贷：银行存款 96460

借：在建工程 2340

贷：原材料 2000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 340

借：在建工程 3200

贷：应付职工薪酬 3200

借：固定资产 102000

贷：在建工程 102000

平均法：年折旧额 = $(102000 - 2000) \div 5 = 20000$ （元）

年数总和法：

第一年折旧额 = $(102000 - 2000) \times 5/15 = 33333$ （元）

第二年折旧额 = $(102000 - 2000) \times 4/15 = 26667$ （元）

第三年折旧额 = $(102000 - 2000) \times 3/15 = 20000$ （元）

第四年折旧额 = $(102000 - 2000) \times 2/15 = 13333$ （元）

第五年折旧额 = $(102000 - 2000) \times 1/15 = 6667$ （元）

双倍余额递减法：

第一年折旧额 = $102000 \times 40\% = 40800$ （元）

第二年折旧额 = $(102000 - 40800) \times 40\% = 24480$ （元）

第三年折旧额 = $(102000 - 40800 - 24480) \times 40\% = 14688$ （元）

第四、五年折旧额 = $(102000 - 40800 - 24480 - 14688 - 2000) \div 2 = 10016$ （元）

(二)

借：固定资产清理 380000

累计折旧 120000

固定资产减值准备 30000

贷：固定资产 530000

借：固定资产清理 3000

贷：银行存款 3000
借：银行存款 450000
贷：固定资产清理 450000
借：固定资产清理 22500
贷：应交税费——应交营业税 22500
借：固定资产清理 44500
贷：营业外收入 44500

(三)

借：固定资产清理 167000
 累计折旧 20000
 固定资产减值准备 3000
贷：固定资产 190000
借：其他应收款 90000
 贷：固定资产清理 90000
借：银行存款 2900
 贷：固定资产清理 2900
借：营业外支出 74100
 贷：固定资产清理 74100

(四)

借：工程物资 1190000
 贷：银行存款 1190000
借：在建工程 900000
 贷：工程物资 900000
借：在建工程 80000
 贷：应付职工薪酬 80000
借：在建工程 60000
 贷：辅助生产成本 60000
借：固定资产 1040000
 贷：在建工程 1040000
借：原材料 247863.25
 应交税费——应交增值税（进项税额） 42136.75
 贷：工程物资 290000

第八章无形资产

一、单项选择题

(一) B (二) D (三) A (四) B (五) B (六) B

二、多项选择题

(一) AD (二) ABC (三) ACD (四) CD (五) ABCD

三、判断题

(一) × (二) ✓ (三) × (四) ✓ (五) ×

四、计算及会计处理题

(一) 会计分录

1、借：无形资产 50000
 贷：实收资本 50000

- 2、(1) 借：无形资产 50000
贷：银行存款 50000
- (2) 借：管理费用 5000
贷：累计摊销 5000 (作3笔)
- (3) 借：银行存款 40000
累计摊销 15000
贷：无形资产 50000
应交税费—应交营业税 2000
营业外收入 3000
- 3、借：无形资产 800000
贷：银行存款 800000
贷：累计摊销
- 4、借：长期待摊费用 36000
贷：银行存款 36000
- 5、借：研发支出 800000
贷：银行存款 800000
借：管理费用 800000
贷：研发支出 800000
借：研发支出 100000
贷：银行存款 100000
借：无形资产 100000
贷：研发支出 100000

(二)

- 1、(1) 2008年11月购入时
借：无形资产 4500000
贷：银行存款 4500000
- (2) 2008年12月31日摊销时
2008年摊销额 = $(450/10) \times 2/12 = 75000$
借：管理费用 75000
贷：累计摊销 75000
- (3) 2009年12月31日摊销时
2009年摊销额 = $(450/10) = 450000$
借：管理费用 450000
贷：累计摊销 450000
- (4) 2010年12月31日摊销时
2010年摊销额 = $(450/10) = 450000$
借：管理费用 450000
贷：累计摊销 450000
- (5) 2011年12月31日摊销时
2011年摊销额 = $(450/10) = 450000$
借：管理费用 450000
贷：累计摊销 450000
- 2、2011年12月31日计提减值准备前无形资产的帐面余额
= $4500000 - 75000 - 450000 \times 3 = 3075000$

计提无形资产减值准备=3075000-2050000=1025000

借：资产减值损失 1025000
贷：无形资产减值准备 1025000

3、（1）2012年12月31日摊销时

2012年摊销额=[2050000/（10*12-2-12*3）]*12=300000

借：管理费用 300000
贷：累计摊销 300000

（2）2012年12月31日计提减值准备前无形资产的帐面余额

=2050000-300000=1750000

计提无形资产减值准备=1750000-700000=1050000

借：资产减值损失 1050000
贷：无形资产减值准备 1050000

4、2013年6月出售时

（1）2013年1月至5月，该无形资产的摊销额=[700000/（10*12-2-4*12）]*5=50000

借：管理费用 50000
贷：累计摊销 50000

（2）2013年5月31日，该无形资产的累积摊销额=75000+450000*3+300000+50000=1775000

出售时的分录为：

借：银行存款 1500000
 累计摊销 1775000
 无形资产减值准备 2075000
贷：无形资产 4500000
 应交税费—应交营业税 75000
 营业外收入 775000

第九章流动负债

一、单项选择题

1-5、CBBDA 6-10、BAAAB 11-15、CBCBD 16-21、CDDBBC

二、多项选择题

1、ABCD

2、ABCD

3、ABD

4、ABCD

5、AB

6、ABD

7、ABC

8、ABC

9、ABC

10、BCD

11、BCD

12、ACD

13、ABCD

三、判断题

1、√ 2、× 3、× 4、√ 5、× 6、× 7、× 8、× 9、√ 10、× 11、× 12、×

13、× 14、× 15、× 16、× 17、√ 18、√

四、计算及会计处理题

1、(1) 借入款项时:

借: 银行存款 120000

贷: 短期借款 120000

(2) 按月预提利息时:

借: 财务费用 800

贷: 应付利息 800

(3) 按季支付利息时:

借: 应付利息 1600

财务费用 800

贷: 银行存款 2400

(4) 到期偿还本金时:

借: 短期借款 120000

贷: 银行存款 120000

2、(1) 借: 原材料 200

应交税费—应交增值税(进项税额) 34

贷: 银行存款 234

(2) 借: 在建工程 9.7

贷: 原材料 8

应交税费—应交增值税(进项税额转出) 1.7

(3) 借: 银行存款 5

累计摊销 4

贷: 无形资产 6

应交税费—应交营业税 0.25

营业外收入 2.75

(4) 借: 固定资产 234

贷: 银行存款 234

(5) 借: 应收账款 351

贷: 主营业务收入 300

应交税费—应交增值税(销项税额) 51

(6) 借: 原材料 175.5

贷: 应付账款 175.5

3、(1) 如果委托 B 公司加工的物资收回后用于连续生产应税消费品:

借: 委托加工物资 15 000

贷: 原材料 15 000

借: 委托加工物资 3 000

应交税费—应交消费税 1 200

—应交增值税(进项税额) 510

贷: 银行存款 4 710

借: 原材料 18 000

贷: 委托加工物资 18 000

(2) 如果委托 B 公司加工的物资收回后准备直接出售:

借: 委托加工物资 15 000

- 贷：原材料 15 000
借：委托加工物资 4 200
 应交税费—应交增值税(进项税额) 510
 贷：银行存款 4 710
借：原材料 19 200
 贷：委托加工物资 19 200
- 4、(1) 从银行提取现金时：
借：现金 84 000
 贷：银行存款 84 000
- (2) 分配工资时：
借：生产成本—基本生产成本 53 000
 制造费用 8 000
 管理费用—工资及福利费 10 000
 应付职工薪酬—职工福利 2 000
 在建工程 6 000
 贷：应付职工薪酬—工资 79 000
- (3) 支付退休人员退休费时：
借：管理费用—劳动保险费 8 000
 贷：现金 8 000
- (4) 发放工资并扣款时：
借：应付职工薪酬—工资 79 000
 贷：其他应付款—水电费 3 000
 现金 76 000
- 签发支票支付代扣款项时：
借：其他应付款—水电费 3 000
 贷：银行存款 3 000
- (5) 计提职工福利费时：
借：生产成本—基本生产成本 7 420
 制造费用 1 120
 管理费用—工资及福利费 1 680
 在建工程 840
 贷：应付职工薪酬—职工福利 11 060
- (6) 借：应付职工薪酬—职工福利 2 000
 贷：银行存款 2 000
- 5、(1) 借：应付账款—A 公司 30 000
 贷：应付票据—A 公司 30 000
借：财务费用 150
 贷：银行存款 150
- (2) 借：原材料—甲材料 100 400
 应交税费—应交增值税(进项税额) 17 000

- 贷：应付账款—B 公司 117 400
- (3) 借：应付票据—A 公司 30 000
财务费用 1500
贷：银行存款 31 500
- (4) 借：应付账款—B 公司 117 400
贷：银行存款 117 400
- (5) 借：银行存款 5 850
贷：预收账款—C 公司 5 850
- (6) 借：预收账款—C 公司 11 700
贷：主营业务收入 10 000
应交税费—应交增值税(销项税额) 1 700
- (7) 借：银行存款 5 850
贷：预收账款—C 公司 5 850

第十章非流动负债

一、单项选择题

1-5、BABCC 6-10、BDABD

二、多项选择题

- 1、ACD
- 2、ABC
- 3、AD
- 4、ACD
- 5、ABCD
- 6、ABC
- 7、ACD
- 8、ACD
- 9、ABD
- 10、ABCD

三、判断题

1、√ 2、√ 3、× 4、√ 5、× 6、× 7、× 8、√ 9、× 10、√

四、计算分析题

1、(1) 2008 年 1 月 1 日取得借款时：

借：银行存款 1 000 000
贷：长期借款 1 000 000

(2) 投入工程用时：

借：在建工程 1 000 000
贷：银行存款 1 000 000

(3) 2008 年 12 月 31 日计息时：

借：在建工程 90 000
贷：应付利息 90 000

同时：借：固定资产 1 090 000

贷：在建工程 1 090 000

(4) 2009 年 1 月 1 日付息时：

借：应付利息 90 000

贷：银行存款 90 000

(5) 2009 年 12 月 31 日计息时：

借：财务费用 90 000

贷：应付利息 90 000

(6) 2010 年 1 月 1 日还本、付息时：

借：长期借款 1 000 000

应付利息 90 000

贷：银行存款 1 090 000

2、(1) 2008 年 1 月 1 日发行债券：

借：银行存款 1 000 000

贷：应付债券—债券面值 1 000 000

(2) 2008 年 6 月 30 日、2008 年 12 月 31 日和 2009 年 6 月 30 日均计提利息：

借：在建工程 30 000

贷：应付债券—应计利息 30 000

(3) 2009 年 12 月 31 日、2010 年 6 月 30 日和 2010 年 12 月 31 日均计提利息：

借：财务费用 30 000

贷：应付债券—应计利息 30 000

(4) 2011 年 1 月 1 日支付本金和利息：

借：应付债券—债券面值 1 000 000

应付债券—应计利息 18 0000

贷：银行存款 1 180 000

3、(1) 2008 年 1 月 1 日发行债券

借：银行存款 1961.92

应付债券—利息调整 38.08

贷：应付债券—债券面值 2000

(2) 2008 年 6 月 30 日计提利息

利息费用=1961.92×2%=39.24 万元

借：在建工程 39.24

贷：应付利息 30

应付债券—利息调整 9.24

(3) 2008 年 7 月 1 日支付利息

借：应付利息 30

贷：银行存款 30

(4) 2008 年 12 月 31 日计提利息

利息费用=(1961.92+9.24)×2%=39.42 万元

借：财务费用 39.42

贷：应付利息 30

应付债券—利息调整 9.42

(5) 2009 年 1 月 1 日支付利息

借：应付利息 30

贷：银行存款 30

(6) 2009 年 6 月 30 日计提利息

利息费用=(1961.92+9.24+9.42)×2%=39.61 万元

借：财务费用 39.61

- 贷：应付利息 30
应付债券—利息调整 9.61
- (7) 2009 年 7 月 1 日支付利息
借：应付利息 30
贷：银行存款 30
- (8) 2009 年 12 月 31 日计提利息
尚未摊销的“利息调整”余额=38.08-9.24-9.42-9.61=9.81 万元
利息费用=30+9.81=39.81 万元
借：财务费用 39.81
贷：应付利息 30
应付债券—利息调整 9.81
- (9) 2010 年 1 月 1 日支付利息和本金
借：应付利息 30
应付债券—债券面值 2000
贷：银行存款 2030
- 4、(1) 引进设备时：
借：固定资产 800 000
贷：长期应付款—应付引进设备款 800 000
- (2) 销售产品时
借：应收帐款 60 000
贷：主营业务收入 60 000
- (3) 结转成本：
借：主营业务成本 50 000
贷：库存商品 50 000
- (4) 抵付设备款时：
借：长期应付款—应付引进设备款 60 000
贷：应收帐款 60 000

第十一章所有者权益

一、单项选择题

1-5、ACADC 6-10、BBACB

二、多项选择题

- 1、AD
- 2、ABCD
- 3、AD
- 4、BC
- 5、ABC
- 6、BCD
- 7、BC
- 8、BCD
- 9、ABD
- 10、ABC
- 11、ACD

三、判断题

1、✓ 2、✓ 3、✓ 4、✓ 5、× 6、× 7、× 8、× 9、× 10、× 11、× 12、×
13、✓ 14、✓

四、计算及会计处理题

1、(1) 借：银行存款 100000
 固定资产 100000
 无形资产 100000
 贷：股本 3000000
(2) 借：银行存款 100000
 贷：股本 75000
 资本公积——股本溢价 15000

2、按每股 4 元发行收到发行单位交来的现金

$$=7000000 \times 4 \times (1-3\%)$$

$$=28000000 \times 97\%$$

$$=27160000$$

计入“资本公积”帐户的金额

$$= \text{溢价收入} - \text{发行手续费}$$

$$=21000000 - 840000$$

$$=20160000$$

借：银行存款 27160000
 贷：股本 7000000
 资本公积——股本溢价 20160000

3、借：资本公积 100 000

 盈余公积 200 000

 贷：实收资本 300 000

4、所得税=400000×25%=100000（元）

$$\text{净利润} = 400000 - 100000 = 300000 \text{（元）}$$

$$\text{提取法定盈余公积} = 300000 \times 10\% = 30000 \text{（元）}$$

$$\text{向投资者分配现金股利} = 300000 \times 20\% = 60000 \text{（元）}$$

$$\text{年终未分配利润} = 300000 - 30000 - 60000 + 120000 = 330000 \text{（元）}$$

借：所得税费用 100000
 贷：应交税费——应交所得税 100000

借：本年利润 100000
 贷：所得税 100000

借：本年利润 300000
 贷：利润分配——未分配利润 300000

借：利润分配——提取法定盈余公积 30000
 ——应付股利 60000

 贷：盈余公积——法定盈余公积 30000
 应付股利 60000

借：利润分配——未分配利润 90000

 贷：利润分配——提取法定盈余公积 30000
 ——应付股利 60000

第十二章收入、费用、利润

一、单项选择题

(一) A (二) C (三) B (四) C (五) C (六) D (七) D (八) C (九) A
(十) D (十一) D (十二) D (十三) C

二、多项选择题

(一) ACD (二) ABCD (三) BC (四) ABC (五) BC (六) AB (七) ABC
(八) AB (九) AC (十) ABCD

三、判断题

(一) ✓ (二) ✓ (三) × (四) × (五) ✓ (六) × (七) ✓ (八) ✓ (九) ✓
(十) × (十一) ×

四、计算及会计处理题

(一) 会计分录

- | | |
|-------------------|--------|
| 1. 借:在建工程 | 200000 |
| 财务费用 | 100000 |
| 贷:银行存款 | 300000 |
| 2. 借:管理费用——咨询费 | 1000 |
| 管理费用——招待费 | 5000 |
| 应交税费——应交营业税 | 2200 |
| 应交税费——应交消费税 | 5000 |
| 销售费用 | 5000 |
| 贷:银行存款 | 18200 |
| 3. 借:生产成本——基本生产成本 | 20000 |
| 制造费用 | 5000 |
| 生产成本——辅助生产成本 | 2000 |
| 管理费用 | 3000 |
| 其他业务成本 | 5000 |
| 贷:原材料 | 35000 |
| 4. 借:销售费用 | 1000 |
| 管理费用 | 2000 |
| 贷:银行存款 | 3000 |

(二) 会计分录

- | | |
|-------------------|----------|
| 1. ①借:应收账款——A公司 | 2306 000 |
| 贷:主营业务收入——甲产品 | 80000 |
| 主营业务收入——乙产品 | 100000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 30600 |
| 银行存款 | 20000 |
| ② 借: 主营业务成本——甲产品 | 45000 |
| 主营业务成本——乙产品 | 66000 |
| 贷: 库存商品——甲产品 | 45000 |
| 库存商品——乙产品 | 66000 |
| 2. 借: 银行存款 | 2306 000 |
| 贷:应收账款——A公司 | 2306 000 |
| 3. 借: 银行存款 | 30 000 |
| 贷:预收账款——B公司 | 30 000 |
| 4. ①借:预收账款——A公司 | 9460 |

贷:主营业务收入——甲产品	8000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1360
银行存款	100
②借:预收账款——A公司	20540
贷:银行存款	20540
5. ①借:主营业务收入——甲产品	4000
贷:应交税费——应交增值税（销项税额）	680
银行存款	4680
②借:主营业务成本——甲产品	2250
贷:库存商品——甲产品	2250

（三）甲企业应作如下会计分录：

①11月12日发出代销商品时：

借:发出商品——M产品（乙企业）	200 000
贷:库存商品——M产品	200 000

②12月20日收到代销清单时：

借:应收账款——乙企业	234 000
贷:主营业务收入	200 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	34 000

借:主营业务成本	80 000
----------	--------

贷:发出商品——M产品（乙企业）	80 000
------------------	--------

借:销售费用——代销手续费	20 000
---------------	--------

贷:应收账款——乙企业	20 000
-------------	--------

③12月25日收到乙企业汇来的代销货款净额时：

借:银行存款	214 000
贷:应收账款——乙企业	214 000

乙企业应作如下会计分录：

①11月12日收到发来的A商品时：

借:受托代销商品——A产品（甲企业）	500 000
贷:受托代销商品款	500 000

②实际销售A商品时：

借:银行存款	234 000
贷:应付账款——甲企业	200 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	34 000
借:应交税费——应交增值税（进项税额）	34 000
贷:应付账款——甲企业	34 000
借:受托代销商品款——甲企业	200 000
贷:受托代销商品——（A产品）甲企业	200 000

③12月25日按合同协议价将款项付给甲企业时：

借:应付账款——甲企业	234 000
贷:银行存款	214 000
主营业务收入	20 000

（四）①2008年12月31日劳务的完工程度

$$= (640000 / 800000) \times 100\% = 80\%$$

$$2008\text{年应确认的收入} = 1000\ 000 \times 80\% - 0 = 800\ 000\ (\text{元})$$

2008年应确认的费用=800 000×80%-0=640 000（元）

②预收款项时，作如下会计分录：

借：银行存款	750 000
贷：预收账款——B公司	750 000

③实际支付相关费用时，作如下会计分录：

借：劳务成本	640 000
贷：银行存款	640 000

④2008年末确认该项劳务的本期收入和费用时，作如下会计分录：

借：预收账款——B公司	800 000
贷：主营业务收入	800 000
借：主营业务成本	640 000
贷：劳务成本	640 000

（五）1. （1）本月营业利润=80+15+10-30-10-0.9-（5+20.1+10）=29（万元）

（2）本月利润总额=29+（3-4）=28（万元）

（3）本月净利润=28×（1-25%）=21（万元）

（4）本年利润总额=200+28=228（万元）

（5）本年净利润=200-50+21=171（万元）

2. 本年应交所得税=2280000×25%=57（万元）

借：所得税费用	570000
---------	--------

贷：应交税费——应交所得税	570000
---------------	--------

12月31日结转本月收入和费用到本年利润：

（1）结转各项收益：

借：主营业务收入	800 000
其他业务收入	150 000
投资收益	100 000
营业外收入	30 000
贷：本年利润	1080 000

（2）结转各项成本、费用或支出：

借：本年利润	800 000
贷：主营业务成本	300 000
营业税金及附加	9 000
管理费用	201 000
财务费用	100 000
销售费用	50 000
其他业务成本	100 000
营业外支出	40 000

（3）全年实现的净利润=200-50+21=171（万元）

年终结转全年实现的净利润：

借：本年利润	1710000
贷：利润分配——未分配利润	1710000

3. 本年提取的法定盈余公积=1710000×10%=171000（元），分配库存现金股利=1710000×60%=1026000（元）

（1）借：利润分配——提取法定盈余公积	171000
贷：盈余公积——法定盈余公积	171000

(2) 借:利润分配——应付普通股股利

1026000

贷:应付股利

1026000

第十三章财务报告

一、单项选择题

- (一) D (二) A (三) A (四) C (五) B (六) D
(七) A (八) A (九) B (十) C

二、多项选择题

- (一) ABCE (二) ABCD E (三) BCD (四) ABCD (五) ABCD
(六) ABE (七) ABE (八) ABC

三、判断题

- (一) ✓ (二) ✓ (三) ✓ (四) ✓ (五) ✓
(六) ✓ (七) × (八) ×

四、计算及会计处理题(略)