第四章 课后习题答案

**复习思考题**

**一、单项选择题**

1．下列采购费用中应计入采购成本的是（　**B**　　）

A 市内采购材料的增值税 B 运输途中的合理损耗

C 采购人员的差旅费 D 专设采购机构的经费

2．甲企业购进材料100吨，货款计1 000 000元，途中发生定额内损耗1 000元，并以银行存款支付该材料的运杂费1 000元，保险费5 000元,增值税进项税额为170 000元。则该材料的采购成本为（  **C**  ）元

A 1 000 000 　　　　　　　　B 1 005 000

C 1 006 000 　　　　　　 D 1 175 000

3.下列各项目中，应计入“制造费用”帐户的是（  **B**  ）。

A 生产产品耗用的材料 　B 机器设备的折旧费

C 生产工人的工资 　D 行政管理人员的工资

4．“生产成本”帐户的期末借方余额表示（  **D**  ）。

A 完工产品成本 B 半成品成本

C 本月生产成本合计 D 期末在产品成本

5． 预提费用是指（  **D** ）

A 先支付后计入成本或损益的费用 B 先预收后计入成本或损益的费用

C 先预提后计入成本或损益的费用 D 先计入成本或损益后支付的费用

6．待摊费用是指（  **A**  ）

A 先支付后计入成本或损益的费用 B 先计入成本或损益后支付的费用

C 先预收后计入成本或损益的费用 D 先预提后计入成本或损益的费用

7．某企业本月支付厂部管理人员工资15 000元，预支付厂部半年（含本月）修理费1 200，生产车间保险费3 000元。该企业本月管理费用发生额为（ C ）

A 15 000元 B 16 200元

C 15 200元 D 19 200元

8．销售产品时计算出的应交消费税，应借记的科目是（  **B**  ）

A “主营业务收入” B “营业税金及附加”

C “应交税费” D “所得税费用”

9．企业计算应交所得税时，应借记的科目是（  **B**  ）

A “利润分配” B “所得税费用”

C “应交税费” D“营业税金及附加”

10．某企业“本年利润”账户5月末账面余额为58万，表示（**C**）

A 5月份实现的利润总额 B 1~5月份累计实现的营业利润

C 1~5月份累计实现的利润总额 D 1~5月份累计实现的产品销售利润

11．企业实际收到投资者投入的资金属于企业所有者权益中的（　**C**　）

A 固定资产 B银行存款

C 实收资本 D资本公积

12．预提短期借款利息支出时，应贷记的帐户是（  **C**  ）

A “短期借款” B“财务费用”

C“预提费用” D“银行存款”

13．“预提费用”帐户期末如有借方余额，则表示（ **B**  ）

A 已经预提但尚未支付的费用 B 实际支出数大于预提数的差额

C 已经支出而尚未摊销的费用 D 已经摊销而尚未支付的费用

14．下列项目中属于营业外收入的有（  **C**  ）。

A 产品销售的收入 B 出售废料收入

C 固定资产盘盈 D 出租固定资产的收入

15．下述各项目中，应计入“销售费用”账户的是（  **A** ）。

A 为销售产品而发生的广告费 B 销售产品的价款

C 已销产品的生产成本 D 销售产品所收取的税款

16．年末结转后，“利润分配”账户的贷方余额表示（  **C**  ）。

A 利润实现额 B 利润分配额

C 未分配利润 D未弥补亏损

**二、多项选择题**

1.下列应计入材料采购成本的有（ **BCDE**  ）

A 采购人员的差旅费 B 材料买价

C 运输途中的合理损耗 D 市内采购材料的运杂费

E 材料入库前的挑选整理费

2.与“预提费用”账户发生对应关系的账户有（  **ABDE**  ）

A “制造费用” B “管理费用”

C “生产成本” D “银行存款”

E “财务费用”

3.下列各账户中，反映所有者权益的账户有（ **ABDE** ）

A “实收资本” B “资本公积”

C “应收账款” D“盈余公积”

E “本年利润”

4.下列项目中，属于待摊费用项目性质的有（ **BC**  ）

A月初预付本月电费 B 年初预付全年财产保险费

C 季初预付本季度仓库租金 D 预付外单位货款

E 预交所得税

5.下列费用中，属于生产过程中发生的费用有（ **ACDE**  ）

A 车间机器设备折旧费 B 材料采购费用

C 生产工人工资 D 生产产品耗用的材料

E 车间照明用电费

6.在收付实现制原则下，可以不设置的账户是（ AB**CDE** ）

A “待摊费用” B “累计折旧”

C “预收账款” D “预提费用”

E “预付账款”

7.计提固定资产折旧时，与“累计折旧”账户对应的账户为（  **BC**  ）

A 生产成本 B 制造费用

C 管理费用 D 待摊费用

E 银行存款

8.期间费用一般包括（  **ABC**  ）

A 财务费用 B 管理费用

C 销售费用 D 制造费用

E 待摊费用

9.预提费用提取数额小于应提取数额，可能导致本期（ A**D**  ）

A 负债减少 B 资产减少

C 利润减少 D 费用减少

E 资产增加

10．根据权责发生制原则，下列各项属本年度收入的有（ **ACDE**  ）。

A 本年度销售产品一批，货款下年初结算

B 收到上年度所销产品的货款

C上年度已预收货款，本年度发出产品

D本年度出租厂房，租金已于上年预收

E本年度销售产品一批，货款收到存入银行

11．一般来讲，所有者权益包括（ A**BCDE**  ）。

A 投入资本 B 资本公积

C 盈余公积 D 利润分配

E 未分配利润

12．下列项目应计入“利润分配”账户借方的是（ **ACD**  ）。

A 提取的盈余公积金 B 所得税费用

C 年末转入的亏损额 D分配给投资者的利润

E盈余公积弥补亏损

**三、判断题**

1．“在途物资”账户期末如有借方余额，表示在途材料的实际成本。（ **√**）

2．固定资产在使用过程中的磨损，表明固定资产价值的减少，应计入“固定资产”账户的贷方。（ **×** ）

3．企业本期预收的销货款，属企业本期的收入。（ **×** ）

4．材料采购费用一般直接体现在当期损益中，因此采购费用属于期间费用。（ **×** ）

5．企业职工工资和福利费应计入产品生产成本。（ **×** ）

6．“累计折旧”账户是用来记录固定资产减少额的。（ **×** ）

7．生产车间领用的原材料应计入“生产成本”帐户的借方。（ **×** ）

8．行政管理部门零用的原材料应计入“制造费用”帐户的借方。（ **×** ）

9．营业利润是企业的营业收入减去营业成本、销售费用及营业税金及附加后的余额。( **×** )

10．反映企业跨期摊提业务的账户有“待摊费用”和“预提费用”。（ **√** ）

11.“利润分配----未分配利润”明细帐户的借方余额为未弥补亏损。（ **√** ）

12.“生产成本”帐户期末如有借方余额，为尚未加工完成的各项在产品成本。（ **√** ）

**四、综合练习题**

**（一）**练习资金筹集业务的核算

资料：中海公司200X年4月发生下列经济业务：

1．收到国家增拨的投资200 000元存入银行。

2．从银行取得借款50 000元，期限6个月，年利率5．8%，利息于季末结算。所得款项存入银行。

3．收到美联公司投入的生产线，其原始价值600 000元，已提折旧50 000元，双方协商作价为56 0000元。

要求：根据上述经济业务编制会计分录。

**1．借：银行存款 200000**

**贷：实收资本—国家 200000**

**2．借：银行存款 50000**

**贷：短期借款 50000**

**3．借：固定资产 560000**

**贷：实收资本—美联公司 560000**

**（二）**练习固定资产购入业务的核算

资料：中海公司200X年5月发生下列部分经济业务：

1．购入不需要安装设备一台，买价30 000元，增值税额5 100元，发生包装费500元，运杂费400元，全部款项以存款支付。

2．购入需安装的生产线一条，买价200 000元，增值税额34 000元，发生包装费1 000元，运输途中的保险费及运费1 200元，全部款项以存款支付。在安装过程是，耗用材料1500元，人工费用800元。安装完毕，经验收合格交付使用。

要求：根据上述经济业务编制会计分录。

1. **借：固定资产 30900**

**应交税费---应交增值税（进项税）5100**

**贷：银行存款 36000**

1. **借：在建工程 202200**

**应交税费---应交增值税（进项税） 34000**

**贷：银行存款 233900**

**原材料 1500**

**应付职工薪酬——工资 800**

**借：固定资产 202200**

**贷：在建工程 202200**

（三）练习计算外购材料的成本。

资料：中海公司200X年5月购进A、B两种材料。具体情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 材料种类 | 重量（吨） | 单价（元） | 买价（元） | 外地运费（元） | 装卸费（元） |
| A | 25 | 80 | 2 000 | 220 | 300 |
| B | 30 | 110 | 3 300 | 270 |

[要求]分别计算A、B两种材料的总成本和单位成本。（保留小数点后两位）

**AB两种材料共同负担的装卸费300元，按材料重量比例分配如下**

**分配率=300/（25+30）=5.45(元/吨)**

**所以A材料应分配的装卸费=25×5.455=136.36**

**B材料应分配的装卸费=30×5.455=163.64**

**所以A总成本=2000+220+136.36=2356.36**

**B总成本=3300+270+163.64=3733.64**

**A的单位成本=2356.36÷25=94.25**

**B的单位成本=3733.64÷30=124.45**

**（四）**练习材料采购业务核算

资料：中海公司200X年5月发生下列部分经济业务：

1．从长宏工厂购入A材料300公斤，单价200元，增值税进项税额为10200元，运费200元。全部款项尚未支付，材料验收入库。

2．以存款30000元向中原工厂预付购买B材料的货款。

3．从兴丰工厂购入C材料30公斤，单价100元，增值税510元；D材料50公斤，单价200元，增值税1700元，购入材料共发生运费1600元（按材料重量比例分配）。上述款项全部用存款支付，材料验收入库。

4．以存款70400元，偿还所欠长宏工厂的货款。

5．从帝恒工厂购入B材料50公斤，单价120元，运费200元，增值税额为1020元，企业并承兑三个月到期的商业汇票一张，材料尚未运达企业。

6．收到中原工厂发来的已预付货款的B材料200公斤，单价115元，对方代垫运费800元，增值税额3910元，材料已验收入库。

7．收到中原工厂退回的货款。

8．收到并验收入库南江工厂发来的A材料100公斤，每公斤205元，代垫运费600元，增值税额3485元。货款以上月预付款20000元抵付，其余部分用存款支付。

9．月末计算A、B、C、D四种材料已入库的采购成本，并结转入库材料实际成本。

要求：根据上述经济业务编制会计分录。

**1.借:在途物资—A材料 60200**

**应交税费---应交增值税(进项税) 10200**

**贷:应付账款-长宏工厂 70400**

**2.借:预付账款-中原工厂 30000**

**贷:银行存款 30000**

**3.借:在途物资----C材料 3600**

**---D材料 11000**

**应交税费---应交增值税(进项税) 2210**

**贷:银行存款 16810**

**4. 借:应付账款--长宏 70400**

**贷:银行存款 70400**

**5. 借:在途物资---B材料 6200**

**应交税费---应交增值税(进项税) 1020**

**贷:应付票据 7220**

**6. 借: 在途物资---B材料 23800**

**应交税费---应交增值税(进项税) 3910**

**贷:预付账款-中原 27710**

**7. 借: 银行存款 2290**

**贷: 预付账款-中原 2290**

**8. 借: 在途物资---A材料 21100**

**应交税费---应交增值税(进项税) 3485**

**贷: 预付账款-南江 20000**

**银行存款 4585**

**9. 借:原材料----A材料 81300**

**B材料 23800**

**C材料 3600**

**D材料 11000**

**贷:在途物资----A材料 81300**

**B材料 23800**

**C材料 3600**

**D材料 11000**

**（五）**练习产品生产业务核算

资料：中海公司200X年 6月份生产甲、乙两种产品，有关经济业务如下：

1．本月仓库发出下列材料：产品耗用材料100000元，其中：甲产品51000元；乙产品49000元；车间一般消耗900元。

2．分配本月工资费用64000元，其中：生产工人工资54000元（按生产工时比例分配：甲产品生产工时600小时，乙产品生产工时400小时）；车间行政管理人员工资10000元。

3．按上述工资总额的14%计提职工福利费。

4．开出现金支票64000元，提取现金以备发放工资。

5．以现金64000元支付本月工资。

6．以存款购入车间用办公用品及劳保用品1200元。

7．租入厂房一间，租期3个月，以存款预付租金4500元。本月负担1500元。

8．月末，计提本月生产车间的折旧费1300元。

9．月末，预提本月车间负担的固定资产大修理费1000元。

10．月末，将本月发生制造费用在甲、乙产品之间按生产工时比例进行分配。

11．计算甲、乙产品生产成本（其中：甲产品全部完工；乙产品全部未完）；并结转完工甲产品实际生产成本。

要求：⑴开设“生产成本”总账、明细账和“制造费用”总账（格式：“丁”字式）；

⑵根据上述经济业务编制会计分录，并登记上述账户。

⑶月末结出上述账户本期发生额和期末余额。

**1．借：生产成本—甲产品 51000**

**乙产品 49000**

**制造费用 900**

**贷：原材料 100900**

**2．借：生产成本—甲产品 32400**

**乙产品 21600**

**制造费用 10000**

**贷：应付职工薪酬 64000**

**3．借：生产成本—甲产品 4536**

**乙产品 3024**

**制造费用 1400**

**贷：应付职工薪酬 8960**

**4．借：库存现金 64000**

**贷：银行存款 64000**

**5．借：应付职工薪酬 64000**

**贷：库存现金 64000**

**6．借：制造费用 1200**

**贷：银行存款 1200**

**7．借：待摊费用 4500**

**贷：银行存款 4500**

**摊销本月负担的房租**

**借：制造费用 1500**

**贷：待摊费用 1500**

**8．借：制造费用 1300**

**贷：累计折旧 1300**

**9．借：制造费用 1000**

**贷：预提费用 1000**

**10．制造费用=900+10000+1400+1200+1500+1300+1000=17300**

**所以17300/（600+400）=17.3**

**所以 甲产品承担17.3\*600=10380**

**乙产品承担17.3\*400=6920**

**借：生产成本—甲产品 10380**

**乙产品 6920**

**贷：制造费用 17300**

**11．借：库存商品—甲产品 98316**

**贷：生产成本—甲产品 98316**

**借方 生产成本 贷方**

|  |  |
| --- | --- |
| **（1） 100000**  **（2） 54000**  **（3） 7560**  **（10） 17300** | **（11） 98316** |
| **本期发生额 178860**  **期末余额 80544** | **本期发生额 98316** |

**借方 制造费用 贷方**

|  |  |
| --- | --- |
| **（1） 900**  **（2） 10000**  **（3） 1400**  **（6） 1200**  **（7） 1500**   1. **1300** 2. **1000** | **（10） 17300** |
| **本期发生额 17300** | **本期发生额 17300** |

**借方 生产成本—甲产品 贷方**

|  |  |
| --- | --- |
| **（1） 51000**  **（2） 32400**  **（3） 4536**  **（10） 10380** | **（11） 98316** |
| **本期发生额 98316** | **本期发生额 98316** |

**借方 生产成本—乙产品 贷方**

|  |  |
| --- | --- |
| **（1） 49000**  **（2） 21600**  **（3） 3024**  **（10） 6920** | **（11） ——** |
| **本期发生额 80544** | **本期发生额 ——** |

**（六）**练习利润形成的核算

资料：中海公司200X年5月有关损益类账户结账前的资料如下：

单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账 户 名 称 | 本期发生额 | | 账 户 名 称 | 本期发生额 | |
| 借 方 | 贷 方 | 借 方 | 贷 方 |
| 主营业务收入 | 20 000 | 540000 | 主营业务成本 | 250 000 | 10 000 |
| 其他业务收入 |  | 130000 | 销售费用 | 60 000 |  |
| 营业外收入 |  | 20000 | 营业税金及附加 | 42 000 |  |
| 投资收益 | 140  000 | 10000 | 其他业务成本 | 50 000 |  |
|  |  |  | 营业外支出 | 12 000 |  |
|  |  |  | 管理费用 | 90 000 | 4 000 |
|  |  |  | 财务费用 | 25 000 | 5 000 |

该企业所得税税率为25%。

要求：根据上述资料，计算本月营业利润、利润总额和净利润。

**营业利润=主营业务收入+其他业务收入-主营业务成本-其他业务成本-营业税金及附加-销售费用-财务费用-管理费用+投资收益=520000+130000-240000-50000-42000-60000-20000-86000-130000=22000**

**利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=22000+20000-12000=30000**

**净利润=利润总额×（1-所得税）=30000\*（1-25%）=22500**

（七）练习产品生产成本的计算

资料：中海公司200X年6月生产A产品80件，B产品300件。本月发生的直接材料费用分别为：A产品46000元，B产品54000元；发生的工资与福利费用分别为：2400元和3200元；发生的制造费用共计6900元（按A、B产品生产工时进行分配：A产品为1600工时，B产品为1400工时）。月末产品全部完工。

要求：分别计算A、B产品完工的生产总成本和单位成本（列出计算式）。

**将制造费用按照A、B产品生产工时分配为 6900/（1600+1400）=2.3**

**∴A产品制造费用=1600×2.3=3680**

**B产品制造费用=1400×2.3=3220**

**∴A产品完工总成本=46000+2400+3680=52080**

**B产品完工总成本=54000+3200+3220=60420**

**单位A成本=52080/80=651**

**单位B成本=60420/300=201.4**

（八）练习主要经营过程会计事项的核算

资料：中海公司200X年7月发生下列经济业务：

1．购入甲材料200公斤，单价40元，增值税税额1360元，对方代垫运费400元，全部款项尚未支付。

2．国家拨入资金100000元存入银行。

3．售给某公司A产品50件，单价320元，增值税税率17%，收到对方承兑的一张商业汇票。

4．仓库发出甲材料12000元，其中生产A产品耗用8000元，车间一般消耗3000元，厂部行政管理部门消耗1000元。

5．上述甲材料已验收入库，结转其实际采购成本。

6．分配本月工资费用90000元，其中生产A产品生产工人工资60000元，车间行政人员工资10000元，厂部行政管理部门人员工资20000元。

7．按上述工资总额的14%计提职工福利费。

8．计提本月固定资产折旧4000元，其中车间固定资产折旧2600元；厂部固定资产折旧1400元。

9．以银行存款800元预付明年订阅报刊杂志费。

10．以存款1000元支付产品广告费。

11．按本月销售收入（假设为26万元）的8%计算销售税金。

12．预提应由本月负担的借款利息400元。

13．假设本月产品销售收入26万元，产品销售成本10万元，营业外收入800元，销售费用1000元，财务费用400元，其他销售收入2000元，其他销售成本费用1200元，管理费用25000元，营业外支出600元，所得税44410元。请予以结转。

要求：根据上述资料，编制会计分录。

1. **借：在途物资—甲材料 8400**

**应交税费—应交增值税（进项税） 1360**

**贷：应付账款 9760**

**2. 借：银行存款 100000**

**贷：实收资本—国家 100000**

**3. 借：应收票据 18720**

**贷：主营业务收入- A产品 16000**

**应交税费—应交增值税（销项税） 2720**

**4. 借：生产成本—A产品 8000**

**制造费用 3000**

**管理费用 1000**

**贷：原材料—甲材料 12000**

**5. 借：原材料—甲材料 8400**

**贷：在途物资—甲材料 8400**

**6. 借：生产成本—A产品 60000**

**制造费用 10000**

**管理费用 20000**

**贷：应付职工薪酬 90000**

**7. 借：生产成本—A产品 8400**

**制造费用 1400**

**管理费用 2800**

**贷：应付职工薪酬 12600**

**8. 借：制造费用 2600**

**管理费用 1400**

**贷：累计折旧 4000**

**9. 借：待摊费用 800**

**贷：银行存款 800**

**10. 借：销售费用 1000**

**贷：银行存款 1000**

**11. 借：税金及附加 20800**

**贷：应交税费 20800**

**12. 借：财务费用 400**

**贷：预提费用 400**

**13. 借：主营业务收入 260000**

**营业外收入 800**

**其他业务收入 2000**

**贷：本年利润 262800**

**借：本年利润 172610**

**贷：主营业务成本 100000**

**销售费用 1000**

**财务费用 400**

**管理费用 25000**

**其他业务成本 1200**

**营业外支出 600**

**所得税费用 44410**

（九）综合练习主要经营过程会计事项核算与成本计算

资料：中海公司200X年11月30日各总分类账户余额如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 借方余额 | 账户名称 | 贷方余额 |
| 库存现金 | 1 300 | 短期借款 | 42 900 |
| 银行存款 | 139 200 | 应付账款 | 1 000 |
| 应收账款 | 3 000 | 其他应付款 | 300 |
| 原材料 | 125 000 | 应交税费 | 1 000 |
| 库存商品 | 150 000 | 预提费用 | 500 |
| 待摊费用 | 14 000 | 实收资本 | 1 000 000 |
| 固定资产 | 882 000 | 盈余公积 | 14 000 |
| 利润分配 | 326 800 | 本年利润 | 427 000 |
|  |  | 累计折旧 | 154 600 |
| 合计 | 1 641 300 | 合计 | 1 641 300 |

中海公司200X年12月份发生如下经济业务

1. 12月1日购进甲材料50吨，单价2000元，云杂费1000元，以银行存款支付。
2. 12月5日，购进甲材料2吨，单价1980元；乙材料8吨单价320元，共发生装卸费搬运费2000元，以银行存款支付一半，其余暂欠；
3. 12月6日，1车间生产A产品领用甲材料1吨，采用先进先出法计算发出材料成本；生产B产品领用乙材料3吨；生产车间一般耗用领用甲材料2吨；行政管理部门领用乙材料1吨；
4. 12月6日，计提本月职工工资，其中A产品生产工人工资50 000元，B产品生产工人工资80 000元，车间管理人员工资40 000元，企业行政管理人员工资20 000元；
5. 12月7日，支付12月5日所欠货款4 260元，开出支票一张；
6. 12月8日，摊销本月车间财产保险费10 000元；预提本月银行借款利息3 000元；
7. 12月9日，以现金300元购买车间办公用品；
8. 12月14日，从银行提取现金190 000元备发工资；
9. 12月15日，以现金190 000元支付职工工资；

10.12月16 日，销售A产品3 000件，每件售价30元；收到货款存入银行；

11.12月19日，销售B产品2 000件，每件售价18元；货已发出款未收到，并以现金垫支运输费500元；

12.12月20日，以银行存款3 000元支付产品广告费用；

13.12月21日，发生自然损害，损失原材料5 000元，经批准转作“营业外支出”；

14.12月25日，收到投资单位分配的投资收益2 000元存入银行；

15.12月27日，将本月制造费用转入产品生产成本，其中A产品生产工时3 000小时，B产品生产工时2 000小时；

16.12月28 日，本月产品全部完工，验收入库；

17.12月30 日，结转产品销售成本，其中A产品：45 000元；B产品10 000元；

18.12月31日，计算本月A、B产品应缴消费税2 000元；

19.12月31日，将有关损益帐户转入“本年利润”；

20.12月31日，计缴所得税，所得税率25%；

21.12月31日，提取法定盈余公积，提取比例为税后利润10%；按税后利润5%提取任意盈余公积

22.12月31日，向投资者分配利润1 000元；

23.12月31日，将净利润转入“利润分配”；

24.12月31日，开出支票一张，支付税金5 000元；

要求：（1）根据经济业务内容编制会计分录；

（2）开设“T”型总分类账户并进行登记，编制本月试算平衡表；

（3）对于成本计算均采用先进先出法。

1. **借：在途物资---甲材料 101000**

**应交税费—应交增值税（进项税）17000**

**贷：银行存款 118000**

1. **借：在途物资---甲材料 4360（计算过程1980\*2+2000/（2+8）\*2）**

**乙材料 4160（计算过程320\*8+2000/（2+8）\*8）**

**应交税费—应交增值税（进项税）1108.4**

**贷：银行存款 4814.2**

**应付账款 4814.2**

1. **借：生产成本---A产品 2020（计算：按12月1日甲材料的单位价格）**

**B产品 1560（计算：乙材料用12月5日的单位价格）**

**制造费用 4040**

**管理费用 520**

**贷：原材料---甲材料 6060**

**乙材料 2080**

1. **借：生产成本---A产品 50000**

**B产品 80000**

**制造费用 40000**

**管理费用 20000**

**贷：应付职工薪酬 190000**

**5. 借：应付账款 4814.2**

**贷：银行存款 4814.2**

**6. 借：制造费用 10000**

**贷：待摊费用 10000**

**借：财务费用 3000**

**贷：预提费用 3000**

**7. 借：制造费用 300**

**贷：库存现金 300**

**8. 借：库存现金 190000**

**贷：银行存款 190000**

**9. 借：应付职工薪酬 190000**

**贷：库存现金 190000**

**10. 借：银行存款 105300**

**贷：主营业务收入 90000**

**应交税费—应交增值税（销项税）15300**

**11. 借：应收账款 42620**

**贷：主营业务收入 36000**

**应交税费—应交增值税（销项税）6120**

**库存现金 500**

**12. 借：销售费用 3000**

**贷：银行存款 3000**

**13. 借：营业外支出 5000**

**贷：原材料 5000**

**14. 借：银行存款 2000**

**贷：投资收益 2000**

**15. 借：生产成本---A产品 32604**

**B产品 21736**

**贷：制造费用 54340**

**16. 借：库存商品---A产品 84624**

**B产品 103296**

**贷：生产成本---A产品 84624**

**B产品 103296**

**17. 借：主营业务成本—A产品 45000**

**B产品 10000**

**贷：库存商品---A产品 45000**

**B产品 10000**

**18. 借：税金及附加 2000**

**贷：应交税费—应交消费税 2000**

**19. 借：主营业务收入 126000**

**投资收益 2000**

**贷：本年利润 128000**

**借：本年利润 88520**

**贷；主营业务成本 55000**

**营业税金及附加 2000**

**销售费用 3000**

**管理费用 20520**

**财务费用 3000**

**营业外支出 5000**

**20. 利润总额=126000+2000-55000-2000-3000-20520-3000-5000=39480**

**∴所得税=39480×25%=9870**

**借：所得税费用 9870**

**贷：应交税费—应交所得税 9870**

**21. 净利润=39480-9870=29610**

**∴法定盈余公积=29610×10%=2961**

**任意盈余公积=29610×5%=1480.5**

**（1）计提法定盈余公积**

**借：利润分配——提取法定盈余公积 2961**

**贷：盈余公积——法定盈余公积 2961**

**（2）计提任意盈余公积**

**借：利润分配——提取任意盈余公积 1480.5**

**贷：盈余公积——任意盈余公积 1480.5**

**22. 借：利润分配——应付现金股利 1000**

**贷：应付股利 1000**

**23. 借：本年利润 29610**

**贷：利润分配---未分配利润 29610**

**24. 借：应交税费——应交消费税 5000**

**贷：银行存款 5000**

**（略）**