

## 练习题参考答案

### 一、编制会计分录（科目至明细）

1. 收到投资者增投的资金 50 000 元，款项已存入开户银行。

借：银行存款—开户行或某账号     50 000

    贷：实收资本—某投资者                     50 000

2. 投资者以房屋作价 300 000 元投资于企业。

借：固定资产—房屋     300 000

    贷：实收资本—某投资者     300 000

3. 从银行借入期限为 6 个月的短期借款 50 000 元，款项已拨入企业存款户。

借：银行存款—开户行     50 000

    贷：短期借款—某银行     50 000

4. 企业上个月从资金市场上短期拆借的 70 000 元借款到期，开转账支票归还借款。

借：短期借款—某金融机构     70 000

    贷：银行存款—开户行                     70 000

5. 企业购进原材料一批，已验收入库，原材料价款 8 000 元，增值税 1 360 元，合计 9 360 元，货款未付。

借：原材料—某材料                     8 000

    应交税费—应交增值税（进项税）     1 360

    贷：应付账款—某供应商                     9 360

6. 用银行存款支付上述业务的应付未付款 9 360 元。

借：应付账款—某供应商                     9 360

    贷：银行存款—开户行                     9 360

7. 企业购进机器一台，用银行存款 5 000 元支付价款。

借：固定资产—机器                     5 000

    贷：银行存款—开户行                     5 000

8. 为生产产品，从仓库领用原材料一批，价值 8 700 元。

借：生产成本—某产品（材料）                     8 700

    贷：原材料—某材料                                     8 700

9. 结算本月份应付职工工资 9600 元，其中行政管理人员工资 3600 元，生产车间工人工资 6000 元。

借：管理费用—工资	3 600	
生产成本—某产品（工资）		6 000
贷：应付职工薪酬—工资		9 600

10. 从银行提取现金 9600 元，以备发放工资。

借：库存现金	9 600	
贷：银行存款—开户行		9 600

11. 用提取的现金 9600 元发放职工工资。

借：应付职工薪酬—工资	9 600	
贷：库存现金		9 600

12. 王刚出差预借差旅费 800 元，用现金支付。

借：其他应收款—王刚	800	
贷：库存现金		800

13. 王刚出差后报销差旅费 950 元，不足款项用现金支付。

借：管理费用—差旅费	950	
贷：其他应收款—王刚		800
库存现金		150

14. 用现金预付半年的报刊订阅费 2400 元。

借：待摊费用—报刊订阅费	2 400	
贷：库存现金		2 400

15. 摊销应该由本月负担的待摊费用 400 元。

借：管理费用—报刊费	400	
贷：待摊费用—报刊订阅费		400 (2 400/6)

16. 企业银行借款利息按季支付，按计算结果预提本月应负担的利息 720 元。

借：财务费用—利息支出	720	
贷：预提费用—应计利息（或应付利息）		720

17. 企业在季末用银行存款支付全季度的利息 2160 元，其中前两个月已经预提应计利息 1440 元，本月预提 720 元，共计预提 2 160 元

借：预提费用—应计利息（或应付利息）	2 160	
--------------------	-------	--

贷：银行存款—开户行	2160
------------	------

18. 购买办公用品 630 元, 用银行存款支付。

借：管理费用—办公用品 630

贷：银行存款—开户行 630

19. 按规定计提固定资产折旧 4400 元,其中行政管理部门使用的固定资产提取折旧 1400 元,生产车间使用的固定资产提取折旧 3000 元。

借：管理费用—折旧 1 400

制造费用—折旧	3 000
---------	-------

贷：累计折旧—某类别或某项目	4 400
----------------	-------

20. 将本月发生的制造费用 3000 元转入“生产成本”科目。

借：生产成本—某产品（制造费用） 3 000

贷：制造费用—折旧	3 000
-----------	-------

21. 本月产品制造完工，验收入库，其实际成本为 16000 元。

借：库存商品—某产品 16 000

贷：生产成本	16 000
--------	--------

一某产品（材料） XXX

一某产品（工资） XXX

一某产品（制造费用） xxx

22. 按照合同向华光公司销售商品 30000 元, 收取增值税 5100 元, 合计 35100 元, 存入银行。

借：银行存款—开户行 35 100

贷：应交税费—应交增值税（销项税） 5 100

营业收入—某产品	30 000
----------	--------

23. 结转已销售库存商品的生产成本 15300 元。

借：营业成本—某产品 15 300

贷：库存商品—某产品 15 300

24. 发生各项销售费用 1000 元，用银行存款支付。

借：销售费用—XX 费 1 000

贷：银行存款—开户行 1 000

25. 用银行存款交纳增值税 3740 元。

借：应交税费—应交增值税（已交税金）      3 740（销项税—进项税）

贷：银行存款—开户行      3 740

26. 将本月发生的各收入、费用类科目的余额转到“本年利润”科目。营业收入 30000 元，营业成本 15300 元，销售费用为 1000 元，管理费用为 6980 元，财务费用为 720 元。

借：营业收入      30 000

贷：本年利润      30 000

借：本年利润      24 000

贷：营业成本      15 300

营业费用      1 000

管理费用      6 980

财务费用      720

27. 计算应纳所得税 1800 元。

借：所得税费用      1 800

贷：应交税费—应交所得税      1 800

28. 结转应纳所得税 1800 元。

借：本年利润      1 800

贷：所得税费用      1 800

29. 提取盈余公积 420 元。

借：利润分配—提取盈余公积      420

贷：盈余公积—法定盈余公积      420

30. 应付给投资者的利润 3780 元。

借：利润分配—应付利润      3 780

贷：应付利润—投资者      3 780

利润总额=30000-15300-1000-6980-720=6000

净利润=6000-1800=4200

注意：业务关联处理

1. 第 5、6 笔业务
2. 第 9、10、11 笔业务
3. 第 12、13 笔业务
4. 第 14、15 笔业务
5. 第 16、17 笔业务
6. 第 19、20 笔业务
7. 第 25 笔与第 5、22 笔业务
8. 第 26 笔业务与其他业务
9. 第 29 笔业务 = 净利润  $\times 10\%$
10. 若上述业务发生在 12 月份（即年终），在第 29 笔业务处理前应将“本年利润”账户数据转入“利润分配”账户：

借：本年利润                      4 200

    贷：利润分配—未分配利润              4 200

## 二、丁字账（总分类账）

库存现金			
(10)	9,600	(11)	9,600
		(12)	800
		(13)	150
		(14)	2,400
本期发生额	96,000	本期发生额	12,950
		期末余额	3,350

银行存款			
(1)	50,000	(4)	70,000
(3)	50,000	(6)	9,360
(22)	35,100	(7)	5,000
		(10)	9,600
		(17)	2,160
		(18)	630
		(24)	1,000
		(25)	3,740
本期发生额	135,100	本期发生额	101,490
期末余额	33,610		

其他应收款			
(12)	800	(11)	800
本期发生额	800	本期发生额	800
期末余额	0		

原材料			
(5)	8,000	(8)	8,700
本期发生额	8,000	本期发生额	8,700
		期末余额	700

库存商品			
(21)	16,000	(23)	15,300
本期发生额	16,000	本期发生额	15,300
期末余额	700		

待摊费用			
(14)	2,400	(15)	400
本期发生额	2,400	本期发生额	400
期末余额	2,000		

固定资产			
(3)	300,000		
(7)	5,000		
本期发生额	305,000	本期发生额	0
期末余额	305,000		

累计折旧			
		(19)	4,400
本期发生额	0	本期发生额	4,400
		期末余额	4,400

短期借款			
(4)	70,000	(3)	50,000
本期发生额	70,000	本期发生额	50,000
期末余额	20,000		

应付账款			
(6)	9,360	(5)	9,360
本期发生额	9,360	本期发生额	9,360
		期末余额	0

应付职工薪酬			
(11)	9,600	(9)	9,600
本期发生额	9,600	本期发生额	9,600
		期末余额	0

应交税费			
(5)	1,360	(22)	5,100
(25)	3,740	(27)	1,800
本期发生额	5,100	本期发生额	6,900
		期末余额	1,800

应付利润			
		(30)	3,780
本期发生额	0	本期发生额	3,780
		期末余额	3,780

预提费用（或应付利息）			
(17)	2,160	(16)	720
本期发生额	2,160	本期发生额	720
期末余额	1,440		

实收资本			
	(1)		50,000
	(2)		300,000
本期发生额	0	本期发生额	350,000
		期末余额	350,000

盈余公积			
		(29)	420
本期发生额	0	本期发生额	420
		期末余额	420

本年利润			
(26)	24,000	(26)	30,000
(28)	18,000		
本期发生额	25,800	本期发生额	30,000
		期末余额	4,200

利润分配			
(29)	420		
(30)	3,780		
本期发生额	4,200	本期发生额	0
期末余额	4,200		

生产成本			
(8)	8,700	(21)	16,000
(9)	6,000		
(20)	3,000		
本期发生额	17,700	本期发生额	16,000
期末余额	1,700		

营业收入			
(26)	30,000	(22)	30,000
本期发生额	30,000	本期发生额	30,000

销售费用			
(24)	1,000	(26)	1,000
本期发生额	1,000	本期发生额	1,000

财务费用			
(17)	720	(26)	720
本期发生额	720	本期发生额	720

制造费用			
(19)	3,000	(20)	3,000
本期发生额	3,000	本期发生额	3,000

营业成本			
(23)	15,300	(26)	15,300
本期发生额	15,300	本期发生额	15,300

管理费用			
(9)	3,600	(26)	6,980
(13)	950		
(15)	400		
(18)	630		
(19)	1,400		
本期发生额	6,980	本期发生额	6,980

所得税费用			
(27)	1,800	(28)	1,800
本期发生额	1,800	本期发生额	1,800

三、总分类账户发生额及余额试算平衡表（下页）

### 试算平衡表

20xx-xx-31

编制单位：xxx

单位：元

账户名称	本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	9,600.00	12,950.00		3,350.00
银行存款	135,100.00	101,490.00	33,610.00	
其他应收款	800.00	800.00		
原材料	8,000.00	8,700.00		700.00
库存商品	16,000.00	15,300.00	700.00	
待摊费用	2,400.00	400.00	2,000.00	
固定资产	305,000.00		305,000.00	
累计折旧		4,400.00		4,400.00
短期借款	70,000.00	50,000.00	20,000.00	
应付账款	9,360.00	9,360.00		
应付职工薪酬	9,600.00	9,600.00		
应交税费	5,100.00	6,900.00		1,800.00
应付利润		3,780.00		3,780.00
预提费用（或应付利息）	2,160.00	720.00	1,440.00	
实收资本		350,000.00		350,000.00
盈余公积		420.00		420.00
本年利润	25,800.00	30,000.00		4,200.00
利润分配	4,200.00		4,200.00	
生产成本	17,700.00	16,000.00	1,700.00	
制造费用	3,000.00	3,000.00		
营业收入	30,000.00	30,000.00		
营业成本	15,300.00	15,300.00		
销售费用	1,000.00	1,000.00		
管理费用	6,980.00	6,980.00		
财务费用	720.00	720.00		
所得税费用	1,800.00	1,800.00		
合计	679,620.00	679,620.00	368,650.00	368,650.00

**提示：**由于没有给出“期初余额”，有的账户出现了反向“期末余额”（见上表蓝字）。

试算平衡表按照资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类科目顺序列示。