

**参考答案:**

1. (2分)

借: 材料采购——A 材料	16000	
——B 材料	6000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	3740	
贷: 应付账款——某公司		25740

2. (3分)

借: 材料采购——A 材料	2000	$(\frac{3000}{20+10} \times 20)$
——B 材料	1000	$(\frac{3000}{20+10} \times 10)$
贷: 银行存款		3000

3. (2分)

借: 原材料——A 材料	18000	
——B 材料	7000	
贷: 材料采购——A 材料		18000
——B 材料		7000

4. (1分)

借: 预付账款——新华公司	50000	
贷: 银行存款		50000

5. (2分)

借: 材料采购——C 材料	38000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	6120	
贷: 预付账款——新华公司		44120

6. (1分)

借: 原材料——C 材料	38000	
贷: 材料采购——C 材料		38000

7. (1分)

借: 银行存款	5880	
贷: 预付账款——新华公司		5880

8. (1分)

借: 应付账款——某公司	25740	
贷: 银行账款		25740

9.合为一笔(6分)

借: 生产成本——甲产品	11000	
——乙产品	12200	
制造费用	3600	
管理费用	4800	
贷: 原材料——A 材料		11000
——B 材料		12200
——C 材料		8400

或①(2分)

借: 生产成本——甲产品	5400
--------------	------

——乙产品	10800	
贷：原材料——A 材料		16200
②（2 分）		
借：生产成本——甲产品	5600	
——乙产品	1400	
贷：原材料——B 材料		7000
③（2 分）		
借：制造费用	3600	
管理费用	4800	
贷：原材料——C 材料		8400
10.（1 分）		
借：银行存款	60000	
贷：短期借款		60000
11.（1 分+计算公式 1 分，即 2 分）		
借：财务费用——利息支出	360 ( $60000 \times 7.2\% \times \frac{1}{12}$ )	
贷：应付利息——短期借款利息		360
12.（4 分）		
借：生产成本——甲产品	3000	
——乙产品	5000	
制造费用	2000	
管理费用	4000	
贷：应付职工薪酬		14000
13.（2 分）		
借：现金	14000	
贷：银行存款		14000
借：应付职工薪酬	14000	
贷：现金		14000
14. ①购入时（2 分）		
借：在建工程——× 车床	26000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	4250	
贷：银行存款		30250
②安装时（2 分）		
借：在建工程——× 车床	4000	
贷：原材料		3000
应付职工薪酬——应付工资		1000
③支付工程（1 分）		
借：应付职工薪酬——应付工资	1000	
贷：现金		1000
④交付使用时（1 分）		
借：固定资产	30000	
贷：在建工程——× 车床		30000

15.第二年的年折旧额= $(30000 - 30000 \times \frac{2}{5}) \times \frac{2}{5} = 7200$  (元) (3分)

车间应计提的折旧额= $7200 \times \frac{2}{3} = 4800$  (元) (1分)

厂部应计提的折旧额= $7200 \times \frac{1}{3} = 2400$  (元) (1分)

会计分录 (2分)

借：制造费用	4800	
管理费用	2400	
贷：累计折旧		7200

16.本年制造费用总额= $3600 + 2000 + 4800 = 10400$  (元) (2分)

会计分录 (2分)

借：生产成本——甲产品	3900	$(\frac{10400}{3000 + 5000} \times 3000)$	(0.5分)
——乙产品	6500	$(\frac{10400}{3000 + 5000} \times 5000)$	(0.5分)
贷：制造费用		10400	

17.甲产品的生产成本= $11000 + 3000 + 3900 = 17900$  (元) (2分)

乙产品的生产成本= $12200 + 5000 + 6500 = 23700$  (元) (2分)

会计分录 (2分)

借：产成品——甲产品	17900	
——乙产品	23700	
贷：生产成本——甲产品		17900
——乙产品		23700

18. (2分)

借：交易性金融资产——×公司普通股票	12000	
投资收益	200	
贷：银行存款		12200

19. (1分)

借：管理费用——办公费	700	
贷：现金		700

20. (1分)

借：销售费用——广告	1200	
贷：银行存款		1200

21. ① (1分)

借：所得税	100000	$(400000 \times 25\%)$
贷：应交税费——应交所得税		100000

② (1分)

借：本年利润	100000	
贷：所得税费用		100000

22. ① (1分)

借：本年利润	300000	
贷：利润分配——未分配利润		300000

② (1分)

借：利润分配——提取盈余公积	300000	
贷：盈余公积——法定盈余公积		300000

23. (1分)

借：利润分配——应付投资者利润（股利）	100000	
贷：应付利润（或应付股利）		100000

**参考答案：（1）**将各项收入转入“本年利润”账户贷方：

借：主营业务收入	7 000 000	
其他业务收入	2 000 000	
营业外收入	1 000 000	
投资收益	3 300 000	
贷：本年利润		13 300 000

将各项成本、费用转入“本年利润”账户借方：

借：本年利润	9 300 000	
贷：主营业务成本	4 000 000	
营业税金及附加	200 000	
其他业务支出	1 000 000	
销售费用	400 000	
管理费用	1 200 000	
财务费用	500 000	
所得税	2 000 000	

（2）年度终了，“本年利润”账户余额转入“利润分配账户”：

（2分）借：本年利润	4 000 000	
贷：利润分配——未分配利润		4 000 000

（3）提取法定盈余公积 400 000（4 000 000×10%）元，任意盈余公积 300 000 元：

（2分）借：利润分配——提取法定盈余公积	400 000	
——提取任意盈余公积	300 000	
贷：盈余公积——法定盈余公积	400 000	
——任意盈余公积	300 000	

向投资者分配现金股利 1 500 000 元：

（2分）借：利润分配——应付现金股利或利润	1 500 000	
贷：应付股利		1 500 000

结转利润分配：

（3分）借：利润分配——未分配利润	2 200 000	
贷：利润分配——提取法定盈余公积	400 000	

——应付现金股利或利润 1 500 000

贷：银行存款 46.8 万

(2) 在不考虑所得税影响、不允许变更会计政策和会计估计的情况下, 如果企业希望 2012 年的净利润较高, 那么从购入设备的初期开始, 就应该采用**双倍余额递减法**折旧。

2012 年各种折旧方法下的折旧额分别为:

(2分) 平均年限法: 2012年折旧额为  $400,000 \times (1-5\%) / 5 = 76,000$

(3 分) 双倍余额递减法: 2012 年折旧额为:  $(400000 - 160000 - 96000) * (2/5) = 57,600$

2010 年折旧额为：400,000\*（2/5）=160,000，

2011 年折旧额为:  $(400000-160000) \times (2/5) = 96,000$

(2 分) 年数总和法: 2012 年折旧额为:  $400,000 (1-5\%) (3/15) = 76,000$

因为 2012 年按双倍余额递减法计算的折旧额最小，所以，在不考虑所得税影响、不允许变更会计政策和会计估计的情况下，如果企业希望 2012 年的净利润较高，那么从购入设备的初期开始，就应该采用双倍余额递减法折旧。