**B卷答案**

**一、单项选择题**

1.C 2.A 3.D 4.B 5.C 6.C 7.B 8.A 9.A 10.B 11.C

12.B 13.B 14.C

**二、式项选择题**

1.BCE 2.ABCDE 3.AC 4.BC 5.BC 6.ABE 7.AE 8.ABDE

9.ACDE 10.ACDE 11.BD 12.ABCDE

**三、划线题**

A. 从外地购入B材料

B. 生产领用A材料 a. 永续盘存制

C. 本地购入A材料

D. 生产领用B材料

E. B材料盘亏 b. 实地盘存制

F. A材料盘盈

**四、分录题**

（1）借：银行存款 300 000

贷：短期借款 300 000

（2）借：预付账款——甲公司 50 000

贷：银行存款 50 000

借：银行存款 34 516

贷：预收账款——乙公司 34 516

（3）借：在建工程 210 000

应交税费——应交增值税——进项税 29 760

贷：银行存款 239 760

（4）借：在建工程 6 600

贷：原材料 4 500

应付职工薪酬 2 100

借：固定资产 216 600

贷：在建工程 216 600

（5）借：预付账款 12 600

贷：银行存款 12 600

借：制造费用 1 575

贷：预付账款 1 575

（6）借：在途物资 45 350

应交税费——应交增值税——进项税 7 200

贷：预付账款——甲公司 50 000

应付账款——甲公司 2 550

（贷方应付账款用预付账款也可以）

（7）借：预收账款——乙公司 34 516

贷：主营业务收入 29 600

应交税费——应交增值税——销项税 4 736

银行存款 180

（如将代垫运费单列会计分录也可）

（8）借：银行存款 560

贷：财务费用 560

借：财务费用 1 500

贷：应付利息 1 500

（300 000×6%/12=1 500）

（9）借：生产成本——A产品 5 000

生产成本——B产品 2 000

贷：制造费用 8 000

8 000÷（300+100）=20元/小时

A分配额=20×300=6 000元

B分配额=20×100=2 000元

（10）借：库存商品——A产品 100 611

贷：生产成本——A产品 100 611

（11）借：管理费用 1 800

贷：库存现金 1 800

借：应付职工薪酬 1 800

贷：库存现金 1 800

（12）借：主营业务成本——A产品 12 800

——B产品 12 800

贷：库存商品——A产品 12 800

——B产品 12 800

（13）借：交易性金融资产——公允傘变动 100 000

贷：公允价值变动损益 100 000

（14）借：资产减值损失 4 000

贷：坏账准备 4 000

（15）借：其他应收款——李某某 1 290

管理费用 5 160

贷：待处理财产损溢 6 450

借：营业外支出 50 000

贷：待处理财产损溢 50 000

借 银行存款 贷

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1日期初余额 | 21 560 |  |  |
| （1） | 300 000 | （2） | 50 000 |
| （2） | 34 516 | （4） | 239 760 |
| （8） | 560 | （6） | 12 600 |
|  |  | （7） | 180 |
| 借方发生额 | 335 076 | 贷方发生额 | 302 540 |
| 期末余额 | 54 096 |  |  |

**五、编制坏账准备会计分录**

第一年：

借：资产减值损失 1 000

贷：坏账准备 1 000

第二年：

借：坏账准备 600

贷：应收账款 600

借：坏账准备 400

贷：应收账款 400

借：坏账准备 400

贷：应收账款 400

第二年末：

借：坏账准备 500

贷：资产减值损失 500

**六、编制会计报表**

（1）借：应收账款 92 800

贷：主营业务收 80 000

应交税费——应交增值税——销项税 12 800

（2）借：应收账款 141 700

贷：主营业务收 120 000

应交税费——应交增值税——销项税 19 200

银行存款 2 500

（3）借：销售费用 10 800

贷：银行存款 10 800

（4）借：应付利息 800

财务费用 400

贷：银行存款 1 200

（5）借：管理费用 22 800

贷：应付职工薪酬 22 800

（6）借：税金及附加 2 280

贷：应交税费 2 280

（7）借：主营业务成本 112 000

贷：库存商品 112 000

（8）借：待处理财产损溢 300

贷：管理费用 300

（9）借：银行存款 16 000

贷：营业外收入 16 000

（10）借：主营业务收入 200 000

营业外收入 16 000

贷：本年利润 216 000

借：本年利润 147 980

贷：主营业务成本 112 000

销售费用 10 800

税金及附加 2 280

管理费用 22 500

财务费用 400

（利润总额=216 000-147 980=68 020元）

（11）借：所得税费用 17 005

贷：应交税费——应交所得费 17 006

借：本年利润 17 005

贷：所得税费用 17 005

（企业本月净利润68 020-17 005=51 015）

××企业 单位：元

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 本月数 |
| 一、营业收入 | 200 000 |
| 减：营业成本 | 112 000 |
| 税金及附加 | 2 280 |
| 销售费用 | 10 800 |
| 管理费用 | 22 500 |
| 财务费用 | 400 |
| 资产减值损失 |  |
| 加：公允价值变动收益（损失以“—”填列） |  |
| 投资收益（损失以“—”填列） |  |
| 二、营业利（亏损以“—”填列） | 52 020 |
| 加：营业外收入 | 16 000 |
| 减：营业外支出 |  |
| 其中：非流动资产处置损失 |  |
| 三、利润总额（亏损总额以“—”填列） | 68 020 |
| 减：所得税费用 | 17 005 |
| 四、净利润（净亏损以“—”填列） | 51 015 |
| 五、每股收益 |  |
| （一）基本每股收益 |  |
| （二）稀释每股收益 |  |

**七、编制银行存款余额调节表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 定额 | 项目 | 定额 |
| 企业银行存款余额 | 42 594 | 银行对账单余额 | 24 218 |
| 加：未收存款利息 | 488 | 加：未收销贷款 | 28 000 |
| 未收货款 | 11 880 | 减：未付修理费 | 376 |
| 减：未付电费 | 3 120 |  |  |
| 调节后余额 | 51 842 | 调节后余额 | 51 842 |