1. 书第86页业务题（2）、（3）、（4）、（6）、（7），增值税税率都改成13%（见书答案，增值税数值按13%改）

二、某企业为增值税一般纳税人，2019年5约发生下列经济业务

1. 开出现金支票从银行提取现金5 000 元备用

2. 用现金1 200 元购买行政管理部门办公用品

3. 销售产品给M公司，增值税专用发票注明的价款850 000 元，增值税136 000元，收到对方开来的转账支票，并已向银行办妥进账

4. 厂部的技术人员李红出差预借差旅费3 000 元，付给现金

5. 通过银行偿还之前欠D公司的货款128 000 元

6. 银行转来委托收款结算收账通知，收到F公司承付货款285 000元

7. 向银行申请并经银行同意，由开户银行签发银行汇票一张，金额为 250 000元，交采购员张平持往外地采购材料

8. 通过银行发放本月职工工资168 500元，之前本月职工工资已计提计入费用

9. 厂部技术员李红出差归来报销差旅费2 400元，余额退回现金

10.企业销售产品一批，价款1 200 000 元，增值税192 000元，款项未收到

11. 采购员张平交来从外地采购材料的发票账单，材料价款200 000元，增值税26 000元，运杂费2 000元（不考虑增值税），材料已验收入库

12. 收到银行转来的委托收款凭证的付款通知，转账支付本月的水电费8 500元（计入“管理费用”）

13. 前已收到的商业汇票（不带息）现在到期，票面金额420 000 元，款项已到帐

答案：

1. 借 现金 5 000

贷 银行存款 5 000

1. 借 管理费用 1 200

贷 现金 1 200

1. 借 银行存款 986 000

贷 主营业务收入 850 000

应交税费-应交增值税（销项税额） 136 000

1. 借 其他应收款-李红 3 000

贷 现金 3 000

1. 借 应付账款-D公司 128 000

贷 银行存款 128 000

1. 借 银行存款 285 000

贷 应收账款 285 000

1. 借 其他货币资金—银行汇票存款 250 000

贷 银行存款 250 000

1. 借 应付职工薪酬 168 500

贷 银行存款 168 500

1. 借 管理费用 2 400

现金 600

贷 其他应收款 3 000

1. 借 应收账款 1 392 000

贷 主营业务收入 1 200 000

应交税费-应交增值税（销项税额） 192 000

1. 借 原材料 202 000

应交税费-应交增值税（进项税额）32 000

贷 其他货币资金 234 000

1. 借 管理费用 8 500

贷 银行存款 8 500

1. 借 银行存款 420 000

贷 应收票据 420 000

三、2018年1月10日，星海公司按每股6.5元的价格购入B公司股票10 000股作为交易性金融资产，并支付交易税费500元，2018年4月5日，B公司宣告2017年度股利分配方案，每股分派现金股利0.1元，并于4月30日派发，2018年6月30日，B公司股票每股公允价值为7.5元，2018年9月25日，星海公司将B公司股票出售，收到出售价款86 000元

答案：

1. 1.10日 借 交易性金融资产-B公司股票（成本） 65 000

投资收益 500

贷 银行存款 65 500

1. 4.5日 借 应收股利 1 000

贷 投资收益 1 000

1. 4.30日 借 银行存款 1 000

贷 应收股利 1 000

1. 6.30日 借 交易性金融资产-B公司股票（公允价值变动） 10 000

贷 公允价值变动损益 10 000

1. 9.25日 借 银行存款 86 000

贷 交易性金融资产-B公司股票（成本） 65 000

交易性金融资产-B公司股票（公允价值变动） 10 000

投资收益 11 000

借 公允价值变动损益 1 000

贷 投资收益 1 000