

### 第三章会计循环练习题参考答案

#### 练习题一

##### 编制会计分录

- |             |         |         |
|-------------|---------|---------|
| (1) 借：银行存款  | 500 000 |         |
| 贷：实收资本      |         | 500 000 |
| (2) 借：原材料   | 150 000 |         |
| 贷：应付账款      |         | 150 000 |
| (3) 借：固定资产  | 180 000 |         |
| 贷：银行存款      |         | 180 000 |
| (4) 借：银行存款  | 300 000 |         |
| 贷：主营业务收入    |         | 300 000 |
| (5) 借：短期借款  | 200 000 |         |
| 财务费用        | 7 000   |         |
| 贷：银行存款      |         | 207 000 |
| (6) 借：库存现金  | 80 000  |         |
| 贷：银行存款      |         | 80 000  |
| 借：应付职工薪酬    | 80 000  |         |
| 贷：库存现金      |         | 80 000  |
| (7) 借：应付账款  | 150 000 |         |
| 贷：银行存款      |         | 150 000 |
| (8) 借：销售费用  | 58 000  |         |
| 贷：银行存款      |         | 58 000  |
| (9) 借：管理费用  | 14 000  |         |
| 贷：银行存款      |         | 14 000  |
| (10) 借：生产成本 | 50 000  |         |
| 管理费用        | 30 000  |         |
| 贷：应付职工薪酬    |         | 80 000  |

#### 练习题二 练习账户的设置和记账

##### 1、6月份发生经济业务的会计分录

- |            |           |           |
|------------|-----------|-----------|
| (1) 借：银行存款 | 1 000 000 |           |
| 贷：应收账款     |           | 1 000 000 |

(2) 借：银行存款	600 000	
贷：预收账款		600 000
(3) 借：库存现金	300 000	
贷：银行存款		300 000
借：应付职工薪酬	300 000	
贷：库存现金		300 000
(4) 借：原材料	500 000	
贷：银行存款		500 000
(5) 借：预收账款	600 000	
贷：主营业务收入		600 000
(6) 借：其他应收款	5 000	
贷：库存现金		5 000
(7) 借：短期借款	600 000	
应付利息	18 000	
贷：银行存款		618 000
(8) 借：固定资产	35 000	
贷：银行存款		35 000
(9) 借：应付账款	18 000	
贷：银行存款		18 000
(10) 借：销售费用	27 000	
贷：银行存款		27 000
(11) 借：预付账款	120 000	
贷：银行存款		120 000
(12) 借：管理费用	4 350	
库存现金	650	
贷：其他应收款		5 000
(13) 借：生产成本	1 264 000	
贷：原材料		1 264 000

## 2、设置账户、记账

库存现金

期初	100 880	(3)	300 000
(3)	300 000	(6)	5 000
(12)	650		
期末	96 530		

应收账款

期初	1 403 100	(1)	1 000 000
期末	403 100		

银行存款

期初	601 800	(3)	300 000
(1)	1 000 000	(4)	500 000
(2)	600 000	(7)	618 000
		(8)	35 000
		(9)	18 000
		(10)	27 000
		(11)	120 000
期末	583 800		

其他应收款

(6)	5 000	(12)	5 000
期末	0		

预付账款

6/20	120 000		
期末	120 000		

原材料

期初	1 502 400	(13)	1 264 000
(4)	500 000		
期末	738 400		

长期待摊费用

期初	500 000		

应收利息

期初	100 420	

固定资产

期初	3 004 000	
(8)	35 000	
期末	3 039 000	

累计折旧

	期初	500 300

短期借款

(7)	600 000	期初	1 300 000
		期末	700 000

应付账款

6/14	18 000	期初	680 000
		期末	662 000

预收账款

(5)	600 000	期初	600 000
		(2)	600 000
		期末	600 000

应付职工薪酬

6/7	300 000	期初	300 000
		期末	0

应付利息

(7)	18 000	期初	80 000
		期末	62 000

实收资本		
	期初	3 500 000

利润分配——未分配利润		
	期初	1 252 300

主营业务收入		
	(5)	600 000

管理费用		
(12)	4 350	

销售费用		
(10)	27 000	

生产成本		
(13)	1 264 000	

### 练习题三

元甲公司 20×1 年 6 月的收入和费用的确认

经济业务	现金制		应计制	
	收 入	费 用	收 入	费 用
1. 支付本月水电费 2 700 元。		2 700		2 700
2. 预付下半年房屋租金 12 000 元。		12 000		
3. 本月负担房屋租金 10 000 元, 去年 12 月已预付。				10 000
4. 计提本月负担下月支付的借款利息 12 00 元。				1 200
5. 支付上月负担的设备修理费 1 000 元。		1 000		
6. 计提本月设备折旧费 85 000 元。				85 000
7. 本月应计劳务收入 24 000 元。			24 000	
8. 收到上月提供的劳务收入 20 000 元。	20 000			
9. 本月销售商品, 并收到货款 50 000 元。	50 000		50 000	
10. 销售商品 90 000 元, 货款尚未收到。			90 000	
合计	70 000	15 700	164 000	98 900

现金制下的利润=70 000-15700=54 300元

应计制下的利润=164 000-98900=65 100元

### 练习题四 错账的更正

(1) 记账凭证科目有误, 用红字更正法更正。

冲销:

借: 应付账款 (11 700)  
贷: 主营业务收入 (11 700)

更正:

借: 应收账款 11 700  
贷: 主营业务收入 11 700

(2) 所记金额大于应计金额, 用红字更正法冲销多计部分金额。

借: 银行存款 (180 000)  
贷: 应收账款 (180 000)

(3) 所记金额小于应计金额, 用补充登记法补记少记部分金额。

借: 原材料 81 000  
贷: 应付账款 81 000

(4) 广告费应记入“销售费用”科目, 记账凭证中科目错误, 用红字更正法更正。

冲销:

借: 管理费用 (8 000)  
贷: 银行存款 (8 000)

更正:

借: 销售费用 8 000  
贷: 银行存款 8 000

## 练习题五 会计循环流程操作

### 1、做会计分录

(1) 借: 应付账款	250 000	
贷: 银行存款		250 000
(2) 借: 银行存款	500 000	
应收账款	293 000	
贷: 主营业务收入		793 000
借: 主营业务成本	610 000	
库存商品		610 000
(3) 借: 银行存款	740 000	
贷: 应收账款		680 000
预收账款		60 000
(4) 借: 库存现金	83 200	
贷: 银行存款		83 200
借: 应付职工薪酬	83 200	
贷: 库存现金		83 200
(5) 借: 其他应收款	3 000	
贷: 库存现金		3 000
(6) 借: 库存商品	3 214 400	
贷: 应付账款		3 214 400
(7) 借: 管理费用	1 400	
贷: 库存现金		1 400
(8) 借: 管理费用	3 210	
贷: 其他应收款		3 000
库存现金		210
(9) 借: 预收账款	2 580 000	
贷: 主营业务收入		2 580 000
借: 主营业务成本	2 038 200	
库存商品		2 038 200
(10) 借: 财务费用	7 500	
贷: 银行存款		7 500
(11) 借: 管理费用	2 670	
贷: 银行存款		2 670
(12) 借: 管理费用	31 000	
销售费用	57 100	
贷: 应付职工薪酬		88 100
(13) 借: 管理费用	30 000	
贷: 累计折旧		30 000
(14) 利润=3 373 000-2648 200-68 280-57 100-7 500=591 920 元		
应交所得税=591 920×25%=147 980 元。		

借: 所得税费用	147 980	
贷: 应交税费		147 980
借: 本年利润	147 980	

贷：所得税费用 147 980

(15) 借：主营业务收入 3 373 000  
 贷：本年利润 3 373 000  
 借：本年利润 2 781 080  
 贷：主营业务成本 2 648 200  
 管理费用 68 280  
 销售费用 57 100  
 财务费用 7 500  
 (16) 借：本年利润 723 940  
 贷：利润分配 723 940

## 2、设账、登账和结账

借方	库存现金	贷方
期初余额 88 450	(4) 83 200	
(4) 83 200	(5) 3 000	
	(7) 1 400	
	(8) 210	
本期发生额 83 200	本期发生额 87 810	
期末余额 83 840		

借方	银行存款	贷方
期初余额 1004 500	(1) 250 000	
(2) 500 000	(4) 83 200	
(3) 740 000	(10) 7 500	
	(11) 2 670	
本期发生额 1240 000	本期发生额 343 370	
期末余额 1 901 130		

借方	应付账款	贷方
(1) 250 000	期初余额 300 000	
	(6) 3214 400	
本期发生额 250 000	本期发生额 3 214 400	
	期末余额 3 264 400	

借方	预收账款	贷方
(9) 2580 000	期初余额 2581 700	
	(3) 60 000	
本期发生额 2580 000	本期发生额 60 000	
	期末余额 61 700	

借方	应收账款	贷方
期初余额 1562 700	(3) 680 000	
(2) 293 000		
本期发生额 293 000	本期发生额 680 000	
期末余额 1 175 700		

借方	短期借款	贷方
	期初余额 150 000	
本期发生额 0	本期发生额 0	
	期末余额 150 000	



借方	其他应收款	贷方
期初余额	0	(8) 3 000
(5)	3 000	
本期发生额	3 000	本期发生额 3 000
期末余额	0	

借方	库存商品	贷方
期初余额	610 000	(2) 610 000
(6)	3214 400	(9) 2038 200
本期发生额	3214 400	本期发生额 2648 000
期末余额	1 176 200	

借方	固定资产	贷方
期初余额	3600 000	
本期发生额	0	本期发生额 0
期末余额	3600 000	

借方	实收资本	贷方
		期初余额 3100 000
本期发生额	0	本期发生额 0
		期末余额 3100 000

借方	本年利润	贷方
(14) 147 980		期初余额 280 000
(15) 2 781 080		(15) 3 373 000
(16) 723 940		
本期发生额 3 653 000		本期发生额 3 373 000
		期末余额 0

借方	主营业务收入	贷方
(15) 3373 000		(2) 793 000
		(9) 2580 000
本期发生额 3373 000		本期发生额 3373 000

借方	应付职工薪酬	贷方
(4) 83 200		期初余额 83 200
		(12) 88 100
本期发生额 83 200		本期发生额 88 100
		期末余额 88 100

借方	应交税费	贷方
		期初余额 70 000
		(14) 147 980
本期发生额 0		本期发生额 147 980
		期末余额 217 980

借方	累计折旧	贷方
		期初余额 300 000
		(13) 30 000
本期发生额 0		本期发生额 30 000
		期末余额 330 000

借方	应付利息	贷方
		期初余额 750
本期发生额 0		本期发生额 0
		期末余额 750

借方	利润分配	贷方
		期初余额 0
		(16) 723 940
本期发生额 0		本期发生额 723 940
		期末余额 723 940

借方	主营业务成本	贷方
(2) 610 000		(5) 2648 200
(9) 2038 200		
本期发生额 2648 200		本期发生额 2648 200

期末余额 0

期末余额 0

借方	管理费用	贷方
(7) 1 400	(15) 68 280	
(8) 3 210		
(11) 2 670		
(12) 31 000		
(13) 30 000		
本期发生额 68 280	本期发生额 68 280	
期末余额 0		

借方	销售费用	贷方
(12) 57 100	(15) 57 100	
期末余额 0		

借方	财务费用	贷方
(10) 7 500	(15) 7 500	
期末余额 0		

借方	所得税费用	贷方
(14) 147 980	(14) 147 980	
期末余额 0		

### 3、编制报表

#### 资产负债表

编制单位：大兴公司

20×1 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	年初数	年末数	负债和所有者权益	年初数	年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金		1 984 970	短期借款		150 000
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款		1 175 700	应付账款		3 264 400
预付款项			预收款项		61 700
应收利息			应付职工薪酬		88 100
应收股利			应交税费		217 980
其他应收款			应付利息		750
存货		1 176 200	应付股利		

一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计		4 336 870	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		3 782 930
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产		3 270 000	预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
无形资产			负债合计		3 782 930
研发支出			所有者权益：		
商誉			实收资本（或股本）		3 100 000
长期待摊费用			资本公积		
递延所得税资产			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润		723 940
非流动资产合计		3 270 000	所有者权益合计		3 823 940
资产总计		7 606 870	负债和所有者权益总计		7 606 870

### 利 润 表

编制单位：大兴公司

20×1 年 12 月

单位：元

项 目	上年数（略）	本期金额
一、营业收入		3 373 000
减：营业成本		2 648 200
营业税金及附加		
管理费用		68 280
销售费用		57 100
财务费用		7 500
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		

投资收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（损失以“-”号填列）		591 920
加：营业外收入		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（损失以“-”号填列）		591 920
减：所得税费用		147 980
四、净利润（损失以“-”号填列）		443 940