

## 致各位《会计学原理》教材使用者

尊敬的各位同行：

您好！

感谢您选用我们主编、科学出版于2010年7月出版的《会计学原理》教材。

为了方便您的使用本教材，现编写与教材后附习题相配套的一本《<会计学原理>所附习题参考答》的小册子，供您参考。

由于本书当时的编著时间较紧，在编习题时，我们没有能够一一做答案来校订习题的准确度，故原书所附习题中，个别章尚存个别小的误差。在此次编写答案时，我们将已经发现的，用红色标出，并给出了解决问题的建议。尽管如此，仍然不能肯定尚无未发现的其他小问题。对于由此而给您工作带来的不便，深致歉意。

您在使用本教材过程中，若发现了教材与习题中的问题，欢迎您及时告知我们。

相信经过我们的共同努力，会使该书更臻完善，也会给您的使用带来更大的方便。

顺祝

教安

中南财经政法大学 许家林

2011-05-01

附：通讯联系方式

【通讯地址】 湖北省武汉市洪山区南湖南路1号

【邮政编码】 430070

许家林 13971225928 xjlincn@yahoo.com.cn

龚翔 blackgxcd@yahoo.com.cn

朱廷辉 zth999@163.com

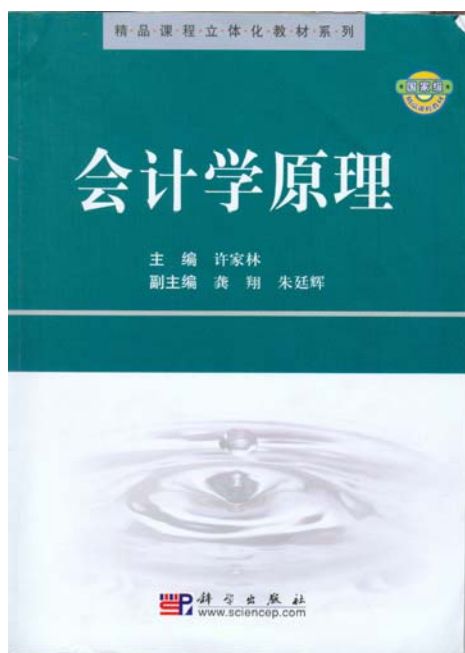
许家林 龚 翔 朱廷辉主编

# 《会计学原理》

## 所附习题参考答案

(科学出版社2010年7月第1版)

(第一稿习题参考答案, 由朱廷辉组织编写并校订)



2011-05-01

# 目 录

第二章 会计要素与会计等式 .....	1
第三章 会计科目与账户 .....	6
第四章 记账方法 .....	10
第五章 借贷复式记账法的运用——企业基本经济业务的账务处理 .....	20
第六章 资产计价 .....	30
第七章 会计凭证 .....	34
第八章 会计账簿 .....	36
第九章 会计报告 .....	40
第十章 会计业务循环 .....	46

## 第二章 会计要素与会计等式

### 【练习题 2-1】

#### （一）目的

掌握会计要素的内容与划分。

#### （二）资料

翱翔公司20×9年3月31日财务状况的详情如下：

- （1）存放于出纳员处的现金1 700元；
- （2）存入银行的存款2 939 300元；
- （3）投资者投入的资本金13 130 000元；
- （4）向银行借入三年期的借款500 000元；
- （5）向银行借入五个月期的借款300 000元；
- （6）仓库库存原材料420 000元；
- （7）生产车间正在加工中的产品581 000元；
- （8）仓库库存产成品520 000元；
- （9）应收外单位产品货款43 000元；
- （10）应付外单位材料货款55 000元；
- （11）预先支付给供货商的货款50 000元；
- （12）预先收取的华发公司购货款40 000元；
- （13）对外短期投资60 000元；
- （14）在用公司办公楼价值5 700 000元；
- （15）在用的公司机器设备等价值4 730 000元；
- （16）公司的资本公积金共960 000元；
- （17）盈余公积金共440 000元；
- （18）外欠某企业设备款200 000元，还有1.5年到期；
- （19）拥有某企业上年发行的三年期公司债券650 000元；
- （20）上年尚未分配的利润70 000元。

#### （三）要求

分析、判断上述各项目是否属于资产要素或负债要素或所有者权益要素并完成下表，并最终计算确定翱翔公司20×9年3月31日的资产数额、负债数额和所有者权益数额，并验证基本会计等式的正确性。

## 附：参考答案

表2-7 经济业务与会计要素归类分析判断表 单位：元

资料序号	财务状况	所属会计要素及其金额			备注
		资产	负债	所有者权益	
(1)		1 700			
(2)		2 939 300			
(3)				13 130 000	
(4)			500 000		
(5)			300 000		
(6)		420 000			
(7)		581 000			
(8)		520 000			
(9)		43 000			
(10)			55 000		
(11)		50 000			
(12)			40 000		
(13)		60 000			
(14)		5 700 000			
(15)		4 730 000			
(16)				960 000	
(17)				440 000	
(18)			200 000		
(19)		650 000			
(20)				70 000	
合计		15 695 000	1 095 000	14 600 000	

## 【练习题 2-2】

## (一) 目的

练习经济业务类型及其对会计等式影响的分析。

## (二) 资料

华发公司 20×9 年 7 月 31 日资产负债表显示资产合计 105 000 元，负债合计 30 000 元，所有者权益合计 75 000 元。华发公司 20×9 年 8 月份发生的经济业务如下：

- (1) 买入机器设备1台，价值7 500元，以银行存款支付；
- (2) 以银行存款归还短期借款9 000元；
- (3) 投资者投入一批原材料，价值15 000元；
- (4) 收到客户所欠账款12 000元，存入银行；

- (5) 将一笔长期负债8 000元转化为对公司的投资；
- (6) 向银行借入短期借款16 000元，存入银行；
- (7) 从银行提取现金1 000元，准备购买办公用品；
- (8) 收回客户欠款9 000元，其中7 500元存入银行，1 500元以现金收讫；
- (9) 以银行存款偿还所欠供应单位账款1 500元；
- (10) 以银行存款14 000元归还银行借款11 000元，以及所欠供应单位材料款3 000元；
- (11) 按规定将10 000元资本公积金转为实收资本。

### (三) 要求

根据上述经济业务，列表分析说明经济业务的类型及其对会计要素和会计等式的影响；确定华发公司 20×9 年 7 月末的资产总额、负债总额和所有者权益总额并完成下表。

#### 附：参考答案

表2-8 经济业务发生对会计要素与会计等式的影响分析表  
单位：元

资料 序号	经济业务 内容	所属会计要素及其金额			备注
		资产	负债	所有者权益	
	期初余额	105 000	30 000	75 000	
(1)		+7 500 -7 500			
(2)		-9 000	-9 000		
(3)		+15 000		+15 000	
(4)		+12 000-12 000			
(5)			-8 000	+8 000	
(6)		+16 000	+16 000		
(7)		+1 000-1 000			
(8)		+9 000-9 000			
(9)		-1 500	-1 500		
(10)				+10 000-10 000	
	期末余额	125500	27500	98000	

### 【练习题 2-3】

#### (一) 目的

掌握会计等式的结构及平衡原理。

**(二) 资料**

华发公司20×9年5月末资产总额为2 100 000元，负债总额为800 000元，所有者权益总额为1 300 000元。假设该企业6月份发生了以下经济业务：

- (1) 从银行取得长期借款500 000元；
- (2) 收回光明公司欠款40 000元；
- (3) 大洋公司追加投资200 000元，存入银行；
- (4) 偿还天地公司货款160 000元；
- (5) 购入长阳公司股票10万股，计300 000元。

**(三) 要求**

(1) 分析、计算华发公司20×9年6月末资产总额、负债总额和所有者权益总额。

(2) 假设该企业6月末所有者权益总额为1 800 000元，请测算该企业6月份实现的利润为多少？

**附：参考答案**

(1) 分析、计算华发公司20×9年6月末资产总额、负债总额和所有者权益总额。

资产总额=2 100 000+500 000+200 000-160 000=2 640 000

负债总额=800 000+500 000-160 000=1 140 000

所有者权益总额=1 300 000+200 000=1 500 000

(2) 假设该企业6月末所有者权益总额为1 800 000元，请测算该企业6月份实现的利润为多少？

6月份实现的利润=1 800 000-1 500 000=300 000

**【练习题 2-4】****(一) 目的**

掌握会计要素确认时收付实现制与权责发生制两种基础的运用。

**(二) 资料**

华发公司2009年7月发生下列经济业务：

- (1) 8日，将上月已预收货款的产品发出，价款50 000元；
- (2) 12日，销售产品200 000元，其中160 000元于7月15日收到存入银行，余下40 000元将于9月收回；
- (3) 16日，收到6月份提供劳务的收入款10 000元存入银行；
- (4) 19日，预收A公司购货款60 000元存入银行，下月交货；

- (5) 21 日, 用银行存款支付第二季度 (4 至 6 月份) 房租 45 000 元;
- (6) 23 日, 公司修理设备, 发生费用 10 000 元, 8 月 3 日支付给修理单位;
- (7) 25 日, 用银行存款支付上月份借款利息 1 000 元;
- (8) 7 月 28 日, 用银行存款支付下半年的房租 60 000 元 (其中本月应分担 10 000 元);
- (9) 30 日, 用银行存款支付当月水电费 40 000 元;
- (10) 31 日, 分担年初已付款的保险费 2 000 元。

### (三) 要求

分别按收付实现制和权责发生制计算华发公司 7 月份的收入、费用和利润分别是多少? 计算结果填入下表。

#### 附: 参考答案

表 2-9 收付实现制与权责发生制的比较表 单位: 元

交易序号	收付实现制		权责发生制	
	收入	费用	收入	费用
(1)			50 000	
(2)	160 000		200 000	
(3)	10 000			
(4)	60 000			
(5)		45 000		
(6)				10 000
(7)		1 000		
(8)		60 000		10 000
(9)		40 000		40 000
(10)				2 000
合计	230000	146000	250000	62000
利润	84000		188000	



## 第三章 会计科目与账户

### 【练习题 3-1】

#### (一) 目的

掌握会计科目和账户的具体运用。

#### (二) 资料

朝阳公司 20×9 年 1 月份发生以下经济业务：

- (1) 1 日，用银行存款偿还短期借款 40 000 元。
- (2) 2 日，收到某企业归还的前欠货款 50 000 元。
- (3) 5 日，用银行存款交纳税费共计 10 000 元。
- (4) 8 日，销售一批库存甲产品，获得收入 90 000 元，收到现款 60 000 元存入银行，其余 30 000 元货款尚未收到。
- (5) 10 日，购买一批 A 材料 75 000 元，货款尚未支付。
- (6) 12 日，收到外商投资者投资 200 000 元。其中，60 000 元系投资者投入的款项，已存入银行，另外 140 000 元系机器设备投资。
- (7) 15 日，用银行存款偿还购买 A 材料款项 75 000 元。
- (8) 18 日，职工张明出差借款 1 000 元。
- (9) 20 日，职工王灿报销办公用品费用 3 000 元，用现金支票支付。
- (10) 21 日，上月生产的甲产品完工入库 50 000 元。
- (11) 23 日，生产部门领用 B 材料 80 000 元，用于生产甲产品；车间消耗 B 材料 60 000 元；公司管理部门消耗 B 材料 20 000 元。
- (12) 25 日，从银行提取现金 88 000 元，备发工资。
- (13) 28 日，发放职工工资 88 000 元。
- (14) 30 日，结转本月销售产品成本 60 000 元。

#### (三) 要求

分析每笔经济业务对哪些会计要素的哪些项目产生影响，分析这些受影响的项目应在哪些会计账户中进行核算并完成表 3-4。

### 附：参考答案

表 3-4 经济业务发生对会计平衡关系的影响及其结果分析表  
单位：元

业务 顺序	影响的会计要素 名称	影响的会计账户		备注
		名称及数量变化 (+/-)	名称及数量变化 (+/-)	
(1)	资产 负债	银行存款 (-)	短期借款 (-)	
(2)	资产 资产	银行存款 (+)	应收账款 (-)	
(3)	资产 负债	银行存款 (-)	应交税费 (-)	
(4)	资产 收入	银行存款 (+) 应收账款 (+)	主营业务收入 (+)	
(5)	资产 负债	原材料 (+)	应付账款 (+)	
(6)	资产 所有者权益	银行存款 (+) 固定资产 (+)	实收资本 (+)	
(7)	资产 负债	银行存款 (-)	应付账款 (-)	
(8)	资产 资产	库存现金 (-)	其他应收款 (+)	
(9)	资产 费用	银行存款 (-)	管理费用 (+)	
(10)	资产 资产	库存商品 (+)	生产成本 (-)	
(11)	资产 费用	生产成本 (+) 制造费用 (+) 管理费用 (+)	原材料 (-)	
(12)	资产 资产	库存现金 (+)	银行存款 (-)	
(13)	资产 负债	库存现金 (-)	应付职工薪酬 (-)	
(14)	资产 费用	库存商品 (-)	主营业务成本 (+)	

### 【练习题 3-2】

#### (一) 目的

深入理解经济业务、会计科目和账户及基本会计等式之间的关系。

#### (二) 资料

朝阳公司 20×9 年 1 月 1 日的各资产、负债和所有者权益类账户的余额如表 3-5 所示。

表 3-5 朝阳公司账户余额表 单位：元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
库存现金	50 000	短期借款	40 000
银行存款	290 000	应交税费	20 000
应收账款	80 000	应付账款	70 000
原材料	60 000	长期借款	150 000
库存商品	150 000	负债合计	280 000
固定资产	250 000	实收资本	500 000
无形资产	50 000	资本公积	80 000
		盈余公积	70 000
		所有者权益合计	650 000
资产合计	930 000	负债及所有者权益合计	930 000

朝阳公司 1 月份发生了【练习题 3-1】所列的 14 笔经济业务。

### （三）要求

分析上述业务对不同会计账户影响所导致的结果以及对基本会计平衡关系的影响并完成表 3-6。

#### 附：参考答案

##### 一、问题

- 1.表 3-4 中科目不全，无“其他应收款”、“生产成本”、“应付职工薪酬”。
- 2.记入损益的如“管理费用”、“主营业务成本”、“主营业务收入”在表中无法反映。
- 3.记入“制造费用”的无法反映。

##### 二、更正

- 1.假设将损益类全部计入“未分配利润”；
- 2.假设将“制造费用”全部分配记入“生产成本”。
- 3.新增科目“其他应收款”、“生产成本”、“应付职工薪酬”。
- 4.赋予新增科目“生产成本”以期初余额 60000 元、“应付职工薪酬”以期初余额 88000 元，变“原材料”期初余额 60000 元为 88000 元。

表 3-6 经济业务发生对会计平衡关系的影响及其结果分析表  
单位：元

账户名称	期初余额	本期增加发生额	本期减少发生额	期末余额
一、资产类账户				
库存现金	50 000			
银行存款	290 000			
应收账款	80 000	30000	50000	
原材料	60 000	75000		
库存商品	150 000			
固定资产	250 000	140000		
无形资产	50 000	0	0	
<b>资产合计</b>	<b>930 000</b>			
二、负债类账户				
短期借款	40 000		40000	
应交税费	20 000		10000	
应付账款	70 000		75000	
长期借款	150 000		75000	
<b>负债合计</b>	<b>280 000</b>			
三、所有者权益账户				
实收资本	500 000		200000	
资本公积	80 000			
盈余公积	70 000			
<b>所有者权益合计</b>	<b>650 000</b>			

---

负债及所有者权益合计	930 000			
------------	---------	--	--	--

## 第四章 记账方法

### 【练习题 4-1】

#### (一) 目的

掌握借贷记账法的简单运用。

#### (二) 资料

1. 东阳公司 20×9 年 3 月 1 日有关账户期初余额如表 4-7 所示：

表 4-7 东阳公司账户期初余额表 单位：元

账户名称	余额	账户名称	余额
库存现金	500	短期借款	120 000
银行存款	49 500	应付账款	50 000
原材料	100 000	实收资本	400 000
固定资产	500 000	累计折旧	80 000

2. 东阳公司 3 月发生了如下有关经济业务：

- (1) 5 日，投资者 MD 公司投入资本 10 000 元，已经存入银行。
- (2) 8 日，向长城公司购入 A 材料一批，买价 30 000 元，料已入库，款未付。
- (3) 10 日，以存款 20 000 元偿还银行短期借款。
- (4) 15 日，以存款 10 000 元，偿还原欠应付红光公司的购货款。
- (5) 18 日，从银行提取现金 500 元备用。
- (6) 25 日，股东之一的光华公司收回投资 5 000 元，以存款支付。

#### (三) 要求

- (1) 采用借贷记账法编制各笔经济业务的会计分录。
- (2) 根据资料开设相关“T”字形账户，登记期初余额，并结出每个账户的本期发生额和期末余额。
- (3) 根据账户的相关记录编制当期试算表。

#### 附：参考答案

1. 采用借贷记账法编制各笔经济业务的会计分录：

- |     |               |        |
|-----|---------------|--------|
| (1) | 借 银行存款        | 10 000 |
|     | 贷 实收资本——MD 公司 | 10 000 |

(2)	借	原材料——A 材料	30 000
	贷	应付账款——长城公司	30 000
(3)	借	短期借款	20 000
	贷	银行存款	20 000
(4)	借	应付账款——红光公司	10 000
	贷	银行存款	10 000
(5)	借	库存现金	500
	贷	银行存款	500
(6)	借	实收资本——光华公司	5 000
	贷	银行存款	5 000

2.根据资料开设相关“T”字形账户，登记期初余额，并结出每个账户的本期发生额和期末余额：

## 库存现金

期初余额	500		
(5)		500	
本期发生额	500	本期发生额	0
期末余额	1 000		

## 银行存款

期初余额	49 500		
(1)		10 000	(3) 20 000
			(4) 10 000
			(5) 500
			(6) 5 000
本期发生额	10 000	本期发生额	35 500
期末余额	24 000		

## 原材料

期初余额	100 000		
(2)		30 000	
本期发生额	30 000	本期发生额	0
期末余额	130 000		

## 固定资产

期初余额	500 000		
本期发生额	0	本期发生额	0
期末余额	500 000		

## 短期借款

		期初余额	120 000
(3)	20 000		
本期发生额	20 000	本期发生额	0
		期末余额	100 000

## 应付账款

		期初余额	50 000
(4)	10 000	(2)	30 000
本期发生额	10 000	本期发生额	30 000
		期末余额	70 000

## 实收资本

		期初余额	400 000
(6)	5 000	(1)	10 000
本期发生额	5 000	本期发生额	10 000
		期末余额	405 000

## 累计折旧

		期初余额	80 000
本期发生额	0	本期发生额	0
		期末余额	80 000

表 4-8

总分类账户发生额与余额试算表

20×9 年 3 月

单位：元

科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
库存现金	500		500	0	1 000	
银行存款	49 500		10 000	35 500	24 000	
原材料	100 000		30 000	0	130 000	
固定资产	500 000		0	0	500 000	
累计折旧		120 000	0	0		80 000
短期借款		50 000	20 000	0		100 000
应付账款		400 000	10 000	30 000		70 000
实收资本		80 000	5 000	10 000		405 000
合 计	650 000	650 000	75 500	75 500	655 000	655 000

## 【练习题 4-2】

## (一) 目的

掌握借贷记账法的初步运用。

## (二) 资料

1. 春风公司 20×9 年 6 月 1 日各账户期初余额如表 4-9 所示：

表 4-9 春风公司账户期初余额表 单位：元

账户名称	余额	账户名称	余额
库存现金	3 300	累计折旧	20 000
银行存款	110 000	短期借款	120 000
应收票据	17 000	应付票据	50 000
应收账款	45 700	应付账款	60 000
原材料	80 000	应交税费	19 000
库存商品	65 000	长期借款	90 000
固定资产	259 000	实收资本	300 000
无形资产	130 000	盈余公积	51 000

2. 春风公司 6 月份发生以下经济业务：

- (1) 1 日，向红光公司购入 C 材料一批，货款 15 000 元尚未支付。
- (2) 2 日，收到投资者 MG 公司投入资金 120 000 元，款项存入银行。
- (3) 2 日，用银行存款交纳税金 16 000 元。
- (4) 4 日，用银行存款偿还前欠宏达公司的供货款 30 000 元。
- (5) 6 日，长城公司上月所欠货款 15 000 元收到存入银行。
- (6) 8 日，从银行取得偿还期为半年，年利率为 8% 的一笔临时借款 25 000 元，直接用以偿还前欠宏源公司货款。
- (7) 8 日，车间生产甲产品领用 A 材料一批，计 50 000 元。
- (8) 9 日，向曙光公司预收销货款 20 000 元存入银行，下月交货。
- (9) 9 日，向升力达公司收取包装物押金 2 500 元，对方以现金支付。
- (10) 11 日，将超过库存限额的现金 1 800 元存入银行。
- (11) 12 日，向宏达公司预付购料款 20 000 元，由银行转账付讫，下月收料。
- (12) 13 日，采购员刘长江出差借差旅费 1 000 元，以现金付讫。
- (13) 14 日，原开出的商业汇票到期，由银行转账支付票款 25 000 元。
- (14) 16 日，原收到的商业汇票到期，收到票款 8 000 元存入银行。
- (15) 17 日，收到长城公司签发承兑的三月期无息商业承兑汇票一张，面值为 12 000 元，用以抵付原欠货款。
- (16) 17 日，接受海外 MP 公司捐赠新机器一台，价值 21 000 元。
- (17) 20 日，按规定程序，将盈余公积 18 000 元转增资本金。
- (18) 21 日，以银行存款 26 000 元、现金 800 元支付产品生产发生的费用。
- (19) 24 日，向宏达公司购入 C 材料一批，材料当即验收入库，货款计 50



000 元，由银行转账支付 10 000 元，余款暂欠。

(20) 28 日，签发转账支票偿还到期的银行借款，其中短期借款 60 000 元，长期借款 20 000 元。

(21) 30 日，签发现金支票从银行提取现金 1 700 元。

(22) 31 日，本月生产完工验收入库一批丙产品，结转该批产品的实际生产成本 60 000 元。

### (三) 要求

(1) 采用借贷记账法编制各笔经济业务的会计分录。

(2) 根据资料开设相关“T”字形账户，登记期初余额和本期发生额，并结出每个账户的发生额合计和期末余额。

(3) 根据账户的相关记录编制当期试算表。

### 附：参考答案

#### 存在的问题：

第(16)笔业务应记入“营业外收入”科目，但在已有的“总分类账户发生额与余额试算表”中无此科目从而无法试算，建议将此业务改为“接受海外 MP 公司投资新机器一台，价值 21 000 元”。以下按此更正进行处理。

1. 采用借贷记账法编制各笔经济业务的会计分录：

(1)	借	原材料——C 材料	15 000
	贷	应付账款——红光公司	15 000
(2)	借	银行存款	120 000
	贷	实收资本——MG 公司	120 000
(3)	借	应交税费	16 000
	贷	银行存款	16 000
(4)	借	应付账款——宏达公司	30 000
	贷	银行存款	30 000
(5)	借	银行存款	15 000
	贷	应收账款——长城公司	15 000
(6)	借	应付账款——宏源公司	25 000
	贷	短期借款	25 000
(7)	借	生产成本——甲产品	50 000
	贷	原材料——A 材料	50 000
(8)	借	银行存款	20 000
	贷	预收账款——曙光公司	20 000
(9)	借	库存现金	2 500
	贷	其他应付款——升力达公司	2 500
(10)	借	银行存款	1 800
	贷	库存现金	1 800
(11)	借	预付账款——宏达公司	20 000
	贷	银行存款	20 000

(12)	借	其他应收款——刘长江	1 000
	贷	库存现金	1 000
(13)	借	应付票据	25 000
	贷	银行存款	25 000
(14)	借	银行存款	8 000
	贷	应收票据	8 000
(15)	借	应收票据——长城公司	12 000
	贷	应收账款——长城公司	12 000
(16)	借	固定资产——机器	21 000
	贷	实收资本——MP 公司	21 000
(17)	借	盈余公积	18 000
	贷	实收资本	18 000
(18)	借	生产成本	26 800
	贷	银行存款	26 000
		库存现金	800
(19)	借	原材料——C 材料	50 000
	贷	银行存款	10 000
		应付账款——宏达公司	40 000
(20)	借	短期借款	60 000
		长期借款	20 000
	贷	银行存款	80 000
(21)	借	库存现金	1 700
	贷	银行存款	1 700
(22)	借	库存商品——丙产品	60 000
	贷	生产成本——丙产品	60 000

2. 根据资料开设相关“T”字形账户，登记期初余额和本期发生额，并结出每个账户的发生额合计和期末余额：

## 库存现金

期初余额	3 300		
(9)	2 500	(10)	1 800
(21)	1 700	(12)	1 000
		(18)	800
本期发生额	4 200	本期发生额	3 600
期末余额	3 900		

## 银行存款

期初余额	110 000		
(2)	120 000	(3)	16 000
(5)	15 000	(4)	30 000
(8)	20 000	(11)	20 000

(10)	1 800	(13)	25 000
(14)	8 000	(18)	26 000
		(19)	10 000
		(20)	80 000
		(21)	1 700
本期发生额	164 800	本期发生额	208 700
期末余额	66 100		

## 应收票据

期初余额	17 000		
(15)	12 000	(14)	8 000
本期发生额	12 000	本期发生额	8 000
期末余额	21 000		

## 应收账款

期初余额	45 700		
		(5)	15 000
		(15)	12 000
本期发生额	0		27 000
期末余额	18 700		

## 原材料

期初余额	80 000		
(1)	15 000	(7)	50 000
(19)	50 000		
本期发生额	65 000	本期发生额	50 000
期末余额	95 000		

## 生产成本

期初余额	0		
(7)	50 000	(22)	60 000
(18)	26 800		
本期发生额	76 800	本期发生额	60 000
期末余额	16 800		

## 库存商品

期初余额	65 000		
------	--------	--	--

(22)	60 000		
本期发生额	60 000	本期发生额	0
期末余额	125 000		

## 固定资产

期初余额	259 000		
(16)	21 000		
本期发生额	21 000	本期发生额	0
期末余额	280 000		

## 无形资产

期初余额	130 000		
本期发生额	0	本期发生额	0
期末余额	130 000		

## 其他应收款

期初余额	0		
(12)	1 000		
本期发生额	1 000	本期发生额	0
期末余额	1 000		

## 累计折旧

		期初余额	20 000
本期发生额	0	本期发生额	0
		期末余额	20 000

## 预付账款

期初余额	0		
(11)	20 000		
本期发生额	20 000	本期发生额	0
期末余额	20 000		

## 短期借款

		期初余额	120 000
(20)	60 000	(6)	25 000
本期发生额	60 000	本期发生额	25 000
		期末余额	85 000

## 应付票据

		期初余额	50 000
(13)	25 000		
本期发生额	25 000	本期发生额	0
		期末余额	25 000

## 应付账款

		期初余额	60 000
(4)	30 000	(1)	15 000
(6)	25 000	(19)	40 000
本期发生额	55 000	本期发生额	55 000
		期末余额	60 000

## 应交税费

		期初余额	19 000
(3)	16 000		
本期发生额	16 000	本期发生额	0
		期末余额	3 000

## 预收账款

		期初余额	0
		(8)	20 000
本期发生额	0	本期发生额	20 000
		期末余额	20 000

## 其他应付款

		期初余额	0
		(9)	2 500
本期发生额	0	本期发生额	2 500
		期末余额	2 500

## 长期借款

		期初余额	90 000
(20)	20 000		
本期发生额	20 000	本期发生额	0
		期末余额	70 000

## 实收资本

		期初余额	300 000
--	--	------	---------

	(2)	120 000
	(16)	21 000
	(17)	18 000
本期发生额	0	本期发生额 159 000
		期末余额 459 000

盈余公积

		期初余额 51 000
(17)	18 000	
本期发生额	18 000	本期发生额 0
		期末余额 33 000

表 4-10

总分类账户发生额与余额试算表

20×9 年 6 月 31 日

单位：元

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
库存现金	3 300		4 200	3 600	3 900	
银行存款	110 000		164 800	208 700	66 100	
应收票据	17 000		12 000	8 000	21 000	
应收账款	45 700		0	27 000	18 700	
预付账款	0		20 000	0	20 000	
其他应收款	0		1 000	0	1 000	
原材料	80 000		65 000	50 000	95 000	
生产成本	0		76 800	60 000	16 800	
库存商品	65 000		60 000	0	125 000	
固定资产	259 000		21 000	0	280 000	
累计折旧		20 000	0	0		20 000
无形资产	130 000		0	0	130 000	
短期借款		120 000	60 000	25 000		85 000
应付票据		50 000	25 000	0		25 000
应付账款		60 000	55 000	55 000		60 000
预收账款		0	0	20 000		20 000
其他应付款		0	0	2 500		2 500
应交税费		19 000	16 000	0		3 000
长期借款		90 000	20 000	0		70 000
实收资本		300 000	0	159 000		459 000
资本公积		0	0	0		0
盈余公积		51 000	18 000	0		33 000
合 计	710 000	710 000	618 800	618 800	777 500	777 500

## 第五章 借贷复式记账法的运用—— 企业基本经济业务的账务处理

### 【练习题 5-1】

#### （一）目的

掌握筹资与投资业务的账务处理方法。

#### （二）资料

现有与春来公司相关的如下业务：

（1）20×9年9月2日，赵、钱、孙、李四人经协商共同出资设立春来有限责任公司，注册资本总额为6 000 000元，四位投资者所占份额均为25%。赵、钱以货币资金各投资1 500 000元；孙以一项专利技术投资，李以一台设备投资，投资协议约定该专利技术和设备的价值分别为1 800 000元和2 000 000元。

（2）9月10日，向银行借入3年期银行借款1 560 000元。

（3）9月12日，以银行存款500 000元对光华公司进行长期股权投资。

（4）9月15日，以银行存款200 000元购买硕丰公司股票，并准备在近期内出售。

（5）9月27日，以280 000元的价格抛售硕丰公司股票。

#### （三）要求

针对上述筹资与投资业务编制会计分录。

#### 附：参考答案

(1)	借	银行存款	3 000 000
		固定资产	2 000 000
		无形资产	1 800 000
	贷	实收资本——赵	1 500 000
		——赵	1 500 000
		——赵	1 500 000
		——赵	1 500 000
		资本公积——资本溢价	800 000
(2)	借	长期借款	1 560 000

	贷	银行存款	1 560 000
(3)	借	长期股权投资——光华公司	500 000
	贷	银行存款	500 000
(4)	借	交易性金融资产	200 000
	贷	银行存款	200 000
(5)	借	银行存款	280 000
	贷	交易性金融资产	200 000
		投资收益	80 000

### 【练习题 5-2】

#### (一) 目的

掌握采购业务的账务处理方法。

#### (二) 资料

光华公司于 20×9 年 10 月发生如下采购相关业务：

(1) 8 日，从春风公司处赊购 A 材料一批，价款为 700 000 元，材料已验收入库。

(2) 12 日，向朝阳公司购买价款为 230 000 元汽车一辆，并向其开具 2 个月期银行承兑汇票。

(3) 15 日，从东阳公司处购入 B 材料 2 000 千克，单价 110 元；C 材料 1 600 千克，单价 85 元，上述货款均于 9 月 23 日向东阳公司预付。此外，以银行存款支付 B、C 材料的运费共计 7 200 元（按运费比例分配）、B、C 材料的保险费共计 3 560 元（按买价比例分配）、B 材料的包装费 300 元。材料尚未运达企业。

(4) 16 日，上述所购 B、C 材料运达企业并验收入库。

(5) 20 日，购买某特许经营权，以转账支票支付 190 000 元款项。

(6) 27 日，以银行存款向春风公司支付 8 日的赊购款 700 000 元。

#### (三) 要求

针对上述采购业务编制会计分录。

#### 附：参考答案

存在问题：(3) 中以银行存款支付 B、C 材料的运费共计 7 200 元（按运费比例分配），应为按重量比例分配。

(1)	借	原材料——A 材料	700 000
	贷	应付账款——春风公司	700 000
(2)	借	固定资产——汽车	230 000
	贷	应付票据——朝阳公司	230 000



(3)	分配运费:	
	B 材料承担运费= $[7\ 200 \div (2\ 000+1\ 600)] \times 2\ 000$	=4000 (元)
	C 材料承担运费= $[7\ 200 \div (2\ 000+1\ 600)] \times 1\ 600$	=3200 (元)
	分配保险费:	
	B 材料承担保险费= $[3\ 560 \div (220\ 000+136\ 000)] \times 220\ 000$	=2 200 (元)
	C 材料承担保险费= $[3\ 560 \div (220\ 000+136\ 000)] \times 136\ 000$	=1 360 (元)
	借 在途物资——B 材料	226 500
	——C 材料	140 560
	贷 预付账款——东阳公司	11 060
	银行存款	356 000
(4)	借 原材料——B 材料	226 500
	——C 材料	140 560
	贷 在途物资——B 材料	226 500
	——C 材料	140 560
(5)	借 无形资产	190 000
	贷 银行存款	190 000
(6)	借 应付账款——春风公司	700 000
	贷 银行存款	700 000

### 【练习题 5-3】

#### (一) 目的

掌握生产业务的账务处理方法。

#### (二) 资料

朝阳公司 20×9 年 11 月 1 日的“生产成本”、“制造费用”账户均无期初余额, 该月发生如下生产相关业务:

(1) 2 日, 生产甲产品领用 A 材料 500 000 元, 生产乙产品领用 B 材料 300 000 元。

(2) 16 日, 生产车间一般性消耗 B 材料 10 000 元。

(3) 31 日, 计提本月甲产品生产工人、乙产品生产工人以及生产车间管理人员职工薪酬分别为 260 000 元、210 000 元和 120 000 元。

(4) 31 日, 计提本月生产车间设备和厂房的折旧共计 180 000 元。

(5) 31 日, 以银行存款支付生产车间本月取暖费 15 000 元。

(6) 31 日, 甲产品生产工人 6 000 工时, 乙产品生产工人 4 000 工时, 按人工工时的比例分配制造费用。

(7) 31 日, 本月投产的甲产品 500 件、乙产品 1 000 件均已完工并验收入库。

### (三) 要求

针对上述生产业务编制会计分录, 编制当月产品生产成本计算表。

#### 附: 参考答案

- (1) 借 生产成本——甲产品 500 000  
                 ——乙产品 300 000  
       贷 原材料——A 材料 500 000  
                 ——B 材料 300 000
- (2) 借 制造费用 10 000  
       贷 原材料——B 材料 10 000
- (3) 借 生产成本——甲产品 260 000  
                 ——乙产品 210 000  
       制造费用 120 000  
       贷 应付职工薪酬 590 000
- (4) 借 制造费用 180 000  
       贷 累计折旧 180 000
- (5) 借 制造费用 15 000  
       贷 银行存款 15 000
- (6) 分配率=325 000×(6 000+4 000)=32.5 (元/小时)  
       甲产品分配: 6 000×32.5=195 000 (元)  
       乙产品分配: 4 000×32.5=130 000 (元)
- 借 生产成本——甲产品 195 000  
                 ——乙产品 130 000  
       贷 制造费用 325 000
- (7) 甲产品成本=500 000+260 000+195 000  
       =955 000 (元)  
       乙产品成本=300 000+210 000+130 000  
       =640 000 (元)
- 借 库存商品——甲产品 955 000  
                 ——乙产品 640 000  
       贷 生产成本——甲产品 955 000  
                 ——乙产品 640 000

产品生产成本计算表

20×9 年 11 月 31 日

单位: 元

产品名称	期初在产品成本	本期费用			本月生产成本合计	完工产品成本			期末在产品成本
		直接材料	直接工资	制造费用		总成本	单位成本		
							件	元/件	
甲产品	0	500 000	260 000	195 000	955 000	955 000	500	1 910	0
乙产品	0	300 000	210 000	130 000	640 000	640 000	1 000	640	0
合计	0	800 000	470 000	325 000	1 595 000	1 595 000	—	—	

**【练习题 5-4】****（一）目的**

掌握销售业务的账务处理方法。

**（二）资料**

东阳公司于 20×9 年 11 月发生如下销售相关业务：

（1）5 日，预收光华公司交付的丙商品购货款 2 790 000 元。

（2）8 日，支付本月电视台广告费 180 000 元。

（3）15 日，向光华公司发出售价为 4 500 000 元的丙商品，余款尚未收到，光华公司开出银行承兑汇票一张；所售丙商品的成本为 2 600 000 元；应纳消费税 300 000 元。

（4）21 日，销售不需用的 C 材料一批，所售材料成本为 60 000 元，售价为 82 000 元，款项收到存入银行。

（5）31 日，计提本月销售人员职工薪酬 150 000 元。

（6）31 日，计提外设销售机构固定资产折旧 50 000 元。

**（三）要求**

针对上述销售业务编制会计分录。

**附：参考答案**

**存在的问题：业务（4）增加“，款项收到存入银行”。**

（1）	借	银行存款	2 790 000
		贷	预收账款——光华公司
			2 790 000
（2）	借	销售费用	180 000
		贷	银行存款
			180 000
（3）	借	预收账款——光华公司	2 790 000
		应收票据	1 710 000
		贷	主营业务收入
			4 500 000
	借	主营业务成本	2 600 000
		贷	库存商品——丙商品
			2 600 000
	借	营业税金及附加	300 000
		贷	应交税费——应交消费税
			300 000
（4）	借	银行存款	80 000
		贷	其他业务收入
			82 000
	借	其他业务成本	60 000
		贷	原材料——C 材料
			60 000
（5）	借	销售费用	150 000

	贷	应付职工薪酬	150 000
(4)	借	销售费用	50 000
	贷	累计折旧	50 000

### 【练习题 5-5】

#### (一) 目的

掌握期末账项调整要求及其账务处理的方法。

#### (二) 资料

春风公司 20×9 年 12 月 1 日相关账户的期初余额如表 5-6 所示。

表 5-6 账户期初余额表 单位:元

账户名称	方向	金额	业务描述
预付账款	借	5 000	20×9 年 1 月 1 日, 支付行政办公大楼 20×9 年度财产保险费 60 000 元。
其他应收款	借	90 000	20×9 年 3 月 1 日, 以经营租赁方式出租设备一台, 租期 1 年, 租金收入总额 120 000 元于租赁期满时收取。
预收账款	贷	24 000	20×9 年 11 月 1 日, 出租包装物并预收租金总额 32 000 元, 租期 4 个月。
短期借款	贷	300 000	20×9 年 7 月 1 日, 向银行借入 9 个月期、到期一次还本付息的银行借款 300 000 元, 年利率为 6%。

#### (三) 要求

根据上述资料, 确定春风公司 20×9 年 12 月 31 日应作哪些期末账项调整? 并请列明相关会计分录。

#### 附: 参考答案

(1)	借	管理费用	5 000
	贷	预付账款	5 000
(2)	借	其他应收款	10 000
	贷	其他业务收入	10 000
(3)	借	预收账款	8 000
	贷	其他业务收入	8 000
(4)	借	财务费用	1 500
	贷	应付利息	1 500

## 【练习题 5-6】

### （一）目的

掌握利润计算与分配业务的账务处理方法。

### （二）资料

硕丰公司 20×9 年 12 月 1 日“本年利润”账户的贷方余额为 5 970 000 元，“利润分配——未分配利润”账户的贷方余额为 8 620 000 元，硕丰公司在 12 月份发生如下经济业务：

（1）销售乙商品一批，售价 9 820 000 元，7 000 000 元已收到并存入银行，余款待收。所售乙商品成本为 6 020 000 元。

（2）进行财产清查时发现短缺一台笔记本电脑，原价 10 000 元，已提折旧 7 000 元。经查属保管人员保管不善造成，责成其赔偿 1 000 元，其余损失由企业承担，计入营业外支出。

（3）以银行存款支付本月行政管理部门水电费 1 500 元。

（4）以 18 元/股的价格买入某上市公司股票 200 000 股，硕丰公司将其确认为交易性金融资产。2 周后（仍属 12 月），以 27 元/股的价格将其抛售。

（5）一笔金额为 28 000 的应付账款因故无法支付，经批准转作营业外收入。

（6）销售不需用原材料一批，售价 270 000 元，所售材料成本为 210 000 元，销售税金 6 000 元。

（7）计提本月生产车间、行政办公大楼、外设销售机构固定资产折旧分别为 390 000 元、120 000 元、100 000 元。

（8）计提本月产品生产工人、车间管理人员、行政管理人员和销售人员的职工薪酬分别为 580 000 元、160 000 元、120 000 元和 140 000 元。

（9）以银行存款支付新产品展览费 23 000 元。

（10）厂长助理李亮向厂部财务处预借差旅费 1 000 元，月底报销实用金额 800 元，余款退还财务处。

（11）以银行存款支付本月银行借款利息 9 200 元。

（12）12 月 31 日，根据本月税前利润总额（假定无纳税调整事项）计提企业所得税，税率为 25%。

（13）12 月 31 日，将本月损益类账户的余额转入“本年利润”账户。

（14）12 月 31 日，将“本年利润”账户余额转入“利润分配——未分配利润”账户。

（15）根据利润分配方案，按当年税后净利润的 10%和 15%提取法定盈余公积和任意盈余公积；宣告分配现金股利 1 600 000 元。

（16）将“利润分配”账户所属其他明细账户的余额转入“利润分配——未分配利润”明细账。

**(三) 要求**

针对上述业务编制会计分录。

**附：参考答案**

(1)	借	银行存款	7 000 000
		应收账款	2 820 000
	贷	主营业务收入	9 820 000
	借	主营业务成本	6 020 000
	贷	库存商品——乙商品	6 020 000
(2)	借	待处理财产损溢	3 000
		累计折旧	7 000
	贷	固定资产	10 000
	借	其他应收款	1 000
		营业外支出	2 000
	贷	待处理财产损溢	3 000
(3)	借	管理费用	1 500
	贷	银行存款	1 500
(4)	借	交易性金融资产	3 600 000
	贷	银行存款	3 600 000
	借	银行存款	5 400 000
	贷	交易性金融资产	3 600 000
		投资收益	1 800 000
(5)	借	应付账款	28 000
	贷	营业外收入	28 000
(6)	借	银行存款	270 000
	贷	其他业务收入	270 000
	借	其他业务成本	216 000
	贷	原材料	210 000
		应交税费	6 000
(7)	借	制造费用	390 000
		管理费用	120 000
		销售费用	100 000
	贷	累计折旧	610 000
(8)	借	生产成本	580 000
		制造费用	160 000
		管理费用	120 000
		销售费用	140 000
	贷	应付职工薪酬	1 000 000
(9)	借	销售费用	23 000
	贷	银行存款	23 000
(10)	借	其他应收款	1 000

	贷	库存现金	1 000
	借	管理费用	800
		库存现金	200
	贷	其他应收款	1 000
(11)	借	财务费用	9 200
	贷	银行存款	9 200
(12)		$(11\ 918\ 000 - 6\ 752\ 500) \times 25\% = 5\ 165\ 500 \times 25\% = 1\ 291\ 375$ (元)	
	借	所得税费用	1 291 375
	贷	应交税费——应交所得税	1 291 375
(13)	借	主营业务收入	9 820 000
		其他业务收入	270 000
		投资收益	1 800 000
		营业外收入	28 000
	贷	本年利润	11 918 000
	借	本年利润	8 043 875
	贷	主营业务成本	6 020 000
		其他业务成本	216 000
		管理费用	242 300
		销售费用	263 000
		财务费用	9 200
		营业外支出	2 000
		所得税费用	1 291 375
(14)	借	本年利润	3 874 125
	贷	利润分配——未分配利润	3 874 125
(15)	借	利润分配——提取法定盈余公积	387 412.5
		——提取任意盈余公积	581 118.75
		——应付现金股利	1 600 000
	贷	盈余公积——法定盈余公积	387 412.5
		——任意盈余公积	581 118.75
		应付股利	1 600 000
(16)	借	利润分配——未分配利润	2 568 531.25
	贷	利润分配——提取法定盈余公积	387 412.5
		——提取任意盈余公积	581 118.75
		——应付现金股利	1 600 000

### 【练习题 5-7】

#### (一) 目的

掌握利润的计算方法。

## （二）资料

某企业某年度主营业务收入为 1 000 000 元，其主营业务成本、业务税金及附加、销售费用分别为主营业收入的 50%、5%和 15%；其他业务收入为 200 000 元，其他业务成本为 90 000 元，其他业务税金及其附加为 30 000 元；对外投资收益为 120 000 元，对外投资损失为 20 000 元；管理费用和财务费用分别为 800 000 元和 200 000 元；营业外收入为 30 000 元，营业外支出为 10 000 元；该公司的适用所得税率为 30%。

## （三）要求

请据上述资料，计算该公司当年主营业务利润、其他业务利润、营业利润、利润总额和净利润。

### 附：参考答案

主营业务成本=1 000 000×50%=500 000（元）

主营业务税金及附加=1 000 000×5%=50 000（元）

销售费用=1 000 000×15%=150 000（元）

因此：

主营业务利润=主营业务收入-主营业务成本-主营业务税金及附加  
=1 000 000-500 000-50 000=450 000（元）

其他业务利润=其他业务收入-其他业务成本  
=200 000-（90 000+30 000）=80 000（元）

营业利润=主营业务利润+其他业务利润-期间费用+投资净收益  
=450 000+80 000-（800 000+150 000+200 000）+（120 000-20 000）  
=530 000-1 150 000+100 000  
=-520 000（元）

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出  
=-520 000+30 000-10 000=-500 000（元）

不考虑调整事项，则该公司因为亏损而不需要交纳所得税。

净利润=利润总额-所得税费用  
=-500 000-0=-500 000（元）



## 第六章 资产计价

### 【练习题 6-1】

#### (一) 目的

掌握存货发出的计价方法。

#### (二) 要求

春风公司 20×9 年 1 月 1 日拥有的甲材料账面实际成本 80 000 元，结存数量 400 吨；1 月 5 日购进甲材料 300 吨，每吨实际单价 180 元；1 月 15 日购进甲材料 400 吨，每吨实际单价 190 元；1 月 8 日和 31 日各发出甲材料 600 吨。

#### (三) 要求

按先进先出法、后进先出法、月末一次平均法、移动平均法分别计算该企业发出甲材料的实际成本。

#### 附：参考答案

存在的问题：实际发出的甲材料数量 1 200 (600+600) 吨比可供发出的甲材料数量 1 100 (400+300+400) 吨要多。

更正：1 月 8 日和 31 日各发出甲材料 600 吨改为 400 吨。

以下按各发出甲材料 400 吨进行处理。

期初结存甲材料的单位成本： $80\,000 \div 400 = 200$  (元/吨)

#### 1. 先进先出法下发出甲材料的实际成本：

$400 \times 200 + 300 \times 180 + 100 \times 190 = 80\,000 + 54\,000 + 19\,000 = 153\,000$  (元)

#### 2. 后进先出法下发出甲材料的实际成本 (每次发出时比较后进先出)：

$(300 \times 180 + 100 \times 200) + 400 \times 190 = 74\,000 + 76\,000 = 150\,000$  (元)

#### 3. 月末一次平均法下发出甲材料的实际成本：

全月一次加权平均单价 =  $(80\,000 + 300 \times 180 + 400 \times 190) \div (400 + 300 + 400)$   
 $= 210\,000 \div 1\,100 = 190.91$  (元/吨)

发出甲材料的实际成本： $(400 + 400) \times 190.91 = 152\,727.27$  (元)

#### 4. 移动平均法下发出甲材料的实际成本：

1 月 5 日加权平均单价： $(80\,000 + 300 \times 180) \div (400 + 300)$   
 $= 134\,000 \div 700 = 191.43$  (元/吨)

1 月 8 日发出甲材料的实际成本： $400 \times 191.43 = 76\,572$  (元)

发出后结存甲材料的成本： $134\ 000-76\ 572=57\ 428$ （元）

1月15日加权平均单价： $(57\ 428+400\times 190)\div(300+400)$   
 $=133\ 428\div 700=190.61$ （元/吨）

1月31日发出甲材料的实际成本： $400\times 190.61=76\ 244$ （元）

### 【练习题 6-2】

#### （一）目的

掌握固定资产折旧的计算方法。

#### （二）资料

春来公司 20×8 年 12 月自行建成了一条生产线并投入使用，建造成本为 500 000 元。预计净残值率为其原价的 5%，该生产线预计使用年限为 5 年。

#### （三）要求

分别运用年限平均法、双倍余额递减法和年数总和法计算公司 20×9 年应计提的折旧额。

#### 附：参考答案

春来公司该固定资产自 20×9 年 1 月开始计提折旧。

##### 1. 年限平均法

20×9 年应计提的折旧额： $[500\ 000\times(1-5\%)]\div 5=475\ 000\div 5=95\ 000$ （元）

##### 2. 双倍余额递减法

折旧率： $(2\div 5)\times 100\%=40\%$

20×9 年应计提的折旧额： $500\ 000\times 40\%=200\ 000$ （元）

##### 3. 年数总和法

折旧率： $5\div[5\times(5+1)\div 2]=1/3$

20×9 年应计提的折旧额： $[500\ 000\times(1-5\%)]\times 1/3=158\ 333.33$

### 【练习题 6-3】

#### （一）目的

掌握固定资产折旧的计算方法。

**(二) 资料**

硕丰公司购买载货卡车一辆，原值 200 000 元，预计净残值率为 5%，预计总行驶里程为 120 万 km，某月行驶 10 000km。

**(三) 要求**

运用工作量法计算该月公司对该辆载货卡车应计提的折旧额。

**附：参考答案**

单位行驶里程折旧额： $[200\,000 \times (1-5\%)] \div 1\,200\,000 = 0.16$ （元/km）

该月公司对该辆载货卡车应计提的折旧额： $10\,000 \times 0.16 = 1\,600$ （元）

**【练习题 6-4】****(一) 目的**

掌握应收账款坏账损失额的计算方法。

**(二) 资料**

(1) 朝阳公司从 20×9 年开始计提坏账准备，该年末应收账款余额为 2 000 000 元。假定公司的坏账准备提取比例为 5%，采用应收账款余额百分比法计算公司 20×9 年年末应收账款的坏账损失额；

(2) 朝阳公司 20×9 年的赊销净额为 6 000 000 元，前 3 年坏账率约为 0.3%，按照赊销净额百分比法计算其 20×9 年年末应收账款的坏账损失额；

(3) 朝阳公司从 20×9 年开始计提坏账准备，其在 20×9 年末应收账款的账面金额为 1 400 000 元，应收账款的详细构成以及不同账龄的坏账率如表 6-7 所示。

**表 6-7 朝阳公司应收账款账龄分析及坏账损失计算表单位：元**

组序	赊欠时间	账面金额	坏账率	坏账损失金额
1	1~30 天	800 000	0	
2	31~90 天	500 000	0.01	
3	91~360 天	50 000	0.02	
4	1~3 年	35 000	0.04	
5	3 年以上	15 000	0.5	
合计		1 400 000		

### (三) 要求

分别计算三种情况下，朝阳公司 20×9 年年末应收账款的坏账损失估计额。

#### 附：参考答案

- (1) 公司 20×9 年年末应收账款的坏账损失额：  
 $2\,000\,000 \times 5\% = 100\,000$  (元)
- (2) 公司 20×9 年年末应收账款的坏账损失额：  
 $6\,000\,000 \times 0.3\% = 18\,000$  (元)
- (2) 公司 20×9 年年末应收账款的坏账损失额：  
 $500\,000 \times 0.01 + 50\,000 \times 0.02 + 35\,000 \times 0.04 + 15\,000 \times 0.5$   
 $= 5\,000 + 1\,000 + 1\,400 + 7\,500 = 14\,900$  (元)

## 第七章 会计凭证

### 【练习题 7-1】

#### （一）目的

熟悉原始凭证的审核方法。

#### （二）资料

东阳公司财务处对公司行政管理部门的日常开支实行定期报销制，并规定单次采购金额在 1 000 元以上的业务采用银行转账的方式。20×9 年 9 月 30 日，吴鹏到财务处报销本月行政部门相关费用，其向会计人员出示的单据中包括：

（1）发票号码分别为 75188065、75188066、75188067 的三张的士费发票，金额分别为 25 元、12 元、23 元。

（2）金额为 1 579 元的碎纸机购货发票一张，相关货款早前已用现金支付给卖方。

（3）没有加盖单位公章的餐饮发票五张，金额为 823 元。

（4）填制日期为 20×7 年 8 月 15 日、金额为 76 元的书店发票一张。

（5）金额为 960 元的发票一张，其记载的所购商品为 2G 容量 U 盘，经核实，实际购买价格为 96 元，该发票金额被写错位。

#### （三）要求

分析上述原始凭证存在哪些问题，会计人员应如何处理这些凭证。

#### 附：参考答案

（2）违反“单次采购金额在 1 000 元以上的业务采用银行转账的方式”的规定，不予受理；

（3）须加盖单位公章，退回加盖公章；

（4）发票跨年度不能报销；

（5）发票金额有误，要求重开。

**【练习题 7-2】****（一）目的**

掌握记账凭证的填制方法。

**（二）资料**

硕丰公司设置了收款、付款和转账凭证。20×9年8月15日，其预收光华公司购货款198 000元；9月7日，硕丰公司向光华公司发出价款为372 000元的商品，双方约定余款于10月8日收取。

**（三）要求**

根据8月15日、9月7日和10月8日硕丰公司的经济业务编制记账凭证(暂不考虑销售成本的确认)。

**附：参考答案**

8月15日	借	银行存款	198 000
收款凭证	贷	预收账款——光华公司	198 000
9月7日	借	预收账款——光华公司	372 000
转账凭证	贷	主营业务收入	372 000
10月8日	借	银行存款	174 000
收款凭证	贷	预收账款——光华公司	174 000

## 第八章 会计账簿

### 【练习题 8-1】

#### （一）目的

掌握会计账簿的登记方法。

#### （二）资料

东阳公司 20×9 年 3 月 1 日相关账户的余额如表 8-13 所示：  
表 8-13

东阳公司账户余额表

单位：元

总账			明细账		
账户	借方余额	贷方余额	账户	借方余额	贷方余额
库存现金	260 000				
银行存款	83 972 000				
应收账款	6 510 000		春来公司	3 240 000	
			硕丰公司	3 270 000	
原材料	220 000		A 材料	120 000	
			B 材料	100 000	
库存商品	740 000		甲产品	590 000	
			乙产品	150 000	
累计折旧		5 900 000			
预收账款		1 800 000	光华公司		700 000
			春风公司		1 100 000
应付职工薪酬		160 000			

注：因本期经济业务而发生金额变化的会计账户，若未在该表中列出其期初余额，则表明其期初余额为 0。

20×9 年 3 月，东阳公司发生如下经济业务：

- （1）3 月 2 日，以银行存款 600 000 元购买 A 材料。
- （2）3 月 5 日，以银行存款支付上月职工薪酬 160 000 元。
- （3）3 月 6 日，从光华公司预收货款 200 000 元。
- （4）3 月 7 日，从硕丰公司处收回 2 月份的赊销商品款 2 950 000 元。
- （5）3 月 10 日，生产甲产品耗用 A 材料 680 000 元，生产乙产品耗用 B 材料 92 000 元。

(6) 3月11日,向光华公司发出售价为900 000元的甲产品,所售甲产品的成本为570 000。

(7) 3月15日,将现金100 000元存入银行。

(8) 3月31日,计提本月生产部门、行政部门和销售部门的固定资产折旧分别为60 000元、30 000元和20 000元。

(9) 3月31日,计提本月产品生产人员、车间管理人员、行政管理人员和销售人员的职工薪酬,分别为80 000元、29 000元、37 000元和21 000元。

### (三) 要求

(1) 根据上述经济业务编制记账凭证(假设东阳公司设置了收款凭证、付款凭证和转账凭证)。

(2) 根据记账凭证,登记相关的总账、明细账和日记账(仅需登记因本期经济业务而导致金额发生变化的账户)。

### 附: 参考答案

编制记账凭证如下(以会计分录代替):

(1)付款凭证	借	原材料——A材料	600 000
	贷	银行存款	600 000
(2)付款凭证	借	应付职工薪酬	160 000
	贷	银行存款	160 000
(3)收款凭证	借	银行存款	200 000
	贷	预收账款——光华公司	200 000
(4)收款凭证	借	银行存款	2 950 000
	贷	应收账款——硕丰公司	2 950 000
(5)转账凭证	借	生产成本——甲产品	680 000
		——乙产品	92 000
	贷	原材料——A材料	680 000
		——B材料	92 000
(6)转账凭证	借	预收账款——光华公司	900 000
	贷	主营业务收入	900 000
	借	主营业务成本	570 000
	贷	库存商品——甲产品	570 000
(7)付款凭证	借	银行存款	100 000
	贷	库存现金	100 000
(8)转账凭证	借	制造费用	60 000
		管理费用	30 000
		销售费用	20 000
	贷	累计折旧	110 000
(9)转账凭证	借	生产成本	80 000
		制造费用	29 000
		管理费用	37 000



	销售费用	21 000
贷	应付职工薪酬	167 000

登记相关的总账、明细账和日记账（略）。

### 【练习题 8-2】

#### （一）目的

掌握错账的更正方法。

#### （二）资料

朝阳公司会计人员刘雪在对账过程中发现以下几项账户记录误差：

（1）8日，为生产乙产品耗用 B 材料 238 635 元，对此编制的会计分录为“借记生产成本（乙产品）238 365 元，贷记原材料（B 材料）238 365 元”，并已据以登账。

（2）15日，以银行存款支付产品展览费 37 000 元，对此编制的会计分录为“借记管理费用 37 000 元，贷记银行存款 37 000 元”，并已据以登账。

（3）19日，向春风公司预付原材料购货款 50 000 元，对此编制的会计分录为“借记预付账款（春风公司）500 000 元，贷记银行存款 500 000 元”，并已据以登账。

（4）27日，以 986 560 元向光华公司赊销商品一批，据此在记账凭证中编制的会计分录准确，但在登记“主营业务收入”账户时，将金额写为 986 56 元。

（5）在月末财产清查中，发现 A 材料盘盈 580 元，此前，相关凭证和账簿记录均未反映这一情况。经批准，以该盘盈材料的金额冲减“管理费用”。

#### （三）要求

对上述账户记录误差进行更正。

#### 附：参考答案

(1)	借	生产成本——乙产品	270
	贷	原材料——B 材料	270
(2)	借	管理费用	<b>37 000</b>
	贷	银行存款	<b>37 000</b>
	借	销售费用	37 000
	贷	银行存款	37 000
(3)	借	预付账款——春风公司	<b>450 000</b>
	贷	银行存款	<b>450 000</b>
(4)		划线更正	
(5)	借	原材料——A 材料	580

---

贷	待处理财产损益——待处理流动资产财产损益	580
借	待处理财产损益——待处理流动资产财产损益	580
贷	管理费用	580

## 第九章 会计报告

### 【练习题 9-1】

#### (一) 目的

掌握资产负债表的编制方法与企业偿债能力的分析方法。

#### (二) 资料

光华公司 20×9 年 12 月 31 日全部账户的余额如表 9-10 所示：  
表 9-10

光华公司 20×9 年 12 月 31 日账户余额表

单位：元

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
现金	1 000	短期借款	20 000
银行存款	30 000	应付账款	64 000
应收账款	54 000	应交税费	16 000
原材料	56 000	长期借款	300 000
产成品	60 000	实收资本	350 000
生产成本	20 000	利润分配	18 000
固定资产	700 000	累计折旧	250 000
无形资产	100 000	坏账准备	3 000

该公司年初资产总额 500 000 元，负债总额 200 000 元，2009 年度实现净利润 98 000 元。

#### (三) 要求

(1) 根据上述资料编制光华公司 20×9 年 12 月 31 日的资产负债表，格式如表 9-11 所示。

表 9-11

资产负债表

编制单位：光华公司

20×9 年 12 月 31 日

单位：

元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
货币资金		短期借款	
应收账款		应付账款	
存货		应交税费	
固定资产原价		长期借款	

减：累计折旧		实收资本	
固定资产净值		未分配利润	
无形资产			
资产总计		负债及所有者权益总计	

(2) 计算光华公司年初资产负债率、年末资产负债率、年度资产利润率、年初产权比率、年末产权比率、年末流动比率和年末速动比率等财务指标（不能整除的保留两位小数），并简要分析该公司的偿债能力。

### 附：参考答案

(1) 编制的光华公司 20×9 年 12 月 31 日的资产负债表如下：

表 9-11 资产负债表  
编制单位：光华公司 20×9 年 12 月 31 日 单位：元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
货币资金	31 000	短期借款	20 000
应收账款	510 00	应付账款	64 000
存货	136 000	应交税费	16 000
固定资产原价	700 000	长期借款	300 000
减：累计折旧	250 000	实收资本	350 000
固定资产净值	450 000	未分配利润	18 000
无形资产	100 000		
资产总计	7680 00	负债及所有者权益总计	768 000

(2) 计算光华公司年初资产负债率、年末资产负债率、年度资产利润率、年初产权比率、年末产权比率、年末流动比率和年末速动比率等财务指标（不能整除的保留两位小数），并简要分析该公司的偿债能力。

$$\text{年初资产负债率} = \text{年初总负债} / \text{年初总资产} = 200\,000 / 500\,000 = 40\%$$

$$\text{年末资产负债率} = \text{年末总负债} / \text{年末总资产} = 400\,000 / 768\,000 = 52.08\%$$

$$\text{年度资产利润率} = \text{净利润} / \text{平均总资产}$$

$$= 98\,000 \div [(500\,000 + 768\,000) \div 2] = 15.46\%$$

$$\text{或年度资产利润率} = \text{净利润} / \text{平均净资产}$$

$$= 98\,000 \div [(300\,000 + 368\,000) \div 2] = 29.34\%$$

$$\text{年初产权比率} = \text{年初负债总额} / \text{年初所有者权益总额} = 200\,000 \div 300\,000 = 0.67$$

$$\text{年末产权比率} = \text{年末负债总额} / \text{年末所有者权益总额} = 400\,000 \div 368\,000 = 1.09$$

$$\text{年末流动比率} = \text{流动资产} / \text{流动负债}$$

$$= (31\,000 + 51\,000 + 136\,000) \div (20\,000 + 64\,000 + 16\,000) = 2.18$$

$$\text{年末速动比率} = \text{速动资产} / \text{流动负债}$$

$$= (31\,000 + 51\,000) \div (20\,000 + 64\,000 + 16\,000) = 0.82$$

## 【练习题 9-2】

## (一) 目的

掌握利润表的编制原理与方法。

## (二) 资料

春风公司 20×9 年 9 月有关损益类账户的当月发生额如表 9-12 所示, 该公司 20×9 年 8 月利润表中各项目“全年累计数”栏的金额如表 9-13 所示。

表 9-12

春风公司损益类账户本月发生额

20×9 年 9 月

单位: 元

总账	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入	100 000	5 000 000
主营业务成本	2 600 000	60 000
营业税金及附加	730 000	
其他业务收入		900 000
其他业务成本	300 000	
销售费用	600 000	
管理费用	230 000	
财务费用	200 000	
投资收益	310 000	1 600 000
营业外收入		330 000
营业外支出	130 000	
所得税费用	100 000	
资产减值损失	0	
公允价值变动损益	0	

表 9-13

春风公司利润表各项目累计金额

20×9 年 8 月

单位: 元

总 账	本年累计金额	
	借 方	贷 方
主营业务收入		62 000 000
主营业务成本	21 000 000	
营业税金及附加	7 200 000	
其他业务收入		3 100 000
其他业务成本	1 200 000	
销售费用	6 800 000	
管理费用	3 500 000	

财务费用	910 000	
投资收益		7 500 000
营业外收入		2 000 000
营业外支出	900 000	
所得税费用	8 200 000	
资产减值损失	0	
公允价值变动损益	0	

### （三）要求

根据上述资料，编制春风公司 20×9 年 9 月份的利润表，格式如表 9-14 所示。

### 附：参考答案

编制的春风公司 20×9 年 9 月份的利润表如下：

表 9-14 利润表

编制单位：春风公司 20×9 年 9 月 单位：元

项 目	本月金额	本年累计金额
一、营业收入	5 800 000	70 900 000
减：营业成本	2 300 000	24 500 000
营业税金及附加	730 000	7 930 000
销售费用	600 000	7 400 000
管理费用	230 000	3 730 000
财务费用	200 000	1 110 000
资产减值损失	0	0
加：公允价值变动损益	0	0
投资收益	1 290 000	8 790 000
二、营业利润	3 030 000	35 020 000
加：营业外收入	330 000	2 330 000
减：营业外支出	130 000	1 030 000
三、利润总额	3 230 000	36 320 000
减：所得税	100 000	8 300 000
四、净利润	3 130 000	28 020 000
五、每股收益	略	略
（一）基本每股收益	略	略
（二）稀释每股收益	略	略

**【练习题 9-3】****(一) 目的**

掌握相关财务指标的计算方法。

**(二) 资料**

东阳公司 20×9 年 12 月 31 日的简略资产负债表如表 9-15 所示。

表 9-15

**资产负债表**

编制单位：东阳公司		20×9 年 12 月 31 日		单位：元
资产	金额	负债与所有者权益	金额	
货币资金	25 000	应付账款		
应收账款		应交税费	25 000	
存货		长期负债		
固定资产净值	294 000	实收资本	200 000	
		未分配利润		
合计	432 000	合计		

已知：(1) 期末流动比率=1.5    (2) 期末资产负债率=50%  
 (3) 本期存货周转次数=4.5 次    (4) 本期销售成本=315 000 元  
 (5) 期末存货=期初存货

**(三) 要求**

根据上述资料，计算并填列资产负债表中的空项。

**附：参考答案****1. 未分配利润**

由期末资产负债率=50%可知：

所有者权益合计=432 000×(1-50%)=216 000 (元)

未分配利润=216 000-200 000=16 000 (元)

**2. 存货**

由本期存货周转次数=4.5 次，本期销售成本=315 000 元，期末存货=期初存货可知：

存货=315 000÷4.5=70 000 (元)

**3. 应收账款**

432 000-(294 000+25 000+70 000)=43 000 (元)

**4. 应付账款**

由期末流动比率=1.5 可知：

流动负债 = (432 000 - 294 000) ÷ 1.5 = 92 000 (元)

应付账款 = 92 000 - 25 000 = 67 000 (元)

5. 长期负债

(432 000 - 216 000) - 92 000 = 124 000 (元)

资产负债表

编制单位：东阳公司

20×9年12月31日

单位：元

资产	金额	负债与所有者权益	金额
货币资金	25 000	应付账款	<b>67 000</b>
应收账款	<b>43 000</b>	应交税费	25 000
存货	<b>70 000</b>	长期负债	<b>124 000</b>
固定资产净值	294 000	实收资本	200 000
		未分配利润	<b>16 000</b>
合计	432 000	合计	<b>432 000</b>



## 第十章 会计业务循环

### 【练习题 10-1】

#### （一）目的

掌握会计业务循环的过程及其业务处理的基本程序。

#### （二）资料

光华有限责任公司 20×9 年 12 月份的有关资料如下：

1.各账户的月初余额如表 10-83 所示。

表 10-83

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	1 850	短期借款	500 000
银行存款	806 150	应付账款	177 900
应收账款	480 000	应付职工薪酬	292 000
其他应收款	1 500	应交税费	226 000
原材料	287 000	应付利息	14 800
生产成本	259 340	实收资本	3 600 000
库存商品	963 000	盈余公积	621 500
固定资产	4 000 000	本年利润	131 600
长期待摊费用	10 000	利润分配	280 240
		累计折旧	964 800

其中：

（1）“原材料”账户的余额包括：A 材料 2 000 千克，计 127 000 元；B 材料 4 000 千克，计 160 000 元。

（2）“生产成本”账户的余额系 4 000 件甲在产品的成本，包括：直接材料 144 900 元，直接人工 71 100 元，制造费用 43 340 元。

（3）“库存商品”账户的余额包括：甲产品 2 000 件，计 288 000 元；乙产品 4 500 件，计 675 000 元。

（4）“应收账款”账户的余额包括：应收朝阳公司账款 180 000 元，应收硕丰公司账款 300 000 元。

（5）“其他应收款”账户的余额系职工李艳善暂借的差旅费。

（6）“应付账款”账户的余额包括：应付春风公司账款 148 200 元，应付春来公司账款 29 700 元。

（7）“应付利息”账户的余额系应付短期借款利息费用。

2.12 月份发生的各项经济业务如下：

(1) 12月1日:

①收到朝阳公司上月账款 180 000 元, 硕丰公司上月账款 200 000 元, 存入银行。

②向春风公司购入 A 材料 2 000 千克, 材料已验收入库, 货款 127 200 元尚未支付。运杂费 2 800 元已用银行支票付讫。材料按实际采购成本转账。

(2) 12月2日, 发出 A 材料 2 500 千克。其中, 制造甲产品用料 2 000 千克, 其余材料系车间一般耗用。

(3) 12月3日, 发出 B 材料 3 000 千克, 用于乙产品生产。

(4) 12月4日:

①开出支票支付上月应交税金 226 000 元。

②以库存现金 450 元支付零星管理费用。

(5) 12月5日:

①开出支票支付春来公司上月账款。

②通过开户银行支付上月所欠职工工资 192 000 元。

(6) 12月6日:

①购入 A 材料 1 000 千克, 已验收入库, 开出支票支付货款 45 000 元, 材料按实际采购成本转账。

②出售甲产品 1 500 件给朝阳公司, 货款 330 000 元尚未收到。

(7) 12月7日:

①收到硕丰公司账款 100 000 元, 存入银行。

②开出支票支付春风公司欠款 88 000 元。

③完工甲产品 1 000 件验收入库。

(8) 12月8日, 售给硕丰公司乙产品 1 000 件, 货款 200 000 元尚未收到。以支票支付销售运杂费 10 000 元。

(9) 12月9日, 发出 A 材料 1 000 千克, 用于制造甲产品。

(10) 12月10日, 行政管理人员李艳善报销差旅费 1 450 元, 余款交回现金。

(11) 12月11日, 开出支票, 金额 20 000 元, 捐赠给希望工程。

(12) 12月12日, 向春来公司购入 B 材料 2 000 千克, 已验收入库, 货款 80 000 元尚未支付。以支票付讫运杂费 8 000 元。材料按实际采购成本转账。

(13) 12月13日, 完工甲产品 1 500 件, 验收入库。

(14) 12月14日:

①售出乙产品 1 500 件, 价款 300 000 元存入银行。以银行存款支付运杂费 12 000 元。

②售出甲产品 1 000 件, 价款 230 000 元存入银行。

(15) 12月15日, 向春风公司购入 A 材料 3 000 千克, 货款 186 000 元尚未支付, 材料已验收入库。运杂费 12 000 元以支票付讫。材料按实际采购成本转账。

(16) 12月16日:

①开出银行支票 5 000 元, 提取现金。

②用现金购入办公用品 650 元, 直接交行政管理部门使用。

③开出支票支付春风公司货款 85 000 元, 支付车间机器零星修理费 5 000 元。

(17) 12月17日, 向春来公司购入 B 材料 3 000 千克, 价款 120 000 元尚

未支付，材料已验收入库。

(18) 12月18日，开出支票支付职工医药费 15 600 元。

(19) 12月19日，发出 A 材料 2 000 千克。其中，用于甲产品 1 500 千克，用于乙产品 500 千克。发出 B 材料 3 000 千克，用于乙产品生产。

(20) 12月20日，开出支票支付春风公司购料款 127 200 元。

(21) 12月21日，收到朝阳公司货款 160 000 元，存入银行。

(22) 12月22日，向春来公司购入 B 材料 3 000 千克，价款 120 000 元尚未支付，材料已验收入库。以支票支付运杂费 13 800 元。材料按实际采购成本转账。

(23) 12月23日，从银行提取现金 2 000 元，以备日常开支。

(24) 12月24日，售给朝阳公司甲产品 1 000 件，价款 230 000 元尚未收到。

(25) 12月25日，用支票付讫 24 日销售运杂费 10 500 元。

(26) 12月26日，完工甲产品 500 件，验收入库。

(27) 12月27日，支付本月份水费 4 850 元，其中车间负担 2 980 元。

(28) 12月28日，结算本月份电费，其中车间照明耗电 4 540 元，管理部门耗电 3 840 元，款项尚未支付。

(29) 12月29日：

①发出 B 材料 2 400 千克，用于乙产品生产。

②支付违约金 10 000 元。

(30) 12月30日，收到朝阳公司账款 240 000 元，存入银行。

(31) 12月31日：

①结算本月份应付职工薪酬 221 160 元，其中：生产工人人工费用 155 040 元，并按产品生产工时在甲、乙产品之间进行分配，其中甲产品 16 000 工时，乙产品 18 000 工时；车间管理人员人工费用 13 680 元；公司行政管理人员薪酬 52 440 元。

②摊销长期待摊费用 10 000 元，其中 60%由车间部门负担，其余由行政管理部门负担。

③确认本月份应负担的借款利息 7 400 元。

④计提本月份固定资产折旧 23 000 元，其中车间部门负担 70%。

⑤结转本月份制造费用，并按产品生产工时在甲、乙产品之间进行分配。

⑥甲产品 4 000 件全部完工，结转其制造成本。

⑦结转已售出甲、乙产品的销售成本。

⑧结转本月份主营业务收入、主营业务成本、管理费用等损益类账户，计算本月利润总额，并按 25%的所得税税率计算本年应交所得税金额以及所得税费用，确定本年净利润，并结账。

3. 假定发出材料及库存商品均按月末一次加权平均法计价。

### (三) 要求

若该公司采用记账凭证账务处理程序，根据上述资料完成下列工作：

(1) 编制记账凭证（采用通用记账凭证）。

(2) 登记总分类账、明细分类账和日记账。

(3) 结账并编制 20×9 年 12 月份的试算平衡表。

(4) 编制 20×9 年 12 月 31 日的资产负债表和 20×9 年 12 月的利润表。

附：参考答案

存在的问题：

应补充“不考虑增值税”。可考虑补充“本月生产的乙产品本月全部未完工”。

编制记账凭证（用会计分录代替）：

- |       |                                   |            |         |
|-------|-----------------------------------|------------|---------|
| (1) ① | 借                                 | 银行存款       | 380 000 |
|       | 贷                                 | 应收账款——朝阳   | 180 000 |
|       |                                   | ——硕丰公司     | 200 000 |
| (1) ② | 借                                 | 原材料——A 材料  | 130 000 |
|       | 贷                                 | 应付账款——春风公司 | 127 200 |
|       |                                   | 银行存款       | 2 800   |
| (2)   | 发出 A 材料时只登记数量，月末根据 A 材料发出成本做如下分录。 |            |         |
|       | 借                                 | 生产成本——甲产品  | 125 000 |
|       |                                   | 制造费用       | 31 250  |
|       | 贷                                 | 原材料——A 材料  | 156 250 |
| (3)   | 发出 B 材料时只登记数量，月末根据 B 材料发出成本做如下分录。 |            |         |
|       | 借                                 | 生产成本——乙产品  | 125 460 |
|       | 贷                                 | 原材料——B 材料  | 125 460 |
| (4) ① | 借                                 | 应交税费       | 226 000 |
|       | 贷                                 | 银行存款       | 226 000 |
| (4) ② | 借                                 | 管理费用       | 450     |
|       | 贷                                 | 库存现金       | 450     |
| (5) ① | 借                                 | 应付账款——春来公司 | 29 700  |
|       | 贷                                 | 银行存款       | 29 700  |
| (5) ② | 借                                 | 应付职工薪酬     | 192 000 |
|       | 贷                                 | 银行存款       | 192 000 |
| (6) ① | 借                                 | 原材料——A 材料  | 45 000  |
|       | 贷                                 | 银行存款       | 45 000  |
| (6) ② | 借                                 | 应收账款——朝阳公司 | 330 000 |
|       | 贷                                 | 主营业务收入     | 330 000 |
| (7) ① | 借                                 | 银行存款       | 100 000 |
|       | 贷                                 | 应收账款——硕丰公司 | 100 000 |
| (7) ② | 借                                 | 应付账款——春风公司 | 88 000  |
|       | 贷                                 | 银行存款       | 88 000  |
| (7) ③ | 完工入库时只登记数量，月末计算出甲产品成本后做如下分录。      |            |         |
|       | 借                                 | 库存商品——甲产品  | 162 750 |
|       | 贷                                 | 生产成本——甲产品  | 162 750 |
| (8)   | 借                                 | 应收账款——硕丰公司 | 200 000 |
|       | 贷                                 | 主营业务收入     | 200 000 |
|       | 借                                 | 销售费用       | 10 000  |
|       | 贷                                 | 银行存款       | 10 000  |
| (9)   | 发出 B 材料时只登记数量，月末根据 A 材料发出成本做如下分录。 |            |         |

	借	生产成本——甲产品	62 500
	贷	原材料——A 材料	62 500
(10)	借	管理费用	1 450
		库存现金	50
	贷	其他应收款——李艳	1 500
(11)	借	营业外支出	20 000
	贷	银行存款	20 000
(12)	借	原材料——B 材料	88 000
	贷	应付账款——春来公司	80 000
		银行存款	8 000
(13)	完工入库时只登记数量，月末计算出甲产品成本后做如下分录。		
	借	库存商品——甲产品	244 125
	贷	生产成本——甲产品	244 125
(14) ①	借	银行存款	300 000
	贷	主营业务收入	300 000
	借	销售费用	12 000
	贷	银行存款	12 000
(14) ②	借	银行存款	230 000
	贷	主营业务收入	230 000
(15)	借	原材料——A 材料	198 000
	贷	应付账款——春风公司	186 000
		银行存款	12 000
(16) ①	借	库存现金	5 000
	贷	银行存款	5 000
(16) ②	借	管理费用	650
	贷	库存现金	650
(16) ③	借	应付账款——春风公司	85 000
		制造费用	5 000
	贷	银行存款	90 000
(17)	借	原材料——B 材料	120 000
	贷	应付账款——春来公司	120 000
(18)	借	应付职工薪酬	15 600
	贷	银行存款	15 600
(19)	发出材料时只登记数量，月末根据材料发出成本做如下分录。		
	借	生产成本——甲产品	93 750
		——乙产品	156 710
	贷	原材料——A 材料	125 000
		——B 材料	125 460
(20)	借	应付账款——春风公司	127 200
	贷	银行存款	127 200
(21)	借	银行存款	160 000
	贷	应收账款——朝阳公司	160 000
(22)	借	原材料——B 材料	133 800
	贷	应付账款——春来公司	120 000

		银行存款	13 800
(23)	借	库存现金	2 000
		贷 银行存款	2 000
(24)	借	应收账款——朝阳公司	230 000
		贷 主营业务收入	230 000
(25)	借	销售费用	10 500
		贷 银行存款	10 500
(26)	完工入库时只登记数量，月末计算出甲产品成本后做如下分录。		
	借	库存商品——甲产品	81 375
		贷 生产成本——甲产品	81 375
(27)	借	制造费用	2 980
		管理费用	1 870
		贷 银行存款	4 850
(28)	借	制造费用	4 540
		管理费用	3 840
		贷 其他应付账款	8 380
(29) ①	发出 B 材料时只登记数量，月末根据 B 材料发出成本做如下分录。		
	借	生产成本——乙产品	100 368
		贷 原材料——B 材料	100 368
(29) ②	借	营业外支出	10 000
		贷 银行存款	10 000
(30)	借	银行存款	240 000
		贷 应收账款——朝阳公司	240 000
(31) ①	人工费用分配率： $155\ 040 \div (16\ 000 + 18\ 000) = 4.56$		
	甲产品分配： $16\ 000 \times 4.56 = 72\ 960$ (元)		
	乙产品分配： $18\ 000 \times 4.56 = 82\ 080$ (元)		
	借	生产成本——甲产品	72 960
		——乙产品	82 080
		制造费用	13 680
		管理费用	52 440
		贷 应付职工薪酬	221 160
(31) ②	借	制造费用	6 000
		管理费用	4 000
		贷 长期待摊费用	10 000
(31) ③	借	财务费用	7 400
		贷 应付利息	7 400
(31) ④	借	制造费用	16 100
		管理费用	6 900
		贷 累计折旧	23 000
(31) ⑤	本月制造费用合计：		
	$31\ 250 + 5\ 000 + 2\ 980 + 4\ 540 + 13\ 680 + 6\ 000 + 16\ 100 = 79\ 550$ (元)		
	分配率： $79\ 550 \div (16\ 000 + 18\ 000) = 2.34$ (元/小时)		
	甲产品分配： $16\ 000 \times 2.34 = 37\ 440$ (元)		
	乙产品分配： $18\ 000 \times 2.34 \approx 42\ 110$ (元)		

	借	生产成本——甲产品	37 440
		——乙产品	42 110
	贷	制造费用	79 550
(31) ⑥	借	库存商品——甲产品	162 740
	贷	生产成本——甲产品	162 740
(31) ⑦	借	主营业务成本——甲产品	547 750
		——乙产品	375 000
	贷	库存商品——甲产品	547 750
		——乙产品	375 000
(31) ⑧	借	主营业务收入	1 290 000
	贷	本年利润	1 290 000
	借	本年利润	1 064 250
	贷	主营业务成本	922 750
		管理费用	71 600
		销售费用	32 500
		财务费用	7 400
		营业外支出	30 000

本月利润总额：1 290 000—1 064 250=225 750（元）

应交所得税：225 750×25%=56 437.50（元）

借	所得税费用	56 437.50
贷	应交税费——应交所得税	
借	本年利润	56 437.50
贷	所得税费用	56 437.50
借	本年利润	300 912.5
贷	利润分配——未分配利润	300 912.5

300 912.5 包括本月实现的净利润 169312.5 元和期初净利润 131 600 元。

#### 登记总分类账（以 T 字账户代替）：

##### 库存现金

期初余额	1 850		
(10)	50	(4)	450
(16)	5 000	(16)	650
(23)	2 000		
本期发生额	7 050	本期发生额	1 100
期末余额	7 800		

##### 银行存款

期初余额	806 150		
(1)	380 000	(1)	2 800
(7)	100 000	(4)	226 000
(14)	300 000	(5)	29 700

(14)	230 000	(5)	192 000
(21)	160 000	(6)	45 000
(30)	240 000	(7)	88 000
		(8)	10 000
		(11)	20 000
		(12)	8 000
		(14)	12 000
		(15)	12 000
		(16)	5 000
		(16)	90 000
		(18)	15 600
		(20)	127 200
		(22)	13 800
		(23)	2 000
		(25)	10 500
		(27)	4 850
		(29)	10 000
本期发生额	1 410 000	本期发生额	924 450
期末余额	1 291 700		

## 应收账款

期初余额	480 000		
(6)	330 000	(1)	380 000
(8)	200 000	(7)	100 000
(24)	230 000	(21)	160 000
		(30)	240 000
本期发生额	760 000	本期发生额	880 000
期末余额	360 000		

## 原材料

期初余额	287 000		
(1)	130 000	(2)	156 250
(6)	45 000	(3)	125 460



(12)	88 000	(9)	62 500
(15)	198 000	(19)	250 460
(17)	120 000	(29)	100 368
(22)	133 800		
本期发生额	714 800	本期发生额	695 038
期末余额	306 762		

## 生产成本

期初余额	259 340		
(2)	125 000	(7)	162 750
(3)	125 460	(13)	244 125
(9)	62 500	(26)	81 375
(19)	250 460	(31)	162 740
(29)	100 368		
(31)	155 040		
(31)	79 550		
本期发生额	898 378	本期发生额	650 990
期末余额	506 728		

## 制造费用

(2)	31 250	(31)	79 550
(16)	5 000		
(27)	2 980		
(28)	4 540		
(31)	13 680		
(31)	6 000		
(31)	16 100		
本期发生额	79 550	本期发生额	79 550

## 其他应收款

期初余额	1 500	(10)	1 500
本期发生额	1 500	本期发生额	1 500
期末余额			

## 库存商品

期初余额	963 000		
(7)	162 750		
(13)	244 125		
(26)	81 375		
(31)	162 740	(31)	922 750
本期发生额	650 990	本期发生额	922 750
期末余额	691 240		

## 固定资产

期初余额	4 000 000		
本期发生额	0	本期发生额	0
期末余额	4 000 000		

## 长期待摊费用

期初余额	10 000		
		(31)	10 000
本期发生额		本期发生额	
期末余额			

## 累计折旧

		期初余额	964 800
		(31)	23 000
本期发生额		本期发生额	23 000
		期末余额	987 800

## 短期借款

		期初余额	500 000
本期发生额	0	本期发生额	0
		期末余额	500 000

## 应交税费

		期初余额	226 000
(4)	226 000	(31)	56 437.5
本期发生额	226 000	本期发生额	56 437.5
		期末余额	56 437.5

## 应付账款

		期初余额	177 900
--	--	------	---------

(5)	29 700	(1)	127 200
(7)	88 000	(12)	80 000
(16)	85 000	(15)	186 000
(20)	127 200	(17)	120 000
		(22)	120 000
本期发生额	329 900	本期发生额	633 200
		期末余额	481 200

## 应付利息

		期初余额	14 800
		(31)	7 400
本期发生额		本期发生额	
		期末余额	22 200

## 应付职工薪酬

		期初余额	292 000
(5)	192 000	(31)	221 160
(18)	15 600		
本期发生额	207 600	本期发生额	221 160
		期末余额	305 560

## 其他应付款

		期初余额	0
		(28)	8 380
本期发生额	0	本期发生额	8 380
		期末余额	8 380

## 实收资本

		期初余额	3 600 000
本期发生额	0	本期发生额	0
		期末余额	3 600 000

## 盈余公积

		期初余额	621 500
本期发生额	0	本期发生额	0
		期末余额	621 500

## 本年利润

		期初余额	131 600
--	--	------	---------

(31)	1 064 250	(31)	1 290 000
(31)	56 437.5		
(31)	300 912.5		
本期发生额	1 421 600	本期发生额	1 290 000

=

利润分配

		期初余额	280 240
		(31)	300 912.5
本期发生额		本期发生额	300 912.5
		期末余额	581 152.5

所得税费用

(31)	56 437.5	(31)	56 437.5
本期发生额	56 437.5	本期发生额	56 437.5

=

主营业务收入

(31)	1 290 000	(6)	330 000
		(8)	200 000
		(14)	300 000
		(14)	230 000
		(24)	230 000
本期发生额	1 290 000	本期发生额	1 290 000

=

主营业务成本

(31)	922 750	(31)	922 750
本期发生额	922 750	本期发生额	922 750

=

管理费用

(4)	450	(31)	71 600
(10)	1 450		
(16)	650		
(27)	1 870		

(28)	3 840		
(31)	52 440		
(31)	4 000		
(31)	6 900		
本期发生额	71 600	本期发生额	71 600

## 销售费用

(8)	10 000	(31)	32 500
(14)	12 000		
(25)	10 500		
本期发生额	32 500	本期发生额	32 500

## 财务费用

(31)	7 400	(31)	7 400
本期发生额	7 400	本期发生额	7 400

## 营业外支出

(11)	20 000	(31)	30 000
(29)	10 000		
本期发生额	30 000	本期发生额	30 000

## 材料明细账

材料名称： A 材料

计量单位： 千克

20×9 年		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1	期初结存							2000	63.5	127000
	1	购入	2000	75	130000				4000		
	2	发出				2500	62.5	156250	1500		
	6	购入	1000	45	45000				2500		
	9	发出				1000	62.5	62500	1500		
	15	购入	3000	66	198000				4500		
	19	发出				2000	62.5	125000	2500		
	31	合计及结存	6000	—	373000	5500	62.5	343750	2500	62.5	156250

A 材料全月一次加权平均单价： $(127000+373000) \div (2000+6000) = 62.5$  (元/千克)

## 材料明细账

材料名称： B 材料

计量单位： 千克

20×9 年		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1	期初结存							4000	40	160000
	3	发出				3000	41.82	125460	1000		
	12	购入	2000	44	88000				3000		
	17	购入	3000	40	120000				6000		
	19	发出				3000	41.82	125460	3000		
	22	购入	3000	44.6	133800				6000		
	29	发出				2400	41.82	100368	3600		
	31	合计及结存	8000	—	341800	8400	41.82	351288	3600	41.82	150512

B 材料全月一次加权平均单价： $(160000+341800) \div (4000+8000) = 41.82$  (元/千克)

## 甲产品生产成本计算表

20×9 年 12 月 31 日

期初结存：4000 件

本月完工：4000 件

单位：元

摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	144900	71100	43340	259340
本月发生的生产费用	281250	72960	37440	391650
生产费用合计	426150	144060	80780	650990
完工产品生产成本	426150	144060	80780	650990
其中：单位成本	106.54	36.02	20.20	162.75

## 乙产品生产成本计算表

20×9 年 12 月 31 日

单位：元

摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	0	0	0	0
本月发生的生产费用	382538	82080	42110	506728
生产费用合计	382538	82080	42110	506728
完工产品生产成本	0	0	0	0

月末在产品成本	382538	82080	42110	506728
---------	--------	-------	-------	--------

## 库存商品明细账

材料名称： 甲产品

计量单位： 件

20×9年		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1	期初结存							2000	144	288000
	6	发出				1500	156.5	234750	500		
	7	完工入库	1000	162.75	162750				1500		
	13	完工入库	1500	162.75	244125				3000		
	14	发出				1000	156.5	156500	2000		
	24	发出				1000	156.5	156500	1000		
	26	完工入库	500	162.75	81375				1500		
	31	完工入库	1000	162.75	162740*				1000		
		本期合计及结存	4000	162.75	650990	3500	156.5	547750	2500	156.5	391240*

★：考虑尾数差异 10.00 元。

甲产品全月一次加权平均单价： $(288000+650990) \div (2000+4000) = 156.5$ （元/千克）

## 库存商品明细账

材料名称： 乙商品

计量单位： 件

20×9年		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1	期初结存							4500	150	675000
	8	发出				1000	150	150000	3500		
	14	发出				1500	150	225000	2000		
	31	本期合计及结存				2500	150	375000	2000	150	300000

试算平衡表：

## 朝阳公司试算平衡表

20×9年12月

单位：元

总分类账户	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	1850		7050	1100	7800	
银行存款	806150		1410000	924450	1291700	
应收账款	480000		760000	880000	360000	
其他应收款	1500		0	1500	0	
原材料	287000		714800	695038	306762	
库存商品	963000		650990	922750	691240	
固定资产	4000000		0	0	4000000	
长期待摊费用	10000		0	10000	0	
生产成本	259340		898378	650990	506728	

累计折旧		964800	0	23000		987800
短期借款		500000	0	0		500000
应付账款		177900	329900	633200		481200
应付职工薪酬		292000	207600	221160		305560
应交税费		226000	226000	56437.5		56437.5
应付利息		14800	0	7400		22200
其他应付款			0	8380		8380
实收资本		3600000	0	0		3600000
盈余公积		621500	0	0		621500
本年利润		131600	1421600	1290000		0
利润分配		280240	0	300912.5		581152.5
制造费用			79550	79550		
主营业务收入			1290000	1290000		
主营业务成本			922750	922750		
销售费用			32500	32500		
管理费用			71600	71600		
财务费用			7400	7400		
营业外支出			30000	30000		
所得税费用			56437.5	56437.5		
合计	6808840	6808840	9116555.5	9116555.5	7164230	7164230

**20×9年12月31日的资产负债表：****资产负债表**

会企01表

编制单位：光华有限责任公司

20×9年12月31日

单位：元

资产	期末余额	负债和所有者权益	期末余额
流动资产：		流动负债：	
货币资金	1299500	短期借款	500000
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	360000	应付账款	481200
预付款项		预收款项	
应收利息		应付职工薪酬	305560
应收股利		应交税费	56437.5
其他应收款	0	应付利息	22200
存货	1504730	应付股利	
一年内到期的非流动资产		其他应付款	8380
其他流动资产		一年内到期的非流动负债	
流动资产合计	3164230	其他流动负债	
非流动资产：		流动负债合计	1373777.5
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	3012200	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	
生产性生物资产		负债合计	1373777.5
油气资产		所有者权益：	
无形资产		实收资本（或股本）	3600000
开发支出		资本公积	
商誉		减：库存股	
长期待摊费用	0	盈余公积	621500
递延所得税资产		未分配利润	581152.5
其他非流动资产		所有者权益合计	4802652.5
非流动资产合计	3012200		
资产总计	6176430	负债和所有者权益总计	6176430

## 20×9年12月的利润表：

## 利润表

会企02表

编制单位：光华有限责任公司

20×9年12月

单位：元

项 目	本月金额
一、营业收入	1290000
减：营业成本	922750
营业税金及附加	
销售费用	32500
管理费用	71600
财务费用	7400
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）	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	255750
加：营业外收入	
减：营业外支出	30000
其中：非流动资产处置损失	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	225750
减：所得税费用	56437.5
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	169312.5
五、每股收益	—
（一）基本每股收益	—
（二）稀释每股收益	—
六、其他综合收益	—
七、综合收益总额	—

**【练习题 10-2】****(一) 目的**

掌握科目汇总表的编制方法。

**(二) 资料**

春风公司采用科目汇总表核算组织程序。20×9年6月30日编制的科目汇总表如表表 10-84 所示。

表 10-84

科目汇总表				科汇字第×号
20×9年6月1日至20×9年6月30日				
账户名称	总 账页数	本期发生额		记账凭证起止 号数
		借方	贷方	
库存现金		508		记字第 1 号到第 35 号
银行存款		4 600		
应收账款		700		
原材料		12 000		
固定资产		50 000		
管理费用		3 000		
应付账款			2 000	
实收资本			60 000	
预收账款			2 068	
应付职工薪酬			2 600	
合计		70 808	66 668	

经与有关账簿记录核对，发现在记账和过账过程中存在以下错误：

- (1) 本月“现金”账户借方发生额应为 2 840 元，贷方发生额应为 2 372 元。
- (2) 企业用银行存款 4 000 元偿还一笔欠款，已经正确记入“应付账款”账户，但未记入“银行存款”账户。
- (3) 企业提取现金 500 元零用，已经正确记入“现金”账户，但未记入“银行存款”账户。
- (4) 用现金 850 元购买当月厂部办公用品，已正确记入“现金”账户，但未记入“管理费用”账户。
- (5) 用现金 50 元支付零星费用，过账时误记为：

借	管理费用	500
贷	现金	500

**(三) 要求**

根据以上的资料，编制正确的科目汇总表。

## 附：参考答案

科目汇总表		科汇字第×号		记账凭证起止 号数
20×9年6月1日		至20×9年6月30日		
账户名称	总账 页数	本期发生额		记字第1号到第 35号
		借方	贷方	
库存现金		2840	2372	
银行存款		4600	4500	
应收账款		700		
原材料		12000		
固定资产		50000		
管理费用		3400		
应付账款			2000	
实收资本			60000	
预收账款			2068	
应付职工薪酬			2600	
合计		73540	73540	

## 【练习题 10-3】

## (一) 目的

掌握运用科目汇总表处理账务的会计业务循环基本程序。

## (二) 资料

【练习题 10-1】所编制完成的全部记账凭证。

## (三) 要求

若该公司采用科目汇总表账务处理程序，根据上述资料完成下列工作：

- (1) 编制本月份科目汇总表。
- (2) 登记总分类账（T 字账户）。
- (3) 结账并编制 20×9 年 12 月份的试算平衡表。
- (4) 编制 20×9 年 12 月 31 日的资产负债表和 20×9 年 12 月的利润表。

## 附：参考答案

参见【练习题 10-1】附：参考答案。

**【练习题 10-4】****（一）目的**

掌握运用汇总记账凭证处理账务的会计业务循环基本程序。

**（二）资料**

**【练习题 10-1】**所编制完成的全部记账凭证。

**（三）要求**

若该公司采用汇总记账凭证账务处理程序，根据上述资料完成下列工作：

- （1）编制本月份汇总记账凭证。
- （2）登记总分类账（T 字账户）。
- （3）结账并编制 20×9 年 12 月份的试算平衡表。
- （4）编制 20×9 年 12 月 31 日的资产负债表和 20×9 年 12 月的利润表。

**附：参考答案**

汇总记账凭证编制略，其他参见**【练习题 10-1】**附：参考答案。