

课后答案网 您最真诚的朋友



www.hackshp.cn网团队竭诚为学生服务，免费提供各门课后答案，不用积分，甚至不用注册，旨在为广大学生提供自主学习的平台！

课后答案网：www.hackshp.cn

视频教程网：www.efanjy.com

PPT课件网：www.ppthouse.com

第二部分

参考答案

第一章 概论

一、名词解释

1. **会计的职能：**指会计工作在经济管理中所固有的功能，包括：核算职能与监督职能。
2. **会计核算：**指以货币为主要计量单位，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。
3. **统计核算：**指通过对事物的数量进行计量来研究监督大量的或者个别典型经济现象的一种方法。
4. **业务核算：**指反映监督单位内部经济活动的一种方法，就是指单位在开展自身业务活动时应当履行的各种手续，以及由此而产生的各种原始记录。
5. **会计主体：**也称会计实体，指会计工作为其服务的特定单位或组织。
6. **持续经营：**持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可以预见的未来，会计主体不会因进行清算、解散、倒闭而不复存在。持续经营前提为企业的财产计价和收益确定提供了理论依据。
7. **会计分期：**指将会计主体持续不断的经营活动分割为一定的期间，通过会计期间的划分，据以结算帐户、编制会计报表、及时向有关方面提供反映经营成果和财务状况及其变动情况的会计信息。
8. **货币计量：**指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的经营情况。
9. **客观性原则：**指会计核算必须以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实、数字准确、资料可靠。
10. **相关性原则：**指会计核算信息必须符合宏观经济管理的需要，满足各方面了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。
11. **可比性原则：**指会计核算必须符合国家统一规定，以使提供的会计核算资料具有可比性。可比性原则强调的是不同企业之间的财务会计信息具有可比性。

12. 及时性原则：指会计核算工作要讲求时效，一是要求及时收集会计信息，二是要求及时对会计信息进行加工处理，编制出会计报表。三是要求及时将会计信息传递给报表使用者。

13. 明晰性原则：指会计记录和会计信息必须清晰、简明、便于理解和使用。要求会计信息尽量使用通俗易懂的语言，以简单明了的方式反映企业财务状况和经营成果。使会计信息易于为一般用户理解和接受。

14. 谨慎性原则：当企业处理含有不确定因素的经济业务时，要分估计可能发生的损失和风险，并以一定的方法计量确认这种风险和损失。而对于可能发生的收入和收益则不能予以计量和确认。

15. 重要性原则：指在会计核算时，对所发生的经济业务或会计事项应当区别重要程度，采用不同的会计处理方法和程序。对于那些相对重要的经济业务和会计事项，应当分别核算，力求准确，并在会计报表中作重点说明；对于那些相对次要的经济业务和会计事项，可以适当简化会计核算手续。

16. 实质重于形式原则：指在会计核算时，经济业务内在的经济实质重于外在的法律形式，并以内在的经济实质确定经济业务的会计处理方法。

二、单项选择题

1. C 2. B 3. D 4. D 5. B 6. C 7. D 8. A
9. C 10. B 11. C 12. D 13. A 14. A 15. C
16. A

三、多选题

1. AD 2. ABC 3. AB 4. ABC 5. ABC 6. ABC
7. AB 8. ABCDE 9. ABCD 10. ABCD 11. ACD 12. AD
13. ABC

四、判断题

1. 错 2. 错 3. 错 4. 错 5. 错 6. 对 7. 对
8. 对 9. 对 10. 对 11. 错 12. 对 13. 对
14. 错 15. 错 16. 对 17. 错

第二章 账户及复式记账

一、名词解释

1. 会计要素：指对会计对象（再生产过程中的资金运动）按一定的标准进行的基本分类。包括：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素。
2. 会计恒等式：指“资产=负债+所有者权益”这一会计恒等式。不管经济业务发生什么变化，始终不会破坏这一会计等式的平衡关系。会计恒等式还可以表现为：资产-负债=所有者权益、资产=负债+所有者权益+收入-费用（结账前）等形式。
3. 资产：是指企业过去交易或事项形成的，由企业拥有或控制、预期会给企业带来经济利益的资源。
4. 负债：是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现实义务。
5. 所有者权益：所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。
6. 收入：是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益总流入。
7. 费用：是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益总流出。
8. 利润：利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失。
9. 会计科目：对会计要素的具体内容进行再分类的项目称会计科目。设置会计科目就是对会计要素的具体内容加以科学归类，从而进行分类反映和监督的一种方法。
10. 账户：设置账户是会计核算的一种专门方法。账户是根据会计科目开设的，具有一定格式与结构，用来连续记录经济业务引起资金增减变动及其结果的载体。
11. “T”形账户：是账户的简单表达方式，反映了账户的基本结构和内容，

即账户分为左右二边，左边为“借方”、右边为“贷方”，一边登记增加金额，一边登记减少金额。

12. 期初余额：指账户中上一会计期间的结存转入本会计期间的金额。

13. 本期发生额：指账户中本会计期间增加或者减少的金额。

14. 期末余额：指账户中本会计期间结存的金额，其计算公式为“期初余额+本期增加额-本期减少额=期末余额”。本期的期末余额就是下一会计期间的期初余额。

15. 复式记账法：指经济业务发生以后，在二个或者二个以上账户进行登记的记账方法。

16. 借贷记账法：指以借贷为记账符号表示账户金额增加或者减少的记账方法。

17. 会计分录：指经济业务发生以后，对该经济业务所涉及的账户、应当增加或者减少的金额，以一定的记账符号表示其记账方向、记账账户、记账金额的专门方法。

18. 简单会计分录：指经济业务发生后只涉及二个会计账户。

19. 复合会计分录：指经济业务发生涉及二个以上会计账户。

20. 记账方向：指用记账符号表明会计账户和金额登记方向。

21. 对应关系：指经济业务所涉及会计账户之间的关系。

22. 对应账户：在处理经济业务的过程中，存在对应关系的账户。

23. 资产负债表：是总括反映企业某一时点（如月末、季末、年末）财务状况的会计报表，用以反映某一日期企业的资产、负债和所有者权益总额及其构成情况的报表。

24. 利润表：又称损益表，是反映企业一定时期内生产经营成果的会计报表。它以一定时期内的收益与同一会计期间相关的成本费用相配比，计算出一定期间的利润。

25. 现金流量表：反映企业一定会计期间内现金和现金等价物流入流出信息的会计报表。完整的现金流量表是包括一定期间内经营活动、投资活动和筹资活动所产生的现金流量。

二、单选题

1. A 2. C 3. B 4. D 5. B

三、多选题

1. CD 2. ABC 3. BCD 4. AC 5. AB 6. AB 7. CD
8. AC 9. ABCD 10. ACD

四、判断题

1. 错 2. 错 3. 对 4. 错 5. 错 6. 对 7. 对 8. 错
9. 对 10. 对

五、实务题

实务题一

项目	资产金额	负债金额	所有者权益金额
库存现金	1265		
银行存款	185000		
应收账款	162000		
存货	327000		
固定资产	1600000		
在建工程	300000		
短期借款		175000	
应付账款		238000	
长期借款		460000	
实收资本			1000000
资本公积			256000
未分配利润	0	0	446265
合 计	2575265	873000	1702265

实务题二

- (1) 借：原材料 15000
 贷：应付账款 15000
(2) 借：固定资产 17000
 贷：银行存款 17000

- (3) 借：银行存款 30000
贷：短期借款 30000
- (4) 借：生产成本 12000
贷：原材料 12000
- (5) 借：库存现金 1200
贷：银行存款 1200
- (6) 借：应付账款 10900
贷：银行存款 10900
- (7) 借：短期借款 5000
贷：银行存款 5000
- (8) 借：银行存款 4000
库存现金 600
贷：应收账款 4600
- (9) 借：固定资产 10000
银行存款 5000
贷：实收资本 15000
- (10) 借：库存商品 11000
贷：生产成本 11000

要求2和3联合做在下面的表中

账户名称	金 额			账户名称	金 额					
	期初 余额	本期发生额			期末 余额	期初 余额	本期发生额		期末 余额	
		借方	贷方				借方			贷方
库存现金	300	1200 600		2100	短期借款	25000	5000	30000	50000	
银行存款	25200	30000 4000 5000	17000 1200 10900 5000	30100	应付账款	10900	10900	15000	15000	
应收账款	8600		4600	4000	实收资本	70000		15000	85000	

原材料	12500	15000	12000	15500					
生产成本	10000	12000	11000	11000					
库存商品	14000	11000		25000					
固定资产	35300	17000 10000		62300					
合计	105900	105800	61700	150000	合计	105900	15900	60000	150000

第三章 会计循环

一、名词解释：

1. 会计循环：在一个会计期内，企业的会计工作必须经过编制分录、过账、试算平衡、账项调整、结账和编制报表等一系列会计程序，这个过程就是一个会计循环。企业若以一年为一个会计期，则会计循环历时一年；若按月结账和编表，则会计循环历时一个月。

2. 会计凭证：会计凭证是记录经济业务，明确经济责任的书面证明，也是登记账簿的依据。会计凭证按其填制程序和用途，分为原始凭证和记账凭证。

3. 原始凭证：是经济业务发生或完成时取得或填制的书面证明，是进行会计核算的原始资料 and 重要依据。

4. 记账凭证：是会计部门根据审核无误的原始凭证或汇总原始凭证填制的，直接据以记账的会计凭证。

5. 账簿：是由一定格式、相互联结的账页组成，以会计凭证为依据，全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍。

6. 过账：就是将记账凭证中的记录按照一定的程序与规则过入相关账户中的过程。

7. 试算平衡：就是根据“资产=负债+所有者权益”的平衡关系，按照记账规则的要求，通过汇总计算和比较，来检查账户记录的正确性、完整性。

8. 现金制：现金制又称收付实现制或现金收付制，它以款项的实际收付作为确定收入和费用的标准。凡属本期收到的收入和支付的费用，不管其是否应归属本期，都作为本期的收入和费用处理；反之，凡本期未曾收到的收入和未曾支付的费用，即使应归属本期，也不作为本期的收入和费用处理。

9. 应计制：应计制又称权责发生制或应收应付制。它以收入和费用的归属期间作为确定本期收入和费用的标准。凡属本期已经实现的收入，不管款项是否收到，都确定为本期的收入；凡属本期应该负担的费用，不管款项是否付出，都作为本期的费用处理。

10. 账项调整：期末账项调整就是在期末结账前，按照应计制和配比原则对

账簿记录进行必要的调整，使各期的收入和费用进行合理的配比，正确计算当期的经营成果。

11. 预收收入：预收收入是指企业已经收取有关款项，但未完成或未全部完成销售商品或提供劳务，属于企业的一项负债。如企业销售商品预收定金、提供劳务预收佣金。

12. 预付费用：预付费用是指企业已经发生的、能使若干个会计期间受益的支出，如企业已经支出，但应由本期和以后各期负担的广告费。

13. 应计收入：应计收入是指那些已在本期实现、因款项未收到未登记入账的收入。企业发生的应计收入，主要是本期已经发生且符合收入确认标准，但尚未收到相应款项的商品或劳务。

14. 应计费用：应计费用是指那些已在本期发生、因款项未付而未登记入账的费用，如应付未付的借款利息等。

15. 结账：结账是一项将账簿记录定期结算清楚的财务工作。结账的内容通常包括两个方面：一是结清各种损益类账户，并据以计算确定本期损益；二是结清资产、负债及所有者权益账户，并将这类账户余额结转下期。

16. 财务报表：财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注。

二、单选题

1. D 2. A 3. B 4. B 5. B

三、多选题

1. ABD 2. BD 3. BCD 4. ABCD 5. ACD

四、判断题

1. 对 2. 错 3. 错 4. 对 5. 错

五、实务题

实务题一：

1.

(1) 转账凭证

2006年 5 月5 日				转字第1号		附件 壹 张
摘要	会计科目		记账	借方金额	贷方金额	
	一级科目	二级或明细科目				
赊销商品	应收账款		√	40 000		
	主营业务收入		√		40 000	
合计				¥40 000	¥40 000	

(2)

收款凭证

借方科目：银行存款		2006年5月8日		银收字第1号	
摘要	贷方科目		记账	金额	附件 壹 张
	一级科目	二级或明细科目			
存入投资款	实收资本		√	100 000	
合计				¥100 000	

(3)

收款凭证

借方科目：银行存款		2006年5月10日		银收字第2号	
摘要	贷方科目		记账	金额	附件 壹 张
	一级科目	二级或明细科目			
取得长期借款	长期借款		√	50 000	
合计				¥50 000	

(4)

转账凭证

2006年 5 月12 日				转字第2号		附件 贰 张
摘要	会计科目		记账	借方金额	贷方金额	
	一级科目	二级或明细科目				
赊购固定资产	固定资产		√	30 000		
	应付账款		√		30 000	
合计				¥30 000	¥30 000	

(5) 付款凭证

贷方科目：银行存款			2006 年 5月16日		银付字第1号	
摘要	借方科目		记账	金额		
	一级科目	二级或明细科目				
提现	库存现金		√	10 000		
合计				¥10 000		

附件
1
张

(6) 收款凭证

借方科目:银行存款		2006年5月20日		银收字第3号	附件 贰 张
摘要	贷方科目		记账	金额	
	一级科目	二级或明细科目			
收回前欠货款	应收账款		√	20 000	
合计				¥20 000	

(7) 付款凭证

摘要	借方科目		记账	金额	附件 壹 张
	一级科目	二级或明细科目			
支付广告费	销售费用		√	5 000	
合计				¥5 000	

(8) 付款凭证

贷方科目：银行存款			2006 年 5月28日	银付字第2号
摘要	借方科目		记账	金额
	一级科目	二级或明细科目		
支付管理费	管理费用		√	3 000
合计				¥3 000

附件
1
张

2.

库存现金	银行存款	应收账款
⑤10000 ⑦5000	②100000 ⑤10000	①40000 ⑥20000
	③ 50000 ⑧ 3000	
	⑥ 20000	
固定资产	应付账款	长期借款
④30000	④30000	③50000
实收资本	主营业务收入	管理费用
②100000	①40000 ⑧3000	⑦5000
		销售费用

试 算 平 衡 表

2006 年 5 月 31 日

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	0		10 000	5 000	10 000	5 000
银行存款	0		170 000	13 000	170 000	13 000
应收账款	0		40 000	20 000	40 000	20 000
固定资产	0		30 000		30 000	
应付账款		0		30 000		30 000
长期借款		0		50 000		50 000

实收资本		0		100 000		100 000
主营业务收入				40 000		40 000
管理费用			3 000		3 000	
营业费用			5 000		5 000	
合 计			258 000	258 000	258 000	258 000

实务题二：

- 借：管理费用 3 800
贷：待摊费用 3 800
- 借：财务费用 300
贷：应付利息 300
- 借：管理费用 1 000
贷：待摊费用 1 000
- 借：制造费用 2 000
管理费用 800
贷：累计折旧 2 800

实务题三：

1. 调整分录如下：

- 借：管理费用 4 000
贷：累计折旧 4 000
- 借：销售费用 800
贷：待摊费用 300
- 借：财务费用 1 500
贷：预提费用 1 500

2. 工作底稿：

原野公司会计工作底稿

2006 年 9 月

账户名称	试算余额		调整		调整后试算余额		利润表项目		资产负债表项目	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	16000				16000				16000	
银行存款	300000				300000				300000	

应收账款	16000				16000				16000	
待摊费用	5000			800	4200				4200	
库存商品	140000				140000				140000	
固定资产	100000				100000				100000	
累计折旧		28000		4000		32000				32000
应付账款		7000				7000				7000
预提费用				1500		1500				1500
实收资本		500000				500000				500000
未分配利润		20000				20000				20000
主营业务收入		60000				60000		60000		
主营业务成本	28000				28000		28000			
销售费用	6000		800		6800		6800			
管理费用	4000		4000		8000		8000			
财务费用			1500		1500		1500			
合 计	615000	615000	6300	6300	620500	620500	44300	60000		
本年利润							15700			15700
总 计							60000	60000	576200	576200

3. 结账分录：

借：主营业务收入 60 000

贷：本年利润 60 000

借：本年利润 44 300

贷：主营业务成本 28 000

销售费用 6 800

管理费用 8 000

财务费用 1 500

借：本年利润 15 700

贷：利润分配——未分配利润 15 700

4.

结账后试算平衡表

2006 年 9 月 30 日

账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	16000	

银行存款	300000	
应收账款	16000	
待摊费用	4200	
库存商品	140000	
固定资产	100000	
累计折旧		32000
应付账款		7000
预提费用		1500
实收资本		500000
未分配利润		35700
合 计	576200	576200

5. 资产负债表

资产负债表

会企 01 表

编制单位：原野公司

2006 年 9 月 30 日

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	316000		应付账款	7000	
应收账款	16000		其他流动负债	1500	
存货	140000				
其他流动资产	4200		流动负债合计	8500	
流动资产合计	476200		负债合计		
非流动资产			所有者权益：		
固定资产	68000		实收资本	500000	
非流动资产合计	68000		未分配利润	35700	
			所有者权益合计	535700	
资产合计	544200		负债和所有者权益合计	544200	

6. 利润表

利润表

会企 02 表

编制单位：原野公司

2006 年 9 月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	60000	
减：营业成本	28000	
销售费用	6800	
管理费用	8000	
财务费用	1 500	
二、营业利润	15 700	
三、利润总额	15 700	
减：所得税费用	0	
四、净利润	15 700	

第四章货币资金

一、名词解释

答案参照教材有关内容（略）

二、单项选择题

1. A 2. D 3. A 4. A 5. B 6. C 7. C 8. B 9. A
10. D 11. D 12. D 13. D 14. A 15. A 16. A 17. D 18. B 19. C
20. B

三、多项选择题

1. ABC 2. ABCD 3. ACD 4. ACD 5. ABCD 6. CD 7. ABD
8. AB 9. BCD 10. ABC 11. AC 12. ABC 13. ABC 14. AB 15. AB
16. ABCD

四、判断题

1. 错 2. 错 3. 对 4. 对 5. 错 6. 错 7. 错 8. 错 9. 对
10. 对 11. 错 12. 错 13. 错 14. 对 15. 对 16. 错 17. 错 18. 对
19. 错 20. 错

五、综合业务题

业务题一

- | | | |
|-------------------|---------|---------|
| 1. 借：库存现金 | 1 600 | |
| 贷：银行存款 | | 1 600 |
| 2. 借：其他应收款——刘江 | 1 500 | |
| 贷：库存现金 | | 1 500 |
| 3. 借：银行存款 | 54 000 | |
| 贷：应收账款——甲单位 | | 54 000 |
| 4. 借：原材料——A材料 | 100 000 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 17 000 | |
| 贷：银行存款 | | 117 000 |
| 5. 借：应付账款——丙单位 | 20 000 | |
| 贷：银行存款 | | 20 000 |
| 6. 借：应收账款——丁单位 | 58 500 | |
| 贷：主营业务收入 | | 50 000 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | | 8 500 |
| 7. 借：管理费用 | 1 650 | |
| 贷：其他应收款——刘江 | | 1 500 |
| 库存现金 | | 150 |

8. 借：银行存款 18 000
 贷：库存现金 18 000
9. 借：银行存款 58 500
 贷：应收账款——丁单位 58 500
10. 借：管理费用 2 000
 贷：银行存款 2 000
11. 借：材料采购——B 材料 80 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 13 600
 贷：银行存款 93 600
12. 借：应收票据 146 250
 贷：主营业务收入 125 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 21 250
13. 借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 200
 贷：库存现金 200
14. 借：库存现金 200
 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 200

业务题二

银行存款余额调节表
2004 年 6 月 30 日

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款账户余额	226 600	银行对账单余额	269 700
加：银行已收、企业未收	24 600	加：企业已收、银行未收	23 000
减：银行已付、企业未付	17 000	减：企业已付、银行未付	58 500
调整后的存款余额	234 200	调整后的存款余额	234 200

业务题三

1. 借：其他货币资金——银行汇票存款 50 000
 贷：银行存款 50 000
2. 借：其他货币资金——外埠存款 100 000
 贷：银行存款 100 000
3. 借：原材料 45 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 7 650
 贷：其他货币资金——银行汇票存款 50 000
 银行存款 2 650
4. 借：原材料 80 000
 应交税费——应交增值税（进项税） 13 600
 银行存款 6 400
 贷：其他货币资金——外埠存款 100 000

5. 借：其他货币资金——银行本票存款	20 000
贷：银行存款	20 000
6. 借：管理费用	2 300
贷：其他货币资金——信用卡存款	2 300

第五章 存货

一、名词解释

答案参照教材有关内容(略)

二、单项选择题

1. C 2. A 3. B 4. A 5. B 6. B 7. A 8. B
9. D 10. A 11. A 12. D 13. D 14. C 15. A 16. C
17. C 18. A

三、多项选择题

1. ADE 2. ABCE 3. ABCD 4. CD 5. ABCD 6. BCD
7. ABC 8. ACD 9. ACD 10. AD

四、判断题

1. 对 2. 对 3. 错 4. 对 5. 错 6. 对 7. 对
8. 错 9. 对 10. 对 11. 对

五、综合业务题

1.

先进先出法

2007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
5	1	结存							500	5.64	2 820
	2	入库	200	5.80	1 160				500	5.64	2 820
									200	5.80	1 160
	6	发出				500	5.64	2 820	100	5.80	580
						100	5.80	580			
	12	入库	500	5.80	2 900				600	5.80	3 480
	16	发出				400	5.80	2 320	200	5.80	1 160
	23	入库	400	5.75	2 300				200	5.80	1 160
									400	5.75	2 300
	25	发出				200	5.80	1 160	400	5.75	2 300
	31	合	1100		6360	1200		6 88	400	5.75	2 300

		计						0			
--	--	---	--	--	--	--	--	---	--	--	--

加权平均法

2007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
5	1	结存							500	5.64	2 820
	2	入库	200	5.80	1 160				500	5.64	2 820
									200	5.80	1 160
	6	发出				500			100	5.80	580
						100					
	12	入库	500	5.80	2 900				600	5.80	3 480
	16	发出				400			200	5.80	1 160
	23	入库	400	5.75	2 300				200	5.80	1 160
									400	5.75	2 300
	25	发出				200			400	5.75	2 300
	31	合计	1100		6360	1200		6884	400	5.74	2296

$$2820 + 6360$$

加权平均单位成本 = $\frac{2820 + 6360}{500 + 1100} \approx 5.74$ (元)

$$500 + 1100$$

本月结存材料的成本 = $400 \times 5.74 = 2296$ (元)

本月发出材料的成本 = $2820 + 6360 - 2296 = 6884$ (元)

移动加权平均法

2007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
5	1	结存							500	5.64	2 820
	2	入库	200	5.80	1 160				700	5.69	3 983
	6	发出				600	5.69	3 414	100	5.69	569
	12	入库	500	5.80	2 900				600	5.78	3 468
	16	发出				400	5.78	2 312	200	5.78	1 156
	23	入库	400	5.75	2 300				600	5.76	3 456
	25	发出				200	5.76	1 152	400	5.76	2 304
	31	合计	1100		6 360	1200		6 878	400		2 304

2.

(1)

项 目	成 本	可变现净值	单项比较法	分类比较法	总额比较法
甲类	A 存货	21 000	22 500	21 000	
	B 存货	15 300	12 600	12 600	
	合计	36 300	35 100	33 600	35 100
乙类	C 存货	19 800	21 600	19 800	
	D 存货	10 800	9 600	9 600	
	合计	30 600	31 200	29 400	30 600
合 计	66 900	66 300	63 000	65 700	66 300

(2) 借：资产减值损失 6 3000

贷：存货跌价准备 63 000

3.

2005 年末应计提的跌价准备为： $863\,000 - 857\,220 = 5\,780$ （元）

应补提的存货跌价准备为： $5\,780 - 4\,210 = 1\,570$ （元）

编制的会计分录为：

借：资产减值损失 1 570

贷：存货跌价准备 1 570

2006 年应计提的存货跌价准备为： $629\,000 - 624\,040 = 4\,960$ （元）

应冲销的存货跌价准备为： $4\,960 - 5\,780 = -820$

借：存货跌价准备 820

贷：资产减值损失 820

2007 年末应计提的存货跌价准备为 0

应冲销的存货跌价准备为 $0 - 4\,960 = -4\,960$ （元）

借：存货跌价准备 4 960

贷：资产减值损失 4 960

4.

1. 借：在途物资 20 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 3 400

贷：银行存款 23 400

2. 借：原材料——乙材料 25 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 4 250

贷：银行存款 29 250

3. 借：原材料——甲材料 20 000

贷：在途物资 20 000

4. 不做会计处理。

5. 借：原材料	40 000	
贷：应付账款		40 000
6. 借：原材料	40 000（红字）	
贷：应付账款		40 000（红字）
7. 借：原材料——丙材料	40 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 800	
贷：银行存款		46 800
8. 借：生产成本	15 000	
管理费用	4 000	
销售费用	4 000	
贷：原材料		23 000

5.

(1) 有关会计分录如下：

4月5日：

借：原材料——甲材料	40 400	
贷：材料采购——甲材料	38 800	
材料成本差异——甲材料	1 600	

4月20日：

借：材料采购——甲材料	85 400	
应交税金——应交增值税（进项税额）	14 518	
贷：银行存款		99 918

4月25日：

借：原材料——甲材料	79 600	
材料成本差异——甲材料	5 800	
贷：材料采购——甲材料		85 400

4月30日：

借：生产成本——B	110 000	
贷：原材料——甲材料		110 000

$$(2) \quad \text{本月甲材料成本差异率} = \frac{-700 + (38800 - 40400) + (85400 - 79600)}{20000 + 40400 + 79600} \times 100\% = 2.5\% \text{ (超支)}$$

(3) 本月发出甲材料应负担的成本差异 = $110000 \times 2.5\% = 2750$ 元
结转该项成本差异额时：

借：生产成本——B	2750	
贷：材料成本差异——甲		2750

(4) 本月末库存甲材料的实际成本

$$= (20000 + 40400 + 79600 - 110000) \times (1 + 2.5\%) = 30750 \text{ 元}$$

$$\text{或} = (20000 + 40400 + 79600 - 110000) + (-700 - 1600 + 5800 - 2750) = 30750 \text{ 元}$$

6.

(1) 借：周转材料	50 000	
------------	--------	--

应交税费——应交增值税（进项税额）	8500
贷：银行存款	58500
(2) 借：在途物资	40 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 800
贷：银行存款	46 800
(3) 借：生产成本	8 500
贷：周转材料	8 500
(4) 借：销售费用	2 300
贷：周转材料	2 300
(5) 取得包装物销售收入：	
借：银行存款	5 850
贷：其他业务收入	5 000
应交税费——应交增值税（销项税）	850
结转出售包装物成本：	
借：其他业务支出	4 000
贷：周转材料	4 000
(6) 收到押金和租金：	
借：银行存款	4 500
贷：其他应付款	3 500
其他业务收入	1 000
结转包装物的成本：	
借：其他业务支出	3 000
贷：周转材料	3 000

7.

(1) 借：生产成本	400
贷：周转材料	400
(2) 借：周转材料——在用低值易耗品	3 000
贷：周转材料——在库低值易耗品	3 000
同时摊销其价值的 50%：	
借：生产成本	1 500
贷：周转材料——低值易耗品摊销	1 500
(3) 借：周转材料——在用低值易耗品	6 800
贷：周转材料——在库低值易耗品	6 800
同时摊销其价值的 50%：	
借：管理费用	3 400
贷：周转材料——低值易耗品摊销	3400
(4) 借：生产成本	300（红字）
管理费用	68（红字）
贷：材料成本差异	368（红字）

(5) 借：原材料 50
贷：生产成本 50

8.

(1) 借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 46 000
贷：原材料 40 000
材料成本差异 800(红字)
应交税费——应交增值税（进项税额转出） 6 800

(2) 借：原材料 25 250
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 25 000
材料成本差异 250

(3) 借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 56 200
贷：库存商品 50 000
应交税费——应交增值税（进项税转出） 6 200

(4) 处理盘亏或毁损：
借：管理费用 32 200
其他应收款 43 800
营业外支出 26 200
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 102 200

盘盈：
借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 25 250
贷：管理费用 25 250

第六章 金融资产

一、名词解释

1. 金融资产：是指企业的库存现金、应收账款、应收票据、贷款、垫款、其他应收款、应收利息、债权投资、股权投资、基金投资、衍生金融资产等。
2. 持有至到期投资：是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。
3. 款和应收款项：是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。
4. 可供出售金融资产：是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，例如，企业购入的在活跃市场上有报价的股票、债券和基金等。

二、单项选择题

1. A 2. A 3. B 4. C 5. C 6. B 7. A 8. A
9. A 10. A 11. C 12. D 13. A 14. D 15. A 16. D
17. C 18. B 19. C 20. D

三、多项选择题

1. ABC 2. ABD 3. ABC 4. BCD 5. ACD 6. CD
7. BC 8. ABD 9. BCD 10. AD 11. ABD 12. AD 13. BC
14. AD 15. BC 16. ABC 17. AC 18. BCD

四、判断题

- 1 错 2 对 3 错 4 对 5 错 6 对 7. 对 8. 错 9. 错 10. 对
11. 错 12. 错 13. 错 14. 错 15. 错 16. 错 17. 对 18. 错

五、综合题

实务题一

张扬公司的账务处理如下：

(1) 2007 年 1 月 1 日，购入债券：

借：交易性金融资产——成本 47 200
 应收利息 1 800

投资收益 200

贷：银行存款 49 200

(2) 2007 年 1 月 20 日，收到该债券 2006 年利息：

借：银行存款 1 800

贷：应收利息 1 800

(3) 2007 年 12 月 31 日，确认当年的利息收益：

借：应收利息 1 800

贷：投资收益 1 800

(4) 借：交易性金融资产——公允价值变动 800

贷：公允价值变动损益 800

(5) 2008 年 1 月 16 日，收到该债券 2007 年利息：

借：银行存款 1 800

贷：应收利息 1 800

(6) 2008 年 4 月 30 日，张扬公司将上述债券出售，取得价款 50 000 元（含 4 个月利息）：

借：银行存款 50 000

交易性金融资产——公允价值变动 800

贷：交易性金融资产——成本 47 200

投资收益 3 600

(7) 借：公允价值变动损益 800

贷：投资收益 800

实务题二

新旭公司的账务处理如下：

(1) 2006 年 8 月 27 日，购入股票

借：可供出售金融资产——成本 80 300

贷：银行存款 80 300

(2) 2006 年 12 月 31 日，确认股票价格变动

借：可供出售金融资产——公允价值变动 6 700

贷：资本公积——其他资本公积 6 700

(3) 2007 年 4 月 1 日，出售股票

借：银行存款	85 650
资本公积——其他资本公积	6 700
贷：可供出售金融资产——成本	80 300
可供出售金融资产——公允价值变动	6 700
投资收益	5 350

实务题三

(1) 赊销时：

借：应收账款——乙企业	585 000
贷：主营业务收入	500 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	85 000

(2) 10 内收款时：

借：银行存款	575 000
财务费用——现金折扣	10 000
贷：应收账款——乙企业	585 000

(3) 第 25 日收款时：

借：银行存款	585 000
贷：应收账款——乙企业	585 000

实务题四

出售商品时

借：应收票据	117 000
贷：主营业务收入	100 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	17 000

向银行申请贴现时：

$$\text{票据到期价值} = 117\,000 \times (1 + 5\% \times 6 \div 12) = 119\,925 (\text{元})$$

$$\text{贴现息} = 119\,925 \times 9\% \times 108 \div 360 = 3\,237.98 (\text{元})$$

$$\text{贴现所得金额} = 119\,925 - 3\,237.98 = 116\,687.02 (\text{元})$$

$$\text{财务费用} = 117\,000 - 116\,687.02 = 312.98 (\text{元})$$

借：银行存款	116 687.02
财务费用	312.98
贷：应收票据	117 000

实务题五

出售商品时

借：应收票据	117 000
--------	---------

贷：主营业务收入 100 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 17 000

向银行申请贴现时：

票据到期价值： $117\,000 \times (1 + 5\% \times 6 \div 12) = 119\,925$ (元)

贴现息： $119\,925 \times 9\% \times 108 \div 360 = 3\,237.98$ (元)

贴现所得金额： $117\,000 - 3\,237.98 = 113\,762.02$ (元)

借：银行存款 113 762.02

 贷：短期借款 113 762.02

第一种情况，如果票据到期时，B公司支付票据到期值：

借：短期借款 113 762.02

 财务费用 3 237.98

 贷：应收票据 117 000

第二种情况，如果票据到期时，B公司没有支付票据到期值：

借：短期借款 113 762.02

 财务费用 6 162.98

 贷：银行存款 119 925

借：应收账款 117 000

 贷：应收票据 117 000

实务题六

1. 票据天数为 90 天
2. 票据 5 月 12 日到期
3. 票据到期日 5 月 11 日，因为 96 年是闰年票据到期日 5 月 12 日，因为 2100 年是平年

实务题七

1. 借：应收票据——乙企业 93 600
 贷：主营业务收入 80 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 13 600
2. 借：银行存款 93600
 贷：应收票据——乙企业 93 600
3. 借：应收票据——丙企业 58 500
 贷：主营业务收入 50 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 8 500

4. 借：应收账款——丙企业 58 500
贷：应收票据——丙企业 58 500

实务题八

1. 借：应收账款——甲企业 84 240
贷：主营业务收入 72 000
应交税费——应交增值税（销项税额） 12 240

2. (1) 赊销时：

借：应收账款——乙企业 585 000
贷：主营业务收入 500 000
应交税费——应交增值税（销项税额） 85 000

(2) 10 内收款时：

借：银行存款 575 000
财务费用——现金折扣 10 000
贷：应收账款——乙企业 585 000

(3) 第 25 日收款时：

借：银行存款 585 000
贷：应收账款——乙企业 585 000

3. (1) 赊销时：

借：应收账款——丙企业 111 150
贷：主营业务收入 95 000
应交税费——应交增值税（销项税额） 16 150

(2) 10 天内收款时：

借：银行存款 108 300
财务费用——现金折扣 2 850
贷：应收账款——丙企业 111 150

(3) 第 18 日收款时：

借：银行存款 109 250
财务费用——现金折扣 1 900
贷：应收账款——丙企业 111 150

(4) 第 22 日收款时：

借：银行存款 111 150
贷：应收账款——丙企业 111 150

实务题九

1. 借：预付账款——甲企业 100 000
贷：银行存款 100 000
2. 借：原材料——P 材料 80 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 13 600
贷：预付账款——甲企业 93 600
借：银行存款 6 400

	贷：预付账款——甲企业	6 400
3.	借：原材料——Q 材料	100 000
	应交税费——应交增值税(进项税额)	17 000
	贷：预付账款——乙企业	117 000
	借：预付账款——乙企业	37 000
	贷：银行存款	37 000
4.	借：其他应收款——王平	2 000
	贷：库存现金	2 000
5.	借：管理费用——差旅费	1 200
	库存现金	300
	贷：其他应收款——李青	1 500
6.	借：制造费用	4 500
	管理费用——水电费	480
	其他应收款——王娟	20
	贷：银行存款	5 000
7.	借：其他应收款——朱彬	500
	贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	500
8.	借：应付职工薪酬——工资	32 000
	贷：其他应收款——王娟	20
	——朱彬	500
	库存现金	31 480
9.	借：在途物资——P 材料	10 000
	应交税费——应交增值税(进项税额)	1 700
	其他应收款——丙单位	200
	贷：银行存款	11 900
10.	借：原材料——P 材料	10 000
	贷：材料采购——P 材料	10 000
	借：库存现金	200
	贷：其他应收款——丙单位	200
11.	借：其他应收款——备用金(业务部门)	1 000
	贷：库存现金	1 000
12.	借：管理费用——办公费	550
	贷：库存现金	550

实务题十

- (1) 第一年年末：

借：资产减值损失——计提的坏账准备	30 000
贷：坏账准备	30 000
- (2) 第二年发生坏账时：

借：坏账准备 60 000
 贷：应收账款——甲单位 10 000
 ——乙单位 50 000

第二年年末：

借：资产减值损失——计提的坏账准备 66 000
 贷：坏账准备 66 000

(3) 第三年收回已注销的坏账时：

借：银行存款 50 000
 贷：坏账准备 50 000

第三年年末：

借：坏账准备 47 000
 贷：资产减值损失——计提的坏账准备 47 000

2. (1) 借：资产减值损失——计提的坏账准备 3 000
 贷：坏账准备 3 000
- (2) 借：坏账准备 5 000
 贷：应收账款——乙企业 5 000
- (3) 借：坏账准备 1 000
 贷：资产减值损失——计提的坏账准备 1 000
- (4) 借：银行存款 5 000
 贷：坏账准备 5 000
- (5) 借：坏账准备 10 000
 贷：应收账款——乙企业 10 000
- (6) 借：资产减值损失——计提的坏账准备 9 000
 贷：坏账准备 9 000
- (7) 借：坏账准备 3 000
 贷：应收账款——丙单位 3 000
- (8) 余额相符，不计提

实务题十一

1. 甲公司与应收票据贴现有关的账务处理如下：

(1) 4月1日销售实现时：

借：应收票据——乙公司 468000
 贷：主营业务收入 400000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 68000

(2) 6月1日取得贴现款时：

借：银行存款 420000
 财务费用 48000
 贷：短期借款 468000

(3) 10月1日乙公司无法兑付票款而由甲公司代为偿付时：

第七章 长期股权投资

一、名词解释

1. 企业合并：是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并包括控股合并、吸收合并及新设合并。
2. 期股权投资的成本法：是指投资按成本计价的方法。
3. 长期股权投资的权益法，是指投资以初始投资成本计量后，在投资持有期间根据投资企业享有被投资单位所有者权益份额的变动对投资的账面价值进行调整的方法。
4. 长期股权投资的控制控制：是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。
5. 长期股权投资的共同控制：是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。
6. 长期股权投资的重大影响：是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

二、单项选择题

1. D 2. A 3. B 4. D 5. D

三、多项选择题

1. AB 2. BCD 3. CD 4. AD 5. ABC

四、判断题

1. 错 2. 对 3. 错 4. 对 5. 对

五、综合题

1. 辉煌公司的账务处理如下：

（1）2006年3月1日，辉煌公司投资

借：长期股权投资 903 000

贷：银行存款 903 000

（2）2006年3月10日，辉煌公司收到甲公司分得的利润 62 000 元

借：银行存款 62 000

贷：长期股权投资 62 000

2. A 公司会计处理如下：

(1) 2005 年 1 月 1 日：

借：长期股权投资 2 600 000

贷：银行存款 2 600 000

(2) 2005 年 12 月 31 日：

应确认的投资收益=45 万元×40%=18 万元

借：长期股权投资 180 000

贷：投资收益 180 000

(3) 2006 年 2 月 3 日：

应分得的现金股利=25 万元×40%=10 万元

借：应收股利 100 000

贷：长期股权投资 100 000

(4) 2006 年 4 月 4 日：

借：银行存款 100 000

贷：应收股利 100 000

(5) 2006 年 12 月 31 日：

应确认的投资损失=30 万元×40%=12 万元

借：投资收益 120 000

贷：长期股权投资 120 000

第八章 固定资产和无形资产

一、名词解释

1. 固定资产：是指使用期限长，单位价值高，并且在使用过程中保持原有实物形态的资产。
2. 双倍余额递减法：是指在不考虑固定资产净残值的情况下，根据每期期初固定资产账面余额乘以两倍的直线法折旧率计算折旧的方法。
3. 年数总和法：又称合计年限法，是指将固定资产的原值减去预计净残值后的余额，乘以逐年递减的分数计算折旧的方法。
4. 无形资产：是指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的没有实物形态的非货币性长期资产。它包括：专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权和商誉等。

二、单选题

1. D 2. D 3. D 4. C 5. A 6. A

三、多选题

1. ABD 2. AB 3. BCD 4. AC 5. ABD 6. BD 7. ABCE

四、判断

1. 对 2. 错 3. 对 4. 错 5. 对 6. 对 7. 对 8. 对 9. 错 10. 错

五、综合业务题

业务题一、

折旧计算表（双倍余额递减法）

年次	年初固定资产净值	双倍直线折旧率	折旧额	累计折旧额	年末固定资产净值
1	100000	40%	40000	40000	60000
2	60000	40%	24000	64000	36000
3	36000	40%	14400	78400	21600
4	21600		9800	88200	11800
5	11800		9800	98000	2000

折旧计算表（年数总和法）

年次	原始价值减 预计净残值	尚可使 用年数	折旧率	折旧额	累计折旧
1	98000	5	5/15	32666.67	32666.67
2	98000	4	4/15	26133.33	58800
3	98000	3	3/15	19600	78400
4	98000	2	2/15	13066.67	91466.67
5	98000	1	1/15	6533.33	98000

业务题二、

- 借：固定资产 800000
贷：实收资本 800000
- 借：固定资产 63800
贷：银行存款 25520
应付票据 38280
- 借：在建工程 253300
贷：银行存款 253300
- 借：在建工程 585
贷：原材料 500
应交税金——应交增值税（进项税额转出） 85
- 借：在建工程 700
贷：应付职工薪酬 700
- 借：固定资产 254585
贷：在建工程 254585

业务三、

- 借：固定资产清理 6000
累计折旧 16000
固定资产减值准备 2000
贷：固定资产 24000
借：银行存款 6600
贷：固定资产清理 6600
- 借：固定资产清理 600
贷：营业外收入 600
- 借：固定资产清理 14000
累计折旧 180000
固定资产减值准备 6000
贷：固定资产 200000
- 借：固定资产清理 1800
贷：银行存款 1800

4. 借：银行存款 4000
 贷：固定资产清理 4000
5. 借：营业外支出 11800
 贷：固定资产清理 11800

业务四、

1. 借：无形资产 100000
 贷：银行存款 100000
2. 借：无形资产 120000
 贷：实收资本 120000
3. 借：管理费用 1666.67
 贷：累计摊销 1666.67

第九章 投资性房地产

一、名词解释

1. 自用房地产。指企业用于产品生产和销售、或用于提供劳务、或用于管理等的房地产，包括：房屋建筑、无形资产和房地产企业的开发商品房。

2. 投资性房地产。指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括：已出租土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租建筑物。

3. 成本计量模式。指在资产负债表日投资性房地产按成本计量，在成本计量模式下，投资性房地产应当计提折旧或进行摊销，如果投资性房地产发生减值还要计提资产减值准备。

4. 公允价计量模式，指在资产负债表日投资性房地产按公允价计量，在公允价计量模式下，投资性房地产不再计提折旧和资产减值准备。

二、单项选择题

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

三、多项选择题

1. BD 2. ABC 3. ABCD 4. ABC 5. CD 6. AD 7. CD
8. ACD 9. AB 10. AB 11. AC 12. DCD 13. BD

四、判断题

1. 对 2. 错 3. 错 4. 对 5. 错 6. 对 7. 对 8. 对
9. 对 10. 对 11. 错 12. 对 13. 错 14. 对 15. 错

四、计算分析题

1. 参考答案：

(1) 2007 年 1 月 1 日

借：投资性房地产——成本 2200
 贷：库存商品 2000
 资本公积——其他资本公积 200

(2) 2007 年 12 月 31 日

借：银行存款 100
 贷：其他业务收入 100
借：公允价值变动损益 50
 贷：投资性房地产——公允价值变动 50

(3) 2008 年 12 月 31 日

借：银行存款 100
 贷：其他业务收入 100
借：公允价值变动损益 30
 贷：投资性房地产——公允价值变动 30

(4) 2009 年 12 月 31 日

借：银行存款 100
 贷：其他业务收入 100
借：公允价值变动损益 70
 贷：投资性房地产——公允价值变动 70

(5) 2010 年 1 月 5 日

借：银行存单 2080
 贷：其他业务收入 2080
借：其他业务成本 2050
 贷：投资性房地产——公允价值变动 150
 投资性房地产——成本 2200
借：资本公积——其他资本公积 200
 贷：其他业务收入 200
借：其他业务收入 150
 贷：公允价值变动损益 150

2. 参考答案：

(1) 2006 年 12 月 31 日

借：投资性房地产——成本	1800
公允价值变动损益	200
累计折旧	500
固定资产减值准备	300
贷：固定资产	2800

(2) 2007 年 12 月 31 日

借：银行存款	150
贷：其他业务收入	150
借：投资性房地产——公允价值变动	50
贷：公允价值变动损益	50

(3) 2008 年 12 月 31 日

借：银行存款	150
贷：其他业务收入	150
借：公允价值变动损益	30
贷：投资性房地产——公允价值变动	30

(4) 2009 年 12 月 31 日

借：银行存款	150
贷：其他业务收入	150
借：投资性房地产——公允价值变动	80
贷：公允价值变动损益	80

(5) 2010 年 1 月 5 日

借：银行存款	1910
贷：其他业务收入	1910
借：其他业务成本	1900
贷：投资性房地产——成本	1800
投资性房地产——公允价值变动	100
借：其他业务收入	100
贷：公允价值变动损益	100

3. 参考答案：

(1) 2008 年 1 月 30 日

借：固定资产 2070
贷：投资性房地产——成本 1900
——公允价值变动 100
公允价值变动损益 70

(2) 2008 年计提折旧：(2070-90) ÷ 15 ÷ 12 × 11 = 121(万元)

借：制造费用 121
贷：累计折旧 121

4. 参考答案：

(1) 借：在建工程 1700
累计折旧 200
固定资产减值准备 100

贷：固定资产 2000

借：在建工程 750
贷：工程物资 400
原材料 200
应交税费——应交增值税（进项税转出） 34
应付职工薪酬 50
银行存款 66

借：固定资产 2450

贷：在建工程 2450

(2) 2008 年厂房计提的折旧额：(2450-50) ÷ 20 = 120(万元)

借：制造费用 120
贷：累计折旧 120

(3) 2009 年 12 月 31 日厂房的账面价值：2450 - 120 × 2 = 2210(万元)

借：投资性房地产——成本 2500
累计折旧 240
贷：固定资产 2450

资本公积 290

(4) 2010 年 12 月 31 日

借：银行存款 180

贷：其他业务收入 180

借：公允价值变动损益 20

贷：投资性房地产——公允价变动 20

(5) 2011 年 12 月 31 日

借：银行存款 180

贷：其他业务收入 180

借：固定资产 2610

投资性房地产——公允价变动 20

贷：投资性房地产——成本 2500

公允价值变动损益 130

(6) 2012 年 12 月 31 日，计提折旧： $(2610 - 50) \div (20 - 4) = 160$ (万元)

借：制造费用 160

贷：累计折旧 160

借：财务费用——利息支出 11 400
 贷：应付利息 11 400
5. 借：应付利息 22 500
 财务费用——利息支出 11 100
 贷：银行存款 33 600

业务题二

1. 借：在途物资——甲企业 100 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 17 000
 贷：应付票据——甲企业 117 000
2. $200\,000 \times 0.5\% = 100$ （元）
 借：财务费用——手续费 100
 贷：银行存款 100
3. 借：应付账款——乙企业 200 000
 贷：应付票据——乙企业 200 000
4. 借：应付票据——丙企业 100 000
 贷：银行存款 100 000

业务题三

1. 付款时：
 借：原材料——甲企业 201 860
 应交税费——应交增值税（进项税额） 34 140
 贷：银行存款 236 000
2. 借：原材料——B 材料 100 000
 贷：应付账款——暂估应付账款 100 000
 次月初，红字冲账：
 借：原材料——B 材料 —100 000
 贷：应付账款——暂估应付账款 —100 000
3. 付款时：
 借：原材料——乙单位 102 790
 应交税费——应交增值税（进项税额） 17 210
 贷：银行存款 120 000
4. 借：银行存款 100 000.00
 贷：预收账款——丙单位 100 000.00
5. 借：预收账款——丙单位 177 500
 贷：主营业务收入 150 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 25 500
 银行存款 2 000
6. 借：银行存款 77 500
 贷：预收账款——丙单位 77 500

7. 借：预收账款——丁单位	200 000
贷：主营业务收入	120 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	20 400
银行存款	59 600

业务题四

1. 借：材料采购——甲材料	8 000 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 360 000
贷：银行存款	9 360 000

同时：

借：原材料——甲材料	8 000 000
贷：材料采购——甲材料	8 000 000

2. 借：材料采购——乙材料	270 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	30 000
贷：银行存款	300 000

同时：

借：原材料——乙材料	280 000
贷：材料采购——乙材料	280 000

借：材料采购——乙材料	10 000
贷：材料成本差异	10 000

3. 借：材料采购——丙材料	530 000
贷：应付票据——某企业	530 000

同时：

借：原材料——丙材料	500 000
贷：材料采购——丙材料	500 000

借：材料成本差异	30 000
贷：材料采购——丙材料	30 000

4. 发出材料的实际成本=5 000 000-5 000 000×1%=4 950 000（元）

发出材料应负担的进项税额=4 950 000×17%=841 500（元）

借：在建工程——办公楼建设工程	5 791 500
贷：原材料——丁材料	5 000 000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	841 500
材料成本差异	-50 000

5. 借：固定资产——生产设备	1 170 000
贷：银行存款	1 170 000

6. 借：应收账款——M 企业	58 500 000
贷：主营业务收入	50 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	8 500 000

7. 借：银行存款	117 000
-----------	---------

贷：主营业务收入	100 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	17 000
8. 借：应付职工薪酬——应付福利费	9 700
贷：库存商品——A 产品	8 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1 700
9. 借：待处理财产损益——待处理流动资产损益	7 020
贷：原材料——甲材料	6 000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	1 020
10. 借：其他应收款——保管员	7 020
贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益	7 020
11. 借：应交税费——应交增值税（已交税金）	360 000
贷：银行存款	360 000

业务题五

- 借：营业税金及附加 2 000
 贷：应交税费——应交消费税 2 000
- 借：营业税金及附加 120 000
 贷：应交税费——应交消费税 120 000
- $10\,000 \div (1+6\%) \times 30\% = 2\,830.19$ （元）
 借：营业税金及附加 2 830.19
 贷：应交税费——应交消费税 2 830.19
- 借：委托加工物资——某酒厂 7 200
 贷：应付账款——某酒厂 7 200
- 应交关税 = $80\,000 \times 8.3 \times 20\% = 132\,800$ （元）
 应交消费税 = $(80\,000 \times 8.3 + 132\,800) \div (1-8\%) \times 8\% = 69\,286.96$ （元）
 应交增值税 = $(80\,000 \times 8.3 + 132\,800 + 69\,286.96) \times 17\% = 147\,234.78$ （元）
 借：固定资产——轿车 1 013 321.74
 贷：银行存款——美元户 664 000.00
 ——人民币户 349 321.74
- 借：银行存款 200 000
 贷：无形资产——专利权 120 000
 应交税费——应交营业税 10 000
 营业外收入——出售无形资产收益 70 000
- 借：固定资产清理 150 000
 借：累计折旧 150 000
 贷：固定资产——仓库 300 000
 借：银行存款 200 000
 贷：固定资产清理 200 000
 借：固定资产清理 10 000

贷：应交税费——应交营业税	10 000
借：固定资产清理	40 000
贷：营业外收入——处置固定资产净收益	40 000

业务题六

1. (1) 土地增值额=5 000 000-3 100 000=1 900 000 (元)

$$1\,900\,000 \div 3\,100\,000 = 61.29\%$$

该项业务适用第二级税率，即 40% 的税率和 0.05 的速算扣除系数

$$1\,900\,000 \times 40\% - 0.05 \times 3\,100\,000 = 605\,000 \text{ (元)}$$

- | | |
|-----------------|---------|
| 借：固定资产清理 | 605 000 |
| 贷：应交税费——应交土地增值税 | 605 000 |
- (2) 借：固定资产清理 3 000 000
- | | |
|------------|-----------|
| 贷：固定资产——楼房 | 3 000 000 |
|------------|-----------|
- (3) 借：银行存款 5 000 000
- | | |
|----------|-----------|
| 贷：固定资产清理 | 5 000 000 |
|----------|-----------|
- (4) 借：固定资产清理 250 000
- | | |
|---------------|---------|
| 贷：应交税费——应交营业税 | 250 000 |
|---------------|---------|
- (5) 借：固定资产清理 1 145 000
- | | |
|--------------------|-----------|
| 贷：营业外收入——处置固定资产净收益 | 1 145 000 |
|--------------------|-----------|
2. 借：银行存款 8 000
- | | |
|----------|-------|
| 贷：其他业务收入 | 8 000 |
|----------|-------|
- 借：管理费用 960
- | | |
|---------------|-----|
| 贷：应交税费——应交房产税 | 960 |
|---------------|-----|
3. 借：管理费用——税金 80 000
- | | |
|-----------------|--------|
| 贷：应交税费——应交土地使用税 | 80 000 |
|-----------------|--------|
4. 借：待摊费用——待摊印花税 4 000
- | | |
|--------|-------|
| 贷：银行存款 | 4 000 |
|--------|-------|
- 借：管理费用——税金 666.67
- | | |
|---------------|--------|
| 贷：待摊费用——待摊印花税 | 666.67 |
|---------------|--------|
5. 借：营业税金及附加 7 420
- | | |
|-------------------|-------|
| 贷：应交税费——应交城市维护建设税 | 7 420 |
|-------------------|-------|
6. 借：营业税金及附加 3 180
- | | |
|-----------------|-------|
| 贷：应交税费——应交教育费附加 | 3 180 |
|-----------------|-------|
7. 借：应交税费——应交土地增值税 605 000
- | | |
|-------------|---------|
| ——应交营业税 | 250 000 |
| ——应交房产税 | 960 |
| ——应交土地使用税 | 80 000 |
| ——应交城市维护建设税 | 7 420 |
| ——应交教育费附加 | 3 180 |

贷：银行存款	946 560	
8. 借：利润分配——应付普通股股利	144 000	
贷：应付股利	144 000	
9. 借：应付股利	144 000	
贷：银行存款	144 000	
10. 借：生产成本——A 产品	30 000	
——B 产品	20 000	
制造费用	8 000	
管理费用——工资及福利费	26 000	
销售费用——工资及福利费	22 000	
应付职工薪酬——职工福利	6 000	
贷：应付职工薪酬——工资	112 000	
11.		
借：应付职工薪酬——工资	112 000	
贷：应交税费——应交个人所得税	8 000	
银行存款	104 000	
12. 借：应付职工薪酬——职工福利	800	
——职工教育经费	2 000	
——住房公积金	2 500	
贷：银行存款	4 500	
现金	800	
13. 借：应付职工薪酬——职工福利	1 500	
贷：银行存款	1 500	

业务题七

1、2007 年 10 月 1 日取得借款时：

借：银行存款 8000000

 贷：长期借款——本金 8000000

2、2007 年末计提利息时：

借：财务费用 120000

 贷：应付利息 120000

支付利息时：

借：应付利息 120000

 贷：银行存款 120000

3、2008、2009 年末计提利息时：

借：财务费用 480000

 贷：应付利息 480000

支付利息时：

借：应付利息 480000

贷：银行存款 480000

4、2010 年 10 月 1 日到期偿还本息时：

借：长期借款——本金 8000000

财务费用 360000

贷：银行存款 1160000

业务题八

(1) 各年利息费用和溢折价摊销额

年份	期初公司 债券余额 (a)	实际利息费 用（按 10% 计算）(b)	每年支 付利息 (c)	每年摊销折 价（利息调 整）(d)	期末公司债 券摊余成本 (e=a+d)
2007 年	2000	200	118	82	2082
2008 年	2082	208	118	90	2172
2009 年	2172	218	118	100	2272
2010 年	2272	226	118	108	2380
2011 年	2380	238	118	120	2500

$$2500-2380=120$$

$$238=118+120$$

(2) 账务处理：

①2007 年 1 月 1 日

借：银行存款 2000

应付债券——利息调整 500

贷：应付债券——面值 2500

②2007 年 12 月 31 日摊销

借：财务费用 200

贷：应付债券——利息调整 82

应付利息 118

支付利息时：

借：应付利息 118

贷：银行存款 118

③2008 年 12 月 31 日

借：财务费用 208

贷：应付债券——利息调整 90

应付利息 118

支付利息时：

借：应付利息 118

贷：银行存款 118

④2009 年 12 月 31 日

借：财务费用 218
 贷：应付债券——利息调整 100
 应付利息 118

支付利息时：

借：应付利息 118
 贷：银行存款 118

⑤2010 年 12 月 31 日

借：财务费用 226
 贷：应付债券——利息调整 108
 应付利息 118

支付利息时：

借：应付利息 118
 贷：银行存款 118

⑥2011 年 12 月 31 日

借：财务费用 238
 贷：应付债券——利息调整 120
 应付利息 118

支付利息时：

借：应付利息 118
 贷：银行存款 118

实务操作（9-7）

（1）各年利息费用和溢折价摊销额

年份	期初公司 债券余额 (a)	实际利息费用 (按 8% 计算) (b)	每年应 付利息 (c)	每年摊销溢价 (利息调整) (d)	期末公司债券摊 余成本 (e=a-d)
2007 年	107.43	8.59	10	1.41	106.02
2008 年	106.02	8.48	10	1.52	104.5
2009 年	104.5	8.36	10	1.64	102.86
2010 年	102.86	8.23	10	1.77	101.09
2011 年	101.09	8.91 [*]	10	1.09	100

（2）账务处理：

①2007 年 1 月 1 日

借：银行存款 107.43
 贷：应付债券——面值 100
 应付债券——利息调整 7.43

②2007 年 12 月 31 日

借：财务费用 8.59
 应付债券——利息调整 1.41

贷：应付利息 10

支付利息时：

借：应付利息 10

贷：银行存款 10

③2008 年 12 月 31 日

借：财务费用 8.48

应付债券——利息调整 1.52

贷：应付利息 10

支付利息时：

借：应付利息 10

贷：银行存款 10

④2009 年 12 月 31 日

借：财务费用 8.36

应付债券——利息调整 1.64

贷：应付利息 10

支付利息时：

借：应付利息 10

贷：银行存款 10

⑤2010 年 12 月 31 日

借：财务费用 8.23

应付债券——利息调整 1.77

贷：应付利息 10

支付利息时：

借：应付利息 10

贷：银行存款 10

⑥2011 年 12 月 31 日

借：财务费用 8.91

应付债券——利息调整 1.09

贷：应付利息 10

支付利息时：

借：应付利息 10

贷：银行存款 10

第十一章 所有者权益

习题答案

一、名词解释

1. 所有者权益：是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益反映了所有者对企业资产的剩余索取权，是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分。

2. 实收资本（或股本）：是指企业按照企业章程的规定或合同、协议约定，接受投资者投入企业的资本。实收资本的构成比例即投资者的出资比例或股东的股权比例，是确定所有者在企业所有者权益中所占的份额和参与企业财务经营决策的基础，也是企业进行利润分配或股利分配的依据，同时还是企业清算时确定所有者对净资产的要求权的依据。实收资本在股份有限公司称为股本。

3. 资本公积：是企业收到投资者的超出其在企业注册资本（或股本）中所占份额的投资，以及直接计入所有者权益的利得和损失等。

4. 盈余公积：是企业按照规定从净利润中提取的各种积累资金。公司制企业的盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积。

5. 未分配利润：是企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。

二、单项选择题

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

三、多项选择题

1. ABD 2. BCD 3. ABC 4. BC 5. ABD
6. ABD 7. ABCD 8. ACD 9. BC 10. ABD

四、判断题

1. 错 2. 错 3. 错 4. 对 5. 错 6. 错
7. 对 8. 错 9. 对 10. 错

五、综合业务题

1. 答案：

借：固定资产	126 000
贷：实收资本	100 000
资本公积	26 000
借：原材料	110 000
应交税金——应交增值税（进项税额）	18 700
贷：实收资本	100 000
资本公积	28 700
借：银行存款	390 000
贷：实收资本	300 000
资本公积	90 000

2. 答案：

（1）年末结转本年利润、提取盈余公积并分配现金股利：

借：本年利润	1 800 000
贷：利润分配——未分配利润	1 800 000
借：利润分配——提取法定盈余公积	180 000
——提取任意盈余公积	450 000
贷：盈余公积——法定盈余公积	180 000
——任意盈余公积	450 000
借：利润分配——应付现金股利	500 000
贷：应付股利	500 000
借：利润分配——未分配利润	1 130 000
贷：利润分配——提取法定盈余公积	180 000
——提取任意盈余公积	450 000

——应付现金股利 500 000

(2) 以盈余公积转增资本，按股东比例转增：

借：盈余公积	500 000
贷：实收资本——A 公司	125 000
——B 公司	150 000
——C 公司	50 000
——D 公司	25 000
——其他	150 000

(3) 盈余公积补亏

借：盈余公积	100 000
贷：利润分配——盈余公积补亏	100 000
借：利润分配——盈余公积补亏	100 000
贷：利润分配——未分配利润	100 000

3. 答案：

(1) 回购股票：

借：库存股	2400
贷：银行存款	2400

注销股票：

借：股本	3000
贷：库存股	2400
资本公积——股本溢价	600

(2) 回购股票：

借：库存股	6000
贷：银行存款	6000

注销股票：

借：股本	3000
资本公积——股本溢价	3000
贷：库存股	6000

(3) 回购股票：

借：库存股	9000
贷：银行存款	9000
注销股票：	
借：股本	3000
资本公积——股本溢价	5000
盈余公积	1000
贷：库存股	9000

第十二章 收入、费用、利润

一、名词解释

收入：是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。包括销售商品收入、提供劳务收入、利息收入、使用费收入、租金收入、股利收入等。企业代第三方收取的款项，应当作为负债处理，不应当确认为收入。

主营业务收入：是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所产生的收入

其他业务收入：是指企业除主营业务以外的其他经营活动实现的收入，包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料等实现的收入。采用成本模式计量的投资性房地产取得的租金收入，也属于其他业务收入。

费用：是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

期间费用：是指企业当期发生的直接计入损益的费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。

管理费用：是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费、修理费用（企业生产车间（部门）和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出）等。

销售费用：是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后

服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。

财务费用：是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑差额以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。

利润：是指企业在一定会计期间的经营成果，利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

营业利润：是指营业收入减去营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用资产减值损失，加上公允价值变动收益、投资收益后的金额。

利润总额：是指营业利润加上营业外收入，减去营业外支出后的金额。

净利润：是指利润总额减去所得税后的金额。

二、单选题

1. B 2. B 3. B 4. D 5. D 6. D 7. B 8. C
9. A 10. D 11. D 12. C 13. A 14. B 15. C 16. C

三、多选题

1. ABC 2. ABD 3. CBD 4. ABC 5. ABCD 6. BCD 7. ACB 8. AB
9. BC 10. ACD 11. ABD 12. ABC 13. ABD 14. ABC

四、判断题

1. 对 2. 错 3. 对 4. 错 5. 对 6. 错 7. 错 8. 对 9. 错
10. 对 11. 对 12. 对 13. 错 14. 错 15. 错 16. 对 17. 错 18. 错

五、实务题

实务题一

1.

借：银行存款	40950
贷：主营业务收入	35000
应交税费——应交增值税（销项税额）	5950

2.

借：应收账款——黄河公司	24570
贷：主营业务收入	21000
应交税费——应交增值税（销项税额）	3570

3.

借：银行存款	4000
贷：预收账款——南方公司	4000

4.

借：预收账款——南方公司	12285
贷：主营业务收入	10500
应交税费——应交增值税（销项税额）	1785
借：银行存款	8285
贷：预收账款——南方公司	8285

5.

借：销售费用	5000
贷：银行存款	5000

6.

销售额=35000+21000+10500=66500（元）

消费税额=66500×10%=6650（元）

借：营业税金及附加	6650
贷：应交税费——应交消费税	6650

7.

借：主营业务成本	28500
贷：库存商品——A产品	28500

实务题二

融资收益计算表

行次	时 间	年初本金	收款总额(确认利息 和收回本金)	利息收益	收回本金
		1	2	3	4
1	2007,1,1	360000			
2	2007,12,31	360000	140000	$360000 \times 8.12\% = 29232$	110768
3	2008,12,31	249232	140000	$249232 \times 8.12\% = 20238$	119762
4	2009,12,31	129470	140000	$129470 \times 7.93\% = 10530^*$	129470

*尾数调整

(1) 2007年1月1日销售实现

借：长期应收款 420 000
贷：主营业务收入 360 000
未实现融资收益 600 000

(2) 2007年12月31日收取货款

借：银行存款 140 000
贷：长期应收款 140 000

确认融资收益29232元：

借：未实现融资收益 29232
贷：财务费用 29232

(3) 2008年12月31日收取货款

借：银行存款 140 000
贷：长期应收款 140 000

确认的融资收益20238元：

借：未实现融资收益 20238
贷：财务费用 20238

(4) 2009年12月31日收取货款

借：银行存款 140 000
贷：长期应收款 140 000

确认的融资收益10530元：

借：未实现融资收益 10530

贷：财务费用 10530

实务题三

委托代销的业务处理（视同买断）

经济业务	红河公司的会计处理(委托方)	百联商场的会计处理(受托方)
红河公司将 A 商品交付百联商场	借：发出商品 8400 万 贷：库存商品 8400 万	借：代理业务资产或受托代销商品 12000 万 贷：代理业务负债或受托代销商品款 12000 万
百联商场实际销售受托代销商品	无	借：银行存款 17550 万 贷：主营业务收入 15000 万 应交税费——应交增值税（销项税额） 2550 万 借：主营业务成本 12000 万 贷：代理业务资产或受托代销商品 12000 万 借：代理业务负债或受托代销商品款 12000 万 贷：应付账款——红河公司 12000 万
红河公司收到代销清单	借：应收账款——百联 14040 万 贷：主营业务收入 12000 万 应交税费——应交增值税（销项税额） 2040 万 借：主营业务成本 8400 万 贷：发出商品 8400 万	
红河公司与百联商场结算货款	借：银行存款 14040 万 贷：应收账款——百联商场 14040 万	借：应付账款——红河公司 12000 万 应交税费——应交增值税（进项税额） 2040 万 贷：银行存款 14040 万

委托代销的业务处理（收手续费）

经济业务	红河公司的会计处理(委托方)	万联商场的会计处理(受托方)
红河公司将 A 商品交付万联商场	借：发出商品 11400 万 贷：库存商品 11400 万	借：代理业务资产或受托代销商品 15000 万 贷：代理业务负债或受托代销商品款 15000 万
万联商场实际销售受托代销商品	无	借：银行存款 11700 万 贷：应付账款——红河公司 10000 万 应交税费——应交增值税（销项税额） 1700 万
红河公司收到代销清单并为万联商场开出增值税专用发票	借：应收账款——万联商场 11700 万 贷：主营业务收入 10000 万 应交税费——应交增值税（销项税额） 1700 万 借：主营业务成本 7600 万 贷：发出商品 7600 万 借：销售费用 1000 万 贷：应收账款——万联商场 1000 万	借：应交税费——应交增值税（进项税额） 1700 万 贷：应付账款——红河公司 1700 万 借：代理业务负债或受托代销商品款 10000 万 贷：代理业务资产或受托代销商品 10000 万
万联商场支付给红河公司货款并计算代销手续费	收到万联商场汇来的货款净额 10700 万元（11700 万 - 1000 万） 借：银行存款 10700 万	借：应付账款——红河公司 11700 万 贷：银行存款 10700 万 主营业务收入 1000 万

	贷：应收账款——万联商场	10700 万
--	--------------	---------

实务题四

1.

借：银行存款	1872000
贷：主营业务收入	1600000
应交税费——应交增值税（销项税额）	27200

2. 借：应收账款——北方公司 2808000

贷：主营业务收入	2400000
应交税费——应交增值税（销项税额）	408000

3.

借：应付利息	12000
财务费用	6000
贷：银行存款	18000

4.

借：应付账款	40000
贷：营业外收入	40000

5.

借：管理费用	12000
销售费用	6000
贷：应付职工薪酬	18000

6.

本月已销售B产品的销售成本=（200+300）×5500=2750000（元）

借：主营业务成本	2750000
贷：库存商品	2750000

7.

借：主营业务收入	4000000
----------	---------

营业外收入	40000
贷：本年利润	4040000

8.

借：本年利润	2774000
贷：主营业务成本	2750000
财务费用	6000
销售费用	6000
管理费用	12000

9.

利润总额=4040000-2774000=1266000（元）

所得税额=1266000×25%=316500（元）

借：所得税费用	316500
贷：应交税费——应交所得税	316500
借：本年利润	316500
贷：所得税费用	316500

10.

提取的法定盈余公积=(1266000-316500)×10%=94950（元）

借：利润分配——提取法定盈余公积	94950
贷：盈余公积——法定盈余公积	94950

11. 向投资者分配利润=(1266000-316500)×60%=569700（元）

借：利润分配——应付现金股利	569700
贷：应付股利	569700

12.

借：本年利润	949500
贷：利润分配——未分配利润	949500
借：利润分配——未分配利润	664650
贷：利润分配——提取法定盈余公积	94950
——应付现金股利	569700

黄河公司本年新形成的未分配利润是284850 (949500-664650) 元。

第十三章 所得税

一、名词解释

1. **利润总额。**指按企业会计准则计算确认的利润。
2. **应纳税所得额。**指企业按税法规定计算确认的应当缴纳所得税的所得额。
3. **资产与负债的账面价。**指企业按会计准则规定核算后在资产负债表中列示的资产负债金额。
4. **资产与负债的计税基础。**企业在资产负债表中按会计准则确认的资产（负债）账面价，以适用的税法为依据，将其确认为资产（负债）的计税基础。换言之，资产（负债）的计税基础，是按税法规定计算确认的资产（负债）金额。
5. **暂时性差异。**指资产（负债）的账面价与资产（负债）计税基础不同而产生的差异。
6. **可抵减暂时性差异。**指在未来收回资产或清偿债务的期间内，确定应纳税所得额时，会导致应纳税所得额减少的暂时性差异。可抵减暂时性差异有二种表现形式：资产的账面价小于资产的计税基础；负债的账面价大于负债的计税基础。
7. **应纳税时间性差异。**指在未来收回资产或清偿债务的期间内，确定应纳税所得额时，会导致应纳税所得额增加的暂时性差异。应纳税暂时性差异有二种表现形式：资产的账面价大于资产的计税基础；负债的账面价小于负债的计税基础。
8. **递延所得税负债。**指应纳税暂时性差异对计税的影响，确认应纳税暂时性差异对计税的影响时，计入“递延所得税负债”账户贷方，未来转销时，计入“递延所得税负债”账户的借方。
9. **递延所得税资产。**指可抵减暂时性差异对计税的影响，确认的可抵减暂时性差异对计税的影响，计入“递延所得税资产”账户借方，未来转销时，计入“递延所得税资产”账户的贷方。

二、单项选择题

- | | | | | | | | |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------|
| 1. A | 2. B | 3. A | 4. D | 5. B | 6. D | 7. A | 8. A |
| 9. D | 10. B | 11. C | 12. D | 13. B | 14. B | 15. A | |

三、多项选择题

1. ABCD 2. AC 3. ABD 4. BD 5. AD 6. ABCD

四、判断题

1. 对 2. 对 3. 错 4. 错 5. 对 6. 错 7. 对 8. 对
9. 对 10. 对 11. 错 12. 对

五、计算分析题

1. 参考答案：

(1) 该差异为可抵减暂时性差异

(2) j计算相关数据

年限	原值	资产账面价		计税基础		暂时性 差异	递延所得税负债		
		累计折旧	计税基础	累计折旧	计税基础		调整额	发生额	余额
2006	20000		20000		20000	0			
2007	20000	4000	16000	8000	12000	4000	4000	1320	1320
2008	20000	8000	12000	12800	7200	4800	800	264	1584
2009	20000	12000	8000	15680	4320	3680	-1120	-369.6	1214.4
2010	20000	16000	4000	17840	2160	1840	-1840	-607.2	607.2
2011	20000	20000	0	2160	0	0	-1840	-607.2	0

(3) 编制2008年及2010年的会计分录

2008年的会计分录：

应交税费： $(500000 - 800) \times 33\% = 164736$

递延所得税资产： $800 \times 33\% = 264$

借：所得税费用 164736

贷：应交税费——应交所得税 164736

借：所得税费用 264

贷：递延所得税负债 264

2010年会计分录：

应交税费： $(500000 + 1840) \times 33\% = 165607.2$

递延所得税资产： $1840 \times 33\% = 607.2$

借：所得税费用 165607.2
贷：应交税费——应交所得税 165607.2
借：递延所得税资产 607.2
贷：所得税费用 607.2

2. 参考答案

2006年12月31日：

应纳税所得额：20万元+60万元=80万元

应交税费——应缴所得税：80万元×33%=26.4万元

确认递延所得税资产：60万元×33%=19.8万元

会计分录：

借：所得税费用 264 000
贷：应交税费——应缴所得税 264 000
借：递延所得税资产 198 000
贷：所得税费用 198 000

2007年12月31日：

应纳税所得额：40万元+12万元=52万元

应交税费——应缴所得税：52万元×33%=17.16万元

确认递延所得税资产：12万元×33%=3.96万元

会计分录：

借：所得税费用 171 600
贷：应交税费——应缴所得税 171 600
借：递延所得税资产 39 600
贷：所得税费用 39 600

2008年12月31日：

应纳税所得额：40万元-18万元=22万元

应交税费——应缴所得税：22万元×33%=7.26万元

转销递延所得税资产：18万元×33%=5.94万元

会计分录：

借：所得税费用 72 600

贷：应交税费——应缴所得税 72 600

借：所得税费用 59 400

贷：递延所得税资产 59 400

课后答案网
www.hackshp.cn

第十四章 财务会计报告

一、名词解释

1. 财务会计报告：又称财务报告，是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

2. 财务报表：财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。财务报表至少应当包括下列组成部分：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表及附注。

3. 资产负债表：是指反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。

4. 利润表：是指反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。

5. 现金流量表：是指反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表。

6. 现金等价物：是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 所有者权益变动表：是用以反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况的报表。

8. 附注：是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

二、单项选择题

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

三、多项选择题

1. AD 2. ABCD 3. ABD 4. ABCD 5. AB 6. ABCD 7. ABCD 8. AD
9. ABC 10. ABC

四、判断题

1. × 2. × 3. √ 4. × 5. × 6. × 7. × 8. × 9. √ 10. ×

五、综合业务题

1.

利 润 表

编制单位：

2006 年度

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	1 361 000	
减：营业成本	1 011 350	
营业税金及附加	68 600	
销售费用	5 300	
管理费用	35 800	

财务费用	350	
资产减值损失	6 000	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	－8 000	
投资收益（损失以“－”号填列）	10 000	
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）	235 600	
加：营业外收入	16 000	
减：营业外支出	4 000	
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	247 600	
减：所得税费用	80 000	
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	167 600	
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

2.

“货币资金” = 2 000 + 7 800 + 3 000 = 12 800

“应收账款” = 8 000 + 2 000 - 500 = 9 500

“预收款项” = 5 900 + 1 000 = 6 900

“应付账款” = 1 680 + 9 800 = 11 480

“预付款项” = 4 680 + 1 800 = 6 480

“长期待摊费用” = 23 000 - 3 000 = 20 000

“固定资产” = 110 000 - 9 000 - 50 000 = 51 000

“存货” = 6 000 + 8 000 + 10 000 + 4 000 - 1 000 = 27 000

第十五章 财务报表分析

一、名词解释

1. 比率分析法就是将报表上具有一定关联的项目数据进行对比，计算出比率，从而揭示出一定的财务特征。

2. 比较分析法，是对存在可比性的财务指标进行比较，分析其规律性，从而揭示出一定的财务特征。

3. 因素分析法是从数量上确定各种因素的变动对某一个指标所产生的影响程度的一种分析方法。这种分析方法的出发点是，当有若干因素对某一分析对象具有影响作用时，假定其他因素都无变化，逐个确定每一因素单独变化所产生的影响。

4. 短期偿债能力比率是衡量企业偿还短期债务能力的指标，也称作流动性比率、变现能力比率。短期偿债能力比率主要有流动比率、速动比率和现金比率。

5. 长期偿债能力比率，是企业偿还长期负债能力的比率，主要有资产负债率、产权比率和利息保障倍数。

6. 盈利能力比率，又叫获利能力比率，是衡量企业赚取利润能力的比率。盈利能力比率主要有营业利润率、销售毛利率、销售净利率、总资产报酬率和净资产收益率等。

7. 营运能力比率，又叫做资产管理比率，是衡量企业资产管理效率的比率。营运能力比率主要包括存货周转率、应收账款周转率、流动资产周转率、总资产周转率等指标。

8. 流动比率是衡量企业偿付短期债务能力最常用的比率，指的是企业流动资产与流动负债的比率。

9. 速动比率是对流动比率的补充，是衡量企业偿付流动负债能力更为严格的指标，是指速动资产与流动负债的比率。其中的速动资产是企业在短期内几乎可以立即变现的资产，包括货币资金、交易性金融资产、应收账款和应收票据等，但不包括变现能力较差的存货等。速动比率又称酸性测试比率。

10. 现金流负债比率是企业一定时期的经营现金净流量同流动负债的比

率。年经营现金净流量是指一定时期内，企业经营活动所产生的现金及现金等价物流入量与流出量的差额。

11. 资产负债率，也称作负债比率、举债经营比率，是指负债总额与全部资产总额的比率。

12. 利息保障倍数，又称已获利息倍数，指企业息税前利润与利息支出的比率。其中，息税前利润，是指利润总额加上计入财务费用的利息支出和计入固定资产历史成本的利息支出。

13. 存货周转率，也叫存货周转次数，是衡量企业存货从购入、投入生产到销售等环节中营运效率的一项综合性指标。

14. 应收账款周转率是反映应收账款周转速度的指标，表示一个财务年度应收账款转化为现金的平均次数，也叫应收账款周转次数。

15. 流动资产周转率是反映流动资产周转速度的指标，它是销售收入与流动资产平均余额的比率。

16. 固定资产周转率是反映企业固定资产周转速度的指标，是企业一定时期营业收入与平均固定资产净值的比值。

17. 总资产周转率是反映总资产周转速度的指标，它是销售收入与企业总资产平均余额的比率。

18. 营业利润率是企业一定时期营业利润与营业收入的比率。

19. 成本费用利润率是指企业一定时期利润总额与成本费用总额的比率。

20. 净资产收益率又叫权益净利率，或净资产报酬率，是企业净利润占净资产平均余额的百分比。

21. 总资产报酬率是企业息税前利润占总资产平均余额的百分比，用来衡量企业全部资产的获利能力。

22. 杜邦财务分析体系是从权益净利率出发，利用财务指标之间的内在关系，逐层分解，对企业经营理财活动和经济效益进行系统地分析和评价的一种财务综合分析体系。

二、单项选择题

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. C | 2. D | 3. A | 4. D | 5. A |
| 6. C | 7. B | 8. B | 9. A | 10. B |
| 11. D | 12. B | 13. A | 14. A | 15. B |

16. D 17. D 18. A 19. A

三、多项选择题

1. ABC 2. BCD 3. ACD 4. AD 5. ABC
6. ABC 7. BCD 8. ABC 9. BCD 10. AB
11. ABC 12. BD 13. ACD 14. ABD
15. ABD 16. ABC

四、判断题

1. 错 2. 对 3. 对 4. 错 5. 错 6. 对 7. 错 8. 错
9. 对 10. 错 11. 错 12. 错 13. 错 14. 错 15. 对 16. 对
17. 错 18. 错 19. 错 20. 对

五、综合业务题

1.

- (1) 年末流动负债 = $270 \div 3 = 90$ (万元)
(2) 年末存货余额 $(270 - \text{存货}) \div 90 = 1.5$ 年末存货 = 135 (万元)
年平均存货 = $(145 + 135) \div 2 = 140$ (万元)
(3) 销货成本 $\div$ 平均存货 = 存货周转率 销货成本 = $140 \times 4 = 560$ (万元)
(4) 年末应收账款 = $270 - 135 = 135$ (万元)
应收账款平均余额 = $(125 + 135) \div 2 = 130$ (万元)
应收账款周转率 = $960 \div 130 = 7.385$
应收账款周转期 = $360 \div 7.385 = 48.75$ (天)

2.

- (1) 流动资产期初数 = $250 \times 0.6 + 200 = 350$ (万元)
流动资产期末数 = $320 \times 1.6 = 512$ (万元)
(2) 期末速动比率 = $(512 - 250) \div 320 = 0.82$
(3) 流动资产的平均余额为 $(350 + 512) \div 2 = 431$ (万元)
本期营业收入为 $2000 \times 1.2 = 2400$ (万元)
本期流动资产周转次数为 $2400 \div 431 = 5.57$ (次)

3.

- (1) 流动比率 = $3\ 150 \div 1\ 500 = 2.1$
速动比率 = $(450 + 900) \div 1\ 500 = 0.9$
资产负债率 = $3\ 500 \div 7\ 000 = 50\%$

$$\text{权益乘数} = 1 \div (1 - 50\%) = 2$$

$$(2) \text{总资产周转率} = 4\,200 \div 7\,000 = 0.6$$

$$\text{营业净利率} = 630 \div 4\,200 = 15\%$$

$$\text{净资产收益率} = 630 \div 3\,500 = 18\%$$

4.

$$(1) \text{净资产收益率} = 50 \div (550 + 800) \div 2 = 7.41\%$$

$$(2) \text{总资产净利率} = 50 \div (900 + 2000) \div 2 = 3.45\%$$

$$(3) \text{营业净利率} = 50 \div 2000 = 2.5\%$$

$$(4) \text{总资产周转率} = 2000 \div (900 + 2000) \div 2 = 1.38(\text{次})$$

$$(5) \text{权益乘数} = (900 + 2000) \div 2 \div (550 + 800) \div 2 = 2.15$$

5.

$$(1) \text{平均应收账款余额} = (200 + 400) \div 2 = 300(\text{万元})$$

$$\text{应收账款周转率} = 2000 \div 300 = 6.67$$

$$\text{应收账款周转天数} = 360 \div 6.67 = 54(\text{天})$$

$$(2) \text{平均存货余额} = (260 + 600) \div 2 = 430(\text{万元})$$

$$\text{存货周转天数} = 360 \times 430 \div 1600 = 96.75(\text{天})$$

$$(3) \text{因为：速动资产} \div \text{流动负债} = 1.2$$

$$(\text{速动资产} - 400) \div \text{流动负债} = 0.7$$

所以，根据上述算式，解得，

$$\text{流动负债} = 800(\text{万元}) \quad \text{速动资产} = 960(\text{万元})$$

$$(4) \text{流动比率} = (960 + 600) \div 800 = 1.95$$

6.

$$(1) \text{资产负债率} = \text{负债总额} \div \text{资产总额}$$

$$= 376 \div 2000 \times 100\%$$

$$= 18.8\%$$

$$\text{权益乘数} = 1 \div (1 - \text{资产负债率})$$

$$= 1 \div (1 - 0.188)$$

$$= 1.23$$

$$(2) \text{产权比率} = \text{负债总额} \div \text{所有者权益总额}$$

$$=376 \div 1624 \times 100\%$$

$$=23.15\%$$

(3) 速动比率 = **速动资产** $\div$ 流动负债

$$= (52 + 150 + 40 + 14 + 10) \div (66 + 30 + 60)$$

$$=266 \div 156 = 1.71$$

7.

$$\text{流动资产} = 2 \times 1\,000 = 2\,000 \text{ (万元)}$$

$$\text{速动资产} = 1 \times 1\,000 = 1\,000 \text{ (万元)}$$

$$\text{存货} = 2\,000 - 1\,000 = 1\,000 \text{ (万元)}$$

$$\text{现金和交易性金融资产之和} = 0.5 \times 1\,000 = 500 \text{ (万元)}$$

$$\text{应收账款} = 2\,000 - 1\,000 - 500 = 500 \text{ (万元)}$$

该企业存货为 1 000 万元, 应收账款为 500 万元。

8.

(1) 流动资产:

$$\text{期初余额} = 6\,000 \times 0.8 + 7\,200 = 12\,000 \text{ (万元)}$$

$$\text{期末余额} = 8\,000 \times 1.5 = 12\,000 \text{ (万元)}$$

$$\text{平均余额} = (12\,000 + 12\,000) \div 2 = 12\,000 \text{ (万元)}$$

(2) 销售收入净额: $12\,000 \times 4 = 48\,000$ (万元)

$$\text{总资产周转率} = 48\,000 \div [(15\,000 + 17\,000) \div 2] = 3 \text{ (次)}$$

(3) 销售净利率: $2\,880 \div 48\,000 = 6\%$

$$\text{权益净利率} = 6\% \times 3 \times 1.5 = 27\%$$

9.

$$(1) \text{权益乘数} = [(360 + 400) \div 2] \div [(180 + 200) \div 2] = 2$$

$$\text{或权益乘数} = 1 \div (1 - 200 \div 400) = 2$$

$$\text{流动比率} = 190 \div 80 = 2.375$$

$$\text{速动比率} = (55 + 75) \div 80 = 1.625$$

(2) 营业净利率 = $30 \div 200 \times 100\% = 15\%$

$$\text{总资产周转率} = 200 \div [(400 + 360) \div 2] = 0.526$$

$$\text{权益净利率} = 30 \div [(180 + 200) \div 2] \times 100\% = 15.79\%$$

10.

$$2006\text{年净利润} = 326 - 263 - 14 - 6 - 18 = 25 (\text{万元})$$

$$\text{营业净利率} = 25 \div 326 \times 100\% = 7.67\%$$

$$\text{总资产周转率} = 326 \div (307 + 242) \div 2 = 1.19 (\text{次})$$

$$\text{权益乘数} = 1 \div (1 - 134 \div 307) = 1.77$$

$$2006\text{年净资产收益率} = 7.67\% \times 1.19 \times 1.79 = 16.16\%$$