
以下部分未经老师修订，来自互联网，且为上一个版本的答案，仅供参考，注意核对题号，有的题目可能没有，有的可能在后面！

《企业会计学》第一章课后答案 赵惠芳主编

第一章会计的基本理论

练习题 1

一、目的：熟悉资产、负债、所有者权益的内容。

二、资料：吉澳公司 20××年 1 月 1 日财务状况如下：

- (1) 库存现金 10 000 元。
- (2) 银行存款 200 000 元。
- (3) 库存材料 110 000 元。
- (4) 产成品 50 000 元。
- (5) 应收货款 150 000 元。
- (6) 厂房建筑物及各种设备 400 000 元。
- (7) 国家投入资本 700 000 元。
- (8) 向银行借入短期借款 200 000 元。
- (9) 应付红光机械厂货款 20 000 元。

三、要求：

- (1) 根据上述资料确定资产、负债及所有者权益项目。
- (2) 分别加计资产、负债及所有者权益的总额，并对该结果加以简要说明。

练习题 2

一、目的：练习经济业务的发生对会计等式的影响。

二、资料：某企业 6 月 1 日资产项目合计为 600000 元，负债项目合计为 110000 元，所有者权益项目合计为 490000 元。本月发生下列经济业务：

- (1) 购入材料一批已入库，金额 5000 元，料款暂欠。
- (2) 购入材料一批已入库，金额 3000 元，款项以银行存款支付。
- (3) 从银行借入资金 30000 元，存入银行。
- (4) 收到销货单位归还所欠货款 20000 元，存入银行。
- (5) 以现金 10000 元，支付采购员出差预借的差旅费。
- (6) 以银行存款 20000 元偿还短期借款。
- (7) 接收捐赠设备一台，价值 30000 元。
- (8) 从银行取得借款 5000 元，直接偿还前欠料款。
- (9) 以银行存款 20000 元缴纳应交税金。
- (10) 将盈余公积 10000 元，转增资本。

三、要求：根据上述资料（1）逐项分析上述经济业务发生后对资产、负债和所有者权益三个要素增减变动的影响；（2）计算月末资产、负债和所有者权益三个要素的总额，并列出现会计等式。

练习题 3

一、目的：熟悉经济业务对会计等式的影响。

二、资料

吉澳公司 20××年 1 月份发生经济业务如下：

- (1) 从银行提取现金 50 000 元，准备发放工资。
- (2) 销售产品 10 000 元，货款收讫并存入银行。

- 三、要求：根据上述资料及习题一资料，列示经济活动对资产、负债和所有者权益的影响，并加计金额，核对资产总额与权益总额是否相等。

(1) 资产项目：库存现金、银行存款、库存材料、产成品、应收账款、建筑物及设备；负债项目：短期借款、应付账款；

(2) 资产总额=10000+200000+110000+50000+400000=920000
 负债总额=200000+20000=220000
 所有者权益=700000

资产	600000	=	负债	110000	+	所有者权益	490000
(1)	+5000			+5000			
(2)	+3000			-3000			
(3)	+30000			+30000			
(4)	+20000			-20000			
(5)	+10000			-10000			
(6)	-10000			-10000			
(7)	+30000						+30000
(8)				+5000			-5000
(9)	-20000			-20000			
(10)							+10000
期末余额：	资产 635000		负债 115000			所有者权益 520000	

资产	=	负债	+	所有者权益	+	收入	-	费用
920000	=	220000	+	700000				
(1) +50000-50000								
(2) +10000						+10000		
(3) +2000		+2000						
(4)+50000-50000								
(5)		+10000-10000						
(6)-100000		-100000						
(7)+1000-1000								
(8)+200-1000							+800	
合计 831200	=	122000	+	700000	+	9200		
资产总额与权益总额相等								

《企业会计学》第二章课后答案 赵惠芳主编

第二章会计核算的方法

练习题 1

一、目的：练习借贷记账法

二、资料：吉澳公司 20××年 4 月 1 日各账户期初余额如下：（单位：元）

资产		权益	
账户名称	金额	账户名称	金额
现 金	2000	短期借款	30000
材 料	10000	应付账款	5000
银行存款	50000	应交税金	10000
固定资产	30000	实收资本	50000
应收账款	8000	资本公积	6000
其他应收款	1000		
资产合计	101000	权益合计	101000

4 月该公司发生以下经济业务：

- 4 月 2 日，从银行提取现金 2000 元，以备零用。
- 4 月 5 日，投资人投入资金 50000 元，存入银行。
- 4 月 10 日，以银行存款 2000 元，缴纳应交税金。
- 4 月 12 日，购买材料一批 5000 元，已入库，料款暂欠。
- 4 月 15 日，以银行存款偿还前欠料款 6000 元。
- 4 月 18 日，收到购货单位偿付的前欠货款 5000 元，存入银行。
- 4 月 21 日，从银行取得借款 20000 元，存入银行。
- 4 月 26 日，以银行存款 10000 元购买设备一台。
- 4 月 28 日，采购员预借差旅费 1000 元，以现金付讫。
- 4 月 30 日，将资本公积 4000 元转增资本。

三、要求：

- （1）采用借贷记账法编制会计分录。
- （2）开设有关账户，对上述分录登记入账，并进行试算平衡。

练习题 2

一、目的：练习借贷记账法和日记账的登记。

二、资料：吉澳公司 19××年 1 月份发生下列经济业务：

- 1 月 1 日，银行存款日记账期初余额为 400 000 元。
- 1 月 2 日，开出现金支票一张，金额 5 000 元，用于办公室零星开支备用。
- 1 月 3 日，支付邮电费 10 000 元，以银行存款付讫。
- 1 月 4 日，销售产品一批，价款 50 000 元，增值税税率 17%，款项尚未收到。
- 1 月 5 日，购买材料一批，价款 25 000 元，增值税税率 17%，款项已用银行存款付讫。
- 1 月 7 日，上述货款已收到并存入银行。
- 1 月 8 日，职工李明出差，借支差旅费 1 000 元，以现金付讫。
- 1 月 9 日，从银行提取现金 80 000 元，以备发放工资。
- 1 月 15 日，用银行存款 5 000 元支付本月水电费。
- 1 月 20 日，从银行存款户中支付仓库租金 10 000 元。

1月24日，职工李明出差回来，凭差旅费单据报销750元，多余现金退回。

1月28日，从银行存款户中支付短期借款利息1240元。

三、要求：根据上述资料，运用借贷记账法编制会计分录，并逐笔登记银行存款日记账。

练习题3

一、目的：练习平行登记法。

二、资料：吉澳公司20××年1月份“应付账款”总账期初余额为20000元，其中欠东方工厂15000元，新新工厂5000元。本月又发生下列业务：

- (1)向东方工厂购进材料一批价款36600元，该厂代垫运杂费200元，合计36800元，货款赊欠未付。
- (2)从银行存款户中支付51800元，归还东方工厂应付账款。其中上期结欠15000元，本期货款36800元。
- (3)向东方工厂购进材料，计货款42000元，该厂代垫运杂费300元，共计42300元，货款暂欠未付。
- (4)向新新工厂购进材料60000元，货款赊欠未付。
- (5)从银行存款中支付30000元，归还东方工厂的应付账款。

三、要求：根据上述资料，运用借贷记账法编制会计分录，并平行登记“应付账款”总账及东方工厂和新新工厂明细账。

练习题1答案：

试算平衡表

项目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借	贷	借	贷	借	贷
现 金	2000		2000	1000	3000	
银行存款	50000		75000	20000	105000	
应收账款	8000			5000	3000	
其他应收款	1000		1000		2000	
材 料	10000		5000		15000	
固定资产	30000		10000		40000	
短期借款		30000		20000		50000
应付账款		5000	6000	5000		4000
应交税金		10000	2000			8000
实收资本		50000		54000		104000
资本公积		6000	4000			2000
合 计	101000	101000	105000	105000	168000	168000

练习题2：

会计分录：

1.2 提现，办公室备用

借：现金 5000

 贷：银行存款 5000

借：其他应收款——办公室 5000

 贷：现金 5000

1.3 以银行存款支付邮电费

借：管理费用 10000

 贷：银行存款 10000

1.4 赊销产品

借：应收账款 58500
 贷：主营业务收入 50000
 应交税金——应交增值税（销项税额）8500

1.5 以银行存款购买材料

借：原材料 25000
 贷：银行存款 29250
 应交税金——应交增值税（进项）4250

1.7 收回货款

借：银行存款 58500
 贷：应收账款 58500

1.8 职工预借差旅费

借：其他应收款——李明 1000
 贷：现金 1000

1.9 提现，备发工资

借：现金 80000
 贷：银行存款 80000

1.15 以银行存款支付本月水电费

借：管理费用 5000
 贷：银行存款 5000

1.20 以银行存款支付仓库租金

借：营业费用 10000
 贷：银行存款 10000

1.24 职工报账，退回剩余现金

借：管理费用 750
 现金 250
 贷：其他应收款——李明 1000

1.28 以银行存款支付短期借款利息

借：财务费用 1240
 贷：银行存款 1240

银行存款日记账

年		凭证		摘 要	对方科目	借方	贷方	余额
月	日	字	号					
1	1			期初余额				400000
1	2			提现，办公室备用	现金		5000	395000
1	3			支付邮电费	管理费用		10000	385000
1	5			购买材料	原材料等		29250	355750
1	7			收到货款	应收账款	58500		414250
1	9			提现，备发工资	现金		80000	334250
1	15			支付水电费	管理费用		5000	329250
1	20			支付仓库租金	营业费用		10000	319250
1	28			支付短期借款利息	财务费用		1240	318010
1	31			本月合计		58500	140490	

练习题 3

会计分录：

- (1) 借：物资采购 36800 (2) 借：应付账款—东方 51800
贷：应付账款—东方 36800 贷：银行存款 51800
(3) 借：物资采购 42300 (4) 借：物资采购 60000
贷：应付账款—东方 42300 贷：应付账款—新新 60000
(5) 借：应付账款—东方 30000
贷：银行存款 30000
应付账款总账余额 = 20 000 + 36 800 - 36 800 - 15 000 + 42 300 + 60 000 - 30 000 = 77 300
其中：“应付账款——东方工厂”明细账余额为 12 300 元；
“应付账款——新新工厂”明细账余额为 65 000 元；

企业会计学》第三章课后答案 赵惠芳主编

第三章 流动资产

练习题 1

一、目的：练习银行存款余额调节表。

二、资料：吉澳公司 20××年 4 月 30 日银行存款日记账余额为 90 000 元，银行送来对账单余额为 100 000 元。经逐笔核对，发现以下四笔未达账项。

- (1) 公司月末将转账支票 14 000 元送存银行，公司已记账，而银行尚未记账。
(2) 公司月末开出支票 7 000 元，公司已记账，银行尚未记账。
(3) 银行代公司收入销售款 20 000 元，银行已记账，而公司尚未收到银行收款通知，因而尚未记账。
(4) 银行代企业支付水电费、电话费 3 000 元，银行已记账，而公司尚未收到银行付款通知，因而尚未记账。

三、要求：（1）根据上述资料编制银行存款余额调节表。

（2）如果调节后的银行存款余额仍不相等，应如何处理？

答案：（1）

银行存款余额调节表

项目	余额	项目	余额
银行对账单余额	100000	企业银行存款日记账余额	90000
加：企业已收银行未收	14000	加：银行已收企业未收	20000
减：企业已付银行未付	7000	减：银行已付企业未付	3000
调节后余额	107000	调节后余额	107000

(2) 如果调节后的银行存款余额仍不相等，则应进一步逐笔核对，发现错账、漏账应立即予以纠正。

练习题 2

一、目的：练习短期股票投资的核算

二、资料：吉澳公司于 2000 年 3 月 10 日购入宏达公司股票 10 万股作为短期投资。每股购入价 5 元，另支付相关税费 1 万元。2000 年 3 月 20 日宏达公司宣告分配现金股利，每股 0.5 元。吉澳公司于 2000 年 4 月 10 日收到应得现金股利。2000 年 6 月 30 日该批股票的市价为 40 万元。2000 年 8 月 10 日，吉澳公司将宏达公司股票对外转让 5 万股，实得价款 22 万元（转让短期投资时计提的跌价准备按比例同时结转）。

三、要求：编制吉澳公司从购入股票到转让股票的全部会计分录。

练习题 2 答案（金额单位用万元表示）

(1)2000 年 3 月 10 日
借：短期投资——股票投资 51
 贷：银行存款 51

(2)2000 年 4 月 10 日
借：银行存款 5
 贷：短期投资 5

(3)2000 年 6 月 30 日
借：投资收益 6
 贷：短期投资跌价准备——B 公司 6

(4)2000 年 8 月 10 13
借：银行存款 22
 短期投资跌价准备——B 公司 3
 贷：短期投资——股票投资 23
 投资收益 2

练习题 3

- 一、目的：练习短期债券投资的核算
- 二、资料：吉澳公司于 2000 年 8 月 1 日从证券市场上购入宏远公司 2000 年 1 月 1 日发行的债券一批作为短期投资。该批债券面值为 100000 元，两年期，每年 1 月 1 日和 7 月 1 日支付利息，票面利率为 6%。吉澳公司在购入上述债券时实际支付价款 104000 元，另支付相关税费 2000 元。由于宏远公司资金周转出现困难，2000 年上半年利息于 2000 年 8 月 5 日才予以支付。吉澳公司于 2000 年 8 月 20 日将上述债券全部转让，实得款项 104000 元。
- 三、要求：编制吉澳公司从购入债券到转让债券的全部会计分录。

练习题 3 答案：

(1)2000 年 8 月 1 日
应收利息=100000×6%÷12×6=3000 元
借：短期投资——债券投资 103000
 应收利息 3000
 贷：银行存款 106000

(2)2000 年 8 月 5 日
借：银行存款 3000
 贷：应收利息 3000

(3)2000 年 8 月 20 日
借：银行存款 104000
 贷：短期投资——债券投资 103000
 投资收益 1000

练习题 4

- 一、目的：练习短期投资跌价准备的核算。
- 二、资料：（1）吉澳公司对下列短期股票投资期末按成本与市价孰低法计价（按单项投资计提），其 2000 年 12 月 31 日短期投资成本与市价金额等资料如下：

项目	2000 年 12 月 31 日			
	成本	市价	已提跌价准备	应补提（冲销）
A	100 000	90 000	5 000	

B	50 000	51 000	2 000	
C	80 000	82 000	0	
D	60 000	59 000	2 000	
合计	290 000	282 000	9 000	

(2) 吉澳公司于 2001 年 2 月 10 日将持有的 A 公司的部分股票(成本价为 40000 元)转让, 所得净收入 39000 元(扣除相关税费)。该公司转让短期投资时, 计提的跌价准备同时结转。

要求: (1) 确定各项短期投资应补提(冲销)金额, 将数字填入表内;

(2) 编制甲公司期末计提跌价准备和转让短期投资的会计分录。

答案: (1) 确定各项短期投资应补提(冲销)金额

单位: 元

项目	2000 年 12 月 31 日			
	成本	市价	已提跌价准备	应补提(冲销)
A	100 000	90 000	5 000	5 000
B	50 000	51 000	2 000	(2 000)
C	80 000	82 000	0	0
D	60 000	59 000	2 000	(1000)
合计	290 000	282 000	9 000	2 000

(2) 编制期末计提跌价准备和转让短期投资的会计分录

计提跌价准备:

借: 投资收益 2 000
 短期投资跌价准备——B 2 000
 ——D 1 000
 贷: 短期投资跌价准备——A 5 000

转让 A 公司股票:

借: 银行存款 39 000
 短期投资跌价准备——A 4 000 (10 000 ÷ 100 000 × 40 000)
 贷: 短期投资——A 40 000
 投资收益 3 000

练习题 5

一、目的: 练习应收票据的账务处理。

二、资料: 吉澳公司发生下列经济业务:

(1) 4 月 1 日收到一张面值为 50000 元, 年利率为 6% 的商业承兑汇票, 结欠前欠的货款, 期限为 60 天。

(2) 5 月 10 日将其贴现, 贴现率为 7.2%, 贴现所得款项已存入银行。

(3) 6 月 1 日接到银行通知, 该票据遭到拒付, 银行已将票据的到期值连同拒付手续费 100 元从企业账户中扣出。

三、要求: (1) 计算贴现所得额; (2) 作出 4 月 1 日—6 月 1 日的账务处理。

答案:

1. (1) 4 月 1 日收到票据时:

借: 应收票据 50000
 贷: 应收账款 50000

(2) 5 月 10 日贴现时:

贴现期限：20 天

到期值： $50000 \times (1 + 6\% \times 60/360) = 50500$

贴现利息： $50500 \times 7.2\% \times 20/360 = 202$

贴现金额： $50500 - 202 = 50298$

借：银行存款 50298

 贷：应收票据贴现（或应收票据） 50000

 财务费用 298

 （3）6 月 1 日接银行通知时：

借：应收账款 50600

 贷：银行存款 50600

如果贴现时记入“应收票据贴现”，则应同时

借：应收票据贴现 50000

 贷：应收票据 50000

练习题 6

一、目的：练习应收账款的账务处理。

二、资料：吉澳公司 200×年 1—2 月内发生经济业务如下：

（1）1 月 2 日销售商品一批给新新公司，价款 100 000 元，增值税税率 17%，货款尚未收到。

（2）1 月 10 日销售商品一批给宏远公司，价款 50 000 元，付款条件为 2/10、1/20、n/30。

（3）1 月 25 日收到新新公司退来的 1 月 2 日销售的部分商品，发票价格为 1 200 元。

（4）1 月 26 日，收到新新公司支票一张，余款全部支付。

（5）1 月 28 日宏远公司用银行汇票结算方式，结清了 1 月 10 日的货款。

三、要求：用总价法编制有关会计分录。

答案：

（1）1.2 赊销商品

借：应收账款—新新 117000

 贷：主营业务收入 100000

 应交税金—增（销项税额） 17000

（2）1.10 赊销商品

借：借：应收账款—宏远 50000

 贷：主营业务收入 50000

（3）1.25 收到退货

借：主营业务收入（销售退回） 1200

 应交税金—增（销项税额） 204

 贷：应收账款—新新 1404

（4）1.26 收回新新帐款

借：银行存款 115596

 贷：应收账款 115596

（5）1.28 收到宏远帐款

借：银行存款 49500

 财务费用—销货折扣 500

 贷：应收账款 50000

练习题 7

一、目的：练习坏账的账务处理。

二、资料：吉澳公司每年末按应收账款余额的 5%提取坏账准备。该企业第一年末应收账款余额 200000 元；第二年 4 月发生坏账 5000 元，第二年末应收账款的余额为 300000 元；第三年 10 月又收回上年已确认坏账的 3000 元，第三年末应收账款余额为 100000 元。

三、要求：根据上述业务编制有关会计分录。

答案：

第一年年末：

提取数： $200000 \times 5\% = 1000$

借：管理费用 1000

 贷：坏账准备 1000

第二年，发生坏账时：

借：坏账准备 5000

 贷：应收账款 5000

第二年年末：

提取数： $300000 \times 5\% + 4000 = 5500$

借：管理费用 5500

 贷：坏账准备 5500

第三年，收回坏账时：

借：应收账款 3000

 贷：坏账准备 3000

借：银行存款 3000

 贷：应收账款 3000

第三年年末：

提取数： $100000 \times 5\% - 4500 = -4000$

借：坏账准备 4000

 贷：管理费用 4000

练习题 8

一、目的：熟悉存货按实际成本材料发出的明细分类核算。

二、资料：某企业采用定期盘存制，20××年 5 月份的存货有关资料如下：期初存货 3000 千克，单价 4 元。

(1)5 月 4 日，进货 2 000 千克，单价 3 元。

(2)5 月 6 日，销货 1 000 千克。

(3)5 月 8 日，进货 6000 千克，单价 3.5 元。

(4)5 月 12 日，销货 5000 千克。

(5)5 月 20 日，进货 5 500 千克，单价 3 元。

(6)5 月 22 日，进货 4000 千克，单价 3 元。

(7)5 月 30 日，销售 5 000 千克。

三、要求：分别用先进先出法、后进先出法、加权平均法、移动加权平均法计算存货成本，编制材料明细分类账。

答案：

先进先出法：

日期	收入			发出			结存		
	数量	单位成本	总成本	数量	单位成本	总成本	数量	单位成本	总成本
5 月 1 日							3000	4	12000

5月4日	2000	3	6000				3000	4	12000
							2000	3	6000
5月6日				1000	4	4000	2000	4	8000
							2000	3	6000
5月8日	6000	3.5	21000				2000	4	8000
							2000	3	6000
							6000	3.5	21000
5月12日				2000	4	8000			
				2000	3	6000			
				1000	3.5	3500	5000	3.5	17500
5月20日	5500	3	16500				5000	3.5	17500
							5500	3	16500
5月22日	4000	3	12000				5000	3.5	17500
							9500	3	28500
5月30日				5000	3.5	17500	9500	3	28500
合计	17500		55500	11000		39000	9500		28500

本期发出存货成本=39000 元 期末结存存货成本=28500 元

后进先出法：

日期	收入			发出			结存		
	数量	单位成本	总成本	数量	单位成本	总成本	数量	单位成本	总成本
5月1日							3000	4	12000
5月4日	2000	3	6000				3000	4	12000
							2000	3	6000
5月6日							3000	4	12000
				1000	3	3000	1000	3	3000
5月8日	6000	3.5	21000				3000	4	12000
							1000	3	3000
							6000	3.5	21000
5月12日							3000	4	12000
				5000	3.5	17500	1000	3	3000
							1000	3.5	3500
5月20日	5500	3	16500				3000	4	12000
							1000	3.5	3500
							6500	3	19500
5月22日	4000	3	12000				3000	4	12000
							1000	3.5	3500
							10500	3	31500
5月30日				5000	3	15000	3000	4	12000
							1000	3.5	3500
							5500	3	16500
合计	17500		55500	11000		35500	9500		32000

本期发出存货成本=35500 元 期末结存存货成本=32000 元

加权平均法:

存货的加权平均单位成本=[期初结存金额+ Σ (本期各批购货的实际单位成本 $\times$ 本期各批购货的数量)]/
(期初结存数量+ Σ 本期各批购货数量)

$=[4 \times 3000 + (3 \times 2000 + 3.5 \times 6000 + 3 \times 5500 + 3 \times 4000)]$

$/[3000 + (2000 + 6000 + 5500 + 4000)] = 3.29$

本期发出存货成本 $=11000 \times 3.29 = 36190$ 元

期末结存存货成本 $=12000 + 55500 - 36190 = 31310$

移动加权平均法:

存货的移动平均单位成本=(本次购入前结存存货总成本+本次购入存货实际成本)/(本次购入前存货数量+
本次购入存货数量)

5.4 购货后的平均单位成本 $=(12000 + 6000) / (3000 + 2000) = 3.6$ 元

5.6 销货后账面存货成本 $=18000 - 1000 \times 3.6 = 14400$

5.8 购货后的平均单位成本 $=(14400 + 21000) / (4000 + 6000) = 3.54$ 元

5.12 销货后账面存货成本 $=35400 - 5000 \times 3.54 = 17700$

5.20 购货后的平均单位成本 $=(17700 + 16500) / (5000 + 5500) = 3.257$ 元

5.22 购货后的平均单位成本 $=(34200 + 12000) / (10500 + 4000) = 3.186$ 元

5.30 销货后账面存货成本 $=46200 - 5000 \times 3.186 = 30270$ 元

练习题 9

一、目的: 练习存货按计划成本的总分类核算。

二、资料: 某企业采用计划成本计价, 有关资料如下:

某企业材料按计划成本计算, 假定甲材料计划价格为 12.50 元/件, 上月底存 1 000 件, 总分类账材料账户余额为 12 500 元, 材料成本差异为贷方余额 500 元。本月购入 800 件, 取得增值税发票, 计 11 800 元, 其中货价 10 085.47, 增值税金 1 714.53 元, 领用 1 300 件。

三、要求: 根据上述资料编制有关会计分录:

(1) 本月购入材料(已用银行存款付讫)分录;

(2) 材料到达验收入库的分录;

(3) 计算材料成本差异率;

(4) 本月领用材料的分录;

(5) 分摊材料成本差异的分录。

答案:

(1) 购入材料

借: 材料采购 10085.47

应交税金——应交增值税(进项税额) 1714.53

贷: 应付账款 11800

(2) 验收入库

借: 原材料 10000

材料成本差异 85.47

贷: 材料采购 10085.47

(3) 材料成本差异率 $= (500 - 85.47) / (12500 + 10000) = 1.84\%$

(4) 领用材料

借: 生产成本 16250

贷: 原材料 16250

(5) 领用材料应分摊差异额=16250×1.84%=299

借：生产成本

299

贷：材料成本差异

299

《企业会计学》第四章课后答案 赵惠芳主编

第四章 非流动资产

练习题 1

一、目的：练习长期债权投资及折价摊销的核算。

二、资料：吉澳公司于 20×1 年 7 月 1 日购入某公司当年 1 月 1 日发行的三年期债券 200 000 元，购入价格为 201 000 元，票面利率为 6%，付息日为每年的 1 月 1 日，本金在债券到期时一次偿还。该公司对债券的折价采取直线法摊销。

三、要求：编制购入、年末计息及摊销折价、收取利息和到期时的会计分录。

答案：

(1) 购入时，该债券的应收利息为 6 000 元 (=200 000×6%/2)，入账价值应为 195 000 元，折价 5 000 元，会计分录如下：

借：长期债券投资——债券投资（面值）	200 000
应收利息	6 000
贷：长期债券投资——债券投资（折价）	5 000
银行存款	201 000

(2) 每年年末计算应收利息并摊销折价

第一年年末，应收利息为 6 000 元 (=200 000×6%/2)

应摊销的折价=1 000 元 (=5 000/2.5×0.5)

借：长期债券投资——债券投资（折价）	1 000
应收利息	6 000
贷：投资收益——债券利息收入	7 000

第二年和第三年年末，应收利息为 12 000 元 (=200 000×6%)

每年应摊销的折价为 2 000 元 (5 000/2.5)

借：长期债券投资——债券投资（折价）	2 000
——应收利息	12 000
贷：投资收益——债券利息收入	14 000

(3) 每年收到利息时

借：银行存款	12 000
贷：应收利息	12 000

(4) 到期收回本金

借：银行存款	200 000
贷：长期债券投资——债券投资（面值）	200 000

练习题 2

一、目的：练习长期债权投资及溢价摊销的核算。

二、资料：吉澳公司 1998 年 5 月 1 日某公司购入 B 公司 1998 年 3 月 1 日发行的债券，债券面值为 10000 元，期限为 2 年，到期一次还本付息，年利率为 12%，购入时实际支付价款 11000 元 (含相关费用 580 元)。溢价采用直线法摊销，相关费用作为当期费用处理。

三、要求：编制购入、年末计息、摊销溢价及到期收回本息的会计分录。

答案：购入时应计利息=200 元

溢价=11 000-10 000-200-580=220 元

每月摊销溢价=220÷22=10 元

1998.5.1，购入债券时

借：长期债权投资——债券投资（债券面值）	10 000
（溢价）	220
（应计利息）	200
投资收益——长期债券费用摊销	580
贷：银行存款	11 000

1998.12.31，计提利息、摊销溢价

借：长期债权投资——债券投资（应计利息）	800
贷：长期债权投资——债券投资（溢价）	80
投资收益——债券利息收入	720

1999.12.31，计提利息、摊销溢价

借：长期债权投资——债券投资（应计利息）	1 200
贷：长期债权投资——债券投资（溢价）	120
投资收益——债券利息收入	1 080

2000.3.1，计提利息、摊销溢价

借：长期债权投资——债券投资（应计利息）	200
贷：长期债权投资——债券投资（溢价）	20
投资收益——债券利息收入	180

同时，收回本金及利息

借：银行存款	12 400
贷：长期债权投资——债券投资（面值）	10 000
（应计利息）	2 400

练习题 3

一、目的：练习股权投资成本法核算

二、资料：吉澳公司 1999 年 4 月 1 日购入 A 公司股票 50 000 股，每股价格 12.12 元，另支付相关税费 3 200 元，该企业的投资占 A 公司有表决权资本的 3%，并准备长期持有。A 公司于 5 月 1 日宣告分派 1998 年的现金股利，每股 0.2 元。

三、要求：编制购入股票时和 A 公司宣告分派现金股利时的会计分录。

答案：(1)计算投资成本：

成交价(50000×12.12)	606 000
加：税费	3 200
投资成本	609 200

(2)购入时的会计分录：

借：长期股权投资——C 公司	609 200
贷：银行存款	609 200

(3)C 公司宣告分派现金股利：

借：应收股利(50000×0.2)	10000
贷：长期股权投资——C 公司	10 000(注)

练习题 4

一、目的：练习股权投资权益法核算

二、资料：吉澳公司于 1999 年 4 月 1 日购入乙公司普通股 1000000 股，每股面值 1 元，实际支付价款共 2520000 元，其中包含已宣告尚未支付的股利 100000 元，另支付佣金手续费等 30000 元，占乙公司有表决权资本的 60%，甲公司用权益法核算对乙公司的股票投资；1999 年 5 月 10 日乙公司支付现金股利；1999 年乙公司净利润为 200000 元（假定利润均衡发生）；2000 年 5 月 20 日甲公司将上述股票转让 500300 股，实得款项 1800000 元。

三、要求：完成吉澳公司上述投资业务的会计处理。

答案：（1）1999.4.1，投资时

借：长期股权投资——乙公司（投资成本）	2 450 000
应收股利	100 000
贷：银行存款	2 550 000

（2）1999.5.10，收到股利时

借：银行存款	100 000
贷：应收股利	100 000

（3）1999 年乙公司实现净利润

投资公司确认收益 = $200\,000 \times 60\% \div 12 \times 9 = 90\,000$ 元

借：长期股权投资——乙公司（损益调整）	90 000
贷：投资收益	90 000

（4）2000.5.20，转让部分股票

借：银行存款	1 800 000
贷：长期股权投资——乙公司（投资成本）	1 225 000
（损益调整）	45 000
投资收益	530 000

练习题 5

一、目的：练习自建固定资产的核算

二、资料：吉澳公司自行建造仓库一座购入为工程准备的各种物资 200 000 元，支付增值税额 34 000 元，全部用于工程；另外还领用了企业生产用的原材料一批，实际成本为 20 000 元；领用库存产品一批，生产成本为 6 000 元，相同产品的市价为 10 000 元；发生工程人员工资 50 000 元，企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出 10 000 元，工程完工交付使用。产品及原料适用的增值税率均为 17%。

三、要求：为上述业务作会计处理。

答案：

（1）购入为工程准备的物资

借：工程物资	234000
贷：银行存款	23400

（2）工程领用物资

借：在建工程—仓库	234 000
贷：工程物资	234000

（3）工程领用原材料

借：在建工程—仓库	23400
贷：原材料	20000
应交税金—增（进项税额转出）	3400

（4）工程领用库存产品

借：在建工程—仓库	7700
-----------	------

贷：库存商品	6000
应交税金—增（销项税额）	1700
（5）发生工程人员工资	
借：在建工程—仓库	50000
贷：应付工资	50000
（6）辅助生产车间为工程提供的劳务支出	
借：在建工程—仓库	10000
贷：生产成本—辅助生产成本	10000
（7）工程完工交付使用	
借：固定资产	325100
贷：在建工程—仓库	325100

练习题 6

一、目的：练习固定资产入账价值的确认及折旧的计算

二、资料：吉澳公司购入设备一台，增值税专用发票上注明的货款为 40000 元，增值税税率为 17%，支付运杂费 500 元，安装调试费 2700 元。该设备预计残值收入 2200 元，预计清理费用 200 元，预计使用年限为 5 年。

三、要求：（1）计算该设备的入账价值；（2）分别采用平均年限法、双倍余额递减法和年数总和法计算该项设备第 2 年和第 4 年的折旧额。

答案：（1）该项资产入账价值 = $40\ 000 + 40\ 000 \times 17\% + 500 + 2\ 700 = 50\ 000$ 元

（2）计算该项设备第 2 年和第四年的折旧额

平均年限法：第 2 年折旧额 = $(50\ 000 - (2\ 200 - 200)) \div 5 = 9\ 600$ 元

第 4 年折旧额 = $(50\ 000 - (2\ 200 - 200)) \div 5 = 9\ 600$ 元

双倍余额递减法：第 2 年折旧额 = $(50\ 000 - 50\ 000 \times 2/5) \times 2/5 = 12\ 000$ 元

第 4 年折旧额 = $((50\ 000 - 20\ 000 - 12\ 000 - 7\ 200) - 200) \div 2$
= 4 400 元

年数总和法：第 2 年折旧额 = $(50\ 000 - 200) \times 4/15 = 12\ 800$ 元

第 4 年折旧额 = $(50\ 000 - 200) \times 2/15 = 6\ 400$ 元

练习题 7

一、目的：练习固定资产清理的核算

二、资料：吉澳公司出售一栋办公楼，出售收入 320000 元已存入银行。该办公楼的账面原值为 400000 元，已提折旧 100000 元；出售过程中用银行存款支付清理费用 5000 元。销售该项固定资产适用的营业税率为 5%。

三、要求：对固定资产清理的过程进行必要的计算和会计处理。

答案：（1）将固定资产转入清理

借：固定资产清理	300 000
累计折旧	100 000
贷：固定资产	400 000

（2）收到出售收入时

借：银行存款	320 000
贷：固定资产清理	320 000

（3）支付清理费用时

借：固定资产清理	5 000
----------	-------

贷：银行存款 5 000

(4) 计算应交营业税时

借：固定资产清理 16 000

贷：应交税金——应交营业税 16 000

(5) 结转销售该固定资产的净损失

借：营业外支出 1 000

贷：固定资产清理 1 000

练习题 8

一、目的：练习无形资产的核算

二、资料：吉澳公司用银行存款 10 万元购入一项专利权的所有权，该企业经营期为 20 年，该项专利法律规定的有效年限为 10 年。两年后，该企业将上述专利权的所有权转让，取得转让收入 10 万元，转让专利权涉及的营业税税率为 5%。

要求：编制该企业购入专利权，每年专利权摊销和转让专利权的会计分录。

答案：购入专利权

借：无形资产——专利权 100 000

贷：银行存款 100 000

每年末专利权摊销 $100\,000 \div 10 = 10\,000$ 元

借：管理费用——无形资产摊销 10 000

贷：无形资产——专利权 10 000

转让专利权

借：银行存款 10 000

贷：无形资产 80 000

应交税金——应交营业税 5 000

营业外收入 15 000

《企业会计学》第五章课后答案 赵惠芳主编

第五章 负债

练 习 题 1

一、目的：练习短期借款的核算。

二、资料：吉澳公司 1999 年 1 月 1 日向银行借入短期借款 100 000 元，利率为 12%，借款期限三个月，到期一次还本付息。

三、要求：分别按按月预提利息费用和在支付时一次摊销利息费的办法进行会计处理。

答案：(1) 1999.1.1 借入款项时：

借：银行存款 100000

贷：短期借款 100000

按分月计提利息费用，1.31 计提当月利息

(每月利息费用 $= 100000 \times 12\% / 12 = 1000$ 元)

借：财务费用——利息支出 1000

贷：预提费用 1000

2.28 作同样的账务处理。

3.31 还本付息

借：短期借款	100000
预提费用	2000
财务费用	1000
贷：银行存款	103000

若一次摊销利息，则 4.1 应作如下会计处理：

借：短期借款	100000
财务费用	3000
贷：银行存款	103000

练习题 2

一、目的：练习与应付工资有关的核算。

二、资料：本月提取 50 000 元现金，发放工资。月份终了，分配应付的工资费用。其中：生产工人工资 28 000 元，车间管理人员工资 5 000 元，企业行政管理人员工资为 4 500 元，在建工程人员工资为 3 000 元，离退休人员工资为 6 000 元，工会人员工资为 1 000 元。另外向各类人员发放的洗理费为 1 500 元，支付职工生活困难补助 1 000 元。企业按工资总额的 14%提取福利费。

三、要求：编制有关的会计分录。

答案：提取现金时：

借：现金	50000
贷：银行存款	50000

发放工资时：

借：应付工资	41500
管理费用	6000
应付福利费	2500
贷：现金	50000

月终，分配工资费用：

借：生产成本	28000
制造费用	5000
管理费用	4500
在建工程	3000
其他应付款	1000
贷：应付工资	41500

提取福利费：

借：生产成本	3920
制造费用	700
管理费用	770
在建工程	420
贷：应付工资	5810

练习题 3

一、目的：练习应交税金的核算。

二、资料：吉澳公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，消费税税率为 10%，营业税税率为 5%，所得税税率为 33%，存货收发采用实际成本核算。该企业 2000 年发生下列经济业务。

(1) 从一般纳税企业购入一批原材料，增值税专用发票上注明的原材料价款为 100 万元，增值税 17 万元，货款已经支付，另购入材料过程中支付运费 1 万元(进项税额按 7% 的扣除率计算)，材料已经到达并验收入库。

(2) 将一批材料用于工程项目，材料成本为 1 万元。

(3) 从一般纳税企业购入工程物资一批，其价款为 20 万元，增值税为 3.4 万元，用银行存款支付。

(4) 对外提供运输劳务，收入 10 万元存入银行，确认收入并计算应交营业税。

(5) 转让一项专利权的所有权，收入 10 万元存入银行，该专利权转让时的摊余价值为 6 万元。

(6) 企业当年收到减免增值税 5 000 元。该企业采取先征后退退还增值税的方法。

(7) 企业用银行存款支付购买印花税票 1 300 元。

(8) 向甲公司销售一批产品 100 000 元，收到款项存入银行。该批产品的实际成本为 80 000 元。

三、要求：根据上述业务编制相关业务的会计分录。

答案：

(1) 购入原材料：

借：原材料 1 009 300

 应交税金—应交增值税(进项税额) 170 700

 贷：银行存款 1 180 000

(2) 工程项目领用材料：

借：在建工程 11 700

 贷：应交税金—应交增值税(进项税额转出) 1 700

 原材料 10 000

(3) 购入工程物资：

借：工程物资 234 000

 贷：银行存款 234 000

(4) 对外提供劳务：

确认收入：

借：银行存款 100 000

 贷：其他业务收入 100 000

计算应交营业税：

借：其他业务支出 5 000

 贷：应交税金—应交营业税 5 000

(5) 转让无形资产：

确认转让收入：

借：银行存款 100 000

 贷：无形资产 60 000

 应交税金—应交营业税 5 000

 营业外收入 35 000

(6) 收到增值税返还：

借：银行存款 5 000

 贷：补贴收入 5 000

(7) 借：管理费用 1 300

 贷：银行存款 1 300

(8) 销售产品：

借：银行存款 117 000

 贷：主营业务收入 100 000

应交税金—应交增值税(销项税额) 17 000
借: 主营业务成本 80 000
贷: 库存商品 80 000

练习题 4

一、目的: 练习长期借款的核算。

二、资料: 吉澳公司 1998 年 1 月 1 日向银行借入资金 1 500 万元(立即投入固定资产购建), 借款利率年率 8%, 借款期限为两年, 每年年底归还借款利息, 两年期满后一次还清本金。该企业用该借款购建厂房, 1998 年 12 月 31 日前共发生料、工费 1 000 万元, 厂房产于 1998 年 12 月 31 日达到预定可使用状态。

三、要求: 编制该企业借款、每年末计提利息和支付利息、到期归还本金的会计分录(金额单位用万元表示)。

答案: 1998 年从银行借入资金:

借: 银行存款 1500
贷: 长期借款 1500

1998 年 12 月 31 日计提利息:

借: 在建工程 120
贷: 长期借款 120

1998 年 12 月 31 日支付利息:

借: 长期借款 120
贷: 银行存款 120

1999 年 12 月 31 日计提利息:

借: 财务费用 120
贷: 长期借款 120

1999 年 12 月 31 日支付利息:

借: 长期借款 120
贷: 银行存款 120

2000 年 1 月 1 日归还本金:

借: 长期借款 1500
贷: 银行存款 1500

练习题 5

一、目的: 练习债券的平价发行及其会计处理。

二、资料: 吉澳公司经批准从 1998 年 1 月 1 日起发行三年期面值为 100 元的债券 10000 张, 发行价格确定为面值发行, 债券年利率为 6%, 每年 7 月 1 日和 1 月 1 日为付息日, 该债券所筹资金全部用于新生产线的建设, 该生产线于 1999 年 6 月底完工交付使用, 债券到期后全部一次支付本金, 该债券发行时用银行存款支付发行费及手续费共计 20 000 元。

三、要求: 编制该企业从债券发行到债券到期的全部会计分录(债券每半年付息一次)。

答案: 支付发行费用

借: 在建工程 20 000
贷: 银行存款 20 000

1998 年 1 月 1 日发行债券:

借: 银行存款 1 000 000
贷: 应付债券——债券面值 1 000 000

1998 年 6 月 30 日、1998 年 12 月 31 日和 1999 年 6 月 30 日计提利息:

借：在建工程	60 000
贷：应付利息	60 000

(4)1998.7.1、1999年1月1日和1999年7月1日支付利息

借：应付利息	60 000
贷：银行存款	60 000

(5)1999.12.31、2000.6.30和2000年12.31计提利息

借：财务费用	60 000
贷：应付利息	60 000

(6)2000年1月1、2000年7月1日和2001年1月1日支付利息

借：应付利息	60 000
贷：银行存款	60 000

(7)2001年1月1日支付本金：

借：应付债券——债券面值	1 000 000
贷：银行存款	1 000 000

练习题 6

一、目的：练习债券的折溢价发行及其会计处理。

二、资料：吉澳公司经批准于1999年1月1日起发行两年期面值为100元的债券100 000张，债券年利率为6%，到期时一次还本付息。该债券发行收款为988万元。该债券所筹资金立即全部用于新生产线的建设，该生产线于1999年6月底达到预定可使用状态，债券到期后全部一次支付本金，该债券发行时用银行存款支付发行费及手续费共计20 000元。债券溢折价采用直线法摊销。

三、要求：编制该企业从债券发行到债券到期的全部会计分录。

答案：支付发行费用：

借：在建工程	20000
贷：银行存款	20000

1999年1月1日发行债券：

借：银行存款	9880000
应付债券——债券折价	120000
贷：应付债券——债券面值	10000000

1999.6.30.计提利息：

借：在建工程	330000
贷：应付债券——应计利息	300000
——债券折价	30000

1999.12.31计提利息：

借：财务费用	330000
贷：应付债券——应计利息	300000
——债券折价	30000

2000.12.31.计提利息：

借：财务费用	660000
贷：应付债券——应计利息	600000
——债券折价	60000

(6)2001年1月1日支付本息：

借：应付债券——债券面值	10000000
——应计利息	1200000

贷：银行存款 11200000

《企业会计学》第六章课后答案 赵惠芳主编

第六章 所有者权益

练习题 1

一、目的：练习实收资本业务的核算。

二、资料：某企业发生如下业务：

(1) 接受甲公司专用设备一台作为投资，其账面原值 125 000 元，已提折旧 50 000 元，经双方协商，作价 85 000 元。

(2) 接受乙公司仓库一座作为投资，其账面原值 248 000 元，已提折旧 12 000 元，经评估作价 130 000 元。

(3) 联营单位投入一项非专利技术，记价 80 000 元。

(4) 收到甲公司投入商品一批作为原材料使用，记价 70 000 元，增值税 11 900 元，材料已验收入库。

(5) 按法定程序报经批准，减少投资 100 000 元，转让给乙公司，办理转资手续。

(6) 收到国家追加投资 100 000 元，存入银行。

三、要求：根据以上经济业务编制会计分录。

答案：

(1) 借：固定资产 85000

贷：实收资本—甲公司 85000

(2) 借：固定资产 130000

贷：实收资本—乙公司 130000

(3) 借：无形资产 80000

贷：实收资本—联营单位 80000

(4) 借：原材料 70000

应交税金—应交增值税（进项）

11900

贷：实收资本—甲公司 81900

(5) 借：实收资本—乙公司 100000

贷：银行存款 100000

(6) 借：银行存款 100000

贷：实收资本—国家 100000

练习题 2

一、目的：练习企业筹集资本的核算。

二、资料：(1) 吉澳公司收到 B 企业作为资本投入的原材料一批，该批原材料双方确认的价值为 300 000 元。经税务部门认定应交的增值税为 51 000 元。B 企业已开具了增值税专用发票。(2) 吉澳公司于 1998 年 2 月组建为股份有限公司，并以公开发行股票方式募集资本，共发行普通股 4000000 股，每股面值 1 元，每股发行价格 1.2 元。证券公司代理发行费用共 100 000 元，从发行收入中扣除。现发行完毕，所得股款存入银行。

三、要求：编制吉澳公司有关收到投资的会计分录。

答案：

(1) 收到 B 公司投入的材料

借：原材料 300 000

应交税金——应交增值税（进项税额） 51 000

贷：实收资本——B 企业 351 000

（2）发行股票

借：银行存款 4 700 000

贷：股本 4 000 000

资本公积——股本溢价 700 000

练习题 3

一、目的：练习接受捐赠业务的账务处理。

二、资料：吉澳公司于 20×1 年 12 月 31 日接受捐赠一项固定资产，捐赠方有关该固定资产价值的凭证上注明固定资产价值为 500 000 元。20×6 年 12 月 31 日，企业将该固定资产对外出售，获得价款 50 000 元，款项已收存银行。出售时，固定资产已累计计提折旧 425 000 元，没有发生其他相关税费。为简化，不考虑应缴纳的所得税。

三、要求：编制有关会计分录。

答案：（1）20×1 年 12 月 31 日接受捐赠时：

借：固定资产 500 000

贷：资本公积——接受捐赠非现金资产准备 500 000

（2）20×6 年 12 月 31 日固定资产出售时：

借：固定资产清理 75 000

累计折旧 425 000

贷：固定资产 500 000

借：银行存款 50 000

贷：固定资产清理 50 000

借：营业外支出 25 000

贷：固定资产清理 25 000

借：资本公积——接受捐赠非现金资产准备 500 000

贷：资本公积——其他资本公积 500 000

练习题 4

一、目的：练习利润分配的核算。

二、资料：吉澳公司年初未分配利润为 300 000 元，本年实现净利润 100 000 元，即“本年利润”年末贷方余额 100 000 元，本年提取法定盈余公积 10 000 元，提取法定公益金 10 000 元，支付普通股股利 20 000 元。

三、要求：编制吉澳公司有关的会计分录，并计算其“利润分配——未分配利润”科目的期末余额。

答案：有关的会计分录如下：

（1）借：本年利润 100 000

贷：利润分配——未分配利润 100 000

（2）借：利润分配——提取法定盈余公积 10 000

——提取法定公益金 10 000

——应付普通股股利 20 000

贷：盈余公积——法定盈余公积 10 000

——法定公益金 10 000

应付股利 20 000

（3）借：利润分配——未分配利润 40 000

贷：利润分配——提取法定盈余公积 10 000
 ——提取法定公益金 10 000
 ——应付普通股股利 20 000
“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额
=300 000+100 000-10 000-10 000-20 000=360 000(元)

练习题 5

一、目的：练习盈余公积的核算。

二、资料：

(1) 某股份有限公司某年度实现净利润 200 000 元，按 10%提取法定盈余公积，按 5%提取法定公益金。

(2) 用盈余公积弥补以前年度亏损 150 000 元。

(3) 用公益金 200 000 元购买大型医疗设备一台。

(4) 将盈余公积 50 000 元转增资本金。

三、要求：根据以上经济业务编制会计分录。

答案：

(1) 借：利润分配—提取盈余公积 20000

贷：盈余公积 20000

借：利润分配—提取公益金 10000

贷：盈余公积—公益金 10000

(2) 借：盈余公积 150000

贷：利润分配—未分配利润 150000

(3) 借：固定资产 200000

贷：银行存款 200000

借：盈余公积—公益金 200000

贷：盈余公积—一般盈余公积 200000

(4) 借：盈余公积 50000

贷：实收资本 50000

练习题 6

一、目的：练习与所有者权益相关综合业务的会计处理。

二、资料：吉澳公司由甲、乙双方投资建立，甲的投资比例为 60%，乙的投资比例为 40%。该公司所得税核算采用应付税款法，所得税税率为 33%。1999 年吉澳公司发生下列经济业务：

(1) 收到现金捐赠 10 万元。

(2) 接受某外商捐赠的一台需要安装的新设备一台，该设备国内市场价格为 100000 元，A 公司另以银行存款支付该设备相关税费 1 万元，支付安装调试费 2 万元。设备安装完毕(假定不考虑递延税款)。

(3) 用盈余公积弥补亏损 10 万元。

(4) 1999 年发生亏损 50 万元。

三、要求：根据上述业务编制会计分录。

答案：(1) 收到现金捐赠

借：银行存款 100 000

贷：资本公积——接受现金捐赠 100 000

(2) 接受捐赠并支付相关税费时：

借：在建工程 110000

贷：资本公积——接受捐赠资产准备 100000
银行存款 10000

支付安装调试费时：

借：在建工程 20000

贷：银行存款 20000

设备安装完毕：

借：固定资产 130000

贷：在建工程 130000

(3)借：盈余公积 100000

贷：利润分配——其他转入 100000

(4)借：利润分配——未分配利润 500000

贷：本年利润 500000

《企业会计学》第七章课后答案 赵惠芳主编

第七章 费用及成本

练习题 1

一、目的：练习辅助生产费用的分配。

二、资料：

(1)某厂设有机修和供水两个辅助生产车间，9月份发生费用为：机修车间9 000元，供水车间6 000元。

(2)对本月各车间、部门提供劳务数量如下表所示：

车间或部门	修理（小时）	供水（吨）
供水车间	800	—
机修车间	—	6 000
基本生产车间	2 000	60 000
甲产品	—	25 000
乙产品	—	35 000
企业管理部门	300	10 000
合计	3 100	76 000

(3)厂内劳务计划单位成本：每小时机修3元，每吨水0.1元。

(4)该厂采用计划成本分配法分配辅助生产费用，辅助生产的成本差异调整计入费用。

三、要求：

(1)根据上列资料，按计划成本分配法，编制“辅助生产费用分配表”。

(2)编制有关分配的会计分录。

练习题 1

辅助生产费用分配法（计划成本分配法）

项目		机修车间		供水车间		合计
		数量	金额	数量	金额	
待分配及数量		3100	9000	76000	6000	—
计划单位及成本			3		0.1	—
辅助生	机修车间			600	600	600

月末在产品费用=50 000+11 000+7 500=68 500 (元)

完工产品入库的会计分录

借：库存商品——甲产品 292 500

贷：生产成本——基本生产成本——甲产品 292 500

练习题 3

一、目的：练习产品成本计算的品种法。

二、资料：

(1)某厂大量生产甲、乙两种产品，由厂部财会部门集中按产品品种计算产品成本。该厂设有一个辅助生产车间(机修车间)，为简化核算，全部辅助生产费用只设一个“生产成本——辅助生产成本”账户核算。

(2)该厂9月份的成本计算资料如下：

①月初在产品成本

产品品种	直接材料	直接人工	制造费用	合计
甲	1 250	250	870	2 370
乙	1 500	500	650	730

②产量资料

项目	甲产品	乙产品
期初在产品	40	30
本月投产	220	90
本月完工	200	80
期末在产品	60	40

甲、乙产品月末在产品完工程度均为50%。

③本月生产费用

a. 零星货币开支(假定均由银行存款开支)的办公费等各项费用：

基本生产车间 1 300 元

辅助生产车间 150 元

企业管理部门 2 850 元

b. 原材料费用(材料系开工时一次投入)

产品生产耗用：甲产品 7 500 元

乙产品 6 000 元

车间一般消耗：基本生产车间 750 元

辅助生产车间 300 元

c. 工资费用

基本生产工人：3 750 元

基本生产车间管理人员：1 250 元

辅助生产车间人员：600 元

企业管理人员：2 050 元

d. 折旧费：

基本生产车间：1 250 元

辅助生产车间：550 元

企业管理部门：1 000 元

e. 外购动力费用(外购动力费款项尚未支付)。

基本生产车间：1 600 元

辅助生产车间： 450 元

企业管理部门： 900 元

f. 待摊和预提费用

本月各单位应摊销的报刊费用：

基本生产车间：350 元；辅助生产车间：50 元；企业管理部门：600 元

本月预提短期借款利息 1 500 元

g. 工时记录：

各种产品生产工时：甲产品 1 200 小时，乙产品 800 小时，共计 2 000 小时。

各单位耗用机修车间修理工时：基本生产车间 400 小时，管理部门 440 小时，共计 840 小时。

生产工人工资、制造费用均按生产工时比例分配，辅助生产费用按修理工时比例分配，生产费用在完工产品与在产品之间采用约当产量法。

三、要求：

(1) 设置有关生产费用账户及产品成本计算单，登记月初余额。

(2) 根据本月发生的经济业务，编制会计分录，登记有关生产费用账户及产品成本计算单。

(3) 分配和归集各项费用，计算并结转甲、乙两种产成品的实际成本。

练习题 3 答案

甲产品成本计算单

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品	40	1250	250	870	2370
本月投产	220	7500	2565	4629	14694
本月累计	260	8750	2815	5499	17064
本月完工	200	6730.77	2447.83	4781.74	13960.34
期末在产品	60	2019.23	367.17	717.26	3103.66

乙产品成本计算单

项 目	产量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品	30	1500	500	650	730
本月投产	90	6000	1710	3086	10976
本月累计	120	7500	2210	3736	11526
本月完工	80	5000	1768	2988.8	9756.8
期末在产品	40	2500	442	747.2	3689.2

会计分录：

(1) 分配办公费

借：制造费用—基本生产车间	1300
生产成本— 辅助生产成本—机修	150
管理费用	2850
贷：银行存款	4300

(2) 分配原材料费用

借：生产成本—基本生产成本—甲	7500
—乙	6000
制造费用—基本生产车间	750
生产成本—辅助生产成本—机修	300
贷：原材料	14550

(3) 分配工资

按生产工时分配生产工人工资分配率： $3750 \div 2000 = 1.875$ 元/小时		
借：生产成本——基本生产成本——甲	2250	(1200×1.875)
——乙	1500	(800×1.875)
制造费用——基本生产车间	1250	
生产成本——辅助生产车间——机修	600	
管理费用	2050	
贷：应付工资	7650	
计提福利费		
借：生产成本——基本生产成本——甲	315	
——乙	210	
制造费用——基本生产车间	175	
生产成本——辅助生产车间——机修	84	
管理费用	287	
贷：应付福利费	1071	
(4) 计提折旧		
借：制造费用——基本生产车间	1250	
生产成本——辅助生产车间	550	
管理费用	1000	
贷：累计折旧	2800	
(5) 分配外购动力费		
借：制造费用——基本	1600	
生产成本——辅助	450	
管理费用	900	
贷：应付账款	2950	
(6) 分配待摊和预提费用		
借：制造费用——基本生产车间	350	
生产成本——辅助生产成本——机修	50	
管理费用	600	
贷：贷摊费用	1000	
借：财务费用	1500	
贷：预提费用	1500	
(7) 归集和分配辅助生产费用 分配率= $2184 \div 840 = 2.6$ 元/小时		
借：制造费用——基本生产车间	1040	(400×2.6)
管理费用	1144	(440×2.6)
贷：生产成本辅助生产成本	2184	
(8) 归集分配制造费用 分配率= $7715 \div 2000 = 3.8575$		
借：制造费用——基本生产成本——甲	4629	(1200×3.8575)
——乙	3086	(800×3.8575)
贷：制造费用	7715	
(9) 结转完工产品成本 13960.34 9756.8		
借：库存商品——甲产品	13 960.34	
——乙产品	9 756.80	
贷：生产成本——甲产品	13 960.34	
——乙产品	9 756.80	

练习题 4

一、目的：练习产品成本计算的分批法。

二、资料：

某企业 19××年 1~2 月份按照订单生产 A、B 两种产品，采用分批法核算产品成本。各有关资料如下：

(1) A 产品订单号 101 号，计划产量 200 件，1 月份投产，2 月份完工 150 件，另有在产品 50 件。

(2) B 产品订单号 102 号，计划产量 100 件，2 月份投产，当月全部完工。

(3) A 产品的月末在产品成本的计算采用约当产量法，原材料一次投入，月在产品完工程度按 50% 计算。

(4) 1—2 月份费用发生情况如下表：

成本项目	A 产品		B 产品	
	1 月份	2 月份	1 月份	2 月份
直接材料	24 000			36 000
直接人工	3 220	2 240		5 460
制造费用	1 804	1 080		4 600
合计	29 024	3 320		46 060

三、要求：

(1) 编制产品成本计算单，计算 A、B 两种产品的总成本和单位成本。

(2) 根据产品成本计算单编制有关的会计分录。

练习题 4

A 产品成本计算单

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
1 月分生产费用	2400	3220	1084	29024
2 月分生产费用		2240	1080	3320
生产费用累计	24000	5460	2884	32344
完工产品成本	18000	4680	2472	25152
完工产品单位成本	120	31.2	16.48	167.68
月末在产品费用	6000	780	412	7192

B 产品成本计算单

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
2 月分生产费用	36000	5460	4600	46060
完工产品成本	36000	5460	4600	46060
完工产品单位成本	360	54.6	46	460.6

会计分录：

借：库存商品—A 25152

贷：生产成本—基本生产成本—A 25152

借：库存商品—B 46060

贷：生产成本—基本生产成本—B 46060

练习题 5

一、目的：练习产品成本计算的逐步结转分步法及其成本还原。

二、资料：

某厂有两个基本车间生产甲产品，第一车间为第二车间提供半成品，半成品收发通过半成品库进行。

两个车间的月末在产品均按定额成本计价。成本计算资料如下：

第一车间(1月) 产量: 2 500 件

项目	直接材料	直接人工费	制造费用	合计
月初在产品	6 000	2 200	2 900	11 100
本月费用	30 200	13 700	16 500	60 400
合计	36 200	15 900	19 400	71 500
本月完工	29 900	14 300	17 600	61 800
月末在产品	6 300	1 600	1 800	9 700

半成品明细账

月份	月初余额		本月增加		合计			本月减少	
	数量	实际成本	数量	实际成本	数量	实际成本	单位成本	数量	实际成本
1	500	11 000	2 500	61 800	3 000	72 800	24.27	2 600	63 100
2	400	9 700							

产成品成本计算单

第二车间(1月) 产量: 2 800 件

项目	直接材料	直接人工费	制造费用	合计
月初在产品	27 600	1 100	2 600	31 300
本月费用	63 100	12 500	15 400	91 000
合计	90 700	13 600	18 000	122 300
本月完工	76 900	11 200	14 000	102 100
月末在产品	13 800	2 400	4 000	20 200

三、要求:

- (1) 编制第一车间结转完工半成品的会计分录。
- (2) 编制第二车间领用半成品的会计分录。
- (3) 编制第二车间结转完工成品的会计分录。
- (4) 通过产品成本还原计算表, 对甲产品成本进行还原。

练习题 5

- (1) 借: 自制半成品 61800
贷: 生产成本—基本生产成本— 一车间 61800
- (2) 借: 生产成本—基本生产成本— 二车间 63100
贷: 自制半成品 63100
- (3) 借: 库存商品—甲 102100
贷: 生产成本—基本生产成本— 二车间 102100

(4) 成本计算还原单

项目	还原前产成品成本	上步本月半成品成本	还原率	产成品成本中半成品还原值	还原后产成品成本
	(1)	(2)	(3)	(4) = (2) * (3)	(5) = (1) + (4)
半产品	76900			-76900	
直接材料		29900		37204.57	37204.57
直接人工	11200	14300		17793.49	28993.49
制造费用	14000	17600		21899.68	35899.68
合计	102100	61800	1.2443	0	120100

还原率 = $76900 \div 61800 = 1.2443$

练习题 6

一、目的：练习产品成本一般的核算。

二、资料：吉澳公司 8 月份生产 A、B 两种产品，根据“发料凭证汇总表”的记录，8 月份基本生产车间共领用甲材料 700 000 元(其中，400 000 元材料用于 A 产品生产，300 000 元材料用于 B 产品生产)，车间管理部门领用甲材料 4 000 元。根据“工资结算汇总表”结算的本月应付基本生产车间生产工人工资为 150000 元(其中，生产 A 产品的工人工资 90 000 元，生产 B 产品的工人工资 60000 元)，应付车间管理人员工资为 20000 元。假定 A、B 两种产品本月无其他耗费，均于本月末完工并验收入库，且无月初在产品成本和月末在产品成本。8 月 31 日，该批入库的 A、B 产品全部对外销售。

三、要求：编制领用材料、分配工资、分配制造费用(本月制造费用 24 000 元采用一定方法分配后，应计入 A 产品 14 000 元、应计入 B 产品 10 000 元)、结转本月完工产品成本、结转本月已销产品成本的会计分录。

答案：(1)领用甲材料：

借：生产成本——A 产品 400 000
 ——B 产品 300 000
 制造费用 4 000
 贷：原材料——甲材料 704 000

(2)分配工资：

借：生产成本——A 产品 90 000
 ——B 产品 60 000
 制造费用 20 000
 贷：应付工资 170 000

(3)分配制造费用：

借：生产成本——A 产品 14 000
 ——B 产品 10 000
 贷：制造费用 24 000

(4)结转本月完工产品成本，其中：

A 产品成本=400 000+90 000+14 000=504 000(元)

B 产品成本=300 000+60 000+10 000=370 000(元)

借：库存商品——A 产品 504 000
 ——B 产品 370 000
 贷：生产成本——A 产品 504 000
 ——B 产品 370 000

(5)结转本月已销产品成本

借：主营业务成本——A 产品 504 000
 ——B 产品 370 000
 贷：库存商品——A 产品 504 000
 ——B 产品 370 000

《企业会计学》第八章课后答案 赵惠芳主编

第八章 营业收入和利润的核算

练习题 1

一、目的：练习销货折扣的核算。

二、资料：吉澳公司销售甲产品 10000 件，每件售价 20 元(不含增值税)，增值税税率均为 17%，每件销售成本为 12 元；吉澳公司为购货方提供的商业折扣为 10%，现金折扣条件为：2/10，1/20，N/30，计算现金折扣时需考虑增值税；该公司已收到购货方于销售实现后的第 20 天所支付的货款。

三、要求：编制上述业务的会计分录。

答案：(1)销售实现时

借：应收账款	210 600
贷：主营业务收入	180 000
应交税金——应交增值税(销项税额)	30 600
借：主营业务成本	120 000
贷：库存商品	120 000

(2)收到货款时

借：银行存款	208 494
财务费用	2 106
贷：应收账款	210 600

练习题 2

一、目的：练习销货退回的核算。

二、资料：吉澳公司于 1999 年 12 月 10 日销售甲商品一批，售价 300 000 元(不含增值税)，增值税税率 17%，成本 156 000 元。A 企业已收到购货方于 1999 年 12 月 18 日支付的款项。2000 年 5 月 10 日，该批商品因质量出现严重问题被全部退回，A 企业同意退货并将所收货款退回。

三、要求：编制上述业务的会计分录。

答案：1999 年 12 月 10 日

借：应收账款	351 000
贷：主营业务收入	300 000
应交税金——应交增值税(销项税额)	51 000
借：主营业务成本	156 000
贷：库存商品	156 000

1999 年 12 月 18 日

借：银行存款	351 000
贷：应收账款	351 000

2000 年 5 月 10 日

借：主营业务收入	300 000
贷：银行存款	351 000
应交税金——应交增值税(销项税额)	51 000
借：库存商品	156 000
贷：主营业务成本	156 000

练习题 3

一、目的：练习销售商品业务的核算。

二、资料：吉澳公司生产 A、B 两种产品，A 产品单位成本 80 元，单价 100 元；B 产品单位成本 60 元，单价 80 元。这两种产品的增值税税率为 17%，B 产品需缴纳消费税，消费税税率为 5%。2000 年 7 月 A、B 两种产品具体销售情况如下：

(1) 10 日收到乙企业汇来的预付购货款 12 000 元。

(2) 15 日发往丙企业 A 产品 400 件, B 产品 600 件, 代垫运杂费 2 500 元, 已向银行办妥托收手续, 预计款项可在 10 日内全部收回。

(3) 20 日银行转来承付通知, 收到丙企业承付的货款和代垫运杂费。

(4) 22 日发出乙企业预订的 A 产品 100 件, 代垫运杂费 100 元, 所汇余款退回乙企业。

(5) 25 日采用分期收款方式向丁企业销售 A 产品 200 件, 合同约定分 4 次等额付款。第一期货款已收到并存入银行。

(6) 25 日收到 A 产品退货 20 件并支付了退货款。该退货系去年售出, 因质量问题退回, 当时每件售价为 120 元, 单位成本 80 元。

(7) 27 日发出委托代销 A 产品 500 件。

(8) 28 日收到委托代销清单, 售出 A 产品 400 件, 受托单位扣除按照 5% 计算的手续费后, 将余款汇回。

三、要求: 根据上述业务编制会计分录。

答案: (1) 借: 银行存款 12000

贷: 预收账款——乙企业 12000

(2) 借: 应收账款——丙企业 105460

贷: 银行存款 2 500

主营业务收入——A 产品 40000

——B 产品 48 000

应交税金——应交增值税(销项税额) 14960

借: 主营业务税金及附加 2 400[即(48 000×5%)]

贷: 应交税金——应交消费税 2 400

借: 主营业务成本 68 000

贷: 库存商品——A 产品 32000

——B 产品 36000

(3) 借: 银行存款 105 460

贷: 应收账款——丙企业 105 460

(4) 借: 预收账款——乙企业 100

贷: 银行存款 100

借: 预收账款——乙企业 11 700

贷: 主营业务收入——A 产品 10 000

应交税金——应交增值税(销项税额) 1 700

借: 预收账款——乙企业 200

贷: 银行存款 200

借: 主营业务成本 8 000

贷: 库存商品——A 产品 8000

(5) 借: 分期收款发出商品 16 000

贷: 库存商品——A 产品 16 000

借: 银行存款 5 850

贷: 主营业务收入——A 产品 5 000

应交税金——应交增值税(销项税额) 850

结转第一期成本: $16000 \div 20000 \times 5\ 000 = 4\ 000$ (元)

借: 主营业务成本 4 000

贷: 分期收款发出商品 4 000

(6)借: 主营业务收入 2 400
应交税金——应交增值税(销项税额) 408
贷: 银行存款 2 808
借: 库存商品 1 600
贷: 主营业务成本 1 600
(7)借: 委托代销商品 40000
贷: 库存商品——A 产品 40000
(8)借: 银行存款 44 800
营业费用 2 000
贷: 主营业务收入 40000
应交税金——应交增值税(销项税额) 6 800
借: 主营业务成本 32000
贷: 委托代销商品 32 000

练习题 4

一、目的: 练习提供劳务业务的核算。

二、资料: 甲企业于 1999 年 10 月 1 日为某公司研制开发 A 产品, 合同规定的研制开发期为 5 个月, 合同总收入 1 600 000 元, 至 1999 年 12 月 31 日已发生费用 640000 元(假定均用银行存款支付), 预收研制开发款 1 000 000 元。预计整个研制开发工程完工的总成本为 1 000 000 元。此外, 经专业测量师测量, 至 1999 年 12 月 31 日, 研制开发工作的完工程度为 70%。

三、要求:

(1) 编制甲企业预收研制开发款与支付研制开发费用的会计分录;

(2) 分别采用以下方法确定 1999 年的劳务收入与成本, 并编制有关会计分录:

①按专业测量师测量的研制开发工作的完工程度确定该劳务的完成程度;

②按已提供的劳务量占应提供劳务总量的百分比确定该劳务的完成程度(假定研制开发期内劳务量均发生);

③按已发生的成本占估计总成本的百分比确定该劳务的完成程度。

答案: (1) 该企业应编制如下会计分录:

①支付研制开发费用时:

借: 劳务成本 640 000
贷: 银行存款 640 000

②预收款项时:

借: 银行存款 1 000 000
贷: 预收账款 1 000 000

(2) 确认该项劳务的本期收入和费用:

1999 年确认的收入 = 劳务总收入 × 劳务的完成程度 - 以前年度已确认的收入

1999 年确认的费用 = 劳务总成本 × 劳务的完成程度 - 以前年度已确认的费用

①按专业测量师测量的研制开发工作的完工程度确定该劳务的完成程度

经专业测量师测量的该研制开发工作的完工程度为 70%

故 1999 年应确认的收入为: $1\ 600\ 000 \times 70\% - 0 = 1\ 120\ 000$ (元)

1999 年应确认的费用为: $1\ 000\ 000 \times 70\% - 0 = 700\ 000$ (元)

企业应根据所确定的营业收入和相关费用, 编制以下分录:

借: 预收账款 1 120 000
贷: 主营业务收入 1 120 000

借：主营业务成本 700 000
 贷：劳务成本 700 000

②按已提供的劳务量占应提供劳务总量的百分比确定该劳务的完成程度

A 产品研制开发已完成的工作时间为 3 个月，占完成此项劳务所需总工作时间 5 个月的 60%，故 1999 年应确认的收入为： $1\ 600\ 000 \times 60\% - 0 = 960\ 000$ (元)

1999 年应确认的费用为： $1\ 000\ 000 \times 60\% - 0 = 600\ 000$ (元)

企业应根据所确定的营业收入和相关费用，编制下列分录：

借：预收账款 960 000
 贷：主营业务收入 960 000
借：主营业务成本 600 000
 贷：劳务成本 600 000

③按已经发生的成本占估计总成本的百分比确定该劳务的完成程度

已经发生的成本占估计总成本的百分比为： $640\ 000 / 1\ 000\ 000 \times 100\% = 64\%$

故 1999 年应确认的收入为： $1\ 600\ 000 \times 64\% - 0 = 1\ 024\ 000$ (元)

1999 年应确认的费用为： $1\ 000\ 000 \times 64\% - 0 = 640\ 000$ (元)

企业应根据所确定的营业收入和相关费用，编制下列分录：

借：预收账款 1 024 000
 贷：主营业务收入 1 024 000
借：主营业务成本 640 000
 贷：劳务成本 640 000

练习题 5

一、目的：练习利润的结转及核算。

二、资料：吉澳公司年终结账前有关损益类科目的年末余额如下：

收益类科目	期末余额	成本费用或支出类科目	期末余额
主营业务收入	800 000	主营业务成本	500 000
其他业务收入	160 000	其他业务支出	110 000
投资收益	15 000	主营业务税金及附加	36 000
营业外收入	60 000	营业费用	40 000
		管理费用	120 000
		财务费用	25 000
		营业外支出	90 000

12 月 31 日又发生下列业务：

- (1) 原材料盘亏损失 2 000 元经批准计入当期管理费用；
- (2) 经查企业营业外支出中有 1 500 元为税款滞纳金；
- (3) 经查企业该年超过计税工资标准发放的工资数额为 3 500 元。

三、要求：

- (1) 根据上述 12 月 31 日的业务编制有关会计分录；
- (2) 将上述损益类科目结转“本年利润”科目；

(3) 计算企业当年应纳税所得税并编制有关所得税费用确认和结转的会计分录(所得税税率为 33%，除上面已指出的外，无其他纳税调整因素，该企业采用应付税款法进行所得税核算)。

答案：(1) 编制会计分录如下：

①借：管理费用 2 000

贷：待处理财产损溢 2000

②、③不作会计分录。

(2) 结转损益类科目：

借：主营业务收入 800000

其他业务收入 160000

投资收益 15 000

营业外收入 60000

贷：本年利润 1 035000

借：本年利润 923 000

贷：主营业务成本 500000

其他业务支出 110000

主营业务税金及附加 36000

营业费用 40000

管理费用 122000[即(120000+2 000)]

财务费用 25 000

营业外支出 90000

(3) 计算当年应纳税所得税：

经过上述损益类科目的结转后，“本年利润”科目贷方发生额合计减去“本年利润”科目借方发生额合计即为当年实现的税前会计利润，具体计算如下：

当年实现的税前会计利润 = (800 000+160000+15 000+60000)

— (500000+110 000+36 000+40 000+122 000+25 000+90000)

= 1 035 000-923 000=112 000(元)

应纳税所得额 = 112 000+1 500+3 500=117 000(元)

应纳所得税 = 117 000×33%=38 610(元)

借：所得税 38 610

贷：应交税金——应交所得税 38 610

借：本年利润 38 610

贷：所得税 38 610

练习题 6

一、目的：练习净利润的计算和所得税的核算。

二、资料：吉澳公司 12 月份发生下列有关经济业务：

(1) 原材料意外灾害损失 15 000 元，经批准转作营业外支出。

(2) 用银行存款支付税款滞纳金 20 000 元。

(3) 报销行政管理部门职工李某差旅费 3 000 元。

(4) 转账支付短期借款利息 5 600 元(该企业按月支付利息)。

(5) 上个月售出的一批 A 产品由于质量不合格，购货方要求在价格上给予 10% 的折让，该企业同意并办妥了有关手续(该企业上月已确认了该批商品的销售收入，但货款尚未收到；A 产品单位成本 80 元，上月售出时的单价为 100 元，共售出 100 件，增值税税率为 17%)。

(6) 经结转有关损益类科目并计算，企业当年实现利润总额(即税前会计利润)150 000 元，其中包括当年收到的国库券利息收入 30 000 元。

三、要求：(1) 根据上述业务编制有关会计分录；

(2) 计算企业当年应交的所得税并编制有关会计分录(所得税税率为 33%，除上面已指出的外，无其他纳税调整因素，该企业采用应付税款法进行所得税核算)；

(3) 计算企业当年实现的净利润，并编制结转“所得税”科目(其他损益类科目的结转分录略)和“本年利润”科目年末余额的会计分录。

答案：(1)①借：营业外支出 15 000
贷：待处理财产损溢 15 000
②借：营业外支出 20 000
贷：银行存款 20 000
③借：管理费用 3 000
贷：现金 3 000
④借：财务费用 5 600
贷：银行存款 5 600
⑤借：主营业务收入 1 000
贷：应收账款 1 170
应交税金——应交增值税(销项税额) 170

⑥不作会计分录

(2) 计算当年应交所得税：

应纳税所得额 = 150000 + 20000 - 30000 = 140000 (元)

应交所得税 = 140000 × 33% = 46 200 (元)

借：所得税 46 200

贷：应交税金——应交所得税 46 200

(3) 计算当年净利润：

当年实现的净利润 = 150 000 - 46 200 = 103 800 (元)

结转“所得税”科目的余额

借：本年利润 46 200

贷：所得税 46 200

结转“本年利润”科目的年末余额(“本年利润”科目的年末余额即为当年实现的净利润 103 800 元)

借：本年利润 103 800

贷：利润分配——未分配利润 103 800

练习题 7

一、目的：练习所得税的会计核算。

二、资料：某企业核定的全年计税工资总额为 100 000 元，1997 年实际发放的工资为 120 000 元。该企业管理用固定资产折旧采用直线法，本年折旧额为 50 000 元，按照税法规定采用双倍余额递减法，本年折旧额为 65 000 元。该企业 2001 年利润表上反映的税前会计利润为 150 000 元，所得税税率为 33%。

三、要求：分别用应付税款法和纳税影响会计法对该企业本期应交所得税及本期所得税费用进行计算和处理。

答案：1. 应付税款法处理：

1) 税前会计利润	150000
加：永久性差异	20000 (120000-100000)
减：时间性差异	<u>15000</u> (65000-50000)
应税所得	155000
所得税税率	<u>33%</u>
本期应交所得税	51150

本期所得税费用	51150
2) 2001 年会计分录	
借: 所得税	51150
贷: 应交税金——应交所得税	51150
3) 实际上交所得税	
借: 应交税金——应交所得税	51150
贷: 银行存款	51150
2 纳税影响会计法: .	
(1) 税前会计利润	150000
加: 永久性差异	20000
减: 时间性差异	<u>15000</u>
应税所得	155000
所得税税率	<u>33%</u>
本期应交所得税	51150
应纳税时间性差异的所得税影响金额	<u>4950</u> (15000×33%)
本期所得税费用	56100 (51150+4950)
(2) 1997 年会计分录	
借: 所得税	56100
贷: 应交税金——应交所得税	51150
递延税款	4950

练习题 8

一、目的: 练习应交所得税的计算及相关核算。

二、资料: 吉澳公司所得税采用债务法核算, 适用的所得税税率为 33%。20×1 年度实现利润总额为 2 000 万元, 其中:

(1) 采用权益法核算确认的投资收益为 300 万元 (被投资单位适用的所得税税率为 33%, 被投资单位实现的净利润未分配给投资者)。

(2) 国债利息收入 50 万元。

(3) 因违反合同支付违约金 20 万元。

(4) 补贴收入 300 万元。

(5) 计提坏账准备 300 万元 (其中可在应纳税所得额前扣除的金额为 50 万元)。

(6) 计提存货跌价准备 200 万元。假定计提的坏账准备和存货跌价准备与税法规定的差异均属于时间性差异, 吉澳公司在未来 3 年内有足够的应纳税所得额用以抵减时间性差异。

三、要求:

(1) 计算吉澳公司 20×1 年度的应交所得税、发生的递延税款金额 (注明借方或贷方发生额)、所得税费用。

(2) 编制有关所得税的会计分录。

(3) 计算华丰公司 20×1 年度的净利润。

答案: (处理中的金额单位用万元表示)

(1) 计算吉澳公司 20×1 年度应交所得税、所得税费用及递延税款

应交所得税: $[2000 - 300 - 50 + (300 - 50) + 200] \times 33\% = 2100 \times 33\% = 693$ (万元)

递延税款借方发生额: $[(300 - 50) + 200] \times 33\% = 148.5$ (万元)

所得税费用 = $693 - 148.5 = 544.5$ (万元)

或: 所得税费用 = $(2000 - 300 - 50) \times 33\% = 544.5$ (万元)

(2) 编制有关所得税的会计分录

借：所得税(或所得税费用) 544.5
 递延税款 148.5
 贷：应交税金——应交所得税 693

(3) 华丰公司 20×1 年度净利润=2000-544.5=1455.5

《企业会计学》第九章课后答案 赵惠芳主编

第九章 财务报告

练习题 1

- 一、目的：练习资产负债表的编制。
- 二、资料：某公司为增值税一般纳税人企业，采用实际成本进行材料日常核算。有关资料如下：
2000 年 1 月 31 日资产负债表年初数如下表所示：

资产负债表					
2000 年 1 月 31 日 单位：元					
资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	146 000		应付票据		
应收账款	33 000		应付账款		
预付账款			预收账款	105 000	
存货	220 000		应付福利费	6 000	
待摊费用			应交税金	20 400	
流动资产合计	399 000		其他应交款		
固定资产：			预提费用	24 000	
固定资产原价	380 000		流动负债合计	155 400	
减：累计折旧	80 000		长期负债：		
固定资产净值	300 000		长期借款	120 000	
在建工程	190 000		其他长期负债	65 000	
固定资产合计	490 000		长期负债合计	185 000	
			负债合计	340 400	
			所有者权益：		
			实收资本	400 000	
			资本公积	20 000	
			盈余公积	128 000	
			未分配利润	600	
			所有者权益合计	548 600	
资产总计	889 000		负债及所有者权益总计	889 000	

2000 年 1 月份本企业发生如下经济业务：

- (1) 采购原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为 40 000 元，增值税额为 6 800 元。货款用开出的商业承兑汇票支付，但材料尚未运到。

- (2) 购入需要安装的设备一套运抵企业,设备价款(含税)100 000元,已用银行存款支付。
- (3) 用银行存款支付本期发生的固定资产大修理费用25 000元(通过“预提费用”账户核算)。
- (4) 提取企业行政管理部门使用固定资产折旧18 000元。
- (5) 经批准核销发生的坏账损失2 000元(采用备抵法核算,坏账准备账户的期初贷方余额为2 000元)。
- (6) 计提应计入在建工程成本的长期借款利息1 000元。
- (7) 采用预收货款方式销售产品一批,该批产品售价90 000元,增值税税率为17%(企业已于上月预收货款105 000元)。
- (8) 结转销售产品成本55 000元。
- (9) 将本月应交的城市维护建设税595元和教育费附加255元登记入账。
- (10) 将上年度已记入管理费用而应由福利费开支的医务人员工资2 350元,改由应付福利费开支。
- (11) 年末,按账龄分析法计提坏账准备2 000元。
- (12) 用银行存款支付本月发生的管理费用1 200元和营业费用300元。
- (13) 计算本月应交所得税,所得税税率为33%。
- (14) 用银行存款预交所得税4 000元,交纳本月增值税8 500元。
- (15) 月末结转本年利润。

三、要求:

(1) 编制上述经济业务的会计分录(计算应缴纳的所得税时,应先列出计算过程计算后再作会计分录;对于“应交税金”账户,须列出明细账户,涉及增值税的,还应列出专栏)。

(2) 将该企业2000年1月31日的资产负债表“期末数”栏各有关项目的数字填入报表。

[答案]

有关经济业务的会计分录:

- | | | |
|--------------------|---------|---------|
| (1) 借: 在途材料 | 40 000 | |
| 应交税金——应交增值税(进项税额) | 6 800 | |
| 贷: 应付票据 | | 46 800 |
| (2) 借: 在建工程 | 100 000 | |
| 贷: 银行存款 | | 100 000 |
| (3) 借: 预提费用 | 25 000 | |
| 贷: 银行存款 | | 25 000 |
| (4) 借: 管理费用 | 18 000 | |
| 贷: 累计折旧 | | 18 000 |
| (5) 借: 坏账准备 | 2 000 | |
| 贷: 应收账款 | | 2 000 |
| (6) 借: 在建工程 | 1 000 | |
| 贷: 长期借款 | | 1 000 |
| (7) 借: 预收账款 | 105 300 | |
| 贷: 主营业务收入 | | 90 000 |
| 应交税金——应交增值税(销项税额) | | 15 300 |
| (8) 借: 主营业务成本 | 55 000 | |
| 贷: 库存商品 | | 55 000 |
| (9) 借: 主营业务税金及附加 | 850 | |
| 贷: 应交税金——应交城市维护建设税 | | 595 |
| 其他应交款 | | 255 |
| (10) 借: 应付福利费 | 2 350 | |

贷：管理费用 2 350
 (11)借：管理费用 2 000
 贷：坏账准备 2 000
 (12)借：管理费用 1 200
 营业费用 300
 贷：银行存款 1 500
 (13)本月应交所得税 = (90000 + 2350 + 55000 + 850 + 18000 + 2000 + 1200 - 300) × 33%
 = 15000 × 33% = 4950 元
 借：所得税 4 950
 贷：应交税金——应交所得税 4 950
 (14)借：应交税金——应交所得税 4 000
 ——应交增值税(已交税金) 8 500
 贷：银行存款 12 500
 (15)借：主营业务收入 90 000
 贷：本年利润 90 000
 借：本年利润 79 950
 贷：主营业务成本 55 000
 主营业务税金及附加 850
 管理费用 18 850
 营业费用 300
 所得税 4 950

资产负债表

2000 年 1 月 31 日 单位：元

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	146 000	7 000	应付票据		46 800
应收账款	33 000	31 300	应付账款		
预付账款			预收账款	105 000	0
存货	220 000	205 000	应付福利费	6 000	3 650
待摊费用		1 000	应交税金	20 400	21 945
流动资产合计	399 000	244 300	其他应交款		255
固定资产：			预提费用	24 000	0
固定资产原价	380 000	380 000	流动负债合计	155 400	72 650
减：累计折旧	80 000	98 000	长期负债：		
固定资产净值	300 000	282 000	长期借款	120 000	121 000
在建工程	190 000	291 000	其他长期负债	65 000	65 000
固定资产合计	490 000	573 000	长期负债合计	185 000	186 000
			负债合计	340 400	258 650
			所有者权益：		
			实收资本	400 000	400 000
			资本公积	20 000	20 000
			盈余公积	128 000	128 000

			未分配利润	600	10 650
			所有者权益合计	548 600	558 650
资产总计	889000	817300	负债及所有者权益总计	889 000	817 300

练习题 2

一、目的：练习利润表的编制。

二、资料：A 股份有限公司(以下简称 A 公司)为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%。其销售收入不含应向购买者收取的增值税额。所得税采用应付税款法核算，适用的所得税税率为 33%。公司 2000 年发生如下经济业务：

(1) A 公司采用分期收款方式销售商品一批，销售价格为 1000 万元，本年应收取全部销售价款的 40%。该产品销售成本为 600 万元。本年应收的款项尚未收到。

(2) A 公司在 2000 年 12 月 1 日销售一批商品，增值税发票上注明售价 200 万元，公司为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为：2 / 10，n / 30。该批商品成本为 130 万元。假定计算现金折扣时不考虑增值税。客户于 2000 年 12 月 10 日付清款项。

(3) A 公司收到返还的教育费附加 10 万元存入银行。

(4) A 公司收到增值税返还 24 万元存入银行。

(5) A 公司结转固定资产清理净收益 5 万元。

(6) A 公司以银行存款支付违反税收规定的罚款 2 万元，非公益性捐赠支出 3 万元。

(7) A 公司于 2000 年 11 月 10 日购买商品一批，增值税专用发票上注明的售价为 300 万元，增值税为 51 万元。付款条件为 2/10，n/30。假定计算现金折扣时不考虑增值税。A 公司于 2000 年 11 月 19 日付清上述全部款项。

(8) 用银行存款支付广告费 4 万元。

(9) 计算本年销售应负担的城市维护建设税 3 万元。

(10) 计算本年应负担的教育费附加 1 万元。

(11) A 公司于 1999 年 12 月对 B 公司投资并拥有 B 公司 60% 的股份。B 公司 2000 年度实现净利润 100 万元。B 公司的所得税税率也为 33%。

(12) A 公司计提长期债权投资利息并摊销溢价(该批债券系 1999 年购入)。该批债券面值为 500 万元，票面利率为 6%，三年期，到期时一次还本付息。2000 年应摊销溢价 2 万元。

(13) A 公司本年计提行政管理部门固定资产折旧费 20 万元。

(14) A 公司用银行存款支付其他管理费用 30 万元(含差旅费 2 万元和超标业务招待费 1 万元)。

(15) 收到银行通知，企业银行存款利息收入为 18 万元。

(16) 计算本年应交所得税。

三、要求：(1) 编制上述业务的会计分录。

(2) 编制 A 公司利润表。

利润表	
____年度	单位：万元
项目	本年累计数
一、主营业务收入	
减：主营业务成本	
主营业务税金及附加	
二、主营业务利润	
减：营业费用	

管理费用	
财务费用	
三、营业利润	
加：投资收益	
补贴收入	
营业外收入	
减：营业外支出	
四、利润总额	
减：所得税	
五、净利润	

[答案] (金额单位用万元表示)

(1) A 公司采用分期收款方式销售商品一批。

发出商品时：

借：分期收款发出商品 600

贷：库存商品 600

确认收入时：

借：应收账款 468

贷：主营业务收入 400

应交税金—应交增值税(销项税额) 68

借：主营业务成本 240

贷：分期收款发出商品 240

(2) A 公司在 2000 年 12 月 1 日销售一批商品。

销售商品时：

借：应收账款 234

贷：主营业务收入 200

应交税金—应交增值税(销项税额) 34

借：主营业务成本 130

贷：库存商品 130

收款时：借：银行存款 230

财务费用 4

贷：应收账款 234

(3) A 公司收到返还的教育费附加 10 万元存入银行。

借：银行存款 10

贷：营业外收入 10

(4) A 公司收到增值税返还 24 万元存入银行。

借：银行存款 24

贷：补贴收入 24

(5) A 公司结转固定资产清理净收益 5 万元。

借：固定资产清理 5

贷：营业外收入 5

(6) A 公司以银行存款支付违反税收规定的罚款 2 万元，非公益性捐赠支出 3 万元。

借：营业外支出 5

贷：银行存款 5

(7)A 公司于 2000 年 11 月 10 日购买商品一批。

购入商品时：

借：库存商品 300
 应交税金—应交增值税(进项税额) 51
 贷：应付账款 351

付款时：借：应付账款 351
 贷：银行存款 345
 财务费用 6

(8)用银行存款支付广告费 4 万元。

借：营业费用 4
 贷：银行存款 4

(9)计算本年销售应负担的城市维护建设税 3 万元。

借：主营业务税金及附加 3
 贷：应交税金—应交城市维护建设税 3

(10)计算本年应负担的教育费附加 1 万元。

借：主营业务税金及附加 1
 贷：其他应交款 1

(11)A 公司调整投资收益。

借：长期股权投资—B 公司(损益调整) 60
 贷：投资收益 60

(12)A 公司计提长期债权投资利息并摊销溢价。

借：长期债权投资—债券投资(应计利息) 30
 贷：长期债权投资—债券投资(溢价) 2
 投资收益 28

(13)A 公司本年计提行政管理部门固定资产折旧费 20 万元。

借：管理费用 20
 贷：累计折旧 20

(14)A 公司用银行存款支付其他管理费用 30 万元(含差旅费 2 万元和超标业务招待费 1 万元)。

借：管理费用 30
 贷：银行存款 30

(15)收到银行通知，企业银行存款利息收入为 18 万元。

借：银行存款 18
 贷：财务费用 18

(16)计算本年应交所得税。

应交所得税：(主营业务收入 600 万元-主营业务成本 370 万元-主营业务税金及附加 4 万元-营业费用 4 万元-管理费用 50 万元+财务费用 20 万元+投资收益 88 万元+补贴收入 24 万元+ 营业外收入 15 万元-营业外支出 5 万元+违反税收规定的罚款和非公益性捐赠支出 5 万元+超标业务招待费 1 万元-权益法核算确认的投资收益 60 万元) $\times 33\%$ =85.8 万元。

借：所得税 85.8
 贷：应交税金—应交所得税 85.8

要求：

(1)编制上述业务的会计分录。

(2)编制 A 公司利润表。(金额单位用万元表示。)

利润表

____年度		单位：万元
项	目	本年累计数
一、主营业务收入		600
减：主营业务成本		370
主营业务税金及附加		4
二、主营业务利润		226
减：营业费用		4
管理费用		50
财务费用		-20
三、营业利润		192
加：投资收益		88
补贴收入		24
营业外收入		15
减：营业外支出		5
四、利润总额		314
减：所得税		85.8
五、净利润		228.2

练习题 3

一、目的：练习现金流量表的编制。

二、资料：某公司 2001 年度编制现金流量表有关资料如下：

1. 资产负债表

编制单位：××公司			2001 年 12 月 31 日		单位：元
资 产	年初数	年末数	负债和所有者权益 (股东权益)	年初数	年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	63000	357000	短期借款	100000	0
短期投资	100000	0	应付账款	500000	100000
应收票据	100000	80000	预收账款	100000	90000
应收股利	0	0	应交税金	30000	41700
应收账款	597000	398000	流动负债合计	730000	231700
存货	800000	811000	长期负债：		
待摊费用	60000	55000	长期借款	100000	105000
流动资产合计	1720000	1701000	应付债券	180000	190000
			长期负债合计	280000	295000
长期股权投资	200000	290700	负债合计	1010000	526700
固定资产原价	2000000	181000	所有者权益		
减：累计折旧	900000	730000	(股东权益)：		
固定资产净值	1100000	1080000	实收资本(或股本)	2000000	2000000
在建工程	200000	0	资本公积	0	100000
固定资产合计	1300000	1080000	盈余公积	100000	135250
资产总计	3220000	3071700	未分配利润	110000	309750
			负债和所有者权益总计	3220000	3071700

2. 利润表

编制单位：××公司

2001 年度

单位：元

项 目	本年累计数
一、主营业务收入	1000000
减：主营业务成本	500000
二、主营业务利润（亏损以“－”号填列）	500000
减：管理费用	50000
财务费用	2000
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	430000
加：投资收益（损失以“－”号填列）	10000
营业外收入	
减：营业外支出	40000
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	400000
减：所得税	165000
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	235000

3. 其他有关资料：

- (1) 主营业务成本 500 000 元中，包括商品销售成本 400 000 元，生产经营人员工资费用 100 000 元；
- (2) 管理费用 50 000 元中，包括折旧费用 30 000 元，待摊费用摊销 5 000 元，由于管理不善造成的存货盘亏损失 3 000 元，冲减多提的坏账准备而冲减的管理费用 500 元，用货币资金支付其他费用 12 500 元；
- (3) 财务费用 20 000 元中含有票据贴现息 1 000 元，计提债券利息 10 000 元，短期借款利息 4 000 元（用银行存款支付），计提长期借款利息 5 000 元；
- (4) 投资收益 10 000 元系转让全部短期投资产生的，转让短期投资实得价款 110 000 元；
- (5) 营业外支出 40 000 元系出售一台设备产生的，该设备原值为 400 000 元，已提折旧 200 000 元，支付清理费用 2 000 元，出售时实得价款 162 000 元；
- (6) 应收账款项目中的坏账准备的增减变动为：本年实际发生坏账 500 元，本年冲减多提的坏账 500 元；
- (7) 本年用一批存货对外投资，该批存货成本为 9 000 元，评估价为 10 000 元，计税价等于评估价，增值税税率为 17%。
- (8) 本年度用银行存款 81 000 元购入某公司的股票作为长期投资，实际支付的价款中含有已宣告尚未领取的现金股利 1 000 元，A 公司于本年度已收到现金股利；
- (9) 本年度发生在建工程人员工资 10 000 元并用现金支付，工程项目已全部完工并交付使用，固定资产本期增加额系在建工程转入；
- (10) 本年度用银行存款偿还短期借款 100 000 元；
- (11) 应交税金项目年初数和期末数只含有增值税和所得税两项内容，其中，增值税有关账户年初余额为 20 000 元，年末余额为 31 700 元，本年度增值税销项税额为 171 700 元（含对外投资确认的增值税销项税额 1 700 元），进项税额为 71 400 元。“应交税金——应交所得税”账户年初余额为 10 000 元，年末余额仍为 10 000 元；
- (12) 资本公积中 100 000 元系本期接受的现金捐赠；
- (13) 期初期末存货均为外购商品。除上述业务外，购销业务的往来项目和存货项目均为正常购销业务。假定 A 公司无现金等价物，货币资金均可随时支用，不考虑增值税、所得税以外的其他税费。

三、要求：根据上述资料编制 A 公司现金流量表。

答案：

现 金 流 量 表

编制单位：××公司

2001 年度

单位：元

项 目	金 额
一、经营活动产生的现金流量：	
销售商品、提供劳务收到的现金	1378500
收到的税费返还	
收到的其他与经营活动有关的现金	
现金流入小计	1378500
购买商品、接收劳务支付的现金	894400
支付给职工以及为职工支付的现金	100000
支付的各项税费	253600
支付的其他与经营活动有关的现金	12500
现金流出小计	1260500
经营活动产生的现金流量净额	118000
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资所收到的现金	110000
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金	160000
收到的其他与投资活动有关的现金	1000
现金流入小计	271000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	10000
投资所支付的现金	80000
支付的其他与投资活动有关的现金	1000
现金流出小计	91000
投资活动产生的现金流量净额	180000
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资所收到的现金	
借款所收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	100000
现金流入小计	100000
偿还债务所支付的现金	100000
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	4000
支付其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	104000
筹资活动产生的现金流量净额	-4000
四、汇率变动对现金的影响	0
五、现金及现金等价物净增加额	294000

注：(1)销售商品提供劳务收到的现金：[销售商品产生的主营业务收入 1000000 元+销售商品产生的增值税销项税额 170000 元(170170—170)]+应收票据本期减少额 20000 元+应收账款本期减少额 199000 元—预收账款本期减少额 1000 / 3 元—一票贴贴息 1000 元+冲减多提坏账准备 500 元=1378500 元。

(2)购买商品接受劳务支付的现金=(与购买商品有关的主营业务成本 400000 元+增值税进项税额 71400 元)+存货本期增加额 11000 元+应付账款本期减少额 400000 元+存货盘亏 3000 元+对外投资减少的存货 9000 元=894400 元。

(3) 支付的各项税费 = (增值税年初余额 20000 元 + 本年增值税销项税额 171700 元 - 本年增值税进项税额 71400 元 - 增值税年末余额 31700 元) + (所得税年初余额 10000 元 + 本年应交所得税增加额 165000 元 - 所得税年末余额 10000 元) = 253600 元。

现金流量表补充资料

补 充 资 料	金 额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	235000
加：计提的资产减值准备	-500
固定资产折旧	30000
无形资产摊销	
长期待摊费用的摊销	
待摊费用减少	5000
预提费用增加	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	40000
固定资产报废损失	
财务费用	19000
投资损失（减：收益）	-10000
递延税款贷项（减：借项）	
存货的减少	-2000
经营性应收项目的减少（减：增加）	219500
经营性应付项目的增加（减：减少）	-400000
经营活动产生的现金流量净额	118000
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：	
以固定资产偿还债务	
以对外投资偿还债务	
以存货偿还债务	
接受捐赠非现金资产	
融资租入固定资产	
3. 现金及现金等价物净增加情况：	
现金的期末余额	357000
减：现金的期初余额	63000
加：现金等价物的期末余额	0
减：现金等价物的期初余额	0
现金及现金等价物净增加额	294000

注：(1) 财务费用 = 20000 元 - 票据贴现息 1000 元 = 19000 元。

(2) 经营性应收项目的减少(减：增加) = 应收账款本期减少额 199000 元 + 应收票据本期减少额 20000 元 + 发生坏账 500 元(此项在计提的资产减值准备作为减项处理，因计提坏账准备不需调整，所以，此处将其加回) = 219500 元

(3) 存货的减少(减：增加) = - 存货本期增加额 11000 元 - 对外投资减少的存货 9000 元
= -20000 元

(4) 经营性应付项目的增加(减: 减少) = $[(100000+90000+41700)-(500000+100000+30000)]$ - 对外投资产生的增值税销项税额 1700 元 = -400000 元

《企业会计学》第十章课后答案 赵惠芳主编

第十章 财务报告分析

练习题

一、目的: 练习企业财务评价指标的计算。

一、 资料: 某工业企业 2001 年度有关资料如下表所示:

项目	金额	项目	金额
1. 主营业务利润	360 000	9. 负债总额	288 000
2. 主营业务收入总额	1 440 000	10. 流动资产	720 000
3. 赊销收入净额	360 000	11. 企业社会贡献总额	360 000
4. 利润总额	252 000	12. 流动负债	360 000
5. 总资产平均占用额	720 000	13. 应收账款平均余额	180 000
6. 所有者权益期初余额	450 000	14. 存货期初余额	360 000
7. 所有者权益期末余额	540 000	15. 存货期末余额	540 000
8. 资产总额	1 080 000	16. 营业成本	972 000

二、 要求: 根据所给资料计算销售利润率、总资产报酬率、资本收益率、资本保值增值率、资产负债率、流动比率、速动比率、应收账款周转次数、应收账款周转天数、存货周转率、社会贡献率等指标, 并简要评价该企业的财务状况和盈利能力。

答案:

销售利润率 = (主营业务利润/主营业务收入净额) $\times 100\%$

$$= (360\,000 / 1\,440\,000) \times 100\% = 25\%$$

总资产报酬率 = (利润总额/总资产平均占用额) $\times 100\%$

$$= (252\,000 / 720\,000) \times 100\% = 35\%$$

资本收益率 = (利润总额/所有者权益总额) $\times 100\%$

$$= (252\,000 / 540\,000) \times 100\% = 46.67\%$$

资本保值增值率 = (所有者权益期末总额/所有者权益期初总额) $\times 100\%$

$$= (540\,000 / 450\,000) \times 100\% = 120\%$$

资产负债率 = (负债总额/资产总额) $\times 100\%$

$$= (288\,000 / 1\,080\,000) \times 100\% = 26.67\%$$

流动比率 = (流动资产/流动负债) $\times 100\%$

$$= (720\,000 / 360\,000) \times 100\% = 2: 1$$

速动比率 = (速动资产/流动负债) $\times 100\%$ (速动资产 = 流动资产 - 存货)

$$= [(720\,000 - 540\,000) / 360\,000] \times 100\% = 1: 2$$

应收账款周转次数 = 赊销收入净额/应收账款平均余额

$$= 360\,000 / 180\,000 = 2 \text{ (次)}$$

应收账款周转天数 = (1/应收账款周转次数) $\times 360$

$$= (1/2) \times 360 = 180 \text{ (天)}$$

存货周转率 = 营业成本/存货平均余额

$$= 972\,000 / 45000 = 2.16 \text{ (次)}$$

$$\begin{aligned}\text{社会贡献率} &= (\text{社会贡献总额} / \text{平均资产总额}) \times 100\% \\ &= (360\,000 / 720\,000) \times 100\% = 50\%\end{aligned}$$