# 第一章 总论

**一、单项选择**

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

**二、多项选择**

1.ABCD 2.ACD 3.ABCD 4.ABCD 5.ACD 6.ABD 7.ABCD 8.ABC 9.ABCD 10.AC 11.ABE

**三、判断题**

1.√ 2.× 3.× 4.√ 5.×

# 第二章 会计科目、账户与复式记账

**一、单项选择**

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

**二、多项选择**

1.BCE 2.ABE 3.ABD 4.AC 5.ABCE 6.AE 7.DE 8.AB 9.AC 10.ACD

11.ABE 12.ABCD 13.CD 14.CD 15.ABC 16.ABCD

**三、判断题**

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

**六、综合业务题**

**习题一**

| 项目 | 所属会计科目 | 会计科目的类别 |
|---|---|---|
| 库存产品 | 库存商品 | 资产类 |
| 存放在银行的款项 | 银行存款 | 资产类 |
| 应收销售产品销货款 | 应收账款 | 资产类 |
| 从银行借入期限为6个月的款项 | 短期借款 | 负债类 |
| 房屋及建筑物 | 固定资产 | 资产类 |
| 投资者投入的款项 | 实收资本 | 所有者权益类 |
| 工作机器及设备 | 固定资产 | 资产类 |
| 库存燃料 | 原材料 | 资产类 |
| 应付某公司的材料款 | 应付账款 | 负债类 |
| 欠交的税金 | 应交税费 | 负债类 |
| 未完工产品 | 生产成本 | 成本类 |
| 由出纳人员保管的款项 | 库存现金 | 资产类 |
| 职工预借差旅费 | 其他应收款 | 资产类 |
| 销售商品取得收入 | 主营业务收入 | 损益类 |
| 应付职工的薪酬 | 应付职工薪酬 | 负债类 |
| 支付的管理部门的办公费 | 管理费用 | 损益类 |
| 支付的借款利息 | 财务费用 | 损益类 |
| 支付的为促销发生的费用 | 销售费用 | 损益类 |

**习题二**

1. 借：银行存款 50000
　　贷：应收账款 50000
2. 借：原材料 40000
　　贷：应付账款 40000
3. 借：应付账款 20000
　　贷：银行存款 20000
4. 借：应付账款 10000
　　贷：应付票据 10000
5. 借：银行存款 40000
　　贷：实收资本 40000

6. 借：原材料　　10000
　　贷：应付票据　　10000

甲企业试算平衡表

2009 年 4 月 30 日　　单位：元

| 会计科目 | 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 |
| 银行存款 | 20000 | | 90000 | 20000 | 90000 | |
| 应收账款 | 50000 | | | 50000 | 0 | |
| 原材料 | 40000 | | 50000 | | 90000 | |
| 应付票据 | | 20000 | | 20000 | | 40000 |
| 应付账款 | | 30000 | 30000 | 40000 | | 40000 |
| 实收资本 | | 60000 | | 40000 | | 100000 |
| 合计 | 110000 | 110000 | 170000 | 170000 | 180000 | 180000 |

**习题三**

1. 该笔业务发生引起资产（银行存款）和所有者权益（实收资本）两个要素发生同时等额增加变化。

借：银行存款　　2000000
　贷：实收资本　　2000000

2. 该笔业务发生引起资产（在途物资）和负债（应付账款）两个要素发生同时等额增加变化。

借：在途物资　　450000
　贷：应付账款　　450000

3. 该笔业务发生引起资产（库存现金）和（银行存款）一增一减变化。

借：库存现金　　1000000
　贷：银行存款　　1000000

4. 该笔业务发生引起所有者权益（实收资本）和（盈余公积）一增一减变化。

借：盈余公积　　300000
　贷：实收资本　　300000

5. 该笔业务发生引起损益类（主营业务收入）和资产类（银行存款）的同时等额增加。

借：银行存款　　270000
　贷：主营业务收入　　270000

6. 该笔业务发生引起损益类（管理费用）和资产类（银行存款）的同时等额减少。

借：管理费用　　7800
　贷：银行存款　　7800

**习题四**

| 序号 | 会计分录 | 根据左列的会计分录说明可能发生的经济业务 |
|---|---|---|
| 1 | 借：银行存款　2800000<br>　贷：实收资本　2800000 | 接受投资者投资 2800000 元。 |
| 2 | 借：在途物资　85000<br>　　应付账款　80000<br>　　银行存款　5000 | 购买材料，价款 85000 元，其中用银行存款支付 5000 元，其余款项尚未支付。 |
| 3 | 借：银行存款　100000<br>　贷：短期借款　100000 | 从银行借入短期借款 100000 元，款项存入银行。 |
| 4 | 借：管理费用　800<br>　　库存现金　800 | 用现金购买管理部门办公用品 800 元。 |
| 5 | 借：其他应收款——李某　2000<br>　贷：库存现金　2000 | 职工李某预借差旅费 2000 元，用现金支付。 |
| 6 | 借：生产成本　3000<br>　　制造费用　1000<br>　贷：原材料　4000 | 生产产品领用原材料 3000 元，车间领用原材料用于一般性消耗 1000 元。 |

| | | |
|---|---|---|
| 7 | 借：库存现金　580000<br>　贷：银行存款　580000 | 从银行提取现金 580000 元。 |
| 8 | 借：管理费用　1580<br>　　库存现金　420<br>　贷：其他应收款——李某 2000 | 李某出差回来，报销差旅费 1580 元，退回现金 420 元。 |
| 9 | 借：应付职工薪酬　580000<br>　贷：库存现金　580000 | 发放职工工资 580000 元。 |
| 10 | 借：原材料　85000<br>　贷：在途物资　85000 | 材料验收入库。 |

## 第三章

**一、单项选择**

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

11.C　12.C　13.B　14.D　15.D　16.C　17.C　18.C　19.C　20.B

**二、多项选择**

1.ABC　2.ABCDE　3.ABCE　4.ABC　5.DE　6.ABCD　7.AC　8.ABC　9.ACE　10.ABD

11.BD　12.ACDE　13.ABD　14.ABC　15.AB　16.AE　17.ABCE　18.AE　19.ABC　20.ACDE

**三、判断题**

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

11.×　12.×　13.√　14.×　15.√　16.×　17.√　18.√　19.×　20.×

**六、综合业务题**

**习题一**

1. 借：银行存款　500000
　　贷：短期借款　500000
2. 借：库存现金　5000
　　贷：银行存款　5000
3. 借：其他应收款　2000
　　贷：库存现金　2000
4. 借：生产成本　20000
　　贷：原材料　20000
5. 借：管理费用　500
　　贷：库存现金　500
6. 借：原材料　18000
　　贷：银行存款　18000
7. 借：银行存款　20000
　　贷：主营业务收入　20000
8. 借：应付账款　10000
　　贷：银行存款　10000

**习题二**

1. 借：其他应收款　500
　　贷：库存现金　500
2. 借：库存现金　2000
　　贷：银行存款　2000
3. 借：银行存款　10000
　　贷：应收账款　10000
4. 借：管理费用　1200
　　贷：银行存款　1200
5. 借：应收账款　5000

贷：银行存款　　5000

6. 借：管理费用　　100
　　贷：库存现金　　100

7. 借：银行存款　　50000
　　贷：短期借款　　50000

8. 借：应付账款　　20000
　　贷：银行存款　　20000

9. 借：管理费用　　1500
　　贷：库存现金　　1500

10. 借：管理费用　　4000
　　贷：银行存款　　4000

11. 借：管理费用　　500
　　贷：库存现金　　500

12. 借：应付账款　　10000
　　贷：银行存款　　10000

库存现金日记账　　单位：元

| 2008 年 | | 凭证号 | | 摘要 | 对方科目 | 借方 | 贷方 | 余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 月 | 日 | 字 | 号 | | | | | |
| 6 | 1 | | | 上月结存 | | | | 1000 |
| | 2 | 现付 | 1 | 职工预借差旅费 | 其他应收款 | | 500 | 500 |
| | 3 | 银付 | 1 | 提现 | 银行存款 | 2000 | | 2500 |
| | 9 | 现付 | 2 | 厂部零星开支 | 管理费用 | | 100 | 2400 |
| | 15 | 现付 | 3 | 厂部电话费 | 管理费用 | | 1500 | 900 |
| | 28 | 现付 | 4 | 厂部零星开支 | 管理费用 | | 500 | 400 |
| | 30 | | | 本期发生额及余额 | | 2000 | 2600 | 400 |

银行存款日记账　　单位：元

| 2008 年 | | 凭证号 | | 摘要 | 对方科目 | 借方 | 贷方 | 余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 月 | 日 | 字 | 号 | | | | | |
| 6 | 1 | | | 上月结存 | | | | 50000 |
| | 3 | 银付 | 1 | 提现 | 库存现金 | | 2000 | 48000 |
| | 5 | 银收 | 1 | 收回货款 | 应收账款 | 10000 | | 58000 |
| | 6 | 银付 | 2 | 厂部办公费 | 管理费用 | | 1200 | 56800 |
| | 7 | 银付 | 3 | 偿还光明厂货款 | 应付账款 | | 5000 | 51800 |
| | 9 | 银收 | 2 | 取得借款 | 短期借款 | 50000 | | 101800 |
| | 10 | 银付 | 4 | 偿还大华公司货款 | 应付账款 | | 20000 | 81800 |
| | 28 | 银付 | 5 | 厂部水电费 | 管理费用 | | 4000 | 77800 |
| | 30 | | | 偿还利源公司货款 | 应付账款 | | 10000 | 67800 |
| | | | | 本期发生额及余额 | | 60000 | 42200 | 67800 |

**习题三**

1. 借：原材料——甲　　60000
　　——乙　　32400
　　贷：银行存款　　92400

2. 借：生产成本　　40800
　　贷：原材料——甲　　30000
　　——乙　　10800

3. 借：原材料——甲　　30000
　　——乙　　10800

贷：银行存款　　40800

4. 借：管理费用　　5400

贷：原材料——乙　　5400

5. 借：生产成本　　81600

贷：原材料——乙　　21600

总分类账

会计科目：原材料　　单位：元

| 2008 年 | | 凭证号 | | 摘要 | 对方科目 | 借方 | 贷方 | 余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 月 | 日 | 字 | 号 | | | | | |
| 8 | 1 | | | 上月结存 | | | | 70800 |
| | 5 | 银付 | 1 | 购入 | 原材料 | 92400 | | 163200 |
| | 10 | 转 | 1 | 领用 | 生产成本 | | 40800 | 122400 |
| | 16 | 银付 | 2 | 购入 | 原材料 | 40800 | | 163200 |
| | 20 | 转 | 2 | 领用 | 管理费用 | | 5400 | 157800 |
| | 28 | 转 | 3 | 领用 | 生产成本 | | 81600 | 76200 |
| | 30 | | | 本期发生额及余额 | | 133200 | 127800 | 76200 |

原材料明细账

明细科目：甲材料　　计量单位：吨　　单位：元

| 2008年 | | 凭证号 | | 摘要 | 借方（收入） | | | 贷方（发出） | | | 余额（结存） | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 月 | 日 | 字 | 号 | | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 |
| 8 | 1 | | | 上月结存 | | | | | | | 40 | 1500 | 60000 |
| | 5 | 银付 | 1 | 购入 | 40 | 1500 | 60000 | | | | 80 | 1500 | 120000 |
| | 10 | 转 | 1 | 领用 | | | | 20 | 1500 | 30000 | 60 | 1500 | 90000 |
| | 16 | 银付 | 2 | 购入 | 20 | 1500 | 30000 | | | | 80 | 1500 | 120000 |
| | 28 | 转 | 3 | 领用 | | | | 40 | 1500 | 60000 | 40 | 1500 | 60000 |
| | | | | 本期发生额及余额 | 60 | 1500 | 90000 | 60 | 1500 | 90000 | 40 | 1500 | 60000 |

原材料明细账

明细科目：乙材料　　计量单位：吨　　单位：元

| 2008年 | | 凭证号 | | 摘要 | 借方（收入） | | | 贷方（发出） | | | 余额（结存） | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 月 | 日 | 字 | 号 | | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 |
| 8 | 1 | | | 上月结存 | | | | | | | 10 | 1080 | 10800 |
| | 5 | 银付 | 1 | 购入 | 30 | 1080 | 32400 | | | | 40 | 1080 | 43200 |
| | 10 | 转 | 1 | 领用 | | | | 10 | 1080 | 10800 | 30 | 1080 | 32400 |
| | 16 | 银付 | 2 | 购入 | 10 | 1080 | 10800 | | | | 40 | 1080 | 43200 |
| | 20 | 转 | 2 | 领用 | | | | 5 | 1080 | 5400 | 35 | 1080 | 37800 |
| | 28 | 转 | 3 | 领用 | | | | 20 | 10800 | 21600 | 15 | 1080 | 16200 |
| | | | | 本期发生额及余额 | 40 | 1080 | 60000 | 35 | 1080 | 37800 | 15 | 1080 | 16200 |

**习题四**

1. 更正：

（1）记账时借方会计分录账户使用错误，采用红字更正法。先用红字编制与原记账凭证一样的凭证，并据以登记入账：

借：制造费用　　2000

贷：银行存款　　2000

（2）然后，再用蓝色编制一张正确的记账凭证登记账：

借：管理费用　　2000

贷：银行存款　　2000

2. 更正：会计分录账户无误，只是多记金额 9000 元，采用红字冲销法。编制一张会计分录一样、金额为 9000 元的红字记账凭证登记入账：

借：库存商品 9000

　贷：生产成本 9000

3. 更正：会计分录账户无误，只是少记金额 4500 元，采用补充登记法。编制一张会计分录一样、金额为 4500 元的蓝字记账凭证登记入账：

借：管理费用　　4500

　贷：银行存款　　4500

4. 更正：

（1）记账时借方会计分录账户使用错误，采用红字更正法。先用红字编制与原记账凭证一样的凭证，并据以登记入账：

借：管理费用 1000

　贷：库存现金 1000

（2）然后，再用蓝字编制一张正确的记账凭证登记入账：

借：其他应收款　　1000

　贷：库存现金　　1000

5. 更正：记账凭证无误，只是登记账簿时数字书写错误，采用划线更正法。直接在账簿上将错误的金额 8600 用红线划掉，在数字上面写上准确 6800，签名盖章即可。

## 第四章

**一、单项选择**

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

**二、多项选择**

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

**三、判断题**

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

**六、综合业务题**

**习题一**

1. 借：银行存款　　400000

　　贷：实收资本——甲　　240000

　　——乙　　120000

　　——丙　　40000

2. （1）2009 年 4 月 1 日借入时

借：银行存款　　100000

　贷：短期借款　　100000

（2）2009 年 4 月 30 日计提 4 月份应计利息时

月应计利息=100000×6%÷12=500（元）

借：财务费用　　500

　贷：应付利息　　500

（3）5—12 月末计提当月应计利息的会计处理同上

（4）2009 年 7 月 1 日、10 月 1 日支付利息时

借：应付利息　　1500

　贷：银行存款　　1500

（5）2009 年 12 月 31 日支付最后一笔利息并偿还本金时

借：应付利息　　1500

　　短期借款　　100000

　贷：银行存款　　101500

3. 借：银行存款　　100000

　　无形资产——利权　　50000

　　贷：实收资本——丁　　100000

资本公积　　50000

4. 借：银行存款　　200000
　　原材料　　100000
　　应交税金——应交增值税（进项税额）　　17000
　　固定资产　　183000
　贷：实收资本——甲　　240000
　　——乙　　120000
　　——丙　　40000
　　——丁　　100000

**习题二**

1. 借：银行存款　　250000000
　贷：股本　　200000000
　　资本公积　　50000000

2. （1）2008 年 3 月 1 日借入时

借：银行存款　　3000000
　贷：长期借款——本金　　3000000

（2）2008 年 3 月 31 日计提 3 月份应计利息时

月应计利息=3000000×7%÷12=17500（元）

借：财务费用　　17500
　贷：应付利息　　17500

（3）2008 年 4 月至 2010 年 2 月每月末计提当月应计利息的会计处理同上

（4）2010 年 3 月 1 日归还时

借：长期借款——本金　　3000000
　应付利息　　420000
　贷：银行存款　　3420000

3. （1）回购本公司股票时：

借：库存股　　110000000
　贷：银行存款　　110000000

（2）注销回购的股票时

借：股本　　100000000
　资本公积　　10000000
　贷：库存股　　110000000

## 第五章

**一、单项选择**

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

**二、多项选择**

1.ABCDE　2.ABCE　3.ABCD　4.AB　5.ACDE　6.BCD　7.BDE　8.ABCD　9.AB　10.ABC

**三、判断题**

1.×　2.×　3.×　4.√　5.×　6.√　7.√　8.√　9.√　10.×　11.√　12.√

**六、综合业务题**

1. 借：在途物资——甲　　200000
　　应交税费——应交增值税（进项税额）34000
　贷：银行存款　　234000

2. 借：在途物资——甲　　1200
　　贷：银行存款　　1200

3. 借：原材料——甲　　201200
　　贷：在途物资——甲　　201200

4. 借：原材料——乙　　150800

应交税费——应交增值税（进项税额） 25500
贷：应付账款——光华工厂 175500
库存现金 800

5. 借：预付账款——海城股份有限公司 60000
贷：银行存款 60000

6. 借：原材料——丁 305000
应交税费——应交增值税（进项税额） 51000
贷：银行存款 5000
应付账款——利达工厂 351000

7. 借：应付账款——光华工厂 175500
贷：银行存款 175500

8. 借：原材料——丙 51000
应交税费——应交增值税（进项税额） 8500
银行存款 500
贷：预付账款——海城股份有限公司 60000

或：①借：原材料——丙 51000
应交税费——应交增值税（进项税额） 59500
贷：预付账款——海城股份有限公司 59500

②借：银行存款 500
贷：预付账款——海城股份有限公司 500

9. 借：在途物资——甲 200000
——乙 500000
应交税费——应交增值税（进项税额） 119000
贷：银行存款 819000

10. 材料费用分摊：

分配率=$\frac{3000}{2000+1000}$=1（元/千克）

甲材料=1×2000=2000（元）

乙材料=1×1000=1000（元）

借：在途物资——甲 2000
——乙 1000
贷：银行存款 3000

11. 借：原材料——甲 202000
——乙 501000
贷：在途物资——甲 202000
——乙 501000

## 第六章

**一、单项选择**

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

**二、多项选择**

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

**三、判断题**

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

**六、综合业务题**

1. 借：生产成本——A 产品 20000
——B 产品 10000
制造费用 2000
管理费用 300

贷：原材料——甲材料　　32300

2. 借：生产成本——A 产品　　25000

——B 产品　　7000

制造费用　　3000

管理费用　　4000

贷：应付职工薪酬——工资　　39000

3. 借：生产成本——A 产品　　3000

——B 产品　　2000

制造费用　　600

管理费用　　250

贷：应付职工薪酬——职工福利　　5850

4. 借：库存现金　　42000

贷：银行存款　　42000

5. 借：制造费用　　9300

管理费用　　3000

贷：累计折旧　　12300

6. 制造费用=2000+3000+600+9300=14900（元）

制造费用分配率=14900/（300+200）=29.8 元/件

借：生产成本——A 产品　　8940

——B 产品　　5960

贷：制造费用　　14900

7. 借：库存商品——A 产品　　56940

——B 产品　　24960

贷：生产成本——A 产品　　56940

——B 产品　　24960

## 第七章

**一、单项选择**

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

**二、多项选择**

1.AB　2.BCDE　3.ABCDE　4.ABCDE　5.ABD　6.ABCDE　7.ACD　8.ABD　9.BDE　10.ABD

**三、判断题**

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

**六、综合业务题**

1.借：应收账款　　117000

贷：主营业务收入　　100000

应交税费——应交增值税（销项税额）　　17000

借：主营业务成本　　40000

贷：库存商品　　40000

如果在 10 天付款

借：银行存款　　115000

财务费用　　2000

贷：应收账款　　117000

如果在 20 天内付款

借：银行存款　　116000

财务费用　　1000

贷：应收账款　　117000

如果在 30 天内付款

借：银行存款　　117000

贷：应收账款　　117000

2.借：银行存款　　30000

贷：预收账款——华信公司　　30000

3.借：预收账款——华信公司　　46800

贷：主营业务收入　　40000

应交税费——应交增值税（销项税额）　6800

4.借：应收票据　　16800

贷：预收账款——华信公司　　16800

5.冲减主营业务收入：

借：主营业务收入　　1400

贷：银行存款　　1638

应交税费——应交增值税（销项税额）　238

同时，将以退回产品入库，并冲减已退回产品的销售成本：

借：库存商品　　1000

贷：主营业务成本　　1000

6.A 公司将产品交付给 B 公司时：

借：发出商品　　20000

贷：库存商品　　20000

A 公司收到 B 公司开来的代销清单时，确认收入，同时结转商品的销售成本：

借：应收账款——B 公司　　35100

贷：主营业务收入　　30000

应交税费——应交增值税（销项税额）　5100

借：主营业务成本　　20000

贷：发出商品　　20000

收到 B 公司汇来的货款 35100 元时：

借：银行存款　　35100

贷：应收账款——B 公司　　35100

B 公司的账务处理如下：

收到代销商品时：

借：代理业务资产（或受托代销商品）　　30000

贷：代理业务负债（或受托代销商品款）　　300000

实际销售商品时：

借：银行存款　　46800

贷：主营业务收入　　40000

应交税费——应交增值税（销项税额）　6800

借：主营业务成本　　30000

贷：代理业务资产（或受托代销商品）　　30000

借：代理业务负债（或受托代销商品款）　30000

贷：应付账款——A 公司　　30000

按协议价向 A 公司支付货款时：

借：应付账款——A 公司　　30000

应交税费——应交增值税（进项税额）　5100

贷：银行存款　　35100

7.A 公司编制的会计分录如下：

将甲商品交付给 B 公司时：

借：发出商品　　20000

贷：库存商品　　20000

收到代销清单时：

借：应收账款——B 公司　　35100

贷：主营业务收入　　30000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　5100
借：主营业务成本　　20000
　贷：发出商品　　20000
借：销售费用　　3000
　贷：应收账款——B 公司　　3000
收到 B 公司汇来的货款净额 32100 元（35100-3000=32100）时：
借：银行存款　　32100
　贷：应收账款——B 公司　　32100
B 公司编制的会计分录如下：
收到甲商品时：
借：代理业务资产（或受托代销商品）　　30000
　贷：代理业务负债（或受托代销商品款）　　30000
对外销售商品时：
借：银行存款　　35100
　贷：应付账款——A 公司　　30000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　5100
收到增值税专用发票时：
借：应交税费——应交增值税（进项税额）　　5100
　贷：应付账款——A 公司　　5100
借：代理业务负债（或受托代销商品款）　　30000
　贷：代理业务资产（或受托代销商品）　　30000
支付给 A 公司货款并计算代销手续费：
借：应付账款——A 公司　　35100
　贷：银行存款　　32100
　　主营业务收入（或其他业务收入）　3000

## 第八章

**一、单项选择**

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

**二、多项选择**

1.ABCD　2.BC　3.ABC　4.ABC　5.BE　6.ABC　7.AD　8.ACE　9.ABD　10.BCDE

**三、判断题**

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

**六、综合业务题**

**习题一**

1. 购入时：
借：交易性金融资产——成本　100
　　投资收益　　0.3
　贷：银行存款　　100.3
2. 宣告发放股利时：
借：应收股利　　4
　贷：投资收益　　4
3. 收到股利时：
借：银行存款　　4
　贷：应收股利　　4
4. 07 年期末公允价值调整
借：公允价值变动损益　　20
　　贷：交易性金融资产——公允价值变动　　20

5. 08 年期末公允价值调整

借：公允价值变动损益　　10

　贷：交易性金融资产——公允价值变动　　10

6. 09 年期末公允价值调整

借：交易性金融资产——公允价值变动　　20

　贷：公允价值变动损益　　20

**习题二**

因为没有施加重大影响，所以采用成本法核算。

1. 投资时：

借：长期股权投资　　800

　贷：银行存款　　800

2. 08 年 4 月对方宣告分配股利时：

借：应收股利　　15

　贷：长期股权投资　　15

3. 08 年 5 月收到股利时：

借：银行存款　　15

　贷：应收股利　　15

4. 08 年被投资企业实现利润不需作账务处理。

5. 09 年宣告分配股利

应冲减投资成本金额=（80+100-300）×15%-15

括号内小于零，说明不需要冲减投资成本，应将前面冲减金额转回

借：应收股利　　12

　长期股权投资 15

　贷：投资收益　　27

6. 09 年收到股利时：

借：银行存款　　12

　贷：应收股利　　12

**习题三**

1. 投资时：

借：持有至到期投资——成本　　100000

　贷：银行存款　　90000

　　持有至到期投资——利息调整 10000

2. 每期计息时，实际利率为 7%

（1）第一期期末：

借：持有至到期投资——应计利息　　5000

　持有至到期投资——利息调整　　1300

　贷：投资收益　　6300

（2）第二期期末：

借：持有至到期投资——应计利息　　5000

　持有至到期投资——利息调整　　1741

　贷：投资收益　　6741

（3）第三期期末：

借：持有至到期投资——应计利息　　5000

　持有至到期投资——利息调整　　2212.87

　贷：投资收益　　7212.87

（4）第四期期末：

借：持有至到期投资——应计利息　　5000

　持有至到期投资——利息调整　　2717.77

　贷：投资收益　　7717.77

（5）第五期期末：

借：持有至到期投资——应计利息　　5000

　　持有至到期投资——利息调整　　2028.36

　　贷：投资收益　　7028.36

（考虑到尾差调整）

（6）投资期满时收回投资

借：银行存款　　125000

　　贷：持有至到期投资——应计利息　　25000

　　持有至到期投资——成本　　100000

**习题四**

1. 取得投资时：

借：交易性金融资产——A 公司股票（成本）　800000

　　投资收益　　3000

　　贷：银行存款　　803000

2. 宣告分配股利时：

借：应收股利　　10000

　　贷：投资收益　　10000

3. 收到股利时：

借：银行存款　　10000

　　贷：应收股利　　10000

4. 期末公允价值调整

借：交易性金融资产——公允价值变动　　25000

　　贷：公允价值变动损益　　25000

**习题五**

1. 2011 年 1 月 1 日

借：持有至到期投资——成本　　80000

　　——利息调整　4000

　　贷：银行存款　　84000

2. 2011 年 12 月 31 日

借：应收利息　　9600

　　贷：投资收益　　8954

　　持有至到期投资——利息调整　　646

收到利息时：

借：银行存款　　9600

　　贷：应收利息　　9600

3. 2012 年 12 月 31 日

借：应收利息　　9600

　　贷：投资收益　　8886

　　持有至到期投资——利息调整　　714

收到利息时：

借：银行存款　　9600

　　贷：应收利息　　9600

4. 2013 年 12 月 31 日

借：应收利息　　9600

　　贷：投资收益　　8809

　　持有至到期投资——利息调整　　791

说明：（84000-646-741）×10.66%=8809

收到利息时：

借：银行存款　　9600

贷：应收利息　　9600

5. 2014 年 12 月 31 日

借：应收利息　　9600

　贷：投资收益　　8725

　　持有至到期投资——利息调整　875

说明：（84000-646-714-791）×10.66%=8725

收到利息时：

借：银行存款　　9600

　贷：应收利息　　9600

6. 2015 年 12 月 31 日

借：应收利息　　9600

　贷：投资收益　　8626

　　持有至到期投资——利息调整　974

（4000-646-714-791-875）=974，考虑到尾差调整。

收到利息和本金时：

借：银行存款　　89600

　贷：应收利息　　9600

　　持有至到期投资——成本　80000

## 第九章

**一、单项选择**

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

**二、多项选择**

1.BCD　2.CD　3.AB　4.BC　5.BC　6.AD　7.ABC　8.BD　9.AB　10.CD

**三、判断题**

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

**六、综合业务题**

**习题一**

1. （1）发现长款时

借：库存现金　　100

　贷：待处理财产损溢　　100

（2）报经批准后

借：待处理财产损溢　　100

　贷：营业外收入　　100

2. （1）发现短款时

借：待处理财产损溢　　50

　贷：库存现金　　50

（2）报经批准后

借：其他应收款　　50

　贷：待处理财产损溢　　50

3. （1）审批前

借：待处理财产损溢　　70000

　累计折旧　　30000

　贷：固定资产　　100000

（2）报经批准后

借：其他应收款　　10000

　营业外支出　　60000

　贷：待处理财产损溢　　70000

4. （1）审批前

借：待处理财产损溢　　25000
　贷：原材料　　5000
　　库存商品　　20000
（2）经批准后
借：管理费用　　1000
　其他应收款　　15000
　营业外支出　　9000
　贷：待处理财产损溢　　25000
5. （1）发现盘盈时
借：固定资产　　80000
　贷：以前年度损益调整　　80000
（2）计算因盘盈汽车而应缴纳的所得税为 20000（80000×25%）元（这里假定所得税税率为 25%）
借：以前年度损益调整　　20000
　贷：应交税费——应交所得税　　20000
（3）结转留存收益（按净利润的 10%提取法定盈余公积）
借：以前年度损益调整　　60000
　贷：盈余公积——法定盈余公积　　6000
　　利润分配——未分配利润　　54000
6. （1）审批前
借：原材料　　8000
　贷：待处理财产损溢　　8000
（2）经批准后
借：待处理财产损溢　　8000
　贷：管理费用　　8000
7. 借：坏账准备　　50000
　贷：应收账款　　50000
8. 借：应付账款　　30000
　贷：营业外收入　　30000

**习题二**

银行存款余额调节表
2009 年 4 月 30 日

| 项目 | 金额 | 项目 | 金额 |
|---|---|---|---|
| 银行存款日记账余额 | 192000 | 银行对账单余额 | 186500 |
| 加：银行已收、企业尚未记账的款项<br>减：银行已付、企业尚未记付的款项 | 5700<br>9800 | 加：企业已收、银行尚未记收的款项<br>减：企业已付、银行尚未记付的款项 | 4200<br>2800 |
| 调节后余额 | 187900 | 调节后余额 | 187900 |

## 第十章

**一、单项选择**

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

**二、多项选择**

1.BDE　2.BC　3.ABCE　4.ABE　5.ABCDE　6.ABC　7.BCD　8.ADE　9.ACD　10.BE

**三、判断题**

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

六、**综合业务题**

**习题一**

1. 借：应收账款——乙公司　　117000
　贷：主营业务收入　　100000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　17000

借：主营业务成本　　70000
　贷：库存商品　　70000
2. 借：银行存款　　58500
　　贷：主营业务收入　　50000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　8500
借：主营业务成本　　30000
　贷：库存商品　　30000
3. 借：应收利息　　20000
　　贷：投资收益　　20000
4. 借：待处理财产损溢　　2000
　　贷：营业外收入　　2000
5. 借：财务费用　　3000
　　贷：应付利息　　3000
借：管理费用　　5000
　销售费用　　2000
　贷：银行存款　　7000
6. 借：营业税金及附加　　2000
　　贷：应交税费——应交城市维护建设税　　1400
　　——应交教育附加　　600
7. 本年利润总额=100000+50000+20000+20000-70000-30000-30000-5000-2000=62000（元）
应交所得税=62000×25%=15500（元）
借：所得税费用　　15500
　贷：应交税费——应交所得税　　15500
8. 借：主营业务收入　150000
　　投资收益　　20000
　　营业外收入　　2000
　　贷：本年利润　　172000
借：本年利润　　127500
　贷：主营业务成本　　100000
　　营业税金及附加　　2000
　　财务费用　　3000
　　管理费用　　5000
　　销售费用　　2000
　　所得税费用　　15500
本年净利润=172000-127500=44500（元）
9. 借：利润分配——提取盈余公积　　4450
　　贷：盈余公积　　4450
10. 借：利润分配——应付现金股利　　8900
　　贷：应付股利　　8900
11. 借：本年利润　　44500
　　贷：利润分配——未分配利润 44500
借：利润分配——未分配利润　　13350
　贷：利润分配——提取盈余公积　　4450
　　——应付现金股利　　8900

**习题二**

1. 结转丙公司 2007 年度的损益
借：主营业务收入　　3000000
　其他业务收入　　860000
　投资收益　　586000

营业外收入　　26000
　贷：本年利润　　4472000
借：本年利润　　3789000
　贷：主营业务成本　　1900000
　　其他业务成本　　750000
　　营业税金及附加　　150000
　　销售费用　　160000
　　管理费用　　200000
　　财务费用　　180000
　　资产减值损失　　120000
　　营业外支出　　29000
　　所得税费用　　300000
结转 2007 年度净利润：
借：本年利润　　683000
　贷：利润分配——未分配利润　　683000
2. 提取法定盈余公积，向投资者分配现金股利
提取法定盈余公积=683000×10%=68300（元）
提取任意盈余公积=683000×5%=34150（元）
借：利润分配——提取法定盈余公积　　68300
　　——提取任意盈余公积　　34150
　　——应付现金股利　　300000
　贷：盈余公积——法定盈余公积　　68300
　　——任意盈余公积　　34150
　　应付股利　　300000
对利润分配账户进行年终结转：
借：利润分配——未分配利润　　402450
　贷：利润分配——提取法定盈余公积　　68300
　　——提取任意盈余公积　　34150
　　——应付现金股利　　300000

# 第十一章

**一、单项选择**

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

**二、多项选择**

1.ABCDE　2.ABC　3.ABCDE　4.ABCDE　5.ABD　6.ABCD　7.ABCE　8.ABCE　9.ABCD　10.ACDE

**三、判断题**

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

六、**综合业务题**

**习题一**

资产负债表　　企业 01 表

编制单位：A 公司　　2008 年 12 月 31 日　　单位：元

| 资产 | 年末数 | 年初数 | 负债和所有者权益（或股东权益） | 年末数 | 年初数 |
|---|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | （略） | 流动负债： | | （略） |
| 货币资金 | 136000 | | 短期借款 | 72000 | |
| 交易性金融资产 | 22500 | | 交易性金融负债 | - | |
| 应收票据 | 7200 | | 应付票据 | 21000 | |
| 应收账款 | 99500 | | 应付账款 | 115000 | |
| 预付款项 | 17000 | | 预收款项 | 12600 | |
| 应收利息 | - | | 应付职工薪酬 | 8600 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 应收股利 | 5080 | | 应交税费 | 18000 | |
| 其他应收款 | 10200 | | 应付利息 | 7100 | |
| 存货 | 200000 | | 应付股利 | 8000 | |
| 一年内到期的非流动资产 | 10000 | | 其他应付款 | 8600 | |
| 其他流动资产 | - | | 一年内到期的非流动负债 | 50000 | |
| 流动资产合计 | 507480 | | 其他流动负债 | - | |
| 非流动资产： | | | 流动负债合计 | 320900 | |
| 可供出售金融资产 | - | | 非流动负债： | | |
| 持有至到期投资 | 80000 | | 长期借款 | 112000 | |
| 长期应收款 | - | | 应付债券 | 115000 | |
| 长期股权投资 | - | | 长期应付款 | - | |
| 投资性房地产 | | | 专项应付款 | - | |
| 固定资产 | 940000 | | 预计负债 | - | |
| 在建工程 | - | | 递延所得税负债 | - | |
| 工程物资 | - | | 其他非流动负债 | - | |
| 固定资产清理 | - | | 非流动负债合计 | 227000 | |
| 无形资产 | 45000 | | 负债合计 | 547900 | |
| 开发支出 | - | | 所有者权益（或股东权益）： | | |
| 商誉 | - | | 实收资本（或股本） | 820000 | |
| 长期待摊费用 | 12000 | | 资本公积 | 62900 | |
| 递延所得税资产 | - | | 盈余公积 | 130000 | |
| 其他非流动资产 | - | | 未分配利润 | 23680 | |
| 非流动资产合计 | 1077000 | | 所有者权益（或股东权益）合计 | 1036580 | |
| 资产合计 | 1584480 | | 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | 1584480 | |

**习题二**

利润表　　企业 02 表

编制单位：乙公司　　2008 年度　　金额：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|
| 一、营业收入 | 1234200000 | （略） |
| 减：营业成本 | 1153000000 | |
| 营业税金及附加 | 9000000 | |
| 销售费用 | 100000000 | |
| 管理费用 | 60000000 | |
| 财务费用 | 14000000 | |
| 资产减值损失 | 10000000 | |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”填列） | 200000000 | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 30000000 | |
| 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） | 118200000 | |
| 加：营业外收入 | 3000000 | |
| 减：营业外支出 | 2000000 | |
| 其中：非流动资产处置损失 | | |
| 三、利润总额（亏损以“-”号填列） | 119200000 | |
| 减：所得税费用 | 38000000 | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 81200000 | |
| 五、每股收益： | | |
| （一）基本每股收益 | 1.624 | |
| （二）稀释每股收益 | | |