

《财务会计实训教程》（第三版）参考答案

实训一

12月初库存现金	1800
银行存款	386780
应收账款	656090
其他应收款	168000

①① 补备用金:

借: 其他应收款——备用金	800
贷: 银行存款	800

②) 确认坏账:

借: 坏账准备	2000
贷: 应收账款	2000

③) 办理银行汇票:

借: 其他货币资金——银行汇票存款	180000
贷: 银行存款	180000

④) 预付货款:

借: 预付账款——宝山钢铁厂	178000
贷: 银行存款	178000

⑤) 委托收款销售:

借: 应收账款——海滨专用设备公司	132471
贷: 主营业务收入	111800
应交税费——应交增值税(销项税额)	19006
银行存款	1665

⑥) 购料:

借: 原材料	127 920
应交税费——应交增值税(进项税额)	21 746.40
贷: 其他货币资金	149666.40
借: 银行存款	30333.60
贷: 其他货币资金	30333.60

⑦) 收到货款:

借: 银行存款	132471
贷: 应收账款——海滨专用设备公司	132471

8) 存款利息:

借: 银行存款 (5826.50)  
 贷: 财务费用 5826.50

9) 支付本月电话费:

借: 管理费用 3784.56  
 贷: 银行存款 3784.56

10) 报销:

借: 管理费用 (267) 60  
 制造费用 416.40  
 应交税费——应交增值税(进项税额) 117.98  
 贷: 库存现金 811.98

11) 坏账准备:

项目	账面余额	比例	应计提数	已提数	补提金额
应收账款	654 090	2%	13081.8	13121.8	- 40 (应转回)

借: 坏账准备 40  
 贷: 资产减值损失 40 (转4)

$$\text{应收账款} = 656090 - 2000 + 132471 - 132471 = 654090$$

$$\text{其他应收款} = 168000 + 800 = 168800(\text{元})$$

$$\text{库存现金} = 1800 - 811.98 = 988.02(\text{元})$$

$$\begin{aligned} \text{银行存款} &= 386780 - 800 - 180000 - 178000 - 1665 + 30333.60 + 132471 + 5826.50 - \\ &\quad 3784.56 \\ &= 191161.54(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{期末坏账准备贷方余额} = 13081.8\text{元}$$

实训二

1)领料业务见 12)。

2)购料:

借: 在途物资——电解铜板	257 630	
应交税费——应交增值税 (进项税额) $48690+55$ )	43 745	
贷: 银行存款	(付)	301 375

注: 装运费取得的是增值税普通发票, 进项税额不得抵扣。

借: 原材料——电解铜板	257 630	
贷: 在途物资——电解铜板	257 630	(转1)

3) 材料未到达

借: 在途物资——电解铜板 $206000+800 \div 8+20) \times 12$	206320	
——电解铝锭 $(188400+800 \div 8+20) \times 8$	188880	
应交税费——应交增值税 (进项税额) $67048+88$ )	67136	
贷: 银行存款	(付)	462336

4) 50 60领料业务见 12)。

7)验收入库:

借: 原材料——轴承	5520	
——电解铜板	161800	
贷: 在途物资——轴承	5520	
——电解铜板	161800	(转2)

8)领料业务见 12)。

9)购料:

借: 在途物资——轴承	1400	
应交税费——应交增值税 (进项税额)	238	
贷: 银行存款	(付)	1638
借: 原材料——轴承	1400	
贷: 在途物资——轴承	1400	(转3)

10)验收入库 (6月7号):

借: 原材料——电解铜板 $206320-12875$ )	193445	
——电解铝锭	188880	

其他应收款——江东站 15063.75  
 贷：在途物资——电解铜板 206320  
                     ——电解铝锭 188880  
 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 2188.75（转4）

(1)

账实对比表		
单价（月末一次加权平均）	数量	
① 电解铜板 25143.11	40-15+10-5-10+8+7.5=35.5(千克)	
② 电解铝锭 15 732.72	38-20-3-10+12=17(千克)	
③ 轴承 137.13	30-20+40-8+10=52(套)	

加权平均单价：

电解铜板 =  $(1033999+257630+193445+161800) \div (40+10+7.5+8) = 25143.11$

电解铝锭 =  $(597756+188880) \div (38+12) = 15732.72$

轴承 =  $(4050+5520+1400) \div (30+40+10) = 137.13$

	单价	实存		账存		盈		亏		备注
						数量	金额	数量	金额	
①	25 143.11	35	880 008.5	35.5	892 580			0.5	12571.5 6	盘点错误
②	15 732.72	17	267 456	17	267 456					
③	137.13	42	5 758.2	52	7 129.2			10	1371.3	经营损失

借：待处理财产损益 1371.3  
 贷：原材料 1371.3（转5）  
 借：管理费用 1371.3  
 贷：待处理财产损益 1371.3（转6）

(12)发料凭证 (1, 4, 5, 6, 8)  
 生产领用电解铜板——30千克  
 生产领用电解铝锭——33千克  
 修理领用轴承——28套

借：生产成本  $30 \times 25143.11 + 33 \times 15732.72$  1 273 473.06  
 管理费用  $28 \times 137.13$  3839.64

贷：原材料——原料及主要材料 1 273 473.06  
           ——修理备件 转7) 38 389.64

(13)

	实际成本	可变现净值	预计跌价
电解铜板	892580.7	900000	0
电解铝锭	267 456.24	426060	0
轴承	5 759.06	5700	59.06

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 59.06  
     贷：存货跌价准备 转89.06

$1033999+257630+193445+161800-30 \times 25143.11=892\ 580.7$ (元)

$597756+188880-33 \times 15732.72=267\ 456.24$ (元)

$4050+5520+1400-3839.64-1371.3=5759.06$ (元)

实训三

⑪① 购置不需安装的设备			
借：固定资产——程控交换机		200 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）		34 000	
贷：银行存款		(付)	234 000
⑫① 改扩建			
借：在建工程	99 200		
贷：工程物资			转 99 200
⑬① 购置需安装设备			
借：在建工程——热拉机	63 188		
应交税费——应交增值税（进项税额）	10 741.96		
贷：银行存款			(付) 73 929.96
借：在建工程——热拉机	15170.53		
应交税费——应交增值税（进项税额）	1668.76		
贷：银行存款			(付) 839.29
借：固定资产	78358.53		
贷：在建工程			转 78358.53
⑭① 有偿转让			
借：固定资产清理	41 600		
累计折旧——简易仓库	78 400		
贷：固定资产——简易仓库			转 120 000
⑮① 支付清理费			
借：固定资产清理	2 500		
贷：银行存款			(付) 2 500
⑯① 收到赔款			
借：银行存款	39 520		
贷：固定资产清理			(收) 39 520
⑰ 借营业外支出	4 580		
贷：固定资产清理			转 4) 4 580
⑱ 计提折旧			

财务会计实训教程3版参考答案

借：制造费用——针织分厂	20 501
——印染车间	2 781
生产成本——辅助生产成本	3 656
管理费用	5 553
贷：累计折旧	(转5) 32 491

9) 结转盘亏

借：待处理财产损益	3 000
贷：固定资产——车床	<del>3 000</del>
借：营业外支出	3 000
贷：待处理财产损益	<del>转000</del>

10) 计提减值

借：资产减值损失	40 000
贷：固定资产减值准备	<del>转0000</del>

实训四

⑪① 划出资金：

Dr: 其他货币资金 200 000  
 Cr: 银行存款 ~~200~~000

⑫① 购买股票：

Dr: 交易性金融资产——成本（新潮实业） 100 000  
 投资收益 105  
 Cr: 银行存款 (~~100~~ 105)

⑬① 出售：

Dr: 银行存款 115 205.12  
 Cr: 交易性金融资产——成本（新潮实业） 80 000  
 投资收益 (收)35205.12

⑭① 出售：

Dr: 银行存款 31 934  
 投资收益 1 666  
 Cr: 交易性金融资产——成本（齐鲁石化） $50400 \div 3 \times 2$  33 600 (收、转1)

5) 期末6月30日)：

投资项目	持有股份数	单位市价	账面成本	市价总额	公允价值变动损益
新潮实业	1000	19.80	20 000	19 800	-200
齐鲁石化	1000	17.00	16 800	17 000	+200

Dr: 公允价值变动损益（新潮实业） 200  
 Cr: 交易性金融资产——公允价值变动（新潮实业） 200 (转2)  
 Dr: 交易性金融资产——公允价值变动（齐鲁石化） 200  
 Cr: 公允价值变动损益（齐鲁石化） ~~(200)~~

6) 长期股权投资减值准备 6-30)：

投资项目	持有股份数	账面价值	预计可收回金额	“长期股权投资减值准备” 账户已有	应提取金额

				余额	
南山实业	5000	200 000	185 000	10 000	5 000

Dr: 资产减值损失 (南山实业) 5 000

Cr: 长期股权投资减值准备 5 000 (转4)

7) 购入股票 (权益法):

Dr: 长期股权投资——九江化纤 (成本) 4 505 000

Cr: 银行存款 4 505 000

8) 购入股权:

Dr: 交易性金融资产——齐鲁石化 (成本) 60 000

投资收益 64

Cr: 银行存款 (借) 064

(9) 占南山实业5%, 采用成本法, 不做处理。

占九江化纤40% 采用权益法:

Dr: 长期股权投资——九江化纤 (损益调整) (1 200 000-500 000×40%) 280 000

Cr: 投资收益 (转5) 280 000

(10) 国债利息

Dr: 持有至到期投资——国库券 6 000

Cr: 投资收益 (100000×6%) 6 000 (转6)

(1) 期末12月31日)

投资项目	持有股份数	账面成本	市价总额	公允价值变动损益
新潮实业	1 000	19 800	20 000	200
齐鲁石化	5 000	77000	75 000	-2000

Dr: 交易性金融资产——公允价值变动 (新潮实业) 200

Cr: 公允价值变动损益 (新潮实业) 200 (转7)

Dr: 公允价值变动损益 (齐鲁石化) 2 000

Cr: 交易性金融资产——公允价值变动 (齐鲁石化) 2000 (转8)

(2) 期末12月31日)

投资项目	持有股份数	账面成本	市价总额	已有金额	应提金额

财务 计实训教程 版参考答案

南山实 业	5 000	185 000	195 000	15 000	不转回
九江化 纤	500000	4785000	4 900 000	—	不计提

实训五

- 1) 取得短期借款
- |              |         |             |
|--------------|---------|-------------|
| Dr: 银行存款——工行 | 500 000 |             |
| Cr: 短期借款     |         | (收) 500 000 |
- 2) 取得基建借款
- |              |           |           |
|--------------|-----------|-----------|
| Dr: 银行存款——建行 | 1 200 000 |           |
| Cr: 长期借款——本金 |           | 1 200 000 |
- 3) 计提短期借款利息
- |                            |      |                  |
|----------------------------|------|------------------|
| Dr: 财务费用                   | 960  |                  |
| Cr: 应付利息——工行 (400000 × %)  | 960  | (转1)             |
| Dr: 财务费用                   | 1000 |                  |
| Cr: 应付利息——工行 (500000 × 2%) |      | <del>转1000</del> |
- 4) 支付利息
- |              |       |           |
|--------------|-------|-----------|
| Dr: 应付利息——工行 | 2 880 |           |
| Cr: 银行存款     |       | (付) 2 880 |
- 5) 偿还本金
- |              |         |             |
|--------------|---------|-------------|
| Dr: 短期借款——工行 | 400 000 |             |
| Cr: 银行存款     |         | (付) 400 000 |
- 6) 发行企业融资债券
- |              |            |            |
|--------------|------------|------------|
| Dr: 其他应收款    | 10 000 000 |            |
| Cr: 应付债券——面值 |            | 10 000 000 |
- 7) Dr: 银行存款 10 000 000
- |           |            |
|-----------|------------|
| Cr: 其他应收款 | 10 000 000 |
|-----------|------------|
- 8) 支付手续费
- |          |         |             |
|----------|---------|-------------|
| Dr: 在建工程 | 120 000 |             |
| Cr: 银行存款 |         | (付) 120 000 |
- 9) 支付利息
- |          |      |  |
|----------|------|--|
| Dr: 财务费用 | 2000 |  |
| 应付利息——工行 | 1000 |  |

Cr:银行存款 (借) 3000

(10)计提本年度应付债券利息:

固定资产购置债券:

Dr:财务费用 256 000

    在建工程  $6\,000\,000 \times 4.8\% \div 12 \times 6$  144 000

Cr:应付债券——应计利息  $10\,000\,000 \times 4.8\% \div 12 \times 10$  400 000 (转4)

(11) 新办基本建设借款利息

资本化金额= $1\,200\,000 \times 5\% \times 9/12=45\,000$ (元)

费用化金额= $1\,200\,000 \times 5\% \times 3/12=15\,000$ (元)

Dr:在建工程 45 000

    财务费用 15 000

Cr:长期借款——应付利息 60 000

(12)12月份应付职工薪酬

Dr:生产成本 695 000

    制造费用 278 000

    管理费用 417 000

    销售费用 208 500

    在建工程 139 000

Cr:应付职工薪酬——工资 1 250 000

    ——医疗保险费 125 000

    ——养老保险费 150 000

    ——失业保险费 25 000

    ——住房公积金 131 250

    ——工会经费 25 000

    ——职工教育经费 31 250 (转6、转7)

        10% 12% 2% 10.5% 2% 2.5%

690500 500 000+50 000+60 000+10 000+52 500+10 000+12 500

278000 200 000+20 000+24 000+ 4 000+ 21 000+ 4 000+ 5 000

417000 300 000+30 000+36 000+ 6 000+ 31 500+ 6 000+ 7 500

208500 150 000+15 000+18 000+ 3 000+ 15 750+ 3 000+ 3 750

139000 100 000+10 000+12 000+ 2 000+ 10 500+ 2 000+ 2 500

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/247042125112006150>