

# 练习题二教材

P33

1) 购入材料100万，贷款尚未支付

资 产 = 负 债 + 所有者权益

经济业务的影响 +1000000 = + 1000000

业务发生后 146000000 = 66000000 + 80000000

2) 向银行借入500万存入银行。

资 产 = 负 债 + 所有者权益

经济业务的影响 +5000000 = +5000000

业务发生后 151000000 = 71000000 + 80000000

3) 用存款3万元，上缴未交税金。

资 产 = 负 债 + 所有者权益

业务的影响

-30000      - 30000

业务发生后

1509700000 = 70970000 + 800000000

4) 用存款60万元，偿还银行借款。

资 产 = 负 债 + 所有者权益

业务的影响	-6000000	- 600000
业务发生后	<u>1509100000</u>	<u>709100000 + 80000000</u>

5) 企业从银行提取现金100000元备用。

资 产 = 负 债 + 所有者权益

经济业务的影响      -100000

                             +100000

经济业务发生后 1509100000 = 709100000 + 800000000

6) 以存款400万购置一项固定资产。

资 产 = 负 债 + 所有者权益

经济业务的影响    -4000000

                          +4000000

经济业务发生后 1509100000 = 709100000 + 800000000

7) 企业以资本公积200万转增资本。

资 产 = 负 债 + 所有者权益

经济业务的影响 -2000000

+2000000

经济业务发生后 1509100000 = 709100000 + 800000000



8) 经协商将公司应付甲公司的货款12万转为甲公司对公司的投资。

资 产 = 负 债 + 所有者权益

经济业务的影响		-120000	+120000
经济业务发生后	<u>1509100000</u>	=	<u>708980000</u> + <u>80120000</u>

## (2) 经济活动所引起的资金变动的类型

第一种类型：资产与权益同时增加相等的金额

1) 2)

第二种类型：资产与权益同时减少相等的金额

3) 4)

第三种类型：资产内部项目一增一减相等的金额

5) 6)

第四种类型：权益内部项目一增一减相等的金额

7) 8)

# P33练习二

·	资产	负债	所有者权益
5	+10      -10		
	15037	7037	8000
6	+ 400   -400		
	15037	7037	8000
7			+ 200      -200
	15037	7037	8000
8		-12	+12
	15037	7025	8012

# P33练习三

类型	业务序号	资产	负债	所有者权益
1	1、8	+ ——— -		
2	4、6	+	+	
3	5	+	+	
4	2、7	-	-	
5	9		- ——— +	
6	10	-		-
7	12	-		-
8	3		+	-
9	11			- ——— +

## P33练习三

3、	应付福利费	+	盈余公积	-
9、	应付票据	+	应付账款	-
10、	银行存款	+	其他应付款	+
	<u>长期借款</u>	-	银行存款	-
	其他应付款	-	<u>实收资本</u>	+
12、	<u>实收资本</u>	-	其他应付款	+
	<u>银行存款</u>	-	其他应付款	-

# P67练习一

资料 序号	资产	负债	所有者 权益
1	现金 1, 000		
2	银行存款 300, 000		
3	原材料 19, 000		
4	固定资产 900, 000 800, 000		

# P67练习一

资料序号	资产	负债	所有者权益
6			实收资本 1, 755, 000
7	应收账款 80, 000		
8		短期借款 120, 000	
9	库存商品 50, 000		

# P67练习一

资料序号	资产	负债	所有者权益
10		应付账款 350, 000	
11			盈余公积 75, 000
12	累计折旧 150, 000		



# P68练习二

总账科目	二级明细科目	三级明细科目
库存商品		
原材料	主要材料 辅助材料	钢材 汽油
生产成本		甲产品 乙产品
应付工资		
应交税金	应交所得税 应交增值税	
应付股利		应付永安公司股利
利润分配		提取盈余公积 提取公益金

# P68练习三总分类账发生额及余额对照表

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
现金	500		200	500	200	
银行存款	130000		50000	120000	60000	
应收账款	26300		2700	16650	12350	
原材料	100000		20000	80000	40000	
短期借款		50000	72000	112000		9000
应付账款		14500	44500	60000		30000

# P69练习四

- 1、借：银行存款300000  
    贷：实收资本300000
- 2、借：应付账款8000  
    贷：银行存款8000
- 3、借：库存现金10000  
    贷：银行存款10000
- 4、借：银行存款87000  
    贷：应收账款87000

5、借：短期借款30000

贷：银行存款30000

6、借：固定资产78000

贷：实收资本78000

7、借：银行存款100000

贷：短期借款100000

8、借：资本公积150000

贷：实收资本150000

# P69练习五（资料有缺陷，期初资料调整丙材料为40000、库存商品为100000）

- 1、借：银行存款100000  
    贷：短期借款100000
- 2、借：库存现金200  
    贷：银行存款200
- 3、借：原材料——甲1000  
    贷：银行存款1000
- 4、借：应付账款50000  
    贷：银行存款50000
- 5、借：生产成本2000  
    贷：原材料——丙2000
- 6、借：银行存款10000  
    贷：主营业务收入收入10000

- 7、借： 原材料——乙30000  
    贷： 应付账款30000
- 8、借： 应收账款2400  
    贷： 主营业务收入2400
- 9、借： 固定资产50000  
    贷： 银行存款50000
- 10、借： 管理费用1250  
    贷： 银行存款1250
- 11、借： 银行存款1000000  
    贷： 实收资本1000000
- 12、借： 短期借款20000  
    贷： 银行存款20000

# 总分类账发生额及余额对照表

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	1000		200		1200	
银行存款	64500		1110000	122450	1052050	
原材料	40000		31000	2000	29000	
应收账款	86000		2400		88400	
库存商品	100000				140000	
固定资产	600000		50000		650000	
无形资产	8000				8000	
生产成本			2000		2000	
管理费用			1250		1250	



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
短期借款		190000	20000	100000		270000
应付账款		78000	50000	30000		58000
其他应付款		21500				21500
应付职工薪酬		10000				10000
实收资本		400000		1000000		1400000
资本公积		200000				200000
主营业务收入				12400		12400
合计	899500	899500	1266850	1266850	1971900	1971900

# P110练习一

## 1、会计分录

er借:固定资产1200000

    应交税费—应交增值税—进项税额204000

    贷:实收资本14040000

借: 固定资产50000

    贷: 银行存款50000

&借:短期借款500000

    贷:银行存款500000

●借:原材料800000

    贷:实收资本800000

○借:库存现金10000

    贷:银行存款10000

■借:无形资产60000  
    贷:实收资本60000

⑥借:银行存款700000  
    贷:实收资本700000

□借: 银行存款70000  
    贷: 短期借款70000  
借: 应付账款70000  
    贷: 银行存款:70000

□借: 长期借款910000  
    贷: 银行存款910000

# P111练习二

## 1、会计分录

er借:材料采购\_甲40000

    应交税费——应交增值税——进项税额6800

    贷:银行存款46800

&借:材料采购\_甲200

    贷:库存现金200

借:原材料\_甲40200

    贷:材料采购40200

# P111练习二

●借:材料采购——乙10000

    贷:应交税费——应交增值税——进项税额1700

    贷:应付账款11700

借:原材料——乙10000

    贷:材料采购——乙10000

○借:应付票据60000

    贷:银行存款60000

■借:应付账款23400

    贷:银行存款23400



# P111练习二

⑨借:材料采购——乙52000

    应交税费——应交增值税——进项税额8840

    贷:应付账款——A60840

借:材料采购——乙1000

    贷:应付账款——1000

⑩不做分录（采购环节已经做了入库分录）

# P111练习三

- 1、借：制造费用800  
    贷：库存现金800
- 2、借：库存现金1500  
    贷：银行存款1500  
    借：应付职工薪酬——福利费1500  
    贷：库存现金1500
- 3、借：制造费用2400  
    贷：原材料2400
- 4、借：生产成本——A150000  
                                  B190000  
    贷：原材料x150000  
                                  y190000
- 5、借：制造费用500  
    贷：银行存款500



# P111练习三

6、借：制造费用10000

管理费用6000

贷：银行存款16000

7、借：制造费用1300

贷：银行存款1300

8、借：库存现金121600

贷：银行存款121600

9、借：应付职工薪酬——工资121600

贷：库存现金121600

# P111练习三

10、借：生产成本——A60000

B40000

制造费用5600

管理费用16000

贷：应付职工薪酬——工资121600

11、借：生产成本——A8400

B5600

制造费用784

管理费用2240

贷：应付职工薪酬——福利费17024

# P111练习三

		制造费用	
12、借：制造费用12000			
管理费用5000		(1)800	(14)33384
贷：累计折旧17000		(3)2400	
13、借：管理费用2000		(5)500	
贷：原材料2000		(6)10000	
14、借：生产成本——A20030.4		(7)1300	
B13353.6		(10)5600	
贷：制造费用33384		(11)784	
分配率= $33384 \div (3000 + 2000)$		(12)12000	
= 6.6768		33384	33384
分配额：A= $3000 \times 6.6768 = 20030.4$			
B= $33384 - 20030.4 = 13353.6$			

# 生产成本\_A

(4)	150000	(15)	238430 .4
(10)	60000		
(11)	8400		
(14)	20030 .4		
	238430.4		

## 生产成本\_B

(4)	190000
(10)	40000
(11)	5600
(14)	13353.6
<hr/>	
	248953.6
<hr/>	
	248953.6

15、借： 库存商品——A 238430 . 4

贷： 生产成本——A 238430 . 4

生产成本

(4) 340000	(15) 238430 . 4
(10) 100000	
(11) 14000	
(14) 33384	
487384	238430. 4
248953. 6	

# P112练习四

## 一、会计分录

1、借：银行存款95000

贷：应收账款\_X95000

2、借：销售费用1300

贷：库存现金1300

3、借：应收账款351000

贷：应交税费——应交增值税——销售税额51000

主营业务收入300000

借：应收账款2500

贷：银行存款2500

4、借：主营业务税金及附加3800

贷：应交税费——应交城市建设维护税3800

# P112练习四

5、借：销售费用14000

贷：原材料14000

6、借：应收票据234000

贷：应交税费——应交增值税——销售税额34000

主营业务收入200000

7、借：库存现金2000

贷：银行存款2000

借：其他应收款2000

贷：库存现金2000

8、借：银行存款70000

贷：应收票据70000



# P112练习四

9、借：银行存款117000

贷：应交税费——应交增值税——销售税额17000

主营业务收入100000

10、借：主营业务成本320000

贷：库存商品320000

11、借：销售费用1700

贷：累计折旧1700

12、借：销售费用1710

贷：应付职工薪酬——工资1500

福利费210

13、借：销售费用950

贷：库存现金950

主营业务利润=

主营业务收入-主营业务成本-主营业务税金及附加

=600000-32000-3800

=276200

# P113练习五

(1) 借：管理费用1600

    库存现金400

    贷：其他应收款2000

(2) 借：应交税费——应交增值税54000

        ——企业所得税70000

    贷：银行存款124000

(3) 借：管理费用——印花税400

    贷：库存现金400

(4)本月计提利息

借：财务费用2000

贷：应付利息2000

本月支付利息

借：应付利息12000

贷：银行存款12000

(5) 借：销售费用20000

贷：银行存款20000

(6)借：银行存款5000

贷：营业外收入5000

(7)借：营业外支出3000

贷：银行存款3000

(8) 借：主营业务税金及附加3400

贷：应交税费 \_\_\_\_ 城市建设维护税3400

贷：银行存款3000

(9) 借：银行存款468000

贷：应交税费 \_\_\_\_ 应交增值税68000

主营业务收入400000

(10) 借：主营业务成本270000

贷：库存商品270000

(10) 借：本年利润300400

贷：主营业务成本270000

主营业务税金及附加3400

销售费用20000

管理费用2000（1、3）

财务费用2000

营业外支出3000

(11) 借：主营业务收入400000

营业外收入5000

贷：本年利润405000

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/558135035134006121>