

## 第二章

1

借：库存现金 70200

贷：主营业务收入 60000

    应交税金——应交增值税（销项税额） 10200

借：管理费用 6000

贷：库存现金 6000

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 1000

    贷：库存现金 1000

借：其他应收款 1000

    贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 1000

2

借：备用金 12000

    贷：银行存款 12000

借：管理费用 10740

    贷：银行存款 10740

借：备用金 4000

    贷：银行存款 4000

3

借：银行存款 58500

    贷：主营业务收入 50000

        应交税金——应交增值税（销项税额） 8500

借：银行存款 10800

    贷：应收账款 10800

借：原材料 36000

    应交税金——应交增值税（进项税额） 6120

    贷：银行存款 42120

借：销售费用 40000

    贷：银行存款 40000

借：现金 250000

    贷：银行存款 250000

4

银行存款余额调节表

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记余额	80400	银行对账单余额	83400
加：银行已收、企业未收款项	9600	加：企业已收、银行未收款项	9000
减：银行已付、企业未付款项	800	减：企业已付、银行未付款项	3200
调节后存款余额	89200	调节后存款余额	89200

5

借：其他货币资金——外埠存款 240000

    贷：银行存款 240000

借：材料采购		200000
应交税金——应交增值税（进项税额）		34000
贷：其他货币资金——外埠存款		234000
借：银行存款	6000	
贷：其他货币资金——外埠存款	6000	
借：其他货币资金——银行汇票存款	72000	
贷：银行存款	72000	
借：材料采购		60000
应交税金——应交增值税（进项税额）		10200
贷：其他货币资金——银行汇票存款		70200
借：银行存款	1800	
贷：其他货币资金——银行汇票存款	1800	
借：其他货币资金——信用证保证金	100000	
贷：银行存款	100000	
借：材料采购		90000
贷：其他货币资金——信用证存款		90000
借：银行存款	10000	
贷：其他货币资金——信用证存款	10000	

6

借：应收账款——甲企业美元户	93840	
贷：主营业务收入	93840	
借：原材料	78100	
贷：应付账款——乙企业美元户	78100	
借：应付账款——乙企业美元户	23430	
贷：银行存款——美元户	23430	
借：银行存款——港元户	66950	
贷：短期借款——港元户	66950	
借：固定资产	93600	
贷：应付账款——美元户	93600	
借：银行存款——美元户	45783	
财务费用——汇兑损益	567	
贷：银行存款——港元户	46350	

银行存款(美元户)科目产生的汇兑损益

$$= (12000 - 3000 + 5869.6) * 7.79 - 93960 + 23430 - 45783$$

$$= -478.8$$

银行存款(港元户)科目产生的汇兑损益

$$(8000 + 65000 - 45000) * 1.01 - 8400 - 66950 + 46350$$

$$= -720$$

应收账款科目产生的汇兑损益

$$= (5000 + 12000) * 7.79 - 39150 - 93840$$

$$= -2090$$

应付账款科目产生的汇兑损益

$$= 23490 - 23430 + 78100 - (3000 + 10000 - 3000) * 7.79$$

$$= 260$$

短期借款科目产生的汇兑损益

=66950-65000\*1.01

=1300

本期产生的汇兑损益总额=1300+260-2090-720-478.8=-1728.8

借：短期借款 1300  
    应付账款 260  
    财务费用——汇兑损益 1728.8  
贷：应收账款 2090  
    银行存款——港元户 720  
    银行存款——美元户 478.8

### 第三章

1

借：应收账款 149760  
    贷：主营业务收入 128000  
        应交税金——应交增值税（销项税额） 21760  
借：银行存款 67392  
    贷：应收账款 67392

2

借：应收账款 46800  
    贷：主营业务收入 40000  
        应交税金——应交增值税（销项税额） 6800  
借：应收账款 23400  
    贷：主营业务收入 20000  
        应交税金——应交增值税（销项税额） 3400  
借：银行存款 23000  
    财务费用 400  
    贷：应收账款 23400  
借：银行存款 23200  
    财务费用 200  
    贷：应收账款 23400

3

借：应收账款 375400  
    贷：主营业务收入 320000  
        应交税金——应交增值税（销项税额） 55400  
借：应收账款 18720  
    贷：主营业务收入 16000  
        应交税金——应交增值税（销项税额） 2720  
借：销售费用 200  
    贷：银行存款 200  
借：主营业务收入 6400  
    应交税金——应交增值税（销项税额） 1088

贷：应收账款 7488  
 借：主营业务收入 400  
     应交税金——应交增值税（销项税额） 68  
 贷：应收账款 468  
 借：银行存款 365444  
     贷：应收账款 365444  
 借：银行存款 18720  
     贷：应收账款 18720

4

借：预付账款 40000  
     贷：银行存款 40000  
 借：原材料 160000  
     应交税金——应交增值税（进项税额） 27200  
     贷：预付账款 187200

将“预付账款”账户中的余额转到“应付账款”中，“预付账款”账户年末余额为零。

5

借：应收票据 160000  
     贷：应收账款 160000  
 借：银行存款 160000  
     贷：应收票据 160000  
 借：应收账款 160000  
     贷：银行存款 160000

#### 第四章

1

加权平均法：

#### 存货明细账

存货名称及规格：甲材料

计价单位：元

日期	摘要	收入			发出			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
9.1	月初 结存							1000	121	121000
9.2	购入	2000	123	123000						
9.5	发出				600					
9.8	发出				1200					
9.12	购入	3000	122	366000						
9.15	发出				2400					
9.19	购入	1400	121	169400						
9.23	购入	1600	120	192000						
9.26	发出				2000					
9.29	发出				2000					
9.31	本月 发生	8000		850400	8200	107.93	885026	800	107.93	86374

先进先出法

存货明细账

存货类别：

存货名称及规格：甲材料

计价单位：元

日期	摘要	收入			发出			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
9.1	月初 结存							1000	121	121000
9.2	购入	2000	123	246000				1000 2000	121 123	121000 246000
9.5	发出				600	121	72600	400 2000	121 123	48400 246000
9.8	发出				400 800	121 123	48400 98400	1200	123	147600
9.12	购入	3000	122	366000				1200 3000	123 122	147600 366000
9.15	发出				1200 1200	123 122	147600 146400	1800	122	219600
9.19	购入	1400	121	169400				1800 1400	122 121	219600 169400
9.23	购入	1600	120	192000				1800 1400 1600	122 121 120	219600 169400 192000
9.26	发出				1800 200	122 121	219600 24200	1200 1600	121 120	145200 192000
9.29	发出				1200 800	121 120	145200 96000	800	120	96000
9.31	本月 发生	8000		850400	8200			800	120	96000

2.

2003 年

C 材料可变现净值为 59000 元，应提存货跌价准备 1000 元，会计分录为：

借：资产减值准备                   1000  
    贷：存货跌价准备                   1000

2004 年

C 材料账面价值是 24000 元，虽然低于其当时的市场价格，但它是用于生产丙产品的；丙产品售价 46000 元，但其制造成本及相关税费为 23500 元（14000+9500）。因此，不需要提减值准备。

2007 年

待出售的 C 材料可变现净值为 38000 元，应转回已提存货跌价准备 1000 元，会计分录为：

借：存货跌价准备                   1000  
    贷：资产减值准备                   1000

3

借：材料采购	64000	
应交税费——应交增值税	10880	
贷：银行存款		74880
借：原材料	62600	
材料成本差异	1400	
贷：材料采购		64000
借：材料采购	20000	
应交税费——应交增值税	3400	
贷：银行存款		23400
借：生产成本	100000	
贷：原材料		100000
成本差异率 = $(-3720 + 1400) \div (53400 + 62600) = -2\%$		
领用原材料应分摊差异额 = $100000 \times (-2\%) = -2000$ (元)		
借：材料成本差异	2000	
贷：生产成本		2000

4

借：低值易耗品——在用低值易耗品	600	
贷：低值易耗品——在库低值易耗品		600
借：制造费用	300	
贷：低值易耗品——低值易耗品摊销		300
借：低值易耗品——在用低值易耗品	300	
贷：低值易耗品——在库低值易耗品		300
借：制造费用	300	
贷：低值易耗品——低值易耗品摊销		300
借：低值易耗品——在用低值易耗品	22	
贷：低值易耗品——在库低值易耗品		22
借：制造费用	22	
贷：低值易耗品——低值易耗品摊销		22
借：低值易耗品——在用低值易耗品	19	
贷：低值易耗品——在库低值易耗品		19
借：制造费用	19	
贷：低值易耗品——低值易耗品摊销		19
借：制造费用	450	
贷：低值易耗品——低值易耗品摊销		450
借：原材料	50	
低值易耗品——低值易耗品摊销	950	
贷：低值易耗品——在用低值易耗品		1000
借：低值易耗品——在库低值易耗品	1200	
材料成本差异——低值易耗品成本差异	60	
贷：材料采购		1260
借：制造费用	50	
贷：材料成本差异——低值易耗品成本差异		50

总账：低值易耗品期末余额为 30059 元，明细账：低值易耗品——在用低值易耗品期末余额 9941 元，低值易耗品——在库低值易耗品期末余额 25259 元，低值易耗品——低值易耗品摊销余额 5141 元。

5

借：材料采购	82950	
应交税费——应交增值税	14025	
贷：银行存款		969750
借：包装物	84000	
贷：材料采购	82950	
材料成本差异	1050	
借：包装物——出租包装物	28000	
贷：包装物——库存未用包装物	28000	
借：其他业务成本	14000	
贷：包装物——包装物摊销	14000	
借：银行存款	28000	
贷：其他应付款——押金	28000	
借：银行存款	5000	
贷：其他业务收入	5000	
借：销售费用	21000	
贷：包装物——包装物摊销	21000	
借：银行存款	42000	
贷：其他应付款——押金	42000	
借：包装物——库存已用包装物	14000	
贷：包装物——出借包装物	14000	
借：其他应付款——押金	14000	
贷：银行存款	14000	
借：原材料	100	
其他业务成本	1732.5	
包装物——包装物摊销	1400	
贷：材料成本差异	432.5	
包装物——库存已用包装物	2800	
借：包装物——出借包装物	28000	
贷：包装物——库存已用包装物	28000	

6

借：委托加工材料	1773	
材料成本差异	27	
贷：原材料	1800	
借：包装物	1350	
贷：委托加工材料	1350	
借：委托加工材料	700	
应交税费——应交增值税	119	
贷：银行存款	819	
借：包装物	2100	
贷：委托加工材料	2100	

借：委托加工材料	1100	
应交税费——应交增值税	187	
贷：银行存款		1287
借：销售费用	50	
贷：银行存款		50
借：材料成本差异	123	
贷：委托加工材料		123

## 第五章

### 1

借：在建工程	100000	
贷：银行存款	100000	
借：工程物资	20000	
贷：银行存款	20000	

#### (1)

借：在建工程	59000	
贷：工程物资	17000	
应付职工薪酬	30000	
应计利息	12000	
借：固定资产	179000	
贷：在建工程	179000	

借：原材料	2564	
应交税金——应交增值税（进项税额）	436	
贷：工程物资		3000

#### (2)

借：在建工程	20000	
贷：工程物资	20000	
借：在建工程	1000	
贷：预付账款	1000	
借：在建工程	15000	
贷：银行存款	15000	
借：固定资产	148000	
贷：在建工程	136000	
应计利息	12000	

### 2

(1) 方法 1 为双倍余额递减法；方法 2 为平均年限法；方法 3 为年数总和法。

- (2) 方法 1：2007 年 5760；2008 年 4608。  
 方法 2：2007 年，2008 年均为 4000。  
 方法 3：2007 年 5818；2008 年 5091。

### 3

借：固定资产	120000	
贷：在建工程	120000	
借：固定资产	35450	



贷：银行存款 35450  
  
 借：固定资产清理 20000  
     累计折旧 20000  
     贷：固定资产 40000  
 借：固定资产清理 1500  
     贷：应交税金——应交营业税 1500  
 借：固定资产清理 28500  
     贷：银行存款 28500  
  
 借：固定资产清理 2000  
     累计折旧 18000  
     贷：固定资产 20000  
 借：营业外支出——处理非流动资产损益 1850  
     原材料 650  
     贷：固定资产清理 2000  
         银行存款 500

(2)

华津电子公司 2007 年 1 月份固定资产折旧计算表

固定资产类别	上月计提			上月增加			上月减少			本月计提		
	原价	折旧率	折旧额	原价	折旧率	折旧额	原价	折旧率	折旧额	原价	折旧率	折旧额
房屋建筑	740000	0.375	2775	8000	0.375		16000	0.375		732000	0.375	2745
机器设备	520000	0.75	3900	6000	0.75		12000	0.75		514000	0.75	3855
电子设备	350000	1.5	5250				10000			340000	1.5	5100
合计												11700

华津电子公司 2007 年 2 月份固定资产折旧计算表

固定资	上月计提			上月增加			上月减少			本月计提		
	原价	折旧率	折旧	原价	折旧率	折旧	原价	折旧率	折旧	原价	折旧率	折旧额

