**第六章 主要经济业务的核算（综合）**

**练习1.1**

41.11日，接受资本金 50 000元，存入银行。

42.12日，用银行存款 20 000元支付产品的宣传广告费。

43.13日，借入一年期借款 100 000元，存入银行。

44.15日，盘盈甲材料 200千克，同类材料的市场价格为每千克为15元。

45.16日，用银行存款支付职工工资300 000元。

46.17日，收到大华工厂前欠货款 200 000元。

47.19日，用银行存款支付管理部门本月水电费8 000元，车间水电费12 000元。

48.19日，向未来工厂采购甲材料 200千克，单价 20元，增值税520元，材料尚未到达，款项用银行存款支付。

49.20日，用银行存款支付环保问题罚款 2 000元。

50.25日，向唯一工厂销售 A产品500件，每件售价1000元，增值税税率13%，开出增值税专用发票，价款500 000元，增值税销项税额 65 000元，款项已存银行。

51.31日，计提本月固定资产折旧60 000元，其中∶车间固定资产折旧40 000元，行政管理部门固定资产折旧 20000元。

52.31日，将本月制造费用110 000元转入 A产品生产成本。

53.31日，A产品全部完工入库，结转其生产成本830 000 元。

54.31日，结转已售乙材料成本800元。

55.31日，结转本月已售 A产品销售成本300 000元。

56.31 日，结转本月主营业务收入 500 000元，其他业务收入1 000 元，营业外收入50000元。

57.31日，结转本月主营业务成本 300 000元，其他业务成本 800元，管理费用60 000 元，财务费用3 000元，销售费用20 000元。

58.31日，计提本月应交企业所得税41800元。

59.31日，将本月所得税费用41 800元，转入本年利润。

60.31 日，年末，将全年实现的净利润1 000 000元，转入"利润分配——未分配利润"账户的贷方。

**练习1.2**

花林企业为增值税一般纳税人，2020年5 月份发生下列部分经济业务，对"原材料""应交税费"和"生产成本"三个账户必须列出明细科目∶

21.12 月1日，企业接受 Y 公司投入专利权一项，双方协商按公允价值 100 000 元入账。

22.12 月5日，向银行申请取得期限为一年、年利率为5%的借款 500 000元，存入银行存款户。

23.12 月8日，企业生产 A产品领用甲材料 200 000 元，生产 B产品领用甲材料100 000元。车间一般性耗料领用乙材料 30 000 元，行政管理部门一般性耗料领用乙材料2000元。

24.12月15日，企业购入甲、乙两种材料。其中甲材料 300 公斤，单价 20 元，乙材料200公斤，单价 30元，增值税进项税额共计1560元。共发生运杂费1 000元（运杂费按材料重量比例在甲、乙两种材料之间进行分配，运费不考虑增值税），甲、乙两种材料已运达企业验收入库，款项全部用银行存款支付。

25.12月 21日，销售给海角公司甲材料取得收入 20 000元，增值税销项税额 2 600元，款项尚未收回。

26.12 月 23 日，企业用银行存款支付本季度应负担的短期借款利息3 000元，其中前两月已经预提2 000元。

27.12月30日，企业结算本月应付职工工资95 000 元，其中生产A产品工人工资 40 000 元，生产B产品工人工资30 000元，车间管理人员工资10 000元，行政管理人员工资15 000 元。

28.12月31日，分配本月发生的制造费用 40 000元（按生产工时比例在 A、B两产品间分配，其中 A产品生产工时6 000小时，B产品生产工时4 000 小时）。

29.12月31日，已知该企业 A产品月初在产品成本为50 000元，本月A产品全部完工验收入库，月末没有在产品，要求根据上述有关经济业务资料计算并结转本月完工入库 A 产品的实际生产成本。

30.12月31日，结转本月已销售甲材料的成本 10 000元。

31.12 月31日，计算本月应缴纳的城市维护建设税896元和教育费附加 384元。

32.12月31日，收到联营公司分来的投资利润 60 000元，存入银行。

33.12月31日，用银行存款向灾区捐款100 000元。

34.12月31日，财产清查中，发现盘亏设备一台，原值为300 000元，已提折旧100 000元。

**练习2.1**

资料∶某企业为增值税一般纳税人。2020年5月发生下列部分经济业务∶

41.1日，开出现金支票向银行提取现金 12 000元备用。

42.2日，以银行存款 50 000 元偿还前欠淮海工厂的购买材料款。

43.3日，从银行取得五年期借款 100 000元存入银行。

44.4 日，接受投资人闽发公司投入的设备，双方协商作价 800 000元，取得增值税专用发票，增值税104 000元。

45.6日，收到东方工厂还来的前欠货款 80 000元，存入银行。

46.7 日，购进甲材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款100 000元，增值税进项税额13 000元，运费 2 000元（不考虑增值税），材料已验收入库，款项115 000 元已用转账支票支付。

47.12日，用银行存款支付本月短期借款利息13 000元。

48.15日，用银行存款 20 000元支付某电视台销售产品广告费（不考虑增值税）。

49.17日，销售给文峰公司 A产品1 200件，每件售价100元，增值税销项税额 15600 元，价税合计135600元，款项未收。

50.23日，收到上月购入的乙材料 160 000元，已办理验收入库手续。

51.31日，计提本月固定资产折旧50 000元，其中∶车间用固定资产折旧 30 000元，行政管理部门用固定资产折旧17 000元，专设销售机构用固定资产折旧3 000 元。

52.31日，将本月归集的制造费用92 000元，按生产工时比例分配，其中∶应由 A产品负担 50 000元，应由 B产品负担 42 000元。

53.31日，结转本月 A产品完工入库成本300 000元。

54.31日，结转本月已销售 A产品成本 60 000元。

55.31 日，计提本月应交纳的城市维护建设税为1680元，教育费附加为720元。

56.31 日，结转损益类，其中：主营业务收入350 000元，其他业务收入10000元，投资收益150000元，营业外收入 20 000元。

57.31日，结转损益类费用科目的余额，其中∶主营业务成本210 000元，销售费用8000 元，税金及附加2400元，管理费用34 000元，财务费用3 000元，其他业务成本7000元。

58.31 日，将全年实现的净利润5100 000元，转入"利润分配—未分配利润"账户。

59.31日，提取法定盈余公积510 000元。60.31日，宣告对投资者分配股利 800 000元。

**练习2.2**

海鸟企业为一般纳税人，12 月发生以下业务，对"原材料""应交税费"和"生产成本"三个账户必须列出明细科目∶

21.5日，销售给长江工厂A产品1 000件，单位售价400元，销项增值税52 000 元，收到一张面值 452000元的商业承兑汇票。

22.6日，摊销本月财产保险费 500元（之前已预付）。

23.16日，南方公司以一套不需安装的机器设备作为投入资本，该设备原价800 000元，双方协商确认价值为600 000元。

24.20日，从兴发工厂购入甲材料 2 000千克，每千克 25元，增值税进项税额6500元;乙材料1000 千克，每千克 30元，增值税进项税额3 900元。两种材料的采购费用共计2 400 元。款项已通过银行转账支付，材料已验收。（采购费按材料买价进行分配，不考虑增值税）。

25.22日，由于对方违约，取得罚款收入1 500元，已存入银行。

26.26 日以银行存款支付本月水电费4 650元，其中，车间用水电费用2379元，管理部门用水电费 2 271元。

27.27日，用银行存款支付前欠光明工厂购料款 23 700元。28.30日，王实预借差旅费2000元，以现金支付。29.30日，以现金发放工资 50 000元。

30.31日，计提本月应交城市维护建设税1806元，应交教育费附加774元。

31.假设本月实现利润150 000元，按 25%的税率计算本月应交的所得税。 32.结转本月所得税费用。

33.结转全年累计实现的净利润1650 000元。 34.根据上述净利润的 10%计提法定盈余公积。

**练习3.1**

资料∶天明企业为一般纳税人，2020年5月份发生部分经济业务如下∶（"应收账款""应付账款""应交税费"和"利润分配"科目列明细科目）

41.1 日，厂部管理人员李明出差预借差旅费1 200元，用现金支付。

42.2日，向某银行借入期限为9个月的生产周转借款 450 000元，存入银行。

43.4日，向东华工厂购入甲材料 10 吨，每吨1 000元，增值税进项税额1 300 元，发生运杂费 300元（不考虑增值税），款项均未支付，材料已入库。

44.7日，经批准企业将资本公积 250 000元转增资本。45.10日，以银行存款缴纳上期所得税 55 000元。

46.12 日，用现金购入办公用品，其中生产车间100元，管理部门300元。

47.13日，用库存现金 50 000元发放工资。

48.14 日，财产清查中仓库甲材料盘亏计1000元，原因待查。

49.15日，生产 A 产品领用甲材料5 000元，车间一般耗用甲材料1500元，管理部门耗用甲材料 1000元。

50.16日，向喜多工厂销售多余甲材料收入 2 000元，增值税销项税额 260 元，款项未收。

51.16日，以银行存款8 000元缴交税收滞纳金。

52.18日，用银行存款偿还前欠东方工厂货款70 000 元。

53.21日，李明出差回公司，报销差旅费 800元，归还现金 400元。

54.25日，用银行存款支付应由本月负担的短期借款利息3 000 元。

55.31日，分配本月工资50 000元，其中∶生产 A产品工人的工资38 000元，车间管理人员工资4 000元，行政管理人员工资8 000元。

56.31 日，结转本月制造费用14600元到A 产品。

57.31日，A 产品全部完工入库，结转其实际成本57600元。 58.31日，结转本月已售 A产品销售成本120 000元。

59.31日，计提本月应交企业所得税13 425元。 60.31日，将本月所得税费用转入本年利润。

**练习4.1**

41.企业购进甲材料一批，价款80 000元，增值税进项税额10 400元，运杂费 400元，材料已验收入库，款项用银行存款支付。

42.企业收到利达公司投入机器设备一台，双方协商按账面原始价值125 000 元入账。

43.企业以银行存款支付前欠大兴工厂的购料款 50 000 元。

44.企业收到品一工厂前欠货款 500 000元存入银行。

45.以银行存款购入办公用品1500元，其中车间用办公用品 500元，管理部门用办公用品1 000元。

46.以银行存款支付广告费 15 000元。

47.因临时需要，向银行申请三个月借款 50 000元，存入银行存款户。

48.经批准将资本公积120 000 元转增注册资本。

49.采购员李乐出差预借差旅费 800元，现金付讫。

50.李乐出差回来，报销差旅费 910元，超支110元，用现金付讫。

51.向光明工厂销售B产品 2000件，售价每件30元。增值税销项税额7 800元，款项未收。

52.销售多余甲材料收入3 000元，增值税销项税额 390元，款项已收。

53.本月 A 产品全部完工人库，结转其完工产品成本 20 000元。

54.结转本月已售 A产品销售成本 44 000元。

55.结转本月已售甲材料成本2 000元。

56.计提本月应交城建税 1547元，教育费附加663 元。

57.收到华风公司分来的投资利润30 000元，存入银行存款户。

58.用银行存款向灾区捐款 50 000元。

59.本月实现利润总额 200 000元，计算并结转应交纳的所得税（所得税税率 25%）。 60.经研究决定向投资者分配利润500 000 元。

**练习5.1**

41.向西汇工厂购买甲材料 20 000元、乙材料10 000元，增值税进项税额为3 900 元，材料未入库，款项尚未支付。

42.向西汇工厂所购两种材料均已验收入库。

43.向银行申请取得期限为一年的借款 500 000元，存入银行。

44.经审批，上月盘亏的甲材料 100元，属仓库保管员刘力保管不当造成，责令其赔偿。

45.企业收到投资者益达公司投入资本800 000元，存入银行。

46.企业购入不需要安装的生产设备一台，单价 90 000 元（不考虑增值税），款项已用银行存款支付，设备已投入使用。

47.用银行存款支付明年报刊费2400元。

48.计提本月利息费用10 000元。

49.开出现金支票5000元支付厂部王三出差预借的差旅费。

50.用银行存款支付销售部固定资产修理费1000 元。

51.仓库发出材料汇总∶生产 A产品耗用甲材料 15 000元，生产B产品耗用乙材料 20 000 元，车间一般性耗用甲材料 4 000元，厂部耗用乙材料1000 元。

52.结算本月应付工资58 000元，其中 A产品生产工人工资16 000元，B产品生产工人工资 30 000元，车间管理人员工资4 000元，厂部人员工资8 000元。

53.计提本月固定资产折旧5000元，其中车间2 440元，厂部2 560元。

54.结转本月制造费用，A 产品8 000 元，B产品 12 000元。

55.本月A产品完工60 000元，B产品完工72000元已验收入库，结转其完工成本。

56.向红旗工厂本月销售 A产品100 000元，增值税销项税额13 000元，款未收。

57.结转已销 A产品成本 35 000元。 58.结转已销本月甲材料成本1800 元。

59.本月实现利润600 000元，按 25%的税率计算所得税。 60.结转当月所得税。

**练习5.2**

（1）收到光华公司投入一台设备，双方认可的评估确认价值为75 000元。

（2）从环宇公司购入甲、乙材料，甲材料 50千克，单价 200元，计10 000元;乙材料 70 千克，单价 500元，计35 000元。购入材料的增值税为5850元，购入材料的运杂费 2400 元（按重量分摊）。材料未入库，上述款项均已用银行存款付讫。

（3）以银行存款 30 000元向致远公司预付购买材料的货款。

（4）仓库发出材料一批，有关情况如下表所示∶



（5）结算本月应付职工工资23200元，其中生产工人工资16 000 元，车间管理人员工资3 200元，厂部管理人员工资 4 000元。

（6）计提当月固定资产折旧5800 元，其中车间用固定资产折旧3500元，厂部用固定资产折旧 2 300元。

（7）以银行存款支付当月水电费1 200 元，其中生产车间负担800 元，厂部负担 400元。

（8）向华光公司销售 B产品 100 件，单位售价3 500 元，售价共计 350 000元，应收取增值税销项税额 45 500元，另以银行存款支付代垫运费1 200 元。以上款项均已办妥托收手续，但款项尚未收到。

（9）B产品单位成本1 800元，结转已销售产品的成本。

（10）职工张华报销差旅费780元，原借款1 000元，余款退回现金。

（11）仓库盘点显示，甲材料短缺 2 000元，A 产品短缺9 000 元。

（12）企业因发生火灾损失甲材料一批，价值 23 500 元，其中，保险公司应赔偿 80%，其余部分由企业自负。

（13）本期实现利润总额 39 000 元，所得税税率为25%，计算并结转当期所得税。

（14）期末，结转本期发生的各项损益。有关损益账户的本期累计发生主营业务收入360 000 元，营业外收入 10 000 元，主营业务成本190 000元，销售费用30 000元，税金及附加12 000元，管理费用30 000 元，财务费用8 000元。

（15）结转当年实现的税后净利润452000元，按 10%提取盈余公积，并决定向投资者分配利润125000元。

（16）通过银行支付投资者利润125 000元。

**练习6.1**

注意："应收账款""应付账款""原材料""生产成本""应交税费"和"利润分配"科目必须标出明细科目。

41.收到宏达公司投入的机器设备一台，双方协商按账面原值125 000元入账。

42.向银行申请一年期借款 500 000元，存入银行。

43.用银行存款偿还期限为3个月的借款 50 000元。

44.企业购进A材料2000kg，单价 40元/kg，增值税额10 400元;B材料3000kg，单价20元/kg，增值税额7800元。运输费1000元，材料未入库，款项用银行存款支付。运输费不考虑增值税，按原材料的重量进行分配。

45.上述 A材料和B材料已验收入库。

46.向红星工厂销售甲产品 100件，单价500元，增值税额6500元。款项未收到。

47.向飞达公司销售 A材料6 000元，增值税额780元，款项存入银行。

48.向银行提取现金 2000元，用于零星支出。

49.采购员刘力出差，预借差旅费1000 元，以现金支付。

50.采购员刘力出差归来，报销差旅费760元，退回余款。

51.生产甲产品领用A材料8000元、B材料12000元;生产乙产品领用A材料 16000 元、B材料4 000元;生产车间领用 A 材料12 000元，管理部门领用B材料6000元。

52.计提本月应付职工工资60 000元，其中生产甲产品工人工资 25 000元，生产乙产品工人工资 20 000元，车间管理人员工资6000元，厂部管理人员工资9 000元。

53.计提本月固定资产折旧5400元，其中生产车间4 000元，管理部门1400 元。

54.用银行存款支付下年度保险费 24 000元。

55.用银行存款支付本月水电费 20 000 元;其中生产车间14 000元，管理部门6 000元。

56.用银行存款支付本月借款利息费200 元。

57.将本月发生的制造费用36 000元按生产工时进行分配。甲产品7000 工时，乙产品5000工时。

58.本月生产的甲产品66 000元、乙产品 55 000元全部完工入库。

59.结转销售甲产品成本 30 000元，销售 A材料成本4 000元。

60.按本月应交增值税 30 000元的 7%计提城市维护建设税，3%计提教育费附加。

**练习6.2**

恒立公司为增值税一般纳税人，2019年 12月份发生下列部分经济业务;要求根据经济业务编制会计记录，列明"原材料""应交税费"和"生产成本"三个账户的明细账户∶

21.2日，收到投资者投入专利权，价值 80 000元，增值税进项税额为4 800元。

22.5日，用银行存款支付生产车间办公费1 500元。

23.6 日，购买T1材料4 000千克，买价60 000元，增值税进项税额 7 800 元;购买T2 材料1000千克，买价 30 000元，增值税进项税额3900元;运输费 2 000 元，取得增值税普通发票，运输费按照材料的重量进行分配。款项全部用银行存款支付，两种材料均已验收入库。

24.15 日，采购员李华出差归来，报销差旅费1 700元，退回现金余款 300元。

25.18 日，经确认将无法支付的应付账款 18 000元转作营业外收入。

26.22日，向顺康工厂销售甲产品 600 件，单位售价 250 元，共计货款150 000元，增值税销项税额19 500元，价税款项尚未收到。

27.31日，结转本月已销甲产品的销售成本 95 000元。

28.31日，用银行存款支付本月的电费 10 000元，增值税进项税额1 300元，其中，生产车间用电8 500元，行政管理部门用电1 500元。

29.31日，生产甲产品领用T1材料 80 000元，T2 材料40 000元，生产乙产品领用T1 材料50 000元，车间一般性耗用T2 材料2 600元。

30.31日，分配本月应付职工工资，生产甲产品工人工资 48 000元，生产乙产品工人工资32 000元，生产车间管理人员工资 25 000元，厂部管理人员工资 21000元。

31.31 日，结转本月的制造费用37 600元，按照生产甲产品、乙产品的生产工人工资比例进行分配。

32.31 日，本月生产的甲产品1000件全部完工入库，结转完工甲产品生产成本190560 元;乙产品全部未完工。

33.31日，结转本月已销甲产品的生产成本 114 336元。

34.31日，结转损益类账户中的收入类账户，其中，主营业务收入150 000元、营业外收入18 000元。

35.31 日，结转损益类账户中的费用类账户，其中，主营业务成本 114 336元、管理费用24 200元。

**练习7.1**

注意;"应收账款""应付账款""原材料""生产成本""应交税费"和"利润分配"科目必须标出明细科目。

资料∶南方工厂为增值税一般纳税人，增值税税率 13%。2020年1月发生下列部分经济业务∶

41.1日，向某商业银行借入期限为六个月的借款 200 000 元，存入银行。

42.2日，接受红旗公司投入的甲材料一批价值100 000 元，增值税进项税额为 13 000 元，材料已验收入库。

43.3日，从C公司购进下列材料∶甲材料6000千克，每千克50元，乙材料3 000 千克，每千克 100 元，取得增值税专用发票上注明增值税款 78 000 元，两种材料的运杂费 18 000 元（暂不考虑增值税），材料已验收入库，款项均未支付。运杂费按材料采购重量比例分配。

44.6 日，，以银行存款支付本月水电费15000 元，其中生产车间耗用11 000元，管理部门耗用4 000元。

45.7日，因仓库管理员调离岗位，对库存材料进行盘点，盘亏甲材料 200元，原因待查。

46.9日，经查，盘亏的甲材料 200元是由于仓管员李强保管不善造成，应由其赔偿。

47.13日，以银行存款支付上月已计提的短期借款利息5 000元。

48.14日，采购员陈五出差归来报销差旅费3 500 元，超支的500元出纳用现金补付，结清上月预借款项。

49.14 日，因违反有关法律规定，企业用银行存款支付违法经营的罚款 55 000元。

50.14 日，购进一台生产设备，取得增值税专用发票上注明价款为900 000元，增值税进项税额为117 000 元，价税款已用银行存款支付，设备已投入使用。

51.17日，销售A产品1400件，每件售价1000元，不含税价款1400 000 元，增值税销项税额182 000元，价税合计1 582 000元已存入银行。

52.19日，以银行存款归还到期的五年期借款 300 000 元。

53.20日，按合同向 D公司预收订货款 200 000元，款项存入银行。

54.23日，以银行存款支付本月3日从C公司购进甲、乙材料的欠款696 000元。

55.28 日，出租办公楼一幢，收到本月租金 10 000 元（暂不考虑增值税），款项存入银行。

56.31 日，分配结转本月应付职工工资，其中：生产 A产品工人工资60000 元，生产B 产品工人工资40 000元，生产车间管理人员工资 30 000元，专设销售机构人员工资 12000 元，企业管理人员工资 48000元。

57.31 日，计提本月固定资产折旧144 800 元，其中，车间用固定资产折旧96 800元，行政管理部门用固定资产折旧34 000元，专设销售机构用固定资产折旧 10 000元;出租用固定资产折旧4 000元。

58.31日仓库发出甲、乙两种材料，"发料凭证汇总表"如下表所示：



59.31日，将本月归集的制造费用148 800 元按生产工人工资比例分配计入 A、B产品生产成本。

60.31日，本月投产的 A产品 500 件全部完工验收入库，结转完工入库 A产品生产成本269 280元。

61.31日，结转本月已销售 A 产品的生产成本 900 000元。

62.31日，计算本月应交城市维护建设税2 800元，应交教育费附加1 200 元。

63.31日，结转损益类收入账户的余额，其中∶主营业务收入1 400 000元，其他业务收入10 000元。

64.31日，结转损益类成本、费用账户的余额，其中∶主营业务成本900 000 元，其他业务成本4 000元，税金及附加4 000元，管理费用92 500 元，销售费用 22 000元;营业外支出55 000 元。

**练习7.2**

某公司 2019年12月份发生下列经济业务（所有明细科目均要写出来）;

21.本月向红星工厂销售甲产品100件，每件400元，增值税率为13%，款项尚未收到，产品销售成本为每件 280元。

22.公司本月应缴纳城建税为700元，教育费附加为300 元。

23.出售闲置的 A材料，售价10 000 元，其账面价值为8400元，增值税率为13%，款项已经存人银行。

24.结转处置固定资产净损失1600元。

25.用银行存款支付本月销售广告费3 000元。

26.分配工资费用，生产甲产品工人工资17600元，生产车间管理人员工资1 400元，行政管理人员工资1000元。

27.计算本月应交所得税为1750元。

28.公司发现盘亏设备一台。该设备账面原值为5 000元，累计折旧2 000 元，未提减值准备。

29.承上题，经查该设备原已投保，保险公司同意赔偿 2 000 元，赔款未收，其余作为意外损失处理。

30.收到丙公司投入货币资金 90 000 元。根据协议，丙公司仅拥有该企业实收资本总额80万元的10%的股份，款项已存入银行。

31.将本月发生的各项费用结转到"本年利润"账户。 32.将本月发生的各项收入结转到"本年利润"账户。

**练习8.1**

注意∶"应收账款""应付账款""原材料""生产成本""应交税费"和"利润分配"科目必须标出明细科目。

资料;某企业为增值税一般纳税人，增值税税率13%。2019年12 月发生下列部分经济业务∶

41.1日，开出现金支票向银行提取现金12 000元备用。

42.2日，以银行存款 50 000元偿还前欠淮海工厂的购料款。

43.3日，从银行取得一年期借款 100 000 元，存入银行。

44.4 日，接受投资人投入的专利权，双方协商作价800 000 元。

45.6日，收到东方工厂还来的前欠货款 80 000元，存入银行。

46.7日，购进甲材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款 100 000元，增值税进项税额 13 000元，运费 2 000元（不考虑增值税），材料已验收入库，款项 115 000元已用转账支票支付。

47.10日，以银行存款125 000元上缴上月的企业所得税。

48.11 日，厂部王小明预借差旅费3 000元，出纳以现金支付。

49.13日，本月共发出乙材料 270 000元，其中∶生产A产品耗用150 000元，生产B产品耗用80 000元，车间一般耗用22 000 元，行政管理部门耗用8 000元，专设销售机构耗用10 000 元。

50.15 日，用银行存款 20 000元支付电视台销售产品广告费（不考虑增值税）。

51.16日，通过开户银行用银行存款 280 000元发放工资。

52.17日，销售A产品1 200件，每件售价1100元;增值税销项税额171 600元;价税合计1491600元，存入银行。

53.20日，订购甲材料，按合同向南丰公司预付货款 46 800元，款项用银行存款支付。

54.26日，用银行存款 200 000元，捐赠给希望工程。

55.26 日，经确认原欠丰田公司的应付账款 100 000元确实无法支付，经单位领导批准转作营业外收入。

56.31日，用银行存款支付本季度短期借款利息12000元，其中本季度前两个月已预提8000 元。

57.31日，结转本月应付职工工资 280 000元，其中∶生产A产品生产工人工资 100 000 元，生产B产品生产工人工资 90 000元，车间管理人员工资 40 000 元，行政管理部门人员工资 26 000元，专设销售机构人员工资 24 000元。

58.31 日，计提本月固定资产折旧50 000元，其中;车间用固定资产折旧 30 000元，行政管理部门用固定资产折旧17 000 元，专设销售机构用固定资产折旧3 000元。

59.31日，将本月归集的制造费用92 000元，按生产工时比例分配计入 A、B产品成本，其中∶应由 A产品负担 50 000 元，应由 B产品负担42 000元。

60.31日，结转本月A产品完工人库成本300 000 元。

61.31日，结转本月已销售 A产品成本1 200 000元。

62.31日，计算本月应缴纳的城市维护建设税为1400元，教育费附加为1 000元。

63.31日，将全年实现的净利润5100 000元，转入"利润分配——未分配利润"账户。

64.31日，提取法定盈余公积510 000元。

**练习8.2**

根据南江公司12 月份发生的下列部分经济业务编制会计分录，对"原材料""应交税费""生产成本"账户必须列出明细账户。

21.12月1日，南江公司通过红十字会对希望工程捐赠3 000元，已通过银行付讫。

22.12月3日，收到投资者投入货币资金 200 000元;设备两台，每台价值 50 000元;专利权一项，价值80 000元。

23.12 月5日，南江公司租赁设备，以库存现金支付押金 600元。

24.12月7日，采用托收承付方式向津京公司购入B材料1 000公斤，价款10 000元，增值税1300元。价款及对方代垫运输费800 元均未支付，材料已验收入库。

25.12月14日，收到职工张明交来的违反生产规程罚款现金 100元。

26.12 月15 日，南江公司销售给容达公司甲产品30件，每件售价 400元，货款计 12 000 元，增值税1 560元，已收到容达公司开具的银行汇票。同时结转产品成本，每件单位成本260元。

27.12 月 20日，采用网上支付方式向投资者支付股利9828.53 元。

28.12月 25日，南江公司本月仓库发料汇总如下∶生产甲产品用∶A材料 6 050 元，B材料 7 200元;车间一般耗用∶A材料1 210 元，B材料 1 200 元;管理部门领用∶A材料 1 815 元，B材料2 400元。

29.12月26日，计算本月职工工资15 000元。其中，生产甲产品人员工资9 000元，车间管理人员工资3 000元，行政人员工资3 000元。

30.12月27日，用现金支付销售产品装卸费 300元。

31.12月 29日，按照规定的固定资产折旧率，上月固定资产折旧4 000元。其中，上月车间生产用固定资产折旧3 000元，上月企业管理部门固定资产折旧1000 元，本月增加一台电脑 5 800元，当月无固定资产减少。

32.12月30 日，南江公司逾期归还设备，被没收押金 600 元。

33.12月 30日，向银行借人期限为3个月的生产周转借款100 000元，款项存入银行。

34.12月31日，本年净利润100 万，按 10%提取盈余公积。

**练习9.1**

注意;"应收账款""应付账款""原材料""生产成本""应交税费"和"利润分配"科目必须标出明细科目。

41.企业收到利丰公司投资款 500 000元，所占比例为注册资本 200万元的 20%，款项已存入银行。

42.用银行存款偿还期限为3年的银行借款100 000 元。

43.企业购入甲、乙两种材料。其中甲材料 300 公斤，单价 90元，乙材料 200公斤，单价40元，增值税进项税额共4550元。材料尚未验收入库，款项已用银行存款支付。同时以库存现金支付上述甲、乙两种材料的运杂费 500元。（运杂费按材料重量比例在甲、乙两种材料间进行分配，不考虑增值税。）

44.上述甲、乙材料验收入库。

45.本月发出材料情况如下表：



46.结转本月应付职工工资 161500元。其中生产A产品工人工资87 000元，生产B 产品工人工资 48 000 元，车间管理人员工资7 000元，行政管理人员工资19 500元。

47.行政部报销业务招待费 10 000元，以银行存款支付。

48.计提本月固定资产折旧9100元，其中车间用固定资产折旧5800 元，行政管理部门用固定资产折旧3300元。

49.月末，计算并结转本月发生的制造费用18 800 元（制造费用按生产工时比例分配，要求列出计算过程。A产品生产工时5 500 小时，B产品生产工时2500小时）。

50.结转本月完工入库产品的生产成本。其中∶A产品 300件全部完工，总成本 96 000 元，B产品200件全部完工，总成本68 000元。

51.销售给光明工厂B产品 200 件，单价 500 元，增值税销项税额13 000元，款项尚未收到。

52.销售甲材料 100件，单价 50元，增值税销项税额650元，款项已存入银行。

53.结转本月已销甲材料的成本2 000 元。

54.结转本月已售 B产品的实际生产成本68 000 元。

55.收到丽日工厂分来的投资利润 88 000元存入银行。

56.本月实现利润总额 500 000元，计算并结转应交所得税（税率 25%）。

57.结转全年累计实现的净利润1500 000元。 58.经批准用资本公积转增注册资本金 500 000 元。

**练习9.2**

根据华伟公司 12月份发生的下列部分经济业务编制会计分录，对"原材料""应交税费""生产成本"账户必须列出明细科目。

23.用银行存款偿还期限为3年的银行借款 100 000 元。

24.企业购入甲、乙两种材料。其中甲材料 300 公斤，单价 90元，乙材料 200公斤，单价40元，增值税进项税额共4550元。甲、乙两种材料已运达企业但尚未验收入库，款项已用银行存款支付。

25.本月发出材料情况如下表：



26.结算本月应付职工工资160 500元，其中生产A产品工人工资 87 000元，生产B产品工人工资 48000元，车间管理人员工资6 000元，行政管理人员工资19500元。

27.用银行存款支付本季度应负担的短期借款利息 14 400 元，其中前两月已经预提9600元。

28.销售给光明工厂B产品 200 件，单位售价 300元，增值税销项税额7800元，款项尚未收到。

29.销售给欣星工厂甲材料3 000元，增值税销项税额390元，款项已收，存入银行。

30.结转本月已销甲材料的成本 2 000元。

31.计提本月固定资产折旧8600 元，其中车间用固定资产折旧5 300 元，行政管理部门用固定资产折旧3300元。

32.月末，计算并结转本月发生的制造费用18640元（制造费用按生产工时比例分配，A 产品生产工时5500小时，B产品生产工时2500小时）。

33.结转本月完工人库产品的生产成本。其中∶A产品300 件全部完工，总成本 96 000 元，B产品 200件全部完工，总成本68 000元。

34.根据本月产品销售应交的增值税18 650元，计算产品销售应交的城市维护建设税（税率7%）和教育费附加（税率3%）。

35.月末，结转损益类收入账户的余额，其中∶主营业务收入 660 000元（A产品 360 000 元，B产品300 000元），其他业务收入 28 000元，投资收益88 000 元，营业外收入24 000元。

36.月末，结转损益类费用账户余额，其中∶主营业务成本 410000元（A产品220 000元，B产品190 000元），销售费用6 000元，税金及附加1 865元，管理费用54500元，财务费用9 635元，其他业务成本7000元，营业外支出11000元。