

项目一 认识会计

一、习题

（一）单项选择题

1.B 2.D 3.B 4.D 5.A 6.B 7.A 8.D 9.C 10.D 11.D 12.B 13.D 14.A
15.A 16.D 17.B 18.C 19.D 20.D

（二）多项选择题

1.ABCD 2.AC 3.ABCDE 4.ABCD 5.ABCDE 6.AB 7.ABD 8.ABCD 9.AD
10.AB 11.BC 12.ABCD 13.AD 14.AB 15.CD 16.ABC 17.ABC 18.BCD 19.CD
20.BD

（三）判断题

1.3.5.7.8.9.10.13.14.15 错

2.4.6、11.12 对

二、实训

权责发生制下：

收入=65000+16000=81000 费用=1000+4200=5200 利润=81000-5200=75800

收付实现制下：

收入=20000+65000+80000=165000 费用=8000+1200=9200 利润=165000-9200=155800

项目二 原始凭证的识别、填写、审核

一、操作训练

（一）取得原始凭证

1、借条 2、购货发票、电汇凭证 入库单 3、购货发票 4、购货发票、转账支票存根 5、
收据

（二）填写票据 略

（三）填写收料单 略

（四）审核原始凭证

1、金额错误，退回，重新开具

2、（1）补借款部门负责人、财务负责人签章 （2）借款部门错误，应为供销科

二、习题

（一）单项选择题

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

（二）多项选择题

1.ACE 2.ABE 3.ACD 4.BCD 5.ABC 6.ABD 7.BC 8.ABCD 9.CD 10.ABC

（三）判断题

1.2.5.6、7.8.9.10.错，3.4 对

三、项目实训 实训一

1、C J 2 F 3 F J 4 K 5 B 6 A 7 CE 8 J D 9 G 10 J H 11 I

项目三 记账凭证的填制与审核

一、操作训练 略

二、习题

(一) 单项选择

1.A 2.B 3.D 4.D 5.B 6.A 7.A 8.C 9.D 10.D 11.B 12.A 13.D 14.B
15.B 16.B 17.C 18.B 19.A 20.D 21.B 22.B 23.A 24.C 25.B 26.D
27.A 28.D 29.C 30.C 31.D 32.D 33.D 34.C 35.A

(二) 多项选择

1.ABCD 2.BC 3.BCD 4.DEF 5.ABCE 6.ABCE 7.ABCD 8.ABE
9.ABCD 10.BCE 11.ADE 12.BCD 13.AB 14.AC 15.ABDE 16.AD 17.AE
18.ABCDE 19.ABCDE 20.ACE 21.ABC 22.ABC 23.BD

(三) 判断

1.2.3.4.5.7.8.10.12.13.14.15.17.18.20.21.22.24.25.26.27.29 错; 6.9.11.16.19.23.28 对

三、实训

实训一

属于非流动资产的: 1、6、7、11 属于流动资产的: 2、3、4、5、8、9、10

实训二: 属于负责项目的: 1、3、4、5、7、8、10; 非流动负债: 3, 其余为流动负债

属于所有者权益的: 2、6、9、11

实训三

1、业务 1: 收到前欠货款 2100 元 变动类型: 资产内部同增同减

业务 2: 以银行存款购买原材料 1000 元 变动类型: 资产内部同增同减

业务 3: 收到投资人以固定资产投资 4000 元 变动类型: 一项资产和一项所有者权益同时增加

业务 4: 购买原材料, 款项未付 2000 元 变动类型: 一项资产增加一项负债增加

业务 5: 以银行存款偿还前欠货款 3500 元 变动类型: 一项资产和一项负债同时减少

业务 6: 收到投资人 4000 元, 存入银行 变动类型: 一项资产和一项所有者权益同时增加

2、经济业务发生后: 资产=38500 负债=2700 所有者权益=35800

实训四

1、A=210000 B=400000 C=520000

2、流动资产总额=210000 3、负债总额=95000 4、净资产总额=520000-95000=425000

实训五

1. 购入材料一批, 金额 30 000 元, 材料已入库货款尚未支付; 一项资产和一项负债同增

2. 购入材料一批, 金额 70 000 元, 材料已入库货款用银行存款支付; 资产内部同增同减

3. 投资者追加投资投入机器设备一台, 价值 100 000 元; 一项资产和一项所有者权益同增

4. 从银行借入短期资金 80 000 元, 并存入银行; 一项资产和一项负债同增

5. 收到购货单位归还前欠购货款 40 000 元, 并存入银行; 资产内部同增同减

6. 采购员预借差旅费 1 000 元, 用库存现金支付; 资产内部同增同减

7. 用银行存款归还短期借款 50 000 元; 一项资产和一项负债同增

8. 接受 A 公司捐赠的机器设备一台, 价值 60 000 元; 一项资产和一项所有者权益同增

9. 从银行提取现金 8 000 元, 备发工资; 资产内部同增同减

10. 用盈余公积 22 000 转增资本; 所有者权益内部同增同减

11. 用银行存款 30 000 元支付前欠购货款; 一项资产和一项负债同减

12. 用银行存款缴纳应交税费 50 000 元; 一项资产和一项负债同减

13. 把现金 1 600 元送存银行。资产内部同增同减

2、12月末：资产=981000 负债=321000 所有者权益=660000

实训六

6月30日：资产=1090000 负债=570000 所有者权益=520000

实训七

1、借：银行存款 1000000

贷：实收资本 1000000

2、借：银行存款 200000

贷：短期借款 200000

3、借：固定资产 100000

贷：实收资本 100000

4、借：短期借款 50000

贷：银行存款 50000

5、借：应付股利 30000

贷：银行存款 30000

6、借：无形资产 60000

贷：实收资本 60000

7、借：应缴税费 12000

贷：银行存款 120000

实训八

1、借：在途物资---甲 20000

应缴税费---增值税（进项税） 3400

贷：应付票据 23400

2、借：在途物资---甲 150000

应缴税费---增值税（进项税） 25500

贷：应付账款 ---B 58500

----C 117000

3、借：在途物资---甲 2000

贷：银行存款 2000

4、借：原材料---甲 $20000+150000+2000=172000$

贷：在途物资---甲 172000

5、借：在途物资---乙 50000

-----丙 120000

应缴税费---增值税（进项税） 28900

贷：应付账款 --- B公司 198900

6、分配率= $900/1000+2000=0.3$ 乙产品负担： $0.3*1000=300$ 元 丙负担 $900-300=600$ 元

借：在途物资---乙 300

-----丙 600

贷：银行存款 900

7 借：应付账款 ---B 58500

-----C 117000

贷：银行存款 175500

8、借：原材料---乙 50300

----丙 120600

贷：在途物资---乙 50300

-----丙 120600

实训九

1、借：生产成本---甲 18000

-----乙 13000

制造费用 2000

管理费用 400

贷：原材料 ---A 15000

-----B 18400

2、借：库存现金 72000

贷：银行存款 72000

3、借：应付职工薪酬---工资 72000

贷：库存现金 72000

4、借：管理费用 1800

贷：银行存款 1800

5、借：生产成本---甲 40000

----乙 15000

制造费用 9000

管理费用 8000

贷：应付职工薪酬---工资 72000

6、借：生产成本---甲 5600

-----乙 2100

制造费用 1260

管理费用 1120

应付职工薪酬---职工福利费用 10080

7、借：预付账款 3000

贷：银行存款 3000

8、借：制造费用 2000

管理费用 600

贷：累计折旧 2600

9、借：其他应收款---李兵 2000

贷：库存现金 2000

10、借：管理费用 2200

贷：其他应收款---李兵 2000

库存现金 200

11、借：管理费用 1300

贷：银行存款 1300

12、借：应付利息 800

财务费用 400

贷：银行存款 1200

13、本月制造费用=14260 分配率=14260/12000+8000=0.713

借：生产成本---甲 8556

-----乙 5704

贷：制造费用 14260

14、借：库存商品---甲 72156

贷：生产成本 ----甲 72156

实训十

1、借：应收账款 833940

销售费用 1600

贷：主营业务收入 820000

应缴税费---增值税（销项税） 13940

银行存款 1600

2、借：应收账款 611400

贷：主营业务收入 500000

其他业务收入 20000

应缴税费---增值税（销项税） 88400

银行存款 3000

3、借：销售费用 80000

贷：银行存款 80000

4、借：预付账款 9000

贷：银行存款 9000

摊销：借：销售费用 3000

贷：预付账款 3000

5、借：预收账款 87000

应收票据 357600

贷：主营业务收入 ---A 300000

---B 80000

应缴税费---增值税（销项税） 64600

6、借：主营业务成本---A 672000

-----B 319000

其他业务成本---甲材料 16000

贷：库存商品-----A 672000

-----B 319000

原材料---甲材料 16000

7、本月应缴增值税=（166940-23340=143600

（1）借：应缴税费 ---增值税（销项税） 166940

贷：应缴税费 ---增值税（已交增值税） 166940

（2）借：应缴税费 ---增值税（已交税） 23340

贷：应缴税费 ---增值税（进项税） 23340

（3）借：应缴税费 ---增值税（已交税费） 143600

贷：银行存款 143600

8、借：营业税金及附加 14360

贷：应缴税费---城建税 10052

---教育费附加 4308

9、借：银行存款 3000

贷：营业外收入 3000

10、本月：主营业务收入= 1120000+580000=1700000

其他业务收入=20000

营业外收入=3000
 销售费用=1600+80000+3000=84600
 管理费用=50000
 财务费用=21000
 主营业务成本=672000+319000=991000
 其他业务成本=16000
 营业税金及附加=14360

借：主营业务收入 1700000

其他业务收入 20000

营业外收入 3000

贷：本年利润 1723000

借：本年利润 1176960

贷：销售费用 84600

管理费用 50000

财务费用 21000

主营业务成本 991000

其他业务成本 16000

营业税金及附加 14360

11、本年实现利润=1723000-1176960=546040

应交所得税=546040*25%=136510

借：所得税费用 136510

贷：应缴税费---所得税 136510

12、本年实现净利润=546040-136510=409530

借：利润分配---提取盈余公积 40953

贷：盈余公积 40953

13、借：利润分配---应付股利 80000

贷：应付股利 80000

实训十一

1、借：管理费用 5500

贷：银行存款 5500

2、借：固定资产清理 2000

贷：营业外收入 2000

3、借：营业外支出 6000

贷：银行存款 6000

4、借：财务费用 800

贷：应付利息 800

5、借：银行存款 1170

贷：其他业务收入 1000

应缴税费---增值税（销项税） 170

6、借：其他业务成本 700

贷：原材料 700

7、借：管理费用 900

库存现金 100

贷：其他应收款 1000

- 8、(1) 借：主营业务收入 80000
 其他业务收入 1000
 营业外收入 2000
 贷：本年利润 83000
 (2) 借：本年利润 63900
 贷：主营业务成本 41000
 其他业务成本 700
 管理费用 6400
 财务费用 800
 营业税金及附加 4000
 销售费用 5000
 营业外支出 400
- 9、本年利润=83000—63900=19100 元 所得税费用=19100*25%=4775 元
 借：所得税费用 4775
 贷：应缴税费---应交所得税 4775
 借：本年利润 4775
 贷：所得税费用 4775
- 10、 净利润=19100-4775=14325 元
 借：利润分配---提取法定盈余公积 1432.5
 贷：盈余公积---法定盈余公积 1432.5
- 11 借：利润分配---应付股利 10000
 贷：应付股利 10000
- 12、借：本年利润 22500
 贷：利润分配---未分配利润 22500
- 13、借：利润分配---未分配利润 11432.5
 贷：利润分配---应付股利 1432.5
 提取法定盈余公积 10000
- 未分配利润明细账户期末余额=14325-11432.5=2892.5 元

实训十二

- 1、借：在途物资---甲 20000
 贷：银行存款 20000
- 2、借：银行存款 500000
 贷：实收资本---乙单位 500000
- 3、借：银行存款 50000
 贷：短期借款 50000
- 4、借：其他应收款---王钦 2000
 贷：库存现金 2000
- 5、借：库存现金 80000
 贷：银行存款 80000
- 6、借：应付职工薪酬 80000
 贷：库存现金 80000
- 7、借：固定资产 60000
 贷：银行存款 60000
- (此题不考虑税金)

8、借：管理费用 1700
 库存现金 300
 贷：其他应收款 ---王钦 2000
 9、借：短期借款 50000
 贷：银行存款 50000

实训十三

1、借：在途物资---甲 100000
 应缴税费---应交增值税（进项税） 17000
 贷：应付账款---中信公司 117000
 2 、借：预付账款 ---中信公司 24000
 贷：银行存款 240000
 3、借：短期借款 1800
 贷：银行存款 1800
 4、借：银行存款 50000
 贷：应收账款---东风公司 50000
 5、借：在途物资---乙材料 150000
 应缴税费---应交增值税（进项税） 25500
 贷：银行存款 175500
 6、运费分配率=3000/500+1500=1.5
 甲材料负担运费=500*1.5=750 元 乙材料负担运费=1500*1.5=2250 元
 借：在途物资---甲材料 750
 乙材料 2250
 贷：银行存款 3000
 7、借：原材料 ---甲材料 100750
 乙材料 152250
 贷：在途物资---甲材料 100750
 乙材料 152250
 8、借：应付账款---四方公司 32000
 贷：银行存款 32000
 9、借：银行存款 100000
 贷： 实收资本 ---某公司 100000
 10、借：应收账款---东分公司 93600
 贷：主营业务收入 80000
 应缴税费---应交增值税（销项税） 13600
 11、借：银行存款 15000
 贷：应收账款 ---西南公司 15000
 12、借：库存现金 120000
 贷：银行存款 120000
 13、借：应付职工薪酬 120000
 贷：库存现金 120000
 14、借：银行存款 28000
 贷：短期借款 28000
 15、借：银行存款 561600
 贷：主营业务收入 480000

- 应缴税费---应交增值税（销项税） 81600
- 16、借：应缴税费 43500
贷：银行存款 43500
- 17、借：应收账款—西南公司 468000
贷：主营业务收入 400000
应缴税费---应交增值税（销项税） 68000
- 18、借：销售费用 18000
贷：银行存款 18000
- 19、借：银行存款 32000
贷：应收账款---东风公司 32000
- 20、借：管理费用 500
贷：库存现金 500
- 21、借：短期借款 27000
贷：银行存款 27000
- 22、借：银行存款 1000
贷：营业外收入 1000
- 23、借：财务费用 300
贷：银行存款 300
- 24、借：生产成本--A 产品 350000
B 产品 310000
制造费用 9200
管理费用 20000
贷：原材料---甲材料 419200
乙材料 270000
- 25、借：制造费用 2000
管理费用 1000
贷：累计折旧 3000
- 26、借：生产成本--A 产品 40000
B 产品 45000
制造费用 20000
管理费用 15000
贷：应付职工薪酬---工资 120000
- 27、借：生产成本--A 产品 5600
B 产品 6300
制造费用 2800
管理费用 2100
贷：应付职工薪酬—福利费 16800
- 28、制造费用分配率= $34000/40000+45000=0.4$
A 产品负担制造费用= $40000*0.4=16000$ 元 B 产品负担制造费用= $45000*0.4=18000$ 元
借：生产成本--A 产品 16000
B 产品 18000
贷：制造费用 34000
- 29、借：库存商品---A 产品 411600
B 产品 379300

项目四 建账、登帐及错账的更改

多项选择题

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

判断题

1、2、4、5、8、9、10 错；3、6、7 对

三、实训 参考答案略

实训一

单位：元

账户名称	期初余额	本期增加发生额	本期减少发生额	期末余额
库存现金	400	700	700	400
银行存款	35000	26 000	18 000	43 000
应收账款	5 000	300	1 800	3 500
应付账款	4 460	3 400	3 600	4660
实收资本	39100	22 500	15 000	4260
固定资产	43 000	12 000	8500	46 500
原材料	4 600	28 000	27400	5 200
应付职工薪酬	3 000	3500	3 400	3 100

实训三 分录

- 借：其他应收款 300 贷：库存现金 300
- 借：库存现金 450 贷：银行存款 450
- 借：管理费用——办公费 60 贷：库存现金 60
- 借：管理费用——修理费 30 贷：库存现金 30
- 借：库存现金 25600 贷：银行存款 25600
- 借：在途物资 180 贷：库存现金 180
- 借：库存现金 170 贷：其他应收款 170
- 借：应付职工薪酬 25600 贷：库存现金 25600
- 借：库存现金 900 贷：银行存款 900
- 借：其他应收款 800 贷：库存现金 800
- 借：库存现金 800 贷：其他应收款 800

实训四 分录

1. 2 日，外购甲材料 10 000 千克，验收入库结转实际成本为 50 000 元。款项以银行存款支付，材料已验收入库。

借：原材料——甲材料 50000 贷：银行存款 50000

2. 3 日，生产领用乙材料 15 000 千克，计 30 000 元。

借：生产成本 30000 贷：原材料——乙材料 30000

3. 6 日，生产领用甲材料 8 000 千克，计 40 000 元。

借：生产成本 40000 贷：原材料——甲材料 40000

4. 10 日，生产车间修理机器设备领用丙材料 3 000 千克，计 3 000 元。

借：制造费用 3000 贷：原材料——丙材料 3000

5. 11 日，外购乙材料 20 000 千克，验收入库结转实际采购成本 40 000 元，款项由银行付讫。

借：原材料——乙材料 40000 贷：银行存款 40000

6. 14 日，外购乙材料 10 000 千克，验收入库结转实际采购成本为 20 000 元，货款以

存款支付。

借：原材料——乙材料 20000 贷：银行存款 20000

7. 16 日，外购丙材料 60 000 千克，验收入库结转实际采购成本 60 000 元，货款以银行存款支付。

借：原材料——丙材料 60000 贷：银行存款 60000

8. 19 日，生产领用甲材料 7 000 千克，计 35 000 元。

借：生产成本 35000 贷：原材料——甲材料 35000

9. 20 日，生产领用乙材料 30 000 千克，计 60 000 元。

借：生产成本 60000 贷：原材料——乙材料 60000

10. 27 日，生成产品领用丙材料 63 000 千克，计 63 000 元。

借：生产成本 63000 贷：原材料——丙材料 63000

项目五 期末处理

习题

(一)单项选择题

1.C 2.B 3.B 4.B 5.A 6.A 7.B 8.C 9.C 10.C 11.D 12.B 13.A 14.C
15.B 16.C

(二)多项选择

1.AD 2.ABC 3.ABC 4.ABCD 5.BD 6.ABCD 7.ABC 8.AB

(三)判断题

1.9.11.12.13.15.16.17 对，2.3.4.5.6.7.8.10.14.错

(四)业务题

实训一

1、借：待处理财产损益-----待处理流动资产损益 250

贷：库存商品---A 250

2、(1)借：待处理财产损益-----待处理流动资产损益 400

贷：原材料----甲材料 400

(2)借：原材料---乙材料 120

贷：待处理财产损益-----待处理流动资产损益 120

3、借：待处理财产损益-----待处理固定资产损益 1500

累计折旧 3500

贷：固定资产 5000

4、借：待处理财产损益-----待处理流动资产损益 75

贷：库存现金 75

5、(1)借：营业外支出 250

贷：待处理财产损益-----待处理流动资产损益 250

(2)借：管理费用 400

贷：待处理财产损益-----待处理流动资产损益 400

借：待处理财产损益-----待处理流动资产损益 120

贷：管理费用 120

(3)借：营业外支出 1500

贷：待处理财产损益-----待处理固定资产损益 1500

(4)借：其他应收款 75

实训二

银行存款余额调节表

20**年 9 月 30 日

项目	金额	项目	金额
银行日记账余额	16463	银行对账单余额	24679
银行已收，企业未收	+10600	企业已收，银行未收	+1650
银行已付，企业未付	-1600	企业已付，银行未付	-866
调节后的余额	25463	调节后的余额	25463

项目六 编制会计报表

习题

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1.CD 2.ABD 3.AB 4.CD 5.ABCD 6.BCD 7.ACD 8.ABC

三、判断题

1.7 对。2.3.4.5.6.8.错

实训一

资产负债表

编制单位：达凯公司：

2009 年 8 月 31 日

会企 01 表

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产			流动负债		略
货币资金	2808000		短期借款	250000	
交易性金融资产			交易性金融负债	0	
应收票据	4600		应付票据	0	
应收账款	492000		应付账款	237600	
预付账款			预收账款	0	
应收利息			应付职工薪酬	120000	
应收股利	30000		应交税费	73200	
其他应收款	60000		应付利息	0	
存货	2320000		应付股利	0	
一年内到期的非流动资产			其他应付款	5000	
其他流动资产			一年内到期的非流动资产		
流动资产合计	5714600		流动负债合计	685800	

非流动资产			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款	1388800	
持有至到期投资			应付债券		
长期应收款			长期应付款		
长期股权投资	150000		预计负债		
投资性房地产			递延所得税负债		
固定资产	2600000		其他非流动负债		
在建工程	3560000		非流动负债合计		
工程物资			负债合计		
固定资产清理			所有者权益（股东权益）	10070000	
无形资产	120000		实收资本	10000000	
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积	30000	
递延所得税资产			未分配利润	40000	
其他非流动资产			所有者权益合计		
非流动资产合计	6430000				
资产总计	12144600		负债和所有者权益合计	12144600	

实训二

利 润 表

编制单位：达宏公司

2009 年 8 月

会企 02 表
单位：元

项目	行次	本期发生额	累计发生额
一、营业收入	1	1400000	略
减：营业成本	2	700000	
营业税金及附加	3	40000	
销售费用	4	100000	
管理费用	5	86500	
财务费用	6	70000	
资产减值损失	7		
加：公允价值变动损益（损失以“-”填列）	8	890000	
投资收益（损失以“-”填列）	9		
其中：对联营单位和合营单位的投资收益	10		
二、营业利润（亏损以“-”填列）	11	1293500	
加：营业外收入	12	200000	

减：营业外支出	13	50000	
其中：非流动资产处置损失	14		
三、利润总额（亏损总额以“-”填列）	15	1443500	
减：所得税费用	16		
五、每股收益	17		
（一）基本每股收益	18		
（二）稀释每股收益	19		

项目七 账务处理程序

一、习题

（一）单项选择题

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

（二）多项选择

1.BD 2.BCD 3.ABCD 4.ACD 5.ABC 6.ABC

（三）判断题

1.3.5 对，2.4 错

项目实训 略

项目八 会计资料的整理与归档

一、习题

（一）单项选择题

1.C 2.C 3.C 4.C 5.A 6.D 7.C

（二）多项选择

1.ABC 2.ABD 3.ABCD 4.BD 5.BD

（三）判断题

1.2.3.5 对、4.6.7 错

项目实训 略

无纸化模拟测试卷 1

一、单项选择题

1.A 2.B 3.B 4.C 5.A 6.B 7.D 8.C 9.B 10.A 11.A 12.C 13.C 14.B 15.C
16.A 17.B 18.B 19.A 20.D

二、多项选择

21.AB 22.ABD 23.ABC 24.AD 25.AB 26.ABCD 27.BCD 28.BCD 29.AB
30.ABD 31.BC 32.AB 33.BCD 34.ABD 35.ABC 36.ABC 37.ABD 38.ABD
39.ABC 40.BD

三、判断题

41.43.45.48.51.52.53.56.60 错；42.44.47.49.50.54.55.57.58.对

四、计算题

61、(1) 150000 (2) 150000 (3) 50000 (4) 80000 (5) 20000 (6) 60000
(7) 130000 (8) 100000

62、

甲公司财产清查中发现如下问题：

(1) 在财产清查过程中盘盈库存现金 20 000 元，其中 12 000 元属于应支付给其他公司的违约金，剩余盘盈金额无法查明原因。

(2) 在财产清查中，盘亏设备一台，原值为 80 000 元，已提折旧 50 000 元。经查明，过失人赔偿 5 000 元，已批准进行处理。

(3) 现金清查时短款 52 元，属于出纳员的责任，尚未收到赔款。

(4) 发现某产品盘盈 200 千克，单位成本为 10 元，共计 2 000 元。经查该项盘盈属于收发计量错误造成。

(5) 盘亏材料 10 000 元，可以收回的保险赔偿和过失人赔款合计 5 000 元，剩余的净损失中有 3 000 元属于非常损失，2 000 元属于自然损耗。

要求：根据上述业务编制 (1) - (5) 的会计分录。

参考答案：(1) 审批之前：

借：库存现金	20 000
贷：待处理财产损溢	20 000

审批之后：

借：待处理财产损溢	20 000
贷：其他应付款	12 000
营业外收入	8 000

(2) 盘亏固定资产时：

借：待处理财产损溢	30 000
累计折旧	50 000
贷：固定资产	80 000

批准后处理：

借：其他应收款	5 000
营业外支出	25 000
贷：待处理财产损溢	30 000

(3) 审批前：

借：待处理财产损溢	52
贷：库存现金	52

审批后：

借：其他应收款	52
贷：待处理财产损溢	52

(4)

借：库存商品	2 000
贷：待处理财产损溢	2 000

借：待处理财产损溢	2 000
贷：管理费用	2 000

(5)

审批之前：

借：待处理财产损溢 10 000

贷：原材料 10 000

审批之后：

借：其他应收款 5 000

营业外支出 3 000

管理费用 2 000

贷：待处理财产损溢 10 000