

**中国十大品牌教育集团 中国十佳网络教育机构**

- |  |   |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 上市公司 实力雄厚 品牌保证         | <input checked="" type="checkbox"/> 权威师资阵容 强大教学团队         |
| <input checked="" type="checkbox"/> 历次学员极高考通过率 辅导效果有保证     | <input checked="" type="checkbox"/> 辅导紧跟命题 考点一网打尽         |
| <input checked="" type="checkbox"/> 辅导名师亲自编写习题与模拟试题 直击考试精髓 | <input checked="" type="checkbox"/> 专家 24 小时在线答疑 疑难问题迎刃而解 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 资讯、辅导、资料、答疑 全程一站式服务    | <input checked="" type="checkbox"/> 随报随学 反复听课 足不出户尽享优质服务  |

开设班次：（请点击相应班次查看班次介绍）

<a href="#">基础班</a>	<a href="#">串讲班</a>	<a href="#">精品班</a>	<a href="#">套餐班</a>	<a href="#">实验班</a>	<a href="#">习题班</a>	<a href="#">高等数学预备班</a>	<a href="#">英语零起点班</a>
---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------------	------------------------

网校推荐课程：

<a href="#">思想道德修养与法律基础</a>	<a href="#">马克思主义基本原理概论</a>	<a href="#">大学语文</a>	<a href="#">中国近现代史纲要</a>
<a href="#">经济法概论（财经类）</a>	<a href="#">英语（一）</a>	<a href="#">英语（二）</a>	<a href="#">线性代数（经管类）</a>
<a href="#">高等数学（工专）</a>	<a href="#">高等数学（一）</a>	<a href="#">线性代数</a>	<a href="#">政治经济学（财经类）</a>
<a href="#">概率论与数理统计（经管类）</a>	<a href="#">计算机应用基础</a>	<a href="#">毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想概论</a>	

[更多辅导专业及课程>>](#)[课程试听>>](#)[我要报名>>](#)**全国 2005 年 10 月高等教育自学考试企业会计学试题及答案解析**

课程代码：00055

一、单项选择题

1. 某企业采用计划成本计价法对材料进行核算，已知期初材料成本差异贷方余额 3000 元，本期购进材料 3000 公斤，单价 14 元，计划单位成本为 12 元，则期末“材料成本差异”账户余额为（ ）。

- A. 借方余额 3000 元    B. 贷方余额 3000 元  
C. 借方余额 6000 元    D. 贷方余额 9000 元

正确答案：A

答案解析：1. 差异的计算方法，以计划为标准，本题是超支了。

2. 材料成本差异期末余额 = 期初余额 + 本期发生额 - 转出发生额

第一种：材料成本差异的期末余额 = 贷余 3000 + 借发 6000 - 0 = 借余 3000

第二种：材料成本差异的期末余额 = (-3000) + (6000) - 0 = 3000 (金额为正表明借余)

教材页码：80 页

2. 一辆运输汽车原始价值为 100000 元，估计净残值 10000 元，预计行驶里程 300000 公里，最初三年每年实际行驶里程分别为 60000 公里、58000 公里、62000 公里，按工作量法计提折旧，第三年年末该运输车的账面净值为（ ）

- A. 36000 元    B. 46000 元  
C. 54000 元    D. 60000 元

正确答案：B

答案解析：单位里程折旧额 = (100000 - 10000) / 300000 = 0.3 (元 / 公里)

前三年折旧额 = (60000 + 58000 + 62000) \* 0.3 = 54000 (元)

账面净值 = 100000 - 54000 = 46000 (元) (提示：不要再减净残值)

教材页码：247 页

3. 某企业某年末“库存商品”账户借方余额 300000 元，“原材料”账户借方余额 8000 元，“低值易耗品”账户借方余额 4000 元，“材料成本差异”账户贷方余额 2500 元，则资产负债表中“存货”项目金额为（ ）。

- A. 300000 元    B. 309500 元  
C. 312000 元    D. 314500 元

正确答案：B

答案解析：1. 存货

材料：库存材料 + 在途材料

产成品：产成品 + 在产品、分期收款销售商品、委托加工材料

包装物和低值易耗品

2. 存货 = 库存商品 + 原材料 + 低值易耗品 + 材料成本差异借 - 材料成本差异贷

$$= 30 + 0.8 + 0.4 - 0.25$$

$$= 30.95 \text{ (万元)}$$

教材页码：430 页

4.企业委托其他单位代销商品，确认销售收入实现的时间是（ ）。

- A. 代销商品发出时      B. 合同约定的收款日期  
C. 收到代销清单时      D. 每月月末

正确答案：C

答案解析：1.时间点：委托方发出商品\受托方每天销售\收到代销清单\结清货款

2.委托单位应于收到受托方的代销清单时，确认销售收入。

教材页码：390 页

5.某企业某月销售商品的收入为 120000 元，发生销售退回 15000 元，另给购货方销售折让 6000 元，月末填列利润表时，“主营业务收入”项目填列的数据为（ ）。

- A. 99000 元      B. 105000 元  
C. 114000 元      D. 120000 元

正确答案：A

答案解析：主营业务收入项目=主营业务收入-销售退回-销售折让=12-1.5-0.6=9.9  
(万元)

教材页码：389 页

6.企业支付职工医药费，应借记（ ）。

- A. “管理费用”账户      B. “营业外支出”账户  
C. “应付福利费”账户      D. “盈余公积-公益金”账户

正确答案：C

答案解析：支付职工医药费属于企业福利，应减少应付福利费。

借：应付福利费

贷：现金

教材页码：318 页

7.企业计提无形资产减值准备时，正确的账务处理是（ ）。

- A.借：管理费用                      B.借：营业外支出  
贷：无形资产                      贷：无形资产  
C.借：管理费用                      D.借：营业外支出  
贷：无形资产减值准备              贷：无形资产减值准备

正确答案：D

答案解析：无形资产计提的减值准备计入营业外支出；并且通过无形资产减值准备反映资产的减值。

例如：原值 100 万，减值 10 万；则无形资产账户 100 万，无形资产减值准备账户 10 万。

教材页码：286 页

8.企业按合同规定预付承包单位的工程款、备料款等，按实际支付的价款，借记（ ）。

- A.“预付账款”账户      B.“在建工程”账户  
C.“固定资产”账户      D.“工程物资”账户

正确答案：B

**答案解析：**企业的在建工程采用出包方式下，其工程的具体支出由承包单位核算；发包单位与承包单位款项的结算，通过在建工程账户核算。

教材页码：238 页

- 9.下列原材料相关损失中，应计入营业外支出的是（ ）。  
A. 计量差错引起的原材料盘亏      B. 自然灾害造成的损失  
C. 原材料运输途中发生的合理损耗      D. 人为责任造成的损失

正确答案：B

**答案解析：**任何资产的自然灾害损失都作为营业外支出。

计量收发差错记入管理费用、合理损耗记入存货的成本、人为责任记入管理费用。

教材页码：103 页

- 10.某上市公司以 490 万元购买甲企业 80%的股权，购买日甲企业所有者权益的账面价值为 500 万元。在该上市公司对甲企业的长期股权投资采用权益法核算的情况下，应确认的股权投资差额为（ ）。

- A. 10 万元      B. 90 万元  
C. 400 万元      D. 490 万元

正确答案：B

**答案解析：**1.在受资企业应享有份额

=投资时被投资单位所有者权益价值\*投资持股比例

=500\*80%=400 万；多付的部分都作为股权投资差额。

2.股权投资差额=初始投资成本-在受资企业应享有份额=490 万-400 万=90 万

教材页码：210 页

11. 某企业采用成本与市价孰低法对短期投资期末计价。2004 年 3 月 30 日，以每股 12 元的价格购入某上市公司股票 10 万股，作为短期投资，购买该股票时支付手续费 2 万元。2004 年 12 月 31 日该股票市价为每股 11 元，则 2004 年年末该股票投资的账面价值为（ ）。

- A. 110 万元    B. 118 万元  
C. 120 万元    D. 122 万元

**正确答案：**A

**答案解析：**成本 =  $12 \times 10 + 2 = 122$  (万元)

市价 =  $11 \times 10 = 110$  (万元)

成本高于市价时，账面价值为市价；

成本低于市价时，账面价值为成本。

教材页码：185 页

12. 企业以盈余公积弥补亏损，应贷记的账户是（ ）。

- A. “盈余公积”    B. “本年利润”  
C. “资本公积”    D. “利润分配”

**正确答案：**D

**答案解析：**借：盈余公积

贷：利润分配——未分配利润

教材页码：420 页

13. 某企业低值易耗品采用一次摊销法进行摊销。生产车间报废低值易耗品时，残值收入应冲减（ ）。

- A. “管理费用”账户    B. “制造费用”账户  
C. “低值易耗品”账户    D. “营业外支出”账户

**正确答案：** B

**答案解析：** 低值易耗品被车间领用时，记入制造费用。报废时的残值收入冲减制造费用。

教材页码： 87 页

14. 某企业于 2004 年 1 月 1 日发行 4 年期企业债券 1000 万元，实际收到发行价款 976 万元，该债券票面利率为 8%，到期一次还本付息。该企业对债券折价采用直线法摊销，每年末计提债券应付利息。2004 年 12 月 31 日该应付债券的账面价值为（ ）。

- A. 976 万元    B. 1000 万元  
C. 1062 万元    D. 1080 万元

**正确答案：** C

**答案解析：** 账面价值 = 面值 - 未摊销完的折价 + 应付利息

$$= 1000 \text{ 万} - (24 - 6) + 1000 * 8\%$$

$$= 1062 \text{ 万}$$

教材页码： 359 页

15. 下列指标中，评价企业获利能力的指标是（ ）。

- A. 存货周转率    B. 资产负债率  
C. 销售利润率    D. 流动比率

**正确答案：** C

**答案解析：** C (销售利润率) = 利润总额 / 销售净额

BD 评价偿债能力，A 评价营运能力；

教材页码： 487 页

16.某企业对生产线进行改扩建,该生产线原价 1000 万元,已提折旧 300 万元。改扩建期间发生支出 800 万元,处理废料变价收入 50 万元。该生产线改扩建后的入账价值应为( )。

- A. 1450 万元    B. 1500 万元  
C. 1750 万元    D. 1800 万元

**正确答案:** A

**答案解析:** 在原有固定资产基础上改扩建的,按原固定资产的账面价值(原值-折旧),加上预期可使用状态前的支出,减去改扩建过程中的变价收入。

$$(1000-300)+800-50=1450 \text{ (万元)}$$

教材页码: 228 页

17.会计期末,企业存货的账面价值高于其可变现净值的差额应计入( )。

- A. 管理费用    B. 营业费用  
C. 其他业务支出    D. 营业外支出

**正确答案:** A

**答案解析:** 存货资产减值损失计入当期的管理费用。

教材页码: 110 页

18.为了核算企业的或有负债,企业应设置的账户是( )。

- A.“其他应付款”    B.“应付账款”  
C.“长期应付款”    D.“预计负债”

**正确答案:** D

**答案解析:** 或有负债满足三项负债的确认条件时,需预计相应的负债。如教材中预计的侵权赔偿、预计的修理费用。

教材页码: 341 页

19.资产负债表中,根据有关总分类账户余额直接填列的项目是( )。

- A.货币资金    B.应收账款  
C.短期投资    D.固定资产减值准备

**正确答案:** D

**答案解析:** 货币资金=现金+银行存款+其他货币资金

应收账款=应收、预收明细账的借方余额-坏账准备

短期投资=短期投资-短期投资跌价准备

教材页码: 429 页

20.下列报表中属于基本会计报表的是( )。

- A.制造费用明细表    B.主要产品单位成本表

C. 营业费用明细表 D. 利润分配表

**正确答案：D**

**答案解析：**基本会计报表包括：资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表、会计报表附注、财务情况说明书。

## 二、多项选择题

1. 企业为取得长期股权投资所支付的下列款项中应计入其初始投资成本的有 ( )。

- A. 购买价款
- B. 税金
- C. 手续费
- D. 投出资产的评估费
- E. 投出资产的审计费

**正确答案：ABC**

**答案解析：**1. 并不是为投资支付的所有价款都作为投资成本。

2. 初始投资成本指取得长期股权投资时支付的全部价款以及支付的税金、手续费等相关费用。

但不含为投资而发生投出资产的评估、审计、咨询等费用；

3. 也不包括垫支股利。

教材页码：201 页

2. “应付债券”账户应设置的明细账户有 ( )。

- A. “债券面值”
- B. “债券折价”
- C. “债券溢价”
- D. “应计利息”
- E. “债券费用”

**正确答案：ABCD**

**答案解析：**为详细反映应付债券的构成，应设置面值是多少、多收了还是少收了、以及各期的应付利息。债券费用不构成企业负债。

应付债券只设四个明细账户：面值、溢价、折价、应计利息

教材页码：355 页



3.通过“投资收益”账户核算的计提资产减值准备的项目有( )。

- A. 计提坏账准备
- B. 计提短期投资跌价准备
- C. 计提固定资产减值准备
- D. 计提长期投资减值准备
- E. 计提在建工程减值准备

**正确答案:** BD

**答案解析:** 投资资产计提的减值损失都作为投资损失,记入投资收益的借方。

应收账款、存货——管理费用(流动资产)

固定资产、无形资产、在建工程——营业外支出(长期资产)

短期投资、长期投资、委托贷款——投资收益(投资资产)

教材页码: 220 页

4.企业让渡资产使用权的收入,包括( )。

- A. 特许权费收入
- B. 入场费收入
- C. 利息收入
- D. 出售固定资产收入
- E. 使用费收入

**正确答案:** CE

**答案解析:** 让渡资产使用权的收入

包括利息收入和使用费收入(无形资产使用费收入)。

A: 包括提供初始及后续服务、设备和其他有形资产及专门技术等方面的收入。

B: 入场费用收入属于劳务收入。

教材页码: 402 页

5.编制利润表时,可在利润表内计算填列的项目有( )。

- A. 其他业务利润
- B. 主营业务利润
- C. 利润总额
- D. 营业利润
- E. 净利润

**正确答案:** BCDE

**答案解析:** 其他业务利润是通过其他业务收入、其他业务支出分析填列。

教材页码: 436 页

6.下列项目中,应当作为期间费用处理的有( )。

- A. 捐赠支出
- B. 投资发生的损失
- C. 坏账损失
- D. 因管理不善造成的存货损失
- E. 广告费支出

**正确答案:** CDE

**答案解析:** 期间费用包括管理费用、营业费用、财务费用。

A 捐赠支出是营业外支出

B 投资损失记入投资收益

C 坏账损失记入管理费用

D 因管理不善造成的存货损失记入管理费用

E 广告费支出记入营业费用

教材页码：122 页

7.下列项目中，应当作为营业外收入核算的有（ ）。

- A. 以固定资产进行的非货币性交易收益
- B. 补贴收入
- C. 接受捐赠
- D. 以固定资产对外投资发生的评估增值
- E. 罚款收入

正确答案：AE

答案解析：补贴收入通过“补贴收入”账户核算；接受捐赠通过“资本公积”账户核算；固定资产评估增值通过“资本公积”账户核算；教材 26 页。  
教材页码：408 页

8.下列资产中属于其他资产的有（ ）。

- A. 委托代销商品
- B. 特准储备物资
- C. 银行冻结存款
- D. 融资租入固定资产
- E. 涉及诉讼中的财产

正确答案：BCE

答案解析：委托代销商品属于存货资产，融资租入固定资产属于固定资产，主要指长期待摊费用和特准储备物资、银行冻结存款、涉及诉讼中的财产。  
教材页码：267 页

9.下列交易或事项中，属于投资活动产生的现金流量有（ ）。

- A. 取得投资收益收到的现金
- B. 出售固定资产所收到的现金
- C. 取得短期投资所支付的现金
- D. 分配股利所支付的现金
- E. 返还所得税所收到的现金

正确答案：ABC

答案解析：投资活动包括对内的长期资产的购建和对外的投资（对外的现金等价物投资不算）。

A 属于投资的流入。

B 属于投资的流出。

- C 属于投资的流出。
- D 属于筹资的流出。
- E 属于经营活动的流入。

教材页码：444 页

10. 下列账户中，用来反映和监督产品制造成本发生与变动情况的基本账户有（ ）。

- A. “管理费用”    B. “制造费用”
- C. “财务费用”    D. “生产成本”
- E. “营业费用”

正确答案：BD

答案解析：成本核算账户包括“生产成本”“制造费用”。

教材页码：143 页



自考365  
www.zikao365.com

### 三、计算题

1.资料：某企业为增值税一般纳税人，原材料采用计划成本核算。

(1) 2004年3月31日，购入原材料一批，材料运到，并验收入库，但发票等结算凭证未到，货款尚未支付，该批材料的计划成本为35000元。

(2) 4月5日企业收到了有关结算凭证，以银行存款支付原材料价款36000元（不含增值税），增值税税率为17%。

要求：(1) 编制月末暂估价入账及下月初冲销的有关会计分录（以计划成本作为暂估价）；

(2) 编制收到结算凭证付款时的会计分录；

(3) 编制结转入库材料成本及材料成本差异的会计分录。

**正确答案：**(1) 编制月末暂估价入账及下月初冲销的有关会计分录(以计划成本作为暂估价)；

3月31日估价入账：

借：原材料 35000  
贷：应付账款 35000

4月1日红字冲回：

借：原材料 -35000  
贷：应付账款 -35000

(2) 编制收到结算凭证付款时的会计分录；

借：物资采购 36000  
应交税金——应交增值税（进项税额） 6120  
贷：银行存款 42120

(3) 编制结转入库材料成本及材料成本差异的会计分录。

借：原材料 35000  
贷：物资采购 35000  
借：材料成本差异 1000  
贷：物资采购 1000

教材页码：78页

**答案解析：**采购材料的三种情况：钱付出的同时货也到达；钱付出但货没有到；钱还未付出但货还没有到达。

月底材料到达但由于没有发票未付款，选择估价入账。

估价入账不考虑税金。

拿到凭证先做采购的分录。

2.资料：某企业于 2000 年 1 月 1 日购入 B 公司同日发行的 3 年期债券，票面利率为 10%，每张债券面值 1000 元，每年末付息一次，最后一年偿还本金并支付最后一次利息。企业按每张 1030 元的价格购入 80 张，假设该企业按年计提利息并按直线法摊销溢价。

- 要求：（1）编制购入债券时的会计分录；  
（2）编制第 1 年末计提债券利息的会计分录；  
（3）编制收到第 1 次利息的会计分录；  
（4）编制债券到期收款时的会计分录。

**正确答案：**

- （1）编制购入债券时的会计分录：
- |                    |       |
|--------------------|-------|
| 借：长期债权投资——债券投资（面值） | 80000 |
| 长期债权投资——债券投资（溢价）   | 2400  |
| 贷：银行存款             | 82400 |
- （2）编制第 1 年末计提债券利息的会计分录：（前期多支付价款，本期调减收益）
- |                  |             |
|------------------|-------------|
| 借：应收利息           | 8000        |
| 长期债权投资——债券投资（溢价） | 800（2400÷3） |
| 投资收益             | 7200        |
- （3）编制收到第 1 次利息的会计分录：
- |        |      |
|--------|------|
| 借：银行存款 | 8000 |
| 贷：应收利息 | 8000 |
- （4）编制债券到期收款时的会计分录。
- |                    |       |
|--------------------|-------|
| 借：银行存款             | 88000 |
| 贷：长期债权投资——债券投资（面值） | 80000 |
| 应收利息               | 8000  |

3.资料：某企业是以安装设备为主业的企业，2004 年 10 月 1 日接受了一项设备安装任务，期限为 4 个月，合同总收入 60 万元，年底预收款项 48 万元，已存入银行，实际发生成本 24 万元，已用银行存款支付。预计还会发生 8 万元的成本。该企业按实际发生成本占估计总成本的比例确认收入。

- 要求：（1）编制发生安装成本时的会计分录；  
（2）编制确认收入的会计分录；  
（3）编制年末结转该项劳务的收入及成本的会计分录。（以万元为单位）

**正确答案：**（1）编制发生安装成本时的会计分录：

借：主营业务成本	24
贷：银行存款	24

- （2）编制确认收入的会计分录：

完工率 =  $24 / (24 + 8) \times 100\% = 75\%$

借：预收款项	45
贷：主营业务收入	45

(3) 编制年末结转该项劳务的收入及成本的会计分录:

借: 主营业务收入 45  
贷: 本年利润 45  
借: 本年利润 24  
贷: 主营业务成本 24

#### 四、名词解释

(1) 现金等价物。

**正确答案:** 企业持有的期限短 (期限在 3 个月以内)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(2) 资本

**正确答案:** 所有者投入生产经营, 能产生效益的资金。

(3) 主营业务利润

**正确答案:** 从事销售商品产品和提供劳务等基本业务所获得的净收益。主要表现为商品产品销售和提供劳务的利润。

(4) 成本

**正确答案:** 成本是对象在过程中所付出的代价, 是对象化了的费用。

(5) 可转换公司债券

**正确答案:** 指既有债券性质又有股票性质, 可由债券转换为股票的有价债券。

## 五、论述题

### (1) 外商投资企业进出口业务各应如何计价?

**正确答案:** (1) 进口业务的计价: 指其采购成本应如何确定。进口物资成本是指进口商品在达到目的港以前发生的各种支出。一般包括国外进价、进口税金、委托代理费等组成项目。

(2) 出口业务的计价: 主要是指商品或物资出口的入账价格应如何确定。出口商品或物资的入账价格也就是指该商品或物资应记入其主营业务收入的金额。一般包括进货成本、国内运费、包装费、仓储费、检验费、出口税金、出口关税及报关手续费、托运及签发单证的手续费和其他杂费、目标利润、佣金、配额费等组成项目。

### (2) 企业清算时, 基本账户“清算费用”核算哪些内容, 清算结束时如何进行转账?

**正确答案:** 清算费用用来专门核算企业清算期间的各项费用支出。内容包括: 清算机构成员的工资报酬、公告费用、咨询费用和办公费、差旅费、诉讼费用及清算过程中必须的其他支出。清算费用从现有财产中优先支出。

清算费用账户借方登记清算期间的各项清算费用, 在清算结束时, 将清算费用的全部发生额从该账户的贷方转入清算损益的借方, 本账户无余额。

## 六、计算分析题

(1) 资料: 2004 年 7 月 10 日, 某公司一次性购进三套不同型号且具有不同生产能力的、不需要安装的设备甲、乙、丙。设备总价款 1600000 元, 增值税进项税额 272000 元, 运输包装费 8000 元, 全部以银行存款支付。假定设备甲、乙、丙分别满足固定资产的定义及其确认条件, 公允价值分别为 756000 元、819000 元、525000 元。

要求: 确定设备甲、乙、丙的入账价值, 并编制购进时的会计分录。

**正确答案:** (1) 确定应计入固定资产成本的金额

$$1600\ 000 + 272\ 000 + 8\ 000 = 1\ 880\ 000 \text{ (元)}$$

### (2) 确定设备甲、乙、丙的价值分配比例

$$\text{甲设备: } 756\ 000 / (756\ 000 + 819\ 000 + 525\ 000) = 0.36$$

$$\text{乙设备: } 819\ 000 / (756\ 000 + 819\ 000 + 525\ 000) = 0.39$$

$$\text{丙设备: } 525\ 000 / (756\ 000 + 819\ 000 + 525\ 000) = 0.25$$

### (3) 确定甲、乙、丙设备的入账价值:

$$\text{甲设备: } 1\ 880\ 000 \times 0.36 = 676\ 800 \text{ (元)}$$

$$\text{乙设备: } 1\ 880\ 000 \times 0.39 = 733\ 200 \text{ (元)}$$

$$\text{丙设备: } 1\ 880\ 000 \times 0.25 = 470\ 000 \text{ (元)}$$

借: 固定资产——甲设备      676 800  
          ——乙设备      733 200  
          ——丙设备      470 000  
贷: 银行存款                      1 880 000

(2) 资料: 某企业全年实现利润总额 450000 元, 本年度营业外支出中有非公益性捐赠支出 5000 元、罚款支出 3000 元、企业对外投资获投资收益 60000 元 (被投资企业已缴所得税, 且税率相同)。本企业适用的所得税税率为 33%。该企业每月已按 10000 元预缴了 12 个月的所得税。

要求：（1）计算全年应缴的企业所得税；

（2）计算全年已缴的企业所得税；

（3）计算年终应补缴的所得税（或退回多缴的所得税），并作相应的账务处理。

**正确答案：**（1）计算全年应缴的企业所得税；

应纳税所得额 =  $450000 + 5000 + 3000 - 60000 = 398000$ （元）

应纳所得税额 =  $398000 \times 33\% = 131340$ （元）

（2）计算全年已缴的企业所得税 =  $10000 \times 12 = 120000$

（3）计算年终应补缴的所得税（或退回多缴的所得税），并作相应的账务处理。

补交所得税 =  $131340 - 120000 = 11340$ （元）

借：所得税	11340
贷：应交税金——应交所得税	11340
借：本年利润	11340
贷：所得税	11340
借：应交税金——应交所得税	11340
贷：银行存款	11340