**综合应用题**

**第一章 概述**

一、资料：企业1月份发生以下经济业务：

1.本月销售产品100000元，收到货款60000元存入银行，其余未收；

2.用银行存款支付上半年的仓库租金4800元；

3.本月应计提银行借款利息1000元；

4.收到上年12月份应收未收的销货款20000元；

5.收到购货单位预付货款40000元，下月交货；

6.计提本月行政管理部门职工薪酬18000元。

要求：

1.采用收付实现制计算1月份的收入和费用。

2.采用权责发生制计算1月份的收入和费用。

3.采用权责发生制计算该企业1月份的利润。

二、资料：某企业3月份有关业务如下：

1.销售产品一批，价款4000元，已收回货款3000元，其余暂未收回；

2.预付第二季度财产保险费900元；

3.收到乙公司预付的购货款6700元存入银行；

4.向乙公司发出产品一批，价款共8000元，除冲销原预收货款外，其余尚未收到；

5.接到银行通知，结算本年第一季度短期借款利息900元（每月预提300元）；

6.月初向银行借款30万元，期限半年，年利率6%，按季结算借款利息；

7.一月份曾用银行存款支付全年报刊费2400元；

8.本月发生固定资产修理费300元，计划从第二季度起分6个月摊销；

9.用银行存款4000元预付购料款；

10.一月份租入固定资产一台，期限一年，年租金12000元，待期满时支付。

要求：根据上述业务分别按权责发生制和收付实现制确认本月收入和费用，列在下表中。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 业务序号 | 权责发生制 | | 收付实现制 | |
| 收入 | 费用 | 收入 | 费用 |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

**第二章 会计要素与会计等式**

要求：区分资产、负债、所有者权益，在相应栏内打“√”，并写会计科目。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目 | 资产 | 负债 | 所有者权益 | 会计科目 |
| 1 | 生产车间使用的机器设备 |  |  |  |  |
| 2 | 存在银行的款项 |  |  |  |  |
| 3 | 应付光明工厂的货款 |  |  |  |  |
| 4 | 国家投入的资本 |  |  |  |  |
| 5 | 尚未缴纳的税金 |  |  |  |  |
| 6 | 财会部门库存现金 |  |  |  |  |
| 7 | 应收东风工厂货款 |  |  |  |  |
| 8 | 库存生产用材料 |  |  |  |  |
| 9 | 运输用的卡车 |  |  |  |  |
| 10 | 管理部门使用的电子计算机 |  |  |  |  |
| 11 | 出借包装物收取的押金 |  |  |  |  |
| 12 | 其他单位投入的资本 |  |  |  |  |
| 13 | 暂付采购员差旅费 |  |  |  |  |
| 14 | 预收黄河工厂购货款 |  |  |  |  |
| 15 | 向银行借入的6个月借款 |  |  |  |  |
| 16 | 正在装配中的产品 |  |  |  |  |
| 17 | 生产车间用厂房 |  |  |  |  |
| 18 | 企业提取的盈余公积 |  |  |  |  |
| 19 | 库存机器用润滑油 |  |  |  |  |
| 20 | 本月实现的利润 |  |  |  |  |
| 21 | 已完工入库的产成品 |  |  |  |  |
| 22 | 销售产品收到的商业汇票 |  |  |  |  |
| 23 | 应付工会的经费 |  |  |  |  |
| 24 | 尚未验收入库的材料 |  |  |  |  |
| 25 | 生产甲产品的专利权 |  |  |  |  |

**第三章 账户和复式记账**

一、资料：某公司2012年12月份结账后，有关账户的部分资料如下表所示：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户 | 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 |
| 应收账款 | A |  | 10000 | 16000 | 75000 |  |
| 生产成本 | 18000 |  | B | 45000 | 15000 |  |
| 库存商品 | 100000 |  | C | 60000 | D |  |
| 主营业务成本 |  |  | E | F |  |  |
| 实收资本 |  | 500000 | — | G |  | 560000 |

要求：根据上表资料，计算下列字母金额。

（1）计算字母A的金额。

（2）计算字母B的金额。

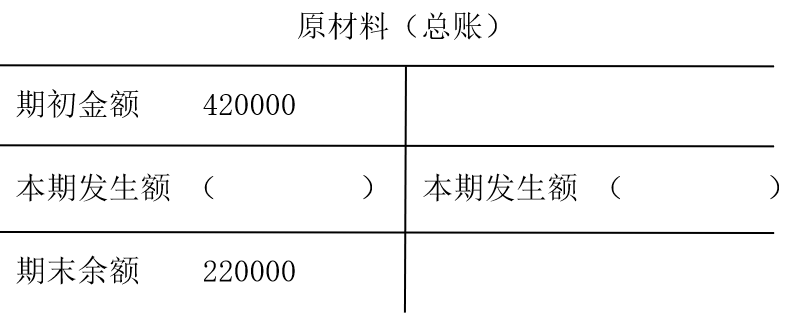
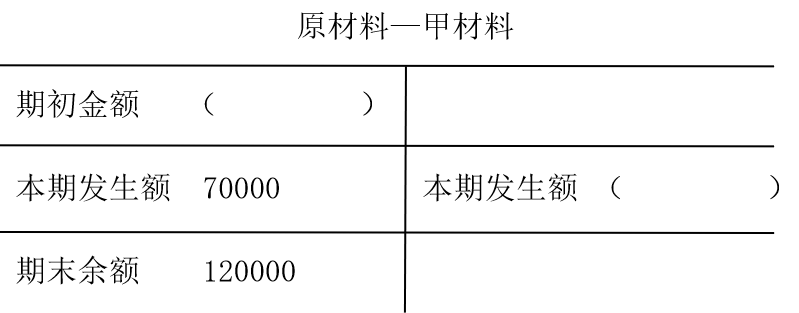
（3）计算字母C、D的金额。

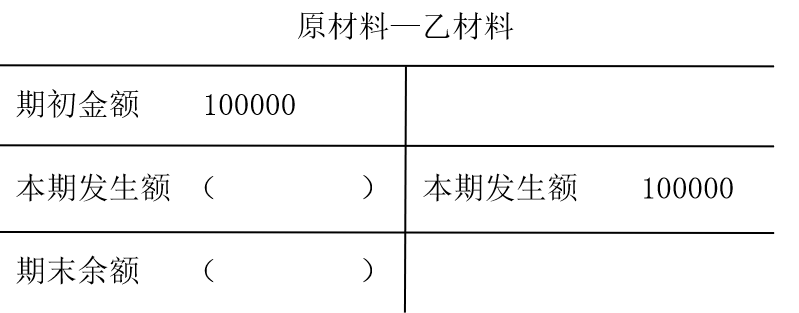
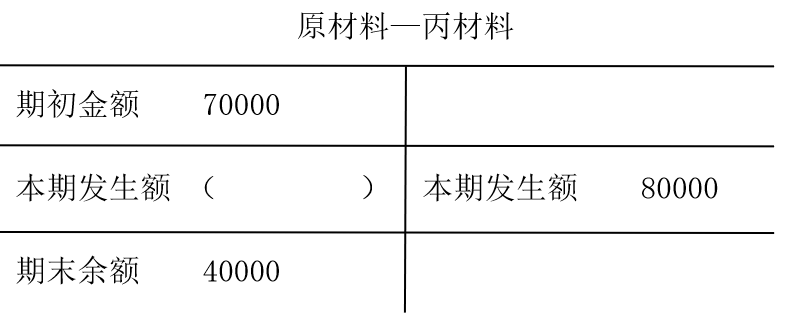
（4）计算字母E、F的金额。

（5）计算字母G的金额。

二、平等登记

1.东方公司原材料下有甲、乙、丙三种材料，请根据相关会计原理计算出下列账户所缺金额。

2.东方公司“应付账款”账户下有三个往来单位，请根据平行登记原理完成下列账簿的登记。

应付账款总分类账

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018年 | | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 6 | 1 |  | 期初余额 |  |  | 贷 | 300000.00 |
|  | 8 | 付6 | 归还贷款 | 100000.00 |  |  |  |
|  | 14 | 转12 | 购料款未付 |  | 150000.00 |  |  |
|  | 20 | 转20 | 购料款未付 |  |  |  |  |
|  | 25 | 付20 | 归还货款 | 250000.00 |  |  |  |
| 6 | 30 |  | 本月合计 |  |  |  |  |

应付账款明细分类账

子目或户名：闽东公司

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018年 | | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 6 | 1 |  | 期初余额 |  |  | 贷 | 70000.00 |
|  | 8 | 付6 | 归还贷款 |  |  |  |  |
|  | 14 | 转12 | 购料款未付 |  | 20000.00 |  |  |
|  | 20 | 转20 | 购料款未付 |  | 100000.00 |  |  |
| 6 | 30 |  | 本月合计 |  |  |  |  |

应付账款明细分类账

子目或户名：闽西公司

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018年 | | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 6 | 1 |  | 期初余额 |  |  | 贷 |  |
|  | 8 | 付6 | 归还贷款 | 30000.00 |  |  |  |
|  | 20 | 转20 | 购料款未付 |  | 80000.00 |  |  |
|  | 25 | 付20 | 归还贷款 | 100000.00 |  |  |  |
| 6 | 30 |  | 本月合计 |  |  |  |  |

应付账款明细分类账

子目或户名：闽北公司

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018年 | | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 6 | 1 |  | 期初余额 |  |  | 贷 | 155000.00 |
|  | 14 | 转12 | 购料款未付 |  |  |  |  |
|  | 20 | 转20 | 购料款未付 |  | 30000.00 |  |  |
|  | 25 | 付20 | 归还贷款 | 150000.00 |  |  |  |
| 6 | 30 |  | 本月合计 |  |  |  |  |

**第四章 会计凭证**

一、会计凭证的填制

1.资料：2018年10月10日，东方电子有限公司采购员陈明赴上海参加洽谈会，会期三天，于10月14日回公司报销差旅费3044元（福州到上海往返动车票2张，共计720元，住宿发票1张，共1050元；市内车费8张，共计24元；公司规定伙食补助每天100元，出差补贴每天150元），退回多余款456元。（部门主管：王小明，财务主管：张东财，公司总经理：陈鑫；会计：李晨；出纳：张英）

要求：请完成差旅费报销单和记账凭证的填写（假设凭证编号均为008号）。

出差费报销单

年 月 日 单据张数 张

姓名： 部门： 出差事由：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 起止日期 | | | | 起止地点 | 火车费 | 市内车费 | 住宿费 | 途中伙食补助 | | | 住勤费 | | 其他 |
| 月 | 日 | 月 | 日 | 标准 | 天数 | 金额 | 天数 | 金额 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 人民币（大写） 应退（补）： | | | | | | | | | | | | | |

审核 部门主管 财务主管

收款凭证

借方科目： 年 月 日 字第 号

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要 | 贷方总账科目 | 明细科目 | √ | 金额 | | | | | | | | 附  单  据  张 |
| 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

财务主管： 记账： 出纳： 审核： 制单：

转账凭证

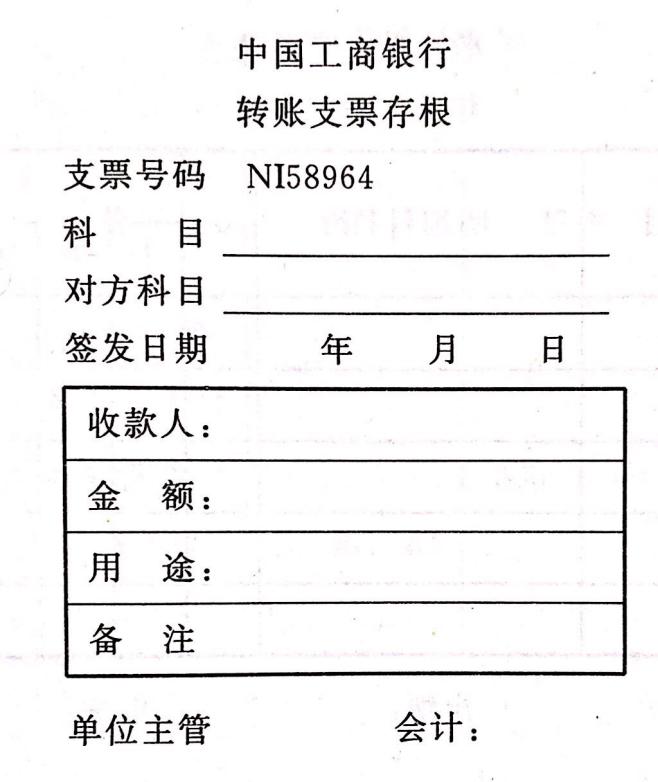
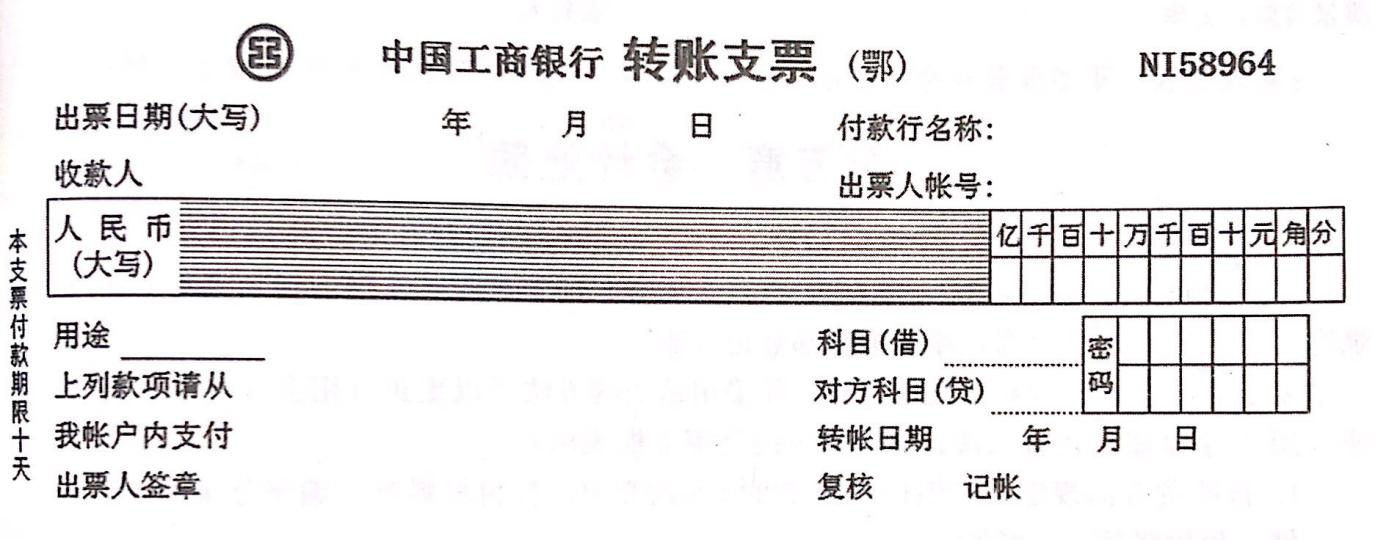
年 月 日 转字第 号

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要 | 总账科目 | 明细科目 | 借方金额 | | | | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | 附  单  据  张 |
| 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

财务主管： 记账： 出纳： 审核： 制单：

2.2018年10月18日，闽东机械制造厂（开户行：工行台江支行，账户：3500188449988）签发转账，金额186074元，用于支付福建福华公司货款。法人：陈鑫，会计：林东明。

要求：请完成支票的填写。



二、审核原始凭证

资料：2018年11月14日，闽东机械制造厂从三明钢铁厂购入CJ-440型钢板120吨，单价860元/吨，于11月16日运达企业，经质检员王华检验，如数入原材料库，仓库保管员林小华清点并填写收料单如下。

要求：请指出错误指出，请说明正确的填法。



**第五章 会计账簿**

错账更正：华锋公司2018年6月30日在进行账证核对时，发现下列几笔经济业务的记录有错，它们都已根据记账凭证全部登记入账。

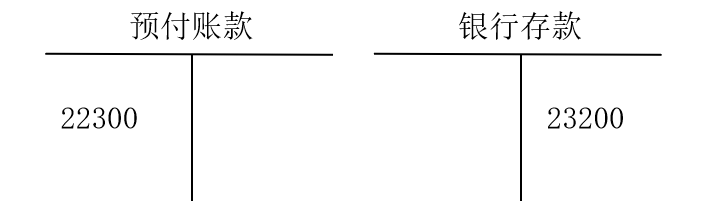
要求：根据资料判断错误的性质，并采用适当的方法予以更正（用会计分录代替记账凭证；用T字型账户代替账簿；有用红笔的请用方框表示。）

1.按购货合同规定，以银行存款23200元向光明厂预付材料款。编制分类如下：

借：预付账款 23200

贷：银行存款 23200

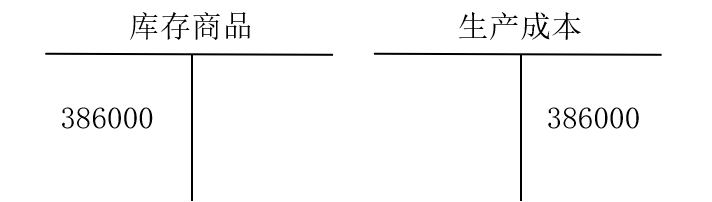
记账结果如图。



2.记账完工A产品成本368000元。原记账凭证如下，并已记账：

借：库存商品——A产品 386000

贷：生产成本——A产品 386000



3.用现金支付职工生活困难补助800元，编制的会计分录如下，并已入账：

借：管理费用 800

贷：库存现金 800

4.用银行存款支付车间修理费4500元，编制的会计分录如下，并已入账：

借：制造费用 45000

贷：银行存款 45000

5.结转已验收入库材料的实际采购成本68000元，编制的会计分录如下，并已入库：

借：原材料 6800

贷：在途物资 6800

**第六章 企业主要经济业务的账务处理**

一、分类业务处理

（一）筹资业务核算

1.向银行签订借款协议，取得借款1000000元，期限六个月。

2.短期借款500000元到期，用银行存款归还。

3.月末计提本月份应负担的短期借款利息4000元。

4.用银行存款支付本季度的短期借款利息6000元，已计提4000元。

5.收到国家有关部门投入的货币资金1000000元，已存入银行。

6.收到某公司投资转来的一台设备，确认价值为210000元（公允），设备已交付生产使用，该公司拥有企业注册资本200000元。

7.收到投资者投入资金200000元，存入银行。

8.购入一台生产设备，专用发票注明买价100000元，增值税额16000元，发生运杂费1000元，安装费3000元，达到预定可使用状态，款项已通过银行支付。

9.用银行存款240000元从其他单位购入一项专利权。

（二）采购业务核算

1.向宏达公司购买一批甲材料，按合同规定用银行存款预付购货款30000元。

2.收到宏达公司发来的甲材料一批，增值税专用发票上注明的买价为80000元，增值税为12800元，合计92800元。另宏达公司代垫运杂费6000元，扣除预付款30000元，余额用银行存款支付，甲材料已验收入库。

3.向科达公司购进甲材料一批，增值税专用发票上注明的买价为500000元，增值税80000元，价税合计580000元，签发商业承兑汇票一张。

4.转账支付上述甲材料运杂费5600元（含税），其中运费5000元，增值税抵扣率10%，材料验收入库。

5.从长城公司购入乙材料8000kg，单价5元/kg，专用发票注明增值税6400元，背书转让银行本票46400元，材料入库7990kg（10kg为合理损耗）。

6.向苏达公司购进甲材料400kg，单价10元/kg，乙材料6000kg，单价5元/kg，增值税专用发票增值税11200元，苏达公司代垫运杂费7600元，其中运费7000元，税率10%，全部款项未付，甲、乙材料验收入库（按重量比例分配）。

7.支付到期商业汇票款20000元。

8.因A公司撤销，所欠其材料款4000元，确认无法支付。

9.用银行存款支付前欠新华公司的购料款86900元。

10.到期银行承兑汇票款500000元，企业无款支付。

（三）生产过程核算

1.开出现金支票从银行提取现金2000元备用。

2.用现金支付生产车间办公用品费440元。

3.厂部办公室张强因公出差，预借差旅费800元，付以现金。

4.张强出差回来，向公司报销差旅费700元，余款交回现金。

5.本月份生产A产品领用甲材料400000元，生产B产品领用甲材料480000元，车间一般消耗甲材料20000元，管理部门耗用乙材料5000元。

6.分配本月份职工工资240000元，其中生产A产品职工工资为80000元，生产B产品职工工资为10000元，车间管理人员工资为20000元，厂部管理人员工资为40000元。

7.以银行存款发放本月份职工工资，实发工资230000元，代扣社会保险10000元。

8.按工资14%计提职工福利费。

9.按工资2%计提工会经费，2.5%计提职工教育经费。

10.职工李明报销医药费300元，经批准后用现金支付。

11.12月份转账支付公司下年度的报刊订阅费3000元。

12.经计算本月份应提固定资产折旧20000元，其中，厂部使用的固定资产应提折旧8000元，车间使用的固定资产应提折旧12000元。

13.转账支付生产车间固定资产维修费6000元，行政部门固定资产维修费500元。

14.摊销以前已预付应由本月份负担的财产保险费5000元，其中厂部应负担3000元，车间应负担2000元。

15.月末将本月份归集的制造费用36000元分配计入A、B产品的生产成本，按A、B

产品生产工人工资比例分配；已知A产品生产工人工资为8000元，B产品生产工人工资为10000元。

16.本月份生产的A产品全部完工并验收入库，结转其生产成本。已知月初A产品的生产成本为110000元，本月生产A产品耗用直接材料为400000元，直接人工为91400元，分配的制造费用为16000元。B产品月末均未完工。

17.以现金支付印花税200元。

18.以银行存款缴纳本月增值税20000元。

（四）销售过程核算

1.收到盛达公司前欠货款80000元，存入银行。

2.向前进工厂销售A产品一批，不含增值税的售价为100000元，增值税16000元，款

项尚未收到。

3.到期商业承兑汇票款400000元，因付款人无款支付，未收回票款。

4.向大华公司销售B产品一批，不含增值税的售价为200000元，增值税为32000元，合计232000元，当即收到大华公司签发并承兑的面值为232000元，期限为三个月的商业汇票一张。

5.接到开户银行的通知，收到胜利工厂支付的商业汇票款120000元。

6.转账支付产品广告费15000元。

7.按合同规定，收到长江公司汇来的购买本企业A产品的购货定金100000元，存入银行存款。

8.按合同向长江公司发出A产品，专用发票注明售价300000元，增值税额48000元。

9.向胜利工厂销售A产品一批，含增值税的售价为696000元，适用增值税税率16%，款项已收到并存入银行。

10.销售多余的乙材料一批，不含增值税的售价为50000元，增值税为8000元，合计58000元，款项已存银行。

11.收到经营出租设备月租金2000元现金。

12.结转本用销售A产品的销售成本390000元，销售B产品的销售成本120000元。

13.结转本月销售乙材料的成本30000元。

14.月末计算本月A产品应交消费24000元，城建税5000元、教育附加费3000元。

15.收到联营公司分来的利润100000元，存入银行。

（五）财务成果核算

1.用银行存款10000元捐赠给希望工程。

2.接受捐赠的货币资金500000元，存入银行。

3.结转固定资产处置净收益6000元。

4.将本月主营业务收入700000元，其他业务收入78000元，投资收益8000元，营业

外收入25000元，转入“本年利润”账户。

5.将本月发生的管理费用35000元，财务费用12000元，销售费用5000元，主营业务

成本500000元，其他业务成本40000元，税金及附加5474元，营业外支出2000元，转人“本年利润”账户。

6.计算并结转本年所得税费用24000元。

7.结转本年净利润400000元。

8.从本年税后利润中提取法定盈余公积金40000元。

9.决定向投资者分配利润150000元。并转账支付。

10.企业决定以资本公积1000000转增注册资本。

（六）其他业务

1.12月31日财产清查，盘亏甲材料20kg、单位成本5元，属于定额内损耗。

2.12月31日财产清查盘盈乙材料40kg、单位成本10元，属计量误差所致。

3.12月31日财产清查，因意外灾害毁损材料一批，实际成本20000元，进项税额3200元；保验公司认定应偿15000元，残料出售收现金200元。

4.12月31日财产清查，盘亏D设备一台，原价20000元，已折旧13000元、批准转销。

5.12月31日财产清查，盘型设备一台，重置成本8000元。

6.12月31日年终结账前发现上月转账支付生产车间固定资产维修费3200元，记账凭证为借记制造费用2300元，货记银行存款2300元的错账。

7.12月31日年终结账前发现上月产品生产领用材料5000元，记账凭证科目正确，金额

记为500元。

二、综合分录

资料：光明公司为一般纳税人，2018年12月发生部分经济业务如下：

1.1日，收到国家投入的货币资金300000元，存入银行。

2.2日，向某银行借入期限为9个月的生产周转借款450000元。

3.4日，向华信工厂购入甲材料10吨，每吨1000元，增值税进项税额1600元，款项

用行存款支付，材料尚未到达。

4.7日，用库存现金300元支付上述甲材料的运杂费（不考虑增值税）。

5.12日，上述购进甲材料全部到达并已验收入库，实际成本为10300元。

6.12日，用银行存款缴纳上月应交企业所得税2000元。

7.12日，用现金购入办公用品，其中生产车间100元，管理部门300元。

8.15日，从银行提取现金50000元，准备发放工资。

9.15日，用库存现金50000元发放工资。

10.15日，发出甲材料一批，其中：生产A产品领用5000元，车间一般耗用1500元， 管理部门耗用2000元。

11.16日，销售多余材料收入800元，增值税销项税额128元，款项存入银行。

12.16日，以银行存款8000元捐赠某福利院。

13.16日，收到前进工厂前欠贷款100000元，存入银行。

14.18日，厂部管理人员李华出差预借差旅费1200元，用现金支付。

15.18日，用银行存款偿还前欠胜利工厂货款70000元。

16.20日，向北方公司售出A产品1000件，每件售价200元，增值税税率16%，开出增值税专用发票，款项已存入银行。

17.21日，李华出差回公司，报销差旅费1000元，归还现金200元。

18.25日，用银行存款支付应由本月承担的短期借款利息3000元。

19.26日，用银行存款支付行政管理部门办公费1200元。

20.31日，分配本月工资50000元，其中：生产A产品工人的工资38000元，车间管

理人员工资4000元，行政管理人员工资8000元。

21.31日，计提本月固定资产折旧12000元，其中：车间固定资产折旧9000元，行政

管理部门固定资产折旧3000元。

22.31日，结转本月制造费用14600元转入A产品生产成本。

23.31日，A产品全部完工入库，结转实际成本为57600元。

24.31日，结转已售材料成本600元。

25.31日，结转本月已售A产品销售成本120000元。

26.31日，结转本月各项收入，其中：主营业务收入200000元，其他业务收入800元。27.31日，结转本月主营业务成本120000元，其他业务成本600元，管理费用1500

元，财务费用3000元，营业外支出8000元。

28.31日，计提（计算）本月应交企业所得税13425元。

29.31日，将本月所得税费用13425元，转入本年利润。

30.31日，年末，结转全年实现的净利润600000元。

31.31日，按全年净利润的10%提取法定盈余公积。

32.31日，经研究决定向投资者分配利润240000元。

33.31日，用银行存款支付投资者的利润240000元。

要求：

1.根据上述材料，编制相关会计分录。

2.假设上述光明公司2018年12月“银行存款”账户期初余额为400000元。根据上述资料填制银行存款日记账。

第七章 财产清查

一、银行余额调节表

1.东华公司2018年10月最后三天企业银行存款日记账和银行对账单进行核对有如下业务：

企业日记账：

10月29日销售货物收到36#转账支票，金额25000元。

10月29日支付44#现金支票一张，金额800元。

10月30日收到A公司开来的355#转账支票，金额4800元。

10月30日开出37#转账支票付货款11700元。

10月30日开出38#转账支票，金额700元。

10月31日企业日记账的账面余额为149700元。

银行对账单：

10月29日支付44#现金支票一张，金额800元。

10月29日收到36#转账支票，金额25000元。

10月30日收到托收货款34000元。

10月30日支付37#转账支票11700元。

10月30日支付银行利息1000元。

10月31日银行对账单余额为178600元。

要求：根据上述资料完成下列银行存款余额调节表的编制。

银行存款余额调节表

编制单位： 年 月 日 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 金额 | 项目 | 金额 |
| 银行存款日记账余额 |  | 银行对账单余额 |  |
| 加：银行已收企业未收 |  | 加：企业已收银行未收 |  |
| 减：银行已付企业未付 |  | 减：企业已付银行未付 |  |
| 调节后余额 |  | 调节后余额 |  |

资料1：环宇公司2018年12月25日-31日银行存款日记账和银行对账单记录如下：

银行存款日记账

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018年 | | 摘要 | 结算凭证 | | 借方 | 贷方 | 余额 |
| 月 | 日 | 种类 | 号数 |
|  |  | 余额 |  |  |  |  | 15715 |
| 12 | 25 | 支付电费 | 转支 | 26466 |  | 150 |  |
|  | 26 | 收到销货款 | 转支 |  | 30000 |  |  |
|  | 27 | 支付前欠货款 | 转支 | 26896 |  | 1698 |  |
|  | 28 | 购入材料 | 转支 | 26900 |  | 18400 |  |
|  | 30 | 收回货款 | 转支 |  | 14400 |  |  |
|  | 31 | 应付账款 | 转支 | 26964 |  | 5188 | 34679 |

银行对账单

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018年 | | 摘要 | 结算凭证 | 存入 | 支出 | 存/支 | 余额 |
| 月 | 日 |
|  |  | 余额 |  |  |  | 存 | 15715 |
| 12 | 26 | 转账收入 |  | 30000 |  |  |  |
|  | 27 | 代付货款 | 转支26896 |  | 1968 |  |  |
|  | 28 | 支付运费 | 转支26768 |  | 560 |  |  |
|  | 28 | 代付电费 | 转支26466 |  | 150 |  |  |
|  | 29 | 存款利息 |  | 244 |  |  |  |
|  | 30 | 代收货款 |  | 6940 |  |  |  |
|  | 31 | 代付材料款 | 转支26900 |  | 18400 | 存 | 31821 |

资料2：月末对账，发现以下两项错账:

1.12月27日转账支票26896#正确金额为1968元，记账凭证中金额错记为1698元。

2.12月30收到销货款14000元，记账中金额错记为14400元。

要求：

1.根据资料2，指出应用何种更正方法更正，并写出更正过程；并求出更正后12月31日企业日记账的余额。

2.根据资料1及更正后的日记账，编制12月31日银行存款余额调节表。

二、财产清查结果的处理

1.资料：新天地公司2018年年终进行财产清查，在账实清查中情况如下：

（1）账外盘盈甲材料26千克，同类材料的市场价格为每千克为20元。经查盘盈甲材料为自然升溢造成的，按规定转销。

（2）现金清查中，发现现金短缺300元。短缺现金无法查明原因，经研究决定由出纳人员赔偿200元，余款报损。

（3）在财产清查中发现乙材料短缺300元；经査短缺的乙材料为定额内损耗，按规定转销。

（4）盘亏设备一台，固定资产原值为10000元，已经计提折旧6000元，未计提减值准备，经查明属于失窃，可以获得保险公司赔偿1000元。

要求：根据以上资料编制相关会计分录。

2.资料:光华公司2018年12月31日报表决算前进行财产清查时发现如下问题：

（1）现金长款100元，无法查明原因，经批准按规定转销。

（2）乙材料盘亏100千克，价款1000元，増值税税率为16%，进项税额为160元，原因待查。

（3）经査，上述盘亏乙材料因管理不善造成毁损，残料变价出售150元，其余按规定转销。

（4）发现账外设备一台，同类或类似固定资产的市场价格为20000元，八成新。假定企业所得税税率为25%，按净利润的10%计提法定盈余公积。

要求：做出上述事项批准前后的账务处理。

**第九章 财务报表**

一、资产负债表

1.资料：红星公司2018年12月31日结账后有关账户及所属明细账户借贷方余额如下表：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 账户名称 | 借方余额 | 贷方余额 |
| 应收账款（总） | 850000 |  |
| ——甲公司 | 1200000 |  |
| ——乙公司 |  | 350000 |
| 预收账款（总） |  | 700000 |
| ——丙公司 |  | 1000000 |
| ——丁公司 | 300000 |  |
| 应付账款（总） |  | 860000 |
| ——A公司 |  | 930000 |
| ——B公司 | 70000 |  |
| 预付账款（总） | 460000 |  |
| ——C公司 | 545000 |  |
| ——D公司 |  | 85000 |

该企业2018年12月31日资产负债表中的相关项目填列的金额为：

“应收账款”项目金额为：

“预收账款”项目金额为：

“应付账款”项目金额为：

“预付账款”项目金额为：

2.天华公司2018年10月31日有关总账和明细账户的余额如下表：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户 | 借或贷 | 余额 | 负债和所有者权益账户 | 借或贷 | 余额 |
| 库存现金 | 借 | 4800 | 短期借款 | 贷 | 160000 |
| 也很辛苦 | 借 | 218000 | 应付账款 | 贷 | 52000 |
| 其他货币资金 | 借 | 69000 | ——丙企业 | 贷 | 75000 |
| 应收账款 | 借 | 80000 | ——丁企业 | 借 | 23000 |
| ——甲公司 | 借 | 120000 | 预收账款 | 贷 | 5500 |
| ——乙公司 | 贷 | 40000 | ——C公司 | 贷 | 5500 |
| 坏账准备 | 贷 | 1000 | 应交税费 | 贷 | 14500 |
| 预付账款 | 借 | 12000 | 长期借款 | 贷 | 200000 |
| ——A公司 | 贷 | 3000 | 应付债券 | 贷 | 230000 |
| ——B公司 | 借 | 15000 | 其中一年内到期的应付债券 | 贷 | 30000 |
| 原材料 | 借 | 46700 | 长期应付款 | 贷 | 100000 |
| 生产成本 | 借 | 95000 | 实收资本 | 贷 | 1500000 |
| 库存商品 | 借 | 60000 | 资本公积 | 贷 | 110000 |
| 存货跌价准备 | 贷 | 2100 | 盈余公积 | 贷 | 48100 |
| 固定资产 | 借 | 1480000 | 利润分配 | 贷 | 1900 |
| 累计折旧 | 贷 | 6500 | ——未分配利润 | 贷 | 1900 |
| 无形资产 | 借 | 402800 | 本年利润 | 贷 | 36700 |
| 资产合计 |  | 2458700 | 负债和所有者权益合计 |  | 2458700 |

则天华公司2018年10月末资产负债表的下列报表项目金额为：

（1）货币资金（ ）元

（2）应收账款（ ）元

（3）预付款项（ ）元

（4）存货（ ）元

（5）流动资产合计（ ）元

（6）固定资产（ ）元

（7）非流动资产合计（ ）元

（8）资产合计（ ）元

（9）应付账款（ ）元

（10）预收款项（ ）元

（11）流动负债合计（ ）元

（12）应付债券（ ）元

（13）负债合计（ ）元

（14）未分配利润（ ）元

（15）所有者权益合计（ ）元

3.已知闽光公司2018年末总资产比年初总资产多200000元，年末流动资产是年末流动负债的6倍，且比年初流动资产多20000元，2018年末的资产负债表（简表）如下：

资产负债表（简表）

制表单位：闽光公司 2018年12月31日 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 年初数 | 年末数 | 负债所有者权益 | 年初数 | 年末数 |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 货币资金 | 62500 | 57200 | 短期借款 | 20000 | 23600 |
| 应收账款 | 73500 | （1） | 应付账款 | 22500 | （9） |
| 其他应收款 | 26000 | 29500 | 应交税费 | （10） | 16500 |
| 存货 | （2） | 133200 | 流动负债合计 | （11） | 62700 |
| 流动资产合计 | （3） | （4） | 非流动负债： |  |  |
| 非流动资产： |  |  | 长期借款 | 180000 | 350000 |
| 固定资产 | （5） | （6） | 所有者权益 |  |  |
| 无形资产 |  |  | 实收资本 | 310000 | 310000 |
|  |  |  | 盈余公积 | 72000 | （12） |
|  |  |  | 所有者权益合计 | （13） | （14） |
| 资产总计 | （7） | （8） | 负债及所有者权益合计 | 610000 | （15） |

要求：请填写完成上表括号中的数据。

二、利润表

闽光公司2018年12月份和1-11月份发生额资料如下（企业的所得税率为25%，当年没有纳税调整项目）：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 12月份发生额 | | 1-11月份发生额 | |
| 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 |
| 主营业务收入 |  | 80000 |  | 670000 |
| 主营业务成本 | 20000 |  | 250000 |  |
| 税金及附加 | 2000 |  | 20000 |  |
| 销售费用 | 8000 |  | 80000 |  |
| 其他业务成本 | 15000 |  | 50000 |  |
| 营业外支出 | 1000 |  | 2000 |  |
| 财务费用 |  | 100 | 6000 |  |
| 管理费用 | 25000 |  | 260000 |  |
| 其他业务收入 |  | 38000 |  | 130000 |
| 营业外收入 |  | 1500 |  | 8000 |
| 投资收益 |  | 5000 |  |  |

要求：根据上述资料，完成闽光公司当年利润表的编制。

利润表

编制单位： 年 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 行次 | 本年累计数 | 上年累计数 |
| 一、营业收入 | 1 |  |  |
| 减：营业成本 | 4 |  |  |
| 税金及附加 | 5 |  |  |
| 销售费用 | 10 |  |  |
| 管理费用 | 11 |  |  |
| 财务费用 | 14 |  |  |
| 资产减值损失 | 15 |  |  |
| 投资收益（亏损以“-”号填列） | 18 |  |  |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | 19 |  |  |
| 加：营业外收入 | 23 |  |  |
| 减：营业外支出 | 25 |  |  |
| 三、利润总额（亏损以“-”号填列） | 27 |  |  |
| 减：所得税费用 | 28 |  |  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 30 |  |  |