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。

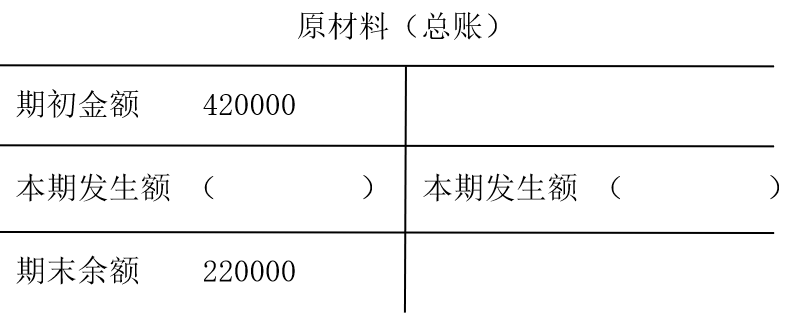
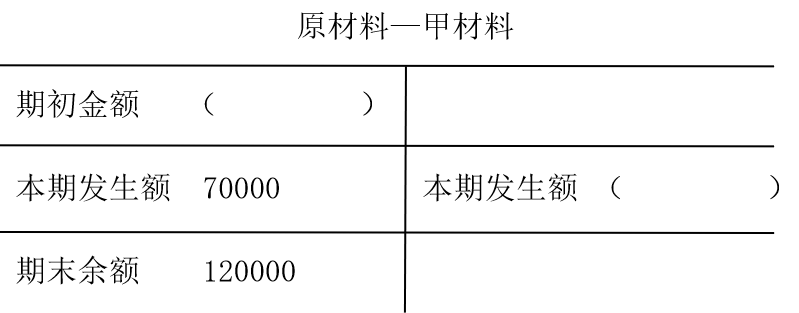
（3）计算字母C、D的金额。

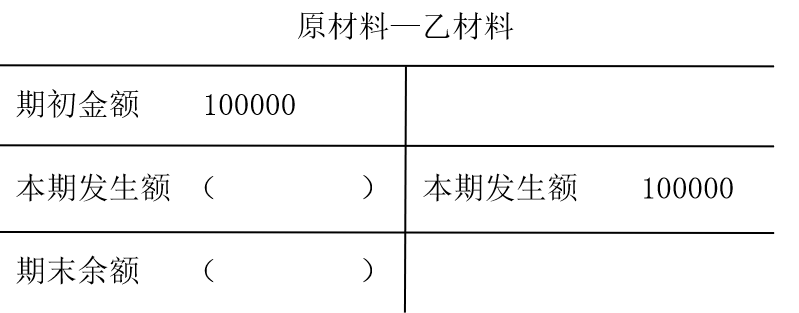
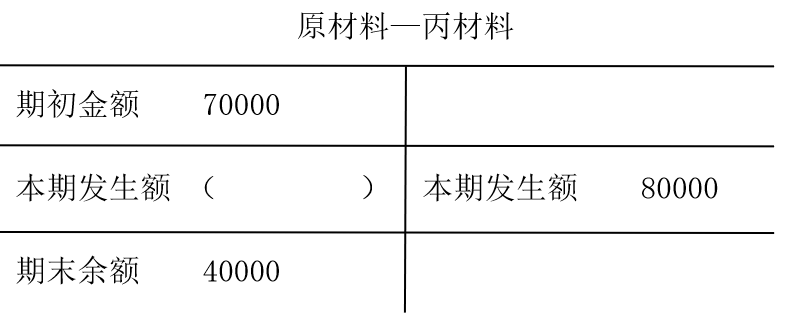
（4）计算字母E、F的金额。

（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

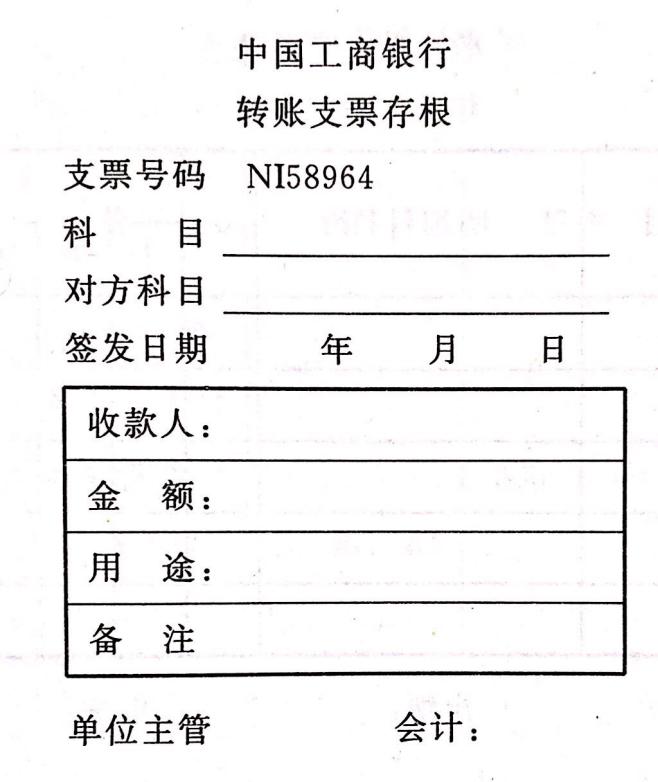
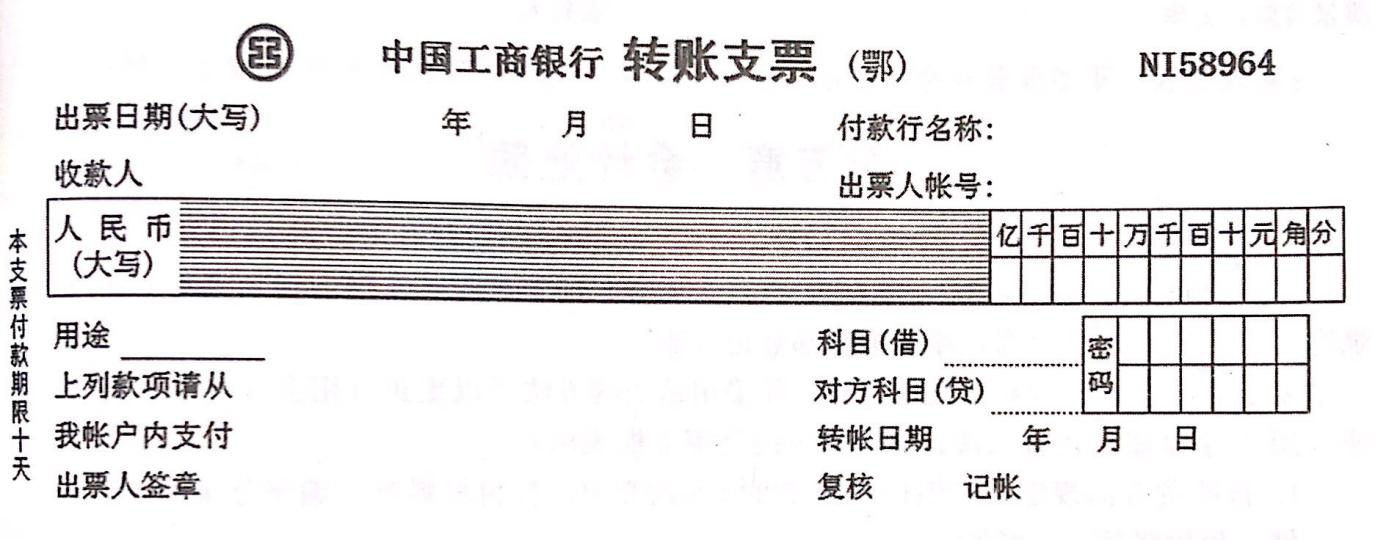
年 月 日 转字第 号

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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。

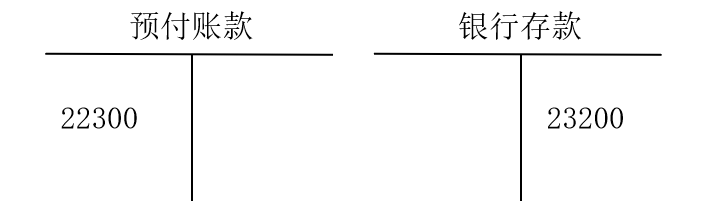
要求：根据资料判断错误的性质，并采用适当的方法予以更正（用会计分录代替记账凭证；用T字型账户代替账簿；有用红笔的请用方框表示。）

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

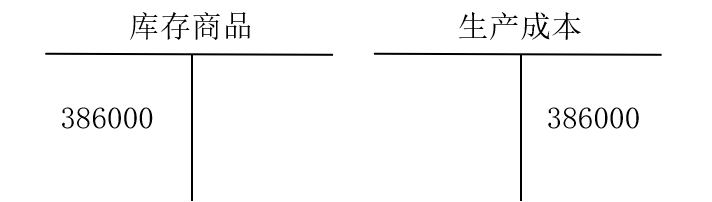
记账结果如图。



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。

银行存款日记账

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年 | | 凭证编号 | 摘要 | 对方科目 | 借方 | 贷方 | 余额 |
| 月 | 日 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

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：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

银行存款日记账

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

银行对账单

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 |  |  |