第一章 总 论

1．**目的：**理解会计的含义。

**资料：**在本章内容的阐述过程中，我们对会计的含义作了比较全面的介绍。对于会计的含义，站在不同的角度，可能产生不同的理解和解释：第一种观点认为“会计是政府依法征税的依据，是为了确保国家财政收入的一种手段”；第二种观点认为“会计是企业的一种经济管理的工具，是企业领导用来管理日常经济活动的”；第三种观点认为“会计提供的数据可以帮助我们了解客户的偿债能力，从而降低贷款风险”；第四种观点认为“会计是以货币为主要计量手段，采用专门的方法，对各单位的经济活动进行反映和监督，以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动”；第五种观点认为“会计能够使我们及时、准确地了解企业的财务状况和经营成果，据此可以做出正确的投资决策”。以上五种观点分别来自：A．会计学教授；B．银行家；C．政府官员；D．证券分析师；E．企业家。

**要求：**将题中给出的观点分别与相应身份的人对应起来；然后谈谈你个人对会计含义的理解。

**答案：**第一种观点对应的是C；第二种观点对应的是E；第三种观点对应的是B；第四种观点对应的是A；第五种观点对应的是D。

我们这里比较倾向于会计学教授的观点，即“会计是经济管理工作的重要组成部分，是以货币为主要计量手段，采用专门的确认、计量、记录和报告的方法，对各单位的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督，以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。”

2．**目的：**讨论会计信息提供的问题。

**资料：**王志是星海公司的总裁，他准备向工商银行申请一笔2 000 000元的贷款。银行要求他提供星海公司的财务报表，审查通过后才能同意发放这笔贷款。王志告诉他的会计人员只给银行提供资产负债表，不提供其他的财务报表，因为星海公司去年发生了亏损。

**要求：**根据以上资料讨论：

（1）王志不提供其他的财务报表这一行为合理吗？

（2）所有者愿意提供给银行什么类型的企业信息？不愿意提供给银行什么类型的信息？

（3）在同意发放贷款之前，银行需要什么类型的信息？

（4）银行和企业所有者之间有什么共同利益？

**答案：**（1）王志不提供除资产负债表以外的其他财务报表的做法是不合理的，为了便于银行了解企业的各方面情况，企业还应该提供其它的财务报表。

（2）借款人当然愿意提供对企业有利的信息，帮助贷款审批通过；相反，对企业不利信息，企业所有人不愿提供；如果银行在财务信息不尽满意时，借款人可以依靠优质贷款项目、较为可靠、充分的抵押或保证、自身良好的信用记录等加强银行资金支持的信心，也是有较大概率获批贷款的。

（3）主要关注企业的经营管理情况，如账户资金变动，资产质量，产品质量，库存大小，可以通过实地考察或通过企业的资产负债表，利润表和现金流量表来获得信息。

（4）都是企业资产的购置者，同时也是企业资产的索取者。企业是一种组织形式，不仅仅组织了债权人与所有者的资金，同时也组织了一段时间内的目标。为了实现财富最大化，需要与一切有可能影响公司利益的事情作斗争，缓和矛盾，规避风险。所以两者的另一个共同点：均是企业的利益相关者。

3．**目的：**理解会计假设。

**资料：**（1）正阳公司的总经理带着全家外出旅游归来，将其全家的旅游机票和餐宿费作为差旅费要求公司予以报销。总经理认为公司是自己的，因此个人支出理应由公司负担。

（2）正阳公司的一个下属分公司因经营不善而濒临破产，正阳公司在编制合并报表时对其与其他分公司按照同样的标准编制。

（3）正阳公司自2×19年1月8日开始建设一条生产线，至2×19年8月20日完工。因此，公司直到该生产线完工才编制了2×19年1月8日至2×19年8月20日的报表。

（4）正阳公司在美国设立了分公司，主要的业务也集中在美国。该分公司在向国内报送会计报表时，其采用的记账本位币为美元。

**要求：**针对正阳公司的上述活动，逐个分析违背了哪项会计假设的要求。

**答案：**（1）正阳公司总经理全家的旅游机票和餐宿费等各项支出不能均由公司报销，这是会计主体假设的基本要求。

（2）正阳公司的下属分公司濒临破产，那么正阳公司在编制合并报表时就不能将其纳入合并范围，这是持续经营假设的基本要求。

（3）正阳公司在工程完工后编制了1月8日至8月20日的报表，这不符合会计分期假设的要求。

（4）正阳公司在美国设立的分公司向国内报送会计报表时，必须将其业务产生的结果折算为人民币申报，这是货币计量假设的基本要求。

4．**目的：**辨析会计假设、会计原则。

**资料：**某会计师事务所是由李欣、张立冬合伙创建的，最近发生了下列经济业务，并由会计做了相应的处理。

（1）6月10日，李欣从事务所出纳处拿了650元现金给自己的孩子购买玩具，会计将650元记为事务所的办公费支出，理由是：李欣是事务所的合伙人，事务所的钱也有李欣的一部分。

（2）6月15日，会计将7月1日至15日的收入、费用汇总后计算出半个月的利润，并编制了财务报表。

（3）6月20日，事务所收到某外资企业支付的业务咨询费2 000美元，会计没有将其折算为人民币反映，而直接记到美元账户中。

（4）6月30日，计提固定资产折旧，采用年数总和法，而此前计提折旧均采用直线法。

（5）6月30日，事务所购买了一台电脑，价值12 000元。为了少计利润，将12 000元一次性全部计入当期管理费用。

（6）6月30日，收到达成公司的预付审计费用3 000元，会计将其作为6月份的收入处理。

（7）6月30日，在事务所编制的对外报表中显示“应收账款”360 000元，但没有“坏账准备”项目。

（8）6月30日，支付本季度银行借款利息4 200元，会计将其全部作为6月份的财务费用处理。

**要求：**根据上述资料，分析该事务所的会计在处理这些经济业务时是否完全正确；若有错误，请指出其主要违背了哪项会计假设或会计原则。

**答案：**该事务所的会计人员对这些经济业务的处理不完全正确，主要表现在：

（1）李欣从事务所取钱用于私人开支，不属于事务所的业务，不能作为事务所的办公费支出。这里，会计人员违背了会计主体假设。

（2）6月15日编制的6月1日至15日的财务报表是临时性的。我国会计分期假设规定的会计期间为年度、季度和月份。

（3）我国有关法规规定，企业应以人民币作为记账本位币，但企业业务收支以外币为主，可以选择某种外币作为记账本位币。而该事务所直接将2 000美元记账，需看其究竟以何种货币为记账本位币。

（4）计提折旧，前后期采用不同的计算方法，如果没有确凿证据需要变更的，就不能随意变更，否则就违背了会计上的可比性原则。

（5）购买电脑应作为资本性支出，分期摊销其成本，不能一次性计入当期费用，违背了划分收益性支出与资本性支出原则。

（6）预收的审计费用不能作为当期的收入，应先计入负债，等为对方提供了审计服务后再结转，因此违背了权责发生制原则和配比原则。

（7）按照谨慎性原则，如无确凿证据表明该应收账款未发生减值，应对应收账款计提坏账准备，但该事务所未提。

（8）支付本季度借款利息，前几个月已经预提并分别计入各期损益，不能全部将4200元计入支付当期的费用，违背了权责发生制原则。

第二章 会计核算基础

1．**目的：**对会计要素进行分类，并掌握它们之间的关系。

**资料：**万达公司2×19年3月末有关项目余额如下：

（1）银行里的存款180 000元。

（2）投资者投入资本10 500 000元。

（3）向银行借入两年期的借款900 000元。

（4）出纳处存放现金2 250元。

（5）向银行借入半年期的借款750 000元。

（6）仓库里存放的原材料价值778 500元。

（7）应付外单位货款120 000元。

（8）机器设备价值3 750 000元。

（9）房屋及建筑物价值630 000元。

（10）仓库里存放的产成品价值291 000元。

（11）应收外单位货款150 000元。

（12）以前年度尚未分配的利润1 125 000元。

（13）正在加工中的产品价值113 250元。

（14）对外长期投资7 500 000元。

**要求：**（1）判断上列资料中各项目的类别（资产、负债、所有者权益），并将各项目金额填入表2-3。

表2-3 万达公司资产、负债和所有者权益状况表

|  |  |
| --- | --- |
| 项 目 | 金 额 |
| 资 产 | 负 债 | 所有者权益 |
|  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

（2）计算表内资产总额、负债总额、所有者权益总额，并检验是否符合会计基本等式。

**答案：**（1）项目列示如下表所示:

万达公司资产、负债和所有者权益状况表

|  |  |
| --- | --- |
| 项 目 | 金 额 |
| 资 产 | 负 债 | 所有者权益 |
| （1） （2）（3）（4）（5）（6）（7）（8）（9）（10）（11）（12）（13）（14） | 银行存款180000库存现金2250原材料778500固定资产3750000固定资产630000库存商品291000应收账款150000在产品113250长期股权投资7500000 | 长期借款900000短期借款750000应付账款120000 | 实收资本10500000未分配利润1125000 |
| 合计 | 13395000 | 1770000 | 11625000 |

（2）13395000=1770000+11625000，符合会计等式要求。

2．**目的：**练习会计要素之间的相互关系。

**资料：**假设某企业12月31日的资产、负债和所有者权益的状况如表2-4所示。

表2-4 某企业资产、负债和所有者权益状况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 资 产 | 金额（元） | 负债及所有者权益 | 金额（元） |
| 库存现金 | 14 500 | 短期借款 | 145 000 |
| 银行存款 | 391 500 | 应付账款 | 464 000 |
| 应收账款 | 507 500 | 应交税费 | 130 500 |
| 原材料 | 754 000 | 长期借款 | B  |
| 长期股权投资 | A  | 实收资本 | 3 480 000 |
| 固定资产 | 2 900 000 | 资本公积 | 333 500 |
| 合计 | 5 437 500 | 合计 | C  |

**要求：**根据表2-4回答：

（1）表中应填的数据为：

 A：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ B：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ C：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

（2）计算该企业的流动资产总额。

（3）计算该企业的负债总额。

（4）计算该企业的净资产总额。

**答案：**（1）A=5437500-（14500+391500+507500+754000+2900000）=870000（元）；B=5437500-（145000+464000+130500+3480000+333500）=884500（元）；C=5437500（元）

（2）该企业的流动资产总额=14500+391500+507500+754000=1667500（元）

（3）该企业的负债总额=145000+464000+130500+884500=1624000（元）

（4）该企业的净资产总额=3480000+333500=3813500（元）

3．**目的：**掌握经济业务的类型及其对会计等式的影响。

**资料：**星海公司2×19年7月31日的资产负债表显示资产总计4 687 500元，负债总计1 400 000元，该公司2×19年8月发生如下经济业务：

（1）用银行存款购入全新机器一台，价值375 000元。

（2）投资者投入原材料，价值125 000元。

（3）以银行存款偿还所欠供应单位账款62 500元。

（4）收到购货单位前欠账款100 000元，收存银行。

（5）将一笔长期负债625 000元转化为债权人对企业的投资。

（6）按规定将250 000元资本公积金转增资本金。

**要求：**（1）根据8月份发生的经济业务，分析说明会计要素的变化。

（2）计算8月份末星海公司的资产总额、负债总额和所有者权益总额。

**答案：**（1）①银行存款减少375000元，固定资产增加375000元，属于资产内部一增一减变化。②原材料增加125000元，实收资本增加125000元，属于资产与所有者权益同增的变化。③银行存款减少62500元，应付账款减少62500元，属于资产与负债同减的变化。④银行存款增加100000元，应收账款减少100000元，属于资产内部一增一减的变化。⑤长期应付款减少625000元，实收资本增加625000元，属于权益内部一增一减的变化。⑥资本公积减少250000元，实收资本增加250000元，属于所有者权益内部一增一减的变化。

（2）8月末的资产总额=4687500+125000-62500=4750000（元）；负债总额=1400000-62500-625000=712500（元）；所有者权益总额=（4687500-1400000）+125000+625000=4037500（元）。8月末的资产总额4750000=8月末的负债总额712500+8月末的所有者权益总额4037500。

4．**目的：**练习权责发生制和收付实现制下收入和费用的确定。

**资料：**某公司2×19年1月发生了如下的与收入、费用有关的经济业务：

（1）公司销售产品1 372 000元，其中882 000元收款并存入银行；另有490 000元货款尚未收到。

（2）公司收到上个月对外提供劳务的款项13 720元，存入银行。

（3）公司通过银行支付本月的水电费16 660元。

（4）公司通过银行预付今、明两年的房租（管理部门用房）216 000元。

（5）公司本月对外提供劳务获得收入218 050元，款项未收到。

（6）公司按合同规定预收某单位的订货款588 000元，存入银行。

（7）公司本月通过银行支付上年度第四季度的短期借款利息87 465元。

（8）公司上年度已预收款的产品本月发货，价款463 050元。

（9）公司预提应由本月负担的银行借款利息29 155元。

（10）公司月末确定应由本月负担的月初已付款的房租9 000元。

**要求：**（1）分别按收付实现制和权责发生制计算公司2×19年1月的收入、费用和利润各是多少，并填入表2-5中。

（2）比较两种会计处理基础下的利润额，并对其进行简要评价。

表2-5 不同会计处理基础下的损益计算表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 业 务 序 号 | 收付实现制 | 权责发生制 |
| 收 入 | 费 用 | 收 入 | 费 用 |
| 业务1 |  |  |  |  |
| 业务2 |  |  |  |  |
| 业务3 |  |  |  |  |
| 业务4 |  |  |  |  |
| 业务5 |  |  |  |  |
| 业务6 |  |  |  |  |
| 业务7 |  |  |  |  |
| 业务8 |  |  |  |  |
| 业务9 |  |  |  |  |
| 业务10 |  |  |  |  |
| 利润 | 收入-费用= | 收入-费用= |

**答案：**（1）计算结果见下表：

不同会计处理基础下的损益计算表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 业 务 序 号 | 收付实现制 | 权责发生制 |
| 收 入 | 费 用 | 收 入 | 费 用 |
| 业务1 | 882000 |  | 1372000 |  |
| 业务2 | 13720 |  |  |  |
| 业务3 |  | 16660 |  | 16660 |
| 业务4 |  | 216000 |  |  |
| 业务5 |  |  | 218050 |  |
| 业务6 | 588000 |  |  |  |
| 业务7 |  | 87465 |  |  |
| 业务8 |  |  | 463050 |  |
| 业务9 |  |  |  | 29155 |
| 业务10 |  |  |  | 9000 |
| 利润 | 收入-费用=1163595 | 收入-费用=1998285 |

（2）按照两种会计处理基础确定的结果是不同的，两者相差834690元。权责发生制是按照收入的权利和支出的义务的实际发生为标准来确定收入和费用，而收付实现制则是按照款项的实际收付为标准来确定收入和费用。一般来说，企业单位强调经营成果的确定，应该采用权责发生制。

5．**目的：**练习会计要素及会计等式的内容。

**资料：**王浩原在某事业单位供职，月薪4 580元。2×19年1月1日王浩辞去事业单位工作，准备自己创业。1月1日他从银行取得借款400 000元开办了信合租赁有限公司，从事场地和设备的租赁业务。公司在2×19年1月1日开业至年底，发生了下列有关收入和支出的业务：

（1）公司购买设备支出112 000元，其中本年应负担的设备折旧28 500元。

（2）公司出租场地收入205 000元。

（3）公司兼营其他业务获得收入142 000元。

（4）公司发生各种费用182 000元。

（5）公司支付各种税金9 800元。

（6）公司支付职工薪酬101 500元。

（7）公司获得设备租赁收入420 000元。

（8）王浩个人从公司支付的家庭支出45 200元。

（9）公司年初从银行借入的款项年利率为6%。

（10）公司支付2×19年和2×20年两年的房租240 000元，其中本年度应负担的房租120 000元（每月均衡负担）。

**要求：**计算确定信合租赁有限公司2×19年的经营成果，即利润或亏损是多少，并对王浩的辞职进行简要评价。

**提示：**王浩个人家庭的支出不能作为公司的支出看待；在评价王浩辞职问题时要考虑王浩在事业单位工作时每个月的工资为4 580元。

**答案：**信合租赁有限公司2×19年的有关损益项目确定如下：

收入=205 000+142 000+420 000=767 000（元）

费用=28 500+182 000+9 800+101 500+24 000+120 000=465 800（元）

利润=767 000-465 800=301 200（元）

通过上述计算可以看出，王浩经营的信合租赁有限公司，开业1年来实现的经营成果是盈利301 200元。由于王浩原在事业单位任职，月薪4580元，年薪即为54 960元，显然，王浩开办的信合租赁有限公司获得的盈利要超过其在单位任职的收入，也就是说，王浩辞去公职而开办公司是合适的。

对于本案例需要注意，王浩个人的支出45 200元不能作为公司的开支看待。因为，按照会计主体前提条件的要求，公司的会计只核算本公司的业务，必须将公司这个会计主体的业务与公司所有者即王浩本人的业务区别开来。

第三章 账户与复式记账

1．**目的：**练习常用会计科目的分类。

**资料：**某企业在日常会计处理过程中，经常使用以下会计科目：

银行存款 实收资本 在途物资 原材料 制造费用

应付账款 应收账款 生产成本 库存商品 主营业务收入

主营业务成本 短期借款 固定资产 累计折旧 库存现金

财务费用 应付利息 长期待摊费用 利润分配 盈余公积

销售费用 管理费用

**要求：**将上列会计科目分别归类（按照会计科目表中的类别进行划分）。

**答案：**

资产类科目：银行存款、在途物资、原材料、应收账款、库存商品、固定资产、累计折旧、库存现金、长期待摊费用

负债类科目：应付账款、短期借款、应付利息

所有者权益类科目：实收资本、利润分配、盈余公积

成本类科目：制造费用、生产成本

损益类科目：主营业务收入、主营业务成本、财务费用、销售费用、管理费用

2．**目的：**练习账户的结构及账户金额的计算方法。

**资料：**星海公司2×19年12月31日有关账户的资料如表3-22所示。

表3-22 星海公司有关账户记录表

单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账 户 名 称 | 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 |
| 固定资产 | 400 000 |  | 220 000 | 10 000 | （.） |  |
| 银行存款 |  60 000 |  | （） | 80 000 | 90 000 |  |
| 应付账款 |  |  80 000 | 70 000 | 60 000 |  | （） |
| 短期借款 |  |  45 000 | （） | 10 000 |  |  30 000 |
| 应收账款 | （） |  |  30 000 | 50 000 | 20 000 |  |
| 实收资本 |  | 350 000 | — | （） |  | 620 000 |
| 其他应收款 |  |  25 000 |  25 000 | — |  | （） |

**要求：**根据账户期初余额、本期发生额和期末余额的计算方法，填写表3-22中的空缺部分。

**答案：**见下表

星海公司有关账户记录表

单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账 户 名 称 | 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 |
| 固定资产 | 400 000 |  | 220 000 | 10 000 | （610000.） |  |
| 银行存款 |  60 000 |  | （110000） | 80 000 | 90 000 |  |
| 应付账款 |  |  80 000 | 70 000 | 60 000 |  | （70000） |
| 短期借款 |  |  45 000 | （25000） | 10 000 |  |  30 000 |
| 应收账款 | （40000） |  |  30 000 | 50 000 | 20 000 |  |
| 实收资本 |  | 350 000 | — | （270000） |  | 620 000 |
| 其他应收款 |  |  25 000 |  25 000 | — |  | （0） |

3．**目的：**熟悉各类账户的登记方法。

**资料：**老师在黑板上列出下列内容：

（1）资产类账户

（2）负债类账户 A．增加记贷方，减少记借方，余额一般在贷方

（3）所有者权益类账户 B．增加记借方，减少记贷方，余额一般在借方

（4）费用类账户 C．增加记贷方，减少记借方，期末一般无余额

（5）收入类账户 D．增加记借方，减少记贷方，期末一般无余额

（6）利润类账户

**要求：**将左右两边相关内容用线连起来。

**答案：**（1） B；（2） A；（3） A

（4） D；（5） C；（6） A

4．**目的：**掌握复式记账原理。

**资料：**（1）某企业2×19年12月31日资产总额252 000元。

（2）2×19年1月1日权益总额238 000元。

（3）2×19年全年收入总额135 000元。

**要求：**根据上述资料，假定本年企业的权益没有发生增减变化，计算2×19年度的费用，并列出期末资产与权益的会计等式。

**答案：**假设本年度的费用为X，则期末的资产=期初的权益+收入-费用，252000=238000+135000-X，X=238000+135000-252000=121000（元）

期末的会计等式为：本期利润=135000-121000=14000（元），故而，资产252000=期初权益238000+本期利润14000

5．**目的：**练习账户对应关系及会计分录的编制。

**资料：**星海公司2×19年8月有关账户记录（单位：元）如下（见图3-9）：

 库存现金 原材料

 期初余额150 期初余额98 000

 （1） 500 （5）350 （2） 82 000 （4）150 000

 （9） 100 （7） 58 600

 期末余额  400 期末余额88 600

 （a） （b）

 银行存款    应收账款

 期初余额89 600 （1）  500 期初余额45 800

 （6）  15 800 （5） 70 000 （6）15 800

 （8）  30 000 （7） 58 600 （9）20 100

 （9）  20 000 （10）20 000 期末余额  9 900

 期末余额    6 300

 （c） （d）

 固定资产 实收资本

 期初余额370 000 期初余额483 000

  （3）124 000  （3）124 000

 期末余额494 000 期末余额607 000

 （e） （f）

 生产成本 应付账款

 期初余额  42 280   期初余额35 800

（4） 150 000 （5）70 350  （2）82 000

 期末余额192 280  期末余额47 450

 （g） （h）

 短期借款

 期初余额 84 320

 （10）20 000 （8）  30 000

 期末余额 94 320

 （i）

图3-9 星海公司2×19年8月账户记录

**要求：**根据上述账户记录，补编会计分录，并简要说明每笔经济业务的内容。

**答案：**

（1）借：库存现金 500

 贷：银行存款 500

企业从开户银行提取现金500元备用。

（2）借：原材料 82000

 贷：应付账款 82000

企业赊购材料82000元，材料入库，假设不考虑相关税费。

（3）借：固定资产 124000

 贷：实收资本 124000

企业接受投资人的法定资本投资投入的全新设备，双方共同确认的价值为124000元，设备交付使用。

（4）借：生产成本 150000

 贷：原材料 150000

企业的生产车间为生产产品领用原材料150000元。

（5）借：应付账款 70350

 贷：银行存款 70000

 库存现金 350

企业开出支票70000元和现金350元用以偿付应付账款。

（6）借：银行存款 15800

 贷：应收账款 15800

企业收回顾客欠款15800元，款项存入银行。

（7）借：原材料 58600

 贷：银行存款 58600

企业通过银行购买原材料58600元，材料入库，不考虑相关税费。

（8）借：银行存款 30000

 贷：短期借款 30000

企业从开户银行取得临时借款30000元，款项存入银行。

（9）借：库存现金 100

 银行存款 20000

 贷：应收账款 20100

企业收回顾客欠款20100元，其中20000元存入银行，另100元收到现金。

（10）借：短期借款 20000

 贷：银行存款 20000

企业通过银行偿还所欠开户银行的临时借款20000元。

6．**目的：**练习借贷记账法的应用及试算平衡表的编制。

**资料：**星海公司2×19年10月初有关账户余额如表3-23所示。

表3-23 星海公司有关账户余额表

单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 资 产 | 金 额 | 负债及所有者权益 | 金 额 |
| 库存现金 | 18 750 | 短期借款 | 2 437 500 |
| 银行存款 | 562 500 | 应付账款 | 1 781 250 |
| 原材料 | 1 125 000 | 应交税费 | 112 500 |
| 应收账款 | 596 250 | 长期借款 | 2 325 000 |
| 库存商品 | 750 000 | 实收资本 | 3 802 500 |
| 生产成本 | 281 250 | 资本公积 | 1 750 000 |
| 长期股权投资 | 2 250 000 | 盈余公积 | 875 000 |
| 固定资产 | 7 500 000 |  |  |
| 合计 | 13 083 750 | 合计  | 13 083 750 |

该公司本月发生下列经济业务：

（1）购进机器设备一台，价值125 000元，以银行存款支付。

（2）从银行提取现金12 500元。

（3）投资者投入企业原材料一批，作价250 000元。

（4）生产车间向仓库领用材料一批，价值500 000元，投入生产。

（5）以银行存款281 250元偿还应付供货单位货款。

（6）向银行取得长期借款1 875 000元，存入银行。

（7）用银行存款上缴所得税112 500元。

（8）收到捐赠人赞助现金62 500元。

（9）收到购货单位前欠货款225 000元，其中200 000元存入银行，其余部分收到现金。

（10）用银行存款 600 000 元，归还银行短期借款 250 000 元和应付购货单位账款350 000元。

**要求：**（1）根据以上资料编制会计分录，并记入有关账户。

（2）编制总分类账户发生额及余额试算平衡表。

**答案：**（1）

①借：固定资产 125000

贷：银行存款 125000

②借：库存现金 12500

贷：银行存款 12500

③借：原材料 250000

贷：实收资本 250000

④借：生产成本 500000

贷：原材料 500000

⑤借：应付账款 281250

贷：银行存款 281250

⑥借：银行存款 1875000

贷：长期借款 1875000

⑦借：应交税费—应交所得税 112500

贷：银行存款 112500

⑧借：库存现金 62500

贷：营业外收入 62500

⑨借：库存现金 25000

银行存款 200000

贷：应收账款 225000

⑩借：短期借款 250000

 应付账款 350000

 贷：银行存款 600000

（2）编制的总分类账户发生额及余额试算平衡表见表3-24

表3-24 总分类账户发生额及余额试算平衡表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 会计科目 | 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 |
| 库存现金 | 18750 |  | 100000 |  | 118750 |  |
| 银行存款 | 562500 |  | 2075000 | 1131250 | 1506250 |  |
| 原材料 | 1125000 |  | 250000 | 500000 | 875000 |  |
| 应收账款 | 596250 |  |  | 225000 | 371250 |  |
| 库存商品 | 750000 |  |  |  | 750000 |  |
| 生产成本 | 281250 |  | 500000 |  | 781250 |  |
| 长期股权投资 | 2250000 |  |  |  | 2250000 |  |
| 固定资产 | 7500000 |  | 125000 |  | 7625000 |  |
| 短期借款 |  | 2437500 | 250000 |  |  | 2187500 |
| 应付账款 |  | 1781250 | 631250 |  |  | 1150000 |
| 应交税费 |  | 112500 | 112500 |  |  |  |
| 长期借款 |  | 2325000 |  | 1875000 |  | 4200000 |
| 实收资本 |  | 3802500 |  | 250000 |  | 4052500 |
| 资本公积 |  | 1750000 |  |  |  | 1750000 |
| 盈余公积 |  | 875000 |  |  |  | 875000 |
| 营业外收入 |  |  |  | 62500 |  | 62500 |
| 合计 | 13083750 | 13083750 | 4043750 | 4043750 | 14277500 | 14277500 |

7．**目的：**练习总分类账户与明细分类账户的平行登记。

**资料：**（1）星海公司2×19年8月31日有关总分类账户和明细分类账户余额如下：

① 总分类账户：

“原材料”账户借方余额400 000元。

“应付账款”账户贷方余额100 000元。

② 明细分类账户：

“原材料—甲材料”账户1 600千克，单价150元，借方余额240 000元。

“原材料—乙材料”账户400千克，单价100元，借方余额40 000元。

“原材料—丙材料”账户1 000千克，单价120元，借方余额120 000元。

“应付账款—A公司”账户贷方余额60 000元。

“应付账款—B公司”账户贷方余额40 000元。

（2）该公司2×19年9月发生部分经济业务如下（不考虑增值税）：

① 以银行存款偿还A公司前欠货款30 000元。

② 购进甲材料200千克，单价150元，价款30 000元，以银行存款支付，材料入库。

③ 生产车间向仓库领用材料一批，其中甲材料400千克，单价150元；乙材料200千克，单价100元；丙材料500千克，单价120元，共计领用材料金额140 000元。

④ 用银行存款偿还B公司前欠货款20 000元。

⑤ 向A公司购入乙材料200千克，单价100元，材料入库，货款20 000元暂欠。

⑥ 向B公司购入丙材料300千克，单价120元，材料入库，货款36 000元暂欠。

**要求：**（1）根据资料（2）的内容，编制会计分录。

（2）开设“原材料”“应付账款”总分类账户和明细分类账户，登记期初余额，并平行登记总分类账户和明细分类账户，结出各账户本期发生额和期末余额。

（3）编制“原材料”“应付账款”的总分类账户和明细分类账户本期发生额及余额明细表。

**答案：**（1）根据所给经济业务编制会计分录：

①借：应付账款——A公司 30 000

 　贷：银行存款 30 000

②借：原材料——甲材料 30 000

 　贷：银行存款 30 000

③借：生产成本 140 000

 　贷：原材料——甲材料 60 000

 　　　　　　——乙材料 20 000

 ——丙材料 60 000

④借：应付账款——B公司 20000

 贷：银行存款 20000

⑤借：原材料——乙材料 20000

 贷：应付账款——A公司 20000

⑥借：原材料——丙材料 36000

 贷：应付账款——B公司 36000

（2）开设并登记“原材料”、“应付账款”总分类账户和明细分类账户：

|  |
| --- |
| 原材料 |
| 初：400000②30000⑤20000⑥36000 | ③140000 |
| 发86000月末余额346000 | 发14 0000 |
| 应付账款 |
| ①30000④20000 | 月初余额100000⑤20000⑥36000 |
| 发50000 | 发56000月末余额106000 |
| 原材料——丙材料 |
| 初：120000⑥36000 | ③60000 |
| 发：36000月末余额96000 | 发：60000 |
| 原材料——甲材料 |
| 月初余额240 000②30000 | ③60000 |
| 发30000月末余额210000 | 发60000 |
| 原材料——乙材料 |
| 月初余额40 000⑤20000 | ③20000 |
| 发 20000月末余额 40000 | 发20000 |
| 应付账款——A公司 |
| ①30000 | 月初余额60000⑤20000 |
| 发：30000 | 发：20000月末余额500000 |
| 应付账款——B公司 |
| ④20000 | 月初余额40 000⑥36000 |
| 发20000 | 发36000月末余额56000 |

编制的“总分类账户与明细分类账户发生额及余额试算平衡表”见表4-8。

表4-8 总分类账户与明细分类账户发生额及余额试算平衡表 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 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 |
| “原材料”总账 | 400 000 |  | 86 000 | 140 000 | 346 000 |  |
| “原材料”明细账合计 | 400 000 |  | 86 000 | 140 000 | 346 000 |  |
| 甲材料 | 240 000 |  | 30 000 | 60 000 | 210 000 |  |
| 乙材料 | 40 000 |  | 20 000 | 20 000 | 40 000 |  |
| 丙材料 | 120 000 |  | 36 000 | 60 000 | 96 000 |  |
| “应付账款”总账 |  | 100 000 | 50 000 | 56 000 |  | 106 000 |
| “应付账款”明细账合计 |  | 100 000 | 50 000 | 56 000 |  | 106 000 |
| A公司 |  | 60 000 | 30 000 | 20 000 |  | 50 000 |
| B公司 |  | 40 000 | 20 000 | 36 000 |  | 56 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

第四章 企业主要经济业务的核算（上）

1．**目的：**练习账户之间对应关系的确定。

**资料：**某公司期初库存材料的成本为403 825元，本期仓库发出材料的成本为191 400元，期末结存材料的成本为299 425元，“应付账款”（材料款）账户期初贷方余额为316 100元，期末贷方余额为352 350元，本期没有发生偿还应付款业务，本期购入材料均已入库。

**要求：**计算本期购入材料中已付款的材料的成本。

**答案：**本期购入的材料总额=299425+191400-403825=87000（元）

本期发生的应付账款=352350-316100=36250（元）

故本期购入材料中已付款的金额=87000-36250=50750（元）

2．**目的：**练习材料成本差异率的计算和实际成本的确定。

**资料：**某公司2×19年3月1日库存材料的计划成本为174 000元，实际成本为177 364元，本月收入材料的计划成本合计为725 000元，实际成本合计为696 464元，本月发出材料的计划成本为435 000元。

**要求：**（1）计算本月材料成本差异率。

（2）计算发出材料应负担的材料成本差异额。

（3）计算发出材料的实际成本。

（4）计算月末结存材料的计划成本。

（5）计算月末结存材料的实际成本。

**答案：**（1）本月材料成本差异率={3364+（-28536）}/（174000+725000）=-0.28

（2）发出材料应负担的材料成本差异额=435000X（-0.28）=-12180（元）

（3）发出材料的实际成本=435000-12180=422820（元）

（4）月末结存材料的计划成本=174000+725000-435000=464000（元）

（5）月末结存材料的实际成本=464000-12992=451008（元）

3．**目的：**练习增值税额的确定、计划成本的计算。

**资料：**某公司为增值税一般纳税人，原材料按计划成本组织收、发核算。甲材料计划单位成本为10元/千克。该公司2×19年5月份有关资料如下：

（1）“原材料”账户月初借方余额为290 000元，“材料成本差异”账户月初贷方余额为10 150元，“材料采购”账户月初借方余额为562 600元（上述账户核算的均为甲材料）。

（2）5月6日，公司上个月已付款的甲材料40 400千克如数收到，已验收入库（该批材料的实际成本为397870元）。

（3）5月18日，从外地A公司购入甲材料80 000千克，发票注明的材料价款为845 000元，增值税为109 850元，运杂费为10 000元（按10%计算增值税），公司已用银行存款支付各种款项，材料尚未到达。

（4）5月23日，从A公司购入的甲材料到达，验收入库时发现短缺400千克，经查明属于途中合理损耗，按实收数量入库。

（5）5月30日，汇总本月发料凭证，本月共发出甲材料110 000千克，全部用于产品生产。

**要求：**（1）计算本月发生的增值税进项税额。

（2）计算本月材料成本差异率。

（3）计算本月发出材料应负担的成本差异。

（4）计算月末库存材料的实际成本。

**答案：**（1）本月发生的增值税进项税额=109850+1000=110850（元）

（2）本月材料成本差异率=（-10150+58000-6130）÷（290000+796000+404000）=2.8%

（3）本月发出材料应负担的成本差异=1100000×2.8%=30800（元）

（4）月末库存材料的实际成本=380000+10920=390920（元）

4．**目的：**练习有关材料收发业务的核算。

**资料：**某公司2×19年6月份发生下列经济业务：

（1）购入甲材料，专用发票上注明的价款为290 000元，增值税额为37700元，款项已付，材料验收入库，其计划成本为278 400元。

（2）公司上个月预付货款的甲材料的有关账单到达企业，专用发票注明的价款为203 000元，增值税额为26 390元，供货单位通过银行退回余款7 250元，月末材料尚未到达企业。

（3）公司月末购入的甲材料到货，估计其计划成本为145 000元，凭证账单未到，货款未付。

（4）公司购入甲材料，发票注明的价款为58 000元，增值税额为7 540元，该批材料的计划成本为60 900元。货款未付，材料入库。

（5）公司发出材料，基本生产车间生产产品领用98 600元，车间一般性消耗14 500元，公司管理部门领用11 600元，本月材料成本差异率为-2%。

**要求：**根据上述经济业务进行相关的账务处理。

**答案：**（1）购入甲材料，专用发票上注明的价款为290 000元，增值税额为37700元，款项已付，材料验收入库，其计划成本为278 400元。

借：材料采购——甲材料 290000

 应交税费——应交增值税（进项税额）37700

 贷：银行存款 327700

借：原材料——甲材料 278400

 材料成本差异 11600

 贷：材料采购——甲材料 290000

（2）公司上个月预付货款的甲材料的有关账单到达企业，专用发票注明的价款为203 000元，增值税额为26 390元，供货单位通过银行退回余款7 250元，月末材料尚未到达企业。

借：材料采购——甲材料 203000

 应交税费——应交增值税（进项税额）26390

 银行存款 7250

 贷：预付账款 236640

（3）公司月末购入的甲材料到货，估计其计划成本为145 000元，凭证账单未到，货款未付。

月末：

借：原材料——甲材料 145000

 贷：应付账款——暂估应付账款 145000

下月初：

借：原材料——甲材料 145000

 贷：应付账款——暂估应付账款 145000

（4）公司购入甲材料，发票注明的价款为58 000元，增值税额为7 540元，该批材料的计划成本为60 900元。货款未付，材料入库。

借：材料采购——甲材料 58000

 应交税费——应交增值税（进项税额）7540

 贷：应付账款 65540

借：原材料——甲材料 60900

 贷：材料采购——甲材料 58000

 材料成本差异 2900

（5）公司发出材料，基本生产车间生产产品领用98 600元，车间一般性消耗14 500元，公司管理部门领用11 600元，本月材料成本差异率为-2%。

借：生产成本 98600

 制造费用 14500

 管理费用 11600

 贷：原材料——甲材料 124700

借：材料成本差异 2494

 贷：生产成本 1972

 制造费用 290

 管理费用 232

5．**目的：**练习固定资产购置业务的核算。

**资料：**利和股份公司所属的某企业本月发生下列固定资产购置业务：

（1）企业购入生产用不需要安装的设备一台，买价为108 750元，增值税为14 137.5元，运杂费为1 812.50元（不考虑增值税），保险费为362.50元，全部款项已用银行存款支付。

（2）企业购入生产用需要安装的乙设备一台，买价为181 250元，增值税为23 562.5元，运杂费为2 900元（不考虑增值税）。款项已用银行存款支付。

（3）企业进行上述需要安装设备的安装，耗用材料计1 812.50元，用银行存款支付安装公司安装费2 537.50元。

（4）上述设备安装完毕，经验收合格交付使用，结转工程成本。

（5）企业用从建设银行借入的长期借款自行组织力量进行产品仓库的建造。耗用材料计175 000元，分配人工费为40 000元，分配制造费用为35 000元。

（6）企业接到建设银行通知，借入长期借款的利息为60 000元，用银行存款支付。

（7）机修车间厂房建造完毕，经验收合格交付使用，结转建造成本。

**要求：**根据上面所给的经济业务编制会计分录。（假设工程耗用的原材料不考虑增值税）

**答案：**

（1）借：固定资产 110925

 应交税费—应交增值税（进项税额）14137.5

 贷：银行存款 112362.5

（2）

借：在建工程 184150

 应交税费—应交增值税（进项税额）23562.5

 贷：银行存款 207712.5

（3）

借：在建工程 4350

 贷：原材料 1812.5

 银行存款 2537.5

（4）

借：固定资产 188500

 贷：在建工程 188500

（5）

借：在建工程 250000

 贷：原材料 175000

 应付职工薪酬 40000

 制造费用 35000

（6）

借：在建工程 60000

 贷：银行存款 60000

（7）

借：固定资产 310000

 贷：在建工程 310000

6．**目的：**练习材料物资采购业务的核算。

**资料：**某公司8月份发生下列材料物资采购业务：

（1）公司购入甲材料3 500千克，单价为8元，增值税进项税额为3 640元，款项未付。

（2）用银行存款1 750元支付上述甲材料运杂费。

（3）购入乙材料120吨，单价为420元，进项税额为6 552元，款项均通过银行付清。

（4）公司购进甲材料1 800千克，含税单价为9.04元，丙材料1 500千克，含税单价为5.65元，增值税税率为13%，款项均已通过银行付清，另外供应单位代垫运费3 300元（不考虑增值税，按重量分配）。

（5）用银行存款10 000元预付订购材料款。

（6）以前已预付款的丁材料本月到货，价款为72 000元，增值税进项税额为9 360元。

（7）本月购入的甲、乙、丙、丁材料均已验收入库，结转其成本。

**要求：**编制本月业务的会计分录。

**答案**：（1）

借：在途物资—甲材料 28000

 应交税费—应交增值税（进项税额）3640

 贷：应付账款 31640

（2）

借：在途物资—甲材料 1750

 贷：银行存款 1750

（3）

借：在途物资—乙材料 50400

 应交税费—应交增值税（进项税额）6552

 贷：银行存款 56952

（4）

借：在途物资—甲材料 14400

 —丙材料 7500

 应交税费—应交增值税（进项税额）2847

 贷：银行存款 24747

借：在途物资—甲材料 1800

 —丙材料 1500

 贷：应付账款 3300

（5）

借：预付账款 10000

 贷：银行存款 10000

（6）

借：在途物资—丁材料 72000

 应交税费—应交增值税（进项税额）9360

 贷：预付账款 81360

（7）

借：原材料—甲材料 45950

 —乙材料 50400

 —丙材料 9000

 —丁材料 72000

 贷：在途物资—甲材料 45950

 —乙材料 50400

 —丙材料 9000

 —丁材料 72000

7．**目的：**练习产品生产业务的核算。

**资料：**某公司2×19年4月份发生下列产品生产业务：

（l）开出现金支票58 000元提取现金直接发放工资。

（2）用银行存款3 000元支付第二季度车间房租，并相应摊销应由本月负担的部分。

（3）仓库发出材料，用途如下：

 产品耗用 12 000元

 车间一般耗用 4 200元

 厂部一般耗用 1 500元

（4）开出现金支票750元购买厂部办公用品。

（5）摊销应由本月负担的保险费400元。

（6）用现金600元支付车间设备修理费。

（7）计提本月固定资产折旧，其中车间折旧额1 100元、厂部500元。

（8）月末分配工资费用，其中：

 生产工人工资 34 000元

 车间管理人员工资 16 000元

 厂部管理人员工资 8 000元

（9）用银行存款10 000元支付本月车间的水电费。

（10）将本月发生的制造费用转入“生产成本”账户。

（11）本月生产的产品40台全部完工，验收入库，结转成本（假设没有期初、期末在产品）。

**要求：**编制本月业务的会计分录。

**答案**：（l）

借：应付职工薪酬 58000

 贷：银行存款 58000

（2）

借：长期待摊费用 3000

 贷：银行存款 3000

借：制造费用 1000

 贷：长期待摊费用 1000

（3）

借：生产成本 12000

 制造费用 4200

 管理费用 1500

 贷：原材料 17700

（4）

借：管理费用 750

 贷：银行存款 750

（5）

借：管理费用 400

 贷：长期待摊费用 400

（6）

借：管理费用 600

 贷：库存现金 600

（7）

借：制造费用 1100

 管理费用 500

 贷：累计折旧 1600

（8）

 生产工人工资 34 000元

 车间管理人员工资 16 000元

 厂部管理人员工资 8 000元

借：生产成本 34000

 制造费用 16000

 管理费用 8000

 贷：应付职工薪酬 58000

（9）

借：制造费用 10000

 贷：银行存款 10000

（10）

借：生产成本 32300

 贷：制造费用 32300

（11）

借：库存商品 112300

 贷：生产成本 112300

8．**目的：**练习产品销售业务的核算。

**资料：**某公司2×19年10月份发生下列销售业务：

（l）销售产品18台，单价为2 000元，税率为13%，价税款暂未收到。

（2）销售产品总价款为126 000元，增值税销项税额为16 380元，款项收到存入银行。

（3）用银行存款1 500元支付销售产品的广告费。

（4）预收某公司订货款20 000元，存入银行。

（5）企业销售产品价款为478 000元，增值税进项税额为62 140元，款项收到一张已承兑的商业汇票。

（6）结转本月已销产品成本350 000元。

（7）经计算，本月销售产品的城建税为1 600元。

**要求：**编制本月业务的会计分录。

**答案**：（l）

借：应收账款 40680

 贷：主营业务收入 36000

 应交税费—应交增值税（销项税额）4680

（2）

借：银行存款 142380

 贷：主营业务收入 126000

 应交税费—应交增值税（销项税额）16380

（3）

借：销售费用 1500

 贷：银行存款 1500

（4）

借：银行存款 20000

 贷：预收账款 20000

（5）

借：应收票据 540140

 贷：主营业务收入 478000

 应交税费—应交增值税（销项税额）62140

（6）

借：主营业务成本 350000

 贷：库存商品 350000

（7）

借：税金及附加 1600

 贷：应交税费—应交城建税 1600

第五章 企业主要经济业务的核算（下）

1．**目的：**练习所有者权益各项目的构成及其相互关系的确定。

**资料：**某公司2×19年年初所有者权益总额为2 800 000元，年内接受某投资人的实物投资100 000元，用资本公积金转增资本120 000元，本年实现净利润500 000元，按10%提取法定盈余公积金，向投资人分配利润140 000元。

**要求：**计算年末公司的所有者权益总额。

**答案**：期末的所有者权益=期初的所有者权益+本期增加的所有者权益-本期减少的所有者权益，因此

期末所有者权益总额=2 800 000+（100 000+500 000-140 000）

=3 260 000（元）

2．**目的：**练习会计等式、所有者权益各项目之间的关系的计算。

**资料：**某公司期初负债总额为2 000 000元，实收资本为1 600 000元，资本公积为160 000元，盈余公积金为120 000元，未分配利润为120 000元。本期发生的亏损为400 000元，用盈余公积金弥补亏损80 000元。企业期末资产总额为3 960 000元，本期内实收资本和资本公积没有发生变化。

**要求：**（1）计算公司年末未分配利润数额及负债总额。

（2）分析说明本期发生的亏损对公司期末资产和负债的影响。

**答案**：解答本题需要注意以下两点：一是充分利用会计等式即“资产=负债+所有者权益”；二是对资产等有关项目存在“期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额”的关系式。据此可做如下的计算：

（1）公司年末的未分配利润=120 000+（-400 000）+80 000

=-200 000（元）

公司年初的所有者权益总额=1 600 000+160 000+120 000+120 000

=2 000 000（元）

公司年末的所有者权益总额=1 600 000+160 000+（120 000-80 000）+（-200 000）

=1 600 000（元）

公司年末的负债总额=资产总额-所有者权益总额

=3 960 000-1 600 000

=2 360 000（元）

（2）说明：根据以上的计算并结合题意可以看出，公司的负债由年初的2 000 000元变化为年末的2 360 000元，增加了360 000元；公司的资产由年初的4 000 000元（2 000 000+2 000 000）变化为年末的3 960 000元，减少40 000元。资产和负债的变化都是由于公司发生亏损的原因造成的，即由于发生亏损400 000元，使得公司的资产减少40 000元，负债增加360 000元。

3．**目的：**练习权责发生制与收付实现制会计处理基础下企业损益额的确定。

**资料：**某公司2×19年6月份发生下列业务：

（1）销售商品520 000元，其中400 000元当即收款，存入银行；其余120 000元尚未收到。

（2）收到上个月提供劳务的款项100 000元存入银行。

（3）用银行存款支付本月份的水电费7 200元。

（4）用现金30 000元预付下半年的房租。

（5）用银行存款6 000元支付本季度银行借款利息（其中本月2 000元）。

（6）本月提供劳务获得收入48 000元，款项未收到。

（7）按照合同规定预收客户的订货款200 000元，存入银行。

（8）本月负担年初已付款的保险费1 000元。

（9）上个月已经预收款的产品本月发货，价款为280 000元。

（10）本月负担的修理费为5 000元（款项在下个月支付）。

**要求：**分别按收付实现制和权责发生制假设计算公司本月的收入、费用和利润，并对两种原则下确定的经营成果进行简要说明。

**答案**：根据题意，解答如下：

（1）收付实现制：

收入=400 000+100 000+200 000=700 000（元）

费用=7 200+30 000+6 000=43 200（元）

利润=700 000-43 200=656 800（元）

（2）权责发生制：

收入=520 000+48 000+280 000=848 000（元）

费用=7 200+2 000+1 000+5 000=15 200（元）

利润=848 000-15 200=832 800（元）

（3）由以上的计算可以看出，同一家企业同样的经济业务，按照两种不同的会计处理基础即权责发生制和收付实现制，计算出的结果不同。究其原因，就在于两种会计事项处理基础确定收入、费用的标准不同，导致最终确定的利润额也不同。收付实现制要求以实际收到或付出货币资金为标准确定本期的收入或费用，而权责发生制则以应该收到或付出货币资金为标准确定本期的收入或费用，也就是以收款的权利或付款的责任的实际发生为标准，确定本期的收入或费用。正是这种确认收入、费用标准的不同，导致了计算结果的不同。

4．**目的：**练习“利润分配”总账账户及其所属明细账户的核算内容。

**资料：**某公司2×19年的“利润分配”账户的有关记录如下：

“利润分配”总账账户年初贷方余额为1 023 000元，本年借方全年发生额（包括年末结账发生额）为4 655 250元，年末贷方余额（结账后）为2 212 875元。公司“利润分配”账户下设四个明细科目：提取法定盈余公积、提取任意盈余公积、应付现金股利、未分配利润。上述的明细科目经过年末的最终结账，除了“未分配利润”明细科目有余额外，其他的明细科目均没有余额。

**要求：**计算公司本年实现的净利润。

**答案**：本题主要是考察对“利润分配”账户的掌握情况，这里必须注意“利润分配”账户在结构上的特殊性，即该账户借方登记的正常内容包括利润分配的具体内容和年末结账时结清“利润分配”账户所属明细账户的内容，而这两部分内容一般来说是相等的；该账户贷方登记的内容包括年末结账时转入的全年净利润（正是本题的要求）和年末结清“利润分配”账户所属明细账户的内容（与借方的该项内容是相等的）。根据题意，结合以上的分析，做如下的解答：

（1）由于“利润分配”账户的借方发生额为1 023 000元，所以，本年的利润分配额为2 327 625元（4 655 250÷2），年末结清明细账户的发生额也是2 327 625元（否则，有关明细账户不“清”）。

（2）“利润分配”账户的贷方发生额为5 845 125元（2 212 875+4 655 250-1 023 000），而这个发生额在本题中是由两个项目组成的，即年末转来的全年净利润额和年末结清有关明细账户的发生额，根据项目（1）的计算已知年末结清额为2327625元，所以，全年实现的净利润额为3517500元（5 845 125-2 327 625）。

5．**目的：**练习有关资金筹集业务的核算。

**资料：**某公司2×19年7月份发生下列经济业务：

（1）接受大力公司投资925 000元，存入银行。

（2）收到电子公司投资，其中设备估价1 295 000元交付使用，材料价值2 775 000元验收入库。

（3）自银行取得期限为6个月的借款3 700 000元，存入银行。

（4）上述借款年利率为6%，计算提取本月的借款利息。

（5）收到某外商投资投入的录像设备一台，价值444 000元，交付使用。

（6）经有关部门批准将资本公积金555 000元转增资本。

（7）用银行存款740 000元偿还到期的银行临时借款。

**要求：**根据上述资料编制会计分录。

**答案**：公司7月份业务处理如下：

（1）借：银行存款 925 000

 　贷：实收资本—大力公司 925 000

（2）借：固定资产 1 295 000

 　　原材料 2 775 000

 　贷：实收资本—电子公司 4 070 000

（3）借：银行存款 3 700 000

 　贷：短期借款 3 000 000

（4）本月借款利息=3 000 000×6%÷12=15 000（元）

借：财务费用 15 000

　贷：应付利息 15 000

（5）借：固定资产 444 000

 　贷：实收资本 444 000

（6）借：资本公积 555 000

 　贷：实收资本 555 000

（7）借：短期借款 740 000

 　贷：银行存款 740 000

6．**目的：**练习有关利润形成业务的核算。

**资料：**某公司2×19年12月份发生下列有关利润形成与分配的业务：

（1）用现金8 250元支付厂部办公用品费。

（2）将无法偿还的应付款297 000元予以转账。

（3）用银行存款99 000元支付罚款支出。

（4）报销职工差旅费3 300元，付给现金。

（5）预提应由本月负担的银行借款利息7 425元。

（6）收到罚款收入330 000元存入银行。

（7）结转本月实现的各项收入，其中产品销售收入为2 442 000元，营业外收入为 528 000元。

（8）结转本月发生的各项费用，其中产品销售成本为660 000元，产品销售费用为24 750元，产品销售税金为33 000元，管理费用为554 400元，财务费用为7 425元，营业外支出为370 425元。

（9）根据（7）、（8）项业务确定的利润总额，按25%的税率计算所得税并予以结转。

（10）按税后利润10%提取盈余公积金。

（11）将剩余利润的40%分配给投资人。

（12）年末结转本年净利润990 000元。

**要求：**编制上述业务的会计分录。

**答案**：企业编制的会计分录如下：

（1）借：管理费用 8 250

 　贷：库存现金 8 250

（2）借：应付账款 297 000

 　贷：营业外收入 297 000

（3）借：营业外支出99 000

 　贷：银行存款 99 000

（4）借：管理费用 3300

 　贷：库存现金 3300

（5）借：财务费用 7 425

 　贷：应付利息 7 425

（6）借：银行存款 330 000

 　贷：营业外收入 330 000

（7）借：主营业务收入 2 442 000

 　　营业外收入 528 000

 　贷：本年利润 2 970 000

（8）借：本年利润 1 650 000

 　贷：主营业务成本 660 000

 　　　税金及附加 33 000

 　　　销售费用 24 750

 　　　管理费用 554 400

 　　　财务费用 7 425

 　　　营业外支出 370 425

（9）本期应交所得税=（2 970 000-1 650 000）×25%=330 000（元）

借：所得税费用 330 000

　贷：应交税费——应交所得税 330 000

借：本年利润 330 000

　贷：所得税费用 330 000

（10）提取的盈余公积=（1 320 000-330 000）×10%=99 000（元）

借：利润分配——提取法定盈余公积 99 000

　贷：盈余公积——法定盈余公积 99 000

（11）分给投资人的利润=（990 000-99 000）×40%=356400（元）

借：利润分配——应付现金股利或利润 356 400

　贷：应付股利（利润） 356 400

（12）借：本年利润 990 000

 　贷：利润分配——未分配利润 990 000

第六章 会 计 凭 证

1．**目的：**练习专用记账凭证的编制。

**资料：**某公司2×19年9月1日有关账户（全部且为正常方向）余额如下：库存现金17 000元；银行存款447 100元；原材料1 343 000元；库存商品？；应收账款102 000元；固定资产2 337 500元；其他应收款25 500元；短期借款680 000元；应付账款204 000元；资本公积？；盈余公积391 000元；实收资本？。

该公司2019年9月份发生的全部经济业务如下：

（1）从银行取得期限为6个月的借款850 000元，存入银行。

（2）用银行存款212 500元购入一台全新设备（假设不考虑增值税），直接交付使用。

（3）接受某外商投资投入的全新设备，价值425 000元，交付使用。

（4）企业的公出人员出差预借差旅费8 500元，付给现金。

（5）经企业的董事会批准将资本公积金转增资本850 000元。

（6）收回某单位所欠本企业的货款85 000元，存入银行。

（7）用银行存款425 000元偿还到期的银行临时借款。

（8）购入一批原材料，价款为187 000元（不考虑增值税），其中170 000元开出支票支付，余款用现金支付。

（9）接受某投资人的投资5 100 000元，其中一台价值1 275 000元的全新设备投入使用，一项专利权作价3 230 000元，剩余部分通过银行划转。

（10）开出现金支票从银行提取现金42 500元备用。

该公司的会计对本月发生的经济业务进行了相关的处理，并编制了月末的总分类账户试算平衡表，但由于时间仓促，加之会计对制造业企业有关经济业务的处理不是很熟练，因而发生了某些账务处理的错误，并编制了一张不平衡的试算平衡表，如表6-12所示。

表6-12 总分类账户本期发生额及余额试算平衡表

单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 计 科 目 | 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 |
| 库存现金 | 17 000 |  | 42 500 | 8 500 | 51 000 |  |
| 银行存款 | 447 100 |  | 1 530 000 | 654 500 | 1 322 600 |  |
| 原材料 | 1 343 000 |  | 17 000 |  | 1 360 000 |  |
| 库存商品 |  |  |  |  |  |  |
| 应收账款 | 102 000 |  | 85 000 |  | 187 000 |  |
| 固定资产 | 2 337 500 |  | 2 082 500 |  | 4 420 000 |  |
| 其他应收款 | 25 500 |  | 8 500 |  | 34 000 |  |
| 短期借款 |  | 680 000 | 425 000 | 850 000 |  | 1 105 000 |
| 应付账款 |  | 204 000 |  | 212 500 |  | 416 500 |
| 资本公积 |  |  | 850 000 |  |  | 850 000 |
| 盈余公积 |  | 391 000 |  |  |  | 391 000 |
| 实收资本 |  |  |  | 6 375 000 |  | 6 375 000 |
| 无形资产 |  |  | 3 230 000 |  | 3 230 000 |  |
| 合计 | 4 272 100 | 1 275 000 | 8 270 500 | 8 100 500 | 8 721 000 | 8 287 500 |

面对不平衡的试算表，会计对其核算过程进行了全面的检查，针对其错误和其他资料一并提供了以下信息：本公司月初的净资产为3 791 000元；有关错误包括余额的计算错误和账务处理的错误，其中本月业务在处理过程中共发生四处错误，涉及“库存现金”“银行存款”“原材料”“应收账款”“固定资产”和“应付账款”六个账户。账务处理的错误影响到账户记录的错误，进而造成了上述的试算表不平衡。

**要求：**（1）编制本月业务的会计分录，注明每笔业务应编制的专用记账凭证。

（2）计算“库存商品”“资本公积”“实收资本”账户的月初余额。

（3）指出其错误所在并编制正确的试算平衡表。

**答案：**（1）

① 借：银行存款 850 000

 贷：短期借款 850 000 （收款凭证）

② 借：固定资产 212 500

贷：银行存款 212 500 （付款凭证）

③ 借：固定资产 425 000

贷：实收资本 425 000 （转账凭证）

④ 借：其他应收款 8 500

贷：库存现金 8 500 （付款凭证）

⑤ 借：资本公积 850 000

贷：实收资本 850 000 （转账凭证）

⑥ 借：银行存款 85 000

贷：应收账款 85 000 （收款凭证）

⑦ 借：短期借款 425 000

贷：银行存款 425 000 （付款凭证）

⑧ 借：原材料 187 000

贷：银行存款 170 000

库存现金 17 000 （付款凭证）

⑨ 借：固定资产 1 275 000

无形资产 3 230 000

银行存款 595 000

贷：实收资本 5 100 000 （收款凭证）

⑩ 借：库存现金 42 500

 贷：银行存款 42 500 （付款凭证）

（2）根据“资产=负债+所有者权益”得知：

库存商品月初余额为402 900（元）

资本公积月初余额=850 000+850 000=1 700 000（元）

实收资本月初余额=3 791 000-391 000-1 700 000=1 700 000（元）

（3） 总分类账户本期发生额及余额表

单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 会 计 科 目 | 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 |
| 库存现金 | 17,000  | -  | 42,500  | 25,500  | 34,000  | -  |
| 银行存款 | 447,100  | -  | 1,530,000  | 680,000  | 1,297,100  | -  |
| 原材料 | 1,343,000  | -  | 187,000  | -  | 1,530,000  | -  |
| 库存商品 | 402,900  | -  | -  | -  | 402,900  | -  |
| 应收账款 | 102,000  | -  | -  | 85,000  | 17,000  | -  |
| 固定资产 | 2,337,500  | -  | 1,912,500  | -  | 4,250,000  | -  |
| 其他应收款 | 25,500  | -  | 8,500  | -  | 34,000  | -  |
| 短期借款 | -  | 680,000  | 425,000  | 850,000  | -  | 1,105,000  |
| 应付账款 | -  | 204,000  | -  | 170,000  | -  | 374,000  |
| 资本公积 | -  | 1,700,000  | 850,000  | -  | -  | 850,000  |
| 盈余公积 | -  | 391,000  | -  | -  | -  | 391,000  |
| 实收资本 | -  | 1,700,000  | -  | 6,375,000  | -  | 8,075,000  |
| 无形资产 | -  | -  | 3,230,000  | -  | 3,230,000  | -  |
| 合计 | 4,675,000  | 4,675,000  | 8,185,500  | 8,185,500  | 10,795,000  | 10,795,000  |

2．**目的：**练习专用记账凭证的具体编制方法。

**资料：**某公司2×19年4月份发生了以下的经济业务：

（1）4月2日，收回某单位所欠本企业的货款312 800元，存入银行。

（2）4月7日，用银行存款102 000元购入一台不需要安装的设备，投入使用。

（3）4月10日，仓库发出材料用于产品的生产价值55 250元。

（4）4月12日，开出现金支票从银行提取现金42 500元备用。

（5）4月18日，从银行取得临时借款850 000元，存入银行。

（6）4月20日，用银行存款272 000元偿还应付账款。

（7）4月25日，企业的公出人员出差预借差旅费17 000元，付给现金。

（8）4月30日，收到银行通知，本月水电费为10 200元。

**要求：**在专用记账凭证上分别编制本月业务的会计分录，并对记账凭证进行编号（自己选择编号方法）。专用记账凭证的样式如表6-13～表6-15所示。

表6-13 收款记账凭证

 出纳编号

 凭证编号

证41—1A 2×19年 月 日 借方科目：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 结算方式 | 票 号 | 贷 方 科 目 | 金 额 | 记账符号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 交款人：

表6-14 付款记账凭证

 出纳编号

 凭证编号

证42—1A 2×19年 月 日 贷方科目：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 结算方式 | 票 号 | 借 方 科 目 | 金 额 | 记账符号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 领款人：

表6-15 转账记账凭证

证43—1A 2×19 年 月 日 凭证编号

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 借 方 科 目 | 贷 方 科 目 | 金 额 | 记账符号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 | 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单：

答案：（1） 收款记账凭证出纳编号

凭证编号 收1

证41-1A 2×19年4月2日 借方科目：银行存款

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 结 算 方 式 | 票 号 | 贷 方 科 目 | 金 额 | 记 账 符 号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
| 收回货款 |  |  | 应收账款 | ×单位 | 312 800 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

（2） 付款记账凭证出纳编号

凭证编号 付1

证42-1A 2×19年4月7日 贷方科目：银行存款

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 结 算 方 式 | 票 号 | 借 方 科 目 | 金 额 | 记 账 符 号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
| 购入设备 |  |  | 固定资产 |  | 102 000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 领款人：

（3） 转账记账凭证

证43-1A 2×19年4月10日 凭证编号 转1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 借 方 科 目 | 贷 方 科 目 | 金 额 | 记账符号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 | 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
| 生产领用原材料 | 生产成本 | 基本生产成本 | 原材料 |  | 55 250 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

 会计主管人员： 记账： 稽核： 制单：

（4） 付款记账凭证出纳编号

凭证编号 付2

证42-1A 2×19年4月12日 贷方科目：银行存款

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 结 算 方 式 | 票 号 | 借 方 科 目 | 金 额 | 记 账 符 号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
| 提取现金 |  |  | 库存现金 |  | 42 500 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 领款人：

（5） 收款记账凭证出纳编号

凭证编号 收2

证41-1A 2×19年4月18日 借方科目：银行存款

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 结 算 方 式 | 票 号 | 贷 方 科 目 | 金 额 | 记 账 符 号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
| 取得临时借款 |  |  | 短期借款 | ×银行 | 850 000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 缴款人：

（6） 付款记账凭证出纳编号

 凭证编号 付3

证42-1A 2×19年4月20日 贷方科目：银行存款

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 结 算 方 式 | 票 号 | 借 方 科 目 | 金 额 | 记 账 符 号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
| 偿还应付账款 |  |  | 应付账款 | 单位 | 272 000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 领款人：

（7） 付款记账凭证出纳编号

 凭证编号 付4

证42-1A 2×19年4月25日 贷方科目：库存现金

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 结 算 方 式 | 票 号 | 借 方 科 目 | 金 额 | 记 账 符 号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
| 预借差旅费 |  |  | 其他应收款 | ×人差旅费 | 17 000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 领款人：

（8） 付款记账凭证出纳编号

 凭证编号 付5

证42-1A 2×19年4月30日 贷方科目：银行存款

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 结 算 方 式 | 票 号 | 借 方 科 目 | 金 额 | 记 账 符 号 |
| 总 账 科 目 | 明 细 科 目 |
| 支付水电费 |  |  | 管理费用 | 水电费 | 17 000 |  |
| 附单据 张 | 合计 |  |  |

会计主管人员： 记账： 稽核： 制单： 出纳： 领款人：

3．**目的：**练习专用记账凭证的编制。

**资料：**张科是一名在读的会计专业大学生，在学完了第一门专业课“基础会计”后，他决定利用暑假进行勤工俭学，以便检验一下自己对“基础会计”课程的学习情况。暑假伊始，张科同学筹划开办校园服务部，经营商品推销、图书租借、少儿暑假托管等业务。 7月1日，张科正式成立了校园服务部，他用自己的积蓄租了一间房，租期2个月，每月租金2 500元，在7月1日用现金预付了3 000元房租。为了服务部日常业务的需要，张科又向父亲借了20 000元现金。校园服务部7月份发生了下列经济业务：

（1）用现金支付广告费1 500元。

（2）租用办公桌椅，月租金450元，预付500元，剩余部分在8月31日到期时与8月份的租金一并支付；同时，租用少儿用床10套，每套每月支付租金200元，预付租金3 000元。

（3）用现金购买图书150套，共计3 850元。

（4）购买各种商品支付现金7 280元。

（5）收到少儿入托的收入18 500元，均收到现金。

（6）销售商品本月收入现金5 200元。

（7）出租图书收入现金7 250元。

（8）现金支付水电费等5 820元。

（9）现金支付帮工的薪酬3 600元。

（10）张科个人从服务部支用现金3 000元。

8月份该服务部取得各项收入合计为28 600元，其中托费收入18 500元，商品销售收入8 100元，剩余为图书租金收入，以上均收到现金；8月份的费用保持不变；张科个人从服务部支用现金2 000元。

8月31日暑假结束时，张科将图书全部赠送给附近的小学，将剩余商品出售，收到现金1 200元，同时用现金偿还借款20 000元。

**要求：**请帮助张科编制会计分录，注明应使用的专用记账凭证，同时帮助张科计算该服务部7月份和8月份的利润（或亏损）。

**答案**：编制的会计分录如下：

（1）

借：销售费用 1500

 贷：库存现金 1500

应编制付款凭证

（2）

借：长期待摊费用 500

 贷：库存现金 500

应编制付款凭证

借：管理费用 450

 贷：长期待摊费用 450

应编制转账凭证

借：长期待摊费用 3000

 贷：库存现金 3000

应编制付款凭证

借：管理费用 2000

 贷：长期待摊费用 2000

应编制转账凭证

（3）

借：库存商品 3850

 贷：库存现金 3850

应编制付款凭证

（4）

借：库存商品 7280

 贷：库存现金 7280

应编制付款凭证

（5）

借：库存现金 18500

 贷：主营业务收入 18500

应编制收款凭证

（6）

借：库存现金 5200

 贷：主营业务收入 5200

应编制收款凭证

（7）

借：库存现金 7250

 贷：主营业务收入 7250

应编制收款凭证

（8）

借：管理费用 5820

 贷：库存现金 5820

应编制付款凭证

（9）

借：管理费用 3600

 贷：库存现金 3600

应编制付款凭证

（10）

借：其他应收款—张科 3000

 贷：库存现金 3000

应编制付款凭证

7月份的收入=18500+5200+7250=30950（元）

7月份的费用=2500+1500+450+2000+5820+3600+3850+7280=27000（元）

7月份的利润=30950-27000=3950（元）

8月份的收入=28600+1200=29800（元）

8月份的费用=2500+450+2000+3600+5820=15870（元）

8月份的利润=29800-15870=13930（元）

第七章 会 计 账 簿

1．**目的：**练习错账更正方法。

**资料：**某企业2×19年5月查账时发现下列错账：

（1）从银行提现金7 800元，过账后，原记账凭证没错，账簿错将金额记为8 700元。

（2）接受某企业投资固定资产，评估确认价值160 000元。查账时发现凭证与账簿均记为：借：固定资产160 000，贷：资本公积160 000。

（3）用银行存款2 250元购入5台小型计算器，查账时发现凭证与账簿均记为：借：固定资产2 250，贷：银行存款2 250。

（4）用银行存款4 500元支付行政管理部门办公费，查账时发现凭证与账簿均将“管理费用”账户错记为“制造费用”账户。

（5）以银行存款偿还短期借款250 000元，查账时发现凭证与账簿中科目没有记错，但金额均记为25 000元。

（6）以一张商业承兑汇票抵付应付账款，查账时发现科目没错，但凭证与账簿均多记54 000元。

（7）将一部分盈余公积金按规定程序转为实收资本，查账时发现凭证与账簿均将金额少记480 000元。

**要求：**按正确的方法更正以上错账。

**答案：**（1）应将库存现金日记账和总账中银行存款账户贷方的错误数字8 700元全部用一条红线划销（注意：不能只划销个别错误的数字），然后在其上方写出正确的数字7 800元，并在更正处盖章或签名，以明确责任。

（2）更正时，先用红字（以下用 表示红字）填制一张会计分录与原错误记账凭证相同的记账凭证，并据以用红字登记入账，冲销原有错误的账簿记录：

借：固定资产 160 000

贷：资本公积 160 000

然后，再用蓝字填制一张正确的记账凭证并据以登记入账：

借：固定资产 160 000

贷：实收资本 160 000

（3）更正时，先用红字（以下用 表示红字）填制一张会计分录与原错误记账凭证相同的记账凭证，并据以用红字登记入账，冲销原有错误的账簿记录：

借：固定资产 2 250

贷：银行存款 2 250

然后，再用蓝字填制一张正确的记账凭证并据以登记入账：

借：低值易耗品 2 250

贷：银行存款 2 250

（4）更正时，先用红字（以下用 表示红字）填制一张会计分录与原错误记账凭证相同的记账凭证，并据以用红字登记入账，冲销原有错误的账簿记录：

借：制造费用 4 500

贷：银行存款 4 500

然后，再用蓝字填制一张正确的记账凭证并据以登记入账：

借：管理费用 4 500

贷：银行存款 4 500

（5）这属于金额少记的错误，应采用补充登记的方法予以更正，即用蓝字编制一张与原错误凭证应借科目、应贷科目、记账方向相同的记账凭证，其金额为225 000元（250 000-25 000），据以蓝字登记入账即可：

借：短期借款 225 000

贷：银行存款 225 000

（6）这个错误应采用红字更正法进行更正。更正的具体办法是用红字编制一张与原错误凭证中科目、方向相同的记账凭证，其金额为54 000元，据以用红字登记入账，以冲销多记的金额：

借：应付账款 54 000

贷：银行存款 54 000

（7）这属于金额少记的错误，应采用补充登记的方法予以更正，即用蓝字编制一张与原错误凭证应借科目、应贷科目、记账方向相同的记账凭证，其金额为480 000元，据以蓝字登记入账即可：

借：盈余公积 480 000

贷：实收资本 480 000

2．**目的：**练习错账的更正方法及试算平衡表的编制。

**资料：**某公司2×19年6月30日编制的结账前试算平衡表如表7-2所示。

表7-2 某公司总分类账户结账前试算平衡表

单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 账 户 名 称 | 借 方 | 贷 方 |
| 库存现金 | 15 000 |  |
| 银行存款 | 1 050 000 |  |
| 应收账款 | 925 000 |  |
| 原材料 | 465 000 |  |
| 固定资产 | 2 850 000 |  |
| 应付账款 |  | 795 000 |
| 实收资本 |  | 3 375 000 |
| 主营业务收入 |  | 1 762 500 |
| 管理费用 | 627 500 |  |
| 合计 | 5 932 500 | 5 932 500 |

公司的会计人员对记账过程中的相关内容进行了检查，发现了以下的错误：

（1）公司支付前欠货款206 250元，过账时借记“应收账款”206 250元。

（2）公司赊购设备价值450 000元，所编分录为“借：管理费用450 000，贷：应付账款450 000”，并已记账。

（3）公司用现金支付邮资费2 250元，有关账户均未过账。

（4）公司出租房屋获得收入165 000元，过账时误记为65 000元。

（5）公司收回外单位所欠本公司的货款85 000元，过账时借贷方均记为107 500元。

**要求：**对会计记账过程中发生的错误进行更正，并编制正确的试算平衡表。

**答案：**（1）更正时，先用红字（以下用 表示红字）填制一张会计分录与原错误记账凭证相同的记账凭证，并据以用红字登记入账，冲销原有错误的账簿记录：

借：应收账款 206 250

贷：银行存款 206 250

然后，再用蓝字填制一张正确的记账凭证并据以登记入账：

借：应付账款 206 250

贷：银行存款 206 250

（2）更正时，先用红字（以下用 表示红字）填制一张会计分录与原错误记账凭证相同的记账凭证，并据以用红字登记入账，冲销原有错误的账簿记录：

借：管理费用 450 000

贷：应付账款 450 000

然后，再用蓝字填制一张正确的记账凭证并据以登记入账：

借：固定资产 450 000

贷：应付账款 450 000

（3）这属于金额少记的错误，应采用补充登记的方法予以更正，据以蓝字登记入账即可：

借：管理费用 2 250

贷：库存现金 2 250

（4）这属于金额少记的错误，应采用补充登记的方法予以更正，即用蓝字编制一张与原错误凭证应借科目、应贷科目、记账方向相同的记账凭证，其金额为100 000（165 000-65 000）元，据以蓝字登记入账即可：

借：银行存款 100 000

贷：主营业务收入 100 000

（5）应将总账应收账款账户贷方中这笔业务用一条红线划销，然后用蓝笔在借方写出正确的业务107 500元，并在更正处盖章或签名，以明确责任。

总分类账户结账前试算平衡表 略

3．**目的：**练习错账的更正方法及试算平衡表的编制。

**资料：**2×19年10月31日，某公司会计在结账之前编制了一张试算平衡表，由于存在某些错误，所以试算表不平衡，其不平衡的试算表如表7-3所示。

表7-3 某公司总分类账户结账前不平衡的试算平衡表

 2×19年10月31日 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 账 户 名 称 | 借 方 金 额 | 贷 方 金 额 |
| 库存现金 | 14 220 |  |
| 银行存款 | 313 800 |  |
| 应收账款 | 46 968 |  |
| 原材料 | 269 100 |  |
| 库存商品 | 126 180 |  |
| 固定资产 | 7 541 100 |  |
| 短期借款 |  | 360 000 |
| 应付账款 |  | 220 440 |
| 实收资本 |  | 6 000 000 |
| 本年利润 |  | 148 140 |
| 利润分配 |  | 451 860 |
| 主营业务收入 |  | 1 459 500 |
| 管理费用 | 190 200 |  |
| 合计 | 8 501 568 | 8 639 940 |

公司会计人员发现试算表不平衡之后，对日记账和分类账进行了全面检查，发现了以下几项错误：

（1）公司赊购设备一台，价值156 000元，误作为原材料登记入账。

（2）公司用现金支付的由购货方负担的运杂费8 100元，误作为本公司的管理费用登记入账。

（3）公司用银行存款11 772元支付电话费，误记为2 376元。

（4）公司用银行存款支付所欠货款160 800元，公司会计误记为171 600元。

（5）公司赊销产品一批，售价69 132元，过账时误记入“应收账款”账户贷方。

（6）公司用银行存款支付当月短期借款利息1 800元，误作为归还短期借款18 000元。

（7）公司用银行存款支付本月的水费8 916元，过账时管理费用账户借记8 808元。

**要求：**根据上述资料采用适当的方法更正公司发生的错账，并在此基础上编制正确的试算平衡表。

**答案：**（1）更正时，先用红字（以下用 表示红字）填制一张会计分录与原错误记账凭证相同的记账凭证，并据以用红字登记入账，冲销原有错误的账簿记录：

借：原材料 156 000

贷：应付账款 156 000

然后，再用蓝字填制一张正确的记账凭证并据以登记入账：

借：库存商品 156 000

贷：应付账款 156 000

（2）更正时，先用红字（以下用 表示红字）填制一张会计分录与原错误记账凭证相同的记账凭证，并据以用红字登记入账，冲销原有错误的账簿记录：

借：管理费用 8 100

贷：库存现金 8 100

然后，再用蓝字填制一张正确的记账凭证并据以登记入账：

借：应收账款 8 100

贷：库存现金 8 100

（3）这属于金额少记的错误，应采用补充登记的方法予以更正，即用蓝字编制一张与原错误凭证应借科目、应贷科目、记账方向相同的记账凭证，其金额为9 396（11 772-2 376）元，据以蓝字登记入账即可：

借：管理费用 9 396

贷：银行存款 9 396

（4）应将总账应付账款账户贷方中这笔业务用一条红线划销，然后用蓝笔在借方写出正确的业务171 600元，并在更正处盖章或签名，以明确责任

（5）应将总账应收账款账户贷方中这笔业务用一条红线划销，然后用蓝笔在借方写出正确的业务69 132元，并在更正处盖章或签名，以明确责任。

（6）更正时，先用红字（以下用 表示红字）填制一张会计分录与原错误记账凭证相同的记账凭证，并据以用红字登记入账，冲销原有错误的账簿记录：

借：短期借款 18 000

贷：银行存款 18 000

然后，再用蓝字填制一张正确的记账凭证并据以登记入账：

借：财务费用 1 800

贷：银行存款 1 800

（7）应将总账中管理费用账户借方的错误数字8 916元全部用一条红线划销（注意：不能只划销个别错误的数字），然后在其上方写出正确的数字8 808元，并在更正处盖章或签名，以明确责任。

4．**目的：**练习错账更正方法的内容。

**资料：**某公司会计在对本期业务进行了相关的处理之后，编制了发生额试算平衡表，具体如表7-4所示。公司的复核会计在对该表进行检查后发现，尽管该表试算的结果平衡，但仍存在错误。经过仔细查找，复核会计告诉编表会计，本表中存在6处错误。

表7-4 某公司发生额试算平衡表

单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 账 户 名 称 | 借 方 | 贷 方 |
| 库存现金 | 34 440 |  |
| 银行存款 | 543 600 |  |
| 应收账款 | 149 400 |  |
| 原材料 | 81 360 |  |
| 固定资产 | 360 000 |  |
| 应付账款 |  |  147 360 |
| 实收资本 |  |  960 000 |
| 主营业务收入 |  |  332 640 |
| 管理费用 | 271 200 |  |
| 合计 | 1 440 000 | 1 440 000 |

**要求：**根据给定的资料，假设出6笔不同类型差错的具体业务内容，而且必须保证全部假设的合理性和最终结果的正确性。

**答案**：这类题的答案不唯一，所以，这里只给出一种提示性答案，共参考：

1.假设公司开出现金支票从银行提取现金5000元备用。公司会计将该笔业务编制会计分录时将金额记为500元，并已登记入账。

2.假设公司收回外单位所欠本公司货款167000元存入银行。公司会计编制会计分录时将贷方科目“应收账款”错记为应付账款，并已登记入账。

3.假设公司生产车间领用一般消耗用材料800元。公司会计编制会计分录时将其记入“管理费用”账户并已登记入账。

4.假设公司用现金2000元购买管理部门的办公用品。公司会计依据正确的凭证登账时将贷方的“库存现金”记入“银行存款”。

5.假设公司的公出人员出差预借差旅费8000元，付给现金。公司会计编制会计分录时将金额记为80000元并已记账。

6.假设公司通过银行上缴上个月欠交的税费67800元。公司会计编制的会计分录将其借方科目记为“应付账款”并已入账。

第八章 财 产 清 查

1．**目的：**通过本题的练习，要求学生掌握未达账项的基本概念，学会编制银行存款余额调节表。

**资料：**某企业2×19年7月31日的银行存款日记账账面余额为864 500元，而银行对账单上企业存款余额为852 000元，经逐笔核对，发现有以下未达账项：

（1）7月26日企业开出转账支票3 750元，持票人尚未到银行办理转账，银行尚未登账。

（2）7月28日企业委托银行代收款项5 000元，银行已收款入账，但企业未接到银行的收款通知，因而未登记入账。

（3）7月29日，企业送存购货单位签发的转账支票18 750元，企业已登账，银行尚未登记入账。

（4）7月30日，银行代企业支付水电费2 500元，企业尚未接到银行的付款通知，故未登记入账。

**要求：**根据以上有关内容，编制“银行存款余额调节表”，并分析调节后是否需要编制有关会计分录。

**答案：**银行存款余额调节表

 20××年7月31日 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 金 额 | 项 目 | 金 额 |
| 银行对账单余额：加：公司收款，银行未收款的购货支票 减：公司已转账，银行未入账 |  852 000 18 750 3 750 | 公司银行存款日记账余额：加：银行收款，公司未入账减：银行付款，公司未付款的水电费 | 864 500 5 000 2 500 |
|  调节后的余额 |  867 000 |  调节后的余额 | 867 000 |

按照我国会计规范的规定，对于未达账项不能以银行存款余额调节表为原始凭证而调节银行存款日记账的账面记录，对于银行已经记账而企业尚未记账的未达账项，应该在实际收到有关的收、付款结算凭证后，即未达账项变成“已达账项”时再进行相关的账务处理。

2．**目的：**练习银行存款余额调节表的编制。

**资料：**某公司2×19年4月30日银行对账单所列的存款余额为349 450元，4月末公司与开户银行之间的往来资料如下：

（1）4月30日公司的销售收入计33 500元已送存银行，但银行尚未入账。

（2）本公司的利息费用4 062.50元已通过银行支付，但未通知企业。

（3）公司开出的支票购买办公用设备60 400元，尚未兑现。

（4）本公司送存银行的客户支票15 300元，因对方存款不足而被退票，但公司尚未接到通知。

（5）公司向银行借入款项125 000元，银行已转入本公司存款户，但公司尚未接到通知。

（6）银行误将大地公司的存款12 500元记入本公司存款户，立即予以更正。

**要求：**假如公司与银行的存款余额经调整后相符，根据上述资料计算公司的银行存款日记账4月30日的账面余额。

**答案：**银行存款余额调节表

 20××年4月30日 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 金 额 | 项 目 | 金 额 |
| 银行对账单余额：加：公司收款，银行未入账减：银行误将他公司存款入账 公司已付款，银行未入账  |  349 450 33 500 12 50060 400  | 公司银行存款日记账余额：加：银行借款，公司未入账减：银行付款，公司未付款 的利息费用 对方客户支票存款不足 |  125 000 4 062.5015 300 |
|  调节后的余额 |  310 050 |  调节后的余额 | 310 050 |

未调整前公司银行存款日记账的金额=310 050-125 000+4 062.50+15 300=204 412.5（元）

3．**目的：**掌握发出存货计价方法的具体运用。

**资料：**某公司甲材料本月的收、发记录如表8-10所示。

表8-10 原材料明细账

材料名称：甲材料 计量单位：件 金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2×19年 | 凭证 | 摘 要 | 收 入 | 发 出 | 结 存 |
| 月 | 日 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 |
|  |   1 |  | 月初余额 |  |  |  |  |  |  | 1 000 | 3.00 | 3 000 |
|  |   8 |  | 入库 | 4 000 | 2.80 | 11 200 |  |  |  |  |  |  |
|  | 15 |  | 发出 |  |  |  | 2 000 |  |  |  |  |  |
| 略 | 20 | 略 | 入库 | 5 000 | 3.20 | 16 000 |  |  |  |  |  |  |
|  | 26 |  | 发出 |  |  |  | 3 000 |  |  |  |  |  |
|  | 31 |  | 本月合计 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**要求：**（1）分别采用先进先出法、月末一次加权平均法和移动（滚动）加权平均法计算该企业本月发出甲材料的成本和月末结存甲材料的成本。

（2）完成甲材料明细账本月的全部记录。

**答案：**（1）先进先出法

本月发出的甲材料成本=1 000×3+1 000×2.8+3 000×2.8=14 200（元）

月末结存甲材料的成本=5 000×3.2=16 000（元）

月末一次加权平均法

加权平均单价=(3 000+11 200+16 000)÷(1 000+4 000+5 000)=3.02（元/件）

本月发出的甲材料成本=(2 000+3 000)×3.02=15 100（元）

月末结存甲材料的成本=5 000×3.02=15 100（元）

（2）先进先出法

原材料明细账

材料名称：甲材料

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20××年 | 凭证 | 摘要 | 收 入 | 发 出 | 结 存 |
| 月 | 日 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 |
|  | 1 |  | 月初余额 |  |  |  |  |  |  | 1 000 | 3.00 | 3 000 |
|  | 8 |  | 入库 | 4 000 | 2.80 | 11 200 |  |  |  | 1 0004 000 | 3.002.80 | 14 200 |
|  | 15 |  | 发出 |  |  |  | 2 000 | 3.002.80 | 5 800 | 3 000 | 2.80 | 8 400 |
| 略 | 20 | 略 | 入库 | 5 000 | 3.20 | 16 000 |  |  |  | 3 0005 000 | 2.803.20 | 24 400 |
|  | 26 |  | 发出 |  |  |  | 3 000 | 2.80 | 8 400 | 5 000 | 3.20 | 16 000 |
|  | 31 |  | 本月合计 |  |  |  | 5 000 |  | 14 200 |  |  |  |

（3）月末一次加权平均法

原材料明细账

材料名称：甲材料

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20××年 | 凭证 | 摘要 | 收 入 | 发 出 | 结 存 |
| 月 | 日 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 |
|  | 1 |  | 月初余额 |  |  |  |  |  |  | 1 000 | 3.00 | 3 000 |
|  | 8 |  | 入库 | 4 000 | 2.80 | 11 200 |  |  |  | 5 000 |  |  |
|  | 15 |  | 发出 |  |  |  | 2 000 |  |  | 3 000 |  |  |
| 略 | 20 | 略 | 入库 | 5 000 | 3.20 | 16 000 |  |  |  | 8 000 |  |  |
|  | 26 |  | 发出 |  |  |  | 3 000 |  |  | 5 000 | 3.02 | 15 100 |
|  | 31 |  | 本月合计 |  |  |  | 5 000 | 3.02 | 15 100 |  |  |  |

4．**目的：**通过本题的练习，要求学生能够掌握存货清查的会计处理。

**资料：**某公司2×19年进行财产清查，发现盘盈甲材料6 500元。经查明是收发计量上的错误所造成的。

**要求：**对公司盘盈的甲材料做出批准前和批准后的账务处理。

**答案：**批准前：

借：原材料——甲材料 6 500

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 6 500

批准后：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 6 500

贷：管理费用 6 500

5．**目的：**通过本题的练习，要求学生能够掌握存货清查结果的会计处理。

**资料：**某公司2×19年在财产清查时发现盘亏乙材料37 500元。经查明，一部分属于定额内合理的损耗，共计6 250元；还有一部分属于由过失责任人赔偿的共计1 500元；其余的属于自然灾害造成的损失，但由保险公司赔偿20 000元，尚未收款。

**要求：**对该公司乙材料的盘亏进行批准前和批准后的账务处理。

**答案：**批准前：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 37 500

贷：原材料——乙材料 37 500

批准后：

借：管理费用 6 250

其他应收款——某过失人 1 500

 ——保险公司 20 000

营业外支出 9 750

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 37 500

6．**目的：**通过本题的练习，要求学生能够掌握固定资产清查的会计处理。

**资料：**某公司2×19年在财产清查中，发现盘亏机器设备一台，账面原值为78 750元，已提折旧额为62 500元。

**要求：**对该公司盘亏的固定资产进行批准前和批准后的账务处理。

**答案：**批准前：

借：待处理财产损溢——待处理固定资产损溢 16 250

累计折旧 62 500

贷：固定资产 78 750

批准后：

借：营业外支出 16 250

贷：待处理财产损溢——待处理固定资产损溢 16 250

7．**目的：**练习实地盘存制下存货成本的确定方法。

**资料：**某公司对存货的确定采用实地盘存制。2×19年3月10日，一场大火烧毁了该公司的全部存货（商品）。为了向保险公司索赔，需要估计火灾烧毁存货的损失金额。经过了解，公司最近一次实地盘点是在2×18年12月31日。结合2×18年12月份的利润表及其他账簿记录资料，确定的有关项目如下：

（1）2×18年全年的销售商品收入为1 332 500元。

（2）2×18年年初存货成本287 500元。

（3）2×18年购入存货成本955 000元。

（4）2×18年12月31日盘点存货成本305 000元。

（5）公司2×18年的销售商品收入中不包括年底已赊销但客户尚未提货的价值30 000元的商品一批，在年末盘点时未被列作存货。

（6）公司上述购入存货中包括当年12月份购入的供公司办公用的计算机一台，价值 38 250元，而且这台计算机也未包括在公司12月31日盘点的存货成本中。

公司2×19年1月1日至3月10日商品购销情况的有关记录显示：

（1）该期间购入商品价值310 000元。

（2）该期间销售商品收入492 500元，其中包括去年年末赊销的30 000元。

公司本年与去年的销售毛利率（销售毛利除以销售收入，销售毛利为销售收入减去销售成本）相同。

**要求：**根据上述资料，拟写一份请求保险公司赔偿的报告书，内容包括索赔金额及索赔理由。

**答案：**去年的销售收入应为1 332 500+30 000=1 362 500（元）

年底盘点的存货成本为305 000+38 250=343 250（元）

去年的销售成本为287 500+955 000-343 250=899 250（元）

去年的销售毛利为1 362 500-899 250=463 250（元）

去年的销售毛利率为463 250÷1 362 500=34%

该期间的销售成本为(492 500-30 000)×34%=157 250（元）

到3月底的存货成本为343 250+310 000-157 250=496 000（元）

由以上计算过程可知，公司可按3月底的存货成本为基础申请索赔。

8．**目的：**比较库存商品的实地盘存制与永续盘存制的区别。

**资料：**某公司2×19年10月份A商品的购、销、存情况如表8-11所示。

表8-11 A商品购、销、存情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 内 容 | 实地盘存制 | 永续盘存制 |
| 本期销售A商品情况 | 10月6日销售1 000件，单位售价为65元；10月24日销售1 200件，单位售价为65元 |  |  |
| 本月销售收入合计 |  |  |
| 期初库存A商品400件，单位成本50元 |  |  |
| 本期购入A商品情况 | 10月3日购入1 000件，单位成本为55元；10月18日购入1 600件，单位成本为45元 |  |  |
| 本月购货成本 |  |  |
| 本月可供销售A商品成本合计 |  |  |
| 本期销售A商品成本 | 实地盘存制下的销售成本 |  |  |
| 永续盘存制下的销售成本 |  |  |
| 注：实地盘存制下A商品期末盘点结存798件 |

**要求：**（1）完成表8-11中有关项目的填列。发出A商品的计价方法，在实地盘存制和永续盘存制下均为月末一次加权平均法。

（2）比较两种盘存制度在销货成本确定上的异同，并简要评价两种盘存制度的优、缺点。

**答案：**（1）加权平均单价=(400×50+1 000×55+1 600×45)÷(400+1 000+1 600)=49（元/件）

永续盘存制

本月发出的存货成本=(1 000+1 200)×49=107 800（元）

月末结存存货的成本=800×49=39 200（元）

实地盘存制

月末结存存货的成本=798×49=39 102（元）

本月发出的存货成本=147 000-39 102=107 898（元）

A商品购、销、存情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 内 容 | 实地盘存制 | 永续盘存制 |
| 本期销售A商品情况 | 10月6日销售1 000件，单位售价65元10月24日销售1 200件，单位售价65元 | 65 00078 000 | 65 00078 000 |
| 本月销售收入合计 | 143 000 | 143 000 |
| 期初库存A商品400件，单位成本50元 | 20 000 | 20 000 |
| 本期购入A商品情况 | 10月3日购入1 000件，单位成本55元10月18日购入1 600件，单位成本45元 | 55 00072 000 | 55 00072 000 |
| 本月购货成本 | 127 000 | 127 000 |
| 本月可供销售A商品成本合计 | 147 000 | 147 000 |
| 本期销售A商品成本 | 实地盘存制下的销售成本永续盘存制下的销售成本 | 107 898 | 107 800 |
| 注：实地盘存制下A商品期末盘点结存798件 |

（2）实地盘存制只有在期末盘点时才能反映结余的存货数量，相应的销货成本也只能在期末根据倒轧出的发出数量来计算。永续盘存制随时反映发出存货的数量，可直接计算销货成本。

实地盘存制的优缺点：

最大优点是不需要每天记录存货的发出和结余数量，核算工作简单，工作量小。缺点是采用这种方法，无法根据账面记录随时了解存货的发出和结存情况。由于是以存计销或以存计耗倒算发出存货成本，必然将非销售或非生产耗用的损耗、短缺或贪污、盗窃造成的损失，全部混进销售或耗用成本之中，这显然是不合理的，也不利于对存货进行日常的管理和控制，同时在存货品种、规格繁多的情况下，对存货进行实地盘点需要消耗较多的人力、物力，影响正常的生产经营活动，造成浪费。因此，这种方法一般适用于存货品种规格繁多且价值较低的企业，尤其适用于自然损耗大、数量不易准确确定的存货。

永续盘存制的优缺点：

根据账面记录随时了解存货的购入、发出和结存情况，并能进行数量和金额的双重控制，结存数量可以与实际盘存数核对。缺点是核算工作量较大，需要大量的人力和费用。

9．**目的：**练习实地盘存制下存货结存额的确定。

**资料：**胜达公司对存货采用实地盘存制进行日常的收、发、存的核算。2×19年5月8日，胜达公司因意外事故造成全部存货损失。为了计算公司损失的存货金额，会计人员提供了上一年度有关存货的相关资料，具体如表8-12所示。

表8-12 胜达公司存货记录情况表

 2×18年度 单位：元

|  |  |
| --- | --- |
| 项 目 | 金 额 |
| 本期销售存货的收入 | 8 794 500 |
| 期初结存的存货成本 | 1 897 500 |
| 本期购进该种存货成本 | 6 303 000 |
| 本期可供销售存货成本 | 8 200 500 |
| 期末结存存货的成本 | 2 013 000 |
| 销售毛利 | 2 607 000 |
| 本期发生的各项支出 |  408 375 |
| 本期销售业务成果 | 2 198 625 |

上述销售收入中没有包括当年年底已赊销但顾客尚未提货的价值198 000元的商品一批，在当年盘点时未被列作存货。另外，上述购货金额中包括当年12月份购入的供公司办公用的计算机一台，价值252 450元，但这台计算机未包括在当年年末结存的存货中。

公司2×19年1月1日至5月8日存货购销情况记录显示：公司购入商品价值2 046 000元，销售商品收入3 250 500元（其中包括上年年末赊销的198 000元）。本年度的销售毛利率与上年度相同。

**要求：**计算公司意外事故损失的存货金额。

**答案**：2×18年的销售收入=8794500+198000=8992500（元）

2×18年购进存货成本=6303000-252450=6050550（元）

2×18年的销售成本=1897500+6050550-2013000=5935050（元）

2×18年的销售毛利=8992500-5935050=3057450（元）

2×18年的销售毛利率=3057450÷8992500=34%

2×19年的销售收入=3250500-198000=3052500（元）

2×19年的销售毛利=3052500×34%=1037850（元）

2×19年的销售成本=3052500-1037850=2014650（元）

因此2×19年5月8日结存的存货成本=2013000+2046000-2014650=2044350（元）

第九章 财务会计报告

1．**目的：**练习经济业务的处理和利润表的编制。

**资料：**某一般纳税人企业2×19年6月发生下列经济业务：

（1）企业销售甲产品1 000件，每件售价1 160元，增值税税率为13%，价税款已通过银行收讫。

（2）企业销售给红星厂乙产品900件，每件售价725元，增值税税率为13%，但价税款尚未收到。

（3）结转已售甲、乙产品成本。其中，甲产品生产成本为948 300元，乙产品生产成本为522 000元。

（4）以银行存款支付本月销售甲、乙两种产品的销售费22 040元。

（5）根据规定计算应缴纳城市维护建设税126 875元。

（6）王××外出归来报销因公务出差的差旅费5 075元（原已预支5 800元）。

（7）以银行存款14 500元支付厂部办公费。

（8）企业收到红星厂前欠货款652 500元并存入银行。

（9）没收某单位逾期未退回包装物的押金87 290元（作为营业外收入）。

（10）年初，用银行存款支付材料仓库2年的租赁费34 800元，摊销应由本月负担的部分（计入管理费用）。

（11）根据上述有关经济业务，结转本期主营业务收入、营业外收入。

（12）根据上述有关经济业务结转本月主营业务成本、销售费用、营业税金及附加和管理费用。

（13）根据本期实现的利润总额，按25%的税率计算应交所得税。

（14）以银行存款上缴城建税8 750元、所得税5 940元。

**要求：**根据上述经济业务编制会计分录并编制该企业当月的利润表（见表9-9），增值税税率为13%（凡能确定二级或明细账户名称的，应同时列明二级或明细账户）。

表9-9 利润表

会企02表

编制单位： 2×19年6月 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 本 期 金 额 | 上 期 金 额 |
| 一、营业收入 |  |  |
|  减：营业成本 |  |  |
|  营业税金及附加 |  |  |
|  销售费用 |  |  |
|  管理费用 |  |  |
|  财务费用 |  |  |
|  资产减值损失 |  |  |
|  加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |  |  |
|  投资收益（损失以“-”号填列） |  |  |
|  其中：对联营企业和合营企业的投资收益 |  |  |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） |  |  |
|  加：营业外收入 |  |  |
|  其中：非流动资产处置利得 |  |  |
|  减：营业外支出 |  |  |
|  其中：非流动资产处置损失 |  |  |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） |  |  |
|  减：所得税费用 |  |  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） |  |  |
| 五、其他综合收益的税后净额 |  |  |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 |  |  |
|  1．重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 |  |  |
| 2．权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |  |  |
| …… |  |  |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 |  |  |
| 1．权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |  |  |
| 2．可供出售金融资产公允价值变动损益 |  |  |
| 3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |  |  |
| 4．现金流量套期损益的有效部分 |  |  |
| 5．外币财务报表折算差额 |  |  |
| …… |  |  |
| 六、综合收益总额 |  |  |
| 七、每股收益 |  |  |
| （一）基本每股收益 |  |  |
| （二）稀释每股收益 |  |  |

**答案：**（1）借：银行存款 1 310 800

 贷：主营业务收入——甲产品 1 160 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 150 800

（2）借：应收账款——红星 737 325

 贷：主营业务收入——乙产品 652 500

 应交税费——应交增值税（销项税额） 84 825

（3）借：主营业务成本——甲产品 948 300

 ——乙产品 522 000

 贷：库存商品——甲产品 948 300

 ——乙产品 522 000

（4）借：销售费用 22 040

 贷：银行存款 22 040

（5）借：营业税金及附加 126 875

 贷：应交税费——应交城市维护建设税 126 875

（6）借：管理费用 5 075

 库存现金 725

 贷：其他应收款 5 800

（7）借：管理费用 14 500

 贷：银行存款 14 500

（8）借：银行存款 652 500

 贷：应收账款——红星 652 500

（9）借：其他应付款 87 290

 贷：营业外收入 87 290

（10）借：管理费用 1450

 贷：待摊费用 1450

（11）借：主营业务收入 1 812 500

 营业外收入 87 290

 贷：本年利润——未分配利润 1 899 790

（12）借：本年利润——未分配利润 1 640 240

 贷：主营业务成本 1 470 300

 营业税金及附加 126 875

 管理费用 21 025

 销售费用 22 040

（13）借：所得税费用 64 887.5

 贷：应交税费——应交所得税 64 887.5

（14）借：应交税费——应交城市维护建设税 8 750

 应交税费——应交所得税 5 940

 贷：银行存款 14 690

利润表

编制单位： 2009年6月 单位：元

|  |  |
| --- | --- |
| 项 目 | 本 月 数 |
| 一、营业收入 | 1 812 500 |
| 减：营业成本 | 1 470 300 |
|  税金及附加 | 126 875 |
| 销售费用 | 22 040 |
| 管理费用 | 21 025 |
| 财务费用 |  |
| 资产减值损失 |  |
|  加：公允价值变动损益 |  |
|  投资净收益 |  |
| 二、营业利润 | 172 260 |
| 加：营业外收入 | 87 290 |
| 减：营业外支出 |  |
| 三、利润总额 | 259 550 |
| 减：所得税费用 | 64 887.5 |
| 四、净利润 | 194 662.5 |

2．**目的：**练习资产负债表有关项目的填列。

**资料：**某企业2×19年5月31日部分账户余额及方向如表9-10所示。

表9-10 某企业有关账户余额表

单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 科 目 名 称 | 借 方 余 额 | 贷 方 余 额 |
| 应收账款 | 65 000 |  |
| 坏账准备 |  |   500 |
| 预付账款 | 30 000 |  |
| 原材料 | 34 000 |  |
| 生产成本 | 56 000 |  |
| 库存商品 | 85 000 |  |
| 材料成本差异 |  | 2 000 |
| 长期待摊费用 |      800 |  |
| 应付利息 |   4 000 |  |
| 利润分配 | 1 725 000 |  |
| 本年利润 |  | 210 000 |

**要求：**根据上述资料计算：

（1）资产负债表上“应收账款”项目的净额。

（2）资产负债表上“存货”项目的数额。

（3）资产负债表上“长期待摊费用”项目的数额。

（4）资产负债表上“未分配利润”项目的数额。

**答案：**（1）资产负债表上“应收账款”项目的净额：65 000-500=64 500（元）

（2）资产负债表上“存货”项目的数额：34 000+(56 000-2 000)+85 000=173 000（元）

（3）资产负债表上“长期待摊费用”项目的数额：800（元）

（4）资产负债表上“未分配利润”项目的数额：210 000-1 725 000=-1 515 000（元）

3．**目的：**练习资产负债表和利润表的编制。

**资料：**东方股份有限公司为一般纳税人，适用的增值税税率为13%，消费税税率为10%，城建税税率为7%，教育费附加提取比例为3%，所得税税率为25%。原材料按计划成本核算。短期借款年利率为6%，利息按月预提，按季度结算。长期借款年利率为8%，利息按半年计算提取，每年末支付。公司坏账准备金的提取比例为 15%。2×19年11月30日公司有关账户的余额如表9-11所示。

表9-11 东方股份有限公司账户余额表

 2×19年11月30日 单位：元

|  |  |
| --- | --- |
| 账 户 名 称 | 期 初 余 额 |
| 借 方 | 贷 方 |
| 库存现金 | 42 500 |  |
| 银行存款 | 1 785 000 |  |
| 交易性金融资产 | 650 000 |  |
| 应收票据 | 350 000 |  |
| 原材料 | 525 000 |  |
| 材料成本差异 |  | 31 200 |
| 库存商品 | 1 485 000 |  |
| 应收账款 | 1 250 000 |  |
| 预付账款 | 300 000 |  |
| 其他应收款 | 128 000 |  |
| 生产成本 | 755 500 |  |
| 坏账准备 |  | 120 000 |
| 应交税费 |  | 256 000 |
| 应付职工薪酬 |  | 728 000 |
| 应付账款 |  | 1 480 000 |
| 固定资产 | 6 580 000 |  |
| 累计折旧 |  | 1 260 000 |
| 长期待摊费用 | 240 000 |  |
| 长期股权投资 | 4 800 000 |  |
| 其他债权投资 | 820 000 |  |
| 长期应收款 | 358 200 |  |
| 无形资产 | 2 260 000 |  |
| 短期借款 |  | 1 800 000 |
| 应付票据 |  | 450 000 |
| 预收账款 |  | 280 000 |
| 应付利息 |  | 178 000 |
| 其他应付款 |  | 87 500 |
| 实收资本 |  | 6 180 000 |
| 资本公积 |  | 1 640 000 |
| 盈余公积 |  | 560 000 |
| 本年利润 |  | 1 850 000 |
| 利润分配 |  | 1 428 500 |
| 长期借款 |  | 4 000 000 |
| 合计 | 22 329 200 | 22 329 200 |

东方股份有限公司2×19年发生的经济业务如下：

（1）公司收到银行通知，用银行存款支付到期的商业承兑汇票250 000元。

（2）公司购入原材料，增值税专用发票注明价款为675 000元，增值税税额为87 750元，款项通过银行支付，材料未入库。

（3）公司上个月已付款的材料本月到货，专用发票注明价税合计为210 600元，增值税税率为13%。

（4）本月购入的材料入库，两批材料的计划成本合计为880 000元，结转其计划成本和差异额。

（5）公司销售一批产品，开出的增值税专用发票注明价款为780 000元，增值税税率为13%，款项未收到。

（6）公司购入不需要安装设备一台，增值税专用发票注明价款为185 000元，增值税税额为24 050元，包装费为5 000元，设备交付车间使用，价税款通过银行支付。

（7）公司出售持有的交易性金融资产，售价为485 000元，该项交易性金融资产的取得成本为450 000元，没有发生公允价值变动，款项存入银行。

（8）公司通过银行缴纳上个月欠缴的税费256 000元。

（9）公司仓库发出材料，用途如下：生产产品领用材料的计划成本425 000元，生产车间领用材料的计划成本18 000元，管理部门领用材料的计划成本5 000元。

（10）公司转让一项专利权，获得收入1 198 000元，款项收存银行。

（11）公司通过现金购买车间办公用品和管理部门办公用品，分别花费6 800元和4 500元。

（12）银行转来通知，本月公司的水电费计为24 500元，其中车间的为18 000元，管理部门的为6 500元。

（13）公司销售一批产品，增值税专用发票注明价款为2 220 000元，增值税税额为288 600元，款项收到存入银行。

（14）公司销售一批材料，专用发票注明价款为250 000元，增值税税额为32 500元，款项存入银行。

（15）公司购入一台需要安装的设备，专用发票注明价款为680 000元，增值税税额为88 400元，设备交付车间安装，款项通过银行支付。

（16）公司持有股票的某单位宣告分派现金股利，本公司分得现金股利680 000元。

（17）公司通过银行支付职工工资728 000元。

（18）公司按给定税率计算转让专利权获得收入应缴纳的营业税。

（19）公司本月购入并投入安装的设备发生的安装费如下：领用原材料15 000元，应付本企业安装工人的工资18 000元，计提的社会保险费等7 000元。

（20）公司的公出人员出差归来报销差旅费6 200元，原借款5 000元，不足款项付给现金。

（21）公司分配本月职工工资820 000元，其中生产工人工资600 000元，车间管理人员工资150 000元，行政管理人员工资70 000元。

（22）公司按本月各自工资额的20%计提社会保险费，按12%计提住房公积金。

（23）公司通过银行支付罚款支出102 510元。

（24）公司计提短期借款利息；计提长期借款利息（包括本月偿还的部分），该笔长期借款用于的工程早已完工。同时，支付本季度短期借款和本年度长期借款利息。

（25）公司计提固定资产折旧，其中，车间设备折旧额为59 920元，行政管理部门设备折旧额为25 600元。

（26）公司月末按本月材料成本差异率结转发出材料的成本差异额（包括工程领用 材料）。

（27）公司将本月发生的制造费用转入产品生产成本。

（28）本月生产的产品完工1 200 000元入库，结转完工产品的生产成本。

（29）公司将无法偿还的应付账款180 000元转账。

（30）公司月末计提坏账准备金，假设公司只对应收账款计提坏账准备金。

（31）公司摊销以前已付款的管理部门用房的房租10 000元。

（32）公司本月销售的产品为应税消费品，按规定的税率计算消费税。

（33）公司结转本月已销售的产品成本2 380 000元，已销售的材料计划成本120 000 元，同时结转该批材料的成本差异。

（34）假如公司以前的增值税已抵扣完毕，按本月应交的增值税、消费税额计算本月的城建税和教育费附加。

（35）公司将本月实现的各项收入（收益）和支出转入“本年利润”账户。

（36）假设公司没有纳税调整项目，按给定的税率计算本月所得税并结转。

（37）公司将本年净利润转入“本年利润”账户。

（38）公司按本年净利润的10%计提法定盈余公积。

（39）公司决定将剩余净利润的40%向普通股股东分派现金股利。

（40）公司在年末结转“利润分配”所属的各个明细账户。

**要求：**（1）编制本月业务的会计分录。

（2）根据期初余额资料和本月业务的会计分录编制2×19年12月31日的资产负债表，其格式如表9-12所示。

（3）根据本月业务编制2×19年12月份的利润表，其格式如表9-13所示。

表9-12 资产负债表

会企01表

编制单位： 年 月 日 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资 产 | 期末余额 | 年初余额 | 负债和所有者权益（或股东权益） | 期末余额 | 年初余额 |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 货币资金 |  |  | 短期借款 |  |  |
| 交易性金融资产 |  |  | 交易性金融负债 |  |  |
| 应收票据 |  |  | 应付票据 |  |  |
| 应收账款 |  |  | 应付账款 |  |  |
| 预付款项 |  |  | 预收款项 |  |  |
|  |  |  | 应付职工薪酬 |  |  |
|  |  |  | 应交税费 |  |  |
| 其他应收款 |  |  |  |  |  |
| 存货 |  |  |  |  |  |
| 一年内到期的非流动资产 |  |  | 其他应付款 |  |  |
| 其他流动资产 |  |  | 一年内到期的非流动负债 |  |  |
| 流动资产合计 |  |  | 其他流动负债 |  |  |
| 非流动资产： |  |  | 流动负债合计 |  |  |
| 债权投资 |  |  | 非流动负债： |  |  |
| 其他债权投资 |  |  | 长期借款 |  |  |
| 长期应收款 |  |  | 应付债券 |  |  |
| 长期股权投资 |  |  | 长期应付款 |  |  |
| 其他权益工具投资 |  |  |  |  |  |
| 投资性房地产 |  |  | 专项应付款 |  |  |
| 固定资产 |  |  | 预计负债 |  |  |
| 在建工程 |  |  | 递延收益 |  |  |
|  |  |  | 递延所得税负债 |  |  |
|  |  |  | 其他非流动负债 |  |  |
| 生产性生物资产 |  |  | 非流动负债合计 |  |  |
| 油气资产 |  |  | 负债合计 |  |  |
| 无形资产 |  |  | 所有者权益（或股东权益）： |  |  |
| 开发支出 |  |  | 实收资本（或股本） |  |  |
| 商誉 |  |  | 资本公积 |  |  |
| 长期待摊费用 |  |  | 减：库存股 |  |  |
| 递延所得税资产 |  |  | 其他综合收益 |  |  |
| 其他非流动资产 |  |  | 盈余公积 |  |  |
| 非流动资产合计 |  |  | 未分配利润 |  |  |
|  |  |  | 所有者权益（或股东权益）合计 |  |  |
| 资产总计 |  |  | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 |  |  |

表9-13 利润表

会企02表

编制单位： 2×19年12月 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 本 期 金 额 | 上 期 金 额 |
| 一、营业收入 |  |  |
|  减：营业成本 |  |  |
|  税金及附加 |  |  |
|  销售费用 |  |  |
|  管理费用 |  |  |
|  财务费用 |  |  |
|  资产减值损失 |  |  |
|  加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |  |  |
|  投资收益（损失以“-”号填列） |  |  |
|  其中：对联营企业和合营企业的投资收益 |  |  |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） |  |  |
|  加：营业外收入 |  |  |
|  其中：非流动资产处置利得 |  |  |
|  减：营业外支出 |  |  |
|  其中：非流动资产处置损失 |  |  |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） |  |  |
|  减：所得税费用 |  |  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） |  |  |
| 五、其他综合收益的税后净额 |  |  |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 |  |  |
| 1．重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 |  |  |
| 2．权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |  |  |
| …… |  |  |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 |  |  |
| 1．权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |  |  |
| 2．可供出售金融资产公允价值变动损益 |  |  |
| 3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |  |  |
| 4．现金流量套期损益的有效部分 |  |  |
| 5．外币财务报表折算差额 |  |  |
| …… |  |  |
| 六、综合收益总额 |  |  |
| 七、每股收益 |  |  |
| （一）基本每股收益 |  |  |
| （二）稀释每股收益 |  |  |

**答案**：编制的会计分录如下：

（1）

借：应付票据 250000

 贷：银行存款 250000

（2）

借：材料采购 675000

 应交税费—应交增值税（进项税额）87750

 贷：银行存款 762750

（3）

借：材料采购 180000

 应交税费—应交增值税（进项税额）23400

 贷：预付账款 203400

（原题价税合计金额改为203400元）

（4）

借：原材料 880000

 贷：材料采购 880000

借：材料采购 25000

 贷：材料成本差异 25000

（5）

借：应收账款 881400

 贷：主营业务收入 780000

 应交税费—应交增值税（销项税额）101400

（6）

借：固定资产 190000

 应交税费—应交增值税（进项税额）24050

 贷：银行存款 214050

（7）

借：银行存款 485000

 贷：交易性金融资产(成本) 450000

 投资收益 35000

（8）

借：应交税费 256000

 贷：银行存款 256000

（9）

借：生产成本 425000

 制造费用 18000

 管理费用 5000

 贷：原材料 448000

（10）

借：银行存款 1198000

 贷：其他业务收入 1198000

（11）

借：制造费用 6800

 管理费用 4500

 贷：库存现金 11300

（12）

借：制造费用 18000

 管理费用 6500

 贷：银行存款 24500

（13）

借：银行存款 2508600

 贷：主营业务收入 2220000

 应交税费—应交增值税（销项税额）288600

（14）

借：银行存款 282500

 贷：其他业务收入 250000

 应交税费—应交增值税（销项税额）32500

（15）

借：在建工程 680000

 应交税费—应交增值税（进项税额）88400

 贷：银行存款 768400

（16）

借：应收股利 680000

 贷：投资收益 680000

（17）

借：应付职工薪酬—工资 728000

 贷：银行存款 728000

（18）

将原题改为：公司通过银行支付销售产品的广告费76690元。

借：销售费用 76690

 贷：银行存款 76690

（19）

借：在建工程 40000

 贷：原材料 15000

 应付职工薪酬—工资 18000

 —社会保险 7000

（20）

借：管理费用 6200

 贷：其他应收款 5000

 库存现金 1200

（21）

借：生产成本 600000

 制造费用 150000

 管理费用 70000

 贷：应付职工薪酬—工资 820000

（22）

借：生产成本 192000

 制造费用 48000

 管理费用 22400

 贷：应付职工薪酬—社会保险 164000

 —住房公积金 98400

（23）

借：营业外支出 102510

 贷：银行存款 102510

（24）

借：财务费用 169000

 贷：应付利息 169000

借：应付利息 347000（9000x3+160000x2）

 贷：银行存款 347000

（25）

借：制造费用 59920

 管理费用 25600

 贷：累计折旧 85520

（26）

计算本月材料成本差异率（节约）={-31200+（-25000）}÷（525000+880000）=-4%

借：材料成本差异 18520

贷：生产成本 17000

 制造费用 720

 管理费用 200

 在建工程 600

（27）

借：生产成本 300000

 贷：制造费用 300000

（28）

借：库存商品 1200000

 贷：生产成本 1200000

（29）

借：应付账款 180000

 贷：营业外收入 180000

（30）

应提准备金=2131400×15%=319710（元）

实提准备金=319710-120000=199710（元）

借：信用减值损失 199710

 贷：坏账准备 199710

（31）

借：管理费用 10000

 贷：长期待摊费用 10000

（32）

借：税金及附加 300000

 贷：应交税费—应交消费税 300000

（33）

借：主营业务成本 2380000

 贷：库存商品 2380000

借：其他业务成本 115200

 材料成本差异 4800

 贷：原材料 120000

（34）

城建税额={（101400+288600+32500-88400-24050-87750-23400）+300000}×7%=34923（元）

教育费附加={（101400+288600+32500-88400-24050-87750-23400）+300000}×3%=14967（元）

借：税金及附加 49890

 贷：应交税费—应交城建税 34923

 —应交教育费附加 14967

（35）

借：主营业务收入 3000000

 其他业务收入 1448000

 营业外收入 180000

 投资收益 715000

 贷：本年利润 5343000

借：本年利润 3543000

 贷：主营业务成本 2380000

 其他业务成本 115200

 税金及附加 349890

 管理费用 150000

 销售费用 76690

 财务费用 169000

 信用减值损失 199710

 营业外支出 102510

（36）

所得税额=1800000×25%=450000（元）

借：所得税费用 450000

 贷：应交税费—应交所得税 450000

借：本年利润 450000

 贷：所得税费用 450000

（37）原题改为：公司将本年净利润转入“利润分配”账户。

借：本年利润 3200000

 贷：利润分配—未分配利润 3200000

（38）

借：利润分配—提取法定盈余公积 320000

 贷：盈余公积—法定盈余公积 320000

（39）

借：利润分配—应付现金股利 1152000

 贷：应付股利 1152000

（40）

借：利润分配—未分配利润 1472000

 贷：利润分配—提取法定盈余公积 320000

 —应付现金股利 1152000

编制的资产负债表如下：

资产负债表

会企01表

编制单位： 2×19年 12月 31 日 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资 产 | 期末余额 | 年初余额 | 负债和所有者权益（或股东权益） | 期末余额 | 年初余额 |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 货币资金 | 2759200 |  | 短期借款 | 1800000 |  |
| 交易性金融资产 | 200000 |  | 交易性金融负债 |  |  |
| 应收票据 | 350000 |  | 应付票据 | 200000 |  |
| 应收账款 | 1811690 |  | 应付账款 | 1300000 |  |
| 预付款项 | 96600 |  | 预收款项 | 280000 |  |
|  |  |  | 应付职工薪酬 | 1107400 |  |
|  |  |  | 应交税费 | 998790 |  |
| 其他应收款 | 803000 |  |  |  |  |
| 存货 | 2149620 |  |  |  |  |
| 一年内到期的非流动资产 |  |  | 其他应付款 | 1239500 |  |
| 其他流动资产 |  |  | 一年内到期的非流动负债 |  |  |
| 流动资产合计 | 8170110 |  | 其他流动负债 |  |  |
| 非流动资产： |  |  | 流动负债合计 | 6925690 |  |
| 债权投资 |  |  | 非流动负债： |  |  |
| 其他债权投资 | 820000 |  | 长期借款 | 4000000 |  |
| 长期应收款 | 358200 |  | 应付债券 |  |  |
| 长期股权投资 | 4800000 |  | 长期应付款 |  |  |
| 其他权益工具投资 |  |  |  |  |  |
| 投资性房地产 |  |  | 专项应付款 |  |  |
| 固定资产 | 5424480 |  | 预计负债 |  |  |
| 在建工程 | 719400 |  | 递延收益 |  |  |
|  |  |  | 递延所得税负债 |  |  |
|  |  |  | 其他非流动负债 |  |  |
| 生产性生物资产 |  |  | 非流动负债合计 | 4000000 |  |
| 油气资产 |  |  | 负债合计 | 10925690 |  |
| 无形资产 | 2260000 |  | 所有者权益（或股东权益）： |  |  |
| 开发支出 |  |  | 实收资本（或股本） | 6180000 |  |
| 商誉 |  |  | 资本公积 | 1640000 |  |
| 长期待摊费用 | 230000 |  | 减：库存股 |  |  |
| 递延所得税资产 |  |  | 其他综合收益 |  |  |
| 其他非流动资产 |  |  | 盈余公积 | 880000 |  |
| 非流动资产合计 | 14612080 |  | 未分配利润 | 3156500 |  |
|  |  |  | 所有者权益（或股东权益）合计 | 11856500 |  |
| 资产总计 | 22782190 |  | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | 22782190 |  |

编制的利润表如下：

利润表

会企02表

编制单位： 2×19年12月 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 本 期 金 额 | 上 期 金 额 |
| 一、营业收入 | 4448000 |  |
|  减：营业成本 | 2495200 |  |
|  税金及附加 | 349890 |  |
|  销售费用 | 76690 |  |
|  管理费用 | 150000 |  |
|  财务费用 | 169000 |  |
|  资产减值损失 | 199710 |  |
|  加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |  |  |
|  投资收益（损失以“-”号填列） | 715000 |  |
|  其中：对联营企业和合营企业的投资收益 |  |  |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | 1722510 |  |
|  加：营业外收入 | 180000 |  |
|  其中：非流动资产处置利得 |  |  |
|  减：营业外支出 | 102510 |  |
|  其中：非流动资产处置损失 |  |  |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 1800000 |  |
|  减：所得税费用 | 450000 |  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 1350000 |  |
| 五、其他综合收益的税后净额 |  |  |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 |  |  |
| 1．重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 |  |  |
| 2．权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |  |  |
| …… |  |  |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 |  |  |
| 1．权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |  |  |
| 2．可供出售金融资产公允价值变动损益 |  |  |
| 3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |  |  |
| 4．现金流量套期损益的有效部分 |  |  |
| 5．外币财务报表折算差额 |  |  |
| …… |  |  |
| 六、综合收益总额 |  |  |
| 七、每股收益 |  |  |
| （一）基本每股收益 |  |  |
| （二）稀释每股收益 |  |  |

第十章 会计信息系统与内部控制

1．**目的：**练习货币资金支出控制程序的设计。

**资料：**星海股份有限公司是一个生产汽车零部件的厂家，经常以货币资金支出的形式进行零星采购，因此建立了严格的货币资金支出控制程序。

**要求：**该公司的会计部门和出纳部门各自的业务有哪些？如果这两个部门不能独立，会出现什么情况？

**答案：**（1）出纳部门主要负责：① 根据审核后的付款凭证付款；② 登记货币资金日记账；③ 将付款凭证送会计部门。会计部门主要负责：① 审核付款依据；② 编制记账凭证并登记有关账簿；③ 将银行存款日记账与银行对账单进行核对。

（2）货币资金业务的岗位责任制度要求单位明确相关部门和岗位的职责权限，确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。如果会计部门和出纳部门不独立，在货币资金控制程序中可能会出现“会计与出纳串通，贪污公款”等舞弊行为的发生，将导致个别人能够操控企业的货币资金，有可能导致资金无谓的流失。

2．**目的：**关于手工会计系统和电算化会计系统的讨论。

**资料：**以下是星海股份有限公司的会计员王波和会计主管张冰之间的一段关于会计系统的对话。

张冰：王波，根据我们公司的实际情况，我在考虑我们应将公司的手工会计系统转换为电算化会计系统，我想你可能需要学习一下电算化会计。

王波：电算化会计系统是什么？

张冰：我也是刚接触，不太了解，但你应该准备好运用这种新的会计手段。

王波：我不能确定我们是否需要一套电算化会计系统，但我看过一些电算化软件商所提供的范例报告，我没看出它比我们现在能做更多的东西。

张冰：你能具体说说吗？

王波：我们可以看一下这些报告。这里有客户报告，反映销售情况，类似于我们的收入日记账；还有存款报告，类似于我们的现金收款日记账。区别在于，电算化系统将这些报告打印出来，比我们手工系统要清楚一些，可我真看不出运用电算化系统能给我们带来多大好处。

张冰：如果是这样，我认为电算化系统不仅仅是漂亮的报告了，我相信它能够在某些地方节省我们很多的时间和精力。

王波：为什么？我们仍然要将交易录入到计算机中，如果有差别的话，那只是增加了我们的工作量。

**要求：**你同意王波的观点吗？为什么电算化会计系统要优于手工会计系统呢？

**答案：**将电子计算机应用于会计领域，对于促进会计核算手段的变革，提高会计核算工作效率，对于促进会计核算工作的规范化，提高会计核算工作质量，对于促进会计职能转变，提高会计人员的业务素质都具有十分重要的作用。而且应用计算机处理速度快、精度高；具有记忆功能；能连续工作；具有选择、判断以及作出合理决定的逻辑功能；具有多功能的输入、输出设备。

但电子计算机也有缺陷。电子计算机是可供长期使用的设备，购置计算机需要一定的投资，有的为数颇大；使用电子计算机需要配备一批专门的技术人员；电子计算机的运行靠电力，如果突然停电，会打乱数据处理工作；还有电子计算机软件会受到计算机病毒侵害等。

3．**目的：**理解内部控制。

**资料：**20世纪60年代，金刚砂空中货物公司最先使用坚固耐用、规格统一、可重复使用的集装箱运输货物，开创了集装箱运输货物的先河，这无疑为运输业的发展提供了便捷、快捷的条件。然而，负责集装箱运输业务的公司副总裁爱德华·费尼发现，只有45%的集装箱是完全填满的。为了保证装货质量，爱德华·费尼开始组织工人接受关于装满集装箱的专业培训，并经常派人实地督促检查集装箱是否装满，但是收效甚微。一位管理学家为其提出了一个建议：在每个集装箱内部画上一条“填满至此处”的横线。此后，完全填满集装箱的比例竟然由原来的45%上升到了95%。一条简单的横线，为什么会有如此大的控制作用呢？管理学家回答说：“画上一条横线，就有了专一的目标；有了专一的目标，就有了专一的行动；有了专一的行动，就有了实现目标的可靠保证。”

**要求：**根据上述内容，请从内部控制的角度对其进行分析评述。

**答案**：一条“填满至此处”的横线使全填满的集装箱比例由45%上升至95%，从而改变了一个企业的命运，甚至影响了集装箱货运行业的未来。企业管理如此，求学、做人又何尝不是如此！在我们的学习中，不妨为自己画一道“横线”——本周我要学会哪些东西？本月我要达到什么程度？本学期我要前进多少名？等等。在这些“横线”的引导下一步步进步。

4．**目的：**内部控制的再理解。

**资料：**“巨人”演绎了中国知识青年冲浪市场经济最惨烈的悲喜剧，最为传奇、商业史书般的财富故事。掌门人史玉柱从一穷二白的创业青年成为《福布斯》排名第八的中国富豪，继而遭受了几乎是毁灭性的失败，但他又从负债2.5亿元之巨的全国“首负”重新崛起，甚至超越过往的成绩，成长为身家500亿元的中国内地新“首富”。“其兴也勃焉，其亡也忽焉”，以1997年为分界线，之前为老“巨人”，高开低走、盛极而衰；之后为新“巨人”，惊天逆转、涅槃重生。是宿命，还是另有玄机？

**要求：**结合内部控制的具体内容谈谈你对“巨人集团”跌宕起伏的前后变化的看法。

**答案**：老巨人的衰落和新巨人崛起原因归结于三点原因：

（1）战略与经营目标确定。在老巨人时期过于“贪吃”，急于扩张，又没有赢得银行支持，资金链不稳定，情急之下采取了“拆东墙补西墙”的做法，结果导致多元化失败。新巨人则把安全放到了第一位，一步一个脚印，一点点推进，最后取得了成功。

（2）风险控制与监督。老巨人时期，企业的债务结构一直处在不合理的状态，企业内部一直存在财务流失严重、财务账本不能及时反映公司经营状况的现象，更有甚者严重侵占公司财产。新巨人最在乎的事情就是公司的现金流和时刻保持财务健康。

（3）信息与沟通。老巨人时期疯狂迷信军事化狂赌和广告攻势，还犯下了诋毁竞争对手的低级错误。而在新巨人时期，自己琢磨和创造规则，透彻的研究和调动消费者的需求，最终获得成功。

5．**目的：**内部控制的风险预警作用。

**资料：**2008年1月24日，法国兴业银行爆出世界金融史上最大的违规操作丑闻。现32岁的权证市场交易员杰罗姆·凯维埃尔以欺诈手段从事期货买卖，其违规头寸高达500亿欧元（约合735亿美元），至1月23日强行平仓止，造成法国兴业银行所谓直接损失近49亿欧元（约合71亿美元）。

2000年，23岁的凯维埃尔进入法国兴业银行。随后5年，他一直在银行内部不同的中台部门工作。所谓中台部门，就是管理交易员的机构。这个工作机会让他得以深入了解集团内部处理和风险控制的程序及步骤。2005年，他成为银行风险套利部门的交易员。从此，杰罗姆像蚂蚁一样开始构筑他的“期货投机帝国”。

因为法国兴业银行具有享誉全球的风险控制系统，凯维埃尔的欺诈性交易在系统中触发了多达75次警报，但是大部分预警并没有按风险控制程序得到全面、准确、可信的查证，否则要绕过多达6重风险管理程序的监控几乎是不可能的。

可能也正是因为法国兴业银行具有享誉全球的风险控制系统，所以当出现异常现象时，风险监控部门依然沉浸在过去风险控制优秀的辉煌历史中，对超乎寻常的高收益、高额现金流和高额佣金都没有要求凯维埃尔提供详细的交易信息并进行深入分析，对欧洲期货交易所的询问函没有及时了解并回复；甚至在凯维埃尔对监控部门发现的问题做出不一致的解释时，也没有做出任何反应，还默认了凯维埃尔的越权回复等。事后可以看到，无论是哪一次预警和异常，只要能及时进行深入了解和分析，都会及早发现问题，减少风险损失。例如，在最基本的休假问题上，凯维埃尔曾一年四次以不同理由拒绝休假。

**要求：**结合内部控制的相关内容，谈谈你对此案例的看法。

**答案**：法国兴业银行舞弊案例带给我们的启示：

第一，作为银行，应该慎重对待银行内部前、中、后台各岗位之间的人员流动；

第二，银行应加强对清算、风险管理系统以及交易密码的管理；

第三，银行应特别重视日常监控或风险管理中得蛛丝马迹；

第四，银行应加强对高风险业务和相关环节的检查和监控。

第十一章 会计工作的组织与管理

1．**目的：**练习销售收入的确认、会计职业道德内容的掌握。

**资料：**王磊是新达公司的销售员，为新达公司销售产品，这种产品需要经过安装程序。新达公司设定了6 250 000元的销售限额，如果王磊的销售额超过了这一限额，就能得到奖金。为了对这一限额进行计量，新达公司为每个销售员开设了独立的账户，在销售员与客户签订安装合同时贷记该销售人员的账户。在本月25日以前，王磊已经签署了4 750 000元的合同。

启隆公司处于破产的边缘，该公司在26日与王磊联系，希望能购买并安装一台新达公司的产品。王磊预计这一合同能为公司带来2 000 000元的销售收入，而且加上这笔销售额之后，他就能获得超过限额的奖金。但是，王磊认识到启隆公司在安装本公司的产品后，将无法支付合同规定的款项，而且他还知道另外一家竞争对手因为这一原因已经拒绝给启隆公司安装这一产品。经过一番考虑之后，王磊认为自己的任务就是销售产品，而收款则应当由其他人员负责，于是他与启隆公司签订了这一合同，并因此而获得了奖金。王磊将有关的凭据交给了公司的会计，并将启隆公司的现状也作了部分说明，而新达公司的会计则与王磊持同样的观点。

**要求：**你认为王磊和公司会计的做法符合职业道德吗？结合我国会计准则中关于收入的确认要求予以说明，同时为新达公司设计一套控制程序来阻止这种行为的发生。

提示：

在本题中，销售员王磊与启隆公司签订的销售合同属于不当行为，因为在已经确切地了解到启隆公司即将破产、本公司（新达公司）无望收回货款的情况下，仅仅为了完成个人的销售限额，以期获得奖金，而置公司的利益于不顾，与启隆公司签订销售合同，且金额高达2 000 000元，这是不符合销售人员职业道德的，也不符合销售收入确认要求。新达公司的会计人员在听了王磊对启隆公司现状的说明之后，应该立即制止王磊的签约行为，并想办法对已经发生的内容进行适当的补救。而公司的会计人员却与王磊持同样观点，这是错误的，违背了会计职业道德中的“诚实守信”和“参与管理”的要求，这必然会给公司带来经济损失和其他损失。在本题中，其直接经济损失就是无法收回的2 000 000元的销货款，另外还有其他的经济损失，如付给王磊的奖金等。

新达公司应在给每个销售人员制定销售限额时，同时确定其相关的要求，包括客户信誉、收款时间、回款质量等，而不能仅仅以销售额度的大小来衡量销售人员的业绩，并以此作为发放奖金的唯一标准。也就是说，在与销售额相当的款项没有收回之前，是不应当兑现其相关人员的奖金的。

**答案：**在本题中，销售员王磊与启隆公司签订的销售合同属于不当行为，不符合职业道德。

我国会计准则规定，销售商品收入必须按照以下的步骤予以确认和计量：第一，要识别与客户订立的合同；第二，识别合同中的单项履约义务；第三，确定交易价格；第四，将交易价格分摊至各单项履约义务；第五，履行每一单项履约义务时确认收入。销售员王磊在已经确切地了解到启隆公司即将破产、本公司（新达公司）无望收回货款的情况下，仅仅为了完成个人的销售限额，以期获得奖金，而置公司的利益于不顾，与启隆公司签订销售合同，且金额高达2 000 000元，这是不符合销售人员职业道德的。新达公司的会计人员在听了王磊对启隆公司现状的说明之后，应该立即制止王磊的签约行为，并对已经发生的内容进行适当的补救。而公司的会计人员却与王磊持同样观点，这是错误的，违背了会计职业道德中的“诚实守信”和“参与管理”的要求，必然会给公司带来经济损失和其他损失。在本题中，其直接经济损失就是无法收回的2 000 000元的销货款，另外还会有其他的经济损失，如付给王磊的奖金等。

新达公司应在给每个销售人员制定销售限额时，同时确定其相关的要求，包括客户信誉、收款时间、回款质量等，而不能仅仅以销售额度的大小来衡量销售人员的业绩，并以此作为发放奖金的唯一标准。也就是说，在与销售额相当的款项没有收回之前，是不应当兑现其相关人员的奖金的。

2．**目的：**练习财务报告与会计职业道德的相关内容。

**资料：**刘欣于2×19年1月1日投资开办了时利和公司，经营房地产业务。公司在会计核算过程中采用权责发生制作为确认损益的基础。在2×19年年末，公司由于业务发展的要求，需要增加新的资金投入，于是，刘欣以时利和公司的名义向当地一家银行申请贷款4 500万元，并吩咐公司的会计编制了相关的会计报表。银行对该公司报送的会计报表进行了全面的审查，认为这笔贷款风险过大，最终拒绝了刘欣的申请。

刘欣收到银行的拒绝贷款通知书之后，对拒绝的理由进行了研究，发现银行拒贷的主要原因就是其会计报表反映的公司财务状况、经营成果不是很好，特别是在公司提供给银行的会计报表中反映的公司债务大于债权1 200多万元，资产的流动性也不是非常理想。于是，刘欣要求公司会计按照收付实现制为基础重新编制了一份财务报表。在这份报表中，一方面将该公司以前已经收现（收款）但没有实现的预收款转为本年的收入，以改善公司的盈利状况、减少债务的额度；另一方面，还将2×19年10月12日公司在一次房展会上与客户签署的一项意向性协议（2020年10月才可能生效）所包含的协议款列为债权（应收款）。经过这样的调整，在重新编制的会计报表中出现了比较理想的财务状况和经营成果。

刘欣带着这份被修饰了的会计报表又向另一家银行申请贷款，并且刘欣还在申贷会上声称，本公司在以往的贷款活动中从来没有被拒绝过。

**要求：**（1）运用所学的会计知识对刘欣及其公司的行为展开讨论，发表自己的见解。

（2）你认为第二家银行会怎样处理时利和公司的申贷要求？

**提示：**

该案例是供大家讨论的，所以在此只给出一个分析思路：

（1）时利和公司在第一家银行被拒贷，其直接原因就是公司账面的债务过多，近期偿债能力又不强（资产的流动性弱），而且公司目前的经营状况会直接影响到未来的发展潜力和获利空间。这些因素对第一家银行而言都意味着产生风险的可能性。

（2）对于第二家银行而言，被修饰的报表能否被发现，取决于银行会计人员的专业知识和职业判断能力。刘欣一再声称“从未被拒贷过”，职业素养高的会计人员就会从中觉察出异常（为何不继续在没被拒贷过的银行贷款等）。另外，银行会计人员还要从该公司的往来款项入手进行仔细的审查，“收现”和“实现”在权责发生制会计处理基础下，意义绝不相同；意向性的协议书在会计上是不能作为原始凭证的，将未来的一种可能性等同于现实是错误的。

（3）本题涉及会计处理基础（主要是权责发生制和收付实现制）、收入的确认计量、会计凭证、会计报表、会计职业道德等会计核算的相关知识。

**答案：**（1）刘欣及其公司的行为没有遵循企业会计准则的要求编制财务报表，违反了会计职业道德中的“诚实守信、客观公正、坚持准则”等要求。

第一，刘欣在收到拒贷通知书后，要求会计按收付实现制为基础重新编制财务报表，这违反了我国会计准则中关于会计核算基础的规定，因为《企业会计准则——基本准则》第九条规定：“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”

第二，刘欣将时利公司以前已经收现（即收款）但没有实现的预收款转为本年的收入，这违反了我国会计准则中销售收入的确认要求。企业应在发出商品时确认收入，而已经收现但没有实现的预收款应确认为负债而不能作为本年的收入。

第三，刘欣还将2009年10月12日公司在一次房展会上与客户签署的一项意向性协议所包含的协议款列为债权（应收款），这不符合原始凭证的含义。所谓会计凭证，是在经济业务发生时取得或填制，载明经济业务具体内容和完成情况的书面证明，而意向性的协议书在会计上是不能作为原始凭证的。

（2）对于第二家银行而言，如果时利公司被修饰的报表能够不被发现，第二家银行可能就会同意时利公司的申贷要求。

这就要求银行的会计人员要有一定的专业知识和职业判断能力，特别是刘欣一再声称“从未被拒贷过”，应引起注意（为何不继续在没被拒贷过的银行贷款等）。另外，还要从该公司的往来款项入手进行仔细的审查，“收现”和“实现”在权责发生制原则下，意义决不相同；另外，意向性的协议书在会计上是不能作为原始凭证的，将未来的一种可能性等同于现实是错误的。

3．**目的：**练习企业账簿系统的设计及经营成果的确定。

**资料：**孙东海在2×19年1月1日以每月29 000元的租金从朋友处租用了一间店铺，投资创办了得利有限公司，主要经营各种服装的批发和零售业务。1月1日，得利有限公司在当地一家银行开立基本账户，同时将孙东海个人积蓄1 450 000元存入银行账户，作为个人投入资本，用于得利有限公司的日常经营。自此，得利有限公司成立并开始了服装的批发和零售业务。公司成立初期，尽管没有前期客户资源的积累、缺乏营销渠道等，但由于孙东海此前在相关领域接触过类似业务，有一些经验，加之孙东海及其员工服务意识较强，广告效应运用得当，因此，公司的业务开展还是比较令孙东海满意的。一个月下来，孙东海希望了解一下公司的经营结果和财务状况。由于孙东海没有学过会计，而且由于种种原因，公司没有聘请专门的会计人员，因此，公司经营的第一个月没有记账，只是把公司这一个月发生的业务涉及的发票等单据全部保存了下来。月末，孙东海发现公司的银行存款反而减少，由月初的1 450 000元减少到月末的855 311.5元，另外，公司现金柜里还有现金9 323.5元。公司与供货商和顾客之间尚存往来：公司欠供应商的货款为153 120元，顾客欠本公司的货款为192 850元。孙东海又对公司的仓库和营业柜台存放的服装进行了实地盘点，盘存的服装价值为374 100元。针对上述结果，孙东海弄不明白公司经过一个月的经营到底结果如何，特别是银行存款的减少让孙东海心中对投资办公司这一选择产生了疑问。于是，孙东海聘请了正在学习会计课程的李红来帮助他解答心中的疑惑，以便于明确公司下一步工作的方向和需要改进的地方。如果公司有必要继续经营下去，那么应该如何健全会计核算工作，如何建账，以及如何完善会计核算的基础工作，这些都是孙东海想了解的。

李红来到公司后，首先对孙东海保存的有关单据进行了全面整理，归纳出公司经营的第一个月的业务如下：

（1）公司收到并存入银行的存款为1 450 000元。

（2）公司通过银行购入一批服装，价值510 400元。

（3）公司购入服装，价值510 400元，其中30%货款未付，其余通过银行付清。

（4）公司对租入的店铺进行装修，通过银行支付装修费174 000元。

（5）公司通过银行支付办公用品费116 000元。

（6）公司通过银行支付店铺当月租金29 000元。

（7）公司通过银行支付本月水电费等11 063.5元。

（8）公司本月零售服装获得收入562 600元，款项存入银行。

（9）公司本月批发服装获得收入375 115元，其中182 265元收款存入银行，其余赊销。

（10）公司本月从银行提取现金共计11 310元，以备零星开支用。

（11）公司从银行提取现金72 500元，支付员工的工资。

（12）公司从银行提取现金58 000元，用于孙东海个人的生活开支。

（13）公司用现金1 986.5元报销员工的差旅费。

**要求：**（1）根据公司本月发生的经济业务，编制会计分录。

（2）帮助孙东海计算公司本月的经营成果，即利润或亏损。

（3）为得利有限公司设计一套账簿系统，解答孙东海的疑惑。

**答案**：

（1）编制的会计分录如下：

①借：银行存款 1450000

 贷：实收资本—孙东海 1450000

②借：库存商品 510400

 贷：银行存款 510400

③借：库存商品 510400

 贷：应付账款 153120

 银行存款 357280

④借：管理费用 174000

 贷：银行存款 174000

⑤借：管理费用 116000

 贷：银行存款 116000

⑥借：管理费用 29000

 贷：银行存款 29000

⑦借：管理费用 11063.5

 贷：银行存款 11063.5

⑧借：银行存款 562600

 贷：主营业务收入 562600

⑨借：银行存款 182265

 应收账款 192850

 贷：主营业务收入 375115

⑩借：库存现金 11310

 贷：银行存款 11310

借：管理费用 72500

 贷：银行存款 72500

借：其他应收款—孙东海 58000

 贷：银行存款 58000

借：管理费用 1986.5

 贷：库存现金 1986.5

（2）公司本月的收入=562600+375115=937715（元）

公司本月的支出=174000+116000+29000+11063.5+72500+1986.5+646700=1051250（元）

公司本月利润=937715-1051250=-113535（元）

也就是公司经过一个月的经营，其结果是亏损113535元，但如果把公司在这第一个余额所投入的装修费和首次大额发生的办公费予以考虑，公司应该不会亏损。