**2013年深圳初级会计职称计算综合模拟题**

**一、业务核算题（共48分）**

1．安华工厂6月份发生以下业务（本题9分）：

（1）6月3日向银行借入短期借款45 000元，存入银行。

（2）6月6日用银行存款购入材料30 000元，材料已验收入库。

（3）6月7日从银行中提取300元现金。

（4）6月9日从某企业赊购材料15 000元，材料已验收入库。

（5）6月11日以银行存款支付6月9日赊购款项。

（6）6月20日以银行存款归还银行短期借款45 000元。

（7）6月21日，售给大华工厂一批产品，货款65 000元收入存入银行。

（8）6月22日，赊销给东华工厂30 000元的产品。

（9）6月25日，收到东华工厂归还的15 000元货款。

要求：根根据以上资料，不考虑增值税，运用借贷记账法编制相关的会计分录。

（1）业务（1）会计分录：（2）业务（2）会计分录：（3）业务（3）会计分录：（4）业务（4）会计分录：

（5）业务（5）会计分录：（6）业务（6）会计分录：（7）业务（7）会计分录：（8）业务（8）会计分录：

（9）业务（9）会计分录：

2．某企业2009年5月发生的经济业务及登记的总分类账和明细分类账如下：

（1）5日，向建威企业购入A材料1 500公斤，单价25元，价款37 500元；购入B材料2 000公斤，单价15元，价款30 000元。货物已验收入库，款项67 500元尚未支付。（不考虑增值税，下同）

（2）10日，向民胜企业购入A材料1 200公斤，单价25元，价款30 000元，货物已验收入库，款项尚未支付。

（3）13日，生产车间为生产产品领用材料，其中领用A材料2000公斤，单价25元，价值50 000元；领用B材料1 800公斤，单价15元，价值27 000元。

（4）22日，向建威企业偿还前欠货款50 000元，向民胜企业偿还前欠货款5 000元，用银行存款支付。

（5）26日，向建威企业购入B材料1 000公斤，单价15元，价款15 000元已用银行存款支付，货物同时验收入库。

要求：根据以上资料和总分类账和明细分类账的勾稽关系，将总分类和明细分类中空缺的数字填上。（本题14分）

总分类账户

会计科目：应付账款

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2009年 | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 5 | 1 | （略） | 月初余额 | 　 | 　 | 贷 | 13 500 |
| 　 | 5 | 　 | 购入材料 | 　 | 67 500 | 贷 | 81 000 |
| 　 | 10 | 　 | 购入材料 | 　 | 1. （1）
 | 贷 | 111 000 |
| 　 | 22 | 　 | 归还前欠货款 | 55000 | 　 | 贷 | 56 000 |
| 　 | 31 | 　 | 本月合计 | 1. （2）
 | 97 500 | 贷 | 1. （3）
 |

应付账款明细分类账户

会计科目：建威企业

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2009年 | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 5 | 1 | （略） | 月初余额 | 　 | 　 | 贷 | 1. （4）
 |
| 　 | 5 | 　 | 购入材料 | 　 | 1. （5）
 | 贷 | 76 000 |
| 　 | 22 | 　 | 归还前欠货款 | 1. （6）
 | 　 | 贷 | 1. （7）
 |
| 　 | 31 | 　 | 本月合计 | 50 000 | 67 500 | 贷 | 26 000 |

应付账款明细分类账户

会计科目：民胜企业

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2009年 | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 5 | 1 | （略） | 月初余额 | 　 | 　 | 贷 | 5 000 |
| 　 | 10 | 　 | 购入材料 | 　 | 1. （8）
 | 贷 | 35 000 |
| 　 | 22 | 　 | 归还前欠货款 | 5 000 | 　 | 贷 | 1. （9）
 |
| 　 | 31 | 　 | 本月合计 | 1. （10）
 | 30 000 | 贷 | 30 000 |

总分类账户

会计科目：原材料

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2009年 | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 5 | 1 | （略） | 月初余额 | 　 | 　 | 借 | 1. （11）
 |
| 　 | 5 |   | 购入材料 | 1. （12）
 | 　 | 借 | 97750 |
| 　 | 10 | 　 | 购入材料 | 30000 | 　 | 借 | 127750 |
| 　 | 13 | 　 | 生产领用材料 | 　 | 77000 | 借 | 50750 |
| 　 | 26 | 　 | 购入材料 | 1. （13）
 | 　 | 借 | 65750 |
| 　 | 31 | 　 | 合计 | 112500 | 77000 | 借 | 1. （14）
 |

3．资料：中远公司2009年4月30日银行存款日记账余额为150 000元，收到的银行对账单的存款余额为339 000元。经核对，公司与银行均无记账错误，但是发现有下列未达账款，资料如下：

（1）4月28日，中远公司开出一张金额为80 000元的转账支票用以支付供货方货款，但供货方尚未持该支票到银行兑现。

（2）4月29日，中远公司送存银行的某客户转账支票20 000元，因对方存款不足而被退票，而公司未接到通知。

（3）4月30日，中远公司当月的水电费用1 500元银行已代为支付，但公司未接到付款通知而尚未入账。

（4）4月30日，银行计算应付给中远公司的利息500元，银行已入账，而公司尚未收到收款通知。

（5）4月30日，中远公司委托银行代收的款项150 000元，银行已转入公司的存款户，但公司尚未收到通知入账。

（6）4月30日，中远公司收到购货方转账支票一张，金额为20 000元，已经送存银行，但银行尚未入账。

假定中远公司与银行的存款余额调整后核对相符。

要求：请代中远公司完成以下银行存款余额调节表的编制。（本题10分）

银行存款余额调节表

编制单位：中远公司 2009 年 4 月30 日 单

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 金 额 | 项 目 | 金 额 |
| 企业银行存款日记账余额 | （1）（ ） | 银行对账单余额 | （5）（ ） |
| 加：银行已收企业未收的款项合计 | （2）（ ） | 加：企业已收银行未收的款项合计 | （6）（ ） |
| 减：银行已付企业未付的款项合计 | （3）（ ） | 减：企业已付银行未付的款项合计 | （7）（ ） |
| 调节后余额 | （4）（ ） | 调节后余额 | （8）（ ） |

4．中海公司2009年4月的余额试算平衡表如下：

余额试算平衡表

2009年4月30日

|  |  |
| --- | --- |
| 会计科目 | 期末余额 |
| 借方 | 贷方 |
| 库存现金 | 740 |   |
| 银行存款 | 168 300 |   |
| 应收账款 | 85 460 |   |
| 坏账准备 |   | 6 500 |
| 原材料 | 66 500 |   |
| 库存商品 | 101 200 |   |
| 存货跌价准备 |   | 1 200 |
| 固定资产 | 468 900 |   |
| 累计折旧 |   | 3 350 |
| 固定资产清理 |   | 5 600 |
| 长期待摊费用 | 14 500 |   |
| 应付账款 |   | 93 000 |
| 预收账款 |   | 10 000 |
| 长期借款 |   | 250 000 |
| 实收资本 |   | 500 000 |
| 盈余公积 |   | 4 500 |
| 利润分配 |   | 19 300 |
| 本年利润 |   | 12 150 |
| 合计 | 905 600 | 905 600 |

补充资料：（1）应收账款有关明细账期末余额情况为：

应收账款－长城公司 借方余额98 000

应收账款—海天公司 贷方余额12 540

（2）长期待摊费用中含将于一年内摊销的金额8 000元。

（3）应付账款有关明细账期末余额情况为：

应付账款—白云公司 借方余额5 000

应付账款－文创公司 贷方余额98 000

（4）预收账款有关明细账期末余额情况为：

预收账款－方正公司 借方余额 2 000

预收账款－华裕公司 贷方余额 12 000

（5）长期借款期末余额中将于一年内到期归还的长期借款数为100 000元。

要求：请代中海公司完成下列资产负债表的编制。（本题15分）

资产负债表（简表）

2009年4月30日

制表单位：中海公司 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 期初数 | 期末数 | 负债所有者权益 | 期初数 | 期末数 |
| 流动资产： | 略 |   | 流动负债： | 略 |   |
| 货币资金 |   | **（1）**  | 应付账款 |   | **（9）**  |
| 应收账款 |   | **（2）**  | 预收账款 |   | **（10）**  |
| 预付账款 |   | **（3）**  | 一年内到期的非流动负债 |   | **（11）**  |
| 存货 |   | **（4）**  | 流动负债合计 |   | **（12）**  |
| 一年内到期的非流动资产 |   | 8 000 | 非流动负债： |   |   |
| 流动资产合计 |   | **（5）**  | 长期借款 |   | 150 000 |
| 非流动资产： |   |   | 非流动负债合计 |   | 150 000 |
| 固定资产 |   | **（6）**  | 负债合计 |   | **（13）**  |
| 固定资产清理 |   | －5 600 | 所有者权益： |   |   |
| 长期待摊费用 |   | **（7）**  | 实收资本 |   | 500 000 |
| 非流动资产合计 |   | 466 450 | 盈余公积 |   | 4 500 |
|   |   |   | 未分配利润 |   | **（14）**  |
|   |   |   | 所有者权益合计 |   | **（15）**  |
| 资产总计 |   | **（8）**  | 负债及所有者权益总计 |   | 908 490 |

5、某企业2008年6月30日在进行账证核对时，发现下列几笔业务的记录有错误。
　　要求：请首先指出每笔业务应采用的错账更正方法，然后说明如何更正（需要编制更正分录的请写出更正分录）。（本题共12分）
　　（1）2日，开出现金支票300元支付对A单位的赔偿款。原编制的会计分录如下：
　　借：其他应收款 300
　　贷：现金 300
　　应采用的更正法：
　　更正：
　　（2）9日，以银行存款12 000元购买一台机器设备。记账凭证正确，过账时误将固定资产金额登为21 000。
　　应采用的更正法：
　　更正：
　　（3）12日，车间领用一般消耗材料290元。原填制的记账凭证如下：
　　借：制造费用 920
　　贷：原材料 920
　　应采用的更正法：
　　更正：
　　（4）20日，购进甲材料10吨，单价5 600元，货款未付，不考虑增值税，材料已入库。原填制的记账凭证如下：
　　借：原材料 5 600
　　贷：应付账款 5 600
　　应采用的更正法：
　　更正：
　　（5）30日，生产车间生产产品领用材料一批，投入生产，计25 000元，原填制的记账凭证如下：
　　借：制造费用 25 000
　　贷：原材料 25 000
　　应采用的更正法：
　　更正：

6、宏达企业2008年7月份发生的部分经济业务的总分类账户资料如下：

借方       现金        贷方    借方     银行存款    贷方    借方     原材料     贷方

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ②12 000   |   |   | ①600 000 | ②12 000④200 000⑥200 000 |   | ⑤120 000 |   |   |

 借方     应付账款    贷方      借方      应付利润    贷方     借方    长期借款    贷方

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ③500 000④200 000  | ⑤120 000 |   |   | ⑦160 000 |   |   | ③500 000  |   |

 借方      应付债券    贷方     借方      实收资本    贷方     借方   盈余公积    贷方

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ⑧400 000   |   |   | ⑥200 000 | ①600 000⑧400 000⑨140 000 |   | ⑦160 000⑨140 000 |   |   |

要求：

（1）根据以上总分类账户的登记资料，用文字简要叙述对应的经济业务内容，并编制相应的会计分录。（本小题9分）

业务①

经济业务内容：

 会计分录：

 业务②

经济业务内容：

 会计分录：

 业务③

经济业务内容：

 会计分录：

 业务④

经济业务内容：

 会计分录：

 业务⑤

经济业务内容：

 会计分录：

 业务⑥

经济业务内容：

 会计分录：

 业务⑦

经济业务内容：

 会计分录：

 业务⑧

经济业务内容：

 会计分录：

 业务⑨

经济业务内容：

 会计分录：

 （2）根据以上总分类账户所反映的经济业务，编制“本期发生额试算平衡表”。（本小题5分）

本期发生额试算平衡表

2008年7月31日

|  |  |
| --- | --- |
| 会计科目 | 本期发生额 |
| 借方 | 贷方 |
| 现金 | ②12 000 |   |
| 银行存款 | （          ） | ②12 000 ④200 000 ⑥200 000 |
| 原材料 | ⑤120 000 |   |
| 应付账款 | ③500 000；（           ） | （          ） |
| 应付利润 |   | （          ） |
| 长期借款 |   | （          ） |
| 应付债券 | （          ） |   |
| 实收资本 | （          ） | ①600 000 ⑧400 000 ⑨140 000 |
| 盈余公积 | ⑦160 000；（          ） |   |
| 合计 | （          ） | （          ） |

7、请根据下列相关会计资料，计算江海公司2008年10月利润表中“营业利润”、“利润总额”、“所得税（或所得税费用）”、“净利润”共四个项目的“本月数”和“本年累计数”栏的金额。（本题共10分）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 损益类账户 | 10月份发生额 | 1—9月累计发生额 |
| 主营业务收入主营业务成本主营业务税金及附加其他业务收入其他业务支出管理费用财务费用营业费用投资收益营业外收入营业外支出所得税费用 | 600 000300 00030 00060 00045 0006 0003 0003 69016 80013 5009 90025% | 9 002 0555 574 000945 000600 000450 000933 000600 000405 0001 500 0000150 00025% |

计算和业务题4、（本题共10分，其中“本月数”栏每栏1分，“本年累计数”栏每栏1.5 分）

（1）本月数

营业利润

利润总额

所得税（或所得税费用）

净利润

（2）本年累计数

营业利润

利润总额

所得税（或所得税费用）

净利润

**二、计算和业务题（共48分）**

1、天马公司2007年9月份发生的经济业务如下：

要求：（1）编制会计分录；（2）分析表1列示的各项经济业务引起会计要素的变动情况，并在表1中相应栏目打“✔”列示。（本题21分）

（1）购买甲材料一批，重300吨，单价500元，材料已验收入库，价款用银行存款支付。（不考虑增值税，下同）

（2）向中国银行借入期限为1年的短期借款300 000元，已存入银行。

（3）销售本企业生产的产品一批，价款500 000元，款项尚未收到。

（4）收到投资人投入的资金300 000元，款项已经存入银行。

（5）结转本企业生产的完工产品一批，生产成本200 000元。

（6）计提本月份固定资产折旧费50 000元，其中生产车间35 000元，管理部门15 000元。

（7）将本月份实现的销售收入500 000元，结转本年利润。

（8）经批准用盈余公积300 000元转增资本。

（9）用银行存款偿还所借中国银行的三年期借款150 000元。

表1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 类型业务 | 资产和负债同时增加 | 资产和所有者权益同时增加 | 资产和负债同时减少 | 资产和所有者权益同时减少 | 资产内部一增一减 | 负债内部一增一减 | 所有者权益内部一增一减 |
| 业务1 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 业务2 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 业务4 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 业务5 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 业务8 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 业务9 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |

2、广州远大公司2007年7月31日结账前的试算平衡表如表2，尽管试算平衡表平衡，但在审核记账凭证时仍发现以下错误。（本题11分）

要求：

（1）指出各笔错账的更正方法，并填制更正的记账凭证。（仅填制更正的记账凭证，记账略。每项业务要选择是否填制更正的记账凭证，填制一张还是两张记账凭证。若填制的是红字凭证，请在凭证的左上方明显列示“红字凭证”字样）

（2）编制正确的发生额试算平衡表，将你认为正确的金额填写在表3中的序号后。（注：此处疑应为“余额试算平衡表”）

结账前发生额试算平衡表

表2 2007年7月31日

|  |  |
| --- | --- |
| 会计科目 | 本期发生额 |
| 借方 | 贷方 |
| 银行存款 | 5 000 | 　 |
| 应收账款 | 3 000 | 　 |
| 原材料 | 13 000 | 　 |
| 库存商品 | 10 000 | 　 |
| 固定资产 | 10 000 | 　 |
| 无形资产 | 2 000 | 　 |
| 应付账款 | 　 | 13 700 |
| 短期借款 | 　 | 4 300 |
| 长期借款 | 　 | 5 000 |
| 实收资本 | 　 | 7 000 |
| 盈余公积 | 　 | 2 000 |
| 主营业务收入 | 　 | 51 000 |
| 主营业务成本 | 40 000 | 　 |
| 合计 | 83 000 | 83 000 |

（1）7月3日向甲公司赊销产品一批，应收甲公司货款2 000元，记账凭证误记为3 000元，该凭证编号为转字第27号。（不考虑增值税，下同）

错账更正方法是：

更正的记账凭证为： 转账凭证 转字第 号

2007年 月 日 附件 张

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要 | 会计科目 | 记账 | 借方金额 | 贷方金额 |
| 总账科目 | 明细科目 |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 合计 | 　 | 　 |

会计主管： 记账： 审核： 制单：

（2）7月10日结转销售成本5 000元，而实际结转的成本为5 500元，原登记该笔业务记账凭证的编号为转字第79号。

错账更正方法是：

更正的记账凭证为： 转账凭证 转字第 号

2007年 月 日 附件 张

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要 | 会计科目 | 记账 | 借方金额 | 贷方金额 |
| 总账科目 | 明细科目 |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 合计 | 　 | 　 |

会计主管： 记账： 审核： 制单：

（3）7月21日，赊购办公用的计算机一台，价值10 000元，误作为原材料登记入账，当时登记该业务的记账凭证编号为转字第101号。

错账更正方法是：

更正的记账凭证为： 转账凭证 转字第 号

2007年 月 日 附件 张

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要 | 会计科目 | 记账 | 借方金额 | 贷方金额 |
| 总账科目 | 明细科目 |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 合计 | 　 | 　 |

会计主管： 记账： 审核： 制单：

转账凭证 转字第 号

2007年 月 日 附件 张

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要 | 会计科目 | 记账 | 借方金额 | 贷方金额 |
| 总账科目 | 明细科目 |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 合计 | 　 | 　 |

会计主管： 记账： 审核： 制单：

结账后发生额试算平衡表

表3 2007年7月31日

|  |  |
| --- | --- |
| 会计科目 | 本期发生额 |
| 借方 | 贷方 |
| 银行存款 | （1） | 　 |
| 应收账款 | （2） | 　 |
| 原材料 | （3） | 　 |
| 库存商品 | （4） | 　 |
| 固定资产 | （5） | 　 |
| 无形资产 | 2 000 | 　 |
| 应付账款 | 　 | （6） |
| 短期借款 | 　 | 4 300 |
| 长期借款 | 　 | 5 000 |
| 实上资本 | 　 | 7 000 |
| 盈余公积 | 　 | 2 000 |
| 主营业务收入 | 　 | （7） |
| 主营业务成本 | （8） | 　 |
| 合计 | （9） | （10） |

3、科美公司2007年9月份有关账户余额如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 账户名称 | 借方金额 | 贷方金额 |
| 现金 | 5 000 | 　 |
| 银行存款 | 25 000 | 　 |
| 其他货币资金 | 16 300 | 　 |
| 应收账款 | 298 400 | 　 |
| 预付账款 | 10 000 | 　 |
| 原材料 | 32 000 | 　 |
| 库存商品 | 163 700 | 　 |
| 生产成本 | 37 600 | 　 |
| 长期应收款 | 30 000 | 　 |
| 固定资产 | 700 000 | 　 |
| 无形资产 | 55 000 | 　 |
| 短期借款 | 　 | 100 000 |
| 应付账款 | 　 | 295 000 |
| 长期借款 | 　 | 300 000 |
| 应付债券 | 　 | 50 000 |
| 实收资本 | 　 | 570 000 |
| 盈余公积 | 　 | 58 000 |

要求：根据资料填列资产负债表，将你认为正确的金额填写在表中的序号后（本题8分）

资产负债表 会企01表

编制单位： 年 月 日 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 年初余额 | 期末余额 | 负债和所有者权益 | 年初余额 | 期末余额 |
| 流动资产： | 略 | 　 | 流动负债： | 略 | 　 |
| 贷币资金 | 　 | （1） | 短期借款 | 　 | 100 000 |
| 应收账款 | 　 | （2） | 应付账款 | 　 | （9） |
| 预付账款 | 　 | （3） | 流动负债合计 | 　 | （10） |
| 存货 | 　 | （4） | 非流动负债： | 　 | 　 |
| 流动资产合计 | 　 | （5） | 长期借款 | 　 | 300 000 |
| 非流动资产： | 　 | 　 | 应付债券 | 　 | （11） |
| 长期应收款 | 　 | （6） | 非流动负债合计 | 　 | （12） |
| 固定资产 | 　 | 700 000 | 负债合计 | 　 | （13） |
| 无形资产 | 　 | 55 000 | 所有者权益： | 　 | 　 |
| 非流动资产合计 | 　 | （7） | 实收资本 | 　 | 570 000 |
| 　 | 　 | 　 | 盈余公积 | 　 | （14） |
| 　 | 　 | 　 | 所有者权益合计 | 　 | （15） |
| 资产总计 | 　 | （8） | 负债和所有者权益总计 | 　 | （16） |

**三、业务核算题（共50分）**

1、某工业企业2010年3月发生了以下经济业务：
（1）以现金支付生产车间的水费900元。
（2）企业与银行签订协议，借入五年期借款2 000 000元，用于建设生产流水线，款项已划入企业的银行账户。
（3）购入甲材料200千克，买价30 000元（不含税价），增值税额5 100元，对方代垫运费300元（该运费暂不涉及其他税费）。款项未付，运输途中合理损耗500元，材料已验收入库，企业采用实际成本核算原材料。
（4）企业开出一张商业汇票支付业务（3）的货款。
（5）盘亏乙材料20 000元，其中15 000元属于非常损失，5 000元由管理不善造成，企业向保险公司索赔，可收回12 000元，款项未到账，经批准剩余的非常损失记入“营业外支出”。
（6）以现金支付销售人员1月份的工资15 600元。
（7）月末结转本月完工产品的成本，甲产品28 000元，乙产品19 000元。
（8）销售多余的丙材料，价款为10 000元（不含税价），增值税额为1 700元。共计货款11 700元，款项已经收到。针对该业务编制收入确认和成本结转分录。
要求：请分别根据每笔业务编制会计分录。（本题18分）
业务（1）----（9）会计分录：

2、2010年11月30日，某企业按照预定的清查计划，对货币资金、实物进行清查，详细情况如下：
（1）清查小组采用实地盘点法清查现金，在清查人员的监督下，出纳张某经手盘点出金额32 000元，清查人员审核相关凭证和账簿后，发现账簿记录的金额30 000元，账实不符的原因是出纳应支付职工许某差旅费2000元，该职工未领取。清查小组组长为李某，盘点人为王某。
（2）清查小组通过与开户银行转来的对账单进行银行存款核对，银行对账单余额为350 000元，而企业账上记录银行存款余额为280 000元。经查，差额是由于未达账项引起：
①11月28日，企业支付水电费，计8 000元，已开出支票并已编制会计凭证且登记入账，银行尚未处理。
②11月28日，银行将借给企业的130 000元划入企业的存款账户，企业未收到入账通知。
③企业因开空头支票，被银行罚款18 000元。11月29日，银行将款项从企业账户划出，企业未作处理。
④11月29日，企业收到转账支票一张，金额为50 000元，是上个月赊销的货款，企业已入账，但未将支票带去银行办理手续。
（3）清查小组采用实地盘点法确定了设备Y的实存数，发现账上多记了一台设备，账面原价为28 000元，已折旧10 000元。清查小组未查明原因。清查小组将盘点结果填制盘存单及实存账存对比表，相关人员已将处理意见（作为非常损失）报请领导批示，领导同意该处理方法。
要求：根据上述资料，完成以下表格和分录：（本题10分）
（1）填制库存现金盘点报告表：
库存现金盘点报告表
2010年11月30日

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 实存金额（元）  | 账存金额（元）  | 对比结果（打“√”）  | 备注 （处理意见）  |
| 溢余  | 短缺  |
| （ ）  | （ ）  | （ ）  | （ ）  | （ ）  |

负责人签章：李某 盘点人签章：（ ） 出纳人签章：（ ）

（2）填制银行存款余额调节表，在项目栏括号内填上相应的计算符号，在金额栏内填上相应的数字。
银行存款余额调节表
2010年11月30日

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目  | 金额  | 项目  | 金额  |
| 企业银行存款日记账余额  | （ ）  | 银行对账单余额  | （ ）  |
| （ ）银行已收，企业未收 （ ）银行已付，企业未付  | （ ） （ ）  | （ ）企业已收，银行未收 （ ）企业已付，银行未付  | （ ） （ ）  |
| 调节后存款余额  | （ ）  | 调节后存款余额  | （ ）  |

（3）根据事项（3）的清查结果编制在处理意见报批前和报秕后的会计分录。

3、某企业2010年5月份经济业务如下：（本题12分）
（1）6日，将当日多余的现金60 000元存入银行。
（2）8日，购Z设备一台，价值500 000元，签发给对方五个月期限的商业汇票一张。
（3）10日，购入原材料一批，价款20 000元（不含税价），增值税税率为17%，材料已验收入库，并以银行存款支付了货款。
（4）13日，以银行存款支付职工保险费1 700元。
（5）25日，企业销售商品，商品销售价款260 000元（不含税价），增值税税率为17%，其中之前预收对方50 000元，其余款项未收到，但已确认记入收入，编制确认收入的分录。
（6）31日，根据考勤记录和产量记录计算本月应付的职工工资，其中生产工人工资为19 000元，车间一般人员工资为3 500元，厂部行政管理部门人员工资为5 000元。
（7）31日，计算本月应交所得税4 800元。
要求：根据业务（1）至（5）顺序填列下面的记账凭证。

（1）请根据业务（1）填制如下的记账凭证。
2010年 5 月 6 日 记字第1号

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要  | 总账科目  | 明细科目  | 借方金额  | 贷方金额  |
| 千  | 百  | 十  | 万  | 千  | 百  | 十  | 元  | 角  | 分  | 千  | 百  | 十  | 万  | 千  | 百  | 十  | 元  | 角  | 分  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合计  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

会计主管：× 记账：× 出纳：× 审核： × 制单：×

（2）请根据业务（2）填制如下的记账凭证。
2010年 5 月 8 日 记字第2号

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要  | 总账科目  | 明细科目  | 借方金额  | 贷方金额  |
| 千  | 百  | 十  | 万  | 千  | 百  | 十  | 元  | 角  | 分  | 千  | 百  | 十  | 万  | 千  | 百  | 十  | 元  | 角  | 分  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合计  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

会计主管：×记账：×出纳：×审核： ×制单：×

（3）请根据业务（3）填制如下的记账凭证。
2010年 5 月 10 日 记字第3号

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要  | 总账科目  | 明细科目  | 借方金额  | 贷方金额  |
| 千  | 百  | 十  | 万  | 千  | 百  | 十  | 元  | 角  | 分  | 千  | 百  | 十  | 万  | 千  | 百  | 十  | 元  | 角  | 分  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合计  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

会计主管：× 记账：× 出纳：× 审核： × 制单：×

（4）请根据业务（4）填制如下的记账凭证。
2010年 5 月 13 日 记字第4号

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要  | 总账科目  | 明细科目  | 借方金额  | 贷方金额  |
| 千  | 百  | 十  | 万  | 千  | 百  | 十  | 元  | 角  | 分  | 千  | 百  | 十  | 万  | 千  | 百  | 十  | 元  | 角  | 分  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合计  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

会计主管：× 记账：× 出纳：× 审核： × 制单：×

（5）请根据业务（5）填制如下的记账凭证。
2010年 5 月 25 日 记字第5号

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 摘要  | 总账科目  | 明细科目  | 借方金额  | 贷方金额  |
| 千  | 百  | 十  | 万  | 千  | 百  | 十  | 元  | 角  | 分  | 千  | 百  | 十  | 万  | 千  | 百  | 十  | 元  | 角  | 分  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合计  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

会计主管：× 记账：× 出纳：× 审核： × 制单：×

4、2009年1月，某企业发生的涉及费用、成本的经济业务如下：（ 本题10分）
（1）生产甲产品领用原材料3600元，生产乙产品领用原材料5000元，车间一般耗用2000元。
（2）月末结算职工工资和福利费，生产甲产品工人的工资和福利费为12000元，生产乙产品工人的工资和福利费为9000元，车间一般人员的工资和福利费为5000元，行政管理人员的工资和福利费为11000元，销售部门职工的工资和福利费为10000元。
（3）以银行存款支付广告费200000元。
（4）计提设备折旧费，其中车间设备折旧58000元，行政管理部门折旧3000元。
（5）支付车间水电费8000元。
（6）以现金支付办公费，其中车间300元，行政管理部门500元。
要求：计算企业1月份发生的制造费用金额，并按照生产产品工人的工资和福利费金额为标准分配制造费用（计算分配比例时，结果精确到小数点后两位）

**四、业务核算题**

1、2010年4月佳旺公司报废一台设备，该设备处置价格为670000元，2005年4月以价格900000元买进，预计使用到2015年4月，净残值为10000元，处理时交纳营业税5%，支付处理费用15000。

（1）计算处理该设备的收益或者损失。

（2）写出每步会计分录

2. 某企业2008年发生的长期借款和仓库建造业务如下：

（1）2008年1月1日，为建造一幢仓库从银行取得长期借款800万元，期限3年，合同年利率6%（合同利率等于实际利率），不计复利，每年末计提并支付利息一次，到期一次还本。

（2）2008年1月1日，开始建造仓库，当日用该借款购买工程物资500万元（不考虑增值税），全部用于工程建设，同时支付工程款300万元。

（3）2008年12月31日仓库工程完工并验收合格，达到预定可使用状态。仓库达到预定可使用状态前发生的借款利息全部予以资本化。该仓库预计使用年限为20年，预计净残值为8万元，采用年限平均法计算折旧。

假定未发生其他建造支出。

要求：

（1）编制取得长期借款的会计分录。

（2）编制2008年12月31日计提长期借款利息的会计分录。

（3）①计算仓库完工交付使用时的入账价值。

②编制转仓库成本的会计分录。

（4）①计算仓库2009年应计提的折旧额。

②编制计提仓库2009年折旧额的会计分录。

（5）编制2009年12月31日计提长期借款利息的会计分录

（答案中的金额单位用万元表示）

3、某工业企业仅生产甲产品，采用品种法计算产品成本。3月初在产品直接材料成本30万元，直接人工成本8万元，制造费用2万元。3月份发生直接材料成本75万元，直接人工成本20万元，制造费用6万元。3月末甲产品完工50件，在产品100件。月末计算完工产品成本时，直接材料成本按完工产品与在产品数量比例分配，直接人工成本和制造费用采用定额工时比例分配。单位产成品工时定额20小时，单位在产品工时定额10小时。

要求：

（1）计算甲完工产品应负担的直接材料成本。

（2）计算甲完工产品应负担的直接人工成本。

（3）计算甲完工产品应负担的制造费用。

（4）计算甲完工产品总成本，并编制完工产品入库的会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）

4、甲企业为增值税一般纳税人（尚未实行增值税转型试点），增值税税率为17%。2010年发生固定资产业务如下：

（1）1月20日，企业管理部门购入一台不需安装的A设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为550万元，增值税为93.5万元，另发生运输费4.5万元，款项均以银行存款支付。

（2）A设备经过调试后，于1月22日投入使用，预计使用10年，净残值为35万元，决定采用双倍余额递减法计提折旧。

（3）7月15日，企业生产车间购入一台需要安装的B设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为600万元，增值税为102万元，另发生保险费8万元，款项均以银行存款支付。

（4）8月19日，将B设备投入安装，以银行存款支付安装费3万元。B设备于8月25日达到预定使用状态，并投入使用。

（5）B设备采用平均年限法计提折旧，预计净残值为35.65万元，预计使用15年。

假设上述资料外，不考其他因素。

要求：

（1）编制甲企业2007年1月20日购入A设备的会计分录。

（2）计算甲企业2007年2月A设备的折旧额并编制会计分录。

（3）编制甲企业2007年7月15日购入B设备的会计分录。

（4）编制甲企业2007年8月安装B设备及其投入使用的会计分录。

（5）计算甲企业2007年9月B设备的折旧额并编制会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）

5、乙公司属于工业企业,为增值税一般纳税人,适用17%的增值税税率,售价中不含增值税。商品销售时,同时结转成本。本年利润采用表结法结转。2010年11月30日损益类有关科目的余额如下表所示:

单位:万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 科目名称 | 借方余额 | 科目名称 | 贷方余额 |
| 主营业务成本 | 1085 | 主营业务收入 | 1550 |
| 主营业务税金及附加 | 15 | 其他业务收入 | 16 |
| 其他业务支出 | 10 | 投资收益 | 22 |
| 营业费用 | 34 | 营业外收入 | 50 |
| 管理费用 | 21 |  |  |
| 财务费用 | 52 |  |  |
| 营业外支出 | 20 |  |  |

2010年12月份乙公司发生如下经济业务:

（1）销售商品一批,增值税专用发票上注明的售价50万元,增值税8.5万元。款项已收到并存人银行。该批商品的实际成本为37.5万元。

（2）本月发生应付工资176万元,其中生产工人工资120万元,车间管理人员工资10万元,厂部管理人员工资14万元,福利部门人员工资2万元,销售人员工资30万元。假定不考虑当月计提应付福利费。

（3）本月摊销自用无形资产成本64万元。

（4）本月主营业务应交城市维护建设税5万元、教育费附加0.5万元。

（5）该公司所得税按应付税款法处理,适用的所得税税率为33%。假定该公司本年无纳税调整事项。

要求:

（1）编制乙公司2010年12月份业务（1）至业务（4）相关的会计分录。

（2）编制乙公司2010年度利润表。

（3）编制乙公司2010年应交所得税的会计分录。

（4）应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称,答案中的金额单位用万元表示

6、甲企业采用备抵法核算坏账损失,并按应收账款年末余额的5%计提坏账准备。2003年1月1B,甲企业应收账款余额为3000000元,坏账准备余额为150000元。2003年度,甲企业发生了如下相关业务:

（1）销售商品一批,增值税专用发票上注明的价款为5000000元,增值税额为850000元,货款尚未收到。

（2）因某客户破产,该客户所欠货款10000元不能收回,确认为坏账损失。

（3）收回上年度已转销为坏账损失的应收账款8000元并存人银行。

（4）收到某客户以前所欠的货款4000000元并存人银行。

要求:

（1）编制2003年度确认坏账损失的会计分录。

（2）编制收到上年度已转销为坏账损失的应收账款的会计分录。

（3）计算2003年末“坏账准备”科目余额。

（4）编制2003年末计提坏账准备的会计分录。（答案中的金额单位用元表示）

7、甲公司有关长期股权投资的业务如下：

（1）2009年7月2日，以每股买入股价10元的价格从证券二级市场购入乙股份有限公司（以下简称乙公司）的股票200万股，每股价格中包含有0.2元的已宣告分派的现金股利（假定现金股利不考虑所得税），另支付相关税费20万元。甲公司购入的股票占乙公司发行在外股份的25%，并准备长期持有，且能够对乙公司的财务和经营政策施加重大影响。

（2）2009年7月25日，甲公司收到乙公司分来的购买该股票时已宣告分派的现金股利。

（3）2009年度，乙公司实现净利润800万元，宣告不分配股利。

（4）2009年度，乙公司发生净亏损200万元。

（5）2010年5月28日，甲公司将持有的乙公司的股票全部售出，收到价款净额1900万元，款项已由银行收妥。

要求：编制甲公司上述经济业务事项的会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）