**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 | ②12 000  ④200 000  ⑥200 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 000  ④200 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 000  ⑧400 000  ⑨140 000 |  | ⑦160 000  ⑨140 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 | 600 000  300 000  30 000  60 000  45 000  6 000  3 000  3 690  16 800  13 500  9 900  25% | 9 002 055  5 574 000  945 000  600 000  450 000  933 000  600 000  405 000  1 500 000  0  150 000  25% |

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）