

一、试算平衡表

1、华天公司 2008 年 8 月 31 日结账前的月试算表如下，由于存在若干错误，故该表借贷不平衡。

华天公司
结转前试算平衡表
2008 年 8 月 31 日

账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	500	
银行存款	10460	
应收账款	3870	
库存商品	5970	
原材料	3206	
固定资产	11370	
短期借款		12000
应付账款		7374
实收资本		20000
主营业务收入		8430
主营业务成本	4000	
销售费用	2210	
管理费用	3910	
合计	45496	47804

经核对记账及分类账发现以下错误：

(1) 银行存款支付电话费 214 元，误记为 124 元

借：管理费用-124+214=90 贷：银行存款 90

(2) 销商品一批，计 1334 元，过账时误计入应收账款账户贷方

借：应收账款+2668

(3)从银行存款户中支付短期借款利息 100 元，误作为归还短期借款 1000 元

借：银行存款 900
 财务费用+100

贷：短期借款+1000

(4)用银行存款支付本月电费 157 元，过账时管理费用账户借记 517 元

贷：管理费用-517+157

(5)购入办公用的复印机一台，价值 3400 元，误作为库存商品登记入账

借：固定资产+3400 贷：库存商品 3400

随后，会计人员对所发现的错账分别进行了更正。

要求：请代华天公司完成下列错正更正之后的失算平衡表的编制

华天公司
结转后试算平衡表
2008 年 8 月 31 日

账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	(1)500	
银行存款	(3) 11270= (10460+900 -90)	
应收账款	(4) 6538= (3870+2668)	
库存商品	(5) 2570 (5970-3400)	
原材料	(5)3206	
固定资产	(6) 14770=11370 + 3400	
短期借款		(7)13000
应付账款		(8)7374
实收资本		20000
主营业务收入		8430
主营业务成本	4000	
销售费用	(9)2210	
管理费用	(10)3640= (3910+90-360)	
财务费用	(11)100	
合计	(12)48804	(12)48804

2、华天公司 2008 年 1 月 31 日结账前的月试算表如下，由于存在若干错误，故该表借贷不平衡。

华天公司
结转前试算平衡表
2008 年 1 月 31 日

账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	510	
银行存款	12000	
应收账款	20000	
库存商品	18900	

原材料	8000	
固定资产	173000	
短期借款		35000
应付账款		8050
实收资本		200000
主营业务收入		19000
主营业务成本	8000	
销售费用	2000	
管理费用	3000	
合计	245410	245410

经核对日记账及分类账发现以下错误:

- 银行存款支付广告费 5400 元, 误记为 4500 元。
借: 销售费用-4500+5400=900
贷: 银行存款 900
 - 销商品一批, 计 8500 元, 过账时误计入应收账款账户贷方。
借: 应收账款+17000
 - 虚记一笔赊销商品业务, 金额为 5000 元。
借: 主营业务收入 5000
贷: 应收账款 5000
 - 用银行存款支付本月电费 150 元, 过账时管理费用账户借记 510 元。
贷: 管理费用-510+150=360
 - 用银行存款购买办公用的复印机一台, 价值 3500 元, 误作为库存商品登记入账。
借: 固定资产+3500 贷: 库存商品 3500
- 随后, 会计人员对所发现的错账分别进行了更正。
要求: 请代华天公司完成下列错正更正之后的试算平衡表的编制

华天公司
结转后试算平衡表
2008 年 1 月 31 日

账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	(1)510	
银行存款	(2)11100	
应收账款	(3)32000	
库存商品	(4)15400	
原材料	(5)8000	
固定资产	(6)176500	
短期借款		35000
应付账款		(7)8050

实收资本		200000
		(7) 14000=
		(19000-
主营业务收入		5000)
主营业务成本	8000	
销售费用	(9)2900	
管理费用	(10)2640	
合计	(11)257050	(11)257050

3、华天公司 2008 年 12 月末结账前的试算表如下

华天公司
结转前试算平衡表
2008 年 12 月 31 日

账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	1000	
银行存款	85600	
应收账款	54000	
库存商品	406200	
固定资产	265000	
累计折旧		6500
短期借款		50000
应付账款		59200
实收资本		300000
盈余公积		8200
利润分配		4300
本年利润		30000
主营业务收入		381600
销售费用	8000	
管理费用	20000	
合计	839800	839800

月末, 华天公司的会计人员进行了以下经济事项及结账处理:

- 计提本月办公用固定资产折旧 1600 元。
借: 管理费用 1600
贷: 累计折旧 1600
- 结转本月已售商品成本, 共计 290000 元。
借: 主营业务成本 290000
贷: 库存商品 290000
- 结转本月的损益类账户至“本年利润”账户。
借: 主营业务收入 381600
贷: 本年利润 381600
借: 本年利润 319600
贷: 销售费用 8000

管理费用 21600

主营业务成本 290000

(4)按 25%的税率计算本月应交所得税。(分录略)

所得税= (381600-319600) *25%=15500

(5)将本月所得税结转至“本年利润”账户。

借：本年利润 15500

贷：所得税费用 15500

(6)结转本年利润账户。

净利润=381600-319600-15500=46500

借：本年利润 46500+3000=49500

贷：利润分配 46500+30000=76500

试算平衡后利润分配=4300+76500=80800 (难点)

根据以上资料，完成下列华天公司 12 月份的结账后试算平衡表。

华天公司
结转后试算平衡表
2008 年 12 月 31 日

账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	1000	
银行存款	(1)85600	
应收账款	(2)54000	
库存商品	(3)116200	
固定资产	(4)265000	
累计折旧		(4) 8100=6500+1600
短期借款		(6)50000
应付账款		(7)59200
应交税费		(8)15500
实收资本		300000
盈余公积		(9)8200
利润分配		(10)80800
合计	(11)521800	(12)521800

4、华天公司 2008 年 12 月末结账前的试算表如下

华天公司
结转前试算平衡表
2008 年 12 月 31 日

账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	500	
银行存款	85000	
应收账款	45500	
库存商品	170000	
固定资产	200000	

累计折旧		5000
短期借款		20000
应付账款		50000
实收资本		200000
盈余公积		2000
利润分配		8000
本年利润		40000
主营业务收入		206000
销售费用	10000	
管理费用	20000	
合计	531000	531000

月末，华天公司的会计人员进行了以下经济事项及结账处理：

(1)计提本月办公用固定资产折旧 1000 元。

借：管理费用 1000

贷：累计折旧 1000

(2)结转本月已售商品成本，共计 100000 元。

借：主营业务成本 100000

贷：库存商品 100000

(3)结转本月的损益类账户至“本年利润”账户。

借：主营业务收入 206000

贷：本年利润 206000

借：本年利润 131000

贷：销售费用 10000

管理费用 21000

主营业务成本 100000

(4)按 25%的税率计算本月应交所得税。(分录略)

所得税= (206000-131000) *25%=18750

(5)将本月所得税结转至“本年利润”账户。

借：本年利润 18750

贷：所得税费用 18750

(6)结转本年利润账户。

净利润=206000-131000-18750=56250

借：本年利润 56250+40000=96250

贷：利润分配 56250+40000=96250

试算平衡后利润分配=8000+96250=104250 (难点)

根据以上资料，完成下列华天公司 12 月份的结账后试算平衡表。

华天公司
结转后试算平衡表

2008 年 12 月 31 日

账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	500	

银行存款	(1)85000	
应收账款	(2)45500	
库存商品	(3)70000	
固定资产	(4)200000	
累计折旧		(5)6000
短期借款		(6)20000
应付账款		(7)50000
应交税费		(8)18750
实收资本		200000
盈余公积		(9)2000
利润分配		(10)104250
合计	(11)401000	(12)401000



5、资料：华天公司 2008 年 12 月份发生如下经济业务(不考虑增值税)：

12 月 2 日，对外销售商品一批，共 1200 件，收到购货方的金额为 120000 元的转账支票，已存入银行。

借：银行存款 120000

贷：主营业务收入 120000

(1)12 月 5 日，开出金额为 35000 元的转账支票一张，用以支付所购入的商品款，商品已验收入库。

借：库存商品 35000

贷：银行存款 35000

(2)12 月 9 日，接银行通知，异地购货方上月所欠货款 10000 元已到账。

借：银行存款 10000

贷：应收账款 10000

(3)12 月 13 日，收到投资人追加投入的资本金 100000 元，已存入银行。

借：银行存款 100000

贷：实收资本 100000

(4)12 月 20 日，购入一台复印机，价款 8000 元，款项暂欠。

借：固定资产 8000

贷：应付账款 8000

(5)12 月 31 日，计提本月份办公设备折旧费 5000 元。

借：管理费用 5000

贷：累计折旧 5000

(6)12 月 31 日，将本月 2 日销售的 1200 件商品成本 70000 元，结转至主营业务成本。

借：主营业务成本 70000

贷：库存商品 70000

要求：在下表中填上正确数字完成 7 月份华天公司的发生额试算平衡表的编制。

华天公司试算平衡表

2008 年 12 月

账户名称	发生额	
	借方	贷方
银行存款	(1)230000	35000
应收账款		(2)10000
库存商品	(3)35000	(4)70000
固定资产	(5)8000	
累计折旧		(6)5000
应付账款		(7)8000
实收资本		(8)100000
主营业务收入		120000
主营业务成本	(9)70000	
管理费用	(10)5000	
合计	(11)348000	(12)348000

6、资料：华天公司 2008 年 9 月末有关账户余额如下(不考虑增值税)：

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	200	短期借款	10000
银行存款	15800	应付账款	5000
应收账款	3800	实收资本	60000

库存商品	4200	利润分配	5000
固定资产	56000		

该公司 10 月份发生如下经济业务：

(1)用银行存款购入库存商品 1800 元。

借：库存商品 1800

贷：银行存款 1800

(2) 赊购办公设备 3000 元。

借：固定资产 3000

贷：应付账款 3000

(3)从银行存款户中归还银行的短期借款本金 10000 元，利息 120 元。

借：短期借款 10000

 财务费用 120

贷：银行存款 10120

(4)收回其他单位的欠款 3000 元，存入银行。

借：银行存款 3000

贷：应收账款 3000

(5)本月的销售收入 10000 元全部收到，存入银行。

借：银行存款 10000

贷：主营业务收入 10000

(6)本期库存商品期末盘存数为 1000 元，其余为本期销售数。

本期销售（减少）数=4200+1800-1000=5000（倒推）

要求：请代华天公司完成下列结账前的试算平衡表的编制。

华天公司结账前试算平衡表

2008 年 10 月 31 日

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	200				200	
银行存款	15800		(1)13000	(2)11920	(3)16880	
应收账款	3800			3000	(4)800	
库存商品	4200		1800	(5)5000	(6)1000	
固定资产	56000		3000		(7)59000	
短期借款		10000	10000			
应付账款		5000		(8)3000		(9)8000
实收资本		60000				60000
利润分配		5000				5000
财务费用			120			
主营业务收入				10000		10000
主营业务成本			5000			
合计	80000	80000	(10)32920	(11)32920	(12)83000	83000

7、资料：华天公司 2008 年 11 月末有关账户余额如下（不考虑增值税）：

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	480	短期借款	20000
银行存款	45800	应付账款	21000

应收账款	20800	实收资本	200000
库存商品	9920	利润分配	15000
固定资产	184000	累计折旧	5000

该公司 12 月份发生如下经济业务：

(1)收到投资者追加投入的资本金 50000 元，存入银行。

借：银行存款 50000

贷：实收资本 50000

(2)收到购货方上月所欠货款 5000 元，存入银行。

借：银行存款 5000

贷：应收账款 5000

(3)本月对外销售商品一批，共计收入 8000 元，款项全部收到，存入银行。

借：银行存款 8000

贷：主营业务收入 8000

(4)购入价值 6000 元的商品一批，当即以银行存款支付 3000 元，余款暂欠。

借：库存商品 6000

贷：银行存款 3000

应付账款 3000

(5)以银行存款支付上月所欠货款 10000 元。

借：应付账款 10000

贷：银行存款 10000

(6)本期库存商品期末盘存数为 10000 元，其余为本期销售数。

本期销售数=9920+6000-10000=5920

要求：请代华天公司完成下列结账前的试算平衡表的编制。

华天公司结账前试算平衡表

2008 年 10 月 31 日

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	480				480	
银行存款	45800		(1)63000	(2)13000	(3)95800	
应收账款	20800			5000	15800	
库存商品	9920		6000	(4)5920	10000	
固定资产	184000				184000	
累计折旧		5000				5000
短期借款		20000				20000
应付账款		21000	(5)10000	(6)3000		(7)14000
实收资本		200000		50000		(8)250000
利润分配		15000				15000
主营业务收入				8000		8000
主营业务成本			(10)5920		(10)5920	
合计	261000	261000	(10)84920	84920	(10)312000	312000

练习下列错账的调整：

1、从银行提取现金 530 元备用，误记为 350 元。

银行存款+350-530 库存现金-350+350

2、赊购材料一批，计 6500 元，过账时误计入应付账款账户的借方。

应付账款+130000

3、虚记一笔赊销商品业务，金额为 15000 元。

应收账款-15000 主营业务收入-15000

4、通过银行转账对外捐款 4500 元，过账时误计入管理费用借方 5400 元。

管理费用-5400 之营业支出+4500

5、漏计办公用设备的折旧费 2500 元。

管理费用+2500 累计折旧+2500

6、从银行存款中支付短期借款利息 200 元，误作为归还短期借款 2000 元。

银行存款+1800 短期借款+2000 财务费用-200

7、本月电费 580 元，过账时管理费用账户借记 850 元。

管理费用-850+580

8、购入办公用的复印机一台，价值 4000 元，误作为库存商品登记入账。

固定资产+4000 库存商品-

练习下列分录：

1、从银行存款户中归还银行的短期借款本金 10000 元，利息 120 元。

借：短期借款 10000

 财务费用 120

 贷：银行存款 10120

2、收到购货方上月所欠货款 30000 元。

借：银行存款 30000

 贷：应收账款 30000

3、以银行存款支付上月所欠货款 1500 元。

借：应付账款 1500

 贷：银行存款 1500

4、购入价值 6200 元的商品一批，当即以银行存款支付 5000 元，余款暂欠。

借：库存商品 6200

 贷：银行存款 5000

 应付账款 1200

5、以银行存款支付本月办公用水电费 1000 元。

借：管理费用 1000

 贷：银行存款 1000

6、收到投资者追加投入的资本金 100000 元，存入银行。

借：银行存款 100000

 贷：实收资本 100000

7、计提本月办公用固定资产折旧 1000 元。

借：管理费用 1000

 贷：累计折旧 1000

8、收回其他单位的欠款 4000 元，存入银行。

借：银行存款 4000

 贷：应收账款 4000

9、销售商品一批，共 10000 件，单价 50 元，款项收到已存入银行。

借：银行存款 500000

 贷：主营业务收入 500000

10、上述产品的成本为 350000 元，结转至主营业务成本。

借：主营业务成本 350000

贷：库存商品 350000

11、将本月实现的销售收入 500000 元，结转至本年利润。

借：主营业务收入 500000

贷：本年利润 500000

12、将本月发生的销售成本 350000 元，结转至本年利润。

借：本年利润 350000

贷：销售成本 350000

13、收到环保部门的罚单，开出转账支票支付罚款 2400 元。

借：营业外支出 2400

贷：银行存款 2400

14、将本月的损益类账户结转至本年利润。（与上述题无关联）

借：主营业务收入

贷：本年利润

借：本年利润

贷：销售费用

管理费用

主营业务成本

15、将本月的所得税结转至“本年利润”账户。

借：本年利润

贷：所得税费用

16、结转本年利润账户。

借：本年利润

贷：利润分配

二、银行存款余额调节表

1、资料：华天公司 2008 年 4 月 30 日银行存款余额为 269000 元，4 月底公司与银行往来的其余资料如下：

①4 月 30 日收到购货方转账支票一张，金额为 36800 元，已送存银行，但银行尚未入账。

②本公司当月的水电费用 1325 元银行已代为支付，但公司未接到通知而尚未入账。

③本公司当月开出的用以支付供货方货款的转账支票，尚有 48320 元尚未兑现。

④本公司送存银行的某客户转账支票 12240 元，因对方存款不足而被退票，而本公司未接到通知。

⑤公司委托银行代收的款项 100000 元，银行已转入本公司的存款户，但本公司尚未收到通知入账。

假定公司与银行的存款余额调整后核对相符。

要求：请代华天公司完成以下银行存款余额调节表的编制。

银行存款余额调节表

编制单位：华天公司

2008 年 4 月 30 日

单位：元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记余额	(1)171045	银行对账单余额	(5)269000
加：银行已收企业未收的款项	(2)100000	加：企业已收银行未收的款项	(6)49040
减：银行已付企业未付的款项	(3)1325	减：企业已付银行未付的款项	(7)48320

调节后余额	(4)269720	调节后余额	(8)269720
-------	-----------	-------	-----------

2、资料：华天公司 2008 年 6 月 30 日银行存款日记账余额为 150000 元，与收到的银行对账单的存款余额不符。经核对，公司与银行均无记账错误，但是发现有下列未达账项，资料如下：

- ①6 月 28 日，华天公司开出一张金额为 80000 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。
 - ②6 月 29 日，华天公司送存银行的某客户转账支票 20000 元，因对方存款不足而被退票，而公司未接到。
 - ③6 月 30 日，华天公司当月的水电费用 1500 元银行已代为支付，但公司未接到付款通知而尚未入账。
 - ④6 月 30 日，银行计算应付给华天公司的利息 500 元，银行已入账，而公司尚未收到收款通知。
 - ⑤6 月 30 日，华天公司委托银行代收的款项 150000 元，银行已转入公司的存款户，但公司尚未收到入账通知
 - ⑥6 月 30 日，华天公司收到购货方转账支票一张，金额为 20000 元，已经送存银行，但银行尚未入账。
- 要求：请代华天公司完成以下银行存款余额调节表的编制。

银行存款余额调节表

编制单位：华天公司

2008 年 6 月 30 日

单位：元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	(1)150000	银行对账单余额	(5)339000
加：银行已收企业未收的款项	(2)150500	加：企业已收银行未收的款项	(6)40000
减：银行已付企业未付的款项	(3)1500	减：企业已付银行未付的款项	(7)80000
调节后余额	(4)299000	调节后余额	(8)299000

3、资料：华天公司 2008 年 7 月 20 日至月末的银行存款日记账所记录的经济业务如下：

- ①20 日，收到销货款转账支票 8800 元。
- ②21 日，开出支票#05130，用以支付购入材料的货款 20000 元。
- ③23 日，开出支票#05131，支付购料的运杂费 1000 元。
- ④26 日，收到销货款转账支票 13240 元。
- ⑤28 日，开出支票#05132，公司日常办公费用 2500 元。
- ⑥30 日，开出支票#05133，用以支付下半年的房租 9500 元。
- ⑦31 日，银行存款日记账的账面余额为 241800 元。

银行对账单所列华天公司 7 月 20 日至月末的经济业务如下：

- ①20 日，结算华天公司的银行存款利息 1523 元。
- ②22 日，收到华天公司销售款转账支票 8800 元。
- ③23 日，收到华天公司开出的支票#05130，金额为 20000 元。
- ④25 日，银行为华天公司代付水电费 3250 元。
- ⑤26 日，收到华天公司开出的支票#05131，金额为 1000 元。
- ⑥29 日，为华天公司代收外地购货方回来的货款 5600 元。
- ⑦31 日，银行对账单的存款余额数为 244433 元。

要求：根据上述资料，请代华天公司完成以下银行存款余额调节表的编制。

银行存款余额调节表

编制单位：华天公司

2008 年 6 月 30 日

单位：元

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	(2)	加：企业已收银行未收的款项	(6)
减：银行已付企业未付的款项	(3)	减：企业已付银行未付的款项	(7)
调节后余额	(4)	调节后余额	(8)

4、资料：华天公司 2008 年 6 月 20 日至月末的银行存款日记账所记录的经济业务如下：

- ①20 日，开出转账支票#0850 计 20000 元，用以支付购料款。
- ②21 日，收到 A 公司开来的销货款转账支票 5600 元。
- ③23 日，开出支票#0851 计 1000 元，支付购料的运杂费。
- ④26 日，开出支票#0852 计 1500 元，用以支付下半年的报刊杂志费。
- ⑤29 日，收到 D 公司开来的销货款现金支票 8750 元。
- ⑥30 日，银行存款日记账的账面余额为 142800 元。

银行对账单所列华天公司 7 月 20 日至月末的经济业务如下：

- ①22 日，收到销售款转账支票 5600 元。
- ②23 日，收到华天公司开出的支票#0850，金额为 20000 元。
- ③25 日，收到华天公司开出的支票#0851，金额为 1000 元。
- ④26 日，银行为华天公司代付本月电话费 3250 元。
- ⑤29 日，为华天公司代收外地购货方回来的货款 3865 元。
- ⑥30 日，结算银行借款利息 1850 元。
- ⑦30 日，银行对账单的存款余额数为 134315 元。

要求：根据上述资料，请代华天公司完成以下银行存款余额调节表的编制。

银行存款余额调节表

编制单位：华天公司

2008 年 7 月 30 日

单位：元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	(1)142800	银行对账单余额	(5)134315
加：银行已收企业未收的款项	(2)3865	加：企业已收银行未收的款项	(6)8750
减：银行已付企业未付的款项	(3)5100	减：企业已付银行未付的款项	(7)1500
调节后余额	(4)141565	调节后余额	(8)141565

5、资料：华天公司 2008 年 12 月银行存款日记账与银行对账单在 28 日以后的资料如下（假定双方在 28 日以前的记录均正确，而 28 日之后银行对账单的记录无误）：

华天公司银行存款日记账的账面记录：

日期	摘要	金额
29 日	开出转账支票#0241，用以付购料款	6800
30 日	收到购货方转账支票#0860，存入银行	6500
30 日	职工张某预借差旅费，以现金支票#0052 支付	5000

31日	开出转账支票#0242, 已支付审计费用	10000
31日	收到销货方转账支票#0098	3300
	银行存款日记账账面余额	198500

银行对账单记录:

日期	摘要	金额
30日	转账支票#0241	8600
31日	存入转账支票#0860	6500
31日	1年期银行贷款到账	200000
31日	扣除当月银行手续费	300
	银行对账单余额	408100

要求: 华天公司在更正错账后编制了下列银行存款余额调节表, 请完成表中有关项目的填列。

银行存款余额调节表

编制单位: 华天公司

2008年12月31日

单位: 元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	(1)196700	银行对账单余额	(5)408100
加: 银行已收企业未收的款项	(2)200000	加: 企业已收银行未收的款项	(6)3300
减: 银行已付企业未付的款项	(3)300	减: 企业已付银行未付的款项	(7)15000
调节后余额	(4)396400	调节后余额	(8)396400

6、资料: 华天公司银行存款日记账的记录

日期	摘要	金额
10月29日	因销售商品收到76#转账支票一张	7600
10月29日	开出45#现金支票一张	3500
10月30日	收到甲公司交来的112#转账支票一张	3800
10月30日	开出105#转账支票以支付货款	1170
10月31日	开出106#转账支票支付明年报刊订阅费	1000
	月末余额	66500

银行对账单的记录(假定银行记录无误)

日期	摘要	金额
10月29日	支付45#现金支票	3500
10月30日	收到76#转账支票	7600
10月30日	收到托收的货款	25000
10月30日	支付105#转账支票	11700
10月31日	结转银行结算手续费	320
	月末余额	77850

要求: 华天公司在更正错账后编制了下列银行存款余额调节表, 请完成表中有关项目的填列。

银行存款余额调节表

编制单位: 华天公司

2008年10月31日

单位: 元

项目	金额	项目	金额
----	----	----	----

企业银行存款日记账余额	(1)55970	银行对账单余额	(5)77850
加：银行已收企业未收的款项	(2)25000	加：企业已收银行未收的款项	(6)3800
减：银行已付企业未付的款项	(3)320	减：企业已付银行未付的款项	(7)1000
调节后余额	(4)80650	调节后余额	(8)80650

7、5、资料：华天公司 2008 年 12 月银行存款日记账与银行对账单在 28 日以后的资料如下（假定双方在 28 日以前的记录均正确，而 28 日之后银行对账单的记录无误）：

华天公司银行存款日记账的账面记录：

日期	摘 要	金额
29 日	存入购货方转账支票#104	14000
30 日	开出转账支票#052，用以付购料款	9360
30 日	开出转账支票#053，支付运输费	1200
31 日	存入购货方转账支票#170	5850
31 日	开出现金支票#022，支付明年上半年房租	9600
	银行存款日记账账面余额	108700

银行对账单的记录：

日期	摘 要	金额
30 日	存入转账支票#104	14040
30 日	开出转账支票#052	9360
31 日	开出转账支票#053	2100
31 日	代付借款利息	680
31 日	收回托收的货款	20000
	银行对账单余额	130910

要求：华天公司在更正错账后编制了下列银行存款余额调节表，请完成表中有关项目的填列。

银行存款余额调节表

编制单位：华天公司

2008 年 12 月 31 日

单位：元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	(1) 107840 =108700+40-900	银行对账单余额	(5)130910
加：银行已收企业未收的款项	(2)20000	加：企业已收银行未收的款项	(6)5850
减：银行已付企业未付的款项	(3)680	减：企业已付银行未付的款项	(7)9600
调节后余额	(4)127160	调节后余额	(8)127160

一、账户

1、某企业 2008 年 3 月发生的经济业务及登记的总分类账和明细分类账如下：

要求：根据资料和总分类账和明细分类账的勾稽关系，将总分类账和明细分类账中空缺的数字填上。

(1) 3 日，向 A 企业购入甲材料 850 公斤，单价 20 元，价款 17000 元；购入乙材料 1200 公斤，单价 15 元，价款 18000 元。货物已验收入库，款项 35000 元尚未支付。（不考虑增值税，下同）

- (2) 10日, 向B企业购入甲材料1000公斤, 单价20元, 价款20000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, 其中领用甲材料1300公斤, 单价20元, 价值26000元; 领用乙材料900公斤, 单价15元, 价值13500元。
- (5) 22日, 向A企业偿还前欠货款30000元, 向B企业偿还前欠货款9000元, 用银行存款支付。
- (6) 26日, 向A企业购入乙材料700公斤, 单价15元, 价款10500元已用银行存款支付, 货物同时验收入库。

总分类账户

会计科目: 应付账款

2008年		凭证编号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						
3	1	(略)	月初余额			贷	25000
	3		购入材料		(1) 35000	贷	60000
	10		购入材料		20000	贷	80000
	22		归还前欠货款	39000		贷	(2) 41000
	31		本月合计	39000	55000	贷	41000

应付账款明细分类账户

会计科目: A企业

2008年		凭证编号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						
3	1	(略)	月初余额			贷	(3) 12000
	3		购入材料		35000	贷	(4) 47000
	22		归还前欠货款	(5)30000		贷	17000
	31		本月合计	30000	(7) 13000	贷	17000

应付账款明细分类账户

会计科目: B企业

2008年		凭证编号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						
3	1	(略)	月初余额			贷	(8) 13000
	10		购入材料		(9) 20000	贷	33000
	22		归还前欠货款	(10) 9000		贷	24000
	31		本月合计	9000	20000	贷	(10)11000

总分类账户

会计科目: 原材料

2008年	凭证编号	摘要	借方	贷方	借	余额
-------	------	----	----	----	---	----

月	日				或 贷		
3	1	(略)	月初余额		借	(1) 19000	
	3		购入材料	(2) 35000	借	54000	
	10		购入材料	20000	借	74000	
	13		生产领用材料		(3)39500	借	34500
	26		购入材料	10500	借	45000	
	31		本月合计	(14) 65500	39500	借	45000

答案：(1)35000 (2)41000 (3)12000 (4)47000 (5)30000 (6)35000 (7)13000

(8)20000 (9)20000 (10)9000 (11)19000 (12)35000 (13)39500 (14)65500

2、某企业 2008 年 3 月发生的经济业务及登记的总分类账和明细分类账如下：

要求：根据资料和总分类账和明细分类账的勾稽关系，将总分类账和明细分类账中空缺的数字填上。

(1) 4 日，向 A 企业购入甲材料 1300 公斤，单价 22 元，价款 28600 元；购入乙材料 2100 公斤，单价 12 元，价款 25200 元。货物已验收入库，款项 53800 元尚未支付。（不考虑增值税，下同）(2) 10 日，向 B 企业购入甲材料 1000 公斤，单价 22 元，价款 22000 元，货物已验收入库，款项尚未支付。(3) 17 日，生产车间为生产产品领用材料，其中领用甲材料 2000 公斤，单价 22 元，价值 44000 元；领用乙材料 2200 公斤，单价 12 元，价值 26400 元。(4) 22 日，向 A 企业偿还前欠货款 35000 元，向 B 企业偿还前欠货款 20000 元，用银行存款支付。(5) 26 日，向 A 企业购入乙材料 700 公斤，单价 12 元，价款 8400 元已用银行存款支付，货物同时验收入库。

总分类账户

会计科目：应付账款

2008 年		凭证编号	摘要	借方	贷方	借 或 贷	余额
月	日						
3	1	(略)	月初余额			贷	19500
	4		购入材料		(1) 53800	贷	73300
	10		购入材料		22000	贷	95300
	22		归还前欠货款	55000		贷	(2) 40300
	31		本月合计	(3) 55000	75800	贷	40300

总分类账户

会计科目：原材料

2008 年		凭证编号	摘要	借方	贷方	借 或 贷	余额
月	日						
3	1	(略)	月初余额			借	16000
	4		购入材料	(4) 53800		借	69800
	10		购入材料	22000		借	(5) 91800
	17		生产领用材料		(6) 70400	借	21400
	26		购入材料	8400		借	29800
	31		本月合计	84200	70400	借	29800

原材料明细分类账

明细科目：甲材料

数量单位：公斤

2008年		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
3	1	月初余额							400	22	(7) 8800
	4	购入材料	(8) 1300	22	28600				1700	22	37400
	10	购入材料	1000	22	22000				(9) 2700	22	(10) 59400
	17	领用材料				2000	22	44000	700	22	15400
	31	合计	2300	22	50600	2000	22	44000	700	22	15400

原材料明细分类账

明细科目：乙材料

数量单位：公斤

2008年		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
3	1	月初余额							(1) 600	12	7200
	4	购入材料	2100	12	25200				2700	12	(2) 32400
	17	购入材料				2200	12	26400	500	12	6000
	26	领用材料	700	12	(3) 8400				1200	12	(4) 14400
	31	合计	2800	12	33600	2200	12	26400	1200	12	14400

答案 (1)53800 (2)40300 (3)55000 (4)53800 (5)91800 (6)70400 (7)8800

(8)1300 (9)2700 (10)59400 (11)600 (12)32400 (13)8400 (14)14400

3、某企业 2008 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：

要求：根据资料和总分类账和明细分类账的勾稽关系，将总分类账和明细分类账中空缺的数字填上。

(1) 7 日，向 A 企业购入甲材料 1100 公斤，单价 30 元，价款 33000 元；购入乙材料 1400 公斤，单价 20 元，价款 28000 元。货物已验收入库，款项 61000 元尚未支付。（不考虑增值税，下同）(2) 10 日，向 B 企业购入甲材料 1900 公斤，单价 30 元，价款 57000 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，其中领用甲材料 2200 公斤，单价 30 元，价值 66000 元；领用乙材料 1500 公斤，单价 20 元，价值 30000 元。(4) 22 日，向 A 企业偿还前欠货款 50000 元，向 B 企业偿还前欠货款 30000 元，用银行存款支付。(5) 26 日，向 A 企业购入乙材料 1000 公斤，单价 20 元，价款 20000 元已用银行存款支付，货物同时验收入库。

总分类账户

会计科目：应付账款

2008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	43000
	7		购入材料		(1) 61000	贷	104000

	10		购入材料		57000	贷	161000
	22		归还前欠货款	(2) 80000		贷	(3) 81000
	31		本月合计	80000	118000	贷	81000

应付账款明细分类账户

会计科目：B 企业

2008 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	(4) 20000
	10		购入材料		57000	贷	77000
	22		归还前欠货款	(5) 30000		贷	(6) 47000
	31		本月合计	30000	57000	贷	47000

原材料明细分类账

明细科目：甲材料

数量单位：公斤

2008 年		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
5	1	月初余额							30		12000
	7	购入材料	1100	30					30		45000
	10	购入材料	(7) 1900	30	(8) 57000				30		102000
	13	领用材料				2200	30	66000	(9) 1200	30	(10) 36000
	31	合计	3000	30	90000	2200	30	66000	1200	30	36000

原材料明细分类账

明细科目：乙材料

数量单位：公斤

2008 年		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
5	1	月初余额							300	20	6000
	7	购入材料	1400	20	28000				(11) 1700	20	(12) 34000
	13	领用材料				(13) 1500	20	30000	200	20	4000
	26	购入材料	1000	20	20000				1200	20	(14) 24000
	31	合计	2400	20	48000	1500	20	30000	1200	20	24000

答案：(1)61000 (2)80000 (3)81000 (4)20000 (5)30000 (6)47000 (7)1900
 (8)57000 (9)1200 (10)36000 (11)1700 (12)34000 (13)1500 (14)24000

4、某企业 2008 年 7 月发生的经济业务及登记的总分类账和明细分类账如下：

要求：根据资料和总分类账和明细分类账的勾稽关系，将总分类账和明细分类账中空缺的数字填上。

- 4 日，向 A 企业购入甲材料 1200 公斤，单价 20 元，价款 24000 元；购入乙材料 2000 公斤，单价 18 元，价款 36000 元。货物已验收入库，款项 60000 元尚未支付。（不考虑增值税，下同）
- 10 日，向 B 企业购入甲材料 2000 公斤，单价 20 元，价款 40000 元，货物已验收入库，款项尚未支付。
- 13 日，生产车间为生产产品领用材料，其中领用甲材料 3000 公斤，单价 20 元，价值 60000 元；领用乙材料 2500 公斤，单价 18 元，价值 45000 元。

- (4) 22日, 向A企业偿还前欠货款45000元, 向B企业偿还前欠货款30000元, 用银行存款支付。
- (5) 29日, 向A企业购入乙材料1200公斤, 单价18元, 价款21600元已用银行存款支付, 货物同时验收入库。

总分类账户

会计科目: 应付账款

2008年		凭证编号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						
7	1	(略)	月初余额			贷	45000
	4		购入材料		(1)	贷	105000
	10		购入材料		40000	贷	145000
	22		归还前欠货款	(2)		贷	70000
	31		本月合计	75000	100000	贷	(3)

应付账款明细分类账户

会计科目: A企业

2008年		凭证编号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						
7	1	(略)	月初余额			贷	25000
	4		购入材料		(4)	贷	85000
	22		归还前欠货款	45000		贷	(5)
	31		本月合计	(6)	60000	贷	40000

总分类账户

会计科目: 原材料

2008年		凭证编号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						
7	1	(略)	月初余额			借	14800
	4		购入材料	(7)		借	74800
	10		购入材料	40000		借	(8)
	13		生产领用材料		105000	借	9800
	29		购入材料	(9)		借	(10)
	31		本月合计	121600	105000	借	31400

原材料明细分类账

明细科目: 乙材料

数量单位: 公斤

2008年		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
7	1	月初余额							600	18	10800
	4	购入材料	(11)	18	(12)				2600	18	46800
	13	领用材料				2500	18	(13)	100	18	1800
	29	购入材料	1200	18	21600				1300	18	23400
	31	合计	3200	18	(14)	2500	18	45000	1300	18	23400

答案

5、根据账户期末余额的计算公式，计算下表中有关账户的余额或发生额（需计算的数字在空格中标有顺序号）。

账户名称	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
库存现金	1000	500	800	①
银行存款	10000	②	19000	11000
应收账款	③	10000	32000	12000
固定资产	50000	20000	④	60000
短期借款	10000	⑤	6000	7000
应付账款	18000	17000	20000	⑥

答案：①700 ②20 000 ③34 000 ④10 000 ⑤9 000 ⑥21 000

6、请根据账户期末余额的计算公式及总账与明细账平行登记的原理，将下表中欠缺的余额或发生额在相应的位置上填列。

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
预收账款		20 000	①	11 000		23 000
预付账款	32 000		40 000	50 000	②	
应付账款		③	51 200	47 600		17 000
应收账款	79 000		33 000	④	77 000	
其中：						
甲企业	10 000		26 000	⑤	⑥	
乙企业	69 000		7 000	16 000	60 000	

答案：①8 000 ②22 000 ③20 600 ④35 000 ⑤19 000 ⑥21 000

7、某新办企业期末余额试算平衡表的资料如下：

账户名称	期末借方余额	期末贷方余额
H 账户	30 000	
I 账户	150 000	
J 账户		70 000
K 账户		40 000
L 账户		

 则 L 账户应为（**贷**）方余额，余额是（**70000**）

答案：贷；70 000

8、“原材料”和“应收账款”两个总分类账户与其所属明细分类账户的情况如表所示，求出（1）、（2）、（3）、（4）的金额。

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
原材料	10 000		(1) 25000	(3) 9000	20 000	
甲材料	6 000		9 000	9 000		
乙材料	4 000		16 000		14 000	
应付账款		8 000		25 000		11 000
M 公司		5 000	10 000	14 000		(4) 9000
N 公司		3 000	(2) 14000	11 000		

答案：(1) 25000 (2) 12000 (3) 9000 (4) 9000

五、利润表

一、华天公司所得税税率是 25%，该公司 2008 年 1 月至 11 月各损益类专户的累计发生额和 12 月底转账前各损益类账户的发生额如下：

账户名称	12 月份发生数		1 月至 11 月累计发生数	
	借方	贷方	借方	贷方
主营业务收入 5318000		318000		5000000
主营业务成本 3052500	252500		2800000	
销售费用 12600	2600		10000	
营业税金及附加 30000	1000		29000	
其他业务成本 107500	75000		32500	
营业外支出 13000	2000		11000	
财务费用 33000	3000		30000	
管理费用 54400	4400		50000	
其他业务收入 54500		9500		45000
营业外收入 3000		3000		
投资收益 20000		20000		

则华天公司 2008 年度利润表的下列报表项目金额为：

- | | |
|------------------------------|------------------------------|
| 1 营业收入 (5372500) 元 | 4 利润总额 (2160000) 元 2092500 |
| 2 营业成本 (3092500) 元 3160000 | 5 所得税费用 (540000) 元 523125 |
| 3 营业利润 (2170000) 元 2102500 | 6 净利润 (1620000) 元 1569375 |

营业收入=主营业务收入+其他业务收入

营业成本=主营业务成本+其他业务成本 3052500+107500=3160000

营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-期间费用-资产减值损失+公允价值变动收益-公允价值变动损失+投资收益(-投资损失)

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

所得税费用=利润总额×25%

净利润=利润总额-所得税费用

二、华天公司为增值税一般纳税人，主要生产和销售甲产品，适用增值税率 17%，所得税税率 25%，城建税教育费附加略。该公司 2008 年发生以下业务：

- (1) 销售甲产品一批，该批产品的成本 16 万，销售价格 40 万元，专用发票注明增值税 6.8 万元，产品已经发出，提货单已交给买方。货款及增值税款尚未收到
- (2) 当年分配并发放职工工资 40 万元，其中生产工人工资 24 万元，车间管理人员工资 8 万元，企业管理人员工资 8 万元
- (3) 本年出租一台设备，取得租金收入 8 万元。
- (4) 本年度计提固定资产折旧 8 万元，其中计入制造费用的固定资产折旧 5 万元，计入管理费用的折旧 2 万元，出租设备的折旧 1 万元。
- (5) 用银行存款支付销售费用 1 万元。
- (6) 在本年年末的财产清查中发现账外设备一台，其实产价格是 2 万元，经批准转作营业外收入。

则华天公司 2008 年度利润表的下列报表项目金额为：

- | | |
|---------------------|---------------------|
| 1 营业收入 (480000) 元 | 4 利润总额 (220000) 元 |
|---------------------|---------------------|

2 营业成本（ 170000 ）元 5 所得税费用（ 55000 ）元
 3 营业利润（ 200000 ）元 6 净利润（ 165000 ）元

三、华天公司所得税税率 25%，该公司 2008 年 11 月份的利润表如下表所示。

利润表（简表）

2008 年 11 月

编制单位：华天公司

单位：元

项目	本期金额	本年累计金额
一、营业收入	略	1289600
减：营业成本		885400
营业税金及附加		21700
销售费用		18500
管理费用		40900
财务费用		2000
资产减值准备		3500
二、营业利润（损失以“-”号填列）		317600
加：营业外收入		1400
减：营业外支出		3000
三、利润总额（损失以“-”号填列）		316000
减：所得税费用		79000
四、净利润（亏损以“-”号填列）		237000

华天公司 12 月份发生以下经济业务：

- (1) 对外销售甲商品 1000 件，单价 135 元，增值税率 17%，收到对方开来的一张金额为 157950 元的商业汇票。
- (2) 经批准处理财产清查中的账外设备一台，估计原价 10000 元，七成新。
- (3) 计算分配本月应付职工工资共计 45000 元，其中管理部门 30000 元，专设销售机构人员工资 15000 元
- (4) 计提本月办公用固定资产折旧 1200 元。
- (5) 结转已销售的 1000 件甲商品的销售成本 87000 元。
- (6) 将本月实现的损益结转至“本年利润”账户。

要求：根据上述资料，完成下列华天公司 2008 年利润表的编制

利润表（简表）

2008 年度

编制单位：华天公司

单位：元

项目	本期金额	上年金额
一、营业收入	(1) 1424600	略
减：营业成本	972400	
营业税金及附加	21700	
销售费用	33500	
管理费用	(2) 72100	
财务费用	2000	
资产减值准备	3500	

二、营业利润（损失以“-”号填列）	(3) 319400	
加：营业外收入	8400	
减：营业外支出	3000	
三、利润总额（损失以“-”号填列）	(4) 324800	
减：所得税费用	(5) 81200	
四、净利润（亏损以“-”号填列）	(6) 243600	

四、华天公司 2008 年的简式利润表和经注册会计师审核后发现的登记记账凭证是存在的错误如下。

要求：(1) 指出下述各笔错帐的更正方法，并编制错帐更正分录。

(2) 将正确的简式利润表编制完毕。（假定所得税税率 25%，不存在任何纳税调整事项）

错误更正前的简式利润表

错误更正前的简式利润表

编制单位：华天公司

单位：元

项目	行次	本期金额	上年金额
一、营业收入		500000	略
减：营业成本		200000	
营业税金及附加		70000	
销售费用		20000	
管理费用		25000	
财务费用		5000	
二、营业利润（损失以“-”号填列）		180000	
加：营业外收入		5000	
减：营业外支出		2000	
三、利润总额（损失以“-”号填列）		183000	
减：所得税费用		45750	
四、净利润（亏损以“-”号填列）		137250	

(1) 有一笔产品销售业务，结转的销售成本为 45000 元，而实际应结转的销售成本是 55000 元，少结转成本 10000 元。

(2) 漏记一笔用银行存款购买办公用品的费用 1000 元，导致少计管理费用 1000 元。

(3) 将一笔 120000 元耳朵销售收入误计为 150000 元，多计收入 30000 元，（假定该销售收入收到银行存款）

简式利润表

项目	行次	本期金额	上年金额
一、营业收入		(1) 470000	略
减：营业成本		(2) 210000	
营业税金及附加		70000	
销售费用		20000	
管理费用		26000	
财务费用		5000	
二、营业利润（损失以“-”号填列）		(3) 139000	
加：营业外收入		5000	
减：营业外支出		2000	
三、利润总额（损失以“-”号填列）		(4) 142000	

减：所得税费用	(5) 35500
四、净利润（亏损以“-”号填列）	(6) 106500

四、资产负债表

13 华天有限公司 2008 年 8 月 31 日有关总账和明细账的余额如下表：

账户	借或贷	余额	负债和所有者权益账户	借或贷	余额
库存现金	借	1500	短期借款	贷	250000
银行存款	借	800000	应付票据	贷	25500
其他货币资金	借	90000	应付账款	贷	71000
交易性金融资产	借	115000	——丙企业	贷	91000
应收票据	借	20000	——丁企业	借	20000
应收账款	借	75000	预收账款	贷	14700
——甲公司	借	80000	——C 公司	贷	14700
——乙公司	贷	5000	其他应付款	贷	12000
坏账准备	贷	2000	应交税费	贷	28000
预付账款	借	36100	长期借款	贷	506000
——A 公司	借	31000	应付债券	贷	563700
——B 公司	借	5100	其中一年内到期的应付债券	贷	23000
其他应收款	借	8500	实收资本	贷	4040000
原材料	借	816600	盈余公积	贷	158100
生产成本	借	265400	利润分配	贷	1900
库存商品	借	193200	——未分配利润	贷	1900
材料成本差异	贷	42200	本年利润	贷	36700
固定资产	借	2888000			
累计折旧	贷	4900			
在建工程	借	447400			
资产合计		5707600	负债和所有者权益合计		5707600

要求：清代华天公司完成以下 8 月 31 日资产负债表的编制

资产负债表（简表）

2008 年 8 月 31 日

制表单位：华天公司

单位：元

资产	年初数	年末数	负债所有者权益	年初数	年末数
流动资产			流动负债：		
货币资金		(1) 891500	短期借款		250000
交易性金融资产		115000	应付票据		25500
应收票据		20000	应付账款		(9) 91000
应收账款		(2) 78000	预收款项		(10) 19700
预付款项		(3) 56100	应交税费		28000
其他应收款		8500	其他应付款		12000
存货		(4) 1233000	一年内到期的非流动负债		23000
流动资产合计		(5) 2402100	流动负债合计		(11) 449200
非流动资产：			非流动负债：		

固定资产	(6) 2883100	长期借款	506000
在建工程	447400	应付债券	(12) 540700
非流动资产合计	(7) 3330500	非流动负债合计	1046700
		负债合计	(13) 1495900
		所有者权益	
		实收资本	4040000
		盈余公积	158100
		未分配利润	(14) 38600
		所有者权益合计	(15) 4236700
资产总计	(8) 5732600	负债及所有者权益合计	5732600

2、华天有限公司 2008 年 10 月 31 日有关总账和明细账户的余额如下表：

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

则华天公司 2008 年 10 月末资产负债表的下列报表项目金额为：

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| 1 货币资金 (291800) 元 | 9 应付账款 (78000) 元 |
| 2 应收账款 (119000) 元 | 10 预收款项 (45500) 元 |
| 3 预付款项 (38000) 元 | 11 流动负债合计 (328000) 元 |
| 4 存货 (199600) 元 | 12 应付债券 (200000) 元 |
| 5 流动资产合计 (648400) 元 | 13 负债合计 (828000) 元 |
| 6 固定资产 (1473500) 元 | 14 未分配利润 (38600) 元 |
| 7 非流动资产合计 (1876300) 元 | 15 所有者权益合计 (1696700) 元 |
| 8 资产合计 (2524700) 元 | |

3、已知华天公司 2008 年末总资产比年初总资产多 200000 元，年末流动资产是年末流动负债的 6 倍，且比年初流动资产多 20000 元，2008 年末的资产负债表（简表）如下：

资产负债表（简表）

2008年12月31日

制表单位：华天公司

单位：元

资产	年初数	年末数	负债所有者权益	年初数	年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	62500	57200	短期借款	2000	23600
应收账款	73500	(1) 156300	应付账款	22500	(9) 22600
其他应收款	26000	29500	应交税费	(10) 5500	16500
存货	(2) 194200	133200	流动负债合计	(11) 48000	62700
流动资产合计	(3) 356200	(4) 376200	非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	180000	350000
固定资产	(5) 253800	(6) 433800	所有者权益		
固定资产清理			实收资本	310000	310000
无形资产			盈余公积	72000	(12) 87300
			所有者权益合计	(13) 382000	(14) 397300
资产总计	(7) 610000	(8) 810000	负债及所有者权益合计	610000	(15) 810000

要求：请填写完成上表括号中的数据。

4、华天公司2008年11月的试算平衡表如下：

试算平衡表
2008年11月30日

会计科目	本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	200	280	450	
银行存款	214500	256000	61200	
应收账款	40000	35000	23500	
坏账准备		1175		1500
原材料	55000	37000	43000	
库存商品	88055	35000	58000	
材料成本差异	1000	2000		2000
存货跌价准备				1000
固定资产	180000		479000	
累计折旧		3000		4000
固定资产清理		5000		5000
短期借款		20000		20000
应付账款	23800	48000		22000
预收账款	5500	14000		5000
长期借款		100000		100000
实收资本				450000
盈余公积		1600		4650
本年利润	40000	90000		50000
主营业务收入	90000	90000		
主营业务成本	35000	35000		
管理费用	4000	4000		
财务费用	1000	1000		

合计	778055	778055	665150	665150
----	--------	--------	--------	--------

补充资料：1. 长期借款期末月中将于一年内到期归还的长期借款数为 50000 元。

2. 应收账款有关明细账期末余额情况为：应收账款—A 公司 贷方余额 6500
 应收账款—B 公司 借方余额 30000
3. 应付账款有关明细账期末余额情况为：应付账款—C 公司 贷方余额 29500
 应付账款—D 公司 借方余额 7500
4. 预收账款有关明细账期末余额情况为：预收账款—E 公司 贷方余额 5000

要求：请根据上述资料，计算华天公司 2008 年 11 月 30 日资产负债表中下列报表项目的期末数

- | | |
|-----------------------|----------------------------|
| 1 货币资金 (61650) 元 | 9 应付账款 (29500) 元 |
| 2 应收账款 (28500) 元 | 10 预收款项 (11500) 元 |
| 3 预付款项 (7500) 元 | 11 流动负债合计 (111000) 元 |
| 4 存货 (98000) 元 | 12 长期借款 (50000) 元 |
| 5 流动资产合计 (195650) 元 | 13 负债合计 (161000) 元 |
| 6 固定资产 (475000) 元 | 14 所有者权益合计 (504650) 元 |
| 非流动资产合计 (470000) 元 | 15 负债及所有者权益合计 (665650) 元 |
| 8 资产合计 (665650) 元 | |

5、华天公司 2008 年 12 月初有关账户余额如下：

账户名称	借方余额	账户名称	借方余额
库存现金	1000	累计折旧	43000
银行存款	70000	应付账款	80000
应收账款	58000	应交税费	16000
库存商品	108000	短期借款	27000
固定资产	459000	实收资本	600000
长期股权投资	87000	未分配利润	17000
合计	783000	合计	783000

华天公司 12 月份发生以下业务

- 提取现金 500 元备用
- 采购商品一批，增值税专用发票列示的价款 10000 元，增值税 1700 元，货已入库，款未付。
- 销售商品 1000 件，每件售价 100 元，每件成本 50 元。增值税税率 17%，款项已收回，存入银行。
- 从银行存款账户中归还短期借款 17000 元以及本月借款利息 180 元。
- 收到其他单位所欠货款 30000 元，存入银行。

要求：请根据上述资料，计算华天公司 2008 年 12 月 31 日资产负债表中下列报表项目的期末数

- | | |
|------------------------|----------------------------|
| 1 货币资金 (200820) 元 | 9 应付账款 (91700) 元 |
| 2 应收账款 (28000) 元 | 10 短期借款 (10000) 元 |
| 3 存货 (68000) 元 | 11 应交税费 (31300) 元 |
| 4 流动资产合计 (296820) 元 | 12 负债合计 (133000) 元 |
| 5 固定资产 (416000) 元 | 13 未分配利润 (66820) 元 |
| 6 长期股权投资 (87000) 元 | 14 所有者权益合计 (666820) 元 |
| 7 非流动资产合计 (503000) 元 | 15 负债及所有者权益合计 (799820) 元 |
| 8 资产合计 (799820) 元 | |