1. 长风公司发生如下有关固定资产增减的经济业务：
2. 购入需要安装的生产用M设备一台。买价80000元,增值税进项税额10400元,包装费和运输费共计1400元,款项已通过银行支付，假定按照运输费用金额和扣除率计算的进项税额不予考虑。设备已投入安装。
3. 购入不需要安装的生产用设备一台。买价50000元,增值税进项税额6500元,包装费500元，运输费1000元,款项已通过银行支付，假定按照运输费用金额和扣除率计算的进项税额不予考虑。设备已交付使用。
4. 委托安装公司进行 M 设备的安装,发生安装费2000元,调试费1200元。款项已通过银行存款支付。
5. M 设备安装完毕并交付使用,计算并结转其实际成本。
6. 借人长期借款2000000元,用于建设一条新的生产线。借入款项已存入银行。
7. 将新建生产线工程发包给某工程公司施工,按工程进度用银行存款支付工程款2000000元。
8. 接到银行通知,新建生产线使用长期借款的利息100000元,用长期借款支付。
9. 新建生产线完工,经验收合格交付使用,计算并结转其实际成本。
10. 收到投资者投入设备两台,双方确认其价值为800000元。
11. 在财产清查中盘盈设备一台,确认其重置价值为80000元。
12. 将不需用的设备一台出售给闽江公司,其原始价值为200000元,累计折旧为80000元。现转入清理。
13. 上述出售设备在清理过程中,消耗原材料8000元,用银行存款支付清理费1200元。
14. 出售上述设备收到价款160000元,已存人银行。假设不考虑相关税费。
15. 出售设备清理结束,计算净收益并转为公司的资产处置损益。
16. 在财产清査中发现盘亏设备一台。其原始价值为50000元,累计折旧为25000元。调整该设备的有关账面价值。

要求:根据所给资料编制会计分录。

2.长风公司发生如下有关无形资产的经济业务：

1. 公司购入一项商标权，价款和其他支出总计150000元，已用银行存款支付。
2. 公司收到明达公司作为投资的一项专有技术，经评估确认价值为200000元。
3. 本月应摊销商标权和专有技术使用费7000元。
4. 公司购入的商标权具有减值迹象。该商标权的账面价值为150000元,经计算可收回全额为120000元，确认减值损失为30000元。
5. 公司将上述商标权转让给长盛公司,转让收入100000元已存入银行(不考虑相关税费)。上述商标权的账面成本为I50000元,同时结转已计提的累计摊销50000元,已确认的减值准备为30000元,。
6. 公司自行开发一项新产品专利技术。在研究开发过程中。发生材料费50000元,开发研究人员工资20000元,另用银行存款支付其他费用15000元。其中费用化支出为15000元,资本化支出为70000元。
7. 经确认,在上述自行开发新产品专利技术的支出中,费用化支出为15000元,资本化支出为70 000元。将上述研发支出转为企业的费用和无形资产。

要求:根据所给资料编制会计分录。

3. 某公司于2×18年12月发生如下有关负债的经济业务：

1. 购入材料5吨,材料价格为5000元,增值税税率为13%,料已验收人库,货款未付。
2. 采购材料一批,材料价格为30000元,增值税税率为13%，开出不带息商业承兑汇票一张,面值33900元,期限2个月,材料已收到,并验收入库。
3. 偿还短期借款20 000元,并支付利息500元。
4. 分配本月工资费用104000元,其中,生产工人工资80000 元,车间管理人员工资10000元,行政部门管理人员工资6000元，销售人员工资3000元,在建工程人员工资5000元。其中,代扣个人所得税300元,扣还前已代为缴纳的职工个人应支付的住房公积金3000元，各种社会保险费3700元。
5. 通过银行向职工发放工资97000元。
6. 本月以现金支付职工医药费5000元,生活困难补贴9560元。
7. 分配本月支付的职工福利费,其中,生产工人11200元,车间管理人员1400元,行政部门管理人员1080元,销售人员280元,在建工程人员600元。
8. 计算应缴纳职工的各种社会保险费20800元,其中,生产工人16000元,车间管理人员为2000元,行政部门管理人员1200元,销售人员600元,在建工程人员1000元。
9. 计算应缴纳职工的住房公积金15600元,其中,生产工人12000元,车间管理人员1500元,行政部门管理人员900元,销售人员500元,在建工程人员700元。
10. 通过银行向保险公司缴纳社会保险费20800元,向住房公积金管理处缴纳住房公积金15600元。
11. 计算本月应上交城市维护建设税3000元
12. 按面值发行公司债券1000000元，2年期,年利率为6%，到期一次还本付息。
13. 向银行借入长期借款500000元,用于生产用房的建设,到期一次还本付息。
14. 以上长期借款在生产用房工程施工期间的利息为12000元。
15. 生产用房竣工后长期借款的利息为3000元。
16. 以前年度的长期借款到期,一次还本付息615000元。

要求:根据上述业务编制会计分录。

4. 环球股份有限公司2x18年发生下列业务：

1. 从银行取得临时借款500000元存入银行
2. 接受投资人投入的房屋一套，原价100000元，双方确认评估作价80000元投入使用。
3. 接受某投资人投资10000元，存入银行。
4. 用银行存款6500元上交前欠税金。
5. 收回某单位所欠本企业贷款8000元存入银行。
6. 用银行存款2400元预付两年的房租。
7. 企业销售A产品总价款282500元（含税），税率13%，款项已经收到。
8. 采购原材料，供应单位发来甲材料38000元，增值税进项税额为4940元，款项已经预付，材料验收入库。
9. 车间生产A产品领用甲材料6000元。
10. 车间一般性消耗甲材料1200元。
11. 车间设备发生修理费800元，用现金支付。
12. 从银行提取现金30000元直接发放工资。
13. 银行转来通知，支付企业职工药费2200元。
14. 车间领用甲材料5000元用于B产品生产。
15. 用银行存款1000元支付销售A产品广告费。
16. 企业销售B产品价款50000元，增值税销项税额6500元，款项暂未收到。
17. 按5%的税率计算B产品的消费税。
18. 企业购买一间厂房，买价281800元，款项暂未支付，厂房交付使用（不考虑相关税费）。
19. 开出支票购买车间办公用品780元。
20. 提取固定资产折旧，其中，车间固定费用折旧额为8100元，厂部固定资产折旧额为3200元。
21. 计提银行短期借款利息980元。
22. 分配工资费用，其中，A产品工人工资12000元，B产品工人工资10000元，车间管理人员工资8000元。
23. 实际发生福利费占工资总额的14%。
24. 经批准将资本公积60000元转增资本。
25. 共发生制造费用20000元，按生产工时（A产品6000元工时，B产品4000工时）分配计入A、B产品成本。
26. 生产的A产品15台现已完工，总成本38500元，验收入库，结转成本。
27. 用银行存款5400元支付罚款支出。
28. 用现金4300元支付咨询费。
29. 结转已销A产品成本138000元。
30. 将实现的产品销售收入300000元，发生的产品销售成本138000元，产品销售费用1000元，产品销售税金2500元，管理费用7500元，财务费用980元，营业外支出5400元转入“本年利润”账户。
31. 实现利润总额144620元，按25%的税率计算所的税并予以结转（假设不存在纳税调整事项）。
32. 按税后利润的10%提取法定盈余公积。
33. 法定将税后利润的40%分配给投资人。
34. 年末结转本年净利润。

要求：

1. 编制上述业务的会计分录。
2. 登记下列总分类账户（“T”形账户）。

借方 银行存款 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 期初余额 540000  本期增加 | 本期减少 |
| 本期发生额  期末余额 | 本期发生额 |

借方 库存现金 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 期初余额 9254  本期增加 | 本期减少 |
| 本期发生额  期末余额 | 本期发生额 |

借方 应收账款 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 期初余额 342260  本期增加 | 本期减少 |
| 本期发生额  期末余额 | 本期发生额 |

借方 预付账款 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 期初余额 125000  本期增加 | 本期减少 |
| 本期发生额  期末余额 | 本期发生额 |

借方 原材料 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 期初余额 250000  本期增加 | 本期减少 |
| 本期发生额  期末余额 | 本期发生额 |

借方 库存商品 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 期初余额 150000  本期增加 | 本期减少 |
| 本期发生额  期末余额 | 本期发生额 |

借方 生产成本—A产品 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 期初余额 50000  本期增加 | 本期减少 |
| 本期发生额  期末余额 | 本期发生额 |

借方 生产成本—B产品 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 期初余额 9493.60本期增加 | 本期减少 |
| 本期发生额  期末余额 | 本期发生额 |

借方 固定资产 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 期初余额 1028092本期增加 | 本期减少 |
| 本期发生额  期末余额 | 本期发生额 |

借方 累计折旧 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 155850  本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

借方 长期待摊费用 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 期初余额 1820  本期增加 | 本期减少 |
| 本期发生额  期末余额 | 本期发生额 |

借方 短期借款 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 80000  本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

借方 应付账款 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 30200  本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

借方 应付职工薪酬 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 7584本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

借方 应付利息 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 1360本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

借方 应付股利 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 58000本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

借方 应交税费 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 63227.20本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

借方 本年利润 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额 |

借方 股本 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 1500000  本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

借方 资本公积 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 281000  本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

借方 盈余公积 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 72586.50本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

借方 利润分配 贷方

|  |  |
| --- | --- |
| 本期减少 | 期初余额 237078.50本期增加 |
| 本期发生额 | 本期发生额  期末余额 |

1. 利用“T”形账户的结果编制试算平衡表（见表12-3）。

表12-3 **试算平衡表**

编制单位：环球股份有限公司 2x18年12月31日 单位：元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 本期发生额 | | 期末余额 | |
| 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 |
| 库存现金 |  |  |  |  |
| 银行存款 |  |  |  |  |
| 应收票据 |  |  |  |  |
| 应收账款 |  |  |  |  |
| 其他应收款 |  |  |  |  |
| 预付账款 |  |  |  |  |
| 原材料 |  |  |  |  |
| 库存商品 |  |  |  |  |
| 生产成本 |  |  |  |  |
| 固定资产 |  |  |  |  |
| 累计折旧 |  |  |  |  |
| 长期待摊费用 |  |  |  |  |
| 短期借款 |  |  |  |  |
| 应付票据 |  |  |  |  |
| 应付账款 |  |  |  |  |
| 预收账款 |  |  |  |  |
| 其他应付款 |  |  |  |  |
| 应付职工薪酬 |  |  |  |  |
| 应付利息 |  |  |  |  |
| 应付股利 |  |  |  |  |
| 应交税费 |  |  |  |  |
| 本年利润 |  |  |  |  |
| 股本 |  |  |  |  |
| 资本公积 |  |  |  |  |
| 盈余公积 |  |  |  |  |
| 利润分配 |  |  |  |  |
| 主营业务收入 |  |  |  |  |
| 主营业务成本 |  |  |  |  |
| 税金及附加 |  |  |  |  |
| 制造费用 |  |  |  |  |
| 销售费用 |  |  |  |  |
| 管理费用 |  |  |  |  |
| 财务费用 |  |  |  |  |
| 所得税费用 |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

1. 编制资产负债表（见表12-4）。

表12-4 **资产负债表**

编制单位：环球股份有限公司 2x18年12月31日 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 期末余额 | 期初余额 | 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：** |  |  |
| 货币资产 |  | 549254 | 短期借款 |  | 80000 |
| 交易性货币资产 |  |  | 应付票据 |  | 40950 |
| 应收票据 |  | 100100 | 应付账款 |  | 30200 |
| 应收账款 |  | 342260 | 预收款项 |  | 75500 |
| 预付款项 |  | 125000 | 应付职工薪酬 |  | 7584 |
| 其他应收款 |  | 1110.40 | 应交税费 |  | 63227.2 |
| 存货 |  | 459493.60 | 其他应付款 |  | 63153.80 |
| **流动资产合计** |  | 1577218 | **流动负债合计** |  | 360615 |
| 非流动资产： |  |  | 非流动负债： |  |  |
| 固定资产 |  | 872242 | 非流动负债合计 |  | 0 |
| 在建工程 |  |  | 负债合计 |  | 360615 |
| 长期待摊费用 |  | 1820 | 所有者权益（或股东权益）： |  |  |
| **非流动资产合计** |  | 874062 | 实收资本（或股本） |  | 1500000 |
|  |  |  | 资本公积 |  | 281000 |
|  |  |  | 盈余公积 |  | 72586.50 |
|  |  |  | 未分配利润 |  | 237078.50 |
|  |  |  | 所有者权益合计 |  | 2090665 |
| **资产总计** |  | 2451280 | **负债和所有者权益（或股东权益）总计** |  | 2451280 |