1.广东家华木业有限公司2025年12月31日总分类账户期末余额表如表18-1所示，相关明细分类账户期末余额表如表18-2所示。

表18-1 总分类账户期末余额表

2025年12月31日 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 借方余额 | 账户名称 | 贷方余额 |
| 库存现金 | 5000.00 | 短期借款 | 2000.00 |
| 银行存款 | 1561800.00 | 应付账款 | 20780.00 |
| 交易性金融资产 | 99000.00 | 预收账款 | 100000.00 |
| 应收票据 | 147000.00 | 应付股利 | 200000.00 |
| 应收账款 | 694100.00 | 应付职工薪酬 | 14000.00 |
| 预付账款 | 685000.00 | 应交税费 | 221960.00 |
| 其他应收款 | 10000.00 | 其他应付款 | 5600.00 |
| 在途物资 | 68440.00 | 坏账准备 | 900.00 |
| 原材料 | 520000.00 | 累计折旧 | 440000.00 |
| 周转材料 | 30000.00 | 累计摊销 | 100000.00 |
| 生产成本 | 156817.90 | 长期借款 | 100000.00 |
| 库存商品 | 400000.00 | 实收资本 | 4000000.00 |
| 发出商品 | 10000.00 | 资本公积 | 845000.00 |
| 债权投资 | 150000.00 | 盈余公积 | 1311298.50 |
| 固定资产 | 2483276.10 | 利润分配 | 100000.00 |
| 在建工程 | 290000.00 | 本年利润 | 628895.50 |
| 工程物资 | 200000.00 |  |  |
| 无形资产 | 580000.00 |  |  |
| 合计 | 8090434.00 |  | 8090434.00 |

表18-2 有关明细分类账户期末余额表

2025年12月31日 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 借或贷 | 余额 | 账户名称 | 借或贷 | 余额 |
| 应收账款 | 借 | 694100 | 应付账款 | 贷 | 20780 |
| ——利得公司 | 贷 | 80900 | ——华利公司 | 贷 | 30000 |
| ——建信公司 | 借 | 775000 | ——智源公司 | 借 | 9220 |
| 预收账款 | 贷 | 100000 | 预付账款 | 借 | 685000 |
| ——金石公司 | 借 | 50000 | ——滨江公司 | 借 | 900000 |
| ——合诚公司 | 贷 | 150000 | ——利诚公司 | 贷 | 215000 |

根据表18-1、表18-2的资料，计算该公司2025年12月31日资产负债表（见表18-3）中有关项目的期末金额。

表18-3 **资产负债表**

编制单位：广东家华木业有限公司 2025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 | 期末余额 | 年初余额 |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 货币资金 | （1） |  | 短期借款 | 2000.00 |  |
| 交易性金融资产 | 99000.00 |  | 交易性金融负债 |  |  |
| 应收票据 | 147000.00 |  | 应付票据 |  |  |
| 应收账款 | （2） |  | 应付账款 | （9） |  |
| 预付款项 | （3） |  | 预收款项 | （10） |  |
| 其他应收款 | 10000.00 |  | 应付职工薪酬 | 14000.00 |  |
| 存货 | （4） |  | 应交税费 | 221960.00 |  |
| 一年内到期非流动资产 |  |  | 其他应付款 | 205600.00 |  |
| 其他流动资产 |  |  | 一年内到期非流动负债 |  |  |
|  |  |  | 其他流动负债 |  |  |
| 流动资产合计 | （5） |  | 流动负债合计 | （11） |  |
| 非流动资产： |  |  | 非流动负债： |  |  |
| 债权投资 | 150000.00 |  | 长期借款 | 100000.00 |  |
| 其他债权投资 |  |  | 应付债券 |  |  |
| 长期应收款 |  |  | 长期应付款 |  |  |
| 长期股权投资 |  |  | 预计负债 |  |  |
| 投资性房地产 |  |  | 递延收益 |  |  |
| 固定资产 | （6） |  | 递延所得税负债 |  |  |
| 在建工程 | 490000.00 |  | 其他非流动负债 |  |  |
| 生产性生物资产 |  |  | 非流动负债合计 | 100000.00 |  |
| 无形资产 | 480000.00 |  | 负债合计 | （12） |  |
| 开发支出 |  |  | 所有者权益： |  |  |
| 商誉 |  |  | 实收资本（或股本） | 4000000.00 |  |
| 长期待摊费用 |  |  | 资本公积 | 845000.00 |  |
| 递延所得税资产 |  |  | 其他综合收益 |  |  |
| 其他非流动资产 |  |  | 盈余公积 | 1311298.50 |  |
|  |  |  | 未分配利润 | （13） |  |
| 非流动资产合计 | （7） |  | 所有者权益合计 | （14） |  |
| 资产总计 | （8） |  | 负债和所有者权益总计 | （15） |  |