

第二周作业：

一、下表为 A 公司的相关账户信息，请填列下表中的空格部分：

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
资产：						
现金	475		2180	2175	480	
银行存款	1345		7155	4230	4270	
应收账款	9100		100	9200	—	
原材料	2500		860	1310	2050	
库存商品	2700		2500	—	5200	
负债：						
短期借款		1870	1870	—		—
应付账款		4250	3700	1450		2000
所有者权益：						
股本		10000	—	0		10000
合计	16120	16120	18365	18365	12000	12000

二、天府公司2015月1日期初相关账户的余额如下（单位：元）：

固定资产：120 000

实收资本：162 700 原材料：20 000

应交税费：3 000 银行存款：50 000

短期借款：15 000 库存现金：300

应收账款：100 000 应付账款：90 000

其他应收款：400 累计折旧：20 000

（二）该工厂2015年6月份发生下列经济业务：

- 1) 6月4日，以现金支付采购员差旅费，金额200元。
- 2) 6月5日，从银行提取现金300元备用。
- 3) 6月7日，收到购买单位甲前欠的购货款55000元，存入银行。
- 4) 6月7日，以银行存款支付上月欠供应单位 A 的材料款及代垫运费4500元。
- 5) 6月8日，生产车间领用材料15000元，直接用于产品生产。
- 6) 6月9日，收到购买单位乙前欠购货款41000元，存入银行。
- 7) 6月10日，以银行存款24000元支付前欠供应单位的购料款。
- 8) 6月18日，收到国家投入的机床一台，价值40000元。
- 9) 6月19日，向供应单位 A 购进钢材15吨，计货款2000元，材料已入库，货款尚未支付。
- 10) 6月22日，以银行存款支付前欠供应单位 A 的购料款20000元。
- 11) 6月22日，以银行存款3000元上交上月欠交税金。
- 12) 6月26日，向供应单位 B 购进材料一批，价款15000元，材料已验收入库，货款已用银行存款支付。
- 13) 6月27日，以银行存款支付到期短期借款10000元。
- 14) 6月28日，开出现金支票一张，面额200元。支付经理外出差旅费。
- 15) 6月30日，生产车间生产产品领用燃料100公斤，共计1200元。

【要求】

（一）运用借贷法编制会计分录。

（1）借：管理费用—采购员差旅费 200

 贷：库存现金 200

- (2) 借: 库存现金 300
贷: 银行存款 300
- (3) 借: 银行存款 55000
贷: 应收账款—甲 55000
- (4) 借: 应付账款—A 4500
贷: 银行存款 4500
- (5) 借: 生产成本 15000
贷: 原材料 15000
- (6) 借: 银行存款 41000
贷: 应收账款—乙 41000
- (7) 借: 应付账款 24000
贷: 银行存款 24000
- (8) 借: 固定资产 40000
贷: 实收资本 40000
- (9) 借: 原材料—钢材 2000
贷: 应付账款 2000
- (10) 借: 应付账款—A 20000
贷: 银行存款 20000
- (11) 借: 应交税费 3000
贷: 银行存款 3000
- (12) 借: 原材料 15000
贷: 银行存款 15000
- (13) 借: 短期借款 10000
贷: 银行存款 10000
- (14) 借: 管理费用—差旅费 200
贷: 银行存款 200
- (15) 借: 生产成本 1200
贷: 原材料 1200

(二) 根据上述资料开设有关 T 字式账户并登记期初余额。

(三) 月末, 计算并登记每个账户的本期发生额和期末余额。

(四) 按借贷记账法的“发生额和余额”试算平衡方法检查账户记录的正确性。

表: 发生额及余额试算平衡表

单位: 元

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	300		300	200	400	
银行存款	50000		96000	77000	69000	
原材料	20000		17000	16200	20800	
固定资产	120000		40000		160000	
应收账款	100000			96000	4000	
其他应收账款	400				400	
实收资本		162700		40000		202700
短期借款		15000	10000			5000
应付账款		90000	48500	2000		43500
应交税费		3000	3000			0
管理费用			400		400	
生产成本			16200		16200	
累计折旧		20000				20000
合 计	290700	290700	231400	231400	271200	271200