**《会计学原理》练习题2**

（考试时间：2:00——4:30）

资料：

1.东湖股份有限公司2014年12月份各总分类账户期初余额如下表所示：

总分类账户期初余额表 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 借方余额 | 账户名称 | 贷方余额 |
| 库存现金 | 5100 | 累计折旧 | 509600 |
| 银行存款 | 75000 | 短期借款 | 50000 |
| 应收账款 | 46800 | 应付账款 | 58500 |
| 其他应收款 | 1500 | 应付职工薪酬 | 20000 |
| 原材料 | 54000 | 应付利息 | 1200 |
| 库存商品 | 20000 | 应交税费 | 22600 |
| 固定资产 | 3000000 | 股本 | 1500000 |
| 无形资产 | 100000 | 盈余公积 | 180000 |
|  |  | 本年利润 | 850000 |
|  |  | 利润分配 | 110500 |
| 合计 | 3302400 | 合计 | 3302400 |

2.部分明细分类账户的月初余额如下：

（1）“应收账款——宝成工厂”：46800元。

（2）“应付账款——速达工厂”：58500元。

（3）“原材料——A材料”：1000千克，单价25元，金额25000元；“原材料——B材料”500千克，单价18元，金额9000元；“原材料——C材料”：2000千克，单价10元，金额20000元。

（4）“库存商品——甲商品”：100件，单位成本200元，金额20000元。

3.东湖股份有限公司12月份发生的经济业务如下：

（1）12月1日，生产甲产品领用A材料800千克，单价25元；B材料1400千克，单价18元。

（2）12月1日，采购员张平出差，预支差旅费3000元，用现金支付。

（3）12月2日，收到宝成工厂前欠货款46800元，存入银行。

（4）12月4日，用银行存款支付产品广告费6032.30元。（注意小数点）

（5）12月5日，从银行提取现金50000元，备发工资。

（6）12月5日，用现金50000元发放工资。

（7）12月6日，用现金支付办公用品费400元，其中生产车间180元，管理部门220元。

（8）12月7日，销售给北风工厂甲产品200件，单价500元，增值税17000元，款项已经存入银行。提示：销售成本后面资料给出。

（9）12月8日，从西华工厂购入A材料500千克，买价14500元，增值税2465元，运杂费500元，款项尚未支付，材料已经验收入存（材料按照实际成本核算，后面相同）。提示：运杂费计入采购成本，运杂费不考虑增值税。

（10）12月10日，从银行取得为期两年的借款150000元，存入银行存款户。提示：注意借款期限。

（11）12月12日，收到A企业投入的一台全新设备。投资双方评估确认价值50000元（不考虑增值税）。设备已经投入使用。

（12）12月13日，收到B企业投入的专利权。双方协商作价120000元。

（13）12月13日，收到国家投入资本200000元，存入银行。

（14）12月15日，从卫国工厂购入B材料300千克，买价5400元，增值税918元，材料已经验收入库，款项尚未支付。

（15）12月16日，用银行存款支付前欠西华工厂的A材料货款17465元。

（16）12月18日，销售给胜利工厂甲产品300件，单位售价500元，增值税25500元，款项尚未收到。提示：销售成本后面资料给出。

（17）12月19日，生产甲产品领用A材料400千克，单价25元；B材料200千克，单价18元。生产车间一般耗用C材料100千克，单价10元。

（18）12月20日，用银行存款偿还到期的、期限为6个月的借款20000元。

（19）12月20日，采购员张平出差回来，报销差旅费2600元，退回余款400元。提示：采购人员差旅费一般计入“管理费用”。

（20）12月21日，从银行提取现金1000元，备作零星开支用。

（21）12月23日，销售给光明工厂A材料200千克，单位售价40元，增值税1360元。款项已经收存银行。提示：一般企业销售材料作为“其他业务收入”处理。材料成本见35项业务，在35项业务中结转。

（22）12月25日，用银行存款支付本月水电费30000元，其中生产车间20000元，管理部门10000元。

（23）12月25日，用银行存款向“希望工程”捐款20000元。提示：这种捐款一般列作“营业外支出”。

（24）12月27日，收到F公司分来的投资利润30000元，存入银行存款户。

（25）12月28日，经批准结转确实无法支付的应付速达工厂的账款58500元。提示：无法支付的款项一般列作“营业外收入”。

（26）12月30日，管理部门领用C材料100千克，单价10元。

（27）12月31日，计提本月应负担的短期借款利息600元。

（28）12月31日，用银行存款支付第四季度短期借款利息1800元。

（29）12月31日，结算本月应付职工工资50000元，其中生产甲产品工人工资30000元，车间管理人员工资8000元，企业管理人员工资12000元。

（30）12月31日，计提本月固定资产折旧21020元，其中生产车间16020元，管理部门5000元。

（31）12月31日，将本月发生的制造费用转入生产成本。

（32）12月31日，本月生产的600件甲产品全部完工入库。结转生产成本。

（33）12月31日，结转本月销售500件甲产品的生产成本（本月甲产品的加权平均单位生产成本为220元）。

（34）12月31日，计算本月应交的增值税（假定为本月销项税额减去进项税额后的金额），分别按照7%和3%的税率计算应交的城市维护建设税和教育费附加。提示：即按照本月应交的增值税额的7%和3%确定本月应交的城市维护建设税和本月应交的教育费附加。假定所有这些税费在本月末尚未缴纳。

（35）12月31日，结转本月销售A材料200千克的成本5000元。

（36）12月31日，将本月损益类账户的余额转入“本年利润”账户。

（37）12月31日，按本月实现的利润总额的25%计算并结转应交所得税，同时将本月所得税费用转入“本年利润”账户。

（38）12月31日，结转全年实现的净利润。

（39）12月31日，按照全年净利润的10%提取盈余公积，按照全年净利润的5%向投资者分配现金股利。

（40）12月31日，结转利润分配的相关明细分类账户。提示：该业务要求将利润分配明细账户提取盈余公积和应付股利的金额转入利润分配明细账户未分配利润中。

要求：

1. 写出上述经济业务的会计分录。（40分）
2. 开立“T”字形总分类账户，根据期初账户余额和本期经济业务的会计分录，进行过账工作。（也就是将会计分录过入“T”字形总分类账）。（10分）
3. 编制期初、本期发生额和期末余额的试算平衡表。（10分）
4. 根据试算平衡表，编制资产负债表和利润表。（10分）
5. 什么是会计分录和记账凭证，编写会计分录和记账凭证有何作用？（10分）
6. 什么是账簿，登记账簿有何作用？（10分）
7. 什么是总账和明细账的平行登记，结合上述业务中的实际例子说明平行登记的内容。（10分）

。