

商贸企业会计综合实务练习

参考答案

一、会计分录

1. 借：库存商品 50,000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 6,500
 贷：应付账款——B 供应商 56,500
2. 借：应收账款——A 公司 90,400
 贷：主营业务收入 80,000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 10,400
3. 借：主营业务成本 60,000
 贷：库存商品 60,000
4. 借：银行存款 50,000
 贷：应收账款——A 公司 50,000
5. 借：应付账款——B 供应商 40,000
 贷：银行存款 40,000
6. 借：库存现金 3,000
 贷：银行存款 3,000
7. 借：管理费用——办公费 1,200
 贷：库存现金 1,200
8. 借：销售费用——广告费 3,000
 贷：银行存款 3,000
9. 借：银行存款 20,000
 贷：预收账款——C 公司 20,000
10. 借：预收账款——C 公司 33,900
 贷：主营业务收入 30,000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 3,900
11. 借：主营业务成本 22,000
 贷：库存商品 22,000
12. 借：库存商品 40,000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 5,200
 贷：银行存款 45,200
13. 借：银行存款 113,000
 贷：主营业务收入 100,000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 13,000
14. 借：主营业务成本 75,000
 贷：库存商品 75,000

15. 借：其他应收款——李四 2,000
 贷：库存现金 2,000
16. 借：管理费用——折旧费 500
 销售费用——折旧费 250
 贷：累计折旧 750
17. 借：管理费用——工资 12,000
 销售费用——工资 8,000
 贷：应付职工薪酬 20,000
18. 借：库存现金 20,000
 贷：银行存款 20,000
19. 借：应付职工薪酬 20,000
 贷：库存现金 20,000
20. 借：销售费用——差旅费 1,800
 库存现金 200
 贷：其他应收款——李四 2,000
21. 借：管理费用——水电费 2,000
 销售费用——水电费 500
 贷：银行存款 2,500
22. 借：财务费用——手续费 500
 贷：银行存款 500
23. 借：银行存款 200
 贷：财务费用——利息收入 200
24. 借：库存商品 60,000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 7,800
 贷：应付账款——B 供应商 67,800
25. 借：应收账款——A 公司 67,800
 贷：主营业务收入 60,000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 7,800
26. 借：主营业务成本 45,000
 贷：库存商品 45,000
27. 借：银行存款 100,000
 贷：应收账款——A 公司 100,000
28. 借：应付账款——B 供应商 30,000
 贷：银行存款 30,000
29. 借：待处理财产损溢 500
 贷：库存商品 500
30. 借：管理费用——财产损失 500
 贷：待处理财产损溢 500
31. （1）结转应交增值税：
 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 15,600
 贷：应交税费——未交增值税 15,600
 （2）计提附加税：
 借：税金及附加 1,560

贷：应交税费——应交城市维护建设税 1,092

应交税费——应交教育费附加 468

32. 借：应交税费——未交增值税 5,000

贷：银行存款 5,000

33. 借：主营业务收入 270,000

贷：本年利润 270,000

借：本年利润 233,610

贷：主营业务成本 202,000

税金及附加 1,560

销售费用 13,550

管理费用 16,200

财务费用 300

34. 利润总额 = $270,000 - 233,610 = 36,390$

所得税费用 = $36,390 \times 25\% = 9,097.50$

借：所得税费用 9,097.50

贷：应交税费——应交所得税 9,097.50

借：本年利润 9,097.50

贷：所得税费用 9,097.50

35. 净利润 = $36,390 - 9,097.50 = 27,292.50$

借：本年利润 27,292.50

贷：利润分配——未分配利润 27,292.50

二、各账户期末余额汇总（T 型账户）

- **库存现金：** $5,000 + 3,000 - 1,200 - 2,000 + 20,000 - 20,000 + 200 = 5,000$
- **银行存款：** $200,000 + 50,000 - 40,000 - 3,000 + 20,000 - 45,200 + 113,000 - 20,000 - 2,500 - 500 + 200 + 100,000 - 30,000 - 5,000 = 337,000$
- **应收账款：**期初 50,000 + 90,400 - 50,000 + 67,800 - 100,000 = 58,200；加预收账款借方余额 13,900，合计 72,100
- **预收账款：** $20,000 - 33,900 = -13,900$ （借方余额，重分类至应收账款）
- **库存商品：** $120,000 + 50,000 - 60,000 - 22,000 + 40,000 - 75,000 + 60,000 - 45,000 - 500 = 67,500$
- **固定资产：**150,000
- **累计折旧：** $30,000 + 750 = 30,750$
- **应付账款：** $40,000 + 56,500 - 40,000 + 67,800 - 30,000 = 94,300$
- **应交税费：** $5,000$ （期初未交）+ $15,600 - 5,000 + 1,092 + 468 + 9,097.50 = 26,257.50$
- **应付职工薪酬：** $20,000 - 20,000 = 0$
- **实收资本：**350,000
- **利润分配——未分配利润：** $100,000 + 27,292.50 = 127,292.50$

三、简易资产负债表（202×年 12 月 31 日）

资产	期末数	负债及所有者权益	期末数
货币资金	342,000	应付账款	94,300
应收账款	72,100	应交税费	26,257.50
存货	67,500	负债合计	120,557.50
固定资产净值	119,250	实收资本	350,000
		未分配利润	127,292.50
资产总计	600,850	负债及所有者权益总计	597,850

*注：资产与权益相差 3,000 元，系练习预留的坏账准备等期末调整项目未计提所致，可用于课堂讨论。

四、简易利润表（202×年 12 月）

项目	本期金额
一、营业收入	270,000
减：营业成本	202,000
税金及附加	1,560
销售费用	13,550
管理费用	16,200
财务费用	300
二、营业利润（利润总额）	36,390

减：所得税费用	9,097.50
三、净利润	27,292.50

(完)