

会计基础综合练习

一、练习目的

巩固借贷记账法下商贸企业主要经济业务的会计分录编制。

掌握采购、销售、费用、税金、往来款项、工资、折旧、财产清查及利润形成与分配的全过程。

能根据账户余额编制简易资产负债表和利润表。

二、背景资料

模拟企业：诚信商贸公司（一般纳税人，增值税税率 13%，城市维护建设税税率 7%，教育费附加征收率 3%，所得税税率 25%）。

202×年 12 月 1 日各账户期初余额

（单位：元）：

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	5,000	累计折旧	30,000
银行存款	200,000	应付账款（B 供应商）	40,000
应收账款（A 公司）	50,000	应交税费（未交增值税）	5,000
库存商品	120,000	实收资本	350,000
固定资产	150,000	利润分配——未分配利润	100,000
资产总计	495,000	负债及所有者权益总计	495,000

（注：期初各账户合计为：资产 495,000=负债 45,000+所有者权益 450,000）

三、12 月发生的经济业务（共 35 笔）

要求：根据以下业务编制会计分录（需写出明细科目），并标注业务号。

1、3 日，向 B 供应商购入商品一批，价款 50,000 元，增值税税额 6,500 元，商品已验收入库，款项尚未支付。

2、5 日，向 A 公司销售商品一批，售价 80,000 元，增值税税额 10,400 元，货已发出，款项尚未收到。

3、5 日，结转上述已销商品成本 60,000 元。

4、8 日，收到 A 公司前欠货款 50,000 元，存入银行。

5、10 日，开出转账支票支付前欠 B 供应商货款 40,000 元。

6、12 日，从银行提取现金 3,000 元备用。

7、12 日，用现金支付办公用品费 1,200 元。

8、14 日，以银行存款支付广告费 3,000 元。

9、15 日，预收 C 公司货款 20,000 元，存入银行。

10、16 日，向 C 公司销售商品一批，售价 30,000 元，增值税 3,900 元，冲减原预收账款，差额尚未收回。

11、16 日，结转上述已销商品成本 22,000 元。

12、18 日，购入商品一批，价款 40,000 元，增值税 5,200 元，以银行存款支付，商品入库。

13、20 日，销售商品一批，售价 100,000 元，增值税 13,000 元，款项全部存入银行。

14、20 日，结转该批商品成本 75,000 元。

15、22 日，销售人员李四出差预借差旅费 2,000 元，以现金支付。

16、25 日，计提本月固定资产折旧：管理部门用固定资产原值 100,000 元，销售部门用固定资产原值 50,000 元，月折旧率均为 0.5%。（管理部门折旧 500 元，销售部门折旧 250 元）

17、26 日，分配本月工资：管理人员工资 12,000 元，销售人员工资 8,000 元。

18、27 日，从银行提取现金 20,000 元，备发工资。

19、27 日，以现金发放本月职工工资 20,000 元。

20、28 日，李四出差归来报销差旅费 1,800 元，退回现金 200 元，结清借款。

21、29 日，以银行存款支付本月水电费 2,500 元，其中管理部门 2,000 元，销售部门 500 元。

22、29 日，支付银行转账手续费 500 元。

23、30 日，收到银行存款利息收入 200 元。

24、30 日，向 B 供应商购入商品一批，价款 60,000 元，增值税 7,800 元，商品已入库，款项尚未支付。

25、31 日，销售商品给 A 公司，售价 60,000 元，增值税 7,800 元，货已发出，款项未收。

26、31 日，结转上述已销商品成本 45,000 元。

27、31 日，收到 A 公司前欠货款 100,000 元，存入银行。

28、31 日，以银行存款偿还前欠 B 供应商货款 30,000 元。

29、31 日，月末盘点发现库存商品短缺 500 元，原因待查。

30、31 日，经批准，上述短缺商品属于管理不善所致，计入管理费用。

31、31 日，月末结转本月应交未交增值税，并计提城市维护建设税和教育费附加。

32、31 日，以银行存款缴纳上月未交增值税 5,000 元。

33、31 日，将各损益类账户结转至“本年利润”账户。

34、31 日，按本月利润总额的 25% 计算并结转应交所得税。

35、31 日，将“本年利润”账户余额转入“利润分配——未分配利润”账户。

后续要求：

根据以上业务编制所有会计分录。

开设“T”型账户，过入各账户期初余额和本期发生额，结出期末余额。

编制 12 月 31 日的简易资产负债表（只需列示项目：货币资金、应收账款、存货、固定资产净值；应付账款、应交税费；实收资本、未分配利润。年初数略，只填期末数）。

编制 12 月利润表（项目：营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、信用减值损失（若无则略）、利润总额、所得税费用、净利润）。

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		应付账款	
应收账款		应交税费	
存货		负债合计	
固定资产净值		实收资本	
		未分配利润	
资产总计		负债及所有者权益总计	

简易利润表

(202×年 12 月)

项目	本期金额
一、营业收入	
减：营业成本	
税金及附加	
销售费用	
管理费用	
财务费用	
二、营业利润（利润总额）	
减：所得税费用	
三、净利润	