

高等学校实训系列教材

# 财务报告 编制实训

顾艳 / 主编

姚华云 / 副主编



东南大学出版社  
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

### 图书在版编目(CIP)数据

财务报告编制实训 / 顾艳主编. —南京:东南大学出版社, 2012. 1

ISBN 978-7-5641-2984-2

I. ①财… II. ①顾… III. ①会计报表—编制—高等学校—教材 IV. ①F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 177459 号

### 财务报告编制实训

---

出版发行: 东南大学出版社  
社 址: 南京市四牌楼 2 号 邮编: 210096  
出 版 人: 江建中  
责任编辑: 史建农  
网 址: <http://www.seupress.com>  
电子邮箱: [press@seupress.com](mailto:press@seupress.com)  
经 销: 全国各地新华书店  
印 刷: 南京南海印刷有限公司  
开 本: 700mm×1000mm 1/16  
印 张: 13.75  
字 数: 270 千字  
版 次: 2012 年 1 月第 1 版  
印 次: 2012 年 1 月第 1 次印刷  
书 号: ISBN 978-7-5641-2984-2  
定 价: 29.00 元

---

本社图书若有印装质量问题, 请直接与读者服务部联系。电话(传真): 025-83792328

# 前 言

《财务报告编制实训》是以财经院校财务管理专业、会计专业应用型人才培养为目标,为提高学生的实践能力而编写的。财务管理专业、会计专业的学生在学完《基础会计》、《财务会计》后对会计基本理论已经有所掌握,通过基础会计模拟实习、财务会计模拟实习等实践环节的练习,对经济业务发生后编制凭证、登记账簿已基本掌握。但凭证、账簿上的核算资料比较分散,不能集中、概括地反映企业财务状况和经营成果。为此,有必要定期将日常会计核算资料加以分类整理、汇总,按一定的形式编制财务报告。但财务报告的编制综合程度高,仍是学生处理的薄弱环节,故财务管理专业、会计专业在实践教学环节强化财务报告编制是很有必要的。通过该实训使学生深刻理解报表数据来源,报表编制方法,提高理论联系实际的能力,为将来更好地完成工作打下良好的基础。

财政部于2006年2月15日颁布了修订后的《企业会计准则》,要求自2007年1月1日起率先在上市公司施行。修订后的《企业会计准则》,使企业提供的会计信息实现了与国际标准趋同,但是导致财务报告内容和格式有了较大变化。同时,根据《财政部国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》(财税[2008]170号)规定:“一、自2009年1月1日起,增值税一般纳税人购进或者自制固定资产发生的进项税额,可根据《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院令第538号)和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部国家税务总局令第50号)的有关规定,凭增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书和运输费用结算单据从销项税额中抵扣,其进项税额应当记入‘应交税费—应交增值税(进项税额)’科目。二、纳税人允许抵扣的固定资产进项税额,是指纳税人2009年1月1日以后(含1月1日,下同)实际发生,并取得2009年1月1日以后开具的增值税扣税凭证上注明的或者依据增值税扣税凭证计算的增值税税额。”因此,在编制新

准则和增值税转型改革的形势下,满足应用型人才教学目标的财务报告编制实训教材很有必要。

本书在写作过程中,得到南京大学博士生导师、三江学院商学院院长朱元午教授的热情关怀和悉心指导,得到三江学院张燕副院长、姚华云老师和其他老师的关心和帮助,得到三江学院领导的支持和鼓励,得到东南大学出版社的鼎力支持,在此表示衷心的感谢!同时感谢所有帮助过我的同事、朋友和学生。最后,真诚地感谢我的家人,是他(她)们的关心和鼓励才使得本书得以顺利地完成。

本书可作为财务管理专业、会计专业实践教学用书,在教学组织上单项训练可作为《财务会计》课程同步配套使用,综合训练可以在《财务会计》课程结束后进行集中实践使用。该实训教材也可作为《财务报表编制与分析》课程的补充教材,或者作为广大会计、财务、税务等实务工作者的参考资料。

由于作者水平有限,编写时间紧张,书中倘有不足之处,敬请读者指正。

顾 艳

2010年3月

# 目 录

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 前言 .....                | I  |
| 第一章 总论 .....            | 1  |
| 一、财务会计报告 .....          | 1  |
| 二、财务会计报告编制实训的目的 .....   | 3  |
| 三、财务报告编制实训的内容 .....     | 4  |
| 四、财务报告编制实训的考评 .....     | 4  |
| 第二章 财务报告编制的前期准备 .....   | 6  |
| 一、编制财务报告前的准备工作 .....    | 6  |
| 二、实训案例 .....            | 8  |
| 三、财务报告编制的前期准备实训 .....   | 25 |
| 第三章 资产负债表项目编制单项实训 ..... | 34 |
| 一、实训目的 .....            | 34 |
| 二、实训内容 .....            | 34 |
| 三、实训指导 .....            | 37 |
| 四、实训案例 .....            | 53 |
| 五、资产负债表编制单项实训 .....     | 61 |
| 第四章 利润表项目编制单项实训 .....   | 63 |
| 一、实训目的 .....            | 63 |
| 二、实训内容 .....            | 63 |
| 三、实训指导 .....            | 65 |
| 四、实训案例 .....            | 70 |
| 五、利润表项目编制实训 .....       | 76 |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| <b>第五章 现金流量表项目编制单项实训</b> ..... | 77  |
| 一、实训目的 .....                   | 77  |
| 二、实训内容 .....                   | 77  |
| 三、实训指导 .....                   | 79  |
| 四、实训案例 .....                   | 101 |
| 五、现金流量表编制实训 .....              | 119 |
| <b>第六章 财务报告编制综合实训</b> .....    | 122 |
| 一、实训目的 .....                   | 122 |
| 二、实训内容 .....                   | 122 |
| 三、实训案例 .....                   | 122 |
| 四、财务报告编制综合实训 .....             | 156 |
| <b>附录一</b> .....               | 166 |
| <b>附录二</b> .....               | 179 |
| <b>附录三</b> .....               | 181 |
| <b>附录四</b> .....               | 183 |
| <b>附录五</b> .....               | 196 |
| <b>参考文献</b> .....              | 213 |

# 第一章 总 论

## 一、财务会计报告

在企业日常的会计核算中,企业所发生的各项经济业务都已按照一定的会计程序,在有关的账簿中进行全面、连续、分类、汇总的记录和计算。企业在一定日期的财务状况和一定时期内的经营成果,在日常会计记录里已经得到反映。但是,这些日常核算资料数量太多,而且比较分散,不能集中、概括地反映企业的财务状况与经营成果。企业的投资者、债权人和财政、税务等部门以及其他与企业有利害关系的单位和个人,不能直接使用这些比较分散的会计记录,来分析评价企业的财务状况和经营成果,据以作出正确的决策。为此,就有必要定期地将日常会计核算资料加以分类调整、汇总,按照一定的形式编制财务报表,总括、综合地反映企业的经济活动过程和结果,为有关方面进行管理和决策提供所需的会计信息。

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

### (一) 财务会计报告的组成

财务会计报告(见图 1-1)包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表,也称财务报表,是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表,小企业编制的会计报表可以不包括现金流量表。

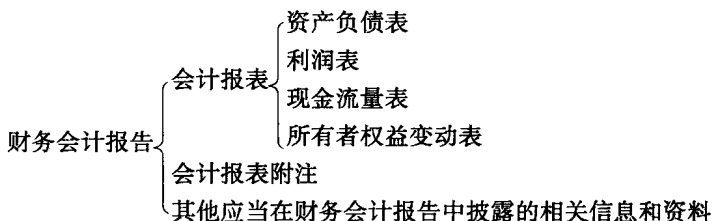


图 1-1 财务会计报告的组成

## （二）会计报表的编制要求

### 1. 编报及时

会计报表的信息具有极强的时效性，一旦过期，信息的价值就会丧失。因此，为使企业的投资者、债权人和政府管理部门充分利用会计报表资料，会计报表必须在会计期间结束后及时编制，并在规定期限内迅速上报。

我国会计报表的编制时间、报送时间是由国家发布的会计制度统一规定的。一般来说，资产负债表、利润表按月编制，现金流量表至少按年编制，各种附表遵循各自的编制要求。会计报表的报送方面，上市公司月度会计报表一般应在月份终了后 6 天内报出，季度会计报表一般应在季度终了后 15 天内报出，半年度会计报表应在半年终了后 60 天内报出，年度会计报表一般应在年度终了后 4 个月内报出。

### 2. 格式规范

企业对外报送的会计报表及其附表的格式由财政部统一规定，各单位在编制会计报表时应严格执行，任何人不能任意改变会计报表项目的内容，不能增加、合并或减少报表项目，不得随意变更会计报表的格式。单位对外报送的会计报表采用统一的格式，有利于不同单位会计指标的口径一致和相互可比，也有利于国家有关部门进行会计指标的汇总，同时还提供了衡量一个单位的会计核算工作质量的标准之一。

企业向外报出的会计报表应依次编定页数，加具封面，装订成册，加盖公章。报表的封面上应注明：企业名称、地址、开业年份、报表所属年度、月份、送出日期等。财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管）签名并盖章；设置总会计师的单位还须由总会计师签名并盖章。

### 3. 质量保证

会计报表应当根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制，任何人不得篡改或者授意、指使、强令他人篡改会计报表数据，做到会计报表的数据真实、计算准确、内容完整。

#### （1）会计报表的编制要以真实合法的会计资料为基础

会计报表反映的信息应当与单位的财务状况、经营成果、现金流量状况相一致，要求每一项会计记录都要有合法的会计凭证作为依据，一切会计资料必须真实地反映单位实际经济活动，会计的计量、记录和确认必须根据国家统一会计制度和相关法规的规定处理。

企业编制会计报表，必须以上述登记完整、核对无误的会计记录和其他有关资

料为依据,会计报表所列数据应该客观地、有根据地确定,真实准确地反映企业经营活动信息。

### (2) 会计报表的数字计算要准确

在会计账簿和其他有关资料真实可靠的前提下,严格按照会计制度规定编制会计报表,计算相关数据,做到表内各项目之间、会计报表与会计报表之间、本期报表与上期报表之间的有关数字相互衔接。禁止任何人用任何方式篡改会计报表数字,报送虚假的会计报表。

### (3) 会计报表的内容填列要完整

会计报表的内容必须按照国家会计制度统一规定的内容填列,满足各方面对财务信息的要求。会计报表一般由会计报表名称、表头项目、主体项目、补充资料及有关人员的签章组成。会计报表项目必须填写完整,按照规定的排列顺序填列,不得随意变动。

① 会计报表的表头部分包括编制企业的确切名称、会计报表的报告日期或报告时期、会计报表的编号、会计报表的计价单位等内容;

② 会计报表的主体部分主要列示会计报表的内容,包括项目名称、行次、上年会计报表的数字及本期需要报送的会计报表数据;

③ 会计报表的补充资料是按照会计制度的要求列示有关内容;

④ 会计报表的签章包括单位负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管)的签章。

总之,年度会计报表和中期会计报表都应遵循会计报表的一般编制要求,企业必须在规定的时间、按照规定的会计报表格式,对外报送内容完整、真实可靠的会计报表才能满足各方面对会计报表信息的要求。

## 二、财务会计报告编制实训的目的

财务会计报告编制实训是学生在教师的指导下,利用一定的实验用品和资料,按照会计核算的实际工作要求,对一定时期的经济业务进行会计核算,通过编制调整分录、工作底稿等一系列过程,使学生理解财务报告数据来源,掌握财务报告编制的方法。

财务报告编制实训课程是经管类一门专业实践性很强的课程,它是继财务会计课程之后开设的并与其配套衔接的实验课程。在学习基础会计后,通过开设基础会计实训课程,学生对业务发生后如何填制会计凭证、登记会计账簿、编制会计报表的实务操作流程已有一定感性认识,对于凭证填制、账簿登记的方法已基本掌

握,而财务报告编制综合程度高,仍是学生掌握的薄弱环节。因而进行财务报告编制实训,培养学生综合地、系统地运用所学的会计方法和技术进行独立会计核算、编制财务报告的能力,为后续《财务分析》、《财务管理》等专业课程学习和毕业后上岗工作奠定基础。

在开展财务报告编制实训的同时,应同时加强对学生的品德教育,培养学生良好的职业道德、职业判断能力,树立诚信思想和爱岗敬业精神,养成一丝不苟的工作作风。

### 三、财务报告编制实训的内容

根据财务报告编制的程序,并结合教学的实际需要,我们将财务报告编制实训的内容分为单项实训和综合实训两部分。

#### (一) 单项实训的内容

1. 财务报告编制的前期准备;
2. 资产负债表项目编制;
3. 利润表项目编制;
4. 现金流量表项目编制。

#### (二) 综合实训的内容

1. 针对企业发生的经济业务进行账务处理;
2. 结出资产、负债、所有者权益类账户期末余额,完成资产负债表;
3. 结出损益类账户的发生额合计,完成利润表;
4. 编制调整分录,完成现金流量表工作底稿;
5. 根据现金流量表工作底稿,编制现金流量表。

### 四、财务报告编制实训的考评

为了使财务报告编制实训收到良好的教学效果,应重视对整个实训过程进行考核评估。因此,将实训考评分为实训过程考评和实训结果考评两个方面。实训过程考评占 40%,实训结果考评占 60%。

#### (一) 实训过程考评

1. 及时性 10 分。根据教学进度进行检查,没有按进度完成的不得分。
2. 规范性 10 分。T 型账户结出余额、工作底稿等必须符合规范性要求,如不

符合要求每处扣 2 分。

3. 实训态度 10 分。上课时必须认真听讲, 积极讨论, 主动提出问题, 按时完成实训, 不能抄袭他人作业。

4. 实训纪律 10 分。遵守实训纪律, 实训期间不得迟到早退、无故缺课。

## (二) 实训结果考评

评分标准参考如下:

1. 经济业务的账务处理, T 型账户的开设、余额的结出占 10 分;
2. 资产负债表的完成占 10 分;
3. 利润表的完成占 10 分;
4. 调整分录的编制占 10 分;
5. 现金流量表工作底稿的开设和编制占 10 分;
6. 现金流量表的完成占 10 分。

## 第二章 财务报告编制的前期准备

### 一、编制财务报告前的准备工作

根据《企业财务会计报告条例》的规定,企业编制财务报告,应当以真实的交易、事项以及完整、准确的账簿记录等资料为依据,并遵循国家统一的会计准则规定的编制基础、编制依据、编制原则和方法。企业在编制财务会计报告前,应当在年度中间根据具体情况,对各项财产物资和结算款项进行重点清查、轮流清查或定期清查。同时需要按期结账,不得为赶编报表而提前结账。在结账前,必须将本期发生的全部经济业务和转账业务都登记入账,在此基础上,结清各个科目的本期发生额和期末余额。具体来说,就是要做到按期结账,认真对账,进行财产清查,编制试算平衡表。

#### (一) 按期结账

为了反映企业某一时点财务状况或某一会计期间经营成果,企业需要定期进行结账,编制财务报告。结账就是把一定时期内发生的经济业务在全部登记入账的基础上,将各种账簿记录结出“本期发生额”和“期末余额”,然后编制会计报表。

企业需要按照收入的确认原则,检查是否有收入提前确认或延后确认的情况,重点检查预收账款销售方式、分期收款销售方式等特殊的销售行为,保证真实确认本期实现的收入。同时,企业应准确确认本会计期间应负担的成本费用,应摊销的长期待摊费用要及时摊销、应预提的借款利息应及时计入当期费用,保证本期的会计事项不延至以后各期。

#### (二) 认真对账

为了保证编制财务报告的数据是真实可靠的,在编制财务报告前,需要对企业账簿和账户所记录的有关数据加以检查和核对,这种核对工作,在会计上称为对账。

1. 检查相关的会计核算是否按照国家统一的会计制度的规定进行处理;

2. 对于国家统一的会计制度没有规定统一核算方法的交易、事项,检查其是否按会计核算的一般原则进行确认和计量,以及相关账务处理是否合理;

3. 检查是否存在因会计差错、会计政策变更等原因需调整前期损益或前期相关项目的情况;

4. 核对各会计账簿记录与会计凭证的内容、金额是否一致,记账方向是否相等。

### (三) 进行财产清查

《会计法》规定,各单位应定期将会计账簿记录与实物、款项以及有关资料相互核对,保证会计账簿记录与实物及款项的实存数相符。对于各种账簿记录,在编表前必须认真审查和核对,对有关财产物资进行盘点和清查,对应收应付款项核对,以达到账证相符、账账相符、账实相符、账款相符。

1. 核对结算款项,包括应收款项、应付款项、应交税费等是否存在,与债务、债权单位的记录是否一致;

2. 原材料、在产品、自制半成品、库存商品等各项存货的实存数量与账面数量是否一致;

3. 各项投资是否存在,投资收益是否按国家统一会计制度的规定进行了确认和计量;

4. 房屋、建筑物、机器设备、运输工具等固定资产的实存数量与账面数量是否一致;

5. 在建工程的实际发生额与账面记录是否一致;

6. 需清查、核实的其他内容。

企业对资产清查、核实后,应当将清查、核实的结果及处理方法向企业的董事会或相应机构报告,并根据国家统一的会计制度的规定进行相应的会计处理。例如,根据《企业会计制度》的规定,企业清查的各种财产的损益,应于期末前查明原因,并根据企业的管理权限,经股东大会或董事会,或经理(或厂长)会议或类似机构批准后,在期末结账前处理完毕。如果清查的各种财产损益在期末结账前尚未批准,在对外提供财务报告时应先按上述规定进行处理,并在会计报表附注中予以说明。

### (四) 编制试算平衡表

在结账、对账和财产清查的基础上,通过编制总分类账户本期发生额试算平衡表以验算有无错漏,为正确编制财务报表提供可靠数据。

## 二、实训案例

### (一) 实训资料

【案例 2-1】 北方公司为股份有限公司,是增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,所得税税率为 25%。20×7 年和 20×8 年流通在外股份为 200 万股。该企业对原材料采用计划成本核算。其 20×8 年 1 月 1 日有关科目的余额情况如表 2-1 所示。根据下列有关资料为北方公司编制财务报告做好前期准备工作。

表 2-1 科目余额表

20×8 年 1 月 1 日

单位:元

| 科目名称       | 借方余额      | 科目名称           | 贷方余额      |
|------------|-----------|----------------|-----------|
| 库存现金       | 3 100     | 短期借款           | 500 000   |
| 银行存款       | 1 908 000 | 应付票据           | 250 000   |
| 其他货币资金     | 168 000   | 应付账款           | 760 000   |
| 交易性金融资产    | 26 800    | 其他应付款          | 65 000    |
| 应收票据       | 80 000    | 应付职工薪酬         | 51 000    |
| 应收账款       | 400 000   | 应交税费           | 40 800    |
| 坏账准备       | -8 000    | 应付利息           | 12 000    |
| 预付账款       | 65 000    | 长期借款           | 1 800 000 |
| 其他应收款      | 4 500     | 其中:一年内到期的非流动负债 | 850 000   |
| 材料采购       | 120 000   | 递延所得税负债        | 8 000     |
| 原材料        | 91 200    | 股本             | 1 000 000 |
| 包装物        | 10 000    | 资本公积           | 3 433 300 |
| 低值易耗品      | 70 000    | 盈余公积           | 150 000   |
| 库存商品       | 60 000    | 利润分配(未分配利润)    | 90 000    |
| 材料成本差异     | 3 500     |                |           |
| 存货跌价准备     | -6 500    |                |           |
| 可供出售金融资产   | 80 000    |                |           |
| 长期股权投资     | 220 000   |                |           |
| 长期股权投资减值准备 | -4 500    |                |           |
| 固定资产       | 3 099 000 |                |           |
| 累计折旧       | -600 000  |                |           |
| 固定资产减值准备   | -190 000  |                |           |
| 在建工程       | 1 600 000 |                |           |
| 无形资产       | 1 200 000 |                |           |
| 累计摊销       | -240 000  |                |           |
| 合计         | 8 160 100 | 合计             | 8 160 100 |

该公司 20×8 年发生的经济业务如下：

1. 购入原材料一批，材料价款 200 000 元，增值税额 34 000 元，共计 234 000 元，原已预付材料款 65 000 元，余款 169 000 元用银行存款支付，材料未到。

2. 收到原材料一批，实际成本 120 000 元，计划成本 115 000 元，材料已验收入库，货款已于上月支付。

3. 购入不需安装的设备一台，价款 90 000 元，支付的增值税 15 300 元，支付包装费、运费 1 100 元。价款、增值税及包装费、运费共计 106 400 元均以银行存款支付。设备已交付使用。

4. 购入工程物资一批，价款 130 000 元，增值税 22 100 元，均已用银行存款支付。

5. 收到银行通知，用银行存款支付到期的商业承兑汇票 150 000 元，偿还应付账款 85 000 元。

6. 销售产品一批，销售价款 400 000 元，应收增值税 68 000 元，产品已发出，价款尚未收到。

7. 从银行借入 3 年期借款 500 000 元，借款已存入银行，该项借款用于购建固定资产。

8. 在建工程应付工资 410 000 元。

9. 一项工程完工，计算应负担的长期借款利息 160 000 元。该项借款本息未付。

10. 一项工程完工，交付生产使用，已办理竣工手续，固定资产价值 1 500 000 元。

11. 销售产品一批，价款 800 000 元，应收增值税 136 000 元，货款银行已收妥。

12. 公司出售一台不需用设备，收到总价款 468 000 元（其中增值税 68 000 元），设备原价 800 000 元，已提折旧 260 000 元，已提减值准备 100 000 元，设备已交付给购入单位。

13. 收到一项长期股权投资的现金股利 40 000 元，存入银行。该项投资按成本法核算，对方公司的所得税税率与本公司一致，均为 25%。

14. 归还短期借款本金 200 000 元，应付利息 10 000 元，共计 210 000 元。

15. 用银行汇票支付采购材料价款，公司收到开户银行转来银行汇票多余款收账通知，通知上所填多余款为 417 元，购入材料的价款及运费共 125 300 元，支付的增值税额为 20 283 元。

16. 上项购入材料已验收入库，该批材料的计划价格为 125 600 元。

17. 用银行存款支付职工工资 1 037 000 元,其中包括支付给在建工程人员的工资 410 000 元。

18. 分配应支付的职工工资 627 000 元(不包括在建工程应负担的工资 410 000 元)。其中,生产工人工资 570 000 元,车间管理人员工资 11 400 元,行政管理部门人员工资 45 600 元。

19. 用银行存款支付研发部门的新技术开发支出 20 000 元,该项支出符合资本化的条件。

20. 用银行存款支付产品展览费 15 000 元,广告费 13 000 元。

21. 基本生产领用原材料,计划成本 300 000 元;领用低值易耗品,计划成本 60 000 元,采用一次摊销法摊销。

22. 结转领用原材料与低值易耗品的成本差异,材料成本差异率为 2%。

23. 公司采用商业承兑汇票结算方式销售产品一批,价款 300 000 元,增值税额 51 000 元,收到 351 000 元的商业承兑汇票一张。

24. 公司将上述商业承兑汇票向银行办理贴现,贴现息为 24 000 元,该票据的到期日为 20×8 年 4 月 20 日。同时将上年销售商品所收到的一张面值为 80 000 元、已到期的无息银行承兑汇票,连同解讫通知书和进账单交银行办理转账,收到银行盖章退回的进账单一联,款项银行已收妥。

25. 确认应计入本期损益的借款利息共 32 500 元,其中,短期借款利息 22 000 元,长期借款利息 10 500 元。

26. 计提固定资产折旧 120 000 元,其中,制造费用 100 000 元,管理费用 20 000 元。

27. 摊销无形资产 80 000 元。

28. 用银行存款支付管理部门水电费 12 000 元、生产车间水电费 75 000 元。

29. 用银行存款支付本年度财产保险费 67 100 元。

30. 本期产品销售应缴纳的城市维护建设税 14 875 元,教育费附加 6 375 元。

31. 用银行存款缴纳增值税 120 000 元,城市维护建设税 14 875 元,教育费附加 6 375 元。

32. 年末交易性金融资产的公允价值为 28 800 元,应确认公允价值变动收益 2 000 元。

33. 年末可供出售金融资产的公允价值为 90 000 元,较年初增加 10 000 元,应确认资本公积 7 500 元,增加递延所得税负债 2 500 元(该项可供出售金融资产于上年购入,取得成本为 74 000 元,上年末公允价值为 80 000 元)。

34. 计算并结转制造费用及本期完工产品成本 1 123 600 元。没有期初在产品,本期生产的产品全部完工入库。

35. 结转本期产品销售成本 90 000 元。

36. 基本生产车间盘亏一台设备,原价 280 000 元,已提折旧 225 000 元,已提减值准备 25 000 元。

37. 偿还长期借款本金 850 000 元。

38. 收回应收账款 360 000 元,存入银行。

39. 应收某客户的账款 5 000 元,已确定不能收回。

40. 按应收账款余额的 2%计提坏账准备。

41. 计提存货跌价准备 11 190 元。

42. 计提固定资产减值准备 20 000 元。

43. 第 36 笔的固定资产盘亏在年末结账前仍未批准处理,按规定将 30 000 元损失转为营业外支出(附注中说明)。

44. 结转各收入、费用科目,确定利润总额为 203 300 元。

45. 计算并结转应交所得税 49 700 元,所得税费用 59 600 元,增加递延所得税负债 9 900 元(均为假设数据)。

46. 用银行存款缴纳所得税 48 500 元。

47. 提取盈余公积 21 555 元;分配普通股现金股利 81 145 元。

48. 将利润分配各明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目,结转本年利润。

49. 20×8 年末将于一年内到期的非流动负债为 400 000 元。

## (二) 实训指导

根据北方公司 20×8 年发生的经济业务做好编制财务报告的前期准备工作,步骤为:①根据北方公司资料进行账务处理,按期结账;②根据北方公司账务处理登记 T 型账户,结出发生额和期末余额,认真对账,进行财产清查;③编制北方公司发生额及余额试算平衡表。

首先,根据北方公司资料进行账务处理。

1. 借:材料采购 200 000

应交税费—应交增值税(进项税额) 34 000

贷:预付账款 65 000

银行存款 169 000

2. 借:原材料 115 000