

甲公司合并资产负债表工作底稿

2007年12月31日

单位：元

表3

	甲公司	乙公司	调整和抵销		合并数
			借方	贷方	
<b>资产</b>					
银行存款	15 000	40 000			55 000
存货	150 000	110 000	(1) 25 000		285 000
其他流动资产	110 000	70 000			180 000
应收账款——乙公司	25 000			(3) 25 000	
长期股权投资	500 000			(2) 500 000	
固定资产(净值)	450 000	300 000	(1) 50 000		800 000
无形资产——专利权(净值)		20 000	(1) 5 000		25 000
商誉			(1) 30 000		30 000
资产合计	1 250 000	540 000			1 375 000
<b>负债和股东权益</b>					
应付账款——甲公司		25 000	(3) 25 000		
应付所得税	26 000	10 000			36 000
其他负债	325 000	115 000			440 000
股本	400 000	200 000	(2) 200 000		400 000
资本公积	365 000	58 000	(2) 138 000	(1) 80 000	365 000
盈余公积	129 000	128 000	(2) 128 000		129 000
未分配利润	5 000	4 000	(2) 4 000		5 000
负债和股东权益合计	1 250 000	540 000			1 375 000

“调整与抵销”栏的数据进行相应加减，得出“合并数”一栏的金额，如表3所示。

根据合并工作底稿的“合并数”栏的相应金额，就可以编

制甲公司的合并资产负债表了。■

(作者单位：中央财经大学会计学院)

责任编辑 武献杰

## ● 趣谈

### 借方在左边 贷方在右边

有一个会计主任每天上班做的第一件事就是：打开他坐位右边第一个抽屉看一下关起来，有时工作到一半又会打开抽屉再看一下。很多同事都注意到了，很好奇，但又不敢问。终于，会计主任要退休了，大家一起为他开了惜别会。结束后，大家带着好奇心一起到会计主任的座位打开了那个抽屉，结果发现里面仅有一张纸条，上面赫然写着：“借方在左边，贷方在右边。”

### 取了十五次

银行的ATM机在客户输入支取金额前屏幕上会有一段提示，大意是：本机可为您提供100元和50元票面的人民币现钞，请您输入金额后按确认即可。一天来一客户，在柜台要求用卡取现金2000元，柜员提示说，也可到门外窗口的ATM机上取，客户坚决地摇头：“不行！你们的机器太落后了，每次只能取100元。我上次取1500元，就取了15次……”