

(注意：不要网传!)

第一章 总论

习题一

参考答案：

- (1) 企业拥有或控制的资源：资产
- (2) 企业为获得收入而必须花费的成本：费用
- (3) 企业所欠的数额：负债
- (4) 企业销售商品或提供劳务而取得的报酬：收入
- (5) 说明企业活动应当以适当的货币单位报告的假设：货币计量
- (6) 同一企业不同时期应该采用一致的会计政策：可比性
- (7) 企业应当如实的反映发生的交易或者事项：可靠性
- (8) 企业所有者投资和再投资的总额：所有者权益
- (9) 为企业会计核算界定了空间范围的假设：会计主体
- (10) 会计信息可以影响经济决策的特点：相关性

习题二

参考答案：

属于会计核算的范围的事项有：

- (1) 购入设备一批，支付价款 26000 元
- (2) 支付水电费 1500 元
- (3) 向银行借款 60000 元
- (4) 收到客户所欠 50000 元
- (6) 从银行提取现金 20000 元

案例分析

参考答案：

以上两方观点都有合理之处，又都有所偏颇。因为一方认为会计为所有者服务，否认其对经营者服务，而另一方认为会计为经营者服务，但又否认其为所有者服务。根据《企业会计准则》的规定：财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府等。会计应当同时所有者和经营者服务。在现代企业中，所有权和经营权是分离的，企业的会计人员由企业聘任的，会计是在企业行政领导下开展业务工作，因此，会计人员首先应该为经营者提供服务，间接地为投资者等利益相关者提供服务。

第二章 账户和复式记账

习题一

参考答案：

1. 资产类增加 6 000 元，负债类增加 6 000 元，资产负债等额增加，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
2. 一类资产增加 4 000 元，另一类资产减少 4 000 元，资产内部项目一增一减，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
3. 资产类增加 70 000 元，所有者权益类增加 70 000 元，资产所有者权益等额增加，式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
4. 资产类增加 40 000 元，负债类增加 40 000 元，资产负债等额增加，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
5. 一类资产增加 20 000 元，另一类资产减少 20 000 元，资产内部项目一增一减，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
6. 一类资产减少 1 000 元，另一类资产增加 1 000 元，资产内部项目一增一减，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
7. 资产类减少 30 000 元，负债类减少 30 000 元，资产负债等额减少，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
8. 资产类增加 40 000 元，所有者权益类增加 40 000 元，资产所有者权益等额增加，式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
9. 一类负债增加 6 000 元，另一类负债减少 6 000 元，负债内部项目一增一减，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
10. 资产类减少 30 000 元，负债类减少 30 000 元，资产负债等额减少，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
11. 资产类减少 6 000 元，负债类减少 6 000 元，资产负债等额减少，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
12. 一类资产减少 6 000 元，另一类资产增加 6 000 元，资产内部项目一增一减，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。
13. 一类所有者权益减少 10 000 元，另一类所有者权益增加 10 000 元，所有者权益内部项目一增一减，等式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。

由此可得，资产类要素总额=800 000+6 000+4 000-4 000+70 000+40 000+20 000-20 000-1

000+1 000-30 000+40 000-30 000-6 000-6 000+6 000=890 000 元

负债类要素总额=210 000+6 000+40 000-30 000+6 000-6 000-30 000-6 000=190 000 元

所有者权益类要素总额=590 000+70 000+40 000+10 000-10 000=700 000 元

890 000 元=190 000 元+700 000 元

所以，“资产=负债+所有者权益”永远保持平衡。

习题二

参考答案：

1. 根据上述资料开设相关账户并登记各账户的期初余额。

资产账户	金额	负债及所有者权益账户	金额
银行存款	10 000	短期借款	500 000
应收账款	200 000	应付账款	300 000
原材料	500 000	应付股利	100 000
库存商品	800 000	实收资本	2 000 000
固定资产	2 000 000	资本公积	1 000 000
生产成本	400 000	盈余公积	100 000
合计	4 000 000	合计	4 000 000

2. (1) 借：原材料 20 000

贷：银行存款 20 000

(2) 借：应付账款 100 000

贷：短期借款 100 000

(3) 借：资本公积 500 000

贷：实收资本 500 000

(4) 借：盈余公积 80 000

贷：应付股利 80 000

(5) 借：应付账款——××公司 300 000

贷：实收资本 300 000

(6) 借：银行存款 600 000
 贷：短期借款 600 000

(7) 借：固定资产 2 000 000
 贷：实收资本 2 000 000

(8) 借：应付股利 50 000
 贷：银行存款 50 000

(9) 借：实收资本 500 000
 贷：银行存款 500 000

3. 4.

①借方	银行存款	贷方
贷方		
期初余额	100000	
	业务 1	20000
额	0	
业务 6	600000	业务 8 50000
	业务 9	500000
贷方		
借方发生额	600000	贷方发生额 570000
期末余额	130000	
0		

④借方	原材料	贷方
期初余额	500000	
贷方		
业务 1	20000	
借方发生额	20000	贷方发生额 0
额	0	
期末余额	520000	

⑥借方	固定资产	贷方
贷方		
期初余额	2000000	

②借方	应收账款
期初余额	200000
借方发生额	0
贷方发生	
期末余额	200000

③借方	库存商品
期初余额	800000
借方发生额	0
贷方发生额	
期末余额	800000

⑤借方	生产成本
期初余额	400000
借方发生额	0
贷方发生	
期末余额	400000

⑦借方	资本公积
期初余额	

1000000

业务 7 2000000

借方发生额 2000000 贷方发生额 0

额 0

期末余额 4000000

500000

⑧借方

短期借款

贷方

贷方

300000

期初余额 500000

业务 2 100000

业务 6 600000

借方发生额 0

贷方发生额 700000

额 0

期末余额 1200000

⑩借方

应付股利

贷方

贷方

期初余额 100000

业务 4 80000

2000000

500000

业务 8 50000

300000

借方发生额 50000 贷方发生额 80000

2000000

期末余额 130000

⑫借方

盈余公积

贷方

额 2800000

期初余额 100000

业务 3 500000

借方发生额 500000 贷方发生

期末余额

⑨借方

应付账款

期初余额

业务 2 100000

业务 5 300000

借方发生额 400000

贷方发生

期末余额 100000

⑪借方

实收资本

期初余额

业务 3

业务 5

业务 7

业务 9 500000

借方发生额 500000 贷方发生

期末余额

业务 4	80000
------	-------

期末余额	20000
------	-------

2011 年 1 月 31 日

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
银行存款	100 000		600 000	570 000	130 000	
应收账款	200 000				200 000	
原材料	500 000		20 000		520 000	
库存商品	800 000				800 000	
固定资产	2 000 000		2 000 000		2 000 000	
生产成本	400 000				400 000	
短期借款		500 000		700 000		1 200 000
应付账款		300 000	400 000		100 000	
应付股利		100 000	50 000	80 000		130 000
实收资本		2 000 000	500 000	2 800 000		4 300 000
资本公积		100 0000	500 000			500 000
盈余公积		100 000	80 000			20 000
合计	4 000 000	4 000 000	4 150 000	4 150 000	6 150 000	6 150 000

参考答案:

负债类账户：应付账款、长期借款。

所有者权益类账户：实收资本

(2) 编制相关的会计分录

借：银行存款	62 000
贷：实收资本——张敏鹏	42 000
——李晓程	20 000
借：银行存款	23 000
贷：长期借款——李大伟	23 000
借：固定资产——门市房	27 000
贷：银行存款	27 000
借：固定资产——货运车	12 000
贷：银行存款	12 000
借：固定资产——机械设备	12 000
贷：应付账款	12 000
借：原材料	1 000
贷：银行存款	1 000
借：应收账款	4 000
贷：固定资产——货运车	4 000

(3) 试算平衡表

	借方余额	贷方余额
银行存款	45 000	
应收账款	4 000	
原材料	1 000	
固定资产-机械设备	12 000	
固定资产-货运车	8 000	
固定资产-门市房	27 000	
应付账款		12 000
长期借款-李大伟		23 000
实收资本-张敏鹏		42 000
实收资本—李晓程		20 000

合计	97 000	97 000
----	--------	--------

不要网世

第三章 企业主要经济业务的核算

习题一

参考答案：

- | | |
|-----------|---------|
| 1. 借：银行存款 | 900 000 |
| 贷：实收资本 | 900 000 |
| 2. 借：固定资产 | 400 000 |
| 贷：实收资本 | 400 000 |
| 3. 借：银行存款 | 24 000 |
| 贷：短期借款 | 24 000 |
| 4. 借：银行存款 | 300 000 |
| 贷：长期借款 | 300 000 |
| 5. 借：短期借款 | 50 000 |
| 长期借款 | 100 000 |
| 贷：银行存款 | 150 000 |
| 6. 借：无形资产 | 200 000 |
| 贷：实收资本 | 200 000 |
| 7. 借：盈余公积 | 30 000 |
| 贷：实收资本 | 30 000 |

习题二

参考答案：

- | | |
|-------------------|--------|
| 1. 借：固定资产 | 59 300 |
| 贷：银行存款 | 59 300 |
| 2. 借：材料采购——甲材料 | 45 000 |
| ——乙材料 | 30 000 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 12 750 |
| 贷：银行存款 | 87 750 |
| 3. 借：材料采购——甲材料 | 3 000 |
| ——乙材料 | 4 000 |
| 贷：银行存款 | 7 000 |
| 4. 借：材料采购——丙材料 | 75 000 |

应交税费——应交增值税（进项税额）	12 750
贷：应付账款	87 750
5.借：材料采购——丙材料	3 000
贷：库存现金	3 000
6.借：材料采购——甲材料	975
——乙材料	1300
——丙材料	975
贷：库存现金	3 250
7.借：原材料——甲材料	48 975
——乙材料	35 300
——丙材料	78 975
贷：材料采购——甲材料	48 975
——乙材料	35 300
——丙材料	78 975
8. 借：预付账款	25 000
贷：银行存款	25 000
9.借：应付账款	58 500
贷：银行存款	58 500

习题三

参考答案：

1. 借： 生产成本——甲产品	40 000
——乙产品	16 000
制造费用	2 000
贷：原材料	58 000
2.借： 生产成本——甲产品	30 000
——乙产品	10 000
制造费用	4 000
管理费用	16 000

贷：应付职工薪酬	60 000
3.借： 应付职工薪酬	60 000
贷：银行存款	60 000
4.借： 制造费用	3 700
管理费用	1 500
贷：银行存款	5 200
5.借： 制造费用	2 100
贷：银行存款	2 100
6.借： 制造费用	440
贷：库存现金	440
7.借： 制造费用	10 000
管理费用	8 000
贷：累计折旧	18 000
8.借： 生产成本——甲产品	16 680
——乙产品	5 560
贷：制造费用	22 240
9.借： 库存商品——甲产品	86 680
贷：生产成本——甲产品	86 680

习题四

参考答案：

1.借：应收账款——天阳公司	70 200
贷：主营业务收入	60 000
应交税费——应交增值税（销项税）	10 200
2.借：应收账款——大华公司	93 600
贷：主营业务收入	80 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	13 600
3.借：银行存款	70 200
贷：应收账款——天阳公司	70 200

4.借：银行存款	4 000
贷：预收账款	4 000
5.借：应收账款	7 700
预收账款	4 000
贷：主营业务收入	10 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1 700

或者

借：预收账款	11 700
贷：主营业务收入	10 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1 700
6.借：主营业务成本	108 000
贷：库存商品——甲产品	63 000
——乙产品	45 000
7.借：营业税金及附加	4 285
贷：应交税费——应交城市维护建设税	3 000
——应交教育费附加	1 285
8.借：应交税费——应交增值税（已交税额）	10 000
贷：银行存款	10 000

习题五

参考答案：

1.借： 银行存款	24 000
贷： 营业外收入	24 000
2.借：营业外支出	31 400
贷：银行存款	31 400
3.借：银行存款	702 000
贷：主营业务收入	600 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	102 000
4.借：应收账款	561 600

贷：主营业务收入	480 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	81 600
5.借：其他应收款——王×	2 000
贷：库存现金	2 000
6.借：销售费用	2 400
贷：银行存款	2 400
7.借：财务费用	4 000
贷：应付利息	4 000
8.借：管理费用	5 200
贷：银行存款	5 200
9.借：财务费用	3 000
贷：银行存款	3 000
10.借：管理费用	2 800
贷：其他应收款——王×	2 000
库存现金	800
11.借：主营业务成本	730 000
贷：库存商品——甲产品	400 000
——乙产品	330 000
12. 借：营业税金及附加	2 780
贷：应交税费	2 780
13. 利润总额=600 000+480 000+24 000—31 400-2 400-4 000-5 200-3 000-2 800-730 000-2 780=322 420 元	
所得税费用=322 420×25%=80 605 元	
借：所得税费用	80 605
贷：应交税费——应交所得税	80 605
14.借：主营业务收入	1 080 000
营业外收入	24 000
贷：本年利润	1 104 000
借：本年利润	862 185
贷：主营业务成本	730 000

营业税金及附加	2 780
管理费用	8 000
销售费用	2 400
财务费用	7 000
营业外支出	31 400
所得税费用	80 605

15. 净利润=800 000+ (1 104 000-862 185) =1 041 815 (元)

借：本年利润	1 041 815
贷：利润分配——未分配利润	1 041 815
16.借：利润分配——提取盈余公积金	104 181.5
贷：盈余公积	104 181.5
17.借：利润分配——应付投资者利润	300 000
贷：应付利润	300 000

案例分析

参考答案：

(1) 编制必要的会计分录。

借：银行存款	150 000
贷：实收资本	150 000
借：银行存款	250 000
贷：长期借款	250 000
借：固定资产	100 000
贷：银行存款	100 000
借：银行存款	845 000
应收账款	5 000
贷：主营业务收入	850 000
借：库存商品	950 000
贷：银行存款	900 000
应付账款	50 000

借：主营业务成本	600 000
贷：库存商品	600 000
借：营业费用	170 000
贷：银行存款	160 000
累计折旧	10 000

（2）计算 2010 年实现的利润

主营业务收入：850 000 元

主营业务成本：600 000 元

营业费用： 170 000 元

利润=850 000—600 000—170 000=80 000 元

（3）计算 2010 年末银行账户余额

2010 年末银行账户余额=150 000+250 000—100 000+845 000—900 000—160 000=85 000 元

第四章 会计凭证

练习题

参考答案:

1.

付款凭证

贷方科目: 银行存款

2011 年 3 月 × 日

编号: 银付第 1 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 2 张
	一级科目	二级科目			
购进材料	材料采购	A 材料	10 500	√	
	应交税费	应交增值税(进项税额)	1 700	√	
合计			12 200		

会计主管: ××

记账: ××

出纳: ××

审核: ××

制单: ××

转账凭证

2011 年 3 月 × 日

编号: 转第 1 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 1 张
材料入库	原材料	A 材料	10 500		√	
	材料采购	A 材料		10 500	√	
合计			10 500	10 500		

会计主管: ××

记账: ××

审核: ××

制单: ××

2.

转账凭证

2011 年 3 月 × 日

编号: 转第 2 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 21 张
购入设备	固定资产	设备	35 800		√	
	应付账款			35 800	√	
合计			35 800	35 800		

会计主管: ××

记账: ××

审核: ××

制单: ××

3

付款凭证

贷方科目：银行存款

2011 年 3 月 × 日

编号：银付第 2 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
支付设备款及运杂费	应付账款		35 800	√	
合计			35 800		

会计主管：××

记账：××

出纳：××

审核：××

制单：××

4.

转账凭证

2011 年 3 月 × 日

编号：转第 3 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 1 张
领用材料	生产成本	甲产品	3 000		√	
	原材料	A 材料		3 000	√	
合计			3 000	3 000		

会计主管：××

记账：××

审核：××

制单：××

5.

转账凭证

2011 年 3 月 × 日

编号：转第 4 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 1 张
销售产品	应收账款	浦发公司	63 180		√	
	主营业务收入			54 000	√	
	应交税费	应交增值税(销项税额)		9 180	√	
合计			63 180	63 180		

会计主管：××

记账：××

审核：××

制单：××

付款凭证

贷方科目：银行存款

2011 年 3 月 × 日

编号：银付第 3 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
代垫运杂费	应收账款	浦发公司	500	√	

合计	500		
----	-----	--	--

会计主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

6.

转账凭证

2011 年 3 月 ×日

编号：转第 5 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 1 张
计提折旧	制造费用	设备	4 000		√	
	管理费用		2 000		√	
	累计折旧			6 000	√	
合计			6 000	6 000		

会计主管：×× 记账：×× 审核：×× 制单：××

7.

付款凭证

贷方科目：银行存款

2011 年 3 月 ×日

编号：银付第 4 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
支付水电费	制造费用	水电费	8 000	√	
	管理费用	水电费	1 200	√	
合计			9 200		

会计主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

8.

付款凭证

贷方科目：银行存款

2011 年 3 月 ×日

编号：银付第 5 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
提取现金	库存现金		18 000	√	
合计			18 000		

会计主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

案例分析

参考答案：

(1) 借款单存在三处错误。人民币大写错误；人民币符号与数字间不应该留有空格；数字后不需要写“元”字。

正确的借款单如下：

借款单

2010 年 10 月 18 日

借款人	刘×	部门	销售科
借款事由	到上海开会		
借款金额	人民币（大写）贰仟壹佰伍拾元整 ¥2 150.00		
批准	李×	经手人	刘×

(2)

付款凭证

贷方科目：库存现金

2010 年 10 月 18 日

编号：现付第 1 号

摘要	借方科目		金额									记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
刘 × 到上海开会	其他应收款	刘×					2	1	5	0	0	0	√
合计						¥	2	1	5	0	0	0	

会计主管：××

记账：××

出纳：××

审核：××

制单：××

第五章 会计账簿

习题一

参考答案:

- 借: 管理费用 580
贷: 银行存款 580
借: 管理费用 270
贷: 银行存款 270

借方	银行存款	贷方
		580
		270

借方	管理费用	贷方
	580	
	270	

- 借: 主营业务成本 9 000
贷: 库存商品 9 000

借方	库存商品	贷方
		65 000
		9 000

借方	主营业务成本	贷方
	65 000	
	9 000	

3

管理费用总分类账

X 年		凭证		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
×	×			月初余额				
	×	现付	×	支付管理人员工资	2 600		借	2 600
					2 900 张三			2 900 张三

习题二

参考答案:

- (1) 借：应付账款——浦口工厂 70 200
贷：银行存款 70 200
- (2) 借：银行存款 234 000
贷：主营业务收入 200 000
应交税费——应交增值税（销项税额） 34 000
- (3) 借：应交税费——应交所得税 18 000
贷：银行存款 18 000
- (4) 借：银行存款 43 290
贷：应收账款——丁家桥厂 43 290
- (5) 借：库存现金 35 000
贷：银行存款 35 000
- (6) 借：材料采购——A 材料 94 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 15 980
贷：银行存款 109 980
- (7) 借：银行存款 117 000
贷：主营业务收入——甲产品 100 000
应交税费——应交增值税（销项税额） 17 000

银行存款日记账

第×页

2010 年		凭证		摘要	现金	转账	对方科目	收入	支出	余额
月	日	字	号		支票 号码	支票 号码				
12	1			上月结余						98 700
	2	银付	1	归还欠款			应付账款		70 200	
	2			本日合计					70 200	28 500
	3	银收	1	收到货款			主营业务 收入	200 000		
							应交税费	34 000		
	3			本日合计				234 000		262 500

	5	银付	2	上交所得税			应交税费		18 000	
	5			本日合计					18 000	244 500
	9	银收	2	收到欠款			应收账款	43 290		
	9			本日合计				43 290		287 790
	10	银付	3	提取现金			库存现金	35 000		
				本日合计				35 000		322 790
	14	银付	1	支付货款			材料采购		94 000	
							应交税费		15 980	
				本日合计					109 980	212 810
	18	银收	3	收到货款			主营业务收入	100 000		
							应交税费	17 000		
				本日合计				117 000		329 810
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

习题二

参考答案:

主营业务收入（总分类账）

2011 年		凭证		摘 要	√	借 方					贷 方					借或贷	余 额											
月	日	字	号			十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分						
3	3	银收	1	向建邺工厂销售产品									5	0	0	0	0	0										
													5	0	0	0	0	0	×	×								
	12	转	1	向白下公司销售产品									7	8	3	9	0	0										
	16	现收	1	向建宁公司销售产品									2	3	4	0	0	0										
	19	转	2	向建邺工厂销售产品									4	5	0	0	0	0										
	31	转	3	注销转 1 号凭证									7	8	3	9	0	0										
	31	转	4	订正转 1 号凭证									6	7	0	0	0	0										
	31	现收	2	注销现收 1 号凭证									2	3	4	0	0	0										
	31	现收	3	订正现收 1 号凭证									2	0	0	0	0	0										
	31			本月发生额及余额									1	8	2	0	0	0	0	贷		1	8	2	0	0	0	0

应收账款（总分类账）

2011 年	凭证	摘 要	√	借 方	贷 方	借	余 额
--------	----	-----	---	-----	-----	---	-----

3	31			本月发生额及余额						2	9	6	2	9	0	0					1	3	7	1	0	0	0	借					2	5	2	1	9	0	0

更正记账凭证用纸

序号	2011 年		凭证		摘要	会计账户	金额		错账更正法
	月	日	字	号			借方	贷方	
1	3	31	现付	3	补充 3 月 1 日现 付 1 号凭证	应付账款 库存现金	90	90	补充登记法
2					银行存款、主营 业务收入、应交 税费登账数字 错误				划线更正法
3		31	银收	5	补充 3 月 6 日银 收 2 号凭证	银行存款 应收账款	8 820	8 820	划线更正法 补充登记法
4					应付账款、银行 存款登账数字 错误				划线更正法
5		31	转	3	注销 3 月 12 日 转 1 号凭证	应收账款 主 营 业 务收入	7 839	7 839	划线更正法 红字更正法
		31	转	4	订正 3 月 12 日 转 1 号凭证	应收账款 主 营 业 务收入 应交税费	7 839	6 700 1 139	
6					应收账款、银行 存款登账数字 错误				划线更正法
7		31	现收	2	注销 3 月 16 日 现收 1 号凭证	库存现金 主营业务 收入	2 340	2 340	红字更正法

		31	现收	3		库存现金	2 340		
					订正 3 月 16 日 现收 1 号凭证	主营业务 收入		2 000	
						应交税费		340	
8					应交税费登账 数字错误				划线更正法
9		31	现付	4	冲减 3 月 21 日	银行存款	900		红字更正法
					现付 2 号凭证	库存现金		900	
10		31	银付	2	支付前欠老山 工厂的货款	应付账款	2 870		划线更正法, 撕 掉原记账凭证, 重新做一张正 确的记账凭证
						银行存款		2 870	
11		31	银收	6	冲减 3 月 21 日	银行存款	954		划线更正法,
					银收 4 号凭证	应收账款		954	红字更正法
12		31	银付	4	补充 3 月 30 日	应付账款	2 700		补充登记法
					银付 3 号凭证	银行存款		2 700	

案例分析

参考答案:

- 借: 营业费用—水电费 2 600
贷: 其他应付款 2 600
- 借: 营业费用—租金 1 000
贷: 其他 应付款 1 000
- 借: 管理费用 9 200
贷: 累计折旧 9 200

折旧费用=92 000×10%=9 200 元

- 借: 营业费用——职工薪酬 12 000
贷: 应付职工薪酬 12 000
- 借: 主营业务成本 492 000
贷: 库存商品 492 000

本期销货成本=24 000+500 000-32 000=492 000 元

第六章 账务处理程序

习题一

参考答案：

科目汇总表

2011年3月1日至10日

科汇第 号

会计科目	本期发生额		总账页数	记账凭证 起讫号数
	借方	贷方		
库存现金	15 800	15 250		
银行存款	59 000	20 100		
应收账款		9 000		
其他应收款	250			
原材料		6 500		
固定资产	100 000			
短期借款		50 000		
应付职工薪酬	15 000			
应付账款	4 300			
实收资本		105 000		
盈余公积	5 000			
生产成本	6 500			
合计	205 850	205 850		

习题二

参考答案：

(一) 编制收款凭证、付款凭证和转账凭证

(1)

A 材料价款=3 000×52=156 000 (元)

B 材料价款=2 000×20=40 000 (元)

应交增值税= (156 000+40 000) ×17%=33 320 (元)

运杂费按材料重量比例分摊

分摊率=5 000÷ (3 000+2 000) =1.00 (元/千克)

A 材料应分摊的运杂费=3 000×1.00=3 000 (元)

B 材料应分摊的运杂费=2 000×1.00=2 000 (元)

转账凭证

2010年12月1日

编号：转第1号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 2张
购买材料	材料采购	A 材料	159 000		√	
		B 材料	42 000		√	
	应交税费	应交增值税 (进项税额)		33 320	√	
	应付账款			234 320	√	
合计			234 320	234 320		

会计主管：××

记账：××

审核：××

制单：××

转账凭证

2010年12月1日

编号：转第2号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 1张
材料 入库	原材料	A 材料	159 000		√	
		B 材料	42 000		√	
	材料采购	A 材料		159 000	√	
		B 材料		42 000	√	
合计			101 000	101 000		

会计主管：××

记账：××

审核：××

制单：××

(2)

付款凭证

贷方科目：银行存款

2010年12月2日

编号：银付第1号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1张
	一级科目	二级科目			
支付税金	应交税费		17 000	√	
合计			17 000		

会计主管：××

记账：××

出纳：××

审核：××

制单：××

(3)

收款凭证

借方科目：银行存款

2010年12月4日

编号：银收第1号

摘要	贷方科目		金额	记账	附件 1张
	一级科目	二级科目			
收到上月货款	应收账款		8 100	√	
合计			8 100		

会计主管：××

记账：××

出纳：××

审核：××

制单：××

(4)

付款凭证

贷方科目：银行存款

2010 年 12 月 5 日

编号：银付第 2 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
提取现金	库存现金		25 000	√	
合计			25 000		

会计主管：××

记账：××

出纳：××

审核：××

制单：××

付款凭证

贷方科目：库存现金

2010 年 12 月 5 日

编号：现付第 1 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
发放职工工资	应付职工薪酬	工资	18 500	√	
合计			18 500		

会计主管：××

记账：××

出纳：××

审核：××

制单：××

(5)

付款凭证

贷方科目：库存现金

2010 年 12 月 7 日

编号：现付第 2 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
报销市内交通费	管理费用		200	√	
合计			200		

会计主管：××

记账：××

出纳：××

审核：××

制单：××

(6)

转账凭证

2010 年 12 月 10 日

编号：转第 3 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 2 张
销售产品	应收账款		95 472		√	
	主营业务收入	甲产品		56 000	√	
		乙产品		25 600	√	
	应交税费	应交增值税（销项税额）		13 872	√	

合计	95 472	95 472		
----	--------	--------	--	--

会计主管：×× 记账：×× 审核：×× 制单：××

应交增值税= (350×160+320×80) ×17%=13 872 (元)

(7)

付款凭证

贷方科目：银行存款 2010 年 12 月 15 日 编号：银付第 3 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
支付运杂费	销售费用	运杂费	3 360	√	
合计			3 360		

会计主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

(8)

付款凭证

贷方科目：银行存款 2010 年 12 月 18 日 编号：银付第 4 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
支付购料款	应付账款		7 000	√	
合计			7 000		

会计主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

(9)

付款凭证

贷方科目：库存现金 2010 年 12 月 20 日 编号：现付第 3 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
报销医药费	应付职工薪酬	职工福利	2 500	√	
合计			2 500		

管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

(10)

收款凭证

借方科目：银行存款 2010 年 12 月 20 日 编号：银收第 2 号

摘要	贷方科目		金额	记账	附件 2 张
	一级科目	二级科目			
投资者追加投资	实收资本		350 000	√	
合计			350 000		

会计主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

(11)

收款凭证

借方科目：库存现金

2010 年 12 月 20 日

编号：现收第 1 号

摘要	贷方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
张 × 退款	其它应收款	张 ×	500	√	
合计			500		

会计主管：××

记账：××

出纳：××

审核：××

制单：××

转账凭证

2010 年 12 月 10 日

编号：转第 4 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 1 张
张 × 报销 差旅费	管理费用		1 500		√	
	其它应收款	张 ×		1 500	√	
合计			1 500	1 500		

会计主管：××

记账：××

审核：××

制单：××

(12) .

转账凭证

2010 年 12 月 26 日

编号：转第 5 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 2 张
销售产品	应收账款		149 385.6		√	
	主营业务收入	甲产品		88 480	√	
		乙产品		39 200	√	
	应交税费	应交增值 税（销项税 额）		21 705.6	√	
合计			149 385.6	149 385.6		

会计主管：××

记账：××

审核：××

制单：××

应交增值税= (560×158+490×80) ×17%=21 705.6 (元)

付款凭证

贷方科目：银行存款

2010 年 12 月 26 日

编号：银付第 5 号

摘要	借方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
代垫运杂费	应收账款		4 200	√	
合计			4 200		

会计主管：××

记账：××

出纳：××

审核：××

制单：××

(13)

收款凭证

借方科目：银行存款

2010 年 12 月 28 日

编号：银收第 3 号

摘要	贷方科目		金额	记账	附件 1 张
	一级科目	二级科目			
收到销货款	应收账款		95 472	√	
合计			95 472		

会计主管：××

记账：××

出纳：××

审核：××

制单：××

(14)

材料耗用汇总表

	A 材料			B 材料			合计
	单价 (元/千克)	数量 (千克)	金额 (元)	单价 (元/千克)	数量 (千克)	金额 (元)	
甲产品	53	1 680	89 040	21	840	17 640	106 680
乙产品	53	840	44 520	21	700	14 700	59 220
车间一般耗用				21	250	5 250	5 250
合计			133 560			37 590	171 150

A 材料单价=52+1=53 (元/千克)

B 材料单价=20+1=21 (元/千克)

转账凭证

2010 年 12 月 31 日

编号：转第 6 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 1 张
结转本月耗用材料费用	生产成本	甲产品	106 680		√	
		乙产品	59 220		√	
	制造费用		5 250		√	
	原材料	A 材料		133 5600	√	
		B 材料		37 590	√	
合计			171 150	171 150		

会计主管：××

记账：××

审核：××

制单：××

(15)

转账凭证

2010 年 12 月 31 日

编号：转第 7 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	
本月应付职工工资	生产成本	甲产品	15 120		√	附件 1 张
		乙产品	12 180		√	
	制造费用		3 920		√	
	管理费用		6 440		√	
	应付职工薪酬	工资		37 660	√	
合计			37 660	37 660		

会计主管： ××

记账： ××

审核： ××

制单： ××

(16)

转账凭证

2010 年 12 月 31 日

编号：转第 8 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	
计提本月应付职工福利费	生产成本	甲产品	2 116.8		√	附件 1 张
		乙产品	1 705.2		√	
	制造费用		548.8		√	
	管理费用		901.6		√	
	应付职工薪酬	职工福利		5272.4	√	
合计			37 660	37 660		

会计主管： ××

记账： ××

审核： ××

制单： ××

(17)

转账凭证

2010 年 12 月 31 日

编号：转第 9 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	
计提折旧	制造费用		7 800		√	附件 1 张
	管理费用		5 000		√	
	累计折旧			12 800	√	
合计			12 800	12 800		

会计主管： ××

记账： ××

审核： ××

制单： ××

本月份营业税金= (56 000+25 600+88 480+39 200) ×5%=10 464 (元)

转账凭证

2010 年 12 月 31 日

编号：转第 10 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	
应付水电费	制造费用		900		√	附件 1
	管理费用		300		√	

	累计折旧			1 200	√	张
合计			1 200	1 200		

会计主管：×× 记账：×× 审核：×× 制单：××

转账凭证

2010 年 12 月 31 日

编号：转第 11 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件
计算计提营业税金	营业税金及附加		10 464		√	1 张
	应交税费			10 464	√	
合计			10 464	10 464		

会计主管：×× 记账：×× 审核：×× 制单：××

本月份营业税金= (56 000+25 600+88 480+39 200) ×5%=10 464 (元)

(18)

本月制造费用=5 250+3 920+548.8+7 800+900=18 418.8 (元)

分配率=18 418.8 ÷ (15 120+12 180) =0.6747

甲产品分配制造费用=15 120×0.6747=10 201.5 (元)

乙产品分配制造费用=12 180×0.6747=8 217.3 (元)

转账凭证

2010 年 12 月 31 日

编号：转第 12 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件
结转本月制造费用	生产成本	甲产品	10 201.5		√	1 张
		乙产品	8 217.3		√	
	制造费用			18 418.8	√	
合计			18 418.8	18 418.8		

会计主管：×× 记账：×× 审核：×× 制单：××

(19)

产品生产成本计算表

单位：元

成本项目	甲产品 (1 000 件)		乙产品 (1 200 件)	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本
直接材料	106 680		59 220	
直接人工	17 236.8		13 885.2	
制造费用	10 201.5		8 217.3	
产品生产成本	134 118.3	134.1183	81 322.5	67.7688

甲产品直接人工费用=15 120+2 116.8=17 236.8 (元)

乙产品直接人工费用=12 180+1 705.2=13 885.2（元）

转账凭证

2010 年 12 月 31 日

编号：转第 13 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 1 张
结转本月完工产品成本	库存商品	甲产品	134 118.3		√	
		乙产品	81 322.5		√	
	生产成本	甲产品		134 118.3	√	
		乙产品		81 322.5	√	
合计			215 440.8	215 440.8		

会计主管： ××

记账： ××

审核： ××

制单： ××

(20)

本月销售甲产品数量=350+560=910（件）

本月销售甲产品成本=910×134.1183=122 047.65（元）

本月销售乙产品数量=320+490=810（件）

本月销售乙产品成本=810×67.7688=54 892.73（元）

转账凭证

2010 年 12 月 31 日

编号：转第 14 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件 1 张
结转本月已销售产品成本	主营业务成本	甲产品	122 047.65		√	
		乙产品	54 892.73		√	
	库存商品	甲产品		122 047.65	√	
		乙产品		54 892.73	√	
合计			176 940.38	176 940.38		

会计主管： ××

记账： ××

审核： ××

制单： ××

(21)

本月实现营业收入=56 000+25 600+88 480+39 200=209 280（元）

本月营业成本=122 047.65+54 892.73=176 940.38（元）

本月营业税金=10 464（元）

本月管理费用=200+1 500+6 440+901.6+5 000+300=14 341.6（元）

本月销售费用=3 360（元）

本月实现的利润总额=209 280—176 940.38—10 464—14 341.6—3 360=4 174.02（元）

转账凭证

2010年12月31日

编号：转第15号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件
结转本月收入	主营业务收入		209 280		√	1张
	本年利润			209 280	√	
合计			209 280	209 280		

会计主管： ××

记账： ××

审核： ××

制单： ××

转账凭证

2010年12月31日

编号：转第16号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件
结转本月相关成本费用	本年利润		205 105.98		√	1张
	主营业务成本			176 940.38	√	
	营业税金及附加			10 464	√	
	管理费用			14 341.6	√	
	销售费用			3 360	√	
合计			205 105.98	205 105.98		

会计主管： ××

记账： ××

审核： ××

制单： ××

(22) 所得税费用=4 174.02×25%=1 043.51 (元)

转账凭证

2010年12月31日

编号：转第17号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件
计算应交所得税	所得税费用		1 043.51		√	1张
	应交税费	应交所得税		1 043.51	√	
合计			1 043.51	1 043.51		

会计主管： ××

记账： ××

审核： ××

制单： ××

转账凭证

2010年12月31日

编号：转第17号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件
结转应交所得税	本年利润		1 043.51		√	1张
	所得税费用			1 043.51	√	
合计			1 043.51	1 043.51		

会计主管： ××

记账： ××

审核： ××

制单： ××

(23)

转账凭证

2010 年 12 月 31 日

编号：转第 18 号

摘要	一级科目	二级科目	借方金额	贷方金额	记账	附件
结转本月实现的净利润	本年利润		3 130.51		√	1 张
	利润分配	未分配利润		3 130.51	√	
合计			3 130.51	3 130.51		

会计主管： × ×

记账： × ×

审核： × ×

制单： × ×

(二) 编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证

汇总收款凭证

借方科目：银行存款

2010 年 12 月

汇收第 1 号

贷方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 30 日	合计	借方	贷方
应收账款	8 100		95 472	103 572		
实收资本		350 000		350 000		
合计	8 100	350 000	95 472	453 572		

会计主管： × × ×

记账： × × ×

稽核： × × ×

填制： × × ×

汇总收款凭证

借方科目：库存现金

2010 年 12 月

汇收第 2 号

贷方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 30 日	合计	借方	贷方
应收账款	25 000			25 000		
其它应收款		500		500		
合计	25 000	500		25 500		

会计主管： × × ×

记账： × × ×

稽核： × × ×

填制： × × ×

汇总付款凭证

贷方科目：银行存款

2010 年 12 月

汇付第 1 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 30 日	合计	借方	贷方
应交税费	17 000			17 000		
库存现金	25 000			25 000		

应收账款		4 200		4 200		
应付账款		7 000		7 000		
销售费用		3 360		3 360		
合计	42 000	14 560		56 560		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总付款凭证

贷方科目：库存现金

2010 年 12 月

汇付第 2 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 30 日	合计	借方	贷方
应付职工薪酬	18 500	2 500		21 000		
管理费用	200			200		
合计	18 700	2 500		21 200		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：应付账款

2010 年 12 月

汇转第 1 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
材料采购	201 000			201 000		
应交税费	33 320			33 320		
合计	234 320			234 320		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：材料采购

2010 年 12 月

汇转第 2 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
原材料	201 000			201 000		
制造费用						
合计	201 000			201 000		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：主营业务收入

2010 年 12 月

汇转第 3 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
应收账款	81 600		127 680	209 280		
合计	81 600		127 680	209 280		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：应交税费

2010 年 12 月

汇转第 4 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
应收账款	13 872		21 705.6	35 577.6		
营业税金及附加			10 464	10 464		
所得税费用			1 043.51	1 043.51		
合计	13 872		33 213.11	47 085.11		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：其它应收款

2010 年 12 月

汇转第 5 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
管理费用		1 500		1 500		
合计		1 500		1 500		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：原材料

2010 年 12 月

汇转第 6 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
生产成本			165 900	165 900		

制造费用			5 250	5 250		
合计			171 150	171 150		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：应付职工薪酬

2010 年 12 月

汇转第 7 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
生产成本			31 122	31 122		
制造费用			4 468.8	4 468.8		
管理费用			7 341.6	7 341.6		
合计			41 932.4	41 932.4		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：累计折旧

2010 年 12 月

汇转第 8 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
制造费用			7 800	7 800		
管理费用			5 000	5 000		
合计			12 800	12 800		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：其它应付款

2010 年 12 月

汇转第 9 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
制造费用			900	900		
管理费用			300	300		
合计			1 200	1 200		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：制造费用

2010 年 12 月

汇转第 10 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
生产成本			8 217.3	8 217.3		
合计			8 217.3	8 217.3		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：生产成本

2010 年 12 月

汇转第 11 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
库存商品			215 440.8	215 440.8		
合计			215 440.8	215 440.8		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：库存商品

2010 年 12 月

汇转第 12 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
主营业务成本			176 940.38	176 940.38		
合计			176 940.38	176 940.38		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：本年利润

2010 年 12 月

汇转第 13 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
主营业务收入			209 280	209 280		
合计			209 280	209 280		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：主营业务成本

2010 年 12 月

汇转第 14 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
本年利润			176 940.38	176 940.38		
合计			176 940.38	176 940.38		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：营业税金及附加

2010 年 12 月

汇转第 15 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
本年利润			10 464	10 464		
合计			10 464	10 464		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：管理费用

2010 年 12 月

汇转第 16 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
本年利润			14 341.6	14 341.6		
合计			14 341.6	14 341.6		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：销售费用

2010 年 12 月

汇转第 17 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
本年利润			3 360	3 360		
合计			3 360	3 360		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：所得税费用

2010 年 12 月

汇转第 18 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
本年利润			1 043.51	1 043.51		
合计			1 043.51	1 043.51		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

汇总转账凭证

贷方科目：利润分配

2010 年 12 月

汇转第 19 号

借方科目	金额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 31 日	合计	借方	贷方
本年利润			3 130.5	3 130.5		
合计			3 130.5	3 130.5		

会计主管：×××

记账：×××

稽核：×××

填制：×××

(三) 编制科目汇总表

科目汇总表

2010 年 12 月 1 日至 10 日

科汇第 1 号

会计科目	本期发生额		总账页数	记账凭证 起讫号数
	借方	贷方		
库存现金	25 000	18 700		
银行存款	8 100	42 000		
应收账款	95 472	8 100		
材料采购	201 000	201 000		
原材料	201 000			
应付账款		234 320		
应付职工薪酬	18 500			
应交税费	50 320	13 872		
主营业务收入		81 600		
管理费用	200			

合计	599 592	599 592		
----	---------	---------	--	--

科目汇总表

2010 年 12 月 11 日至 20 日

科汇第 2 号

会计科目	本期发生额		总账页数	记账凭证 起讫号数
	借方	贷方		
库存现金		2 500		
银行存款	350 000	10 360		
应付账款	7 000			
应付职工薪酬	2 500			
实收资本		350 000		
销售费用	3 360			
合计	362 860	362 860		

科目汇总表

2010 年 12 月 21 日至 31 日

科汇第 3 号

会计科目	本期发生额		总账页数	记账凭证 起讫号数
	借方	贷方		
库存现金	500			
银行存款	95 472	4 200		
应收账款	153 585.6	95 472		
其它应收款		2 000		
原材料		171 150		
库存商品	215 440.8	176 940.38		
累计折旧		12 800		
应付职工薪酬		42 932.4		
其它应付款		1 200		
应交税费		33 213.11		
本年利润	209 280	209 280		
利润分配		3 130.51		

生产成本	215 440.8	215 440.8		
制造费用	18 418.8	18 418.8		
主营业务收入	209 280	127 680		
主营业务成本	176 940.38	176 940.38		
营业税金及附加	10 464	10 464		
销售费用		3 360		
管理费用	14 141.6	14 341.6		
所得税费用	1 043.51	1 043.51		
合计	1 320 007.49	1 320 007.49		

案例分析

参考答案：

（1）账簿体系至少应包括以下几种：总账，现金日记账，银行存款日记账，收支明细账，库存商品明细账，应收、应付账款明细账。

本月各项收支分录如下：

1、借：银行存款 100 000

贷：实收资本 100 000

2、借：长期待摊费用 20 000

贷：银行存款 20 000

借：营业费用 500

贷：长期待摊费用 500

3、借：库存商品 70 400

贷：银行存款 59 840

应付账款 10 560

4、借：银行存款 38 800

贷：主营业务收入 38 800

5、借：银行存款 12 570

应收账款 13 300

贷：主营业务收入 25 870

6、借：营业费用 2 000

贷：银行存款 2 000

7、借：库存现金 10 000

贷：银行存款 10 000

借：主营业务成本 4 000

营业外支出 5 000

贷：库存现金 9 000

8、借：营业费用 543

贷：银行存款 543

9、借：营业费用 220

贷：库存现金 220

10、借：营业外支出 137 （王注：应作为营业费用）

贷：库存现金 137

最后结转主营业务成本： $70\,400 - 25\,800 = 44\,600$ 元

借：主营业务成本 44 600

贷：库存商品 44 600

（2）公司财务状况报告：

本月共收入 $25\,870 + 38\,800 = 64\,670$ 元

各项成本费用共为 $2\,000 + 4\,000 + 500 + 543 + 220 + 137 + 44\,600 = 52\,000$ 元

5 月盈利： $64\,670 - 52\,000 = 12\,670$ 元

有应收账款 13 300 元，应付账款 10 560 元。另外还有库存商品 25 800 元

银行存款余额为 $100\,000 - 20\,000 - 59\,840 + 38\,800 + 12\,570 - 2\,000 - 10\,000 - 543 = 58\,987$ 元

现金余额为 $10\,000 - 4\,000 - 5\,000 - 220 - 137 = 643$ 元

企业 5 月份的经营情况良好。银行存款的减少并不代表经营亏损，因为有应收比应付多 $13\,300 - 10\,560 = 2\,740$ 元，而且有库存商品 25 800 元。20 000 元的装修费用也是企业正常经营的必要条件，会长期为企业带来经济利益。

第7章 财产清查

习题一

参考答案:

(1)

银行存款余额调节表

2010年7月31日

单位: 元

银行存款日记账	金额	银行对账单	金额
账面存款余额	690 000	银行对账单余额	680 000
加: 银行已收企业未收款项	4 000	加: 企业已收银行未收款项	15 000
减: 银行已付企业未付款项	2 000	减: 企业已付银行未付款项	3 000
调节后的余额	692 000	调节后的余额	692 000

(2) “银行存款余额调节表”的编制只是银行存款清查的方法, 它只起到对账作用, 不能作为调节账面余额的原始凭证。银行存款日记账的登记, 还应待收到有关原始凭证后再进行。

(3) 在编表时, 企业可动用的银行存款的限额为 692 000 元。

习题二

参考答案:

(1) 批准前:

借: 固定资产	10 000
贷: 待处理财产损益——待处理固定资产损益	8 000
累计折旧	2 000

批准后:

借: 待处理财产损益——待处理固定资产损益	8 000
贷: 以前年度损益调整	8 000

(2) 批准前:

借: 待处理财产损益——待处理固定资产损益	16 000
累计折旧	12 000
贷: 固定资产	28 000

批准后:

借: 营业外支出	16 000
----------	--------

贷：待处理财产损益——待处理固定资产损益 16 000

(3) 批准前：

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 200

贷：原材料——甲材料 200

批准后：

借：其他应收款 200

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 200

(4) 批准前：

借：原材料——乙材料

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 350

批准后：

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 350

贷：管理费用 350

(5) 批准前：

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 1 700

贷：原材料——丙材料 1 700

批准后：

借：其他应收款——保险公司 1 000

营业外支出 700

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 1 700

案例分析

参考答案：

(1) 存货盘存方法：永续盘存制和实地盘存制。

永续盘存制的特点：对存货逐日登记，在任何时间均可以了解到企业存货的数量，便于对存货进行日常控制。

实地盘存制的特点：在期末或年末对存货进行实地盘点，确定期末存货数量，然后根据存货单位成本确认期末存货成本。

(2) 期末存货数量：1 200+4 000+3 000—4 200=4 000 件

采用先进先出法，期末存货的价值： $2\,000 \times 14 + 1\,000 \times 15 + 1\,000 \times 13 = 5\,6000$ 元

第八章 财务会计报告

习题一

参考答案：

资产负债表

会企 01 表

编制单位：鑫欣公司

2010 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	期末 余额	年初 余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末 余额	年初 余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	96 000		短期借款	372 000	
交易性金融资产	84 000		交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	168 000		应付账款	91 800	
预付账款	60 000		预收款项	36 000	
应收利息			应付职工薪酬	208 200	
应收股利			应交税费	360 000	
其他应收款	60 000		应付利息		
存货	330 000		应付股利	120 000	
一年内到期的非流动资产			其他应付款	72 000	
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	798 000		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	1 260 000	
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款	384 000	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	62 000		长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	2 040 000		预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计	384 000	
生产性生物资产			负债合计	1 644 000	
油气资产			所有者权益：		
无形资产	180 000		实收资本	300 000	
开发支出			资本公积	68 000	
商誉			减：库存股		
长期待摊费用	24 000		盈余公积	132 480	
递延所得税资产			未分配利润	959 520	
其他非流动资产					

非流动资产合计	2 306 000		所有者权益合计	1 460 000	
资产合计	3 104 000		负债和所有者权益总计	3 104 000	

习题一

参考答案：

利润表

会企 02 表

编制单位：

2010 年 10 月

单位：元

项 目	本期金额	本年累计数
一、营业收入	419 000	4 443 000
减：营业成本	277 000	2 779 000
营业税金及附加	34 000	236 000
销售费用	14 000	416 000
管理费用	45 000	147 000
财务费用	18 000	60 000
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（亏损以“－”号填列）		
投资收益（亏损以“－”号填列）	17 490	82 490
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	48 490	887 490
加：营业外收入	45 000	142 000
减：营业外支出	53 000	88 000
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损以“－”号填列）	40 490	941 490
减：所得税费用	12 000	309 330
四、净利润（亏损以“－”号填列）	28 490	632 160

案例分析

参考答案：

企业之所以重视现金流量，可以从以下几个方面理解：

1 因为它们是真的，并且透明度极高的资料

现金流量表是无论经营者怎样运作都无法做假的，最具透明度的财务报表。

它分别从企业经营活动、投资活动、筹资活动等 3 个方面反映现金的增减，清楚展示主要业务开展的顺利与否。

现金流量表对于经营者来讲，是展现其企业真实面貌的资料。（与其相对应的资产负债

表(B/S)与利润表(P/L)是在会计准则允许的范围内，加入了所谓“会计政策”这种经营者意向的财务报表)。

利润是弹性的，现金是真实的。

2 因为经营目标已转变成重视现金流量

盲目追求销售额与利润的经营，如果一步走错便会导致经营资源的浪费与严重的负债！企业业绩不佳时为表面上使利润看起来很大，相信很多经营者都犯过盲目增加产量扩大销售的错误。而在企业业绩良好时，为了少缴税金，努力使企业所得看起来较少。在这样反复操作中，连经营者自己最后都难辨真伪。

重视现金流量经营以企业的健全发展为目标，将公司从“耗用现金的企业”，转化成“生成现金的企业”，并进一步使之成为“创造出更多现金的企业”。这样做的结果，可以使在企业生存竞争中取胜的机率增加，这时经营战略的本质已发生了重大变革！