

基础会计模拟实训勘误(2018.9.25)

1. 第 78 页，表 3-6 表中的 121680.00 改为 120640.00。
2. 第 80 页，表 3-10 中的金额 70200.00 改为 69600.00，柒万零贰仟元整改为陆万玖仟陆佰元整。

基础会计模拟实训参考答案

第二单元 基础会计单项实训

实训一 阿拉伯数字的书写（略）

实训二 汉字大写数字与大写日期的书写

1. 对照表 2-1 中的文字分别用楷体和行楷练习中文大写数字的书写（略）

2. 指出表 2-2 中各大写数字及数位词在书写上的正确与错误（认为正确的在下面方格内打“√”，错误的在下面方格内写上正确的）

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	2	3	4	6	7	8	9
壹	贰	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	另	二	叁	四	陆	柒	捌	九
壹	√	叁	√	伍	√	柒	捌	√	零	贰	√	肆	√	√	√	玖
5	7	6	9	4	0	7	1	3	数位词							
伍	柒	六	玖	肆	0	柒	一	叁	佰	千	万	仟	乙	元	角	分
√	√	陆	玖	√	零	柒	壹	叁	百	√	√	千	√	√	√	√

3. 将阿拉伯数字日期写成中文大写日期

- (1) 2013 年 1 月 6 日 应写成 贰零壹叁年零壹月零陆日
- (2) 2014 年 3 月 15 日 应写成 贰零壹肆年叁月壹拾伍日
- (3) 2015 年 7 月 28 日 应写成 贰零壹伍年柒月贰拾捌日
- (4) 2015 年 10 月 30 日 应写成 贰零壹伍年零壹拾月零叁拾日
- (5) 2016 年 2 月 10 日 应写成 贰零壹陆年零贰月零壹拾日
- (6) 2016 年 11 月 20 日 应写成 贰零壹陆年壹拾壹月零贰拾日
- (7) 2016 年 12 月 27 日 应写成 贰零壹陆年壹拾贰月贰拾柒日

实训三 大小写金额的书写

1. 对照表 2-3 中的数字练习没有数位线的小写金额的书写（略）

2. 把表 2-4 中没有数位分隔线的各人民币小写数字金额写成有数位分隔线的小写金额和大写数字金额。

表 2-4 数字大小写金额书写

题号	凭证、账表上的小写金额栏										原始凭证上面的大写金额	
	没有数位分隔线	有数位分隔线										
		千	百	十	万	千	百	十	元	角		分
1	¥3,486.27				¥3	4	8	6	2	7		人民币（大写）：叁仟肆佰捌拾陆元贰角柒分
2	¥98.03					¥9	8	0	3			人民币（大写）：玖拾捌元零叁分
3	¥13,209,008.30	1	3	2	0	9	0	0	8	3	0	人民币（大写）：壹仟叁佰贰拾万零玖仟零捌元叁角
4	¥10,642.00				¥1	0	6	4	2	0	0	人民币（大写）：壹拾万零陆佰肆拾贰元整
5	¥373,400.05		¥3	7	3	4	0	0	0	5		人民币（大写）：叁拾柒万叁仟肆佰元零伍分
6	¥886,006.10		¥8	8	6	0	0	6	1	0		人民币（大写）：捌拾捌万陆仟零陆元壹角整
7	¥1,600,000.03	¥1	6	0	0	0	0	0	0	3		人民币（大写）：壹佰陆拾万元零叁分
8	¥45,000.10			¥4	5	0	0	0	1	0		人民币（大写）：肆万伍仟元零壹角整
9	¥6,352,869.00		6	3	5	2	8	6	9	0	0	人民币（大写）：陆佰叁拾伍万贰仟捌佰陆拾玖元整
10	¥303,500.80		¥3	0	3	5	0	0	8	0		人民币（大写）：叁拾万叁仟伍佰元零捌分
11	¥20,000.58			¥2	0	0	0	0	5	8		人民币（大写）：贰万元零伍角捌分
12	¥32,500.50			¥3	2	5	0	0	5	0		人民币（大写）：叁万贰仟伍佰元零伍角整
13	¥450,007.00		¥4	5	0	0	0	7	0	0		人民币（大写）：肆拾伍万零柒元整
14	¥40,070.89			¥4	0	0	7	0	8	9		人民币（大写）：肆万零柒拾元捌角玖分
15	¥35,100.00			¥3	5	1	0	0	0	0		人民币（大写）：叁万伍仟壹佰元整
16	¥3,000,005.00	¥3	0	0	0	0	0	5	0	0		人民币（大写）：叁佰万零伍元整

3. 把表 2-5 中各人民币大写数字金额写成小写数字金额。

表 2-5 数字大小写金额书写

题号	原始凭证上面的大写金额	凭证、账表上的小写金额栏									
		没有数位分隔线					有数位分隔线				
		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
1	人民币 (大写) 叁佰陆拾元整	¥	3	6	0	0	0				
2	人民币 (大写) 贰佰零捌元伍角陆分	¥	2	0	8	5	6				
3	人民币 (大写) 肆拾捌万零玖佰元整	¥	4	8	0	0	0	9	0	5	
4	人民币 (大写) 壹万柒仟肆佰零玖元零伍分	¥	1	7	4	0	9	0	5		
5	人民币 (大写) 贰仟元伍角陆分	¥	2	0	0	0	5	6			
6	人民币 (大写) 肆佰贰拾伍元零陆分	¥	4	2	5	0	6				
7	人民币 (大写) 叁佰伍拾贰万零伍元壹角整	¥	3	5	2	0	0	0	5	1	0
8	人民币 (大写) 捌仟玖佰零贰元整	¥	8	9	0	2	0	0			
9	人民币 (大写) 壹佰陆拾柒元零伍分	¥	1	6	7	0	5				
10	人民币 (大写) 壹仟元整	¥	1	0	0	0	0	0			
11	人民币 (大写) 贰仟肆佰伍拾陆元零捌分	¥	2	4	5	6	0	8			

实训四 原始凭证的填制与审核

1.

表 2-7 中国工商银行现金支票正面

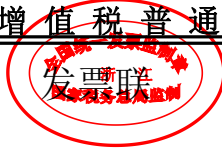
中国工商银行 现金支票存根 10203310 00065487	中国工商银行 现金支票 10203310 00065487
附加信息	出票日期 (大写) 贰零壹捌年零陆月零捌日 收款行名称 工行江南文一支行 收款人: 回头客食品有限公司 出票人账号 895465006777
付款期限 自出票之日起十天	人民币 壹万元整 (大写)
出票日期 2018 年 6 月 8 日	用途: 备用金 密码 6660066
收款人: 回头客食品有限公司	上列款项请从我账户内支付
金额: ¥10000.00	出票人签章 复核 记账
用途: 备用金	
单位主管 会计	

2.

表 2-8

浙江增值税普通发票

3300183320



No10946896

开票日期：2018年6月8日

国税函[2014]102号 海南华森实业公司

购 买 方	名称：李杰 纳税人识别号：330856197203041542 地址、电话： 开户行及账号：				密 码 区	(略)		
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量		单 价	金 额	税率
	面包		千克	200	16.00	3200.00	16%	512.00
	蛋糕		千克	150	20.00	3000.00	16%	480.00
	合计					¥6200.00		¥992.00
价税合计(大写)		⊗ 柒仟壹佰玖拾贰元整				(小写) ¥7192.00		
销 售 方	名称：回头客食品有限公司 纳税人识别号：666321321000888 地址、电话：江南市文一路16号0571-65265888 开户行及账号：工行江南文一支行895465006777				备 注			

第二联：发票联 购买方记账凭证

收款人 复核 开票人 销售方(章)

注：其余联次略

3.

表 2-10

借 款 借 据 (一)

借款日期：2018年6月8日

借款部门	供应科	借款理由	去上海采购材料
借款金额(大写) 壹仟元整		¥1000.00	
部门领导意见：		借款人签章： 张玲	
备注：			

借款记账联

注：其余联次略

4. 表 2-10 收料单 1

供货单位：旺旺面粉厂

发票号码：00660506

2018 年 6 月 9 日

收货仓库：二号

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		实际成本	
			应收	实收	单价	金额
原料及主要材料	1#A 材料	公斤	1000	1000	10.00	10000.00
合计						¥10000.00

此联存根联

验收： 保管： 记账： 制单： 张明

5. 表 2-14 中国工商银行进账单 (回单) 1

2018 年 6 月 9 日

出票人	全称	江南丽鑫商厦有限公司	收款人	全称	回头客食品有限公司
	账号	895465006333		账号	895465006777
	开户银行	工行江南处州支行		开户银行	中国工商银行江南文一支行
金额	人民币 (大写) 壹拾叁万柒仟元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
					¥ 1 3 7 0 0 0 0 0
票据种类	转账支票	票据张数	1	开户银行盖章	
票据号码	10203320 02236508				
复核： 记账：					

此联是收款人开户银行交持票人的回单

6. 表 2-19 差旅费报销单

报销日期： 2018 年 6 月 13 日

部门	供应科	出差人	张玲			事由	上海采购			
出差日期	起止地点	飞机	火车	汽车	市内交通费	住宿费	增值税	其他	合计	单据
6 月 8 日	江南至上海		140.00			720.00	43.20	200.00	1103.20	2
6 月 11 日	上海至江南		140.00						140.00	1
合计			¥280.00			¥720.00	¥43.20	¥200.00	¥1243.20	3
报销金额	人民币 (大写) 壹仟贰佰肆拾叁元贰角				¥ 1 243.20					
原借款	¥1 000.00	报销额	¥1 243.20		应退还	应补付		¥243.20		
财会审核意见	已审核 王淑慧 2018.6.13		审批人意见			现金付讫				

主管： 会计： 出纳： 报销人： 张玲

表 2-21

收款收据

2018 年 6 月 13 日

№1154942

交款单位	张玲	交款方式	现金																			
人民币 (大写)	壹仟元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">万</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">元</td> <td style="width: 10%;">角</td> <td style="width: 10%;">分</td> </tr> <tr> <td></td> <td>¥1</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>					十	万	千	百	十	元	角	分		¥1	0	0	0	0	0	0
		十	万	千	百	十	元	角	分													
	¥1	0	0	0	0	0	0															
交款事由	交回原借款																					

第一联
存根联

收款单位: _____ 主管: _____ 出纳: 孙玉婷 经手人: 张玲

表 2-22

收款收据

2018 年 6 月 13 日

№1154942

交款单位	张玲	交款方式	现金																			
人民币 (大写)	壹仟元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">万</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">元</td> <td style="width: 10%;">角</td> <td style="width: 10%;">分</td> </tr> <tr> <td></td> <td>¥1</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>					十	万	千	百	十	元	角	分		¥1	0	0	0	0	0	0
		十	万	千	百	十	元	角	分													
	¥1	0	0	0	0	0	0															
交款事由	交回原借款																					

第二联
收据联

收款单位: _____ 主管: _____ 出纳: 孙玉婷 经手人: 张玲

表 2-23

收款收据

2018 年 6 月 13 日

№1154942

交款单位	张玲	交款方式	现金																			
人民币 (大写)	壹仟元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">万</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">元</td> <td style="width: 10%;">角</td> <td style="width: 10%;">分</td> </tr> <tr> <td></td> <td>¥1</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>					十	万	千	百	十	元	角	分		¥1	0	0	0	0	0	0
		十	万	千	百	十	元	角	分													
	¥1	0	0	0	0	0	0															
交款事由	交回原借款																					

第三联
记账联

收款单位: _____ 主管: _____ 出纳: 孙玉婷 经手人: 张玲

7.

错误地方：

(1) 少领导签字。借款金额超过 3000 元，需法人周立军和会计主管王淑慧同时签字。

(2) 借款人没签字。借款人应补签字。

(3) 金额大写错误。肆仟元后应加整字，由借款人加上。

更正后的借款借据如下：

表 2-24 借 款 借 据 (一)

借款日期：2018 年 6 月 18 日

借款部门	供应科	借款理由	到北京采购	借款记账联
借款金额（大写）肆仟元整			¥4000.00	
部门领导意见： 已审核 王淑慧 2018.6.18 同意支付 周立军 2018.6.18		借款人签章： 王敏		
备注：				

8. 错误地方：(1) 发票中价税合计（大写）金额没写。应退回对方重新开发票。
(2) 支票中的出票日期写错，人民币大写写错，少一法人章。应退回对方重新开。

实训五 专用记账凭证的填制与审核

1. 付款凭证 总字第 号

贷方科目： 银行存款 2018 年 6 月 8 日 （ 银 ） 付字第 1 号

摘 要	借 方 科 目		金 额							√			
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元		角	分	
提现金备用	库存现金				1	0	0	0	0	0	0		附单据壹张
合 计 金 额					¥	1	0	0	0	0	0	0	

会计主管： 记账： 出纳： 审核： 学生乙 制单： 学生甲

2.

收款凭证

总字第 号

借方科目：库存现金

2018年6月8日

(现) 收字第1号

摘要	贷方科目		金额						√		
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元		角	分
销售面包、蛋糕收现	主营业务收入	面包			3	2	0	0	0	0	附 单 据 壹 张
		蛋糕			3	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税(销项税额)			9	9	2	0	0	0	
			/								
	合计金额				¥	7	1	9	2	0	0

会计主管：

记账：

出纳：

审核：学生乙

制单：学生甲

3.

付款凭证

总字第 号

贷方科目：库存现金

2018年6月8日

(现) 付字第1号

摘要	借方科目		金额						√		
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元		角	分
供应科张玲出差借款	其他应收款	张玲			1	0	0	0	0	0	附 单 据 壹 张
			/								
			/								
			/								
	合计金额				¥	1	0	0	0	0	0

会计主管：

记账：

出纳：

审核：学生乙

制单：学生甲

4.

转账凭证

共字第 号

2018年6月9日

转字第1号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百		十	元	角	分	
1#A材料入库	原材料	1#A材料			1	0	0	0	0	0										
	在途物资	旺旺面粉厂											1	0	0	0	0	0		
			/																	
附凭证 壹张	合计金额				¥	1	0	0	0	0	0			¥	1	0	0	0	0	0

会计主管：

记账：

审核：学生乙

制单：学生甲

5.

收款凭证

总字第 号

借方科目： 银行存款

2018年6月9日

(银) 收字第1号

摘要	贷方科目		金额						√			
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十		元	角	分
收到江南丽鑫还款	应收账款	江南丽鑫商厦	1	3	7	0	0	0	0	0	0	附 单 据 壹 张
合计金额			¥	1	3	7	0	0	0	0	0	

会计主管：

记账：

出纳：

审核：学生乙

制单：学生甲

6.

付款凭证

总字第 号

贷方科目： 库存现金

2018年6月13日

(现) 付字第2号

摘要	借方科目		金额						√				
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十		元	角	分	
补付张玲出差款	管理费用	差旅费					2	0	0	0	0	附 单 据 肆 张	
	应交税费	应交增值税(进项税额)					4	3	2	0			
合计金额							¥	2	4	3	2	0	

会计主管：

记账：

出纳：

审核：学生乙

制单：学生甲

6.

转账凭证

共字第 号

2018年6月13日

转字第2号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					√									
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分	
张玲报销差旅费	管理费用	差旅费					1	0	0	0	0											
	其他应收款	张玲										1	0	0	0	0	0					
附凭证见现付2号张	合计金额		¥	1	0	0	0	0	0	0	0	¥	1	0	0	0	0	0	0	0	0	

会计主管：

记账：

审核：学生乙

制单：学生甲

实训六 通用记账凭证的填制与审核

(一)

1. 记账凭证

2018年6月8日

记字第1号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
提现备用	库存现金				1	0	0	0	0	0								
	银行存款												1	0	0	0	0	0
附凭证壹张	合计金额				¥	1	0	0	0	0			¥	1	0	0	0	0

会计主管:

记账:

审核: 学生乙

制单: 学生甲

2. 记账凭证

2018年6月8日

记字第2号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
销售收现	库存现金				7	2	5	4	0	0								
	主营业务收入	面包											3	2	0	0	0	0
		蛋糕											3	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税(销项税额)													9	9	2	0
附凭证壹张	合计金额				¥	7	1	9	2	0			¥	7	1	9	2	0

会计主管:

记账:

审核: 学生乙

制单: 学生甲

3. 记账凭证

2018年6月8日

记字第3号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
供应科张玲出差借款	其他应收款	张玲			1	0	0	0	0	0								
	库存现金												1	0	0	0	0	0
附凭证壹张	合计金额				¥	1	0	0	0	0			¥	1	0	0	0	0

会计主管:

记账:

审核: 学生乙

制单: 学生甲

4.

记账凭证

2018年6月9日

记字第4号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
1#A材料入库	原材料	1#A材料			1	0	0	0	0	0								
	在途物资	旺旺面粉厂											1	0	0	0	0	0
附凭证 壹张	合计金额				¥1	0	0	0	0	0			¥1	0	0	0	0	0

会计主管:

记账:

审核: 学生乙

制单: 学生甲

5.

记账凭证

2018年6月9日

记字第5号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
收到江南丽鑫还款	银行存款				1	3	7	0	0	0								
	应收账款	江南丽鑫商厦											1	3	7	0	0	0
附凭证 壹张	合计金额				¥1	3	7	0	0	0			¥1	3	7	0	0	0

会计主管:

记账:

审核: 学生乙

制单: 学生甲

6.

记账凭证

2018年6月13日

记字第6号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
张玲报销差旅费	管理费用	差旅费			1	2	0	0	0	0								
	应交税费	应交增值税(进项税额)						4	3	2	0							
	其他应收款	张玲											1	0	0	0	0	0
	库存现金														2	4	3	2
附凭证 贰张	合计金额				¥1	2	4	3	2	0			¥1	2	4	3	2	0

会计主管:

记账:

审核: 学生乙

制单: 学生甲

(二) 参考答案给出分录，记账凭证略

1.借：库存现金	5000.00	
贷：银行存款		5000.00
2.借：管理费用----办公费		650.00
应交税费-----应交增值税(进项税额)		104.00
贷：库存现金		754.00
3.借：其他应收款-----周华	2500.00	
贷：库存现金	2500.00	
4.借：原材料----甲材料	20000.00	
应交税费-----应交增值税(进项税额)	3200.00	
贷：银行存款		23200.00
5.借：应收账款----宁波顺康有限责任公司	46400.00	
贷：主营业务收入----ABC 产品		40000.00
应交税费-----应交增值税(销项税额)		6400.00
6.借：管理费用----差旅费	2479.00	
应交税费-----应交增值税(进项税额)	52.20	
贷：其他应收款-----周华	2500.00	
库存现金		31.20
7.借：销售费用---广告费	2300.00	
应交税费-----应交增值税(进项税额)	138.00	
贷：银行存款		2438.00
8.借：应付账款-----宁波顺达有限公司	276200.00	
财务费用-----手续费	10.50	
贷：银行存款		276210.50
9.借：应付职工薪酬----工资	159700.00	
贷：银行存款		159700.00
10.借：应交税费----未交增值税	40000.00	
----应交城市维护建设税	2800.00	
----应交教育费附加	1200.00	
贷：银行存款		44000.00

11.借:固定资产	80000.00
应交税费-----应交增值税(进项税额)	12800.00
贷:应付票据-----华中机床有限公司	92800.00
12.借:银行存款	185600.00
贷:主营业务收入----KST 产品	160000.00
应交税费-----应交增值税(销项税额)	25600.00
13.借:营业外支出----捐赠支出	5000.00
贷:银行存款	5000.00
14.借:在途物资-----呼市昌达有限责任公司	30000.00
应交税费-----应交增值税(进项税额)	4800.00
贷:应付账款-----呼市昌达有限责任公司	34800.00
15.借:银行存款	189000.00
贷:应收账款-----南岭振兴有限责任公司	189000.00
16.借:生产成本---ABC	185000.00
----KST	294000.00
制造费用---加工车间	1500.00
管理费用---机物料消耗	500.00
贷:原材料---甲材料	14000.00
----乙材料	420000.00
----丙材料	47000.00
17.借:制造费用---生产车间	14500.00
管理费用-----折旧费	2500.00
贷:累计折旧	17000.00
18.借:财务费用---利息	2500.00
贷:应付利息	2500.00
19.借:生产成本---ABC	65624.00
----KST	80256.00
制造费用---生产车间	12000.00
管理费用---机物料消耗	22000.00
贷:应付职工薪酬---工资	179880.00
20.借:生产成本---ABC	12000.00

	-----KST	16000.00	
	贷:制造费用----生产车间	28000.00	
21.借:	库存商品----ABC	262624.00	
	-----KST	390256.00	
	贷: 生产成本----ABC	262624.00	
	-----KST	390256.00	
22.借:	主营业务成本----ABC	16414.00	
	-----KST	83254.72	
	贷:库存商品----ABC	16414.00	
	-----KST	83254.72	
23.借:	应交税费-----应交增值税(转出未交增值税)	10905.80	
	贷: 应交税费-----未交增值税	10905.80	
24.借:	税金及附加	1090.58	
	贷:应交税费-----应交城市维护建设税	763.41	
	-----应交教育费附加	327.17	
25.借:	本年利润	138698.80	
	贷: 管理费用	28129.00	
	销售费用	2300.00	
	财务费用	2510.50	
	主营业务成本	99668.72	
	税金及附加	1090.58	
	营业外支出	5000.00	
	借: 主营业务收入	200000.00	
	贷: 本年利润	200000.00	
26.借:	所得税费用	15325.30	
	贷:应交税费----应交所得税	15325.30	
27. 借:	本年利润	15325.30	
	贷: 所得税费用	15325.30	

科目汇总表

2018年6月11日至20日

汇字第17号

会计科目	借方金额	√	贷方金额	√	
库存现金			31.20		附记账凭证 记字第6号至 第11号共6张
银行存款			482348.50		
其他应收款			2500.00		
固定资产	80000.00				
应付账款	276200.00				
应付职工薪酬	159700.00				
应付票据			92800.00		
应交税费	56990.20				
管理费用	2479.00				
财务费用	10.50				
销售费用	2300.00				
合 计	¥577679.70		¥577679.70		

会计主管：

复核：学生乙

制单：学生甲

科目汇总表

2018年6月21日至30日

汇字第18号

会计科目	借方金额	√	贷方金额	√	
银行存款	374600.00		5000.00		附记账凭证 记字第12号至 第27号共17张
应收账款			189000.00		
在途物资	30000.00				
原材料			481000.00		
库存商品	652880.00		99668.72		
累计折旧			17000.00		
应付账款			34800.00		
应付职工薪酬			179880.00		
应付利息			2500.00		
应交税费	15705.8		52921.68		
本年利润	154024.10		200000.00		
生产成本	652880.00		652880.00		
制造费用	28000.00		28000.00		
主营业务收入	200000.00		160000.00		
主营业务成本	99668.72		99668.72		
管理费用	25000.00		28129.00		
财务费用	2500.00		2510.50		
销售费用			2300.00		
营业外支出	5000.00		5000.00		
税金及附加	1090.58		1090.58		
所得税费用	15325.30		15325.30		
合计	¥2256674.50		¥2256674.50		

会计主管：

复核：学生乙

制单：学生甲

实训八 账簿的启用与建立

(2)

表 2-85 账簿启用及交接表

单位名称	包头远达电器有限公司				印 鉴						
账簿名称	现金日记账 (第 1 册)										
账簿编号											
账簿页数	本账簿共计 100 页 (<small>本账簿页数 检点人盖章</small> 刘亚兰)										
启用日期	公元 2016 年 1 月 1 日										
经管 人员	单位主管		财务主管		复 核		记 账				
	姓 名	盖 章	姓 名	盖 章	姓 名	盖 章	姓 名	盖 章			
	李明	李明	沈姗姗	沈姗姗			刘亚兰	刘亚兰			
接交 记录	经 管 人 员			接 管			交 出				
	职 别		姓 名	年	月	日	盖 章	年	月	日	盖 章
			刘亚兰					2018	4	5	刘亚兰
			余芳芳	2018	4	5	余芳芳				
印花 税票			备 注								

(3)

现金日记账

第 1 页

2018年		凭证		摘要	对应科目	√	借方(收入)					贷方(支出)					余额													
月	日	字	号				十	千	百	十	元	角	分	十	千	百	十	元	角	分	十	千	百	十	元	角	分			
1	1			上年结转																					5	6	0	0	0	0

银行存款日记账

账号: 78962134

第 1 页

2018年		凭证		结算凭证		摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日	字	号	种类	号数					
1	1					上年结转				321000.00

应收账款明细分类账

二级科目: 东海公司

2018年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额														
月	日	种类	号数		十	千	百	十	元	角	分	十	千	百		十	元	角	分	十	千	百	十	元	角	分				
1	1			上年结转														借	2	8	0	0	0	0						

应收账款明细分类账

二级科目：顺达公司

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额												
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角
1	1			上年结转																	借	4	0	6	4	0	0	0

应付账款明细分类账

二级科目：红星公司

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额												
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角
1	1			上年结转																	贷	1	2	6	4	0	0	0

应付账款明细分类账

二级科目：华胜商厦

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额												
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角
1	1			上年结转																	贷	5	6	0	0	0	0	0

原材料明细账

类别：原料及主要材料
 品名规格：A 材料
 编号：

计量单位：千克
 存放地点：
 储存定额：

2018 年		凭 证		摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日	字	号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1	1			上年结转							2000	50.00	100000.00

原材料明细账

类别：原料及主要材料
 品名规格：B 材料
 编号：

计量单位：千克
 存放地点：
 储存定额：

2018 年		凭 证		摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日	字	号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1	1			上年结转							3000	100.00	300000.00

生产成本——甲产品

2018年 月 日		凭证 字 号		摘 要	借方发生额	成 本 项 目				
						直接材料	直接人工	制造费用		
1	1			上年结转	42840.00	32640.00	9000.00	1200.00		

应交税费明细分类账

二级科目：应交企业所得税

2018年 月 日		凭证 种类 号数		摘 要	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额										
					十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十
1	1			上年结转													贷	1	1	7	1	4	0	0		

应交税费明细分类账

二级科目：未交增值税

2018年 月 日		凭证 种类 号数		摘 要	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额											
					十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元
1	1			上年结转													贷		8	5	0	0	0	0			

应交税费明细分类账

二级科目：应交城建税

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额								
月	日	种类	号数		十	千	百	十	元	角	分	十	千	百		十	元	角	分	十	千	百	十	元
1	1			上年结转													贷			5	9	5	0	0

应交税费明细分类账

二级科目：应交教育费附加

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额								
月	日	种类	号数		十	千	百	十	元	角	分	十	千	百		十	元	角	分	十	千	百	十	元
1	1			上年结转													贷			2	5	5	0	0

库存现金总分类账

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额								
月	日	种类	号数		十	千	百	十	元	角	分	十	千	百		十	元	角	分	十	千	百	十	元
1	1			上年结转													借			5	6	0	0	0

银行存款总分类账

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额										
月	日	种类	号数		十	千	百	十	元	角	分	十	千	百		十	元	角	分	十	千	百	十	元	角	分
1	1				上年结转														借	3	2	1	0	0	0	0

应收账款总分类账

18年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额										
月	日	种类	号数		十	千	百	十	元	角	分	十	千	百		十	元	角	分	十	千	百	十	元	角	分
1	1				上年结转														借	6	8	6	4	0	0	0

原材料总分类账

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额										
月	日	种类	号数		十	千	百	十	元	角	分	十	千	百		十	元	角	分	十	千	百	十	元	角	分
1	1				上年结转														借	4	0	0	0	0	0	0

应收账款明细分类账

二级科目：顺达公司

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额							
月	日	种类	号数		√	十	万	千	百	十	元	角	分	√		十	万	千	百	十	元	角	分
1	1			上年结转																			

应收账款明细分类账

二级科目：兴源公司

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额							
月	日	种类	号数		√	十	万	千	百	十	元	角	分	√		十	万	千	百	十	元	角	分
1	20	转	29	销售产品	4	6	8	0	0	0	0												

应付账款明细分类账

二级科目：红星公司

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额							
月	日	种类	号数		√	十	万	千	百	十	元	角	分	√		十	万	千	百	十	元	角	分
1	1			上年结转																			
	19	银付	5	还欠红星公司货款	1	2	6	4	0	0	0												

应付账款明细分类账

二级科目：华胜商厦

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额												
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角
1	1			上年结转																	贷	5	6	0	0	0	0	0
	9	银付	3	还欠华胜商厦货款	2	0	0	0	0	0	0										贷	3	6	0	0	0	0	0

应付账款明细分类账

二级科目：海源公司

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额												
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角
1	20	转	25	购买材料								1	1	7	0	0	0	0	0	0	贷	1	1	7	0	0	0	0

原材料明细账

类 别：原料及主要材料
 品名规格：A 材料
 编 号：

计量单位：千克
 存放地点：
 储存定额：

2016年		凭 证		摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日	字	号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1	1			上年结转							2000	50.00	100000.00
	6	银付	1	购买材料	4000	50.00	200000.00				6000	50.00	300000.00
	31	转	43	领用材料				3160	50.00	158000.00	2840	50.00	142000.00

注：第 47 页说明假设购入、发出材料的单价同期初余额。

原材料明细账

类别：原料及主要材料
品名规格：B材料
编号：

计量单位：千克
存放地点：
储存定额：

2016年		凭证		摘要	收入			发出			结存		
月	日	字	号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1	1			上年结转							3000	100.00	300000.00
	20	转	25	购买材料	1000	100.00	100000.00				4000	100.00	400000.00
	31	转	43	领用材料				2400	100.00	240000.00	1600	100.00	160000.00

生产成本——甲产品

2016年		凭证		摘要	借方发生额	成本项目				
月	日	字	号			直接材料	直接人工	制造费用		
1	1			上年结转	42840.00	32640.00	9000.00	1200.00		
	31	转	43	分配材料	156000.00	156000.00				
	31	转	44 $\frac{1}{2}$	分配工资	29320.00		29320.00			
	31	转	46	分配制造费用	5800.00			5800.00		
	31			费用合计	233960.00	188640.00	38320.00	7000.00		
	31	转	47	完工入库	191120.00	156000.00	29320.00	5800.00		

生产成本——乙产品

2016年		凭证		摘要	借方发生额	成本项目				
月	日	字	号			直接材料	直接人工	制造费用		
	31	转	43	分配材料	242000.00	242000.00				
	31	转	44 $\frac{1}{2}$	分配工资	30000.00		30000.00			
	31	转	46	分配制造费用	4600.00			4600.00		
	31			费用合计	276600.00	242000.00	30000.00	4600.00		
	31	转	47	完工入库	276600.00	242000.00	30000.00	4600.00		

应交税费明细分类账

二级科目：应交企业所得税

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额													
月	日	种类	号数		√	十	千	百	十	元	角	分	√	十		千	百	十	元	角	分	√	十	千	百	十	元	角	分
1	1																					贷	1	1	7	1	4	0	0
	16	银付	4		1	1	7	1	4	0	0											平					0		
	31	转	49										1	0	6	0	0	0	0			贷	1	0	6	0	0	0	0

应交税费明细账

二级科目：应交增值税

2016年		凭证		摘要	借方			贷方				借或贷	余额
月	日	字	号		合计	进项税额	已交税额	合计	销项税额	出口退税	进项税额转出		
1	1			上年结转								贷	8500.00
	6	银付	1	购买材料	34000.00	34000.00						借	25500.00
	9	银付	2	付电话费	144.50	144.50						借	25644.50
	13	银收	2	销售甲产品				85000.00	85000.00			贷	59355.50
	16	银付	4	缴纳税费	8500.00		8500.00					贷	50855.50
	20	转	25	购买材料	17000.00	17000.00						贷	33855.50
	21	转	29	销售乙产品				6800.00	6800.00			贷	40655.50

应交税费明细分类账

二级科目：应交城建税

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额												
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角
1	1			上年结转																	贷							
	16	银付	4	缴纳税费				5	9	5	0	0									平							0
	31	转	48	计算城建税										2	8	4	5	8	9	贷			2	8	4	5	8	9

应交税费明细分类账

二级科目：应交教育费附加

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额												
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角
1	1			上年结转																	贷							
	16	银付	4	缴纳税费				2	5	5	0	0									平							0
	31	转	48	计算教育费附加										1	2	1	9	6	7	贷			1	2	1	9	6	7

管理费用明细账

2016年		凭 证		摘 要	借 方					贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号		薪酬	业务招待费	办公费	其他	合计			
1	4	银付	1	购买办公用品			790.00		790.00		借	790.00
	9	银付	2	支付电话费			850.00		850.00		借	1640.00
	19	转	18	周涛报差旅费				1700.00	1700.00		借	3340.00
	19	银付	6	支付修理费				1680.00	1680.00		借	5020.00
	31	转	44 $\frac{1}{2}$	分配工资	10000.00						借	15020.00
	31	转	45	计提折旧				1650.00	1650.00		借	16670.00
	31	转	50	结转本年利润						16670.00	平	0

库存现金总分类账

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额																		
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分					
1	1			上年结转																借		5	6	0	0	0	0							
	4	现付	1	购办公用品											7	9	0	0	0	0	借		4	8	1	0	0	0						
	5	现付	2	周涛借差旅费											2	0	0	0	0	0	0	借		2	8	1	0	0	0					
	19	现收	1	周涛退多借款				3	0	0	0	0															借		3	1	1	0	0	0
~~~~~																																		

### 应收账款总分类账

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额																				
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分							
1	1			上年结转																借		6	8	6	4	0	0	0								
	6	银收	1	收回东海公司前欠款											1	7	0	0	0	0	0	0	借		5	1	6	4	0	0	0					
	21	转	29	销售乙产品	4	6	8	0	0	0	0																	借		9	8	4	4	0	0	0
~~~~~																																				

原材料总分类账

2016年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额																				
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分							
1	1			上年结转																借	4	0	0	0	0	0	0	0								
	6	银付	1	购买材料	2	0	0	0	0	0	0																	借	6	0	0	0	0	0	0	0
	20	转	25	购买材料	1	0	0	0	0	0	0																	借	7	0	0	0	0	0	0	0
	31	转	43	领材料											3	9	8	0	0	0	0	0	0	借	3	0	2	0	0	0	0	0				
~~~~~																																				



## 实训十 对账、错账更正与结账

1.略

2.

(1) ①记账凭证正确，银行存款日记账金额登记错误，应用划线更正法更正。

更正后如表 2-112

表 2-112                      **银行存款日记账**                      第 58 页

2018 年		凭证		摘 要	结算凭证		对方科目	借方金额	贷方金额	余 额
月	日	字	号		种类	号数				
12	1			期初余额						239600.00
	1	银收	1	销售乙产品	本票	2568	主营业务收入	150000.00		389600.00
	1	银付	1	还欠光明公司款	转支	6000	应付账款	刘亚兰	50000.00	339600.00
									5000.00	384600.00

注:划线更正法线的颜色是红色。

②应付账款明细账户登记错，误把“应付账款——光阳公司”的明细账当成“应付账款——光明公司”，应用划线更正法更正，在表 2-113 中登记的一行划红线更正，再在表 2-114 正确登记，登记后的账页略。

(2) ①记账凭证金额错误，少记 180000.00 元，并已登记账簿，应用补充登记法更正，更正时编制一张账户、方向与原记账凭证一样，金额用黑字是少记金额 180000.00 元的记账凭证见转字第 82 号凭证，再登记入账，登记后的账页见表 2-116 和表 2-117。

### 转账凭证

2018 年 12 月 31 日

转字第 83 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额					贷 方 金 额					√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
补记 12 月 3 日转 4 号凭证少记账	应付账款	上海发达公司	1	8	0	0	0	0	0	0								
	应付票据	上海发达公司									1	8	0	0	0	0	0	0
附凭证 张	合 计 金 额		¥	1	8	0	0	0	0	0	¥	1	8	0	0	0	0	0

会计主管：

记账：

审核：王丽

制单：周娟

表 2-116

应付账款明细账

二级会计科目：上海发达公司

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额						
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	
10	2	转	1	购乙材料款未付								2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	3	转	4	商业汇票抵付前欠货款	2	0	0	0	0	0	0											
12	31	转	83	补记12月3日转4号凭证少记账	1	8	0	0	0	0	0										0	

表 2-117

应付票据明细账

二级会计科目：上海发达公司

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额						
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	
12	3	转	4	商业汇票抵付前欠货款								2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	31	转	83	补记12月3日转4号凭证少记账								1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(3) ①表 2-119 登记时余额计算错误，先用划线更正法将表 2-119 的余额更正正确。更正后的账页略。

②记账凭证账户方向错误，应用红字更正法进行更正，更正时先用红字金额编制一张和原错误记账凭证一样的记账凭证并登记入账，然后再用黑笔或蓝黑水笔编制一张正确的记账凭证并登记入账，登记后的账页略。

(4) ①记账凭证账户、方向正确，金额多记，应用红字更正法进行更正。更正时编制一张账户、方向与原记账凭证一样，金额用红字是多记金额 7200.00 元的记账凭证再登记入账，凭证编号是现付第 3 号，凭证略。更正后并对现金日记账进行结账，账页见表 2-122 和表 2-123：

表 2-122

库存现金日记账

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					√	余 额											
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元
12	1			承前页																	1	8	0	0	0	0	0
	15	银付	1	提现金备用工资	1	2	3	0	0	0	0										1	4	1	0	0	0	0
	15	现付	1	发 11 月份工资								1	2	3	0	0	0	0	0			1	8	0	0	0	0
	23	现付	2	李军借差旅费										8	0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0
	31	现付	3	冲销 12 月 23 日现付 3 号凭证多记金额										7	2	0	0	0	0			1	7	2	0	0	0
	31			本月合计	1	2	3	0	0	0	0	1	2	3	8	0	0	0	0			1	7	2	0	0	0
	31			本年合计	4	0	8	0	0	0	0	4	1	6	8	0	0	0	0			1	7	2	0	0	0
				结转下年																							

表 2-123

其他应收款明细账

二级会计科目：李军

2018年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额											
月	日	种类	号数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元
12	23	现付	2	李军借差旅费			8	0	0	0	0										借		8	0	0	0	0
	31	现付	3	冲销 12 月 23 日现付 3 号凭证多记金额			7	2	0	0	0										借		8	0	0	0	0

## 实训十一 银行存款余额调节表的编制

表 2-126

### 银行存款余额调节表

编制单位：禾源建材有限公司

2018 年 4 月 30 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记帐余额	251520.00	银行对账单余额	413021.00
加：银行已收企业未收		加：企业已收银行未收	
①27 日收托收款#4509	70000.00		
减：银行已付企业未付		减：企业已付银行未付	
①28 日代付电话费委收#6789	3599.00	①25 日付保险费转支#3606	40000.00
②30 日代付水费委收#8889	3000.00	②28 日购办公用品转支#3608	1600.00
		③28 日付报刊费转支#3609	3800.00
		④28 日预付货款转支#3610	50000.00
		⑤30 日暂付差旅费现支#8655	2700.00
调节后余额	314921.00	调节后余额	314921.00

复核：

制表人：

表 2-131

### 银行存款余额调节表

编制单位：东方绿色食品有限责任公司 账户：456789188812

编制时间：2018 年 12 月 31 日

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记帐余额	2142304.22	银行对账单余额	2145904.22
加：银行已收，企业未收		加：企业已收，银行未收	
减：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
		①23 日，付广告费转支 8547	2300.00
		②23 日，交购车保险转支 8549	1300.00
调节后的余额	2142304.22	调节后的余额	2142304.22

复核：

制表人：

## 实训十二 会计报表的编制

### 资产负债表

会企 01 表

编制单位：江中机械制造有限公司

2018 年 6 月 30 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	1011570.27	(略)	短期借款	250000.00	(略)
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据	23000.00		应付票据	19800.00	
应收账款	78000.00		应付账款	373960.00	
预付账款	37760.00		预收账款	17700.00	
应收利息			应付职工薪酬	127000.00	
应收股利			应交税费	6580.19	
其他应收款	16820.00		应付利息		
存货	1243035.99		应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	5000.00	
其他流动资产			一年内到期的非流动负债	100000.00	
流动资产合计	2410186.26		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	900040.00	
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款	300000.00	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	1852880.00		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	300000.00	
生产性生物资产			负债合计	1200040.19	
油气资产			所有者权益：		
无形资产			实收资本（或股本）	2600000.00	
开发支出			资本公积	93114.00	
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积	217700.80	
递延所得税资产			未分配利润	152211.27	
其他非流动资产			所有者权益合计	3063026.07	
非流动资产合计	1852880.00				
资产总计	4263066.26		负债和所有者权益总计	4263066.26	

# 利 润 表

会企 02 表

编制单位：江中机械制造有限公司

2018 年 6 月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	2010000.00	(略)
减：营业成本	1508000.00	
营业税金及附加	20000.27	
销售费用	36000.00	
管理费用	122500.00	
财务费用	5000.68	
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	-6000.00	
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）	312499.05	
加：营业外收入	5700.00	
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失（净收益以“-”号填列）		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	318199.05	
减：所得税费用	79549.76	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	238649.29	
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

**实训十三 会计凭证的整理与装订（参考答案略）**

**实训十四 账簿、报表的整理与装订（参考答案略）**

### 第三单元 基础会计综合模拟实训参考答案

(只给出分录和报表, 其余略)

#### 上旬业务分录

- 1.借: 固定资产——数控车床 104000.00  
    应交税费——应交增值税(进项税额) 16640.00  
    财务费用——手续费 15.50  
    贷: 银行存款——农行滨海江滨支行 120655.50
- 2.借: 库存现金 3000.00  
    贷: 银行存款——农行滨海江滨支行 3000.00
- 3.借: 银行存款——农行滨海江滨支行 69600.00  
    贷: 主营业务收入——A产品 60000.00  
        应交税费——应交增值税(销项税额) 9600.00
- 4.借: 原材料——乙材料 202000.00  
    应交税费——应交增值税(进项税额) 32200.00  
    贷: 应付账款——上海风帆电机厂 234200.00
- 5.借: 预付账款——南方公司 200000.00  
    财务费用——手续费 15.50  
    贷: 银行存款——农行滨海江滨支行 200015.50
- 6.借: 销售费用——广告费 4600.00  
    应交税费——应交增值税(进项税额) 276.00  
    贷: 银行存款——农行滨海江滨支行 4876.00
- 7.借: 应付账款——上海风帆电机厂 180000.00  
    贷: 银行存款——农行滨海江滨支行 180000.00
- 说明: 做此笔业务前可让同学们看下应付账款——上海风帆电机厂明细账的余额
- 8.借: 银行存款——农行滨海江滨支行 140000.00  
    贷: 应收账款——江南机电设备公司 140000.00
- 9.借: 管理费用——差旅费 2460.00  
    应交税费——应交增值税(进项税额) 43.20

库存现金	496.80	
贷：其他应收款——张英	3000.00	
10.借：库存现金	60.00	
贷：营业外收入——罚没收入	60.00	
11.借：应收账款——江南机电设备公司	278400.00	
贷：主营业务收入——A产品	240000.00	
应交税费——应交增值税（销项税额）	38400.00	
12.借：银行存款——农行滨海江滨支行	50000.00	
贷：预收账款——正大有限责任公司	50000.00	

### 中旬业务分录

13. 借：银行存款——农行滨海江滨支行	500000.00	
贷：短期借款	500000.00	
14.借：原材料——甲材料	400000.00	
应交税费——应交增值税（进项税额）	64000.00	
贷：应付账款——南方飞达有限公司	464000.00	
15.借：应交税费——未交增值税	78500.00	
——应交企业所得税	66000.00	
贷：银行存款——农行滨海江滨支行	144500.00	
16. 借：应交税费——应交城建税	5495.00	
——应交教育费附加	2355.00	
贷：银行存款——农行滨海江滨支行	7850.00	
17.借：预付账款——丽阳公司	6000.00	
贷：银行存款——农行滨海江滨支行	6000.00	
18.借：库存现金	78000.00	
贷：银行存款——农行滨海江滨支行	78000.00	
19.借：应付职工薪酬——工资	78000.00	
贷：库存现金	78000.00	
20.借：银行存款——农行滨海江滨支行	668160.00	
贷：主营业务收入——A产品	576000.00	
应交税费——应交增值税（销项税额）	92160.00	
21.借：应付账款——滨海供电公司	4000.00	



应交税费——应交增值税（进项税额） 640.00  
 贷：银行存款——农行滨海江滨支行 4640.00  
 说明：此业务和期初余额有关系

### 下旬业务分录

22.借：预收账款——正大有限公司 162400.00  
 贷：主营业务收入——B 产品 140000.00  
 应交税费——应交增值税（销项税额） 22400.00

说明：此笔业务和第 12 笔业务有关系

23. 借：应收账款——昌胜有限责任公司 299280.00  
 贷：主营业务收入——A 产品 258000.00  
 应交税费——应交增值税（销项税额） 41280.00

24.借：银行存款——农行滨海江滨支行 200000.00  
 贷：应收账款——江南机电设备公司 200000.00

说明：做此笔业务前可让同学们看下应收账款——江南机电设备公司明细账的余额

25. 借：银行存款——农行滨海江滨支行 84800.00  
 贷：营业外收入——罚没收入 84800.00

26.借：营业外支出——捐赠支出 5000.00  
 贷：银行存款——农行滨海江滨支行 5000.00

27. 借：银行存款——农行滨海江滨支行 18560.00  
 贷：其他业务收入——材料销售 16000.00  
 应交税费——应交增值税（销项税额） 2560.00

28.借：其他应收款——张丽 4000.00  
 贷：库存现金 4000.00

29.借：生产成本——A 产品 511500.00  
           ——B 产品 740200.00  
 制造费用——生产车间 13030.00  
 管理费用——机物料消耗 10000.00  
 贷：原材料——甲材料 1100000.00  
           ——乙材料 174730.00

30. 借：生产成本——A 产品       24000.00  
           ——B 产品       38000.00  
       制造费用——生产车间       6300.00  
       管理费用——薪酬       14700.00  
       贷：应付职工薪酬——工资     83000.00
- 31.借：制造费用——生产车间   14000.00  
       管理费用——折旧费       7000.00  
       贷：累计折旧               21000.00
- 32.借：管理费用——办公费       580.00  
       应交税费——应交增值税（进项税额）92.80  
       贷：库存现金               672.80
33. 借：制造费用——生产车间     3200.00  
       管理费用——电费       600.00  
       贷：应付账款——滨海供电公司   3800.00
- 34.借：生产成本——A 产品       14500.00  
           ——B 产品       22030.00  
       贷：制造费用——生产车间     36530.00

说明：做此题时，第 34 笔业务以前的日记账、明细账要登记完。这时可让同学们看下制造费用——生产车间明细账的余额是多少，再填表 3-64，实际工作中该表是自制的原始凭证，所有数字要同学们自己会找会算会填。

- 35.借：库存商品——A 产品   550000.00  
       贷：生产成本——A 产品   550000.00

说明：做此笔业务时。第 35 笔业务登记完明细账，这时可让同学们看下生产成本——A 产品明细账的余额及各项的数字是多少，再填表 3-65，实际工作中该表是自制的原始凭证，所有数字要同学们自己会找会算会填。

- 36.借：主营业务成本——A 产品   464000.00  
           ——B 产品     42000.00  
       贷：库存商品——A 产品     464000.00  
           ——B 产品     42000.00
- 37.借：其他业务成本——材料销售 20000.00  
       贷：原材料——A 材料       20000.00

38.借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 92508.00  
    贷：应交税费——未交增值税 92508.00

说明：做此笔业务时，第 37 笔业务以前的明细账登记完。

39.借：税金及附加——城建税 6475.56  
    ——教育费附加 2775.24  
    贷：应交税费——应交城建税 6475.56  
    ——应交教育费附加 2775.24

40.借：财务费用——利息 4646.00  
    贷：应付利息 4646.00

41.借：主营业务收入 1274000.00  
    其他业务收入 16000.00  
    营业外收入 84860.00  
    贷：本年利润 1374860.00

借：本年利润 584867.80  
    贷：主营业务成本 506000.00  
    其他业务成本 20000.00  
    营业外支出 5000.00  
    管理费用 35340.00  
    财务费用 4677.00  
    销售费用 4600.00  
    税金及附加 9250.80

说明：做此笔业务时，第 41 笔业务以前的明细账登记完，此时各损益类账户明细账的余额之就是表 3-76 中要填的数字。即第 41 笔业务需要的数字。

42.借：所得税费用 197498.05  
    贷：应交税费——应交企业所得税 197498.05

说明：此时的应纳税所得额等于第 12 月份的利润总额。

43.借：本年利润 197498.05  
    贷：所得税费用 197498.05

44.借：利润分配——提取法定盈余公积 164249.42  
    贷：盈余公积——法定盈余公积 164249.42

说明：做此笔业务时，第 43 笔业务以前的明细账登记完，表 3-78 中的净

利润是此时本年利润账户的余额。

45. 借：利润分配——应付股利 985496.49

    贷：应付股利——东方集团 657030.51

        ——南方集团 328465.98

46.借：本年利润 1642494.15

    贷：利润分配——未分配利润 1642494.15

47.借：利润分配——未分配利润 1149745.91

    贷：利润分配——提取法定盈余公积 164249.42

        ——应付股利 985496.49

## 利 润 表

会企 02 表

编制单位：万丰有限责任公司

2018 年 12 月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	1290000.00	(略)
减：营业成本	526000.00	
税金及附加	9250.80	
销售费用	4600.00	
管理费用	35340.00	
财务费用	4677.00	
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
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）	710132.20	
加：营业外收入	84860.00	
减：营业外支出	5000.00	
其中：非流动资产处置损失（净收益以“-”号填列）		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	789992.20	
减：所得税费用	197498.05	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	592494.15	
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

# 资产负债表

会企 01 表

编制单位：万丰有限责任公司

2018 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	1981912.00	(略)	短期借款	700000.00	(略)
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	490080.00		应付账款	752000.00	
预付账款	234000.00		预收账款	140000.00	
应收利息			应付职工薪酬	83000.00	
应收股利			应交税费	299256.85	
其他应收款	4000.00		应付利息	11438.00	
存货	3660500.00		应付股利	985496.49	
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债	200000.00	
流动资产合计	6370492.00		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	3171191.34	
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款	280000.00	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	1230000.00		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	280000.00	
生产性生物资产			负债合计	3451191.34	
油气资产			所有者权益：		
无形资产			实收资本（或股本）	3000000.00	
开发支出			资本公积	20000.00	
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积	406552.42	
递延所得税资产			未分配利润	722748.24	
其他非流动资产			所有者权益合计	4149300.66	
非流动资产合计	1230000.00				
资产总计	7600492.00		负债和所有者权益总计	7600492.00	