

第三部分

模拟实验——手工操作参考答案

一、操作指导

依照本实验总体设计具体执行分组实验方式,每组模拟该企业财务科,分设财务科长、主管会计和出纳三个岗位的人选,另模拟设法人、库管各一职,要求每名学生刻制自己名章以备需要盖章时在正确实验操作岗位位置盖章。

本书推荐使用从实践中总结的企业全盘账务处理的期末捷径处理实践操作方法,原因是学生将来就业时属“新手上路”,如果按正常方法操作先进行登账,很可能因忙不完耽误报税。企业全盘账务处理的期末捷径处理实践操作方法是直接根据期末试算表中每个账户的期末余额顶替总账余额直接填制资产负债表和利润表,进而直接报税,然后在纳税申报期后进行补登账,做到两不耽误。

企业全盘账务处理的期末捷径处理实践操作步骤:第一步,根据原始凭证填制记账凭证(考虑跟实践岗位操作的一致性即实践中只会见到原始凭证,本书设计的每个题目中取消原有实验教程每个题目中对经济业务的语言描述,目的是让学生练习对原始凭证的直接识别);第二步,期末(每月末)对记账凭证进行试算平衡和科目汇总并进行记账凭证装订;第三步,根据试算平衡表中每个账户余额和发生情况填制资产负债表和利润表;第四步,季报;第五步,最后登账(但要求出纳岗位必须将记账凭证中涉及库存现金、银行存款的经济业务同步进行现金日记账和银行存款日记账的登记操作,即不可以后补登日记账,而总账和明细账,由会计登则,可以报税后补登)。

二、根据原始凭证填制记账凭证

因为本实验为纯粹实践操作,为使教师们看得懂,本书通过范例示范和语言细致描述相结合的方式给出了每个具体操作环节的相应答案。

首先,根据哈尔滨光华机械厂10月份、11月份、12月份的原始凭证填制记账凭证(内含每月末计税)——假设使用单金额栏通用记账凭证,并且要求记账凭证上的制单位置盖会计岗位名章、复核位置盖财务科长岗位名章。

实践操作的书写要求:记账凭证实践操作封账划“S”线,也可用“/”代替,但手工和印刷效果大相径庭(不知道“S”线实践划法的老师可咨询实践岗位的会计人员,当然理论上可以以“/”线代替)。合计必须书写“¥”,并且金额数字书写要求按会计数字书写方法压账格底

线书写(因实训要求按实践操作,则必须指导学生按实践会计数字书写方法书写,因答案为印刷体,为此建议实训指导教师应掌握实践岗位技能)。每月每张记账凭证右上角的业务流水号由阿拉伯数字依次顺延,如第 20 笔业务则为“字第 20 号”。同时,每张记账凭证的时间填写应该同所附原始凭证时间一致(月末核算业务例外)。

具体操作如下(以下每笔业务的原始票据名称及所有记账凭证上所填内容用楷体字体以示区别)。

(一) 根据 10 月份的原始凭证填制并审核记账凭证

【业务 1】 根据凭证 1-1 现金缴款单,记账凭证借方总账科目填写“银行存款”,贷方总账科目填写“实收资本”,摘要填写收投资款,金额 8 000 000,附单据 1 张。因为这笔业务是一借一贷的业务,示范此笔一借一贷经济业务记账凭证的填制方法如表 3-1 所示,以后所见一借一贷经济业务记账凭证的填制方法则以此为准。

表 3-1 记账凭证

字第 1 号

2012 年 10 月 1 日

摘 要	借 方		贷 方		金 额									
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收投资款	银行存款		实收资本			8	0	0	0	0	0	0	0	0
合 计					¥	8	0	0	0	0	0	0	0	0

会计主管

记账

复核

盖复核人名章(财务科长)

填制 盖会计名章

【业务 2】 根据凭证 2-1 现金支票存根,记账凭证借方总账科目填写“库存现金”,贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写提现,金额 3 200,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 3】 根据凭证 3-1 借款单,记账凭证借方总账科目填写“其他应收款”,明细科目填写分组实验模拟出差人员名字如“李春彦”(要求分组实验的每组将模拟出差人员名字同时填在借款单上,并在单位负责人签章处加盖模拟单位负责人名章和在借款人签章处加盖模拟出差人员名章),贷方总账科目填写“库存现金”,摘要填写预借差旅费,金额 1 000,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务,同本月业务 1 记账凭证的示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 4】 根据凭证 4-1 货票和凭证 4-2 福建省增值税专用发票及凭证 4-3 转账支票存根,记账凭证第一行借方总账科目填写“在途物资”,明细科目填写“甲材料”,金额 71 953 (71 953 的算法:货票上的运费 2 100 按税法要求抵扣 7%进项税,则 $2\,100 \times 7\% = 147$ 走进项税,余者 1953 进成本,即 $71\,953 = 70\,000 + 1\,953$);第二行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“应交增值税(进)”,金额 12 047 (12 047 的算法:货票上的运费 2 100 按税法要求抵扣 7%进项税,则 $2\,100 \times 7\% = 147$ 走进项税,即 $12\,047 = 147 + 11\,900$),贷方总账科

目填写“银行存款”，摘要填写购甲料，金额 84 000 (84 000 的算法： $84\,000 = 71\,953 + 12\,047$)，附单据3 张。这笔业务是两借一贷的业务，示范其具体填法如表 3-2 所示，以后所见两借一贷经济业务记账凭证的填制方法则以此为准。同时，将 3 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

表 3-2 记 账 凭 证

字第 4 号

2012 年 10 月 6 日

摘 要	借 方		贷 方		金 额										附单据 3 张
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购甲料	在途物资	甲材料	银行存款					7	1	9	5	3	0	0	
购甲料	应交税费	应交增值税(进)	银行存款					1	2	0	4	7	0	0	
合 计								¥	8	4	0	0	0	0	
会计主管		记账	复核	盖复核人名章(财务科长)				填制 盖会计名章							

【业务 5】 根据凭证 5-1 入库单，记账凭证借方总账科目填写“原材料”，明细科目填写“甲材料”，贷方总账科目填写“在途物资”，明细科目填写“甲材料”，摘要填写甲料入库，金额 71 953，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务，同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 6】 根据凭证 6-1 出差旅费报销单和凭证 6-2 现金收据，记账凭证第一行借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“差旅费”，金额 845，第二行借方总账科目填写“库存现金”；贷方总账科目填写“其他应收款”，明细科目填写分组实验模拟出差人员名字如“李春彦”，金额 1 000，摘要填写报销差旅费，附单据 2 张。这笔业务是两借一贷的业务，同业务 4 记账凭证示范填法。同时，将 2 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 7】 根据凭证 7-1 入库单和凭证 7-2 转账支票存根及凭证 7-3 北京市增值税专用发票，记账凭证第一行借方总账科目填写“原材料”，明细科目填写“乙材料”，金额 34 000，第二行借方总账科目填写“应交税费”，明细科目填写“应交增值税(进)”，金额 5 780；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写购乙料，金额合计 39 780，附单据 3 张。这笔业务是两借一贷的业务，填法同本月业务 4 记账凭证的填制方法。同时，将 3 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 8】 根据凭证 8-1 哈尔滨市滨鹤翔大酒店发票，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“业务招待费”；贷方总账科目填写“库存现金”，摘要填写报餐费，金额 100，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 9】 根据凭证 9-1 出库单，记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”，明细科目填写“基本生产成本(A)”，金额 56 534.5 (出库单上甲材料出库单价 102.79 的算法为加权平均法，原材料甲的实际成本 71 953 除以购买吨数 700)，第二行借方总账科目填写“生产成本”，明细科目填写“基本生产成本(B)”，金额 20 000；第一行贷方总账科目填写“原材料”，明细科目填写“甲材料”金额 56 534.5，第二行贷方总账科目填写“原材料”，明细科目

填写“乙材料”，金额 20 000。摘要填写领料投产，合计金额 76 534.5，附单据 1 张。这笔业务是两借两贷的业务，示范其具体填法如表 3-3 所示，以后所见两借两贷经济业务记账凭证的填制方法则以此为准。同时，将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

表 3-3 记账凭证
2012 年 10 月 12 日

摘 要	借 方		贷 方		金 额										附单据 3 张
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
领料投产	生产成本	基本生产成本(A)	原材料	甲材料				5	6	5	3	4	5	0	
领料投产	生产成本	基本生产成本(B)	原材料	乙材料				2	0	0	0	0	0	0	
合 计								¥	7	6	5	3	4	5	0
会计主管		记账	复核	盖复核人名章(财务科长)				填制 盖会计名章							

【业务 10】 根据凭证 10-1 哈尔滨日报社发票和凭证 10-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“销售费用”，明细科目填写“广告费”；贷方总账科目填写“银行存款”；摘要填写付广告费，金额 17 500，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务，同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 11】 根据凭证 11-1 哈尔滨市增值税专用发票，记账凭证第一行借方总账科目填写“应收账款”，明细科目填写“北京九州发电厂”，金额 34 000，第一行贷方总账科目填写“主营业务收入”，明细科目填写“A 产品”，金额 34 000；记账凭证第二行借方总账科目填写“应收账款”，明细科目填写“北京九州发电厂”，金额 5 780，第二行贷方总账科目填写“应交税费”，明细科目填写“应交增值税(销)”，金额 5 780。摘要填写销售 A 产品，合计金额 39 780，附单据 1 张。这笔业务是一借两贷的业务，示范其具体填法如表 3-4 所示，以后所见一借两贷经济业务记账凭证的填制方法则以此为准。同时，将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

表 3-4 记账凭证
2012 年 10 月 12 日

摘 要	借 方		贷 方		金 额							附单据 3 张	
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角		分
销售 A 产品	应收账款	北京九州发电厂	主营业务收入	A 产品	3	4	0	0	0	0	0		0
销售 A 产品	应收账款	北京九州发电厂	应交税费	应交增值税(销)		5	7	8	0	0	0		0
合 计					¥	3	9	7	8	0	0	0	
会计主管		记账	复核	盖复核人名章(财务科长)			填制 盖会计名章						

【业务 12】 根据凭证 12-1 服务业发票和凭证 12-2 转账支票存根，记账凭证借方总账

科目填写“管理费用”，明细科目填写“其他”；贷方总账科目填写“银行存款”；摘要填写付法律咨询费，金额 1 300，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 13】 根据凭证 13-1 哈尔滨市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票和凭证 13-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“销售费用”；明细科目填写“广告费”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写付广告费，金额 15 680，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 14】 根据凭证 14-1 哈尔滨市增值税专用发票，记账凭证第一行借方总账科目填写“应收账款”，明细科目填写“北京钢铁供应处”，金额 127 500，第一行贷方总账科目填写“主营业务收入”，明细科目填写“A 产品”，金额 127 500；记账凭证第二行借方总账科目填写“应收账款”，明细科目填写“北京钢铁供应处”，金额 21 675，第二行贷方总账科目填写“应交税费”，明细科目填写“应交增值税(销)”，金额 21 675。摘要填写销售 A 产品，合计金额 149 175，附单据 1 张。这笔业务是一借两贷的业务，记账凭证的填制方法同本月业务 11。同时，将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 15】 根据凭证 15-1 公路养路费缴讫证和凭证 15-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“交通费”；贷方总账科目填写“银行存款”；摘要填写付养路费，金额 13 000，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 16】 根据凭证 16-1 哈尔滨市商业企业专用发票和凭证 16-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”；明细科目填写“业务招待费”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写购纪念品，金额 7 000，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 17】 根据凭证 17-1 中国人民邮政报刊收据和凭证 17-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”；明细科目填写“其他”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写付报刊费，金额 1 980，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务本月同业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 18】 根据凭证 18-1 哈尔滨市商业企业专用发票和凭证 18-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”；明细科目填写“办公费”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写购买办公用品，金额 500，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 19】 根据凭证 19-1 中国工商银行进账单(收账通知)和凭证 19-2 哈尔滨市增值税专用发票，记账凭证第一行借方总账科目填写“银行存款”，金额 123 500，第一行贷方总账科目填写“主营业务收入”，明细科目填写“B 产品”，金额 127 500；记账凭证第二行借方总账科目填写“银行存款”，金额 20 995，第二行贷方总账科目填写“应交税费”，明细科目填写“应交增值税(销)”，金额 20 995。摘要填写销售 B 产品，合计金额 144 495，附单据 1 张。这笔业务是一借两贷的业务，记账凭证的填制方法同本月业务 11。同时，将 2 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 20】 根据凭证 20-1 自来水公司 10 月份水费专用发票和凭证 20-2 委托银行收款结算凭证(支款通知),记账凭证借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“水电费”;贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写付水费,金额 1 458,附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 21】 根据凭证 21-1 现金支票存根,记账凭证借方总账科目填写“库存现金”,贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写提现,金额 5 000,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 22】 根据凭证 22-1 哈尔滨市专用发票,记账凭证借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“业务招待费”;贷方总账科目填写“库存现金”,摘要填写报餐费,金额 4 897,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 23】 根据凭证 23-1 委托收款凭证(付款通知),记账凭证借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“办公费”;贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写报办公费,金额 5 600,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 24】 根据凭证 24-1 中国工商银行信汇凭证(回单)、凭证 24-2 哈尔滨市加工修理业专用发票、凭证 24-3 辽宁省增值税专用发票及凭证 24-4 转账支票存根,记账凭证第一行借方总账科目填写“固定资产”,明细科目填写“设备”,金额 182 500;第二行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“应交增值税(进)”,金额 30 600,贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写购铣床,金额合计 213 100,附单据 4 张。这笔业务是两借一贷的业务,填法同本月业务 4 记账凭证的填制方法。同时,将 4 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 25】 根据凭证 25-1-10 月份自来水费收据和凭证 25-2 委托收款结算凭证(付款通知),记账凭证借方总账科目填写“制造费用”,明细科目填写“水电费”;贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写付水费,金额 3 784.56,附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 26】 根据凭证 26-1 委托收款结算凭证(付款通知)和凭证 26-2 10 月份电费收据,记账凭证借方总账科目填写“制造费用”,明细科目填写“水电费”;贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写付电费,金额 1 500,附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 27】 根据凭证 27-1~凭证 27-5 共 5 张税收通用缴款书(与交税原始凭证以右上角的社会保险费标志为区分),记账凭证第一行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“社会保险费”,第一行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 31 316.15;记账凭证第二行借方总账科目填写“其他应收款”,明细科目填写“社会保险费”,第二行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 9 858.83,摘要填写付社会保险费,合计金额 41 174.98,附单据 5 张。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同本月业务 4。同时,将 5 张原始凭证粘到原始

凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

注意:在实际工作中,只会见到原始凭证,也没有题号,故此笔业务答案的根据就是社保单据。并注意单位缴纳的款项应记入“管理费用”科目,单位代个人缴纳的款项记入“其他应收款”科目。

【业务 28】 根据凭证 28-1 10 月份工资表,记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,金额 50 000,第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 50 000,第三行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“工资”金额 34 182;第一行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,金额 50 000,第二行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,金额 50 000,第三行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,金额 34 182。摘要填写计提工资,合计金额 134 182,附单据 1 张。这笔业务是三借一贷的业务,记账凭证的填制方法同本月业务 9。同时,将 1 张 10 月份工资表粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 29】 根据凭证 29-1 现金支票存根,记账凭证借方总账科目填写“库存现金”,贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写提现,金额 124 148.17,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 30】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,第一行贷方总账科目填写“库存现金”,金额 124 323.17;第二行借方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,第二行贷方总账科目填写“其他应收款”,明细科目填写“社会保险费”,金额 9858.83;第三行借方总账科目填写“其他应付款”,明细科目填写“个税”,第三行贷方总账科目填写“库存现金”,金额红字 175(175 是工资表上的个人所得税实际工作中称个税,红字即红色碳素笔填写金额,此为实践工作做法)。摘要填写发工资,合计金额 134 007,附单据不填。这笔业务是三借三贷的业务,记账凭证的填制方法同本月业务 9。

注意:社会保险和个人所得税为代扣代缴。

【业务 31】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,金额 7 000,第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 7 000,第三行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“工资”金额 4 785.48;第一行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付福利费”,金额 7 000,第二行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付福利费”,金额 7 000,第三行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付福利费”,金额 4 785.48。摘要填写计提福利费,合计金额 18 785.48,附单据不填。这笔业务是两借两贷的业务,记账凭证的填制方法同本月业务 9。

注意:月末无原始凭证的会计核算可以选择将计算过程书写在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面,例如此笔业务计算过程是:基本生产成本(A)福利费 $=50\,000\times 14\%=7\,000$,基本生产成本(B)福利费 $=50\,000\times 14\%=7\,000$,管理费用人员福利费 $=34\,182\times 14\%=4\,785.48$ 。

也可以选择将计算结果做成电子表格打印后附在记账凭证后面——本书已将表格做

好,学生填写计算结果即可,请见业务 31 表格,可将表格填好剪裁下来粘在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面,此种做法则附单据应填 1 张,答案如表 3-5 所示。

表 3-5 职工福利费计提表

2012 年 10 月 31 日

单位:元

科目 部门	应付职工薪酬	计提福利费
A 产品	50 000.00	7 000.00
B 产品	50 000.00	7 000.00
管理部门	34 182.00	4 785.48
合 计	134 182.00	18 785.48

注:表中数字实训时应用会计数字实践书写方式填写。

【业务 32】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,第一行贷方总账科目填写“制造费用”,金额 2 642.28;记账凭证第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,第二行贷方总账科目填写“制造费用”,金额 2 642.28。摘要填写结转制造费用,合计金额 5 284.56,附单据 1 张。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同本月业务 4。

注意:在实际工作中,会计到月末必须记住几笔不带原始凭证的核算,即计提折旧、制造费用计算及结转、完工产品生产成本计算及结转、摊销、提福利、计税、结转损益,此笔业务为制造费用的计算及结转,计算结果建议如凭证 32-1 和凭证 32-2,并粘贴在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面。具体计算方法:本月制造费用总额为 5 284.56,按生产工人工资分配,分配率=5 284.56÷(50 000+50 000)=0.052 8456(元/人),故 A 产品负担制造费用=0.052 845 6×50 000=2 642.28(元),B 产品负担制造费用=0.052 845 6×50 000=2 642.28(元)。制造费用分配表答案如表 3-6 所示。

表 3-6 制造费用分配表

2012 年 10 月 31 日

单位:元

项目	水费	电费	折旧费	修理费	合计
A 产品	1 892.28	750.00			2 642.28
B 产品	1 892.28	750.00			2 642.28
合计	3 784.56	1 500.00			5 284.56

【业务 33】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“A 产品”,金额 116 176.78,第二行借方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“B 产品”,金额 79 642.28,第一行贷方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”金额 116 176.78,第二行贷方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 79 642.28。摘要填写结转完工产品成本,合计金额 195 819.06,附单据不填。这笔业务是两借两贷的业务,记账凭证的填制方法同本月业务 9。

注意:月末无原始凭证的会计核算可以选择将计算过程书写在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面,例如此笔业务计算过程是:完工 A 产品的总成本=56 534.5+57 000+

2 642.28=116 176.78,完工 B 产品的总成本=20 000+57 000+2 642.28=79 642.28。此种做法附单据填 1 张即凭证 32-1 完工产品入库单。

也可以选择将计算结果做成电子表格打印后附在记账凭证后面。在实际工作中,会计到月末必须处理几笔不带原始凭证的核算即计提折旧、制造费用计算及结转、完工产品生产成本计算结转、摊销、提福利、计税、结转损益,此笔业务为完工产品成本计算结转,计算结果建议参见凭证 32-1 完工产品入库单。制作电子表格——完工产品成本计算单如凭证 32-2 所示,打印后并将 2 张单据粘贴在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面,此种做法附单据 2 张即完工产品成本计算单和完工产品入库单,完工产品成本计算单答案如表 3-7 所示。

表 3-7 完工产品成本计算单
2012 年 10 月 31 日

单位:元

项目	直接材料	人工费	制造费用	总成本
A 产品	56 534.50	57 000.00	2 642.28	116 176.78
B 产品	20 000.00	57 000.00	2 642.28	79 642.28
合计	76 534.50	114 000.00	5 284.56	195 819.06

【业务 34】 本笔业务为月末结转已售商品成本的会计核算,月末一并结转全月已售商品成本为实践操作方法,建议采纳此种做法,因符合成本效益原则,使用业务 34 的 3 张出库单为原始凭证(出库单经手人可盖模拟库管人员名章),记账凭证第一行借方总账科目填写“主营业务成本”,明细科目填写“A 产品”,金额 110 367.96,第二行借方总账科目填写“主营业务成本”,明细科目填写“B 产品”,金额 75 660.09;第一行贷方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“A 产品”金额 11 0367.96,第二行贷方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“B 产品”,金额 75 660.09。摘要填写结转已售商品成本,合计金额 186 028.05,附单据填 3 张。这笔业务是两借两贷的业务,记账凭证的填制方法同本月业务 9。

注意:3 张产品出库单上单价计算方法:A 产品单价=A 产品生产总成本÷A 产品本月完工数量=11 6176.78÷20=5 808.84,B 产品单价=B 产品生产总成本÷B 产品本月完工数量=79 642.28÷20=3982.11。

【业务 35】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“其他”,第一行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“印花税”金额 84.29;第二行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“其他”,第二行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“水利基金”,金额 285;第三行借方总账科目填写“营业税金及附加”,第三行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“教附加”,金额 1.15,第四行借方总账科目填写“营业税金及附加”,第四行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“城建税”,金额 1.61,摘要填写计税,合计金额 372.05,附单据不填。这笔业务是多借多贷的业务,示范其具体填法如表 3-8 所示,以后所见多借多贷经济业务记账凭证的填制方法则以此为准。

表 3-8 记账凭证

字第 35 号

2012 年 10 月 31 日

摘 要	借 方		贷 方		金 额										
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
计税	管理费用	其他	应交税费	印花税								8	4	2	9
计税	管理费用	其他	应交税费	水利基金						2	8	5	0	0	0
计税	营业税金及附加		应交税费	教附加								1	1	5	
计税	营业税金及附加		应交税费	城建税								1	6	1	
合 计										¥	3	7	2	0	5

附
单
据
3
张

附单据 3 张

会计主管： 记账： 复核： 盖复核人名章(财务科长) 填制 盖会计名章

注：月末无原始凭证的会计核算可以选择将计算过程书写在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面，例如此笔业务计算过程是：

印花税=本月原材料的采购成本 $\times 50\% \times$ 万分之三+主营业务收入 $\times 80\% \times$ 万分之三 $= (71\,953 + 34\,000) \times 50\% \times$ 万分之三 $+ 285\,000 \times 80\% \times$ 万分之三 $= 84.29$ ，黑龙江省地税要求缴纳此项印花税，本题假设采购成本税率为 $50\% \times$ 万分之三，销售收入税率为 $80\% \times$ 万分之三。

水利基金=销售收入 $\times$ 千分之一 $= 285\,000 \times$ 千分之一 $= 285$

城市建设维护税=一般纳税人本期应纳增值税 $\times 7\% = 23 \times 7\% = 1.61$

教育费附加=一般纳税人本期应纳增值税 $\times 5\% = 23 \times 5\% = 1.15$

【业务 36】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算，记账凭证借方总账科目填写“应交税费”，明细科目填写“应交增值税”；贷方总账科目填写“应交税费”，明细科目填写“未交增值税”摘要填写计税，金额 23，附单据不填。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。

注意：月末无原始凭证的会计核算可以选择将计算过程书写在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面，例如，此笔业务计算过程是：

本期应纳增值税额=本期销项税额-本期应抵扣进项税额

$$= (20\,995 + 21\,675 + 5\,780) - (12\,047 + 5\,780 + 30\,600) = 23$$

【业务 37】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算，记账凭证第一行借方总账科目填写“本年利润”，第一行贷方总账科目填写“管理费用”，金额 107 332.92；第二行借方总账科目填写“本年利润”，第二行贷方总账科目填写“销售费用”，金额 33 180；第三行借方总账科目填写“本年利润”，第三行贷方总账科目填写“主营业务成本”，金额 186 028.05；第四行借方总账科目填写“本年利润”，第四行贷方总账科目填写“营业税金及附加”，金额 2.76，摘要填写结转损益或转支出，合计金额 326 543.73，附单据不填。这笔业务是一借多贷的业务同本月业务 35 记账凭证示范填法。

注意：本笔业务为结转损益的会计核算。建议先做试算平衡，根据“管理费用”、“销售费用”、“主营业务成本”、“营业税金及附加”的发生额合计直接做结转，这样比较简捷。

【业务 38】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算，记账凭证借方总账科目填写“主营业务收入”，贷方总账科目填写“本年利润”，摘要填写结转损益或转收入，金额 285 000，附单据不填。这笔业务是一借一贷的业务同本月业务 1 记账凭证示范填法。

注意：本笔业务为结转损益的会计核算。建议先做试算平衡，据其“主营业务收入”的发生额合计直接做结转，这样比较简捷。

(二) 根据 11 月份的原始凭证填制并审核记账凭证

【业务 1】 根据凭证 1-1 货票、凭证 1-2 辽宁增值税专用发票、凭证 1-3 收料单,记账凭证第一行借方总账科目填写“原材料”,明细科目填写“甲材料”,金额 40 524.6(40 524.6 的算法为,货票上的运费 3 220 税法要求抵扣 7%进项税,则 $3\,220 \times 7\% = 225.4$,走进项税,余额 2 994.6 和货票上其他运杂费 30 进成本,即 $40\,524.6 = 37\,500 + 30 + 2\,994.6$),第一行贷方总账科目填写“应付账款”,明细科目填写“营口市辽河工厂”,金额 40 524.6;记账凭证第二行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“应交增值税(进)”,金额 6 600.4(6 600.4 的算法为,货票上的运费 3 220 税法要求抵扣 7%进项税,则 $3\,220 \times 7\% = 225.4$ 走进项税,即 $6\,600.4 = 6\,375 + 225.4$),第二行贷方总账科目填写“应付账款”,明细科目填写“营口市辽河工厂”,金额 6 600.4。摘要填写购甲料,合计金额 47 125,附单据 3 张。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 4 记账凭证示范填法。同时,将 3 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 2】 根据凭证 2-1 北京市增值税专用发票、凭证 2-2 转账支票存根,记账凭证第一行借方总账科目填写“在途物资”,明细科目填写“乙材料”,第一行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 216 720;记账凭证第二行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“应交增值税(进)”,第二行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 36 842,摘要填写购乙料,合计金额 253 562.4,附单据 2 张。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 4 记账凭证示范填法。同时,将 2 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 3】 根据凭证 3-1 入库单,记账凭证借方总账科目填写“原材料”,明细科目填写“乙材料”;贷方总账科目填写“在途物资”,明细科目填写“乙材料”,摘要填写材料入库,金额 216 720,附单据填 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份的业务 1 记账凭证示范填法。

【业务 4】 根据原始凭证 4-1 出库单,记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,金额 $51\,282 = 93.24 \times 550$,出库单上甲材料出库单价 93.24 的算法为加权平均法, $93.24 = (150 \times 102.79 + 40\,524.6) \div (150 + 450)$,第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 $19\,307.2 = 482.68 \times 40$, $482.68 = (28 \times 500 + 450 \times 481.6) \div (28 + 450)$;第一行贷方总账科目填写“原材料”,明细科目填写“甲材料”金额 51 282,第二行贷方总账科目填写“原材料”,明细科目填写“乙材料”,金额 19 307.2。摘要填写领料投产,合计金额 70 589.2,附单据 1 张。这笔业务是两借两贷的业务记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 4 记账凭证示范填法。同时,将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 5】 根据凭证 5-1~凭证 5-6 税收缴款书,记账凭证第一行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“未交增值税”,第一行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 23;第二行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“城建税”,第二行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 1.61;第三行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“教育费附加”,第三行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 1.15;第四行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“水利基金”;第四行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 285,第五行借方总账科目填

写“应交税费”，明细科目填写“印花税”；第四行贷方总账科目填写“银行存款”，金额 84.29，摘要填写交税，合计金额 395.05，附单据 5 张。这笔业务是多借一贷的业务同 10 月份的业务 35-2 记账凭证示范填法。同时，将 5 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 5-1】 根据凭证 5-1 税收缴款书，记账凭证第一行借方总账科目填写“其他应付款”，明细科目填写“个人所得税”；第一行贷方总账科目填写“银行存款”，金额 175，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务，同 10 月份的业务 1 记账凭证示范填法。同时，将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

注意：11 月第 5、第 5-1 两笔均为交税业务，之所以填制两张记账凭证，原因是一张写不下。

【业务 6】 根据凭证 6-1 哈尔滨市商业零售发票，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“办公费”；贷方总账科目填写“库存现金”，摘要填写购买办公用品，金额 79，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 7】 根据凭证 7-1 哈尔滨市增值税专用发票和凭证 7-2 中国工商银行进账单（收账通知），记账凭证第一行借方总账科目填写“银行存款”，第一行贷方总账科目填写“主营业务收入”，明细科目填写“B 产品”，金额 65 000；记账凭证第二行借方总账科目填写“银行存款”，第二行贷方总账科目填写“应交税费”，明细科目填写“应交增值税（销）”，金额 11 050。摘要填写销售 B 产品，合计金额 76 050，附单据 2 张。这笔业务是一借两贷的业务，记账凭证的填制方法同 10 月份业务 11。同时，将 2 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 8】 根据凭证 8-1 公路养路费缴讫证和凭证 8-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“交通费”；贷方总账科目填写“银行存款”；摘要填写付养路费，金额 3000，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 9】 根据凭证 9-1 委托银行收款结算凭证（付款通知）、凭证 9-2，11 月份电费收据，记账凭证借方总账科目填写“制造费用”；贷方总账科目填写“银行存款”；摘要填写付电费，金额 2 000，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 10】 根据凭证 10-1 委托银行收款结算凭证（付款通知）、凭证 10-2，11 月份自来水费收据，记账凭证借方总账科目填写“制造费用”；贷方总账科目填写“银行存款”；摘要填写付水费，金额 4 500，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 11】 根据凭证 11-1 累计折旧计算表，记账凭证借方总账科目填写“制造费用”；贷方总账科目填写“累计折旧”；摘要填写计提折旧，金额 1 444.8，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将累计折旧计算表粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

注意：10 月份购买铣床 15 台，本月提折旧 $= 182\,500 \times (1 - 5\%) \div 10 \times 12 = 1444.8$ 。

【业务 12】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算，记账凭证第一行借方总账科目填

写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,第一行贷方总账科目填写“制造费用”,金额 3 972.4;记账凭证第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,第二行贷方总账科目填写“制造费用”,金额 3 972.4。摘要填写结转制造费用,合计金额 7 944.8,附单据 1 张(为会计自制电子表格,如凭证 12-1 所示)。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份业务 4。同时,将 1 张自制电子表格粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

注意:在实际工作中,会计到月末必须记住几笔不带原始凭证的核算即计提折旧、制造费用计算及结转、完工产品生产成本计算结转、摊销、提福利、计税、结转损益,此业务为制造费用的计算及结转,计算结果建议制作 11 月份的业务 13 制造费用分配表,并粘贴在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面。具体计算方法:本月制造费用总额为 7 944.8,按生产工人工资分配,分配率 $=7\,944.8 \div (50\,000 + 50\,000) = 0.079\,448$,故 A 产品负担制造费用 $=0.079\,448 \times 50\,000 = 3\,972.4$ 元,B 产品负担制造费用 $=0.079\,448 \times 50\,000 = 3\,972.4$ 元。

【业务 13】 根据凭证 13-1 工资结算汇总表,记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,金额 50 000,第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 50 000,第三行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“工资”金额 34 182;第一行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,金额 50 000,第二行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,金额 50 000,第三行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,金额 34 182。摘要填写计提工资,合计金额 134 182,附单据 1 张。这笔业务是一借三贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 9。同时,将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

注意:在实际工作中,只会见到原始凭证,也没有业务编号,故此笔业务答案根据的就是凭证 13-1,即 11 月份工资表。

【业务 14】 根据凭证 14-1 现金支票存根,记账凭证借方总账科目填写“库存现金”,贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写提现,金额 124148.17,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

注意:在实际工作中,只会见到原始凭证,也没有业务编号,故此笔业务答案根据的就是凭证 14-1,即现金支票存根。

【业务 15】 根据凭证 15-1~凭证 15-5 税收通用缴款书(与交税原始凭证以右上角的社会保险费标志为区分),记账凭证第一行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“社会保险费”,第一行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 31 316.15,记账凭证第二行借方总账科目填写“其他应收款”,明细科目填写“社会保险费”,第二行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 9 858.83。摘要填写付社会保险费,合计金额 41 174.98,附单据 5 张。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 4。同时,将 5 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

注意:在实际工作中,只会见到原始凭证,也没有题号,故此笔业务答案根据的就是 11 月份的凭证 15-1~凭证 15-5 即社保单据。请关注单位交的记入“管理费用”账户,单位代个人交的记入“其他应收款”账户。

【业务 15-1】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,第一行贷方总账科目填写“库存现金”,金额 124 323.17;第二行借方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,第二行贷方总账科目填写“其他应收款”,明细科目填写“社会保险费”,金额 9 859.83;第三行借方总账科目填写“其他应付款”,明细科目填写“个调税”,第三行贷方总账科目填写“库存现金”,金额红字 175(175 是工资表上的个人所得税实际工作中称个调税,红字即红色碳素笔填写金额,此为实践工作中的做法)。摘要填写发工资,合计金额 134 007,附单据不填。这笔业务是三借三贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 9 记账凭证填制方法。

注意:社会保险和个人所得税为代扣代缴。

【业务 16】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,金额 7 000,第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 7 000,第三行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“工资”金额 4 785.48;第一行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付福利费”,金额 7 000,第二行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付福利费”,金额 7 000,第三行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付福利费”,金额 4 785.48。摘要填写计提福利费,合计金额 18 785.48,附单据不填。这笔业务是两借两贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份业务 9。职工福利费计提表参见凭证 16-1 和表 3-9。

注意:月末无原始凭证的会计核算可以选择将计算过程书写在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面,例如此笔业务计算过程是:基本生产成本(A)福利费=50 000×14%=7 000,基本生产成本(B)福利费=50 000×14%=7 000,管理费用人员福利费=34 182×14%=4 785.48。

表 3-9 职工福利费计提表

2012 年 11 月 30 日

单位:元

项 目	应付职工薪酬	计提福利费
A 产品	50 000.00	7 000.00
B 产品	50 000.00	7 000.00
管理部门	34 182.00	4 785.48
合 计	134 182.00	18 785.48

注:表中数字实训时应用会计数字实践书写方式填写。

【业务 17】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“A 产品”,金额 112 254.4,第二行借方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“B 产品”,金额 80 279.6;第一行贷方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,金额 112 254.4,第二行贷方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 80 279.6,摘要填写结转完工产品成本,合计金额 192 534,附单据 2 张。这笔业务是两借两贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份业务 9。完工产品入库单参见凭证 17-1,完工产品成本计算单见凭证 17-2 和表 3-10。

注意:月末无原始凭证的会计核算可以选择将计算过程书写在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面,例如此笔业务计算过程是:完工 20 台 A 产品的总成本=51 282+57 000+3 972.4=112 254.4,完工 20 台 B 产品的总成本=19 307.2+57 000+3 972.4=80 279.6。此种做法附单据填 1 张即完工产品入库单。

表 3-10 完工产品成本计算单

2012 年 11 月 30 日

单位:元

项目	直接材料	人工费	制造费用	总成本
A 产品	51 282.00	57 000.00	3 972.40	112 254.40
B 产品	19 307.20	57 000.00	3 972.40	80 279.60
合计	70 589.20	114 000.00	7 944.80	192 534.00

【业务 18】 根据原始凭证 18-1 哈尔滨市增值税专用发票,记账凭证第一行借方总账科目填写“应收账款”,明细科目填写“北京九州发电厂”,金额 85 000,第一行贷方总账科目填写“主营业务收入”,明细科目填写“A 产品”,金额 85 000;记账凭证第二行借方总账科目填写“应收账款”,明细科目填写“北京九州发电厂”,金额 14 450,第二行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“应交增值税(销)”,金额 14 450。摘要填写销售 A 产品,合计金额 99 450,附单据 1 张。这笔业务是一借两贷的业务。同时,将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 19】 本笔业务为月末结转已售商品成本的会计核算,月末一并结转全月已售商品成本为实践中的操作方法,建议采纳此种做法,因符合成本效益原则,使用的两张出库单为原始凭证(出库单经手人可盖模拟库管人员名章)见凭证 19-1 和凭证 19-2,记账凭证第一行借方总账科目填写“主营业务成本”,明细科目填写“A 产品”,金额 56 220.6,第二行借方总账科目填写“主营业务成本”,明细科目填写“B 产品”,金额 40 124.7;第一行贷方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“A 产品”金额 56 220.6,第二行贷方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“B 产品”,金额 40 124.7。摘要填写结转已售商品成本,合计金额 96 345.3,附单据填 2 张。这笔业务是两借两贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 9。

注意:2 张产品出库单上单价计算方法:A 产品加权平均单价=(A 产品上期结存成本+A 产品本期生产总成本)÷A 产品上期结存数量+本月完工数量)=(5 808.84+112 254.4)÷(1+20)=5622.06,B 产品单价=(B 产品上期结存成本+B 产品本期生产总成本)/(B 产品上期结存数量+本月完工数量)=(3 982.11+80 279.6)÷(1+20)=4 012.47。

【业务 20】 业务内容为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“其他”,第一行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“印花税”金额 74.59;第二行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“其他”,第二行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“水利基金”,金额 150,摘要填写计税,合计金额 224.59,附单据不填。这笔业务是一借两贷的业务,具体填法如 10 月份的业务 11 记账凭证的填制方法。

注意:印花税即水利基金的计算方法同 10 月份。

【业务 21】 业务内容为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“本年利润”,第一行贷方总账科目填写“管理费用”,金额 73 587.22;第二行借方总账科目填写“本年利润”,第二行贷方总账科目填写“主营业务成本”,金额 96 345.3,摘要填写结转损益或转支出,合计金额 169 932.52,附单据不填。这笔业务是一借两贷的业务同 10 月份业务 11 记账凭证示范填法。

注意:本笔业务为结转损益的会计核算。操作技巧建议先做试算平衡,将其“管理费用”、“主营业务成本”科目的发生额合计直接做结转,这样做比较简捷。

【业务 22】 业务内容为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证借方总账科目填写“主营业务收入”,贷方总账科目填写“本年利润”,摘要填写结转损益或转收入,金额 150 000,附单据不填。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。

注意:本笔业务为结转损益的会计核算。操作技巧建议先做试算平衡,将其“主营业务收入”科目的发生额合计直接做结转,这样比较简捷。

(三) 根据 12 月份的原始凭证填制并审核记账凭证

【业务 1】 根据凭证 1-1 货票、凭证 1-2 上海市增值税专用发票、凭证 1-3 转账支票存根,记账凭证第一行借方总账科目填写“在途物资”,明细科目填写“甲材料”,金额 61 130 (61 130 的算法为,货票上的运费 1 000 税法要求抵扣 7%进项税,则 $1\,000 \times 7\% = 70$ 走进项税,余额 930 和货票上其他运杂费 200 进成本即 $61\,130 = 60\,000 + 200 + 930$),第一行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 61 130;记账凭证第二行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“应交增值税(进)”,金额 10 270 (102 70 的算法为,货票上的运费 1 000 税法要求抵扣 7%进项税,则 $1\,000 \times 7\% = 70$,即进项税 $10\,270 = 10\,200 + 70$),第二行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 10 270。摘要填写购甲料,合计金额 71 400,附单据 3 张。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 4 记账凭证示范填法。同时,将 3 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 2】 根据凭证 2-1 入库单,记账凭证借方总账科目填写“原材料”,明细科目填写“甲材料”,贷方总账科目填写“在途物资”,明细科目填写“甲材料”,摘要填写甲材料入库,金额 61130,附单据填 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份的业务 1 记账凭证示范填法。

【业务 3】 根据凭证 3-1 福建省增值税专用发票及凭证 3-2 转账支票存根,记账凭证第一行借方总账科目填写“固定资产”,明细科目填写“车辆”,金额 280 000,第二行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“应交增值税(进)”,金额 47 600;贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写购货车,金额合计 327 600,附单据 2 张。这笔业务是两借一贷的业务,填法同 10 月份业务 4 记账凭证的填制方法。同时,将 2 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 4】 根据原始凭证 4-1 出库单,记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,金额 $55\,671 = 101.22 \times 550$,出库单上甲材料出库单价 101.22 的算法为加权平均法, $101.22 = (50 \times 93.24 + 61\,130) \div (50 + 600)$,第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 $19\,307.2 = 482.68 \times 40$;第一行贷方总账科目填写“原材料”,明细科目填写“甲材料”金额 55 671,第二行贷方总账科目填写“原材料”,明细科目填写“乙材料”,金额 19 307.2。摘要填写领料投产,合计金额 74 978.2,附单据 1 张。这笔业务是两借两贷的业务记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 4 记账凭证示范填法。同时,将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 5】 根据凭证 5-1 中国工商银行收费凭条,记账凭证借方总账科目填写“财务费用”,明细科目填写“其他”;贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写购支票,金额 200,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 6】 根据凭证 6-1 现金支票存根,记账凭证借方总账科目填写“库存现金”;贷方

总账科目填写“银行存款”，摘要填写提现，金额 6 000，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 7】 根据凭证 7-1 哈尔滨市专用发票，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“业务招待费”；贷方总账科目填写“库存现金”，摘要填写报餐费，金额 4 897，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 8】 根据凭证 8-1 哈尔滨市行政事业性收费专用收据，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“其他”；贷方总账科目填写“库存现金”，摘要填写付停车费，金额 945，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 9】 根据凭证 9-1 有价证券代保管单和凭证 9-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“交易性金融资产”，明细科目填写“有价证券”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写购证券，金额 150 000，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 10】 根据凭证 10-1 哈尔滨市商业企业专用发票和凭证 10-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“业务招待费”；贷方总账科目填写“库存现金”，摘要填写购工艺品，金额 7 800，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 11】 根据凭证 11-1 中国人民邮政报刊收据和凭证 11-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“其他”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写付报刊费，金额 1580，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 12】 根据凭证 12-1 固定资产捐赠交接单，记账凭证第一行借方总账科目填写“营业外支出”，第一行贷方总账科目填写“固定资产”，明细科目填写“设备”，金额 23 948.06；记账凭证第二行借方总账科目填写“累计折旧”，第二行贷方总账科目填写“固定资产”，明细科目填写“设备”，金额 385.28。摘要填写对外捐赠，合计金额 24 333.34，附单据 1 张。这笔业务是两借一贷的业务，记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 4 记账凭证示范填法。同时，将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 13】 根据凭证 13-1 中国工商银行收费凭证，记账凭证借方总账科目填写“财务费用”，明细科目填写“其他”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写付手续费，金额 80，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 14】 根据凭证 14-1 哈尔滨市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票、14-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“制造费用”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写付修理费，金额 2310，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 15】 根据凭证 15-1 服务业专用发票、15-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科

目填写“管理费用”，明细科目填写“其他”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写付法律咨询费，金额 1 500，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 16】 根据凭证 16-1 哈尔滨市增值税专用发票、16-2 中国工商银行进账单(收账通知)，记账凭证第一行借方总账科目填写“银行存款”，第一行贷方总账科目填写“主营业务收入”，明细科目填写“A 产品”，金额 170 000；记账凭证第二行借方总账科目填写“银行存款”，第二行贷方总账科目填写“应交税费”，明细科目填写“应交增值税(销)”，金额 28 900。摘要填写销售 A 产品，合计金额 198 900，附单据 2 张。这笔业务是一借两贷的业务，记账凭证的填制方法同 10 月份业务 11。同时，将 2 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 17】 根据凭证 17-1 公路养路费缴讫证、17-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“交通费”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写付养路费，金额 3 000，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 18】 根据凭证 18-1 自来水公司 12 月份水费专用发票、18-2 委托银行收款结算凭证，记账凭证借方总账科目填写“管理费用”，明细科目填写“水电费”，贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写付水费，金额 1500，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 19】 根据凭证 19-1 转账支票存根和凭证 19-2 哈尔滨市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票，记账凭证借方总账科目填写“销售费用”，明细科目填写“展览费”；贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写付展览费，金额 17500，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 20】 根据凭证 20-1 专用收款收据，记账凭证借方总账科目填写“库存现金”；贷方总账科目填写“营业外收入”，明细科目填写“违约金”，摘要填写收违约金，金额 3 550，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 21】 根据凭证 21-1 中国工商银行现金存款凭条，记账凭证借方总账科目填写“银行存款”，贷方总账科目填写“库存现金”，明细科目填写“存现”，摘要填写收违约金，金额 3 550，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 22】 根据凭证 22-1 中国工商银行电汇凭证(回单)，记账凭证借方总账科目填写“应付账款”，明细科目填写“营口辽河工厂”，贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写偿付货款，金额 47 125，附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时，将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上，附在记账凭证后面。

【业务 23】 根据凭证 23-1 行政事业性收费专用收款收据、23-2 转账支票存根，记账凭证借方总账科目填写“营业外支出”，贷方总账科目填写“银行存款”，摘要填写付罚款，金额 1 000，附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同

时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 24】 根据凭证 24-1 借款凭证第四联(回单),记账凭证借方总账科目填写“银行存款”;贷方总账科目填写“短期借款”,摘要填写借款,金额 100 000,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 25】 根据凭证 25-1 委托收款凭证,记账凭证借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“办公费”;贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写付话费,金额 5 190,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 26】 根据凭证 26-1~凭证 26-3 税收缴款单 3 张,记账凭证第一行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“印花税”,第一行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 74.59;第二行借方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“水利基金”,第二行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 150,第三行借方总账科目填写“其他应付款”,明细科目填写“个税”,第三行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 175,摘要填写交税,合计金额 399.59,附单据 3 张。这笔业务是多借一贷的业务同 10 月份的业务 35 记账凭证示范填法。同时,将 3 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 27】 根据凭证 27-1 借款单和凭证 27-2 现金支票存根,记账凭证借方总账科目填写“其他应收款”,明细科目填写“王刚”;贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写预借差旅费,金额 3 000,附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 28】 根据凭证 28-1 哈尔滨增值税专用发票和凭证 28-2 中国工商银行进账单(收账通知),记账凭证第一行借方总账科目填写“银行存款”,第一行贷方总账科目填写“主营业务收入”,明细科目填写“B 产品”,金额 130 000;记账凭证第二行借方总账科目填写“银行存款”,第二行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“应交增值税(销)”,金额 22 100。摘要填写销售 B 产品,合计金额 152 100,附单据 2 张。这笔业务是一借两贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份业务 11。同时,将 2 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 29】 根据凭证 29-1 租赁合同和凭证 29-2 转账支票存根,记账凭证借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“其他”,贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写付季度租金,金额 9 000,附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 30】 根据凭证 30-1 借款凭证第四联(回单),记账凭证借方总账科目填写“银行存款”;贷方总账科目填写“长期借款”,摘要填写借款,金额 800 000,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 31】 根据凭证 31-1 差旅费报销单,记账凭证第一行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“差旅费”,第一行贷方总账科目填写“其他应收款”,明细科目填写“王刚”金额 2 700;记账凭证第二行借方总账科目填写“库存现金”,第二行贷方总账科目填写“其他应收款”,明细科目填写“王刚”,金额 300。摘要填写报销差旅费并借款,合计金额 3 000,附

单据 1 张。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份业务 4。同时,将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 32】 根据凭证 32-1 专用收款收据,记账凭证借方总账科目填写“库存现金”;贷方总账科目填写“其他应付款”,明细科目填写“刘明”摘要填写向个人借款,金额 50 000,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 33】 根据凭证 33-1 中国工商银行现金存款凭条,记账凭证借方总账科目填写“银行存款”;贷方总账科目填写“库存现金”,摘要填写存款,金额 50 000,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 34】 根据凭证 34-1 固定资产报废审批单和凭证 34-2 固定资产清理单,记账凭证第一行借方总账科目填写“固定资产清理”,第一行贷方总账科目填写“固定资产”,明细科目填写“设备”,金额 23 948.06;记账凭证第二行借方总账科目填写“累计折旧”,第二行贷方总账科目填写“固定资产”,明细科目填写“设备”,金额 385.28。摘要填写固定资产清理,合计金额 24 333.34,附单据 2 张。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 4 记账凭证示范填法。同时,将 1 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 35】 根据凭证 35-1 现金支票存根,记账凭证借方总账科目填写“固定资产清理”;贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写付清理费,金额 400,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 36】 根据凭证 36-1 中国工商银行进账单,记账凭证借方总账科目填写“银行存款”;贷方总账科目填写“固定资产清理”,摘要填写残值收入,金额 800,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 37】 根据凭证 37-1 固定资产清理申请,记账凭证借方总账科目填写“营业外支出”;贷方总账科目填写“固定资产清理”,摘要填写结转清理损失,金额 23 548.06,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 38】 根据凭证 38-1 职工困难补助申请表,记账凭证借方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“福利费”;贷方总账科目填写“库存现金”,摘要填写付福利费,金额 600,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 39】 根据凭证 39-1 专用收款收据和凭证 39-2 转账支票存根,记账凭证借方总账科目填写“无形资产”,明细科目填写“专有技术”,贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写购专有技术,金额 18000,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 40】 根据凭证 40-1 哈尔滨市行政事业性统一收费收据,记账凭证借方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“福利费”;贷方总账科目填写“库存现金”,摘要填写

付学费,金额 450,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 41】 根据凭证 41-1 中国工商银行进账单(收账通知)和凭证 41-2 债券到期收回本息计算单,记账凭证第一行借方总账科目填写“银行存款”,第一行贷方总账科目填写“交易性金融资产”,金额 150 000,记账凭证第二行借方总账科目填写“银行存款”,第二行贷方总账科目填写“投资收益”,金额 7 500。摘要填写转让债券,合计金额 157 500,附单据 2 张。这笔业务是一借两贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份业务 11。同时,将 2 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 42】 根据凭证 42-1 中国工商银行计付存款利息清单,记账凭证第一行借方总账科目填写“银行存款”,金额 15 000 为蓝字;第二行借方总账科目填写“财务费用”,金额 15 000 为红字,此种做法源自实践操作做法,摘要填写银行结息,附单据 1 张。这笔业务为特殊记账凭证填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 43】 根据凭证 43-1 委托银行收款结算凭证(付款通知)和凭证 43-2 12 月份自来水费收据,记账凭证借方总账科目填写“制造费用”;贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写付水费,金额 4 000,附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 44】 根据凭证 44-1 12 月份电费收据和凭证 44-2 委托银行收款结算凭证(付款通知),记账凭证借方总账科目填写“制造费用”;贷方总账科目填写“银行存款”,金额 2 000,摘要填写付电费,附单据 2 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 45】 根据凭证 45-1 累计折旧计算表(填写后的该凭证如表 3-11 所示),记账凭证借方总账科目填写“制造费用”;贷方总账科目填写“累计折旧”,摘要填写计提折旧,金额 1 444.8,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将累计折旧计算表粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

注意:10 月份购买铣床 15 台本月提折旧=182 500×(1-5%)÷10×12=1 444.8(元)

表 3-11 累计折旧计算表 单位:元

项目	原值	数量	当月折旧	累计折旧
铣床	182 500.00	15	1 444.80	2 889.60

【业务 46】 根据凭证 46-1 12 月份的工资结算汇总表,记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,金额 50 000,第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 50 000,第三行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“工资”,金额 34 182;第一行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,金额 50 000,第二行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,金额 50 000,第三行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,金额 34 182。摘要填写计提工资,合计金额 134 182,附单据 1 张。这笔业务是两借两贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 9。同时,将 1 张工资结算汇总表粘

到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 47】 根据凭证 47-1 现金支票存根,记账凭证借方总账科目填写“库存现金”;贷方总账科目填写“银行存款”,金额 124 148.17,摘要填写提现,附单据 1 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

注意:在实际工作中,只会见到原始凭证,也没有业务编号,故此笔业务答案根据的就是凭证 47-1 即现金支票存根。

【业务 48】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,第一行贷方总账科目填写“库存现金”,金额 124 323.17,第二行借方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付工资”,第二行贷方总账科目填写“其他应收款”,明细科目填写“社会保险费”,金额 9 858.83。第三行借方总账科目填写“库存现金”,第三行贷方总账科目填写“库存现金”,金额红字 175(175 是工资表上的个人所得税实际工作中称个调税,红字即红色碳素笔填写金额,此为实际工作做法)。摘要填写发工资,合计金额 134 007,附单据不填。这笔业务是三借三贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 9 记账凭证填制方法。

注意:社会保险和个人所得税为代扣代缴。

【业务 49】 根据凭证 49-1~凭证 49-5 共计 5 张税收通用缴款书(与交税原始凭证以右上角的社会保险费标志为区分),记账凭证第一行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“社会保险费”,第一行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 31 316.15;记账凭证第二行借方总账科目填写“其他应收款”,明细科目填写“社会保险费”,第二行贷方总账科目填写“银行存款”,金额 9 858.83。摘要填写付社会保险费,合计金额 41 174.98,附单据 5 张。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 4。同时,将 5 张原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 50】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,金额 7 000,第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 7 000,第三行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“工资”金额 4 785.48;第一行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付福利费”,金额 7 000,第二行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付福利费”,金额 7 000,第三行贷方总账科目填写“应付职工薪酬”,明细科目填写“应付福利费”,金额 4 785.48。摘要填写计提福利费,合计金额 18 785.48,附单据不填。这笔业务是两借两贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份业务 9。

注意:月末无原始凭证的会计核算可以选择将计算过程书写在原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面,例如此笔业务计算过程是:基本生产成本(A)福利费 $=50\,000\times 14\%=7\,000$,基本生产成本(B)福利费 $=50\,000\times 14\%=7\,000$,管理费用人员福利费 $=34\,182\times 14\%=4\,785.48$ 。

也可以选择将计算结果做成电子表格打印后附在记账凭证后面——本讲义已将表格做好样子让学生填写计算结果,请见凭证 50-1,可将表格填好剪刀裁下粘在原始凭证粘贴簿上,附在记账凭证后面,此种做法则附单据应填 1 张,答案如表 3-12 所示。

表 3-12 职工福利费计提表

2012 年 12 月 31 日

单位:元

科目 产品	应付职工薪酬	计提福利费
A 产品	50 000.00	7 000.00
B 产品	50 000.00	7 000.00
管理部门	34 182.00	4 785.48
合 计	134 182.00	18 785.48

注:表中数字实训时应用会计数字实践书写方式填写。

【业务 51】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,第一行贷方总账科目填写“制造费用”,金额 4 877.40;记账凭证第二行借方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,第二行贷方总账科目填写“制造费用”,金额 4 877.40。摘要填写结转制造费用,合计金额 9 754.80,附单据 1 张(为会计自制电子表格)。这笔业务是两借一贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份业务业务 4。同时,将 1 张自制电子表格粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

注意:在实际工作中,会计到月末必须记住几笔不带原始凭证的核算即计提折旧、制造费用计算及结转、完工产品生产成本计算结转、摊销、提福利、计税、结转损益,此笔业务为制造费用的计算及结转,计算结果建议制作 12 月份的凭证 51-1 制造费用分配表,并粘贴在原始凭证粘贴簿附在记账凭证后面。具体计算方法:本月制造费用总额为 9 754.80,按生产工人工资分配,分配率=9 754.8÷(50 000+50 000)=0.097 548,故 A 产品负担制造费用=0.097 548×50 000=48 877.40(元),B 产品负担制造费用=0.097 548×50 000=48 877.40(元)。制造费用分配表答案如表 3-13 所示。

表 3-13 制造费用分配表

2012 年 12 月 31 日

单位:元

项目	水费	电费	折旧费	修理费	合计
A 产品	2 000.00	1 000.00	722.40		4 877.40
B 产品	2 000.00	1 000.00	722.40		4 877.40
合计	4 000.00	2 000.00	1 444.80		9 754.80

【业务 52】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“A 产品”,第二行借方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“B 产品”;第一行贷方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(A)”,金额 117 548.4,第二行贷方总账科目填写“生产成本”,明细科目填写“基本生产成本(B)”,金额 81 184.6,摘要填写结转完工产品成本,合计金额 198 733,附单据 2 张(为会计自制电子表格)。这笔业务是两借两贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份业务 9。

注意:月末无原始凭证的会计核算可以选择将计算过程书写在原始凭证粘贴单上附在记账凭证后面,例如此笔业务计算过程是:完工 20 台 A 产品的总成本=55 671+57 000+4 877.4=117 548.4,完工 20 台 B 产品的总成本=19 307.2+57 000+4 877.4=81 184.6。此种做法附单据填 1 张即完工产品入库单。

也可以选择将计算结果做成电子表格打印后附在记账凭证后面。在实际工作中,会计到月末必须记住几笔不带原始凭证的核算即计提折旧、制造费用计算及结转、完工产品生产成本计算结转、摊销、提福利、计税、结转损益,此笔业务为计算结转完工产品成本,计算结果建议参见凭证 52-1 完工产品入库单及凭证 52-2 完工产品成本计算单,并将 2 张单据粘贴在原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面,此种做法附单据填 2 张即完工产品成本计算单和完工产品入库单,完工产品成本计算单答案如表 3-14 所示。

表 3-14 完工产品成本计算单

2012 年 12 月 31 日

单位:元

项目	直接材料	人工费	制造费用	总成本
A 产品	55 671.00	57 000.00	4 877.40	117 548.40
B 产品	19 307.20	57 000.00	4 877.40	81 184.60
合计	74 978.20	114 000.00	9 754.80	198 733.00

【业务 53】 根据凭证 53-1~凭证 53-3 税收通用缴款书,记账凭证借方总账科目填写“营业外支出”,贷方总账科目填写“银行存款”,摘要填写付滞纳金,金额 320,附单据 3 张。这笔业务是一借一贷的业务同 10 月份业务 1 记账凭证示范填法。同时,将原始凭证粘到原始凭证粘贴单上,附在记账凭证后面。

【业务 54】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“其他”,第一行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“印花税”金额 81.17;第二行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“其他”,第二行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写“水利基金”,金额 300,摘要填写计税,合计金额 381.17,附单据不填。这笔业务是一借两贷的业务,具体填法如 10 月份的业务 11 记账凭证的填制方法。

注意:印花税和水利基金的计算方法同 10 月份和 11 月份。

【业务 55】 本笔业务为月末结转已售商品成本的会计核算,月末一并结转全月已售商品成本为实践操作方法,建议采纳此种做法,因符合成本效益原则,使用凭证 55-1 和凭证 55-2 共计 2 张出库单为原始凭证(出库单经手人可盖模拟库管人员名章),记账凭证第一行借方总账科目填写“主营业务成本”,明细科目填写“A 产品”,金额 115 736.20,第二行借方总账科目填写“主营业务成本”,明细科目填写“B 产品”,金额 80 852.80;第一行贷方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“A 产品”金额 115 736.20,第二行贷方总账科目填写“库存商品”,明细科目填写“B 产品”,金额 80 852.80。摘要填写结转已售商品成本,合计金额 196 589,附单据填 2 张。这笔业务是两借两贷的业务,记账凭证的填制方法同 10 月份的业务 9。

注意:2 张产品出库单上单价计算方法:(A 产品加权平均单价=A 产品上期结存成本+A 产品本期生产总成本)÷(A 产品上期结存数量+A 产品本月完工数量)=(11×5 622.06+117 548.40)÷(11+20)=5 786.81,B 产品单价=(B 产品上期结存成本+B 产品本期生产总成本)÷(B 产品上期结存数量+B 产品本月完工数量)=(11×4012.47+81 184.60)÷(11+20)=80 852.80。

【业务 56】 本笔业务为年末无原始凭证的会计核算,记账凭证第一行借方总账科目填写“管理费用”,明细科目填写“其他”;第一行贷方总账科目填写“应交税费”,明细科目填写

“房产税”，金额 1 080，摘要填写计税，附单据不填。这笔业务是一借一贷的业务，具体填法如 10 月份的业务 1 记账凭证的填制方法。

注意：房产税的计算方法同哈尔滨市地税要求，即 $=36\,000 \times 12\% \div 12 \times 3 = 1080$ 。

【业务 57】 本笔业务为年末无原始凭证的会计核算，记账凭证第一行借方总账科目填写“资产减值损失”；第一行贷方总账科目填写“坏账准备”，金额 865.22，摘要填写计提坏账准备，附单据不填。这笔业务是一借一贷的业务，具体填法如 10 月份的业务 1 记账凭证的填制方法。

注意：依照本企业会计制度坏账准备 $= (39\,780 + 149\,175 + 99\,450) \times \text{千分之三} = 865.22$ 。

【业务 58】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算，记账凭证第一行借方总账科目填写“本年利润”，第一行贷方总账科目填写“管理费用”，金额 109 624.8；第二行借方总账科目填写“本年利润”，第二行贷方总账科目填写“主营业务成本”，金额 196 589；第三行借方总账科目填写“本年利润”，第三行贷方总账科目填写“销售费用”，金额 17 500；第四行借方总账科目填写“本年利润”，第四行贷方总账科目填写“营业外支出”，金额 48 816.12；第五行借方总账科目填写“本年利润”，第五行贷方总账科目填写“资产减值损失”，金额 865.22。摘要填写结转损益或转支出，合计金额 373 395.14，附单据不填。这笔业务是一借多贷的业务。

注意：本笔业务为结转损益的会计核算。建议先做试算平衡，据其“管理费用”、“主营业务成本”、“销售费用”、“营业外支出”、“资产减值损失”的发生额合计直接做结转，比较简捷。

【业务 59】 本笔业务为月末无原始凭证的会计核算，记账凭证第一行借方总账科目填写“主营业务收入”，第一行贷方总账科目填写“本年利润”，金额 300 000；第二行借方总账科目填写“营业外收入”，第二行贷方总账科目填写“本年利润”，金额 3 550；第三行借方总账科目填写“财务费用”，第三行贷方总账科目填写“本年利润”，金额 14 720；第四行借方总账科目填写“投资收益”，第四行贷方总账科目填写“本年利润”，金额 7 500。摘要填写结转损益或转收入，合计金额 325 770，附单据不填。这笔业务是多借一贷的业务。

注意：本笔业务为结转损益的会计核算。建议先做试算平衡，据其“主营业务收入”、“营业外收入”、“财务费用”、“投资收益”的发生额合计直接做结转，比较简捷。

【业务 60】 年末需要结转“利润分配”，具体做法是将“本年利润”账结平，即将“本年利润”账户余额转入“利润分配——未分配利润”账户。

记账凭证第一行借方总账科目填写“利润分配”，明细科目填写“未分配利润”；第一行贷方总账科目填写“本年利润”，金额 109 101.39，摘要填写结转本年利润，合计金额 109 101.39，附单据不填。这笔业务是一借一贷的业务，具体填法如 10 月份的业务 1 记账凭证的填制方法。

三、试算平衡、科目汇总和凭证装订的答案

期末(每月末)对记账凭证进行试算平衡和科目汇总并进行记账凭证装订。具体操作如下。

(一) 10 月份的试算平衡表及科目汇总表及记账凭证封皮答案

具体操作技巧——采用科目汇总表试算平衡方法，此法为中国境内企业实践工作技巧，建议制作电子表格(实践工作验证，利用电子表格自动求和的优势，可以避免手工计算器计

算易出错的缺点)。同时建议使用 A4 纸打印试算平衡表(也可用原始凭证粘贴单反面做手工操作试算平衡,但需在右下角盖会计名章)并附在记账凭证前面,以备装订记账凭证。装订时候的排放顺序为:科目汇总表在最上;其次为试算平衡表;然后按流水号排列的本月记账凭证;最后按实际工作做法折好记账封皮并用打眼机打好眼,穿绳,装订好本月记账凭证,书写好封皮。

本月试算平衡表见(表 3-1)共三页,现在以第一页为例演示试算平衡表电子表格制作方法如表 3-15 所示。第一页 A4 纸页面上有 4 个“T”型账户即“银行存款”、“管理费用”、“库存现金”、“其他应收款”。

表 3-15 10 月份试算平衡表

2012 年 10 月 31 日

单位:元

银行存款		库存现金		管理费用	
8 000 000.00	3 200.00	5 000.00	4 897.00	845.00	107 332.92
144 495.00	84 000.00	3 200.00	1 000.00	100.00	
	39 780.00	155.00	100.00	1 300.00	
	17 500.00	124 148.17	124 148.17	13 000.00	
	1 300.00			7 000.00	
	15 680.00	132 503.17	130 145.17	1 980.00	
	13 000.00	2 358.00		500.00	
	7 000.00	1 000.00	1 000.00	1 58.00	
	1 980.00	9 850.00	9 850.00	4 897.00	
	500.00			5 600.00	
	1 458.00			31 316.15	
	5 000.00			34 182.00	
	5 600.00			4 785.00	
	213 100.00			369.29	
	3 784.00				
	1 500.00				
	41 174.98				
	124 148.00				
8 144 495.00	579 705.71	10 858.83	10 858.83	107 332.92	107 332.92
7 564 789.29		0		0	

制表:此处盖会计名章

10 月份试算平衡表的其他几页同上表制作方法,第二页的内容中安排 9 个“T”型账户(每页“T”型账户的数量及具体设计由会计自己决定,可参见 10 月份试算平衡表第一页制作方法,同时要求数字书写应该按照会计职业要求规范书写),具体是“应收账款”、“在途物资”、“原材料”、“其他应付款”、“库存商品”、“固定资产”、“主营业务成本”、“应付职工薪酬”、“实收资本”和“营业税金及附加”账户。其中“实收资本”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 0,本期贷方发生额合计数为 8 000 000,期末贷方余额为 8 000 000;“应收账款”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 188 955,本期贷方发生额合计数为 0,期末借方余额为 188 955;“在途物资”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 71 953,本期贷方发生额合计数为 71 953,期末借方余额为 0;“原材料”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 105 953,本

期货方发生额合计数为 76 534.50,期末借方余额为 29 418.50;“其他应付款”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 175(因为该账户本期发生额为一笔红字金额则本期借方发生额合计也为红字),本期贷方发生额合计数为 0,期末借方余额为 175(红字);“库存商品”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 195 819.06,本期贷方发生额合计数为 186 028.05,期末借方余额为 9 791.01;“固定资产”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 182 500,本期贷方发生额合计数为 0,期末借方余额为 182 500;“主营业务成本”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 186 028.05,本期贷方发生额合计数为 186 028.05,期末借方余额为 0;“应付职工薪酬”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 134 182,本期贷方发生额合计数为 152 967.48,期末贷方余额为 18 785.48;“主营业务税金及附加”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 2.76,本期贷方发生额合计数为 2.76,期末借方余额为 0。

10 月份试算平衡表的第三页同第一页制作方法,第三页的内容中安排 6 个“T”型账户,具体是“应交税费”、“制造费用”、“生产成本”、“销售费用”、“本年利润”和“主营业务收入”账户。其中“应交税费”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 48 450,本期贷方发生额合计数为 48 845.05,期末贷方余额为 395.05;“制造费用”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 5 284.56,本期贷方发生额合计数为 5 284.56,期末借方余额为 0;“生产成本”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 195 819.06,本期贷方发生额合计数为 195 819.06,期末借方余额为 0;“销售费用”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 33 180,本期贷方发生额合计数为 33 180,期末借方余额为 0;“本年利润”的“T”型账户本期借方发生额合计数为 326 543.73,本期贷方发生额合计数为 285 000,期末借方余额为 41 543.73。

注意:也可用两张电子表格制作 10 月份试算平衡表,具体见表 4-1 和表 4-2,具体安排做几张试算表电子表格或手工做几张试算平衡表由会计自行设计确定。

10 月份科目汇总表答案:试算平衡的目的为检查做过的当月记账凭证是否有误,根据试算平衡表中各个账户本月发生额合计数编制科目汇总表,如果科目汇总表中各个账户的本期借方发生额合计数等于各个账户的本期贷方发生额合计数,即实践工作中的说法“平了”,则说明本月记账凭证无误,可以装订。

建议科目汇总表仍使用电子表格制作,当然也有卖现成的科目汇总表,但买现成的科目汇总表存在账户多时需多页填制还得另行汇总的毛病,违反成本效益原则。表 3-16 是以 10 月份科目汇总表制作的电子表格演示表。

表 3-16 科目汇总表

2012 年 10 月 31 日

借方发生额	账户名称	贷方发生额
132 503.17	库存现金	130 145.17
8 144 495.00	银行存款	579 705.71
10 858.83	其他应收款	10 858.83
188 955.00	应收账款	
71 953.00	在途物资	71 953.00
105 953.00	原材料	76 534.50
195 819.06	库存商品	186028.05

续表

借方发生额	账户名称	贷方发生额
182 500.00	固定资产	
175.00	其他应付款	
48 450.00	应交税费	48 845.05
134 182.00	应付职工薪酬	152 967.48
	实收资本	8 000 000.00
195 819.06	生产成本	195 819.06
5 284.56	制造费用	5 284.56
285 000.00	主营业务收入	285 000.00
186 028.05	主营业务成本	186 028.05
2.76	主营业务税金及附加	2.76
107 332.92	管理费用	107 332.92
33 180.00	销售费用	33 180.00
326 543.73	本年利润	285 000.00
10 354 685.14	合计	10 354 685.14

制表: 李春彦

10 月份的记账封皮答案: 具体操作技巧——装订时候的排放顺序为: 科目汇总表在最上; 其次为试算平衡表; 然后是按流水号排列的本月记账凭证, 最后按实际工作做法折好记账封皮(具体折法以实践工作要求为准)并用打眼机打好眼, 穿绳并装订好本月记账凭证。记账凭证封皮的填写方法如表 3-17

表 3-17 会计凭证封面(1)

会计凭证封面

自 2012 年 10 月 1 日至 2012 年 10 月 31 日

册数	第 1 本
编号	共 1 本

收款凭证号数	自第	号至第	号
付款凭证号数	自第	号至第	号
转账凭证号数	自第	号至第	号
记账凭证号数	自第	1 号至第	38 号

会计主管:(盖名章) 装订人:(盖会计名章) 2012 年 10 月 31 日装订

注: 封皮上需要书写的地方均使用会计的数字书写方法, 在装订好的记账凭证侧面用会计书写方法书写 10 月份, 以标注存档方便查找。

(二) 11 月份的试算平衡表及科目汇总表及记账凭证封皮答案**1. 11 月份的试算平衡表答案**

11 月份试算平衡表的具体操作技巧同 10 月份。

本月试算平衡表共 1 页, 请见所附 11 月试算平衡表 4-5。

2. 11 月份的科目汇总表答案

11 月份科目汇总表的具体操作技巧同 10 月份, 请见所附 11 月科目汇总表 4-6。

3. 11 月份的记账封皮答案

具体操作技巧——装订时候的排放顺序为: 科目汇总表在最上; 其次为试算平衡表; 然

后是按流水号排列的本月记账凭证,最后按实际工作做法折好记账封皮(具体折法以实践工作要求为准)并用打眼机打好眼,穿绳并装订好本月记账凭证。记账凭证封皮的填写方法如表 3-18。

表 3-18 会计凭证封面(2)

会计凭证封面			册数	第 1 本
自 2012 年 10 月 1 日至 2012 年 10 月 30 日			编号	共 1 本
收款凭证号数	自第	号至第	号	
付款凭证号数	自第	号至第	号	
转账凭证号数	自第	号至第	号	
记账凭证号数	自第	1 号至第	24 号	

会计主管:(盖名章) 装订人:(盖会计名章) 2012 年 11 月 30 日装订

注:封皮上需要的地方均使用会计的数字书写方法,在装订好的记账凭证侧面用会计书写方法书写 11 月份,以标注存档方便查找。

(三) 12 月份的试算平衡表及科目汇总表及记账凭证封皮答案

1. 12 月份的试算平衡表答案

12 月份试算平衡表的具体操作技巧同 10 月份。
本月试算平衡表共 2 页,请见所附 12 月试算平衡表 4-9。

2. 12 月份的科目汇总表答案

12 月份科目汇总表的具体操作技巧同 10 月份,请见所附 12 月份科目汇总表 4-10。

3. 12 月份的记账封皮答案

具体操作技巧——装订时候的排放顺序为:科目汇总表在最上,其次为试算平衡表,然后是按流水号排列的本月记账凭证,最后按实际工作做法折好记账封皮(具体作法以实践工作要求为准)并用打眼机打好眼,穿绳并装订好本月记账凭证。记账凭证封皮的填写方法见表 3-19。

表 3-19 会计凭证封面(3)

会计凭证封面			册数	第 1 本
自 2012 年 12 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日			编号	共 1 本
收款凭证号数	自第	号至第	号	
付款凭证号数	自第	号至第	号	
转账凭证号数	自第	号至第	号	
记账凭证号数	自第	1 号至第	60 号	

会计主管:(盖名章) 装订人:(盖会计名章) 2010 年 12 月 31 日装订

注:封皮上需要书写的地方均使用会计的数字书写方法,在装订好的记账凭证侧面用会计书写方法书写 11 月份,以标注存档方便查找。

四、制作资产负债表和利润表的答案

每月根据试算平衡表中每个账户余额和发生情况填制资产负债表和利润表。中小企业使用的资产负债表(财务文具店卖的报表及会计软件中的报表)仍为传统格式,表中项目名

称是旧会计准则的名称,因为新会计准则要求上市公司执行,中小企业仍有个过渡阶段,故在填表时要注意识别旧会计准则的项目名称。

(一) 10 月份的资产负债表和利润表

资产负债表在实践工作中可称为 01 表,利润表可称为 02 表,10 月份的 01 和 02 表见表 4-3 和表 4-4。

(二) 11 月份的资产负债表和利润表

资产负债表在实践工作中可称为 01 表,利润表可称为 02 表,11 月份的 01 和 02 表见表 4-7 和表 4-8。

(三) 12 月份的资产负债表和利润表

资产负债表在实践工作中可称为 01 表,利润表可称为 02 表,12 月份的 01 和 02 表见表 4-11 和表 4-12。

五、季报的答案

本实验正好是季末季报时间,但各个地方的税务局规定的季报时间有所不同,依黑龙江省税务局规定,本季度所得税申报时间为 1 月份的 1~15 日。

注意:答案见所附季度所得税申报表电子表格 3-20。

表 3-20 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A 类)

纳税人识别号:20202674055809 纳税人名称:哈尔滨市光华机械厂 申报期限:2011 年 1 月 5 日
税款所属期:2010-10-01 至 2010-12-31 填报日期:2011-01-05 金额单位:人民币元

行次	项 目	本期金额	累计金额
1	按照实际利润额预缴		
2	营业收入		735 000.00
3	营业成本		478 962.35
4	利润总额		-109 101.39
5	加:特定业务计算的应纳税所得额		
6	减:不征税收入		
7	免税收入		
8	弥补以前年度亏损		
9	实际利润额(1 行+5 行+6 行+7 行+8 行)		
10	税率(25%)		
11	应纳所得税额		
12	减:减免所得税额		
13	减:实际已缴所得税额		
14	减:特定业务预缴(征)所得税额		
15	应补退所得税额(11 行-12 行-13 行-14 行)		
16	减:以前年度多缴在本期抵缴所得税额		
17	本期实际应补(退)所得税		

续表

行次	项 目		本期金额	累计金额
18	二、按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴			
19	上一纳税年度应纳税所得额			
20	本月(季)应纳税所得额(19行×1/4或1/12)			
21	税率(25%)			
22	本月(季)应纳税所得额(20行×21行)			
23	三、按照税务机关确定的其他方法预缴			
24	本月(季)确定预缴的所得税额			
25	总分机构纳税人			
26	总机构	总机构应分摊的所得税额(15行或22行或24行×总机构应分摊预缴比例)		
27		财政集中分配所得税额		
28		分支机构分摊的所得税额(15行或22行或24行×分支机构应分摊比例)		
29		其中:总机构独立生产经营部门应分摊所得税额		
30		总机构已撤销分支机构应分摊所得税额		
31	分支机构	分配比例		
32		分配的所得额		
谨声明:此纳税申报表是根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和国家有关税法规定填报的,是真实的、可靠的、完整的。				
法定代表人(签字):2011年1月5日				
纳税人公章: 代理申报中介机构公章: 主管税务机关受理专用章:				
会计主管: 李新天 经办人: 受理人:				
填表日期:2011年1月5日 经办人执业证件号码: 受理日期: 年 月 日				
代理申报日期: 年 月 日				

六、登账答案

登账(要求出纳岗位必须将记账凭证中涉及库存现金、银行存款的经济业务同步进行现金日记账和银行存款日记账的登记操作)。

使用会计软件的企业直接将记账凭证每笔业务录入软件而自动生成账表资料,本实验假定使用手工做账。

(一) 出纳岗位登记现金日记账、银行存款日记账

具体操作技巧为:出纳岗位人员应在针对原始凭证序时填制记账凭证的同时序时登记现金日记账和银行存款日记账(出纳只针对涉及现金和银行存款的业务登记相应现金日记账和银行存款日记账),并做到日清月结。

(1) 现金日记账账簿使用登记表及具体账页填制方法见表4-17~表4-19。

(2) 银行存款日记账账簿使用登记表及具体账页填制方法见表4-13~表4-16。

(二) 会计岗位登记明细账及总账

具体操作技巧:依照科目汇总表账务处理流程,平时会计应该是根据记账凭证同步登记

明细账,并在期末根据科目汇总表每个账户发生额合计数登记总账,继而结出总账余额填制报表。但为方便新手,发明捷径期末账务处理流程即到期末先根据试算平衡表每个账户期末余额,制作 01 表和 02 表,保证报税,最后根据记账凭证每笔业务过账及登记总账,即在报税后补登记明细账和总账,防止新手忙不过来而延误报税。当然,在平时忙得开的时候也可以先登记一部分明细账,以免积累多了补登任务量太多。

(1) 三栏式明细账的账簿使用登记表,见表 4-20。

(2) 三栏式明细账的目录,见表 4-21。

(3) 三栏式明细账的登记方法见表 4-22 和表 4-23,现以其中“原材料”账户的登记方法做演示,其他账户登记方法相同。

(4) 总账的账簿使用登记表,见表 4-28。

(5) 总账的目录见表 4-29。

(6) 总账的登记方法见表 4-30~表 4-32,现以其中“原材料”账户及“银行存款”账户、“现金”账户的登记方法做演示,其他账户登记方法相同。

注意:(1) 登账(包括明细账、日记账和总账)的实践操作技巧为:尽管补登,但仍要做到账账核对即登总账时要和相应明细账核对,具体核对每个账户明细账和总账的月发生额和期末余额,计算方法是总账账户的借方或贷方发生额等于该账户明细账借方或贷方发生额合计数,总账账户期末余额必须等于该账户明细账期末余额合计,并且简便操作方法技巧就是把每月的试算平衡表当总账使用核对起来比较方便(因试算平衡是按总账试算的)。

(2) 本实验为首年建账,则第一个月即 10 月份登账(包括明细账、日记账和总账)不必进行累计,次月开始即从 11 月开始月末必须累计,登记技巧以“原材料”账户为准,累计金额的验算技巧是,每月每个账户累计的期末余额=年初该账户余额+本期该账户借方(或贷方)累计数-本期该账户贷方(或借方)累计数,并且每月每个账户的期末累计余额应等于该账户月计栏的期末余额,如果不等说明操作错误,切记每月末进行每个账户累计余额和月计余额的核对,以免操作错误。例如 11 月份的“原材料”明细账和“原材料”总账的核对技巧为,请看给出的“原材料”明细账和“原材料”总账账页答案,月计栏为当月该账户发生额合计,则 11 月份甲材料余额是 4 661.1 等于 10 月月计余额即 10 月期末余额数 15 418.5+40 524.6-51 282,同理,乙材料 11 月份的期末余额是 211 412.8,同时把当月即 11 月份试算平衡表放旁边,找到“原材料”总账期末余额为 216 073.9 应等于甲材料明细账月计期末余额 211 412.8 加上乙材料明细账月计期末余额 4 661.1。进而,看期末累计数的核对技巧,以“原材料”11 月明细账甲材料明细账为例,请看甲材料明细账账页答案,则 11 月累计栏借方发生额为 112 477.6,累计贷方发生额是 107 816.5,请注意累计栏余额数实践操作要求此项不填,只填月计栏期末余额数,则当年“原材料”明细账甲材料的年初数 0(10 月份开业,则每个账户年初数均为 0)+112 477.6-107 816.5=4 661.1 正好应是当月的月计栏期末余额数,否则意味错误,同理 12 月份。

(3) 每个月在登记明细账时,注意把当月先做好的试算平衡表放在旁边,比照填写明细账每个账户,即把试算平衡表当总账使用,这样做的目的是减少登记明细账时容易出错的弊端。

(4) 明细账和总账的手工账簿必须比照其目录粘贴口取纸,从而查找方便。

(5) 每个账户(包括总账、明细账和日记账)的 12 月末累计栏要划红色双线结转次年,

参见所附答案账户电子表格账页的示范做法。

(6) 实践操作时,出纳登记现金日记账和银行存款日记账,期末由会计登记现金总账和银行存款总账,并相互进行核对,由于我建议的是期末捷径账务处理,则会计可用当月试算平衡表的现金总账余额和银行存款总账余额与出纳登记的现金日记账和银行存款日记账余额进行核对,但我也给出现金总账和银行总账的具体登记答案,给各位老师以借鉴,即期末必须保证出纳岗位和会计岗位的相互牵制作用,而进行现金、银行存款日记账与总账之间的相互核对,具体操作时是重点核对其期末余额,即现金日记账期末余额=现金总账期末余额,银行存款日记账期末余额=银行存款总账期末余额,如果不等意味有错,则需要一笔笔账复查。

(7) 要将管理费用单独走一本多栏式明细账,本实验只登记多栏式管理费用明细账,其他账户均走三栏式明细账,管理费用多栏式明细账登记方法请见表 4-24~表 4-26。

七、编制现金流量表

企业年终需要编制现金流量表,但依照规定,新建企业次年才编制现金流量表,该企业是新建企业,不需要编制现金流量表。