

## 基础会计模拟实训勘误(2014.11.25)

1. 第 28 页，表 2-47 中的小写“¥4000.00”改为“¥44000.00”；大写人民币后加上“肆仟元整”改为“肆万肆仟元整”。
2. 第 32 页，表 2-58 中的单价改为 300.00，第 33 页，表 2-59 中的单价改为 300.00
3. 第 49 页，表 2-100，二级会计科目：“光明公司”改为“光阳公司”。
4. 第 53 页，表 2-110，16 日后的对方科目“管理费用”改为“销售费用”。
5. 第 53 页，表 2-111，8 日后的“转”改为“银付”。
6. 第 58 页，表中上数第三行中的号数“8452”改为“8542”；倒数第 11 行的号数“8458”改为“8548”。
7. 第 48 页，上数第 15 行中的“、管理费用明细账分别”去掉。

## 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. 指出下列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	1
壹	贰	叁	肆	五	陆	柒	捌	玖	另	二	叁	四	陆	柒	捌	九	壹
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	百
√	√	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) 2009 年 1 月 6 日      应写成     贰零零玖年零壹月零陆日    

(2) 2010 年 3 月 15 日      应写成     贰零壹零年叁月壹拾伍日

- (3) 2011年7月28日 应写成 贰零壹壹年柒月贰拾捌日
- (4) 2011年10月30日 应写成 贰零壹壹年零壹拾月零叁拾日
- (5) 2012年2月10日 应写成 贰零壹贰年零贰月零壹拾日
- (6) 2012年11月20日 应写成 贰零壹贰年壹拾壹月零贰拾日
- (7) 2012年12月27日 应写成 贰零壹贰年壹拾贰月贰拾柒日

### 实训三 大小写金额的书写

1. 对照表 2-2 中的数字练习没有数位线的小写金额的书写（略）

2. 把表 2-3 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 2-3 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 2-4 中各人民币大写数字金额写成小写数字金额。

表 2-4 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	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
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
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. 2013 年 1 月 8 日, 公司提取现金 10 000 元备用。要求: 出纳填写现金支票, 密码 6660066), 空白现金支票如表 2-5 所示。

表 2-5 中国工商银行现金支票正面

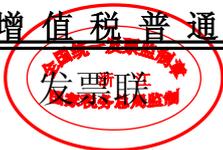
中国工商银行 现金支票存根 20203310 00065487	20203310 00065487 中国工商银行 现金支票 出票日期 (大写) 贰零壹叁年零壹月零捌日 付款行名称 工行江南文一支行 收款人: 回头客食品有限公司 出票人账号 895465006777																						
附加信息	人民币 壹万元整 (大写) <table border="1" style="float: right; margin-left: 20px;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	1	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
				¥	1	0	0	0	0	0													
出票日期 2013 年 1 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. 2013年1月8日, 公司销售给顾客李杰面包200千克, 每千克不含税单价16元, 蛋糕150千克, 每千克不含税单价20元, 收到现金。要求: 开票员开具增值税普通发票, 空白增值税普通发票如表2-6和表2-7所示。李杰的身份证号是330856197203041542。

表 2-6

**浙江增值税普通发票**

3300123620



№00946896

开票日期: 2013年1月8日

国税函[2012]102号 海南华泰实业公司

购货单位	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	17%	544.00
	蛋糕		千克	150	20.00	3000.00	17%	510.00
	合计					¥6200.00		¥1054.00
价税合计(大写)		⊗ 柒仟贰佰伍拾肆元整			(小写) ¥7254.00			
销货单位	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			

第一联: 发票联 购货方记账凭证

收款人                      复核                      开票人                      销货单位(章)

注: 其余联次略

3. 2013年1月8日, 公司供应科张玲因去上海采购材料, 向财务科借现金1000元。要求: 张玲填写借款单。空白借款单如表2-8、表2-9所示。

表 2-8

**借 款 借 据 (一)**

借款日期: 2013年1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. 2013年1月9日,上月向旺旺面粉厂购入1#A材料1000公斤,单价10元,材料类别是原料及主要材料,发票号码00660506,已验收,和发票数量、金额相符,入二号仓库。要求:保管张明填制收料单。空白收料单如表2-10、表2-11和表2-12所示。

表2-10 收料单 1

供货单位:旺旺面粉厂

发票号码:00660506

2013年1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. 2013年1月9日,公司收到转账支票如表4-13所示,系收到的前欠货款。要求:出纳填制进账单。空白进账单如表2-14、表2-15和表2-16所示。

表2-14 中国工商银行进账单(回单) 1

出票人		江南丽鑫商厦有限公司		收款人	回头客食品有限公司								
全称	江南丽鑫商厦有限公司	账号	工行江南处州支行		全称	回头客食品有限公司							
开户银行	895465006333	开户银行	中国工商银行江南文一支行		账号	895465006777							
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	20203320 02236508												
复核:	记账:												

此联是收款人开户银行交持票人的回单

6. 2013年1月13日,公司供应科张玲出差回来,报销差旅费,交来领导签字的报销单一张(如表2-17所示),退回余款。要求:出纳员孙玉婷审核报销凭证,开具收据(空白收据如表2-18至表2-20所示)。

表 2-17

## 差旅费报销单

报销日期： 2013年1月12日

部门	供应科	出差人	张玲			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	会务费	其他	合计	单据
1月8日	江南至上海		140.00			720.00		200.00	1060.00	6
1月11日	上海至江南		140.00						140.00	1
合 计			¥280.00			¥720.00		¥200.00	¥1200.00	7
报销金额	人民币（大写）壹仟贰佰元整					¥ 1 200.00				
原借款	¥1 000.00	报销额	¥1 200.00	应退还		应补付	¥ 200.00			
财会审核意见	已审核 王淑慧 2013.1.12		审批人意见	<b>现金付讫</b>						

主管： 会计： 出纳： 报销人：张玲  
说明：附单据 7 张略

表 2-18

## 收款收据

2013年1月12日

№1154942

交款单位	张玲	交款方式	现金							第一联 存根联															
人民币 (大写)	壹仟元整	<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>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																								

收款单位： 主管： 出纳：孙玉婷 经手人：张玲

表 2-19

## 收款收据

2013年1月12日

№1154942

交款单位	张玲	交款方式	现金							第二联 收据联															
人民币 (大写)	壹仟元整	<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>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		<b>回头客食品 有限公司 财务专用章</b>																						

收款单位： 主管： 出纳：孙玉婷 经手人：张玲

表 2-20

收 款 收 据

2013 年 1 月 12 日

№1154942

交款单位	张玲	交款方式	现金							
人 民 币 (大写)	壹仟元整		十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	1	0	0	0	0	0	0
交款事由	交回原借款		<b>现金收讫</b>							

第三联  
记账联

收款单位: 主管: 出纳: 孙玉婷 经手人: 张玲

7. 2013 年 1 月 18 日, 供应科采购员王敏赴北京采购材料, 预借款 4000 元, 如表 2-21 所示, 出纳审核说有错误, 不予办理借款。请您指出错误的地方, 并说明更正的方法。

表 2-21

借 款 借 据 (一)

借款日期: 2013 年 1 月 18 日

借款部门	供应科	借款理由	到北京采购
借款金额 (大写) 肆仟元		¥4000.00	
部门领导意见: 同意 王淑慧 2013.1.18		借款人签章:	
备注:			

借款  
记账  
联

错误地方: (1) 少一签字。借款金额超过 3000 元, 还需法人周立军签字。  
(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。

8. 2013年1月20日, 销售ABC产品500件, 不含税单价200元, KST产品500件, 不含税单价100元, 开出增值税专用发票, 记账联如表2-22所示, 同时收到东方公司签发的转账支票一张, 如表2-23所示。请您审核这两张凭证是否正确, 如不正确, 指出错误的地方, 并说明更正的方法。

**浙江增值税专用发票**

表 2-22

3300124140 No02060557

此联不作报税、扣税凭证使用 开票日期 2013年1月20日

购 货 单 位	名称: 东方有限责任公司	密 码 区	(略)					
	纳税人识别号: 666321321066688							
	地址、电话: 江南市民主路16号 0571-65265321							
	开户行及账号: 工行江南民主支行 666321321000555							
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	ABC 产品	A1003	件	500	200.00	100000.00	17%	17000.00
	KST 产品	B2021	件	500	100.00	50000.00	17%	8500.00
	合 计					¥150000.00		¥25500.00
价税合计(大写)		(小写)¥175500.00						
销 货 单 位	名称: 回头客食品有限公司	备 注						
	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							

收款人:                      复核:                      开票人:

销货单位: (章)

国税函[2012]102号 临海华森实业公司

第一联: 记账联 销货方记账凭证

表 2-23 中国工商银行转账支票正面

	<b>中国工商银行 转账支票</b>	20203320																				
		02236668																				
出票日期(大写) 贰零壹贰年 壹月贰拾日 付款行名称 工行江南民主支行																						
收款人: 回头客食品有限公司		出票人账号 666321321000555																				
付款期限自出票之日起十天	人民币 (大写) 拾柒万伍仟伍佰元	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td>¥</td><td>1</td><td>7</td><td>5</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	1	7	5	5	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
¥	1	7	5	5	0	0	0	0	0													
用途: 购货款		密码: _____																				
上列款项请从我账户内支付																						
出票人签章		复核                      记账																				

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

2013年1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

2013年1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	万	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)				1	0	5	4	0	0	
合 计 金 额			¥	7	2	5	4	0	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

2013年1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	万	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	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

4.

## 转账凭证

共字第 号

2013年1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	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	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	0										
	在途物资	旺旺面粉厂												1	0	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

2013年1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										
			/																		
	合计金额				¥	1	3	7	0	0	0										

附单据壹张

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

2013年1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										
			/																		
	合计金额				¥	2	0	0	0	0											

附单据贰张

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

2013 年 1 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	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			¥1	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

2013 年 1 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	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分
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	0			¥1	0	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

2013年1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)											1	0	5	4	0	0
附凭证壹张	合计金额				¥7	2	5	4	0	0			¥7	2	5	4	0	0

会计主管:

记账:

审核: 学生乙

制单: 学生甲

3.

## 记账凭证

2013年1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	0			¥1	0	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

2013年1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

2013年1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	0	0								
	应收账款	江南丽鑫商厦									1	3	7	0	0	0	0	0
附凭证 壹张	合计金额		¥	1	3	7	0	0	0	0	¥	1	3	7	0	0	0	0

会计主管:

记账:

审核: 学生乙

制单: 学生甲

## 6.

## 记账凭证

2013年1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								
	其他应收款	张玲									1	0	0	0	0	0	0	0
	库存现金												2	0	0	0	0	0
附凭证 贰张	合计金额		¥		1	2	0	0	0	0	¥	1	0	0	0	0	0	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                           650.00  
    应交税费-----应交增值税(进项税额) 110.50  
    贷：库存现金   760.50
- 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) 3400.00  
    贷：银行存款                                       23400.00
- 5.借：应收账款----宁波顺康有限责任公司   46800.00  
    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)       6800.00
- 6.借：管理费用----差旅费               2429.00  
    库存现金                           71.00  
    贷：其他应收款-----周华                   2500.00
- 7.借：销售费用---广告费               2300.00  
    贷：银行存款                                   2300.00
- 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----应交增值税(已交税金) 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) 13600.00

贷:应付票据-----华中机床有限公司	93600.00
12.借:银行存款	187200.00
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)	27200.00
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)	5100.00
贷:应付账款-----呼市昌达有限责任公司	35100.00
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---加工车间	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---加工车间	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---加工车间	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: 营业税金及附加	1178.96	
贷: 应交税费-----应交城市维护建设税	825.27	
----应交教育费附加	353.69	
24.借: 本年利润	138737.18	
贷: 管理费用	28079.00	
销售费用	2300.00	
财务费用	2510.50	
主营业务成本	99668.72	
营业税金及附加	1178.96	
营业外支出	5000.00	
借: 主营业务收入	200000.00	
贷: 本年利润	200000.00	
25.借: 所得税费用	15315.71	
贷: 应交税费----应交所得税	15315.71	
26. 借: 本年利润	15315.71	
贷: 所得税费用	15315.71	



## 科目汇总表

2013年2月11日至20日

汇字第5号

会计科目	借方金额	√	贷方金额	√	
库存现金	71.00				附 记 账 凭 证 记 字 第 6 号 至 第 11 号 共 6 张
银行存款			482210.50		
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			93600.00		
应交税费	57600.00				
管理费用	2429.00				
财务费用	10.50				
销售费用	2300.00				
合 计	¥578310.50		¥578310.50		

会计主管：

复核：学生乙

制单：学生甲

## 科目汇总表

2013年2月21日至28日

汇字第6号

会计科目	借方金额	√	贷方金额	√	
银行存款	376200.00		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			35100.00		
应付职工薪酬			179880.00		
应付利息			2500.00		
应交税费	5100.00		43694.67		
本年利润	154052.89		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		28079.00		
财务费用	2500.00		2510.50		
销售费用			2300.00		
营业外支出	5000.00		5000.00		
营业税金及附加	1178.96		1178.96		
所得税费用	15315.71		15315.71		
合 计	¥2247776.28		¥2247776.28		

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 2-72 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 2013 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	沈珊珊	沈珊珊			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					2013	4	5	刘亚兰
			余芳芳	2013	4	5	余芳芳				
印花 税票			备 注								

(3)

现金日记账

第 1 页

2013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

2013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

2013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

2013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

2013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

2013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：

2013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：

2013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

2013年		凭证		摘要	借方发生额	成本项目				
月	日	种类	号数			直接材料	直接人工	制造费用		
1	1			上年结转	78000.00	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

2013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		1	1	7	1	4	0	0

### 应交税费明细分类账

二级科目：应交城建税

2013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
1	1			上年结转																借			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

2013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			2	5	5	0	0

### 库存现金总分类账

2013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	0

### 银行存款总分类账

2013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	3	2	1	0	0	0	0

### 应收账款总分类账

2013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	4	0	0	0	0	0	0

### 原材料总分类账

2013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	6	8	6	4	0	0	0

(4)

### 银行存款日记账

账号：78962134

第 1 页

2013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					
9	8					期初余额				650023.49



### 应收账款明细分类账

二级科目：兴源公司

2013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	29	销售产品	4	6	8	0	0	0	0										借	4	6	8	0	0	0	0

### 应付账款明细分类账

二级科目：红星公司

2013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	
	19	银付	5	还欠红星公司货款	1	2	6	4	0	0	0									平							0	

### 应付账款明细分类账

二级科目：华胜商厦

2013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

2013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			1	1	7	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：

2013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	15800.00	2840	50.00	142000.00

### 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：

2013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

2013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	78000.00	32640.00	9000.00	1200.00		
	31	转	43	分配材料	156000.00	156000.00				
	31	转	44 <sup>1</sup> / <sub>2</sub>	分配工资	29320.00		29320.00			
	31	转	46	分配制造费用	5800.00			5800.00		
	31			本月费用合计	269120.00	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

2013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 <sup>1</sup> / <sub>2</sub>	分配工资	30000.00		30000.00			
	31	转	46	分配制造费用	4600.00			4600.00		
	31			本月费用合计	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

2013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
1	1			上年结转																贷	1	1	7	1	4	0	0
	16	银付	4	缴纳税费	1	1	7	1	4	0	0									平							
	31	转	49	计算所得税								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

2013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
	13	银收	2	销售甲产品				85000.00	85000.00			贷	60000.00
	16	银付	4	缴纳税费	8500.00		8500.00					贷	51500.00
	20	转	25	购买材料	17000.00	17000.00						贷	34500.00
	21	转	29	销售乙产品				6800.00	6800.00			贷	41300.00

### 应交税费明细分类账

二级科目：应交城建税

2013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																														
	16	银付	4	缴纳税费				5	9	5	0	0																						0
	31	转	48	计算城建税										2	8	5	0	0	0															

### 应交税费明细分类账

二级科目：应交教育费附加

2013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																														
	16	银付	4	缴纳税费				2	5	5	0	0																						0
	31	转	48	计算教育费附加										1	2	2	4	0	0														0	

### 管理费用明细账

2011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

2013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	5	6	0	0	0	0	
	4	现付	1	购办公用品										7	9	0	0	0								
	5	现付	2	周涛借差旅费										2	0	0	0	0								
	19	现收	1	周涛退多借款			3	0	0	0	0							借	5	1	0	0	0	0		
~~~~~																										

### 应收账款总分类账

2013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	
	6	银收	1	收回东海公司前欠款										1	7	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			
~~~~~																										

### 原材料总分类账

2013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	
	6	银付	1	购买材料	2	0	0	0	0	0	0						借	6	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			
	31	转	43	领材料										3	9	8	0	0								
~~~~~																										

## 实训十 对账、错账更正与结账

(一) 略

(二)

(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。

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”，表 2-100 中登记的一行划线更正，再在表 2-101 正确登记，登记后的账页略。

(2) ①记账凭证金额错误，并已登记账簿，应用红字更正法更正，更正时编制一张账户、方向与原记账凭证一样，金额用红字是多记金额 180000.00 元的记账凭证再登记入账，登记后的账页略。

(3) ①表 2-106 登记时余额计算错误，先用划线更正法将表 2-106 的余额更正正确。

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，金额少记，应用补充登记法进行更正。更正时用黑笔或蓝黑水笔编制一张账户、方向与原记账凭证一样，金额是少记金额 90.00 元的记账凭证再登记入账。更正后并对现金日记账进行结账，账页如下：

表 2—110

## 现金日记帐

第 12 页

2012年		凭证		摘 要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日	字	号					
12	1			承前页				3100.00
	1	现收	1	张明报销差旅费	其他应收款	50.00		3150.00
	4	银付	8	提取现金	银行存款	4000.00		7150.00
	16	现付	1	李杰报销业务招待费	销售费用		4800.00	2350.00
	31	银付	22	提取现金	银行存款	5000.00		
	31	现付	2	李璐报销办公用品费	管理费用		890.00	6460.00
	31	现付	3	补记12月31日现付2号少记金额	管理费用		90.00	6370.00
	31			本月合计		9050.00	5780.00	6370.00
	31			本年合计		XXXXXXXX	XXXXXXX	6370.00
	31			结转下年				

表 2—111

## 管理费用明细账

2012年		凭证		摘 要	借 方					贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号		薪金	折旧费	办公费	差旅费	合计			
12	2	银付	3	购买办公用品			1 260.00		1 260.00		借	1 260.00
	8	转	12	分配工资	28 272.00				28 272.00		借	29 532.00
	17	转	26	刘通报差旅费				1 690.00	1 690.00		借	31 222.00
	31	现付	2	李璐报办公费			890.00		890.00		借	32 112.00
	31	转	37	计提折旧		650.00			650.00		借	32 762.00
	31	现付	3	补记12月31日现付2号少记金额			90.00				借	32 852.00

## 实训十一 银行存款余额调节表的编制

表 2-111                      银行存款余额调节表

编制单位：禾源建材有限公司      2013 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 2-117                      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：2012 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

2013 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

2013 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, 其余略)

- 1.借: 固定资产 104000.00  
    应交税费——应交增值税(进项税额) 17680.00  
    财务费用——手续费 15.50  
    贷: 银行存款 121695.50
- 2.借: 库存现金 3000.00  
    贷: 银行存款 3000.00
- 3.借: 银行存款 70200.00  
    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) 10200.00
- 4.借: 原材料——乙材料 202000.00  
    应交税费——应交增值税(进项税额) 34126.00  
    贷: 应付账款——上海风帆电机厂 236126.00
- 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 200015.50
- 6.借: 销售费用——广告费 4600.00  
    贷: 银行存款 4600.00
- 7.借: 应付账款——上海风帆电机厂 180000.00  
    贷: 银行存款 180000.00
- 8.借: 银行存款 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  
    库存现金 540.00  
    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 280800.00  
       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） 40800.00
- 12.借：银行存款 50000.00  
       贷：预收账款——正大工厂 50000.00
- 13.借：银行存款 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） 68000.00  
       贷：应付账款——南方飞达有限公司 468000.00
- 15.借：应交税费——应交增值税（已交税金） 78500.00  
           ——应交企业所得税 66000.00  
       贷：银行存款 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 7850.00
- 17.借：预付账款——丽阳公司 6000.00  
       贷：银行存款 6000.00
- 18.借：库存现金 78000.00  
       贷：银行存款 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 673920.00  
       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） 97920.00
- 21.借：应付账款——滨海供电公司 4000.00  
       贷：银行存款 4000.00
- 22.借：预收账款——正大工厂 163800.00  
       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） 23800.00
- 23.借：应收账款——昌胜有限责任公司 301860.00

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）	43860.00
24.借：银行存款	200000.00
贷：应收账款——江南机电设备公司	200000.00
25.借：银行存款	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	5000.00
27.借：银行存款	18720.00
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）	2720.00
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——XX 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	1274730.00
30.借：生产成本——A 产品	24000.00
——B 产品	38000.00
制造费用——XX 车间	6300.00
管理费用——机物料消耗	14700.00
贷：应付职工薪酬——工资	83000.00
31.借：制造费用——XX 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
贷：库存现金	580.0
33.借：制造费用——XX 车间	3200.00
管理费用——折旧费	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——XX 车间 36530.00  
 35.借：库存商品——A 产品 550000.00  
       贷：生产成本——A 产品 550000.00  
 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：营业税金及附加——城建税 6964.58  
           ——教育费附加 2984.82  
       贷：应交税费——应交城建税 6964.58  
           ——应交教育费附加 2984.82  
 39.借：财务费用——利息 4646.00  
       贷：应付利息 4646.00  
 40.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  
 41.借：本年利润 585566.40  
       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  
           营业税金及附加 9949.40

- 42.借：所得税费用 197323.40  
    贷：应交税费——应交所得税 197323.40
- 43.借：本年利润 197323.40  
    贷：所得税费用 197323.40
- 44.借：利润分配——提取法定盈余公积 164197.02  
    贷：盈余公积——法定盈余公积 164197.02
- 45.借：利润分配——应付股利 985182.12  
    贷：应付股利——东方集团 656820.92  
        ——南方集团 328361.20
- 45.借：本年利润 1641970.20  
    贷：利润分配——未分配利润 1641970.20
- 46.借：利润分配——未分配利润 1149379.14  
    贷：利润分配——提取法定盈余公积 164197.02  
        ——应付股利 985182.12