

参 考 答 案

项目一 认知会计职业

知识认知能力训练

1. 货币 主要 经济活动 核算 监督 经济管理
2. 西周 司会
3. 会计核算 会计监督
4. 确认 计量 报告 经济管理 最基本
5. 货币量度 实物量度 劳动量度 最主要 实物量度 劳动量度
6. 真实 合法 合理 有效 合法性 合理性 法规 制度 计划 预算
7. 事前监督 事中监督 事后监督
8. 预测 决策 分析
9. 保护单位财产安全完整 提供会计信息
10. 会计核算方法 会计监督方法
11. 会计核算方法
12. 设置会计科目和账户 复式记账 填制和审核会计凭证 登记账簿 成本计算
财产清查 编制会计报表
13. 会计凭证 会计账簿 会计报表 真实性 合法性 正确性 复算 核对 调节
审阅 盘点 抽查
14. 财务会计 管理会计
15. 财务会计岗位 成本和管理会计岗位 财务管理岗位 内部审计岗位 会计相关
岗位
16. 银行 证券公司 保险公司
17. 政府机关、学校、医院、福利慈善机构

基础能力训练

一、单项选择题

1. A 2. B 3. D 4. B 5. A 6. C 7. C 8. D 9. A 10. D 11. C 12. D 13. B
14. A 15. D 16. D

二、多项选择题

1. ABCD 2. BD 3. ABCD 4. ABCD 5. ABC 6. ABCD

三、能力判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. × 6. √

提升能力训练

一、单项选择题

1. B 2. B 3. B

二、多项选择题

1. ABCD 2. BCD 3. ABC 4. AC 5. ABC 6. ABCD 7. ABCD 8. BCD
9. ABD

三、能力判断题

1. × 2. √ 3. √ 4. √

专业应用能力训练

(1) 出纳兼管会计档案的行为不符合规定。根据规定,出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

(2) 任命刘恒为财务部经理的行为不符合规定。根据规定,担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,应具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。而刘恒刚取得初级会计师职务资格证书,既不是会计师,从事会计工作又不满三年。

项目二 熟记会计要素

知识认知能力训练

1. 资金投入 资金运用 资金退出
2. 核算 监督 经济活动
3. 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润
4. 企业过去的交易或者事项形成的 由企业拥有或控制的 预期会给企业带来经济利益
5. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的 使用寿命超过一个会计年度
6. 会计对象 会计核算对象 资金运动 基本
7. 一个正常营业周期中 交易 货币资金 交易性金融资产 应收债权 存货
8. 长期股权投资 固定资产 在建工程 无形资产
9. 专利权 非专利技术 商标权 著作权 土地使用权 特许权
10. 流动负债 非流动负债
11. 现时
12. 短期借款 应付账款 应付票据 预收账款 应付职工薪酬 应交税费 其他应

付款 一年内到期的长期借款

13. 长期借款 应付债券 长期应付款
14. 净资产 剩余权益 股东权益
15. 盈余公积 未分配利润
16. 实收资本 资本公积 盈余公积 未分配利润
17. 日常活动中形成的 会导致所有者权益增加的 与所有者投入资本无关的
18. 日常活动中发生的 会导致所有者权益减少的 与向所有者分配利润无关的
19. 主营业务收入 其他业务收入
20. 产品生产成本 期间费用
21. 一定期间的经营成果 收入减去费用后的净额 直接计入当期利润的利得和损失
22. 营业利润 利润总额 净利润
23. 资产 负债 所有者权益
24. 收入 费用 利润
25. 资产 = 负债 + 所有者权益
26. 利润 = 收入 - 费用
27. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

基础能力训练

一、单项选择题

1. C 2. B 3. C 4. C 5. A 6. A 7. B 8. C 9. A 10. B 11. D 12. B
 13. C 14. C 15. B 16. A 17. B 18. D 19. C 20. D 21. B 22. B 23. D
 24. B 25. A 26. A 27. C 28. C 29. C 30. C 31. C 32. A 33. B 34. B
 35. D 36. D

二、多项选择题

1. ABC 2. ABD 3. ABC 4. BCD 5. BCD 6. ABD 7. ABC 8. ABCD
 9. ACD 10. BC 11. CD 12. BD

三、能力判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. √ 6. × 7. √ 8. √ 9. × 10. √ 11. √
 12. √

提升能力训练

一、单项选择题

1. A 2. B 3. A 4. D 5. B 6. A 7. D 8. D 9. B 10. D 11. B 12. D
 13. A

二、多项选择题

1. ABC 2. ABC 3. ABC 4. BCD 5. ABCD 6. AD 7. BD 8. ABD 9. BC
 10. AD 11. ABCD 12. ABD 13. ABC 14. AC 15. ABD 16. AC 17. AB

18. BCD 19. ACD 20. ABC 21. BC 22. ABC 23. ABD 24. BCD 25. BCD
26. ABCD 27. ABC 28. AC 29. ACD

三、能力判断题

1. √ 2. √ 3. √ 4. √ 5. × 6. √ 7. × 8. √ 9. × 10. × 11. √
12. × 13. √ 14. √ 15. × 16. × 17. √ 18. √ 19. √ 20. √ 21. ×
22. × 23. √ 24. × 25. × 26. √ 27. × 28. × 29. × 30. ×

专业应用能力训练

1. 资产: 1、2、6、7、8、9、10、12、14、17、19; 负债: 3、5、13、18; 所有者权益: 4、11、15、16。
2. (1) 资产 (2) 资产 (3) 费用 (4) 负债 (5) 负债 (6) 负债 (7) 负债
(8) 资产 (9) 负债 (10) 资产 (11) 收入 (12) 费用 (13) 费用 (14) 资产
(15) 负债 (16) 所有者权益 (17) 资产 (18) 所有者权益
3. (1) A = 60 000 B = 61 000 C = 375 000
(2) 流动资产 = 1 000 + 27 000 + 35 000 + 52 000 = 115 000
(3) 流动负债 = 10 000 + 32 000 + 9 000 = 51 000
(4) 净资产 = 240 000 + 23 000 = 263 000
4. (1)

单位: 元

业务编号	会计要素项目及数量关系		
	资产 375 000	负债 112 000	所有者权益 263 000
(1)	固定资产 + 30 000 银行存款 - 30 000		
(2)	原材料 + 10 000		实收资本 + 10 000
(3)	银行存款 - 5 000	应付账款 - 5 000	
(4)	银行存款 + 8 000 应收账款 - 8 000		
(5)		长期借款 - 50 000	实收资本 + 50 000
(6)			实收资本 + 20 000 资本公积 - 20 000
期末余额	380 000	57 000	323 000

(2) 从上表可以看出, 2020年9月末该公司的资产总额为 380 000 元, 负债总额为 57 000 元, 所有者权益总额为 323 000 元。

项目三 运用账户与复式记账

知识认知能力训练

1. 经济内容 名称
2. 合法性原则 相关性原则 实用性原则
3. 国家统一的会计制度
4. 实用性原则
5. 会计科目 实际情况
6. 规模大小 业务特点 管理要求
7. 资产 负债 所有者权益 共同 成本 损益
8. 提供指标的详细程度
9. 总分类科目 一级科目
10. 账户 格式 结构 会计要素增减变动
11. 会计科目 会计科目 账户
12. 账户的名称 日期 凭证号数 摘要 页码
13. 左 右 增加数 减少数
14. 资产类账户 负债类账户 所有者权益类账户 损益类账户
15. 流动性
16. 库存现金 银行存款 应收账款 原材料 库存商品
17. 累计摊销 固定资产 累计折旧 在建工程 无形资产
18. 负债增减变动 结余情况 反映流动负债的账户 反映非流动负债的账户
19. 实收资本(或股本) 资本公积 盈余公积 利润分配 本年利润
20. 盘存账户 结算账户 资本类账户 集合分配账户 成本计算账户 收入账户
费用账户 财务成果账户 调整账户 计价对比账户
21. 记录经济业务方式
22. 单式记账法
23. 复式记账法 两个或两个以上相互联系
24. 借贷记账法 增减记账法 收付记账法 借贷记账法
25. “借”“贷” 两个或两个以上
26. 增加 减少
27. 负债 所有者权益 收入 资产 费用
28. 有借必有贷 借贷必相等
29. 账户 记账方向 金额
30. 账户名称 记账方向 记账金额

31. 简单会计分录 复合会计分录
32. 两个账户
33. 一借多贷 一贷多借 多借多贷
34. 发生额试算平衡法 余额试算平衡法
35. 借贷记账法的记账规则 全部账户的本期借方发生额合计 全部账户的本期贷方发生额合计
36. 会计恒等式 全部账户期末借方余额合计 全部账户期末贷方余额合计
37. 总账账户 总括分类
38. 明细账户 详细、具体分类

基础能力训练

一、单项选择题

1. B 2. B 3. C 4. A 5. C 6. C 7. C 8. C 9. A 10. B 11. D 12. A
13. A 14. A 15. B 16. C 17. D 18. D 19. B 20. C 21. B 22. C 23. C
24. B 25. B 26. B 27. C 28. B 29. B 30. D 31. A 32. A 33. B 34. D
35. D 36. A 37. A 38. B 39. B 40. D 41. A 42. B 43. D 44. C 45. B
46. D 47. A 48. A 49. A 50. C 51. C 52. C

二、多项选择题

1. ABCD 2. ABD 3. AC 4. ABCD 5. BC 6. ACD 7. ABC 8. ABCD
9. ABCD 10. AD 11. BCD 12. AD 13. BC 14. AD 15. ABCD 16. BCD 17. BD
18. CD

三、能力判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. √ 6. × 7. √ 8. √ 9. × 10. √ 11. √
12. √ 13. √ 14. √ 15. × 16. × 17. × 18. √

提升能力训练

一、单项选择题

1. C 2. A 3. D 4. C 5. D

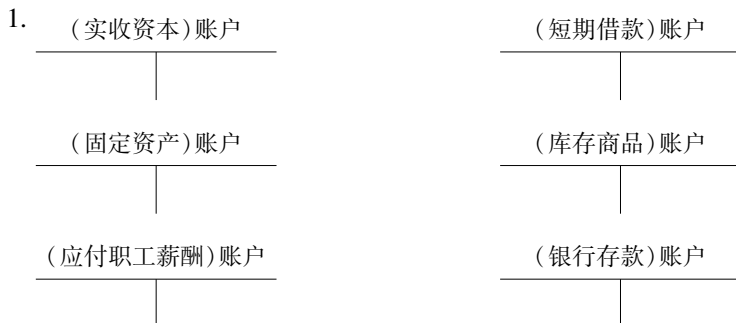
二、多项选择题

1. AC 2. ABCD 3. AC 4. BCD 5. ABCD 6. BC 7. ABCD 8. ACD 9. BCD
10. ABCD 11. BD 12. BCD 13. ABCD 14. CD 15. ABC 16. ACD 17. AD
18. ABD

三、能力判断题

1. √ 2. × 3. × 4. × 5. √ 6. × 7. × 8. √ 9. × 10. × 11. ×
12. × 13. × 14. × 15. × 16. √ 17. √

专业应用能力训练



2. (1) 固定资产 (2) 固定资产 (3) 固定资产 (4) 原材料 (5) 原材料
 (6) 生产成本 (7) 库存商品 (8) 银行存款 (9) 库存现金 (10) 应收账款 (11) 其他应收款
 (12) 短期借款或长期借款 (13) 应付账款 (14) 应交税费 (15) 主营业务收入
 (16) 实收资本 (17) 其他应付款 (18) 应付股利 (19) 销售费用 (20) 主营业务成本
 (21) 管理费用 (22) 应付职工薪酬

3.

(会计账户/会计科目)

(第 页)

(年)		(凭证)		(摘要)	(借方)	(贷方)	(借或贷)	(余额)
月	日	字	号					

左方(借方)

(会计科目)

右方(贷方)

4. (1) 单式记账法: 只记录银行存款减少 1 000 元

复式记账法: 不仅记录银行存款减少 1 000 元,还记录原材料增加 1 000 元

(2) 单式记账法: 只记录应付账款增加 1 000 元

复式记账法: 不仅记录应付账款增加 1 000 元,还记录原材料增加 1 000 元

(3) 单式记账法: 只记录应收账款增加 1 000 元

复式记账法: 不仅记录应收账款增加 1 000 元,还记录主营业务收入增加 1 000 元

5. (1) 借贷记账法下账户基本结构的练习。

① 资产类账户的基本结构。

借方	银行存款	贷方
期初余额:	120 200	
	3 000	67 000
	5 600	58 600
	37 000	4 400
本期发生额 <u>45 600</u>		本期发生额 <u>130 000</u>
期末余额 <u>35 800</u>		

资产类账户期末余额计算公式:

期初借方余额 + 本期 借方 发生额 - 本期 贷方 发生额 = 期末 借方 余额

② 负债类账户的基本结构。

借方	应付账款	贷方
	期初余额:	20 600
32 000		54 400
67 000		58 600
1 000		
3 600		
本期发生额 <u>103 600</u>		本期发生额 <u>113 000</u>
		期末余额 <u>30 000</u>

负债类账户期末余额计算公式:

期初 贷方 余额 + 本期 贷方 发生额 - 本期 借方 发生额 = 期末 贷方

余额

③ 所有者权益类账户的基本结构。

借方	实收资本	贷方
	期初余额:	100 000
		250 000
		本期发生额 <u>250 000</u>
		期末余额 <u>350 000</u>

所有者权益类账户期末余额计算公式:

期初 贷方 余额 + 本期 贷方 发生额 - 本期 借方 发生额 = 期末 贷方

余额

④ 成本类账户的基本结构。

借方	生产成本	贷方
期初余额:	35 000 74 000 27 600	101 800
本期发生额	<u>101 600</u>	本期发生额 <u>101 800</u>
期末余额	<u>34 800</u>	

成本类账户期末余额计算公式:

期初 借方 余额 + 本期 借方 发生额 - 本期 贷方 发生额 = 期末 借方 余额

⑤ 收入类账户的基本结构。

借方	主营业务收入	贷方
110 000		82 000 23 000 5 000
本期发生额 <u>110 000</u>		本期发生额 <u>110 000</u> 期末余额 <u>0</u>

收入类账户期末余额计算公式:

期初 贷方 余额 + 本期 贷方 发生额 - 本期 借方 发生额 = 期末 贷方 余额

⑥ 费用类账户的基本结构。

借方	销售费用	贷方
7 600 24 000 11 400		43 000
本期发生额 <u>43 000</u> 期末余额 <u>0</u>		本期发生额 <u>43 000</u>

费用类账户期末余额计算公式:

期初 借方 余额 + 本期 借方 发生额 - 本期 贷方 发生额 = 期末 借方 余额

余额

(2) 请根据 A 公司 2020 年 5 月发生的下列部分业务,完成填空。

借方		银行存款 ↓	贷方	借方		库存现金 ↑	贷方
期初余额: 670 000				期初余额: 1 000			
发生额: _____			7 000 →	发生额: 7 000			_____
期末余额: 663 000				期末余额: 8 000			

借方		实收资本 ↑	贷方	借方		库存现金 ↑	贷方
发生额: _____		期初余额: 10 000 000		期初余额: 663 000			
		100 000 →		发生额: 100 000			_____
		期末余额: 10 100 000		期末余额: 763 000			

借方		银行存款 ↓	贷方	借方		短期借款 ↓	贷方
期初余额: 763 000				发生额: 50 000		期初余额: 180 000	
发生额: _____			50 000 →			_____	
期末余额: 713 000						期末余额: 130 000	

借方		银行存款 ↓	贷方	借方		原材料 ↑	贷方
期初余额: 713 000				期初余额: 200 000			
发生额: _____			50 000	发生额: 150 000			_____
期末余额: 663 000				期末余额: 350 000			

借方		应付账款 ↑	贷方
发生额: _____		期初余额: 70 000	
		100 000 →	
		期末余额: 170 000	

(3) 账户期末余额计算公式的运用。

单位：元

账户名称	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
库存现金	1 500	(2 680)	2 700	1 480
应付账款	6 600	47 000	(43 500)	3 100
短期借款	(10 000)	80 000	120 000	50 000
库存商品	39 000	54 800	76 000	(17 800)
实收资本	250 000	(0)	70 000	320 000
生产成本	21 000	34 000	(26 950)	28 050

- | | |
|----------------|---------|
| 6. (1) 借：库存现金 | 2 000 |
| 贷：银行存款 | 2 000 |
| (2) 借：银行存款 | 1 000 |
| 贷：库存现金 | 1 000 |
| (3) 借：原材料——甲材料 | 8 000 |
| 贷：应付账款 | 8 000 |
| (4) 借：银行存款 | 20 000 |
| 贷：主营业务收入 | 20 000 |
| (5) 借：应付账款 | 8 000 |
| 贷：银行存款 | 8 000 |
| (6) 借：银行存款 | 60 000 |
| 贷：短期借款 | 60 000 |
| (7) 借：应付账款 | 6 000 |
| 贷：银行存款 | 6 000 |
| (8) 借：银行存款 | 62 000 |
| 贷：应收账款 | 62 000 |
| (9) 借：短期借款 | 20 000 |
| 贷：银行存款 | 20 000 |
| (10) 借：固定资产 | 80 000 |
| 贷：银行存款 | 80 000 |
| (11) 借：银行存款 | 100 000 |
| 贷：实收资本 | 100 000 |
| (12) 借：应收账款 | 92 000 |
| 贷：主营业务收入 | 92 000 |

(13) 借: 银行存款	92 000
贷: 应收账款	92 000
(14) 借: 短期借款	40 000
贷: 银行存款	40 000
(15) 借: 原材料——甲材料	10 000
贷: 银行存款	7 000
应付账款	3 000

7. 练习试算平衡。

(1) ①、②、③

借方	库存现金	贷方
期初余额: 1 200 2 000	1 000	
本期发生额: 2 000	1 000	
期末余额: 2 200		

借方	固定资产	贷方
期初余额: 200 000 80 000		
本期发生额: 80 000		
期末余额: 280 000		

借方	应付账款	贷方
8 000 6 000	期初余额: 92 400 8 000 3 000	
本期发生额: 14 000	11 000	
	期末余额: 89 400	

借方	应收账款	贷方
期初余额: 70 000 92 000	62 000 92 000	
本期发生额: 92 000	154 000	
期末余额: 8 000		

借方	银行存款	贷方
期初余额: 85 000 1 000 20 000 60 000 62 000 100 000 92 000	2 000 8 000 6 000 20 000 80 000 40 000 7 000	
本期发生额: 335 000	163 000	
期末余额: 257 000		

借方	短期借款	贷方
20 000 40 000	期初余额: 84 000 60 000	
本期发生额: 60 000	60 000	
	期末余额: 84 000	

借方	原材料	贷方
期初余额: 80 000 8 000 10 000		
本期发生额: 18 000		
期末余额: 98 000		

借方	实收资本	贷方	借方	主营业务收入	贷方
	期初余额: 380 000 100 000			20 000 92 000	
	本期发生额: 100 000			本期发生额: 112 000	
	期末余额: 480 000			期末余额: 112 000	

④

试算平衡表

单位: 元

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	1 200		2 000	1 000	2 200	
银行存款	85 000		335 000	163 000	257 000	
交易性金融资产	120 200				120 200	
应收账款	70 000		92 000	154 000	8 000	
原材料	80 000		18 000		98 000	
固定资产	200 000		80 000		280 000	
短期借款		84 000	60 000	60 000		84 000
应付账款		92 400	14 000	11 000		89 400
实收资本		380 000		100 000		480 000
主营业务收入				112 000		112 000
合 计	556 400	556 400	601 000	601 000	765 400	765 400

(2)

试算平衡表

单位: 元

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	2 900		50 000	48 200	(4 700)	
银行存款	(130 600)		90 800	82 000	139 400	
应收账款	24 500		(48 000)	50 500	22 000	
库存商品	54 000		86 000	(52 500)	87 500	
生产成本	33 000		49 800	(32 400)	50 400	

续表

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
固定资产	(255 000)		32 000	43 000	244 000	
应付账款		24 000	56 000	52 000		(20 000)
长期借款		(98 000)	50 000	0		48 000
实收资本		300 000	(100 000)	180 000		380 000
本年利润		78 000		22 000		(100 000)
合 计	(500 000)	(500 000)	(562 600)	(562 600)	(548 000)	(548 000)

(3)

试算平衡表

单位：元

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	7 200		1 200	(3 600)	4 800	
银行存款	96 000		(146 400)	75 600	(166 800)	
原材料	60 000		26 400	(38 400)	48 000	
应收账款	(102 600)		(94 200)	100 800	96 000	
固定资产	(118 200)		28 800	27 000	120 000	
实收资本		180 000		(36 000)		216 000
资本公积		48 000	(24 000)	12 000		36 000
短期借款		60 000	(42 000)			18 000
应付账款		96 000	10 200	(79 800)		165 600
合 计	(384 000)	384 000	(373 200)	(373 200)	(435 600)	(435 600)

项目四 识别经济业务与原始凭证

知识认知能力训练

1. 经济业务
2. 财物的收发、增减和使用 债权债务的发生和结算 收入、支出、费用、成本的计算 财务成果的计算和处理
3. 货币资金 现金 银行存款

4. 银行汇票存款 银行本票存款 信用证保证金存款
5. 有价证券
6. 债权性证券 权益性证券 混合性证券
7. 款项 有价证券
8. 财物 生产经营活动且具有实物形态的经济资源
9. 债权 应收账款 其他应收款 长期应收款 预付账款等
10. 债务 应付账款 其他应付款 预收账款 短期借款 应付债券 应付职工薪酬等
11. 资本 实收资本(或股本) 资本公积
12. 企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
13. 非日常活动
14. 企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
15. 生产产品 提供劳务 费用
16. 财务成果 盈利 亏损
17. 利润的计算 所得税的计算和缴纳
18. 原始凭证 发生或完成时取得或填制的 记录或证明经济业务的发生或完成情况
19. 取得的来源不同 其他单位或个人直接 本单位内部经办业务的部门和人员在执行或完成某项经济业务时自行填制的 本单位内部
20. 填制手续及内容 一次填制完成 只记录一笔经济业务 在一定时期内多次记录发生的同类型经济业务 限额领料单 对一定时期内反映经济业务内容相同的若干张原始凭证,按照一定标准综合填制
21. 格式

基础能力训练

一、单项选择题

1. C 2. A 3. C 4. B 5. C 6. D 7. B 8. C 9. C 10. A 11. D 12. D
 13. D 14. D 15. D 16. A 17. D 18. B 19. B 20. A 21. D 22. B 23. C
 24. C 25. A 26. D 27. A 28. D 29. D 30. D 31. B

二、多项选择题

1. CD 2. BC 3. BD 4. ABCD 5. ABCD 6. ABCD 7. ACD 8. AC 9. ABC
 10. AC 11. ABD 12. ABD

三、能力判断题

1. √ 2. √ 3. √ 4. × 5. √ 6. × 7. √ 8. √ 9. × 10. × 11. ×
 12. √

提升能力训练

一、单项选择题

1. C 2. A 3. D 4. A 5. C 6. B 7. B 8. B

二、多项选择题

1. BCD 2. AD 3. AC 4. ACD 5. AB 6. ABCD 7. ACD 8. ABCD 9. ABC

三、能力判断题

1. × 2. × 3. √ 4. × 5. × 6. √ 7. × 8. × 9. √ 10. × 11. ×
12. × 13. √

专业应用能力训练

1. (1) 洪运公司从东方公司购入甲、乙两种产品,甲产品单价 10 元,数量 3 000 千克,价格 30 000 元;乙产品单价 8 元,数量 5 000 千克,价格 40 000 元。增值税税额分别为 3 900 元和 5 200 元。

(2) 洪运公司向金鑫大酒店支付餐费 2 300 元。

(3) 李平出差报销差旅费 2 500 元。

(4) 销售甲产品 600 件,每件成本 230 元,共计 138 000 元。

(5) 王刚出差预借差旅费 2 000 元。

(6) 开出现金支票支付王刚预借的差旅费 2 000 元。

2. (1)

上海金达证券印刷有限公司·2011年印制	交通银行 现金支票存根 30101112 23093254		交通银行 现金支票		30101112 23093254																						
	附加信息		出票日期(大写) 贰零贰零年玖月零壹日	收款人:北京南方股份有限公司	付款行名称:交通银行北京分行	出票人账号: 110007609048708091012																					
	人民币 (大写) 壹仟元整	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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 2020年09月01日	用途 备用金	密码 2873-2597-9118-6688																									
收款人:北京南方股份有限公司	上列款项请从我账户内支付	 																									
金 额: ¥1 000.00	出票签章	记账																									
用 途: 备用金																											
单位主管 会计																											

(4)

交通银行 进账单(回单) 1

2020年 09月 14日

出票人	全 称	昌盛实业有限公司		收款人	全 称	北京南方股份有限公司											
	账 号	110007632313001078967			账 号	110007609048708091012											
	开户银行	交通银行北京西城支行			开户银行	交通银行北京分行											
金额	人民币 (大写)	捌仟贰佰叁拾玖元捌角整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
										¥	8	2	3	9	8	0	
票据种类		转账支票	票据张数	1													
票据号码		23909821															
复 核				记 账				开户银行签章									

此联是开户银行交给持票人的回单

(5)

上海金达证券印刷有限公司·2011年印制	交通银行 转账支票存根 30101122 23909014		交通银行 转账支票		30101122 23909014								
	附加信息		出票日期 2020年09月17日	收款人: 联科化工有限公司	付款行名称: 交通银行北京分行	出票人账号: 020000100901213644121							
	人民币 (大写)	玖仟伍佰捌拾元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	9	5	8	0	0	0
用途: 贷款	上列款项请从 我账户内支付	用途: 贷款	密码: 2872-6463-5117-8108	行号	复核	记账							
收 款 人: 联科化工有限公司	出票日期 2020年09月17日	出票日期(大写) 贰零贰零年玖月壹拾柒日	付款行名称: 交通银行北京分行	出票人账号: 020000100901213644121	行号	记账							
金 额: ¥9 580.00	单位主管	会计	出票签章	财务专用章	复核	记账							

(6)

收款收据

NO.76768321

2020年09月26日

今收到 <u>李明</u>	
交来: <u>预借差旅费余款</u>	
金额(大写) <u>零拾 零万 零仟 壹佰 玖拾 伍元 零角 零分</u>	
¥ <u>195.00</u>	收款 单位(盖章)
<input checked="" type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 支票 <input type="checkbox"/> 信用卡 <input type="checkbox"/> 其他	

第一联
存根

核准: 会计: 记账: 出纳: 马峰 经手人:

(7)

借款单

NO.02858

2020年09月14日

借款人: <u>刘华亭</u>	所属部门: <u>销售部</u>
借款用途: <u>预借差旅费</u>	
借款金额: 人民币(大写) <u>贰仟元整</u>	<u>¥2 000.00</u>
部门负责人审批:	借款人(签章): <u>刘华亭</u>
财务部门审核:	
单位负责人批示:	签字:
核销记录:	

第一联
付款联(付款人记账)

(8)

收料单

供应单位: 天江有限公司

2020年09月20日

编号: 10057

材料编号	名称	单位	规格	数量		实际成本			
				应收	实收	单价	发票价格	运杂费	总价
<u>S1070</u>	<u>炼乳</u>	<u>kg</u>		<u>300</u>	<u>300</u>				
备注:									

第一联
存根联

收料人: 王颖宏

交料人: 张利宾

(9)

中国建设银行
China Construction Bank

现金交款单

币别:人民币

2020年09月11日

流水号:

单位填写	收款单位	徐州糖果食品有限公司	交款人	徐州糖果食品有限公司										
	账 号	96583214	款项来源	废品款										
银行确认栏	(大写)叁佰肆拾伍元陆角伍分			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
										¥	3	4	5	6
现金回单(无银行打印记录及银行签章此单无效)														

第一联 银行记账凭证

复核:

录入:

出纳:

项目五 核算企业基本经济业务**知识认知能力训练**

1. 国家资本金 法人资本金 外商资本金
2. 货币投资 实物投资 无形资产投资
3. 投资者投入 从金融机构或其他单位借入
4. 实收资本(或股本) 资本公积
5. 资本公积
6. 所有者权益 投资者投入资本 股本
7. 损益类 筹资 无余额 费用项目
8. 采购生产所需要的物资 为生产储备各种材料物资
9. 原材料 在途物资
10. 价款 增值税税率
11. 四 销售方 发票 抵扣
12. 资产 材料采购
13. 企业生产经营过程中的中心环节
14. 材料的耗费 固定资产的磨损 支付职工工资 发生其他费用 管理费用 财务

费用 期间费用

15. 生产产品领用原材料 提取现金 分配工资 支付工资 预借差旅费 报销差旅费 计提折旧 分配制造费用 产品完工入库

16. 制造费用 增加额 减少额(分配转出数) 一般无余额 生产工时 基本生产工人工资 机器设备工时

17. 车间管理人员的工资和福利费 车间办公费 水电费 固定资产折旧费 机物料消耗 劳动保护费 季节性停工损失

18. 行政管理部门 行政管理部门职工工资 修理费 物料消耗 低值易耗品摊销 办公费 差旅费 业务招待费 房产税 车船使用税 土地使用税 印花税 无形资产摊销 职工教育经费

19. 直接费用

20. 间接费用 汇总 分配

21. 成本 产品成本的各项费用 生产成本 尚未完工的在产品成本

22. 确认销售收入的实现 办理价款结算 结转销售成本 支付相关费用和计算缴纳销售税金

23. 损益 销售商品 提供劳务 让渡资产使用权 本年利润 无余额

24. 主营业务成本 贷方 本年利润 主营业务成本

25. 税金及附加 应交税费

26. 单位生产成本 销售数量

27. 企业在一定期间内进行生产经营活动 亏损

28. 营业利润 营业外收支净额

29. 营业收入 营业成本 税金及附加 资产减值损失 管理费用 财务费用 销售费用 公允价值变动损益 投资收益

30. 利润总额 所得税费用

31. 应纳税所得额 适用税率

32. 所有者权益 累计实现的净利润(或发生的净亏损) 利润分配 无余额

33. 所有者权益 本年利润账户 净利润 本年利润账户 全年发生的净亏损 企业累计的未分配利润 企业累计未弥补的亏损 提取盈余公积 应付现金股利 未分配利润

34. 所有者权益 提取和使用 当年净利润的10%

基础能力训练

一、单项选择题

1. A 2. A 3. B 4. B 5. B 6. A 7. B 8. A 9. D 10. A 11. A 12. C
 13. B 14. D 15. D 16. D 17. C 18. C 19. A 20. C 21. B 22. A 23. D
 24. A 25. B 26. A 27. B 28. A 29. A 30. B 31. D 32. B 33. C 34. A

35. D 36. B

二、多项选择题

1. ABCD 2. AB 3. ABCD 4. BCD 5. BCD 6. AB 7. ABC 8. AC 9. AC
10. ABD 11. ABC 12. AD 13. ABC

三、能力判断题

1. × 2. √ 3. √ 4. × 5. √ 6. × 7. √ 8. × 9. × 10. √ 11. ×

提升能力训练

一、单项选择题

1. B 2. C 3. A 4. D 5. A 6. D 7. C 8. B 9. B 10. B 11. A 12. C
13. B 14. D 15. C 16. A 17. D 18. C 19. A 20. D 21. D 22. C 23. B

二、多项选择题

1. ABC 2. AD 3. AB 4. CD 5. BCDE 6. ABC 7. ACD 8. ABC 9. ABCD
10. BCD 11. ABD 12. AD 13. AB 14. BCD 15. AD 16. CD 17. ABC 18. CD
19. AB 20. BCD 21. ABD 22. AD 23. BD

专业应用能力训练

训练一

(一) 筹资业务会计处理

1. 资金投入的会计处理

(1) 企业收到国家投入的资金 800 000 元,款项已存入银行。

接受货币资金投资,存入银行:

借: 银行存款	800 000
贷: 实收资本	800 000

(2) 企业收到远方公司投入的机器设备价值 400 000 元,增值税税额 52 000 元。

接受固定资产投资:

借: 固定资产	400 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	52 000
贷: 实收资本	452 000

(3) 企业收到绿洲公司投入的甲材料 100 000 元,增值税税额 13 000 元。

接受原材料投资:

借: 原材料	100 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	13 000
贷: 实收资本	113 000

2. 资金借入的会计处理

(1) 1 月 1 日,企业从中国建设银行借入期限为 6 个月的一笔款项 60 000 元,存入银行。

借入借款:

借: 银行存款	60 000
贷: 短期借款	60 000

(2) 4月1日,企业从中国银行借入期限为一年的一笔款项200 000元,存入银行。

借入借款:

借: 银行存款	200 000
贷: 短期借款	200 000

(3) 4月末计提从中国银行借入的短期借款利息2 500元。

月末计提利息:

借: 财务费用	2 500
贷: 应付利息	2 500

(4) 1月末计提从中国建设银行借入的短期借款利息1 800元。

月末计提利息:

借: 财务费用	1 800
贷: 应付利息	1 800

(5) 用银行存款支付前期已计提的利息1 800元(原从中国银行借入)。

月末支付利息:

借: 应付利息	1 800
贷: 银行存款	1 800

(6) 用银行存款支付当月未计提利息2 000元。

月末支付利息:

借: 财务费用	2 000
贷: 银行存款	2 000

(二) 采购业务会计处理

1. 钱货两清的会计处理

(1) 向天方公司购入甲材料1 000千克,单价30元,价款共计30 000元,增值税税额3 900元。款项用银行存款支付,材料已经验收入库。

采购材料,料入库,款已付:

借: 原材料	30 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	3 900
贷: 银行存款	33 900

(2) 从白云公司购入乙材料2 000千克,单价50元,价款共计100 000元,增值税税额13 000元,运费1 000元,运费增值税税额90元,企业已开出转账支票支付。材料已经验收入库。

采购材料,料入库,款已付:

借：原材料	101 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	13 090
贷：银行存款	114 090

(3) 向黑牛公司购入 A 材料 500 千克, 单价 10 元, 价款共计 5 000 元, 增值税税额 650 元。款项用银行存款支付, 材料已经验收入库。

采购材料, 料入库, 款已付:

借：原材料	5 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	650
贷：银行存款	5 650

(4) 从诚信公司购入 B 材料 1 000 千克, 单价 20 元, 价款共计 20 000 元, 增值税税额 2 600 元, 运费 1 000 元, 运费增值税税额 90 元, 企业已开出转账支票支付。材料已经验收入库。

采购材料, 料入库, 款已付:

借：原材料	21 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	2 690
贷：银行存款	23 690

2. 货到款未付(先入库, 后付款)的会计处理

(1) 企业从中通公司购入甲材料一批, 发票上注明的价款为 100 000 元, 增值税税额为 13 000 元, 材料已经验收入库, 货税款暂欠。

采购材料, 料入库, 款未付:

借：原材料	100 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	13 000
贷：应付账款	113 000

(2) 用银行存款支付前欠绿城公司的货款 15 000 元。

支付前欠货款:

借：应付账款	15 000
贷：银行存款	15 000

(3) 从云峰公司购入乙材料 2 000 千克, 单价 100 元, 价款共计 200 000 元, 增值税税额 26 000 元, 企业已开出商业承兑汇票 226 000 元。材料已经验收入库。

采购材料, 料入库, 开出商业汇票支付货款:

借：原材料	200 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	26 000
贷：应付票据	226 000

(4) 企业从宏发公司购入丁材料一批, 发票上注明的价款为 187 000 元, 增值税税额 24 310 元, 材料已经验收入库, 货款暂欠。

采购材料,料入库,款未付:

借: 原材料	187 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	24 310
贷: 应付账款	211 310

(5) 用银行存款支付前欠雨轩公司的货款 211 310 元。

支付前欠货款:

借: 应付账款	211 310
贷: 银行存款	211 310

(6) 从绿林公司购入乙材料 1 300 千克,单价 80 元,价款共计 104 000 元,增值税税额 13 520 元,企业已开出商业承兑汇票 117 520 元。材料已经验收入库。

采购材料,料入库,开出商业汇票支付货款

借: 原材料	104 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	13 520
贷: 应付票据	117 520

3. 款付货未到(先付款,后入库)的会计处理

(1) 从丙公司购入 Q 材料 11 100 件,单价 16 元,增值税专用发票列示 Q 材料货款金额为 177 600 元,增值税税额为 23 088 元,款已通过银行存款支付,材料尚未验收入库。

采购材料,料未入库,款已付:

借: 在途物资	177 600
应交税费——应交增值税(进项税额)	23 088
贷: 银行存款	200 688

(2) 本月购入 Q 材料 177 600 元,已运达并验收入库。

材料验收入库:

借: 原材料	177 600
贷: 在途物资	177 600

(3) 从白云公司购入甲材料 6 000 件,单价 12 元,增值税专用发票列示甲材料货款金额为 72 000 元,增值税税额为 9 360 元,款已通过银行存款支付,材料尚未验收入库。

采购材料,料未入库,款已付:

借: 在途物资	72 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	9 360
贷: 银行存款	81 360

(4) 本月购入甲材料 72 000 元,已运达并验收入库。

材料验收入库:

借: 原材料	72 000
贷: 在途物资	72 000

4. 预付款业务的会计处理

(1) 用银行存款预付向华南厂购买乙材料的价款 46 800 元。

预付材料款：

借：预付账款	46 800
贷：银行存款	46 800

(2) 华南厂发来乙材料 2 000 千克，单价 20 元，价款共计 40 000 元，增值税税额 5 200 元，材料已验收入库，前期已经预付货款。

采购材料，料入库，款已预付：

借：原材料	40 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	5 200
贷：预付账款	45 200

(3) 用银行存款预付向东方厂购买戊材料的价款 27 000 元。

预付材料款：

借：预付账款	27 000
贷：银行存款	27 000

(4) 东方厂发来戊材料 1 000 千克，单价 19 元，价款共计 19 000 元，增值税税额 2 470 元，材料已验收入库，前期已经预付货款。

采购材料，料入库，款已预付：

借：原材料	19 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	2 470
贷：预付账款	21 470

(三) 生产业务会计处理

1. 领用材料业务的会计处理

(1) 生产车间生产 A 产品领用甲材料 4 000 吨，车间管理部门一般耗用甲材料 500 吨，甲材料成本为每吨 30 元。

领用原材料：

借：生产成本	120 000
制造费用	15 000
贷：原材料	135 000

(2) 企业行政管理部门领用乙材料 6 000 元，专设销售机构领用乙材料 2 300 元。

领用原材料：

借：管理费用	6 000
销售费用	2 300
贷：原材料	8 300

(3) 生产车间生产 B 产品领用甲材料 1 300 吨，行政管理部门领用甲材料 700 吨，甲材

料成本为每吨 25 元。

领用原材料：

借：生产成本	32 500
管理费用	17 500
贷：原材料	50 000

(4) 企业车间一般耗用丙材料 3 900 元,专设销售机构领用丙材料 5 600 元。

领用原材料：

借：制造费用	3 900
销售费用	5 600
贷：原材料	9 500

2. 职工薪酬的会计处理

(1) 本月应付职工工资 51 000 元,其中:生产 A 产品的工人工资为 40 000 元,车间管理人员的工资为 4 000 元,厂部管理人员的工资为 7 000 元。

分配工资：

借：生产成本	40 000
制造费用	4 000
管理费用	7 000
贷：应付职工薪酬	51 000

(2) 从银行提取现金 51 000 元,备发工资。

提取现金：

借：库存现金	51 000
贷：银行存款	51 000

(3) 用现金 51 000 元发放职工工资。

发放工资：

借：应付职工薪酬	51 000
贷：库存现金	51 000

(4) 分配本月应付工资 90 000 元,其中:生产 B 产品的工人工资为 75 000 元,车间管理人员的工资为 7 000 元,行政管理人员的工资为 8 000 元。

分配工资：

借：生产成本	75 000
制造费用	7 000
管理费用	8 000
贷：应付职工薪酬	90 000

(5) 本月应付职工工资 39 300 元,其中:生产 M 产品的工人工资为 22 000 元,专设销售机构人员的工资为 7 800 元,厂部管理人员的工资为 9 500 元。

分配工资：

借：生产成本	22 000
销售费用	7 800
管理费用	9 500
贷：应付职工薪酬	39 300

(6) 开出转账支票 39 300 元发放职工工资。

发放工资：

借：应付职工薪酬	39 300
贷：银行存款	39 300

(7) 分配本月应付工资 77 500 元，其中：生产 Y 产品的工人工资为 63 000 元，车间管理人员的工资为 5 900 元，行政管理人员的工资为 8 600 元。

分配工资：

借：生产成本	63 000
制造费用	5 900
管理费用	8 600
贷：应付职工薪酬	77 500

3. 水电费、办公费、折旧费、预借差旅费、报销差旅费等日常业务的会计处理

(1) 银行通知已支付本月电费 1 300 元，其中：车间用 1 000 元，行政管理部门用 300 元，增值税专用发票上注明税额 169 元。

支付电费：

借：制造费用	1 000
管理费用	300
应交税费——应交增值税(进项税额)	169
贷：银行存款	1 469

(2) 以银行存款支付业务招待费 380 元。

支付业务招待费：

借：管理费用	380
贷：银行存款	380

(3) 计提本月固定资产折旧 5 600 元，其中：车间为 4 300 元，厂部为 1 300 元。

计提折旧：

借：制造费用	4 300
管理费用	1 300
贷：累计折旧	5 600

(4) 以库存现金购买行政管理部门办公用品，增值税专用发票注明价款 500 元，税额 65 元。

购买办公用品：

借：管理费用	500
应交税费——应交增值税(进项税额)	65
贷：库存现金	565

(5) 厂部职工王林预借差旅费 1 500 元,会计以现金支付。

预借差旅费：

借：其他应收款	1 500
贷：库存现金	1 500

(6) 厂部职工王林出差归来,报销 1 100 元,归还现金 400 元。

报销差旅费：

借：管理费用	1 100
库存现金	400
贷：其他应收款	1 500

(7) 厂部职工王林出差归来,报销 1 800 元,原预借 1 500 元,超支 300 元用现金补足。

报销差旅费：

借：管理费用	1 800
贷：其他应收款	1 500
库存现金	300

(8) 银行通知已支付本月水费 24 000 元,其中:专设销售机构用 18 000 元,行政管理部
门用 6 000 元。增值税专用发票上注明税额 720 元。

支付水费：

借：销售费用	18 000
管理费用	6 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	720
贷：银行存款	24 720

(9) 以库存现金支付厂部办公用品费 760 元,增值税税额 98.8 元。

支付办公费：

借：管理费用	760
应交税费——应交增值税(进项税额)	98.8
贷：库存现金	858.8

(10) 计提本月固定资产折旧 4 800 元,其中:管理部门为 1 200 元,专设销售机构为
3 600 元。

计提折旧：

借：管理费用	1 200
销售费用	3 600

贷：累计折旧 4 800

(11) 以银行存款购买专设销售机构办公用品,增值税专用发票注明价款 900 元,税额 117 元。

购买办公用品:

借：销售费用	900
应交税费——应交增值税(进项税额)	117
贷：银行存款	1 017

(12) 车间主任王红预借差旅费 2 000 元,会计开出现金支票。

预借差旅费:

借：其他应收款	2 000
贷：银行存款	2 000

(13) 车间主任王红出差归来,报销 1 570 元,归还现金 430 元。

报销差旅费:

借：制造费用	1 570
库存现金	430
贷：其他应收款	2 000

(14) 车间主任王红出差归来,报销 2 670 元,原预借 2 000 元,超支 670 元用现金补足。

报销差旅费:

借：制造费用	2 670
贷：其他应收款	2 000
库存现金	670

4. 制造费用结转的会计处理

(1) 本月发生制造费用共 67 000 元,转入甲产品生产成本账户。

月末结转制造费用:

借：生产成本	67 000
贷：制造费用	67 000

(2) 结转本月发生制造费用 56 800 元至乙产品成本。

月末结转制造费用:

借：生产成本	56 800
贷：制造费用	56 800

(3) 本月发生制造费用共 59 200 元,其中: 30 000 元转入丙产品成本,29 200 元转入丁产品成本。(借方科目写清明细)

月末结转制造费用:

借：生产成本——丙产品	30 000
——丁产品	29 200

贷：制造费用 59 200

5. 完工产品结转的会计处理

(1) 结转本月完工 A 产品的生产成本 180 000 元。

结转完工产品成本：

借：库存商品 180 000
 贷：生产成本 180 000

(2) 本月甲产品全部完工，产品成本 90 000 元；乙产品全部完工，产品成本 60 000 元，结转甲、乙完工产品成本。（借贷方科目写清明细）

结转完工产品成本：

借：库存商品——甲产品 90 000
 ——乙产品 60 000
 贷：生产成本——甲产品 90 000
 ——乙产品 60 000

(3) 本月 M 产品 360 件全部完工，产品成本 534 200 元；本月 N 产品 200 件全部未完工，产品成本 100 000 元。

结转完工产品成本：

借：库存商品 534 200
 贷：生产成本 534 200

(4) 本月丙产品 360 件全部完工，单位成本 200 元；本月生产丁产品 200 件，其中 100 件完工，单位成本 100 元。（借贷方科目写清明细）

结转完工产品成本：

借：库存商品——丙产品 72 000
 ——丁产品 10 000
 贷：生产成本——丙产品 72 000
 ——丁产品 10 000

(四) 销售业务会计处理

1. 销售商品业务的会计处理

(1) 甲公司销售 A 产品一批，开具增值税专用发票，价款 300 000 元，增值税税额 39 000 元，买家已通过银行存款支付货款。

销售产品一批，收到银行存款：

借：银行存款 339 000
 贷：主营业务收入 300 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 39 000

(2) 甲公司向洪立公司销售 B 产品一批，开具增值税专用发票，价款 10 000 元，增值税税额 1 300 元，货款尚未收到。

销售产品一批,款项尚未收到:

借: 应收账款	11 300
贷: 主营业务收入	10 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	1 300

(3) 甲公司收到洪立公司支付的前欠货款 11 300 元。

收到买家支付的前欠货款:

借: 银行存款	11 300
贷: 应收账款	11 300

(4) 乙公司向中兴公司销售 C 产品一批,开具增值税专用发票,价款 200 000 元,增值税税额 26 000 元,买家已通过银行存款支付货款。

销售产品一批,收到银行存款支付:

借: 银行存款	226 000
贷: 主营业务收入	200 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	26 000

(5) 乙公司向白云公司销售丁产品一批,开具增值税专用发票,价款 15 000 元,增值税税额 1 950 元,货款尚未收到。

销售产品一批,款项尚未收到:

借: 应收账款	16 950
贷: 主营业务收入	15 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	1 950

(6) 乙公司收到白云公司支付的前欠货款 16 950 元。

收到买家支付的前欠货款:

借: 银行存款	16 950
贷: 应收账款	16 950

2. 销售商品涉及运费的会计处理

(1) 甲公司向德立公司销售 X 产品一批,开具增值税专用发票,价款 10 000 元,增值税税额 1 300 元,已通过银行存款为买方代垫运费 100 元,上述款项均未收到。

销售产品一批并代垫运费,款项均未收到:

借: 应收账款	11 400
贷: 主营业务收入	10 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	1 300
银行存款	100

(2) 甲公司向宏达公司销售 H 产品一批,开具增值税专用发票,价款 200 000 元,增值税税额 26 000 元,已通过银行存款为买方代垫运费 1 000 元,上述款项均未收到。

销售产品一批并代垫运费,款项均未收到:

借：应收账款	227 000
贷：主营业务收入	200 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	26 000
银行存款	1 000

(3) 乙公司向林氏公司销售 F 产品一批, 开具增值税专用发票, 价款 90 000 元, 增值税税额 11 700 元, 已通过银行存款为买方代垫运费 6 000 元, 上述款项均未收到。

销售产品一批并代垫运费, 款项均未收到:

借：应收账款	107 700
贷：主营业务收入	90 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	11 700
银行存款	6 000

3. 销售材料业务的会计处理

(1) 甲公司向海信公司销售原材料一批, 开具增值税专用发票, 价款 300 000 元, 增值税税额 39 000 元, 买家已通过银行存款支付货款。

销售材料一批, 款项已收到:

借：银行存款	339 000
贷：其他业务收入	300 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	39 000

(2) 甲公司向通力公司销售原材料一批, 开具增值税专用发票, 价款 10 000 元, 增值税税额 1 300 元, 货款尚未收到。

销售材料一批, 款项未收到:

借：应收账款	11 300
贷：其他业务收入	10 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	1 300

(3) 乙公司向新河公司销售原材料一批, 开具增值税专用发票, 价款 60 000 元, 增值税税额 7 800 元, 买家已通过银行存款支付货款。

销售材料一批, 款项已收到:

借：银行存款	67 800
贷：其他业务收入	60 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	7 800

(4) 丙公司向云泉公司销售原材料一批, 开具增值税专用发票, 价款 18 000 元, 增值税税额 2 340 元, 货款尚未收到。

销售材料一批, 款项未收到:

借：应收账款	20 340
贷：其他业务收入	18 000

应交税费——应交增值税(销项税额)	2 340
4. 广告费等日常业务的会计处理	
(1) 藤林公司开出一张金额为 10 000 元的转账支票,用来支付广告费。	
支付广告费:	
借: 销售费用	10 000
贷: 银行存款	10 000
(2) 飞虹公司支付展览费 2 500 元,款项已通过银行存款支付。	
支付展览费:	
借: 销售费用	2 500
贷: 银行存款	2 500
5. 销售成本结转的会计处理	
(1) 销售商品结转成本 100 000 元。	
销售商品结转成本:	
借: 主营业务成本	100 000
贷: 库存商品	100 000
(2) 销售原材料结转成本 50 000 元。	
销售材料结转成本:	
借: 其他业务成本	50 000
贷: 原材料	50 000
(3) 销售商品结转成本 40 000 元。	
销售商品结转成本:	
借: 主营业务成本	40 000
贷: 库存商品	40 000
(4) 销售原材料结转成本 90 000 元。	
销售材料结转成本:	
借: 其他业务成本	90 000
贷: 原材料	90 000
6. 城市维护建设税、教育费附加等的会计处理	
(1) 计算本月应交城市维护建设税 50 000 元。	
计算本月应交城市维护建设税:	
借: 税金及附加	50 000
贷: 应交税费——应交城市维护建设税	50 000
(2) 计算本月应交教育费附加 8 000 元。	
计算本月应交教育费附加:	
借: 税金及附加	8 000

贷：应交税费——应交教育费附加 8 000

(五) 财务成果业务会计处理

1. 损益类账户期末结转的会计处理

(1) 期末,结转收入类账户,企业将主营业务收入账户贷方余额 50 000 元、其他业务收入账户贷方余额 10 000 元、营业外收入账户贷方余额 1 000 元结转至“本年利润”账户。

结转收入类账户:

借：主营业务收入	50 000
其他业务收入	10 000
营业外收入	1 000
贷：本年利润	61 000

(2) 期末,结转收入类账户,企业将主营业务收入账户贷方余额 100 000 元、其他业务收入账户贷方余额 20 000 元、营业外收入账户贷方余额 10 000 元、投资收益账户贷方余额 5 000 元结转至“本年利润”账户。

结转收入类账户:

借：主营业务收入	100 000
其他业务收入	20 000
营业外收入	10 000
投资收益	5 000
贷：本年利润	135 000

(3) 期末,企业将主营业务成本账户借方余额 50 000 元、其他业务成本账户借方余额 10 000 元、营业外支出账户借方余额 1 000 元结转至“本年利润”账户。

结转账户:

借：本年利润	61 000
贷：主营业务成本	50 000
其他业务成本	10 000
营业外支出	1 000

(4) 期末,企业将主营业务成本账户借方余额 200 000 元、其他业务成本账户借方余额 50 000 元、税金及附加账户借方余额 3 000 元、销售费用账户借方余额 5 000 元、管理费用账户借方余额 9 000 元、财务费用账户借方余额 2 000 元、资产减值损失账户借方余额 1 000 元、营业外支出账户借方余额 10 000 元结转至“本年利润”账户。

结转账户:

借：本年利润	280 000
贷：主营业务成本	200 000
其他业务成本	50 000
税金及附加	3 000

销售费用	5 000
管理费用	9 000
财务费用	2 000
资产减值损失	1 000
营业外支出	10 000

(5) 期末,企业将主营业务收入账户贷方余额 100 000 元、其他业务收入账户贷方余额 20 000 元、营业外收入账户贷方余额 2 000 元结转至“本年利润”账户。

结转收入类账户:

借: 主营业务收入	100 000
其他业务收入	20 000
营业外收入	2 000
贷: 本年利润	122 000

(6) 期末,企业将主营业务收入账户贷方余额 200 000 元、其他业务收入账户贷方余额 40 000 元、营业外收入账户贷方余额 20 000 元、投资收益账户贷方余额 10 000 元结转至“本年利润”账户。

结转收入类账户:

借: 主营业务收入	200 000
其他业务收入	40 000
营业外收入	20 000
投资收益	10 000
贷: 本年利润	270 000

(7) 期末,企业将主营业务成本账户借方余额 100 000 元、其他业务成本账户借方余额 20 000 元、营业外支出账户借方余额 2 000 元结转至“本年利润”账户。

结转账户:

借: 本年利润	122 000
贷: 主营业务成本	100 000
其他业务成本	20 000
营业外支出	2 000

(8) 期末,企业将主营业务成本账户借方余额 400 000 元、其他业务成本账户借方余额 100 000 元、税金及附加账户借方余额 6 000 元、销售费用账户借方余额 10 000 元、管理费用账户借方余额 18 000 元、财务费用账户借方余额 4 000 元、资产减值损失账户借方余额 2 000 元、营业外支出账户借方余额 20 000 元结转至“本年利润”账户。

结转账户:

借: 本年利润	560 000
贷: 主营业务成本	400 000

其他业务成本	100 000
税金及附加	6 000
销售费用	10 000
管理费用	18 000
财务费用	4 000
资产减值损失	2 000
营业外支出	20 000

2. 所得税的会计处理

(1) 期末,计算本年应缴纳所得税 250 000 元。

计算本年应缴纳所得税:

借: 所得税费用	250 000
贷: 应交税费——应交所得税	250 000

(2) 期末,应纳税所得额为 360 000 元,企业应交所得税税率为 25%,计算本年应缴纳所得税。

计算本年应缴纳所得税:

借: 所得税费用	90 000
贷: 应交税费——应交所得税	90 000

(3) 期末,计算本年应缴纳所得税 50 000 元。

计算本年应缴纳所得税:

借: 所得税费用	50 000
贷: 应交税费——应交所得税	50 000

(4) 期末,计算本年应缴纳所得税 80 000 元。

计算本年应缴纳所得税:

借: 所得税费用	80 000
贷: 应交税费——应交所得税	80 000

(5) 年末,将所得税费用 25 000 元结转至“本年利润”账户。

结转所得税费用:

借: 本年利润	25 000
贷: 所得税费用	25 000

(6) 年末,结转所得税费用 40 000 元。

结转所得税费用:

借: 本年利润	40 000
贷: 所得税费用	40 000

3. 结转全年实现净利润的会计处理

(1) 年末,结转本年净利润 5 000 000 元。(贷方科目写清明细)

结转净利润:

借: 本年利润	5 000 000
贷: 利润分配——未分配利润	5 000 000

(2) 年末,将“本年利润”账户内累计实现的净利润 100 000 元转入“利润分配”账户。

(贷方科目写清明细)

结转净利润:

借: 本年利润	100 000
贷: 利润分配——未分配利润	100 000

(3) 年末,结转本年净利润 150 000 元。(贷方科目写清明细)

结转净利润:

借: 本年利润	150 000
贷: 利润分配——未分配利润	150 000

4. 利润分配的会计处理

(1) 年末,提取法定盈余公积 100 000 元、任意盈余公积 50 000 元。(借贷方科目写清明细)

提取盈余公积:

借: 利润分配——提取法定盈余公积	100 000
——提取任意盈余公积	50 000
贷: 盈余公积——法定盈余公积	100 000
——任意盈余公积	50 000

(2) 年末,企业向投资者分派现金股利 30 000 元。(借方科目写清明细)

分派现金股利:

借: 利润分配——应付现金股利	30 000
贷: 应付股利	30 000

(3) 年末,企业结转当年利润分配各明细账,将“利润分配——提取法定盈余公积”账户的借方发生额 100 000 元、“利润分配——提取任意盈余公积”账户的借方发生额 50 000 元、“利润分配——应付现金股利”账户的借方发生额 30 000 元全部转入“利润分配——未分配利润”账户。(借贷方科目写清明细)

结转利润分配明细账:

借: 利润分配——未分配利润	180 000
贷: 利润分配——提取法定盈余公积	100 000
——提取任意盈余公积	50 000
——应付现金股利	30 000

(4) 年末,提取法定盈余公积 300 000 元、任意盈余公积 150 000 元。(借贷方科目写清明细)

提取盈余公积:

借: 利润分配——提取法定盈余公积	300 000
——提取任意盈余公积	150 000
贷: 盈余公积——法定盈余公积	300 000
——任意盈余公积	150 000

(5) 年末,企业向投资者分派现金股利 120 000 元。(借方科目写清明细)

分派现金股利:

借: 利润分配——应付现金股利	120 000
贷: 应付股利	120 000

(6) 年末,企业结转当年利润分配各明细账,将“利润分配——提取法定盈余公积”账户的借方发生额 500 000 元、“利润分配——提取任意盈余公积”账户的借方发生额 250 000 元、“利润分配——应付现金股利”账户的借方发生额 150 000 元全部转入“利润分配——未分配利润”账户。(借贷方科目写清明细)

结转利润分配明细账:

借: 利润分配——未分配利润	900 000
贷: 利润分配——提取法定盈余公积	500 000
——提取任意盈余公积	250 000
——应付现金股利	150 000

训练二

(一) 筹资业务会计处理

(1) 借: 银行存款	600 000
贷: 实收资本	600 000
(2) 借: 原材料	200 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	26 000
贷: 实收资本	226 000
(3) 借: 银行存款	200 000
贷: 长期借款	200 000
(4) 借: 银行存款	60 000
贷: 短期借款	60 000

(二) 采购业务会计处理

1. (1) 借: 原材料——甲材料	45 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	5 850
贷: 银行存款	50 850
(2) 借: 在途物资——乙材料	100 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	13 000

贷：应付票据	113 000
(3) 借：预付账款——华南公司	45 200
贷：银行存款	45 200
(4) 借：应付账款——绿城公司	15 000
贷：银行存款	15 000
(5) 借：原材料——乙材料	36 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	4 680
贷：预付账款	40 680
2. (1) 分配率 = $4\,500 / (10\,000 + 5\,000) = 0.3$ (元/千克)	
甲材料应负担的采购费用 = $10\,000 \times 0.3 = 3\,000$ (元)	
乙材料应负担的采购费用 = $5\,000 \times 0.3 = 1\,500$ (元)	
借：在途物资——甲材料	53 000
——乙材料	101 500
应交税费——应交增值税(进项税额)	19 905
贷：银行存款	174 405
(2) 借：原材料——甲材料	53 000
——乙材料	101 500
贷：在途物资——甲材料	53 000
——乙材料	101 500
(3) 分配率 = $400 / (2\,500 + 1\,500) = 0.1$ (元/千克)	
甲材料应负担的采购费用 = $2\,500 \times 0.1 = 250$ (元)	
乙材料应负担的采购费用 = $1\,500 \times 0.1 = 150$ (元)	
借：在途物资——甲材料	10 250
——乙材料	30 150
应交税费——应交增值税(进项税额)	5 236
贷：应付账款	45 636
(4) 借：原材料——甲材料	10 250
——乙材料	30 150
贷：在途物资——甲材料	10 250
——乙材料	30 150
(三) 生产业务会计处理	
1. (1) 借：生产成本——A 产品	40 000
——B 产品	50 000
制造费用	1 000
管理费用	500

贷：原材料——甲材料	60 000
——乙材料	31 500
(2) 借：生产成本——A 产品	25 000
——B 产品	15 000
制造费用	4 000
管理费用	7 000
贷：应付职工薪酬——工资	51 000
(3) 借：生产成本——A 产品	2 500
——B 产品	1 500
制造费用	400
管理费用	700
贷：应付职工薪酬——职工福利费	5 100
(4) 借：制造费用	4 300
管理费用	1 300
贷：累计折旧	5 600
(5) 借：管理费用	1 500
贷：银行存款	1 500
(6) 借：管理费用	200
贷：银行存款	200
(7) 借：制造费用	380
贷：银行存款	380
(8) 制造费用 = 1 000 + 4 000 + 4 300 + 400 + 380 = 10 080(元)	
制造费用分配率 = $10\ 080 / (25\ 000 + 15\ 000) = 0.252$	
A 产品应负担的制造费用 = $25\ 000 \times 0.252 = 6\ 300$ (元)	
B 产品应负担的制造费用 = $15\ 000 \times 0.252 = 3\ 780$ (元)	
借：生产成本——A 产品	6 300
——B 产品	3 780
贷：制造费用	10 080
(9) A 产品的生产成本 = 40 000 + 25 000 + 2 500 + 6 300 = 73 800(元)	
借：库存商品——A 产品	73 800
贷：生产成本——A 产品	73 800
2. (1) 借：制造费用	600
贷：库存现金	600
(2) 借：应付职工薪酬——职工福利费	1 000
贷：银行存款	1 000

- (3) 借: 生产成本——甲产品 100 000
 ——乙产品 140 000
 贷: 原材料 240 000
- (4) 借: 制造费用 1 000
 管理费用 300
 贷: 银行存款 1 300
- (5) 借: 管理费用 2 000
 贷: 库存现金 2 000
- (6) 借: 生产成本——甲产品 40 000
 ——乙产品 35 000
 制造费用 7 000
 管理费用 8 000
 贷: 应付职工薪酬——工资 90 000
- (7) 借: 库存现金 90 000
 贷: 银行存款 90 000
- (8) 借: 应付职工薪酬——工资 90 000
 贷: 库存现金 90 000
- (9) 借: 制造费用 12 000
 管理费用 8 000
 贷: 累计折旧 20 000
- (10) 制造费用 = 600 + 1 000 + 7 000 + 12 000 = 20 600(元)
 制造费用分配率 = 20 600 ÷ (4 000 + 6 000) = 2.06
 甲产品应负担的制造费用 = 4 000 × 2.06 = 8 240(元)
 乙产品应负担的制造费用 = 6 000 × 2.06 = 12 360(元)

制造费用分配表

产品名称	分配标准(生产工时)	分配率	应分配的费用/元
甲产品	4 000	2.06	8 240
乙产品	6 000	2.06	12 360
合 计	10 000		20 600

- 借: 生产成本——甲产品 8 240
 ——乙产品 12 360
 贷: 制造费用 20 600

(11)

产品名称	数量/件	单位成本/元	总成本/元
甲产品	400	370.60	148 240
乙产品	500	374.72	187 360

借：库存商品——甲产品	148 240
——乙产品	187 360
贷：生产成本——甲产品	148 240
——乙产品	187 360

(四) 销售业务会计处理

(1) 借：银行存款	180 800
贷：主营业务收入——甲产品	160 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	20 800
(2) 借：银行存款	58 500
贷：应收账款——利民公司	58 500
(3) 借：银行存款	190 000
应收账款——伟志公司	36 000
贷：主营业务收入——甲产品	80 000
——乙产品	120 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	26 000
(4) 借：销售费用——广告费	40 000
贷：银行存款	40 000
(5) 借：银行存款	63 280
贷：其他业务收入——B材料	56 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	7 280
(6) 借：银行存款	44 000
贷：应收账款——伟志公司	44 000
(7) 甲产品成本 = $100 \times 800 + 100 \times 400 = 120\,000$ (元)	
乙产品成本 = $70 \times 800 = 56\,000$ (元)	
借：主营业务成本——甲产品	120 000
——乙产品	56 000
贷：库存商品	176 000
(8) 借：其他业务成本——B材料	40 000
贷：原材料——B材料	40 000
(9) 借：本年利润	260 000

贷：主营业务成本	176 000
其他业务成本	40 000
管理费用	3 000
财务费用	1 000
销售费用	40 000
借：主营业务收入	360 000
其他业务收入	56 000
贷：本年利润	416 000
(五) 财务成果业务会计处理	
(1) 借：银行存款	46 800
贷：应收账款——南方公司	46 800
(2) 借：应收账款——南方公司	339 000
贷：主营业务收入——甲产品	200 000
——乙产品	100 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	39 000
(3) 借：银行存款	339 000
贷：应收账款——南方公司	339 000
(4) 借：销售费用	6 000
贷：银行存款	6 000
(5) 借：应收账款——物资公司	158 200
贷：主营业务收入——甲产品	100 000
——乙产品	40 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	18 200
(6) 借：营业外支出	20 000
贷：银行存款	20 000
(7) 借：银行存款	22 600
贷：其他业务收入——A 材料	20 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	2 600
(8) 借：管理费用	20 000
贷：银行存款	20 000
(9) 借：应付账款	8 600
贷：营业外收入	8 600
(10) 甲产品销售成本 = $400 \times 250 + 200 \times 250 = 150\,000$ (元)	
乙产品销售成本 = $500 \times 100 + 200 \times 100 = 70\,000$ (元)	
借：主营业务成本——甲产品	150 000

——乙产品	70 000
贷：库存商品	220 000
(11) A 材料销售成本 = 4 000 × 4 = 16 000(元)	
借：其他业务成本——A 材料	16 000
贷：原材料——A 材料	16 000
(12) 借：主营业务收入	440 000
其他业务收入	20 000
营业外收入	8 600
贷：本年利润	468 600
(13) 借：本年利润	282 000
贷：主营业务成本	220 000
其他业务成本	16 000
销售费用	6 000
营业外支出	20 000
管理费用	20 000
(14) 利润总额 = 468 600 - 282 000 = 186 600(元)	
所得税费用 = 186 600 × 0.25 = 46 650(元)	
借：本年利润	46 650
贷：所得税费用	46 650
(15) 法定盈余公积 = (186 600 - 46 650) × 10% = 13 995(元)	
借：利润分配——提取法定盈余公积	13 995
贷：盈余公积——法定盈余公积	13 995
(16) 借：利润分配——应付现金股利	10 000
贷：应付股利	10 000
(17) 本年净利润 = (186 600 - 46 650) + 500 000 = 639 950(元)	
借：本年利润	639 950
贷：利润分配——未分配利润	639 950

项目六 填制记账凭证

知识认知能力训练

1. 会计凭证 经济业务 经济责任
2. 凭证 基本环节 填制 取得 数量 金额 签名或盖章
3. 真实性 审核 登记账簿
4. 原始资料 会计凭证 合法性 合法性和合理性 明确经济责任 签名盖章 真

实性、正确性、合理性、合法性

5. 填制的程序和用途

6. 记账凭证 审核无误的原始凭证 会计分录 登记账簿

7. 原始凭证 记账凭证 应借应贷会计科目 金额 登记账簿

8. 使用范围

(1) 通用记账凭证

(2) 专用记账凭证 收款凭证 付款凭证 转账凭证

9. 现金或银行存款收入 现金收款凭证 银行存款收款凭证

10. 现金或银行存款支付 现金付款凭证 银行存款付款凭证

11. 无关 不涉及

12. 汇总记账凭证 非汇总记账凭证

13. 复式记账凭证 单式记账凭证

(1) 会计科目 收款凭证 付款凭证 转账凭证

(2) 会计科目

14. 填制和审核

15. 原始凭证和汇总原始凭证 经济业务的内容

16. 登记账簿

17. (1) 审核无误

(2) 内容完整

(3) 分类正确 会计科目

(4) 连续编号 核对 完整

18. 结账和更正错账外 附件 主要的记账凭证 编号 复印件

19. 共同负担 原始凭证分割单 名称 日期 名称 姓名 签名 盖章 名称

内容

20. 连续编号

21. 简要说明 正确填写

22. 发现错误的时间和错误类型

23. 空行处 合计数上的空行处 注销

24. 复核 检查 签字盖章 收款凭证 付款凭证 收讫 付讫 重收重付 漏收

漏付

25. 付款 收款

26. 印章 签字 明确责任

27. 金额 借贷平衡

28. 现金 银行存款 增加

29. 付款 现金 银行存款

(2)

记 账 凭 证

2020年09月02日

记字第 002 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					✓						
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分		
支付广告费	销售费用	广告费				2	0	0	0	0								<input type="checkbox"/>	
	银行存款	交通银行北京分行											2	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
																		<input type="checkbox"/>	
																		<input type="checkbox"/>	
																		<input type="checkbox"/>	
																		<input type="checkbox"/>	
	合 计					¥	2	0	0	0	0	0	¥	2	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

附单据
3 张

会计主管： 记账： 出纳： 复核： 制单： 杨梅

(3)

记 账 凭 证

2020年09月04日

记字第 003 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					✓						
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分		
购进砂纸	库存商品	砂纸				3	0	9	7	3	5							<input type="checkbox"/>	
	应交税费	应交增值税(进项税额)				4	0	2	6	5								<input type="checkbox"/>	
	银行存款	交通银行北京分行											2	1	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
	应付账款	智识百货有限公司											1	4	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
																		<input type="checkbox"/>	
																		<input type="checkbox"/>	
	合 计					¥	3	5	0	0	0	0	¥	3	5	0	0	0	<input type="checkbox"/>

附单据
4 张

会计主管： 记账： 出纳： 复核： 制单： 杨梅

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/398006061004006110>