



JI COU KUAI JI MO NI SHL XL TL

基础会计模拟实习题

刘尚林 查晓岚 编写

中国财政经济出版社

基础会计模拟实习题

刘尚林 查晓岚 编写

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

基础会计模拟实习题

刘尚林 查晓岚 编写

*

中国财政经济出版社 出版发行

(北京东城大佛寺东街 8 号)

武汉第二印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 11.125 印张 128 千字

1994 年 4 月第 1 版 1995 年 8 月武汉第 2 次印刷

印数: 10 001—20 000 定价: 9.90 元

ISBN 7—5005—2470—6/F·2342

编写说明

为了满足《基础会计》教学的需要，现以财政部颁发的《企业会计准则》为依据，根据中国财政经济出版社出版的《基础会计》（修订本）并参考了《会计基础》等教材的内容，以工业企业主要经济业务为实例，结合实际调查收集的资料，设计了这套《基础会计模拟实习题》，作为财会专业学生和经济管理专业学生在会计实验室进行实习操作的实习题。另有与该书配套使用的全套帐、表、凭证，由湖北商业高等专科学校教材站供应。

《基础会计模拟实习题》由刘尚林和查晓岚设计。根据税制改革的要求由刘尚林进行了修改。由于理论水平有限，在编写方法和内容上还存在缺点，请用后提出宝贵意见，以便今后修改时进一步充实、完善和提高。

编者

1995年4月

目 录

基础会计实习资料	(1)
一、实习目的	(1)
二、实习资料	(1)
三、操作要求	(7)
四、操作用的凭证、帐页、表格的式样和数量	(8)
附：实习题操作时间安排	(15)
基础会计模拟实习资料（原始凭证）	(16)

基础会计实习资料

、实习目的

练习会计核算的基本方法（以工业企业主要经济业务为例）。

二、实习资料

（一）设创新食品厂 19××年 8 月 31 日总分类帐户余额

帐 户 名 称	借 方 余 额		帐 户 名 称	贷 方 余 额	
	年 初 数	期 末 数		年 初 数	期 末 数
现 金	255	465	短期借款	61 180	33 100
银行存款	50 225	95 225	应付帐款	23 000	20 000
应收帐款	10 000	16 000	其他应付款	1 820	800
其他应收款	850	1 000	应付福利费	5 000	6 700
材料采购	1 980	3 000	应交税金	29 250	24 250
原 材料	22 000	24 440	预提费用	2 700	600
低值易耗品	4 800	5 000			
产 成 品	30 500	44 800	实收资本	649 500	649 500
待摊费用	3 000	2 500	盈余公积	21 440	64 320
固定资产	840 000	900 000	应付利润	2 500	5 000
累计折旧	-150 000	-160 000	本年利润		320 000
短期投资	10 500	28 200	利润分配	27 720	-58 040
所 得 税		105 600			
合 计	824 110	1 066 230	合 计	824 110	1 066 230

（二）设创新食品厂 19××年 8 月 31 日有关明细分类帐户余额如下

1. 材料采购明细帐

供 货 单 位	材料名称	单 位	数 量	金 额			
				买 价	运 杂 费		合 计
华 新 厂	乙 材料	千 克	2 000	2 960	40		3 000
合 计				2 960	40		3 000

2. 原材料明细帐

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额
甲 材 料	千 克	9 440	1.00	9 440
乙 材 料	千 克	4 000	1.50	6 000
丙 材 料	千 克	15 000	0.40	6 000
丁 材 料	千 克	150	20.00	3 000
合 计				24 440

3. 产成品明细帐

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额
I 号产品	千 克	5 500	0.80	4 400
II 号产品	千 克	10 000	1.00	10 000
A 产品	千 克	8 000	2.00	16 000
B 产品	千 克	6 000	2.40	14 400
合 计				44 800

4. 应收帐款明细帐

为民商店 4 000 元
 民生商店 2 000 元
 长征副食品商店 10 000 元

合计 16 000 元

5. 应付帐款明细帐

华新厂 5 000 元
 汉城厂 8 000 元
 新民厂 7 000 元

合计 20 000 元

6. 应交税金

应交增值税 5 000 元
 应交所得税 19 250 元

7. 现金日记帐

465 元

8. 银行存款日记帐

95 225 元

其他明细帐 (略)

(三) 设创新食品厂 19××年 9 月份发生如下经济业务

1. 1 日用基建拨款建造厂房一座, 已完工验收使用, 其价值 100 000 元。

2. 1 日一车间生产 I 号产品领用丙材料 5 000 千克, 每千克成本 0.40 元, 计 2 000 元; 生产 II 号产品领用丙材料 6 000 千克, 每千克成本 0.40 元, 计 2 400 元。

3. 1 日二车间生产 A 产品领用甲材料 1 400 千克, 每千克成本 1.00 元, 计 1 400 元; 生

产B产品领用乙材料2 000千克,每千克成本1.50,计3 000元。

4. 2日,上月向华新厂购入的乙材料已验收入库,按材料的实际采购成本转帐。

5. 2日购买办公桌2张,每张单价60元,计120元,其价款从银行存款户支付。

6. 2日国家拨入现金40 000元,存入银行。

7. 3日从银行存款户提现200元备用。

8. 3日从银行存款户归还华新厂货款5 000元。

9. 3日从银行借入一年期生产周转借款100 000元,存入银行。

10. 4日向华新厂购甲材料2 000千克,每千克买价0.98元,计1 960元,增值税款333.20元;乙材料4 000千克,每千克1.48元,计5 920元,增值税款1 006.40元;代垫运杂费120元(运杂费按材料重量比例分摊),款项从银行存款户支付,材料已于当日验收入库。

11. 4日向新民厂购进丙材料4 000千克,每千克买价0.39,计1 560元,增值税款265.20元,运杂费40元,款项从银行存款户支付。

12. 4日采购员王俭出差,借旅差费200元,从银行存款户支付。

13. 5日丙材料验收入库(4日付款)按材料的实际采购成本结转。

14. 5日一车间生产I号产品领用甲材料100千克,每千克成本1.00元,计100元;生产I号产品领用乙材料150千克,每千克成本1.50元,计225元。

15. 5日二车间生产A产品领用乙材料600千克,每千克成本1.50,计900元;生产B产品领用甲材料500千克,每千克成本1.00元,计500元。

16. 5日收回长征副食品商店货款10 000元,存入银行。

17. 6日从银行存款户交纳增值税5 000元,所得税19 250元。

18. 6日收回为民商店货款4 000元,民生商店货款2 000元,存入银行。

19. 6日销售给长征副食品商店I号产品1 000千克,每千克售价1.30元,计1 300元,增值税款221元;I号产品2 000千克,每千克售价1.60元,计3 200元,增值税款544元;款项收到存入银行。

20. 6日销售给民生商店A产品1 000千克,每千克售价2.80元,计2 800元,增值税款476元;B产品2 000千克,每千克售价3.20元,计6 400元,增值税款1 088元。款项收到存入银行。

21. 6日从银行存款户归还汉城厂货款8 000元,新民厂货款7 000元。

22. 7日一车间生产I号产品领用丁材料4千克,每千克成本10元,计40元;生产I号产品领用丁材料4千克,每千克成本10元,计40元;二车间生产A产品领用丁材料20千克,每千克成本10元,计200元,生产B产品领用丁材料22千克,每千克成本10元,计220元。

23. 7日业务员李学成报销差旅费138元,余款12元交回现金。

24. 7日向汉城厂购丁材料100千克,每千克买价10元,计1 000元,增值税款170元。款项未付。

25. 7日厂部购买办公用品83.40元,以现金支付。

26. 8日从银行存款户支付人民电视台广告费568元。

27. 8日向为民商店销售I号产品2 000千克,每千克售价1.30元,计2 600元,增值税款442元;A产品2 000千克,每千克售价2.80,计5 600元,增值税款952元;款项未收。

28. 8日向民生商店销售I号产品1 000千克,每千克售价1.60元,计1 600元,增值税

款 272 元；B 产品 1 000 千克，每千克售价 3.20 元，计 3 200 元，增值税款 544 元；款项未收回。

29. 9 日向华新厂购进甲材料 5 000 千克，每千克买价 0.98 元，计 4 900 元，增值税款 833 元；乙材料 5 000 千克，每千克买价 1.48 元，计 7 400 元，增值税款 1 258 元；款项未付。

30. 9 日向新民厂购丙材料 10 000 千克，每千克买价 0.38 元，计 3 800 元，增值税款 646 元；款项未付。

31. 10 日从银行存款户支付 9 日所购甲材料 5 000 千克，乙材料 5 000 千克，丙材料 10 000 千克的运杂费 400 元，按材料重量比例分摊费用转帐。

32. 10 日上述甲、乙、丙、丁四种材料均已入库（7 日、9 日购进）按材料的实际成本转帐。

33. 10 日向长征副食品商店销售 I 号产品 3 000 千克，每千克售价 1.60 元，计 4 800 元，增值税款 816 元；B 产品 1 000 千克，每千克售价 3.20 元，计 3 200 元，增值税款 544 元；款项收到存入银行。

34. 10 月从银行存款户上交国家投资利润 5 000 元。

35. 11 日一车间生产 I 号产品领用丙材料 10 000 千克，每千克成本 0.40 元，计 4 000 元；领用甲材料 200 千克，每千克成本 1.00 元，计 200 元。

36. 11 日向新民厂购进丙材料 10 000 千克，每千克买价 0.39 元，计 3 900 元，增值税款 663 元，运杂费 100 元，款项从银行存款户支付，材料验收入库。

37. 11 日一车间生产 I 号产品领用乙材料 300 千克，每千克成本 1.50 元，计 450 元；领用丙材料 10 000 千克，每千克成本 0.40 元，计 4 000 元。

38. 11 日为民商店还来帐款 9 594 元，存入银行。

39. 11 日从银行存款户归还华新厂的帐款 14 391 元。

40. 12 日一车间生产 I 号产品和 II 号产品共领用丁材料 16 千克，每千克成本 10 元，计 160 元，材料用于 I 号和 II 号产品各半。

41. 12 日向华新厂购甲材料 10 000 千克，每千克买价 0.98 元，计 9 800 元，增值税款 1 666 元；乙材料 10 000 千克，每千克买价 1.48 元，计 14 800 元，增值税款 2 516 元；运杂费 400 元（按甲、乙材料的重量比例分摊），款项未付。

42. 13 日二车间生产 A 产品领用乙材料 300 千克，每千克成本 1.50 元，计 450 元；生产 B 产品领用丁材料 80 千克，每千克成本 10 元，计 800 元。

43. 13 日业务员李伟暂借差旅费 200 元，从银行存款户提现金付给。

44. 14 日甲、乙材料运到（12 日购进）如数验收入库，按材料实际采购成本结转。

45. 14 日二车间生产产品领用甲材料 11 000 千克，每千克成本 1.00 元，计 11 000 元；丁材料 90 千克，每千克成本 10 元，计 900 元；乙材料 10 000 千克，每千克成本 1.50 元，计 15 000 元。

46. 14 日刘义等同志报销市内车费和误餐费 50 元，以现金支付。

47. 14 日从银行存款户预付第四季度的报刊费 120 元。

48. 15 日销售给民主商店 I 号产品 1 000 千克，每千克售价 1.30 元，计 1 300 元，增值税款 221 元；II 号产品 1 000 千克，每千克售价 1.60 元，计 1 600 元，增值税款 272 元；A 产品 1 000 千克，每千克 2.80 元，计 2 800 元，增值税款 476 元；B 产品 1 000 千克，每千克售价 3.20 元，计 3 200 元，增值税款 544 元，款项收到存入银行。

49. 15日一车间购办公用品330元，以银行存款支付，二车间购办公用品192.10元，以现金付给。

50. 15日从银行存款户提取现金10000元，当即发放本月工资。

51. 15日民生商店还来帐款5616元，存入银行。

52. 16日从银行存款户归还汉城厂帐款1170元，新民厂帐款4446元。

53. 16日出售不需用新机器一台，原价4000元（现行调拨价4000元），价款收回存入银行。

54. 16日I号产品完工8000千克，按计划成本计算为6400元；II号产品完工7000千克，按计划成本计算为7000元，已全部验收入库。

55. 17日A产品完工4800千克，按计划成本计算为9600元；B产品完工5500千克，按计划成本计算为13200元，已全部验收入库。

56. 17日从银行存款户支付会议费300元。

57. 17日向民生商店销售I号产品3000千克，每千克售价1.30元，计3900元，增值税款663元；B产品2000千克，每千克售价3.20元，计6400元，增值税款1088元；款项收到存入银行。

58. 18日向长征副食品商店销售II号产品5000千克，每千克售价1.60元，计8000元，增值税款1360元；A产品5000千克，每千克售价2.80元，计14000元，增值税款2380元；款项未收回。

59. 18日从银行存款户归还华新厂帐款29182元。

60. 18日向新民厂购丙材料20000千克，每千克买价0.39元，计7800元，增值税款1326元；运杂费200元，从银行存款户支付帐款5000元，其余款项未付，材料已验收入库。

61. 19日一车间生产I号产品领用丙材料10000千克，每千克成本0.40元，计4000元；II号产品领用丙材料10000千克，每公斤成本为0.40元，计4000元。

62. 19日向华新厂购甲材料8000千克，每千克买价0.98元，计7840元，增值税款1332.80元；乙材料2000千克，每千克买价1.48元，计2960元，增值税款503.20元；运杂费200元，材料运到验收入库，款项未付（运杂费按甲、乙两种材料的重量比例分摊）。

63. 20日向汉城厂购丁材料400千克，每千克买价10元，计4000元，增值税款680元，款项从银行存款户支付，材料已验收入库。

64. 20日一车间生产I号产品领用甲材料200千克，每千克成本1.00元，计200元，丁材料8千克，每千克成本10元，计80元，生产II号产品领用乙材料300千克，每千克成本1.50元，计450元，丁材料8千克，每千克成本10元，计80元。

65. 20日二车间生产A产品领用甲材料6000千克，每千克成本1.00元，计6000元，生产B产品领用乙材料2000千克，每千克成本1.50元，计3000元。

66. 20日采购员王俭出差回来报销差旅费250元，原借款200元，垫支的部分以现金付给。

67. 21日为民商店销售A产品2000千克，每千克售价2.80元，计5600元，增值税款952元；B产品2000千克，每千克售价3.20元，计6400元，增值税款1088元；款项收回存入银行。

68. 21日长征副食品商店还来帐款25740元，存入银行。

69. 22日一车间完工I号产品4500千克,按计划成本计算为3600元,I号产品完工24000千克,按计划成本计算为4500元,产品已全部验收入库。

70. 22日二车间完工A产品4000千克,按计划成本计算为9000元;B产品完工4500千克,按计划成本计算为10800元,产品已全部验收入库。

71. 22日向民生商店销售I号产品4000千克,每千克售价1.30元,计5200元,增值税款884元;I号产品2000千克,每千克售价1.60元,计3200元,增值税款544元;A产品1000千克,每千克售价2.80元,计2800元,增值税款476元;B产品1000千克,每千克售价3.20元,计3200元,增值税款544元;款项未收回。

72. 23日一车间购买市内乘车月票600元;二车间购买乘车月票620元,厂部管理人员购买市内乘车月票60元,从银行存款户支付。

73. 23日二车间生产A产品领用甲材料4000千克,每千克成本1.00元,计4000元;乙材料1000千克,每千克成本1.50元,计1500元;丁材料80千克,每千克成本10元,计800元。

74. 23日二车间生产B产品领用乙材料6000千克,每千克成本1.50元,计9000元;甲材料1000千克,每千克成本1.00元,计1000元;丁材料90千克,每千克成本10元,计900元。

75. 24日向长征副食品商店销售I号产品2000千克,每千克售价1.30元,计2600元,增值税款442元;I号产品2000千克,每千克售价1.60元,计3200元,增值税款544元;A产品2000千克,每千克售价2.80元,计5600元,增值税款952元;B产品2000千克,每千克3.20元,计6400元,增值税款1088元;收到帐款10000元,存入银行,其余款项未收回。

76. 25日从银行存款户支付广播电台广告费1000元。

77. 25日从银行存款户提现800元,支付退休人员退休费。

78. 26日从银行存款户支付第四季度财产保险费900元。

79. 26日民生商店还来帐款16848元,存入银行。

80. 26日从银行存款户归还华新厂帐款12836元。

81. 27日向为民商店销售I号产品1000千克,每千克售价1.30元,计1300元,增值税款221元;I号产品1000千克,每千克售价1.60元,计1600元,增值税款272元;A产品1000千克,每千克售价2.80元,计2800元,增值税款476元;B产品1000千克,每千克售价3.20元,计3200元,增值税款544元;款项尚未收回。

82. 27日从银行存款户支付电费2000元,水费800元,其中一车间942.80元,二车间1150元,其余作厂部费用。

83. 28日二车间A产品完工3000千克,按计划成本计算为6000元;B产品完工4000千克,按计划成本计算为9600元,产品全部入库。

84. 28日向新民厂购进丙材料8000千克,每千克买价0.39元,计3120元,增值税款530.40元;运杂费80元。款项以银行存款支付。

85. 29日向红星厂购甲材料3000千克,每千克买价0.99元,计2970元,增值税款504.90元;运杂费30元,款项未付,材料已于当日验收入库。

86. 29日销售给民生商店I号产品4000千克,每千克售价1.30元,计5200元,增值

税款 884 元；I 号产品 4 000 千克，每千克售价 1.60 元，计 6 400 元，增值税款 1 088 元；A 产品 4 000 千克 每千克售价 2.80 元，计 11 200 元，增值税款 1 904 元；B 产品 4 000 千克，每千克售价 3.20 元，计 12 800 元，增值税款 2 176 元；款项收到存入银行。

87. 29 日从银行存款户归还生产周转借款 80 000 元。

88 30 日计算本月应付工资转帐：

一车间生产 I 号产品工人工资 1 800 元

一车间生产 I 号产品工人工资 2 200 元

一车间管理人员工资 240 元

二车间生产 A 产品工人工资 2 000 元

二车间生产 B 产品工人工资 2 400 元

二车间管理人员、服务人员工资 300 元

厂部管理人员、服务人员工资 1 060 元

89. 30 日按各类人员工资数的 14% 计提职工福利基金转帐。

90. 30 日计提固定资产折旧费 6 350 元，其中一车间 21 00 元，二车间 2 250 元，厂部 2 000 元

91. 30 日接银行通知，本季度实际生产周转借款利息 950 元已转帐。其中 7 月、8 月已预提借款利息 600 元。

92. 30 日摊销应由本月负担的报刊费 100 元转帐。

93. 30 日将一车间的制造费用按 I 号产品和 I 号产品生产工人工资比例分配转帐（先编制制造费用分配表然后转帐）。

94. 30 日将二车间的制造费用按 A 产品和 B 产品的原材料成本比例分配转帐（先编制制造费用分配表，然后转帐）。

95. 30 日一车间本月投产产品已全部完工，剩下的 I 号产品 5 802.5 千克，I 号产品 5 043 千克，都已于当日验收入库，编制一车间产品生产成本计算表，并根据产品实际生产成本调整帐面数。二车间 A 产品完工 2 000 千克，按计划成本计算为 4 000 元，B 产品完工 2 500 千克，按计划成本计算为 6 000 元，产品已验收入库。

96 30 日计算销售产品的生产成本然后转帐（先编制销售产品成本计算表，然后转帐）。

97. 30 日按各种产品销售收入的 0.5% 计算应交城乡维护建设税转帐。

98 30 日将本月收入帐户的净发生额转“本年利润”帐户。

99. 30 日将本月支出帐户的净发生额转“本年利润”帐户。

100 30 日按计税所得额的 33% 计算应交所得税转帐。

101. 30 日按税后利润的 20% 计提盈余公积转帐。

102. 30 日按税后利润的 20% 计提“应付利润”转帐。

三、操作要求

根据创新食品厂 19×× 年 9 月份假设的资料，按借贷记帐法，采用记帐凭证汇总表的帐务处理进行会计帐务处理。其操作程序和具体要求如下：

1 根据资料（一）总分类帐户余额，开设总分类帐户，并将余额记入各帐户的余额栏内摘要栏写“承前页”，增加的帐户要增设。

2. 根据资料(二)明细分类帐户余额开设明细分类帐户及现金日记帐、银行存款日记帐,并将余额记入各该明细帐户的余额栏内,摘要栏写“承前页”,已开设明细分类帐户的帐户增加的明细分类帐户要增设。另外,要增设“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”、“财务费用”“产品销售收入”和“产品销售成本”“产品销售费用”“产品销售税金及附加”“本年利润”明细帐,其他明细帐略。

3. 根据原始凭证编制记帐凭证。

4. 根据记帐凭证或所附原始凭证逐日逐笔登记明细帐或日记帐。

5. 按旬根据记帐凭证编制记帐凭证汇总表。

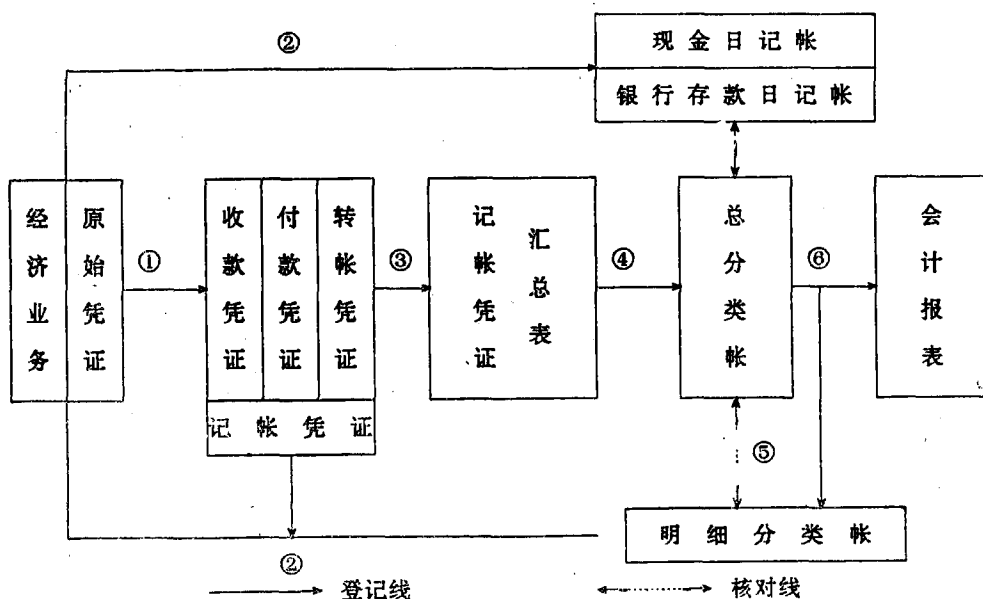
6. 按旬根据记帐凭证汇总表登记总分类帐。

7. 根据总分类帐和明细分类帐的记录(登记总分)逐户进行月结。

8. 总帐各帐户的本期发生额、期末余额与所属明细分类帐、日记帐核对。

9. 根据会计帐簿有关资料编制资产负债表、损益表。

记帐凭证汇总表(或)科目汇总表帐务处理程序,图示如下:



四、操作用的凭证、帐页、表格的式样和数量

(一) 凭证

1. 记帐凭证 130 张,其中收款凭证 40 张,付款凭证 45 张,转帐凭证 77 张。见格式 1、2、3。

2. 记帐凭证(科目)汇总表 3 张。见格式 4。

(二) 帐页

1. 总帐帐页,每面开设一个帐户,共 20 页。见格式 5。

2. 现金日记帐 1 页。见格式 6。

3. 银行存款日记帐 2 页。见格式 7。

4. 应收销货款明细帐帐页,每面开设一个明细帐户,共 2 页。见格式 8。

5. 应付购货款明细帐帐页，每面开设一个明细帐户，共 2 页。见格式 8
 6. 原材料明细帐帐页，每面开设一个明细帐户，共 2 页。见格式 9。
 7. 产成品明细帐帐页，每面开设一个明细帐户，共 2 页 见格式 9
 8. 材料采购明细帐帐页，每面开设一个明细帐户，共 2 页。见格式 10。
 9. 生产成本明细帐帐页 每面开设一个明细帐户，共 4 页。见格式 10。
 0. 制造费用明细帐帐页，每页开设一个车间明细帐户，共 2 页。见格式 10。
 1. 管理费用明细帐页 1 页。见格式 10。
 12. 产品销售费明细帐帐页 1 页。见格式 10。
 13. 产品销售收入，产品销售成本，产品销售税金及附加明细帐帐页，每面开设一个帐户，共 5 页。见格式 8。
 14. 本年利润明细帐页 1 页。见格式 8。
 15. 其他明细帐略。
- (三) 总分类帐户本期发生额和余额试算平衡表 1 张。见格式 11。
- (四) 资产负债表 1 张，见格式 12。
- (五) 损益表一张。见格式 13

格式 1

收款凭证

借方科目：

19 年 月 日

字第 号

摘 要	贷 方 科 目		帐 页	金 额
	一级科目	二级或明细科目		
合 计				

附件
张

会计主管

记帐

出纳

审核

制单

格式 2

付款凭证

贷方科目：

19 年 月 日

字第 号

摘 要	借 方 科 目		帐 页	金 额
	一级科目	二级或明细科目		
合 计				

附件
张

会计主管

记帐

出纳

审核

制单

格式 3

转帐凭证

19 年 月 日

字第 号

摘 要	会 计 科 目		帐 页	借方金额	贷方金额
	一级科目	二级或明细科目			
金 计					

附件
张

会计主管

记帐

出纳

审核

制单

格式 4

记 帐 凭 证 (科目) 汇 总 表

字第 号

19 年 月 日 附记帐凭证自 号至 号

共 张

会 计 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额	总 帐 页
合 计			

会计主管

记帐

复核

制表

格式 5

总 帐

会计科目:

第 页

19 年	凭 证	摘 要	借方金额	贷方金额	借或贷	余 额	对 帐
月 日	字 号						

格式 6

现 金 日 记 帐

第 页

19 年	凭 证	摘 要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余 额	对 帐
月 日	字 号							

银 行 存 款 日 记 帐

格式 7

存款种类:

帐号:

第 页

19 年	凭 证	摘 要	结算凭证		对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余 额	对 帐
月 日	字 号		种类	号数						

格式 8

× × × × 明 细 帐

第 页

子目:

连续第 页

19 年	凭 证	摘 要	借方金额	贷方金额	借或贷	余 额	对 帐
月 日	字 号						

格式 9

× × × × 明 细 帐

第 页

品名:

规格:

单位:

连续第

页

19 年		凭 证		摘 要	借 方			贷 方			借或贷	余 额			对 帐
月	日	字	号		数量	单价	金额	数量	单价	金额		数量	单价	金额	

格式 10

× × × × 明 细 帐

第 页

名称:

连续第

页

19 年		凭 证		摘 要	借 方								贷 方	借或贷	余 额	对 帐
月	日	字	号													

格式 11

总分类帐户本期发生额和余额试算平衡表

19 年 月 日

帐 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
合 计						

格式 12

资 产 负 债 表

会 01 表

编制单位:

年 月

金额单位: 元

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
		01	02			03	04
流动资产:	01			流动负债:	46		
货币资金	02			短期借款	47		
短期投资	03			应付票据	48		
应收票据	04			应付帐款	49		
应收帐款	05			预收帐款	50		
减: 坏帐准备	06			其它应付款	51		
应收帐款净额	07			应付工资	52		
预付帐款	08			应付福利费	53		
其他应收款	09			未交税金	54		
存 货	10			未付利润	55		
待转其他业务支出	11			其他未交款	56		
待摊费用	12			预提费用	57		
待处理流动资产净损失	13			一年内到期的长期负债	58		
一年内到期的长期债券投资	14			其他流动负债	59		
其他流动资产	15				60		
					61		
流动资产合计	17				62		
长期投资:	18			流动负债合计	63		
长期投资	19			长期负债:	64		
	20			长期借款	65		
固定资产:	21			应付债券	66		
固定资产原价	22			长期应付款	67		
减: 累计折旧	23				68		