

会计学实务

刘幼临 梁慧媛 主 编
刘 辉 马 葵 副主编



海洋出版社

前 言

《会计学》课程是经济类学生必修的一门专业基础课,更是会计学专业学生学好一系列会计课程的理论基础课。为了突出教学中的实践环节,促进理论学习和实践学习的有机结合,加深学生对《会计学》知识的理解,以利于后续课程的学习,我们编写了《会计学实务》这本书。

本书是参照《会计学》教材编写的。知识系统性强,通俗易懂。本书的突出特点是加强了教学内容的实践性。该书以一个公司为载体,设计了该公司的基本经济业务,针对这些业务,给出了规范的原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等。要求学生填制和审核会计凭证后,进行登账、结账,然后编制会计报表。通过这本书的学习可以加深学生对会计工作程序的了解。进一步将知识系统化。本书可供各类学校财会专业学生会会计学模拟实习使用,也可作为经济类专业学生学习《会计学》课程后的练习资料。

本书在编写过程中,得到了北京石油化工学院领导及同事们的支持和帮助,在此深表感谢。

由于时间紧迫和编者水平有限,难免有疏漏和错误之处,恳请广大读者批评指正。

编者

2001年元月

目 录

目的、要求	(1)
资料(一)	(3)
资料(二)	(4)
资料(三)	(5)
资料(四)	(8)
12 月原始凭证	(11)
1 月原始凭证	(57)
收款凭证	(97)
付款凭证	(107)
转账凭证	(137)
总分类账	(185)
现金日记账	(259)
银行存款日记账	(263)
三栏式明细分类账	(267)
数量金额式明细分类账	(289)
增值税明细分类账	(299)
生产成本明细分类账	(303)
多栏式明细分类账	(308)
多栏式日记账	(319)
转账凭证汇总表	(323)
试算平衡表	(325)
科目汇总表	(327)
汇总收款凭证	(335)
汇总付款凭证	(341)
汇总转账凭证	(347)
增值税纳税申报表	(379)
资产负债表	(383)
损益表	(389)
凭证封面	(395)
账册封面	(399)

一、目的

通过本书的模拟实践,使学生初步掌握企业基本经济业务的核算;掌握原始凭证、记账凭证的填制、审核;各种账簿的登记;资产负债表和损益表的编制等。通过这一系列工作,使学生了解会计工作的程序,并熟悉如何运用记账凭证、科目汇总表、汇总记账凭证和多栏式日记账等不同核算组织程序登记总分类账。

二、要求

(一)

1. 根据表一的项目内容,区分资产、负债及所有者权益。
2. 将资产、负债及所有者权益的有关金额分别填入相应栏目,加计合计数,并进行试算平衡。见表一。

(二)

1. 根据表二的内容分清资产、负债及所有者权益,确定所属项目名称,填入空格内。见表二。
2. 将属于同一项目的金额相加,填入相应的资产负债表内。见表三。

(三)

1. 根据资料(三)中 1~9 题的经济业务编制供应过程的会计分录。
2. 根据资料(三)中 10~27 题的经济业务编制生产过程的会计分录。
3. 根据资料(三)中 28~34 题的经济业务编制销售过程的会计分录。
4. 根据资料(三)中 35 题的经济业务编制有关财产清查的会计分录。
5. 根据资料(三)中 36 题的资料为北京市大华机械有限责任公司编制 1999 年 12 月 30 日的银行存款余额调节表。
6. 根据资料(三)中 37~42 题的经济业务编制有关利润形成及分配的会计分录。
7. 根据资料(三)中 1~42 题(36 题除外)的经济业务为大华公司填制原始凭证,并进行审核。原始凭证审核无误后,据其填制收、付、转三种记账凭证。(记账凭证按经济业务发生的时间顺序分收、付、转三类编号)

8. (1) 根据资料(三)中账户期初余额资料开设总分类账(三栏式),明细分类账(原材料、产成品账户采用数量金额式;制造费用、管理费用、生产成本、应交税金——应交增值税账户采用多栏式;其他明细账采用三栏式),现金日记账(三栏式),银行存款日记账(三栏式)。

(2) 根据第 7 题中填制好的会计凭证登记各总分类账(总分类账根据记账凭证逐笔登记)、明细分类账、现金日记账、银行存款日记账。

9. (1) 结出第 8 题中各账户的本期发生额及期末余额,并进行对账。

(2) 编制大华公司 1999 年 12 月 31 日总分类账户本期发生额及余额表。

10. 根据第 9 题中总分类账户本期发生额及余额表和有关明细账资料编制大华公司 1999 年 12 月 31 日的资产负债表和 1999 年 12 月的损益表。

(四)

1. 根据资料(三)第 7 题中填制好的会计凭证编制科目汇总表(半个月汇总一次),根据科目汇总表登记总分类账。

2. 根据资料(三)第 7 题中填制好的会计凭证编制汇总记账凭证(十天汇总一次)。根据汇总记账

凭证登记总分类账。

3. 根据资料(三)第7题中填制好的会计凭证采用多栏式日记账核算形式登记总分类账。

4. 根据1999年12月31日的期末余额资料开设账户。总分类账(三栏式), 明细分类账(原材料、产成品账户采用数量金额式; 制造费用、管理费用、生产成本、应交税金—应交增值税账户采用多栏式; 其他明细账采用三栏式), 现金日记账(三栏式), 银行存款日记账(三栏式)。

5. 根据资料(四)中1~25题的经济业务填制、审核原始凭证, 原始凭证审核无误后, 填制收、付、转三种记账凭证。(记账凭证按经济业务发生的时间顺序分收、付、转三类编号)

6. 根据第5题中填制好的记账凭证登记日记账、总分类账(采用科目汇总表核算形式)、明细分类账, 并结账。

7. 根据第6题的资料为大华公司编制2000年1月31日的资产负债表和2000年1月的损益表。

三、资料

(一)大华机械有限责任公司 1999 年 3 月 31 日资产、负债及所有者权益状况如下。

表一

单位:元

序号	项 目	金 额	资 产	负 债	所有者 权益
1	生产车间厂房	190,000			
2	已完工入库的钻床	60,000			
3	向广大厂购入钢材的未付款项	15,000			
4	资本金	800,000			
5	存在银行的款项	66,400			
6	运输用卡车	77,000			
7	应付给供应单位货款	20,000			
8	库存材料	110,000			
9	企业提取的盈余公积	50,000			
10	财会部门的库存现金	600			
11	应付食堂的代扣职工伙食费	4,000			
12	本月实现的利润	85,000			
13	装配中的钻床	150,000			
14	应收售给东北厂的货款	40,000			
15	财会部门使用的计算机	40,000			
16	仓库用房屋	35,000			
17	生产用的机器设备	330,000			
18	尚未缴纳的税金	25,000			
19	库存机器设备用的润滑油	200			
20	出借包装物收取的押金	800			
21	采购员预借的差旅费	600			
22	向银行借入的短期借款	100,000			
	合 计				

(二)大华机械有限责任公司 1999 年 8 月 31 日资产、负债及所有者权益状况如下。

表二

单位:元

序号	项 目	金 额	资产项目	负债及所有者权益
1	生产车间用厂房	900,000		
2	应向购货单位收取的货款	30,000		
3	库存钢板	40,000		
4	已实现的利润	150,000		
5	车间尚未完工的产品	45,000		
6	预付给采购员的备用金	400		
7	向银行借入的短期借款	240,000		
8	存在银行的款项	50,000		
9	库存角钢	79,000		
10	应付给供应单位的购货款	40,000		
11	财会部门的库存现金	500		
12	生产用机器设备	500,000		
13	库存的产成品	38,000		
14	资本金	1,300,000		
15	运输用汽车	40,000		
16	管理部门用房屋	150,000		
17	提取的盈余公积	55,000		
18	企业提取的职工福利费	45,000		
19	出租包装物收取的押金	500		
20	尚未缴纳的税金	42,700		
21	库存的机器设备用润滑油	300		

表三 资产负债表

单位:元

资 产		负 债 及 所 有 者 权 益	
项 目 名 称	金 额	项 目 名 称	金 额
现金		短期借款	
银行存款		应付账款	
应收账款		其他应付款	
其他应收款		应付福利费	
原材料		应交税金	
在产品		实收资本	
产成品		盈余公积	
固定资产		本年利润	
合 计		合 计	

(三)

(一) 大华公司 1999 年 11 月 30 日各总分类账户余额如下:

表四

单位:元

账 户	借 方 余 额	账 户	贷 方 余 额
银行存款	184,000	累计折旧	200,000
现金	1,300	短期借款	180,000
* 应收账款	100,000	* 应付账款	3,200
* 待摊费用	600	* 应交税金	20,650
* 原材料	90,375	应付利润	50,000
* 生产成本	50,200	预提费用	1,000
* 产成品	966,756.25	实收资本	1,100,000
固定资产	890,000	资本公积	19,400
无形资产	39,800	盈余公积	80,000
利润分配	20,000	本年利润	688,781.25
合 计	2,343,031.25	合 计	2,343,031.25

前面带 * 号的总分类账户的明细分类账户期初余额如下:

(1) 应收账款明细账 --- 冬阳公司 60 000 元

---- 华光公司 30 000 元

---- 大发公司 10 000 元

(2) 待摊费用明细账 --- 保险费 400 元

---- 房 租 200 元

(3) 原材料明细账 --- 甲材料 400 公斤 计 40 200 元

---- 乙材料 550 公斤 计 49 775 元

---- 丙材料 20 公斤 计 400 元

(4) 生产成本明细账 --- 101 产品 400 件 计 50 200 元

(5) 产成品明细账 --- 101 产品 350 件 计 156 756.25 元

---- 102 产品 1 000 件 计 810 000 元

(6) 应付账款明细账 --- 南方公司 2 000 元

---- 星星公司 1 200 元

(7) 应交税金 --- 应交增值税 20 650 元

(二) 大华公司 1999 年 12 月发生下列经济业务:

1. 12 月 1 日, 购入南方制造有限公司甲材料 1 000 公斤, 每公斤 100 元, 计 100 000 元。增值税 17 000 元, 运费 500 元, 全部款项当即用银行存款支付。

2. 12 月 2 日, 从南方公司购入的甲材料点验无误, 质量合格, 收入仓库。

3. 12 月 6 日, 采购员李元预借差旅费 1 000 元, 用现金支付。

4. 12 月 10 日, 向光明工厂购入乙材料 500 公斤, 每公斤 90 元, 计 45 000 元, 增值税 7 650 元, 款项尚未支付。

5. 12月11日, 用现金支付上述乙材料运费250元。
6. 12月13日, 向光明工厂购入的乙材料500公斤, 点验无误, 质量合格, 收入仓库。
7. 12月13日, 采购员李元回厂报销差旅费890元, 交回现金110元。
8. 12月16日, 开出转账支票, 支付光明工厂乙材料货款及税金52 650元。
9. 12月27日, 向东方公司购入甲材料500公斤, 每公斤100.50元; 购入乙材料400公斤, 每公斤90.50元, 共计86 450元, 增值税14 696.50元, 开出转账支票付款。
10. 12月3日, 基本生产车间生产101产品领用甲材料1 000公斤, 每公斤100.50元; 生产102产品领用乙材料500公斤, 每公斤90.50元; 领用丙材料5公斤, 每公斤20元, 作为一般耗用, 共计145 850元。
11. 12月15日, 从银行提取现金54 000元, 备发工资。
12. 12月15日, 以现金发放本月应发职工工资54 000元。
13. 12月17日, 企业行政部门购买办公用品1 100元, 用银行存款支付。
14. 12月18日, 企业用银行存款预付下年度报刊杂志费7 200元。
15. 12月19日, 从银行提取现金2 000元, 用于零星开支。
16. 12月20日, 生产车间领用丙材料5公斤, 每公斤20元, 用于设备维修。
17. 12月22日, 生产车间用现金221元购买文具。
18. 12月24日, 车间12月22日购买文具支付现金应为212元, 错记为221元, 并已入账, 请更正。
19. 12月25日, 行政部门领用丙材料2公斤, 每公斤20元, 计40元, 已入账。
20. 12月26日, 昨日行政部门领用丙材料不是2公斤, 而是3公斤, 计60元, 请更正。
21. 12月29日, 预提应由本月负担的银行短期借款利息500元。
22. 12月30日, 用银行存款支付本季度银行短期借款利息1 500元。
23. 12月31日, 计算分配本月应付职工工资54 000元。其中制造101产品生产工人工资25 000元; 制造102产品生产工人工资20 000元, 车间管理人员工资2 500元; 行政管理人员工资6 500元。
24. 12月31日, 摊销本月应负担的财产保险费400元。其中车间负担300元; 行政部门负担100元, 行政部门还应分摊租房租金200元。
25. 12月31日, 按规定本月应提取固定资产折旧4 000元。其中车间负担3 000元; 企业行政部门负担1 000元。
26. 将本月发生的制造费用6 212元计入产品生产成本。其中101产品负担3 450元; 102产品负担2 762元。
27. 结转本月完工入库产品成本。其中101产品400件, 全部完工, 制造成本为179 150元; 102产品尚未完工。
28. 12月3日, 用银行存款支付上月应交增值税20 650元。
29. 12月7日, 售给华光公司101产品150件, 每件1 000元, 计150 000元, 增值税25 500元, 货款及税金均未收到。
30. 12月9日, 用银行存款支付产品广告费2 000元。

31. 12月13日, 售给大发公司101产品100件, 每件售价1000元; 102产品800件, 每件售价2000元, 共计1700000元。增值税289000, 当即收到货款及税金, 并存入银行。
32. 12月27日, 接银行通知, 收到华光公司前欠货款及税金205500元。
33. 12月31日, 结转本月已售产品生产成本759968.75元。其中101产品250件, 成本111968.75元; 102产品800件, 成本648000元。
34. 12月31日, 按规定计算结转本月应交城建税19260.75元。
35. 大华公司1999年12月15日财产清查结果如下:

财产清查结果报告表

1999年12月15日

编号	类别及名称	计量单位	单价	实存		账存		对比结果			
				数量	金额	数量	金额	盘盈		盘亏	
								数量	金额	数量	金额
	钻床	台	800	3	2,400	4	3,200			1	800
	甲料	公斤	100.50	390	39,195	400	40,200			10	1,005
	乙料	公斤	90.50	555	50,227.5	550	49,775	5	452.50		
	备注	12月20日经批准财产清查结果作如下处理: 盘亏的钻床作为营业外支出处理; 盘亏的甲材料3公斤, 属于定额内损耗, 其余7公斤为仓库管理人员责任, 由其赔偿; 盘盈的乙材料冲减管理费用。									

36. 12月30日, 收到银行对账单, 内容如下: (1~25日企业银行存款日记账的记录与银行对账单的记录相同)

银行对账单

1999年12月30日

单位: 元

19××年		摘要	结算凭证		存入	支出	余额
月	日		种类	号数			
12	1	月初余额					184,000
		(略)					
12	26	代付电话费				1,100	
12	27	收到华光公司欠款			205,500		
12	28	收到存款利息			320		
12	30	支付银行借款利息				1,500	2,119,120

37. 12月28日, 企业违反合同, 按规定以现金1200元支付罚款。
38. 12月31日, 经批准, 企业将确实无法支付的星星公司货款1200元转作营业外收入。
39. 12月31日, 按规定计算结转应交所得税349064.60元。
40. 12月31日, 将本月发生的产品销售收入1850000元, 营业外收入1200元, 产品销售成本759968.75元, 产品销售费用2000元, 产品销售税金及附加19260.75元, 管理费用9699元, 财务

费用 500 元, 营业外支出 2 000 元, 所得税 349 064.60 元转入“本年利润”账户。并结转“本年利润”。

41. 12 月 31 日, 从企业获得的利润中提取盈余公积金 70 870.69 元。

42. 12 月 31 日, 按规定结转应付投资者利润 20 000 元。

(四) 大华公司 2000 年 1 月发生了下列经济业务:

1. 1 月 2 日, 收到大昌公司预付货款 25 000 元, 存入银行。

2. 1 月 3 日, 职工报销市内交通费 200 元, 以现金付讫。

3. 1 月 5 日, 用银行存款归还前欠南方公司货款 2 000 元。

4. 1 月 5 日, 企业用银行存款 10 000 元预付给赛克公司, 用于购买材料。

5. 1 月 6 日, 华东公司追加投资 200 000 元, 款项存入银行。

6. 1 月 8 日, 用银行存款支付上月应交增值税 275 153.50 元; 应交所得税 349 064.60 元。应交城建税 19 260.75 元。

7. 1 月 10 日, 按照合同, 向大昌公司销售 102 产品 10 件, 每件售价 2 000 元, 计 20 000 元, 增值税 3 400 元。冲销预收款项 25 000 元, 退回余款 1 600 元。

8. 1 月 14 日, 收到赛克公司发来的甲材料 100 公斤, 每公斤 100 元, 计 10 000 元, 增值税 1 700 元, 对方代垫运费 50 元, 冲销预付账款 10 000 元后, 应补交的款项 1 750 元用银行存款支付。甲材料已验收入库。

9. 1 月 15 日, 从银行提取现金 45 000 元, 备发工资。

10. 1 月 15 日, 以现金发放职工工资 45 000 元。

11. 1 月 19 日, 购入新机器一台, 价款 8 190 元, 用银行存款支付。机器投入车间使用。

12. 1 月 23 日, 向振兴公司购买丙材料 50 公斤, 每公斤 20 元, 计 1 000 元, 增值税为 170 元, 货款及税金用银行存款支付。丙材料验收合格, 收入仓库。

13. 1 月 24 日, 12 月 27 日向东方公司购入的甲材料和乙材料今日到达, 已验收入库。

14. 1 月 26 日, 售给大发公司 101 产品 50 件, 每件售价 1 000 元, 计 50 000 元, 应收取增值税 8 500 元, 款项存入银行。

15. 1 月 26 日, 生产车间领用甲材料 400 公斤, 每公斤 100.50 元, 用于生产 101 产品; 领用乙材料 200 公斤, 每公斤 90.50 元, 用于生产 102 产品, 共计 58 300 元。

16. 1 月 27 日, 向东方公司购入甲材料 400 公斤, 每公斤 100.50 元, 购入乙材料 200 公斤, 每公斤 90.50 元, 共计 58 300 元增值税 9 911 元, 款项未付。

17. 1 月 28 日, 收到银行存款利息 320 元。

18. 1 月 31 日, 分配本月职工工资 45 000 元。其中制造 101 产品工人工资 20 000 元; 102 产品工人工资 16 000 元; 车间管理人员工资 2 500 元; 行政管理人员工资 6 500 元。

19. 1 月 31 日, 按规定计提固定资产折旧 3 800 元。其中车间提取折旧 2 800 元; 行政管理部门提取折旧 1 000 元。

20. 1 月 31 日, 预提银行借款利息 500 元。

21. 1月31日, 摊销本月应负担的报刊杂志费 600 元。

22. 1月31日, 结转制造费用5 300 元到“生产成本”账户。其中 101 产品负担2 940 元; 102 产品负担2 360 元。

23. 1月31日, 结转已售产品生产成本30 493.75 元。其中 101 产品销售成本22 393.75 元; 102 产品销售成本8 100 元。

24. 1月31日, 计算结转本月应交所得税10 238.66 元。

25. 1月31日, 将产品销售收入70 000 元, 产品销售成本30 493.75 元, 管理费用8 300 元, 财务费用 180 元, 所得税10 238.66 元转入“本年利润”账户。

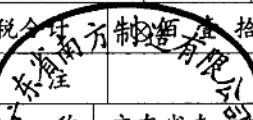
00954142

~~广东省~~增值税专用发票

Nº 00075648



日期 1999 年 11 月 25 日

购货单位	名称	北京市大华机械有限公司			税务登记号	131028000092500																	
	地址、电话	北京市海港区北洼路甲15号 68211577			开户银行及帐号	工行海滨 支行 77859																	
货物或应税劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价	金 额							税率	税 额									
						十	万	千	百	十	元	角	分	(%)	十	万	千	百	十	元	角	分	
甲材料			公斤	1000	100	1	0	0	0	0	0	0	0	17%	1	7	0	0	0	0	0	0	
						/											/						
合 计						1	0	0	0	0	0	0	0		¥	1	7	0	0	0	0	0	
价税合计 壹拾壹万柒仟零佰零拾零元零角零分 ¥117000.00																							
备 注																							
销货单位	名称	广东省南方制造有限公司			税务登记号	485477590000052																	
	地址、电话	广东省广州经济开发区 755555			开户银行及帐号	工行开发区办事处 8577005																	

第二联：发票联 购货方记帐凭证

销货单位(章): 收款人: 复核: 开票人: 陈奇

附 1 $\frac{2}{3}$

广州市公路货运统一结算专用发票

(97)
丙

发 票 联

地税 No 0018114

1999 年 11 月 28 日

营运证号

托运单位	北京大华机械有限公司	承运单位	广州第一运输公司				托运单号	15	车型		标记吨位																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
货物名称	货物分等或装卸类别	起止地点	计费项目	单位	数量	折吨	计费里程	费率	吨次费	加減成	区域加价	每吨单价	金 額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
													十	万	千	百	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
甲材料		广州——北京																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																

二、付款方收执

结算单位 (章)

复 核

经手人王平

附 1 $\frac{3}{3}$

委邮

委托收款凭证 (付款通知)

5

(4-11)

委托日期 1999 年 11 月 28 日

第 号

付款人	全 称	北京大华机械有限公司	收款人	全 称	广东省南方制造有限公司																				
	账号 或地址	北京海滨区北洼路甲 15 号 77859		账 号	8577005																				
	开户银行	工行北京海滨支行		开户银行	工行开发区办事处																				
委托 金额	人民币 (大写) 壹拾壹万柒仟伍佰元整	<table border="1"> <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>¥</td><td>1</td><td>1</td><td>7</td><td>5</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	1	7	5	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
	¥	1	1	7	5	0	0	0	0																
委托 内容	货款运费	委托收款 凭据名称	发票、运费单	附寄凭 证张数																					

附 2

收料单

第 号

二联

记帐凭证

88 × 19 厘米

科目	材料	1999 年 12 月 2 日			对方科目														
名 称	单 位	数 量	单 价	金 额						备 注									
甲材料	公斤	1000	100.50	十	万	千	百	十	元	角	分								
				1	0	0	5	0	0	0	0								
				/															
				1	0	0	5	0	0	0	0								

主管

会计

保管员李洋

经手人张敏

附件
张

