

第 一 部 分

实训技能训练

技能训练一 财会书写

会计书写规范是指对企业会计事项书写时采用的书写工具、文字或数字、书写要求、书写方法及格式等方面进行的规范。会计文字和数字书写规范是会计的基础工作标准,直接关系到会计工作质量的优劣和会计管理水平的高低以及会计数据资料的准确性、及时性和完整性。

一、会计文字书写规范

(一)文字书写的基本要求

会计工作对汉字书写的基本要求是:简明扼要、字体规范、字迹清晰、排列整齐、书写流利并且字迹美观。

1. 简明扼要、准确

所谓简明扼要、准确,就是要求用简短的文字把经济业务发生的内容记述清楚,在有格限的情况下,文字数目多少,要以写满但不超出该栏为限。会计科目要写全称,不能简化或仅用会计科目编号代替,子、细目要写准确,符合会计制度的规定,不能用表述不清、记述不准的语句或文字。

2. 字迹工整、清晰

这是指书写时字迹要用正楷或行书,不用草书,不宜过大,一般上下要留空隙;也不宜过小,使人阅读吃力;不能过于稠密,要适当留字距;也不得写得大小不一。

(二)书写文字基本技巧

会计人员在书写文字时,应养成正确的写字姿势,掌握汉字的笔顺和字体结构,要写规范的文字。

(三)中文金额大写的表示方法

1. 中文大写数字的书写

中文大写数字笔画多,不易涂改,主要用于填写需要防止涂改的销货发票、银行结算凭证等信用凭证,书写时需要准确、清晰、工整、美观,如果写错了,要标明凭证作废,需要重新填凭证。中文大写数字字样如下:

壹贰叁肆伍陆柒捌玖拾佰仟万元角分零整(正)

2. 中文大写数字的基本要求

(1)不能用一、二、三、四、五、六、七、八、九、十等文字代替大写金额数字。

(2)“佰”和“仟”字形都有单人旁“亻”，“叁”不可用“仨”代替。

(3)大写金额前要冠以“人民币”字样，“人民币”三个字与金额首位数字之间不留空位，数字之间更不能留空位，写数与读数顺序要一致。

(4)人民币以“元”为单位，元以后无角分的需要写“整”字表示。如果到角为止，角后也要写“整”字；如果到分为止，分后可不再写“整”字。

(5)金额数字中间有连续的几个“0”时，可只写一个“零”字，如 2005.30 元，应写成贰仟零五元三角整。

(6)表示位的文字前必须有数字，如 10.00 元，应该写成“壹拾元整”。

(7)大写数字不能乱用简化字，不能写错别字。如“零”不能用“另”代替，“角”不能用“毛”代替等。

3. 中文大写金额写法解析

[例 1] 小写金额：¥2 000.00

大写金额应为：人民币贰仟元整

不要写成：人民币：贰仟元整（“人民币”三字后面多了一个冒号）

[例 2] 小写金额：¥4 550.30

大写金额应为：人民币肆仟伍佰伍拾元零三角整

不要写成：人民币肆仟伍佰伍拾元三角整（少写一个“零”字）

[例 3] 小写金额：¥102 000.00

大写金额应为：人民币壹拾万零贰仟元整

不要写成：人民币壹拾万贰仟元整（少写一个“零”字）

[例 4] 小写金额：¥100 004.00

大写金额应为：人民币壹拾万零肆元整

不要写成：人民币壹拾万元零肆元整（多写一个“元”字）

二、会计数字书写规范

（一）数字书写规范要求

阿拉伯数字书写要符合手写体的规范要求，应一个一个地写，不得连笔书写。

1. 高度

每个数字要紧贴底线书写，其高度占全格的 $\frac{1}{2}$ 。除 6、7、9 外，其他数码字高低要一致。“6”的上端比其他数码字要高出 $\frac{1}{4}$ ，“7”和“9”的下端比其他数码字多出 $\frac{1}{4}$ 。

2. 角度

各数码字的倾斜度要一致，一般要求上端向右倾斜 60 度。

3. 间距

每个数字大小要一致,数字的空隙切勿过大,应保持同等距离,每个数字上下左右要对齐,在印有数位线的凭证、账簿、报表上,每一格只能写一个数字,不得几个数字挤在一个格子里,也不得在数字中间留有空格。

4. 特色

从事会计工作的人员,要保持个人的独特字体和书写特色,使别人难以模仿或涂改。除此之外,不要把“0”和“6”、“1”和“7”、“3”和“8”、“7”和“9”写混。在阿拉伯数字的整数部分,可以从小数点起向左按“三位一节”用分位点“,”分开或用“空格”分开,小数点应在个位与十位之间。如 5 237.46。

阿拉伯数字书写字样如下:

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

(二) 数字写法及笔锋走势

“1”起笔在字中心的右上方,且起收笔要一样重,切忌上重下轻,起笔后往下撇,这是“1”区别于“4”“7”“9”的笔锋走势特点。

“2”起笔在字中心上方,收笔在字中心右下方,左下方转笔时要带一扁圈,这样写法是避免“2”改“3”。

“3”起笔在字中心上方偏右些,收笔在字中心左下方,且笔锋往回顿提一下,不要往左下撇,避免改成“8”。

“4”有两笔,第一笔起笔在字中心上方然后折向右方。第二笔起笔在字中心的左上方,倾斜撇向左下方,这是区别“1”改写成“4”的显著特征。

“5”有两笔,第一笔起笔在字中心上方偏右一点。收笔在字中心左下角且笔锋往回顿提一下,与“3”收笔方法一样,第二笔写法如常。

“6”起笔比其他字要冒出头一些,起笔应该在字中心的右上方。

“7”起笔在字中心上下折往左下方撇并出格一点。右折角折成锐角。

“8”起笔在字中心右上方,收笔和起笔都在字中心的右上方。

“9”起笔在字中心偏右,收笔与“7”相同,在左下方出格一些,不可写成“9”。

“0”起笔在字中心的右上方,收笔也在字中心右上方,蛋形圈偏右下且占整个字幅面积如“0”,不可写成“^o”或“_o”。

(三) 阿拉伯数字金额书写的特殊要求

1. 在非金额格中书写有三点必须养成的习惯

(1) 角、分不论有无都要表示出来。如贰拾捌元玖角肆分,必须写成“28.94”;贰拾捌元整,必须写成“28.00”或 28. —,不能写成 28。

(2) 能作小数表示时写在整数后面的右上角,且小数字体要小于前面的整数,如贰佰元零壹角不能写成 200.1,而必须写成 200.10。其作用和意义主要

2. 中文大写书写练习

壹	贰	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	拾	佰	仟	万	亿	元	角	分	零	整

3. 请在下列阿拉伯数字后面填上中文大写数字

第一组

- (1) ¥15.70
- (2) ¥27.46
- (3) ¥200.00
- (4) ¥709.00
- (5) ¥453.70
- (6) ¥184.54
- (7) ¥5 000.00
- (8) ¥7 060.00
- (9) ¥5 800.00
- (10) ¥7 009.34

第二组

- (1) ¥90 000.30
- (2) ¥20 600.30
- (3) ¥30 080.41
- (4) ¥40 009.99
- (5) ¥700 000.00
- (6) ¥90 006.43
- (7) ¥80 005.65
- (8) ¥700 600.34

(9) ¥608 000.54

(10) ¥450 720.46

4. 请把下列汉字大写金额换成小写金额,并在后面填上分节符和小数点

(1) 人民币陆仟元整:

(2) 人民币壹拾伍万零捌元整:

(3) 人民币伍仟零肆万贰仟元整:

(4) 人民币壹拾万零捌佰陆拾元整:

(5) 人民币玖佰柒拾万零肆元陆角整:

(6) 人民币捌拾万零贰分:

(7) 人民币壹拾叁万零贰分:

(8) 人民币伍万零伍佰零伍元零伍分:

技能训练二 原始凭证的填制与审核

一、原始凭证的填制

(一)原始凭证填制的基本要求

原始凭证是具有法律效力的证明文件,是进行会计核算的重要原始依据,因此,为了保证原始凭证能够正确、及时、清晰地反映经济业务的真实情况,原始凭证的填制必须符合以下基本要求:

1. 遵纪守法

经济业务的发生必须符合国家有关政策、法令、规章、制度的要求,不符合以上要求的,不得列入原始凭证。

2. 记录真实、可靠

要求实事求是地填写经济业务,原始凭证上填制的日期、业务内容、数量、金额等必须与实际情况完全符合,确保凭证内容真实可靠。

3. 内容完整

原始凭证必须按规定的格式和内容逐项填写齐全,同时必须由经办业务的部门和人员签字盖章,对凭证的真实性和正确性负完全责任。

4. 填制及时

经济业务发生时,应当根据经济业务的执行和完成情况及时填制原始凭证,这对于正确、如实地反映经济业务的内容,加强会计监督是非常重要的,同时也可以避免由于填制原始凭证不及时,事后记忆模糊,补办手续时易出现差错的情况。

5. 书写清楚

原始凭证上的文字和数字都要认真填写,要求字迹清楚,易于辨认,不得任意涂改、刮擦或挖补。一般凭证如果发生错误,应当按照规定方法更正。而有关现金、银行存款收支业务的凭证,如果填写错误,不能在凭证上更正,应加盖“作废”戳记,重新填写,以免错收错付。

(二)原始凭证填制的附加要求

1. 从外单位取得的原始凭证,必须加盖填制单位的公章;从个人取得的原始凭证,必须有填制人员的签名或盖章。自制原始凭证必须有经办部门负责人或指定人员的签名或盖章。对外出示的原始凭证,必须加盖本单位的公章。所

谓“公章”，应是具有法律效力和规定用途，能够证明本单位身份和性质的印鉴，如业务公章、财务专用章、发票专用章、收款专用章、结算专用章等。

2. 凡填有大小写金额的原始凭证，大写、小写的金额必须相符。在我国，大小写金额不一致的原始凭证，不能作为经济业务的合法证明，也不能作为有效的会计凭证。

3. 填写凭证时，文字、数字要规范。不得使用未经国务院公布的简化字，阿拉伯数字要逐个书写清楚，不得连笔书写；在阿拉伯数字前，应填写相应的货币符号，且之间不得留有空白。所有以元为单位的阿拉伯数字，除表示单价等情况外，一律写到角分，无角分的，角位和分位应写“0”；汉字大写金额数字一律用壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分等。

4. 购买实物的原始凭证，必须有验收证明。实物购入以后，要按照规定办理验收手续，这有利于明确经济责任，保证账实相符，防止盲目采购，避免物资短缺和流失。实物验收工作应由有关人员负责办理，会计人员通过有关的原始凭证进行监督检查。需要入库的实物，必须填写入库验收单，由仓库保管人员按照采购计划或供货合同验证后，在入库验收单上如实填写实收数额，并签名盖章。不需要入库的实物，由经办人员在凭证上签字或盖章以后，必须交由实物保管人员或使用人员进行验收，并由实物保管人员或使用人员在凭证上签名或盖章。经过购买人以外的第三者查证核实以后，会计人员才能据以报销付款并作进一步的会计处理。

5. 一式几联的原始凭证，必须注明各联的用途，并且只能以一联作报销凭证；一式几联的发票和收据，必须用双面复写纸套写，或本身具备复写功能，并连续编号，作废时应加盖“作废”戳记，连同存根一起保存。

6. 发生销货退回及退款时，必须填制退货发票，附有退货验收证明和对方单位的收款收据，不得以退货发票代替收据。如果情况特殊，可先用银行的有关凭证，如汇款回单等，作为临时收据，待收到收款单位的收款证明之后，再将其附在原付款凭证之后，作为正式的原始凭证。在实际工作中，有的单位发生销货退回时，对收到的退货没有验收证明，造成退回流失；办理退货时，仅以所开具的红字发票的副本作为本单位退款的原始凭证，既不经过对方单位盖章收讫，也不附对方单位的收款收据。这种做法漏洞很大，容易造成舞弊行为，应该予以纠正。

7. 职工公出借款的收据，必须附在记账凭证之后。职工公出借款时，应由本人按照规定填制借款单，由所在单位领导或其指定的人员审核，并签字或盖章，然后办理借款。借款收据是此项借款业务的原始凭证，是办理有关会计手续、进行相应会计核算的依据。在收回借款时，应当另开收据或退还借款收据

的副本,不得退还原借款收据。因为借款和收回借款虽有联系,但又有区别,在会计上分别进行处理,如果将原借款收据退还给了借款人,就会损害会计资料的完整性,使其中一项业务的会计处理失去依据。

8. 经上级有关部门批准的经济业务,应当将批准文件作为原始凭证附件。如果批准文件需要单独归档的,应当在凭证上注明批准机关名称、日期和文件字号。

9. 发现原始凭证有错误的,应当由开出单位重开或更正。在更正处理加盖开出单位的公章。

(三)常用原始凭证的填制方法

1. 银行结算凭证的填制

(1) 银行支票的填写

银行支票是出票人签发的,委托办理支票存款业务的银行在见票时无条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据。

支票结算方式是同城结算中应用比较广泛的一种。单位和个人在同一票据交换区域的各种款项结算,均可以使用支票。支票由银行统一印制,支票上印有“现金”字样的为现金支票,现金支票只能用于支取现金。支票上印有“转账”字样的为转账支票,转账支票只能用于转账。支票上未印有“现金”或“转账”字样的为普通支票,画线支票只能用于转账,不得支取现金。

按我国《支付结算办法》(中国人民银行印发)的规定,签发支票应使用碳素墨水或墨汁填写,中国人民银行另有规定的除外。同时支票填写时还应注意以下两点:

一是阿拉伯小写金额数字前面,均应填写人民币符号“¥”。小写金额数字要认真填写,不得连写导致分辨不清。

二是票据的出票日期必须使用中文大写。为了防止变造票据的出票日期,在填写月、日时,月为壹、贰和壹拾的,日为壹至玖和壹拾、贰拾和叁拾的,应在其前面加“零”;日为拾壹至拾玖的,应在其前面加“壹”。如1月15日,应写成零壹月壹拾伍日。再如10月20日,应写成零壹拾月零贰拾日,票据出票日期使用小写填写的,银行不予受理。

[例1] 九江市红光泵业制造公司,2006年1月6日,从银行提取现金,以备发放工资,签发现金支票一张,金额为105 004.70元。

表 2-1

中国建设银行
现金支票存根 (实习)
IX V 0000(9231)

科目 银行存款

对方科目 现金

出票日期 2006年 1 月 6 日

收款人: 红光泵业制造公司

金 额: 105 004.70

用 途: 发放工资

单位主管 会计 郑红光 程霞

中国建设银行 现金支票(实习) 专用 IX V 0000(9231)

出票日期(大写) 贰零零陆年 零壹 月 零陆 日

付款行名称: 九江建行莲花分理处

收款人: 九江市红光泵业制造公司

出票人账号: 54030261039968

人民币 (大写) 壹拾万零伍仟零肆元柒角整

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				1	0	5	0	0	4	7
				¥						

用途 银行转账
上列款项请从
我账户内支付
出票人签章

科目(借)

对方科目(贷)

付讫日期 年 月 日

出纳 复核 记账

贴对号单处 IX V 0000()

本支票付款期限十天

(2)电汇凭证的填写

收款人、汇款人应填写全称,不能过于省略,然后,按照凭证内容和格式填写齐全。

[例 2] 1 月 10 日,九江市红光泵业制造公司偿还上月购料款。

表 2-2

中国建设银行电汇凭证

委托日期 2006 年 1 月 10 日

第 21 号

汇 款 人	全 称	九江市红光泵业制造公司			收 款 人	全 称	江苏钢铁厂									
	账号或住址	54030261039968				账号或住址	3520600475521									
	汇出地点	江西省 九江市	汇出行 名称	建行莲花 分理处		汇入地点	江苏省 南京市	汇入行 名称	建行学院 分理处							
金 额	人民币□ (大写)捌万伍仟元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
汇款用途:前欠货款																
单位主管 郑红光 会计 程霞 出纳 记账□																

(3)承兑汇票的填制

出票日期应大写,具体要求与支票出票日期的要求相同,按照凭证内容与格式逐项填写齐全。

[例 3] 1 月 12 日,九江市红光泵业制造公司购买材料,签发商业承兑汇票。

表 2-3

商业承兑汇票

汇票号码

签发日期(大写):贰零零陆年零壹月壹拾贰日

第 079 号

付款人	全称	九江市红光泵业制造公司				收款人	全称	上海浦东制造有限公司						
	账号	54030261039968					账号	24567854120358						
	开户银行	九江建行 莲花分理处	行号	6859			开户银行	建行浦东 分理处	行号	4589				
汇票金额		人民币	肆万陆仟捌佰元整				十	万	千	百	十	元	角	分
		(大写)					¥	4	6	8	0	0	0	0
汇票到期日		2006 年 7 月 12 日				交易合同号码		0784						
本汇票已经付款单位承兑,到期日无条件支付票款。此致 收款人 付款人盖章 负责 万可 经办 程霞 2006 年 1 月 12 日														

2. 销货发票的填制

(1) 普通发票的填写

填制普通发票首先要写清购货单位的名称,不能过于省略,如“九江市红光泵业制造公司”(注意要写明“××市××公司”,不能仅写“××公司”),然后按照凭证格式和内容逐项填列齐全。发货票要如实填写,不能按购货人的要求填写。经办人的签章和单位的公章要盖全。

[例 4] 1 月 20 日,九江市红光泵业制造公司销售零星产品,收入现金。

(2) 增值税专用发票的填写

表 2-4

江西省九江市产品销售发票

No. (0009258)

购货单位:王玻

地址

2006 年 1 月 20 日

产品名称	规格型号	等级	单位	数量	单价	金 额						
						万	千	百	十	元	角	分
农泵	15	一级	台	1	750		¥	7	5	0	0	0
合计人民币(大写)												
柒佰伍拾零元零角零分						¥ 750.00						

第二联 发票



收款人 程霞

开票人 李玲

在填写增值税专用发票时,必须按下列规定开具:

- ①项目填写齐全,用双面复写纸一次套写,各联的内容和余额一致。
- ②字迹清楚,不得涂改。
- ③发票联和抵扣联加盖财务专用章或发票专用章。
- ④用“蓝色印泥”在“销货单位”栏加盖销售单位,不得用手工填写。
- ⑤在“金额”、“税额”栏合计(小写)数前用“¥”符号封顶,在“价税合计(大写)”栏合计数前用“⊗”号封顶。

⑥购销双方单位名称必须填写全称,可在“名称”栏分上下两行填写。

对于销售退回和折让的专用发票,应按如下方式处理:

①购货方在未付货款并且未作账务处理的情况下,须将原发票联和税款抵扣联主动退还销售方。销售方收到后,应在该发票联和税款抵扣联及有关的存根联、记账联上注明“作废”字样,并依次粘贴在存根联后面,作为扣减当期销项税额的凭证。未收到购货方退还的专用发票前,销售方不得扣减当期销项税额。属于销售折让的,销售方应按折让后的货款重开专用发票。

②在购货方已付款,或者货款未付但已作账务处理,发票联及抵扣联无法退还的情况下,购货方必须取得当地主管税务机关开具的“进货退出或索取折让证明单”送交销售方,作为销售方收到“证明单”后,根据退回货物的数量、价款及折让金额向购货方开具红字专用发票。红字专用发票的存根联、记账联作为销售方扣减当期销项税额的凭证。

[例5] 九江市中大公司属于增值税一般纳税人,2006年4月16日销售给九江市大华公司(一般纳税人)200个汽车配件,单价(含税)为23.40元,销售轴承100个,含税价为35.10元,增值税率为17%,采用交款提货结算方式,试开具增值税专用发票。

汽车配件不含税价格 = $23.40 \div (1 + 17\%) = 20(\text{元})$

金额 = $20 \times 200 = 4,000(\text{元})$

税额 = $4\,000 \times 17\% = 680(\text{元})$

轴承不含税价格 = $35.1 \div (1 + 17\%) = 30(\text{元})$

金额 = $30 \times 100 = 3\,000(\text{元})$

税额 = $3\,000 \times 17\% = 510(\text{元})$

表 2-5

3600981141 江西省增值税专用发票

NO.0008945

开票日期:2006年4月16日

此联不作报销,扣税凭证使用

购货名称	九江市大华公司				税务登记号	3604003547477519														
单位地址、电话	九江市庐山路100号 (0792)8364785				开户银行及帐号	工行桥头分理处 2600056153654789														
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									
					万	千	百	十	元	角	分		万	千	百	十	元	角	分	
汽车配件	XU	个	200	20	4	0	0	0	0	0	0	17		6	8	0	0	0	0	
轴承	QU	个	100	30	3	0	0	0	0	0	0	17		5	1	0	0	0	0	
					¥	7	0	0	0	0	0	17	¥	1	1	9	0	0	0	0
价税合计	¥ 8 190.00										捌仟壹佰玖拾零元零角零分									
备 注																				
销货单位名称	九江市大华公司				税务登记号	36040026725689410														
单位地址、电话	九江市庐山路52号 (0792)8357942				开户银行及帐号	工行九江支行向阳分理处 2584563147892385														

第三联:记账联 销货方记账凭证

销货单位(章):

收款人:李明

复核:许波

开票人:王华

(3) 剪裁式销售发票的填制

按照凭证内容,格式如实填写,齐目应填写齐全,阿拉伯数字与中文数字的填写应符合要求,剪裁卷上剪留的十元以上金额应与发票联大写金额相符,否则为无效发票。

[例 6] 九江市华联商厦销售给九江市大华有限责任公司打印机一台。

表 2-6

江西省九江市产品销售剪裁发票

N^o (00204)

发 票 联

购货单位	九江市大华有限责任公司				地址	九江市浔阳路156号				2005年1月25日		
产品名称	规格型号	等级	单位	数量	单价	金 额					注意事项: 本票为剪裁式发票,发票联大写金额与剪裁券剪留的十元以上金额相符,否则为无效发票。 无剪裁券无效	
						万	千	百	十	元		角
打印机	A3	一级	台	一	2460	2	4	6	0	0	0	0
合计人民币(大写)					贰仟肆佰陆拾零元零角零分					¥ 2460.00		

第二联:发票

360403410627125

销售单位(章):

收款人 张明

开票人 李芳

3. 企业内部使用原始凭证的填写

(1) 领料单的填制

领料单为自制原始凭证,领用原材料需经领料车间负责人批准后,方可填制领料单;车间负责人、收料人、仓库管理人员和发料人均需在领料单中签章,

无签章或签章不全的均无效,不能作为记账的依据。为了便于分类汇总,领料单一般要“一料一单”地填制,即一种原材料填写一张单据。

[例 7] 生产车间领用圆钢 2 吨。

表 2-7

领 料 单

领料部门:生产车间

2006 年 1 月 26 日

字第 058 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	计划价格	
						单价	金额
01	圆钢	10mm	吨	2	2	3800	7600
用途	生产产品	领料部门			发料部门		
		负责人		领料人	核准人	发料人	
		王朝		李兵	张玫	肖铃	

(2) 限额领料单的填制

限额领料单是一种一次开设、多次使用、领用限额已定的累计发料凭证。在有效使用期内(最长一个月内),只要所领用数量累计不超过限额就可以连续使用,它适用于经常使用并有规定消耗定额的各种材料。

限额领料单一般一式两联,一联送交仓库据以发实,登记材料明细账,一联送交领料单位据以领料,发料后在两联内同时填写实发数额,计算出限额结余,并由发料人和领料人同时签单。

[例 8] 九江市光华纺织有限公司 2006 年 1 月第一车间计划生产棉纱 50 000 米。消耗定额 0.2 公斤/米,材料棉花编号 02,单价 28 元/公斤,1 月份的限额领料单如下:

表 2-8

限 额 领 料 单

领料部门:第一车间

字第 04 号

用途:生产

2006 年 1 月

仓库 2

材料编号	材料名称及规格		计量单位	领用限额	实 发			计划投产量(米)	消耗定额
					数量	实际或计划单价	金额		
02	棉花		公斤	10 000		28 元/公斤		50 000	0.2 公斤/米
日期	领用			扣除代领数量	退 料			限额结余	
	数量	发料人	领料人		数量	收料人	退料人		
1	2 000	李明	王浩					8 000	
5	1 500	李明	王浩					6 500	
14	1 800	李明	王浩					4 700	
20	2 000	李明	王浩					2 700	
25	2 500	李明	王浩					200	
合计									

生产计划部门: × ×

供销部门: × ×

仓库: × ×

(3) 发料凭证汇总表的编制

发料凭证汇总表是由会计部门将一定时期(每月或每旬)内若干张发料凭证,按会计核算需要进行整理、归类、汇总填制的凭证,它既可提供经营管理的总量指标,又可简化核算手续。

表 2—9

发料凭证汇总表

年 月

日凭证编号 _____

附发料单 _____ 份

材料类别 用途		甲材料		乙材料		丙材料		合计
		数量	金额	数量	金额	数量	金额	
生产耗用	一车间							
	二车间							
	小计							
车 间 一般耗用	一车间							
	二车间							
	小计							
管理部门领用								
合 计								

(4) 收料单的填制

收料单是外购的材料物资验收入库时填制的原始凭证,一般一式三联,一联由验收人员留底,一联交仓库保管人员据以登记明细账,一联连同发货票交账会部门办理结算。

收料单应根据发货单位的发票所列的材料品种、规格、数量等,点收数量、检验质量后逐项填写。一般实行一料一单制,即一种材料填制一张收料单,若同时到达多批同类材料,可汇总填制一张收料单。

[例 9] 江西省九江市化工厂从南昌市中远公司购买乙烯 10 吨,单价 3 000 元,运杂费 2 300 元,款项已付,经质检部门检验合格,2006 年 1 月 9 日验收入库。

表 2—10

江西省九江市化工厂收料单

供货单位:南昌中远公司

凭证编号:18

发票编号:08—16—005

2006 年 1 月 9 日

收料仓库:5

材料类别	材料编号	名称及规格	单位	数量		金额			
				应收	实收	单价	买价	运费	合计
原材料	05	乙烯	吨	10	10	3 000	30 000	2 300	32 300
合 计									

仓库主管:张笑

仓库保管:李明

收料人:王丰

(5) 借款单

职工因公借款必须填写正式的借款单

[例 10] 2006 年 1 月 8 日,供应科采购员张齐到广东采购原材料借差旅费 6 000 元。

表 2—11

借 款 单

借款人	张 齐	部门	供应科	职务	采购员
借款事由	到广东采购原材料				
借款金额	人民币(大写)陆仟元整 ￥6 000.00				
出 纳	王 芳	经手	张 齐	财务负责人	万可

(6) 收据

收到外单位和职工的各种赔款、罚款、预付款、包装物押金和职工归还借款等款项,应填写正确的收据。

[例 11] 供应科采购员张齐回厂后共报销差旅费 5 580 元,余款退回。(出差前借款 6000 元),开具的收据如下所示:

表 2—12

收 据 2006 年 1 月 18 日 今收到 <u>张 齐</u> 交来 <u>出差报销退回余款</u> 人民币(大写) <u>肆佰贰拾元整</u> ￥420.00 收款单位 <u>红光泵业制造有限公司</u> (公章) 财务专用章 收款人 (签字):王 芳	
---	--

(7) 差旅费报销单

差旅费报销的格式不统一,应根据本单位经济业务的需要自行设计。主要内容有:报销日期、报销单位、报销人姓名、职务、出差事由、出差天数、往返日期、往返时间、起程及到达地名、交通费金额、住宿费金额、伙食补助、借款金额、报销金额、退款或到款数额等项目。

[例 12] 采购员张齐 2006 年 1 月 8 日至 2006 年 1 月 17 日前往广东出差,回来报销差旅费。

表 2-13

差旅费报支单

填写日期: 2006 年 1 月 18 日

出差人	张齐		工作部门	供应科		出差事由	采购原材料	
出 行	1 月 8 日至 1 月 9 日		九江 地至 广东 地		交通方式	飞机		
回 归	1 月 16 日至 1 月 17 日		广东 地至 九江 地		交通费用	3200		
途中餐饮补助		住宿费补助		杂 费		实报实销制		
天数	标准	金额	天数	标准	金额	市内交通	招待费	
2	40	80	7	300	2100	200		
核准合计数		交通费 3200 元		餐饮补助 80 元		住宿费 2100 元		
人民币(大写)		⊗ 万 伍 仟 伍 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分		(¥: 5 580.00)				
审批: × ×		复核: × ×		出纳: × ×		报领人: × ×		

附件 6 张

(8) 固定资产折旧计算汇总表

财务部门对于各车间、部门编制的折旧计算表进行审核,根据审核无误的固定资产折旧计算表,汇总编制固定资产折旧计算汇总表。

[例 13] 2006 年 1 月 25 日,某厂计提本月固定资产折旧,其中各生产部门的房屋设备固定资产折旧合计为 12 112 元。

具体统计资料如下表:

表 2-14 生产部门固定资产折旧汇总表

2006 年 1 月 单位:元

生产部门	固定资产类别	月初应计折旧 固定资产总值	月折旧率(%)	月折旧额
第一车间	房屋设备	400 000	2.7	1 080
		200 000	8.1	1 620
第二车间	房屋设备	600 000	2.7	1 620
		500 000	8.1	4 100
机修车间	房屋设备	200 000	2.7	540
		200 000	8.0	1 600
供水车间	房屋设备	160 000	2.7	432
		200 000	5.6	1 120
合计		2 460 000		12 112

(9) 产成品入库单的填制

产成品入库单由交库部门填写,一式三联,一联交库部门留存备查,一联交给仓库,据以登记库房账簿,一联交财务部门,据以登记财务账簿。

[例 14] 一车间交来完工甲产品 20 台,单位成本为 2 177 元,乙产品 5 台,单位成本为 2 309.67 元。

表 2—15

入 库 单

N0 0009677

送货单位：一车间

2006 年 1 月 28 日

品 名	摘 要	单 位	数 量	单 价	金 额								
					百	十	万	千	百	十	元	角	分
甲产品	完工验收入库	台	20	2 177			4	3	5	4	0	0	0
乙产品	完工验收入库	台	5	2 309.67			1	1	5	4	8	3	5
合计人民币													
(大写) ⊗佰⊗拾伍万伍仟零佰捌拾捌元叁角伍分 ￥55 088.35													

保管：王笑 会计：刘艳 单位负责人：郑光 送货人：朱刚

(四)原始凭证填制训练

1. 训练目的：掌握各类原始凭证的填制

2. 训练资料：九江市红光泵业制造公司 06 年 7 月发生下列经济业务，填制相应的会计凭证。该公司地址：九江市十里大道 1128 号；电话：0792—8890118；税务登记账号：360402159317552；开户银行：九江建行莲花分理处，行号：1861；账号：54030261039968。

3. 训练要求：根据资料填写有关原始凭证

(1)7 月 5 日，从银行提取现金 50 000 元以备发放工资。

表 2—16

中国建设银行 现金支票存根 (实习) IX V 0000()		中国建设银行 现金支票(实习) 专用 IX V 0000()											
科 目 _____		出票日期(大写) 年 月 日		付款行名称：		收款人账号：							
对方科目 _____		收款人：		人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分							
出票日期 年 月 日		(大写) _____		用途 _____		科目(借)							
收款人： _____		上列款项请从		我账户内支付		对方科目(贷)							
金 额： _____		出票人签章		付讫日期 年 月 日		付讫日期 年 月 日							
用 途： _____						出纳 复核 记账							
单位主管 会计						贴对号单处 IX V 0000()							

(2)7 月 8 日，上月从武汉市钢铁厂购入钢材 5 吨，单价 3 600 元，运杂费 1 200 元，已验收入 2 号库。材料编号 02 规格为 16mm，已通过银行电汇付款。武汉钢铁厂开户行：建行解放分理处，账号 25987445892103。

表 2-17 江西省九江红光泵业制造公司收料单

供货单位： 年 月 日 收料仓库：

材料类别	材料编号	名称及规格	单位	数 量		金 额			
				应收	实收	单价	买价	运费	合计
合 计									

仓库主管： 仓库保管： 收料人：

表 2-18 中国建设银行电汇凭证(回单) 1

委托日期 年 月 日 第 号

汇 款 人	全 称				收 款 人	全 称										
	账号或住址					账号或住址										
	汇出地点		汇出行名称		汇入地点		汇入行名称									
金 额							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇款用途：							汇出行盖章									
上列款项已根据委托办理。如需查询，请持此回单来行面洽。																
单位主管 郑红光 会计 程霞 出纳 记账							年 月 日									

(3)7月12日,销售给青岛柴油机厂农泵1200只,单价750元,增值税税率17%,山东济南油机厂地址:山东省青岛市前进路680号。电话:0532—53142768。开户行及账号:建设银行青岛分行前进分理处3011626529。税务登记号:216478501600019。

表 2-19 3600981141 江西省增值税专用发票

此联不作报销、扣税凭证使用 N? 0000()

开票日期： 年 月 日

购货名称					税务登记号													
单位	地址、电话					开户银行及账号												
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							
					万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元	角
合 计																		
价税合计		拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 ￥																
备 注																		
销货单位	名 称					税务登记号												
	地址、电话					开户银行及账号												

第三联：记账联 销货方记账凭证

销货单位(章)： 收款人： 复核： 开票人：

付款人	全 称				收款人	全 称								
	账 号					账 号								
	开户银行		行号			开户银行			行号					
汇 票 金 额		人民币					十	万	千	百	十	元	角	分
		(大写)												
汇票到期日		年 月 日			交易合同号码									
本汇票已经付款单位承兑,到期日无条件支付票款。 此致 收款人					汇票签发人盖章									
付款人盖章					负责 经办									
负责 经办		年 月 日												

表 2-22

江苏省增值税专用发票



Nº 000()

开票日期： 年 月 日

购货单位	名称					税务登记号														
单位	地址、电话					开户银行及账号														
货物或应税劳务		规格型号	计量单位	数量	单价	金 额				税率	税 额									
						万	千	百	十	元	角	分	(%)	万	千	百	十	元	角	分
合 计																				
价税合计		拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 ￥																		
备 注																				
销货单位	名称					税务登记号														
单位	地址、电话					开户银行及账号														

第一联：发票联 购货方记账凭证

(6)20 日,采购员王春出差回来报销。王春于 1 月 12 日借 1 500 元出差去上海,于当晚 6 点乘长途汽车从九江出发,票价 201 元,次日上午 6 点到达 19 日从上海出发,20 日上午 6 点到达九江。汽车票价仍为 201 元。住宿标准每人每天 80 元,伙食补助 20 元/天,市内交通费 158 元。

表 2-23

差旅费报支单

填写日期： 年 月 日

出差人			工作部门			出差事由						
出 行		月 日至 月 日	地至 地		交通方式	自 备 车						
回 归		月 日至 月 日	地至 地		交通费用	路票 元,燃料 元						
途中餐饮补助			住宿费补助			杂 费			实报实销制			
天数	标准	金额	天数	标准	金额	市内交通	招待费	其他	餐饮补助	住宿费	杂费	小计
核准合计数		交通费 元 餐饮补助 元 住宿费补助 元 杂费 元										
人民币(大写)		万 仟 佰 拾 元 角 分(¥:)										

附件 张

审批： 复核： 出纳： 报领人：

(7)21 日,销售给李强水泵一台,含税价 580 元。收到现金送存银行。

表 2—24 九江市红光泵业普通销售发票

购货单位： 年 月 日 NO:03427

货品及名称	规格	数量	单位	单价	金额						
					万	千	百	十	元	角	分
金额(大写)					万	仟	佰	元	角	分	

单位(盖章) 主管： 复核： 制单： 结算方式与账号：

表 2—25 建设银行莲花支行现金缴款单 1

缴款日期 年 月 日

收款单位	全 称		款项来源							
	账 号									
	开户银行									
金额	人民币		十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)									
说明:现金缴款单为一式三联:1 回单联;2 银行记账联; 3 收银柜台备查联。			银行会计分录 收: 复核 记账							

二、原始凭证的审核

为了正确反映经济业务的发生和完成情况,发挥会计的监督作用,各种原始凭证除由经办业务部门审核以外,财会部门还必须进行认真、严格的审查和核对。只有经过审核合格的原始凭证,才能作为编制记账凭证和登记账簿的依据。原始凭证的审核,主要包括以下 4 个方面:

(一)原始凭证合法性的审查

审核原始凭证的合法性,这是对原始凭证进行实质性的审核,也是最重要的审核,具体来说,包括:

1. 审核凭证内容是否符合国家的方针、政策、法令制度和计划。
2. 审核凭证本身是否具有“合法性”。

（二）原始凭证真实性的审查

即审查原始凭证所反映的经济业务的本来面貌,有无掩盖、伪造、歪曲和颠倒。

对于自制的原始凭证,如收料单、领料单、工资结算单等,应审查收料单所列材料是否确已验收入库;领料单所列领料用途是否虚构;工资结算单中姓名、出勤天数、加班天数是否真实等。

对于外来的原始凭证,应审查:

1. 经济业务的双方当事人和当事人必须是真实的。
2. 经济业务发生的时间、地点和填制日期必须是真实的。
3. 经济业务的内容必须是真实的。

（三）原始凭证正确性的审核

主要审查原始凭证的填制方法和数字的计算是否正确。例如,原始凭证中的数量乘以单价是否等于金额,凭证上的金额之和是否等于合计金额。

（四）原始凭证完整性的审核

主要是审核原始凭证各个项目是否填写齐全,数字是否正确;名称、商品规格、计量单位、数量单价、金额和填制日期的填写是否清晰,计算是否正确。对要求统一使用的发票,应检查是否存在伪造、挪用或用作废的发票代替等现象,凭证中应有的印章、签名是否齐全、审批手续是否健全等。特别应注意的是:

1. 外来的发票、收据等是否用复写纸套写;是否是“报销”一联;不属此列的一般不予受理,对于剪裁发票要认真核对剪裁金额是否与大小写金额相符。

2. 购买商品、实物的各种原始凭证,必须附有保管人的验单或其他领用者签名才能受理。

3. 对外支付款项的凭证应附有收款人的收款手续方能转账注销。

4. 自制的原始凭证附有原始单据的,要审核金额是否相符;无原始单据的,要审核是否有部门负责人的批准、签章。

（五）原始凭证审核的训练

1. 训练目的:通过练习,熟练掌握辨别有误的原始凭证

2. 训练资料:

（1）办公室张俊购买办公用品到财务科报销

表 2-26

九江市华联商厦销售发票

NO 20017

客户单位:九江红光泵业制造公司 2006 年 2 月 8 日

项 目	数 量	单 价	金 额						
			万	千	百	十	元	角	分
文件夹	10	15			1	5	0	0	0
笔记本	120	9		1	2	0	0	0	0
合计				1	3	5	0	0	0
人民币(大写)壹仟叁佰伍拾元整			¥	1	3	5	0	0	0

360403410627125

单位(盖章)
发票专用章

收款:许华

开票:张波

(2)业务员持票报销广告费

表 2-27

九江电视台收款收据

今收到九江红光泵业制造公司广告费贰仟五百元整。¥2 500.00

九江电视台
2006 年 2 月 9 日

收款:吴娜 开票:张媛

业务章
单位(盖章):

(3)06 年 2 月 10 日以转账支票偿还前欠货款。

表 2-28

中国建设银行 转账支票(实习) 专用 VI VI 0000(045)

出票日期(大写) 贰零零陆年 贰 月 拾 日 付款行名称:九江建行莲花分理处
收款人:南昌市第一钢铁厂 出票人帐号:54030261039968

人民币 拾伍元 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
(大写) 5 0 0 0 0 0 0 0

用途 前欠货款 科目(借)
上列款项请从 对方科目(贷)
我帐户内支付 转账日期 年 月 日
出票人签章 复核 记账

中国建设银行 财务专用章

中国建设银行 (实习)
转账支票存根
VI VI 0000(045)

科 目
对方科目
出票日期2006年 2 月 10 日

收款人:南昌市第一钢铁厂
金 额:
用 途:前欠货款

单位主管 会计

本支票付款期限十天

(4)采购员李三出差回厂报销差旅费。按该厂财务制度规定,公差住勤标

准为每人每日 40.00 元,伙食补助标准为省内每人每日 8.00 元,省外为每人每日 16.00 元,交通费每人每日 5.00 元。

表 2-29 差旅费报销单

部门:供销科 2006 年 2 月 15 日

出差人				李三				职务				售科科长				出差事由				联系业务			
出发				到达				交通工具		交通费		出差补贴		其他费用									
月	日	时	地点	月	日	时	地 点			单据	金额	天数	金额	项目	单据张数	金额							
2	5	10	九江	2	5	12	南昌	火车	2	22	1	8	住宿费	6	480								
2	6	16	南昌	2	7	12	北京	火车	2	280	2	32	市内车费	20	480								
2	11	14	北京	2	12	12	九江	火车	3	306	9	144	非卧铺补贴										
													邮电费	4	60								
													办公用品费	公文包	270								
合 计									608			184	其他	样品	270								
报销总额		人民币(大写)叁仟叁佰捌拾贰元零角零分										预借旅费			¥:3 000.00								
												补领金额			¥ :382.00								
												退还金额			¥ :/								

主管: 审核: 会计: 报领人:李三

(5)报销职工丧葬费、家属抚恤金

表 2-30

支 出 凭 单

2006 年 2 月 18 日第 号

即付 职工赵阳丧葬费 900 元,家属抚恤金 1 350 元(现金支付) 款

计人民币 贰仟贰佰伍拾元 ¥2 250.00

领款人: 赵小阳

会 主
管
人
员

出 付
纳 讫

崔 华

3. 训练要求:审核上述各原始凭证,找出其有误的地方

技能训练三 记账凭证的填制与审核

一、知识要点的回顾

(一) 会计科目与会计账户

准确、熟练地运用会计科目,是正确编制记账凭证的基础。总账科目也称一级科目,须按照财政规范的会计科目名称正确使用。明细科目是对总账科目的内容的进一步细分,企业可以根据自身情况加以设置。

会计账户是指依据会计科目开设的,采用一定的结构形式,连续、系统地记录各类经济业务内容的载体。它由账户名称、基本结构和经济内容 3 个部分组成,应特别注意不同性质的账户的表示增减的方向。如下图:

账户名称	
资产增加	资产减少
负债减少	负债增加
所有者权益减少	所有者权益增加
收入减少	收入增加
成本费用增加	成本费用减少
利润减少	利润增加

图 3-1

(二) 借贷记账法

借贷记账法是指我国企业通用的记账方法。以“借”“贷”为记账符号,以“有借必有贷,借贷必相等”为记账规则,反映企业经济业务增减变动的情况的一种会计记账方法。

记账凭证上编制的核心内容是会计分录的编制。会计分录是在借贷记账法下,找到账户间的对应关系,即应借、应贷相对应的账户,从而反映出经济的来龙去脉。

(三) 会计基础知识的训练

1. 训练目的:复习基础会计的相关知识点,为技能训练打下良好的理论基础

2. 训练资料:

(1)辨别下列科目属于哪种性质的会计账户。

- 固定资产()
- 制造费用()
- 其他业务收入()
- 累计折旧()
- 销售费用()
- 长期待摊费用()
- 预收账款()
- 本年利润()

(2)简述账户间的对应关系,举例说明什么是对应账户。

二、记账凭证的填制

(一)记账凭证的种类

记账凭证是指会计人员根据审核无误的原始凭证填制,作为登记账簿直接依据的会计凭证。

记账凭证按其适用的经济业务,分为专用记账凭和通用记账凭证。

1. 专用记账凭证

(1)收款凭证

收款凭证是用来记录现金和银行存款收款业务的凭证。它根据现金和银行存款业务的原始凭证填制。格式如下:

表 3-1

收 款 凭 证

银收字第 10 号

借方科目: 银行存款

2006 年 1 月 5 日

摘 要	对 方 科 目		借 或 贷	金 额								√		
	总 账 科 目	明 细 科 目		千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
收到 A 公司货款	应收账款	A 公司	贷				5	0	0	0	0	0	0	
合 计						¥	5	0	0	0	0	0	0	

附
单
据

1

张

会计主管: × × 记账: × × 出纳: × × 复核: × × 制单: × × 收款人:

(2)付款凭证

付款凭证是用来记录现金和银行存款付款业务的凭证。它根据现金和银行存款、付款业务的原始凭证填制,对于现金和银行存款相互划转业务,为了避免重复记账,一律编制付款凭证。格式如下:

表 3-2

付 款 凭 证

现付字第 07 号

贷方科目：现金

2006 年 1 月 6 日

摘 要	对 方 科 目		借 或 贷	金 额										√	附 单 据
	总 账 科 目	明 细 科 目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
购买办公用品	管理费用	办公费	借								5	0	0	0	0
合 计								¥	5	0	0	0	0		

会计主管：×× 记账：×× 出纳：×× 复核：×× 制单：×× 付款人：

(3)转账凭证。转账凭证是指用来记录与现金和银行存款收、付款无关的转账业务的凭证。格式如下：

表 3-3

转 账 凭 证

转 字第 12 号

2006 年 1 月 9 日

摘 要	总 账 科 目	明细科目	借 方 金 额										贷 方 金 额										√	附 单 据 1 张	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元			角
生产领用原材料	生产成本	甲					6	8	0	0	0	0	0												
	原材料	A 材料																6	8	0	0	0	0		0
合 计							¥	6	8	0	0	0	0	0				¥	6	8	0	0	0	0	0

会计主管：×× 记账：×× 出纳：×× 复核：×× 制单：××

2. 通用记账凭证

通用记账凭证是指以一种格式记录全部经济业务的凭证。其格式如下：

表 3-4

记 账 凭 证

字第 号

年 月 日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额										贷 方 金 额										附 单 据 1 张	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角
合 计																								

会计主管: 记账: 出纳: 复核: 制单:

(二) 记账凭证的内容

作为登记会计账簿依据的记账凭证,必须具备下列内容要素:

1. 填制凭证的日期。
2. 凭证的名称和编号。
3. 经济业务的摘要。
4. 应记会计科目(包括一级科目、二级科目和明细科目)、方向及金额。
5. 记账符号。
6. 所附原始凭证的张数。

7. 填制人员、稽核人员、记账人员和会计主管人员(收、付款凭证还应增加出纳员)签名或盖章。

此外,还要设置“账页”栏(或记账栏),以便登账以后可在该栏内注明记入账簿的页码,或作记账符号。

(三) 记账凭证的填制要求

1. 记账凭证日期的填写

填写日期一般以财会部门受理会计事项,填制记账凭证的当天日期为准,也可以根据管理要求,填写经济业务发生的日期或月末日期。年、月、日应写全。填写日期的具体要求是:

(1) 现金收付款记账凭证填写办理收付现金日期,不得填写发货票等原始凭证的日期。

(2) 银行收款转账业务,应填写银行进账单的戳记日期,以便于银行对账。如果实际收到的进账单日期与银行戳记日期相隔较远,以财会部门实际办理转账业务的日期填写。

(3) 银行付款转账业务的记账凭证,一般以财会部门开具银行付款单据的

日期或承付的日期填写。

(4) 报告期终了,关于调整项目、成本计算、财产清查、结账等事项,在结账期间,均按月终(或年终)日期填写。

2. 记账凭证编号的填写

记账凭证上的编号一般是分月按自然数 1. 2. 3... 的顺序连续编号,一张记账凭证,不得跳号、重号、漏号,记账凭证编号时,万一发生漏号,应补填一张漏号的空白记账凭证插入,摘要写明编号、金额划销。万一发生重号,只能作为某一号的副号。如果一项经济业务涉及的会计科目较多,一张记账凭证填写不下,需填写 2 张或 2 张以上记账凭证时,应在原编号后用分数的形式表示。例如,第 6 号记账凭证的会计事项需要编制 3 张记账凭证,则第一张为 $6\frac{1}{3}$,第 2 张为 $6\frac{2}{3}$,第 3 张为 $6\frac{3}{3}$ 。

记账凭证的编号方法有 3 种:

(1) 将全部记账凭证不分类别统一编号。这种方法用于通用记账凭证。

(2) 将记账凭证分为收款、付款和转账 3 类分别编号。

(3) 将记账凭证分为现金收款、银行存款收款、现金付款、银行存款付款和转账 5 类分别编号。

采用何种编号方法由企业财务部门根据实际需要自行确定,但在一个会计年度内不得任意更改。

3. 记账凭证摘要的填写

(1) 对现金和银行存款的收付事项,应写明收款人、付款人和款项的内容。

(2) 对财产、物资收付事项应写物资的名称和数量、收付单位和经手人姓名。

(3) 采购商品要写清品名、进货来源和批次,供货单位不同,应将每一批供货单位的购货填写一行,列明主要购货内容。

(4) 销售商品应写明本市销售或销往外地的单位名称。门市现销业务,可每天记一笔总数,购销则应将每个客户单列一行。

(5) 往来款项,如应收应付账款、其他应收应付款应以每个客户单列一行。

(6) 待处理财产损溢应写明损溢内容和经办人。

(7) 费用支出,金额大的应单列一行。

(8) 调整账目事项应写明需要调整的事项、原账目日期及凭证编号。

(9) 财产损失事项应写明发生部门、责任人、时间和批准单位。

(10) 单位内部物资调拨转移应写明品名、调出和调入单位。

(11) 计提各税费、准备金要写明计提期间。

4. 会计科目的填写

(1) 填写会计科目、子目应按现行会计制度规定填写全称,不得简化或改变

名称,不得用科目编号或外文字母代替,不得改变会计科、子目的核算内容,不得任意增设科目。

(2)填写会计科目分录的顺序为:先填借方科目,后填贷方科目。

(3)会计科目应按记账凭证格式顺序填写,科目之间不得留空格,遇有相同会计科目时,也要逐个填写科目全称,不得用“.....”代替,使用会计科目图章的,要与横格底线平行。

(4)记账凭证科目填制完毕后,如有空行,应将金额栏划斜线注销,即从最后一行数字的右下角,划至最底一行的左下角。

5. 金额栏数字的填写

记账凭证的金额必须与原始凭证的金额相一致。在填写金额数字时,应注意以下几点:

(1)阿拉伯数字书写要规范,应平行对准借贷栏次和科目栏次,防止错栏串行。

(2)金额数字要填写到分位。

(3)在合计数前面要填写货币符号“¥”,不是合计数,不填写货币符号,货币符号与数字之间不得留有空距。

6. 所附原始凭证张数的计算和填写

记账凭证除部分转账业务外,一般应附有原始凭证,并注明其张数,附件张数应用阿拉伯数字填写。

(1)收付款业务的记账凭证,必须附有原始凭证,职工出差借款凭证必须附在记账凭证上,报销借款时应另外开收据,并附在记账凭证后。转账业务中,除期末转账和更正差错的记账凭证可以不附原始凭证,其他摊提和分配费用性质的记账凭证必须附有原始凭证。

(2)附件张数的计算一般应以原始的自然张数为准,凡是与记账凭证中的经济业务记录有关的每一张证据,都应作为原始凭证的附件。如果记账凭证中有原始凭证汇总表,应该把所附的原始凭证和原始凭证汇总表的张数一并计入附件张数之内。但对于报销差旅费等零星票券,可以粘在一张主要的记账原始凭证上。如果一张原始凭证涉及几张记账凭证的,可以把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面,并在其他记账凭证上注明附有该原始凭证的记账凭证的编号或者原始凭证复印件。

7. 附件整理方法

记账凭证的所有附件,都应整理整齐,以左上角为标准,用大头针、回形针钉住,或用胶水粘贴,使其不易脱落。其整理方法如下:

(1)对于格式不同,大小不一的原始凭证应剪齐、折叠,粘贴应遵循下列原

则:粘贴牢固,分布均衡,每张主要内容必须大票托小票,硬票托软票,小票背靠背,大票面顺上。

(2)一笔经济业务过多,可取出单独装订成册,与记账凭证一起保管,在记账凭证上注明“附件()几张单独装订”。

(3)有些需要单独保管的重要凭证,如契约、涉外凭证、合同、存出保证金收据等,可将复印件附入记账凭证。

(4)个别经济业务内容或经过比较复杂,如发生经济纠纷,或曾由法院判决了结的,应抄录收发文件及简要内容作为附件。

(四)记账凭证的编制训练

1. 训练目的:掌握根据不同经济业务应填制或取得的原始凭证编制记账凭证,将会计分录的理论教学转化为实际的掌握。

2. 训练资料:如下

3. 训练要求:根据审核无误的原始凭证编制记账凭证。

九江市红光泵业制造公司 2006 年 7 月发生如下经济业务:

(1)1 日,职工高兴林预借差旅费 1 000 元。

表 3-5

借 款 单

2006 年 7 月 1 日

借款人	高兴林	部 门	供应科	职 务	采购员
借款事由	出差				
借款金额	人民币(大写) 壹仟元整 ￥1 000.00				
出纳	王川	经手人	高兴林	财务负责人	李云

(2)2 日,上月所购材料 10mm 圆钢 10 吨,验收入库。

表 3-6

收 料 单

年 月 日

编码:

材料 编号	材料名称	规格	材质	单 位	数 量		实际 单价	材料金额	运杂 费	合 计 (材料实际成本)
					发货票	实 收				
01	圆钢	10mm		吨	10	10	3 800	38 000	500	38 500
供货单位	新余钢铁厂	结算方法	信汇	合同号	6-38	计划单价	材料 / 计划成本			
备 注										

主管: × × 质量检验员: × × 仓库验收: × × 经办人: × ×

第一联:仓库(黑色); 第二联:记账(红色); 第三联:送料人(绿色)

(3)3 日,向九江市物资公司购入铁铸件 150 件,价款 15 000 元,以转账支票支付。

表 3-7

3600981141

江西省增值税专用发票

№ 0009021

开票日期:2006 年 07 月 03 日

购货单位	名称	九江市红光泵业制造公司		税务登记号	360402159317552																
单位	地址、电话	九江市十里大道 1128 号 0792-8890118		开户银行及账号	九江建行莲花分理处 54030261039968																
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		万	千	百	十	元	角	分	
铁铸件	NB/15	件	150	100	1	5	0	0	0	0	0	0	17	2	5	5	0	0	0	0	
					¥	1	5	0	0	0	0	0		¥	2	5	5	0	0	0	0
价税合计	⑧ 壹万柒仟伍佰伍拾零元零角零分										¥17 5550.00										
备 注	✓																				
销货单位	名称	九江市物资公司		税务登记号	3644317258437029																
单位	地址、电话	九江市浔阳大道 78 号 0792-8846702		开户银行及账号	九江建行金鸡坡分理处 54030251047768																

第二联:发票联 购货方记账凭证

销货单位(章):

收款人:

复核:

开票人:

中国建设银行
转账支票存根 (实习)
VI VI 0000(9654)

科 目 银行存款

双方科目 材料采购

出票日期 2006 年 7 月 3 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管:郑红光 会计:程霞

(4)4 日,销售新余农村供销社农泵 400 件,单价 750 元。

表 3-9

江西省增值税专用发票

此联不作报销,扣税凭证使用

Nº 0008947

开票日期:2006 年 07 月 04 日

购货名称	新余农村供销社			税务登记号	450725184368209															
单位地址、电话	新余市中山路 208 号 0790-6245376			开户银行及账号	新余建行中山分理处 55317282557246															
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	(%)	万	千	百	十	元	角	分
农泵	-15	台	400	750	3	0	0	0	0	0	0	0	17	5	1	0	0	0	0	0
合 计					3	0	0	0	0	0	0	0		5	1	0	0	0	0	0
价税合计				叁仟伍佰零拾零元零角零分												¥351 000.00				
销货名称	九江市红光泵业制造有限公司			税务登记号	36040402159318552															
单位地址、电话	360102159318552 号 10792-8890118			开户银行及账号	九江建行莲花分理处 54030261039968															

第二联：发票联 购货方记账凭证

销货单位：收款人：×× 复核：×× 开票人：李铃

(5)4 日职工王欢出差回来,报销差旅费 2 000 元,归还多余现金 500 元。

表 3-10

差旅费报支单

填写日期: 2006 年 7 月 4 日

出差人	王欢		工作部门	采购部门		出差事由	采购材料					
出 行	6 月27日至 6月28日		九江 地至 上海 地	交通方式	长途汽车		自 备 车					
回 归	7 月4日至 7月5日		上海 地至 九江 地	交通费用	400		路票 元,燃料 元					
途中餐饮补助			住宿费补助			杂 费		实报实销制				
天数	标准	金额	天数	标准	金额	市内交通	招待费	其他	餐饮补助	住宿费	杂费	小计
2	50	100	6	150	900	150	350	100				
核准合计数			交通费 400 元		餐饮补助 100 元		住宿费补助 900 元		杂费 600 元			
人民币(大写)			⊗ 万 贰仟 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 元 ⊗ 角 分(¥: 2000.00)									

附件 张

审批：方可 复核：李玲 出纳：程霞 报领人：王欢

(6)5 日,接银行通知,收到南昌市群益厂原欠货款 30 000 元。

表 3-11

(建设银行) 进账单

2006 年 7 月 5 日

收款人	全 称	九江市红光泵业制造公司	付款人	全 称	南昌市益群厂																						
	账 号	54030261039968		账 号	46254893210123																						
	开户行	九江建行莲花分理处		开户行	南昌建行昌北分理处																						
人民币 (大写) 叁万元整				<table><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></td><td>¥</td><td>3</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				¥	3	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																		
			¥	3	0	0	0	0	0																		
票据种类		银行支票		说明: 银行进账单为一式三联: ①回单联; ②银行记账联; ③收款单位作收款凭证联。本实习资料只印制第一联, 填明日期并加盖银行柜台盖章、作为入账凭证。 																							
票据张数		1																									
单位主管 郑红光 会计 程霞 复核 李玲 记账 刘艳																											

第一联: 回单

(7)5 日,以转账支票支付原欠九江市五金厂欠款 80 000 元。

表 3-12

中国建设银行
转账支票存根 (实习)
VI VI 0000(9754)

科 目 银行存款

双方科目 应付账款

出票日期 2006 年 7 月 5 日

收款人: 九江市五金厂
金 额: 80 000.00
用 途: 原欠货款

单位主管: 郑红光 会计: 程霞

(8)5 日,购入武汉电缆厂漆包线 200 公斤,价款 4000 元,税率 17%,款未付。

湖北省增值税专用发票

发票联

Nº 000(8022)

第二联：发票联 购货方记账凭证

购货名称	九江市红光泵业制造公司			税务登记号	3604002159317552														
单位地址、电话	九江市十里大道1128号 0792—8890118			开户银行及帐号	九江建行莲花分理处 54030261039968														
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								
					万	千	百	十	元	角	分	(%)	万	千	百	十	元	角	分
漆包线	5mm	公斤	200	20	4	0	0	0	0	0	0	17		6	8	0	0	0	0
合 计					¥	4	0	0	0	0	0	17		¥	6	8	0	0	0
价税合计	④拾④万肆仟陆佰捌拾零元零角零分												¥ 4 680.00						
备 注																			
销货名称	武汉市电线电缆厂			税务登记号	463718294763509														
单位地址、电话	武汉市汉口解放大道150号 027—8541722			开户银行及帐号	武汉建行汉正分理处 44030261043509														

销货单(黄)

收款人: × ×

复核: × ×

开票人: × ×

(9) 8 日,从南昌机械厂购入生产设备一台,取得的增值税专用发票上注明买价 8 000 万,税金 1 360 元。

中国建设银行电汇凭证(回单) 1

第 20 号

汇款人	全 称		九江市红光泵业制造公司			收款人	全 称		南昌机械厂			
	账号或住址		54030261039968				账号或住址		38042596126578			
	汇出地点		江西省 九江市	汇出行 名 称	建行莲花 分理处		汇入地点		江西省 南昌市	汇入行 名称	建行广场 分理处	
金 额	人民币 玖 仟 叁 佰 陆 拾 元 整 (大写)						千	百	十	元	角	分
汇款用途:购买生产设备							江 西 省 恒 银 分 行 汇 出 行 盖 章 2006.07.05 票 据 交 换 专 用 章					
上列款项已根据委托办理。如需查询,请持此回单来行面洽。												
单位主管 郑红光 会计 程霞 出纳 肖玲 记账 刘艳口												

表 3-15

3600981141

江西省增值税专用发票

Nº 0000(9022)

开票日期:2006年 07月 08日

购货名称	九江市红光泵业制造公司			税务登记号	3 6 0 4 0 2 1 5 9 3 1 7 5 5 2														
单位地址、电话	九江市十里大道 1128 号 0792/8890118			开户银行及账号	九江建行莲花分理处 54030261039968														
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								
					万	千	百	十	元	角	分	(%)	万	千	百	十	元	角	分
机床	M-56	台	1	8000	8	0	0	0	0	0	0	17	1	3	6	0	0	0	0
合 计					¥	8	0	0	0	0	0	17	¥	1	3	6	0	0	0
价税合计					玖拾 万玖仟叁佰陆拾零元零角零分 ¥9,360.00														
销货名称	南昌机械厂			税务登记号	3 6 2 7 6 8 5 3 6 9 1 0 2 3 7														
单位地址、电话	南昌市南京西路 78 号 3627685369103791/3541722			开户银行及账号	南昌建行高新分理处 74030261041509														

第二联：发票联 购货方记账凭证

销货单位章 发票专用章

收款人：××

复核：××

开票人：周枫

表 3-16

3600981141

江西省增值税专用发票

Nº 0000(9022)

开票日期:2006年 07月 08日

购货名称	九江市红光泵业制造公司			税务登记号	3 6 0 4 0 2 1 5 9 3 1 7 5 5 2														
单位地址、电话	九江市十里大道 1128 号 0792/8890118			开户银行及账号	九江建行莲花分理处 54030261039968														
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								
					万	千	百	十	元	角	分	(%)	万	千	百	十	元	角	分
机床	M-56	台	1	8000	8	0	0	0	0	0	0	17	1	3	6	0	0	0	0
合 计					¥	8	0	0	0	0	0	17	¥	1	3	6	0	0	0
价税合计					玖拾 万玖仟叁佰陆拾零元零角零分 ¥9,360.00														
销货名称	南昌机械厂			税务登记号	3 6 2 7 6 8 5 3 6 9 1 0 2 3 7														
单位地址、电话	南昌市南京西路 78 号 3627685369103791/3541722			开户银行及账号	南昌建行高新分理处 74030261041509														

第三联：抵扣联 购货方扣税凭证

销货单位章 发票专用章

收款人：××

复核：××

开票人：周枫

(10)8 日,购买办公用品。

表 3-17

江西省九江市产品销售剪裁发票



0009238 NO (

日 九江市红光泵业制造公司 地址 2006 7 8 年 月

项: 果为剪裁式发 果联大写金额 券剪留的无光 上联相符,否则 开发票。 剪裁无效	第二联 计算器 发平票 票	产品名称	规格型号	等级	单位	数 量	单 价	金 额					注 意 本票,为 与剪前 以上生 为无光		
								万	千	百	十	元		角	分
			一级 台	10	50	5	0	0	0	0					
合计人民币(大写)								伍 拾 零 元 角 500.00 分							¥

销售单号(盖章) 360426574380625 李雨 收款人 张娜 开票人

发票专用章 NO ()

剪 万 元 987654321 千 元 987654321 元 987654321 亮 券 万 元 987654321 千 元 987654321 元 987654321 亮 券

表 3-18 九江市红光泵业制造公司办公用品入库单

2006 年 7 月 8 日 第 8 号

品 名	摘 要	单 位	数 量	单 价	金 额									
					百	十	万	千	百	十	元	角	分	
计算器	购买办公用品入库	台	10	50					5	0	0	0	0	
合计								¥	5	0	0	0	0	

保管:王笑 会计:刘艳 单位负责人:郑光 送货人:朱刚

表 3-19 九江市红光泵业制造公司办公用品出库单

2006 年 7 月 8 日 第 8 号

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额									
				百	十	万	千	百	十	元	角	分	
计算器	台	10	50					5	0	0	0	0	
合计							¥	5	0	0	0	0	

保管:王笑 仓库负责人:王亮 单位负责人:郑光 领货人:朱刚

(11)9 日开出支票支付广告费。

表 3—20

江西省九江市广告业专用发票



客户名称:九江市红光泵业制造公司

2006 年 7 月 9 日

NO. 02895

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额							
				百	十	万	千	百	十	元	角 分
产品广告牌	块	2	600				1	2	0	0	0
合计						¥	1	2	0	0	0
合计金额(大写) 壹仟贰佰元整											

收款单位(盖章有效) 九江鸿运广告公司

开票人:刘成

发票专用章

表 3—21

中国建设银行	
转账支票存根 (实习)	
VI VI 0000(9876)	
科 目	银行存款
双方科目	销售费用
出票日期 2006 年 7 月 9 日	
收款人:九江鸿运广告公司	
金 额:1 200.00	
用 途:支付广告费	
单位主管:郑红光 会计:程霞	

(12)10 日销售农泵 20 台,单价 900 元,款项已收。

表 3-22

(建设 银行) 进账单

2006 年 7 月 10 日

收款人	全 称	九江市红光泵业制造公司	付款人	全 称	长沙市农资公司		
	账 号	54030261039968		账 号	65897415320487		
	开户行	九江建行莲花分理处		开户行	长沙建行岳麓分理处		
人民币 (大写) 贰 万 零 陆 拾 元 整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 2 0 0 6 0 0 0			
票据种类		银行支票		说明：银行进账单一式三联：①回单联；②银行记账联；③收款单位作收款凭证联。本联为收款单位作收款凭证联，由收款单位留存。实习资料只印制第一联，2006.9.7.19 实训 银行 柜台盖章、作为入账凭证。 票据交换专用章			
票据张数		1					
单位主管 郑红光 会计 程霞 复核 李玲 记账 刘艳							

第一联：回单

表 3-23

3600981141

江西省增值税专用发票

Nº 000(8948)

开票日期：2006 年 7 月 10 日 此联不作报销、扣税凭证使用

购货单位	名 称	长沙市农资公司		税务登记号	4 2 7 3 7 7 1 1 0 1 0 6 2 2 0														
单位	地址、电话	长沙市芙蓉街 1540 号 0731-5820731		开户银行及帐号	长沙建行岳麓分理处 65897415320487														
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	万	千	百	十	元	角
农泵	-20	台	20	900	1	8	0	0	0	0	17	2	0	6	0	0	0		
合 计					¥	1	8	0	0	0	0	17	¥	2	0	6	0	0	0
价税合计		⊗ 拾 贰 万 零 仟 零 佰 陆 拾 零 元 零 角 零 分										¥ 20 060.00							
备 注																			
销货单位	名 称	九江市红光泵业制造公司		税务登记号	3 6 0 4 0 2 1 5 9 3 1 7 5 5 2														
单位	地址、电话	九江市十里大道 11 号 3604021592-13382118		开户银行及帐号	九江建行莲花分理处 54030261039968														

第三联：记账联 销货方记账凭证

销货单位：收款人： 复核： 开票人：

发票专用章

(13)15 日，提取现金，以备发放工资。

表 3—24

中国建设银行
转账支票存根 (实习)
VI VI 0000(8564)

科 目 现金

双方科目 银行存款

出票日期 2006 年 7 月 15 日

收款人:九江市红光泵业制造公司
金 额:300 000.00
用 途:发放工资

单位主管:郑红光 会计:程霞

(14) 16 日发放本月工资。

表 3—25

工 资 结 算 汇 总 表

2006 年 7 月

车间部门		基本工资		应付工资	代扣款项	实发工资
生产车间	生产工人	略		200 000.00	略	略
	管理人员			40 000.00		
	小 计			240 000.00		
厂部各科人员				60 000.00		
合计				300 000.00		

主管:万可

审核:李玲

制表:周兵

(15)18 日,购入圆钢 10 吨每吨 3 600 元,开出期限为 3 个月商业承兑汇票,材料已验收入库,搬运费用现金支付。

表 3-26

商业承兑汇票

汇票号码

签发日期(大写):贰零零陆年零壹月壹拾贰日

第 09 号

付款人	全 称	九江市红光泵业制造公司			收款人	全 称	南昌钢铁厂						
	账 号	54030261039968				账 号	65741203598452						
	开户银行	九江建行 莲花分理处	行号	6859		开户银行	南昌建行南京 路分理处	行号	4589				
汇 票 金 额		人民币	肆万贰仟壹佰拾元整			十	万	千	百	十	元	角	分
		(大写)				¥	4	2	1	2	0	0	0
汇票到期日		2006 年 10 月 18 日			交易合同号码		0738						
本汇票已经付款单位承兑,到期日无条件支付票款。 此致													
收款人 付款人盖章 负责 郑红光 经办 程霞													
负责 万可 经办程霞 2006 年 1 月 12 日													

表 3-27

江西省九江市搬运装卸力资发票

客户名称:九江市红光泵业制造公司

2006 年 7 月 18 日

发货单位		九江市红光泵业制造公司				收货单位		九江市红光泵业制造公司								
货物名称	作业项目	等级	起讫日期		距离 (公里)	吨公里	货物重量			运价		金额				
			件数	实重			计费	单价	其中加费%	千	百	十	元	角	分	
圆钢			7.18	7.18				10		50			5	0	0	0
合计人民币(大写) ① 万 ② 仟 伍 佰 零 拾 元 零 角 零 分 ¥500.00																
应代扣 税费	税金 %		管理费 %		承运实得金额											

收款单位(盖章)

收款:郭心

开票:尹枚

表 3—28 收 料 单

供货单位:南昌钢铁厂

凭证编号:18

发票编号:057

2006 年 7 月 18 日

收料仓库:5

材料类别	材料编号	名称及规格	单位	数量		金额			
				应收	实收	单价	买价	运费	合计
原材料	02	圆钢	吨	10	10	3 600	36 000	500	36 500
合 计									

仓库主管:张笑

仓库保管:李明

收料人:王丰

表 3-29

江西省增值税专用发票

No 0008947

开票日期:2006 年 07 月 04 日

购货单位	名 称	九江市红光泵业制造公司			税务登记号	3 6 0 4 0 2 1 5 9 3 1 7 5 5 2														
	地址、电话	九江市十里大道 1128 号 0792-8890118			开户银行及账号	九江建行莲花分理处 54030261039968														
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	(%)	万	千	百	十	元	角	分
	圆钢	16mm	吨	10	3600	3	6	0	0	0	0	0	17	6	1	2	0	0	0	0
合 计					¥	3	6	0	0	0	0	0	17	¥	6	1	2	0	0	0
价税合计		拾肆万贰仟壹佰贰拾零元零角零分												¥42 120.00						
备 注	市 钢 铁 厂																			
销货单位	名 称	南昌市钢铁厂			税务登记号	3 6 2 7 6 8 5 3 6 9 1 0 2 3 7														
地址、电话	南昌市洪都大道 178 号 0791-3897722			开户银行及账号	南昌建行广场分理处 74030261954719															

第二联：发票联 购货方记账凭证

(16)19 日,接受光华公司投资款。

投 资 协 议 书

甲方:武宁光华公司

乙方:九江市红光泵业制造公司

经双方协商,甲方向乙方投资人民币拾万元整,期限 10 年,出资形式以银

行存款支付,按投资比例分配利润。

甲方法人代表:刘艳
投资单位:武宁光华公司
2006年7月19日

乙方法人代表:郑红光
接受投资单位:九江市红光泵业制造公司
2006年7月19日

表 3-30 (建设 银行) 进账单

2006年7月19日

收款人	全称	九江市红光泵业制造公司	付款人	全称	武宁县光华公司																				
	账 号	54030261039968		账 号	53217459860214																				
	开户行	九江建行莲花分理处		开户行	九江建设沿江分理处																				
人民币 (大写) 壹拾万元整				<table><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>0</td><td>0</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	0	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
	¥	1	0	0	0	0	0	0	0																
票据种类		银行支票		说明: 银行进账单为三联: ①回单联, ②记账联, ③收款单位作收款凭证联。																					
票据张数		1		实习资料只印制第一联, 填 2006.07.19 银 票 据 交 换 专 用 章																					
单位主管 郑红光 会计 程霞 复核 李玲 记账 刘艳 柜台盖章、作为入账凭证																									

第一联: 回单

(17)21 日,销售潜泵 50 台,单价 1 200 元。

表 3-31 3600981141 江西省增值税专用发票 No 0000(8949)

开票日期: 2006 年 7 月 21 日 此联不作报销、扣税凭证使用

购货单位	名 称	九江市自来水公司	税务登记号	360307197310280															
	地址、电话	九江市滨江大道 82 号 0792-8554817	开户银行及账号	九江建行滨江分理处 54030261735864															
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											
					万	千	百	十	元	角	分								
潜泵	-30	台	50	1200	6	0	0	0	0	0	0	17	1	0	2	0	0	0	0
合 计					6	0	0	0	0	0	0	17	1	0	2	0	0	0	0
价税合计				拾柒万零仟贰佰零拾零元零角零分				¥ 70 200.00											
销货单位	名 称	九江市红光泵业制造公司	税务登记号	360402159317552															
	地址、电话	九江市十里大道 11 号 0792-8890118	开户银行及账号	九江建行莲花分理处 54030261039968															

第三联: 记账联 销货方记账凭证

发票专用章 收款人: ×× 复核: ×× 开票人: ××

(18)25 日,向银行借入借款,存入银行账户

表 3—32 中国建设银行借款借据
2006 年 7 月 25 日

借款单位	九江市红光泵业制造 公司	借款户账号												
		存款户账号	54030261039968											
借款金额	九江市红光泵业制造公司 3604021593175521 借款用途:建造厂房,贷款种类:五年		十	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	1	0	0	0	0	0	0	0	0
		贷款利率	放款日期					约定还款日期						
		年利率 6%	2006 年 7 月 25 日					2011 年 7 月 25 日						
借款单位预留财务专 用章及法人代表 签章		担保单位户名 担保单位账号 担保单位开户银行					担保单位公章 担保单位法人代表章							

行长:×× 科(处长):×× 信贷员:××

(19)31 日,分配本月工资。

表 3—33 工资费用分配汇总表
2006 年 7 月 31 日

单位:元

车间、部门		应分配金额
车间生产人员工资	生产农泵工人	170 000.00
	生产潜泵工人	50 000.00
	小计	220 000.00
车间管理人员		40 000.00
厂部管理人员		40 000.00
合计		300 000.00

主管:万可 审核:李玲 制表:周兵

(20)31 日本月领用材料

表 3—34

发料凭证汇总表

2006 年 7 月 31 日

单位:元

材料类别及应贷科目 领料部门及应借科目	原材料		
	原料及主要材料	辅助材料	合计
生产成本—农泵	180 000.00	20 000.00	200 000.00
潜泵	95 000.00	5 000.00	100 000.00
制造费用—车间一般耗用	78 000.00	2 000.00	80 000.00
管理费用—管理部门耗用	8 500.00	1 500.00	10 000.00
合 计	361 500.00	28 500.00	390 000.00

主管:万可 审核:李玲 制表:周兵

(21)31 日本月计提折旧。

表 3—35 九江市红光泵业制造公司固定资产折旧计算表

2006 年 7 月 31 日

单位:元

使用部门及类别		固定资产原值	应提折旧费	
			折旧率	折旧款
生产 车间	机器类	300 000.00	1%	3 000.00
	房屋类	1 000 000.00	0.5%	5 000.00
	小 计	1 300 ,000.00		8 000.00
厂部	机器类	100 000.00	1%	1 000
	房屋类	200 000.00	0.5%	1 000
	小 计	300 000.00		2 000
合 计		1 600 000.00		10 000.00

主管:万可 审核:李玲 制表:周兵

(22)31 日分配本月制造费用。

表 3—36

制造费用分配表

2006 年 7 月 31 日

单位:元

产品	分配率	生产工人工时	分配率	分配费用
农泵		25 000		80 000.00
潜泵		15 000		48 000.00
合计				128 000.00

主管:万可 审核:李玲 制表:周兵

(23)31 日结转本月完工验收入库产品成本。

表 3-37

完工产品成本汇总表

2006 年 7 月 31 日

单位:元

产品名称 成本项目	农泵 600 台		潜泵 180 台		合计
	总成本	单位成本	总成本	单位成本	
直接材料	200 000.00		100 000.00		300 000.00
直接人工	170 000.00		50 000.00		220 000.00
制造费用	80 000.00		48 000.00		128 000.00
小 计	450 000.00	750.00	198 000.00	1 100.00	648 000.00

主管:万可

审核:李玲

制表:周兵

(24)31 日,计提本月应交税费。

表 3-38

计提本月应交税费

2006 年 7 月 31 日

单位:元

税种	计税依据	税率	金额
城建税	179 800.00	7%	12 586.00
教育费附加	179 800.00	3%	5394.00

(25)31 日结转本月已销产品成本。

表 3-39

出 库 单

2006 年 7 月 31 日

品 名	单位	数量	单位成本(元)	金 额							
				百	十	万	千	百	十	元	角 分
农泵	台	340	750		2	5	5	0	0	0	0
潜泵	台	50	1 100			5	5	0	0	0	0
合计人民币											
(大写)⊗ 佰 参 拾 壹 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分											
¥ 310 000.00											

保管:李明

会计:程霞

单位负责人:郑红光

领物人:张海

(26)31 日结转本期损益类账户。

(27)31 日计提本期所得税。

三、记账凭证的审核

（一）记账凭证的审核规范

所有填好的记账凭证都必须经过其他会计人员认真审核并签章。加强对记账凭证的审核,是保证会计核算工作质量的重要环节,只有经过审核无误的记账凭证才能作为登记账簿的依据。

记账凭证的审核包括以下主要内容：

1. 记账凭证所附的原始凭证是否齐全,两者内容是否相符,其金额与原始凭证的金额或金额合计数是否一致。
2. 记账凭证中应借、应贷账户名称是否与经济业务内容相符,账户对应关系是否清楚,应记金额是否正确。
3. 记账凭证的手续是否完整,应填项目是否填列齐全,有关人员是否都已签章,如有手续不完备的应补办完整,方可入账。

（二）记账凭证的审核训练

1. 训练目的:掌握记账凭证的审核方法、审核环节和记账凭证的审核内容。
2. 训练资料:如下。
3. 训练要求:审核下列记账凭证,找出其中的不当之处。
(1)偿还上月购料款。

表 3-40

付款凭证

银付字第 07 号

贷方科目: 银行存款

2006 年 7 月 6 日

摘 要	对 方 科 目		借或贷	金 额										√
	总 账 科 目	明 细 科 目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
偿还购料款	应付账款	A 公司	借				2	8	5	7	6	0	0	
合 计							¥ 2	8	5	7	6	0	0	

附单据 2 张

会计主管: × × 记账: × × 出纳: × × 复核: × × 制单: × × 付款人: × ×

表 3-41

中国建设银行电汇凭证(回单) 1

委托日期 2006 年 7 月 6 日

第 21 号

汇款人	全称	九江市红光泵业制造公司			收款人	全称	江苏钢铁厂		
	账号或住址	4030261039968				账号或住址	3520600475521		
	汇出地点	江西省 九江市	汇出行 名称	建行遂行 分理处		汇入地点	江苏省 南京市	汇入行 名称	建行学院 分理处
金额	人民币 (大写) 贰万捌仟柒佰伍拾陆元整					千 百 十 元 角 分 2 8 7 5 6 0 0			
汇款用途: 偿还前欠货款						汇出行盖章 2006.07.06			
上列款项已根据委托办理。如需查询, 请持此回单来行面洽。						票据交换专用章			
单位主管 郑红光 会计 程霞 出纳 记账						月 日			

(2) 收到出借包装物押金。

表 3-42

收款凭证

现收字第 10 号

借方科目: 现金

2006 年 7 月 9 日

摘 要	对 方 科 目		借或贷	金 额										√
	总 账 科 目	明 细 科 目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收到出租包装物押金	其他业务收入	出租包装物	贷						5	0	0	0	0	
合 计									5	0	0	0	0	

会计主管: × × 记账: × × 出纳: × × 复核: × × 制单: × × 收款人: × ×

表 3-43

收 据	
2006 年 7 月 9 日	
今收到 李红	
交来 出租包装物押金	
人民币(大写) 伍佰元整	¥ 500.00
收款单(实习)	收款人: 李娜
(公章) 财务专用章	(签字):

(3)以现金报销厂办公用品费。

表 3-44

付款凭证

现付字第 25 号

贷方科目:现金

2006 年 7 月 9 日

摘 要	对 方 科 目		借 或 贷	金 额								√		
	总 账 科 目	明 细 科 目		千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
购买办公用品	制造费用	办公费	贷							5	6	0	0	
合 计										5	6	0	0	

会计主管:×× 记账:×× 出纳:×× 复核:×× 制单:×× 付款人:××

表 3-45

江西省九江市产品销售剪裁发票

N^o (0009258)

购货单位

地址

年 月 日

产 品 名 称	规格型号	等 级	单 位	数 量	单 价	金 额								注 意 事 项: 本票为剪裁式发 票, 发票联大写金额 与剪裁券剪留的十元 以上金额相符, 否则 为无效发票。
						万	千	百	十	元	角	分		
电 池		一 级	对	7	8				5	6	0	0	无剪裁券无效	
合 计 大 民 币 (大 写) 万 圆 仟 圆 佰 伍 拾 陆 元 零 角 零 分												¥ 56.00		

销售单位 发票专用章

收款人 唐文

开票人 胡勇

万 剪

千 元

百 券

54321 十 元

(4)生产领用原材料。

表 3-46

转 账 凭 证

转字第 12 号

年 月 日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额						贷 方 金 额						√										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
生产领用原材料	生产成本						9	8	0	0	0	0	0												
	原材料																9	8	0	0	0	0	0		
合 计							¥	9	8	0	0	0	0	0			¥	9	8	0	0	0	0	0	

会计主管: × × 记账: × × 出纳: × × 复核: × × 制单: × ×

(5)销售产品。

表 3-47

收 款 凭 证

银收字第 10 号

借方科目: 银行存款

2006 年 7 月 22 日

摘 要	对 方 科 目		借 或 贷	金 额						√			
	总 账 科 目	明 细 科 目		千	百	十	万	千	百		十	元	角
销售产品	主营业务收入	农 泵	贷				5	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税(销 项税额)	贷				8	5	0	0	0	0	
合 计							¥ 5	8	5	0	0	0	0

会计主管: 记账: × × 出纳: × × 复核: × × 制单: × × 收款人:

表 3-48

江西省增值税专用发票

此联不作报销、扣税凭证使用

Nº 0008948

开票日期:2006 年 07 月 22 日

购货名称	长沙市农资公司	税务登记号	427377110106220																					
单位地址、电话	长沙市芙蓉街 1540 号 0731-5820731	开户银行及账号	长沙建行岳麓分理处 65897415320487																					
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	(%)	万	千	百	十	元	角	分				
农泵	-20	台	20	900	5	0	0	0	0	0	0	0	17	8	5	0	0	0	0	0				
合 计					¥	5	0	0	0	0	0	0		¥	8	5	0	0	0	0				
价税合计	⑧ 拾伍万捌仟伍佰零拾零元零角零分																			¥58 000.00				
备 注																								
销货名称	九江市红光泵业制造公司	税务登记号	36040215931518552																					
单位地址、电话	36040215931518552 0792-8890118	开户银行及账号	九江建行莲花分理处 54030261039968																					

销货单位: 收款人: 复核: 开票人: 李铃

第二联: 记账联

销货方记账凭证

(6) 提取现金。

表 3-49

收款凭证

现收字第 10 号

借方科目: 银行存款

2006 年 7 月 25 日

摘 要	对 方 科 目		借或贷	金 额										√
	总 账 科 目	明 细 科 目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
提取现金	银行存款		贷				6	0	0	0	0	0	0	
合 计							¥	6	0	0	0	0	0	

会计主管: × × 记账: × × 出纳: × × 复核: × × 制单: × × 受款人:

附 单 据 1 张

表 3—50

中国建设银行 现金支票存根 (实习)	
VI VI 0000(8569)	
科 目	现金
双方科目	银行存款
出票日期 2006 年 7 月 25 日	
收款人: 九江市红光泵业制造公司	
金 额: 60 000.00	
用 途: 发放工资	
单位主管: 郑红光 会计: 程霞	

四、汇总记账凭证与科目汇总表的编制

(一) 汇总记账凭证及其编制

1. 汇总收款凭证及其编制

汇总收款凭证是指按“现金”和“银行存款”科目的借方分别设置的一种汇总记账凭证,用来汇总一定时期内现金和银行存款的收款业务,其格式见下表:

表 3—51

汇总收款凭证

借方科目: 现金

××年×月

贷方科目	金 额				总账页数	
	1 日至 10 日	11 日至 20 日	21 日至 30 日	合计	借方	贷方
合 计						

汇总收款凭证的编制方法是:将需要进行汇总的收款凭证,按其对应的贷方科目进行归类,计算出每一个贷方科目发生额总计数,填入汇总收款凭证中,一般可以 5 天或 10 天汇总一次,每月编制一次,月末计算出每个贷方科目发生额合计数,据以登记总账。

2. 汇总付款凭证及其编制

汇总付款凭证是指按“现金”和“银行存款”科目的贷方分别设置的一种记

所有转账凭证也只能按一个贷方科目与一个或几个借方科目对应来填制。不能填制一个借方科目与几个贷方科目相对应的转账凭证,以避免混乱。

(二)科目汇总表的编制

科目汇总表是根据一定时期内的全部记账凭证,按科目进行归类,并计算出每一总账科目的本期借方、贷方发生额所编制的汇总表,其格式见表 3—54:

表 3—54

科目汇总表

××年×月

会计科目	1-10 日		11-20 日		21-31 日		合计		总账页数
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	
合计									

科目汇总表的编制方法是:将一定时期内的全部记账凭证,按照相同科目归类,分别计算出每一总账科目的借方发生额和贷方发生额全计数,填入表内即可,由于借贷记账法的记账规则是“有借必有贷,借贷必相等”,所以所编制的科目汇总表内的全部借方发生额合计数一定与全部贷方发生额全计数相等。

(三)科目汇总表的编制训练

1. 训练目的:掌握科目汇总表的编制方法。
2. 训练资料:见记账凭证编制训练的实验资料。
3. 训练要求:利用记账凭证编制训练的实验资料,编制科目汇总表。

技能训练四 会计凭证的装订

一、会计凭证的装订规范

凭证记账后,应及时装订。装订的范围包括:原始凭证、记账凭证、科目汇总表等。

(一)会计凭证的整理

1. 原始凭证的整理主要是指对凭证进行排序、粘贴和折叠。

2. 对于纸张面积过小的原始凭证,按一定次序、类别排列后,粘在一张同记账凭证大小相同的白纸上;对于纸张面积略小于记账凭证的原始凭证,可先用回形针或大头针固定在记账凭证后面,待装订时再抽去回形针或大头针;对于纸张面积大于记账凭证的原始凭证,可按记账凭证的面积尺寸,先自右向后,再自下向后两次折叠。注意应把凭证的左上角或左侧面让出来,以便装订后,还可以展开查阅。

(二)会计凭证的装订

装订,就是将一札一札的会计凭证装订成册,以便保管和利用。

1. 装订设计

一本凭证,厚度一般为 1.5cm~2.0cm 为宜。过薄,不利于戳立放置;过厚,不便于翻阅核查。凭证装订成册,一般以月份为单位,每月订成一册或若干册。

2. 装订准备

要以会计凭证的左上侧为准,放齐,准备好铁锥、装订机或小手电钻、线绳、铁夹、胶水、凭证封皮、包角纸。

3. 装订方法

(1)将凭证封面和封底裁开,分别附在凭证前面和后面,再拿一张质地相同的纸放在封面上角,做护角线。

(2)在凭证的左上角画一边为 5cm 的等腰三角形,用夹子夹住,用装订机在底线上分布均匀地打两个眼儿。

(3)用大针引线绳穿过两个眼儿。如果没有针,可以将回形别针顺直,然后将两端折成同一个方向,将线绳从中穿过并夹紧,即可把线引过来。

(4)在凭证的背面打结,把凭证两端也系上。

(5) 将护角向左上侧折, 并将一侧剪开至凭证的左上角, 然后抹上胶水。

(6) 向右折叠, 并将侧面和背面的线绳扣粘死。

(7) 待晾干后, 在凭证本的脊背上面写上“×年×月第×册共×册”的字样。
装订人在装订线封签处签名或盖章。

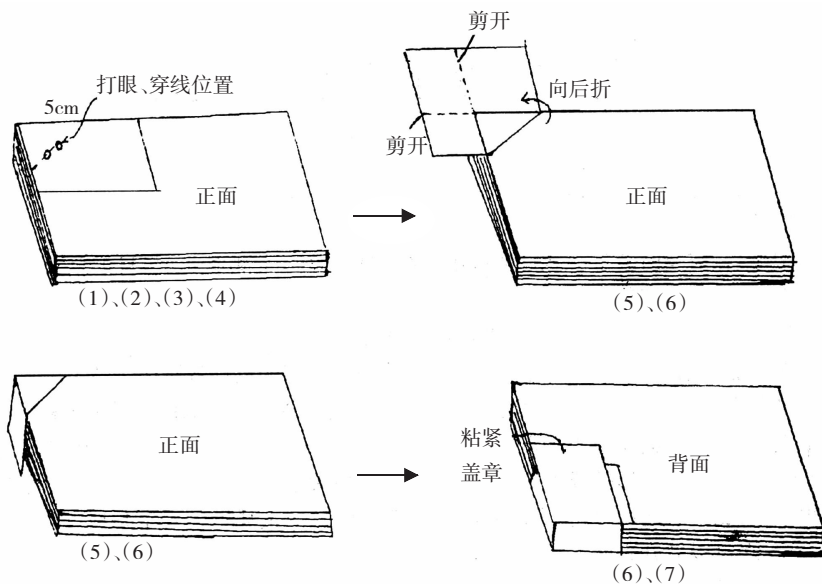


图 4-1 会计凭证的装订

二、会计凭证的装订训练

(一) 训练目的

通过实验, 使学生掌握会计凭证的装订方法。

(二) 训练资料

技能训练三: 九江市红光泵业制造公司 7 月份填制的转账凭证及所附原始凭证。

(三) 训练要求

对上述会计凭证进行装订。

技能训练五 会计账簿

一、账簿运用的一般技能训练

会计账簿,简称账簿,它是会计凭证为依据,由一定格式和相互联系的账页组成,用以全面、连续、分类地记录各项经济业务的簿籍。设置和登记账簿是会计核算专门方法之一,也是会计信息的载体之一。

我们知道,通过会计凭证填制和审核,可以核算和监督每项经济业务事项的完成情况,但是,会计凭证的数量很多,又比较分散,每张会计凭证只能核算个别经济业务事项,不能全面、连续、系统地核算同类的和全部的经济业务事项完成情况。因此,有必要把分散在个别凭证中的核算数据加以归类整理,登记到有关的账簿中去,以取得其完整的会计信息和相关经济指标。由此可见,设置和登记账簿是获取系统完整会计资料的重要方法。

为充分发挥会计账簿的作用,各单位应视其规模的大小,业务繁简程度和经营管理的实际需要来设置账簿。

(一) 账簿启用方法

《会计基础工作规范》中规定,会计账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。总账、现金日记账、银行存款日记账必须采用订本式账簿。

启用会计账簿时,应当在账簿封面上写明单位名称和账簿名称。在账簿的扉页上应附启用表,内容包括:启用日期、账簿页数、记账人员和会计机构负责人、会计主管人员姓名,并加盖名章和单位公章。记账人员或会计机构负责人、会计主管人员调动时,应当注明交接日期、接办人员并签名盖章。

启用订本式账簿,应从第一页到最后一页顺序编定页数,不得跳页、缺号。使用活页式账页,应当按账户顺序编号,定期装订成册。装订后再按实际使用的账页顺序编定号码,另加目录,记明每个账户的名称和页次。

(二) 账簿记录方法

会计人员应根据审核无误后的记账凭证登记账簿。登记账簿的基本方法是:

1. 登记账簿时,应将记账凭证日期、编号、经济业务内容摘要、金额和其他有关资料逐项记入账页内,做到登记及时、字迹工整、摘要言简意赅、数据准确。
2. 登记完毕后,应在记账凭证上签名或盖章,并注明已经登账的符号“√”,

表示该笔账已经登记。

3. 书写账簿中的文字及数字,要留有适当的更正空间,一般只占格距的 $1/2$ 。

4. 记账时,一般用蓝黑墨水书写,不得使用圆珠笔(银行复写的账簿除外)或铅笔书写。

下列情况可使用红色墨水记账:

(1)按照红字冲账的记账凭证,冲销或更正错误的记录。

(2)在不设借贷余等栏的多栏式账页中,登记减少数。

(3)在三栏式账户的余额栏前,如未印明余额方向的,应在余额栏中登记负数余额。

(4)根据国家统一会计制度规定可以使用红字登记的其他会计记录。

5. 各种账簿按页次顺序连续登记,不得跳行、隔页。如发生此类情况,应将空行、空页画线注销,或注明“此行空白”、“此页空白”字样,并由记账人员签名或盖章。

6. 凡需要结出余额的账户,结出余额后,应在“借或贷”栏内写明“借”或者“贷”等字样。没有余额的账户,应在“借或贷”栏内写“平”字,并在余额栏内用“0”表示。现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。

7. 每一账页登记完毕结转下页时,应结出本页合计数及余额,写在本页最后一行和下页第一行有关栏内,并在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”等字样。

8. 记录发生错误时,不得涂改、挖补、刮擦或者用修改液消除字迹,不准重新抄写,必须按正确的更正方法予以更正。

(三)结账转账方法

所谓结账,就是把一定期间内应记录在账簿内的经济业务全部登账后,计算并记录本期发生额及期末余额,并将余额结转到下期或新的账簿。结账前,应按规定将各项应摊销或预提的各类跨期摊配费用计入相关成本、费用账户,与此同时,还要把损益类账户的发生额全部结转到“本年利润”账户,以便计算及分配利润。然后再进行结账。结账分月结、季结和年结三种。具体如下:

月结:是指在每月末对账簿进行结账,以计算出“本月发生额”和“月末余额”。具体做法是:在账簿中每月最后一笔经济业务记录的下一行,在摘要栏中注明“本月合计”字样,在“借方”、“贷方”和“余额”栏分别计算出“本月借方发生额”、“本月贷方发生额”和“月末余额”,并在月结的上下行线上各画一通栏红线。本月无发生额的账户,不需进行月结。

季结:是指在每季末对账簿进行结账,以计算出“本季发生额”和“季末余额”。具体做法是:在本季最后月份月结数的下一行内,在摘要栏内注明“×季

度合计”字样,在“借方”、“贷方”和“余额”栏分别计算出“本季借方发生额”、“本季贷方发生额”和“季末余额”,并在季结下行线上画通栏红线。

年结:是指在年末对账簿进行结账。以计算出本年发生额和年末余额。具体做法是:在本年最后月份季结数的下一行内,在摘要栏内注明“年结”字样,在“借方”和“贷方”栏分别计算出“本年借方发生额”和“本年贷方发生额”。同时,年度结账,为求得借贷双方合计数平衡,应将上年结转的借(贷)方余额,列入本年度发生额下一行的借(贷)方栏内,在摘要栏内注明“上年余额”,然后再将本年度余额记入“上年余额”下一行的借(贷)方,以转入下年,并在摘要栏内注明“结转下年”字样,最后,将借贷双方数据加总,并在摘要栏内注明“本年合计”字样,借贷双方数字相等。现将月结、季结和年结的结账方法举例说明如表 5—1:

总 账

会计科目:应收账款

单位:元

2006 年		凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	12 600
	10	汇	1	1#—50# 汇总	59 600	65 700		
	20	汇	2	51#—100# 汇总	39 800	69 600		
	30	汇	3	101#—150# 汇总	102 800	7 200		
1	31	汇		本月合计	202 200	142 500	借	72 300
2	10	汇	1	1#—80# 汇总	62 650			
	28			本月合计	62 650		借	134 950
3	10	汇	1	1#—50# 汇总	46 300	95 200		
				本月合计	46 300	95 200		
				第一季度合计	311 150	237 700	借	86 050
5	20	汇	2	51#—100# 汇总	60 200	71 200		
				本月合计	60 200	71 200		75 050
				第二季度合计	60 200	71 200	借	75 050
12	31			101#—150# 汇总	90 000	125 000		
12	31			第四季节合计	90 000	125 000	借	40 050
				年结	461 350	433 900		
				上年余额	12 600			
				结转下年		40 050		
				本年合计	473 950	473 950		

二、三栏式特种日记账的运用

(一) 现金日记账簿

1. 账页格式: 采用收入、付出、结余三栏式订本账。

表 5-2 现 金 日 记 账

200×年		凭证号		摘 要	对方科目	收入	付出	结余
月	日	收款	付款					

2. 现金日记账是登记现金的收入、支出和结存情况的账簿。一般也是由出纳人员根据审核无误后的现金收、付款凭证和银行存款付款凭证逐日、逐笔顺序登记的。

3. 登记方法:

(1) 日记账的“凭证号”栏是根据现金、银行存款收付款凭证上注明的收、付款凭证号数登记的,其目的是便于今后查对。

(2) “摘要”栏,是根据现金、银行存款收、付款凭证的摘要登记的。

(3) “对方科目”栏,是为了便于观察每笔款项的收入来源或付款去向,它是根据现金收、付款凭证上所列的对方科目登记的。

(4) “收入”栏,是根据现金收款凭证和银行存款、付款凭证登记的。因为从银行提取现金的业务,只填制银行存款、付款凭证,不填现金收款凭证,因而现金的收入数,应根据银行存款、付款凭证登记。

(5) “付出”栏应根据现金付款凭证登记。

(6) 每日终了,应分别计算现金收入、付出的合计数和结余数,即当日收入、付出合计和累计结余,并与库存现金额核对。

(二) 银行存款日记账簿

1. 账页格式: 采用收入、付出、余额三栏式订本账。

2. 银行存款日记账是登记银行存款的收入、支出和结存情况的账簿。一般也是由出纳人员根据审核无误后的银行存款收、付款凭证和现金付款凭证逐日、逐笔顺序登记的。

3. 登记方法:

(1) “收入”栏,根据银行存款、收款凭证和现金付款凭证登记。

(2)“付款”栏,根据银行存款、付款凭证逐日、逐笔登记。

(3)银行存款日记账上的“结算凭证种类和号数”栏,是根据银行规定的结算凭证进行登记的,以便与银行进行对账。

(4)每日终了,应结出银行存款收入和付出的合计数及累计余额,并定期与银行的对账单逐笔相核对。

表 5—3 银 行 存 款 日 记 账

200×年		凭证 号数	摘 要	结算凭证		对方 科目	收入	付出	结余
月	日			种类	号数				

三、三栏式明细账的运用

三栏式明细账,它只设有借方、贷方和余额三个金额栏,不设数量栏。这种明细账的格式与总账的格式相同,主要适用于只需要进行金额核算的账户,如“应收账款”、“应付账款”、“实收资本”等明细账户。

表 5—4 应 收 账 款 明 细 账

单位名称:A 工厂

单位:元

2006 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余额
月	日	字	号					
5	1	略	略	月初余额			借	5 200
	6	略	略	购货欠款	12 000		借	17 200
	18	略	略	归还前欠货款		16 000	借	1 200

四、数量金额式明细账的运用

数量金额式明细账是指在收入、发出、结存三栏内,再设数量、单价和金额三个小栏。它适用于既要进行金额核算,又要进行数量核算的财产物资账户,如“原材料”、“库存商品”等明细账户。

(一)会计用的明细账

会计对“原材料”、“库存商品”等明细账户,一般只进行总分类核算,实行总额控制,一般采用三栏式金额账。其格式与表 5—4 相同。对于仓库物资管理

部门,必须采用三栏式数量金额明细账。

(二) 仓库保管用的明细账(实物账)

仓库保管一般使用数量金额式明细账,这样可以详细了解各种材料、库存商品等财产物资的增减变动情况。它可以按照材料或库存商品的品种及类别设置,根据材料或库存商品的收发凭证逐笔登记。其格式如表 5—5 所示。

表 5—5

原材料明细账

材料名称:

规格:

计量单位:

最高储备量:

最低储备量:

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

五、多栏式明细账的运用(格式)

多栏式明细账是指在账页的借方或贷方设置多栏进行登记,一般情况下,成本费用和收入类账户的明细账采用这种格式的账页,如:生产成本、制造费用、管理费用、营业费用、其他业务收入等账户。

(一) 不设借贷余三栏的多栏式明细账

表 5—6 为不设借贷余三栏的多栏式明细账的账页格式。其优点是可根据账户核算的要求设置多个明细科目,特别适合登记生产费用类经济业务,由于各种费用发生时一般在借方,故多为借方分析栏。而其缺点是在期末进行费用或成本结转时,只能在借方用红字或负数进行登记,特别是对于有在产品的账户,其期末余额无适当栏目予以填写,这是不设借、贷、余多栏式明细账的不足之处之一。

表 5—6

生 产 成 本 明 细 账

车间名称:

产品名称:

年		凭证		摘要	合计	借方(费用项目)			
月	日	字	号			直接材料	直接人工	制造费用	...

(二) 设借贷余三栏的多栏式明细账

采用设借、贷、余三栏的多栏式明细账页,除保留了不设借、贷、余三栏的多栏明细账页所有的优点外,还大大地扩大了其适用范围。凡需设多栏账的损益类账户均能方便选用。若用于费用类账户,分析栏即为借方分析栏;若用于收入类账户,分析栏又可作为贷方分析栏使用,灵活方便,本期发生额、期末结转数及期末余额都能得以反映。它的缺点表现在只能设置一个方向的分析栏,倘若设置了借方分析栏,就不便设置贷方分析栏,二者只能选其一。

表 5—7

生 产 成 本 明 细 账

车间名称:

产品名称:

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

(三) 专用多栏式明细账

专用多栏式明细账,是指除设置了借、贷、余三栏外,同时又设置借方分析栏和贷方分析栏的明细账。如“应交税金——应交增值税”明细账,一方面,它有多借方科目(如进项税额、已交税金、转出未交税金等);另一方面,还有多个贷方科目(如销项税额、出口退税、进项税转出等)。因此就必须采用专用多栏式明细账页。

表 5—8 应 交 税 费——应 交 增 值 税

略	借 方				贷 方				借 或 贷	余 额
	合计	已交 税金	进项 税额	转出未 交税金	合计	销项 税额	进项税 转出	出口 退税		

六、三栏式总账运用

总账,也称总分类账,是根据总账账户开设的账簿,用于分类登记企事业单位的全部经济业务事项,提供资产、负债、所有者权益、费用、成本、收入和成果等总括核算资料。总账一般有订本三栏账和活页三栏账两种。各单位可以根据所采用的记账方法和账务处理程序的需要设置。采用的会计核算程序不同,其登记总账也不同。

(一) 直接根据记账凭证登记总账的方法

经济业务发生后,可以直接根据记账凭证登记总账。其记账方法大体分为以下 6 个步骤:

1. 根据原始凭证或原始凭证汇总表填制各种记账凭证(收、付、转)。
2. 根据收款凭证和付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
3. 根据各种记账凭证并结合原始凭证或原始凭证汇总表逐笔登记各种明细分类账。
4. 根据全部的记账凭证逐笔登记总分类账。
5. 月末,将现金日记账、银行存款日记账的余额以及其他明细分类账的余额或余额合计数,分别与总分类账中的相关账户的余额核对相符。
6. 月末,根据核对无误的总分类账和各种明细分类账的余额或发生额编制会计报表。

这种登记方法就是记账凭证核算形式下的总账的登记方法。在这种方法下,总账的记账工作量与明细账是完全相同的,正因为如此,这种方法只适用于经济规模小、核算业务相对较少的单位使用。

表 5—9

总 账

会计科目:应付职工薪酬

单位:元

2006 年		凭证		摘 要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
5	1			月初余额			贷	56 800
	6		10	发放上月工资	56 800			
	31		19	计提 5 月工资		65 200		
				本月合计	56 800	65 200	贷	65 200

表 5—10

应付职工薪酬明细账

明细科目:应付工资

单位:元

2006 年		凭证		摘 要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
5	1			月初余额			贷	56 800
	6		10	发放上月工资	56 800			
	31		19	计提 5 月工资		65 200		
				本月合计	56 800	65 200	贷	65 200

(二)根据科目汇总表登记总账的方法

所谓科目汇总表,又称记账凭证汇总表,它是指根据一定期间的收款凭证、付款凭证和转账凭证,按照相同的会计科目进行归类汇总,定期确定各科目发生额汇总数的一张表格。在科目汇总表核算形式下,其是登记总账的依据。如表 5—11 所示:

根据科目汇总表登记总账的基本步骤如下:

1. 根据审核后的收款、付款记账凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
2. 根据审核后的各种记账凭证及所附的原始凭证汇总表登记各种明细分类账。
3. 根据各种记账凭证定期编制科目汇总表,并试算平衡。
4. 根据科目汇总表登记总账。
5. 结计出现金日记账、银行存款日记账的余额和各种明细分类账的余额或余额合计数,分别与相关总分类账户的余额核对并相符。
6. 月末,根据核对无误的总分类账和各种明细分类账的余额或发生额编制

会计报表。

表 5—11

科目汇总表

汇总从 1# 号至 20# 号止

第 1 号

2006 年 5 月 31 日

单位:元

会计科目	借方发生额	✓	贷方发生额	✓	总账页次
应收账款	52 000		165 600		
应付工资	56 800		65 200		
原材料	132 000		10 000		
略	略		略		
合 计	240 800		240 800		

表 5—12

总 账

会计科目:应收账款

单位:元

2006 年		凭证		摘 要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
				月初余额			借	123 600
5	31		1	1# 至 20# 汇总	52 000	165 600		
				本月合计	52 000	165 600	借	10 000

表 5—13

应收账款明细账

单位名称:A 工厂

单位:元

2006 年		凭证		摘 要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
				月初余额			借	53 600
5	3		5	应收销货款	52 000			
	10		20	归还前欠货款		95 600		
				本月合计	52 000	95 600	借	10 000

表 5—14

应收账款明细账

单位名称: B 工厂

单位: 元

2006 年		凭证		摘 要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
				月初余额			借	70 000
5	3		9	归还前欠货款		30 000		
			15	归还前欠货款		40 000		
				本月合计		70 000		

表 5—15

总 账

会计科目: 应付职工薪酬

单位: 元

2006 年		凭证		摘 要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
				月初余额			贷	56 800
5	31		1	1# 至 20# 汇总	56 800	65 200		
				本月合计	56 800	65 200	贷	65 200

表 5—16

应付职工薪酬明细账

明细科目: 应付工资

2006 年		凭证		摘 要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
5	1			月初余额			贷	56 800
	6		10	发放上月工资	56 800			
	31		19	计提 5 月工资		65 200		
				本月合计	56 800	65 200	贷	65 200

七、错账更正方法

前已述及,会计根据审核无误的原始凭证编制记账凭证,根据审核后的记账凭证再登记账簿。尽管在登记账簿之前对原始凭证和记账凭证进行过认真审核,但由于各种原因,账簿记录仍时有错误,这些错误可能是由于凭证的错误引起的,也可能是登账登错了,如登账中错位、反向、重记、漏记、串户、写错等。不管怎样,既然错账发生了,就必须严格按照会计上的要求,采用正确的方法进行更正,严禁在账簿中进行挖、擦、刮、补、随意涂改或用褪色药水更改字迹,也

不能撕毁账页重新填写。错账更正的正确方法主要有 3 种：

(一)画线更正法

1. 适用范围：记账凭证没有错误，纯属登账的错误。

2. 更正方法：

(1)一般更正方法。在错误的文字或数字中间划一条红线，但必须使原有字迹清晰可认，然后用蓝字将正确的文字或数字写在红线上方空白处，并由更正人员在更正处盖章，以明确责任。

(2)再次更正的方法。在进行错账更正时，有时误将正确的数字更改了或改错账时改错了，就必须再把错误数字更正过来，这就是再次更正。其更正方法是：

①如果是误将正确的数字改错了，就把错误的数字用红线划掉，再用红色水笔在正确数字的两端划上“△”符号，表示予以更正。例如：如果误将账簿中正确的数字 5 680.00，错误地更正为 5 860.00，则正确的更正方法如下：

表 5—17

	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
略						5	8	6	0	0	0
					△	5	6	8	0	0	0

②如果是改错账时改错了，就必须进行再次更正。当账簿的原行次仍有更正的余地时，就采用前述的一般更正方法；当原行次中无更正余地时，则将这一行次的记录从发生额到余额用红线划掉，并在新一行摘要栏内写上“转 月 日重新登记”。此时若逐笔结算余额的，余额因此而发生的变化可不必逐个更改，而在重新登记时予以调整。例如：在登记现金总账时，6 月 12 日购买办公用品 326 元，登账时登为 236 元，而更正时却错误地更正为 362 元。如果原行次已没有余地进行更正了，则正确的更正方法是：

表 5—18

现金总账

2006 年		凭 证	摘 要	借方金额	贷方金额	借或贷	余 额
月	日						
6	10		承前页	13 500	10 500	借	4 000
6	11	现收	让售材料	300		借	4 300
6	12	现付	购办公用品		362	借	3 938
					236		4 064
6	18	现付	预借差旅费		500	借	3 438
							3 564
6	19		转 6 月 12 日重新登记		326	借	3 474

(二)红字更正法

1. 适用范围

(1) 记账凭证中应借应贷会计科目、记账方向或金额错误,且已登记入账;

(2) 记账凭证中应借应贷会计科目、记账方向是正确的,但所记金额大于应记金额,且已登记入账。

2. 更正方法

(1) 先冲后补,适用于第一种情况。

第一步:先用红字金额编制一张与原记账凭证内容完全相同的记账凭证,并将红字金额登记入账,以冲销原错误记录;

第二步:用蓝字编制一张正确的记账凭证,并登记入账,这样通过先冲后补达到更正错误的目的。

[例 1] 以现金支票支付下半年度报纸杂志费用 2 400 元,原记账凭证将应属于“待摊费用”按月分摊的费用,直接记于本月“管理费用”账户,更正过程为:

①原错误的记账凭证的会计分录:

借:管理费用 2 400

贷:银行存款 2 400

②编制红字凭证。用红字登记入账,冲销原登记的错误记录:

借:管理费用 2 400

贷:银行存款 2 400

③用蓝字编制正确的记账凭证,并登记入账,会计分录为:

借:待摊费用 2 400
 贷:银行存款 2 400

(2)差额冲销,适用于第二种情况。

在这种情况下,记账凭证中应借应贷记账科目和记账方向是正确的,只是应借应贷金额错误,实际金额大于应记金额。其更正方法如下:用红字编制一张与原记账凭证借贷科目和借贷方向完全相同,金额为所记金额与应记金额差额的记账凭证,并用红字登记入账,冲销多记金额。

[例 2] 生产车间领用修理用材料 600 元,在编制记账凭证时,误记为 6 000 元,并已登记入账,发生错账,更正过程表示如下:

①原记账凭证的会计分录:

借:制造费用 6 000
 贷:原材料 6 000

②将多记 5 400 元(6 000—600)用红字编制记账凭证,并据以用红字登记入账,冲销多记金额 5 400 元,错账更正过来:

借:制造费用 5 400
 贷:原材料 5 400

(三)补充登记法

1. 适用范围

记账凭证中应借应贷的会计科目、记账方向是正确的,但所记金额小于应记金额,且已登记入账。

2. 更正方法——补记差额

其更正过程是:

将少记金额用蓝字编制一张与原错误凭证借贷科目、记账方向完全相同的记账凭证,并用蓝字登记入账,在摘要栏内写上“补充第×号凭证少记数”即可。

[例 3] 李明出差借现金 2 000 元,编制记账凭证时误记为 200 元,造成账错。

(1)原记账凭证的会计分录。

借:其他应收款 200
 贷:现金 200

(2)将少记金额 1 800 元(200—2000)用蓝字编制一张与原记账凭证相同的记账凭证,并据以登记入账,补记少记金额。

借:其他应收款 1 800
 贷:现金 1 800

在进行错账更正时,还应特别注意以下几个问题:

1. 采用红字更正法时,仅仅是数字用红字,其余部分都只能用蓝字。
2. 采用画线更正法时,应将错误的数字全部划掉,而不能只划去其中一个或几个错误的数字。
3. 采用红字更正法和补充登记法进行更正时,在被更正错误的记账凭证中,应注明被更正的记账凭证的日期和编号,以便核对。

八、账簿登记与错账更正的训练

(一)账簿登记的训练

1. 训练目的

通过本次训练,使学生能较熟练地掌握账簿的设置、登记及期末结账的基本技能和方法。

2. 训练资料

(1)江西红光泵业制造厂采用记账凭证账务处理程序进行会计核算,该厂2006年7月有关账户的期初余额如下:

表 5—19

有关账户期初余额表

单位:元

总账账户	明细账户	借或贷	金额
现金		借	2 000
银行存款		借	480 000
固定资产		借	1 560 000
应收账款	新余供销社	借	25 000
	南昌市群益厂	借	300 000
其他应收款	王欢	借	2 500
材料采购		借	38 500
原材料		借	356 000
长期借款		贷	338 500
应付账款	武汉电线电缆厂	贷	8 500
	九江市五金厂	贷	80 000
实收资本		贷	2 337 000

表 5—20

原材料明细账资料

单位:元

原材料名称	计量单位	数量	单价	金 额
圆钢	吨	45	3 600	162 000
铸件	件	1 200	150	180 000
漆包线	公斤	700	20	14 000

表 5—21

材料采购明细资料

原材料名称	计量单位	数量	单价	金 额
圆钢	吨	10	3 850	38 500

(2)技能训练三联记账凭证编制的资料。

3. 训练要求

根据上述资料,开设账簿,登记有关总账、明细账。

账 细 明

账号	总页数
页数	

[illegible]

(二)错账更正的训练

1. 训练目的

通过该训练,使学生了解错账的主要类型,并能较熟练地掌握更正错账的基本方法和技能。

2. 训练资料

九江红光泵业制造公司 2006 年 6 月相关经济业务和记账凭证填制情况以及现金、其他应收款、管理费用、银行存款、营业费用、固定资产、应付账款等账户的登记情况如下:

(1)6 月 9 日李明出差回来报销差旅费 1 500 元,余款 500 元退回现金。

表 5-24

转账凭证

字第 号

年 月 日

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额								贷方金额								√	附单据						
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
报销差旅费	营业费用							1	5	0	0	0	0													1
	现金								5	0	0	0	0													张
	其他应收款	李明																	2	0	0	0	0	0		
合 计								2	0	0	0	0	0						2	0	0	0	0	0		

会计主管: 记账:张强 出纳: 复核:赵丽 制单:王红

(2)6 月 15 日开出转账支票一张,支付产品广告费 50 000 元。

表 5-25

付款凭证

字第 号

贷方科目: 年 月 日

摘要	对方科目		借或贷	金 额								√	附单据	
	总账科目	明细科目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
支付广告费	营业费用	广告费	借				5	0	0	0	0	0		2
合 计							5	0	0	0	0	0		

会计主管: 记账:张强 出纳:李敏 复核:赵丽 制单:王红 付款人:

(3)6月18日从新华机械厂购置设备一台,价值80 000元,货款暂未支付。

表 5-26

转 账 凭 证

转字第 36 号

2006 年 6 月 18 日

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						√										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购设备,款未付	固定资产						8	0	0	0	0	0	0												附 单 据 1 张
	应付账款	新华机械厂															8	0	0	0	0	0	0		
合 计							8	0	0	0	0	0	0				8	0	0	0	0	0	0		

会计主管: 记账:张强 出纳: 复核:赵丽 制单:王红

(4)6月23日购买办公用品760元,以现金支票支付。

表 5-27

付 款 凭 证

现付字第 19 号

2006 年 6 月 23 日

贷方科目:现金

摘要	对方科目		借 或 贷	金 额										√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
购买办公用品	管理费用		借					7	6	0	0	0	0		附 单 据 3 张
合 计								7	6	0	0	0	0		

会计主管: 记账:张强 出纳:李敏 复核:赵丽 制单:王红 付款人:

(5)6月27日,红光泵业制造公司开出转账支票一张,用以偿还前欠光明厂货款100 000元。

表 5-28

付 款 凭 证

现付字第 19 号

贷方科目:现金

2006 年 6 月 23 日

摘 要	对方科目		借或贷	金 额								√	附 单 据 1 张
	总账科目	明细科目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购买办公用品	管理费用		借					7	6	0	0	0	0
合 计								7	6	0	0	0	0

会计主管: 记账:张强 出纳:李敏 复核:赵丽 制单:王红 付款人:

3. 训练要求

根据上述资料,对记账凭证的填制、总账账簿的登记进行认真的审核,并对其中的错误采用正确的方法进行更正。

技能训练六 银行存款余额调节表与编制

一、银行对账

要保证企业银行存款账簿记录的正确性,企业的出纳员就必须定期将企业应行存款日记账的记录与企业开户银行送来的对账单逐笔进行核对,包括发生额和余额。核对中,如果发现企业和银行之间的记录不符,就可能缘于以下两个原因:

(一)记账有误

企业或银行在记账过程中由于各种原因发生了错误,如多记、少记、漏记或重复记账等,从而使双方的记录不相符。如果属于银行的错误,就应通知银行进行更正,如果属于企业的错误,企业则应按照相应错误更正方法进行更正。

(二)未达账项

未达账项的存在是引起企业在银行存款的记账和银行对账单不符的主要原因。未达账项是指企业和银行由于收到相关凭证的时间不一致,一方已经入账,而另一方尚未登记入账的事项。未达账项一般有以下4种情况:

1. 银行已经入收款账,而企业尚未入收款账;
2. 银行已经付款入账,而企业尚未收款入账;
3. 企业已经入收款账,而银行尚未入收款账;
4. 企业已经付款入账,而银行尚未收款入账;

对于未达账项的调整,企业可通过编制银行存款余额调节表进行。

二、银行存款余额调节表的编制

银行存款余额调节表的编制的基本原理是将银行存款日记账余额和银行对账单余额都调整到企业银行存款的实际余额。其调节公式如下:

$$\text{银行存款日记账余额} + \text{银行已收企业未收款项} - \text{银行已付企业未付款项} \\ = \text{银行对账单余额} + \text{企业已收银行未收款项} - \text{企业已付银行未付款项}$$

值得注意的是,银行存款余额调节表只起到核对企业银行存款是否与银行记录相符的作用。对于未达账项,应在收到银行转来的结算凭证时,才能入账,不能根据银行存款余额调节表进行登记账簿。银行存款余额调节表的格式如下:

表 6—1

银行存款余额调节表

年 月 日

单位:元

项 目	余 额	项 目	金 额
银行存款日记账余额		企业对账单余额	
加:银行已收,企业未收款项		加:企业已收,银行未收款项	
减:银行已付,企业未付款项		减:企业已付,银行未付款项	
调整后余额		调整后余额	

三、银行存款余额调节表的编制训练

(一)训练目的

通过本训练,使学生能够熟练地掌握未达账项的查找方法和银行存款余额调节表的编制方法。

(二)训练资料

九江红光泵业制造公司 2006 年 5 月 15 日已核对银行存款日记账,企业银行存款日记账和银行对账单余额相等,均为 128 000 元。5 月 16 日~5 月 31 日银行送来的对账单和企业银行存款日记账的记录如下:

表 6—2

银行对账单

2005 年		结算凭证		摘 要	借方金额	贷方金额	余 额
月	日	种类	号数				
5	15						128 000
5	16	委收	# 1018	收销货款		23 500	
5	17	现支	# 3608	支付差旅费	1 500		
5	18	转支	# 2861	支付广告费	5 000		
5	19	特转	# 1621	存款利息		520	
5	20	本票	# 1652	预收货款		12 000	
5	21	特转	# 2385	贷款利息	1 860		
5	21	转支	# 2860	付购料款	12 800		
5	23	委收	# 4658	销货款		25 600	
5	24	专托	# 1265	支付水电费	8 500		
5	26	转支	# 4608	支付保险费	30 000		
5	27	现支	# 3825	支付运费	500		
5	28	汇票	# 5603	收回应收款		36 000	
5	29	转支	# 4608	预付购料款	15 000		
5	30	转支	# 3906	购办公用品	1 800		
5	31						148 660

表 6—3 银行存款日记账

2005 年		结算凭证			摘 要	借方金额	贷方金额	余额
月	日	种类	号数	凭证号				
5	15							128 000
5	16	现支	# 3608	银付	预支差旅费		1 500	
5	17	汇票	# 1003	银收	收到销货款	98 000		
5	18	转支	# 2860	银付	支付购料费		12 800	
5	18	转支	# 2861	银付	支付广告费		5 000	
5	19	汇票	# 5603	银收	收回应收款	36 000		
5	20	转支	# 3960	银付	购办公用品		1 800	
5	21	汇票	# 5623	银付	购买设备		56 000	
5	22	转支	# 4608	银付	预付购料款		15 000	
5	23	回单	# 56	银付	出售材料	3 000		
5	24	本票	# 1652	银收	预收货款	12 000		
5	25	现支	# 3825	银付	支付运费		500	
5	26	转支	# 4609	银付	支付保险费		30 000	
5	27	委收	# 1018	银收	收销贷款	23 500		
5	31	转支	# 4725	银付	支付购料款		27 000	
5	31							150 900

(三)训练要求

- 1. 将银行对账单和银行存款日记账逐笔进行核对,找出未达账项。
- 2. 编制红光泵业制造公司 5 月 31 日银行存款余额调节表。

表 6—4 银行存款余额调节表

项目	余额	项目	金额
调整后余额		调整后余额	

技能训练七 会计报表的编制

一、编制会计报表前的准备工作

要保证会计报表提供的会计信息的真实、可靠,在编制报表之前必须做好以下准备工作:

1. 检查报告期内新发生的经济业务是否全部登记入账,并对账簿进行核对,以保证账簿记录的正确性。
2. 按权责发生制的要求进行内部调账,主要包括以下内容:
 - (1) 计提固定资产折旧、职工福利费等;
 - (2) 摊销各种待摊费用、长期待摊费用等;
 - (3) 预提有关利息、费用等;
 - (4) 转销经批准的“待处理财产损益”账户。
3. 核实各项资产、负债,以保证账实相符。
4. 结账并进行试算平衡。

这里注意损益类账户是否全部转入“本年利润”;“本年利润”账户形成的本年税后净利润或亏损是否转入“利润分配”账户。

二、编制会计报表的基本要求

为了保证会计报表的质量,充分发挥会计报表的作用,编制会计报表时应符合以下要求:

(一) 数字真实

数字真实是编制会计报表的最基本的要求,也是最重要的要求。会计报表中提供的数字必须是实际数据,不能是计划数或估计数,更不能弄虚作假,篡改伪造。

(二) 计算正确

会计报表中的各项指标,都必须按规定的方法进行计算填列。

(三) 内容完整

会计报表中应填列的指标项目必须填列齐全,不得漏填、漏报。碰到没有数字的项目,应该在该项目中划一条横线。

(四) 报送及时

会计报表应按规定的时间编制、报送,以便使企业会计信息的需求者能及

时、有效地利用会计报表新提供的会计信息,作出正确的决策。

三、资产负债表的编制

资产负债表是总括反映企业某一特定日期(月末、季末、年末)全部资产、负债、所有者权益状况的会计报表,是月报表、资产负债表中的各项目,都列有“年初数”和“期末数”两栏。

(一)资产负债表中“年初数”栏目的填列

资产负债表中的“年初数”栏各项目的数字,应根据上年末资产负债表中的“期末数”栏中的数字填列。如果本期资产负债表中各项的名称和内容与上年度不一致,应将上年末资产负债表中各项目的名称和数字按照本期的规定进行调整,然后,再填入本期资产负债表的“年初数”栏。

(二)资产负债表中“期末数”栏目的填列

“期末数”各项一般是根据有关账簿(总账或明细账)的期末余额填列。具体来说,主要有以下几种方法:

1. 根据总分类账的余额直接填列

一般来说,当报表项目与账户名称,完全一致或者两者所反映的内容相同时,可采用此方法填列。如应收票据、在建工程、累计折旧、工程物资、短期借款、应付票据、其他应付款、长期借款、实收资本及资本公积等。

2. 根据若干总分类账的余额合计数填列

当报表项目与账户名称不完全一致,可根据项目内容和有关账户之间的相互关系,采用此法填列。如“货币资金”项目,应根据现金、银行存款、其他货币资金、账户的余额合计数填列;“存货”项目应根据原材料、生产成本、产成品等账户的余额合计数填列。

3. 根据若干明细账的余额分析计算填列

资产负债表中的“应收账款”、“预付账款”、“应付账款”、“预收账款”等项目,应采用此法填列。例如,在填列“应收账款”项目时,应根据“应收账款”和“预收账款”总分类账户所属明细账户的期末借方余额合计数,减去“坏账准备”账户中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的数额填列。

4. 根据若干总分类账的余额之差填列

例如,资产负债表中的“未分配利润”项目,在平时应根据“本年利润”账户的期末贷方金额与“利润分配”账户期末借方余额的差额填列。注意:在年末应直接根据“利润分配”账户余额填列。

四、利润表的编制

利润表亦称损益表,是总括反映企业在一定时期(月份、季度、年度等)内利润(或亏损)的实际形成情况的报表,月报表、利润表的格式主要有单步式利润

表和多步式利润表两种。我国大多数企业一般采用多步式利润表。我们在此也只介绍多步式利润表的编制。利润表中分别设置了“本月数”和“本年累计数”两栏。

（一）利润表中“本月数”栏目的填列

利润表中“本月数”反映各项目的本月实际发生数，一般是根据收入类账户的贷方发生额和费用类账户的借方发生额分析填列。在编制中期财务报告时，要填列两年同期累计实际发生数；在编制年度财务报告时，要填列上年全年累计实际发生数。在编制中期和年度财务报告时，应将“本月数”栏改成“上年数”栏。

（二）利润表中“本年累计数”栏的填列

利润表中“本年累计数”栏反映各项目自年初起至报告期末止的累积实际发生数。

五、资产负债表和利润表编制的训练

（一）训练目的

通过该训练，使学生能掌握资产负债表和利润表的编制方法和技能。

（二）训练资料

沿用技能训练五的资料。

（三）训练要求

根据上述资料，编制资产负债表和利润表。

表 7—1

资 产 负 债 表

会企 01 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

项 目	年初数	期末数	项 目	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收票据			预收款项		
应收股利			应付职工薪酬		
应收利息			应付利息		
其他应收款			应付股利		
预付款项			应交税费		
存货			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计			其他流动负债		
可供出售金融资产			流动负债合计		
持有至到期投资			非流动负债：		
长期应收款			长期借款		
长期股权投资			应付债券		
投资性房地产			长期应付款		
固定资产			专项应付款		
工程物资			预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
固定资产清理			其他非流动负债		
生物性生物资产			负债合计		
无形资产			所有者权益		
开发支出			实收资本		
商誉			资本公积		
长期待摊费用			减：库存股		
递延所得税资产			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润		
非流动资产合计			所有者权益合计		
资产合计			负债及所有者权益合计		

表 7—2

利 润 表

会企 02 表

编报单位:

年 月 日

单位:元

项 目	本月数	本年累计数
一、营业收入减:营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
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)		
二、营业利润(亏损以“—”号填列)		
营业外收入		
减:营业外支出		
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		
减:所得税费用		
五、净利润(净亏损以“—”号填列)		

技能训练八 综合训练

一、企业概况及相关会计政策

(一) 企业概况

九江市红光泵业制造公司

法人代表:郑红光

财务科长:李霞

出纳:邹振纲

主办会计:训练者本人

生产主管:李红

业务副经理:赵海

公司地址:九江市十里大道 1128 号

电话:8890118

主营:水泵制造与销售一般纳税人

税号:360403159317552

开户银行:九江建行莲花分理处

账号:54030261039968

(二) 相关会计政策

1. 财务处理程序:科目汇总表账务处理程序(每月汇总一次);
2. 应税种类及税率:主营业务缴纳增值税税率 17%;其他业务缴纳营业税税率 5%;附加两税:一是城建税税率 7%,二是教育费附加 3%;房屋对外租赁按租计征税税率 12%;企业所得税税率 33%。
3. 固定资产折旧采用分类折旧率:房屋建筑物类月率 5%,机器类 1%;
4. 固定资产大修理采用先预提后使用,房屋建筑类月率 0.3%,机器类 0.6%;
5. 库存商品和原材料计价按实际成本,采用加权平均法;
6. 跨期费用按权责发生制处理;
7. 记账凭证编号采用“三号法”;
8. 其他有关政策或账务处理原则参阅相关经济业务后面注明的文字提示。

二、技能操作程序

第一步:

根据月初账户余额资料,开设下列相关账户:

1. 现金日记账、银行存款日记账(用三栏式日记账页);
2. 原材料明细账、库存商品明细账(用数量金额式明细账页);
3. 制造费用明细账、管理费用明细账(用多栏式明细账页);
4. 应收账款、应付账款、预收账款、预付账款、其他应收款、其他应付款、待摊费用、预提费用等明细账(用三栏式明细账页);

5. 总账(用三栏式明细账页)。

第二步:

根据业务处理提示对相应的原始凭证进行处理,编制记账凭证,粘贴附件(即原始凭证)。附件粘贴五原则:①每张原始凭证主要内容必显;②粘贴牢固;③分布均匀;④大票托小票;⑤小票背靠背,大票面顺上。

第三步:

序时逐笔登记相关的明细账和日记账,最好是编完一张凭证后即登记相应的明细账和日记账(注意:此时千万别逐笔登记总账)。

第四步:

编制科目汇总表。操作步骤如下:审核记账凭证有无差错,是否平衡登记“T”形账即“工作底稿”;计算“T”形账发生额合计;计算平衡成功后,登记科目汇总表;

再在科目汇总表上对“期初”、“本期”借贷方平衡验算;确保正确后,在科目汇总表上计算期末余额,并确保借贷计算平衡。

第五步:

根据科目汇总表登记总账。

第六步:

对账,确保日记账、明细账余额与相关总账余额相符。

第七步:

根据科目汇总表编制资产负债表,根据业务 051 之附件编制利润表。

第八步:

凭证装订、包面,各总账、明细账结账,形成会计档案资料。

三、11 月末账户余额及财务报表

(一)11 月 30 日总账及部分明细账余额

表 8—1

单位:元

资产类科目	余额	负债及所有者权益类科目	余额
现金	2 780	短期借款	200 000
银行存款	456 000	应付账款	90 300
应收账款	119 800	其中:福州三冶	33 200
其中:九江市农科所	15 000	南昌三鑫九江分公司	25 800
南昌农机公司	26 000	九江新华金属公司	31 300
丰城农机公司	25 800	预收账款——庐山园林处	20 000
安徽农机公司	43 200	应付工资	57 000
博雅制药公司	9 800	应付福利费	46 218.21
其他应收款	1 500	应交税金	12 761.78
其中:赵海	500	其中:应交增值税	11 926.90
黄金荣	1 000	应交城建税	834.88
原材料[明细见(二)]	43 064	其他应交款	357.81
库存商品[明细见(三)]	69 586	预提费用	86 800
待摊费用	2 560	其中:借款利息	9 600
其中:报纸杂志费	360	固定资产大修费	77 200
财产保险费	1 000	实收资本	600 000
广告费	1 200	资本公积	40 000
固定资产	1 238 000	盈余公积	44 000
累计折旧(贷方)	438 000	本年利润	361 852.20
在建工程	64 000		
合 计	1 559 290	合 计	1 559 290

(二)11 月 30 日库存材料明细表

表 8-2

单位:元

类别	品名	规格型号	单位	数量	单价	金额
原主材料	圆钢	10mm	吨	3	3 000	9 000
		16mm	吨	5	2 800	14 000
		20mm	吨	10	2 600	26 000
	漆包线	0.5mm	千克	600	20	12 000
		0.6mm	千克	1 000	18	18 000
	铁铸件	NB-15	只	1 500	100	150 000
		NB-20	只	900	140	126 000
		NB-30	只	1 000	160	160 000
辅助材料	润滑油	CY 10 #	千克	100	16	1 600
		CY 0 #	千克	50	19	950
	防锈漆	2kg	桶	20	10	200
	油漆	4kg	桶	20	60	1 200

(三)11 月 30 日库存商品明细表

表 8-3

单位:元

产品名称	单位	数量	单位成本	总成本
NB-15 农泵	台	300	445.91	133 773
NB-25 农泵	台	400	600	240 000
QB-30 潜泵	台	200	777.11	155 422
合 计	——	——	——	529 195

(四)11 月份资产负债表

表 8—4

资产负债表

会小企 01 表

编制单位:红光泵业制造公司

06 年 11 月 30 日

单位:元

资产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	年初数	期末数
流动资产				流动负债:			
货币资金	1	367 024	458 780	短期借款	68	160 000	200 000
短期投资	2			应付票据	69		
应收票据	3			应付账款	70	72 240	90 300
应收账款	4	95 840	119 800	预付账款	71	16 000	20 000
预付账款	6			应付工资	72	45 600	57 000
其他应收款	7	1 200	1 500	应付福利费	73	36 974.57	46 218.21
存货	10	90 120	112 650	应付利润	74	231 585.41	
待摊费用	11	2 048	2 560	应交税金	76	10 209.42	12 761.78
				其他应交款	80	286.25	357.81
其他流动资产	24			其他应付款	81		
流动资产合计	31	556 232	695 290	预提费用	82	69 440	86 800
长期投资:				一年内到期的 长期负债	86		
长期股权投资	32			其他流动负债	90		
长期债权投资	34			流动负债合计	100	642 335.65	51 3437.80
长期投资合计	38			长期负债:			
固定资产:				长期借款	101		
固定资产原价	39	990 400	1 238 000	长期应付款	103		
减:累计折旧	40	350 400	438 000	其他长期负债	106		
固定资产净值	41			长期负债合计	110		
工程物资	44						
在建工程	45	51 200	64 000	负债合计	114	642 335.65	513 437.80
固定资产清理	46			所有者权益 (或股东权益)			
固定资产合计	50	691 200	864 000	实收资本	115	480 000	600 000
无形资产及 其他资产:				资本公积	120	32 000	40 000
无形资产	51			盈余公积	121	35 200	44 000
长期待摊费用	52			其中:法定公益金	122		
其他长期资产	53			未分配利润	123	57 896.35	361 852.20
无形资产及其 他资产合计	60			所有者权益(或股 东权益)合计	124	605 096.35	1 045 852.20
资产合计		1 247 432	1 559 290	负债和所有者权益 (或股东权益)总计		1 247 432	1 559 290

(五)11 月份利润表

表 8—5

利 润 表

会小企 02 表

编制单位:红光泵业制造公司

06 年 11 月

单位:元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1	245 560	2 368 700
减:主营业务成本	4	159 223.03	1 780 885.13
主营业务税金及其附加	5	1 192.69	20 975.67
二、主营业务利润(亏损以“—”号填列)	10	85 144.28	566 839.20
加:其他业务利润(亏损以“—”号填列)	11	——	——
减:营业费用	14	18 393	128 751
管理费用	15	6 382	74 300
财务费用	16	1 926	8 756
三、营业利润(亏损以“—”号填列)	18	58 443.08	335 032.20
加:投资收益(亏损以“—”号填列)	19	——	——
营业外收入	23	——	7 020
减:营业外支出	25	——	200
四、利润总额(亏损以“—”号填列)	27	58 443.28	361 852.20
减:所得税	28	——	——
五、净利润(亏损以“—”号填列)	30	58 443.28	361 852.20

(注:1~11 月份未提企业所得税)

补充资料:

当期分配给投资者的利润:

四、本月发生经济业务及会计处理提示

12 月份发生的部分经济业务及会计处理提示(原始凭证另附):

业务 001:提现 4 000 元财务备用(填现支,编付款凭证,附件 1 张);

业务 002:副经理赵海报销差旅费(填差旅费报支单:车票、住宿费实报实销,伙食补助按出差天数 20 元/日计算;上月已预借见其他应收款明细账,编转账凭证。附件:差旅费报支单等 7 张);

业务 003:赵海多余现金交回(开收据,填收款凭证,附件:收据 1 张);

业务 004:购入材料,当日验收入库,并付款,发票见原始凭证(填收料单,转支,银行进账单、一编付款凭证,附件:发票、银行进账单等 2 张;二编转账凭证,附件:收料单 1 张);

业务 005:支付电费,款已由银行划付,产品生产、厂部、车间照明按 7 :2 :1 比例分摊(见发票、银行回单——托收凭证,直接编付款凭证,附件:发票,托收凭证等 2 张);

业务 006:支付水费,款已由银行划付,分配比例厂部、车间 8 :2 (提示同业务 5);

业务 007:提现直接发放工资(提现金额见月初应付工资余额,填现支、编付款凭证——附件:现支存根);

业务 008:购入材料,当日验收入库并付款(提示同业务 004);

业务 009:以银行存款支付上月税金(根据国、地税完税证开出转支及进账单,注:收款人——国库庐山区支库,不填收款行及账号,编付款凭证,附件 3 张);

业务 010:预收黄梅县农机用品批发站订购水泵的现金 30 000 元(开收款收据,编收款凭证,附件 1 张);

业务 011:现金 30,000 元存入银行(填现金缴款单,付款凭证,附件 1 张);

业务 012:以现金支付电话费(编付款凭证,附件 3 张);

业务 013:以银行存款支付下半年度财产保险费(开转支,填进账单,编付款凭证,附件 2 张);

业务 014:购入设备,交付生产车间使用,供方代垫运费,款项尚未支付(编转账凭证,附件 2 张);

业务 015:支付上项设备款的 80%和全部运费(开转支,填进账单,编付款凭证,附件 1 张);

业务 016:支付本月份广告费(开转支,填进账单,附件 2 张);

业务 017:接银行回单,收到两笔前欠货款(编收款凭证,附件 2 张);

业务 018:销售产品两批,款项未收(根据原始凭证提货单,开具增值税专用发票,编转账凭证,附件 4 张);

业务 019:从银行汇付前欠货款(编付款凭证,附件 2 张);

业务 020:开出现金支票,预付购货款(开现支,编付款凭证,附件 2 张);

业务 021:售给黄梅县农机用品批发站水泵一批,余款一次性收到现金并于当日下午将现金存入银行(开增值税发票,编转账凭证,附件 1 张,开收款收据,编收款凭证,附件 1 张,填现金缴款单,编付款凭证,附件 1 张);

业务 022:生产车间报销日常费用,直接开给现金支票(开现支,编付款凭证,制造费用下设“机物料消耗”、“办公费”、“劳动保护费”三个明细项目,附件 5 张);

业务 023:经理郑大鹏去北京参加农机产品展销会,归来报销差旅费,无预借,以现金支付(填差旅费报支单附单据 9 张,会务费用不计在差旅费内,编付款凭证,管理费用下设“差旅费”、“会务费”两个明细项目,附件 11 张);

业务 024:计提本月固定资产折旧费和大修理费(计提表见原始凭证,编转账凭证,分 1/2、2/2,附件 1 张);

业务 025:归还银行短期借款本息(编付款凭证,附件 2 张,提示:每月利息已经预提);

业务 026:年终财产清查,发现盘盈、盘亏待处理,水灾毁损须作进项税额转出的处理(编转账凭证,附件 1 张,提示:盘盈、盘亏各做一张凭证,即 1/2 #、2/2 #);

业务 027:生产车间报销日常费用,以现金支付(编付款凭证,附件 4 张,制造费用下设“机物料消耗”、“修理费”两个明细项目);

业务 028:提现 5 000 元,财务部备用(开现支,编付款凭证,附件 1 张);

业务 029:各车间、部门领用材料情况如下(填领料单,编发料凭证汇总表,编转账凭证,附件 10 张);

① 生产车间为产品领用:

表 8—6

10mm	圆钢	5 吨	单价 3 000
16mm	圆钢	10 吨	单价 2 800
20mm	圆钢	6 吨	单价 2 600
0.5mm	漆包线	300 千克	单价 20
NB—15	铁铸件	1000 只	单价 100

② 生产车间一般性消耗领用:

表 8—7

润滑油 CY10 #	80 千克	单价 16
防锈漆	10 桶	单价 10
油漆	12 桶	单价 60

③ 厂部领用:

表 8—8

润滑油 CY0 #	30kg	单价 19
防锈漆	5 桶	单价 10

业务 030:从银行取得为期 18 个月的贷款(编收款凭证,附件 1 张);

业务 031:根据本月份应付职工劳动报酬汇总表——“工资汇总表”,结转分配工资费用(编转账凭证,附件 1 张);

业务 032:计提本月职工福利费(计算应提福利费,见表,编转账凭证,附件 1 张);

业务 033:处理盘盈、盘亏材料(按材料盘点结果处理报告,编转账凭证 1/2、2/2,附件 1 张);

业务 034:预提本月借款利息(按银行借款利息计提计算表,编转账凭证,附件 1 张);

业务 035:摊销本月待摊费用(编转账凭证,附单据 1 张);

业务 036:销售产品,货款未收(开增值税发票,编转账凭证,附件 2 张);

业务 037:副经理赵海预支差旅费 4 000 元(开现支,编付款凭证,附件 2 张);

业务 038,门市部上交第四季度租金收入(现金)3 600 元,(开收据,编收款凭证,附件 2 张);

业务 039:按租金收入的 5%计提营业税,12%计提房产税(编转账凭证,附件 1 张,自行编一张“房屋租金收入应交税金计算单”);

业务 040:副经理赵海报销差旅费(长江航运九江—汉口需 14~16 小时)另购入一项非专利技术耗资 3 800 元,以现金补付赵海报销差旅费不足部分,(代赵海写一张领条,编付款凭证,附件 1 张;编转账凭证,差旅费与技术转让费分别两个科目,附件 11 张);

业务 041:购入材料,当日验收入库,支付余款(业务 020 已预付,先编转账凭证,附件 1 张,记录采购成本,再编一张付款凭证,附件 1 张,支付余款,还要编一张转账凭证,附件是收料单);

业务 042:购入材料,当日验收入库,货款未付(编转账凭证,附件是发票,再编一张转账凭证,附件是收料单);

业务 043:销售产品,收到货款(开增值税发票,剪裁式发票各一份,编收款凭证,附件 6 张);

业务 044:销售产品,货款未收(开剪裁式发票,编转账凭证,提示:庐山园林处上月已预付货款 20 000 元,附件 2 张);

业务 045:收到前欠货款(编收款凭证,附件 4 张);

业务 046:分配制造费用(根据“制造费用明细表”本月合计数,编“制造费用分配表”,再编转账凭证,附件 1 张);

业务 047:结转完工产品成本(根据完工产品成本计算单填制“入库单”,编转账凭证,附件 2 张);

业务 048:结转本期产品销售成本(根据“产品入库单”编转账凭证,附件 5 张);

业务 049:计提和结转城建税和教育费附加;

业务 050:结转本月收入与费用成本(提示:先将 001~050 业务登入“T”形账,各项收入及费用、成本之和即可在“T”形账上显示出来,再编制“本期收益计算表”并据以编制 1/2 结转收入,2/2 结转成本费用的转账凭证,附件 1 张);

业务 051:计提并结转本月应交企业所得税(提示:本年 1~11 月末提所得税,见利润表,根据业务 050 附件“当期损益计算表”编制“企业所得税计算计提表”,再据以编制记账凭证 1/2、2/2,附件 1 张);

业务 052:税后利润分配。

表 8-9

附:训练素材清单

(空白账证表均已包含机动数 20%~50%)

项 目	数 量	项 目	数 量
账册	1 本	领料单	20 份
其中:现金日记账	2 张	出库单	10 份
银行存款日记账	2 张	入库单	10 份
三栏式明细账	15 张	资产负债表	2 张
数量金额式(材料)	10 张	利润表	2 张
数量金额式(库存商品)	4 张	科目汇总表工作底稿“T”账	2 张
多栏式明细账	5 张	科目汇总表	2 张
三栏式总账	30 张	收据	1 本
收款凭证	1 本	凭证封面、包角纸等	3 套
付款凭证	1 本	复写纸	3 张
转账凭证	1 本	另须自备工具如下:	
现金支票	1 本	计算器或算盘	1 只
转账支票	1 本	剪刀	1 把
银行进账单	10 张	直尺	1 把
现金缴款单	6 张	红、黑(蓝)水笔、圆珠笔	各 1 支
增值税专用发票	1 本	小铁夹	3—5 个
剪裁式普通发票	1 本	胶水	1 瓶
收料单	20 份		

第 二 部 分

基础会计习题

第一章 总 论

一、填空题

1. 会计的基本职能是_____和_____。
2. 所有者权益是指企业_____扣除_____后由所有者享有的剩余权益。
3. 现代会计的两大分支是_____和_____。
4. 会计四大假设是指_____、_____、_____和_____。

二、单项选择题

1. 我国“会计”一词起源于()。
A. 春秋战国 B. 秦朝 C. 西周 D. 唐朝
2. 会计主体是指经营上或经济上具有独立性或相对性的单位。因此()。
A. 会计主体必须同时是法律主体 B. 会计主体必须不是法律主体
C. 会计主体不一定是法律主体 D. 会计主体必须是营利性单位
3. 企业固定资产计提折旧是基于()会计假设。
A. 会计主体 B. 会计分期 C. 持续经营 D. 货币计量
4. 我国企业会计核算时,应当采用()原则确认收入和费用。
A. 权责发生制 B. 收付实现制 C. 现收现付制 D. 相关收付制
5. 企业提供的会计信息应当清晰明了,便于会计报告使用者理解和使用,这是指()原则。
A. 可比性 B. 客观性 C. 相关性 D. 谨慎性
6. 会计主要利用的计量单位是()。
A. 实物计量 B. 劳动计量 C. 货币计量 D. 工时计量
7. 对生产过程中发生的各项费用进行记录,并计算产品成本,是指()。
A. 商品流通企业会计核算和监督的内容
B. 行政机关单位会计核算和监督的内容
C. 产品制造企业会计核算和监督的内容
D. 事业单位会计核算和监督的内容
8. 对会计对象的具体内容所作的最基本的分类是()。

- A. 会计科目 B. 会计要素 C. 会计账户 D. 会计恒等式
9. 会计的对象是指()。
- A. 经济活动 B. 再生产过程中的资金运动
- C. 生产活动 D. 管理活动
10. 企业应当采用()记账。
- A. 收付记账法 B. 借贷记账法 C. 增减记账法 D. 复式记账法

三、多项选择题

1. 以下可以作为会计主体的有()。
- A. 工厂 B. 车间 C. 学校 D. 集团公司
2. 以下体现谨慎性原则的是()。
- A. 计提坏账准备 B. 固定资产加速折旧
- C. 存货采用实际成本计价 D. 存货采用先进先出法计价
3. 会计核算方法包括()。
- A. 复式记账 B. 财产清查 C. 成本计算 D. 编制会计报表
4. 会计信息使用者包括()。
- A. 投资者 B. 债权人
- C. 政府及有关部门 D. 社会公众
5. 下列业务不属于会计核算范围的是()。
- A. 从银行提取现金 B. 用现金购买办公用品
- C. 签订投资合同 D. 编制财务计划
6. 现代会计与近代会计区别的基本特征是()。
- A. 公认会计原则 B. 借贷记账法
- C. 执业会计师制度 D. 货币为主要计量单位
7. 会计的基本前提有()。
- A. 会计主体 B. 货币计量 C. 会计分期 D. 持续经营
8. 会计的基本职能是()。
- A. 监督 B. 预测 C. 核算 D. 预算
9. 以下说法正确的有()。
- A. 凡是属于本期的收入,不论款项是否收到都应作为本期收入
- B. 凡是属于本期的收入,只有款项收到才能作为本期收入
- C. 凡是属于本期的费用,不论款项是否付出都应作为本期费用
- D. 凡是属于本期的费用,只有款项付出才能作为本期费用
10. 下列属于会计核算原则的是()。
- A. 谨慎性原则 B. 客观性原则 C. 可比性原则 D. 货币计量原则

四、判断题

1. 企业的会计对象就是企业的经营过程。 ()
2. 一般而言,会计主体不一定是法人,法人一定是会计主体。 ()
3. 符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入利润表。 ()
4. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。 ()
5. 谨慎性原则是指在会计核算中应尽量低估企业的资产。 ()
6. 会计由以实物为主要计量单位进展到以货币为主要计量单位,是传统会计向近代会计转变的开始。 ()
7. 没有会计核算,会计监督就失去了存在的基础;没有会计监督,会计核算照常进行。 ()
8. 会计起源于生产实践,社会生产发展到一定阶段,由于管理经济需要产生了会计。 ()
9. 我国会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。 ()
10. 在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。 ()

五、思考题

1. 会计的目标和任务是什么?
2. 什么是会计的基本职能?
3. 列举工业企业将会发生的主要经济业务。
4. 会计的对象是什么?什么是会计的六要素?
5. 会计核算的基本前提和核算原则有哪些?
6. 企业的会计工作主要有哪些?

2. 某企业本期期初资产总额为 100 000 元,本期期末负债总额比期初减少 10 000 元,所有者权益比期初增加 30 000 元。该企业期末资产总额是()。
- A. 90 000 元 B. 100 000 元 C. 120 000 元 D. 130 000 元
3. 下列各项目中,属于明细分类科目的是()。
- A. 应收账款 B. 应付账款——A 公司
C. 生产成本 D. 包装物
4. 下列经济业务中,能引起资产类项目和负债类项目同时增加的是()。
- A. 用银行存款购买原材料 B. 借入短期借款存入银行
C. 用银行存款偿还材料所欠货款 D. 把现金存入银行
5. 下列各项经济业务中,不影响企业资产总额变动的业务是()。
- A. 从其他企业赊购材料
B. 收到客户所欠货款直接存入银行
C. 收到法人单位投资直接存入银行
D. 从银行借入短期借款
6. 某企业“预收账款”账户期末贷方余额为 150 000 元,本期共增加 130 000 元,减少 140 000 元,则该账户的期初余额为()。
- A. 借方 140 000 元 B. 贷方 160 000 元
C. 借方 160 000 元 D. 贷方 140 000 元
7. 会计科目和账户之间的区别主要在于()。
- A. 反映的经济内容不同
B. 记录资产和权益的增加变动情况不同
C. 记录资产和权益的结果不同
D. 账户有结构而会计科目无结构
8. 下列各项中,属于备抵附加账户的有()账户。
- A. “坏账准备” B. “累计折旧”
C. “材料成本差异” D. “固定资产”
9. 下列各账户中,按用途和结构分类属于债务结算账户的有()账户。
- A. “短期借款” B. “其他往来” C. “应收账款” D. “预收账款”
10. 下列各账户中按经济内容分类不属于资产账户的有()账户。
- A. “累计折旧” B. “预提费用”
C. “待处理财产损益” D. “生产成本”

四、多项选择题

1. 下列()经济业务会使资产和权益总额发生同时增加的变化。

- A. 用银行存款购入固定资产
B. 赊购原材料
C. 向银行借入短期借款
D. 收到投资者投资转入的一批新设备
2. 下列()经济业务的发生不会使得“资产=负债+所有者权益”这一会计等式左右双方的总额发生变动。
- A. 用资本公积转增实收资本 B. 从银行提取现金
C. 赊购固定资产 D. 用银行存款归还短期借款
3. 一项资产减少的同时,引起另一方面变动的可能是()。
- A. 另一项资产增加 B. 负债的减少
C. 权益的减少 D. 所有者权益的减少
4. 下列()属于负债类科目。
- A. 应付工资 B. 应付账款 C. 应交税金 D. 长期借款
5. 下列()属于所有者权益类科目。
- A. 应付股利 B. 实收资本
C. 盈余公积 D. 利润分配——未分配利润
6. 下列各账户中,按用途和结构分类,可能属于盘存账户的有()。
- A. “现金”账户 B. “原材料”账户
C. “固定资产”账户 D. “生产成本”账户
7. 下列各账户中,按用途和结构分类,属于结算账户的有()。
- A. “应收账款”账户 B. “预付账款”账户
C. “其他货币资金”账户 D. “银行存款”账户
8. 下列各账户中,按用途和结构分类,属于成本计算账户的有()。
- A. “生产成本”账户 B. “制造费用”账户
C. “物资采购”账户 D. “材料成本差异”账户
9. 下列各账户中,按用途和结构分类,属于调整账户的有()。
- A. “坏账准备”账户 B. “累计折旧”账户
C. “材料成本差异”账户 D. “商品成本差异”账户
10. 下列各账户中,按用途和结构分类,属于备抵附加账户的有()。
- A. “材料成本差异”账户 B. “商品成本差异”账户
C. “坏账准备”账户 D. “累计折旧”账户

五、判断题

1. 存放在企业所有的经济资源都是企业的资产。 ()
2. 即使是亏损的企业,其资产总额也必然等于权益总额。 ()

3. 任何一项经济业务都不会破坏会计等式的平衡关系,只会使资产和权益总额发生同增或同减的变化。 ()

4. 会计科目是依据账户设置的,因而反映的经济业务是相同的。 ()

5. “坏账准备”账户按经济内容分类属于资产类账户。 ()

6. 调整账户的余额一定和被调整账户的余额方向相反。 ()

7. 反映相同经济内容的账户可能具有不同的用途和结构。 ()

8. 债权债务结算账户中的借方登记债权的增加额和债务的减少额,贷方登记债务的增加额和债权的减少额,账户的期末余额可能在借方,也可能在贷方。 ()

9. 在债权、债务结算账户的总分类账户中,其期末借方余额表示期末债权大于债务的差额,即债权净额;反之,为企业债务大于债权的差额,即债务净额。 ()

10. 备抵附加账户究竟属于备抵性质还是附加性质取决于其余额的方向是与否与被调整账户的余额方向一致:如果一致,则为附加账户;反之为备抵账户。 ()

六、综合题

(一)练习会计科目的分类。

1. 资料:

- | | |
|------------------|---------|
| (1) 厂部办公大楼; | () () |
| (2) 向银行借入的短期贷款; | () () |
| (3) 欠供应单位的货款; | () () |
| (4) 仓库储存的待销完工产品; | () () |
| (5) 应向购买单位收回的货款; | () () |
| (6) 出售产品取得的收入; | () () |
| (7) 所有者投入的资本; | () () |
| (8) 企业欠内部职工的工资。 | () () |

2. 要求:根据上述资料,指出哪些是资产项目,哪些是负债项目,哪些是所有者权益项目,哪些是收入、费用或利润项目,填入括号内,并写出其会计科目的名称。

(二)练习对资产、负债和所有者权益分类,并验算会计等式左右两边的总额是否平衡。

资料:

1. 假设某工业企业 20××年 1 月 31 日资产、负债和所有者权益如下:

- | | |
|-----------------------|---------|
| (1) 企业保险柜中存放现金 500 元; | () () |
|-----------------------|---------|

- (2)企业开户银行有存款 47 500 元； () ()
- (3)向银行借入的短期贷款 30 000 元； () ()
- (4)库存原材料价值 136 000 元； () ()
- (5)因出售产品应向购货单位收取的货款 102 000 元,尚未收到； () ()
- (6)因购买材料而欠供应单位的货款 36 000 元； () ()
- (7)企业拥有房屋、机器设备等价值 280 000 元(假设无折旧)； () ()
- (8)企业所有者投入资本 500 000 元。 () ()

2. 假设该企业 2 月份仅发生以下经济业务：

- (1)收回应向购货单位收取的货款 52 000 元存入银行；
- (2)用银行存款归还欠供应单位的货款 10 000 元；
- (3)用银行存款归还银行短期贷款 30 000 元；
- (4)外单位投资给该企业一台新车床,价值 20 000 元。

要求：

1. 根据资料 1,判断哪些是资产项目,哪些是负债或所有者权益项目,填入括号内,并写出会计科目名称。

2. 根据资料 1 和资料 2,分别填列下表,若有相同项目,先合并再填列,检查两边是否平衡。

资产负债表
20××年 1 月 31 日

资 产	期末数	负债及所有者权益	期末数
合 计		合 计	

资产负债表

20××年2月28日

资 产	期末数	负债及所有者权益	期末数
合 计		合 计	

(三)练习会计恒等式,了解资产、负债、所有者权益的基本内容。

1. 资料:

某工厂创办时,取得国家以固定资产形式进行的投资 450 000 元,以流动资产方式进行的投资 360 000 元,其中原材料 225 000 元,其余均为银行存款。另外,取得长期借款 80 000 元,已存入银行。

2. 要求:

(1)计算该厂资产总额。

(2)计算该厂负债总额和所有者权益总额。

第三章 复式记账

一、名词解释

1. 复式记账
2. 借贷记账法
3. 试算平衡
4. 会计分录
5. 平行登记

二、单项选择题

1. 账户是根据()开设的,它规定了账户所要核算和监督的经济内容。
A. 记账单元 B. 会计要素 C. 会计对象 D. 会计科目
2. 在借贷记账法下,账户的哪一方记增加数,哪一方记减少数,是由()决定的。
A. 记账规则 B. 账户性质 C. 业务规律 D. 账户余额
3. 下列各项目中,属于简单会计分录的是()
A. 一借一贷的分录 B. 多借一贷的分录
C. 一借多贷的分录 D. 多借多贷的分录
4. 借贷记账法的双重性质账户,其性质要根据()来决定。
A. 期初余额 B. 借方发生额 C. 贷方发生额 D. 期末余额
5. 预收购货单位的货款,应看做()加以确认。
A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 收入
6. 复式记账法的基本理论依据是()的平衡原理。
A. 期初余额=期末余额
B. 期初余额+本期增加数-本期减少数=期末余额
C. 资产=负债+所有者权益
D. 借方发生额=贷方发生额
7. 下列账户中,期末一般有借方余额的是()。
A. “应付账款”账户 B. “应收账款”账户
C. “其他应付款”账户 D. “预收账款”账户
8. “应付账款”账户期初余额为 15 000 元,本期贷方发生额 7 000 元,本期借方发生额为 14 000 元,则期末余额为()。
A. 8 000 元 B. 22 000 元 C. 6 000 元 D. 7 000 元
9. 生产领用材料,必然引起()。

- A. 资产和负债同增
- B. 资产和所有者权益此增彼减
- C. 负债和所有者权益同增
- D. 资产项目此增彼减

10. 借贷记账法起源于 12 世纪的()。

- A. 意大利
- B. 美国
- C. 日本
- D. 中国

三、多项选择题

1. 在借贷记账法下,“借”和“贷”作为记账符号()。

- A. 在账户结构上,可表示两个对立的部位
- B. “借”和“贷”等于“增”和“减”
- C. 在金额的增减变化上,可表示“增加”或“减少”
- D. 表示“借主”或“贷主”
- E. 表示债权和债务

2. 复式记账法的优点是()。

- A. 全面地、相互联系地反映经济业务的本来面貌
- B. 具有完整的账户体系
- C. 反映经济体系的两个方面
- D. 简化记账的工作量
- E. 一般都能进行总体上的平衡

3. “借”字表示()。

- A. 资产增加
- B. 费用增加
- C. 负债增加
- D. 所有者权益减少
- E. 负债减少

4. 下列错误中,哪些不能通过试算平衡发现?()

- A. 借贷双方中一方多计金额,一方少计金额
- B. 未入账的经济业务
- C. 借贷方向颠倒
- D. 借贷双方同时多计了相同数量的金额
- E. 借贷双方同时少计了相同数量的金额

5. 平行登记的要点是()。

- A. 记账内容一致
- B. 反方向登记
- C. 方向相同
- D. 原始凭证相同
- E. 金额相等

6. 借贷记账法下试算平衡的理论基础是()。

- A. 会计原则
- B. 平行登记
- C. 会计等式
- D. 借贷记账法的记账规则
- E. 会计核算方法

7. 下列各项目中,属于资产账户的有()。

- A. “应付工资”账户
- B. “现金”账户

- C. “原材料”账户
D. “实收资本”账户
E. “应收账款”账户
8. 关于总分类账户,下列说法中正确的是()。
- A. 按一级会计科目开设账户
B. 提供该账户内容的总括核算资料
C. 只用货币单位进行计量
D. 对所属的各明细分类账户起统驭作用
E. 反映所属的各明细分类账户的总括资料
9. 下列各账户中,贷方登记增加额的是()。
- A. “累计折旧”账户
B. “主营业务收入”账户
C. “预付账款”账户
D. “短期借款”账户
E. “固定资产”账户
10. 下列各项目中,属于复合会计分录的是()。
- A. 一借多贷分录
B. 一借一贷分录
C. 多借多贷分录
D. 一贷多借分录
E. 多借无贷分录

四、判断题

1. 一个账户的借方如果用来登记减少额,其贷方一定用来登记增加额。
()
2. 期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额这一公式适用于任何性质账户的结账。
()
3. 通过试算平衡检查账簿记录,若借贷平衡就可以肯定记账准确无误。
()
4. 复式记账法下,账户记录的结果可以反映每一项经济业务的来龙去脉。
()
5. 发生额试算平衡是根据“有借必有贷,借贷必相等”的记账规则,检查账户发生额记录是否正确的方法。
()
6. 负债及所有者权益类账户的结构应该与资产类账户的结构一致。
()
7. 所有资产类账户期末余额一定都在借方。
()
8. 在借贷记账法下,有关账户之间形成的应借应贷的相互关系,称为账户对应关系。
()
9. 总分类账户与明细分类账户进行平行登记时的所谓同时登记,确切地说,应该是同一会计期间登记。
()

10. 采用借贷记账法,每发生一笔经济业务必定要在两个账户中同时登记。

()

五、业务题

(一)某企业月初有关数据如下:负债总额 65 000 万元,所有者权益总额 8 000 万元。该企业本月发生如下经济业务:

1. 将现金 10 万元存入银行;
2. 以银行存款 60 万元偿还银行短期借款;
3. 购入材料一批,价值 100 万元,货款尚未支付;
4. 以银行存款 400 万元购置一项固定资产;
5. 向银行借款 500 万元存入银行;

要求:求出上述经济业务发生后的资产总额。

(二)200×年 10 月 31 日,东方公司“长期借款”账户有余额 150 000 元,11 月份发生的涉及该账户的有关经济业务如下:

1. 7 日,以银行存款 500 000 元偿付到期的长期借款;
2. 15 日,向银行贷款 1 000 000 元用于购建厂房,贷款期为 3 年;
3. 17 日,以银行存款 200 000 元偿付长期借款;
4. 27 日,向银行贷款 2 000 000 元用于购买一条生产线,贷款期为 2 年;
5. 28 日,以银行存款 500 000 元用于偿付长期借款。

要求:(1)开设“长期借款”T 形账户,将上述各项业务登入此账户。

(2)计算出 200×年 11 月 30 日东方公司“长期借款”账户的本期发生额和期末余额。

	期初余额:150 000

(三)资料:

1. 某企业 2000 年 2 月份各账户期初余额如下(金额单位:元):

银行存款	100 000	短期借款	150 000
原材料	200 000	应付账款	250 000
固定资产	700 000	实收资本	600 000
合 计	1 000 000	合 计	1 000 000

2. 该企业 2 月份发生下列经济业务：

- (1) 购进原材料 30 000 元, 已验收入库, 货款尚未支付;
- (2) 收到投资者投入资本 200 000 元, 存入银行存款户;
- (3) 购入机器设备, 价款 100 000 元, 当即以银行存款支付;
- (4) 向银行借入短期借款 150 000 元, 直接归还前欠某单位货款;

要求:

- (1) 根据上述资料(1)开设“T”字形账户, 登记期初余额。
- (2) 根据上述资料(2)所列的经济业务编制会计分录, 并登记“T”字形账户。
- (3) 结账后, 进行试算平衡, 并编制试算平衡表。

(四) 前进工厂 20××年 10 月份发生下列经济业务:

- (1) 8 日向银行借入短期借款 50 000 元, 存入银行存款户;
- (2) 10 日收到投资者投入设备一台, 价值 200 000 元;
- (3) 12 日购入原材料一批, 价款计 6 000 元, 货款当即以银行存款支付;
- (4) 15 日, 生产车间领用原材料 15 000 元, 投入产品生产;
- (5) 17 日, 企业以银行存款 26 000 元, 归还前欠东方工厂材料款;
- (6) 19 日, 采购员张明预借差旅费备用金 1 000 元, 以现金支付;
- (7) 21 日, 向银行借入短期借款 150 000 元, 直接偿还欠胜利公司款;
- (8) 24 日, 将现金 4 000 元存入银行;
- (9) 26 日, 购进原材料一批, 计价款 18 000 元, 以银行存款支付 10 000 元,

其余暂欠;

- (10) 28 日, 采购员张明出差归来, 报销差旅费 860 元, 交回现金 140 元。

要求: 根据上列资料, 用借贷记账法编制会计分录。

第四章 会计凭证

一、名词解释

- | | | |
|---------|---------|---------|
| 1. 会计凭证 | 2. 原始凭证 | 3. 记账凭证 |
| 4. 收款凭证 | 5. 付款凭证 | 6. 转账凭证 |

二、单项选择题

- 下列凭证中,()属于外来原始凭证。
A. 购货发票
B. 工资结算单
C. 销货发票
D. 领料单
- 单式记账凭证是一般填列()会计科目的凭证。
A. 两个
B. 三个
C. 一个
D. 两个以上
- 将现金存入银行,应编制()。
A. 银行收款凭证
B. 银行付款凭证
C. 现金收款凭证
D. 现金付款凭证
- 下列凭证中,属于累计凭证的有()。
A. 领料单
B. 限额领料单
C. 借款单
D. 发票
- 差旅费报销单属于()。
A. 记账凭证
B. 累计凭证
C. 自制原始凭证
D. 外来原始凭证
- 销售产品收到商业汇票一张,应编制()。
A. 转账凭证
B. 收款凭证
C. 付款凭证
D. 原始凭证
- 记账凭证是由()编制的。
A. 出纳
B. 经办人员
C. 经办单位
D. 会计
- 企业用银行存款购买材料一批,根据有关原始凭证,应编制()。
A. 累计凭证
B. 付款凭证
C. 收款凭证
D. 转账凭证
- 根据国家的财经法律制度,原始凭证的审核是()的审核。
A. 正确性
B. 完整性
C. 合法性
D. 合理性
- 对于不合理的原始凭证,应按规定()。
A. 上报有关部门
B. 退回重新填制
C. 办理会计手续
D. 拒绝办理会计手续

三、多项选择题

1. 下列各项中,属于自制原始凭证的有()。
A. 收料单 B. 领料单 C. 工资结算单
D. 销售产品开出发票 E. 购货发票
2. 下列单据中,可作为原始凭证是()。
A. 购销合同 B. 借款单 C. 现金支票存根
D. 火车票 E. 产品制造费用分配表
3. 原始凭证的基本内容有()。
A. 原始凭证的名称和填制日期 B. 接受单位名称
C. 经济业务的内容 D. 数量单价和金额
E. 填制单位和有关人员签章
4. 如果一笔经济业务需填制两张记账凭证,该凭证的顺序号为 16,则这两张凭证的编号应为()。
A. 16(1)号 B. 16(2)号 C. 16 1/2 号 D. 16 2/2 号
5. 记账凭证的基本内容有()。
A. 记账凭证名称 B. 应借、应贷会计科目名称及金额
C. 填制日期和编号 D. 经济业务的内容摘要
E. 所附原始凭证张数 F. 会计及经办人员签章
6. 以下选项中,属于汇总记账凭证的是()。
A. 累计凭证 B. 汇总收款凭证 C. 汇总付款凭证
D. 汇总转账凭证 E. 科目汇总表
7. 收款凭证和付款凭证属于()。
A. 记账凭证 B. 原始凭证
C. 复式记账凭证 D. 通用记账凭证
8. 下列经济业务中,应填制付款凭证的是()。
A. 购买材料未付款 B. 购买材料预付定金
C. 从银行提取现金备用 D. 以银行存款支付前欠账款
E. 将现金存入银行
9. 原始凭证的审核包括()。
A. 清晰性的审核 B. 合法性的审核 C. 合理性的审核
D. 完整性的审核 E. 正确性的审核
10. 下列经济业务中,应编制转账凭证的是()。
A. 国家以设备对企业投资 B. 用现金购买办公用品
C. 外商以货币资金对企业投资 D. 购买材料未付款

E. 支付前欠某单位账款

F. 销售商品收到商业汇票一张

四、判断题

1. 原始凭证和记账凭证的主要区别是填制程序和用途不同。 ()
2. 没有会计凭证作依据,就不能登记账簿。 ()
3. 记账凭证编制的依据只能是原始凭证。 ()
4. 会计凭证按其来源不同,可分为外来会计凭证和自制会计凭证。 ()
5. 付款凭证是只用于银行存款付出业务的记账凭证。 ()
6. 转账凭证是用于不涉及现金和银行存款收付业务的记账凭证。 ()
7. 会计凭证的填制可使用圆珠笔或铅笔填写。 ()
8. 会计凭证的保管期满以后,企业可自行进行处理。 ()
9. 会计凭证是指由会计人员填制的凭证。 ()
10. 外来原始凭证一般都是一次凭证。 ()

1. 会计人员在填制记账凭证时,将 960 元错记为 690 元,并且已登记入账,月末结账时发现此笔错账,更正时应采用的便捷方法是()。
A. 画线更正法 B. 红字更正法
C. 补充登记法 D. 核对账目的方法
2. 如果发现记账凭证所用的科目正确,只是所填金额大于应填金额,并已登记入账,应采用()更正。
A. 画线更正法 B. 红字更正法
C. 平行登记法 D. 补充登记法
3. 总分类账适用于()账簿。
A. 订本式 B. 活页式 C. 多栏式 D. 数量金额式
4. 不可以采用三栏式账页的有()。
A. 总账 B. 应付账款明细账
C. 现金日记账 D. 原材料明细账
5. 记账后,如果发现记账错误是由于记账凭证所填制的会计科目或金额有错误引起的,可采用()。
A. 红字更正法 B. 画线更正法
C. 补充登记法 D. AB 均可
6. “应收账款”明细账的格式一般采用()。
A. 数量金额式 B. 多栏式 C. 订本式 D. 三栏式
7. 多栏式明细账格式一般适用于()。
A. 债权、债务类账户 B. 财产、物资类账户
C. 费用成本类和收入成果类账户 D. 货币资产类账户
8. “原材料”明细账的格式一般采用()。
A. 数量金额式 B. 横线等级式 C. 三栏式 D. 多栏式
9. 按经济业务发生时间的先后顺序逐日逐笔进行登记的账簿是()。
A. 总分类账簿 B. 序时账簿
C. 备查账簿 D. 明细分类账簿

10. 年度结账时,要结算出全年发生额和年末余额,计入第四季度季结的下一行,在摘要栏注明“本年累计”字样外,还应在该行下面()红线。

A. 一道 B. 双道 C. 三道 D. 四道

二、多项选择题

1. 下列错误中,可以通过试算平衡发现的有()。

A. 借方发生额大于贷方发生额
B. 应借应贷科目颠倒
C. 借方余额小于贷方余额
D. 漏记一项经济业务或重记一项经济业务

2. 对账的主要内容有()。

A. 账簿资料的内外核实 B. 账证核实
C. 账账核对 D. 账实核对

3. 三栏式明细账格式适用于()。

A. “应收账款”明细账 B. “生产成本”明细账
C. “应付账款”明细账 D. “制造成本”明细账

4. 必须采用订本式账簿的有()。

A. 原材料明细账 B. 现金日记账
C. 银行存款日记账 D. 应付账款明细账
E. 总分类账

5. “红字更正法”适用于()。

A. 记账前,发现记账凭证上的文字或数字无误
B. 记账后,发现原记账凭证上应借、应贷科目填错
C. 记账后,发现原记账凭证上所填金额小于应填金额
D. 记账后,发现原记账凭证上所填金额大于应填金额
E. 账簿上数字计算错误

三、判断题

1. 多栏式明细账格式适应有关费用、成本和收入、成果等科目。 ()

2. 会计人员根据记账凭证登记时,误将 2 000 元记为 200 元,更正这种错误应采用红字更正法。 ()

3. 在会计核算中,红笔一般只在画线、改错、冲账和表示负数金额时使用。 ()

4. 三栏式账簿一般适用于费用、成本等明细账。 ()

5. 总账只进行金额核算,提供价值标准,不提供实物指标;而明细账有的只提供价值指标,有的既提供价值指标,又提供实物指标。 ()

四、简答题

1. 什么叫账簿？它有哪些作用？
2. 如何对账簿进行分类？
3. 简要说明日记账、总分类账、明细分类账的格式及特点。
4. 记账应遵循哪些规则？记账后发现错误，应如何选用恰当的方法更正？
5. 什么是结账？简要说明结账的内容。
6. 为什么要进行对账？对账的内容是什么？

五、业务题

(一)练习日记账的登记

资料：东方公司 20××年 1 月份发生下列业务：

1. 1 日，向银行借款 50 000 元，存入银行存款户，期限 3 个月，利率 3%；
2. 2 日，以银行存款 5 000 元购进 A 材料，同时支付增值税 850 元；
3. 5 日，从银行提取现金 1 000 元备用；
4. 6 日，以现金 60 元购办公用品；
5. 8 日，销售一批产品，销售收入 70 000 元，增值税 11 900 元，款项存入银行；
6. 9 日，销售原材料一批，收入现金 1 200 元，当日送存银行；
7. 11 日，以现金支付张兵预借差旅费 800 元；
8. 12 日，王霞报销差旅费 1 400 元，交回多余现金 100 元；
9. 15 日，以银行存款 40 000 元归还到期的银行长期借款；
10. 18 日，从银行提取现金 10 000 元备用；
11. 18 日，以现金方式发放工资 10 000 元；
12. 20 日，以银行存款 2 000 元归还上月欠购货款；
13. 31 日，收到上月一客户欠销货款 20 000 元存入银行。

要求：

1. 根据上述经济业务编制收款凭证、付款凭证。
2. 根据收款凭证、付款凭证及原始凭证登记现金日记账、银行存款日记账，并结算出本期发生额及期末余额。

现 金 日 记 账

20××年		凭证号数	摘 要	对方科目	收 入	支 出	结 余
月	日						

银 行 存 款 日 记 账

20××年		凭证号数	摘 要	结算凭证		对 方 科 目	收 入	支 出	结 余
月	日			种类	号数				

(二)练习明细分类账的登记

资料:

某企业有关账户的期初余额及本月发生的有关业务如下:

1. 某企业 20××年 4 月“原材料”和“应付账款”账户余额如下:

(1)“原材料”总分类账户借方余额 227 200 元,其中:甲材料 7 200 千克,每千克 16 元,金额为 115 200 元;乙材料 4 000 千克,每千克 28 元,金额为 112 000 元。

(2)“应付账款”总分类账户贷方余额 45 600 元,其中:华远公司 24 000 元;

绿苑公司 21 600 元。

(3)“银行存款”日记账借方余额为 210 000 元。

2. 该企业 5 月份发生下列经济业务：

(1)5 月 12 日，生产车间领用甲材料 3 000 千克，每千克 16 元，乙材料 1 000 千克，每千克 28 元，全部投入 A 产品生产。

(2)5 月 6 日，用银行存款偿还华远公司原欠货款 12 500 元。

(3)5 月 12 日，绿苑公司购入甲材料 1 000 千克，每千克 16 元，价款计 16 000 元，已验收入库，货款尚未支付。

(4)5 月 16 日，领用甲材料 1 500 千克，每千克 16 元，领用乙材料 1 800 千克，每千克 28 元。

(5)5 月 18 日用银行存款归还绿苑公司原欠货款 20 000 元。

(6)5 月 20 日，向华远公司购入乙材料 2 000 千克，每千克 27 元，价款 54 000 元，用银行存款已支付，货已验收入库。

要求：

1. 根据以上资料开设“原材料”、“应付账款”总分类账及有关明细分类账和“银行存款”日记账，登记期初余额。（建议学生购买实际账页完成）

2. 根据上述业务填制记账凭证，并根据记账凭证登记账簿。

3. 结出期末余额，并将有关账户进行核对。

(三)练习错账的更正方法

资料：

1. 长城百货公司 20××年 4 月 30 日结账前各账户余额如下列试算表，但由于出现错误，该试算表借、贷方合计数不相等。

长城百货公司结账前试算表

单位：元

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
银行存款	1 000	短期借款	40 000
应收账款	35 000	应付账款	8 000
库存商品	8 000	实收资本	200 000
固定资产	46 000	主营业务收入	109 100
主营业务成本	200 000	累计折旧	10 000
管理费用	60 000		
营业费用	12 000		
	6 000		
合 计	368 000		367 100

2. 20××年4月30日,经审核有关账证发现有下列错误:

(1)用银行存款支付管理部门用水电费2 340元,过账时在“管理费用”账上误记为3 240元。

(2)以银行存款购进仪器一台,买价800元,过账时误记为“库存商品”。

(3)赊购商品一批,计4 340元,误记入在“应收账款”贷方。

(4)以银行存款21 000元购进设备一台,原会计分录为借记“固定资产”2 100元,贷记“银行存款”2 100元。

(5)赊销商品一批,售价2 500元,原会计分录为借记“应收账款”5 200元,贷记“主营业务收入”5 200元。(不考虑增值税)

要求:

1. 采用适当的错误更正方法更正错账。

2. 编制更正错账后试算平衡表。

长城公司更正错账后试算平衡表

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
合计		合计	

(四)练习结账的账务处理

资料:华丰公司 20××年 12 月 31 日结账前各账户余额如下:

单位:元

账户名称	借方余额	贷方余额
现金	1 000	
银行存款	84 000	
应收账款	10 600	
库存商品	12 400	
固定资产	450 000	
累计折旧		50 000
应付账款		18 500
短期借款		80 000
实收资本		300 000
主营业务收入		3 21 500
主营业务成本	150 000	
营业费用	20 000	
管理费用	40 000	
财务费用	2 000	
合 计	770 000	770 000

要求:

1. 完成有关结账的会计分录。
2. 填制下列结账后的试算平衡表。

华丰公司试算表（结账后）

20××年12月31日

单位：元

账户名称	借方余额	贷方余额
合 计		

第六章 企业主要经济业务的核算

一、单项选择题

1. 下列各项中,属于“生产成本”账户期末借方余额反映的内容是()。
A. 完工产品成本
B. 期末在产品成本
C. 本月生产费用合计
D. 库存产成品成本
2. 与“材料采购”账户的借方有对应关系的账户有()账户。
A. 应交税费——应交增值税
B. 原材料
C. 银行存款
D. 管理费用
3. 购进原材料的买价不含增值税,售出材料企业属于()。
A. 价内税
B. 小规模纳税人
C. 原材料不含所有税额
D. 一般纳税人
4. 与“主营业务收入”账户的贷方有对应关系的账户有()账户。
A. 银行存款
B. 主营业务成本
C. 库存商品
D. 应交税费——应交增值税(销项税额)
5. 漏提固定资产折旧,会使当月()。
A. 费用减少
B. 费用和固定资产净值减少
C. 费用减少,利润也减少
D. 费用和固定资产净值增加
6. 企业生产的产品完工后,应将其生产成本转为下列各项的是()。
A. 营业外支出
B. 库存商品
C. 本年利润
D. 主营业务成本
7. 下列销售业务属于主营业务收入的是()。
A. 产品销售收入
B. 非工业性劳务收入
C. 包装物出售及出租业务收入
D. 销售企业多余材料
8. 下列各项中,属于“本年利润”账户贷方余额表示的是()。
A. 利润分配额
B. 未分配利润额
C. 净利润额
D. 亏损总额
9. 某企业当月生产产品当月销售完,账务处理误将车间管理人员的工资计

入管理费用,则当月的产品销售成本是()。

- A. 不高不低
- B. 高
- C. 低
- D. 可能高也可能低

10. 企业销售无形资产取得的收入应计入()。

- A. 营业外收入
- B. 主营业务收入
- C. 其他业务收入
- D. 投资收益

二、多项选择题

1. 制造企业材料采购成本一般包含()。

- A. 采购人员差旅费
- B. 装卸费
- C. 专设采购机构经费
- D. 买价

2. 下列各项中,构成管理费用核算的内容有()。

- A. 厂部使用固定资产折旧费
- B. 厂部管理人员工资
- C. 材料采购费用
- D. 销售费用
- E. 厂部发生的办公费用

3. 企业领用原材料的核算,经常要借助于()账户。

- A. 管理费用
- B. 制造费用
- C. 原材料
- D. 生产成本
- E. 财务费用

4. 在会计期末结账后,余额应为零的账户有()。

- A. 财务费用
- B. 制造费用
- C. 生产成本
- D. 管理费用

5. 企业当期实现的净利润要按法定程序进行分配,其顺序依次是()。

- A. 提取任意盈余公积
- B. 向投资者分配利润
- C. 按一定比例提取法定盈余公积
- D. 缴纳所得税

6. ()账户是企业销售过程中所使用的账户。

- A. 应收账款
- B. 主营业务成本
- C. 应收票据
- D. 营业税金及附加
- E. 销售费用

7. ()应直接计入当期损益。

- A. 制造费用
- B. 管理费用
- C. 采购费用
- D. 财务费用
- E. 销售费用

8. 企业从一般纳税人企业购进材料一批,款已付,涉及下列账户进行会计核算()。

- A. 应交税费——应交增值税(进项税额)
- B. 银行存款

C. 应交税费——应交增值税(销项税额) D. 材料采购

9. “销售费用”的内容包括()。

- A. 销售广告费 B. 销售网点人员的工资和福利费
C. 销售过程中的保险费 D. 专设销售机构的折旧费
E. 专设销售机构的固定资产修理费

10. 下列各项中,属于期末应结转到“本年利润”账户借方的有()。

- A. 主营业务收入 B. 销售费用
C. 管理费用 D. 营业外支出
E. 其他业务成本

三、判断题

1. 在供应过程中支付的各项采购费用,不构成材料的采购成本,故将其计入“管理费用”。 ()

2. 制造企业的产品销售成本是企业已销产品的实际生产成本。 ()

3. “生产成本”账户属于成本费用类,故期末必定没有余额。 ()

4. 直接材料、直接人工和制造费用以及管理费用共同构成产品的生产成本。 ()

5. 行政管理部门为管理企业的生产经营活动发生的工资、材料消耗、固定资产的损耗等项支出,也应计入“生产成本”账户,由产品成本负担。 ()

6. 在月末没有在产品的情况下,生产成本明细账内归集的费用总额,就是完工产品成本。 ()

7. 生产车间计提折旧时,应借记“生产成本”账户,贷记“固定资产”账户。 ()

8. “累计折旧”账户通常有贷方余额,因此它属于负债类账户。 ()

9. “材料采购”账户期末一定没有余额。 ()

10. 如果本期生产的产品全部销售,可直接结转产品的生产成本,借记“主营业务成本”账户,贷记“生产成本”账户。 ()

四、业务题

大华公司 2006 年 12 月发生以下经济业务:

1. 向新华光公司购入甲材料一批,价款 400 000 元,增值税 68 000 元,价款税金均已通过银行付讫,材料已验收入库。

2. 财务科李明报销差旅费 1 200 元,原借 1 500 元,余款退回现金。

3. 向新华公司购入乙材料一批,价款 500 000 元,增值税 85 000 元,材料已验收入库,款项尚未支付。

4. 用银行存款购进办公用品 1 000 元,其中生产车间领用 600 元,行政管理

部门领用 400 元。

5. 生产 A 产品领用甲材料 350 000 元,生产 B 产品领用乙材料 470 000 元。

6. 出售给万事达公司 B 产品 2 000 件,每件售价 190 元,增值税 64 600 元,款项尚未收到。

7. 用银行存款支付生产车间设备维修费 1 800 元。

8. 出售给红星工厂 A 产品 1 000 件,每件售价 290 元,增值税 49 300 元,款项已存入银行。

9. 本月应付工资总额 13 200 元,工资费用分配汇总表中列示的生产 A 产品工人工资 4 000 元,生产 B 产品工人工资 6 000 元,车间管理人员工资为 1 800 元,行政管理人员工资为 1 400 元。

10. 本月应提固定资产折旧费 4 000 元,其中生产车间 2 400 元,厂部管理部门 1 600 元。

11. 开出支票支付金威广告事务所设计费 5 000 元。

12. 计提本季度短期借款利息 2 000 元。

13. 按 A、B 产品生产工人工资比例结转本月发生的制造费用。(列出计算过程)

14. 本月产品均完工,验收入库,计算并结转其实际成本。

15. 向希望工程捐赠 A 产品 100 件,B 产品 200 件,A 产品每件生产成本 100 元,B 产品每件生产成本 90 元。

16. 出售甲材料一批,价款 10 000 元,增值税 1 700 元,款项已存入银行。

17. 结转本月产品的销售成本 280 000 元,其中 A 产品 100 000 元,B 产品 180 000 元。

18. 结转本月销售甲材料成本 8 400 元。

19. 将上述各损益类账户余额结转到“本年利润”账户,并计算出本月利润总额。

20. 按本月实现利润的 33%计算并结转所得税。

21. 根据前 11 月实现的净利润 702 860 元及本月净利润,结算出本企业 2006 年全年实现的净利润总额。将全年的净利润结转到“利润分配——未分配利润”账户。

22. 按全年净利润的 10%计提法定盈余公积。

23. 经研究决定,按全年实现净利润的 50%计算并结转应向投资者分配利润。

24. 将本年已分配的净利润转入“利润分配——未分配利润”账户。

要求:根据上述业务编制会计分录(表明必要的明细账户),并登记总账科目的“T”形账户。

第七章 财产清查

一、名词解释

- | | | |
|---------|----------|----------|
| 1. 财产清查 | 2. 永续盘存制 | 3. 实地盘存制 |
| 4. 未达账 | 5. 实地盘点法 | 6. 全面清查 |

二、单项选择题

- 财产清查按范围分可分为()。
A. 定期清查和不定期清查
B. 永续盘存制和实地盘存制
C. 全面清查和局部清查
D. 内部清查和外部清查
- 企业股份制改制前需要采用()。
A. 全面清查
B. 局部清查
C. 定期清查
D. 实地清查
- 平时只在账簿中登记财产物资的增加数不登记减少数的盘存方法叫做()。
A. 全面清查
B. 永续盘存制
C. 实地盘存制
D. 账面盘存制
- “账存实存对比表”是财产清查的()。
A. 记账凭证
B. 账簿
C. 原始凭证
D. 通用日记账
- 银行存款的清查方法是()。
A. 函证核对
B. 实地盘点法
C. 与开户行核对账目
D. 技术推算盘点法
- 财产清查的作用为了保证()。
A. 账账相符
B. 账实相符
C. 账证相符
D. 账表相符
- 下列项目的清查应采用询证核对法的是()。
A. 原材料
B. 应付账款
C. 短期投资
D. 实收资本
- 对于盘亏的固定资产的净值经批准应借记的会计科目是()。
A. 营业外支出
B. 营业外收入
C. 管理费用
D. 财务费用
- 下列业务中,不需要通过“待处理财产损益”账户核算的是()。
A. 固定资产盘盈
B. 无法支付的应付账款
C. 材料盘亏
D. 库存商品丢失
- 产生未达账项的原因是()。
A. 某一方或双方记账有错误
B. 双方记账时间不一致

C. 双方对账时间不一致

D. 双方结账时间不一致

三、多项选择题

1. 按照清查的时间分类,财产清查可分为()。

A. 全面清查

B. 局部清查

C. 定期清查

D. 不定期清查

E. 外部清查

2. 应进行全面清查的情况有()。

A. 更换仓库保管员时

B. 开展资产评估时

C. 年终决算前

D. 企业股份制改制前

E. 单位撤销合并前

3. 实地盘点法的优点有()。

A. 适用范围广

B. 要求严格

C. 清查质量高

D. 工作量小

E. 数字准确

4. 财产清查中的原始凭证有()。

A. 盘存单

B. 账存实存对比表

C. 现金盘点表

D. 银行存款余额调节表

E. 银行对账单

5. 下列各项中,会导致账实不符的有()。

A. 记账中漏记

B. 记账中错记

C. 收、发财产时,计量不准确造成的数量上的差错

D. 财产毁损

E. 因账单未到达,造成与其他企业结算往来款不符

6. 对实物形态财产物资进行清查的方法有()。

A. 实地盘存制

B. 核对账目

C. 永续盘存制

D. 实地盘点法

E. 技术推算盘点法

7. 定期清查的时间一般为()。

A. 年末

B. 月末

C. 季末

D. 清产核资时

E. 单位撤销合并时

8. “待处理财产损溢”账户借方登记()

A. 已批准处理的财产盘亏结转数

B. 已批准处理的财产盘盈结转数

C. 发生的待处理财产盘盈数

D. 发生的待处理财产盘亏数

E. 发生的待处理财产毁损数

9. 财产物资盘盈核算所涉及的账户有()。

A. 待处理财产损溢

B. 管理费用

C. 其他应收款

D. 营业的收入 E. 营业费用

10. 财产清查前要做的准备工作有()。

- A. 成立财产清查小组 B. 配备财产清查人员
- C. 财产部门的账簿记录准备 D. 财物保管部门的实物准备
- E. 计量器具和登记表册准备

四、判断题

- 1. 全面清查是指对全部财产进行盘点和核对。 ()
- 2. 实地盘存制是指根据账户记录计算期末财产物资账面结存数的一种方法。 ()
- 3. “账存实存对比表”是调整账面记录的原始凭证。 ()
- 4. 造成银行存款日记账的余额与银行对账单余额不一致的原因是存在着未达账项。 ()
- 5. 对盘盈的存货,应于批准后计入营业外支出。 ()
- 6. 由责任人造成的财产物资丢失批准处理后应计入其他应收款。 ()
- 7. “银行存款余额调节表”只起对账作用。 ()
- 8. 现金清查时出纳员有事可以不在场。 ()
- 9. 永续盘存制有利于加强对财产物资的管理。 ()
- 10. 对应由保险公司赔偿的盘亏财产,经批准应列入资本公积账户。 ()

五、业务题

(一)练习财产清查结果的核算。

某企业年终进行财产清查,在清查中发现:

- 1. 现金长款 1 200 元。
- 2. 盘亏重要设备一台,原价 8 000 元,账面已计提折旧 2 000 元,但发现精密仪器一台,估计重置价 4 000 元,现值 2 500 元。
- 3. A 材料账面余额 455 千克,价值 7 500 元。盘点实际存量为 440 千克,经查明,其中 5 千克为定额损耗,10 千克为日常收发计量差错。
- 4. 盘盈 B 材料 160 千克,价值 5 300 元。
- 5. 检查往来账项,发现有长运公司欠款 3 500 元,该运输公司已撤销,无法收回。

要求:对上列各项盘盈、盘亏和损失进行批准前后的账务处理。

(二)练习“银行存款余额调节表”的编制方法。

某企业 2006 年 4 月 30 日银行存款日记账的账面余额为 70 000 元,银行对账单余额为 77 000 元,经逐笔核对,发现有以下未达账项:

1. 4月28日,企业开出一张现金支票计1 000元,支付某职工借支差旅费,持票人尚未到银行取款。

2. 4月30日,企业收到购货单位转账支票一张计6 000元,已开具进账单送到银行,银行尚未入账。

3. 4月25日,银行收到企业委托代收销货款17 000元,企业尚未收到收账通知。

4. 4月20日,银行代付水电费5 000元,企业尚未收到付款通知。

要求:编制银行存款余额调节表。

第八章 会计报表

一、单项选择题

1. 考虑到会计信息时效性的特征,企业的月度财务会计报告一般应于()报出。
A. 月份终了后
B. 月份终了后 3 天内
C. 月份终了后 6 天内
D. 月份终了后 10 天内
2. 企业期末“工程物资”科目的余额为 100 万元,“发出商品”科目的余额为 80 万元,“原材料”科目的余额为 100 万元,“材料成本差异”科目的贷方余额为 10 万元。假定不考虑其他因素,该企业资产负债表中“存货”项目的金额为()万元。
A. 170
B. 180
C. 270
D. 280
3. 某企业年末“应收账款”科目的借方余额为 600 万元,其中,“应收账款”明细账的借方余额为 800 万元,贷方余额为 200 万元,年末计提坏账准备后的“坏账准备”科目的贷方余额为 40 万元。假定不考虑其他应收账款计提坏账准备因素,该企业年末资产负债表中“应收账款”项目的金额为()万元。
A. 560
B. 600
C. 760
D. 800
4. 某企业“应付账款”科目月末贷方余额 40 000 元,其中:“应付甲公司账款”明细科目贷方余额 35 000 元,“应付乙公司账款”明细科目贷方余额 5 000 元。“预付账款”科目月末贷方余额 30 000 元,其中:“预付 A 工厂账款”明细科目贷方余额 50 000 元,“预付 B 工厂账款”明细科目借方余额 20 000 元。该企业月末资产负债表中“应付账款”项目的金额为()元。
A. 90 000
B. 30 000
C. 40 000
D. 70 000
5. 企业月末资产负债表中,“固定资产原价”为 1 500 000 元,“累计折旧”为 300 000 元,“固定资产净值”为(),“固定资产合计”为()。
A. 1 200 000 1 500 000
B. 1 500 000 1 200 000
C. 1 200 000 1 200 000
D. 1 800 000 3 600 000
6. 资产负债表中的“未分配利润”项目,应根据()填列。

- A. “利润分配”科目余额
 - B. “本年利润”科目余额
 - C. “本年利润”和“利润分配”科目的余额计算后
 - D. “盈余公积”科目余额
7. 在利润表的表体中,全部指标均依据有关账簿的()。
- A. 期末余额
 - B. 发生额
 - C. 期末余额或发生额
 - D. 本期数额
8. 在下列各项税金中,应在利润表中的“营业税金及附加”项目反映的是()。
- A. 车船使用税
 - B. 城市维护建设税
 - C. 印花税
 - D. 房产税
9. 某企业 2007 年发生的营业收入为 1 000 万元,营业成本为 600 万元,销售费用为 20 万元,管理费用为 50 万元,财务费用为 10 万元,投资收益为 40 万元,资产减值损失为 70 万元(损失),公允价值变动损益为 80 万元(收益),营业外收入为 25 万元,营业外支出为 15 万元。该企业 2007 年的营业利润为()万元。
- A. 370
 - B. 330
 - C. 320
 - D. 390
10. 现金流量表是以()为基础,反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出动态变化的会计报表。
- A. 会计平衡关系
 - B. 配比原则
 - C. 收付实现制
 - D. 权责发生制

二、多项选择题

1. 会计报表的编制必须做到()。
A. 数字真实 B. 计算准确 C. 内容完整 D. 说明清楚
2. 下列各项中,可以通过资产负债表反映的有()。
A. 某一时点的财务状况 B. 某一时点的偿债能力
C. 某一期间的经营成果 D. 某一期间的获利能力
3. 资产负债表的数据来源,可以通过以下几种方式获得()。
A. 直接从总账科目的余额获得
B. 根据明细科目的余额分析获得
C. 根据几个总账科目的余额合计获得
D. 根据有关科目的余额分析获得
4. 下列会计科目,在编制资产负债表时应列入“存货”项目的有()。
A. 在途物资、原材料 B. 分期收款发出商品
C. 生产成本、委托加工物资 D. 工程物资、代管物资

5. 编制资产负债表中的“预收账款”项目,应依据()。
- A. 预收账款 B. 应付账款 C. 预付账款 D. 应收账款
6. 下列资产中,属于流动资产的有()。
- A. 交易性金融资产 B. 一年内到期的非流动资产
C. 预付款项 D. 开发支出
7. 下列项目中,属于流动负债的有()。
- A. 应付职工薪酬 B. 预收款项
C. 一年内到期的非流动负债 D. 预付款项
8. 下列各项,影响企业营业利润的项目有()。
- A. 已销商品成本 B. 原材料销售收入
C. 出售固定资产净收益 D. 转让股票所得收益
9. 对账,即将会计账簿记录的相应记录数字与()等进行相互核对。
- A. 库存实物 B. 货币资金
C. 有价证券 D. 往来单位或个人的相应记录
10. 现金流量表根据企业在报告期内现金收支的有关资料,从()等方面展示了企业有关现金流量的全部信息。
- A. 经营活动产生的现金流量
B. 投资活动产生的现金流量
C. 筹资活动产生的现金流量
D. 汇率变动对现金及现金等价物的影响

三、判断题

1. 资产负债表是根据有关账户的期末余额填列的,利润表是根据有关账户的发生额填列的。 ()
2. 资产负债表中的应收账款项目应根据“应收账款”所属明细账借方余额合计数、“预收账款”所属明细账借方余额合计数和“坏账准备”总账的贷方余额计算填列。 ()
3. “长期借款”项目,根据“长期借款”总账科目余额填列。 ()
4. 利润表是指反映企业在特定日期上利润(亏损)实现情况的会计报表。 ()
5. 增值税应在利润表的营业税金及附加项目中反映。 ()
6. 利润分配表中的“未分配利润”项目,应与同期资产负债表中的“未分配利润”项目在金额上绝对相等。 ()
7. 现金流量表所指的现金,一般包括现金及现金等价物。 ()
8. 所有者权益变动表,是指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动

情况的报表。()

9. 内部会计报表的编制时间、内容和格式都可以根据企业内部管理的实际需要而定,完全不受国家统一规定的限制。()

10. 企业在编制会计报表前,一般应该进行账证核对、账账核对、账实核对,并进行期末账项调整,以保证会计信息的有用性。()

四、业务题

(一)甲公司 2007 年 12 月 31 日结账后有关科目余额如下表所示:

单位:元

科目名称	借方余额	贷方余额
应收账款	300	20
坏账准备——应收账款		40
预收账款	50	200
应付账款	10	200
预付账款	180	30

要求:根据上述资料,计算资产负债表中下列项目的金额:

1. 应收款项:

2. 预付款项:

3. 应付款项:

4. 预收款项:

(二)资料:

1. 光大有限公司 2006 年 12 月底的各账户余额表如下:

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
库存现金	500	短期借款	30 000
银行存款	85 000	应付票据	
其他货币资金	3 000	应付账款	6 000
应收票据	500	其他应付款	
应收账款	10 000	应付职工薪酬	17 200
坏账准备	—300	应交税费	8 750
预付账款	7 000	其他应交款	300
其他应收款	6 000	长期借款	
材料采购	310 000	长期应付款	340 435
原材料	225 000	实收资本	721 000
周转材料——低值易耗品	700	盈余公积	38 000
产成品		利润分配——未分配利润	—95 785
固定资产	628 500		
累计折旧	—210 000		
合计	1 065 900	合计	1 065 900

2. 光大有限公司 2007 年 3 月底的各账户余额表如下：

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
库存现金	7 350	短期借款	61 000
银行存款	76 700	应付账款	8 150
其他应收款	750	其他应付款	8 700
原材料	349 800	应付职工薪酬	27 000
生产成本	36 000	应交税费	20 650
库存商品	50 400	累计折旧	230 500
应收账款	7 500	应付票据	1 600
固定资产	628 500	本年利润	157 785
周转材料——低值易耗品	7 600	实收资本	721 000
材料采购	14 000	盈余公积	38 000
利润分配	95 785		
合计	1 274 385	合计	1 274 385

要求：根据上述资料编制光大公司 2007 年 3 月份资产负债表。

(三) 光大公司 2007 年 3 月份各损益账户本月发生额如下：

1. 主营业务收入 2 572 800 元；
2. 主营业务成本 1 888 560 元；
3. 营业税金及附加 128 640 元；
4. 销售费用 25 200 元；
5. 管理费用 31 600 元；
6. 财务费用 12 400 元；
7. 其他业务收入 70 000 元；
8. 其他业务支出 63 000 元；
9. 资产减值损失 20 000 元；
10. 营业外收入 1 600 元；
11. 营业外支出 24 000 元。

要求：根据上述资料编制光大公司 2007 年 3 月份利润表。

第九章 会计核算形式

一、单项选择题

1. 各种账务处理程序的主要区别是()。
A. 填制会计凭证的依据和方法不同 B. 登记总账的依据和方法不同
C. 登记明细账的依据和方法不同 D. 设置日记账的格式不同
2. 直接根据记账凭证逐笔登记总分类账的账务处理程序是()。
A. 日记总账账务处理程序 B. 多栏式日记账账务处理程序
C. 记账凭证账务处理程序 D. 通用日记账账务处理程序
3. 汇总记账凭证账务处理程序下,总分类账账页的格式一般采用()。
A. 数量金额式 B. 三栏式 C. 两栏式 D. 多栏式
4. 规模小、业务简单、使用会计科目少的单位一般采用()。
A. 记账凭证账务处理程序 B. 汇总记账凭证账务处理程序
C. 科目汇总表账务处理程序 D. 日记总账账务处理程序
5. 目前,我国所采用的账务处理程序中最基本的是()。
A. 记账凭证账务处理程序 B. 科目汇总表账务处理程序
C. 汇总记账凭证账务处理程序 D. 多栏式日记账账务处理程序
6. 下列凭证中,不能用来登记总分类账的是()。
A. 原始凭证 B. 记账凭证 C. 科目汇总表 D. 汇总记账凭证
7. 科目汇总表账务处理程序的特点是()。
A. 根据记账凭证登记总账 B. 根据科目汇总表登记总账
C. 根据汇总记账凭证登记总账 D. 根据多栏式日记账登记总账
8. 科目汇总表账务处理程序,一般适用于()。
A. 规模小、业务量小的企业单位 B. 规模小、业务量多的单位
C. 规模大、业务量小的企业单位 D. 规模大、业务量多的企业单位
9. 汇总收款凭证是汇总()而编制的。
A. 记账凭证 B. 收款凭证 C. 付款凭证 D. 转账凭证
10. 汇总付款凭证是根据现金、银行存款科目的()设置,按借方汇总,定期编制。
A. 借方 B. 贷方 C. 借方和贷方 D. 借方或贷

方

11. 汇总转账凭证是根据转账凭证按每个科目的贷方设置,按()汇总,定期编制。
- A. 借方 B. 贷方 C. 借方和贷方 D. 借方或贷方
12. 多栏式日记账账务处理程序一般适用于()的企业单位。
- A. 规模小、业务量少 B. 规模小、业务量多
C. 规模大、业务量多 D. 规模大、收付业务较多
13. 各种账务处理程序的主要区别是()。
- A. 会计凭证格式不同 B. 会计账簿不同
C. 登记总账的依据不同 D. 会计报表种类不同
14. 各种账务处理程序的共同之处是()。
- A. 适用范围相同 B. 登记总分类账户的依据相同
C. 会计凭证的组织相同 D. 会计账簿的组织相同
15. 汇总记账凭证账务处理程序适用于()的企业。
- A. 规模较小、经济业务不多 B. 规模较大、经济业务不多
C. 规模较小、经济业务较多 D. 规模较大、经济业务较多

二、多项选择题

1. 账务处理程序是以账簿体系为核心,把()有机结合起来的技术组织方式。
- A. 会计凭证 B. 会计账簿 C. 记账方法
D. 记账程序 E. 编制会计报表
2. 我国企业、事业单位所采用的账务处理程序主要有()。
- A. 记账凭证账务处理程序 B. 科目汇总表账务处理程序
C. 日记总账账务处理程序 D. 汇总记账凭证账务处理程序
E. 多栏式日记账账务处理程序
3. 科目汇总表账务处理程序的优点是()。
- A. 减少登记总账的工作量 B. 手续简便
C. 可以根据科目汇总表进行试算平衡 D. 能够反映科目的对应关系
4. 在汇总记账凭证核算形式下,总分类账可根据()登记。
- A. 汇总收款凭证 B. 汇总付款凭证
C. 汇总转账凭证 D. 汇总原始凭证
5. 汇总记账凭证根据贷方设置,按借方汇总定期编制的是()。
- A. 汇总原始凭证 B. 汇总收款凭证

- C. 汇总付款凭证
- D. 汇总转账凭证
6. 汇总记账凭证账务处理程序的主要优点是()。
 - A. 减少登记总账的工作量
 - B. 手续简便
 - C. 可以进行试算平衡
 - D. 能够反映科目的对应关系
7. 多栏式日记账账务处理程序一般适用于()的企业单位。
 - A. 业务少
 - B. 规模大
 - C. 收付业务多
 - D. 规模小
8. 各种账务处理程序核算步骤相同之处为()。
 - A. 根据原始凭证或原始凭证汇总表填制记账凭证
 - B. 根据记账凭证和有关原始凭证登记明细账
 - C. 根据记账凭证登记总账
 - D. 根据记账凭证和有关原始凭证登记明细账
 - E. 根据总账和明细账编制报表
9. 账务处理程序规定了()。
 - A. 账簿组织及登记方法
 - B. 会计报表的编制步骤和方法
 - C. 记账程序和方法
 - D. 凭证组织及填制方法
10. 登记总分类账的根据可以是()。
 - A. 记账凭证
 - B. 汇总记账凭证
 - C. 科目汇总表
 - D. 原始凭证汇总表
11. 在汇总记账凭证账务处理程序下,登记明细账的依据是()。
 - A. 汇总记账凭证
 - B. 记账凭证
 - C. 原始凭证
 - D. 汇总原始凭证
12. 科目汇总表的作用有()。
 - A. 减少总分类账的登记工作
 - B. 进行总账登记前的试算平衡
 - C. 反映经济业务的来龙去脉
 - D. 反映账户的对应关系
13. 可以简化登记总账工作量的账务处理程序有()。
 - A. 记账凭证账务处理程序
 - B. 科目汇总表账务处理程序
 - C. 汇总记账凭证账务处理程序
 - D. 多栏式日记账账务处理程序
14. 在各种会计核算程序下,明细分类账可以根据()登记。
 - A. 记账凭证
 - B. 原始凭证
 - C. 科目汇总表
 - D. 汇总原始凭证
15. 能够适用于单位规模较大、业务量较多的账务处理程序是()。
 - A. 记账凭证账务处理程序
 - B. 汇总记账凭证账务处理程序
 - C. 科目汇总表账务处理程序
 - D. 日记总账账务处理程序

1. 账务处理程序就是指以会计凭证为核心,把会计凭证、会计账簿、记账方法、记账程序和编制会计报表有机结合起来的技术组织方式。()
2. 记账凭证账务处理程序是适合于任何一种企业的账务处理程序。()
3. 目前,我国各企业单位所采用的账务处理程序,主要有 4 种,其中科目汇总表账务处理程序是最基本的形式。()
4. 记账凭证账务处理程序的主要特点是根据记账凭证逐笔登记总分类账。()
5. 记账凭证账务处理程序一般适用于规模较大、业务量较多的企业单位。()
6. 汇总记账凭证必须按月填制,每月填写一次。()
7. 科目汇总表账务处理程序不利于分析检查企业的经济活动情况和核对账目。()
8. 科目汇总表账务处理程序一般适用于规模小、业务量少的企业单位。()
9. 汇总收款凭证是根据现金、银行存款科目的贷方设置,按借方汇总。()
10. 汇总付款凭证是根据现金、银行存款科目的借方设置,按贷方汇总。()
11. 汇总转账凭证是根据转账凭证的贷方设置,并按对应的借方科目归类汇总。()
12. 汇总记账凭证账务处理程序可以明确地反映科目对应关系,反映经济业务的来龙去脉,便于分析、检查和核对账目。()
13. 多栏式日记账账务处理程序一般适用于规模大、业务量大的企业单位。()
14. 采用科目汇总表账务处理程序,总分类账和明细分类账以及日记账都应该根据科目汇总表登记。()
15. 记账凭证账务处理程序是最基本的账务处理程序。()

四、业务题

(一) 资料:

1. 远华工厂 2003 年 12 月 1 日各总分类账户余额如下表所示:

总分类账户期初余额表

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
现金	1 500	累计折旧	509 600

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
银行存款	75 000	短期借款	50 000
应收账款	46 800	应付账款	58 500
其他应收款	1 500	应付福利费	20 000
原材料	54 000	预提费用	600

续表:

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存商品	20 000	应交税金	22 600
固定资产	3 000 000	实收资本	1 500 000
无形资产	100 000	盈余公积	180 000
		本年利润	850 000
		利润分配	107 500
合 计	3 298 800	合 计	3 298 800

2. 部分明细分类账户的月初余额如下:

(1)“应收账款——华山工厂”:46 800 元。

(2)“原材料——A 材料”:1000 千克,单价 25 元,金额 25 000 元;“原材料——B 材料”500 千克,单价 18 元,金额 9 000 元;“原材料——C 材料”:2000 千克,单价 10 元,金额 20 000 元。

“库存商品——甲商品”:100 件,单位成本 200 元,金额 20 000 元。

“应付账款——立达工厂”:58 500 元。

3. 远华工厂 12 月份发生的经济业务如下:

(1)12 月 1 日,生产甲产品领用 A 材料 800 千克,单价 25 元,B 材料 1 400 千克,单价 18 元。

(2)12 月 1 日,采购员李平出差,预借差旅费 3 000 元,用现金支付。

(3)12 月 2 日,收到华山公司前欠货款 46 800 元,存入银行。

(4)12 月 4 日,用银行存款支付产品广告费 6 000 元。

(5)12 月 5 日,从银行提取现金 50 000 元备发工资。

(6)12 月 5 日,用现金 50 000 元发放工资。

(7)12 月 6 日,用现金支付办公用品费 400 元,其中生产车间 180 元,管理部门 220 元。

(8)12 月 7 日,销售给东风工厂甲产品 200 件,单价 500 元,增值税 17 000 元,款项已收,存入银行存款户。

(9)12月8日,从西联工厂购入A材料500千克,买价14500元,增值税2465元,运杂费500元,款项尚未支付,材料已验收入库。

(10)12月10日,从银行取得期限为两年的借款150000元,存入银行存款户。

(11)12月12日,收到A企业投入的固定资产,以账面价值100000元作为投入资本入账。

(12)12月13日,收到B企业投入的专利权,双方协商作价50000元。

(13)12月13日,收到国家投入资本200000元,存入银行。

(14)12月15日,从卫华工厂购入B材料300千克,买价5400元,增值税918元,已经开出商业承兑汇票,材料也已验收入库。

(15)12月16日,用银行存款支付欠西联工厂A材料货款17465元。

(16)12月18日,销售给胜利工厂甲产品300件,单位售价500元,增值税25500元,款项尚未收到。

(17)12月19日,生产甲产品领用A材料400千克,单价25元,B材料200千克,单价18元,生产车间一般耗用C材料100千克,单价10元。

(18)12月20日,用银行存款偿还到期的期限为6个月的借款20000元。

(19)12月20日,采购员李平出差回来,报销差旅费2600元,退回余款400元。

(20)12月21日,从银行提取现金1000元,备作零星开支用。

(21)12月22日,用银行存款预付下一年度的财产保险费6000元。

(22)12月23日,销售给光明工厂A材料200千克,单位售价40元,增值税1360元,款项已收存银行。

(23)12月25日,用银行存款支付本月水电费30000元,其中:生产车间20000元,管理部门10000元。

(24)12月25日,用银行存款向“希望工程”捐款20000元。

(25)12月27日,收到F公司分来的投资利润30000元,存入银行存款户。

(26)12月28日,经批准结转确实无法支付的应付立达工厂的账款58500元。

(27)12月30日,管理部门领用C材料100千克,单价10元。

(28)12月31日,预提本月应负担的短期借款利息600元。

(29)12月31日,摊销应由本月负担的财产保险费500元,其中:生产车间300元,管理部门200元。

(30)12月31日,用银行存款支付第四季度短期借款利息1800元。

(31)12月31日,计提长期借款利息51000元。

(32)12月31日,结算本月应付职工工资 50 000 元,其中生产甲产品工人工资 30 000 元,车间管理人员工资 8 000 元,企业管理人员工资 12 000 元。

(33)12月31日,计提本月固定资产折旧 25 000 元,其中:生产车间 15 000 元,管理部门 10 000 元。

(34)12月31日,将本月发生的制造费用转入生产成本。

(35)12月31日,本月生产的 600 件甲产品全部完工入库,结转生产成本。

(36)12月31日,结转本月销售 500 件甲产品的生产成本(甲产品单位生产成本 250 元)。

(37)12月31日,计算本月应缴纳的增值税,分别按 7%和 3%计算产品销售应缴纳的城建税和教育费附加。

(38)12月31日,结转本月销售 A 材料 200 千克的成本 5 000 元。

(39)12月31日,将本月份损益类账户的余额转入“本年利润”账户。

(40)12月31日,将本月实现的利润总额的 33%计算并结转应交所得税。

(41)12月31日,结转本月实现的净利润。

(42)12月31日,结转全年实现的净利润。

(43)12月31日,按全年净利润的 10%提取盈余公积。

(44)12月31日,经研究决定向投资者分配利润 600 000 元。

(45)12月31日,经批准将盈余公积 100 000 元转增注册资本,其中国家资本 60 000 元,法人资本 40 000 元。

(46)12月31日,用银行存款交纳本月应交所得税。

要求:1. 根据经济业务填制收款凭证、付款凭证和转账凭证。

2. 根据收款凭证、付款凭证和转账凭证登记现金日记账和银行存款日记账(期初余额见余额表)。

3. 根据经济业务及记账凭证登记各明细分类账。

4. 根据记账凭证逐笔登记总分类账(期初余额见余额表)。

5. 月末现金日记账、银行存款日记账与总分类账相核对。

6. 月末各明细分类账分别与总分类账相核对。

7. 月末,编制“总分类账户期末余额表”进行试算平衡。

(二) 资料同(一)

要求:

1. 根据编制的记账凭证采用全部汇总方法编制科目汇总表(每半月汇总一次)。

2. 根据科目汇总表登记总分类账。

3. 月末,进行日记账、明细分类账与总分类账之间的核对。

4. 根据总分类账编制“总分类账户期末余额表”进行试算平衡。

六、思考题

1. 简述记账凭证账务处理程序。
2. 简述科目汇总表账务处理程序。
3. 简述汇总记账凭证账务处理程序。
4. 说明各种账务处理程序的特点、优缺点及适用范围。

第十章 会计工作组织

一、单项选择题

1. 我国《会计法》规定由()管理全国的会计工作。
A. 国务院
B. 财政部
C. 全国人民代表大会
D. 中国注册会计师协会
2. 在一些规模小、会计业务简单的单位,应()。
A. 单独设置会计机构
B. 在其他有关机构中设置会计人员
C. 不设置会计机构
D. 在单位行政领导机构中设置会计人员
3. 担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除必须具有会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业技术职务资格或从事会计工作()年以上经历。
A. 5
B. 2
C. 3
D. 8
4. 根据我国《会计法》的规定,对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的是()。
A. 会计主管人员
B. 单位负责人
C. 总会计师
D. 会计机构负责人
5. 会计法()会计准则。
A. 从属于
B. 受监督于
C. 统驭
D. 受控制于

二、多项选择题

1. 我国目前会计核算规范体系由以下层次构成()。
A. 会计法
B. 企业会计准则
C. 企业基本会计准则
D. 企业具体会计准则
E. 企业会计制度
2. 我国的企业会计准则分为三个层次,它们是()。
A. 基本准则
B. 一般准则
C. 具体准则
D. 应用指南
3. 企业会计人员的主要权限有()。
A. 有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算
B. 有权参与本单位编制计划、制定定额、对外签订经济合同等工作
C. 有权参加有关的生产、经营管理会议和业务会议
D. 有权对本单位各部门进行会计监督

E. 有权制定会计人员财会知识的培训规划

三、判断题

1. 会计规范体系的建立和发展是一个动态的演进过程。 ()
2. 根据我国《会计法》的规定,对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的是单位会计人员。 ()
3. 企业会计工作的组织形式是统一领导、分级管理。 ()
4. 银行对账单不属于会计凭证,因而也就不属于会计档案。 ()

四、简答题

1. 我国会计法律制度体系具体构成如何?
2. 如何理解“单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责”?
3. 会计人员的职业道德内容是什么?
4. 企业会计的内部核算可以分为哪几种类型?
5. 会计人员的主要职责包括哪些?

第十一章 会计电算化

一、单项选择题

1. 一般由会计主管兼任的岗位有()。
A. 数据分析员 B. 系统管理员 C. 凭证输入员 D. 审核记账员
2. 进行操作人员分工时需设置的项目有()。
A. 姓名、权限 B. 姓名、密码
C. 密码、权限、级别 D. 姓名、权限、密码
3. 进行操作人员公开的主要依据是()。
A. 会计软件的需要
B. 会计的岗位分工的规定
C. 没有规定
D. 会计岗位分工和会计电算化岗位和责任的规定
4. 不属于软件操作员的责任是()。
A. 负责输入输出的数据 B. 可以审核凭证,对软件进行维护
C. 进行会计软件分析设计 D. 对会计核算信息进行简单分析利用
5. 替代手工记账的单位,应具备的条件有()。
A. 配备了适用的会计软件 B. 配备了相应的会计电算化工作人员
C. 配备了相应的计算机硬件 D. 配备了相应的制度
6. 计算机网络与保存会计数据的 10 张软盘放在一个房间,若发生火灾应首先抢救()。
A. 网络主机 B. 网络连线 C. 会计数据 D. 组织控制

二、多项选择题

1. 电算化会计信息系统是由()。
A. 数据 B. 信息
C. 电子计算机系统 D. 计算机操作员
2. 与手工会计相比,电算化会计有()特征。
A. 集中性 B. 自动性 C. 多元性 D. 开放性
3. 企业实施电算化后,应建立的电算化内部控制制度主要有()。

- A. 会计电算化操作管理制度
 - B. 会计电算化岗位责任制度
 - C. 计算机硬件、软件和数据管理制度
 - D. 会计电算化岗位和职责划分制度
4. 电算化岗位主要有()。
- A. 会计电算化会计主管
 - B. 审核记账员
 - C. 软件操作
 - D. 会计电算化维护员
5. 用友 U—8 财务软件提供了()安装类型。
- A. 数据库服务器
 - B. 自定义
 - C. 完全
 - D. 应用服务端

三、思考题

1. 单位建立会计电算化信息系统的具体内容有哪些？
2. 建立会计软件运行的软件平台、硬件平台应考虑哪些问题？
3. 企业实施会计电算化的原则与前提是什么？
4. 选择适应本单位的会计软件应考虑哪些因素？