

附录 1

章后习题参考答案与提示

第 1 章

■ 基本训练

□ 知识训练

▲ 简答题

1. 什么是会计？与其他工作相比，会计有什么特点？

答：会计是以货币为主要的计量单位，运用专门的方法，对企业、行政事业单位及其他经济组织的经济活动进行连续、系统、完整的核算与监督的一种管理活动。

会计核算与其他核算相比，具有以下特点：①以货币为主要计量单位；②以会计凭证为依据；③连续、系统、完整地反映经济活动情况；④配合会计监督，提供可靠的会计信息。

2. 会计的两个基本职能是什么？

答：会计核算与会计监督。

3. 会计的主要任务有哪些？

答：①进行会计核算，正确、及时地提供会计信息；②实行会计监督，保证经济活动合理、合法，保证会计资料真实、可靠；③预测经济前景，参与经济决策；④考核、分析企业的经营情况和财务状况，及时总结经验教训，不断提高经营管理水平。

4. 会计产生和发展的历史说明了什么？

答：会计的产生是社会生产发展的需要。会计随着社会生产的产生而产生，随着社会生产的发展而发展。

5. 会计理论结构是怎样的？

答：从研究内容来看，会计主要由基础会计学、财务会计学、成本会计学、管理会计学 and 会计史等分支学科构成。按照应用的行业和部门不同，会计理论又分为各行业会计。按照所研究的会计主体的范围不同，会计理论又分为微观会计学和宏观会计学。

6. 会计核算的方法有哪些？

答：设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报告。

7. 各种会计核算方法是如何相互配合、共同完成会计核算任务的？

答：会计核算的各种专门方法是相互联系、密切配合的。对于日常发生的经济业务，首先要取得并审核相关凭证；然后按规定的账户，采用复式记账的方法，将会计凭证中的经济业务登记到账簿中去；再根据账簿记录，进行成本计算；最后，在财产清查、账实相符的基础上编制财务报告。这几种方法环环相扣，作为一个完整的体系相互配合来完成会计核算任务。

▲ 单项选择题

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

▲ 多项选择题

1. ABCD 2. ABD 3. ABC 4. ABCD 5. AB

■ 观念应用

□ 实训题

分析提示：

应从会计的概念、特点，会计工作的内容，以及会计核算的专门方法等方面去考虑。

第2章

■ 基本训练

□ 知识训练

▲ 简答题

1. 会计假定包括哪些方面？为什么要确定会计假定？

答：会计假定是根据企业所处的社会经济环境做出的合理推断，包括会计主体假定、持续经营假定、会计分期假定和货币计量假定四项。之所以要确定会计假定，是因为它是会计人员进行会计工作的先决条件，是会计理论最基础的部分，是处理日常会计实务的前提条件。没有这些基本假定，会计工作就无法进行。

2. 我国会计准则中对会计期间的划分是怎么规定的？

答：我国《企业会计准则——基本准则》指出：“企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。”

3. 什么是会计信息质量特征？它包括哪些质量特征？

答：会计信息质量特征，也称会计信息质量要求、会计信息质量标准，是会计人员在处理会计业务，提供会计信息时应该遵循的质量标准。它共包括八项：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

4. 在进行会计要素确认与计量时应遵循哪些要求？

答：在进行会计要素确认与计量时应遵循以下要求：划分收益性支出与资本性支出、收入与费用配比、历史成本计量。

5. 权责发生制与收付实现制在收入与费用的确认与计量方面有何不同？

答：权责发生制是以收入和费用的发生为标准确定收入和费用的归属期的一种会计处理基础，而收付实现制是以款项的实际收付为标准确定收入和费用的归属期的一种会计处理基础。

6. 什么是会计要素？会计要素具体如何划分？

答：会计要素是对会计对象具体内容的分类，是会计报表的基本框架内容。会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

7. 什么是会计等式？它有几种表达形式？

答：会计等式也称会计方程式或会计平衡式，是表明会计各要素之间存在的，数额上必然相等的关系式。

它的表达形式大致有四种，即：资产=权益；资产=负债+所有者权益；资产=负债+所有者权益+（收入-费用）；资产=负债+所有者权益+利润。

8. 经济业务可划分为哪几种类型？经济业务的发生对会计等式的影响是怎样的？

答：经济业务变化引起资产、负债及所有者权益各要素变动的类型不外乎以下几种：

①引起资产和负债项目同时等额增加；②引起资产和负债项目同时等额减少；③引起资产项目内部之间等额此增彼减；④引起负债项目内部之间等额此增彼减；⑤引起所有者权益项目内部之间等额此增彼减；⑥引起资产与所有者权益项目同时等额增加；⑦引起资产与所有者权益项目同时等额减少；⑧引起负债增加、所有者权益减少，且变动金额相等；⑨引起所有者权益增加、负债减少，且变动金额相等。

正因为经济业务的变化不外乎上述九种类型，所以经济业务的发生要么引起会计等式左右两边等额增加或减少，要么引起会计等式的左边或右边内部要素的等额增减，其最终结果都不会破坏会计等式两边总额相等这一平衡关系。

▲ 单项选择题

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

▲ 多项选择题

1. ABC 2. ACD 3. BCD 4. BCD 5. BD 6. BCD 7. ACD

□ 技能训练

▲ 单项训练

1. (1)、(2)、(3)、(4)、(5) 项为资产。

(6)、(7) 项为负债。

(8)、(9)、(10)、(11) 项为所有者权益。

(12)、(13) 项为收入。

(14)、(15)、(16) 项为费用。

(17) 项为利润。

2. 收入-费用=利润

$(880\,000+20\,000+50\,000) - (500\,000+120\,000+8\,000+30\,000+19\,000+4\,000+88\,110)$

$=950\,000-769\,110$

$=180\,890$ (元)

▲ 综合训练

分析示例：(1) 以银行存款 60 000 元购买原材料。

该业务引起“原材料”增加 60 000 元，“银行存款”减少 60 000 元。

变化类型：二者同属资产项目内部的等额此增彼减。

其他业务分析：略。

	资 产		=	负 债		+	所有者权益
(1)	+60 000	-60 000					
(2)	+100 000			+100 000			
(3)	+1 200 000						+1 200 000
(4)				+19 800	-19 800		
(5)		-45 000			-45 000		
(6)	+50 000	-50 000					
(7)	+140 000			+140 000			
(8)	+3 000	-3 000					
	<hr/>			<hr/>			<hr/>
	1 395 000		=	195 000		+	1 200 000
	1 395 000		=	1 395 000			

由此可见，经济业务的发生没有打破会计等式左右两边的平衡关系。

■ 观念应用

□ 案例题

分析提示：

依据会计主体假定分析“问题(1)”：属于公司的开支需要会计记账；与公司无关的开支，不需要登记入账。

依据划分收益性支出与资本性支出的要求和资金循环形式，分析每笔支出的性质和内容。

□ 实训题

实训建议：

在计算中，注意区分各会计要素的具体内容，并注意把握期末与期初所有者权益数额变化的实质原因。

第3章

■ 基本训练

□ 知识训练

▲ 简答题

1. 什么是会计科目和账户？二者之间关系如何？

答：会计科目是对会计对象各要素所做的科学分类的项目，是根据经济管理要求所确定的会计核算指标的名称。

账户是在对会计对象具体内容进行科学分类的基础上，在一定账簿格式中对各项经济业务进行分类、系统、连续记录的记账体。

会计科目和账户都是对会计对象具体内容进行的分类，所反映的经济内容是一致的。二者在账页中相结合，构成了会计账簿体系。二者不同点：会计科目只是对会计对象要素具体内容分类的项目，是对账户核算内容高度概括的名称，而账户除了名称外，还具有结构形式；会计科目为开设账户、编制凭证所运用，账户则为开设账簿、编制财务报表所运用；现阶段，会计科目由国家统一规定，而账户除有规定外，还可根据各单位的具体情况灵活设置。

2. 账户的基本结构是什么？

答：账户基本结构分为借方、贷方和余额三栏。

3. 什么是总分类账户和明细分类账户的平行登记？其要点有哪些？

答：对发生的每一项经济业务，都要以一致的方向和相等金额，同时在某一总分类账户和其所属的各明细分类账户中进行登记的方法，就是总分类账户与明细分类账户的平行登记。其要点是同时登记、方向一致、金额相等。

4. 记账方法和复式记账法的概念及种类分别有哪些？

答：记账方法是指对经济业务所引起的会计数据的增减变动在账户中进行记录的方法。它分为单式记账法和复式记账法两种。

复式记账法是对发生的每笔经济业务，都要以相等金额，同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的方法。根据记账符号的不同，复式记账法可分为借贷记账法、收付记账法和增减记账法。

5. 什么是借贷记账法？其基本内容是什么？

答：借贷记账法是以“借”、“贷”为记账符号，在账户中记录经济业务的增减变动及其结果的一种复式记账法。

其基本内容包括：以“借”和“贷”作为记账符号；账户分为资产类、负债类、所有者权益类和损益类（资产、费用类账户借方记增加，贷方记减少；负债及所有者权益类账户贷方记增加，借方记减少）；以“有借必有贷，借贷必相等”为记账规则；以借方（余额或发生额）合计等于贷方（余额或发生额）合计进行试算平衡。

6. 什么是账户的对应关系？什么是对应账户？

答：运用复式记账法处理经济业务，一笔业务所涉及的几个账户之间必然存在着某种相互依存的对应关系。这种关系称为账户的对应关系。存在对应关系的账户，称为对应账户。

7. 什么是会计分录？它分为哪两种形式？

答：会计分录，是指根据复式记账的要求，对发生的每笔经济业务所涉及的账户及其金额分别列出的记录形式。会计分录分为简单会计分录和复合会计分录两种。只涉及两个账户的会计分录称为简单会计分录，涉及两个以上账户的会计分录称为复合会计分录。

▲ 单项选择题

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

▲ 多项选择题

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

□ 技能训练

▲ 单项训练

1. “应收账款”账户：

- (1) 借方登记的数额在会计上称为：本期借方（增加）发生额。金额为 826 355 元。
- (2) 贷方登记的数额在会计上称为：本期贷方（减少）发生额。金额为 688 076 元。
- (3) 该账户 4 月末的余额为： $58\ 076+628\ 355-688\ 076=196\ 355$ 元（借余）。
- (4) 略。

2. “应付账款”账户：

- (1) 借方登记的数额在会计上称为：本期借方（减少）发生额。金额为 268 692 元。
- (2) 贷方登记的数额在会计上称为：本期贷方（增加）发生额。金额为 98 292 元。
- (3) 该账户 4 月末的余额为： $191\ 162+98\ 292-268\ 692=20\ 762$ 元（贷余）。
- (4) 略。

3. 编制会计分录如下（单位：元）：

- (1) 借：银行存款 200 000 →资产和所有者权益等额同增
 贷：实收资本 200 000
- (2) 借：固定资产 14 000 →资产账户内部等额增减
 贷：银行存款 14 000
- (3) 借：银行存款 30 000 →资产账户内部等额增减
 贷：应收账款 30 000
- (4) 借：银行存款 250 000 →资产和负债同时等额增加
 贷：长期借款 250 000
- (5) 借：应收账款 100 000 →资产和收入同时等额增加
 贷：主营业务收入 100 000
 借：主营业务成本 70 000 →资产（费用）类内部等额增减
 贷：库存商品 70 000
- (6) 借：管理费用 500 →资产（费用）类内部等额增减
 贷：库存现金 500
- (7) 借：资本公积 200 000 →所有者权益内部等额增减
 贷：实收资本 200 000
- (8) 借：银行存款 80 000 →资产与负债等额增加
 贷：预收账款 80 000
- (9) 借：其他货币资金 150 000 →资产账户内部等额增减
 贷：银行存款 150 000
- (10) 借：应收票据 60 000 →资产与权益同时等额增加
 贷：主营业务收入 60 000

▲ 综合训练

操作提示：

注意按要求的顺序去操作。开设 T 形账户、编制会计分录与登记账户的过程略。本期发生额及余额对照表合计栏的金额如下：

期初余额合计（借贷方相等）：3 423 000（元）。

本期发生额合计（借贷方相等）：880 200（元）。

期末余额（借贷方相等）：3 464 800（元）。

■ 观念应用

□ 案例题

分析提示:

本案例应依据账户的对应关系进行分析。

□ 实训题

实训建议:

根据总分类账户与明细分类账户的平行登记要点计算每一个账户的空缺指标,以提高初学者对账户之间关系的理解。

第4章

■ 基本训练

□ 知识训练

▲ 简答题

1. 会计循环的步骤包括哪些内容?

答: 会计循环的步骤包括取得原始凭证、会计事项分析、编制会计分录并过账、编制试算平衡表、编制调整会计分录并过账、编制结账会计分录并过账、编制结账后试算平衡表、编制财务报表。

2. 编制会计工作底稿有何作用?

答: 编制财务报表的前提是账账相符、账证相符、账实相符。但在实际工作中,从账到表这一环节,会计要做许多工作,很容易出错。为了迅速、及时地编制财务报表,避免因账项调整和在结账过程中产生差错,为编制财务报表提供准确无误的会计信息,在编表前可预先编制会计工作底稿。

3. 会计工作底稿是不是会计循环必不可少的环节?

答: 不是。会计工作底稿不是会计循环必不可少的环节。企业可以根据实际情况进行选择。根据分类账簿的记录也可以编制财务报表。

▲ 单项选择题

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

▲ 多项选择题

1. ABCD 2. BCD 3. ABCD 4. ACD 5. ABCD

□ 技能训练

▲ 单项训练

(1) 借: 财务费用	3 000
预提费用	6 000
贷: 银行存款	9 000
(2) 借: 管理费用	1 000
贷: 待摊费用	1 000
(3) 借: 其他应收款	58 000
贷: 其他业务收入	58 000
(4) 借: 待摊费用	30 000
贷: 银行存款	30 000
(5) 借: 预收账款	230 000
贷: 主营业务收入	230 000
(6) 借: 管理费用	5 000
贷: 预提费用	5 000

(7) 借: 管理费用	8 100
贷: 银行存款	8 100
(8) 借: 银行存款	80 000
贷: 其他应收款	80 000
(9) 借: 银行存款	400 000
应收账款	80 000
贷: 主营业务收入	480 000
(10) 借: 银行存款	250 000
贷: 预收账款	250 000

收入=58 000+230 000+480 000=768 000 (元)

费用=3 000+1 000+5 000+8 100=17 100 (元)

利润=768 000-17 100=750 900 (元)

▲ 综合训练

1. 根据会计分录过账, 即将 10 笔分录过入 A 公司各有关总分类账户。过账结果如下 (单位: 元):

借方	财务费用	贷方
期初余额	0	
本期发生额	(1) 3 000	
本期发生额合计	3 000	

借方	预提费用	贷方
期初余额	0	
本期发生额	(1) 6 000	(6) 5 000
本期发生额合计	6 000	5 000

借方	银行存款	贷方
期初余额	0	
本期发生额	(8) 80 000	(1) 9 000
	(9) 400 000	(4) 30 000
	(10) 250 000	(7) 8 100
本期发生额合计	730 000	47 100

借方	管理费用	贷方
期初余额	0	
本期发生额	(2) 1 000	
	(6) 5 000	
	(7) 8 100	
本期发生额合计	14 100	

借方	待摊费用	贷方
期初余额	0	
本期发生额	(4) 30 000	(2) 1 000
本期发生额合计	30 000	1 000

借方	其他应收款	贷方
期初余额	0	
本期发生额	(3) 58 000	(8) 80 000
本期发生额合计	58 000	80 000

借方	其他业务收入	贷方
期初余额	0	
本期发生额		(3) 58 000
本期发生额合计		58 000

借方	预收账款	贷方
期初余额	0	
本期发生额	(5) 230 000	(10) 250 000
本期发生额合计	230 000	250 000

借方	主营业务收入	贷方
期初余额	0	
本期发生额		(5) 230 000
		(9) 480 000
本期发生额合计		710 000

借方	应收账款	贷方
期初余额	0	
本期发生额	(9) 80 000	
本期发生额合计	80 000	

2. 编制试算平衡表如下:

A 公司试算平衡表
20××年 9 月 30 日 单位: 元

账户名称	本期借方发生额	本期贷方发生额
财务费用	3 000	
预提费用	6 000	5 000
银行存款	730 000	47 100
管理费用	14 100	
待摊费用	30 000	1 000
其他应收款	58 000	80 000
其他业务收入		58 000
预收账款	230 000	250 000
主营业务收入		710 000
应收账款	80 000	
合 计	1 151 100	1 151 100

■ 观念应用

□ 案例题

(1) 编制会计分录:

①借: 固定资产	28 000
贷: 银行存款	28 000
②借: 其他应收款	1 000
贷: 库存现金	1 000
③借: 银行存款	120 000
贷: 短期借款	120 000
④借: 银行存款	15 000
贷: 应收账款	15 000
⑤借: 库存现金	5 000
贷: 银行存款	5 000
⑥借: 原材料	23 000
贷: 银行存款	21 000
库存现金	2 000
⑦借: 固定资产	60 000
贷: 资本公积	60 000
⑧借: 短期借款	60 000
贷: 银行存款	60 000
⑨借: 固定资产	160 000
无形资产	240 000
银行存款	100 000
贷: 实收资本	500 000
⑩借: 资本公积	120 000
贷: 实收资本	120 000

(2) 计算“库存商品”、“实收资本”账户的期初余额。

根据“资产=负债+所有者权益”,“库存商品”账户的期初余额为0。

“实收资本”和“资本公积”账户的期初余额之和=450 000—43 000=407 000（元）。

“实收资本”账户的期初余额=407 000-120 000（“资本公积”账户的期初余额）=287 000（元）。

（3）试算不平衡的原因有二：一是在是“库存商品”、“实收资本”账户的期初余额没有计算出来的情况下编制的试算表肯定不平衡；二是有关账务处理发生错误，即将“银行存款”贷方发生额记入“应付账款”，将“应收账款”贷方发生额记入借方，将“原材料”记入“固定资产”。正确的试算平衡表如下：

总分类账户本期试算平衡表

单位：元

科目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
银行存款	51 000		235 000	114 000	172 000	
库存现金	4 000		5 000	3 000	6 000	
原材料	160 000		23 000		183 000	
应收账款	15 000			15 000	0	
固定资产	310 000		248 000		558 000	
其他应收款	3 500		1 000		4 500	
应付账款		33 500				33 500
短期借款		60 000	60 000	120 000		120 000
盈余公积		43 000				43 000
库存商品						0
实收资本		287 000		620 000		907 000
资本公积		120 000	120 000	60 000		60 000
无形资产			240 000		240 000	
合计	543 500	543 500	932 000	932 000	1 163 500	1 163 500

实训题

实训建议：

1. 以 T 形账户形式，根据 C 公司月初余额开设账户，并登记期初余额。
2. 按“有借必有贷，借贷必相等”的原则，编制 6 月份发生的经济业务的会计分录。
3. 根据所编制的会计分录登记账户，并结算各账户的本期发生额和期末余额。
4. 编制试算平衡表，进行试算平衡。

第 5 章

■ 基本训练

知识训练

▲ 简答题

1. 什么是企业筹资？它包含哪些资金？

答：企业筹资是指企业从不同渠道，采取各种方式，按照一定程序，筹措企业设立、生产经营所需资金的财务活动。企业筹资按所筹资金的性质，可分为权益筹资和债务筹资，因此企业的资金由权益资金和债务资金两部分组成。权益资金是企业投资者的投资及其增值中留存企业的部分，是投资者在企业中享有权益和承担责任的依据，在企业账面上体现为权益资本，包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。债务资金是企业债权人向企业提供的借款、商业信用等，包括短期借款、长期借款、应付债券、融资租赁的长期应付款等。企业在一定期限内归还，往往还需支付利息。

2. 什么是固定资产？它的确认条件是什么？

答: 固定资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 而且其使用寿命超过一个会计年度的有形资产。它同时满足下列条件才能予以确认:

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

3. 什么是应付债券? 与银行借款相比, 应付债券有何特殊?

答: 应付债券是指企业为筹集长期使用资金, 依照法定程序对外发行, 并约定在一定期限内还本付息的有价证券。由于它可以向非金融机构、各单位、个人筹集, 因而可在市场上自由流通转让, 比银行借款的取得与应用更具灵活性, 是企业筹集长期资金的主要方式。

4. 材料采购成本包括哪些内容? 对两种或两种以上材料所发生的共同采购费用应如何进行归集和分配?

答: 材料的采购成本包括购入材料所支付的材料买价和因采购而发生的运输费、装卸费、包装费、仓储费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费等。

对两种或两种以上材料所发生的共同采购费用, 一般可按材料的重量或买价进行归集和分配。

5. 企业生产产品的制造成本包括哪些?

答: 企业生产产品的制造成本包括:

①直接材料, 是指为生产产品而耗用的原材料、辅助材料、备品备件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低值易耗品, 以及其他直接材料。

②直接人工, 是指直接从事产品生产人员的工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费等。

③其他直接支出, 是指直接从事产品生产时发生的不能计入上两项支出中的其他支出。

④制造费用, 是指企业内各生产单位为组织和管理生产所发生的各项间接费用, 包括各生产单位管理人员的职工薪酬、折旧费、修理费、机物料消耗、办公费、水电费、保险费、劳动保护费等。

6. 什么是投资? 它包括哪些内容?

答: 投资是企业为通过分配来增加财富, 或为谋求其他利益而将资产让渡给其他单位所获得的另一项资产。它主要包括两个方面:

①将企业的部分资产转让给其他单位使用, 通过其他单位使用投资者投入的资产创造效益后进行分配, 或者通过投资改善贸易关系等达到获取利益的目的。

②将企业的现金投资于一定的金融资产, 通过金融资产的买卖使得资本增值。

这两个方面的投资目的和增加财富的方式是不一样的。

7. 销售过程中, 业务核算的会计处理主要包括哪些内容?

答: 主要包括产品销售收入的实现、产品销售货款的收取、产品销售费用的发生、产品销售税金额的计算与缴纳、产品销售成本的确定与结转, 以及产品销售利润的确定等。

8. 企业的营业利润、利润总额和净利润是如何确定的?

答: ①营业利润是企业利润的主要来源。它由营业收入、营业成本、营业税费、期间费用、投资收益、公允价值变动损益、资产减值损失等项目构成。营业利润的计算公式为:

$$\text{营业利润} = \text{主营业务收入} + \text{其他业务收入} - \text{营业成本} - \text{管理费用} - \text{财务费用} - \text{资产减值损失} + \text{公允价值变动收益} + \text{投资收益}$$

②利润总额是营业利润和营业外收支净额的合计。利润总额的计算公式为:

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$

③净利润是利润总额减去根据所得税准则确认的、应从当期利润总额中扣除的所得税费

用后的净额。净利润的计算公式为：

净利润=利润总额-所得税

9. 企业实现的净利润应按什么顺序分配?

答: 根据我国公司法的有关规定, 企业对实现的净利润应按下列顺序进行分配:

- ①弥补以前年度亏损。
- ②提取法定盈余公积金。
- ③提取任意盈余公积金。
- ④向投资者分配利润或股利。

经过上述分配仍有余额, 即为未分配利润。它是企业留存收益的重要内容。未分配利润可留待以后年度进行分配。

10. “应付职工薪酬”账户的核算内容及结构是什么?

答: 职工薪酬主要是指企业根据有关规定应支付给职工的各项薪酬, 包括职工工资、奖金、津贴、福利费、工会经费、职工教育经费、社会保险费和住房公积金等。“应付职工薪酬”账户为负债类账户, 贷方登记应付职工的各项薪酬, 借方登记实际支付给职工的薪酬。期末余额如为贷方, 表示应付未付的薪酬; 如为借方, 表示提前多支付的薪酬。其结构如下:

借方	应付职工薪酬	贷方
实际支付的职工薪酬	应付职工薪酬	
期末余额: 提前多支付的薪酬		期末余额: 应付未付职工薪酬

▲ 单项选择题

1.B 2.C 3.B 4.D 5.B 6.C 7.D 8.B 9.C 10.C

▲ 多项选择题

1.BCD 2.ABC 3.ABD 4.AC 5.ACD 6.BC 7.ACD 8.ABC 9.ABC 10.BCD

□ 技能训练

▲ 单项训练

1. (1) 借: 在途物资	200 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	34 000
贷: 银行存款	234 000
(2) 借: 原材料——A 材料	200 000
贷: 在途物资	200 000
(3) 费用分配率=3 060÷(20×4 200+30×600)=0.03(元/吨)	
A 材料的成本=20×4 200×(1+0.03)=86 520(元)	
B 材料的成本=30×600×(1+0.03)=18 540(元)	
借: 原材料——A 材料	86 520
——B 材料	18 540
应交税费——应交增值税(进项税额)	17 340
贷: 应付账款	122 400
(4) 借: 应付账款	122 400
贷: 银行存款	122 400
(5) 借: 预付账款	7 020
贷: 银行存款	7 020
(6) 借: 原材料——B 材料	6 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	1 020
贷: 预付账款	7 020
2. (1) 借: 银行存款	500 000

贷：实收资本	500 000
(2) 借：无形资产	200 000
贷：实收资本	100 000
资本公积	100 000
(3) 借：银行存款	200 000
贷：短期借款	200 000
(4) 借：银行存款	300 000
贷：长期借款	300 000
(5) 借：短期借款	50 000
财务费用	150
贷：银行存款	50 150
(6) ①发行时：	
借：银行存款	1 000 000
贷：应付债券	1 000 000
②每月末计息时：	
应付利息=1 000 000×12%÷12=10 000（元）	
借：财务费用	10 000
贷：应付利息	10 000
③年末付息时：	
借：应付利息	120 000
贷：银行存款	120 000
④到期还本时：	
借：应付债券	1 000 000
贷：银行存款	1 000 000
3. (1) 借：固定资产	61 000
贷：银行存款	61 000
(2) 借：在建工程	295 000
贷：银行存款	295 000
(3) 借：在建工程	5 000
贷：银行存款	5 000
(4) 固定资产成本=295 000+5 000=300 000（元）	
借：固定资产	300 000
贷：在建工程	300 000
4. (1) ①购入时：	
借：交易性金融资产——成本	300 000
投资收益	3 000
应收股利	20 000
贷：银行存款	323 000
②价格上涨时：	
借：交易性金融资产——公允价值变动	200 000
贷：公允价值变动损益	200 000
③收到现金股利时：	
借：银行存款	20 000
贷：应收股利	20 000

④出售股票时：		
借：银行存款		600 000
贷：交易性金融资产——成本		300 000
——公允价值变动		200 000
投资收益		100 000
(2) ①购入时：		
借：长期股权投资	110 000	
贷：银行存款		110 000
②宣告发放现金股利时：		
应收股利=100 000×10%=10 000 (元)		
借：应收股利		10 000
贷：长期股权投资		10 000
③收到现金股利时：		
借：银行存款		10 000
贷：应收股利		10 000
④第二年宣告发放现金股利时：		
应冲减投资成本金额=(100 000+250 000-300 000)×10%-10 000=-5 000 (元)		
第二年分得的现金股利=250 000×10%=25 000 (元)		
第二年应确认的投资收益=25 000-(-5 000)=30 000 (元)		
借：应收股利		25 000
长期股权投资		5 000
贷：投资收益		30 000
5. (1) 借：银行存款	702 000	
贷：主营业务收入		600 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		102 000
(2) 借：销售费用	14 000	
贷：银行存款		14 000
(3) 借：应收账款	117 000	
贷：主营业务收入		100 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		17 000
(4) 借：银行存款	175 500	
贷：预收账款		175 500
(5) 借：营业税金及附加	45 000	
贷：应交税费——应交消费税		45 000
(6) 借：销售费用	30 000	
贷：银行存款		30 000
(7) 借：主营业成本	532 000	
贷：库存商品——甲产品		500 000
——乙产品		32 000
6. (1) 借：银行存款	7 020	
贷：其他业务收入		6 000
应交税费——应交增值税(进项税额转出)		1 020
(2) 借：其他业务支出	4 200	

贷：原材料——D 材料	4 200
(3) 借：营业外支出	6 000
贷：库存现金	6 000
(4) 借：银行存款	4 000
贷：营业外收入	4 000
(5) 借：银行存款	10 000
贷：营业外收入	10 000

▲ 综合训练

(1) 借：生产成本——甲产品	168 000
——乙产品	12 000
贷：原材料——A 材料	168 000
——B 材料	12 000
(2) 借：制造费用	500
贷：银行存款	500
(3) 借：制造费用	600
贷：原材料——B 材料	600
(4) 借：生产成本——甲产品	150 000
贷：原材料——C 材料	150 000
(5) 借：制造费用	1 500
贷：银行存款	1 500
(6) 借：生产成本——乙产品	160 000
贷：原材料——D 材料	160 000
(7) 借：生产成本——甲产品	40 000
——乙产品	20 000
制造费用	15 000
管理费用	10 000
贷：应付工资薪酬	85 000

(8) 甲产品工人福利费=40 000×14%=5 600 (元)

乙产品工人福利费=20 000×14%=2 800 (元)

车间管理人员福利费=15 000×14%=2 100 (元)

行政管理人员福利费=10 000×14%=1 400 (元)

借：生产成本——甲产品	5 600
——乙产品	2 800
制造费用	2 100
管理费用	1 400
贷：应付职工薪酬	11 900

(9) 借：制造费用	4 300
贷：累计折旧	4 300

(10) ①取现金时：

借：库存现金	85 000
贷：银行存款	85 000

②发放工资时：

借：应付职工薪酬	85 000
贷：库存现金	85 000

(11) 制造费用的分配。

借方	制造费用	贷方
(2) 500		(11) 24 000
(3) 600		
(5) 1 500		
(7) 15 000		
(8) 2 100		
(9) 4 300		
24 000		24 000
期末余额: 0		

制造费用分配率=24 000÷(40 000+20 000)=0.4

甲产品应分摊的制造费用=40 000×0.4=16 000 (元)

乙产品应分摊的制造费用=20 000×0.4=8 000 (元)

编制会计分录如下:

借: 生产成本——甲产品	16 000
——乙产品	8 000
贷: 制造费用	24 000

(12) 生产成本的计算、归集。

产品成本明细账

产品名称: 甲产品

金额单位: 元

项 目	产量 (件)	材料	工资及福利费	制造费用	合计
本月生产费用		318 000	45 600	16 000	379 600
结转完工产品成本	300	318 000	45 600	16 000	379 600

产品成本明细账

产品名称: 乙产品

金额单位: 元

项 目	产量 (件)	材料	工资及福利费	制造费用	合计
本月生产费用		172 000	22 800	8 000	202 800
未完工产品成本	200	172 000	22 800	8 000	202 800

结转已完工甲产品的会计分录如下:

借: 库存商品	379 600
贷: 生产成本——甲产品	379 600

■ 观念应用

□ 案例题

(1) ①收入类账户的结转:

借: 主营业务收入	850 000
其他业务收入	2 000
营业外收入	7 000
投资收益	5 000
贷: 本年利润	864 000

②费用类账户的结转:

借: 本年利润	607 680
贷: 主营业务成本	524 600
营业税金及附加	36 000

其他业务成本	1 400
贷：销售费用	12 000
管理费用	30 040
财务费用	1 200
营业外支出	2 440
(2) 利润总额=864 000-607 680=256 320 (元)	
应交所得税额=256 320×25%=64 080 (元)	
①计算应交所得税时：	
借：所得税费用	64 080
贷：应交税费——应交所得税	64 080
②结转时：	
借：本年利润	64 080
贷：所得税费用	64 080
(3) 本年净利润=454 660+(256 320-64 080)=646 900 (元)	
应提法定盈余公积金=646 900×10%=64 690 (元)	
借：利润分配——提取法定盈余公积	64 690
贷：盈余公积	64 690
(4) 借：利润分配——应付普通股股利	300 000
贷：应付股利	300 000
(5) ①结转本年净利润：	
借：利润分配——未分配利润	646 900
贷：本年利润	646 900
②结转“利润分配”各明细账：	
借：利润分配——未分配利润	364 690
贷：利润分配——提取法定盈余公积	64 690
——应付普通股股利	300 000
□ 实训题	
(1) 借：固定资产	100 000
贷：实收资本	100 000
(2) 借：银行存款	500 000
贷：应付债券	500 000
(3) 借：持有至到期投资——本金	90 000
贷：银行存款	85 000
持有至到期投资——利息调整	5 000
(4) 借：可供出售金融资产	205 000
贷：银行存款	205 000
(5) 材料分配率=80 000÷(150+50)=400 (元/件)	
甲产品使用的原材料=150×400=60 000 (元)	
乙产品使用的原材料=50×400=20 000 (元)	
借：生产成本——甲产品	60 000
——乙产品	20 000
贷：原材料——A 材料	80 000
(6) 借：原材料——B 材料	16 000
应交税费——应交增值税 (进项税额)	2 550

贷：银行存款	18 550
(7) 借：原材料——A 材料	40 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 800
贷：应付账款——新星工厂	46 800
(8) 借：银行存款	292 500
贷：主营业务收入	250 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	42 500
(9) 借：原材料——A 材料	38 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	6 460
贷：预付账款	44 460
(10) 借：银行存款	8 000
贷：应收账款	8 000
(11) 借：应交税费——应交消费税	6 500
贷：银行存款	6 500
(12) 借：生产成本——甲产品	20 000
——乙产品	22 000
制造费用	8 000
管理费用	10 000
贷：应付职工薪酬	60 000
(13) 甲产品生产工人福利费= 20 000 ×14%=2 800（元）	
乙产品生产工人福利费= 22 000 ×14%=3 080（元）	
车间管理人员福利费= 8 000 ×14%=1 120（元）	
管理部门职工福利费= 10 000 ×14%=1 400（元）	
借：生产成本——甲产品	2 800
——乙产品	3 080
制造费用	1 120
管理费用	1 400
贷：应付职工薪酬	8 400
(14) 借：应收账款	58 500
贷：主营业务收入	50 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	8 500
(15) 借：营业税金及附加	2 500
贷：应交税费——应交消费税	2 500
(16) 借：库存现金	60 000
贷：银行存款	60 000
(17) 借：应付职工薪酬	60 000
贷：库存现金	60 000
(18) 借：在建工程	143 400
贷：银行存款	143 400
(19) 借：在建工程	1 600
贷：库存现金	1 600
(20) 借：固定资产	145 000
贷：在建工程	145 000
(21) 借：制造费用	6 820

管理费用	1 600
贷：累计折旧	8 420
(22) 借：制造费用	1 240
管理费用	3 360
贷：库存现金	4 600
(23) 借：销售费用	12 000
贷：银行存款	12 000
(24) 借：制造费用	2 520
贷：银行存款	2 520
(25) 借：生产成本——甲产品	11 820
——乙产品	7 880
贷：制造费用	19 700
(26) 借：应付股利	45 000
贷：银行存款	45 000
(27) 借：财务费用	1 780
贷：应付利息	1 780
(28) 借：库存商品——甲产品	94 620
——乙产品	52 960
贷：生产成本——甲产品	94 620
——乙产品	52 960
(29) 借：主营业务成本	160 000
贷：库存商品——甲产品	138 000
——乙产品	22 000
(30) 借：银行存款	23 400
贷：其他业务收入	20 000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	3 400
借：其他业务支出	11 000
贷：原材料	11 000
(31) 借：营业外支出	1 000
贷：银行存款	1 000
(32) 借：银行存款	20 000
贷：营业外收入	20 000
(33) 借：主营业务收入	300 000
其他业务收入	20 000
营业外收入	20 000
贷：本年利润	340 000
借：本年利润	204 640
贷：主营业务成本	160 000
其他业务支出	11 000
营业税金及附加	2 500
销售费用	12 000
管理费用	16 360
财务费用	1 780
营业外支出	1 000

(34) 利润总额=340 000-204 640=135 360 (元)	
应交所得税=135 360×25%=33 840 (元)	
借: 所得税费用	33 840
贷: 应交税费——应交所得税	33 840
借: 本年利润	33 840
贷: 所得税费用	33 840
(35) 本年度净利润=315 012+135 360-33 840=416 532 (元)	
应提法定盈余公积金=416 532×10%=41 653.2 (元)	
借: 利润分配——提取法定盈余公积	41 653.2
贷: 盈余公积	41 653.2
(36) 借: 利润分配——应付普通股股利	220 000
贷: 应付股利	220 000
(37) 借: 本年利润	416 532
贷: 利润分配——未分配利润	416 532
(38) 借: 利润分配——未分配利润	261 653.2
贷: 利润分配——提取法定盈余公积	41 653.2
——应付普通股股利	220 000

第6章

■ 基本训练

□ 知识题

▲ 简答题

1. 会计凭证有何作用?

答: 会计凭证能记录经济业务、明确经济责任、作为记账依据。

2. 如何对会计凭证进行分类?

答: 会计凭证按填制程序和用途不同分为原始凭证和记账凭证。原始凭证按来源不同,分为自制原始凭证和外来原始凭证;按填制手续不同,分为一次凭证、累计凭证、汇总原始凭证。记账凭证按适用的经济内容不同,分为专用记账凭证和通用记账凭证(专用记账凭证又分为收款凭证、付款凭证、转账凭证);按包括的会计科目是否单一,分为单式记账凭证和复式记账凭证;按是否经过汇总,分为汇总记账凭证和非汇总记账凭证。

3. 原始凭证的基本内容有哪些?

答: 原始凭证必须具备以下基本内容:

- (1) 凭证的名称;
- (2) 填制凭证的日期及编号;
- (3) 填制凭证的单位的名称或填制人的姓名;
- (4) 经办人员的签名或盖章;
- (5) 接受凭证的单位的名称;
- (6) 经济业务的内容;
- (7) 经济的业务数量、单价和金额。

4. 从哪些方面审核原始凭证?

答: 原始凭证的审核主要从以下四个方面进行:

- (1)

合法性、合规性的审查。审查原始凭证上所记载的经济业务内容是否符合国家的政策、法令、制度等有关规定。对于不合法的原始凭证不予受理；对严重违法的原始凭证在不予受理的同时，还应当予以扣留，并及时向单位领导人报告，请求查明原因，追究当事人责任。

(2) 真实性的审查。审查原始凭证上所记载的经济业务发生的时间、地点、当事人、内容的真实可靠性。不能有弄虚作假，以及伪造、篡改经济业务的情况发生。

(3) 完整性的审查。完整性的审查就是审查原始凭证的内容、项目是否全面，填制手续是否齐全，并符合规定要求。对记载不准确、不完整，审批手续不全的原始凭证予以退回，并要求经办人员更正、补充。

(4) 正确性的审查。审查原始凭证中的数字计算是否正确，书写是否清楚。如果原始凭证的金额有错误，不得更正，应退回原出具单位重新填制。

5. 记账凭证的基本内容有哪些？

答：记账凭证种类、格式多样，一般应具备以下内容：

- (1) 填制记账凭证的日期；
- (2) 记账凭证名称和编号；
- (3) 经济业务摘要；
- (4) 会计科目、记账方向及金额；
- (5) 所附原始凭证的张数；
- (6) 填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员签名或者盖章；
- (7) 记账符号。

6. 从哪些方面审核记账凭证？

答：为了保证会计记录的正确性，记账凭证在填制完成后，还必须对其进行审核，审核无误后再据以登记账簿。审核要点如下：

(1) 记账凭证后面是否附有原始凭证，所附原始凭证是否齐全；记账凭证所反映的经济业务是否与所附原始凭证的业务内容相符。

(2) 记账凭证中会计科目运用得是否正确，借贷方向有无错误，金额计算有无差错。

(3) 记账凭证填写项目是否齐全，有无遗漏；填写是否规范；书写是否清楚；责任人是否签字盖章等。

7. 如何保管会计凭证？

答：会计凭证保管的有关规定如下：

(1) 原始凭证不得外借。其他单位如因特殊原因需要使用原始凭证时，经本单位会计机构负责人、会计主管人员批准，可以复制。向外单位提供的原始凭证的复制件，应当在的登记簿上登记，并由提供人员和收取人员共同签名或者盖章。

(2) 从外单位取得的原始凭证如有遗失，应当取得原开出单位盖有公章的证明，并注明原来凭证的号码、金额和内容等，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位领导批准后，才能代作原始凭证。确实无法取得证明的（如火车票、船票、飞机票等凭证），由当事人写出详细情况，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位领导人批准后，代作原始凭证。

(3) 会计凭证登记完毕后，应当按照分类和编号顺序保管，不得散乱丢失。

(4) 记账凭证应当连同所附的原始凭证或原始凭证汇总表，按照编号顺序折叠整齐，按期装订成册。

(5) 对于数量过多的原始凭证，可以单独装订保管，并在封面上注明记账凭证的日期、编号和种类，在记账凭证上注明“附件另订”和原始凭证的名称、编号。

(6) 装订成册的会计凭证应集中保管, 并指定专人负责。查阅时要履行一定的手续。会计凭证的保管期限和销毁手续, 必须严格按照会计制度的规定执行。任何人无权自行随意销毁会计凭证。

8. 会计账簿有何作用?

答: 设置和登记账簿可以获得经营管理所需要的综合核算资料, 能连续、系统地反映企业财产物资的增减变动情况, 能为经营成果的考评提供依据。设置和登记账簿是会计核算的专门方法。

9. 账簿的基本内容是什么?

答: 账簿一般由封面、扉页和账页三部分构成。

(1) 封面: 用于填写账簿的名称。

(2) 扉页: 用于填列账簿启用的日期和截止日期、经管人员一览表、会计主管人员签章等。

(3) 账页: 是账簿的主体, 用于记载经济业务的发生、完成时间及经济业务等, 一般包括: 账户名称(会计科目或明细科目)、记账日期、记账依据(会计凭证种类及号数)、摘要栏、金额栏(包括数量)和页码等。

10. 账簿的分类标准有几种? 各分为哪几种?

答: 账簿按用途不同, 分为序时账簿、分类账簿、备查账簿; 按外表形式不同, 分为订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿。

11. 明细分类账一般有几种格式? 分别适用于什么情况?

答: 明细分类账主要有三栏式、多栏式、平行式、数量金额式等格式。

三栏式明细分类账的格式设有借方、贷方、余额三个金额栏, 主要适用于只需要核算金额的明细账, 如库存现金、银行存款日记账, 应收账款、应付账款明细账等。多栏式明细分类账的格式设有借方金额多栏或贷方金额多栏, 主要适用于成本、费用明细账, 如生产成本、管理费用等明细账。平行式明细分类账是将前后密切相关的经济业务在同一横行内进行详细登记的账簿。其格式是账页内分为借方、贷方两个大栏, 两个大栏内分别设有日期、摘要、凭证号数、金额等栏次。每一笔业务的借方发生额和贷方发生额登记在同一横行内, 以检查每笔业务的完成、变动情况, 一般适用于“物资采购”等科目的明细分类核算。数量金额式明细分类账是在设有收入、支出和结存的栏内, 又分别设有数量、单价和金额栏的账簿。这种格式的账页适用于既要进行金额核算, 又要进行实物数量核算的各种财产物资账户, 如“原材料”、“库存商品”等账户的明细分类核算。

12. 账簿启用的规则有哪些?

答: 会计账簿的启用规则如下:

(1) 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。

(2) 在账簿扉页上应当附启用表, 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。

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

13. 更正错账的方法有哪些? 各适用于什么情况?

答: (1) 划线更正法。在记账后、结账前, 如果发现账簿记录有错误, 而记账凭证无错误, 即纯属笔误造成登账时文字或数字出现的错误, 应采用划线更正法进行更正。

(2) 红字更正法。记账以后, 如果发现因记账凭证发生错误, 导致记账错误时, 可采用红字更正法进行更正。红字记录表示对原记录的冲减。红字更正法具体做法分两种

情况：①

记账所依据的记账凭证中应借应贷的方向、科目或金额有错误，导致账簿记录错误，用红字更正法。②记账所依据的会计凭证的金额有错误，并且错误金额大于应记的金额，而导致账簿记录金额多记，会计科目及记账方向均无错误。这种情况下可用红字更正法。

(3) 补充登记法。记账依据的会计凭证的金额有错误，并且错误金额小于应记的金额，而导致账簿记录金额少记，但会计科目及记账方向均无错误。这种情况下可用补充登记法。

14. 错账的类型及主要查找方法有哪些？

答：错账的类型主要有：记账凭证汇总表编不平、总账借贷方发生额不平衡、总账与相关明细账余额合计不符、银行存款账户调整后的余额与银行对账单不符、债权债务双方记录不符等。出现错账的原因主要有：①会计凭证填制错误，主要表现为记录内容有误、计算错误、会计科目错误、借贷方向错误、借贷金额有误。②记账错误，主要表现为账簿记录出现重记、漏记、混记、错记等情况。

错账的主要查找方法有：差数法、二除法、九除法、顺查法、逆查法和抽查法等。

▲ 填空题

1. 经济业务；经济责任；记账依据
2. 自制原始凭证；外来原始凭证；累计凭证；汇总原始凭证
3. 收款凭证；付款凭证
4. 累计原始凭证
5. 账页；会计凭证
6. 序时账簿；分类账簿；订本式账簿；活页式账簿
7. 封面；扉页
8. 收款凭证；付款凭证
9. 数量金额式
10. 划线更正法；红字更正法

▲ 判断题

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

▲ 单项选择题

1. D 2. D 3. A 4. B 5. C 6. B 7. A 8. B 9. D 10. A

▲ 多项选择题

1. CD 2. CD 3. ABD 4. ABC 5. AC 6. ABC 7. BCD 8. ABD 9. ABCD 10. ABC

□ 技能训练

▲ 单项训练

1. (1) 签发现金支票，从银行提现 1 000 元备用。

付 款 凭 证

贷方科目：银行存款		20××年2月2日		付字第 1 号										
摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	记 账 符 号	金 额							附 单 据 张			
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分
提现备用	库存现金							1	0	0	0	0	0	1
合 计							¥	1	0	0	0	0	0	0

财务主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

- (2) 收到银行转来的付款通知，支付靓洁公司购货款 89 765.26 元。

付款凭证

贷方科目：银行存款

20××年2月2日

付字第2号

摘要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金额											
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
支付前欠货款	应付账款	靓洁公司					8	9	7	6	5	2	6		
合计						¥	8	9	7	6	5	2	6		

附单据
1
张

财务主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

(3) 销售给宏达公司产品一批，价款6750元，增值税销项税1147.50元。收到转账支票并存入银行。

收款凭证

借方科目：银行存款

20××年2月2日

收字第1号

摘要	贷方总账科目	明细科目	记账符号	金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
销售	主营业务收入						6	7	5	0	0	0		
	应交税费	应交增值税					1	1	4	7	5	0		
合计						¥	7	8	9	7	5	0		

附单据
2
张

财务主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

(4) 李民出差归来，报销差旅费987元，同时退回预借款13元。

收款凭证

借方科目：库存现金

20××年2月2日

收字第2 1/2号

摘要	贷方总账科目	明细科目	记账符号	金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收回预借款	其他应收款	李民								1	3	0	0	
合计										¥	1	3	0	0

附单据
1
张

财务主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

转账凭证

20××年2月2日

转字第1 2/2号

摘要	总账科目	明细科目	记账符号	借方金额					记账符号	贷方金额										
				千	百	十	元	角		分	千	百	十	元	角	分				
报销差旅费	管理费用	差旅费					9	8	7	0	0									
	其他应收款	李民										9	8	7	0	0				
合计							¥	9	8	7	0	0			¥	9	8	7	0	0

附单据
1
张

财务主管：×× 记账：×× 审核：×× 制单：××

(5) 购进材料一批，价款 6 000 元，增值税进项税 1 020 元，签发转账支票付讫。

付款凭证

贷方科目：银行存款

20××年2月2日

付字第3号

摘要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金额						附单据张			
				千	百	十	万	千	百		十	元	角
购材料	在途物资	××					6	0	0	0	0	0	2
	应交税费	应交增值税					1	0	2	0	0	0	
合计							¥	7	0	2	0	0	0

财务主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

(6) 公司办公室购买办公用品 95 元，以现金付讫。

付款凭证

贷方科目：库存现金

20××年2月2日

付字第4号

摘要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金额						附单据张			
				千	百	十	万	千	百		十	元	角
购办公用品	管理费用	办公费							9	5	0	0	1
合计							¥	9	5	0	0		

财务主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

(7) 收到前进公司投资，转入支票 200 000 元。款项已送存银行。

收款凭证

借方科目：银行存款

20××年2月2日

收字第3号

摘要	贷方总账科目	明细科目	记账符号	金额						附单据张			
				千	百	十	万	千	百		十	元	角
收到投资款	实收资本	前进公司			2	0	0	0	0	0	0	0	2
合计					¥	2	0	0	0	0	0	0	

财务主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

(8) 购入设备一台，价款 20 000 元，以转账支票付讫。设备交付使用。

付款凭证

贷方科目：银行存款

20××年2月2日

付字第5号

摘要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金额						附单据张			
				千	百	十	万	千	百		十	元	角
购入设备	固定资产	×设备			2	0	0	0	0	0	0	0	2
合计					¥	2	0	0	0	0	0	0	

财务主管：×× 记账：×× 出纳：×× 审核：×× 制单：××

(9) 销售给百里公司产品一批，价款 5 000 元，增值税销项税 850 元。款项尚未收回。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/025041201000011333>