

基础会计综合实训

一、工业企业案例基本资料

（一）企业基本概况

1. 企业名称：广州天歌公司
2. 开户银行：中国工商银行广东省分行营业部
3. 银行账号：30680696
4. 纳税人类别：一般纳税人

（二）2009 年 11 月 30 日总账科目余额资料如下：

总账科目余额

借方		贷方	
库存现金	9800	短期借款	5 000
银行存款	649 000	应付账款	70 000
应收账款	83 600	应付职工薪酬	40 000
库存商品	7 639 321.7	长期借款	800 000
长期待摊费用	120 000	实收资本	9 589 000
固定资产	2 393 360	利润分配	164 200
原材料	184 800	累计折旧	349 758
工程物资	9 000	应付利息	44 187.5
		应交税费	25 900
		其他应付款	836.2
合计	11 088 881.7	合计	11 088 881.7

（三）2009 年 11 月 30 日明细账余额资料如下：

固定资产明细账余额

使用部门	类别	期初余额 (元)	残值率 (%)	使用年限 (年)	已使用年限 (年)
生产车间	房屋	800 000	5	20	3
	机器设备	743 360	5	5	3
	小计	1 543 360			
管理部门	房屋	300 000	5	20	3
	汽车	350 000	5	5	3
	办公设备	200 000	5	5	3
	小计	850 000			
合计		2 393 360			

原材料明细账科目余额

材料名称	数量 (千克)	单价 (元)	金额 (元)
甲材料	2000	52.4	104 800
丙材料	1000	80	80 000
			184 800

工程物资明细账余额

专用材料—水泥，45 吨，单价：200 元，计 9000 元

其他明细账科目余额

库存现金—人民币	9 800	
银行存款—工行	649 000	
应收账款—大红鹰公司	43 600	
—大字公司	40 000	
长期待摊费用—设备租赁费	120 000	剩余摊销期 24 个月，生产使用
短期借款—工行	5 000	借款日 6 月 30 日，借款期 1 年， 月利率 0.75%，6 个月付息一次
应付账款—红发公司	70 000	
应付职工薪酬—职工福利	40 000	
长期借款—工行	800 000	借款日 1 月 1 日，借款期 3 年， 年利率 6%，到期付息
实收资本—花地湾公司	1 500 000	
—张大海	7 000 000	
—王新新	1 089 000	
利润分配—未分配利润	164 200	
应交税费—应交所得税	9 900	
应交税费—应交增值税—未交增值税	16 000	
其他应付款—张红雨	836.2	

二. 广州天歌公司 2009 年 12 月份发生的经济业务如下：

1. 2009 年 12 月 1 日，天歌公司收到花地湾公司投入资本金 40 000 元款项存入银行。

借：银行存款 40 000
贷：实收资本—花地湾公司 40 000

收款凭证

借方科目：银行存款 2009 年 12 月 1 日 银收字第 1 号

摘 要	贷 方 科 目		金 额								记 账
	总账科目	明细科目	+	万	千	百	+	元	角	分	
收到花地湾公司 投资款	实收资本	花地湾公司		4	0	0	0	0	0	0	
附件 2 张	合 计		¥	4	0	0	0	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

2. . 2009 年 12 月 1 日，天歌公司从工商银行借入为期 1 年的短期借款 10 000 元存入银行，借款年利率 9%，利息按季结算。

借：银行存款 10 000
贷：短期借款—工行 10 000

收款凭证

借方科目：银行存款 2009 年 12 月 1 日 银收字第 2 号

摘 要	贷 方 科 目		金 额								记 账
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	
收到工行借款	短期借款	工行		1	0	0	0	0	0	0	
附件 1 张	合 计		¥	1	0	0	0	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

3. . 2009年 12 月 2 日，天歌公司向东方公司购入不需要安装的设备（机床）1 台。买价 20 000 元，增值税 3400 元，包装费和运杂费等各项支出共 1600 元。全部支出已用银行存款支付。

借：固定资产—机器设备 21 600
 应交税费—应交增值税（进） 3 400
贷：银行存款 25 000

付款凭证

贷方科目：银行存款 2009 年 12 月 2 日 银付字第 1 号

摘 要	借 方 科 目		金 额								记 账
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	
付东方公司机床款	固定资产	机器设备		2	1	6	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（进）			3	4	0	0	0	0	
附件 4 张	合 计		¥	2	5	0	0	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

4. 2009 年 12 月 3 日，天歌公司向海洋公司购入需要安装的设备（搅拌机）1 台，买价 10 000 元，增值税 1700 元，运杂费 300 元。全部支出已用银行存款支付。

借：在建工程—安装工程 10 300
 应交税费—应交增值税（进） 1700
贷：银行存款 12 000

付款凭证

贷方科目：银行存款 2009 年 12 月 3 日 银付字第 2 号

摘 要	借 方 科 目		金 额								记 账
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	
付海洋公司搅拌机款	在建工程	安装工程		1	0	3	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（进）			1	7	0	0	0	0	
附件 4 张	合 计		¥	1	2	0	0	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

5. 2009 年 12 月 4 日，天歌公司在安装设备（搅拌机）过程中耗用工程物资 1000 元，以现金支付外单位安
装人员工资 300 元。

借：在建工程—安装工程 1 300
 贷：工程物资—专用材料 1 000
 库存现金 300

转账凭证

2009 年 12 月 4 日 转字第 1 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额							贷 方 金 额							记 账
	总账科目	明细科目	万	千	百	十	元	角	分	万	千	百	十	元	角	分	
安装搅拌机领用专用材料	在建工程	安装工程		1	0	0	0	0	0								
	工程物资	专用材料									1	0	0	0	0	0	
附件 1 张	合 计		¥	1	0	0	0	0	0	¥	1	0	0	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

付款凭证

贷方科目：库存现金 2009 年 12 月 4 日 现付字第 1 号

摘 要	借 方 科 目		金 额								记 账
	总账科目	明细科目	+	万	千	百	+	元	角	分	
付海洋公司搅拌机人工费	在建工程	安装工程				3	0	0	0	0	
附件 1 张	合 计				¥	3	0	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

6. 2009年 12 月 4 日，天歌公司设备（搅拌机）安装完工，并通过验收交付使用。

借：固定资产—机器设备 11 600
贷：在建工程—安装工程 11 600

转账凭证

2009 年 12 月 4 日 转字第 2 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额								贷 方 金 额								记 账
	总账科目	明细科目	+	万	千	百	+	元	角	分	+	万	千	百	+	元	角	分	
结转搅拌机成本	固定资产	机器设备		1	1	6	0	0	0	0									
	在建工程	安装工程										1	1	6	0	0	0	0	
附件 1 张	合 计		¥	1	1	6	0	0	0	0	¥	1	1	6	0	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

7. 2009年 12 月 4 日，天歌公司从红发公司购入甲、乙两种原材料，甲材料 2400 千克，单价 50 元，计 120 000 元；乙材料 1600 千克，单价 100 元，计 160 000 元。买价共计 280 000 元，增值税 47 600 元。原材料已验收入库，款项 327 600元以银行存款支付。

借：原材料—甲材料 120 000
 —乙材料 160 000
 应交税费—应交增值税（进） 47 600
贷：银行存款 327 600

转账凭证

2009 年 12 月 7 日 转字第 3 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额	贷 方 金 额	记 账
	总账科目	明细科目			
收到英明公司乙材料	原材料	乙材料	120 000		
1200 千克@100	应交税费	应交增值税（进）	20 400		
	预付账款	英明公司		140 400	
附件 2 张	合 计		¥140 400	¥140 400	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

10. 2009年 12 月 8 日，天歌公司以银行存款支付巴林公司承运甲、乙材料的运杂费 12 480元，其中甲材料 5760 元，乙材料 6720 元。

借：原材料 —甲材料 5 760
—乙材料 6 720
贷：银行存款 12 480

付款凭证

贷方科目：银行存款 2009 年 12 月 8 日 银付字第 5 号

摘 要	借 方 科 目		金 额									记 账
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
付巴林公司运杂费	原材料	甲材料				5	7	6	0	0	0	
		乙材料				6	7	2	0	0	0	
附件 2 张	合 计			¥	1	2	4	8	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

11. 2009年 12 月 10 日，天歌公司从大金公司购进丙材料 2000 千克，单价 80 元，价款 160 000元，增值税 27 200元，共计 187 200元，货款采用商业承兑汇票结算，但材料尚未验收入库。

借：在途物资—丙材料 160 000
应交税费—应交增值税（进） 27 200
贷：应付票据—大金公司 187 200

转账凭证

2009 年 12 月 10 日转字第 4 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额	贷 方 金 额	记 账
	总账科目	明细科目			
向大金公司购丙材料	在途物资	丙材料	160 000		
2000 千克@80	应交税费	应交增值税（进）	27 200		
	应付票据	大金公司		187 200	
附件 2 张	合 计		¥187 200	¥187 200	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

12. 2009 年 12 月 11 日，天歌公司汇总发出的材料及用途如下：发出甲材料 52 400 元，其中，A 产品耗用 31 440 元，B 产品耗用 20 960 元；发出乙材料 204 800 元，其中，A 产品耗用 163 840 元，B 产品耗用 40 960 元；车间一般耗用丙材料 40 000 元。

借：生产成品—A 产品 195 280 (31 440+163 840)
—B 产品 61 920 (20 960+40 960)
制造费用—机物料消耗 40 000
贷：原材料—甲材料 52 400
—乙材料 204 800
—丙材料 40 000

转账凭证

2009 年 12 月 11 日转字第 5 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额	贷 方 金 额	记 账
	总账科目	明细科目			
生产领用材料	生产成本	A 产品	195 280		
	生产成本	B 产品	61 920		
	制造费用	机物料消耗	40 000		
	原材料	甲材料		52 400	
	原材料	乙材料		204 800	
	原材料	丙材料		40 000	
附件 1 张	合 计		¥297 200	¥297 200	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

13. 2009 年 12 月 12 日，天歌公司计算应发工资总额为 260 000 元，其中，A 产品生产工人的工资 120 000 元，B 产品生产工人的工资 80 000 元，车间管理人员的工资 20 000 元，厂部管理人员的工资 40 000 元。

借：生产成品—A 产品 120 000
 —B 产品 80 000
 制造费用—职工薪酬 20 000
 管理费用—职工薪酬 40 000
贷：应付职工薪酬—工资 260 000

转账凭证

2009 年 12 月 12 日 转字第 6 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额	贷 方 金 额	记 账
	总账科目	明细科目			
分配工资	生产成本	A 产品	120 000		
	生产成本	B 产品	80 000		
	制造费用	职工薪酬	20 000		
	管理费用	职工薪酬	40 000		
	应付职工薪酬	工资		260 000	
附件 1 张	合 计		¥260 000	¥260 000	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

14. 2009 年 12 月 13 日，天歌公司按照工资总额的 14% 计提职工福利费。按照 A 产品生产工人的工资计提 16 800 元，按照 B 产品生产工人的工资计提 11 200 元，按照车间管理人员的工资计提 2800 元，按照厂部管理人员的工资计提 5600 元，共计 36 400 元。

借：生产成品—A 产品 16 800
 —B 产品 11 200
 制造费用—职工薪酬 2 800
 管理费用—职工薪酬 5 600
贷：应付职工薪酬—职工福利 36 400

转账凭证

2009 年 12 月 13 日 转字第 7 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额	贷 方 金 额	记 账
	总账科目	明细科目			
计提福利费	生产成本	A 产品	16 800		
	生产成本	B 产品	11 200		
	制造费用	职工薪酬	2 800		
	管理费用	职工薪酬	5 600		
	应付职工薪酬	职工福利		36 400	
附件 1 张	合 计		¥36 400	¥36 400	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

12月14日，天歌公司计提本月固定资产折旧24 832.38元，其中，生产车间固定资产折旧14 936.54元；行政管理部门固定资产折旧9 895.84元。

借：制造费用—折旧费 14 936.54
管理费用—折旧费 9 895.84
贷：累计折旧 24 832.38

转账凭证

2009年12月14日 转字第8号

摘要	会计科目		借方金额	贷方金额	记账
	总账科目	明细科目			
计提折旧费	制造费用	折旧费	14 936.54		
	管理费用	折旧费	9 895.84		
	累计折旧			24 832.38	
附件1张	合	计	¥24 832.38	¥24 832.38	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

16. 2009年12月15日，天歌公司用银行存款支付生产车间使用的租入固定资产改造费93 500元，摊销期18个月。

借：长期待摊费用—设备改良费 93 500
贷：银行存款 93 500

付款凭证

贷方科目：银行存款 2009年12月15日 银付字第6号

摘 要	借 方 科 目		金 额									记 账
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
付租入设备改造费	长期待摊费用	设备改良费			9	3	5	0	0	0	0	
附件 2 张	合 计			¥	9	3	5	0	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

17. 2009年12月16日，天歌公司摊销应由本月负担的长期待摊费用10 194.44元，其中，设备租赁费5000元，设备改良费5 194.44元。

借：制造费用—租赁费 5 000
—改良费 5 194.44
贷：长期待摊费用—设备租赁费 5 000
—设备改良费 5 194.44

账 凭 证

2009 年 12 月 16 日

转字第 9 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额	贷 方 金 额	记 账
	总账科目	明细科目			
摊销设备租赁费、改良费	制造费用	租赁费	5 000		
	制造费用	改良费	5 194.44		
	长期待摊费用	设备租赁费		5 000	
	长期待摊费用	设备改良费		5 194.44	
附件 1 张	合 计		¥10 194.44	¥10 194.44	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

18. 2009年 12 月 17 日，天歌公司接银行通知，市自来水公司已通过托收承付方式从公司账户内支付本月的水费 2240 元。生产车间负担 1792 元，行政管理部门负担 448 元。

借：制造费用—水电费 1 792
 管理费用—水电费 448
贷：银行存款 2 240

付 款 凭 证

贷方科目：银行存款

2009 年 12 月 17 日

银付字第 7 号

摘 要	借 方 科 目		金 额									记 账
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
付 12 月水费	制造费用	水电费				1	7	9	2	0	0	
	管理费用	水电费					4	4	8	0	0	
附件 3 张	合 计				¥	2	2	4	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

19. 2009年 12 月 18 日，天歌公司将制造费用转入生产成本，按生产工人工资比例分配，其中，A 产品生产工人工资 120 000元，B 产品生产工人工资 80 000元。

借：生产成本—A 产品 53 833.79
 生产成本—B 产品 35 889.19
贷：制造费用 89 722.98

账 凭 证

2009 年 12 月 18 日

转字第 10 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额							贷 方 金 额							记 账	
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元		角
结转制造费用	生产成本	A 产品		5	3	8	3	3	7	9								
	生产成本	B 产品		3	5	8	8	9	1	9								
	制造费用											8	9	7	2	2	9	8
附件 1 张	合 计		¥	8	9	7	2	2	9	8	¥	8	9	7	2	2	9	8

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

20. 2009年 12 月 19 日，天歌公司验收入库完工产品 A 产品 100 件，B 产品 10 件，结转其实际生产成本

借：库存商品—A 产品 385 913.79

 —B 产品 189 009.19

贷：生产成本—A 产品 385 913.79

 —B 产品 189 009.19

转 账 凭 证

2009 年 12 月 19 日

转字第 11 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额	贷 方 金 额	记 账
	总账科目	明细科目			
A 产品 100 件，B 产品 10 件	库存商品	A 产品	385 913.79		
入库	库存商品	B 产品	189 009.19		
	生产成本	A 产品		385 913.79	
	生产成本	B 产品		189 009.19	
附件 2 张	合	计	¥574 922.98	¥574 922.98	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

21. 2009年 12 月 21 日，天歌公司出售给大红鹰公司 A 产品 700 件，单价 5000 元，增值税专用发票注明价款 3 500 000元，增值税 595 000元，共计 4 095 000元，银行转账收讫。

借：银行存款 4 095 000

贷：主营业务收入—A 产品 3 500 000

 应交税费—应交增值税（销）595 000

银收字第 3 号

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

借：银行存款 234 000
 贷：预收账款—蓝月亮公司 234 000

银收字第 4 号

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

借：预收账款—蓝月亮公司 234 000
 贷：主营业务收入—A 产品 200 000
 应交税费—应交增值税（销） 34 000

账 凭 证

2009 年 12 月 24 日

转字第 12 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额	贷 方 金 额	记 账
	总账科目	明细科目			
销售 A 产品 40 件@5000	预收账款	蓝月亮公司	234 000		
	主营业务收入	A 产品		200 000	
	应交税费	应交增值税（销）		34 000	
附件 2 张	合 计		¥234 000	¥234 000	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

24. 2009年 12 月 25 日，天歌公司销售给大字公司 A 产品 100 件，单价 5 000元，增值税专用发票注明价款 500 000元，增值税额 85 000元，共计 585 000元，款项没有收到。

借：应收账款—大字公司 585 000
 贷：主营业务收入—A 产品 500 000
 应交税费—应交增值税（销） 85 000

转 账 凭 证

2009 年 12 月 25 日

转字第 13 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额	贷 方 金 额	记 账
	总账科目	明细科目			
销售 A 产品 100 件@5000	应收账款	大字公司	585 000		
	主营业务收入	A 产品		500 000	
	应交税费	应交增值税（销）		85 000	
附件 2 张	合 计		¥585 000	¥585 000	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

25. 2009 年 12 月 26 日，天歌公司接到银行通知收到大字公司货款 585 000元。

借：银行存款 585 000
 贷：应收账款—大字公司 585 000

银收字第 5 号

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

借：应收账款—蓝天公司	72 000	
贷：其他业务收入—材料销售		60 000
应交税费—应交增值税（销）		10 200
银行存款		1800

转字第 14 号

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

付款凭证

贷方科目：银行存款 2009 年 12 月 27 日 银付字第 8 号

摘 要	借 方 科 目		金 额								记 账
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	
垫付丙材料运费	应收账款	蓝天公司			1	8	0	0	0	0	
附件 2 张	合 计			¥	1	8	0	0	0	0	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

27. 2009年 12 月 28 日，天歌公司结转已销 A 产品 840 件，实际生产成本 3 241 675.8元。

借：主营业务成本—A 产品 3 241 675.84
 贷：库存商品—A 产品 3 241 675.8

转账凭证

2009 年 12 月 28 日 转字第 15 号

摘 要	会 计 科 目		借 方	贷 方	记 账
	总账科目	明细科目	金 额	金 额	
结转销售成本 A 产品 840 件	主营业务成本	A 产品	3 241 675.84		
	库存商品	A 产品		3 241 675.84	
附件 1 张	合 计		¥3 241 675.84	¥3 241 675.84	

财会主管 记账 出纳 复核 制单：吴海燕

28. 2009年 12 月 31 日，天歌公司计算本月应交城市维护建设税 44 030元，计算应交教育费附加 18 870元，共计 62 900元。

借：营业税金及附加 62 900
 贷：应交税费—应交城建税 44 030
 —应交教育费附加 18 870

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/057036145100006152>