

项目一 基本核算方法处理

任务一 会计科目和账户

【模拟实训 1-1】答案

资产类：固定资产、库存现金、存放同业、贷款、应收利息、

负债类：拆入资金、吸收存款、开出本票、应交税费、向中央银行借款、长期借款、应付股利、应付职工薪酬、应付利息、

资产负债共同类：衍生工具、清算资金往来、货币兑换、

损益类：金融企业往来支出、业务及管理费、投资收益、汇兑损益

所有者权益类：实收资本、一般风险准备、利润分配

任务二 记账方法

【模拟实训 1-2】答案

1. 晨光百货有限公司填制现金缴款单，向模拟银行西城支行存入销售收入现金 20 000 元

借：库存现金 20 000

贷：吸收存款—活期存款—晨光百货有限公司 20 000

2. 晨光百货有限公司签发现金支票，向模拟银行西城支行支取差旅费 5 000 元。

借：吸收存款—活期存款—晨光百货有限公司 5000

贷：库存现金 5000

3. 模拟银行西城支行，向发生临时性资金紧张的建设银行南山支行拆借资金 300 000 元。

借：拆出资金 300 000

贷：存放中央银行款项 300 000

4. 将资本公积 300 000 元转增资本。

借：资本公积 300 000

贷：实收资本 300 000

以上 4 笔业务的各科目借贷方发生额和余额均应相等。计算试算平衡表，如表 1-2-3

试算平衡表，如表 1-2-3

科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	200 000		20 000	5 000	215 000	
存放中央 银行款项	3 000 000			300 000	2 700 000	
固定资产	3 100 000				3 100 000	
贷款	700 000				700 000	
拆出资金	700 000		300 000		1 000 000	
吸收存款		1 000 000	5 000	20 000		1 015 000
实收资本		6 000 000		300 000		6 300 000
资本公积		700 000	300 000			400 000
合计	7 700 000	7 700 000	625 000	625 000	7 715 000	7 715 000

任务三 会计凭证

【模拟实训 1-3】答案

- 借：待处理财产损益—待处理流动资产损益 900
 贷：库存现金 900
- 借：吸收存款—活期存款—渝安公司 350
 贷：手续费及佣金收入 350

任务四 会计账簿和账务处理程序

【模拟实训 1-4】答案

原来的会计分录为：

借：有关会计科目 60 000
 贷：吸收存款—活期存款—大宇电子有限公司 60 000

更正的会计分录为：

 贷：吸收存款—活期存款—大宇电子有限公司 60 000 （红字）
 贷：吸收存款—活期存款—渝城百货股份有限公司 60 000

【模拟实训 1-5】答案

科目名称	本期发生额		余 额	
	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	20 000	10 000	60 000	
存放中央 银行款项	100 000	0	450 000	
贷款	150 000	100 000	350 000	
拆出资金	50 000	0	200 000	
吸收存款	150 000	200 000		450 000
向中央银行 借款	0	160 000		360 000
同业存放	0	0		100 000
实收资本	0	0		150 000
合计	470 000	470 000	1 060 000	1 060 000

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/608054127134006143>