

# 《会计电算化》实训教材

适用专业：会计、会计电算化

编制人：贾秀丽

江苏财经职业技术学院

二〇一一年七月

# 综合实训 A 资料

## 初始化设置资料

### 一、系统管理

#### (一) 建立新账套

##### 1、账套信息

账套号：9+两位数学号;账套名称：北京高科实业有限公司；采用默认账套路径；启用会计期：2004 年 12 月；会计期间设置：1 月 1 日至 12 月 31 日。

##### 2、单位信息

单位名称：北京高科实业有限公司；单位简称：高科公司；单位地址：北京中关村复兴大街 21 号；法人代表：杨一帆；邮政编码：100080；联系电话：010-56785789；传真：010-578955789；电子邮件：[bgksy@163.com](mailto:bgksy@163.com)；税号：808233252811666。

##### 3、核算类型

该企业的记账本位币为人民币；企业类型为工业；行业性质为新会计制度；账套主管为商飞；选中“按行业性质预置科目”复选框。

##### 4、基础信息

该企业无外币核算，进行经济业务处理时，需要对存货、客户、供应商分类。

##### 5、分类编码方案

科目编码级次：42222；客户分类编码级次：123；部门编码级次：12；地区分类编码级次：223；存货分类编码级次：1223；收发类别编码级次：111；结算方式编码级次：12；供应商分类编码级次：123；

##### 6、数据精度

该企业对存货数量、单价小数位定为 2。

#### (二) 财务分工

##### 1、SF 商飞（口令：1）——账套主管

负责财务软件运行环境的建立，以及各项初始设置工作；负责财务软件的日常运行管理工作，监督并保证系统的有效、安全、正常运行；负责总账系统的凭证审核、记账、账簿查询、月末结账工作；负责报表管理及其财务分析工作。

具有系统所有模块的全部权限。

##### 2、YJ 杨杰（口令：2）——会计

负责总账系统的凭证管理工作以及客户往来管理工作。

具有总账系统的填制凭证、自动转账定义、自动转账生成、凭证查询、明细账查询操作权限。

##### 3、FM 方敏（口令：3）——出纳

负责现金、银行账管理工作。

具有出纳签字权、现金、银行存款日记账和资金日报表的查询及打印权、支票登记权以及银行对账的全部操作权限。

### 二、基础档案设置

#### (一) 部门档案

部门编码	部门名称	部门属性	部门编码	部门名称	部门属性
1	综合部	管理部门	3	研发中心	技术研发
101	总经理办公室	综合部门	4	生产部	生产制造
102	财务科	财务管理	401	加工车间	产品加工
103	企划科	企业策划	402	动力车间	动力供应

104	医务室	医疗保健	403	设备科	设备管理
2	市场部	市场营销	5	库房	仓库
201	销售科	产品销售	501	材料库	材料仓库
202	供应科	采购供应	502	成品库	产品仓库

(二) 职员档案

职员编号	职员名称	所属部门	职员属性
YYF	杨一帆	总经理办公室	总经理
DWJ	丁文建	总经理办公室	办公室主任
ZH	赵慧	总经理办公室	文秘
SF	商飞	财务科	财务科长
YJ	杨杰	财务科	会计
FM	方敏	财务科	出纳
LDD	刘冬冬	财务科	办税员
ZWH	周文华	企划科	企划科长
CK	陈凯	企划科	科员
CXR	陈雪瑞	医务室	医师
WYB	吴永斌	销售科	销售科长
YL	叶丽	供应科	供应科科长
HJ	胡俊	供应科	科员
BQY	包沁怡	研发中心	研发主任
LBB	李彬彬	加工车间	车间主任
NZM	宁志敏	加工车间	工人
HLQ	胡兰巧	加工车间	工人
ZGL	周光荣	动力车间	车间主任
GK	高开	设备科	设备科长
WCL	汪春凌	材料库	保管员
LL	李兰	材料库	保管员
LHK	李华康	成品库	保管员

(三) 客户分类

分类编码	分类名称
1	长期客户
2	中期客户
3	短期客户

(四) 供应商分类

分类编码	分类名称
1	本地供应商
2	外地供应商

(五) 客户档案

客户编号	客户名称	客户简称	所属分类码	税号	电话	发展日期
BJHF	北京华丰有限公司	华丰公司	1	102227896111	010-88657888	2000-07-15
TJWM	天津物美有限公司	物美公司	1	288945659222	022-56678777	2000-10-28
TJTL	天津天伦有限公司	天伦公司	2	265787650333	022-52342666	2000-08-05
SHXX	上海新星有限公司	新星公司	2	587634569444	021-35567555	2002-10-12
SHYS	上海源仕有限公司	源仕公司	3	587658900555	021-34569444	2004-08-27
HBJG	河北九宫有限公司	九宫公司	3	384789760666	0311-22348333	2004-05-16
HZCY	杭州朝阳有限公司	朝阳公司	3	475980948777	0571-56789222	2004-12-01
SDHD	山东荷都有限公司	荷都公司	3	657958473888	0531-98765111	2004-12-01

(六) 供应商档案

供应商编号	供应商名称	供应商简称	所属分类码	税号	电话	发展日期
BJTD	北京天得有限公司	天得公司	1	635574832123	010-83478000	2002-08-16
BJNL	北京南利有限公司	南利公司	1	355583749234	010-56678111	2003-05-12
BJCX	北京晨晰有限公司	晨晰公司	1	566846582345	010-52342222	2004-12-01
BJZLS	北京自来水公司	自来水公司	1	677784759456	010-35567333	2000-10-28
BJGDG	北京供电局	供电局	1	765489573678	010-34556444	2000-10-20
HBYK	河北元科有限公司	元科公司	2	671139494789	0531-56789666	2004-06-16
SDQS	山东青胜有限公司	青胜公司	2	133849548890	0571-98769777	2003-05-21
HZYH	杭州阳华有限公司	阳华公司	2	232589988987	0571-98769777	2002-06-22
HFYX	合肥永鑫有限公司	永鑫公司	2	338472628654	0551-88656888	2003-01-09
GDHS	广东华顺有限公司	华顺公司	2	555587492321	020-56634999	2004-12-01

(七) 结算方式

结算方式编码	结算方式名称	票据管理
1	现金支票	否
2	支票结算	否
201	现金支票	是
202	转账支票	是
3	商业汇票	否
301	商业承兑汇票	否
302	银行承兑汇票	否
4	电汇结算	否
5	其他	

三、总账管理系统初始设置

(一) 总账控制参数

选项卡	参数设置
凭证	制单不按序时控制 允许修改、作废他人填制的凭证 打印凭证页脚姓名 凭证审核控制到操作员 出纳凭证必须经出纳签字 凭证编号由系统编号 进行预算控制 客户往来款项和供应商往来款项在总账系统核算
账簿	账簿打印位数每页打印行数按软件默认的标准设定 明细账查询权限不控制到科目 明细账打印按年排页
会计日历	会计日历为 1 月 1 日—12 月 31 日
其他	数量小数位设为 2 位 单价小数位设为 5 位 部门、个人、项目按编码方式排序

(二) 基础数据

1、2004 年 12 月份会计科目及期初余额

科目名称	辅助核算	方向	币别计量	期初余额
现金(1001)	日记账	借		14000.00
银行存款(1002)		借		602349.00
工行存款 (1003)	日记账、银行账	借		602349.00
建行存款 (100202)	日记账、银行账	借		
其他货币资金 (1009)		借		489000.00
存出投资款 (100906)		借		489000.00
交易性金融资产 (1101)		借		12000.00
股票 (110101)		借		0
债券 (110102)		借		12000.00
短期投资跌价准备 (1102)		贷		0
应收票据 (1111)	客户往来	借		60000.00
应收股利 (1121)		借		0
应收利息 (1122)		借		0
应收账款 (1131)	客户往来	借		270000.00
其他应收款 (1133)	个人往来	借		12000.00
坏账准备 (1141)		贷		1350.00
预付账款 (1151)	供应商往来	借		108000.00
物资采购 (1201)		借		0
A 材料 (120101)		借		0
B 材料 (120102)		借		0
原材料 (1211)		借		470000.00
A 材料 (121101)	数量核算	借		280000.00
		借	千克	2000.00

B 材料 (121102)	数量核算	借		190000.00
		借	千克	1900.00
包装物 (1221)	数量核算	借		12400.00
		借	个	62.00
低值易耗品 (1231)		借		11310.00
工作服 (123101)	数量核算	借		11310.00
		借	套	39.00
材料成本差异 (1232)		借		-5547.00
自制半成品 (1241)		借		0
库存商品 (1243)		借		420000.00
甲产品 (124301)	数量核算	借		243600.00
		借	箱	55.00
乙产品 (124302)	数量核算	借		176400.00
		借	箱	60.00
存货跌价准备 (1281)		贷		0
分期收款发出商品 (1291)		借		0
甲产品 (129101)	数量核算	借		0
		借	箱	
乙产品 (129102)	数量核算	借		0
		借	箱	
待摊费用 (1301)		借		18020.00
财产保险费 (130101)		借		2246.00
税金 (130102)		借		15774.00
长期股权投资 (1401)		借		200000.00
股票投资 (140101)				0
其他股权投资 (140102)				200000.00
环宇公司 (14010201)		借		200000.00
长期债权投资 (1402)		借		0
债券投资 (140201)		借		0
其他债权投资 (140202)		借		0
长期投资减值准备 (1421)		贷		0
固定资产 (1501)		借		22402000.00
生产经营用固定资产 (150101)		借		14170000.00
非生产用固定资产 (150102)		借		8232000.00
累计折旧 (1502)		贷		4461000.00
固定资产减值准备 (1505)		贷		0
在建工程 (1603)		借		350000.00
厂房改扩建工程 (160301)		借		350000.00
设备安装工程 (160302)		借		0
在建工程减值准备 (1605)		贷		0
固定资产清理 (1701)		借		0
无形资产 (1801)		借		260000.00
商标权 (180101)		借		60000.00

专利权 (180102)		借		200000.00
无形资产减值准备 (1805)		贷		0
待处理财产损益 (1911)		借		0
待处理流动财产损益 (191101)		借		0
待处理固定财产损益 (191102)		借		0
短期借款 (2101)		贷		72000.00
应付票据 (2111)	供应商往来	贷		110000.00
应付账款 (2121)	供应商往来	贷		80000.00
预收账款 (2131)	客户往来	贷		120400.00
应付工资 (2151)		贷		0
应付福利费 (2153)		贷		70000.00
应付利润 (2161)		贷		0
上海明珠实业有限公司 (216101)		贷		0
深圳宇华科技有限公司 (216102)		贷		0
北京长城实业有限公司 (216103)		贷		0
应交税金 (2171)		贷		191148.00
应交增值税 (217101)		贷		0
进项税额 (21710101)		贷		0
已交税金 (21710102)		贷		0
转出未交增值税 (21710103)		贷		0
减免税款 (21710104)		贷		0
销项税额 (21710105)		贷		0
出口退税 (21710106)		贷		0
进项税额转出 (21710107)		贷		0
转出多交增值税 (21710109)		贷		0
未交增值税 (217102)		贷		20000.00
应交营业税 (217103)		贷		11000.00
应交消费税 (217104)		贷		0
应交资源税 (217105)		贷		0
应交所得税 (217106)		贷		141298.00
应交土地增值税 (217107)		贷		0
应交城市维护建设税 (217108)		贷		4200.00
应交房产税 (217109)		贷		0
应交土地使用税 (217110)		贷		0
应交车船使用税 (217111)		贷		0
应交个人所得税 (217112)		贷		14650.00
其他应交款 (2176)		贷		1800.00
应交教育费附加 (2177601)		贷		1800.00
其他应付款 (2181)		贷		7000.00
应付个人款 (218101)	个人往来	贷		2800.00
存入保证金 (218102)		贷		4200.00
应付工会经费 (218103)		贷		0
应付教育经费 (218104)		贷		0

预提费用 (2191)		贷		6584.00
修理费用 (219101)		贷		4280.00
利息费用 (219102)		贷		2304.00
长期借款 (2301)		贷		15981000.00
生产线投资借款 (230101)		贷		15575000.00
厂房改扩建借款 (230102)		贷		406000.00
应付债券 (2311)		贷		0
实收资本 (3101)		贷		3800000.00
上海明珠实业有限公司(310101)		贷		2288000.00
深圳宇华科技有限公司(310102)		贷		680000.00
北京长城实业有限公司(310103)		贷		832000.00
资本公积 (3111)		贷		55700.00
资本溢价 (311101)		贷		55700.00
盈余公积 (3121)		贷		97550.00
法定盈余公积 (312101)		贷		97550.00
任意盈余公积 (312102)		贷		0
法定公益金 (312103)		贷		0
本年利润 (3131)		贷		1000000.00
利润分配 (3141)		贷		30000.00
其他转入 (314101)		贷		0
提取法定盈余公积 (314102)				0
提取法定公益金 (314103)		贷		0
应付优先股股利 (314108)		贷		0
提取任意盈余公积 (314109)		贷		0
应付利润 (314110)		贷		0
未分配利润 (314115)		贷		30000.00
生产成本 (4101)		借		380000.00
基本生产成本 (410101)		借		380000.00
直接材料 (41010101)	项目核算	借		138000.00
直接人工 (41010102)	项目核算	借		198000.00
制造费用 (41010103)	项目核算	借		44000.00
辅助生产成本 (410102)		借		0
动力车间 (41010201)		借		0
制造费用 (4105)		借		0
工资及福利费 (410501)		借		0
折旧费 (410502)		借		0
机物料消耗 (410503)		借		0
水电费 (410504)		借		0
办公费 (410505)		借		0
修理费 (410506)		借		0
其他费用 (410509)		借		0
制造费用转出 (410510)		借		0
劳务成本 (4107)		借		0

主营业务收入 (5101)		贷		0
甲产品 (510101)	数量核算	贷		0
		贷	箱	0
乙产品 (510102)	数量核算	贷		0
		贷	箱	0
其他业务收入 (5102)		贷		0
包装物出租收入 (510201)		贷		0
无形资产转让收入 (510202)		贷		0
投资收益 (5201)		贷		0
债券投资收益 (520101)		贷		0
股票投资收益 (520102)		贷		0
其他股权投资收益 (520103)		贷		0
补贴收入 (5203)		贷		0
营业外收入 (5301)		贷		0
罚款收入 (530101)		贷		0
主营业务成本 (5401)		借		0
甲产品 (540101)	数量核算	借		0
		借	箱	0
乙产品 (540102)	数量核算	借		0
		借	箱	0
主营业务税金及附加 (5402)		借		0
城市维护建设税 (540201)		借		0
教育费附加 (540202)		借		0
其他业务支出 (5405)		借		0
其他业务税金及附加 (540501)		借		0
包装物出租成本 (540502)		借		0
无形资产转让成本 (540503)		借		0
营业费用 (5501)		借		0
广告费 (550101)		借		0
产品展销费 (550102)		借		0
运杂费 (550103)		借		0
工资及福利费 (550104)		借		0
水电费 (550105)		借		0
其他费用 (550109)		借		0
管理费用 (5502)		借		0
工资及福利费 (550201)		借		0
办公费 (550202)	部门核算	借		0
折旧费 (550203)		借		0
机物料消耗 (550204)		借		0
工会经费 (550205)		借		0
职工教育经费 (550206)		借		0
税金 (550207)		借		0
无形资产摊销 (550208)		借		0

坏账损失 (550209)		借		0
差旅费 (550210)	部门核算	借		0
财产保险费 (550211)		借		0
水电费 (550212)		借		0
其他 (550220)		借		0
财务费用 (5503)		借		0
金融机构手续费 (550301)		借		0
利息支出 (550302)		借		0
营业外支出 (5601)		借		0
处理固定资产损失 (560101)		借		0
捐赠支出 (560102)		借		0
材料盘亏损失 (560103)		借		0
其他 (560109)		借		0
所得税 (5701)		借		0
以前年度损益调整 (5801)		借		0

## 2、凭证

凭证类别	限制类型	限制科目
收款凭证	借方必有	1001 100201 100202
付款凭证	贷方必有	1001 100201 100202
转账凭证	凭证必无	1001 100201 100202

## 3、项目目录

项目设置步骤	设置内容
项目大类	基本生产成本
核算科目	直接材料 (41010101) 直接人工 (41010102) 制造费用 (41010103)
项目分类	1 产品制造 2 委托加工
项目名称	101 甲产品 102 乙产品

## 4、期初余额

- (1) 总账期初余额表 (见“会计科目及期初余额表”)
- (2) 辅助账期初余额。(下表)

会计科目：1111 应收票据      余额：借 60000 元

日期	凭证号	客户	摘要	金额	业务员	票号
2004-09-15	转-32	天伦公司	销售产品	40000	吴永斌	X256
2004-11-08	转-25	新星公司	销售产品	20000	吴永斌	X679

会计科目：1131 应收账款 余额：借 270000 元

日期	凭证号	客户	摘要	金额	业务员	票号
2004-08-25	转-128	华丰公司	销售产品	262980	吴永斌	X768
2004-10-18	转-55	物美公司	销售产品	7020	吴永斌	X547

会计科目：1133 其他应收款 余额：借 12000 元

日期	凭证号	部门	个人	摘要	方向	期初余额
2004-10-26	付-78	供应部	叶丽	出差借款	借	2400
2004-11-27	付-67	供应部	胡俊	出差借款	借	9600

会计科目：1151 预付账款 余额：借 108000 元

日期	凭证号	客户	摘要	金额	业务员	票号
2004-09-18	转-53	阳华公司	采购材料	68000	叶丽	C456
2004-10-08	转-25	永鑫公司	采购材料	40000	胡俊	C275

会计科目：2111 应付票据 余额：贷 11000 元

日期	凭证号	客户	摘要	金额	业务员	票号
2004-10-13	转-45	南利公司	采购材料	16400	叶丽	C568
2004-11-28	转-123	青胜公司	采购材料	93600	胡俊	778

会计科目：2121 应付账款 余额：贷 80000 元

日期	凭证号	客户	摘要	金额	业务员	票号
2004-10-19	转-40	元科公司	采购材料	28000	胡俊	C565
2004-11-19	转-89	天得公司	采购材料	52000	胡俊	C356

会计科目：2131 预收账款 余额：贷 120400 元

日期	凭证号	客户	摘要	金额	业务员	票号
2004-10-19	转-60	九宫公司	销售产品	100400	吴永斌	X556
2004-11-20	转-90	源仕公司	销售产品	20000	吴永斌	X654

会计科目：2181 其他应付款 余额：贷 2800 元

日期	凭证号	部门	个人	摘要	方向	期初余额
2004-10-26	转-87	企划部	陈凯	奖金	贷	2800

会计科目：4101 生产成本 余额：借 380000 元

科目名称	甲产品	乙产品	合计
直接材料 (41010101)	70000	68000	138000
直接人工 (41010102)	106000	92000	198000
制造费用 (41010103)	24000	20000	44000
合计	200000	180000	380000

(三) 期初试算平衡

项目	金额	项目	金额
----	----	----	----

资产（借）	21243182	负债（贷）	16639932
成本（借）	380000	权益（贷）	4983250
		损益	平
合计（借）	21603182	合计(贷)	21603182

## 综合实训 B 日常经济业务

12 月份业务（由杨杰编制记账凭证，方敏出纳签字，商飞审核、记账、结账）

1、12 月 1 日，向广东华顺公司开出 3 个月的无息商业承兑汇票，购买 B 材料 200 千克，单价 110 元，价款 22000 元，增值税 3740 元，共计 25740 元。材料于 12 月 9 日，送达入库，并验收。（单据 3 张）（业务员胡俊）

注：本企业材料入库成本采用月末一次结转方法，下同。

借：物资采购/B 材料 22000  
 应交税金/应交增值税/进项税额 3740  
 贷：应付票据 25740

2、12 月 1 日，企划部陈凯购买办公用品，出纳以现金 370 元付讫。（单据 1 张）

借：管理费用/办公费 370  
 贷：现金 370

3、12 月 1 日，深圳宇华科技有限公司按公司章程投入资本金 360000 元，已通过转账方式（票号：Z2001）进账。（单据 2 张）

借：银行存款/工行存款 360000  
 贷：实收资本/深圳宇华科技有限公司 360000

4、12 月 2 日，向北京群胜公司开出转账支票（票号：Z1001）一张，购买 A 材料 400 千克，单价 130 元，价款 52000 元，增值税 8840 元，对方代垫运费 600 元，共计 61440 元。材料已送达企业，并验收入库。（单据 4 张）

借：物资采购/A 材料 52558  
 应交税金/应交增值税/进项税额 8882  
 贷：银行存款/工行存款 61440

5、12 月 2 日，采用转账支票（票号：Z2002）结算方式向北京东兴公司销售甲产品 20 箱，单价 7000 元，价款 140000 元，增值税 23800 元，已办理进账手续。（单据 2 张）

借：银行存款/工行存款 163800  
 贷：主营业务收入/甲产品 140000  
 应交税金/应交增值税/销项税额 23800

6、12 月 3 日，在北京证券交易营业所售出本年购入的全部“0580”公司债券。（单据 1 张）

借：其他货币资金/存出投资款 12280.20  
 贷：短期投资/债券 12000  
 投资收益/债券投资收益 280.20

7、12 月 4 日，开出转账支票（票号 Z1002）一张，向希望工程基金会捐款 20000 元。（单据 2 张）

借：营业外支出/捐赠支出 20000  
 贷：银行存款/工行存款 20000

8、12 月 4 日，与杭州朝阳公司签定乙产品定货合同，约定：预定货款金额共计 300000 元，订货方预付

货款的 40%，另 60%待产品发运后补付。预付款项已存入存款账户。（单据 2 张）（业务员吴永斌）

借：银行存款/工行存款 240000  
贷：预收账款 240000

9、12 月 5 日，开出现金支票（票号 X1001）一张，支付销售科吴永斌出差借款。

借：现金 10000  
贷：银行存款/工行存款 10000（单据 1 张）  
借：其他应收款 10000  
贷：现金 10000（单据 1 张）

10、12 月 5 日，开出转账支票（票号 Z1003）一张，从城东批发市场购入工作服 20 套，单价 300 元，价款 6000 元，增值税 1020 元，已验收入库。（单据 2 张）

借：低值易耗品/工作服 6000  
应交税金/应交增值税/进项税额 1020  
贷：银行存款/工行存款 7020

11、12 月 5 日，开出转账支票（票号：Z1004）一张，预交下年度的财产保险费 57600 元。（单据 2 张）

借：待摊费用/财产保险费 57600  
贷：银行存款/工行存款 57600

12、12 月 5 日，与永鑫公司签订 B 材料购货合同，以电汇结算（票号 H4001）方式预付定金 35200 元。（单据 2 张）（业务员胡俊）

借：预付账款 35200  
贷：银行存款/工行存款 35200

13、12 月 6 日，加工车间领用工作服 39 套。（单据 1 张）

借：制造费用/机物料消耗 11310  
贷：低值易耗品/工作服 11310

14、12 月 6 日，从北京晨晰公司购入 A 材料 200 公斤，单价 150 元，价款 30000 元，增值税 5100 元，材料验收入库，款项尚未支付。（单据 1 张）（业务员叶丽）

借：物资采购/A 材料 30000  
应交税金/应交增值税/进项税额 5100  
贷：应付账款 35100

15、12 月 7 日，开出为期 2 个月的无息商业承兑汇票抵付前欠天得公司的购货款 52000 元。（单据 1 张）（业务员胡俊）

借：应付账款 52000  
贷：应付票据 52000

16、12 月 7 日，接到商业承兑汇票付款通知，本企业向山东青胜公司签发的商业承兑汇票到期，开出转账支票（票号 Z1005）兑付。（单据 2 张）（业务员胡俊）

借：应付票据 93600  
贷：银行存款/工行存款 93600

17、12 月 7 日，购入计算机 31 台，价款共计 527000 元，增值税 89590 元，共计 616590 元，已交付使用。（单据 2 张）

借：固定资产/非生产用固定资产 616590  
贷：银行存款/工行存款 616590

18、12 月 7 日，以电汇结算（票号 H002）方式偿还所欠河北元科公司部分货款 16000 元。另开出转账支票（票号 Z1007）支付银行手续费 100 元。

借：应付账款 16000  
贷：银行存款/工行存款 16000（单据 1 张）

- 借：财务费用/金融机构手续费 100  
 贷：银行存款/工行存款 100 （单据 1 张）
- 19、12 月 8 日，以转账支票（票号 Z1008）方式支付创美广告公司的广告费 6400 元。（单据 2 张）  
 借：营业费用/广告费 6400  
 贷：银行存款/工行存款 6400
- 20、12 月 8 日，以委托收款结算方式向荷都公司销售乙产品 30 箱，单价 5000 元，价款 150000 元，增值税 25500 元，共计 175500 元，已办妥托收手续，另以现金支付销售运费 700 元，并开出转账支票（票号 Z1009）银行手续费 50 元。  
 借：应收账款 175500  
 贷：主营业务收入/乙产品 150000  
 应交税金/应交增值税/销项税额 25500 （单据 2 张）  
 借：营业费用/运杂费 651  
 应交税金/应交增值税/进项税额 49  
 贷：现金 700 （单据 2 张）  
 借：财务费用/金融机构手续费 100  
 贷：银行存款/工行存款 100 （单据 1 张）
- 21、12 月 8 日，销售科吴永斌报销产品展销费 5000 元，以现金付讫。（单据 1 张）  
 借：营业费用/产品展销费 5000  
 贷：现金 5000
- 22、12 月 8 日，职工叶丽出差归来，报销差旅费 1900 元，借款余额交回财务部门。  
 借：管理费用/差旅费 1900  
 贷：其他应收款 1900 （单据 1 张）  
 借：现金 500  
 贷：其他应收款 500 （单据 1 张）
- 23、12 月 9 日，应收物美公司款项 7020 元，这笔款项已超过 3 年，向上级部门报批，经批准确认该款项已经无法收回，予以注销。（单据 1 张）（业务员吴永斌）  
 借：坏账准备 7020  
 贷：应收账款 7020
- 24、12 月 9 日，根据合同约定，给上海源仕公司发出甲产品 3 箱，单价 7000 元，价款 21000 元，增值税 3570 元。（单据 2 张）（业务员吴永斌）  
 借：预收账款 24570  
 贷：主营业务收入/甲产品 21000  
 应交税金/应交增值税/销项税额 3570
- 25、12 月 9 日，购入待安装的机电设备一台，规格 LX，型号 998，价款 150000 元，增值税 25500 元，运杂费 2500 元，设备款已用转账支票（票号 Z1010）付讫。（单据 3 张）  
 借：在建工程/设备安装工程 178000  
 贷：银行存款/工行存款 178000
- 26、12 月 9 日，与亨达公司签订合同，发出分期收款方法销售的乙产品 30 箱，单位售价 5000 元。合同约定分四次等额收款。该产品单位实际成本 2940 元。（单据 2 张）  
 借：分期收款发出商品/乙产品 88200  
 贷：库存商品/乙产品 88200
- 27、12 月 10 日，按照预付货款购货合同，永鑫公司把 B 材料 375 公斤发运到本公司，单价 96 元，价款 36000 元，增值税 6120 元，运杂费 400 元，材料已验收入库，用转账支票（票号 Z1011）将余款结清。（业务员胡俊）

借：物资采购/B 材料	36372
应交税金/应交增值税/进项税额	6148
贷：预付账款	42520（单据 2 张）
借：预付账款	2520
贷：银行存款\工行存款	2520（单据 1 张）

28、12 月 10 日，开出转账支票（票号 Z1012）交纳上月增值税 20000 元。（单据 2 张）

借：应交税金/未交增值税	20000
贷：银行存款/工行存款	20000

29、12 月 10 日，开出转账支票（票号 Z1013）交纳上月城建税、教育费附加、营业税及个人所得税。（单据 4 张）

借：应交税金/应交城市维护建设税	4200
应交税金/应交营业税	11000
应交税金/应交个人所得税	14650
其他应交款/应交教育费附加	1800
贷：银行存款/工行存款	31650

- 由会计杨杰查询序时账，按业务日期核对未记账各笔业务记账凭证录入的正确性，有漏记的补录，有错误的更正。
- 由会计杨杰查询未记账 12 月 1 日到 12 月 10 日业务的科目汇总表，借贷合计为 2412730.20 元。
- 由会计杨杰查询未记账 12 月 5 日至 7 日的所有凭证，并核对无误。
- 由出纳方敏进行出纳签字。（提示：检查是否已指定出纳科目）
- 由会计主管商飞进行凭证审核，并记账。
- 查询并输出科目汇总表。（若采用正版软件操作，以 Excel 格式输出至 D 盘，文件名为“282 账套 12 月 10 日科目汇总表”）
- 记账后发现 12 月 8 日吴永斌报销 5000 元发票应为广告费，营业费用的明细科目有误，予以无痕迹修改，再予以记账。（提示：恢复记账前状态-取消审核-取消出纳签定-更正-出纳签字-审核-记账）
- 将 12 月 10 日止数据备份到 D 盘“282 账套 12 月 10 日备份”文件夹中。

30、12 月 12 日，将天仑公司 11 月 12 日签发的 3 个月期无息商业承兑汇票 40000 元想银行贴现，月贴现率 0.5%，贴现期 2 个月，以转账支票（票号 Z2003）方式进账。（单据 2 张）（业务员吴永斌）

借：银行存款/工行存款	39600
财务费用/利息支出	400
贷：应收票据	40000

31、12 月 13 日，接委托收款通知，山东荷都公司的货款已收到，以转账支票（票号 Z2004）方式进账 175500 元。（单据 2 张）（业务员吴永斌）

借：银行存款/工行存款	175500
贷：应收账款	175500

32、12 月 13 日，根据实存账报告单反映：B 材料发生非常损失，盘亏 40 千克，单价 100 元。（单据 1 张）

借：待处理财产损溢/待处理流动资产损溢	4624.78
贷：原材料/原料及主要材料/B 材料	4000
材料成本差异	-47.2
应交税金/应交增值税/进项税额转出	671.98

33、12 月 14 日，本企业的一台机电设备因意外事故遭受严重毁损，该设备的原始价值为 36000 元，累计折旧 8680 元，保险公司已调查结束，并支付保险赔偿金 8000 元，以转账支票（票号 Z2005）方式进账。

借：固定资产清理	27320
----------	-------

累计折旧	8680	
贷：固定资产/生产经营用固定资产	36000	(单据 1 张)
借：营业外支出/处理固定资产净损失	19320	
贷：固定资产清理	19320	(单据 1 张)
借：银行存款/工行存款	8000	
贷：固定资产清理	8000	(单据 2 张)
34、12 月 15 日，计提应计入厂房扩建工程的长期借款利息，固定资产借款金额为 400000 元，年利率 6%，本月 15 日应计利息 1000 元。(单据 1 张)		
借：在建工程/厂房改扩建工程	1000	
贷：长期借款/厂房扩建款	1000	
35、12 月 16 日，本厂的厂房扩建工程，现已竣工并投入使用，并以转账支票(票号 Z1014)方式补付工程余款 35844 元。		
借：在建工程/厂房改扩建工程	35844	
贷：银行存款/工行存款	35844	(单据 2 张)
注：请查询“ 在建工程/厂房改扩建工程 ”明细账，确认厂房扩建成本后再做以下分录。		
借：固定资产/生产经营用固定资产	386844	
贷：在建工程/厂房改扩建工程	386844	(单据 1 张)
36、12 月 16 日，因质量问题，东兴公司退回本月所购的甲产品 2 箱，计价款 14000 元和增值税 2380 元，均已通过转账支票(票号 Z1015)退款。(单据 2 张)		
借：银行存款/工行存款	-16380	
贷：主营业务收入/甲产品	-14000	
应交税金/应交增值税/销项税额	-2380	
37、12 月 17 日，接委托收款付款通知，开出转账支票(票号 Z1016)支付水费 9492 元。(单据 2 张)		
借：应付账款	8400	
应交税金/应交增值税/进项税额	1092	
贷：银行存款/工行存款	9492	
38、12 月 17 日，接委托收款通知，开出转账支票(票号 Z1017)支付电费 51526.8 元。(单据 2 张)		
借：应付账款	44040	
应交税金/应交增值税/进项税额	7486.8	
贷：银行存款/工行存款	51526.8	
39、12 月 18 日，转让商标的所有权，收取价款 270000 元，以转账支票(票号 Z2006)方式进账。(单据 2 张)		
借：银行存款/工行存款	270000	
贷：其他业务收入/无形资产转让收入	270000	
40、12 月 19 日，接北京华丰公司转账支票(票号 Z2007)一张，偿还所欠购货款 56000 元，已办理进账手续。(单据 2 张)(业务员吴永斌)		
借：银行存款/工行存款	56000	
贷：应收账款	56000	
41、12 月 20 日，已注销的湖北龙云公司应收账款，经努力又收回其中的 2808 元，以转账支票(票号：Z2008)方式进账。		
借：应收账款	2808	
贷：坏账准备	2808	(单据 1 张)
提示：在客户档案中新增龙云公司(客户编码：HBLY)。		
借：银行存款/工行存款	2808	

贷：应收账款 2808（单据 2 张）

42、12 月 20 日，开出转账支票（票号 Z1018）归还到期的短期借款本金 72000 元和利息 2592 元（其中已经预提 2304）。（单据 2 张）

借：短期借款	72000
财务费用/利息支出	288
预提费用/利息费用	2304
贷：银行存款/工行存款	74592

- 查询序时账，按业务日期核对未记账凭证录入的正确性，有漏记的补录，有错误的更正。
- 查询未记账 12 月 11 日到 20 日业务的科目汇总表，借贷合计为 1157979.58 元。
- 由出纳方敏进行出纳签字。
- 由会计主管部门商飞进行凭证审核，并记账。
- 查询并输出科目汇总表。（若采用正版软件操作，以 Excel 格式输出至 D 盘，文件名为“282 账套 12 月 20 日科目汇总表”）
- 记账后发现 12 月 18 日转让商标所有权收取价款 270000 元，凭证有误，请做该凭证冲销凭证（提示：查询该凭证的凭证号，然后在编制冲销凭证）
- 上张冲销凭证完成后，进一步核对，原凭证正确，请冲销凭证删除。（提示：先作废凭证，再整理凭证）
- 在 D 盘新建“282 账套 12 月 20 日备份”文件夹，将 12 月 20 日止数据备份到 D 盘“282 账套 12 月 20 日备份”文件夹中。

43、12 月 21 日，以每股 90 元的价格从证券市场购买祥发公司的普通股股票 6000 元，价款内含有已宣告分派每股 1 元的现金股利，支付佣金及印花税 2241 元，已确认买进。（单据 1 张）

借：短期投资/股票	266241
应收股利	6000
贷：其他货币资金/存出投资款	272241

44、12 月 22 日，职工李康报销医疗费 480 元。（单据 1 张）

借：应付福利费	480
贷：现金	480

45、12 月 23 日，从银行提取现金 358450 元，备发工资。（现金支票号 X1002）（单据 1 张）

借：现金	358450
贷：银行存款/工行存款	358450

46、12 月 23 日，支付本月应付职工工资 358450 元，代扣个人所得税 14550 元。

借：应付工资	358450
贷：现金	358450（单据 5 张）
借：应付工资	14550
贷：应交税金/应交个人所得税	14550（单据 1 张）

47、12 月 25 日，没收逾期未收回 40 个包装物押金 4200 元，予以转账。（单据 1 张）

借：其他应付款/存入保证金	4200
贷：其他业务收入/包装物出租收入	3589.74
应交税金/应交增值税/销项税额	610.26

48、12 月 26 日，收到职工马聪违章操作罚款 3624.78 元。罚款收入当天送存银行。（结算方式：其他，票号 J5001）

借：现金	3624.78
贷：营业外收入/罚款净收入	3624.78（单据 1 张）
借：银行存款/工行存款	3624.78

	贷：现金	3624.78（单据 1 张）
49、12 月 26 日，企划部陈凯到财务部门预借差旅费 1600 元。		
	借：其他应收款	1600
	贷：现金	1600
50、12 月 27 日，向昌宏公司销售甲产品 80 箱，单价 7000 元，价款 560000 元，增值税 95200 元，已办妥收手续，并以转账支票（票号 Z1019）方式支付银行手续费 100 元。（业务员吴永斌）		
	借：应收账款	655200
	贷：主营业务收入/甲产品	560000
	应交税金/应交增值税/销项税额	95200（单据 1 张）
提示：增加客户档案“昌宏公司”。		
	借：财务费用/金融机构手续费	100
	贷：银行存款/工行存款	100（单据 1 张）
51、12 月 28 日，购买祥发公司股票价款中的应收股利 6000 元，现已收到。款项已划存证券资金账户。		
	借：其他货币资金/存出投资款	6000
	贷：应收股利	6000
52、12 月 29 日，向朝阳公司发出已产品 120 箱，单价 5000 元，增值税 102000 元，货税款以转账支票（票号 Z2009）方式进账结清，并已办妥进账手续。（业务员吴永斌）		
	借：预收账款	702000
	贷：主营业务收入/乙产品	600000
	应交税金/应交增值税/销项税额	102000（单据 1 张）
	借：银行存款/工行存款	462000
	贷：预收账款	462000（单据 1 张）
53、12 月 31 日，摊销本月应负担的财产保险费 2246 元，无形资产价值 2000 元。要求采用自定义结转方式生成。（资料：本年财产保险费 26952 元，分 12 月摊销；专利权原价 240000 元，分 10 年摊销）		
	借：管理费用/财产保险费	2246
	贷：待摊费用/财产保险费	2246（单据 1 张）
	借：管理费用/无形资产摊销	2000
	贷：无形资产/专利权	2000（单据 1 张）
54、12 月 31 日，结转材料入库成本，A 材料计划单位成本 140 元，验收入库 600 千克，B 材料计划单位成本 100 元，验收入库 575 千克。计算材料成本差异并结转，A 材料节约差异 1442 元，B 材料超支差异 872 元。		
	借：原材料/A 材料	84000
	原材料/B 材料	57500
	贷：物资采购/A 材料	84000
	物资采购/B 材料	57500（单据 2 张）
	借：物资采购/A 材料	1442
	贷：材料成本差异	1442（单据 1 张）
	借：材料成本差异	872
	贷：物资采购/B 材料	872（单据 1 张）
55、12 月 31 日，月末结转发出材料成本，本月共耗用 A 材料 1020 千克，每千克 140 元，B 材料 1580 千克，每千克 100 元。		
	借：生产成本/基本生产成本/直接材料/甲产品	108088.14
	生产成本/基本生产成本/直接材料/乙产品	184711.86
	管理费用/机物料消耗	8000

贷：原材料/A 材料	142800
原材料/B 材料	158000（单据 5 张）
借：生产成本/基本生产成本/直接材料/甲产品	-1080.88
生产成本/基本生产成本/直接材料/乙产品	-1847.12
管理费用/机物料消耗	-80
贷：材料成本差异	-3008（单据 1 张）
56、12 月 31 日，月末分配水费。（单据 2 张）	
借：生产成本/辅助生产成本/动力车间	6800
制造费用/水电费	600
管理费用/水电费	600
营业费用/水电费	200
应付福利费	200
贷：应付账款/自来水公司	8400
57、12 月 31 日，月末将外购电费计入辅助生产成本。（单据 1 张）	
借：生产成本/辅助生产成本/动力车间	44040
贷：应付账款/供电局	44040
58、12 月 31 日，分配工资费用。（单据 3 张）	
借：生产成本/基本生产成本/直接人工/甲产品	56687.56
生产成本/基本生产成本/直接人工/乙产品	68102.44
制造费用/工资及福利费	6000
生产成本/辅助生产成本/动力车间	7200
管理费用/工资及福利费	206000
营业费用/工资及福利费	25000
应付福利费	4000
贷：应付工资	373000
59、12 月 31 日，计提本月职工福利费、工会经费和职工教育经费。	
借：生产成本/基本生产成本/直接人工/甲产品	7937.66
生产成本/基本生产成本/直接人工/乙产品	9534.34
制造费用/工资及福利费	840
生产成本/辅助生产成本/动力车间	1008
管理费用/工资及福利费	29400
营业费用/工资及福利费	3500
贷：应付福利费	52220（单据 1 张）
借：管理费用/工会经费	7460
贷：其他应付款/应付工会费	7460（单据 1 张）
借：管理费用/职工教育经费	5595
贷：其他应付款/应付教育经费	5595
60、12 月 31 日，预提加工车间的固定资产修理费 5200 元。（单据 1 张）	
借：制造费用/修理费用	5200
贷：预提费用/修理费用	5200
61、12 月 31 日，计提固定折旧。（单据 1 张）	
借：制造费用/折旧费	256000
生产成本/辅助生产成本/动力车间	1600
管理费用/折旧费	87792

营业费用/其他费用	4960
应付福利费	224
贷：累计折旧	350576

62、12月31日，月末分配辅助生产成本。

● 先查询含未记账凭证辅助生产成本/动力车间明细账，借方余额应为 60648 元，再做以下分录。

借：生产成本/基本生产成本/制造费用/甲产品	21969.94
生产成本/基本生产成本/制造费用/乙产品	26390.30
制造费用/水电费	1101.60
管理费用/水电费	9914.40
营业费用/水电费	1156.68
应付福利费	15.08
贷：生产成本/辅助生产成本/动力车间	60648

● 由出纳方敏进行出纳签字。

● 由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。

● 由会计杨杰查询制造费用科目余额，应为借方 281051.6 元。

63、12月31日，月末结转制造费用。

借：生产成本/基本生产成本/制造费用/甲产品	127684.34
生产成本/基本生产成本/制造费用/乙产品	153367.26
贷：制造费用/制造费用转出	281051.60

● 由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。

64、12月31日，结转本月完工产品成本。甲产品完工 80 箱，每箱实际单位成本 4351.4435 元；乙产品完工 160 箱，每箱实际单位成本 2622.23825 元。

借：库存商品/甲产品	348115.48
贷：生产成本/基本生产成本/直接材料/甲产品	113701.26
生产成本/基本生产成本/直接人工/甲产品	124098.34
生产成本/基本生产成本/制造费用/甲产品	110315.88
借：库存商品/乙产品	419558.12
贷：生产成本/基本生产成本/直接材料/乙产品	164299.30
生产成本/基本生产成本/直接人工/乙产品	126241.32
生产成本/基本生产成本/制造费用/乙产品	129017.50

● 由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。

● 由会计杨杰查询库存商品余额表，甲产品期末借方余额为 591715.48，乙产品期末借方余额为 507758.12 元。

● 由会计杨杰进行销售成本结转转账定义。

65、12月31日，结转本月主营业务成本。（要求自动转账生成）

借：主营业务成本/甲产品	442690.84
贷：库存商品/甲产品	442690.84
借：主营业务成本/乙产品	400861.67
贷：库存商品/乙产品	400861.67

● 由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。

● 由会计杨杰查询应交税金—应交增值税余额表（含末级科目），进项税额借方余额 33517.8，销项税额贷方余额 248300.26，进项税额转出贷方余额为 671.98；

● 由会计杨杰进行对应结转设置，分别将“进项税额”、“销项税额”、“进项税额转出”的期末余额转入“应交税金/未交增值税”，结转系数为 1。

66、12月31日，结转未交增值税。（要求自动转账生成）

借：应交税金/应交增值税/进项税额	—33517.8
贷：应交税金/未交增值税	—33517.8
借：应交税金/应交增值税/销项税额	248300.26
贷：应交税金/未交增值税	248300.26
借：应交税金/应交增值税/进项税额转出	671.98
贷：应交税金/未交增值税	671.98

67、12月31日，结转转让商标所有权的摊余价值。

借：其他业务支出/无形资产转让成本	60000
贷：无形资产/商标权	60000

68、12月31日，计提转让商标权的应交营业税。

借：其他业务支出/其他业务税金及附加	13500
贷：应交税金/应交营业税	13500

69、12月31日，根据环宇公司年终财务报披露，该公司全年实现净利润384000元，本公司投资占环宇公司股份的25%，确认本企业的投资收益为96000元。

借：长期股权投资/其他股权投资/环宇公司	96000
贷：投资收益	96000

70、12月31日，环宇公司宣告发放股利，本公司应收股利为60000元。

借：应收股利	60000
贷：长期股权投资/其他股权投资/环宇公司	60000

71、12月31日，计提本月应交纳的城市维护建设税16026.82和教育费附加6868.64。

借：主营业务税金及附加/城建税	15039.10
其他业务支出/其他业务税金及附加	987.72
贷：应交税金/应交城市维护建设税	16026.82
借：主营业务税金及附加/教育费附加	6445.32
其他业务支出/其他业务税金及附加	423.32
贷：应交税金/应交教育费附加	6868.64

72、12月31日，计提坏账准备7172.90

借：管理费用/坏账损失	7172.90
贷：坏账准备	7172.90

73、12月31日，摊销本月房产税、车船使用税、土地使用税合计15774元。

借：管理费用/税金	15774
贷：待摊费用/税金	15774

74、12月31日，计提已使用的生产线及厂房扩建工程的长期借款利息88500元，其中生产线投资借款利息87500元，厂房扩建借款利息1000元。

借：财务费用/利息支出	88500
贷：长期借款/生产线投资借款	87500
长期借款/厂房改扩建借款	1000

75、12月31日，厂部决定：B材料的非正常损失，应由保管员李兰负担1000元，其他作营业外支出处理。

借：其他应收款	1000
营业外支出/材料盘亏损失	3624.78
贷：待处理财产损益/待处理流动资产损益	4624.78

● 由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。

- 由会计杨杰查询个人往来科目余额表：以下人员的借方期末余额应为陈凯 1600 元、吴永斌 10000 元、胡俊 9600 元、李兰 1000 元，合计 22200 元。
- 由会计杨杰查询部门管理部门明细账，企划部为办公费 370 元，供应科为差旅费 1900 元。
- 由会计杨杰查询损益类科目发生额及余额表，收入类科目的贷方发生额应为：主营业务收入 1457000 元，其他业务收入 273589.74 元，投资收益 96280.20 元，营业外收入 3624.78 元；成本费用类的借方发生额应为：主营业务成本 843552.51 元，主营业务税金及附加 21484.42 元，其他业务支出 74911.04 元，营业费用 46867.68 元，管理费用 384144.30 元，财务费用 89488 元，营业外支出 42944.78 元。
- 由会计杨杰进行期间损益的转账定义。

76、12 月 31 日，分别结转收入和费用账户余额。（要求自动转账生成）

借：主营业务收入/甲产品	707000
主营业务收入/乙产品	750000
其他业务收入/包装物出租收入	3589.74
其他业务收入/无形资产转让收入	270000
投资收益/债券投资收益	280.20
投资收益/其他股权投资收益	96000
营业外收入/罚款净收入	3624.78
贷：本年利润	1830494.72
借：本年利润	1503392.73
贷：主营业务成本/甲产品	442690.84
主营业务成本/乙产品	400861.67
主营业务税金及附加/城建税	15039.10
主营业务税金及附加/教育费附加	6445.32
其他业务支出/其他业务税金及附加	14911.04
其他业务支出/无形资产转让成本	60000
营业费用/广告费	6400
营业费用/产品展销费	5000
营业费用/运杂费	651
营业费用/工资及福利费	28500
营业费用/水电费	1356.68
营业费用/其他	4960
管理费用/工资及福利费	235400
管理费用/办公费	370
管理费用/折旧费	87792
管理费用/机物料消耗	7920
管理费用/工会经费	7460
管理费用/职工教育经费	5595
管理费用/税金	15774
管理费用/无形资产摊销	2000
管理费用/坏账损失	7172.9
管理费用/差旅费	1900
管理费用/财产保险费	2246
管理费用/其他	10514.40
财务费用/金融机构手续费	300
财务费用/利息支出	89188

营业外支出/处理固定资产净损失	19320
营业外支出/捐赠支出	20000
营业外支出/材料盘亏损失	3624.78

- 由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。
- 由会计杨杰查询损益类科目发生额及余额表，损益类科目期末余额为 0
- 由会计杨杰查询本年利润科目发生额及余额表，期末贷方余额为 1327101.99 元。

77、12 月 31 日，计算本月应交所得税，并转入本年利润账户。

借：所得税	107943.68
贷：应交税金/应交所得税	107943.68

- 由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。
- 由会计杨杰结转所得税的对应结转转账定义，并生成结转所得税凭证。

借：本年利润	107943.68
贷：所得税	107943.68

- 由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。
- 由会计杨杰查询本年利润科目发生额及余额表，期末贷方余额为净利润 1219158.31 元。
- 由会计杨杰进行结转本年利润的对应结转转账定义，并生成下笔结转本年利润记账凭证。

78、12 月 31 日，结转全年实现的利润。（要求自动转账生成）

借：本年利润	1219158.31
贷：利润分配/未分配利润	1219158.31

- 生成后由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。
- 由会计杨杰编制以下凭证。

79、12 月 31 日，提取法定盈余公积金，公益金并按净利润的 80%向投资者分配利润。

借：利润分配/提取法定盈余公积	121915.83
利润分配/提取法定公益金	60957.92
贷：盈余公积/法定盈余公积	121915.83
盈余公积/法定公益金	60957.92
借：利润分配/应付利润	975326.65
贷：应付利润/上海明珠实业有限公司	536429.66
应付利润/深圳宇华科技有限公司	243831.66
应付利润/北京长城实业有限公司	195065.33

- 生成后由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。
- 由会计杨杰查询利润分配（含末级科目）发生额及余额表，其中以下明细科目的借应为：利润分配/提取法定盈余公积 121915.83 元、利润分配/提取法定公益金 60957.92 元、利润分配/应付利润 975326.65 元。
- 由会计杨杰进行期末转账定义，并生成以下明细账户结转凭证。

80、12 月 31 日，将“利润分配”各明细账户的余额转入“利润分配/为分配利润”明细分类账户。（要求自动转账生成）

借：利润分配/未分配利润	1158200.40
贷：利润分配/提取法定盈余公积	121915.83
利润分配/提取法定公益金	60957.92
利润分配/应付利润	975326.65

- 生成后由账套主管商飞进行凭证审核，并记账。

- 查询 12 月 21 日到 31 日业务的科目汇总表，借贷合计为：13757044.77 元。若有误查询序时账，按业务日期逐笔核对各业务记账凭证录入的正确性，有漏记的补录，有错误的更正。
- 查询 12 月 1 日到 31 日业务的科目汇总表，借贷合计为：17327754.55 元。
- 由账套主管商飞对 12 月份业务进行试算并对账。
- 由账套主管商飞对 12 月份业务进行结账处理。
- 在 D 盘新建“282 账套 12 月 31 日备份”文件夹，将 12 月 31 日止数据备份到 D 盘“282 账套 12 月 31 日备份”文件夹中。

科目汇总表如下所示：

科目汇总表  
(12 月 1 日至 12 月 31 日)

科目编码	科目名称	借方金额合计	贷方金额合计
1001	现金	372574.78	380224.78
1002	银行存款	1764952.78	1686224.80
1009	其他货币资金	18280.20	272241
1101	短期借款	266241.00	12000
1111	应收票据	0	40000
1121	应收股利	66000	6000
1131	应收账款	833508	241328
1133	其他应收款	12600	2400
1141	坏账准备	7020	9980.9
1151	预付账款	37720	42520
1201	物资采购	142372	142372
1211	原材料	141500	304800
1231	低值易耗品	6000	11310
1232	材料成本差异	872	-1613.20
1243	库存商品	767673	931752.51
1291	分期收款发出商品	88200	0
1301	待摊费用	57600	18020
1401	长期股权投资	96000	60000
1501	固定资产	1003434	36000
1502	累计折旧	8680	350576
1603	在建工程	214844	386844
1701	固定资产清理	27320	27320
1801	无形资产	0	62000
1911	待处理财产损溢	4624.78	4624.78
资产小计		5938017.14	5026925.57
2101	短期借款	72000	0
2111	应付票据	93600	77740
2121	应付账款	120440	87540
2131	预收账款	726570	702000
2151	应付工资	373000	373000
2153	应付福利费	5019.08	52220
2161	应付利润	0	975326.65

2171	应交税金	298822.24	616447.18
2176	其他应交款	1800	6868.64
2181	其他应付款	4200	13055
2191	预提费用	2304	5200
2301	长期借款	0	89500
负债小计		1697755.32	2998897.47
3101	实收资本	0	360000
3121	盈余公积	0	182873.75
3131	本年利润	2830494.72	1830494.72
3141	利润分配	2316400.80	2377358.71
权益小计		5146895.52	4750727.18
4101	生产成本	822203.84	828321.60
4105	制造费用	281051.60	281051.60
成本小计		1103255.44	1109373.20
5101	主营业务收入	1457000.00	1457000
5102	其他业务收入	273589.74	273589.74
5201	投资收益	96280.20	96280.20
5301	营业外收入	3624.78	3624.78
5401	主营业务成本	843552.51	843552.51
5402	主营业务税金及附加	21484.42	21484.42
5405	其他业务支出	74911.04	74911.04
5501	营业费用	46867.68	46867.68
5502	管理费用	384144.30	384144.30
5503	财务费用	89488	89488
5601	营业外支出	42944.78	42944.78
5701	所得税	107943.68	107943.68
损益小计		3441831.13	3441831.13
合计		17327754.55	17327754.55

## 综合实训 C 现金管理

### 一、录入期初未达账项

北京高科实业有限公司银行账的启用日期为 2004 年 12 月 1 日，工行人民币户企业日记账调整前余额为 602349 元，银行对账单调整前余额为 616149 元，未达账项一笔，系企业已与 2004 年 11 月 28 日企业开出转账支票（票号 Z1152）支付购复印机款 13800 元（记账凭证号为付 125），而银行因尚未收到此转账支票而未划付款。

### 二、输出期初银行存款余额调节表

单位日记账项目	日记账余额	银行对账单项目	对账单余额
调整前余额：	602349	调整前余额：	616149

加：银行已收，企业未收	0	加：企业已收，银行未收	0
减：银行已付，企业未付	0	减：企业已付，银行未付	13800
调整后余额：	602349	调整后余额：	602349

### 三、录入银行对账单

日期	结算方式	票号	借方金额	贷方金额
2004.12.01	202	Z2001	360000	
2004.12.01	202	Z1001		61440
2004.12.02	202	Z1152		13800
2004.12.02	202	Z1002	163800	
2004.12.04	202	Z2003	240000	
2004.12.04	202	Z1002		20000
2004.12.05	202	Z1004		57600
2004.12.05	201	X1001		10000
2004.12.05	202	Z1005		93600
2004.12.05	4	H4001		35200
2004.12.07	202	Z1006-1		600000
2004.12.07	202	Z1006-2		16590
2004.12.07	202	Z1007		100
2004.12.08	202	Z1008		6400
2004.12.08	202	Z1009		100
2004.12.09	202	Z1001-1		170000
2004.12.09	202	Z1001-2		8000
2004.12.10	202	Z1011		2520
2004.12.10	202	Z1012		20000
2004.12.10	202	Z1013		31650
2004.12.12	202	Z2003	39600	
2004.12.13	202	Z2004-1	170000	
2004.12.13	202	Z2004-2	5500	
2004.12.16	201	Z10015	-16380	
2004.12.16	202	Z1014		35844
2004.12.17	202	Z1016		9492
2004.12.17	202	Z1017		51526.8
2004.12.17	202	Z1018		74592
2004.12.18	202	Z2006	270000	
2004.12.20	202	Z2008	2808	
2004.12.23	201	X1002		358450
2004.12.26	5	J5001	3624.78	
2004.12.27	202	Z2305	8000	
2004.12.27	202	Z1019		100
2004.12.29	202	Z2009	462000	
2004.12.30	202	Z2315		689.56

四、对账处理

进行自动对账，手工对账。

五、输出期末余额调节表

单位日记账项目	日记账余额	银行对账单项目	对账单余额
调整前余额：	681076.98	调整前余额：	647407.42
加：银行已收，企业未收	8000	加：企业已收，银行未收	64000
减：银行已付，企业未付	689.56	减：企业已付，银行未付	23020
调整后余额：	688387.42	调整后余额：	688387.42

六、查询现金日记账

现金借方发生额 372574.78 元，贷方发生额 380224.78 元，期末余额为 6350 元。

七、查询银行存款日记账

银行存款借方发生额 1764952.78 元，贷方发生额 1686224.80 元，期末余额为 681076.98 元。

## 综合实训 D 报表管理

一、利用报表模板生成 12 月 31 日资产负债表（见下表）

- 1、调用资产负债表模板。
- 2、调整报表模板。
- 3、生成资产负债表数据。

### 资产负债表

会企 01 表

编制单位：北京高科实业有限公司

2004 年 12 月 31 日

单位：元

资产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1105349	922466.18	短期借款	68	72000	
短期投资	2	12000	266241	应付票据	69	110000	94140
应收票据	3	60000	20000	应付账款	70	80000	47100
应收股利	4		60000	预收账款	71	120400	95830
应收利息	5			应付工资	72		
应收账款	6	268650	857869.10	应付福利费	73	70000	117200.92
其他应收款	7	12000	22200	应付利润	74		975326.65
预付账款	8	108000	103200	应交税金	75	191148	508772.94
应收补贴款	9			其他应交款	80	1800	6868.64
存货	10	1288163	1040041.53	其他应付款	81	7000	15855
待摊费用	11	18020	57600	预提费用	82	6584	9480
一年内到期的 长期债权投资	21			预计负债	83		
其他流动资产	24			一年内到期的长 期负债	86		
流动资产合计	31	2872182	3349617.81	其他流动负债	90		
长期投资：							

长期股权投资	32	200000	236000	流动负债合计	100	658932	1870574.15
长期债权投资	34			长期负债：			
长期投资合计	38	200000	236000	长期借款	101	15981000	16070500
固定资产：				应付债券	102		
固定资产原价	39	22402000	23369434	长期应付款	103		
减：累计折旧	40	4461000	4802896	专项应付款	106		
固定资产净值	41	17941000	18566538	其他长期负债	108		
减：固定资产 减值准备	42			长期负债合计	110	15981000	16070500
固定资产净额	43	17941000	18566538	递延税项：			
工程物资	44			递延税款贷项	111		
在建工程	45	350000	178000	负债合计：	114	16639932	17941074.15
固定资产清理	46						
固定资产合计	50	18291000	18744538	所有者权益：			
无形资产及其 其他资产：				实收资本	115	3800000	4160000
无形资产	51	260000	198000	减：已归还投资	116		
长期待摊费用	52			实收资本净额	117	3800000	4160000
其他长期资产	53			资本公积	118	55700	55700
无形资产及其 其他资产合计	60	260000	198000	盈余公积	119	97550	280423.75
				其中：法定公益金	120		
递延税款：				未分配利润	121	1030000	90957.91
递延税款借项	61			所有者权益合计	122	4983250	4587081.66
资产总计	67	21623182	2252855.81	负债和所有者权益 总计	135	21623182	22528155.81

## 二、利用报表模板生成 12 月利润表（见下表）

- 1、调用利润表模板。
- 2、调整报表模板。
- 3、生成利润表数据。

## 利润表

会企 02 表

编制单位：北京高科实业有限公司

2004 年 12 月

单位：元

项目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1	1457000.00	1457000.00
减：主营业务成本	4	843552.51	843552.51
主营业务税金及附加	5	21484.42	21484.42
二、主营业务利润	10	591963.07	591963.07
加：其他业务利润	11	198678.70	198678.70
减：营业费用	14	46867.68	46867.68
管理费用	15	384144.30	384144.30
财务费用	16	89488.00	89488.00
三、营业利润	18	270141.79	270141.79
加：投资收益	19	96280.20	96280.20
补贴收入	22		
营业外收入	23	3624.78	3624.78
减：营业外支出	25	42944.78	42944.78
四、利润总额	27	327101.99	327101.99
减：所得税	28	107943.68	107943.68
五、净利润	30	219158.31	219158.31

### 三、自定义一张货币资金表

- 1、自定义一张货币资金表进行报表格式定义、公式定义的操作；
- 2、根据自定义的货币资金表，进行报表数据处理、表页管理及图表功能操作。

#### 货币资金表

编制单位：

年 月 日

单位：元

项目	行次	期初数	期末数
现金	1		
银行存款	2		
合计			

说明：编制单位和年、月、日设为关键字。