

第五章

账户分类方式：

- 1、按经济内容（资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类账户）；
- 2、按用途和结构。

账户用途：账户能提供怎样的核算资料

账户结构：账户中能如何提供核算资料（借方、贷方、余额怎么填）

5.1 基本账户

基本账户：核算和监督负债、所有者权益、资产的增减变动的账户。分为：

1、盘存账户

财产物资、货币资金等有数额账户

如：库存现金、银行存款、原材料、固定资金等

特点：

- （因为是资产），借贷方登记参考资产类，期初都有余额。
- 均可通过财产清查（实地盘点、核对账目
- 除货币外，其余可明细分类核算。（货币、实物）

2、结算账户

债务（应付、预收）、债权（应收、预付）

- 债权结算账户

又称资产结算账户（应收账款、应收票据、其他应收款等），借贷方登记参考资产类。

- 债务结算账户

又称负债结算账户（应付账款、短期借款等），借贷方登记参考负债类

- 债务债权结算账户

又称资产负债账户，**资产负债共同性质的账户**（如：预收账款、应收账款合并为应收账款，等），借方登记资产增加、负债减少，贷方则相反，若期末余额在借方，债权大于债务，反之相反。

3、跨期摊配账户

一次会计期支付，多个会计期间共同承担？ (长期待摊费用)

借方：支付费用，贷方：已均摊费用数。借方余额：未均摊费用

4、资本账户

所有者权益（实收资本、资本公积、盈余公积、利润分配等），借贷方登记参考所有者权益类（类似负债类）。

5.2 调整账户

调整账户：某些会计元素设置两个账户（被调整账户（原始数额）、调整账户（调整数））。按调整方式分为：

1、备抵账户

与被调整账户性质相反，**余额账户相反**，抵减。被调整账户余额 - 备抵账户余额 = 被调整账户实际余额。

如：累计折旧。固定资产（借方期末余额）- 累计折旧（贷方期末余额）= 固定资产净额

2、附加账户

与被调整账户性质相同，与备抵账户相反，增加。被调整账户 + 附加账户余额 = 被调整账户实际余额。

3、备抵附加账户

备抵或附加，抵减或增加。被调整账户余额 \pm 备抵附加账户余额 = 被调整账户实际余额。如：**材料成本差异**

本科目期末借方余额，反映企业库存材料等的实际成本大于计划成本的差异；贷方余额反映企业库存材料等的实际成本小于计划成本

的差异。

5.3 业务账户

业务账户：采购、生产、销售的账户。分为

1、集合分配账户

企业经营过程中资源消耗（费用类）。如：制造费用。借方登记费用发生额、贷方登记费用转出额，期末无余额

2、成本计算账户

企业经营过程中除期间费用外（成本类），如：生产成本、在建工程、材料采购。借方登记所有成本费用，贷方登记已完成阶段结转的实际成本。借方余额为未完成阶段实际成本。借方期末余额。

3、配比账户

- 收入类配比：收入类。如：主营业务收入、其他业务收入等。贷方登记收入增加、借方登记收入减少以及年末需转入本年利润的，期末无余额。

- 费用类配比：费用类。如：主营业务成本、营业税金及附加、所得税费用等。借方登记费用增加，贷方登记费用减少以及年末转入本年利润的，期末无余额。

4、财务成果账户

经营过程最终成果（利润）。如本年利润。贷方登记期末收入转入，借方登记期末费用转入，余额为本期财务成果（净利润、亏损额），余额年末记入利润分配。年末无余额。

总结：

- 借方登记增加额：盘存账户、债权结算账户、费用类配比
- 贷方登记增加额：收入类配比、债务结算账户、资本账户

错题：

用途、结构不是有明确划分，为什么是 ABCD？

本年利润是所有者权益？

在途物资期末怎么有余额？

长期均摊费用属于跨期摊费账户？

短期借款和应交税费不是结算类账户？？（债务结算账户）

劳务成本属于成本计算账户？

易错题：

采购成本 = 买价 + 采购费用（运费）

周转材料？

所得税费用是费用类

盘存账户是资产类账户，但是资产类账户不仅是盘存账户还有债权结算账户。

流动资产有哪些？非流动资产有哪些？

第九章

9.1 财产清查

财产清查：（实地盘点、核算账目）将实存数（财产、货币、债务、债权）和账目结存数核对，查明是否账实的会计核算方法。

1、账实不符原因：

- 计量检验不正确
- 登记账簿错误
- 会计凭证未填、发生计算错误

- 物资运输、保管的损耗
- 未付、未收款
- 工作人员失职
- 非法行为
- 自然灾害

2、财产清查意义：

- 账实相符
- 确保（财产）物资安全、完整
- 提高（财产）物资使用效率
- 企业遵循财经纪律、维护商业信用

财产清查种类：（按清查范围大小）

1、全面清查

属于且存放本单位所有财产物资（货币现金、固定资产、商品存货、（应付、应收等）结算款项、委托其他单位的物品）

特点：内容多、耗费时间长、人力物力多

时间：年终决算、单位撤销合并或改变隶属关系、资产评估

2、局部清查

又称重点清查。部分财产物资、债务债权。

特点：内容少、耗费时间短、但专业性强

时间：

- 日清查：库存现金
- 月清查：贵重物资、银行存款
- 年清查：应收账款、（流动）材料物资

财产清查按时间分类：

1、定期清查

事先规定的时间（年度、季度、月末），可以是全面清查，也可以是局部清查。

2、不定期清查

又称临时清查，事先无计划安排，根据实际需要。可以是全面清查，也可以是局部清查。

目的：分清责任、查明情况。（物资保管人员更换、自然灾害、单位撤销合并或改变隶属关系）

财产清查按执行单位分类：

1、内部清查（通常）

企业内部自行组织

2、外部清查

上级主管、审计、司法、CPA 对企业。

9.2 财产清查方法

财产清查程序（步骤）分为：

1、准备阶段

● 组织准备

确定负责人、小组人员、方案、目的要求。

● 业务准备

账簿准备、物资准备、清查量具准备、清查登记表册以及银行对账单等

2、实施阶段

盘点、填制盘存表、填制实存账存对账表

3、分析处理

清查结果分析、账户处理（调整账户记录）

财产清查制度

按财产物资账面结算数量不同：

1、永续盘存制（大多数）

物资变动结明细账，随时账面结存。

记录方法：根据品种，设置明细账（收入（增加）、发出（减少）、结存（本次余额））。

特点：控制管理物资数量、金额，但耗费人力物力大。

公式：账面期末余额 = 账面期初余额 + 本期增加额 - 本期减少额

2、实地盘存制

只登记收入（增加额）、不登记支出（减少额），减少额由期末倒推出。

别称：存计销制（商品流通）、存计耗制（工业企业）

公式：

期末结存金额 = 期末盘点数量 * 单价（期初余额和发出，按数量加权的平均数）

本期减少数 = 期初余额 + 本期增加 - 期末余额

特点：简单、不结算每一笔账面余额，但是不完善，不利于财产控制。

财产清查具体方法

- **实地盘点法**（逐一或计量器具确定物资，大部分物资适用）
- **技术推算法**（估算技术推算，实地盘点法的补充，适用不易逐一盘点的便宜物资）
- **账面价值法**（=数量*账面单位价值，账面确定实存）
- **查询核实法**（本单位账簿与对方单位账核对，适用出租、出借财产物资、债务债权等）

结合具体财产，分析清查方法

1、库存现金以及有价证券（股票债权）

实地盘点法，（库存现金盘点报告表）。

2、银行存款的清查

与开户银行核对账目（银行存款余额调节表）。未达账项会影响两者不一致

（a 企业已收银行未收、b 企业已付银行未付、c 银行已收企业未收、d 银行已付企业已付），未达账项登记表。
未达账项调节公式：（银行存款）

● 余额调节

企业日记账 + c - d = 银行对账单 + a - b

（企业少的是银行已收，多的是银行已付，银行的同理）

企业日记账 = 银行对账单 + a + d - b - c

（对银行，补上企业已收、减去企业已付，减去银行比企业多（银行已收），补上银行已付）

银行对账单 = 企业日记账 + b + c - a - d

（对企业，同上面）

● 差额调节

银行对账单 - 企业日记账 = (c - d) - (a - b)

（银行（银行已收-银行已付），企业（企业已收-企业已付），两者相减）

银行存款余额调节表（不是财务处理）：

企业日记账调节后 = 企业日记账初 + c - d

银行对账单调节后 = 银行对账单初 + a - b

3、应收款项的清查

查询核实法，与对方单位核实。（对账单）。未达款项和坏账需要处理。

坏账（无法收回的应收款项）

4、实物的清查

固定资产、原材料、库存商品、周转材料、在途物资、委托外单位加工等。

实地盘点法（盘存表、实存账存对比表）

9.3 财产清查的结果

财产清查结果（账实相符、盘亏、盘盈）

1、具体程序：

- 根据结果，调整账面数据
- 根据差异，填制记账凭证，登记账簿
- 总结经验教训

2、设置账户

待处理财产损益（资产类）

借方：已批准处理的盘盈、待处理的盘亏

贷方：待处理的盘盈、批准转销待处理财产物资的盘亏

借方余额：待处理的净损失

贷方余额：待处理的净盈余

明细：流动资产损益、固定资产损益

盘盈资产转入“营业外收入”，冲减“管理费用”

盘亏资产转入“营业外支出”

因此，期末没有余额。

财产物资盘盈的财务处理

1、流动资产：

● 库存现金盘盈

例子：某日盘点现金发现现金溢余 3000 元，原因待查。

依据“库存现金盘点报告表”，编制会计分录。

借：库存现金	3000	
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢		3000

现金盈余：800 元少付给职工王某，2200 元未查明原因。

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	3000	
贷：其他应付款——应付现金溢余（王某）		800
营业外收入——现金溢余		2200

● 存货盘盈

例子：盘盈财产多了 2 吨，价值 2500 元。

根据“账存实存对比表”，编制会计分录。

借：原材料	2500	
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢		2500

经查，由于计量错误。

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	2500	
贷：管理费用		2500

2、固定资产

盘盈机器一台，原始价格 1'0000 元，折旧为 5000 元。

根据“账存实存对比表”，编制会计分录。

借：固定资产	10000	
贷：待处理财产损溢——待处理固定资产损溢		5000
累计折旧		5000

经批准后或期末作为“以前年度损益调整”处理。

借：待处理财产损益——待处理固定资产损益	5000
贷：以前年度损益调整	5000

财产物资盘亏财务处理

1、流动资产

● 库存现金盘亏

例子：发现现金短款 800 元。原因待查。

依据“库存现金盘点报告表”，编制会计分录为：

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益	800
贷：库存现金	800

500 元由于出纳张某工作失误，应由张某承担。其他未查明原因。

借：其他应收款——张某	500
管理费用——现金短缺	300
贷：待处理财产损益——待处理财产损益	800

● 存货盘亏

例子：原材料短缺 9000 元，增值税税率 17%。

根据“账存实存对账表”，编制会计分录

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益	10530
贷：原材料	9000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	1530

经查明：定额内损耗 1000 元，管理员过失 100 元，非常事故损失 7000

元，保险公司赔款 1000 元，残料作价 900 元入库。

借：管理费用（定额内损耗）	1000（为什么不多于 1000）
其他应收款——某管理员	100
——保险公司	1000

原材料	900
营业外支出（非常损失，除保险赔付外）	7530（为什么不是 7000 去掉保险赔付 1000）
贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益	10530

理解：多余都记入营业外支出，而不是管理费用？？

2、固定资产盘亏的财务处理

根据“账存实存对比表”，编制会计分录

借：待处理财产损益——待处理固定资产损益	34000
累计折旧	16000
贷：固定资产	50000

因管理不善，管理人赔付 10%，其余作为营业外支出处理。

借：其他应收款——保管员	3400
营业外支出	30600
贷：待处理财产损益——待处理固定资产损益	34000

往来款项清查结果的财务处理

无法收回的应收，无法支付的应付款项，不通过“待处理财产损益”处理。（而做转账冲销） 坏账损失 营业外收入

1、无法支付的应付账款

（经批准后销账）

借：应付账款	XXX
贷：营业外收入	XXX

2、应收账款

坏账准备计提数计算公式：（应收账款余额*坏账准备提取比例）± 坏账准备余额（贷方余额- 借方余额+）

- 正数，坏账准备余额不足应计提

借：资产减值损失	XXX
贷：坏账准备	XXX

- 负数，坏账准备余额够了

借：坏账准备	XXX
贷：资产减值损失	XXX
● 确认坏账损失	
借：坏账准备	XXX
• 贷：应收账款	XXX

错题：

银行存款采用实地盘点法，不应该是与开户银行核对账目？9.2-8

查询核实法是核对账目清查的。9.2-9

对于无法收回的应收账款应该记入营业外支出（为什么不是资产减值损失？）和坏账准备。

财产盘盈或盘亏后，不管是否查明原因和批准处理，都应该先编制会计分录调账，使得账实相符。（错在哪？）

财产损益的贷方记录：发生财产盘盈数和批准转出的财产盘亏数。（书上描述不理解：待处理的盘盈、批准转销待处理财产物资的盘亏）。

第十章

10.1 财务会计报告

概念：

企业对外提供的反映企业某一特定时期的财务状况、某一会计时期的经营成果、现金流量的书面报告。（为会计报告使用者做决策提供会计信息）。主要组成成分为财务报表。

经济业务->计量和记录->会计凭证->会计账簿->财务会计报告

企业财务会计报告的种类

1、按经济内容分类

- 反映企业财务状况

全部资产、负债及所有者权益的财务报表（如：资产负债表），财务变动的财务报表（如：现金流量表）

- 反映企业经营成果

利润形成的报表（如：利润表）

利润分配的报表（如：利润分配表）

- 反映企业成本和费用

期间费用报表（如：管理费用明细表）

制造费用报表（如：制造费用明细表）

产品生产成本（如：产品生产成本表）

2、按编制时间分类

月度报表（月末）、季度报表（季末，每季度终了 15 内报出）、半年度报表（6 月月末，半年度终了 60 日内报出）、年度报表（又称年终结算报表，年末）

3、按编制单位分类

单位财务报表、汇总财务报表（综合性）

4、按会计主体分类

个别财务报表（一个企业）、合并财务报表（投资企业、子公司）

5、按报送对象分类

内部财务报表（内部经营需要，一般不对外开放）

外部财务报表（向政府、投资人等，资产负债表、现金流量表、利润表）

财务会计报告的填制要求

- 真实可靠（财务状况、经营成果、现金流动）

- 相关可比（不同企业间、同一企业前后）
- 全面完整
- 编报及时（时效性）
- 便于理解（符合一定格式）

10.2 资产负债表

概念：

依据会计恒等式。将全部资产、负债、所有者权益分类、汇总、排列后编制而成。（基本财务报表之一）

编制来源：总账、明细账、备查登记表、上半年资产负债表。

组成：

表头、表体（核心，资产负债及所有者权益内容）、表尾

格式：

账户式（我国企业）：左边资产，按流动性从大（货币资金）到小（长期投资）排列。右边负债及所有者权益，按偿权先（短期借款）后（长期借款）顺序排列

1、资产流动性从大到小

排序：

- 流动资产（一年内或超过一年的一个营业周期内变现或运用，如：货币资金）
- 长期投资（不准备随时变现。如：长期股权投资）
- 固定资产（如：累计折旧）
- 无形资产及其他资产

2、负债

排序：

流动负债（一年内或超过一年的一个营业周期内偿还。如：短期借款）

长期负债（如：长期借款）

3、所有者权益

排序：

实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润

10.3 利润表

概念：

会计期间经营成果（动态财务报表），依据“收入 - 费用 = 利润”

体现企业综合业绩、利润分配的依据。（基本财务报表之一）

组成：

表头、表体（主体核心，利润的构成）、表尾。

格式：

单步式利润表

多步式利润表（我国企业）。分为。

- 营业收入

主营业务收入+其他业务收入

- 营业利润

营业收入-营业成本（主营业务成本+其他业务成本）-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**+公允价值变动收益（期末市场价值减去期初）+投资收益

- 利润总额

营业利润+营业外收入-营业外支出

- 净利润
利润总额-所得税费用
- 每股收益

10.4 现金流量表

概念：

现金及现金等价物的流入流出。现金流入 - 现金流出 = 现金流量净额

内容：现金（随时支付的货币资金）、现金等价物（容易转化为现金、变动风险小的投资）

格式：

1、正表

- 经营活动
- 投资活动
- 筹资活动（取得借款、吸收投资）
- 汇率变动对现金影响
- 现金及等价物的净增加
- 现金及等价物的余额

2、补充资料

净利润调节为现金流量

不涉及现金收支的投资和筹资

现金及等价物的增加额

关系：

正表第 1 项 与 补充资料第 1 项 现金流量净额相符

正表第 5 项 与 补充资料第 3 项 金额一致

正表现金流入流出差额，应核对相符

注意：

财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料（财务情况说明书。）。

会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。

中期财务报告包括：月度报表（月末）、季度报表（季末）、半年度报表（6 月月末）

月度财务报告与季度财务报告都是指财务报表，月报与季报其内容基本相同。

月报：资产负债表、利润表

季度财务报告：资产负债表、利润表

应付债券是长期负债。

错题：

企业编制报告前，应清查财产、核实债务，然后将清查、核实结果及其处理办法想企业上级机关报告。（为什么错的？）

现金流量表按时间，是什么表？

均摊费用为什么是流动资产？

企业罚款收入在现金流量表中的“收到的其他与经营活动有关的现金”？

编制现金流量表，分得的股利和支付的现金股利均应该在投资活动中产生的现金流量反映。（为什么是错的？）

需要根据总账科目减去备抵项目的净额填列有：无形资产、固定资产、存货、长期股权投资。

第十一章

11.1 会计工作组织

概念：

复杂的、细致的综合性经济活动。

首要任务：

对会计机构的设置、会计人员的配备、会计法规的制定和执行

意义：

1、提高会计工作的质量和效率

会计（循环往复的资金活动），经济活动-》凭证-》账簿-》报表，任何环节出问题，造成核算结果错误。因此需要一套工作制度和程序。

2、配合和促进其他经济管理活动

与国家宏观经济有关、也与单位内部统计有关。促进经济管理活动，也需要其他经济管理活动配合。

3、巩固和加强企业内部责任制

有效利用资金，提高管理水平。

4、遵守和维护国家的财经法规

如实反映财务活动，法律监督

会计工作组织的要求：

1、国家要求、单位特点

2、保证质量、简化工作

3、单位经济责任制、工作责任制度

11.2 会计人员与机构

会计人员

会计机构（企事业单位、公司）、政府机关、社会团体从事会计工作的人员。

会计人员从业资格

1、持有会计从业资格证书（全国范围内有效）

2、基本条件（道德、法规、技能、热爱）

会计职位有关的违法行为（做假账、贪污等），被追究刑事责任。

3、会计从业资格的考试制度

4、考试科目及大纲由财政部制定

《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》、《初级会计电算化》

5、证书的注册登记及年限

会计从业管理部门（注册登记、变更登记）

年检制度（教育、职称、证书、依法）

6、处罚规定

吊销会计从业资格证书（2年内不得申请、甚至5年内、刑事责任永远不能申请）

国务院财政部门主管全国的会计工作。

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子技术和信息技术应用到会计实务

中的简称，是用电子计算机代替人工记账、算账、报账，以及部分替代人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的过程。

11.5 会计档案

会计凭证、会计账簿、财务会计报告等（会计核算资料）。记录反映经济业务、财务收支状况及其结果的重要史料和证据。

内容：

会计凭证类：原始凭证、记账凭证、汇总凭证、其他

会计账簿类：总分类账、明细分类账、日记账、固定资产卡片、辅助账簿、其他

财务会计报告：月度、季度、半年度、年度（报表、附表、附注及文字说明）

其他：银行存款余额调节表（未达款项）、银行对账单等

保管期限：

永久（长期保管）、定期（3、5、10、15、25 年），从会计年度终了第一天开始

错题：

电算化后**会计**（改为信息工作）工作的组织与管理,主要包括系统调试和试运行及验收。

会计主体（会计实体），是指会计工作为其服务的特定单位或组织，即会计人员所核算和监督的特定单位。（事业单位、分公司、生产车间、销售部门）

会计工作管理体制包括会计工作管理组织形式、管理权限和组织管理机构设置。

会计机构的主要任务??

不是所有从事会计工作的人员都要取得会计资格从业证。

没有设置会计机构和配备会计人员的单位，应当根据《代理记账管理暂行办法》委托会计师事务所或者持有代理记账许可证书的其他代理记账机构进行代理记账。

会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。

各单位应当根据会计业务的需要，设置会计机构。

会计法规规定的法律责任：行政法律责任、刑事法律责任。

比如理解会计这个概念时：（经济管理活动——核算和监督——货币计量）首先明确会计是一种经济管理工作，这是它的本质；它是对一个单位（会计主体为一个，而不是多个）的经济活动进行核算和监督，这是会计的基本职能；用什么来核算和监督呢，用通用的价值尺度——货币。

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
张 三 借 差 旅 费	其他应收款						4	0	0	0	0	0												
		库存现金															4	0	0	0	0	0	0	0

结 算 方 式 及票号		合计				¥	4	0	0	0	0	0	0				¥	4	0	0	0	0	0	0

出纳 王二 制证 李四

(2) 2014 年 4 月 10 日，出纳张三在银行提取备用金 2000 元

记账凭证

记字 2 号
附件 1 张

2014 年 4 月 10 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		
张 三 提 取 备用金	现金							2	0	0	0	0	0													
		银行存款																		2	0	0	0	0	0	0
结 算 方 式 及票号		合计					¥	2	0	0	0	0	0					¥	2	0	0	0	0	0		

出纳 王二 制证 李四

(3) 2014 年 4 月 11 日出纳张三向银行存现金 1000.00 元

记账凭证

记字 3 号

附件 1 张

2014 年 4 月 11 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
张 三 存 现 金	库存现金																1	0	0	0	0	0		
		银行存款						1	0	0	0	0	0											
结 算 方 式 及 票 号		合计					¥	1	0	0	0	0	0				¥	1	0	0	0	0	0	

出纳 王二 制证 李四

(4) 2014 年 4 月 12 日，购入润滑油一批已经入库，不含税金额为 500.00 元，进项税额为 85 元，付款方式为库存现金。付字 1 号。

付账凭证

付字 1 号

附件 1 张

2014 年 4 月 12 日

贷方科目：库存现金

对方单位	摘要	借方科目		金额										
		总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	

	购入润滑油	原材料	五金配件						5	0	0	0	0
		应交税费	应交增值税							8	5	0	0
银行结算方式及票号：			合计					¥	5	8	5	0-	0

出纳 王二 制证 李四

(5) 2014 年 4 月 14 日现金支付快递费 40.00 元和办公租金 4,000.00 元

付账凭证

记字 4 号

附件 2 张

2014 年 4 月 14 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
支 付 快 递 费	管理费用	快递费								4	0	0	0											
支 付 办 公 租 金	管理费用	租赁费						4	0	0	0	0	0											
支 付 快 递 费 及 租 金	库存现金																		4	0	4	0	0	0
结 算 方 式 及 票 号		合计					¥	4	0	4	0	0	0					¥	4	0	4	0	0	0

出纳 王二 制证 李四

(6) 2014 年 4 月 16 日购入打印机一批，价税合计金额为 51 万，款项未付。

记账凭证

记字 5 号

附件 1 张

2014 年 4 月 16 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 打 印 机 100 台	管理费用	打印机 SP				2	9	9	1	4	5	3	0											
购 打 印 机 50 台	管理费用	打印机 SP+				1	3	6	7	5	2	1	4											
购 打 印 机 100 台	应交税费	增值税进项					7	4	1	0	2	5	6											
购 打 印 机 50 台	应付账款	北京四通															5	1	0	0	0	0	0	0
结 算 方 式 及 票 号		合计			¥	5	1	0	0	0	0	0	0			¥	5	1	0	0	0	0	0	0

制证 李四

(7) 计提本月折旧费

记账凭证

记字 6 号

附件 1 张

2014 年 4 月 17 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	
计 提 本 月 折 旧 费	管理费用	计提折旧							6	4	7	2	1												
计 提 本 月 折 旧 费	累计折旧																		6	4	7	2	1		
结 算 方 式 及 票 号		合计							¥	6	4	7	2	1						¥	6	4	7	2	1

制证 李四

(8) 2014 年 4 月 19 日购入公用的电脑 20 台，金额 96,000.00 元

记账凭证

记字 7 号
附件 2 张

2014 年 4 月 19 日

摘要	总账科目	明细科目	借方余额											贷方余额										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
电脑入库	库存商品	电脑					8	2	0	0	0	0	0											
增值税	应交税费	增值税进项					1	4	0	0	0	0	0											
购入电脑	银行存款	民生银行																9	6	0	0	0	0	0

结算方式及票号		合计		¥	1	0	0	0	0	0	0	0	0		¥	1	0	0	0	0	0	0	0	0		

出纳 王二 制证 李四

（10）企业缴纳 2014 年 4 月的工伤保险费 100.19 元。

记账凭证

记字 9 号
附件 1 张

2014 年 4 月 30 日

摘要	总账科目	明细科目	借方余额											贷方余额										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
工伤保险费	管理费用	社保工伤险							1	0	0	1	9											
工伤保险费	银行存款	工商银行																		1	0	0	1	9
结算方式及票号		合计						¥	1	0	0	1	9						¥	1	0	0	1	9

出纳 王二 制证 李四

账簿：

现金日记账

2014 年		凭证		摘要	借方金额										贷方金额										金额												
月	日	字	号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
4	1			期初余额																										2	2	0	0	0	0	0	0
4	5	记	1	借差旅费															4	0	0	0	0	0	0				1	8	0	0	0	0	0	0	
4	10	记	2	提取备用金						2	0	0	0	0	0														1	8	2	0	0	0	0	0	
4	11	记	3	存现金																1	0	0	0	0	0				1	8	1	0	0	0	0	0	
4	12	付	1	购入润滑油																	5	8	5	0	0				1	8	0	4	1	5	0	0	
4	14	记	4	支																4	0	4	0	0	0				1	7	6	3	7	5	0	0	

4	19	记	7	购入电脑														9	6	0	0	0	0	0					-	8	7	0	0	0	0	0	0	
4	22	记	8	收到货款			1	0	0	0	0	0	0	0																9	1	3	0	0	0	0	0	0
4	30	记	9	工伤保险费																1	0	0	1	9					9	1	2	8	9	9	8	1		
结算方式及票号														合计																¥	9	1	2	8	9	9	8	1

2014 年 4 月 1 日企业科目余额表

科目名称	借方余额	贷方余额	科目名称	借方余额	贷方余额
库存现金	220,000.00		应交税费		130,000.00
银行存款	10,000.00		应付账款		4,500.00
原材料	5,000.00				
其他应收款	500.00				
库存商品	4,000.00				
累计折旧	1,000.00				
应收账款	1,200,000.00				

2014 年 4 月 30 日企业科目余额表

科目名称	借方余额	贷方余额	科目名称	借方余额	贷方余额
库存现金	176,375.00		应交税费		41,812.44
银行存款	912,899.81		应付账款		514,500.00
原材料	5,500.00				
其他应收款	40,500.00				
库存商品	86,000.00				
累计折旧	352.79				
应收账款	20,000.00				

资产负债表

2014 年 4 月

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,089,274.81	230,000.00	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	20,000.00	1,200,000.00	应付账款	514,500.00	4,500.00
预付账款			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费	41,812.44	130,000.00
其他应收款	40,500.00	500.00	应付利息		
存货	91,500.00	9,000.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	152,000.00	1,209,500.00	其他流动负债		

非流动资产：			流动负债合计	556,312.44	134,500.00
可供出售金融资产					
持有至到期投资			非流动负债：		
			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	-352.79	-1,000.00	预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	556,312.44	134,500.00
油气资产			所有者权益（或股东权益）		
无形资产			实收资本（或股本）		
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期均摊费用			盈余公积		
递延所得税资产			未分配利润		
其他非流动资产			所有者权益（或股东权益）合计		
非流动资产合计	-352.79	-1,000.00			
资产总计	151,647.21	1,208,500.00	负债和所有者权益（或股东权益）合计	556,312.44	134,500.00

单位负责人：李萍

主管会计负责人：王亮

会计机构负责人：黄量