**利润表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 单位：任务方 |  |  |
| 项目 | 本期数 | 上期数 |
| 一、主营业务收入 |  |  |
| 减：主营业务成本 |  |  |
| 营业税金及附加 |  |  |
| 管理费用 |  |  |
| 销售费用 |  |  |
| 财务费用 |  |  |
| 二、营业利润 |  |  |
| 加：投资收益 |  |  |
| 营业外收入 |  |  |
| 减：营业外支出 |  |  |
| 四、利润总额 |  |  |
| 减：所得税 |  |  |
| 五、净利润 |  |  |

**资产负债表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 编制单位： | | 时间： | |  | 单位：元 |
| 资产 | 上期期末数 | 本期期末数 | 负债及所有者权益 | 上期期末数 | 本期期末数 |
| **流动资产：** |  |  | **流动负债：** |  |  |
| 银行存款 |  |  | 短期借款 |  |  |
| 应收票据 |  |  | 应付票据 |  |  |
| 应收账款 |  |  | 应付账款 |  |  |
| 预付账款 |  |  | 预收账款 |  |  |
|  |  |  | 应付职工工资 |  |  |
| 应收利息 |  |  | 应交税费 |  |  |
| 其他应收款 |  |  | 应付利息 |  |  |
| 原材料 |  |  | 其他应付款 |  |  |
| 库存商品 |  |  |  |  |  |
| 其他流动资产 |  |  | 流动负债合计 |  |  |
| 流动资产合计： |  |  | **非流动负债：** |  |  |
| **非流动资产：** |  |  | 长期借款 |  |  |
| 长期应收款 |  |  | 应付债券 |  |  |
| 固定资产 |  |  | 长期应付款 |  |  |
| 无形资产 |  |  | 非流动负债合计 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 负债合计 |  |  |
|  |  |  | **所有者权益：** |  |  |
| 非流动资产合计 |  |  | 净利润 |  |  |
| **资产总计** |  |  | **负债及所有者权益合计** |  |  |

每次XLP活动的挑战方和任务方须根据每次任务要求，按照如下流程来记录各个经济事项的会计分录，并且制作出完整的利润表和资产负债表。该流程和制作方法如下：

**流程：**

1. 制作会计分录
2. 制作会计报表

**制作会计分录**

会计分录需要按照如下案例所描述的情景来记录，或者可以参考相关书目。案例按照企业的业务相关流程来设计，如有不足请补充：

1. 产品流程：
2. 现金采购原材料：

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额） （按照原材料的17%计提）

贷：银行存款

1. 赊账采购原材料

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额） （按照原材料的17%计提）

贷：应付账款或应付票据 （关键看借款的方式）

补交原材料欠款：

借：应付账款或应付票据

贷：银行存款

1. 生产过程中发生的所有费用：

借：生产成本

贷：银行存款或应付账款或应付票据 （关键看支付的方式）

1. 生产过程中发生除了增值税以外的所有税的费用：

（1）以银行存款的形式交税：

借：营业税金及附加（除了增值税外的所有税）

贷：应交税费——应交XX税

借：应交税费——应交XX税

贷：银行存款或应付账款 （如果写应付账款表示欠交税费）

（2）欠税费后补交欠款税费：

借：应付账款

贷：银行存款

1. 原材料加工成产品：

借：库存商品

贷：原材料

1. 将生产成本转化为库存商品：

借：库存商品

贷：生产成本

1. 产品购销业务：
2. 以现金收到的方式卖出产品：

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额） （按照主营业务收入的17%计提）

借：主营业务成本

贷：库存商品

1. 以对方赊账的方式卖出产品：

借：应收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额） （按照主营业务收入的17%计提）

借：主营业务成本

贷：库存商品

收到赊销方的账款：

借：银行存款

贷：应收账款

1. 产品在销售时发生的所有费用：

借：销售费用

贷：银行存款

1. 产品在销售过程中发生除了增值税以外的所有税的费用：

（1）以银行存款的形式交税：

借：营业税金及附加（除了增值税外的所有税）

贷：应交税费——应交XX税

借：应交税费——应交XX税

贷：银行存款或应付账款 （如果写应付账款表示欠交税费）

（2）欠税费后补交欠款税费：

借：应付账款

贷：银行存款

1. 营业外收支
2. 如果获得的收入不是来源于主要经营方式所产生的，则需要记入营业外收入：

借：银行存款或应收账款

贷：营业外收入

1. 如果发生了意外的开支（不在计划或者是意料范围之内），则需要记入营业外支出：

借：营业外支出

贷：银行存款或应付账款

1. 利息相关：
2. 任务方/挑战方 为债务人：
3. 向债权人借款（到期一次还本付息的形式）：

借：银行存款

贷：应付债券/短期借款/长期借款/应付票据（关键看借款方式）

1. 期间需要还付的利息：

借：财务费用

贷：应付利息

1. 到期一次还本付息时：

借：应付债券/短期借款/长期借款/应付票据（在（1）中写哪个借款的方式，此处就写那个借款的科目名称）

应付利息（之前所有的利息加总）

贷：银行存款

1. 向债权人借款（分期还利息，到期还本金）

借：银行存款

贷：应付债券/短期借款/长期借款/应付票据（关键看借款方式）

1. 分期还付利息：

借：财务费用

贷：银行存款

1. 到期还本金：

借：应付债券/短期借款/长期借款/应付票据（在（1）中写哪个借款的方式，此处就写那个借款的科目名称）

贷：银行存款

2．任务方/挑战方 为债权人：

（1） 借款给债务人：

借：应收账款/应收票据（看债务人的借款方式）

贷：银行存款

（2） 计提应收债务人的利息：

借：应收利息

贷：财务费用

（3）收到债务人还付的本金和利息

借：银行存款

贷：应收账款/应收票据（之前的（1）中借方写的是什么，这里写的就是什么）

应收利息（之前所有计提的应收利息的加总）

1. 购置大件的设备和固定资产
2. 以现金的方式购入：

借：固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

1. 赊销方式购入：

借：固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款/应付票据/短期借款

还款：

借：应付账款/应付票据/短期借款

贷：银行存款

1. 置换方式购入：

借：固定资产

贷：XXXXX（置换的物品所归属的科目，如原材料）

1. 卖出固定资产

借：银行存款

贷：固定资产

1. 涉及专利、商标等无形资产的购置：
2. 购买无形资产：

借：无形资产

贷：银行存款/应付账款/应付票据

1. 出售无形资产：

借：银行存款/应收账款/应收票据

贷：无形资产

1. 应付工资：
2. 计提货币性工资：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

实际发放工资时：

借：应付职工薪酬

贷：银行存款

1. 其他经济业务活动
2. 预付给他人账款来达成某种合作

借：预付账款

贷：银行存款

1. 预收他人账款来达成某种合作

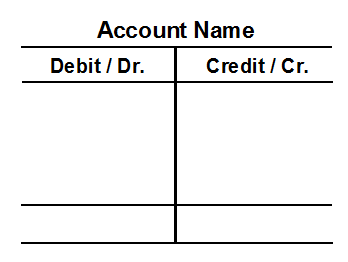
借：银行存款

贷：预收账款

**编制财务报表**

挑战方/任务方在完成会计分录的基础上需要掌握制作财务报表的方法。我们需要引进T型账户来完成财务报表的制作：

T型账户：

 ：余额

步骤1：制作出现在记账本上面所有科目的T型账户

步骤2：将记账本上面所有科目的借贷方向录入到T型账户上面

步骤3：对于每一个T型账户，需要结转余额。具体方式是，加总借方和贷方的所有数值，看哪一方大于0，就将借贷双方做差后的数值填入那方最下方的“余额”一栏中。

步骤4：将相关科目的“余额”填入资产负债表和利润表的相关科目中

经过以上四步，你就可以完整的制作出两张财务报表。

（注：报表填写参照之前给出的两张表格。没有涉及到的科目填0）

参考书目及资料：

1. 财务会计(英文版)(原书第5版) - 杰里J.韦安特
2. 普通高等教育"十一五"国家级规划教材•教育部推荐教材•中国人民大学会计系列教材:财务会计学(第5版) ~ 戴德明 (编者), 林钢 (编者), 赵西卜 (编者)
3. XLP accounting guide(First edition)~ Sugarman Chang
4. Sun Yat-sen accounting lesson PPT