项目五 各类账表的编制

任务一 试算平衡表编制训练

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 　 库存现金 贷 | |  | 借 　 银行存款 贷 | |
| 期初余额 4500  本期发生额  ①2500  ⑤45600  ⑨270 | ②258  ③2000  ⑥45600 |  | 期初余额 25200  本期发生额：  ⑧80000  ⑪58000  ⑫100000  ⑯93600 | ①2500  ④67800  ⑤45600  ⑩79100  ⑬33900  ⑭2680  ㉒6600 |
| 期末余额 5012 |  |  | 期末余额345420 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 　 应收账款 贷 | |  | 借 　其他应收款 贷 | |
| 期初余额 68000  本期发生额  ⑦90400 | ⑪58000  ⑯93600 |  | 本期发生额  ③2000 | ⑨2000 |
| 期末余额 6800 |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 　 原材料 贷 | |  | 借 　库存商品 贷 | |
| 期初余额 45000  本期发生额  ④60000  ⑩70000 | ⑮56400 |  | 期初余额 60000  本期发生额 | ㉑40000 |
| 期末余额 118600 |  | 期末余额 20000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 　 生产成本 贷 | |  | 借 　制造费用 贷 | |
| 本期发生额  ⑮5250  ⑰24000  ⑱2400 |  |  | 本期发生额  ⑮2500  ⑰9600  ⑱960  ⑲3000 |  |
| 期末余额 78900 |  | 期末余额 16060 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 　 固定资产 贷 | |  | 借 　累计折旧 贷 | |
| 期初余额700000  本期发生额  ⑬30000 |  |  |  | 期初余额 70000  ⑲5000 |
| 期末余额 730000 |  |  | 期末余额 75000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 　 短期借款 贷 | |  | 借 　应交税费 贷 | |
|  | 期初余额200000  本期发生额  ⑫100000 |  | 本期发生额  ④7800  ⑩9100  ⑬3900  ㉒6600 | 期初余额 17000  本期发生额  ⑦10400 |
|  | 期末余额 300000 |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 应付职工薪酬 贷 | |  | 借 　应付利息 贷 | |
| 本期发生额  ⑥45600 | ⑰40000  ⑱4000 |  |  | 本期发生额  ⑳1000 |
| 期末余额 1600 |  |  | 期末余额 1000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 其他应付款 贷 | |  | 借 　实收资本 贷 | |
|  | 期初余额 7500 |  |  | 期初余额 730000  本期发生额  ⑧80000 |
|  | 期末余额 7500 |  | 期末余额 810000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 盈余公积 贷 | |  | 借 　利润分配 贷 | |
|  | 期初余额 70000 |  |  | 期初余额 35000 |
|  | 期末余额 70000 |  | 期末余额 35000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 主营业务收入 贷 | |  | 借 　主营业务成本 贷 | |
|  | 本期发生额  ⑦80000 |  | 本期发生额  ㉑40000 |  |
|  | 期末余额 80000 | 期末余额 40000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 销售费用 贷 | |  | 借 　管理费用 贷 | |
| 本期发生额  ⑭2680 |  |  | 本期发生额  ②258  ⑨1730  ⑮1400  ⑰6400  ⑱640  ⑲2000 |  |
| 期末余额 2680 |  | 期末余额 12428 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 借 财务费用 贷 | |  | 借 　 贷 | |
| 本期发生额  ⑳1000 |  |  |  |  |
| 期末余额 1000 |  |  |  |

表 5.3 总分类账户发生额及余额试算平衡表

20\*4年 4月 30 日 单位 : 元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 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 | 4500 |  | 48370 | 47858 | 5012 |  |
| 银行存款 | 252000 |  | 331600 | 238180 | 345420 |  |
| 应收账款 | 68000 |  | 90400 | 151600 | 6800 |  |
| 其他应收款 |  |  | 2000 | 2000 |  |  |
| 原材料 | 45000 |  | 130000 | 56400 | 118600 |  |
| 库存商品 | 60000 |  |  | 40000 | 20000 |  |
| 生产成本 |  |  | 78900 |  | 78900 |  |
| 制造费用 |  |  | 16060 |  | 16060 |  |
| 固定资产 | 700000 |  | 30000 |  | 730000 |  |
| 累计折旧 |  | 70000 |  | 5000 |  | 75000 |
| 短期借款 |  | 200000 |  | 100000 |  | 300000 |
| 应交税费 |  | 1700 | 27400 | 10400 |  |  |
| 应付职工薪酬 |  |  | 45600 | 44000 |  |  |
| 应付利息 |  |  |  | 1000 |  | 1000 |
| 其他应付款 |  | 7500 |  |  |  | 7500 |
| 实收资本 |  | 730000 |  | 80000 |  | 810000 |
| 盈余公积 |  | 70000 |  |  |  | 70000 |
| 利润分配 |  | 35000 |  |  |  | 35000 |
| 主营业务收入 |  |  |  | 80000 |  | 80000 |
| 主营业务成本 |  |  | 40000 |  | 40000 |  |
| 销售费用 |  |  | 2680 |  | 2680 |  |
| 管理费用 |  |  | 12428 |  | 12428 |  |
| 财务费用 |  |  | 1000 |  | 1000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 | 1129500 | 1129500 | 856438 | 856438 | 1378500 | 1378500 |

任务二 科目汇总表编制训练

表5.5 科目汇总表

20\*4年4月1日至4月30日

记账凭证：记 字第 1 号至第 22 号 科汇字第 1 号

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 会计科目 | 总账页数 | 记账 | 本期发生额 | |
| 借方 | 贷方 |
| 库存现金 |  |  | 48370 | 47858 |
| 银行存款 |  |  | 331600 | 238180 |
| 应收账款 |  |  | 90400 | 151600 |
| 其他应收款 |  |  | 2000 | 2000 |
| 原材料 |  |  | 130000 | 56400 |
| 库存商品 |  |  |  | 40000 |
| 生产成本 |  |  | 78900 |  |
| 制造费用 |  |  | 16060 |  |
| 固定资产 |  |  | 30000 |  |
| 累计折旧 |  |  |  | 5000 |
| 短期借款 |  |  |  | 100000 |
| 应交税费 |  |  | 27400 | 10400 |
| 应付职工薪酬 |  |  | 45600 | 44000 |
| 应付利息 |  |  |  | 1000 |
| 其他应付款 |  |  |  |  |
| 实收资本 |  |  |  | 80000 |
| 盈余公积 |  |  |  |  |
| 利润分配 |  |  |  |  |
| 主营业务收入 |  |  |  | 80000 |
| 主营业务成本 |  |  | 40000 |  |
| 销售费用 |  |  | 2680 |  |
| 管理费用 |  |  | 12428 |  |
| 财务费用 |  |  | 1000 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 | |  | 856438 | 856438 |

会计主管： 记账： 复核： 编制：

任务三 账户发生额与余额对照表编制训练

表5.8 总分类账户

账户名称:原材料

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20\*4年 | | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 6 | 1 |  | 期初余额 |  |  | 借 | 70000 |
| 6 | 8 | 记字1号 | 从向阳工厂购入甲材料 | 50000 |  | 借 | 120000 |
| 6 | 10 | 记字2号 | 从新乡工厂购入乙材料 | 24000 |  | 借 | 144000 |
| 6 | 16 | 记字3号 | 发出材料生产产品 |  | 115000 | 借 | 29000 |
| 6 | 30 |  | 本月合计 | 74000 | 115000 | 借 | 29000 |

表5. 9 总分类账户

账户名称:应付账款

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20\*4年 | | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 6 | 1 |  | 期初余额 |  |  | 贷 | 50000 |
| 6 | 8 | 记字1号 | 从向阳工厂购入甲材料 |  | 56500 | 贷 | 106500 |
| 6 | 10 | 记字2号 | 从新乡工厂购入乙材料 |  | 27120 | 贷 | 133620 |
| 6 | 25 | 记字4号 | 偿还欠款 | 94000 |  | 贷 | 39620 |
|  |  |  | 本月合计 | 94000 | 83620 | 贷 | 39620 |

表5.10 明细分类账户

账户名称:应付账款**—** 向阳工厂

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20\*4年 | | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 6 | 1 |  | 期初余额 |  |  | 贷 | 30000 |
|  | 8 | 记字1号 | 从向阳工厂购入甲材料 |  | 56500 | 贷 | 86500 |
|  | 25 | 记字4号 | 偿还向阳工厂货款 | 60000 |  | 贷 | 26500 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 30 |  | 本月合计 | 60000 | 56500 | 贷 | 26500 |

表5.11 明细分类账户

账户名称:应付账款**—**新乡工厂

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20\*4年 | | 凭证编号 | 摘要 | 借方 | 贷方 | 借或贷 | 余额 |
| 月 | 日 |
| 6 | 1 |  | 期初余额 |  |  | 贷 | 20000 |
| 6 | 10 | 记字2号 | 从新乡工厂购料 |  | 24120 | 贷 | 47120 |
| 6 | 25 | 记字4号 | 偿还新乡工厂货款 | 34000 |  | 贷 | 13120 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 30 |  | 本月合计 | 34000 | 27120 | 贷 | 13120 |

表5.12 明细分类账户

账户名称:原材料**—** 甲材料

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20\*4年 | | 凭证 编号 | 摘要 | 收入 | | | 发出 | | | 结存 | | |
| 月 | 日 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 |
| 6 | 1 |  | 期初余额 |  |  |  |  |  |  | 80 | 500.00 | 40000.00 |
| 6 | 8 | 记字1号 | 购入甲材料 | 100 | 500.00 | 50000.00 |  |  |  | 180 | 500.00 | 90000.00 |
| 6 | 16 | 记字3号 | 发出材料生产 |  |  |  | 150 | 500.00 | 75000.00 | 30 | 500.00 | 15000.00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 30 |  | 本月合计 | 100 | 500.00 | 50000.00 | 150 | 500.00 | 75000.00 | 30 | 500.00 | 15000.00 |

表5.13 明细分类账户

账户名称:原材料**—** 乙材料

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20\*4年 | | 凭证 编号 | 摘要 | 收入 | | | 发出 | | | 结存 | | |
| 月 | 日 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 | 数量 | 单价 | 金额 |
| 6 | 1 |  | 期初余额 |  |  |  |  |  |  | 150 | 200.00 | 30000.00 |
| 6 | 10 | 记字2号 | 购入乙材料 | 120 | 200.00 | 24000.00 |  |  |  | 270 | 200.00 | 54000.00 |
| 6 | 16 | 记字3号 | 发出材料生产 |  |  |  | 200 | 200.00 | 40000.00 | 70 | 200.00 | 14000.00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 30 |  | 本月合计 | 120 | 200.00 | 24000.00 | 200 | 200.00 | 40000.00 | 70 | 200.00 | 14000.00 |

表5.14 总分类账户与明细分类账户发生额及余额对照表 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 月初余额 | | 本月发生额 | | 月末余额 | |
| 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 |
| 原材料 | 70000 |  | 74000 | 115000 | 29000 |  |
| 原材料——甲材料 | 40000 |  | 50000 | 75000 | 15000 |  |
| 原材料——乙材料 | 30000 |  | 24000 | 40000 | 14000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

表5. 15 总分类账户与明细分类账户发生额及余额对照表 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 月初余额 | | 本月发生额 | | 月末余额 | |
| 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 |
| 应付账款 |  | 50000 | 94000 | 83620 |  | 39620 |
| 应付账款——向阳工厂 |  | 30000 | 60000 | 56500 |  | 26500 |
| 应付账款——新乡工厂 |  | 20000 | 34000 | 27120 |  | 13120 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

任务四 银行存款余额调节表编制训练

表 5.18 银行存款余额调节表

20\*4年4月30 日 单位:元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 金 额 | 项 目 | 金 额 |
| 企业银行存款日记账余额 | 957352 | 银行对账单余额 | 940552 |
| 加:银行已记收 , 企业尚未记收 | 48000 | 加:企业已记收 , 银行尚未记收 | 65800 |
| 减:银行已记付 , 企业尚未记付 | 36000 | 减:企业已记付 , 银行尚未记付 | 37000 |
| 调节后的存款余额 | 969352 | 调节后的存款余额 | 969352 |