

项目一 会计概述

【随堂练】

1. A 2. B 3. ABCD

【1+初级会计证书】

一、单项选择题

D

二、判断题

1. √ 2. √

【课后练习】

一、单项选择题

1. A 2. C 3. B 4. D

二、多项选择题

1. ABCD 2. ABCD 3. ABCD 4. ABCD 5. ABC

三、简答题

1. 会计的基本职能有哪些？其关系如何？

会计的基本职能主要包括会计的核算职能和会计的监督职能。

会计核算贯穿于经济活动全过程，以货币为主要计量单位，运用一系列专门方法对经济活动过程及结果进行确认、计量和记录，最后以财务报告形式进行总结，并报告给有关各方。

会计的监督职能是指会计是以国家法律法规及企业制度为准绳，以会计信息为主要凭据，对会计主体的经济活动进行合法性、合理性评价。会计监督的依据是国家颁布的法律、法规、规章及单位内部制订的管理方面的要求。会计监督主要是通过价值指标来进行。会计监督贯穿于经济活动的全过程，分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计的核算职能和监督职能是相辅相成、不可分割的。会计核算是执行会计监督的前提，没有会计核算，会计监督就失去了存在的客观基础；会计监督是正确会计核算的保障，没有会计监督，会计核算也就是失去了存在的意义。

2. 什么是会计假设？其具体内容是什么？

会计基本假设是对会计核算所处的时间、空间等所做的合理设定，是会计确认、计量和报告的基本前提。会计核算的基本假设是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结而形成的。

目前，为会计界普遍认可的基本假设有会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

3. 会计核算有哪些专门的方法？

会计核算作为经济管理的重要组成部分，需要有一整套科学的方法体系，具体来说，会计核算方法包括以下七个方面，即：设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报告。

项目二 会计要素和会计等式

【随堂练】

1. ABCD 2. CD

【1+初级会计证书】

一、单项选择题

B

二、多项选择题

AB

【课后练习】

一、单项选择题

1. A 2. A 3. B 4. B 5. D

二、多项选择题

1. ABD 2. ABD 3. ACD 4. CD 5. CD

【实训巩固】

业务序号	资 产	负 债	所有者权益
例：1.	银行存款增加		实收资本增加
2.	银行存款增加	流动负债增加	
3.	固定资产增加	流动负债增加	
4.	固定资产增加，银行存款减少		
5.	银行存款增加	预收账款增加	
6.	债券投资增加，银行存款减少		
7.	银行存款减少，库存现金增加		
8.	银行存款增加，应收账款减少		
9.	库存现金减少	应付职工薪酬减少	

项目三 账户与复式记账

【随堂练】

1. A 2. B 3. BC 4. D

【1+初级会计证书】

单项选择题

1. A 2. D 3. C

【课后练习】

一、单项选择题

1. B 2. B 3. A 4. D 5. C

二、判断题

1. × 2. × 3. √ 4. √ 5. ×

【实训巩固】

【实训一】

“T”字型账户期初余额。

借	银行存款	贷
100 000		

借	其他应收款	贷
800		

借	固定资产	贷
115 200		

借	短期借款	贷
		30 000

借	应交税费	贷
		6 000

借	应收账款	贷
200 000		

借	原材料	贷
80 000		

借	累计折旧	贷
		40 000

借	应付账款	贷
		220 000

借	实收资本	贷
		200 000

(2) 相关会计分录(暂不考虑增值税)。

借：银行存款	100 000	
贷：短期借款		100 000
借：应付账款	90 000	
贷：银行存款		90 000
借：生产成本	30 000	
贷：原材料		30 000
借：银行存款	50 000	
贷：实收资本		50 000
借：原材料	20 000	
贷：应付账款		20 000
借：应收账款	70 000	
贷：主营业务收入		70 000
借：应付账款	20 000	
贷：银行存款		20 000
借：银行存款	60 000	
贷：应收账款		60 000
借：销售费用	50 000	
贷：银行存款		50 000

(4) 总分类账户本期发生额试算平衡表。

总分类账户本期发生额试算平衡表

账户名称	借方发生额	贷方发生额
银行存款	210 000	160 000
应收账款	70 000	60 000
其他应收款	0	0
原材料	20 000	30 000
固定资产	0	0
累计折旧	0	0
生产成本	30 000	0
销售费用	50 000	0
主营业务收入	0	70 000
短期借款	0	100 000
应付账款	210 000	20 000
应交税费	0	0
实收资本	0	50 000
合计	490 000	490 000

【实训二】

(1)相关会计分录(暂不考虑增值税)。

借：应付账款——甲公司	15 000	
贷：银行存款		15 000
借：原材料——A 材料	15 000	
贷：银行存款		15 000
借：生产成本	70 000	
贷：原材料——A 材料		30 000
——B 材料		10 000
——C 材料		30 000
借：应付账款——乙公司	10 000	
贷：银行存款		10 000
借：原材料——B 材料	10 000	
贷：应付账款——甲公司		10 000
借：原材料——C 材料	18 000	
贷：应付账款——乙公司		18 000

(2)答案略

(3)“原材料”和“应付账款”总分类账户和明细分类账户本期发生额及余额试算平衡表。

原材料总账与明细账试算平衡表

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
原材料——A 材料	120 000		15 000	30 000	105 000	
——B 材料	20 000		10 000	10 000	20 000	
——C 材料	60 000		18 000	30 000	48 000	
合计			43 000	70 000	173 000	
原材料	200 000		43 000	70 000	173 000	

应付账款总账与明细账试算平衡表

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
应付账款——甲公司		60 000	15 000	10 000		55 000
——乙公司		40 000	10 000	18 000		48 000
合计		100 000	25 000	28 000		103 000
应付账款		100 000	25 000	28 000		103 000

项目四 主要经济业务核算

【随堂练】

1. D 2. AD 3. × 4. × 5. ABC

【1+初级会计证书】

一、单项选择题

1. C 2. D 3. A

二、多项选择题

1. CD 2. ABC

三、判断题

1. √ 2. ×

【课后练习】

一、单项选择题

1. D 2. C 3. A 4. B 5. C

二、多项选择题

1. ACD 2. ABC 3. CD 4. AC 5. BC

三、判断题

1. × 2. √ 3. × 4. √ 5. ×

【实训巩固】

【实训一】

会计分录。

- | | |
|-----------|---------|
| 1. 借：无形资产 | 500 000 |
| 贷：实收资本 | 500 000 |
| 2. 借：银行存款 | 1000000 |
| 贷：实收资本 | 1000000 |
| 3. 借：固定资产 | 3000000 |
| 贷：实收资本 | 3000000 |
| 4. 借：银行存款 | 500000 |

贷：短期借款	500000
5. 借：短期借款	300000
财务费用	1000
贷：银行存款	301000

【实训二】

会计分录。

1. 借：在途物资—甲材料	200000
应交税费—应交增值税(进项税额)	26000
贷：应付账款	226000
2. 借：原材料—甲材料	200000
贷：在途物资	200000
3. 借：在途物资—甲材料	401750
在途物资—乙材料	182100
应交税费—应交增值税(进项税额)	75400
贷：银行存款	659250
4. 借：原材料—甲材料	401750
原材料—乙材料	182100
贷：在途物资—甲材料	401750
在途物资—乙材料	182100
5. 借：应付账款	226000
贷：银行存款	226000

【实训三】

会计分录。

1. 借：生产成本—A 产品	425000
生产成本—B 产品	120000
制造费用—材料费	35000
管理费用—材料费	35000
贷：原材料	615000
2. 借：管理费用—办公费	500
贷：库存现金	500
3. 借：生产成本—A 产品	80000
生产成本—B 产品	70000
制造费用—人工费	10000
管理费用	30000

贷：应付职工薪酬-工资	190000
4. 借：制造费用-折旧费	10000
管理费用	5000
贷：累计折旧	15000
5. 借：制造费用-水电费	5000
管理费用-水电费	800
贷：银行存款	5800
6. 借：财务费用	1000
贷：应付利息	1000
7. 借：应付职工薪酬-工资	180000
贷：银行存款	180000
8. 借：生产成本-A 产品	32000
生产成本-B 产品	28000
贷：制造费用-材料费	35000
制造费用-人工费	10000
制造费用-折旧费	10000
制造费用-水电费	5000
9. 借：库存商品-A 产品	425000
库存商品-B 产品	120000
贷：生产成本-A 产品	425000
生产成本-B 产品	120000

【实训四】

会计分录。

1. 借：应收账款	45200
贷：主营业务收入-A 产品	40000
应交税费-应交增值税(销项税额)	5200
2. 借：银行存款	45200
贷：主营业务收入-B 产品	40000
应交税费-应交增值税-销项税额	5200
3. 借：销售费用-广告费	1500
贷：银行存款	1500
4. 借：银行存款	67800
贷：其他业务收入	60000
应交税费-应交增值税(销项税额)	7800
5. 借：主营业务成本-A 产品	21480

主营业务成本-B 产品	17440	
贷：库存商品-A 产品		21480
库存商品-B 产品		17440
6. 借：其他业务成本-甲材料	50000	
贷：原材料-甲材料		50000

【实训五】

会计分录。

1. 借：银行存款	10000	
贷：营业外收入		10000
2. 借：营业外支出	10000	
贷：银行存款		10000
3. 借：银行存款	200000	
贷：投资收益		200000
4. 借：主营业务收入—A	40000	
主营业务收入—B	40000	
其他业务收入	60000	
营业外收入	10000	
投资收益	200000	
贷：本年利润		350000
5. 借：本年利润	173720	
贷：营业外支出		10000
财务费用		2000
管理费用		71300
销售费用		1500
其他业务成本		50000
6. 利润总额：350000-173720=176280		
借：所得税费用	44070	
贷：应交税费-应交所得税		44070
借：本年利润	44070	
贷：所得税费用		44070
净利润=176280-44070=132210		
全年实现净利润=827040+132210=959250		
7. 借：本年利润	959250	
贷：利润分配-未分配利润		959250
借：利润分配-提取法定盈余公积	95925	

贷：盈余公积	95925
8. 借：利润分配-应付现金股利	1000000
贷：应付股利	1000000
9. 借：利润分配-未分配利润	1095925
贷：利润分配-提取法定盈余公积	95925
-应付现金股利	1000000

项目五 会计凭证

【随堂练】

1. × 2. × 3. ×

【1+初级会计证书】

一、单项选择题

1. A 2. D 3. D

二、多项选择题

1. BCD 2. AD

三、判断题

1. √

【课后练习】

一、单项选择题

1. B 2. B 3. C 4. D 5. C

二、多项选择题

1. ABD 2. BC 3. AD 4. AB 5. ABCD

三、判断题

1. √ 2. √ 3. × 4. √ 5. ×

【实训巩固】

实训一所使用的专用记账凭证的种类：

1. 转账凭证 2. 收款凭证 3. 转账凭证 4. 收款凭证 5. 付款凭证

实训二所使用的专用记账凭证的种类：

1. 转账凭证 2. 转账凭证 3. 付款凭证 4. 转账凭证 5. 付款凭证

实训三所使用的专用记账凭证的种类:

1. 转账凭证 2. 付款凭证 3. 转账凭证 4. 转账凭证 5. 付款凭证 6. 转账凭证 7. 付款凭证
8. 转账凭证 9. 转账凭证

实训四所使用的专用记账凭证的种类:

1. 转账凭证 2. 收款凭证 3. 付款凭证 4. 收款凭证 5. 转账凭证 6. 转账凭证

实训五所使用的专用记账凭证的种类:

1. 收款凭证 2. 付款凭证 3. 收款凭证 4. 转账凭证 5. 转账凭证
6. 转账凭证 7. 转账凭证 8. 转账凭证 9. 转账凭证

记账凭证填制 略。

项目六 会计账簿

【随堂练】

1. C 2. BCD 3. B 4. AD 5. ACD 6. √ 7. B

【1+初级会计证书】

一、单项选择题

1. A

二、判断题

1. × 2. √

【课后练习】

一、单项选择题

1. B 2. A 3. B 4. A

二、多项选择题

1. ABD 2. ABD 3. ABC 4. ACD

【实训巩固】

【实训一】

表 6-17 银行存款日记账簿

单位:元

[illegible]

【实训二】

3. (1)发现这种错误时,将少记的金额用蓝字或黑字,填制一张与原错误记账凭证的借贷方向,应借、应贷会计科目相同的记账凭证,并登记入账以补记少记的金额,摘要栏注明“更正×月×日第×号记账凭证少记金额”。更正错误的会计分录如下:

借:原材料	9 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	1 170
贷:银行存款	10 170

(2)发现这种错误时,将多记的金额用红字填制一张与原错误记账凭证的借贷方向,应借、应贷会计科目相同的记账凭证,并以红字登记入账以冲销多记的金额,摘要栏注明“更正×月×日第×号记账凭证多记金额”。更正错误的会计分录如下:

借:管理费用	4 500(红字标记)
应交税费——应交增值税(进项税额)	585(红字标记)
贷:银行存款	5085(红字标记)

(3)发现这种错误时,应先用红字金额填制一张与上列记账凭证内容完全相同的记账凭证,在凭证的摘要栏内注明“冲销×月×日第×号记账凭证”,并登记入账,以冲销错账。冲销原错误的会计分录如下:

借:制造费用	30(红字标记)
应交税费——应交增值税(进项税额)	3.9(红字标记)
贷:库存现金	33.9(红字标记)

然后,再用蓝字或黑字填制一张正确的记账凭证,在凭证的摘要栏内注明“更正×月×日第×号记账凭证”,并登记入账。正确的会计分录如下:

借:管理费用	30
应交税费——应交增值税(进项税额)	3.9
贷:库存现金	33.9

项目七 财产清查

【随堂练】

1. B 2. D

【1+初级会计证书】

一、单项选择题

1. A 2. A

二、多项选择题

1. ABCD

【课后练习】

一、单项选择题

1. B 2. B 3. B 4. C 5. A

二、多项选择题

1. BD 2. AB 3. ABCD 4. ABCD 5. ABD

三、简答题

1. 什么是财产清查？为什么要进行财产清查？

财产清查是指通过对货币资金、存货、固定资产、债权债务、票据等的盘点与核对，查明其实存数，并与账面结存数进行核对，确定账实是否相符，并查明账实不符的原因的一种会计核算方法。进行财产清查，有利于保证会计信息的真实性，提高会计资料的质量；有利于挖掘财产物资的潜力，提高财产使用效率；有利于建立健全各项管理制度，提高管理水平；有利于监督企业遵守财经法规，执行结算制度。

2. 什么叫未达账项？它有哪些情况？

未达账项，是指开户银行和企业双方对于同一款项的收付业务，由于凭证取得时间不同，导致记账时间的不一致，发生的一方已取得结算凭证登记入账，而另一方由于尚未收到有关凭证或未办妥手续因而没有入账的事项。开户银行和企业之间的未达账项有以下四种情况。（1）企业已收，银行未收款。即企业已经入账而银行尚未入账的收入事项。如企业销售产品收到支票，送存银行后即可根据银行盖章的进账单回单联登记银行存款的增加，而银行则不能马上登记入账，要等款项收到后再记增加。如果此时对账，就会形成企业已收、银行未收款的情况。

（2）企业已付，银行未付款。即企业已经入账而银行尚未入账的付款事项。如企业开出一张支票支付购料款，企业可根据支票存根联、发货单等凭证，登记银行存款的减少。而持票人尚未将支票送往银行，银行由于尚未接到支付款项的凭证尚未记减少，如果此时对账，则形成企业已付、银行未付款的情况。

（3）银行已收，企业未收款。即银行已经入账而企业尚未入账的收入事项。如外地某单位给企业汇来款项，银行收到汇单后，登记存款增加，企业由于尚未收到汇款凭证尚未登记银行存款增加，如果此时对账，就形成了银行已收、企业未收款的情况。

（4）银行已付，企业未付款。即银行已经入账而企业尚未入账的付款事项。如银行代企业支付水费等，银行取得支付款项的凭证已记银行存款减少，企业尚未接到凭证没有登记银行存款减少。如果此时对账，则形成银行已付、企业未付款的情况。

【实训巩固】

【实训一】

1. 实训目的

练习编制银行存款余额调节表，进行银行存款清查。

2. 实训资料

卓越公司 2021 年 11 月 30 日，企业银行存款日记账余额 70 000 元，银行对账单存款余额 84 000 元。该企业将企业银行存款日记账记录与银行送来的对账单核对以后，发现下列各项经济业务双方记录不符。

- (1) 银行代企业付水费 3 000 元，企业尚未记账。
- (2) 银行为企业代收销货款 26 000 元，企业尚未记账。
- (3) 银行代付电费 400 元，企业尚未记账。
- (4) 企业开出现金支票预付差旅费 1 600 元，持票人尚未到银行提取现金。
- (5) 企业开出转账支票 2 400 元支付培训费，银行尚未记账。
- (6) 企业收转账支票 12 600 元，已入账，尚未将支票送存银行。

3. 实训要求

根据以上资料，编制银行存款余额调节表。

表 1 银行存款余额调节表

2021 年 11 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	70 000	银行对账单余额	84 000
加：银增企未增	26 000	加：企增银未增	12 600
减：银减企未减	3 400	减：企减银未减	4 000
调节后的存款余额	92 600	调节后的存款余额	92 600

项目八 账务处理程序

【随堂练】

1. A 2. D 3. C 3. C

【1+初级会计证书】

一、单项选择题

1. D 2. A

二、多项选择题

1. ABCD

【课后练习】

一、选择题(不定项)

1. C 2. C 3. A 4. C 5. ABD

【实训巩固】

会计分录:

3.3 日

借: 生产成本—A 产品	120000	
—B 产品	3000	
制造费用—一般性耗用	1000	
贷: 原材料—甲材料		124000

4.4 日

借: 生产成本—B 产品	88000	
贷: 原材料—甲材料		88000

5.6 日

借: 管理费用—修理费	800	
贷: 库存现金		800

6.8 日

借: 库存现金	500	
贷: 营业外收入		500

7.10 日

借: 管理费用—办公用品	1000	
贷: 银行存款		1000

8.13 日

借: 银行存款	2000	
贷: 其他应收款—包装物租金		2000

9.14 日

借: 银行存款	736195	
贷: 主营业务收入—A 产品		224000
—B 产品	427500	
应交税费—销项税额	84695	

10. 14 日

借：销售费用—运杂费	1000	
贷：银行存款		1000

11. 16 日

借：销售费用—广告费	3000	
贷：银行存款		3000

12. 31 日

借：生产成本—A 产品	8400	
—B 产品	8400	
制造费用	1400	
管理费用	2800	
贷：应付职工薪酬—职工福利费		21000

13. 31 日

借：财务费用	4000	
贷：应付利息		4000

14. 31 日

借：制造费用—折旧费	12000	
管理费用—折旧费	8000	
贷：累计折旧		20000

15. 31 日

制造费用：1000+1400+12000=14400

分配率：14400/(60000+60000)=0.12

A 产品：0.12 * 60000=7200

B 产品：0.12 * 60000=7200

借：生产成本—A 产品	7200	
—B 产品	7200	
贷：制造费用—一般耗用		1000
—职工工资		1400
—折旧费用		12000

16. 31 日

借：库存商品—A 产品	187200(120000+60000+7200)	
—B 产品	70200(3000+60000+7200)	
贷：生产成本—A 产品		187200
—B 产品		70200

17. 31 日

A 产品: $[(180000+187200)/(100+80)] * 80 = 163200$

B 产品: $[(400000+70200)/(200+150)] * 150 = 201514.29$

借: 主营业务成本—A 产品	163200
—B 产品	201514.29
贷: 库存商品—A 产品	163200
—B 产品	201514.29

18.31 日

借: 主营业务收入—A 产品	224000
—B 产品	427500
营业外收入—罚金	500
贷: 本年利润	652000
借: 本年利润	385314.29
贷: 主营业务成本—A 产品	163200
—B 产品	201514.29
销售费用	4000 (1000+3000)
管理费用	12600 (800+1000+2800+8000)
财务费用	4000

利润总额: $652000 - 385314.29 = 266685.71$

19.31 日

所得税费用 = $266685.71 * 0.25 = 66671.43$

借: 所得税费用	66671.43
贷: 应交所得税—应交企业所得税	66671.43
借: 应交所得税—应交企业所得税	66671.43
贷: 银行存款	66671.43
结转: 借: 本年利润	66671.43
贷: 所得税费用	66671.43

净利润: $266685.71 - 66671.43 = 200014.28$

20.31 日

法定盈余公积: $(266685.71 - 66671.43) * 0.1 = 20001.43$

任意盈余公积: $(266685.71 - 66671.43) * 0.05 = 10000.71$

借: 利润分配—提取法定盈余公积	20001.43
—提取任意盈余公积	10000.71
贷: 盈余公积—法定盈余公积	20001.43
—任意盈余公积	10000.71
借: 利润分配—未分配利润	30002.14

贷：利润分配—提取法定盈余公积	20001.43
—提取任意盈余公积	10000.71

2、3、4 略

项目九 财务会计报告

【随堂练】

1. D 2. B 3. B

【1+初级会计证书】

一、单项选择题

1. D 2. A 3. B

二、多项选择题

1. AD

【课后练习】

一、单项选择题

1. B 2. D 3. A 4. D

二、多项选择题

1. ABD 2. ABCD 3. ABC 4. ABCD 5. ABD

三、简答题

1. 什么是财务会计报告？财务会计报告的作用有哪些？

财务会计报告又称财务报告，是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

财务会计报告能为企业管理层提供决策信息、为企业的投资者提供决策信息、为企业的债权人提供决策信息、为政府及有关部门提供决策信息。

2. 什么是资产负债表？如何编制资产负债表？

资产负债表是反映企业在某一特定日期（如月末、季末、半年末、年末等）的财务状况的会计报表。它表明企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源，所承担的现有义务和所有者对净资产的要求权。资产负债表的编制依据是会计恒等式“资产=负债+所有者权益”，按照一定的分类标准和顺序，将企业在特定日期的全部资产、负债和所有者权益项目进行分类、汇总、整理、排列后编制而成。由于资产负债表反映的是企业某一特定日期的财务状况，因此，它是静态报表。

3. 什么是利润表？利润表的编制依据是什么？

利润表又称收益表或损益表，是反映企业在一定会计期间（如月度、季度、半年度、年度）的经营成果的会计报表。它既反映企业在一定期间经营成果的形成情况，又反映对经营成果进行分配的情况，揭示企业利润（亏损）的实现情况。利润表是动态报表。

利润表各项目须要再分列两栏，分别填列“本期金额”和“上期金额”。“上期金额”

栏应根据上年同月利润表中“本期金额”栏内所列数字填列。如果上年该期利润表规定的各个项目名称和内容与本期不一致，应对上期报表项目的相关内容按照本期的规定进行调整，填入“上期金额”栏内。“本期金额”栏的各项数据应填写自年初至本核算期的本年累计数，一般将上月利润表的“本期金额”加上本月金额。

【实训巩固】

【实训一】

编制领航公司 2021 年 7 月 31 日的资产负债表。

资产负债表

编制单位：领航公司

2021 年 7 月 31 日

单位：元

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产：		（略）	流动负债：		（略）
货币资金	25 100		短期借款	300 000	
应收票据	9 000		应付票据	6 000	
应收账款	30 700		应付账款	114 200	
其他应收款	580		其他应付款	31 670	
存货	753 100		流动负债合计	451 870	
流动资产合计	818 480		所有者权益：		
非流动资产：			实收资本	1 750 000	
固定资产	1 391 200		盈余公积	1 810	
非流动资产合计	1 391 200		未分配利润	6 000	
			所有者权益合计	1 757 810	
资产总计	2 209 680		负债和所有者权益合计	2 209 680	

【实训二】

编制领航公司 2021 年利润表如下。

利润表

编制单位：领航公司

2021 年

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	2 636 800	(略)
减：营业成本	2 139 500	
税金及附加	130 000	
销售费用	43 800	
管理费用	30 350	
财务费用	12 380	
加：投资收益	8 250	
二、营业利润	289 020	
加：营业外收入	16 500	
减：营业外支出	8 520	
三、利润总额	297 000	
减：所得税费用	74 250	
四、净利润	222 750	

项目十 会计工作组织

【随堂练】

1. ABC 2. × 3. ABCD 4. AC

【1+初级会计证书】

一、单项选择题

D

二、多项选择题

ABC

【课后练习】

一、单项选择题

1. D 2. A 3. A 4. D 5. D 6. C 7. B

二、多项选择题

1. ABC 2. ABCD 3. ABCD 4. ABCD 5. ABD

三、简答题

1. 会计工作的组织内容是什么？

会计工作组织的内容主要包括以下七个方面：

1. 会计机构的设置。
2. 会计人员的配备。
3. 会计人员的职责权限。
4. 会计工作的规范。
5. 会计法规制度的制定。
6. 会计档案的保管。
7. 会计工作的电算化。

2. 简述会计人员职业道德的内容。

我国会计人员职业道德的内容可以概括为爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务。

3. 我国会计规范体系包括哪几个层次？

我国企业会计工作的基本规范由会计法律、企业会计准则以及其他会计法规构成。

项目十一 综合实训

12月2日

借：应收账款——北京登帆	56190	
贷：主营业务收入——阳光葡萄		36000
主营业务收入——老冰棍		15000
应交税费——应交增值税(销项税额)		5190

12月3日发出商品

借：主营业务成本	26000	
贷：库存商品——阳光葡萄		20000
库存商品——老冰棍		6000

12月4日

借：在途物资——干脆面	70000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	9100	
贷：应付账款——天津菲济食品有限公司		79100

12月5日

借：管理费用——设备维修费	100	
应交税费——应交增值税(进项税额)	6	
贷：库存现金		106

12月6日

借：库存商品——干脆面	70000	
贷：在途物资——干脆面		70000
借：应付账款——天津菲济食品有限公司	79100	
贷：银行存款		79100

12月7日

借：销售费用	2 759	
应交税费——应交增值税(进项税额)	66	
库存现金	175	
贷：其他应收款——马玉		3 000

12月8日

借：应收账款——北京华波	81 360	
贷：主营业务收入——干脆面		42 000
主营业务收入——老冰棍		30 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		9 360
借：销售费用	120	
应交税费——应交增值税(进项税额)	10.8	
贷：库存现金		130.8

12月9日发出商品

借：主营业务成本	36 500	
贷：库存商品——干脆面		24 500
库存商品——老冰棍		12 000

12月10日

借：银行存款	56190	
贷：应收账款——北京登帆		56190

12月11日

借：应收账款——北京登帆	117720	
贷：主营业务收入——阳光葡萄		108000
应交税费——应交增值税(销项税额)		9720
12月12日销售商品并发出		
借：应收账款——北京华波	98100	
贷：主营业务收入——阳光葡萄		90000
应交税费——应交增值税(销项税额)		8100
借：主营业务成本	75000	
贷：库存商品——阳光葡萄		75000
12月13日长期投资		
借：长期股权投资——北京飞帅家具有限公司	180000	
贷：银行存款		180000
12月15日		
借：应付账款——天津菲济食品有限公司	12000	
贷：银行存款		12000
12月17日(收到8号货款)		
借：银行存款	81360	
贷：应收账款——北京华波		81360
12月18日支付广告费		
借：销售费用——广告费	30000	
应交税费——应交增值税(进项税额)		1800
贷：银行存款		31800
12月18日		
借：管理费用——租赁费	3150	
贷：银行存款		3150
12月19日,预借差旅费		
借：其他应收款——陈乙轩	5000	
贷：库存现金		5000

12月20日(收到12号货款)

借：银行存款	98100	
贷：应收账款——北京华波		98100

12月21日发放11月份工资

借：应付职工薪酬——职工工资	90000	
其他应付款——社会保险费	9180	
其他应付款——住房公积金	10800	
应交税费——应交个人所得税	709.63	
贷：银行存款		69310.37

12月23日

借：库存商品——老冰棍	12000	
贷：在途物资——老冰棍		12000

12月24日

借：管理费用——业务招待费	33200	
贷：银行存款		33200

12月25日

借：银行存款	106920	
财务费用	10800	
贷：应收账款——北京登帆		117720

12月25日

借：管理费用——水电费	3040	
销售费用——水电费	960	
贷：应付账款		4000

12月28日

借：银行存款	135600	
贷：应收账款——北京登帆		135600

12月29日

借：银行存款	200000	
贷：长期借款		200000

12月30日

借：生产成本	17600	
制造费用	6700(李智慧是主管)	
管理费用	55800	
销售费用	12900	
贷：应付职工薪酬——职工工资		93000

借：应付职工薪酬——职工工资	21355.63	
贷：其他应付款——社会保险费		9486
其他应付款——住房公积金		11160
应交税费——应交个人所得税		709.63

12月31日

借：管理费用——折旧费	158.33	
贷：累计折旧		158.33

12月31日结转增值税

借：应交税费——应交增值税(转出未交增值税)	15487.2	
贷：应交税费——未交增值税		15487.2

12月31日计提附加税

借：税金及附加	1858.46	
贷：应交税费——应交城市维护建设税		1084.10
应交税费——应交教育费附加		464.62
应交税费——应交地方教育费附加		309.74

12月31日计提所得税

借：所得税费用	796.36	
贷：应交税费——应交所得税		796.36

12月31日结转损益

借：主营业务收入	321000	
----------	--------	--

贷：本年利润	321000
借：本年利润	279142.15
贷：主营业务成本	197500
管理费用	62248.33
销售费用	16739
所得税费用	796.36
税金及附加	1858.46