

## 2007 北京财会综合技能大赛《手工记账》比赛模拟试题

### 一. 会计主体概况:

公司名称: 北京市大华服装厂

经营范围: 生产中小學生校服、西服、休闲装、运动装等。

经营性质: 是一家中小型企业, 属于增值税一般纳税人, 税率 17%

公司地址: 北京市海淀区花园西路 196 号

联系电话: 62086888

公司开户银行: 中国工商银行北平分理处 行号 0556

银行账号为: 20071000830188

公司纳税人登记证号: 110108640308666

公司法人: 赵 华

公司财务主管: 王 兰

公司会计: 张 哲

公司出纳: 李 娜

### 二、有关账簿资料

(一) 2007 年 3 月 1 日有关总账账户余额如下:

会计科目	借或贷	金额	会计科目	借或贷	金额
现金	借	1500	短期借款		400000
银行存款		364700	应付账款		58100
应收帐款		330300	其他应付款		18800
其他应收款		4400	应付福利费		10800
原材料		165000	应交税金		60000
包装物		18100	应付利润		30000
生产成本		108000	其他应交款		2700
库存商品		142000	预提费用		26300
待摊费用		28000	实收资本		1000000
长期投资		560000	资本公积		180000
固定资产		1000000	盈余公积		140000
累计折旧	贷	-430000	本年利润		302300
在建工程		30000	利润分配		218000
无形资产		125000			
合计		2447000	合计		2447000

(二) 有关明细分类账余额资料如下:

1、原材料明细账户余额

材料类别	材料名称	规格	计量单位	数量	单价	金额
主料	化纤布	020	米	20000	4.5	90000
辅料	网衬	60×40	米	15000	5.00	75000

2、应交税金——应交增值税明细账, 无余额

三. 北京市大华服装厂 2007 年 3 月发生下列经济业务.

1. 3月2日, 从银行提取现金 1800 元, 补足限额。

中国工商银行	<b>中国工商银行 现金支票</b> VII II 04692758	
现金支票存根 VII II 04692758	出票日期 (大写) _____ 年 _____ 月 _____ 日	付款行名称: 工行北平分理处
科目 _____ 对方科目 _____	收款人: _____	出票人帐号: '20071000830188
出票日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日	用途: _____	科目 (借) _____ 须填密码
收款人: _____	上列款项请从 我帐户内支付	对方科目 (贷) _____
金额: _____	出票人签章	转帐日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日
用途: _____	 	复核 _____ 记帐 _____
单位主管 _____ 会计 _____		本支票付款期限十天

2、3月3日管理部门李伟出差预借差旅费 1500 元。

<b>借 款 单</b>		
年 月 日		
借款单位: _____		
借款理由: _____		
借款数额: _____		
本单位负责人意见: 同意		
会计主管核批: 同意	付款方式: 现金	出纳 李娜

3. 3月4日，生产学生夏季运动服，领用化纤布 2000 米，，车间管理部门办公环境布置，领用化纤布 300 米，管理部门领用 100 米，

## 领 料 单

领料部门		年 月 日				No. 004268											
领料用途：				制造数量：													
编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金 额							备注			
							十	万	千	百	十	元	角		分		
附件：				合 计													
部门主管			会计		记账		发料		领料		制单						

财务

## 领 料 单

领料部门		年 月 日				No. 004268											
领料用途：				制造数量：													
编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金 额							备注			
							十	万	千	百	十	元	角		分		
附件：				合 计													

财务

.....

## 领 料 单

领料部门 \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日 No. 004268

领料用途:		制造数量:										③			
编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金 额						备注		
							十	万	千	百	十			元	角
附件:					合 计										

财务

4、3月5日，从清河毛纺厂购进化纤布，收到发票账单，审核无误后，开出一张转账支票付款。

### 增 值 税 专 用 发 票

发 票 联

No. 00092211

开票日期: 2007年3月5日

购货单位	名称	北京市大华服装厂			税务登记号		1101086403086666	
	地址、电话	62020362			开户银行及帐号		工商银行北平分理处20071000830188	
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数 量	单 价	金 额	税率 (%)	税 额	
化纤布		米	10000	5	50000	17%	8500	
合 计					¥50,000		¥8,500	
价税合计	人民币伍仟伍佰元整					¥: 58500		
备 注								
销货单位	名称	北京清河毛纺厂			税务登记号		4301086403068888	
	地址、电话	20213662			开户银行及帐号		工商银行沙河路分理处	

第四联：记账联

销货单位(章):

收款人:

复核: 张核

开票人: 曾娜娜

## 收 料 单

供货单位：

年 月 日

收料仓库：

货物类别	规格	计量单位	数 量		金 额			
			应收	实收	单价	买价	运杂费	合计
备注								

二、财务存

仓库保管员：张小云

收料人：何云路

中国银行

现金支票存根

VII II 03843741

科 目 \_\_\_\_\_

对方科目 \_\_\_\_\_

出票日期 2007 3月 5日

收款人：	清河毛纺厂
金 额：	¥ 58,500.00
用 途：	购料

单位主管 \_\_\_\_\_ 会计 \_\_\_\_\_

5、3月8日，行政科报销购买办公用品款296元，以现金支付。

**北京市商业企业发票**

发 票 北京市 联 票 国家税务总局监制

05 No: 00006256  
甲 京国税

客户名称 北京市大华服装场 2007 年 3 月 8 日

货 号	品 名 及 规 格	单 位	数 量	单 价	金 额							
					万	千	百	十	元	角	分	
	复印纸	包	10	29.6			2	9	6	0	0	
金 额 合 计							¥	2	9	6	0	0

人民币 (大写) 贰万玖千陆佰玖拾陆元零角零分

付款方式 开票单位 (盖章) 收款人: 晓 迪 开票人 菽 迪

发票专用章

第二联 报销凭证

6、3月15日, 开出转帐支票一张, 预付下季度广告费900元。

**北京市广告业专用发票**

发 票 河南省 票 国家税务总局监制

03 No: 006256  
甲 豫地税

客户名称: 北京市大华服装厂 2007 年 3 月 15 日

项 目 名 称	单 位	数 量	单 价	金 额							
				百	十	万	千	百	十	元	角
产品广告费			3000			3	0	0	0	0	0
小 写 金 额 合 计						¥	3	0	0	0	0

人民币 (大写) 叁仟零元零角零分

付款方式: 支票 开票单位 (盖章) 收款人: 陈 阳 开票人: 李丽元

发票专用章

第二联 付款回执

中国银行

转账支票存根

VII II 03843742

科 目 \_\_\_\_\_

对方科目 \_\_\_\_\_

出票日期 年 月 日

收款人:	
金 额:	
用 途:	

单位主管 \_\_\_\_\_ 会计 \_\_\_\_\_

要正联

7、3月20日，向五一小学销售学生夏季运动服1000件，每件不含税售价200元，按17%计算增值  
税额，款项存入银行。



No. 00029133

开票日期：年 月 日

购货单位	名 称	五一小学			税务登记号		340101248257642	
	地址、电话	6432851			开户银行及帐号		中行永定路营业部851763241	
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数 量	单 价	金 额	税率(%)	税 额	第四联：记账联
	夏季运动服		1000	200	200000	17%	34000	
合 计					200000		34000	
价 值	拾叁万肆仟元整					¥: 234000.00		
备 注								
销货单位	名 称	北京市大华服装厂			税务登记号		430108640306888	
	地址、电话	62020362			开户银行及帐号		工商银行沙河路分理处	

销货单位(章)：

收款人：

复核：张梅林

开票人：姚正勇

中国工商银行进帐单（收账通知）

年 月 日 3

出票人	全称		收款人	全称																																	
	账号			账号																																	
	开户银行			开户银行																																	
人民币（大写）				<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>												亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																											
票据种类：				收款人开户行盖章																																	
票据张数																																					
单位主管 会计 复核 记帐																																					

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

8、3月25日，职工李伟报销差旅费1350元，交回现金150元。

差旅费报销单

部门 管理部门

2007年3月25日

出差人		李兵				出差事由				会议					
出发				到达				交通工具	交通费		出差补贴		其他费用		
月	日	时	地点	月	日	时	地点		单据张数	金额	天数	金额	项目	单据张数	金额
3	3		北京	1	1		上海	飞机	4	750	10	200	住宿费	1	300
3	13		上海	1	12		北京	火车	1	200			市内车费	1	40
													邮电费	2	60
													其他		
合计										750		200			400
报销总额	人民币 (大写) 壹仟叁佰伍拾元整								预借旅费	¥1500.00		补领金额	¥		
												退还金额	¥150.00		

主管 王兰 审核 张方 出纳 李娜 领款人 李伟

附件 8 张



## 企业统一收据

年 月 日                      No. 0004352

今收到 \_\_\_\_\_

交 来 \_\_\_\_\_

人民币 (大写) \_\_\_\_\_ 元

收款单位

公 章



收款人: 李娜

交款人 李伟

9、 3月30日, 分配本月工资费用。

工资结算汇总表													
2007年3月30日													
部门名称	基本工资		辅助工资			缺勤扣款			应付工资	代扣款项			实发工资
	标准工资	岗位工资	工资性津贴	职务补贴	奖金	病假扣款	事假扣款	合计		个人所得税	房租	合计	
生产工人	9902	7204	2100		3799	503	168	671	22334				22334
车间管理人员	1856	1392	371	323	699	113	76	189	4452				4452
管理部门小计	1165	874	117	349	408	48		48	2865				2865
工资总额合计	12923	9470	2588	672	4906	664	244	908	29651				29651

主管: 孙兰                      审核                      制表: 李娜

。需要放大

10、3月30日，计提本月固定资产折旧。其中生产车间固定资产原值600000元，行政管理部门固定资产原值400000元，月折旧率均为0.5%。

### 折旧费用分配表

2007年3月30日

部 门	品 名	原 价	月折旧率	月折旧额
车间	缝纫机	600000		3,000.00
管理部门		400000		2,000.00
合计		1000000	0.50%	5,000.00

主管：王兰

制单：王云

11、3月30日，摊销本月应负担的报刊杂志费和财产保险费。

### 待摊费用摊销表

2007年3月30日

单位：元

费用项目	总额	本月摊销额
保险费	18000.00	1500.00
报刊费	10000.00	1000.00
合 计	28000.00	2500.00

会计主管：王兰

制单：张哲

12、3月30日，预提本月银行借款利息。

### 预提费用计算表

2007年3月30日

借款类别	借款金额	利率(月)	本月预提金额	备注
短期借款	400000	0.5%	2000.00	

会计主管：王兰

制单：张哲

13、3月30日，结转本月发生的制造费用

制造费用分配表

2007年3月30日

分配对象	分配标准	分配率	分配金额
运动服			8802
合计			8802

会计主管：王兰

制单：张哲

14、根据本月应交增值税25500元，计提城建税和教育费附加。

城建税、教育费附加计算分配表

2007年3月30日

税种	计税依据	金额	税率	金额
城市维护建设税	增值税	25500	7%	1785
教育费附加	增值税	25500	3%	765
合计				2550

会计主管：王兰

制单：张哲

15、3月30日，结转已销产品成本50000元。（原始凭证略）

16、3月30日，计算计提所得税44876.37元。（原始凭证略）

17、3月31日，结转本月发生的损益类帐户



原材料明细分类账

材料名称:

规格:

计量单位:

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

.....

生产成本明细账

产品名称:

年		凭证 编号	摘要	成本项目			
月	日			直接材料	直接工资	制造费用	合计

.....

“丁”字帐户登记表,

九月份发生经济业务的“T”字账：

	现金		管理费用		营业费用		财务费用	
期初余额	650							
	8500		864		2400		2500	
		864	2645		8936			
		960	960		2427			
	140	5000	1868			13763		
			7326					
			4860					
			12846					
			6364	37733				
本期发生额	8640	6824	37733	37733	13763	13763	2500	2500
期末余额	2466		0		0		0	
	银行存款		应付账款		待摊费用		应交税金	
期初余额	4115658			1000000	5000			151994.73
		8500	5248		1260		340000	
		2645	3440					34000
		1868						8500
		5248						
		3440						
		7326						
		2400						
		1260						
		35100						
		2340000						
	200000							
	234000							
	100000	7500						
		48568						
本期发生额	534000	2463855	8688	0	1260	0	340000	42500
期末余额	2185803			991312	6260		-145505.27	
	固定资产		物资采购		预付账款		原材料	
期初余额	6528065.67				500000		720000	
	35100		2000000	2000000			2000000	
本期发生额	35100		2000000	2000000			2000000	480000
期末余额	6598265.67		0		500000		2240000	480000
	其他应收款		实收资本		主营业务收入		预收账款	
期初余额	8221196.43			10000000				
	5000			200000	200000	200000		100000
		5000						
本期发生额	5000	5000		200000	200000	200000		100000
期末余额	8221196			1020000		0		100000
	预提费用		应付工资		生产成本		制造费用	
期初余额		5000		7120	186000			
	5000		48568		480000		4452	
				48568	22334		11180	
本期发生额	5000	5000	48568	48568	15632			15632
期末余额		0		7120	517966		15632	15632
	累计折旧		库存商品		主营业务成本		本年利润	
期初余额		3189459.28	150000					
		19971		120000	120000		173996	200000
本期发生额		19971		120000	120000	120000	8500	
期末余额		3209430.28	30000		120000	120000	17504	200000
	所得税		利润分配					
期初余额				2414942.02				
	8500			17504				
本期发生额	8500	8500		17504				
期末余额		0		2432446.02				

## 试算平衡表

年 月 日

会计科目	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

合计						

## 资产负债表

资 产 负 债 表

编制单位:

年 月 日

单位: 元

资 产	行 次	年 初 数	期 末 数	负 债 及 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			短期借款	46		
短期投资	2			应付票据	47		
应收票据	3			应付账款	48		
应收账款	4			预收账款	49		
减: 坏账准备	5			其他应付款	50		
应收账款净额	6			应付工资	51		
预付账款	7			应付福利费	52		
应收出口退税	8			未交税金	53		
应收补贴款	9			未付利润	54		
其他应收款	10			其他未交款	55		
存货	11			预提费用	56		
待转其他业务支出	12			一年内到期长期	57		
待摊费用	13			其他流动负债	58		
待处理流动资产净损失	14						
一年内到期长期债券投	15						
其他流动资产	16						
流动资产合计	20			流动负债合计	65		
长期投资:				长期负债:			
长期投资	21			长期借款	66		
固定资产:				应付债券	67		
固定资产原价	24			长期应付款	68		
减: 累计折旧	25						
固定资产净值	26			其他长期负债	69		
固定资产清理	27			其中: 住房周转金	70		
在建工程	28						
待处理固定资产净损失	29			长期负债合计	76		