

# 北京市职业院校第四届财会综合技能比赛试题

## (手工记账)

比赛时间：120 分钟

成绩：

阅卷人：

复核人：

### 一、模拟企业概况：

企业名称：天津科华电子有限公司

主要生产情况：大批大量生产甲产品和乙产品

企业类型：国有企业，为增值税一般纳税人，税率为 17%

地址：天津市和平区西路 235 号

联系电话：022-62020362

账号：0109337882125

中国工商银行和平区分理处

行号 0447

企业法人：张明

企业财务主管：刘丽

企业会计：王海

企业出纳：陈红

### 二、有关账簿资料：

(一) 2009 年 10 月有关总账账户余额如下：

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	2,100	累计折旧	1,500,000
银行存款	661,000	短期借款	2,370,000
应收票据	70,000	应付账款	110,000
应收账款	160,000	应交税费	66,000
其他应收款	2,000	应付利息	4,000
原材料	163,000	实收资本	2,847,400
生产成本	12,500	资本公积	170,000
库存商品	1,990,400	盈余公积	320,000
固定资产	4,800,000	本年利润	927,600
无形资产	664,000	利润分配	210,000
合计	8,525,000	合计	8,525,000

(二) 2009 年 10 月有关明细账账户余额如下：

原材料明细账户余额

材料类别	材料名称	规格	数量	计量单位	单价	金额
主料	A 材料		80,000	米	1.50	120,000
辅料	B 材料		10,000	公斤	4.30	43,000

### 三、天津科华电子有限公司 2008 年 10 月发生下列经济业务

- 1、10月2日，购进戴尔笔记本电脑一台，价款 9,600 元，增值税 1,632 元，开出转账支票。
- 2、10月3日，业务部采购员赵月出差参加采购供应会议，预借差旅费 1,500 元。
- 3、10月5日，开出现金支票，从银行提取现金 4,000 元备用。
- 4、10月6日，缴纳 9 月份企业所得税 60,000 元。
- 5、10月8日，生产甲产品，领用 A 材料 30,000 米，B 材料 2,000 公斤；生产乙产品，领用 A 材料 28,000 米，B 材料 1,000 公斤；车间一般消耗 A 材料 5,000 米；管理部门领用 A 材料 800 米。

6、10月10日，开出转账支票，支付本月职工工资 358,000 元。

7、10月12日，收到银行转来的委托收款结算凭证，向光明公司办理托收款 110,000 元全部收回。

8、10月13日，向东风工厂购进 A 材料 30,000 米，单价 1.50 元；B 材料 5,000 公斤，单价 4.30 元；增值税税率 17%，开出转账支票一张，材料已验收入库。

9、10月15日，用现金 455 元购香烟、饮料等用于招待（香烟 1 条，单价 230 元；饮料 50 瓶，单价 4.50 元）。

10、10月18日，向红星工厂销售甲产品 1,000 件，单价 210 元，乙产品 600 件，单价 350 元，增值税税率 17%，用银行存款代垫运费 1,500 元，已办妥托收手续（收款人：天津铁路局清和火车站）。

11、10月20日，采购员赵月出差回来报销差旅费 1,200 元。退回现金 300 元。

12、10月23日，用银行存款 4,000 元支付产品广告费。

13、10月25日，向希望工程捐款 6,000 元。

14、10月30日，计提固定资产折旧，其中：生产车间 15,200 元，管理部门 4,000 元。

15、10月31日，分配结转工资费用，其中：生产甲产品工人工资 130,800 元，生产乙产品工人工资 87,200 元，车间管理人员工资 68,000 元，管理部门工资 72,000 元。

16、10月31日，结转制造费用。

17、10月31日，结转完工入库产品。

18、10月31日，结转已销产品成本。

19、10月31日，将本月各项收入账户的发生额结转到“本年利润”账户。

20、10月31日，将本月各项支出和费用账户的发生额结转到“本年利润”账户。

#### 四、操作要求：

1、填制相关原始凭证。

2、根据资料三，按照经济业务顺序进行编号，编制记账凭证。

3、开设并登记现金、银行存款日记账，月末结账。

4、开设并登记：“原材料”明细账，月末结账。

5、根据期初余额开设“丁”字账户，并根据记账凭证登记“丁”字账户，结出本期发生额和期末余额。

6、编制资产负债表。

#### 五、附件资料



表 2-1

**差旅费借款单**  
年 月 日

部门		借款人	
借款原因			
借款金额	人民币（大写）： ¥： _____		
单位负责人		财务审核	出纳

表 3-1

中国工商银行支票存根（津） 支票 <u>E.G.</u> 1465263 号码 02 附加信息 _____ _____ 出票日期 年 月 日 收款人： 金 额： 用 途： 单位主管 会计	<b>中国工商银行 现金支票（津）</b> 支票 <u>E.G.</u> 1465263 号码 <b>02</b> 出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称： 收款人： 出票人账号： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">人民币</td> <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 style="text-align: center;">（大 写）</td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> 用途： 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	（大 写）											
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
（大 写）																									

表 4-1

**中华人民共和国  
税收缴款书**

征收机关：市国税局

隶属关系：

缴款单位电话：

经济类型：

逾期不缴按税法规定加收滞纳金

填发日期 2009 年 10 月 6 日

缴款单位所属行业

预 算 科 目	编 码		缴 款 单 位 （ 人 ）	代 码	34010605516088
	名 称	所得税		全 称	天津科华电子有限公司
	级 次			开 户 银 行	工行和平区分理处
收 缴 国 库		市金库		账 号	0109337882125
税款所属时间：2009 年 9 月 1 日至 2009 年 9 月 30 日				限缴日期：2009 年 10 月 10 日	
品目名称	课税数量	计税金额或 销售收入	税率或 单位税额	已缴或 扣除额	实 缴 税 额
所得税		240000	25%		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
					6 0 0 0 0 0 0 0
金额合计（大写）：陆万元整					¥ 6 0 0 0 0 0 0 0
缴款单位（人） （盖章） 经办人（章）	税务机关 （盖章） 填票人（章）	上列款项已收妥并划转收款单位账户 国库（银行）盖章 2009 年 10 月 6 日			备注：

第一联 缴款单位作完税凭证

表 5-1

领 料 单

领用部门：生产车间

库号：2

编号：4358

编号	类别	名称	规格	单位	数量		金额	
					请领	实发	单价	金额
	主料	A 材料		米	30 000	30 000	1.50	45 000
	辅料	B 材料		公斤	2 000	2 000	4.30	8 600
合 计								¥53 600
用途	生产甲产品							

发料：郭新

记账：

领料部门负责人：

领料人：王萍

表 5-2

领 料 单

领用部门：生产车间

库号：2

编号：4359

编号	类别	名称	规格	单位	数量		金额	
					请领	实发	单价	金额
	主料	A 材料		米	28 000	28 000	1.50	42 000
	辅料	B 材料		公斤	1 000	1 000	4.30	4 300
合 计								¥46 300
用途	生产乙产品							

发料：郭新

记账：

领料部门负责人：

领料人：王萍

表 5-3

领 料 单

领用部门：生产车间

库号：2

编号：4360

编号	类别	名称	规格	单位	数量		金额	
					请领	实发	单价	金额
	主料	A 材料		米	5 000	5 000	1.50	7 500
合 计								¥75 00
用途	车间管理部门耗用							

发料：郭新

记账：

领料部门负责人：

领料人：王萍

表 5-4

领 料 单

领用部门：生产车间

库号：2

编号：4361

编号	类别	名称	规格	单位	数量		金额	
					请领	实发	单价	金额
	主料	A 材料		米	800	800	1.50	1 200
合 计								¥1 200
用途	行政管理部领用							

发料：郭新

记账：

领料部门负责人：

领料人：王萍

表 6-1

<b>中国工商银行</b> <b>转账支票存根</b> (津) XIV 05241208
附加信息
出票日期 2009年10月10日
收款人: 天津科华电子有限公司
金 额: 358,000.00
用 途: 发工资
单位主管 张明          会计 王海

表 6-2

**工资结算汇总表**

2009年10月10日

部门名称		基本工资	各类补贴及奖金	应付工资	代扣款项	实发工资
生产车间	生产工人—甲产品	110 000	20 800	130 800		130 800
	生产工人—乙产品	65 000	22 200	87 200		87 200
	车间管理人员	43 000	25 000	68 000		68 000
	小计	218 000	68 000	286 000		286 000
管理部门		45 000	27 000	72 000		72 000
合计		263 000	95 000	358 000		358 000

单位主管: 张明

审核: 刘丽

制表: 王海

表 7-1

**托收凭证 (收账通知) 1**

委托日期 2009年10月9日

付款期限 2009年10月12日

业务类型		委托收款 ( <input checked="" type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 )				托收承付 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 )											
付款人	全 称	珠海光明公司				收款人	全 称	天津科华电子有限公司									
	账 号	55190000932213					账 号	0109337882125									
	地 址	珠海	开户行	建设银行光华支行			地 址	天津市	开户行	工行和平区分理处							
金额	人民币 (大写)					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
								¥	1	1	0	0	0	0	0	0	0
款项内容	销货款	托收凭证名称		增值税专用发票				附寄单证张数		1							
商品发运情况					合同名称号码												
备注:	壹拾壹万元整		款项收妥日期				收款人开户银行签章										
复核	记账																

此联作收款人开户行给收款人受理回单

表 8-1

**天津市增值税专用发票**  
**发 票 联**

开票日期：2009 年 10 月 13 日

购 货 单 位	名 称：天津科华电子有限公司					密 码 区	(略)	
	纳税人识别号：34010605516088							
	地 址、电 话：天津市和平区西路 235 号							
	开户行及账号：中国工商银行和平区分理处 0109337882125							
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
A 材料			米	30 000	1.50	45 000.00	17%	7 650.00
B 材料			公斤	5 000	4.30	21 500.00	17%	3 655.00
合 计						66 500.00		11 305.00
价税合计(大写)		柒万柒仟捌佰零伍元整 (小写)¥77 805.00						
销 货 单 位	名 称：天津市东风工厂					备 注		
	纳税人识别号：441900005488965							
	地 址、电 话：天津勤俭道 99 号							
	开户行及账号：工行红桥支行 4400177780805							

收款人：

复核：

开票人：

销货单位(章)：

第二联 发票联 购货方记账凭证

表 8-2

<b>中国工商银行</b> <b>转账支票存根</b> (津) <b>XIV 05241209</b>
附加信息
出票日期 2009 年 10 月 13 日
收款人：天津东风工厂
金 额：77 805.00
用 途：购材料
单位主管 张明      会计 王海

表 8-3

**收 料 单**

材料类别：主料及辅料

供货单位：天津东风工厂

收料单号码：

发票号码：

2009 年 10 月 13 日

收料仓库：

材料名称	规格	计量单位	数量		实际成本					
			应收	实收	买价		运杂费	其他	合计	单位成本
					单价	金额				
A 材料		米	30 000	30 000	1.50	45 000			45 000	1.50
B 材料		公斤	5 000	5 000	4.30	21 500			21 500	4.30
合计						66 500			66 500	

表 9-1

天津市商业零售发票

发 票 联

No. 0666612

购货单位(人): \_\_\_\_\_ 年 月 日

货号	品名及规格	单位	数量	单价	金 额							
					万	千	百	十	元	角	分	
合 计												
结算方式		开户银行及账号										

第二联 发票联

销货单位(盖章有效)

收款人:

开票人:

表 10-1

天津市增值税专用发票

发 票 联

开票日期: 2009年10月18日

购 货 单 位	名 称: 天津红星工厂					密 码 区	(略)	
	纳税人识别号: 4419000055342071							
	地 址、电 话: 天津市咸阳北路1855号							
	开户行及账号: 工行咸阳北路分理处 022956312760							
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
甲产品		件	1 000	210.00	210 000.00	17%	35 700.00	
乙产品		件	600	350.00	210 000.00	17%	35 700.00	
合 计					420 000.00		71 400.00	
价税合计(大写)		肆拾玖万壹仟肆佰元整 (小写)¥491 400.00						
销 货 单 位	名 称: 天津科华电子有限公司					备 注		
	纳税人识别号: 34010605516088							
	地 址、电 话: 天津市和平区西路235号							
	开户行及账号: 工行和平区分理处 0109337882125							

第四联 记账联 销货方记账凭证

收款人:

复核: 刘丽

开票人: 王海

销货单位(章):

表 10-2

中国工商银行
转账支票存根 (津)
XIV 05241210
附加信息
出票日期 2009年10月18日
收款人: 天津铁路局清和火车站
金 额: 1500.00
用 途: 代垫运费
单位主管 张明      会计 王海



表 10-3

## 天津市铁路货运收费发票

## 发 票 联

2009 年 10 月 18 日

托运单位	天津科华电子有限公司			受理单位	天津红星工厂			以受理编号								
装货地点				承运单位	天津铁路局清和火车站			运输公司								
卸货地点								计费里程								
货物名称	件数	包装	规格	托运重量	货物等级	运量	周转量	空驶运率	运价率	比价率	金额					
											万	千	百	十	元	角
甲产品	1000	件									1	0	0	0	0	0
乙产品	600	件										5	0	0	0	0
合计金额(大写)	壹仟伍佰元整							合计(小写)	¥	1	5	0	0	0	0	0

表 10-4

## 托收凭证(受理回单)

1

付款期限 2009 年 10 月 21 日

委托日期 2009 年 10 月 18 日

业务类型	委托收款(☑ 邮划、□ 电划)				托收承付(□ 邮划、□ 电划)										
付款人	全 称	天津红星工厂			收款人	全 称	天津科华电子有限公司								
	账 号	022956312760				账 号	0109337882125								
	地 址	天津	开户行	工行咸阳北路分理处		地 址	天津市	开户行	工行和平区分理处						
金 额	人民币(大写)				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	4	9	1	4	0	0	0	0
款项内容	销货款		托收凭据名称		增值税专用发票			附寄单证张数	1						
商品发运情况					合同名称号码										
备注:	肆拾玖万壹仟肆佰元整				款项收受日期				收款人开户银行签章						
复核	记账														

此联作收款人开户行给收款人受理回单

表 11-1

## 差旅费报销单

原派出单位: 天津科华电子有限公司

2009 年 10 月 20 日

单据张数 5 张(略)

事由 采购供应会议

姓名 赵月

职务 采购员

预借款 1 500 元

起止日期				地点	车船费	邮电	住勤费			途中标准	伙食补助		合计
月	日	月	日				标准	天数	金额		天数	金额	
10	9	10	13	上海	705	120	75	5	375			1 200	
合 计													
人民币(大写) 壹仟贰佰元整						退回现金: 300							

派出单位领导: 张明

财务主管: 刘丽

复核: 王海

出纳: 陈红

表 11-2

**企业统一收据**

年 月 日		No.0004352	
今收到_____			
交 来_____			
人民币（大写）		¥_____	
收款单位公章	收 款 人		交 款 人

表 12-1

**天津市广告业专用发票**

客户名称：天津科华电子有限公司

2009 年 10 月 30 日

NO.2214575

项目	单位	数量	单价	金额						
				万	千	百	十	元	角	分
产品广告牌	个	1	4000		4	0	0	0	0	0
合计金额（大写）肆仟元整				¥	4	0	0	0	0	0

单位盖章：开元广告有限公司

会计：陈阳

经手人：李丽元

表 12-2

<b>中国工商银行</b> <b>转账支票存根</b> (津) XIV 05241211
附加信息 _____ _____ _____
出票日期 2009 年 10 月 23 日
收款人：天津开元广告有限公司
金 额：4000.00
用 途：支付广告费
单位主管 张明      会计 王海

表 13-1

<b>中国工商银行</b> <b>转账支票存根</b> (津) XIV 05241211
附加信息 _____ _____ _____
出票日期 2009 年 10 月 25 日
收款人：天津希望工程基金会
金 额：6000.00
用 途：希望工程捐款费
单位主管 张明      会计 王海

表 13-2

**企业统一收据**

2009 年 10 月 25 日		No.0004352	
今收到 <u>天津科华电子有限公司</u>			
交 来 <u>希望工程捐款</u>			
人民币（大写）		<u>陆仟元整</u> ¥ <u>6000.00</u>	
收款单位公章 <u>天津希望工程基金会</u>	收 款 人	赵亮	交 款 人 陈红

表 14-1

## 折旧费用分配表

2009 年 10 月 30 日

部门	原价	月折旧率	月折旧额
生产车间	3 800 000	0.4%	15 200
行政管理部门	1 0000000	0.4%	4 000
合计	4 800 000		19 200

表 15-1

## 工资费用分配汇总表

2009 年 10 月 10 日

部门名称		基本工资	各类补贴 及奖金	应付工资	代扣款项	实发工资
生产车间	生产工人—甲产品	110 000	20 800	130 800		130 800
	生产工人—乙产品	65 000	22 200	87 200		87 200
	车间管理人员	43 000	25 000	68 000		68 000
	小计	218 000	68 000	286 000		286 000
管理部门		45 000	27 000	72 000		72 000
合计		263 000	95 000	358 000		358 000

单位主管：张明

审核：刘丽

制表：王海

表 16-1

## 制造费用分配表

2009 年 10 月 31 日

分配对象（产品）	分配标准（实际工时）	分配率（单位成本）	分配金额（元）
甲产品	6 000		
乙产品	4 000		
合计	10 000		90 700

财务主管：刘丽

审核：刘丽

制表：王海

表 17-1

## 产品入库单

2009 年 10 月 31 日

商品名称	完工数量	计量单位	单位成本	总成本
甲产品	600	件	130	78 000
合计				¥78 000

表 18-1

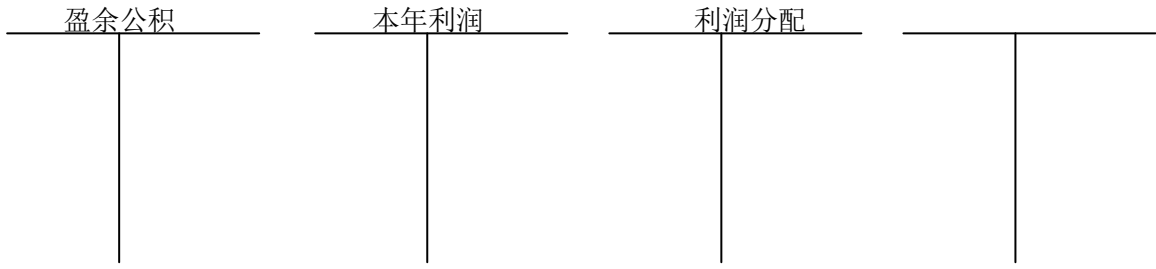
## 销售商品成本计算单

2009 年 10 月 31 日

商品名称	完工数量	计量单位	单位成本	总成本
甲产品	1 000	件	130	130 000
乙产品	600	件	200	120 000
合计				¥250 000

“丁”字账登记表,

库存现金	银行存款	应收票据	应收账款
其他应收款	原材料	生产成本	库存商品
制造费用	固定资产	累计折旧	无形资产
短期借款	应付票据	应付账款	应交税费
应付职工薪酬	应付利息	实收资本	资本公积



## 资产负债表（简表）

编制单位：

年 月 日

单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			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			应付账款		
预付账款			预收账款		
应收股利			应付职工薪酬		
其他应收款			应交税费		
存货			应付利息		
<b>流动资产合计</b>			其他应付款		
非流动资产：			<b>流动负债合计</b>		
持有至到期投资			非流动负债：		
长期股权投资			长期借款		
固定资产			应付债券		
在建工程			<b>非流动负债合计</b>		
工程物资			<b>负债合计</b>		
固定资产清理			所有者权益：		
无形资产			实收资本		
长期待摊费用			资本公积		
<b>非流动资产合计</b>			盈余公积		
			未分配利润		
			<b>所有者权益合计</b>		
<b>资产总计</b>			<b>负债和所有者权益总计</b>		