

北京市职业院校第五届财会综合技能比赛试题（手工记账）

比赛时间：100 分钟

成绩：

阅卷人：

复核人：

一、模拟企业概况：

企业名称：淄博钢管厂

主要经营业务：专门生产油田使用的无缝钢管，主要产品有套管和油光管，其产品由管坯、钢扣、钢带装配而成。

企业类型：工业企业，为增值税一般纳税人，税率为 17%，城建税税率为 7%，教育费附加率为 3%，所得税税率为 25%，银行短期借款利息 6%。

企业材料发出采用加权平均法。

地址：山东淄博开发区 30 号

联系电话：036----37281166

账 号：1866552200

农业银行开发区支行

企业法人：李正规

企业财务主管：张明

企业会计：周一驰

企业出纳：王超

二、有关账簿资料：

（一）2010 年 12 月初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	5,200.00	累计折旧	106,148.00
银行存款	360,054.00	短期借款	300,000.00
应收票据	85,150.00	应付账款	59,100.00
应收帐款	377,650.00	应付职工薪酬	26,400.00
原材料	48,800.00	应交税费	5,104.00
其他应收款	2,000.00	应付利息	35,000.00
生产成本	91,000.00	实收资本	701,600.00
库存商品	84,200.00	资本公积	53,400.00
固定资产	506,450.00	盈余公积	56,172.00
无形资产	15,600.00	本年利润	254,680.00
利润分配	21,500.00		
合计	1,597,604.00	合计	1,597,604.00

（二）2010 年 12 月初有关明细账账户余额如下：

1、原材料明细账户余额

单位：元

材料名称	数量	计量单位	单价	金额
管坯	200	吨	175	35,000
锁扣	1,500	公斤	8.20	12,300
钢带	3,000	个	3.50	10,500
合计				57,800

2、库存商品明细账户余额

产品名称	规格型号	计量单位	单位售价	期初成本资料		
				结存数量	单位成本	总成本
套管	φ 139	吨	700	400	75.5	30,200
油光管	φ 73	吨	1400	360	150	54,000
	合计					84,200

3、

固定资产基本情况表

2010年12月份 单位：元

资产名称	所属部门	开始使用日期	月初原始价值	本月增加资产价值	本月减少资产价值	月末资产价值
厂房	车间	2009年7月	300,000			300,000
机器设备	车间	2009年8月	106,400	100,000		206,400
办公用设备	管理部门	2009年9月	100,050			100,050
合计			506,450	100,000		606,450

4、应收票据明细账户余额

应收票据——济南油管制造厂 85,150

5、应收账款明细账户余额

应收账款——辽原油田有限公司 297,580

应收账款——昌盛贸易公司 80,070

三、淄博钢管厂2010年12月发生下列经济业务：

1、12月2日购进不需要安装的套管机器设备一台，价款110,000，增值税18,700，开出转账支票。

2、12月3日从农业银行开发区支行取得生产周转贷款200,000元，到达账面，收到开户行借款凭证。

3、12月4日，采购部主任白林报销差旅费2,150元，补付现金150元。

4、12月6日，分别收回辽原油田有限公司前欠货款297,580元，昌盛贸易公司前欠货款80,070元。

5、12月7日，交纳11月份企业所得税。

6、12月10日向钢件厂购进管坯50吨，单价175元，锁扣100公斤，单价8.20元，钢带100个，单价3.50元。材料验收入库，款已付。

7、12月15日，购买办公用品一批550元，以现金支付。（签字笔100支，单价1.10元，胶棒100支，单价1.80元，文件夹100个，单价2.60元）。

8、12月18日，向淮北油田发运产品，开转账支票垫付运杂费（运费不考虑增值税），款尚未收到。

9、12月23日，各部门部领用材料。

10、12月30日，开出现金支票，支付本月职工工资26,600元，并分配工资。

11、12月30日，计提固定资产折旧。

12、12月30日，根据本月应交增值税税额计提城建税、教育费附加。

13、12月31日，通过红十字会向灾区捐款6,000元，（符合年度应纳税所得额3%以内的部分，准予税前扣除）。款已电汇红十字会。

14、12月31日，结算本月银行借款利息。

15、12月31日，按工时结转制造费用。

16、12月31日，结转已销产品成本。

- 17、12月31日，结转本月发生的损益类账户（无原始凭证）
- 18、12月31日，计提结转本月应纳所得税（无所得税调整项目）
- 19、12月31日，年末，结转全年累计实现的净利润（无原始凭证）
- 20、12月31日，年末，按净利润的10%计提盈余公积

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”——钢带；“应收账款”——辽原油田有限公司；“管理费用”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。

附件资料

“丁”字账登记表，

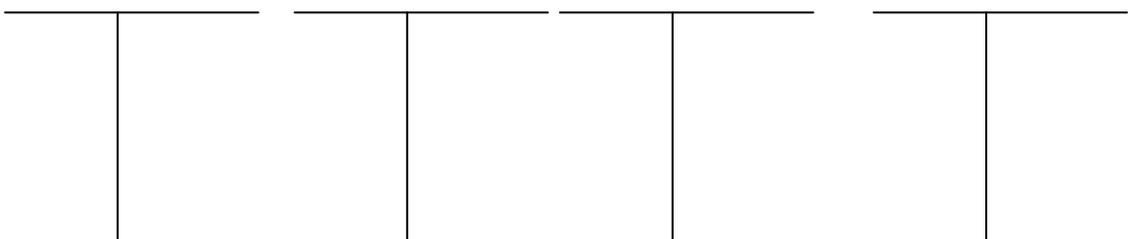
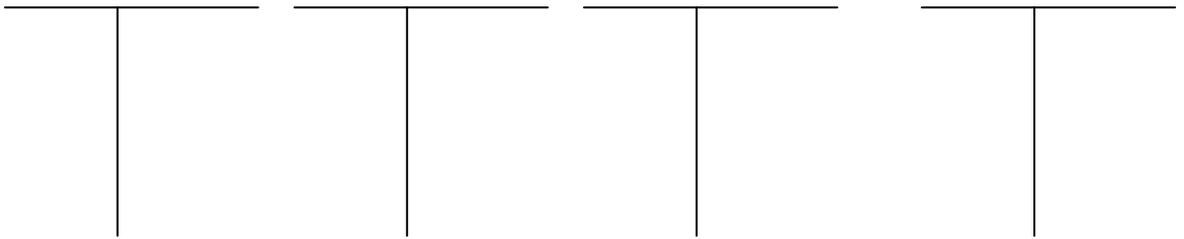
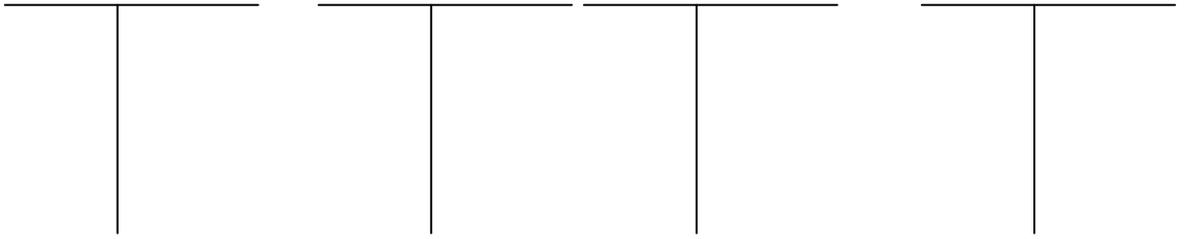
--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--



资产负债表

会企 01 表

编制单位:

年 月 日

单位: 元

资 产	行次	期末余额					年初余额					负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	期末余额					年初余额									
		千	百	十	万	元	千	百	十	万	元			千	百	十	万	元	千	百	十	万	元	千	百	十	万	元
流动资产:	1											流动负债:	34															
货币资金	2											短期借款	35															
交易性金融资产	3											交易性金融负债	36															
应收票据	4											应付票据	37															
应收账款	5											应付账款	38															
预付款项	6											预收款项	39															
应收利息	7											应付职工薪酬	40															
应收股利	8											应交税费	41															
其他应收款	9											应付利息	42															
存货	10											应付股利	43															
一年内非到期的流动资产	11											其他应付款	44															
其他流动资产	12											一年内到期的非流动负债	45															
流动资产合计	13											其他流动负债	46															
非流动资产:	14											流动负债合计	47															
可供出售金融资产	15											非流动负债:	48															
持有至到期投资	16											长期借款	49															
长期应收款	17											应付债券	50															
长期股权投资	18											长期应付款	51															
投资性房地产	19											专项应付款	52															
固定资产	20											预计负债	53															
在建工程	21											递延所得税负债	54															
工程物资	22											其他非流动负债	55															
固定资产清理	23											非流动负债合计	56															
生产性生物资产	24											负债合计	57															
油气资产	25											所有者权益(或股东权益):	58															
无形资产	26											实收资本(或股本)	59															
开发支出	27											资本公积	60															
商誉	28											减:库存股	61															
长期待摊费用	29											盈余公积	62															
递延所得税资产	30											未分配利润	63															
其他非流动资产	31											所有者权益(或股东权益)合计	64															
非流动资产合计	32												65															
资产总计	33											负债和所有者权益(或股东权益)总计	66															

单位负责人:

财会负责人:

复核:

制表:

表 1-1 10008161

增值税专用发票

№06581833

校验码 10181866653080012506

开票日期 2010 年 12 月 02 日

购 货 单 位	名 称: 淄博钢管厂 纳税人识别号: 120206811140880 地 址、电 话: 036---37281166 开户行及帐号: 农业银行开发支行 1866552200				密 码 区	略		
	货物或应税劳务名称 套管机器设备	规格型号 Q-1	单 位 台	数 量 1		单 价 110,000.00	金 额 110,000.00	税 率 17%
	合 计				110,000.00		18,700.00	
价税合计(大写)		壹拾贰万捌仟柒佰元整			(小写) 128,700.00			
销 货 单 位	名 称: 淄博市长城设备公司 纳税人识别号: 110109501583446 地 址 电 话: 8221100 开户行及帐号: 124380096				备 注			
	收款人: 李珊 复核: 王东 开票人 宁晓 销货单位(章)							

第三联记帐联销货方记帐凭证

表 1-2

中国农业银行 转账支票存根 支票号码 XIV 12348801	
附加信息	

出票日期 2010 年 12 月 2 日	
收款人: 淄博市长城设备公司	
金 额: 128,700.00	
用 途: 购机器设备	
单位主管 李正规 会计 周一驰	

表 1-3

固定资产验收单

使用部门： 生产车间 2010 年 12 月 2 日 单位： 元

固定资产名称	计量单位	数量	金额	预计可使用年限	备注
套管机器设备	台	1	110,000.00	5	购进
使用部门	单位负责人意见		管理部门意见	使用部门验收签名	
生产车间	同意使用 李正规 2010 年 12 月 2 日		验收合格，可移交 使用 陆涛 2010 年 12 月 2 日	同意接受 刘军 2010 年 12 月 2 日	

表 2-1

中国农业银行贷款转存凭证（借款借据）

2010-年 12 月 03 日

贷款种类： 短期贷款

借 款 人	全 称	淄博钢管厂			付 款 人	全 称	农业银行开发支行							
	账号及 地址	1866552200				账号及 地址	1866534796							
	开户 银行	农业银行开发 支行	行 号	46		开户 银行	开发支行	行 号	46					
货币及金额 (大写)		人民币 (RMB) 贰拾万元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	2	0	0	0	0	0	0	0
委托你行将上述贷款转存----- 存款户				业务主管： 经办人： 许珊珊 (信 贷 部 盖 章) 2010 年 12 月 3 日 业务专用章 XXX				合同号						
借款人签章 2010 年 12 月 3 日														

会计： 王军

复核： 李玉

记账： 张磊

制票： 孟然雨

表 3-1

差旅费报销单

单位：淄博钢管厂采购部

2010 年 12 月 04 日

附件 8 张

出发地				到达地				公出补助			车船飞机费	宿费	市内车费	邮电费	其他	合计金额
月	日	时	地点	月	日	时	地点	天数	标准	金额						
11	25	23点	山东	11	26	5点	沈阳	5	60	300	380	350	450	120	550	2,150
合计人民币（大写）				贰仟壹佰伍拾元整											¥2,150.00	
备注：										预借旅费	¥2,000.00	补领金额		¥150.00		
												退还金额				

单位领导：李正规

财务主管：张明

报销人：白林

审核人：张明

表 3-2

支付证明单

2010 年 12 月 04 日

事由或品名	数量	单位	单价	金额									
				十	万	千	百	十	元	角	分		
共计金额		人民币（大写）											¥:
收款人		未能取得单据原因											

主管人 张明 会计 周一驰 记账 周一驰 出纳 王超 经手

表 4-1

托收凭证（收账通知）

1

委托日期 2010 年 12 月 6 日

付款期限 2010 年 12 月 6 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	辽原油田有限公司				收款人	全称	淄博钢管厂								
	账号	6015051241					账号	1866552200								
	地址	沈阳	开户行	建设银行西经路支行			地址	山东淄博	开户行	农行开发区支行						
金额	人民币（大写）	贰拾玖万柒仟伍佰捌拾元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	2	9	7	5	8	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	已发运				合同名称号码		0129									
备注：	复核		记账		款项收妥日期 2010 年 12 月 6 日				收款人开户银行签章							

表 4-2

中国农业银行凭证电汇 (收账通知单)

委托日期 2010 年 12 月 6 日

汇款人	全 称	昌盛贸易公司			收款人	全 称	淄博钢管厂								
	账 号 或地址	52190000023652				账 号 或地址	1866552200								
	汇 出 地 点	河南省 安阳县	汇出行 名 称	工商银行 解放支行		汇 入 地 点	山东省 淄博市	汇入行 名 称	农行开发 区支行						
金人民币： 额 (大写) 捌万零柒拾元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
									¥	8	0	0	7	0	0
汇款用途: 偿还货款						 汇出行盖章 年 月 日									
上列款项已根据委托办理, 如需查询, 请持此回单来行面洽															
-----	-----	-----	-----	-----	-----										
	单位主管	会计	出纳	记账											

表 5-1

中国农业银行电子缴税付款凭证

转账日期: 2010 年 12 月 07 日 凭证字号:

纳税人全称及纳税人识别号: 036101100205630		
付款人全称: 淄博钢管厂		
付款人账号: 1866552200		征收机关名称:
付款人开户银行: 农行开发区支行		收缴国库(银行)名称:
金额合计(小写): ¥ 35,000.00		收缴书交易流水号:
金额合计(大写): 叁万伍仟元整		税票号码:
税(费)种名称	日期(起)--日期(止)	实缴金额
企业所得税	20101101—20101130	35,000.00
第 1 次打印	打印时间: 20101207	



表 6-1

淄博增值税专用发票

No08581736

校验码 10181866653080012506

开票日期 2010 年 12 月 10 日

购 货 单 位	名称: 淄博钢管厂 纳税人识别号: 120206811140880 地址、电话: 036---37281166 开户行及帐号: 农业银行开发支行 1866552200				密 码 区	略			
	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
	管坯		吨	50	175.00	8,750.00	17%	1,487.50	
	锁扣		公斤	100	8.20	820.00	17%	139.40	
	钢带		个	100	3.50	350.00	17%	59.50	
	合计					9,920.00		1,686.40	
价税合计(大写)		壹万壹仟陆佰零陆元肆角整				(小写) 11,606.40			
销 货 单 位	名称: 淄博钢件厂 纳税人识别号: 110108601683535 地址、电话: 6221100 开户行及帐号: 124380096775962				备 注				

第三联记帐联销货方记帐凭证

收款人 XX

复核 XX

开票人 XX

销货单位(章)

表 6-2

收 料 单

材料类别: 原材料

供货单位: 钢件厂

收料单号码:

发票号码: 08581736

2009 年 12 月 10 日

收料仓库: 第一仓库

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				
管坯		吨	50	50	175	8,750			8,750	175
锁扣		公斤	100	100	8.20	820			820	8.20
钢带		个	100	100	3.50	350			350	3.50
合计						9,920			9,920	

表 6-3

中国农业银行凭证电汇(回单)

委托日期 2010 年 12 月 10 日

汇 款 人	全 称	淄博钢管厂			收 款 人	全 称	淄博钢件厂																
	账 号 或 地 址	1866552200				账 号 或 地 址	1966552365																
	汇 出 地 点	山东省 淄博市	汇出行 名 称	农行开发 区支行		汇 入 地 点	山东省 淄博市	汇入行 名 称	农行和东 区支行														
金人民币: 壹万壹仟陆佰零陆元肆角整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								
额(大写)							¥	1	1	6	0	6	4	0									
汇款用途: 购原材料						汇出行盖章 																	
上列款项已根据委托办理, 如需查询, 请持此回单来行面洽																							
单位主管						会计						出纳						记账					

表 7-1

北京市商业企业专业发票

发 票 联

NO: 0358653

客户名称: _____ 支票号: _____ 京国税

编 号	商 品 名 称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额							
						十	万	千	百	十	元	角	分
小 写 金 额 合 计													
大写金额	拾 万 仟 佰 拾 元 角 分												

开票单位(盖章) _____ 开票人: _____ 年 月 日

此发票系北京市国家税务局印制不准仿制

一、记账联

表 8-1

商品出库单

购货单位: 淮北油田 2010年12月18日 销字第001号

商品名称及规格	单位	数量
套管φ 139	吨	45
油光管φ 73	吨	45
合 计		90

主管人: 赵红 会计: _____ 记账: _____ 制单: 刘玲

第二联 会计记账

表 8-2

代垫运费专用借款单

2010年12月18日 №43728

购货单位	淮北油田	运输部门	渤海货运站
借款金额	贰仟零伍拾元整 ¥2,050.00		
支票号码	8823	购销合同号码	98-05

部门主管: 万家乐 财务主管: 张明 经办人: 杨青山

表 8-3

中国农业银行 转账支票存根 支票号码 XIV 12348823				
附加信息 _____ _____ _____				
出票日期 2010 年 12 月 18 日				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>收款人: 渤海货运站</td> </tr> <tr> <td>金 额: 2,050.00</td> </tr> <tr> <td>用 途: 代垫运费</td> </tr> </table>		收款人: 渤海货运站	金 额: 2,050.00	用 途: 代垫运费
收款人: 渤海货运站				
金 额: 2,050.00				
用 途: 代垫运费				
单位主管 李正规 会计 周一驰				

表 8-4

北京市增值税专用发票

发 票 联

开票日期: 2010 年 12 月 18 日

购 货 单 位	名 称: 淮北油田					密 码 区	(略)	
	纳税人识别号: 152718004466122							
	地 址、电 话: 淮北市南京路 82 号							
	开户行及账号: 建设银行开发支行 5011278633							
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	
套管	φ 139	吨	45	2000	90,000.00	17%	15,300.00	
油光管	φ 73	吨	45	2400	108,000.00	17%	18,360.00	
合 计					198,000.00		33,660.00	
价税合计(大写)		贰拾叁万壹仟陆佰陆拾元整			(小写)¥231,660.00			
销 货 单 位	名 称: 淄博钢管厂					备 注		
	纳税人识别号: 120206811140880							
	地 址、电 话: 山东淄博开发区 30 号							
	开户行及账号: 农行开发区支行 1866552200							

第四联 记账联 销货方记账凭证

收款人: _____ 复核: 张明 开票人: 王超 销货单位(章): _____

表 9-1

领料单															
领料部门		生产车间		2010年 12月 23日				No. 00426 0							
领料用途:		生产油光管		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
	锁扣		公斤	450	450	8.20			3	6	9	0	0	0	
	钢带		个	900	900	3.50			3	1	5	0	0	0	
附件:				合 计			¥	6	8	4	0	0	0		
部门主管		会计		记账		发料 王:然 领料 胡岩 制单 刘爽									

③

财务

表 9-2

领料单															
领料部门		生产车间		2010年 12月 23日				No. 00426 0							
领料用途:		套管		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
	管坯		吨	40	40	175.00			7	0	0	0	0	0	
	钢带		个	200	200	3.50			7	0	0	0	0	0	
附件:				合 计			¥	7	7	0	0	0	0		
部门主管		会计		记账		发料 王:然 领料 胡岩 制单 刘爽									

③

财务

表 9-3

领料单															
领料部门		生产车间		2010年 12月 23日				No. 004268							
领料用途:		车间维修设备		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
	锁扣		公斤	100	100	8.20				8	2	0	0	0	
	钢带		个	100	100	3.50			3	5	0	0	0	0	
附件:				合 计			¥	1	1	7	0	0	0		
部门主管		会计		记账		发料 王静 领料 李然 制单 陈东									

③

财务

表 10-4

工资发放表

2010年12月30日

部门名称		基本工资	各类补贴	应付工资	代扣公和金 及社保	实发工资
生产 车间	生产套管工人	7,900.00	2,100.00	10,000.00	2,000.00	8,000.00
	生产油光管工人	4,000.00	1,000.00	5,000.00	1,000.00	4,000.00
	车间管理人员	7,200.00	800	8,000.00	1,600.00	6,400.00
	小计	19,100.00	3,900.00	23,000.00	4,600.00	18,400.00
管理部门		5,500.00	500	6,000.00	1,200.00	4,800.00
销售部门		3,700.00	500	4,200.00	800.00	3,400.00
合计		28,300.00	4,900.00	33,200.00	6,600.00	26,600.00

单位主管：李正规

审核：张明

制表：王超

表 11-1

固定资产计提折旧表

2010年12月份

单位：元

资产名称	所属部门	计提折旧金额	折旧计算 方法	月折旧率	可使用 年限	月折旧额	备注
厂房	车间		直线法	0.2%	20年		在用
机器设备	车间		直线法	0.5%	10年		在用
办公设备	管理部门		直线法	2%	5年		在用
合 计							

会计主管：李万鹏

会计：张明明

制单：

表 12-1

营业税金及附加计算表

2010年12月30日

计提依据		营业税金及附加	
项 目	计税金额	税率	金额
本月应纳增值税税额		-----	-----
城市维护建设税		7%	
教育费附加		3%	
合计	-----	-----	

单位主管：李正规

审核：张明

制表：周一驰

表 13-1

中国农业银行凭证电汇 (回单)

委托日期 2010 年 12 月 31 日

汇款人	全称	淄博钢管厂			收款人	全称	山东红十字会								
	账号或地址	1866552200				账号或地址	1966552365								
	汇出地点	山东省 淄博市	汇出行名称	农行开发区支行		汇入地点	山东省 淄博市	汇入行名称	农行和东区支行						
金人民币： 额 (大写) 陆仟元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
									¥	6	0	0	0	0	0
汇款用途: 捐赠地震灾区															
上列款项已根据委托办理, 如需查询, 请持此回单来行面洽															
单位主管 会计 出纳 记账															
						汇出行盖章 2010 年 12 月 31 日									

附件 14-1

银行借款利息费用计算表

2010 年 12 月 31 日

借款类别	借款金额	利率 (月)	本月预提金额	备注
短期借款	600,000.00	6.5%	3,250.00	

会计主管: 张明

复 核: 周一驰

制单: 王超

表 15-1

制造费用分配表

2010 年 12 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)
套管	1400	4.0088	
油光管	1100	4.0088	
合计	2500		

财务主管: 张明

审核: 张明

制表: 周一驰

表 16-1

产品销售成本计算单

2010 年 12 月 31 日

商品名称	销售数量	计量单位	单位成本	总成本
套管	45	吨	80	3,600
油光管	45	吨	200	9,000
合计	90			12,600

财务主管：张明

审核：张明

制表：周一驰

表 18-1

计算应交所得税

2010 年 12 月 31 日

计提依据		计算应交所得税	
项目	金额	税率	金额
应税利润		25%	
合计			

财务主管：张明

审核：张明

制表：周一驰

表 20-1

提取盈余公积计算

2010 年 12 月 31 日

计提依据		提取率 (%)	应提金额	备注
项目	金额			
净利润				
法定盈余公积		10%		
法定公益金				
任意盈余公积				

会计主管：张明

复核：张明

制表：xx