



模拟公司账务处理

第三页

应付职工薪酬

③34900

管理费用

②2260

③34900



模拟公司账务处理

步骤	内容	账务处理	做账时间
1	结转损益：将汇总后的收入转入本年利润	借：主营/其他业收入 营业外收入 贷：本年利润	每月
2	结转损益：将汇总后的成本、税、费转入本年利润	借：本年利润 贷：主营业务成本、其他业务成本、营业外支出、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用	
3	计提所得税	借：所得税费用 贷：应交税费——应交企业所得税	季末有盈利
4	结转所得税费用	借：本年利润 贷：所得税费用	
5	计提法定盈余公积	借：利润分配——未分配利润 贷：盈余公积——法定盈余公积	年末
6	结转本年利润	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润	



模拟公司账务处理

(2) 31日，结转损益。

银行存款

①1000000	②2260
----------	-------

实收资本

	①1000000
--	----------

管理费用

②2260	
③34900	
37160	

应付职工薪酬

	③34900
--	--------



模拟公司账务处理

记账凭证

2022年 月 日 31

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
结转损益	本年利润		37160	
	管理费用			37160
合计			37160	37160

附单据
1
张

财务主管 * 记账 出纳 * 审核 制单 *

*

*



模拟公司账务处理

根据T字账编制试算平衡表

银行存款

①1000000	②2260

实收资本

	①1000000

管理费用

②2260	④37160
③34900	

应付职工薪酬

	③34900

本年利润

④37160	



模拟公司账务处理

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
银行存款						
管理费用						
应收账款						
应付职工薪酬						
应交税费						
固定资产						
实收资本						
主营业务收入						
长期待摊费用						
预付账款						
本年利润						
利润分配						
合计						



模拟公司账务处理

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
银行存款			1000000	2260	997740	
管理费用			37160	37160		
应收账款						
应付职工薪酬				34900		34900
应交税费						
固定资产						
实收资本				1000000		1000000
主营业务收入						
长期待摊费用						
预付账款						
本年利润			37160		37160	
利润分配						
合计			1074320	1074320	1034900	1034900



模拟公司账务处理

编制财务报表



模拟公司账务处理

资产负债表

编制单位：北京市××有限公司

2019 年 5 月 31 日

单位：元

资产				负债及所有者权益			
项目	行次	期末余额	年初余额	项目	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1			短期借款	46		
交易性金融资产	2			交易性金融负债	47		
衍生金融资产	3			应付帐款及应付票据	48		
应收票据及应收帐款	4			预收帐款	49		
减：坏帐准备	5			其他应付款	50		
应收帐款净额	6			应付职工薪酬	51		



模拟公司账务处理

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
银行存款			1000000	2260	997740	
管理费用			37160	37160		
应收账款						
应付职工薪酬				34900		34900
应交税费						
固定资产						
实收资本				1000000		1000000
主营业务收入						
长期待摊费用						
预付账款						
本年利润			37160		37160	
利润分配						
合计			1074320	1074320	1034900	1034900



模拟公司账务处理

资产负债表

编制单位：北京市××有限公司

2019 年 5 月 31 日

单位：元

资产				负债及所有者权益			
项目	行次	期末余额	年初余额	项目	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	997740		短期借款	46		
交易性金融资产	2			交易性金融负债	47		
衍生金融资产	3			应付帐款及应付票据	48		
应收票据及应收帐款	4			预收帐款	49		
减：坏帐准备	5			其他应付款	50		



模拟公司账务处理

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
银行存款			1000000	2260	997740	
管理费用			37160	37160		
应收账款						
应付职工薪酬				34900		34900
应交税费						
固定资产						
实收资本				1000000		1000000
主营业务收入						
长期待摊费用						
预付账款						
本年利润			37160		37160	
利润分配						
合计			1074320	1074320	1034900	1034900



模拟公司账务处理

资产负债表

编制单位：北京市××有限公司

2019 年 5 月 31 日

单位：元

资产				负债及所有者权益			
项目	行次	期末余额	年初余额	项目	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	997740		短期借款	46		
交易性金融资产	2			交易性金融负债	47		
衍生金融资产	3			应付帐款及应付票据	48		
应收票据及应收帐款	4			预收帐款	49		
减：坏帐准备	5			其他应付款	50		
应收帐款净额	6			应付职工薪酬	51	34900	
预付帐款	7			应付福利费	52		
应收出口退税	8			应交税费	53		



模拟公司账务处理

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
银行存款			1000000	2260	997740	
管理费用			37160	37160		
应收账款						
应付职工薪酬				34900		34900
应交税费						
固定资产						
实收资本				1000000		1000000
主营业务收入						
长期待摊费用						
预付账款						
本年利润			37160		37160	
利润分配						
合计			1074320	1074320	1034900	1034900



模拟公司账务处理

在建工程	28					
待处理固定资产净损失	29			长期负债合计	76	
				递延税项：		
固定资产合计	35			递延税款贷项	77	
无形资产						
无形资产原价	36			负债合计	80	
减：累计摊销	37			所有者权益：		
开发支出				实收资本	81	1000000
长期待摊费用	40			资本公积	82	
其他长期资产：				盈余公积	83	
其他长期资产	41			其中：公益金	84	
递延税项：				未分配利润	85	
递延税款借项	42					
				所有者权益合计	88	



模拟公司账务处理

资产负债表

编制单位：北京市××有限公司

2019 年 5 月 31 日

单位：元

资产				负债及所有者权益			
项目	行次	期末余额	年初余额	项目	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	997740		短期借款	46		
应收帐款净额	6			应付职工薪酬	51	34900	
待处理流动资产净损失	14			其他流动负债	58		
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			其他长期负债	69		
待处理固定资产净损失	29			长期负债合计	76		
固定资产合计	35			递延税款贷项	77		
无形资产							
无形资产原价	36			负债合计	80		
减：累计摊销	37			所有者权益：			
开发支出				实收资本	81	1000000	
长期待摊费用	40			资本公积	82		
递延税项：				未分配利润	85	-37160	
				所有者权益合计	88		
资产总计	45	997740		负债及所有者权益总计		997740	



模拟公司账务处理

利润表

2019年5月

编制单位：北京市××有限公司

会计02表

单位：元

项目	本月数	本年数
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		



模拟公司账务处理

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
银行存款			1000000	2260	997740	
管理费用			37160	37160		
应收账款						
应付职工薪酬				34900		34900
应交税费						
固定资产						
实收资本				1000000		1000000
主营业务收入						
长期待摊费用						
预付账款						
本年利润			37160		37160	
利润分配						
合计			1074320	1074320	1034900	1034900



模拟公司账务处理

利润表

2019年5月		会计02表
编制单位：北京市××有限公司		单位：元
项目	本月数	本年数
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用	37,160.00	
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-37,160.00	-
加：营业外收入		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-37,160.00	-
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-37,160.00	-
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	-37,160.00	-



模拟公司账务处理

记账凭证

记账凭证					
年 月 日			第 号		
摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	
					附单据 张
合计					
财务主管	记账	出纳	审核	制单	



模拟公司账务处理

原始凭证


用 途	
合计人民币 (大 写)	

附凭证 张

证 粘 贴 单

月 日

主管 审核 证明 制单及领款人





模拟公司账务处理





模拟公司账务处理



会计凭证封面

册数	本月共	册
号	本册第	册

自 年 月 日起至 月 日止

正兴纸品 193-15

记账凭证种类	凭 单 起 讫 号 数	附原始凭证张数
收款凭证	共 张自第 号至第 号	共 张
付款凭证	共 张自第 号至第 号	共 张
转账凭证	共 张自第 号至第 号	共 张
记账凭证	共 张自第 号至第 号	共 张
备 注		

20 年 月 日装订

会计主管人员

复核

装订员



模拟公司账务处理





模拟公司账务处理

背面，从后面把线拉紧，固定好





模拟公司账务处理

会 计 报 表

企业名称 _____

_____ 年 度

_____ 季 度

_____ 月 份

企业负责人 _____ 会计主管人员 _____

制 表 _____ 报 送 日 期 _____



教师寄语

吃苦的过程，就是一个不断要求自己，做不喜欢的事和做不擅长的事，以寻求不断突破的过程。

漫漫人生，本就是先苦后甜。

你要相信，你所吃过的苦，终将照亮你前行的路。

谢谢 观看
THANK YOU