

第一部分

会计仿真综合实训概述

一、会计仿真综合实训的目的

(1) 通过会计仿真综合实训,学生能在学习会计基本理论和方法的基础上,初步掌握各种会计核算方法及程序操作的基本技能。在实训中,学生着重掌握建账方法,填制与审核原始凭证,填制与审核记账凭证,登记现金日记账、银行存款日记账,以及掌握登记各种明细分类账和总分类账的方法与程序,结账、对账、更正错账、编制资产负债表与利润表的基本技能;能运用不同的账务处理程序完成一个完整的会计循环的业务处理。

(2) 通过会计仿真综合实训,学生可以比较系统、全面地掌握工业企业会计核算的基本程序和具体方法,进一步理解和巩固所学会计理论知识和基本方法,加深对所学专业的感性认识和理性认识,为今后进一步学习会计专业知识与更好地适应实际工作奠定良好的基础。

(3) 通过会计仿真综合实训,学生可以初步具备会计人员的各种工作作风和业务素质,具体包括客观公正、坚守准则、诚实守信,严格按照财务制度和有关的财经法规正确处理每笔会计业务事项;刻苦钻研、提高技能,不断提高知识水平和业务能力;认真、细致、一丝不苟,兢兢业业地做好每项工作;勇于奉献,不怕困难、任劳任怨,正确对待工作中遇到的各种问题;团结互助、密切合作,正确处理工作岗位之间的关系;解放思想、勇于开拓,不断探索新情况,解决新问题。

二、会计仿真综合实训的要求

(1) 熟悉实习企业概况、会计政策、内部会计核算方法,以及相应岗位人员的职责。

(2) 以模拟企业实际发生的经济业务为实训内容,根据企业会计政策和会计核算方法进行核算,并进行会计手工处理和电算化处理。

(3) 实训中使用的会计凭证、会计账簿、会计报表和会计软件均应符合现行企业使用的标准、规范和格式。

(4) 学生应以端正、认真的态度,以及高度的责任心进入实训角色,在指导教师的安排和指导下严格按照实训操作程序进行实训,在规定的时间内完成实训任务。

(5) 学生应依据现行的财务会计制度、相应的财经法规和有关的会计工作规定及规则处理会计事项,做到书写规范、字迹清晰、资料整洁、内容完整、计算准确、凭证和账簿装订符

合要求。

(6) 学生实训完毕,指导教师应根据学生的实训完成情况评定实训成绩。

三、会计仿真综合实训的程序与组织

1. 会计仿真综合实训的程序

- (1) 熟悉仿真企业概况、会计政策及会计核算方法。
- (2) 根据建账资料开设总分类账户、明细分类账户、现金日记账与银行存款日记账。
- (3) 根据经济业务内容与原始凭证编制记账凭证,并将原始凭证附于记账凭证之后。
- (4) 分别采用不同的核算程序进行会计核算,根据相应的核算程序编制总分类账。
- (5) 月末,计算本月完工入库产品的生产成本。
- (6) 完成年终结账,编制资产负债表、利润表和现金流量表。

2. 会计仿真综合实训的组织

(1) 应配备专职或兼职的实训指导教师组织和指导实训的全过程,并对学生完成实训内容的质量和工作量进行考核。

(2) 本实训既可由学生独立完成,也可由4个学生组成一个实训小组共同完成。实训小组中的每一名学生分别扮演不同的角色(即出纳、会计主管、总账会计、明细账会计)。

(3) 实训时间为18周,共90课时,每周5课时。学生既可同时使用手工操作和会计电算化操作,也可前12周进行手工操作,后6周使用金蝶软件或者用友软件进行会计电算化操作。

四、会计仿真综合实训的考核

1. 模拟实训的考核

模拟实训的考核应从模拟实训过程和实训结果两方面进行综合评分。其中,实训过程考核占50%,实训结果考核占50%。

实训过程考核主要根据实训小组的组织管理、全部工作过程和各个环节之间的衔接,以及工作态度和出勤情况等进行。

实训结果考核主要根据提交的实训资料和实训报告进行。

全部实训结束后,各个实训小组生成一套实训资料,包括会计凭证、会计账簿和会计报表等。它们是模拟实训的会计档案。此外,每个学生还要提交一份实训报告。

2. 评分参考标准

- (1) 会计凭证操作:会填写原始凭证,会填制记账凭证,会编制汇总记账凭证、科目汇总表。
- (2) 会计账簿操作:会登记各类账簿,会对账、结账,会编制试算平衡表。
- (3) 会计报表操作:会编制资产负债表、利润表和现金流量表。
- (4) 书写要求:按标准会计数字填制凭证、登记账簿、编制报表。
- (5) 实训报告的撰写:对实训过程进行总体概述,并对实训中的收获和体会、实训中存

在的主要问题,以及对本次实训的意见或建议进行总结。

(6) 会计档案的装订:会装订会计凭证及账表,装订完的凭证、账表要美观、大方。

以上各部分分值比重依次为 35%、20%、20%、5%、15%、5%。

成绩评定分为优、良、合格、不合格四等:85 分以上为优,84~75 分为良,74~60 分为合格,60 分以下为不合格。

第二部分

会计仿真综合实训岗位职责与轮换办法

一、会计仿真综合实训岗位设置与职责权限

1. 实训岗位设置

实训企业财务部设置了会计主管、出纳、总账会计和明细账会计四个岗位。

2. 实训岗位的基本职责权限

(1) 会计主管的基本职责权限如下：

- ① 具体负责本企业财务与会计的日常工作。
- ② 组织制定本企业的各项财务与会计制度。
- ③ 组织编制本企业的财务成本计划、资金筹措计划。
- ④ 会同有关部门拟订企业各项固定资产的投资方案和流动资金定额。
- ⑤ 负责企业各种税费的计算和缴纳工作,具体办理各种税金的申报和扣缴业务。
- ⑥ 负责企业财务分析工作。
- ⑦ 参加企业有关生产经营管理会议,参与有关经营预测、决策和各部门业绩考评。
- ⑧ 参与拟订和审核经济合同、协议和其他经济文件。
- ⑨ 负责向企业领导和职工代表大会报告企业的财务状况和经营成果,审查对外提供的财务报告。

⑩ 处理领导交办的其他与财务、会计管理有关的工作。

⑪ 审核原始凭证、记账凭证。

(2) 出纳岗位的职责权限如下：

- ① 办理现金收付和银行结算业务。
- ② 登记现金日记账、银行存款日记账和票据备查簿。
- ③ 保管库存现金和各种有价证券。
- ④ 办理各种有价证券的收付。
- ⑤ 填写支票、本票和汇票,并在会计主管核准后加盖企业印章。
- ⑥ 保管有关印章、空白收据和空白支票。
- ⑦ 处理其他与现金、银行存款收付有关的业务。

(3) 总账会计岗位的职责权限如下：

- ① 审核原始凭证。
- ② 填制记账凭证。
- ③ 登记总分类账。
- ④ 编制各种会计报表。
- ⑤ 编制工资及职工福利费分配表。
- ⑥ 编制水电费分配表。
- ⑦ 计算产品总成本和单位成本。
- ⑧ 定期对财务成本完成情况进行分析。
- ⑨ 处理领导交办的与总账业务有关的其他工作。

(4) 明细账会计岗位的职责权限如下：

- ① 根据审核过的会计凭证登记各种明细分类账。
- ② 定期将明细分类账余额与总账余额进行核对。
- ③ 定期清查财产物资,保证账实相符。
- ④ 办理各种债权、债务往来款项的有关结算工作。
- ⑤ 根据领料凭证和材料明细记录,按领用部门和用途编制材料费用分配表。
- ⑥ 计提每月固定资产折旧。
- ⑦ 编制各种待摊费用分配表。
- ⑧ 编制各种预提费用分配表。
- ⑨ 归集和分配各车间的制造费用。
- ⑩ 处理领导交办的其他与明细账业务有关的工作。

二、会计仿真综合实训岗位轮换办法

根据不同的会计核算程序,教师可以自主选择核算程序并进行学生实训岗位轮换。岗位轮换办法为出纳岗位、会计主管岗位、总账会计岗位和明细账会计岗位轮换,可根据实训内容或者实训学时来安排,将每一课时折算为自然天数,可按折算天数每 2~3 天轮岗一次。岗位轮换流程如图 2-1 所示。

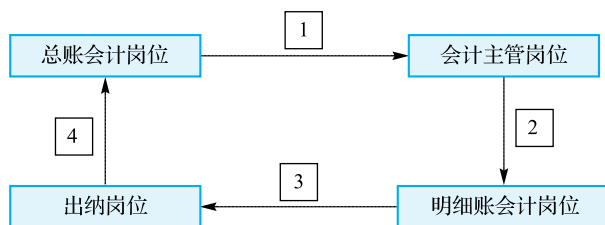


图 2-1 岗位轮换流程

第三部分

会计仿真综合实训企业概况

本书以石家庄宏泰机械有限责任公司为会计主体,以该公司 2017 年 12 月发生的全部经济业务(111 笔)为资料,采用实际工作中所使用的凭证和账表,按照会计核算程序和规则,从开设账户、设置账簿、填制与审核原始凭证、填制与审核记账凭证、登记账簿、计算生产成本、结转财务成果、分配利润到编制会计报表进行全面的会计核算,完成会计核算全过程。

一、注册资金、企业类型与经营范围

企业名称:石家庄宏泰机械有限责任公司

经营地址:石家庄市和平东路 133 号

电话:0311-83592222

注册资本:1 000 万元

企业类型:制造业

经营范围:机床生产制造

开户行:中国工商银行和平东路支行

账号:33323214782555555

纳税人识别号:911301068688321003

主要产品:生产 C6150、C6280 两种产品

预留银行印鉴:

石家庄宏泰机
械有限责任公
司财务专用章

赵 栋
梁 印

二、内部组织机构与会计政策

(一) 部门设置

该企业设有生产技术部、行政部、固定资产管理部、财务部、采购部、销售部、加工车间、机修车间、供气车间。固定资产管理部下设原料仓库和成品库。该企业设置一个基本生产车间(加工车间)和两个辅助生产车间(机修车间和供气车间)。

（二）生产工艺流程

石家庄宏泰机械有限责任公司的生产类型为连续式生产,生产用原料为生产开始一次投入,各种产品的生产工序均集中在基本生产车间内完成。机修车间和供气车间为全厂提供修理、热量供应等生产和生活服务。生产部和财务部制订生产计划,生产车间按生产计划到仓库领取圆钢、角钢等生产用料和包装物。生产车间按计划编制生产进度组织生产,将检验后的完工产品交由成品库保管,最后由销售部完成所有销售工作。

（三）企业主要会计政策与会计核算方法

1. 核算级次

石家庄宏泰机械有限责任公司根据业务情况实行一级核算制。其账务处理选用科目汇总表核算程序,每 10 天汇总一次。

2. 资产业务的核算政策与办法

(1) 坏账准备的提取方法及计提比例。该企业按年末应收账款余额的 4% 提取坏账准备,采用备抵法进行账务处理。

(2) 主要原材料为圆钢、角钢,所有材料由采购部按生产计划组织采购。与供货单位之间的货款结算分别根据不同采购地和合同规定的办法进行。目前,货款结算方式主要有支票、委托收款和汇兑三种。支票主要用于同城采购结算,即由采购部到财务部申领支票,并持票采购,财务部根据支票存根和供货单位提供的发票进行核算。委托收款主要用于外地采购结算,即采购部根据购销合同组织货源,将财务部转来的银行付款通知票据与合同进行核对,无误后通知财务部组织资金并按规定办理付款手续。汇兑结算是目前比较常用的一种结算方式,同城异地都可以使用,速度快,结算方便。固定资产管理部根据采购部提供的有关单据办理入库手续。月末,财务部成本核算组根据仓库转来的收发料凭证编制发出材料汇总表,进行收发业务的财务核算。除包装物和低值易耗品外,其余材料采用计划成本进行计价,材料成本差异月末一次结转。

(3) 包装物和低值易耗品采用实际成本计价。其发出单价按全月一次加权平均法计算,并分别采用一次摊销法结转当月成本。

(4) 产品成本采用实际成本计价,发出产品单价按全月一次加权平均法计算并结转。

(5) 固定资产折旧方法为平均年限法。企业采用分类折旧的办法按月计提折旧。

(6) 暂不计提资产减值准备。

(7) 无形资产按年平均摊销,按月进行处理。

(8) 行政部对日常开支实行定额备用金制度进行核算,最高限额为 2 000 元。

3. 负债业务的核算政策与办法

(1) 工资制度为月薪制。工资为每月月底计算,下月月初发放,日工资按 21 天计算;职工福利费发生后根据实际金额计入相关费用,年度终了再进行汇算清缴。

(2) 增值税税率为 17%,城市维护建设税税率为 7%,教育费附加征收率为 3%,地方教育费附加征收率为 1%,所得税税率为 25%。增值税及其附加税、教育费附加于各月月末计算,并按规定于次月 15 日内缴纳;所得税按月预缴,年终汇算清缴。

4. 收入、成本费用的核算政策与办法

(1) 销售程序。本地销售采用提货制,外地销售采用发货制。货物发出后由销售部开

出销售发票,财务部根据销售部转来的发票(含)代办托运时收取的有关费用单据,办理销售业务的核算。

(2) 间接费用的分配方法。基本生产车间发生的各种间接费用按生产工时在各产品之间进行分配。

(3) 辅助费用的核算。辅助车间发生的费用在“辅助生产成本”账户中集中核算,并按车间名称设置“供气车间”和“机修车间”两个明细账户进行核算,但不单独核算辅助车间发生的制造费用。月末,计算各车间发生的辅助生产费用,并根据原始记录的有关资料,按直接分配法在各受益单位之间进行分配。

(4) 产品成本的计算方法。企业设有“基本生产成本”一级账户,对 C6150 型车床采用约当产量法计算完工产品成本,对 C6280 型车床采用定额成本法计算完工产品成本,按实际工时分配人工费用。月末,按品种法计算并结转各产品成本(由于该企业无中间产品,所以采用品种法)。在核算过程中,所有分配率保留四位小数,分配金额保留至分位,尾数由最后一项调整。

(5) 所得税采用资产负债表债务法进行核算。

5. 利润及其分配的会计政策与核算办法

(1) 各项提留均于年末一次进行。

(2) 盈余公积的计提比例。法定盈余公积金的计提比例为 10%。

第四部分

会计仿真综合实训建账资料

一、期初总账及明细账余额

石家庄宏泰机械有限责任公司的期初总账及明细账余额如表 4-1 所示。

表 4-1 期初总账及明细账余额

单位:元

| 总账科目 | 明细科目 | 总账余额 | | 明细账余额 | |
|-------|-----------|-----------|--------|---------|------|
| | | 借方余额 | 贷方余额 | 借方余额 | 贷方余额 |
| 库存现金 | | 1 236 | | | |
| 银行存款 | | 1 000 000 | | | |
| 应收票据 | | 154 000 | | | |
| | 唐山机电公司 | | | 20 000 | |
| | 邯郸市机床经销公司 | | | 134 000 | |
| 应收账款 | | 523 640 | | | |
| | 新飞公司 | | | 210 000 | |
| | 新力公司 | | | 148 000 | |
| | 石家庄立信机电公司 | | | 33 000 | |
| | 石家庄机电公司 | | | 132 640 | |
| 其他应收款 | | 6 200 | | | |
| | 张志华 | | | 2 000 | |
| | 赵丹丹 | | | 2 000 | |
| | 张国华 | | | 200 | |
| | 包装物押金 | | | 2 000 | |
| 坏账准备 | | | 28 000 | | |
| 预付账款 | | 12 480 | | | |
| | 财产保险费 | | | 2 480 | |

续表

| 总账科目 | 明细科目 | 总账余额 | | 明细账余额 | |
|--------|-------------|-----------|-----------|---------|---------|
| | | 借方余额 | 贷方余额 | 借方余额 | 贷方余额 |
| | 石家庄钢铁公司 | | | 10 000 | |
| 原材料 | | 2 373 000 | | | |
| 周转材料 | | 16 800 | | | |
| | 包装物 | | | 3 000 | |
| | 低值易耗品 | | | 13 800 | |
| 材料成本差异 | | | 4 126 | | |
| 生产成本 | | 706 880 | | | |
| 库存商品 | | 1 700 000 | | | |
| 长期股权投资 | | 120 000 | | | |
| | 山庄机床公司 | | | 120 000 | |
| 固定资产 | | 1 407 370 | | | |
| | 机器设备 | | | 612 980 | |
| | 其他设备 | | | 292 120 | |
| | 房屋建筑物 | | | 502 270 | |
| 累计折旧 | | | 320 000 | | |
| 在建工程 | | 629 000 | | | |
| | 在建健身房 | | | 582 200 | |
| | 职工食堂 | | | 46 800 | |
| 无形资产 | | 185 000 | | | |
| | 专有技术 | | | 75 000 | |
| | 非专利技术 | | | 110 000 | |
| 累计摊销 | | | 68 000 | | |
| 短期借款 | | | 460 000 | | |
| 应付票据 | | | 1 074 080 | | |
| | 石家庄钢铁股份有限公司 | | | | 126 080 |
| | 新华机械厂 | | | | 468 000 |
| | 武汉钢铁公司 | | | | 480 000 |
| 应付账款 | | | 516 000 | | |
| | 鞍山钢铁公司 | | | | 134 000 |
| | 河北庆源设备有限公司 | | | | 382 000 |

续表

| 总账科目 | 明细科目 | 总账余额 | | 明细账余额 | |
|--------|-----------|------|-----------|-------|-----------|
| | | 借方余额 | 贷方余额 | 借方余额 | 贷方余额 |
| 预收账款 | | | 177 474 | | |
| | 上海丰源机械公司 | | | | 20 000 |
| | 邢台机电设备公司 | | | | 157 474 |
| 其他应付款 | | | 52 600 | | |
| | 出租设备押金 | | | | 18 600 |
| | 住房公积金 | | | | 34 000 |
| 应付职工薪酬 | | | 611 952 | | |
| | 工资 | | | | 267 592 |
| | 职工福利 | | | | 166 100 |
| | 社会保险费 | | | | 60 000 |
| | 住房公积金 | | | | 34 000 |
| | 职工教育经费 | | | | 84 260 |
| 应交税费 | | | 68 592 | | |
| | 应交增值税 | | | | 6 800 |
| | 应交城市维护建设税 | | | | 476 |
| | 应交企业所得税 | | | | 60 000 |
| | 教育费附加 | | | | 204 |
| | 地方教育费附加 | | | | 68 |
| | 应交个人所得税 | | | | 1 008 |
| | 应交印花税 | | | | 36 |
| 应付利息 | | | 17 300 | | |
| | 短期借款利息 | | | | 17 300 |
| 长期借款 | | | 900 000 | | |
| | 中国工商银行 | | | | 900 000 |
| 实收资本 | | | 3 000 000 | | |
| | 王钢 | | | | 1 500 000 |
| | 张伟 | | | | 750 000 |
| | 陈立 | | | | 750 000 |

续表

| 总账科目 | 明细科目 | 总账余额 | | 明细账余额 | |
|------|--------|------|-----------|-------|---------|
| | | 借方余额 | 贷方余额 | 借方余额 | 贷方余额 |
| 资本公积 | | | 46 882 | | |
| | 其他资本公积 | | | | 46 882 |
| 盈余公积 | | | 317 600 | | |
| | 法定盈余公积 | | | | 215 600 |
| | 任意盈余公积 | | | | 102 000 |
| 本年利润 | | | 1 173 000 | | |
| | | | | | |

石家庄宏泰机械有限责任公司的原材料明细账、库存商品明细账和基本生产成本明细账分别如表 4-2、表 4-3、表 4-4 所示。

表 4-2 原材料明细账

| 材料名称 | 单 位 | 数 量 | 计划单价/元 | 金额/元 |
|------|-----|-----|--------|-----------|
| 圆钢 | 吨 | 400 | 3 000 | 1 200 000 |
| 角钢 | 吨 | 510 | 2 300 | 1 173 000 |
| 合计 | | | | 2 373 000 |

表 4-3 库存商品明细账

| 产品名称 | 单 位 | 数 量 | 单位成本/元 | 金额/元 |
|-------|-----|-----|--------|-----------|
| C6150 | 台 | 30 | 40 000 | 1 200 000 |
| C6280 | 台 | 10 | 50 000 | 500 000 |
| 合计 | | | | 1 700 000 |

表 4-4 基本生产成本明细账

| 产品名称 | 月初结存数量/台 | 直接材料/元 | 直接人工/元 | 制造费用/元 | 合计/元 |
|-------|----------|---------|---------|--------|---------|
| C6150 | 10 | 262 000 | 104 600 | 4 280 | 370 880 |
| C6280 | 8 | 243 140 | 89 000 | 3 860 | 336 000 |
| 合计 | | | | | 706 880 |

二、期初资产负债表

石家庄宏泰机械有限责任公司的期初资产负债表如表 4-5 所示。

表 4-5 资产负债表

会企表 01

编制单位:石家庄宏泰机械有限责任公司 2017 年 11 月 30 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 | 1 001 236 | 1 123 500 | 短期借款 | 460 000 | 470 000 |
| 交易性金融资产 | | | 交易性金融负债 | | |
| 应收票据 | 154 000 | 120 000 | 应付票据 | 1 074 080 | 1 030 000 |
| 应收账款 | 495 640 | 531 720 | 应付账款 | 516 000 | 525 105 |
| 预付账款 | 12 480 | 13 860 | 预收账款 | 177 474 | 58 835 |
| 应收利息 | | | 应付职工薪酬 | 611 952 | 519 900 |
| 应收股利 | | | 应交税费 | 68 592 | |
| 其他应收款 | 6 200 | 30 030 | 应付利息 | 17 300 | 5 000 |
| 存货 | 4 792 554 | 4 194 040 | 应付股利 | | 121 300 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | 其他应付款 | 52 600 | 21 300 |
| 流动资产合计 | 6 462 110 | 6 013 150 | 一年内到期的非流动负债 | | |
| 非流动资产: | | | 流动负债合计 | 2 977 998 | 2 751 440 |
| 可供出售金融资产 | | | 非流动负债: | | |
| 持有至到期投资 | | | 长期借款 | 900 000 | 1 090 000 |
| 长期应收款 | | | 应付债券 | | |
| 长期股权投资 | 120 000 | 300 000 | 长期应付款 | | |
| 投资性房地产 | | | 专项应付款 | | |
| 固定资产 | 1 087 370 | 1 631 780 | 预计负债 | | |
| 在建工程 | 629 000 | | 递延所得税负债 | | |
| 工程物资 | | | 其他非流动负债 | | |
| 固定资产清理 | | | 非流动负债合计 | 900 000 | 1 090 000 |
| 生产性生物资产 | | | 负债合计 | 3 877 998 | 3 841 440 |
| 油气资产 | | | 所有者权益: | | |
| 无形资产 | 117 000 | 135 030 | 实收资本(或股本) | 3 000 000 | 3 000 000 |
| 开发支出 | | | 资本公积 | 46 882 | 48 320 |
| 商誉 | | | 减:库存股 | | |
| 长期待摊费用 | | 19 400 | 盈余公积 | 317 600 | 317 600 |

续表

| 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 |
|---------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 递延所得税资产 | | | 未分配利润 | 1 173 000 | 892 000 |
| 其他非流动资产 | | | 所有者权益合计 | 4 537 482 | 4 257 920 |
| 非流动资产合计 | 1 953 370 | 2 086 210 | | | |
| 资产总计 | 8 415 480 | 8 099 360 | 负债和所有者权益总计 | 8 415 480 | 8 099 360 |

三、期初利润表

石家庄宏泰机械有限责任公司的期初利润表如表 4-6 所示。

表 4-6 利润表

会企 02 表

编制单位：石家庄宏泰机械有限责任公司

2017 年 11 月

单位：元

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|-----------|------|
| 一、营业收入 | 6 886 180 | |
| 减：营业成本 | 5 310 917 | |
| 税金及附加 | 120 327 | |
| 销售费用 | 196 712 | |
| 管理费用 | 326 430 | |
| 财务费用 | 374 390 | |
| 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) | 557 404 | |
| 加：营业外收入 | 260 280 | |
| 减：营业外支出 | 124 192 | |
| 其中：非流动资产处置损失 | | |
| 三、利润总额(亏损总额以“－”号填列) | 693 492 | |
| 减：所得税费用 | 173 373 | |
| 四、净利润(净亏损以“－”号填列) | 520 119 | |
| 五、每股收益 | | |
| (一) 基本每股收益 | | |
| (二) 稀释每股收益 | | |

第五部分

会计仿真综合实训经济业务内容

I-1

| |
|-----------------------------------|
| 中国工商银行 现金支票存根 IV II 4987002 |
| 附加信息 |
| _____ _____ _____ |
| 出票日期 2017 年 12 月 01 日 |
| 收款人: 石家庄宏泰机械有限责任公司 |
| 金 额: ¥10 000.00 |
| 用 途: 提现备用 |
| 单位主管 <u>王—明</u> 会计 <u>杨乐乐</u> |



解析

2-1

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 中国工商银行 现金支票存根 IV II 4987002 附加信息 _____ _____ 出票日期 年 月 日 收款人: _____ 金 额: _____ 用 途: _____ 单位主管 会计 | 中国工商银行现金支票 IV II 4987002 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="margin: 10px auto;"> <tr> <td style="width: 20%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">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> 用途 _____ 密码 _____ 上列款项请从 行号 _____ 我账户内支付 出票人签章 复核 记账 | 人民币 (大写) | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | | | | | | | |
| 人民币 (大写) | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

注:出纳员填写现金支票。

2-2

河北省石家庄市商业企业发票



发票代码:2130606265

客户名称:石家庄宏泰机械有限责任公司

2017年12月01日

发票号码:450987

| 品名及规格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | | | | | | |
|--------------------------|-------------|-----|-----|-----|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 万 | 仟 | 佰 | 拾 | 元 | 角 | 分 |
| 海报 | 张 | 10 | 40 | | | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| X展架 | 个 | 10 | 120 | | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 音箱设备租金 | 套 | 1 | 630 | | | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| 合计 911360841001112324 | 人民币贰仟贰佰叁拾元整 | | | ¥ | 2 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |

第二联 发票联 发票联 (购货方收执)

开票单位(盖章)

收款人: 赵杰

开票人: 樊海悦

3-1

商品出库单

购货单位:长沙机电有限责任公司

编号:001123

发票号码:00604122

2017年12月01日

仓库:2号库

单位:元

| 商品名称及规格 | 单位 | 数量 | 单价 | 金 额 | | | | | | | | | | | |
|----------|----|----|-----------|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 仟 | 佰 | 拾 | 元 | 角 | 分 | |
| C6150 车床 | 台 | 8 | 40 000.00 | | | | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | ¥ | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

第二联
会计部门
记账

保管员: **段红雨**

记账: **黄小丽**

验收员: **邓新宇**

制单: **张宁宇**

3-2

2800092530



No 00604122

开票日期:2017年12月01日

此联不作报销、扣税凭证使用

| | | | | | | | | |
|----------|--|----|----|-----------|-----------------|-------------|--------------------|--|
| 购货单位 | 名称:长沙机电有限责任公司 | | | | | 密 码 区 | (略) | |
| | 纳税人识别号:913785426168832100 | | | | | | | |
| 购货单位 | 地址、电话:长沙市天心区湘府路33号 0731-67270031 | | | | | | | |
| | 开户银行及账号:中国工商银行湘府路支行 19010110926587988 | | | | | | | |
| 商品或劳务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 税额 | |
| 车床 | C6150 | 台 | 8 | 50 800.00 | 406 400.00 | 17% | 69 088.00 | |
| 合 计 | | | | | ¥406 400.00 | | ¥69 088.00 | |
| 价税合计(大写) | 人民币肆拾柒万伍仟肆佰捌拾捌元整 | | | | (小写)¥475 488.00 | | | |
| 销货单位 | 名称:石家庄宏泰机械有限责任公司 | | | | | 备 注 | 911301068688321003 | |
| | 纳税人识别号:911301068688321003 | | | | | | | |
| 销货单位 | 地址、电话:石家庄市和平东路133号 0311-83592222 | | | | | | | |
| | 开户银行及账号:中国工商银行和平东路支行 33323214782555535 | | | | | | | |

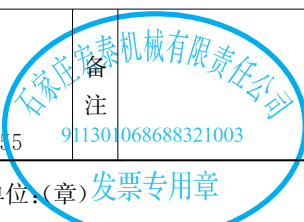
第一联
记账联
销货方记账凭证

收款人: **杨乐乐**

复核: **王一鸣**

开票人: **黄莉**

销货单位:(章) **发票专用章**



3-3



237030411133

No. 00074342

运输号码:35469

开票日期:2017年12月01日

| | | | | | | | |
|------------------|-----------|------------|-----------|-----------------|---------------|--------|--------|
| 发站 | 石家庄 | 到站 | 长沙 | 车种车号 | D150 | 货车自重 | 50吨 |
| 承运日期 | 2017.12.1 | 运到期限 | 2017.12.9 | 保价金额 | 47万元 | 运价里程 | 2300千米 |
| 收货人 | 全称 | 长沙机电有限责任公司 | 发货人 | 全称 | 石家庄宏泰机械有限责任公司 | 结算方式 | 转账支票 |
| | 地址 | 湘府路33号 | | 地址 | 和平东路133号 | | |
| 货物名称 | | 数量 | 计费重量 | 运价 | 运费 | 保险费 | |
| C6150车床 | | 8台 | 5吨 | 800元/吨 | 4000.00 | 300.00 | |
| 发货人声明事项:货物已经发运 | | | | | | | |
| 合计(大写):人民币肆仟叁佰元整 | | | | 合计(小写):¥4300.00 | | | |

第二联 发票联 付款方记账凭证

收款人: 黄菲复核: 丁力开票人: 张芳

单位盖章:

3-4

| |
|---|
| 中国工商银行 转账支票存根 Xl VI0286700 |
| 附加信息 _____ _____ |
| 出票日期 2017年12月01日 |
| 收款人: 河北省石家庄市铁路运输局 |
| 金 额: ¥4300.00 |
| 用 途: 代垫运费 |
| 单位主管 王一鸣 会计 杨乐乐 |

中国工商银行托收凭证(付款通知) 1

委托日期 2017年12月01日

No. 3300090112

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|-------------|-------------------|------------|-------------------------|---------|-------------------|---------------|------------------|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 长沙机电有限责任公司 | | | 收款人 | 全称 | 石家庄宏泰机械有限责任公司 | | | | | | | |
| | 账号 | 19010110926587988 | | | 账号 | 33323214782555555 | | | | | | | | |
| | 地址 | 湖南省长沙市 | 开户行 | 中国工商银行 湘府路支行 | 地址 | 河北省石家庄市 | 开户行 | 中国工商银行 和平东路支行 | | | | | | |
| 金额 | 人民币 (大写) | 肆拾柒万玖仟柒佰捌拾捌元整 | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | | ¥ | 4 | 7 | 9 | 7 | 8 | 8 | 0 | 0 | |
| 款项内容 | 货款及运费 | 托收凭据名称 | 发票 | | 附寄单证张数 | 2 | | | | | | | | |
| 商品发运情况 | 已发运 | | 合同名称号码 | 中国工商银行0160001 和平东路支行 | | | | | | | | | | |
| 备注: | 款项收妥日期 | | 2017.12.01 | | 业务受理专用章 | | 收款人开户银行盖章 | | | | | | | |
| | 复核 | 记账 | 年 月 日 | | 年 月 日 | | | | | | | | | |

此联是收款人开户银行给收款人的受理回单

4-1

2452302530

河北增值税专用发票



No 16301230

开票日期:2017年12月02日

| | | | | | | | | |
|--|---------------------------|----|----|----------|-----------------|-----|------------|--|
| 购货单位 | 名称:石家庄宏泰机械有限责任公司 | | | | | 密码区 | (略) | |
| | 纳税人识别号:911301068688321003 | | | | | | | |
| 地址、电话:石家庄市和平东路133号 0311-83592222 | | | | | | | | |
| 开户银行及账号:中国工商银行和平东路支行 33323214782555555 | | | | | | | | |
| 商品或劳务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 税额 | |
| 圆钢 | | 吨 | 30 | 3 300.00 | 99 000.00 | 17% | 16 830.00 | |
| 合计 | | | | | ¥99 000.00 | | ¥16 830.00 | |
| 价税合计(大写) | 人民币壹拾壹万伍仟捌佰叁拾元整 | | | | (小写)¥115 830.00 | | | |
| 销货单位 | 名称:河北庆源设备有限公司 | | | | | 注 | | |
| | 纳税人识别号:911358946210325458 | | | | | | | |
| 地址、电话:廊坊市金钟大街68号 0316-86942152 | | | | | | | | |
| 开户银行及账号:建设银行爱民路支行 48965475125456987 | | | | | | | | |

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人:陆雪晴

复核:张乐乐

开票人:穆佳丽

销货单位:(章)

4-2

公路内河货物运输业统一发票



备查号:

开票日期:2017年12月02日

发票代码:23703040111

发票号码:210005774

| | | | | | |
|----------------------|-------------------------------------|-----|----------|-------------------|---|
| 机打代码 机打号码 机器编号 | (略) | | | 税控码 | (略) |
| 收货人及纳税人识别号 | 石家庄宏泰机械有限责任公司 911301068688321003 | | | 承运人及纳税人识别号 | 廊坊货物运输公司 911356794532443730 |
| 发货人及纳税人识别号 | 河北庆源设备有限公司 911358946210325458 | | | 主管税务机关及代码 | |
| 运输项目 及金额 | 货物名称 | 数量 | 运费金额 | 其他项目 及金额 | 备注(手写无效) 911356794532443730 发票专用章单位盖章 |
| | 圆钢 | 30吨 | 5 000.00 | | |
| 运费小计 | ¥5 000.00 | | | 其他费用小计 | |
| 金额合计(大写)人民币伍仟元整 | | | | | (小写)¥5 000.00 |
| 代开单位 及代码 | | | | 扣缴税额、税率 完税凭证号码 | |

第二联 发票联 付款方记账凭证

开票人 高洁

4-3

材料入库单

供应单位:河北庆源设备有限公司

发票号码:16301230

2017年12月02日

编号:0158001

仓库:2号库

单位:元

| 编号 | 材料名称 | 规格 | 单位 | 数量 | | 实际价格 | | | | 计划价格 | |
|----|------|----|----|----|----|-------|--------|-------|-------------|-------|--------|
| | | | | 应收 | 实收 | 单价 | 总价 | 运杂费 | 合计 | 单价 | 总价 |
| 1 | 圆钢 | | 吨 | 30 | 30 | 3 300 | 99 000 | 5 000 | 104 000 | 3 000 | 90 000 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | ¥104 000.00 | | |

第二联 记账联

保管员: 段红雨记账: 黄小丽验收员: 邓新宇制单: 张宇宇

| | |
|----------------------------------|--------------------------------|
| 中国工商银行 转账支票存根 XI VI0286701 | 中国工商银行转账支票 XI VI0286701 |
| 附加信息 | 付款期限自出票之日起十天 |
| 出票日期 年 月 日 | 出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: |
| 收款人: | 收款人: 出票人账号: |
| 金 额: | 人民币 (大写) |
| 用 途: | 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 |
| 单位主管 会计 | 用途 _____ 密码 _____ |
| | 上列款项请从 行号 _____ |
| | 我账户内支付 |
| | 出票人签章 复核 记账 |

注:出纳员填写转账支票。

差旅费报销单

部门:销售部

2017年12月02日

| 出差人 | 张志华 | | | 事 由 | | | 订 货 会 | | | | | |
|-----------|------------------|------|----|-----------|----|----------|-------------------|-----|--------|--------|--------|----------|
| 出差时间 | 起止地点 | 火车 | 汽车 | 轮船 | 飞机 | 市内 车费 | 住宿 费 | 其他 | 住勤费 | | | 合计 金额 |
| | | | | | | | | | 天 数 | 标 准 | 金 额 | |
| 11月28日 | 石家庄至杭州 | 150 | | | | 50 | 800 | 100 | 4 | 100 | 400 | 1 500 |
| 12月01日 | 杭州至石家庄 | 150 | | | | 22 | | | | | | 172 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | 300 | | | | 72 | 800 | 100 | | | 400 | 1 672 |
| 报销金额 | 人民币(大写)壹仟陆佰柒拾贰元整 | | | | | | ¥1 672.00 | | | | | |
| 原借款 | ¥2 000.00 | 报销金额 | | ¥1 672.00 | | 应退还 | ¥328.00 | | 应找补 | | | |
| 审批人 意见 | 同意报销。 | | | | | | 郭昭阳 2017年12月2日 | | | | | |

会计主管: 王一明

会计: 黄小丽

出纳: 杨乐乐

报销人: 张志华

5-2

| | |
|---|--|
| 浙江省地方税务局通用定额发票 发 票 联 | 兑奖联 |
| 发票代码:213001130160 发票号码:01635326 密码: [REDACTED] 客户名称: 贰佰元 家快捷酒店 ￥:200 911106708988321002 开票日期 2017年11月28日 | 第二联 发票联 发票代码:213001130160 发票号码:01635326 奖区: [REDACTED] 发票面额:¥200 |
| 收款单位(盖章有效) 发票专用章 | |



5-3

| | |
|---|--|
| 浙江省地方税务局通用定额发票 发 票 联 | 兑奖联 |
| 发票代码:213001130160 发票号码:01635327 密码: [REDACTED] 客户名称: 贰佰元 家快捷酒店 ￥:200 911106708988321002 开票日期 2017年11月29日 | 第二联 发票联 发票代码:213001130160 发票号码:01635327 奖区: [REDACTED] 发票面额:¥200 |
| 收款单位(盖章有效) 发票专用章 | |

5-4

| | | | |
|--|---|-------------------|---|
|  <p>浙江省地方税务局通用定额发票</p> | | <p>兑奖联</p> | |
| 发票代码:213001130160 发票号码:01635328 密码: [REDACTED] 客户名称: | 贰佰元 ￥:200 | 第二联 发票联 | 发票代码:213001130160 发票号码:01635328 奖区: [REDACTED] 发票面额:¥200 |
| 开票日期 2017年11月30日 |  | | |

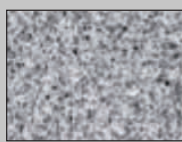
5-5

| | | | |
|--|---|-------------------|---|
|  <p>浙江省地方税务局通用定额发票</p> | | <p>兑奖联</p> | |
| 发票代码:213001130160 发票号码:01635263 密码: [REDACTED] 客户名称: | 壹佰元 ￥:100 | 第二联 发票联 | 发票代码:213001130160 发票号码:01635263 奖区: [REDACTED] 发票面额:¥100 |
| 开票日期 2017年11月30日 |  | | |

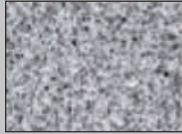
5-6

| | | |
|---|---|--|
| 浙江省地方税务局通用定额发票  | | 兑奖联 |
| 发票代码:213001130160 发票号码:01635329 密码: XXXXXXXXXX 客户名称: | 贰佰元 ¥:200  收款单位(盖章有效) | 第二联 发票联 发票代码:213001130160 发票号码:01635329 奖区: XXXXXXXXXX 发票面额:¥200 |
| 开票日期 2017年12月01日 | | |

5-7

| | | |
|---|-------------|--|
| A 013425 石家庄 Shijiazhuang 2017年11月28日09:08开 ¥150.00元 限乘当日当次车 在3日内到有效 | T1920次 → | 石家庄 (售) 杭州 Hangzhou 12车05号 新空调特快  |
|---|-------------|--|

5-8

| | | |
|---------------------|---------|--|
| A 425013 | | 杭州 |
| 杭州 | T1921 次 | 石家庄 |
| Hangzhou | | Shijiazhuang |
| 2017年12月01日 20:58 开 | | 01车05号 |
| ¥150.00 元 | | 新空调特快 |
| 限乘当日当次车 在3日内到有效 | |  |

5-9

河北省石家庄市
客运出租车专用发票
国家统一发票监制

发票代码:231009487554
Invoice code

发票号码:03245139
Invoice No.

公司代码: —00018—
Company code

车号:冀A —#1581—
Taxi No.

起止时间: 13:35—13:59
On and off time

等候时间: 0.3
Waiting time

运营里程: 10.8
Mileage

金额合计: #50.00
Sum

大写: 伍拾元零角零分
Capital

开票日期: 2017年11月28日
Date issued Y M D

石家庄市出租车
发票专用章 (Printable only)

浙江省杭州市
统一发票系统
客运出租车专用发票
国家税务总局监制

发票代码:231009487754
Invoice code
发票号码:03245160
Invoice No.
公司代码: -00018-
Company code
车号:浙A -#1586-
Taxi No.
起止时间: 13:35—13:59
On and off time
等候时间: 0.3
Waiting time
运营里程: 10.8
Mileage
金额合计: #22.00
Sum
大写: 贰拾贰元零角零分
Capital
开票日期: 2017年12月01日
Date issued Y M D
发票(机打发票,手写无效)
(Printable only)

收款收据

No. 002138

日期 2017年12月02日

今收到 销售部 张志华

人民币(大写): 叁佰贰拾捌元整 小写: ¥328.00

收款事由: 出差归来,退还差旅费余款

现 金 收 讫

收款单位(盖章) 石家庄宏泰机械有限责任公司 财务专用章 会计主管: 王一鸣 收款人: 杨乐乐 制单人: 黄莉

第二联 收据联

6-1

| | |
|----------------------|-------------|
| 河北省地方税务局通用机打发票 | |
| 发票联 | |
| 发票代码: | 13001110252 |
| 发票号码: | 24176671 |
| 发票密码: | 49030975 |
| 开票日期:2017年12月02日 | |
| 客户名称:赵栋梁 | |
| 客户号码:18903118888 | |
| 计费期间:2017.10—2017.11 | |
| 计费金额:¥425.60 | |
| 缴费金额:¥500.00 | |
| 最新余额:¥508.79 | |
| 911302450478237864 | |
| 中国电信河北省分公司 | |
| (机打发票,手写无效) | |

6-2

| | |
|----------------------|-------------|
| 河北省地方税务局通用机打发票 | |
| 发票联 | |
| 发票代码: | 13002520161 |
| 发票号码: | 24671176 |
| 发票密码: | 49037509 |
| 开票日期:2017年12月02日 | |
| 客户名称:张军 | |
| 客户号码:18903118889 | |
| 计费期间:2017.10—2017.11 | |
| 计费金额:¥380.40 | |
| 缴费金额:¥500.00 | |
| 最新余额:¥570.75 | |
| 911302450478237864 | |
| 中国电信河北省分公司 | |
| (机打发票,手写无效) | |

