

# 第一章 实训指导

## 一、会计岗位的会计核算手工实训

### (一) 实训场地

实训场地是一间能容纳一个教学班的学生(约 50 人),保证每名学生都有桌椅使用的教室或实训室。

### (二) 实训前的准备工作

购置(印制)账页、凭证及办公用品。

(1) 会计账页。会计账页包括总分类账约 50 张,(三栏式)明细分类账约 70 张,(存货)数量金额式明细账约 25 张,库存现金日记账 4 张,银行存款日记账 6 张,(多栏式)明细分类账约 25 张,(多栏式)应交增值税明细账 4 张,账簿封面、封底和账簿启用表。

(2) 记账凭证。通用记账凭证约 200 张。

(3) 记账凭证封面和封底。

(4) 凭证装订打孔机。每个教学班 1 台。

(5) 票夹。每名学生 5 个,用于夹活页账、会计凭证。

(6) 卷宗(档案袋)。每名学生 1 个。

(7) 其他用品。每个实训组分别发放别针 1 盒、胶水 1 瓶、装订用针 1 根、线 2 m。

### (三) 实训操作过程

(1) 实训操作首先要建立实训账簿,包括建立总账和二级、三级明细账。

① 建立总账。总账账簿根据一级会计科目,按“企业会计科目表”的编号顺序,一页设置一个总账账户。例如,2019 年 11 月 30 日有余额的,应该在该账户第一行的“余额栏”登记并注明“借”或“贷”。登记完毕后,所有一级账户借方余额之和与贷方余额之和核对相等。将总账账页固定并装订成册。

② 建立二级、三级明细账。根据一级会计科目的二级、三级明细科目,建立和登记二级、三级明细账。二级明细账中,生产成本、应付职工薪酬、损益类账户(如管理费用)一般使用多栏式明细账,其他账户一般使用三栏式明细账。三级明细账中,存货类账户使用数量金额式明细账、其他三级明细账一般在二级账户使用的多栏式明细账中设置专栏登记、个别一级账户的三级明细账也可用三栏式明细账登记。将二级、三级明细科目的余额登记到相应

明细账的余额栏中。登记完毕后,一个二级账户下的所有三级账户的余额之和要与该二级账户的余额核对相等;一个一级账户下所有二级账户的余额之和要与该一级账户的余额核对相等。

(2) 审核和填制原始凭证。根据企业发生的经济业务资料,以一周为一个记账循环期(年末例外),对企业内、外部提供的原始凭证进行审核或填制,原始凭证已填制的要逐单逐项审核,如发现错误,要进行更改;对空白原始凭证,如部分银行结算单据、收支发票、费用汇总表、分配表等,要逐笔计算准确,并填制完整。

(3) 根据已审核和填制完整的原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证。

(4) 每周五根据本周编制的记账凭证编制科目汇总表,要求借方发生额之和要与贷方发生额之和核对相等。

(5) 根据科目汇总表登记总账。登记总账时,要计算出各总账账户的科目余额,登记完毕后,将所有账户的借方余额之和与贷方余额之和核对相等。

(6) 根据记账凭证或相应的原始凭证登记明细账。在登记二级、三级明细账时,要计算出该明细账户的余额。明细账登记完毕后,将同一二级账户下的三级账户的余额之和与该二级账户的余额核对相等;将同一一级账户下的二级账户的余额之和与该一级账户的余额核对相等。

(7) 12月31日进行年终决算,并编制年终会计报表。

(8) 将记账凭证和原始凭证整理整齐,加上封面、封底装订成册,填写好封面标注内容。

## 二、相互联系岗位的轮岗模拟手工实训

### (一) 实训场地

以一个教学班为实训单位,配备一位实训指导教师,负责指导实训的全过程。将不少于100 m<sup>2</sup>的实训室布置成仿真职场,供学生实训使用。

### (二) 实训的总思路

在仿真职场中,将一个独立核算的企业和外部相关联的单位、个人简化成6个实训岗位。将实训学生每6人编为1个实训组,每组确定1名组长,负责与实训老师联系和组织全组学生实训。每名学生分别在1个实训岗位实训。每编制1次月末会计报表,学生就轮换1个实训岗位,经过5次轮换后,6个岗位轮换完毕,完成实训任务。实训中的原始凭证由学生裁下,凡空白原始凭证一律手工填制,按法律、法规、企业制度的规定程序、办法进行传递和审批,再进行会计核算处理。

### (三) 实训前的准备工作

#### 1. 制作职场标识牌

以6名学生为一个实训组,每名学生分配一个实训岗位,每组需制作的标识牌如下。

(1) 区域标识牌。标识牌横、竖皆可,长度应在1 m以上。

- ① 企业区域:标识牌为×××有限责任公司。
- ② 经济往来区域:标识牌为上游供应商、服务商、债权人,下游购买商、债务人。
- ③ 政府金融区域:标识牌为市、县(区)政务服务中心,商业银行(金融业)营业大厅。

经济往来区域、政府金融区域的标识牌可由一个教学班(几个实训组)统一设置,标明实训组别,分别对应各自实训组的业务。

(2) 实训岗位标识牌。标识牌不宜太大,但要醒目,能放在实训岗位所在的桌子上即可。

① 企业区域:标识牌可为企业管理、主办会计、出纳、记账、综合业务。

② 经济往来区域:标识牌可为第×实训组上游供应商、服务商、债权人,第×实训组下游购买商、债务人。

③ 政府金融区域:标识牌可为第×实训组政务服务中心,第×实训组银行、金融营业大厅。

## 2. 刻制职场业务工作印章

为便于学生熟悉和理解职场业务的工作情况,实训时应为涉及每个环节的学生刻制一枚“职场业务工作印章”,由各实训岗位的学生保管使用。每个实训岗位都要专门制作印章盒来保管该岗位印章,防止印章丢失和混淆。为保管方便和避免造成法律上的麻烦,所有印章一律采用长条形。

(1) 企业管理岗位印章。企业管理岗位印章包括执行董事审批章、总经理审批章、财务主管(总会计师)审批章、公司公章、财务专用章、发票专用章、计财部门审核章、记账凭证复核员名章、会计报表复核员名章、其他部门负责人审签章。

(2) 主办会计岗位印章。主办会计岗位印章包括记账凭证会计名章、法人代表名章、会计报表编制员名章、记账凭证装订员名章。

(3) 出纳岗位和记账会计岗位印章(可一人负责两个岗位,但实际工作中不能一人兼任)。出纳岗位和记账会计岗位印章包括出纳名章、现金收讫章、现金付讫章、记账会计名章。

(4) 综合业务岗位印章。综合业务岗位印章包括原材料保管员名章、产成品保管员名章、一生产车间业务章、二生产车间业务章、辅助生产车间业务章、物资采购业务章、市场营销业务章、公司办公室章。

(5) 经济往来类岗位印章。经济往来类岗位印章包括供应商销售业务章,运输企业票据专用章,餐旅服务企业票据专用章,事业单位票据专用章,维修、安装企业票据专用章,购买方业务专用章。

(6) 政府金融类岗位印章。政府金融类岗位印章包括市场监督管理局业务章、市(县)税务局业务章、商业银行县(区)支行业务章、其他政府部门业务章、其他金融机构业务章。

## 3. 购置(印制)账页、凭证及办公用品

(1) 购置会计账页。会计账页包括总分类账约 50 张,(三栏式)明细分类账约 70 张,(存

货)数量金额式明细账约 25 张,库存现金日记账 4 张,银行存款日记账 6 张,(多栏式)明细分类账约 25 张,(多栏式)应交增值税明细账 4 张,账簿封面、封底和账簿启用表。

(2) 购置记账凭证。通用记账凭证约 200 张。

(3) 购置记账凭证的封面和封底。

(4) 购置点钞纸(代替模拟实训中的现金)。为每个实训组准备百元面值的点钞纸 500 张,拾元面值的点钞纸 100 张,壹元面值的点钞纸 100 张。

(5) 购置凭证装订打孔机。每个教学班 1 台。

(6) 购置复印机(如有条件,可配置)。每个教学班 1 台,用于复印证件、文书、会计凭证。

(7) 购置票夹。每名学生 5 个,用于夹活页账、会计凭证。

(8) 购置卷宗(档案袋)。每名学生 1 个。

(9) 购置其他用品。每个实训组分别发放别针 1 盒、胶水 1 瓶、印泥台 3 个、装订用针 1 根、线 2 m。

#### 4. 设置仿真职场

以一个教学班为实训单位设置仿真职场,面积不低于 100 m<sup>2</sup>。仿真职场可以为一个大厅,也可以分为“企业内部”和“企业外部”两个小厅,仿真职场平面图如图 1-1 所示。

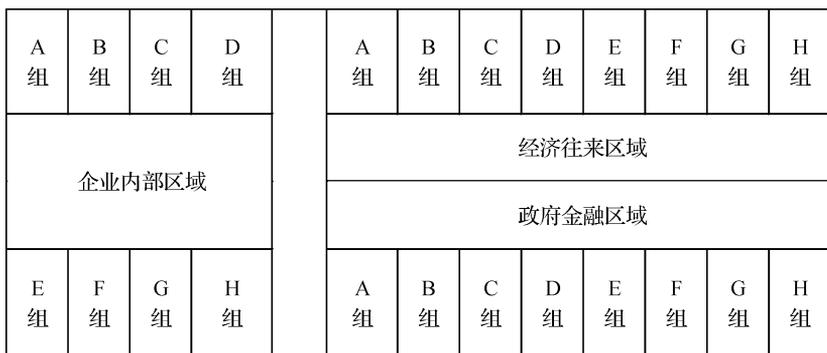


图 1-1 仿真职场平面图

(1) 设置“企业内部区域”。以一个实训组(企业部分 4 人)为单位,用营业柜台或长条桌分隔为小区并编号,台前悬挂或竖立企业标识牌(企业名称由学生自拟,用于实训全过程),区域内设 4 张办公桌或条桌,桌上摆放实训岗位标识牌。

(2) 设置“企业外部区域”,包括“经济往来区域”和“政府金融区域”。

① 经济往来区域。每一个实训组为一个小区域并编号(与企业内部区域、政府金融区域对应),用营业柜台或长条桌分隔,台前悬挂或竖立“上游供应商”和“下游购买商”的标识牌,内设一张办公桌或条桌,桌上摆放实训岗位标识牌。

② 政府金融区域。每一个实训组为一个小区域并编号(与企业内部区域、经济往来区域对应),用银行营业大厅营业窗口格式分隔(条件不具备的学校也可用长条桌分隔),窗口

悬挂或竖立银行营业大厅(名称由学生自拟)和市、县(区)政务服务中心的标识牌,内设一张办公桌或条桌,桌上摆放实训岗位标识牌。

### 5. 实训组学生岗位分工

(1) 企业内部岗位。

① 企业管理岗位(以下简称管理岗位)1人,负责以下工作。

- a. 保管公司公章、财务专用章。
- b. 代计划财务部负责人审核财务收支。
- c. 复核记账凭证和科目汇总表。
- d. 复核企业会计报表。

② 主办会计岗位(以下简称会计岗位)1人,负责以下工作。

- a. 编制记账凭证。
- b. 保管发票和各种收款单据。
- c. 保管法人代表(执行董事)名章。
- d. 填写商品销售用的“增值税专用发票”。
- e. 起草涉及财务会计的文件。
- f. 编制企业会计报表。
- g. 保管、装订记账凭证。

③ 出纳岗位和记账会计岗位(以下简称记账岗位)1人,负责以下工作。

- a. 收付企业现金。
- b. 办理银行存款和取款。
- c. 保管和开具现金支票、转账支票及其他银行结算凭单。
- d. 登记库存现金日记账和银行存款日记账。
- e. 记账会计岗位工作(另拟一个与出纳岗位不相同的签名):登记总账和明细账。

④ 综合业务岗位(以下简称综合岗位)1人,负责以下工作。

- a. 代保管员填写原材料的“入库单”。
- b. 代生产车间及各部门填写原材料的“领料单”。
- c. 代销售部门填写“商品销售通知单”。
- d. 代各部门填写“收款通知单”。
- e. 代各部门及有关人员填写“物资采购审批表”“付款审批表”。
- f. 代各部门填写“物资采购报销单”“费用报销单”。

(2) 企业外部岗位。

① 经济往来岗位1人,负责以下工作。

a. 商品和劳务的上游供应商(或个人)负责开具销售发票和收款收据,收取销售货物、提供劳务的现金,办理销售业务,委托银行收款。

b. 下游购买商(或个人)负责办理购货手续、银行付款手续。

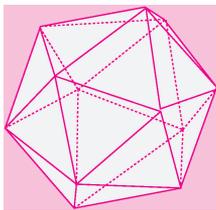
② 政府金融岗位1人,负责以下工作。

a. 政府部门中市场监督管理局、税务局等进行登记、年检、税收征管等工作。

- b. 商业银行、其他金融机构为企业办理存款、取款、支付结算、投资、融资等业务。
- c. 事业单位(中介、广播、电视)的业务工作。

#### (四) 实训操作过程

实训操作过程同“会计岗位的会计核算手工实训”。



## 第二章

# 模拟企业会计核算方法及 财务管理制度

### 一、公司名称及机构设置

馨艺沙发有限责任公司为专门生产沙发的中型工业企业,注册资本为 500 万元,员工约 80 人。

执行董事(法人代表):陈宇豪

总经理:刘宗胜

生产、技术副总经理:李达

财务主管(总会计师):张晨光

会计:刘耀华

出纳:黄宗辉

职能部门:办公室(兼人力资源、安全保卫等工作)、市场营销部(兼成品库管理工作)、物资采购部(兼原材料库管理工作)、计划财务部。

生产单位:一车间,同时进行现代布艺沙发、现代皮艺沙发的连续生产;二车间,根据订单,分批生产有特色的古典高档沙发;辅助车间,负责供电、生产服务两项辅助生产。

### 二、财务管理制度

#### (一) 财务支出的审批权限

财务支出的审批权限(事前审批和事后报销相同)如表 2-1 所示。

表 2-1 财务支出的审批权限

单位:元

项 目	批 准 人		
	财务主管 (总会计师)	总 经 理	执行董事
一个批次的材料采购	$\leq 2\,000$	2 000~10 000	$> 10\,000$
一项费用报销	$\leq 300$	300~2 000	$> 2\,000$
一次借款	$\leq 2\,000$	2 000~50 000	$> 50\,000$
一次证券投资	$\leq 100\,000$	100 000~200 000	$> 200\,000$

#### (二) 财务支出的审批程序

##### 1. 事前申请

财务支出需要由职能部门(或单位)的经办人填制审批表、部门负责人审签、计财负责人

审核、高管按审批权限逐级上报审批后,职能部门才能具体实施。

## 2. 事后批准

职能部门在财务支出后,需要由经办人填制报销单、部门负责人审签、计财负责人审核、高管按审批权限逐级上报审批后,经办人才能到计财部门算账、报账。

## 三、计划财务部财会岗位设置及工作程序

财会岗位有会计、复核、出纳、记账。相关业务的工作程序如下。

(1) 经济业务的货币收支需经规定程序审批后,由会计算账、编制记账凭证,然后移送复核;出纳凭据收付款,并登记库存现金日记账和银行存款日记账;记账会计登记其他明细账和总账。

(2) 办理转账业务时,会计、复核和记账岗位的工作人员分别负责编制记账凭证、复核和记账。

(3) 期末,所有记账凭证及所附原始凭证移交会计装订保管。同时,由会计编制会计报表,移送复核岗位复核,复核后送高管审阅,最后编制成正式的财务报告。

## 四、会计核算程序

采用“科目汇总表账务处理程序”,每周五编制科目汇总表,登记总账。期(月)末,无论是否为周五,都要编制科目汇总表,登记总账。

## 五、税收核算

### 1. 增值税

公司为增值税一般纳税人,在计算销项税额时,除有特别提示外,增值税税率都为13%;在计算进项税额时,除有特别提示外,购进货物适用的税率都为13%,支付运输费用时的适用税率都为9%。

### 2. 企业所得税

企业所得税税率为25%,不享受其他税收优惠政策。企业所得税的缴纳采用按季预缴、按年汇算清缴的方式,年终补提应交企业所得税,次年1月缴纳。

企业所得税的核算采用资产负债表债务法。

### 3. 个人所得税

公司代扣代缴个人所得税。

### 4. 其他各种税费

公司适用的城市维护建设税税率为7%,教育费附加征收率为3%,车船税、房产税、土地使用税和印花税按规定计算缴纳。

## 六、存货核算

### (一) 原材料

(1) 原材料采用计划成本法组织日常核算,材料成本差异不分类设明细账户核算,材料

成本差异率为全企业(单一)综合差异率,其计算结果保留 4 位小数。

(2) 原材料入库业务。在经济业务发生时,企业根据“入库单”进行原材料入库核算,材料成本差异在月末一次汇总结转。

(3) 原材料发出业务。在经济业务发生时填写“领料单”,记账联移送会计岗位,不做账务处理(特别提示的除外),月末编制“原材料领用汇总表”,汇总后进行原材料的发出核算。

(4) 为减少核算的工作量,本书只列举了部分原料及主要材料品种,并对其进行明细核算,其他材料合并为辅助材料,只进行总金额核算。

### (二) 周转材料

(1) 周转材料采用实际成本法组织日常核算,其中,低值易耗品中的“劳保服”和“电锯锯盘”进行数量、金额核算,采用全月一次加权平均法计价(电锯锯盘——在库),其他工具、用具只核算总金额。

(2) 摊销方法。电锯锯盘实行分(两)次摊销法,其余实行一次摊销法。

(3) 低值易耗品的入库业务核算与原材料相同。

(4) 出库业务核算。分次摊销的出库业务,当即进行账务处理;一次摊销的出库业务核算与原材料相同,即月末汇总进行核算。

### (三) 库存商品

库存商品采用实际成本法组织日常核算,其入库、出库除有特别提示外,都在月末汇总进行,采用全月一次加权平均法计价。

## 七、坏账损失核算

公司应收账款的坏账损失采用备抵法核算,其他的应收款项不计提坏账准备。期末,所有应收账款都采用账龄分析法估计坏账损失。不同账龄坏账准备的计提比例如表 2-2 所示。

表 2-2 不同账龄坏账准备的计提比例

逾期时间	未到期	3 个月内	3~9 个月	9~12 个月	12~18 个月	18~24 个月	24 个月以上
计提比例/%	0.5	2	4	6	10	12	15

## 八、固定资产折旧核算

固定资产中,房屋和机器设备采用年限平均法计提折旧,预计两类固定资产的净残值率均为 4%。固定资产的折旧年限和折旧率如表 2-3 所示。

表 2-3 固定资产的折旧年限和折旧率

固定资产类别	折旧年限/年	年折旧率/%
房屋	20	4.8
机器设备	10	9.6

11 月购进的奥迪 A6 小汽车和专用计算机,经税务机关同意后采用快速折旧法计提折旧。

(1) 奥迪 A6 小汽车的净残值为 10 000 元,预计使用年限为 6 年,采用年数总和法计提

折旧。

(2) 专用计算机的净残值为 200 元, 预计使用年限为 5 年, 采用双倍余额递减法计提折旧。

## 九、无形资产摊销核算

无形资产摊销采用年限平均法。其中, 土地使用权的年限为 40 年, 商标权的使用年限为 5 年。

## 十、应付职工薪酬核算

公司按有关规定计提和缴纳社会保险费、住房公积金及其他福利费, 以应付工资为计提基数。

### 1. 社会保险费和住房公积金

公司负担的计提比例: 医疗保险 10%, 养老保险 12%, 失业保险 1%, 工伤保险 1%, 生育保险 1%, 住房公积金 10%。

职工个人负担, 公司代扣代缴的比例: 医疗保险 2%, 养老保险 8%, 失业保险 1%, 住房公积金 10%。

### 2. 其他福利费

其他福利费的比例: 工会经费 2%, 职工教育经费 1.5%, 职工福利费 2%。

公司于次月上旬将社会保险费(含个人负担部分)交给当地税务局, 住房公积金交当地住房公积金管理机构, 工会经费交当地总工会(按比例返还公司工会), 职工教育经费、职工福利费存账上, 按实际发生额列支。

由个人负担的社会保险费、住房公积金在缴纳时应直接从“应付职工薪酬——工资”明细账中冲销, 不通过“其他应付款”账户进行核算。非货币性福利不计提, 按实际发生额列支。

## 十一、产品成本核算

产品成本项目为直接材料、直接人工和制造费用, 成本计算中各分配率的计算结果均保留 4 位小数。

### (一) 一车间产品成本核算

(1) 一车间同时生产两种产品, 采用品种法进行成本核算。

(2) 两种产品各自直接领用的原材料, 直接计入两种产品各自的成本项目中, 共同领用的原材料按两种产品的投产数量分配直接材料成本。

(3) 本月发生的直接人工、制造费用按两种产品各自实际耗用的工时分配。

(4) 月末在产品 and 完工产品之间的费用分配采用约当产量法。生产车间内不再细分生产工序, 原材料在生产开始时一次投入, 在产品的约当产量为 100%; 在产品中直接人工、制造费用的约当产量均为 50%。

### (二) 二车间产品成本核算

二车间采用分批法进行成本核算, 领用的原材料直接计入各批次的产品成本中, 产品未

完工入库前全部为在产品。月末按各批产品实际耗用的工时分配直接人工和制造费用。

### （三）辅助生产车间成本核算

（1）辅助生产车间的工人薪酬和管理人员薪酬不在供电项目中分摊，直接计入生产服务项目。

（2）供电项目不分摊制造费用，月末按各生产单位、部门的用电量分配结转相应的成本、费用项目。

（3）生产服务项目于月末按各生产单位、部门耗用的辅助生产工时分配（分摊）辅助生产费用。

## 十二、提取盈余公积

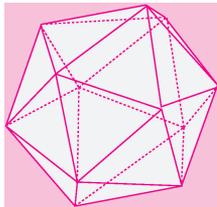
根据有关规定，年末按当年缴纳所得税后的净利润的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。

## 十三、投资性房地产的计量

公司所在地有活跃的房地产市场，房地产公允价值能够可靠计量的，投资性房地产采用公允价值计量模式。

## 十四、其他会计事项

未列明的其他会计事项，根据现行《企业会计准则》、财务会计法规、税法的相关规定处理。



## 第三章

# 模拟企业期初会计核算资料

### 一、馨艺沙发有限责任公司 2019 年 11 月 30 日账户余额

馨艺沙发有限责任公司 2019 年 11 月 30 日的账户余额如表 3-1 所示。

表 3-1 账户余额

单位:元

科目级次	科目名称	借方金额	贷方金额	备注
一级	库存现金	2 507.00		
一级	银行存款	228 000.00		
一级	其他货币资金	321 000.00		
二级	存出投资款	316 000.00		
二级	信用卡存款	5 000.00		
一级	交易性金融资产	873 040.00		
二级	青岛啤酒股票	873 040.00		
三级	成本	813 040.00		
三级	公允价值变动	60 000.00		
一级	应收票据	644 000.00		
二级	红房子家具公司	200 000.00		商业承兑汇票
二级	丽人家具商行	234 000.00		商业承兑汇票
二级	三合大酒店	210 000.00		商业承兑汇票
一级	应收账款	751 000.00		
二级	江湖商务会所	60 000.00		2017 年 6 月到期
二级	乡村新茶楼	80 000.00		2018 年 4 月到期
二级	友情在茶楼	100 000.00		2018 年 8 月到期
二级	天外天宾馆	70 000.00		2019 年 2 月到期
二级	创意家居店	90 000.00		2019 年 8 月到期
二级	舒适家居商行	100 000.00		2019 年 10 月到期
二级	新天地宾馆	210 000.00		2019 年 12 月到期
二级	雅安天一家具店	41 000.00		2018 年 10 月到期
一级	其他应收款	10 289.24		
二级	关晓军(备用金)	2 000.00		

续表

科目级次	科目名称	借方金额	贷方金额	备注			
二级	曾安全(备用金)	2 000.00					
二级	汪红梅(备用金)	2 000.00					
二级	阳关保险公司	4 289.24					
一级	坏账准备		22 000.00				
一级	材料采购						
一级	原材料	403 525.00		原材料及主要材料明细账			
二级	原材料及主要材料	315 725.00		规格	单位	数量	计划单价
三级	意大利黄牛皮	53 000.00		头层	ft <sup>2</sup>	2 650	20
三级	国产黄牛皮	28 000.00		二层	ft <sup>2</sup>	2 800	10
三级	植绒沙发面料	31 625.00			m	1 265	25
三级	沙发抱枕面料	8 400.00			m	420	20
三级	美国红橡木	46 800.00			m <sup>3</sup>	7.2	6 500
三级	方木料	74 400.00			m <sup>3</sup>	62	1 200
三级	胶合(层)板	3 300.00		10 mm	张	55	60
三级	胶合(层)板	10 200.00		15 mm	张	120	85
三级	海绵	16 800.00		29 kg/m <sup>3</sup>	cm	560	30
三级	海绵	43 200.00		36 kg/m <sup>3</sup>	cm	1 080	40
二级	辅助材料	87 800.00		不分品种,只计金额			
一级	材料成本差异		12 966.65				
一级	库存商品	119 671.99		单位	数量	单价	
二级	现代布艺沙发	46 625.00		套	20		
二级	现代皮艺沙发	50 085.00		套	18		
二级	古典沙发	22 961.99		套	4		
一级	周转材料	5 670.00		电锯锯盘两次摊销			
二级	低值易耗品	5 670.00		单位	数量	单价	
三级	电锯锯盘(在库)	780.00		片	2		
三级	电锯锯盘(在用)	780.00		片	2		
三级	电锯锯盘(摊销)		390.00				
三级	劳保服	2 900.00		套	12		
三级	其他工具、用具	1 600.00					
一级	可供出售金融资产						
一级	长期股权投资	940 000.00		兴旺管业			

续表

科目 级次	科目名称	借方金额	贷方金额	备 注
二级	成本	800 000.00		明细账可用多栏式账页
二级	损益调整	140 000.00		
一级	投资性房地产			
一级	固定资产	3 585 000.00		
二级	房屋	2 200 000.00		年折旧率为 4.8%
三级	管理部门	1 000 000.00		
三级	一车间	500 000.00		
三级	二车间	400 000.00		
三级	辅助车间	300 000.00		
二级	机器设备	1 000 000.00		年折旧率为 9.6%
三级	一车间	400 000.00		
三级	二车间	200 000.00		
三级	辅助车间	400 000.00		
二级	管理部门设备	385 000.00		
三级	奥迪 A6 小汽车	325 000.00		11 月购入,预计使用年限为 6 年,净残值为 1 万元,采用年数总和法计提折旧
三级	专用计算机	60 000.00		11 月购入,预计使用年限为 5 年,净残值为 200 元,采用双倍余额递减法计提折旧
一级	累计折旧		820 000.00	
一级	在建工程	3 814 370.00		
二级	临街门面房	800 000.00		
二级	打工万向工作台	14 170.00		
二级	临街综合楼	3 000 200.00		
一级	固定资产清理			
一级	无形资产	1 350 000.00		
二级	土地使用权	1 200 000.00		
三级	工业生产用地	520 000.00		使用年限为 40 年
三级	商业用地	680 000.00		680 m <sup>2</sup> ,使用年限为 40 年
二级	商标权(美思)	150 000.00		使用年限为 5 年
一级	累计摊销		120 000.00	
一级	递延所得税资产	5 500.00		
一级	待处理财产损溢			

续表

科目级次	科目名称	借方金额	贷方金额	备注
一级	生产成本	112 000.00		
二级	基本生产成本	112 000.00		
三级	现代布艺沙发	38 799.92		投产数量 25 套
四级	直接材料	31 723.52		在产品约当产量 100%
四级	直接人工	5 132.60		在产品约当产量 50%
四级	制造费用	1 943.80		在产品约当产量 50%
三级	现代皮艺沙发	34 116.76		投产数量 15 套
四级	直接材料	24 681.76		在产品约当产量 100%
四级	直接人工	6 777.40		在产品约当产量 50%
四级	制造费用	2 657.60		在产品约当产量 50%
三级	古典沙发 191103 号工单	39 083.32		投产数量 10 套
四级	直接材料	30 093.77		产品成本计算采用分批法,该批产品未完 工前,全部为在产品成本
四级	直接人工	6 067.55		
四级	制造费用	2 922.00		
二级	辅助生产成本			
三级	供电			当期分配结转后无余额
三级	生产服务			当期分配结转后无余额
一级	制造费用			按一、二车间设二级科目
一级	所得税费用	900 000.00		
一级	短期借款		1 000 000.00	向开户银行借款
一级	应付票据			
一级	应付账款		93 600.00	
二级	永和装饰材料店		39 600.00	
二级	暂估入账款		54 000.00	
一级	应付职工薪酬		617 700.00	明细账可使用多栏式账页
二级	工资		406 140.00	应发给职工个人部分
二级	医疗保险		40 800.00	“五险”由税务局征收,入国库,再拨给医 保中心和社保中心
二级	养老保险		48 960.00	
二级	失业保险		4 080.00	
二级	工伤保险		4 080.00	
二级	生育保险		4 080.00	

续表

科目级次	科目名称	借方金额	贷方金额	备注
二级	住房公积金		40 800.00	交住房公积金管理中心
二级	工会经费		8 160.00	交当地总工会
二级	职工教育经费		36 000.00	企业自行掌握使用
二级	职工福利费		24 600.00	企业自行掌握使用
二级	非货币性福利			发生时记入
一级	应交税费		206 460.00	明细账可使用多栏式账页
二级	应交增值税			平时核算用,要设三级账户
二级	未交增值税		186 000.00	
二级	应交城市维护建设税		13 020.00	
二级	应交教育费附加		5 580.00	
二级	应交个人所得税		1 860.00	从应纳税个人工资中扣收
一级	应付利息		12 000.00	开户银行短期借款利息
一级	应付股利			
一级	其他应付款		14 258.80	
二级	社区绿化队		8 458.80	
二级	杨国春		5 800.00	辞退补助
一级	实收资本		5 000 000.00	明细账略
一级	资本公积		620 200.00	
一级	盈余公积		1 145 552.50	为法定盈余公积
一级	本年利润		4 297 147.78	
一级	利润分配		83 687.50	
二级	未分配利润		83 687.50	
一级	总计	14 065 573.23	14 065 573.23	

(1) 12月经济业务核算涉及的损益类账户有:主营业务收入、其他业务收入、公允价值变动损益、投资收益、主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失、营业外支出、所得税费用。

(2) 经济业务涉及主营业务收入的按产品品种设置数量金额式明细账。

(3) 销售费用的记录使用多栏式账页,明细账户有工资及福利费、广告费、展览费、运输(装卸)费。

(4) 管理费用的记录使用多栏式账页,明细账户有工资及福利费、办公费、招待费、差旅费、维修费、折旧费、无形资产摊销、水电费、电话费、工会经费、股东会费、物料消耗、其他。

## 二、馨艺沙发有限责任公司 1—11 月利润累计数

馨艺沙发有限责任公司 1—11 月的利润累计数如表 3-2 所示。

表 3-2 利润累计数

单位:元

项 目	金 额	备 注
一、营业收入	22 900 300.00	
减:营业成本	14 728 550.00	
税金及附加	215 511.02	
销售费用	683 310.00	
管理费用	2 754 759.20	
财务费用	265 233.50	
资产减值损失		
加:公允价值变动净收益		
投资净收益		
二、营业利润	4 252 936.28	
加:营业外收入	86 411.50	
减:营业外支出	42 200.00	
三、利润总额	4 297 147.78	
减:所得税费用	900 000.00	
四、净利润	3 397 147.78	
(以下略)		

## 三、馨艺沙发有限责任公司资产负债表年初数

馨艺沙发有限责任公司的资产负债表年初数如表 3-3 所示。

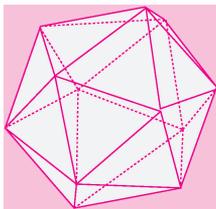
表 3-3 资产负债表年初数

单位:元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
流动资产:		流动负债:	
货币资金	968 000.00	短期借款	2 000 000.00
应收票据	276 000.00	应付票据	351 000.00
应收账款	1 093 800.00	应付账款	449 000.00
其他应收款	52 200.00	应付职工薪酬	407 500.00
存货	753 000.00	应交税费	162 500.00
流动资产合计	3 143 000.00	其他应付款	42 560.00
非流动资产:		流动负债合计	3 412 560.00
长期股权投资	1 150 000.00	非流动负债:	(无)
固定资产	3 200 000.00	负债合计	3 412 560.00

续表

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
减:累计折旧	616 000.00	所有者权益:	
在建工程	1 200 000.00	实收资本	5 000 000.00
无形资产	1 350 000.00	资本公积	620 200.00
减:累计摊销	120 000.00	盈余公积	245 552.50
递延所得税资产	55 000.00	未分配利润	83 687.50
非流动资产合计	6 219 000.00	所有者权益合计	5 949 440.00
资产总计	9 362 000.00	负债及所有者权益总计	9 362 000.00



## 第四章

# 模拟企业 12 月经济业务事项

(1) 12月2日,11月29日验收入库方木料 $45\text{ m}^3$ ,发票账单未收到,以暂估价 $54\,000$ 元入账,现红字冲回。

(2) 12月2日,市场营销部业务员郑新民持转账支票到新建市会展中心交家具展览费 $10\,000$ 元,会展中心开具了普通发票。新建市会展中心的开户银行为中国银行新建市南安区支行人民路营业部,账号为 $104511637003579266$ ,地址为新建市人民路92号,电话为 $028-20113452$ ,纳税人识别号为 $516637100342785$ 。

(3) 12月2日,一车间在建工程打工万向工作台(技术员邓长工经办)领用辅助材料,计划价金额为 $2\,000$ 元,因办理竣工结算,按11月成本差异率(近似值 $-3.5\%$ )调整为实际成本计入工程成本中。

(4) 12月3日,邓长工以转账支票支付轻工机械设备维修公司打工万向工作台的安装调试费 $5\,000$ 元,增值税 $450$ 元。轻工机械设备维修公司的开户银行为中国工商银行新建市清江区支行西郊营业部,账号为 $103516637635792832$ ,地址为新建市外环路西段217号,电话为 $028-23501489$ ,纳税人识别号为 $516637061357964$ 。

(5) 12月3日,一车间在建工程打工万向工作台达到预定可使用状态,结转工程成本。

(6) 12月2日,各车间领用生产产品的原材料如下。

一车间为生产现代皮艺沙发30套领用国产黄牛皮 $2\,410\text{ ft}^2$ <sup>①</sup>;为生产现代布艺沙发领用沙发抱枕面料(涤棉仿平绒) $330\text{ m}$ 。

二车间为生产191103号工单古典沙发25套领用意大利黄牛皮 $1\,950\text{ ft}^2$ ,方木料 $5\text{ m}^3$ ,美国红橡木 $2.5\text{ m}^3$ ,规格(厚) $10\text{ mm}$ 的胶合(层)板15张,规格(厚) $15\text{ mm}$ 的胶合(层)板30张。

**注:**一车间领用的国产黄牛皮计入现代皮艺沙发的成本;领用的沙发抱枕面料计入现代布艺沙发成本,其他原材料为共同耗用,按生产数量平均分摊。原材料、周转材料,平时只填制领料单,不编制记账凭证,月末根据这些领料单编制领用汇总表后,再做账务处理。

(7) 12月3日,各车间领用生产产品的原材料如下。

一车间为生产现代布艺沙发60套领用植绒沙发面料 $1\,100\text{ m}$ ,现代布艺沙发和现代皮艺沙发共同领用方木料 $30\text{ m}^3$ 、规格(厚) $10\text{ mm}$ 的胶合(层)板36张、规格(厚) $15\text{ mm}$ 的胶

<sup>①</sup>  $1\text{ ft}^2 \approx 0.0929\text{ m}^2$ 。

合(层)板 72 张、规格  $29 \text{ kg/m}^3$  的海绵 420 cm、规格  $36 \text{ kg/m}^3$  的海绵 810 cm、辅助材料计划价金额为 66 300 元。

二车间为生产 191103 号工单领用规格  $29 \text{ kg/m}^3$  的海绵 70 cm、规格  $36 \text{ kg/m}^3$  的海绵 135 cm、辅助材料计划价金额为 14 000 元。

(8) 12 月 3 日,市场营销部业务员郑新民去重庆开拓市场,开出借款单借款 25 000 元,出纳交给其公司信用卡 1 张(虚拟),内有 5 000 元,又开出 20 000 元转账支票交郑新民存入信用卡中带回重庆。信用卡开户银行为中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部,卡号为 6222083407060030666。

(9) 12 月 4 日,将红房子家具公司于 2019 年 11 月 12 日为我公司开具并承兑的,于 2020 年 2 月 12 日到期的 20 万元商业承兑汇票交开户银行申请贴现,开户银行同意办理“拥有追索权”的贴现,年贴现率为 7.2%,贴现利息为 2 800 元。出票人和承兑人都是红房子家具公司,红房子家具公司的总会计师为张遇涵,开户银行为中国工商银行建川市支行,账号为 102516590100024736,纳税人识别号为 658940246801356。

(10) 12 月 4 日,收到富森木材公司 11 月 29 日运来的  $45 \text{ m}^3$  方木料的发票,价款为 50 000 元,增值税为 6 500 元,物资采购部业务员唐盛强以转账支票付款。同时结转入库。富森木材公司的开户银行为中国农业银行新建市清江区支行西郊营业部,账号为 103516637975312468,地址为新建市外环路西段 488 号,电话为 028-21265167,纳税人识别号为 516637123457963。

(11) 12 月 4 日,物资采购部业务员唐盛强从佳佳装饰材料公司购入以下材料。

- ① 海绵:规格  $29 \text{ kg/m}^3$ , 1 000 cm, 28 元/cm。
- ② 海绵:规格  $36 \text{ kg/m}^3$ , 1 500 cm, 38 元/cm。
- ③ 辅助材料(胶水、人造棉等,明细略)价款 77 000 元。

购入材料的总价款为 162 000 元,增值税为 21 060 元,以转账支票支付,原材料验收入库。购入材料的计划价金额为 167 600 元,其中,辅助材料的计划价金额为 77 600 元。佳佳装饰材料公司的开户银行为中国农业银行新建市清江区支行西郊营业部,账号为 103516637975316246,地址为新建市外环路西段 107 号,电话为 028-21266235,纳税人识别号为 516637123458744。

(12) 12 月 5 日,收到东方家具商行转账支票 1 张,偿还 2017 年所欠货款 38 000 元。该货款已于 2018 年做坏账损失核销。东方家具商行的开户银行为中国银行新建市南安区支行人民路营业部,账号为 104516637003569345。

(13) 12 月 5 日,收到 2 日已入库牛皮的发票账单(11 月 28 日开票发货、售货方承诺现金折扣为货款的  $\frac{2}{10}, \frac{1}{20}, \frac{n}{30}$ ) 中意大利黄牛皮 80 张,共  $3 840 \text{ ft}^2$ ,单价为 19 元/ $\text{ft}^2$ ;国产黄牛皮 120 张,共  $5 100 \text{ ft}^2$ ,单价为 9.8 元/ $\text{ft}^2$ 。总价款 122 940 元,增值税 15 982.20 元,对方代垫运杂费 1 820 元(按牛皮张数分摊,计划价核算时也可不分摊),增值税 163.80 元,扣除现金折扣后,当即以电子汇划方式付款。

售货方为海潮皮革公司,其开户银行为中国工商银行东莞市支行厚街镇营业部,账号为

102446020100321426,地址为广东省东莞市厚街镇河田大道 268 号,电话为 0769-8034678,纳税人识别号为 446020013126442。

货运企业为东莞四通物流有限责任公司,其开户银行为中国工商银行东莞市支行厚街镇营业部,账号为 102446020100331862,地址为广东省东莞市厚街镇河田大道 166 号,纳税人识别号为 446020113146361。

(14) 12 月 4 日,公司证券交易组(计财部负责人、会计、出纳三人组成)根据执行董事的授权,出售在上海证券交易所上市的青岛啤酒(600600)股票 2 万股,每股 48 元。5 日收到安泰证券公司新建市营业部开出的“成交过户交割单”,其注明的成交金额为 96 万元,将扣除标准佣金 480 元、印花税 480 元后的款项存入证券交易资金账户。安泰证券公司新建市营业部的开户银行为中国建设银行新建市南安区支行人民路营业部,账号为 105516637004675288。

(15) 12 月 5 日,向开户银行申请的 6 个月短期借款 50 万元已到账,借款年利率为 7.2%。

(16) 12 月 5 日,市场营销部业务员汪红梅销售给兰天家具公司古典沙发 10 套,单价 9 000 元;现代布艺沙发 30 套,单价 2 800 元;现代皮艺沙发 10 套,单价 5 000 元;适用的增值税税率为 13%,收到转账支票,已办好转账手续。兰天家具公司的开户银行为中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部,账号为 102516637012341686,地址为新建市和平路 76 号,电话为 028-22612332,纳税人识别号为 516637200135598。

(17) 12 月 5 日,收到新天地宾馆的转账支票 1 张,补付 11 月购买沙发的欠款 21 万元,已办好转账手续。新天地宾馆的开户银行为中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部,账号为 102516637012346226。

(18) 12 月 6 日,以证券交易资金账户中的款项购入在上海证券交易所上市的中信银行(601998)股票 10 万股,每股 4 元,共计 40 万元,支付佣金 200 元,公司决定将该股票划分为可供出售金融资产。

(19) 12 月 6 日,会计和出纳根据公司授权,通过银企税系统缴纳税费,其中,增值税 186 000 元,城市维护建设税 13 020 元,教育费附加 5 580 元,个人所得税 1 860 元。

(20) 12 月 6 日,会计和出纳根据已审批的“工资结算汇总表”(见后附原始凭证),通过网银发放 11 月的工资 320 460 元。

(21) 12 月 6 日,会计和出纳根据已审批的“缴纳五险一金、工会经费汇总表”,通过网银缴款。其中,南安区税务局征收社保五险 146 880 元;住房公积金中心收取住房公积金 81 600 元,其开户银行为中国建设银行新建市南安区支行,账号为 105516637001245666;南安区总工会收取工会经费 8 160 元,其开户银行为中国农业银行新建市南安区支行,账号为 103516637001287655。

(22) 12 月 6 日,物资采购部业务员唐盛强到富森木材公司购入方木料 54 m<sup>3</sup>,单价为 1 150 元;购入规格为 10 mm 的胶合(层)板 300 张,单价为 58 元;购入规格为 15 mm 的胶合(层)板 600 张,单价为 80 元。富森木材公司开出增值税专用发票(未注明税额的,按 13%的

税率自行计算增值税税额,下同)并将材料运送到公司仓库,保管员已验收入库,货款未付。

(23) 12月6日,唐盛强持企业开出并承兑的两个月到期的商业承兑汇票到多姿布料公司采购,采购物品包括植绒沙发面料 4 000 m, 24 元/m; 沙发抱枕面料(涤棉仿平绒) 1 500 m, 21 元/m。多姿布料公司开出增值税专用发票并将布料运送到公司仓库,保管员已验收入库。多姿布料公司的开户银行为中国工商银行新建市南安区支行人民路营业部,账号为 102516637032135796,地址为新建市人民路 68 号,电话为 028-26543218,纳税人识别号为 516637201287654。

(24) 12月6日,公司决定转让已使用 6 年的缝纫机 15 台,每台的原值为 1 800 元,每台已折旧 1 080 元。由办公室副主任周正伟负责经办。

(25) 12月6日,汇总记账凭证,登记总账。

(26) 12月9日,出纳到银行提取现金 1 万元备用。

(27) 12月9日,市场营销部业务员汪红梅销售给幸福家具有限责任公司现代布艺沙发 80 套,每套 2 800 元,增值税税率为 13%,收到转账支票,已办好转账手续。幸福家具有限责任公司的开户银行为中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部,账号为 102516637012347122,地址为新建市和平路 38 号,电话为 028-22613588,纳税人识别号为 516637201237555。

(28) 12月10日,市场营销部业务员汪红梅报销安达货运公司 9 日送货发生的运费 1 500 元,增值税 135 元。出纳给付现金。公司规定:市场营销部业务费支出在 2 000 元以内的,先支付,后报批。安达货运公司的开户银行为中国工商银行新建市清江区支行大同路营业部,账号为 102516637001246811,电话为 028-22160036,纳税人识别号为 516637016428765。

(29) 12月10日,办公室小车驾驶员曾安全报销差旅费共计 1 200 元。其中,汽油费 350 元、停车费 80 元、过路费 520 元、驾驶员出车补助(每天 50 元)250 元。出纳给付现金。

(30) 12月10日,从广东省东莞市购进的美国红橡木于 12 月 2 日到货,已验收入库。现发票账单已到,账单注明购进的美国红橡木共计 8.8 m<sup>3</sup>, 5 800 元/m<sup>3</sup>,增值税税率为 13%;售货方为我公司代垫运费 600 元/m<sup>3</sup>,增值税税率为 9%;对方以托收承付的结算方式收款(验货付款)。我方同意承付。

售货方东莞美林木业有限公司的开户银行为中国农业银行东莞市支行大岭山营业部,账号为 103446020300486246,地址为广东省东莞市大岭山镇吉龙木材市场 B 座 128 号,电话为 0769-8561385,纳税人识别号为 446020013145679。

货运企业东莞森达物流有限公司的开户银行为中国工商银行东莞市支行大岭山营业部,账号为 102446020301246817,地址为广东省东莞市大岭山镇吉龙木材市场 A 座 53 号,电话为 0769-8562483,纳税人识别号为 446020002475186。

(31) 12月10日,市场营销部业务员郑新民于 12 月 3 至 8 日去重庆开拓市场后,报销广告宣传费 18 000 元;业务招待费 2 000 元;报销信用卡支付差旅费 2 500 元,其中,汽车费 210 元,市内交通费 190 元,住宿费 1 500 元(规定标准为每晚 330 元以下),生活补助费 600 元。余额退回公司。

(32) 12月11日,收到银行转来的同城特约委托收款凭证(支款通知),支付给中国电信新建市分公司11月电话费共计860元。其中,长途话费630元,市话费200元,月基本费30元;增值税税率为9%。中国电信新建市分公司的开户银行为中国银行新建市南安区支行人民路营业部,账号为104516637003578311,地址为新建市人民路25号。

(33) 12月12日,物资采购部业务员唐盛强到浙江采购黄牛皮,采购前办理申请银行汇票20万元、办理银行汇票手续费3.5元、向出纳借入现金5000元。银行汇票收款人为唐盛强,账号与身份证号自拟,代理付款行为中国工商银行浙江省海宁市支行国际毛皮城营业部。

(34) 12月12日,物资采购部业务员唐盛强从新建市标准缝制设备商行购进高速工业缝纫机15台,型号为GC6150,每台2000元,适用的增值税税率为13%。缝纫机已送到车间并安装调试完毕,其中,一车间10台,二车间5台,货款以转账支票支付。

供货商的开户银行为中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部,账号为102516637012348216,地址为新建市和平路15号,电话为028-22613699,纳税人识别号为516637201267365。

(35) 12月12日,周正伟报销为清理转让旧缝纫机所聘请的临时工的工资600元,出纳给付现金。

(36) 12月13日,转让旧缝纫机15台给南安星星服装厂,每台600元,适用的增值税税率为2%(2009年以前购置使用,增值税税率为4%,减半征收),收到转账支票。

购买企业为南安星星服装厂,开户银行为中国银行新建市南安区支行,账号为102516637001246312,地址为新建市二环路南段317号,电话为028-29216670,纳税人识别号为516637001456137。

(37) 12月13日,结转处置缝纫机的清理损益。

(38) 12月13日,物资采购部业务员刘飞从新潮家具配件商行购买弹簧、枪钉、五金配件等辅助材料(明细略)共计103000元,增值税13390元,材料款以转账支票支付(本业务因售货方担心收到空头支票,故由购货方代办)。材料验收入库,材料的计划价金额为102600元。

新潮家具配件商行的开户银行为中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部,账号为102516637012346783,地址为新建市和平路73号,电话为028-22613345,纳税人识别号为516637201236412。

(39) 12月13日,以转账支票支付轻工机械设备维修公司一车间机器设备维修费2000元,增值税260元,由车间技术员邓长工经办。轻工机械设备维修公司资料见(4)题。

(40) 12月13日,各车间领用生产产品的原材料如下。

① 一车间为生产现代皮艺沙发60套领用国产黄牛皮4790ft<sup>2</sup>,为生产现代布艺沙发100套领用植绒沙发面料1850m、沙发抱枕面料(涤棉仿平绒)540m,以上两种产品共同领用方木料48m<sup>3</sup>。

② 二车间为生产191201号工单(古典沙发55套)领用意大利黄牛皮4340ft<sup>2</sup>、方木料

11 m<sup>3</sup>、美国红橡木 5.5 m<sup>3</sup>、(厚)10 mm 的胶合(层)板 33 张、(厚)15 mm 的胶合(层)板 66 张。

(41) 12月13日,市场营销部业务员汪红梅报销业务招待费 1 860 元,出纳给付现金。

(42) 12月13日,销售给新疆喀什边贸家具公司的古典沙发 35 套已全部发货,每套售价 1 万元,并开具增值税专用发票。购货方开出 2020 年 3 月 15 日到期的银行承兑汇票 1 张,金额为 395 500 元。

购货方的开户银行为中国银行喀什市支行,账号为 104658940100432169,地址为新疆喀什市百汇家具城 A-18 号,电话为 0998-2527325,纳税人识别号为 658940246801356。

(43) 12月13日,汇总记账凭证,登记总账。

(44) 12月16日,各车间领用生产产品的原材料如下。

一车间为生产的两种产品共同领用(厚)10 mm 的胶合(层)板 198 张、(厚)15 mm 的胶合(层)板 396 张、29 kg/m<sup>3</sup> 的海绵 672 cm、36 kg/m<sup>3</sup> 的海绵 1 296 cm;辅助材料(胶水、人造棉、粘布、弹簧、枪钉、沙发脚等)的计划价金额为 109 200 元。

二车间为生产 191201 号工单(古典沙发 55 套)领用 29 kg/m<sup>3</sup> 的海绵 154 cm、36 kg/m<sup>3</sup> 的海绵 297 cm,辅助材料(胶水、人造棉、粘布、弹簧、枪钉、沙发脚等)的计划价金额为 30 800 元。

(45) 12月16日,出纳到银行取出现金 1 万元备用。

(46) 12月16日,办公室关晓军使用办公室备用金向文博文化用品商店采购了一批办公用品(明细略),共计 1 404 元,周正伟验收后分发各职能部门,出纳给付现金。

(47) 12月16日,办公室小车驾驶员曾安全报销差旅费共计 1 370 元,其中,汽油费 420 元、停车费 90 元、过路费 610 元、驾驶员出车补助(每天 50 元)250 元。出纳给付现金。

(48) 12月16日,会计收到 12月10日原材料保管员送交的原材料退料单,其中,二车间 191103 号工单生产完工后退回的原材料有意大利黄牛皮 150 ft<sup>2</sup>,美国红橡木 0.43 m<sup>3</sup>, 36 kg/m<sup>3</sup> 的海绵 25 cm,辅助材料计划价金额为 1 000 元,牛皮边角余料 500 元,合并到辅助材料中。

**注:**只填写退料单不编制记账凭证,月末再做账务处理。

(49) 12月16日,191103 号工单古典沙发 25 套完工,产成品已验收入库。

**注:**只填写“产品入库单”不编制记账凭证,月末再做账务处理。

(50) 12月16日,物资采购部刘飞向新建市劳保用品商店购买劳保服 80 套,其单价为 280 元,增值税税率为 13%,以转账支票支付货款,劳保服已验收入库。

劳保用品商店的开户银行为中国银行新建市南安区支行人民路营业部,账号为 104516637019634516,地址为新建市人民路 37 号,电话为 028-20114765,纳税人识别号为 516637010234579。

(51) 12月16日,物资采购部刘飞向永信五金商行购买规格为 30×96 T 的电锯锯盘 6 片,每片 350 元;购买生产用其他工具用具 5 800 元;适用的增值税税率为 13%,以转账支票支付货款。以上低值易耗品已验收入库。

永信五金商行的开户银行为中国农业银行新建市清江区支行西郊营业部,账号为103516637001235678,地址为新建市外环路西段68号,电话为028-21266788,纳税人识别号为516637010624687。

(52) 12月17日,收到富丽家具商行以转账支票支付的购货款,包括:现代皮艺沙发40套,单价5000元;现代布艺沙发60套,单价2800元。适用的增值税税率为13%。

富丽家具商行的开户银行为中国工商银行新建市清江区支行西郊营业部,账号为102516637010046815,地址为新建市外环路西段183号,电话为028-21266108,纳税人识别号为516637010537643。

(53) 12月17日,市场营销部业务员汪红梅报销安达货运公司运送沙发至富丽家具商行的运费1600元,增值税144元。出纳给付现金。安达货运公司的资料见(28)题。

(54) 12月17日,以证券资金账户中的款项购入在上海证券交易所上市的上港集团股票(600018)10万股,每股4.6元,共计46万元,支付佣金230元,公司决定将该股票划分为交易性金融资产。

(55) 12月18日,在建工程临街门面房竣工验收,建筑面积为600m<sup>2</sup>,支付鹏程建筑公司(包干)工程款40万元,并开具普通发票,周正伟以转账支票付款。鹏程建筑公司的开户银行为中国建设银行新建市清江区支行西郊营业部,账号为105516637021375911,地址为新建市外环路西段237号,电话为028-22613278,纳税人识别号为516637846532173。

(56) 12月18日,将竣工的临街门面房整体出租给兴农村镇银行(已签租赁合同),将建设成本和应分摊的土地使用权20万元(累计摊销1万元)一起转为投资性房地产。

**注:**临街门面房占商用土地200m<sup>2</sup>,1000元/m<sup>2</sup>。

(57) 12月18日,物资采购部刘飞从佳佳装饰材料公司购入36kg/m<sup>3</sup>的海绵800cm,单价40元;辅助材料(粘布、小杂件、保洁工具等)的价款为13800元,总价款45800元,增值税5954元,以转账支票付款,原材料验收入库,辅助材料的计划价金额为14000元。供货商资料见(11)题。

(58) 12月18日,生产车间和管理部门领用的低值易耗品如下。

① 领用低值易耗品——劳保服:一车间38套,二车间17套,辅助生产车间(生产服务项目)8套,管理部门(办公室统一领用)4套,共计67套,按实际价格以月末一次加权平均法结转发出成本。

② 领用低值易耗品——其他工具用具(实际价格):一车间2600元,二车间600元,辅助生产车间400元,管理部门1500元,共计5100元。

**注:**只填写领料单,平时不编制记账凭证,月末再做账务处理。

(59) 12月18日,辅助生产车间(生产服务项目)按规定使用期限报废在用电锯锯盘2片,实际价格为390元/片。

① 第二次摊销50%。

② 转销已报废电锯锯盘。

(60) 12月18日,辅助生产车间(生产服务项目)领用电锯锯盘2片,因购进间隔时间

长,当即按加权平均单价入账,第一次摊销 50%。

**注:**属特殊情况需当即做账务处理。

(61) 12月19日,由市场营销部汪红梅经办出售给兰州市宏发家具商行现代布艺沙发 40套,每套 3 000元;出售现代皮艺沙发 40套,每套 5 500元;适用的增值税税率为 13%,已发货。以转账支票向安达货运公司支付代垫运输费 6 000元,增值税 540元。合同约定购货方以托收承付的结算方式验货付款。

宏发家具商行的开户银行为中国工商银行兰州市城关区支行,账号为 102628210603498752,地址为兰州市城关雁滩商贸城家具广场路 118号,电话为 0931-0832181,纳税人识别号为 628210357976411。安达货运公司资料见(28)题。

(62) 12月19日,办公室关晓军报销业务招待费 1 280元,出纳给付现金。

(63) 12月20日,物资采购部唐盛强用银行汇票从浙江省海宁市新益隆皮革公司购买的黄牛皮已到货,包括:意大利黄牛皮 110张,共 4 510 ft<sup>2</sup>,单位为 18元/ft<sup>2</sup>;国产黄牛皮 160张,共 6 200 ft<sup>2</sup>,单价为 9元/ft<sup>2</sup>;适用的增值税税率为 13%。另付给海宁市安宁快运公司运费 5 400元,适用的增值税税率为 9%(以计划价核算时,运费可分摊,也可不分摊)。保管员周厚道验收入库。银行汇票余款退回。

新益隆皮革公司的开户银行为中国工商银行海宁市支行国际毛皮城营业部,账号为 102333355013578266,地址为海宁市国际毛皮城 A-106号,电话为 0573-8756161,纳税人识别号为 333355024687531。

海宁市安宁快运公司的开户银行为中国银行海宁市支行,账号为 104333355082310176,地址为海宁市许村镇七号桥市场 76号,电话为 0573-8756382,纳税人识别号为 333355016753449。

(64) 12月20日,唐盛强报销 12月12日至 18日去浙江省海宁市采购黄牛皮的差旅费共计 2 798元(含补助),其中,成都至杭州的飞机票 980元,杭州至海宁的汽车票 25元,在海宁住宿 3晚共计 540元,海宁返杭州的汽车票 25元,于 16日下午从杭州回新建市,火车票(一般列车)280元,出差期间发生的市内交通费(汇总小票)共计 180元,出差补助 768元。余款退回。

**注:**现行一般人员出差费标准有,交通费凭据报销(飞机、出租车要事先申请);住宿费每晚省内 300元、浙江 340元以内凭据报销;伙食补助一律一天 100元;车上过夜 6小时以上,或者连续乘车 12小时以上,未乘卧铺的,特快按票价 50%,其他列车按票价 60%予以补助。

(65) 12月20日,将新建市丽人家具商行承兑的 12月24日到期的商业承兑汇票 234 000元委托开户银行收款,不做账务处理。丽人家具商行的开户银行为中国工商银行新建市南安区支行,账号为 102516637001283691。

(66) 12月20日,办公室关晓军持转账支票到前程职业培训学校支付职工培训费 4 800元。前程职业培训学校资料(略)。

(67) 12月20日,汇总记账凭证,登记总账。

(68) 12月23日,一车间为生产现代皮艺沙发 40套领用国产黄牛皮 3 200 ft<sup>2</sup>,为生产

现代布艺沙发100套领用植绒沙发面料1 850 m、沙发抱枕面料(涤棉仿平绒)530 m。

(69) 12月23日,办公室小车驾驶员曾安全报销差旅费共计980元,其中,汽油费390元,停车费110元,过路费230元,驾驶员出车补助(每天50元)250元。出纳给付现金。

(70) 12月23日,幸福家具有限责任公司购买古典沙发25套,每套9 000元;购买现代皮艺沙发40套,每套5 000元。适用的增值税税率为13%,收到转账支票,已办好转账手续。幸福家具有限责任公司的资料见(27)题。

(71) 12月24日,汪红梅报销安达货运公司23日送货的运费1 200元,增值税108元。出纳给付现金。安达货运公司的资料见(28)题。

(72) 12月24日,办公室关晓军(兼职工食堂管理员)领取职工集体伙食补助8 000元,出纳以转账支票转入职工食堂信用卡,卡号为6222083407060030978。

(73) 12月24日,会计收到12月23日原材料保管员送交的原材料退料单。二车间191201号工单(古典沙发55套)生产完工,退回的原材料有意大利黄牛皮196 ft<sup>2</sup>、美国红橡木0.5 m<sup>3</sup>、(厚)15 mm的胶合(层)板4张、36 kg/m<sup>3</sup>的海绵32 cm、辅助材料计划价金额为860元、牛皮边角余料980元,牛皮边角余料合并到辅助材料中。账务处理同(48)题。

(74) 12月24日,191201号工单(古典沙发55套)全部完工,产成品已验收入库。账务处理同(49)题。

(75) 12月24日,收到开户银行关于已收到丽人家具商行承兑的商业承兑汇票234 000元款项的通知。本题与(65)题对应。

(76) 12月25日,将12月13日收到(承兑)的2020年3月15日到期的银行承兑汇票395 500元交开户银行申请贴现,开户银行同意办理“不拥有追索权”的贴现,年贴现率为8.1%。本题与(42)题对应。

(77) 12月25日,偿还9月25日从开户银行借入的期限为3个月的短期借款,借款本金为100万元,年利率为7.2%,已计提两个月的利息。

(78) 12月25日,通过新建市民政局向新建市敬老院捐赠现代布艺沙发10套,每套价值2 000元,适用的增值税税率为13%,由周正伟经办。

新建市敬老院的开户银行为中国工商银行新建市南安区支行西郊营业部,账号为102516637010078657,地址为新建市外环路东段123号,电话为028-22164508,纳税人识别号为516637010537645。

(79) 12月26日,收到开户银行发出的同城特约委托收款(支款通知),本月(11月26日至12月25日)应交款事项如下。

① 新建市自来水公司供水240 t,5元/t,均属于生活、卫生等(非生产)用水,适用的增值税税率为9%。

② 新建市供电局供电4 000 kW·h,1.5元/kW·h,适用的增值税税率为13%,由辅助生产车间(供电项目)管理、分配。

新建市自来水公司的开户银行为中国农业银行新建市清江区支行大同路营业部,账号为103516637136902517,地址为新建市二环路西段213号,电话为028-24321666,纳税人识

别号为 516637246813578。

新建市供电局的开户银行为中国建设银行新建市南安区支行南大街营业部,账号为 105516637046801357,地址为新建市南大街 258 号,电话为 028-24312678,纳税人识别号为 516637864213579。

(80) 12 月 26 日,二车间 191202 号工单(古典沙发 20 套)领用的原材料有意大利黄牛皮 1 610 ft<sup>2</sup>、方木料 4 m<sup>3</sup>、美国红橡木 2 m<sup>3</sup>、(厚)10 mm 的胶合(层)板 12 张、(厚)15 mm 的胶合(层)板 24 张、29 kg/m<sup>3</sup> 的海绵 56 cm、36 kg/m<sup>3</sup> 的海绵 108 cm,辅助材料(胶水、人造棉、粘布、弹簧、枪钉、沙发脚等)的计划金额为 11 200 元。

二车间领用低值易耗品——其他工具用具的实际金额为 800 元。

(81) 12 月 26 日,支付宜居房屋租赁公司租房租金(2020 年 1—3 月)9 000 元,由周正伟以转账支票支付。

宜居房屋租赁公司的开户银行为中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部,账号为 102516637012387657,地址为新建市二环路南段 39 号,电话为 028-29225379,纳税人识别号为 616637753146782。

(82) 12 月 26 日,收到开户银行计付存款利息清单(收款通知),清单显示收到 11 月 26 日至 12 月 25 日基本存款账户利息(积数 328 万元,年利率 0.54%)1 476.00 元。

(83) 12 月 27 日,收到新星家具有限责任公司 2019 年租用“美思”商标的租金 5 万元,以简易计税方式开具增值税普通发票,对方以转账支票付款。

新星家具有限责任公司的开户银行为中国工商银行新建市南安区支行人民路营业部,账号为 102516637013578166,地址为新建市人民路 276 号,电话为 028-22261348,纳税人识别号为 516637013700649。

(84) 12 月 27 日,以转账支票支付新建市消防局开出的消防事故罚款单 5 000 元,由周正伟经办。新建市消防局的开户银行为中国建设银行新建市南安区支行,账号为 105516637001357429。

(85) 12 月 27 日,汇总记账凭证,登记总账。

(86) 12 月 30 日,经股东大会决议批准,雅安市天一家具城 2018 年因自然灾害导致企业已不存在,其前欠货款 41 000 元无法收回,现做坏账损失核销。

(87) 12 月 30 日,办公室小车驾驶员曾安全报销差旅费 1 460 元,其中,汽油费 650 元,停车费 130 元,过路费 430 元,驾驶员出车补助(每天 50 元)250 元。出纳给付现金。

(88) 12 月 30 日,办公室关晓军报销年终股东大会决议发生的茶水费 360 元,餐费 1 440 元,共计 1 800 元。会议场所为春来早山庄。

(89) 12 月 30 日,富丽家具商行以转账支票支付购货款,货物包括现代布艺沙发 30 套,单价 2 800 元;古典沙发 15 套,单价 8 500 元。适用的增值税税率为 13%。富丽家具商行的资料见(52)题。

(90) 12 月 30 日,市场营销部业务员汪红梅报销安达货运公司当日送货的运费 1 100 元,增值税 99 元,出纳给付现金。安达货运公司的资料见(28)题。

(91) 12月30日,将本月收回的两批意大利黄牛皮边角余料出售给光华皮鞋有限责任公司,价款为3200元,适用的增值税税率为13%,出纳收到现金。

光华皮鞋有限责任公司的开户银行为中国农业银行新建市清江区支行西郊营业部,账号为103516637975310126,地址为新建市外环路西段128号,电话为028-21265386,纳税人识别号为516637023407621。

(92) 12月30日,上月辞退人员杨国春领取11月未领的辞退费5800元,出纳给付现金。

(93) 12月31日,原材料仓库保管员根据“辅助材料(日常用品)领用登记簿”(样式略),汇总本月各车间、各部门领用辅助材料(维修、维护、保洁等用品)的计划价金额,其中,一车间4600元,二车间2400元,辅助生产车间7300元,管理部门1200元。

**注:**本题不编制记账凭证。

(94) 12月31日,结转本月入库材料的成本差异额。

**注:**根据“材料采购”账户的月末余额全部结转。

(95) 12月31日,根据当月的全部原材料领料单[见(3)题、(6)题、(7)题、(40)题、(44)题、(48)题、(58)题、(60)题、(68)题、(73)题、(80)题、(93)题],按计划价编制“原材料领用汇总表”,分配并结转本月发出材料的计划成本。生产一种产品领用的原材料直接计入该产品的成本中,生产两种产品及两种以上产品共同领用的原材料通过编制“共同耗用原材料分配表”分配计入。

**注:**先编制“共同耗用原材料分配表”,再编制“原材料领用汇总表”。

(96) 12月31日,计算并结转本月发出材料的成本差异。

(97) 12月31日,公司进行年终原材料盘点,发现辅助材料短缺,其计划价金额为2000元(盘点表略),材料成本差异率为-3.4%,将短缺的辅助材料记入“待处理财产损益——待处理流动资产损益”。经核查得知,材料短缺是因保管员罗志刚保管不当导致的。

(98) 12月31日,根据本月周转材料——低值易耗品的领料单,除分期摊销的电锯锯盘已入账外,其余按实际价格编制“周转材料领用汇总表”,按一次摊销法结转本月领用周转材料的成本。

(99) 12月31日,摊销本年商标权3万元;土地使用权2.5万元,其中,商用土地1.2万元,工业生产用地1.3万元。

(100) 12月31日,计提本月固定资产折旧,其中,房屋年折旧率为4.8%、机器设备年折旧率为9.6%。奥迪A6小汽车于11月购进,预计使用年限6年,净残值为1万元,用年数总和法计提折旧;专用计算机于11月购进,预计使用年限5年,净残值为200元,用双倍余额递减法计提折旧。

(101) 12月31日,计提本年发生的坏账准备。

(102) 12月31日,办公室副主任周正伟送来12月职工薪酬计提汇总表,应付工资共计410000元(见后附原始凭证),需按国家法律、法规的规定计提五险一金、工会经费、职工教育经费、职工福利费并分配职工薪酬。

**注:**生产工人工资按工时比例分配计入各产品成本中。

(103) 12月31日,根据辅助生产车间(供电项目)提供的“用电情况表”(略)分摊用电费用。其中,一车间用电 2 200 kW·h,二车间用电 800 kW·h,辅助生产车间用电 600 kW·h,管理部门用电 400 kW·h。

**注:**具体电费见(79)题或辅助生产成本明细账。

(104) 12月31日,将当月辅助生产(生产服务项目)费用按工时比例分配计入各受益车间和部门。其中,一车间 650 工时,二车间 440 工时,管理部门 110 工时。

(105) 12月31日,将当期制造费用按工时比例分配计入各成本对象。其中,一车间现代布艺沙发耗用 3 610 工时、现代皮艺沙发耗用 2 390 工时;二车间 191103 号工单耗用 800 工时、191201 号工单耗用 1 440 工时、191202 号工单耗用 260 工时。

(106) 12月31日,根据产品入库单汇总当月入库产品,当月入库产品有现代布艺沙发 255 套;现代皮艺沙发 135 套;古典沙发中 191103 号工单 25 套,191201 号工单 55 套。汇总后结转入库产品成本。

(107) 12月31日,企业高管对辅助材料短缺的批复结果是由保管员罗志刚负责赔偿 200 元,其余由企业负担。

(108) 12月31日,中信银行的股票收盘价为 3.8 元,上港集团的股票收盘价为 5.3 元,做公允价值变动账务处理。

**注:**交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益,可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

(109) 12月31日,新建市南安区房地产交易市场中心二环路南段 258 号(公司门面房)路段的同类房交易价为 4 300 元/m<sup>2</sup>,做调整出租门面房公允价值的账务处理。

(110) 12月31日,计提当月短期借款利息 2 600 元(参照(15)题有关资料)。

**注:**计息天数为 26 天。

(111) 12月31日,汇总本月产品销售数量,包括现代布艺沙发 250 套,现代皮艺沙发 130 套,古典沙发 85 套。汇总后结转销售产品成本。

(112) 12月31日,结转出售给光华皮鞋有限责任公司的意大利黄牛皮边角余料的成本,两批共计 1 500 元,属估价辅助材料,不调整成本差异。

(113) 12月31日,根据联营企业兴旺管业有限责任公司的财务报告可知,该公司 2018 年实现净利润 84 万元,本公司的持股比例为 25%,双方的企业所得税税率一致,月末确认投资收益。

(114) 12月31日,计提本月无形资产的租金收入产生的增值税(简易计税)、城市维护建设税和教育费附加。

(115) 12月31日,计算并结转本月未交增值税。

(116) 12月31日,计提全年发生的其他各项税费,具体情况如下。

① 房产税。房产原值 2 200 000 元,按 70%的余值计算,按 1.2%的税率计提。

② 土地使用税。公司的应税面积为 12 500 m<sup>2</sup>,税额为 4 元/m<sup>2</sup>。

③ 车船税。公司拥有小汽车(2.5 L)一辆,年应纳税额为 1 000 元。

④ 印花税。以实收资本 500 万元和资本公积 60 万元的合计数为计税基础,按 0.05% 的税率计提。

(117) 12 月 31 日,将代扣代缴的个人所得税 1 880 元结转到“应交税费”账户。

**注:**计算三名职工应交个人所得税税额。

(118) 12 月 31 日,将损益类账户的贷方余额全部结转到“本年利润”账户。

(119) 12 月 31 日,将损益类账户的借方余额全部结转到“本年利润”账户。

(120) 12 月 31 日,根据全年利润总额预提(交)所得税金额,补提本年度应交所得税和所得税费用。具体内容如下。

① 本年度已预提(交)所得税 90 万元。

② 除 12 月外,本年度无其他所得税纳税调整事项。

③ 业务招待费、捐赠金额均未超出税收法规规定的标准。

④ 12 月的所得税纳税调整事项包括支付罚款 5 000 元,不能在税前扣除;坏账准备大于期初余额 18 422.30 元;交易性金融资产、投资性房地产的公允价值变动净收益共 126 万元;长期股权投资的投资收益 21 万元,为税后利润分配,双方所得税税率相同。

(121) 12 月 31 日,将“所得税费用”结转到“本年利润”账户。

(122) 12 月 31 日,将“本年利润”结转到“利润分配”账户。

(123) 12 月 31 日,按税后利润的 10% 计提法定盈余公积。

(124) 12 月 31 日,根据股东大会决议决定,按税后利润的 20% 计提现金股利。已知公司的实收资本为 500 万元,其中,A 股东 280 万元,B 股东 100 万元,C 股东 80 万元,D 股东 40 万元。

(125) 12 月 31 日,结转“利润分配”的明细账户余额。

(126) 12 月 31 日,汇总记账凭证,登记总账。

(127) 12 月 31 日,编制“资产负债表”“利润表”和“现金流量表”(所有者权益变动表略)。







(2) 中国工商银行转账支票(空白原始凭证,学生应根据上一章的经济业务内容填制,下同)。

<p>中国工商银行 转账支票存根</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>附加信息</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>出票日期 年 月 日</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td>收款人:</td></tr> <tr><td>金 额:¥</td></tr> <tr><td>用 途:</td></tr> </table> <p>单位主管: 会计:</p>	收款人:	金 额:¥	用 途:	<div style="text-align: center;"> <b>中国工商银行</b>      <b>转账支票</b> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;"> <table border="1" style="width: 100px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></table> <table border="1" style="width: 100px; height: 20px;"></table> </div> <p>出票日期(大写)      年      月      日      付款行名称:</p> <p>收款人:      出票人账号:</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 15%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 45%;"></td> <td style="width: 5%;">亿</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> </tr> </table> <p>用途 _____      密码 _____</p> <p>上列款项请从      行号 _____</p> <p>我账户内支付</p> <p>出票人签章      复核      记账</p>	人民币 (大写)		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
收款人:																														
金 额:¥																														
用 途:																														
人民币 (大写)		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																		

(3) 税务局通用机打发票(根据上章对应的经济业务事项,审核该票据,如发现错误请改正)。

开票日期:2019 年 12 月 2 日

发票代码 254684215974

发票号码 25718443

付款方名称	馨艺沙发有限责任公司	代开普通发票 申请表号码	
收款方名称 及地址、电话	新建市会展中心	收款方识别号 或证件号码	
品名及金额		备注	
广告费	10 000.00		
合计人民币 (大写)	人民币壹万元整		(小写)¥10 000.00
税额(大写)		完税凭证号码	

税控码

开票人:张单

第二联 发票联



(4) 费用报销单。

### 费用报销单

部门(单位):

年 月 日

编号:

开支内容	金 额	审 批 人
合计:(大写)		

计财审核:

部门审签:

经办人:

### 3. 经济业务事项(3)

领料单。

### 领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 2 日

领料单位:一车间

用途:打工万向工作台

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
辅助材料						2 000.00

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:×××

### 4. 经济业务事项(4)

(1) 付款审批表。

### 付款审批表

编号:

部门(单位):

年 月 日

付款事由	计划数量	计划金额	审 批 人
合计			

计财审核:

部门审签:

经办人:



## (2) 中国工商银行转账支票。

中国工商银行 转账支票存根  附加信息  出票日期 年 月 日 收款人: 金 额: ¥ 用 途: 单位主管: 会计:	<div style="text-align: center;">  中国工商银行 转账支票         </div> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;"> <table border="1" style="width: 100px; height: 20px; border-collapse: collapse;"> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> </table> </div> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:          收款人: 出票人账号:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 15%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 45%;"></td> <td style="width: 5%;">亿</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> </tr> </table> <p>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 _____</p>			人民币 (大写)		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
人民币 (大写)		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	

## (3) 增值税专用发票。


**四川增值税专用发票**

No. 2515234567891 开票日期: 2019 年 12 月 3 日

购 货 方	名 称: 馨艺沙发有限责任公司 纳税人识别号: 516637691234567 地 址、电 话: 新建市二环路南段 258 号 028-29216688 开户行及账号: 中国工商银行新建市南安区支行和平路营业 部 102516637012345678	密 码 区	略				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
安装调试费					5 000.00	9%	450.00
合 计					¥5 000.00		¥450.00
价税合计(大写)	人民币伍仟肆佰伍拾元整				(小写) ¥5 450.00		
销 货 方	名 称: 轻工机械设备维修公司 纳税人识别号: 516637061357964 地 址、电 话: 新建市外环路西段 217 号 028-23501489 开户行及账号: 中国工商银行新建市清江区支行西郊营 业部 103516637635792832	备 注					

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人: ××× 复核: 开票人: ××× 销货方: (章)



四川增值税专用发票  
抵扣联

No. 2515234567891

开票日期:2019 年 12 月 3 日

购 货 方	名称:馨艺沙发有限责任公司 纳税人识别号:516637691234567 地址、电话:新建市二环路南段 258 号 028-29216688 开户行及账号:中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部 102516637012345678				密 码 区	略		
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
安装调度费						5 000.00	9%	450.00
合计						¥5 000.00		¥450.00
价税合计(大写)		人民币伍仟肆佰伍拾元整				(小写)¥5 450.00		
销 货 方	名称:轻工机械设备维修公司 纳税人识别号:516637061357964 地址、电话:新建市外环路西段 217 号 028-23501489 开户行及账号:中国工商银行新建市清江区支行西郊营业部 103516637635792832				备 注			

第二联 抵扣联 购货方扣税凭证

收款人:×××

复核:

开票人:×××

销货方:(章)

(4) 费用报销单[分设岗位轮岗实训使用,按经济业务事项(2)第 4 张票据的样张自印]。

### 5. 经济业务事项(5)

(1) 自建工程完工验收报告表。

#### 自建工程完工验收报告表

2019 年 12 月 3 日

工程名称	打工万向工作台	建设单位	一车间
建造开始时间	2019 年 10 月	完工时间	2019 年 12 月 3 日
连续试车情况	技术指标略		
验收意见	工程质量良好		

生产/技术副总经理:李达

一车间负责人:赵国

工程负责人:邓长工

验收负责人:王强



(2) 固定资产登记(验收)单。

### 固定资产登记(验收)单

2019 年 12 月 3 日

固定资产名称	打工万向工作台	规格型号	
固定资产来源	自建	数量	1 台
购(造)价	1 201 930.00	使用年限	10 年
使用管理人员	张自力		

车间负责人:赵国

制单:邓长工

### 6. 经济业务事项(6)

领料单。

#### 领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 2 日

领料单位:一车间

用途:现代皮艺沙发 30 套

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
国产黄牛皮		ft <sup>2</sup>	2 410	2 410		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

#### 领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 2 日

领料单位:一车间

用途:现代布艺沙发

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
沙发抱枕面料	涤棉仿平绒	m	330	330		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××



领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 2 日

领料单位:二车间

用途:191103 号工单古典沙发 25 套

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
意大利黄牛皮	头层	ft <sup>2</sup>	1 950	1 950		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 2 日

领料单位:二车间

用途:191103 号工单古典沙发 25 套

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
美国红橡木		m <sup>3</sup>	2.5	2.5		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 2 日

领料单位:二车间

用途:191103 号工单古典沙发 25 套

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
胶合(层)板	10 mm	张	15	15		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××



领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 2 日

领料单位:二车间

用途:191103 号工单古典沙发 25 套

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
胶合(层)板	15 mm	张	30	30		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 2 日

领料单位:二车间

用途:191103 号工单古典沙发 25 套

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
方木料		m <sup>3</sup>	5	5		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

## 7. 经济业务事项(7)

领料单。

领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 3 日

领料单位:一车间

用途:现代布艺沙发 60 套

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
植绒沙发面料		m	1 100	1 100		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××



领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 3 日

领料单位:一车间

用途:现代布艺沙发和现代皮艺沙发共同耗用

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
方木料		m <sup>3</sup>	30	30		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 3 日

领料单位:一车间

用途:现代布艺沙发和现代皮艺沙发共同耗用

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
胶合(层)板	10 mm	张	36	36		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 3 日

领料单位:一车间

用途:现代布艺沙发和现代皮艺沙发共同耗用

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
胶合(层)板	15 mm	张	72	72		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××



领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 3 日

领料单位:一车间

用途:现代布艺沙发和现代皮艺沙发共同耗用

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
海绵	29 kg/m <sup>3</sup>	cm	420	420		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 3 日

领料单位:一车间

用途:现代布艺沙发和现代皮艺沙发共同耗用

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
海绵	36 kg/m <sup>3</sup>	cm	810	810		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 3 日

领料单位:一车间

用途:现代布艺沙发和现代皮艺沙发共同耗用

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
辅助材料						66 300.00

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××



领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 3 日

领料单位:二车间

用途:191103 号工单

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
海绵	29 kg/m <sup>3</sup>	cm	70	70		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 3 日

领料单位:二车间

用途:191103 号工单

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
海绵	36 kg/m <sup>3</sup>	cm	135	135		

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××

领料单(记账联)

编号:

2019 年 12 月 3 日

领料单位:二车间

用途:191103 号工单

名 称	规格型号	计量单位	请领数量	实领数量	单 价	金 额
辅助材料						14 000.00

发料部门(单位)审核:

发料人:×××

领料部门(单位)审签:

领料人:××







(3) 信用卡入账通知单(略)。

### 9. 经济业务事项(9)

(1) 中国工商银行商业承兑汇票。

#### 中国工商银行 商业承兑汇票 2

出票日期(大写):贰零壹玖年壹拾壹月壹拾贰日

出票人	全称	红房子家具公司			收款人	全称	馨艺沙发有限责任公司							
	账号	102516590100024736				账号	102516637012345678							
	开户银行	中国工商银行建川市支行	行号	略		开户银行	中国工商银行新建市南安区支行	行号	略					
出票金额	人民币(大写):贰拾万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	2	0	0	0	0	0	0	0
汇票到期日	贰零贰零年零贰月壹拾贰日			合同号码	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">涵张印遇</div> 略									
本汇票已经承兑,到期无条件支付票款。 <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">涵张印遇</div> 承兑人签单 承兑日期 2020 年 2 月 12 日					本汇票请予以承兑,于到期日付款。 <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">涵张印遇</div> 出票人签章 2019 年 11 月 12 日									

此联持票人开户行随委托收款凭证寄付款人开户行作借方凭证附件



## (2) 贴现凭证。

## 贴现凭证

申请日期 2019 年 12 月 4 日

编号:21340523

贴现 汇票	种类	商业汇票				持票人	名称	馨艺沙发有限责任公司															
	出票日	2019.11.12					账号	102516637012345678															
	到期日	2020.2.12					开户银行	中国工商银行新建市南安区支行															
汇票承兑人	红房子家具公司	账号	102516590100024736			开户银行	中国工商银行建川市支行																
汇票金额	人民币(大写)贰拾万元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								
						¥	2	0	0	0	0	0	0	0	0								
贴现率(月)	0.6%	贴现利息	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	实付 现金额	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	2	8	0	0	0	0		¥	1	9	7	2	0	0	0	0	
持票人签章:	小贷公司审核		负责人:				经办:				记账:				复核:								

## 10. 经济业务事项(10)

## (1) 增值税专用发票。

## 四川增值税专用发票

No. 8765421302111

开票日期:2019年12月4日

购货方	名称:馨艺沙发有限责任公司					密 码 区	略			
	纳税人识别号:516637691234567									
	地址、电话:新建市二环路南段 258 号 028-29216688									
	开户行及账号:中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部 102516637012345678									
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额			
方木料					50 000.00	13%	6 500.00			
合计					¥50 000.00		¥6 500.00			
价税合计(大写)	人民币伍万陆仟伍佰元整					(小写)¥56 500.00				
销货方	名称:富森木材公司					备 注				
	纳税人识别号:516637123457963									
地址、电话:新建市外环路西段 488 号 028-21265167										
开户行及账号:中国农业银行新建市清江区支行西郊营业部 103516637975312468										

第三联  
发票联  
购货方记账凭证

收款人:×××

复核:

开票人:×××

销货方:(章)



## 四川增值税专用发票

No. 8765421302111

抵扣联

开票日期:2019年12月4日

购货方	名称:馨艺沙发有限责任公司 纳税人识别号:516637691234567 地址、电话:新建市二环路南段 258 号 028-29216688 开户行及账号:中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部 102516637012345678					密码区	略		
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率	税额
	方木料					50 000.00	13%	6 500.00	
	合计					¥56 500.00		¥6 500.00	
价税合计(大写)		人民币伍万陆仟伍佰元整					(小写) ¥56 500.00		
销货方	名称:富森木材公司 纳税人识别号:516637123457963 地址、电话:新建市外环路西段 488 号 028-21265167 开户行及账号:中国农业银行新建市清江区支行西郊营业部 103516637975312468					备注	516637123457963 发票专用章		

第二联 抵扣联 购货方扣税凭证

收款人:×××

复核:

开票人:×××

销货方:(章)

(2) 物资采购报销单。

## 物资采购报销单

编号:

采购部门(单位):

年 月 日

附原始凭证 张

名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	运杂费	其他	合计
审批人				合计				

计财审核:

采购部门审签:

经办人:







(2) 中国工商银行转账支票。

<p>中国工商银行 转账支票存根</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>附加信息</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>出票日期 年 月 日</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 100%;">收款人:</td> </tr> <tr> <td>金 额: ¥</td> </tr> <tr> <td>用 途:</td> </tr> </table> <p>单位主管:     会计:</p>	收款人:	金 额: ¥	用 途:	<div style="text-align: center;"> <span style="font-size: 1.2em; font-weight: bold;">中国工商银行</span> <span style="margin-left: 20px; font-weight: bold;">转账支票</span> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;"> <table border="1" style="width: 100px; height: 30px; border-collapse: collapse;"> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> </table> </div> <p>付款行名称: _____</p> <p>出票日期(大写)     年     月     日     收款人: _____</p> <p>出票人账号: _____</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 15%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 35%;"></td> <td style="width: 5%;">亿</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> </tr> </table> <p>用途 _____ 密码 _____</p> <p>上列款项请从     行号 _____</p> <p>我账户内支付</p> <p>出票人签章     复核     记账</p>			人民币 (大写)		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
收款人:																																
金 额: ¥																																
用 途:																																
人民币 (大写)		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																				

(3) 增值税专用发票。

四川增值税专用发票

No. 8765421302012     开票日期: 2019年12月4日

购货方	<p>名称: 馨艺沙发有限责任公司</p> <p>纳税人识别号: 516637691234567</p> <p>地址、电话: 新建市二环路南段 258 号 028-29216688</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部 102516637012345678</p>	密码区	略					
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
海绵	29 kg/m <sup>3</sup>	cm	1 000	28	28 000.00	13%	3 640.00	
海绵	36 kg/m <sup>3</sup>	cm	1 500	38	57 000.00	13%	7 410.00	
辅助材料					77 000.00	13%	10 010.00	
合计					¥162 000.00		¥21 060.00	
价税合计(大写)		人民币壹拾捌万叁仟零陆拾元整					(小写) ¥183 060.00	
销货方	<p>名称: 佳佳装饰材料公司</p> <p>纳税人识别号: 516637123458744</p> <p>地址、电话: 新建市外环路西段 107 号 028-21266235</p> <p>开户行及账号: 中国农业银行新建市清江区支行西郊营业部 103516637975316246</p>	备注						

收款人: ×××
复核: \_\_\_\_\_
开票人: ×××
销货方:(章)

第三联 发票联 购货方记账凭证



## 四川省增值税专用发票

No. 8765421302012

抵扣联

开票日期:2019年12月4日

购货方	名称:馨艺沙发有限责任公司 纳税人识别号:516637691234567 地址、电话:新建市二环路南段 258 号 028-29216688 开户行及账号:中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部 102516637012345678					密码区		略		
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		
	海绵	29 kg/m <sup>3</sup>	cm	1 000	28	28 000.00	13%	3 640.00		
	海绵	36 kg/m <sup>3</sup>	cm	1 500	38	57 000.00	13%	7 410.00		
	辅助材料					77 000.00	13%	10 010.00		
	合计					¥162 000.00		¥21 060.00		
价税合计(大写)		人民币壹拾捌万叁仟零陆拾元整					(小写)¥183 060.00			
销货方	名称:佳佳装饰材料公司 纳税人识别号:516637123458744 地址、电话:新建市外环路西段 107 号 028-21266235 开户行及账号:中国农业银行新建市清江区支行西郊营业部 103516637975316246					备注		佳佳装饰(小)有限公司 516637123458744 发票专用章		

第二联 抵扣联 购货方扣税凭证

收款人:×××

复核:

开票人:×××

销货方:(章)

(4) 入库单。

## 入库单(记账联)

供货单位:

年 月 日

材料类别: 编号:

发票号码:

材料编号: 仓库:

材料名称	计量单位	规格型号	数量		实际成本					
			应收	实收	单价	金额	运杂费	其他	合计	
备注:					合计					

财务

计财:

物资采购部:

采购:

保管:



(5) 物资采购报销单[分设岗位轮岗实训使用,按经济业务事项(10)第 2 张票据的样张自印]。

12. 经济业务事项(12)

(1) 收款收据。

<b>收款收据</b>		第 号
年 月 日		
今收到 _____		
交来 _____		
人民币合计(大写)		¥ _____
会计主管:	财务专用章:	会计: 出纳(收款人):

第三联 会计凭证

(2) 中国银行转账支票。

<b>中国银行 转账支票</b>		72158460																						
		01354840																						
出票日期(大写)贰零壹玖年壹拾贰月零伍日		付款行名称:中行新建市南安区支行人民路营业部																						
收款人:馨艺沙发有限责任公司		出票人账号:104516637003569345																						
付款期限自出票之日起十天	人民币(大写) 叁万捌仟元整	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <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>3</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	3	8	0	0	0	0
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
				¥	3	8	0	0	0	0														
用途 支付前欠货款		<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">宇 张 印 鹏</div>																						
上列款项请从		密码 _____																						
我账户内支付		行号 _____																						
出票人签章		复核 记账																						



(3) 中国工商银行进账单。

中国工商银行进账单(回单联)

2019 年 12 月 5 日

第 65 号

付款人	全称	东方家具商行	收款人	全称	馨艺沙发有限责任公司									
	账号	104516637003569345		账号	102516637012345678									
	开户银行	中国银行新建市南安区支行人民路营业部		开户银行	中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部									
人民币(大写)		叁万捌仟元整		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	3	8	0	0	0	0
票据种类	略		票据张数	略										
票据号码	略													
单位主管:	复核	记账												

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

13. 经济业务事项(13)

(1) 增值税专用发票。

广东增值税专用发票

No. 87654213071235

抵扣联

开票日期:2019 年 11 月 28 日

购货方	名称:馨艺沙发有限责任公司 纳税人识别号:516637691234567 地址、电话:新建市二环路南段 258 号 028-29216688 开户行及账号:中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部 102516637012345678					密码区	略		
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率	税额
	意大利黄牛皮	头层	ft <sup>2</sup>	3 840	19.00	72 960.00	13%	9 484.80	
	国产黄牛皮	二层	ft <sup>2</sup>	5 100	9.80	49 980.00	13%	6 497.40	
	合计					¥122 940.00		¥15 982.20	
价税合计(大写)		人民币壹拾叁万捌仟玖佰贰拾贰元贰角整						(小写)¥138 922.20	
销货方	名称:海潮皮革公司 纳税人识别号:446020013126442 地址、电话:广东省东莞市厚街镇河田大道 268 号 0769-8034678 开户行及账号:中国工商银行东莞市支行厚街镇营业部 102446020100321426					备注			

第二联 抵扣联 购货方扣税凭证

收款人:×××

复核:

开票人:×××

销货方:(章)



## 货物运输业增值税专用发票

发票联

No. 82567349

开票日期:2019 年 11 月 30 日

承运人及 纳税人识别号	东莞四通物流有限责任公司 446020113146361		密 码 区	略			
实际受票方及 纳税人识别号	馨艺沙发有限责任公司 516637691234567						
收货人及 纳税人识别号	馨艺沙发有限责任公司 516637691234567		发货人及 纳税人识别号	海潮皮革公司 446020013126442			
起运地	东莞市		到达地	新建市			
费用项目 及 金额	费用项目	金额				略	
	运杂费	1 820.00					
合计金额	1 820.00	税率	9%	税额	¥163.80	机器编码	略
价税合计(大写)	人民币壹仟玖佰捌拾叁元捌角整			(小写)¥1 983.80			
车种车号	略	车船吨位	略	备 注			
主管税务机关及代码	略						

第三联 发票联 受票方记账凭证

收款人: 复核人: 开票人: ××× 承运人:

(2) 入库单[分设岗位轮岗实训使用,按经济业务事项(11)第 4 张票据的样张自印]。

(3) 物资采购报销单[分设岗位轮岗实训使用,按经济业务事项(10)第 2 张票据的样张自印]。



(4) 中国工商银行电汇凭证(回单)。

工商银行电汇凭证(回单) 1

委托日期 年 月 日 第 号

汇款人	全 称				收款人	全 称									
	账 号					账 号									
	汇出地点	省 市 县	汇出行名称			汇入地点	省 市 县	汇入行名称							
金额	人民币 (大写):					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇款用途:					汇出行盖章										
单位主管      会计      复核      记账					年 月 日										

14. 经济业务事项(14)

(1) 证券交易审批表。

证券交易审批表

2019 年 12 月 4 日

业务标志 (买入或卖出)	证券名称	证券代码	数 量	价 格	金 额
卖出	青岛啤酒	600600	20 000	48	960 000.00
审批人					

计财负责人: 张晨光

出纳: 黄宗辉

制单(会计): 刘耀华

(2) 证券交割单(简化格式)。

安泰证券公司新建市营业部证券交割单

日期: 2019 年 12 月 4 日

币种: 人民币

业务标志(买入或卖出): 卖出

证券名称	证券代码	成交数量	成交价格	成交金额	佣金	印花税	收付金额
青岛啤酒	600600	20 000	48	960 000.00	480.00	480.00	959 040.00



### 15. 经济业务事项(15)

(1) 借款申请文件稿(简化格式)。

#### 借款申请文件稿

- 一、单位名称
- 二、文件编号
- 三、文件标题
- 四、收文单位名称
- 五、借款理由及用途(如公司订单增加、生产扩大、流动资金不足、借款用于购买原材料等)
- 六、借款金额及时间
- 七、借款利率及付息时间
- 八、借款抵(质)押及相关费用的处理
- 九、借款单位盖公章
- 十、发文时间
- 十一、关键词(文件标题缩写)

(2) 借款合同(简化格式)。

#### 借款合同

借款单位:馨艺沙发有限责任公司(以下简称借款方)

贷款单位:中国工商银行新建市南安区支行(以下简称贷款方)

借款方因生产经营需要,特向贷款方申请借款,经贷款方审核同意发放。为明确双方责任,恪守信用,特签订本合同,共同遵守。

第一,借款方向贷款方借款人民币(大写)伍拾万元整,用于购买生产沙发的原材料。期限 6 个月。从 2019 年 12 月 5 日至 2020 年 6 月 4 日,自贷款到账之日起,按日计息,次月上旬付息,到期归还本金和支付当月利息。

第二,贷款方应如期向借款方发放贷款,否则按违约数额和延期天数付给借款方违约金。违约金数额的计算与逾期罚息相同,为 10%。

第三,贷款利率为年利率 7.2%。

第四,借款方应按合同使用贷款,不得转移用途。否则,贷款方有权提前终止合同。

第五,借款方保证按合同所定期限支付利息和归还本金。如需延期,借款方应在贷款到期前 3 天,提出延期申请,经贷款方同意,办理延期手续。但延期最长不得超过原订合同期限的一半。贷款方未同意延期或未办理延期手续的逾期贷款,加收罚息 10%。

第六,借款方的房产,价值 100 万元,作为借款抵押,产权证由贷款方约定的公证机关保管。资产评估费、公证费等由借款方承担。

第七,贷款到期,借款方未归还贷款,又未办理逾期手续的,贷款方有权依照法律程序,处理借款方作为贷款抵押的房产,抵还借款本金。

第八,本合同正本 2 份,借贷双方各执 1 份。

第九,本合同自签订之日起生效,贷款本息全部清偿后失效。

合同各方签章:

借款单位:(公章)

贷款单位:(公章)

法人代表:(签字或盖章)

法人代表:(签字或盖章)

签约日期:2019 年 12 月 3 日

签约日期:2019 年 12 月 3 日



(3) 借款借据(贷款转存凭证)。

## 中国工商银行新建分行借款借据

( )科目 年 月 日 借据合同编号( ) 贷字第 号

借款人	还款账号									备注		
	客户号											
	贷款账号											
	系统合同号											
借款金额(币别)	(大写)		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
借款期限	年	最后到期日	年	月	日	期数		期				
借款用途			还款方式(请打“√”选其一,不选请划掉)			<input type="checkbox"/> 分( )期归还						
月利率						<input type="checkbox"/> 到期本息一次还清						
借款人在此不可撤销地授权贵行将此笔借款直接支付至以下账户。 开户行:_____ 户名:_____。 账号:_____ 借款人:_____。												
信贷员意见:				科长/经理意见:				处长/行长意见:				

## 16. 经济业务事项(16)

(1) 售货通知单。

## 售货通知单

编号:

2019年12月5日

购货单位(个人)	产品名称	规格	单位	数量	单价
兰天家具公司	古典沙发		套	10	9 000
	现代布艺沙发		套	30	2 800
	现代皮艺沙发		套	10	5 000

收款:黄宗辉

开发票:

市场营销部:

制单:黄宗辉







(4) 中国工商银行进账单。

## 中国工商银行进账单(回单联)

2019 年 12 月 5 日

第 65 号

付款人	全称	兰天家具公司	收款人	全称	馨艺沙发有限责任公司																						
	账号	102516637012341686		账号	102516637012345678																						
	开户银行	中国工商银行新建市南 安区支行和平路营业部		开户银行	中国工商银行新建市南安区支行和 平路营业部																						
人民币 (大写)		贰拾伍万叁仟壹佰贰拾元整			<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>2</td><td>5</td><td>3</td><td>1</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	2	5	3	1	2	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
		¥	2	5	3	1	2	0	0	0																	
票据种类	略		票据张数	略																							
票据号码	略																										
单位主管:	复核	记账																									

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

## 17. 经济业务事项(17)

(1) 中国工商银行转账支票(付款方开出)。

 中国工商银行		转账支票	72156741																					
			11252539																					
付款期限自出票之日起十天	出票日期(大写)	贰零壹玖年壹拾贰月零伍日	付款行名称:工行新建市南安区支行和平路营业部																					
	收款人:	馨艺沙发有限责任公司	出票人账号:102516637012346226																					
	人民币 (大写)	贰拾壹万元整	<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>2</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	2	1	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
		¥	2	1	0	0	0	0	0	0														
用途	补付欠款		明陈																					
上列款项请从	我账户内支付		印大																					
出票人签章			密码																					
		复核	行号																					
		记账																						



(2) 中国工商银行进账单。

中国工商银行进账单(回单联)

2019 年 12 月 5 日

第 60 号

付款人	全 称	新天地宾馆	收款人	全 称	馨艺沙发有限责任公司																						
	账 号	102516637012346226		账 号	1025166370123456789																						
	开户银行	中国工商银行新建市南 安区支行和平路营业部		开户银行	中国工商银行新建市南安区支行和 平路营业部																						
人民币 (大写)		贰拾壹万元整			<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>2</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	2	1	0	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
		¥	2	1	0	0	0	0	0	0																	
票据种类		略																									
票据号码		略																									
单位主管:		复核	记账																								

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

18. 经济业务事项(18)

(1) 证券交易审批表。

证券交易审批表

2019 年 12 月 6 日

业务标志 (买入或卖出)	证券名称	证券代码	数 量	价 格	金 额
买入	中信银行	601998	100 000	4	400 000.00
审批人					

计财负责人:张晨光

出纳:黄宗辉

制单(会计):刘耀华



(2) 证券交割单。

## 安泰证券公司新建市营业部证券交割单

日期: 2019 年 12 月 6 日

币种: 人民币

业务标志(买入或卖出): 买入

证券名称	证券代码	成交数量	成交价格	成交金额	佣金	印花税	收付金额
中信银行	601998	100 000	4	400 000.00	200		400 200.00

## 19. 经济业务事项(19)

中国工商银行电子缴税付款回单。

## 中国工商银行缴税付款回单

转账日期: 2019 年 12 月 6 日

纳税人全称及纳税人识别号: 馨艺沙发有限责任公司 516637691234567

付款人全称: 馨艺沙发有限责任公司

付款人账号: 102516637012345678

征收机关名称: 南安区国家税务局

付款人开户银行: 中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部

收款国库(银行)名称: 国家金库新建市南安区支库

小写(合计)金额: ¥13 020.00

缴款书交易流水号: ×××××××

大写(合计)金额: 人民币壹万叁仟零贰拾元整

税票号码: ×××××××

税(费)种名称

所属时期

实缴金额

城市维护建设税

2019 年 11 月

¥13 020.00

## 中国工商银行缴税付款回单

转账日期: 2019 年 12 月 6 日

纳税人全称及纳税人识别号: 馨艺沙发有限责任公司 516637691234567

付款人全称: 馨艺沙发有限责任公司

付款人账号: 102516637012345678

征收机关名称: 南安区国家税务局

付款人开户银行: 中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部

收款国库(银行)名称: 国家金库新建市南安区支库

小写(合计)金额: ¥5 580.00

缴款书交易流水号: ×××××××

大写(合计)金额: 人民币伍仟伍佰捌拾元整

税票号码: ×××××××

税(费)种名称

所属时期

实缴金额

教育费附加

2019 年 11 月

¥5 580.00



## 中国工商银行缴税付款回单

转账日期:2019 年 12 月 6 日

纳税人全称及纳税人识别号:馨艺沙发有限责任公司 516637691234567

付款人全称:馨艺沙发有限责任公司

付款人账号:102516637012345678

付款人开户银行:中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部

征收机关名称:南安区国家税务总局

收款国库(银行)名称:国家金库新建市南安区支库

小写(合计)金额:¥1 860.00

缴款书交易流水号:××××××××<sup>2019.12.6</sup>

大写(合计)金额:人民币壹仟捌佰陆拾元整

税票号码:××××××××<sup>转让</sup>

税(费)种名称

所属时期

实缴金额

个人所得税

2019 年 11 月

¥1 860.00

## 中国工商银行缴税付款回单

转账日期:2019 年 12 月 6 日

纳税人全称及纳税人识别号:馨艺沙发有限责任公司 516637691234567

付款人全称:馨艺沙发有限责任公司

付款人账号:102516637012345678

付款人开户银行:中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部

征收机关名称:南安区国家税务总局

收款国库(银行)名称:国家金库新建市南安区支库

小写(合计)金额:¥186 000.00

缴款书交易流水号:××××××××<sup>2019.12.6</sup>

大写(合计)金额:人民币壹拾捌万陆仟元整

税票号码:××××××××

税(费)种名称

所属时期

实缴金额

增值税

2019 年 11 月

¥186 000.00



20. 经济业务事项(20)

(1) 工资结算汇总表(2019 年 11 月 30 日)。

工资结算汇总表

2019 年 11 月 30 日

单位:元

部门	应付工资	代扣款项						实发金额
		医疗保险	养老保险	失业保险	住房公积金	个人所得税	小计	
合计	408 000.00	8 160.00	32 640.00	4 080.00	40 800.00	1 860.00	87 540.00	320 460.00
明细(略)								

审批人:刘宗胜

审核:张晨光

审签:

制表:刘耀华

(2) 中国工商银行电汇凭证。

中国工商银行 电汇凭证 1

币种:人民币

委托日期:贰零壹玖年壹拾贰月零陆日

凭证编号:0271852

汇款人	全 称	馨艺沙发有限责任公司	收款人	全 称	馨艺沙发有限责任公司职工储蓄
	账 号	102516637012345678		账 号	102516637012345679
	汇出地点	四川省新建市		汇入地点	四川省新建市
金额	人民币 (大写)	叁拾贰万零肆佰陆拾元整			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 3 2 0 4 6 0 0 0
附加信息及用途				支付密码	××××××
支付职工工资				根据中国工商银行客户 098889 号电子指令,上述款项已由本行支付	
银行盖章				客户经办人:	复核: 记账:



(3) 工商银行新建市南安区支行批量代付(工资)成功清单(略)。



## 21. 经济业务事项(21)

(1) 缴纳五险一金、工会经费汇总表。

## 缴纳五险一金、工会经费汇总表

2019 年 11 月 30 日

单位:元

项目	计算基数 (应付工资)	医疗保险		养老、失业、 工伤、生育险		小计		住房公积金		工会经费		合计	
		百分比	金额	百分比	金额	百分比	金额	百分比	金额	百分比	金额	百分比	金额
企业承担	408 000	10	40 800	15	61 200	25	102 000	10	40 800	2	8 160	37	150 960
个人承担	408 000	2	8 160	9	36 720	11	44 880	10	40 800			21	85 680
合计		12	48 960	24	97 920	36	146 880	20	81 600	2	8 160	58	236 640

审批人:刘宗胜

审核:张晨光

审签:

制表:刘耀华

(2) 中国工商银行缴税付款回单。

中国工商银行缴税付款回单		
转账日期:2019 年 12 月 6 日		
纳税人全称及纳税人识别号:馨艺沙发有限责任公司 516637691234567		
付款人全称:馨艺沙发有限责任公司		
付款人账号:102516637012345678		
付款人开户银行:中国工商银行新建市南安区支行和平路营业部		
征收机关名称:南安区国家税务局		
收款国库(银行)名称:国家金库新建市南安区支库		
2019.12.6		
缴款书交易流水号:×××××××		
税票号码:×××××××		
小写(合计)金额:¥146 880.00	所属时期	实缴金额
大写(合计)金额:人民币壹拾肆万陆仟捌佰捌拾元整	2019 年 11 月	¥146 880.00
税(费)种名称		
社保五险		