

浙江财经大学  
高教自学考试实践性环节考核

《基础会计实践》

指 导 书

2021年9月

# 目 录

第一部分	《基础会计实践》考核大纲 .....	1
第二部分	《基础会计实践》操作指导 .....	4
第三部分	实训资料及实训要求 .....	7
第四部分	实训使用材料参考数量及实训参考答案 .....	32

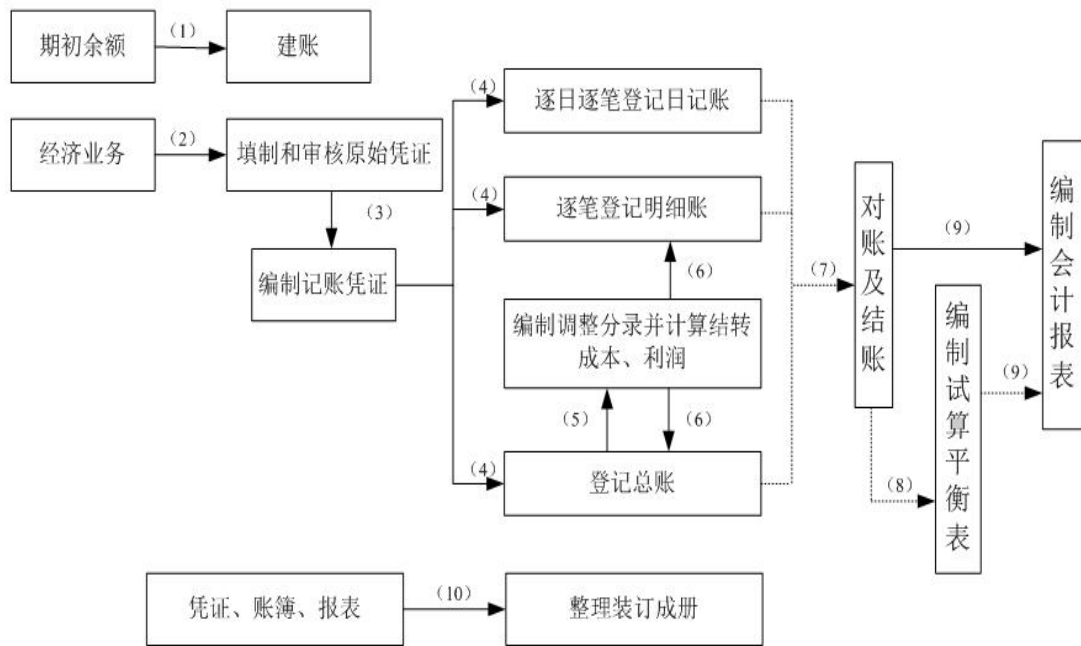
# 《基础会计实践》考核大纲

## 一、实践目的

基础会计实践是与基础会计学课程相配套衔接的实验课程，二者的关系是理论与实践的关系，也是知识和能力的关系。通过该课程实践，学生完成从审核、填制凭证至编制会计报表等各种会计核算方法的实践内容。使学生对企业会计核算全过程有比较系统、完整的感性认识，并对所学会计核算的基本理论知识有较深的理解，从而达到将会计基本理论与实际操作方法融会贯通的目的，直接为提高后续会计专业课程的质量和学生的能力素质服务，为学生胜任会计工作奠定扎实的基础。

## 二、实践项目

附 1 会计手工操作程序图



实践项目一览表：

序号	实践项目名称	项目类型	实践课时	必做/选做
1	填制和审核会计凭证	操作型	6	必做
2	登记账簿	操作型	6	选做
3	编制会计报表、整理装订会计档案	操作型	6	必做
合 计			18	

## 实践一：填制和审核会计凭证（6 课时，必须做）

**实践类型：**操作型

**实践目的：**练习会计凭证的填制和审核方法

**实践内容：**

- 1.原始凭证的填制和审核。根据经济业务的内容和要求，按照原始凭证的填制规范和审核要求，填制 1—30 笔经济业务相关的原始凭证，并审核无误。
- 2.记账凭证的填制和审核，包括内容摘要、会计分录、编号等。
  - (1) 根据审核无误的原始凭证编制 1—30 小题通用记账凭证。
  - (2) 按照记账凭证的审核要求审核记账凭证。

## 实践二：登记账簿（6 课时，可选做）

**实践类型：**操作型

**实践目的：**练习建账、记账、对账和结账方法

**实践内容：**

- 1.建账  
根据实训资料开设总分类账并登记期初余额。
- 2.登记账簿  
根据各种记账凭证登记有关的总分类账户。
- 3.对账和结账
  - (1)月末按规定进行对账和结账。
  - (2)编制发生额和余额试算平衡表，检查账簿记录是否正确。

## 实践三：编制会计报表（6 课时，必须做）

**实践类型：**操作型

**实践目的：**练习资产负债表、利润表的编制方法

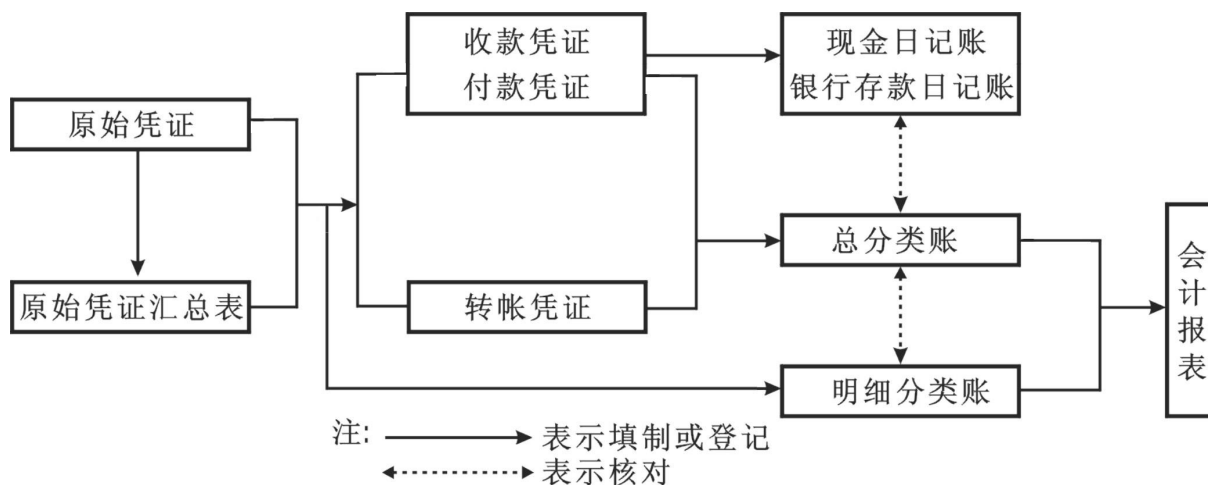
**实践内容：**

- 1.根据账簿资料和试算平衡表，编制实训月份资产负债表和利润表。
- 2.整理装订会计档案。

### 三、实践的基本要求

学生根据实践指导教材提出的目的、要求和实训资料，或者根据学生实习、工作单位的实际经济业务，按照《会计基础工作规范》和有关会计制度规定，使用真实的凭证、账页、报表，根据记账凭证账务处理程序，独立完成各实践项目的全部实践内容，在规定的时间内上交全套实践材料。

附 2 记账凭证账务处理程序图



#### 四、必读参考书目

1. 《基础会计实训指导书》，浙江财经大学会计学院财务会计系编，2020年版
2. 《基础会计学》，沃健、赵敏教授主编，高等教育出版社，2020年1月第3版

#### 五、考核目标、内容、方法

##### (一) 考核目标

为使基础会计实践收到良好的效果，达到预想的目标，应建立一套科学的成绩考核办法。实践成绩的考核应贯穿于实践的全过程中，使之有效的促进学生实践操作的规范和实践技能的不断提高。

##### (二) 考核内容

根据学生完成实践上交的整套实践材料，或根据各实践项目材料的正确性、规范性、整洁状况以及学生上交实践材料的及时性等，给出一个综合成绩。

##### (三) 考核方法

考核成绩分为五个等级：

1. 优秀。在规定的时间内正确、规范完成本大纲规定的全部实践项目内容，经考核或论证，综合得分在 90 分及以上者。
2. 良好。在规定的时间内能根据本大纲规定的实践项目内容，较好完成各项实践项目，经考核，综合得分 在 80-89 分者。
3. 中等。能掌握本大纲规定的各项实践项目基本技能，在规定的时间内完成规定的实践项目内容，经考核，综合得分在 70-79 分者。
4. 及格。能基本掌握本大纲规定的各项实践项目基本技能，完成规定的实践项目内容，经考核，综合得分 在 60-69 分者。
5. 不及格。不能掌握本大纲规定的各项实践项目基本技能，无法全面完成规定的实践项目内容，经考核，综合得分在 60 分以下者。

## 第二部分 《基础会计实践》操作指导

### 一、实训操作要求

- 1.仔细阅读会计主体设计，了解企业概况及相关会计方法。
- 2.仔细阅读操作程序设计，按照操作程序对下沙有限责任公司 202×年 12 月份发生的经济业务进行相应的账务处理。
- 3.在实训操作中，应严格按照现行会计制度的规定进行实际操作，如会计科目的使用、税法的有关规定等。
- 4.按照经济业务发生的时间及时进行账务处理，并使用统一的模拟记账凭证、账簿及会计报表格式。
- 5.文字或数字的书写要清晰、工整，不得潦草，发生错误时应按错账更正方法进行更正，不得刮、擦、挖、补。文字或数字的书写应占格宽的二分之一，并有一定的倾斜度。书写用笔一律使用(蓝)黑墨水钢笔，或按规定必须使用红笔时，方可使用红笔，不得使用铅笔和圆珠笔。
- 6.文字表达和数字计算必须准确，汉字大写不得任意造简化字，到元或角为止的，在“元”或者“角”字之后应当写“整”字或者“正”字；大写金额数字有分的，分字后面不写“整”或者“正”字。
- 7.在实训操作中，应将原始凭证剪下，粘贴在根据其所填制的记账凭证后面，并连续编号。全部实训结束后，再将记账凭证连同所附的原始凭证按顺序整理、装订成册，应加具封皮，注明模拟企业名称以及经济业务的年度、月份和起讫日期，并由装订人（实训者本人）签名盖章。此外将各种格式的账页，按类整理、装订成册。会计报表的整理亦是如此。

### 二、实训操作程序及操作规范

- (一) 根据模拟企业 202×年 12 月份期初各总分类账及明细账的余额，练习建账。(可选做)
- 1.根据实训资料开设总分类账并登记期初余额。
  - 2.没有期初余额的账户，在实际经济业务发生时陆续开设。
  - 3.将登账后的总账与所属明细账户的期初余额核对相符，并进行试算平衡。
- (二) 练习填制原始凭证和记账凭证。根据有关经济业务的要求填制和审核原始凭证，在准确无误的情况下，填制记账凭证。(必须做)
- 1.练习原始凭证的填制和审核方法。根据经济业务的内容和要求，按照原始凭证的填制规范和审核要求，练习并掌握其填制和审核方法。
  - 2.练习记账凭证的填制方法，包括内容摘要、会计分录、编号等。
  - 3.填制记账凭证时，应当对记账凭证进行连续编号，若一笔经济业务需要填制两张或两张以上记账凭证时，可以采用分数编号法编号。
  - 4.记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张同类原始凭证汇总填制，也可以根据原始凭证汇总表填制。但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。
  - 5.除结账和更正错账的记账凭证可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证。如

果一张原始凭证涉及几张记账凭证时，可以把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面，并在其他记账凭证上注明附有该原始凭证的记账凭证的编号或者附原始凭证复印件。

6.如果在填制记账凭证时发生错误，应当重新填制。

7.记账凭证填制完成后，如有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处到合计数上的空行处划“s”线或斜线注销。

(三)对填制的记账凭证进行审核，在准确无误的情况下登记账簿。(可选做)

1.根据各种记账凭证登记有关的总分类账户。

2.为了保证账簿记录的准确，在登记账簿时，应注意以下几点：

(1)记账时必须使用钢笔和蓝黑墨水书写，不能使用铅笔和圆珠笔。使用红色墨水只限于以下三种情况：

第一，冲销错误记录；

第二，在不设“借”、“贷”等栏的多栏式账页中登记减少数；

第三，在三栏式账页的余额栏前，如未写明余额方向的，在余额栏内登记负数余额。

(2)为了防止重记、漏记和便于查阅，记账时应将记账凭证的种类、编号记入账簿，同时在记账凭证上注明账簿页数或作“√”记号，表示已经登记入账。

(3)账簿中，摘要文字应简明扼要，数字和文字要书写整齐、规范，并且在其上面留有适当空距，一般应占格宽的二分之一，以便将来用于更正错账。

(4)各种帐簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。如果发生跳行、隔页，应当将空行、空页划线注销，或者注明“此行空白”、“此页空白”字样，并由记账人员签名或者盖章。

(5)每一账页登记完毕结转下页时，应当结出本页合计数及余额，写在本页最后一行和下页第一行有关栏内，并在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”字样；也可以将本页合计数及金额只写在下页第一行有关栏内，并在摘要栏内注明“承前页”字样。

(6)登账时如发生错误，应采用正确的更正方法，不准涂改、挖补、刮擦或者用药水消除字迹，不准重新抄写。

(四)编制调整分录，计算结转成本和利润。(必须做)

按照经济业务的提示和要求编制调整分录，并进行必要的计算。

(五)月末按规定进行对账和结账。(可选做)

1.结账前，应认真检查本期发生的各项经济业务是否全部登记入账。

2.月结时，应将借方、贷方发生额和月末余额填列于最后一行数字之下，在摘要栏内注明“本月合计”，并根据余额方向，在“借或贷”栏内写明“借”或“贷”；当月末余额为零时，应在“借或贷”栏内写“平”字，并在余额栏内用“0”表示。

本月没有发生经济业务的账户不必进行结账，上月末的余额即是本月末的余额。

3.年结时，应将全年12个月的发生额合计数填列于12月份月结记录的下面，在摘要栏内注明“全年累计”字样，并在本行下端划双红线。

(六)编制试算平衡表。(必须做)

在结账的基础上，编制发生额和余额试算平衡表，检查账簿记录是否正确。

(七) 根据账簿资料和试算平衡表，编制实训月份资产负债表和利润表。(必须做)

1. 根据全部总账账户的余额，分析计算填制资产负债表。
2. 根据损益类账户的发生额填制利润表。

(八) 整理装订会计档案(必须做)

1. 在实训操作中，应将原始凭证剪下，粘贴在根据其所填制的记账凭证后面，各类记账凭证分别按顺序连续编号。

2. 实训结束时，应将各类记账凭证连同所附的原始凭证按顺序整理，并加具封皮，装订成册。同时注明模拟企业名称以及经济业务的年度、月份和起止日期，并由装订人(实训者本人)签名盖章。

3. 实训结束时，应将总账账页装订成册。

4. 实训结束时，将两张会计报表装订在一起。

5. 实训结束时，将全部会计档案装入档案袋，并在档案袋上醒目标明实训者本人所在的班级、学号和姓名。



## 第三部分 实训资料及实训要求

### 一、企业概况及相关会计方法

下沙有限责任公司是一家毛巾生产企业，主要以精制梳棉和涤棉为原料生产高档浴巾和普通毛巾，产品生产工艺流程较为简单，在同一个综合车间进行浴巾和毛巾的加工制造。公司产品主要面向百货公司、超市和商场批发销售。

公司在工商银行通达支行开设了存款账户，账号为 076—0628659。公司被税务机关核定为增值税一般纳税人，纳税人识别号为 267324510089776，增值税税率为 13%，企业所得税税率为 25%。公司城市维护建设税按本月实际缴纳增值税的 5% 缴纳，教育费附加按本月实际缴纳增值税的 3% 缴纳。

公司对原材料采用实际成本法计价。固定资产按平均年限法分类计提折旧，其中厂房的月折旧率为 0.4%，车间和管理部门设备的月折旧率分别为 0.6% 和 0.8%。

公司月末制造费用、生产工人工资采用工时比例法进行分配，高档浴巾和普通毛巾的本月定额工时分别为 2 800 小时和 1 200 小时。公司按月结转损益，年终进行利润分配。

公司于月末一次计算并结转本月已销产品的实际生产成本。

公司采用通用记账凭证，按顺序编号。公司采用记账凭证账务处理程序处理业务。记账凭证账务处理程序图见附 2。

### 二、业务资料及实训要求

#### (一) 202×年 12 月份期初资料

下沙有限责任公司 202×年 12 月初有关账户余额如下：

总账科目	明细科目	余 额	
		借方	贷方
库存现金		218.60	
银行存款	工商银行	253,261.68	
应收账款		75,100.00	
	东方商城	48,600.00	
	红喜超市	26,500.00	
其他应收款	业务员王利	680.00	
原材料		100,556.72	
	精制梳棉（2.9 吨）	53,930.72	
	涤棉（3 吨）	42,126.00	
	润滑油（30 桶）	4,500.00	
库存商品		365,000.00	
	高档浴巾（6000 条）	240,000.00	

	普通毛巾（25000条）	125,000.00	
固定资产		4,568,000.00	
累计折旧			1,176,312.00
应付账款			72,005.70
	松浦棉纱厂		26,000.00
	重庆针织厂		46,005.70
应付职工薪酬	职工福利		54,511.85
应交税费	应交所得税		44,672.45
其他应付款			1,265.00
长期借款	厂房改造专用款		1,100,000.00
实收资本（股本）			1,750,000.00
	市轻纺局		1,250,000.00
	泰山纺织厂		500,000.00
资本公积			385,038.00
盈余公积			286,006.00
本年利润			385,689.00
利润分配	未分配利润		107,317.00

（二）202×年12月份发生主要经济业务

1. 1日，向苏州棉麻厂购进精制梳棉，取得增值税专用发票。材料验收入库，货款尚未支付。填制收料单。

2. 2日，向银行借入流动资金借款228,000.00元，期限3个月，年利率为5%，到期还本付息。收到开户银行的收账通知。

3. 3日，签发银行现金支票一张，提取现金1,000.00元，以备零用。支票号码CG201280。

4. 5日，采购员刘杨出差预借差旅费800.00元，出纳以现金付讫。

5. 6日，收到东方商城转账支票一张，系该商城偿还上月所欠货款。出纳当日将转账支票送存银行。填制收据、银行进账单。

6. 8日，向太平洋百货公司销售高档浴巾，发出5,000条，单价80元/条，增值税率13%，收到对方交来的银行汇票一张。填制增值税专用发票和进账单。

7. 11日，生产车间领用精制梳棉5吨，成本92,984.00元，用于生产高档浴巾。填制领料单。

8. 12日，签发银行转账支票，支付易通广告公司广告费1,560.00元，支票号码BM2860277，取得增值税普通发票。

9. 14日，向松浦棉纱厂购买涤棉，取得增值税专用发票，款项未付。

10. 17日，以现金支付14日采购涤棉搬运费210.00元，材料验收入库。填制收料单。

11. 17日，车间领用润滑剂19桶，成本2,850.00元。填制领料单。

12. 18日,收到中山修配厂以现金支付的违约金1,000.00元。填制收款收据。
13. 18日,通过银行信汇方式偿还上月所欠松浦棉纱厂货款26,000.00元。
14. 19日,收到天山纺织厂投资(假设收到的投资金额全部作为实收资本入账)。
15. 20日,采购员刘杨报销差旅费960.00元。补付现金160.00元。
16. 21日,购入涤染机一台,取得增值税专用发票,设备投入使用,价款未付。
17. 22日,生产车间领用涤棉3吨,成本为42,126.00元,用于生产普通毛巾。填制领料单。
18. 24日,向联华百货公司销售普通毛巾20,000条,单价9.00元/条。价税款未收。填制增值税专用发票。
19. 25日,开出银行转账支票,向大通租赁公司支付当年12月车间设备租赁费5,000.00元,管理部门房屋租赁费2,000.00元,支票号码为BM2860278,取得增值税普通发票。
20. 30日,本月其他各项支出分配汇总表(假设均以银行存款支付。)
21. 30日,计算流动资金借款利息费用,编制本月应付利息计算表。
22. 30日,开出银行转账支票,预付临安棉麻精纺厂购精制梳棉货款14,000.00元。支票号码为BM2860279。
23. 30日,计算结转本月应付职工工资费用,其中生产工人工资160,000.00元,福利费2,400.00元;车间管理人员工资15,600.00元,福利费2,184.00元;厂部管理部门人员工资46,800.00元,福利费6,552.00元。编制工资及职工福利分配计算表。
24. 30日,计提本月固定资产折旧。
25. 30日,分配结转本月制造费用。编制制造费用分配表。
26. 30日,本月生产产品全部完工,编制产品生产成本计算表,结转完工产品成本。
27. 30日,编制产品销售成本计算表,结转本月已销产品生产成本。
28. 30日,编制本月各项税金计算表,结转应交城建税、教育费附加、所得税费用。
29. 结转本月损益类科目发生额至“本年利润”账户。
30. 30日,根据董事会决议按全年净利润的10%提取法定盈余公积金,按5%提取任意盈余公积金,按20%向投资者分配利润。将“本年利润”账户和“利润分配”各明细账户余额转入“利润分配—未分配利润”账户。

### (三) 实训要求

1. 开设各总分类账户,登记期初余额。
2. 填制有关经济业务的原始凭证和记账凭证。(必须做)
3. 根据记账凭证登记各总分类账户。
4. 期末结出各总分类账户本期发生额及余额。
5. 编制总分类账户本期发生额及余额试算平衡表。(必须做)
6. 编制202×年12月份利润表和资产负债表。(必须做)

(四) 经济业务的原始凭证 (按经济业务顺序编号)

1.1 日, 向苏州棉麻厂购进精制梳棉, 取得增值税专用发票。材料验收入库, 货款尚未支付。  
填制收料单。

1-1/3  
4100993170



No 0168574

开票日期: 202×年 12 月 1 日

购 货 方	名 称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地 址、电 话: 文一路 88 号、88654321 开户行及账号: 工商银行通达支行 076-0628659			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
	精制梳棉		吨	10	18596.80	185968.00	13%	24175.84
	合 计					185968.00		24175.84
价税合计 (大写)		仟 佰贰拾壹万零壹佰肆拾叁元捌角肆分			(小写) 210143.84			
销 售 方	名 称: 苏州棉麻厂 纳税人识别号: 280602100100026 地 址、电 话: 苏州和平路 16 号 开户行及账号: 工商银行太湖路办 211940663-96			备 注				

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 张英      复核:      开票人: 王章友      销货单位: (章)

1-2/3  
4100993170



No 0168574

开票日期: 202×年 12 月 1 日

购 货 方	名 称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地 址、电 话: 文一路 88 号、88654321 开户行及账号: 工商银行通达支行 076-0628659			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
	精制梳棉		吨	10	18596.80	185968.00	13%	24175.84
	合 计					185968.00		24175.84
价税合计 (大写)		仟 佰贰拾壹万零壹佰肆拾叁元捌角肆分			(小写) 210143.84			
销 售 方	名 称: 苏州棉麻厂 纳税人识别号: 280602100100026 地 址、电 话: 苏州和平路 16 号 开户行及账号: 工商银行太湖路办 211940663-96			备 注				

第一联: 抵扣联 购货方作抵扣凭证

收款人: 张英      复核:      开票人: 王章友      销货单位: (章)

# 收料单

No 002465

202×年 12 月 1 日

发票号码 NQ0168574 供应单位

付款方式

编号	名称及规格	单位	数 量		实际价格		计划价格	
			交库	实收	单价	金 额	单价	金 额
	<b>精制粘棉</b>	<b>吨</b>		<b>10</b>	<b>18596.8</b>	<b>185968</b>		
	合计					<b>185968</b>		

四 财会部门结帐联

财会部门主管                  记帐                  保管部门主管                  收料 李萍          制单

2. 2日, 向银行借入流动资金借款 228,000.00 元, 期限 3 个月, 年利率为 5%, 到期还本付息。收到开户银行的收账通知。

## (                  贷款)借款凭证(回          单)          ③

单位编号: D220                  日期: 202×年 12 月 2 日                  银行编号: 0256

借 款 人	名 称	下沙有限责任公司		收 款 人	名 称	下沙有限责任公司	
	放款户账号	076-0628659			往来户账号	076-0628659	
	开户银行	工商银行通达支行			开户银行	工商银行通达支行	
借款期限 (最后还款日)				借款计划指标			
借款申请金额				人民币: 贰拾贰万捌仟元整			
借款原因 及 用 途				流动资金			
银行核定金额:				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
				Y 2 2 8 0 0 0 0 0			
期 限				分 次 还 款 记 录			
计划还款日期		✓	计划还款金额	期 次	还 款 日 期	还 款 金 额	结 欠
1    202×年 3 月 2 日			230 850.00				
2							
3							
4							
备 注:				上述借款业已同意贷给并转入你单位往来户账借款到期应即归还此致 借款单位                  202× 12.2 (银行盖章) 202×年 12 月 2 日			

此联系核定放款回单代借款单位往来户收款通知

3.3 日，签发银行现金支票一张，提取现金 1,000.00 元，以备零用。支票号码 CG201280。

<p>中国工商银行 现金支票存根 (浙)</p> <p>B M 201280 O 2</p> <p>附加信息</p> <hr/> <hr/> <p>出票日期 202×年 12月 3日</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>收款人</td> <td>下沙有限责任公司</td> </tr> <tr> <td>金额</td> <td>¥1,000.00</td> </tr> <tr> <td>用途</td> <td>备用</td> </tr> </table> <p>单位主管 王刚 会计 夏香</p>	收款人	下沙有限责任公司	金额	¥1,000.00	用途	备用	<p style="text-align: center;"> 中国工商银行 现金支票 (浙) CG 201280</p> <p>出票日期(大写) 贰零贰×年 拾贰月 叁日 付款行名称: 工商行通达支行</p> <p>收款人: 出票人帐号: 076-0628659</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>人民币 (大写)</td> <td>壹仟元整</td> <td>亿</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>万</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>元</td> <td>角</td> <td>分</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> <p>用途 备用</p> <p>上列款项请从我账户内支付</p> <p>出票人签章</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; text-align: center;">             下沙有限              责任              公司              财务              专用章         </div> <div style="border: 2px solid black; padding: 5px; display: inline-block; text-align: center; margin-left: 10px;">             王刚              印         </div> <p style="margin-left: 100px;">复核 记账</p>	人民币 (大写)	壹仟元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							¥	1	0	0	0	0	0
收款人	下沙有限责任公司																																
金额	¥1,000.00																																
用途	备用																																
人民币 (大写)	壹仟元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																					
						¥	1	0	0	0	0	0																					

4. 5 日，采购员刘杨出差预借差旅费 800.00 元，出纳以现金付讫。

### 借 款 单

借款单位(姓名): 刘 杨	
借款理由: 公 出	
借款金额: 人民币(大写) 捌佰元整	
本单位负责人意见: 谢媚霞	借款人(签章) 刘 杨
付款记录: <p style="text-align: center;">202×年 12月 5日以第                      号支票(现金)凭单付给 出 纳: 刘 蕾</p>	

5. 6日, 收到东方商城转账支票一张, 系该商城偿还上月所欠货款。出纳当日将转账支票送存银行。填制收据、银行进账单。

5-1/3

收 据

202×年 12 月 6 日

第 007 号

今收到 东方商城	
人民币(大写) 肆万捌仟陆佰元整	¥ <u>48600.00</u>
事 由: 上月所欠货款	现 金
	支票第 002569 号
收款单位 发票专用章	财务主管
	收款人 蒋琳

5-2/3

中国工商银行 进 账 单 (收账通知)

3

202×年 12 月 6 日

第 115 号

付款人	全称	东方商城	收款人	全称	下沙有限责任公司																				
	账号	076-0645143		账号	076-0628659																				
	开户银行	工商行南岗支行		开户银行	工商银行通达支行																				
金额	人民币 (大写) 肆万捌仟陆佰元整	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <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>4</td><td>8</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	4	8	6	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
		¥	4	8	6	0	0	0	0																
票据种类																									
票据张数																									
单位主管	会计	出纳	刘蕾	记账																					
收款人开户行盖章																									

此联是银行给收款人的收账通知

中国工商银行转账支票		支票号码 002569	
出票日期(大写) 贰零贰×年拾贰月陆日		开户行名称 工商行南岗支行	
		签发人账号 076-0645143	
本支票付款期十天	收款人: 下沙有限责任公司		
	人民币 (大写)	肆万捌仟陆佰元整	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
			¥ 4 8 6 0 0 0 0
	用途 <u>货款</u>	科目(借) _____	
		对方科目(贷) _____	
上列款项从我账户内支付		付讫日期 _____ 年 月 日	
签发人盖章		李林 印	记账 复核

6. 8日, 向太平洋百货公司销售高档浴巾, 发出 5,000 条, 单价 80.00 元/条, 增值税率 13%, 收到对方交来的银行汇票一张。填制增值税专用发票和进账单

6-1/3

33000445900



No 0065501

开票日期: 202×年 12 月 8 日

购货方	名称: 太平洋百货公司			密码区	(略)			
	纳税人识别号: 234578977665544							
	地址、电话: 安宁路 3 号 8566334							
	开户行及账号: 工行安宁支行 076-1006312							
	商品或劳务名称 高档浴巾	规格型号	单位 条	数量 5000	单价 80	金额 400000.00	税率 13%	税额 52000.00
	合 计					400000.00		52000.00
价税合计(大写)		仟 佰 肆 拾 伍 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (小写) ¥452000.00						
销售方	名称: 下沙有限责任公司			备注				
	纳税人识别号: 267324510089776							
	地址、电话: 文一路 88 号、88654321							
	开户行及账号: 工商行通达支行 076-0628659							

第三联: 记账联  
销货方作记账凭证

收款人: 蒋琳

复核:

开票人: 王静

销货单位: (章)




6-2/3

中国工商银行进账单(收账通知)

3

202×年12月8日

第116号

付款人	全称	太平洋百货公司	收款人	全称	下沙有限责任公司											
	账号	076-1006312		账号	076-0628659											
	开户银行	工行安宁支行		开户银行	工商行通达支行											
金额	人民币 (大写) 肆拾伍万贰仟元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
				¥	4	5	2	0	0	0	0	0				
票据种类																
票据张数																
单位主管	会计 出纳 刘蕾 记账															
				收款人开户行盖章												

此联是银行给收款人的收账通知

6-3/3

产成品出库单

仓库名称：成品二仓库

202×年12月8日

出库编号：1025

产品名称及规格	计量单位	数量	单位成本	金额	结算方式
高档浴巾	条	5 000	40 元/条	200000.00 元	

保管员：刘芳

会计：夏青

主管：王刚

7. 11日,生产车间领用精制梳棉5吨,成本92,984.00元,用于生产高档浴巾。填制领料单。

## 领料单

No 0017469

领料部门: 生产车间

202×年12月11日

编号	名称及规格	单位	数量	实发数	单价	金额	备注
	精制梳棉	吨	5	5	18596.8	92984	
合 计						¥92,984	

第一联 存根

主管部门:

领料人: 张进

8. 12日,签发银行转账支票,支付易通广告公司广告费1,560.00元,支票号码BM2860277,取得增值税普通发票。

8-1/2

3300172320



No 6070614

开票日期: 202×年12月12日

购货方	名称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地址、电话: 文一路88号、88654321 开户行及账号: 工商银行通达支行 076-0628659				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
广告服务*广告发布费				13	120.00	1471.70	6%	88.30
合 计						1471.70		88.30
价税合计(大写)		仟 佰 拾 万 壹 仟 伍 佰 陆 拾 元 零 角 零 分					(小写) 1560.00	
销售方	名称: 易通广告公司 纳税人识别号: 210114257680011 地址、电话: 杭州和平路16号 开户行及账号: 工商银行湖墅支行 06-0628659				备注			

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 白玉臣

复核:

开票人: 李朋

销货单位: (章)

8-2/2

中国工商银行 转账支票存根 (浙) B M 0 2 2860277 附加信息 _____ _____ _____ 出票日期 202×年 12月 12日 收款人 易通广告公司 金额: ¥1,560.00 用途: 广告费 _____ 单位主管 王刚 会计 夏青	 <b>中国工商银行 转账支票 (i)</b> B M 0 2 2860277 支票日期(大写) 贰零贰×年 拾贰月 壹拾贰日 付款行名称: 工商行通达支行 收款人: 易通广告公司 出票人帐号: 06-0628659 <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>人民币 (大写)</td> <td>壹仟伍佰陆拾元整</td> <td>亿</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>万</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>元</td> <td>角</td> <td>分</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥</td> <td>1</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> 用途 广告费 _____ 上列款项请从 我账户内支付 <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">                     下沙有                      限责任                      公司财                      务                      专用章                 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 10px;">                     之王                      印刚                 </div> 出票人签章 _____ 使用清分机的, 此区域供打印磁性字码 复核 记账	人民币 (大写)	壹仟伍佰陆拾元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							¥	1	5	6	0	0	0
人民币 (大写)	壹仟伍佰陆拾元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
						¥	1	5	6	0	0	0															

9.14日, 向松浦棉纱厂购买涤棉, 取得增值税专用发票, 款项未付。

9-1/2


4000983175

上海增值税专用发票

No 0264496

税务局监制

开票日期: 202×年 12月 14日

购 货 方	名称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地址、电话: 文一路 88 号、88654321 开户行及账号: 工商行通达支行 076-0628659	密 码 区	(略)				
商品或劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
涤棉		吨	5	14000.00	70000.00	13%	9100.00
合 计					70000.00		9100.00
价税合计(大写)		仟 佰 拾 柒 万 玖 仟 壹 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (小写) 79100.00					
销 售 方	名称: 松浦棉纱厂 纳税人识别号: 236102100126654 地址、电话: 南海市北京路 850 号 开户行及账号: 工商行解放路办 258-964320	备 注					

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 张丽

复核:

开票人: 董浩

销货单位: (章)

9-2/2  
4000983175



No 0264496

开票日期: 202×年 12月 14日

购 货 方	名 称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地 址、电 话: 文一路 88 号、88654321 开户行及账号: 工商银行通达支行 076-0628659			密 码 区	(略)			
	商品或劳务名称	规格型号	单位		数量	单价	金额	税率
	涤棉		吨	5	14000.00	70000.00	13%	9100.00
	合 计					70000.00		9100.00
价税合计 (大写)		仟 佰 拾柒万玖仟壹佰零拾零元零角零分			(小写) 79100.00			
销 售 方	名 称: 松浦棉纱厂 纳税人识别号: 236102100126654 地 址、电 话: 南海市北京路 850 号 开户行及账号: 工商行解放路办 258-964320			备 注				

第一联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 张丽      复核:      开票人: 董浩      销货单位: (章)

10.17 日, 以现金支付 14 日采购涤棉搬运费 210.00 元, 材料验收入库。填制收料单。

10-1/2  
3300172320



No 0264496

开票日期: 202×年 12月 17日

购 货 方	名 称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地 址、电 话: 文一路 88 号、88654321 开户行及账号: 工商银行通达支行 076-0628659			密 码 区	(略)			
	商品或劳务名称	规格型号	单位		数量	单价	金额	税率
	运输服务*搬运费			1	192.66	192.66	9%	17.34
	合 计					192.66		17.34
价税合计 (大写)		仟 佰 拾 万 仟 贰 佰 壹 拾 元 零 角 零 分			(小写) 210.00			
销 售 方	名 称: 中远运输第六服务公司 纳税人识别号: 240112857620450 地 址、电 话: 上海市北京路 850 号 开户行及账号: 工商行解放路办 258-964320			备 注				

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 张丽      复核:      开票人: 董浩      销货单位: (章)

## 收料单

No 002466

202×年12月17日

发票号码 N00264496 供应单位

松浦棉纱厂

付款方式

编号	名称及规格	单位	数量		实际价格		计划价格	
			交库	实收	单价	金额	单价	金额
	涤棉	吨		5	14042	70210		
	合 计			5		70210		

四 财会部门结帐联

财会部门主管

记帐

保管部门主管

收料 李萍 制单

11.17日，车间领用润滑剂19桶，成本2,850.00元。填制领料单。

## 领料单

No 0017470

领料部门：生产车间

202×年12月17日

编号	名称及规格	单位	数量	实发数	单价	金额	备注
	润滑剂	桶	19		150	2850	
合 计						¥2,850	

第一联 存根

主管部门：

领料人：张进

12. 18日,收到中山修配厂以现金支付的违约金1,000.00元。填制收款收据。

## 收 据

202×年12月18日

第008号

今收到 中山修配厂					
人民币(大写) 壹仟元整			¥ 1 000.00		
事 由:  违约金 下沙有限公司财务 专用章				现 金	
				支票第 号	
收款单位			财务主管	收款人	蒋琳

13. 18日,通过银行信汇方式偿还上月所欠松浦棉纱厂货款26,000.00元。


## 中国工商银行信汇凭证(回单)

汇款单位编号

委托日期:202×年12月18日

1

第000608号

收款单位	全 称	松浦棉纱厂			汇款单位	全 称	下沙有限责任公司									
	账 号 或住址	254-06754320				账 号 或住址	076-0628659									
	汇 入 地 点	南海市	汇 入 行 名 称	市工行回林 大道营业部		汇 出 地 点	××市	汇 出 行 名 称	市工行通达支行							
金 额	人民币(大写):	贰万陆仟元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇款用途:贷款 上列款项已根据委托办理,如需查询,请持此回单来行面洽。											(汇出行盖章)					
单位主管      会计      复核      记账																

此联是汇出银行给汇款单位的回单

14. 19日, 收到天山纺织厂投资(假设收到的投资金额全部作为实收资本入账)。

### 中国工商银行进账单 (收账通知)

# 3

202×年12月19日

第18号

收款人	全 称	下沙有限责任公司	付款人	全 称	天山纺织厂																						
	账 号	076-0628659		账号或地址	410-0054703																						
	开户银行	工商行通达支行		开户银行	工商行天山路支行																						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">人民币 (大写): 贰拾伍万元整</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">千</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">百</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">十</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">万</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">千</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">百</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">十</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">元</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">角</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">分</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">¥</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </table>						人民币 (大写): 贰拾伍万元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		¥	2	5	0	0	0	0	0	0	0
人民币 (大写): 贰拾伍万元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
	¥	2	5	0	0	0	0	0	0	0																	
票据种类		支票		收款人开户银行盖章																							
票据张数		壹张																									
单位主管		会计	复核			记账																					

此联是银行给收款人的收账通知

15. 20日, 采购员刘杨报销差旅费 960.00 元。补付现金 160.00 元。

### 出差旅费报销单

报销日期:      年    月    日

部门		采购部				出差人		刘杨				出差事由				公差						
出发		到达				交通工具	单据张数	车船费	途中补贴				住勤费				其他费用					
月	日	时	分	地点	月				日	时	分	地点	早	中	晚	夜间	金额	早	中	晚	金额	项目
#	5			上海	#	7			丰庆					220					120			300
#	#			丰庆	#	#			上海					220								
合 计								440						120					300			100
报销总额	人民币 (大)	玖佰陆拾元整				¥960.00				预支旅费	月	日	补领不足 归还多余									
主管 蒋才梦		审核 徐丽				报销人 刘杨																

16. 21日, 购入涤染机一台, 取得增值税专用发票, 设备投入使用, 价款未付。

16-1/3  
4000172320



No 0264496

开票日期: 202×年12月21日

购 货 方	名 称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地 址、电 话: 文一路 88 号、88654321 开户行及账号: 工商银行通达支行 076-0628659			密 码 区	(略)			
	商品或劳务名称	规格型号	单位		数量	单价	金额	税率
	涤染机		台	1	175500.00	175500.00	13%	22815.00
	合 计					175500.00		22815.00
价税合计(大写)		仟 佰壹拾玖万捌仟叁佰壹拾伍元零角零分			(小写) 198315.00			
销 售 方	名 称: 同江机器设备厂 纳税人识别号: 21351021001876650 地 址、电 话: 东山市南京路 650 号 开户行及账号: 工商银行解放路办 258-964320			备 注				

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 张敏      复核:      开票人: 王亚丽      销货单位: (章)

16-2/3  
4000172320



No 0264496

开票日期: 202 ×年12月21日

购 货 方	名 称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地 址、电 话: 文一路 88 号、88654321 开户行及账号: 工商银行通达支行 076-0628659			密 码 区	(略)			
	商品或劳务名称	规格型号	单位		数量	单价	金额	税率
	涤染机		台	1	175500.00	175500.00	13%	22815.00
	合 计					175500.00		22815.00
价税合计(大写)		仟 佰壹拾玖万捌仟叁佰壹拾伍元零角零分			(小写) 198315.00			
销 售 方	名 称: 同江机器设备厂 纳税人识别号: 21351021001876650 地 址、电 话: 东山市南京路 650 号 开户行及账号: 工商银行解放路办 258-964320			备 注				

第一联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 张敏      复核:      开票人: 王亚丽      销货单位: (章)



## 固定资产验收报告单

202×年12月21日

固定资产名称及规格	涤染机	验收日期	202×.12.21
固定资产编号	2×-12-01	购买(建造)日期	202×.12.21
使用或保管部门	综合车间	入账价值	175500.00 元
验收意见: 经测试,技术性能及功能符合车间使用要求。 验收通过。			
备注	采购员(建造部门): 邱正山		交验部门主管: 王春青

17. 22日,生产车间领用涤棉3吨,成本为42,126.00元,用于生产普通毛巾。填制领料单。

## 领料单

No 0017471

领料部门: 生产车间

202×年12月22日

编号	名称及规格	单位	数量	实发数	单价	金额	备注
	涤棉	吨	3	3	14042	42126	
<b>合 计</b>						<b>¥ 42,126</b>	

第一联  
存根

主管部门:

领料人: 张进

18. 24日, 向联华百货公司销售普通毛巾 20,000 条, 单价 9.00 元/条。价税款未收。填制增值税专用发票。

18-1/2  
33000445900



No 0065502

开票日期: 202×年 12 月 24 日

购 货 方	名称: 联华百货公司 纳税人识别号: 5566778899 地址、电话: 上海淮海路 4 号 7654321 开户行及账号: 工商银行淮海支行 063-7086521				密 码 区	(略)		
	商品或劳务名称 普通毛巾	规格型号	单位 条	数量 20000		单价 9	金额 180000.00	税率 13%
合 计						180000.00		23400.00
价税合计(大写)		仟 佰 贰拾万叁仟肆佰零拾零元零角零分 (小写) ￥203400.00						
销 售 方	名称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地址、电话: 文一路 88 号、88654321 开户行及账号: 工商银行通达支行 076-0628659				备 注			
	销货方作记账凭证							

收款人: 蒋琳      复核:      开票人: 王静      销货单位: (章)

18-2/2

## 产成品出库单

仓库名称: 成品一仓库

202×年 12 月 24 日

出库编号: 1026

产品名称及规格	计量单位	数量	单位成本	金额	
普通毛巾	条	20 000	5 元/条	100,000.00 元	

保管员: 刘芳

会计:

主管: 王刚

19. 25日, 开出银行转账支票, 向大通租赁公司支付当年12月车间设备租赁费5,000.00元; 管理部门房屋租赁费2,000.00元, 支票号码为BM2860278, 取得增值税普通股票。


19-1/3

3300172320

浙江增值税普通发票

No 6070614

开票日期: 202×年12月12日

购 货 方	名 称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地 址、电 话: 文一路88号、88654321 开户行及账号: 工商行通达支行 076-0628659				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
	经营租赁*设备租金		月	1	4424.78	4424.78	13%	575.22
	合 计					4424.78		575.22
价税合计(大写)		仟 佰 拾 万 伍 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分				(小写) 5000.00		
销 售 方	名 称: 大通租赁公司 纳税人识别号: 240682564370011 地 址、电 话: 南海市和平路16号 开户行及账号: 工商银行和平支行 06-0628659				备 注			
	收款人: 赵志刚      复核:      开票人: 谢灵      销货单位: (章)							

第二联: 发票联 购货方记账凭证

19-2/3

3300172320

浙江增值税普通发票

No 6070614

开票日期: 202×年12月12日

购 货 方	名 称: 下沙有限责任公司 纳税人识别号: 267324510089776 地 址、电 话: 文一路88号、88654321 开户行及账号: 工商行通达支行 076-0628659				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
	经营租赁*房租		月	1	1834.86	1834.86	9%	165.14
	合 计					1834.86		165.14
价税合计(大写)		仟 佰 拾 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分				(小写) 2000.00		
销 售 方	名 称: 大通租赁公司 纳税人识别号: 240682564370011 地 址、电 话: 南海市和平路16号 开户行及账号: 工商银行和平支行 06-0628659				备 注			
	收款人: 赵志刚      复核:      开票人: 谢灵      销货单位: (章)							

第二联: 发票联 购货方记账凭证

中国工商银行 转账支票存根 B M 0 2 2860278 附加信息	(浙)	 中国工商银行 转账支票 (湖)	B M 0 2 2860278
		支票日期(大写) 贰零贰×年拾贰月贰拾伍日 付款行名称: 工商行通达支行	
		收款人: 大通租赁公司 出票人帐号: 06-0628659	
		人民币(大写) 柒仟元整	亿千百十 万千百十元角分 ¥ 7 0 0 0 0 0
		用途 租赁费	
出票日期 202×年 12月 25日		上列款项请从 我账户内支付	
收款人 大通租赁公司		下沙有限 公司财 务 专用章	
金额: ¥7,000.00			
用途: 租赁费		出票人签章	
单位主管 王刚 会计 夏青		使用清分机的,此区域供打印磁性字符	复核 记账

20. 30日,本月其他各项支出分配汇总表(假设均以银行存款支付。)

### 其他支出分配汇总

202×年 12月

项目 部门	办公费	水电费	保险费	其他	合计	应记科目
车间	1,500.00	4,266.00	3,180.00	5,600.00	14,546.00	制造费用
管理部门	3,200.00	800.00	1,200.00	2,200.00	7,400.00	管理费用
合计	4,700.00	5,066.00	4,380.00	7,800.00	21,946.00	

制单: 张丽

会计:

复核: 周涛

21. 30日,计算流动资金借款利息费用,编制本月应付利息计算表。

### 应付利息计算表

202×年 12月

借款银行	借款金额	借款时间	偿还期限	利息支付方式	年利率	月利率	本月应付利息
	228,000.00				5%	5%/12	950.00

制单: 张丽

会计:

复核: 周涛

22. 30日, 开出银行转账支票, 预付临安棉麻精纺厂购精制梳棉货款 14,000.00 元。支票号码为 BM2860279。

中国工商银行 转账支票存根 BM 02 2860279 附加信息		(浙)		中国工商银行 转账支票 (湖)		BM 02 2860279	
出票日期 202×年 12 月 30 日		收款人: 临安棉麻精纺厂		付款行名称: 工商行通达支行		出票人帐号: 06-0628659	
收款人: 临安棉麻精纺厂		金额: ¥14,000.00		用途: 货款		人民币(大写) 壹万肆仟元整	
用途: 货款		单位主管 王刚 会计 夏青		出票人签章		下沙有限责任公司 财务 王刚印	
复核		记账		使用清分机的, 此区域供打印磁性字印			

23. 30日, 计算结转本月应付职工工资费用, 其中生产工人工资 160,000.00 元, 福利费 22,400.00 元; 车间管理人员工资 15,600.00 元, 福利费 2,184.00 元; 厂部管理部门人员工资 46,800.00 元, 福利费 6,552.00 元。编制工资及职工福利分配计算表。

### 工资及职工福利分配计算表

202×年 12 月

项目 部门	定额工时 (小时)		分配率	工资(元)	职工福利(元)	合计
生产工人	浴巾	2800	40	112,000.00	15,680.00	127,680.00
	毛巾	1200	40	48,000.00	6,720.00	54,720.00
	小计			160,000.00	22,400.00	
车间管理人员				15,600.00	2,184.00	17,784.00
厂部管理人员				46,800.00	6,552.00	53,352.00
合计				222,400.00	31,136.00	253,536.00

制单: 张丽

会计:

复核: 周涛

24. 30日，计提本月固定资产折旧。

### 固定资产折旧分配计算表

202×年 12月

项 目		固定资产原值	月折旧率	月折旧额	应记科目
车 间	房屋	<b>2,000,000.00</b>	<b>0.4%</b>	<b>8,000.00</b>	制造费用
	设备	<b>1,050,000.00</b>	<b>0.6%</b>	<b>6,300.00</b>	
	小计	<b>3,050,000.00</b>		<b>14,300.00</b>	
管 理 部 门	房屋	<b>1,250,000.00</b>	<b>0.4%</b>	<b>5,000.00</b>	管理费用
	设备	<b>268,000.00</b>	<b>0.8%</b>	<b>2,144.00</b>	
	小计	<b>1,518,000.00</b>		<b>7,144.00</b>	
合计		<b>4,568,000.00</b>		<b>21,444.00</b>	

制单：张丽

会计：

复核：周涛

25. 30日，分配结转本月制造费用。编制制造费用分配表。

### 制造费用分配表

202×年 12月

分配对象	定额工时	分配率	金额
浴巾			
毛巾			
合计			

制单：

会计：

复核：

26. 30日, 本月生产产品全部完工, 编制产品生产成本计算表, 结转完工产品成本。

26-1/2

### 产品生产成本计算表

产品名称: 浴巾

202×年12月

完工数量: 6470条

项 目	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
月初在产品				
本月生产费用				
累计生产费用				
月末在产品				
完工生产成本				
单位成本				

制单:

会计:

复核:

26-2/2

### 产品生产成本计算表

产品名称: 毛巾

202×年12月

完工数量: 22638条

项 目	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
月初在产品				
本月生产费用				
累计生产费用				
月末在产品				
完工生产成本				
单位成本				

制单:

会计:

复核:

27. 30日, 编制产品销售成本计算表, 结转本月已销产品生产成本。

### 产品销售成本计算表

202×年12月

项 目	产品一：(浴巾)			产品二：(毛巾)			合计 (元)
	数量(条)	单价(元)	金额(元)	数量(条)	单价(元)	金额(元)	
期初结存							
本期完工							
本期销售							
期末结存							

制单：

会计：

复核：

28. 30日, 编制本月各项税金计算表, 结转应交城建税、教育费附加、所得税费用。

28-1/2

### 税金及附加计算表

202×年12月

项 目	金额(元)	应记科目	对应科目
本期产品销售额①	<b>580,000.00</b>	××	××
增值税销项税额②=①×13%	<b>75,400.00</b>	××	××
增值税进项税额③	<b>56,090.84</b>	××	××
应交增值税额④=②-③	<b>19,309.16</b>	××	××
应交城建税⑤=④×5%	<b>965.46</b>	应交税费	税金及附加
应交教育费附加⑥=④×3%	<b>579.27</b>	应交税费	税金及附加



企业所得税计算表

202×年 12 月

项目	本月利润总额 ①	本月纳税调整增加 ②	本月纳税调整减少 ③	本月应纳税所得额 ④=①+②-③	本月应交所得税 ⑤=④×25%
金额	206,089.28	0	0	206,089.27	51,522.32

制单：张丽

会计：

复核：周涛

29. 结转本月损益类科目发生额至“本年利润”账户。

30. 30 日，根据股东大会决议按全年净利润的 10% 提取法定盈余公积金，按 5% 提取任意盈余公积金，按 20% 向投资者分配利润。将“本年利润”账户和“利润分配”各明细账户余额转入“利润分配—未分配利润”账户。

利润分配计算表

202×年 12 月

分配基数确定		分配项目	分配比例	分配金额
本月利润总额		法定盈余公积		
本月所得税				
本月净利润		任意盈余公积		
1-11 月份累计净利润				
202×年度累计净利润		应付利润		

制单：

财务主管：

复核：

## 第四部分 实训使用材料参考数量及实训参考答案

### 一、实训使用的凭证、账页、报表等参考数量

1. 通用记账凭证 1 本；
2. 总账账页（三栏式 20 张）；
3. 试算平衡表（1 张）；
4. 资产负债表、利润表各 1 张；
5. 凭证封皮 1 张；账绳 6 根。
6. 档案袋 1 个。

### 二、实训参考答案

#### 1. 12 月份利润表有关数据

营业收入 580,000.00 元、营业成本 300,000.00 元；

税金及附加 1,544.73 元，销售费用 1,560.00 元，管理费用 70,856.00 元，财务费用 950.00 元；

利润总额 206,089.27 元，所得税费用 51,522.32 元；

净利润 154,566.95 元。

#### 2. 202×年度利润分配有关数据

202×年度实现的净利润为 540,255.95 元（12 月实现的净利润 154,566.95 元加上前 11 个月累计实现的净利润 385,689.00 元）

202×年提取的法定盈余公积为 54,025.60 元，任意盈余公积 27,012.80 元，应付股东股利 108,051.19 元。

#### 3. 12 月份资产负债表有关数据

资产总计 5,607,493.00 元，负债总计 2,396,927.24 元，所有者权益总计 3,210,565.76 元。其中：货币资金 1,161,404.28 元（库存现金 1,048.60 元，银行存款 1,160,355.68 元），存货 655,764.72 元（原材料 218,774.72 元，库存商品 436,990.00 元），累计折旧 1,197,756.00 元，应付账款 533,564.54 元，应交税费 117,048.66 元，应付职工薪酬（职工福利）308,047.85 元，盈余公积 367,044.40 元，未分配利润 458,483.36 元。

### 三、试算平衡表、资产负债表、利润表

## 总分类帐户余额及发生额试算平衡表

202×年 12月 31日

总账科目	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
库存现金	218.60					
银行存款	253,261.68					
应收账款	75,100.00					
其他应收款	680.00					
预付帐款						
原材料	100,556.72					
在途物资						
库存商品	365,000.00					
固定资产	4,568,000.00					
累计折旧		1,176,312.00				
应付帐款		72,005.70				
应付职工薪酬		54,511.85				
应交税费		44,672.45				
其他应付款		1,265.00				
应付利息						
应付股利						
短期借款						
长期借款		1,100,000.00				
实收资本		1,750,000.00				
资本公积		385,038.00				
盈余公积		286,006.00				
本年利润		385,689.00				
利润分配		107,317.00				
生产成本						
制造费用						
销售费用						
管理费用						
财务费用						
主营业务成本						
营业税金及附加						
所得税费用						
主营业务收入						
营业外收入						
合计	5,362,817.00	5,362,817.00				

## 资产负债表

会企 01 表

编制单位：

202× 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
其他应收款			合同负债		
存货			应付职工薪酬		
合同资产			应交税费		
持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计			其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
其他权益工具投资			长期应付款		
长期股权投资			预计负债		
其他非流动金融资产			递延收益		
投资性房地产			递延所得税负债		
固定资产			其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计		
油气资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产			实收资本		
开发支出			其他权益工具		
商誉			资本公积		
长期待摊费用			减：库存股		
递延所得税资产			其他综合收益		
其他非流动资产			盈余公积		
非流动资产合计			未分配利润		
			所有者权益（或股东权益）合计		
资产总计			负债和所有者权益（或股东权益）总计		

# 利润表

会企 02 表

编制单位：

202× 年 12 月

单位：元

项 目	行次	本月金额	本年累计金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失			
信用减值损失			
加：其他收益			
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置损益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			