

# 2007 京津两地财会综合技能联谊赛

## 《手工记账》比赛模拟试题

### 一、会计主体概况：

公司名称：北京市花园实业有限责任公司

经营范围：生产中小学生课桌椅、黑板、文件柜、讲台桌、多媒体广播系统、竞赛抢答系统等。

经营性质：是一家工业性中型企业，属于增值税一般纳税人，税率 17%

公司地址：北京市海淀区北土城西路 169 号

联系电话：62020362

公司网址：<http://www.hysy.com.cn>

公司基本存款账户的开户银行：中国工商银行北太平庄分理处 行号 0447

银行账号为：20051000830169

公司纳税人登记证号：1101086403086666

公司法人代表（CEO）：张 华

公司财务主管：孙 兰

公司会计：张 哲

公司出纳：李 娜

公司核定的库存现金限额为 5000 元。

### 二、有关账簿资料

(一) 2007 年 3 月 1 日有关总账账户余额如下：

会计科目	借或贷	金额	会计科目	借或贷	金额
现金	借	1500	短期借款		400000
银行存款		284700	应付票据		75000
应收帐款		310300	应付账款		47000
预付帐款		20000	预收帐款		8000
其他应收款		4400	其他应付款		10000
原材料		165000	应付工资		800
包装物		18100	应付福利费	借	10800
低值易耗品		4000	应交税金		60000
生产成本		108000	应付利润		30000
库存商品		142000	其他应交款		2700

待摊费用		28000	预提费用		26300
长期投资		560000	长期借款		150000
固定资产		1000000	长期应付款		50000
累计折旧	贷	430000	实收资本		1026000
在建工程		30000	资本公积		180000
无形资产		125000	盈余公积		140000
			本年利润		470000
			利润分配	借	218000
合计		2447000	合计		2447000

(二) 有关明细分类账余额资料如下:

1、原材料明细账户余额


材料类别	材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量	单价	金额
黑金属	J-156	钢架	Ø20	公斤	20000	4.5	90000
黑金属	G-238	木板	60×40	块	15000	5.00	75000

2、基本生产明细账余额

产品名称	数量	成本项目			合计
		直接材料	直接人工	制造费用	
课桌	400 (个)	65000	25000	18000	108000

三. 北京市花园实业有限责任公司 2 0 0 7 年 3 月 发生下列经济业务.

1. 3月2日, 从银行提取现金 1800 元, 补足限额。

中国工商银行	现金支票		VII II 04692758	
出票日期	年	月	日	存款行名称
收款人				出票人
科目				用途
金额	人民币		千	百
			十	万
			千	百
			十	元
				角
				分
出票日期	年	月	日	用途
收款人	用途:			金额
	我帐户内支付			
	出票人签章			
	 			须填密码
			年	月
			日	

## 付 款 凭 证

贷方科目：现金

2005 年 9 月 7 日

付字第0004号

摘 要	总帐科目	明细科目	借方金额										附 单 张		
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
购买节日用品	管理费用	其他								9	6	0	0	0	1
合 计	人民币大写：玖佰陆拾元整														

财务主管 孙兰

记帐 张哲

出纳 李娜

审核 孙兰

制单：李娜

2、3月3日技术科李伟出差预借差旅费 1500 元。

### 借 款 单

2005 年 9 月 16 日

借款单位：采购部 王光明

借款理由：出差

借款数额：人民币（大写）伍仟元整

¥ 5,000

本单位负责人意见：同意

会计主管核批：同意

付款方式：现金

出纳

李娜

## 付款凭证

贷方科目：现金

2005年 9月 7日

付字第0004号

摘要	总帐科目	明细科目	借方金额										附单 据 张		
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
购买节日用品	管理费用	其他								9	6	0	0	0	1
合计	人民币大写：玖佰陆拾元整														

财务主管 孙兰      记帐 张哲      出纳 李娜      审核 孙兰      制单：李娜

3. 3月4日，生产课桌领用 Ø20 圆钢 2000 公斤，60×40 木板 600 块，生产车间维修设备领用 Ø20 圆钢 300 公斤，

## 领料单

领料部门 生产车间

2001年 12月 3日

No. 004268

领料用途：生产防爆灯		制造数量：1# 防爆灯3000支、2# 防爆灯2500支		金 额										备注	
编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	十	万	千	百	十	元	角		分
	防爆灯体	1#	支	3000	3000	29.5		8	8	5	0	0	0	0	③
附件：				合计			¥	8	8	5	0	0	0	0	

部门主管                      会计                      记账                      发料 吴君 领料 张伟 制单 张伟

## 领料单

领料部门 生产车间

2001年 12月 3日

No. 004268

领料用途：生产防爆灯		制造数量：1# 防爆灯3000支、2# 防爆灯2500支		金 额										备注	
编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	十	万	千	百	十	元	角		分
	防爆灯体	1#	支	3000	3000	29.5		8	8	5	0	0	0	0	③

财务

转 帐 凭 证																								
2005 年 9 月 30 日														转字第0023号										
摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 符号	借方金额						贷方金额						附 单 据 张								
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分
结转分配本月	生产成本	基本生产成本					1	5	6	3	2	0	0											1 张
制造费用	制造费用																1	5	6	3	2	0	0	
				¥ 1 5 6 3 2 0 0						¥ 1 5 6 3 2 0 0														
财务主管 孙兰		记帐 张哲		出纳				审核 孙兰				制单 李娜												

4、3月5日,收到银行转来的委托收款结算凭证,向红星公司办理托收款210000元全部收回。

委 托 收 款 凭 证 (收 账 通 知)																		
委托日期 2006年 2 月 20 日										委托号码: 第0078421号								
付款期限 年 月 日																		
付款人	全 称	红星公司																
	账号或地址	5897643215																
	开户银行	中行迎泽路分理处																
收款人	全 称	北京市花园实业有限责任公司																
	账 号	20051000830169																
	开户银行	工行北太平庄分理处	行 号	0447														
委托金额	人民币 (大写)	贰拾壹万元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	此联收款人开户银行给收款人的回单
							¥	2	1	0	0	0	0	0	0			
款项内容	货款及运费		委托收款凭证名称	发票运单				附寄单证张数	3									
备注:				上列款项: 1. 已全部划回收入你方账户。 2. 已收回部分款项收入你方账户。 3. 全部未收到。														
				收款人开户银行盖章														
				2006年 3 月 2 日														
单位主管	会计	复核	记帐	付款人开户行收到日期2006年 2 月 25 日 支付日期2006年 2 月28日														

## 收款凭证

借方科目：现金                                  2005年9月20日                                  收字第0017 1/2号

摘要	总帐科目	明细科目	贷方金额										附单据			
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
退回剩余差旅费	其他应收款	王光明								1	4	0	0	0	1	
合计	人民币大写：壹佰肆拾元整									¥	1	4	0	0	0	张

财务主管：孙兰          记帐 张哲 出纳 李娜          审核 孙兰          制单 李娜

5、3月5日，开出现金支票一张，提取现金 50000 元，当即发放工资。

## 中国工商银行 现金支票 VII II 04692758

中国工商银行                                  现金支票存根                                  出票日期（大写）                                  年                                  月                                  日                                  付款行名称：工行北太平庄分理处

VII II 04692758                                  收款人：                                  出票人帐号：‘20051000830169

科 目 \_\_\_\_\_                                  本支票付款期限十天                                  用途：                                  科目（借） \_\_\_\_\_ 须填密码

对方科目 \_\_\_\_\_                                  人民币                                  (大写)                                  对方科目（贷） \_\_\_\_\_

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

出票日期                                  年                                  月                                  日                                  用途：                                  转帐日期                                  年                                  月                                  日

收款人： _____	金额： _____	用途： _____
------------	-----------	-----------

单位主管                                  会计                                  出票人签章                                  复核                                  记帐




## 付款凭证

贷方科目：现金

2005 年 9 月 7 日

付字第0004号

摘要	总帐科目	明细科目	借方金额										附单		
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
购买节日用品	管理费用	其他								9	6	0	0	0	据
															1
合计	人民币大写：玖佰陆拾元整									9	6	0	0	0	张
财务主管 孙兰			记帐 张哲		出纳 李娜		审核 孙兰		制单：李娜						

## 付款凭证

贷方科目：现金

2005 年 9 月 7 日

付字第0004号

摘要	总帐科目	明细科目	借方金额										附单		
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
购买节日用品	管理费用	其他								9	6	0	0	0	据
															1
合计	人民币大写：玖佰陆拾元整									9	6	0	0	0	张
财务主管 孙兰			记帐 张哲		出纳 李娜		审核 孙兰		制单：李娜						

6、3月7日，向五一工厂销售实验台，价税合计 234000 元，用银行存款代垫运费 450 元。已经办妥托收手续。(收款人：北京铁路局清和火车站)

中国工商银行  转账支票存根 VII II 04478812458  科目 _____ 对方科目 _____  出票日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日 收款人： _____ 金额： _____ 用途： _____ 单位主管 _____ 会计 _____	<h3 style="margin: 0;">中国工商银行 转账支票 VII II 04478812458</h3> <p style="margin: 5px 0;">出票日期（大写） _____ 年 _____ 月 _____ 日      付款行名称：工行北太平庄分理处</p> <p style="margin: 5px 0;">收款人： _____      出票人帐号：' 20051000830169</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 5px 0;"> <tr> <td style="width: 15%;">人民币</td> <td style="width: 65%;"></td> <td style="width: 10%;">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>(大写)</td> <td></td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> <p style="margin: 5px 0;">用途： _____ 科目（借） _____ 须填密码</p> <p style="margin: 5px 0;">上列款项请从 _____ 对方科目（贷） _____</p> <p style="margin: 5px 0;">我帐户内支付 _____ 转帐日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日</p> <p style="margin: 5px 0;">出票人签章 _____ 复核 _____ 记帐 _____</p> <div style="display: flex; justify-content: center; align-items: center; margin-top: 10px;"> <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red;">                 鸿张 印华             </div> </div>	人民币		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)												本支票付款期限十天
人民币		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
(大写)																										

<b>委邮</b>		<b>委托收款凭证 (回单)</b>				1									
		委托日期 2006 年 3 月 3 日			委托号码: 第0013456号										
付款人	全 称	太原五一工厂			收款人	全 称	北京市花园实业有限责任公司								
	账号或地址	851763241				账 号	20051000830169								
	开户银行	中行晋西路分理处				开户银行	工行北太平庄分理处	行号	0447						
委托金额	人民币 (大写)	贰拾叁万肆仟肆佰伍拾元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	2	3	4	4	5	0	0	0				
款项内容	货 款	委托收款凭证名称	发票运单		附寄单证张数	3									
备注:					款项收妥日期	年 月 日		收款人开户银行盖章	月 日						
单位主管	会计	复核	记账												

此联收款人开户银行给收款人的回单

**增值税专用发票**

3400993171

No. 00029112

开票日期: 2003年12月2日

购货单位	名 称	太原五一工厂			税务登记号	340101248257642		
	地址、电话	6432851			开户银行及帐号	中行晋西路营业部851763241		
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数 量	单 价	金 额	税率 (%)	税 额	
试验台		台	20	10000	200000	17%	34000	
合 计					200000		34000	
价税合计	贰拾叁万肆仟元整				¥234000			
备 注								
销货单位	名 称	北京市花园实业有限责任公司			税务登记号	1101086403086666		
	地址、电话	62020362			开户银行及帐号	工商银行北太平庄分理处20051000830169		

销货单位 (章):

收款人:

复核: 张梅林

开票人: 姚正勇

第四联: 记账联



## 付款凭证

2005年9月7日 付字第0004号

贷方科目：现金

摘要	总帐科目	明细科目	借方金额										附单 据 张			
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
购买节日用品	管理费用	其他								9	6	0	0	0	1	
合计	人民币大写：玖佰陆拾元整									¥	9	6	0	0	0	张

财务主管 孙兰 记帐 张哲 出纳 李娜 审核 孙兰 制单：李娜

## 转帐凭证

2005年9月30日 转字第0023号

摘要	总帐科目	明细科目	记帐 符号	借方金额										贷方金额										附单 据 张															
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
结转分配本月	生产成本	基本生产成本					1	5	6	3	2	0	0																1										
制造费用	制造费用																1	5	6	3	2	0	0															张	
合计							¥	1	5	6	3	2	0	0				¥	1	5	6	3	2	0	0														

财务主管 孙兰 记帐 张哲 出纳 李娜 审核 孙兰 制单 李娜

7. 3月8日，接银行转来的付款通知及发票账单，审核无误后付款。



4300993117

No. 00092211

开票日期：2006年3月1日

购货单位	名称	北京市花园实业有限责任公司			税务登记号		1101086403086666	
	地址、电话	62020362			开户银行及帐号		工商银行北太平庄分理处20051000830169	
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	税率(%)	税额	
圆钢		吨	50	4000	200000	17%	34000	
合计					200000		34000	
价税合计	贰拾叁万肆仟元整				¥234000			
备注								
销货单位	名称	山钢铁实业有限责任公司			税务登记号		4301086403068888	
	地址、电话	20213662			开户银行及帐号		工商银行鞍阳路分理处	

第四联：记帐联

销货单位(章)：

收款人：

复核：张长弓

开票人：曾娜娜

**委托收款 凭证 (付款通知) 5**      委托号码: 第0013456号

委托日期 2006年3月1日      付款期限 年 月 日

付款人	全 称	北京市花园实业有限责任公司			收款人	全 称	鞍山钢铁厂										
	账号或地址	20051000830169				账 号	8437651289										
	开户银行	工商银行北太平庄分理处				开户银行	工商银行鞍阳路分理处	行号	8453								
委托金额	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
款项内容	货款及运费		委托收款凭证名称	发票运单		附寄单证张数	2										
备注:					付款人注意: 1. 根据结算办法, 上列委托收款, 如在付款期限内未拒付时, 即视同全部同意付款, 以此联代付款通知。 2. 如需提前付款货多付款时, 应另写书面通知送银行办理 3. 如系全部货部分拒付, 应在付款期限内另填拒绝对付款理由书送银行办理												
单位主管		会计		复核		记账		付款人开户行盖章3月2日									

此联收款人开户银行给收款人的回单

**付 款 凭 证**

贷方科目: 现金      2005年9月7日      付字第0004号

摘 要	总帐科目	明细科目	借方金额									附单		
			千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	
购买节日用品	管理费用	其他							9	6	0	0	0	据
														1
合 计	人民币大写: 玖佰陆拾元整								9	6	0	0	0	张

财务主管 孙兰      记帐 张哲      出纳 李娜      审核 孙兰      制单: 李娜

8. 3月10日, 将到期的银行承兑办理进账单。

**银行承兑汇票**

出票日期 贰零零伍年壹拾贰月零贰日      3

(大写)

出票人全称	晋中汽车厂			收款人	全 称	北京市花园实业有限责任公司											
出票人账号	2904368814				账 号	20051000830169											
付款行全称	工行晋中营业部	行号	3765		开户银行	工商银行北太平庄分理处	行号	0447									
汇票金额	人民币 (大写)	叁拾捌万陆仟壹佰元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
								¥	3	8	6	1	0	0	0	0	0
汇票到期日	2006年3月2日			本汇票已经承兑, 到期日由本行付款		承兑协议编号		2006031258									
本汇票请你行承兑, 到期无条件付款					科目(借) ..... 对方科目(贷) .....												
					出票人签章 2003年6月2日					承兑行签章 转账      年      月      日 承兑日期2005年10月2日							
备注:										复核      记账							

此联收款人开户银行随委托收款凭证寄付款行作借方凭证附件

中国工商银行进帐单（收账通知）

年 月 日 3

出票人	全称		收款人	全称	
	账号			账号	
	开户银行			开户银行	
人民币（大写）			亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		
票据种类：			收款人开户行盖章		
票据张数					
单位主管 会计 复核 记帐					

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

收款凭证

借方科目：现金

2005 年 9 月 20 日

收字第 0017 1/2 号

摘要	总帐科目	明细科目	贷方金额										附单		
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
退回剩余差旅费	其他应收款	王光明								1	4	0	0	0	据
															1
															张
合计	人民币大写：壹佰肆拾元整									¥	1	4	0	0	0

财务主管：孙兰

记帐 张哲 出纳 李娜

审核 孙兰

制单 李娜

9. 3月10日，职工李伟报销差旅费1380元（差旅费略），交回现金120元。

差旅费报销单

部门 业务科

2003年1月30日

出差人		李兵							出差事由				会议		
出发			到达				交通工具	交通费		出差补贴		其他费用			
月	日	时	月	日	时	地点		单据张数	金额	天数	金额	项目	单据张数	金额	
1	2		北京	1	1	上海	飞机	4	750	10	200	住宿费	1	500	
1	12		上海	1	12	北京	飞机		750			市内车费	1	40	
											邮电费	2	60		
											其他				
合计															
								1500		200			600		

附件 8 张

报销 总额	人民币 (大写) 贰仟叁佰元整	预借 旅费	¥3000.00	补领金 额	¥
	退还金 额			¥700.00	

主管 孙兰                      审核 张方                      出纳 周梅                      领款人 李兵

## 企业统一收据

年    月    日                      No. 0004352

今收到 \_\_\_\_\_

交 来 \_\_\_\_\_

人民币  
(大写) \_\_\_\_\_ ¥

收款单位

公    章

收款人

交款人

### 收 款 凭 证

借方科目： 现金

2005 年 9 月 20 日

收字第 0017 1/2 号

摘 要	总帐科目	明细科目	贷方金额							附单				
			千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	
退回剩余差旅费	其他应收款	王光明							1	4	0	0	0	据
														1
合 计	人民币大写： 壹佰肆拾元整													张

财务主管: 孙兰                      记帐 张哲    出纳 李娜                      审核 孙兰                      制单 李娜

转 帐 凭 证																								
2005 年 9 月 30 日																								
转字第0023号																								
摘 要	总帐科目	明细科目	记帐符号	借方金额						贷方金额						附单 据								
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分
结转分配本月	生产成本	基本生产成本					1	5	6	3	2	0	0											1 张
制造费用	制造费用																1	5	6	3	2	0	0	
				¥	1	5	6	3	2	0	0	¥	1	5	6	3	2	0	0					
财务主管 孙兰				记帐 张哲				出纳				审核 孙兰				制单 李娜								

10、3月12日，签发转账支票一张，金额为5000元，支付广告费。要求：填制转账支票。

中国工商银行  转账支票存根 VII II 03843741  科 目 _____ 对方科目 _____  出票日期 2006年3月22日 收款人: 开元广告公司 金 额: ¥5,000.00 用 途: 产品广告牌费 单位主管 _____ 会计 _____	<h2 style="margin: 0;">中国工商银行 转账支票 VII II 03843741</h2> <p>出票日期(大写) _____ 年 _____ 月 _____ 日 付款行名称: 工行北太平庄分理处</p> <p>收款人: _____ 出票人帐号: 20051000830169</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width: 15%;">人民币</td> <td style="width: 65%;"></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>(大写)</td> <td></td> <td></td><td></td><td></td><td></td> <td></td><td></td><td></td><td></td> <td></td><td></td> </tr> </table> <p>科目(借) _____ 须填密码                  对方科目(贷) _____                  转帐日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日                  复核 _____ 记帐</p> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">   </div>	人民币		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)											
人民币		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
(大写)																									

<h3 style="margin: 0;">北京市广告业专用发票</h3> <p style="margin: 0;">北京市 03 No: 006256 甲 京地稅</p>			
客户名称: 北京市花园实业有限公司 2006年3月23日			
项目名称	单位	数量	单价
产品广告牌	个	1	5000
小 写 金 额			
¥ 5 0 0 0 0 0 0			
人民币(大写) 伍仟零佰零拾零元零角零分			
付款方式: 支票		开户银行及账号: 工行北太平庄分理处20051000830169	
开票单位(盖章)		收款人: 陈阳 开票人: 李丽元	

## 付款凭证

贷方科目：现金

2005 年 9 月 7 日

付字第0004号

摘 要	总帐科目	明细科目	借方金额										附单		
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
购买节日用品	管理费用	其他								9	6	0	0	0	据
															1
合 计	人民币大写：玖佰陆拾元整									9	6	0	0	0	张

财务主管 孙兰

记帐 张哲

出纳 李娜

审核 孙兰

制单：李娜

11. 3月25日，计提本月固定资产折旧。其中生产车间固定资产原值600000元，行政管理部门固定资产原值400000元，月折旧率均为0.5%。

## 折旧费用分配表

2001年12月30日

部 门	品 名	原 价	月折旧率	月折旧额
车间	车床	57000	1%	570.00
车间	车间	520000	0.26%	1,352.00
车间	铸造炉具	10490	1.13%	118.54
车间	翻砂炉具	80000	1.13%	904.00
厂部	汽车	246000	0.80%	1,968.00
厂部	办公楼	762000	0.26%	1,981.20
合计		1675490		6,893.74

## 转 帐 凭 证

2005年 9 月 30 日

转字第0023号

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 符号	借方金额										贷方金额										附单 据	
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
结转分配本月	生产成本	基本生产成本					1	5	6	3	2	0	0												1
制造费用	制造费用																1	5	6	3	2	0	0		
				¥	1	5	6	3	2	0	0		¥	1	5	6	3	2	0	0					张
财务主管 孙兰		记帐 张哲		出纳		审核 孙兰				制单 李娜															

12. 3月28日， 分配本月工资。

### 工资结算汇总表

2005年 9 月 30 日

部门名称	基本工资		辅助工资			缺勤扣款				应付 工资	代扣款项			实发 工资
	标准 工资	岗位 工资	工资性 津贴	职务补 贴	奖金	病假 扣款	事假 扣款		合计		个人 所得税	房租	合计	
生产车间小计										26786				26786
生产工人	9902	7204	2100		3799	503	168		671	22334				22334
车间管理人员	1856	1392	371	323	699	113	76		189	4452				4452
管理部门小计										12846				12675
经理部	2569	1927	514	671	742					6423				6423
财务部	523	386	129	116	132					1286				1285
后勤部	909	682	273	69	339					2272				2272
其他	1165	874	117	349	408	48			48	2865				2865
销售部	3709	2681	1669	464	751	262	76		338	8936				8936
工资总额合计	20633	15146	5173	1992	6870	926	320		1246	48568				68568

主管：孙兰

审核：孙兰

制表 李娜

**转 帐 凭 证**

2005年 9 月 30 日

转字第0023号

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐符号	借方金额												贷方金额												附单张			
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								
结转分配本月	生产成本	基本生产成本					1	5	6	3	2	0	0																1		
制造费用	制造费用																1	5	6	3	2	0	0								
							¥	1	5	6	3	2	0	0				¥	1	5	6	3	2	0	0						
财务主管 孙兰	记帐 张哲		出纳		审核 孙兰	制单 李娜																									

13. 3月26日，销售A产品价款18000元，税款3060元，收到转账支票一张，金额21060元。要求：填制进账单。

中国银行进帐单（收账通知）

年 月 日 3

出票人	全 称		收款人	全 称		此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知		
	账 号			账 号				
	开户银行			开户银行				
人民币（大写）				亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分				
票据种类：					收款人开户行盖章			
票据张数								
单位主管		会计	复核	记帐				





3400993171

No. 00029112

开票日期: 2006年3月30日

购货单位	名称	北京市丰河公司		税务登记号		110101248257642	
	地址、电话	丰河路6号64382916		开户银行及帐号		中行丰河路营业部6654321	
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	税率(%)	税额
	A产品	吨	18	1000	18000	17%	3060
合计					¥18,000.00		¥3,060.00
价税合计		贰万壹仟零陆拾元整				¥21060.00	
备注							
销货单位	名称	北京市花园实业有限公司		税务登记号		1101086403086666	
	地址、电话	62020362		开户银行及帐号		工商银行北太平庄分理处	

第四联: 记账联

销货单位(章):



收款人:

复核: 张梅林

开票人: 姚正勇

.....

<b>收款凭证</b>			收字第 0017 1/2 号								
借方科目: 现金			2005 年 9 月 20 日								
摘要	总帐科目	明细科目	贷方金额						附单据		
			千	百	十	元	角	分			
退回剩余差旅费	其他应收款	王光明				1	4	0	0	0	1 张
合计	人民币大写: 壹佰肆拾元整										
财务主管: 孙兰			记帐 张哲 出纳 李娜		审核 孙兰		制单 李娜				

.....

14、计提本月所得税 元。

.....

转 帐 凭 证																									
2005年 9 月 30 日																									
转字第0023号																									
摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 符号	借方金额									贷方金额					附 单 据							
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分	
结转分配本月	生产成本	基本生产成本					1	5	6	3	2	0	0											1	
制造费用	制造费用																	1	5	6	3	2	0	0	张
				¥ 1 5 6 3 2 0 0									¥ 1 5 6 3 2 0 0												
财务主管 孙兰		记帐 张哲		出纳				审核 孙兰				制单 李娜													

15、结转本月发生的损益类帐户

转 帐 凭 证																									
2005年 9 月 30 日																									
转字第0023号																									
摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 符号	借方金额									贷方金额					附 单 据							
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分	
结转分配本月	生产成本	基本生产成本					1	5	6	3	2	0	0											1	
制造费用	制造费用																	1	5	6	3	2	0	0	张
				¥ 1 5 6 3 2 0 0									¥ 1 5 6 3 2 0 0												
财务主管 孙兰		记帐 张哲		出纳				审核 孙兰				制单 李娜													





“丁”字帐户登记表，

九月份发生经济业务的“T”字账：

	<b>现金</b>		<b>管理费用</b>		<b>营业费用</b>		<b>财务费用</b>
期初余额	650						
	8500		864		2400		2500
		864	2645		8936		2500
		960	960		2427		
	140	5000	1868			13763	
			7326				
			4860				
			12846				
			6364	37733			
本期发生额	8640	6824	37733	37733	13763	13763	2500
期末余额	2466		0		0		0
	<b>银行存款</b>		<b>应付账款</b>		<b>待摊费用</b>		<b>应交税金</b>
期初余额	4115658			1000000	5000		151994.73
		8500	5248		1260		340000
		2645	3440				34000
		1868					8500
		5248					
		3440					
		7326					
		2400					
		1260					
		35100					
		2340000					
	200000						
	234000						
	100000						
		7500					
		48568					
本期发生额	534000	2463855	8688	0	1260	0	340000
期末余额	2185803			991312	6260		-145505.27
	<b>固定资产</b>		<b>物资采购</b>		<b>预付账款</b>		<b>原材料</b>
期初余额	6528065.67				500000		720000
	35100		2000000	2000000			2000000
							480000
本期发生额	35100		2000000	2000000			2000000
期末余额	6598265.67		0		500000		2240000
	<b>其他应收款</b>		<b>实收资本</b>		<b>主营业务收入</b>		<b>预收账款</b>
期初余额	8221196.43			10000000			
	5000			200000	200000	200000	100000
		5000					
本期发生额	5000	5000		200000	200000	200000	100000
期末余额	8221196			1020000		0	100000
	<b>预提费用</b>		<b>应付工资</b>		<b>生产成本</b>		<b>制造费用</b>
期初余额		5000		7120	186000		
	5000		48568	48568	480000	4452	
					22334	11180	
					15632		
本期发生额	5000	5000	48568	48568	517966	15632	15632
期末余额		0		7120	703966	0	
	<b>累计折旧</b>		<b>库存商品</b>		<b>主营业务成本</b>		<b>本年利润</b>
期初余额		3189459.28	150000				
		19971		120000	120000		173996
							8500
							17504
本期发生额		19971		120000	120000	120000	200000
期末余额		3209430.28	30000			0	200000
	<b>所得税</b>		<b>利润分配</b>				
期初余额				2414942.02			
	8500						
		8500					
本期发生额	8500	8500		17504			
期末余额		0		2432446.02			



资产负债表

资 产 负 债 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期 末 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1			短期借款	46		
短期投资	2			应付票据	47		
应收票据	3			应付账款	48		
应收账款	4			预收账款	49		
减：坏账准备	5			其他应付款	50		
应收账款净额	6			应付工资	51		
预付账款	7			应付福利费	52		
应收出口退税	8			未交税金	53		
应收补贴款	9			未付利润	54		
其他应收款	10			其他未交款	55		
存货	11			预提费用	56		
待转其他业务支出	12			一年内到期长期	57		
待摊费用	13			其他流动负债	58		
待处理流动资产净损失	14						
一年内到期长期债券投	15						
其他流动资产	16						
流动资产合计	20			流动负债合计	65		
长期投资：				长期负债：			
长期投资	21			长期借款	66		
固定资产：				应付债券	67		
固定资产原价	24			长期应付款	68		
减：累计折旧	25						
固定资产净值	26			其他长期负债	69		
固定资产清理	27			其中：住房周转金	70		
在建工程	28						
待处理固定资产净损失	29			长期负债合计	76		