

北京市职业院校第二届“求实杯”手工记账比赛试题

(完成时间 2.5 小时)

一、模拟企业基本情况

企业基本情况

企业名称	华信公司
法人代表	李涛
会计主管	王娟
会 计	张欣
出 纳	陈杰, 身份证号码: 440111198608060025 发证机关: 海珠公安分局
住址、邮编	广州市中山路 8 号 510056
电话	83656561
纳税人识别号	440100987651234
开户银行	工行中山支行
账号	23366223
主营业务	生产销售甲产品、乙产品
生产组织形式和工艺流程	设有一个基本生产车间, 多步骤、大批量重复生产甲和乙产品, 企业管理层不要求提供各步骤半成品资料。

1、华信公司采用的会计政策和核算方法

- (1) 公司执行《企业会计准则》(2007 年)。
- (2) 公司经国家税务局认定为一般纳税人企业, 增值税率 17%; A 市地方税务局核定城市维护建设税税率 7%, 教育附加费率 3%, 企业所得税税率 25% (企业所得税实行查账计征, 按季预缴、年终汇算清缴)。
- (3) 采用科目汇总表核算形式, 全月汇总一次。
- (4) 存货采用实际成本核算, 采购费用按实收材料的重量分配, 发出存货计价采用先进先出法计价。
- (5) 采用“品种法”计算产品成本。月末, 完工产品成本和在产品成本计算采用约当产量法。制造费用按产品生产工时分配。
- (6) 固定资产按年限平均法计提折旧, 采用分类折旧率。
- (7) 损益结转采用账结法。
- (8) 销售部门为专设销售机构。
- (9) 出差途中补贴每人每天 50 元计, 超过半天按天计, 不足半天不计。
- (10) 周转材料采用一次摊销法。
- (11) 单位成本、分配率等计算保留 4 位小数。

2、2011 年 9 月 30 日有关账户月末余额

总账科目	明细科目	计量单位	指定 账页格式	月末余额	
				方向	金额
库存现金				借	11 059.20
银行存款				借	1 814 455.89
	工行存款		日记式	借	1 814 455.89
其他货币资金				借	100 000.00
	存出投资款			借	100 000.00
应收账款				借	26 380.00
	光华公司		三栏式	借	26 380.00
	华茂公司			借	0.00
	万佳公司			借	0.00
应收票据				借	0.00
坏账准备				贷	6 490.00
预付账款				借	0.00
其他应收款				借	3 000.00
	个人其他应收	吴青青		借	3 000.00
	客户其他应收			借	0.00
	养老保险费			借	0.00
	失业保险费			借	0.00
	医疗保险费			借	0.00
在途物资				借	0.00
原材料				借	2 573 760.00
	A 材料		数量金额式	借	360 000.00 @45.00, 8000 千克
	B 材料			借	189 214.00 @22.25, 8504 千克

库存商品		件		借	374 600.00
	甲产品	件		借	264 600.00 @147.00, 1800 件
	乙产品	件		借	110 000.00 @125.00, 880 件
周转材料				借	2 000.00
	包装物（纸箱）			借	2 000.00 @2.00, 1000 个
固定资产				借	1 526 200.00
	车间生产用			借	763 100.00
	销售机构办公用			借	400 000.00
	行政办公用			借	363 100.00
累计折旧				贷	257 860.00
应付账款				贷	283 760.00
	海南公司			贷	283 760.00
	南方电力集团公司				
预收账款				贷	0.00
应付职工薪酬				贷	0.00
	工资			贷	0.00
	社会保险费			贷	0.00
	职工福利费			贷	0.00
	教育经费			贷	0.00
	住房公积金			贷	0.00
应交税费				借	10 200.00
	未交增值税			贷	0.00
	应交增值税		专用账页	借	10 200.00
	应交所得税			贷	0.00
	应交城建税			贷	0.00
	应交教育费附加			贷	0.00
	应交个人所得税			贷	0.00
	应交营业税			贷	0.00
其他应付款				贷	2 000.00
	住房公积金			贷	0.00
	华茂公司押金			贷	2 000.00
实收资本				贷	5 600 000.00
盈余公积				贷	372 000.00
本年利润				贷	78 096.29
利润分配				贷	143 279.60
	未分配利润			贷	143 279.60
生产成本				借	301 830.80
	甲产品			借	178 828.80
	直接材料				102 341.00
	直接人工				48 300.00
	制造费用				28 187.80
	乙产品		多栏式	借	123 002.00
	直接材料				62 100.80
	直接人工				45 000.00
	制造费用				15 901.20
制造费用				借	0.00
主营业务收入		个		贷	0.00
营业外收入				贷	0.00
其他业务收入				贷	0.00
营业税金及附加				借	0.00
主营业务成本		个		借	0.00
其他业务成本				借	0.00
管理费用			多栏式	借	0.00
销售费用				借	0.00
财务费用				借	0.00
营业外支出				借	0.00
所得税费用				借	0.00

3、2011年10月的有关信息

(1) 客户档案

客户编码	客户名称	纳税人识别号	地址、电话	开户银行	开户账号
001	光华公司	440100123789456	昌岗路16号 88574166	建行昌岗支行	4728123
002	华茂公司	44010037214624X	越秀路9号 81341721	中行越秀支行	8864789
003	万佳公司	4401025666653	海联路12号 85488012	中行海联支行	24558985
004	云海公司	44010032107654	天成路11号, 83367541	工行天成支行	6757345

(2) 供应商档案

供应商编码	供应商简称	开户银行	开户账号
101	美林公司	农行清远支行	7749432
102	海南公司	中行海河路办事处	4634603
103	天一公司	中行天海支行	1654903
104	南方电力集团公司	建行陵园路支行	678908001

(3) 10 月份产量及生产工时

10 月份产量

产品名称	投料方式	完工产量	在产品产量	投料程度	完工程度
甲产品	一次投料	2200 个	700 个	——	50%
乙产品	逐步投料	2000 个	400 个	80%	60%

月份生产工时

产品名称	生产工时
甲产品	550 小时
乙产品	450 小时

二、 操作要求

1. 填制相关原始凭证。
2. 根据资料三，按照经济业务顺序进行编号，编制记账凭证。
3. 开设并登记库存现金、银行存款日记账。
4. 开设并登记“原材料”、“管理费用”明细分类账。
5. 编制科目汇总表
6. 编制资产负债表

三、华信公司 2011 年 10 月份发生下列经济业务

业务 1、8 日，用电汇归还上月欠海南公司货款。

业务 2、8 日，向美林公司购材料。

业务 3、11 日，收回光华公司上月货款。

业务 4、12 日，李红报销水果费。

业务 5、15 日，向万佳公司销售甲产品 1000 件，每件单价 480 元，乙产品 550 件，每件单价 400 元，给予 10%的商业折扣。

业务 6、16 日，前向美林公司购入的如数收到材料，验收入库。

业务 7、20 日，报销差旅费。

业务 8、25 日，开出支票委托银行转发当月的工资。

业务 9、25 日，结转工资结算中各种代扣款项。

业务 10、25 日，上缴社会保险费，并分配计入成本费用。

业务 11、25 日，交公积金，并分配记入成本费用。

业务 12、30 日，财务部门购买账簿。

业务 13、30 日，支付电费。

业务 14、31 日，王娟报销。

业务 15、31 日，结转发出材料成本。

业务 16、31 日，分配电费。

业务 17、31 日，分配工资。

业务 18、31 日，计提折旧。

业务 19、31 日，分配制造费用。

业务 20、31 日，计算并结转完工产品成本。

业务 21、31 日，结转销售产品成本。

业务 22、31 日，计算并结转未交增值税。

业务 23、31 日，计提城建税和教育费附加。

业务 24、31 日，结转损益类账户。

业务 25、31 日，计提并结转所得税。

业务 1,

工商银行 电 汇凭证 (回单)

1 No 004569

委托日期: 2011 年 10 月 08 日

业务类型	电汇(○邮汇、■电汇)														
付款人	全称	华信公司				收款人	全称	海南公司							
	账号	23366223					账号	4634603							
地址	广州市	开户行	工行中山支行			地址	广州市	开户行	中行海河路办事处						
	人民币						亿	千	百	十	万	千	百	十	元
金额	(大写) 贰拾捌万叁仟柒佰陆拾元整														
款项内容	购货款			托收凭据名称	购销合同 Q455		附寄单证张数	叁							
	商品发运情况			已发运		合同名称号码	Q455								
备注:											付款人注意:				
付款人开户银行收到日期											1. 根据支付结算办法, 上列委托收款(托收承付)款项在付款期限内未提出拒付, 即视为同意付款, 以此代付款通知。				
2011 年 10 月 08 日											2. 如需提出全部或部分拒付, 应在规定期限内, 将拒付理由书并附债务证明退交开户银行。				
复核 记账											转讫				
付款人开户行银行签章											2011.10.08				
2011 年 10 月 08 日															

业务 2, 4400078516

广州增值税专用发票

NO 23478591

开票日期: 2011 年 10 月 08 日

购货单位	名称: 华信公司 纳税人识别号: 440100987651234 地址、电话: 广州市中山路8号 510056 开户行及账号: 工行中山支行 23366223					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
A材料		千克	2000	46.00	92 000.00	17%	15 640.00
B材料		千克	1800	22.00	39 600.00	17%	6 732.00
合计					¥131 600.00		¥22 372.00
价税合计(大写)	⊗壹拾伍万叁仟玖佰柒拾贰圆整					(小写) ¥153 972.00	
销货单位	名称: 美林公司 纳税人识别号: 44500008772156P 地址、电话: 清远市金城街12好 352101 开户行及账号: 农行清远支行 7749432					备注	美林公司

第二联: 抵扣联 购货方抵扣税款

收款人: 复核: 华明 开票人: 王春花 销货单位: 44500008772156P 发票专用章 NO 23478591
4400078516 广州增值税专用发票 开票日期: 2011 年 10 月 08 日

购货单位	名称: 华信公司 纳税人识别号: 440100987651234 地址、电话: 广州市中山路8号 510056 开户行及账号: 工行中山支行 23366223					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
A材料		千克	2000	46.00	92 000.00	17%	15 640.00
B材料		千克	1800	22.00	39 600.00	17%	6 732.00
合计					¥131 600.00		¥22 372.00
价税合计(大写)	⊗壹拾伍万叁仟玖佰柒拾贰圆整					(小写) ¥153 972.00	
销货单位	名称: 美林公司 纳税人识别号: 44500008772156P 地址、电话: 清远市金城街12好 352101 开户行及账号: 农行清远支行 7749432					备注	美林公司

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 华明 开票人: 王春花 销货单位:

公路、内河货物运输业统一发票 发票代码 929170792790-2
 开票日期: 2011-10-08 地方税务局监制 发 票 联 发票号码 29703710

机打代码 231000810453		税控码		(略)	
机打号码 01146303					
机器编号 49910080775					
收货人及纳税人识别号		华信公司		承运人及纳税人识别号	
发货人及纳税人识别号		美林公司		主管税务机关及代 码	
目 运 额 及 金 项	货物名称	数量(重量)	单位运价	计费里程	金额
	A材料	2000	千克		
	B材料	1800	千克		
运费小计		¥2000.00		其他运费小计	
				¥500.00	
合计(大写)		人民币贰仟伍佰元整		(小写) ¥2500.00	
承运人盖章		开票人: 黄三			



公路、内河货物运输业统一发票 发票代码 929170792790-2
 开票日期: 2011-10-08 地方税务局监制 抵 扣 联 发票号码 29703710

机打代码 231000810453		税控码		(略)	
机打号码 01146303					
机器编号 49910080775					
收货人及纳税人识别号		华信公司		承运人及纳税人识别号	
发货人及纳税人识别号		美林公司		主管税务机关及代 码	
目 运 额 及 金 项	货物名称	数量(重量)	单位运价	计费里程	金额
	A材料	2000	千克		
	B材料	1800	千克		
运费小计		¥2000.00		其他运费小计	
				¥500.00	
合计(大写)		人民币贰仟伍佰元整		(小写) ¥2500.00	
承运人盖章		开票人: 黄三			



中国人民保险公司保险专用发票
 发票联
 2011年10月08日

被保险人	华信公司	
承保险别	财产险	
保单号码	P100876665568009	
保险费	人民币(大写) 玖佰元整	小写 ¥900.00
形式	银行划转	
业务员	陈诚	核保人 李斯

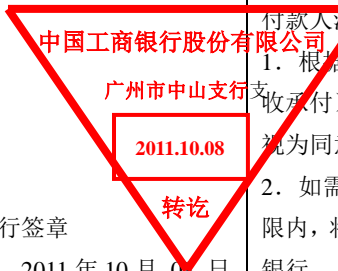
制单: 王海 44018736637839939 出单: 李云



托收凭证 (付款通知) 5 NO.2301

委托日期 2011年10月08日 付款期限 2011年10月08日

业务类型	委托收款(○邮划、■电划)		托收承付(○邮划、○电划)	
付款人	全称	华信公司	收款人	全称
	账号	23366223		账号
	地址	广州市 开户行 工行中山支行		地址
				清远市 开户行 农行海河路办
金额	人民币	壹拾伍万柒仟叁佰柒拾贰元整		
	(大写)	亿	千	百
		十	万	千
		百	十	元
		角	分	
		¥	1	5
			7	3
			7	2
			0	0
款项内容	购货款	托收凭据名称	购销合同 A101	附寄单证张数
				叁
商品发运情况	已发运		合同名称号码	A101
备注:	付款人注意: 1. 根据支付结算办法, 上列委托收款(托收承付)款项在付款期限内未提出拒付, 即视为同意付款, 以此代付款通知。 2. 如需提出全部或部分拒付, 应在规定期限内, 将拒付理由书并附债务证明退交开户银行。			
付款人开户银行收到日期	2011年10月08日		付款人开户行银行签章	2011年10月08日
复核	记账	转讫		



此联是付款人开户银行给付款人按期付款通知

业务 3、

中国建设银行支票 (粤)		27667																				
出票日期 (大写) 贰零壹壹年 零壹拾月 壹拾壹日		付款行名称: 建行昌岗支行																				
收款人: 华信公司		出票人账号: 4728123																				
本支票付款期限十天	人民币 (大写) 贰万陆仟叁佰捌拾元整	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <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>2</td><td>6</td><td>3</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	2	6	3	8	0	0	0
	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												
		¥	2	6	3	8	0	0	0													
用途 <u>购货</u>																						
上列款项请从我账户内支付 出票人签章	光华公司财务专用	周成																				
	复核	记账																				

附加信息:	被背书人
身份证件名称: _____ 发证机关: _____	背书人签章 年 月 日
号码:	

银行进账单 (回单) 1

年 月 日 **YT 10979903**

出票人	全 称					收款人	全 称														
	账 号						账 号														
	开户银行						开户银行														
金 额	人民币 (大写)									亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类		票据张数		(交银行后视为已盖章) 开户银行盖章																	
票据号码																					
复核 记账																					

此联是开户银行交给持(出)票人的回单

业务 4、

收 据

2011年10月10日 NO 023485

今收到 <u>李红 购买水果款</u>	
金额 (大写) <u>零拾零万零仟壹佰零拾零元零角零分 (¥100.00)</u>	
单位盖章 花名水果店 收款专用章	经手人签章
负责人	出纳

第二联 顾客

业务 5

4400078516



NO 23478591

开票日期: 年 月 日

购货单位	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	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
合计							
价税合计(大写)		(小写)					
销货单位	名称: 华信公司 纳税人识别号: 440100987651234 地址、电话: 广州市中山路8号 510056 开户行及账号: 工行中山支行 23366223	备注					

第一联: 记账联 销货方记账凭证

收款人: 复核: xxx 开票人: XXXXXX 销货单位:

商业承兑汇票(回单)

签发日期: 贰零壹壹年零壹拾月壹拾伍日

付款人	全称	华茂公司			收款人	全称	华信公司							
	账户	8864789				账户	23366223							
	开户银行	工行	行号	37		开户银行	工行	行号	267					
汇票金额	人民币(大写) 柒拾叁万柒仟壹佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	7	3	7	1	0	0	0	0	
汇票到期日	2011年12月14日			交易合同号码			ATGUU99							
本汇票请你单位承兑,并及时将承兑汇票寄交我单位。 此致 承兑人 收款人盖章 负责 经办 年 月 日					备注:									

成品出库单(财会联) NO: 1001

2011年10月15日

成品名称规格	计量单位	出库数量	备注
甲产品	件	1000	

经手人: 周刚 保管员: 孙浩渊

成品出库单(财会联) NO: 1002

2011年10月15日

成品名称规格	计量单位	出库数量	备注
乙产品	件	550	

经手人: 周刚 保管员: 孙浩渊

业务6、

材料采购成本计算表

年 月 日 单位: 元

材料名称	重量	买价	采购费用			实际采购成本	单位成本
			分配标准	分配率	金额		
合计							

复核: 略

制表: 略

收料单(财会联)

NO: 1001

供货单位:

年 月 日

材料名称及规格	单位	应收数量	金额	实收数量	金额

验收人: 略

保管员: 略

收料单(财会联)

NO: 1002

供货单位:

年 月 日

材料名称及规格	单位	应收数量	金额	实收数量	金额

验收人: 略

保管员: 略

业务 7、

华信公司差旅费报销单

附单据 21 张(另贴)

2011 年 10 月 20 日

摘要	金 额								单位领导批示:	
	百	十	万	千	百	十	元	角		分
预借款数额			3	0	0	0	0	0	0	同意报销。 xxx 2011 年 10 月 20 日
各项支出										
1. 车船费(火车票、汽车、飞机票等)			1	1	8	5	0	0		审核意见: 同意。 xx 2011 年 10 月 20 日
2. 交通费(市内)(1 人 5 天)					5	9	7	0		
3. 房租费(1 人 5 天)			1	1	0	0	0	0		
4. 补助费(每天 35 元)				1	7	5	0	0		
5. 杂支										部门意见: 同意。 XXX 2011 年 10 月 20 日
6. 房租奖励补贴(人 天)										
合 计			¥	2	5	1	9	7	0	
各项支出合计(大写) 零万贰仟伍佰壹拾玖元柒角零分										报销人: 吴青青 2011 年 10 月 20 日
应补领数(大写)										
应退还数(大写)										

说明: ①出差时间从 10 月 08 日 8:06 时至 10 月 16 日 18 时止共 9 天
②出差地点: 广州至清远

收 据

2011 年 10 月 20 日

NO 023485

今收到 吴青青 3000 元, (其中: 报销差旅费 2519.70 元, 退回现金 480.30 元)

金额(大写) 零拾零万 叁仟 零 佰 零 拾零 元 零 角 零 分 (¥3 000.00)

单位盖章 **华信公司** 经手人签章 吴青青

收款专用章

会计

出纳

记账

第三联 记账

业务 8、

中国工商银行支票存根(粤) 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计	中国工商银行支票(粤) GS 4022 出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号: 人民币 (大写) <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <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> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td> </tr> </table> 用途: <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle; width: 200px; height: 20px;"> <tr> <td> </td> </tr> </table> 上列款项请从我账户内支付 出票人签章 复核 记账	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													

(支票背面)

附加信息:					被背书人				
身份证件名称: 发证机关:					背书人签章 年 月 日				
号码									

(贴粘单处)

业务 9、

华信公司工资结算汇总表

2011 年 10 月 25 日发放

部门	基本工资	奖金	津贴	应付工资	代扣款项					实发工资	
					住房公积金	养老保险费	失业保险费	医疗保险费	个人所得税		
生产 车间	甲产品	49 500	11 000	4 950	65 450	4 581.50	5236.00	654.50	1309	528	53 141.00
	乙产品	40 500	9 000	4 050	53 550	3748.50	4284.00	535.50	1071	432	43 479.00
	管理人员	16 000	6 000	3 500	25 500	1 785.00	2 040.00	255.00	510.00	1180	19 730.00
销售人员		50 000	12 000	11 890	73 890	5 172.30	5 911.20	738.90	1 477.80	1200	59 389.80
管理采购财务		25 000	10 000	4 500	39 500	2 765.00	3 160.00	395.00	790.00	1090	31 300.00
合 计		181 000	48 000	28 890	257 890	18 052.30	20 631.20	2 578.90	5 157.80	4430	207 039.80

审核: 张欣

填制: 陈杰

业务 10、

社会保险费电子转账凭证

凭证号: 08736

日期: 2011 年 10 月 25 日

凭证提交号: 738628

付款人	全 称	华信公司	收款人	全 称	地方税务局北京路征收分局
	账 号	23366223		账 号	76383663
	开 户 行	工行中山支行		开 户 行	工行北京路支行
	行 号			行 号	
金 额	人民币壹拾贰万叁仟柒佰捌拾柒元贰角整			¥123787.20	
摘 要	代扣号: *****20062577, 2011 年 02 月社保费 养老小计: 7736.70 单位养老: 56735.80 个人养老: 20631.20 失业小计: 7736.70 单位失业: 5157.80 个人失业: 2578.90 医疗小计: 36104.60 单位医疗: 30946.80 个人医疗: 5157.80 工伤小计: 1289.45 单位工伤: 1289.45 生育小计: 1289.45 单位生育: 1289.45				收款人开户银行 盖章
备 注	1、本凭证按《关于广州市财政、税务、国库、银行实现计算机联网后有关票据使用问题的通知》规定作为缴费人缴纳社保费的会计核算凭证。 2、本凭证一式两联: 第一联作为开户银行的记账凭证, 第二联交缴费单位做记账凭证。				中国工商银行股份有限公司 广州市中山支行 2011.10.25 业务办理章
	打印次数:				转账时间: 11:30:12

华信公司社会保险费分配汇总表

2011 年 10 月

部门		项目					合计
		养老保险费	医疗保险费	失业保险费	工伤保险	生育保险	
生产 车间	甲产品	14399.00	7854	1309	327.25	327.25	24 216.50
	乙产品	11781.00	6426	1071	267.75	267.75	19 813.50
	管理人员	5610.00	3060	510	127.5	127.5	9 435.00
销售人员		16255.80	8866.8	1477.8	369.45	369.45	27 339.30
管理采购财务人员		8690.00	4740	790	197.5	197.5	14 615.00
合 计		56735.80	30946.8	5157.8	1289.45	1289.45	95 419.30

审核: 张欣

填制: 陈杰

业务 11、

中国工商银行广东省分行住房公积金汇缴书
2011 年 10 月 25 日 字第 308 号

单位名称	华信公司			汇缴：2011 年 2 月									
开户行	工行中山支行	单位账号	23366223	汇缴：40 人									
金额	人民币（大写）叁万陆仟壹佰肆拾肆元陆角整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	3	6	1	0	4	6	0		
上次汇缴		本次增加		本次减少		本次汇缴							
人数	金额	人数	金额	人数	金额	人数	金额						
40	36104.60					40	¥36104.60						
付款行	付款账户	支票号码		收款银行盖章（视为已盖章）									
工行中山路支行	6237920												

第一联 银行该账户退单

华信公司社会住房公积金分配汇总表
2011 年 10 月

部门		住房公积金
生产车间	甲产品	4 581.50
	乙产品	3 748.50
	管理人员	1 785.00
销售人员		5 172.30
管理、采购、财务人员		2 765.00
合 计		18 052.30

审核：张欣

填制：陈杰

业务 12、

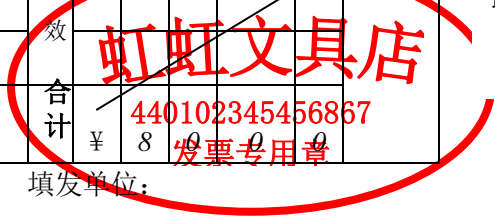
广州市商品销售统一发票
发票联

顾客名称及地址：华信公司

2011 年 10 月 30 日填发

货品名称及规格	数量	单位	单价	超过千元无效	金 额					备注
					百	十	元	角	分	
十三栏明细账	2	本	15.00		3	0	0	0		
记账凭证	10	本	5.00		5	0	0	0		
合 计 (大写) 零佰捌拾零元零角零分				合 计	¥	8	0	0	0	

第三联：发票联



开票人：陈昌文

收款人：梁红

填发单位：

业务 13、

4400071140

广州增值税专用发票

NO 657788

抵 扣 联

开票日期：2011 年 10 月 30 日

购货单位	名 称：华信公司 纳税人识别号：440100987651234 地 址、电 话：广州市中山路8号 510056 开户行及账号：工行中山支行 23366223			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
工业电		千瓦时	9 000	0.80	7200	17%	1224.00
合 计					¥7200.00		¥1224.00
价税合计 (大写)	⊗捌仟肆佰贰拾肆圆整			(小写) ¥8 424.00			
销货单位	名 称：南方电力集团公司 纳税人识别号：440103258136755 地 址、电 话：广州市陵园路74号 84578256 开户行及账号：建行陵园路支行 678908001			备 注			

收款人：

复核：华明

开票人：王春花

销货单位：

第二联：抵扣联 购货方抵扣税款

4400071140

广州增值税专用发票

NO 657788

发票联

开票日期: 2011年10月30日

购货单位	名称: 华信公司 纳税人识别号: 440100987651234 地址、电话: 广州市中山路8号 510056 开户行及账号: 工行中山支行 23366223					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
工业电		千瓦时	9 000	0.80	7200	17%	1224.00
合计					¥7200.00		¥1224.00
价税合计(大写)	捌仟肆佰贰拾肆圆整					(小写) ¥8 424.00	
销货单位	名称: 南方电力集团公司 纳税人识别号: 440103258136755 地址、电话: 广州市陵园路74号 84578256 开户行及账号: 建行陵园路支行 678908001					备注	


第二联: 抵扣联 购货方抵扣税款

收款人: 复核: 华明 开票人: 王春花 销货单位:

特种转账借方凭证

币别: 人民币

流水号: 3672

付款人	全称	华信公司	收款人	全称	南方电力集团公司
	账号	23366223		账号	678908001
	开户行	工行中山支行		开户行	建行陵园路支行
金额	(大写) 捌仟肆佰贰拾肆元整		¥8 424.00		
用途	代收电费				
备注:					

客户回单

业务 14

支出凭证单

附件 3 张


2011 年 10 月 31 日填发

支出项目	超过千元	金额					备注
		百	十	元	角	分	
王娟报销餐费		6	0	2	0	0	
	无	/					
	效						
合计 (大写) 陆佰零拾贰元零角零分		6	0	2	0	0	

现金付讫

开票人: XXX 收款人: XXX 会计: XX

广东省地方税收通用定额发票
发票联
伍佰圆
发票代码 244000800417
发票号码 06389861
开票日期: 20 年 月 日


广东省地方税收通用定额发票
发票联
壹佰圆
发票代码 244000800417
发票号码 06389861
开票日期: 20 年 月 日


广东省地方税收通用定额发票
发票联
贰圆
发票代码 244000800417
发票号码 06389861
开票日期: 20 年 月 日


业务15、

领料单（财会联）

NO: 1001

用途：生产甲产品

2011年 10 月10 日

材料名称及规格	计量单位	请领数量	实发数量	备注
A材料	千克	2800	2800	

经手人：曾 平

保管员：朱美丽

领料单（财会联）

NO: 1002

用途：生产乙产品

2011年 10 月 15 日

材料名称及规格	计量单位	请领数量	实发数量	备注
B材料	千克	2500	2500	

经手人：卢耀春

保管员：朱美丽

领料单（财会联）

NO: 1003

用途：生产甲产品

2011年 10 月 22 日

材料名称及规格	计量单位	请领数量	实发数量	备注
纸箱	个	400	400	

经手人：曾 平

保管员：朱美丽

领料单（财会联）

NO: 1004

用途：生产乙产品

2011年 10 月 23 日

材料名称及规格	计量单位	请领数量	实发数量	备注
纸箱	个	300	300	

经手人：曾 平

保管员：朱美丽

发出材料成本计算表

年 月 日

材 料 名 称	期初结存		本期购进		本期结存		期末发出	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
合计								

复核：略

制表：略

发出材料汇总表

年 月 日

领料单

号至

号共

张

项 目	A 材料		B 材料		纸箱		合 计
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	
生产甲产品							
生产乙产品							
小 计							

复核：略

制表：

业务 16.

华信公司电费分配表

2011 年 10 月 31 日

项 目		用量 (千瓦时)	分配率	金额 (元)
生产动 力用电	甲产品	3400		
	乙产品	2000		
车间照明用电		300		
销售部门		150		
行政管理部用电		150		
合计		6000		

审核: 略

制单: 略

17.

华信公司工资分配表

2011 年 10 月 31 日

车间、部门		生产车间	销售部门	行政、采购、财务部门	合计
生产成 本	甲产品				
	乙产品				
制造费用					
销售费用					
管理费用					
合计					

审核: 王小明

制单: 张华

业务 18.

华信公司折旧计算表

2011 年 10 月 31 日

车间、部门	生产设备 (0.8%)		办公设备 (0.5%)		合 计
	原值	折旧额	原值	折旧额	
生产车间	763 100.00				
销售机构			400 000.00		
管理部门			363 100.00		
合计	763 100.00		763 100.00		

审核: 略

制单: 略

业务 19.

华信公司制造费用分配表

2011 年 10 月 31 日

产 品	生产工时	分配率	金额 (元)
甲产品			
乙产品			
合计			

审核: (略)

制单: 略

业务20.

成品入库单(财会联)

NO: 1001

2011年10月20日

成品名称规格	计量单位	入库数量	备注
甲产品	件	1 000	

经手人: 曾平

保管员: 孙浩渊

成品入库单(财会联)

NO: 1002

2011年10月25日

成品名称规格	计量单位	入库数量	备注
乙产品	件	1000	

经手人: 卢耀春

保管员: 孙浩渊

成品入库单(财会联)

NO: 1003

2011年10月26日

成品名称规格	计量单位	入库数量	备注
甲产品	件	1200	

经手人: 曾平

保管员: 孙浩渊

成品入库单(财会联)

NO: 1004

2011年10月27日

成品名称规格	计量单位	入库数量	备注
乙产品	件	1000	

经手人: 卢耀春

保管员: 孙浩渊

产品名称: 甲产品

完工产量: 2200

在产品产量: 700

产品成本计算表

2011年10月31日

投料方式: 一次投料

完工程度: 50%

摘要	成本项目			合计
	直接材料	直接人工	制造费用	
上月结转				
本月发生额				
本月合计				
约当产量				
单位成本				
完工转出				
在产品成本				

复核: 略

制表: 略

产品名称: 乙产品

完工产量: 2000

在产品产量: 400

产品成本计算表

2011年 10月 31 日

投料方式:

完工程度:

摘要	成本项目			合计
	直接材料	直接人工	制造费用	
上月结转	62100.80	45000.00	15901.20	123002.00
本月发生额				
本月合计				
约当产量				
单位成本				
完工转出				
在产品成本				

复核: 略

制表: 略

完工产品成本汇总计算表

年 月 日

入库单 号至 号共 张

成本项目	甲产品 (件)	乙产品 (件)	合计
直接材料			
直接人工			
制造费用			
总成本			
单位成本			

复核：略

制表：略

业务21.

已销产品生产成本计算表

年 月 日

出库单 号至 号共 张

产 品 名 称	期初结存		本期完工入库		期末结存		加权平均单 价	本期销售	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额		数量	金额
甲产品	1800	264600.00	2200	369900.96					
乙产品	800	110000.00							
合计									

复核：略

制表：略

业务 22、

增值税计算表

2011年10月31日

项目	行次	金额
本月销项税额	1	107 100.00
本月进项税额	2	22 512.00
本月进项税额转出	3	0
上月留抵税额	4	10 200.00
本月未交增值税	5	74 388.00

复核：略

制表：略

业务 23.

税费计算表

20 11 年 10 月 31 日

税 (费) 种	计税基数	税 (费) 率	税 (费) 额
城市维护建设税	74388.00	7%	
教育费附加	74388.00	3%	
合计			

复核：略

制表：略