



(二) 2008 年 12 月有关明细账账户余额如下:

1、原材料明细账户余额

材料名称	规格	数量	计量单位	单价	金额
胶料		80	公斤	158	12,640
色母	812-1	26	公斤	620	16,120
色母	812-2	40	公斤	570	22,800
铜线		100	公斤	92	9,200

2、应收账款明细帐户余额

应收账款——广州拓展电子有限公司 65,940

应收账款——天津电子测试配件有限公司 58,200

三、北京牡丹电子厂 2008 年 12 月发生下列经济业务

1、12 月 2 日, 购进方正笔记本电脑一台, 价款 7,600 元, 增值税 1,292 元, 开出转账支票。

2、12 月 5 日, 开出转账支票, 支付本月职工工资 27,680 元。

3、12 月 6 日, 管理部门用现金 210 元购买办公用品一批。(档案盒 15 个, 单价 6 元; 签字笔 30 支, 单价 4 元。)

4、12 月 7 日, 缴纳 11 月份城建税 2,485 元, 教育费附加 1,065 元。

5、12 月 8 日, 销售电子线 28,620 元, 销项增值税 4,865.40 元, 已办妥托收手续。

6、12 月 10 日, 办公室主任李明预借差旅费 2,000 元, 到广州参加会议。

7、12 月 13 日, 向河北新乡购进原材料色母 812-1, 20 公斤, 单价 620 元; 色母 812-2, 10 公斤, 单价 570 元; 共计货款 18,100 元, 进项增值税 3,077 元。材料入库。开出转账支票。

8、12 月 15 日, 分别收到广州拓展电子有限公司所欠销货款 26,532 元, 天津电子测试配件有限公司所欠销货款 24,800 元。

9、12 月 18 日, 生产电子线领用色母料 812-1, 20 公斤、色母 812-2, 30 公斤、胶料 50 公斤, 生产车间维修领用铜线 10 公斤。

10、12 月 20 日, 办公室主任李明出差回来报销差旅费 2,230 元。补付现金 230 元。

11、12 月 25 日, 开出现金支票, 从银行提取现金 3,000 元备用。

12、12 月 30 日, 计提固定资产折旧, 其中: 生产车间 3,600 元, 管理部门 1,200 元。

- 13、12月30日，用银行存款5,000元支付产品广告费。
- 14、12月31日，分配结转工资费用，其中生产工人工资28,000元，车间管理人员工资6,000元，管理部门工资7,800元。
- 15、12月31日，结转制造费用。
- 16、12月31日，结转已销产品成本。
- 17、12月31日，结转本月发生的损益类账户。（无原始凭证）
- 18、12月31日，计提、结转本月应纳所得税。（假定无所得税调整项目）
- 19、12月31日，年末，结转全年累计实现的净利润。（无原始凭证）
- 20、12月31日，年末，按净利润的10%计提盈余公积。

#### **四、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、开设并登记现金、银行存款日记账，月末结账。
- 4、开设并登记：“原材料”、“应收账款”明细账，月末结账。
- 5、根据期初余额开设“丁”字账户，并根据记账凭证登记“丁”字账户，结出本期发生额和期末余额。
- 6、编制资产负债表。

#### **五、附件资料**



表 1-3

<b>中国建设银行</b> <b>转账支票存根</b> (京) <b>XIV 00000003</b>	
附加信息	
出票日期 2008 年 12 月 2 日	
收款人: 北京鹏达电脑有限公司	
金 额: 8892.00	
用 途: 购买笔记本电脑	
单位主管 张斌	会计 梁东霞

表 2-1

<b>中国工商银行</b> <b>转账支票存根</b> (京) <b>XIV 00000005</b>	
附加信息	
出票日期 2008 年 12 月 5 日	
收款人: 北京牡丹电子厂	
金 额: 27680.00	
用 途: 发工资	
单位主管 王斌	会计 梁霞

表 2-2

### 9 月份工资结算汇总表

2008 年 12 月 5 日

部门名称		基本工资	各类补贴及 奖金	应付工资	代扣款项	实发工资
生产车间	生产工人	15 850	2 350	18 200		18 200
	车间管理人员	2 730	300	3 030		3 030
	小计	18 580	2 650	21 230		21 230
管理部门		5120	1 230	6350		6350
合计		23700	3 880	27580		27680

单位主管: 李辉

审核: 张斌

制表: 陈芳香

表 3-1

北京商业零售发票

发 票 联

No. 0666612

购货单位(人): 年 月 日

货号	品名及规格	单位	数量	单价	金 额							
					万	千	百	十	元	角	分	
合 计												
结算方式		开户银行及账号										

第二联 发票联

销货单位(盖章有效)                      收款人:                      开票人:

表 4-1

中华人民共和国  
城市维护建设税、教育费附加缴款书

征收机关: 市国税局

隶属关系:

预 算 科 目	款	城建税	缴 款 单 位 ( 人 )	代 码											
	项	城市一般		全 称	北京牡丹电子厂										
	级 次	中央 75% 地方 25%		开 户 银 行	建设银行亦庄支行										
收 缴 国 库		市金库		账 号	4400177780805										
税款所属时间: 2006年12月1日至2006年12月31日				限缴日期: 2008年1月3日											
品目名称	课税数量	计税金额或 销售收入	税率或 单位税额	已缴或 扣除额	实 缴 税 额										
城建税		35500	7%		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
教育费附加		35500	3%							1	0	6	5	0	0
金额合计(大写): 叁仟伍佰伍拾元整									¥	3	5	5	0	0	0
缴款单位(人) (盖章)	税务机关 (盖章)	上列款项已收妥并划转收款单位账户			备注:										
经办人(章)	填票人(章)	国库(银行)盖章 2008年12月7日													

第一联 缴款单位完税凭证

缴款单位电话:

经济类型:

逾期不缴按税法规定加收滞纳金

填发日期 2008年12月7日

缴款单位所属行业

表 5-1

**商品出库单**

购货单位：广州拓展电子有限公司      2008 年 12 月 8 日      销字第 001 号

商品名称及规格	单位	数量
电子线	轴	30
合 计		30

第二联  
会计记账

主管人：                      会计：                      记账：                      制单：

表 5-2

**北京市增值税专用发票**

发 票 联

开票日期：2008 年 12 月 8 日

购 货 单 位	名 称：广州拓展电子有限公司					密 码 区	(略)	
	纳税人识别号：55190000932213							
	地 址、电 话：广州光华路 199 号							
	开户行及账号：建设银行光华支行 55001777123455							
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	
电子线	800MM	轴	30	954.00	28620.00	17%	4865.40	
合 计								
价税合计(大写)		叁万叁仟肆佰捌拾伍元肆角整					(小写)¥33485.40	
销 货 单 位	名 称：北京牡丹电子					备 注		
	纳税人识别号：44190000547757							
	地 址、电 话：北京亦庄工业区 99 号							
	开户行及账号：建设银行亦庄支行 4400177780805							

第四联 记账联  
销货方记账凭证

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

表 5-3

托收凭证 (受理回单)

1

委托日期 2008 年 12 月 8 日

付款期限 2008 年 12 月 15 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	广州拓展电子有限公司				收款人	全称	北京牡丹电子								
	账号	55190000932213					账号	44190000547757								
	地址	广州	开户行	建设银行光华支行			地址	北京市	开户行	建设银行亦庄支行						
金额	人民币 (大写)	叁万叁仟肆佰捌拾伍元肆角整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	3	3	4	8	5	4	0			
款项内容	销货款		托收凭据名称		增值税专用发票			附寄单证张数		1						
商品发运情况					合同名称号码											
备注:					款项收妥日期				收款人开户银行签章							
复核	记账															

此联作收款人开户行给收款人受理回单

表 6-1

现金支出凭单

附件 1 张

2008 年 12 月 10 日

用款事项: <u>预借差旅费</u>	现金付讫		
人民币 (大写): <u>贰仟元整</u>	<u>¥2000 元</u>		
收款人	主管人员: 张洪斌	会计人员: 刘芳	出纳员: 杨晓霞
(签章)	(签章)	(签章)	付 讫 (签章)



表 6-2

差旅费借款单

年 月 日

部 门		借 款 人	
借款原因			
借款金额	大写:		
单位负责人		财务审核	出 纳

表 7-1

中国建设银行 转账支票存根 (京) XIV 00000010	
附加信息 _____	
_____	
_____	
出票日期 2008 年 12 月 13 日	
收款人: 北京灿烂色料贸易有限公司	
金 额: 21177.00	
用 途: 购买材料	
单位主管 张斌	会计 梁东霞

表 7-2

北京市增值税专用发票

## 发 票 联

开票日期：2008 年 12 月 13 日

购 货 单 位	名 称：北京牡丹电子					密 码 区	(略)	
	纳税人识别号：44190000547757							
	地 址、电 话：北京亦庄工业区 99 号							
	开户行及账号：建设银行亦庄支行 4400177780805							
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	
色母	812-1	公斤	20	620.00	12400.00	17%	2108.00	
色母	812-2	公斤	10	570.00	5700.00	17%	969.00	
合 计					18100.00		3077.00	
价税合计(大写)	贰万壹仟壹佰柒拾柒元整 (小写)¥21177.00							
销 货 单 位	名 称：北京灿烂色料贸易有限公司					备 注		
	纳税人识别号：440010471247632							
	地 址、电 话：北京市红桥区 022-57622345							
	开户行及账号：中行红桥支行 44002678653266							

收款人：

复核：

开票人：

销货单位(章)：

第二联  
发票联

购货方记账凭证

表 7-3

## 收 料 单

材料类别：原材料及主料

供货单位：北京灿烂色料贸易有限公司

收料单号码：

发票号码：2008 年 12 月 13 日

收料仓库：

材料名称	规格	计量单位	数量		实际成本					
			应收	实收	买价		运杂费	其他	合计	单位成本
					单价	金额				
色母	812-1	公斤	20	20	620.00	12400.00			12400.00	620
色母	812-2	公斤	10	10	570.00	5700.00			5700.00	570
合计						18100.00			18100.00	

表 8-1

### 托收凭证 (收账通知)

1

委托日期 2008 年 12 月 8 日

付款期限 2008 年 12 月 15 日

业务类型		委托收款 ( <input checked="" type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 )				托收承付 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 )										
付款人	全称	广州拓展电子有限公司				收款人	全称	北京牡丹电子厂								
	账号	55190000932213					账号	44190000547757								
	地址	广州	开户行	建设银行光华支行			地址	北京市	开户行	建设银行亦庄支行						
金额	人民币 (大写)	贰万陆仟伍佰叁拾贰元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项内容	销货款		托收凭据名称		增值税专用发票				附寄单证张数		1					
商品发运情况						合同名称号码										
备注：		款项收妥日期				收款人开户银行签章										
复核		记账														

此联作收款人开户行给收款人受理回单

表 8-2

电汇凭证 (收账通知)

委托日期 2008 年 12 月 15 日

汇款人	全 称	北京利乐电子测试配件有限公司			收款人	全 称	北京牡丹电子厂																								
	账号或住址	4419000002356891				账号或住址	44190000547757																								
	汇出地点	北京市	汇出行名称	河东工行		汇入地点	北京市	汇入行名称	建设银行亦庄支行																						
金额	人民币 (大写) 贰万肆仟捌佰元整				<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></td><td>¥</td><td>2</td><td>4</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	2	4	8	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																					
				¥	2	4	8	0	0	0																					
汇款用途: 偿还货款 上列款项已根据委托办理, 如需查询, 请持此单来行面洽。 汇入银行盖章					科目(付) ..... 对方科目 ..... 汇入行解汇日期 2006 年 5 月 19 日 复核 出纳 记账 收款人盖章																										

此联作收款人开户行给收款人受理回单

表 9-1

领 料 单

领料部门 生产车间      2008 年 12 月 18 日      No. 004268

领料用途: 生产电子线		制造数量:													
编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金 额							备注	
							十	万	千	百	十	元	角		分
	色母	812-1	公斤	20	20	620		1	2	4	0	0	0	0	
	色母	812-2	公斤	30	30	570		1	7	1	0	0	0	0	
附件:							合 计	¥	2	9	5	0	0	0	0

③

财务

表 9-2

## 领 料 单

领料部门		生产车间		2008 年 12 月 18 日				No. 004268							
领料用途:		生产电子线		制造数量:											
编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金 额						备注		
							十	万	千	百	十	元		角	分
	胶料		公斤	50	50	158			7	9	0	0	0	0	
附件:				合 计			¥	7	9	0	0	0	0		

表 9-3

## 领 料 单

领料部门		生产车间		2008 年 12 月 18 日				No. 004268							
领料用途:		车间维修设备		制造数量:											
编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金 额						备注		
							十	万	千	百	十	元		角	分
	铜线		公斤	10	10	92			9	2	0	0	0		
附件:				合 计			¥	9	2	0	0	0			

表 10-1

## 差旅费报销单

原派出单位: 北京牡丹电子厂      2008 年 12 月 20 日      单据张数 5 张 (略)

事 由 开会      姓名李明      职务 办公室主任      预借款 2000 元

起止日期				地点	车船费	邮电	住勤费			途中标准	伙食补助		合计
月	日	月	日				标准	天数	金额		天数	金额	
10	10	10	18	广州	750	80	75	8	600		8	100	2 230
合 计													

人民币 (大写) 贰仟贰佰叁拾元整

应退 (补): 230

派出单位领导:

财务主管:

复核:

出纳: 杨晓霞



表 13-1

**北京市广告业专用发票**

客户名称：北京牡丹电子厂

2008 年 12 月 30 日

NO.2214575

项目	单位	数量	单价	金额						
				万	千	百	十	元	角	分
室外广告	条	200	25		5	0	0	0	0	0
合计金额（大写）伍仟元整				¥	5	0	0	0	0	0

单位盖章：

会计：

经手人：

表 13-2

<p><b>中国建设银行</b>  <b>转账支票存根</b> (京)                  XIV 0000011</p> <p>附加信息</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>出票日期 2008 年 12 月 30 日</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>收款人：北京创意广告公司</td> </tr> <tr> <td>金 额：5 000.00</td> </tr> <tr> <td>用 途： 广告宣传费</td> </tr> </table> <p>单位主管 张斌      会计 梁东霞</p>	收款人：北京创意广告公司	金 额：5 000.00	用 途： 广告宣传费
收款人：北京创意广告公司			
金 额：5 000.00			
用 途： 广告宣传费			

表 14-1

**工资费用分配表**

2008 年 12 月 31 日

部门名称		基本工资	各类补贴及奖金	应付工资	实发工资
生产车间	生产工人	25 650	2 350	28 000	28 000
	车间管理人员	5 700	300	6 000	6 000
	小计	31 350	2 650	34000	34 000
管理部门		4 620	3 180	7800	7800
合计		35 970	5830	41800	41800

单位主管：李辉

审核：张斌

制表：陈芳香

表 15-1

**制造费用分配表**

2008 年 12 月 31 日

分配对象（产品）	分配标准（实际工时）	分配率（单位成本）	分配金额（元）
电子线			10520
合计			10520

财务主管：张斌

审核：张斌

制表：陈芳香

表 16-1

产品销售成本计算单  
2008 年 12 月 31 日

商品名称	销售数量	计量单位	单位成本	总成本
电子线	30	轴	420	12600
合计				12600

表 18-1

计算应交所得税

2008 年 12 月 31 日

计提依据		计算应交所得税	
项目	金额	税率	金额
应税利润		25%	
+项目			
-项目			
合计			

表 20-1

提取盈余公积计算

2008 年 12 月 31 日

计提依据		提取率 (%)	应提金额	备注
项目	金额			
净利润				
法定盈余公积		10%		
法定公益金				
任意盈余公积				

会计主管:

复核:

制表:



“丁”字账登记表,

现金	银行存款	应收票据	应收账款
其他应收款	原材料	生产成本	库存商品
制造费用	固定资产	累计折旧	无形资产
短期借款	应付票据	应付账款	应交税费
应付职工薪酬	应付利息	实收资本	资本公积

<p>盈余公积</p>	<p>本年利润</p>	<p>利润分配</p>	

## 资产负债表（简表）

编制单位：

年      月      日

单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			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		
预付账款			预收账款		
应收股利			应付职工薪酬		
其他应收款			应交税费		
存货			应付利息		
流动资产合计			其他应付款		
非流动资产：			流动负债合计		
持有至到期投资			非流动负债：		
长期股权投资			长期借款		
固定资产			应付债券		
在建工程			负债合计		
工程物资			所有者权益：		
固定资产清理			实收资本		
无形资产			资本公积		
长期待摊费用			盈余公积		
非流动资产合计			未分配利润		
			所有者权益合计		
资产总计			负债和所有者权益总计		