

北京市职业院校“求实杯”财会综合技能比赛试题

项目：手工记账

比赛时间：100 分钟

一、会计主体简介

(一) 基本信息

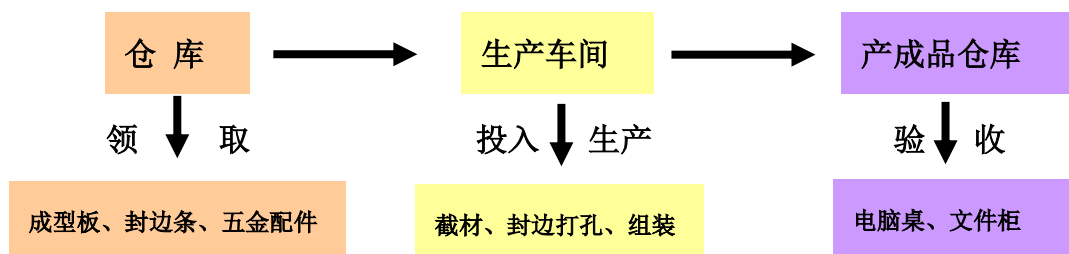
北京星辉家具有限责任公司（简称星辉公司），于 2008 年由北京市大地实业公司、北京市东方实业公司和北京市胜利公司 3 家单位共同投资组建，分别出资人民币 200 万元、250 万元、50 万元，总注册资本 500 万元，该公司是专业从事家具设计与开发、生产与销售的股份制企业，目前主要生产电脑桌和文件柜。具体信息如表所示：

公司基本信息表

企业名称	企业类型	主营业务
北京星辉家具有限责任公司 (简称星辉公司)	工业企业 增值税一般纳税人	生产销售 电脑桌和文件柜两种产品
法人代表	地址	联系电话或传真
孙鸿	北京市海淀区 建新路 18 号	010-87765632
纳税人登记号	开户银行	开户银行账号
210019994321010	中国工商银行 北京海淀支行营业部	500600230053124
财务主管	会计	出纳
周洪宇	刘东	邹红

(二) 产品及生产基本流程

产品的主要原材料为成型板、封边条和五金配件，产品为电脑桌和文件柜，从原材料仓库领取成型板、封边条和五金配件，在加工车间进行截材、封边打孔、组装后送到产成品仓库。生产基本流程如图：



(三) 会计核算制度简介

1. 采用科目汇总表账务处理程序，明细账根据记账凭证逐笔登记，总分类账簿略；

2. 公司职工工资由基本工资、奖金、岗位津贴、通讯费四项组成，由职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险分别按本人上年月平均工资总额的 8%、2%、0.2%。

3. 固定资产

公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、交通运输设备、电子设备及其他通信设备 4 大类，每大类有分为生产用和非生产用两子类，均为正常使用状态。

(1) 计提固定资产折旧时间范围：

按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月计提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下月起不提折旧；

(2) 固定资产采用年限平均法计提折旧。

4. 存货核算

公司存货为原材料、周转材料、库存商品等

(1) 各类存货均按实际成本核算。

(2) 原材料、周转材料、库存商品等存货发出的计价方法采用先进先出法。

5. 税费

该公司为增值税一般纳税人，税率为 17%，城建税 7%，教育费附加 3%，所得税税率为 25%。

二、有关账簿资料

(一) 2011 年 11 月末有关总账账户余额如下：

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	17, 500.00	坏账准备	26, 320.77
银行存款	484, 502.16	累计折旧	725, 523.68
其他货币资金	49, 131.00	累计摊销	13, 500.00
应收票据	375, 000.00	应付账款	203, 485.80
应收账款	2, 598, 365.00	应付职工薪酬	16, 968.00
其他应收款	10, 000.00	应交税费	363, 718.09
在途物资	499, 200.00	应付利息	4, 000.00
原材料	384, 890.00	长期借款	1, 000, 000.00
周转材料	18, 600.00	实收资本	5, 000, 000.00
库存商品	688, 000.00	资本公积	380, 088.00
生产成本	1, 007, 715.20	盈余公积	384, 910.50

固定资产	3,500,000.00	本年利润	990,000.52
无形资产	135,000.00	利润分配	649,388.00
合计	9,757,903.36	合计	9,757,903.36

(二) 2011年11月末有关明细账账户余额如下:

1. 原材料明细账账户余额

材料名称	数量	计量单位	单价	金额
成型板	2290	张	156	357,240.00
封边条	5	盘	130	650.00
电脑桌配件	300	套	50	15,000.00
文件柜配件	300	套	40	12,000.00
合 计				384,890.00

2. 库存商品明细账账户余额

产品名称	计量单位	数量	成本项目			合计	单位成本
			直接材料	直接人工	制造费用		
电脑桌	张	1,040	略	略	略	208,000.00	200.00
文件柜	个	1,000	略	略	略	480,000.00	480.00
合计	——	——	略	略	略	688,000.00	——

三、北京星辉家具有限责任公司 2011年12月发生下列经济业务

1. 12月1日, 行政办公室报销办公用品费用。
2. 12月2日, 报销差旅费。
3. 12月4日, 购进需要安装的全自动封边机一台, 公司开出转账支票进行支付, 当月开始使用。
4. 12月7日, 缴纳11月份未交的各种税费。
5. 12月8日, 采购成型板和封边条。
6. 12月10日, 销售给北京星海公司电脑桌、文件柜产品一批。
7. 12月13日, 生产产品领料。
8. 12月15日, 销售给光明家具厂材料。
9. 12月18日, 支付职工培训费。
10. 12月21日, 支付产品广告费。

11. 12月23日, 支付第四季度借款利息。
12. 12月26日, 开出现金支票1张, 提取现金用于发放本月职工工资, 同时结转代扣款项。
13. 12月28日, 支付分配本月水电费。
14. 12月30日, 计提固定资产折旧并进行无形资产摊销。
15. 12月30日, 分配结转工资费用。
16. 12月31日, 结转制造费用。
17. 12月31日, 根据本月应交增值税税额计提城建税、教育费附加。
18. 12月31日, 结转本月发生的损益类账户。(无原始凭证)
19. 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)
20. 12月31日, 年末, 结转全年累计实现的净利润, (无原始凭证) 同时按照净利润的10%计提法定盈余公积。

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. 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、所附原始凭证

表 1-1



开票日期: 2011 年 12 月 1 日

NO. 12000438

第三联: 发票联 购货方记账凭证

国税函[2003]65号

购 货 单 位	名称: 北京星辉家具有限责任公司 纳税人识别号: 2119994321010 地址、电话: 北京市海淀区建新路 18 号 87765632 开户行及账户: 工商行北京海淀支营业部 500600230053124					密 码 区	略		
	货物或应税 劳务名称	规格 型号	数量	单价	金额	税率	税额		
	办公用品		1	854.70	854.70	17%	145.30		
	合计				¥854.70		¥145.30		
价税合计		(大写) 壹仟零佰零拾零元零角零分				(小写) ¥ 1,000.00			
销 货 单 位	名称: 雪人文具公司 纳税人识别号: 21001944321016 地址、电话: 北京市东城区 87765365 开户行及账户: 工商行北京长安支行 230600230053138					备 注			

收款人: 王江

复核: 李丽

开票人: 王畅

销货单位(章):

表 1-2

中国工商银行		中国工商银行 转账支票 1020114081000600	
转账支票存根 1020114081000600		出票日期(大写) 年 月 日	付款行名称: 海淀支行
附加信息 _____		收款人:	出票人帐号: 500600230053124
出票日期 年 月 日	本支票付款期限十天	人民币	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
收款人: _____		(大写)	
金额: _____	用途:	密码	4685224519875632
用途: _____	上列款项请从 我帐户内支付	行号	3464235878340
单位主管 _____ 会计 _____	出票人签章		

表 2-1

差旅费报销单

预借金额：5000.00 元

实报金额：4,900.00 元

超(节)金额：100.00 元

报账日期：2011 年 12 月 2 日

附件 5 张

部 门		采购部		姓名	李蓉	出差事由	外出采购原材料			说明 事项
起止日期				起止地点	车船费	住宿费	途中补贴	夜间补助	其他	
月	日	月	日							
11	27	12	1	北京—四川	1,400.00	1,500.00	600.00			
12	2	12	2	四川—北京	1,400.00					
				合 计	¥ 2,800.00	¥ 1,500.00	¥ 600.00			
报销金额会计(大写)肆仟玖佰元整						¥ 4,900.00				

公司负责人：孙鸿

部门负责人：王英

审核：

会计：刘洁

出差人：李蓉

表 2-2

收 据

年 月 日

字No:00251

今收到 _____

交 来 _____

人民币(大写) _____ 元

收款单位
公 章
第二联 会计

收 款 人	
-------------	--

交 款 人	
-------------	--

表 3-1



北京市增值税专用发票
发票联

开票日期: 2011 年 12 月 4 日

NO. 650830

国税函[2003]65号

购货单位	名称: 北京星辉家具有限责任公司 纳税人识别号: 210019994321010 地址、电话: 北京市海淀区建新路 18 号 87765632 开户行及账户: 工商行北京海淀支营业部 500600230053124					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	
全自动封边机		套	1	820, 512.82	820, 512.82	17%	139, 487.18	
合计					¥820, 512.82		139, 487.18	
价税合计	(大写) 玖拾陆万零仟零佰零拾零元零角零分					(小写) ¥ 960, 000.00		
销货单位	名称: 南方技术开发公司 纳税人识别号: 110102136329586 地址、电话: 北京 87265894 开户行及账户: 工商行河海市支行 2013654258935					备注		

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 朱明 复核: 付霞 开票人: 李红 销货单位(章):

表 3-3



北京市增值税专用发票
发票联

开票日期: 2011 年 12 月 4 日

NO. 650831

国税函[2003]65号

购货单位	名称: 北京星辉家具有限责任公司 纳税人识别号: 210019994321010 地址、电话: 北京市海淀区建新路 18 号 87765632 开户行及账户: 工商行北京海淀支营业部 500600230053124					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	
全自动封边机		套	1	4, 273.50	4, 273.50	17%	726.50	
安装费								
合计					¥4, 273.50		726.50	
价税合计	(大写) 伍仟零佰零拾零元零角零分					(小写) ¥ 5, 000.00		
销货单位	名称: 南方技术开发公司 纳税人识别号: 110102136329586 地址、电话: 北京 87265894 开户行及账户: 工商行河海市支行 2013654258935					备注		

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 朱明 复核: 付霞 开票人: 李红 销货单位(章):

表 3-2

北京星辉家具有限责任公司

固定资产验收单

2011 年 12 月 4 日

名称	单位	数量	设备价款	预计使用年限	使用部门
全自动封边机	套	1	820,512.82	10	封边打孔车间
合计		1	820,512.82		

单位主管：孙鸿

检验：李玲

经办：李蓉

表 3-4

中国工商银行 (京)
转账支票存根**B B**
0 2 **1020114081000602**

附加信息

出票日期 2011 年 12 月 4 日

收款人：南方技术开发公司
金 额：¥965,000.00
用 途：购机器设备及安装费

单位主管 周洪宇 会计 刘东

表 3-5

北京星辉家具有限责任公司

固定资产交接单

固定资产类别：生产用机器设备 2011 年 12 月 4 日

单位：元

固定资产名称	计量单位	数量	金额	预计可使用年限	备注
全自动封边机	套	1	824,786.32	10	外购
使用部门	单位负责人意见		管理部门意见	使用部门验收签名	
封边打孔 生产车间	同意使用 孙鸿 2011 年 12 月 4 日		验收合格，可移交 使用 李启明 2011 年 12 月 4 日	同意接受 王英 2011 年 12 月 4 日	

表 4-1

中国工商银行 电子缴税付款凭证

转账日期：2011 年 12 月 7 日

凭证字号 02567035 号

纳税人全称及纳税人识别号：北京星辉家具有限责任公司		210019994321010
付款人全称：北京星辉家具有限责任公司		
付款人账号：500600230053124		征收机关名称：海淀区国家税务局直属分局
付款人开户银行：中国工商银行北京海淀支行		收款国库（银行）名称：北京海淀支库
小写（合计）金额：¥147,750.00		缴款书交易流水号：31136512
大写（合计）金额：人民币壹拾肆万柒仟柒佰伍拾元整		税票号码：127159191070126811
<u>税费种名称</u>	<u>所属时期</u>	<u>实缴金额</u>
增值税	20111101—20111130	¥147,750.00
第一次打印	打印时间：20111207	



第二联 作付款回单（无银行收讫章无效） 复核 记账

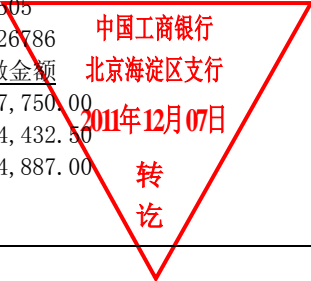
表 4-2

中国工商银行 电子缴税付款凭证

转账日期：2011 年 12 月 7 日

凭证字号 02567036 号

纳税人全称及纳税人识别号：北京星辉家具有限责任公司		210019994321010
付款人全称：北京星辉家具有限责任公司		
付款人账号：500600230053124		征收机关名称：海淀区国家税务局直属分局
付款人开户银行：中国工商银行北京海淀支行		收款国库（银行）名称：北京海淀支库
小写（合计）金额：¥19,662.00		缴款书交易流水号：31136505
大写（合计）金额：人民币壹万玖仟陆佰陆拾贰元整		税票号码：127159191070126786
<u>税费种名称</u>	<u>所属时期</u>	<u>实缴金额</u>
城市维护建设税	20111101—20111130	¥147,750.00
教育费附加	20111101—20111130	¥4,432.50
个人所得税	20111101—20111130	¥4,887.00
第一次打印	打印时间：20111207	



第二联 作付款回单（无银行收讫章无效） 复核 记账

表 5-1



NO. 284757
开票日期: 2011 年 12 月 8 日

国税函[2003]165号

购货单位	名称: 北京星辉家具有限责任公司 纳税人识别号: 210019994321010 地址、电话: 北京市海淀区建新路 18 号 87765632 开户行及账户: 工商行北京海淀营业部 500600230053124					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	
成型板	45MM	张	7,000	156	1,092,000.00	17%	185,640.00	
封边条	2x1	盘	840	130	109,200.00		18,564.00	
合计					¥1,201,200.00		¥204,204.00	
价税合计	(大写) 壹佰肆拾万伍仟肆佰零肆元整					东方建材厂, 405,404.00		
销货单位	名称: 东方建材厂 纳税人识别号: 252580163927861 地址、电话: 江南市武圣街 56 号 579-4859576 开户行及账户: 工商行江南市支行 23589243567853					备注	税号: 252580163927861 财务专用章	

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 张红 复核: 刘霞 开票人: 王晓 销货单位(章):

表 5-2

材料入库单

供货单位: 东方建材厂 2011 年 12 月 8 日 凭证编号: 003 材料类别: 原材料
发票号码: 284757 收料仓库: 材料库

材料规格及名称	计量单位	数量		实际成本					
		应收	实收	单价	金额	运杂费	其他	合计	单位成本
成型板	张	7,000	7,000	156	1,092,000.00			1,092,000.00	156
封边条	盘	840	840	130	109,200.00			109,200.00	130
合计		200	200		1,201,200.00			1,201,200.00	
备注									

第二联 记账联

供应负责人: 王英 记账: 采购员: 李蓉 保管员: 李真

表 6-1

北京市增值税专用发票
 此联不作报销、扣税凭证使用 NO. 345286
 开票日期：2011 年 12 月 10 日

国税函[2003]65号

购货单位	名称：北京星海有限公司 纳税人识别号：1001891832526 地址、电话：北京市东城区花市大街 18 号 63264262 开户行及账户：农商行北京东城花市支行 500600230053124					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	
电脑桌		张	1,000	2,000	2,000,000.00	17%	340,000.00	
文件柜		个	500	3,000	1,500,000.00	17%	255,000.00	
合计					¥3,500,000.00		¥595,000.00	
价税合计	(大写)肆佰零拾玖万伍仟零佰零拾零元零角零分					(小写)¥ 4,095,000.00		
销货单位	名称：北京星辉家具有限责任公司 纳税人识别号：210019994321010 地址、电话：北京市海淀区建新路 18 号 87765632 开户行及账户：工商行北京海淀营业部 500600230053124					备注	北京星辉家具有限责任公司 税号：210019994321010 财务专用章 销货单位(章)：	
收款人：邹红		复核：张云静		开票人：车晓				

第一联：记账联 销货方记账凭证

表 6-2

产成品出库通知单

2011 年 12 月 10 日

产品名称	规格	单位	应发数量	实发数量	单位成本	实际成本	附注
电脑桌		张	1,000	1,000	200.00	200,000.00	
文件柜		个	500	500	480.00	240,000.00	
合计						¥440,000.00	

会计：刘东

保管：李真

制单：刘霞

第三联 记账联

表 6-3

托收凭证（受理回单）

1

委托日期 2011 年 12 月 10 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	北京星海有限公司			收款人	全称	北京星辉家具有限责任公司								
	账号	835858423578912				账号	500600230053124								
	地址	北京 东城	开户行	农商行北京 花市支行		地址	北京	开户行	工行海淀 支行						
金额	人民币 (大写) 肆佰零玖万伍仟元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	4	0	9	5	0	0	0	0	0
款项内容	货款		托收凭证名称		发票			附寄单证张数		1					
商品发运情况	已发运			合同名称号码		工行海淀支行 129									
备注:	复核 记账			上列款项划回收入方账户					2011-11-10 转讫 收款人开户银行签章						

表 7-1

北京星辉家具有限责任公司领料单

领料单位: 生产车间

2011 年 12 月 13 日

仓库: 材料库

材料类别	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	总成本	
					单位成本	金额
	成型板	张	1,000	1,000		
合 计						
用途	生产电脑桌	领料部门		发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人	
		高月	王林	王英	刘霞	

第二联 记账联

表 7-2

北京星辉家具有限责任公司领料单

领料单位: 生产车间

2011 年 12 月 13 日

仓库: 材料库

材料类别	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	总成本	
					单位成本	金额
	封边条	盘	2	2		
合 计						
用途	生产电脑桌	领料部门		发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人	
		高月	王林	王英	刘霞	

第二联 记账联

表 7-3

北京星辉家具有限责任公司领料单

领料单位: 生产车间

2011 年 12 月 13 日

仓库: 材料库

材料类别	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	总成本	
					单位成本	金额
	电脑桌配件	套	100	100		
合 计						
用途	生产电脑桌		领料部门		发料部门	

第二联
记账联

表 7-4

北京星辉家具有限责任公司领料单

领料单位: 生产车间

2011 年 12 月 13 日

仓库: 材料库

材料类别	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	总成本	
					单位成本	金额
	成型板	张	500	500		
合 计						
用途	生产文件柜		领料部门		发料部门	
			负责人	领料人	核准人	发料人
			高月	王林	王英	刘霞

第二联
记账联

表 7-5

北京星辉家具有限责任公司领料单

领料单位: 生产车间

2011 年 12 月 13 日

仓库: 材料库

材料类别	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	总成本	
					单位成本	金额
	封边条	盘	1	1		
合 计						
用途	生产文件柜		领料部门		发料部门	
			负责人	领料人	核准人	发料人
			高月	王林	王英	刘霞

第二联
记账联

表 7-6

北京星辉家具有限责任公司领料单

领料单位: 生产车间

2011 年 12 月 13 日

仓库: 材料库

材料类别	材料名称	计量单位	请领数量	实发数量	总成本	
					单位成本	金额
	电脑桌配件	套	100	100		
合 计						
用途	生产文件柜		领料部门		发料部门	

第二联
记账联

表 8-1

北京市增值税专用发票
 此联不作报销、扣税凭证使用 NO. 345286
 国家税务总局监制
 开票日期：2011 年 12 月 15 日

国税函[2003]165号

购货单位	名称：北京光明家具厂 纳税人识别号：252480163927991 地址、电话：北京市丰台区东大街 68 号 63733264 开户行及账户：建设银行丰台支行 43859243567852					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	
电脑桌配件		套	200	100	20,000.00	17%	3,400.00	
文件柜配件		套	100	100	10,000.00	17%	1,700.00	
合计					¥30,000.00		¥5,100.00	
价税合计	(大写)叁万伍仟壹佰零拾零元零角零分							
销货单位	名称：北京星辉家具有限责任公司 纳税人识别号：210019994321010 地址、电话：北京市海淀区建新路 18 号 87765632 开户行及账户：工商行北京海淀营业部 500600230053124					备注	北京星辉家具有限责任公司 税号：210019994321010 财务专用章	

第一联：记账联 销货方记账凭证

收款人：邹红 复核：张云静 开票人：车晓 销货单位（章）：

表 8-2

材料出库通知单

2011 年 12 月 15 日

产品名称 规格	单位	应发数量	实发数量	单位成本	实际成本	附注
电脑桌配件	套	200	200	50.00	10,000.00	
文件柜配件	套	100	100	40.00	4,000.00	
合计					¥14,000.00	

第三联 记账联

会计：刘东 保管：李真 制单：刘霞

表 8-3

中国工商银行进账单 (回单或收款通知) 1 第 号

委托日期: 2011 年 12 月 15 日

付款人	全称	北京光明家具厂	收款人	全称	北京星辉家具有限责任公司						
	账号	43859243567852		账号	500600230053124						
	开户行	建设银行丰台支行		开户行	工商银行海淀营业部						
人民币 (大写)		叁万伍仟壹佰元整			百	十	万	千	元	角	分
					¥	3	5	2011	12	15	00
票据种类	转账支票			收款人开户行盖章 转 讫 2011 年 12 月 15 日							
票据张数	1 张										
单位主管	会计	复核	记账								

表 9-1

中国工商银行 (京)
转账支票存根

$\frac{B}{0} \frac{B}{2}$ 1020114081000603

附加信息

出票日期 2011 年 12 月 18 日

收款人: 中华函授会计教育培训中心
金 额: ¥4,000.00
用 途: 会计继续教育

单位主管 周洪宇 会计 刘东

表 9-2

北京市行政事业单位收费发票



发票代码：610000023003

付款单位：北京星辉家具有限责任公司 2011年12月18日

发票号码：25502804

项目	单位	数量	收费标准	金 额						备注	
				万	千	百	十	元	角		分
会计继教	中华函授会计教育培训中心		800.00		4	0	0	0	0	0	② 发票联
			现金付讫								
合计(大写)	肆仟元整			¥	4	0	0	0	0	0	

收款单位(章)



开票人：李红

收款人：陈彬

表 10-1



发票代码 201010254322

发票号码 02002351

客户名称：北京星辉家具有限责任公司

2011年12月21日

项目	单位	数量	单价	金额
广告费				10,000.00
合计金额(大写)：壹万元整				¥10,000.00

报销凭证

单位(盖章)



开票人：刘好

表 10-2

中国工商银行 (京)
转账支票存根

$\frac{BB}{02}$ 1020114081000604

附加信息

出票日期 2011年12月21日

收款人：北京创意广告有限公司
金 额：¥10,000.00
用 途：广告费

单位主管 周洪宇 会计 刘东

表 11-1

中国工商银行借款利息计算清单

NO.009234

单位名称：北京星辉家具有限责任公司

结息账号：1212343456789

起息日期	结息日期	借款本金	利率（月）	利息金额（元）
2011/09/21	2011/12/20	1,000,000.00	0.25%	7,600.00
上列借款利息 已从我单位存款账户扣除 （银行盖章） 2011年12月20日				

第三联
单位收或付款通知

说明：支付第四季度短期借款利息，前两个月已预提利息费用4,000元。

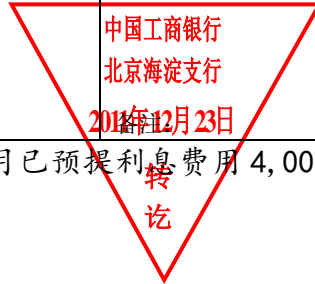


表 12-1

中国工商银行 现金支票存根 VII II 04692762	中国工商银行 现金支票 VII II 04692762	
科目 _____	出票日期（大写） 年 月 日	付款行名称：
对方科目 _____	收款人：	出票人帐号：
出票日期 年 月 日	人民币	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
收款人：	（大写）	
金 额：	用途：_____	须填密码 _____
用 途：	上列款项请从	
单位主管 _____ 会计 _____	我帐户内支付	
	出票人签章	

附加信息：	收款人签章： _____ 年 月 日	
	身份证件名称：	发证机关：
	号码	

（粘 贴 单 处）

表 12-2

工资发放结算汇总表

2011 年 12 月 26 日

单位：元

部 门	基本 工资	各种 补贴、奖金	应发 工资	代扣款项		实发 工资	签字	
				个税	社会保险			
生产 车间	生产工人	400,000.00	36,500.00	436,500.00	20,400.00	87,300.00	328,800.00	
	管理人员	21,380.00	4,400.00	25,780.00	430.00 现金付讫	5,516.00	20,194.00	略
销售机构		90,000.00	17,800.00	107,800.00	1,120.00	21,560.00	85,120.00	
行政部门		130,000.00	16,420.00	146,420.00	2,340.00	29,284.00	114,796.00	
合计		641,380.00	32,720.00	716,500.00	24,290.00	143,300.00	548,910.00	

财务主管：周洪宇

复核：刘东

制表：邹红

表 13-1

北京市增值税专用发票



NO. 475287

开票日期：2011 年 12 月 28 日

购 货 单 位	名 称：北京星辉家具有限责任公司 纳税人识别号：210019994321010 地 址、电 话：北京市海淀区建新路 18 号 87765632 开户行及账户：工商行北京海淀营业部 500600230053124					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
	水费		吨	12,000	0.60	7,200.00	17%	936.00	
	合计					¥7,200.00		¥936.00	
价税合计		(大写) 捌仟壹佰叁肆陆元零角零分					(小写) ¥ 8,136.00		
销 货 单	名 称：北京市自来水公司 纳税人识别号：210019894312346 地 址、电 话：北京市太平路 82 号 87665312 开户行及账户：广发银行太平路支行 822680785360986					备 注	税号：2100198943212346		
	收款人：于敏红 复核：人人 开票人：王杰						北京市自来水公司 财务专用章 销货单位(章)：		

第三联：发票联 购货方记账凭证

国税函[2003]65号

表 13-2

北京星辉家具有限责任公司
各部门用水分配表

2011 年 12 月

部门	成本(费用)项目	耗用量	单价	分配金额
生产车间	水费	9,000	0.60	5,400.00
销售机构	水费	1,000		600.00
行政部门	水费	2,000		1,200.00
合 计		12,000		7,200.00

审核：刘东

制表：邹红

表 13-3

广发银行凭证电汇 (1)

委托日期 2011 年 12 月 28 日

汇款人	全称	北京星辉家具有限责任公司				收款人	全称	北京市自来水公司																	
	账号或地址	500600230053124					账号或地址	广发银行 8226807853609																	
金额	人民币:	北京市	海淀区	汇出行名称	工商行北京	汇点	北京市	海淀区	汇入行名称	广发银行太	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					
	(大写)	捌仟壹佰叁拾陆元整					北京市	海淀区	平路支行	¥											8	1	3	6	0
汇款用途:		水费																							
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				出纳				记账				2011 年 12 月 28 日											

表 13-4

北京市增值税专用发票

NO. 475287

开票日期: 2011 年 12 月 28 日

购货单位	名称: 北京星辉家具有限责任公司					密	略			
	纳税人识别号: 210019994321010									码
地址、电话: 北京市海淀区建新路 18 号 87765632					区					
开户行及账户: 工商行北京海淀营业部 500600230053124										
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			
电费		度	30,000	0.50	15,000.00	17%	2,550.00			
合计					¥15,000.00		¥2,550.00			
价税合计		(大写) 壹万柒仟伍佰伍拾零元零角零分					(小写) 北京市电力公司			
销货单位	名称: 北京市电力公司					备	税号: 2100198943217345			
	纳税人识别号: 2100198943217345									注
地址、电话: 北京市复兴路 115 号 87565311					区	财务专用章				
开户行及账户: 广发银行翠微支行 822680785360676										

收款人: 郑明

复核: 阳光

开票人: 陈霞

销货单位(章):

第三联: 发票联 购货方记账凭证

国税函[2003]65号

表 13-5

北京星辉家具有限责任公司
各部门用电分配表
2011年 12 月

部门	成本(费用)项目	耗用量	单价	分配金额
生产车间	电费	24,000	0.50	12,000.00
销售机构	电费	4,000		2,000.00
行政部门	电费	2,000		1,000.00
合 计		30,000		15,000.00

审核: 刘东

制表: 邹红

表 13-6

托收凭证(付款通知)

5

委托日期 2011年 12月 28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	北京星辉家具有限责任公司			收款人	全 称	北京市电力公司								
	账 号	500600230053124				账 号	822680785360676								
	地 址	北京	开户行	工行海淀支行		地 址	北京	开户行	广发银行翠微支行						
金 额	人民币 (大写)	壹佰陆拾玖肆仟壹佰陆拾零元整			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项内容	电费	托收凭据名称	发票			附寄单证张数	1								
商品发运情况	已发运			合同名称号码	广发0129										
备注:	上列款项划回收入方账户			收款人开户银行签章			2011-12-28 转收								
复核	记账														

表 14-1

固定资产折旧计提表

2011年 12月 30日

使用单位	固定资产原值	月折旧率%	月计提折旧额
生产车间	2,410,000.00	0.5	12,050.00
管理部门	1,090,000.00	0.4	4,360.00
合计	3,500,000.00	--	16,410.00

复核: 周洪宇

制表: 刘东

表 14-2

无形资产摊销计提表

2011 年 12 月 30 日

类别	无形资产原值	月摊销率%	月摊销额
专利权	135,000.00	10	13,500.00
合计	135,000.00		13,500.00

复核：周洪宇

制表：刘东

表 15

北京星辉家具有限责任公司

工资费用分配表

2011 年 12 月 30 日

单位：元

部 门		基本 工资	各种 补贴、奖金	应发 工资	代扣款项		实发 工资
					个税	社会保险	
生产 车间	电脑桌	240,000.00	21,900.00	261,900.00	12,240.00	52,380.00	197,280.00
	文件柜	160,000.00	14,600.00	174,600.00	8,160.00	34,920.00	131,520.00
	管理人员	21,380.00	4,400.00	25,780.00	430.00	5,516.00	20,194.00
销售机构		90,000.00	17,800.00	107,800.00	1,120.00	21,560.00	85,120.00
行政部门		130,000.00	16,420.00	146,420.00	2,340.00	29,284.00	114,796.00
合计		641,380.00	32,720.00	716,500.00	24,290.00	143,300.00	548,910.00

复核：刘东

制表：邹红

表 16

制造费用分配表

2011 年 12 月 31 日

分配对象	分配标准（实际工时）	分配率	分配金额（元）
电脑桌	6,000		
文件柜	4,000		
合计	10,000		

复核：周洪宇

制表：刘东

表 17

营业税金及附加计算表

2011 年 12 月 31 日

计提依据		营业税金及附加	
项 目	计税金额	税率	金额
本月应纳增值税税额		---	---
城市维护建设税			
教育费附加			
合 计	---	---	

复核：周洪宇

制表：刘东

表 19

企业所得税计提表

2011 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			
合 计			

复核：周洪宇

制表：刘东

表 20

盈余公积计提表

2011 年 12 月 31 日

单位：元

计提依据		计提比例	计提金额
项目	金额		
法定盈余公积			
合 计			

复核：周洪宇

制表：刘东

六、“丁”字账登记表

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--





七、

资产负债表（简表）

编制单位：

年 月 日

单位：元

资 产	期末数	年初数	负债和所有者权益	期末数	年初数
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			非流动负债合计		
工程物资			负债合计		
固定资产清理			所有者权益：		
无形资产			实收资本		
长期待摊费用			资本公积		
非流动资产合计			盈余公积		
			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		