

# 2017 年北京市职业院校第五届“求实杯”手工记账试题

## (学生)

比赛时间：120 分钟

### 一、会计主体简介

#### (一) 基本信息

江苏省爱车汽车用品有限公司，成立于 2010 年 9 月，实行独立核算，自负盈亏，具有法人资格，该公司为增值税一般纳税人，设有一个生产车间，主要生产普通手动车衣和智能自动车衣。根据生产特点和管理要求，采用品种法计算产品成本。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
江苏省爱车汽车用品有限公司	工业企业 增值税一般纳税人	生产销售 普通手动车衣和智能自动车衣
法人代表	地址	联系电话或传真
张欣悦	江苏省徐州市工业园 8 号	0516-65123589
纳税人识别号	开户银行	开户银行账号
国税 610106011219327	中国工商银行 江苏徐州支行	123456789000024685
会计主管	会计	出纳
徐一明	苏全旭	左飞雪

#### (二) 会计核算制度简介

1. 公司执行 2007 年《企业会计准则》财会[2011]17 号和《会计基础工作规范》(财政部)，对于不合法的票据一律不得报销。
2. 公司经国家税务局认定为一般纳税人企业，增值税率 17%；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，月度按照实际利润额计算预缴所得税）。
3. 存货按实际成本计价，购进材料实际成本包括买价和采购费用，运费按照材料入库单的提示要求进行分配，取得运费增值税专用发票，按 11% 记入应交税费——应交增值税（进项税额），发出存货的成本采用先进先出法。
4. 采购和销售业务中的单价均为不含税价格。
5. 单位成本计算保留两位小数；分配率计算保留四位小数。

6. 公司有一个生产车间，生产普通手动车衣和智能手动车衣两种产品，采用“品种法”计算产品成本，成本项目分为直接材料、直接人工和制造费用。智能手动车衣月末未全部完工，普通手动车衣月末全部完工。采用约当产量法，原材料在生产开始时一次性投入，先计算在产品，再算完工产品成本。
7. 生产工人工资、制造费用均按生产工时进行分配，普通手动车衣的生产工时为1000小时，智能手动车衣生产工时为4000小时。
8. 采用科目（记账凭证）汇总表核算方式进行汇总。
9. 销售部门为专设销售机构。
10. 采用通用记账凭证，连续编号。

## 二、有关账簿资料

（一）2016年5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	7,300.00	坏账准备	1,500.00
银行存款	6,106,987.40	累计折旧	67,046.40
其他货币资金	10,000.00	累计摊销	14,400.00
应收票据	79,000.00	短期借款	120,000.00
应收账款	274,353.00	应付账款	442,200.00
预付账款	145,355.00	应付职工薪酬	239,216.00
其他应收款	4,500.00	应交税费	67,780.00
原材料	4,337,400.00	其他应付款	36,480.00
周转材料	15,000.00	应付利息	5,640.00
库存商品	4,742,400.00	实收资本	13,028,400.00
固定资产	1,953,000.00	盈余公积	235,230.00
生产成本	7,200.00	本年利润	2,064,603.00
无形资产	50,000.00	利润分配	1,410,000.00
合计	17,732,495.40	合计	17,732,495.40

（二）2016年5月末有关明细账账户余额如下：

### 1. 应收账款明细账户余额

明细账户	金额
江苏省宝马4S店有限公司	274,353.00

### 2. 预付账款明细账户余额

明细账户	金额
江苏省红光实业综合批发市场	145,355.00

### 3. 原材料明细账户余额

材料名称	单位	数量	单价	金额（元）	主要用途
ABS 树脂	千克	5000	45	225,000.00	两种产品共用
2200MAH 电池	块	1100	130	143,000.00	普通手动车衣
4400MAH 电池	块	4200	200	840,000.00	智能手动车衣
春亚纺 290T 布	米	30000	10	300,000.00	两种产品共用
220V 转 12V 充电器	个	5300	98	519,400.00	两种产品共用
300 毫安太阳能补电板	块	4200	500	2,100,000.00	智能手动车衣
遥控器	个	4200	50	210,000.00	智能手动车衣
合计				4,337,400.00	

### 4. “库存商品” 明细账户余额

产品名称	数量	计量单位	单价	金额
普通手动车衣	1,200	台	722.00	866,400.00
智能手动车衣	3,000	台	1,292.00	3,876,000.00
合 计				4,742,400.00

### 5. “生产成本” 明细账期初余额

产品名称	成本项目			合 计
	直接材料	直接人工	制造费用	
普通手动车衣	0	0	0	0
智能手动车衣	5,000.00	1,000.00	1,200.00	7,200.00
合 计	5,000.00	1,000.00	1,200.00	7,200.00

### 6. 生产产品产量

产品名称	月初在产品产量	本月投入产量	月末完工产量
普通手动车衣	0	1,000	1,000
智能手动车衣	200	4,000	3,800

### 7. “应付职工薪酬”明细账期初余额

明细账户	金额
工资	155,120.00
住房公积金	15,360.00
职工教育经费	2,880.00
工会经费	3,840.00
社会保险费	62,016.00

### 8. “其他应付款”明细账期初余额

明细账户	金额
社会保险费	21,120.00
住房公积金	15,360.00

### 9. “应交税费”明细账期初余额

明细账户	金额	明细账户	金额
未交增值税	35,000.00	应交个人所得税	400.00
应交城市维护建设税	2,450.00	应交所得税	28,880.00
应交教育费附加	1,050.00		

## 三、操作要求

1. 填制相关原始凭证；
2. 根据资料四，按照经济业务顺序进行编号，编制记账凭证，如果一笔业务涉及几张凭证，采用分数编号；
3. 开设并登记库存现金、银行存款日记账；
4. 开设并登记“应收账款（江苏省宝马4S店有限公司）”、“原材料（ABS树脂”、春亚纺290T布）“管理费用”、“应交税费（增值税）”明细分类账；
5. 根据已审核无误的记账凭证，进行科目汇总，编制科目汇总表；
6. 编制资产负债表。

#### 四、江苏省爱车汽车用品有限公司 2016 年 6 月发生下列经济业务：

1. 3 日，代发 5 月份工资。

表 1-1

中国工商银行 转账支票存根		中国工商银行 转账支票		支票号:02075301	
附加信息		出票日期(大写) _____ 年 _____ 月 _____ 日	付款行名称: _____	收款人: _____	
出票日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日		人民币 (大写) _____	出票人账号: _____	用途 _____	
收款人: _____		密码 _____	行号 _____		
金 额: _____		用途 我账户内支付	复核 _____ 记账 _____		
用 途: _____		出票人签章 _____	复核 _____ 记账 _____		
单位主管 _____ 会计 _____		600377 02137:0009100779868			

附加信息:	被背书人	被背书人
	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

（贴粘单处）

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。

（填写转账支票）

表 1-2

#### 工资发放结算汇总表

2016 年 6 月 3 日（5 月份工资）

单位：元

部 门		应付工资	养老保险	医疗保险	失业保险	公积金	个税	实发工资	签字
非生产部门	管理部门	35000	2800	700	350	2800	400	27950	略
	销售部门	24000	1920	480	240	1920		19440	略
基本生产车间	生产工人	120000	9600	2400	1200	9600		97200	略
	管理人员	13000	1040	260	130	1040		10530	略
合计		192000	15360	3840	1920	15360	400	155120	略

财务主管：徐一明

复核：王伟国

制表：苏全旭

2.4 日，设备日常维修。

表 2-1



开票日期：2016 年 6 月 4 日

NO. 02532312

购 货 单 位	名 称：江苏省爱车汽车用品有限公司 纳税人识别号：610106011219327 地 址、电 话：江苏省徐州市工业园 8 号 85123589 开户行及账户：工商江苏徐州支行 123456789000024685					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
	设备维修费		台	1	600.00	600.00	17%	102.00	
	合计					¥600.00		¥102.00	
价税合计		(大写) 柒佰零贰元整					(小写) ¥702.00		
销 货 单 位	名 称：徐州腾达修理服务有限公司 纳税人识别号：6101065432178 地 址、电 话：徐州市溧水县 54 号 开户行及账户：建行溧水支行 4523512713201					备 注			
	收款人：李江                      复核：王丽                      开票人：宋畅                      销货单位（章）：								

国税函[2003]165号

第二联：发票联 购货方记账凭证

表 2-2

中国工商银行                      (苏)  
转账支票存根

**BB**  
**02**                      **02075302**

附加信息

---



---



---



---

出票日期 2016 年 6 月 4 日

收款人：徐州腾达修理服务有限公司
金 额：¥702.00
用 途：设备维修费

单位主管 徐一明                      会计 苏全旭

3.6 日，缴税。  
表 3-1

### 中国工商银行电子缴税付款凭证

纳税人名称及纳税人识别号：江苏省爱车汽车用品有限公司 610106011219327		
付款人账号：123456789000024685	征收机关名称：徐州市贾汇区国税局	
付款人开户银行：工商江苏徐州支行	收款国库（银行）名称：国家金库徐州市贾汇区支库	
小写（合计）金额：¥35 000.00	缴款书交易流水号：0125487932	
大写（合计）金额：人民币叁万伍仟元整	税票号码：0214568921	
<u>税（费）种名称</u>	<u>所属时期</u>	<u>实缴金额</u>
增值税	20160501—20160531	¥35 000.00
		
第一次打印	打印时间：20160606	
第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）		复核：李红 记账：付林

表 3-2

### 中国工商银行电子缴税付款凭证

纳税人名称及纳税人识别号：江苏省爱车汽车用品有限公司 610106011219327		
付款人账号：123456789000024685	征收机关名称：徐州市贾汇区地税局	
付款人开户银行：工商江苏徐州支行	收款国库（银行）名称：国家金库徐州市贾汇区支库	
小写（合计）金额：¥3 900.00	缴款书交易流水号：0125487933	
大写（合计）金额：人民币叁仟玖佰元整	税票号码：0314568856	
<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	20160501—20160531	¥2 450.00
教育费附加		¥1 050.00
个人所得税		¥400.00
第一次打印	打印时间：2016 0606	
第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）		复核：李红 记账：付林

表 3-3

中国工商银行电子缴税付款凭证

纳税人名称及纳税人识别号：江苏省爱车汽车用品有限公司 61010601129327 付款人账号：123456789000024685      征收机关名称：徐州市贾汇区国税局 付款人开户银行：工商江苏徐州支行      收款国库（银行）名称：国家金库徐州市贾汇区支库 小写（合计）金额：¥28 880.00      缴款书交易流水号：0125487933 大写（合计）金额：人民币贰万捌仟捌佰捌拾元整      税票号码：0214568922		
税（费）种名称	所属时期	实缴金额
企业所得税	20160501—20160531	¥ 28 880.00
		
第一次打印	打印时间：2016 0606	
第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）		复核：李红      记账：付林

4.6 日，缴纳社会保险、住房公积金。

表 4-1

社会保险费电子转账凭证

凭证号：08736

日期：2016 年 6 月 6 日

凭证提交号：738628

付款人	全称	江苏省爱车汽车用品有限公司	收款人	全称	地方税务局徐州市贾汇区征收分局
	账号	123456789000024685		账号	76383663
	开户行	工行江苏徐州支行		开户行	工行徐州市支行
	行号			行号	
金额	人民币捌万叁仟壹佰叁拾陆元整			¥83 136.00	
摘要	代扣号：*****20062577， 2016 年 05 月社保费 养老小计：53 760.00 单位养老：38 400.00 个人养老 15 360.00 失业小计：5 760.00 单位失业：3 840.00 个人失业：1 920.00 医疗小计：21 120.00 单位医疗：17 280.00 个人医疗：3 840.00 工伤小计：960.00 单位工伤：960.00 生育小计：1 536.00 单位生育：1 536.00				收款人开户银行盖章  
备注	1、本凭证按《关于徐州市财政、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。				转账时间： 11:30:12  打印次数：

表 4-2

## 住房公积金汇缴书

2016 年 6 月 6 日

附变更清册 张

单位名称	江苏省爱车汽车用品有限公司				
单位登记号	58223	资金来源：财政统发	<b>非财政统发</b>	汇缴 2016 年 5 月份	
汇缴金额（大写）	叁万零柒佰贰拾元整			中国工商银行股份有限公司	¥：30720.00
	上月汇缴	本月增加	江苏省徐州市支行	本月减少	本月汇缴
人数	30		0	2016.06.06	30
金额	30720		0	业务办理章	30720
缴款方式	支票 <b>委托收款</b> 现金送款簿 汇款				
票据号码	587693		备注：单位部分 15 360 个人部分 15 360		
付款银行	工商江苏徐州支行				
付款账户	123456789000024685				
单位财务主管签名（盖章）徐一明                      复核：苏全旭                      制单：左飞雪					

5.8 日，销售。

表 5-1

### 江苏省增值税专用发票

此联不作报销、扣税凭证使用

国家税务总局监制

开票日期：2016 年 6 月 8 日

NO. 02534783

购	名称：江苏省宝马 4S 店有限公司	密	略				
货	纳税人识别号：6101036478942	码					
单	地 址、电 话：南京市鼓楼区华侨路 56 号 84716190	区					
位	开户行及账户：工行南京市鼓楼支行 1543216789465						
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
普通手动车衣		台	800	980.00	784 000.00	17%	133 280.00
智能自动车衣		台	2000	1846.00	3 692 000.00	17%	627 640.00
合计					¥4 476 000.00		¥760 920.00
价税合计	（大写）伍佰贰拾叁万陆仟玖佰贰拾元整			（小写）¥5 236 920.00			
销	名称：江苏省爱车汽车用品有限公司	备					
货	纳税人识别号：610106011219327	注					
单	地 址、电 话：江苏省徐州市工业园 8 号 85123589						
位	开户行及账户：工商江苏徐州支行 123456789000024685						

第一联：记账联 销货方记账凭证

国税函[2003]165号

收款人：黄雅倩

复核：徐一明

开票人：郑雪

销货单位（章）：

表 5-2

<b>销售合同</b>	
略	
.....	
付款方付款优惠条件：2/10,1/20,N/30	
.....	
甲方：江苏省爱车汽车用品有限公司	乙方：江苏省宝马 4S 店有限公司
2016 年 6 月 5 日	2016 年 6 月 5 日

表 5-3

<b>商品出库单</b>		
购货单位：江苏省宝马 4S 店有限公司	2016 年 6 月 8 日	编号：276818
商品名称及规格	单位	数量
普通手动车衣	台	800
智能手动车衣	台	2000
会计主管：徐一明	保管员：高阳	记账：苏全旭
		制单：刘凤

6.9 日，发生坏账。

表 6-1

<b>坏账损失批复</b>
江苏省爱车汽车用品有限公司：
经我局研究决定，同意你单位申报的江苏夕阳汽车有限公司无法偿还的款项 8000 元，确认为坏账损失，准予企业所得税前扣除。


7.10日, 报销差旅费。

表 7-1

**江苏省爱车汽车用品有限公司  
差旅费报销单**

预借金额: 4500.00 元

实报金额: 4600.00 元

报账日期: 2016年6月10日

附件 5 张

部门		采购部		姓名	张丹	出差事由	采购材料			说明 事项
起止日期				起止地点	车船费	住宿费	途中补贴	其它	合计	
月	日	月	日							
6	6	6	6	南京—北京	1,150.00		250.00		1,400.00	
6	6	6	9	北京		1200.00	700.00		1,900.00	
6	9	6	9	北京—南京	1,150.00		150.00		1,300.00	
合 计					¥2,300.00	¥1200.00	¥1100.00		¥4,600.00	
报销金额会计(大写) 肆仟陆佰元整						补领(退还)金额: 100.00 元				

公司负责人: 张欣悦

部门负责人: 周宏

审核: 徐一明

会计: 苏全旭

出差人: 张丹

8.15日, 采购, 全额冲减上月预付款项, 余款支票支付。

表 8-1

**江苏省增值税专用发票**



开票日期: 2016年6月15日

NO. 02532312

购 货 单 位	名 称: 江苏省爱车汽车用品有限公司 纳税人识别号: 610106011219327 地 址、电 话: 江苏省徐州市工业园 8 号 85123589 开户行及账户: 工商江苏徐州支行 123456789000024685					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
	ABS 树脂		千克	6000	48.00	288 000.00	17%	48 960.00
	春亚纺布	290T	米	20000	12.00	240 000.00	17%	40 800.00
	合计					¥528 000.00		¥89 760.00
价税合计		(大写) 陆拾壹万柒仟柒佰陆拾元整				(小写) ¥617 760.00		
销 货 单 位	名 称: 江苏省红光实业综合批发市场 纳税人识别号: 610105408541122 地 址、电 话: 江苏省南京市白下区开放路甲 47 号 85126635 开户行及账户: 工行南京市白下区支行 1271320145235					备 注		
	收款人: 王芳		复核: 刘丽		开票人: 王畅			

第二联: 发票联 购货方记账凭证

国税函[2003]165号

表 8-2

3200121730		<b>货物运输业增值税专用发票</b>			№ 00484021	
3200127130 00484021					开票日期: 2016年6月15日	
承运人及 纳税人识别号	南通正大运输有限公司 3206836612683		密 码 区	略		
实际受票方及 纳税人识别号	江苏省爱车汽车用品有限公司 610106011219327					
收货人及 纳税人识别号	江苏省爱车汽车用品有限公司 610106011219327		发货人及 纳税人识别号	江苏省红光实业综合批发市场 610105408541122		
起运地、经由、到达地		南京——徐州				
费用 项目 及金 额	费用项目	金额	费用项目	金额	运输 货物 信息	ABS 树脂 布料
	运费	3000.00				
合计金额	3000.00	税率	11%	税额	330.00	机器编号 662341
价税合计(大写)	叁仟叁佰叁拾元整			(小写) ¥3330.00		
车种车号		车船吨位		备 注		
主管税务机关 及代码	南通区地方税务局第二分局 823842244					
收款人:	复核人:	开票人: 余亚光		承运人: (章)		

第二联：发票联 受票方记账凭证

表 8-3

中国工商银行 (苏)  
转账支票存根

**BB**  
**02**      **02075303**

附加信息 123456789000024685

出票日期 2016年6月15日

收款人: 江苏省红光实业综合批发市场
金 额: ¥472, 405.00
用 途: 货款

单位主管 徐一明    会计 苏全旭

表 8-4

中国工商银行 (苏)  
转账支票存根

$\frac{BB}{02}$  02075304

附加信息

---



---



---

出票日期 2016 年 6 月 15 日

收款人：南通正大公司
金 额：¥3330.00
用 途：运费

单位主管 徐一明 会计 苏全旭

表 8-5

江苏省爱车汽车用品有限公司收料单

供货单位：

年 月 日

凭证编号：001

发票号码：

收料仓库：一号库

材料 编号	材料规格 及名称	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					
合计											
备 注											

第二联  
记账联

供应负责人：李云华

记账：

采购员：陈晨

保管员：胡强

(说明：运费由树脂负担 40%、布料负担 60%)

(填写收料单)

9. 16日, 购食品、水果。  
表 9-1

**江苏省国税通用机打发票**  
**国家税务总局监制**

发票代码 151010258521  
发票号码 03205468

客户名称: 江苏省爱车汽车用品有限公司 2016年6月16日 填制

货号	品名规格	单位	数量	单价	金 额							备注	
					十	万	千	百	十	元	角		分
	食品			100.00				1	0	0	0	0	慰问生病职工杨玉良
							¥	1	0	0	0		
人民币壹佰元整				现金付讫	¥: 100.00								

**徐州市沃尔玛超市**  
税号: 630123514894521  
发票专用章

销售单位 (盖章有效) 开票 王丽 收款 武一阳

第二联 发票联

表 9-2

**收 条**

今收到江苏省爱车汽车用品有限公司交来购水果款人民币陆拾元整, **¥60.00。**

慰问生病职工杨玉良  
批准人: 张欣悦

收款人: 徐州市百果香水店  
2016年6月 **收款专用章**

10. 16日, 购电脑。  
表 10-1

中国工商银行 (苏)  
转账支票存根

**BB**  
**02 02075305**

附加信息

---

出票日期 2016年6月16日

收款人: 凯兴技术开发公司
金 额: ¥18 720.00
用 途: 购电脑

单位主管 徐一明 会计 苏全旭

表 10-2

江苏省增值税专用发票



开票日期：2016 年 6 月 16 日

NO. 02134106

国税函[2003]165号

购 货 单 位	名 称：江苏省爱车汽车用品有限公司 纳税人识别号：610106011219327 地 址、电 话：江苏省徐州市工业园 8 号 85123589 开户行及账户：工商行徐州支行 123456789000024685					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	联想	台	2	8 000	16 000.00	17%	2 720.00	
	合计					¥16 000.00		2 720.00	
价税合计		(大写) 壹万捌仟柒佰贰拾元整					(小写) ¥18 720.00		
销 货 单 位	名 称：南通凯兴电脑技术开发公司 纳税人识别号：610102136329586 地 址、电 话：南通市 87265894 开户行及账户：工商行南通 2013654258935					备 注			
	收款人：王希      复核：郑欣语      开票人：李乐于      销货单								

第二联：发票联 购货方记账凭证

表 10-3

江苏省爱车汽车用品有限公司

固定资产验收单

使用部门：生产车间

2016 年 6 月 16 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
联想电脑	台	2	16 000.00	5	购进
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
生产车间	同意使用 王克 2016 年 6 月 16 日		验收合格，可移交 使用 蔡荣 2016 年 6 月 16 日		同意接受 廖庆刚 2016 年 6 月 16 日

11.17 日，生产领料。

表 11-1

江苏省爱车汽车用品有限公司领料单

领料单位：基本生产车间

编号：0501

用途：生产普通手动车衣

2016 年 6 月 17 日

仓库：一号库

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实领		
		ABS 树脂	千克	2000	2000	45.00	90 000.00
		2200MAH 电池	块	1000	1000	130.00	130 000.00
		春亚纺 290T 布	米	9000	9000	10.00	90 000.00
		220V 转 12V 充电器	个	1000	1000	98.00	98 000.00
备注						合计	¥408 000.00

记账：

发料：胡强

审批：芮正

领料：刘晓静

表 11-2

江苏省爱车汽车用品有限公司领料单

领料单位：基本生产车间

编号：0502

用途：生产智能自动车衣

2016 年 6 月 17 日

仓库：一号库

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实领		
		ABS 树脂	千克	8000	8000		
		4400MAH 电池	块	4000	4000		
		春亚纺 290T 布	米	36000	36000		
		220V 转 12V 充电器	个	4000	4000		
		300 毫安太阳能补电板	块	4000	4000		
		遥控器	个	4000	4000		
备注						合计	

记账：

发料：胡强

审批：芮正

领料：刘晓静

表 11-3

江苏省爱车汽车用品有限公司领料单

领料单位：行政部门

编号：0503

用途：日常维修

2016 年 6 月 17 日

仓库：一号库

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计量单位	数量		单价	金额
				请领	实领		
		春亚纺 290T 布	米	20	20	12.09	241.80
备注						合计	¥241.80

记账：

发料：胡强

审批：芮正

领料：刘晓静

12.20日，收回江苏省宝马4S店有限公司欠款5,192,160元。

表 12-1

中国工商银行进账单 (回单或收款通知) 1 第 号

委托日期: 2016年6月20日

付款人	全称		收款人	全 称							
	账号			账 号							
	开户行			开户行							
人民币 (大写)			百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类			收款人								
票据张数			开户行盖章								
单位主管			年 月 日								
会计											
复核											
记账											

(根据收到转账支票填写进账单, 支票略)

13.23日，支付广告费。

表 13-1

江苏省  增值税专用发票  
发票联

11665839

No0015635

开票日期: 2016年6月23日

购货单位	名称: 江苏省爱车汽车用品有限公司 纳税人识别号: 610106011219327 地址、电话: 江苏省徐州市工业园8号 85123589 开户行及账号: 工行江苏徐州支行 123456789000024685					密 码 区	略				
货物及应税 劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额				
广告费			1	10000.00	10 000.00	6%	600.00				
合计					¥10 000.00		¥600.00				
价税合计 (大写)	壹万零陆佰元整					¥10 600.00					
销货单位	名称: 南京电视台股份有限公司 纳税人识别号: 610123697451236 地址、电话: 南京中山路1号 025-83869574 开户行及账号: 工行中山路支行 321232356522178					备 注					

第二联 发票联 购货方记账凭证

收款人: 李红      复核: 章立      开票: 徐佳楠      销货单位 (章)

表 13-2

中国工商银行  
转账支票存根 (苏)

$\frac{BB}{02}$  02075334

附加信息

出票日期 2016年6月23日

收款人: 南京电视台股份有限公司
金 额: ¥10 600.00
用 途: 广告费

单位主管徐一明 会计 苏全旭

14.23日, 支付水电费。

表 14-1

江苏省增值税专用发票

发票联

开票日期: 2016年6月23日

NO. 475287

国税函[2003]65号

购 货 单 位	名 称: 江苏省爱车汽车用品有限公司 纳税人识别号: 610106011219327 地 址、电 话: 江苏省徐州市工业园8号 85123589 开户行及账户: 工行江苏徐州支行 12345678900024685					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	1 000	2.70	2 700.00	13%	351.00	
合计					¥2 700.00		¥351.00	
价税合计	(大写) 叁仟零伍拾壹元整				(小写) ¥3 051.00			
销 货 单	名 称: 徐州市自来水公司 纳税人识别号: 610019894312346 地 址、电 话: 徐州市太平路82号 87665312 开户行及账户: 广发银行太平路支行 822680785360986					备 注	<p style="text-align: center;">徐州市自来水公司</p> <p style="text-align: center;">税号: 6100198943212346</p> <p style="text-align: center;">财务专用章</p>	

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 于敏红

复核: 人人

开票人: 王杰

销货单位(章):

表 14-2

**广发银行凭证电汇 (1)**  
委托日期 2016 年 6 月 23 日

汇款人	全 称	江苏省爱车汽车用品有限公司				收款人	全 称	江苏省徐州市自来水公司								
	账号 或地址	123456789000024685					账号 或地址	8226807853609								
	汇 出 地 点	江苏省	徐州	汇出行 名 称	江苏省徐州 支行		汇 入 地 点	江苏省	徐 州 市	汇入行 名 称	广发银行太 平路支行					
金 额 (大写)	人民币:	叁仟零伍拾壹元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
									¥	3	0	5	1	0	0	
汇款用途: 水费																
汇出行盖章 <b>广东发展</b> 2016年6月23日 业务专用章																
上列款项已根据委托办理, 如需查询, 请持此回单来行面洽 单位主管                  会计                  出纳                  记账																

表 14-3

**江苏省增值税专用发票**

开票日期: 2016 年 6 月 23 日

发票联 NO. 475287

国家税务总局监制

国税函[2003]165号

购 货 单 位	名 称: 江苏省爱车汽车用品有限公司 纳税人识别号: 610106011219327 地 址、电 话: 江苏省徐州市工业园 8 号 85123589 开户行及账户: 工行江苏徐州支行 123456789000024685	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
电费		度	5,000	0.81	4 050.00	17%	688.50
合计					¥4 050.00		¥688.50
价税合计	(大写) 肆仟柒佰叁拾捌元伍角整				(小写) ¥4 738.50		
销 货 单	名 称: 徐州市电力公司 纳税人识别号: 6100198943217345 地 址、电 话: 徐州复兴路 115 号 87565311 开户行及账户: 广发银行太平路支行 822680785360676	备 注	徐州市电力公司 税号: 6100198943217345 财务专用章				

收款人: 郑明                  复核: 阳光                  开票人: 陈霞

销货单位(章):

第二联: 发票联 购货方记账凭证

表 14-4

## 托收凭证 (付款通知) 5

委托日期 2016 年 6 月 23 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	江苏省爱车汽车用品有限公司			收款人	全称	市电力公司					
	账号	623456789000024685				账号	622680785360676					
	地址	徐州	开户行	工行徐州支行		地址	徐州	开户行	广发银行 太平路支行			
金额	人民币 (大写) 肆仟柒佰叁拾捌元伍角整	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	0129						
备注: 复核		记账	上列款项划回收入方账户				广东发展银行 业务专用章 6XXX					

15.6 月 25 日, 分配水电费

表 15-1

## 江苏省爱车汽车用品有限公司各部门用水分配表

2016 年 6 月 25 日

部门	成本(费用)项目	耗用量	单价	分配金额
生产车间	水费	800	2.70	2 160.00
销售机构	水费	100		270.00
行政部门	水费	100		270.00
合计		1000		2 700.00
复核: 徐一明		制表: 苏全旭		

表 15-2

## 江苏省爱车汽车用品有限公司各部门用电分配表

2016 年 6 月 25 日

部门	成本(费用)项目	耗用量	单价	分配金额
生产车间	电费	4000	0.81	3 240.00
销售机构	电费	500		405.00
行政部门	电费	500		405.00
合计		5000		4050.00
复核: 徐一明		制表: 苏全旭		

16.30日，计提折旧、摊销。

表 16-1

固定资产折旧计提表

2016年6月30日

使用单位	固定资产原值	月折旧率%	月计提折旧额
车间	1 500 000.00	0.05	750.00
管理部门	203 000.00	0.04	81.20
销售部门	250 000.00	0.04	100.00
合计	195 3000.00		931.20

复核：徐一明

制表：苏全旭

表 16-2

无形资产摊销计提表

2016年6月30日

类别	无形资产原值	月摊销率%	月摊销额
专利权	500 000.00	0.04	200.00
合计	500 000.00		200.00

复核：徐一明

制表：苏全旭

17.6月30日，支付利息。

表 17-1

中国工商银行借款利息结算清单

NO.002349

单位名称：江苏省爱车汽车用品有限公司

结息账号：123456789000024685

起息日期	结息日期	借款本金	利率（月）	利息金额（元）
2016/4/21	2016/6/20	120 000.00	2.35%	8 460.00
上列借款利息 已从你单位存款账户扣除 (银行盖章) 2016年6月30日			备注：	

第三联  
单位收或付款通知

说明：支付第二季度短期借款利息，前两个月已预提利息费用 5 640.00 元。

18.30日，盘点原材料。

表 18-1

**原材料损失报告单**

部门： 仓库

清查时间：2016年6月30日

原材料名称	4400MAH 电池
损失情况	毁损 1 块，单价 200 元，进项税额 34 元
损失原因	因仓库保管张明保管不善，造成电池受潮，不能使用
处理意见	建议由保管张明赔偿 234 元。 徐一明 2016 年 6 月 30 日
处理结果	同意上述处理意见。张欣悦 2016 年 6 月 30 日

表 18-2

<p>原材料损失批复</p> <p>江苏省爱车汽车用品有限公司：</p> <p>经我局研究决定，同意你单位申报的原材料毁损情况报告，确认原材料损失 200 元，进项税额 34 元同意转出。</p> <div style="text-align: right;">  <p>江苏徐州市地方税务局 江苏徐州市地方税务局 2016 年 6 月 30 日</p> </div>
--

19.30日，分配工资并结转代扣款项。

表 19-1

**工资总额分配计算表**

2016 年 6 月 30 日

单位：元

应借账户	直接计入	分配计入			合计
		生产工时	分配率	分配金额	
管理费用					
销售费用					
制造费用					
生产工人	普通手动车衣				
	智能手动车衣				
	小计				
合计					

财务主管：徐一明

复核：王伟国

制表：苏全旭

(填写工资分配表, 资料见表 19-2)

表 19-2

## 工资费用分配表

2016年6月30日（6月份工资）单位：元

部 门		应付工资	养老保险	医疗保险	失业保险	公积金	个税	实发工资
非生产部门	管理部门	35500	2840	710	355	2840	400	28355
	销售部门	24300	1944	486	243	1944	50	19633
基本生产车间	生产工人	125000	10000	2500	1250	10000	200	101050
	管理人员	13300	1064	266	133	1064	50	10723
合计		198100	15848	3962	1981	15848	700	159761

复核：徐一明

制表：苏全旭

20.30日，分配制造费用。

表 20-1

制造费用分配表  
2016年6月30日

分配对象	分配标准（实际工时）	分配率	分配金额（元）
普通手动车衣			
智能手动车衣			
合计			

审核：徐一明

制表：苏全旭

（填写制造费用分配表）

21.30日，计算产品成本并结转入库。

表 21-1

## 产品成本计算单

2016年6月30日

产品名称：普通手动车衣 在产品：0台 完工产品：1000台 完工程度：100%

摘 要	产量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本					
本月生产费用					
生产费用合计					
月末在产品总成本					
本月完工产品总成本					
单位成本					

单位主管：林丽

审核：陈香

制表：苏全旭

（填写成本计算单）

表 21-2

## 产品成本计算单

2016年6月30日

产品名称：智能自行车衣 在产品：400台 完工产品：3800台 完工程度：90%

摘 要	产量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本					
本月生产费用					
生产费用合计					
月末在产品总成本					
本月完工产品总成本					
单位成本					

单位主管：林丽

审核：陈香

制表：苏全旭

(填写成本计算单)

表 21-3

## 产成品入库单

入库部门：生产车间 2016年6月30日

单位：元

类别	编号	名称及规格	计量单位	实收数量	单位成本	总成本
		普通手动车衣				
		智能自行车衣				
合 计			-	-	-	

制表：张华

保管：侯宇

检验：王冉

(填写产成品入库单)

22.30日，结转已销商品成本。

表 22-1

## 产品销售成本计算单

2016年6月30日

商品名称	计量单位	销售数量	单位成本	总成本
普通手动车衣				
智能自行车衣				
合计				

复核：徐一明

制表：苏全旭

(填写已销产品计算单)

23.30日，计算税金及附加。

表 23-1

**税金及附加计算表**  
2016 年 6 月 30 日

计提依据		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	---	---	

审 核：徐一明

制表：苏全旭

(填写税金及附加计算表)

24. 30 日，结转收入、费用类账户。

25. 30 日，计算、结转所得税费用。

表 25-1

**企业所得税计提表**  
2016 年 6 月 30 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			

审核：徐一明

制表：苏全旭

(填写企业所得税计提表)

# 资 产 负 债 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

资 产	期末余额	年初 余额	负债及所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初 余额
流动资产：		(略)	流动负债：		(略)
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		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
存货			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
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		
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产			预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			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（或股本）		
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积		
递延所得税资产			未分配利润		
其他非流动资产			所有者权益（或股东权益）合计		
非流动资产合计					
资产总计			负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		

单位负责人：

会计主管：

制表：