

2017 年北京市职业院校首届“求实杯”手工记账试题

(教师)

比赛时间：60 分钟

一、会计主体简介

(一) 基本信息

江苏省服装服饰用品有限公司，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，主要休闲套装和运动套装。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
江苏省服装服饰用品有限公司	工业企业 增值税一般纳税人	生产销售 休闲套装和运动套装
法人代表	地址	联系电话或传真
刘迅	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
苏荣	孙盛	左鑫

(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，运费按照材料重量进行分配，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，生产休闲套装和运动套装两种产品，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。运动套装月末未全部完工，休闲套装月末全部完工。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，休闲套装的生产工时为2000小时，运动套装生产工时为8000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	8,300.00	坏账准备	1,500.00
银行存款	6,062,487.40	累计折旧	68,046.40
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	4,384,000.00	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	4,400,000.00	实收资本	13,028,400.00
固定资产	2,283,000.00	盈余公积	235,230.00
生产成本	17,500.00	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	17,733,495.40	合计	17,733,495.40

（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
江苏省亚朵有限公司	274,353.00

2. 预付账款明细账户余额

明细账户	金额
江苏省佳美服装材料有限公司	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
纽扣	套	50000	5	25 0000.00	两种产品共用
尼龙布料	米	18000	75	1 350 000.00	休闲套装
里衬	米	46000	54	2 484 000.00	运动套装
缝纫线	米	30000	10	300 000.00	两种产品共用
合计				4 384 000.00	

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
休闲套装	6000	套	150.00	900 000.00
运动套装	20000	套	175.00	3 500 000.00
合 计				4 400 000.00

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	
休闲套装	0	0	0	0
运动套装	15,000.00	1,300.00	1,200.00	17,500.00
合 计	15,000.00	1,300.00	1,200.00	17,500.00

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
休闲套装	0	1,000	1,000
运动套装	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；
3. 开设并登记银行存款日记账；
4. 开设并登记原材料（尼龙布料）、“制造费用”、“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、江苏省服装服饰用品有限公司 2016 年 6 月发生下列经济业务：

业务 1：1 日，采购，全额冲减上月预付款项，余款支票支付。

表 1-1

江苏省增值税专用发票



开票日期：2016 年 6 月 1 日

NO. 02532312

国税函[2003]165号

购货单位名称	江苏省服装服饰用品有限公司				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									
纽扣		套	6000	8.00	48 000.00	17%	8 160.00									
尼龙布料		米	4000	70.00	280 000.00	17%	47 600.00									
合计					¥328 000.00		¥55 760.00									
价税合计	(大写) 叁拾捌万叁仟柒佰陆拾元整				(小写) 383 760.00											
销货单位名称	江苏省佳美服装材料有限公司				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	江苏省红光实业综合批发市场 税号：610105408541122 发票专用章	

第二联：发票联 购货方记账凭证

收款人：王芳

复核：刘丽

开票人：王畅

销货单位（章）：

表 1-2

3200121730		货物运输业增值税专用发票				№ 00484021	
3200121730 00484021		开票日期：2016 年 6 月 1 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	江苏省服装服饰用品有限公司 610106011219327			发货人及纳税人识别号	江苏省佳美服装材料有限公司 610105408541122		
收货人及纳税人识别号	江苏省服装服饰用品有限公司 610106011219327						
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	纽扣 尼龙布料	
	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	南通正大运输有限公司 3206836612683 发票专用章		
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 1-3

中国工商银行 (苏)
转账支票存根

$\frac{BB}{02}$ **02075303**

附加信息 123456789000024685

出票日期 2016 年 6 月 1 日

收款人：江苏省佳美服装材料有限公司
金 额：¥238 405.00
用 途：货款

单位主管 苏荣 会计 孙盛

表 1-4

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 1 日

收款人：南通正大公司
金 额：¥3330.00
用 途：运费

单位主管 苏荣 会计 孙盛

表 1-5

江苏省服装服饰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

(填写收料单)

业务 2: 3 日代发 5 月份工资并结转代扣款项。

表 2-1

中国工商银行
转账支票存根

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 转账支票

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)																			

用途 密码

上列款项请从 行号

我账户内支付

出票人签章 复核 记账

支票号:02075301

付款期限自出票之日起十天

6003?? 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 2-2

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	35000.00	2800.00	700.00	350.00	2800.00	400.00	27950.00	略
	销售部门	24000.00	1920.00	480.00	240.00	1920.00		19440.00	略
基本生产车间	生产工人	120000.00	9600.00	2400.00	1200.00	9600.00		97200.00	略
	管理人员	13000.00	1040.00	260.00	130.00	1040.00		10530.00	略
合计		192000.00	15360.00	3840.00	1920.00	15360.00	400.00	155120.00	略

财务主管: 苏荣


复核: 孙盛

制表: 左鑫

业务 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: 江苏省服装服饰用品有限公司 61010425154968		
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	
税(费)种名称	所属时期	实缴金额
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：江苏省服装服饰用品有限公司 61010425154968		
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	
税（费）种名称	所属时期	实缴金额
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：江苏省服装服饰用品有限公司 61010425154968		
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

业务 4: 7 日, 缴纳社会保险。

表 4-1

社会保险费电子转账凭证

凭证号: 08736

日期: 2016 年 6 月 7 日

凭证提交号: 738628

付款人	全称	江苏省服装服饰用品有限公司	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 中国工商银行股份有限公司 江苏省徐州市支行 2016.06.07 业务办理章 转账时间: 11:30:12	
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。			打印次数:	

表 4-2

住房公积金汇缴书

2016 年 6 月 7 日

附变更清册 张

单位名称	江苏省服装服饰用品有限公司		
单位登记号	58223	资金来源: 财政统发	非财政统发
汇缴金额 (大写)	叁万零柒佰贰拾元整		¥: 30720.00
	上月汇缴	本月增加	本月减少
人数	30	0	0
金额	30720	0	0
缴款方式	支票	委托收款	现金送款簿 汇款
票据号码	587693		
付款银行	工商江苏徐州支行		
付款账户	123456789000024685		
备注: 单位部分 15 360.00 个人部分 15 360.00			
单位财务主管签名 (盖章) 徐一明		复核: 苏全旭	制单: 左飞雪

业务 5：8 日，销售。

表 5-2

销售合同	
略	
.....	
付款方付款优惠条件：2/10,1/20,N/30，现金折扣不含增值税	
.....	
甲方：江苏省服装服饰用品有限公司 2016 年 6 月 8 日	乙方：江苏省亚朵有限公司 2016 年 6 月 8 日


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 货 单 位	名称：江苏省亚朵有限公司	密 码 区	略				
	纳税人识别号：6101036478942						
	地址、电话：南京市鼓楼区华侨路 56 号 84716190						
	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
休闲套装		套	800	980.00	784 000.00	17%	133 280.00
运动套装		套	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 货 单 位	名称：江苏省服装服饰用品有限公司		备 注				
	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						

收款人：黄雅倩 复核：苏荣 开票人：郑雪 销货单位（章）：

第一联：记账联 销货方记账凭证

国税函[2003]165号

表 5-3

商品出库单

购货单位：江苏省亚朵有限公司 2016年6月8日 编号：276818

商品名称及规格	单位	数量
休闲套装	套	800
运动套装	套	2000

会计主管：苏荣 保管员：高阳 记账：苏全旭 制单：刘凤

业务 6： 10 日，购食品、水果。

表 6-1

收 条

今收到江苏省服装服饰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：徐州苏宁果香水果店

2016年6月16日

江苏省统一发票监制
国家税务总局监制

表 6-2

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：江苏省服装服饰用品有限公司 2016年6月10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			200.00				2	0	0	0	0	慰问生病职工杨玉良	
					¥	2	0	0	0	0	0			
人民币贰佰元整					现金付讫		¥：200.00							

销售单位：徐州市沃尔玛超市

发票专用章

税号：630123514894521

开票 王丽

收款 武一阳

第二联 发票联

业务 7: 12 日, 生产领料。

表 7-1

江苏省服装服饰用品有限公司领料单

领料单位: 基本生产车间

编号: 0501

用途: 生产休闲套装

2016 年 6 月 12 日

仓库: 一号库

第二联 记账联

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		
		纽扣	千克	2000	2000		
		尼龙布料	块	1000	1000		
		缝纫线	米	9000	9000		
备注						合计	

记账:

发料: 胡强

审批: 芮正

领料: 刘晓静

表 7-2

江苏省服装服饰用品有限公司领料单

领料单位: 基本生产车间

编号: 0502

用途: 生产运动套装

2016 年 6 月 12 日

仓库: 一号库

第二联 记账联

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		
		纽扣	千克	8000	8000	5.00	40 000.00
		里衬	块	4000	4000	54.00	216 000.00
		缝纫线	米	16000	16000	10.00	160 000.00
备注						合计	¥416 000.00

记账:

发料: 胡强

审批: 芮正

领料: 刘晓静

表 7-3

江苏省服装服饰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 12 日

仓库: 一号库

第二联 记账联

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		
		缝纫线	米	20	20	10.00	200.00
备注						合计	¥200.00

记账:

发料: 胡强

审批: 芮正

领料: 刘晓静


业务 8: 13 日, 收回江苏省亚朵有限公司欠款 5 147 400.00 元。

表 8-1

中国工商银行进账单 (回单或收款通知) 1 第 号

委托日期: 年 月 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	会计	复核	记账	年 月 日								



业务 9: 20 日, 支付水电费。

表 9-1

江苏省增值税专用发票

开票日期: 2016 年 6 月 20 日

发票联

NO. 475287

国税函[2003]165号

购货单位	名 称: 江苏省服装服饰用品有限公司 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	
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			
销货单位	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	税号: 6100198943212346 财务专用章	

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 9-2

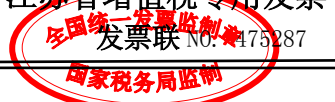
广发银行凭证电汇 (1)
委托日期 2016 年 6 月 20 日

汇款人	全 称	江苏省服装服饰用品有限公司				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	人民币: (大写)	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															
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															
汇出行盖章  2016 年 6 月 20 日															

表 9-3

江苏省增值税专用发票

开票日期: 2016 年 6 月 20 日



发票联 NO. 475287

国税函[2003]165号	购 货 单 位	名 称: 江苏省服装服饰用品有限公司 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					
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 9-4

托收凭证（付款通知）5

委托日期 2016 年 6 月 20 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	江苏省服装服饰用品有限公司			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		广东发展银行 发票 业务专用章 合同名称号码 XXXX			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 收款人开户银行签章										

业务 10: 6 月 25 日, 分配水电费

表 10-1

江苏省服装服饰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: 苏荣			制表: 左鑫	

表 10-2

江苏省服装服饰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: 苏荣			制表: 左鑫	

业务 11: 6 月 25 日, 支付利息。

表 11-1

中国工商银行借款利息结算清单

NO.002349

单位名称: 江苏省服装服饰用品有限公司

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	2.5%	9 000.00
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 25 日			备注:	

第三联
单位收或付款通知

备注: 4、5 月份已预提利息 5640 元

业务 12: 28 日, 计提固定资产折旧、无形资产摊销。

表 12-1

固定资产折旧计提表

2016 年 6 月 28 日

使用单位	固定资产原值	月折旧率%	月计提折旧额
车间	1 830 000.00	0.5	9 150.00
管理部门	203 000.00	0.4	812.00
销售部门	250 000.00	0.4	1 000.00
合计	2 283 000.00		10 962.00

复核: 苏荣

制表: 左鑫

表 12-2

无形资产摊销计提表

2016 年 6 月 28 日

类别	无形资产原值	月摊销率%	月摊销额
专利权	500 000.00	0.4	2 000.00
合计	500 000.00		2 000.00

复核: 苏荣

制表: 左鑫

业务 13: 30 日, 盘点现金。

表 13-1

现金盘点报告单

部门: 财务部

清查时间: 2016 年 6 月 30 日


项目名称	库存现金
盘盈情况	盘盈 1000 元
盘盈原因	因报销人员张丹未领款
处理意见	建议速与销售部的张丹联系, 结清款项。 苏荣 2016 年 6 月 30 日
处理结果	同意上述处理意见。刘迅 2016 年 6 月 30 日

表 13-2

库存现金盘盈批复

江苏省服装服饰用品有限公司:

经我局研究决定, 同意你单位申报的现金情况报告, 确认盘盈 1000 元, 属于报销人员张丹未领款, 建议速与销售部的张丹联系, 结清款项。



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

业务 14: 30 日, 分配工资。

表 14-1

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	休闲套装				
	运动套装				
	小计				
合计					

财务主管: 苏荣

复核: 孙盛

制表: 左鑫

(填写工资分配表, 资料见表 14-2)

表 14-2

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	35500.00	2840.00	710.00	355.00	2840.00	400.00	28355.00
	销售部门	24300.00	1944.00	486.00	243.00	1944.00	50.00	19633.00
基本生产车间	生产工人	125000.00	10000.00	2500.00	1250.00	10000.00	200.00	101050.00
	管理人员	13300.00	1064.00	266.00	133.00	1064.00	50.00	10723.00
合计		198100.00	15848.00	3962.00	1981.00	15848.00	700.00	159761.00

复核：苏荣

制表：左鑫

业务 15：30 日，分配制造费用。

表 15-1

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）
休闲套装			
运动套装			
合计			

审核：苏荣

制表：左鑫

（填写制造费用分配表）

业务 16：30 日，计算产品成本并结转入库。

表 16-1

产品成本计算单

2016年6月30日

产品名称：休闲套装 在产品：0套 完工产品：1000套 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					

审核：苏荣

制表：孙盛

（填写成本计算单）

表 16-2

产品成本计算单

2016年6月30日

产品名称：运动套装 在产品：400套 完工产品：3800套 完工程度：50%

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					

审核：苏荣

制表：孙盛

(填写成本计算单)

表 16-3

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
合 计			-	-	-	

制表：张华

保管：侯宇

检验：王冉

(填写产成品入库单)

业务 17：30 日，结转已销商品成本。

表 17-1

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
合计				

复核：苏荣

制表：孙盛

业务 18: 30 日, 计算税金及附加并结转未交增值税
表 18-1

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: 苏荣

制表: 孙盛

(填写税金及附加计算表)

业务 19: 30 日, 结转收入、费用类账户。

业务 20: 30 日, 计算、结转所得税费用。
表 20-1

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: 苏荣

制表: 孙盛

(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：