

海量管理书籍 免费下载 www.mhjy.net

全国《职业经理》MBA双证班 www.mhjy.net 全国招生

20年专业经验 百个管理课程

初当会计超短培训丛书 1 2 3

新编

平生 / 主编


最新
版本

初当会计 真账模拟 1本通 ①

ACCOUNTANT THE BASIC

真账模拟 身临其境 一看即会 >>>>>>>>>>

根据《会计法》和财政部最新
制定的《企业会计准则》编写

 中国纺织出版社

海量管理书籍 免费下载 www.mhjy.net

全国《职业经理》MBA双证班 www.mhjy.net 全国招生

20年专业经验 百个管理课程

全国Mini-MBA职业经理双证班



允许提前获取证书 全国招生 权威双证 请速充电

教委批准成立正规管理类教育机构，近 20 年实战教育经验，值得信赖！（教证：0000154160 号）

全国迷你 MBA 职业经理双证书班®，全国招生，毕业颁发双证书，近期开课. 咨询电话:13684609885

招生专业及其颁发证书：

认证项目	颁发双证	学 费
全国《职业经理》MBA 高等教育双证书班	高级职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《人力资源总监》MBA 双证书班	高级人力资源总监职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修证书	1280 元
全国《生产经理》MBA 高等教育双证班	高级生产管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《品质经理》MBA 高等教育双证班	高级品质管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《营销经理》MBA 高等教育双证班	高级营销经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《物流经理》MBA 高等教育双证班	高级物流管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元
全国《项目经理》MBA 高等教育双证班	高级项目管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《市场总监》MBA 高等教育双证书班	高级市场总监职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《酒店经理》MBA 高等教育双证班	高级酒店管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《企业培训师》MBA 高等教育双证班	企业培训师高级资格认证毕业证书+2 年制 MBA 高等教育研修证书	1280 元
全国《财务总监》MBA 高等教育双证班	高级财务总监职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《营销策划师》MBA 双证书班	高级营销策划师高级资格认证证书+2 年制 MBA 高等教育研修证书	1280 元
全国《企业总经理》MBA 高等教育双证班	全国企业总经理高级资格证书+2 年制 MBA 高等教育研修结业证书	1280 元
全国《行政总监》MBA 高等教育双证班	高级行政总监职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元
全国《采购经理》MBA 高等教育双证班	高级采购管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元
全国《服装企业管理》MBA 双证班	高级服装企业管理职业经理证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元
全国《IE 工业工程管理》MBA 双证班	高级 IE 工业工程师职业资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元
全国《企业管理咨询师》MBA 双证班	高级企业管理咨询师资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元
全国《工厂管理》MBA 高等教育双证班	高级工厂管理职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证书	1280 元

全国《经济管理师》MBA 高等教育双证	高级经济管理师职业经理资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证	1280 元
全国《六西格玛管理师》MBA 双证书班	高级六西格玛管理师职业资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证	1280 元
全国《能源管理师》MBA 高等教育双证	高级企业能源管理师职业资格证书+2 年制 MBA 高等教育结业证	1280 元



【授课方式】 全国招生、函授学习、权威双证

我校采用国际通用3结合的先进教育方式授课：远程函授+视频光盘+网络学院在线辅导（集中面授）



【颁发证书】 学员毕业后可以获取权威双证书与全套学员学籍档案

- 1、毕业后可以获取相应专业钢印《高级职业经理资格证书》；
- 2、毕业后可以获取2年制的《MBA研究生课程高等教育研修结业证书》；



【证书说明】

- 1、证书加盖中国经济管理大学钢印和公章（学校官方网站电子注册查询、随证书带整套学籍档案）；
- 2、毕业获取的证书与面授学员完全一致，无“函授”字样，与面授学员享有同等待遇，



【学习期限】 3个月（允许有工作经验学员提前毕业，毕业获取证书后学校仍持续辅导2年）



【收费标准】 全部费用1280元（含教材光盘、认证辅导、注册证书、学籍注册等全部费用）

函授学习为你节省了大量的宝贵的学习时间以及昂贵的MBA导师的面授费用，是经理人首选的学习方式。



【教程特点】

- 1、完全实战教材，注重企业实战管理方法与中国管理背景完美融合，关注学员实际执行能力的培养；
- 2、对学员采用1对1顾问式教学指导，确保学员顺利完成学业、胸有成竹的走向领导岗位；
- 3、互动学习：专家、顾问24小时接受在线教学辅导+每年度集中面授辅导



【考试说明】

1. 卷面考核：毕业试卷是一套完整的情景模拟试卷（与工作相关联的基础问卷）
2. 论文考核：毕业需要提交2000字的论文（学员不需要参加毕业论文答辩但论文中必修体现出5点独特的企业管理心得）
3. 综合心理测评等问卷。



【颁证单位】

中国经济管理大学经中华人民共和国香港特别行政区批准注册成立。目前中国经济管理大学课程涉及国际学位教育、国际职业教育等。学院教学方式灵活多样，注重人才的实际技能的培养，向学员传授先进的管理思想和实际工作技能，学院会永远遵循“科技兴国、严谨办学”的原则不断的向社会提供优秀的管理人才。



【主办单位】

美华管理人才学校是中国最早由教委批准成立的“工商管理MBA实战教育机构”之一，由资深MBA教育培训专家、教育协会常务理事徐传有老师担任学校理事长。迄今为止，已为社会培养各类“能力型”管理人才近10万余人，并为多家企业提供了整合策划和企业内训，连续13年被教委评选为《优秀成人教育学校》《甲级先进办学单位》。办学多年来，美华人独特的教学方法，先进的教学理念赢得了社会各界的高度赞誉和认可。



【咨询电话】 13684609885 0451--88342620

【咨询教师】 王海涛 郑毅

【学校网站】 <http://www.mh.jy.net>

【咨询邮箱】 xchy007@163.com



【报名须知】

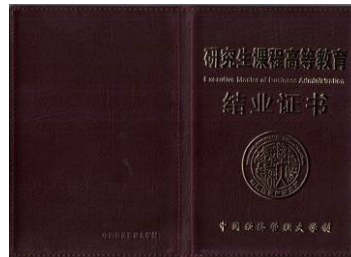
- 1、报名登记表格下载后详细填写并发送邮件至 xchy007@163.com (入学时不需要提交相片，毕业提交试卷同时邮寄4张2寸相片和一张身份证复印件即可)
- 2、交费后请及时电话通知招生办确认，以便于收费当日学校为你办理教材邮寄等入学手续。



【证书样本】(全国招生 函授学习 权威双证 请速充电)

(高级职业经理资格证书样本)

(两年制研究生课程高等教育结业证书样本)



【学费缴纳方式】(支持网转、柜台办理和自动取款机办理)(如柜台办理请携带本人身份证到银行办理)

方式一	学校地址	邮寄地址：哈尔滨市道外区南马路 120 号职工大学 109 室 收件人：王海涛
方式二	学校帐号 企业账户	学校帐号：184080723702015 账号户名：哈尔滨市道外区美华管理人才学校 开户银行：哈尔滨银行中大支行 支付系统行号：313261018034
方式三	交通银行	卡号：40551220360141505 户名：王海涛 开户行：交通银行哈尔滨分行信用卡中心
方式四	邮政储蓄	卡号：6221882600079099806 户名：王海涛 开户行：哈尔滨道外储蓄中心 存折：602610301201201234 户名：王海涛 开户行：哈尔滨道外储蓄中心
方式五	工商银行	卡号：6222083500001062507 户名：徐传有 开户行：哈尔滨市道外区太平桥支行 存折：3500016701101298023 户名：王海涛 开户行：哈尔滨市道外区靖宇支行
方式六	建设银行	卡号：6222801141561055564 户名：王海涛 存折：1141449980130106399 户名：王海涛 开户行：哈尔滨市建设银行新阳支行
方式七	农业银行	卡号：6228480170232416918 用户名：王海涛 开户行：中国农业银行黑龙江分行营业部道外支行景阳支行
方式八	招商银行	卡号：6225884517313071 户名：王海涛 开户行招商银行哈尔滨分行马迭尔支行

可以选择任意一种方式缴纳学费，收到学费当天，学校就会用邮政特快的方式为你邮寄教材、考试问卷以及收费票据。

<http://www.mh.jy.net>

海量管理书籍 免费下载 www.mhgy.net

全国《职业经理》MBA双证班 www.mhgy.net 全国招生

20年专业经验 百个管理课程

初当会计超短培训丛书 ① ② ③

新编

平生 / 主编

最新
版本

初当会计 真账模拟 一本通 ①

ACCOUNTANT THE BASIC



海量管理书籍 免费下载 www.mhgy.net

全国《职业经理》MBA双证班 www.mhgy.net 全国招生

20年专业经验 百个管理课程

内 容 提 要

本书以真账模拟为切入点,按照会计六要素对会计人员的整个做账过程进行跟踪模仿。该书的记账凭证、原始凭证和账本等,都是会计实践工作中的模本,书中还特意增加了各类标准据证、记账凭证、明细账、总账等会计报表。

图书在版编目(CIP)数据

新编初当会计真账模拟1本通①/平生主编. —北京:中国纺织出版社, 2009.1

(初当会计超短培训丛书①②③)

ISBN 978-7-5064-5385-1

I.新… II.平… III.会计方法—基本知识 IV.F231

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第(194296)号

策划编辑:李秀英 特约编辑:曹保才 责任印制:陈 涛

中国纺织出版社出版发行

地址:北京东直门南大街6号 邮政编码:100027

邮购电话:010-64168110 传真:010-64168231

<http://www.c-textilep.com>

E-mail: faxing@c-textilep.com

北京通天印刷有限责任公司印刷 各地新华书店经销

2009年1月第1版第1次印刷

开本:710×1000 1/16 印张:16.5

字数:123千字 定价:32.80元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社市场营销部调换

目 录

第一章 会计概述

一、什么是会计	1
二、会计六要素	1
三、会计六要素之间的关系	2
四、借贷记账法	3
五、会计科目与账户	5
六、会计凭证	11
七、账本认识	14

第二章 会计实务

一、制作会计凭证	17
二、制作记账凭证汇总表	173
三、记账（也叫登账或入账）	185
现金日记账	187
银行存款日记账	187
其他货币资金明细分类账	189
交易性金融资产明细分类账	189
应收票据明细分类账	190
应收账款明细分类账	190
材料采购明细分类账	191
原材料明细分类账	191
库存商品明细分类账	192
委托加工材料明细分类账	192
周转材料明细分类账	193
存货跌价准备明细分类账	193
一年内到期的非流动资产明细分类账	194
持有至到期投资明细分类账	194
持有至到期投资减值准备明细分类账	195
可供出售金融资产明细分类账	195
长期股权投资明细分类账	196
长期股权投资减值准备明细分类账	196

投资性房地产明细分类账	197
固定资产明细分类账	197
累计折旧明细分类账	198
固定资产减值准备明细分类账	198
在建工程明细分类账	199
工程物资明细分类账	199
固定资产清理明细分类账	200
无形资产明细分类账	200
累计摊销明细分类账	201
无形资产减值准备明细分类账	201
长期待摊费用明细分类账	202
待处理财产损溢明细分类账	202
短期借款明细分类账	203
交易性金融负债明细分类账	203
应付票据明细分类账	204
应付账款明细分类账	204
应付职工薪酬明细分类账	205
应交税费明细分类账	205
其他应付款明细分类账	206
长期借款明细分类账	207
长期应付款明细分类账	207
实收资本明细分类账	208
资本公积明细分类账	208
盈余公积明细分类账	209
本年利润明细分类账	209
利润分配明细分类账	210
生产成本明细分类账	210
制造费用明细分类账	211
主营业务收入明细分类账	211
投资收益明细分类账	212
营业外收入明细分类账	212
主营业务成本明细分类账	213
其他业务成本明细分类账	213
营业税金及附加明细分类账	214
销售费用明细分类账	214
管理费用明细分类账	215
财务费用明细分类账	216
资产减值损失明细分类账	216

营业外支出明细分类账	217
所得税费用明细分类账	217
以前年度损益调整明细分类账	218
库存现金总分类账	219
银行存款总分类账	219
其他货币资金总分类账	220
交易性金融资产总分类账	220
应收票据总分类账	221
应收账款总分类账	221
预付账款总分类账	222
其他应收款总分类账	222
坏账准备总分类账	223
材料采购总分类账	223
原材料总分类账	224
库存商品总分类账	224
委托加工材料总分类账	225
周转材料总分类账	225
存货跌价准备总分类账	226
一年内到期的非流动资产总分类账	226
持有至到期投资总分类账	227
持有至到期投资减值准备总分类账	227
可供出售金融资产总分类账	228
长期股权投资总分类账	228
长期股权投资减值准备总分类账	229
投资性房地产总分类账	229
固定资产总分类账	230
累计折旧总分类账	230
固定资产减值准备总分类账	231
在建工程总分类账	231
工程物资总分类账	232
固定资产清理总分类账	232
无形资产总分类账	233
累计摊销总分类账	233
无形资产减值准备总分类账	234
长期待摊费用总分类账	234
待处理财产损溢总分类账	235
短期借款总分类账	235
交易性金融负债总分类账	236

应付票据总分类账	236
应付账款总分类账	237
应付职工薪酬总分类账	237
应交税费总分类账	238
其他应付款总分类账	238
长期借款总分类账	239
长期应付款总分类账	239
实收资本总分类账	240
资本公积总分类账	240
盈余公积总分类账	241
本年利润总分类账	241
利润分配总分类账	242
生产成本总分类账	242
制造费用总分类账	243
主营业务收入总分类账	243
投资收益总分类账	244
营业外收入总分类账	244
主营业务成本总分类账	245
营业税金及附加总分类账	245
销售费用总分类账	246
管理费用总分类账	246
财务费用总分类账	247
资产减值损失总分类账	247
营业外支出总分类账	248
所得税费用总分类账	248
以前年度损益调整总分类账	249
第三章 会计产品	250
一、结账	250
二、对账	251
三、报表	251
参考文献	257

第一章 会计概述

本篇概述会计的概念、知识与方法，学习这部分内容是为了更好地学习与掌握以后的内容。

一、什么是会计

会计是以货币为计量单位、运用专门的方法、对经营管理活动进行连续、系统、完整地登记、核算和监督的一种经济管理活动。

这里需要明确以下几点。

(1) “专门的方法”是指设置账户、复式记账、审核、填制凭证、登记账本、成本计算、财产清查和编制会计报表七种专门方法。

(2) “以货币为计量单位”，是会计的主要特点。计量单位可以是实物的，如“件”、“只”、“辆”、“吨”……也可以是计量工作量的，如“年”、“月”、“日”，还可以是计量货币的，如“元”、“角”、“分”。会计的工作是加减合计的工作，只有将上面所有的计量单位统一以货币来计量，才可以进行核算。

(3) “登记、核算和监督”是会计的基本职能。会计还是一种管理活动，这是会计的本质。也有人认为，会计是一个信息系统，其实，这两种观点并不矛盾。

二、会计六要素

会计六要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润，它们是构成会计核算的基础和基本元素。

(一) 资产

资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。这里特别注意的是，资产可以有形的，如：现金、银行存款、材料、产成品、机械设备；可以是债权，如应收账款、应收票据；可以是一种投资，如短期投资、长期投资；可以是一种没有摊销完的费用，如待摊费用、长期待摊费用（属于一年以上摊销期的费用）；还可以是无形的，如专利权、商标权、商誉、土地使用权。

资产按其变成现金的难易程度分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在一年内变现或者耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。不能在一年内变现的是非流动资产。

如果我们把资产按上述经济内容来分类,每一类叫做一个会计科目,资产类会计科目,如表1-1所示。

(二) 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的,预期会导致经济效益流出企业的现时义务。如企业购进原材料未付款,应交的税金没有缴纳,应付工人的工资没有发放,向银行的借款没有偿还,还有企业应付投资者的利润没有支付。

负债按其偿还期的长短可分为流动负债和非流动负债。流动负债是指在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,如短期借款、应付票据、应付账款、应交税费、应付利润、预提费用等。非流动负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,如长期借款、应付债券、长期应付款等。

同样,负债按经济内容分类,每一类叫做一个会计科目,负债类会计科目,如表1-2所示。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益,所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。

具体包括的会计科目,如表1-3所示。

(四) 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。包括主营业务收入和其他业务收入,收入是企业形成利润的最基本的内容。具体包括的会计科目,如表1-4所示。

(五) 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。具体包括的会计科目,如表1-5所示。

(六) 利润

利润是企业一定会计期间的经营成果。具体包括的会计科目,如表1-6所示。

三、会计六要素之间的关系

会计六要素之间的关系是:资产 = 负债 + 所有者权益。

上述关系式,可理解为:企业的总资产,不外乎有两部分,一部分是投资人投入的资产(即所有者权益);还有一部分是由欠债取得的资产,如向银行借贷或未

付供应商的材料款等（即负债）。

同样很好理解的是：收入 - 费用 = 利润。

这一等式表明企业的经营成果与相应会计期间的收入和费用的关系。

四、借贷记账法

借贷记账法是一种复式记账法，所谓复式记账法就是对每一项经济业务都应当以同等的金额在两个或两个以上的账户中进行记账，它是一种比较完整、系统的记账方法。

例 1：某公司用现金 7500 元购材料，则库存现金减少 7500 元要记账，同时原材料增加 7500 元也要记账，这里库存现金的减少和原材料的增加金额是同等的。

例 2：某公司购固定资产 15000 元，用库存现金支付 3000 元，用银行存款支付 12000 元，用借贷记账法记账，固定资产增加 15000 元要记账，库存现金减少 3000 元和银行存款减少 12000 元（它们合计为 15000 元）同时也要记账。

应用借贷记账法应注意以下几点。

（一）“借”、“贷”两字只作为记账符号

“借”、“贷”两字不含有本身的字义，但是它们表示增加或减少的意思。下面必须记住：

资产科目 } “借”表示增加，“贷”表示减少，
(成本) 费用科目 } 期末余额在“借”方

负债类 }
所有者权益类 } “借”表示减少，“贷”表示增加，
收入类 } 期末余额在“贷”方

以上两大群体，借贷意思正好相反。

（二）“有借必有贷，借贷必相等”

这是借贷记账法的规则，有借方，也必定有贷方，并且借贷双方金额一定相等的规则。

下面举例说明如何运用借贷记账法。

前述例 1：某公司用库存现金购材料，库存现金减少 7500 元，库存现金属资产类科目，“贷”表示减少，应记贷方 7500 元；同时，原材料增加 7500 元，原材料也属资产类科目，“借”表示增加，应记借方 7500 元。

即：借：原材料 7500 （增加）
贷：现金 7500 （减少）

上面这种记法，我们可以明确三点：①什么科目；②某科目所属金额是增加还是减少；③增加、减少多少。这种表示方法，叫做会计分录。

前述例2：购买固定资产 15000 元，属资产类科目，“借”表示增加，应借记 15000 元；现金和银行存款分别减少 3000 元和 12000 元，两科目是资产类科目，贷表示减少，应贷记库存现金 3000 元，贷记银行存款 12000 元。其会计分录为：

借：固定资产 15000 （增加）
贷：库存现金 3000 }
银行存款 12000 } （减少）

上述 3000 元 + 12000 元 = 15000 元，符合借贷必相等的原则。

例3：某公司购入商品一批计 80000 元，货款未付。

购入商品一批，即库存商品增加 80000 元，库存商品是资产类科目，借表示增加，应借记 80000 元。货款未付，公司负债增加，即应付账款增加，应付账款属负债类科目，贷方表示增加，应贷记 80000 元。这笔经济业务会计分录为：

借：库存商品 80000 （增加）
贷：应付账款 80000 （增加）

例4：某公司库存现金购买办公用品 1000 元。

办公用品属管理方面费用，管理费用增加，费用类科目“借”表示增加，应借记 1000 元；库存现金属资产类科目，贷表示减少，应贷记库存现金 1000 元，库存现金减少 1000 元，其会计分录为：

借：管理费用——办公费 1000 （增加）
贷：库存现金 1000 （减少）

例5：投资人投资 800000 元，银行已收到。

诀窍介绍，做会计分录时，如有疑难，我们先确定一笔容易做的一方，剩下的就是对应的一方了。像这笔经济业务，我们很容易确定，银行存款是资产类科目，借表示增加，应借记银行存款 800000 元。根据“有借必有贷，借贷必相等”规则，剩下的是贷记 800000 元，贷记什么科目呢？企业收到投资，应是实收资本增加，所以其会计分录如下：

借：银行存款 800000 （增加）
贷：实收资本 800000 （增加）

例6：某公司销货 10000 元，货款未收到（该公司属于小规模纳税人）。

销售 10000 元，销售收入属收入类科目，贷表示增加，应贷记销售收入 10000 元，货款没有收到，表明应记应收账款，应收账款是资产类科目，借表示增加，应借记应收账款 10000 元，会计分录为：

借：应收账款 10000 （增加）
贷：主营业务收入 10000 （增加）

例 7：某公司收到应收账款 100000 元，直接偿还银行借款。

公司收到应收账款，应注销这笔应收账款，就是应收账款减少 100000 元，应收账款属资产类科目，贷表示减少，应贷记应收账款 100000 元。

偿还银行借款，表明银行借款减少，银行借款是负债类科目，借表示减少，应借记银行借款 100000 元，会计分录为：

借：银行借款 100000 （减少）
贷：应收账款 100000 （减少）

从例 1～例 7 可以看出，借贷双方都是“有借必有贷，借贷必相等”，但借贷双方有时是一增一减，如例 1、例 2、例 4；有时是双方增加，如例 3、例 5、例 6；有时是双方减少，如例 7。可见，这一点是没有规律的，初学的人不要钻这个牛角尖。

掌握了会计分录，能为制作会计凭证打下坚实基础。因为会计分录是会计凭证的主要内容。

五、会计科目与账户

会计科目分资产类、负债类、所有者权益类、成本费用类和收入类五类。资产类科目和成本费用科目，借方表示增加，贷方表示减少，期末余额在借方；负债类和所有者权益类科目，借方表示减少，贷方表示增加，期末余额在贷方。为方便查阅，这里将会计科目集中列示如下。

资产类会计科目如表 1-1 所示。

负债类会计科目如表 1-2 所示。

所有者权益类会计科目如表 1-3 所示。

成本类会计科目如表 1-4 所示。

损益类会计科目如表 1-5 所示。

表 1-1 资产类会计科目

一级科目	二级科目	三级科目
银行存款		
其他货币资金		
	银行汇票	

续表

一级科目	二级科目	三级科目
	信用卡	
	信用证保证金	
	存出投资款	
	外埠存款	
交易性金融资产		
	债券投资	成本
	股票投资	公允价值变动
	基金投资	
应收票据		
应收账款		
预付账款		
应付股利		
应收利息		
其他应收款		
坏账准备		
材料采购		
在途物资		
原材料		
材料成本差异		
库存商品		
发出商品		
商品进销差价		
委托加工物资		
周转材料		
存货跌价准备		
持有至到期投资		
	成本	
	利息调整	
	应计利息	
持有至到期投资减值准备		
可供出售金融资产		
	股票投资	成本
	债券投资	利息调整
		应计利息
		公允价值变动
长期股权投资		
	成本	

续表

一级科目	二级科目	三级科目
	损益调整	
	其他权益变动	
长期股权投资减值准备		
投资性房地产		
长期应收款		
固定资产		
累计折旧		
固定资产减值准备		
在建工程		
工程物资		
	专用材料	
	专用设备	
	工器具	
固定资产清理		
无形资产		
累计摊销		
无形资产减值准备		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
待处理财产损溢		

表 1-2 负债类会计科目

一级科目	二级科目	三级科目
短期借款		
交易性金融负债		
	本金	
	公允价值变动	
应付票据		
应付账款		
预收账款		
应付职工薪酬		
	工资	

续表

一级科目	二级科目	三级科目
	职工福利	
	社会保险费	
	住房公积金	
	工会经费	
	职工教育经费	
	非货币性福利	
	辞退福利	
	股份支付	
应交税费		
	增值税	
	消费税	
	营业税	
	所得税	
	资源税	
	土地增值税	
	城市维护建设税	
	房产税	
	土地使用税	
	教育费附加	
	矿产资源补偿费	
	个人所得税	
应付利息		
应付股利		
其他应付款		
长期借款		
	本金	
	利息调整	
应付债券		
	面值	
	利息调整	
	应计利息	
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		

表 1-3 所有者权益类会计科目

一级科目	二级科目	三级科目
实收资本		
资本公积		
	资本溢价(股本溢价)	
	其他资本公积	
盈余公积		
	法定盈余公积	
	任意盈余公积	
本年利润		
利润分配		
	提取法定盈余公积	
	提取任意盈余公积	
	应付现金股利或利润	
	转作股本的股利	
	盈余公积补亏	
	未分配利润	

表 1-4 成本类会计科目

一级科目	二级科目	三级科目
生产成本		
	基本生产成本	
	辅助生产成本	
制造费用		
劳务成本		
研发支出		
工程施工		
	合同成本	
	间接费用	
	合同毛利	
工程结算		
机械作业		

表 1-5 损益类会计科目

一级科目	二级科目	三级科目
主营业务收入		
利息收入		
其他业务收入		
汇兑扣损益		
公允价值变动损益		
投资收益		
营业外收入		
	非流动资产处置利得	
	非货币性资产交换利得	
	债务重组利得	
	政府利得	
	盘盈利得	
	捐赠利得	
主营业务成本		
其他业务成本		
营业税金及附加		
利息支出		
手续费及佣金支出		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
营业外支出		
	非流动资产处置损失	
	非货币性资产交换损失	
	债务重组损失	
	非常损失	
	盘亏损失	
所得税费用		
	当期所得税费用	
	递延所得税费用	
以前年度损益调整		

会计科目根据公司规模大小及管理需要，有些科目需要进一步分类，这时它自己属于一级科目，它的下属就是二级科目，再下就是三级科目。举例说明，如公司需要知道本企业有多少应收账款，但同时也要知道这些应收账款的明细组成，即甲公司欠多少，乙公司欠多少，丙公司欠多少，列示如下：

一级科目	二级科目	
应收账款	{ 甲公司 乙公司 丙公司	
再如：		
一级科目	二级科目	三级科目
银行存款	{ 港币 { 工商银行 招商银行 人民币 { 农业银行 建设银行 发展银行	

什么是账户？账户是以会计科目在账本中开设的户头。实际工作中，把会计科目和账户等同看待。所以一级科目等同一级账户，二级科目等同二级账户，三级科目等同三级账户。

用一级科目设立总账账户，用二级科目和三级科目设立明细账户。总账账户金额（余额）= 各明细账账户金额（余额）之和，如上例中，这家公司的总应收账款是 80 万元，那么甲公司欠款 + 乙公司欠款 + 丙公司欠款的合计数肯定是 80 万元。

六、会计凭证

会计凭证就是企业记录经济活动，明确经济责任的书面证明。会计凭证是用来登记账簿的，任何企业发生财产的增减，物资的进出，款项的收支等，都必须取得或填制具有证明效力的原始依据。如果没有这种合法的会计凭证，则不能明确这笔业务各方的经济责任，也不能用以记账。

会计凭证的分类如下：

会计凭证	{ 原始凭证 { 外来原始凭证 自制原始凭证 记账凭证（有的企业用收款凭证、付款凭证、转账凭证这三种替代）
------	---

原始凭证就是记录经济业务的完成情况，明确有关单位与人员经济责任的证明单据，包括外来原始凭证（购货时发票、车票等）和自制原始凭证（企业内部填制，如入库单、领料单、出库单等）。

记账凭证是会计人员以审核后的原始凭证为依据（原始凭证粘贴在记账凭证后面）进行归类、整理，确定所要登记的账户或账簿，作为记账依据的一种凭证。

记账凭证样式如表 1-6 所示，收款凭证的式样如表 1-7 所示，付款凭证的式样如表 1-8 所示，转账凭证的式样如表 1-9 所示。

表 1-6

记 账 凭 证
VOUCHER

日期： 年 月 日 第 号
Y M D NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT.					贷方金额 CREDIT AMT.					记账 P. R.						
			亿	千	百	万	千	百	元	角	分	亿		千	百	万	千	百	元
附单据 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL																		

核 准： APPROVED 复 核： CHECKED 记 账： ENTERED 出 纳： CASHIER 制 单： PREPARED

有些公司根据货币资金收付，将记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。后面的实账没有做这种区分，统一用通用的记账凭证做账。

表 1-7

收 款 凭 证

借方科目 年 月 日 收字第 号

摘 要	贷方科目	明细科目	金 额	记账
合计				

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附件 张

表 1-8 付 款 凭 证
贷方科目 年 月 日 付字第 号

摘 要	贷方科目	明细科目	金 额	记账
合计				

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附件 张

表 1-9 转 账 凭 证
年 月 日 转字第 号

摘 要	会计科目	二级或明细科目	借方金额	贷方金额	记账
合计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附件 张

下面举一例具体说明会计凭证怎么做。

例 7：某单位公关部招待客户吃饭，取得饭店发票一张，金额 300 元。

首先，公关部招待客户，属于营业费用增加，费用类科目，借方表示增加，应借记营业费用 300 元。库存现金减少 300 元，现金属资产类科目，贷表示减少，应贷记库存现金 300 元，即做会计分录如下：

借：营业费用 300
贷：库存现金 300

其次，按记账凭证内容逐项填入，如表 1-10 所示。

表 1 - 10

记 账 凭 证

VOUCHER														
日期： 年 月 日											第 号			
											NO.			
摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT.					贷方金额 CREDIT AMT.					记账 P. R.	
			千	百	十	元	角	分	千	百	十	元		角
公吴部招待客户吃饭	营业费用	交际费				3	0	0	0					
支付餐费	库存现金											3	0	0
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL					¥	3	0	0	0		¥	3	0
核 准： APPROVED	复 核： CHECKED	记 账： ENTERED	出 纳： CASHIER					制 单：高仁 PREPARED						

最后，将发票粘贴在上述记账凭证后面即可。

七、账本认识

账本的分类，一般有以下几种形式：

1. 按用途分

- 账本 { 日记账（按日期先后顺序，逐笔逐日进行登记，
 包括现金日记账、银行存款日记账）
 分类账 { 总分类账（简称总账，按一级科目开设账户）
 明细分类账（按二级、三级科目开设账户）

2. 按外表形式分

- 账本 { 订本式（账页有预先编好的页码，固定订好，不能随便抽出账页，
 库存现金账、银行存款账、总账一般用订本式）
 活页式（可以更换抽出账页，无页码顺序）（一般账）
 卡片式（硬纸卡组成，同活页式账本特点）（多用于固定资产账）

3. 按格式分

账本 { 三栏式（主要有借方、贷方、余额三栏，如应收账款，应付账款等）
多栏式（三栏以上，用于记录费用类账）
数量金额式（既有数量，又有金额。用于记录材料、产成品等存货科目）

第二章 会计实务

北京荣佳空调机设备有限公司（以下简称荣佳公司）前任会计准备退休，下一任会计由你接任，3月底的会计报表如下，4月份的账将交给你了，你不用提心吊胆，你有不明白的，自有专家指点。

荣佳公司开办期为2007年8月~12月，开办费为120300元，土地使用权300000元。2008年1月开始生产销售空调机。荣佳公司的实账如下表所示。

荣佳公司实账

荣佳公司2008年3月31日科目余额

科目名称	借方余额	贷方余额
库存现金	2000.00	
银行存款	1330020.00	
其他货币资金	123500.00	
交易性金融资产	10000.00	
应收票据	86800.00	
应收账款	68000.00	
预付账款	271000.00	
其他应收款	5600.00	
坏账准备		1500.00
材料采购	21630.00	
原材料	390522.00	
生产成本	521050.00	
库存商品	201250.00	
发出商品		
委托加工材料	3500.00	
周转材料	1000.00	
存货跌价准备		8000.00
一年内到期的非流动资产	21000.00	
持有至到期投资	57300.00	
持有至到期投资减值准备		12000.00
可供出售金融资产	85000.00	

续表

科目名称	借方余额	贷方余额
长期股权投资	253600.00	
长期股权投资减值准备		15000.00
投资性房地产	250000.00	
固定资产	284840.00	
累计折旧		136700.00
固定资产减值准备		11600.00
在建工程	80000.00	
工程物资	30000.00	
固定资产清理	2000.00	
无形资产	32600.00	
累计摊销		20000.00
无形资产减值准备		2300.00
开发支出		
长期待摊费用	28500.00	
递延所得税资产		
短期借款		502500.00
交易性金融负债		195600.00
应付票据		91750.00
应付账款		416360.00
预收账款		
应付职工薪酬		36800.00
应交税费		46282.00
其他应付款		51620.00
长期借款		600000.00
其中：一年内到期的部分		
长期应付款		70000.00
实收资本		1271600.00
资本公积		232200.00
盈余公积		214100.00
利润分配		224800.00

下面，开始给荣佳公司做账。

一、制作会计凭证

根据公司发生的具体业务，编制会计凭证，现将经济业务介绍如下。

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 1 日
NO. 第 1 号

[illegible]

核 准: APPROVED
复 核: CHECKED
记 账: ENTERED
出 纳: CASHIER
制 单: PREPARED

工商银行支票存根

VII VI02263465

科目:
对方科目:
出票日期: 2008 年 4 月 1 日
收款人: 本单位
金额: 20000
用途: 差旅费、备用金
单位主管: 会计:

提取备用金及差旅费备用
专家指点:提取现金业务,
现金增加,银行存款减少。现
金和银行存款同属资产类科
目。“借”表示增加,“贷”表示
减少,所以应借记现金,应贷记
银行存款,金额同为 20000 元。

业务内容(2):张山报销出差费用。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 1 日

第 2 号

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT										贷方金额 CREDIT AMT.										记账: P. R
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	
张山报销出差车费	销售费用	差旅费									1	3	0										
张山出差补助	销售费用	差旅费									1	8	0										
业务招待费	销售费用	业务招待费									1	1	0										
退回差旅费	库存现金										2	4	2										
张山报销差旅费、住宿费	其他应收款	张山																			5	0	
附单据 6 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL										¥	5	0								¥	5	0

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

T0001203

北京站售

北京西——→ 广州 97 次

2008 年 3 月 25 日 24:11 03 车 010 下铺

全 价 510.00 元 新空调硬座特快卧

限乘当日当次车

在 7 日内到有效

T0001203

广州站售

广州——→ 北京西 98 次

2008 年 3 月 30 日 24:11 03 车 010 下铺

全 价 510.00 元 新空调硬座特快卧

限乘当日当次车

在 7 日内到有效

外埠差旅费报销表

2008 年 4 月 1 日填

姓名			张 山			出差事由			洽谈业务		
出差天数										备注	
2008 年			起止时间	起讫地点 (由何处到何地)	伙食补助费			车船旅馆费		金额	
月	日	时			天数	定额	金额	单价	张数	金额	
3	25		起	北京至广州	6	30	180				
3	30		止								
			起								
			止								
合 计							180				
实报金额(大写)			壹佰捌拾元整								

单位负责人:

会计:

报销人签字: 张 山

广东省××市旅社(宾馆)招待所统一发票

发 票 联

No.1099102

客户名称:张山

2008年3月29日填制

项 目	房 铺 号	起 止 时 间				天 数	人 数	单 价	金 额				
		月	日	月	日				千	百	十	元	角 分
住宿费		3	26	3	29	4	1	70	2	8	0	0	0
合计人民币	(大写)	肆仟贰佰捌拾零元零角零分							¥	2	8	0	0

第二联 发票联

填票人:王娜

收款人:王娜

单位名称(盖章)

广东省××市服务业、娱乐业、文化
体 育 业 专 用 发 票
发 票 联

发票号
INVOICE NO.
密码
PASSWORD
税务登记号
TAXREGISTRY NO.
收款单位:帝豪酒家
PAYEE
付款单(个人):北京荣佳空调机设备有限公司
PAYER
经营项目:餐费
SERVICE ITEM
金额:1100
AMOUNT CHARGED
金额合计:壹仟壹佰元整
TOTAL IN CAPITAL
机打票号
PRINTING NO.
税控装置防伪码
ANTI-FORGERY CODE
税控装置号
RECEIVER NO.
收款单位(盖章有效)
PAYEE (SEAL)
开票日期:2008年3月27日
DATE ISSUED

还款记录

借款日期:2008 年 4 月 1 日

第 1 号

借款事由	借款金额
到广东洽谈业务	伍仟元
还款情况记录:	
<div>1. 已全还清。 <input checked="" type="checkbox"/></div> <div>2. 未全部。 <input type="checkbox"/></div> <div>具体内容如下:</div> <div>还款人签字: 张山</div>	

专家提示:公司业务员出差,除正常报销交通车票外,一般还有出差补助。业务人员的出差交通费、餐费、补助费,计入公司的销售费用。

业务内容(3):企业购置汽车1辆,价税合计284176元。

记账凭证

VOUCHER

日期:2008年4月1日

第3号

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记 账： P. R								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
购小汽车 1 辆	固定 资 产						284	17	600												
购小汽车	银行 存 款													284	17	600					
附单据 3 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL													¥ 284	17	600			¥ 284	17	600

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁

中国工商银行支票存根

VI VI010532

科 目: _____

对方科目: _____

出票日期: 2008 年 4 月 1 日

收款人: 东方汽车销售公司
金 额: 284176 元
用 途: 购置汽车

单位主管

会计

机 动 车 销 售 统 一 发 票
发 票 联

NO.0311972

2008 年 4 月 1 日

京国税

购货单位(人)		北京荣佳空调设备有限公司		身份证号码/组织机构代码		1023 × × × 200	
车辆类型		小客	厂牌型号		君越 2.4	产地	广州
合格证号		123456	进口证明书号			商检单号	
发动机号码		K24A1234 × × ×		车架号码/车辆识别代码		LHGCM567811 × ×	
数量	壹	单价	261800 元			合同单号	
价外	名称	费			费		费
费用	元	元			元		
价费合计金额		(大写)贰拾陆万壹仟捌佰零拾零元				¥ 261800	
销货单位名称		北京东方汽车 销售公司	地址	× × × ×		电话	× × × ×
纳税人识别号			开户银行	× × × ×		账号	× × × ×
备注		一车一票			审核单位		

第二联 发票联

销货单位(章):

开票人:

收款人: 郭明

代征车辆购置税缴税收据
2008 年 4 月 1 日
NO.1109905766

车 主	北京荣佳空调设备有限公司				
车牌厂牌型号	君越 2.4		国产/进口	国 产	
	223760.68	纳税金额	22376.00	滞纳金	0.00
合计金额(大写)	贰万贰仟叁佰柒拾陆元整 ￥:22376.00				
发给车辆购置税完税证明号码: 1208833 号					

第二联 纳税人收执

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 2 日

第 4 号
No.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R						
			亿	千	百	十	万	元	角	分	亿	千		百	十	万	元	角	分
收到高瑞先生投资	银行存款				500000000														
收到高瑞先生投资	实收资本													500000000					
附单据 2 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL													¥500000000					¥500000000

制单: 高仁

出 纳: CASHIER

记 账: ENTERED

复 核: CHECKED

核准: APPROVED

工商银行银行缴款单第一联

缴款日期 2008 年 4 月 2 日

缴款单位	全称	××市荣佳计算机网络科技有限公司		
	开户行	工行清江办事处	账 号	061 × × × 36529
款项来源		自筹投资	现金出纳计划项目	
人民币(大写)伍拾万元整				千百十万千百十元角分 ¥ 5 0 0 0 0 0 0 0 0
本缴款单位金额,业已全数收讫		会计分录	借: _____	
银行出纳收款章 收款员章			贷: _____	
			复核员	记账员

此联由银行盖章后退缴款单位

北京市工商企业资金往来专用发票
存 根 联

NO. 23451234

客户名称: 高 德 支票号:

往来项目	单位	数量	单价	金 额									
				百	十	万	千	百	十	元	角	分	
投资款						5	0	0	0	0	0	0	0
小 写 金 额 合 计				¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0
人民币(大写)		⊗佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分											
本发票由本市的工商企业除销售商品、提供加工以外的资金往来时使用。如预收款、借款等。													

一、存根联

开票单位(盖章) 开票人:高仁 2008 年 4 月 1 日

专家指点:在前面提示过,比较难的会计分录,可先确定容易的一方;另一方自然就是对应的一方。像这笔,银行存款增加,银行属资产类科目,“借”表示增加,所以应借记银行存款,自然实收资本就应贷记[实收资本属权益类科目,贷为增加]。

日期: 2008 年 4 月 2 日
NO. 第 5 号

海量管理书籍 免费下载 www.mhjy.net
全国《职业经理》MBA双证班 www.mhjy.net 全国招生
20年专业经验 百个管理课程

全国迷你型MBA职业经理双证班

- 学习方式：全国招生 函授学习 权威双证 国际互认
- 认证项目：注册职业经理MBA、人力资源总监、品质经理、生产经理、营销策划师、物流经理、项目经理、企业管理咨询师、企业总经理、营销经理、财务总监、酒店经理、企业培训师、采购经理、IE工业工程师、医院管理、行政总监、市场总监、工厂管理、服装企业管理、六西格玛管理师、车间主管、经济管理师、生产运营管理师、微营销管理师MBA等高级认证。
- 颁发双证：高级注册 经理资格证+MBA研修证+人才测评证+全套学籍档案
- 收费标准：仅收取1280元 招生网址：www.mhjy.net
- 报名电话：13684609885 0451—88342620
- 咨询邮箱：xchy007@163.com 咨询教师：王海涛
- 学校地址：哈尔滨市道外区南马路120号职工大学（美华教育）



美华论坛
www.mhjy.net

- 颁证单位：中国经济管理大学
- 主办单位：美华管理人才学校

全国职业经理MBA双证班

精品课程 火热招生

函授学习 权威双证 全国招生 请速充电



- 近千本**MBA**职业经理教程免费下载
- -----请速登陆: www.mhjy.net

中国工商银行 收费(转账)凭证(第一联)

2008 年 4 月 2 日

交费单位:北京荣佳空调设备有限公司 账号:061 × × × 36529									
种 类	份 数	单 价	金 额				备 注		
			万	千	百	十元角分			
工 序 费	5	5				2 5 0 0	现金支票		
手 续 费	5	15				7 5 0 0			
合计(大写) 万 仟 壹 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥ 1 0 0 0 0			

会计主管 复核 记账

此联银行转账后给交费单位作交费收据

中国工商银行 收费(转账)凭证(第一联)

2008 年 4 月 2 日

交费单位:北京荣佳空调设备有限公司 账号:061 × × × 36529									
种 类	份 数	单 价	金 额					备 注	
			万	千	百	十	元角分		
工 费 费	5	5			2	5	0	转账支票	
手 续 费	5	20		1	0	0	0		
合计(大写) 万 仟 壹 佰 贰 拾 伍 元 零 角 零 分					¥	1	2	5	0

会计主管 复核 记账

此联银行转账后给交费单位作交费收据

业务内容(6): 支付货物运输费 2000 元。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 2 日
Y M D

第 6 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT.					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R						
			亿	千	百	十	万	元	角	分	亿	千		百	十	万	元	角	分
货物运输费	制造费用					1	8	6	0	0									
抵扣增值税	应交税费	应交增值税——进项税额				1	4	0	0										
支付运费	银行存款													2	0	0	0	0	
附单据 2 张 ATTACHMENTS		合 计 TOTAL												¥ 2	0	0	0	0	0

核 准: APPROVED 复 核: CHECKED 记 账: ENTERED 出 纳: CASHIER 制 单: PREPARED 高 仁

专家提示: 根据增值税抵扣规定, 货物运输费可以按 7% 进行抵扣。具体运算过程如下:
 $2000 \times 7\% = 140.00$ (元)

中国工商银行支票存根

VI VI × × × × × ×

科目: _____

对方科目: _____

出票日期: 2008 年 4 月 2 日

收款人: 运输公司
金 额: 2000 元
用 途: 运输费

单位主管: _____ 会计: _____

× × 市铁路、陆路运输专用发票

发票联

NO.0018215

发站		北京		到站		河南安阳		车种车号			货车自重						
集装箱型				运到期限				保价金额			运价里程						
收货人	全称		河南安阳百货公司				发货人	全称		北京荣佳空调设备有限公司				现付费用			
	地址		河南安阳新吴路 25 号					地址		丰台××高科技园基地 001 号							
货物名称		件数		货物数量		计费重量		运价号		运价率		附记		项目		金额	
空调机														运费		2000	
金额(大写)				贰仟元整										合计		¥:2000	
发货人声明事项																	
铁路声明事项																	

第二联
发票联

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 2 日

第 7 号

[illegible]

核准:	复核:	记账:	出纳:	制单:
APPROVED	CHECKED	ENTERED	CASHIER	PREPARED

中国工商银行支票存根

VI VI × × × × × ×

科 目: _____

对方科目: _____

出票日期: 2008 年 4 月 2 日

收款人: 辽宁 × × 钢板厂
金 额: 117000 元
用 途: 购钢板

单位主管: _____ 会计: _____

辽宁省增值税专用发票

发 票 联

购货单位	名 称	北京荣佳空调设备有限公司				税务登记号				102311897 × × × 200																
	地址、电话	6 × × × 1122				开户银行				工商银行 061 × × × 36529																
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额					税率	金 额															
					十	万	千	百	十	元	角	分	(%)	十	万	千	百	十	元	角	分					
					钢板						吨	12.5	8000	1	0	0	0	0	0	17	1	7	0	0	0	0
					合计										1	0	0	0	0	0		1	7	0	0	0
价税合计		⊗ 佰壹拾壹万柒仟零佰零拾零元零角零分										¥ :117000														
销货单位	名称	辽宁省 × × 钢板厂				税务登记号				1208207111 × × × 333																
	地址、电话	5 × × 8222				开户银行及账号				× × 农行 711011 × × ×																

第二联 发票联

单位盖章: _____ 收款人: _____ 复核: _____ 开票人: 林

请购单

部门: 车间

2008 年 4 月 2 日

第 01 号

编号	品名	规格	单位	数量	需用日期			请购原因	预算支出金额	备注
					年	月	日			
	钢板							库存量不够	117000	

核准人: 尹开生 请购人: _____ 制票人: 唐华

中华人民共和国
税收通用缴款书

直属关系：注册类型：国有企业
填发日期：2008 年 4 月 6 日
征收机关：丰台区国税局第一税务所
NO.3101888

缴款单位(人)		代码 102311897 × × × 200	预算科目		编码		
全称 北京荣佳空调设备有限公司				名称			
开户银行 工行清江分理处				级次			
账号 061 × × × 36529				国库	工商银行海淀分理处		
税款所属时间 2008 年 3 月 1 日至 3 月 31 日				税款限缴日期 2008 年 4 月 10 日			
品名名称	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	实缴金额		
企业所得税			33 %		5920.00		
金额合计	(大写) ⑧ 万 肆 仟 玖 佰 贰 拾 零 元 零 角 零 分					¥ : 5920	
缴纳单位(人) (盖章)		国税机关 (盖章)		上列款项已收受并划转税款单位账户			
经办人(章)				国库(银行)盖章 2008 年 4 月 7 日			

注：逾期不缴按税法规定加收滞纳金。

第一联(收据)国库(经办处)收款盖章或退缴款单位(人)作完税凭证

业务内容(9):缴纳个人所得税 580 元、城市维护建设税 2170 元、教育费附加 930 元。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 6 日

第 9 号

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R
			亿	千	百	十	万	亿	千	百	十	万	
缴纳个人所得税	应交税费	个人所得税					58000						
缴纳城市维护建设税	应交税费	城市维护建设税					217000						
缴纳教育费附加	应交税费	教育费附加					93000						
缴纳税费	银行存款											368000	
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL							¥368000				¥368000	

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

中华人民共和国
税收缴款书

直属关系：注册类型：填发日期：2008 年 4 月 6 日征收机关：丰台区地方税务局 × × 所
NO.3216543

缴款单位(人)		代码	97 × × × 200	电话	63001122	预算科目		编码												
		全称	北京荣佳宜调设备有限公司					名称												
		开户银行	工行清江分理处					级次	地方级											
		账号	061 × × × 36529					国库	工商银行海淀分理处											
税款所属时间 2008 年 3 月 1 日至 3 月 31 日										税款限缴日期 2008 年 4 月 7 日										
品名名称		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										
										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
个人所得税																		5	8	0
城市维护建设税																		2	1	7
教育费附加																		9	3	0
金额合计(大写) ⑧ 万叁仟陆佰捌拾零元零角零分																				
缴纳税单位(人) (盖章) 经办人(章)		国税机关 (盖章)		上列款项已收妥并划转税款单位账户 国库(银行)盖章 2008 年 4 月 6 日		备注														

(无银行收讫章无效)逾期不缴按税法规定加收滞纳金,此联代申报表,税务机关要求的其他明细申报资料,另行报送。

业务内容(10):缴纳车船使用税及养路费。

记 账 凭 证
VOUCHER

日期:2008 年 4 月 6 日		第 10 号			
Y M D		NO.			
摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT	贷方金额 CREDIT AMT.	记账:
			亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		P. R
缴纳车船使用税、养路费	管理费用		13000		
缴纳车船使用税、养路费	银行存款			13000	
附单据 2 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL		¥ 13000	¥ 13000	

核 准: APPROVED 复 核: CHECKED 记 账: ENTERED 出 纳: CASHIER 制 单: PREPARED 高 仁

北京地方税务局
车船使用(牌照)税完税证

填发日期: (2008)京地车电字 NO.5349831

纳税人	北京荣佳空调设备有限公司		牌照号码	京 x x 6789
车船种类	小型客车	1 辆	税标号码	
2008 年 4 月至 年 月税款		20 元	工本费	元
逾期 日应交纳滞纳金		元	罚款	元
合计人民币(小写)		¥:20.00		
合计人民币(大写)		贰拾元		
税务机关 (盖章)	委托代征单位 (盖章)	填票人 刘莉 (章)	备注	

第一联(收据)交纳税人作完税凭证,并保存到下一年度交税时交验

征收机关:(无征收机关盖章无效) 经手人:刘莉

北京市公路养路费收据

NO.00098765

缴费单位:北京荣佳空调设备有限公司 2008 年 4 月 6 日

车辆信息	京 x x 6789	吨 位	5
缴纳月份	2008.4	征收标准	110.00
缴费金额	(大写) 壹佰壹拾元整 ¥:110.00		
转账支票号		征收单位:	(盖章)
说 明			

第一联 发票联

经办人: 收款人:

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 7 日

第 11 号
NO.[illegible]

核准:	复核:	记账:	出纳:	制单:
APPROVED	CHECKED	ENTERED	CASHIER	PREPARED

中国工商银行电汇凭证(回单)

委托日期 2008 年 4 月 7 日

第 号

此联是汇出行给汇款人的回单

付款单位		全称		收款单位		全称		北京 × × 机械制造厂	
账号或住址		061 × × × 36529		账号或住址		045 × × 72183		045 × × 72183	
汇出地点		北京		汇出行名称		北京		汇入行名称	
人民币 (大写)		陆万伍仟元整		工行 清江分理处		汇出行名称		汇入行名称	
金额		人民币 (大写)		陆万伍仟元整		汇出行名称		汇入行名称	
汇款用途: 设备款		人民币 (大写)		陆万伍仟元整		汇出行名称		汇入行名称	
单位主管		会计		复核		汇出行盖章		汇出行盖章	
年 月 日		年 月 日		年 月 日		年 月 日		年 月 日	

北京市增值税专用发票

发 票 联

2008 年 4 月 7 日

NO.73254681

购货单位	名 称	北京荣佳空调设备有限公司		税务登记号	102311897 × × × 200			
	地址、电话	6 × × × 1122		开户银行	工商银行 061 × × × 36529			
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额	税率	金 额	
					十 万 千 百 十 元 角 分	(%)	万 千 百 十 元 角 分	
	A 型设备	吨	1	55000	5 5 0 0 0 0 0 0	17	9 3 5 0 0 0 0	
	合计				5 5 0 0 0 0 0 0		9 3 5 0 0 0 0	
价税合计		⊗ 拾陆万肆仟叁佰伍拾零元零角零分					¥ : 64350	
销货单位	名 称	北京 × × 机械制造厂		税务登记号	1110108 × × × 678217			
	地址、电话	6 × × 4939		开户银行及账号	工行 045 × × × 72183			

第二联
发票联

单位盖章： 收款人： 复核： 开票人：林

北京市工业企业专用发票

发 票 联

NO.2938460

客户名称：荣佳公司

支票号：

编号	商品名称或经营项目	规格	单位	数量	单价	金 额							
						十	万	千	百	十	元	角	分
	包装费及运费							6	5	0	0	0	0
小 写 金 额 合 计								¥	6	5	0	0	0
大写金额		⊗ 万 ⊗ 仟 陆 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分											

第二联
发票联

开票单位(盖章)： 开票人：马菲 2008 年 4 月 7 日

请 购 单

部门: 车间

2008 年 4 月 5 日

第 03 号

编号	品名	规格	单位	数量	需用日期			请购原因	预算支出金额	备注
					年	月	日			
	A 型设备		台	1				原设备老化	65000	

核准人: 尹开立

请购人:

制票人: 唐华

固定资产验收单

使用部门:

验收日期: 2008 年 4 月 7 日

第 15 号

名称	规格型号	数量	存放地点	外购单位		外购价格
机订设备		1	车间	北京 × × 机械制造有限公司		65000
自制部门	自制价格	交工日期	预计使用年限	预计残值	安装费	月折旧率
			10	3250		
使用状况						
验收部门	车间	验收人员	唐华	管理部门	副经理	管理人员 尹开立
备注						

记账凭证

制单:	出纳:	记账:	复核:	核准:
PREPARED	CASHIER	ENTERED	CHECKED	APPROVED

中国工商银行电汇凭证(回单)

委托日期 2008 年 4 月 7 日 第 号

付款单位	全 称	北京荣佳空调设备有限公司			收款单位	全 称	湖北省武汉××轧钢厂		
	账 号 或住址	039×××12345				账 号 或住址	建行武汉支行 8877653		
	汇出 地点	北京	汇出行 名 称	工行 清江分理处		汇入 地点	武汉	汇入行 名 称	建行武汉 支行
金 额	人民币	捌万元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
	(大写)					¥80000000			
汇款用途:货款					汇出行盖章 2008 年 4 月 7 日				
单位主管 会计 复核									

此联是汇出行给汇款人的回单

湖北省增值税专用发票

发 票 联

2008 年 4 月 7 日 NO.98761234

购货单位	名 称	北京荣佳空调设备有限公司			税务登记号	102311897×××200		
	地址、电话	6×××1122			开户银行及账号	工商银行 061×××36529		
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额	税率	金 额	
					十 万 千 百 十 元 角 分	(%)	万 千 百 十 元 角 分	
钢板		吨	37.5	8000	3000000000	17	5100000000	
合计					3000000000		5100000000	
价税合计	⊗佰叁拾伍万壹仟零佰零拾零元零角零分						¥:351000.00	
销货单位	名称	武汉××轧钢厂			税务登记号	1123987456×××119		
	地址、电话	43215××			开户银行及账号	建行武汉支行 8877653		

第二联 发票联

单位盖章: 收款人: 复核: 开票人: 林

入 库 单

部门:材料库 2007 年 4 月 7 日 第 03 号

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	钢板		吨	37.5	8000	300000	

二 交会计

负责人: 魏 收货经手人: 李

业务内容(13):支付上月购销合同应缴纳的印花税145元。

记 账 凭 证

VOUCHER
日期:2008 年 4 月 7 日
Y M D

第 13 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT										贷方金额 CREDIT AMT.										记账: P. R						
			DEBIT AMT										CREDIT AMT.																
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分				
缴纳印花税	管理费用												1	4	5	0													
缴纳印花税	银行存款																												
附单据 1 张 ATTACHMENTS		合 计 TOTAL												¥	1	4	5	0							¥	1	4	5	0

核 准: 复 核: 记 账: 出 纳: 制 单: 仁 花
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

北京市 × × 税务分局印花税票报销专用凭证

单位名称: 荣佳公司

2008 年 4 月 7 日

NO. 2301027

印花税票面值	单位	数量	税额					备注
			十	千	百	十	元	
壹角	枚							
贰角	枚							
伍角	枚							
壹元	枚	5				5	0	
贰元	枚							
伍元	枚							
壹拾元	枚							
贰拾元	枚	2				4	0	
伍拾元	枚	2				1	0	
壹佰元	枚							
合计人民币(大写)	壹佰肆拾伍元整					¥145	0	

第二联 收据联

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 7 日

第 14 号

[illegible]

制单: PREPARED

高仁

姓名:高志远

北京市门诊收费专用收据

NO.2481073

收费收据 遗失不补

项 目	金 额	项 目	金 额
西 药	259.00	输氧费	
中成药		手术费	
中草药		治疗费	30.00
常规检查		放射	
C T		化验	60.00
核 磁		输血费	
B 超			
合 计	¥:349.00	NO.	
人民币(大写)叁佰肆拾玖元整			
收款员	01108	日期	2008-4-7

业务内容(15):收到银行代扣3月份住房公积金、养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险及生育保险。

记账凭证

VOUCHER

日期:2008年4月10日 第15号
Y M D NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R				
			DEBIT AMT					CREDIT AMT.									
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
支付3月住房公积金	其他应付款	住房公积金				102	0000										
支付3月养老保险	其他应付款	养老保险				147	2800										
支付3月医疗保险	其他应付款	医疗保险				104	4264										
支付3月失业保险	其他应付款	失业保险				17	2744										
支付3月工伤保险	其他应付款	工伤保险					26300										
支付3月生育保险	其他应付款	生育保险					42080										
缴纳社会保险	银行存款															3778188	
附单据 3 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL					¥	3778188									¥	3778188

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

住房公积金及各种保险费的计算过程

项目	个人负担部分	单位负担部分
住房公积金	个人上年月平均工资×10%	企业工资总额×10%
基本养老保险	个人上年月平均工资×8%	企业工资总额×20%
基本医疗保险	社会平均工资×2%+3元	社会平均工资×10%
失业保险	社会平均工资×0.5%	社会平均工资×1.5%
工伤保险	不缴	企业工资总额×行业费率
生育保险	不缴	个人养老保险金额×10%

同城特约委托收款凭证(付款通知)

委托日期 2008 年 4 月 7 日

第 号

付款人	名称	北京荣佳空调设备有限公司	收款人	名称	××社保中心		
	账号	061×××36529		账号或住址	0200××355		
	开户银行	工行清江办事处		开户银行	工商银行××办事处		
委收金额 人民币 (大写)		壹万柒仟壹佰叁拾玖元贰角肆分				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
				¥ 1 7 1 3 9 2 4			
款项内容		合同号	×××	收款人联系电话			
组织机构代码: 养老 2008.3 14728.00 元 失业 2008.3 1727.44 元 工伤 2008.3 263.00 元 生育 2008.3 420.80 元		合同内容 社会保险费 申报收款		收款人盖章		付款人开户银行盖章	

单位主管 会计 复核 记账 付款人开户行收到日期 年 月 日
支付日期 年 月 日

同城特约委托收款凭证(付款通知)

委托日期 2008 年 4 月 7 日

第 号

付款人	名称	北京荣佳空调设备有限公司	收款人	名称	××社保管理中心		
	账号	061×××36529		账号或住址	0200××355		
	开户银行	工行清江办事处		开户银行	工商银行××办事处		
委收金额 人民币 (大写)		贰万零仟陆佰肆拾贰元陆角肆分				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
				¥ 2 0 6 4 2 6 4			
款项内容		合同号	×××	收款人联系电话			
2008 年 3 月 医保费 基本医疗保险:10442.64 元 住房公积金:10200.00 元		备注		收款人盖章		付款人开户银行盖章	

单位主管 会计 复核 记账 付款人开户行收到日期 年 月 日
支付日期 年 月 日

业务内容(16):支付汽车保险费。

记账凭证

VOUCHER

日期:2008年4月10日

第16号

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT										贷方金额 CREDIT AMT.										记账: P. R																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
			元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角		分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
车辆保险费	管理费用														8	3	8	0	7	5																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁

工商银行支票存根

VI VI × × × × × ×
科 目: _____
对方科目: _____
出票日期: 2008 年 4 月 10 日

收款人: 人保公司
金 额: 8380.75 元
用 途: 购钢板

单位主管: _____ 会计: _____

保 险 业 专 用 发 票

SPECIAL INVOICE FOR INSURANCE INDUSTRY

发 票 联

INVOICE

税务登记号 发票号 201503040102887 × ×
TAX REGISTRY NO. INVOICE NO.
税控装置防伪码 开票日期 2008 年 4 月 10 日

付款人 北京荣佳空调设备有限公司
PAYER
承保险种 一般机动车辆保险
COVERAGE
保险单号 PDAA2004110022335 × × ×
POLICY NO.
保险费金额(大写)捌仟叁佰捌拾元柒角伍分 (小写) ￥: 8380.75 PREMIUM AMOUNT (IN WORDS) CD # 8 (IN FIGURES) CD # 5
附注
REMARKS _____

经手人 复核人 保险公司盖章
ISSIDE BY CHECKED BY STAMPED BY INSURANCE COMPANY

北京市商业企业专用发票

发 票 联

NO.235512

客户名称: 紫佳公司

京国税

编号	商品名称或经营项目	规格	单位	数量	单价	金额				
						十	万	千	百	元
	打印纸		包	10	20				2	0
									0	0
									0	0
小 写 金 额 合 计									¥ 2	0
大写金额									0	0
⊗ 仟贰佰零拾零元零角零分										

第二联
发票联

开票单位(盖章)

开票人:

2008 年 4 月 10 日

× × 市服务业通用发票

发 票 联

NO.2938460

客户名称: 紫佳公司

开票日期: 2008 年 4 月 10 日

服务项目	单位	数量	单价	金额					备注
				百	十	元	角	分	
名片	盒	4	20			8	0	0	
合计人民币	(大写)捌拾元整					¥ 8	0	0	
开票单位(盖章)	开户银行	账号	结算方式	转账	现金	汇票	托收		
					✓				

第二联
发票联

开票人:

收款人(盖章):

业务内容(18):为购建固定资产,从银行借入两年期借款 300000 元,存入银行。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 11 日

第 18 号

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R			
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万					
			元角分					元角分								
借入长期借款	银行存款		3	0	0	0	0									
借入长期借款	长期借款									3	0	0	0	0		
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL		¥	3	0	0	0	0	0		¥	3	0	0	0	0

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高 仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

借款借据(入账通知) 1

委托日期 2008 年 4 月 7 日

借据编号: 200412022600

收款单位	全 称	北京荣佳空调设备有限公司		借 款 单 位	全 称	工行清江分理处								
	开户账号	061 x x x 36529			放款户账号	039 x x x x x x								
	开户银行	工行清江分理处			放款户银行	工行清江分理处								
借款金额	人民币 叁拾万元整 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
借款原因及用途:		生 产 产 品		借款计划指标		300000 元								
借 款 期 限														
期次	计划还款日期	计划还款金额												
1	2009.4.10	150000												
2	2010.4.10	150000												
3														
备注														

你单位上列借款,已转入你单位结算户内。借款到期时由我行按期自你单位结算户内转还。
2008 年 4 月 11 日
(银行盖章)

此联由银行退借款单位作入账单

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 11 日
NO. 第 19 号

[illegible]

核准: APPROVED 复核: CHECKED 记账: ENTERED 出纳: CASHIER 制单: PREPARED

工商银行电子汇兑系统转账收款通知

委托日期 2008 年 4 月 7 日

第 号

发 起 行	开 户 行 号	× × × ×	发 报 2008 年 4 月 2 日	接 收 行	开 户 行 号	× × × ×	收 报 2008 年 4 月 3 日
	开 户 行 名	建设银行北京分行			开 户 行 名	工行清江分理处	
付 款 人	名 称	河北 × × 铝业制造有限公司		收 款 人	名 称	北京荣佳空调设备有限公司	
	账 号	8805 × × 321			账 号	061 × × × 36529	
	开 户 行	建行北京分行			开 户 行	工商银行清江分理处	
金额人民币:肆仟肆佰元整 ¥:4400							
用途摘要:货款							
备 注 业务种类:汇兑				银行盖章			
复核: 经办: 核押:				年 月 日			

河北省增值税专用发票
发 票 联

2008年4月7日

NO. 23195089

购货单位	名称	北京荣佳空调设备有限公司		税务登记号	102311897 × × × 200															
	地址、电话	6 × × × 1122		开户银行及账号	工商银行 061 × × × 36529															
货物或应税劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价	金 额				税率 (%)	金 额									
						十	万	千	百	十	元	角	分	万	千	百	十	元	角	分
铝板			吨	16	5000	8	0	0	0	0	0	0	0	1	3	6	0	0	0	0
合计						8	0	0	0	0	0	0	0							
价税合计		¥ :93600																		
销货单位	名称	河北 × × 铝业制造厂		税务登记号	12107573 × × × 987															
	地址、电话	3150 × × × × ×		开户银行及账号	建行 321123 × × × ×															

单位盖章： 收款人： 复核： 开票人：林

第二联 发票联

河北省工业企业专用发票
发 票 联

NO.98611231

客户名称:荣佳公司

支票号:

编号	商品名称或经营项目	规格	单位	数量	单价	金额					
						十	万	千	百	十	元
	运费							2	0	0	0
小 写 金 额 合 计						¥	2	0	0	0	0
大写金额	⊗ 贰仟零佰零拾零元零角零分										

第二联 发票联

开票单位(盖章) 开票人:马菲 2008 年 4 月 7 日

入 库 单

部门:材料库 2007 年 4 月 3 日 第 03 号

编 号	成品名称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	铝板		吨	16	5125	82000	
合计	(大写)捌万贰仟元整				82000		

二 交 会 计

负责人:穆 收货经手人:李

记账凭证

VOUCHER

第 20 号
NO.

日期: 2008 年 4 月 11 日

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT												贷方金额 CREDIT AMT.												记账： P. R																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
			亿	千	百	十	万	元	角	分	亿	千	百	十	万	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
收到股息	银行存款					1300000																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									

制单: 高仁

出 纳: CASHIER

记 账: ENTERED

复 核: **CHECKED**

核准: APPROVED

工商银行电子汇兑系统转账收款通知

发起行		开户行号	× × ×	委托日期 2008 年 4 月 7 日	开户行号	× × ×	第 号
		开户行名	工商银行双井分理处		开户行名	工行清江分理处	
付款人		名 称	北京 × × 印刷集团	收款人	名 称	北京荣佳空调设备有限公司	
		账 号	811 × × × 29387		账 号	061 × × × 36529	
		开 户 行	工商银行双井分理处		开 户 行	工商银行清江分理处	
金额人民币：壹仟叁佰元整 ￥：1300							
用途摘要：货款							
备注 业务种类：汇兑				银行盖章			
复核： 经办 核押				年 月 日			

北京市增值税专用发票

发 票 联

2008 年 4 月 11 日

NO.23195089

购 货 单 位	名 称	北京 × × × 有限公司		税务登记号		101189234456 × × ×															
	地址、电话	80081 × × ×		开户银行及账号		工商银行 89911 × × × ×															
货物或应税劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价	金 额				税率	金 额										
						十	万	千	百	十	元	角	分	(%)	万	千	百	十	元	角	分
空调机		甲型	台	20	3900	7	8	0	0	0	0	0	17	1	3	2	6	0	0	0	
合计						7	8	0	0	0	0	0		1	3	2	6	0	0	0	
价税合计		⊗ 玖万壹仟贰佰陆拾零元零角零分														¥:91260					
销 货 单 位	名 称	北京荣佳空调设备有限公司		税务登记号		1023119 × × × 200															
	地址、电话	6 × × × 1122		开户银行及账号		工行 061 × × × 529															

第二联 发票联

单位盖章： 收款人： 复核： 开票人：林

出 库 单

部门：材料库

2007 年 4 月 11 日

第 03 号

编 号	成品名称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	空调机	甲型	台	20			
合计	(大写)						

二 交 会 计

负责人：穆 收货经手人：李

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 11 日

第 22 号
NO.

[illegible]

核准:	复核:	记账:	出纳:	制单:
APPROVED	CHECKED	ENTERED	CASHIER	PREPARED

中国工商银行汇票委托书 1

委托日期 2008 年 4 月 11 日 第 号

付款人	全 称	北京荣佳空调设备有限公司			收款人	全 称	武汉××金属零件厂									
	账 号 或地址	061×××36529				账 号 或住址	631002×××									
	汇出 地点	武汉	汇出行 名 称	农行		还款用途	贷款									
金 额	人民币 (大写) 叁仟伍佰元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
¥3500.00																
备 注						科目 对方科目 财务主管 复核 经办										

此联是汇款人留存作记账凭证

请购单

部门: 车间 2008 年 4 月 5 日 第 03 号

编号	品 名	规格	单位	数量	需用日期			请购原因	预算支出金额	备注
					年	月	日			
	各种螺栓							型号不全	3500	

核准人: 尹丹立 请购人: 制票人: 詹卓

工商银行支票存根

VI VI × × × × × ×

科 目: _____

对方科目: _____

出票日期: 2008 年 4 月 11 日

收款人: × × 运输公司
金 额: 1000 元
用 途: 运输费

单位主管: _____ 会计: _____

× × 市铁路、陆路运输专用发票
发票联

NO.0018215

发站	辽宁阜新	到站	北京	车种车号		货车自重	
集装箱型		运到期限		保价金额		运价里程	
收 全 称	荣佳空调设备有限公司	发 全 称	辽宁 × × 钢板厂有限公司	现付费用			
人 地 址	丰台 × × 高科技园基地	人 地 址	辽宁 × × 建设路				
货物名称	件数	货物数量	计费重量	运价号	运价率	附记	项目 金额
空调机							运费 1000
金额(大写)		壹仟元整				合计	¥:1000
发货人声明事项							
铁路声明事项							

第二联 发票联

业务内容(24):支付展销会费,共计6000元。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008年 4 月 12 日
Y M D

第 24 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	
支付展销会费	销售费用	广告费					6	0	0				
支付展销会费	银行存款											6	
附单据 2 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL									¥	6	0	

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 花仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

工商银行 电汇凭证(回单) 1 NO.1100203534
委托日期 2008 年 4 月 12 日 第 号

汇款人	全称	××市荣佳计算机网络设备有限公司				收款人	全称	北京国展展览有限责任公司									
	账号或地址	061×××36529					账号或地址	028×××11287									
	汇出地点	××市	汇出行名称	工行清江分理处			汇入地点	北京	汇入行名称	建行在家底分理处							
金额	人民币 (大写) 肆仟贰佰元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
											¥	4	2	0	0	0	0
汇款用途: 展会费												(汇出行盖章) 年 月 日					
上列款项已根据委托办理,如须查询,请持此回单来行面洽。																	
单位主管 会计 出纳 记账																	

此联汇出行给汇款人的回单

工商银行 电汇凭证(回单) 1 NO.1100203535
委托日期 2008 年 4 月 12 日 第 号

汇款人	全称	××市荣佳计算机网络设备有限公司				收款人	全称	××会展推广有限公司									
	账号或地址	061×××36529					账号或地址	3618×××20811257									
	汇出地点	××市	汇出行名称	工行清江办事处			汇入地点	××省××市	汇入行名称	××城市合作银行小北塘办事处							
金额	人民币 (大写) 壹仟捌佰元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
											¥	1	8	0	0	0	0
汇款用途: 展会费												(汇出行盖章) 年 月 日					
上列款项已根据委托办理,如须查询,请持此回单来行面洽。																	
单位主管 会计 出纳 记账																	

此联汇出行给汇款人的回单

业务内容(25):企业现金销售空调机 1 台,货款 1290 元。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 12 日
Y M D

第 25 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万			
			元	角	分	元	角	分	元	角	分			
销售空调机	库存现金				129000									
销售空调机	主营业务收入										110256			
销售空调机	应交税费	应交增值税——销项税额									18744			
附单据 2 张 ATTACHMENTS		合 计 TOTAL				¥129000						¥129000		

核准: APPROVED 复核: CHECKED 记账: ENTERED 出纳: CASHIER 制单: PREPARED 高 仁

出 库 单

客户:徐建国

2008 年 4 月 13 日

第 02 号

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额	附注
	空调	台	两型	1			
合 计							

记账:孙敏

保管:冯坤

制票:冯坤

国 税

× × 市商品销售发票
记 账 联

1029314621

顾客名称

徐建国

2008 年 4 月 13 日填发

及 地 址:

品名规格	单位	数量	单价	超过 万元 无效	金 额					备注
					千	百	十	元	角分	
空调	台	1	1290		1	2	9	0	0 0	
合 计 人民币 (大写)壹仟贰佰玖拾零元零角零分					1	2	9	0	0 0	

第三联:记账联

填票人:孙敏

收款人:

业户名称 (盖章)
及 地 址

专家指点:同 21 号凭证,只不过这里收到了现金。

记账凭证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 12 日

第 26 号

[illegible]

核准: APPROVED

复 核: **CHECKED**

记 账: ENTERED

出纳: CASHIER

制单: PREPARED

仁壽

中国工商银行
现金支票存根

VI x x x x x x x x
科目: _____
对方科目: _____
出票日期: 2008年4月11日

收款人: 本公司
金额: 39729.70 元
用途: 发放工资

单位主管: _____ 会计: _____

业务内容(27):发放4月份工资。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 12 日
Y M D

第 27 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT												贷方金额 CREDIT AMT.												记账: P. R								
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	厘	毫	微	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	厘	毫	微				
发 4 月 修 工 资	应付职工薪酬	职工工资									5	2	6	0	0	0																			
代扣 4 月 修 住 房 公 积 金	其他应收款	住房公积金																																	
代扣 4 月 修 养 老 保 险	其他应收款	养老保险																																	
代扣 4 月 修 基 本 医 疗	其他应收款	基本医疗保险																																	
代扣 4 月 修 失 业 保 险	其他应收款	失业保险																																	
代扣 4 月 修 个 人 所 得 税	应交税费	个人所得税																																	
发 工 资	库存现金																																		
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL																																		
			¥	5	2	6	0	0	0	0																		¥	5	2	6	0	0	0	0

核 准: 复 核: 记 账: 出 纳: 制 单: 高 仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

工 资 表

单位名称: 荣佳公司

时间: 2008 年 4 月

编号	姓名	应付工资		代扣款项					实发工资	领款人签字	备注
		基本工资	职务津贴	住房公积金	个人所得税	养老保险	基本医疗	失业保险			
1	吕雯欣	5000		500	325	400	69.44	16.61	3688.95		总经理
2	毛育欣	4500		450	250	360	69.44	16.61	3353.95		副总经理
3	严开立	4500		450	250	360	69.44	16.61	3353.95		副总经理
4	郭颖	4000		400	175	320	69.44	16.61	3018.95		财务科长
5	叶 董	3000		300	75	240	69.44	16.61	2298.95		财务部
6	董艾延	2500		250	25	200	69.44	16.61	1938.95		财务部
7	高 仁	2500		250	25	200	69.44	16.61	1938.95		财务部
8	马 林	3500		350	125	280	69.44	16.61	2658.95		销售科长
9	张 山	3000		300	75	240	69.44	16.61	2298.95		销售部
10	梁 松	2000		200		160	69.44	16.61	1553.95		销售部
11	李鸿刚	2000		200		160	69.44	16.61	1553.95		销售部
12	李 红	1500		150		120	69.44	16.61	1143.95		库房
13	张 强	1500		150		120	69.44	16.61	1143.95		库房
14	刘 畅	1500		150		120	69.44	16.61	1143.95		库房
15	詹 华	1000		100		80	69.44	16.61	733.95		车间
16	汪茜萍	1000		100		80	69.44	16.61	733.95		车间
17	吴 强	1000		100		80	69.44	16.61	733.95		车间
18	马凯祥	1000		100		80	69.44	16.61	733.95		车间
19	高志远	1000		100		80	69.44	16.61	733.95		车间
20	曹大川	1000		100		80	69.44	16.61	733.95		车间
21	段荣惠	1000		100		80	69.44	16.61	733.95		车间
22	许晓舟	1000		100		80	69.44	16.61	733.95		车间
23	高舒日	1000		100		80	69.44	16.61	733.95		车间
24	曹 彤	1000		100		80	69.44	16.61	733.95		车间
25	浩一琴	800				64	69.44	16.61	733.95		农民工
26	李胜利	800				64	69.44	16.61	733.95		农民工
	合计	52600		5100	1325	4208	1805.44	431.86	39729.70		

财务主管: 郭颖

审核:

记账:

制单: 高仁

企业代扣职工个人的各项保险费用比例如下:

项目	缴费基数	单位缴费比例	个人缴费比例	备注
住房公积金	个人上年月平均工资	10%	10%	2007 年度北京市社会平均工资 3322 元
养老保险	个人上年月平均工资	20%	8%	
基本医疗	社会平均工资	10%	2% + 3 元	
失业保险	社会平均工资	1.5%	0.5%	

业务内容(28):外购螺丝到货,验收入库。供货单位武汉××金属零件厂为小规模企业纳税人。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 12 日
Y M D

第 28 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R
			亿	千	百	十	万	亿	千	百	十	万	
外购螺丝	原材料	其他					350000						
异地购货	其他货币资金							350000					
附单据 2 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL						¥ 350000					¥ 350000	

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

武汉市商业批发业务发票
发 票 联

NO.10022004

开票日期:2008 年 4 月 11 日

税务登记证号

名称		北京荣佳空调设备有限公司		地址		北京		省(市)		县(区)		乡(镇)			
货物 编号	产地	统一 货号	品名及 规 格	等级	单位	数量	批发 单价	零售 单价	批发金额						
									万	千	百	十	元	角	分
			ø1.2 螺栓		千个	60	20			1	2	0	0	0	0
			ø1.5 螺栓		千个	60	30			1	8	0	0	0	0
			ø2.0 螺栓		千个	20	25				5	0	0	0	0
									¥	3	5	0	0	0	0
金额合计 (大写)		叁仟伍佰元整						结算 方式		汇票					
批发 单位		(盖章)				提货 地点		北京							

二
发
票
联

开票人: 复核: 付货: 记账:

入 库 单

部门:材料库

2007 年 4 月 12 日

第 03 号

编 号	成品名称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	ø1.2 螺栓		千个	60	20	1200	
	ø1.5 螺栓		千个	60	20	1800	
	ø2.0 螺栓		千个	20	25	500	
合计	(大写)叁仟伍佰元整				¥:3500		

二
交
会
计

接收人 记账: 制票人:魏颖

业务内容(29):生产车间扩建购入工程物资一批,价税合计 225000 元,已用银行存款支付。该在建工程应负担工资 310000 元,福利费 43400 元。长期借款利息 80600 元。在建工程完工,价值 659000 元,已办理竣工手续并交付使用。

记账凭证
VOUCHER

日期:2008 年 4 月 12 日
Y M D
第 29 $\frac{1}{3}$ 号 NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R					
			DEBIT AMT					CREDIT AMT.										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千		百	十	万		
购入工程物资	在建工程			2	2	5	0	0	0									
购入工程物资	银行存款										2	2	5	0	0	0		
附单据 2 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL			¥	2	2	5	0	0	0		¥	2	2	5	0	0	0

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

工商银行支票存根

VI VI × × × × × ×

科 目: _____

对方科目: _____

出票日期: 2008年4月12日

收款人:北京市××物资供应公司
金 额:225000 元
用 途:车间扩建

单位主管: _____ 会计: _____

北京市工业企业批发专用发票

发 票 联

NO.0183642

客户名称:荣佳公司

支票号:

编号	商品名称或经营项目	规格	单位	数量	单价	金额					
						十	万	千	百	十	元
	建筑材料					2	2	5	0	0	0
小 写 金 额 合 计						¥	2	2	5	0	0
大写金额		⊗ 贰拾贰万伍仟零佰零拾零元零角零分									

第二联
发票联

开票单位(盖章)

开票人:马燕

2008 年 4 月 11 日

记 账 凭 证
VOUCHER

日期:2008 年 4 月 12 日
第 29 $\frac{2}{3}$ 号

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT										贷方金额 CREDIT AMT.										记账: P. R
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	
在建工程	在建工程										4	3	4										
在建工程应承担的应付工资	应付职工薪酬	工资																					
在建工程应承担的福利费	应付职工薪酬	福利费																					
在建工程应承担的利息	长期借款	应付利息																					
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL																						

核 准: 复 核: 记 账: 出 纳: 制 单: 高 仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

在建工程项目表

在建工程项目	生产车间接建		在建工程材料费		225000 元	
	应付职工薪酬——工资		应付职工薪酬——福利费		借款利息	
	负担项目	比例	金额	比例	金额	金额
			310000 元		43400 元	80600 元
合 计			¥:659000 元			

部门负责人:郭强 记账: 制单:叶童

记 账 凭 证
VOUCHER

日期:2008 年 4 月 12 日
第 29 $\frac{3}{3}$ 号
Y M D NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT												贷方金额 CREDIT AMT.												记账: P. R					
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								
在建工程完工交付使用	固定资产																															
工程完工	在建工程																															
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL																															
			¥	6	5	9	0	0	0	0																						

核准: APPROVED 复核: CHECKED 记账: ENTERED 出纳: CASHIER 制单: PREPARED 高仁

固定资产验收单
验收日期:2008 年 4 月 1 日
第 16 号

使用部门:	名称	规格型号	数量	存放地点	外购单位		外购价格
	车间扩建						
	自制部门	自制价格	交工日期	预计使用年限	预计残值	安装费	月折旧率
		659000					
	使用状况						
	验收部门	车间	验收人员	詹华	管理部门	副经理	管理人员
	备注						

记账凭证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 12 日

第 30 号
No.

[illegible]

核准: APPROVED

复 核: **CHECKED**

记 账: ENTERED

出纳: CASHIER

制单: PREPARED

仁

中国工商银行现金送款簿

对方科目：		交款日期：2008 年 4 月 12 日																			
收款单位名称	北京康佳空调设备有限公司	开户银行 科目账号	工行清江分理处 061 × × × 36529																		
款项来源	金 额																				
	<table><tr><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>1</td><td>2</td><td>9</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>			百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	1	2	9	0	0	0
百	十	万	千	百	十	元	角	分													
		¥	1	2	9	0	0	0													
人民币(大写) 壹仟贰佰玖拾元整																					
券别	张数	金额	券别	张数	金额	收款银行盖章															
壹佰元	10	1000	贰元																		
伍拾元	5	200	壹元																		
拾 元	9	90	伍角																		
伍 元			贰角																		

收款复核：收款员：001

第一联 回单

业务内容(31):一张面值为80000元的不计息银行承兑汇票(不含增值税)到期,款项存入银行。

记账凭证

VOUCHER
日期:2008 年 4 月 12 日
Y M D

第 31 号
NO.

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	
汇票到期	银行存款						80000000						
汇票到期	应收票据									80000000			
附单据 1 张 ATTACHMENTS		合计 TOTAL					¥ 80000000					¥ 80000000	

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

中国工商银行进账单(回单或收款通知)

缴款日期:2008 年 4 月 12 日

收款单位		全称	北京荣佳空调设备有限公司		付款单位		全称	重庆市××铝业公司											
		账号	061×××36529				账号	×××7392510											
		开户银行	工商银行清江分理处				开户银行	农行×××市分理处											
金额	人民币(大写)		捌万无整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类												¥	8	0	0	0	0	0	
票据张数																			
单位主管		会计		复核		记账												收款人开户行盖章	

此联为收款人开户银行给收款人的收账通知

日期: 2008 年 4 月 13 日

[illegible]

核准:	复核:	记账:	出纳:	制单:
APPROVED	CHECKED	ENTERED	CASHIER	PREPARED

固定资产清理通知单

固定资产名称	M 型机卷设备	固定资产原值	190000 元	固定资产购入时间	2007.1
固定资产使用部门	一车间		已提折旧	52500 元	
固定资产使用状况	设备使用良好				
固定资产清理原因	该设备运行良好,其他单位欲高价购买				
负责人	签字: 尹开立 2008 年 4 月 12 日	使用部门	签字: 高志远 2008 年 4 月 12 日	经手人 签字: 唐华 2008 年 4 月 12 日	

日期: 2008 年 4 月 13 日

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R				
			亿	千	百	十	万	元	角	分	亿	千		百	十	万	元
出售设备款	银行存款					15000000											
出售设备	固定资产清理													15000000			
附单据 2 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL																

出 纳: CASHIER

记 账: ENTERED

复 核: **CHECKED**

核准: APPROVED

中国工商银行进账单(回单或收款通知)

缴款日期:2008 年 4 月 12 日

此联为收款人开户银行给收款人的收款通知

收款单位		全 称	北京荣佳空调设备有限公司		全 称	北京 × × × 空调机零件厂	
账 号		061 × × × 36529		账 号		× × × 901734	
开户银行		工商银行清江分理处		开户银行		招商银行亦庄分理处	
金 额	人民币(大写)壹拾伍万元整						
票据种类							
票据张数							
单位主管:		会计:		复核:		记账:	
		收款人开户行盖章					

客户名称:北京××空调机零件厂
北京市工业企业专用发票
存根联
NO.37341011
支票号:

编号	商品名称或经营项目	规格	单位	数量	单价	金额						
						百	十	万	千	百	十	元
	机泵设备					1	5	0	0	0	0	0
小 写 金 额 合 计						¥	1	5	0	0	0	0
大 写 金 额						壹拾伍万零仟零佰零拾零元零角零分						

开票单位(盖章) 开票人:龙仁 2008年4月13日

固定资产清理结果表

固定资产名称	M 型机床设备	固定资产原值	190000 元	固定资产购入时间	2007.1
固定资产已提折旧	52500 元	支付清理费用		无	
取得清理固定资产收入	150000	净损失(收益)额		+ 12500 元	

业务内容(33):发往山东省××县百货公司130台空调机,其中,甲型20台,单价3900元/台;乙型50台,单价2500元/台;丙型60台,单价1800元/台。由于批量发货,所以给予10%的折扣,不含税价款为279900元。已办理委托银行收款手续。

记账凭证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 15 日

第 33 号

[illegible]

核准: APPROVED

复核: CHECKED

记 账: ENTERED

出 纳: CASHIER

制单: PREPARED

高仁

委托收款凭证(回单或收款凭证)

委 邮 委托日期 2008 年 4 月 15 日 第 号
付款期限 2008 年 4 月 15 日

收款人	名称	北京荣佳空调设备有限公司		付款人	名称	山东省××县百货公司	
	账号	061×××36529			账号或住址	××345621	
	开户银行	工商清江分理处			开户银行	农行××县支行	
委收 人民币 金额 (大写)				千百十万千百十元角分 叁拾贰万柒仟肆佰捌拾叁元整 ¥ 3 2 7 4 8 3 0 0			
款项内容		购货款	委托收款 凭据名称	附寄单 证张数		5	
备注:				上列款项: 1. 已全部划回收入你方账户。 2. 已收回部分款项收入你方账户。 3. 全部未收到。 收款人开户行盖章 年 月 日			

此联为收款人开户行在款项收妥后给收款人的收账通知

单位主管 会计 复核 记账 付款人开户行收到日期 年 月 日
支付日期 年 月 日

北京市增值税专用发票

发 票 联

2008 年 4 月 15 日 NO.8028734

购货单位	名 称	山东省××县百货有限公司			税务登记号	203×××109274981													
	地址、电话	×××2376117			开户银行	农行×××3456321													
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额			税率	金 额										
					十万千百十元角分			(%)	十万千百十元角分										
空调机		台	130	2153.08	2	7	9	9	0	0	0	17	4	7	5	8	3	0	0
合计					2	7	9	9	0	0	0		4	7	5	8	3	0	0
价税合计	⊗叁拾贰万柒仟肆佰捌拾叁元零角零分 ¥:327483																		
销货单位	名 称	北京荣佳空调设备有限公司			税务登记号	102311897×××200													
	地址、电话	63001122			开户银行及账号	工行 061×××36529													

第二联 发票联

单位盖章: 收款人: 复核: 开票人:林

出 库 单

部门: 成品库

2007 年 4 月 14 日

第 03 号

编 号	成品名称	规格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	空调机	甲型	台	20			
	空调机	乙型	台	50			
	空调机	丙型	台	60			
合 计	(大写)						

保管人:

记账:

制票人: 刘伟

二 交会计

日期: 2008 年 4 月 16 日
Y M D

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT												贷方金额 CREDIT AMT.												记账: P. R																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
			亿	千	百	十	万	元	角	分	亿	千	百	十	万	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
购买样具	固定资产						245700																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													

核准: APPROVED 复核: CHECKED 记账: ENTERED 出纳: CASHIER 制单: PREPARED 高仁

出票日期： 2008年4月16日

单位主管： 会计：

NO. 89764132

第二联 发票联

开票人: 林

清 购 单

部门:车同		2008年4月14日				第05号				
编号	品名	规格	单位	数量	需用日期			请购原因	预算支出金额	备注
	异型模具		台	1	年	月	日	无该型号模具	2500	

制票人：唐华

请购人：

核准人：尹开立

固定资产验收单

使用部门：生产车间		验收日期：2008年4月16日			第17号	
名称	规格型号	数量	存放地点	外购单位	外购价格	
模具		1	车间	北京××模具厂	2457	
自制部门	自制价格	交工日期	预计使用年限	预计残值	月折旧率	
			3	70		
使用状况						
验收部门	车间	验收人员	唐华	管理部门	副经理	
				管理人员	尹升立	
备注						

第 35 号
NO.

日期: 2008 年 4 月 21 日

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT												贷方金额 CREDIT AMT.												记账: P. R																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
			亿	千	百	十	万	元	角	分	亿	千	百	十	万	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
存款利息	银行存款													1538926																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																

中国工商银行利息回单
日期:2008 年 4 月 21 日

付款单位		全 称	工商银行清江分理处	收款单位		全 称	北京荣佳空调设备有限公司
账 号		账 号	039 × × × × × × × ×	账 号		账 号	× × × 901734
开户银行		开户银行	工商银行清江分理处	开户银行		开户银行	工行清江分理处
积 数:			利 率:				
第一季 度			利息:15389.26 元				
¥:15389.26 元			银行盖章				

业务内容(36):销售给某商业公司甲、乙、丙型空调机各20台。不含税价款为16200.00元,增值税款为27540.00元,收到一张3个月到期的商业承兑汇票。

记账凭证

VOUCHER

日期:2008年4月21日

第36号

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R																	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千		百	十	元	角	分												
			元	角	分	元	角	分	元	角	分	元		角	分															
销售产品	应收账款				1	8	9	5	4	0	0																			
销售产品	主营业务收入											1	6	2	0	0	0	0												
销售产品	应交税费	应交增值税——销项税额																	2	7	5	4	0	0						
附单据 3	张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL										¥	1	8	9	5	4	0	0				¥	1	8	9	5	4	0	0

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 花仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

商业承兑汇票() 汇票号码 No. 0029817
委托日期 2008 年 4 月 21 日

收款单位	全称	北京荣佳空调设备有限公司	付款单位	全称	北京市××商业公司														
	账号或住址	061×××36529		账号或住址	011×××0213														
	开户银行	工行清江分理处		汇出地点	工行马家堡分理处														
汇票金额	人民币(大写)	壹拾捌万玖仟伍佰肆拾元整																	
千		百		十		万		千		百		十		元		角		分	
¥		1		8		9		5		4		0		0		0		0	
1028		交易合同号码		2008 年 7 月 25 日		汇票到期日													
本汇票请各单位承兑并及时将承兑汇票寄交我单位。		此致		承兑人		负责人:		经办人:		(汇出行盖章)		2008 年 4 月 25 日							

此联为汇出行给汇款人的回单

北京市增值税专用发票

发票联

2008年4月23日

NO. 89764132

购货单位	名称	北京××商业公司	税务登记号	110109×××823921																
	地址、电话	6527×××	开户银行	工商银行 011×××0213																
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额					金 额										
					十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分
空调机		台	20	3850	7	7	0	0	0	0	0	0	1	3	0	9	0	0	0	
		台	20	2450	4	9	0	0	0	0	0	0	8	3	3	0	0	0	0	
		台	20	1800	3	6	0	0	0	0	0	0	6	1	2	0	0	0	0	
合计					1	6	2	0	0	0	0	0	2	7	5	4	0	0	0	
价税合计	⊗ 壹拾捌万玖仟伍佰肆拾零元零角零分 ￥:189540																			
销货单位	名称	北京荣佳空调设备有限公司		税务登记号	102311897×××200															
	地址、电话	3××1122		开户银行及账号	工行 061×××36529															

单位盖章: 收款人: 复核: 开票人: 林

第二联 发票联

11 交会计

部门：成品库		出 库 单				2008 年 4 月 21 日		第 04 号	
编 号	成品名称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注	收货经手人：刘 畅	
	空调机	甲型	台	20					
	空调机	乙型	台	20					
	空调机	丙型	台	20					
合 计	(大写)							保管人：	记账：

业务内容(37):将收到的票据贴现,假设贴现息为15000元。

记账凭证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 21 日

第 37 号

[illegible]

核准:	复核:	记账:	出纳:	制单:	高仁
APPROVED	CHECKED	ENTERED	CASHIER	PREPARED	

中国工商银行进账单(回单或收款通知)
缴款日期 2008 年 4 月 21 日

收款单位		全称	付款单位		全称	北京荣信空调设备有限公司		北京市 × × 商业公司	
		账号或住址			账号或住址	061 × × × 36529		011 × × × 0213	
		开户银行			汇出地点	工行清江分理处		工行芳草岭分理处	
金额	人民币 (大写)		壹拾柒万肆仟伍佰肆拾元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		
		票据种类					¥ 1 7 4 5 4 0 0 0		
		票据张数							
		单位主管		会计	复核	记账		收款人开户行盖章	

此联为收款人开户行给收款人的收款通知

业务内容(38):以账面价值 103000 元的待售存货(该类存货未计提存货跌价准备),向河南某企业换入非待售的机器设备,无补价,未支付其他税费。假设该批存货的市场价值 105000 元,机器设备的实际价值 109000 元。

记账凭证

VOUCHER
 日期:2008 年 4 月 22 日
 Y M D

第 38 号
 NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT										贷方金额 CREDIT AMT.										记账: P. R
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	
换入设备	固定资产						1	2	2	8	5	0	0										
换出存货	主营业务成本														1	0	5	0	0	0			
非货币性交易	应交税费	应交增值税——销项税额																1	7	8	5	0	
附单据 2 张 ATTACHMENTS		合 计 TOTAL													¥	1	2	2	8	5	0	0	

核 准: APPROVED 复 核: CHECKED 记 账: ENTERED 出 纳: CASHIER 制 单: PREPARED 高 仁

出 库 单

部门:成品库

2007 年 4 月 22 日

第 09 号

编 号	成品名称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	空调机	甲型	台	4			
	空调机	乙型	台	10			
	空调机	丙型	台	10			
合计	(大写)						

二
交
会
计

保管人:

记账:

制票人:

固定资产验收单

使用部门:生产车间

验收日期:2008 年 4 月 22 日

第 18 号

名称	规格型号	数量	存放地点	外购单位		外购价格
冲压机		1	车间	河南××机床厂		109000
自制部门	自制价格	交工日期	预计使用年限	预计残值	安装费	月折旧率
			10	5450		
使用状况						
验收部门	车间	验收人员	唐华	管理部门	副经理	管理人员 尹开立
备注						

记账凭证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 23 日

第 39 号
NO.

[illegible]

中国工商银行信汇凭证

委托日期:2008 年 4 月 23 日

汇款单位	全 称	北京荣佳空调设备有限公司			收款单位	全 称	天津××铝制品公司										
	账号或地址	061×××36529				账号或地址	×××901734										
	汇出地点	北京	汇出行名称	工商银行 清江分理处		汇入地点	天津	汇入行名称	招商银行 武清办事处								
金 额	人民币(大写) 叁拾伍万元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
汇 款 用 途: 货 款 上列款项已根据委托办理,如须查询,请持此回单来行面洽。 单位主管 会计 复核 记账														汇出行盖章 年 月 日			

此联为汇出行给汇款人的回单

天津市××工商企业资金往来专用发票

发 票 联

NO.0893275

客户名称:荣佳公司

支票号:

往来项目	单位	数量	单价	金 额									
				百	十	万	千	百	十	元	角	分	
债务重组				3	5	0	0	0	0	0	0	0	0
小 写 金 额 合 计				¥	3	5	0	0	0	0	0	0	0
人民币(大写)		叁拾伍万零仟零佰零拾零元零角零分											
本发票由本市的工商企业除销售商品、提供加工以外的资金往来时使用。如预收款、借款等。													

二 发票联

开票单位(盖章)

开票人:高仁

2008 年 4 月 23 日

业务内容(40):收到银行转来的委托收款凭证,支付电费 61200 元。生产车间按 85% 比例分配,车间管理部门按 10% 分配,厂部科室按 5% 分配。

记账凭证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 25 日

第 40 号

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT												贷方金额 CREDIT AMT.												记账: P. R								
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分						
车间用电	生产成本									4	4	4	6	1	5	4																			
车间管理部门用电	制造费用												5	2	3	0	7	7																	
厂部科室用电	管理费用														2	6	1	5	3	8															
抵扣增值税	应交税费	应交增值税——进项税额														8	8	9	2	3	1														
支付电费	银行存款																									6	1	2	0	0	0				
附单据 2 张 ATTACHMENTS		合 计 TOTAL														¥	6	1	2	0	0	0							¥	6	1	2	0	0	0

核准:
APPROVED

复核:
CHECKED

记账:
ENTERED

出纳:
CASHIER

制单:
PREPARED

高仁

委托收款结算凭证(支款通知)

付款期： 年 月 日

委部

延期期限： 年 月 日

委托日期：2008 年 4 月 25 日

收款单位	全 称	北京市××电力公司		付款单位	全 称	北京荣佳空调设备有限公司																			
	账 号	0×××3890127564			账 号	061×××36529																			
	开户银行	建行广安门分理处			开户银行	工商银行清江分理处																			
金 额		人民币(大写) 陆万壹仟贰佰元整				<table><tr><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>6</td><td>1</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>				十	万	千	百	十	元	角	分	¥	6	1	2	0	0	0	0
十	万	千	百	十	元	角	分																		
¥	6	1	2	0	0	0	0																		
款项内容		电 费	委托收款 凭证名称	电 费 专 用 发 票	附寄单 证张数	1																			
备注		付款单位注意 1. 根据结算正式规定上列委托款项,如在付款期限内未拒付时即视同全部同意付,此联代支款通知。 2. 如需提前付款或多付或少付款时,应另写书面通知送银行办理。 3. 如果全部或部分支付,应在付款期限内另填拒付款理由书送银行办理。																							

北京市增值税专用发票

发 票 联

2008 年 4 月 25 日

NO.89764132

购货单位	名 称	北京荣佳空调设备有限公司		税务登记号	102311897×××200		
	地址、电话	6300×××		开户银行	工商银行 061×××36529		
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额	税率	金 额
					十 万 千 百 十 元 角 分	(%)	万 千 百 十 元 角 分
电 费					5 2 3 0 7 6 9	17	8 8 9 2 3 1
合 计					5 2 3 0 7 6 9		8 8 9 2 3 1
价税合计		⊗ 拾陆万壹仟贰佰零拾零元零角零分				¥:61200	
销货单位	名 称	北京××电力公司		税务登记号	×××732198237		
	地址、电话	6××6290		开户银行及账号	建行 ×××27564		

第二联 发票联

单位盖章： 收款人： 复核： 开票人： 税

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 25 日

第 41 号

[illegible]

核准: APPROVED

复核: **CHECKED**

记 账: ENTERED

出 纳: CASHIER

制单: PREPARED

高仁

委托收款结算凭证(支款通知)

付款期： 年 月 日

委邮

延期期限： 年 月 日

委托日期:2008 年 4 月 25 日

收款单位	全 称	北京市自来水公司 × × 分公司		付款单位	全 称	北京荣佳空调设备有限公司																			
	账 号	0 × × × 67394021			账 号	061 × × × 36529																			
	开户银行	工行新街口办事处			开户银行	工商银行清江分理处																			
金 额		人民币(大写) 壹万叁仟叁佰元整				<table><tr><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>1</td><td>3</td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>				十	万	千	百	十	元	角	分	¥	1	3	3	0	0	0	0
十	万	千	百	十	元	角	分																		
¥	1	3	3	0	0	0	0																		
款项内容		水费	委托收款 凭证名称	水费专用发票	附寄单 证张数	1																			
备注		付款单位注意 1. 根据结算正式规定上列委托款项,如在付款期限内未拒付时即视同全部同意付,此联代支款通知。 2. 如需提前付款或多付或少付款时,应另写书面通知送银行办理。 3. 如果全部或部分支付,应在付款期限内另填拒付款理由书送银行办理。																							

北京市增值税专用发票

发 票 联

2008 年 4 月 25 日

NO.13120839

购货单位	名 称	北京荣佳空调设备有限公司		税务登记号	102311897 × × × 200																																		
	地址、电话	6 × × × 1122		开户银行	工商银行 061 × × × 36529																																		
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额 <table><tr><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>1</td><td>1</td><td>7</td><td>6</td><td>9</td><td>9</td><td>1</td><td></td></tr></table>	十	万	千	百	十	元	角	分	1	1	7	6	9	9	1		税率 (%)	金 额 <table><tr><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>1</td><td>5</td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>9</td><td></td><td></td></tr></table>	十	万	千	百	十	元	角	分	1	5	3	0	0	9		
十	万	千	百	十	元	角	分																																
1	1	7	6	9	9	1																																	
十	万	千	百	十	元	角	分																																
1	5	3	0	0	9																																		
	水费																																						
	合计					1 1 7 6 9 9 1		1 5 3 0 0 9																															
价税合计		⊗ 拾壹万叁仟叁佰零拾零元零角零分				¥:13300																																	
销货单位	名 称	北京自来水公司 × × 分公司		税务登记号	× × × 290873629283																																		
	地址、电话	6 × × 2901		开户银行及账号	工行 × × × 0467299																																		

第二联 发票联

单位盖章： 收款人： 复核： 开票人：林

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 30 日

I	D	R	NO.
摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT
			贷方金额 CREDIT AMT.
计提四月修折旧	管理费用	折旧费	330000
计提四月修折旧	制造费用	折旧费	1357500
计提四月修折旧	累计折旧		1687500
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL		¥ 1687500

出纳: CASHIER

记 账: ENTERED

复核: **CHECKED**

核准: APPROVED

(四)月份计提固定资产折旧明细表

固定资产类别	固定资产原值	折旧年限	月折旧率	折旧额
房屋建筑	(房屋) 964000	20年	0.375%	3615
机械设备	(机器) 438000	10年	0.75%	3285
电子设备	(仪器设备) 335000	5年	1.5%	5025
运输设备	(小汽车) 220000	5年	1.5%	3300
其他设备	(模具) 110000	5年	1.5%	1650
合计	2067000			16875

注：1. 本月固定资产增加不计提折旧，如本月购模具 2457 元不提折旧，但下月计提。

2. 假设残值为 10%。

3. 房屋仅有一小间为写字楼，绝大部分是用于生产车间，所以房屋折旧费全额计入制造费用。

4. 运输设备为小车，属老总使用，其折旧费为管理费用。

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 11 日
第 43 号
NO.

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT												贷方金额 CREDIT AMT.												记账: P.R																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
			亿	千	百	十	万	元	角	分	亿	千	百	十	万	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
开办费摊销	管理费用					200500																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									

制单:	出纳:	记账:	复核:	核准:
PREPARED	CASHIER	ENTERED	CHECKED	APPROVED

长期待摊费用摊销表

递延资产金额	荣佳公司开办期间总费用为 120300 元
预计摊销期限	作 5 年摊销
每月摊销额	$120300 \div 5 \div 12 = 2005$ 元

专家指点：原始凭证有外来原始凭证，也发票，也有自制原始凭证，这张属于自制原始凭证，还有固定资产折旧、递延摊销、成本结转等。递延摊销，即减少长期待摊费用属资产类科目，贷表示减少，在贷记。后面一张无形资产产同属此类。

业务内容(44):无形资产摊销。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 30 日
Y M D

第 44 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN.LED.A/C	明细科目 SUB.LED.A/C	借方金额 DEBIT AMT												贷方金额 CREDIT AMT.												记账: P.R
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
土地使用权摊销	制造费用	土地摊销																									
土地使用权摊销	累计摊销																										
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL																										
																	</										

核 准: APPROVED 复 核: CHECKED 记 账: ENTERED 出 纳: CASHIER 制 单: PREPARED 高 仁

无形资产摊销表

无形资产项目	荣佳公司场地使用权 30 年,共缴费 36 万元
无形资产摊销期限	作 30 年分摊
每月摊销额	$360000 \text{ 元} \div 30 \div 12 = 1000 \text{ 元}$

专家指点:无形资产——资产类——减少——贷方
制造费用——费用类——增加——借方

VOUCHER

日期: 2008 年 Y 月 M 日 D

第 45 号

[illegible]

制单: 出纳: 记账: 复核: 核准:

部门: 财务部

2008 年 4 月 29 日

单位: 元

现金盘点报告表

编 号	现 金	计 量 单 位	盘 盈		盘 亏		毁 损		备 注
			数量	金额	数量	金额	数量	金额	
	备用金								100
处理意见		使用部门			清查部门			审批部门	

部门负责人:

记账:

制单: 叶青

No. 46 号

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT												贷方金额 CREDIT AMT.												记账： P. R																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
			亿	千	百	十	万	元	角	分	亿	千	百	十	万	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
盘盈焊机设备 1 台	固定资产									4	5	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										</

制单: 高仁
PREPARED

出纳: CASHIER

记 账: ENTERED

复 核: **CHECKED**

核准: APPROVED

固定资产盘点报告表

单位:元

2008年4月29日

部门:生产车间

编号	固定资产名称	盘盈			盘亏			毁损			备注
		数量	重置价格	估计已提折旧	数量	原价	已提折旧	数量	原价	已提折旧	
	焊机	1	45000	35000							
处理意见		使用部门			清查部门			审批部门			

制单:叶童

记账:

部门负责人:尹开盛

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 30 日

第 47 号
NO.

[illegible]

核准: APPROVED

复 核: CHECKED

记录: ENTERED

出纳: CASHIER

制单: PREPARED

高仁

固定资产盘点报告表

2008 年 4 月 29 日

单位:元

部门:生产车间

编号	固定资产名称	盘盈			盘亏			毁损			备注
		数量	重置价格	估计已提折旧	数量	原价	已提折旧	数量	原价	已提折旧	
	棋具				1	50000	15000				
处理意见		使用部门			清查部门			审批部门			

部门负责人:尹开立

记账:

制单:叶童

业务内容(48):盘盈库存商品丙型空调机 1 台,价值 1000 元。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 30 日
Y M D

第 48 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT							贷方金额 CREDIT AMT.							记账: P. R
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
盘盈空调 1 台	库存商品						1	0	0	0	0						
盘盈空调 1 台	待处理财产损益										1	0	0	0	0		
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL										¥ 1	0	0	0	0		

核 准: APPROVED 复 核: CHECKED 记 账: ENTERED 出 纳: CASHIER 制 单: PREPARED 高 仁

部门：成品库

库存商品盘点报告表

2008年4月29日

单位：元

存货类别	现金	计量单位	盘盈		盘亏		毁损		备注
			数量	金额	数量	金额	数量	金额	
	内型变损		1	1000					
处理意见		使用部门	清查部门			审批部门			

部门负责人：

记账：

制单：叶童

业务内容(49):盘亏原材料铝板,价值2100元。

记 账 凭 证

VOUCHER
日期:2008 年 4 月 30 日
Y M D

第 49 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN.LED.A/C	明细科目 SUB.LED.A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P.R
			亿	千	百	十	万	亿	千	百	十	万	
盘亏存货	待处理财产损失						210000						
盘亏存货	原材料											210000	
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL							¥ 210000				¥ 210000	

核 准: APPROVED 复 核: CHECKED 记 账: ENTERED 出 纳: CASHIER 制 单: PREPARED 高 仁

部门:材料库			存货盘点报告表						单位:元	
			2008年4月29日							
存货类别	现 金	计 量 单 位	盘 盈		盘 亏		毁 损		备 注	
			数量	金额	数量	金额	数量	金额		
	铝 板				0.42 吨	2100				
处理意见			使用部门		清查部门			审批部门		

制单:叶童

记账:

部门负责人:

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 30 日

第 50 号

[illegible]

制单: 高仁
PREPARED

出 纳: CASHIER

记 账: ENTERED

复 核: **CHECKED**

核准: APPROVED

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 30 日
Y M D

第 51 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN.LED.A/C	明细科目 SUB.LED.A/C	借方金额 DEBIT AMT							贷方金额 CREDIT AMT.							记账: P.R
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	元	角	
盘盈空调 1 台	待处理财产损失						1	0	0	0	0						
盘盈空调机 1 台	应付账款	× × 单位													1	0	0
附单据 1 张 ATTACHMENTS		合 计 TOTAL									¥100000					¥100000	

核 准: 复 核: 记 账: 出 纳: 制 单: 号 仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

北京荣佳洗衣机制造公司
办公会议决定

1. 财务部现金盘点,盘亏现金 100 元,由当事人赔偿。
2. 生产车间盘盈焊机设备一台,价值 45000 元,已计提折旧 35000 元。批准转账。
3. 盘亏模具设备一台,价值 50000 元,已计提折旧 15000 元。批准转账。
4. 盘盈库存商品丙型空调 1 台,价值 1000 元。属于少发商品。待查清原因后,补发提货厂家。
5. 盘亏存货铝板,价值 2100 元。其中,1100 元属于供货方少发材料,700 元属于计量失误多发材料,200 元属于购入材料途中的合理损耗,100 元短缺由责任人赔偿。

部门负责人:

记账:

制单:

业务内容(52):按个人工资总额和上年社会平均工资,计提五项社会保险及住房公积金。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 30 日

第 52 号

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT										贷方金额 CREDIT AMT.										记账: P. R		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
计提企业应负担费用	管理费用	五项保险及住房公积金									2	6	2	3	6	5	8								
计提个人应负担费用	其他应收款	五项保险及住房公积金									1	1	5	4	5	3	0								
计提各项社会保险	其他应付款	五项保险及住房公积金																			3	7	7	8	
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL																				¥	3	7	7	
																								8	

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

计提各项社会保险及住房公积金

单位:元

计提项目	单位负担部分			个人负担部分			合计
	计提基数	计提比例	计提金额	计提基数	计提比例	计提金额	
住房公积金	个人上年月平均工资	10%	5100.00	个人上年月平均工资	10%	5100.00	10200
基本养老保险	个人上年月平均工资	20%	10520.00	个人上年月平均工资	8%	4208.00	14728
失业保险	社会平均工资	10%	8637.20	社会平均工资	2% + 3	1805.44	10442.64
工伤保险	企业工资总额	0.5%	263.00	—	—	—	
生育保险	个人养老保险	10%	420.80	—	—		
合 计			26236.58			11545.30	37781.88

制单:叶童

记账:

审核:

财务主管:

业务内容(53):对1年以上期限的应收账款计提坏账准备。

记 账 凭 证

VOUCHER
日期:2008 年 4 月 30 日
Y M D

第 53 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT.							贷方金额 CREDIT AMT.							记账: P. R
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
计提坏账准备	资产减值损失						9	7	5	0	0						
计提坏账准备	坏账准备										9	7	5	0	0		
附单据 1 张 ATTACHMENTS		合 计 TOTAL					¥	9	7	5	0	0					

核 准: 复 核: 记 账: 出 纳: 制 单: 高 仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

坏账准备金计提表

项 目	期初余额		计提比率	计提金额	备 注
	借 方	贷 方			
应收账款(3年以上)	20000		20%	4000	1年以上应收账款 余额为102000元
(2至3年)	33000		10%	3300	
(1至2年)	49000		5%	2450	
其他应收款					
合 计	玖仟柒佰伍拾元整		9750		

单位:元

制单:叶童

记账:

审核:

财务主管:

日期: 2008 年 4 月 30 日

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT						贷方金额 CREDIT AMT.						记账: P.R		
			亿	千	百	十	万	元	角	分	亿	千	百	十		万	元
计提长期投资减值准备	资产减值损失					3	2	0	0	0							
计提债券投资减值准备	长期股权投资减值准备													3	2	0	0
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL						¥	3	2	0	0	0		¥	3	2	0

制单: 出纳: 记账: 复核: 核准:

长期投资减值准备计提表

项 目	2008 年 4 月 30 日			预计减值损益
	成 本	可收回余款		
长期投资——股票 C	35700	32500		(3200)
合 计				3200

单位:元

制单:叶童

记账:

审核:

财务主管:

业务内容(55):分配工资费用。

记 账 凭 证
VOUCHER

第 55 号
NO.

日期:2008 年 4 月 30 日
Y M D

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R		
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元
分配工资费用	生产成本				11	60	00	00							
分配工资费用	管理费用				26	00	00	00							
分配工资费用	销售费用				10	50	00	00							
分配工资费用	制造费用				45	00	00	00							
分配工资费用	应付职工薪酬	工资										52	60	00	00
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL				¥ 52	60	00	00				¥ 52	60	00	00

核 准:
APPROVED

复 核:
CHECKED

记 账:
ENTERED

出 纳:
CASHIER

制 单:
PREPARED

高 仁

业务内容(56):分配福利费用。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 30 日
Y M D

第 56 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千		百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
			元	角	分	元	角	分	元	角	分	元		角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
分配福利费用	生产成本				1	6	2	4	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

第 57 号
NO.

日期: 2008 年 4 月 30 日

核准:	复核:	记账:	出纳:	制单:
APPROVED	CHECKED	ENTERED	CASHIER	PREPARED

业务内容(58):分配职工教育经费。

记 账 凭 证

VOUCHER
日期:2008 年 4 月 30 日
Y M D

第 58 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT										贷方金额 CREDIT AMT.										记账: P. R
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	
计提职工教育经费	生产成本																						
计提职工教育经费	管理费用																						
计提职工教育经费	销售费用																						
计提职工教育经费	制造费用																						
计提职工教育经费	其他应付款	职工教育经费																					
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL																						

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

工资费用计提与分配表

单位:元					
项 目	应付工资	应付福利费	工会经费	职工教育经费	备 注
生产成本	11600	1624	232	174	
管理费用	26000	3640	520	390	
销售费用	10500	1470	210	157.5	
制造费用	4500	630	90	67.5	
合 计	52600	7364	1052	789	

财务主管: 审核: 记账: 制单: 叶青

业务内容(59):本月领用原材料。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 30 日
Y M D

第 59 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT													贷方金额 CREDIT AMT.													记账: P. R		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	厘	毫	微	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	厘	毫		
本月领用材料	生产成本																														
本月领用材料	原材料																														
附单据 1 张 ATTACHMENTS		合 计 TOTAL															¥	2	2	0	4	6	0	0	0						

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

领 料 单							第 12 号
部门: 车间							2008 年 4 月 30 日
编 号	材 料 名 称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	钢板		吨	5	8000	40000	对“其他”材料,应 详细列出,限于篇 幅,此处忽略。
	铝板		吨	10	5000	50000	
	塑料板		块	300	180	54000	
	塑料管		个	1000	4	4000	
	其他					72460	
合 计	(大写)贰拾贰万零仟肆佰陆拾元整					¥:220460	
部门负责人:		领料人:		记账:		制票: 税 敏	

记账凭证

第 60 号

制单: 高仁
PREPARED

出 纳: CASHIER

记 账: ENTERED

复 核: **CHECKED**

核准: APPROVED

城建税、教育费附加计算表

项 目	增值税	城建税	教育费附加
进项税额	92232.40		
销项税额	130390.44		
应纳税额	38158.04	$38158.04 \times 7\% = 2671.06$	$38158.04 \times 3\% = 1144.74$

制单：叶童

记账：

部门负责人：

记账凭证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 30 日

第 61 号
NO.

[illegible]

制单: 高仁

四月修制造費用共計28130.26元。本公司只生產一種產品：空調機。所以不用分配製造費用，金額結給業主生產成本。專家指出：生產成本——資產——增加——借方。製造費用——費用——減少——貸方。

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 30 日

海量管理书籍 免费下载 www.mhjy.net
 全国《职业经理》MBA双证班 www.mhjy.net 全国招生
 20年专业经验 百个管理课程

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 30 日

第 63 号

[illegible]

荣佳公司期初在产品、本月完工产品和期末在产品数量如下表所示：

项 目	期初在产品	本月完工产品	期末在产品
甲型产品	20	80	20
乙型产品	25	100	20
丙型产品	50	250	40
合计	95	430	80

成本费用表

单位：元

产品名称	期初在产品			本期发生费用		
	直接材料费	直接人工费	直接费用	直接材料费	直接人工费	直接费用
甲型产品	28122.04	977.97	3984.75	184876.93	1699.23	15063.60
乙型产品	21093.53	733.48	2988.56	138657.69	1274.43	11298.45
丙型产品	33746.44	1173.56	4781.70	277315.39	2548.85	22596.91
合计	82960.01	2885.01	11755.01	600850.01	5522.51	48958.96

部门负责人：

审核：

记账：

制单：叶量

荣佳公司生产费用按生产工时进行分配。甲产品生产工时 125 小时，乙产品生产工时 75 个小时，丙产品生产工时 60 小时。原材料开工时一次投入，其他成本费用按约当产量法进行分配。期末在产品完工程度为 50%。具体分配计算如下：

甲产品直接材料分配率 = $(28122.04 + 184876.93) / (80 \times 125 + 20 \times 125) = 17.040$

完工产品应分配的直接材料费用 = $10000 \times 17.040 = 170400$ （元）

月末在产品应分配的直接材料费用 = $2500 \times 17.040 = 42600$ （元）

甲产品直接人工分配率 = $(977.97 + 1699.23) / (80 \times 125 + 20 \times 125) = 0.238$

完工产品应分配的直接人工费用 = $10000 \times 0.238 = 2380$ （元）

月末在产品应分配的直接人工费用 = $1250 \times 0.238 = 297.50$ （元）

甲产品直接费用分配率 = $(3984.75 + 15063.60) / (80 \times 125 + 10 \times 125) = 1.693$

完工产品应分配的直接费用 = $10000 \times 1.693 = 16930$ （元）

月末在产品应分配的直接费用 = $1250 \times 1.693 = 2116.25$ (元)

乙产品直接材料分配率 = $(21093.53 + 138657.69) / (100 \times 75 + 20 \times 75) = 17.750$

完工产品分配的直接材料费用 = $7500 \times 17.750 = 133125$ (元)

月末在产品应分配的直接材料费用 = $1500 \times 17.750 = 26625$ (元)

乙产品直接人工分配率 = $(733.48 + 1274.43) / (100 \times 75 + 10 \times 75) = 0.243$

完工产品应分配的直接人工费用 = $7500 \times 0.243 = 1822.50$ (元)

月末在产品应分配的直接人工费用 = $750 \times 0.243 = 182.25$ (元)

乙产品直接费用分配率 = $(2988.56 + 11298.45) / (100 \times 75 + 10 \times 75) = 1.732$

完工产品应分配的直接费用 = $7500 \times 1.732 = 12990$ (元)

月末在产品应分配的直接费用 = $750 \times 1.732 = 1299$ (元)

丙产品直接材料分配率 = $(33746.44 + 277315.39) / (250 \times 60 + 40 \times 60) = 17.877$

完工产品分配的直接材料费用 = $15000 \times 17.877 = 268155$ (元)

月末在产品应分配的直接材料费用 = $2400 \times 17.877 = 42904.80$ (元)

丙产品直接人工分配率 = $(1173.56 + 2548.85) / (250 \times 60 + 20 \times 60) = 0.230$

完工产品应分配的直接人工费用 = $15000 \times 0.230 = 3450$ (元)

月末在产品应分配的直接人工费用 = $1200 \times 0.230 = 276$ (元)

丙产品直接费用分配率 = $(4781.70 + 22596.91) / (250 \times 60 + 20 \times 60) = 1.690$

完工产品应分配的直接费用 = $15000 \times 1.690 = 25350$ (元)

月末在产品应分配的直接费用 = $1200 \times 1.690 = 2028$ (元)

本月甲产品完工产品成本 = $170400 + 2380 + 16930 = 189710$ (元)

甲产品月末在产品成本 = $42600 + 297.50 + 2116.25 = 45013.75$ (元)

本月乙产品完工产品成本 = $133125 + 1822.50 + 12990 = 147937.5$ (元)

乙产品月末在产品成本 = $26625 + 182.25 + 1299 = 28106.25$ (元)

本月丙产品完工产品成本 = $268155 + 3450 + 25350 = 296955$ (元)

丙产品月末在产品成本 = $42904.80 + 276 + 2028 = 45208.8$ (元)

出 库 单				第 05 号			
2008 年 4 月 1 ~ 30 日				部门:材料库			
编 号	成 品 名 称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	空调机	甲型	台	20			
	空调机	乙型	台	20			
	空调机	丙型	台	30			
合 计	(大写)						
保管人:				记账:			
				制票人:			

业务内容(64):结转本期销售成本。

记账凭证

VOUCHER

日期:2008年 4 月 30 日
Y M D

第 64 号
NO.

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT										贷方金额 CREDIT AMT.										记账: P. R						
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十							
			元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角		分					
结转销售成本	主营业务成本		4	5	4	7	0	2	6	2																			
结转销售成本	库存商品																			4	5	4	7	0	2	6	2		
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL		¥	4	5	4	7	0	2	6	2									¥	4	5	4	7	0	2	6	2	

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

销售成本计算表

单位:元			
销售产品	数 量	单位成本	金 额
甲型产品	80	2371.38	189710.40
乙型产品	90	1479.38	133144.20
丙型产品	111	1187.82	131848.02
合 计	281		454702.62

制单:叶量

记账:

审核:

财务主管:

业务内容(65):将收益账户结转至本年利润。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期:2008 年 4 月 30 日
Y M D

第 65 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千		百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
结转本年利润	主营业务收入						7	6	7	0	0	2	5	6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

收益类账户余额

单位:元	
项 目	期 末 余 额
主营业务收入	767002.56
其他业务收入	
营业外收入	62500.00
投资收益	1300.00
合 计	830802.56

财务主管: 审核: 记账: 制单:叶童

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 30 日

第 66 号

[illegible]

核准:	复核:	记账:	出纳:	制单:
APPROVED	CHECKED	ENTERED	CASHER	PREPARED

No. 67 号

日期: 2008 年 Y 月 M 日 D

[illegible]

制单: 高仁
PREPARED

出 纳: CASHIER

记 账: ENTERED

复 核: **CHECKED**

核准: APPROVED

企业所得税计算单

单位:元		
项 目	金 额	备 注
本年利润贷方	830802.56	
减:本年利润借方	602152.87	
所得税税率	25%	
实际应交企业所得税	57162.42	

财务主管: 审核: 记账: 制单: 叶童

业务内容(68):将成本费用类账户结转至本年利润。

证凭账记

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 30 日

[illegible]

核准: _____
 复核: _____
 记账: _____
 出纳: _____
 制单: _____
 高仁仁
 PREPARED
 CASHIER

第 68 $\frac{2}{2}$ 号

日期: 2008 年 4 月 30 日

[illegible]

制单: 高仁
PREPARED

出纳: CASHIER

记 账: ENTERED

复 核: **CHECKED**

核准: APPROVED

成本费用类账户余额

单位:元	
项 目	期 末 余 额
主营业务成本	454702.62
营业税金及附加	3815.80
管理费用	74931.21
销售费用	20917.50
财务费用	- 164.26
资产减值损失	12950.00
营业外支出	35000.00
所得税	57162.42
合计	659315.29
财务主管:	审核: 记账: 制单:叶童

业务内容(69):结转本年利润。

记账凭证

VOUCHER
日期: 2008 年 4 月 30 日
Y M D

第 69 号
NO.

摘 要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT.					记账: P. R.				
			亿	千	百	十	元	角	分	千	百	十		元	角	分	
结转本年利润	本年利润			1	8	1	4	8	7	2	7						
结转未分配利润	利润分配											1	8	1	4	8	7
附单据	张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL										¥	1	8	1	4	8

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 高仁
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

专家特别提示：下面切记：每月月末，要检查会计凭证的制作是否全面，看是否有遗漏。如果结账后发现凭证制作有遗漏，会自己的工作带来不便，月末，要提醒自己，属于自己方面的，如费用的摊销预提、折旧的提取、成本的结转、销售税金（营业税金）的提取、利润的结转等；月末，还要提醒别人，如出纳的报销单、银行单据；仓管材料的收发，产成品进销存单；业务部的销售单；采购部的采购单；经理没报的单据等。

月末，一定要检查下列内容的单据，看是否有制作凭证。

①费用的摊销预提。

②固定资产的折旧。

③无形资产摊销。

④材料的购进。

⑤材料的领用。

⑥产成品的入库。

⑦生产成本的结转 [制造费用的结转，原材料的结转（即发出领用），工资的结转]。

⑧销售成本的结转。

⑨销售税金（营业税金）的提取。

⑩公司内部债务的清理（即其他应收款、其他应付款）。

⑪盘亏、盘盈、坏账的处理。

⑫本年利润的结转。

二、制作记账凭证汇总表

专家指点：记账凭证汇总表根据公司记账凭证多少，可以五天、一星期、十天、半个月、一个月编制。荣佳公司按半个月编制一次，编制方法为：

第一步：做“T”字账（也叫“丁”字账）。

根据记账凭证将各科目按下页的“T”字图列示。“T”字上方为科目名称，注意：只列示一级科目（因为做“T”字账的目的是为了方便登记总账，总账是按一级科目设定的）。圆圈中的数字为记账凭证编号，“T”字的左方为科目借方金额，右方为科目贷方金额。

第二步：科目余额全部列示以后，分别按借方、贷方合计，然后将合计数填入“记账凭证汇总表”中，验证借方金额是否等于贷方金额，如果不相等，查验错误并改正，直至相等为止，这里借方金额与贷方金额相等的依据是：“有借必有贷，借贷必相等”。因为每一张记账凭证都是借方金额与贷方金额一定相等，所以根据记账凭证得出的记账凭证汇总表也一定是借方、贷方相等。

(一)做“T”字账(4.1~4.15)

库存现金

①	20000.00	⑭	349.00
②	2420.00	⑰	280.00
⑤	1290.00	⑳	39729.70
⑥	39729.70	㉑	1290.00
63439.70		41648.70	

其他货币资金

㉒	3500.00	⑰	100000.00
		㉒	3500.00
3500.00		103500.00	

材料采购

⑦	100000.00		
100000.00			

原材料

⑫	300000.00		
⑬	82000.00		
㉓	930.00		
㉔	3500.00		
386430.00			

在建工程

㉕	225000.00	㉕	659000.00
㉖	434000.00		
659000.00		659000.00	

银行存款

④	500000.00	①	20000.00
⑧	300000.00	③	284176.00
⑨	4400.00	⑤	225.00
㉗	1300.00	⑥	2000.00
㉘	1290.00	⑦	117000.00
㉙	80000.00	⑧	5920.00
㉚	150000.00	⑨	3680.00
		⑩	130.00
		⑪	65000.00
		⑫	80000.00
		⑬	145.00
		⑮	37781.88
		⑯	8380.75
		㉚	3500.00
		㉛	1000.00
		㉜	6000.00
		㉝	39729.70
		㉞	225000.00
1036990.00		899668.33	

其他应付款

⑮	10200.00		
⑮	14728.00		
⑮	10442.64		
⑮	1727.44		
⑮	263.00		
⑮	420.80		
37781.88			

固定资产清理

㉟	137500.00	㉟	150000.00
㊱	12500.00		
150000.00		150000.00	

应付职工薪酬

⑭	349.00	㉔	310000.00
㉑	52600.00		43400.00
52949.00		353400.00	

长期借款

	⑬	300000.00
	㉓	80600.00
	380600.00	

应交税费

⑥	140.00	㉑	13260.00
⑦	17000.00	㉒	187.44
⑧	5920.00	㉑	1325.00
⑨	580.00	㉒	47583.00
⑨	2170.00		
⑨	930.00		
⑫	51000.00		
⑬	13600.00		
㉑	70.00		
91410.00		62355.44	

管理费用

⑩	130.00	
⑬	145.00	
⑮	8380.75	
⑰	280.00	
8935.75		

应收票据

	⑪	80000.00
	80000.00	

累计折旧

㉑	52500.00	
52500.00		

实收资本

	④	500000.00
	500000.00	

营业外收入

	㉑	12500.00
	12500.00	

财务费用

⑤	225.00	
225.00		

投资收益

	㉑	1300.00
	1300.00	

应收账款

①	91260.00	
③	327483.00	
	418743.00	

销售费用

②	2580.00	
④	6000.00	
	8580.00	

其他应收款

	②	5000.00
	⑦	5100.00
	⑦	4288.00
	⑦	1805.44
	⑦	431.86
		16545.30

固定资产

③	284176.00	②	190000.00
①	65000.00		
⑤	659000.00		
	1008176.00		190000.00

主营业务收入

	①	78000.00
	⑤	1102.56
	③	279900.00
		359002.56

预付账款

	⑫	271000.00
		271000.00

制造费用

⑥	1860.00	
	1860.00	

(二) 汇总记账凭证(4月1~15日)

记账凭证汇总表 (汇1)
 (4月1~15日)

汇总:1

账户名称	借方金额	贷方金额
库存现金	63439.70	41648.70
银行存款	1036990.00	899668.33
其他货币资金	3500.00	103500.00
应收账款	418743.00	
应收票据		80000.00
其他应收款		16545.30
应收股利		
材料采购	100000.00	
原材料	386430.00	
库存商品		
在途物资		
生产成本		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期股权投资减值准备		
长期待摊费用		
固定资产	1008176.00	190000.00
固定资产清理	150000.00	150000.00
在建工程	659000.00	659000.00
无形资产		
制造费用	1860.00	
管理费用	8935.75	
销售费用	8580.00	
财务费用	225.00	
资产减值损失		
主营业务成本		

续表

账户名称	借方金额	贷方金额
营业税金及附加		
营业外支出		
所得税		
短期借款		
预付账款		271000.00
应付账款		
应付职工薪酬	52949.00	353400.00
应交税费	91410.00	62355.44
其他应付款	37781.88	
专项应付款		
应付股利		
坏账准备		
预计负债		
长期借款		380600.00
固定资产减值准备		
累计折旧	52500.00	
待处理财产损益		
实收资本		500000.00
资本公积		
盈余公积		
主营业务收入		359002.56
其他业务收入		
营业外收入		12500.00
投资收益		1300.00
本年利润		
利润分配		
合计	4080520.33	4080520.33

(三)做“T”字账(4.16~4.30)

库存现金

	④⑤	100.00
		100.00

银行存款

③⑤	15389.26	③④	2457.00
③⑦	174540.00	③⑨	350000.00
③⑧	164970.00	④⑩	61200.00
		④⑪	13300.00
	354899.26		426957.00

原材料

⑤⑩	200.00	④⑨	2100.00
		⑤⑨	220460.00
	200.00		222560.00

累计折旧

④⑦	15000.00	④②	16875.00
		④⑤	35000.00
	15000.00		51875.00

库存商品

④⑧	1000.00	⑤④	454702.62
⑥②	634602.50		
	635602.50		454702.62

应收账款

⑤①	1100.00		
	1100.00		

坏账准备

	③③	9750.00
		9750.00

待处理财产损益

④⑤	100.00	④⑧	1000.00
④⑦	35000.00	⑤①	37200.00
④⑨	2100.00		
⑤①	1000.00		
	38200.00		38200.00

其他应收款

⑤	100.00	
⑥	100.00	
⑦	11545.30	
	11745.30	

固定资产

⑧	2457.00	⑩	50000.00
⑨	122850.00		
⑪	45000.00		
	170307		50000.00

生产成本

⑫	44461.54	⑮	634602.50
⑬	10004.42		
⑭	11600.00		
⑯	1624.00		
⑰	232.00		
⑱	174.00		
⑲	220460.00		
⑳	28130.26		
	316686.22		634602.50

制造费用

⑫	5230.77	⑰	28130.26
⑬	1176.99		
⑭	13575.00		
⑯	1000.00		
⑰	4500.00		
⑱	630.00		
⑲	90.00		
⑳	67.50		
	26270.26		28130.26

长期待摊费用

	⑳	2005.00
		2005.00

累计摊销

	㉑	1000.00
		1000.00

资产减值损失

㉒	9750.00	㉔	12950.00
㉓	3200.00		
	12950.00		12950.00

长期股权投资减值准备

	㉕	3200.00
		3200.00

应交税费

④①	8892.31	⑤②	27540.00
④②	1530.09	⑤③	17850.00
		⑤④	2671.06
		⑤⑤	1144.74
		⑤⑥	23970.00
		⑤⑦	57162.42
10422.40		130338.22	

应收票据

⑥①	189540.00	⑥②	189540.00
189540.00		189540.00	

应付账款

⑥③	400000.00	⑥④	1000.00
400000.00		1000.00	

管理费用

④③	2615.38	⑥⑤	74931.21
④④	588.50		
④⑤	3300.00		
④⑥	2005.00		
⑤①	700.00		
⑤②	26236.58		
⑤③	26000.00		
⑤④	3640.00		
⑤⑤	520.00		
⑤⑥	390.00		
65995.46		74931.21	

应付职工薪酬

		⑤⑦	52600.00
		⑤⑧	7364.00
		59964.00	

销售费用

⑤⑨	10500.00	⑥⑥	20917.50
⑤⑩	1470.00		
⑤⑪	210.00		
⑤⑫	157.50		
12337.50		20917.50	

其他应付款

		⑥⑦	37781.88
		⑥⑧	1052.00
		⑥⑨	789.00
		39622.88	

财务费用

⑥⑩	15000.00	⑥⑩	15389.26
		⑥⑪	-164.26
15000.00		15225.00	

主营业务收入

⑥⑪	767002.56	⑥⑪	162000.00
		⑥⑫	105000.00
		⑥⑬	141000.00
767002.56		408000.00	

营业外收入

⑤	62500.00	⑤	50000.00
62500.00		50000.00	

主营业务成本

⑤	454702.62	⑤	454702.62
454702.62		454702.62	

营业外支出

⑤	35000.00	⑤	35000.00
35000.00		35000.00	

投资收益

⑤	1300.00		
1300.00			

营业税金及附加

⑤	3815.80	⑤	3815.80
3815.80		3815.80	

本年利润

⑤	659315.29	⑤	840802.56
⑤	181487.27		
840802.56		840802.56	

所得税

⑤	57162.42	⑤	57162.42
57162.42		57162.42	

以前年度损益调整

⑤	10000.00	⑤	10000.00
10000.00		10000.00	

(四)汇总记账凭证(4月16~30日)

记账凭证汇总表 (汇2)
 (4月16~30日)

汇总:2

账户名称	借方金额	贷方金额
库存现金		100.00
银行存款	354899.26	426957.00
其他货币资金		
应收账款	1100.00	
应收票据	189540.00	189540.00
其他应收款	11745.30	
应收股利		
原材料	200.00	222560.00
库存商品	635602.50	454702.62
在途物资		
生产成本	316686.22	634602.50
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期股权投资减值准备		3200.00
长期待摊费用		2005.00
固定资产	170307.00	50000.00
固定资产清理		
在建工程		
无形资产		
累计摊销		1000.00
制造费用	26270.26	28130.26
管理费用	65995.46	74931.21
销售费用	12337.50	20917.50
财务费用	15000.00	15225.00
资产减值损失	12950.00	12950.00
主营业务成本	454702.62	454702.62

续表

账户名称	借方金额	贷方金额
营业税金及附加	3815.80	3815.80
营业外支出	35000.00	35000.00
所得税	57162.42	57162.42
短期借款		
预付账款		
应付账款	400000.00	1000.00
应付职工薪酬		59964.00
应交税费	10422.40	130338.22
其他应付款		39622.88
专项应付款		
应付股利		
坏账准备		9750.00
预计负债		
长期借款		
固定资产减值准备		
累计折旧	15000.00	51875.00
待处理财产损失	38200.00	38200.00
实收资本		
资本公积		
盈余公积		
主营业务收入	767002.56	408000.00
其他业务收入		
营业外收入	62500.00	50000.00
投资收益	1300.00	
以前年度损益调整	10000.00	10000.00
本年利润	840802.56	840802.56
利润分配		181487.27
合计	4508541.86	4508541.86

三、记账(也叫登账或入账)

记账就是根据记账凭证(或记账凭证汇总表),将科目借方或贷方记入账本,通过账本,可以全面、连续、系统地反映各科目增减变化及其余额,通过记账,还可以根据总账编制会计报表。

(一)记账前的准备

1. 购置准备

如果是新开公司或一个新年度开始,在记账前应购置如下物品。

(1)账本:现金日记账、银行存款日记账、费用多栏式账、三栏式账、数量金额式账、总账等账本。

(2)记账凭证、记账凭证汇总表、凭证封面、会计报表(资产负债表、损益表、现金流量表)、会计报表封面、白线、锥子、特细笔、标签、装订机,如果是老公司,您中途接手,这些一般都有或做零星购置。

2. 贴好标签

如果是新公司或一个新年度会计换账,还需在账上将标签粘贴好,以便于入账或查找科目。粘贴标签一般按照资产、负债、权益、成本、损益顺序,同一类别按会计报表顺序粘贴,方便查找时有一个大概方向,中途接手也可补充这些事项。

3. 期初余额入账

如果是一个新年度会计换账,还需将前一年度余额记入新账本。因为会计工作是通过这些余额承上启下的。如果是中途接手,一般不需要期初余额(当然中途换账时需要将期初余额入账)。

(二)记账的常识

(1)记账,必须根据审核无误的会计凭证及时登记。

(2)为了使记账簿记录清晰、整洁,防止篡改,记账时必须用蓝(黑)色墨水钢笔书写,除了复写以外,不得用铅笔或圆珠笔。

(3)各类账簿必须按编好的页码顺序登记,不得跳行、隔页。如果发生跳行、隔页时,应在空行、空页处用红色墨水笔画对角线注销,注明“此行空白”或“此页空白”字样,并由记账人员签名或者盖章。

(4)记账时,每一笔账,都要记明日期、凭证号数、摘要(汇总记账时可以免填)和金额。记账后,要在记账凭证上注明所记账簿的页次,或划“√”符号,以免出现重记、漏记现象。

(5)记账,要保持清晰、整洁,记账的文字或数字都要端正、清楚,不得对账簿进行乱擦、挖补、涂改或用其他化学方法更改字迹。

(6)记账,除结账画线,冲销、调整账务和更正错误记录外,不得用红色墨水书写,

因为在会计核算中红色数字表示对蓝色数字的冲销、冲减数或表示负数。

(7)记账,应按会计凭证上的分录所指借、贷方向登记,不要记错借、贷方向,凡需要结出余额的账户,在结出余额后,应在“借或贷”栏内写明“借”或“贷”字样,没有余额的账户,应在该栏内写“平”字以表示该账户已经结平,同时在金额栏“元”位上用“ \ominus ”或“ \emptyset ”表示。

(8)各个账户在一张账页记满时,应在该账页的最后一行加计本页借、贷双方发生额并结出余额,并在该行“摘要”栏内注明“转次页”字样,同时在下一页的首行记入上页加计的发生额及余额,并在摘要栏内注明“承前页”字样,以保证账簿记录的连续性。

(9)订本式账簿,一般都编有账页的顺序号,不得任意撕毁。活页式账簿或卡片式账簿的账页在启用后,除经会计主管人员同意外,也不得随便抽掉或调换。

(10)启用各种账簿时,应在“账簿启用及交接表”中填明各项目,如“账簿名称”、“启用日期”、“账簿页数”(活页账簿可在装订成册时补填),并由记账人员签字或盖章,以明确岗位责任。记账人员如有变动时,应办理交接手续,注明交接日期和交接双方人员姓名,并由交接双方人员签名或盖章。

“账簿启用及交接表”一般格式见账本前页。

(11)记账对文字、数码字书写的要求。

①文字书写的字体,一般以楷书为主,可适当地运用行书,但必须接近于楷书,不得过分潦草。

②文字书写时要严谨、认真,不写错别字,不得乱用简化字,数字应用阿拉伯字书写。

③数字的书写必须要规范。会计凭证、账簿、表格的金额栏,一般都印有金额线,数字必须填写在金额线内,高度约占格子的三分之二或二分之一,使行与行之间有匀称的间隔,这不仅使所做的记录有整齐、美观感,而且还为更改错账留有余地。

④数字要大小匀称,必须一个一个地写,不可连笔写,字体一般自左向右略为倾斜,但倾斜度要前后一致,通常在 60~70 度之间。

上述这些文字和数码字书写的要求,不仅适用于记账,对填制会计凭证和编制会计报表,同样要符合这些要求。

(三)记账的依据

明细账根据记账凭证记账。

总账根据记账凭证汇总表记账。

荣佳公司根据四月份第 1~第 69 号记账凭证记账如后。

现金日记账

CASH JOURNAL

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE								
月 MIH	日 DATE	VOUCHER NO.		百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分	
			上月余额																		借		2000000
4	1	1	提现			20000000																	22000000
	1	2	退回差旅费			2420000																	24420000
	7	14	支付医药费											349000									24071000
	10	17	购办公用品											280000									23791000
	12	25	销售款			1290000																	25081000
	12	26	提现			3972970																	64810700
	12	27	发工资											3972970									25081000
	12	30	现金缴存银行											1290000									23791000
	30	45	盘亏											100000	借								23691000
			本月合计			6343970							4174870	借									23691000

银行存款日记账

CASH JOURNAL

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE							
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分
			上月余额																		借	133002000
4	1	1	提现									2000000									借	131002000
	1	3	购小汽车									28417600									借	102584400
	2	4	收到投资款			50000000															借	152584400
	2	5	购支票										22500									152561900
	2	6	支付运费										200000									152361900

续表

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																	
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分										
4	2	7	支付货款									1	1	7	0	0	0	0	0	借	1	4	0	6	6	1	9	0	0			
	6	8	缴纳企业所得税										5	9	2	0	0	0				1	4	0	0	6	9	9	0	0		
	6	9	缴纳税费										3	6	8	0	0	0				1	3	9	7	0	1	9	0	0		
	6	10	缴纳车船、养路费											1	3	0	0	0	借		1	3	9	6	8	8	9	0	0			
	7	11	购入设备										6	5	0	0	0	0				1	3	3	1	8	8	9	0	0		
	7	12	补付货款										8	0	0	0	0	0				1	2	5	1	8	8	9	0	0		
	7	13	缴纳印花税											1	4	5	0	0	借		1	2	5	1	7	4	4	0	0			
	10	15	缴纳社会保险										3	7	7	8	1	8				1	2	1	3	9	6	2	1	2		
	10	16	支付保险费											8	3	8	0	7	5	借		1	2	0	5	5	8	1	3	7		
	11	18	借入长期借款	3	0	0	0	0	0	0	0								借		1	5	0	5	5	8	1	3	7			
	11	19	退回货款				4	4	0	0	0										1	5	0	9	9	8	1	3	7			
	11	20	收到股息				1	3	0	0	0										1	5	1	1	2	8	1	3	7			
	11	22	办理汇票											3	5	0	0	0				1	5	0	7	7	8	1	3	7		
	12	23	支付运费											1	0	0	0	0	借		1	5	0	6	7	8	1	3	7			
	12	24	支付展会费											6	0	0	0	0			1	5	0	0	7	8	1	3	7			
	12	26	提现											3	9	7	2	9	7													
	12	29 $\frac{1}{3}$	购入工程物资											2	2	5	0	0	0													
	12	30	现金存入				1	2	9	0	0	0																				
	12	31	汇票到期				8	0	0	0	0	0																				
	12	32 $\frac{2}{3}$	出售设备款	1	5	0	0	0	0	0	0								借		1	4	6	7	3	4	1	6	7			
	16	34	购买模具											2	4	5	7	0	0	借												
	21	35	存款利息				1	5	3	8	9	2	6						借													
	21	37	票据贴现	1	7	4	5	4	0	0	0								借		1	6	5	4	8	1	3	9	3			
	23	39	债务重组											3	5	0	0	0	0	借		1	3	0	4	8	1	3	9	3		
	25	40	支付电费											6	1	2	0	0	0													
	25	41	支付水费											1	3	3	0	0	0	借		1	2	3	0	3	1	3	9	3		
	30	62	销售款				1	6	4	9	7	0	0	0					借		1	3	9	5	2	8	3	9	3			
			本月合计	1	3	9	1	8	8	9	2	6	1	3	2	6	6	2	5	3	3	借	1	3	9	5	2	8	3	9	3	

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 其他货币资金

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE				
月 MIH	日 DATE			百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万		千 百 十 元	角 分			
			上月余额										借	12350000					
4	11	19	支付货款						10000000										
	11	22	外购零件		350000														
	12	28	异地购货						350000				借	2350000					
			本月合计		350000				10350000					2350000					

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 交易性金融资产

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
			上月余额																				借		1000000																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应收票据

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万		千 百 十 元	角 分					
			上月余额										借		8680000						
4	12	31	汇票到期							8000000											
	21	36	销售产品	18954000																	
	21	37	票据贴现							18954000			借		680000						
			本月合计	18954000						26954000					680000						

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应收账款

第 页

明细科目 意甲商贸有限公司

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE								
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分	
			上月余额																		借		6800000
4	11	21	销货款			9	1	2	6	0	0												15926000
	15	33	销售产品	3	2	7	4	8	3	0	0										借		48674300
	30	50	少发货					1	1	0	0										借		48784300
			本月合计	4	1	9	8	4	3	0	0										借		48784300

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE							
月 MIH	日 DATE			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分		
			上月余额												借	3	9	0	5	2	2	0
4	7	12	购入钢板	3	0	0	0	0	0													
	11	19	购入铝板	8	2	0	0	0	0													
	11	23	运输费			9	3	0	0	8												
	12	28	外购螺丝	3	5	0	0	0														
	30	49	盘亏存货									2	1	0	0	0						
	30	50	盘亏铝板			2	0	0	0													
	30	59	领用材料								2	2	0	4	6	0	0	借	5	5	4	5
			本月合计	3	8	6	6	3	0	0	8	2	2	5	6	0	0		5	5	4	5

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 库存商品

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	
4	30	48	盘盈产品				1	0	0	0	0									
	30	62	结转完工产品成本	6	3	4	6	0	2	5	0									
	30	64	结转销售成本									4	5	4	7	0	2	6	2	
			本月合计	6	3	5	6	0	2	5	0	4	5	4	7	0	2	6	2	

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 委托加工材料

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
			上月余额																				借																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 周转材料

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
			上月余额																		借																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 存货跌价准备

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
			上月余额																		借																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 长期股权投资

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE							
月 MIH	日 DATE			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分		
			上月余额												借	2	5	3	6	0	0	0

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 长期股权投资减值准备

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE								
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分	
			上月余额												贷		1	5	0	0	0	0	
4	30	54	计提减值准备									3	2	0	0	0	0		1	8	2	0	0
			本月合计									3	2	0	0	0	0	0	1	8	2	0	0

明细分类账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 投资性房地产

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万		千 百 十 元	角 分				
			上月余额										借	25000000						

明细分类账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 固定资产

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额												借	28484000				
4	1	3	购小汽车	28417600																
	7	11	购入设备	6500000																
	12	29	在建工程转入	65900000																
	13	32	出售设备							19000000						110301600				
	16	34	购模具	245700																
	22	38	换入设备	12285000																
	30	46	盘盈焊机	4500000												127332300				
	30	47	盘亏模具							5000000				借	122332300					
			本月合计	117848300						24000000				借	122332300					

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 累计折旧

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE							
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分
			上月余额																		贷	13670000
4	13	32	出售设备			5250000																8420000
	30	42	计提折旧									1687500										
	30	46	盘盈焊机									3500000										13607500
	30	47	盘亏模具			1500000															贷	12107500
			本月合计			6750000						5187500									贷	12107500

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 固定资产减值准备

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 在建工程

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			上月余额																		
4	12	29	购入工程物资	2	2	5	0	0	0	0	0	0									
	12	29	工程负担项目	4	3	4	0	0	0	0	0	0									
	12	29	工程完工										6	5	9	0	0	0	0		
			本月合计	6	5	9	0	0	0	0	0		6	5	9	0	0	0	0		

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 工程物资

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			上月余额																		

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 累计摊销
明细科目 _____

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE							
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分
			上月余额																		贷	2000000
4	30	44	土地使用权摊销										100000								贷	2100000
			本月合计										100000								贷	2100000

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 无形资产减值准备
明细科目 _____

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			上月余额												贷	2	3	0	0	0	0

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT						贷方 CREDIT						借或贷	余额 BALANCE													
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万		千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角
			上月余额																											平
4	30	45	现金盘亏						10000																					
	30	47	固定资产盘亏					3500000																						
	30	48	库存商品盘盈																											
	30	49	存货盘亏					210000																						
	30	50	盘亏处理																											
	30	51	盘盈处理					100000										3720000											平	
			本月合计					3820000										3820000											平	

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 短期借款

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
			上月余额																		贷 50250000

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 交易性金融负债

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE							
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
			上月余额												贷	1	1	9	5	6	0	0

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应付票据

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE				
月 MIH	日 DATE			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分
			上月余额												贷	9	1	7	5

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应付账款

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE				
月 MIH	日 DATE			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分
			上月余额												贷	4	1	6	3
4	23	39	债务重组	4	0	0	0	0	0	0					贷	1	6	3	6
	30	51	少发商品									1	0	0	0	0	0	0	0
			本月合计	4	0	0	0	0	0	0		1	0	0	0	0	0	0	0

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应付职工薪酬

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE												
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分					
			上月余额																	贷	3	6	8	0	0	0	
4	7	14	职工医药费					3	4	9	0																
	12	27	发工资			5	2	6	0	0	0																
	12	29	工程负担工资										3	1	0	0	0	0									
	12	29	工程负担福利										4	3	4	0	0	0									
	30	55	分配工资费用										5	2	6	0	0	0									
	30	56	分配福利费用										7	3	6	4	0		贷	3	9	7	2	1	5	0	
			本月合计			5	2	9	4	9	0		4	1	3	3	6	4	0	贷	3	9	7	2	1	5	0

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应交税费

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE													
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分						
			上月余额																		贷	4	6	2	8	2	0	0
4	2	6	抵扣增值税					1	4	0	0	0																
	2	7	抵扣增值税				1	7	0	0	0	0																
	6	8	缴纳所得税					5	9	2	0	0	0															
	6	9	缴纳个税						5	8	0	0	0															
	6	9	缴纳城建税					2	1	7	0	0	0															
	6	9	缴纳教育费附加						9	3	0	0	0															
	7	12	抵扣增值税				5	1	0	0	0	0	0															
	11	19	抵扣增值税				1	3	6	0	0	0	0															

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																				
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分													
	11	21	销售空调机										1	3	2	6	0	0	0	借		3	1	7	9	8	0	0							
	11	23	抵扣增值税					7	0	0	0																								
	12	25	销售产品											1	8	7	4	4																	
	12	27	代扣个税											1	3	2	5	0	0																
	15	33	销售产品											4	7	5	8	3	0	0	贷		1	7	2	2	7	4	4						
	21	36	销售产品											2	7	5	4	0	0	0															
	22	38	非货币性交易											1	7	8	5	0	0	0	贷		6	2	6	1	7	4	4						
	25	40	抵扣增值税					8	8	9	2	3	1																						
	25	41	抵扣增值税					1	5	3	0	0	9							贷		5	2	1	9	5	0	4							
	30	60	计提城建税												2	6	7	1	0	6															
	30	60	计提教育费附加												1	1	4	4	7	4															
	30	63	销售产品												2	3	9	7	0	0	0	贷		7	9	9	8	0	8	4					
	30	67	计提所得税												5	7	1	6	2	4	2	贷		1	3	7	1	4	3	2	6				
			本月合计					1	0	1	8	3	2	4	0			1	9	2	6	9	3	6	6			1	3	7	1	4	3	2	6

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 其他应付款

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE													
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分						
			上月余额																		贷	5	1	6	2	0	0	0
4	10	15	支付住房公积金	1	0	2	0	0	0	0	0																	
	10	15	支付养老保险					1	4	7	2	8	0															
	10	15	支付医疗保险					1	0	4	4	2	6	4														
	10	15	支付失业保险					1	7	2	7	4	4															
	10	15	支付工伤保险					2	6	3	0	0																
	10	15	支付生育保险					4	2	0	8	0																
	30	52	计提社会保险费										3	7	7	8	1	8	8									
	30	57	计提工会经费										1	0	5	2	0	0										
	30	58	计提教育费										7	8	9	0	0	0	贷	5	3	4	6	1	0	0	0	
			本月合计	3	7	7	8	1	8	8			3	9	6	2	2	8	8	贷	5	3	4	6	1	0	0	0

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 实收资本

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE								
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分	
			上月余额												贷	1	2	7	1	6	0	0	0
4	2	4	收到投资款									5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			本月合计									5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 资本公积

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE														
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分							
			上月余额																		贷	2	3	2	2	0	0	0	0

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 盈余公积
明细科目 _____

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 本年利润
明细科目 _____

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
			上月余额																		平
4	30	65	结转本年利润									8	4	0	8	0	2	5	6		
	30	68	结转本年利润	6	5	9	3	1	5	2	9										
	30	69	结转未分配利润	1	8	1	4	8	7	2	7										平

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 利润分配

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE													
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分						
			上月余额																		贷	2	2	4	8	0	0	0
4	30	66	结转利润										1	0	0	0	0	0	0	0	贷	2	3	4	8	0	0	0
	30	69	结转未分配利润										1	8	1	4	8	7	2	7		4	1	6	2	8	7	2
			本月合计										1	9	1	4	8	7	2	7		4	1	6	2	8	7	2

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 生产成本

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																	
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分										
			上月余额																		借	5	2	1	0	5	0	0				
4	25	40	车间用电			4	4	4	6	1	5	4																				
	25	41	车间用水			1	0	0	0	4	4	2																				
	30	55	分配工资费用			1	1	6	0	0	0	0																				
	30	56	分配福利费用				1	6	2	4	0	0																				
	30	57	计提工会经费					2	3	2	0	0																				
	30	58	计提教育经费					1	7	4	0	0																				
	30	59	本月领用材料			2	2	0	4	6	0	0																				
	30	61	结转制造费用				2	8	1	3	0	2	6																			
	30	62	结转完工产品成本										6	3	4	6	0	2	5	0	借	2	0	3	1	3	3	7	2			
			本月合计			3	1	6	6	8	6	2	2			6	3	4	6	0	2	5			2	0	3	1	3	3	7	2

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 制造费用

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
			上月余额																		平
4	2	6	运输费					1	8	6	0	0	0								
	25	40	车间用电					5	2	3	0	7	7								
	25	41	车间用水					1	1	7	6	9	9								
	30	42	计提折旧					1	3	5	7	5	0								
	30	44	无形资产摊销					1	0	0	0	0	0								
	30	55	分配工资费用					4	5	0	0	0	0								
	30	56	分配福利费						6	3	0	0	0								
	30	57	计提工会经费							9	0	0	0								
	30	58	计提教育经费							6	7	5	0								
	30	61	结转制造费用											2	8	1	3	0	2	6	平

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 主营业务收入

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
4	11	21	销售产品									7	8	0	0	0	0				
	12	25	销售产品									1	1	0	2	5	6				
	15	33	销售产品									2	7	9	9	0	0	0			
	21	36	销售产品									1	6	2	0	0	0	0			
	22	38	换出存货									1	0	5	0	0	0	0			
	30	63	销售产品									1	4	1	0	0	0	0			
	30	63	结转本年利润	7	6	7	0	0	2	5	6								平		
			本月合计	7	6	7	0	0	2	5	6	7	6	7	0	0	2	5	6	平	

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 投资收益

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
4	11	20	收到股息											130000						
	30	65	结转本年利润					130000												
			本月合计					130000						130000						

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 营业外收入

第 页

明细科目 _____

2008 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
4	13	32	处置固定资产											1250000						
	23	39	债务重组											5000000						
	30	65	结转本年利润			6250000														平
			本月合计			6250000								6250000						平

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 主营业务成本

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	平
4	30	64	结转销售成本	4	5	4	7	0	2	6	2									
	30	68	结转本年利润									4	5	4	7	0	2	6	2	平
			本月合计	4	5	4	7	0	2	6	2	4	5	4	7	0	2	6	2	平

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 其他业务成本

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
			上月余额																		平

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 营业税金及附加

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
4	30	60	计提营业税金				3	8	1	5	8	0								
	30	68	结转本年利润										3	8	1	5	8	0	平	
			本月合计				3	8	1	5	8	0		3	8	1	5	8	0	平

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 销售费用

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
4	1	2	报销差旅费				2	5	8	0	0										
	12	24	展会费				6	0	0	0	0										
	30	55	分配工资费用				1	0	5	0	0	0									
	30	56	分配福利费用				1	4	7	0	0	0									
	30	57	计提工会费用						2	1	0	0									
	30	58	计提教育经费						1	5	7	5									
	30	68	结转本年利润											2	0	9	1	7	5	0	平
			本月合计				2	0	9	1	7	5	0	2	0	9	1	7	5	0	平

明 细 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 管理费用

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
4	6	10	缴纳车船税等					1	3	0	0									
	7	13	缴纳印花税					1	4	5	0									
	10	16	车辆保险费					8	3	8	0	7	5							
	10	17	购办公用品					2	8	0	0									
	25	40	厂部用电					2	6	1	5	3	8							
	25	41	厂部用水					5	8	8	5									
	30	42	计提折旧					3	3	0	0	0								
	30	43	开办费摊销					2	0	0	5	0								
	30	50	盘亏原材料					7	0	0	0									
	30	52	计提社会保险					2	6	2	3	6	5	8						
	30	55	分配工资费用					2	6	0	0	0	0							
	30	56	分配福利费用					3	6	4	0	0	0							
	30	57	计提工会经费					5	2	0	0									
	30	58	计提教育经费					3	9	0	0									
	30	68	结转本年利润										7	4	9	3	1	2	1	平
			本月合计					7	4	9	3	1	2	1					平	

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 营业外支出

第 页

明细科目

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
4	30	50	盘亏固定资产					3500000												
	30	68	结转本年利润										3500000	平						
			本月合计					3500000					3500000	平						

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 所得税费用

第 页

明细科目

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
			上月余额																		平
4	30	67	本期应交所得税	5	7	1	6	2	4	2											
	30	68	结转本年利润										5	7	1	6	2	4	2		平
																		</			

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 以前年度损益调整

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	平
4	30	46	固定资产盘盈											1000000						
	30	66	结转利润					1000000												平
			本月合计					1000000						1000000						平

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应收票据
明细科目 _____

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE												
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分					
			上月余额																		借	8	6	8	0	0	0
4	15	汇 1												8	0	0	0	0			借			6	8	0	0
	30	汇 2									1	8	9	5	4	0	0				借			6	8	0	0

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应收账款
明细科目 _____

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE				
月 MIH	日 DATE			百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万		千 百 十 元	角 分			
			上月余额										借	6800000					
4	15	汇 1		4	1	8	7	4	3	0			借	48674300					
	30	汇 2				1	1	0	0	0			借	48784300					

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 预付账款

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE				
月 MIH	日 DATE			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分
			上月余额																
4	15	汇 1												27100000	借	27100000			
															平				

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 其他应收款

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE				
月 MIH	日 DATE			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分
			上月余额																
4	15	汇 1												1654530	借	560000			
	30	汇 2													借	1094530			
															借	80000			

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 坏账准备

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	
4	30	汇 2											975000	贷					150000	
														贷					1125000	

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 材料采购

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	
4	15	汇 1		10000000										借					2163000	
														借					12163000	

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 原材料

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE				
月 MIH	日 DATE			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分
			上月余额												借	3	9	0	5
4	15	汇 1		3	8	6	4	3	0	0	0					7	7	6	9
4	30	汇 2					2	0	0	0		2	2	5	6	0	0	0	0

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 库存商品

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE				
月 MIH	日 DATE			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分
			上月余额												借	2	0	1	2
4	30	汇 2		6	3	5	6	0	2	5	0	4	5	4	7	0	2	6	2

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 存货跌价准备

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
			上月余额																				贷																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 一年内到期的非流动资产

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
			上月余额																		借																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目 _____

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目_____

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

总分账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 固定资产

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	
4	15	汇 1		1	0	0	8	1	7	6	0	0	1	9	0	0	0	0	0	0
	30	汇 2		1	7	0	3	0	7	0	0	0	5	0	0	0	0	0	0	

总分账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 累计折旧

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE							
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分
			上月余额																		贷	13670000
4	15	汇 1						5250000													贷	8420000
	30	汇 2						1500000				5187500									贷	12107500

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 工程物资

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
			上月余额																				借		3000000																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 固定资产清理

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	
4	15	汇 1		1	5	0	0	0	0	0	0	1	5	0	0	0	0	0	0	0

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 无形资产减值准备

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
			上月余额																				贷																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 长期待摊费用

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE				
月 MIH	日 DATE			百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万	千 百 十 元	角 分	百 十 万		千 百 十 元	角 分			
			上月余额										借		2850000				
4	30	汇 2								200500			借		2649500				

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 交易性金融负债

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应付票据

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应付账款

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE							
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分
			上月余额																		贷	41636000
4	30	汇 2		4	0	0	0	0	0				1	0	0	0					贷	1736000

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应付职工薪酬

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE												
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分					
			上月余额																		贷	3	6	8	0	0	0
4	15	汇 1						5	2	9	4	9	0		3	5	3	4	0	0	0	贷	3	3	7	2	5
	30	汇 2													5	9	9	6	4	0	0	贷	3	9	7	2	1

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 应交税费

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE							
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分
			上月余额																		贷	4628200
4	15	汇 1						9141000						6235544							贷	1722744
	30	汇 2						1042240						13033822							贷	13714326
								</														

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 其他应付款

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																	
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分										
			上月余额																		贷	5	1	6	2	0	0	0				
4	15	汇 1						3	7	7	8	1	8												1	3	4	7	8	1	2	
	30	汇 2												3	9	6	2	2	8	8							5	3	4	6	1	0

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 盈余公积

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE							
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分
			上月余额																		平	21410000

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 本年利润

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
			上月余额																		平
4	30	汇 2		8	4	0	8	0	2	5	6	8	4	0	8	0	2	5	6		平

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 利润分配

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	
4	30	汇 2										18148727		贷	40628727					

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 生产成本

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	
4	30	汇 2		31668622								63460250								

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 主营业务成本

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
			上月余额																		平
4	30	汇 2		4	5	4	7	0	2	6	2	4	5	4	7	0	2	6	2		平
																				</	

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 营业税金及附加

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	平
4	30	汇 2						381580						381580						平

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 销售费用
明细科目 _____

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																							
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
4	15	汇 1						8	5	8	0	0												借						8	5	8	0	0	0			
	30	汇 2						1	2	3	3	7	5						2	0	9	1	7	5	0	平												

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 管理费用
明细科目 _____

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																							
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
4	15	汇 1						8	9	3	5	7	5											借						8	9	3	5	7	5			
	30	汇 2						6	5	9	9	5	4	6					7	4	9	3	1	2	1	平												

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 财务费用

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
4	15	汇 1							2	2	5	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		

总 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 资产减值损失

第 页

明细科目 _____

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
			上月余额																		平																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 营业外支出
明细科目 _____

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE						
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
			上月余额																		平
4	30	汇 2							3500000									3500000			平

总 分 类 账
SUBSIDIARY LEDGER

总账科目 所得税
明细科目 _____

第 页

2008 年 YEAR		凭证 字、号 VOUCHER NO.	摘 要 DESCRIPTION	借方 DEBIT					贷方 CREDIT					借 或 贷	余额 BALANCE					
月 MIH	日 DATE			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元
			上月余额																	平
4	30	汇 2						5716242						5716242						平

SUBSIDIARY LEDGER

第 页

明细科目

[illegible]

第三章 会计产品

一、结 账

结账就是在记账之后，将各账户借方发生额、贷方发生额分别进行合计，然后再结合期初余额，得出期末余额，最后画红线作结。

1. 专家特别提示：余额的结算

会计所要表述的对象有资产、费用、负债、所有者权益、收入、利润六大部分。这六大部分，按经济内容，每一部分中有很多会计科目，相应地，有资产类科目、费用类科目、负债类科目、所有者权益类科目（注：利润科目归于所有者权益类科目，这点注意）、收入类科目，着重强调要记住的内容如下：

资产类科目	}	借方表示增加，贷方表示减少，账户余额在借方
费用类科目		
负债类科目	}	借方表示减少，贷方表示增加，账户余额在贷方
所有者权益类科目		
收入类科目		

根据上述表述可知：资产类科目和费用类科目，账户期末余额计算如下：

$$\text{期末余额} = \frac{\text{期初余额}}{\text{(借方余额)}} + \frac{\text{借方发生额}}{\text{(借方表示增加)}} - \frac{\text{贷方发生额}}{\text{(贷方表示减少)}}$$

负债类、所有者权益类、收入类科目，账户期末余额计算如下：

$$\text{期末余额} = \frac{\text{期初余额}}{\text{(贷方余额)}} + \frac{\text{贷方发生额}}{\text{(贷方表示增加)}} - \frac{\text{借方发生额}}{\text{(借方表示减少)}}$$

两大群体正好相反。

上面两个期末余额计算公式务必记住，并且不能混淆，因为它们正好相反，否则会引起期末余额的计算错误，不明白其类别时，查阅前面的会计科目表。

2. 画线作结

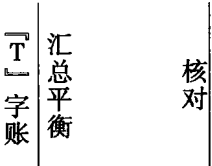
在结出账户期末余额之后，在最后一笔账目记录下，画一红线作结，若是年度结账，则画双红线作结。

二、对 账

专家指点：对账是为了保证账簿记账和会计报表的数字真实可靠，每月将各账簿的账户记录进行核对，以保证账账相符、账证相符、账表相符。对账还可以分为内部对账和外部对账，内部对账是指本单位内部的账证、账账、账实之间的核对。外部对账是指往来账（应收，应付）和银行存款账。

下面，根据荣佳公司的做账程序，来确定怎样对账，具体程序见下图：

原始凭证→记账凭证→明细账



记账凭证汇总表→总账→报表→税表

通过上面可以看到，上面账务处理程序有两条线：一条线是：

原始凭证→记账凭证→明细账

还有一条是：记账凭证汇总表→总账→报表→税表

如果将上面一条线所有的明细账和下面一条线所有的总账核对，如应收账款明细账期末余额之和应等于应收账款总账期末余额，其他的明细账和总账也同样一一核对。如果核对无误，说明两条线经过的路径是正确的，如果核对不上，说明什么地方出了错误，应查找，包括找其总账、明细账、甚至会计凭证。

特别提示：一般来说，每月核对总账期末余额与明细账期末余额应相等。荣佳公司总账与明细账期末余额核对无误，请一一检验前面荣佳公司总账与明细账。

三、报 表

专家提示：报表有如下几步：

(一) 试算平衡

将总账科目期末余额，分别填在借方和贷方，检验每笔经济业务的借方余额与贷方余额是否相等。在实际工作中，试算平衡是通过编制试算平衡表进行的。

表 3-1 是荣佳公司的总账科目期末余额试算平衡表。

表 3-1 荣佳公司的总账科目期末余额试算平衡表

科目名称	借方余额	贷方余额
库存现金	23691.00	
银行存款	1395283.93	
其他货币资金	23500.00	
交易性金融资产	10000.00	
预付账款		
应收账款	487843.00	
坏账准备		11250.00
应收票据	6800.00	
其他应收款	800.00	
物资采购	121630.00	
原材料	554592.00	
库存商品	382149.88	
委托材料	3500.00	
周转材料	1000.00	
存货跌价准备		8000.00
1年内流动资产	21000.00	
生产成本	203133.72	
持有至到期投资	57300.00	
持有至到期投资减值		12000.00
可供出售金融资产	85000.00	
长期股权投资	253600.00	
长期股权投资减值准备		18200.00
投资性房地产	250000.00	
固定资产	1223323.00	
累计折旧		121075.00
固定资产减值准备		11600.00
固定资产清理	2000.00	
累计摊销		21000.00
在建工程	80000.00	
工程物资	30000.00	
长期待摊	26495.00	
待处理财产损益		
无形资产	32600.00	
无形资产减值准备		2300.00
短期借款		502500.00
交易性金融负债		195600.00

续表

科目名称	借方	贷方
应付票据		91750.00
应付账款		17360.00
其他应付款		53461.00
应付职工薪酬		397215.00
应交税费		137143.26
长期借款		980600.00
长期应付款		70000.00
实收资本		1771600.00
盈余公积		214100.00
资本公积		232200.00
利润分配		406287.27
本年利润		
合计	5275241.53	5275241.53

(二) 填入资产负债表和利润表

1. 资产负债表

表中大部分科目根据编制的试算平衡表直接填列，如应收账款等，有些根据合计填列，如货币资金，包括现金、银行存款和其他货币资金等。存货是将原材料、在途材料、库存商品、包装物、周转材料、生产成本合计填列。有些根据分析填列，如未分配利润，它是公司的利润（本年利润和本年度之前利润之和）减去分配后的利润。填列资产负债表并不难，一看总账应知道对号入座。

2. 利润表

根据总账中损益类科目发生额填列（它们没有余额，余额为零，因为全部结转）（注：损益表还可根据结转利润记账凭证填列）。

(三) 验算

验算是做好资产负债表和利润表重要的一步。

验算资产负债表的平衡关系式是：资产 = 负债 + 所有者权益，看两边是否相等，如荣佳公司期初两边数字均为 3953612.00，期末数字均为 5069816.53。

验算利润表的关系式是：收入 - 费用 = 利润。其秘诀是看利润总额是否和总账中本年利润数一致。要从上至下加减合计一番，以免失误。

一定要记住，凡是送出去的报表、税表先要经过验算，再往外发。

荣佳公司资产负债表和利润表如表 3-2 和表 3-3 所示。

表 3-2

资产负债表

2008 年 4 月 30 日

单位:元

资 产	期初余额	期末余额	负债和所有者权益	期初余额	期末余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	145520.00	1442474.93	短期借款	502500.00	502500.00
交易性金融资产	10000.00	10000.000	交易性金融负债	195600.00	195600.00
应收票据	86800.00	6800.00	应付票据	91750.00	91750.00
应收账款	66500.00	476593.00	应付账款	416360.00	17360.00
预付账款	271000.00		预付账款		
应收利息			应付职工薪酬	36800.00	397215.00
应收股利			应交税费	46282.00	137143.26
其他应收款	5600.00	800.00	应付利息		
存货	1130952.00	1258005.60	应付股利		
一年内到期的非流动资产	21000.00	21000.00	其他应付款	51620.00	53461.00
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	3047372.00	3215673.53	其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	1340912.00	1395029.26
可供出售金融资产	85000.00	85000.00	非流动负债:		
持有至到期投资	45300.00	45300.00	长期借款	600000.00	980600.00
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	238600.00	235400.00	长期应付款	70000.00	70000.00
投资性房地产	250000.00	250000.00	专项应付款		
固定资产	136540.00	1090648.00	预计负债		
在建工程	80000.00	80000.00	递延所得税负债		
工程物资	30000.00	30000.00	其他非流动负债		
固定资产清理	2000.00	2000.00	非流动负债合计	670000.00	1050600.00
生产性生物资产			负债合计	2010912.00	2445629.26
油气资产					
无形资产	10300.00	9300.00	所有者权益:		
开发支出			实收资本	1271600.00	1771600.00
商誉			资本公积	232200.00	232200.00
长期待摊费用	28500.00	26495.00	减:库存股		

续表

资 产	期初余额	期末余额	负债和所有者权益	期初余额	期末余额
递延所得税资产			盈余公积	214100.00	214100.00
其他非流动资产			未分配利润	224800.00	406287.27
非流动资产合计	906240.00	1854143.00	所有者权益合计	1942700.00	2624187.27
资产合计	3953612.00	5069816.53	负债和所有者权益合计	3953612.00	5069816.53

表 3-3

利 润 表

2008 年 4 月

单位:元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入	767002.56	
减:营业成本	454702.62	
营业税金及附加	3815.80	
销售费用	20917.50	
管理费用	74931.21	
财务费用(收益以“-”号填列)	- 164.26	
资产减值损失	12950.00	
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
投资收益(损失以“-”填列)	1300.00	
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	201149.69	
加:营业外收入	62500.00	
减:营业外支出	35000.00	
其中:非流动资产处置损失		
加:以前年度损益	10000.00	
三、利润总额(亏损以“-”号填列)	238649.69	
减:所得税费用	57162.42	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	181487.27	
五、每股收益:		
(一)基本每股收益	×	
(二)稀释每股收益	×	

参考文献

- [1] 邹华勇,邹梅全. 会计手工账实操 [M]. 广东:中山大学出版社,2008.
- [2] 徐金仙,陈引. 基础会计 [M]. 上海:立信会计出版社,2007.
- [3] 于晓镭,徐兴恩. 新企业会计准则实务指南与讲解 [M]. 北京:机械工业出版社,2007.
- [4] 李海波. 新编会计学原理 [M]. 上海:立信会计出版社,2007.
- [5] 陈国辉,迟旭升. 基础会计 [M]. 哈尔滨:东北财经大学出版社,2007.

海量管理书籍 免费下载 www.mh jy.net

全国《职业经理》MBA双证班 www.mh jy.net 全国招生

20年专业经验 百个管理课程

新编

初当会计真账模拟一本通

1

本书以真账模拟为切入点，按照会计六要素对会计人员的整个做账过程进行了跟踪模仿。该书的记账凭证、原始凭证和账本等，都是会计实践工作中的模本，书中还特意增加了各类标据证、记账凭证、明细账、总账等会计报表。

ACCOUNTANT THE BASIC

上架建议：会计实务类

ISBN 978-7-5064-5385-1



9 787506 453851 >

定价：32.80元

海量管理书籍 免费下载 www.mh jy.net

全国《职业经理》MBA双证班 www.mh jy.net 全国招生

20年专业经验 百个管理课程

[General Information]

书名=新编初当会计真账模拟1本通

作者=平生主编

页数=257

SS号=12263766

出版日期=2009.01

出版社=中国纺织出版社

封面

书名

版权

目录

第一章 会计概述

一、什么是会计

二、会计六要素

三、会计六要素之间的关系

四、借贷记账法

五、会计科目与账户

六、会计凭证

七、账本认识

第二章 会计实况

一、制作会计凭证

二、制作记账凭证汇总表

三、记账（也叫登账或入账）

 现金日记账

 银行存款日记账

 其他货币资金明细分类账

 交易性金融资产明细分类账

 应收票据明细分类账

 应收账款明细分类账

 材料采购明细分类账

 原材料明细分类账

 库存商品明细分类账

 委托加工材料明细分类账

 周转材料明细分类账

 存货跌价准备明细分类账

 一年内到期的非流动资产明细分类账

 持有至到期投资明细分类账

 持有至到期投资减值准备明细分类账

 可供出售金融资产明细分类账

 长期股权投资明细分类账

 长期股权投资减值准备明细分类账

 投资性房地产明细分类账

 固定资产明细分类账

 累计折旧明细分类账

 固定资产减值准备明细分类账

 在建工程明细分类账

工程物资明细分类账
固定资产清理明细分类账
无形资产明细分类账
累计摊销明细分类账
无形资产减值准备明细分类账
长期待摊费用明细分类账
待处理财产损益明细分类账
短期借款明细分类账
交易性金融负债明细分类账
应付票据明细分类账
应付账款明细分类账
应付职工薪酬明细分类账
应交税费明细分类账
其他应付款明细分类账
长期借款明细分类账
长期应付款明细分类账
实收资本明细分类账
资本公积明细分类账
盈余公积明细分类账
本年利润明细分类账
利润分配明细分类账
生产成本明细分类账
制造费用明细分类账
主营业务收入明细分类账
投资收益明细分类账
营业外收入明细分类账
主营业务成本明细分类账
其他业务成本明细分类账
营业税金及附加明细分类账
销售费用明细分类账
管理费用明细分类账
财务费用明细分类账
资产减值损失明细分类账
营业外支出明细分类账
所得税费用明细分类账
以前年度损益调整明细分类账
库存现金总分类账
银行存款总分类账
其他货币资金总分类账

交易性金融资产总分类账
应收票据总分类账
应收账款总分类账
预付账款总分类账
其他应收款总分类账
坏账准备总分类账
材料采购总分类账
原材料总分类账
库存商品总分类账
委托加工材料总分类账
周转材料总分类账
存货跌价准备总分类账
一年内到期的非流动资产总分类账
持有至到期投资总分类账
持有至到期投资减值准备总分类账
可供出售金融资产总分类账
长期股权投资总分类账
长期股权投资减值准备总分类账
投资性房地产总分类账
固定资产总分类账
累计折旧总分类账
固定资产减值准备总分类账
在建工程总分类账
工程物资总分类账
固定资产清理总分类账
无形资产总分类账
累计摊销总分类账
无形资产减值准备总分类账
长期待摊费用总分类账
待处理财产损益总分类账
短期借款总分类账
交易性金融负债总分类账
 应付票据总分类账
 应付账款总分类账
 应付职工薪酬总分类账
 应交税费总分类账
 其他应付款总分类账
 长期借款总分类账
 长期应付款总分类账

实收资本总分类账
资本公积总分类账
盈余公积总分类账
本年利润总分类账
利润分配总分类账
生产成本总分类账
制造费用总分类账
主营业务收入总分类账
投资收益总分类账
营业外收入总分类账
主营业务成本总分类账
营业税金及附加总分类账
销售费用总分类账
管理费用总分类账
财务费用总分类账
资产减值损失总分类账
营业外支出总分类账
所得税费用总分类账
以前年度损益调整总分类账

第三章 会计产品

一、结账
二、对账
三、报表
参考文献

全国迷你型MBA职业经理双证班

- 学习方式：**全国招生 函授学习 权威双证 国际互认**
- 认证项目：注册职业经理**MBA**、人力资源总监、品质经理、生产经理、营销策划师、物流经理、项目经理、企业管理咨询师、企业总经理、营销经理、财务总监、酒店经理、企业培训师、采购经理、**IE**工业工程师、医院管理、行政总监、市场总监、工厂管理、服装企业管理、六西格玛管理师、车间主管、经济管理师、生产运营管理师、微营销管理师**MBA**等高级认证。
- 颁发双证：高级注册 经理资格证+**MBA**研修证+人才测评证+全套学籍档案
- 收费标准：仅收取**1280元** 招生网址：www.mhjy.net
- 报名电话：**13684609885 0451—88342620**
- 咨询邮箱：xchy007@163.com 咨询教师：王海涛
- 学校地址：哈尔滨市道外区南马路**120**号职工大学（美华教育）



美华论坛
www.mhjy.net

- 颁证单位：中国经济管理大学
- 主办单位：美华管理人才学校

全国职业经理MBA双证班

精品课程 火热招生

函授学习 权威双证 全国招生 请速充电



- 近千本**MBA**职业经理教程免费下载
- -----请速登陆: www.mhjy.net