

企业会计实务模拟实训

附大量原始凭证真实图片

全国迷你型MBA职业经理双证班

认证系列：高级职业经理资格认证、人力资源总监、营销经理、品质经理、生产经理、物流经理、项目经理、企业培训师、酒店经理、市场总监、财务总监、营销策划师等认证。

颁发双证：通用高级经理资格证书+MBA 高等教育研修结业证书（含 2 年全套学籍档案）

证书说明：证书全国通用、国际互认、电子注册，是提干、求职、晋级、移民的有效依据

学习期限：3 个月（允许工作经验丰富学员提前毕业） 收费标准：全部学费 **1280** 元

学校网站：www.mhjy.net 报名电话：0451-88723232 咨询邮箱：xchy007@163.com

颁证单位：中国经济管理大学

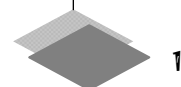
承办单位：中国教育培训网 美华管理人才学校

全国招生 函授教育 颁发双证 权威有效



职业经理 MBA 整套实战教程

千本好书 **免费** 下载网址 www.mhjy.net



全国Mini-MBA职业经理双证班



精品课程 权威双证 全国招生 请速充电

你可能准备跳槽或者求职, 却为缺少行业经验和专业证书而被用人单位百般挑惕!

你可能目前衣食无忧, 但随着年龄的增长和社会竞争压力的增大, 因为得不到专业的全新培训而失去竞争的机会和面临被淘汰的危机。

美华教育携手中国经济管理大学面向全国举办迷你 MBA 职业经理双证书班, 毕业颁发双证书。

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《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《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《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《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《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《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《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《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



【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+教学电子光盘自修+网络学院持续视频学习）



【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，证书是学员求职、提干、晋级的有效证明；。



【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，是职业经理人首选的学习方式。



【招生对象】

- 1、对管理知识感兴趣，具有简单电脑操作能力（有2年以上相应工作经验者可以申请提前毕业）。
- 2、年龄在20—55岁之间的各界管理知识需求者均可报名学习。



【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小时接受在线咨询，第一时间回答学员的提问和咨询）



【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。



【承办单位】

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教育专家、教育协会常务理事徐传有教授担任学校理事长。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】

0451——88723232



【咨询教师】

王海涛 王耀辉 郑毅



【报名须知】

- 1、报名时请直接邮寄4张2寸免冠近照（要求蓝色背景）和一张身份证复印件
- 2、报名登记表格下载后详细填写并发送邮件至 xchy007@163.com 或者传真至0451—88342620
- 3、交费后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。



【报名地址】

哈尔滨市道外区南马路 120 号职工大学 109 室美华教育（ 邮政编码：150020）



【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】

方式一	邮局邮寄	邮寄地址：哈尔滨市道外区南马路 120 号职工大学 109 室 邮政编码：150020
方式二	学校帐号	学校帐号：184080723702015 开户银行：哈尔滨银行龙江支行 企业户名：哈尔滨市道外区美华管理人才学校
方式三	交通银行 (太平洋卡)	帐号：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 (存折)	帐号：602610301201201234 户名：王海涛 开户行：哈尔滨道外储蓄中心
方式五	中国工商银行 (存折)	帐号：3500016701101298023 户名：王海涛 开户行：哈尔滨市道外区靖宇支行

可以选择任意一种方式缴纳学费，建议使用第五种方式（中国工商银行，比较方便快捷）收到学费的当天，学校就会用邮政特快的方式为你邮寄教材和考试问卷。

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

认证系列：高级职业经理资格认证、人力资源总监、营销经理、财务总监、企业培训师、酒店经理、品质经理、生产经理、物流经理、项目经理、市场总监、营销策划师等学习认证系列。

颁发双证：通用高级经理资格证书 + MBA 高等教育研修结业证书 (含 2 年全套学籍档案)

证书说明：证书全国通用、国际互认、电子注册，是提干、求职、晋级、移民的有效依据

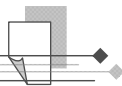
学习期限：3 个月 (允许工作经验丰富学员提前毕业)

收费标准：全部学费 1280 元

学校网站：www.mhjj.net **报名电话：**0451-88723232 **咨询邮箱：**xchy007@163.com

颁证单位：中国经济管理大学 **承办单位：**中国教育培训网 美华管理人才学校

全国招生 函授教育 颁发双证 权威有效



一、企业会计实务模拟实训的目的与教学要求

1. 企业会计实务模拟实训的目的

中级财务会计模拟实训的目的,主要是通过模拟实训,使学生能够系统、全面地掌握企业会计制度和企业会计核算的基本程序和具体方法,加强学生对会计基本理论的理解,对会计基本方法的运用和对会计基本技能的训练,将会计专业知识和会计实务有机的结合在一起,使之真正掌握填写原始凭证的方法。掌握各种业务的处理及填写记账凭证的方法,掌握账簿的处理及账簿登记的方法。掌握各种报表编制的方法。同时,使学生在通过与岗位要求完全相同的实验操作中,培养职业意识,提高职业素质,形成工作能力,为学生即将从事的会计工作打下坚实的基础,成为理论与实际相结合的会计专业人才。

2. 企业会计实务模拟实训的教学要求

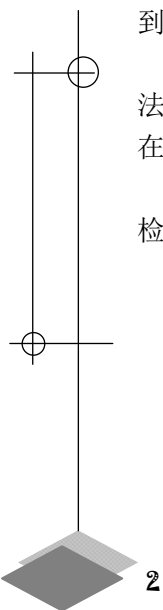
(1) 指导教师在会计模拟实训之前,要根据学生的实际情况,制订切实可行的会计模拟实训计划。

(2) 指导教师在会计模拟实训之前,要为会计模拟实训做好必要的物资准备,包括手工操作实验所需要的记账凭证、科目汇总表、各种账页、会计报表、凭证封皮、账绳、胶水等可按所需数量事先印刷或购买。另外,还需准备一些装订机、铁夹子等。

(3) 指导教师在会计模拟实训之前,要组织学生认真学习《会计人员工作规则》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》等会计法律法规,要求学生严格按照有关规定填制会计凭证。登记账簿时,并按规定的程序和方法进行记账、算账、结账及更改错账。应让学生在思想上做好吃苦和耐心的准备,以达到科学、合理安排进度,圆满完成会计模拟实践任务的目的。

(4) 会计模拟实训原则上要求学生独立完成,以便使其对财务会计的核算岗位,核算程序,核算方法及核算内容的来龙去脉有一个完整的认识。但指导教师对于一些难点和重点问题应预先予以提示,在实训操作过程中应随时给予必要的指导,以确保实训的顺利进行。

(5) 在条件许可的情况下,还可在手工操作结束后,根据手工操作资料进行计算机操作,既是为了检验手工操作的正确性,又是电算化模拟操作的实训内容。



二、企业会计实务模拟实训资料

1. 公司概况

- (1) 公司名称：芜江市长江化工有限责任公司（简称长江化工）。
- (2) 性质：股份有限公司，增值税一般纳税人。
- (3) 纳税人识别号：340208830020288。
- (4) 地址及电话：芜江市长江路 146 号，4846158。
- (5) 开户行及账号：工行赭山支行 732001260004619。
- (6) 主要产品：PAG、PDC。
- (7) 组织机构及主要责任人，如表 2-1 所示。

表 2-1 组织机构及主要责任人

部 门	人 数	主要人员	职 务
经理室	1	杨云天	总经理
办公室	2	朱 卫	主 任
财务部	3	钱 营	经 理
材料物资仓库	1	严 实	管理员
产品仓库	1	魏 强	管理员
加工车间	42	马 力	车间主任
维修车间	3	毛 易	车间主任
销售部	5	金 鑫	销售部主任
医务室	2	张 琳	大 夫

- (8) 生产组织与工艺流程。

- ① 公司下设一个基本生产车间——加工车间，一个辅助生产车间——维修车间。
- ② 加工车间单步骤大量生产 PAG、PDC 两种产品。

2. 公司财务会计制度的有关规定及说明

1. 会计工作组织及账务处理程序

公司会计工作组织形式采用集中核算形式，账务处理采用科目汇总表账务处理程序，按旬汇总。如图 2-1 所示。

2. 流动资产核算部分

- (1) 公司会计核算以人民币为记账本位币。
- (2) 公司库存现金限额为 5000 元。
- (3) 公司经减值测试按应收账款余额 5% 计提坏账准备，各项其他应收款不计提坏账准备。
- (4) 原材料中原料及主料的日常收发按计划成本计价核算，收入材料实际成本与计划成本的差异逐笔结转，材料成本差异按原料种类分别核算。材料成本成本差异率月末计算。发出材料的计划成本应负担的成本差异于月末一次结转。原材料中其他材料的日常收发按实际成本计价核算。

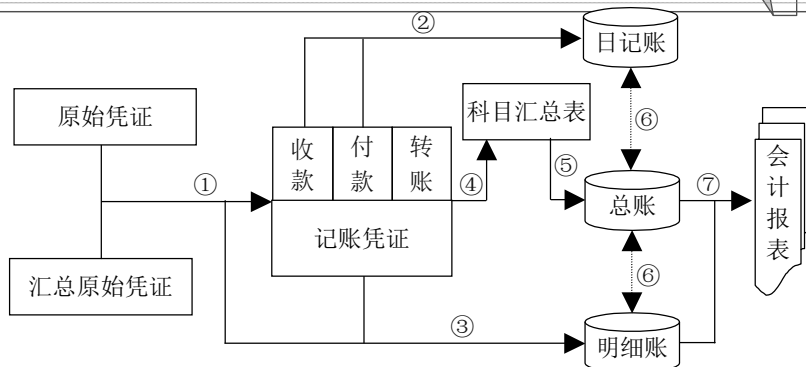


图 2-1 科目汇总表账务处理程序流程图

说明：箭头表示记账程序，虚线表示核对。

(5) 低值易耗品和包装物采用实际成本计价核算，摊销采用一次摊销法。

(6) 产成品的收发按实际成本计价核算。本月发出产成品的实际单位成本按全月一次加权平均法计算。

3. 长期股权投资核算部分

(1) 公司对东方公司的投资比例为 30%，采用权益法核算。

(2) 公司长期投资期末按为可收回金额与账面价值孰低法计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

4. 固定资产核算部分

(1) 采用平均年限法计提固定资产折旧。房屋建筑物类月折旧率为 0.2%，机器设备类月折旧率为 0.5%。

(2) 公司固定资产期末按可收回金额与账面价值孰低法计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备。

5. 产品成本核算部分

(1) 公司成本核算采用公司一级成本核算形式，产品成本计算采用品种法。

(2) 本公司设置 3 个成本项目：直接材料、直接人工、制造费用。

(3) 生产不同产品共同耗用同一种材料，按定额耗用量比例分配。

(4) 车间生产工人工资按产品生产工时比例在产品间进行分配。

(5) 基本生产车间单独设账核算制造费用，按照产品生产工时比例分配。

(6) 辅助生产车间不单独设账核算制造费用。

(7) 辅助生产费用采用直接分配法予以分配。

(8) 月末在产品成本采用约当产量法计算，完工程度均为 50%，产品所耗原材料均为开工时一次投入。

6. 税金及附加核算部分

(1) 增值税。本公司为增值税一般纳税人，税率为 17%。公司在采购与销售过程中所支付的运费，可根据运输部门的发票，以 7% 的扣除率计算增值税的进项税额予以扣除。

(2) 企业所得税。本公司的企业所得税税率为 33%，其会计核算采用“应付税款法”。

(3) 个人所得税。公司职工应负担的个人所得税由公司代扣代缴。

(4) 其他税金及附加。公司营业税率为 5%；城市维护建设税按流转税额的 7% 计算；教育费附加按

流转税额的 3% 计算。

7. 利润及利润分配核算部分

公司董事会决议通过的 2003 年利润分配方案为：

- (1) 年末按净利润的 10% 提取法定盈余公积；按 5% 提取公益金。
- (2) 以 2007 年可供投资者分配利润的 80% 向股东支付股利。

8. 其他

- (1) 本书中原始凭证所涉及的业务印章一律省略，并假设主管、经手人已签字盖章。
- (2) 计算中要求精确到小数点后 4 位，尾差按业务需要进行调整。
- (3) 公司执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则》。

3. 2007 年 12 月 1 日期初余额及相关资料

- (1) 有关总分类账及其明细分类账户期初余额（金额单位：元）。如表 2-2 所示。

表 2-2 总分类账及其明细分类账户期初余额表

总账账户	二级账户	明细账户	余额方向	期初余额
现 金			借	4 000.00
银行存款			借	327 941.00
其他货币资金			借	82 830.00
		存出投资款	借	82 830.00
交易性金融资产			借	8 000.00

续 表

总账账户	二级账户	明细账户	余额方向	期初余额
		债券投资	借	8 000.00
应收票据			借	60 000.00
		金鼎公司	借	50 000.00
		五一公司	借	10 000.00
应收账款			借	92 000.00
		农发公司	借	80 000.00
		红光公司	借	2 000.00
		南江公司	借	10 000.00
坏账准备			贷	900.00
预付账款			借	40 000.00
		环亚公司	借	40 000.00
原材料			借	57 000.00
	原料及主料		借	48 000.00
		苯 胺	借	40 000.00
		TPP	借	8 000.00
	其他材料		借	9 000.00
		修理用配件	借	9 000.00
周转材料----			借	3 000.00

包装物				
周转材料----			借	5 750.00
低值易耗品				
库存商品			借	118 500.00
		PAG	借	85 000.00
		PDC	借	33 500.00
材料成本差异			借	740.00
		苯 胺	借	640.00
		TPP	借	100.00
长期股权投资			借	150 000.00
	其他股权投资		借	150 000.00
		东方公司	借	150 000.00

续 表

总账账户	二级账户	明细账户	余额方向	期初余额
持有至到期投资			借	100 000.00
	债券投资		借	100 000.00
		国库券	借	100 000.00
固定资产			借	6 240 000.00
累计折旧			贷	122 000.00
在建工程			借	400 000.00
		厂房扩建工程	借	400 000.00
无形资产			借	600 000.00
		专利权	借	600 000.00
短期借款			贷	80 000.00
应付票据			贷	40 000.00
		扬子公司	贷	40 000.00
应付账款			贷	30 000.00
		中天公司	贷	30 000.00
应付职工薪酬			贷	220 000.00
应交税费			贷	73 350.00
		未交增值税	贷	20 000.00
		应交城建税	贷	1 400.00
		应交个人所得税	贷	1 750.00
		应交所得税	贷	50 000.00
		应交教育费附加	贷	1200.00
其他应付款			贷	1 672.00
		存入保证金	贷	1672.00
长期借款			贷	1 500 000.00
		技术改造借款	贷	1 000 000.00
		厂房扩建借款	贷	500 000.00
股 本			贷	4690 000.00
资本公积			贷	20 000.00

盈余公积			贷	740 000.00
		法定盈余公积	贷	540 000.00
		法定公益金	贷	200 000.00
本年利润			贷	804 000.00

续 表

总账账户	二级账户	明细账户	余额方向	期初余额
利润分配			贷	75 000.00
		未分配利润	贷	75 000.00
生产成本			借	102 628.00
	基本生产成本		借	72 509.00
		PAG	借	30 119.00
		PDC	借	102 628.00

(2) “原材料——原料及主料”期初余额明细资料。如表 2-3 所示。

表 2-3 原材料——原料及主料期初余额表

名 称	编 号	计量单位	数 量	计划单价	金 额
苯 胺	L01	吨	8	5000.00	40 000.00
TPP	L02	吨	20	400.00	8000.00
合 计					48 000.00

(3) “库存商品”期初余额明细资料。如表 2-4 所示。

表 2-4 库存商品期初余额表

名 称	编 号	计量单位	数 量	单位成本	金 额
PAG	C01	吨	10	8500.00	85000.00
PDC	C02	吨	5	6700.00	33500.00
合 计					118500.00

(4) “固定资产”期初余额明细资料。如表 2-5 所示。

表 2-5 固定资产期初余额表

使用部门	固定资产月初原值		合 计
	房屋建筑物	机器设备	
加工车间	800 000.00	4 000 000.00	4 800 000.00
维修车间	50 000.00	10 000.00	60 000.00
管理部门	1 000 000.00	200 000.00	1 200 000.00
销售部	100 000.00	10 000.00	110 000.00
医务室	40 000.00	10 000.00	50 000.00
租 出		20 000.00	20 000.00
合 计	1 990 000.00	4 250 000.00	6 240 000.00

(5) “生产成本——基本生产成本”期初余额明细资料。如表 2-6 所示。

表 2-6 生产成本——基本生产成本期初余额表

产品名称	计量单位	数 量	成本项目			合 计
			直接材料	直接人工	制造费用	
PAG	吨	10	58776.00	7920.00	5813.00	72509.00
PDC	吨	6	20819.00	5380.00	3920.00	30119.00
合 计						102628.00

(6) 本月产品生产情况。如表 2-7 所示。

表 2-7 本月产品生产情况表

产品名称	计量单位	期初在产品数量	本月投入数量	本月完工数量	月末在产品数量
PAG	吨	10	20	24	6
PDC	吨	6	10	12	4

(7) 单位产品原材料消耗定额资料

- ① 生产 1 吨 PAG 需耗用苯胺 1 吨, TPP0.5 吨;
- ② 生产 1 吨 PDC 需耗用苯胺 0.5 吨, TPP1.5 吨;
- ③ 生产 1 吨产品需耗用编织袋 4 条。

(8) 本月产品生产工时资料。如表 2-8 所示。

表 2-8 本月产品生产工时资料

产品名称	PAG	PDC
生产工时 (小时)	5000	3000

4. 2007 年 12 月份经济业务

- (1) 12 月 1 日, 从兴芜公司购买 TPP。(提示: 填制转账支票、收料单)
- (2) 12 月 1 日, 以银行承兑汇票从扬子公司购买苯胺。(提示: 填制银行承兑汇票)
- (3) 12 月 2 日, 购入办公用品。
- (4) 12 月 2 日, 与昌盛公司签定 PAG 产品订货合同 20 吨, 昌盛公司预付货款 310 000 元已存入存款户。
- (5) 12 月 3 日, 从安联劳保用品公司购入工作防护服。(提示: 填制转账支票、收料单)
- (6) 12 月 3 日, 支付广告费。(提示: 填制转账支票)
- (7) 12 月 3 日, 12 月 1 日所购苯胺到达验收入库, 另支付运费 1 000 元。(提示: 填制转账支票、收料单)
- (8) 12 月 4 日, 提现 3 000 元备用。(提示: 填制现金支票)
- (9) 12 月 4 日, 采用信汇方式偿还所欠中天公司部分购货款。
- (10) 12 月 4 日, 办公室朱卫出差借款, 以现金支付
- (11) 12 月 4 日, 销售部李湘到财务部领取定额备用金, 以现金支付
- (12) 12 月 4 日, 加工车间领用工作防护服 40 件, 计 4 000 元。(提示: 填制领料单)
- (13) 12 月 5 日, 加工车间投产 8 吨 PAG 和 4 吨 PDC, 领用苯胺 11 吨, TPP9 吨; 领用编织袋 48

条, 计 96 元。(提示: 填制领料单、费用分配表)

(14) 12 月 5 日, 交纳上月增值税。

(15) 12 月 5 日, 交纳上月城建税、教育费附加。

(16) 12 月 5 日, 交纳上月个人所得税。

(17) 12 月 5 日, 申请取得银行汇票。

(18) 12 月 5 日, 向芜湖市金鼎公司(纳税人识别号: 340208871904362; 地址: 芜湖市九莲路 86 号; 电话: 3822652; 开户行及账号: 工行九莲支行 732001260004619) 销售 PDC 产品 5 吨, 售价 10 000 元/吨, 金额 50 000 元, 税 8 500 元, 收到转账支票 1 张, 存入银行。(提示: 填制增值税专用发票、进账单、产品出库单)

(19) 12 月 8 日, 购入编织袋。(提示: 填制转账支票、收料单)

(20) 12 月 8 日, 将一张应收五一公司的无息商业承兑汇票 10 000 元向银行贴现。(提示: 将票据贴现凭证填制齐全)

(21) 12 月 8 日, 按照预购合同(本公司前已预付 40 000 元), 环亚公司把苯胺 10 吨发运到本公司, 材料已验收入库, 余款尚未结清。另支付运费 1000 元。(提示: 填制转账支票、收料单)

(22) 12 月 9 日, 因质量与合同不符, 金鼎公司退回本月所购的 PDC 产品 1 吨, 已收货退款。(提示: 填制增值税专用发票、转账支票、产品出库单)

(23) 12 月 9 日, 用银行汇票购入待安装的产品检测设备一台。

(24) 12 月 9 日, 购入建筑材料用于设备安装工程。(提示: 填制转账支票)

(25) 12 月 9 日, 办公室朱卫报销差旅费 948 元, 借款余额交回财务部门。(提示: 填制收款收据)

(26) 12 月 10 日, 车间投产 12 吨 PAG 和 6 吨 PDC, 领料苯胺 16.5 吨, TPP13.5 吨; 领用编织袋 72 条, 计 144 元。(提示: 填制领料单、费用分配表)

(27) 12 月 11 日, 开出无息商业承兑汇票(到期日: 2004 年 5 月 11 日)抵付前欠中天公司(开户行及账号: 工行城南支行 732001271093427) 的购货款 20 000 元。(提示: 填制商业承兑汇票)

(28) 12 月 11 日, 维修车间领用维修零配件 4000 元。(提示: 填制领料单)

(29) 12 月 12 日, 收恒力公司(开户行及账号: 工行东江支行, 732001276103321) 本月设备租金 800 元, 将转账支票 1 张送存银行。(提示: 填制进账单)

(30) 12 月 12 日, 收银行付款通知, 本企业签发的应付扬子公司的商业承兑汇票应到期兑付。

(31) 12 月 15 日, 支付预订下年度的报刊费 1 200 元。(提示: 填制转账支票)

(32) 12 月 15 日, 向联发公司(纳税人识别号: 340221109186463; 地址及电话: 芜湖市九华路 224 号 5826449; 开户行及账号: 工行九华支行 732001209462118) 发出分期收款销售的 PAG 产品 8 吨, 成本为 68 000 元, 售价 13 000 元/吨, 合同约定第一次收款 50%, 余款分四次等额付款。第一笔款项已收, 将转账支票 1 张送存银行。(提示: 填制增值税专用发票、进账单、产品出库单)

(32) 12 月 16 日, 收到职工赵海违纪罚款 200 元。(提示: 填制收款收据)

(33) 12 月 16 日, 支付设备安装费。(提示: 填制转账支票)

(34) 12 月 16 日, 设备安装完毕, 交付使用(提示: 填制固定资产交接单)

(35) 12 月 17 日, 向今业公司(纳税人识别号: 321001109218756; 地址及电话: 南京市城西路 656 号 59821456; 开户行及账号: 工行城西支行 1108020000932185) 销售 PDC 产品 10 吨, 售价 10 000 元/吨, 增值税率 17%, 已办妥委托收款手续。(提示: 填制增值税专用发票、产品出库单、托收承付凭证)

(36) 12 月 17 日, 接到委托收款通知, 农发公司的货款 80 000 元已收到。

(37) 12 月 17 日, 购买港储股票 6000 股作为短期投资。

(38) 12 月 18 日, 根据合同约定给昌盛公司(纳税人识别号: 310200928432175; 地址及电话: 合肥市东郊路 348 号, 2628976; 开户行及账号: 工行合肥分行 5489040879293890) 发出 PAG 产品 20 吨, 售价 13 000 元/吨, 余款尚未结清。(提示: 填制增值税专用发票、产品出库单)

(39) 12 月 18 日, 收回已注销的天南公司(开户行及账号: 工行九华支行 732001209463069) 应收

企业会计实务模拟实训

账款 3 000 元,将转账支票 1 张送存银行。(提示:填制进账单)

(40) 12 月 18 日,应收金鼎公司的银行承兑汇票 50 000 元到期,将银行承兑汇票交银行收款。(提示:填制进账单)

(41) 12 月 18 日,以库存商品 PAG2 吨换取通达公司(纳税人识别号:340221101093657;地址及电话:芜湖市九华路 149 号 5820285;开户行及账号:工行九华支行 732001203910556)电脑 4 台,该批产品成本为 17 000 元,公允价值为 26 000 元,计税价格等于公允价值。(提示:填制增值税专用发票、产品出库单、固定资产交接单)

(42) 12 月 19 日,将所持有的短期债券 8 000 元转让给金德公司(开户行及账号:工行九华支行 732001200834518),得款 9 000 元,将转账支票 1 张送存银行。(提示:填制进账单)

(43) 12 月 19 日,向红十字会捐款。(提示:填制转账支票)

(44) 12 月 22 日,银行通知支付本季借款利息(公司已预提借款利息 672 元)。

(45) 12 月 22 日,归还到期的流动资金借款。

(46) 12 月 22 日,没收逾期未收回包装物的押金。

(47) 12 月 23 日,报废机器 1 台。

(48) 12 月 23 日,向长丰公司(纳税人识别号:340208809217438;地址及电话:芜湖市解放路 362 号 6882098;开户行及账号:工行解放支行 7320012698723451)出售 TPP10 吨,售价 420 元/吨,按计划价格结转销售成本,将转账支票 1 张送存银行。(提示:填制增值税专用发票、领料单、进账单)

(49) 12 月 24 日,将报废机器残料卖给三江废品再生公司,收现金 400 元,结转清理。(提示:填制收款收据)

(50) 12 月 25 日,提现 2000 元。(提示:填制现金支票)

(51) 12 月 25 日,报销职工医药费 674 元。

(52) 12 月 25 日,支付餐费 788 元。汽油费 750 元。

(53) 12 月 25 日,支付排污费 240 元。

(54) 12 月 26 日,接银行的电费付款通知及水费付款通知。

(55) 12 月 26 日,财产清查中发现:工作防护服账存数为 20 件,实存数为 16 件,盘亏 4 件,单位成本为 100 元/件。(提示:填制财产清查报告)

(56) 12 月 26 日,扩建厂房工程借款。

(57) 12 月 29 日,从银行提取现金 82 000 元,备发工资。(提示:填制现金支票)

(58) 12 月 29 日,支付本月应付职工工资,代扣个人所得税。

(59) 12 月 29 日,付退休工资。

(60) 12 月 29 日,支付困难补助。

(61) 12 月 31 日,销售部的李明出差在外未回,该部将其未领工资 20 000 元交回。(提示:填制收款收据)

(62) 12 月 31 日,将超限额现金 1 280 元送存银行。(提示:填制现金交款单)

(63) 12 月 31 日,公司作出对财产清查结果的处理意见。

(64) 12 月 31 日,摊销本月应负担的书报费、车保险费、养路费、房产税、车船使用税、土地使用税。(提示:填制待摊费用摊销表)

(65) 12 月 31 日,摊销无形资产价值。

(66) 12 月 31 日,计提国库券利息收入。

(67) 12 月 31 日,计提长期借款利息(公司技术改造工程已于 2003 年 11 月末完工)。

(68) 12 月 31 日,结转发出材料的成本差异。(提示:填制发出材料成本差异计算表)

(69) 12 月 31 日,分配水费。其中:加工车间用水 3000 吨,维修车间用水 200 吨,管理部门用水 600 吨,销售部用水 100 吨,医务室用水 100 吨。(提示:填制费用分配表)

(70) 12 月 31 日,分配电费。其中:加工车间生产产品耗电 10000 度(按工时比例分配),加工车间

管理耗电 1 000 度, 维修车间耗电 1 000 度, 管理部门耗电 2 000 度, 销售部耗电 900 度, 医务室耗电 100 度。(提示: 填制费用分配表)

(71) 12 月 31 日, 分配工资费用。其中: 加工车间生产工人工资 48 000 元(按工时比例分配), 加工车间管理人员工资 3 000 元, 维修车间人员工资 3 600 元, 销售部人员工资 10 000 元, 管理部门人员工资 12 000 元, 医务室人员工资 3 000 元。(提示: 填制费用分配表)

(72) 12 月 31 日, 计提本月职工福利费。(提示: 填制职工福利费提取计算表)

(73) 12 月 31 日, 计提固定资产折旧。(提示: 将折旧提取计算表填制齐全)

(74) 12 月 31 日, 分配辅助生产成本。其中: 维修车间为加工车间服务 300 小时, 为管理部门服务 200 小时, 为销售部服务 100 小时。(提示: 填制费用分配表)

(75) 12 月 31 日, 分配结转制造费用。(提示: 填制费用分配表)

(76) 12 月 31 日, 结转本月完工产品成本。(提示: 填制完工产品成本计算表、产品入库单)

(77) 12 月 31 日, 结转本月主营业务成本。(提示: 填制主营业务成本计算表)

(78) 12 月 31 日, 结转未交增值税。(提示: 填制应交增值税计算表)

(79) 12 月 31 日, 计算本月应交营业税。(提示: 填制应交营业税计算表)

(80) 12 月 31 日, 计提本月应交纳的城市维护建设税和教育费附加。(提示: 填制应交城市维护建设税计算表、应交教育费附加计算表)

(81) 12 月 31 日, 计提坏账准备。(提示: 填制坏账准备提取计算表)

(82) 12 月 31 日, 计提固定资产减值准备。

(83) 12 月 31 日, 据东方公司年终财务报告披露, 该公司全年实现净利润 90 000 元。东方公司的所得税率为 33%。

(84) 12 月 31 日, 结转收入和费用账户余额。

(85) 12 月 31 日, 计算本月应交所得税, 并转入本年利润账户。(提示: 填制企业所得税计算表)

(86) 12 月 31 日, 结转全年实现的利润。

(87) 12 月 31 日, 提取法定盈余公积金、公益金和向投资者分配利润。(提示: 填制利润分配计算表)

(88) 12 月 31 日, 将“利润分配”各明细账户的余额转入“利润分配——未分配利润”明细分类账户。

(89) 12 月 31 日, 与银行对账。(提示: 根据银行对账单填制银行存款余额调节表)

(90) 12 月 31 日, 结算日记账、总账和各明细分类账本期发生额和期末余额。

(91) 12 月 31 日, 总账与日记账、各明细分类账核对。

5. 年终决算资料

(1) “资产负债表”有关项目的年初数如表 2-9 所示:

表 2-9 资产负债表有关项目的年初数

资产项目	年初数	负债及所有者权益项目	年初数
货币资金	387 000.00	短期借款	10 000.00
交易性金融资产	90 000.00	应付票据	24 500.00
应收票据	10 000.00	应付账款	17 500.00
应收账款	179 100.00	应付职工薪酬	152 900.00
其他应收款	4 125.00	未交税金	126 000.00
存货	136 000.00	未付利润	288 600.00
长期股权投资	150 000.00	其他未交款	1 100.00
固定资产原价	4 650 000.00	长期借款	1 000 000.00

企业会计实务模拟实训

减累计折旧	96 000.00	实收资本	4 690 000.00
固定资产净值	4 554 000.00	资本公积	20 000.00
在建工程	1 000 000.00	盈余公积	740 000.00
无形资产	634 375.00	未分配利润	75 000.00
资产合计	7 145 600.00	负债及所有者权益总计	7 145 600.00

2、“利润表”有关项目的上年实际数与本年 1—11 月累计数如表 2-10 所示：

表 2-10 “利润表”有关项目的上年实际数与本年 1-11 月累计数

项 目	上年数	1-11 月累计数
主营业务收入	4 630 000.00	5 000 000.00
主营业务成本	2 974 000.00	3 200 000.00
主营业务税金及附加	9200.00	5000.00
其他业务利润	17 800.00	18 200.00
销售费用	168 000.00	182 010.00
管理费用	362 000.00	391 230.00
财务费用	14 600.00	12 000.00
投资收益	60 600.00	52 040.00
营业外收入	1500.00	2000.00
营业外支出	81 000.00	82 000.00
所得税费用	382 700.00	396 000.00

三、企业会计实务模拟实训程序与要求

1. 实训准备阶段

- (1) 实训指导教师应让学生明确各个实训的目的、要求，以及证、账、表的操作标准。
- (2) 学生须准备齐全实训所需的证、账、表、笔、算盘及印签等用品用具。

2. 实训操作阶段

每次实训都应在实训指导教师的具体指导下进行，学生应认真完成各个实训任务。会计模拟实训操作一般包括以下几个步骤：

(1) 建账。根据模拟实训资料所提供的相关内容，设置相关的会计科目，并在此基础上开设总分类账户、明细分类账户和现金日记账、银行存款日记账，并按规定设置专栏。并将期初余额记入所设置的相关账户的余额栏内，摘要栏填写“期初余额”。

(2) 审核或填制原始凭证。根据提供的资料逐笔审核原始凭证或原始凭证汇总表，需填制的原始凭证或原始凭证汇总表根据资料进行填制。

(3) 编制记账凭证。根据审核无误的原始凭证或原始凭证、原始凭证汇总表，编制记账凭证。

(4) 登记日记账、明细账。根据有关记账凭证及所附原始凭证逐日逐笔按规定序时登记现金日记账、银行存款日记账，逐日结出现金余额、银行存款余额，以示日清月结。根据有关记账凭证及所附原始凭证或原始凭证汇总表，顺序登记有关明细账。

(5) 编制科目汇总表。按旬汇总每一个会计科目的借方发生额和贷方发生额，编制科目汇总表。

(6) 登记总账。根据按旬编制的科目汇总表，登记相关的总分类账。

(7) 对账。根据已经登记总账的期初余额、本期发生额及期末余额编制总账余额试算平衡表，并在此基础上将总账与其所属明细账进行核对。

(8) 结账。按规定结出有关账户的发生额与余额，并做出结账标记。

(9) 编制会计报表。编制资产负债表、12 月份的利润表、12 月份的现金流量表。（现金流量表本为年度报表，但因月度现金流量表和年度现金流量表，在编制原理和方法上并无区别，为简化实训工作，故现仅以公司 12 月份的业务为例，编制该公司 12 月份的现金流量表。

(10) 整理归档。定期对所编制的会计凭证、会计报表进行加具封面，装订成册等归档整理工作。

3. 总结阶段

学生操作完毕后，实训指导教师和学生应当及时进行总结。总结工作包括：

- (1) 学生撰写会计模拟实训总结报告（主要谈实训的收获）。
- (2) 实训指导老师对整个实训作总评。
- (3) 实训指导老师评定学生实训成绩。

四、企业会计实务模拟实训考核参考标准

1. 考核参考标准表如表 3-1 所示

表 3-1 考核参考标准表

项目及分值		扣分标准
账务处理 (70 分)	原始凭证部分	1. 漏填原始凭证, 每张扣 2 分 2. 原始凭证填制错误, 每张扣 2 分 3. 原始凭证填制不规范, 每处扣 1 分, 累计扣分不超过 5 分 4. 本部分累计扣分不超过 10 分
	记账凭证部分	1. 漏填记账凭证, 每张扣 2 分 2. 记账凭证填制错误, 每张扣 2 分 3. 记账凭证填制不规范, 每处扣 1 分, 累计扣分不超过 10 分 4. 本部分累计扣分不超过 20 分
	账簿部分	1. 漏设账户, 每个扣 2 分 2. 漏登账户, 每个扣 2 分 3. 账户登记错误, 每个扣 2 分 4. 设账、登账、结账不规范, 每处扣 1 分, 累计扣分不超过 10 分。 5. 本部分累计扣分不超过 20 分
	报表部分	1. 报表数据错误, 每处扣 2 分 2. 报表编制不规范, 每处扣 1 分, 累计扣分不超过 10 分。 3. 本部分累计扣分不超过 20 分
书写质量 (10 分)		会计书写不规范, 字迹不清晰, 不工整, 酌情扣分, 本部分累计扣分不超过 10 分
会计档案装订 (10 分)		会计档案装订及封面书写不规范, 酌情扣分, 本部分累计扣分不超过 10 分
实训小结 (10 分)		酌情扣分, 本部分累计扣分不超过 10 分

2. 考核标准说明

(1) 成绩考核实行百分制, 计分方法采用扣分法。

(2) 除上述考核参考标准表以外, 有下列情形之一者, 应直接判为不及格: ① 未完成实训内容者; ② 账证, 账表不符, 且明显具有造假痕迹者; ③ 有明显抄袭他人行为者。

企业会计实务模拟实训

五、实验资料

1-1

3400033260 **安徽省增值税专用发票** No 0048162

发 票 联

开票日期：2007 年 12 月 1 日

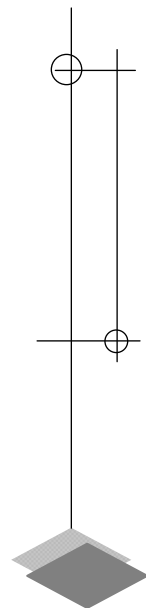
购 货 单 位	名 称：芜江市长江化工有限责任公司				密 码 区	>56937*-536//32		加 密 版 本： 8784636<*56932+- <8574-686<79>56 0134000332600 0049262
	纳税人识别号：340208830020288					8784636<*56932+-		
	地 址、电 话：芜江市长江路 146 号 4846158					<8574-686<79>56		
	开户行及账号：工行赭山支行 732001260004619					409-8-85><56>>8		
货物或应税劳务名称 TPP		规格型号	单位 吨	数量 30	单价 390.00	金额 11700.00	税率 17%	税额 1989.00
合 计						¥11700.00		¥1989.00
价税合计（大写）		⊗ 壹万叁仟陆佰捌拾玖元整						（小写）¥13689.00
销 货 单 位	名 称：芜江市兴芜化工材料公司				备 注			
	纳税人识别号：340221149800684							
	地 址：芜江市弋江路 68 号							
	电 话：2836568							
开户行及账号：工行弋江支行 732001268003457								

第二联：发票联 购货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人：何 斌 销货单位：（章）

1-2

中国工商银行 转账支票存根 IV V286640		中国工商银行转账支票 IV V286640 出票日期（大写） 年 月 日 收款人： 付款行名称： 出票人账号：	
科 目：	本 支 票	人民币	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
对方科目：	付 款	（大写）	
出票日期 年 月 日	用 途		
收款人：	限 我 账 户 支 付	科目（借）	
金 额：	出票人签章	对方科目（贷）	
用 途：	十 天	转账日期 年 月 日	
单位主管 会计		复核 记账	



收料单

供货单位:

凭证编号:

发票编号:

年 月 日

收料仓库:

类别	编号	名称	规格	单位	数 量		实 际 成 本				计划成本	
					应收	实收	单价	金额	运费	合计	单位成本	金 额

主管:

记账:

仓库保管:

经办人:

2-1

3200031160

江苏省增值税专用发票

No 02973019

发 票 联

开票日期: 2007 年 12 月 1 日

购 货 单 位	名 称: 芜江市长江化工有限责任公司 纳税人识别号: 340208830020288 地 址: 芜江市长江路 146 号 电 话: 4846158 开户行及账号: 工行赭山支行 732001260004619				密 码 区	3989347<9/-38>8 +45-<67*04<35785 <56*><4609321456 >>*634265012>+8		加 密 版 本 : 013200031160 02130226	
	货物或应税劳务名称 苯 胺	规格型号	单 位 吨	数 量 12		单 价 5000.00	金 额 60 000.00	税率 17%	税 额 10 200.00
合 计						¥60 000.00		¥10 200.00	
价税合计 (大写)		⊗ 柒万零贰佰元整 (小写) ¥70 200.00							
销 货 单 位	名 称: 江苏扬子化工集团有限公司 纳税人识别号: 321001140718855 地 址、电 话: 文昌路 39 号 7812368 开户行及账号: 工行市营业部 1108020009000808				备 注				

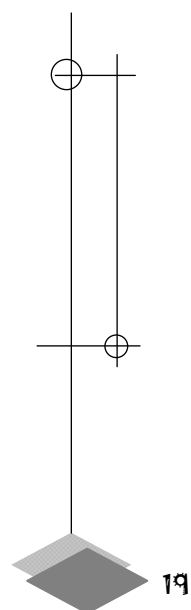
第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 于 林

销货单位: (章)



银行承兑汇票（存根） 4

签发日期： 年 月 日 第 号

承申请兑人	全 称				收款人	全 称									
	账 号					账 号									
	开户银行		行号			开户银行		行号							
汇票金额		人民币 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇票到期日		年 月 日													
备 注：					承兑协议编号				交易合同号码						
					负责 经办										

此联签发人存查

3-1

批准机关：市国税局

批准文号：2007年第96号

批准日期：2007.9.23

G3402000321061362

安徽省芜湖市商业零售小发票

② 发 票 联

NO: 0652864

客户名称：长江化工公司

2007年12月2日

货 号	品 名 及 规 格	单 位	数 量	单 价	金 额				
					百	十	元	角	分
	复印纸	盒	2	90.00	1	8	0	0	0
	签字笔	支	5	3.00		1	5	0	0
合计金额 (大写)	壹佰玖拾伍元零角零分				1	9	5	0	0
付款方式	现 金	开户银行及账号							

企业（盖章有效）

收款：张 进

填票：王 惠

◆4-1

中国工商银行信汇凭证 (收账通知) 4 第 2638 号

委托日期: 2007 年 11 月 29 日

应解汇款编号

汇 款 人	全 称	合肥昌盛公司				收 款 人	全 称	芜湖市长江化工有限责任公司								
	账 号 或住址	5489040879293890					账 号 或住址	732001260004619								
	汇 出 地 点	安徽省合肥 县	市	汇 出 行 名 称	工 行 合 肥 分 行		汇 入 地 点	安徽省芜 江 县	市	汇 入 行 名 称	工 行 赭 山 支 行					
金 额	人民币 (大写)	叁拾壹万元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	3	1	0	0	0	0	0	0	0
汇款用途: 购 PAG						留存待取预留 收款人印鉴										
款项已收入收款人账户。 赭山支行章 2806 汇入行盖章 2007 年 12 月 2 日		款项已收妥。 长江化工有限责任公司章 收款人盖章 2007 年 12 月 2 日				科目 (借) _____ 对方科目 (贷) _____ 汇入行解汇日期 2007 年 12 月 2 日 复核 出纳 记账										

此联给收款人的收账通知

5-1

3400033220

安徽省增值税专用发票

No 0026282

发 票 联

开票日期: 2007 年 12 月 3 日

购 货 单 位	名 称: 芜江市长江化工有限责任公司				密 码 区	3427<+54879*7600			第二联: 发票联
	纳税人识别号: 340208830020288					-58*>>4398069+9			
	地 址: 芜江市长江路 146 号					280<<*6409502512			
	电 话: 4846158					527904>>*867234*			
开户行及账号: 工行赭山支行 732001260004619				3400033220			00054803		
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额	购 货 方 记 账 凭 证
工作防护服			件	20	100.00	2000.00	17%	340.00	
合 计						¥2000.00		¥340.00	
价税合计 (大写)		⊗ 贰仟叁佰肆拾元整 (小写) ¥2340.00							
销 货 单 位	名 称: 芜江市安联劳保用品公司				备 注				
	纳税人识别号: 340224893571902								
	地 址: 芜江市九华山路 124 号								
	电 话: 3865446								
开户行及账号: 工行北门支行 732007871056703									

收款人:

复核:

开票人:

黄 建

销货单位: (章)

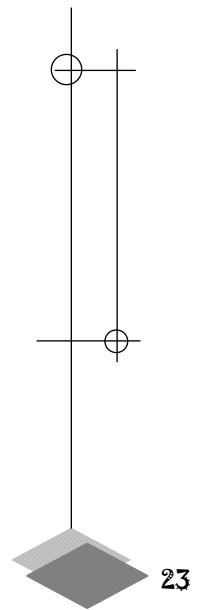
中国工商银行 转账支票存根 IV V286641		中国工商银行转账支票 IV V286641																										
科目： 对方科目： 出票日期 年 月 日		出票日期（大写） 年 月 日 收款人： 付款行名称： 出票人账号：																										
<table><tr><td>收款人：</td></tr><tr><td>金 额：</td></tr><tr><td>用 途：</td></tr></table>		收款人：	金 额：	用 途：	<table><tr><td>人民币</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td></tr><tr><td>（大写）</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	（大写）										
收款人：																												
金 额：																												
用 途：																												
人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																		
（大写）																												
单位主管 会计		本支票付款用途 期限 上列款项请从我账户支付 出票人签章 十天																										
		科目（借） 对方科目（贷） 转账日期 年 月 日 复核 记账																										

收料单

供货单位： 凭证编号：
发票编号： 年 月 日 收料仓库：

类别	编号	名称	规格	单位	数 量		实际成本				计划成本	
					应收	实收	单价	金额	运费	合计	单位成本	金 额

主管： 记账： 仓库保管： 经办人：



NO.2314586

2007 年 12 月 3 日

单位盖章： 芜江电视台

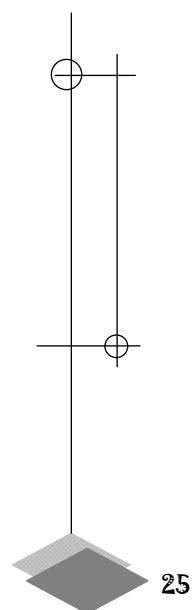
会计: 李 勇

出纳: 赵 杰

经手人：王 刚

6-2

中国工商银行 转账支票存根 IV V286642	中国工商银行转账支票 IV V286642 出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称： 收款人： 出票人账号：																					
科目： 对方科目： 出票日期 年 月 日	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="2" style="width: 60%;"> 人民币 （大写） </td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">分</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	人民币 （大写）	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
人民币 （大写）	千		百	十	万	千	百	十	元	角	分											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">收款人：</td> <td style="width: 50%;">科目（借）-----</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">金 额：</td> <td style="width: 50%;">对方科目（贷）-----</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">用 途：</td> <td style="width: 50%;">转账日期 年 月 日</td> </tr> </table>	收款人：	科目（借）-----	金 额：	对方科目（贷）-----	用 途：	转账日期 年 月 日	付款用途_____ 复核 记账 期限 上列款项请从 限 我账户支付 十 出票人签章 天															
收款人：	科目（借）-----																					
金 额：	对方科目（贷）-----																					
用 途：	转账日期 年 月 日																					
单位主管 会计																						



安徽省芜湖市公路运输业统一发票 发 票 联

NO.241063

托运单位：芜江市长江化工有限责任公司

车属单位：芜江捷运公司

牌照号：

发货单位	江苏扬子化工集团	地址		电话		装货地点	
收货单位	芜江市长江化工	地址		电话		卸货地点	
付款单位	芜江市长江化工	地址		电话		发票单号	
货物名称	件数	重量	包装	运费金额	其他收费费用		
					费 目	金 额	
苯 胺		12 吨		1000.00	装卸费		
合计人民币（大写）		壹仟元整 ￥1000.00					

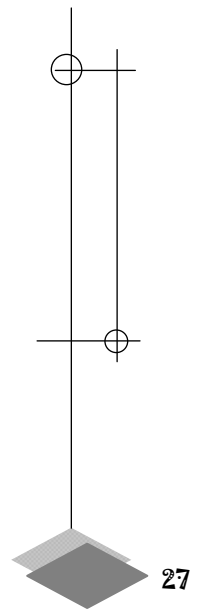
开票单位盖章：芜江捷运公司

开票人：张 海

2007 年 12 月 3 日

7-2

中国工商银行 转账支票存根 IV V286643		中国工商银行转账支票 IV V286643	
科 目：		出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称：	
对方科目：		收款人： 出票人账号：	
出票日期 年 月 日			
收款人：			
金 额：			
用 途：			
单位主管 会计		本 支 票	
		人民币 (大写)	
		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
		付 款 用途_____	
		期 上列款项请从	
		限 我账户支付	
		十 出票人签章	
		天	
		科目（借）	
		对方科目（贷）	
		转账日期 年 月 日	
		复核 记账	



收料单

供货单位:

凭证编号:

发票编号:

年 月 日

收料仓库:

类别	编号	名称	规格	单位	数 量		实际成本				计划成本	
					应收	实收	单价	金额	运费	合计	单位成本	金额

主管:

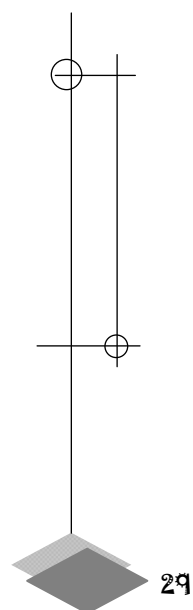
记账:

仓库保管:

经办人:

8-1

中国工商银行 现金支票存根 IV V287390		中国工商银行现金支票 IV V287390	
科 目:		出票日期 (大写) 年 月 日	
对方科目:		付款行名称:	
出票日期 年 月 日		收款人:	
		出票人账号:	
收 款 人:		本 支 票	
金 额:		人民币	
用 途:		(大写)	
单位主管 会计		付 款 用 途 _____	
		期 上列款项请从	
		限 我账户支付	
		十 出票人签章	
		天	
		科目 (借)	
		对方科目 (贷)	
		转账日期 年 月 日	
		复核 记账	



中国工商银行信汇凭证 (回 单)

第 3931 号

委托日期: 2007 年 12 月 04 日

汇 款 人	全 称	芜湖市长江化工有限责任公司			收 款 人	全 称	南京中天公司								
	账 号 或住址	732001260004619				账 号 或住址	210863845221804								
	汇 出 地 点	安徽省芜湖 县	汇 出 行 名称	工行赭 山支行		汇 入 地 点	江苏省南京 县	汇 入 行 名称	工行虎 踞支行						
金 额		人民币 壹万元整 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	1	0	0	0	0	0	0
汇款用途: 购货款						此 联 汇 出 行 给 汇 款 人 的 回 单									
上列款项已根据委托办理, 如需查询, 请持此回来行面洽.															
单位主管 会计 复核 记账															
						2007 年 12 月 04 日									

10-1

借 款 单

2007 年 12 月 04 日

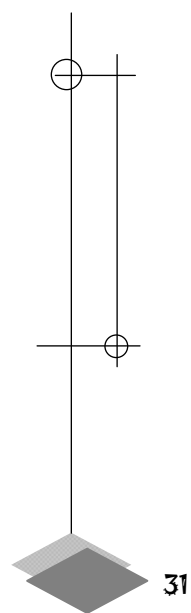
借款人姓名	朱 卫	部门	办公室
借款金额	人民币 (大写) 壹仟元整 ¥1000.00		
借款理由	出 差		
批准人	杨云天	归还时间	

11-1

借 款 单

2007 年 12 月 04 日

借款人姓名	李 湘	部门	销售部
借款金额	人民币 (大写) 贰仟元整 ¥2000.00		
借款理由	定额备用金		
批准人	杨云天	归还时间	



领料单

领料单位： 年 月 日 发料第 号

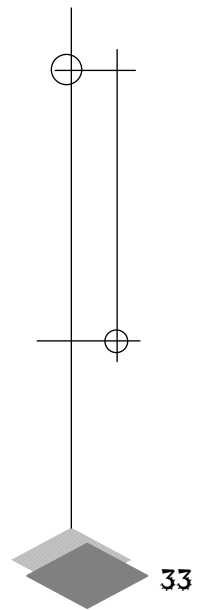
类 别	编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
					请 领	实 发		
用 途					领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人

13-1

领料单

领料单位： 年 月 日 发料第 号

类 别	编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
					请 领	实 发		
用 途					领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人



领料单

领料单位： 年 月 日 发料第 号

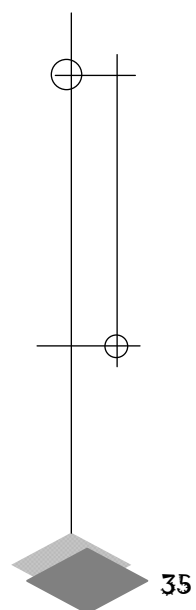
类 别	编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
					请 领	实 发		
用 途					领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人

13-3

领料单

领料单位： 年 月 日 发料第 号

类 别	编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
					请 领	实 发		
用 途					领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人



13-4

费用分配表

金额单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合 计			

会计

复核

制表

13-5

费用分配表

金额单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合 计			

会计

复核

制表

13-6

费用分配表

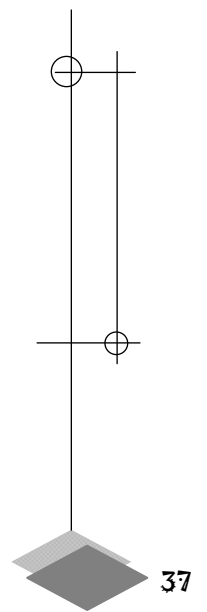
金额单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合 计			

会计

复核

制表



中华人民共和国

增值税 税收缴款书

皖国缴 0538471 号

注册类型：股份公司 填发日期：2007 年 12 月 5 日 征收机关：芜湖市国税局征管分局

缴款单位(人)	代 码	340208830020288	电 话	4846158	预 算 科 目	编 码	
	全 称	芜江市长江化工有限责任公司				名 称	
	开户银行	工行赭山支行				级 次	
	账 号	732001260004619			收缴国库	市中心支库	
税款所属时期 03 年 11 月 1 日至 03 年 11 月 30 日					税款限缴日期 2007 年 12 月 5 日		
品目名称	课税数量	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除额	实缴金额		
工 业		150000.00		5500.00	20000.00		
金额合计(大写)：贰万元整					¥20000.00		
缴款单位(人) (盖章) 经办人(章)	税务机关 (盖章) 填发人(章)	上列款项已收妥并划转收款单位账户 国库(银行)盖章 2007 年 12 月 5 日				备注：	

第一联：(收据联) 国库收款盖章后退缴款单位

15-1

中华人民共和国

城市维护建设税税收缴款书

皖地缴 0534632 号

注册类型：股份公司 填发日期：2007 年 12 月 5 日 征收机关：芜湖市地税局征管分局

缴款单位(人)	代 码	340208830020288	电 话	4846158	预 算 科 目	编 码	
	全 称	芜江市长江化工有限责任公司				名 称	
	开户银行	工行赭山支行				级 次	
	账 号	732001260004619			收缴国库	市中心支库	
税款所属时期 03 年 11 月 1 日至 03 年 11 月 30 日					税款限缴日期 2007 年 12 月 5 日		
品目名称	课税数量	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除额	实缴金额		
增值税		20000.00	7%		1400.00		
金额合计(大写)：壹仟肆佰元整					¥1400.00		
缴款单位(人) (盖章) 经办人(章)	税务机关 (盖章) 填发人(章)	上列款项已收妥并划转收款单位账户 国库(银行)盖章 2007 年 12 月 5 日				备注：	

第一联：(收据联) 国库收款盖章后退缴款单位

中 华 人 民 共 和 国

教育费附加税收缴款书

皖地缴 0534633 号

注册类型: 股份公司 填发日期: 2007 年 12 月 5 日 征收机关: 芜江市地税局征管分局

缴款单位(人)	代 码	340208830020288	电 话	4846158	预 编 码	
	全 称	芜江市长江化工有限责任公司			名 称	
	开户银行	工行赭山支行			级 次	
	账 号	732001260004619			收缴国库	市中心支库
税款所属时期 03 年 11 月 1 日至 03 年 11 月 30 日					税款限缴日期 2007 年 12 月 5 日	
品目名称	课税数量	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除额	实缴金额	
增值税		20 000.00	3%		600.00	
金额合计(大写): 陆佰元整					¥ 600.00	

第一联:(收据联) 国库收款盖章后退缴款单位

16-1

中 华 人 民 共 和 国

个人所得税税收缴款书

皖地缴 0534634 号

注册类型: 股份公司 填发日期: 2007 年 12 月 5 日 征收机关: 芜江市地税局征管分局

缴款单位(人)	代 码	340208830020288	电 话	4846158	预 编 码	
	全 称	芜江市长江化工有限责任公司			名 称	
	开户银行	工行赭山支行			级 次	
	账 号	732001260004619			收缴国库	市中心支库
税款所属时期 03 年 11 月 1 日至 03 年 11 月 30 日					税款限缴日期 2007 年 12 月 5 日	
品目名称	课税数量	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除额	实缴金额	
工薪所得		25 000.00	5%		1250.00	
工薪所得		5000.00	10%		500.00	
金额合计(大写): 壹仟柒佰伍拾元整					¥ 1750.00	
缴款单位(人) (盖章) 经办人(章)	税务机关 (盖章) 填发人(章)	上列款项已收妥并划转收款单位账户 国库(银行)盖章 2007 年 12 月 5 日			备注:	

第一联:(收据联) 国库收款盖章后退缴款单位

中国工商银行
银行汇票申请书 (存根) 1

申请日期: 2007 年 12 月 5 日

NO.01672

申请人	全 称	芜湖市长江化工有限责任公司	收款人	全 称	南京铸城机电公司
	账 号	732001260004619		账 号	1108020007546008
	开户银行	工行赭山支行		开户银行	工行大厂营业部
用 途		购买设备	代理付款行		工行南京市大厂支行
汇票金额		人民币 壹拾壹万柒仟元整 (大写)			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 1 1 7 0 0 0 0 0
备注:			科 目 _____ 对方科目 _____ 财务主管 复核 经办		

此联
申请人留存

18-1

3400034160

安徽省增值税专用发票

No 0004621

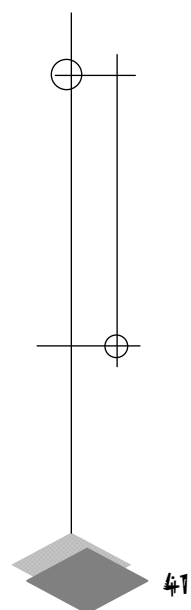
此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期: 年 月 日

购 货 单 位	名 称:				密 码 区	略		
	纳税人识别号:							
	地 址:							
	电 话:							
	开户行及账号:							
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
合 计								
价税合计 (大写)		(小写)						
货 单 位	名 称:							
	纳税人识别号:							
	地 址:							
	电 话:							
	开户行及账号:							

第四联: 记账联

货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 销货单位: (章)



进账日期： 年 月 日 第 号

收款人	全 称		付款人	全 称														此收款人是人 收的款 回人单 开或户 收行账 交通给 知
	账 号			账 号														
	开户银行			开户银行														
人民币（大写）：					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
票据种类				收款人开户银行盖章														
票据张数																		
主管 会计 复核 记账																		

18-3

年 月 日 第 号

编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额	备 注
				要 数	实 发			
合 计								

记账
发货
制单

二 记 账 联

19-1

3400034129 安徽省增值税专用发票 No 0048162

发 票 联 开票日期: 2007 年 12 月 8 日

购 货 单 位	名 称: 芜江市长江化工有限责任公司 纳税人识别号: 340208830020288 地 址: 芜江市长江路 146 号 电 话: 4846158 开户行及账号: 工行赭山支行 732001260004619				密 码 区	273489<<67+64298 -6248<>*49862*09 87+>>7893508*423 9<<+*65982509		加密版本: 01 3400034129 00467239	
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金 额	税 率	税 额	
编织袋			条	500	2.00	1000.00	17%	170.00	
合 计						¥1000.00		¥170.00	
价税合计 (大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 壹仟壹佰柒拾元整				(小写) ¥1170.00			
销 货 单 位	名 称: 芜江市永进公司 纳税人识别号: 340221192736512 地 址: 芜江市棠梅路 32 号 电 话: 2815667 开户行及账号: 工行棠梅支行 732001254892764				备 注				

第二联: 发票联

货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 曾 安 销货单位: (章)

19-2

中国工商银行 转账支票存根 IV V0286644		中国工商银行转账支票 IV V0286644	
科 目:		出票日期 (大写) 年 月 日	
对方科目:		收款人:	
出票日期 年 月 日		付款行名称:	
		出票人账号:	
本 票		人民币	
支 票		(大写)	
付 款		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
期 上列款项请从			
限 我账户支付		科目 (借)	
十 出票人签章		对方科目 (贷)	
天		转账日期 年 月 日	
		复核 记账	

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

收料单

供货单位：

凭证编号：

发票编号：

年 月 日

收料仓库：

类别	编号	名称	规格	单位	数 量		实际成本				计划成本	
					应收	实收	单价	金额	运费	合计	单位成本	金额

主管：

记账：

仓库保管：

经办人

20-1

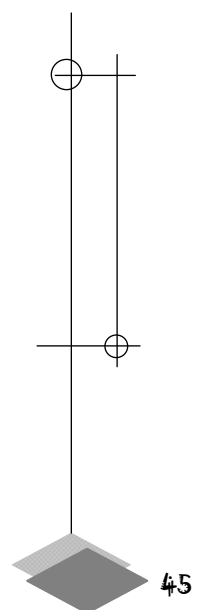
票据贴现凭证（收账通知） 4

填写日期： 年 月 日

NO: 2416

申 请 人	全 称		贴 现 汇 票	种类及号码	商业承兑汇票									
	账 号			出票日	2007 年 9 月 7 日									
	开户银行			到期日	2004 年 1 月 7 日									
汇票承兑人		五一公司	账号	73200124619	开户银行									
汇票金额		人民币 壹万元整 (大写)			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	1	0	0	0	0	0	0
年贴现率		贴现利息		实付金额	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
6%														
上述款项已入你单位账户。 银行盖章 2007 年 12 月 7 日				备注： 										

此联银行给贴现申请人的收账通知



企业会计实务模拟实训

21-1

3400028556 **安徽省增值税专用发票** No 02628845

发 票 联 开票日期: 2007 年 12 月 8 日

购 货 单 位	名 称: 芜江市长江化工有限责任公司 纳税人识别号: 340208830020288 地 址: 芜江市长江路 146 号 电 话: 4846158 开户行及账号: 工行赭山支行 732001260004619				密 码 区	56892*56873279898+ ><7398<<356987*457 259832+875-64-<<69 285>>*6430		加密版本: 01 3400028556 02143519		
	货物或应税劳务名称 苯 胺 合 计					规格 型号	单 位	数 量	单 价	金 额
				吨	10	4900.00	49 000.00 ¥49 000.00	17%	8330.00 ¥8330.00	
价税合计(大写)		⊗ 伍万柒仟叁佰叁拾元整						(小写) ¥57330.00		
销 货 单 位	名 称: 芜江环亚化工材料公司 纳税人识别号: 341001146672901 地 址: 西平路 149 号 电 话: 3867892 开户行及账号: 工行西平营业部 1108020007600616				备 注					

第二联: 发票联 货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 刘 平 销货单位: (章)

21-2

安徽省芜江市公路运输业统一发票

NO.241078

发 票 联

托运单位: 芜江市长江化工有限责任公司 车属单位: 芜江捷运公司 牌照号:

发货单位	环亚公司		地 址		电 话		装货地点	
收货单位	芜江市长江化工		地 址		电 话		卸货地点	
付款单位	芜江市长江化工		地 址		电 话		发票单号	
货物名称	件 数	重 量	包 装	运费金额	其他收费费用			
					费 目	金 额		
苯 胺		12 吨		1000.00	装卸费			
合计人民币(大写)		壹仟元整 ¥1000.00						

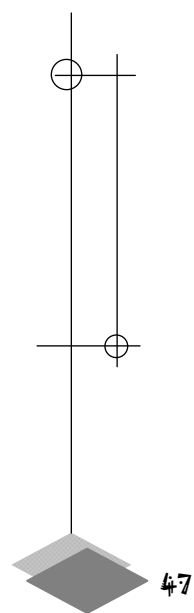
开票单位盖章: 芜江捷运公司

开票人: 张 海

2007 年 12 月 8 日



21 世纪



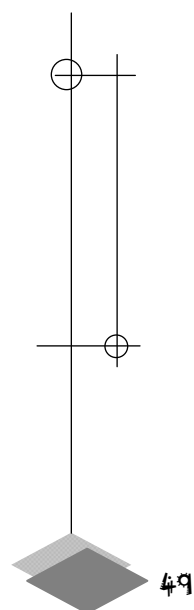
中国工商银行 转账支票存根 IV V286645		中国工商银行转账支票 IV V286645																					
科目： 对方科目： 出票日期 年 月 日		出票日期（大写） 年 月 日 收款人： 付款行名称： 出票人账号：																					
收款人： 金 额： 用 途： 单位主管 会计		人民币 (大写) <table><tr><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
		付 款 用途 期 上列款项请从 限 我账户支付 十 出票人签章 天		科目（借） 对方科目（贷） 转账日期 年 月 日 复核 记账																			

收 料 单

供货单位： 凭证编号：
发票编号： 年 月 日 收料仓库：

类别	编号	名称	规格	单位	数 量		实际成本				计划成本	
					应收	实收	单价	金额	运费	合计	单位成本	金 额

主管： 记账： 仓库保管： 经办人：



芜湖市马塘区国家税务局

企业进货退出及索取折让证明单

销货单位	全 称	芜江市长江化工有限责任公司			
	税务登记号				
进货退出	货物名称	单 价	数 量	货 款	税 额
	PDC	10000.00	1 吨	10000.00	1700.00
索取折让	货物名称	货 款	税 额	要 求	
				折让金额	折让税额
退货或索取折让理由	质量与合同不符。 经办人：赵 中 单位盖章 2004 年 12 月 9 日		税务征收机关签章	经办人：马 华 2004 年 12 月 9 日	
购货单位	全 称	芜江金鼎公司			
	税务登记号				

22-2

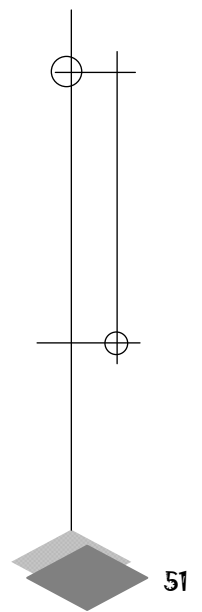
3400034160 安徽省增值税专用发票 No 0004622

此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期： 年 月 日

第四联：记账联 销货方记账凭证

购货单位	名 称：				密 码 区	略		
	纳税人识别号：							
	地 址：							
	电 话：							
	开户行及账号：							
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
合 计								
价税合计（大写）		（小写）						
销货单位	名 称：				备 注			
	纳税人识别号：							
	地 址、电 话：							
	开户行及账号：							

收款人： 复核： 开票人： 销货单位：（章）



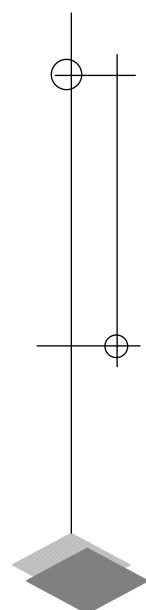
22-3

中国工商银行 转账支票存根 IV V286646		中国工商银行转账支票 IV V286646	
科目:		出票日期(大写) 年 月 日	
对方科目:		付款行名称:	
出票日期 年 月 日		收款人:	
收款人:		出票人账号:	
金 额:		人民币	
用 途:		(大写)	
单位主管 会计		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
		付 款 期 限 十 天	
		用途	
		科目(借) -----	
		对方科目(贷) -----	
		转账日期 年 月 日	
		复核 记账	
		出票人签章	

22-4

产品出库单								
年 月 日 第 号								
编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额	备 注
				要 数	实 发			
合 计								
记账			发货			制单		

二
记
账
联



企业会计实务模拟实训

23-1

3200032864

江苏省增值税专用发票

No 02974926

发票联

开票日期: 2007 年 12 月 9 日

购 货 单 位	名 称: 芜江市长江化工有限责任公司				密 码 区	25709388079<>56		
	纳税人识别号: 340208830020288					84+5872<64+5-327 加密版本: 01		
	地 址: 芜江市长江路 146 号					><56875983*632* 3200032864		
	电 话: 4846158					>+769694<<978*+ 02144589		
	开户行及账号: 工行赭山支行 732001260004619					7636583+8*		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额
检测仪 合 计		JAC50	台	1	100 000.00	100 000.00 ¥100 000.00	17%	17 000.00 ¥17 000.00
价税合计(大写)		⊗ 壹拾壹万柒仟元整					(小写) ¥117 000.00	
销 货 单 位	名 称: 南京铸城机电公司				备 注			
	纳税人识别号: 321001140498721							
	地 址: 锦绣路 232 号							
	电 话: 46862386							
	开户行及账号: 工行大厂营业部 1108020007546008							

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 郑 文

销货单位: (章)

24-1

3400044792

安徽省增值税专用发票

No 02645907

发票联

开票日期: 2007 年 12 月 9 日

购 货 单 位	名 称: 芜江市长江化工有限责任公司				密 码 区	70359<*8263+8*58		
	纳税人识别号: 340208830020288					28394<<79483*738 加密版本: 01		
	地 址: 芜江市长江路 146 号					3400044792		
	电 话: 4846158					648792++879-4792 02168932		
	开户行及账号: 工行赭山支行 732001260004619					-54<<6849<>*6743		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额
建筑材料 合 计			吨	5	400.00	2000.00 ¥2000.00	17%	340.00 ¥340.00
价税合计(大写)		⊗ 贰仟叁佰肆拾元整					(小写) ¥2340.00	
销 货 单 位	名 称: 芜江安居建筑材料公司				备 注			
	纳税人识别号: 341001145390765							
	地 址: 长江路 266 号							
	电 话: 4865432							
	开户行及账号: 工行赭山支行 732001263459002							

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 孙 汉

销货单位: (章)

54

24-2

中国工商银行 转账支票存根 IV V286647		中国工商银行转账支票 IV V286647																							
科目: 对方科目: 出票日期 年 月 日		出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号:																							
收款人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计		<table border="1"> <tr> <td>人民币</td> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td>(大写)</td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>		人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)										
人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
(大写)																									
付款用途		科目(借)																							
期限 上列款项请从		对方科目(贷)																							
十天 我账户支付		转账日期 年 月 日																							
天 出票人签章		复核 记账																							

25-1

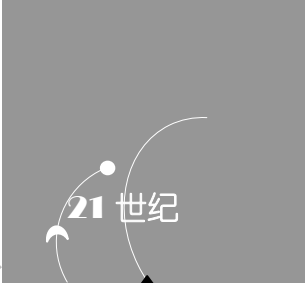
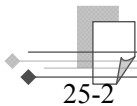
差旅费报销单

姓名: 朱 卫

2007 年 12 月 9 日

起止日期	起止地点	汽车费	火车费	飞机费	途中补助	住宿费	住勤补助	杂费	合计	单据
12 月 5 日	芜江—天津		254.00		25.00				279.00	2
12 月 6-8 日	住 勤					300.00	90.00		390.00	2
12 月 8 日	天津—芜江		254.00		25.00				279.00	2
合 计			508.00		50.00	300.00	90.00		948.00	5
合计核销金额(大写) 玖佰肆拾捌元整 ￥948.00										

领导批示: 请核报 杨云天 12 月 9 日



收款收据

NO.0312056

第三联：记 账 年 月 日

今收到	_____
人民币	_____
系 付	_____

单位盖章： 会计： 出纳： 经手人：

26-1

领 料 单

领料单位： 年 月 日 发料第 号

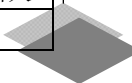
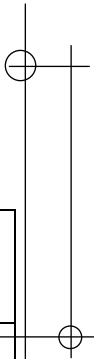
类 别	编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
					请 领	实 发		
用 途					领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人

26-2

领 料 单

领料单位： 年 月 日 发料第 号

类 别	编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
					请 领	实 发		
用 途					领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人



领料单

领料单位： 年 月 日 发料第 号

类 别	编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
					请 领	实 发		
用 途					领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人

26-4

费用分配表

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合 计			

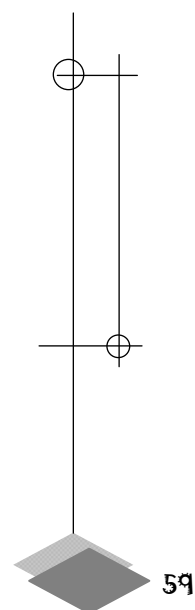
会计 复核 制表

26-5

费用分配表

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合 计			

会计 复核 制表



费用分配表

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合 计			

会计

复核

制表

27-1

商业承兑汇票（存根） 4

汇票号码

签发日期： 年 月 日

第 1201 号

付款人	全 称		收款人	全 称											
	账 号			账 号											
	开户银行			开户银行											
汇票金额		人民币 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇票到期日		年 月 日	交易合同号码												
备注：															

此联签发人存查

28-1

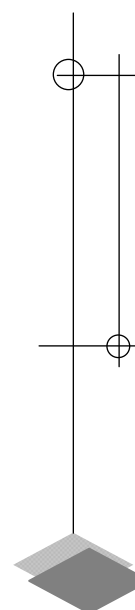
领料单

领料单位：

年 月 日

发料第 号

类 别	编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
					请 领	实 发		
用 途					领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人



进账日期： 年 月 日 第 号

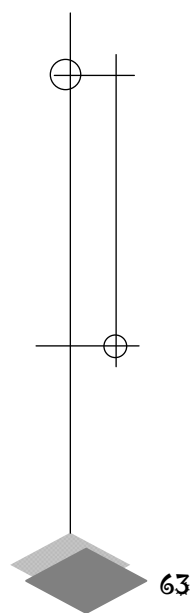
收款人	全 称		付款人	全 称											此收款人是人收的款回单开或户收行账交通银行给知		
	账 号			账 号													
	开户银行			开户银行													
人民币（大写）：								千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类																	
票据张数																	
主管 会计 复核 记账				收款人开户银行盖章													

30-1

5

委托日期: 2007 年 12 月 12 日 付款期限: 2007 年 12 月 15 日 第 1268 号

付款人	全 称	莞江市长江化工有限责任公司		收款人	全 称	江苏扬子化工集团有限公司										
	账 号	732001260004619			账 号	1108020009000808										
	开户银行	工行赭山支行			开户银行	工行市营业部										
托收金额		人民币 肆万元整 (大写)					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	4	0	0	0	0	0	0	0
款项内容		货款	委托收款 凭据名称	商业承兑汇票	附寄单证张数											
备注:			付款人注意: 应于见票当日通知开户银行划款。 如需拒付,应在规定期限内,将拒付理由书并债务证明退交开户银行。 <div style="text-align: right;">工行赭山支行章</div>													



企业会计实务模拟实训

31-1

中国工商银行 转账支票存根 IV V286648		中国工商银行转账支票 IV V286648																							
科目： 对方科目： 出票日期 年 月 日		出票日期（大写） 年 月 日 收款人： 付款行名称： 出票人账号：																							
收款人： 金 额： 用 途： 单位主管 会计		<table border="1"> <tr> <td>人民币</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>万</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>元</td> <td>角</td> <td>分</td> </tr> <tr> <td>（大写）</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	（大写）										
人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
（大写）																									
付款用途 期限 上列款项请从 十 我账户支付 天 出票人签章		科目（借）----- 对方科目（贷）----- 转账日期 年 月 日 复核 记账																							

31-2

大江报社发行部发票

第二联：发 票

NO.0212482

户名： 芜江市长江化工有限责任公司

2007 年 12 月 15 日

代号	报纸名称	份数	起止日期	单 价	金 额						
036	大 江	10	2004 年 1 月	120.00 (年)	万	千	百	十	元	角	分
			2004 年 12 月		¥	1	2	0	0	0	0
合 计 大写	人民币：壹仟贰佰元整										

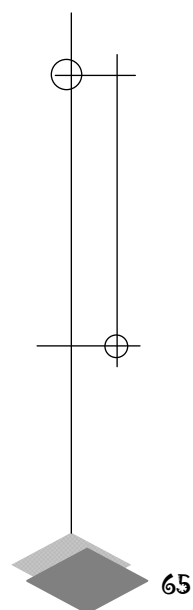
此联为报
销凭
证

收款人：

复核：

开票人：周 倩

单位盖章：



企业会计实务模拟实训

32-1

3400034160 安徽省增值税专用发票 No 0004623
此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称： 纳税人识别号： 地 址： 电 话： 开户行及账号：					密 码 区	略		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
合 计									
价税合计（大写）		（小写）							
销 货 单 位	名 称： 纳税人识别号： 地 址： 电 话： 开户行及账号：					备 注			

收款人： 复核： 开票人： 销货单位：（章）

第四联：记账联 销货方记账凭证

32-2

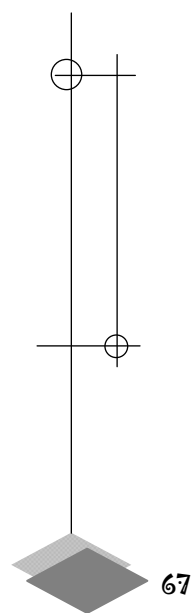
中国工商银行进账单（回单或收账通知）

进账日期： 年 月 日 第 号

收 款 人	全 称		付 款 人	全 称		此收款 是人的 收款回 单开或 户收行 账交通 给知								
	账 号			账 号										
	开户银行			开户银行										
人民币（大写）：					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类														
票据张数														
主管 会计 复核 记账				收款人开户银行盖章										



21 世纪



产 品 出 库 单

年 月 日

第 号

编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额	备 注
				要 数	实 发			
合 计								

二
记
账
联

记账

发货

制单

33-1

收 款 收 据

NO.0312057

第三联：记 账

年 月 日

今收到 _____
人民币 _____
系 付 _____

单位盖章：

会计：

出纳：

经手人：

34-1

芜江市加工修理统一发票

第二联：发 票

NO.0247819

2007年12月16日

委托方	芜江市长江化工有限责任公司	地址	芜江市长江路 146 号						
合同字号	加工修理项目（品名）	单位	数量	单价	金 额				
	安装设备	台	1		万	千	百	十	元 角 分
合计（大写）	人民币：壹仟元整				¥	1	0	0	0 0 0 0

此
联
为
报
销
凭
证

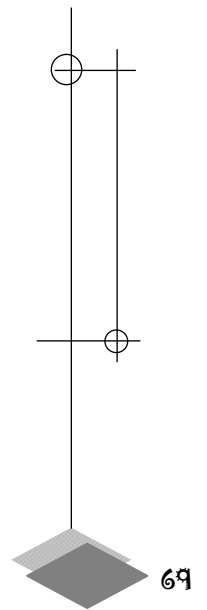
收款人：

复核：

开票人：

吴 玉

单位盖章：利民机电安装公司

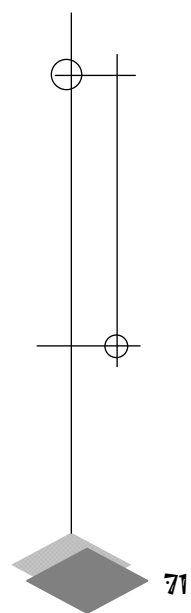


中国工商银行 转账支票存根 IV V286649 科目： 对方科目： 出票日期 年 月 日		中国工商银行转账支票 IV V286649 出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称： 收款人： 出票人账号：	
收款人：		人民币	
金 额：		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
用 途：		(大写)	
单位主管 会计		付 款 用途_____ 科目（借）_____	
		期 上列款项请从 对方科目（贷）_____	
		限 我账户支付 转账日期 年 月 日	
		十 出票人签章 复核 记账	
		天	

固定资产交接单

年 月 日

资产名称	规格型号	计量单位	数量	安装完工日期	实际成本					备注
					设备费	运杂费	安装费	利息	合计	
移交单位		负责人			接收单位		负责人			
		会计主管					会计主管			
		经办人					经办人			



3400034160 安徽省增值税专用发票 No 0004624

此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称：				密 码 区	略		
	纳税人识别号：							
	地 址：							
	电 话：							
	开户行及账号：							
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
合 计								
价税合计（大写）		（小写）						
销 货 单 位	名 称：				备 注			
	纳税人识别号：							
	地 址：							
	电 话：							
	开户行及账号：							

第四联：记账联 销货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 销货单位：（章）

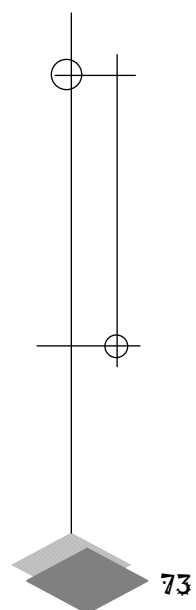
产品出库单

年 月 日 第 号

编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额	备 注
				要 数	实 发			
合 计								

二、记账联

记账 发货 制单



托收承付凭证 (回单) 1

第 1268 号

委托日期: 年 月 日

付款人	全 称		收款人	全 称		此联收款人开户银行给收款人的回单			
	账 号			账 号					
	开户银行			开户银行					
托收金额		人民币 (大写)	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分						
附 件		商品发运情况		合同名称号码					
附寄单证张数或册数		2	已发送 NO.120439		2007-12-24				
备注:		款项收妥日期							
		年 月 日		收款人开户银行盖章					

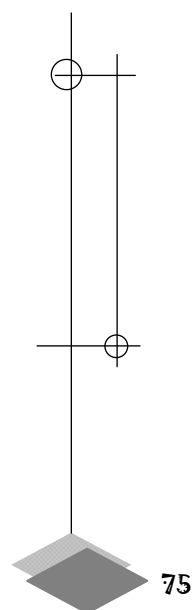
37-1

委托收款凭证 (收款通知) 4

第 0372 号

委托日期: 2007 年 12 月 10 日

付款人	全 称	南京农发公司		收款人	全 称	芜江市长江化工有限责任公司		此联收款人开户银行在款项收妥后给收款人的收账通知	
	账 号	1108763910428901			账 号	732001260004619			
	开户银行	工行市营业部			开户银行	工行赭山支行			
托收金额		人民币 (大写)	捌万元整		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分				
				¥ 8 0 0					
款项内容		货 款	委托收款凭据名称	附寄单证张数					
备注:		上列款项已由付款人开户银行全额划回并收入你方账户内。							
		收款人开户银行盖章							
		2007 年 12 月 17 日							



12/17/2007

成交过户交割凭单

买

股东编号:	A6093098	成交证券:	港储
电脑编号:	890769	成交数量:	6000
公司代号:	198	成交价格:	10.00
申请编号:	575	成交金额:	60000.00
申报时间:	10: 28: 22	标准佣金:	180.00
成交时间:	10: 45: 15	过户费用:	
上次余额:	0 (股)	印花税:	120.00
本次成交:	6000 (股)	应付金额:	60300.00
本次余额:	6000 (股)	最终余额:	22530.00
附加费用:		实付金额:	60300.00

客户联

经办单位:

客户签章: 芜湖市长江化工有限责任公司

39-1

3400034160

安徽省增值税专用发票

No 0004625

此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期: 年 月 日

购 货 单 位	名 称:				密 码 区	略		
	纳税人识别号:							
	地 址:							
	电 话:							
	开户行及账号:							
货物或应税 劳务名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额	
合 计								
价 税 合 计 (大写)		(小写)						
销 货 单 位	名 称:				备 注			
	纳税人识别号:							
	地 址:							
	电 话:							
	开户行及账号:							

第 四
联: 记
账联

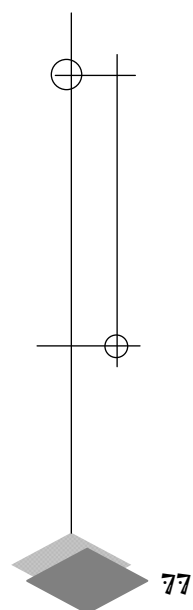
销 货
方 记
账 凭
证

收款人:

复核:

开票人:

销货单位: (章)



产品出库单

年 月 日 第 号

编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额	备 注
				要 数	实 发			
合 计								

二
记
账
联

记账 发货 制单

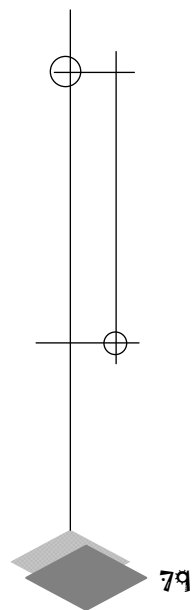
40-1

中国工商银行进账单（回单或收账通知）

进账日期： 年 月 日 第 号

收款人	全 称		付款人	全 称														
	账 号			账 号														
	开户银行			开户银行														
人民币（大写）：								千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票 据 种 类																		
票 据 张 数																		
主管 会计 复核 记账				收款人开户银行盖章														

此收
联款
是人
收的
款回
人单
开或
户收
行账
交通
给知



中国工商银行进账单（回单或收账通知）

进账日期： 年 月 日 第 号

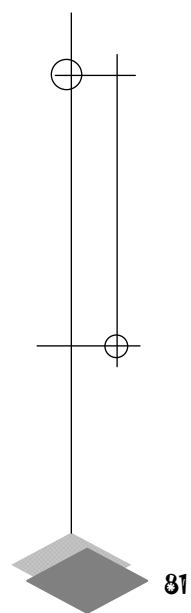
收款人	全 称		付款人	全 称		此收 联款 是人 收的 款回 单 开或 户收 行账 交通 给知								
	账 号			账 号										
	开户银行			开户银行										
人民币（大写）：				千	百		十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类			收款人开户银行盖章											
票据张数														
主管		会计	复核	记账										

42-1

3400034160 安徽省增值税专用发票 No 0004626

此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称：				密 码 区	略				第 四 联 ： 记 账 联	
	纳税人识别号：										
	地 址：										
	电 话：										
开户行及账号：											
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额	销 货 方 记 账 凭 证		
合 计											
价税合计（大写）		（小写）									
销 货 单 位	名 称：				备 注						
	纳税人识别号：										
	地 址、电 话：										
	开户行及账号：										
收款人：		复核：		开票人：		销货单位：（章）					



产品出库单

年 月 日

第 号

编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额	备 注
				要 数	实 发			
合 计								

二
记
账
联

记账

发货

制单

42-3

固定资产交接单

年 月 日

资产 名称	规格 型号	计量 单位	数量	安装完工 日期	实际成本					备注
					设备费	运杂费	安装费	利息	合计	
移交 单位		负责人			接收 单位		负责人			
		会计主管					会计主管			
		经办人					经办人			

43-1

中国工商银行进账单（回单或收账通知）

进账日期： 年 月 日

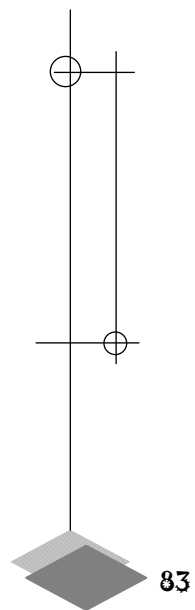
第 号

收款人	全 称		付款人	全 称																					
	账 号			账 号																					
	开户银行			开户银行																					
人民币（大写）：					<table border="1"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
票据种类			收款人开户银行盖章																						
票据张数																									
主管 会计 复核 记账																									

此收
联款
是人
收的
款回
人单
开或
户收
行账
交通
给知



21 世纪



收款收据

NO.7845123

第二联：交 款

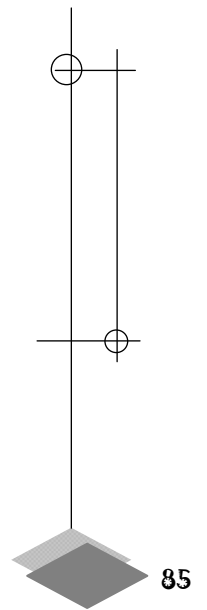
2007 年 12 月 18 日

今收到	_ 芜江市长江化工有限责任公司 _	
人民币	<u>壹万元整</u>	¥ 10000.00
系 付	<u>捐 款</u>	

单位盖章：芜江红十字会 会计：潘 洁 出纳：张 民 经手人：李 爽

44-2

中国工商银行 转账支票存根 IV V286650		中国工商银行转账支票 IV V286650																							
科 目： 对方科目： 出票日期 年 月 日		出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称： 收款人： 出票人账号：																							
本 支 票 付 款 期 限 十 天		<table><tr><td>人民币 (大写)</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
<table><tr><td>收款人：</td></tr><tr><td>金 额：</td></tr><tr><td>用 途：</td></tr></table>		收款人：	金 额：	用 途：	科目（借） 对方科目（贷） 转账日期 年 月 日 复核 记账																				
收款人：																									
金 额：																									
用 途：																									
单位主管 会计																									



中国工商银行 贷款利息通知单

2007 年 12 月 22 日

账 号	户 名	计息期	积 数	利率(月)	利息金额
73200126 0004619	芜湖市长江化工有 限责任公司	9 21 起2007年 月 日12 20 止	¥80 000.00	0.42%	¥1008.00
大写金额：人民币壹仟零捌元整					
上列款项已从你单位往来户如数支付。			备注：		
银行盖章					

此联由银行送单位作支款通知

46-1

中国工商银行 贷款还款凭证

2007 年 12 月 22 日

借款单位名称	芜湖市长江化工 有限责任公司	贷款账号	98650032	结算账号	732001260004619								
还款金额 (大写)	伍万元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0
贷款种类	流动资金借款	借出日期			约定还款日期								
		2002 年 12 月 23 日			2007 年 12 月 22 日								
上列款项从本单位往来户如数支付。				银 行 盖 章									
单位签章													

第一联

47-1

同意将逾期未退回的包装物押金 1000 元转账。

总经理：杨云天 会计主管：钱 营

2007 年 12 月 22 日 2007 年 12 月 22 日

固定资产报废单

2007 年 12 月 23 日

固定资产名称及编号	规格型号	单位	数量	预计使用年限	已使用年限	原始价值	已提折旧	备 注
检测仪	JAC16	台	1	16	13	20000.00	15600.00	
固定资产状况及报废原因		陈旧, 不能满足产品检测要求						
处理意见		使用部门		技术鉴定小组		固定资产管理部门		总经理审批
		无法使用		情况属实		同意转入清理		同意

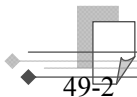
49-1

3400034160 **安徽省增值税专用发票** No 0004627

此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期: 年 月 日

购 货 单 位	名 称: 纳税人识别号: 地 址: 电 话: 开户行及账号:				密 码 区	略		
货物或应税劳务名称		规格 型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
合 计								
价税合计 (大写)		(小写)						
销 货 单 位	名 称: 纳税人识别号: 地 址: 电 话: 开户行及账号:				备 注			

第四联：记账联 销货方记账凭证



领 料 单

领料单位：_____年 月 日 _____发料第 _____号

类 别	编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
					请 领	实 发		
用 途					领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人

49-3

中国工商银行进账单（回单或收账通知）

进账日期：_____年 月 日 _____第 _____号

收款人	全 称		付款人	全 称											
	账 号			账 号											
	开户银行			开户银行											
人民币（大写）：				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
票据种类															
票据张数															
主管 会计 复核 记账				收款人开户银行盖章											

此收
联款
是人
收的
款回
单
开或
户收
行账
交通
银行

50-1

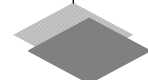
收 款 收 据

NO.0312058

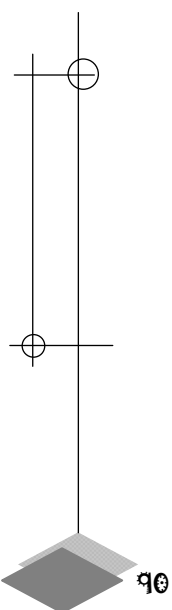
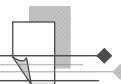
第三联：记 账 _____年 月 日

今收到 _____
人民币 _____
系 付 _____

单位盖章：_____ 会计：_____ 出纳：_____ 经手人：_____



89



51-1

中国工商银行 现金支票存根 IV V287391		中国工商银行现金支票 IV V287391																							
科目: 对方科目: 出票日期 年 月 日		出票日期(大写) 年 月 日 收款人: 付款行名称: 出票人账号:																							
收款人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计		<table border="1"> <tr> <td>人民币</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>万</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>元</td> <td>角</td> <td>分</td> </tr> <tr> <td>(大写)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)										
人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
(大写)																									
付款用途		科目(借) -----																							
上期上列款项请从		对方科目(贷) -----																							
限我账户支付		转账日期 年 月 日																							
十 出票人签章		复核 记账																							
天																									

52-1

芜湖市人民医院门诊收费收据

姓名: 江虹

2007 年 12 月 20 日

NO.58352

西 药	474.00	检 查	140.00	化 验	60.00	
治 疗		输 血		输 氧		
中 药		手 术		其 他		
共计人民币: 陆佰柒拾肆元整 ¥674.00						收费员 王 林

一
报
销
联

53-1

安徽省芜湖市饮食业发票
发 票 联

2007 年 12 月 25 日

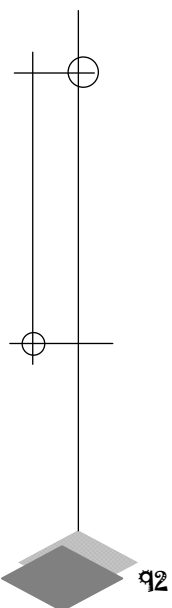
客户名称: 芜湖市长江化工有限责任公司

项 目	金 额	备 注
餐 费	788.00	
合计人民币(大写): 柒佰捌拾捌元整		

单位盖章:

开票: 胡 雨

第三联:
发 票



53-2

安徽省芜江石油公司商业零售发票

发 票 联

NO.0009859

2007 年 12 月 25 日

客户名称： 芜江市长江化工有限责任公司

品名规格	单位	数量	单价	满 万 元 无 效	金 额						第 二 联 发 票 联
					千	百	十	元	角	分	
汽油	升	250	3.00			7	5	0	0	0	
合计（大写）柒佰伍拾元整					¥	7	5	0	0	0	

填票人：石磊

收款人：

单位（盖章）

54-1

收 款 收 据

NO.0312384

第二联：交 款

2007 年 12 月 25 日

今收到 芜江市长江化工有限责任公司

人民币 贰佰肆拾元整 ¥240.00

系 付 排污水费

单位盖章：芜江市环境保护局 会计：秦河 出纳：刘魁 经手人：郭威

55-1

委托收款凭证（付款通知） 5

委托日期：2007 年 12 月 26 日 付款期限：2007 年 12 月 29 日 第 12196 号

付款人	全 称	芜江市长江化工有限责任公司			收款人	全 称	芜江市明远电力公司									
	账 号	732001260004619				账 号	732004891002810									
	开户银行	工行赭山支行				开户银行	工行市营业部									
托收金额		人民币 柒仟零贰拾元整 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
									¥	7	0	2	0	0	0	
款项内容		12 月份电费	委托收款凭据名称		增值税发票		附寄单证张数			2						
备注:			付款人注意: 应于见票当日通知开户银行划款。 如需拒付,应在规定期限内,将拒付理由书并债务证明退交开户银行。 <div>工行赭山支行章</div>													

此联付款人开户银行给付款人按期付款的通知

企业会计实务模拟实训

55-2

3400016872 **安徽省增值税专用发票** No 02521055
发 票 联 开票日期: 2007 年 12 月 26 日

购 货 单 位	名 称: 芜江市长江化工有限责任公司 纳税人识别号: 340208830020288 地 址: 芜江市长江路 146 号 电 话: 4846158 开户行及账号: 工行赭山支行 732001260004619				密 码 区	7382*634+8943< >834972*+8943-> 加密版本: 01 98732*7930483< 3400016872 >8743+78943270 02385734 2-6->		
货物或应税劳务名称 电 费 合 计		规格型号	单位 度	数量 15000	单价 0.40	金额 6000.00 ¥6000.00	税率 17%	税额 1020.00 ¥1020.00
价税合计 (大写)		⊗ 柒仟零贰拾元整 (小写) ¥7020.00						
销 货 单 位	名 称: 芜江市明远电力公司 纳税人识别号: 341003890461702 地 址: 中山路 16 号 电 话: 3811506 开户行及账号: 工行市营业部 732004891002810				备 注			

第二联: 发票联 购货方记账凭证

55-3

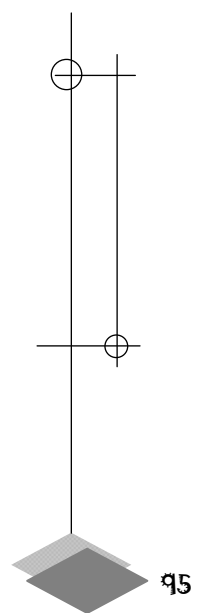
委托收款凭证 (付款通知) 5

委托日期: 2007 年 12 月 26 日 付款期限: 2007 年 12 月 29 日 第 12197 号

付 款 人	全 称	芜江市长江化工有限责任公司		收 款 人	全 称	芜江市供水公司	
	账 号	732001260004619			账 号	732007820097183	
	开户银行	工行赭山支行			开户银行	工行市营业部	
托收金额		人民币 玖仟零肆拾元整 (大写)				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 9 0 4 0 0 0	
款项内容		12 月份水费		委托收款凭 据名称	增值税发票	附寄单证张数	2
备注:				付款人注意: 应于见票当日通知开户银行划款。 如需拒付, 应在规定期限内, 将拒付理由书并债务 证明退交开户银行。 工行赭山支行章			

此联付款人开户银行给付款人按期付款的通知

94



3400018346 **安徽省增值税专用发票** No 02521055
发 票 联 开票日期：2007 年 12 月 26 日

购 货 单 位	名 称：芜江市长江化工有限责任公司 纳税人识别号：340208830020288 地 址：芜江市长江路 146 号 电 话：4846158 开户行及账号：工行赭山支行 732001260004619				密 码 区	68432<<6942-4321 *6384<348329+839 47698>+562703*+9 543702-4<9827*+		加密版本：01 3400018346 02351903	
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量		单价	金 额	税率	税 额
	电 费 合 计			4000	2.00	8000.00 ¥8000.00	13%	1040.00 ¥1040.00	
价税合计（大写）		⊗ 玖仟零肆拾元整 （小写）¥9040.00							
销 货 单 位	名 称：芜江市供水公司 纳税人识别号：341006209812463 地 址：黄山路 29 号 电 话：3856529 开户行及账号：工行市营业部 732007820097183				备 注				

第二联：发票联
货方记账凭证

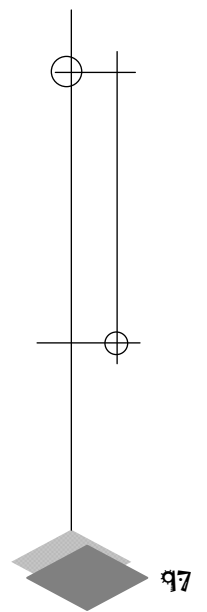
56-1

财产清查报告单

年 月 日

类 别	名 称	计量 单位	数 量		盘 盈		盘 亏		原 因
			账 存	实 存	数 量	金 额	数 量	金 额	
合 计									

会计主管： 保管员： 盘点人：



中国工商银行 借款凭证

2007 年 12 月 26 日

借款单位名称	芜湖市长江化工有限责任公司	贷款账号	98650049	结算账号	732001260004619										
借款金额 (大写)	贰拾万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	第 四 联
					¥	2	0	0	0	0	0	0	0		
借款用途	扩建厂房	借出日期		约定还款日期		利 率									
		2007 年 12 月 26 日		2005 年 12 月 26 日		5.58%									
上列款项已收入你单位往来户内。				单位会计分录：											
银行盖章															

58-1

中国工商银行 现金支票存根 IV V287392		中国工商银行现金支票 IV V287392	
科 目：		出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称：	
对方科目：		收款人：	
出票日期 年 月 日		出票人账号：	
收 款 人：		本 支 票	
金 额：		人民币	
用 途：		(大写)	
单位主管 会计		付 款 用途_____	
		科目（借）	
		对方科目（贷）	
		转账日期 年 月 日	
		复核 记账	
		出票人签章	
		天	

59-1

工资结算汇总表

2007 年 12 月 29 日

部门名称		基本工资	加班工资	应付工资	个人所得税	实发工资
加工车间	生产工人	40 000.00	8000.00	48 000.00	800.00	47 200.00
	管理人员	2600.00	400.00	3000.00	90.00	2910.00
维修车间		3000.00	600.00	3600.00	60.00	3540.00
销售部		9000.00	1000.00	10 000.00	475.00	9525.00
管理部门		10 400.00	1600.00	12 000.00	360.00	11 640.00
医务室		2600.00	400.00	3000.00	90.00	2910.00
合 计		67 600.00	12 000.00	79 600.00	1875.00	77 725.00

退休费发放表

2007 年 12 月 29 日

姓 名	退休工资	补 贴	合 计	签 名
袁 进	600.00	50.00	650.00	袁 进
楚 轼	550.00	50.00	550.00	楚 轼
.....
合 计	2750.00	250.00	3000.00	

61-1

收 条

今收到困难补助现金人民币壹仟元整（¥1000.00）。
此据

收款人：张 楠
2007 年 12 月 29 日

62-1

收款收据

NO.0312058

第三联：记 账

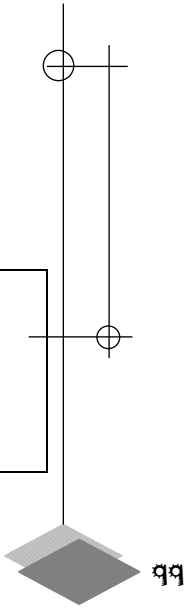
年 月 日

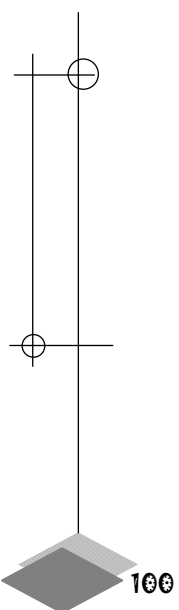
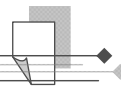
今收到 _____

人民币 _____

系 付 _____

单位盖章： 会计： 出纳： 经手人：





中国工商银行现金进账（交款）单

年 月 日

第2108号

收款人	全 称																
	账 号					款项来源											
	开户银行					交款人											
人民币（大写）：						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	账 凭 证	
票 面	张 数	票 面	张 数	票 面	张 数	记账 出纳 年 月 日											
						复核 复核											

64-1

关于财产清查结果的处理意见

芜江市长江化工有限责任公司财务部：

你部上报的财产清查结果情况，经经理会议研究做出如下处理意见：作防护服的损失由保管员严实负担 200 元，其余作营业外支出处理；应收红光公司款项 2000 元已超过三年，已确认无法收回，批准予以注销。

总经理：杨云天

2007 年 12 月 31 日

65-1

待摊费用摊销表

年 月 日

金额单位：元

项 目	应借科目	金 额
合 计		

会计

复核

制表

待摊费用摊销表

年 月 日 金额单位：元

项 目	应借科目	金 额
合 计		

会计

复核

制表

66-1

无形资产摊销表

2007 年 12 月 31 日 金额单位：元

名 称	原 值	预计摊销年限	已摊销价值	本次摊销价值	剩余价值
专利权	750 000.00	20 年	150 000.00	3125.00	596 875.00

67-1

长期债券投资利息收益计算表

2007 年 12 月 31 日

金额单位：元

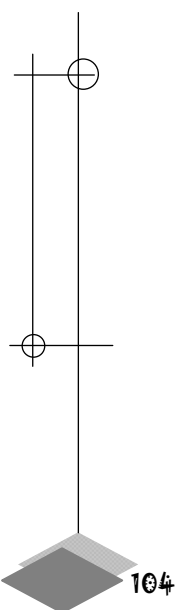
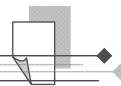
债券名称	票面要素					购买日期	购买份数	购买成本	溢折价	本期溢折价摊销	投资收益
	发行日期	到期日期	票面价值	利率	偿还方式						
国库券	2007.1.2	2006.1.2	100.00	2.22% (单)	到期还本付息	2007.1.2	1000	100 000.00			2220.00

68-1

长期借款利息计算表

2007 年 12 月 31 日

借款名称	借款金额	计息期间	借款利率	借款利息
技术改造借款	1 000 000.00	12.01-12.31	5.58%	4650.00
厂房扩建借款	500 000.00	12.01-12.31	5.58%	2325.00
合 计				6975.00



发出材料成本差异计算表

年 月 日

领用单位 及用途	苯 胺			TPP		
	计划成本	差异率	差异额	计划成本	差异率	差异额
合 计						

70-1

费 用 分 配 表

年 月 日

金额单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合 计			

会计

复核

制表

71-1

费 用 分 配 表

年 月 日

金额单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合计			

会计

复核

制表

72-1

费 用 分 配 表

年 月 日

金额单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合计			

会计

复核

制表

73-1

职工福利费提取计算表

年 月 日

金额单位：元

部门名称	应付工资	提取比率(14%)	应提福利费
加工	生产工人		
车间	管理人员		
维修车间			
销售部			
管理部门			
医务室			
合 计			

74-1

固定资产折旧提取计算表

使用部门	固定资产类别	月初应计提折旧固定资产原值	月折旧率	月折旧额
加工车间	房屋及建筑物	800 000	0.2%	
	机器设备	4 000 000	0.5%	
维修车间	房屋及建筑物	50 000	0.2%	
	机器设备	10 000	0.5%	
管理部门	房屋及建筑物	1 000 000	0.2%	
	机器设备	200 000	0.5%	
销售部	房屋及建筑物	100 000	0.2%	
	机器设备	10 000	0.5%	
医务室	房屋及建筑物	40 000	0.2%	
	机器设备	10 000	0.5%	
出 租	机器设备	20 000	0.5%	
合 计				

107

费用分配表

年 月 日

金额单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合 计			

会计

复核

制表

76-1

费用分配表

年 月 日

金额单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分摊额
合计			

会计

复核

制表

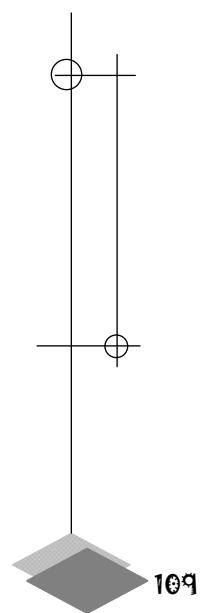
77-1

完工产品成本计算表

年 月

金额单位：元

成本项目	产品名称： 产 量：		产品名称： 产 量：		合 计
	总成本	单位成本	总成本	单位成本	
直接材料					
直接人工					
制造费用					
合 计					



产品入库单

年 月 日

第 号

编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额	备 注
				交 库	实 发			
合 计								

二
记
账
联

记账

验收

制单

78-1

主营业务成本计算表

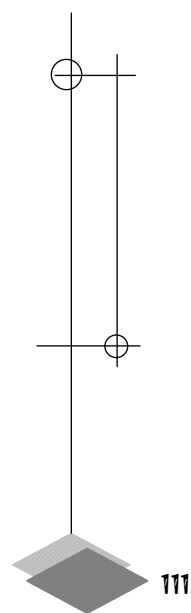
年 月

产品名称	单 位	月初结存		本月入库		本月销售		
		数 量	总成本	数 量	总成本	数 量	加权平均 单位成本	总成本
合 计								

会计主管：

复核：

制表：



应交增值税计算表

年 月 日至 年 月 日 金额单位：元

项 目		计税金额	适用税率	税 额	备 注
销 项	应 税 货 物	货物名称			
		小 计			
	应 税 劳 务	劳务名称			
		小 计			
进 项	本期进项税额发生额				
	进项税额转出				
	1.				
	2.				
	应纳税额				

会计主管： 复核： 制表：

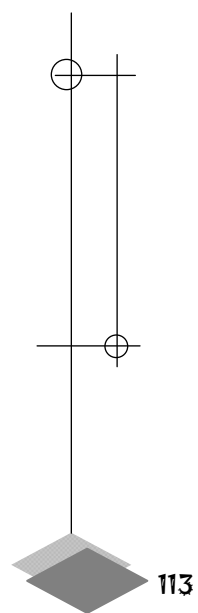
80-1

应交营业税计算表

年 月 日至 年 月 日 金额单位：元

项 目	计税金额	适用税率	税 额	备 注
合 计				

会计主管： 复核： 制表：



应交城建税计算表

年 月 日至 年 月 日

金额单位：元

项 目	计税基数		适用 税率	应交城建税	备 注
	增值税	营业税			
	1	2		4= (1+2) × 3	
合 计					

会计主管：

复核：

制表：

82-2

应交教育费附加计算表

年 月 日至 年 月 日

金额单位：元

项 目	计税基数		适用 税率	应交教育费附加	备 注
	增值税	营业税			
	1	2		4= (1+2) × 3	
合 计					

会计主管：

复核：

制表：

82-1

坏账准备提取计算表

年 月 日

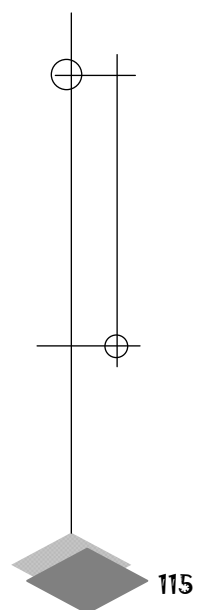
金额单位：元

年末“应收账款” 科目余额	坏账准备 提取比率	提取前“坏账准备” 科目借方余额	提取前“坏账准备” 科目贷方余额	应提取的坏账准备金

会计主管：

复核：

制表：



固定资产减值准备提取计算表

2007 年 12 月 31 日

金额单位：元

固定资产名称	账面原价	累计折旧	账面净值	预计可收回金额	应计提减值准备
检测仪 JAC20	23 400.00	2808.00	20 592.00	10 592.00	10 000.00
合 计	23 400.00	2808.00	20 592.00	10 592.00	10 000.00

会计主管：

复核：

制表：

86-1

企业所得税计算表

年 月 日至 年 月 日

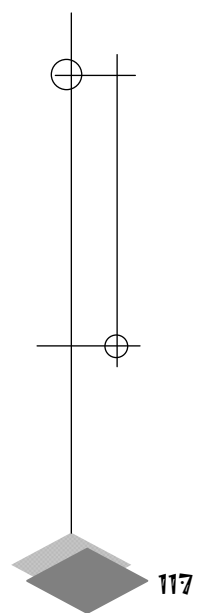
金额单位：元

项 目	行次	本月数	项 目	行次	本月数
一、主营业务收入			四、利润总额		
减：主营业务成本			加：纳税调整增加额		
主营业务税金及附加			1		
二、主营业务利润			2		
加：其他业务利润			3		
减：营业费用			减：纳税调整减少额		
管理费用			1		
财务费用			2		
三、营业利润			3		
加：投资收益			五、应纳税所得		
营业外收入			适用税率		
减：营业外支出			六、本期应纳税所得额		

会计主管：

复核：

制表：



利润分配计算表

年

项 目	利润分配基数	分配比例	分配金额
合 计			

会计主管：

复核：

制表：

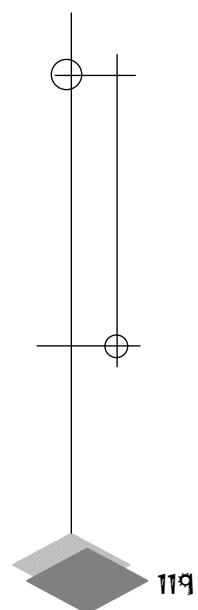
90-1

银行存款余额调节表

2007 年 12 月 31 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账		加：企业已收入账	
企业尚未入账		银行尚未入账	
减：银行已付入账		减：企业已付入账	
企业尚未入账		银行尚未入账	
调节后余额		调节后余额	



中国工商银行芜湖市分行

账户：732001260004619

存款对账单（人民币） 户名：芜江市长江化工有限责任公司

2007 年		摘 要	结算凭证号数	借方发生额	贷方发生额	余 额
月	日					
12	1	期初余额				327941.00
	1	购买材料	转支 286640	13689.00		314252.00
	2	预收货款	信汇 2638		310000.00	624252.00
	3	购工作防护服	转支 286641	2340.00		621912.00
	3	支付广告费	转支 286642	2000.00		619912.00
	3	支付运费	转支 286643	1000.00		618912.00
	4	提现	现支 287390	3000.00		615912.00
	4	偿付货款	信汇 3931	10000.00		605912.00
	5	上缴增值税	皖国缴 0538471	20000.00		585912.00
	5	上缴城建税	皖地缴 0534632	1400.00		584512.00
	5	上缴教育费附加	皖地缴 0534633	600.00		583912.00
	5	上缴个人所得税	皖地缴 0534634	1750.00		582162.00
	5	申请取得银行汇票	汇票 01672	117000.00		465162.00
	5	收销售款	转支 013654		58500.00	523662.00
	8	购编织袋	转支 286644	1170.00		522492.00
	8	票据贴现	贴现凭证 2416		9950.00	532442.00
	8	付运费	转支 286645	1000.00		531442.00
	9	返还货款	转支 286646	11700.00		519742.00
	9	购建筑材料	转支 286647	2340.00		517402.00
	12	收租金	转支 022684		800.00	518202.00
	15	偿付到期汇票	委托 1268	40000.00		478202.00
	15	付下年度报刊费	转支 286648	1200.00		477002.00
	15	收销货款	转支 103782		60840.00	537842.00
	16	付设备安装费	转支 286649	1000.00		536842.00
	17	收销货款	委托 0372		80000.00	616842.00
	18	收回应收账款	转支 23109		3000.00	619842.00
	18	汇票到期收款	进账单 1205		50000.00	669842.00
	19	转让短期债券	转支 204187		9000.00	678842.00
	19	捐款	转支 286650	10000.00		668842.00
	22	支付本季利息	利息通知单 01286	1008.00		667834.00

2007 年		摘 要	结算凭证号数	借方发生额	贷方发生额	余 额
月	日					
12	22	归还借款	贷款还款凭证 02482	50 000.00		617 834.00
	23	收销货款	转支 038761		4914.00	622 748.00
	25	提现	现支 287391	2000.00		620 748.00
	26	借款	借款凭证 01249		200 000.00	820 748.00
	29	提现	现支 287392	82 000.00		738 748.00
	29	付电费	委托 12196	7020.00		731 728.00
	29	付水费	委托 12197	9040.00		722 688.00
	31	付银行手续费	收费凭证 0286	62.10		722 625.90

全国迷你型MBA职业经理双证班

认证系列：高级职业经理资格认证、人力资源总监、营销经理、品质经理、生产经理、物流经理、项目经理、企业培训师、酒店经理、市场总监、财务总监、营销策划师等认证。

颁发双证：通用高级经理资格证书+MBA 高等教育研修结业证书（含 2 年全套学籍档案）

证书说明：证书全国通用、国际互认、电子注册，是提干、求职、晋级、移民的有效依据

学习期限：3 个月（允许工作经验丰富学员提前毕业） **收费标准：**全部学费 **1280** 元

学校网站：www.mhjy.net **报名电话：**0451-88723232 **咨询邮箱：**xchy007@163.com

颁证单位：中国经济管理大学 **承办单位：**中国教育培训网 美华管理人才学校

全国招生 函授教育 颁发双证 权威有效



职业经理 MBA 整套实战教程

千本好书 **免费** 下载网址 www.mhjy.net