

企业财务会计

图文并茂 实训教材

全国迷你型MBA职业经理双证班

认证系列：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

咨询电话： **13684609885** 0451-88723232 88342620 电子邮箱：xchy007@163.com

学校网站：www.mhjy.net 颁证单位：中国经济管理大学 承办单位：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】13684609885 0451--88723232 88342620

【咨询教师】王海涛 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

1280

元

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

咨询电话：13684609885 0451- 88723232 88342620 **邮箱：**xchy007@163.com

学校网站：www.mhjj.net **颁证单位：**中国经济管理大学 **承办单位：**美华管理人才学校

全国招生 函授教育 颁发双证 权威有效

实做（课内）项目和学时		
序 号	学 习 情 境	学 时
1	出纳业务实做	4
2	存货业务实做	6
3	长期资产业务实做	4
4	对外投资业务实做	2
5	往来结算业务实做	4
6	筹资业务实做	4
7	税费计算与申报业务实做	4
8	损益业务实做	4
9	总账与报告业务实做	4
合 计		36

存货业务实做资料

一、实训目的

通过本实训，要求学生掌握材料收、发、存的总分类核算和明细分类核算；掌握材料成本差异的核算及发料凭证汇总表的编制方法。

二、公司基本情况

名称及类型：滨海机械有限责任公司，小型企业。

企业地址：滨海路 58 号？ 8268966

法定代表人：李伟光，财务负责人：力大。

注册资金：200 万元。

主要产品：电动车。

职工人数：在职工 150 人。

机构设置：公司设有三个基本生产车间，即锻工车间、机工车间和装配车间，一个机修辅助生产车间及其他职能科室。

企业纳税人识别号：510507758189111，开户行及账号：中行滨海分理处 0907081000。企业属于一般纳税人，增值税率为 17%。所得税率为 25%

三、材料核算制度

（一）、材料收发的原始

材料发出的原始凭证主要有：“领料单”（厂内各车间部门领用辅助材料、低值易耗品使用的凭证），为了减少篇幅采用一单多料；“限额领料单”（直接生产领用原材料及主要材料使用的凭证）为一单一料；“委托加工发料单”（委托加工发出材料的发出材料凭证）。

（二）、材料的分类及计价

1、该公司库存材料按实际成本计价

2、该公司库存材料按计划成本计价，将材料分为四大类：钢材类、外购半成品类、辅助材料类、周转材料类。材料成本差异也按其分为四类。

（三）、库存材料的明细核算

材料二级明细分类账按“钢材类”、“外购半成品类”、“辅助材料类”、“周转材料类”设置，由财务科材料会计平时（或月末）根据“收料单”第2联；“限额领料单”第2联；“委托加工发料单”第2联；“领料单”第2联及有关的转账凭证进行登记。材料二级明细账只进行金额核算。

材料三级明细分类核算采用一套账（账卡合一）的方式。即材料仓库（1号库——钢材类、2号库——外购半成品类、3号库——辅助材料类及周转材料类）按材料的品种、规格开设明细账（数量金额式），材料仓库保管员平时根据“收料单”第3联仓库联；“限额领料单”第3联；“委托加工发料单”第3联；“领料单”第3联，登记材料收、发、存数量（为了简化所有第三联凭证省略，以第二联代替。）。材料会计定期复核、计价（由于该公司采用计划成本计价，计价工作简单，也可以由材料库保管员进行计价，材料会计定期复核即可）。

（四）材料采购明细分类核算

材料采购明细分类账，按“钢材类”、“外购半成品类”、“辅助材料类”、“低值易耗品类”设置，并采用横线登记式。根据有关发票账单和付款凭证等（包括钱货两清业务；先付款后收款业务；料到、单到未付款业务等）在借方序时登记其实际成本；根据“收料单”按计划成本在贷方序时登记，并随时计算出每笔采购业务或每种材料的成本、超支或节约的差异。每月终了，对每一横线上既有借方金额又有贷方金额的材料采购业务，将借方的合计数（购入材料的实际成本总额）与贷方合计数（购入材料的计划成本总额）相比，计算出节约或超支的成本差异，一次结转到按类别设置的“材料成本差异”明细账中去。账内只有借方金额而无贷方的已付款材料即为在途材料。

（五）材料成本差异的明细分类核算

按材料类别设置的“材料成本差异”明细分类账，计算材料成本差异率。。每月末按“材料采购”帐户中计算出来的差异额，编制转账凭证，并将其一次登记到该明细账的借方（超支差异）或贷方（节约差异），将月初材料成本差异额、本月物资采购明细帐所转来入库材料成本差异额与收入委托加工材料差异额相加减去本月委托加工发出材料和盘亏材料的计划成本按上月成本差异计算应负担的材料成本差异额，除以本月初结存材料计划成本与本月收入材料的计划成本之和，得出本月发出材料成本差异率，然后再乘以发出材料（不包括委托加工发出材料）的计划成本，得出各车间、部门、产品应负担材料成本差异额，并登记到材料成本差异明细账的借方（节约差异）或贷方（超支差异），即将其各费用成本类明细账户的计划成本调整成实际成本。

（六）材料总分类核算

1、材料收入的总分类核算

（1）、收到结算凭证的同时将材料验收入库。即：材料采购业务支付货款与材料验收入库在同一天。当日，依购料发票、收料单及银行结算凭证等填制付款凭证；同时，依据收料单按计划成本填制转账凭证结转入库材料成本（签发、承兑的商业汇票视同此类业务）。

（2）、结算凭证先到、材料后入库。即：材料采购过程中发票等有关凭证与材料到达企业的时间不同，发票等有关凭证到达时支付货款，此后某日收料。付款日，依发票及银行结算凭证等按实际成本填制付款凭证；收料日，依收料单按计划成本填制转账凭证结转入库材料成本（若月末未到，即为在途物资）。

（3）、材料验收入库、发票等有关凭证已到、款未付。即：材料采购过程中发票等有关凭证与材料已到达企业，但无力支付货款。收料日，依发票及银行结算凭证等按实际成本填制转账凭证（作为“应付账款”的增加）；按计划成本填制转账凭证结转入库材料成本。

（4）、材料验收入库、发票等有关凭证未到、款未付。收料日，将收料凭证妥善保管，待本月内有关凭证到达付款时再进行处理。月末有关凭证仍未到达，款未付的，列出清单，按计划成本暂估入账（在计算材料差异率时，本月收入材料的计划成本不包括该部分），下月初用红字冲回。

（5）、发票等有关凭证已到、料未到、款未付（托收承付结算方式下，验单付款还不到付款日期，验货付款但货未到）。妥善保管有关单证，待料到、付款时视同前几类业务处理。月末仍为单到、料未到、款未付的，不做帐务处理。

2、材料发出的总分类核算

（1）、委托加工发出的材料。在发料日依据发料凭证编制材料发出的记账凭证，为及时计算委托加工材料

的实际实际成本，此处按上月材料成本差异率计算并结转委托加工发出材料应负担的差异额。

(2)、领用、销售材料业务，日常不做账务处理，只填制领料单并登记有关明细账，月末汇总发料凭证，编制“发料凭证汇总表”并据以填制转账凭证分配材料费用。同时，按当月“材料成本差异”明细账计算的差异率乘以“发料凭证汇总表”上的计划成本，结转发出材料（包括销售）应分摊的差异额，填制转账凭证分摊材料成本差异。（节约用红字，超支用蓝字）。

(七)、周围材料摊销方法

采用一次摊销法摊销，（无残料交库）

四、实训程序

- 1、开设原材料、物资采购、材料成本差异、委托加工物资总分类账和明细分类账；
- 2、登记有关总分类账和明细分类账期初余额；
- 3、根据外购材料的原始凭证编制记账凭证，并登记有关账户；
- 4、根据收、发料凭证登记原料明细账；
- 5、根据收料单，登记物资采购明细分类账；
- 6、月末，按照“材料采购”账户计算出来的差异，编制记账凭证，登记“材料成本差异”明细分类账；
- 7、月末，根据领料单编制“发料凭证汇总表”据以编制记账凭证，登记有关分类账；
- 8、对账和结账；
- 9、将凭证、账簿装订成册。。

五、实训准备

1、记账凭证

收款凭证 3 张； 付款凭证 11 张； 转账凭证 15 张； 科目汇总表 1 张

2、总分类账

总账（三栏式）一本或 4 张，其中：原材料 1 张，物资采购 1 张，材料成本差异 1 张，委托加工物资 1 张

3、明细分类账???

原材料数量金额式 11 张；三栏式 4 张； 物资采购明细账 4 张； 材料成本差异 4 张；委托加工物资 1 张；

六、实训资料

(一) 期初余额资料

1. 原材料余额资料

材料目录及 2009 年 12 月末结存明细表

材料编号	材料名称及规格	计量单位	计划单价	结存数量	结存金额
1	钢材类				
1——01	钢板	Kg	4	4000	16 000.00
1——02	角钢	Kg	4	5000	20 000.00
1——03	圆钢	Kg	4	1000	4 000.00
1——04	方钢	Kg	4	1500	6 000.00
	钢材小计	—	—	—	46 000.00
2	外购半成品				
2——01	离合器总成	套	80	180	14 400.00
2——02	座椅	套	40	90	3 600.00
2——03	前后内外胎	套	200	200	40 000.00
2——04	发动机	台	500	100	50 000.00
	外购半成品类小计				108 000.00
3	辅助材料类				
3——01	油漆	Kg	8	500	4 000.00
3——02	机油	Kg	10	1500	15 000.00
	辅助材料小计	—	—	—	19 000.00
4	低值易耗品类				
4——01	工具	套	30	850	25 500.00
	低值易耗品小计	—	—	—	25 500.00

	合计	-	-	-	198 500.00
--	----	---	---	---	------------

2、材料成本差异余额资料

材料成本差异明细科目 12 月末余额

二级科目	计划成本	差异额	差异率
钢材差异	46 000.00	920.00	2%
外购半成品差异	108 000.00	-16 200.00	-1.5%
辅助材料差异	190 000.00	1 900.00	1%
低值易耗品差异	25 500.00	1 275.00	0.5%
合计	198 500.00	-12 105.00	-

（二）滨海机械有限公司 2010 年 1 月份发生业务如下：

1、业务简要提示：

- （1）1 日，开具转账支票购入钢材，料已验收入库；
- （2）2 日，发出钢材委托新建加工厂，加工座椅；
- （3）4 日，领料业务；
- （4）6 日，从邯宁钢铁公司购入钢材，开出并承兑商业承兑汇票一张，期限为 3 个月，料已验收入库；
- （5）9 日，从云南东风公司购入发动机，款已付，料已验收入库；
- （6）10 日，领料业务；
- （7）11 日，领料业务；
- （8）12 日，领料业务；
- （9）13 日，领料业务；
- （10）14 日，委托加工座椅收回入库，收回预付多余款；

(11) 16 日, 从利达橡胶公司购入半成品, 款已汇出, 料尚未收到:

(12) 21 日, 从利达橡胶公司购入的半成品到货, 验收入库;

(13) 30 日, 从四平购入半成品, 料到, 单未到, 款未付;

(14) 31 日, 结转材料成本差异:

(15) 31 日, 领料业务;

(16) 31 日, 分配材料费用及分摊材料成本差异

2、原始凭证

业务 1 1/3

四川省增值税专用发票

第二联发票联

NO : 012385

开票日期: 2010年1月1日

校验码：

购 货 单 位	名称：滨海机械有限责任公司 纳税人识别号：510507758189111 地址、电话：滨海路 58 号 82689666 开户行及账号：中行滨海分理处 0907081000				密 码 区			
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额
角钢			Kg	3000	4.1	12 300.00	17	2 091.00
圆钢			Kg	7000	4.5	31 500.00	17	5 355.00
方钢			Kg	4000	4.3	17 200.00	17	2 924.00
合 计						61 000.00		10 370.00
价税合计（大写）		柒万壹仟叁佰柒拾元整				（小写）¥ 71 370.00		
销 货 单 位	名称：成都市天开物资公司 纳税人识别号：510302798604503 地址、电话：海港路 198 号 3059278 开户行及账号：工行海港路分理处 090808102 5				备 注			
收款人：高兴		复核：		开票人：向卫国		销货单位（章）		

业务 1 2/3

中国银行转账支票存根	
支票号码	012345
科 目	
对方科目	
出票日期	2010年1月1日
收款人	天开物资
司	
金 额	71 370.00
用 途	支付钢材款
单位主管	力大
会计	李杨

光印

业务 1 3/3

收料单

供应单位：天开物资有限公司
发票号：012385

第二联 财务联
2010年1月1日

NO: 0001
收料库：一号库

编号	名 称	规格	单位	数 量		实 际 成 本					计划成本	
				应 收	实 收	买价		运 杂 费	其 他	合 计	计划 单价	金 额
						单 价	金 额					
01-01	角钢		Kg	3000	3000	4.1	12 300.00			12 000.00	5.00	15 000.00
01-02	圆钢		Kg	7000	7000	4.5	31 500.00			28 000.00	4.00	28 000.00
01-03	方钢		Kg	4000	4000	4.3	17 200.00			16 000.00	4.00	16 000.00
合 计							61 000.00			56 000.00		59 000.00

收料人：高丽

经办人：方言

质检人：苏红

业务:2 1/2

委托加工发料凭证

第二联: 财务记账联

编号 121001
2010年1月2日

加工单位: 新建加工厂

发料库: 一号库

材料编号	材料名称及规格	计量单位	数 量		计划单价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
1--- 03	圆钢	Kg	500	500	4	2 000.00	委加座椅
1---01	钢板	Kg	400	400	4	1 600.00	委加座椅
1---02	角钢	Kg	2000	2000	4	8 000.00	委加座椅
1---04	方钢	Kg	900	900	4	3 600.00	委加座椅
合 计						15 200.00	

发料人: 李建新

经办人: 沈方方

质检人: 恒生

业务2 2/2

委托加工发出材料成本差异计算表

2010年1月2日

单位: 元

加工单位	发料用途	材料类别	计划成本	差异率(上月)	应分摊差异额
新建加工厂	委加座椅	钢材类		2%	
合 计					

业务3

中国银行转账支票存根	
支票号码	012346
科 目	
对方科目	
出票日期	2010年1月
收款人: 新建加工厂	光印
金 额 30 000.00	
用 途: 预付加工费	
单位主管: 力大 会计: 李杨	

业务:4 1/3

领 料 单

第二联: 财务记账联

2010年1月4日

编号 123001
发料库: 3号库

领料单位: 锻工车间

材料编号	材料名称及规格	计量单位	数 量		计划单价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
3--- 02	机 油	Kg	200	200	10	2 000.00	机物料
3---01	油 漆	Kg	100	100	8	800.00	机物料
合 计						2 800.00	

发料人: 屈占有

经办人: 沈红

质检人: 恒生

业务: 4 2/3

领 料 单
第二联: 财务记账联
2010 年 1 月 4 日

编号 123002
发料库: 3 号库

领料单位: 机加车间

材 料 编 号	材 料 名 称 及 规 格	计 量 单 位	数 量		计 划 单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
3--- 02	机 油	Kg	260	260	10	2 600.00	机物料
3---01	油 漆	Kg	150	150	8	1 200.00	机物料
合 计						3 800.00	

发料人: 屈占有

经办人: 沈红

质检人: 恒生

业务: 4 3/3

领 料 单
第二联: 财务记账联
2010 年 1 月 4 日

编号 123003
发料库: 3 号库

领料单位: 装配车间

材 料 编 号	材 料 名 称 及 规 格	计 量 单 位	数 量		计 划 单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
3--- 02	机 油	Kg	300	300	10	3 000.00	机物料
3---01	油 漆	Kg	100	100	8	800.00	机物料
合 计						3800.00	

发料人: 屈占有

经办人: 沈红

质检人: 恒生

业务 5 1/5

河北省增值税专用发票

第二联: 发票联

NO: 012388
开票日期: 2010 年 1 月 6 日

校验码:

购 货 单 位	名 称： 滨海机械有限责任公司 税人识别号： 510507758189111 地址、 电话： 滨海路 58 号 82689666 开户行及账号： 中行滨海分理处 0907081000	密 码 区						
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额
角钢			Kg	30 000	3.90	117 000.00	17	19 890.00
圆管			Kg	20 00	4.10	8 200.00	17	1 394.00
合 计						125 200.00		21 284.00
价税合计（大写）		壹拾肆万陆仟肆佰捌拾肆元整				（小写）¥ 146 484.00		
销 货 单 位	名 称： 河北邯宁钢铁有限公司 纳税人识别号： 130302978604666 地址、 电话： 建国路 98 号 6259278 开户行及账号： 农行路南办事处 65434568	备 注	<div>邯宁钢铁有限 责任公司发票 专用章</div>					

收款人: 周瑜

复核:

开票人: 李鹏

销货单位(章)

业务 5 5/5

收料单

供应单位：邯宁钢铁有限公司
发票号：012388
库

第二联 财务联
2010 年 1 月 8 日

NO: 0001
收料库：一号

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				计划	
				应 收	实 收	单价	买价 金额	运杂 费	其 他	合计	计划 单价
1- 02	角钢		Kg	30 000	30 000		117 000.00	8790.00		125 790.00	4
1- 03	圆钢		Kg	20 00	20 00		8 200.00	555.79		87 55.79	4
							125 200.00	9345.79		134545.79	

收料人：高丽

经办人：方言

质检人：苏红

业务 6 1/3

云南省增值税专用发票

全国统一发票监制章

第二联 发票联
国家税务总局监制

NO : 034585

开票日期：2010 年 1 月 8 日

校验码：

购 货 单 位	名 称：滨海机械有限责任公司 纳税人识别号：510507758189111 地址、电话：滨海路 58 号 82689666 开户行及账号：中行滨海分理处 0907081000	密 码 区						
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额	
发动机		台	500	210	105 000.00	17	17 850.00	
合计					105 000.00		17 850.00	
价税合计（大写）	捌贰万贰仟捌佰伍拾元整				（小写）¥ 122 850.00			
销 货 单 位	名 称：云南东风有限责任公司 纳税人识别号：610302798604566 地址、电话：南山路 28 号 0871- 5126896 开户行及账号：中行南山路办事处 0608081202	备 注	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 10px; display: inline-block;"> 云南东风有限公司 发票专用章 </div>					

收款人：言信

复核：

开票人：钟方进

销货单位（章）

业务 6 2/3

承付		托收号码: 第 23 号																			
邮	中国银行托收承付结算凭证 (付款通知) 5		承付期限																		
委托日期 2010 年 1 月 8 日		到期 2010 年 1 月 13 日																			
付 款 人	全 称	滨海机械有限责任公司	收 款 人	全 称	云南东风有限责任公司																
	账号或地址	滨海路 58 号 82689666		账号或地址	南山路 28 号 0871- 51268																
	开 户 银 行	中 行 滨 海 分 理 处 0907081000		开 户 银 行	中行南山路办事处 0608081																
托收金额	人民币 (大写) 捌贰万贰仟捌佰伍拾元整			<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> </tr> <tr> <td></td><td>¥</td><td>1</td><td>2</td><td>2</td><td>8</td><td>5</td><td>0</td> </tr> </table>		千	百	十	万	千	百	十	元		¥	1	2	2	8	5	0
千	百	十	万	千	百	十	元														
	¥	1	2	2	8	5	0														
附 件		商 品 发 运 情 况		合 同 名 称 号 码																	
附 寄 单 证 张数或册数		5		35																	
备注: 运费由销 货方承付 验单承付		付款单位注意: 1、 根据结算办法, 上列托收款项, 如在承付款期限内未拒付时, 即视同全部承付。如系全额付款通知, 如延付或部分支付时, 再由银行另送延付或部分支付的付款通知。 2、 需提前承款或多承付时, 应另写书面通知送银行办理。 3、 如系全部或部分拒付, 应在承付期限内另填拒绝承付理由书送银行办理。																			
单位主管		会计		复核																	
记账:		记账:		记账:																	

业务 6 3/3

收 料 单												
第二联 财务联												
2010 年 1 月 9 日												
NO: 0006												
收料库: 2 号库												
供应单位: 云南东风有限公司												
发票号: 034585												
编号	名 称	规 格	单 位	数 量		实 际 成 本				计 划 成 本		
				应 收	实 收	买价 单价 金额	运 杂 费	其 他	合 计	计 划 单 价	金	
2--4	发动机		台	500	500	210.00	105 000.00			105 000.00	200	10 000
合计										105 000.00		10 000
收料人: 高丽				经办人: 方言				质检人: 苏红				

业务: 7

领 料 单							
第二联: 财务记账联							
2010 年 1 月 10 日							
编号 124001							
发料库: 4 号库							
领料单位: 管理部门							
材 料 编 号	材 料 名 称 及 规 格	计 量 单 位	数 量		计 划 单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
4----01	工具	套	100	100	30	3 000.00	低值易耗 摊销
合 计						3000.00	
发料人: 屈占有			经办人: 沈红			质检人: 恒生	

业务: 8

领 料 单

第三联: 仓库记账联

编号 124002

领料单位: 机修车间

2010 年 1 月 11 日

发料库: 3 号库

材料 编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		计 划 单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
3---02	机 油	Kg	50	50	10	500.00	机物料
3---01	稀 料	Kg	40	40	8	320.00	机物料
合 计						820.00	

发料人: 屈占有

经办人: 沈红

质检人: 恒生

业务: 9

领 料 单

第三联: 财务记账联

编号 123004

领料单位: 装配车间

2010 年 1 月 12 日

发料库: 3 号库

材料编 号	材料名 称 及规格	计量单 位	数 量		计 划 单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
3---02	机 油	Kg	60	60	10	600.00	机物料
3---01	油 漆	Kg	40	40	8	320.00	机物料
合 计						920.00	

发料人: 屈占有

经办人: 沈红

质检人: 恒生

业务: 10

领 料 单

第二联: 财务记账联

编号 121004

领料单位: 修理车间

2010 年 1 月 13 日

发料库: 1 号库

材料编 号	材料名 称 及规格	计量单 位	数 量		计 划 单 价	金 额	用 途
			请 领	实 发			
1-----01	钢板	Kg	450	450	4	1 800.00	各车间修 理
1-----02	角钢	Kg	700	700	4	2 800.00	
1----03	圆钢	Kg	550	500	4	2 000.00	
1---04	方钢	Kg	300	300	4	1 200.00	
合 计						7 800.00	

发料人: 李建新

经办人: 沈方方

质检人: 张生

业务 11 1/4



NO: 435679

开票日期: 2010年1月14日

校验码:

购货单位	名称: 滨海机械有限责任公司 纳税人识别号: 510507758189111 地址、电话: 滨海路 58 号 82689666 开户行及账号: 中行滨海分理处 0907081000	密码区					
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额
座椅加工费		套	850	23.53	20 000.00	17	3 400.00
合 计					20 000.00		3 400.00
价税合计(大写)	贰万叁仟肆佰元整				(小写) ¥ 23 400.00		
销货单位	名称: 新建加工厂 纳税人识别号: 5103027986045555 地址、电话: 胜利街 23 号 88456709 开户行及账号: 工行胜利街分理处 5108081027	备注	成都新建加工厂 发票专用章				

收款人: 张兴

复核:

开票人: 冯立

销货单位(章)

业务 11 2/4

中国银行进账单(回单或收款通知) 1

第 19 号

2010 年 1 月 14 日

收款单位	全 称	滨海机械有限责任公司	付款单位	全 称	新建加工厂			
	账号或地址	滨海路 58 号 0907081000		账号或地址	5108081027 胜利街 23 号			
	开户银行	中行滨海分理处		开户银行	工行胜利街分理处			
托收金额	人民币(大写)	陆仟陆佰元整	千	百	十	元	角	分
						¥ 6 6 0 0 0 0		
票据种类	转账支票		2010 年 1 月 14 日 (收款人开户银行盖章)					

业务: 11 3/4

委托加工收回材料成本差异计算表

2010 年 1 月 14 日

单位: 元

⊕

委托加工材料名称	实承成本				计划成本	差异额
	发料计划成本	材料差异	加工费	实际成本		
座椅						
合 计						

业务：11 4/4

供应单位：新建工厂
发票号：435679
库

收料单
第二联 财务联
2010 年 1 月 14 日

NO：0007
收料库：2 号

编号	名称	规格	单位	数 量		实 际 成 本					计划成本	
				应 收	实 收	买 价		运 杂 费	其 他	合 计	计划 单价	金 额
						单 价	金 额					
2--04	座椅		套		850	41.77	35 504.00			35 504.00	40.00	34 000.00
合计							35 504.00			35 504.00		34 000.00

收料人：高丽

经办人：方言

质检人：苏红

业务 12 1/3

北京市增值税专用发票
第二联 发票联
国家税务总局监制

校验码：

NO：435680
开票日期：2010 年 1 月 16 日

购 货 单 位	名 称：滨海机械有限责任公司 纳税人识别号：510507758189111 地址、电话：滨海路 58 号 82689666 开户行及账号：中行滨海分理处 0907081000	密 码 区					
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额
前后内外胎		套	200	200.00	40 000.00	17	6 800.00
合 计					40 000.00		6 800.00
价税合计（大写）		肆万陆仟捌佰元整		（小写）¥46 800.00			
销 货 单 位	名 称：利达橡胶有限公司 纳税人识别号：5103027986046666 地址、电话：五一路 22 号 58456711 开户行及账号：农行五一路办事处 1108081027	备 注	利达橡胶有限公司 发票专用章				
收款人：高速		复核：	开票人：开元	销货单位（章）			

业务:12 2/3

中国银行电汇凭证(回单) 1

委托日期 2010年1月16日

第 号

汇款人	全 称	滨海机械有限责任公司			收款人	全 称	利达橡胶公司									
	账号或地址	0907081000 中行滨海分理处				账号或地址	1108081027 五一路 22 号									
	汇 出 地 点	成都市	汇出行名称	中行滨海分理处		汇 入 地 点	北京市	汇入行名称	农行五路办事							
金 额	人民币 (大写) 肆万陆仟捌佰元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角		
										¥	4	6	8	0	0	0
汇款用途:										汇出行盖章						
上列款项已根据委托办理,哪需查询,请持此回单面洽...										2010年1月16日 中国银行股份有限公司 滨海分理处 转讫						
单位主管		会计		出纳		记账										

业务:12 3/3

北京市公路运输

NO: 0000012

托运单位: 利达橡胶公司

2010年1月16日

装货地点	北京市		发货单位	利达橡胶公司		地 址		电 话				
卸货地点	成都市		收货单位	滨海机械有限公司		地 址		电 话				
发货号	计费里程		付款单位	利达橡胶公司		地 址		电 话				
货物名称	包装	件数	实际重量(吨)	计费运输量		吨公里运价			运 费 金 额	其他收费		运杂费
				吨	吨公里	货物等级	道路等级	运价		费 目	金 额	
轮胎		20	10	10					1000.00	装卸	100	1000.00
运杂费合计金额(大写): 壹仟壹佰元整										¥1 100.00		
备 注	代征税	北京市公路运输		代征税(元)	合 计(元)		收货单位					
	队发票专用章						签收盖章					

开票单位:

开票人: 李小

承运驾驶员: 张淦

业务 13

供应单位：利达橡胶公司
 发票号：435680
 库

收料单

第二联 财务联
 2010 年 1 月 21 日

NO: 0008
 收料库：2 号

编号	名 称	规格	单位	数 量		实 际 成 本					计划成本	
				应 收	实 收	买价		运杂费	其他	合计	计划单价	金
						单价	金额					
2--3	前后内外胎		套	200	200	200	40 000.00	1030		41030.00	200	40 000.
合计										41030.00		4 000

收料人：高丽

经办人：方言

质检人：苏红

业务 14

供应单位：四平拖拉机公司
 发票号：122009
 库

收料单

第二联 财务联
 2010 年 1 月 30 日

NO: 00010
 收料库：2 号

编号	名 称	规格	单位	数 量		实 际 成 本					计划成本	
				应 收	实 收	买价		运杂费	其他	合计	计划单价	金额
						单价	金额					
2--01	离合器总成		套	200	200						80	16 000.00
合计												16 000.0

收料人：高丽

经办人：方言

质检人：苏红

业务: 15

材料成本差异计算表

2010年1月31日

单位:

元

材料类别	实际成本	计划成本	差异率	差异额
钢材类				
外购半成品类				
辅助材料类				
低值易品类				
合 计				

业务: 16 1/10

限额领料单

第二联 财务记账联

2010年1月

3 领料单位: 锻工车间 领料用途: 电动车 发料仓库: 1号库 限发字 121001

材料类别	材料编号	材料名称及 规格	计 量 单 位	全 月 领 用 限 额	本月料退数量	本月实领数量	计 划 单 价	本月实领金额				
钢材类	1-----01	钢 板	Kg	1000	0	1000	4.00	40 00.00				
供应科长:张建军			生产计划科长: 高自辉			仓库负责人: 高生						
领料记录	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人
	1	1	200	800	李建新	沈方方	1	20	200	200	李建新	沈方方
		10	200	600	李建新	沈方方		25	200.	0	李建新	沈方方
		15	200	400	李建新	沈方方					李建新	沈方方

业务 16 2/10

限额领料单

第二联 财务记账联

2010年1月

领料单位: 锻工车间 领料用途: 电动车 发料仓库: 1号库 限发字 121002

材料类别	材料编号	材 料 名 称 及 规格	计 单 量 位	全 月 领 用 限 额	本月料 退数量	本月实 领数量	计 划 单 价	本 月 实 领 金 额				
钢材类	1-----02	角 钢	Kg	10100	100	10000	4.00	40 000.00				
供应科长:张建军									生产计划科长:高自辉		仓库负责人:高生	
领料记录	月	日	实 发 数量	限量 结余	发料人	领料人	月	日	实 发 数量	限 量 结余	发料人	领料人
	1	1	200 0	8100	李建新	沈方方		20	2000	3100	李建新	沈方方
		1 0	200 0	7100	李建新	沈方方		25	2000	10 0	李建新	沈方方
		1 5	200 0	5100	李建新	沈方方					李建新	沈方方

业务 16 3/10

限额领料单

第二联 财务记账联

2010 年 1 月

领料单位: 锻工车间 领料用途: 电动车 发料仓库: 1 号库 限发字 121003

材料类别	材料编号	材料名称及 规格	计 量 单位	全 月 领 用 限 额	本月料退数量	本月实领数量	计 划 单 价	本月实领金额				
钢材类	1-----03	园 钢	Kg	3700		3700	4.00	14800.00				
供应科长:张建军			生产计划科长: 高自辉			仓库负责人: 高生						
领料记录	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人
	1	1	750	2950	李建新	沈方方	1	20	700	700	李建新	沈方方
		10	750	2200	李建新	沈方方		25	700	0	李建新	沈方方
		15	800	1400	李建新	沈方方					李建新	沈方方

业务 16 4/10

限额领料单

第二联 财务记账联

2010 年 1 月

领料单位: 锻工车间 领料用途: 电动车 发料仓库: 1 号库 限发字 121004

材料类别	材料编号	材料名称及 规格	计 量 单位	全 月 领 用 限 额	本月料退数量	本月实领数量	计 划 单 价	本月实领金额				
钢材类	1-----04	方 钢	Kg	4000	50	3850	4.00	15400.00				
供应科长:张建军			生产计划科长: 高自辉			仓库负责人: 高生						
领料记录	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人
	1	1	800	3200	李建新	沈方方	1	20	800	850	李建新	沈方方
		10	800	2400	李建新	沈方方		25	800	50	李建新	沈方方
		15	750.	1650	李建新	沈方方					李建新	沈方方

限 额 领 料 单

第二联 财务记账联

2010 年 1 月

领料单位： 锻工车间 领料用途： 电动车 发料仓库： 1 号库 限发字 121004

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计 量 单 位	全 月 领 用 限 额	本月料退数量	本月实领数量	计 划 单 价	本月实领金额				
钢材类	1-----04	方 钢	Kg	4000	50	3850	4.00	15400.00				
供应科长:张建军			生产计划科长:高自辉			仓库负责人:高生						
领料记录	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人
	1	1	800	3200	李建新	沈方方	1	20	800	850	李建新	沈方方
		10	800	2400	李建新	沈方方		25	800	50	李建新	沈方方
		15	750.	1650	李建新	沈方方					李建新	沈方方

业务 16 5/10

限 额 领 料 单

第二联 财务记账联

2010 年 1 月

领料单位： 机工车间 领料用途： 电动车 发料仓库： 1 号库 限发字 122001

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计 量 单 位	全 月 领 用 限 额	本月料退数量	本月实领数量	计 划 单 价	本月实领金额				
钢材类	1-----01	钢 板	Kg	1000	0	1000	4.00	40 00.00				
供应科长:张建军			生产计划科长:高自辉			仓库负责人:高生						
领料	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实发数量	限 量 结余	发料人	领料人
	1	1	200	800	李建新	沈方方	1	20	200	200	李建新	沈方方

限 额 领 料 单

第二联 财务记账联

2010 年 1 月

领料单位: 机工车间 领料用途: 电动车 发料仓库: 1 号库 限发字 122001

材料类别	材料编号	材料名称及规格	计 量 单位	全 月 领 用 限 额	本月料退数量	本月实领数量	计 划 单 价	本月实领金额				
钢材类	1-----01	钢 板	Kg	1000	0	1000	4.00	40 00.00				
供应科长:张建军			生产计划科长: 高自辉			仓库负责人: 高生						
领料记录	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实发数量	限 量 结余	发料人	领料人
	1	1	200	800	李建新	沈方方	1	20	200	200	李建新	沈方方
		10	200	600	李建新	沈方方		25	200.	0	李建新	沈方方
		15	200	400	李建新	沈方方					李建新	沈方方

业务: 16 6/10

限 额 领 料 单

第二联 财务记账联

2010 年 1 月

领料单位: 机工车间 领料用途: 电动车 发料仓库: 1 号库 限发字 122002

材料类别	材料编号	材料名称及 规格	计 量 单位	全 月 领 用 限 额	本月料 退数量	本月实 领数量	计 划 单 价	本月实 领金额				
钢材类	1-----02	角 钢	Kg	10200	200	10000	4.00	40 000.00				
供应科长:张建军			生产计划科长: 高自辉			仓库负责人: 高生						
领料记录	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实 发 数量	限 量 结余	发料人	领料人
	1	1	2000	8200	李建新	沈方方	1	20	2000	3200	李建新	沈方方
		10	2000	7200	李建新	沈方方		25	2000	200	李建新	沈方方
		15	2000	5200	李建新	沈方方					李建新	沈方方

业务: 16 7/10

限额领料单

第二联 财务记账联

2010年1月

领料单位: 装配车间 领料用途: 电动车 发料仓库: 2号库 限发字 123001

材料类别	材料编号	材料名称及 规格		计 量 单位	全 月 领 用 限 额	本月料退数量	本月实领数量	计 划 单 价	本月实领金额			
钢材类	2-----03	前外轮胎		套	350	0	350	200	70000.00			
供应科长:张建军				生产计划科长: 高自辉				仓库负责人: 高生				
领料记录	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人
	1	2	100	250	高丽	方言	1	20	50	50	高丽	方言
		6	50	200	高丽	方言		25	50	0	高丽	方言
		16	100	100	高丽	方言					高丽	方言

业务: 16 8/10

限额领料单

第二联 财务记账联

2010年1月

领料单位: 装配车间 领料用途: 电动车 发料仓库: 2号库 限发字 123002

材料类别		材料编号		材料名称及 规格		计 量 单 位		全 月 领 用 限 额		本月料退数量		本月实领数量		计 划 单 价		本 月 实 领 金 额	
钢材类		2--02		座椅		套		500		0		500		40		20000.00	
供应科长张建军				生产计划科长：高自辉						仓库负责人：高生							
领料记录	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人					
	1	2	100	400	高丽	方言	1		25	100	高丽	方言					
		6	100	300	高丽	方言			25	0	高丽	方言					
		16	100	200	高丽	方言					高丽	方言					

业务: 16 9/10

限额领料单

第二联 财务记账联

2010年1月

领料单位: 装配车间 领料用途: 电动车 发料仓库: 2号库 限发字 123003

材料类别	材料编号	材料名称及 规格	计 单 量 位	全 月 领 用 限 额	本月料 退数量	本月实 领数量	计 划 单 价	本月实 领金额				
钢材类	2--01	离合器	套	300	0	300	80	24 000.00				
供应科长张建军			生产计划科长: 高自辉			仓库负责人: 高生						
领料记录	月	日	实发 数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实 发 数量	限 量 结余	发料人	领料人
	1	2	100	200	高丽	方言	1		25	25	高丽	方言
		6	50	150	高丽	方言			25	0	高丽	方言
		16	100	50	高丽	方言					高丽	方言

业务：16 10/10

限 额 领 料 单

第二联 财务记账联

2010 年 1 月

领料单位：装配车间 领料用途：电动车 发料仓库：2 号库 限发字 123004

材料类别		材料编号		材料名称及规格		计 量 单 位		全 月 领 用 限 额		本月料退数量		本月实领数量		计 划 单 价		本月实领金额	
钢材类		2--01		发 动 机		套		510		10		500		1500		750000.00	
供应科长:张建军								生产计划科长:高自辉				仓库负责人:高生					
领料记录	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人	月	日	实发数量	限量结余	发料人	领料人					
	1	2	100	410	高丽	方言	1		100	110	高丽	方言					
		6	100	310	高丽	方言			100	10	高丽	方言					
		16	100	210	高丽	方言					高丽	方言					

业务：17

发料凭证汇总表

2010 年 1 月

单位:元

类别	领料部门	发料用途	应借账户	计划成本	差异率	差异额	实际成本
钢材	锻工车间	直接生产用					
	机工车间	直接生产用					
	机修车间	修 理 用					
	合 计						
外购半成品	机工车间	直接生产用					
	装配车间	电动车					
	合 计	┃					
辅助材料	锻工车间	机物料消耗					
	机工车间	直接生产用					
		机物料消耗					
		小 计					
	机修车间						
	装配车间						
	合 计						

周 转 材 料	锻工车间	一般消耗					
	机工车间	一般消耗					
	装配车间	一般消耗					
	机修车间	一般消耗					
	厂 部	一般消耗					
	合 计						
合 计							

对外投资业务实做资料

一、实训目的

要求学生掌握资金核算岗位的岗位职责和操作技能，包括拟定资金管理和核算办法、编制投资计划、负责资金调度、企业各项投资的明细分类核算、投资收益的考核进行相关会计核算。

二、公司基本情况

名称及类型：光正机械有限责任公司

企业地址：北海路 18 号? 88268966

法定代表人：郑光明，财务负责人：常有钱。会计：张杨（等） 出纳：李伟

注册资金：400 万元。

主要产品：拖拉机。

职工人数：在职工 300 人。

机构设置：公司设有三个基本生产车间，即锻工车间、机工车间和装配车间，一个机修辅助生产车间；八个职能科室，即财务科、供应科、销售科、生产技术科、总务科、办公室、总务科、基建科和生活福利部门。

企业纳税人识别号：510302758189809，投资开户行及账号：中行滨海分理处 0909081008。属于一般纳税人，增值税率为 17%。所得税率为 25%。

三、投资岗位职责

- 1、拟定资金管理和核算办法；
- 2、编制投资计划；
- 3、负责资金调度；
- 4、负责企业各项投资的明细分类核算；
- 5、负责投资收益的考核分析；
- 6、编制资金报表。

四、实习程序

- 1、审批授权。
- 2、取得证券或其他投资，根据原始凭证审核后编制记账凭证。

3、取得投资收益，根据原始凭证审核后编制记账凭证。

4、转让证券或收回其他投资，根据原始凭证审核后编制记账凭。

5、依据编制的记账凭证登记本月交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资和长期股权投资等明细账，期末结账。

五、实训准备

收款凭证 5 张；付款凭证 3 张；转账凭证 12 张；交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资和长期股权投资等明细账各 2 张；记账凭证封皮 1 张；各种印章一套，“银行收讫”、“银行付讫”、“承前页”、“本月合计”等资料。

六、实训要求

1、审计原始凭证；

2、编制记账凭证；

3、登记交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资和长期股权投资等明细账

4、结账。

七、实训资料

滨海机械有限公司 2009 年 1 月 1 日，“长期股权投资—东方公司（成本）”明细账余额为 200,000 元。“长期股权投资—东方公司（损益调整）”明细账余额为 60,000 元（借方），公司持有东方公司 40%的股份，东方公司所有者权益的账面价值为 650,000 元。

2009 年发生投资业务如下：

1、业务简要提示：

（1）2009 年 1 月 1 日，委托南方证券公司从上海证券交易所购入 A 上市公司股票 10 万股，并将其划分为交易性金融资产。该笔股票投资在购买日的公允价值为 100 万元。另支付相关交易费用金额为 0.52 万元。

（2）2009 年 2 月 1 日，购入甲公司同日发行的 3 年期的公司债券，面值为 150 万元，票面利率为 4%，债券利息按年支付。将其划分为交易性金融资产，支付价款为 150 万元，另支付交易费用 5 万元。

（3）2009 年 3 月 16 日，被投资单位东方公司宣告发放 2008 年的现金股利 100,000 元。（企业对东方公司具有重大影响）

- (4) 2009 年 4 月 5 日，出售了所持有的甲公司的公司债券，售价为 176 万元。
- (5) 2009 年 4 月 10 日，以存款购买恒高公司的股票 100,000 股作为长期投资，每股 10 元，包含 0.2 元的已宣告分派的现金股利，另支付相关税费 7,000 元。（企业对恒高公司实施控制）
- (6) 2009 年 5 月 1 日，收到被投资单位东方公司的现金股利 40,000 元。
- (7) 2009 年 5 月 10 日，收到被投资单位恒高公司的现金股利 20,000 元。
- (8) 2009 年 6 月 30 日，A 上市公司股票的市价为 115 万元。
- (9) 2009 年 8 月 3 日，将 A 上市公司股票全部出售，售价为 121 万元，另支付相关交易费用金额为 0.6 万元。
- (10) 2009 年 9 月 21 日，支付价款 100,000 元（含交易费用）从活跃市场上购入丙公司同日发行的 5 年期债券，面值 125,000 元，票面利率 4.72%，按年支付利息（即每年 59 元），本金最后一次支付，作为持有至到期投资核算。
- (11) 2009 年 10 月 10 日，从二级市场购入实达股票 100,000 股，每股市价 15 元，手续费 3,000 元，初始确认时，将该股票划分为可供出售金融资产。
- (12) 2009 年 12 月 31 日，被投资单位东方公司 09 年实现净利润 320,000 元。

2、原始凭证

业务 1:

中国银行转账支票存根 (川)

VIII00271467

科 目 _____

对方科目 交易性金融资产

出票日期 2009 年 1 月 1 日

收款人: 南方证券公司

金额: 1,005,200 (含手续费)

用 途: 购股票

单位主管: 郑光明 会计: 张杨

明印

成交过户交割凭单

股东代码: A11200891	股东姓名: 滨海机械有限公司
资金账号: 0909081008	
合同账号: 768000135	
证券名称: A 公司	股票代码: 600753
委托时间: 10: 23: 01	成交时间: 10: 38: 21
成交号码: 1021	成交股数: 100 000 股
本次余额: 100 000 股	成交价格: 10.00
成交金额: 1 000 000	手续费: 5 100
印花税: 50	过户费: 50
收付余额: 1 005 200	买卖方向: 买
上次余额: 20 000 000	
本次余额: 18 994 800	
成交日期: 2009.01.01	
备注信息:	

业务 2:

票面利率为 10%，债券每年付息一次，到期还本。款项通过南方证券营业部划转。

证券代码:005305	债券简称: 甲公司债券
债券类型:附息债券	计息方式:固定利率
基本利差: 无	发行价格: 1,500,000.00 元
付息频率:每年 2 月 1 日付息	首次付息日:2010.02.01
债券期限: 3 年	发行数量:1 亿
发行方式:公募	发行对象:社会公众
发行费率:4%	兑付费率:0%
发行开始日:2009.02.01	发行结束日:2009.05.31
到期日:2012.02.01	

证券买入（基金认购/申购）委托书



债券



基金

2009.02.01



客户名称	滨海机械有限公司	证券卡号	12345
被授权人姓名	南方证券公司营业部	市场代码	100021
证券代码	005305	证券名称	公司债券
基金认购客户填写	基金申购客户填写	债券买入客户填写	
认购份额: 1 张	申购金额(元):	买入价格(元): 1,500,000.00	
认购金额(元):		买入数量: 1 张	

南方证券公司
营业部
2009.02.01
转迄
(1)
银行签章:

中国银行转账支票存根 (川)

VIII00271468

科 目 _____

对方科目 交易性金融资产

出票日期 2009 年 2 月 1 日

明
印



收款人: 南方证券公司

金额: 1,550,000.00 (含手续费)

用 途: 购债券

单位主管: 郑光明 会计: 张杨

业务 3:

东方股份有限公司
公司董事会决议公告

重要提示：本公司董事会及其董事保证本公告不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性负个别及连带责任。

公司 2008 年股东大会选举产生的第二届董事会于 2009 年 3 月 16 日在本公司办公室召开第一次会议。会议应到董事 9 人，实到董事 9 人。公司监事和有关高级管理人员列席了会议。会议符合《公司法》和《公司章程》的有关规定，会议合法有效。会议由 刘刚 先生主持。经董事会审议，表决通过了如下决议：

从 2008 年税后净利润中提取公益金 6%，盈余公积金 10%，分配普通股股利 100 000 元。

特此公告。

东方股份有限公司董事会

2009 年 3 月 16 日

业务 4:

南方证券公司客户股票交割单据

客户名称：滨海机械有限公司 2009 年 4 月 05 日

市场类别	股东代码	债权代码	债权名称	买入金额	卖出金额	交易费用
上海 A	A11200891	005305	甲公司	15000000	1760000	

中国 银行 收 账 通 知

第 03 号

3

收款单位	全 称	滨海机械有限公司	付款单位	全 称	南方证券有限公司																				
	账号或地址	0909081008 北海路 18 号		账号或地址	4102050730 南正街 129 号																				
	开户银行	中行滨海分理处		开户银行	工行南正街分理处																				
托收金额	人民币 (大写)	壹佰柒拾陆万元整	<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>1</td><td>7</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	1	7	6	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
¥	1	7	6	0	0	0	0	0	0																
票据种类	转账支票		2009 年 4 月 5 日 (收款人) 中国银行股份有限公司南正街分理处 转迄																						
票据张数	1																								
单位主管 会计 复核 记账																									

2009 年 4 月 05 日

业务 5:

投资协议书 (部分)


投出单位: 滨海机械有限公司

投入单位: 恒高股份有限公司


...

经协商双方同意滨海机械有限公司以存款 1 000 000 元购买恒高股份有限公司的股票 100, 000 股, 作为股权投资, 占恒高股份有限公司股权份额 10%。每股 10 元, 包含 0.2 元的已宣告分派的现金股利, 另支付相关税费 7, 000 元。

投出单位签章:



投入单位签章:



2009 年 4 月 10 日

业务 7:

中国 银 行 收 账 通 知

第 89 号

2009 年 5 月 10 日

日

收款单位	全 称	滨海机械有限公司	付款单位	全 称	恒高股份有限公司							
	账号或地址	0909081008 北海路 18 号		账号或地址	2719050625 南海街北 29 号							
	开户银行	中行滨海分理处		开户银行	工行南海街分理处							
托收金额	人民币 (大写)	贰万元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	2	0	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票		2009 年 5 月 10 日 (收款单位银行盖章) 公司南海街分理处 转迄									
票据张数	1											
单位主管	会计	复核										

业务 8:

南方证券公司客户股票余额单据

客户名称: 滨海机械有限公司 2009 年 6 月 30 日

市场类别	股东代码	股票代码	股票名称	买入股票	买入金额	市场价值
上海 A	A11200891	600753	A 公司	100 000	1 005 200	1 150 000

业务 9:

南方证券公司客户股票交割单据

客户名称: 滨海机械有限公司 2009 年 8 月 03 日

市场类别	股东代码	股票代码	股票名称	卖出股票	卖出金额	交易费用
上海 A	A11200891	600753	A 公司	100 000	1 210 000	6 000

中国 银 行 收 账 通 知

第 03 号

2009 年 8 月 03 日

收款单位	全 称	滨海机械有限公司	付款单位	全 称	南方证券有限公司							
	账号或地址	0909081008 北海路 18 号		账号或地址	4102050730 南正街 129 号							
	开户银行	中行滨海分理处		开户银行	工行南正街分理处							
托收金额	人民币 (大写)	壹佰贰拾万零肆仟元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	1	2	0	4	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票		2009 年 8 月 3 日 (收款单位银行盖章) 公司南正街分理处 转迄									
票据张数	1											
单位主管	会计	复核										

业务 10:

票面利率为 4.72%，债券每年付息一次，到期还本。款项通过南方证券营业部划转。

证券代码: 000605	债券简称: 丙公司债券
债券类型: 附息债券	票面利率: 4.72%
面值: 125,000.00 元	发行价格: 99,000.00 元
付息频率: 每年 9 月 21 日付息	首次付息日: 2010.02.01
债券期限: 3 年	发行数量: 1 亿
发行方式: 公募	发行对象: 社会公众
发行费: 1 000	兑付费率: 0%
发行开始日: 2009.09.21	发行结束日: 2009.10.31
到期日: 2014.09.21	

证券买入（基金认购/申购）委托书



债券



基金

2009.09.21



客户名称	滨海机械有限公司	证券卡号	12345
被授权人姓名	南方证券公司营业部	市场代码	100021
证券代码	000605	证券名称	公司债券
基金认购客户填写	基金申购客户填写	债券买入客户填写	
认购份额: 1 张	申购金额(元):	买入价格(元): 100,000.00	
认购金额(元):		买入数量: 1 张	
<div style="border: 2px solid red; width: 150px; height: 150px; margin: 0 auto; transform: rotate(180deg); position: relative;"> 南方证券公司 营业部 2009.02.01 转讫 (1) 银行签章: </div>			

复核: 李珂

经办: 王名

记账: 张杨

中国银行转账支票存根 (川)

VIII00351657

科 目 _____

对方科目 持有至到期投资

出票日期 2009 年 9 月 21 日

收款人: 南方证券公司

金额: 100,000.00 (含手续费)

用 途: 购债券

单位主管: 郑光明 会计: 张杨

明印

业务 11:

南方证券公司客户股票交割单据

客户名称: 滨海机械有限公司 2009 年 10 月 10 日

市场类别	股东代码	股票代码	股票名称	买入股票	买入金额	交易费用
上海 A	A11200891	600125	实达股票	100 000	1 500 000	3 000

中国银行转账支票存根 (川)

VIII00351695

科 目 _____

对方科目 交易性金融资产

出票日期 2009 年 10 月 10 日

明
印

收款人: 南方证券公司

金额: 1,503,000.00 (含手续费)

用 途: 购股票

单位主管: 郑光明 会计: 张杨

业务 12:

东方股份有限公司

公司董事会决议公告

重要提示: 本公司董事会及其董事保证本公告不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏, 并对其内容的真实性、准确性和完整性负个别及连带责任。

公司 2009 年股东大会选举产生的第二届董事会于 2009 年 12 月 31 日在本公司办公室召开第一次会议。会议应到董事 9 人, 实到董事 9 人。公司监事和有关高级管理人员列席了会议。会议符合《公司法》和《公司章程》的有关规定, 会议合法有效。会议由 刘刚 先生主持。经董事会审议, 预计 2009 年经营业绩如下:

...

综上所述, 东方股份有限公司 2009 年实现净利润 320, 000 元。

特此公告。

东方股份有限公司董事会

2009 年 12 月 31 日

往来结算业务实做

一、实训目的

通过本实习, 要求学生掌握往来款项的总分类核算和明细分类核算。

1、应收款项、应付款项的核算;

2、职工薪酬的核算；

3、应收款项、应付款项、职工薪酬的报表信息；

二、公司基本情况

名称及类型：光华机械有限责任公司

企业地址：江安市大兴区锦江路 56 号 0416—66423886

法定代表人：张红全，财务负责人：林生。会计：张波（等） 出纳：陈美

注册资金：900 万元。

主要产品：拖拉机。

职工人数：在职工 300 人。

机构设置：公司设有三个基本生产车间，即锻工车间、机工车间和装配车间，一个机修辅助生产车间；八个职能科室，即财务科、供应科、销售科、生产技术科、总务科、办公室、总务科、基建科和生活福利部门。

实训以班级为单位实施，可一人独立完成，也可以将学生分成若干小组，小组成员之间团结协作完成。

企业纳税人识别号：510302758189809，开户行及账号：中行大兴分理处 0909081008。属于一般纳税人，增值税率为 17%。所得税率为 25%。

三、往来款项核算制度

（一）应收款项核算制度

1、按照客户设立应收款项台账，详细反映内部各业务部门以及各个客户应收款项的发生、增减变动、余额及其每笔账龄等财务信息。同时加强合同管理，对债务人执行合同情况进行跟踪分析，防止坏账风险的发生。

2、定期编制应收款项明细表，向企业管理人员和有关业务部门反映应收款项的余额和账龄等信息，及时分析应收款项管理情况，提请有关责任部门采取相应的措施，减少企业资产损失。 应收账款、预付账款明细账必须根据经核对的购销合同（附出库单）及汇款（付款凭证）为依据予以记账，应按照不同的应收款项或供应单位名称设置明细账。

3、依法理财，对到期的应收款项，应当及时提醒客户依约付款；对逾期的应收款项，应当采取多种方式进行催收；对重大的逾期应收款项，可以通过诉讼方式解决。

4、每年年终时，企业必须组织专人全面清查各项应收款项，并与债务人核对清楚，做到债权明确，账实相

符，账账相符。

5、企业在清查应收款项时，相对应的应付款项应当一并清查。对既有债权又有债务的同一债务人，应付该债务人的款项，应当从应收款项中抵扣，以确认应收款项的真实数额。

6、企业在清查核实的基础上，对确实不能收回的各种应收款项应当作为坏账损失，并及时进行处理。属于生产经营期间的，作为本期损益；属于清算期间的，应当作为清算损益。坏账损失处理后，应当依据税法的有关规定向主管税务机关申报，按照会计制度规定的方法进行核算。

7、严格坏账损失内部处理程序，企业处理的坏账损失属于逾期3年应收款项的，应当实行账销案存，继续保留追索权，也可以划转企业国有资本持有单位管理，或者划转内部设立的专门机构追索。

8、企业处理的全部坏账损失，应当在财务会计报告中予以披露，注册会计师在审计企业财务会计报告时应当予以重点关注。

9、预付货款应按照规定程序和权限办理；预付货款的对象是实施分级管理；预付货款必须依合同付款，并在合同约定的时间清算完毕。

（二）应付款项核算制度

1、按照供应商设立应付款项台账，详细反映内部各业务部门以及各个客户应付款项的发生、增减变动、余额及其每笔账龄等财务信息，同时加强合同管理，对债权人情况进行跟踪分析。

2、各物资采购部门应及时办理材料入库、发票报账手续，以正确反映公司的应付账款。

3、采购部门协调处理材料物资在入库、报账中出现的问題，及时与供应商取得联系，负责解决。

4、对于预付货款的经济事项，各物资采购部门必须慎重把关，对于应付账款中连续半年出现负数的单位，由各物资采购部门负责将款项追回，以避免公司利益受到损失。

5、财务部门负责应付账款核算管理，应根据供应单位名称设置明细账，并设置在途资金辅助台账进行核算。

6、对账清理工作由财务部和各物资采购部门共同进行，每半年至少应与供应商对账一次。

7、预收账款核算公司按照合同规定向购货单位预收的款项，由财务部按购货单位设置明细科目核算并定期督促经办部门人员及时清理。预收账款视同应付账款管理。

8、应付票据应按票据种类，分设明细账户进行核算。为加强票据管理财务部应设置“应付票据登记簿”，由专人负责，逐笔登记每一种票据的种类、号码、签发日期、到期日、承兑银行、票面金额、合同号，收款单位及

经于人等详细资料，应付票据到期清付后，应在登记簿中逐笔注销，保管人应定期核对，做到票据金额、账户及登记簿三相符。

9、对到期的应付票据金，财务部必须及时筹集资金，按期偿付票据，防止公司因未及时支付应付票据而产生的罚款损失。

10、其他应付款应按应付和暂收等款项的类别和单位或个人设置二级科目进行明细结算，每月终了对各明细款项的余额列出分户清单，以便通知有关部门或个人及时报账结算。对于挂账较长的其他应付款，要查明原因，督促有关部门或个人及时清账。

（三）职工薪筹核算制度

1、认真执行国家和本系统有关工资、福利费方面的政策、法规和单位财务管理制度。

2、负责工资分配的汇总及明细核算、收集整理工资表并妥善保管，定期归档。

3、按照国家有关财经制度的规定提取比例，逐月及时准确计提职工福利费、工会经费、教育经费、社保费等，并及时进行财务处理。

4、按会计有关制单规定，设置以上各应付账户，并及时准确记账、结账、填制有关报表。

5、在财务负责人指导下，编制年度工资、应付福利提取与支出计划，并定期对各项费用收支计划执行情况进行监督分析。

税费计算与申报业务实操资料

一、实训目的：

通过本实习，要求学生熟练各种税费的计算与申报及账务处理。

二、公司基本情况

名称及类型：光正机械有限责任公司

企业地址：北海路 18 号? 88268966

法定代表人：郑光明，财务负责人：常有钱。会计：张杨（等） 出纳：李伟

注册资金：400 万元。

主要产品：拖拉机。

职工人数：在职工 300 人。

机构设置：公司设有三个基本生产车间，即锻工车间、机工车间和装配车间，一个机修辅助生产车间；

八个职能科室，即财务科、供应科、销售科、生产技术科、总务科、办公室、总务科、基建科和生活福利部门。

企业纳税人识别号：510302758189809，开户行及账号：中行滨海分理处 0909081008。属于一般纳税人，

增值税率为 17%。所得税率为 25%。

三、实训程序

- 1、填制和审核原始凭证；
- 2、填制记账凭证并进行审核；
- 2、根据记账凭证登记有关明细分类账；
- 4、根据记账凭证编制科目汇总表，依据科目汇总表登记总分类账
- 5、将应交税费明细账和其总账进行核对。
- 6、填写税费申报表。

五、实训准备

收款凭证 5 张；付款凭证 9 张；转账凭证 4 张；总分类账 7 张、三栏式明细账 7 张、多栏式增值税专用明细账 2 张；

增值税申报表 1 张；营业税、城建税、教育费附加申报表一张。

六、实训要求

- 1、审计原始凭证；
- 2、编制记账凭证；
- 3、登记应交税费分类账；
- 4、对账与结账。

七、实训资料

（一）期初余额资料

滨海机械有限公司 2009 年 12 月 31 日应交税费明细账余额资料如下：

“应交税费——未交增值税”贷方余额 47000 元。

“应交税费——应交营业税”贷方余额 27000 元

“应交税费——应交城建税”贷方余额 5180 元

“应交税费——应交教育费附加”贷方余额 2220 元

“应交税费——应交所得税”贷方余额?? 20000 元

2010 年 1 月份发生收付业务如下：

(二) 业务简要提示：

- (1) 1 日，从龙江物资贸易公司购入钢材，料已验收入库，签发转账支票付款。
- (2) 2 日，售给大连农机公司 12 马力拖拉机，代垫运杂费开出转账支票支付，已办妥托收手续。
- (3) 4 日，向开户银行申请签发银行汇票一张，面额 290000 元，拟从华南机械公司购入半成品。
- (4) 5 日，交纳上月应交增值税，应交营业税、应交城建税、应交教育费附加；
- (5) 6 日，预缴所得税；
- (6) 10 日，销售给昌明农机公司 12 马力拖拉机，货物自提自运，已收到商业承兑汇票一张。
- (7) 12 日，以银行汇票结算方式从华南机械公司购进的半成品到货，并验收入库，有关发票账单已到。
- (8) 13 日，交纳本月增值税
- (9) 14 日，公司提供厂外运输收入 100 万元，已存入银行；
- (10) 15 日，向秦岛贸易公司销售 12 马力拖拉机，当日收到转账支票存入银行。
- (11) 16 日，向南郊蔡各庄销售 12 马力拖拉机。提示：应倒算不含税销售额。销售额=含税销售额/1+税率，

将当日销售货款现金送存银行。

- (12) 31 日，计算本月应交未交增值税。
- (13) 31 日，计算本月应交的营业税
- (14) 31 日，计算本月应交的城建税及教育费附加。

(三) 原始凭证

业务 1 1/3

四川省增值税专用发票

第二联 发票联

NO: 230592

校验码:

开票日期: 2010年1月1日

3

购 货 单 位	名称: 光正机械有限责任公司 纳税人识别号: 510302758189809 地址、电话: 北海路 18 号 88268966 开户行及账号: 中行滨海分理处 0909081008				密 码 区			
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额
扁钢			Kg	3000	4.00	12 000.00	17	2 040.00
槽钢			Kg	7000	4.00	28 000.00	17	4 760.00
方钢			Kg	4000	4.00	16 000.00	17	2 720.00
合 计						56 000.00		9 520.00
价税合计(大写)		陆万伍仟伍佰贰拾元整				(小写) ¥ 65 520.00		
销 货 单 位	名称: 龙江物资贸易有限公司 纳税人识别号: 243001357913579 地址、电话: 重丰路 158 号 5687455 开户行及账号: 工行城南分理处 0909081008				备 注	龙江物资贸易 有限公司发票 专用章		

收款人: 成南

复核:

开票人: 顾卫东

销货单位(章)

业务 1 2/3

收料单

供应单位: 龙江物资贸易有限公司

第二联 财务联

NO: 0001

发票号: 230592

2010 年 1 月 1 日

收料库: 一

库

编号	名 称	规 格	单 位	数 量		实 际 成 本				计 划 成 本	
				应 收	实 收	买 价		运 杂 费	其 他	合 计	计 划 单 价
						单 价	金 额				
01-01	扁钢		Kg	3000	3000	4.00	12 000.00			12 000.00	
01-02	槽钢		Kg	7000	7000	4.00	28 000.00			28 000.00	
01-03	方钢		Kg	4000	4000	4.00	16 000.00			16 000.00	
合 计							56 000.00			56 000.00	

收料人: 高珊

经办人: 李奇

质检人: 苏立

业务 1 3/3

中国银行转账支票存根 (川)	
VIII00271236	
科 目	
对方科目	
出票日期	年 2010 年 1 月
收款人:	龙江贸易有限公司
金 额:	65 520.00
用 途:	付购料款
单位主管:	郑光明 会计: 张杨

明
印

业务 2 1/4

四川增值税专用发票

第四联 记账联

NO: 410592

开票日期: 2010 年 1 月 2 日

校验码:

购 货 单 位	名 称: 大连农机有限责任公司 纳税人识别号: 180302758189811 地址、电话: 四育街 96 号 4678900 开户行及账号: 工行东街分理处 00098960	密 码 区					
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额
12 马力拖拉机		台	10	7400	74 000.00	17	12 580.00
合 计					74 000.00		12 580.00
价税合计(大写)	捌万陆仟伍佰捌拾元整				(小写) ¥ 86 580.00		

销 货 单 位	名 称: 光正机械有限责任公司 纳税人识别号: 510302758189809 地址、电话: 北海路 18 号 8826896 开户行及账号: 中行滨海分理处 0909081008	备 注	光正机械有限公 司发票专用章				
------------------	---	--------	-------------------	--	--	--	--

收款人: 李伟

复核:

开票人: 张杨

销货单位(章)

业务 2 2/4

产成品出库单(记账联)

2010 年 1 月 2 日

第 001 号

品 名	单 位	数 量	单位 成本	金 额							用途或原因		
				百	十	万	千	百	十	元		角	分
12 马力拖拉机	台	100											销售

部门主管: 周江

保管员: 韦韦

经手人: 池成

业务 2 3/4

中国银行转账支票存根 (川)	
VIII00271239	
科 目	
对方科目	
出票日期	2010 年 1 月 2 日
明印	
收款人: 成运公司	
金 额: 7000.00	
用 途: 代垫运杂费	
单位主管: 郑光明	会计: 张杨

业务 2 4/4

承付

托收号码: 第 23 号

邮

中国银行托收承付结算凭证 (回单) 1

承付期限

到期 2010 年 1 月 8 日

委托日期 2010 年 1 月 2 日

付 款 人	全 称	大连农机有限公司	收 款 人	全 称	光正机械有限责任公司
	账号或地址	四育街 96 号 4678900		账号或地址	北海路 18 号 88268966
	开 户 银 行	工行东街分理处 00098960		开 户 银 行	中行滨海分理处 0909081008
托收金额	人民币				
	(大写) 玖万叁仟伍佰捌拾元整				
附 件	商 品 发 运 情 况	合 同 名 称 号 码			

附 寄 单 证 张数或册数	5	07926 中国银行股份有限公司 司滨海分理处托收承 付专用章
备注: 运费由销 货方承付 验单承付	付款单位注意: 1、 根据结算办法, 上列托收款项, 如在承付款期限内未拒付时, 即视为全额支付, 如系全额支付, 此联代付款通知, 如延付或部分支付时, 再由银行另送延付或部分支付的付款通知。 2、 需提前承款或多承付时, 应另写书面通知送银行办理。 3、 如系全部或部分拒付, 应在承付期限内另填拒绝承付理由书送银行办理。	

单位主管

会计

复核

记账:

业务 3 1/3

中国 银行 票 汇 委托书 (回 单)

1

第 号

委托日期 2010 年 1 月 4 日

汇款单位 和个人	光正机械有限责任公司	收款单位 和个人	华南机械有限责任公司
账号或 地址	0909081008 北海路 18 号	账号或 地址	自由路 32 号
汇款用途	购外协件	汇入地点	中国银行股份有限公司 滨海分行 省 市 县 转记
汇款金额	人民币 (大写) 贰拾玖万元整	汇入行	工行先锋分理处
		千 百 十 万 千 百 十 元	
		¥ 2 9 0 0 0 0	

财务主管:

复核:

经办:

记账:

业务 3 2/3

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">付款期限 壹 个 月</div>	中国 银行 2 银 行 汇 票	VII: 00000 第 3 号																		
出票 (大写) 贰零壹零年 零壹 月 零肆 日 / 兑付地点: 华南市兑付行: 中行滨海分理处 行号: 33																				
收款人: 华南机械有限责任公司 账号或地址: 8079515 自由路 32 号																				
出票金 人民币	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">贰拾玖万 元 整</div>	压数机压印出票金额: ¥ 290 000.00																		
(大写)																				
实际结算金额 人民币	<div style="border: 1px solid red; height: 20px;"></div>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <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></tr> <tr> <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									
千	百	十	万	千	百	十	元	角												
(大写)																				
账号或住址: 0909081008 北海路 18 号																				
申请人: 光正机械有限责任公司																				
出票行: 中国银行股份有限公司 行号																				
备 注: 司滨海分理处汇票																				
出票行盖章 专用章																				
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">之高印新</div>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <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> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table>			百	十	万	千	百	十	元	角	分									
百	十	万	千	百	十	元	角	分												
科目 (借) ----- 对方科目 (贷) ----- 兑付日期 年 月 日 复核: 记账:																				

业务 3 3/3

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">付款期限 壹 个 月</div>	中国 银行 2 银 行 汇 票	VII: 00000 第 3 号																		
出票 (大写) 贰零壹零年 零壹 月 零肆 日 / 兑付地点: 华南市兑付行: 中行滨海分理处 行号: 33																				
收款人: 华南机械有限责任公司 账号或地址: 8079515 自由路 32 号																				
出票金 人民币	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">贰拾玖万 元 整</div>	压数机压印出票金额: ¥ 290 000.00																		
(大写)																				
实际结算金额 人民币	<div style="border: 1px solid red; height: 20px;"></div>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <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></tr> <tr> <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									
千	百	十	万	千	百	十	元	角												
(大写)																				
账号或住址: 0909081008 北海路 18 号																				
申请人: 光正机械有限责任公司																				
出票行: 中国银行股份有限公司 行号																				
备 注: 司滨海分理处汇票																				
出票行盖章 专用章																				
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">之高印新</div>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <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> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table>			百	十	万	千	百	十	元	角	分									
百	十	万	千	百	十	元	角	分												
科目 (借) ----- 对方科目 (贷) ----- 兑付日期 年 月 日 复核: 记账:																				

业务 4 1/4

隶属关系
经济类型：有限责任公司

中华人民共和国
税收缴款书
填发日期：2010 年 1 月 5 日

国
(2010) 国缴 号
征收机关：市国税局

注

缴款单位	代码			预算科目	编 号			第一联 收据 完税凭证
	全称	光正机械有限公司			名 称	增值税		
	开户银行	中行滨海分理处			级 次	中央 75% 省 25%		
	账 户	0909081008			收缴国库	市中心支库		
税款所属时间		2009 年 12 月 16 日—30 日		税款限缴日期		2010 年 1 月 5 日		
品目名称		课税数量	计税金额或销售收入	税率或扣除额		已缴或扣除额	实缴金额	
工业			1850000	17%		267500	47000	
税额小计							47000.00	
滞纳金罚款								
金额合计 (大写)		肆万柒千元整		李小明		中国银行股份有限公司滨海分理处		
缴款单位 (盖章)		税务机关 (盖章)		上列款项已从缴款单位账户支付并划转收款单位账户。		备注：		
经办人 (盖章)		填票人 (盖章)		国库 (银行) 盖章		2010 年 1 月 5 日		

业务 4 2/4

隶属关系：其他企业
经济类型：有限责任公司

中华人民共和国
税收缴款书
填发日期：2010 年 1 月 5 日

地
(2010) 地缴 号
征收机关：市地税局

缴款单位	代码			预算科目	编 号			第一联 收据 完税凭证
	全称	光正机械有限公司			名 称	营业税		
	开户银行	中行滨海分理处			级 次	地方		
	账 户	0909081008			收缴国库	市中心支库		
税款所属时间		2009 年 12 月 1 日—30 日		税款限缴日期		2010 年 1 月 5 日		
品目名称		课税数量	计税金额或销售收入	税率或扣除额		已缴或扣除额	实缴金额	
营业税			900000.00	3%			27000.00	
税额小计								
滞纳金罚款								
金额合计 (大写)		贰万柒千元整		李小明		中国银行股份有限公司滨海分理处		
缴款单位 (盖章)		税务机关 (盖章)		上列款项已从缴款单位账户支付并划转收款单位账户。		备注：		
经办人 (盖章)		填票人 (盖章)		国库 (银行) 盖章		2010 年 1 月 5 日		

业务 4 3/4

隶属关系：其他企业
经济类型：有限责任公司

中华人民共和国
税收缴款书
填发日期：2010 年 1 月 5 日

地
(2010) 地缴 号
征收机关：市地税局

缴款单位	代码			预 算 科 目	编 号			第一联 收据 完税凭证
	全称	光正机械有限公司			名 称	城市维护建设税		
	开户银行	中行滨海分理处			级次	地方		
	账户	0909081008			收缴国库	市中心支库		
税款所属时间		2009 年 12 月 1 日—30 日		税款限缴日期		2010 年 1 月 5 日		
品目名称		课税数量	计税金额或销售收入	税率或扣除额		已缴或扣除额	实缴金额	
增值税			47000.00	7%			3290.00	
营业税			27000.00	7%			1890.00	
税额小计							5180.00	
滞纳金罚款 滞纳金(大写) 缴款单位(盖章) 经办人(盖章)		伍仟壹佰捌拾元整		李小明		中国银行股份有限公司滨海分理处转讫		
		税务机关(盖章) 填票人(章) 地税专用章		上列款项已从缴款单位账户支付并划转收款单位账户。 国库(银行)盖章 2010 年 1 月 5 日		备注：		

业务 4 4/4

隶属关系：其他企业
经济类型：有限责任公司

中华人民共和国
税收缴款书
填发日期：2010 年 1 月 5 日

地
(2010) 地缴 号
征收机关：市地税局

缴款单位	代码			预 算 科 目	编 号			第一联 收据 完税凭证
	全称	光正机械有限公司			名 称	教育费附加收入		
	开户银行	中行滨海分理处			级次	地方		
	账户	0909081008			收缴国库	市中心支库		
税款所属时间		2009 年 12 月 1 日—30 日		税款限缴日期		2010 年 1 月 5 日		
品目名称		课税数量	计税金额或销售收入	税率或扣除额		已缴或扣除额	实缴金额	
增值税			47000.00	3%			1410.00	
营业税			27000.00	3%			810.00	
税额小计							2220.00	
滞纳金罚款 滞纳金(大写) 缴款单位(盖章) 经办人(盖章)		贰仟贰佰贰拾元整		李小明		中国银行股份有限公司滨海分理处转讫		
		税务机关(盖章) 填票人(章) 地税专用章		上列款项已从缴款单位账户支付并划转收款单位账户。 国库(银行)盖章 2010 年 1 月 5 日		备注：		

业务 5

隶属关系：其他企业
经济类型：有限责任公司

中华人民共和国
税收缴款书
填发日期：2010 年 1 月 6 日

国
(2010) 地缴 号
征收机关：市地税局

缴款单位	代码			预	编 号			第一联 收据 完税凭证
	全称	光正机械有限公司		算	名 称	所得税		
	开户银行	中行滨海分理处		科	级次	地方		
	账户	0909081008		目	收缴国库	市中心支库		
税款所属时间		2009 年 12 月 1 日—30 日		税款限缴日期		2010 年 1 月 6 日		
品目名称		课税数量	计税金额或销售收入	税率或扣除额		已缴或扣除额	实缴金额	
所得税			80000.00	25%			20000.00	
税额小计							20000.00	
滞纳金罚款								
金额合计(大写)		贰万元整		李小明		中国银行股份有限公司		
缴款单位(盖章)		税务机关(盖章)		上列款项已从缴款单位账户支付并划转收款单位账户。		备注：		
经办人(盖章)		填票人(盖章)		国库(银行)盖章 2010 年 1 月 6 日				

业务 6 1/3

商业承兑汇票(汇票) 2

签发日期 2001 年 1 月 10 日

第 02 号

收款人	全 称	光正机械有限公司	付款人	全 称	昌明农机公司
	账 号	0909081008		账 号	1573296
	开户银行	中行滨海分理处		开户银行	工商行东街分理处
委收金额	人民币 (大写)	肆拾壹万捌仟壹佰元整	千 百 十 万 千 百 十 元 角		
			¥ 4 1 8 1 0 0 0		
汇票到期日	X 年 1 月 30 日	交易合同号码	昌明农机有限公司 26		
本汇票已经本单位承兑，到期无条件支付票款，此致收款人。			昌明农机有限公司 负责：李平 经办：刘明		
(付款人盖章) 负责人：王军 经办：王讯 2010 年 1 月 10 日			义李印正		

业务 6 2/3

四川增值税专用发票

第四联 记账联

NO: 410593

校验码:

开票日期: 2010年1月10

购货单位	名称: 昌明农机有限责任公司 纳税人识别号: 130302758189800 地址、电话: 西大街 196 号 7789004 开户行及账号: 工行西大街分理处 23098960					密码区		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额	
12 马力拖拉机		台	50	7400	370 000.00	17	48 100.00	
合 计					370 000.00		48 100.00	
价税合计(大写)		肆拾壹万捌仟壹佰元整				(小写) ¥ 418 100.00		
销货单位	名称: 光正机械有限责任公司 纳税人识别号: 510302758189809 地址、电话: 北海路 18 号 88268966 开户行及账号: 中行滨海分理处 07220909081008					备注	光正机械有限公司 发票专用章	

收款人: 李伟

复核:

开票人: 张扬

销货单位(章)

业务 6 3/3

产成品出库单(记账联)

2010年1月10日

第 002 号

品 名	单 位	数 量	单位成本	金 额								用途或原因	
				百	十	万	千	百	十	元	角		分
12 马力拖拉机	台	50											销售

部门主管: 周江

保管员: 韦韦

经手人: 池成

业务 7 1/3

华南增值税专用发票

第二联 发票联

NO: 000592

校验码:

开票日期: 2010年1月12日

购货单位	名称: 光正机械有限责任公司 纳税人识别号: 510302758189809 地址、电话: 北海路 18 号 88268966 开户行及账号: 中行滨海分理处 0909081008					密码区		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额	
前轮总成		套	200	170	34000.00	17	5780.00	
离合器总成		套	400	84	33600.00	17	5712.00	
后桥总成		套	400	425	170000.00	17	28900.00	
合 计					237600.00		40392.00	
价税合计(大写)		贰拾柒万柒仟玖佰玖拾贰元整				(小写) ¥ 277992.00		
销货单位	名称: 华南机械有限责任公司 纳税人识别号: 363001357913544 地址、电话: 自由路 32 号 6647569 开户行及账号: 工行先锋分理处 807951500					备注	华南机械有限公司 发票专用章	

收款人: 方方

复核:

开票人: 东方

销货单位(章)

业务 7 2/3

供应单位：华南机械有限公司

发票号：000592

收料单

第二联 财务联

2010 年 1 月 12 日

NO: 00016

收料库：二

库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				计划成本	
				应 收	实 收	买价		运杂 费	其 他	合计	计划 单价
						单价	金额				
01	前轮总成		套	200	200	170	34000.00			34000.00	
02	离合器总成		套	400	400	84	33600.00			33600.00	
03	后桥总成		套	400	400	425	170000.0 0			170000.00	
合计							237600.0 0			237600.0 0	

收料人：王冠

经办人：李利

质检人：苏立

业务 7 3/3

付款期限
壹个月

中国 银行（多余款 4
银行 汇票 书 收账通知）

VI II : 0000
第 3 号

出票

(大写) 贰零壹零年 零壹 月 拾贰 日 兑付地点：华南市兑付行：中行滨海分理处 行号：33

收款人：华南机械有限责任公司账号或地址：8079515 自由路 32 号

人民币	出票金	贰拾玖万 元整	压数机压印出票金额：¥ 290 000.00									
人民币	实际结算金额	贰拾柒万柒仟玖佰玖拾贰元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)			¥	2	7	7	9	9	2	0	

账号或住址：07220909081008 滨海路 58 号

申请人：滨海机械有限责任公司

出票行：中国银行股份有限公司 行号 456

备注：限公司滨海分行 行号

出票行盖章 汇票专用章

之高
印新

科目（借）-----										对方科目（贷）-----		
百	十	万	千	百	十	元	角	分		兑付日期 年 月 日		
		1	2	0	0	8	0	0		复核： 记账：		

业务 8

隶属关系
经济类型：有限责任公司

中华人民共和国
税收缴款书
填发日期：2010 年 1 月 13 日

国
(2010) 国缴 号
征收机关：市国税局

书

缴款单位	代码			预算科目	编 号			第一联 收据 完税凭证
	全称	光正机械有限公司			名 称	增值税		
	开户银行	中行滨海分理处			级次	中央 75% 省 25%		
	账户	0909081008			收缴国库	市中心支库		
税款所属时间		2010 年 1 月 1 日—13 日		税款限缴日期		2010 年 1 月 13 日		
品目名称		课税数量	计税金额或销售收入	税率或扣除额		已缴或扣除额	实缴金额	
工业			356942	17%		49912	10768.00	
税额小计							10768.00	
滞纳金罚款								
金额合计(大写)		壹万零柒佰陆拾捌元整		中国银行股份有限公司滨海分理处		¥10768.00		
缴款单位(盖章) 经办人(盖章)		税务机关(盖章) 填票人(盖章)		上列款项已从缴款单位账户支付并划转收款单位账户。		备注：		
				国库(银行)盖章 2010 年 1 月 5 日				

业务 9 1/2

公路、内河运输业统一发票
市地方税务局

发票代码：

发票号码：

开票日期：2010 年 1 月 14 日

机打代码		税控码	
机打号码			
机器编号			
收货人及纳税人识别号	** 市天华股份有限公司 510302758181231	承运人及纳税人识别号	光正机械有限责任公司 510302758189809
发货人及纳税人识别号	** 市昌盛产品贸易公司 260403000022223	主管税务机关及代码	** 市地方税务局
运输项目及金额	光正机械有限公司 运输费 1000000.00 公司发票专用章	其他项目及金额	备注：
运费小计	1000000.00	其他费用小计	
合计(大写) 壹佰万元整		(小写) ¥1000000.00	

业务 9 2/2

中 国 银 行 收 账 通 知

第 65 号

2010 年 1 月 14 日

收款单位	全 称	光正机械有限责任公司	付款单位	全 称	市昌盛产品贸易公司							
	账号或地址	0909081008 北海路 18 号		账号或地址	260403000022223 路南街北 11 号							
	开户银行	中行滨海分理处		开户银行	工行路南分理处							
托收金额	人民币 (大写)	壹佰万元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	1	0	0	0	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票		2010 年 1 月 15 日 (收款单位银行盖章) 公司滨海分理处 转讫									
票据张数	1											
单位主管	会计	复核										

业务 10 1/2

四川增值税专用发票
第四联 记账联

NO : 410593

校验码 :

开票日期 : 2010 年 1 月 15 日

购货单位	名称 : 秦岛贸易有限责任公司 纳税人识别号 : 130302758189800 地址、电话 : 海阳路 21 号 3118492 开户行及账号 : 交通银行海阳路分理处 0719081029	密码区					
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额
12 马力拖拉机		台	20	7400	148 000.00	17	25 160.00
合 计					148 000.00		25 160.00
价税合计 (大写)	壹柒万叁仟壹佰陆拾元整				(小写) ¥ 173 160.00		
销货单位	名称 : 光正机械有限责任公司 纳税人识别号 : 510302758189809 地址、电话 : 北海路 18 号 68268966 开户行及账号 : 中行滨海分理处 0909081008	备注	光正机械有限责 任公司发票 专用章				

2010 年 1 月 15 日

收款单位	全 称	光正机械有限责任公司	付款单位	全 称	秦岛贸易有限责任公司
	账号或地址	0909081008 北海路 18 号		账号或地址	0719081029 海阳路 21 号
	开户银行	中行滨海分理处		开户银行	交通银行海阳路分理处
托收金额	人民币 (大写)	壹柒万叁仟壹佰陆拾元整			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
					¥ 1 7 3 1 6 0 0 0
票据种类	转账支票				
票据张数	1				
单位主管 会计 复核 记账					
2010 年 1 月 15 日 (收款人开户银行盖章) 公司滨海分理处 转讫					

业务 11 1/2

成都市 工商 统一 发货票

NO:866066

国税(2010)A

开票日期: 2010 年 1 月 16 日

记账联

购货单位	名 称	南郊蔡各庄			销货单位	名 称	光正机械有限责任公司					
	税务登记号					税务登记号	130302758189809					
编号	货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	十	万	千	百	十	元	角	分
1	12 马力拖拉机	台	11	8541.00		9	3	9	5	1	0	0
合计人民币 (大写) 玖万叁仟玖佰伍拾壹元整					¥	9	3	9	5	1	0	0

开票人: 张扬

收款人: 李伟

单位名称(盖章)

业务 11 2/2

产成品出库单 (记账联)

2010 年 1 月 21 日

第 003 号

品 名	单 位	数 量	单位 成本	金 额									用途或原因
				百	十	万	千	百	十	元	角	分	
12 马力拖拉机	台	11											销售

部门主管: 周江

保管员: 韦韦

经手人: 池成

业务 12

本月应交未交增值税计算表

2010 年 1 月 31 日

项 目	销项税 (1)	进项税额转出 (2)	进项税额 (3)	已交税金 (4)	未应增值税 (5)=(1)+(2)+(3)+(4)
金 额					

制单: 张杨

审核: 常有钱

业务 13

应交营业税计算表

2010 年 1 月 31 日

项 目	计税依据	计税比例%	金 额
营业税		5%	
营业税			
合计		5%	

制单: 张杨

审核: 常有钱

(12) 31 日, 计算本月应交未交增值税。

(13) 31 日, 计算本月应交的营业税

(14) 31 日, 计算本月应交的城建税及教育费附加。

业务 14

城建税及教育费附加计算表

2010 年 1 月 31 日

项 目	计税依据	计税比例%	金 额
城市维护建设税		7%	
教育费附加		3%	
合计			

制单: 张杨

审核: 常有钱

一、实训目的：

通过本次实训，使学生掌握财务成果的相关核算，达到以下目的：

- 1、掌握企业营业收入和营业成本的核算。
- 2、掌握营业外收支的核算，期间费用的核算。
- 3、会计算利润，基本掌握所得税费用的核算
- 4、正确进行损益的结转
- 5、会进行利润分配的账务处理。

二、公司基本情况

名称及类型：光正机械有限责任公司

企业地址：北海路 18 号? 88268966

法定代表人：郑光明，财务负责人：常有钱。会计：张杨（等） 出纳：李伟

注册资金：400 万元。

主要产品：拖拉机。

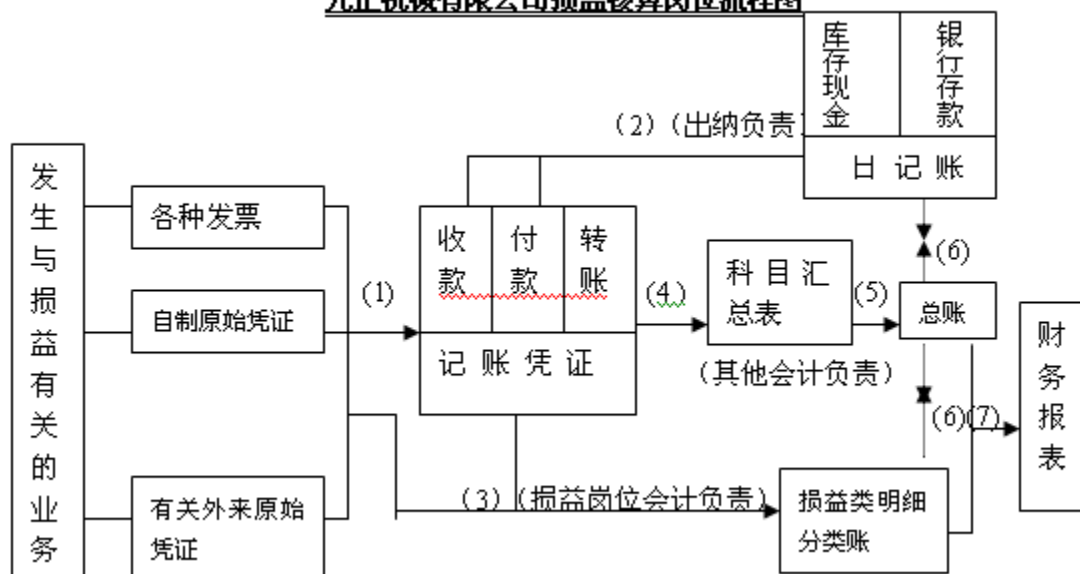
职工人数：在职工 300 人，。

机构设置：公司设有三个基本生产车间，即锻工车间、机工车间和装配车间，一个机修辅助生产车间；八个职能科室，即财务科、供应科、销售科、生产技术科、总务科、办公室、基建科和生活福利部门。

企业纳税人识别号：510302758189809，开户行及账号：中行滨海分理处 0909081008。属于一般纳税人，增值税率为 17%。所得税率为 25%。

三、实习程序

光正机械有限公司损益核算岗位流程图



1. 设置主营业务收入、主营业务成本、其他业务收入、其他业务成本、营业外收支、期间费用、本年利润、利润分配明细账。
2. 填制并审核原始凭证，根据原始凭证编制记账凭证。
3. 根据记账凭证登记各有关明细账。
4. 根据科目汇总表登记各损益账户的总账。
5. 将损益类账户总账和有关明细账进行核对。

四、实训准备

收款凭证 10 张；付款凭证 10 张；转账凭证 20 张；多栏式明细账账页 13 页。

五、实训资料

光正机械有限责任公司 2010 年 12 月份发生损益类业务如下：

（一）业务简要提示：

- 1、1 日，公司用现金支付购买办公用品费用。
- 2、2 日，售给大连农机公司 12 马力拖拉机，代垫运杂费开出转账支票支付，已办妥托收手续。
- 3、3 日，对外捐赠支出。
- 4、5 日，销售原材料 A 型零件 3 件，价款 3 000 元，增值税 510 元。
- 5、8 日，库存现金盘盈，经批准转作营业外收入。

- 6、10 日，销售给昌明农机公司 10 马力拖拉机，货物自提自运，已收到商业承兑汇票一张。
- 7、12 日，公司管理人员张明出差回来，报销差旅费 800 元，原预借 1000 元，不足部分以现金补给。
- 8、17 日，委托电视台对公司的产品进行广告宣传，支付广告费。
- 9、20 日，销售给西安农机公司 10 马力拖拉机，已收款。
- 10、21 日，向大兴商场销售拖拉机用发电机。提示：应倒算不含税销售额。销售额=含税销售额/（1+税率）。
- 11、25 日，因质量不合格，西安农机公司退回 20 日购买的 5 台拖拉机。
- 12、30 日，编制产成品出库单汇总表，结转本期产品销售成本。
- 13、30 日，收到银行存款利息入账通知单，通知单上列明利息收入。
- 14、31 日，依据所给资料结转本月有关损益类账户。（其金额未根据本实训资料 1-13 连续核算，15-18 在本题的资料基础上进行核算）
- 15、31 日，依上题资料计算并结转企业的所得税费用。公司适用的所得税税率为 25%。当年按税法核定的全年计税工资为 70 000 元，而全年实发工资为 80 000 元。国债利息收入 3 000 元。假定无其他纳税调整项目。递延所得税资产增加额 9 000，递延所得税负债增加额 8 500。
- 16、31 日，计算并结转本期净利润。
- 17、31 日，按净利润的 10%提取法定盈余公积，按净利润的 20%向投资者分配利润。
- 18、31 日，结转利润分配各明细账户。

(二) 原始凭证

业务 1

成都市服务业统一发货票

NO:000045

国税(2010)

发票联

2010 年 12 月 1 日

购货单位：光正机械有限责任公司

编号	品名	数量	单位	单价	金 额							
					十	万	千	百	十	元	角	分
1	墨水	10	瓶	3.00					3	0	0	0
2	笔记本	20	本	7.00			1	4	0	0	0	0
3	圆珠笔	15	支	4.00					6	0	0	0
合计人民币(大写) 贰佰叁拾元整							¥	2	3	0	0	0

开票人：冯昕

收款人：高大朋

单位名称(盖章)

业务 2 1/4

四川增值税专用发票

第四联 记账联

NO: 410592

校验码:

开票日期: 2010 年 12 月 2 日

购货单位	名称: 大连农机有限责任公司 纳税人识别号: 180302758189811 地址、电话: 四育街 96 号 4678900 开户行及账号: 工行东街分理处 00098960				密码区		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率(%)	金额
12 马力拖拉机		台	10	9 000	90 000.00	17	15 300.00
合 计					90 000.00		15 300.00
价税合计(大写)	壹拾万零伍仟叁佰元整				(小写) ¥ 105 300.00		
销货单位	名称: 光正机械有限责任公司 纳税人识别号: 510302758189809 地址、电话: 北海路 18 号 8826896 开户行及账号: 中行滨海分理处 0909081008				备注	光正机械有限公司 发票专用章	

收款人: 李伟

复核:

开票人: 张杨

销货单位(章)

业务 2 2/4

产成品出库单(记账联)

2010 年 12 月 2 日

第 001 号

品 名	单 位	数 量	单位成本	金 额								用途或原因	
				百	十	万	千	百	十	元	角		分
12 马力拖拉机	台	10	6 500			6	5	0	0	0	0	0	销售

部门主管: 周江

保管员: 韦韦

经手人: 池成

业务 2 3/4

中国银行转账支票存根 (川)	
VIII00271239	
科 目	
对方科目	
出票日期	2010 年 12 月 3 日
明 印	
收款人: 成运公司	
金 额: 1200.00	
用 途: 代垫运杂费	
单位主管: 郑光明	会计: 张杨

业务 24/4 承付

托收号码: 第 23 号

邮

中国银行托收承付结算凭证(回单) 1

承付期限

到期 2010 年 12 月 8 日

委托日期 2010 年 12 月 3 日

付款人	全 称	大连农机有限公司	收款人	全 称	光正机械有限责任公司
	账号或地址	四育街 96 号 4678900		账号或地址	北海路 18 号 88268966
	开户银行	工行东街分理处 00098960		开户银行	中行滨海分理处 0909081008
托收金额	人民币 (大写) 壹拾万陆仟伍佰元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
					¥ 1 0 6 5 0 0 0 0
附 件		商 品 发 运 情 况		合 同 名 称 号 码	
附 寄 单 证 张数或册数		5		07926 中国银行股份有限公司 司滨海分理处托收承	
备注: 运费由 销货方承付 验单承付		<p>付款单位注意:</p> <p>1、根据结算办法, 上列托收款项, 如在承付款期限内未付, 即视同全部承付, 如系全额支付以此联代付款通知; 如延付或部分支付时, 再由银行另送延付或部分支付的付款通知。</p> <p>2、需提前承款或多承付时, 应另写书面通知送银行办理。</p> <p>3、如系全部或部分拒付, 应在承付期限内另填拒绝承付理由书送银行办理。</p>			

单位主管

会计

复核

记账:

业务 3

中国银行转账支票存根 (川)	
VIII00271236	
科 目	
对方科目	
出票日期	2010 年 12 月 2 日
收款人	成都市红十字协会
金 额	10 000.00
用 途	捐赠
单位主管	郑光明
会计	张杨

明印

业务 4

四川增值税专用发票

第四联 记账联

NO: 410592

校验码:

开票日期: 2010 年 12 月 5 日

购货单位	名称：鑫明有限责任公司 纳税人识别号：180302758183211 地址、电话：海阳路 21 号 4678981 开户行及账号：交通银行海阳路分理处 0719081029				密码区		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率 (%)	金额
A 型零件		件	3	1 000	3000.00	17	510.00
合 计					3000.00		510.00
价税合计 (大写)		叁仟伍佰壹拾元整				(小写) ¥ 3 510.00	
销货单位	名称：光正机械有限责任公司 纳税人识别号：510302758189809 地址、电话：北海路 18 号 8826896 开户行及账号：中行滨海分理处 0909081008				备注	光正机械有限公司 发票专用章	
收款人：李伟		复核：		开票人：张扬		销货单位 (章)	

原材料出库单 (记账联)

2010 年 12 月 5 日

第 001 号

品 名	单位	数量	单位成本	金 额						用途或原因			
				百	十	万	千	百	十		元	角	分
A 型零件	件	3	950				2	8	5	0	0	0	销售
部门主管：周江				保管员：韦韦				经手人：池成					

中国 银行 进 账 单 (收账通知) 3

第 66 号

2010 年 12 月 5 日

收款单位	全 称	光正机械有限责任公司	付款单位	全 称	鑫明有限责任公司						
	账号或地址	0909081008 北海路 18 号		账号或地址	0719081029 海阳路 21 号						
	开户银行	中行滨海分理处		开户银行	交通银行海阳路分理处						
托收金额	人民币 (大写)	叁仟伍佰壹拾元整	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分								
票据种类	转账支票		中国银行股份有限公司 2010 年 12 月 5 日 (收款人开户银行盖章)								

业务 5

库存现金盘点报告表

2010 年 12 月 7 日

单位：元

币种	实存金额	账存金额	盘 盈	盘 亏	原 因	第二联 报批后 记账
人民币	12600	12500	100		无法查明	
处理 意见	清查小组		领导审批			
	调整账面价值并报批 签章：李思		同意转做营业外收入 签章：王军 2010 年 12 月 8 日			

复核：

制表：

业务 6 1/3

商业承兑汇票 (汇票) 2

签发日期 2010 年 12 月 10 日 第 02 号

收款人	全 称	光正机械有限公司		付款人	全 称	昌明农机公司						
	账 号	0909081008			账 号	1573296						
	开户银行	中行滨海分理处			开户银行	工商行东街分理处						
委收金额	人民币 (大写)	肆拾壹万捌仟壹佰元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	4	1	8	1	0	0	0	0
汇票到期日	× 年 1 月 30 日	交易合同号码	26									
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p>本汇票已经本单位承兑，到期无条件支付票款。此致收款人。</p> <p>(付款人盖章) 负责人：王军 经办：王讯 2010 年 1 月 10 日</p> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">李思 印正</div> </div> <div style="width: 50%;"> <p>(收款人盖章)</p> <p>负责：李平 经办：刘明</p> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">李思 印正</div> </div> </div>												

业务 6 2/3

四川增值税专用发票

第四联 记账联

NO: 410593

校验码:

开票日期: 2010 年 12 月 10 日

购 货 单 位	名 称: 昌明农机有限责任公司 纳税人识别号: 130302758189800 地址、电话: 西大街 196 号 7789004 开户行及账号: 工行西大街分理处 23098960	密 码 区	
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量
10 马力拖拉机		台	50
合 计			
价税合计(大写)	肆拾壹万捌仟壹佰元整		
销 货 单 位	名 称: 光正机械有限责任公司 纳税人识别号: 510302758189809 地址、电话: 北海路 18 号 88268966 开户行及账号: 中行滨海分理处 07220909081008	备 注	光正机械有限公 司发票专用章
收款人: 李伟	复核:	开票人: 张扬	销货单位(章)

业务 6 3/3

产成品出库单(记账联)

2010 年 12 月 10 日

第 002 号

品 名	单 位	数 量	单位 成本	金 额								用途或 原因	
				百	十	万	千	百	十	元	角		分
10 马力拖拉 机	台	50	5 300		2	6	5	0	0	0	0	0	销售

部门主管: 周江

保管员: 韦韦

经手人: 池成

业务 7

差旅费报销单

2010年12月12日

项目	火车费	长途汽车	桥船费	市内交通	行李托运	旅馆费	办公费	住勤费	途中补助	其他费	合计
数量	2			11		1					14
金额	480.00			46.00		240.00			34.00		800.00
单位	办公室		姓名	张明	人民币合计(大写)捌佰元整						
出差地点	太原			出差起止日期	12. 7—12. 10			出差事由	联系业务		
原借款	1000.00	实报	800.00	长退短补	200.00	部门主管	刘丰	财务主管	郑明	出差人签字	张明

业务 8

中国银行转账支票存根 (川)

VIII00271240

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 2010 年 12 月 17 日

明印

收款人: 成都市电视台

金 额: 8000.00

用 途: 支付广告费

单位主管: 郑光明 会计: 张杨

四川省服务业专用发票

发票联

No0058259

客户名称：光正机械有限责任公司

2010年12月17日

项目	计算标准	单价	金 额								备注	第二联 发票联
			十	万	千	百	十	元	角	分		
广告费					8	0	0	0	0	0		
合 计				¥	8	0	0	0	0	0		
合计人民币（大写）拾 ⑧ 万捌仟零佰零拾零元零角零分												成都市电视台发票 专用章

填票人：张艳

收款人：孟晓

单位名称（盖章）

业务 1/3

四川省增值税专用发票

第四联 记账联

NO：410593

校验码：

开票日期：2010年12月20日

购 货 单 位	名称：西安农机有限责任公司 纳税人识别号：532102758132154 地址、电话：西大街 24 号 7789065 开户行及账号：工行西大街分理处 2309542732154				密 码 区				
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量		单价	金额	税率 (%)	金额
	10 马力拖拉机		台	50		7 400	370 000.00	17	48 100.00
合 计						370 000.00		48 100.00	
价税合计（大写）		肆拾壹万捌仟壹佰元整					（小写）¥ 418 100.00		
销 货 单 位	名称：光正机械有限责任公司 纳税人识别号：510302758189809 地址、电话：北海路 18 号 88268966 开户行及账号：中行滨海分理处 07220909081008				备 注	光正机械有限公 司发票专用章			

收款人：李伟

复核：

开票人：张扬

销货单位（章）

业务 9 2/3

中国 银行 进 账 单 (收账通知) 3

第 67 号

2010 年 12 月 20 日

收款单位	全 称	光正机械有限责任公司	付款单位	全 称	西安农机有限责任公司							
	账号或地址	0909081008 北海路 18 号		账号或地址	2309542732154 西大街 24 号							
	开户银行	中行滨海分理处		开户银行	工行西大街分理处							
托收金额	人民币 (大写)	肆拾壹万捌仟壹佰元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	4	1	8	1	0	0	0	0
票据种类	转账支票		2010 年 12 月 20 日 中国银行股份有限公司滨海分行转 (收款人开户银行盖章)									

业务 9 3/3

产成品出库单 (记账联)

2010 年 12 月 20 日

第 003 号

品 名	单 位	数 量	单 位 成本	金 额									用途或原因
				百	十	万	千	百	十	元	角	分	
10 马力拖拉机	台	50	5 300		2	6	5	0	0	0	0	0	销售

部门主管: 周江

保管员: 韦韦

经手人: 池成

业务 10 1/2

成都市工商统一发货票

NO:866066

开票日期: 2010 年 12 月 20 日

记账联

国税

(2010)A

购货单位	名 称	大兴商场			销货单位	名 称	光正机械有限责任公司						
	税务登记号					税务登记号	510302758189809						
编号	货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	十	万	千	百	十	元	角	分	
1	拖拉机用发电机	2	台	4100.00			8	2	0	0	0	0	
合计人民币 (大写) 捌仟贰佰元整					¥	8	2	0	0	0	0	0	
开票人: 张扬				收款人: 李伟				单位名称(盖章)					

业务 10 2/2

产成品出库单 (记账联)

2010 年 12 月 21 日 第 004 号

品 名	单位	数量	单位成本	金 额								用途或原因	
				百	十	万	千	百	十	元	角		分
发电机	台	2	3000				6	0	0	0	0	0	销售

部门主管：周江 保管员：韦韦 经手人：池成

业务 11 1/2

业务 11 1/2

四川增值税专用发票

第四联 记账联

NO：410593

校验码： 开票日期： 2010 年 12 月 25 日

购 货 单 位	名 称：西安农机有限责任公司				密 码 区			
	纳税人识别号：532102758132154							
	地址、电话：西大街 24 号 7789065							
	开户行及账号：工行西大街分理处 2309542732154							
货物或应税劳务名称		规格型 号	单位	数量	单价	金额	税率 (%)	金额
10 马力拖拉机			台	5	7 400	370 00.00	17	4 810.00
合 计						370 00.00		4 810.00
价税合计（大写）		肆万壹仟捌佰壹拾元整					（小写）¥ 41 810.00	
销 货 单 位	名 称：光正机械有限责任公司				备 注	光正机械有限公 司发票专用章		
	纳税人识别号：510302758189809							
	地址、电话：北海路 18 号 88268966							
	开户行及账号：中行滨海分理处 07220909081008							

收款人：李伟 复核： 开票人：张扬 销货单位 (章)

业务 11 2/2

中国银行转账支票存根 (川)	
VIII00273456	
科 目	
对方科目	
出票日期	2010 年 12 月 25 日
收款人: 中国银行	
金 额: 41 810 元	
用 途: 退货款	
单位主管: 郑光明	会计: 张杨

明印

业务 12

产成品出库单汇总表 (记账联)

2010 年 12 月 30 日											第 001 号		
品 名	单 位	数 量	单位成本	金 额								用途或原因	
				百	十	万	千	百	十	元	角		分
													销售

部门主管：周江

保管员：韦韦

经手人：池成

部门主管: 周江

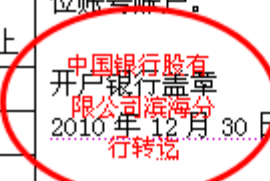
保管员: 韦韦

经手人: 池成

业务 13

中 国 银 行
第三联
存款利息通知单 代收账通知

No0259798

存款帐户户名: 光正机械有限责任公司		账号: 0909081008	
利息计算时间:	12 月 1 日 起 2010 年 12 月 31 日 止	左列存款利息已存入你单位账号账户。	
计息积数共计:	利率: 2.89%。		
利息金额 (大写) 壹仟贰佰肆拾圆整			
附记:	¥1240.00		
会计	事后监督	复核	制单

业务 14

损益结转明细表

2010 年 12 月 31 日

账户名称	贷方发生金额	账户名称	借方发生金额
主营业务收入	12 500 000	主营业务成本	7 500 000
其他业务收入 (出租无形资产)		营业税金及附加	20 000
投资收益	15 000	销售费用	200 000
营业外收入	500 000	其他业务成本	
		管理费用	971 000
		财务费用	300 000
		资产减值损失	309 000
		营业外支出	220 400
合计	13 015 000	合计	9 520 400

业务 15

“所得税费用”计算表

2010 年 12 月 31 日

应纳税所得额	
所得税率	25%
应纳所得税额	
递延所得税资产增加额	
递延所得税负债增加额	
所得税费用合计	

业务 16

净利润计算表

2010 年 12 月 31 日

科目	借方金额	贷方金额	净利润	备注
本年利润				
合计				

主管

复核

制表

业务 17

利润分配计算表
2010年12月31日

项目	净利润	提取比例	计提金额	备注
法定盈余公积		10%		
分配利润		20%		
主管	复核		制表	

业务 18

利润分配明细表
2010年12月31日

项 目		比例	金额	备注
净利润净额				
分配去向	计提盈余公积	10%		
	分配给投资者利润	20%		
	未分配利润			
	小计			

总账报告业务实做资料

一、实训目的

1. 本实训旨在通过对企业财务会计模拟实训的操作，使学生系统地掌握企业财务会计核算的全过程，从而加强对所学财务会计理论和知识的理解与认识，完成从理论到实践的认知过程。
2. 本实训的内容涵盖了财务会计实务操作的全部技能——从建账、填制和审核原始凭证、记账凭证到登记账簿；从日常会计核算、成本计算到编制会计报告、年终结账。本实训无疑是对每一个学生所学会计专业基本技能的一次综合检验。
3. 本实训使学生全面系统地掌握科目汇总表账务处理程序的全过程和方法。

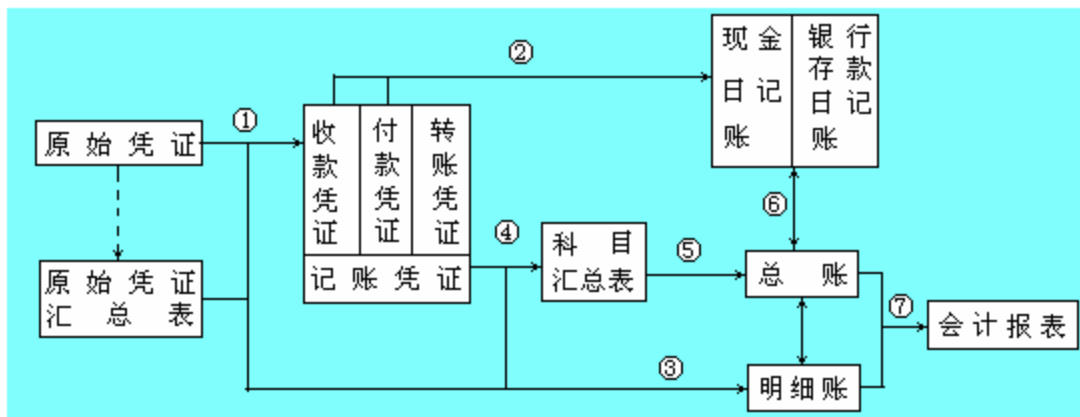
二、实训程序

1. 建账。根据资料中所给光华食品厂 2007 年 12 月 1 日账户期初余额表在账簿中开设账户，包括总账、日记账和各种明细账。

2. 填制和审核会计凭证。按照业务发生的时间顺序进行会计处理。首先按照合规、合法、合理的原则填制和审核原始凭证,对于符合要求的原始凭证,从本教材中剪下,据以编制记账凭证,并将原始凭证粘贴在记账凭证后面;对于不符合要求的原始凭证,不予办理会计手续。记账凭证编制完毕,均应认真审核,检查记账凭证是否正确地反映了原始凭证的内容、编制的会计分录是否正确。

4. 结账与对账。月末，首先用铅笔结出每一总分类账户、明细分类账户、日记账的借贷方发生额及余额。然后进行对账，对账时，应编制“总账试算平衡表”，以检查总账的登记是否正确。如果试算表不平衡，应查明原因，予以更正；编制有关明细分类账户的本期发生额及余额表，并与有关总账核对，做到相符；现金、银行存款日记账月末余额应分别与现金、银行存款总账月末余额核对相符。对账完毕，正式结账，并作出结账标记。

6. 会计档案归档。记账凭证按编号顺序按月装订成册。装订完毕，按册粘贴封皮，并填写有关内容。会计账簿按年装订成一册，所有的会计凭证和会计账簿都需归档，在档案登记簿中予以登记（档案登记簿略）。



收款凭证 15 张; 付款凭证 15 张; 转账凭证 15 张; 现金日记账 1 张; 银行存款日记账 1 张; 记账凭证封皮 1 张; 数量金额式明细账 8 张; 三栏式明细账 10 张; 多栏式 8 张; 科目汇总表 4 张; 总账 40 张; 各种印章一套等???????????

四、实训资料

1 企业概况：光华食品厂是一个中型食品工业企业，主营饼干、面包的生产经营业务。该企业为增值税一般纳税人，纳税人识别号为 510522717588661，适用所得税税率为 33%。开户银行为工商银行兴华支行，账号 830080088，厂长赵宏，会计主管李华，出纳员王燕。

2. 光华食品厂 2007 年 12 月 1 日账户期初余额表如下表，12 月份生产的饼干及面包均完工验收入库。

总分类账户余额表			
		单位：元	
总账账户	借方余额	总账账户	贷方余额
库存现金	1 100.00	短期借款	21 000.00
银行存款	85 000.00	应付账款	10 500.00
应收账款	7 000.00	长期借款	6 000.00
原材料	24 500.00	应付工资	22 000.00
库存商品	12 000.00	应付利息	2 000.00
固定资产	232 400.00	实收资本	200 000.00
预付账款	1 000.00	盈余公积	9 000.00
		本年利润	62 500.00
		利润分配	10 000.00
		累计折旧	20 000.00
合 计	363 000.00	合 计	363 000.00

明细分类账户余额表					
				单位：元	
总账账户	明细账户	数量	单价	金额	
				借方	贷方
应收账款	成都西城商厦			3 000.00	
	大众副食商场			4 000.00	
应付账款	大华面粉厂				8 500.00
	华新糖酒公司				2 000.00
原材料	白砂糖	800 (公斤)	5.00	4 000.00	
	面粉	6 000 (公斤)	3.00	18 000.00	
	辅助材料	500 (公斤)	5.00	2 500.00	
库存商品	饼干	60 (箱)	200.00	12 000.00	
预付账款	保险费			1 000.00	
应付利息	短期借款利息				2 000.00

3. 光华食品厂2007年12月份发生的各项经济业务如下：（原始凭证如下）

|(1)12月1日，从银行借入30000元，期限为5个月。

短期借款申请书					
2007年12月1日					
企业名称	光华食品厂	法人代表	赵宏	企业性质	有限责任
地址	兴华路88号	财务负责人	李华	联系电话	87868666
经营范围	饼干及面包	主管部门			
借款期限	5个月			申请金额	30 000元
主要用途及效益说明：流动资金借款					
申请单位财务章：		信贷员意见：			
财务部门 负责人：李华		行主管 领导：张军			

(2)12月2日，收到大众副食商场欠款。

中国工商银行 进账单 (收账通知) 3 № 9726661														
2007年12月2日 第 号														
出票人	全称	大众副食商场	收款人	全称	光华食品厂									
	账号	8200800886		账号	830080088									
	开户银行	工行新华支行 8200800886 营业部		开户银行	工行兴华支行									
人民币 (大写) 肆千元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	4	0	0	0	0	0
票据种类	转 支		中国工商银行成都市 兴华支行 2007.12.2 转 支 收款人开户行盖章											
票据张数	1													
单位主管 会 计 复 核														

(3)12月4日，从华新糖酒公司购入白砂糖并验收入库。

4400043140		四川增值税专用发票 发票联		NO 02041159 开票日期:2007 年 12 月 4 日				
购 货 单 位	名称: 光华食品厂 纳税人识别号: 510522717588661 地址\电话: 成都市兴华路 88 号 87868666 开户行及账号: 工行兴华支行 830080088			密 码 区	略			
货物及应税劳务名称 白砂糖		规格型号	单位 公斤	数量 500	单价 5.00	金额 2500.00	税率 17%	税额 425.00
合 计						¥ 2500.00		¥ 425.00
价税合计(大写)		贰仟玖佰贰拾伍元零角零分			(小写) ¥ 2925.00			
销 货 单 位	名称: 华新糖酒公司 纳税人识别号: 510103618686315 地址、电话: 成都市西湾东路 1 号 86475545 开户行及账号: 成都市商业银行西村支行 19225580134067			备 注				
收款人: 蔡涛		复核: 戴刚		开票人: 高鹏		销货单位(章):		

第二联 发票联 购货方记账凭证

光华食品厂材料入库单（记账联）

NO:

供货单位：华新糖酒公司



发票号码：

2007 年 12 月 4 日

收货仓库：

材料 类别	材料 名称	材料 规格	计量 单位	数量		单价	金额
				应收	实收		
	白砂糖		公斤	500	500	5.00	2500

采购：李结

质量检验：张平

收料：严明

制单：李一

中国工商银行
转帐支票存根

VI II9726661

科 目

对方科目

出票日期 2007 年 12 月 4 日

收款人：华新糖酒公司

金 额：2925.00

用 途：购货

单位主管

会计

(4) 12月6日是，从大华面粉厂购入面粉并验收入库，货款未付。

四川增值税专用发票									
4400043250				发票联		NO 02041358			
						开票日期:2007 年 12 月 6 日			
购 货 单 位	名称: 光华食品厂 纳税人识别号: 510522717588661 地址\电话:成都市兴华路 88 号 87868666 开户行及账号: 工行兴华支行 830080088				密 码 区	略			
货物及应税劳务名称 面粉		规格型号	单位 公斤	数量 1000	单价 3.00	金额 3000.00	税率 13%	税额 390.00	
合 计						¥3000.00		¥390.00	
价税合计(大写)		叁仟叁佰玖拾零元零角零分				(小写)¥3390.00			
销 货 单 位	名称: 大华面粉厂 纳税人识别号:510107636863159 地址、电话:成都市大华路 1 号 85465585 开户行及账号:成都市工商银行大华支行 25580134067					备 注			
收款人:张涛		复核:王刚		开票人:李宁		销货单位(章):			

第二联 发票联 购货方记帐凭证

光华食品厂材料入库单（记账联）

NO:

供货单位：大华面粉厂

发票号码：

2007 年 12 月 6 日

收货仓库：

材料类别	材料名称	材料规格	计量单位	数量		单价	金额
				应收	实收		
	面粉		公斤	1 000	1 000	3.00	3 000.00

采购：李结

质量检验：张平

收料：严明

制单：李一

5 (5)12月8日，车间领用材料。

材料领用单

单位：元

领用单位：生产车间

2007 年 12 月 8 日

编号：

项目 用途	材料名称：面粉	规格型号		计量单位：公斤	
	请领	实发	单位成本	总成本	备注
生产饼干用	2 000	2 000	3	6 000	
合计	2 000	2 000	3	6 000	

主管：

审核：

领料：黄德

发料：严明

材 料 领 用 单

单位：元

领用单位：生产车间

2007 年 12 月 8 日

编号：

项目 用途	材料名称：面粉	规格型号		计量单位：公斤	
	请领	实发	单位成本	总成本	备注
生产面包用	3 000	3 000	3	9 000	
合计	3 000	3 000	3	9 000	

主管：

审核：

领料：黄德

发料：严明

材 料 领 用 单

单位：元

领用单位：生产车间

2007 年 12 月 8 日

编号：

项目 用途	材料名称：白砂糖	规格型号		计量单位：公斤	
	请领	实发	单位成本	总成本	备注
生产饼干用	1 000	1 000	5	5 000	
合计	1 000	1 000	5	5 000	

主管：

审核：

领料：黄德

发料：严明

材料领用单

单位：元

领用单位：生产车间

2007 年 12 月 8 日

编号：

项目 用途	材料名称：白砂糖	规格型号		计量单位：公斤	
	请领	实发	单位成本	总成本	备注
生产面包用	2 000	2 000	5	10 000	
合计	2 000	2 000	5	10 000	

主管：

审核：

领料：黄德

发料：严明

(6) 12月8日，采购员张小明借支差旅费。

借 款 单

借款单位：供应科

2007 年 12 月 8 日

借款事由：_____ 差旅费 _____

人民币（大写）：_____ 贰佰元整 _____ ¥： 200.00

备注：_____

单位负责人：_____ 借款人： 张小明

(7) 12月10日，收到华新糖酒公司投资。

中国工商银行 进账单（收账通知） 3		№ 1726652											
2007 年 12 月 10 日		第 号											
出票人	全 称	华新糖酒公司	收款人	全 称	光华食品厂								
	账 号	19225580134067		账 号	830080088								
	开户银行	商业银行西村支行		开户银	工行兴华支行								
人民币（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
票据种类		借 据		<div style="border: 2px solid red; padding: 10px; display: inline-block; transform: rotate(-15deg);"> 中国工商银行成都市 兴华支行 2007.12.10 转讫 </div>									
票据张数		1											
单位主管		会 计											
		复 核		收款人开户行盖章									
		记 账											

收款收据

收款日期 2007 年 12 月 10 日

No. 125467

今收到：华新糖酒公司投资

人民币（大写）伍万元整

备注：

单位盖章

收款人：王燕

经办人：高慧明

3 (8)12月13日，购买办公用品，其中：车间用1000元；管理部门1200元。

成都市商品销售统一发票

购货单位：光华食品厂

2007 年 12 月 13 日

No 1558421

品 名	规格	单位	数量	单价	金 额						
					十	万	千	百	元	角	分
A4 复印纸		箱	4	500	¥	2	0	0	0	0	0
32K 笔记本		本	10	10	¥	1	0	0	0	0	0
碳素笔		支	5	20	¥	1	0	0	0	0	0
合计金额（大写）人民币贰仟贰佰元整					¥	2	2	0	0	0	0

单位盖章：

收款人：崔玲

制票人：杜文

第二联 发票联

办公用品领用表				单位：元	
领用单位：生产车间		2007 年 12 月 13 日		编号：	
材料名称	领发数量			金额	备注
	A4 复印纸	32K 笔记本	碳素笔		
生产车间	2			1 000.00	
厂部管理部门	2	10	5	1 200.00	
合计	4	10	5	2 200.00	

主管： 审核： 领料：黄德 发料：严明

中国工商银行
转帐支票存根
VI 110013812

科 目
对方科目
出票日期 2007 年 12 月 13 日

收款人: 天龙商厦
金 额 : 2 200.00
用 途 : 购买办公用品

单位主管 会计

(9) 12月15日，结算工资。

工资结算单														单位：元			
2007 年 12 月份																	
姓名	人数	月基本工资	经常性生产奖	津贴和补贴		加班加点工资	应扣工资		应付工资	代发款项			代扣款项			实发金额	领款人签章
				物价补贴	中夜班津贴		病假	事假		福利费	小计	电费	入托费	水费			
张小明		290	100	30		60			480						480		
宋大伟		320	90	30		80			520						520		
李 丽		310	100	30			80		520						520		
成 光		290	80	30		25		14.4	410.6						410.6		
								0									
合计	20	16 000	4000	1000		1400	80	320	22000						22000		

会计主管： 复核：李洁 制表：王小艳 2007 年 12 月 15 日编制

(10) 12月16日，从银行提取现金22 000元发放工资。

中国工商银行
现金支票存根
VI II03335689

科目 _____
对方科目 _____
签发日期 2007 年 12 月 16 日

收款人 光华食品厂
金 额 22 000.00
用 途 提现备用

中国工商银行 现金支票 VI II03335689
出票日期（大写）2007 年 12 月 16 日 开户行名称 ××
收款人： 签发人账号 ××

人民币	贰万贰仟元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
（大写）					2	2	0	0	0	0	0

用途 提现备用 科目（借） _____
上列款项请从 对方科目（贷） _____
我账户内支付 付讫日期 年 月 日
签发人盖章 出纳 记账 复核

本支票付款期十天

(11) 12月17日是，车间领用材料。

材料领用单

单位：元

领用单位：生产车间

2007 年 12 月 17 日

编号：

项目	材料名称：辅助材料	规格型号	计量单位：公斤		
用途	请领	实发	单位成本	总成本	备注
车间一般消耗	120	120	5	600	
合计	120	120	5	600	

主管：

审核：

领料：黄德

发料：严明

(12) 12月18日, 采购员张小明报销差旅费, 原借款200元, 实报330元, 不足部分以现金补付(车票住宿票略)。

差旅费报销单														
姓名 张小明 职别 业务主管										2007 年 12 月 18 日				
										金额单位: 元				
起日			止日			各 项 补 助 费						车船费		合计 金额
						出差乘补助			住宿 费 金额	夜间乘车补助		类 别	金 额	
月	日	起	月	日	迄	天数	标准	金额	金额	日 数	标准	金额		
12	16	成都	12	16	绵阳									70
12	16	绵阳	12	18	绵阳	3	30	90	100					
12	18	绵阳	12	18	成都									70
								90	100					140
合 计 人 民 币 大 写 叁 万 叁 仟 叁 佰 叁 拾 零 元 零 角 零 分														
原借差旅费 200 元 报销 330 元 补付 130 元														
出差事由		洽谈业务												
审批人签字: 赵文明					会计主管签字: 李华					报账人签字: 张小明				

(13) 12月19日, 行政管理部门领用材料。

材料领用单									
领用单位: 行政管理部门				2007 年 12 月 19 日		单位: 元		编号:	
用途	项目	材料名称: 辅助材料		规格型号		计量单位: 公斤			
	请领	实发	单位成本	总成本	备注				
一般消耗	80	80	5	400					
合计	80	80	5	400					
主管:		审核:		领料: 黄德		发料: 严明			

(14)12月19日，销售产成品，以转账支票办理结算。

四川增值税专用发票									
此联不作报销 扣款凭证使用									
445004325									
NO 03041958									
开票日期:2007 年 12 月 19 日									
购 货 单 位	名称: 大众副食商场 纳税人识别号: 510107717588662 地址\电话:成都市南光路 36 号 83444666 开户行及账号:工行新华支行 8200800886				密 码 区	略			
货物及应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		
饼干		箱	40	300.00	12000.00	17%	2040.00		
合 计					¥12000.00		¥2040.00		
价税合计(大写)		壹万肆仟零佰肆拾零元零角零分				(小写)¥14 040.00			
销 货 单 位	名称: 光华食品厂 纳税人识别号: 510522717588661 地址\电话:成都市兴华路 88 号 87868666 开户行及账号: 工行兴华支行 830080088				备 注	光华食品 510522717588661 发票专用章			
收款人:王燕 复核: 张刚 开票人:李新 销货单位(章):									

产成品出库单

领用单位：销售科

2007 年 12 月 19 日

单位：元

产品名称	计量单位	规格单位	出库数量	备注
饼干	箱		40	

主管：

保管：严明

经手人：刘义




中国工商银行 进账单 (收账通知) 3

№ 2231567


2007 年 12 月 19 日

第 号

出票人	全 称	大众副食商场	收款人	全 称	光华食品厂								
	账 号	8200800886		账 号	830080088								
	开户银行	工行新华支行		开户银行	工行兴华支行								
人民币 (大写) 壹万肆仟零佰肆拾零元零角零分				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							1	4	0	4	0	0	0
票据种类		支票											
票据张数													
单位主管		会 计 复 核											
				收款人开户行盖章									



(15) 12月20日, 销售产成品, 货款未收。

四川增值税专用发票								
此联不作报销和款凭证使用								
443004322			NO 05051998			开票日期: 2007 年 12 月 20 日		
购货单位	名称: 成都西城商厦 纳税人识别号: 510103617588689 地址\电话: 成都市西城路 50 号 87844668 开户行及账号: 工行西城支行 823380887				密码区	略		
货物及应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
面包		箱	50	600.00	30000.00	17%	5100.00	
合计					¥30000.00		¥5100.00	
价税合计(大写)		叁万伍仟壹佰零拾零元零角零分				(小写) ¥35 100.00		
销货单位	名称: 光华食品厂 纳税人识别号: 510522717588661 地址\电话: 成都市兴华路 88 号 87868666 开户行及账号: 工行兴华支行 830080088				备注			
收款人:		复核:		开票人: 李新		销货单位(章):		

产成品出库单				
领用单位: 销售科		2007 年 12 月 20 日		单位: 元
产品名称	计量单位	规格单位	出库数量	备注
面包	箱		50	
主管:		保管: 严明		经手人: 刘义

(16) 12月20日, 以现金支付卫生罚款。


收款收据	
收款日期 2007 年 12 月 20 日	No.
今收到: 光华食品厂	
人民币(大写) 贰佰元整	¥200.00
	
备注: 厂门前卫生罚款	
单位盖章	收款人: 张红 经办人: 高明

(17) 12月23日, 支付广告费。

3

四川省广告业专用发票										
客户名称: 光华食品厂			开票日期: 2007 年 12 月 23 日			No				
项目	单位	数量	单价	金 额						
				万	千	百	十	元	角	分
广告制作	次	10	200.00	¥	2	0	0	0	0	0
合计金额 (大写)	贰仟元整									
开票人: 汪东 收款人: 张超										

(18) 12月25日, 支付水电费2 270元, 增值税进项税额为275.9元。水电费耗用情况为: 车间耗用15元, 行政管理部门耗用770元。

四川增值税专用发票									
4402243251				发票联		NO 02042355			
开票日期: 2007 年 12 月 25 日									
购货单位	名称: 光华食品厂 纳税人识别号: 510522717588661 地址\电话: 成都市兴华路 88 号 87868666 开户行及账号: 工行兴华支行 830080088			密码区	略				
货物及应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		
自来水		m ³	1000	1.00	1000.00	6%	60.00		
合 计					¥1000.00		¥60.00		
价税合计(大写)		壹仟零佰陆拾零元零角零分			(小写) ¥1060.00				
销货单位	名称: 成都自来水公司 纳税人识别号: 510107867854188 地址、电话: 成都市清江路 5 号 87465587 开户行及账号: 成都市工商银行清江支行 25681347				备注				
收款人: 张清		复核: 苏三		开票人: 王宁		销货单位(章):			

第二联 发票联 购货方记账凭证

中国工商银行 转账支票存根 VI II03335689 科 目 _____ 对方科目 _____ 签发日期 2007 年 12 月 23 日 <div> 收款人 星光广告公司 金 额 2000.00 用 途 广告制作费 备注 单位主管 会计 </div>	中国工商银行 转账支票存根 VI II03335689 科 目 _____ 对方科目 _____ 签发日期 2007 年 12 月 25 日 <div> 收款人 成都市自来水公司 金 额 1060.00 用 途 水 费 备注 单位主管 会计 </div>	中国工商银行 转账支票存根 VI II03335689 科 目 _____ 对方科目 _____ 签发日期 2007 年 12 月 25 日 <div> 收款人 成都市供电公司 金 额 1485.90 用 途 电 费 备注 单位主管 会计 </div>
---	---	--

<div> 4400053286 <div> 四川增值税专用发票 发票联 </div> NO 03041359 开票日期:2007 年 12 月 25 日 </div>										第二联: 发票联 购货方记帐凭证
购货单位 名称: 光华食品厂 纳税人识别号: 510522717588661 地址\电话: 成都市兴华路 88 号 87868666 开户行及账号: 工行兴华支行 830080088	密 码 区	略								
货物及应税劳务名称 电 力 合 计	规格型号	单位 度	数量 2540	单价 0.50	金额 1270.00 ￥1270.00	税率 17%	税额 215.90 ￥215.90			
价税合计(大写)		壹仟肆佰捌拾伍元玖角零分 (小写) ￥1 485.90								
销货单位 名称: 成都供电局 纳税人识别号: 510107633453150 地址、电话: 成都市新光路 1 号 83465589 开户行及账号: 成都市工商银行新光支行 38013406					备 注 <div> 成都供电局 510107633453150 发票专用章 </div>					
收款人: 张宁 复核: 王辉 开票人: 李凡 销货单位(章):										

中国工商银行
转账支票存根
VI II 03335689

科 目 _____
对方科目 _____

签发日期 2007 年 12 月 25 日

收款人	中保成都分公司
金 额	12 000.00
用 途	保险费
备注	

单位主管 _____ 会计 _____

(19) 12月25日, 预付下年度保险费。

(19) 12月25日, 预付下年度保险费。

保险业专用发票

开票日期: 2007 年 12 月 25 日 No. _____

付 款 人: _____	光华食品厂
承 保 险 种: _____	财产保险
保 险 单 号: _____	批单号: _____
保险费金额 (大写): 壹万贰仟元整 小写: ¥ 12 000.00	
附注: _____	

单位盖章 _____ 复核: _____ 经手人: _____

□ (20) 12 月 26 日, 收到成都西城商厦前欠的货款。

中国工商银行 进账单 (收账通知) 3 No. 2235712

2007 年 12 月 26 日 第 号

出票人	全 称	成都西城商厦	收款人	全 称	光华食品厂
	账 号	823380887		账 号	830080088
	开户银行	工行西城支行		开户银行	工行兴华支行

人民币 (大写) 贰万元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
				¥ 2 0 0 0 0 0 0 0			

票据种类	转支	收款人开户行盖章
票据张数	1	
单位主管 _____ 会 计 _____ 复 核 _____		

(21) 12月27日, 饼干完工100箱, 面包完工80箱, 验收入库。

产成品入库单							
交库单位: 生产车间			2007 年 12 月 27 日			编号:	
产品名称	型号规格	单位	交付数量	检验结果		实收数量	金额
				合格	不合格		
饼干		箱	100	100		100	

车间主任: 李红 质量检验: 王惠 仓库验收: 严明 车间送库: 张成

产成品入库单							
交库单位: 生产车间			2007 年 12 月 27 日			编号:	
产品名称	型号规格	单位	交付数量	检验结果		实收数量	金额
				合格	不合格		
面包		箱	80	80		80	

车间主任: 李红 质量检验: 王惠 仓库验收: 严明 车间送库: 张成

(22) 12月31日, 签发转账支票偿还短期借款20 000元。

中国工商银行	
转账支票存根	
VI II03335689	
科 目	_____
对方科目	_____
签发日期	2007 年 12 月 25 日
收款人	成都工商银行
金 额	20 000.00
用 途	偿还借款
备注	
单位主管	会计

23) 12月31日，分配工资费用并计提福利费。

工资费用分配表			
2007年12月		单位：元	
应借账户	分配标准	分配率	分配金额
生产成本——饼干			6 000
生产成本——面包			14 000
制造费用			600
管理费用			1 400
合 计			22 000
会计主管： 李华		审核：	制表：张兵

职工福利费计提表			
2007年12月		单位：元	
应借账户	工资总额	计提比例	计提金额
生产成本——饼干	6 000	14%	840
生产成本——面包	14 000	14%	1 960
制造费用	600	14%	84
管理费用	1 400	14%	196
合 计	22 000	14%	3 080
会计主管： 李华		审核：王霞	制表：张兵

24) 12月31日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧计算表			
2007年12月		计量单位：元	
使用单位	原值	年折旧率	本月应计提折旧额
生产车间			2 000
行政管理部门			1 000
合 计			3 000
会计主管：李华		审核：王霞	制表：李珍

25) 12月31日，分摊本月负担的保险费。

(25) 12月31日，分摊本月负担的保险费。

保险费用分配表						
2007年12月						
单位：元						
项目 车间	报刊杂志费			财产保险费		
	实际支付	分摊期	本期摊销	实际支付	分摊期	本期摊销
管理部门				12 000	12	1 000
合计				12 000	12	1 000
会计主管：李华			审核：王霞		制表：李珍	

(26) 12月31日，计提本月负担的短期借款利息1 200元。

利息费用计提表			
2007年12月			
单位：元			
项目 车间	当月应提额	已提额	累计
短期借款利息费用	1 200	2 000	3 200
合计	1 200	2 000	3 200
会计主管：李华		审核：王霞	
		制表：王燕	

(27)12月31日，分配结转制造费用，按生产工人分配。

制造费用分配表			
车间：生产车间		2007年12月	
分配对象（产品名称）	分配标准（生产工人工资）	分配率	分配金额
饼干	6 000	0.2892	1 735.20
面色	14 000	0.2892	4 048.80
合 计			5 784
会计主管：李华		审核：王霞	制表：李珍

(28) 12月31日，本月生产的产品全部完工，其中饼干完工100箱，面色完工80箱，结转完工产品成本。

产品成本计算单						
车间：生产车间					单位：元	
产品名称：饼干		2007年12月			产量：100箱	
成本项目	期初在产品成本	本月发生费用	生产费用合计	完工产品总成本	单位成本	期末在产品成本
直接材料		11 000	11 000	11 000	110	-
直接人工		6 840	6 840	6 840	68.4	-
制造费用		1 735.20	1 735.20	1 735.20	17.35	-
合 计		19 575.20	19 575.20	19 575.20	195.75	
会计主管：李华		审核：王霞			制表：李珍	

产品成本计算单

车间：生产车间

单位：元

产品名称：面色

2007年12月

产量：80箱

成本项目	期初在产品成本	本月发生费用	生产费用合计	完工产品总成本	单位成本	期末在产品成本
直接材料		19 000	19 000	19 000	237.50	-
直接人工		15 960	15 960	15 960	199.50	-
制造费用		4 048.80	4 048.80	4 048.80	50.61	-
合 计		39 008.80	39 008.80	39 008.80	487.61	

会计主管：李华

审核：王霞

制表：李珍

(29) 12月31日，结转产品销售成本。

销售成本计算表

2007年12月

单位：元

产品名称	销售数量	单位生产成本	生产成本总额
饼干	40 箱	195.75	7 830
面色	50 箱	487.61	24 380.50
合 计			32 210.50

会计主管：李华

审核：王霞

制表：李珍

(30) 12月31日，计提当月应交城市维护建设税和教育费附加。

城市维护建设税（教育费附加）申报表

申报纳税11

四川省地方税务局

税务计算机代码：□□□□□□□

城市维护建设税（教育费附加）申报表

缴款书号码：□□□□□□□

申报单位名称：

税款所属日期： 年 月 日至 年 月 日

单位：元

税种名称	计税（费） 税 额	城市维护建设税				教育费附加			
		税率	应纳税 额	已纳 税额	本期应补 （退）税 额	税率	应纳税 额	已纳 税额	本期应 （退） 加额
营业税									
增值税	6 049.10	7%	423.44			3%	181.47		
消费税									
合 计			423.44				181.47		

申报单位盖章：

税务机关受理申报日期：

负责人（签章）：赵宏

经办人员（签章）：

审核人（签章）：

填表说明：
1. 纳税（费）义务人缴纳营业税、增值税、消费税后申报城市维护建设税和教育费附加时填写。
2. 纳税（费）义务人随营业税、增值税、消费税规定的申报时间向当地地方税务机关报送此表。
3. 此表一式两份，税务机关审核后留存一份，返回申报单位一份。

- (31) 12月31日，结转当月损益。
- (32) 12月31日，计算全年应交所得税，并结转（“企业所得税纳税申报表”略）
- (33) 12月31日，计算并结转“本年利润”。
- (34) 12月31日，分配当年利润。

法定盈余公积金和公益金计提表

2007年度

税前利 润总额	可调 整额	应纳所 得税额	应扣 除额	计提 基数	法定盈余公积金		公益金	
					计提比例	计提额	计提比例	计提额
1	2	3	4	5	6	7	8	9
					10%		5%	

主管：

记账：

审核：

制表：

应付利润计算表

2007年度



上年未分配利润	本年可分配利润	可分配利润合计	分配比例	应付利润总额
				20 000
应付利润详细情况				
投资者		出资比例		应得利润

主管：

记账：

审核：

制表：



四、实训要求

采用科目汇总表核算程序处理全部账务，编制记账凭证，登记各有关账户，并编制资产负债表及利润表。