

湖南化工职业技术学院会计专业技能抽查题库

一、专业基本技能

(一) 职业基本素养 (单项选择)

1、下列不属于会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件是 ()。

- A. 坚持原则，廉洁奉公；
- B. 具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于五年；
- C. 熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识；
- D. 有较强的组织能力；

2、下列说法错误的是 ()。

- A. 会计人员应当保守本单位的商业秘密，就算是本单位有违法行为也不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息；
- B. 会计人员应当熟悉财经法律、法规、规章和国家统一会计制度，并结合会计工作进行广泛宣传；
- C. 会计人员应当热爱本职工作，努力钻研业务，使自己的知识和技能适应所从事工作的要求；
- D. 会计人员办理会计事务应当实事求是、客观公正；

3、从外单位取得的原始凭证，必须有 ()。

- A. 填制单位的公章
- B. 填制人员的签名或者盖章

C. 经办单位领导人或者其指定的人员签名或者盖章

D. 本单位加盖的公章

4、原始凭证不得涂改、挖补，对于金额有错误的原始凭证，正确的做法是()。

A. 由开出单位在凭证上更正并由经办人员签字

B. 由开出单位在凭证上更正并由开出单位负责人签字

C. 由开出单位在凭证上更正并由加盖开出单位印章

D. 由开出单位重开凭证

5、下列关于登记会计账簿的基本要求不正确的是()。

A. 登记账簿必须使用蓝黑墨水或碳素墨水书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或铅笔书写

B. 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，不要写满格；一般应占格距的三分之二

C. 登记完毕后，要在记帐凭证上签名或者盖章，并注明已经登帐的符号，表示已经记帐

D. 登记会计账簿时，应当做到数字准确、摘要清楚、登记及时，字迹工整

（二）原始凭证填制

1、请根据以下资料，填制现金支票。

2019年04月01日，宁夏朵晴伞业有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：宁夏朵晴伞业有限公司

企业名称：湖南恒全家具有限公司
付款行及账号：中国银行岳麓区支行 600251012654
金额：125000 元
用途：备用金
密码：2578021469853626
法人：赵云
出纳：李佳、身份证号：430105199503052204、发证机关：长沙市公安局

中国银行 现金支票存根 10504315 01630654 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人： 金 额： 用 途： 单位主管 会计	 中国 银行 现金支票 出票日期（大写） 年 月 日 收款人： 人民币（大写） 用途 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 付款期限自出票之日起十天	10504315 01630654 付款行名称： 出票人账号： <table border="1"> <tr> <td>亿</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> 密 码 复 核 记 账	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														

附加信息： 收款人签章 年 月 日 身份证件名称： 发证机关： 号 码	（贴粘单处） 根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。
---	---

3、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 05 月 01 日，湖南表里如一玻璃有限公司业务需要，提取备用金。

企业名称：湖南表里如一玻璃有限公司
付款行及账号：中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694
金额：10000 元
用途：备用金
密码：3511650285023695
法人：李丽
出纳：张馨月、身份证号：430111199204101502、发证机关：长沙市公安局

中国建设银行 现金支票存根 10504315 01630656	中国建设银行 现金支票 10504315 01630656	出票日期（大写）	年	月	日	付款行名称：										
		收款人：					出票人账号：									
附加信息	人民币 (大写)					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
出票日期	用途					密码										
收款人：	上列款项请从					复核	记账									
金 额：	我账户内支付															
用 途：	出票人签章															
单位主管	会计															

附加信息：											
	收款人签章 年 月 日										
	身份证件名称：					发证机关：					
号码											

(贴粘单处)

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

4、请根据以下资料填写借支单。

2019 年 04 月 15 日，销售部主管李军经总经理赵强批准出差洽谈业务，预支差旅费 500 元，2019 年 04 月 25 日归还。（会计：李艳、

出纳：王琦)。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)		¥ 			
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

693028940429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

5、请根据以下资料填写借支单。

2019年6月22日，销售部业务员黄耀翔经总经理李强批准出差洽谈业务，借支差旅费3000元，2019年6月28日归还。(会计：李莉、出纳：孙兰)。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)		¥ 			
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

693028940429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

6、请根据以下资料填写收据。

2019年06月29日，湖南恒全家具有限公司收到员工孙远交来的工作服押金200元。(负责人：赵云、会计：陈思思、出纳：屈亮)

收款收据 No 1651172

年 月 日

今收到 _____

摘 由 _____

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

单位盖章: _____ 经手人盖章: _____

③ 记帐联

负责人 会计 出纳 记帐

7、请根据以下资料填写收据。

2019年05月20日，湖南表里如一玻璃有限公司收到长沙飞凡商贸有限公司交来的商品质量保证金10000元。（负责人：田川、会计：张鑫、出纳：李菲）

收款收据 No 1651172

年 月 日

今收到 _____

摘 由 _____

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

单位盖章: _____ 经手人盖章: _____

③ 记帐联

负责人 会计 出纳 记帐

8、请根据以下资料填写收据：

2019年04月25日，湖南博雅文具有限公司收到员工李雅玲交来的文件柜损坏赔偿金200元。（负责人：张璞、会计：潘龙、出纳：盛玲玲）

收款收据 N^o 1651172

年 月 日

今收到 _____

摘 由 _____

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

单位盖章: 经手人盖章:

负责人
会计
出纳
记帐

③ 记帐联

9、请根据以下资料填写收据：

2019年09月20日，湖南百科文具有限公司收到湖南永驹文具有限公司交来的代垫运杂费600元。（负责人：孙洋、会计：王凯、出纳：李玉）

收款收据 N^o 1651172

年 月 日

今收到 _____

摘 由 _____

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

单位盖章: 经手人盖章:

负责人
会计
出纳
记帐

③ 记帐联

10、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年04月10日，宁夏朵晴伞业有限公司销售商品给湖南金盛商贸有限公司。

购货方	企业名称：湖南金盛商贸有限公司 纳税人识别号：9143015797494G0164 地址、电话：长沙市雨花区湘府路 84 号 0731-85701536 开户行及账号：中国工商银行雨花区支行 1901001646497977977
销货方	企业名称：宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号：91640150145960F256 地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路 12 号 0951-62318598 开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
销售明细	产品名称：*日用杂品*晴雨伞 产品数量：100 把 产品单价（不含税）：50 元 税率：13% 收款人：郑雅文、复核：张丹、开票人：许倩

		6400174130	宁夏增值税专用发票		No 00123508	6400174130 00123508	
机器编码: 889902615321		此联不作为报销和抵扣凭证使用			开票日期:		
名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317* >/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2						
货物或应税劳务、服务名称 合 计	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
价税合计(大写)	⊗		(小写)				
名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	备注 校验码 58656 59890 26320 62606						
收款人:	复核:	开票人:	销售方:(章)				

11、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年06月25日，湖南恒全家具有限公司销售商品给湖南宜居家居有限公司

购货方	企业名称：湖南宜居家居有限公司 纳税人识别号：9143025894776A0146 地址、电话：湖南省株洲市云龙示范区云龙大道100号 0731-88596302 开户行及账号：中国银行云龙大道支行 600085201465
销货方	企业名称：湖南恒全家具有限公司 纳税人识别号：914301852014561S14 地址、电话：长沙市岳麓区友联路8号 0731-85780145 开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600251012654
销售明细	产品名称：*家具*单人床 产品数量：15张 产品单价（不含税）：1000元

税率：13%

收款人：屈亮、复核：赵慧、开票人：陈思思

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123508

机器编码：889902615321 4300174130 00123508

此联不作报销和认证使用 开票日期：

名称：	纳税人识别号：	地址、电话：	开户行及账号：	密区	03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*/>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2		
货物或应税劳务、服务名称	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)			
名称：	纳税人识别号：	地址、电话：	开户行及账号：	备注	校验码 58656 59890 26320 62606		

收款人： 复核： 开票人： 销售方：(章)

12、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年04月20日，长沙百汇制造有限公司销售商品给湖南聚友传媒有限公司。

购货方	企业名称：湖南聚友传媒有限公司
	纳税人识别号：9143011054832516B6
	地址、电话：长沙市天心区人民路69号 0731-16359842
	开户行及账号：中国工商银行人民路支行 1901023671599517532

销货方	企业名称：长沙百汇制造有限公司
	纳税人识别号：914301485013271627
	地址、电话：长沙市天心区人民路 238 号 0951-79215637
	开户行及账号：中国建设银行人民路支行 4300521697036501438
销售明细	产品名称：*电子计算机*笔记本电脑
	产品数量：20 台
	产品单价（不含税）：6000 元
	税率：13%
	收款人：白大吉、复核：王才、开票人：何粉

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508	4300174130 00123508		
机器编码： 889902615321		此联不作为销售和扣税凭证使用			开票日期：			
购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密 码 区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2					
货物或应税劳务、服务名称		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）				
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注		校验码 58656 59890 26320 62606				
收款人：		复核：		开票人：		销售方：（章）		

13、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年04月10日，宁夏朵晴伞业有限公司销售商品给湖南卓越伞业有限公司，湖南卓越伞业有限公司向宁夏朵晴伞业有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：宁夏朵晴伞业有限公司 开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
出票人信息	账户名称：湖南卓越伞业有限公司 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43009602145874014596
金额	200000 元
转账支票号码：	02037459

ICBC 中国工商银行 进账单(贷方凭证) 1

年 月 日 No

出票人	全 称			收款人	全 称		
	账 号				账 号		
	开户银行				开户银行		
金 额	人民币 (数字)						
票据种类		票据张数		复核： 记账：			
票据号码							
备注：							

此联由收款人开户银行作贷方凭证

14、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年06月12日，湖南恒全家具有限公司销售商品给湖南宜居家居有限公司，湖南宜居家居有限公司向湖南恒全家具有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南恒全家具有限公司 开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600251012654
出票人信息	账户名称：湖南宜居家居有限公司 开户行及账号：中国银行云龙大道支行 600085201465
金额	85200 元
转账支票号码：	00256987
款项来源	货款

年 月 日		年 月 日	
出票人	全称 账号 开户银行	收款人	全称 账号 开户银行
人民币	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 	金额	人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
收款人	全称 账号 开户银行 款项来源	票据种类 票据张数 票据号码 备注：	(银行盖章)

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

15、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年01月13日，北京菲斯有限公司销售商品给杭州长康日用品有限公司，杭州长康日用品有限公司向北京菲斯有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙深湘通用机器有限公司
	开户行及账号：中国银行岳塘区支行 1901001646497977977
出票人信息	账户名称：湖南省第三工程有限公司
	开户行及账号：中国银行高新区支行 1548953156784521262
金额	125000 元
转账支票号码	00583927
款项来源	货款

年 月 日													年 月 日													银行 进账单 (送票回执) 1													
出票人	全称													收款人	全称																								
	账号														账号																								
	开户银行														开户银行																								
人民币													人民币													人民币													
亿千百十万千百十元角分													亿千百十万千百十元角分													亿千百十万千百十元角分													
收款人	全称													票据种类													票据张数												
	账号													票据号码																									
	开户银行													备注:																									
款项来源																										(银行盖章)													

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

17、请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

宁夏朵晴伞业有限公司 2019 年 04 月 01 日至 2019 年 04 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

中国工商银行客户存款对账单

网号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年4月

账号: 2902850014587401563 户名: 宁夏朵睛企业有限公司 上期余额: 529000.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
4-4	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158	12,000.00		541,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159		187,100.00	353,900.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	长沙远征机修有限公司	0190105030159		1,500.00	352,400.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	湖南温尔乐电热毯有限公司	0190105030159		91,720.00	260,680.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		1,500.00	259,180.00	00150000001
4-22	转账支出	0	0	长沙天向上文具有限公司	0190105030159		2,000.00	257,180.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理部门	0190105030159		1,800.00	255,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158		5,000.00	250,380.00	00150000001
4-25	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		350,380.00	00150000001
4-28	对公收费	0	0	对公收费明细入账			3,000.00	347,380.00	00150000001

截止: 2019年4月30日 账户余额(额度): 847,380.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 847,380.00
 截止: 2019年4月30日 账户可用余额(额度): 847,380.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年4月30日
 请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请与我行联系。

银行存款日记账

2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷	余额								
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分			
4	1	记	期初余额											借	5	2	9	0	0	0	0	0	0
4	9	记	购买固定资产	固定	资产					1	8	7	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	12		支付维修费	管理	费用					1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14		发放工资	应付	职工薪酬					9	1	7	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14		采购商品	库存	商品					1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	15		收到押金	其他	应付款	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	22		支付广告费	销售	费用					2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	23		购买办公用品	管理	费用					1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	24		支付罚款	营业	外支出					5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	26		收到货款	主营业	务收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		报销招待费	销售	费用					4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本月合计			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本年累计			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位: _____ 年 月 日 金额单位: 元

项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加: 银行已收, 企业未收		加: 企业已收, 银行未收	
减: 银行已收, 企业未收		减: 企业已收, 银行未收	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

18、请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

湖南恒全家具有限公司 2019年06月01日至2019年06月30日银

行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

中国银行客户存款对账单

网点号：0025 币种：人民币 单位：元 2019年6月
 账号：600251012654 户名：湖南恒全家具有限公司 上期余额：857600.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
6-1	转账收入	0	0	湖南和道商贸有限公司	0190105030158	85,700.00		943,300.00	0015000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	0190105030159		380.00	942,920.00	0015000001
6-7	转账支出	0	0		0190105030159		100,000.00	842,920.00	0015000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保建材有限公司	0190105030159		87,500.00	755,420.00	0015000001
6-12	转账收入	0	0	湖南程宇家具有限公司	0190105030159	57,600.00		813,020.00	0015000001
6-16	转账支出	0	0	湖南远扬广告有限公司	0190105030159		2,800.00	810,220.00	0015000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字会	0190105030159	30,000.00		840,220.00	0015000001
6-27	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158	200,000.00		1,040,220.00	0015000001
6-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		35.00	1,040,185.00	0015000001

截止：2019年5月31日 账户余额（额度）：525,150.00 保留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额（额度）：1,040,185.00
 截止：2019年5月31日 账户可用余额（额度）：525,150.00 打印次数：1 验证码：70164970261 打印日期：2019年5月31日
 请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请与我行联系。

银行存款日记账

2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷	余额								
				百	十	千	百	元	角	分	百	十	千		百	元	角	分					
6	1	记	期初余额										借	8	5	7	6	0	0	0	0	0	
6	1	记	6 购买机器	固定资产				1	2	0	0	0	0	借	8	4	5	6	0	0	0	0	
6	3	记	9 支付电费	管理费用						3	8	0	0	借	8	4	5	2	2	0	0	0	
6	7	记	13 发放工资	应付职工薪酬				1	0	0	0	0	0	借	7	4	5	2	2	0	0	0	
6	8	记	16 采购商品	固定资产、应交税费				8	7	5	0	0	0	借	6	5	7	7	2	0	0	0	
6	12	记	21 收到欠款	应收账款	5	7	6	0	0	0	0	0	借	7	1	5	3	2	0	0	0	0	
6	15	记	26 支付广告费	销售费用				2	8	0	0	0	0	借	7	1	2	5	2	0	0	0	0
6	21	记	35 收到捐款	营业外收入	3	0	0	0	0	0	0	0	借	7	4	2	5	2	0	0	0	0	0
6	27	记	37 收到货款	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0	0	0	借	9	4	2	5	2	0	0	0	0	0
6	30	记	42 员工借支	其他应收款				5	0	0	0	0	0	借	9	3	7	5	2	0	0	0	0
6	30		本月合计		2	8	7	6	0	0	0	0	借	9	3	7	5	2	0	0	0	0	0
6	30		本年累计		2	8	7	6	0	0	0	0	借	9	3	7	5	2	0	0	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位： 年 月 日 金额单位：元

项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收，企业未收		加：企业已收，银行未收	
减：银行已收，企业未收		减：企业已收，银行未收	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

银行存款余额调节表

编制单位：

年 月 日

金额单位：元

项目	余额	项目	余额
银行存款日记帐余额		银行对账单余额	
加：银行已收，企业未收		加：企业已收，银行未收	
减：银行已收，企业未收		减：企业已收，银行未收	
调整后银行存款日记帐余额		调整后银行对账单余额	

20、请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

湖南一尘不染玻璃有限公司 2019 年 05 月 01 日至 2019 年 05 月 31 日银行存款日记帐账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

2019年		凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借贷	余额												
					百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分							
5	1	证	期初余额											借	4	7	6	5	0	0	0	0						
5	1	证	7 购买财务软件	无形资产						1	0	0	0	0	0	0	0	借	3	7	6	5	0	0	0	0		
5	6	证	10 支付办公费	管理费用									3	0	0	0	0	借	3	7	6	2	0	0	0	0		
5	10	证	12 发放工资	应付职工薪酬									6	0	0	0	0	0	借	3	1	6	2	0	0	0	0	
5	14	证	15 采购原材料	原材料、应交税费									5	0	0	0	0	0	借	2	6	6	2	0	0	0	0	
5	15	证	17 收到欠款	应收账款	1	0	0	0	0	0	0							借	3	6	6	2	0	0	0	0		
5	22	证	25 支付招待费	销售费用										5	0	0	0	0	借	3	6	5	7	0	0	0	0	
5	25	证	30 捐款	营业外支出										3	0	0	0	0	0	借	3	3	5	7	0	0	0	0
5	26	证	33 收到货款	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0	0							借	5	3	5	7	0	0	0	0		
5	31	证	39 收到员工还款	其他应收款			2	0	0	0	0	0						借	5	3	7	7	0	0	0	0		
5	31		本月合计		3	0	2	0	0	0	0	0	2	4	0	8	0	0	借	5	3	7	7	0	0	0	0	
5	31		本年累计		3	0	2	0	0	0	0	0	2	4	0	8	0	0	借	5	3	7	7	0	0	0	0	

中国建设银行客户存款对账单

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年5月

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
5-1	转账支出	0	0	湖南千韵商贸有限公司	0190105030158		100,000.00	376,500.00	00150000001
5-7	转账收入	0	0	李君峰	0190105030159	2,000.00		378,500.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0		0190105030159		60,000.00	318,500.00	00150000001
5-14	转账支出	0	0	长沙远程玻璃有限公司	0190105030159		50,000.00	268,500.00	00150000001
5-22	转账支出	0	0	李兴武	0190105030159		500.00	268,000.00	00150000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字会	0190105030159		30,000.00	238,000.00	00150000001
5-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158	200,000.00		438,000.00	00150000001
5-31	转账收入	0	0	李浩	0190105030158	2,000.00		440,000.00	00150000002
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		50.00	439,950.00	00150000001

截止: 2019年5月31日 账户余额(额度): 439,950.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 439,950.00
 截止: 2019年5月31日 账户可用余额(额度): 439,950.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年5月31日
 请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请与我行联系。

银行存款余额调节表

编制单位: _____ 年 月 日 金额单位: 元

项目	余额	项目	余额
银行存款日记帐余额		银行对账单余额	
加: 银行已收, 企业未收		加: 企业已收, 银行未收	
减: 银行已收, 企业未收		减: 企业已收, 银行未收	
调整后银行存款日记帐余额		调整后银行对账单余额	

二、岗位核心技能

记账凭证及会计报表的填制

【一】

(一) 公司基本情况

公司名称: 宁夏朵晴伞业有限公司

企业统一社会信用代码: 91640150145960F256

公司成立日期: 2016/7/12

公司法人: 苏丹

公司性质：工业企业（一般纳税人）

公司地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路 12 号 0951-62318598

公司开户行、账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563

公司注册资本：500 万

公司经营范围：从事晴雨伞、遮阳伞的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		苏丹			
财务部	会计主管	王声语	行政部	行政专员	黄颖梅
	会计	许倩	采购部	采购员	朱亚婷
	出纳	郑雅文	生产部	主管	许晴
销售部	销售主管	欧阳浩东		工人	周江衡
	销售员	宋馨		工人	韦乐
	销售员	许馨艺		工人	王芬
	销售员	唐子艺		工人	李衢
	销售员	汪东辉	工人	潘贞贞	

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2016 年 7 月	10	300,000.00
2	超声波清洗机	生产部门	2016 年 7 月	10	250,000.00
3	冷水机	生产部门	2016 年 7 月	10	100,000.00

4	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00
小计					660,000.00
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年7月	5	8,500.00
小计					32,500.00
8	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00
小计					321,000.00
固定资产总计					1,013,500.00

4. 成本核算

公司目前生产晴雨伞、遮阳伞两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按晴雨伞、遮阳伞两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在晴雨伞、遮阳伞的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目
公司4月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
晴雨伞	500.00
遮阳伞	600.00

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	晴雨伞	1800	4500	4400	1900
2	遮阳伞	2100	5500	5350	2250

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（把）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	晴雨伞	7300	72.00	525,600.00
2	遮阳伞	8020	100.00	802,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）任务及要求：根据 2019 年 4 月份发生的经济业务填制和审核记账凭证

1. 2019 年 04 月 03 日，生产车间领用原材料。

领 料 单							NO: 910001
领用部门：生产部			日期：2019年04月03日				
品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
银胶布		米	10000	10000	2.00	20000.00	晴雨伞
防风伞骨		根	4500	4500	50.00	225000.00	、
把手		个	4500	4500	5.00	22500.00	、
总计：						⊗ 佰 叁拾贰 万 柒 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥ 327,500.00

第一联存根（白） 第二联领料（红） 第三联会计（黄）

主管 _____ 记账 许倩 _____ 发料 _____ 领料人 周江衡

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-04-05 10:05:10	
付款方	账户名:宁夏朵晴伞业有限公司 账号:66028914@qq.com 账户类型:支付宝账户 开户机构:支付宝(中国)网络技术有限公司
收款方	账户名:黄颖梅 账号:617695324@qq.com 账户类型:支付宝账户 开户机构:支付宝(中国)网络技术有限公司
支付宝流水号	20190405200040011100070008903693
付款时间	2019-04-05 09:22:09
付款金额	小写:580.00 大写:伍佰捌拾元整
摘要	转账

注:

- 1.本《支付宝电子回单》仅证明用户在申请该电子回单时间之前通过其支付宝账户的支付行为。
- 2.本《支付宝电子回单》有任何修改或涂改的,均为无效证明。
- 3.本《支付宝电子回单》仅供参考,如与用户支付宝账户记录不一致的,以支付宝账户记录为准。

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处

宁夏增值税普通发票

064001800104 No 09328034 064001800104
 机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月05日 09328034

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密区: 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> <tr> <td>*工艺品*人造花类工艺品</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">563.11</td> <td style="text-align: center;">3%</td> <td style="text-align: right;">16.89</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合计</td> <td style="text-align: right;">¥563.11</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥16.89</td> </tr> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*工艺品*人造花类工艺品					563.11	3%	16.89	合计					¥563.11		¥16.89	校验码 14494 91640147974641H859 发票专用章
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																		
*工艺品*人造花类工艺品					563.11	3%	16.89																		
合计					¥563.11		¥16.89																		
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 伍佰捌拾圆整 (小写) ¥580.00																									
名称: 银川象印日用百货有限公司 纳税人识别号: 91640147974641H859 地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658 开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114	收款人: 蒋璇 复核: 李强 开票人: 李强 销售方: (章)																								

www.yunsx.com

费用报销单

报销部门: 行政部 2019年 04 月 05 日 单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额					备注		
		百	十	千	百	十			
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品			5	8	0	0	0	
合计				¥	5	8	0	0	

金额大写: 佰 拾 万 仟 伍 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分 原借款: 元 应退(补)款: 元

会计主管: 王产语 复核: 出纳: 郑雅文 报销人: 黄颖梅

同意报销
领导审批
苏丹

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合计															

附单据 3 张

3. 2019年04月11日，销售商品。


中国工商银行

日期：2019年4月11日

收款人户名：宁夏朵晴伞业有限公司
收款人账号：2902850014587401563
付款人户名：石嘴山蒙恬商贸有限公司
付款人账号：368859000125456977

金额合计（大写）：人民币壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整 小写：RMB1,672,400.00

业务（产品）种类：现金 凭证种类：0000000 凭证号码：00000000000000

摘要：商品款 用途： 币种：人民币

交易机构：0190010180 记账柜员：00132 交易代码：52139 渠道：网上银行

凭证

业务回单(收款)

回单编号：1524700001

收款人开户行：中国工商银行兴庆区支行

付款人开户行：兴业银行惠农区支行



附言：
 支付交易序号：56123078 报文种类：小额客户发起普通贷记业务 委托日期：2019-04-11
 业务类型（种类）：普通汇兑 指令编号：HQP1070013780 提交人：0920101905200002.c.1901
 最终授权人：

WWW.YUNSX.COM

本回单为第1次打印，注意重复 打印日期：2019年04月11日 打印柜员：9 验证码：249F6AERFB001

T 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K



6400174130

宁夏增值税专用发票

No 00123507

6400174130
00123507

机器编号:
889902615321

此联不作报税和退税使用

开票日期: 2019年04月11日

购买方	名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号: 916402650145874012 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977				密 码 区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2		
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量		单价	金额	税率
	*日用杂品*晴雨伞		把	5000	120.00	600000.00	13%	78000.00
	*日用杂品*遮阳伞		把	5500	160.00	880000.00	13%	114400.00
	合 计					¥1480000.00		¥192400.00
价税合计(大写)		⊗ 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整				(小写) ¥1,672,400.00		
销售方	名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563				备 注	校验码 58656 58656 2529 62606 91640150145960F256 发票专用章		
	收款人: 郑雅文 复核: 许倩 开票人: 许倩 销售方: (章)							

税总函 [2017] 212号 海南华森实业公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

商品购销合同

甲方（购货方）：石嘴山蒙恬商贸有限公司

乙方（销货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整（¥1672400.00元），

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：石嘴山蒙恬商贸有限公司

乙方：宁夏朵晴伞业有限公司

签约代表：熊怡

签约代表：苏丹

开户银行：兴业银行惠农区支行

开户银行：中国工商银行惠农区支行

账号：368859000125456977

账号：2902650014587401563

2019 年 04 月 11 日

2019 年 04 月 11 日

业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日

回单编号: 1524700001

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司

付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

付款人账号: 2902850014587401563

收款人户名: 银川丰瑞雨伞配件有限公司

收款人开户行: 中国工商银行西夏区支行

收款人账号: 2901400164797001644

金额合计(大写): 人民币伍拾万元整

小写: RMB500,000.00

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 原材料款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010180

记账柜员: 00132

交易代码: 52139

渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-12

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901

最终授权人:

本回单为第1次打印, 注意重复

打印日期: 2019年04月12日

打印柜员: 9

验证码: 249F6AERFB001



6400174130

宁夏增值税专用发票

No 00584691

6400174130
00584691

机器编号:

889902615321

开票日期: 2019年04月12日

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150145960F256	地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598	开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密区	03-874-2392-42>-->34*31<066>92289>2217*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1671*7*/2<66-932<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*银胶布		米	10000	8.00	80000.00	13%	10400.00
*日用杂品*珍珠胶布		米	10000	15.00	150000.00	13%	19500.00
*日用杂品*防风伞骨		根	8000	50.00	400000.00	13%	52000.00
*日用杂品*把手		个	7000	5.00	35000.00	13%	4550.00
合计					¥665000.00		¥86450.00
价税合计(大写)				柒拾伍万壹仟肆佰伍拾圆整		(小写)¥751450.00	
名称: 银川丰瑞雨伞配件有限公司	纳税人识别号: 916401497971H01464	地址、电话: 银川市西夏区人民路10号 0731-85401467	开户行及账号: 中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644	校验码: 58656	606	916401497971H01464 发票专用章	

收款人: 李兰

复核: 王静

开票人: 杨威

销售方: (章)

税务总局 [2017] 212号 海南华集伞业有限公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

入 库 单

100202

2019年04月12日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注		
						百	十	万	千	百	十		元	角
1	银胶布	米		10000	8.00			8	0	0	0	0	0	
2	珍珠胶布	米		10000	15.00	1	5	0	0	0	0	0	0	
3	伞骨	根		8000	50.00	4	0	0	0	0	0	0	0	
4	把手	个		7000	5.00			3	5	0	0	0	0	
合计						⊗ 佰陆拾陆万伍仟零佰零拾零元零角零分						¥665,000.00		

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

记账 许倩 保管 朱亚婷 制票 交货人 李军

付 款 申 请 单

2019年04月12日

字 号

收款单位	银川丰瑞雨伞配件有限公司	付款原因
账号	2901400164797001644	购买原材料
开户行	中国工商银行西夏区支行	银行转讫
大写金额	⊗ 佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥500,000.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语

会计主管 王声语 复核 王声语 出纳 郑雅文

商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 陆拾陆万伍仟元整（¥665000.00 元），签订合同后支付人民币 伍拾万元整（¥500000.00），剩余款项，收货后 30 日内 支付。

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的数量，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方：银川丰瑞雨伞配件有限公司

签约代表：苏丹

签约代表：夏雨

开户银行：中国工商银行兴庆区支行

开户银行：中国工商银行西夏区支行

账号：2902850014587001563

账号：290100164797001644

2019 年 04 月 12 日

2019 年 04 月 12 日

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 5 张

5. 2019年04月17日，缴纳并分配水电费。


中国工商银行
凭证

日期：2019年04月17日 业务回单(付款) 回单编号：1524700001

付款人户名：宁夏朵晴伞业有限公司 付款人开户行：中国工商银行兴庆区支行

付款人账号：2902850014587401563

收款人户名：宁夏电力公司银川分公司 收款人开户行：中国工商银行五一支行

收款人账号：2901030556227742582

金额合计（大写）：人民币壹仟陆佰元整 小写：RMB1,600.00

业务（产品）种类：跨行转账 凭证种类：0000000 凭证号码：0000000000000

摘要：电费 用途： 币种：人民币

交易机构：0190010180 记账柜员：00132 交易代码：52139 渠道：网上银行

附言：
 支付交易序号：56123078 报文种类：小额客户发起普通贷记业务 委托日期：2019-04-17
 业务类型（种类）：普通汇兑 指令编号：HQP1070013780 提交人：0920101905200002.c.1901
 最终授权人：



本回单为第1次打印，注意重复 打印日期：2019年04月17日 打印柜员：9 验证码：249F6AERFB001

水电费明细表

单位：元

部门	水费	电费	合计
管理部门	65.00	320.00	385.00
销售部门	30.00	130.00	160.00
生产车间	1,285.00	1,150.00	2,435.00
合计	1,380.00	1,600.00	2,980.00

制表人：许倩

ICBC  中国工商银行

业务回单(付款)

凭证

日期：2019年04月17日

回单编号：1524700001

付款人户名：宁夏朵晴伞业有限公司

付款人开户行：中国工商银行兴庆区支行

付款人账号：2902850014587401563

收款人户名：银川市自来水有限公司

收款人开户行：中国工商银行城南支行

收款人账号：2901362500124879676

金额合计(大写)：人民币壹仟叁佰捌拾元整

小写：RMB1,380.00

业务(产品)种类：跨行转账

凭证种类：0000000

凭证号码：0000000000000

摘要：水费

用途：

币种：人民币

交易机构：0190010180

记账柜员：00132

交易代码：52139

渠道：网上银行

附言：

支付交易序号：56123078 报文种类：小额客户发起普通贷记业务 委托日期：2019-04-17
业务类型(种类)：普通汇兑 指令编号：HQP1070013780 提交人：0920101905200002.c.1901

最终授权人：

210 x 142.5 mm

本回单为第1次打印，注意重复

打印日期：2019年04月17日

打印柜员：9

验证码：249F6AERFB001

宁夏增值税普通发票

064001800104 No 00328034 064001800104
 机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*供电*售电</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1415.93</td> <td style="text-align: center;">13%</td> <td style="text-align: right;">184.07</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合计</td> <td style="text-align: right;">¥1415.93</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥184.07</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*供电*售电					1415.93	13%	184.07	合计					¥1415.93		¥184.07	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹仟陆佰圆整 (小写) 1600.00
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																		
*供电*售电					1415.93	13%	184.07																		
合计					¥1415.93		¥184.07																		
名称: 宁夏电力公司银川分公司 纳税人识别号: 916401235120569872 地址、电话: 银川市金凤区五一大道524号 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582	校验码 14494 916401235120569872 发票专用章																								

收款人: 张丽 复核: 张鑫 开票人: 张鑫 销售方: (章)

付款申请单

2019年 04月 17日 字 号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因
账号	2901362500124879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	银行转讫
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 <input checked="" type="checkbox"/> 万 壹仟叁佰捌拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,380.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语

会计主管 王声语 复核 王声语 出纳 郑雅文

付款申请单

2019年 04月 17日 字 号

收款单位	宁夏电力公司银川分公司	付款原因
账号	2901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 <input checked="" type="checkbox"/> 万 壹仟陆佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,600.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语

会计主管 王声语 复核 王声语 出纳 郑雅文

宁夏增值税普通发票

064001800104 No 00328064 064001800104
 机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日 00328064

程总源 [2018] 675号湖南天成印务有限公司

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150145960F256	地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598	开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密区: 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+			
货物或应税劳务、服务名称: *水冰雪*水费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计					¥1266.06	9%	¥113.94
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹仟叁佰捌拾圆整				(小写) ¥1380.00			
名称: 银川市自来水有限公司	纳税人识别号: 9164011056487365G2	地址、电话: 银川市西夏区城南大道104号 0731-85623147	开户行及账号: 中国工商银行城南支行 2901362500124879676	校验码: 14494 32364 956125			
收款人: 马睿		复核: 肖云		开票人: 肖云		销售方: (章)	

WWW.YUNSX.COM

第二联: 发票联, 购买方记账凭证

记账凭证

年 月 日

记字 _____ 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 7 张

6. 2019年04月30日, 计提本月工资。

宁夏朵晴伞业有限公司4月工资汇总表

2019年4月30日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	8,000.00		8,000.00
财务部	14,500.00		14,500.00
销售部	18,000.00	15,600.00	33,600.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	4,500.00		4,500.00
生产部/工人	20,000.00		20,000.00
合计	73,000.00	15,600.00	88,600.00

制单人：黄颖梅

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	
晴雨伞	500		
遮阳伞	600		
合计	1100		

注：分配率四舍五入保留4位小数；金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入遮阳伞

制表人：许倩

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 2 张

7. 2019年04月30日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年4月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年7月	10	300,000.00	2,500.00
2	超声波清洗机	生产部门	2016年7月	10	250,000.00	2,083.33
3	冷水机	生产部门	2016年7月	10	100,000.00	833.33
4	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00	277.78
小计					660,000.00	5,694.44
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00	500.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
7	办公桌	管理部门	2016年7月	5	8,500.00	141.67
小计					32,500.00	808.34
8	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00	416.67
9	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
10	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00	6,250.00
小计					321,000.00	6,833.34
固定资产总计					1,013,500.00	13,336.12

制表人：许倩

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合计																

附单据 1 张

8. 2019年04月30日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
晴雨伞	500.00		
遮阳伞	600.00		
合计	1100.00		12629.44

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
 小数点尾数差异计入遮阳伞

制表人：许倩

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 1 张

9. 2019 年 04 月 30 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：晴雨伞 完工：4400 2019年4月30日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	109600.00	3157.40	1989.33	114746.73
材料分配表	327500.00			327500.00
职工薪酬分配表		9090.90		9090.90
社保分配表				0.00
制造费用分配表			5740.65	5740.65
本月生产成本合计	327500.00	9090.90	5740.65	342331.55
生产成本累计	437100.00	12248.30	7729.98	457078.28
分配率	69.38	2.21	1.40	
完工产品总成本	305272.00	9724.00	6160.00	321156.00
月末在产品成本	131828.00	2524.30	1569.98	135922.28

注：分配率四舍五入保留两位小数；金额四舍五入保留两位小数

制单人：许倩

成本计算表

产品名称：遮阳伞 完工：5350 2019年4月30日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工		制造费用	合计
		工资			
月初在产品	278500.00	3569.70		2989.30	285059.00
材料分配表	482500.00				482500.00
职工薪酬分配表		10909.10			10909.10
社保分配表					0.00
制造费用分配表				6888.79	6888.79
本月生产成本合计	482500.00	10909.10		6888.79	500297.89
生产成本累计	761000.00	14478.80		9878.09	785356.89
分配率	100.13	2.16		1.47	
完工产品总成本	535695.50	11556.00		7864.50	555116.00
月末在产品成本	225304.50	2922.80		2013.59	230240.89

注：分配率四舍五入保留两位小数；金额四舍五入保留两位小数

制单人：许倩

入 库 单

100203

2019年04月30日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注			
						百	十	万	千	百	十		元	角	分
1	晴雨伞	把		4400											
2	遮阳伞	把		5350											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	零	分

记账 许倩 保管 朱亚婷 制票 交货人 许晴

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额																		
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
合 计																										

附单据 3 张

10. 2019年04月30日，结转产品销售成本。

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	晴雨伞	把	5000.00	72.37	361,850.00
2	遮阳伞	把	5500.00	101.50	558,250.00
合计			10500.00		920,100.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：许倩

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合 计																

附单据 1 张

11. 2019年04月30日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/4/30	86,450.00	192,400.00	

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合 计																

附单据 1 张

12. 2019 年 04 月 30 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数（增值 税应纳税额）	税率	金额
1	城市维护建设	105950	7%	7416.5
2	教育费附加	105950	3%	3178.5
3	地方教育费附加	105950	2%	2119
合计		317850		12714

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合 计																

附单据 1 张

13. 2019 年 04 月 30 日，结转损益。

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计																

记字 号 _____

附单据 0 张

(四) 报表的编制

请将资产负债表补充完整

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1899930.11	1899930.11	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款			应付票据及应付账款		
预付款项			预收款项		
其他应收款			合同负债		

存货	?	2607505.73	应付职工薪酬	84000	84000
合同资产			应交税费	134400	134400
持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	4707435.84	5107435.84	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	?	586744.16	递延收益		

在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
无形资产			负债合计	218400	218400
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	5000000	5000000
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	586744.16	586744.16	资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积		
			未分配利润	?	475780

			所有者权益（或股东权益） 合计	5475780	5475780
资产总计	5294180	5694180	负债和所有者权益（或股东 权益）总计	5694180	5694180

- 答案：（1）存货期末余额 2807505.74
（2）固定资产期末余额 586744.16
（3）未分配利润期末余额 475780

【二】

（一）公司基本情况

公司名称：湖南表里如一玻璃有限公司

企业统一社会信用代码：9143084015697445A7

公司成立日期：2017/12/12

公司法人：李丽

公司性质：工业企业（一般纳税人）

公司地址、电话：长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213

公司开户行、账号：中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694

公司注册资本：850万

公司经营范围：从事穿衣镜的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李丽			
财务部	会计主管	张扬	行政部	行政专员	武霞
	会计	赵琦	采购部	采购员	林莉
	出纳	李芊	仓管部	仓管员	盛宇
销售部	销售主管	马俊阳	生产部	主管	马平
	销售员	赵可心		工人	刘鑫
	销售员	孟军		工人	汤燕
	销售员	王霞		工人	赵传军
	销售员	那峰		工人	李珊

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化组合机	生产部门	2017年12月	10	150,000.00
2	清洗机	生产部门	2017年12月	10	120,000.00
4	空调	生产部门	2017年12月	3	10,000.00
小计					280,000.00
5	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00
6	空调	管理部门	2017年12月	3	8,000.00
7	办公桌	管理部门	2017年12月	5	10,000.00
小计					38,000.00
8	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					339,000.00

4. 成本核算

公司目前生产落地穿衣镜、旋转穿衣镜两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

（1）“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按落地穿衣镜、旋转穿衣镜两种产品的生产工时比例进行分配。

（2）生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在落地穿衣镜、旋转穿衣镜的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目
公司 5 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
落地穿衣镜	800.00
旋转穿衣镜	1000.00

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	落地穿衣镜	10000	20000	16000	14000
2	旋转穿衣镜	15000	25000	20000	20000

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（面）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	落地穿衣镜	21000	90.00	1,890,000.00
2	旋转穿衣镜	26000	120.00	3,120,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(三) 任务及要求：根据 2019 年 5 月份发生的经济业务填制和审核记账凭证

1. 2019 年 05 月 04 日，采购原材料。

湖南增值税专用发票		No 00584691	
4300174130	机器编码：889902615321	4300174130 00584691	开票日期：2019年05月04日
名称：湖南表里如一玻璃有限公司	纳税人识别号：9143084015697445A7	密 03-874-2392-42>->-34*31<066>	码 92289>2217*>/29262735*25*83-
地址、电话：长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213	开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694	区 +16985--99>7>1671*7*/2<66-93	2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量
*木制品*实木镜框		个	30000
*日用品*镜面		面	35000
		单价	全 额
		35.00	1050000.00
		30.00	1050000.00
		税率	税 额
		13%	136500.00
		13%	136500.00



中国建设银行单位客户专用回单

110615195454884861821061

币别: 人民币

2019年05月04日

流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南表里如一玻璃有限公司	收款人	全称	湖南弘达玻璃有限公司
	账号	43008501245970125694		账号	600028701554
	开户行	中国建设银行雨花区支行		开户行	中国银行天心区支行
金额	(大写) 人民币贰佰捌拾贰万伍仟元整		(小写) ¥2825000.00		
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	02316796	
结算方式	转账		用途	货款	

打印柜员: 490063936006

打印机构: 中国建设银行雨花区支行

打印卡号: 9292322920149659



打印时间: 2019-05-04 16:58:02

交易柜员: CRTBVIRT

交易机构: 483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪 (借方回单)

付款申请单

2019年05月04日

字 号

收款单位	湖南弘达玻璃有限公司	付款原因	采购材料
账号	600028701554	银行转账	
开户行	中国银行天心区支行		
大写金额	贰佰捌拾贰万伍仟零佰零拾肆元零角零分		
附件	小写: ¥2,825,000.00		
审 批	同意付款 李丽	财 务	同意付款 张扬

会计主管 张扬

复核 赵琦

出纳 李羊

入 库 单

100202

2019年05月04日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额				附 注				
						百	十	千	百		十	元	角	分
1	实木镜框	个		30000	35.00	1	0	5	0	0	0	0	0	
2	镜片	米		35000	30.00	1	0	5	0	0	0	0	0	
3	万向轮	根		80000	5.00	4	0	0	0	0	0	0	0	
合计	贰佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分					¥2,500,000.00								

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 赵琦

保管 威宇

制票

交货人 马乐

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南表里如一玻璃有限公司

乙方（销货方）：湖南弘达玻璃有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 陆佰玖拾陆万元整（¥6960000.00 元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南表里如一玻璃有限公司

乙方：湖南弘达玻璃有限公司

签约代表：李丽

签约代表：王泽林

开户银行：中国建设银行雨花区支行

开户银行：中国银行天心区支行

账号：43008501245970128694

账号：6000287011554

2019年05月04日

2019年05月04日

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合 计	零元整															

附单据 5 张



2. 2019 年 05 月 07 日，生产车间领用原材料。

领 料 单

NO: 910001

领用部门: 生产部 日期: 2019 年 05 月 07 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
实木镜框		个	20000	20000	35.00	700,000.00	落地穿衣镜
镜片		面	20000	20000	30.00	600,000.00	、
总 计:						壹佰叁拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	¥1,300,000.00

主管 马平
记账 赵琦
发料 盛宇
领料人 刘鑫

第一联存根 (白) 第二联领料 (红) 第三联会计 (黄)

领料单

NO: 910002

领用部门: 生产部

日期: 2019年 05月 07日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
实木镜框		个	25000	25000	35.00	875,000.00	旋转穿衣镜
镜片		面	25000	25000	30.00	750,000.00	、
万向轮		个	100000	100000	5.00	500,000.00	、
总计:						贰佰壹拾贰万伍仟零元零角零分	¥2,125,000.00

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管 马平

记账 赵琦

发料 盛宇

领料人 刘鑫

记账凭证

年 月 日

记字 _____ 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合计	零元整														

附单据 2 张



3. 2019年05月11日，报销业务招待费。

		043001800104 机器编号： 889911246916		湖南增值税普通发票 		No 09328034 064001800104 09328034 开票日期：2019年05月11日																									
程总源 [2018] 675号 湖南大成印务有限公司	名称：湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号：9143084015697445A7 地址、电话：长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694	密区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+	<table border="1"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*生活服务*餐饮服务</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>500.00</td> <td>3%</td> <td>15.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td>¥500.00</td> <td></td> <td>¥15.00</td> </tr> </tbody> </table>					货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*生活服务*餐饮服务					500.00	3%	15.00	合 计					¥500.00		¥15.00
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																							
*生活服务*餐饮服务					500.00	3%	15.00																								
合 计					¥500.00		¥15.00																								
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 伍佰捌拾圆整		(小写) ¥580.00																											
名称：湖南湘满园餐饮有限公司 纳税人识别号：914301479770601647 地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区旺德路99号 0731-85962014 开户行及账号：中国农业银行芙蓉区支行 18001598494797164	校验码 14494... 	收款人：张君瑶 复核：孟佳思 开票人：胡瑞鑫 销售方：(章)																													

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-05-11 10:05:10	
付款方	账户名:湖南表里如一玻璃有限公司 账号:66014563@qq.com 账户类型:支付宝账户 开户机构:支付宝(中国)网络技术有限公司
收款方	账户名:赵可心 账号:625695324@qq.com 账户类型:支付宝账户 开户机构:支付宝(中国)网络技术有限公司
支付宝流水号	20190405200040011100070008903693
付款时间	2019-05-11 09:22:09
付款金额	小写:515.00 大写:伍佰壹拾伍元整
摘要	转账

注:

- 1.本《支付宝电子回单》仅证明用户在申请该电子回单时间之前通过其支付宝账户的支付行为。
- 2.本《支付宝电子回单》有任何修改或涂改的,均为无效证明。
- 3.本《支付宝电子回单》仅供参考,如与用户支付宝账户记录不一致的,以支付宝账户记录为准。

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处

费用报销单

报销部门:销售部 2019年05月11日 单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额					备注
		百	十	千	百	元角分	
业务招待费	招待信阳李总吃饭			5	15	00	
合 计				¥	515	00	

金额大写: 佰 拾 万 仟 佰 壹 拾 伍 元 零 角 零 分 原借款: 元 应退(补)款: 元

会计主管: 张杨 复核: 出纳: 李芊 报销人: 赵可心

领导审批: 同意报销 李丽

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合计															

附单据 3 张

4. 2019年05月16日，销售商品。



4300174130
机器编号:
889902615321

湖南增值税专用发票

此联不作报销和记账凭证使用

No 00123507

4300174130
00123507

开票日期: 2019年05月16日

购买方	名称: 长沙鹏宇商贸有限公司 纳税人识别号: 914302574012530647 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区学院路13号 0731-85369106 开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 368025487960145990				密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2			
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	第一联: 记账联 销售方记账凭证	
*日用杂品*落地穿衣镜		面	16000	160.00	2560000.00	13%	332800.00		
*日用杂品*旋转穿衣镜		面	22000	200.00	4400000.00	13%	572000.00		
合计					¥6960000.00		¥904800.00		
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 柒佰捌拾陆万肆仟捌佰圆整				(小写) ¥7,864,800.00			
销售方	名称: 湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号: 914308401569744547 地址、电话: 长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694				备注	校验码 58656 58656 26694 82606 			
收款人: 李芊		复核: 张扬		开票人: 赵琦		销售方: (章)			

商品购销合同

甲方(购货方): 长沙鹏宇商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南表里如一玻璃有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定,甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则,就产品供销的有关事项协商一致订立本合同,以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 陆佰玖拾陆万元整 (¥6960000.00 元)

二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 长沙鹏宇商贸有限公司

签约代表: 李丽

开户银行: 兴业银行雨花区支行

账号: 368025487000145990

2019年05月16日

乙方: 湖南表里如一玻璃有限公司

签约代表: 李丽

开户银行: 中国建设银行雨花区支行

账号: 43008501245970125694

2019年05月16日

销 货 单

NO. 5241789

收货单位(人): 长沙鹏宇商贸有限公司

地址、电话: 湖南省长沙市雨花区学院路13号 0731-85369106 2019年 05月 16日

货号	名称及规格	单位	数量	单价	金额	备注
	落地穿衣镜	面	16000	180.80	2892800.00	
	旋转穿衣镜	面	22000	226.00	4972000.00	
合计人民币	柒佰捌拾陆万肆仟捌佰零拾零元零角零分					¥97864800.00

第二联 财务联

送货单位主管: 马俊阳 制票: 盛宇 送货人: 赵可心 收货单位(人): 周晨

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额															
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 3 张

5. 2019年05月27日, 提取现金。

中国建设银行
现金支票存根

10504315
01630656

附加信息

出票日期 2019年05月27日

收款人：湖南表里如一玻璃有限公司

金 额： ¥1000.00

用 途： 备用金

单位主管 会计

海南华森印务有限公司·2010年印制



记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合 计																

附单据 1 张

6. 2019年05月31日，计提本月工资。

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
落地穿衣镜	800		
旋转穿衣镜	1000		
合计	1800		

注：分配率四舍五入保留4位小数；金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入旋转穿衣镜

制表人：赵琦

湖南表里如一玻璃有限公司5月工资汇总表

2019年5月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	6,000.00		6,000.00
财务部	13,500.00		13,500.00
销售部	15,500.00	5,000.00	20,500.00
行政部	3,500.00		3,500.00
采购部	3,500.00		3,500.00
仓管部	3,500.00		3,500.00
生产部/主管	4,000.00		4,000.00
生产部/工人	14,000.00		14,000.00
合计	63,500.00	5,000.00	68,500.00

制单人：武霞

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 2 张



7. 2019 年 05 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年5月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化组合机	生产部门	2017年12月	10	150,000.00	1,250.00
2	清洗机	生产部门	2017年12月	10	120,000.00	1,000.00
4	空调	生产部门	2017年12月	3	10,000.00	277.78
小计					280,000.00	2,527.78
5	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00	555.56
6	空调	管理部门	2017年12月	3	8,000.00	222.22
7	办公桌	管理部门	2017年12月	5	10,000.00	166.67
小计					38,000.00	944.45
8	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00	416.67
9	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00	166.67
小计					21,000.00	583.34
固定资产总计					339,000.00	4,055.57

制表人：赵琦

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合 计																

附单据 张

8. 2019年05月31日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
落地穿衣镜	800.00		
旋转穿衣镜	1000.00		
合计	1800.00		

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：赵琦

小数尾差计入旋转穿衣镜

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 张

9. 2019年05月31日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：落地穿衣镜 完工：16000 2019年5月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	516750.00	1659.00	675.00	519084.00
材料分配表	1300000.00			1300000.00
职工薪酬分配表		6222.24		6222.24
制造费用分配表			2901.20	2901.20
本月生产成本合计	1300000.00	6222.24	2901.20	1309123.44
生产成本累计	1816750.00	7881.24	3576.20	1828207.44
分配率	60.56	0.34	0.16	
完工产品总成本	968960.00	5440.00	2560.00	976960.00
月末在产品成本	847790.00	2441.24	1016.20	851247.44

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数
尾差计入月末在产品

制单人：赵琦

成本计算表

产品名称：旋转穿衣镜 完工：20000 2019年5月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	857860.00	2257.00	960.00	861077.00
材料分配表	2125000.00			2125000.00
职工薪酬分配表		7777.76		7777.76
制造费用分配表			3626.58	3626.58
本月生产成本合计	2125000.00	7777.76	3626.58	2136404.34
生产成本累计	2982860.00	10034.76	4586.58	2997481.34
分配率	74.57	0.33	0.15	
完工产品总成本	1491400.00	6600.00	3000.00	1501000.00
月末在产品成本	1491460.00	3434.76	1586.58	1496481.34

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数
尾差计入月末在产品

制单人：赵琦

入 库 单 100203

2019年 05 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额					附 注			
						百	十	千	百	十		元	角	分
1	落地穿衣镜	面		16000										
2	旋转穿衣镜	面		20000										
合计					佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥

记账 赵琦 保管 咸宇 制票 交货人 马平

①存根白②会计红③提货单位黄

记账凭证

年 月 日 记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额							
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角
合 计														

附单张 张

2019年5月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南表里如一玻璃有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	落地穿衣镜	把	16000.00	77.49	1,239,840.00
2	旋转穿衣镜	把	22000.00	100.46	2,210,120.00
合计			38000.00		3,449,960.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：赵琦

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合 计																

附单据 5 张

12. 2019年05月31日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数 (增值税应纳税额)	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：赵琦

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额																
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计																								

附单据 5 张

13. 2019 年 05 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额																
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计																								

附单据 1 张

记账凭证

年 月 日

记字 _____ 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合 计																

附单据 张

（四）报表的编制

请将利润表补充完整

	本期金额
一、营业收入	6960000
减：营业成本	
税金及附加	69576
销售费用	
管理费用	30944.45
研发费用	
财务费用	
其中：利息费用	
利息收入	
资产减值损失	
信用减值损失	
加：其他收益	
投资收益（损失以“-”号填列）	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	
减：所得税费用	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	

(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	
五、其他综合收益的税后净额	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	
1. 重新计量设定受益计划变动额	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	
4. 企业自身信用风险公允价值变动	
.....	
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	
2. 其他债权投资公允价值变动	
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	
4. 其他债权投资信用减值准备	
5. 现金流量套期储备	
6. 外币财务报表折算差额	
.....	
六、综合收益总额	
七、每股收益:	
(一) 基本每股收益	
(二) 稀释每股收益	

【三】

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南湘达鞋业有限公司

企业统一社会信用代码：914307259517X10482

公司成立日期：2016-03-01

公司法人：严丽萍

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市岳麓区麓谷大道 256 号 0731-86270549

公司开户行、账号：长沙市岳麓区支行，43002958668420190385

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事休闲皮鞋、正装皮鞋的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		严丽萍			
财务部	会计主管	张鑫	行政部	行政专员	陈海宁
	会计	苏明玉	采购部	采购员	欧阳峰
	出纳	李志勇	生产部	主管	唐阳
销售部	销售主管	梁宇恒		工人	周齐军
	销售员	汤建斌		工人	鲁志宏
	销售员	杨耀君		工人	谭勇
	销售员	李俊		工人	欧志国
	销售员	黄艳		工人	闵希农
	销售员	彭嘉乐		工人	吴昊
	销售员	孙泽明		工人	王泽
	销售员	袁晓华		工人	肖长青
	销售员	王春华		工人	向雯
	销售员	徐敏颜	工人	肖文韬	

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年3月	10	500,000.00
2	缝纫机	生产部门	2016年3月	10	220,000.00
3	喷胶机	生产部门	2016年3月	10	80,000.00
4	空调	生产部门	2016年3月	3	50,000.00
小计					850,000.00
5	电脑	管理部门	2016年3月	3	70,000.00
6	空调	管理部门	2016年3月	3	12,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年3月	5	15,000.00
小计					97,000.00
8	电脑	销售部门	2016年3月	3	95,000.00
9	空调	销售部门	2016年3月	3	5,000.00
10	货车	销售部门	2016年3月	4	390,000.00
小计					490,000.00
固定资产合计					1,437,000.00

4. 成本核算

公司目前生产休闲皮鞋、正装皮鞋两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按休闲皮鞋、正装皮鞋两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在休闲皮鞋、正装皮鞋的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
休闲皮鞋	2240.00
正装皮鞋	2520.00

本月生产数量如下（单位：双）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	休闲皮鞋	1000	5200	3700	2500
2	正装皮鞋	1500	5600	4250	2850

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（把）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	休闲皮鞋	3500	75.00	262500.00
2	正装皮鞋	4050	90.00	364500.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

7. 期初余额

科目明细	余额方向	借	贷
库存现金	借	82,800.00	
银行存款	借	2,243,262.97	
银行存款-中国建设银行	借	2,243,262.97	
其他货币资金	借		
其他货币资金-支付宝账户	借		
交易性金融资产	借		
应收票据	借		
应收账款	借		
预付账款	借		
应收股利	借		
应收利息	借		
其他应收款	借	3,500.00	
其他应收款-梁宇恒	借	3,500.00	
坏账准备	贷		
材料采购	借		
在途物资	借		
原材料	借	312,085.69	
原材料-牛筋鞋底	借	214,679.20	
原材料-皮革(牛皮)	借	5,600.00	
原材料-皮革(羊皮)	借	3,600.00	
原材料-胶水	借	88,206.49	
材料成本差异	借		
库存商品	借	627,000.00	
库存商品-休闲皮鞋	借	262,500.00	
库存商品-正装皮鞋	借	364,500.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		

长期应收款	借		
固定资产	借	1,437,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	300,000.00	
固定资产-电子设备	借	232,000.00	
固定资产-自动化装配生产线	借	500,000.00	
固定资产-办公桌	借	15,000.00	
固定资产-货车	借	390,000.00	
累计折旧	贷		833,666.80

科目明细	余额方向	借	贷
短期借款	贷		
应付票据	贷		
应付账款	贷		
应付账款-湖南越翔鞋业有限公司	贷		
预收账款	贷		
应付职工薪酬	贷		146,100.00
应付职工薪酬-工资	贷		146,100.00
应交税费	贷		114,900.00
应交税费-应交增值税(进项税额)	贷		
应交税费-应交增值税(销项税额)	贷		
应交税费-应交增值税(转出未交增值税)	贷		
应交税费-未交增值税	贷		100,000.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		6,700.00
应交税费-应交教育费附加	贷		5,400.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		2,800.00

科目明细	余额方向	借	贷
实收资本	贷		3,000,000.00
资本公积	贷		

盈余公积	贷		
本年利润	贷		827,356.91
利润分配	贷		

科目明细	余额方向	借	贷
生产成本	借	216,375.05	
生产成本-基本生产成本	借	216,375.05	
生产成本-基本生产成本-休闲皮鞋	借	107,665.74	
生产成本-基本生产成本-休闲皮鞋-直接材料	借	97,432.62	
生产成本-基本生产成本-休闲皮鞋-直接人工(工资)	借	7,654.12	
生产成本-基本生产成本-休闲皮鞋-制造费用	借	2,579.00	
生产成本-基本生产成本-正装皮鞋	借	108,709.31	
生产成本-基本生产成本-正装皮鞋-直接材料	借	102,937.09	
生产成本-基本生产成本-正装皮鞋-直接人工(工资)	借	4,512.80	
生产成本-基本生产成本-正装皮鞋-制造费用	借	1,259.42	

(二) 根据本公司 2019 年 8 月份的经济业务填写记账凭证

1、2019 年 8 月 02 日，生产车间领用原材料。

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额															
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 1 张

2、2019 年 8 月 04 日，发放上月工资。

湖南湘达鞋业有限公司工资发放明细表

2019年8月4日

单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、	总经理	严丽萍	10,500.00		10,500.00	340.00	10,160.00
财务部	会计主管	张鑫	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
	会计	苏明玉	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	出纳	李志勇	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
销售部	销售主管	梁宇恒	4,000.00	3,500.00	7,500.00	75.00	7,425.00
	销售员	汤建斌	3,000.00	3,000.00	6,000.00	30.00	5,970.00
	销售员	杨耀君	3,000.00	2,800.00	5,800.00	24.00	5,776.00
	销售员	李琼	3,000.00	2,500.00	5,500.00	15.00	5,485.00
	销售员	黄艳	3,000.00	2,200.00	5,200.00	6.00	5,194.00
	销售员	彭嘉乐	3,000.00	1,600.00	4,600.00	-	4,600.00
	销售员	孙泽明	3,000.00	2,600.00	5,600.00	18.00	5,582.00
	销售员	袁晓华	3,000.00	1,900.00	4,900.00	-	4,900.00
	销售员	王春华	3,000.00	3,100.00	6,100.00	33.00	6,067.00
	销售员	徐敏颜	3,000.00	2,900.00	5,900.00	27.00	5,873.00
行政部	行政专员	陈海宁	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
采购部	采购员	欧阳锋	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
生产部	主管	唐阳	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	工人	周齐军	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	鲁志宏	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	谭勇	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	欧志国	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	闵希农	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	吴昊	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	王泽	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	肖长青	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	向雯	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	肖文韬	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
合计			120,000.00	26,100.00	146,100.00	688.00	145,412.00

制单人：陈海宁

付款申请单

2019年08月04日

字 号

收款单位	国家税务总局湖南省税务局	付款原因
账号		缴纳税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾贰万伍仟伍佰玖拾捌元零角零分	
附件	小写：¥25588.00	
审 批	同意付款 严丽萍	财 务 同意付款 张鑫

会计主管 张鑫

复核 张鑫

出纳 李志勇

NO. 671



中国建设银行单位客户专用回单

10615195454884861821061

币别：人民币

2019年08月04日

流水号：4300QB5585ELA20UBQB

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

付款人	全称	湖南湘达鞋业有限公司	收款人	全称	全体职工			
	账号	43002958668420190385		账号				
	开户行	中国建设银行长沙岳麓区支行		开户行				
金额	(大写) 人民币壹拾肆万伍仟壹佰元整		(小写) ￥145412.00					
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	02316796					
结算方式	转账	用途	工资款					
WWW.YU 打印柜员:490063936006 打印机构:中国建设银行长沙岳麓区支行 打印卡号:9292322920149699								

打印时间:2019-08-04 16:58:02

交易柜员:CRTBVIRT

交易机构:483833538

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合计															

附单据 1 张

3、2019年8月04日，缴纳上月税费。

<u>付款申请单</u>		
2019年08月04日		字 号
收款单位	国家税务总局湖南省税务局	付款原因 缴纳税费 银行转讫
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰壹拾壹万贰仟陆佰捌拾捌元零角零分	
附件	小写：¥112688.00	
审 批	同意付款 张鑫	财 务 同意付款 张鑫
会计主管 张鑫		复核 张鑫
		出纳 李志强

中国建设银行 China Construction Bank		中国建设银行单位客户专用回单		NO.
业务日期：2019年08月04日		凭证字号：3001601820825283108		
纳税人全称及 纳税人识别号(信用代码)： 914307259517X10482		湖南湘达鞋业有限公司		
付款人全称：湖南湘达鞋业有限公司		咨询(投诉)电话：12366		
付款人账号：43002958668420190385		征收机关名称(委托方)：长沙市岳麓区税务局		
付款人开户银行：中国建设银行岳麓区支行		收款国库(银行)名称：国家金库长沙市岳麓区支库(065)		
小写(合计)金额：¥25588.00		缴款书交易流水号：201912036521458100265987126453		
大写(合计)金额：人民币贰万伍仟伍佰捌拾捌元整		税票号码：32019208000000275		
税(费)种名称	所属时期	实缴金额		
增值税	20190801-20190831	100000.00		
应交城市维护建设税	20190801-20190831	7000.00		
教育费附加	20190801-20190831	3000.00		
地方教育费附加	20190801-20190831	2000.00		
个人所得税	20190801-20190831	688.00		




记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合计															

附单据 1 张

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合计															

附单据 1 张

4、2019年8月07日，采购原材料。

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南湘达鞋业有限公司

乙方(销货方): 湖南越翔鞋业有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定,甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则,就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同,以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币陆拾柒万柒仟叁佰贰拾贰元整(¥ 677322.00 元),签订合同后支付人民币伍拾万元整(¥ 500000.00),剩余款项于30日内支付。

二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟10日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟10日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南湘达鞋业有限公司

乙方: 湖南越翔鞋业有限公司

签约代表: 尹丽萍

签约代表: 李经超

开户银行: 中国建设银行雨花区支行

开户银行: 交通银行天心区支行

账号: 43001946072856840783

账号: 4316594703289715152

2019 年 08 月 07 日

2019 年 08 月 07 日

湖南增值税专用发票

No **00574691** 6400174130
01674691

开票日期: 2019年08月07日

机器编号: 816902915321

6400174130

名称: 湖南湘达鞋业有限公司	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
纳税人识别号: 914307259517X10482		个	16400	17.50	287000.00	13%	37310.00
地址、电话: 湖南省长沙市岳麓区麓谷大道256号 0731-86270549		平方英尺	4000	24.00	96000.00		12480.00
开户行及账号: 中国建设银行长沙市岳麓区支行 43002958668420190385		平方英尺	4200	32.00	134400.00		17472.00
		瓶	8200	10.00	82000.00		10660.00
合计					¥599400.00		¥77922.00
价税合计(大写)	<input checked="" type="checkbox"/> 陆拾柒万柒仟叁佰贰拾贰圆整				(小写) ¥677322.00		

第三联: 发票联 购买方记账凭证

名称: 湖南越翔鞋业有限公司	校验码: 58256 59890 26820 62106
纳税人识别号: 9143057281914361280	
地址、电话: 湖南省长沙市天心区芙蓉中路二段172号 0731-86592143	
开户行及账号: 交通银行天心区支行 4316594703289715052	

收款人: 王泽 复核: 王泽 开票人: 向梓轩 销售方: [Red Stamp]

付款申请单

2019年08月07日 字号

收款单位	湖南越翔鞋业有限公司	付款原因	银行转讫
账号	4316594703289715052	支付材料款	
开户行	交通银行天心区支行		
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分		
附件	小写: ¥500000.00		
审批	同意付款 苏从玉	财务 同意付款 张鑫	

会计主管 **张鑫** 复核 **张鑫** 出纳 **李志康**

入 库 单

100202

2019年08月07日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额					附 注					
						百	十	万	千	百		十	元	角	分	
1	牛筋鞋底	个		8000	17.50	1	4	0	0	0	0	0	0	0	0	休闲皮鞋
2	羊皮皮革	平方英尺		4000	24.00			9	6	0	0	0	0	0	0	休闲皮鞋
3	胶水	支		4000	10.00			4	0	0	0	0	0	0	0	休闲皮鞋
4	牛筋鞋底	个		8400	17.50	1	4	7	0	0	0	0	0	0	0	正装皮鞋
5	牛皮皮革	平方英尺		4200	32.00	1	3	4	4	0	0	0	0	0	0	正装皮鞋
6	胶水	支		4200	10.00			4	2	0	0	0	0	0	0	正装皮鞋
合计						⊗ 佰 伍 拾 玖 万 玖 仟 肆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					¥ 594400.00					

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 苏明玉 保管 唐阳 制票 交货人 欧阳峰

NO. 671



中国建设银行单位客户专用回单

币别: 人民币 2019年08月07日 流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全 称	湖南湘达鞋业有限公司	收款人	全 称	湖南越翔鞋业有限公司
	账 号	4300295868420190385		账 号	4316594703289715052
	开户行	中国建设银行岳麓区支行支行		开户行	交通银行天心区支行
金 额		(大写) 人民币伍拾万元整	(小写) ¥500000.00		
凭证种类		电子转账凭证	凭证号码		01691002
结算方式		转账	用 途		材料款
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行岳麓区支行 打印卡号: 9292322920149699 					



打印时间: 2019-08-07 16:58:02 交易柜员: CRTBVIRT 交易机构: 483833538

(借方回单)
本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 1 张

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 1 张

5、2019年8月10日，销售商品。

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南天宇百货有限公司

乙方(销货方): 湖南湘达鞋业有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定,甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则,就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同,以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 壹佰柒拾捌万肆仟贰佰柒拾元整 (¥1784270.00 元)。

二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南天宇百货有限公司

乙方: 湖南湘达鞋业有限公司

签约代表: 曾子靖

签约代表: 严丽萍

开户银行: 中国农业银行芙蓉区支行

开户银行: 中国建设银行岳麓区支行

账号: 18054269031725930

账号: 43002958668420190385

2019 年 08 月 10 日

2019 年 08 月 10 日

湖南增值税专用发票 No 00123507

6400174130
机器编号: 862102615321
开票日期: 2019年08月10日

此联不得报销和作为记账凭证使用

购买方	名称: 湖南天宇百货有限公司 纳税人识别号: 914301273248762019 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区五一大道810号 0731-81021469 开户行及账号: 中国农业银行芙蓉区支行 18054269031725936		密区	03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2			
销售方	名称: 湖南湘达鞋业有限公司 纳税人识别号: 914307259517X10482 地址、电话: 湖南省长沙市岳麓区麓谷大道256号 0731-86270549 开户行及账号: 中国建设银行岳麓区支行 43002958668420190385		备注	校验码 58656 54890 46320 62606			

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*鞋*休闲皮鞋		双	4000	190	760000.00	13%	98800.00
*鞋*正装皮鞋		双	3900	210	819000.00	13%	106470.00
合计					¥1579000.00		¥205270.00

价税合计(大写) 壹佰柒拾捌万肆仟贰佰柒拾元整 (小写) ¥1,784,270.00

收款人: 张鑫 复核: 苏明玉 开票人: 苏明玉 销售方: 湖南湘达鞋业有限公司

税总通 [2017] 212号 湖南湘达鞋业有限公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

出库单

400156

2019年08月10日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额			备注	
						百	十	元角分		
1	休闲皮鞋	双		4000	190.00	760	000	000		
2	正装皮鞋	双		3900	210.00	819	000	000		
合计						壹佰伍拾柒万玖仟零佰零拾零元零角零分	¥1579000.00			

记账: 苏明玉 保管 制票 提货人: 欧阳峰

①存根白②会计红③提货单位黄

NO. 671



中国建设银行单位客户专用回单

10615195454884861821061

币别：人民币

2019年08月10日

流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南天宇百货有限公司	收款人	全称	湖南湘达鞋业有限公司
	账号	18054269031725936		账号	43002958668420190385
	开户行	中国农业银行芙蓉区支行		开户行	中国建设银行岳麓区支行
金额	(大写) 人民币壹佰柒拾捌万肆仟贰佰柒拾元整		(小写) ￥1784270.00		
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	02316796		
结算方式	转账	用途	货款		
打印柜员:490063936006			打印机构:中国建设银行岳麓区支行		
打印卡号:9292322920149699					

(借方回单)

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

打印时间:2019-08-10 16:58:02

交易柜员:CRTBVIRT

交易机构:483833538

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合计																

附单据 1 张

6、2019年8月31日，计提本月工资。

湖南湘达鞋业有限公司8月工资汇总表

2019年8月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	10,500.00	-	10,500.00
财务部	17,000.00	-	17,000.00
销售部	31,000.00	26,100.00	57,100.00
行政部	5,500.00	-	5,500.00
采购部	5,000.00	-	5,000.00
生产部/主管	6,000.00	-	6,000.00
生产部/工人	45,000.00	-	45,000.00
合计	120,000.00	26,100.00	146,100.00

制单人：陈海宁

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

产品名称	生产工时	分配率	
休闲皮鞋	2,240.00		
正装皮鞋	2,520.00		
合计	4,760.00		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入正装皮鞋

制表人：苏明玉

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额						
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元
合 计													

附单据 1 张

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 1 张

7、2019 年 8 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年8月						
序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年3月	10	500,000.00	4,166.67
2	缝纫机	生产部门	2016年3月	10	220,000.00	1,833.33
3	喷胶机	生产部门	2016年3月	10	80,000.00	666.67
4	空调	生产部门	2016年3月	3	50,000.00	1,388.89
小计			2016年3月		850,000.00	8,055.56
5	电脑	管理部门	2016年3月	3	70,000.00	1,944.44
6	空调	管理部门	2016年3月	3	12,000.00	333.33
7	办公桌	管理部门	2016年3月	5	15,000.00	250.00
小计			2016年3月		97,000.00	2,527.78
8	电脑	销售部门	2016年3月	3	95,000.00	2,638.89
9	空调	销售部门	2016年3月	3	5,000.00	138.89
10	货车	销售部门	2016年3月	4	390,000.00	8,125.00
小计					490,000.00	10,902.78
固定资产总计					1,437,000.00	21,486.11

制表人：苏明玉

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 1 张

8、2019 年 8 月 31 日，结转制造费用。

制造费用明细

单位：元

项目	金额
工资	6,000.00
折旧费	8,055.56
合计	14,055.56

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
休闲皮鞋	2,240.00		
正装皮鞋	2,520.00		
合计	4,760.00		

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数点尾数差异计入正装皮鞋

制表人：苏明玉

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附单据 1 张

9、2019年8月31日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：休闲皮鞋 完工：3700.00 2019年8月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	75640.24	5794.20	2000.00	83434.44
材料分配表	269100.00			269100.00
职工薪酬分配表		21176.48		21176.48
社保分配表				0.00
制造费用分配表			6614.37	6614.37
本月生产成本合计	269100.00	21176.48	6614.37	296890.85
生产成本累计	344740.24	26970.68	8614.37	380325.29
分配率	55.60	5.19	1.66	
完工产品总成本	205720.00	19203.00	6142.00	231065.00
月末在产品成本	139020.24	7767.68	2472.37	149260.29

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数 制单人：苏明玉

成本计算表

产品名称：正装皮鞋 完工：4250.00 2019年8月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	124600.00	9878.64	3650.21	138128.85
材料分配表	331100.00			331100.00
职工薪酬分配表		23823.52		23823.52
社保分配表				0.00
制造费用分配表			7441.19	7441.19
本月生产成本合计	331100.00	23823.52	7441.19	362364.71
生产成本累计	455700.00	33702.16	11091.40	500493.56
分配率	64.18	5.65	1.86	
完工产品总成本	272765.00	24012.50	7905.00	304682.50
月末在产品成本	182935.00	9689.66	3186.40	195811.06

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数 制单人：苏明玉

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额															
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 1 张

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额															
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 1 张

10、2019年8月31日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南湘达鞋业有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1.00	休闲皮鞋	双	4000	68.55	274,200.00
2.00	正装皮鞋	双	3900	80.62	314,418.00
合计			7900		588,618.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：苏明玉

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合 计																

附单据 1 张

11、2019年8月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南湘达鞋业有限公司

2019年8月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	77,922.00	205,270.00	

制单人：苏明玉

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合 计																

附单据 1 张

12、2019 年 8 月 31 日, 计提附加税。

附加税计提明细表
2019年8月

单位：元

序号	计提税费种类	缴费基数	税率	应纳税额	备注
1	城市维护建设税		7%		
2	教育费附加		3%		
3	地方教育费附加		2%		
合计					

注：应纳税额保留两位小数

制单人：苏明玉

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额															
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 1 张

13、2019 年 8 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额															
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 1 张

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额					
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计												

附单据 1 张

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额					
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计												

附单据 1 张

(三) 本公司部分总账信息

总账

科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
1001	库存现金	期初余额	82,800.00		借	82,800.00
1001	库存现金	本期合计			借	82,800.00
1001	库存现金	本年累计			借	82,800.00
1002	银行存款	期初余额	2,243,262.97		借	2,243,262.97
1002	银行存款	本期合计			借	2,243,262.97
1002	银行存款	本年累计			借	2,243,262.97
1012	其他货币资金	期初余额			平	0.00
1012	其他货币资金	本期合计			平	0.00
1012	其他货币资金	本年累计			平	0.00
1101	交易性金融资产	期初余额			平	0.00
1101	交易性金融资产	本期合计			平	0.00
1101	交易性金融资产	本年累计			平	0.00
1121	应收票据	期初余额			平	0.00
1121	应收票据	本期合计			平	0.00
1121	应收票据	本年累计			平	0.00
1122	应收账款	期初余额			平	0.00
1122	应收账款	本期合计			平	0.00
1122	应收账款	本年累计			平	0.00
1123	预付账款	期初余额			平	0.00
1123	预付账款	本期合计			平	0.00
1123	预付账款	本年累计			平	0.00
1131	应收股利	期初余额			平	0.00
1131	应收股利	本期合计			平	0.00
1131	应收股利	本年累计			平	0.00
1132	应收利息	期初余额			平	0.00
1132	应收利息	本期合计			平	0.00
1132	应收利息	本年累计			平	0.00
1221	其他应收款	期初余额	3,500.00		借	3,500.00
1221	其他应收款	本期合计			借	3,500.00
1221	其他应收款	本年累计			借	3,500.00
1231	坏账准备	期初余额			平	0.00
1231	坏账准备	本期合计			平	0.00
1231	坏账准备	本年累计			平	0.00
1401	材料采购	期初余额			平	0.00
1401	材料采购	本期合计			平	0.00
1401	材料采购	本年累计			平	0.00

1402	在途物资	期初余额			平	0.00
1402	在途物资	本期合计			平	0.00
1402	在途物资	本年累计			平	0.00
1403	原材料	期初余额	312,085.69		借	312,085.69
1403	原材料	本期合计			借	312,085.69
1403	原材料	本年累计			借	312,085.69
1404	材料成本差异	期初余额			平	0.00
1404	材料成本差异	本期合计			平	0.00
1404	材料成本差异	本年累计			平	0.00
1405	库存商品	期初余额	627,000.00		借	627,000.00
1405	库存商品	本期合计			借	627,000.00
1405	库存商品	本年累计			借	627,000.00
1601	固定资产	期初余额	1,437,000.00		借	1,437,000.00
1601	固定资产	本期合计			借	1,437,000.00
1601	固定资产	本年累计			借	1,437,000.00
1602	累计折旧	期初余额		833,666.80	贷	833,666.80
1602	累计折旧	本期合计			贷	833,666.80
1602	累计折旧	本年累计			贷	833,666.80

(四) 根据资料补充报表数据

资产负债表

编制单位： 湖南湘达鞋业有限公司		2019年8月31日		单位：元	
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	填写	填写	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及 应收账款			应付票据及应付账 款		
预付款项			预收款项		
其他应收款	填写	3,500.00	合同负债		
存货	1,155,460.74	1,155,460.74	应付职工薪酬	146,100.00	146,100.00
合同资产			应交税费	114,900.00	114,900.00

持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	填写	填写	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	填写	603,333.20	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
无形资产			负债合计	261,000.00	261,000.00
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	3,000,000.00	填写
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		

其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	603,333.20	603,333.20	资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积		
			未分配利润	827,356.91	827,356.91
			所有者权益（或股东权益）合计	3,827,356.91	填写
资产总计	4,088,356.91	4,088,356.91	负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,088,356.91	4,088,356.91

三、岗位拓展技能

1、管理会计模块

1、湖南大华有限公司为了更好了解产品与成本之间的相互依存关系，公司要求财务部门依据总成本和业务量资料对总成本进行分解。财务部门收集了公司2018年上半年关于该产品的业务量和总成本资料（如表所示），财务主管要求财务部的小张用高低点法对混合成本进行分解，并建立混合成本性态模型。（15分）

2018年1-6月A产量及成本资料

月份	1	2	3	4	5	6
产量(件)	4000	5000	5500	6500	7000	6000
总成本(元)	36000	43000	47000	56000	60000	48000

请计算：

- (1) 单位变动成本 $b =$ 元/件（5分）
(2) 固定成本 $a =$ 元（5分）
(3) 混合成本性态模型 $y =$ （5分）

2、为了提高男士成品大衣的市场占有率，华胜公司前期采用薄利多销的销售策略，公司董事会决定实行弹性预算管理，要求财务部门根据市场信息和相关资料进行测算，财务部门收集有关数据如下：公司预计2019年第一季度销售男士成品大衣1500件，由于男士成品大衣的市场看好，未来三季度中每季度的销售量在前一季度的基础上将上涨20%，男士成品大衣的销售单价为220元，总会计师要求你以财务主管角色根据以上资料编制男士成品大衣2019年度销售预算。（15分）

华胜制衣有限责任公司2019年度销售预算表（男士成品大衣） 单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
销售量（件）	1500				8052
销售单价	220	220	220	220	220
预计销售收入	330000				1 771 440

答案

华胜制衣有限责任公司2019年度销售预算表（男士成品大衣） 单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
销售量（件）	1500	1800	2160	2592	8052
销售单价	220	220	220	220	220

预计销售收入	330 000	396 000	475 200	570 240	1 771 440
--------	---------	---------	---------	---------	-----------

3、某公司 2008 年销售收入为 180 000 元，销售成本为 160 000 元，其中固定成本为 88 000 元，若 2009 年计划增加广告费 3200 元，产品单价仍为 40 元/件。（15 分）

要求：

- (1) 销量=
- (2) 变动成本=
- (3) 保本量=
- (4) 保本额=

2、财务分析模块

湖南杉杉实业有限公司 2018 年营业收入净额为 8100 万元，营业成本为 6075 万元，资产负债表（简表）如下。

单位：万元

资 产	期末数	期初数	负债及所有者权益	期末数	期初数
货币资金	375	300	应付票据	750	600
应收账款	1125	900	应付账款	375	300
存 货	2250	1800	长期借款	2700	2700
固定资产	2125	1925	实收资本	1650	1200
无形资产	575	475	留存收益	975	600
总 计	6450	5400	负债及所有者权益合计	6450	5400

要求：计算该公司 2018 年的应收账款周转率、存货周转率和固定资产周转率，并将结果填入下表。（结果保留 2 位小数）

项 目	2018 年
平均应收账款（万元）	1012.5
应收账款周转率（次）	
平均存货（万元）	2025
存货周转率（次）	
平均固定资产（万元）	2025
固定资产周转率（次）	

2、湖南开元实业有限公司 2018 年资产负债表与利润表的有资料如表 1、表 2 所示。

表 1 2018 年资产负债表有关资料 单位：万元

项 目	期末数	期初数
货币资金	3100	586

应收账款	3050	2220
存货	3334	2131
流动资产合计	10460	6020
固定资产	3770	2247
资产总计	16090	8600

表 2 2018 年利润表有关资料 单位：万元

项 目	2018 年
营业收入	21080
营业成本	16395

要求：计算湖南开元实业有限公司 2018 年应收账款周转天数、存货周转率、存货周转天数，并将结果填入下表。（结果保留 2 位小数）

项 目	2018 年
应收账款平均余额（万元）	2635
应收账款周转率（次）	8
应收账款周转天数（天）	
存货平均余额（万元）	2732.5
存货周转率（次）	6
存货周转天数（天）	

3、税务筹划

1、湖南邵阳某工业企业是增值税一般纳税人，2019 年 3 月 31 日根据有关资料计算本月应抵扣的增值税，资料如下：

资料 1：2018 年 2 月 17 日购进材料 50 万，取得增值税专用发票，进项税额为 8 万；

资料 2：2018 年 5 月购进职工食堂维修用材料 30 万，取得增值税专用发票，进项税额为 4.8 万；

资料 3：2019 年 2 月 10 日购进材料 100 万，取得增值税专用发票，进项税额为 16 万；

要求：从税收筹划角度分析确定该企业的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）（15 分）

答：

方案	2019 年 3 月 31 日可抵扣的进项税额是（万元）
甲	24
乙	28.8

丙	16
---	----

某公司最佳方案选择是（ ）

- A: 甲方案
- B: 乙方案
- C: 丙方案

2. 某小规模纳税企业，有关资料如下：

资料 1：本月应缴纳的增值税销售额是 30 万元（含税）；

资料 2、本月购进材料 10 万元，取得增值税专用发票，进项税额为 1.6 万；

资料 3、本月购进材料 5 万元，取得增值税普通发票，进项税额为 0.8 万。

要求：从税收筹划角度分析该企业实际应缴纳多少增值税。（答案保留小数点后两位）（15 分）

答：

方案	本月应缴纳的增值税为：
甲	$30 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.87$
乙	$30 \div (1+3\%) \times 3\% - 1.6 = 0.87 - 1.6 = -0.73$
丙	$30 \div (1+3\%) \times 3\% - 1.6 - 0.8 = -1.53$

某公司最佳方案选择是（ ）

- A: 甲方案
- B: 乙方案
- C: 丙方案

3. 湖南株洲商业企业是增值税一般纳税人，2019 年 3 月 31 日根据有关资料计算本月可抵扣的增值税，资料如下：

资料 1：2018 年 2 月 28 日购进材料 100 万，取得增值税专用发票，进项税额为 16 万；

资料 2：2018 年 5 月购进办公车辆一台，价值 30 万，取得增值税专用发票，进项税额为 4.8 万；

资料 3：2019 年 2 月 10 日购进材料 50 万，取得增值税专用发票，进项税额为 8 万；

要求：从税收筹划角度分析确定该企业的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）（15 分）

答：

方案	2019 年 3 月 31 日可抵扣的进项税额是（万元）
甲	24
乙	32.8
丙	16
丁	8

某公司最佳方案选择是（ ）

- A: 甲方案
- B: 乙方案
- C: 丙方案
- D: 丁方案

4. 某销售公司，为了扩大销售，采用 20%销售商品，商品的原售价为 10000 元，现在让利作价 8000 元销售。

资料 1、财务人员在开发票时一张发票上开 10000 元的销售额，一张发票上开让利销售 2000 元；

资料 2、财务人员把销售额和让利额开在一张发票上，并备注说明。

要求：从税收筹划角度分析确定该企业的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）（15 分）

方案	销售公司选择哪种方案节税
甲	选择第一种方案
乙	选择第二种方案
丙	以上都不是最优方案

某商场最佳方案选择是（ ）

- A: 甲方案

B: 乙方案

C: 丙方案

4、成本模块

湖南高雷企业有限公司基本生产车间本月生产 A、B 两种产品，其中

A 产品实际产量为 400 件，单位产品材料消耗定额为 4 千克；

B 产品实际产量为 200 件，单位产品材料消耗定额为 9.5 千克。

2019 年 3 月 12 日仓库送来发出材料汇总表如下：

材料类别	品名	发出数量	单位成本（元）	金额	用途
原材料	甲材料	12000 千克	2.50	30000	A、B 产品共用
原材料	乙材料	5000 千克	3.00	15000	A 产品领用
原材料	丙材料	4000 千克	4.00	16000	B 产品领用
原材料	丙材料	250 千克	4.00	1000	车间一般领用
合 计				62000	

（注：凭证编制日期为 2019 年 3 月 12 日，本月凭证已编制到 14 号，
会计主管：唐艳玲、审核：张巧贞、制单：谢小春，原材料费用分配
率计算结果四舍五入保留小数点后两位，其余结果取整数。）

要求：（1）根据上述资料编制材料费用分配表；

（2）编制领用材料费用的记账凭证。

解答：

(1) 根据上述资料编制材料费用分配表：

材料费用分配表

2019年3月

金额单位：元

会计科目	明细科目	直接计入	分配计入金额			合计金额
			分配标准	分配率	分配金额	
基本生产成本	A产品	15000				
	B产品	16000	1900		16288	
	小计	31000				
制造费用		1000				
合计		32000				62000

(2) 编制领用材料费用的记账凭证分录

新华公司 2019 年 1 月基本生产车间发生制造费用总额为 50 506.00 元，该车间生产甲、乙两种产品分别耗用工时 10 000 工时和 20 000 工时。

要求：（3）按实际生产比例分配制造费用，并完成制造费用分配表

（4）编制分配制造费用的记账凭证分录。

制造费用分配表

2019 年 3 月

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
甲产品			
乙产品	20 000		33 671.00
合计			

乙产品	20 000		33 671.00
合计	30 000	1.683 5	50 506.00