益阳职业技术学院大数据与财务管理专业学生专业技能考核题库

一、专业基本技能模块

	子模块	分值	项目	题量
专业基本技能	职业基本素养（2 个小题）	5 分	职业判断	20
	原始凭证的填制（7个案例任选 3 个案例题型）	30 分	支票填制	20
			销售发票填制	20
			借支单填制	20
			银行进账单填制	20
			收款收据填制	20
			差旅费报销单填制	20
			银行存款余额调节表的编制	20

（1）任务描述

具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。根据给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

（2）实施条件

网络环境稳定，安装谷歌浏览器

（3）评分细则

职业基本素养题库20 抽 2，每个 2.5 分，共 5 分。原始凭证的填制 7 个案例任选 3 个案例题型，每个 10 分，共 30 分。

专业基本技能

1-1 职业素养

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;

答案：B

2.国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度，下列不需要回避的是()。

A、父母;　　B、夫妻;　　C、子女;　　D、朋友;

答案：D

3.会计机构负责人、会计主管人员应当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()年。

A 、2　　B 、3　　C 、4　　D 、5

答案：B

4.下列有关会计工作岗位的说法错误的是() 。

A、会计工作岗位可以一人一岗

B、会计工作岗位可以一人多岗

C、出纳人员可以兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务帐目的登记工作

D、会计工作岗位可以一岗多人

答案：C

5.下列选项中，不属于填制原始凭证必须具备的基本内容是()。

A、原始凭证的名称

B、接受原始凭证单位的人员签章

C、填制原始凭证的日期

D、经济业务内容

答案：B

6.根据会计基础工作规范的规定，会计机构、会计人员应当对原始凭证进行审核和监督。下列说法不正确的是( ) 。

A、对不真实、不合法的原始凭证，不予受理。

B、对弄虚作假、严重违法的原始凭证，在不予受理的同时，应当予以扣留，并及时向财务部门负责人报告，请求查明原因，追究当事人的责任,

C、对弄虚作假、严重违法的原始凭证，在不予受理的同时，应当予以扣留，并及时向单位领导人报告，请求查明原因，追究当事人的责任。

D、对记载不准确、不完整的原始凭证，予以退回，要求经办人员更正、补充。

答案：B

7.各单位应当建立财务收支审批制度中不包括的是（）。

A、财务收支审批人员和审批权限

B、财务收支审批人员的义务

C、财务收支审批程序

D、财务收支审批人员的责任

答案：B

8.下列不是会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件是()。

A、有较强的组织能力

B、坚持原则，廉洁奉公

C、从事会计工作不少于五年

D、身体状况能适应本职工作的要求

答案：C

9.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

答案：D

10.以下说法错误的是()。

A、记账凭证的内容必须具备会计主管人员签名或者盖章

B、填制记账凭证时，应当对记账凭证进行连续编号

C、可将不同内容的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上

D、若在填制记账凭证时发生错误，应当重新填制

答案：C

11.下列关于登记会计帐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、帐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、登记会计帐簿时，应当做到数字准确、摘要清楚、登记及时、字迹工整

答案：B

12.核对会计账簿记录与财产等实际数额是否相符属于（）。

A、账证核对　　B、账账核对　　C、账实核对　　D、账表核对

答案：C

13.下列关于销货退回的说法错误的是() 。

A、方便起见，可以以退货发票代替收据

B、除填制退货发票外，还必须有退货验收证明

C、必须取得对方的收款收据或者汇款银行的凭证;

D、不得以退货发票代替收据;

答案：A

14.下列关于会计人员办理交接手续的说法错误的是（）。

A、必须有监交人负责监交;

B、一般会计人员交接，由单位会计机构负责人、会计主管人员负责监交;

C、一般会计人员交接，由单位领导人负责监交;

D、会计机构负责人、会计主管人员交接，由单位领导人负责监交，必要时可由上级主管部门派人会同监交;

答案：C

15.下列关于会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料的内容和要求，错误的说法是（ ）。

A、必须符合国家统一会计制度的规定;

B、可以根据工作单位需求设置帐外帐;

C、不得伪造、变造会计凭证和会计帐簿;

D、不得报送虚假会计报表;

答案：B

16.会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件中不包括以下哪一项()。

A、热爱工作，尽职尽责;

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三年;

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;

答案：A

17.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;

答案：A

18.以下关于记账凭证说法错误的是() 。

A、填制记帐凭证时，应当对记帐凭证进行连续编号;

B、不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记帐凭证上;

C、填制记帐凭证时，应当在大写金额数字之后写“整″字或者“正″字;

D、结帐和更正错误的记帐凭证可以不附原始凭证;

答案：C

19.对于会计人员的要求，以下错误的是（) 。

A、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;

B、会计人员应当按照会计法规、法规和国家统一会计制度规定的程序和要求进行会计工作，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整；

C、会计人员在办理会计事务应当实事求是，客观公正；

D、会计人员应当积极主动向外界提供会计信息。

答案：D

20.下列关于记账本位币说法错误的是（）。

A、会计核算以人民币为记账本位币；

B、收支业务以国外货币为主的单位，也可以选定某种外国货币作为记账本位币；

C、收支业务以国外货币为主的单位，也可以选定某种外国货币编制会计报表；

D、境外单位向国内有关部门编报的会计报表，应当折算为人民币反映；

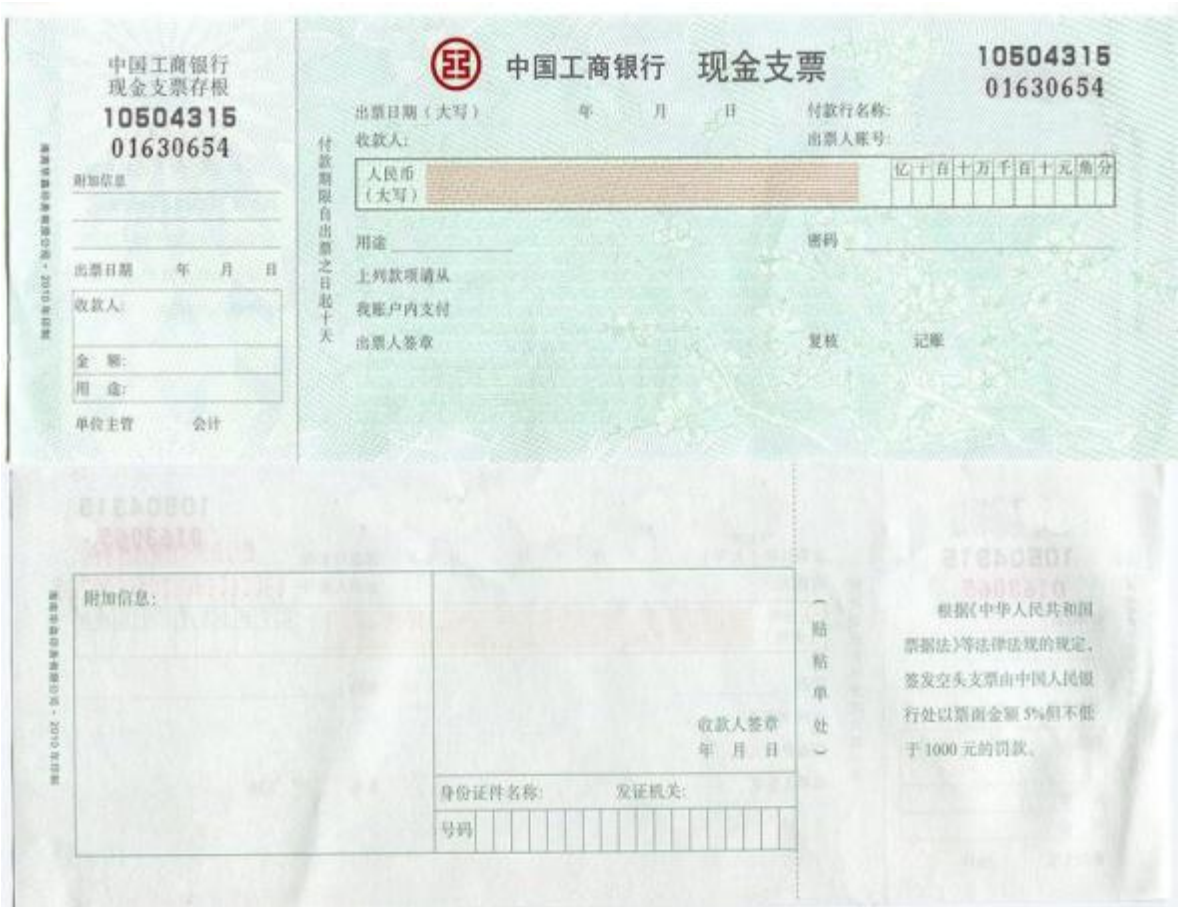
答案：C

1-2 支票填制

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
付款行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
金额：50000 元
用途：备用金
密码：3511854102369847
法人：苏丹
出纳：王鑫、身份证号：430102199103051202、发证机关：长沙市公安局



2、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 6 月 01 日，湖南韵艺制造有限公司因发放工资,提取备用金。

公司名称：湖南韵艺制造有限公司
开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901265879642153761
金额：65000 元
用途：备用金
密码：3265897412739816
法人：林晓梨
出纳：李娜、身份证号：430111198507189 51X、发证机关：长沙市公安局



3、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 4 月 03 日，湖南神龙食品有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南神龙食品有限公司
付款行及账号：中国工商银行天心区支行　18056628472930681
金额：21000 元
用途：备用金
密码：3448697035254976
法人：周涛
出纳：李斌、身份证号：430501199303162104、发证机关：邵阳市公安局



4、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 4 月 03 日，湖南宏达杯具有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南宏达杯具有限公司
付款行及账号：长沙建设银行雨花区支行　80084269513714025669
金额：28000 元
用途：备用金
密码：3675214603251906
法人：刘敏
出纳：赵曼、身份证号：430602199306052104、发证机关：岳阳市公安局



5、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 7 月 02 日，深圳腾飞体育用品有限公司因发放工资，提取备用金

企业名称：深圳腾飞体育用品有限公司
付款行及账号：中国建设银行深圳市支行　44201825674293287103
金额：48000 元
用途：备用金
密码：3541069276420057
法人：周芳
出纳：姚娟、身份证号：430781199506112506、发证机关：津市市公安局



6、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 9 月 01 日，湖南稚趣创意文化有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南稚趣创意文化有限公司
付款行及账号：中国工商银行湘潭昭山支行　1901225674163543470
金额：86000 元
用途：备用金
密码：3517420915976601
法人：闵晓华
出纳：何佳、身份证号：430621199506119560、发证机关：岳阳市公安局



7、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 4 月 06 日，东莞泰和家具有限公司因发放工资，提取备用金。

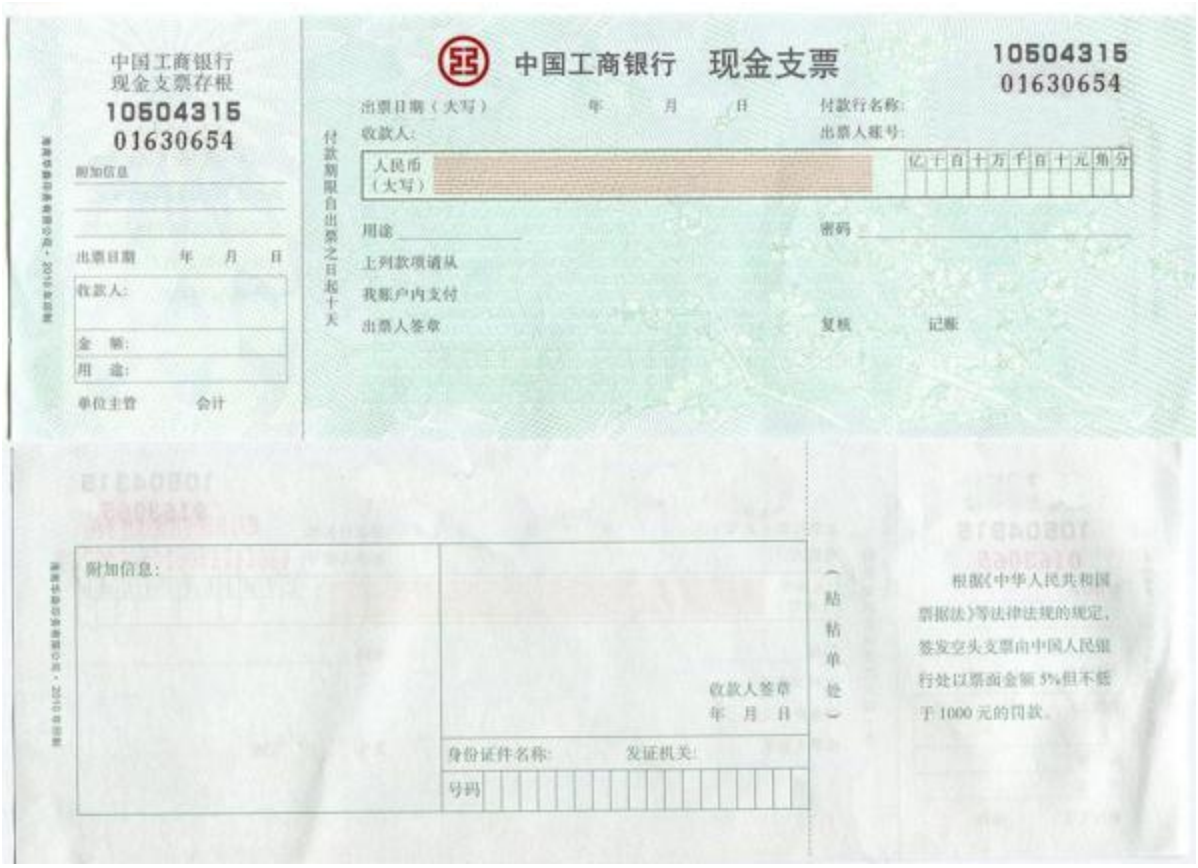
企业名称：东莞泰和家具有限公司
付款行及账号：中国建设银行东莞市支行　44001259632800624593
金额：47000 元
用途：备用金
密码：3579660217628540
法人：李丽芳
出纳：张中宇、身份证号：350881199506112001、发证机关：漳平市公安局



8、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 7 月 03 日，湖南湘旭金属制品有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南湘旭金属制品有限公司
付款行及账号：中国工商银行芙蓉区支行　1901245940156697610
金额：41000 元
用途：备用金
密码：35049862546928341
法人：蒋慧
出纳：周一杰、身份证号：350800199508112106、发证机关：龙岩市公安局



9、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 8 月 04 日，湖南中信鹏程咨询有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南中信鹏程咨询有限公司
付款行及账号：中国建设银行雨花区支行　　43008501245970335694
金额：35000 元
用途：备用金
密码：3514735867209165
法人：赵雅芝
出纳：姚梦洁、身份证号：430781199304152213、发证机关：津市市公安局



10、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 6 月 12 日，湖南天创纸制品制造有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南天创纸制品制造有限公司
付款行及账号：中国建设银行雨花区支行　　43008501245970124364
金额：37500 元
用途：备用金
密码：3524695372059141
法人：肖长宁
出纳：胡建磊、身份证号：430781199104250723、发证机关：津市市公安局



11、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 7 月 06 日，湖南达达商贸有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南达达商贸有限公司
付款行及账号：中国建设银行岳麓区支行　43002597016359769120
金额：67000 元
用途：备用金
密码：3517012691470629
法人：孙伟
出纳：张立群、身份证号：130481199507212237、发证机关：武安市公安局



12、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 8 月 09 号，湖南金茂餐饮有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南金茂餐饮有限公司
付款行及账号：中国工商银行常德支行　1901264573289601270
金额：24000 元
用途：备用金
密码：3569326184535890
法人：颜彩菲
出纳：黄英、身份证号：430102199401260522、发证机关：长沙市公安局



13、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 7 月 06 日，湖南鸿建工程有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南鸿建工程有限公司
付款行及账号：中国建设银行雨花区支行　　43008501245970326483
金额：102900 元
用途：备用金
密码：3541269708251742
法人：喻强
出纳：刘琳、身份证号：350811198901061301、发证机关：漳平市公安局



14、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 9 月 02 日，湖南湘农家园农产品有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南湘农家园农产品有限公司
付款行及账号：中国建设银行宁乡县支行　43002965410237689260
金额：21000 元
用途：备用金
密码：3519402650174697
法人：鲁志强
出纳：赵鸣、身份证号：522201199403252024、发证机关：铜仁市公安局



15、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 6 月 05 日，湖南湘宁木材有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南湘宁木材有限公司
付款行及账号：中国建设银行宁乡县支行　　43002965410237492510
金额：59200 元
用途：备用金
密码：3517620547864953
法人：苗诗雨
出纳：黄依云、身份证号：430102199308061522、发证机关：长沙市公安局



16、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 5 月 07 日，湖南明强电器有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南明强电器有限公司
付款行及账号：中国工商银行望城区支行　1901456203691169472
金额：45100 元
用途：备用金
密码：3517420163497209
法人：江勇
出纳：李凯荣、身份证号：430621199305160725、发证机关：岳阳市公安局

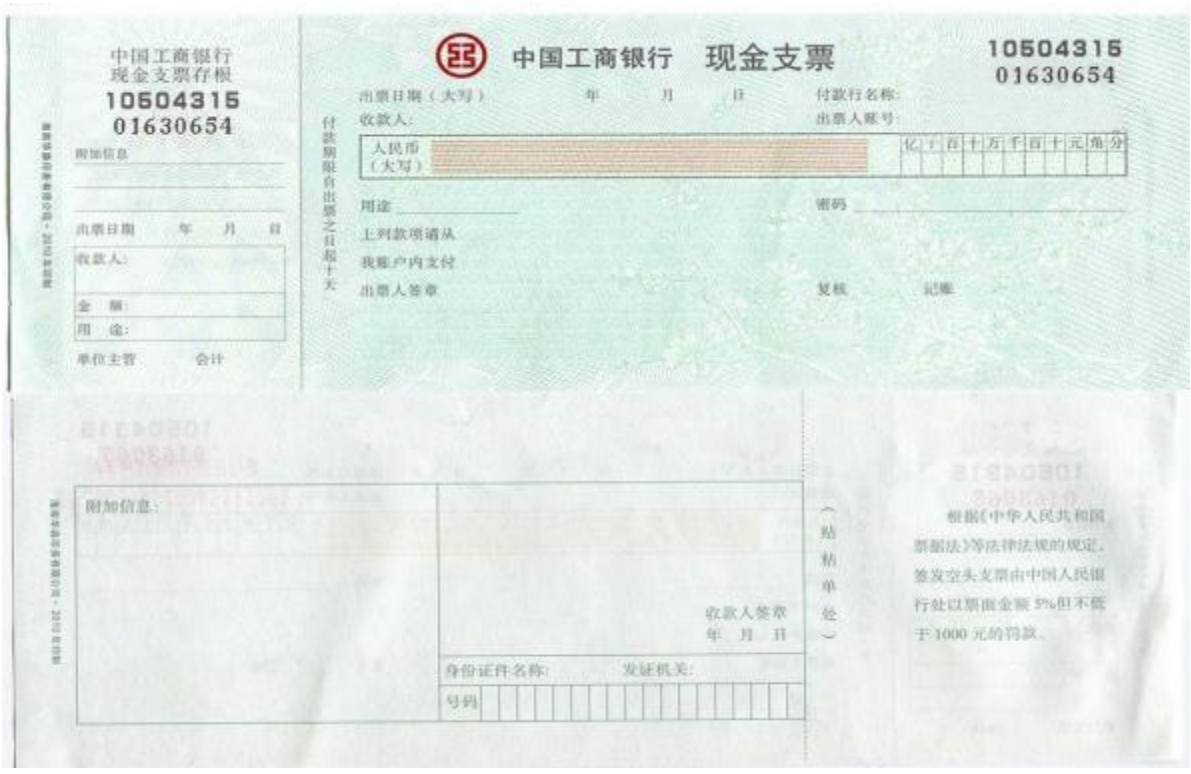


17、

请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 8 月 05 日，湖南翔远建筑有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南翔远建筑有限公司
付款行及账号：中国工商银行芙蓉区支行　1901245940158824530
金额：130000 元
用途：备用金
密码：2679012468217903
法人：丁小萱
出纳：曹佳、身份证号：350881199607212011、发证机关：漳平市公安局



18、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 6 月 09 日，湖南云顶科技有限公司因发放工资，提取备用金。

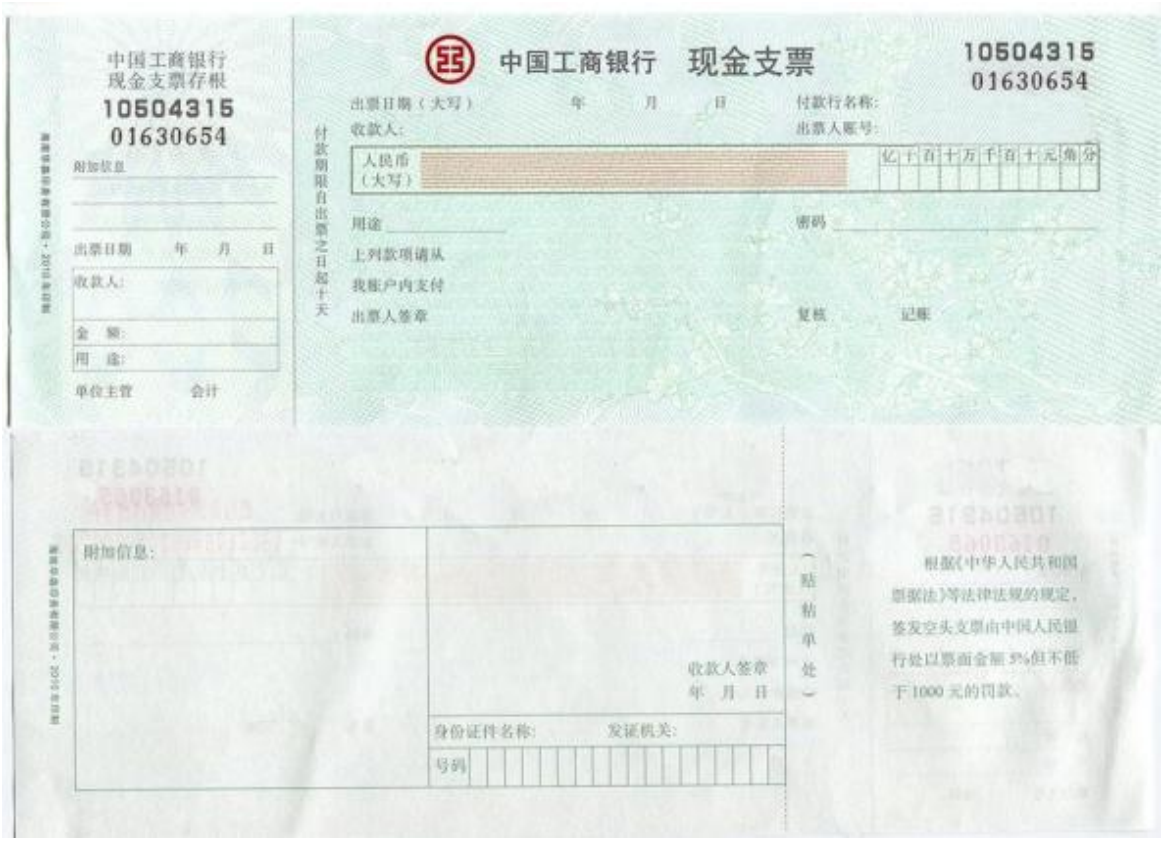
企业名称：湖南云顶科技有限公司
付款行及账号：中国建设银行望城区支行　　43001295096418349718
金额：62000 元
用途：备用金
密码：3516970157902819
法人：宁晓桓
出纳：黄嘉义、身份证号：430102199511262106、发证机关：长沙市公安局



19、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 7 月 02 日，湖南新星服装有限公司发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南新星服装有限公司
付款行及账号：中国工商银行芙蓉区支行　1901206746529461780
金额：73200 元
用途：备用金
密码：3548197531760168
法人：钟国强
出纳：　白石遥、身份证号：350881199306212021、发证机关：漳平市公安局



20、请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 9 月 07 日，湖南鸿雁文化传媒有限公司发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南鸿雁文化传媒有限公司
付款行及账号：中国建设银行天心区支行　　43001025796422563479
金额：25700 元
用途：备用金
密码：3516940145699137
法人：宋小希
出纳：胡圆圆、身份证号：430200199311155106、发证机关：株洲市公安局

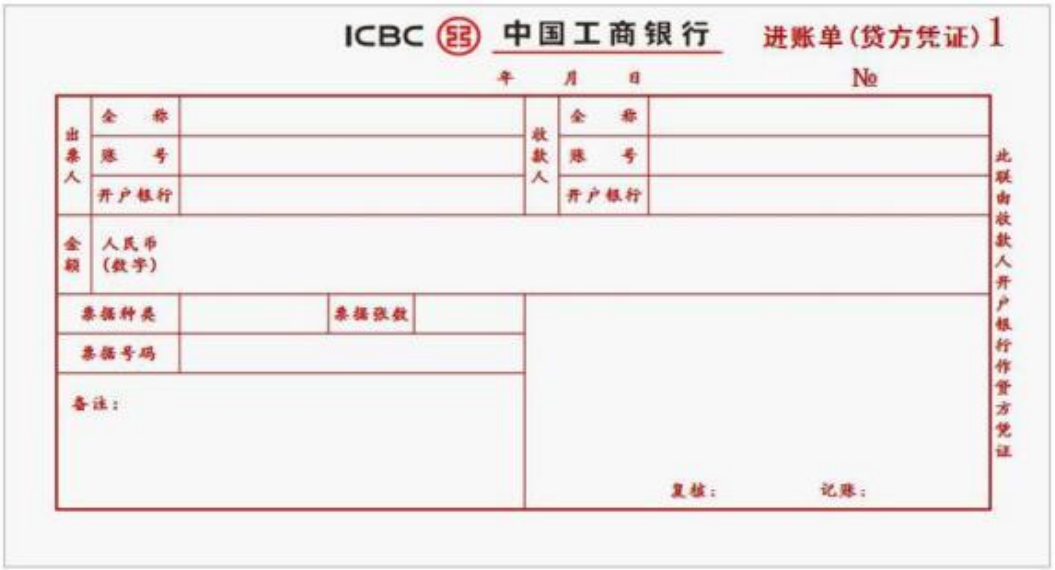


1-3 进账单的填写

1、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



2、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 05 月 08 日，湖南表里如一玻璃有限公司销售商品给长沙鹏宇商贸有限公司，长沙鹏宇商贸有限公司向湖南表里如一玻璃有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南表里如一玻璃有限公司
	开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694
出票人信息	账户名称：长沙鹏宇商贸有限公司
	开户行及账号：兴业银行雨花区支行 368025487960145990
金额	500000 元
转账支票号码	00357603
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全称												
	账号												
	开户银行												
人民币		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													

银行 进账单（送票回执） 1

年 月 日

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（大写）											亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类				票据张数																		
票据号码																						
备注：																						

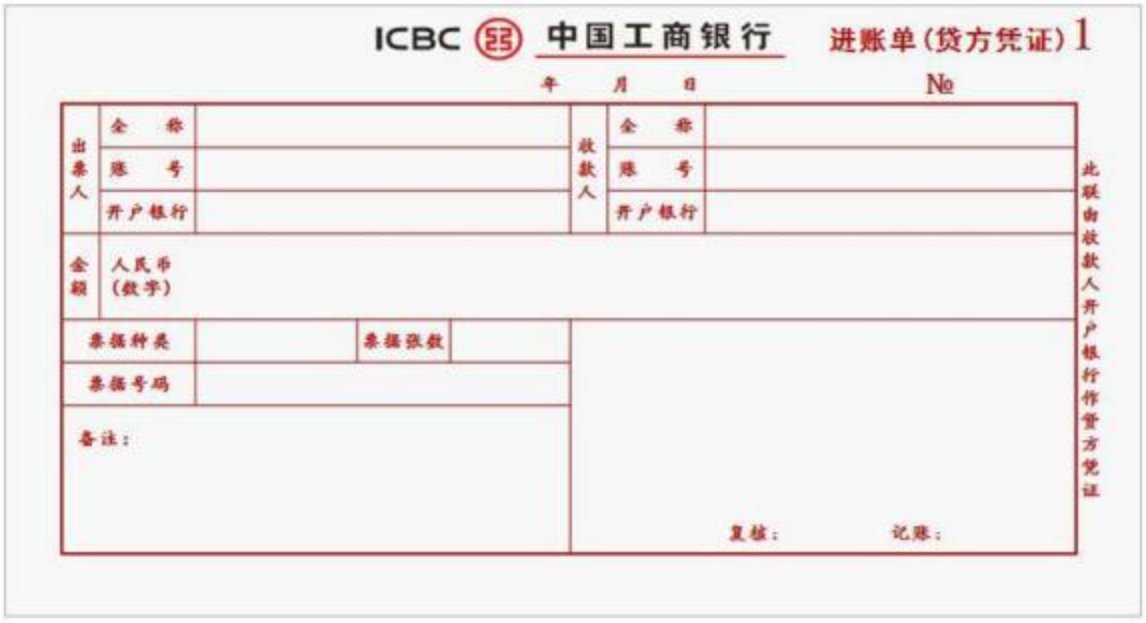
（银行盖章）

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

3、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 6 月 10 日，湖南韵艺制造有限公司销售商品给湖南千禧传媒有限公司，湖南千禧传媒有限公司给湖南韵艺制造有限公司开具转账支票一张。

收款人信息	账户名称：湖南韵艺制造有限公司
	开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901265879642153761
出票人信息	账户名称：湖南千禧传媒有限公司
	开户行及账号：中国农业银行长沙县支行 18051711368497526
金额	100000 元
转账支票号码	02047968



4、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 02 月 08 日，长沙深湘通用机器有限公司销售商品给湖南省第三工程有限公司，湖南省第三工程有限公司向长沙深湘通用机器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

出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
人民币		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												

银行 进账单（送票回执） 1

年 月 日

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（大写）													亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
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

5、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 02 月 27 日，长沙古今书业文化发展公司销售商品给长沙市实验中学，长沙市实验中学向长沙古今书业文化发展公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙古今书业文化发展公司
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行 26969562148745218 92
出票人信息	账户名称：长沙市实验中学
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行 79954262512012654 89
金额	25000 元
转账支票号码	39472067
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
人民币		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												

银行 进账单（送票回执） 1

年 月 日

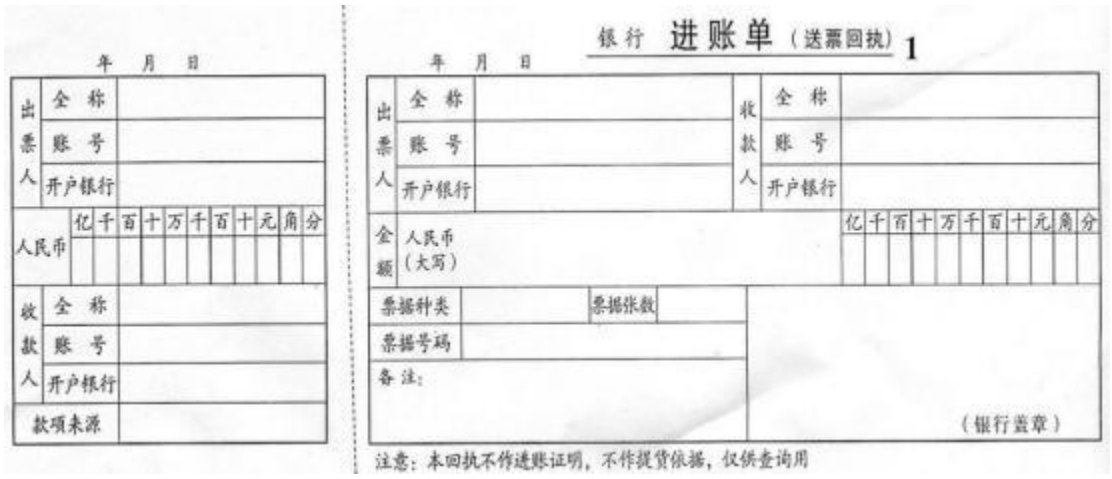
出票人	全 称											收款人	全 称									
	账 号												账 号									
	开户银行												开户银行									
金额	人民币（大写）													亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类				票据张数																		
票据号码																						
备注：													（银行盖章）									

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

6、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 03 月 23 日，湖南金健米业销售商品给益阳家润多商贸有限公司，益阳家润多商贸有限公司向湖南金健米业开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南金健米业
	开户行及账号：中国交通银行武陵区支行 473832937481038473 9
出票人信息	账户名称：益阳家润多商贸有限公司
	开户行及账号：中国交通银行赫山区支行 7182937362719232
金额	17500 元
转账支票号码	95704373
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全称											
	账号											
	开户银行											
人民币		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												

银行 进账单（送票回执） 1

年 月 日

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（大写）													
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
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

7、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 04 月 13 日，长钢控股集团销售商品给湖南第五工程局，湖南第五工程局向长钢控股集团开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长钢控股集团 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 6473832675463827463
出票人信息	账户名称：湖南第五工程局 开户行及账号：中国建设银行经开区支行 6473826483648329175
金额	1500000 元
转账支票号码	46833208
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全 称	
	账 号	
	开户银行	
人民币	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		

银行 进账单（送票回执） 1

年 月 日

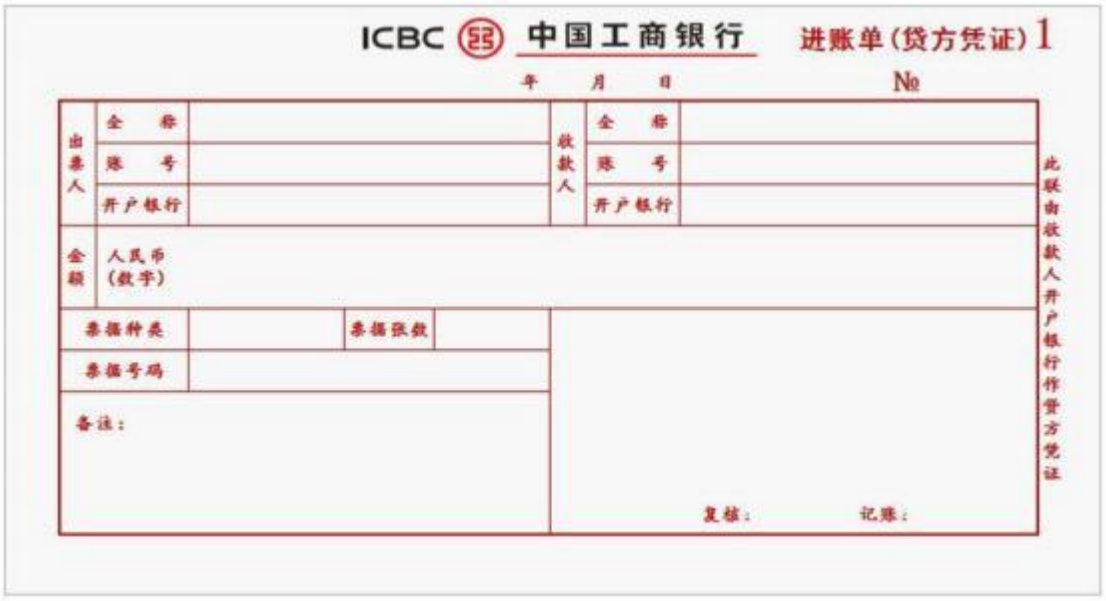
出票人	全 称		收款人	全 称
	账 号			账 号
	开户银行			开户银行
金额	人民币（大写）			亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
票据种类		票据张数		
票据号码				
备注：				（银行盖章）

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

8、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 04 月 15 日，上海智慧文具制造有限公司销售商品给湖南兴荣商贸有限公司，湖南兴荣商贸有限公司向上海智慧文具制造有限公司开具一张转账支票。

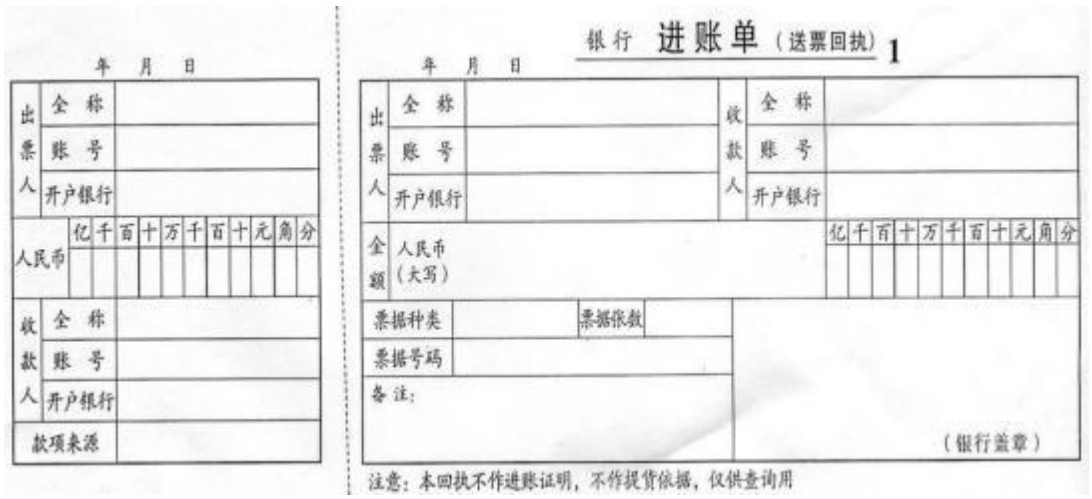
收款人信息	账户名称：上海智慧文具制造有限公司
	开户行及账号：中国工商银行松江区支行
	2902850014587558996
出票人信息	账户名称：湖南兴荣商贸有限公司
	开户行及账号：中国建设银行格林支行
	1901001646497111558
金额	20000 元
转账支票号码	02037555



9、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 04 月 15 日，北京志高电子制造有限公司销售商品给湖南蓝思科技有限公司，湖南蓝思科技有限公司给北京志高电子制造有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：北京志高电子制造有限公司
	开户行及账号：北京银行海淀区支行
	600251015589
出票人信息	账户名称：湖南蓝思科技有限公司
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行
	600085201333
金额	200000 元
转账支票号码	02037123
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全称											
	账号											
	开户银行											
人民币		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												

银行 进账单（送票回执） 1

年 月 日

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（大写）													
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
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

10、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 05 月 15 日，长沙千里香湘味食品贸易有限公司销售商品给常德杨矮子食品贸易有限公司，常德杨矮子食品贸易有限公司给长沙千里香湘味食品贸易有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙千里香湘味食品贸易有限公司
	开户行及账号：长沙银行望城支行
	600251222589
出票人信息	账户名称：常德杨矮子食品贸易有限公司
	开户行及账号：中国银行武陵区支行
	6000852019887
金额	3800 元
转账支票号码	02037789
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全称											
	账号											
	开户银行											
人民币		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												

银行 进账单（送票回执） 1

年 月 日

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（大写）															
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
票据种类				票据张数												
票据号码																
备注：																

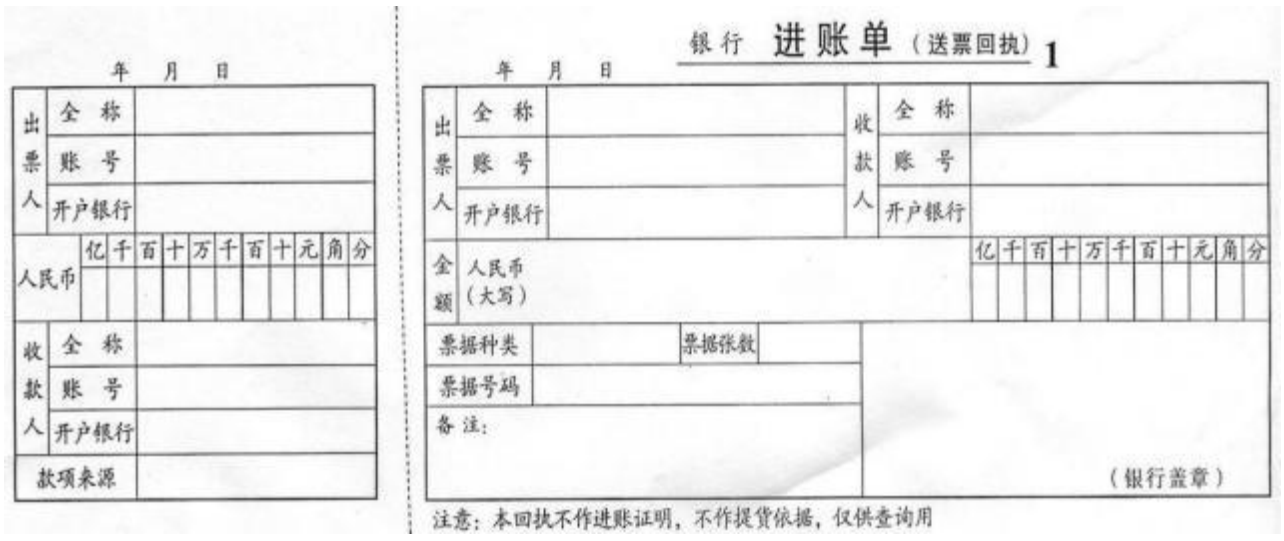
（银行盖章）

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

11、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 05 月 16 日，湖南银阳纺织有限公司销售商品给湖南美丽的新衣服装贸易有限公司，湖南美丽的新衣服装贸易有限公司给湖南银阳纺织有限公司开具一张转转账发票。

收款人信息	账户名称：湖南银阳纺织有限公司
	开户行及账号：中国银行汉寿支行
	6000448955787
出票人信息	账户名称：湖南美丽的新衣服装贸易有限公司
	开户行及账号：长沙银行雨花支行
	600211456789
金额	4500 元
转账支票号码	02111546
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
人民币		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												

银行 进账单（送票回执） 1

年 月 日

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（大写）												亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
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

12、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 05 月 18 日，湖南巧巧皮革制造有限公司销售商品给湖南淑女屋女包制造有限公司，湖南淑女屋女包制造有限公司给湖南巧巧皮革制造有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南巧巧皮革制造有限公司
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行
	6007777775
出票人信息	账户名称：湖南淑女屋女包制造有限公司
	开户行及账号：工商银行雨花支行
	600211444141
金额	18000 元
转账支票号码：	07895465
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
人民币		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												

银行 进账单（送票回执） 1

年 月 日

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（大写）															
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
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

13、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 05 月 17 日，湖南欣欣向荣化妆品有限公司销售商品给湖南孟夏美妆之家，湖南孟夏美妆之家给湖南欣欣向荣化妆品有限公司开具一张转账发票。

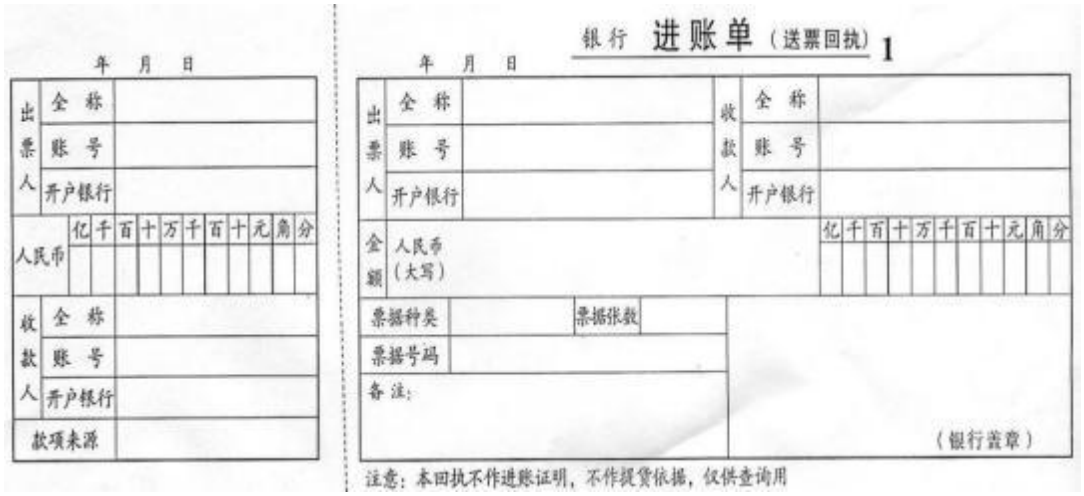
收款人信息	账户名称：湖南欣欣向荣化妆品有限公司
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行
	6000466668889
出票人信息	账户名称：湖南孟夏美妆之家
	开户行及账号：工商银行雨花支行
	60021155555
金额	10000 元
转账支票号码：	01115468
款项来源	货款



14、请根据以下资料，填制银行进账单。

2018 年 06 月 15 日，长沙心雨布艺有限公司销售商品给湖南天天布艺有限公司，湖南天天布艺有限公司向长沙心雨布艺有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙心雨布艺有限公司
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉中路支行
	4300581556987086023
出票人信息	账户名称：湖南天天布艺有限公司
	开户行及账号：中国工商银行天心区支行
	6222104780001247423
金额	100000 元
转账支票号码	01053015
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全称												
	账号												
	开户银行												
人民币		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													

银行 进账单（送票回执） 1

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												
金额	人民币（大写）												
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
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 02 月 17 日，湖南翔宇电子有限公司销售一批商品给湖南专一科技有限公司，湖南专一科技有限公司向湖南翔宇电子有限公司开具一张转账支票。

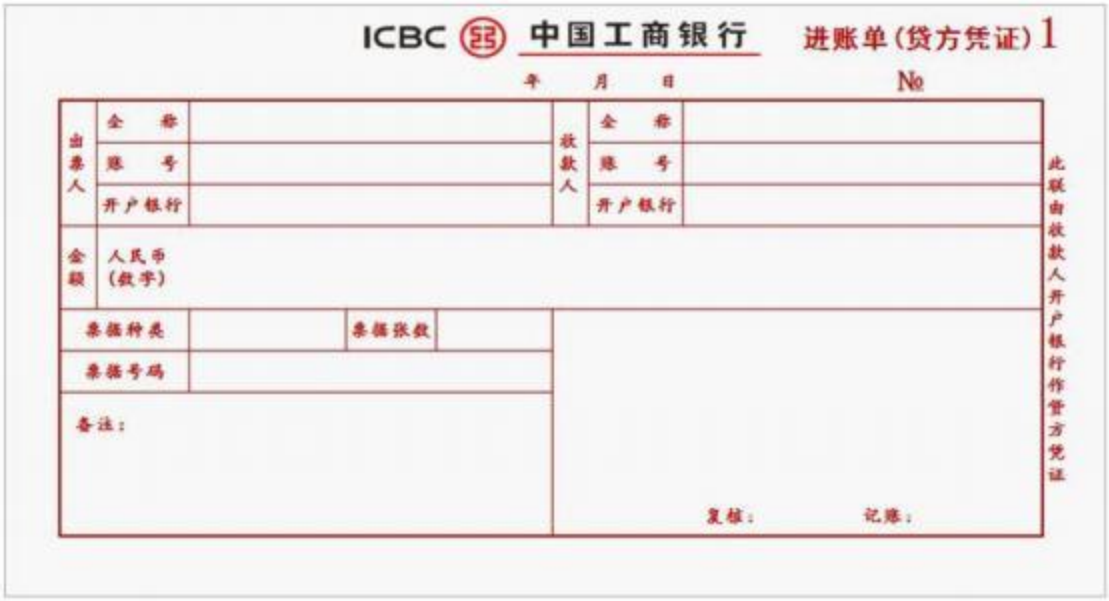
收款人信息	账户名称：湖南翔宇电子有限公司
	开户行及账号：中国银行芙蓉中路支行
	600145012450
出票人信息	账户名称：湖南专一科技有限公司
	开户行及账号：中国工商银行五一路支行
	6222104780089532400
金额	158000 元
转账支票号码	05102430
款项来源	货款



16、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 1 月 15 日，长沙衣然商贸有限公司销售商品给湖南爱思有限公司，湖南爱思有限公司向长沙衣然商贸有限公司开具一张转账支票。

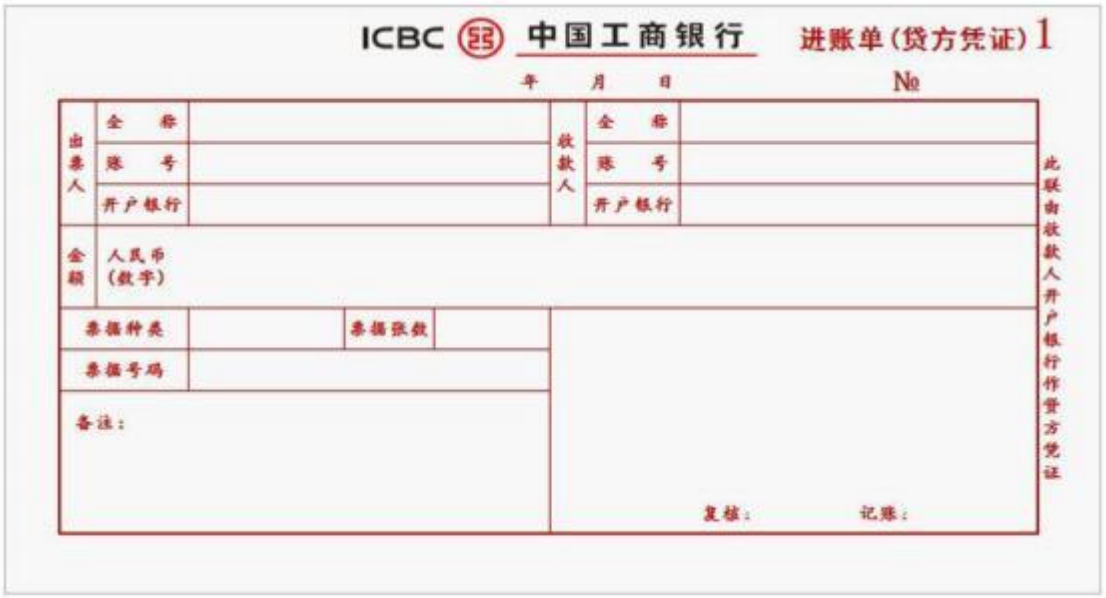
收款人信息	账户名称：长沙衣然商贸有限公司
	开户行及账号：中国工商银行五一路支行
	1901253400000054873
出票人信息	账户名称：湖南爱思有限公司
	开户行及账号：中国建设银行友谊路支行
	6222104785430259641
金额	20800 元
转账支票号码	02304865



17、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 3 月 14 日，湖南青青鲜果有限公司销售商品给湖南正兴商贸有限公司，湖南正兴商贸有限公司向湖南青青鲜果有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南青青鲜果有限公司
	开户行及账号：中国工商银行友谊路支行
	190125 3400201236520
出票人信息	账户名称：湖南正兴商贸有限公司
	开户行及账号：中国工商银行香樟路支行
	622210 4013201555900
金额	5880 元
转账支票号码	03056241



18、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 3 月 18 日，湖南普惠制造有限公司销售商品给湖南思齐股份有限公司，湖南思齐股份有限公司向湖南普惠制造有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南普惠制造有限公司 开户行及账号：中国建设银行麓谷支行 430025147 8950129425
出票人信息	账户名称：湖南思齐股份有限公司 开户行及账号：中国工商银行车站路支行 622210196 5120126539
金额	100000 元
转账支票号码	05793245
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
人民币		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												

银行 进账单（送票回执） 1

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											
金额	人民币（大写）											
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

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

19、根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 4 月 12 日，湖南德意家具有限公司销售商品给湖南安新家居有限公司，湖南安新家居有限公司向湖南德意家具有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南德意家具有限公司 开户行及账号：中国银行梅溪湖支行 6002102563 42
出票人信息	账户名称：湖南安新家居有限公司 开户行及账号：中国银行井湾子支行 6002201536 25
金额	2200000 元
转账支票号码	03650212
款项来源	货款



20、请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 3 月 18 日，湖南普惠制造有限公司销售商品给湖南思齐股份有限公司，湖南思齐股份有限公司向湖南普惠制造有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南普惠制造有限公司 开户行及账号：中国建设银行麓谷支行 430025147 8950129425
出票人信息	账户名称：湖南思齐股份有限公司 开户行及账号：中国工商银行车站路支行 622210196 5120126539
金额	100000 元
转账支票号码	05793245
款项来源	货款



年 月 日

出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
人民币		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												

银行 进账单（送票回执） 1

年 月 日

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（大写）													
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
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

1-4 销售发票的填制

1、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：91430157974940164
	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



2、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：91430258947776A0146
	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



3、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 15 日，湖南表里如一玻璃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：91430157974946O164
	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：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
销售明细	产品名称：*日用杂品*落地穿衣镜
	产品数量：1000 面
	产品单价（不含税）：150 元
	税率：13%
	收款人：李芊、复核：张扬、开票人：赵琦



4、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 6 月 14 日，湖南韵艺制造有限公司销售商品给湖南雅马哈有限公司

购货方	公司名称：湖南雅马哈有限公司
	纳税人识别号：9143002987P2684539
	地址、电话：湖南省长沙市开福区伍家岭街道 269 号 0731-82870025
	开户行及账号：中国银行开福区支行 600532189762
销货方	公司名称：湖南韵艺制造有限公司
	纳税人识别号：9143072589L7541065
	地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路 195 号 0731-88286690
	开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901265879642153761
销售明细	产品名称：*乐器*民谣吉他
	产品数量：50 把
	产品单价（不含税）：1200 元
	税率：13%
	收款人：李丹妮、复核：杨振兴、开票人：许晴



5、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 06 月 15 日，长沙心雨布艺有限公司销售商品给湖南天天布艺有限公司。

购货方	企业名称：湖南天天布艺有限公司
	纳税人识别号：91430157452109349X
	地址、电话：长沙市天心区木莲路 84 号 0731-85651028
	开户行及账号：中国工商银行天心区支行 6222104780001247423
销货方	企业名称：长沙心雨布艺有限公司
	纳税人识别号：914301652389l036Q4
	地址、电话：长沙市芙蓉区芙蓉中路 49 号 0731-85891698
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉中路支行 43005815569870860 23
销售明细	产品名称：*纺织产品*布匹
	产品数量：100 匹
	产品单价（不含税）：60 元
	税率：13%
	收款人：李丹丹、复核：张文、开票人：许琴



4300174130 湖南增值税专用发票 №00123508

此联不作报销、扣税凭证使用

机器编码：889902615321

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）

第一联：记账联 销售方记账凭证

6、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 17 日，湖南翔宇电子有限公司销售一批商品给湖南专一科技有限公司。

购货方	企业名称：湖南专一科技有限公司
	纳税人识别号：9143016436889536X8
	地址、电话：长沙市芙蓉区荷花路 89 号 0731-56984102
	开户行及账号：中国工商银行五一路支行 6222104780089532400
销货方	企业名称：湖南翔宇电子有限公司
	纳税人识别号：914301163028130650
	地址、电话：长沙市芙蓉区芙蓉中路 208 号 0731-86142359
	开户行及账号：中国银行芙蓉中路支行 600145012450
销售明细	产品名称：*电子计算机*电脑
	产品数量：40 台
	产品单价（不含税）：5000 元
	税率：13%
	收款人：邹丹、复核：张小夏、开票人：陈潇



4300174130 湖南增值税专用发票 № 00123508

机器编码：889902615321

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）

第一联：记账联 销售方记账凭证

税总函〔2017〕212号湖南华森实业公司

7、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 11 日，长沙华伍体育用品有限公司销售商品给湖南顶呱呱商贸有限公司。

购货方	企业名称：湖南顶呱呱商贸有限公司
	纳税人识别号：91430134128030l6J4
	地址、电话：长沙市天心区书院路 142 号 0731-25893486
	开户行及账号：中国建设银行书院路支行 43003154157895624013
销货方	企业名称：长沙华伍体育用品有限公司
	纳税人识别号：914301015973501626
	地址、电话：长沙市天心区南湖路 188 号 0731-85684635
	开户行及账号：中国工商银行南湖路支行 1901154781250166048
销售明细	产品名称：*体育用品*乒乓球拍
	产品数量：50 副
	产品单价（不含税）：100 元
	税率：13%
	收款人：徐逸、复核：许荣、开票人：江才



8、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 06 日，长沙普惠制造有限公司销售商品给湖南维图股份有限公司。

购货方	企业名称：湖南维图股份有限公司
	纳税人识别号：914301697025610956
	地址、电话：长沙市天心区竹塘路 325 号 0731-89520160
	开户行及账号：中国建设银行竹塘路支行 43001493562482002 56
销货方	企业名称：长沙普惠制造有限公司
	纳税人识别号：914301015973501626
	地址、电话：长沙市岳麓区麓松路 168 号 0731-85801324
	开户行及账号：中国建设银行麓谷支行 43002514789501294 25
销售明细	产品名称：*木制品*办公桌
	产品数量：10 张
	产品单价（不含税）：10000 元
	税率：13%
	收款人：陈天、复核：刘奔、开票人：张国江



4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123508

4300174130
00123508

机器编码：
889902615321

此联不作报销、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）

第一联：记账联 销售方记账凭证

税总函〔2017〕212号湖南华森印务有限公司

9、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 20 日，长沙欣欣百货有限公司销售商品给湖南文合有限公司。

购货方	企业名称：湖南文合有限公司
	纳税人识别号：91430135891203125H
	地址、电话：长沙市天心区解放西路 175 号 0731-76201593
	开户行及账号：中国工商银行解放西路支行 1901154896201304625
销货方	企业名称：长沙欣欣百货有限公司
	纳税人识别号：9143012043586215K8
	地址、电话：长沙市天心区解放西路 498 号 0731-85964103
	开户行及账号：中国建设银行解放西支行 43002518920123650l9
销售明细	产品名称：*纺织产品*毛巾
	产品数量：100 条
	产品单价（不含税）：20 元
	税率：13%
	收款人：柳南、复核：柯达、开票人：苏记



10、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 0731-89215637
	开户行及账号：中国建设银行人民路支行 43005216970365014 38
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 № 00123508

机器编码：889902615321

此联不作报销、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）

第一联：记账联 销售方记账凭证

11、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 15 日，湖南智慧文具制造有限公司销售商品给湖南兴荣商贸有限公司。

购货方	企业名称：湖南兴荣商贸有限公司
	纳税人识别号：91430157974940134
	地址、电话：长沙市岳麓区金星路 13 号 0731-85701115
	开户行及账号：中国建设银行格林支行 19010016464971115 58
销货方	企业名称：湖南智慧文具制造有限公司
	纳税人识别号：91430150145960H0010
	地址、电话：长沙市雨花区车站北路 15 号 0731-82318588
	开户行及账号：中国工商银行雨花区支行 1901001646492234527
销售明细	产品名称：*纸制品*笔记本
	产品数量：1000 本
	产品单价（不含税）：20 元
	税率：13%
	收款人： 曾梦云、复核：周诗诗、开票人：李思阳


湖南增值税专用发票

4300174130

№ 00123508

机器编码：

889902615321

此联不作报销、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）

第一联：记账联 销售方记账凭证

12、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 15 日，湖南蓝思科技有限公司销售商品给北京志高电子制造有限公司。

购货方	企业名称：北京志高电子制造有限公司
	纳税人识别号：911101852014561B15
	地址、电话：北京市海淀区学院路 18 号 010-85780556
	开户行及账号：北京银行海淀区支行 600251015589
销货方	企业名称：湖南蓝思科技有限公司
	纳税人识别号：91430158947760155
	地址、电话：湖南省长沙市岳麓区咸嘉湖街道 10 号 0731-88596302
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600085201333
销售明细	产品名称：*电子计算机*电脑
	产品数量：50 台
	产品单价（不含税）：5000 元
	税率：13%
	收款人：蒙鑫福、复核：毛阿敏、开票人：赵云



13、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 15 日，长沙千里香湘味食品贸易有限公司销售商品给常德杨矮子食品贸易有限公司。

购货方	企业名称：常德杨矮子食品贸易有限公司
	纳税人识别号：91430258947 76G1445
	地址、电话：湖南省常德市武陵区半边街街道 5 号 0736-885555897
	开户行及账号：中国银行武陵区支行 6000852019887
销货方	企业名称：长沙千里香湘味食品贸易有限公司
	纳税人识别号：914301852014561X25
	地址、电话：长沙市望城区西中心 18 号 0736-85780555
	开户行及账号：长沙银行望城支行 600251222589
销售明细	产品名称：*熟肉制品*酱板鸭
	产品数量：100 只
	产品单价（不含税）：38 元
	税率：13%
	收款人：杨洋敏、复核：翟凯凯、开票人： 曾玉


湖南增值税专用发票

4300174130

№ 00123508

机器编码：

开票日期：

购买方

销售方

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）

备注

校验码 58656 59890 26320 62606

收款人： 复核： 开票人： 销售方：（章）

14、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 16 日，湖南美丽的新衣服装贸易有限公司向湖南银阳纺织有限公司购买商品。

销货方	企业名称：湖南银阳纺织有限公司
	纳税人识别号：91430258947 76J3369
	地址、电话：湖南省常德市汉寿县蒋家嘴镇 0736-884448975
	开户行及账号：中国银行汉寿支行 6000448955787
购货方	企业名称：湖南美丽的新衣服装贸易有限公司
	纳税人识别号：914301852014561H85
	地址、电话：长沙市雨花区板桥街道 11 号 0731-85225655
	开户行及账号：长沙银行雨花支行 600211456789
销售明细	产品名称：*纺织产品*床罩
	产品数量：100 床
	产品单价（不含税）：450 元
	税率：13%
	收款人：刘新才、复核：锦觅、开票人：王夕



15、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 17 日，湖南欣欣向荣化妆品有限公司销售商品给湖南孟夏美妆有限公司。

销货方	企业名称：湖南欣欣向荣化妆品有限公司
	纳税人识别号：9143015894776D8989
	地址、电话：湖南长沙市岳麓区枫林二路 115 号 0731-884466675
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 6000466668889
购货方	企业名称：湖南孟夏美妆有限公司
	纳税人识别号：914301852014561E88
	地址、电话：长沙市雨花区板桥街道 22 号 0731-85226666
	开户行及账号：工商银行雨花支行 60021155555
销售明细	产品名称：*美容护肤品*口红
	产品数量：50 支
	产品单价（不含税）：100 元
	税率：13%
	收款人：宋金、复核：杨玲、开票人：赵健



16、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 18 日，湖南巧巧皮革制造有限公司销售商品给湖南淑女屋女包制造有限公司。

销货方	企业名称：湖南巧巧皮革制造有限公司
	纳税人识别号：91430158947776A9999
	地址、电话：湖南长沙市岳麓区枫林二路 137 号 0731-885556675
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 6007777775
购货方	企业名称：湖南淑女屋女包制造有限公司
	纳税人识别号：914301852014560S77
	地址、电话：长沙市雨花区板桥街道 12 号 0731-85227755
	开户行及账号：工商银行雨花支行 600211444141
销售明细	产品名称：*皮革制品*真皮皮革
	产品数量：50 英尺
	产品单价（不含税）：18000 元
	税率：13%
	收款人：谭芳、复核：陈丹、开票人：郭文



17、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 01 月 13 日，湖南菲斯有限公司销售商品给杭州长康日用品有限公司。

购货方	企业名称：杭州长康日用品有限公司
	纳税人识别号：913301231829l4G1028
	地址、电话：杭州市江干区天城东路 81 号 0571-88939333
	开户行及账号：中国工商银行江干区支行 1862452249728015649
销货方	企业名称：湖南菲斯有限公司
	纳税人识别号：91430121548201F233
	地址、电话：长沙市天心区学院路 9 号 0731-82910099
	开户行及账号：中国建设银行天心区支行 6473832675465236743
销售明细	产品名称：*金属制品*保温杯
	产品数量：50 把
	产品单价（不含税）：98 元
	税率：13%
	收款人：郑瑞武、复核：丁善长、开票人： 曾广



18、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 02 月 08 日，长沙深湘通用机器有限公司销售商品给湖南省第三工程有限公司。

购货方	企业名称：湖南省第三工程有限公司
	纳税人识别号：914302588949145 4508
	地址、电话：湖南省湘潭市岳塘区书院路 36 号 0731-48979264
	开户行及账号：中国银行岳塘区支行 1901001646497977977
销货方	企业名称：长沙深湘通用机器有限公司
	纳税人识别号：91430150145960D594
	地址、电话：长沙高新开发区麓天路 10 号 0731-82318598
	开户行及账号：中国银行高新区支行 1548953156784521262
销售明细	产品名称：*小型起重设备*千斤顶
	产品数量：5 台
	产品单价（不含税）：25000 元
	税率：13%
	收款人：张立伟、复核：王卫、开票人：艾雯飞



19、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 02 月 27 日，长沙古今书业文化发展公司销售商品给长沙市孔孟文化有限公司。

购货方	企业名称：长沙市孔孟文化有限公司
	纳税人识别号：914301954231560106
	地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区古汉路 1 号 0731-35585421
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行 79954262512012654 89
销货方	企业名称：长沙古今书业文化发展公司
	纳税人识别号：914301501459 60D594
	地址、电话：长沙市芙蓉区长沙市人民中路 1 号 0731-69965146
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行 26969562148745218 92
销售明细	产品名称：*印刷品*有刊号图书
	产品数量：1000 本
	产品单价（不含税）：25 元
	税率：9%
	收款人：周芳红、复核：张学林、开票人：杨霞



20、请根据以下资料，开具增值税专用发票。

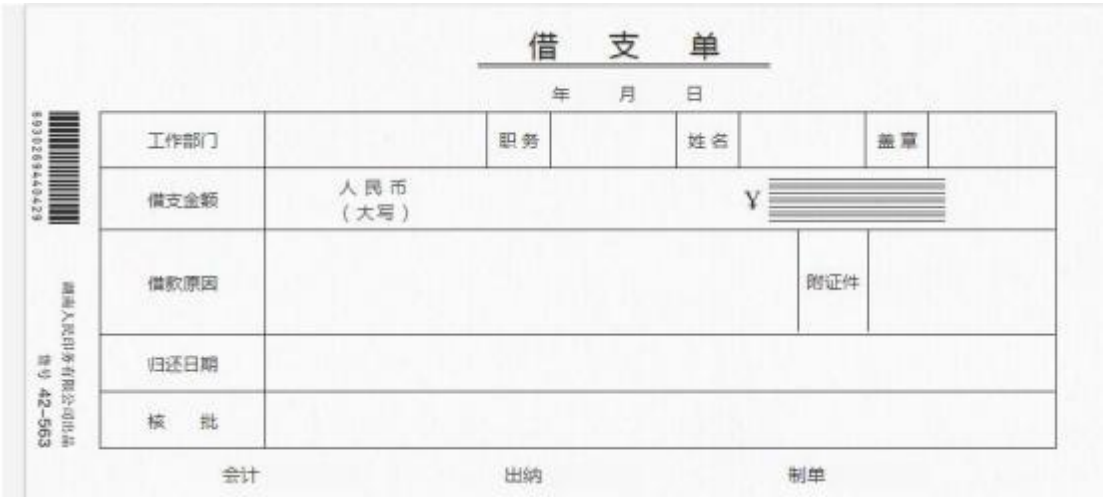
2019 年 03 月 02 日，湖南贺兰源酒业有限公司销售商品给湖南银定科技有限公司。

购货方	企业名称：湖南银定科技有限公司
	纳税人识别号：91430141256320L7378
	地址、电话：邵阳市双清区东大路 1 号 0739-45628893
	开户行及账号：中国农业银行双清区支行 5695699348890225656
销货方	企业名称：湖南贺兰源酒业有限公司
	纳税人识别号：91430123576469C857
	地址、电话：岳麓区望岳街道茶子山西路 19 号 0731-84561185
	开户行及账号：中国农业银行岳麓区支行 5437281537227381563
销售明细	产品名称：*酒*果酒
	产品数量：1000 瓶
	产品单价（不含税）：25 元
	税率：13%
	收款人：彭楠、复核：樊志斌、开票人：王一霞



1-5 借支单的填写

1、2019 年 4 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 4 月 25 日归还。（会计：李艳、出纳：王琦）。



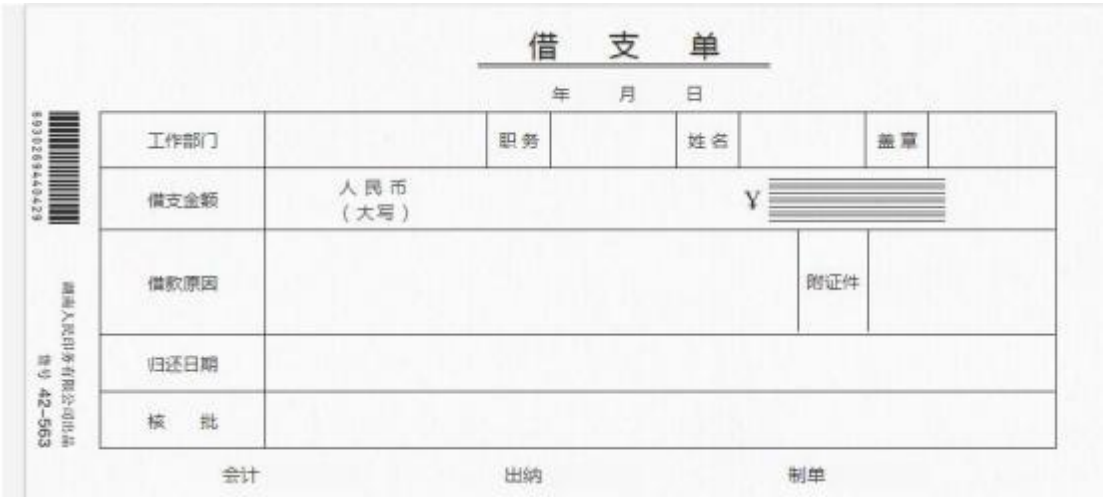
借 支 单

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

2、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）。



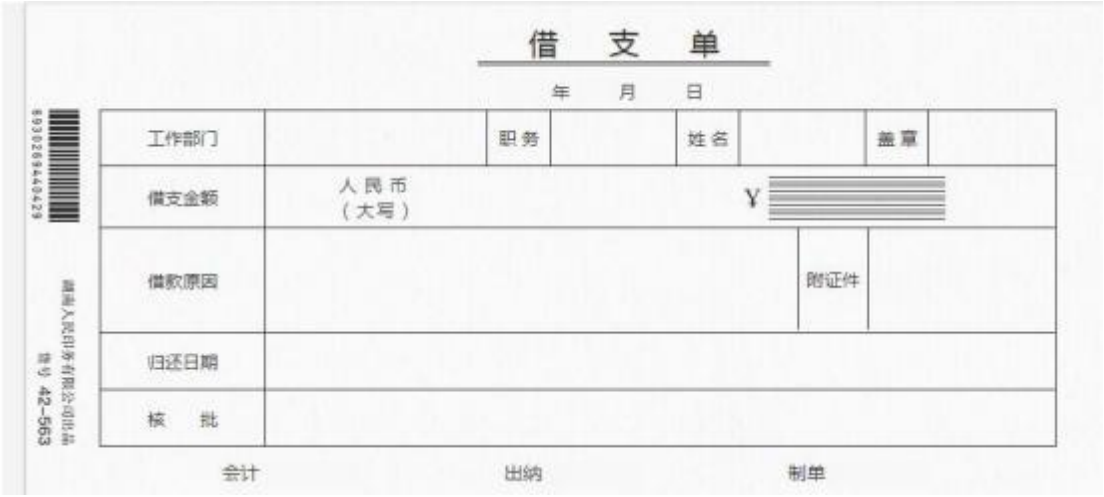
借 支 单

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

3、2019 年 4 月 15 日，销售部主管王谦经总经理赵云批准出差洽谈业务，预支差旅费 2000 元，2019 年 4 月 30 日归还。（会计：李梦、出纳：王晓）。



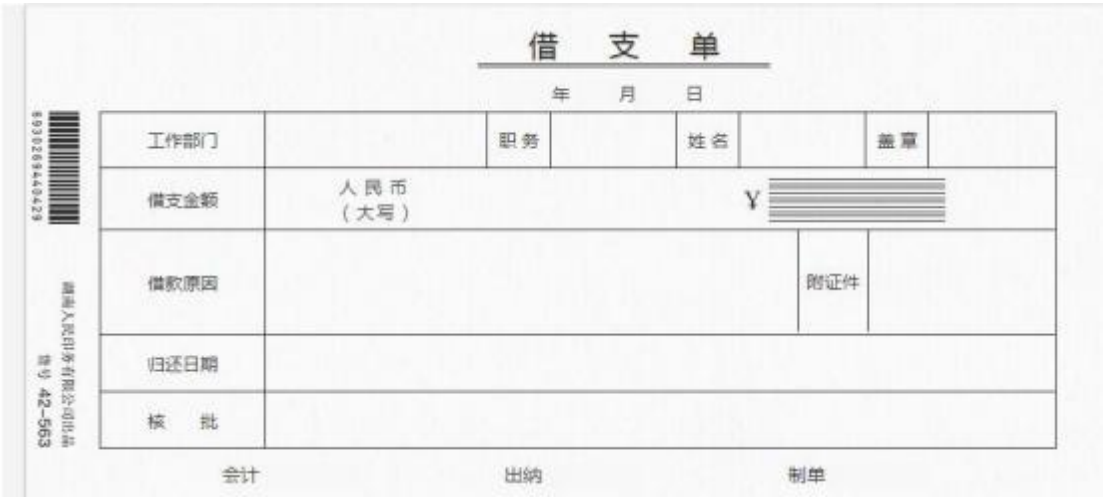
借 支 单

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

4、2019 年 6 月 12 日，销售部业务员姚乐经总经理周强批准出差洽谈业务，借支差旅费 800 元，2019 年 6 月 28 日归还。（会计：李小丽、出纳：苏大强）。



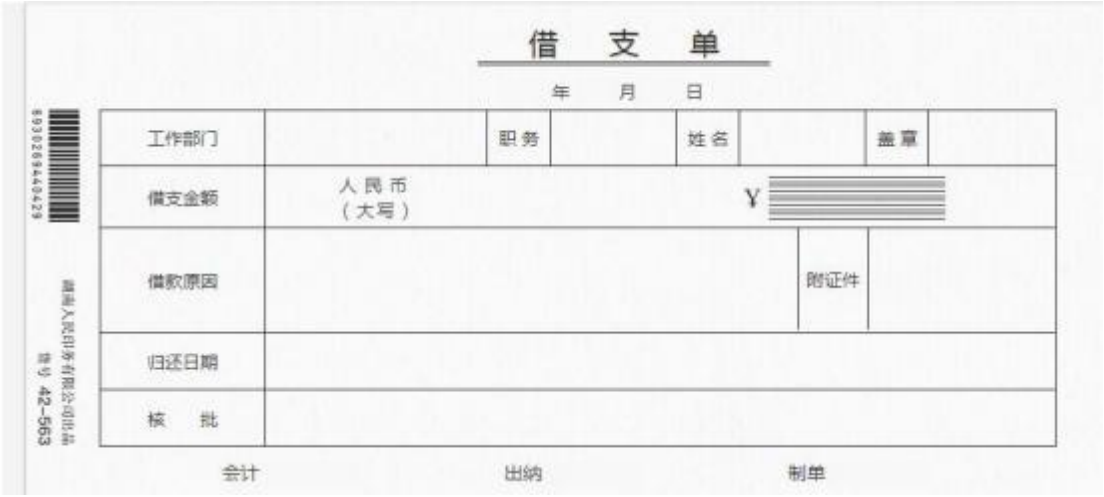
借 支 单

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

5、2019 年 5 月 22 日，采购部采购员黄彩云经总经理周莉批准出差采购原材料，借支差旅费 1000 元，2019 年 6 月 01 日归还。（会计：付舒、出纳：欧阳华）。



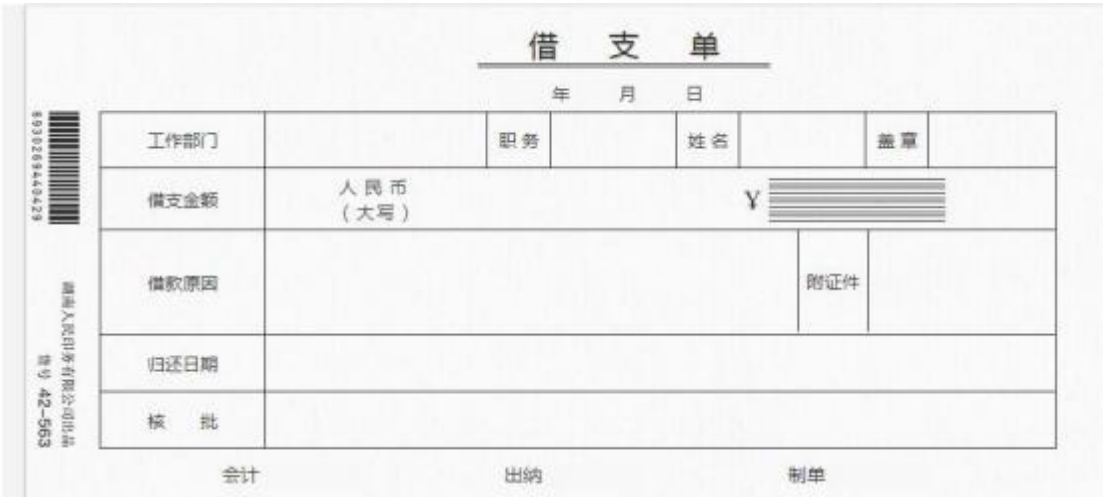
借 支 单

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

6、2019 年 5 月 21 日，管理部门经理谢晓飞经总经理童伟批准出差办理公司区域经营权，借支差旅费 3000 元，2019 年 6 月 10 日归还。（会计：崔西、出纳：肖强）。



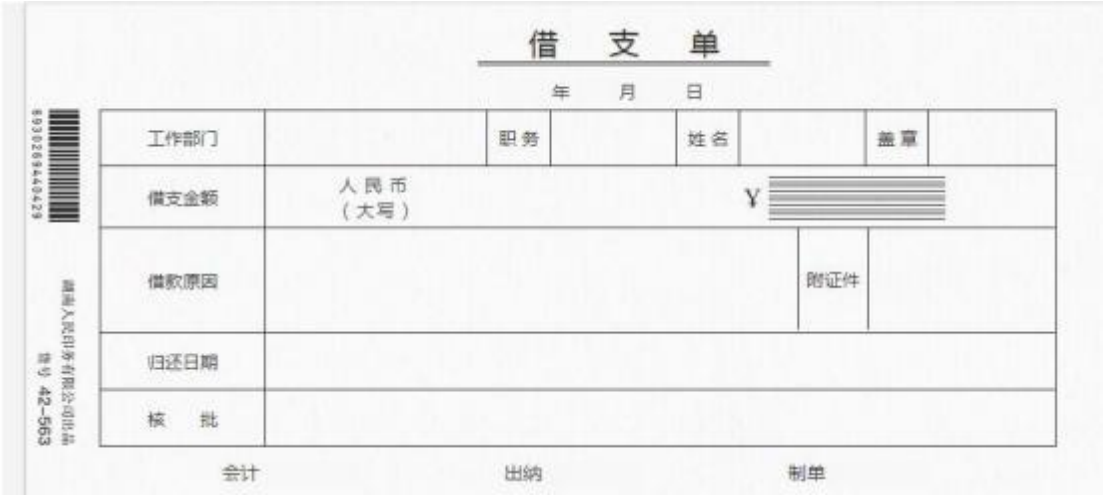
借 支 单

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

7、2019 年 6 月 22 日，销售部主管苏明玉经总经理蒙军批准出差洽谈业务，借支差旅费 2000 元，2019 年 6 月 27 日归还。（会计：孙骁骁、出纳：赵云雨）。



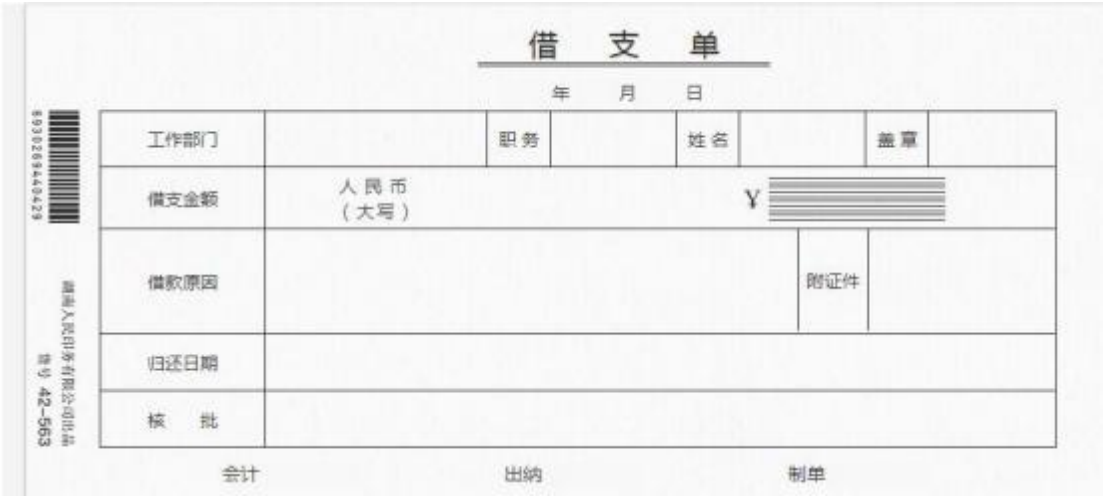
借 支 单

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

8、2019 年 7 月 22 日，销售部业务员童辉经总经理李明批准出差洽谈业务，借支差旅费 2500 元，2019 年 7 月 28 日归还。（会计：魏成、出纳：黄婷）。



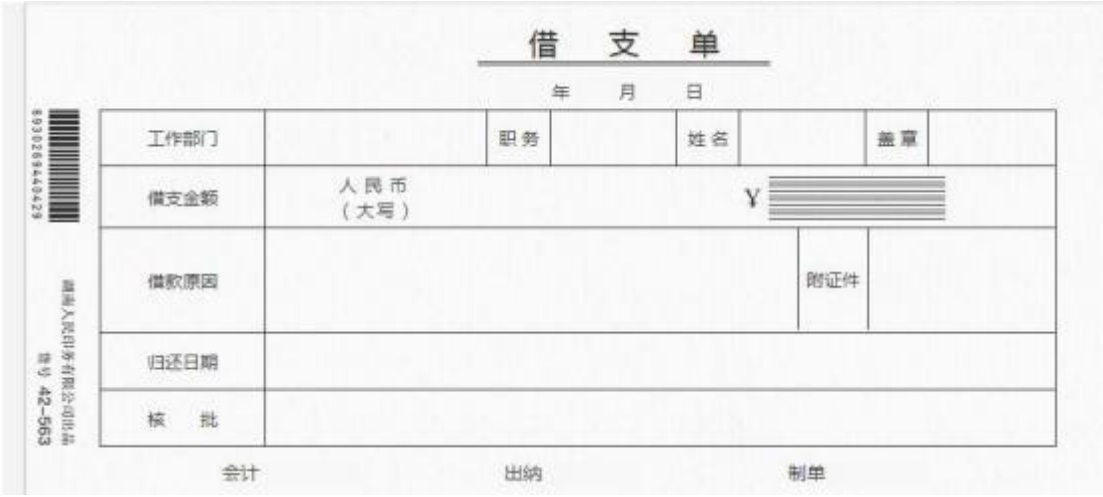
借 支 单

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

9、2019 年 4 月 10 日，销售部主管陈震经总经理李东华批准出差洽谈业务，预支差旅费 1500 元，2019 年 4 月 25 日归还。（会计：张燕、出纳：林欣）。



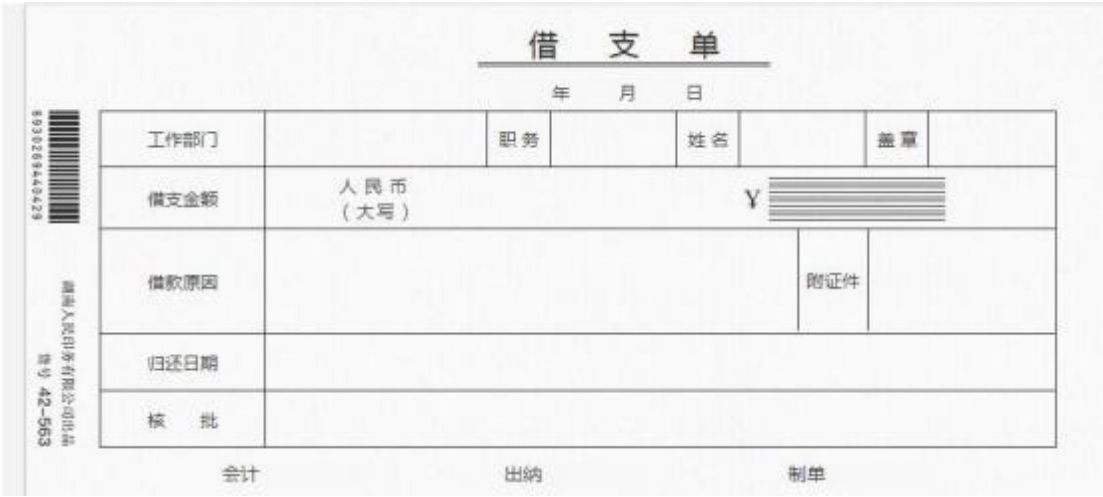
借 支 单

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

10、2019 年 4 月 18 日，销售部业务员张秋经总经理刘伟学批准出差洽谈业务，预支差旅费 1000 元，2019 年 4 月 25 日归还。（会计：秦奋、出纳：杨柳）。



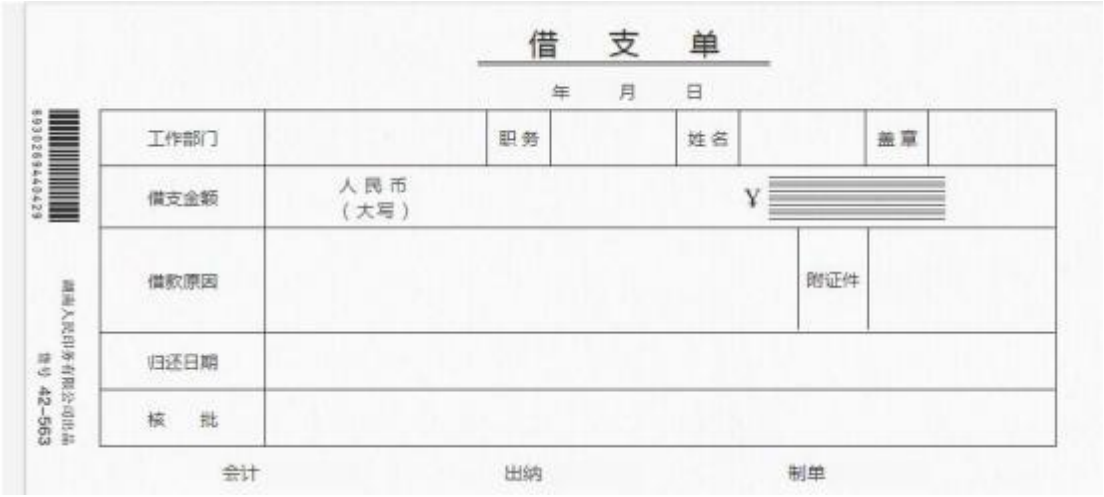
借 支 单

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

11、2019 年 04 月 05 日，销售部业务员李希经总经理张伟批准出差洽谈业务，预支差旅费 800 元，2019 年 04 月 10 日归还。（会计：李琪、出纳：黄来）。



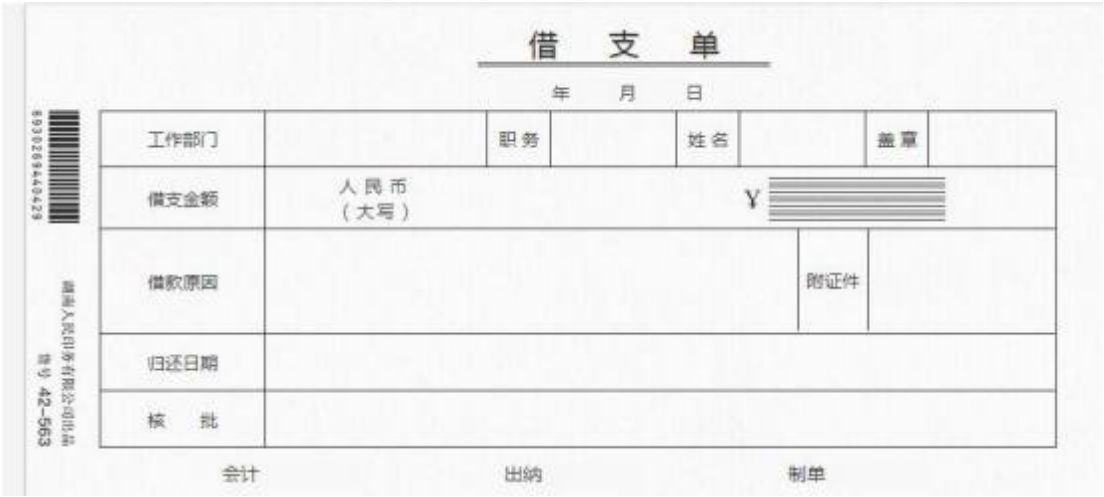
借 支 单

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

12、2019 年 4 月 12 日，销售部业务员万涛经总经理李圣杰批准出差洽谈业务，预支差旅费 1000 元，2019 年 4 月 20 日归还。（会计：向果、出纳：梁宇航）。



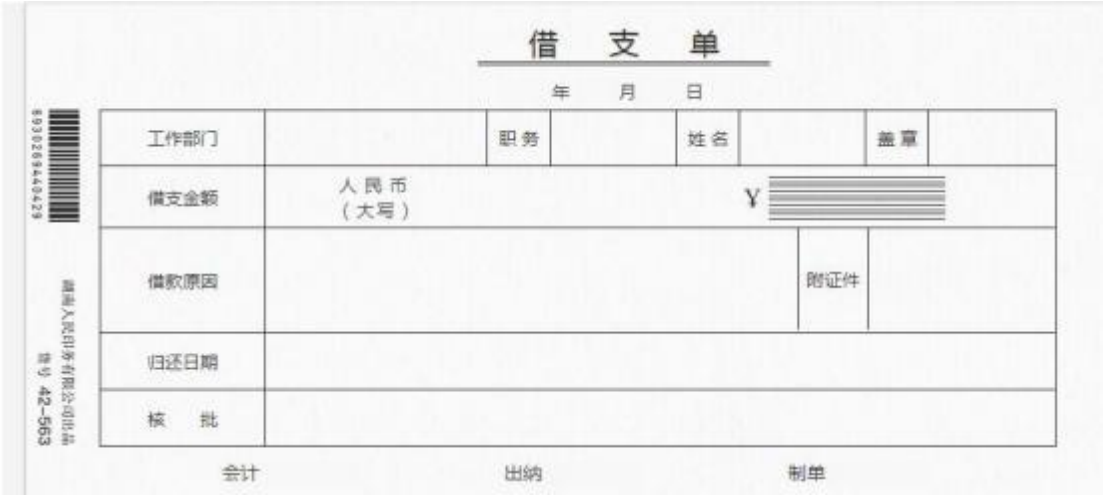
借 支 单

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

13、2019 年 8 月 18 日，采购部主管郑凯经总经理陈伟光批准出差采购材料，预支差旅费 1500 元，2019 年 8 月 25 日归还。（会计：李杰、出纳：邓添）



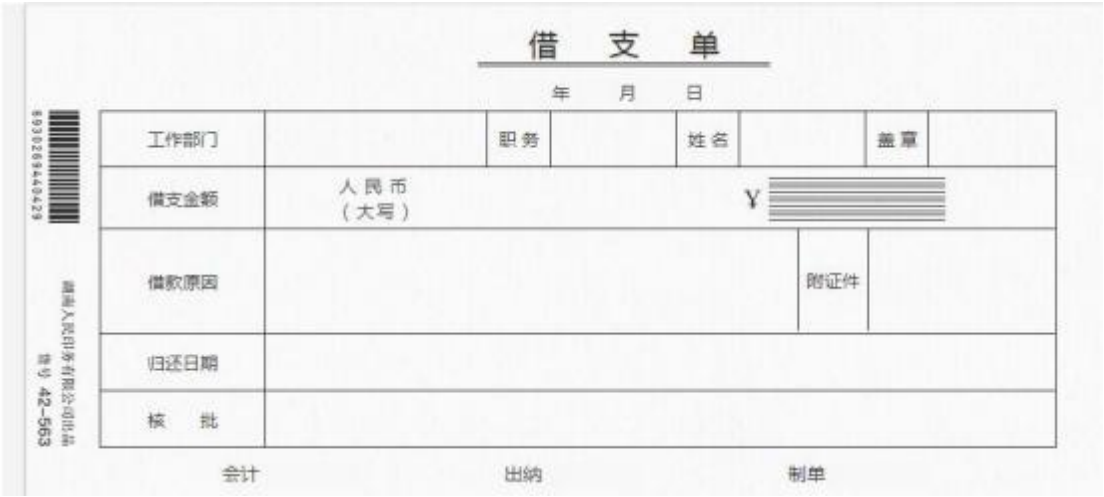
借 支 单

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

14、2019 年 5 月 20 日，销售部业务员吴梅经总经理王建强批准出差洽谈业务，预支差旅费 600 元，2019 年 5 月 23 日归还。（会计：付红梅、出纳：郭建文）。



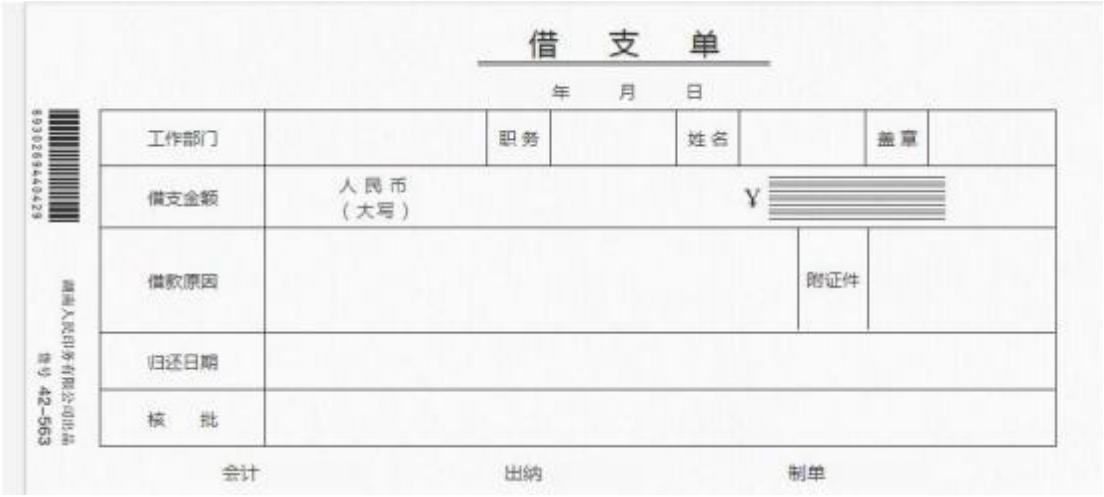
借 支 单

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

15、2019 年 01 月 24 日，财务部助理会计魏芬因经济困难预支工资 500 元，2019 年 02 月 15 日归还，负责人郭晶已批准。（会计：李敏、出纳：黄熙）。



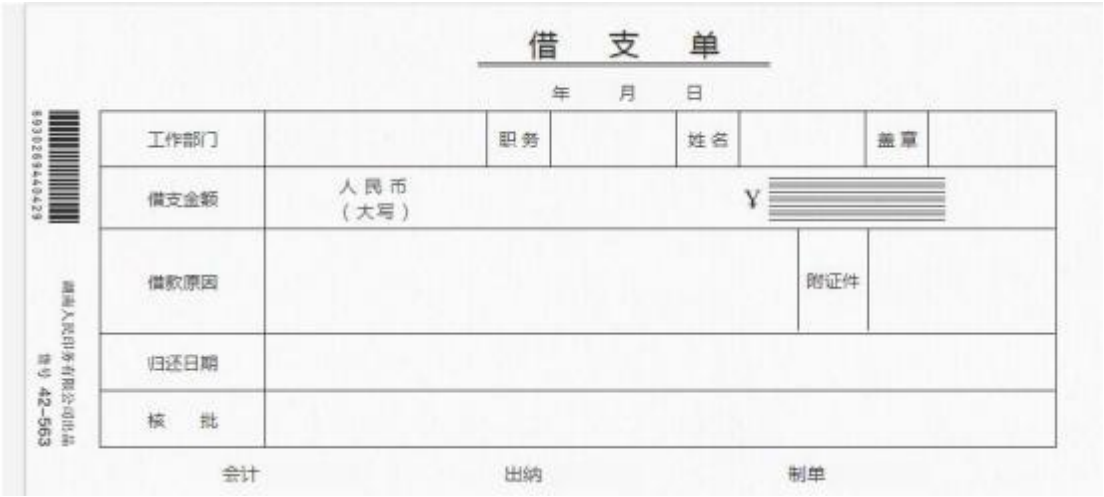
借 支 单

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

16、2019 年 02 月 06 日，销售部业务员李东赫经总经理张扬批准出差洽谈业务，借支差旅费 2000 元，2019 年 02 月 13 日归还。（会计：林太正、出纳：郑源）。



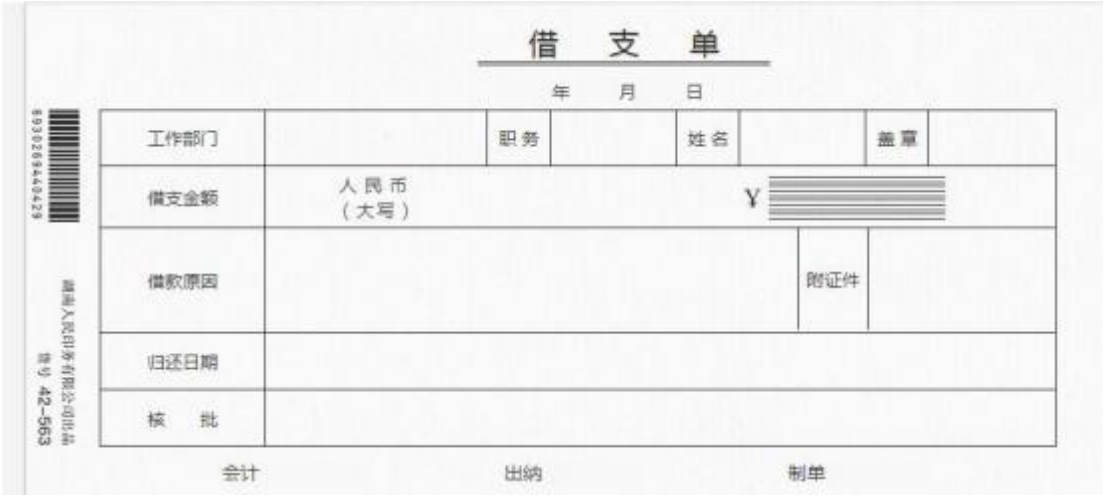
借 支 单

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

17、2019 年 02 月 12 日，销售部业务员何耀光经总经理徐敏批准出差洽谈业务，借支差旅费 1500 元，2019 年 02 月 17 日归还。（会计：文于成、出纳：罗鸣）。



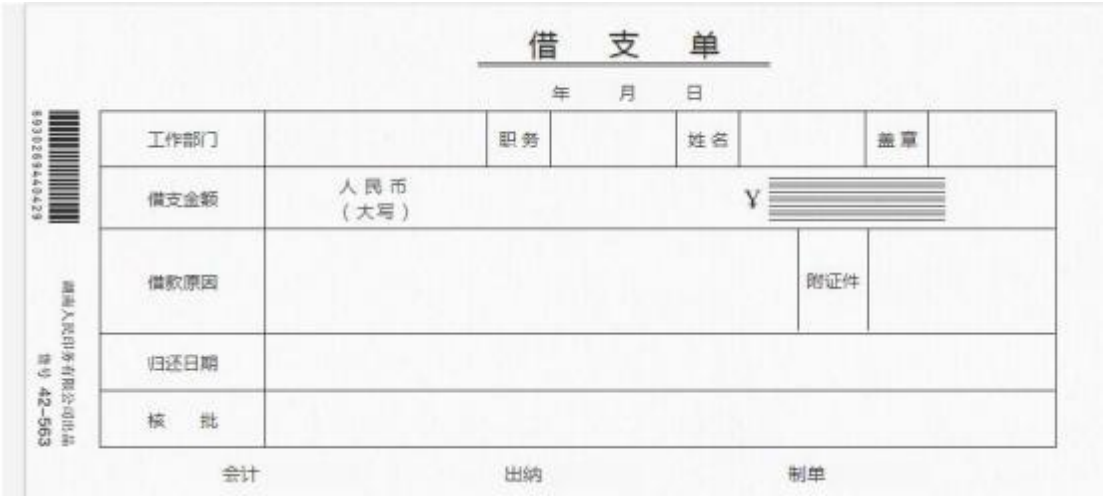
借 支 单

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

18、2019 年 3 月 09 日，采购部采购员叶小倩借支备用金 800 元采购办公用品，2019 年 3 月 10 日归还，负责人郭晶已批准。（会计：钟晨、出纳：朴智成）。



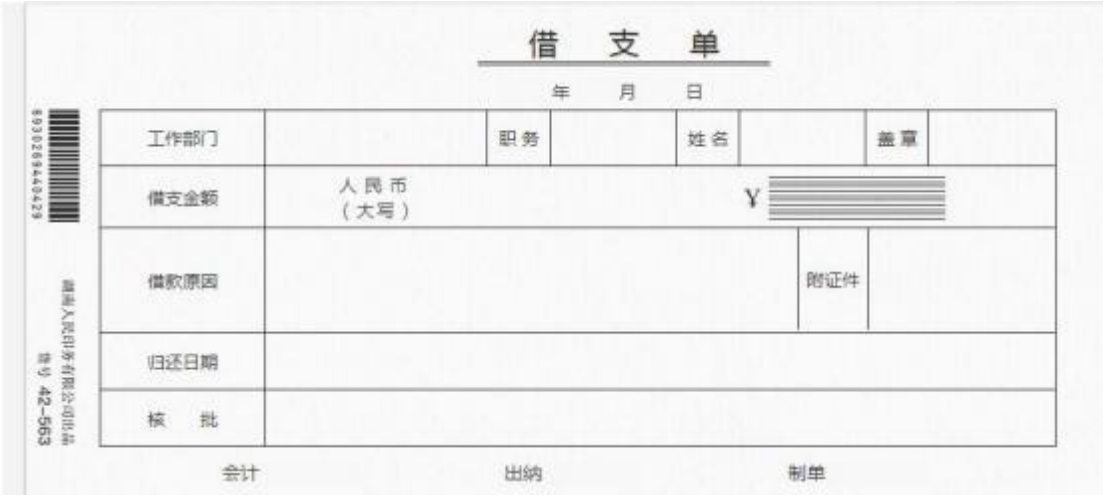
借 支 单

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

19、2019 年 3 月 09 日，采购部采购员叶小倩借支备用金 800 元采购办公用品，2019 年 3 月 10 日归还，负责人郭晶已批准。（会计：钟晨、出纳：朴智成）。



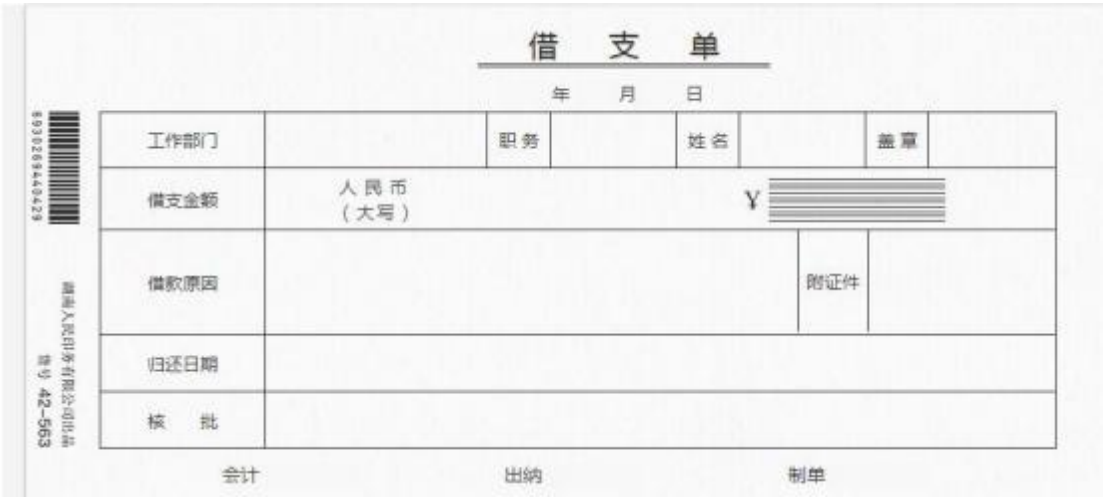
借 支 单

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

20、2019 年 04 月 15 日，行政管理部门员工董成宇经总经理李瑶批准借支备用金 200 元购买办公用品，2019 年 04 月 16 日归还。（会计：虞城、出纳：白松延）。



借 支 单

年 月 日

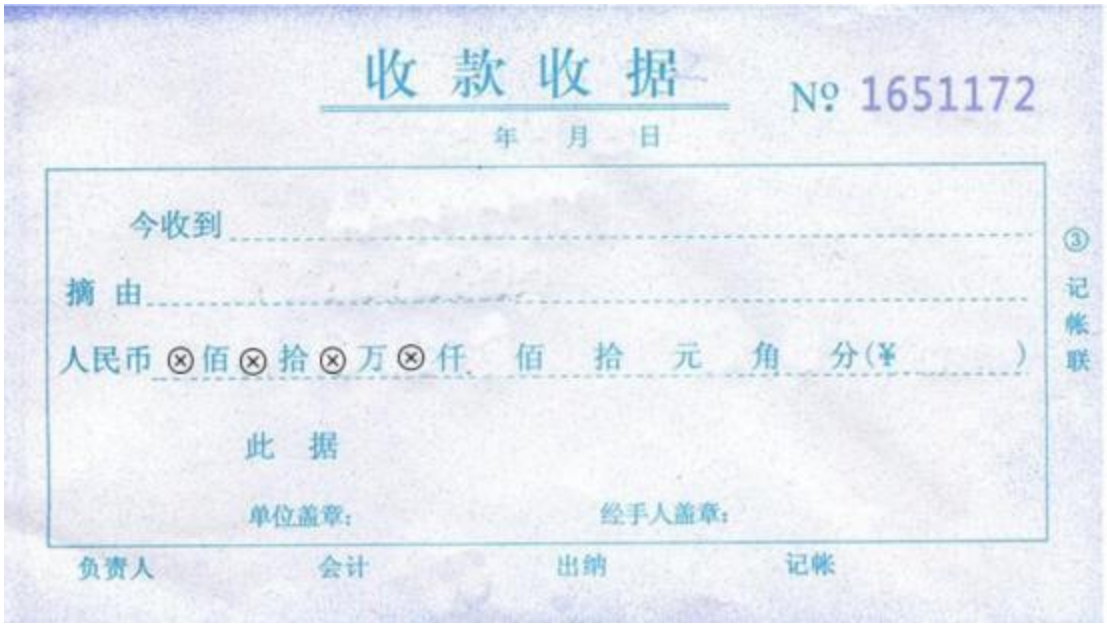
工作部门		职务		姓名		盖章	
借支金额	人民币（大写）				¥		
借款原因						附证件	
归还日期							
核 批							

会计 出纳 制单

1-6　收款收据的填制

1、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　№ 1651172

年　月　日

今收到

摘 由

人民币 ⊗佰⊗拾⊗万⊗仟　佰　拾　元　角　分(¥　　)

此　据

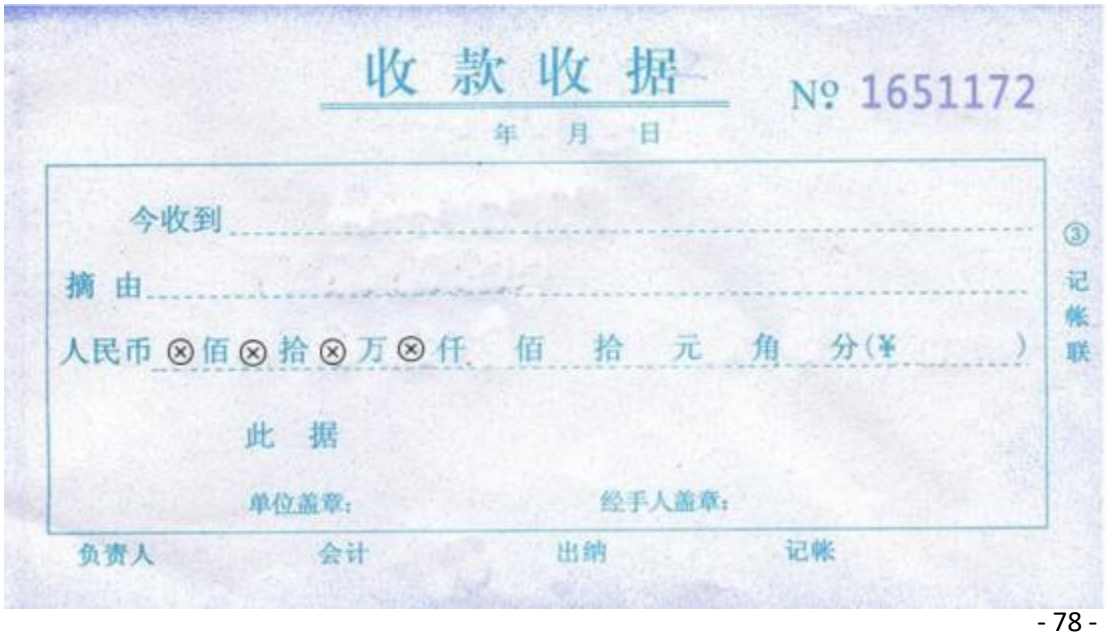
单位盖章：　　经手人盖章：

负责人　会计　出纳　记帐

③ 记帐联

2、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　№ 1651172

年　月　日

今收到

摘 由

人民币 ⊗佰⊗拾⊗万⊗仟　佰　拾　元　角　分(¥　　)

此　据

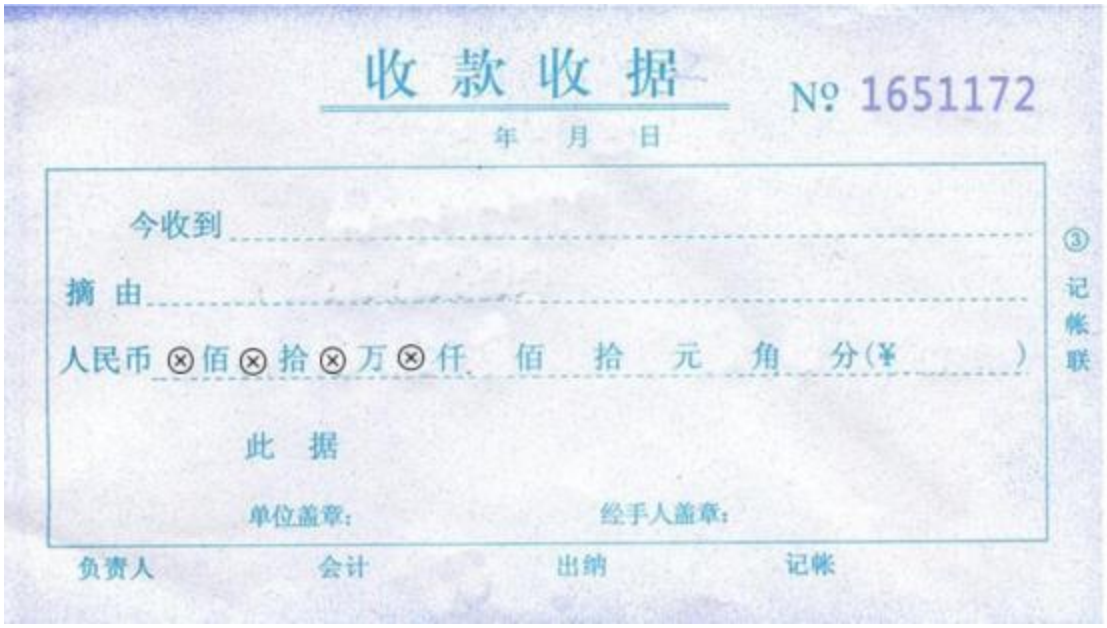
单位盖章：　　经手人盖章：

负责人　会计　出纳　记帐

③ 记帐联

3、请根据以下资料填写收据：

2019 年 08 月 18 日，湖南德意家具有限公司收到员工李天交来的工作服押金 300 元。 （负责人：万林、会计：邓文、出纳：贾任）


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

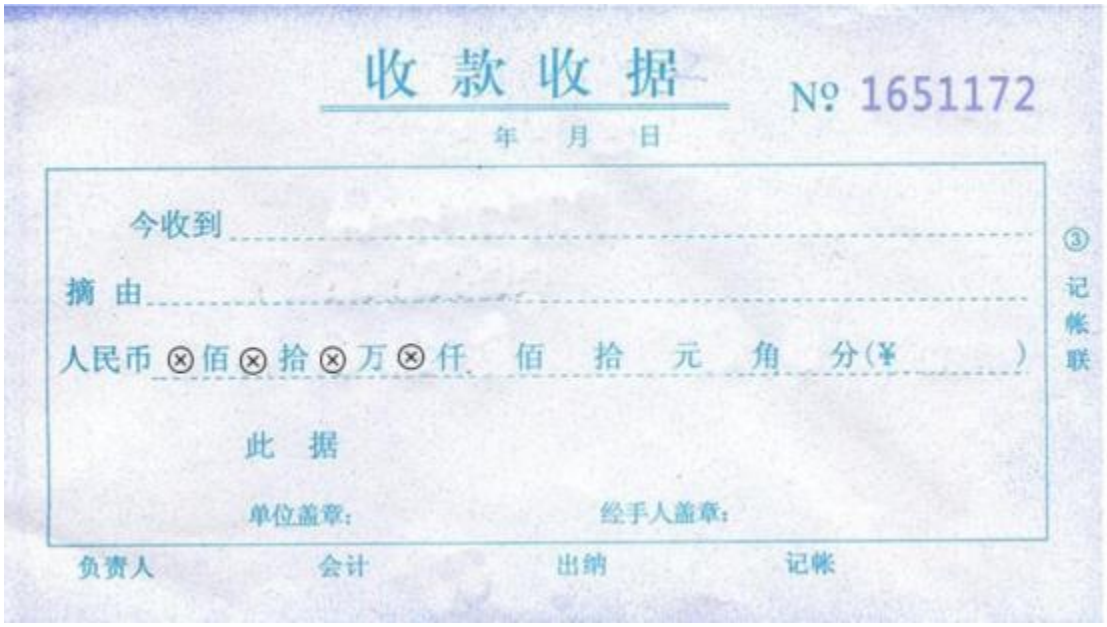
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

4、请根据以下资料填写收据：

2019 年 06 月 12 日，湖南爱思文具有限公司收到员工李琦罚款 100 元。（负责人：刘文、会计：朱顺、出纳：郑梅）


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

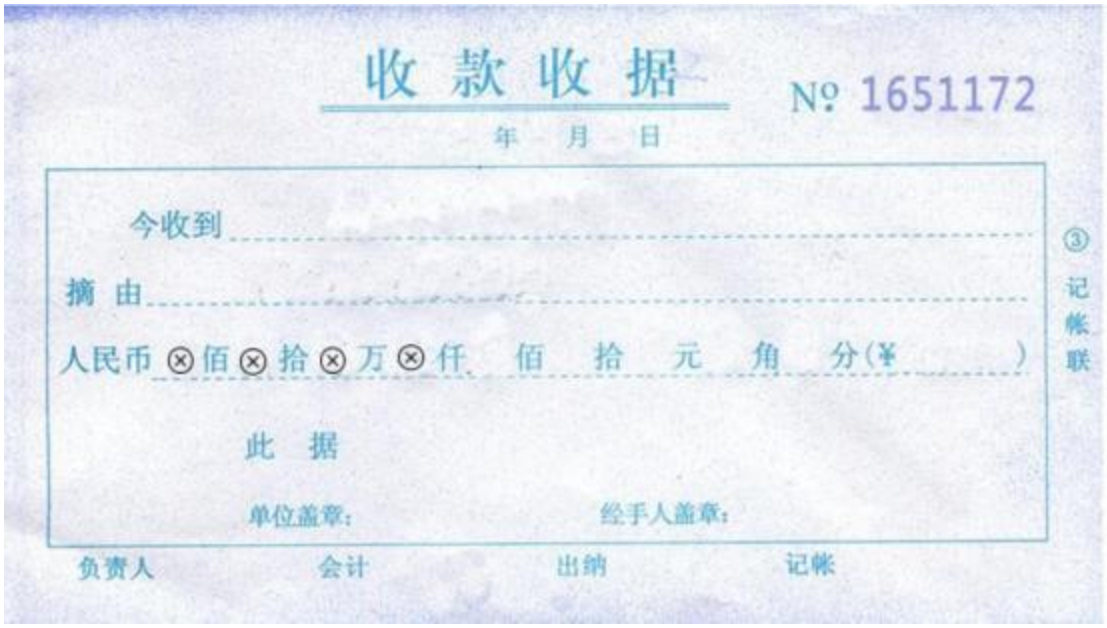
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

5、请根据以下资料填写收据：

2019 年 07 月 10 日，湖南新兴制造有限公司收到长沙新宇有限公司交来的商品质量保证金 20000 元。 （负责人：文熙、会计：张来、出纳：邓楠）


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

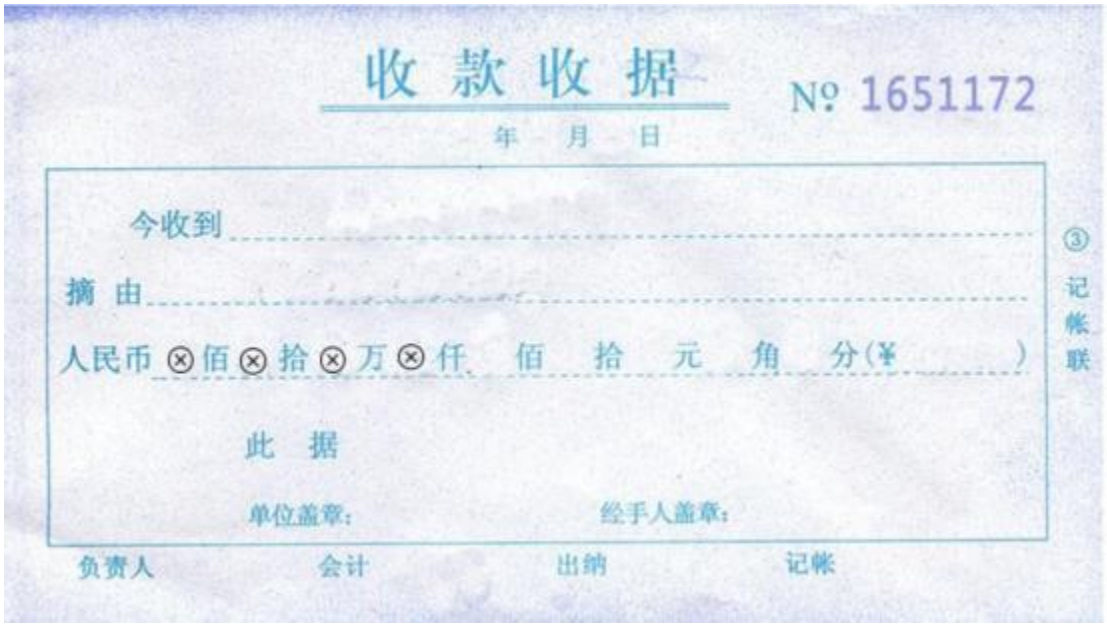
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

6、请根据以下资料填写收据：

2019 年 06 月 18 日，长沙恒安物业管理有限公司收到业主张奇米交来的物业管理费 350 元（负责人：周舟、会计：张芬、出纳：陈鑫）


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

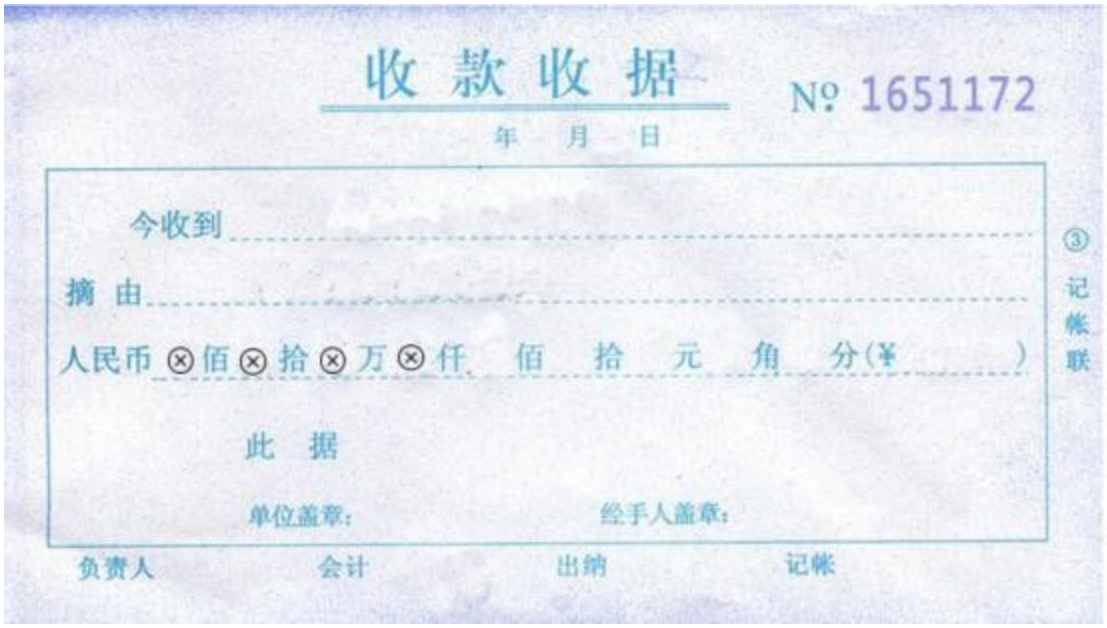
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

7、请根据以下资料填写收据：

2019 年 04 月 20 日，湖南迪卡侬服饰有限公司收到湖南印象服饰有限公司交来的商品定金 8000 元。 （负责人：徐晓燕、会计：李思甜、出纳：张强）


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

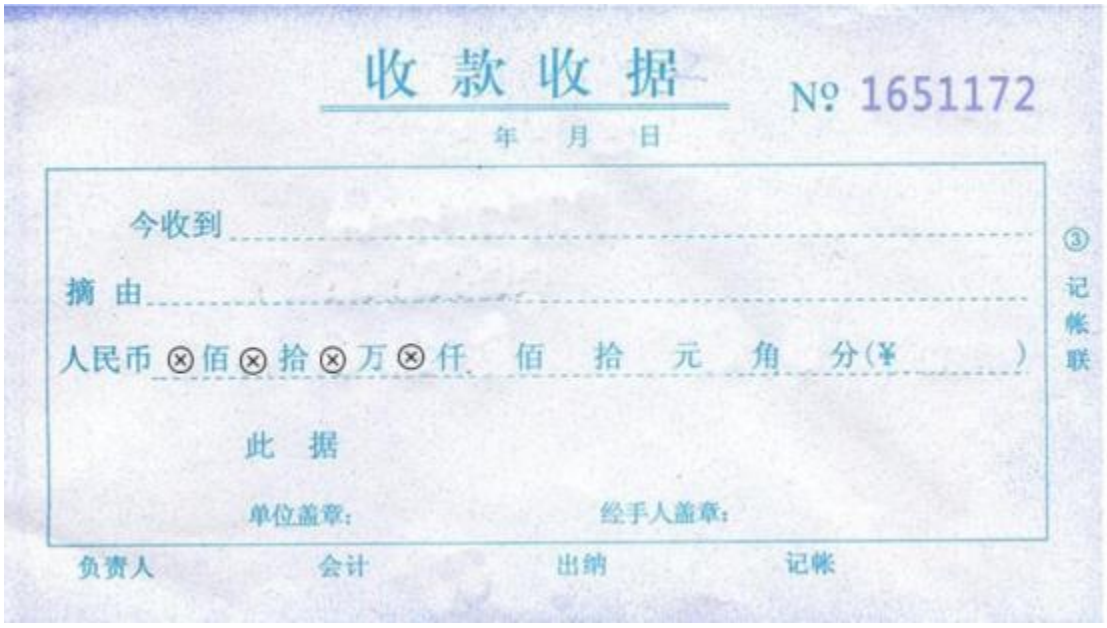
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

8、请根据以下资料填写收据：

2019 年 04 月 10 日，湖南盖亚商贸有限公司收到员工张思思交来的车辆押金 500 元。 （负责人：林语、会计：毛鑫、出纳：方北）


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

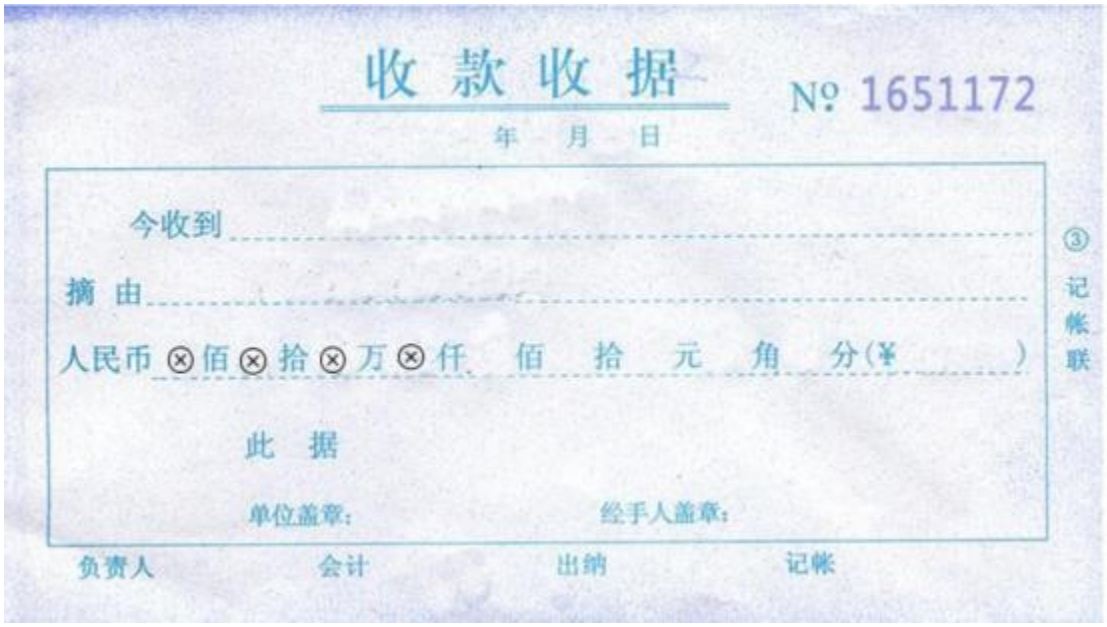
单位盖章： 经手人盖章：

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 04 月 22 日，湖南一只小红薯食品贸易有限公司收到员工张志刚交来的培训费 500 元。 （负责人：赵小明、会计：李思正、出纳：关秋秋）


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

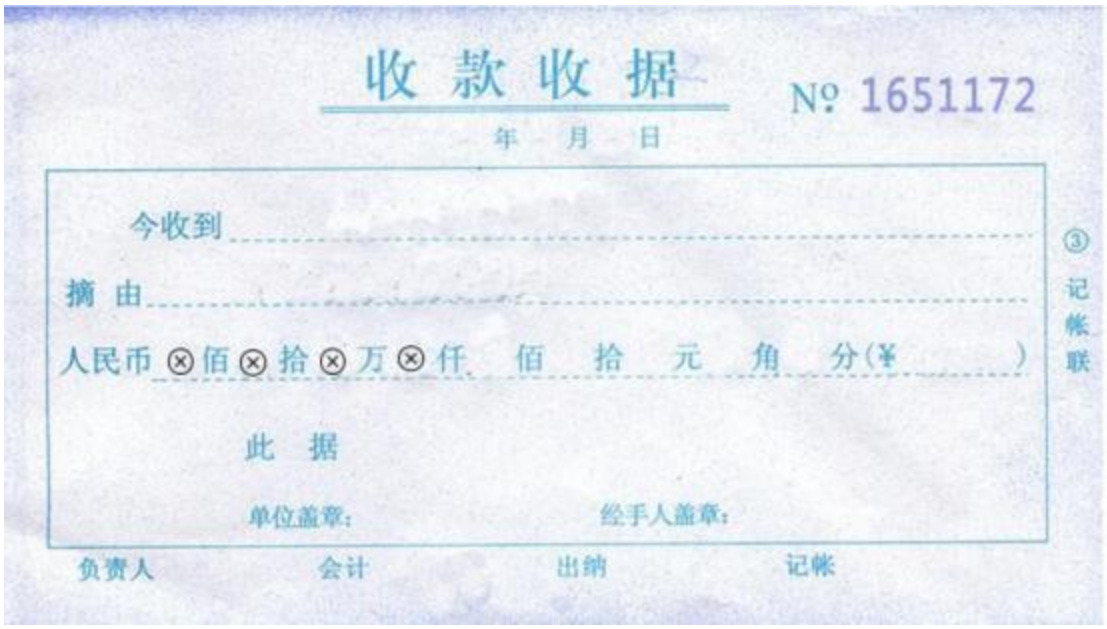
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

10、请根据以下资料填写收据：

2019 年 05 月 12 日，湖南明诚电子制造有限公司收到替上海光大电子制造有限公司垫付的运费 11000 元。 （负责人：周干中、会计：李璐璐、出纳：董丽）


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

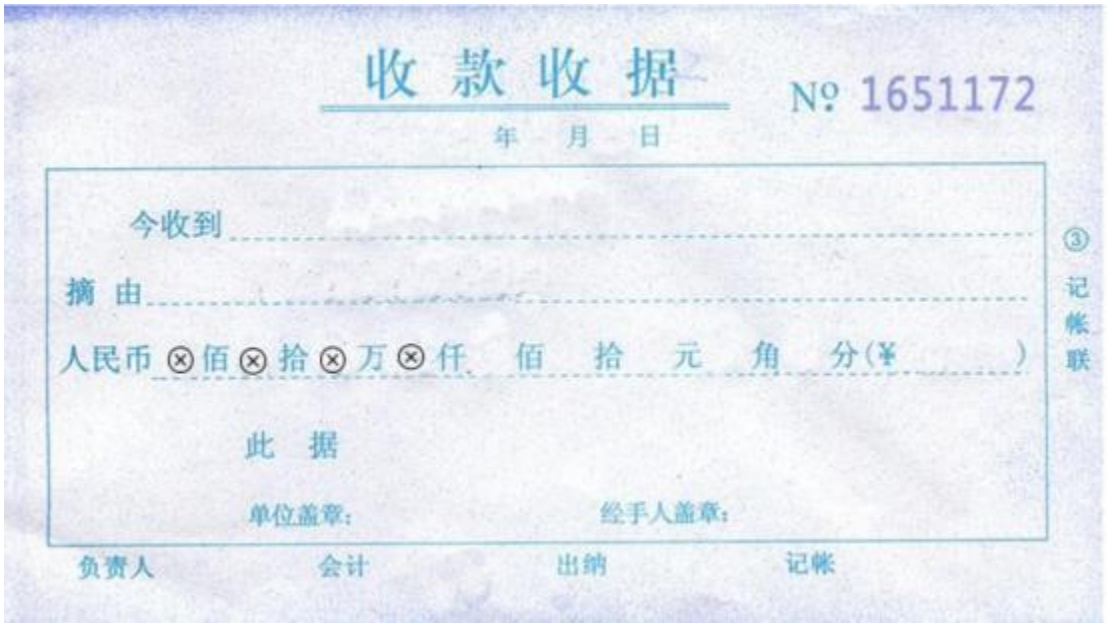
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

11、请根据以下资料填写收据：

2019 年 05 月 20 日，湖南华远钢材有限公司收到湖南金城建筑有限公司交来的前欠货款 20 万元。 （负责人：关秋生、会计：程小夕、出纳:吴云云）


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:

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

12、请根据以下资料填写收据：

2019 年 05 月 27 日，深圳思洋互联网科技有限公司收到北京百佳互联网科技有限公司交来的货款订金 50000 元。（负责人：陈慧云、会计：曾茜、出纳：周娇娇）


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

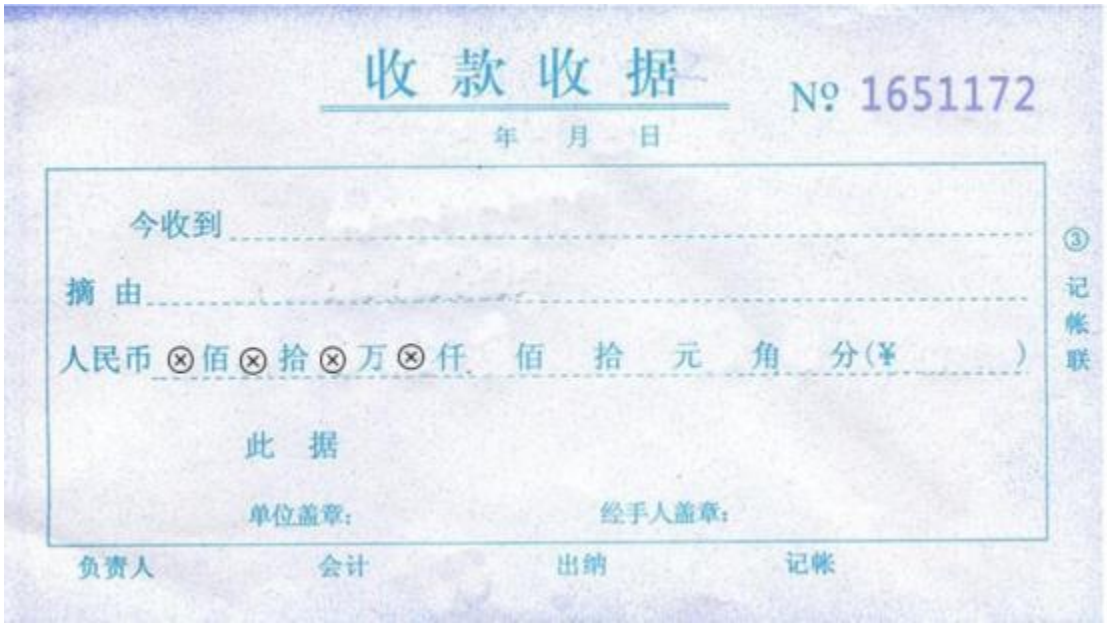
单位盖章: 经手人盖章:

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

13、请根据以下资料填写收据：

2019 年 06 月 01 日，湖南蓝思教育有限公司收到政府补贴款 80000 元。（负责人：刘诗诗、会计：杨阳洋、出纳：范美美）


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

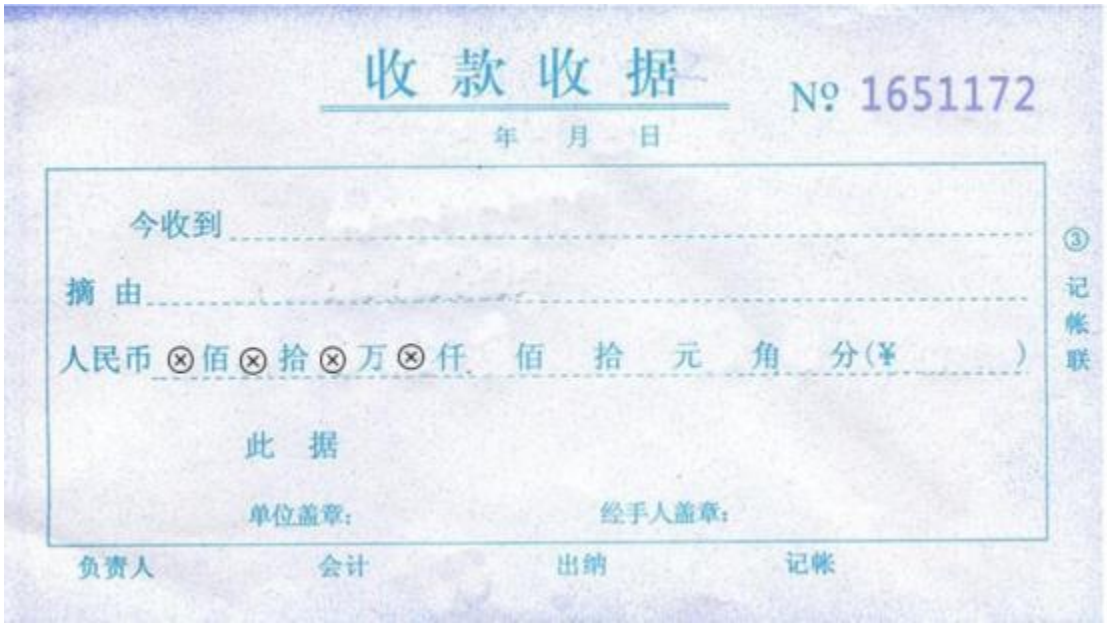
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

14、请根据以下资料填写收据：

2019 年 04 月 22 日,湖南湘润地产有限公司收到湖南商务厅交来的展位租金 5000 元。 （负责人：钟亮、会计：彭明、出纳：廖梦云）


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

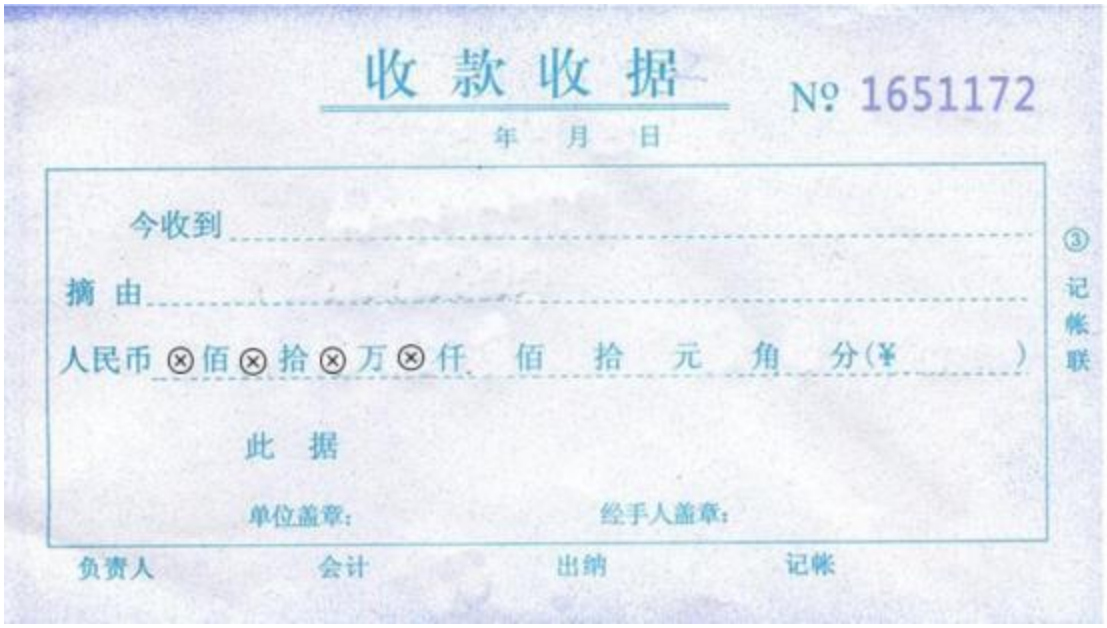
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

15、请根据以下资料填写收据：

2019 年 04 月 09 日，湖南百利建材公司收到长康控股集团交来的运费款（代垫）700 元。 （负责人：李丽、会计：陈宇、出纳：张梁）


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

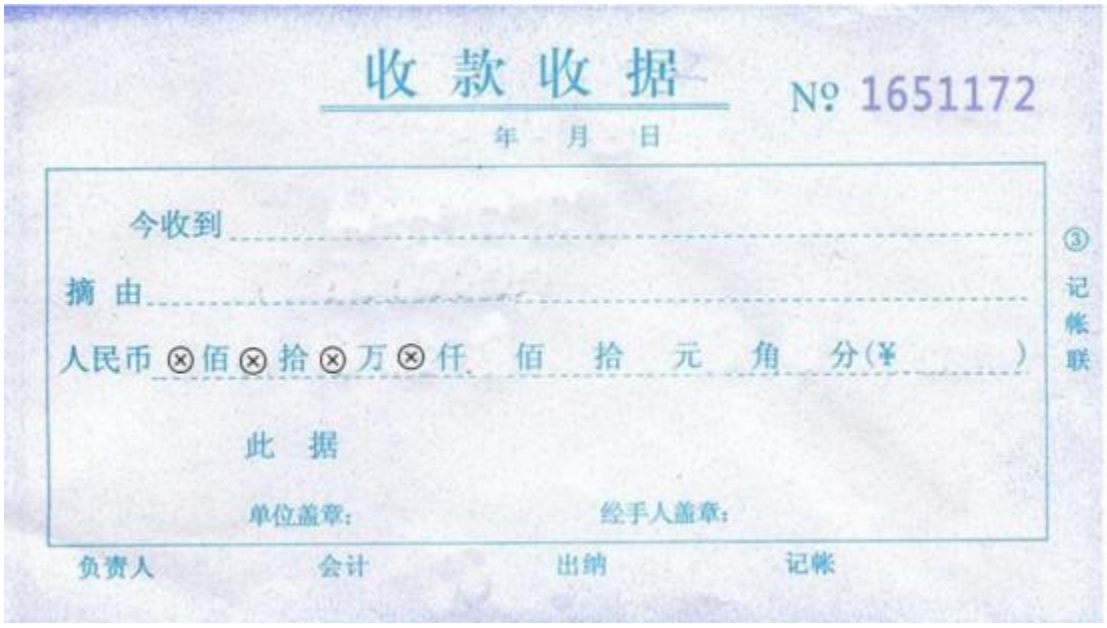
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

16、请根据以下资料填写收据：

2019 年 08 月 09 日，杭州玛雅日用品公司收到北京锟华商贸公司交来的商品订金 10000 元。 （负责人：李超、会计：张英、出纳：杨萍）


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

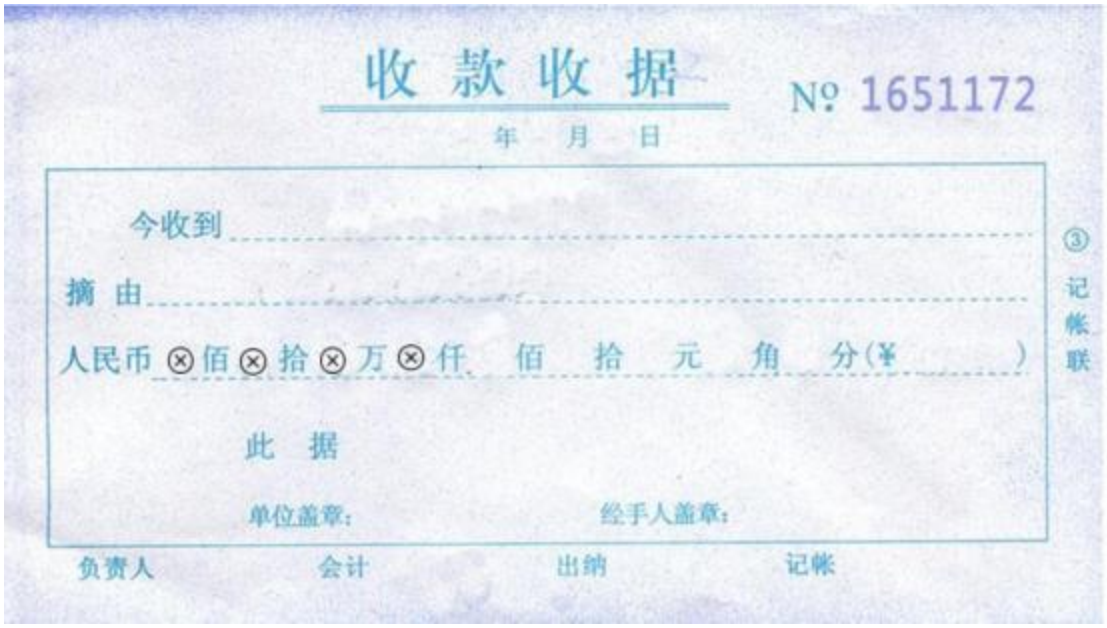
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

17、请根据以下资料填写收据：

2019 年 06 月 29 日，长沙浩腾财务咨询有限公司收到员工林梅退还的多余出差借款 200 元。 （负责人：尹博风、会计：陶依、出纳：吴明）


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

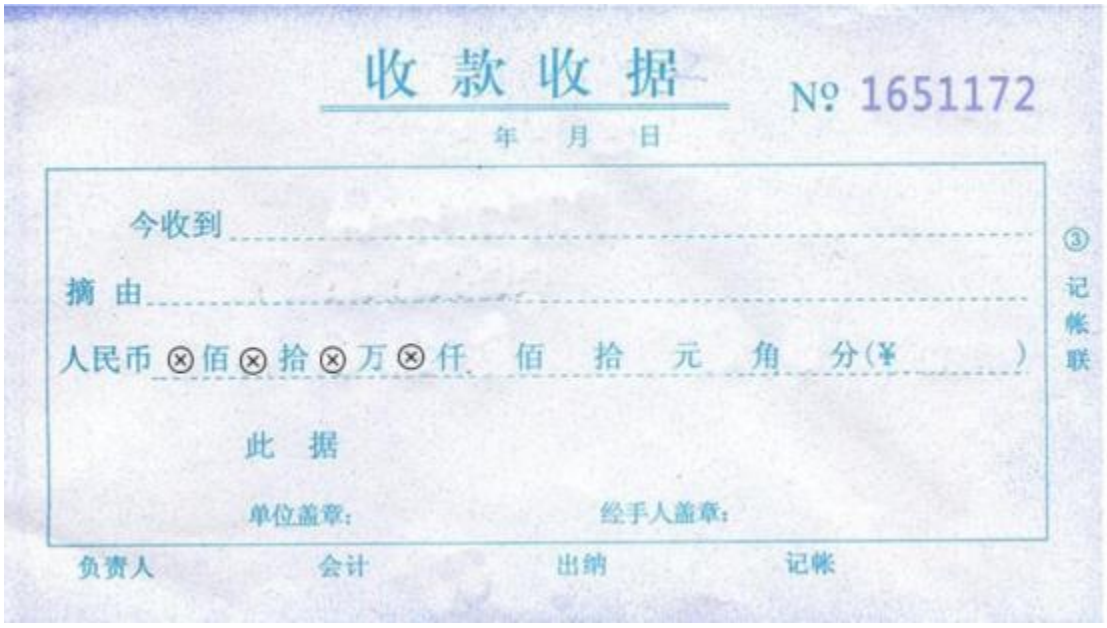
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

18、请根据以下资料填写收据。

2019 年 07 月 03 日，西安富集科技有限公司收到长沙友成机械有限公司交来的承租设备押金 800 元。 （负责人：张楼、会计：李冰、出纳：杨集开）


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

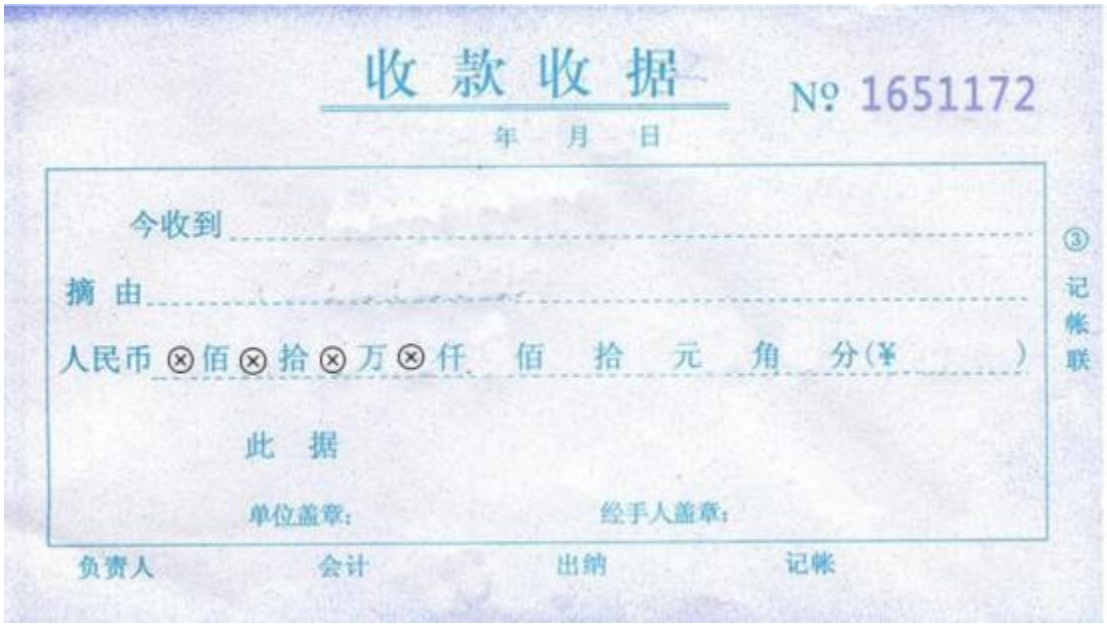
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

19、请根据以下资料填写收据：

2019 年 07 月 18 日，长沙赛斯仪器有限公司收到长沙友成机械有限公司交来的商品质量保证金 12000 元。 （负责人： 肖敏、会计：刘波、出纳：钟式玉）


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

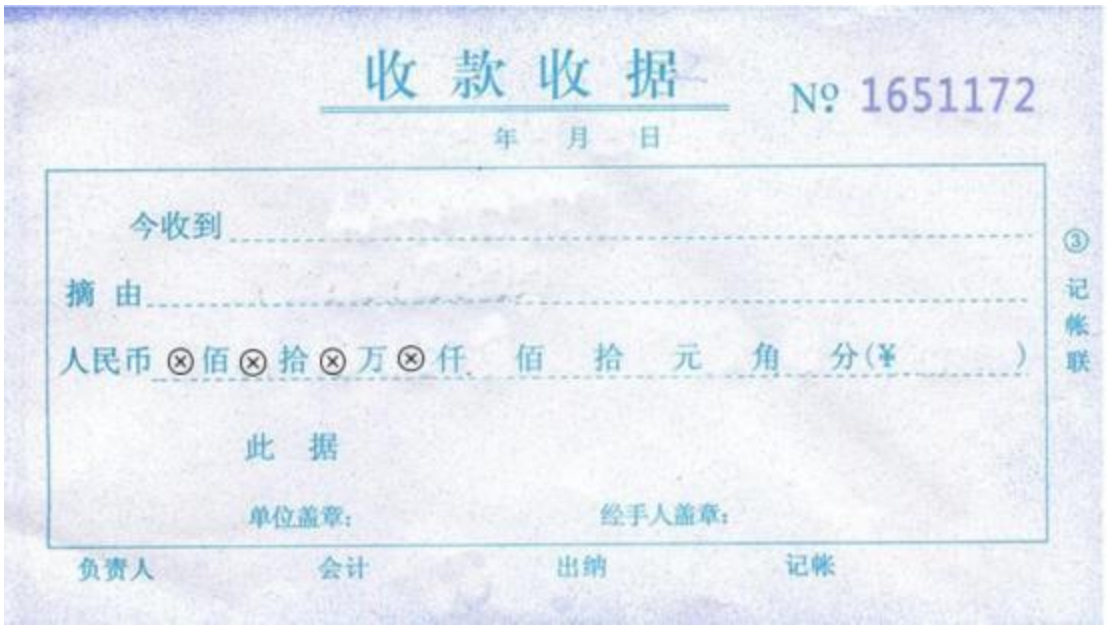
单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

20、请根据以下资料填写收据：

2019 年 04 月 13 日，长沙异元网络科技有限公司收到员工李凯交来的库存商品保管不善的赔偿款 150 元。 （负责人：王彬宇、会计：雷磊、出纳：郑晶）


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：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

1-8　银行存款余额调节表

1、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。

湖南表里如一玻璃有限公司2019 年 05 月 01 日至 2019 年 05 月 31 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
5	1	记		期初余额				借	376500.00
5	1	记	7	购买财务软件	无形资产		2000.00	借	174500.00
5	6	记	10	支付办公费	管理费用		500.00	借	174000.00
5	10	记	12	发放工资	应付职工薪酬		61000.00	借	113000.00
5	14	记	15	采购原材料	原材料、应交税费		50000.00	借	63000.00
5	15	记	17	收到欠款	应收账款	10000.00		借	73000.00
5	22	记	25	支付招待费	销售费用		8000.00	借	65000.00
5	25	记	30	提款	营业外支出		50000.00	借	15000.00
5	28	记	33	收到货款	主营业务收入、应交税费	200000.00		借	215000.00
5	31	记	39	收到员工还款	其他应收款	20000.00		借	235000.00
5	31			本月合计		213000.00	362300.00	借	227200.00
5	31			本年累计		213000.00	362300.00	借	227200.00

中国建设银行客户存款对账单

同步号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年5月

账号：43000501245970125694　　户名：湖南表里如一玻璃有限公司　　上期余额：376500.00

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
5-4	转账收入	0	0	湖南千韵商贸有限公司	0190105030158		100,000.00	476,500.00	00150000001
5-7	转账支出	0	0	湖南长街办公用品有限公司	0190105030159	500.00		476,000.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	61,000.00		415,000.00	00150000001
5-15	转账支出	0	0	长沙远程玻璃有限公司	0190105030159	50,000.00		365,000.00	00150000001
5-15	转账收入	0	0	湖南资科商贸有限公司	0190105030159		11,000.00	376,000.00	00150000001
5-22	转账支出	0	0	岳阳家庭餐饮有限公司	0190105030159	800.00		375,200.00	00150000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159	50,000.00		325,200.00	00150000001
5-28	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158		200,000.00	525,200.00	00150000001
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账	50.00		525,150.00	00150000001

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）：525,150.00

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：701849T0261　　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，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

2、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。

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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
4	1	记		期初余额				借	529000.00
4	9	记		购买固定资产	固定资产		187100.00	借	341900.00
4	12			支付维修费	管理费用		15000.00	借	340400.00
4	14			发放工资	应付职工薪酬		91720.00	借	248680.00
4	14			采购商品	库存商品		15000.00	借	246718.00
4	15			收到押金	其他应付款	10000.00		借	248818.00
4	22			支付广告费	销售费用		20000.00	借	246618.00
4	23			购买办公用品	管理费用		18000.00	借	244438.00
4	24			支付罚款	营业外支出		50000.00	借	239438.00
4	26			收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	100000.00		借	339438.00
4	30			报销招待费	销售费用		40000.00	借	335538.00
4	30			本月合计		101000.00	294620.00	借	335538.00
4	30			本年累计		101000.00	294620.00	借	335538.00

中国工商银行客户存款对账单

同业号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年4月

账号：2902850014587401563　　户名：宁夏朵晴伞业有限公司　　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	01901050301S8		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	01901050301S9	187,100.00		353,900.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	长沙适证机经有限公司	01901050301S9	1,500.00		352,400.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	工资提量	01901050301S9	91,720.00		260,680.00	00150000001
4-14	转账支出			湖南星尔乐电热贸有限公司	01901050301S9	1,500.00		259,180.00	00150000001
4-22	转账支出	0	0	长沙适达传媒有限公司	01901050301S9	2,000.00		257,180.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙天子向上文具有限公司	01901050301S9	1,800.00		255,380.00	00150000001
4-26	转账支出	0	0	长沙市财政监督管理部门	01901050301S9	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	01901050301S8		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（借贷）：347,380.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（借贷）：347,380.00

截止：2019年4月30日 账户可用余额（借贷）：347,380.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年4月30日

请仔细核对客生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

3、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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	1	记		期初余额																					借			8	5	7	6	0	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产												1	2	0	0	0	0	0		借			8	4	5	6	0	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用														3	8	0	0	0		借			8	4	5	2	2	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬											1	0	0	0	0	0	0	0		借			7	4	5	2	2	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
6	12	记	21	收到欠款	应收账款				5	7	6	0	0	0											借			7	1	5	3	2	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用														2	8	0	0	0		借			7	1	2	5	2	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入				3	0	0	0	0	0											借			7	4	2	5	2	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												借			9	4	2	5	2	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款														5	0	0	0	0		借			9	3	7	5	2	0	0
6	30			本月合计			2	8	7	6	0	0	0	0		2	0	7	6	8	0	0	0		借			9	3	7	5	2	0	0
6	30			本年累计			2	8	7	6	0	0	0	0		2	0	7	6	8	0	0	0		借			9	3	7	5	2	0	0

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	湖南和谐房地产有限公司	0190105030158		85,700.00	943,300.00	00150000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	0190105030159	380.00		942,920.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	100,000.00		842,920.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保木材有限公司	0190105030159	87,500.00		755,420.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南程宇家居有限公司	0190105030159		57,600.00	813,020.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南迅扬广告有限公司	0190105030159	2,800.00		810,220.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159		30,000.00	840,220.00	00150000001
6-27	转账收入	0	0	湖南新宇房地产有限公司	0190105030158		200,000.00	1,040,220.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账	35.00		1,040,185.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（借贷）：1,040,185.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（借贷）：1,040,185.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（借贷）：1,040,185.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对实生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

4、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。

长沙深湘通用机器有限公司2019 年 02 月 01 日至 2019 年 02 月 28 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：



银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 种	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
2	1	记		期初余额				借	857600.00
2	1	记	8	购买机器	固定资产		120000.00	借	845600.00
2	3	记	9	支付电费	管理费用		3000.00	借	845300.00
2	7	记	15	发放工资	应付职工薪酬		160000.00	借	829300.00
2	8	记	16	采购商品	原材料、应交税费		48000.00	借	781300.00
2	12	记	21	收到欠款	应收账款	80000.00		借	861300.00
2	15	记	26	支付广告费	销售费用		23000.00	借	859000.00
2	21	记	35	收到租款	营业外收入	20000.00		借	879000.00
2	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费	36000.00		借	915000.00
2	28	记	41	员工借支	其他应收款		50000.00	借	914500.00
2	28			本月合计		136000.00	791000.00	借	914500.00
2	28			本年累计		136000.00	791000.00	借	914500.00



中国银行客户存款对账单

回单号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年2月

账号：600251012654　　户名：长沙深湘通用机器有限公司　　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
2-2	销售收入	0	0	湖南和谐商贸有限公司	019010503015B		40,000.00	897,600.00	00150000001
2-3	销售支出	0	0	湖南省电力公司	019010503015B	300.00		897,300.00	00150000001
2-7	销售支出	0	0	工资批量	019010503015B	16,000.00		881,300.00	00150000001
2-8	销售支出	0	0	湖南开泰机械有限公司	019010503015B	48,000.00		833,300.00	00150000001
2-12	销售收入	0	0	湖南程宇家居有限公司	019010503015B		80,000.00	913,300.00	00150000001
2-15	销售支出	0	0	湖南达林广告有限公司	019010503015B	2,300.00		911,000.00	00150000001
2-21	销售收入	0	0	湖南省红十字协会	019010503015B		20,000.00	931,000.00	00150000001
2-27	销售收入	0	0	湖南睿宇商贸有限公司	019010503015B		36,000.00	967,000.00	00150000001
2-28	对公收费	0	0		对公收费明细入账	300.00		966,700.00	00150000001

截止：2019年2月28日 账户余额（额度）：966700.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：966,700.00

截止：2019年2月28日 账户可用余额（额度）：966700.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年2月28日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

5、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。

长沙古今书业文化发展公司2019 年 02 月 01 日至 2019 年 02 月 28 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：



银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
2	1	记		期初余额				借	376500.00
2	1	记	7	购买办公软件	无形资产		25000.00	借	351500.00
2	8	记	10	支付办公费	管理费用		5000.00	借	351200.00
2	10	记	12	发放工资	应付职工薪酬		140000.00	借	337200.00
2	14	记	15	采购原材料	原材料、应交税费		111700.00	借	325500.00
2	18	记	17	收到欠款	应收账款	35100.00		借	360600.00
2	22	记	28	支付招待费	销售费用		6000.00	借	360000.00
2	25	记	30	捐款	营业外支出		50000.00	借	310000.00
2	26	记	35	收到货款	主营业务收入、应交税费	58500.00		借	368500.00
2	28	记	39	收到员工还款	其他应收款	7000.00		借	375500.00
2	28			本月合计		94300.00	56600.00	借	375500.00
2	28			本年累计		94300.00	56600.00	借	375500.00

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2月

账号：43001501245970125694　　户名：长沙古今书业文化发展公司　　上期余额：376500.00

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
2-4	转账收入	0	0	湖南千韵商贸有限公司	0190105030159		58,500.00	427,000.00	00150000001
2-7	转账支出	0	0	李雅博	0190105030159	40,000.00		387,000.00	00150000001
2-10	转账支出	0	0	工商发展	0190105030159	14,000.00		373,000.00	00150000001
2-14	转账支出	0	0	长沙迅程造纸有限公司	0190105030159	11,700.00		361,300.00	00150000001
2-15	转账收入	0	0	长沙市实验中学	0190105030159		35,100.00	396,400.00	00150000001
2-22	转账支出	0	0	湖南嘉胜餐饮有限公司	0190105030159	600.00		395,800.00	00150000001
2-25	转账支出	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159	5,000.00		390,800.00	00150000001
2-26	转账收入	0	0	湖南扬宇商贸有限公司	0190105030158		58,500.00	449,300.00	00150000001
2-28	对公收费	0	0		对公收费明细入账	700.00		448,600.00	00150000001

截止：2019年2月28日 账户余额（额度）：448600.00　　保留余额：0　　未结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：448,600.00

截止：2019年2月28日 账户可用余额（额度）：448600.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年2月28日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

6、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。

湖南贺兰源酒业有限公司2019 年 03 月 01 日至 2019 年 03 月 31 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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
3	1			期初余额				借 775000.00
3	1	记	7	购买原材料	原材料		32500.00	借 742500.00
3	8	记	10	支付办公费	管理费用		1800.00	借 740700.00
3	12	记	13	发放工资	应付职工薪酬		50000.00	借 736700.00
3	14	记	15	采购原材料	原材料、应交税费		20000.00	借 716700.00
3	18	记	17	收到欠款	应收账款	30000.00		借 746700.00
3	23	记	28	支付报刊费	销售费用		900.00	借 745800.00
3	27	记	30	支付广告费	销售费用		7300.00	借 738500.00
3	28	记	33	收到货款	主营业务收入、应交税费	58500.00		借 797000.00
3	29	记	39	收到员工赔偿款	其他应收款	2000.00		借 799000.00
3	31			本月合计		62600.00	58500.00	借 799100.00
3	31			本年累计		62600.00	58500.00	借 799100.00

中国农业银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年3月

账号：29028500140587491563　　户名：湖南贺兰源酒业有限公司　　上期余额：775000.00

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
3-6	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158		25,000.00	800,000.00	00150000001
3-8	转账支出	0	0	长沙天天向上文件有限公司	0190105030159	180.00		799,820.00	00150000001
3-12	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	5,000.00		794,820.00	00150000001
3-14	转账支出	0	0	湖南远征商贸有限公司	0190105030159	20,000.00		774,820.00	00150000001
3-19	转账支出			湖南温尔乐有限公司	0190105030159	7,200.00		767,620.00	00150000001
3-23	转账支出	0	0	湖南慧雅餐饮有限公司	0190105030159	90.00		767,530.00	00150000001
3-27	转账支出	0	0	长沙世家传媒有限公司	0190105030159	730.00		766,800.00	00150000001
3-28	转账收入	0	0	长沙市安泰融资厂	0190105030159		58,500.00	825,300.00	00150000001
3-29	转账收入	0	0	武磊	0190105030158		300.00	825,600.00	00150000001
3-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账	150.00		825,450.00	00150000001

截止：2019年3月31日 账户余额（额度）：825450.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：825,450.00

截止：2019年3月31日 账户可用余额（额度）：825450.00　　打印次数：1　　验证码：T0164970261　　打印日期：2019年3月31日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

7、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。

长钢控股集团 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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
4	1	记		期初余额				借	262000.00
4	8	记	7	采购原材料	原材料、应交税费		250000.00	借	237000.00
4	8	记	10	支付办公费	管理费用		40000.00	借	236600.00
4	8	记	12	发放工资	应付职工薪酬		160000.00	借	220600.00
4	10	记	16	采购原材料	原材料、应交税费		22600.00	借	198000.00
4	15	记	17	收到欠款	应收账款	33000.00		借	231000.00
4	19	记	28	支付招待费	销售费用		25000.00	借	230750.00
4	23	记	30	收到货物现金	现收账款	14000.00		借	244750.00
4	28	记	33	收到货款	主营业务收入、应交税费	58000.00		借	250550.00
4	30	记	39	收到员工还款	其他应收款	3000.00		借	253550.00
4	30			本月合计		53100.00	642500.00	借	250550.00
4	30			本年累计		53100.00	642500.00	借	250550.00

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4月

账号：29028500145874015G3　　户名：长钢控股集团　　上期余额：262000.00

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
4-5	转账支出	0	0	湖南五星重工科技有限公司	0190105030158	25,000.00		237,000.00	00150000001
4-8	转账支出	0	0	工资发放	0190105030159	16,000.00		221,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙远征机器配件有限公司	0190105030159	22,600.00		198,400.00	00150000001
4-13	转账收入	0	0	长沙市清泉机械设备有限公司	0190105030159		19,000.00	217,400.00	00150000001
4-19	转账支出	0	0	邵阳映美餐饮管理有限公司	0190105030159	250.00		217,150.00	00150000001
4-23	转账收入	0	0	长沙远达机械有限公司	0190105030159		14,000.00	231,150.00	00150000001
4-26	转账收入	0	0	湖南众建机械设备股份有限公司	0190105030159		5,800.00	236,950.00	00150000001
4-30	转账收入	0	0	李丹	0190105030158		300.00	237,250.00	00150000001
4-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账	350.00		236,900.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：236900.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：236,900.00

截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：236900.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年4月30日

请仔细核对交主要明细及账户余额，如有疑问请于当行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

8、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。

恩格尔热水器有限公司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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 种	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	结算方式	余额
4	1	记		期初余额				借	316200.00
4	9	记	3	购买基础资产	基础资产		120000.00	借	196200.00
4	12	记	5	支付招聘费	管理费用		1000.00	借	195200.00
4	14	记	8	发放工资	应付职工薪酬		90000.00	借	105200.00
4	14	记	12	上缴公积金	支付公积金		16000.00	借	105600.00
4	15	记	15	缴纳社保	支付社保		32200.00	借	100338.00
4	22	记	22	收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	100000.00		借	200338.00
4	23	记	30	购买办公用品	管理费用		1000.00	借	199338.00
4	24	记	34	缴费	营业外支出		20000.00	借	179338.00
4	28	记	38	收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	100000.00		借	279338.00
4	30	记	40	报销招待费	销售费用		4000.00	借	275338.00
4	30			本月合计		200000.00	240082.00	借	
4	30			本年累计		200000.00	240082.00	借	275338.00

中国工商银行客户存款对账单

回点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年4月

账号：2902850014587401563　　户名：恩格尔热水器有限公司　　上期余额：316，200.00

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
4-9	转账支出	0	0	湖南虹天房地产有限公司	0190105030158	120,000.00		196,200.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	智联招聘有限公司	0190105030159	1,000.00		195,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	工资流量	0190105030159	90,000.00		105,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	长沙市住房公积金管理中心	0190105030159	1,600.00		103,600.00	00150000001
4-15	转账支出			长沙市社会保障中心	0190105030159	3,220.00		100,380.00	00150000001
4-22	转账收入	0	0	长沙迅达有限公司	0190105030159		3,000.00	103,380.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159	1,000.00		102,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理部门	0190105030159	1,500.00		100,880.00	00150000001
4-26	转账收入	0	0	湖南兴国商贸有限公司	0190105030158		100,000.00	200,880.00	00150000001
4-30	转账支出	0	0	松花江饺子有限公司	0190105030158	4,000.00		196,880.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：196,880.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：196,880.00

截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：196,880.00　　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，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

9、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。

湖南恒企家具有限公司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：

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									
月	日	字	号			百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分			百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	1	记		期初余额																						借			5	5	3	2	0	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产													1	2	0	0	0	0	0		借			5	4	1	2	0	0	0
6	3	记	9	支付水费	管理费用															2	0	0	0	0		借			5	4	1	0	0	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬												1	0	0	0	0	0	0	0		借			4	4	1	0	0	0	0
6	8	记	16	购物商品	库存商品、应交税费														8	5	0	0	0	0		借			3	5	6	0	0	0	0
6	12	记	21	收到货款	预收账款				5	0	0	0	0	0												借			4	0	6	0	0	0	0
6	18	记	28	支付广告费	销售费用															2	0	0	0	0		借			4	0	4	0	0	0	0
6	21	记	33	收到捐款	营业外收入				5	0	0	0	0	0												借			4	5	4	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	0												借			6	5	4	0	0	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款															5	0	0	0	0		借			6	4	9	0	0	0	0
6	30			本月合计		3	0	0	0	0	0	0	0	0		2	0	4	2	0	0	0	0	0		借			6	4	9	0	0	0	0
6	30			本年累计		3	0	0	0	0	0	0	0	0		2	0	4	2	0	0	0	0	0		借			6	4	9	0	0	0	0

中国银行客户存款对账单

同应号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年6月

账号：600251012654　　户名：湖南恒企家具有限公司　　上期余额：553，200.00

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	转账支出	0	0	湖南旭昌商贸有限公司	0190105030158	12,000.00		541,200.00	00150000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省自来水公司	0190105030159	200.00		541,000.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	100,000.00		441,000.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保木材有限公司	0190105030159	85,000.00		356,000.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南程宇家居有限公司	0190105030158		85,700.00	441,700.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南达扬广告有限公司	0190105030159	2,000.00		439,700.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159		50,000.00	489,700.00	00150000001
6-27	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158		200,000.00	689,700.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账	35.00		689,665.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：689,665.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：689,665.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：689,665.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

10、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 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
5	1	记		期初余额				借	476500.00
5	1	记	7	购买财务软件	无形资产		10000.00	借	376500.00
5	6	记	10	支付办公费	管理费用		3000.00	借	373500.00
5	10	记	12	发放工资	应付职工薪酬		60000.00	借	313500.00
5	14	记	15	采购原材料	原材料、应交税费		50000.00	借	263500.00
5	18	记	17	收到欠款	应收账款	100000.00		借	363500.00
5	22	记	25	支付招待费	销售费用		5000.00	借	358500.00
5	25	记	30	缴款	营业外支出		30000.00	借	328500.00
5	26	记	33	收到货款	主营业务收入、应交税费	200000.00		借	528500.00
5	31	记	39	收到员工还款	其他应收款	2000.00		借	530500.00
5	31			本月合计		302000.00	240000.00	借	530500.00
5	31			本年累计		302000.00	240000.00	借	530500.00

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

账号：43005012459701256894　　户名：湖南一尘不染玻璃有限公司　　上期余额：476，500.00

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
5-1	转账支出	0	0	湖南千韵软件开发有限公司	0190105030158	100,000.00		376,500.00	00150000001
5-7	转账收入	0	0	李君健	0190105030158		2,000.00	378,500.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0	工资批量	0190105030158	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	0190105030158	50,000.00		268,500.00	00150000001
5-22	转账支出	0	0	兴瑞餐饮有限公司	0190105030158	500.00		268,000.00	00150000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字协会	0190105030158	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	李洁	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（借贷）：439,950.00　　保留余额：0　　本笔余额：0　　透支余额：0　　可用余额（借贷）：439,950.00

截止：2019年5月31日 账户可用余额（借贷）：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，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

11、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。

长沙湘湘餐饮管理有限公司2019 年 05 月 01 日至 2019 年 05 月 31 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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
5	1	记		期初余额				借	556500.00
5	1	记	7	购买餐具一批	管理费用		8000.00	借	548500.00
5	7	记	10	购买调料	管理费用		5000.00	借	543500.00
5	12	记	12	发放工资	应付职工薪酬		60000.00	借	483500.00
5	14	记	15	营业收入	主营业务收入、应交税费	50000.00		借	533500.00
5	15	记	17	支付燃气费	管理费用		3000.00	借	530500.00
5	23	记	25	购买食品袋	管理费用		5000.00	借	525500.00
5	25	记	30	营业收入	主营业务收入、应交税费	100000.00		借	625500.00
5	26	记	33	存现	库存现金	20000.00		借	645500.00
5	31	记	39	收到员工还款	其他应收款	2000.00		借	647500.00
5	31			本月合计		352000.00	72000.00	借	647500.00
5	31			本年累计		352000.00	72000.00	借	647500.00

财务主管　复核　记账

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

账号：43001501245970125894　　户名：长沙湘湘餐饮管理有限公司　　上期余额：556,500.00

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
5-1	转账支出	0	0	湖南千福餐具有限公司	01901050301S8	8,000.00		548,500.00	00150000001
5-7	转账收入	0	0	现缴	01901050301S9		2,000.00	550,500.00	00150000001
5-11	转账支出	0	0	工资批量	01901050301S9	60,000.00		490,500.00	00150000001
5-15	转账支出	0	0	湖南燃气湖南分公司	01901050301S9	3,000.00		487,500.00	00150000001
5-23	转账支出	0	0	湖南研宇商贸有限公司	01901050301S9	500.00		487,000.00	00150000001
5-25	转账收入	0	0	湖南奇点商贸有限公司	01901050301S8		100,000.00	587,000.00	00150000001
5-26	转账收入	0	0	长沙湘湘餐饮管理有限公司	01901050301S8		200,000.00	787,000.00	00150000001
5-31	转账收入	0	0	李洁	01901050301S8		2,000.00	789,000.00	00150000002
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账	25.00		788,975.00	00150000001

截止：2019年5月31日 账户余额（借度）：788,975.00　　保留余额：0　　未结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（借度）：788,975.00

截止：2019年5月31日 账户可用余额（借度）：788,975.00　　打印次数：1　　验证码：T016497D261　　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，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

12、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。

湖南天一文具有限公司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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
4	1	记		期初余额				借	316200.00
4	9	记	3	收到投资款	实收资本	100000.00		借	616200.00
4	12	记	5	购入车辆	固定资产		60000.00	借	556200.00
4	14	记	8	发放工资	应付职工薪酬		90000.00	借	466200.00
4	14	记	12	预支房租费	其他应收款		16000.00	借	446200.00
4	18	记	18	购买办公用品	管理费用		3220.00	借	442980.00
4	22	记	22	提现	库存现金		20000.00	借	422980.00
4	26	记	38	收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	200600.00		借	623580.00
4	30	记	40	报销招待费	销售费用		10000.00	借	613580.00
4	30			本月合计		300600.00	157820.00	借	613580.00
4	30			本年累计		300600.00	157820.00	借	613580.00

中国工商银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年4月

账号：2902850014587401563　　户名：湖南天一文具有限公司　　上期余额：516,200.00

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
4-9	转账支出	0	0	湖南虹天汽车有限公司	0190105030158	60,000.00		456,200.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	工商批量	0190105030159	90,000.00		366,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	信合文具批发有限公司	0190105030159	1,600.00		364,600.00	00150000001
4-15	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159	3,220.00		361,380.00	00150000001
4-22	转账收入	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		3,000.00	364,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理部门	0190105030159	1,500.00		362,880.00	00150000001
4-26	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158		200,000.00	562,880.00	00150000001
4-30	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159	1,000.00		561,880.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：561,880.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：561,880.00

截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：561,880.00　　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，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

13、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。

湖南千亿商贸有限公司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：



银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
4	1	记		期初余额				借	206,200.00
4	9	记	5	预缴房租	管理费用		30,000.00	借	203,200.00
4	12	记	8	收到商业贷款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	50,000.00		借	253,200.00
4	14	记	8	发放工资	应付职工薪酬		90,000.00	借	163,200.00
4	14	记	12	上缴公积金	支付公积金		1,600.00	借	161,600.00
4	15	记	18	缴纳社保	支付社保		3,220.00	借	158,380.00
4	22	记	22	收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	100,000.00		借	258,380.00
4	23	记	30	取得利息收入	财务费用		3,000.00	借	261,380.00
4	26	记	24	捐款	营业外支出		1,500.00	借	259,880.00
4	28	记	35	收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	100,000.00		借	359,880.00
4	30			本月合计		250,000.00	117,820.00	借	359,880.00
4	30			本年累计		250,000.00	117,820.00	借	359,880.00



中国工商银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年4月

账号：2902850014587401563　　户名：湖南千亿商贸有限公司　　上期余额：206,200.00

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
4-9	转账支出	0	0	湖南虹天房地产有限公司	0190105030158	3,000.00		203,200.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	湖南智邦贸易有限公司	0190105030158		50,000.00	253,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	工资账簿	0190105030159	90,000.00		163,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	长沙住房公积金管理中心	0190105030159	1,600.00		161,600.00	00150000001
4-15	转账支出	0	0	长沙社会保障中心	0190105030159	3,220.00		158,380.00	00150000001
4-22	转账收入	0	0	长沙远达商贸有限公司	0190105030158		100,000.00	258,380.00	00150000001
4-23	转账收入	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030158		3,000.00	261,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市资金监督管理部门	0190105030159	1,500.00		259,880.00	00150000001
4-28	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158		100,000.00	359,880.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：359,880.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：359,880.00

截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：359,880.00　　打印次数：1　　验证码：T0164970261　　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，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

14、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。

长沙诚信小额贷款有限公司2019 年 07 月 01 日至 2019 年 07 月 31 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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
7	1	记		期初余额				借	343200.00
7	1	记	6	放贷	应收账款		200000.00	借	323200.00
7	3	记	9	缴纳当月社保	应付职工薪酬-社保，其他应收款		15300.00	借	307900.00
7	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬		60000.00	借	247900.00
7	8	记	16	收到还款	应收账款	100000.00		借	347900.00
7	12	记	21	收放款利息	财务费用	2000.00		借	367900.00
6	15	记	26	广告费	销售费用		8000.00	借	367100.00
7	21	记	35	存现	库存现金	5000.00		借	417100.00
7	27	记	37	向银行借款	短期借款	100000.00		借	517100.00
7	31	记	42	报销差旅费	销售费用		50000.00	借	467100.00
7	31			本月合计		207000.00	146100.00	借	467100.00
7	31			本年累计		207000.00	146100.00	借	467100.00

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7月

账号：600251012054　　户名：长沙诚信小额贷款有限公司　　上期余额：343，200.00

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
7-1	转账支出	0	0	湖南知温商贸有限公司	0190105030158	20,000.00		323,200.00	00150000001
7-3	转账支出	0	0	长沙社会保障中心	0190105030159	15,300.00		307,900.00	00150000001
7-7	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	60,000.00		247,900.00	00150000002
7-8	转账收入	0	0	湖南顺顺和商贸有限公司	0190105030159		100,000.00	347,900.00	00150000001
7-12	转账收入	0	0	湖南环保商贸有限公司	0190105030159		40,000.00	387,900.00	00150000001
7-15	转账支出	0	0	湖南程宇广告有限公司	0190105030159	800.00		387,100.00	00150000001
7-21	转账收入	0	0	长沙诚信小额贷款有限公司	0190105030159		50,000.00	437,100.00	00150000001
7-27	转账收入	0	0	岳阳农村商业银行	0190105030159		100,000.00	537,100.00	00150000001
7-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账	2,000.00		535,100.00	00150000001

截止：2019年7月31日 账户余额（额度）：535，100.00　　保留余额：0　　未结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：535,100.00

截止：2019年7月31日 账户可用余额（额度）：535，100.00　　打印次数：1　　验证码：T0164970261　　打印日期：2019年7月31日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

15、请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

上海智慧文具制造有限公司2019 年 05 月 01 日至 2019 年 05 月 31 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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
5	1	记		期初余额																				借		3	7	6	5	0	0	0	0
5	1	记	1	收到货款	主营业务收入、应交税费		1	0	0	0	0	0	0	0										借		4	7	6	5	0	0	0	0
5	6	记	10	支付办公费	管理费用														5	0	0	0	0	借		4	7	6	0	0	0	0	0
5	10	记	12	发放工资	应付职工薪酬												6	1	0	0	0	0	0	借		4	1	5	0	0	0	0	0
5	14	记	15	采购原材料	原材料、应交税费												5	0	0	0	0	0	0	借		3	6	5	0	0	0	0	0
5	16	记	17	收到欠款	应收账款			1	1	0	0	0	0	0										借		3	7	6	0	0	0	0	0
5	22	记	25	支付招待费	销售费用														8	0	0	0	0	借		3	7	5	2	0	0	0	0
5	25	记	30	捐款	营业外支出												5	0	0	0	0	0	0	借		3	2	5	2	0	0	0	0
5	26	记	33	收到货款	主营业务收入、应交税费		2	0	0	0	0	0	0	0										借		5	2	5	2	0	0	0	0
5	31	记	39	收到员工还款	其他应收款				2	0	0	0	0	0										借		5	2	7	2	0	0	0	0
5	31			本月合计			3	1	3	0	0	0	0	0		1	6	2	3	0	0	0	0	借		5	2	7	2	0	0	0	0
5	31			本年累计			3	1	3	0	0	0	0	0		1	6	2	3	0	0	0	0	借		5	2	7	2	0	0	0	0

回点号：0825　　币种：人民币　　单位：元　　2019年5月

账号：43008501245970125694　　户名：上海智慧文具制造有限公司　　上期余额：376500.00

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
5-4	销售收入	0	0	湖南兴华贸易有限公司	1901001464697111558		100,000.00	476,500.00	00150000001
5-7	销售支出	0	0	长沙小星星文具有限公司	1901001464697111558	500.00		476,000.00	00150000001
5-10	销售支出	0	0	工资发放	1901001464697111558	61,000.00		415,000.00	00150000001
5-15	销售支出	0	0	长沙点达文具有限公司	1901001464697111558	50,000.00		365,000.00	00150000001
5-15	销售收入	0	0	湖南新科贸易有限公司	1901001464697111558		11,000.00	376,000.00	00150000001
5-22	销售支出	0	0	李兴武	1901001464697111558	800.00		375,200.00	00150000001
5-25	销售支出	0	0	湖南省红十字协会	1901001464697111558	50,000.00		325,200.00	00150000001
5-26	销售收入	0	0	湖南新宇贸易有限公司	1901001464697111558		200,000.00	525,200.00	00150000001
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账	50.00		525,150.00	00150000001

截止：2019年5月31日 账户余额（预度）：525,150.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（预度）：525,150.00

截止：2019年5月31日 账户可用余额（预度）：525,150.00　　打印次数：1　　验证码：T0164970261　　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，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

16、请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

北京志高电子制造有限公司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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	1	记		期初余额																				借		9	9	2	0	0	0	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产												1	2	0	0	0	0	0	借		9	8	0	0	0	0	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用														3	8	0	0	0	借		9	7	9	6	2	0	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬											1	1	0	0	0	0	0	0	借		8	6	9	6	2	0	0	0
6	8	记	16	采购商品	固定资产、应交税费													9	8	6	5	4	0	0	借		7	8	0	9	6	6	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款			5	7	5	0	0	0	0										借		8	3	8	4	6	6	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用														2	8	0	0	0	0	借		8	3	5	6	6	6	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入			2	0	0	0	0	0	0										借		8	5	5	6	6	6	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	1	0	5	5	6	6	6	0	0
6	28	记		收到押金	其他应付款				2	0	0	0	0	0												1	0	5	7	6	6	6	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款														5	0	0	0	0	0	借	1	0	5	2	6	6	6	0	0
6	30			本月合计			2	7	9	5	0	0	0	0		2	1	8	8	3	4	0	0	借	1	0	5	2	6	6	6	0	0
6	30			本年累计			2	7	9	5	0	0	0	0		2	1	8	8	3	4	0	0	借	1	0	5	2	6	6	6	0	0

中国银行客户存款对账单

同点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年6月

账号：600251012054　　户名：北京志高电子制造有限公司　　上期余额：892000.00

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	湖南蓝思科技有限公司	600251015589		13,000.00	1,005,000.00	00150000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	600251015589	380.00		1,004,620.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0	工资流量	600251015589	110,000.00		894,620.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南顺光电子有限公司	600251015589	88,654.00		805,966.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南飞翔电子科技有限公司	600251015589		57,500.00	863,466.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南净得乡广告有限公司	600251015589	2,800.00		860,666.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	600251015589		20,000.00	880,666.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南纳兰电子有限公司			20,000.00	900,666.00	00150000002
6-27	转账收入	0	0	湖南新宇电子有限公司	600251015589		200,000.00	1,100,666.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账	100.00		1,100,566.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（票据）：1,100,566.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（票据）：1,100,566.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（票据）：1,100,566.00　　打印次数：1　　验证码：T0164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

17、请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

长沙千里香湘味食品贸易有限公司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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	1	记		期初余额																				借		9	9	8	7	5	6	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产												1	2	0	0	0	0	0	借		9	8	6	7	5	6	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用														3	8	0	0	0	借		9	8	6	3	7	6	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬											1	1	0	0	0	0	0	0	借		8	7	6	3	7	6	0	0
6	8	记	16	销售商品	主营业务收入，应交税费			2	0	0	0	0	0	0										借		8	9	6	3	7	6	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款			5	7	5	0	0	0	0										借		9	5	3	8	7	6	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用													2	0	0	0	0	0	借		9	5	1	8	7	6	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入			2	0	0	0	0	0	0										借		9	7	1	8	7	6	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										借		9	9	1	8	7	6	0	0
6	28	记		收到押金	其他应付款				2	0	0	0	0	0												9	9	3	8	7	6	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款													5	0	0	0	0	0	借		9	8	8	8	7	6	0	0
6	30			本月合计		1	1	9	5	0	0	0	0	0		1	2	9	3	8	0	0	0	借		9	8	8	8	7	6	0	0
6	30			本年累计		1	1	9	5	0	0	0	0	0		1	2	9	3	8	0	0	0	借		9	8	8	8	7	6	0	0

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：长沙千里香湘味食品贸易有限公司　　上期余额：998756.00

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	转账支出	0	0	常德杨婕子食品贸易有限公司	600251015589	13,000.00		985,756.00	00150000001
6-3	转账收入	0	0	湖南啤得味食品贸易有限公司	600251015589		3,000.00	988,756.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0	工资批量	600251015589	110,000.00		878,756.00	00150000001
6-8	转账收入	0	0	湖南哈咔鸭捍	600251015589		20,000.00	898,756.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南香飘飘诸品有限公司	600251015589		57,500.00	956,256.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南静调多广告有限公司	600251015589	2,000.00		954,256.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	600251015589		20,000.00	974,256.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南吃货旅游有限公司			20,000.00	994,256.00	00150000002
6-27	转账收入	0	0	湖南兴业食品有限公司	600251015589		30,000.00	1,024,256.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账	100.00		1,024,156.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：1,,024,156.00　　保留余额：0　　冻结金额：0　　透支金额：0　　可用余额（额度）：1,024,156.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：1,024,156.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
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。

湖南银阳纺织有限公司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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	1	记		期初余额																				借		7	1	3	1	5	6	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产											1	5	0	0	0	0	0	0	借		6	9	8	1	5	6	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用														4	8	0	0	0	借		6	9	7	6	7	6	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬											1	0	0	0	0	0	0	0	借		5	9	7	6	7	6	0	0
6	8	记	16	销售商品	主营业务收入、应交税费			4	0	0	0	0	0	0										借		6	3	7	6	7	6	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款			5	5	5	0	0	0	0										借		6	9	3	1	7	6	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用														3	0	0	0	0	借		6	9	0	1	7	6	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入			2	2	0	0	0	0	0										借		7	1	2	1	7	6	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										借		7	3	2	1	7	6	0	0
6	28	记		收到押金	其他应付款				2	0	0	0	0	0												7	3	4	1	7	6	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款														5	0	0	0	0	借		7	2	9	1	7	6	0	0
6	30			本月合计			1	3	9	5	0	0	0	0		1	2	3	4	8	0	0	0	借		7	2	9	1	7	6	0	0
6	30			本年累计			1	3	9	5	0	0	0	0		1	2	3	4	8	0	0	0	借		7	2	9	1	7	6	0	0

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：湖南银阳纺织有限公司　　上期余额：713156.00

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	转账支出	0	0	湖南兴农棉花种植农业有限公司	6000448955787	130,000.00		583,156.00	00150000001
6-3	转账收入	0	0	湖南苏仙区服装贸易有限公司	6000448955787		80,000.00	663,156.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0	工资批量	6000448955787	100,000.00		563,156.00	00150000001
6-8	转账收入	0	0	湖南重重服饰	6000448955787		40,000.00	603,156.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南小度布艺有限公司	6000448955787		55,500.00	658,656.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南挣得多广告有限公司	6000448955787	3,000.00		655,656.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南红十字协会	6000448955787		22,000.00	677,656.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南咪咪衣服装有限公司	6000448955787		20,000.00	697,656.00	00150000002
6-27	转账收入	0	0	湖南依然美服装有限公司	6000448955787		33,000.00	730,656.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账	80.00		730,576.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（借贷）：730,576.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（借贷）：730,576.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（借贷）：730,576.00　　打印次数：1　　验证码：T0164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

19、请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

湖南耀辉鞋业制造有限公司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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	1	记		期初余额																				借		6	6	6	0	0	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产												1	6	0	0	0	0	0	借		5	0	0	0	0	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用														5	0	0	0	0	借		4	9	5	0	0	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬											1	5	0	0	0	0	0	0	借		4	9	9	5	0	0	0	0
6	8	记	16	销售商品	主营业务收入、应交税费			4	0	0	0	0	0	0										借		5	3	9	5	0	0	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款			6	0	0	0	0	0	0										借		5	9	9	5	0	0	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用														8	0	0	0	0	借		5	9	1	5	0	0	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入			2	2	0	0	0	0	0										借		6	1	3	5	0	0	0	0
6	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费			5	0	0	0	0	0	0										借		6	6	3	5	0	0	0	0
6	28	记		收到押金	其他应付款				4	0	0	0	0	0										借		6	6	7	5	0	0	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款														3	0	0	0	0	借		6	6	4	5	0	0	0	0
6	30			本月合计		1	7	6	0	0	0	0	0	0	1	7	7	5	0	0	0	0	0	借		6	6	4	5	0	0	0	0
6	30			本年累计		1	7	6	0	0	0	0	0	0	1	7	7	5	0	0	0	0	0	借		6	6	4	5	0	0	0	0

中国银行客户存款对账单

回单号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年6月

账号：600251012654　　户名：湖南耀辉鞋业制造有限公司　　上期余额：660000.00

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	转账支出	0	0	江南皮革厂	600211444141	50,000.00		616,000.00	00150000001
6-3	转账收入	0	0	湖南飘然鞋业有限公司	600211444141		30,000.00	646,000.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0	工资批量	600211444141	150,000.00		496,000.00	00150000001
6-8	转账收入	0	0	湖南梦西西里美鞋	600211444141		40,000.00	536,000.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南阿梦西运动鞋有限公司	600211444141		60,000.00	596,000.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南豫得多广告有限公司	600211444141	8,000.00		588,000.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	600211444141		22,000.00	610,000.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南美缇鞋业有限公司	600211444141		50,000.00	660,000.00	00150000002
6-27	转账收入	0	0	湖南芬芬的小屋鞋业有限公司	600211444141		33,000.00	693,000.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账	200.00		692,800.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（借度）：692,000.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（借度）：692,800.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（借度）：692，800.00　　打印次数：1　　验证码：7016497026I　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		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。

银川天玺有限公司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：

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	1	记		期初余额																				借			6	5	7	6	0	0	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产												1	0	0	0	0	0	0	借			6	4	7	6	0	0	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用														5	6	0	0	0	借			6	4	7	0	4	0	0	0
6	7	记	15	发放工资	应付职工薪酬											1	2	0	0	0	0	0	0	借			5	2	7	0	4	0	0	0
6	8	记	16	采购商品	固定资产、应交税费											1	0	7	5	0	0	0	0	借			4	1	9	5	4	0	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款			5	0	6	0	0	0	0										借			4	7	0	1	4	0	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用													3	0	0	0	0	0	借			4	6	7	1	4	0	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入			2	0	0	0	0	0	0										借			4	8	7	1	4	0	0	0
6	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费	1	1	3	0	0	0	0	0	0										借			6	0	0	1	4	0	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款													5	0	0	0	0	0	借			5	9	5	1	4	0	0	0
6	30			本月合计		1	6	5	6	0	0	0	0	0		2	4	6	0	6	0	0	0	借			5	9	5	1	4	0	0	0
6	30			本年累计		1	6	5	6	0	0	0	0	0		2	4	6	0	6	0	0	0	借			5	9	5	1	4	0	0	0

中国银行客户存款对账单

回点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年6月

账号：600296507654　　户名：银川天玺有限公司　　上期余额：657600.00

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	湖南运达商贸有限公司	0190105030158		85,700.00	743,300.00	00150000001
6-3	转账支出	0	0	银川电力局	0190105030159	560.00		742,740.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	120,000.00		622,740.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保纺织机械有限公司	0190105030159	107,500.00		515,240.00	00150000001
6-12	转账收入	0		湖南程宇家家乐有限公司	0190105030159		50,600.00	565,840.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	银川隆美传媒有限公司	0190105030159	3,000.00		562,840.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南红十字协会	0190105030159		20,000.00	582,840.00	00150000001
6-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030159		113,000.00	695,840.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账	600.00		695,240.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：695,240.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：695,240.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：695,240.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

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：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	

1-9　差旅费报销单的填制

1、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 15 日，销售部李明报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：考察市场；

2019 年 5 月 01 日，长沙往武汉，当日达，乘高铁，票价¥164.50；

2019 年 5 月 05 日，武汉返长沙，当日达，乘高铁，票价¥164.50；
住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：李丽、审核：马俊


旅差费报销单

2、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 4 月 30 日，销售部马丽报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：洽谈业务；

2019 年 4 月 17 日，长沙往广州，当日达，乘高铁，票价¥314.00；

2019 年 4 月 20 日，广州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥314.00；
住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：马欣、审核：胡玲


旅差费报销单

3、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 07 日，销售部李兴利报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：考察市场；

2019 年 5 月 03 日，长沙往北京，当日达，乘飞机，票价¥703.00；

2019 年 5 月 06 日，北京返长沙，当日达，乘高铁，票价¥649.00；
住宿标准：300 元/日，预支 3000.00 元；

主管：李果、审核： 田涛



4、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 12 日，采购部马伶俐报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：采购商品；

2019 年 5 月 06 日，长沙往贵阳，当日达，乘高铁，票价¥314.50；

2019 年 5 月 10 日，贵阳返长沙，当日达，乘高铁，票价¥314.50；
住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：梁军、审核：张丹



5、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 26 日，行政部员工李娜报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：举办活动；

2019 年 5 月 15 日，长沙往深圳，当日达，乘高铁，票价¥388.50；

2019 年 5 月 17 日，深圳返长沙，当日达，乘高铁，票价¥388.50；
住宿标准：300 元/日，预支 1000.00 元；

主管：李成、审核：胡鑫


旅 差 费 报 销 单

第 页
部门 填报日期 年 月 日 共 页
姓名 出差事由 出差日期 自 年 月 日 至 年 月 日 共 天
起讫时间及地点 | 车船费 | 夜间乘车补助费 | 出差补助费 | 住宿费 | 其他
月 日 起 月 日 讫 | 类别 金额 | 时间 标准 金额 | 日数 标准 金额 | 日数 标准 金额 | 摘要 金额
小计
总计金额（大写） 仟 佰 拾 元 角 分 预支 核销 退补
主管 审核 填报人
附单据共 张

6、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 6 月 04 日，财务部员工马琳报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：学术交流；

2019 年 5 月 31 日，长沙往广州，当日达，乘高铁，票价¥314.00；

2019 年 6 月 03 日，广州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥314.00；
住宿标准：300 元/日，预支 1500.00 元；

主管：王赞、审核：邢辉


旅 差 费 报 销 单

第 页
部门 填报日期 年 月 日 共 页
姓名 出差事由 出差日期 自 年 月 日 至 年 月 日 共 天
起讫时间及地点 | 车船费 | 夜间乘车补助费 | 出差补助费 | 住宿费 | 其他
月 日 起 月 日 讫 | 类别 金额 | 时间 标准 金额 | 日数 标准 金额 | 日数 标准 金额 | 摘要 金额
小计
总计金额（大写） 仟 佰 拾 元 角 分 预支 核销 退补
主管 审核 填报人
附单据共 张

7、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 26 日，生产部员工李兰报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：培训学习；

2019 年 5 月 10 日，长沙往杭州，当日达，乘高铁，票价¥405.00；

2019 年 5 月 20 日，杭州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥405.00；
住宿标准：200 元/日，预支 2000.00 元；

主管：胡冰、审核：高泽



8、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 8 月 10 日，采购部员工杨淳报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：采购商品；

2019 年 8 月 06 日，长沙往武汉，当日达，乘高铁，票价¥164.50；

2019 年 8 月 10 日，武汉返长沙，当日达，乘高铁，票价¥164.50；
住宿标准：300 元/日，无预支；

主管：李荣利、审核：李喜彤



9、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 26 日，生产部员工王圣鑫报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：培训学习；

2019 年 5 月 20 日，长沙往杭州，当日达，乘高铁，票价¥405.00；

2019 年 5 月 24 日，杭州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥405.00；
住宿标准：200 元/日，预支 2000.00 元；

主管：胡冰、审核：高泽



10、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 13 日，设计部员工李果报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：培训学习；

2019 年 7 月 07 日，长沙往杭州，当日达，乘高铁，票价¥405.00；

2019 年 7 月 10 日，杭州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥405.00；
住宿标准：200 元/日，预支 1000.00 元；

主管：郑小玲、审核：张华新



11、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 6 月 05 日，销售部员工隋飞报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：拓展市场；

2019 年 6 月 02 日，武昌往南昌，当日达，乘火车，票价¥51.50；

2019 年 6 月 04 日，南昌返武昌，当日达，乘火车，票价¥51.50；
住宿标准：200 元/日，预支 2000.00 元；

主管： 曾科、审核：李苏



12、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 10 日，销售部员工李红岩报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：洽谈客户；

2019 年 7 月 04 日，长沙往深圳，当日达，乘高铁，票价¥388.50；

2019 年 7 月 08 日，深圳返长沙，当日达，乘高铁，票价¥388.50；
住宿标准：300 元/日，预支 2000.00 元；

主管：李晓、审核：张妍熙



13、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 8 月 10 日，研发部员工李静报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：学术交流；

2019 年 8 月 06 日，沈阳往天津，当日达，乘高铁，票价¥248.50；

2019 年 8 月 08 日，天津返沈阳，当日达，乘高铁，票价¥248.50；
住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：马晴、审核：苏芮


旅 差 费 报 销 单

14、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 25 日，销售部员工李宇报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：拓展市场；

2019 年 7 月 18 日，长春往哈尔滨，当日达，乘高铁，票价¥109.50；

2019 年 7 月 22 日，哈尔滨返长春，当日达，乘高铁，票价¥109.50；
住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：李婷、审核：赵岩


旅 差 费 报 销 单

15、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 06 日，设计部员工任志飞报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：培训；

2019 年 7 月 02 日，长沙往厦门，当日达，乘飞机，票价¥675.00；

2019 年 7 月 04 日，厦门返长沙，当日达，乘飞机，票价¥550.00；
住宿标准：300 元/日，预支 2000.00 元；

主管： 曾伟、审核：李雅明



16、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 15 日，宣传部员工谭玲报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：培训；

2019 年 5 月 09 日，长沙往广州，当日达，乘高铁，票价¥314.00；

2019 年 5 月 12 日，广州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥314.00；
住宿标准：200 元/日，预支 1000.00 元；

主管：彭瑶、审核：谢勇



17、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 20 日，总经理办公室员工陈晨报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：市场考察；

2019 年 5 月 15 日，衡阳往桂林，当日达，乘高铁，票价¥100.00；

2019 年 5 月 19 日，桂林返衡阳，当日达，乘高铁，票价¥100.00；

住宿标准：300 元/日，预支 2000.00 元；

主管：周鑫燕、审核：聂博扬



18、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 4 月 25 日，销售部员工杨仲宇报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：拓展市场；

2019 年 4 月 12 日，长沙往武汉，当日达，乘火车，票价¥53.50；

2019 年 4 月 15 日，武汉返长沙，当日达，乘火车，票价¥53.50；

住宿标准：200 元/日，预支 1000.00 元；

主管：刘晋、审核：张诗



19、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 4 月 10 日，人力资源部员工陈晨报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：学习；

2019 年 4 月 05 日，武汉往北京，当日达，乘高铁，票价¥520.50；

2019 年 4 月 08 日，北京返武汉，当日达，乘飞机，票价¥880.00；

住宿标准：400 元/日，预支 3000.00 元；

主管：黄蓉、审核：谭钰。



20、请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 25 日，销售部员工曹远报销差旅费，出差明细如下：
出差事由：拓展市场；

2019 年 7 月 18 日，长沙往杭州，当日达，乘飞机，票价¥645.00；

2019 年 7 月 21 日，杭州返长沙，当日达，乘飞机，票价¥460.00；

住宿标准：200 元/日，预支 2000.00 元；

主管：鲁庆华、审核：汤韵煜。



二、岗位核心技能模块

	技能点	分值	项目	考核要求
岗位核心能力	记账凭证的填制与审核	40 分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。
	数据查询	4 分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。
	资产负债表、利润表、增值税纳税申报表的编制	6 分	资产负债表、利润表、增值税纳税申报表的编制	按要求填写资产负债表、利润表、增值税纳税申报表的项目到指定位置。

（1）任务描述

①记账凭证的填制与审核

基本要求：

A. 常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

B.选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

②数据查询

基本要求：能熟练运用计算机相关知识，快速查询各项财务数据。

③资产负债表或利润表或增值税纳税申报表的编制

基本要求：根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制资产负债表、利润表、现金流量表及增值税纳税申报表的各项指标。

（2）实施条件

网络环境稳定，安装谷歌浏览器

（3）评分细则

记账凭证的填制与审核（共 13 题）占 40 分，数据查询 4 分，报表的编制占 6 分。

岗位核心技能

2-1 湖南程美文具有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南程美文具有限公司

企业统一社会信用代码：91430162953L780167

公司成立日期：2017-06-06

公司法人：郑程伟

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段 52 号 0731-86210649

公司开户行、账号：雨花区支行,43001946072856840783

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事圆珠笔、中性笔的生产以及销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		郑程伟			
财务部	会计主管	刘倩文	行政部	行政专员	周晓芳
	会计	李佳	采购部	采购员	李婷
	出纳	孙洪涛	生产部	主管	谭跃文
销售部	销售主管	王进祥		工人	刘旺
	销售员	周艺		工人	李书敏
	销售员	张瑞		工人	杨颖
	销售员	邓勇		工人	杜子豪
	销售员	彭嘉翔		工人	唐一菲
	销售员	李立永		工人	袁小桓
	销售员	陈晨		工人	林立平
	销售员	黄晓颖		工人	吴楚生

（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、发出库存商品采用全月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	2017年7月	10	350,000.00
2	装配机	生产部门	2017年7月	10	200,000.00
3	离心机	生产部门	2017年7月	10	150,000.00
4	空调	生产部门	2017年7月	3	50,000.00
小计			2017年7月		**750,000.00**
5	电脑	管理部门	2017年7月	3	30,000.00
6	空调	管理部门	2017年7月	3	7,000.00
7	办公桌	管理部门	2017年7月	5	9,500.00
小计			2017年7月		**46,500.00**
8	电脑	销售部门	2017年7月	3	45,000.00
9	空调	销售部门	2017年7月	3	9,000.00
10	货车	销售部门	2017年7月	4	400,000.00
小计					**454,000.00**
固定资产总计					**1,250,500.00**

4.成本核算

公司目前生产圆珠笔、中性笔两种产品，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，按圆珠笔、中性笔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圆珠笔、中性笔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 7 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）
圆珠笔	1,200.00
中性笔	1,120.00
合计	2,320.00

本月生产数量如下（单位：支）：

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	圆珠笔	12000	35000	28000	19000
2	中性笔	10000	32000	25000	17000

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（支）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	圆珠笔	46000	7.00	322,000.00
2	中性笔	30000	10.00	300,000.00

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%

6.薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

录入凭证

1、2019 年 7 月 02 日，生产车间领用原材料。

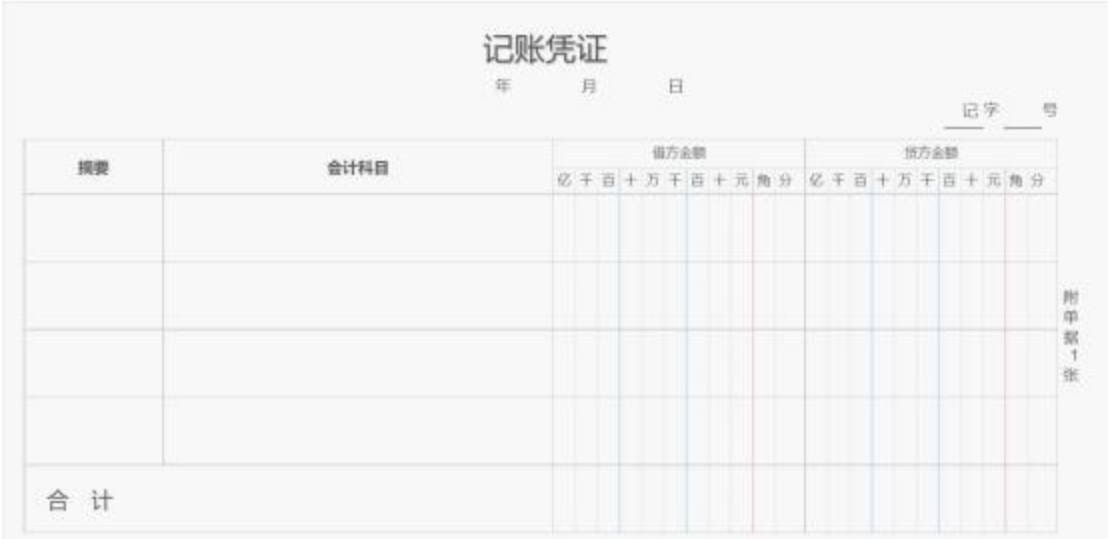


领　料　单　　No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 02 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
圆珠笔芯		支	45000	2.50	112500.00	圆珠笔
塑料笔壳		个	45000	3.50	157500.00	圆珠笔
塑料笔帽		个	45000	1.00	45000.00	圆珠笔
中性笔芯		支	34500	3.50	120750.00	中性笔
金属笔壳		个	34500	4.50	155250.00	中性笔
金属笔帽		个	34500	2.00	69000.00	中性笔
总　计：	⊗佰	陆拾	陆万	零仟	零佰	零拾	零元	零角	零分	¥660000.00	

主管 刘倩文　　记账 李佳　　发料 李婷　　领料 谭跃文



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 7 月 05 日，报销购买办公用品费用，部门直接使用。



费用报销单

报销部门：行政部　　2019 年 07 月 05 日　　单据及附件共 3 页

报销项目	摘要	金额
购买办公用品	购买A4打印纸	50000
合计		50000

现金付讫

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万⊗仟 伍佰 零拾 零元 零角 零分　　原借款：　元　应退(补)款：　元

会计主管 刘伟文　　复核　　出纳 李倩　　报销人 周晓芳



043001800104　　湖南增值税普通发票　　№ 09328034

机器编号：889911274916　　开票日期：2019年07月05日

购买方	名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：91430102955L780167 地址、电话：湖南省长沙市南花区万家丽路二段52号 0731-86210649 开户行及账号：中国建设银行南花区支行 43001946072856840783	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+

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
*纸制品*A4纸					442.48	13%	57.52
合计					¥442.48		¥57.52

价税合计（大写）　⊗伍佰元整　　（小写）¥500.00

销售方	名称：湖南初诺文具批发有限公司 纳税人识别号：91437625Q432143275 地址、电话：湖南省长沙市长沙县板仓北路147号 0731-84680649 开户行及账号：中国工商银行长沙县支行 1901472905249857328	备注	校验码 14594 32364 95613 87425

收款人：李小芳　　复核：刘伟　　开票人：刘伟　　销售方：（章）



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2张

3、2019 年 7 月 11 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南宏广商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南程美文具有限公司

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 壹佰肆拾叁万叁仟壹佰贰拾贰元伍角整 （¥ 1433122.50 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：湖南宏广商贸有限公司　　乙方：湖南程美文具有限公司

签约代表：孙洪涛　　签约代表：李佳

开户银行：中国农业银行开福区支行　　开户银行：中国建设银行雨花区支行

账号：18051497064573[illegible]　　账号：43001946072856840783

2019 年 07 月 11 日　　2019 年 07 月 11 日



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

机器编码：849902615321　　此联不作报销、扣税凭证使用　　开票日期：2019年07月11日

购买方	名称：湖南宏广商贸有限公司 纳税人识别号：91430725196476525 地址、电话：湖南省长沙市开福区青竹湖路25号 0731-84802906 开户行及账号：中国农业银行开福区支行 18051497064573124[illegible]	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
*文具*圆珠笔		支	45000	14.00	630000.00	13%	81900.00
*文具*中性笔		支	34500	18.50	638250.00	13%	82972.50
合　计					¥1268250.00		¥164872.50
价税合计（大写）	⊗ 壹佰肆拾叁万叁仟壹佰贰拾贰元伍角整				（小写）¥1,433,122.50		

销售方	名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：91430162953L780167 地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽中路贰段52号 0731-86210649 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783	备注	校验码 58636 54890 26320 62606

收款人：孙洪涛　　复核：李佳　　开票人：李佳　　销售方：（章）

WWW.YUNSX.COM



销货单

客　　户：湖南宏广商贸有限公司
联系电话：0731-84802906　　仓库：
送货地址：湖南省长沙市芙蓉区韶山路25号

单据日期：2019年07月11日
单据编号：YT-2019-07-11-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
圆珠笔	支	45000	15.82	711900.00	
中性笔	支	34500	20.91	721222.50	
合　　计：				¥1433122.50	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：
制单人：　　仓管：李婷　　业务员：周艺　　客户签名：李易



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

01061519545488486182106l

币别：人民币　　2019年07月11日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全　称	湖南宏广商贸有限公司	收款人	全　称	湖南程美文具有限公司
	账　号	18051497064573l248		账　号	43001946072856840783
	开户行	中国农业银行开福区支行		开户行	中国建设银行雨花区支行
金　额	（大写）人民币壹佰肆拾叁万叁仟壹佰贰拾贰元伍角整			（小写）¥1433122.50	
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	03159741	
结算方式	转账		用　途	货款	

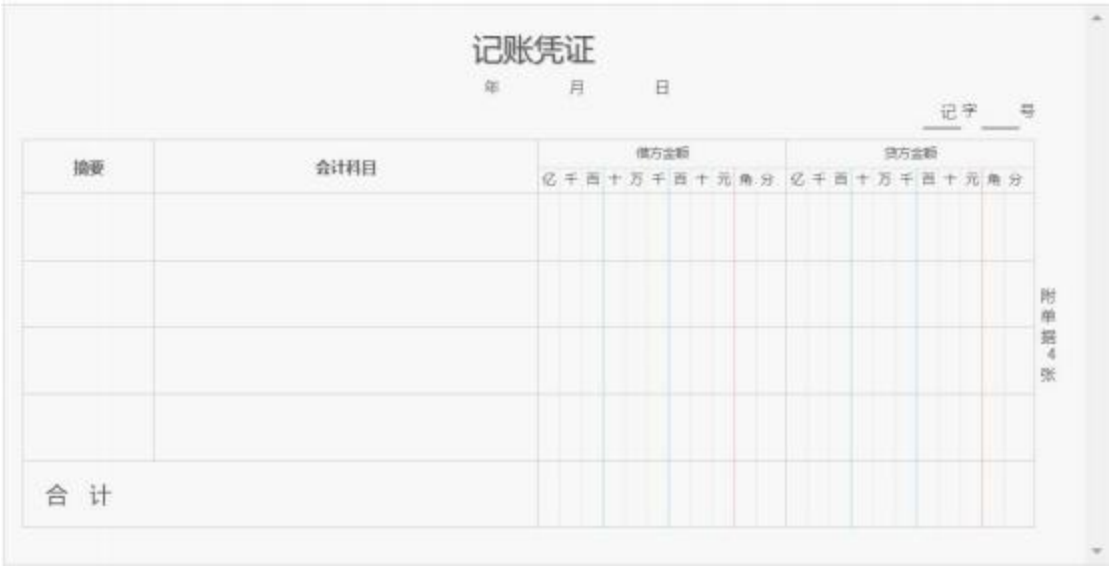
打印柜员：490063936006
打印机构：中国建设银行长沙雨花区支行
打印卡号：9292322920149079

电子回单专用章

打印时间：2019-07-11 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

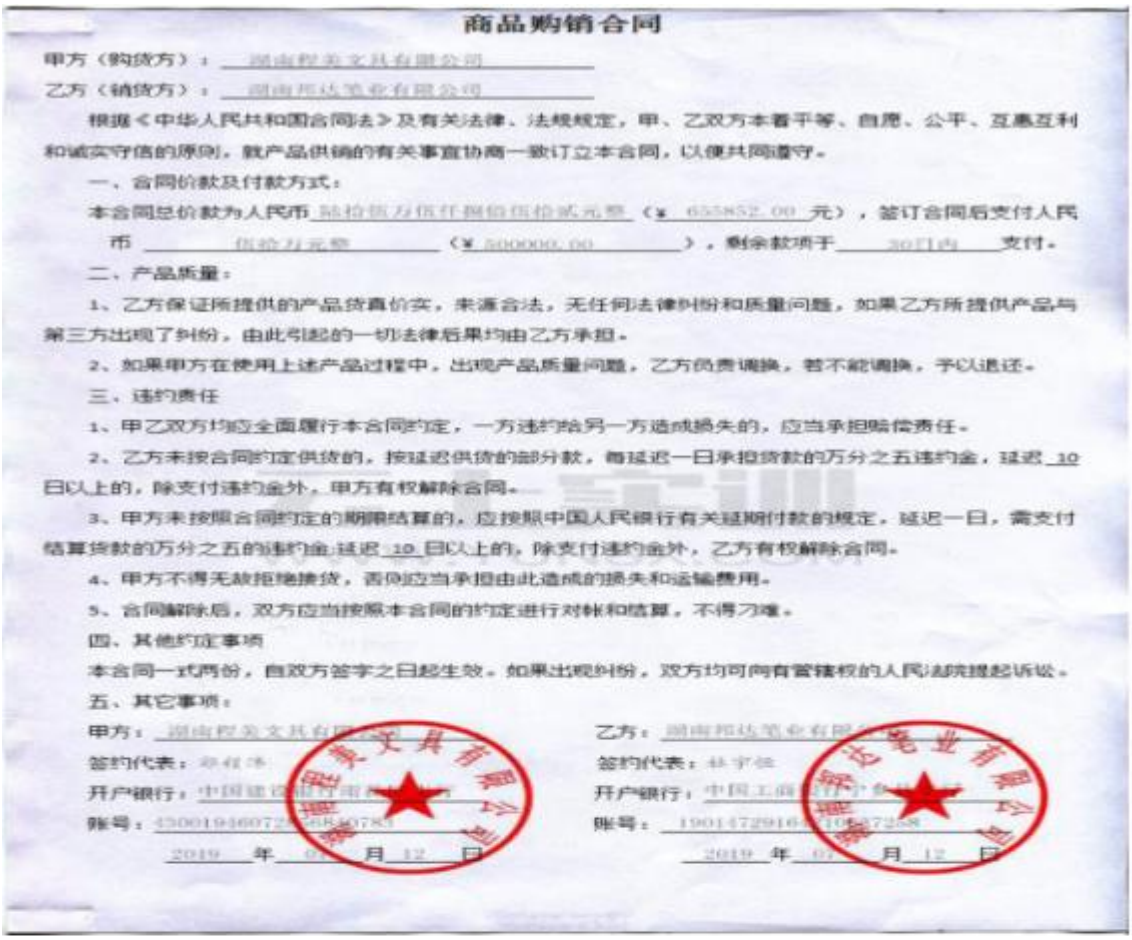
年　　月　　日

记字　　号

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

附单据4张

4、2019 年 7 月 12 日，采购原材料。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南程美文具有限公司

乙方（销货方）：湖南邦达笔业有限公司

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 陆拾伍万伍仟捌佰伍拾贰元整（¥ 655852.00 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：湖南程美文具有限公司　　乙方：湖南邦达笔业有限公司

签约代表：邓程浩　　签约代表：林宇恒

开户银行：中国建设银行湘潭民安支行　　开户银行：中国工商银行宁乡县支行

账号：43001946072856840783　　账号：1901472916420637258

2019 年 07 月 12 日　　2019 年 07 月 12 日



湖南增值税专用发票

6400174130　　№00574691

机器编号：816902615321　　开票日期：2019年07月12日

购买方	名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：914301629031780167 地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段52号 0731-86210649 开户行及账号：中国建设银行湘潭民安支行 43001946072856840783	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985-<99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-118-670/4<+>+/+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
*文具*圆珠笔芯		支	37200	2.50	93000.00	13%	12090.00
*文具*中性笔芯		支	32000	3.50	112000.00	13%	14560.00
*文具*塑料笔壳		个	37200	3.50	130200.00	13%	16926.00
*文具*金属笔壳		个	32000	4.50	144000.00	13%	18720.00
*文具*塑料笔帽		个	37200	1.00	37200.00	13%	4836.00
*文具*金属笔帽		个	32000	2.00	64000.00	13%	8320.00
合计					¥580400.00		¥75452.00

价税合计（大写）　⊗陆拾伍万伍仟捌佰伍拾贰整　（小写）¥655852.00

销售方	名称：湖南邦达笔业有限公司 纳税人识别号：914306482977195472 地址、电话：湖南省长沙市宁乡县金州大道102号 0731-84620658 开户行及账号：中国工商银行宁乡县支行 1901472916420637258	备注	校验码 58256 59690 26320 62506

收款人：黄伟强　　复核：黄伟强　　开票人：闵首首　　销售方：（章）



付 款 申 请 单

2019 年 07月 12 日　　字 号

收款单位	湖南邦达笔业有限公司	付款原因
账号	190147291642063725B	支付材料款
开户行	中国工商银行宁乡县支行	银行转讫
大写金额	⊗佰仟拾零 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 李佳	财务 同意付款 郑桂伟

会计主管 郑桂伟　　复核 郑桂伟　　出纳



入 库 单　　100202

2019年 07 月 12 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	圆珠笔芯	支		37200	2.50			9	3	0	0	0	0	0	
2	中性笔芯	支		32000	3.50			1	1	2	0	0	0	0	
3	塑料笔壳	个		37200	3.50			1	3	0	2	0	0	0	
4	金属笔壳	个		32000	4.50			1	4	4	0	0	0	0	
5	塑料笔帽	个		37200	1.00				3	7	2	0	0	0	
6	金属笔帽	个		32000	2.00				6	4	0	0	0	0	
合计	⊗佰伍拾捌万零仟肆佰零拾零元零角零分					¥	5	8	0	4	0	0	0	0	

记账 李佳　　保管 谭跃文　　制票　　交货人 李婷



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单　　No10615195454884861821061

币别：人民币　　2019年07月12日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南程美文具有限公司	收款人	全称	湖南邦达笔业有限公司
	账号	43001946072856840783		账号	190147291642063725B
	开户行	中国建设银行雨花区支行		开户行	中国工商银行宁乡县支行
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		02315742
结算方式		转账	用途		材料款

打印柜员：490063936006

打印机构：中国建设银行雨花区支行

打印卡号：9292322920149000

电子回单专用章

打印时间：2019-07-12 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	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

5、2019 年 7 月 17 日，支付水电费。

水电费明细表

单位：元

部门	水费	电费	合计
管理部门	95.00	650.00	745.00
销售部门	80.00	480.00	560.00
生产车间	1,980.00	1,380.00	3,360.00
合计	2,155.00	2,510.00	4,665.00

制表人：李佳

WWW.YUNSX.COM

付　款　申　请　单

2019 年 07月 17 日　　字　号

收款单位	湖南电力公司长沙分公司	付款原因
账号	43005492012B3649/539	支付电费
开户行	中国建设银行大心区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万贰仟伍佰壹拾零元零角零分	
附件	小写：¥2510.00	
审批	同意付款 雷佳	财务 同意付款 刘倩文

会计主管 刘倩文　　复核 刘倩文　　出纳

付 款 申 请 单

2019 年 07月 17 日　　字 号

收款单位	长沙市自来水有限公司	付款原因：支付水费
账号	18054269305816472	银行转讫
开户行	中国农业银行浏阳市支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万贰仟叁佰壹拾壹元零角零分	
附件	小写：¥2155.00	
审批	同意付款 雷倩	财务 同意付款 刘倩文

会计主管 刘倩文　　复核 刘倩文　　出纳

NO. 671

中国建设银行单位客户专用回单

回单编号：10615195454884861821061

币别：人民币　　2019年07月17日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全 称	湖南程美文具有限公司	收款人	全 称	湖南电力公司长沙分公司
	账 号	43001946072856840783		账 号	43005492012836491539
	开户行	中国建设银行长沙雨花支行		开户行	中国建设银行天心区支行
金 额	（大写）人民币贰仟伍佰壹拾元整			（小写）¥2510.00	
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	09316796	
结算方式	转账		用 途	电费	

打印柜员：490063936006
打印机构：中国建设银行长沙雨花支行
打印卡号：9292322920139099

电子回单专用章

打印时间：2019-07-17 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

NO. 671

中国建设银行单位客户专用回单

回单编号：10615195454884861821061

币别：人民币　　2019年07月17日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全 称	湖南程美文具有限公司	收款人	全 称	长沙自来水有限公司
	账 号	43001946072856840783		账 号	18054269305816472
	开户行	中国建设银行长沙雨花支行		开户行	中国农业银行浏阳市支行
金 额	（大写）人民币贰仟壹佰伍拾伍元整			（小写）¥2155.00	
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	09316796	
结算方式	转账		用 途	水费	

打印柜员：490063936006
打印机构：中国建设银行长沙雨花支行
打印卡号：9292322920139099

电子回单专用章

打印时间：2019-07-17 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



043001800104 湖南增值税普通发票 № 09328034

043001900104
09328034

机器编号：889911276916

开票日期：2019年07月17日

购买方	名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：91430162953L780167 地址、电话：湖南省长沙市南花区万家丽路二段52号 0731-86210649 开户行及账号：中国建设银行南花区支行 43001946072856840783	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+

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
*水电费*电费					2221.24	13%	288.76
合计					¥2221.24		¥288.76
价税合计（大写）	⊗贰仟伍佰壹拾元整				（小写）¥2510.00		

销售方	名称：湖南电力公司长沙分公司 纳税人识别号：91430325796610526 地址、电话：湖南省长沙市天心区劳动西路289号 0731-86490213 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 43005492012836491153 9	备注	校验码 14594 32364 95613 87426

收款人：卓丽新　复核：王雨萌　开票人：王雨萌　销售方：（章）

WWW.YUNSX.COM



湖南增值税普通发票

043001800104 № 09328034

机器编号：

开票日期：2019年07月17日

购买方	名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：91430162953L780167 地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽路二段52号 0731-86210649 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43001940072856840783	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+

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
*水电费*水费					1977.06	9%	177.94
合计					¥1977.06		¥177.94
价税合计（大写）	⊗贰仟壹佰伍拾伍元整				（小写）¥2155.00		

销售方	名称：长沙自来水有限公司 纳税人识别号：91430725845791026A 地址、电话：湖南省长沙市浏阳市主查东路12号 0731-86430169 开户行及账号：中国建设银行浏阳市支行 18054269305816472	备注	校验码 14594 62364 95613 87425

收款人：邓雨新　复核：王雨萌　开票人：王雨萌　销售方：

第二联：发票联，购买方记账凭证

税总函〔2019〕675号湖南无成印务有限公司

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7张

6、2019 年 7 月 31 日，计提本月工资。

湖南程美文具有限公司7月工资汇总表

2019年7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	8,000.00		8,000.00
财务部	17,300.00		17,300.00
销售部	31,000.00	19,630.00	50,630.00
行政部	4,500.00		4,500.00
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	40,000.00		40,000.00
合计	**111,800.00**	**19,630.00**	**131,430.00**

制单人：周晓芳

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	
圆珠笔	1,200.00		
中性笔	1,120.00		
合计	2,320.00		

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，小数尾差计入中性笔

制表人：李佳

WWW.YUNSX.COM

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2张

7、2019 年 7 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7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	2017年7月	10	350,000.00	2,916.67
2	装配机	生产部门	2017年7月	10	200,000.00	1,666.67
3	离心机	生产部门	2017年7月	10	150,000.00	1,250.00
4	空调	生产部门	2017年7月	3	50,000.00	1,388.89
小计			2017年7月		**750,000.00**	**7,222.23**
5	电脑	管理部门	2017年7月	3	30,000.00	833.33
6	空调	管理部门	2017年7月	3	7,000.00	194.44
7	办公桌	管理部门	2017年7月	5	9,500.00	158.33
小计			2017年7月		**46,500.00**	**1,186.10**
8	电脑	销售部门	2017年7月	3	45,000.00	1,250.00
9	空调	销售部门	2017年7月	3	9,000.00	250.00
10	货车	销售部门	2017年7月	4	400,000.00	8,333.33
小计					**454,000.00**	**9,833.33**
固定资产总计					**1,250,500.00**	**18,241.66**



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

8、2019 年 7 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
圆珠笔	1,200.00		
中性笔	1,120.00		
合计	**2,320.00**		**16,582.23**

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：李佳

小数点尾数差异计入中性笔



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

9、2019 年 7 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：圆珠笔　　完工：28000.00　　2019年7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	147,620.50	9,053.60	3,869.73	160,543.83
材料分配表	315,000.00			315,000.00
职工薪酬分配表		20,689.68		20,689.68
制造费用分配表			8,577.00	8,577.00
本月生产成本合计	315,000.00	20,689.68	8,577.00	344,266.68
生产成本累计	462,620.50	29,743.28	12,446.73	504,810.51
分配率	9.84	0.75	0.32	
完工产品总成本	275,520.00	21,000.00	8,960.00	305,480.00
月末在产品成本	187,100.50	8,743.28	3,486.73	199,330.51

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：李佳

成本计算表

产品名称：中性笔　　完工：25000.00　　2019年7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	165,731.20	10,267.25	4,126.75	180,125.20
材料分配表	345,000.00			345,000.00
职工薪酬分配表		19,310.32		19,310.32
制造费用分配表			8,005.23	8,005.23
本月生产成本合计	345,000.00	19,310.32	8,005.23	372,315.55
生产成本累计	510,731.20	29,577.57	12,131.98	552,440.75
分配率	12.16	0.84	0.34	
完工产品总成本	304,000.00	21,000.00	8,500.00	333,500.00
月末在产品成本	206,731.20	8,577.57	3,631.98	218,940.75

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：李佳



入　库　单　　100202

2019 年 07 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额	附注
1	圆珠笔	支		28000			
2	中性笔	支		25000			
合计						¥	

记账 李佳　　保管　　制票　　交货人 谭跃文

WWW.YUNSX.COM

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 7 月 31 日，结转产品销售成本。

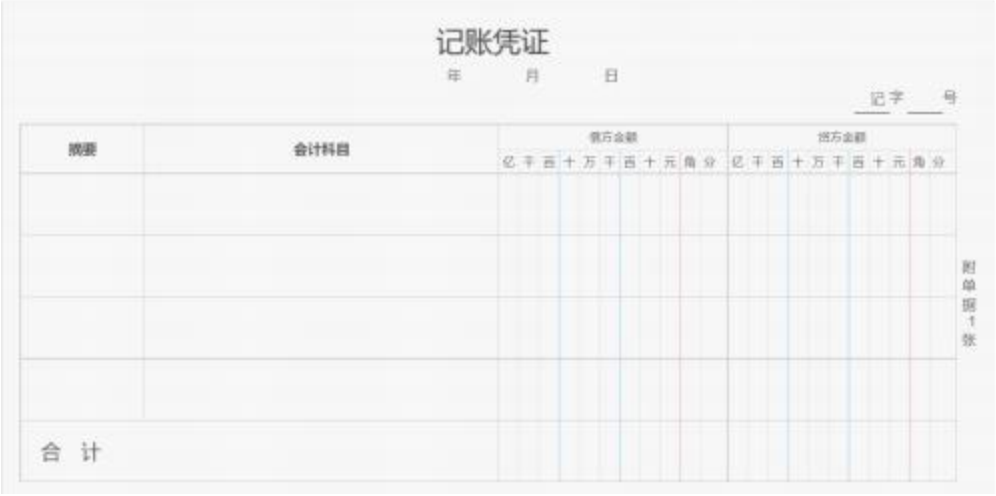
2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南晨美文具有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	圆珠笔	支	45000	8.48	381,600.00
2	中性笔	支	34500	11.52	397,440.00
合计			79500		779,040.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：李佳

WWW.YUNSX.COM


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

11、2019 年 7 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：湖南程美文具有限公司　　2019年7月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	75,452.00	164,872.50	

制单人：刘倩文


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

12、2019 年 7 月 31 日，计提附加税。

附加税计提明细表

2019年7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：刘倩文

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 7 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0张

二、查看账簿

1、 “银行存款”期末余额为：

科目余额表　明细账　总账

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	6,500.00				6,500.00	
1002	银行存款	1,033,081.06				1,033,081.06	
100201	银行存款-中国建设银行	1,033,081.06				1,033,081.06	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款	3,200.00				3,200.00	
122101	其他应收款-王进祥	3,200.00				3,200.00	
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	885,669.20				885,669.20	
140301	原材料-圆珠笔芯	120,200.00				120,200.00	
140302	原材料-中性笔芯	130,000.00				130,000.00	
140303	原材料-塑料笔壳	165,100.00				165,100.00	
140304	原材料-金属笔壳	164,500.00				164,500.00	
140305	原材料-塑料笔帽	227,869.20				227,869.20	
140306	原材料-金属笔帽	78,000.00				78,000.00	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	622,000.00				622,000.00	
140501	库存商品-圆珠笔	322,000.00				322,000.00	
140502	库存商品-中性笔	300,000.00				300,000.00	
1406	发出商品						
1407	商品进销差价						
1408	委托加工物资						
1471	存货跌价准备						
1511	长期股权投资						
1512	长期股权投资减值准备						
1521	投资性房地产						
1531	长期应收款						
1601	固定资产	1,250,500.00				1,250,500.00	
160101	固定资产-房屋、建筑物						
160102	固定资产-机器设备	350,000.00				350,000.00	
160103	固定资产-电子设备	141,000.00				141,000.00	
160104	固定资产-自动化装配生产线	350,000.00				350,000.00	
160105	固定资产-办公桌	9,500.00				9,500.00	
160106	固定资产-货车	400,000.00				400,000.00	

2、生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料”的期末余额为：

科目余额表 | 明细账 | 总账

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	340,669.03				340,669.03	
500101	生产成本-基本生产成本	340,669.03				340,669.03	
50010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔	160,543.83				160,543.83	
5001010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	147,620.50				147,620.50	
5001010102	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工（工资）	9,053.60				9,053.60	
5001010103	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	3,869.73				3,869.73	
50010102	生产成本-基本生产成本-中性笔	180,125.20				180,125.20	
5001010201	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接材料	165,731.20				165,731.20	
5001010202	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接人工（工资）	10,267.25				10,267.25	
5001010203	生产成本-基本生产成本-中性笔-制造费用	4,126.75				4,126.75	
5101	制造费用						
510101	制造费用-工资						
510102	制造费用-水电费						
510103	制造费用-折旧费						
5201	劳务成本						
5301	研发支出						

编制报表

1、填写下列资产负债表。

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	1039581.06	1039581.06	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			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款	3200	3200	应付职工薪酬	132862.1	132862.1
存货	1848338.23	1848338.23	应交税费	168000	168000
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	2891119.29	2891119.29	流动负债合计	300862.1	300862.1
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	812700.16	812700.16	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		
使用权资产			负债合计	300862.1	300862.1
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	812700.16	812700.16	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	402957.35	402957.35
			所有者权益（或股东权益）合计	3402957.35	3402957.35
资产总计	3703819.45	3703819.45	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3703819.45	3703819.45

2、填写下列利润表。

利 润 表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
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		

3、填写下列增值税纳税申报表



增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年 7 月 01 日至 2019年 7 月 30 日　填表时间：2019年 8 月 01 日　金额单位：元至角分

纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 6 2 9 5 3 L 7 8 0 1 6 7　所属行业：工业

纳税人名称：湖南程美文具有限公司（公章）　法定代表人姓名：郑程　注册地址：湖南省长沙市雨花区万家丽　生产经营地址：湖南省长沙市雨花区万家丽

开户银行及账号：雨花区支行43001946972B5 ...　登记注册类型：有限公司　电话号码：0731-86210649

项目		栏次	一般项目		即征即退项目	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	（一）按适用税率计税销售额	1	1268250.00			
	其中：应税货物销售额	2	1268250.00			
	应税劳务销售额	3				
	纳税检查调整的销售额	4				
	（二）按简易办法计税销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6				
	（三）免、抵、退办法出口销售额	7				
	（四）免税销售额	8				
	其中：免税货物销售额	9				
	免税劳务销售额	10				
税款计算	销项税额	11	164872.50			
	进项税额	12	75452.00			
	上期留抵税额	13				
	进项税额转出	14				
	免、抵、退应退税额	15				
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	75452.00			
	实际抵扣税额	18（如17＜11，则为17，否则为11）	75452.00			
	应纳税额	19=11-18	89420.50			
	期末留抵税额	20=17-18				
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23	89420.50			
税款缴纳	期初未缴纳税额（多缴为负数）	25	150000.00			
	实收出口开具专用缴款书退税额	26				
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①分次预缴税额	28				
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29				
	③本期缴纳上期应纳税额	30				
	④本期缴纳上期应纳税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27	239420.50			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	150000.00			
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	89420.50			
	即征即退实际退税额	35				
	期初未缴查补税额	36				
	本期入库查补税额	37				
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

授权声明：如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：为代理一切税务事宜，现授权（地址）　为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。　授权人签字：

申报人声明：本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。　声明人签字：

主管税务机关：　接收人：　接收日期：

2-2 湖南佳蕊食品有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南佳蕊食品有限公司

企业统一社会信用代码：9143059Q6428763412

公司成立日期：2015-11-01

公司法人：沈睿

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市开福区开福大道 26 号 0731-82190648

公司开户行、账号：中国工商银行开福区支行,1901267158620149372

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事莲蓉蛋黄酥、红豆蛋黄酥的生产与销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		沈睿			
财务部	会计主管	黄倩	行政部	行政专员	李娜
	会计	徐瑶	采购部	采购专员	汤俊
	出纳	肖梦娟	生产部	主管	孙浩
销售部	销售主管	汤望峰		工人	胡永春
	销售员	周乐		工人	刘宏婷
	销售员	何靓		工人	杨梦可
	销售员	唐凯		工人	黄仲宇
	销售员	蒋思敏		工人	李晴
	销售员	谢思思		工人	李峰
	销售员	杨菲		工人	沈倩倩
	销售员	张庆华		工人	刘诗诗
	销售员	林志颖		工人	谭亦菲
	销售员	苏明强		工人	杨颖
	销售员	杨港		工人	夏冬强
	销售员	李珺		工人	易建强
	销售员	周思佳		工人	刘定群
	销售员	兰祝青		工人	肖玲

（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、发出库存商品采用全月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	2015年11月	10	350,000.00
2	包装机	生产部门	2015年11月	10	120,000.00
3	烤箱	生产部门	2015年11月	10	87,000.00
4	空调	生产部门	2015年11月	3	30,000.00
小计					**587,000.00**
5	电脑	管理部门	2015年11月	3	25,000.00
6	空调	管理部门	2015年11月	3	16,000.00
7	办公桌	管理部门	2015年11月	5	5,000.00
小计					**46,000.00**
8	电脑	销售部门	2015年11月	3	56,000.00
9	空调	销售部门	2015年11月	3	8,000.00
10	货车	销售部门	2015年11月	4	242,000.00
小计					**306,000.00**
固定资产总计					**939,000.00**

4.成本核算

公司目前生产莲蓉蛋黄酥，红豆蛋黄酥两种糕点产品，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，按莲蓉蛋黄酥和红豆蛋黄酥两种糕点产品的生产工时比例进行分配。

（2）生产两种糕点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莲蓉蛋黄酥和红豆蛋黄酥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）
莲蓉蛋黄酥	3270.00
红豆蛋黄酥	3000.00
合计	6270.00

本月生产数量如下（单位：盒）：

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	莲蓉蛋黄酥	10000	12000	12000	10000
2	红豆蛋黄酥	8000	10500	11000	7500

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（盒）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	莲蓉蛋黄酥	10000	52.00	520,000.00
2	红豆蛋黄酥	9700	48.00	465,600.00

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。

录入凭证

1、2019 年 5 月 05 日，采购原材料。



付 款 申 请 单

2019 年 05月 05日　　字 号

收款单位	湖南昌蕊食品有限公司	付款原因
账号	18052652107369451	支付材料款
开户行	中国农业银行昌盛区支行	银行转讫
大写金额	壹佰叁拾柒万零仟零佰壹拾贰元零角零分	
附件	小写：¥1370012.00	
审批	同意付款 谭强	财务 同意付款 黄倩

会计主管 黄倩　　复核 黄倩　　出纳

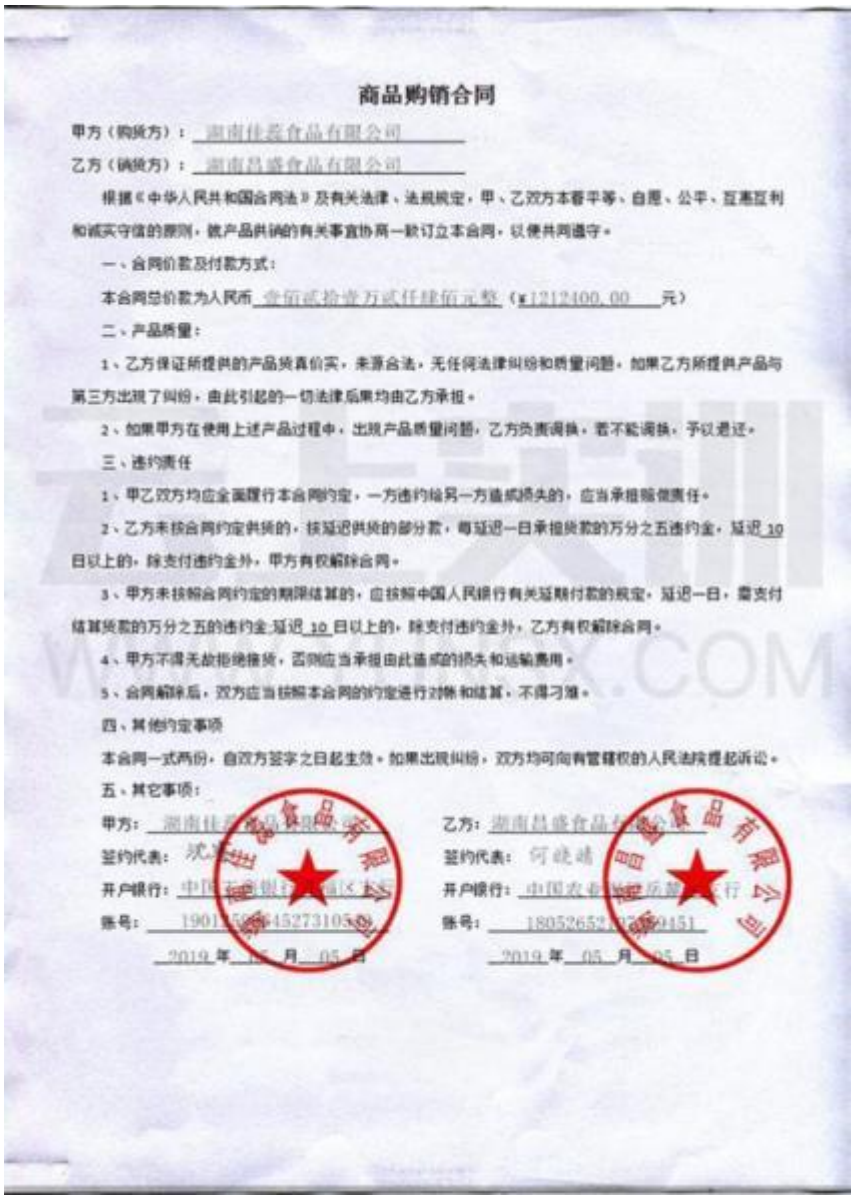


入 库 单　　100202

2019年 5 月 05日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	虾滑等	千克		3175.00	72.00		2	2	8	6	0	0	0	0	滑等等质新
2	鸭等类	个		12700.00	1.50			1	9	0	5	0	0	0	滑等等质新
3	小龙虾	包		3175.00	20.00				6	3	5	0	0	0	滑等等质新
4	扣砂箱	千克		508.00	10.00				5	0	8	0	0	0	滑等等质新
5	黄油	千克		317.50	40.00				1	2	7	0	0	0	滑等等质新
合计	⊗佰陆拾陆万零仟肆佰零拾零元零角零分					¥		6	6	0	4	0	0	0	

记账 谭强　　保管 孙浩　　制票　　交货人 汤俊



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南佳蕊食品有限公司

乙方（销货方）：湖南昌盛食品有限公司

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 壹佰贰拾壹万贰仟肆佰元整（¥1212400.00 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账和结算，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：湖南佳蕊食品有限公司

签约代表：沈[illegible]

开户银行：中国[illegible]

账号：1901[illegible]

2019 年 [illegible] 月 05 日

乙方：湖南昌盛食品有限公司

签约代表：何晓靖

开户银行：中国农业[illegible]

账号：1805265[illegible]

2019 年 05 月 05 日



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00584691

机器编码：889902645721　　开票日期：2019年5月05日

购买方	名称：湖南佳蕊食品有限公司 纳税人识别号：91430590628763412 地址、电话：湖南省长沙市开福区开福大道26号 0731-82190648 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 1901267158620149372	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*植物加工品*红莲蓉		千克	3175.00	72.00	228600.00	13%	29718.00
*植物加工品*红豆馅		千克	6440.00	25.00	161000.00	13%	20930.00
*畜禽产品*鸭蛋黄		个	242000.00	1.50	363000.00	13%	47190.00
*谷物细分*小麦粉		包	6050.00	20.00	121000.00	13%	15730.00
*糖*细砂糖		千克	9680.00	10.00	96800.00	13%	12584.00
*乳制品*黄油		千克	6050.00	40.00	242000.00	13%	31460.00
合计					¥1212400.00		¥157612.00

价税合计（大写）　⊗壹佰叁拾柒万零壹拾贰圆整　（小写）¥1370012.00

销售方	名称：湖南昌盛食品有限公司 纳税人识别号：91430125861032671 地址、电话：湖南省长沙市岳麓区岳麓大道9号 0731-84286699 开户行及账号：中国农业银行岳麓区支行 18052652107369451	备注	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人：彭大春　　复核：赵颖　　开票人：谢凯明　　销售方：（章）



ICBC 中国工商银行　　凭证

日期：2019年5月05日　　**业务回单**(付款)　　回单编号：129264790

付款人户名：湖南佳蕊食品有限公司　　付款人开户行：中国工商银行开福区支行

付款人账号：1901267158620149372

收款人户名：湖南昌盛食品有限公司　　收款人开户行：中国农业银行岳麓区支行

收款人账号：18052652107369451

金额合计（大写）：人民币壹佰叁拾柒万零壹拾贰元整　　小写：RMB1,370,012.00

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

摘要：支付材料款　　用途：　　币种：人民币

交易机构：0190010372　　记账柜员：00429　　交易代码：571060　　渠道：网上银行

附言：

支付交易序号：56123018　报文种类：小额客户发起普通贷记业务　委托日期：2019-5-05

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1080013780　提交人：092010190529000[illegible]2. c. 1902

最终授权人：

中国工商银行开福区支行 自助回单机专用章 (002)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年5月05日　　打印柜员：5　　验证码：249F6QERFB001



入　库　单　100202

2019年 5月 05日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	红豆馅	千克		6400.00	25.00		1	6	1	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
2	鸭蛋黄	个		115000.00	1.50		1	7	2	5	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
3	小麦粉	包		2875.00	20.00			5	7	5	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
4	细砂糖	千克		4600.00	10.00			4	6	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
5	黄油	千克		2875.00	40.00		1	1	5	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
合计	⊗佰 伍拾伍万贰仟零佰零拾零元零角零分					¥553000.00									

记账 徐瑾　保管 孙浩　制票　交货人 汤俊



记账凭证

年　月　日　记字　号

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

附单据6张

2、2019 年 5 月 08 日，生产车间领用原材料。



领　料　单　No:910001

领用部门：生产车间　日期：2019 年 5 月 08 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
红莲蓉		千克	3125.00	72.00	225000.00	莲蓉蛋黄酥
鸭蛋黄		个	125000.00	1.50	187500.00	莲蓉蛋黄酥
小麦粉		千克	3125.00	20.00	62500.00	莲蓉蛋黄酥
细砂糖		千克	5000.00	10.00	50000.00	莲蓉蛋黄酥
黄油		千克	3125.00	40.00	125000.00	莲蓉蛋黄酥
总　计：	⊗佰 陆拾伍万零仟零佰零拾零元零角零分				¥650000.00	

主管 黄倩　记账 徐瑾　发料 汤俊　领料 孙浩



领　料　单　　No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 5 月 08 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
红豆馅		千克	6272.00	25.00	156800.00	红豆蛋黄酥
咸蛋黄		个	112000.00	1.50	168000.00	红豆蛋黄酥
小麦粉		千克	2800.00	20.00	56000.00	红豆蛋黄酥
细砂糖		千克	5000.00	10.00	44800.00	红豆蛋黄酥
黄油		千克	2800.00	40.00	112000.00	红豆蛋黄酥
总　计：	⊗佰 仟 拾 叁 万 柒 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分				¥537600.00	

主管 黄倩　　记账 徐璐　　发料 刘俊　　领料 孙浩



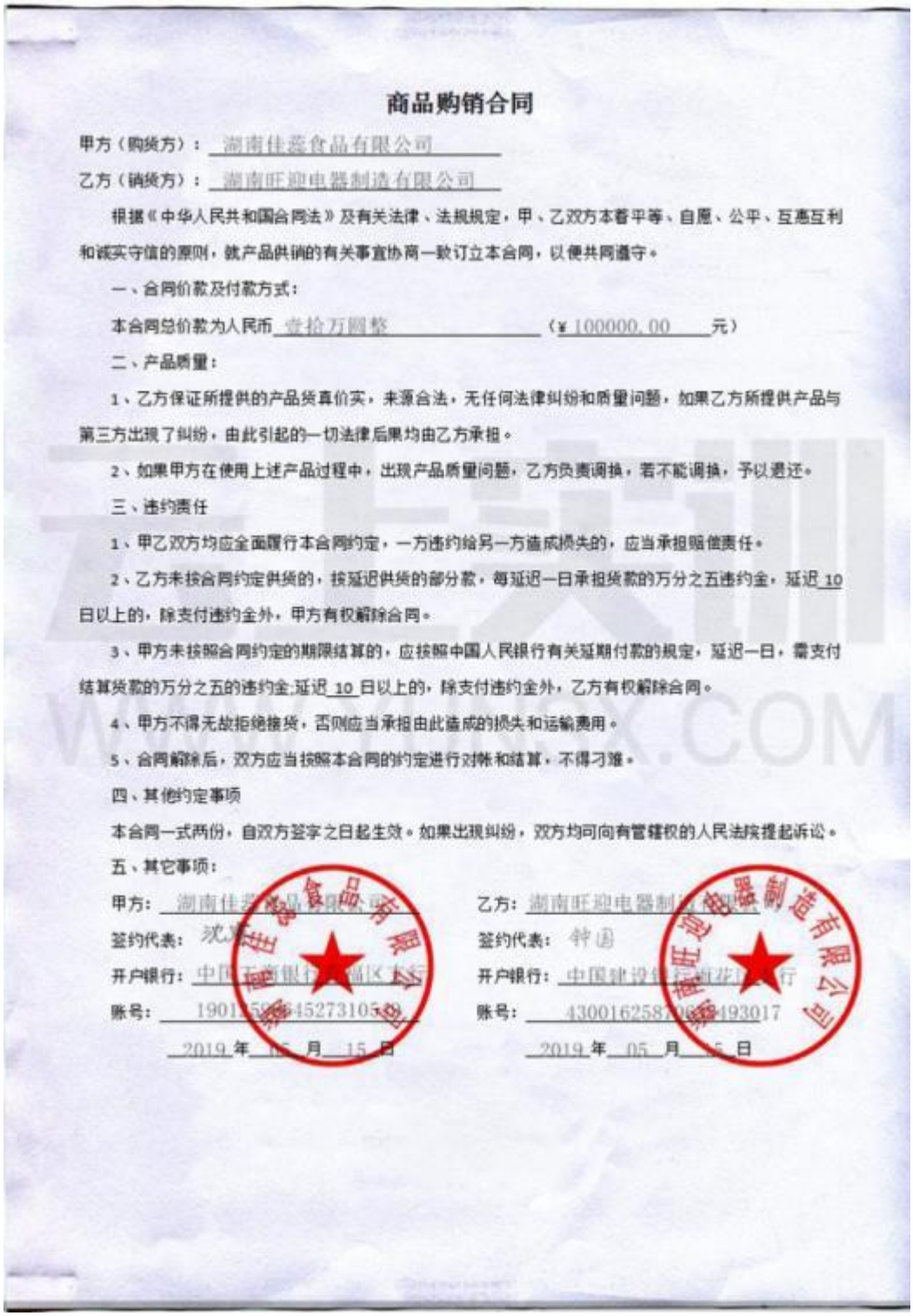
记账凭证

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2张

3、2019 年 5 月 15 日，公司因扩大经营规模采购固定资产一批。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南佳蕊食品有限公司

乙方（销货方）：湖南旺迎电器制造有限公司

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壹拾万圆整（¥100000.00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：湖南佳蕊食品有限公司

签约代表：沈

开户银行：中国[illegible]

账号：[illegible]

2019年05月15日

乙方：湖南旺迎电器制造有限公司

签约代表：钟

开户银行：中国建设银行[illegible]

账号：[illegible]

2019年05月[illegible]日



付 款 申 请 单

2019 年 5 月 15 日　　字 号

收款单位	湖南旺迎电器制造有限公司	付款原因
账号	4300162587063249301 7	购买固定资产
开户行	中国建设银行长沙星支行	银行转讫
大写金额	⊗佰壹拾壹万叁仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写：¥113000.00	
审批	同意付款 傅强	财务 同意付款 黄倩

会计主管 黄倩　　复核 黄倩　　出纳



ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(付款)

日期：2019年5月15日　　回单编号：1584700015

付款人户名：湖南佳蕊食品有限公司　　付款人开户行：中国工商银行开福区支行

付款人账号：1901267158620149372

收款人户名：湖南旺迎电器制造有限公司　　收款人开户行：中国建设银行雨花区支行

收款人账号：43001625870632493017

金额合计（大写）：人民币壹拾壹万叁仟元整　　小写：RMB113,000.00

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

摘要：支付材料款　　用途：　　币种：人民币

交易机构：0190010372　　记账柜员：00125　　交易代码：52005　　渠道：网上银行

附言：

支付交易序号：50123078　报文种类：小额客户发起普通贷记业务　委托日期：2019-5-15

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1020013780　提交人：092010192520000[illegible]2. c. 1906

最终授权人：

中国工商银行长沙市开福区支行 自助回单机专用章 (005)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年5月15日　　打印柜员：6　　验证码：249F6AQRFB001



4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

机器编码：889902645721

开票日期：2019年5月15日

购买方	名称：湖南佳蕊食品有限公司 纳税人识别号：91430590642876341Q 地址、电话：湖南省长沙市开福区开福大道26号 0731-82190648 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 1901267158620169372	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 91289>2217*>/19262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*164/5-018-670/4<+>+/+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
*食品制造机械*烤箱		台	5	20000.00	100000.00	13%	13000.00
合计					¥100000.00		¥13000.00
价税合计（大写）	⊗壹拾壹万叁仟圆整				（小写）¥113000.00		

销售方	名称：湖南旺迎电器制造有限公司 纳税人识别号：91430428314946510A 地址、电话：湖南省长沙市南花区洞井路67号 0731-86290648 开户行及账号：中国建设银行南花区支行 43001625870632493017	备注	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人：田芳　　复核：陈莉　　开票人：王婷　　销售方：

第三联：发票联 购买方记账凭证

税总函〔2017〕112号湖南华税A开票公司



记账凭证

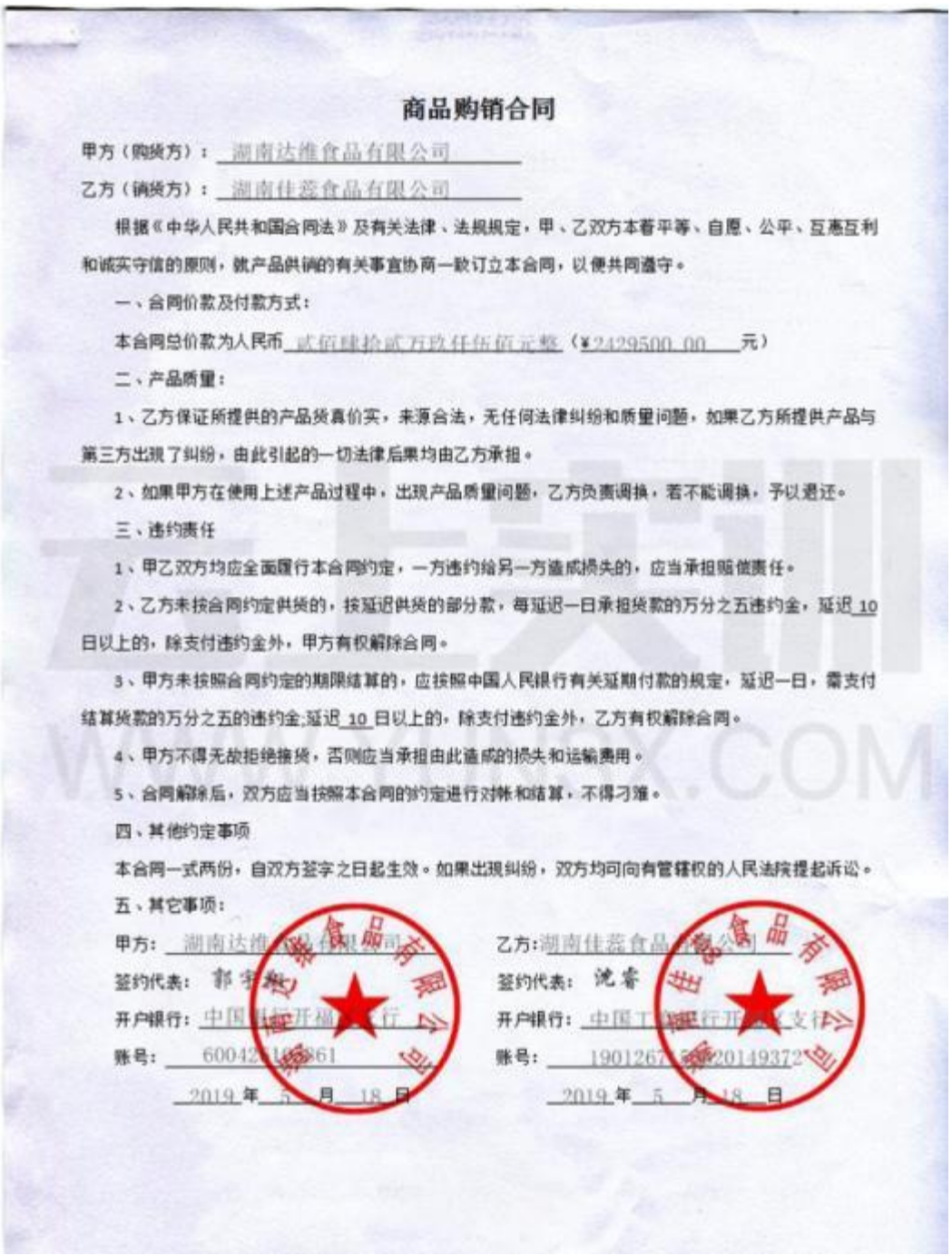
年　月　日

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4张

4、2019 年 5 月 18 日，销售一批商品给湖南达维食品有限公司。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南达维食品有限公司

乙方（销货方）：湖南佳蕊食品有限公司

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 贰佰肆拾贰万玖仟伍佰元整（¥2429500.00 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账和结算，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：湖南达维食品有限公司

签约代表：郭宇彬

开户银行：中国建设银行开福支行

账号：60042[illegible]861

2019 年 5 月 18 日

乙方：湖南佳蕊食品有限公司

签约代表：沈睿

开户银行：中国工商银行开福支行

账号：1901267[illegible]20149372

2019 年 5 月 18 日



销货单

客　　户：湖南达维食品有限公司
联系电话：0731-89021362　　仓库：
送货地址：湖南省长沙市开福区中青路42号
单据日期：2019年05月18日
单据编号：YI-2019-05-18-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
莲蓉蛋黄酥	盒	14000	95.05	1344700.00	
红豆蛋黄酥	盒	12000	90.40	1084800.00	
合　　计：				¥ 2429500.00	

备注：
制单人：　　仓管：　　业务员：　　客户签名：谭后明

一联存根（白）二联客户（红）



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

机器编码：889902615321
此联不作报销、扣税凭证使用
开票日期：2019年5月18日

购买方	名　　称：湖南达维食品有限公司 纳税人识别号：91435860371GE40291 地 址、电 话：湖南省长沙市开福区中青路42号 0731-89021362 开户行及账号：中国银行开福区支行 600426105861	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*05*83- +16985--99>7>1561*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
*焙烤食品*莲蓉蛋黄酥		盒	14000	85.00	1190000.00	13%	154700.00
*焙烤食品*红豆蛋黄酥		盒	12000	80.00	960000.00	13%	124800.00
合　　计					¥2150000.00		¥279500.00
价税合计（大写）	⊗ 贰佰肆拾贰万玖仟伍佰圆整				（小写）¥2429500.00		

销售方	名　　称：湖南佳蕊食品有限公司 纳税人识别号：91430590642876341Z 地 址、电 话：湖南省长沙市开福区开福大道26号 0731-82190648 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 1901267158620149372	备注	校验码 58656 59690 26320 62606

收款人：沈睿　　复核：徐瑶　　开票人：徐瑶　　销售方：

第一联：记账联 销售方记账凭证

ICBC 中国工商银行 凭证

业务回单(收款)

日期：2019年5月18日　　回单编号：1524700001

收款人户名：湖南佳蕊食品有限公司　　收款人开户行：中国工商银行开福区支行

收款人账号：1901267158620149372

付款人户名：湖南达维食品有限公司　　付款人开户行：中国银行开福区支行

付款人账号：600426105861

金额合计（大写）：人民币贰佰肆贰万玖仟伍佰元整　小写：RMB2,429,500.00

业务（产品）种类：现金　　凭证种类：0000000　　凭证号码：0000000000000

摘要：货款　　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

WWW.YUNSX.COM

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：2019-05-18

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：09201019052000002 c.1901

最终授权人：

中国工商银行开福区支行 自助回单机专用章 (002)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年05月18日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001

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4张

5、2019 年 5 月 22 日，办公室报销购买文件夹费用，直接发放至办公室。



费用报销单

报销部门：办公室　　2019年 5 月 22 日　　单据及附件共 3 页

报销项目	摘要	金额	备注
办公费	购买文件夹	¥200.00	银行付讫
合计		¥200.00	

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万⊗仟 贰佰 零拾 零元零 角零 分　　原借款：　元　应退(补)款：　元

领导审批：同意报销 沈蓉

会计主管 黄倩　复核　出纳 肖梦娟　报销人 李娜



4300174130　湖南增值税专用发票　№00584691

机器编码：889902615721　开票日期：2019年5月22日

购买方	名称：湖南佳蕊食品有限公司 纳税人识别号：91430590642876341Z 地址、电话：湖南省长沙市开福区开福大道26号 0731-82190648 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 1901207158620149372	密码区	02-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-670/4<+>+/+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
*文具*文件夹					176.99	13%	23.01
合计					¥176.99		¥23.01

价税合计（大写）　⊗贰佰圆整　（小写）¥200.00

销售方	名称：湖南友晨图书有限公司 纳税人识别号：91430586MA10395231 地址、电话：湖南省长沙市开福区开福大道108号 0731-82591043 开户行及账号：中国工商银行长沙市开福区支行 1901341686150841292	备注	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人：吴希　复核：吴希　开票人：杨晴　销售方：（章）

ICBC 中国工商银行 凭证

业务回单(付款)

日期：2019年5月22日 回单编号：129264790

付款人户名：湖南佳蕊食品有限公司 付款人开户行：中国工商银行开福区支行

付款人账号：1901267158620149372

收款人户名：湖南友晨图书有限公司 收款人开户行：中国工商银行长沙市开福区支行

收款人账号：1901341686156841292

金额合计（大写）：人民币贰佰元整 小写：RMB200.00

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

摘要：办公费 用途： 币种：人民币

交易机构：0190010372 记账柜员：00429 交易代码：571060 渠道：网上银行

云上实训 WWW.YUNSX.COM

附言：

支付交易序号：56123018 报文种类：小额客户发起普通贷记业务 委托日期：2019-05-22

业务类型（种类）：普通汇兑 指令编号：HQP1080013780 提交人：09201019052900[illegible]2.c.1902

最终授权人：

中国工商银行开福区支行 自助回单机专用章 (002)

本回单为第1次打印，注意重复 打印日期：2019年5月22日 打印柜员：5 验证码：249F6QERFB001

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

附单据3张

6、2019 年 5 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019/5/31

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	2015年11月	10	350,000.00	2,916.67
2	包装机	生产部门	2015年11月	10	120,000.00	1,000.00
3	烤箱	生产部门	2015年11月	10	87,000.00	725.00
4	空调	生产部门	2015年11月	3	30,000.00	833.33
小计			2015年11月		**587,000.00**	**5,475.00**
5	电脑	管理部门	2015年11月	3	25,000.00	694.44
6	空调	管理部门	2015年11月	3	16,000.00	444.44
7	办公桌	管理部门	2015年11月	5	5,000.00	83.33
小计			2015年11月		**46,000.00**	**1,222.21**
8	电脑	销售部门	2015年11月	3	56,000.00	1,555.56
9	空调	销售部门	2015年11月	3	8,000.00	222.22
10	货车	销售部门	2015年11月	4	242,000.00	5,041.67
小计					**306,000.00**	**6,819.45**
固定资产总计					**939,000.00**	**13,516.66**

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

7、2019 年 5 月 31 日，计提本月工资。

湖南佳蕊食品有限公司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	8,000.00		8,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	35,000.00	39,550.00	74,550.00
行政部	4,200.00		4,200.00
采购部	4,500.00		4,500.00
生产部/主管	5,500.00		5,500.00
生产部/工人	63,000.00		63,000.00
合计	**135,200.00**	**39,550.00**	**174,750.00**

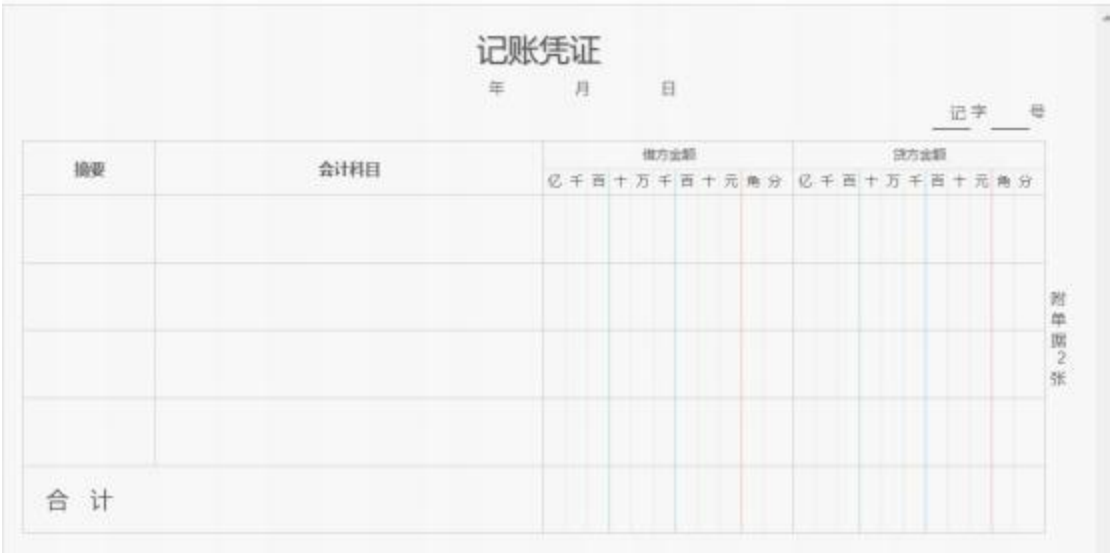
制单人：徐瑶

生产车间职工薪酬分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	
莲蓉蛋黄酥	3270		
红豆蛋黄酥	3000		
合计	6270		

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　　制表人：徐瑶
小数尾差计入红豆蛋黄酥


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																					

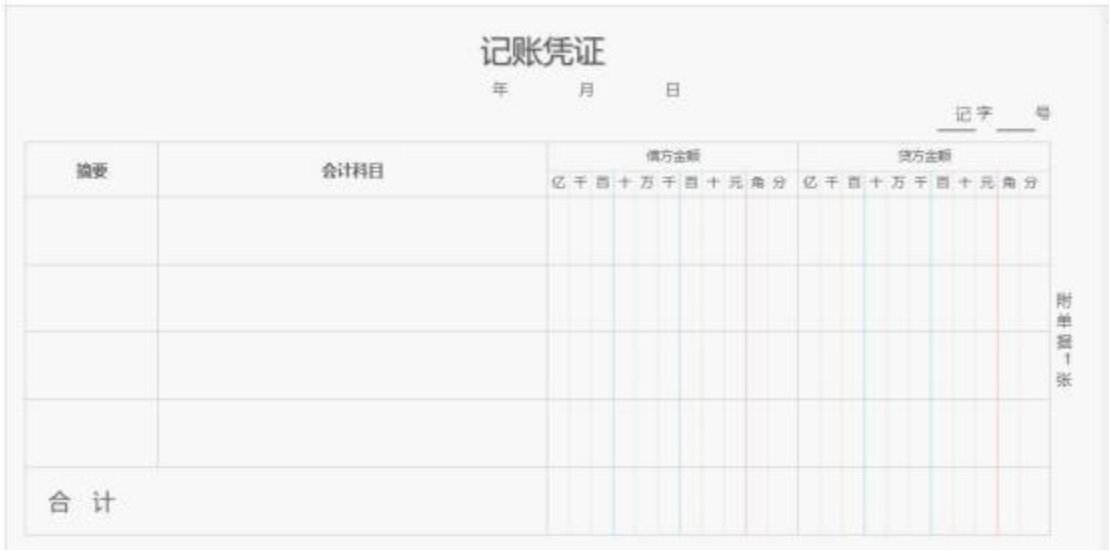
附单据2张

8、2019 年 5 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细表

编制单位：湖南佳蕊食品有限公司　　2019年5月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/5/31	170,635.01	279,500.00	



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	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据1张

9、2019 年 5 月 31 日，计提本月附加税。

附加税计提明细表

2019年5月　　单位：元

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

WWW.YUNSX.COM



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 5 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
莲蓉蛋黄酥	3270.00		
红豆蛋黄酥	3000.00		
合计	6270.00		10,975.00

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数尾差计入红豆蛋黄酥

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

11、2019 年 5 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：莲蓉蛋黄酥　　完工：12000　　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	512600.00	27600.00	4712.00	544912.00
材料分配表	650000.00			650000.00
职工薪酬分配表		32856.31		32856.31
社保分配表				0.00
制造费用分配表			5723.81	5723.81
本月生产成本合计	650000.00	32856.31	5723.81	688580.12
生产成本累计	1162600.00	60456.31	10435.81	1233492.12
分配率	52.85	3.36	0.58	
完工产品总成本	634200.00	40320.00	6960.00	681480.00
月末在产品成本	528400.00	20136.31	3475.81	552012.12

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：徐瑶

成本计算表

产品名称：红豆蛋黄酥　　完工：11000　　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	420000.00	22100.25	4712.00	446812.25
材料分配表	537600.00			537600.00
职工薪酬分配表		30143.69		30143.69
社保分配表				0.00
制造费用分配表			5251.19	5251.19
本月生产成本合计	537600.00	30143.69	5251.19	572994.88
生产成本累计	957600.00	52243.94	9963.19	1019807.13
分配率	51.76	3.37	0.64	
完工产品总成本	569360.00	37070.00	7040.00	613470.00
月末在产品成本	388240.00	15173.94	2923.19	406337.13

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：徐瑶

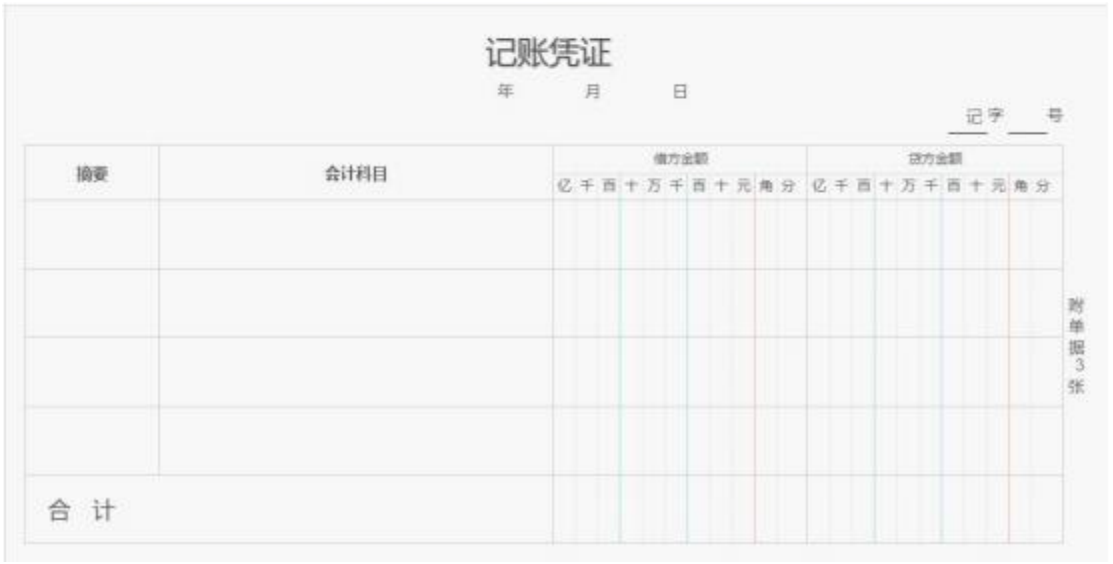


入　库　单　　100202

2019 年 05 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	莲蓉蛋黄酥			12000			
2	红豆蛋黄酥			11000			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 徐瑶　　保管 汤俊　　制票　　交货人 孙浩



记账凭证

年　月　日　　记字　号

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

附单据3张

12、2019 年 5 月 31 日，结转销售成本。

2019年5月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南佳蕊食品有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	莲蓉蛋黄酥	盒	14000	54.61	764,540.00
2	红豆蛋黄酥	盒	12000	52.13	625,560.00
合计			26000		1,390,100.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数　　制表人：徐瑶

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 5 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0张

二、查看账簿

1、 “原材料”的本期期末余额为：

科目余额表 | 明细账 | 总账

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	5,000.00				5,000.00	
1002	银行存款	2,357,295.57				2,357,295.57	
100201	银行存款-中国工商银行	2,357,295.57				2,357,295.57	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	42,392.89				42,392.89	
140301	原材料-红莲蓉	8,592.00				8,592.00	
140302	原材料-红豆馅	9,800.00				9,800.00	
140303	原材料-鸭蛋黄	7,000.50				7,000.50	
140304	原材料-小麦粉	3,460.00				3,460.00	
140305	原材料-细砂糖	6,020.00				6,020.00	
140306	原材料-黄油	7,520.39				7,520.39	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	128,502.18				128,502.18	
140501	库存商品-莲蓉蛋黄酥	102,500.18				102,500.18	
140502	库存商品-红豆蛋黄酥	26,002.00				26,002.00	
1406	发出商品						
1407	商品进销差价						
1408	委托加工物资						
1471	存货跌价准备						
1511	长期股权投资						
1512	长期股权投资减值准备						
1521	投资性房地产						
1531	长期应收款						
1601	固定资产	939,000.00				939,000.00	
160101	固定资产-房屋、建筑物						
160102	固定资产-机器设备	120,000.00				120,000.00	
160103	固定资产-电子设备	135,000.00				135,000.00	
160104	固定资产-烤箱	87,000.00				87,000.00	

2、 “应交税费-应交增值税（进项税额）”的本期借方累计发生额为：

科目余额表 | 明细账 | 总账

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款						
2201	应付票据						
2202	应付账款						
2203	预收账款						
220301	预收账款-湖南达维食品批发有限公司						
2211	应付职工薪酬		154,906.52				154,906.52
221101	应付职工薪酬-工资		154,906.52				154,906.52
2221	应交税费		121,954.56				121,954.56
222101	应交税费-应交增值税（进项税额）						
222102	应交税费-应交增值税（销项税额）						
222103	应交税费-应交增值税（转出未交增值税）						
222104	应交税费-未交增值税		108,888.00				108,888.00
222105	应交税费-应交城市维护建设税		7,622.16				7,622.16
222106	应交税费-应交教育费附加		3,266.64				3,266.64
222107	应交税费-应交地方教育费附加		2,177.76				2,177.76
222108	应交税费-应交个人所得税						
2231	应付利息						
2232	应付股利						
2241	其他应付款						
2501	长期借款						
2502	应付债券						
2701	长期应付款						
2711	专项应付款						
2801	预计负债						
2901	递延所得税负债						

编制报表-填写下列利润表

利 润 表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
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		

2-3 湖南万贯皮具制造有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南万贯皮具制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301870183019296

公司成立日期：

公司法人：李江

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区襄城路 9 号 0731-88890312

公司开户行、账号：中国建设银行天心区支行,43001258620145012569

公司注册资本：400 万元

公司经营范围：从事腰带的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李江			
财务部	会计主管	王瑶	行政部	行政专员	马婷
	会计	王鑫	采购部	采购员	王博
	出纳	李娜	仓管部	仓管员	赵思旭
销售部	销售主管	郑军	生产部	主管	李旭
	销售员	张颖		工人	梁馨
	销售员	林夕		工人	张瑞
	销售员	夏可		工人	王辉

（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	熨烫机	生产部门	2017年12月	10	50,000.00
2	切割机	生产部门	2017年12月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2017年12月	3	20,000.00
小计					130,000.00
4	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2017年12月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2017年12月	3	10,000.00
小计					40,000.00
7	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00
8	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					191,000.00

4.成本核算

公司目前生产女士腰带、男士腰带两种产品，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，按女士腰带、男士腰带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女士腰带、男士腰带的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，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 7 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）
女士腰带	800
男士腰带	1000
合计	1800.00

本月生产数量如下（单位：条）：

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	女士腰带	300	400	500	200
2	男士腰带	200	600	650	150

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（条）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	女士腰带	1,000.00	160.00	160,000.00
2	男士腰带	1,500.00	220.00	330,000.00

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%

录入凭证

1、2019 年 07 月 01 日，生产车间领用原材料。



领 料 单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
牛皮		张	600	80.00	48000.00	男士腰带
腰带扣		个	600	50.00	30000.00	〃
皮革免色剂		瓶	600	40.00	24000.00	〃
总计：	⊗佰壹拾零万贰仟零佰零拾零元零角零分				¥102000.00	

主管 李旭　　记账 王鑫　　发料 赵思旭　　领料 张瑞

WWW.YUNSX.COM



领　料　单　　No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
羊皮		张	200	80.00	16000.00	女士腰带
腰带扣		个	400	50.00	20000.00	〃
皮革处理剂		瓶	400	40.00	16000.00	〃
总　计：	⊗佰⊗拾伍万贰仟零佰零拾零元零角零分				¥52000.00	

主管 李想　　记账 王鑫　　发料 赵思想　　领料 张瑞



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2张

2、2019 年 07 月 04 日，缴纳上月税费。



付　款　申　请　单

2019 年 07 月 04 日　　字　号

收款单位	湖南省国家税务局大心区分局	付款原因
账号		缴纳6月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾柒万肆仟伍佰伍拾玖元伍角贰分	
附件	小写：¥74,559.52	
审批	同意付款 李江	财务 同意付款 王瑞

会计主管 王瑞　　复核 王瑞　　出纳 李娜



中国建设银行
China Construction Bank

NO.

中国建设银行单位客户专用回单

业务日期：2019年07月04日

凭证字号:300120182080528310 8

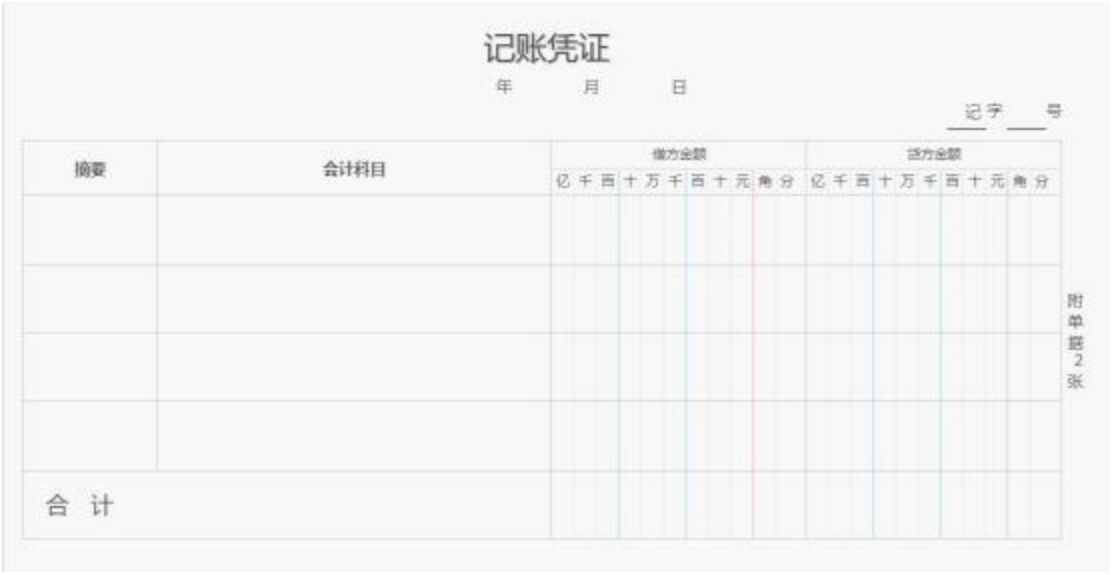
纳税人全称及 湖南万贯皮具制造有限公司
纳税人识别号(信用代码)： 914301870183019296

付款人全称:湖南万贯皮具制造有限公司
付款人账号:430012586201450125 69
付款人开户银行:中国建设银行天心区支行
小写（合计）金额:¥74559.52
大写（合计）金额:人民币柒万肆仟伍佰伍拾玖元伍角贰分

咨询（投诉）电话:12366
征收机关名称（委托方）:湖南省国家税务局天心区分局
收款国库（银行）名称:国家金库长沙市天心区区支库
缴款书交易流水号:201907046521458000265987126453
税票号码:32018208000000275

税（费）种名称	所属时期		实缴金额
增值税	20190601	20190630	66571.00
城市维护建设税	20190601	20190630	4659.97
教育费附加	20190601	20190630	1997.13
地方教育费附加	20190601	20190630	1331.42

中国建设银行 电子回单 专用章



记账凭证

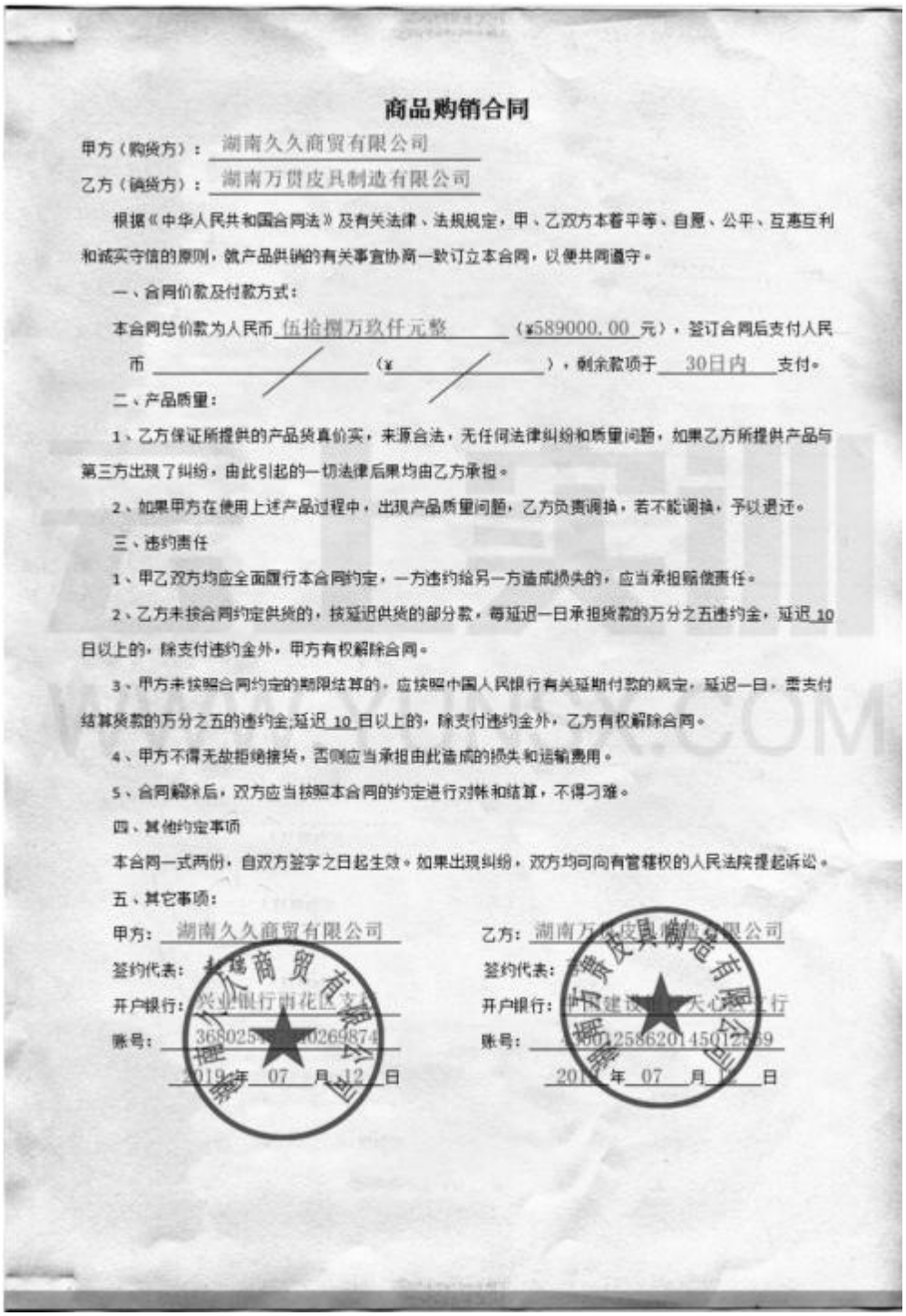
年 月 日

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2张

3、2019 年 07 月 12 日，销售商品。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南久久商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南万贯皮具制造有限公司

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伍拾捌万玖仟元整（¥589000.00元），签订合同后支付人民币 ／（¥ ／），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：湖南久久商贸有限公司　　乙方：湖南万贯皮具制造有限公司

签约代表：　　签约代表：

开户银行：兴业银行南花区支行　　开户银行：中国建设银行天心路支行

账号：368025[illegible]026987[illegible]　　账号：[illegible]2586201450123[illegible]

2019年07月12日　　2019年07月[illegible]日



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

开票日期：2019年07月12日

购买方	名称：湖南久久商贸有限公司 纳税人识别号：91430150F69801452 地址、电话：湖南省长沙市雨花区香莲路8号 0731-88980214 开户行及账号：兴业银行雨花区支行　368025487940269874	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*03- +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
*皮革毛皮制品*女士腰带			800	230.00	184000.00	13%	23920.00
*皮革毛皮制品*男士腰带			1350	300.00	405000.00	13%	52650.00
合　计					¥589000.00		¥76570.00
价税合计（大写）	⊗ 陆拾陆万伍仟伍佰柒拾圆整				（小写）¥665570.00		

销售方	名称：湖南万贯皮具制造有限公司 纳税人识别号：91430187018301929G 地址、电话：长沙市天心区暮城路9号 0731-88890312 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 43001258620145012569	备注	校验码 58656 [illegible] 62606

收款人：李娜　　复核：王婧　　开票人：王鑫　　销售方：（章）

第一联：记账联　销售方记账凭证

税总函[2017]212号湖南华森开发公司

销货单

客　户：湖南久久商贸有限公司
联系电话：0731-88980214　　仓库：
送货地址：湖南省长沙市雨花区香莲路8号

单据日期：2019年07月12日
单据编号：YI-2019-07-12-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
女士腰带	条	800	259.90	207920.00	
男士腰带	条	1350	339.00	457650.00	
合　计：				¥665570.00	

备注：
制单人：　　仓管：赵思旭　　业务员：王鑫　　客户签名：李一

一联存根（白）二联客户（红）

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

4、2019 年 07 月 19 日，购置固定资产。



4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

开票日期：2019年07月19日

购买方	名称：湖南万贯皮具制造有限公司 纳税人识别号：91430187018030192961 地址、电话：长沙市天心区赛城路9号 0731-88890312 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 43001258620145012569	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*照相器材*数码相机		台	1	10000.00	10000.00	13%	1300.00
合计					¥10000.00		¥1300.00

价税合计（大写） ⊗壹万壹仟叁佰圆整 （小写）¥11300.00

销售方	名称：湖南新兴源电子科技有限公司 纳税人识别号：91430100214647979B 地址、电话：长沙市天心区云林路32号 0731-85410236 开户行及账号：中国工商银行云林路支行 1901226479700164479	备注	校验码 58656 59[illegible]

收款人：李兰 复核：王静 开票人：杨威 销售方：（章）



付 款 申 请 单

2019 年 07 月 19 日 字 号

收款单位	湖南新兴源电子科技有限公司	付款原因
账号	1901226479700164479	购买数码相机
开户行	中国工商银行云林路支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾壹万壹仟叁佰零拾零元零角零分	
附件	小写：¥11,300.00	
审批	同意付款	财务 同意付款 王璐

会计主管 王璐 复核 王璐 出纳



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单 No106151954548848618210 61

币别：人民币 2019年07月19日 流水号：4300QB5585ELA20U8Q8

付款人	全称	湖南万贯皮具制造有限公司	收款人	全称	湖南新兴源电子科技有限公司
	账号	43001258620145012569		账号	1901226479700164479
	开户行	中国建设银行天心区支行		开户行	中国工商银行云林路支行
金额	（大写）人民币壹万壹仟叁佰元整			（小写）¥11300.00	
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：中国建设银行天心区支行

打印卡号：9292322920149699

电子回单专用章

打印时间：2019-07-19 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	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 07 月 24 日，支付并分配电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	270.00
销售部门	120.00
生产车间	895.00
合计	1,285.00



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00583527

机器编码：889902615321　　开票日期：2019年07月24日

购买方　名　称：湖南万贯皮具制造有限公司
纳税人识别号：91430107018301929G
地址、电话：长沙市天心区曹城路9号　0731-88880312
开户行及账号：中国建设银行天心区支行　43001258820140012369

密码区　03-874-2392-42>->-34*31<066>
92289>2217*>/29262735*25*83-
+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	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					1285.00	13%	167.05
合　计					¥1285.00		¥167.05
价税合计（大写）	⊗壹仟肆佰伍拾贰元零伍分					（小写）¥1452.05	

销售方　名　称：湖南省电力公司长沙分公司
纳税人识别号：91430423512056987Z
地址、电话：长沙市天心区五一大道324号　0731-85623598
开户行及账号：中国工商银行五一支行　1901030556227742582

备注　校验码 58659 [illegible] 2606

收款人：张欣　　复核：王悦　　开票人：王悦　　销售方：（章）

云上实训 WWW.YUNSX.COM



付 款 申 请 单

2019 年 07 月 24 日　　字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因：电费
账号	190103055622774258Z	银行转讫
开户行	中国工商银行五一支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟肆佰伍拾贰元零角伍分	
附件	小写：¥1,452.05	
审批	用章付款	财务 同意付款 王璐

会计主管 王璐　　复核 王璐　　出纳



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单 010615195454884861821061

币别：人民币　　2019年07月24日　　流水号：4300QB5585ELA200BQB

付款人	全 称	湖南万贯皮具制造有限公司	收款人	全 称	湖南省电力公司长沙分公司
	账 号	43001258620145012569		账 号	190103055622774258Z
	开户行	中国建设银行天心区支行		开户行	中国工商银行五一支行
金 额	（大写）人民币壹仟肆佰伍拾贰元零伍分			（小写）¥1452.05	
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：中国建设银行天心区支行
打印卡号：9292322920149699

电子回单专用章

打印时间：2019-07-24 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 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
合 计			

附单据4张

6、2019 年 07 月 31 日，计提本月工资。

湖南万贯皮具制造有限公司7月工资汇总表

2019年7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	6,500.00		6,500.00
财务部	14,000.00		14,000.00
销售部	14,500.00	6,000.00	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	500.00	4,500.00
生产部/工人	10,500.00	1,500.00	12,000.00
合计	**60,000.00**	**8,000.00**	**68,000.00**

制单人：马婷

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
女士腰带	800		
男士腰带	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　　制表人：王鑫
小数尾差计入男士腰带

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2张

7、2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	熨烫机	生产部门	2017年12月	10	50,000.00	416.67	416.67
2	切割机	生产部门	2017年12月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2017年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**130,000.00**	**1,472.23**	**1,472.23**
4	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
5	打印机	管理部门	2017年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
6	空调	管理部门	2017年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
7	数码相机	管理部门	2019年7月	3	10,000.00	277.78	-
小计					**50,000.00**	**1,388.90**	**1,111.12**
8	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00	416.67	416.67
9	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00	166.67	166.67
小计					**21,000.00**	**583.34**	**583.34**
固定资产总计					**201,000.00**	**3,444.47**	**3,166.69**

制表人：王鑫

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	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

8、2019 年 07 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
女士腰带	800		
男士腰带	1000		
合计	1800.00		6867.23

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：王鑫

小数尾差计入男士腰带

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

9、2019 年 07 月 31 日，完工产品入库。

入　库　单　　100204

2019年06月30日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	女士腰带	条		500											
2	男士腰带	条		650											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账　　保管 赵恩旭　　制票　　交货人 梁馨

成本计算表

产品名称：女士腰带　　完工：500　　2019年7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	47289.00	2987.00	1576.00	51852.00
材料分配表	52000.00			52000.00
职工薪酬分配表		5333.36		5333.36
制造费用分配表			3052.08	3052.08
本月生产成本合计	52000.00	5333.36	3052.08	60385.44
生产成本累计	99289.00	8320.36	4628.08	112237.44
分配率	141.84	13.87	7.71	
完工产品总成本	70920.00	6935.00	3855.00	81710.00
月末在产品成本	28369.00	1385.36	773.08	30527.44

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

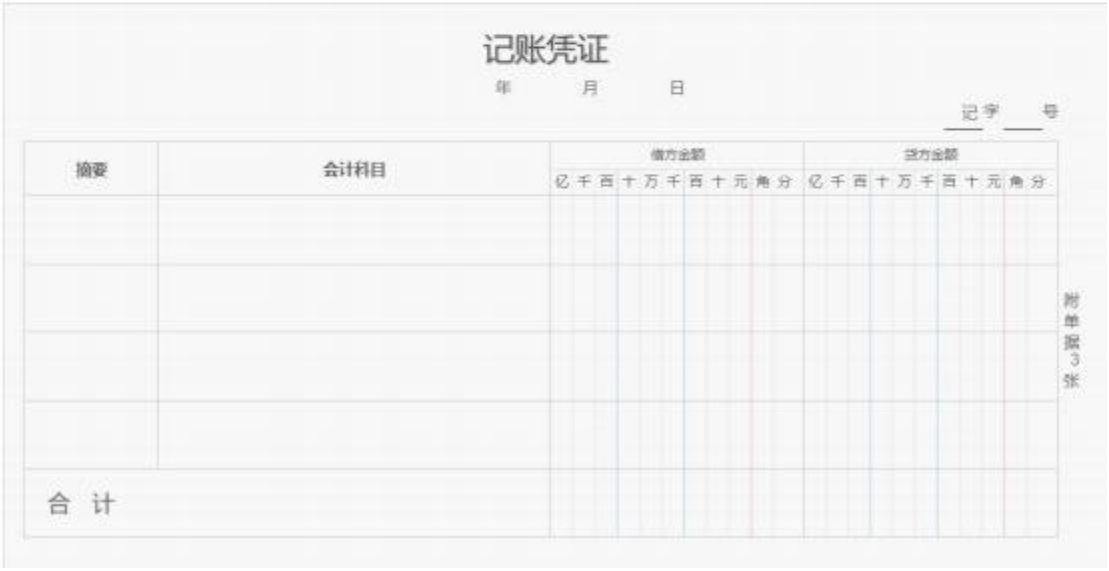
制表人：王鑫

成本计算表

产品名称：男士腰带　　完工：650　　2019年7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	57289.00	1213.00	993.00	59495.00
材料分配表	102000.00			102000.00
职工薪酬分配表		6666.64		6666.64
制造费用分配表			3815.15	3815.15
本月生产成本合计	102000.00	6666.64	3815.15	112481.79
生产成本累计	159289.00	7879.64	4808.15	171976.79
分配率	199.11	10.87	6.63	
完工产品总成本	129421.50	7065.50	4309.50	140796.50
月末在产品成本	29867.50	814.14	498.65	31180.29

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　　制表人：王鑫
尾差计入月末在产品


记账凭证

年　月　日　　记字　号

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

附单据3张

10、2019 年 07 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位:湖南万贯皮具制造有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	女士腰带	条	800	161.14	128,912.00
2	男士腰带	条	1,350	218.98	295,623.00
合计			2150.00		424,535.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：王娜



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

11、2019 年 07 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：湖南万贯皮具制造有限公司　　2019年7月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	1,467.05	76,570.00	

制表人：王鑫

云上实训 WWW.YUNSX.COM



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

12、2019 年 07 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：王娜

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 07 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0张

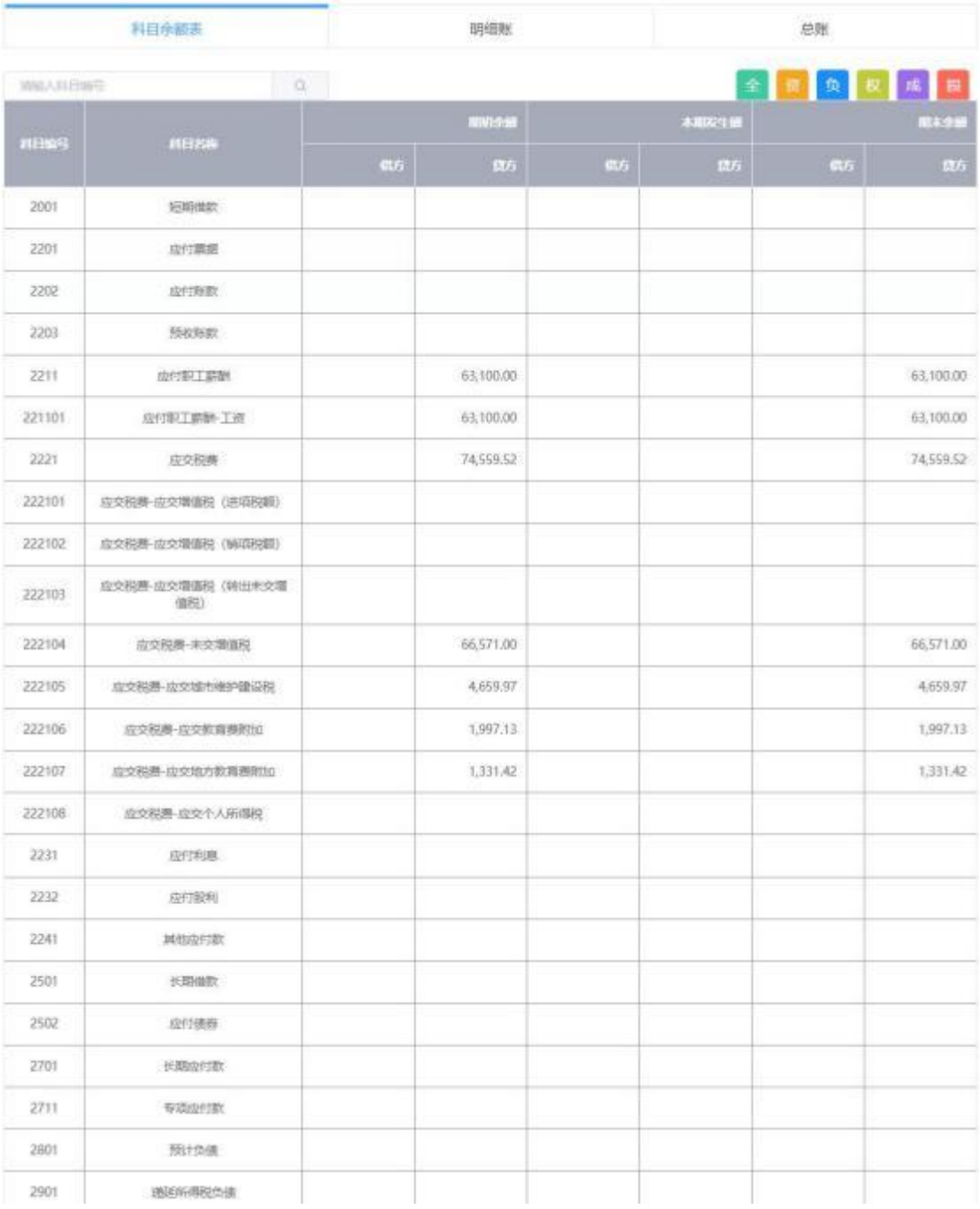
二、查看账簿

1、 “库存商品-女士腰带”的期末余额为：

科目余额表 | 明细账 | 总账

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	1,725.00				1,725.00	
1002	银行存款	3,277,647.94				3,277,647.94	
100201	银行存款-建设银行天心区支行	3,277,647.94				3,277,647.94	
1012	其他货币资金	2,211.00				2,211.00	
101201	其他货币资金-支付宝账户	2,211.00				2,211.00	
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
112201	应收账款-湖南久久商贸有限公司						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	186,000.00				186,000.00	
140301	原材料-牛皮	80,000.00				80,000.00	
140302	原材料-腰带扣	60,000.00				60,000.00	
140303	原材料-皮革染色剂	46,000.00				46,000.00	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	490,000.00				490,000.00	
140501	库存商品-女士腰带	160,000.00				160,000.00	
140502	库存商品-男士腰带	330,000.00				330,000.00	
1406	发出商品						
1407	商品进销差价						
1408	委托加工物资						
1471	存货跌价准备						
1511	长期股权投资						
1512	长期股权投资减值准备						
1521	投资性房地产						
1531	长期应收款						
1601	固定资产	191,000.00				191,000.00	
160101	固定资产-房屋、建筑物						
160102	固定资产-机器设备	110,000.00				110,000.00	
160103	固定资产-电子设备	81,000.00				81,000.00	
1602	累计折旧		57,000.42				57,000.42
1603	固定资产减值准备						
1604	在建工程						

2、 “应付职工薪酬”本期贷方累计发生额为：



科目余额表 | 明细账 | 总账

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款						
2201	应付票据						
2202	应付账款						
2203	预收账款						
2211	应付职工薪酬		63,100.00				63,100.00
221101	应付职工薪酬-工资		63,100.00				63,100.00
2221	应交税费		74,559.52				74,559.52
222101	应交税费-应交增值税（进项税额）						
222102	应交税费-应交增值税（销项税额）						
222103	应交税费-应交增值税（转出未交增值税）						
222104	应交税费-未交增值税		66,571.00				66,571.00
222105	应交税费-应交城市维护建设税		4,659.97				4,659.97
222106	应交税费-应交教育费附加		1,997.13				1,997.13
222107	应交税费-应交地方教育费附加		1,331.42				1,331.42
222108	应交税费-应交个人所得税						
2231	应付利息						
2232	应付股利						
2241	其他应付款						
2501	长期借款						
2502	应付债券						
2701	长期应付款						
2711	专项应付款						
2801	预计负债						
2901	递延所得税负债						

编制报表

3、填写下列资产负债表。

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	3281583.94	3281583.94	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			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	63100	63100
存货	787347	787347	应交税费	74559.52	74559.52
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	4068930.94	4068930.94	流动负债合计	137659.52	137659.52
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	...	133999.58	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	0.00	0.00
使用权资产	137659.52	137659.52	负债合计	137659.52	137659.52
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	4000000	4000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	133999.58	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	65271
			所有者权益（或股东权益）合计	4000000.00	4065271.00
资产总计	4137659.52	4202930.52	负债和所有者权益（或股东权益）总计	4202930.52	4202930.52

2-4 湖南湘达鞋业有限公司

（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	尚文韬

（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			2016年3月		**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			2016年3月		**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**
固定资产总计					**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	2,240.00
正装皮鞋	2,520.00
合计	4,760.00

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
2	正装皮鞋	4050	90.00	364500

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。

录入凭证

1、2019 年 8 月 02 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

签约代表：尹丽萍

开户银行：中国建设银行南花[illegible]

账号：43001946072856[illegible]0783

2019 年 08 月 02 日

乙方：湖南越翔鞋业有限公司

签约代表：李经超

开户银行：交通银行天心区支行

账号：431659470328971[illegible]52

2019 年 08 月 02 日



付 款 申 请 单

2019 年 08月 02日　　字 号

收款单位	湖南越翔鞋业有限公司	付款原因
账号	431659470328971/5052	支付材料款
开户行	交通银行天心区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰仟拾零 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 第明亚	财务 同意付款 张鑫

会计主管 张鑫　　复核 张鑫　　出纳 雷志勇



入 库 单　　100202

2019 年 08 月 02 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	牛筋鞋底	个		8000	17.50			1	4	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	休闲皮鞋
3	胶水	支		4000	10.00					4	0	0	0	0	休闲皮鞋
4	牛筋鞋底	个		8400	17.50			1	4	7	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	正装皮鞋
6	胶水	支		4200	10.00				4	2	0	0	0	0	正装皮鞋
合计	⊗佰仟拾玖万玖仟肆佰零拾零元零角零分					¥5994000.00									

记账 第明亚　　保管 唐阳　　制票　　交货人 欧阳峰



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00574691

机器编码：816902915321　　开票日期：2019年08月02日

购买方	名称：湖南湘达鞋业有限公司 纳税人识别号：91430725951731048Z 地址、电话：湖南省长沙市岳麓区麓谷大道236号 0731-86270549 开户行及账号：中国建设银行长沙市岳麓区支行 43001958668420100385	密码区	03-874-2392-42>->-36*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-670/4<+>+/+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
*鞋*牛筋鞋底		个	16400	17.50	287000.00	13%	37310.00
*鞋*皮革（羊皮）		平方英尺	4000	24.00	96000.00	13%	12480.00
*鞋*皮革（牛皮）		平方英尺	4200	32.00	134400.00	13%	17472.00
*化学合成材料*胶水		瓶	8200	10.00	82000.00	13%	10660.00
合计					¥599400.00		¥77922.00

价税合计（大写）　⊗陆拾柒万柒仟叁佰贰拾贰圆整　　（小写）¥677322.00

销售方	名称：湖南越翔鞋业有限公司 纳税人识别号：91430572889143611280 地址、电话：湖南省长沙市天心区芙蓉中路二段172号 0731-86582143 开户行及账号：交通银行天心区支行 431659470328971505Z	备注	校验码 58256 59890 26820 62106

收款人：王萍　　复核：王萍　　开票人：向祥轩　　销售方：



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

10615195454884861821061

币别：人民币　　2019年08月02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	43165947032897150S2
	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	

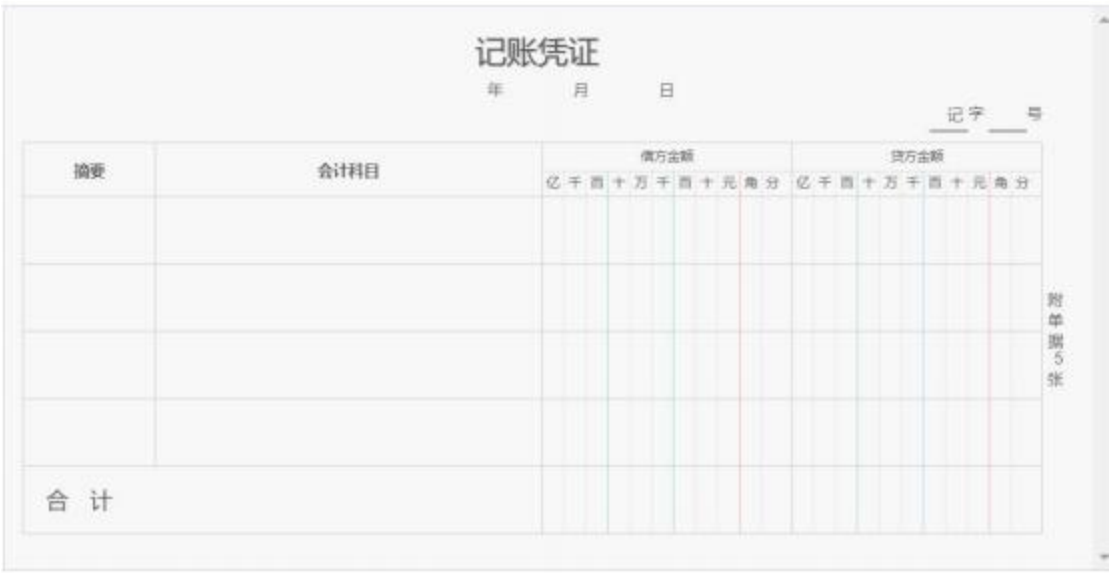
打印柜员：490063936006
打印机构：中国建设银行岳麓区支行
打印卡号：9292322920149[illegible]

电子回单专用章

打印时间：2019-08-02 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	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

2、2019 年 8 月 04 日，发放上月工资。



付　款　申　请　单

2019 年 08月 04日　　字　号

收款单位	工资	付款原因
账号		发放工资
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰 拾 亿 肆 万 仟 肆 佰 拾 贰 元 零 角 零 分	
附件	小写：¥145412.00	
审批	同意付款 多丽萍	财务 同意付款 张鑫

会计主管 张鑫　　复核 张鑫　　出纳 李志勇

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	李琨	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	曾晓华	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	徐敏丽	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	周乔军	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	周秀农	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	吴昊	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	王洋	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	向荣	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

NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

(106151954548848618210 61

币别：人民币　　2019年08月04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	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）人民币壹拾肆万伍仟肆佰壹拾贰元整		（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

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：9292322920149099

电子回单专用章

打印时间：2019-08-04 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	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

3、2019 年 8 月 04 日，缴纳上月税费。



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 李丽萍	财务 同意付款 张鑫

会计主管 张鑫　　复核 张鑫　　出纳 李志勇



中国建设银行 China Construction Bank

NO.

中国建设银行单位客户专用回单

业务日期：2019年08月04日　　凭证字号:300160182082528310 8

纳税人全称及纳税人识别号(信用代码)：湖南湘达鞋业有限公司 91430725951 7X10482

付款人全称：湖南湘达鞋业有限公司

付款人账号：430029586684201903 85

付款人开户银行：中国建设银行岳麓区支行

小写（合计）金额：¥112688.00

大写（合计）金额：人民币壹拾壹万贰仟陆佰捌拾捌元整

咨询（投诉）电话:12366

征收机关名称（委托方）：长沙市岳麓区税务局

收款国库（银行）名称:国家金库长沙市岳麓区支库（065）

缴款书交易流水号：201912036521458100265987126453

税票号码:32019208000000275

税（费）种名称	所属时期	实缴金额
增值税	20190701-20190731	100000.00
应交城市维护建设税	20190701-20190731	7000.00
教育费附加	20190701-20190731	3000.00
地方教育费附加	20190701-20190731	2000.00
个人所得税	20190701-20190731	688.00

中国建设银行 电子回单 专用章



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2张

4、2019 年 8 月 07 日，生产车间领用原材料。



领　料　单

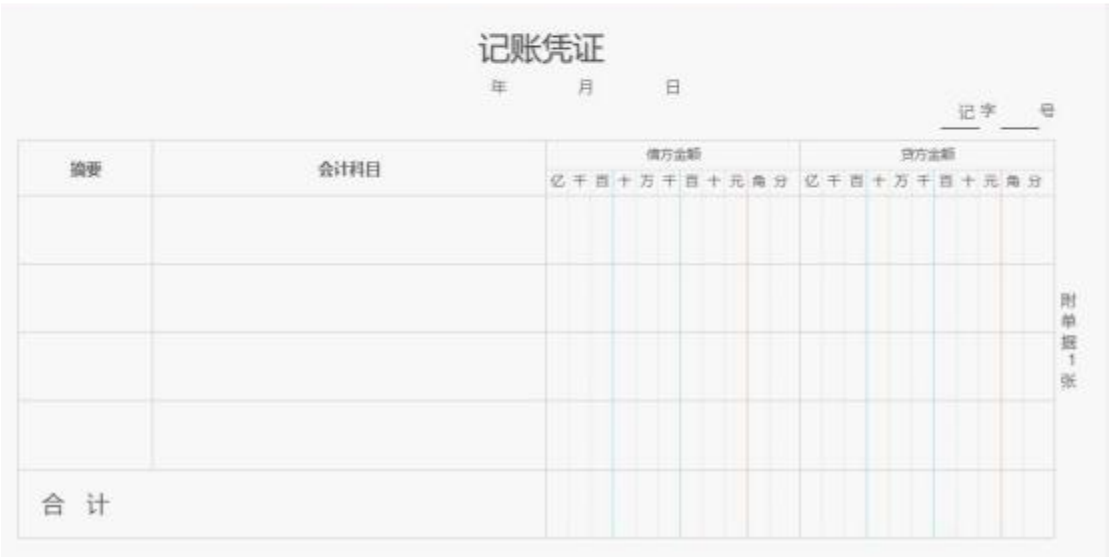
No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 07 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
半成鞋底		个	7800	17.50	136500.00	休闲皮鞋
羊皮皮革		平方英尺	3900	24.00	93600.00	休闲皮鞋
胶水		支	3900	10.00	39000.00	休闲皮鞋
半成鞋底		个	8600	17.50	150500.00	正装皮鞋
羊皮皮革		平方英尺	4300	32.00	137600.00	正装皮鞋
胶水		支	4300	10.00	43000.00	正装皮鞋
总　计：	⊗佰 陆拾 零万 零仟 贰佰 零拾 零元 零角 零分				¥600200.00	

主管 张鑫　　记账 苏明玉　　发料 欧阳峰　　领料 唐阳

第一联存根（白）第二联记账（红）第三联会计（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1张

5、2019 年 8 月 10 日，销售商品。



销货单

客　户：湖南大宇百货有限公司

联系电话：0731-8104469　　仓库：

送货地址：湖南省长沙市芙蓉区五一大道600号

单据日期：2019年08月10日

单据编号：Y1-2019-08-10-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
休闲皮鞋	双	4000	214.70	858800.00	
正装皮鞋	双	3900	237.30	925470.00	
合　计：				¥1784270.00	

备注：

制单人：　　仓管：　　业务员：梁宇恒　　客户签名：王军

第一联存根（白）第二联客户（红）

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

签约代表：[illegible]

开户银行：中国农业银行[illegible]支行

账号：18054269031725930[illegible]

2019年08月10日

乙方：湖南湘达鞋业有限公司

签约代表：尹丽萍

开户银行：中国建设银行[illegible]支行

账号：43002958668420[illegible]

2019年08月10日



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

010615195454884861821061

币别：人民币　　2019年08月10日　　流水号：4300QB5585ELA20U0QB

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：9292322920140[illegible]

电子回单专用章

打印时间：2019-08-10 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



4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：862102615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月10日

购买方	名　称：湖南天宇百货有限公司 纳税人识别号：91430L27324876Z019 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
*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

销售方	名　称：湖南湘达鞋业有限公司 纳税人识别号：91430729517X10482 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

收款人：张鑫　　复核：苏明玉　　开票人：苏明玉　　销售方：

税总函[2017]212号湖南省税务局

第一联：记账联 销售方记账凭证



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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据4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	500.00	5,500.00
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**	**26,600.00**	**146,600.00**

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2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	月折旧额	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	4,166.67
2	缝纫机	生产部门	2016年3月	10	220,000.00	1,833.33	1,833.33
3	喷胶机	生产部门	2016年3月	10	80,000.00	666.67	666.67
4	空调	生产部门	2016年3月	3	50,000.00	1,388.89	1,388.89
小计			2016年3月		**850,000.00**	**8,055.56**	**8,055.56**
5	电脑	管理部门	2016年3月	3	70,000.00	1,944.44	1,944.44
6	空调	管理部门	2016年3月	3	12,000.00	333.33	333.33
7	办公桌	管理部门	2016年3月	5	15,000.00	250.00	250.00
小计			2016年3月		**97,000.00**	**2,527.77**	**2,527.77**
8	电脑	销售部门	2016年3月	3	95,000.00	2,638.89	2,638.89
9	空调	销售部门	2016年3月	3	5,000.00	138.89	138.89
10	货车	销售部门	2016年3月	4	390,000.00	8,125.00	8,125.00
小计					**490,000.00**	**10,902.78**	**10,902.78**
固定资产总计					**1,437,000.00**	**21,486.11**	**21,486.11**

制表人：李佳

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据　张

8、2019 年 8 月 31 日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	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**		**14,055.56**

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：苏明玉

小数点尾数差异计入正装皮鞋



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

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		21176.51		21176.51
制造费用分配表			6614.27	6614.27
本月生产成本合计	269100.00	21176.51	6614.27	296890.78
生产成本累计	344740.24	26970.71	8614.27	380325.22
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	7767.71	2472.27	149260.22

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：苏明王

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		23823.49		23823.49
制造费用分配表			7441.29	7441.29
本月生产成本合计	331100.00	23823.49	7441.29	362364.78
生产成本累计	455700.00	33702.13	11091.50	500493.63
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	9689.63	3186.50	195811.13

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

入　库　单　　100202

2019 年 08 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	休闲皮鞋	双		3700											
2	正装皮鞋	双		4250											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账 苏明玉　　保管 欧阳峰　　制票　　交货人 唐阳

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日　　记字　　号

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

附单据3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	休闲皮鞋	双	4000	68.55	274,200.00
2	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	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

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

WWW.YUNSX.COM

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

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

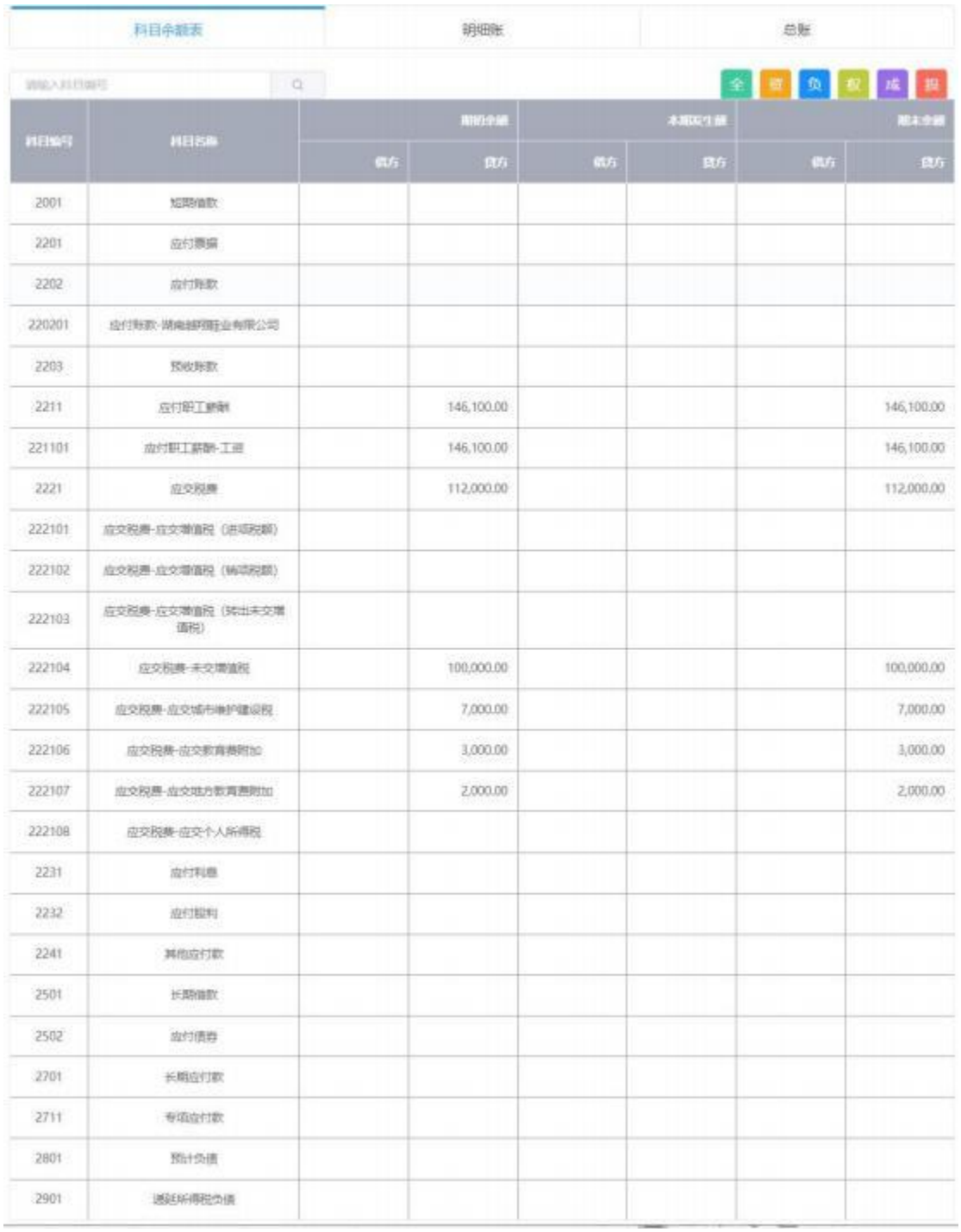
摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据0张

二、查看账簿

1、　“制造费用”本期借方累计发生额为：

2、　“应付职工薪酬”期末余额为：



科目余额表　明细账　总账

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款						
2201	应付票据						
2202	应付账款						
220201	应付账款-湖南越野鞋业有限公司						
2203	预收账款						
2211	应付职工薪酬		146,100.00				146,100.00
221101	应付职工薪酬-工资		146,100.00				146,100.00
2221	应交税费		112,000.00				112,000.00
222101	应交税费-应交增值税（进项税额）						
222102	应交税费-应交增值税（销项税额）						
222103	应交税费-应交增值税（转出未交增值税）						
222104	应交税费-未交增值税		100,000.00				100,000.00
222105	应交税费-应交城市维护建设税		7,000.00				7,000.00
222106	应交税费-应交教育费附加		3,000.00				3,000.00
222107	应交税费-应交地方教育费附加		2,000.00				2,000.00
222108	应交税费-应交个人所得税						
2231	应付利息						
2232	应付股利						
2241	其他应付款						
2501	长期借款						
2502	应付债券						
2701	长期应付款						
2711	专项应付款						
2801	预计负债						
2901	递延所得税负债						



科目余额表 | 明细账 | 总账

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	221,563.29				221,563.29	
500101	生产成本-基本生产成本	221,563.29				221,563.29	
50010101	生产成本-基本生产成本-休闲皮鞋	83,434.44				83,434.44	
5001010101	生产成本-基本生产成本-休闲皮鞋-直接材料	75,640.24				75,640.24	
5001010102	生产成本-基本生产成本-休闲皮鞋-直接人工（工资）	5,794.20				5,794.20	
5001010103	生产成本-基本生产成本-休闲皮鞋-制造费用	2,000.00				2,000.00	
50010102	生产成本-基本生产成本-正装皮鞋	138,128.85				138,128.85	
5001010201	生产成本-基本生产成本-正装皮鞋-直接材料	124,600.00				124,600.00	
5001010202	生产成本-基本生产成本-正装皮鞋-直接人工（工资）	9,878.64				9,878.64	
5001010203	生产成本-基本生产成本-正装皮鞋-制造费用	3,650.21				3,650.21	
5101	制造费用						
510101	制造费用-工资						
510102	制造费用-水电费						
510103	制造费用-折旧费						
5201	劳务成本						
5301	研发支出						

编制报表

1、填写下列资产负债表。

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	...	2317974.73	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			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款	3500	3500	应付职工薪酬	146100	146100
存货	1160648.98	1160648.98	应交税费		112000
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	1164148.98	3482123.71	流动负债合计	146100.00	258100.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	...	603333.2	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	0.00	0.00
使用权资产	146100.00	258100.00	负债合计	258100	258100
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	603333.20	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	827356.91	827356.91
			所有者权益（或股东权益）合计	3827356.91	3827356.91
资产总计	3973456.91	4085456.91	负债和所有者权益（或股东权益）总计	4085456.91	4085456.91

2-5 湖南表里如一玻璃有限公司

（一）公司基本信息

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：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 万元

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
3	空调	生产部门	2017年12月	3	10,000.00
小计					**280,000.00**
4	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00
5	空调	管理部门	2017年12月	3	8,000.00
6	办公桌	管理部门	2017年12月	5	10,000.00
小计					**38,000.00**
7	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00
8	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
合计	1800.00

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	21,000.00	90.00	1,890,000.00
2	旋转穿衣镜	26,000.00	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%

一、录入凭证

1、2019 年 05 月 04 日，采购原材料。



4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

机器编码：889902615321

开票日期：2019年05月04日

购买方	名称：湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号：91430840156974457 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 43005012459701256O4	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*29*83- +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	单价	金额	税率	税额
*木制品*实木镜框		个	30000	35.00	1050000.00	13%	136500.00
*日用杂品*镜片		面	35000	30.00	1050000.00	13%	136500.00
*橡胶制品*万向轮		个	80000	5.00	400000.00	13%	52000.00
合计					¥2500000.00		¥325000.00

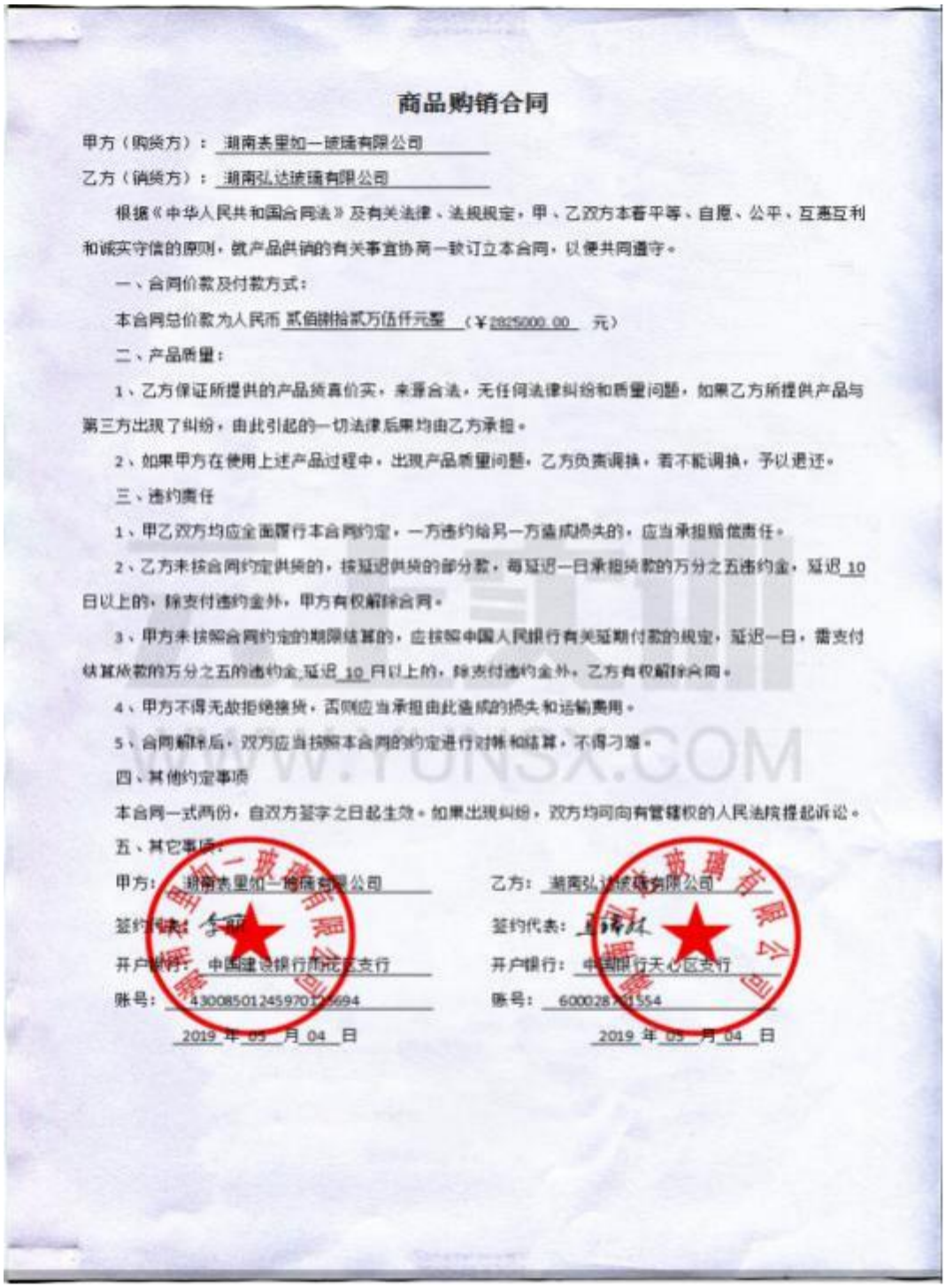
价税合计（大写） ⊗ 贰佰捌拾贰万伍仟圆整 （小写）¥2825000.00

销售方	名称：湖南弘达玻璃有限公司 纳税人识别号：91430259841015466O 地址、电话：湖南省长沙市天心区可家村路7号0731-86021302 开户行及账号：中国银行天心区支行 600028701554	备注	校验码 58656 59[illegible]

发票专用章

收款人：李鑫　　复核：向南　　开票人：张然　　销售方：（章）

WWW.YUNSX.COM



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 贰佰捌拾贰万伍仟元整 （¥2825000.00 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账和结算，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

签约代表：李[illegible]

开户银行：中国建设银行[illegible]支行

账号：43008501245970[illegible]694

2019 年 05 月 04 日

乙方：湖南弘达玻璃有限公司

签约代表：[illegible]

开户银行：中国[illegible]行天心区支行

账号：600028[illegible]554

2019 年 05 月 04 日



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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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	
合计	贰佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分					¥	2	5	0	0	0	0	0	0	

记账 赵琦 保管 戚宇 制票 交货人 马乐



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
账号	600028701554	采购材料
开户行	中国银行天心区支行	银行转讫
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 雷丽	财务 同意付款 张勋

会计主管 张勋 复核 赵琦 出纳 雷芳



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

10615195454884861821061

币别：人民币 2019年05月04日 流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人		收款人	
全称	湖南表里如一玻璃有限公司	全称	湖南弘达玻璃有限公司
账号	430085012459701256694	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：9292322920149699

电子回单专用章

打印时间：2019-05-04 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	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

2、2019 年 05 月 07 日，生产车间领用原材料。



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			
夹木镜框		个	25000	25000	35.00	875,000.00	镜轴等衣镜
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 零佰 零拾零 元 零 角零 分					¥2,125,000.00	

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: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			
夹木镜框		个	20000	20000	35.00	700,000.00	落地等衣镜
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）



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2张

3、2019 年 05 月 11 日，报销业务招待费。



编号:20190405000050000027524901001000231806S9

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

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
业务招待费	招待信阳李总吃饭	51500	同意报销 李丽
合计		¥51500	

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万⊗仟伍佰壹拾伍元零角零分　　原借款：　元　应退(补)款：　元

会计主管 张扬　　复核　　出纳 雪芊　　报销人 赵可心



043001800104　湖南增值税普通发票　№ 09328034

机器编号：089911246916　　开票日期：2019年05月11日

购买方	名称：湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号：91430840156974457A7 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 43005012459701256694	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+

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）　⊗伍佰壹拾伍圆整　　（小写）¥515.00

销售方	名称：湖南湘满园餐饮有限公司 纳税人识别号：91430147977000001647 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	备注	校验码 14496 [illegible] 91430147977000001647 发票专用章

收款人：张君瑶　　复核：孟佳慧　　开票人：胡瑞鑫　　销售方：（章）



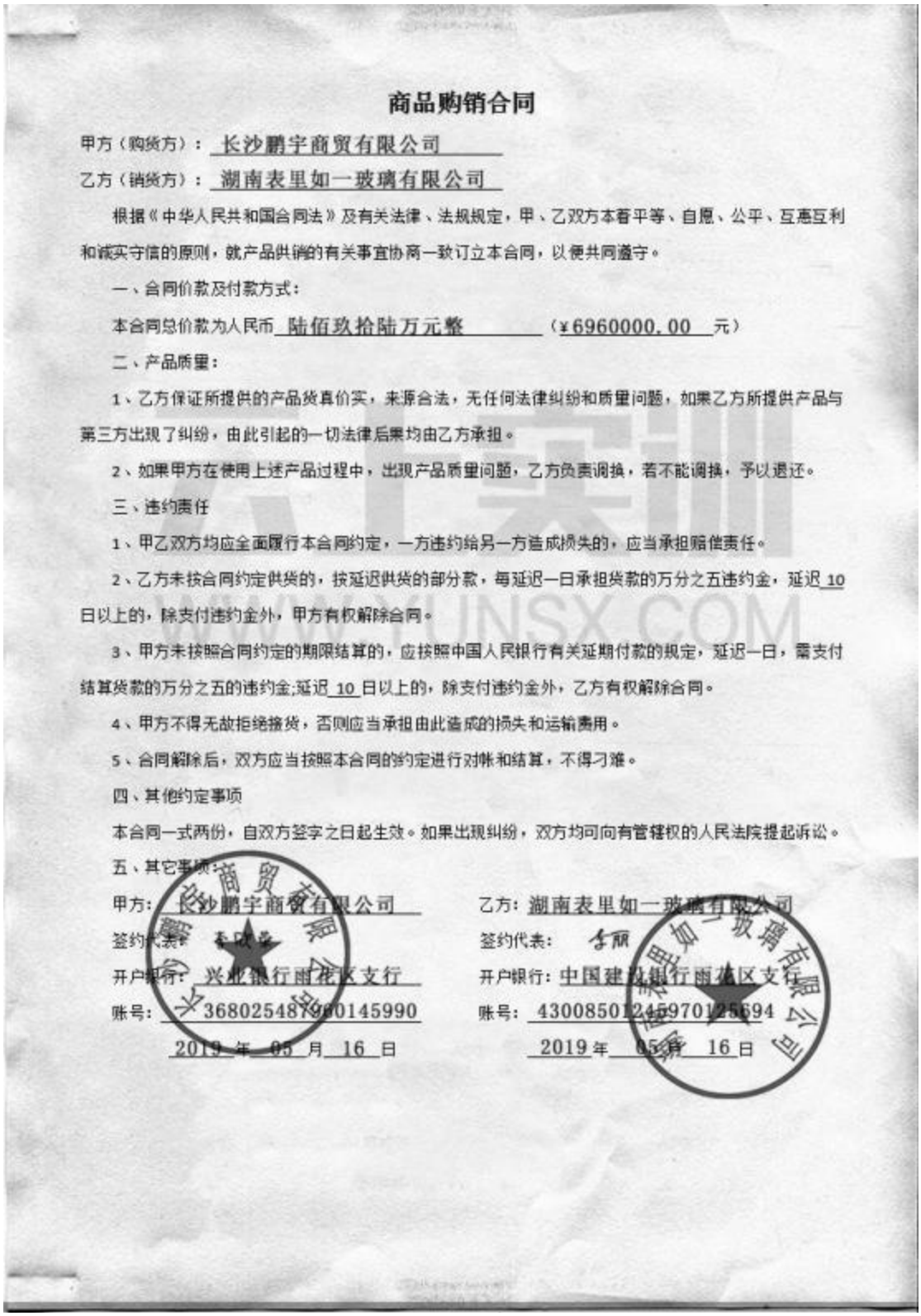
记账凭证

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

4、2019 年 05 月 16 日，销售商品。



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：长沙鹏宇商贸有限公司　　乙方：湖南表里如一玻璃有限公司

签约代表：　　签约代表：

开户银行：兴业银行雨花区支行　　开户银行：中国建设银行雨花区支行

账号：368025487900145990　　账号：43008501245970125694

2019 年 05 月 16 日　　2019 年 05 月 16 日



4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

机器编码：889902615321

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：91430257401253064? 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
*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） ⊗ 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：91430840156974454? 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 43005012459701256?4	备注	校验码 58656 [illegible]

收款人：李琴 复核：张扬 开票人：赵琦 销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南华盛有限公司

第一联：记账联 销售方记账凭证



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单 No106151954548848618210?1

币别：人民币 2019年05月16日 流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	长沙鹏宇商贸有限公司	收款人	全称	湖南表里如一玻璃有限公司
	账号	368025487960145990		账号	43005012459701256?4
	开户行	兴业银行雨花区支行		开户行	中国建设银行雨花区支行
金额	（大写）人民币柒佰捌拾陆万肆仟捌佰元整			（小写）¥7864800.00	
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：9292322920149699

电子回单专用章

打印时间：2019-05-16 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）



销货单

客户：长沙鹏宇商贸有限公司

联系电话：0731-85369106 仓库：

送货地址：湖南省长沙市雨花区学院路13号

单据日期：2019年05月16日

单据编号：YI-2019-05-16-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
落地穿衣镜	面	16000	160.80	2592800.00	
旋转穿衣镜	面	22000	226.00	4972000.00	
合计：				¥7864800.00	

备注：

制单人： 仓管：翁宇 业务员：孟军 客户签名：周晨

一联存根（白） 二联客户（红）


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4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 财务
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


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

6、2019 年 05 月 31 日，计提本月工资。

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

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


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

WWW.YUNSX.COM



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

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		6527.78

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	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

9、2019 年 05 月 31 日，完工产品入库。

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　制单人：赵琦
尾差计入月末在产品

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　制单人：赵琦
尾差计入月末在产品



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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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 戚宇　制票　交货人 马平



记账凭证

年　月　日　记字　号

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

附单据3张

10、2019 年 05 月 31 日，结转产品销售成本。

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	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

11、2019 年 05 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：湖南表里如一玻璃有限公司　　2019年5月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/5/31	325,000.00	904,800.00	

制单人：赵琦

WWW.YUNSX.COM


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

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



13、2019 年 05 月 31 日，结转损益。



二、查看账簿

1. “库存商品-落地穿衣镜”的期末余额为：

2. “生产成本”本期借方累计发生额为：

三、编制报表



利 润 表

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
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		

2-6　湖南光明灯泡有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南光明灯泡有限公司

企业统一社会信用代码：914300003293658976

公司成立日期：2016-08-01

公司法人：童樊

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市岳麓区枫林二路咸嘉湖街道 58 号 0731-2000569

公司开户行、账号：中国工商银行雨花支行,6217002920128749059

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事电光源白炽灯、荧光灯的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		童樊			
财务部	会计主管	李梦怡	行政部	行政专员	黄樱
	会计	赵潇潇	采购部	采购员	宋珍
	出纳	曾思思	生产部	主管	刘钊
销售部	销售主管	刘志		工人	周东生
	销售员	宋一		工人	尤玉琴
	销售员	许美		工人	黄婷
	销售员	唐可		工人	李然
	销售员	赵小花		工人	董贞贞

（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：

湖南光明灯泡有限公司

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	灯具生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00
2	自动装配机	生产部门	2016年8月	10	250,000.00
3	冷水机	生产部门	2016年8月	10	100,000.00
4	空调	生产部门	2016年8月	3	10,000.00
小计			2016年8月		**660,000.00**
5	电脑	管理部门	2016年8月	3	18,000.00
6	空调	管理部门	2016年8月	3	6,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年8月	5	8,500.00
小计			2016年8月		**32,500.00**
8	电脑	销售部门	2016年8月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年8月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2016年8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

公司目前主打生产电光源,分为白炽灯和荧光灯，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，按白炽灯和荧光灯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白炽灯和荧光灯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
白炽灯	650
荧光灯	700
合计	1350

本月生产数量如下（单位：颗）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	月末在产品数量
1	白炽灯	1000	5800	1200
2	荧光灯	1500	6000	1600

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（颗）	月初产成品单价	月初产成品金额
1	白炽灯	5,600.00	7.00	39,200.00
2	荧光灯	5,900.00	9.00	53,100.00

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%

要求：

一、录入凭证

1、2019 年 05 月 01 日领用原材料



领 料 单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019年 05 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
灯丝		张	5800	0.75	¥4350.00	白炽灯
灯壳		颗	5800	0.76	¥4408.00	白炽灯
灯头		个	5800	0.55	¥3190.00	白炽灯
导线		张	5800	1.00	5800.00	白炽灯
总计：	⊗佰⊗拾壹万柒仟柒佰肆拾捌元零角零分				¥17748.00	

主管 李梦怡　　记账 赵潇潇　　发料 胡思　　领料 赵林

WWW.YUNSX.COM



领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019年 05 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
灯丝		根	6000	0.75	¥4500.00	荧光灯
玻壳		根	6000	0.76	¥4560.00	荧光灯
灯头		个	6000	0.55	¥3300.00	荧光灯
导线		根	6000	1.00	¥6000.00	荧光灯
荧光粉		kg	120	150.00	¥18000.00	荧光灯
总计：	佰 ⊗ 拾 叁 万 陆 仟 叁 佰 陆 拾 零元 零角 零分				¥36360.00	

主管 李梦怡　　记账 赵潇潇　　发料 胡思　　领料 赵林



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2张

2、2019 年 05 月 01 日，采购原材料。



付　款　申　请　单

2019 年 05月 01 日　　字　号

收款单位	湖南阿基材料有限公司	付款原因
账号	6406002920128749058	购买原材料
开户行	中国银行开福区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾 陆 万 壹 仟 肆 佰 任 拾 贰 元 柒 角 玖 分	
附件	小写：¥61,452.79	
审批	同意付款 李梦怡	财务 同意付款 李梦怡

会计主管 李梦怡　　复核 李梦怡　　出纳

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南光明灯泡有限公司

乙方（销货方）：湖南阿黎材料有限公司

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 陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分 （¥61452.79 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： 湖南光明灯泡有限公司

签约代表：

开户银行： 中国工商银行南北支行

账号： 6217002920128749059

2019 年 05 月 01 日

乙方： 湖南阿黎材料有限公司

签约代表：

开户银行： 中国银行开福区支行

账号： 6406002920128749058

2019 年 05 月 01 日

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

日期：2019年05月01日　　回单编号：1524700001

付款人户名：湖南光明灯泡有限公司　　付款人开户行：中国工商银行长沙雨花支行
付款人账号：6217002920128749059
收款人户名：湖南阿黎材料有限公司　　收款人开户行：中国银行开福区支行
收款人账号：6406002920128749058
金额合计（大写）：人民币陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分　小写：RMB61,452.79
业务（产品）种类：跨行转账　　凭证种类：0000000　　凭证号码：000000000000
摘要：购买原材料　　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：2019-05-01
业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：0420101905200002 67 901
最终授权人：

自助回单专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年05月01日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001

入　库　单

100202

2019年05 月 01日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	灯丝	根		11800	0.75				8	8	5	0	0	0	
2	玻壳	颗		11800	0.76				8	9	6	8	0	0	
3	灯头	个		12300	0.55				6	7	6	5	0	0	
4	导线	根		11800	1.00			1	1	8	0	0	0	0	
5	荧光粉	kg		120	150.00			1	8	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰⊗拾伍万肆仟叁佰捌拾叁元零角零分					¥54,383.00									

记账 赵漾漾　　保管　　制票 李竹　　交货人

WWW.YUNSX.COM



湖南增值税专用发票

4300174110 №43001589

机器编码：889902615321

开票日期：2019年05月01日

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
*电光源*灯丝		根	11800	0.75	8850.00	13%	1150.50
*电光源*玻壳		颗	11800	0.76	8968.00	13%	1165.84
*电光源*灯头		个	12300	0.55	6765.00	13%	879.45
*电光源*导线		根	11800	1.00	11800.00	13%	1534.00
*电光源*荧光粉		kg	120	150.00	18000.00	13%	2340.00
合 计					¥54383.00		¥7069.79
价税合计（大写）	⊗ 陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分				（小写）		¥61452.79

销售方：名称：湖南阿紫材料有限公司；纳税人识别号：91430200329357365F；地址、电话：湖南省长沙市开福区新河街道45号 0731-85412258；开户行及账号：中国银行开福区支行 640600292012874905B

收款人：李乐乐　复核：王晓　开票人：杨莉　销货单位：（章）



记账凭证

年　月　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合 计			

附单据5张

3、2019 年 05 月 07 日，销售商品。



销货单

客　户：湖南百户商贸有限公司

联系电话：0731-85619956　仓库：

送货地址：湖南省长沙市望城区雷锋大道19号

单据日期：2019年05月07日

单据编号：YI-2019-06-15-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
白炽灯	箱	5500	16.95	93225.00	
荧光灯	箱	5700	22.60	128820.00	
合　计：				¥222,045.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：

制单人：　仓管：李楠　业务员：宋一　客户签名：邹丽



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

开票日期：2019年05月07日

购买方	名称：湖南百户商贸有限公司 纳税人识别号：91430000329365725D 地址、电话：湖南省长沙市望城区雷锋大道19号　0731-85614456 开户行及账号：中国银行望城支行 290196479744655548	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
*电光源*白炽灯		颗	5500	15.00	82500.00	13%	10725.00
*电光源*荧光灯		颗	5700	20.00	114000.00	13%	14820.00
合　计					¥196500.00		¥25545.00
价税合计（大写）	⊗ 贰拾贰万贰仟零肆拾伍元整				（小写）¥222,045.00		

销售方	名称：湖南光明灯泡有限公司 纳税人识别号：91430000329365897G 地址、电话：湖南省长沙市岳麓区枫林二路咸嘉湖街道58号 0731-2000[illegible] 开户行及账号：中国工商银行雨花支行 6217002920128749059	备注	校验码 58656 59890 [illegible] 62606

收款人：陈丹丹　　复核：赵潇潇　　开票人：赵潇潇　　销售方：（章）

ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(收款)

日期：2019年05月07日　　回单编号：1524700001

收款人户名：湖南光明灯泡有限公司　　收款人开户行：中国工商银行雨花支行

收款人账号：6217002920128749059

付款人户名：湖南百户商贸有限公司　　付款人开户行：中国银行望城支行

付款人账号：2901464797446455548

金额合计（大写）：贰拾贰万贰仟零肆拾伍元整　　小写：RMB222,045.00

业务（产品）种类：现金　　凭证种类：0000000　　凭证号码：0000000000000

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

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：2019-05-07

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：092019[illegible]905200002 [illegible]1901

最终授权人：

首助回单专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年05月07日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南百户商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南光明灯泡有限公司

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：

合同总价款为人民币贰拾贰万贰仟零肆拾伍元整（¥222,045.00 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：湖南百户商贸有限公司　　乙方：湖南光明灯泡有限公司

签约代表：[illegible]　　签约代表：[illegible]

开户银行：中国银行望城支行　　开户银行：中国工商银行雨花支行

账号：290146479744645554[illegible]　　账号：6217002920128749059[illegible]

2019 年 05 月 07 日　　2019 年 05 月 07 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 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
合　计			

附单据4张

4、2019 年 05 月 10 日，报销购买展厅装饰品费用。



费用报销单

报销部门：行政部　　2019 年 05 月 10 日　　单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额	备注
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品	¥200000	
合计		¥200000	

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万 贰仟 零佰 零拾 零元 零角 零分　　原借款：　元　应退(补)款：　元

同意报销 李梦怡

会计主管 李梦怡　复核　出纳 曾思思　报销人 黄樱



430001800104　湖南增值税普通发票　№ 09328034

开票日期：2019年05月10日

购买方	名称：湖南光明灯泡有限公司 纳税人识别号：91430000329366897G 地址、电话：湖南省长沙市岳麓区枫林二路咸嘉湖街道58号 0731-2000569 开户行及账号：中国工商银行南花支行 6217002920128749059	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+

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					1941.75	3%	58.25
合　计					¥1941.75		¥58.25

价税合计（大写）　⊗贰仟元整　（小写）¥2000.00

销售方	名称：湖南莎莎花艺 纳税人识别号：91430147974648859 地址、电话：长沙市开福区富光路9号 0731-85479658 开户行及账号：兴业银行富光路支行 368854479797110114	备注	校验码 1449 [illegible] 9561 [illegible] 125

收款人：商璇　复核：李丽　开票人：李强　销售方：（章）

编号:20190409000850000502752495100100023180899

币种：人民币/单位：元

支付宝转账电子回单 回单生成时间:2019-05-10 10:05:10	
付款方	账户名:湖南光明灯泡有限公司 账号：778956848qq.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：李强 账号:6176953248qq.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	2019-05-10 09:22:09
付款金额	小写：2000.00 大写：贰仟元整
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

业务凭证专用章盖章处

记账凭证

年　月　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合　计			

附单据3张

5、2019 年 05 月 15 日，发放上月工资。

湖南光明灯泡有限公司工资发放明细表

2019年5月15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		童樂	9,000.00		9,000.00	190.00	8,810.00
财务部	会计主管	李梦怡	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	会计	赵潇潇	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	出纳	曾思思	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
销售部	销售主管	刘志	4,500.00	3,500.00	8,000.00	90.00	7,910.00
	销售员	宋一	3,500.00	2,100.00	5,600.00	18.00	5,582.00
	销售员	许美	3,500.00	2,600.00	6,100.00	33.00	6,067.00
	销售员	唐可	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00
	销售员	赵小花	3,500.00	1,600.00	5,100.00	3.00	5,097.00
行政部	行政专员	董樱	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
采购部	采购员	宋珍	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
生产部	主管	刘钊	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	工人	周东生	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	尤玉琴	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	黄婷	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	李然	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	董贞贞	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
合计			77,000.00	11,000.00	88,000.00	394.00	87,606.00

付　款　申　请　单

2019年 05月 15日　　字　号

收款单位	工资批量	付款原因：上月工资
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾捌万柒仟陆佰零拾陆元零角零分	
附件	小写：¥87,606.00	
审批	同意付款 专题	财务 同意付款 赵潇潇

银行转讫

会计主管 赵潇潇　　复核 赵潇潇　　出纳

ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(付款)

日期：2019年05月15日　　回单编号：1524700001

付款人户名：湖南光明灯泡有限公司　　付款人开户行：中国工商银行长沙雨花支行

付款人账号：6217002920128749059

收款人户名：　　收款人开户行：中国银行开福区支行

收款人账号：

金额合计（大写）：人民币捌万柒仟陆佰零陆元整　　小写：RMB87,606.00

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

摘要：发放上月工资　　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：2019-05-15

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05月15日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001



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

6、2019 年 05 月 31 日，计提本月固定资产折旧。

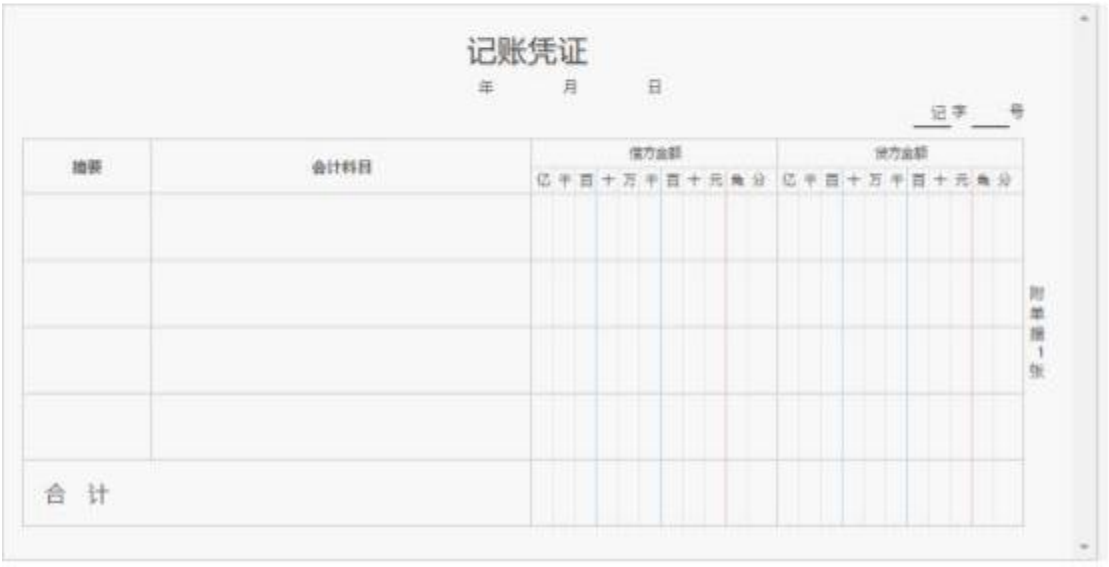


湖南光明灯泡有限公司

2019年5月

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

制表人：赵潇潇



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

7、2019 年 05 月 31 日，计提本月工资。（小数尾差计入荧光灯）

湖南光明灯泡有限公司

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	9,000.00		9,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	18,000.00	15,600.00	33,600.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	6,000.00		6,000.00
生产部/工人	20,000.00		20,000.00
合计	**76,500.00**	**15,600.00**	**92,100.00**

制单人：赵潇潇

生产车间工人薪酬分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
白炽灯	650		
荧光灯	700		
合计	1350		

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：赵潇潇

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2张

8、2019 年 5 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：湖南光明灯泡有限公司　　2019年5月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/5/31	7069.79	25545.00	

制表人：赵潇潇

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　张

9、2019 年 05 月 31 日，计提附加税。

附加税计提表

2019年5月　　单位：元

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

注：应纳税额保留两位小数　　制单人：赵潇潇


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 05 月 31 日，结转制造费用。（小数尾差计入荧光灯）

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时	分配率	分配金额
白炽灯	650		
荧光灯	700		
合计	1350		11694.44

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　　制表人：赵潇潇

WWW.YUNSX.COM


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

11、2019 年 05 月 31 日，完工产品入库。



入　库　单　100202

2019年05 月 31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	白炽灯	颗		5600											
2	荧光灯	颗		5900											
合计	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥					

记账 赵潇潇　保管　制票 宋珍　交货人

成本计算表

产品名称：白炽灯　完工：5600　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	3468.00	856.00	560.00	4884.00
材料分配表	17748.00			17748.00
职工薪酬分配表		9629.62		9629.62
制造费用分配表			5630.63	5630.63
本月生产成本合计	17748.00	9629.62	5630.63	33008.25
生产成本累计	21216.00	10485.62	6190.63	37892.25
分配率	3.12	1.69	1.00	
完工产品总成本	17472.00	9464.00	5600.00	32536.00
月末在产品成本	3744.00	1021.62	590.63	5356.25

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：赵潇潇

成本计算表

产品名称：荧光灯　完工：5900　2019年5月31日　单位：元

摘要	直接材料	直接人工 工资	制造费用	合计
月初在产品	9315.00	1000.00	760.00	11075.00
材料分配表	36360.00			36360.00
职工薪酬分配表		10370.38		10370.38
制造费用分配表			6063.81	6063.81
本月生产成本合计	36360.00	10370.38	6063.81	52794.19
生产成本累计	45675.00	11370.38	6823.81	63869.19
分配率	6.09	1.70	1.02	
完工产品总成本	35931.00	10030.00	6018.00	51979.00
月末在产品成本	9744.00	1340.38	805.81	11890.19

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：赵潇潇


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

12、2019 年 05 月 31 日，结转销售成本。

销售成本表

编制单位：湖南光明灯泡有限公司　　单位：元

序号	日期	产品名称	数量	单位成本	金额
1	2019.05.31	白炽灯	5500.00	6.41	35,255.00
2	2019.05.31	荧光灯	5700.00	8.91	50,787.00
合计			11200.00		86,042.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：赵潇潇

WWW.YUNSX.COM


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 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0张

二、查看账簿

2.“生产成本”本期借方累计发生额为：

1、查询“原材料-玻壳”的期末余额

三、编制报表



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	2,840,050.84	2,840,050.84	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			应付票据		
应收账款	30000	30000	应付账款		
应收款项融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		6000
存货	1,671.76	1,671.76	应交税费	21.00	21.00
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	2,871,721.60	2,871,721.60	流动负债合计	21,021.00	106,021.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	3,000.00	3,827.44.10	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	0.00	0.00
使用权资产	21,000.00	100,000.00	负债合计	100,000	100,000
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3,000,000	3,000,000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	3,827.44.10	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		3,000
			所有者权益（或股东权益）合计	3,000,000.00	3,021,000.00
资产总计	3,021,000.00	3,100,000.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,100,000	3,100,000

2-7 宁夏朵晴伞业有限公司

（一）公司基本信息

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：2016-07-12

公司法人：苏丹

公司性质：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 万元

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：

受益对象	生产工时
晴雨伞	500
遮阳伞	600
合计	1100

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	7,300.00	72.00	525,600.00
2	遮阳伞	8,020.00	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%

一、录入凭证

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 请领	数量 实领	单价	金额	用途
绿涤布		米	10000	10000	8.00	80000.00	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 仟任 佰零 拾零 元零 角零 分						¥327,500.00

主管　　记账 许倩　　发料　　领料人 周江衡

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

WWW.YUNSX.COM



领　料　单　　NO: 910002

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			
珍珠贱		米	12000	12000	15.00	180000.00	遮阳伞
防风伞骨		根	5500	5500	50.00	275000.00	、、
把手		个	5500	5500	5.00	27500.00	、、
总　计：	⊗佰 肆拾捌 万贰 仟伍 佰零 拾零 元零 角零 分					¥482,500.00	

主管　　记账 许倩　　发料　　领料人 周江衡

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（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2张

2、2019 年 04 月 05 日，报销购买展厅装饰品费用。



宁夏增值税普通发票

064001800104

№ 09328034

开票日期：2019年04月05日

购买方	名称：宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号：91640150149960F256 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<-*264/5-010-6/0/&<+>+/+3+

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）：⊗伍佰捌拾圆整　　（小写）¥580.00

销售方	名称：银川象印日用百货有限公司 纳税人识别号：91640147974641885J 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	备注	发票专用章

收款人：商璐　　复核：李强　　开票人：李强　　销售方：（章）



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
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品	¥58000	同意报销
合计		¥58000	

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 王卢语　　复核　　出纳 郑琨文　　报销人 黄颖柚

编号:20190405000810000502732493100100023180839

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

业务凭证专用章盖章处

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 张

3、2019 年 04 月 11 日，销售商品。

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(收款)

日期：2019年4月11日　　回单编号：1524700001

收款人户名：宁夏朵晴伞业有限公司　　收款人开户行：中国工商银行兴庆区支行

收款人账号：2902850014587401563

付款人户名：石嘴山蒙恬商贸有限公司　　付款人开户行：兴业银行惠农区支行

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：0000000000000

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

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：

自助回单专用章 (0017)

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

6400174130　　宁夏增值税专用发票　　№ 00123507

机器编码：889902615321

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：91640265014587401 2 地址、电话：宁夏石嘴山市惠农区新城路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	税额
*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 [illegible] 62606

收款人：　　复核：许倩　　开票人：许倩　　销售方：（章）

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：[illegible]　　签约代表：[illegible]

开户银行：兴业银行惠农区支行　　开户银行：中国工商银行兴庆区支行

账号：368859000125458977　　账号：2902[illegible]4587401563

2019 年 04 月 11 日　　2019 年 04 月 11 日



销货单

客　　户：石嘴山荣恒商贸有限公司
联系电话：0751-8960325?　　仓库：　　单据日期：2019年04月11日
送货地址：宁夏石嘴山市惠农区新城路4号　　单据编号：YJ-2019-04-11-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
晴雨伞	把	5000	135.60	678000.00	
遮阳伞	把	5500	180.80	994400.00	
合　　计：				¥1672400.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：
制单人：　　仓管：朱雅婷　　业务员：唐子艺　　客户签名：王翔



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4张

4、2019 年 04 月 12 日，采购原材料。



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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	银胶布	米		10000	8.00			8	0	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	0	
合计	⊗佰 陆拾 陆万 伍仟 零佰 零拾 零元 零角 零分					¥665,000.00									

记账 许倩　　保管 朱亚婷　　制票　　交货人 李军



ICBC 中国工商银行 凭证

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：09201019052000002...1901

最终授权人：

自助回单专用章 (001)

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 №00584691

机器编码：889902615321 开票日期：2019年04月12日

购买方 名称：宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号：91640150140960F256 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<66-93 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	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

销售方 名称：银川丰瑞雨伞配件有限公司 纳税人识别号：91640149797100l464 地址、电话：银川市西夏区人民路10号 0731-86401467 开户行及账号：中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644

备注 校验码 58656 91640149797100l464 发票专用章

收款人：李兰 复核：王静 开票人：杨威 销售方：（章）



付 款 申 请 单

2019 年 04 月 12 日　　字 号

收款单位	银川市瑞驰伞配件有限公司	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	⊗佰仟拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写：¥500,000.00	
审批	同意付款 第.丹	财务 同意付款 王声语

会计主管 王声语　　复核 王声语　　出纳 邱雅文

WWW.YUNSX.COM

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，发现产品质量问题，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，按延迟供货的款项，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：[illegible]　　签约代表：[illegible]

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[illegible]区支行

账号：2902850014587001563　　账号：2901[illegible]5479700164[illegible]

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 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

5、2019 年 04 月 17 日，缴纳并分配水电费。



ICBC 中国工商银行　凭证

业务回单(付款)

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：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：

中国工商银行兴庆区支行 自助回单专用章 (001)

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

WWW.YUNSX.COM

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

凭证

业务回单(付款)

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...1901

最终授权人：

自助回单专用章 (001)

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



064001800104　宁夏增值税普通发票　№ 00328034

机器编号：889911246916

开票日期：2019年04月17日

购买方：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

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+

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）	⊗壹仟陆佰圆整						

销售方：名称：宁夏电力公司银川分公司　纳税人识别号：91640123512056987Z　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 [illegible] 95613 [illegible]

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	⊗佰⊗拾⊗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 第丹	财务 同意付款 王声语

会计主管 王声语　　复核 王声语　　出纳 邱雅文



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	⊗佰⊗拾⊗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 第丹	财务 同意付款 王声语

会计主管 王声语　　复核 王声语　　出纳 邱雅文



064001800104　宁夏增值税普通发票　№ 00328064

064001800104
00328064

机器编号：
889911246916

开票日期：2019年04月17日

购买方	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	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+

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
*水冰雪*水费					1266.06	9%	113.94
合计					¥1266.06		¥113.94
价税合计（大写）	⊗壹仟叁佰捌拾圆整				（小写）¥1380.00		

销售方	名称：银川市自来水有限公司 纳税人识别号：91640100668736502 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	备注	校验码 14494 32364 95625

收款人：马睿　　复核：肖云　　开票人：肖云　　销售方：（章）



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　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　　制表人：许倩

小数尾差计入遮阳伞


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	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

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　　制表人：许倩

小数点尾数差异计入遮阳伞


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　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 工资	制造费用	合计
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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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



记账凭证

年　月　日　　记字　号

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

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

WWW.YUNSX.COM



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

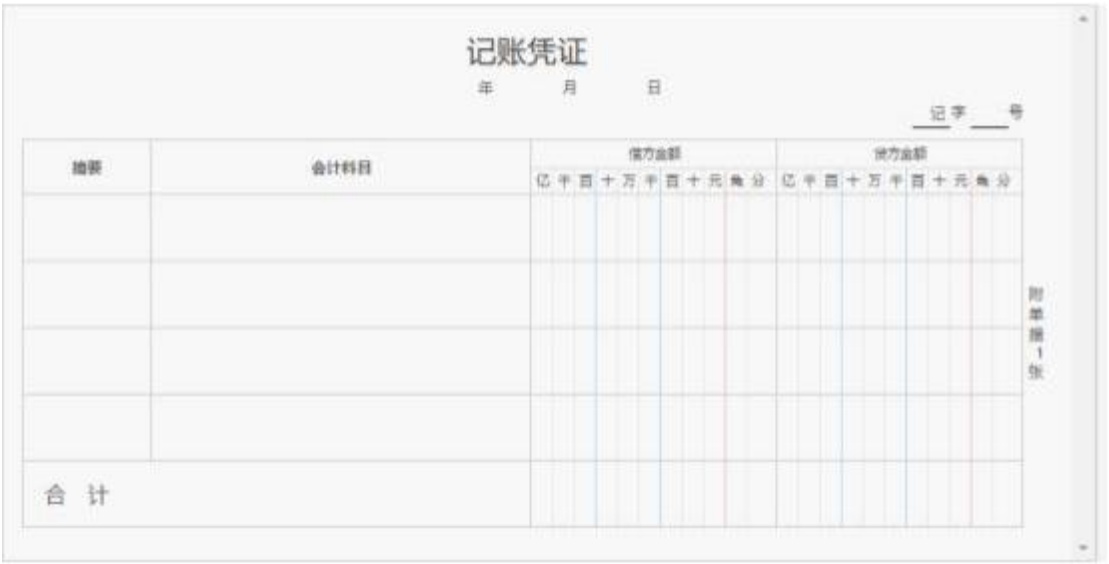
12、2019 年 04 月 30 日，计提附加税。

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	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

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	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 04 月 30 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0张

二、查看账簿

1.“原材料-防风伞骨”的期末余额为：

2.“生产成本”本期借方发生额合计：

三、编制报表

利 润 表

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
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		

2-8 湖南梦美床品有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南梦美床品有限公司

企业统一社会信用代码：914301002D58401950

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：张鑫

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区学府路 11 号 0731-88661401

公司开户行、账号：华融湘江银行天心区支行,88023601458630125

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事桑蚕丝被、柞蚕丝被的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		张鑫			
财务部	会计主管	何鑫	行政部	行政专员	夏天
	会计	何家栋	采购部	采购员	王烨
	出纳	李新贵	仓管部	仓管员	柯云
销售部	销售主管	李佳	生产部	主管	王晓霞
	销售员	李勉		工人	李笑笑
	销售员	左娜		工人	谈芳
	销售员	田璇		工人	章娜

（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	全自动纺织机	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	裁剪机	生产部门	2016年9月	10	100,000.00
3	空调	生产部门	2016年9月	3	50,000.00
小计					**450,000.00**
4	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					**60,000.00**
7	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**545,000.00**

4.成本核算

公司目前生产桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品，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，按桑蚕丝被、柞蚕丝被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桑蚕丝被、柞蚕丝被的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为一次性投入,其他材料陆续投入，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）
桑蚕丝被	1200
柞蚕丝被	1000
合计	2200.00

本月生产数量如下（单位：条）：

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	桑蚕丝被	300	400	450	250
2	柞蚕丝被	260	300	370	190

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（床）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	桑蚕丝被	460.00	1,400.00	644,000.00
2	柞蚕丝被	390.00	1,200.00	468,000.00

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%

一、录入凭证

1、2019 年 08 月 01 日，购固定资产。



华融湘江银行
HUARONG XIANGJIANG BANK

新网银客户回单

打印日期：20190801　　操作员：821102

银行流水号：128651
付款人账号：88023601458630125
付款人名称：湖南梦美床品有限公司
收款人账号：19012021146467966556
收款人名称：湖南博智家具有限公司

交易金额（小写）：7910.00
大写：柒仟玖佰壹拾元整
手续费：
附言：大额贷款记账
备注：展架款
交易日期：2019-08-01

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-01 业务清讫章（1）

第三联 客户回单

会计主管：　　复核：　　记账：

固定资产验收单

购货单位：湖南梦美床品有限公司　　日期：2019年08月01日

名称	单位	数量	金额	预计使用年限	使用部门	备注
展柜		1	7,000.00	5	销售部	验收合格
合计			7,000.00			

使用部门签字：李佳　　验收：夏天

付款申请单

2019年08月01日　　字号

收款单位	湖南博智家具有限公司	付款原因：购展柜
账号	19012021146467966556	银行转讫
开户行	中国工商银行芙蓉区支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万柒仟玖佰壹拾元零角零分	
附件	小写：¥7,910.00	
审批	同意付款 张鑫	财务 同意付款 何鑫

会计主管 何鑫　　复核 何鑫　　出纳 雷新凌



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4张

2、2019 年 08 月 05 日，生产车间领用原材料。



领　料　单　　No:910001

领用部门，生产车间　　日期，2019 年 08 月 05 日

品　名	规　格	单　位	数　量	单　价	金　额	用　途
桑蚕丝裸胎		床	400	1300.00	520000.00	桑蚕丝被
棉布		卷	200	100.00	20000.00	、、
总　计：	⊗佰 仟 拾 肆 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分				¥540000.00	

主管 张鑫　　记账 何家琳　　发料 柯云　　领料 章娜

云上实训 WWW.YUNSX.COM



领 料 单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 05 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
柞蚕丝被胎		床	300	1100.00	330000.00	柞蚕丝被
棉布		卷	150	100.00	15000.00	、、
总　计：	⊗佰叁拾肆万伍仟零佰零拾零元零角零分				¥345000.00	

主管 张鑫　　记账 何家琪　　发料 柯云　　领料 章娜



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2张

3、2019 年 08 月 09 日，缴纳上月税费。



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 09 日　　字 号

收款单位	湖南省国家税务局天心区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰壹拾肆万捌仟贰佰叁拾贰元零角零分	
附件	小写：¥148,232.00	
审批	同意付款 张鑫	财务 同意付款 何鑫

会计主管 何鑫　　复核 何鑫　　出纳 李新宇



华融湘江银行 HUARONG XIANGJIANG BANK

电子缴纳付款凭证

转账日期：2019年08月09日　　凭证字号：201908090326502359

全称及纳税人识别号：湖南梦美床品有限公司 91430100ZD58401950

付款人全称：湖南梦美床品有限公司

付款人账号：88023601458630125　　征收机关名称：湖南省国家税务局天心区分局

付款人开户银行：华融湘江银行天心区支行　　收款国库（银行）名称：国家金库长沙市天心区支库

小写（合计）金额：148232.00　　缴款书交易流水号：02302632

大写（合计）金额：人民币壹拾肆万捌仟贰佰叁拾贰元整　　税票号码：2682713091

税（费）种名称：	所属时间	实缴金额：
增值税	20190701-20190731	￥132350.00
城市维护建设税	20190701-20190731	￥9264.50
教育费附加	20190701-20190731	￥3970.50
地方教育费附加	20190701-20190731	￥2647.00

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-09 业务清讫章

第 1 次打印　　打印时间：20190809　14:22:55

第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）　复核　记账



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2张

4、2019 年 08 月 15 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南百利安商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南梦美床品有限公司

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 壹佰零陆万捌仟元整 （¥1068000.00 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：湖南百利安商贸有限公司　　乙方：湖南梦美床品有限公司

签约代表：　　签约代表：

开户银行：中国工商银行天心区支行　　开户银行：[illegible]

账号：1[illegible]76　　账号：[illegible]

2019 年 08 月 [illegible] 日　　2019 年 08 月 15 日

销货单

客　户：湖南百利安商贸有限公司

联系电话：0731-85016801　　仓库：　　单据日期：2019 年 08 月 15 日

送货地址：湖南省长沙市芙蓉区新国路7号　　单据编号：YI-2019-08-15-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
桑蚕丝被	床	300	2260.00	678000.00	
柞蚕丝被	床	260	2034.00	528840.00	
合　　计：				¥1206840.00	

备注：

制单人：　　仓管：柯云　　业务员：谌芳　　客户签名：赵帅

一联存根（白）二联客户（红）



湖南增值税专用发票

4300174130 № 00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月15日

购买方	名称：湖南百利安商贸有限公司 纳税人识别号：914303021547987456 地址、电话：湘潭市雨湖区林祥路52号0731-80145263 开户行及账号：中国工商银行天心区支行1901362500620841676	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
*纺织产品*桑蚕丝被			300	2000.00	600000.00	13%	78000.00
*纺织产品*柞蚕丝被			260	1800.00	468000.00	13%	60840.00
合计					¥1068000.00		¥138840.00

价税合计（大写）：壹佰贰拾万零陆仟捌佰肆拾圆整　（小写）¥1206840.00

销售方	名称：湖南梦美床品有限公司 纳税人识别号：914301002058401950 地址、电话：长沙市天心区学府路11号 0731-88661401 开户行及账号：华融湘江银行天心区支行 88023601458630125	备注	校验码 58656

收款人：李新贵　复核：何鑫　开票人：何家栋　销售方：（章）

第一联：记账联 销售方记账凭证

税总函[2017]212号南京印钞有限公司



华融湘江银行 HUARONG XIANGJIANG BANK

新网银客户回单

打印日期：20190815　操作员：821101

银行流水号：128851

付款人账号：1901362500620841676

付款人名称：湖南百利安商贸有限公司

收款人账号：88023601458630125

收款人名称：湖南梦美床品有限公司

交易金额（小写）：1206840.00

大写：壹佰贰拾万零陆仟捌佰肆拾元整

手续费：

附言：

备注：货款

交易日期：2019-08-15

华融湘江银行天心区支行 2019-08-15 业务清讫章 (1)

会计主管：　复核：　记账：

第二联 客户回单

5、2019 年 08 月 20 日，报销差旅费。（注：每张票据单独计算税费，保留小数

点后两位小数）



旅差费报销单

第 1 页
共 1 页

部门 销售部　　填报日期 2019 年 08 月 20 日

姓名	李勉	出差事由	洽谈业务	出差日期	自 2019 年 08 月 16 日 至 2019 年 08 月 18 日	共 03 天

起讫时间及地点				车船费		夜间乘车补助费			出差补助费			住宿费			其他	
月日	起	月日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
08 16	长沙	08 16	广州	高铁	504.00		%					2		600.00	餐费	300.00
08 18	广州	08 18	长沙	高铁	504.00		%									
							%									
							%									
							%									
							%									
小计					¥1008.00									¥600.00		¥300.00

附单据共 4 张

总计金额（大写）　壹仟玖佰零拾零元零角零分　　预支　　核销 ¥1908.00　　退补

主管 张鑫　　部门 李佳　　审核 何鑫　　填报人 李勉



Z49C028255　　检票口23A

长沙南站 Changshanan　G6101　广州南站 Guangzhounan

2019年08月16日 07:11开　　5车 17B号

¥504元　网　二等座

限乘当日当次车

431921985****1205 李勉

买票请到12306 发货请到95306
中国铁路祝您旅途愉快

长沙南售



Z49C028255　　检票口23A

广州南站 Guangzhounan　G544　长沙南站 Changshanan

2019年08月18日 13:56开　　3车 12B号

¥504元　网　二等座

限乘当日当次车

431921985****1205 李勉

买票请到12306 发货请到95306
中国铁路祝您旅途愉快

长沙南售



4400174130　　广东增值税专用发票　　№00584691

机器编码：889902615321　　开票日期：2019年08月18日

购买方	名称：湖南梦美床品有限公司 纳税人识别号：91430100226840195O 地址、电话：长沙市天心区学府路11号 0731-88861401 开户行及账号：华融湘江银行天心区支行 880236014586O125	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*29*83- +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	单价	金额	税率	税额
*生活服务*住宿服务			2	283.02	566.04	6%	33.96
合计					¥566.04		¥33.96
价税合计（大写）	⊗陆佰圆整				（小写）¥600.00		

销售方	名称：广州锦园酒店管理有限公司 纳税人识别号：91440125488845F6321 地址、电话：广州市天河区体院路63号 020-85126301 开户行及账号：中国工商银行体院路支行 3901250447850125486	备注	校验码 58656 59890 26320 63606

收款人：李军　　复核：梁晶　　开票人：胡冰心　　销售方：（章）

编号:20190216000850005027524931001000231806S9

币种：人民币/单位：元

支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-08-20 12:05:10

付款方	账户名:湖南梦美床品有限公司 账号：65840146@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：李勉 账号:601587325@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	20190216200040011100070008903693
付款时间	2019-08-20 10:22:09
付款金额	小写：1908.00 大写：壹仟玖佰零捌元整
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

业务凭证专用章盖章处



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

6、2019 年 08 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
桑蚕丝被	1200		
柞蚕丝被	1000		
合计	2200		

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
小数尾差计入柞蚕丝被

制表人：何家栋

湖南梦美床品有限公司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	7,000.00		7,000.00
财务部	16,500.00		16,500.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,500.00		4,500.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
销售部	15,000.00	4,230.00	19,230.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
合计	**70,500.00**	**4,230.00**	**74,730.00**

制单人：夏天



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2张

7、2019 年 08 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	月折旧额	当月折旧
1	全自动纺织机	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	裁剪机	生产部门	2016年9月	10	100,000.00	833.33	833.33
3	空调	生产部门	2016年9月	3	50,000.00	1,388.89	1,388.89
小计					**450,000.00**	**4,722.22**	**4,722.22**
4	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00	833.33	833.33
5	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00	277.78	277.78
6	空调	管理部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**60,000.00**	**1,666.67**	**1,666.67**
7	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
8	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**545,000.00**	**7,361.12**	**7,361.12**

制表人：何家林



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

8、2019 年 08 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
桑蚕丝被	1200		
柞蚕丝被	1000		
合计	2200.00		9722.22

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：何家栋
小数尾差计入柞蚕丝被


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

9、2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：桑蚕丝被　　完工：450　　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	392760.00	3326.00	3571.00	399657.00
材料分配表	540000.00			540000.00
职工薪酬分配表		7363.68		7363.68
制造费用分配表			5303.04	5303.04
本月生产成本合计	540000.00	7363.68	5303.04	552666.72
生产成本累计	932760.00	10689.68	8874.04	952323.72
分配率	1332.51	17.82	14.79	
完工产品总成本	599629.50	8019.00	6655.50	614304.00
月末在产品成本	333130.50	2670.68	2218.54	338019.72

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　　制表人：何家栋
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：柞蚕丝被　　完工：370　　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	263654.00	2259.00	1982.00	267895.00
材料分配表	345000.00			345000.00
职工薪酬分配表		6136.32		6136.32
制造费用分配表			4419.18	4419.18
本月生产成本合计	345000.00	6136.32	4419.18	355555.50
生产成本累计	608654.00	8395.32	6401.18	623450.50
分配率	1086.88	17.35	13.23	
完工产品总成本	402145.60	6419.50	4895.10	413460.20
月末在产品成本	206508.40	1975.82	1506.08	209990.30

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　　制表人：何家栋
尾差计入月末在产品

入　库　单　　100202

2019年 08 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	柔蚕丝被	床		450											
2	柞蚕丝被	床		370											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账 何家栋　　保管 柯云　　制票　　交货人 谈芳

记账凭证

年　月　日　　记字 ___ 号

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

附单据 3 张

10、2019 年 08 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:湖南梦美床品有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	桑蚕丝被	床	300	1,382.75	414,825.00
2	柞蚕丝被	床	260	1,159.82	301,553.20
合计			560.00		716,378.20

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：何家栋


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

11、2019 年 08 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：湖南梦美床品有限公司　　2019年8月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	1,027.18	138,840.00	

制表人：何家栋



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

12、2019 年 08 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				

制表人：何家栋



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 08 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0张

二、查看账簿

1、　“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

2、　“库存商品-桑蚕丝被”的期末余额为：_____

三、编制报表

利 润 表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
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		

2-9 湖南净呼吸净化工程有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南净呼吸净化工程有限公司

企业统一社会信用代码：914301520126346G021

公司成立日期：2011-12-09

公司法人：雷腾

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市祥梓路 8 号 0731-85259701

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行,600251002147

公司注册资本：800 万元

公司经营范围：从事家用净化器、车载净化器的生产与销售。

公司主要部门员工：

总经办	总经理	雷腾	仓管部	主管	张欣尧
	副总经理	黄姣		仓管员	周昕玥
	后勤主管	郭淇		仓管员	彭润雨
采购部	主管	马文文		仓管员	胡悦涵
	采购员	王志远	行政部	主管	陈华
	采购员	周伊湄		人事	刘芊芊
	采购员	王英		文员	兰姝
财务部	会计主管	李美文	生产部	主管	吴越
	业务会计	张月		工人	李金蔓
	成本会计	胡冬红		工人	白雨
	税务会计	苏悦		工人	黄雨菲
	出纳	颜慧娟		工人	邹子洋
销售部	主管	闻可心		工人	陈洁
	业务员	谢雨向		工人	蒋郁
	业务员	黄源		工人	刘新华
	业务员	王诗雨		工人	刘俊涛
	业务员	黄敏		工人	廖芷昕
	业务员	谭依		工人	梁文杰
	业务员	文玉玲		工人	丁玥莹
	业务员	张小龙		工人	余雅昕
	业务员	于锦		工人	易贤玮
	业务员	刘丽佳		工人	谢威
	业务员	赵芷菀		工人	田丹丹
	业务员	施文静		工人	黎星廷
	业务员	崔莹		工人	熊佳花
	业务员	陈欣		工人	廖丽娟
	业务员	王佳佳		工人	胡蝶

（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	房屋1	生产部门	2011年12月	20	2,400,000.00
2	房屋2	生产部门	2011年12月	20	2,500,000.00
3	机器设备	生产部门	2011年12月	10	1,000,000.00
4	生产线	生产部门	2011年12月	10	300,000.00
5	监控机	生产部门	2011年12月	3	20,000.00
6	电脑	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
7	空调	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
8	安防设备	生产部门	2011年12月	3	70,000.00
9	清洁机	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
生产部门合计					**6,440,000.00**
10	电脑	销售部门	2011年12月	3	50,000.00
销售部门合计					**50,000.00**
11	货车	管理部门	2011年12月	4	450,000.00
12	电脑	管理部门	2011年12月	3	50,000.00
13	空调	管理部门	2011年12月	3	30,000.00
14	打印机	管理部门	2011年12月	3	30,000.00
管理部门合计					**560,000.00**
固定资产总计					**7,050,000.00**

4.成本核算

公司目前生产家用净化器、车载净化器两种产品，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，按家用净化器、车载净化器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家用净化器、车载净化器的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,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 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
家用净化器	7,000.00
车载净化器	2,000.00
合计	9,000.00

本月生产数量如下（单位：台）：

产品名称	月初产成品数量	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
家用净化器	200	180.00	200.00	250.00	130.00
车载净化器	900	406.00	500.00	600.00	306.00

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

产品名称	月初产成品数量（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
家用净化器	200.00	4,000.00	800,000.00
车载净化器	900.00	1,200.00	1,080,000.00

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%

一、录入凭证

1、2019 年 08 月 01 日，缴纳上月税费。



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 01 日　　字 号

收款单位	湖南省国家税务局岳麓区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰叁拾柒万伍仟玖佰捌拾肆元零角零分	
附件	小写：¥375,984.00	
审批	同意付款	财务 同意付款 李美文

会计主管 李美文　　复核 李美文　　出纳



国内支付业务付款回单

客户号：193006789　　日期：2019年08月01日

付款人账号：600251002147　　收款人账号：

付款人名称：湖南净呼吸净化工程有限公司　　收款人名称：湖南省国家税务局岳麓区分局

付款人开户行：中国银行岳麓区支行　　收款人开户行：

金额：CNY375,984.00

人民币叁拾柒万伍仟玖佰捌拾肆元整

业务种类：实时缴税　　业务编号：47185456　　凭证字号：2019080129787340

纳税人识别号：914301520126346021　　缴款书交易流水号：29787340　　税票号码：320171010000027629

纳税人全称：湖南净呼吸净化工程有限公司

征收机关名称：湖南省国家税务局岳麓区分局

收款国库（银行）名称：国家金库长沙市岳麓区支库

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
增值税	2019/07/01-2019/07/31	CNY335,700.00
城市维护建设税	2019/07/01-2019/07/31	CNY23,499.00
教育费附加	2019/07/01-2019/07/31	CNY10,071.00
地方教育费附加	2019/07/01-2019/07/31	CNY6,714.00



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	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计　零元整											0												0

附单据2张

2、2019 年 08 月 09 日，销售商品。

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务收款回单

客户号：151887641　　日期：2019年08月09日

付款人账号：368025487497970220　　收款人账号：600251002147

付款人名称：湖南清探商贸有限公司　　收款人名称：湖南净呼吸净化工程有限公司

付款人开户行：兴业银行雨花区支行　　收款人开户行：中国银行岳麓区支行

金额：CNY2,847,600.00

人民币贰佰捌拾肆万柒仟陆佰元整

业务种类：借记业务　　业务编号：18508957　　凭证号码：015499

用途：货款

备注：

附言：　　自助打印，请避免重复

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：68974896524

回单编号：　　验证码：

中国银行股份有限公司长沙岳麓区支行 业务专用章

打印时间：2019-08-09 15:37:40　　打印次数：1

WWW.YUNSX.COM



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

机器编码：889902615321　　开票日期：2019年08月09日

购买方	名称：湖南清深商贸有限公司 纳税人识别号：914301574101599641 地址、电话：湖南省长沙市雨花区连兴路4号 0731-85012559 开户行及账号：兴业银行雨花区支行　368025487497970220	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
*通用设备*家用净化器		台	180	6500.00	1170000.00	13%	152100.00
*通用设备*车载净化器		台	750	1800.00	1350000.00	13%	175500.00
合　计					¥2520000.00		¥327600.00
价税合计（大写）	⊗ 贰佰捌拾肆万柒仟陆佰圆整					（小写）¥2847600.00	

销售方	名称：湖南净呼吸净化工程有限公司 纳税人识别号：914301520126346021 地址、电话：湖南省长沙市梓梓路8号 0731-85259701 开户行及账号：中国银行岳麓区支行　600251002147	备注	校验码 58652 62606 914301520126346021 发票专用章

收款人：颜慧娟　　复核：李美文　　开票人：苏悦　　销售方：（章）



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4张

3、2019 年 08 月 12 日，缴纳水电费。

2019年08月水电费分摊表

单位：元

序号	部门	水费	电费	合计
1	管理部门	240.00	980.00	1,220.00
2	销售部门	160.00	480.00	640.00
3	生产部门	1,800.00	2,900.00	4,700.00
合计		2,200.00	4,360.00	6,560.00

制单人：胡冬红



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 12 日

银行转账

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	190103055622774258 2	电费
开户行	中国工商银行五一支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万肆仟玖佰贰拾陆元捌角零分	
附件	小写：¥4,926.80	
审批	同意付款 谭晓	财务 同意付款 李美文

会计主管 李美文　　复核 李美文　　出纳



国内支付业务付款回单

客户号：151887651　　日期：2019年08月12日

付款人账号：600025896523　　收款人账号：190103055622774258 2

付款人名称：湖南净呼吸净化工程有限公司　　收款人名称：湖南省电力公司长沙分公司

付款人开户行：中国银行岳麓区支行　　收款人开户行：中国工商银行五一支行

金额：CNY4,926.80

人民币肆仟玖佰贰拾陆元捌角整

业务种类：借记业务　　业务编号：18508956　　凭证号码：015498

用途：电费

备注：

附言：

自助打印，请避免重复

经办：

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：18974896523

回单编号：　　验证码：



打印时间：2019-08-12 15:37:40　　打印次数：1



4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

开票日期：2019年08月12日

购买方	名称：湖南净呼吸净化工程有限公司 纳税人识别号：91430152012634C021 地址、电话：湖南省长沙市祥祥路8号 0731-85259701 开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600251002147	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					4360.00	13%	566.80
合计					¥4360.00		¥566.80

价税合计（大写） ⊗肆仟玖佰贰拾陆元捌角整 （小写）¥4926.80

销售方	名称：湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号：91430123512056987Z 地址、电话：长沙市天心区五一大道524号 0731-85623598 开户行及账号：中国工商银行五一支行 1901030556227742582	备注	校验码 58656 59890

收款人：李兰　　复核：王静　　开票人：杨威　　销售方：（章）



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 12 日

银行转账

收款单位	长沙市自来水有限公司	付款原因
账号	1901362500129879676	水费
开户行	中国工商银行南湖支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万贰仟叁佰玖拾捌元零角零分	
附件	小写：¥2,398.00	
审批	同意付款 谭陵	财务 同意付款 李美文

会计主管 李美文　　复核 李美文　　出纳 [illegible]

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：151887651　　日期：2019年08月12日

付款人账号：600025896523　　收款人账号：19013625001248796 76

付款人名称：湖南净呼吸净化工程有限公司　　收款人名称：长沙市自来水有限公司

付款人开户行：中国银行岳麓区支行　　收款人开户行：中国工商银行南湖支行

金额：CNY2,398.00

人民币贰仟叁佰玖拾捌元整

业务种类：借记业务　　业务编号：18508956　　凭证号码：015498

用途：水费

备注：

附言：

自助打印，请避免重复

经办：

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：05974896523

回单编号：　　验证码：

打印时间：2019-08-12 15:37:40　　打印次数：1


湖南增值税专用发票

4300174130　　№00850145

开票日期：2019年08月12日

机器编码：

购买方：名称：湖南净呼吸净化工程有限公司；纳税人识别号：91430152012634G021；地址、电话：湖南省长沙市梓梓路8号 0731-85259701；开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600251002147

密码区：03-874-2392-42>->-34*31<066>
92289>2217*>/29262735*25*83-
+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	单价	金额	税率	税额
*水冰雪*水费					2200.00	9%	198.00
合计					¥2200.00		¥198.00

价税合计（大写）　⊗贰仟叁佰玖拾捌圆整　（小写）¥2398.00

销售方：名称：长沙市自来水有限公司；纳税人识别号：91430210564873G562；地址、电话：长沙市岳麓区南湖大道104号 0731-85623147；开户行及账号：中国工商银行南湖支行 19013625001248796 76

校验码 58666 62890 26320 62606

备注：91430210564873G562 发票专用章

收款人：李均　　复核：王心　　开票人：杨婷　　销售方：（章）



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7张

4、2019 年 08 月 17 日，生产车间领用原材料。



领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 17 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
电机		台	600	500.00	300000.00	家用净化器
显示屏		个	400	800.00	320000.00	、、
外壳		套	200	400.00	80000.00	、、
滤芯		个	800	100.00	80000.00	、、
马达		台	200	600.00	120000.00	、、
总　计：	⊗佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥700000.00

主管 黄戟　　记账 胡冬红　　发料 勒润雨　　领料 黄雅



领　料　单　　No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 17 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
电机		台	500	500.00	250000.00	车载净化器
外壳		套	500	400.00	200000.00	〃
滤芯		个	200	100.00	20000.00	〃
总　计：	⊗佰 肆 拾 柒 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分				¥470000.00	

主管 黄钱　　记账 胡杰红　　发料 彭润雨　　领料 黄源



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2张

5、2019 年 08 月 23 日，收到前欠货款。

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务收款回单

客户号：102563789　　日期：2019年08月23日

收款人账号：600251002147　　付款人账号：368025487497975962
收款人名称：湖南净呼吸净化工程有限公司　　付款人名称：湖南百联商贸有限公司
收款人开户行：中国银行岳麓区支行　　付款人开户行：兴业银行雨花区支行
金额：CNY350,000.00
人民币叁拾伍万元整

报文种类：普通贷款业务报文
业务类型：普通汇兑　　收支申报号：
业务标识号：2019082304589652　　业务编号：
发起行行号：102560001649898　　接收行行号：
发起行名称：兴业银行雨花区支行　　接收行名称：中国银行岳麓区支行
入账账号：600025896523　　入账户名：湖南净呼吸净化工程有限公司
用途：
附言：前欠货款

打印时间：2019-08-23 15:36:17　　打印次数：1

自助打印，请勿重复

经办：　　业务专用章　　(01)

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

6、2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

湖南净呼吸净化工程有限公司工资计提表

2019年8月

序号	部门	基本工资	绩效工资	应付工资
1	总经办	25,800.00		25,800.00
2	行政部	16,500.00		16,500.00
3	采购部	20,500.00		20,500.00
4	仓管部	20,500.00		20,500.00
5	财务部	27,000.00		27,000.00
6	销售部	61,000.00	21,000.00	82,000.00
7	生产部/主管	6,000.00	1,200.00	7,200.00
8	生产部/工人	95,000.00	9,500.00	104,500.00
合　计		272,300.00	31,700.00	304,000.00

制单人：刘芊芊

生产车间职工薪酬分配表

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
家用净化器	7,000.00		
车载净化器	2,000.00		
合计	9,000.00		

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　　制表人：胡冬红

小数尾差计入车载净化器

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2张

7、2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	房屋1	生产部门	2011年12月	20	2,400,000.00	10,000.00	10000.00
2	房屋2	生产部门	2011年12月	20	2,500,000.00	10,416.67	10416.67
3	机器设备	生产部门	2011年12月	10	1,000,000.00	8,333.33	8333.33
4	生产线	生产部门	2011年12月	10	300,000.00	2,500.00	2500.00
5	监控机	生产部门	2011年12月	3	20,000.00	555.56	-
6	电脑	生产部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
7	空调	生产部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
8	安防设备	生产部门	2011年12月	3	70,000.00	1,944.44	-
9	清洁机	生产部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
生产部门合计					**6,440,000.00**	**37,916.67**	**31,250.00**
10	电脑	销售部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
销售部门合计					**50,000.00**	**1,388.89**	-
11	货车	管理部门	2011年12月	4	450,000.00	9,375.00	-
12	电脑	管理部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
13	空调	管理部门	2011年12月	3	30,000.00	833.33	-
14	打印机	管理部门	2011年12月	3	30,000.00	833.33	-
管理部门合计					**560,000.00**	**12,430.56**	-
固定资产总计					**7,050,000.00**	**51,736.11**	**31,250.00**

制表人：张月


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

8、2019 年 08 月 31 日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
家用净化器	7,000.00		
车载净化器	2,000.00		
合计	9,000.00		**43,150.00**

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　　制表人：胡冬红

小数尾差计入车载净化器

-



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

9、2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

完工：250台　　产品名称：家用净化器

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	425789.00	36401.00	10098.00	472288.00
材料分配表	700000.00			700000.00
职工薪酬分配表		81277.70		81277.70
制造费用分配表			33560.80	33560.80
本月生产成本合计	700000.00	81277.70	33560.80	814838.50
生产成本累计	1125789.00	117678.70	43658.80	1287126.50
分配率	2962.60	373.58	138.60	
完工产品总成本	740650.00	93395.00	34650.00	868695.00
月末在产品成本	385139.00	24283.70	9008.80	418431.50

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　　制表人：胡冬红

成本计算表

完工：600台　　产品名称：车载净化器

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	357690.00	9786.00	3764.00	371240.00
材料分配表	470000.00			470000.00
职工薪酬分配表		23222.30		23222.30
制造费用分配表			9589.20	9589.20
本月生产成本合计	470000.00	23222.30	9589.20	502811.50
生产成本累计	827690.00	33008.30	13353.20	874051.50
分配率	913.57	43.84	17.73	
完工产品总成本	548142.00	26304.00	10638.00	585084.00
月末在产品成本	279548.00	6704.30	2715.20	288967.50

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　　制表人：胡冬红

云上实训 WWW.YUNSX.COM



入　库　单　100202

2019年08月31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百十万千百十元角分	附注
1	家用净化器			250			
2	车载净化器			600			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 零分					¥	

记账 胡永红　保管 周昕玥　制票　交货人 黄敏



记账凭证

年　月　日　记字　号

摘要	会计科目	借方金额 亿千百十万千百十元角分	贷方金额 亿千百十万千百十元角分
合　计			

附单据3张

10、2019 年 08 月 31 日，结转产品销售成本。

销售成本表

编制单位：湖南净呼吸净化工程有限公司　单位：元

序号	日期	产品名称	数量	单位成本	金额
1	2019.08.31	家用净化器	180.00	3708.21	667477.80
2	2019.08.31	车载净化器	750.00	1110.06	832545.00
合计			930.00		1500022.80

注：单位成本四舍五入保留两位小数。　制表人：胡永红


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

11、2019 年 08 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：湖南净呼吸净化工程有限公司　　2019年8月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	764.80	327,600.00	

制表人：张月

云上实训 WWW.YUNSX.COM


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

12、2019 年 08 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	纳税基数（增值税应纳税额）	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　　制表人：张月

WWW.YUNSX.COM

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 08 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0张

二、查看账簿

3、 “银行存款”的期末余额为：_____

4、 “生产成本”本期借方累计发生额为：_____

三、编制报表

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	1454966	1454966	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			应付票据		
应收账款	350000	350000	应付账款	1200000	1200000
应收账款融资			预收款项	1500000	1500000
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		299800
存货	4220528	4220528	应交税费	375984	375984
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	6025494.00	6025494.00	流动负债合计	3075984.00	3375784.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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		3356250	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	0.00	0.00
使用权资产	3075984.00	3375784.00	负债合计	3375784	3375784
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	8000000	8000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	0.00	3356250.00	非流动资产合计	3356250	3356250
非流动资产合计	3356250	3356250	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		705960
			所有者权益（或股东权益）合计	8000000.00	8705960.00
资产总计	11075984.00	12081744.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	12081744	12081744

2-10　湖南好媳妇家用电器有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南好媳妇家用电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430169014759610D

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：梁倩

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市芙蓉区人民路 36 号 0731-88753401

公司开户行、账号：华融湘江银行芙蓉区支行,88023601463014702

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事挂烫机的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		梁倩			
财务部	会计主管	王娟	行政部	行政专员	王凤
	会计	崔欣	采购部	采购员	李科
	出纳	赵茜	仓管部	仓管员	秦吉
销售部	销售主管	李婷	生产部	主管	伍健
	销售员	张婷婷		工人	姚诗
	销售员	李熹		工人	李媛
	销售员	王茹		工人	刘圆圆

（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	生产线	生产部门	2016年9月	10	500,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					**520,000.00**
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	35,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					**70,000.00**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**625,000.00**

4.成本核算

公司目前生产 6 档调温挂烫机、9 档调温挂烫机两种产品，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，按桑蚕丝被、柞蚕丝被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 6 档调温挂烫机、9 档调温挂烫机的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，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 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
6档调温挂烫机	800
9档调温挂烫机	1200
合计	2000

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	6档调温挂烫机	270	500	520	250
2	9档调温挂烫机	290	500	530	260

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（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	6档调温挂烫机	620.00	130.00	80,600.00
2	9档调温挂烫机	545.00	170.00	92,650.00

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%

一、录入凭证

1、2019 年 08 月 02 日，生产车间领用原材料。



领 料 单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 02 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
蒸汽发热瓦		台	500	70.00	35000.00	6档调温挂烫机
把手		套	500	20.00	10000.00	、、
水箱		个	500	10.00	5000.00	、、
蒸汽喷头		个	500	10.00	5000.00	、、
总计：	⊗佰⊗拾仟万仟仟零佰零拾零元零角零分				¥55000.00	

主管 任健　　记账 李欣　　发料 秦吉　　领料 姚诗



领 料 单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 02 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
蒸汽发热器		台	500	70.00	35000.00	9楼调温注资机
机身		套	500	20.00	10000.00	、、
水箱		个	500	10.00	5000.00	、、
蒸汽喷头		个	500	10.00	5000.00	、、
总计：	⊗佰⊗拾仟万仟仟零佰零拾零元零角零分				¥55000.00	

主管 任健　　记账 李欣　　发料 秦吉　　领料 熊诗



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2张

2、2019 年 08 月 07 日，缴纳上月税费。



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 07 日　　字 号

收款单位	湖南省国家税务局关基区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾贰万贰仟贰佰任拾刷元刷角刷分	
附件	小写：¥22,258.88	
审批	同意付款	财务 同意付款 王娟

会计主管 王娟　　复核 王娟　　出纳 赵菊



华融湘江银行 HUARONG XIANGJIANG BANK

电子缴纳付款凭证

转账日期：2019年08月07日　　凭证字号：201908070326502359

全称及纳税人识别号：湖南好媳妇家用电器有限公司 91430169014759610D

付款人全称：湖南好媳妇家用电器有限公司

付款人账号：88023601463014702　　征收机关名称：湖南省国家税务局芙蓉区分局

付款人开户银行：华融湘江银行芙蓉区支行　　收款国库（银行）名称：国家金库长沙市芙蓉区支库

小写（合计）金额：22258.88　　缴款书交易流水号：02302632

大写（合计）金额：人民币贰万贰仟贰佰伍拾捌元捌角捌分　　税票号码：2682713091

税（费）种名称：	所属时间	实缴金额：
增值税	20190701-20190731	￥19874.00
城市维护建设税	20190701-20190731	￥1391.18
教育费附加	20190701-20190731	￥596.22
地方教育费附加	20190701-20190731	￥397.48

华融湘江银行股份有限公司芙蓉区支行 2019-08-07 业务清讫章 (03)

第 1 次打印　　打印时间：20190807　14:22:55

第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）　复核　记账



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2张

3、2019 年 08 月 14 日，提取备用金。



支票领用申请单

2019 年 08 月 14 日

编号

部　门	财务部	项目名称		预算科目	
收款单位	湖南好媳妇家用电器有限公司				
支票用途	备用金				
支票金额	人民币（大写） 捌万元整			¥80000.00	
(财务填写)	支票归属行	华融湘江银行芙蓉区支行		支票号码	02773040
备注：					
领导批示		财务主管 王娟		部门主管 王娟	

会计 [illegible]欣　　出纳 赵茜　　领款人



华融湘江银行
现金支票存根
31304323
02773040

附加信息

出票日期 2019 年 08 月 14 日

收款人 湖南好媳妇家用电器有限公司

金　额 ¥80000.00

用　途 备用金

单位主管　　会计



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2张

4、2019 年 08 月 15 日，发放上月工资。

湖南好媳妇家用电器有限公司工资发放明细表

2019年8月15日　　单位：元

现金付讫

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	领款人
法人、总经理		梁倩	7,500.00		7,500.00	75.00	7,425.00	
财务部	会计主管	王娟	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00	
	会计	崔欣	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00	
	出纳	赵茜	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	
行政部	行政专员	夏天	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	
采购部	采购员	李科	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	
仓管部	仓管员	秦吉	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	
销售部	销售主管	李婷	4,000.00	1,900.00	5,900.00	27.00	5,873.00	
	销售员	张婷婷	3,500.00	1,600.00	5,100.00	3.00	5,097.00	
	销售员	李嘉	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00	
	销售员	王茹	3,500.00	1,700.00	5,200.00	6.00	5,194.00	
生产部	主管	伍健	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00	
	工人	姚许	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	
	工人	李缓	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	
	工人	刘圆圆	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	
合计			69,500.00	6,400.00	75,900.00	141.00	75,759.00	

制单人：王凤

付　款　申　请　单

现金付讫

2019 年 08 月 15 日　　第　号

收款单位	工资	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾柒万伍仟柒佰伍拾玖元零角零分	
附件	小写：¥75,759.00	
审批	同意付款	财务 同意付款 王娟

会计主管　王娟　　复核　王娟　　出纳

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2张

5、2019 年 08 月 23 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南金源商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南好媳妇家用电器有限公司

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贰拾万零肆佰元整（¥200400.00元），签订合同后支付人民币 ／（¥ ／），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：湖南金源商贸有限公司

签约代表：

开户银行：兴业银行雨花区支行

账号：366025418794001430

2019年08月23日

乙方：湖南好媳妇家用电器有限公司

签约代表：

开户银行：华融湘江银行芙蓉区支行

账号：8802[illegible]

2019年08月[illegible]日



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

机器编码：889902615321　　此联不作报销、扣税凭证使用　　开票日期：2019年08月23日

购买方	名称：湖南金源商贸有限公司 纳税人识别号：91430150F69001245 地址、电话：湖南省长沙市雨花区香莲路18号　0731-88980316 开户行及账号：兴业银行雨花区支行　368025487940O8501	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
*家用电热电力器*6档调温挂烫机			500	180.00	90000.00	13%	11700.00
*家用电热电力器*9档调温挂烫机			460	240.00	110400.00	13%	14352.00
合　计					¥200400.00		¥26052.00
价税合计（大写）	⊗ 贰拾贰万陆仟肆佰伍拾贰圆叁				（小写）¥226452.00		

销售方	名称：湖南好媳妇家用电器有限公司 纳税人识别号：91430169014759610D 地址、电话：长沙市芙蓉区人民路36号 0731-88753401 开户行及账号：华融湘江银行芙蓉区支行 880236014630147O2	备注	校验码 58656 59800 [illegible] 13606

收款人：赵菁　　复核王娟　　开票人崔欣　　销售方（章）

第一联：记账联 销售方记账凭证



销货单

客　户：湖南金雅商贸有限公司
联系电话：0731-88980816　　仓库：　　单据日期：2019年08月23日
送货地址：湖南省长沙市雨花区香莲路18号　　单据编号：YT-2019-08-23-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
6档调温挂烫机	台	500	203.40	101700.00	
9档调温挂烫机	台	460	271.20	124752.00	
合　计：				¥226452.00	

备注：
制单人：　　仓管：秦吉　　业务员：李熹　　客户签名：王丹

一联存根（白）二联客户（红）



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

6、2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

湖南好媳妇家用电器有限公司工资发放明细表

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	7,500.00		7,500.00
财务部	15,000.00		15,000.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,500.00		4,500.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
销售部	14,500.00	7,100.00	21,600.00
生产部/主管	5,500.00		5,500.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
合计	**69,500.00**	**7,100.00**	**76,600.00**

制单人：王凤

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
6档调温挂烫机	800		
9档调温挂烫机	1200		
合计	2000		

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9档调温挂烫机

制表人：崔欣

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2张

7、2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南好媳妇家用电器有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	500,000.00	4,166.67	4,166.67
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**520,000.00**	**4,722.23**	**4,722.23**
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	35,000.00	972.22	972.22
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					**70,000.00**	**1,944.44**	**1,944.44**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**625,000.00**	**7,638.90**	**7,638.90**

制表人：崔欣

WWW.YUNSX.COM



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

8、2019 年 08 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
6档调温挂烫机	800		
9档调温挂烫机	1200		
合计	2000.00		10222.23

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数尾差计入9档调温挂烫机

制表人：崔欣



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

9、2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：6档挂烫机　完工：520　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	20570.00	2157.00	1985.00	24712.00
材料分配表	55000.00			55000.00
职工薪酬分配表		5400.00		5400.00
制造费用分配表			4088.88	4088.88
本月生产成本合计	55000.00	5400.00	4088.88	64488.88
生产成本累计	75570.00	7557.00	6073.88	89200.88
分配率	98.14	11.72	9.42	
完工产品总成本	51032.80	6094.40	4898.40	62025.60
月末在产品成本	24537.20	1462.60	1175.48	27175.28

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　制表人：崔欣
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：9档挂烫机　完工：530　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	26520.00	33600.00	2015.00	62135.00
材料分配表	55000.00			55000.00
职工薪酬分配表		8100.00		8100.00
制造费用分配表			6133.35	6133.35
本月生产成本合计	55000.00	8100.00	6133.35	69233.35
生产成本累计	81520.00	41700.00	8148.35	131368.35
分配率	103.19	63.18	12.35	
完工产品总成本	54690.70	33485.40	6545.50	94721.60
月末在产品成本	26829.30	8214.60	1602.85	36646.75

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　制表人：崔欣
尾差计入月末在产品



入　库　单

100202

2019年 08 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	6档调温挂烫机			520			
2	9档调温挂烫机			530			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 崔欣　　保管 秦吉　　制票　　交货人 刘圆圆



记账凭证

年　月　日

记字 号

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

附单据3张

10、2019 年 08 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

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	6档调温挂烫机	台	500	125.11	62,555.00
2	9档调温挂烫机	台	460	174.30	80,178.00
合计			960.00		142,733.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：崔欣


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

11、2019 年 08 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：湖南好媳妇家用电器有限公司　　2019年8月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31		26,052.00	

制表人：崔欣


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

12、2019 年 08 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				

制表人：崔欣



13、2019 年 08 月 31 日，结转损益。



二、查看账簿

1、 “生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

2、 “库存商品-6 档调温挂烫机”的期末余额为：_____

三、编制报表

资 产 负 债 表

资产	期末金额	年初金额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末金额	年初金额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	...	2336210.48	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			应付票据		
应收账款	2751600	350000	应付账款	1200000	1200000
应收账款融资			预收款项	1500000	1500000
预付款项	215000	215000	合同负债		
其他应收款	3200	3200	应付职工薪酬		75900
存货	412097	412097	应交税费	22258.88	22258.88
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	3381897.00	3316507.48	流动负债合计	2722258.88	2798158.88
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	...	365227.4	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	0.00	0.00
使用权资产	2722258.88	2798158.88	负债合计	2798158.88	2798158.88
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	0.00	365227.40	非流动资产合计	365227.4	365227.4
非流动资产合计	365227.4	365227.4	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	15376	15376
			所有者权益（或股东权益）合计	3015376.00	3015376.00
资产总计	5737634.88	5813534.88	负债和所有者权益（或股东权益）总计	5813534.88	5813534.88

2-11　湖南爱宝贝杯具制造有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301690162014 5G3

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：左宁

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区金源路 30 号 0731-88680528

公司开户行、账号：华融湘江银行雨花区支行,88023601466236501

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事学饮杯的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		左宁			
财务部	会计主管	李可	行政部	行政专员	孟佐
	会计	张家轩	采购部	采购员	胡冰心
	出纳	李贝贝	仓管部	仓管员	赵瑞轩
销售部	销售主管	梁多多	生产部	主管	李家国
	销售员	谢维		工人	王晓云
	销售员	武义		工人	张伟
	销售员	梁文		工人	李建

（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	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					**320,000.00**
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					**65,000.00**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**420,000.00**

4.成本核算

公司目前生产鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯两种产品，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，按鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯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鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯的完工产品与月末在产品之间分配生产费用,原材料一次性投入，完工率为40%。

（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）
鸭嘴式学饮杯	1200
吸管式学饮杯	1000
合计	2200.00

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	鸭嘴式学饮杯	930	3000	3150	780
2	吸管式学饮杯	1050	3000	2900	1150

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	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	鸭嘴式学饮杯	4,000.00	55.00	220,000.00
2	吸管式学饮杯	4,100.00	50.00	205,000.00

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%

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					**320,000.00**
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					**65,000.00**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**420,000.00**

4.成本核算

公司目前生产鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯两种产品，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，按鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯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鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯的完工产品与月末在产品之间分配生产费用,原材料一次性投入，完工率为40%。

（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）
鸭嘴式学饮杯	1200
吸管式学饮杯	1000
合计	2200.00

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	鸭嘴式学饮杯	930	3000	3150	780
2	吸管式学饮杯	1050	3000	2900	1150

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	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	鸭嘴式学饮杯	4,000.00	55.00	220,000.00
2	吸管式学饮杯	4,100.00	50.00	205,000.00

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%

录入凭证

1、2019 年 08 月 01 日，采购原材料。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

乙方（销货方）：湖南母婴用品配件有限公司

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 壹拾玖万伍仟元整 （¥195000.00 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账和结算，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：湖南爱宝贝杯具制造有限公司　　乙方：湖南母婴用品配件有限公司

签约代表：　　签约代表：李静

开户银行：华融湘江银行雨花区支行　　开户银行：兴业银行雨花支行

账号：88023601466236501　　账号：368025487940085O1

2019 年 08 月 01 日　　2019 年 08 月 01 日

华融湘江银行

新网银客户回单

打印日期：20190801　　操作员：821102

银行流水号：128651
付款人账号：88023601466236501
付款人名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司
收款人账号：368025487940085O1
收款人名称：湖南母婴用品配件有限公司

交易金额（小写）：220350.00
大写：贰拾贰万零叁佰伍拾元整
手续费：
附言：大额贷款记账
备注：货款
交易日期：2019-08-01

2019-08-01 业务清讫章 (1)

会计主管：　　复核：　　记账：



4300174130

№00584691

开票日期：2019年08月01日

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
*化学合成材料*聚丙烯		KG	2000	40.00	80000.00	13%	10400.00
*橡胶制品*鸭嘴式吸嘴		个	2000	15.00	30000.00	13%	3900.00
*橡胶制品*吸管式吸嘴		个	3500	10.00	35000.00	13%	4550.00
*塑料制品*重力球		个	5000	10.00	50000.00	13%	6500.00
合计					¥195000.00		¥25350.00

价税合计（大写）⊗贰拾贰万零叁佰伍拾圆整　　（小写）¥220350.00

销售方：名称：湖南母婴用品配件有限公司　纳税人识别号：91430150890601245　地址、电话：湖南省长沙市雨花区香莲路10号　0731-88980316　开户行及账号：兴业银行雨花区支行　368025487940060501

收款人：李宁　复核：王娟　开票人：杨丽　销售方（章）：发票专用章



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 01 日　　字 号

收款单位	湖南母婴用品配件有限公司	付款原因
账号	368025487940060501	采购原材料
开户行	兴业银行雨花区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰贰拾贰万零仟叁佰伍拾零元零角零分	
附件	小写：¥220,350.00	
审批	同意付款 李可	财务 同意付款 李可

会计主管 李可　　复核 李可　　出纳 [illegible]



入 库 单

100201

2019 年 08 月 01 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	聚丙烯	KG		2000	40.00			8	0	0	0	0	0	0	
2	鸭嘴式吸嘴	个		2000	15.00			3	0	0	0	0	0	0	
3	吸管式吸嘴	个		3500	10.00			3	5	0	0	0	0	0	
4	重力球	个		5000	10.00			5	0	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰壹拾玖万伍仟零佰零拾零元零角零分					¥		1	9	5	0	0	0	0	

记账 张雯雯　　保管 赵瑞轩　　制票　　交货人 李国



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

2、2019 年 08 月 05 日，生产车间领用原材料。



领　料　单　　No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
聚丙烯		kg	1500	45.00	60000.00	鸭嘴式学饮杯
鸭嘴式吸嘴		个	4000	15.00	45000.00	〃
重力球		个	4000	10.00	40000.00	〃
总计：	⊗佰 壹 拾 叁 万 伍 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分				¥135000.00	

主管 左守　　记账 徐家轩　　发料 赵瑞轩　　领料 王晓云



领　料　单　　No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
聚丙烯		kg	1500	45.00	60000.00	吸嘴式学饮杯
吸管式吸嘴		个	4000	10.00	40000.00	〃
重力球		个	4000	10.00	40000.00	〃
总计：	⊗佰 壹 拾 贰 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分				¥120000.00	

主管 左守　　记账 徐家轩　　发料 赵瑞轩　　领料 王晓云



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2张

3、2019 年 08 月 09 日，缴纳上月税费。



付　款　申　请　单

2019 年 08 月 09 日　　字　号

收款单位	湖南省国家税务局雨花区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾陆万壹仟玖佰陆拾陆元贰角肆分	
附件	小写：¥61,966.24	
审批	同意付款 庄婷	财务 同意付款 李可

会计主管 李可　　复核 李可　　出纳 李贝贝



华融湘江银行　电子缴纳付款凭证

转账日期：2019年08月09日　　凭证字号：20190807032650235?

全称及纳税人识别号：湖南爱宝贝杯具制造有限公司 91430169016201453

付款人全称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

付款人账号：880236014662365?　　征收机关名称：湖南省国家税务局雨花区分局

付款人开户银行：华融湘江银行雨花区支行　　收款国库（银行）名称：国家金库长沙市雨花区支库

小写（合计）金额：61966.24　　缴款书交易流水号：02302632

大写（合计）金额：人民币陆万壹仟玖佰陆拾陆元贰角肆分　　税票号码：2682713091

税（费）种名称：	所属时间	实缴金额：
增值税	20190701-20190731	¥56327.00
城市维护建设税	20190701-20190731	¥3872.89
教育费附加	20190701-20190731	¥1659.81
地方教育费附加	20190701-20190731	¥1106.54

2019-08-09 业务清讫章

第 1 次打印　　打印时间：20190809 14:22:55

第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）　　复核　　记账



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2张

4、2019 年 08 月 15 日，发放上月工资。

湖南爱宝贝杯具制造有限公司工资发放明细表

2019年8月15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		左宁	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	李可	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	会计	张家轩	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	出纳	李贝贝	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
行政部	行政专员	孟佐	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
采购部	采购员	胡冰心	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
仓管部	仓管员	赵瑞轩	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
销售部	销售主管	梁多多	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00
	销售员	谢维	3,000.00	900.00	3,900.00	-	3,900.00
	销售员	武义	3,000.00	700.00	3,700.00	-	3,700.00
	销售员	梁文	3,000.00	600.00	3,600.00	-	3,600.00
生产部	主管	李家国	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	工人	王晓云	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	张伟	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	李建	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
合计			**61,000.00**	**3,400.00**	**64,400.00**	**60.00**	**64,340.00**

制单人：孟佐



付　款　申　请　单

2019 年 08 月 15 日　　字　号

收款单位	工资	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾陆万肆仟叁佰肆拾零元零角零分	
附件	小写：¥64,340.00	
审批	同意付款 左宁	财务 同意付款 李可

会计主管 李可　　复核 李可　　出纳 李贝贝

WWW.YUNSX.COM



华融湘江银行

新网银客户回单

打印日期：20190815　　操作员：821102

银行流水号：128651
付款人账号：88023601466236501
付款人名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司
收款人账号：
收款人名称：

交易金额（小写）：64340.00
大写：陆万肆仟叁佰肆拾元整
手续费：
附言：大额贷款记账
备注：工资
交易日期：2019-08-15

华融湘江银行股份有限公司高桥区支行 2019-08-15 业务清讫章 (1)

第三联 客户回单

会计主管：　　复核：　　记账：



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 08 月 22 日，销售商品。

湖南爱宝贝杯具制造有限公司工资发放明细表

2019年8月15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		左宁	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	李可	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	会计	张家轩	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	出纳	李贝贝	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
行政部	行政专员	孟佐	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
采购部	采购员	胡沐心	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
仓管部	仓管员	赵瑞轩	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
销售部	销售主管	梁多多	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00
	销售员	谢维	3,000.00	900.00	3,900.00	-	3,900.00
	销售员	武义	3,000.00	700.00	3,700.00	-	3,700.00
	销售员	梁文	3,000.00	600.00	3,600.00	-	3,600.00
生产部	主管	李家国	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	工人	王晓云	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	张伟	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	李建	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
合计			61,000.00	3,400.00	64,400.00	60.00	64,340.00

制单人：孟佐

付　款　申　请　单

2019 年 08 月 15 日　　字　号

收款单位	工资	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾陆万肆仟叁佰肆拾零元零角零分	
附件	小写：¥64,340.00	
审批	同意付款 左宁	财务 同意付款 李可

会计主管 李可　　复核 李可　　出纳 李贝贝

华融湘江银行

新网银客户回单

打印日期：20190815　　操作员：821102

银行流水号：128651
付款人账号：880236014662365O1
付款人名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司
收款人账号：
收款人名称：

交易金额（小写）：64340.00
大写：陆万肆仟叁佰肆拾元整
手续费：
附言：大额贷款记账
备注：工资
交易日期：2019-08-15

华融湘江银行股份有限公司湘潭分行营业部 2019-08-15 业务清讫章 (1)

会计主管：　　复核：　　记账：



销货单

客　户：湖南贝贝母婴贸易有限公司
联系电话：0731-85012368　　仓库：
送货地址：中国工商银行天心区支行
单据日期：2019年08月22日
单据编号：TJ-2019-08-22-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
吸嘴式学饮杯	个	3600	101.70	366120.00	
吸管式学饮杯	个	1600	90.40	325440.00	
合　　计：				¥ 711900.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：
制单人：　　仓管：赵瑞轩　　业务员：梁文　　客户签名：李俊



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

6、2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

湖南爱宝贝杯具制造有限公司工资发放明细表

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	7,000.00		7,000.00
财务部	13,000.00		13,000.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	3,500.00		3,500.00
销售部	12,500.00	4,600.00	17,100.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	12,000.00		12,000.00
合计	**61,000.00**	**4,600.00**	**65,600.00**

制单人：孟佐

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
鸭嘴式学饮杯	1200		
吸管式学饮杯	1000		
合计	2200		

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，小数尾差计入吸管式学饮杯

制表人：张家轩


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2张

7、2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南爱宝贝杯具制造有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**320,000.00**	**3,055.56**	**3,055.56**
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	**1,805.55**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**420,000.00**	**5,833.34**	**5,833.34**

制表人：张家轩



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

8、2019 年 08 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
鸭嘴式学饮杯	1200		
吸管式学饮杯	1000		
合计	2200.00		8055.56

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数尾差计入吸管式学饮杯

制表人：张家轩

WWW.YUNSX.COM



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

9、2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：鸭嘴式学饮杯　完工：3150　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	45786.00	1986.00	1050.00	48822.00
材料分配表	135000.00			135000.00
职工薪酬分配表		6545.40		6545.40
制造费用分配表			4393.92	4393.92
本月生产成本合计	135000.00	6545.40	4393.92	145939.32
生产成本累计	180786.00	8531.40	5443.92	194761.32
分配率	46.00	2.46	1.57	
完工产品总成本	144900.00	7749.00	4945.50	157594.50
月末在产品成本	35886.00	782.40	498.42	37166.82

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　制表人：张家轩
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：吸管式学饮杯　完工：2900　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	34073.00	756.00	500.00	35329.00
材料分配表	120000.00			120000.00
职工薪酬分配表		5454.60		5454.60
制造费用分配表			3661.64	3661.64
本月生产成本合计	120000.00	5454.60	3661.64	129116.24
生产成本累计	154073.00	6210.60	4161.64	164445.24
分配率	38.04	1.85	1.24	
完工产品总成本	110316.00	5365.00	3596.00	119277.00
月末在产品成本	43757.00	845.60	565.64	45168.24

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　制表人：张家轩
尾差计入月末在产品

入　库　单　100202

2019年 08 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	鸭嘴式学饮杯			3150			
2	吸管式学饮杯			2900			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 张家轩　保管 赵瑞轩　制票　交货人 李家国



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 08 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

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	鸭嘴式学饮杯	个	3,800	52.81	200,678.00
2	吸管式学饮杯	个	3,600	46.33	166,788.00
合计			7400.00		367,466.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：张家轩

WWW.YUNSX.COM



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

11、2019 年 08 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：湖南爱宝贝杯具制造有限公司　　2019年8月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	25,350.00	81,900.00	

制表人：张家轩

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

12、2019 年 08 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	税率	金额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
合计				

制表人：张家轩


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 08 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0张

二、查看账簿

1、 “原材料”的期末余额为：

2、 “生产成本”的本期借方累计发生额为：

三、编制报表



利 润 表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
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、以后将重新分类进损益的其他综合收益		
（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		

2-12　长沙靓靓服装有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：长沙靓靓服装有限公司

企业统一社会信用代码：91430160145 98A1489

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：孙飞

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区荷花路 6 号 0731-88598678

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行,600740265980

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事连衣裙、连体裤的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		孙飞	行政部	行政专员	田甜
财务部	会计主管	张翔	采购部	采购员	姜珊
	会计	赵伟	仓管部	仓管员	胡冰
	出纳	李婷	生产部	主管	赵阳
销售部	销售主管	张晓霞		工人	廖红
	销售员	田笑笑		工人	马杰
	销售员	李峰		工人	蒋洋

（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	自动裁剪机	生产部门	2016年12月	10	50,000.00
2	全自动缝纫机	生产部门	2016年12月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00
小计					**130,000.00**
4	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					**30,000.00**
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00
小计					**21,000.00**
固定资产总计					**181,000.00**

4.成本核算

公司目前生产连衣裙、连体裤两种产品，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，按连衣裙、连体裤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连衣裙、连体裤的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料投料率和完工率均为 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6 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）
连衣裙	600
连体裤	800
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：件）：

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	连衣裙	360	700	800	260
2	连体裤	270	600	650	220

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	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	连衣裙	2,000.00	85.00	170,000.00
2	连体裤	1,500.00	95.00	142,500.00

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%

一、录入凭证

1、2019 年 06 月 05 日，生产车间领用原材料。



领 料 单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 06 月 05 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
金棉布		匹	300	120.00	36000.00	连衣裙
棉线		卷	300	50.00	15000.00	、、
纽扣		箱	400	5.00	2000.00	、、
总计：	⊗佰⊗拾仟万叁仟零佰零拾零元零角零分					¥53000.00

主管 孙飞　　记账 赵伟　　发料 胡冰　　领料 赵翔

WWW.YUNSX.COM



领　料　单　　No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 06 月 05 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
全棉布		匹	350	120.00	42000.00	连体裤
棉线		盒	500	50.00	25000.00	〃
纽扣		箱	550	5.00	2750.00	〃
总计：	⊗佰⊗拾陆万玖仟柒佰伍拾零元零角零分				¥69750.00	

主管 孙飞　　记账 赵伟　　发料 胡冰　　领料 赵刚



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2张

2、2019 年 06 月 10 日，缴纳上月税费。



付　款　申　请　单

2019 年 06 月 10 日　　字　号

收款单位	湖南省国家税务局岳麓区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾叁万贰仟肆佰玖拾伍元陆角捌分	
附件	小写：¥32,495.68	
审批	同意付款 孙飞	财务 同意付款 张翔

会计主管 张翔　　复核 张翔　　出纳

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：193006789　　日期：2019年06月10日

付款人账号：600740265980　　收款人账号：

付款人名称：长沙靓靓服装有限公司　　收款人名称：国家金库长沙市岳麓区中心支库

付款人开户行：中国银行岳麓区支行　　收款人开户行：

金额：CNY32,495.68

人民币叁万贰仟肆佰玖拾伍元陆角捌分

业务种类：实时缴税　　业务编号：47185456　　凭证字号：2019061029787340

纳税人识别号：9143016014598A1489　缴款书交易流水号：29787340　税票号码：320171010000027629

纳税人全称：长沙靓靓服装有限公司

征收机关名称：湖南省国家税务局岳麓区分局

收款国库（银行）名称：国家金库长沙市岳麓区中心支库

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
城市维护建设税	2019/05/01-2019/05/31	CNY2,030.98
教育费附加	2019/05/01-2019/05/31	CNY870.42
地方教育费附加	2019/05/01-2019/05/31	CNY580.28
增值税	2019/05/01-2019/05/31	CNY29,014.00

中国银行股份有限公司岳麓区支行 业务专用章

记账凭证

年　月　日　　记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合　计			

附单据2张

3、2019 年 06 月 13 日，采购原材料。



商品购销合同

甲方（购货方）：长沙靓靓服装有限公司

乙方（销货方）：株洲炫彩服装贸易有限公司

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，就产品的购销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 壹拾叁万肆仟元整 （¥134000.00元），签订合同后支付人民币 ～～～



入　库　单　100202

2019年06月13日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	全棉布	匹		700	120.00			8	4	0	0	0	0	0	
2	棉线	卷		900	50.00			4	5	0	0	0	0	0	
3	纽扣	袋		1000	5.00				5	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰壹拾叁万肆仟零佰零拾零元零角零分					¥		1	3	4	0	0	0	0	

记账 赵伟　保管　制票　交货人 李青



记账凭证

年　月　日　记字　号

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

附单据2张

4、2019 年 06 月 18 日，销售商品。



4300174130　湖南增值税专用发票　№ 00123507

此联不作报销、扣税凭证使用　开票日期：2019年06月18日

购买方 名称：湖南新装商贸有限公司
纳税人识别号：91430150F69801452
地址、电话：湖南省长沙市雨花区香馥路8号 0731-88980214
开户行及账号：兴业银行雨花区支行 368025487940269874

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
*服装*连衣裙		件	1300	150.00	195000.00	13%	25350.00
*服装*连体裤		件	980	160.00	156800.00	13%	20384.00
合　计					¥351800.00		¥45734.00

价税合计（大写） ⊗叁拾玖万柒仟伍佰叁拾肆圆整　（小写）¥397534.00

销售方 名称：长沙靓靓服装有限公司
纳税人识别号：91430160145981689
地址、电话：长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678
开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600740265980

备注 校验码 58656 [illegible]

发票专用章

收款人：李婷　复核：张翔　开票人：赵伟　销售方：（章）

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南新装商贸有限公司

乙方（销货方）：长沙靓靓服装有限公司

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叁拾伍万壹仟捌佰元整（¥351800.00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：湖南新装商贸有限公司　　乙方：长沙靓靓服装有限公司

签约代表：张睿月　　签约代表：

开户银行：兴业银行[illegible]区支行　　开户银行：中国银行[illegible]区支行

账号：[illegible]　　账号：600740265980

2019年06月18日　　2019年06月18日

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务收款回单

客户号：102563789　　日期：2019年06月18日

收款人账号：600740265980　　付款人账号：368025487940269874
收款人名称：长沙靓靓服装有限公司　　付款人名称：湖南新装商贸有限公司
收款人开户行：中国银行岳麓区支行　　付款人开户行：兴业银行雨花区支行
金额：CNY397,534.00
人民币叁拾玖万柒仟伍佰叁拾肆元整

报文种类：普通贷款业务报文
业务类型：普通汇兑　　收支申报号：
业务标识号：2019061804589652　　业务编号：
发起行行号：102560001649898　　接收行行号：
发起行名称：兴业银行雨花区支行　　接收行名称：中国银行岳麓区支行
入账账号：600740265980　　入账户名：长沙靓靓服装有限公司
用途：
附言：货款

打印时间：2019-06-18 15:36:17　　打印次数：1

业助打印，用迎免重复
经办：(01)

销货单

客　　户：湖南新装商贸有限公司
联系电话：0731-88980214　　仓库：
送货地址：湖南省长沙市雨花区香溢路86号　　单据日期：2019年06月18日
单据编号：XJ-2019-06-18-0052-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
连衣裙	件	1300	169.50	220350.00	
连体裤	件	980	180.80	177184.00	
合　　计：				¥ 397534.00	

备注：
制单人：　　仓管：胡冰　　业务员：张晓霞　　客户签名：李丽

一联存根（白）二联客户（红）

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2张

5、2019 年 06 月 24 日，支付并分配电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	270.00
销售部门	120.00
生产车间	590.00
合计	980.00

制单人：赵伟





中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：151887651　　日期：2019年06月24日

付款人账号：600740265980　　收款人账号：190103055622774258 2

付款人名称：长沙靓靓服装有限公司　　收款人名称：湖南省电力公司长沙分公司

付款人开户行：中国银行岳麓区支行　　收款人开户行：中国工商银行五一支行

金额：CNY1,107.40

人民币壹仟壹佰零柒元肆角整

业务种类：借记业务　　业务编号：18508956　　凭证号码：015498

用途：电费

备注：

附言：

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：21974896523

回单编号：　　验证码：

打印时间：2019-06-24 15:37:40　　打印次数：1

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2张

6、2019 年 06 月 30 日，计提本月工资。

长沙靓靓服装有限公司6月工资汇总表

2019年6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	7,000.00		7,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	12,500.00	1,900.00	14,400.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,500.00		4,500.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	12,000.00		12,000.00
合计	**65,000.00**	**1,900.00**	**66,900.00**

制单人：田甜

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
连衣裙	600		
连体裤	800		
合计	1400		

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
小数尾差计入连体裤

制表人：赵伟

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2张

7、2019 年 06 月 30 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	自动裁剪机	生产部门	2016年12月	10	50,000.00	416.67	416.67
2	全自动缝纫机	生产部门	2016年12月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**130,000.00**	**1,472.23**	**1,472.23**
4	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
小计					**30,000.00**	**833.34**	**833.34**
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00	416.67	416.67
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00	166.67	166.67
小计					**21,000.00**	**583.34**	**583.34**
固定资产总计					**181,000.00**	**2,888.91**	**2,888.91**

制表人：赵伟

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2张

8、2019 年 06 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
连衣裙	600		
连体裤	800		
合计	1400.00		7062.23

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：赵伟

小数尾差计入连体裤



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2张

9、2019 年 06 月 30 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：连衣裙　　完工：800　　2019年6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	25678.00	1579.00	896.00	28153.00
材料分配表	53000.00			53000.00
职工薪酬分配表		5142.84		5142.84
制造费用分配表			3026.70	3026.70
本月生产成本合计	53000.00	5142.84	3026.70	61169.54
生产成本累计	78678.00	6721.84	3922.70	89322.54
分配率	84.60	7.23	4.22	
完工产品总成本	67680.00	5784.00	3376.00	76840.00
月末在产品成本	10998.00	937.84	546.70	12482.54

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：赵伟
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：连体裤　　完工：650　　2019年6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	20057.00	2109.00	1431.00	23597.00
材料分配表	69750.00			69750.00
职工薪酬分配表		6857.16		6857.16
制造费用分配表			4035.53	4035.53
本月生产成本合计	69750.00	6857.16	4035.53	80642.69
生产成本累计	89807.00	8966.16	5466.53	104239.69
分配率	118.17	11.80	7.19	
完工产品总成本	76810.50	7670.00	4673.50	89154.00
月末在产品成本	12996.50	1296.16	793.03	15085.69

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：赵伟
尾差计入月末在产品



入　库　单　100202

2019 年 06 月 30 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	连衣裙	条		800											
2	连体裤	条		650											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账 赵伟　保管 胡冰　制票　交货 [illegible]洋



记账凭证

年　月　日　记字　号

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

附单据 2 张

10 、2019 年 06 月 30 日，结转产品销售成本。

2019年6月产成品转销成本明细表

编制单位：长沙靓靓服装有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	连衣裙	件	1,300	88.16	114,608.00
2	连体裤	件	980	107.75	105,595.00
合计			2280.00		220,203.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：赵伟


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2张

11 、2019 年 06 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：长沙靓靓服装有限公司　　2019年6月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	17,547.40	45,734.00	

制单人：赵伟

WWW.YUNSX.COM


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2张

12 、2019 年 06 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	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：赵伟



13 、2019 年 06 月 30 日，结转损益。



二、查看账簿

1. “原材料-全棉布”的期末余额为：_____

2. “银行存款”本期贷方累计发生额为：_____

编制报表：

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	1994484.07	1994484.07	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			应付票据		
应收账款	350000	350000	应付账款	1200000	1200000
应收账款融资			预收款项	1500000	1500000
预付款项	215000	215000	合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	67700	67700
存货	502450	502450	应交税费		32495.68
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	3061934.07	3061934.07	流动负债合计	2767700.00	2800195.68
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	...	97221.61	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	0.00	0.00
使用权资产	2767700.00	2800195.68	负债合计	2800195.68	2800195.68
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	0.00	97221.61	非流动资产合计	97221.61	97221.61
非流动资产合计	97221.61	97221.61	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	58960
			所有者权益（或股东权益）合计	3000000.00	3058960.00
资产总计	5767700.00	5859155.68	负债和所有者权益（或股东权益）总计	5859155.68	5859155.68

2-13 湖南韵艺乐器

（一）公司基本信息

公司名称：湖南韵艺乐器制造有限公司

企业统一社会信用代码：9143072589L7541065

公司成立日期：2017-06-01

公司法人：张亮

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路 195 号 0731-88286690

公司开户行、账号：芙蓉区支行,1901259864527310549

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事古典吉他、民谣吉他的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		张亮			
财务部	会计主管	林晓梨	行政部	行政专员	张鑫烁
	会计	吴佳	采购部	采购专员	周栋
	出纳	李心怡	生产部	主管	王柏川
销售部	销售主管	宋茜		工人	肖长宁
	销售员	李艺芳		工人	蒋致远
	销售员	王婷		工人	汤帅
	销售员	徐海翔		工人	杨天乐
	销售员	沈致远		工人	王凯
	销售员	彭嘉畅		工人	沈梦嘉
	销售员	杨海涛		工人	崔雅静
	销售员	徐彩霞		工人	肖韵含
	销售员	谢婉婷		工人	邓语嫣
	销售员	林梦洁		工人	曾志刚

（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、发出库存商品采用全月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	2017年6月	10	210,000.00
2	打磨机	生产部门	2017年6月	10	100,000.00
3	自动喷漆机	生产部门	2017年6月	10	60,000.00
4	空调	生产部门	2017年6月	3	10,000.00
小计			2017年6月		**380,000.00**
5	电脑	管理部门	2017年6月	3	15,000.00
6	空调	管理部门	2017年6月	3	8,000.00
7	办公桌	管理部门	2017年6月	5	6,500.00
小计			2017年6月		**29,500.00**
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	18,000.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2017年6月	4	200,000.00
小计					**224,000.00**
固定资产总计					**633,500.00**

4. 成本核算

公司目前生产古典吉他、民谣吉他两种产品，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，按古典吉他、民谣吉他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古典吉他、民谣吉他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6 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）
古典吉他	1,920.00
民谣吉他	1,800.00
合计	3,720.00

本月生产数量如下（单位：把）：

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	古典吉他	800	1800	1560	1040
2	民谣吉他	500	1500	1200	800

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	古典吉他	1500	210	315000
2	民谣吉他	1000	360	350000

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。

录入凭证

1、2019 年 6 月 01 日，采购原材料。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南韵艺乐器制造有限公司

乙方（销货方）：湖南鼎盛材料批发有限公司

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玖拾万玖仟伍佰伍拾元整（¥909550.00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：湖南韵艺乐器制造有限公司　　乙方：湖南鼎盛材料批发有限公司

签约代表：张龙　　签约代表：彭涛

开户银行：中国工商银行[illegible]　　开户银行：中国建设银行[illegible]

账号：1902[illegible]6452731058[illegible]　　账号：4300[illegible]2168465[illegible]

2019年06月01日　　2019年06月01日



付 款 申 请 单

2019 年 06月 01 日　　字 号

收款单位	湖南鼎盛材料批发有限公司	付款原因：支付材料款
账号	430069587321684653 20	
开户行	中国建设银行长沙县支行	银行转讫
大写金额	壹佰零拾贰万柒仟柒佰玖拾壹元壹角零分	
附件	小写：¥1027791.50	
审批	同意付款 吴佳	财务 同意付款 林晓梨

会计主管 林晓梨　　复核 林晓梨　　出纳 李心婧



入 库 单　　100202

2019年 06 月01 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	枫木	立方米		200	1400.00		2	8	0	0	0	0	0	0	古典吉他
2	油漆	桶		100	300.00			3	0	0	0	0	0	0	古典吉他
3	琴弦	套		2000	8.50			1	7	0	0	0	0	0	古典吉他
4	琴钮	组		2000	20.00			4	0	0	0	0	0	0	古典吉他
5	品丝	盒		200	48.00				9	6	0	0	0	0	古典吉他
6	胶水	瓶		200	30.00				6	0	0	0	0	0	古典吉他
合计	⊗佰叁拾捌万贰仟陆佰零拾零元零角零分					¥382600.00									

记账 吴佳　　保管 周栋　　制票　　交货人 王志刚



入 库 单　　100202

2019年 06 月01 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	赤杨木	立方米		150	3000.00		4	5	0	0	0	0	0	0	民谣吉他
2	油漆	桶		100	300.00			2	2	5	0	0	0	0	民谣吉他
3	琴弦	套		1500	8.50			1	2	7	5	0	0	0	民谣吉他
4	琴钮	组		1500	20.00			3	0	0	0	0	0	0	民谣吉他
5	品丝	盒		150	48.00				7	2	0	0	0	0	民谣吉他
6	胶水	瓶		150	30.00				4	5	0	0	0	0	民谣吉他
合计	⊗佰伍拾贰万陆仟玖佰伍拾零元零角零分					¥526950.00									

记账 吴佳　　保管 周栋　　制票　　交货人 王志刚



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00584691

开票日期：2019年06月01日

名称	湖南韵艺乐器制造有限公司	密码区	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
纳税人识别号	91430728991754106S		
地址、电话	湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88288888		
开户行及账号	中国工商银行芙蓉区支行 1901259864527310549		

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
*木制品*枫木		立方米	200	1400.00	280000.00	13%	36400.00
*木制品*赤杨木		立方米	100	3000.00	450000.00	13%	58500.00
*涂料*油漆		桶	175	300.00	52500.00	13%	6825.00
*乐器*琴弦		套	3500	8.50	29750.00	13%	3867.50
*乐器*琴弦		根	3500	20.00	70000.00	13%	9100.00
*乐器*品牌		盒	350	48.00	16800.00	13%	2184.00
*化学合成材料*胶水		瓶	350	30.00	10500.00	13%	1365.00
合　计					¥909550.00		¥118241.50

价税合计（大写）　⊗壹佰零贰万柒仟柒佰玖拾壹元伍角整　　（小写）¥1027791.50

名称	湖南鼎盛材料批发有限公司	备注	校验码 58656 38690 26320 82606
纳税人识别号	91430028005902445G		
地址、电话	湖南省长沙市长沙县天华北路69号 0731-84803729		
开户行及账号	中国建设银行长沙县支行 43006958732168465320		

收款人：邓小君　　复核：邓小君　　开票人：李晋　　销货方：（章）



ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(付款)

日期：2019年06月01日　　回单编号：1524700005

付款人户名：湖南韵艺乐器制造有限公司　　付款人开户行：中国工商银行长沙芙蓉区支行

付款人账号：1901259864527310549

收款人户名：湖南鼎盛材料批发有限公司　　收款人开户行：中国建设银行长沙县支行

收款人账号：43006958732168465320

金额合计（大写）：人民币壹佰零贰万柒仟柒佰玖拾壹元伍角整小写：RMB1,027,791.50

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

摘要：支付材料款　　用途：　　币种：人民币

交易机构：0190010372　　记账柜员：00129　　交易代码：52105　　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：2019-06-01

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：09201019052000[illegible]C.1901

最终授权人：

中国工商银行长沙市芙蓉区支行 白路回单机专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年06月01日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001



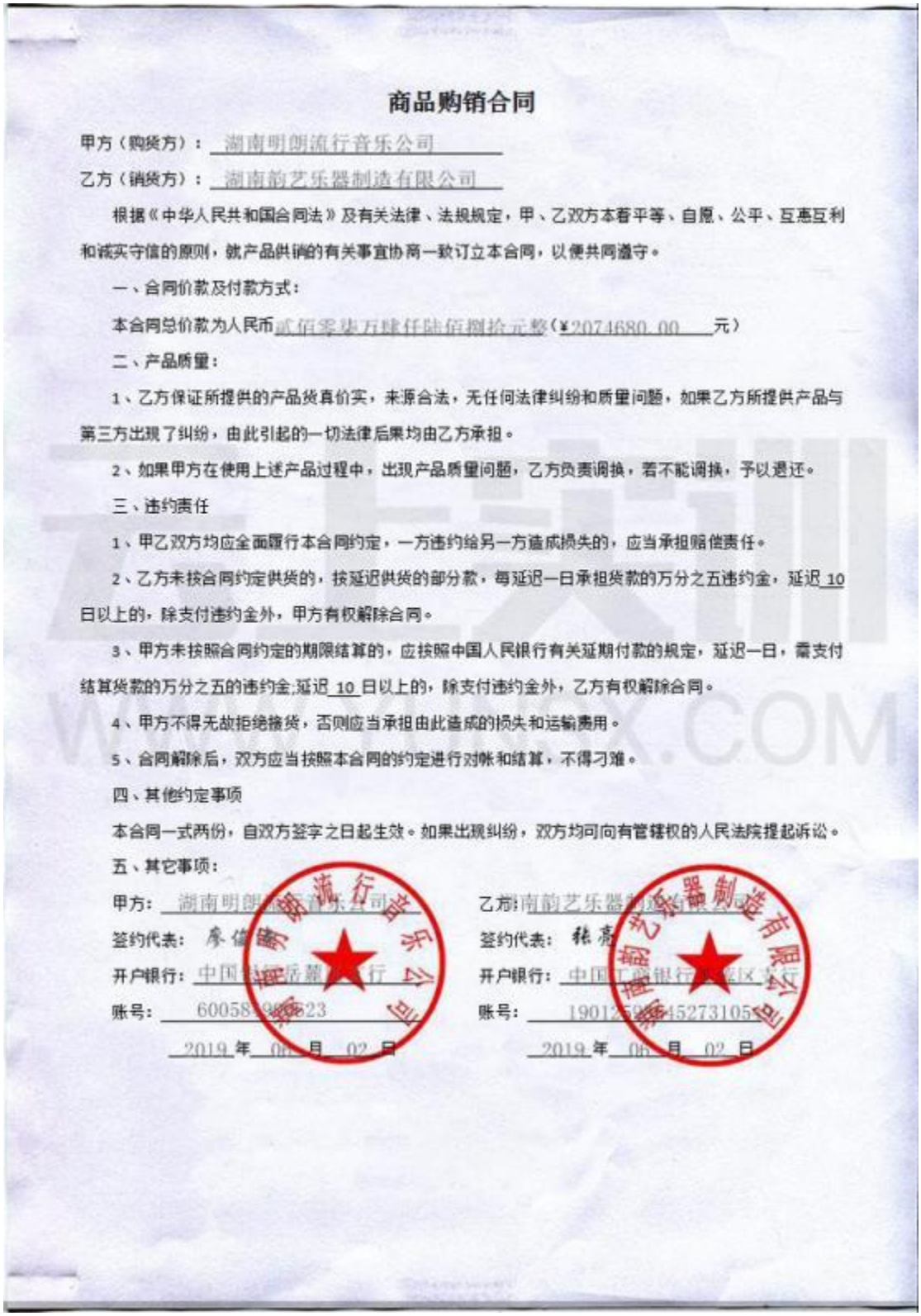
记账凭证

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2张

2、2019 年 6 月 02 日，销售商品，货款尚未收到。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南明朗流行音乐公司

乙方（销货方）：湖南韵艺乐器制造有限公司

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贰佰零柒万肆仟陆佰捌拾元整（¥2074680.00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：湖南明朗流行音乐公司　　乙方：湖南韵艺乐器制造有限公司

签约代表：廖[illegible]　　签约代表：张[illegible]

开户银行：中国[illegible]行　　开户银行：中国工商银行[illegible]行

账号：6005[illegible]623　　账号：1901[illegible]45273105

2019 年 06 月 02 日　　2019 年 06 月 02 日



销货单

客　户：湖南明朗流行音乐公司
联系电话：0731-89790065　　仓库：
送货地址：湖南省长沙市岳麓区岳麓大道450号
单据日期：2019年06月02日
单据编号：YI-2019-06-02-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
古典吉他	把	2100	406.80	854280.00	
民谣吉他	把	1800	678.00	1220400.00	
合　　计：				¥2074680.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：
制单人：　　仓管：　　业务员：彭春艳　　客户签名：李丹



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

机器编码：889902615321
开票日期：2019年06月02日

购买方	名　　称：湖南明朗流行音乐公司 纳税人识别号：91430125986T541682 地　址、电　话：湖南省长沙市岳麓区岳麓大道450号　0731-89790065 开户行及账号：中国银行岳麓区支行　600584900623	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
*乐器*古典吉他		把	2100	360.00	756000.00	13%	98280.00
*乐器*民谱吉他		把	1800	600.00	1080000.00	13%	140400.00
合　　计					¥1836000.00		¥238680.00
价税合计（大写）	⊗ 贰佰零柒万肆仟陆佰捌拾元整				（小写）¥2,074,680.00		

销售方	名　　称：湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号：91430725896L7541065 地　址、电　话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号　0731-88286690 开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行　1901259866427310549	备注	校验码　58656 59890 26320 62606

收款人：李心怡　　复核：吴佳　　开票人：吴佳　　销售方（章）



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2张

3、2019 年 6 月 04 日，领用原材料。



领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 06 月 04 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
枫木		立方米	200	1400.00	280000.00	古典吉他
油漆		桶	100	300.00	30000.00	古典吉他
琴弦		套	2000	8.50	17000.00	古典吉他
琴轴		组	2000	20.00	40000.00	古典吉他
品丝		盒	200	48.00	9600.00	古典吉他
胶水		瓶	200	30.00	6000.00	古典吉他
总　计：	⊗佰 叁拾 捌万 贰仟 陆佰 零拾 零元 零角 零分				¥382600.00	

主管 王柏川　　记账 吴佳　　发料 周栋　　领料 肖长宇



领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 06 月 04 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
枫木		立方米	200	1400.00	280000.00	古典吉他
油漆		桶	100	300.00	30000.00	古典吉他
琴弦		套	2000	8.50	17000.00	古典吉他
琴轴		组	2000	20.00	40000.00	古典吉他
品丝		盒	200	48.00	9600.00	古典吉他
胶水		瓶	200	30.00	6000.00	古典吉他
总　计：	⊗佰 叁拾 捌万 贰仟 陆佰 零拾 零元 零角 零分				¥382600.00	

主管 王柏川　　记账 吴佳　　发料 周栋　　领料 肖长宇



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2张

-

4、2019 年 6 月 08 日，提取现金用作备用金。



支票领用申请单

2019 年 06 月 08 日

编号 068974

部　门	财务部	项目名称		预算科目	
收款单位	湖南韵艺乐器制造有限公司				
支票用途	备用金				
支票金额	人民币（大写）贰万元整				¥20000.00
(财务填写)	支票归属行	中国工商银行长沙市芙蓉区支行		支票号码	01245879
备注：					
领导批示	张彤		财务主管 林晓梨	部门主管	林晓梨

会计 [illegible]　出纳 李心怡　领款人



中国工商银行
现金支票存根
10504315
01630654

附加信息

出票日期 2019年 06月 08日

收款人：湖南韵艺乐器制造有限公司

金　额：￥20000.00

用　途：备用金

单位主管　　会计

湖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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5、2019 年 6 月 15 日，支付水电费。



水电费明细表

单位：元

部门	水费	电费	合计
管理部门	55.00	310.00	365.00
销售部门	25.00	240.00	265.00
生产车间	1,360.00	2,160.00	3,520.00
合计	1,440.00	2,710.00	4,150.00

制表人：吴佳



付　款　申　请　单

2019 年 06月 15 日　　字　号

收款单位	湖南电力公司长沙分公司	付款原因
账号	43005499201283649/539	支付电费
开户行	中国建设银行天心区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万贰仟柒佰壹拾零元零角零分	
附件	小写：¥2710.00	
审批	同意付款 吴佳	财务 同意付款 林晓梨

会计主管 林晓梨　　复核 林晓梨　　出纳



付 款 申 请 单

2019 年 06月 15 日　　字 号

收款单位	长沙市自来水有限公司	付款原因
账号	18054269305816472	支付水费
开户行	中国农业银行浏阳市支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟肆佰肆拾零元零角零分	
附件	小写：¥1440.00	
审批	同意付款 张倩	财务 同意付款 林晓梨

会计主管 林晓梨　　复核 林晓梨　　出纳

WWW.YUNSX.COM



ICBC 中国工商银行　业务回单(付款)　凭证

日期：2019年06月15日　　回单编号：1524700010

付款人户名：湖南韵艺乐器制造有限公司　　付款人开户行：中国工商银行长沙芙蓉区支行
付款人账号：1901259864527310549
收款人户名：湖南电力公司长沙分公司　　收款人开户行：中国建设银行天心区支行
收款人账号：43005492012836491539
金额合计（大写）：人民币贰仟柒佰壹拾元整　　小写：RMB2,710.00
业务（产品）种类：跨行转账　　凭证种类：0000000　　凭证号码：0000000000000
摘要：支付电费　　用途：　　币种：人民币
交易机构：0190010372　　记账柜员：00129　　交易代码：52105　　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：2019-06-15
业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HKP1070013780　提交人：09201019052000[illegible]2. c. 1901
最终授权人：

中国工商银行长沙芙蓉区支行 立即回单机专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年06月15日　　打印柜员：12　　验证码：249F6AERFB002



ICBC 中国工商银行　业务回单(付款)　凭证

日期：2019年06月15日　　回单编号：1524700011

付款人户名：湖南韵艺乐器制造有限公司　　付款人开户行：中国工商银行长沙芙蓉区支行
付款人账号：1901259864527310549
收款人户名：长沙自来水有限公司　　收款人开户行：中国农业银行浏阳市支行
收款人账号：18054269305816472
金额合计（大写）：人民币壹仟肆佰肆拾元整　　小写：RMB1,440.00
业务（产品）种类：跨行转账　　凭证种类：0000000　　凭证号码：0000000000000
摘要：支付水费　　用途：　　币种：人民币
交易机构：0190010372　　记账柜员：00129　　交易代码：52105　　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：2019-06-15
业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HKP1070013780　提交人：09201019052000[illegible]2. c. 1901
最终授权人：

中国工商银行长沙芙蓉区支行 立即回单机专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年06月15日　　打印柜员：12　　验证码：249F6AERFB003



湖南增值税普通发票

064001800104 № 09326518

机器编号：889911246916

开票日期：2019年06月15日

购买方	名称：湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号：91430725891.7541065 地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690 开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901209864527310549	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+

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					2398.23	13%	311.77
合计					¥2398.23		¥311.77

价税合计（大写）：⊗贰仟柒佰壹拾元整　（小写）¥2,710.00

销售方	名称：湖南电力公司长沙分公司 纳税人识别号：91430322578L6610526 地址、电话：湖南省长沙市天心区劳动西路289号 0731-86490213 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 43005492012836491539	备注	校验码 14494 32364 95613 87425

收款人：邓小希　复核：邓小希　开票人：李青　销售方：（章）



湖南增值税普通发票

064001800104 № 09326518

机器编号：889911246916

开票日期：2019年06月15日

购买方	名称：湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号：91430725891.7541065 地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690 开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901209864527310549	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+

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
*水电费*水费					1321.10	9%	118.90
合计					¥1321.10		¥118.90

价税合计（大写）：⊗壹仟肆佰肆拾元整　（小写）¥1,440.00

销售方	名称：长沙自来水有限公司 纳税人识别号：91430725847910264 地址、电话：湖南省长沙市浏阳市主查东路12号 0731-86430169 开户行及账号：中国建设银行浏阳市支行 18054269305816472	备注	校验码 14494 32364 95613 87425

收款人：邓小希　复核：邓小希　开票人：李青　销售方：（章）

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2张

2019 年 6 月 30 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6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	2017年6月	10	210,000.00	1,750.00
2	打磨机	生产部门	2017年6月	10	100,000.00	833.33
3	自动喷漆机	生产部门	2017年6月	10	60,000.00	500.00
4	空调	生产部门	2017年6月	3	10,000.00	277.78
小计			2017年6月		**380,000.00**	**3,361.11**
5	电脑	管理部门	2017年6月	3	15,000.00	416.67
6	空调	管理部门	2017年6月	3	8,000.00	222.22
7	办公桌	管理部门	2017年6月	5	6,500.00	108.33
小计			2017年6月		**29,500.00**	**747.22**
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	18,000.00	500.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	6,000.00	166.67
10	货车	销售部门	2017年6月	4	200,000.00	4,166.67
小计					**224,000.00**	**4,833.34**
固定资产总计					**633,500.00**	**8,941.67**

制表人：吴佳

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2张

7、2019 年 6 月 30 日，计提分配本月工资。

湖南韵艺乐器制造有限公司6月工资汇总表

2019年6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	10,000.00		10,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	31,000.00	35,000.00	66,000.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	3,500.00		3,500.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	40,000.00		40,000.00
合计	**109,000.00**	**35,000.00**	**144,000.00**

制单人：张鑫烁

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	
古典吉他	1,920.00		
民谣吉他	1,800.00		
合计	3,720.00		

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　　制表人：张鑫烁
小数尾差计入民谣吉他

WWW.YUNSX.COM



8、2019 年 6 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
古典吉他	1,920.00		
民谣吉他	1,800.00		
合计	3,720.00		11,881.11

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：吴佳
小数点尾数差异计入民谣吉他



9、2019 年 6 月 30 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：古典吉他　　完工：1560　　2019年6月30日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工（工资）	制造费用	合计
月初在产品	172609.09	10200.00	1989.33	184798.42
材料分配表	382600.00			382600.00
职工薪酬分配表		20645.18		20645.18
制造费用分配表			6132.10	6132.10
本月生产成本合计	382600.00	20645.18	6132.10	409377.28
生产成本累计	555209.09	30845.18	8121.43	594175.70
分配率	213.54	14.12	3.72	
完工产品总成本	333122.40	22027.20	5803.20	360952.80
月末在产品成本	222086.69	8817.98	2318.23	233222.90

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：吴佳

小数尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：民谣吉他　　完工：1200　　2019年6月30日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工（工资）	制造费用	合计
月初在产品	216975.26	7942.57	2500.80	227418.63
材料分配表	526950.00			526950.00
职工薪酬分配表		19354.82		19354.82
制造费用分配表			5749.01	5749.01
本月生产成本合计	526950.00	19354.82	5749.01	552053.83
生产成本累计	743925.26	27297.39	8249.81	779472.46
分配率	371.96	16.25	4.91	
完工产品总成本	446352.00	19500.00	5892.00	471744.00
月末在产品成本	297573.26	7797.39	2357.81	307728.46

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：吴佳

小数尾差计入月末在产品

入　库　单　　100202

2019 年 06 月 30 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	古典吉他	把		1560											
2	民谣吉他	把		1200											
合计	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥					

记账　吴佳　　保管　　制票　　交货人　王柏川


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 2 张

10、2019 年 6 月 30 日，结转产品销售成本。

2019年6月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南韵艺乐器制造有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	古典吉他	把	2100	220.90	463,890.00
2	民谣吉他	把	1800	373.52	672,336.00
合计			**3900**		**1,136,226.00**

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：吴佳


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 2 张

11、2019 年 6 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：湖南韵艺乐器制造有限公司　　2019年6月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	118,241.50	238,680.00	

制单人：林晓梨


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 张

12、2019 年 6 月 30 日，计提附加税。

附加税计提明细表

2019年6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：林晓裂

WWW.YUNSX.COM


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 张

13、2019 年 6 月 30 日，结转损益。

二、查看账簿



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2张

1.“应交税费”本期借方累计发生额为：_____

2.“库存商品-古典吉他”期末余额为：_____

编制报表

增 值 税 纳 税 申 报 表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年 6 月 01 日至2019年 6 月 30 日　填表时间：2019年 7 月 01 日　金额单位：元至角分

纳税人识别号：9 1 4 3 0 7 2 5 8 9 L 7 5 4 1 0 6 5　所属行业：工业

纳税人名称：湖南韵艺乐器制造有限（公章）　法定代表人姓名：张亮　注册地址：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉镇　生产经营地址：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉镇

开户银行及账号：芙蓉区支行190125986452　登记注册类型：有限公司　电话号码：0731-88286690

项目		栏次	一般项目		即征即退项目	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	（一）按适用税率计税销售额	1				
	其中：应税货物销售额	2	1836000.00			
	应税劳务销售额	3				
	应税检查调整销售额	4				
	（二）按简易办法计税销售额	5				
	其中：纳税检查调整销售额	6				
	（三）免、抵、退按简易办法计税销售额	7				
	（四）免税销售额	8				
	其中：免税货物销售额	9				
	免税销售额	10				
税款计算	销项税额	11	238680.00			
	进项税额	12	118241.50			
	上期留抵税额	13				
	进项税额转出	14				
	免、抵、退应退税额	15				
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	118241.50			
	实际抵扣税额	18（如17＜11，则为17，否则为11）	118241.50			
	应纳税额	19=11-18	120438.50			
	期末留抵税额	20=17-18				
	简易记税办法计算的应纳税额	21				
	按简易记税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
税款缴纳	期初未缴纳税额（多缴为负数）	25				
	实收出口开具专用缴纳书退税额	26				
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①②③④分期应缴税额	28				
	⑤出口开具专用缴款书预缴税额	29				
	⑥本期缴纳上期应纳税额	30				
	⑦本期缴纳上期应纳税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27				
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27				
	本期应补（退）税额	34＝24-28-29				
	即征即退实际退税额	35				
	期初未缴查补税额	36				
	本期入库查补税额	37				
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

授权声明：如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：
为代理一切税务事宜，现授权（地址）　为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。
授权人签字：

申报人声明：本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠地、完整的。
声明人签字：

主管税务机关：　接收人：　接收日期：

2-14　湖南恒全家具有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南恒全家具有限公司

企业统一社会信用代码：914301852014561S14

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：赵云

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区友联路 8 号 0731-85780145

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行,600251012654

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事单人床、双人床的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		赵云			
财务部	会计主管	赵慧	行政部	行政专员	陈笑笑
	会计	陈思思	采购部	采购员	张婷
	出纳	屈亮	仓管部	仓管员	李新伟
销售部	销售主管	马心玉	生产部	主管	马汝平
	销售员	邹可		工人	刘嘉
	销售员	姚璇		工人	孙远
	销售员	田卓		工人	胡蕊
	销售员	马军		工人	徐盛

（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	切割机	生产部门	2016年12月	10	180,000.00
2	全自动组装机	生产部门	2016年12月	10	160,000.00
3	空气净化机	生产部门	2016年12月	5	20,000.00
4	空调	生产部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					**370,000.00**
5	电脑	管理部门	2016年12月	3	22,000.00
6	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年12月	5	12,000.00
小计					**44,000.00**
8	电脑	销售部门	2016年12月	3	20,000.00
9	空调	销售部门	2016年12月	3	8,000.00
小计					**28,000.00**
固定资产总计					**442,000.00**

4.成本核算

公司目前生产单人床、双人床两种产品，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，按单人床、双人床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单人床、双人床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6 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）
单人床	500
双人床	800
合计	1300.00

本月生产数量如下（单位：张）：

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	单人床	80	120	150	50
2	双人床	106	160	200	66

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（张）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单人床	180.00	600.00	108,000.00
2	双人床	260.00	1,100.00	286,000.00

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%

录入凭证

1、2019 年 06 月 03 日，报销购买办公用品费。





湖南增值税普通发票

043001800104

№ 09328034

开票日期：2019年06月03日

购买方	名称：湖南恒全家具有限公司 纳税人识别号：91430185201456151S 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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 *16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/8<+>+/+3+

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
*纸制品*打印纸		箱	2	100.00	200.00	3%	6.00
合计					¥200.00		¥6.00
价税合计（大写）	⊗贰佰零陆圆整				（小写）¥206.00		

销售方	名称：湖南好学生文具有限公司 纳税人识别号：91430147977D601647 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	备注	校验码 14494 [illegible] 0975 91430147977D601647 发票专用章

收款人：李新强　　复核：赵梦　　开票人：马婷　　销售方：（章）



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2张

2、2019 年 06 月 05 日，采购原材料。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南恒全家具有限公司

乙方（销货方）：湖南样样全家具配件有限公司

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壹拾万元整（¥100000.00元），签订合同后支付人民币 ／（¥ ／），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：湖南恒全家具有限公司　　乙方：湖南样样全家具配件有限公司

签约代表：　　签约代表：

开户银行：中国银行岳麓区支行　　开户银行：兴业银行雨花区支行

账号：600251012[illegible]　　账号：368025[illegible]

2019 年 06 月 05 日　　2019 年 06 月 05 日

WWW.ZIXIN.COM



入 库 单

100203

2019 年 06 月 05 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	实木板	张		120	500.00			6	0	0	0	0	0	0	
2	粘合剂	桶		500	80.00			4	0	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰 壹拾 零万 零仟 零佰 零拾 零元 零角 零分					¥		1	0	0	0	0	0	0	

记账 [illegible] 保管 李新伟 制票 交货人 李亮

WWW.YUNSX.COM



4300174130 湖南增值税专用发票 №00584691

开票日期：2019年06月05日

购买方	名称：湖南恒全家具有限公司 纳税人识别号：91430100201456151X 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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*木制品*实木板		张	120	500.00	60000.00	13%	7800.00
*化学合成材料*粘合剂		桶	500	80.00	40000.00	13%	5200.00
合 计					¥100000.00		¥13000.00

价税合计（大写） ⊗壹拾壹万叁仟圆整 （小写）¥113000.00

销售方	名称：湖南祥祥全家具配件有限公司 纳税人识别号：91430100F02479562 地址、电话：湖南省长沙市经开区工业园A区3栋 0731-88980214 开户行及账号：兴业银行雨花区支行 388023487921447976	备注	校验码 58656 59898 [illegible] 发票专用章

收款人：张默 复核：李娟 开票人：赵兴 销售方（章）

WWW.YUNSX.COM



记账凭证

年 月 日 记字 号

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

附单据 2 张

3、2019 年 06 月 10 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 06 月 10 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
实木板		张	120	120	500.00	60000.00	单人床
粘合剂		桶	120	120	80.00	9600.00	、、
螺丝		盒	120	120	50.00	6000.00	、、
总　计：	⊗佰⊗拾柒万伍仟肆佰零拾零元零角零分						¥75,600.00

主管 马汝平　　记账 陈思思　　发料 李新伟　　领料人 刘磊

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 06 月 10 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
实木板		张	255	255	500.00	127500.00	双人床
粘合剂		桶	255	255	80.00	20400.00	、、
螺丝		盒	255	255	50.00	12750.00	、、
总　计：	⊗佰壹拾陆万零仟肆佰伍拾零元零角零分						¥160,650.00

主管 马汝平　　记账 陈思思　　发料 李新伟　　领料人 刘磊

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（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2张

4、2019 年 06 月 15 日，销售商品。



中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务收款回单

客户号：102563789　　日期：2019年06月15日

收款人账号：600251012654
收款人名称：湖南恒全家具有限公司
收款人开户行：中国银行岳麓区支行
金额：CNY542,400.00
人民币伍拾肆万贰仟肆佰元整

付款人账号：600085201465
付款人名称：湖南宜居家居有限公司
付款人开户行：中国银行云龙大道支行

报文种类：普通贷款业务报文
业务类型：普通汇兑　　收支申报号：
业务标识号：2019061804589652　　业务编号：
发起行行号：102560001649898　　接收行行号：
发起行名称：中国银行云龙大道支行　　接收行名称：中国银行岳麓区支行
入账账号：600251012654　　入账户名：湖南恒全家具有限公司
用途：
附言：货款

打印时间：2019-06-15 15:36:17　　打印次数：1



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

开票日期：2019年06月15日

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
*家具*单人床		张	120	1000.00	120000.00	13%	15600.00
*家具*双人床		张	200	1800.00	360000.00	13%	46800.00
合　计					¥480000.00		¥62400.00
价税合计（大写）	⊗伍拾肆万贰仟肆佰元整					（小写）¥542400.00	

销货方：名称：湖南恒全家具有限公司　纳税人识别号：91430185201456151 4　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

收款人：甜亮　　复核：赵慧　　开票人：陈思思　　销货方：（章）



销货单

客　户：湖南宜居家居有限公司
联系电话：0731-85576303　　仓库：
送货地址：湖南省株洲市云龙示范区云龙大道100号
单据日期：2019年06月15日
单据编号：YJ-2019-06-15-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
单人床	张	120	1130.00	135600.00	
双人床	张	200	2034.00	406800.00	
合　计：				¥542400.00	

备注：
制单人：　　仓管：李新伟　　业务员：姚琳琳　　客户签名：李丹

一联存根（白）二联客户（红）

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南宜居家居有限公司

乙方（销货方）：湖南恒全家具有限公司

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 肆拾捌万元整 （¥ 480000.00 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：湖南宜居家居有限公司

签约代表：

开户银行：中国银行[illegible]支行

账号：600053201465

2019 年 06 月 15 日

乙方：湖南恒全家具有限公司

签约代表：

开户银行：中国银行[illegible]支行

账号：600051012654

2019 年 06 月 15 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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 2 张

5、2019 年 06 月 24 日，支付并分配电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	350.00
销售部门	60.00
生产车间	3,200.00
合计	3,610.00





中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：151887651　　日期：2019年06月24日

付款人账号：600251012654　　收款人账号：1901030556227742582

付款人名称：湖南恒全家具有限公司　　收款人名称：湖南省电力公司长沙分公司

付款人开户行：中国银行岳麓区支行　　收款人开户行：中国工商银行五一支行

金额：CNY4,079.30

人民币肆仟零柒拾玖元叁角整

业务种类：借记业务　　业务编号：18508956　　凭证号码：015498

用途：电费

备注：

附言：

经办：

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：15974896523

回单编号：　　验证码：

打印时间：2019-06-24 15:37:40　　打印次数：1

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2张

6、2019 年 06 月 30 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
单人床	500		
双人床	800		
合计	1300		

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
小数尾差计入双人床　　制表人：陈思思

湖南恒全家具有限公司6月工资汇总表

2019年6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	7,000.00		7,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	16,000.00	7,200.00	23,200.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	16,000.00		16,000.00
合计	**71,000.00**	**7,200.00**	**78,200.00**

制单人：陈笑笑


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2张

7、2019 年 06 月 30 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	切割机	生产部门	2016年12月	10	180,000.00	1,500.00
2	全自动组装机	生产部门	2016年12月	10	160,000.00	1,333.33
3	空气净化机	生产部门	2016年12月	5	20,000.00	333.33
4	空调	生产部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78
小计					**370,000.00**	**3,444.44**
5	电脑	管理部门	2016年12月	3	22,000.00	611.11
6	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78
7	办公桌	管理部门	2016年12月	5	12,000.00	200.00
小计					**44,000.00**	**1,088.89**
8	电脑	销售部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56
9	空调	销售部门	2016年12月	3	8,000.00	222.22
小计					**28,000.00**	**777.78**
固定资产总计					**442,000.00**	**5,311.11**

制表人：陈思思


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2张

8、2019 年 06 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
单人床	500		
双人床	800		
合计	1300.00		11644.44

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：陈思思

小数尾差计入双人床



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2张

9、2019 年 06 月 30 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：单人床　　完工：150　　2019年6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	35800.00	2659.00	1937.00	40396.00
材料分配表	75600.00			75600.00
职工薪酬分配表		6153.85		6153.85
制造费用分配表			4478.65	4478.65
本月生产成本合计	75600.00	6153.85	4478.65	86232.50
生产成本累计	111400.00	8812.85	6415.65	126628.50
分配率	557.00	50.36	36.66	
完工产品总成本	83550.00	7554.00	5499.00	96603.00
月末在产品成本	27850.00	1258.85	916.65	30025.50

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：陈思思
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：双人床　　完工：200　　2019年6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	70580.00	4325.00	3579.00	78484.00
材料分配表	160650.00			160650.00
职工薪酬分配表		9846.15		9846.15
制造费用分配表			7165.79	7165.79
本月生产成本合计	160650.00	9846.15	7165.79	177661.94
生产成本累计	231230.00	14171.15	10744.79	256145.94
分配率	869.29	60.82	46.11	
完工产品总成本	173858.00	12164.00	9222.00	195244.00
月末在产品成本	57372.00	2007.15	1522.79	60901.94

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：陈思思
尾差计入月末在产品



入　库　单　100204

2019年06月30日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	单人床	张		150											
2	双人床	张		200											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账 陈思思　保管 李新伟　制票　交货人 孙远



记账凭证

年　月　日　记字　号

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

附单据2张

10、2019 年 06 月 30 日，结转产品销售成本。

2019年6月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南恒全家具有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	单人床	张	120	620.01	74,401.20
2	双人床	张	200	1,046.18	209,236.00
合计			320.00		283,637.20

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：陈思思


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2张

11、2019 年 06 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：湖南恒全家具有限公司　　2019年6月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	13,469.30	62,400.00	

制单人：陈思思

WWW.YUNSX.COM


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2张

12、2019 年 06 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	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：陈思思



13、2019 年 06 月 30 日，结转损益。



二、查看账簿

1.“原材料-实木板”的期末余额为：_____

2.“银行存款”本期借方累计发生额为：_____

编制报表：

增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年 6 月 01 日至 2019年 6 月 30 日　填表时间：2019年 7 月 01 日　金额单位：元至角分

纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 8 5 2 0 1 4 5 6 1 S 1 4　所属行业：工业

纳税人名称：湖南恒全家具有限公司（公章）　法定代表人姓名：赵云　注册地址：长沙市岳麓区友联路8号　生产经营地址：长沙市岳麓区友联路8号

开户银行及账号：中国银行岳麓区支行60025　登记注册类型：有限公司　电话号码：0731-85780145

	项目	栏次	一般项目		即征即退项目	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	（一）按适用税率计税销售额	1	480000.00			
	其中：应税货物销售额	2	480000.00			
	应税劳务销售额	3				
	纳税检查调整的销售额	4				
	（二）按简易办法计税销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6				
	（三）免、抵、退办法出口销售额	7				
	（四）免税销售额	8				
	其中：免税货物销售额	9				
	免税劳务销售额	10				
税款计算	销项税额	11	62400.00			
	进项税额	12	13469.30			
	上期留抵税额	13				
	进项税额转出	14				
	免、抵、退应退税额	15				
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	13469.30			
	实际抵扣税额	18（如17＜11，则为17，否则为11）	13469.30			
	应纳税额	19=11-18	48930.70			
	期末留抵税额	20=17-18				
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23	48930.70			
税款缴纳	期初未缴纳税额（多缴为负数）	25	53500.00			
	实收出口开具专用缴纳书退税额	26				
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①②③④分期应缴税额	28				
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29				
	③本期缴纳上期应纳税额	30				
	④本期缴纳上期应纳税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27				
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27				
	本期应补（退）税额	34＝24-26-29				
	即征即退实际退税额	35				
	期初未缴查补税额	36				
	本期入库查补税额	37				
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

授权声明	如果你已委托代理人申报，请填写下列资料： 为代理一切税务事宜，现授权 （地址）　为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。 授权人签字：	申报人声明	本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它 是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字：

主管税务机关：　接收人：　接收日期：

2-15　湖南芬香花艺有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南芬香花艺有限公司

企业统一社会信用代码：914301870125690324

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：张艳艳

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区友谊路 36 号 0731-88598706

公司开户行、账号：中国工商银行天心区支行,1901085401269870123

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事永生花的生产、销售

公司主要部门员工：

法人、总经理		张艳艳			
财务部	会计主管	李媛	行政部	行政专员	马帅
	会计	王娜	采购部	采购员	马硕
	出纳	赵可人	仓管部	仓管员	于博
销售部	销售主管	田晟	生产部	主管	张威
	销售员	李龙飞		工人	李晴
	销售员	赵岩		工人	廖金国
设计部	设计师	李子涵		工人	周伟

（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	全自动真空机	生产部门	2016年12月	10	150,000.00
2	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00
小计					**170,000.00**
3	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00
4	打印机	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					**40,000.00**
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00
小计					**21,000.00**
固定资产总计					**231,000.00**

4.成本核算

公司目前生产永生玫瑰、永生康乃馨两种产品，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，按永生玫瑰、永生康乃馨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永生玫瑰、永生康乃馨的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，其他完工率为 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6 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）
永生玫瑰	800
永生康乃馨	600
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：个）：

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	永生玫瑰	200	550	550	200
2	永生康乃馨	150	450	400	200

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	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	永生玫瑰	1,000.00	500.00	500,000.00
2	永生康乃馨	600.00	460.00	276,000.00

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%

录入凭证

1、2019 年 06 月 03 日，采购原材料。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南芬香花艺有限公司

乙方（销货方）：杭州洋洋永生花配件有限公司

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 壹拾壹万伍仟元整 （¥115000.00 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：湖南芬香花艺有限公司

签约代表：张艳艳

开户银行：中国[illegible]行天心区支行

账号：[illegible]

2019 年 06 月 03 日

乙方：株洲洋洋永生花配件有限公司

签约代表：张军

开户银行：中国银行[illegible]道支行

账号：[illegible]

2019 年 06 月 03 日



ICBC 中国工商银行 凭证

业务回单(付款)

日期：2019年6月3日　　回单编号：1524700001

付款人户名：湖南芬香花艺有限公司　　付款人开户行：中国工商银行天心区支行

付款人账号：8651235689541235

收款人户名：株洲洋洋永生花配件有限公司　　收款人开户行：中国银行云龙大道支行

收款人账号：1901085401269870123

金额合计（大写）：人民币壹拾贰万玖仟玖佰伍拾元整　小写：RMB129,950.00

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

摘要：货款　　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：2019-06-03

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：092010[illegible]1901

最终授权人：

（001）

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年06月03日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001



入　库　单　　100202

2019 年 06 月 03 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	玫瑰花束	束		500	20.00			1	0	0	0	0	0	0	
2	康乃馨花束	束		500	10.00				5	0	0	0	0	0	
3	玻璃罩	个		500	200.00		1	0	0	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰 壹拾 壹万 伍仟 零佰 零拾 零元 零角 零分					¥115,000.00									

记账　　保管 于博　　制票　　交货人 章军



付 款 申 请 单

2019 年 06 月 03 日　　字 号

收款单位	株洲萍萍永生花配件有限公司	付款原因
账号	600003654781	采购原材料
开户行	中国银行云龙大道支行	银行转讫
大写金额	⊗佰壹拾贰万玖仟玖佰伍拾元零角零分	
附件	小写：¥129,950.00	
审批	同意付款 张艳艳	财务 同意付款 李娥

会计主管 李娥　　复核 李娥　　出纳 [illegible]

WWW.YUNSX.COM



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00584691

机器编码：489902615321　　开票日期：2019年06月03日

购买方	名称：湖南芬芳花艺有限公司 纳税人识别号：91430187012569032A 地址、电话：长沙市天心区友谊路36号 0731-88598706 开户行及账号：中国工商银行天心区支行 1901085402269870123	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*工艺品*玫瑰花束		束	500	20.00	10000.00	13%	1300.00
*工艺品*康乃馨花束		束	500	10.00	5000.00	13%	650.00
*工艺品*玻璃罩		个	500	200.00	100000.00	13%	13000.00
合 计					¥115000.00		¥14950.00

价税合计（大写）　⊗壹拾贰万玖仟玖佰伍拾圆整　（小写）¥129950.00

销售方	名称：株洲萍萍永生花配件有限公司 纳税人识别号：91430847547760369 地址、电话：湖南省株洲市服装贸易批发市场A3区 0731-88980146 开户行及账号：中国银行云龙大道支行 600003654781	备注	校验码 58636 59890 26320 [illegible]

收款人：李兰　　复核：王静　　开票人：杨威　　销售方：（章）

WWW.YUNSX.COM



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 2 张

2、2019 年 06 月 05 日，报销差旅费。





币种：人民币 / 单位：元

支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-06-05 10:05:10

付款方	账户名:湖南芬香花艺有限公司 账号：635764360qq.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：李龙飞 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：1510.00 大写：壹仟伍佰壹拾元整
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

业务凭证专用章盖章处

旅差费报销单

第 1 页 共 1 页

部门 销售部　　填报日期 2019 年 06 月 05 日

姓名	李龙飞	出差事由	考查市场	出差日期	自 2019 年 06 月 02 日 至 2019 年 06 月 04 日	共 03 天

起讫时间及地点	车船费		夜间乘车补助费		出差补助费			住宿费			其他	
月日起 月日讫	类别	金额	时间	标准	金额	日期标准	金额	日期	标准	金额	摘要	金额
06 02 长沙-杭州	高铁	¥05.00	小时	%				2		¥400.00	餐费	¥300.00
06 04 杭州-长沙	高铁	¥05.00	小时	%								
			小时	%								
			小时	%								
			小时	%								
			小时	%								
小计		¥010.00								¥400.00		¥300.00

附单据共 4 张

总计金额（大写） 壹仟伍佰壹拾零元零角零分　　预支　　核销 ¥1510.00　　退补

主管 张艳艳　　部门 田厚　　审核 李娥　　填报人 李龙飞






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2张

3、2019 年 06 月 07 日，生产车间领用原材料。



领　料　单　　No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 06 月 07 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
康乃馨花束		束	500	10.00	5000.00	承正康乃馨
玻璃罩		个	450	200.00	90000.00	、、
音乐盒		个	450	200.00	90000.00	、、
总　计：	⊗佰壹拾捌万伍仟零佰零拾零元零角零分					¥185000.00

主管 张殿　　记账 王娜　　发料 于博　　领料 李晴



领　料　单　　No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 06 月 07 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
玫瑰花束		束	600	20.00	12000.00	承正玫瑰
玻璃罩		个	550	200.00	110000.00	、、
音乐盒		个	550	200.00	110000.00	、、
总　计：	⊗佰贰拾叁万贰仟零佰零拾零元零角零分					¥232000.00

主管 张殿　　记账 王娜　　发料 于博　　领料 李晴



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2张

4、2019 年 06 月 18 日，销售商品。



ICBC 中国工商银行　凭证

业务回单(收款)

日期：2019年6月18日　回单编号：1524700001

收款人户名：湖南芬香花艺有限公司　收款人开户行：中国工商银行天心区支行

收款人账号：1901085401269870123

付款人户名：湖南十里香商贸有限公司　付款人开户行：兴业银行雨花区支行

付款人账号：368025487940269874

金额合计（大写）：人民币壹佰贰拾陆万伍仟陆佰元整　小写：RMB1,265,600.00

业务（产品）种类：现金　凭证种类：0000000　凭证号码：0000000000000

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

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：2019-06-18

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：092[illegible]1901

最终授权人：

(001)

本回单为第1次打印，注意重复　打印日期：2019年06月18日　打印柜员：9　验证码：249F6AERFB001

WWW.YUNSX.COM

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南十里香商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南芬香花艺有限公司

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 壹佰壹拾贰万元整 （¥1120000.00 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账和结算，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：湖南十里香商贸有限公司

签约代表：张爱国

开户银行：兴业银行[illegible]支行

账号：[illegible]

2019 年 06 月 18 日

乙方：湖南芬香花艺有限公司

签约代表：张艳花

开户银行：中国工商银行[illegible]支行

账号：[illegible]

2019 年 06 月 18 日



4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

机器编码：889902615321

开票日期：2019年06月18日

购买方	名称：湖南十里香商贸有限公司 纳税人识别号：91430150F69801452 地址、电话：湖南省长沙市雨花区香莲路8号 0731-88980214 开户行及账号：兴业银行雨花区支行 368025487940269874	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
*工艺品*永生玫瑰			800	1000.00	800000.00	13%	104000.00
*工艺品*永生康乃馨			400	800.00	320000.00	13%	41600.00
合计					¥1120000.00		¥145600.00
价税合计（大写）	⊗ 壹佰贰拾陆万伍仟陆佰圆整				（小写）¥1265600.00		

销售方	名称：湖南芬香花艺有限公司 纳税人识别号：91430187012569032A 地址、电话：长沙市天心区友谊路36号 0731-88598706 开户行及账号：中国工商银行天心区支行 1901065401269870123	备注	校验码 [illegible]

收款人：赵可人　　复核：李媛　　开票人：王娜　　销售方：（章）

发票联 [2017] 212 中南印务有限公司

第一联：记账联 销售方记账凭证



销货单

客　户：湖南十里香商贸有限公司

联系电话：0731-88980214　　仓库：

送货地址：湖南省长沙市雨花区香莲路8号

单据日期：2019年06月18日

单据编号：Y1-2019-06-18-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
永生玫瑰		800	1130.00	904000.00	
永生康乃馨		400	904.00	361600.00	
合　　计：				¥1265600.00	

备注：

制单人：　　仓管：于博　　业务员：李龙飞　　客户签名：张鑫

一联存根（白）二联客户（红）



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2张

5、2019 年 06 月 24 日，支付并分配电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	190.00
销售部门	90.00
生产车间	370.00
合计	650.00



付　款　申　请　单

2019 年 06 月 24 日　　字　号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	190103055642777425B2	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万⊗仟柒佰叁拾肆元伍角零分	
附件	小写：¥734.50	
审批	同意付款 张艳艳	财务 同意付款 李娥

会计主管 李娥　　复核 李娥　　出纳 孟可人



4300174130

湖南增值税专用发票

№00583527

开票日期：2019年06月24日

机器编码：

889902615321

购买方	名称：湖南芬香花艺有限公司 纳税人识别号：91430187012569032A 地址、电话：长沙市天心区友谊路56号 0731-88598706 开户行及账号：中国工商银行天心区支行 1901085401269870123	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					650.00	13%	84.50
合计					¥650.00		¥84.50

价税合计（大写） ⊗ 柒佰叁拾肆元伍角整 （小写）¥734.50

销售方	名称：湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号：91430423512069872 地址、电话：长沙市天心区五一大道524号 0731-85623598 开户行及账号：中国工商银行五一支行 1901030556227742582	备注	校验码 5865 [illegible] 5606

收款人：张欣 复核：王悦 开票人：王悦 销售方：（章）



ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

日期：2019年06月24日

回单编号：1524700001

付款人户名：湖南芬香花艺有限公司

付款人开户行：中国工商银行天心区支行

付款人账号：1901085401269870123

收款人户名：湖南省电力公司长沙分公司

收款人开户行：中国工商银行五一支行

收款人账号：1901030556227742582

金额合计（大写）：人民币柒佰叁拾肆元伍角整　　小写：RMB734.50

业务（产品）种类：跨行转账　　凭证种类：0000000　　凭证号码：00000000000000

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：2019-06-24

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：09201019052000[illegible]2.c.1981

最终授权人：

中国工商银行天心区支行 自助回单专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年06月24日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001



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2张

6、2019 年 06 月 30 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
永生玫瑰	800		
永生康乃馨	600		
合计	1400		

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　　制表人：王娜
小数尾差计入永生康乃馨

湖南芬香花艺有限公司6月工资汇总表

2019年6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	7,500.00		7,500.00
财务部	16,000.00		16,000.00
销售部	13,000.00	3,100.00	16,100.00
设计部	6,000.00		6,000.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
合计	**75,500.00**	**3,100.00**	**78,600.00**

制单人：马帅



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2张

7、2019 年 06 月 30 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	全自动真空机	生产部门	2016年12月	10	150,000.00	1,250.00	1,250.00
2	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**170,000.00**	**1,805.56**	**1,805.56**
3	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
4	打印机	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
小计					**40,000.00**	**1,111.12**	**1,111.12**
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00	416.67	416.67
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00	166.67	166.67
小计					**21,000.00**	**583.34**	**583.34**
固定资产总计					**231,000.00**	**3,500.02**	**3,500.02**

制表人：王娜



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2张

8、2019 年 06 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
永生玫瑰	800		
永生康乃馨	600		
合计	1400.00		7175.56

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：王娜

小数尾差计入永生康乃馨


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2张

9、2019 年 06 月 30 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：永生玫瑰　　完工：550　　2019年6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	85972.00	1509.00	701.00	88182.00
材料分配表	232000.00			232000.00
职工薪酬分配表		7714.32		7714.32
制造费用分配表			4100.32	4100.32
本月生产成本合计	232000.00	7714.32	4100.32	243814.64
生产成本累计	317972.00	9223.32	4801.32	331996.64
分配率	423.96	14.19	7.39	
完工产品总成本	233178.00	7804.50	4064.50	245047.00
月末在产品成本	84794.00	1418.82	736.82	86949.64

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：王娜
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：永生康乃馨　　完工：400　　2019年6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	75600.00	1213.00	993.00	77806.00
材料分配表	185000.00			185000.00
职工薪酬分配表		5785.68		5785.68
制造费用分配表			3075.24	3075.24
本月生产成本合计	185000.00	5785.68	3075.24	193860.92
生产成本累计	260600.00	6998.68	4068.24	271666.92
分配率	434.33	14.00	8.14	
完工产品总成本	173732.00	5600.00	3256.00	182588.00
月末在产品成本	86868.00	1398.68	812.24	89078.92

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：王娜
尾差计入月末在产品

入　库　单　　100202

2019年06月30日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	永生玫瑰			550											
2	永生康乃馨			400											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账　王娜　　保管　于博　　制票　　交货人　库金国


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2张

10、2019 年 06 月 30 日，结转产品销售成本。

2019年6月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南芬香花艺有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	永生玫瑰	个	800	480.68	384,544.00
2	永生康乃馨	个	400	458.59	183,436.00
合计			1200.00		567,980.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：王娜

WWW.YUNSX.COM


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2张

11、2019 年 06 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：湖南芬香花艺有限公司　　2019年6月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	15,124.02	145,600.00	

制单人：王娜

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 2 张

12、2019 年 06 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	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：王娜


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 2 张

13、2019 年 06 月 30 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 2 张

二、查看账簿

1. “原材料-全棉布”的期末余额为：_____

2. “银行存款”本期贷方累计发生额为：_____

_

编制报表：

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	...	2152331.25	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			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		72720
存货	1266088	1266088	应交税费	12628.67	12628.67
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	1266088.00	3418419.25	流动负债合计	12628.67	85348.67
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	129499.42	129499.42	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	0.00	0.00
使用权资产	12628.67	85348.67	负债合计	85348.67	85348.67
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	129499.42	129499.42	非流动资产合计	129499.42	129499.42
非流动资产合计	129499.42	129499.42	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	462570
			所有者权益（或股东权益）合计	3000000.00	3462570.00
资产总计	3012628.67	3547918.67	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3547918.67	3547918.67

2-16　湖南爱维婴童用品制造有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南爱维婴童用品制造有限公司

企业统一社会信用代码：91430102lS56901458

公司成立日期：2016-06-10

公司法人：赵宇

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区襄城路 9 号 0731-88890312

公司开户行、账号：中国建设银行天心区支行,43001258620145012569

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事儿童三轮脚踏车的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		赵宇			
财务部	会计主管	舒晴	行政部	行政专员	秦青
	会计	李青	采购部	采购员	苏云
	出纳	马慧	仓管部	仓管员	李玉
销售部	销售主管	梁辉	生产部	主管	赵可心
	销售员	谭蓉		工人	徐兴武
	销售员	李欣悦		工人	赵驰
	销售员	李兰		工人	孟伍

（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	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00
小计					**280,000.00**
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
7	数码相机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
小计					**50,000.00**
8	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00
小计					**21,000.00**
固定资产总计					**351,000.00**

4.成本核算

公司目前生产单向脚踏车、双向脚踏车两种产品，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，按单向脚踏车、双向脚踏车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单向脚踏车、双向脚踏车的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料一次性投入，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 7 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）
单向脚踏车	800
双向脚踏车	1000
合计	1800.00

本月生产数量如下（单位：条）：

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	单向脚踏车	400	900	890	410
2	双向脚踏车	350	800	810	340

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（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单向脚踏车	1,350.00	280.00	378,000.00
2	双向脚踏车	1,020.00	300.00	306,000.00

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%

录入凭证

1、2019 年 07 月 01 日，生产车间领用原材料。



领 料 单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
车架		台	900	200.00	180000.00	单向脚踏车
座椅		套	900	50.00	45000.00	〃
轮胎		个	2700	10.00	27000.00	〃
总计：	⊗佰贰拾柒万贰仟零佰零拾零元零角零分					¥252000.00

主管 赵可心　　记账 李青　　发料 李玉　　领料 赵轮



领 料 单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
车架		台	800	200.00	160000.00	双向脚踏车
座椅		套	800	50.00	40000.00	〃
轮胎		个	2400	10.00	24000.00	〃
总计：⊗佰贰拾贰万肆仟零佰零拾零元零角零分					¥2240000.00	

主管 赵可心　　记账 李青　　发料 李玉　　领料 赵敏



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2张

2、2019 年 07 月 09 日，缴纳上月税费。



付 款 申 请 单

2019 年 07 月 09 日　　字 号

收款单位	湖南省国家税务局西苑区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾伍万壹仟贰佰贰拾贰元柒角伍分	
附件	小写：¥51,222.75	
审批	同意付款 赵宇	财务 同意付款 舒晴

会计主管 舒晴　　复核 舒晴　　出纳



中国建设银行
China Construction Bank

NO.

中国建设银行单位客户专用回单

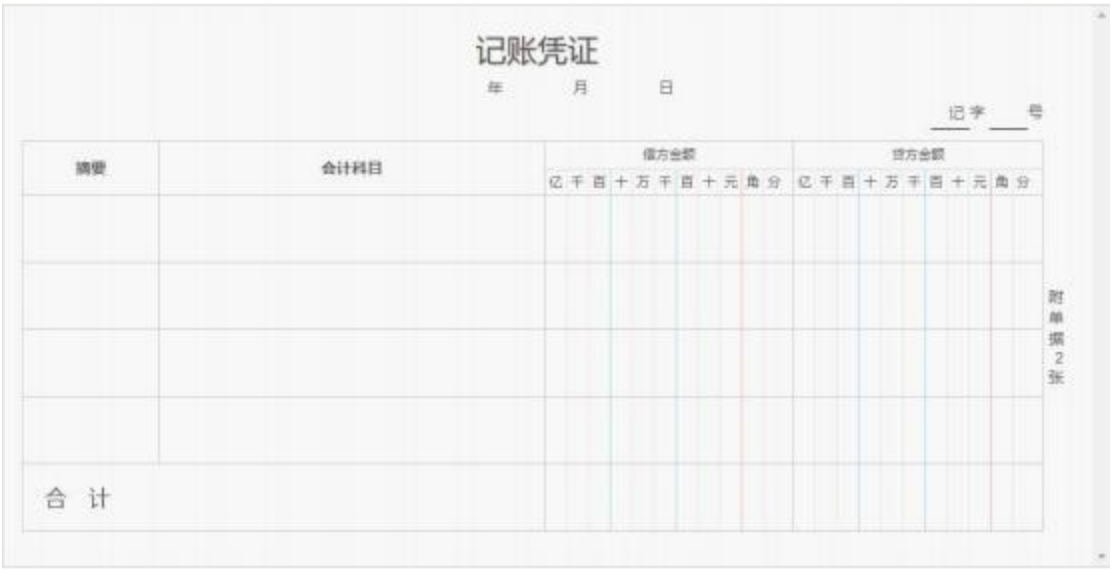
业务日期：2019年07月09日

凭证字号:300120182080528310 8

纳税人全称及	湖南爱维婴童用品制造有限公司
纳税人识别号(信用代码)：	91430102IS56901458
付款人全称:湖南爱维婴童用品制造有限公司	咨询（投诉）电话:12366
付款人账号:43001265012478501263	征收机关名称（委托方）:湖南省国家税务局雨花区分局
付款人开户银行:中国建设银行雨花区支行	收款国库（银行）名称:国家金库长沙市雨花区区支库
小写（合计）金额:¥51222.75	缴款书交易流水号:201907096521458000265987126453
大写（合计）金额:人民币伍万壹仟贰佰贰拾贰元柒角伍分	税票号码:32018208000000275

税（费）种名称		所属时期	实缴金额
增值税	20190601	20190630	45734.60
城市维护建设税	20190601	20190630	3201.42
教育费附加	20190601	20190630	1372.04
地方教育费附加	20190601	20190630	914.69

电子回单专用章



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2张

3、2019 年 07 月 12 日，销售商品。



4300174130　湖南增值税专用发票　№ 00123507

此联不作报销、扣税凭证使用　开票日期：2019年07月12日

购买方	名称：杭州爱宝母婴商贸有限公司 纳税人识别号：913308475477640369 地址、电话：浙江省杭州市下城区体院路6号 0571-88980165 开户行及账号：中国银行体院路支行　600901154781	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*283/5=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
*交通运输设备*单向脚踏车			800	460.00	368000.00	13%	47840.00
*交通运输设备*双向脚踏车			650	500.00	325000.00	13%	42250.00
合　计					¥693000.00		¥90090.00
价税合计（大写）	⊗ 柒拾捌万叁仟零玖拾圆整					（小写）¥783090.00	

销售方	名称：湖南爱维婴童用品制造有限公司 纳税人识别号：91430102155690145B 地址、电话：长沙市雨花区向城路19号 0731-88650145 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43001265012478501263	备注	校验码 58656 [illegible]

发票专用章

收款人：马慧　　复核：舒晴　　开票人：李雷　　销售方：（章）

商品购销合同

甲方（购货方）：杭州爱宝母婴商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南爱维婴童用品制造有限公司

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 陆拾玖万叁仟元整 （¥693000.00 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：杭州爱宝母婴商贸有限公司　　乙方：湖南爱维婴童用品制造有限公司

签约代表：　　签约代表：

开户银行：中国银行[illegible]路支行　　开户银行：中国建设银行[illegible]花园支行

账号：[illegible]50154781　　账号：[illegible]

2019 年 07 月 12 日　　2019 年 07 月 12 日

销货单

客　户：杭州爱宝母婴商贸有限公司

联系电话：0571-86980946　　仓库：

送货地址：浙江省杭州市下城区体育场路6号　　单据日期：2019年07月12日

单据编号：YJ-2019-07-12-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
单向脚踏车	台	800	519.80	415840.00	
双向脚踏车	台	650	565.00	367250.00	
合　计：				¥783090.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：

制单人：　　仓管：李五　　业务员：孟任　　客户签名：赵萍



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

10615195454884861821061

币别：人民币　　2019年07月12日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全　称	杭州爱宝母婴商贸有限公司	收款人	全　称	湖南爱维婴童用品制造有限公司
	账　号	600950154781		账　号	43001265012478501263
	开户行	中国银行体院路支行		开户行	中国建设银行南花区支行
金　额	（大写）人民币柒拾捌万叁仟零玖拾元整			（小写）¥783090.00	
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:中国建设银行南花区支行
打印卡号:9292322920149699

电子回单专用章

打印时间:2019-07-12 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）



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2张

4、2019 年 07 月 17 日，原材料盘点。



盘盈、盘亏物资明细表

公司名称：湖南爱维婴童用品制造有限公司

序号	物资类别	物资名称	单位	基准日实际库存数量	基准日实际库存金额	基准日账务账面数量	基准日账务账面金额	盘盈盘亏数量	盘盈盘亏金额	盘盈盘亏原因	备注
1	原材料	座椅	把	300	15000.00	400	20000	-100	-5000.00	自然灾害	

盘点：　　盘盈人：

处理意见：　　日期：2019.07.17



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2张

5、2019 年 07 月 25 日，原材料盘亏属自然灾害导致，领导同意核销。



盘盈、盘亏物资明细表

公司名称：湖南爱维婴童用品制造有限公司

序号	物资类别	物资名称	单位	基准日实际库存数量	基准日实际库存金额	基准日账务账面数量	基准日账务账面金额	盘盈盘亏数量	盘盈盘亏金额	盘盈盘亏原因	备注
1	原材料	座椅	把	300	15000.00	400	20000	-100	-5000.00	自然灾害	

盘点：　　　　监盘人：

处理意见：　　　　日期：2019.07.17

云上实训 WWW.YUNSX.COM



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2张

6、2019 年 07 月 31 日，计提本月工资。

湖南爱维婴童用品制造有限公司7月工资汇总表

2019年7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	7,000.00		7,000.00
财务部	16,000.00		16,000.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	14,500.00	4,000.00	18,500.00
生产部/主管	4,500.00	500.00	5,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
合计	**66,000.00**	**6,000.00**	**72,000.00**

制单人：秦青

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
单向脚踏车	800		
双向脚踏车	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
小数尾差计入双向脚踏车　　制表人：李青

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2张

7、2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00	1,666.67	1,666.67
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
小计					**280,000.00**	**2,722.23**	**2,166.67**
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
7	数码相机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
小计					**50,000.00**	**1,388.90**	-
8	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00	416.67	-
9	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00	166.67	-
小计					**21,000.00**	**583.34**	-
固定资产总计					**351,000.00**	**4,694.47**	**2,166.67**

制表人：李青

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2张

8、2019 年 07 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
单向脚踏车	800		
双向脚踏车	1000		
合计	1800.00		7166.67

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：李青

小数尾差计入双向脚踏车



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2张

9、2019 年 07 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：单向脚踏车　　完工：890　　2019年7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	66250.00	1005.00	621.00	67876.00
材料分配表	252000.00			252000.00
职工薪酬分配表		6000.00		6000.00
制造费用分配表			3185.20	3185.20
本月生产成本合计	252000.00	6000.00	3185.20	261185.20
生产成本累计	318250.00	7005.00	3806.20	329061.20
分配率	244.81	6.40	3.48	
完工产品总成本	217880.90	5696.00	3097.20	226674.10
月末在产品成本	100369.10	1309.00	709.00	102387.10

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　　制表人：李青
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：双向脚踏车　　完工：810　　2019年7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	110025.00	1675.00	1121.00	112821.00
材料分配表	224000.00			224000.00
职工薪酬分配表		7500.00		7500.00
制造费用分配表			3981.47	3981.47
本月生产成本合计	224000.00	7500.00	3981.47	235481.47
生产成本累计	334025.00	9175.00	5102.47	348302.47
分配率	290.46	9.36	5.21	
完工产品总成本	235272.60	7581.60	4220.10	247074.30
月末在产品成本	98752.40	1593.40	882.37	101228.17

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　　制表人：李青
尾差计入月末在产品



入　库　单　100202

2019年07月31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	单向脚踏车			890			
2	双向脚踏车			810			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 李青　保管 李玉　制票　交货人 赵驰



记账凭证

年　月　日　记字　号

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

附单据2张

10、2019 年 07 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位:湖南爱维婴童用品制造有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	单向脚踏车	台	800	269.94	215,952.00
2	双向脚踏车	台	650	302.23	196,449.50
合计			1450.00		412,401.50

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：王娜



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2张

11、2019 年 07 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：湖南爱维婴童用品制造有限公司　　2019年7月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31		90,090.00	

制表人：李青

WWW.YUNSX.COM



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2张

12、2019 年 07 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：李青

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2张

13、2019 年 07 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2张

二、查看账簿

1、 “银行存款”的期末余额为：



科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	10,024.00				10,024.00	
1002	银行存款	3,261,535.87				3,261,535.87	
100201	银行存款-建设银行雨花区支行	3,261,535.87				3,261,535.87	
1012	其他货币资金	5,786.00				5,786.00	
101201	其他货币资金-支付宝账户	5,786.00				5,786.00	

2、 “原材料-座椅”本期贷方累计发生额为：



科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	10,024.00				10,024.00	
1002	银行存款	3,261,535.87				3,261,535.87	
100201	银行存款-建设银行雨花区支行	3,261,535.87				3,261,535.87	
1012	其他货币资金	5,786.00				5,786.00	
101201	其他货币资金-支付宝账户	5,786.00				5,786.00	
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款	300,000.00				300,000.00	
112201	应收账款-湖南四丰供电股份有限公司	300,000.00				300,000.00	
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	505,200.00				505,200.00	
140301	原材料-车架	400,000.00				400,000.00	
140302	原材料-座椅	105,000.00				105,000.00	
140303	原材料-轮胎	60,200.00				60,200.00	

编制报表

16、填写下列增值税纳税申报表。

增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年 9 月 01 日至2019年 9 月 30 日　　填表时间：2019年 10 月 01 日　　金额单位：元至角分

纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 0 2 1 S 5 6 9 0 1 4 5 8　　所属行业：工业

纳税人名称：湖南爱维婴童用品制造（公章）　法定代表人姓名：赵宇　注册地址：长沙市天心区雷城路9号

生产经营地址：长沙市天心区雷城路9号

开户银行及账号：中国建设银行天心区支行43001 ...　　登记注册类型：有限公司　　电话号码：0731-88850312

项目		栏次	一般项目		即征即退项目	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	（一）按适用税率计税销售额	1	693000.00			
	其中：应税货物销售额	2				
	应税劳务销售额	3				
	纳税检查调整的销售额	4				
	（二）按简易办法计税销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6				
	（三）免、抵、退办法出口销售额	7				
	（四）免税销售额	8				
	其中：免税货物销售额	9				
	免税劳务销售额	10				
税款计算	销项税额	11	90090.00			
	进项税额	12				
	上期留抵税额	13				
	进项税额转出	14				
	免、抵、退应退税额	15				
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16				
	实际抵扣税额	18（如17＜11，则为17，否则为11）				
	应纳税额	19=11-18	90090.00			
	期末留抵税额	20=17-18				
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23	90090.00			
税款缴纳	期初未缴纳税额（多缴为负数）	25	45734.60			
	实收出口开具专用缴纳书退税额	26				
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	45734.60			
	①分次预缴税额	28				
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29				
	③本期缴纳上期应纳税额	30				
	④本期缴纳上期应纳税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27	90090.00			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27				
	本期应补（退）税额	34＝24-28-29				
	即征即退实际退税额	35				
	期初未缴查补税额	36				
	本期入库查补税额	37				
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

授权声明

如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：

为代理一切税务事宜，现授权　（地址）　为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。

授权人签字：

申报人声明

本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。

声明人签字：

2-17　湖南安佳家具有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南安佳家具有限公司

企业统一社会信用代码：914325959266X41075

公司成立日期：2015-06-08

公司法人： 田正新

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省株洲市荷塘区新华西路 105 号 0731-29580142

公司开户行、账号：株洲晏家湾支行,1901256103295614230

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事皮质沙发、布艺沙发的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		田正新			
财务部	会计主管	黄梦瑶	行政部	行政专员	邓紫轩
	会计	杨明		主管	周崎
	出纳	蒋小芳		工人	肖念斌
采购部	采购专员	肖光明		工人	沈彭博
销售部	销售主管	孙智		工人	应勤
	销售员	廖谷雨		工人	丘婷婷
	销售员	吴卓宇		工人	赵小雷
	销售员	蒋涛	生产部	工人	张博文
	销售员	江伟		工人	黄迎
	销售员	刘娜		工人	邹明浩
	销售员	王芳		工人	徐静
	销售员	何恒		工人	易胜强
	销售员	蔡艺		工人	周仲宇
	销售员	卢慧玲		工人	唐明哲
	销售员	李佳		工人	汤耀

（一）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、发出库存商品采用全月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	2015年6月	10	350,000.00
2	木材烘干机	生产部门	2015年6月	10	260,000.00
3	手工机械	生产部门	2015年6月	10	50,000.00
4	空调	生产部门	2015年6月	3	20,000.00
小计			2015年6月		**680,000.00**
5	电脑	管理部门	2015年6月	3	30,000.00
6	空调	管理部门	2015年6月	3	12,000.00
7	办公桌	管理部门	2015年6月	5	5,000.00
小计			2015年6月		**47,000.00**
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	45,000.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	8,000.00
10	货车	销售部门	2017年6月	4	300,000.00
小计					**353,000.00**
固定资产总计					**1,080,000.00**

4. 成本核算

公司目前生产皮质沙发、布艺沙发两种产品，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，按皮质沙发、布艺沙发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皮质沙发、布艺沙发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 70%。

（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 7 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）
皮质沙发	2700
布艺沙发	2500
合计	5200

本月生产数量如下（单位：套）：

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	皮质沙发	100	260	240	120
2	布艺沙发	120	290	270	140

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	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	皮质沙发	420	3,600.00	1,512,000.00
2	布艺沙发	500	3,500.00	1,750,000.00

5. 主要税种

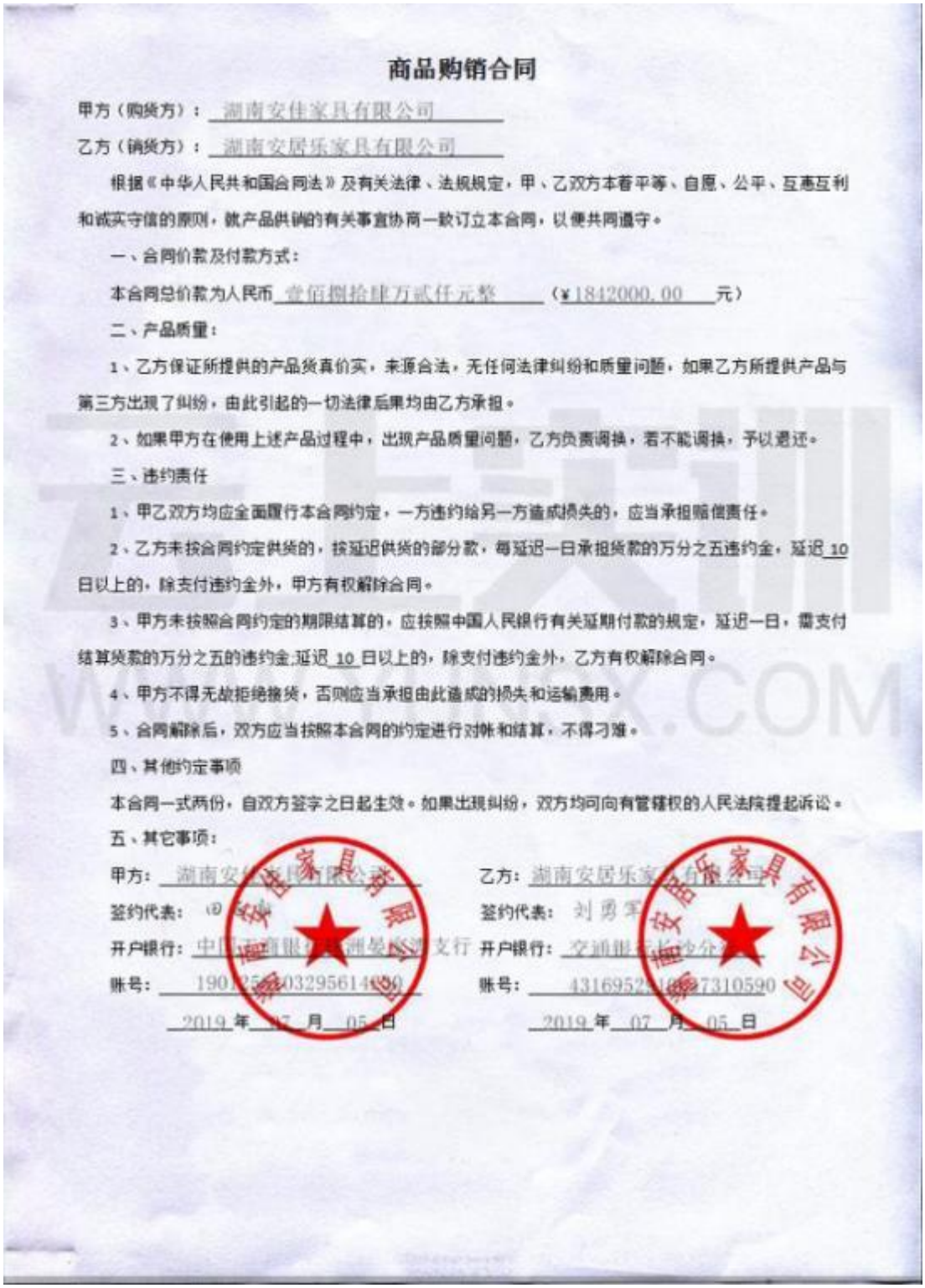
税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

6.薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

录入凭证

1、2019 年 7 月 05 日，采购原材料。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南安佳家具有限公司

乙方（销货方）：湖南安居乐家具有限公司

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壹佰捌拾肆万贰仟元整（¥1842000.00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：湖南安佳家具有限公司　　乙方：湖南安居乐家具有限公司

签约代表：　　签约代表：刘勇军

开户银行：中国工商银行株洲荷塘支行　　开户银行：交通银行长沙分行

账号：1902[illegible]03295614[illegible]　　账号：431695[illegible]7310590

2019年07月05日　　2019年07月05日



付 款 申 请 单

2019 年 07月 05日　　字 号

收款单位	湖南安居乐家具有限公司	付款原因
账号	431695291064731059O	支付材料款
开户行	交通银行长沙分行	银行转讫
大写金额	贰佰零拾捌万壹仟肆佰陆拾零元零角零分	
附件	小写：¥2081460.00	
审批	用途付款	财务 同意付款

会计主管 黄梦瑶　　复核 黄梦瑶　　出纳



ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(付款)

日期：2019年07月05日　　回单编号：1524160005

付款人户名：湖南安佳家具有限公司　　付款人开户行：中国工商银行株洲晏家湾支行
付款人账号：9143059592666X41075
收款人户名：湖南安居乐家具有限公司　　收款人开户行：交通银行长沙分行
收款人账号：431695291064731059O
金额合计（大写）：人民币贰佰零捌万壹仟肆佰陆拾元整　　小写：RMB2,081,460.00
业务（产品）种类：跨行转账　　凭证种类：0000000　　凭证号码：0000000000001
摘要：支付材料款　　用途：　　币种：人民币
交易机构：0190010572　　记账柜员：00151　　交易代码：52107　　渠道：网上银行

附言：
支付交易序号：56121078　报文种类：小额客户发起普通贷记业务　委托日期：2019-07-05
业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：0120101905200007c.1901
最终授权人：

中国工商银行株洲晏家湾支行 自助回单机专用章 (003)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年07月05日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFL602



入 库 单　　100202

2019 年 07 月 05 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	和木板	套		270	2700.00		7	2	9	0	0	0	0		皮质沙发
2	皮革（牛皮）	平方米		5400	25.00		1	3	5	0	0	0	0		皮质沙发
3	海绵	块		2700	20.00			5	4	0	0	0	0		皮质沙发
合计	⊗佰玖拾壹万捌仟零佰零拾零元零角零分					¥	9	1	8	0	0	0	0		

记账 杨刚　　保管 孙智　　制票　　交货人 肖光明



入 库 单

100202

2019 年 07 月 05 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	松木板	立方米		280	2700.00		7	5	6	0	0	0	0	0	布艺沙发
2	纯棉布料	米		2800	40.00		1	1	2	0	0	0	0	0	布艺沙发
3	海绵	块		2800	20.00			5	6	0	0	0	0	0	布艺沙发
合计	⊗佰 玖 拾 贰 万 肆 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					¥	9	2	4	0	0	0	0	0	

记账 杨刚 保管 孙智 制票 交货人 肖光明

WWW.YUNSX.COM



4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

机器编码：

889902615721

开票日期：2019年07月05日

购买方 名称：湖南安佳家具有限公司 纳税人识别号：91430500926841075 地址、电话：湖南省株洲市荷塘区新华西路105号 0731-29580142 开户行及账号：中国工商银行株洲翠微支行 1901250103290614230

密码区 03-874-2392-62>->-34*31<066> 92289>2217*>/29260735*25*83- +16985-99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-670/4<+>+/+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
*木制品*松木板		立方米	550	2700.00	1485000.00	13%	193050.00
*皮革毛皮制品*皮革（牛皮）		平方英尺	5400	25.00	135000.00	13%	17550.00
*纺织产品*纯棉布料		米	2800	40.00	112000.00	13%	14560.00
*家具配件*海绵		块	5500	20.00	110000.00	13%	14300.00
合 计					¥1842000.00		¥239460.00

价税合计（大写） ⊗贰佰零捌万壹仟肆佰陆拾圆整 （小写）¥2081460.00

销售方 名称：湖南安居乐家具有限公司 纳税人识别号：91430542169P294136 地址、电话：湖南省长沙市长沙县板仓南路295号 0731-88250014 开户行及账号：交通银行长沙分行 431060529106473105980

备注 校验码 58656 58890 26320 62606

收款人：吴文明 复核：吴文明 开票人：严凯 销售方：（章）

WWW.YUNSX.COM



记账凭证

年 月 日

记字 号

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

附单据 2 张

2、2019 年 7 月 08 日，生产领用原材料。

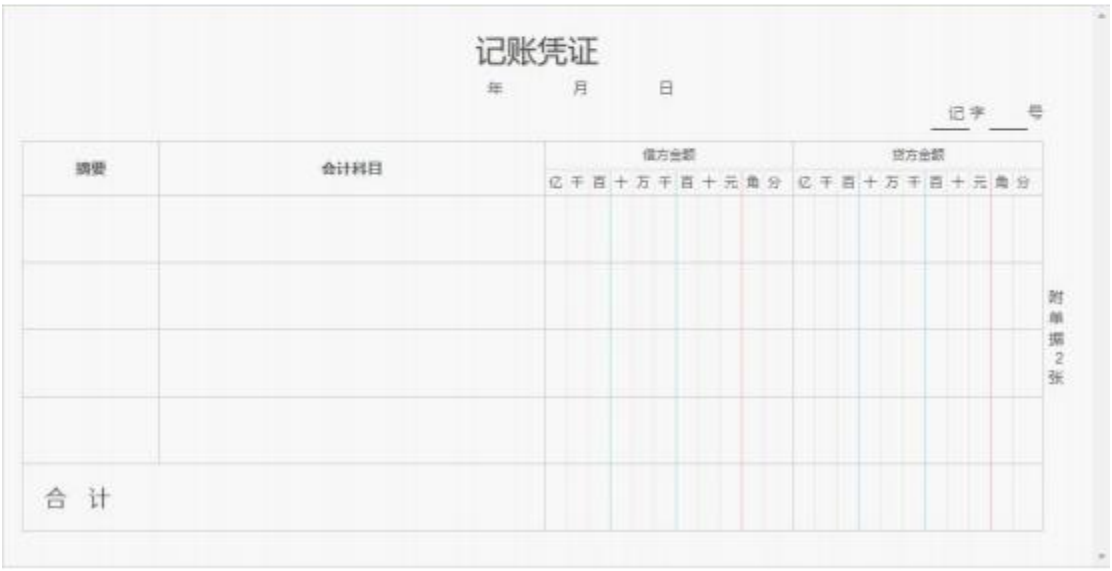


领　料　单　　No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 08 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
橡木板		立方米	245	2700.00	661500.00	复原沙发
半皮皮革		平方英尺	4900	25.00	122500.00	复原沙发
海绵		块	2450	20.00	49000.00	复原沙发
橡木板		立方米	275	2700.00	742500.00	布艺沙发
纯棉布料		米	2750	40.00	110000.00	布艺沙发
海绵		块	2750	20.00	55000.00	布艺沙发
总　计：	壹佰	柒拾肆	万	零仟	仟佰	零拾零元零角零分	¥1740500.00

主管 黄梦瑶　　记账 杨明　　发料 肖光明　　领料 孙智



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2张

3、2019 年 7 月 10 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南永辉商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南安佳家具有限公司

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壹佰捌拾叁万陆仟元整（¥1836000.00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：湖南永辉商贸有限公司　　乙方：湖南安佳家具有限公司

签约代表：胡永辉　　签约代表：田正新

开户银行：中国农业银行[illegible]区支行　　开户银行：中国工商银行株洲[illegible]支行

账号：18052961[illegible]104638570　　账号：1901256103295[illegible]14230

2019年07月10日　　2019年07月10日

销货单

客　　户：湖南永辉商贸有限公司

联系电话：0731-85480649　　仓库：

送货地址：湖南省长沙市芙蓉区晚报大道09号

单据日期：2019年07月10日

单据编号：YJ-2019-07-10-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
真皮沙发	套	400	6780.00	2712000.00	
布艺沙发	套	420	6554.00	2752680.00	
合　　计：				¥5464680.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：

制单人：　　仓管：　　业务员：江伟　　客户签名：王军



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

机器编码：889902615321

开票日期：2019年07月10日

购买方	名称：湖南永辉商贸有限公司 纳税人识别号：91430182569427V516 地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区晚报大道29号 0731-85430649 开户行及账号：中国农业银行长沙芙蓉区支行 18052964104638570	密码区	03-884-2992-42>->-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
*家具*皮质沙发		套	400	6000.00	2400000.00	13%	312000.00
*家具*布艺沙发		套	420	5800.00	2436000.00	13%	316680.00
合　计					¥4836000.00		¥628680.00

价税合计（大写）　⊗ 伍佰肆拾陆万肆仟陆佰捌拾圆整　（小写）¥5,464,680.00

销售方	名称：湖南安佳家具有限公司 纳税人识别号：91430595926651107S 地址、电话：湖南省株洲市荷塘区新华西路108号 0731-29580142 开户行及账号：中国工商银行株洲晏家湾支行 1901256103295614230	备注	校验码 57656 59890 29320 62606

收款人：田正新　　复核：杨明　　开票人：杨明　　销售方：

税总函〔2017〕212号湖南省税务局公司

第一联：记账联 销售方记账凭证



ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(收款)

日期：2019年07月10日　　回单编号：1594700001

收款人户名：湖南安佳家具有限公司　　收款人开户行：中国工商银行株洲晏家湾支行

收款人账号：1901256103295614230

付款人户名：湖南永辉商贸有限公司　　付款人开户行：中国农业银行芙蓉区支行

付款人账号：18052964104638570

金额合计（大写）：人民币伍佰肆拾陆万肆仟陆佰捌拾元整　　小写：RMB 5,464,680.00

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

摘要：商品款　　用途：　　币种：人民币

交易机构：0170010180　　记账柜员：00152　　交易代码：52139　　渠道：网上银行

附言：

支付交易序号：56123178　报文种类：小额客户发起普通贷记业务　委托日期：2019-07-10

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：09201019052000[illegible]c.1901

最终授权人：

自助回单机专用章（003）

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年07月10日　　打印柜员：5　　验证码：249F6AERFB005



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2张

4、2019 年 7 月 15，报销购买办公用品费用，直接投入使用。



湖南增值税普通发票

064001800104

№ 09328034

开票日期：2019年07月15日

购买方	名　　称：湖南安佳家具有限公司 纳税人识别号：91430500926841075 地 址、电 话：湖南省株洲市荷塘区新华西路105号 0731-29580142 开户行及账号：中国工商银行株洲荷塘支行 1901256103295614230	密码区	23-874-2392-42>->-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	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*文具*计算器					442.48	13%	57.52
合　计					¥442.48		¥57.52

价税合计（大写）　⊗伍佰元整　　（小写）¥500.00

销售方	名　　称：湖南向上文具批发有限公司 纳税人识别号：91430751092415F2903 地 址、电 话：湖南省株洲市荷塘区新华西路28号 0731-27510349 开户行及账号：中国建设银行株洲支行 43001965741206479859	备注	校验码 14584 32364 15613 87425

收款人：胡正勤　　复核：杨明　　开票人：杨明　　销售方：（章）

WWW.YUNSX.COM



费用报销单

报销部门：办公室　　2019 年 07 月 15 日　　单据及附件共 3 张

报销项目	摘要	金额	备注
购买办公用品	计算器	¥50000	同意报销 田亚新
合计		¥50000	

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万⊗仟 伍佰 零拾 零元 零角 零分　　原借款：　元　应退(补)款：　元

会计主管 [illegible]　复核　出纳 蒋小芳　报销人 田亚新

编号 [illegible]

币种：人民币 / 单位：元

支付宝转账电子回单 回单生成时间:2019-07-15 11:37:20	
付款方	账户名:湖南安佳家具有限公司 账号：64615291@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：刘勇明 账号:890216549@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	20190715005316972510375136l2
付款时间	2019-07-15 11:37:00
付款金额	小写：500.00 大写：伍佰元整
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

业务凭证专用章盖章处



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2张

5、2019 年 7 月 20，向银行提取现金 2000 元。



支票领用申请单

2019 年 07 月 20 日

编号 75014260

部　门	销售部	项目名称		预算科目	
收款单位	湖南安佳家具有限公司				
支票用途	备用金				
支票金额	人民币（大写）贰仟元整			¥2000.00	
财务填写	支票归属行	中国工商银行株洲晏家湾支行		支票号码	06195384
备注：					
领导批示		财务主管		部门主管	

会计　　出纳　　领款人

WWW.YUNSX.COM



中国工商银行
现金支票存根
10504315
01630654

附加信息

出票日期 2019年 07月 20日

收款人：湖南安佳家具有限公司

金　额：￥2000.00

用　途：备用金

单位主管　　会计



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2张

6、2019 年 7 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7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	2015年6月	10	350,000.00	2,916.67
2	木材烘干机	生产部门	2015年6月	10	260,000.00	2,166.67
3	手工机械	生产部门	2015年6月	10	50,000.00	416.67
4	空调	生产部门	2015年6月	3	20,000.00	555.56
小计			2015年6月		**680,000.00**	**6,055.57**
5	电脑	管理部门	2015年6月	3	30,000.00	833.33
6	空调	管理部门	2015年6月	3	12,000.00	333.33
7	办公桌	管理部门	2015年6月	5	5,000.00	83.33
小计			2015年6月		**47,000.00**	**1,249.99**
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	45,000.00	1,250.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	8,000.00	222.22
10	货车	销售部门	2017年6月	4	300,000.00	6,250.00
小计					**353,000.00**	**7,722.22**
固定资产总计					**1,080,000.00**	**15,027.78**

制表人：杨明

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2张

7、2019 年 7 月 31 日，计提本月工资。

湖南安佳家具有限公司7月工资汇总表

2019年7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	7,000.00	3,000.00	10,000.00
财务部	11,500.00	2,000.00	13,500.00
销售部	27,500.00	33,700.00	61,200.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	52,000.00	38,700.00	90,700.00
合计	**111,500.00**	**77,400.00**	**188,900.00**

制单人：杨明

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	应发工资
皮质沙发	2700		
布艺沙发	2500		
合计	5200		

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额四舍五入保留两位小数

小数尾差计入布艺沙发

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2张

8、2019 年 7 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细表

编制单位：湖南安佳家具有限公司　　2019年7月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	239,460.00	628,680.00	

WWW.YUNSX.COM


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2张

9、2019 年 7 月 31 日，计提附加税。

附加税缴纳表

单位：元

序号	项目	缴费基数	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：杨明


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2张

10、2019 年 7 月 31 日，制造费用结转。

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
皮质沙发	2700		
布艺沙发	2500		
合计	5200		11,055.57

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：杨明

小数点尾数差异计入布艺沙发



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 2 张

11、2019 年 7 月 31 日，完工产品入库。



入　库　单　　100202

2019 年 07 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	皮质沙发	套		240			
2	布艺沙发	套		270			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 杨明　　保管 肖光明　　制票　　交货人 周兴

WWW.YUNSX.COM

成本计算表

产品名称：皮质沙发　　完工：240.00　　2019年7月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工（工资）	制造费用	合计
月初在产品	358600.00	21200.60	3100.00	382900.60
材料分配表	833000.00			833000.00
职工薪酬分配表		47094.21		47094.21
社保分配表				0.00
制造费用分配表			5740.47	5740.47
本月生产成本合计	833000.00	47094.21	5740.47	885834.68
生产成本累计	1191600.00	68294.81	8840.47	1268735.28
分配率	3310.00	210.79	27.29	
完工产品总成本	794400.00	50589.60	6549.60	851539.20
月末在产品成本	397200.00	17705.21	2290.87	417196.08

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：杨明

成本计算表

产品名称：布艺沙发　　完工：270.00　　2019年7月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工（工资）	制造费用	合计
月初在产品	401000.00	21500.84	2850.19	425351.03
材料分配表	907500.00			907500.00
职工薪酬分配表		43605.79		43605.79
社保分配表				0.00
制造费用分配表			5315.10	6116.40
本月生产成本合计	907500.00	43605.79	5315.10	957222.19
生产成本累计	1308500.00	65106.63	8165.29	1381771.92
分配率	3191.46	176.92	22.19	
完工产品总成本	861694.20	47768.40	5991.30	915453.90
月末在产品成本	446805.80	17338.23	2173.99	466318.02

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：杨明



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2张

12、2019 年 7 月 31 日，结转本月产品销售成本。

2019年7月产品销售成本表

编制单位：湖南安佳家具有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	皮质沙发	套	400	3,581.12	1,432,448.00
2	布艺沙发	套	420	3,461.63	1,453,884.60
合计					2,886,332.60

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数　　制表人：杨明


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2张

13、2019 年 7 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2张

二、查看账簿

1、 “原材料-松木板”的期末余额为：



科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	9,744.00				9,744.00	
1002	银行存款	2,662,331.09				2,662,331.09	
100201	银行存款-中国工商银行	2,662,331.09				2,662,331.09	
1012	其他货币资金	500.00				500.00	
101201	其他货币资金-支付宝账户	500.00				500.00	
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	97,100.00				97,100.00	
140301	原材料-松木板	80,000.00				80,000.00	
140302	原材料-皮革（牛皮）	10,500.00				10,500.00	
140303	原材料-纯棉布料	1,850.00				1,850.00	
140304	原材料-海绵	4,750.00				4,750.00	

2、 “生产成本”的本期贷方累计发生额为：



编制报表

16、填写下列增值税纳税申报表。



增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

项目	栏次	一般项目 本月数	一般项目 本年累计	即征即退项目 本月数	即征即退项目 本年累计
销售额 （一）按适用税率计税销售额	1	4836000.00			
其中：应税货物销售额	2				
应税劳务销售额	3				
纳税检查调整的销售额	4				
（二）按简易办法计税销售额	5				
其中：纳税检查调整的销售额	6				
（三）免、抵、退办法出口销售额	7				
（四）免税销售额	8				
其中：免税货物销售额	9				
免税劳务销售额	10				
税款计算 销项税额	11	628680.00			
进项税额	12	239460.00			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	239460.00			
实际抵扣税额	18（如17＜11，则为17，否则为11）	239460.00			
应纳税额	19=11-18				
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	389220.00			
税款缴纳 期初未缴纳税额（多缴为负数）	25	389220.00			
实收出口开具专用缴纳税款	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
分次预缴税额	28				
出口开具专用缴款书预缴税额	29				
本期缴纳上期应纳税额	30				
本期缴纳欠缴税额	31				
期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27				
其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27				
本期应补（退）税额	34＝24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

授权声明：如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：为代理一切税务事宜，现授权（地址）为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。授权人签字：

申报人声明：本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。

声明人签字：

2-18 湖南牛牛箱包制造有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南牛牛箱包制造有限公司

企业统一社会信用代码：9143010216502148 90

公司成立日期：2016-06-10

公司法人：李萌

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区夏城路 4 号 0731-88690145

公司开户行、账号：中国建设银行雨花区支行,43001265012031470256

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事单肩包、斜挎包的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李萌			
财务部	会计主管	秦冰	行政部	行政专员	田鑫
	会计	武帅	采购部	采购员	王宇
	出纳	赵宁	仓管部	仓管员	盛飞
销售部	销售主管	梁冰	生产部	主管	王新
	销售员	王霞		工人	刘文
	销售员	梁硕		工人	马克
	销售员	王猛		工人	谈娟

（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	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00
小计					**280,000.00**
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
小计					**40,000.00**
7	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00
8	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00
小计					**21,000.00**
固定资产总计					**341,000.00**

4.成本核算

公司目前生产单肩包、斜挎包两种产品，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，按单向脚踏车、双向脚踏车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单肩包、斜挎包的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料一次性投入，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 7 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）
单肩包	700
斜挎包	800
合计	1500.00

本月生产数量如下（单位：个）：

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	单肩包	400	800	890	310
2	斜挎包	350	700	810	240

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（个）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单肩包	1,000.00	230.00	230,000.00
2	斜挎包	900.00	250.00	225,000.00

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%

录入凭证

1、2019 年 07 月 01 日，生产车间领用原材料。



领 料 单 No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
牛皮		张	800	160.00	128000.00	单肩包
挎带		条	400	40.00	16000.00	、、
拉链		条	800	10.00	8000.00	、、
总计：⊗佰 壹 拾 仕 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					¥152000.00	

主管 李萌　　记账 武帅　　发料 盛飞　　领料 张娟

WWW.YUNSX.COM



领　料　单　　No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
羊皮		张	700	160.00	112000.00	制背包
棉线		盘	350	40.00	14000.00	〃
拉链		条	700	10.00	7000.00	〃
总　计：	⊗佰 壹拾 叁万 叁仟 零佰 零拾 零元 零角 零分				¥133000.00	

主管 李萌　　记账 武帅　　发料 盛飞　　领料 张娟



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 2 张

2、2019 年 07 月 09 日，缴纳上月税费。



付　款　申　请　单

2019 年 07 月 09 日　　字　号

收款单位	湖南省国家税务局雨花区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾 陆万 壹仟 陆佰 壹拾 壹元 贰角 零分	
附件	小写：¥61,611.20	
审批	用途付款 雷萌	财务 同意付款 秦冰

会计主管 秦冰　　复核 秦冰　　出纳 赵宇



中国建设银行
China Construction Bank

NO.

中国建设银行单位客户专用回单

业务日期：2019年07月09日

凭证字号:300120190709528310 8

纳税人全称及纳税人识别号(信用代码)：湖南牛牛箱包制造有限公司 914301021650214890

付款人全称:湖南牛牛箱包制造有限公司

付款人账号:43001265012031470256

付款人开户银行:中国建设银行雨花区支行

小写（合计）金额:¥61611.20

大写（合计）金额:人民币陆万壹仟陆佰壹拾壹元贰角整

咨询（投诉）电话:12366

征收机关名称（委托方）:湖南省国家税务局雨花区分局

收款国库（银行）名称:国家金库长沙市雨花区区支库

缴款书交易流水号:2019070965214580002659871264 53

税票号码:32018208000000275

税（费）种名称	所属时期		实缴金额
增值税	20190601	20190630	55010.00
城市维护建设税	20190601	20190630	3850.70
教育费附加	20190601	20190630	1650.30
地方教育费附加	20190601	20190630	1100.20

电子回单专用章



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2张

3、2019 年 07 月 12 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南百联商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南牛牛箱包制造有限公司

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 肆拾捌万伍仟元整 （¥ 485000.00元），签订合同后支付人民币 ／ （¥ ／ ），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：湖南百联商贸有限公司　　乙方：湖南牛牛箱包制造有限公司

签约代表：李硕　　签约代表：李[illegible]

开户银行：兴业银行雨花支行　　开户银行：中国建设银行雨花区支行

账号：368025487940269874　　账号：43001265012031470256

2019 年 07 月 12 日　　2019 年 07 月 12 日



4300174130　湖南增值税专用发票　№ 00123507

机器编码：889902615321　开票日期：2019年07月12日

购买方	名称：湖南百联商贸有限公司 纳税人识别号：91430150F69801452 地址、电话：湖南省长沙市雨花区香莲路8号 0731-88980214 开户行及账号：兴业银行雨花区支行 368025487940269874	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-D18-6/0/4<+>+/+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
*皮革毛皮制品*单肩包			700	350.00	245000.00	13%	31850.00
*皮革毛皮制品*斜挎包			600	400.00	240000.00	13%	31200.00
合计					¥485000.00		¥63050.00
价税合计（大写）	⊗ 伍拾肆万捌仟零伍拾圆整				（小写）¥548050.00		

销售方	名称：湖南牛牛箱包制造有限公司 纳税人识别号：91430102165021689O 地址、电话：长沙市雨花区星城路4号 0731-88690145 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43001265012031470256	备注	校验码 58656 [illegible]

收款人：赵宁　复核：秦冰　开票人：武帅　销售方：（章）

第一联：记账联 销售方记账凭证

税总函〔2017〕212号 北京印钞有限公司

WWW.YUNSX.COM



销货单

客　　户：湖南百联商贸有限公司
联系电话：0731-88980214　　仓库：
送货地址：湖南省长沙市雨花区香莲路8号
单据日期：2019年07月12日
单据编号：YL-2019-07-12-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
单肩包	个	700	395.50	276850.00	
斜挎包	个	600	452.00	271200.00	
合　　计：				¥548050.00	

备注：
制单人：　　仓管：盛飞　　业务员：崔琰　　客户签名：孙颖

一联存根（白）二联客户（红）



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2张

4、2019 年 07 月 17 日，提取备用金。



支票领用申请单

2019 年 07 月 17日

编号

部　门	财务部	项目名称		预算科目	
收款单位	湖南牛牛箱包制造有限公司				
支票用途	备用金				
支票金额	人民币（大写） 柒万元整				¥70000.00
财务填写	支票归属行	中国建设银行雨花区支行		支票号码	01630656
备注：					
领导批示		财务主管		部门主管	

会计　　出纳　　领款人



中国建设银行
现金支票存根

10504315

01630656

附加信息

出票日期 2019 年 07 月 17 日

收款人：湖南牛牛箱包制造有限公司

金　额：￥70000.00

用　途：备用金

单位主管　　会计

湖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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5、2019 年 07 月 20 日，发放上月工资。

湖南牛牛箱包制造有限公司工资发放明细表

2019年7月20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		李萌	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	秦冰	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	会计	武帅	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	出纳	赵宁	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
行政部	行政专员	田鑫	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
采购部	采购员	王宇	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
仓管部	仓管员	盛飞	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
销售部	销售主管	梁冰	4,000.00	1,200.00	5,200.00	6.00	5,194.00
	销售员	王霞	3,500.00	600.00	4,100.00	-	4,100.00
	销售员	梁硕	3,500.00	900.00	4,400.00	-	4,400.00
	销售员	王猛	3,500.00	400.00	3,900.00	-	3,900.00
生产部	主管	王新	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	刘文	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	马克	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	谈娟	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
合计			65,500.00	3,100.00	68,600.00	96.00	68,504.00

制单人：田鑫



付　款　申　请　单

现金付讫

2019 年 07 月 20 日　　号

收款单位	湖南牛牛箱包制造有限公司	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾陆万肆仟伍佰零拾肆元零角零分	
附件	小写：¥68,504.00	
审批	同意付款 金辉	财务 同意付款 秦冰

会计主管 秦冰　　复核 秦冰　　出纳 赵宁



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2张

6、2019 年 07 月 31 日，计提本月工资。

湖南牛牛箱包制造有限公司7月工资汇总表

2019年7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	7,000.00		7,000.00
财务部	15,500.00		15,500.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	14,500.00	2,900.00	17,400.00
生产部/主管	4,500.00		4,500.00
生产部/工人	12,000.00		12,000.00
合计	**65,500.00**	**2,900.00**	**68,400.00**

制单人：田鑫

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
单肩包	700		
斜挎包	800		
合计	1500		

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
小数尾差计入斜挎包

制表人：武帅



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2张

7、2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00	1,666.67	1,666.67
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
小计					**280,000.00**	**2,722.23**	**2,166.67**
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
小计					**40,000.00**	**1,111.12**	-
7	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00	416.67	-
8	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00	166.67	-
小计					**21,000.00**	**583.34**	-
固定资产总计					**341,000.00**	**4,416.69**	**2,166.67**

制表人：武帅



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2张

8、2019 年 07 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
单肩包	700		
斜挎包	800		
合计	1500.00		6666.67

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：武帅

小数尾差计入斜挎包

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2张

9、2019 年 07 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：单肩包　　完工：890　　2019年7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	93571.00	2259.00	2057.00	97887.00
材料分配表	152000.00			152000.00
职工薪酬分配表		5600.00		5600.00
制造费用分配表			3111.08	3111.08
本月生产成本合计	152000.00	5600.00	3111.08	160711.08
生产成本累计	245571.00	7859.00	5168.08	258598.08
分配率	204.64	7.52	4.95	
完工产品总成本	182129.60	6692.80	4405.50	193227.90
月末在产品成本	63441.40	1166.20	762.58	65370.18

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　　制表人：武帅

尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：斜挎包　　完工：810　　2019年7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	88461.00	4531.00	2109.00	95101.00
材料分配表	133000.00			133000.00
职工薪酬分配表		6400.00		6400.00
制造费用分配表			3555.59	3555.59
本月生产成本合计	133000.00	6400.00	3555.59	142955.59
生产成本累计	221461.00	10931.00	5664.59	238056.59
分配率	210.92	11.75	6.09	
完工产品总成本	170845.20	9517.50	4932.90	185295.60
月末在产品成本	50615.80	1413.50	731.69	52760.99

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　　制表人：武帅



入　库　单　　100202

2019 年 07 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	单肩包			890			
2	斜挎包			810			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 武帅　　保管 戚飞　　制票　　交货人 谈娟



记账凭证

年　月　日　　记字　号

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

附单据 2 张

10、2019 年 07 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位:湖南牛牛箱包制造有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	单肩包	个	700	223.93	156,751.00
2	斜挎包	个	600	239.94	143,964.00
合计			1300.00		300,715.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：武帅

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2张

11、2019 年 07 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：湖南牛牛箱包制造有限公司　　2019年7月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31		63,050.00	

制表人：武帅

WWW.YUNSX.COM


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2张

12、2019 年 07 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：武帅


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2张

13、2019 年 07 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2张

二、查看账簿

1、 “银行存款”的期末余额为：



科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	10,500.00				10,500.00	
1002	银行存款	4,048,094.32				4,048,094.32	
100201	银行存款-建设银行南湖区支行	4,048,094.32				4,048,094.32	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						

2、 “库存商品”本期借方累计发生额为：



1001		10,500.00				10,500.00	
1002		4,040,094.32				4,040,094.32	
100201		4,040,094.32				4,040,094.32	
1012							
101201							
1101							
1121							
1122							
112201							
1123							
1131							
1132							
1221							
1231							
1401							
1402							
1403		328,200.00				328,200.00	
140301		264,000.00				264,000.00	
140302		44,000.00				44,000.00	
140303		20,200.00				20,200.00	
1404							
1405		455,000.00				455,000.00	
140501		230,000.00				230,000.00	
140502		225,000.00				225,000.00	
1406							

编制报表

16、填写下列增值税纳税申报表。

增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年 7 月 01 日至 2019年 7 月 30 日　　填表日期：2019年 8 月 01 日　　金额单位：元至角分

纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 0 2 1 6 5 0 2 1 4 8 9 0　　所属行业：工业

纳税人名称：湖南牛牛箱包制造有限（公司）　法定代表人姓名：李明　注册地址：长沙市岳麓区麓谷路4号

生产经营地址：长沙市岳麓区麓谷路4号

开户银行及账号：中国建设银行(市)岳麓区支行43001 ...　　登记注册类型：有限公司　　电话号码：0731-88880145

	项目	栏次	一般项目		即征即退项目	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	（一）按适用税率计税销售额	1	485000.00			
	其中：应税货物销售额	2	485000.00			
	应税劳务销售额	3				
	纳税检查调整的销售额	4				
	（二）按简易办法计税销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6				
	（三）免、抵、退办法出口销售额	7				
	（四）免税销售额	8				
	其中：免税货物销售额	9				
	免税劳务销售额	10				
税款计算	销项税额	11				
	进项税额	12				
	上期留抵税额	13				
	进项税额转出	14				
	免、抵、退应退税额	15				
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16				
	实际抵扣税额	18（如17＜11，则为17，否则为11）				
	应纳税额	19=11-18	63000.00			
	期末留抵税额	20=17-18				
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23	63000.00			
税款缴纳	期初未缴纳税额（多缴为负数）	25	550.00			
	实收出口开具专用缴纳书退税额	26				
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①分次预缴税额	28				
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29				
	③本期缴纳上期应纳税额	30	550.00			
	④本期缴纳上期应纳税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27				
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27				
	本期应补（退）税额	34＝24-28-29				
	即征即退实际退税额	35				
	期初未缴查补税额	36				
	本期入库查补税额	37				
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

授权声明	如果你已委托代理人申报，请填写下列资料： 为代理一切税务事宜，现授权 （地址）　　为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。 授权人签字：	申报人声明	本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它 是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字：

（一）公司基本信息

公司名称：湖南状元文具制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301002D58401458

公司成立日期：2017-08-10

公司法人：李玲

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区学院路 19 号 0731-88658501

公司开户行、账号：华融湘江银行天心区支行,88023601458201256

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事钢笔、圆珠笔的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李玲			
财务部	会计主管	包云	行政部	行政专员	夏阳
	会计	李浩婷	采购部	采购员	马可云
	出纳	李晓	仓管部	仓管员	李娟
销售部	销售主管	王艺	生产部	主管	李浩婷
	销售员	马兴		工人	王蕊
	销售员	张悦		工人	李硕
	销售员	陈卓		工人	章枫

（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	生产线	生产部门	2017年8月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2017年8月	3	50,000.00
小计					**350,000.00**
3	电脑	管理部门	2017年8月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2017年8月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2017年8月	3	20,000.00
小计					**60,000.00**
6	电脑	销售部门	2017年8月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2017年8月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**445,000.00**

4.成本核算

公司目前生产钢笔、圆珠笔两种产品，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，按钢笔、圆珠笔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钢笔、圆珠笔的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,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 7 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）
钢笔	1200
圆珠笔	1000
合计	2200.00

本月生产数量如下（单位：支）：

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	钢笔	600	1300	1600	300
2	圆珠笔	550	1200	1300	450

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（支）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	钢笔	1,750.00	130.00	227,500.00
2	圆珠笔	1,100.00	100.00	110,000.00

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%

录入凭证

1、2019 年 08 月 01 日，采购原材料。



华融湘江银行

新网银客户回单

打印日期：20190801　　操作员：821102

银行流水号：128651
付款人账号：880236014582012 56
付款人名称：湖南状元文具制造有限公司
收款人账号：600950102145
收款人名称：杭州文具配件批发有限公司

交易金额（小写）：226000.00
大写：贰拾贰万陆仟元整
手续费：
附言：大额贷款记账
备注：货款
交易日期：2019-08-01

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-01 业务清讫章 (1)

会计主管：　　复核：　　记账：



入　库　单　　100202

2019 年 08 月 01 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	笔身			1500	20.00			3	0	0	0	0	0	0	
2	钢笔尖			1000	80.00			8	0	0	0	0	0	0	
3	圆珠笔头			500	60.00			3	0	0	0	0	0	0	
4	墨囊			2000	30.00			6	0	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰 贰拾 零万 零仟 零佰 零拾 零元 零角 零分					¥200,000.00									

记账 李洁婷　　保管 李娟　　制票　　交货人 彭莉莉

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南状元文具制造有限公司

乙方（销货方）：杭州文具配件批发有限公司

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 贰拾万元整 （¥ 200000.00 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：湖南状元文具制造有限公司　　乙方：杭州文具配件批发有限公司

签约代表：李珊　　签约代表：刘娟

开户银行：长沙湘江路支行天[illegible]支行　　开户银行：中国银行体院路支行

账号：[illegible]　　账号：600950102[illegible]

2019 年 08 月 01 日　　2019 年 08 月 01 日

付 款 申 请 单

2019 年 08 月 01 日　　字 号

收款单位	杭州文具配件批发有限公司	付款原因
账号	600950102145	采购原材料
开户行	中国银行体院路支行	银行转讫
大写金额	⊗佰贰拾贰万陆仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写：¥226,000.00	
审批	同意付款	财务 同意付款

会计主管 [illegible]　　复核 [illegible]　　出纳 [illegible]



3300174130

浙江增值税专用发票

№00584691

机器编码：

开票日期：2019年08月01日

购买方	名称：湖南状元文具制造有限公司 纳税人识别号：91430100256401458 地址、电话：长沙市天心区学院路19号 0731-88058501 开户行及账号：华融湘江银行天心区支行 800236014582201256	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*文具*笔身			1500	20.00	30000.00	13%	3900.00
*文具*钢笔尖			1000	80.00	80000.00	13%	10400.00
*文具*圆珠笔头			500	60.00	30000.00	13%	3900.00
*文具*墨囊			2000	30.00	60000.00	13%	7800.00
合计					¥200000.00		¥26000.00

价税合计（大写） ⊗贰拾贰万陆仟圆整 （小写）¥226000.00

销售方	名称：杭州文具配件批发有限公司 纳税人识别号：91330847547680258 地址、电话：浙江省杭州市下城区体院路16号 0571-88888486 开户行及账号：中国银行体院路支行 600950102145	备注	校验码 58656 59890

收款人：李兰 复核：王静 开票人：杨威 销售方：（章）

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2张

2、2019 年 08 月 05 日，生产车间领用原材料。

领 料 单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 05 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
笔身		个	1300	20.00	26000.00	钢笔
钢笔头		个	1300	80.00	104000.00	、、
墨囊		个	1300	10.00	39000.00	、、
总计：	⊗佰壹拾陆万玖仟零佰零拾零元零角零分				¥169000.00	

主管 李玲　　记账 李治婷　　发料 李娟　　领料 章帆

WWW.YUNSX.COM

领 料 单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 05 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
笔身		个	1200	20.00	24000.00	圆珠笔
圆珠笔头		个	1200	60.00	72000.00	、、
墨囊		个	1200	10.00	12000.00	、、
总计：	⊗佰壹拾叁万陆仟零佰零拾零元零角零分				¥132000.00	

主管 李玲　　记账 李治婷　　发料 李娟　　领料 章帆

WWW.YUNSX.COM

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 2 张

3、2019 年 08 月 09 日，缴纳上月税费。



华融湘江银行 电子缴纳付款凭证

转账日期：2019年08月09日　　凭证字号：201908090326502359

全称及纳税人识别号：湖南状元文具制造有限公司 91430100ZD58401458

付款人全称：湖南状元文具制造有限公司

付款人账号：88023601458201256　　征收机关名称：湖南省国家税务局天心区分局

付款人开户银行：华融湘江银行天心区支行　　收款国库（银行）名称：国家金库长沙市天心区支库

小写（合计）金额：36512.00　　缴款书交易流水号：02302632

大写（合计）金额：人民币叁万陆仟伍佰壹拾贰元整　　税票号码：2682713091

税（费）种名称：	所属时间	实缴金额：
增值税	20190701-20190731	¥32600.00
城市维护建设税	20190701-20190731	¥2282.00
教育费附加	20190701-20190731	¥978.00
地方教育费附加	20190701-20190731	¥652.00

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-09 业务清讫章 (1)

第 1 次打印　　打印时间：20190809 14:22:55

第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）　　复核　　记账



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 09 日　　字 号

收款单位	湖南省国家税务局天心区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾叁万陆仟伍佰壹拾贰元零角零分	
附件	小写：¥36,512.00	
审批	同意付款 金额	财务 同意付款 邑云

会计主管 邑云　　复核 邑云　　出纳



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2张

4、2019 年 08 月 15 日，发放上月工资。



付　款　申　请　单

2019 年 08 月 15 日　　字　号

收款单位	湖南状元文具制造有限公司	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾柒万陆仟肆佰叁拾贰元零角零分	银行转讫
附件	小写：¥76,432.00	
审批	同意付款 李艳	财务 同意付款 包云

会计主管 包云　　复核 包云　　出纳 李艳



华融湘江银行

新网银客户回单

打印日期：20190815　　操作员：821102

银行流水号：128651
付款人账号：88023601458201256
付款人名称：湖南状元文具制造有限公司
收款人账号：
收款人名称：

交易金额（小写）：76432.00
大写：柒万陆仟肆佰叁拾贰元整
手续费：
附言：大额贷款记账
备注：工资
交易日期：2019-08-15

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-15 业务清讫章 (1)

会计主管：　　复核：　　记账：

第三联　客户回单

湖南状元文具制造有限公司工资发放明细表

2019年8月15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		李玲	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	包云	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	会计	李浩婷	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	出纳	李晓	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
行政部	行政专员	夏阳	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
采购部	采购员	马可云	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
仓管部	仓管员	李娟	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
销售部	销售主管	王艺	4,500.00	2,600.00	7,100.00	63.00	7,037.00
	销售员	马兴	3,500.00	1,100.00	4,600.00	-	4,600.00
	销售员	张悦	3,500.00	900.00	4,400.00	-	4,400.00
	销售员	陈卓	3,500.00	1,500.00	5,000.00	-	5,000.00
生产部	主管	李浩婷	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	工人	王茜	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	李硕	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	章枫	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
合计			**70,500.00**	**6,100.00**	**76,600.00**	**168.00**	**76,432.00**

制单人：夏阳

记账凭证

年　　月　　日　　记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额										附单据2张
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合　计																								

5、2019 年 08 月 20 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南天天向上文具有限公司

乙方（销货方）：湖南状元文具制造有限公司

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伍拾万零壹仟柒佰贰拾元整（¥501720.00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：湖南天天向上文具有限公司　　乙方：湖南状元文具制造有限公司

签约代表：张颜　　签约代表：

开户银行：兴业银行南花区支行　　开户银行：华融湘江银行天心区支行

账号：802548794[illegible]0854　　账号：[illegible]

2019年08月20日　　2019年08月20日

销货单

客　户：湖南天天向上文具有限公司

联系电话：0731-88980219　　仓库：　　单据日期：2019年08月20日

送货地址：湖南省长沙市岳麓区香莲路8号　　单据编号：YJ-2019-08-20-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
钢笔	支	1500	226.00	339000.00	
圆珠笔	支	900	180.80	162720.00	
合　　计：				¥501720.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：

制单人：　　仓管：李娟　　业务员：李强　　客户签名：王静



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

开票日期：2019年08月20日

购买方	名称：湖南天天向上文具有限公司 纳税人识别号：91430150F69801432 地址、电话：湖南省长沙市雨花区香莲路8号 0731-88980214 开户行及账号：兴业银行雨花区支行 368025487940269854	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-670/4<+>+/+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
*文具*钢笔			1500	200.00	300000.00	13%	39000.00
*文具*圆珠笔			900	160.00	144000.00	13%	18720.00
合计					¥444000.00		¥57720.00

价税合计（大写）　⊗ 伍拾万零壹仟柒佰贰拾圆整　　（小写）¥501720.00

销售方	名称：湖南状元文具制造有限公司 纳税人识别号：91430100255801458 地址、电话：长沙市天心区学院路19号 0731-88608501 开户行及账号：华融湘江银行天心区支行 880236014582012S6	备注	校验码 58656 59899

收款人：李晓　　复核：包云　　开票人：李雨婷　　销售方：（章）



华融湘江银行

新网银客户回单

打印日期：20190820　　操作员：821101

银行流水号：128851
付款人账号：368025487940269854
付款人名称：湖南天天向上文具有限公司
收款人账号：880236014582012S6
收款人名称：湖南状元文具制造有限公司

交易金额（小写）：501720.00
大写：伍拾万零壹仟柒佰贰拾元整
手续费：
附言：
备注：货款
交易日期：2019-08-20

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-20 业务清讫章 (1)

客户回单

会计主管：　　复核：　　记账：



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2张

6、2019 年 08 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
钢笔	1200		
圆珠笔	1000		
合计	2200		

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
小数尾差计入圆珠笔　　制表人：李洁婷

湖南状元文具制造有限公司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	7,000.00		7,000.00
财务部	16,500.00		16,500.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,500.00		4,500.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
销售部	15,000.00	6,100.00	21,100.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
合计	**70,500.00**	**6,100.00**	**76,600.00**

制单人：夏阳

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2张

7、2019 年 08 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	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2017年8月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2017年8月	3	50,000.00	1,388.89	1,388.89
小计					**350,000.00**	**3,888.89**	**3,888.89**
3	电脑	管理部门	2017年8月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2017年8月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2017年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**60,000.00**	**1,666.67**	**1,666.67**
6	电脑	销售部门	2017年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2017年8月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**445,000.00**	**6,527.79**	**6,527.79**

制表人：李浩婷

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2张

8、2019 年 08 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
钢笔	1200		
圆珠笔	1000		
合计	2200.00		8888.89

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：李浩婷

小数尾差计入圆珠笔



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2张

9、2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：钢笔　　完工：1600　　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	65762.00	2579.00	1987.00	70328.00
材料分配表	169000.00			169000.00
职工薪酬分配表		7363.68		7363.68
制造费用分配表			4848.48	4848.48
本月生产成本合计	169000.00	7363.68	4848.48	181212.16
生产成本累计	234762.00	9942.68	6835.48	251540.16
分配率	123.56	5.59	3.84	
完工产品总成本	197696.00	8944.00	6144.00	212784.00
月末在产品成本	37066.00	998.68	691.48	38756.16

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

制表人：李浩婷



入　库　单　　100202

2019 年 08 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	钢笔	支		1600											
2	圆珠笔	支		1300											
合计	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥					

记账　　保管　李娟　　制票　　交货人

成本计算表

产品名称：圆珠笔　　完工：1300　　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	45976.00	2259.00	1982.00	50217.00
材料分配表	132000.00			132000.00
职工薪酬分配表		6136.32		6136.32
制造费用分配表			4040.41	4040.41
本月生产成本合计	132000.00	6136.32	4040.41	142176.73
生产成本累计	177976.00	8395.32	6022.41	192393.73
分配率	101.70	5.35	3.84	
完工产品总成本	132210.00	6955.00	4992.00	144157.00
月末在产品成本	45766.00	1440.32	1030.41	48236.73

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　　制表人：李浩婷
尾差计入月末在产品


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2张

10、2019 年 08 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:湖南状元文具制造有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	钢笔	台	1,500	131.43	197,145.00
2	圆珠笔	台	900	105.90	95,310.00
合计			2400.00		292,455.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：李浩婷



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2张

11、2019 年 08 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：湖南状元文具制造有限公司　　2019年8月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	26,000.00	57,720.00	

制表人：李浩婷

WWW.YUNSX.COM



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2张

12、2019 年 08 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：李浩婷

WWW.YUNSX.COM

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2张

13、2019 年 07 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2张

二、查看账簿

1、 “生产成本”的本期借方累计发生额为：



2、 “原材料-钢笔尖”的期末余额为：



编制报表

16、填写下列增值税纳税申报表。

增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年 6 月 01 日至2019年 6 月 30 日				填表时间：2019年 9 月 01 日		金额单位：元至角分
纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 0 0 2 D 5 8 4 0 1 4 5 6				所属行业：工业		
纳税人名称：湖南状元文具制造有限（公章） 法定代表人姓名：李行 注册地址：长沙市天心区学院路19号				生产经营地址：长沙市天心区学院路19号		
开户银行及账号：华融湘江银行天心区支行8802[...		登记注册类型：有限公司		电话号码：0731-88658501		
项目	栏次	一般项目		即征即退项目		
		本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销售额 （一）按适用税率计税销售额	1	444000.00				
其中：应税货物销售额	2	444000.00				
应税劳务销售额	3					
纳税检查调整的销售额	4					
（二）按简易办法计税销售额	5					
其中：纳税检查调整的销售额	6					
（三）免、抵、退办法出口销售额	7					
（四）免税销售额	8					
其中：免税货物销售额	9					
免税劳务销售额	10					
税款计算 销项税额	11					
进项税额	12	26000.00				
上期留抵税额	13					
进项税额转出	14					
免、抵、退应退税额	15					
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16					
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	26000.00				
实际抵扣税额	18（如17＜11，则为17，否则为11）	26000.00				
应纳税额	19=11-18	31720.00				
期末留抵税额	20=17-18					
简易计税办法计算的应纳税额	21					
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22					
应纳税额减征额	23					
应纳税额合计	24=19+21-23	31720.00				
税款缴纳 期初未缴纳税额（多缴为负数）	25					
实收出口开具专用缴纳书退税额	26					
本期已缴税额	27=28+29+30+31	32600.00				
①分次预缴税额	28					
②出口开具专用缴纳书预缴税额	29					
③本期缴纳上期应纳税额	30	32600.00				
④本期缴纳上期应纳税额	31					
期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27					
其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27					
本期应补（退）税额	34＝24-28-29	31720.00				
即征即退实际退税额	35					
期初未缴查补税额	36					
本期入库查补税额	37					
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37					

授权声明：如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：为代理一切税务事宜，现授权（地址）为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。

授权人签字：

申报人声明：本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。

声明人签字：

2-20 湖南嘉嘉实木家具有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南嘉嘉实木家具有限公司

企业统一社会信用代码：91439758177960F268

公司成立日期：2019-06-26

公司法人：程承匀

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区韶山中路 422 号 0731-85756796

公司开户行、账号：中国工商银行雨花区支行,1901001646427447977

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事各类家具的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		程承匀			
财务部	会计主管	李煜	行政部	行政专员	黄婷玉
	会计	姜玉阳	采购部	采购员	郑乐河
	出纳	朱成新	生产部	主管	曾馥郁
销售部	销售主管	周晓		工人	周舟乐
	销售员	苏陌		工人	韦姚
	销售员	许嘉怡		工人	王竹捷
	销售员	唐浩		工人	李古一
	销售员	汪禹城		工人	潘凌天

（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、发出库存商品采用先进先出核算。

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	拼板机	生产部门	2016年7月	10	350,000.00
2	推台锯	生产部门	2016年7月	10	2,500,000.00
3	热压机	生产部门	2016年7月	10	1,300,000.00
4	冷压机	生产部门	2016年7月	10	145,000.00
5	雕刻机	生产部门	2016年7月	10	380,000.00
6	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00
小计					**4,685,000.00**
5	电脑	销售部门	2016年7月	3	18,000.00
6	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00
7	办公桌	销售部门	2016年7月	5	8,500.00
小计					**32,500.00**
8	电脑	管理部门	2016年7月	3	15,000.00
9	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00
10	货车	管理部门	2016年7月	4	300,000.00
小计					**321,000.00**
固定资产总计					**5,038,500.00**

4.成本核算

公司目前生产实木床、屏风两种产品，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，按实木床、屏风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实木床、屏风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：

受益对象	生产工时
实木床	700
屏风	500
合计	1200

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	实木床	25	200	205	20
2	屏风	50	530	520	60

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	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	实木床	200.00	5,103.00	1,020,600.00
2	屏风	510.00	1,120.00	571,200.00

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。

一、录入凭证

1、2019 年 04 月 01 日，采购原材料。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南嘉嘉实木家具有限公司

乙方（销货方）：湖南实木木材有限公司

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壹佰伍拾叁万叁仟玖佰捌拾元陆角伍分（¥1533980.65元），签订合同后支付人民币 ／（¥ ／），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：湖南嘉嘉实木家具有限公司　　乙方：湖南实木木材有限公司

签约代表：　　签约代表：

开户银行：中国工商银行南花区支行　　开户银行：中国工商银行芙蓉区支行

账号：1902001646423417977　　账号：1902[illegible]

2019 年 04 月 01 日　　2019 年 04 月 01 日



湖南增值税专用发票

4300174130 №00584691

机器编码：889902615321

开票日期：2019年04月01日

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
*原木*香樟木		立方米	300	2487.25	746175.00	13%	97002.75
*原木*楠木		立方米	300	2011.10	603330.00	13%	78432.90
*涂料*油漆		桶	30	200.00	6000.00	13%	780.00
*日用杂品*胶水		箱	20	100.00	2000.00	13%	260.00
合计					¥1357505.00		¥176475.65

价税合计（大写）：壹佰伍拾叁万叁仟玖佰捌拾圆陆角伍分　（小写）¥1533980.65

销售方：湖南实木木材有限公司　纳税人识别号：91430297991.7077025

地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区东庆街296号0731-88772772

开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行1901269923022778761

收款人：李兰　复核：王静　开票人：杨威　销售方：（章）



入　库　单　100202

2019 年 04 月 01 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	香樟木	立方米		300	2487.25			7	4	6	1	7	5	0	0
2	楠木	立方米		300	2011.10			6	0	3	3	0	0	0	0
3	油漆	桶		30	200					6	0	0	0	0	0
4	胶水	桶		20	100					2	0	0	0	0	0
合计	壹佰叁拾伍万柒仟伍佰零拾伍元零角零分									¥1357505.00					

记账　姜亚平　保管　郑永强　制票　交货人　成飞



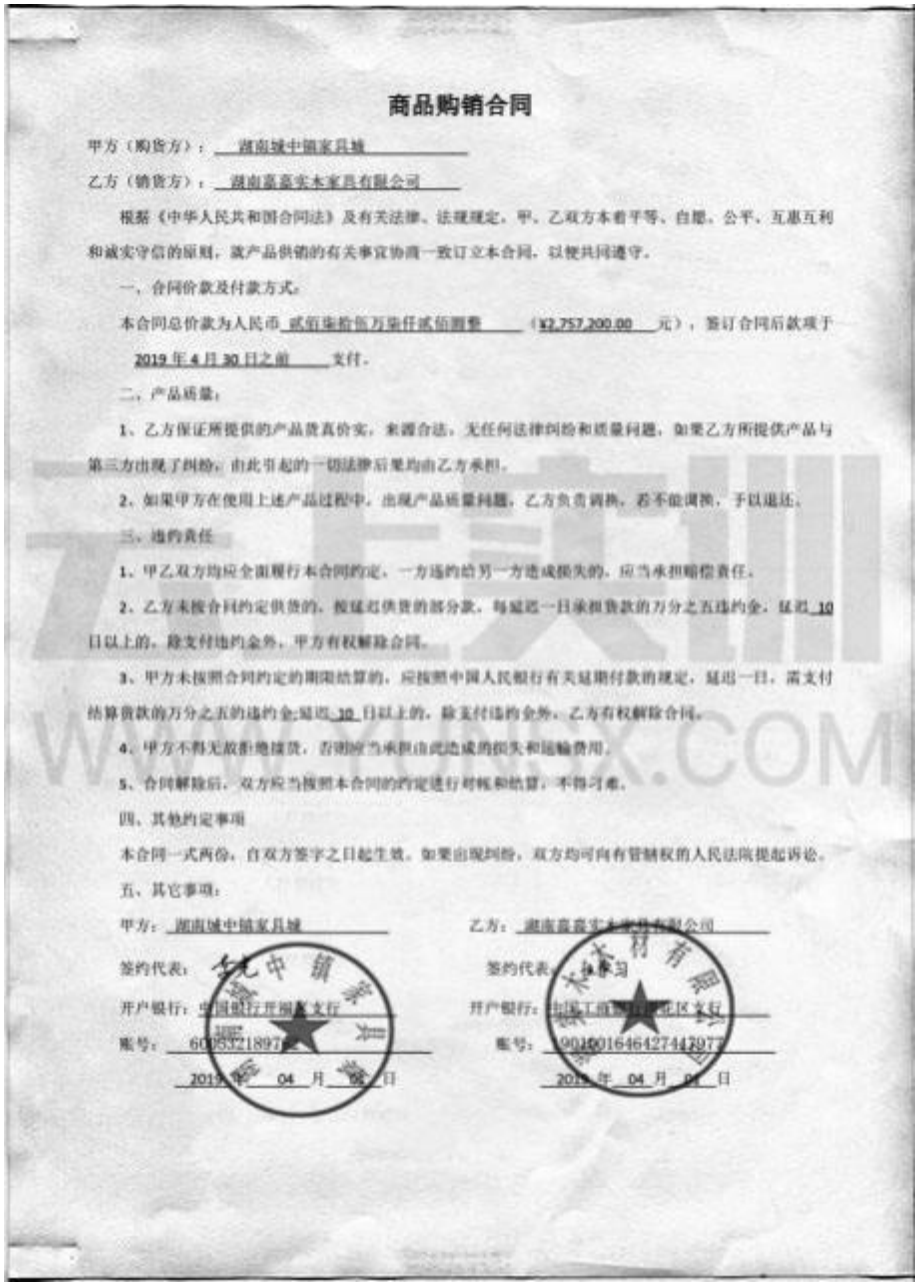
记账凭证

年　月　日　记字　号

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

附单据3张

2、2019 年 04 月 03 日，出售家具给湖南城中镇家具城。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南城中镇家具城

乙方（销货方）：湖南嘉嘉实木家具有限公司

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 贰佰柒拾伍万柒仟贰佰圆整 （¥2,757,200.00 元），签订合同后款项于 2019 年 4 月 30 日之前 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的定，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、甲方不得无故拒绝提货，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账和结算，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：湖南城中镇家具城　　乙方：湖南嘉嘉实木家具有限公司

签约代表：　　签约代表：

开户银行：中国银行开福区支行　　开户银行：中国工商银行开福区支行

账号：6000521897[illegible]　　账号：1902001646427447[illegible]

2019 年 04 月 [illegible] 日　　2019 年 04 月 [illegible] 日



4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

机器编码：889902615321

开票日期：2019年04月03日

购买方	名称：湖南城中镇家具城 纳税人识别号：91430077566P2684539 地址、电话：湖南省长沙市开福区芙蓉中路一段129号0731-82665625 开户行及账号：中国银行开福区支行 600632189762	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
*木质家具*实木床		张	180	8000.00	1440000.00	13%	187200.00
*木质家具*屏风		座	500	2000.00	1000000.00	13%	130000.00
合计					¥2440000.00		¥317200.00

价税合计（大写） ⊗ 贰佰柒拾伍万柒仟贰佰圆整 （小写）¥2,757,200.00

销售方	名称：湖南嘉嘉实木家具有限公司 纳税人识别号：91439758177960F268 地址、电话：长沙市雨花区韶山中路422号 0731-85786796 开户行及账号：中国工商银行雨花区支行 1901001646427447977	备注	校验码 58656 62606

收款人：朱成新　　复核：姜玉阳　　开票人：曾馥郁　　销售方：（章）

第一联：记账联 销售方记账凭证

税总函〔2017〕212号湖南华森印务有限公司



销货单

客　户：湖南城中镇家具城

联系电话：0731-82665625　　仓库：

送货地址：湖南省长沙市开福区芙蓉中路一段129号

单据日期：2019年04月03日

单据编号：YI-2019-04-15-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
实木床	张	180	9040.00	1627200.00	
屏风	座	500	2260.00	1130000.00	
合　计：				¥ 2757200.00	

备注：

制单人：　　仓管：曹越前　　业务员：苏晴　　客户签名：李丹丹

一联存根（白）二联客户（红）



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

3、2019 年 04 月 04 日，生产车间领用原材料。



领　料　单　　No:

领用部门：生产车间　　日期：2019年04月04日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
香樟木		立方米	400	2487.25	994900.00	生产实木床
胶水		桶	10	100.00	1000.00	生产实木床
油漆		桶	10	200.00	2000.00	生产实木床
榆木		立方米	300	2011.10	603330.00	生产屏风
胶水		桶	6	100.00	600.00	生产屏风
油漆		桶	10	200.00	2000.00	生产屏风
总　计：	壹佰 陆 拾 零 万 叁 仟 捌佰 叁 拾 零 元 零 角 零 分					¥1603830.00

主管 曾建勤　　记账　　发料　　领料 李谷一



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

4、2019 年 04 月 10 日，报销销售人员的业务招待费。



费用报销单

报销部门：销售部　　2019 年 04 月 10 日　　现金付讫

报销项目	摘要	金额
业务招待费	招待客户发生费用	¥2000.00
合计		¥2000.00

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万贰仟零佰零拾零元零角零分　　原借款：　元　应退(补)款：　元

会计主管 李理　复核　出纳 葛飞阳　报销人 朱成新

用友报销 程承勇



湖南增值税普通发票

434001800104　№ 09328034

机器编号：889911246916

开票日期：2019年04月10日

购买方	名称：湖南嘉嘉实木家具有限公司 纳税人识别号：91430758177960F268 地址、电话：长沙市雨花区韶山中路422号 0731-85756796 开户行及账号：中国工商银行雨花区支行 1901001066427447977	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+

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
*餐饮服务*餐饮					1941.75	3%	58.25
合计					¥1941.75		¥58.25

价税合计（大写）　⊗贰仟圆整　（小写）¥2000.00

销售方	名称：湖南怡和商贸有限公司 纳税人识别号：91430725891757702S 地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路296号 0731-88772890 开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901265856922153761	备注	校验码 14494 [illegible] 225

收款人：雨璇子　复核：李大强　开票人：李大强　销售方：（章）



记账凭证

年　月　日　　记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合计			

附单据2张

5、2019 年 04 月 12 日，收到湖南城中镇有限公司前欠货款。



ICBC 中国工商银行 凭证

业务回单(收款)

日期：2019年4月12日 回单编号：1524700001

收款人户名：湖南嘉嘉实木家具有限公司 收款人开户行：中国工商银行雨花区支行

收款人账号：91439758177960F268

付款人户名：湖南城中镇家具城 付款人开户行：中国银行开福区支行

付款人账号：600532189762

金额合计（大写）：人民币贰佰柒拾伍万柒仟贰佰元整 小写：RMB2,757,200.00

业务（产品）种类：现金 凭证种类：0000000 凭证号码：0000000000000

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

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...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



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

6、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	月折旧额	当月折旧
1	排板机	生产部门	2016年7月	10	350,000.00	2,916.67	2,916.67
2	推台锯	生产部门	2016年7月	10	2,500,000.00	20,833.33	20,833.33
3	热压机	生产部门	2016年7月	10	1,300,000.00	10,833.33	10,833.33
4	冷压机	生产部门	2016年7月	10	145,000.00	1,208.33	1,208.33
5	雕刻机	生产部门	2016年7月	10	380,000.00	3,166.67	3,166.67
6	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00	277.78	277.78
小计					**4,685,000.00**	**39,236.11**	**39,236.11**
5	电脑	销售部门	2016年7月	3	18,000.00	500.00	500.00
6	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67	166.67
7	办公桌	销售部门	2016年7月	5	8,500.00	141.67	141.67
小计					**32,500.00**	**808.34**	**808.34**
8	电脑	管理部门	2016年7月	3	15,000.00	416.67	416.67
9	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67	166.67
10	货车	管理部门	2016年7月	4	300,000.00	6,250.00	6,250.00
小计					**321,000.00**	**6,833.34**	**6,833.34**
固定资产总计					**5,038,500.00**	**46,877.79**	**46,877.79**

制表人：姜玉田


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

7、2019 年 04 月 30 日，计提本月工资。（小数尾差计入屏风）

湖南嘉嘉实木家具有限公司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	10,000.00		10,000.00
财务部	17,000.00		17,000.00
销售部	18,000.00	13,400.00	31,400.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,500.00		4,500.00
生产部/主管	4,500.00		4,500.00
生产部/工人	20,000.00		20,000.00
合计	**78,500.00**	**13,400.00**	**91,900.00**

制单人：黄婷玉

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	
实木床	700		
屏风	500		
合计	1200		

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　　制表人：姜玉阳



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
实木床	700.00		
屏风	500.00		
合计	1200.00		43736.11

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：姜玉阳
小数点尾数差异计入屏风



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

9、2019 年 04 月 30 日，完工入库。

成本计算表

产品名称：实木床　　完工：205　　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	146000.00	2157.40	3089.33	151246.73
材料分配表	997900.00			997900.00
职工薪酬分配表		11666.69		11666.69
社保分配表				0.00
制造费用分配表			25512.76	25512.76
本月生产成本合计	997900.00	11666.69	25512.76	1035079.45
生产成本累计	1143900.00	13824.09	28602.09	1186326.18
分配率	5084.00	63.71	131.81	
完工产品总成本	1042220.00	13060.55	27021.05	1082301.60
月末在产品成本	101680.00	763.54	1581.04	104024.58

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：姜玉阳

成本计算表

产品名称：屏风　　完工：520　　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	60500.00	1800.00	2100.00	64400.00
材料分配表	605930.00			605930.00
职工薪酬分配表		8333.31		8333.31
社保分配表				0.00
制造费用分配表			18223.35	18223.35
本月生产成本合计	605930.00	8333.31	18223.35	632486.66
生产成本累计	666430.00	10133.31	20323.35	696886.66
分配率	1149.02	18.23	36.55	
完工产品总成本	597490.40	9479.60	19006.00	625976.00
月末在产品成本	68939.60	653.71	1317.35	70910.66

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：姜玉阳



入　库　单　　100202

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	实木床			205											
2	屏风			520											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账 姜玉阳　　保管　　制票　　交货人 曾毅都



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，结转销售成本。

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南嘉嘉实木家具有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	实木床	张	180.00	5,192.35	934,623.00
2	屏风	座	500.00	1,162.31	581,155.00
合计			680.00		1,515,778.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：姜玉阳


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

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：　湖南嘉嘉实木家具有限公司　　2019年四月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019年4月30日	176,475.65	317,200.00	

制表人：李煜



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

12、2019 年 04 月 30 日，计提本月税费。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	缴费基数	税率	金额	备注
1	城市维护建设税	增值税纳税基数	7%		
2	教育费附加	增值税纳税基数	3%		
3	地方教育费附加	增值税纳税基数	2%		
合计					

注：应纳税额保留两位小数　　制单人：李煜

WWW.YUNSX.COM



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 04 月 30 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0张

二、查看账簿

1.“原材料-香樟木”的期末余额为：

2.“生产成本”本期借方累计发生额为：

三、编制报表

利 润 表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
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		

2-21 长沙轩洁日用品有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：长沙轩洁日用品有限公司

企业统一社会信用代码：9143019510965014785

公司成立日期：2016/08/11

公司法人：李海

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市雨花区友谊路 80 号 0731-8876876

公司开户行、账号：雨花区支行,600012019105

公司注册资本：400 万元

公司经营范围：从事电动牙刷的生产、销售。

公司主要部门员工：

（二）主要会计政策

法人、总经理		李海			
财务部	会计主管	何晴	行政部	行政专员	马霞
	会计	李鹤	采购部	采购员	李辉
	出纳	陈润	仓管部	仓管员	田玲
销售部	销售主管	史超	生产部	主管	孙飞
	销售员	赵宝		工人	周娜
	销售员	李彤		工人	吴瑶
	销售员	黄鹤		工人	汪晶

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：

4.成本核算

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016 年 8 月	10	600,000.00
2	空调	生产部门	2016 年 8 月	3	20,000.00
3	检测仪	生产部门	2016 年 8 月	4	30,000.00
小计					650,000.00
4	电脑	管理部门	2016 年 8 月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2016 年 8 月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016 年 8 月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2016 年 8 月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2016 年 8 月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					750,000.00

公司目前生产电动牙刷入门款、电动牙刷升级款两种产品，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，按电动牙刷入门款、电动牙刷升级款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电动牙刷入门款、电动牙刷升级款的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料一次性投入，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）
电动牙刷入门款	1500.00
电动牙刷升级款	2000.00

本月生产数量如下（单位：支）：

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

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	电动牙刷入门款	900	3000	3400	500
2	电动牙刷升级款	850	4000	4200	650

5.主要税种

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	电动牙刷入门款	3100	70.00	217000.00
2	电动牙刷升级款	4300	85.00	365500.00

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%

录入凭证

1、2019 年 08 月 01 日，生产车间领用原材料。



领　料　单　　No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
干电池		个	3000	15.00	45000.00	电动牙刷入门款
微型直流电机		台	3000	30.00	90000.00	、、
牙刷头		个	3000	8.00	24000.00	、、
塑筒		毫	3000	12.00	36000.00	、、
总　计：	⊗佰壹拾玖万伍仟零佰零拾零元零角零分				¥195000.00	

主管 李涛　　记账 李鹏　　发料 田玲　　领料 周娜



领　料　单　　No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
干电池		个	7200	15.00	108000.00	电动牙刷升级款
微型直流电机		台	4000	30.00	120000.00	、、
牙刷头		个	4000	8.00	32000.00	、、
塑筒		毫	4000	12.00	48000.00	、、
总　计：	⊗佰叁拾零万捌仟零佰零拾零元零角零分				¥308000.00	

主管 李涛　　记账 李鹏　　发料 田玲　　领料 周娜



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 08 月 06 日，盘点原材料。



盘盈、盘亏物资明细表

公司名称：长沙轩洁日用品有限公司

序号	物资类别	物资名称	单位	基准日实际库存数量	基准日实际库存金额	基准日账务账面数量	基准日账务账面金额	盘盈盘亏数量	盘盈盘亏金额	盘盈盘亏原因	备注
1	原材料	干电池	个	4800	72000.00	9800	147000	-5000	-75000.00	自然灾害	

盘点：田玲　　监盘人：

处理意见：　　日期：2019.08.06

WWW.YUNSX.COM



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

3、2019 年 08 月 14 日，原材料盘亏审批。



盘盈、盘亏物资明细表

公司名称：长沙轩洁日用品有限公司

序号	物资类别	物资名称	单位	基准日实际库存数量	基准日实际库存金额	基准日账务账面数量	基准日账务账面金额	盘盈盘亏数量	盘盈盘亏金额	盘盈盘亏原因	备注
1	原材料	干电池	个	4800	72000.00	9800	147000	-5000	-75000.00	自然灾害	

盘点：田玲　　监盘人：

处理意见：同意报废处理，同意核销，李海 2019.08.14　　日期：2019.08.06

WWW.YUNSX.COM



记账凭证

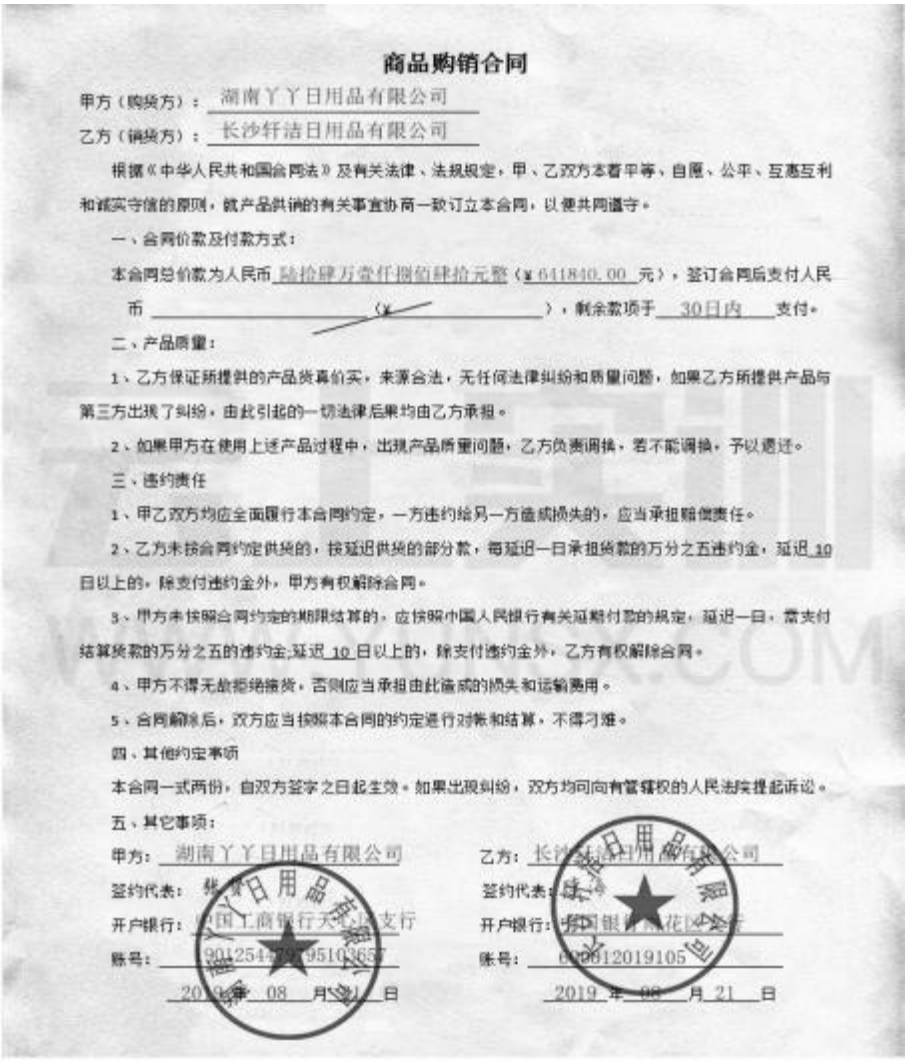
年　月　日

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

4、2019 年 08 月 21 日，销售商品。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南丫丫日用品有限公司

乙方（销货方）：长沙轩洁日用品有限公司

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 陆拾肆万壹仟捌佰肆拾元整（¥641840.00 元），签订合同后支付人民币 （¥ ），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账和结算，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，双方均同向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南丫丫日用品有限公司　　乙方：长沙轩洁日用品有限公司

签约代表：　　签约代表：

开户银行：中国工商银行天元区支行　　开户银行：中国银行芙蓉区分行

账号：1901254[illegible]9510[illegible]　　账号：6[illegible]012019105

2019 年 08 月 21 日　　2019 年 08 月 21 日



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

开票日期：2019年08月21日

购买方	名称：湖南丫丫日用品有限公司 纳税人识别号：914302506501478901 地址、电话：长沙市天心区司佳路114号　0731-88592563 开户行及账号：中国工商银行天心区支行1901254479799103657	密码区	03-804-2392-42>->-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
*家用美容保健电器*电动牙刷入门款			2200	100.00	220000.00	13%	28600.00
*家用美容保健电器*电动牙刷升级款			2900	120.00	348000.00	13%	45240.00
合　计					¥568000.00		¥73840.00
价税合计（大写）	⊗ 陆拾肆万壹仟捌佰肆拾圆整				（小写）¥641840.00		

销售方	名称：长沙轩洁日用品有限公司 纳税人识别号：914301951096501478S 地址、电话：湖南省长沙市雨花区友谊路80号　0731-8876876 开户行及账号：中国银行雨花区支行　600012019105	备注	校验码 58656 [illegible] 2606 发票专用章

收款人：陈刚　　复核：何晴　　开票人：李鹏　　销售方：（章）

第一联：记账联 销售方记账凭证

税总函 [2017] 212号湖南省森宏公司



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

5、2019 年 08 月 28 日，报销差旅费。



旅差费报销单

第 1 页　共 1 页

部门 销售部门　　填报日期 2019 年 8 月 28 日

姓名	李彤	出差事由	洽谈合同	出差日期	自2019年8月27日 至2019年8月27日	共 1 天

起讫时间及地点				车船费		夜间乘车补助费			出差补助费			住宿费			其他		
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日期	标准	金额	日期	标准	金额	摘要	金额
8	27	长沙	8	27	岳阳	高铁	69.50	小时	%									
8	27	岳阳	8	27	长沙	高铁	69.50	小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
小　计							¥139.00											

附单据共 3 张

总计金额（大写）　⊗ 什 叁 佰 叁 拾 玖 元 伍 角 零 分　　预支　　核销　　退补

主管 李鹏　　审核 何晴　　填报人 李彤


Z49C028255 检票口23A
岳阳东站 Yueyangdong G6027 长沙南站 Changshanan
2019年08月27日 18:50开 5车 11A号
¥69.5元 网 二等座
限乘当日当次车
431921985****2208 李彤
买票请到12306 发货请到95306
中国铁路祝您旅途愉快
长沙南售


Z49C028255 检票口23A
长沙南站 Changshanan G534 岳阳东站 Yueyangdong
2019年08月27日 07:10开 7车 17B号
¥69.5元 网 二等座
限乘当日当次车
431921985****2208 李彤
买票请到12306 发货请到95306
中国铁路祝您旅途愉快
长沙南售

币种：人民币／单位：元

支付宝转账电子回单 回单生成时间:2019-08-28 10:05:10	
付款方	账户名:长沙轩洁日用品有限公司 账号：65728914@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：李彤 账号:6170113248@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	20190828200040011100070008903693
付款时间	2019-08-28 09:22:09
付款金额	小写：139.00 大写：壹佰叁拾玖元整
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
业务凭证专用章盖章处



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

6、2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

长沙轩洁日用品有限公司工资汇总表

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	7,000.00		7,000.00
财务部	16,000.00		16,000.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	5,000.00		5,000.00
销售部	14,500.00	5,100.00	19,600.00
生产部/主管	5,500.00	500.00	6,000.00
生产部/工人	15,000.00	1,500.00	16,500.00
合计	**73,000.00**	**7,100.00**	**80,100.00**

制单人：马霞

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
电动牙刷入门款	1500		
电动牙刷升级款	2000		
合计	3500		

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 制表人：李鹤
小数尾差计入电动牙刷升级款


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　张

7、2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

长沙轩洁日用品有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	600,000.00	5,000.00	5,000.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.40
3	检测仪	生产部门	2016年8月	4	30,000.00	625.00	625.00
小计					**650,000.00**	**6,180.56**	**6,180.40**
4	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00	833.33	833.45
5	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00	277.78	277.70
6	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00	694.44	694.60
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	**1,805.75**
7	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.40
8	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00	416.67	416.55
小计					**35,000.00**	**972.23**	**971.95**
固定资产总计					**750,000.00**	**8,958.34**	**8,958.10**

制表人：李鹤


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　张

8、2019 年 08 月 31 日，结转制造费用。

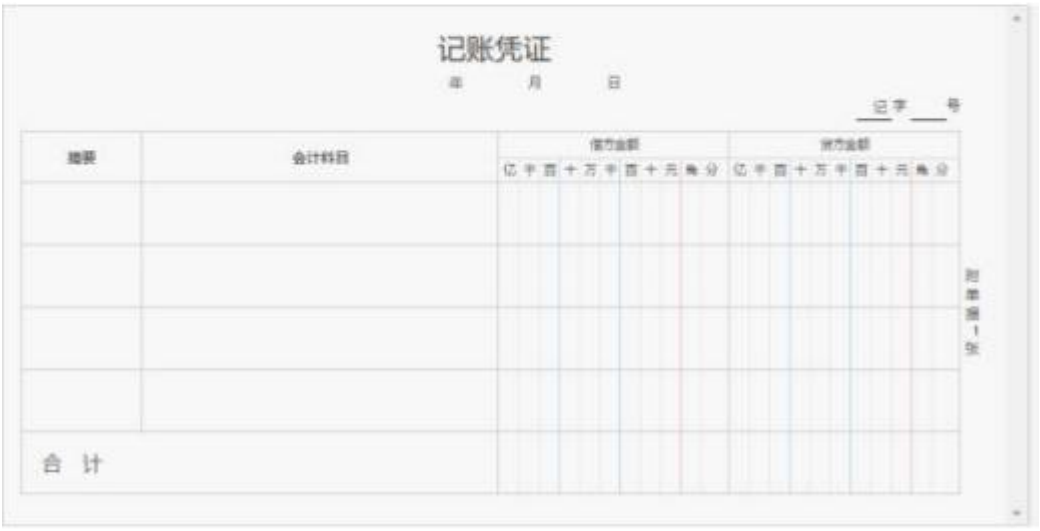
制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
电动牙刷入门款	1500		
电动牙刷升级款	2000		
合计	3500.00		12180.40

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：李鹤
小数尾差计入电动牙刷升级款

www.yunsx.com


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　张

9、2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：电动牙刷入门款　　完工：3400　　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	57000.00	1765.00	998.00	59763.00
材料分配表	195000.00			195000.00
职工薪酬分配表		7071.45		7071.45
制造费用分配表			5220.15	5220.15
本月生产成本合计	195000.00	7071.45	5220.15	207291.60
生产成本累计	252000.00	8836.45	6218.15	267054.60
分配率	64.62	2.39	1.68	
完工产品总成本	219708.00	8126.00	5712.00	233546.00
月末在产品成本	32292.00	710.45	506.15	33508.60

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　　制表人：李鹤
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：电动牙刷升级款　　完工：4200　　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	79800.00	1990.00	1100.00	82890.00
材料分配表	308000.00			308000.00
职工薪酬分配表		9428.55		9428.55
制造费用分配表			6960.25	6960.25
本月生产成本合计	308000.00	9428.55	6960.25	324388.80
生产成本累计	387800.00	11418.55	8060.25	407278.80
分配率	79.96	2.49	1.76	
完工产品总成本	335832.00	10458.00	7392.00	353682.00
月末在产品成本	51968.00	960.55	668.25	53596.80

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　　制表人：李鹤



入　库　单　　100202

2019 年 08 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额	附注
1	电动牙刷入门款			3400			
2	电动牙刷升级款			4200			
合计							

记账 李鹤　　保管 田玲　　制票　　交货人 孙飞

WWW.YUNSX.COM



记账凭证

年　月　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合计			

附单据1张

10、2019 年 08 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

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	电动牙刷入门款	支	2,200	69.31	152,482.00
2	电动牙刷升级款	支	2,900	84.61	245,369.00
合计			5100.00		397,851.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：李鹤


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　张

11、2019 年 08 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：长沙轩洁日用品有限公司　　2019年8月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	11.48	73,840.00	

制表人：李鹤


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　张

12、2019 年 08 月 31 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

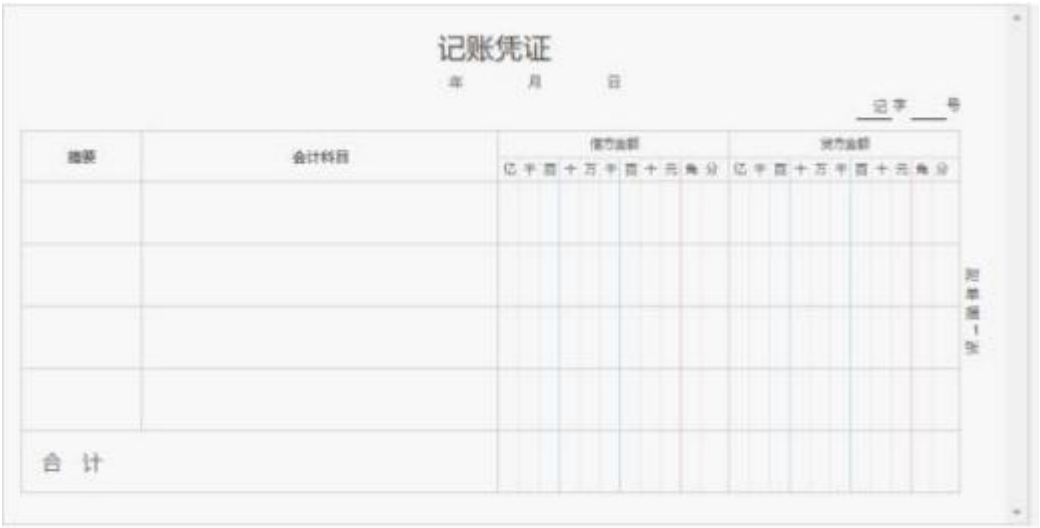
序号	项目	纳税基数	税率	金额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
合计				

制表人：李鹏

WWW.YONSX.COM



13、2019 年 08 月 31 日，结转损益。



二、查看账簿

1、查询“原材料-干电池”的期末余额为：_____

2、查询“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

编制报表：增值税纳税申报表：



增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

项目	栏次	一般项目 本月数	一般项目 本年累计	即征即退项目 本月数	即征即退项目 本年累计
销售额 （一）按适用税率计税销售额	1	888000.00			
其中：应税货物销售额	2	888000.00			
应税劳务销售额	3				
纳税检查调整的销售额	4				
（二）按简易办法计税销售额	5				
其中：纳税检查调整的销售额	6				
（三）免、抵、退办法出口销售额	7				
（四）免税销售额	8				
其中：免税货物销售额	9				
免税劳务销售额	10				
税款计算 销项税额	11				
进项税额	12	11.48			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	11.48			
实际抵扣税额	18（如17＜11，则为17，否则为11）	11.48			
应纳税额	19=11-18				
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	73826.52			
税款缴纳 期初未缴纳税额（多缴为负数）	25	42575.00			
实收出口开具专用缴款书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
分次预缴税额	28				
出口开具专用缴款书预缴税额	29				
本期缴纳上期应纳税额	30				
本期缴纳欠缴税额	31				
期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27	116403.52			
其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	42575.00			
本期应补（退）税额	34=24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

授权声明 如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：为代理一切税务事宜，现授权（地址）为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。

申报人声明 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。

2-22 湖南合欣饰品有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南合欣饰品有限公司

企业统一社会信用代码：91430195109549803 64

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：李淼

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区五一路 9 号 0731-8876666

公司开户行、账号：天心区支行,600014565012

公司注册资本：1000 万元

公司经营范围：从事项链的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李淼			
财务部	会计主管	贺军	行政部	行政专员	吴越
	会计	李晓云	采购部	采购员	张鑫
	出纳	万新月	仓管部	仓管员	马玲
销售部	销售主管	张家港	生产部	主管	赵亮
	销售员	何凯		工人	李岩
	销售员	郑军		工人	何克军
	销售员	李硕		工人	马力

（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	生产线	生产部门	2015 年 9 月	10	500,000.00
2	空调	生产部门	2015 年 9 月	3	20,000.00
3	切割机	生产部门	2015 年 9 月	4	100,000.00
小计					620,000.00
4	电脑	管理部门	2015 年 9 月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2015 年 9 月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2015 年 9 月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2015 年 9 月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2015 年 9 月	3	15,000.00
小计					35,000.00

4.成本核算

公司目前生产水晶项链、玛瑙项链两种产品，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，按水晶项链、玛瑙项链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水晶项链、玛瑙项链的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料一次性投入，完工率为40%。

（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 7 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）
水晶项链	1500.00
玛瑙项链	1800.00

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	水晶项链	700	2000	2200	500
2	玛瑙项链	500	1600	1900	200

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	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	水晶项链	1800	1500.00	2700000.00
2	玛瑙项链	1600	1650.00	2640000.00

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%

1、2019 年 07 月 01 日，生产车间领用原材料。



领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
999银		g	40000	10.00	400000.00	水晶项链
水晶吊坠		个	2000	1200.00	2400000.00	、、

总　计：贰佰捌拾零万零仟零佰零拾零元零角零分　¥2800000.00

主管 李森　　记账 李晓云　　发料 马玲　　领料 赵亮



领　料　单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
999银		g	32000	10.00	320000.00	玛瑙项链
玛瑙吊坠		个	1600	1850.00	2960000.00	、、

总　计：贰佰肆拾捌万零仟零佰零拾零元零角零分　¥2480000.00

主管 李森　　记账 李晓云　　发料 马玲　　领料 赵亮



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 07 月 08 日，报销广告费。



费用报销单

报销部门：销售部　　2019 年 07 月 08 日　　单据及附件共 3 页

报销项目	摘要	金额
广告费	产品广告费	21000.00
合计		¥21000.00

银行转讫

同意报销 李森

金额大写：⊗佰⊗拾贰万壹仟贰佰零拾零元零角零分　原借款：　元　应退(补)款：　元

会计主管 贺军　复核　出纳 万新月　报销人 张家港



4300174130　湖南增值税专用发票　№00584691

开票日期：2019年07月08日

购买方	名称：湖南合欣饰品有限公司 纳税人识别号：91430105100540803G4 地址、电话：湖南省长沙市天心区五一路9号 0731-8876666 开户行及账号：中国银行天心区支行 600014560012	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*文化创意服务*广告服务					20000.00	6%	1200.00
合计					¥20000.00		¥1200.00

价税合计（大写）　⊗贰万壹仟贰佰圆整　（小写）¥21200.00

销售方	名称：湖南金友传媒有限公司 纳税人识别号：91430103MA4DB0563 地址、电话：湖南省长沙市南花区奔莲路20号 0731-88980330 开户行及账号：兴业银行南花区支行 396025487940085I5	备注	校验码 38056 [illegible] 02608

收款人：李兰　复核：王静　开票人：杨威　销售方：（章）

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：151887651　　日期：2019年07月08日

付款人账号：600014565012　　收款人账号：36802548794008515

付款人名称：湖南合欣饰品有限公司　　收款人名称：湖南金友传媒有限公司

付款人开户行：中国银行天心区支行　　收款人开户行：兴业银行雨花区支行

金额：CNY21,200.00

人民币贰万壹仟贰佰元整

业务种类：借记业务　　业务编号：18508956　　凭证号码：015498

用途：广告费

备注：

附言：

经办：

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：15974896522

回单编号：　　验证码：

打印时间：2019-07-08 15:37:40　　打印次数：1

WWW.YUNSX.COM

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

3、2019 年 07 月 15 日，缴纳上月税费。



付 款 申 请 单

2019 年 07 月 15 日　　字 号

收款单位	湖南省国家税务局天心区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰肆拾肆万伍仟伍佰零拾零元零角零分	
附件	小写：¥445,500.00	
审批	同意付款 雷磊	财务 同意付款 樊军

会计主管 樊军　　复核 樊军　　出纳 万新厚



中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：193006789　　日期：2019年07月15日

付款人账号：600014565012　　收款人账号：

付款人名称：湖南合欣饰品有限公司　　收款人名称：湖南省国家税务局天心区分局

付款人开户行：中国银行天心区支行　　收款人开户行：国家金库长沙市天心区中心支库

金额：CNY445,500.00

人民币肆拾肆万伍仟伍佰元整

业务种类：实时缴税　　业务编号：47185456　　凭证字号：2019071529787340

纳税人识别号：914301951095498036A　　缴款书交易流水号：29787340　　税票号码：320190715000027629

纳税人全称：湖南合欣饰品有限公司

征收机关名称：湖南省国家税务局天心区分局

收款国库（银行）名称：国家金库长沙市芙蓉区中心支库

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
城市维护建设税	2019/06/01-2019/06/30	CNY27,825.00
教育费附加	2019/06/01-2019/06/30	CNY11,925.00
地方教育费附加	2019/06/01-2019/06/30	CNY7,950.00
增值税	2019/06/01-2019/06/30	CNY397,500.00
个人所得税	2019/06/01-2019/06/30	CNY300.00



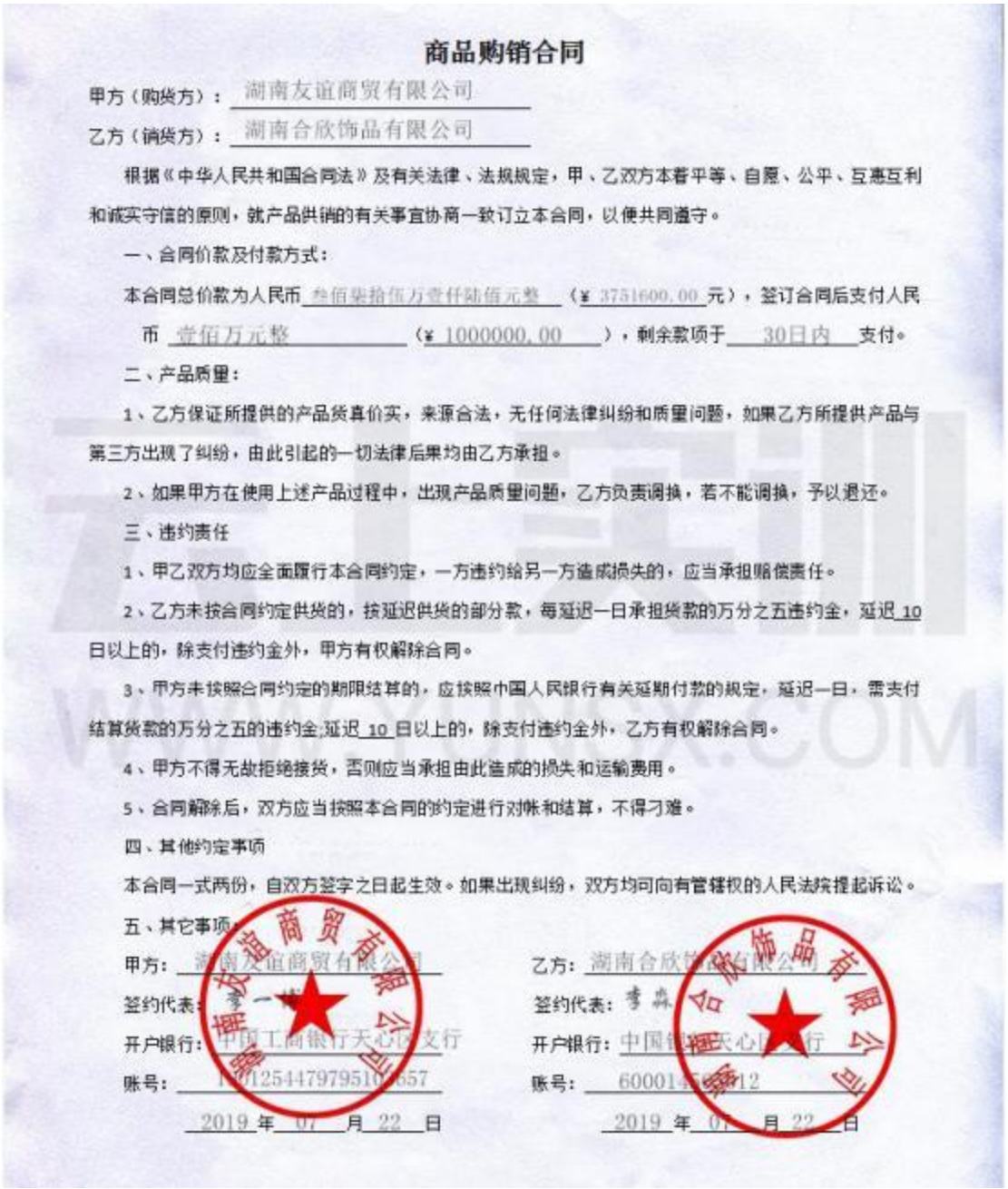
记账凭证

年　月　日　　记字 号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合 计			

附单据 1 张

4、2019 年 07 月 22 日，销售商品。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南友谊商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南合欣饰品有限公司

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叁佰柒拾伍万壹仟陆佰元整（¥ 3751600.00 元），签订合同后支付人民币 壹佰万元整（¥ 1000000.00），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：湖南友谊商贸有限公司　　乙方：湖南合欣饰品有限公司

签约代表：李一林　　签约代表：李森

开户银行：中国工商银行天心区支行　　开户银行：中国银行天心区支行

账号：1001254479795106657　　账号：600014[illegible]12

2019 年 07 月 22 日　　2019 年 07 月 22 日



湖南增值税专用发票

4300174130 №00123507

开票日期：2019年07月22日

名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*工艺品*水晶项链		条	1000	2000.00	2000000.00	13%	260000.00
*工艺品*玛瑙项链		条	600	2200.00	1320000.00	13%	171600.00
合计					¥3320000.00		¥431600.00

价税合计（大写） ⊗叁佰柒拾伍万壹仟陆佰圆整 （小写）¥3751600.00

销售方：名称：湖南合欣饰品有限公司 纳税人识别号：914301951095498656L 地址、电话：湖南省长沙市天心区五一路89号 0731-8878888 开户行及账号：中国银行天心区支行 600014565012

收款人：万新月 复核：贺军 开票人：李晓云 销售方：（章）



国内支付业务收款回单

客户号：102563789　　日期：2019年07月22日

收款人账号：600014565012
收款人名称：湖南合欣饰品有限公司
收款人开户行：中国银行天心区支行
金额：CNY1,000,000.00
人民币壹佰万元整

付款人账号：1901254479795103657
付款人名称：湖南友谊商贸有限公司
付款人开户行：中国工商银行天心区支行

报文种类：普通贷款业务报文
业务类型：普通汇兑
业务标识号：2019072204589652
发起行行号：102560001649898
发起行名称：中国工商银行天心区支行
入账账号：600014565012
用途：
附言：货款

收支申报号：
业务编号：
接收行行号：[illegible]45569550256
接收行名称：中国银行天心区支行
入账户名：湖南合欣饰品有限公司



自助打印，请勿重复

经办：

打印时间：2019-07-22 15:36:17　　打印次数：1



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　张

5、2019 年 07 月 29 日，缴纳并分配水电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	356.00
销售部门	218.00
生产车间	2,590.00
合计	3,164.00

付 款 申 请 单

2019 年 07 月 29 日　　字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	190103055622774258Z	缴纳电费
开户行	中国工商银行岳麓区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分	
附件	小写：¥3,575.32	
审批	同意付款	财务 同意付款

会计主管 [illegible]　复核 [illegible]　出纳 [illegible]

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：151887651　　日期：2019年07月29日

付款人账号：600014565012　　收款人账号：1901030556227742582

付款人名称：湖南合欣饰品有限公司　　收款人名称：湖南省电力公司长沙分公司

付款人开户行：中国银行天心区支行　　收款人开户行：中国工商银行岳麓区支行

金额：CNY3,575.32

人民币叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分

业务种类：借记业务　　业务编号：18508956　　凭证号码：015498

用途：电费

备注：

附言：　　[illegible]印，请避免重复

经办：

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：1597489632

回单编号：　　验证码：

业务专用章

打印时间：2019-07-29 15:37:40　　打印次数：1



4300174130

湖南增值税专用发票

№00584687

开票日期：2019年07月29日

购买方	名称：湖南合欣饰品有限公司 纳税人识别号：91430195109540803G4 地址、电话：湖南省长沙市天心区五一路9号 0731-8878666 开户行及账号：中国银行天心区支行 600014586012	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					3164.00	13%	411.32
合计					¥3164.00		¥411.32
价税合计（大写）	⊗叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分				（小写）¥3575.32		

销售方	名称：湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号：91430423512056987Z 地址、电话：长沙市岳麓区麓河路624号 0731-85623598 开户行及账号：中国工商银行岳麓区支行 1901030556227742582	备注	校验码 58656 [illegible] 42606

收款人：李阳　　复核：王惠　　开票人：杨丽　　销售方：（章）



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

6、2019 年 07 月 31 日，计提本月工资。

湖南合欣饰品有限公司工资汇总表

2019年7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	8,000.00		8,000.00
财务部	16,500.00		16,500.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	5,000.00		5,000.00
销售部	14,500.00	8,600.00	23,100.00
生产部/主管	5,500.00	800.00	6,300.00
生产部/工人	15,000.00	1,500.00	16,500.00
合计	**74,500.00**	**10,900.00**	**85,400.00**

制单人：吴越

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
水晶项链	1500		[illegible]
玛瑙项链	1800		[illegible]
合计	3300	[illegible]	16500.00

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　　制表人：李晓云
小数尾差计入玛瑙项链

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

7、2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南合欣饰品有限公司固定资产明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2015年9月	10	500,000.00	4,166.67	4,166.67
2	空调	生产部门	2015年9月	3	20,000.00	555.56	-
3	切割机	生产部门	2015年9月	4	100,000.00	2,083.33	2,083.33
小计					**620,000.00**	**6,805.56**	**6,250.00**
4	电脑	管理部门	2015年9月	3	30,000.00	833.33	-
5	打印机	管理部门	2015年9月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2015年9月	3	25,000.00	694.44	-
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	-
7	电脑	销售部门	2015年9月	3	20,000.00	555.56	-
8	空调	销售部门	2015年9月	3	15,000.00	416.67	-
小计					**35,000.00**	**972.23**	-
固定资产总计					**720,000.00**	**9,583.34**	**6,250.00**

制表人：李晓云


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

8、2019 年 07 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
水晶项链	1500		
玛瑙项链	1800		
合计	3300.00		15140.00

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数尾差计入玛瑙项链

制表人：李晓云



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　张

9、2019 年 07 月 31 日，完工产品入库。



入　库　单　100202

2019年07月31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	水晶项链	条		2200			
2	玛瑙项链	条		1900			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 李晓云　保管 马玲　制票　交货人 赵亮

云上会计 WWW.YUNSX.COM

成本计算表

产品名称：水晶项链　完工：2200　2019年7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	1202460.00	1750.00	1165.00	1205375.00
材料分配表	2800000.00			2800000.00
职工薪酬分配表		7500.00		7500.00
制造费用分配表			6881.85	6881.85
本月生产成本合计	2800000.00	7500.00	6881.85	2814381.85
生产成本累计	4002460.00	9250.00	8046.85	4019756.85
分配率	1482.39	3.85	3.35	
完工产品总成本	3261258.00	8470.00	7370.00	3277098.00
月末在产品成本	741202.00	780.00	676.85	742658.85

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

制表人：李晓云

成本计算表

产品名称：玛瑙项链　　完工：1900　　2019年7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	957600.00	2998.00	2010.00	962608.00
材料分配表	2480000.00			2480000.00
职工薪酬分配表		9000.00		9000.00
制造费用分配表			8258.15	8258.15
本月生产成本合计	2480000.00	9000.00	8258.15	2497258.15
生产成本累计	3437600.00	11998.00	10268.15	3459866.15
分配率	1636.95	6.06	5.19	
完工产品总成本	3110205.00	11514.00	9861.00	3131580.00
月末在产品成本	327395.00	484.00	407.15	328286.15

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　　制表人：李晓云
尾差计入月末在产品


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 07 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	水晶项链	条	1,000	1,494.27	1,494,270.00
2	玛瑙项链	条	600.00	1,649.02	989,412.00
合计			1600.00		2,483,682.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：李晓云


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

11、2019 年 07 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：湖南合欣饰品有限公司　　2019年7月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	1,611.32	431,600.00	

制表人：李晓云

WWW.YUNSX.COM


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

12、2019 年 07 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	税率	金额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
合计				

制表人：李晓云


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 07 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

二、查看账簿

1、查询“应交税费-未交增值税”的期末余额为：

2、查询“制造费用”的本期借方累计发生额为：

三、编制报表

请编制以下资产负债表



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		780507	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			应付票据		
应收账款			应付账款	1200000	1200000
应收款项融资			预收款项	1500000	1500000
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	84200	84200
存货	1427983	1427983	应交税费		445500
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	1427983.00	5208550.00	流动负债合计	2784200.00	3229700.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	316750	316750	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	0.00	0.00
使用权资产	2784200.00	3229700.00	负债合计	3229700	3229700
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	10000000	10000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	316750.00	316750.00	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		2157600
			所有者权益（或股东权益）合计	10000000.00	12157600.00
资产总计	12784200.00	15387300.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	13387300	15387300

2-23　湖南乐居电器有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南乐居电器有限公司

企业统一社会信用代码：9143016501 2G47958

公司成立日期：2016

公司法人：姚兵

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路 69 号 0731-88590528

公司开户行、账号：岳麓区支行,1901360146623650150

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事家用加湿器的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		姚兵			
财务部	会计主管	乔林	行政部	行政专员	薛凯
	会计	王蕊	采购部	采购员	马思雨
	出纳	张凤	仓管部	仓管员	吴君仪
销售部	销售主管	李丰宇	生产部	主管	马雪桦
	销售员	王新国		工人	郭兰兰
	销售员	章安		工人	李巧巧
	销售员	梁琦		工人	蒋卫军

（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	生产线	生产部门	2016 年 9 月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016 年 9 月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016 年 9 月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016 年 9 月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016 年 9 月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016 年 9 月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016 年 9 月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

4.成本核算

公司目前生产普通加湿器、智能加湿器两种产品，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，按普通加湿器、智能加湿器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普通加湿器、智能加湿器的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料一次性投入，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）
普通加湿器	1000.00
智能加湿器	1200.00

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	普通加湿器	600	1000	1200	400
2	智能加湿器	800	1000	1500	300

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	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	普通加湿器	2000	60.00	120000.00
2	智能加湿器	2400	100.00	240000.00

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%

一、录入凭证

1、2019 年 08 月 05 日，生产车间领用原材料。



领 料 单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 05 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
超声波除湿器		台	1000	50.00	50000.00	普通加湿器
储水箱		个	1000	10.00	10000.00	、、
风扇		个	1000	10.00	10000.00	、、
总计：	⊗佰⊗拾	仟	万	零仟零佰零	拾零元零角零分	¥50000.00

主管 [illegible]　　记账 王磊　　发料 吴启仪　　领料 郭兰兰



领 料 单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 05 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
超声波除湿器		台	1000	50.00	50000.00	智能加湿器
储水箱		个	1000	10.00	10000.00	、、
风扇		个	1000	10.00	10000.00	、、
零件包		个	1000	40.00	40000.00	、、
总计：	⊗佰⊗拾	玖	万	零仟零佰零	拾零元零角零分	¥90000.00

主管 [illegible]　　记账 王磊　　发料 吴启仪　　领料 郭兰兰



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 08 月 07 日，缴纳上月税费。



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 07 日　　字 号

收款单位	湖南省国家税务局岳麓区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾叁万叁仟伍佰柒拾柒元陆角零分	
附件	小写：¥33,577.60	
审批	同意付款 姚辰	财务 同意付款 乔林

会计主管 乔林　　复核 乔林　　出纳 张凤



中国工商银行电子缴税付款凭证

转账日期：2019.08.07　　凭证字号：20190807002151784

纳税人全称及纳税人识别号：湖南乐居电器有限公司　91430165012G479586

付款人全称：湖南乐居电器有限公司

付款人账号：1901360146623650150　　征收机关名称：湖南省国家税务局岳麓区分局

付款人开户行：中国工商银行岳麓区支行　　收款国库（银行）名称：国家金库长沙市岳麓区支库

小写（合计）金额：33577.60　　缴款书交易流水号：85412563

大写（合计）金额：叁万叁仟伍佰柒拾柒元陆角整　　税票号码：300121446979744655

税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位，元）
增值税	20190701-20190731	29980.00
城市维护建设税	20190701-20190731	2098.60
教育费附加	20190701-20190731	899.40
地方教育费附加	20190701-20190731	599.00

中国工商银行岳麓区支行 自助回单专用章 (001)

第1次打印　　打印时间：2019年08月07日

客户回单联　　验证码：934FGJSE854　　复核：　　记账：



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

3、2019 年 08 月 10 日，缴纳并分配水电费。



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 10 日　　字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因：电费
账号	190103055622774258A	
开户行	中国工商银行岳麓区支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟零佰玖拾陆元壹角零分	银行转讫
附件	小写：¥1,096.10	
审批	同意付款 姚兵	财务 同意付款 乔林

会计主管 乔林　　复核 乔林　　出纳



ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(付款)

日期：2019年08月10日　　回单编号：1524700001

付款人户名：湖南乐居电器有限公司　　付款人开户行：中国工商银行岳麓区支行
付款人账号：1901360146623650150
收款人户名：湖南省电力公司长沙分公司　　收款人开户行：中国工商银行岳麓区支行
收款人账号：1901030556227742582
金额合计（大写）：人民币壹仟零玖拾陆元壹角整　　小写：RMB1,096.10
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：00127　　交易代码：33001　　渠道：

附言：
支付交易序号：56123021　报文种类：小额客户发起普通借记业务　委托日期：2019-08-10
业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：092010190[illegible]
最终授权人：

中国工商银行岳麓区支行 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年08月10日　　打印柜员：10　　验证码：249F6AE8FB001



电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	260.00
销售部门	130.00
生产车间	580.00
合计	970.00



4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

开票日期：2019年08月10日

购买方	名称：湖南乐居电器有限公司 纳税人识别号：91430165012G479686 地址、电话：长沙市岳麓区林雨路69号 0731-88090528 开户行及账号：中国工商银行岳麓区支行 1901360140623650150	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*供电*售电		度			970.00	13%	126.10
合计					¥970.00		¥126.10

价税合计（大写） ⊗壹仟零玖拾陆圆壹角 （小写）¥1096.10

销售方	名称：湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号：91430423512056997Z 地址、电话：长沙市岳麓区新河路524号0731-85623588 开户行及账号：中国工商银行岳麓区支行 1901030556227742682	备注	校验码 58658 [illegible] 62606

收款人：李兰　　复核：王静　　开票人：杨威　　销售方：（章）



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

4、2019 年 08 月 20 日，发放上月工资。



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 20 日　　字 号

收款单位	工资批量	付款原因
账号		上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾陆万肆仟伍佰贰拾伍元零角零分	
附件	小写：¥64,525.00	
审批	同意付款 姚兵	财务 同意付款 寿林

会计主管 寿林　　复核 寿林　　出纳 张凤



ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(付款)

日期：2019年08月20日　　回单编号：1524700001

付款人户名：湖南乐居电器有限公司　　付款人开户行：中国工商银行岳麓区支行

付款人账号：1901360146623650150

收款人户名：　　收款人开户行：

收款人账号：

金额合计（大写）：人民币陆万肆仟伍佰贰拾伍元整　　小写：RMB64,525.00

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

摘要：工资　　用途：　　币种：人民币

交易机构：0190010180　　记账柜员：00127　　交易代码：33001　　渠道：

附言：

支付交易序号：56123021　报文种类：小额客户发起普通借记业务　委托日期：2019-08-20

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：092010190520000[illegible]2.1901

最终授权人：

中国工商银行岳麓区支行 自助回单专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年08月20日　　打印柜员：10　　验证码：249F6AERFB001

湖南乐居电器有限公司工资发放明细表

2019年8月20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		姚兵	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	乔林	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	会计	王蕊	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	出纳	张凤	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
行政部	行政专员	薛凯	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
采购部	采购员	马思雨	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
仓管部	仓管员	吴君仪	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
销售部	销售主管	李丰宇	3,500.00	900.00	4,400.00	-	4,400.00
	销售员	王新国	3,000.00	600.00	3,600.00	-	3,600.00
	销售员	章安	3,000.00	700.00	3,700.00	-	3,700.00
	销售员	梁琦	3,000.00	400.00	3,400.00	-	3,400.00
生产部	主管	马雪梓	4,500.00	500.00	5,000.00	-	5,000.00
	工人	郭兰兰	4,000.00	500.00	4,500.00	-	4,500.00
	工人	李巧巧	4,000.00	500.00	4,500.00	-	4,500.00
	工人	蒋卫军	4,000.00	500.00	4,500.00	-	4,500.00
合计			**60,000.00**	**4,600.00**	**64,600.00**	**75.00**	**64,525.00**

制单人：薛凯

WWW.XUNKY.COM



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

5、2019 年 08 月 24 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南飞源电子商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南乐居电器有限公司

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 贰拾肆万捌仟元整 （¥248000.00 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账和结算，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：湖南飞源电子商贸有限公司　　乙方：湖南乐居电器有限公司

签约代表：[illegible]　　签约代表：[illegible]

开户银行：中国工商银行天心区支行　　开户银行：中国工商银行芙蓉区支行

账号：1902254479748550014　　账号：1907136014662365015[illegible]

2019 年 08 月 24 日　　2019 年 08 月 24 日

销货单

客　户：湖南飞源电子商贸有限公司

联系电话：0731-85014569　　仓库：

送货地址：长沙市天心区韭菜园路18号

单据日期：2019年08月24日

单据编号：YJ-2019-08-24-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
普通加湿器	台	1000	90.40	90400.00	
智能加湿器	台	1200	158.20	189840.00	
合　　计：				¥ 280240.00	

第一联存根（白）　第二联客户（红）

备注：

制单人：　　仓管：吴君仪　　业务员：章宴　　客户签名：赵翔



4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

开票日期：2019年08月24日

购买方	名称：湖南飞源电子商贸有限公司 纳税人识别号：91430250115569962O 地址、电话：长沙市天心区林荫路14号0731-85012563 开户行及账号：中国工商银行天心区支行 1901254479744650014	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*283/5=018-870/4<+>+/+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
*空调*普通加湿器		台	1000	80.00	80000.00	13%	10400.00
*空调*智能加湿器		台	1200	140.00	168000.00	13%	21840.00
合　计					¥248000.00		¥32240.00
价税合计（大写）	⊗ 贰拾捌万零贰佰肆拾圆整				（小写）¥280240.00		

销售方	名称：湖南乐居电器有限公司 纳税人识别号：91430160012G79986 地址、电话：长沙市岳麓区林苑路69号0731-88990528 开户行及账号：中国工商银行岳麓区支行 1901360146623650150	备注	校验码 58654 [illegible] 62606

收款人：张凤　　复核：乔林　　开票人：王磊　　销售方：（章）

第一联：记账联 销售方记账凭证

税总函〔2017〕212号湖南印钞有限公司

ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(收款)

日期：2019年08月24日　　回单编号：1524700001

收款人户名：湖南乐居电器有限公司　　收款人开户行：中国工商银行岳麓区支行
收款人账号：1901360146623650150
付款人户名：湖南飞源电子商贸有限公司　　付款人开户行：中国工商银行天心区支行
付款人账号：1901254479744650014
金额合计（大写）：人民币贰拾捌万零贰佰肆拾元整　　小写：RMB280,240.00
业务（产品）种类：跨行转账　　凭证种类：0000000　　凭证号码：0000000000000
摘要：货款　　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：普通贷记业务　　发起日期：2019-08-24
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08月24日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001



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　张

6、2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

湖南乐居电器有限公司工资汇总表

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	7,000.00		7,000.00
财务部	13,500.00		13,500.00
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
销售部	12,500.00	3,800.00	16,300.00
生产部/主管	4,500.00	500.00	5,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
合计	**60,000.00**	**5,800.00**	**65,800.00**

制单人：薛凯

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
普通加湿器	1000		
智能加湿器	1200		
合计	2200		

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　　制表人：王蕊

小数尾差计入智能加湿器



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

7、2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南乐居电器有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**320,000.00**	**3,055.56**	**3,055.56**
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	**1,805.55**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**420,000.00**	**5,833.34**	**5,833.34**

制表人：王芸



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

8、2019 年 08 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
普通加湿器	1000		
智能加湿器	1200		
合计	2200.00		8635.56

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数尾差计入智能加湿器　　制表人：王蕊


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　张

9、2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：普通加湿器　　完工：1200　　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	28590.00	2987.00	996.00	32573.00
材料分配表	50000.00			50000.00
职工薪酬分配表		6136.40		6136.40
制造费用分配表			3925.30	3925.30
本月生产成本合计	50000.00	6136.40	3925.30	60061.70
生产成本累计	78590.00	9123.40	4921.30	92634.70
分配率	49.12	6.34	3.42	
完工产品总成本	58944.00	7608.00	4104.00	70656.00
月末在产品成本	19646.00	1515.40	817.30	21978.70

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　　制表人：王蕊

成本计算表

产品名称：智能加湿器　　完工：1500　　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	64000.00	4096.00	4050.00	72146.00
材料分配表	90000.00			90000.00
职工薪酬分配表		7363.60		7363.60
制造费用分配表			4710.26	4710.26
本月生产成本合计	90000.00	7363.60	4710.26	102073.86
生产成本累计	154000.00	11459.60	8760.26	174219.86
分配率	85.56	6.82	5.21	
完工产品总成本	128340.00	10230.00	7815.00	146385.00
月末在产品成本	25660.00	1229.60	945.26	27834.86

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　　制表人：王蕊

入　库　单　　100203

2019 年 08 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	普通加湿器	台		1200			
2	智能加湿器	台		1500			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 王蕊　　保管 吴君仪　　制票　　交货人 马雪梓


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 08 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

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	普通加湿器	台	1,000	59.58	59,580.00
2	智能加湿器	台	1,200	99.07	118,884.00
合计			2200.00		178,464.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。 制表人：王蕊


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

11、2019 年 08 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：湖南乐居电器有限公司　　2019年8月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31			

制表人：王蓥

WWW.YUNSX.COM


记账凭证

年　月　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合 计			

附单据1张

12、2019 年 08 月 31 日，计提附加税。

附加税明细表

单位：元

序号	项目	缴费基数（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				

制表人：王蓥

WWW.YUNSX.COM


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 08 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

二、查看账簿

1、查询“应交税费-未交增值税”的期末余额为：

2、查询“制造费用”的本期借方累计发生额为：

三、填制报表

填列下列资产负债表

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	1234816.12	1234816.12	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			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		32700
存货	1602634	1602634	应交税费		84205.12
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	2837550.12	2837550.12	流动负债合计	0.00	146905.12
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	...	376875	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	0.00	0.00
使用权资产	0.00	146905.12	负债合计	146905.12	146905.12
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	376875.00	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	67520	67520
			所有者权益（或股东权益）合计	3067520.00	3067520.00
资产总计	3067520.00	3214425.12	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3214425.12	3214425.12

2-24 湖南李师傅食品有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南李师傅食品有限公司

企业统一社会信用代码：91430163470125984O1

公司成立日期：2015-10-10

公司法人：李密

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区中心路 45 号 0731-88589601

公司开户行、账号：天心区支行,43006501258456012548

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事绿豆糕的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李密			
财务部	会计主管	李杰	行政部	行政专员	李萌
	会计	周丽	采购部	采购员	王可
	出纳	屈瑶	仓管部	仓管员	胡军
销售部	销售主管	李丽	生产部	主管	李一
	销售员	王硕		工人	王君君
	销售员	李博		工人	胡小亮
	销售员	赵琦		工人	廖云

（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	生产线	生产部门	2015 年 10 月	10	600,000.00
2	空调	生产部门	2015 年 10 月	3	20,000.00
3	监控设备	生产部门	2015 年 10 月	4	30,000.00
小计					650,000.00
4	电脑	管理部门	2015 年 10 月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2015 年 10 月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2015 年 10 月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2015 年 10 月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2015 年 10 月	3	15,000.00
小计					35,000.00

4.成本核算

公司目前生产冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕两种产品，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，按冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕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冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料一次性投入，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 7 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）
冰镇绿豆糕	1500.00
夹心绿豆糕	1600.00

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	冰镇绿豆糕	800	3000	3500	300
2	夹心绿豆糕	700	2600	3100	200

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	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	冰镇绿豆糕	3500	85.00	297500.00
2	夹心绿豆糕	2800	85.00	238000.00

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%

1、2019 年 08 月 02 日，生产车间领用原材料。



领 料 单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 02 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
脱皮绿豆		公斤	15000	10.00	150000.00	冰镇绿豆粥
大豆油		桶	1500	50.00	75000.00	、、
食品添加剂		袋	1000	20.00	20000.00	、、
总　计：	⊗佰 贰拾 肆万 伍仟 零佰 零拾 零元 零角 零分				¥245000.00	

主管 李繁　　记账 周丽　　发料 胡军　　领料 李一



领 料 单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 02 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
脱皮绿豆		公斤	10000	10.00	100000.00	爽心绿豆粥
大豆油		桶	1300	50.00	65000.00	、、
红豆馅		公斤	2000	50.00	100000.00	、、
食品添加剂		袋	900	20.00	18000.00	、、
总　计：	⊗佰 贰拾 叁万 叁仟 零佰 零拾 零元 零角 零分				¥213000.00	

主管 李繁　　记账 周丽　　发料 胡军　　领料 李一



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 08 月 05 日，缴纳上月税费。



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 05 日　　字 号

收款单位	湖南省国家税务局天心区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾陆万肆仟肆佰陆拾零元壹角贰分	
附件	小写：¥64,460.12	
审批	同意付款 李强	财务 同意付款 李杰

会计主管 李杰　　复核 李杰　　出纳



中国建设银行 China Construction Bank

NO.

中国建设银行单位客户专用回单

业务日期：2019年08月05日　　凭证字号:300120908055283108

纳税人全称及 湖南李师傅食品有限公司
纳税人识别号(信用代码)： 91430163470125984O1

付款人全称:湖南李师傅食品有限公司
付款人账号:43006501258456012548
付款人开户银行:中国建设银行天心区支行
小写（合计）金额:¥64460.12
大写（合计）金额:人民币陆万肆仟肆佰陆拾元壹角贰分

咨询（投诉）电话:12366
征收机关名称（委托方）:湖南省国家税务局天心区分局
收款国库（银行）名称:国家金库长沙市天心区支库
缴款书交易流水号:201908056521458000265987126453
税票号码:320190805000000275

税（费）种名称	所属时期		实缴金额
增值税	20190701	20190731	57326.00
城市维护建设税	20190701	20190731	4012.82
教育费附加	20190701	20190731	1719.78
地方教育费附加	20190701	20190731	1146.52
个人所得税	20190701	20190731	255.00

中国建设银行 电子回单 专用章



记账凭证

年　月　日　　记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合 计			

附单据1张

3、2019 年 8 月 15 日，发放上月工资。

湖南李师傅食品有限公司工资发放明细表

2019年8月15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		李密	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	李杰	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	会计	周丽	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	出纳	屈瑶	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
行政部	行政专员	李萌	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
采购部	采购员	王可	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
仓管部	仓管员	胡军	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
销售部	销售主管	李丽	4,000.00	2,700.00	6,700.00	51.00	6,649.00
	销售员	王硕	3,500.00	1,900.00	5,400.00	12.00	5,388.00
	销售员	李博	3,500.00	1,600.00	5,100.00	3.00	5,097.00
	销售员	赵琦	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00
生产部	主管	李一	5,500.00	800.00	6,300.00	39.00	6,261.00
	工人	王君君	5,000.00	500.00	5,500.00	15.00	5,485.00
	工人	胡小亮	5,000.00	500.00	5,500.00	15.00	5,485.00
	工人	廖云	5,000.00	500.00	5,500.00	15.00	5,485.00
合计			73,000.00	9,700.00	82,700.00	255.00	82,445.00

制单人：李萌

NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank　中国建设银行单位客户专用回单

回单编号：10615195454884861821061

币别：人民币　2019年08月15日　流水号：4300QB5585ELA200BQB

付款人	全称	湖南李师傅食品有限公司	收款人	全称	
	账号	43006501258456012548		账号	
	开户行	中国建设银行天心区支行		开户行	
金额	（大写）人民币捌万贰仟肆佰肆拾伍元整			（小写）¥82445.00	
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：中国建设银行天心区支行

打印卡号：9292322920119059

电子回单专用章

打印时间：2019-08-15 16:58:02　交易柜员：CRTHVIRT　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

付款申请单

2019 年 08 月 15 日　　字号

收款单位	工资附单	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾捌万贰仟肆佰肆拾伍元零角零分	
附件	小写：¥82,445.00	
审批	同意付款 李密	财务 同意付款 李杰

会计主管 李杰　复核 李杰　出纳 [illegible]



记账凭证

年　月　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合　计			

附单据　张

4、2019 年 08 月 20 日，缴纳并分配水费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	150.00
销售部门	70.00
生产车间	2,000.00
合计	2,220.00



湖南增值税专用发票

6400174130

№00584691

开票日期：2019年08月20日

机器编码：

购买方	名称：湖南李师傅食品有限公司 纳税人识别号：91430163470123984O1 地址、电话：湖南省长沙市天心区中心路45号 0731-88589601 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 43006001250046012548	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +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	单价	金额	税率	税额
*水冰雪*水费					2220.00	9%	199.80
合　计					¥2220.00		¥199.80

价税合计（大写）　贰仟肆佰壹拾玖元捌角整　（小写）¥2419.80

销售方	名称：长沙市自来水有限公司 纳税人识别号：91430210568473502Q 地址、电话：长沙市天心区新源路104号 0731-85623147 开户行及账号：中国工商银行天心区支行 1901362500124879676	备注	校验码 58656 59890

收款人：李艳　复核：王晶　开票人：杨燕　销售方：（章）

WWW.YUNSX.COM



付 款 申 请 单

2019 年 08 月 20 日　　字 号

收款单位	长沙市自来水有限公司	付款原因
账号	1901864500124879676	水费
开户行	中国工商银行天心区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万贰仟肆佰壹拾玖元捌角零分	
附件	小写：¥2,419.80	
审批	同意付款 李坚	财务 同意付款 李杰

会计主管 李杰　　复核 李杰　　出纳 廖强



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank　中国建设银行单位客户专用回单

回单编号：10615195454888486182106l

币别：人民币　　2019年08月20日　　流水号：4300QB5585ELA20U8QB

付款人	全 称	湖南李师傅食品有限公司	收款人	全 称	长沙市自来水有限公司
	账 号	43006501258456012548		账 号	1901362500124879676
	开户行	中国建设银行天心区支行		开户行	中国工商银行天心区支行
金 额	（大写）人民币贰仟肆佰壹拾玖元捌角整			（小写）¥2419.80	
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	02316796	
结算方式	转账		用 途	水费	

打印柜员:490063936006
打印机构:中国建设银行天心区支行
打印卡号:9292322920119609

电子回单专用章

打印时间:2019-08-20 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）



记账凭证

年　月　日　　记字 号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合 计			

附单据1张

5、2019 年 08 月 26 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南味嘉食品有限公司

乙方（销货方）：湖南李师傅食品有限公司

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 陆拾叁万柒仟叁佰贰拾元整（¥637320.00 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：湖南味嘉食品有限公司　　乙方：湖南李师傅食品有限公司

签约代表：[illegible]　　签约代表：[illegible]

开户银行：[illegible]　　开户银行：[illegible]

账号：[illegible]　　账号：[illegible]

2019 年 08 月 26 日　　2019 年 08 月 26 日



湖南增值税专用发票

4300174130　№ 00123507

开票日期：2019年08月26日

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
*蔓豆加工品*冰镇酸豆精			2600	120.00	312000.00	13%	40560.00
*蔓豆加工品*夹心酸豆精			2100	120.00	252000.00	13%	32760.00
合　计					¥564000.00		¥73320.00

价税合计（大写）　⊗ 陆拾叁万柒仟叁佰贰拾圆整　（小写）¥637320.00

购买方：名称：湖南味嘉食品有限公司　纳税人识别号：91430158163695410　地址、电话：长沙市雨花区新乡路99号0731-88596012　开户行及账号：中国工商银行雨花区支行1901258585500145474

销售方：名称：湖南李师傅食品有限公司　纳税人识别号：91430163470125984G1　地址、电话：湖南省长沙市天心区中心路45号 0731-88589601　开户行及账号：中国建设银行天心区支行 43006501258456012548

收款人：[illegible]　复核：李杰　开票人：周丽　销售方：（章）



销货单

客　　户：湖南味嘉食品有限公司
联系电话：0731-88596011　　仓库：
送货地址：长沙市雨花区韶华路88号　　单据日期：2019年08月26日
单据编号：YJ-2019-08-26-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
冰镇绿豆糕	箱	2600	135.60	352560.00	
夫心绿豆糕	箱	2100	135.60	284760.00	
合　　计：				¥637320.00	

备注：
制单人：　　仓管：胡军　　业务员：赵琦　　客户签名：赵青

一联存根（白）二联客户（红）



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单 No.061519545488486182106l

币别：人民币　　2019年08月26日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全　称	湖南味嘉食品有限公司	收款人	全　称	湖南李师傅食品有限公司
	账　号	1901255845500145474		账　号	43006501258456012548
	开户行	中国工商银行雨花区支行		开户行	中国建设银行天心区支行
金　额	（大写）人民币陆拾叁万柒仟叁佰贰拾元整			（小写）¥637320.00	
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:中国建设银行天心区支行
打印卡号:9292322920114968

电子回单专用章

打印时间:2019-08-26 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 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

6、2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

湖南李师傅食品有限公司工资汇总表

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	7,000.00		7,000.00
财务部	16,000.00		16,000.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	5,000.00		5,000.00
销售部	14,500.00	6,900.00	21,400.00
生产部/主管	5,500.00	800.00	6,300.00
生产部/工人	15,000.00	1,500.00	16,500.00
合计	**73,000.00**	**9,200.00**	**82,200.00**

制单人：李萌

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
冰镇绿豆糕	1500		
夹心绿豆糕	1600		
合计	3100		

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
小数尾差计入夹心绿豆糕

制表人：周丽

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 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
合　计			

附单据 张

7、2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南李师傅食品有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2015年10月	10	600,000.00	5,000.00	5,000.00
2	空调	生产部门	2015年10月	3	20,000.00	555.56	-
3	监控设备	生产部门	2015年10月	4	30,000.00	625.00	625.00
小计					**650,000.00**	**6,180.56**	**5,625.00**
4	电脑	管理部门	2015年10月	3	30,000.00	833.33	-
5	打印机	管理部门	2015年10月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2015年10月	3	25,000.00	694.44	-
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	-
7	电脑	销售部门	2015年10月	3	20,000.00	555.56	-
8	空调	销售部门	2015年10月	3	15,000.00	416.67	-
小计					**35,000.00**	**972.23**	-
固定资产总计					**750,000.00**	**8,958.34**	**5,625.00**

制表人：周丽


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 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
合 计			

附单据 张

8、2019 年 08 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
冰镇绿豆糕	1500		
夹心绿豆糕	1600		
合计	3100.00		13925.00

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数尾差计入夹心绿豆糕

制表人：周丽



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 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
合　计			

附单据　张

9、2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：冰镇绿豆糕　　完工：3500　　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	57580.00	2059.00	1765.00	61404.00
材料分配表	245000.00			245000.00
职工薪酬分配表		7983.90		7983.90
制造费用分配表			6737.85	6737.85
本月生产成本合计	245000.00	7983.90	6737.85	259721.75
生产成本累计	302580.00	10042.90	8502.85	321125.75
分配率	79.63	2.73	2.31	
完工产品总成本	278705.00	9555.00	8085.00	296345.00
月末在产品成本	23875.00	487.90	417.85	24780.75

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　　制表人：周丽

尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：夹心绿豆糕　　完工：3100　　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	46700.00	2050.00	1980.00	50730.00
材料分配表	213000.00			213000.00
职工薪酬分配表		8516.10		8516.10
制造费用分配表			7187.15	7187.15
本月生产成本合计	213000.00	8516.10	7187.15	228703.25
生产成本累计	259700.00	10566.10	9167.15	279433.25
分配率	78.70	3.28	2.85	
完工产品总成本	243970.00	10168.00	8835.00	262973.00
月末在产品成本	15730.00	398.10	332.15	16460.25

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　　制表人：周丽

尾差计入月末在产品



入　库　单　100202

2019年 08 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	冰镇绿豆糕			3500			
2	夹心绿豆糕			3100			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 周丽　保管 胡军　制票　交货人 李一



记账凭证

年　月　日　记字　号

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

附单据1张

10、2019 年 08 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

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	冰镇绿豆糕	个	2,600	84.84	220,584.00
2	夹心绿豆糕	个	2,100	84.91	178,311.00
合计			4700.00		398,895.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　制表人：周丽


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	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

11、2019 年 08 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：湖南李师傅食品有限公司　　2019年9月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	199.80	73,320.00	

制表人：周丽

WWW.YUNSX.COM


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

12、2019 年 08 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	税率	金额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
合计				

制表人：周丽


记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合 计			

附单据 张

13、2019 年 08 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
合 计			

附单据 张

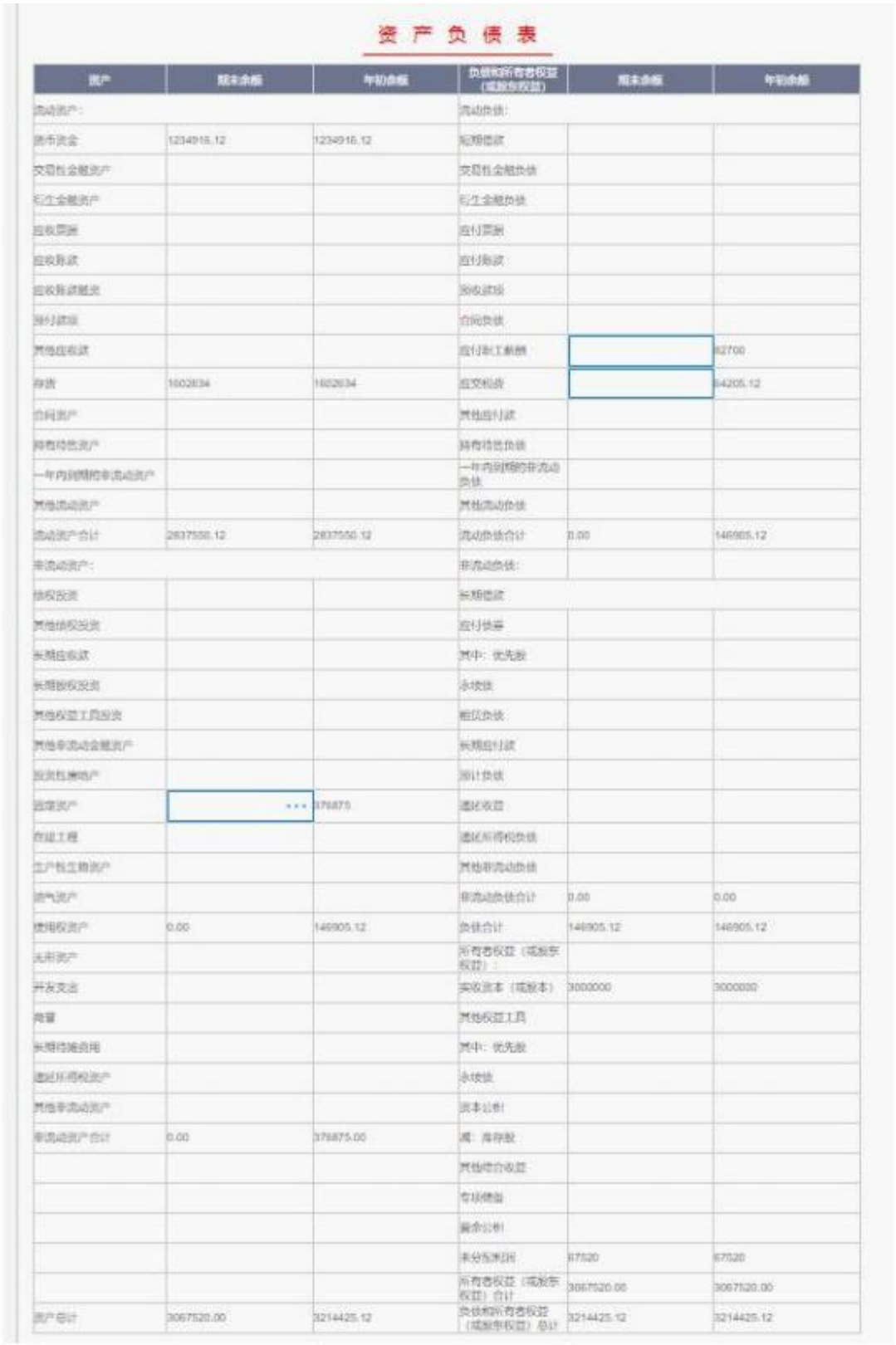
二、查看账簿

1、查询“库存商品”的期末余额为：

2、查询“主营业务收入-冰镇绿豆糕”的本期借方累计发生额为：

三、编制报表

填制下列资产负债表



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	1234916.12	1234916.12	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			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		62700
存货	1602834	1602834	应交税费		84205.12
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	2837750.12	2837750.12	流动负债合计	0.00	146905.12
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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		376875	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	0.00	0.00
使用权资产	0.00	146905.12	负债合计	146905.12	146905.12
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	376875.00	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	67520	67520
			所有者权益（或股东权益）合计	3067520.00	3067520.00
资产总计	3067520.00	3214425.12	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3214425.12	3214425.12

2-25　湖南信禾电器有限公司

（一）公司基本信息

公司名称：湖南信禾电器有限公司

企业统一社会信用代码：914301850l2G586944

公司成立日期：2016-08-12

公司法人：马乐

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路 78 号 0731-88591578

公司开户行、账号：岳麓区支行,19013601466663698014

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事家用电风扇的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		马乐			
财务部	会计主管	陈菊	行政部	行政专员	武霞
	会计	王娟	采购部	采购员	李欣悦
	出纳	李红岩	仓管部	仓管员	隋凤玉
销售部	销售主管	张艳雨	生产部	主管	何硕
	销售员	李欣妍		工人	梁青
	销售员	田佳轩		工人	李夏丽
	销售员	胡瑞卿		工人	马玲玉

（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	生产线	生产部门	2016 年 8 月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016 年 8 月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016 年 8 月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016 年 8 月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016 年 8 月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016 年 8 月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016 年 8 月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

4.成本核算

公司目前生产三风叶风扇、五风叶风扇两种产品，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，按三风叶风扇、五风叶风扇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三风叶风扇、五风叶风扇的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料一次性投入，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 7 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）
三风叶风扇	1000.00
五风叶风扇	1300.00

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	三风叶风扇	500	1200	1400	300
2	五风叶风扇	700	1400	1650	450

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

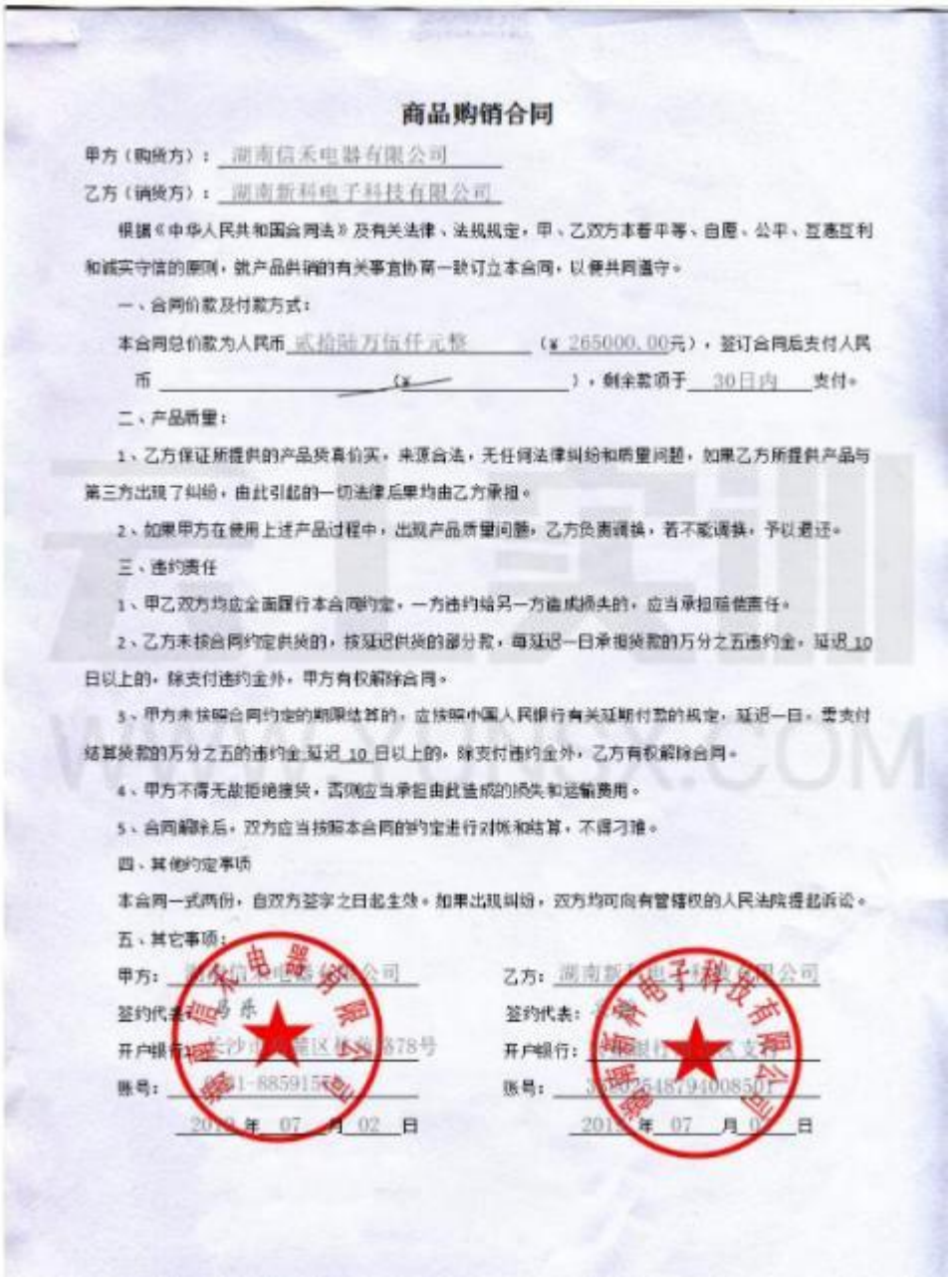
序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	三风叶风扇	2000	85.00	170000.00
2	五风叶风扇	2500	105.00	262500.00

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%

一、录入凭证

1、2019 年 07 月 02 日，采购原材料。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南信禾电器有限公司

乙方（销货方）：湖南新科电子科技有限公司

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 贰拾陆万伍仟元整 （¥ 265000.00元），签订合同后支付人民币 （ ），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账和结算，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：湖南信禾电器有限公司　　乙方：湖南新科电子科技有限公司

签约代表：[illegible]　　签约代表：[illegible]

开户银行：[illegible]　　开户银行：[illegible]

账号：[illegible]　　账号：[illegible]

2019 年 07 月 02 日　　2019 年 07 月 02 日



入　库　单

100202

2019 年 07 月 02 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	电机			3000	30.00			9	0	0	0	0	0	0	
2	风叶			10000	10.00			1	0	0	0	0	0	0	
3	网罩			3000	10.00			3	0	0	0	0	0	0	
4	底座			3000	15.00			4	5	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰 贰拾陆万伍仟零佰零拾零元零角零分					¥265,000.00									

记账 王婷　　保管 陈凤玉　　制票　　交货人 岳琳



4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

开票日期：2019年07月02日

名称	湖南信禾电器有限公司	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
纳税人识别号	91430185012658694		
地址、电话	长沙市岳麓区林苑路78号 0731-88591578		
开户行及账号	中国工商银行岳麓区支行 1901360104666636888014		

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
*家用电器配件*电机			3000	30.00	90000.00	13%	11700.00
*家用电器配件*风叶			10000	10.00	100000.00	13%	13000.00
*家用电器配件*网罩			3000	10.00	30000.00	13%	3900.00
*家用电器配件*底座			3000	15.00	45000.00	13%	5850.00
合计					¥265000.00		¥34450.00

价税合计（大写） ⊗贰拾玖万玖仟肆佰伍拾圆整 （小写）¥299450.00

名称	湖南新科电子科技有限公司	备注	校验码 58656 59[illegible]1606
纳税人识别号	91430130[illegible]1243		
地址、电话	湖南省长沙市雨花区香莲路18号 0731-88980316		
开户行及账号	兴业银行雨花区支行 3[illegible]4		

收款人：马瑾 复核：王丽英 开票人：杨一 销售方：（章）

发票专用章

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 07 月 05 日，生产车间领用原材料。



领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 05 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
电机			1200	30.00	36000.00	生风叶风扇
风叶			3600	10.00	36000.00	、、
网罩			1200	10.00	12000.00	、、
底座			1200	15.00	18000.00	、、
总　计：	⊗佰壹拾零万贰仟零佰零拾零元零角零分				¥102000.00	

主管 马东　　记账 王娟　　发料 陈凤玉　　领料 梁青



领　料　单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 05 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
电机			1400	30.00	42000.00	生风叶风扇
风叶			7000	10.00	70000.00	、、
网罩			1400	10.00	14000.00	、、
底座			1400	15.00	21000.00	、、
总　计：	⊗佰壹拾肆万柒仟零佰零拾零元零角零分				¥147000.00	

主管 马东　　记账 王娟　　发料 陈凤玉　　领料 梁青



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

3、2019 年 07 月 10 日，对原材料进行盘点，发现电机盘亏，原因待查。



盘盈、盘亏物资明细表

公司名称：湖南信禾电器有限公司

序号	物资类别	物资名称	单位	基准日实际库存数量	基准日实际库存金额	基准日账务账面数量	基准日账务账面金额	盘盈盘亏数量	盘盈盘亏金额	盘盈盘亏原因	备注
1	原材料	电机		700	21000.00	1200	36000	-500	-15000.00	暴雨	

盘点：王娟　　监盘人：毛亮

处理意见：　　日期：2019.07.10

WWW.YUNSX.COM



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

4、2019 年 07 月 13 日，盘亏原材料领导已核批（由暴雨原因导致盘亏）。



盘盈、盘亏物资明细表

公司名称：湖南信禾电器有限公司

序号	物资类别	物资名称	单位	基准日实际库存数量	基准日实际库存金额	基准日账务账面数量	基准日账务账面金额	盘盈盘亏数量	盘盈盘亏金额	盘盈盘亏原因	备注
1	原材料	电机		700	21000.00	1200	36000	-500	-15000.00	暴雨	

盘点：王娟　　监盘人：毛亮

处理意见：准予核销　马乐　　日期：2019.07.10

WWW.YUNSX.COM



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　张

5、2019 年 07 月 20 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南飞源电子商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南信禾电器有限公司

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 肆拾肆万柒仟肆佰捌拾元整（¥447480.00 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：湖南飞源电子商贸有限公司　　乙方：湖南信禾电器有限公司

签约代表：　　签约代表：

开户银行：中国工商银行天心区支行　　开户银行：中国工商银行岳麓区支行

账号：1001254479744659[illegible]4　　账号：1001360[illegible]4

2019 年 07 月 20 日　　2019 年 07 月 20 日



湖南增值税专用发票

4300174130

№ 00123507

开票日期：2019年07月20日

购买方	名称：湖南飞源电子商贸有限公司 纳税人识别号：914302501155699620 地址、电话：长沙市天心区林荫路14号 0731-85012563 开户行及账号：中国工商银行天心区支行 1901254179746550014	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 7<-*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
*家用通风电器具*三风叶风扇		台	1300	120.00	156000.00	13%	20280.00
*家用通风电器具*五风叶风扇		台	1600	150.00	240000.00	13%	31200.00
合计					¥396000.00		¥51480.00

价税合计（大写） ⊗ 肆拾肆万柒仟肆佰捌拾圆整 （小写）¥447480.00

销售方	名称：湖南信禾电器有限公司 纳税人识别号：914301850125589944 地址、电话：长沙市岳麓区林苑路78号 0731-88591578 开户行及账号：中国工商银行岳麓区支行 1901360166663698014	备注	校验码 58656 [illegible] 62606

收款人：赵可人　复核：李媛　开票人：王娜　销售方：（章）

销货单

客　户：湖南飞源电子商贸有限公司
联系电话：0731-85012563　仓库：
送货地址：长沙市天心区林荫路14号　单据日期：2019年07月20日
单据编号：XJ-2019-07-20-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
三风叶风扇	台	1300	135.60	176280.00	
五风叶风扇	台	1600	169.50	271200.00	
合　计：				¥447480.00	

备注：
制单人：　仓管：陈凤玉　业务员：胡海卿　客户签名：李麟

一联存根（白）二联客户（红）

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

6、2019 年 07 月 31 日，计提本月工资。

湖南信禾电器有限公司工资汇总表

2019年7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	7,500.00		7,500.00
财务部	15,000.00		15,000.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	12,500.00	4,300.00	16,800.00
生产部/主管	5,000.00	1,000.00	6,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
合计	**64,000.00**	**6,800.00**	**70,800.00**

制单人：武霞

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
三风叶风扇	1000		
五风叶风扇	1300		
合计	2300		

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
小数尾差计入五风叶风扇

制表人：王娟

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　张

7、2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南信禾电器有限公司固定资产明细表

2019年7月

序号	名称	项目	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**320,000.00**	**3,055.56**	**3,055.56**
3	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	**1,805.55**
6	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**420,000.00**	**5,833.34**	**5,833.34**

制表人：王娟


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

8、2019 年 07 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
三风叶风扇	1000		[illegible]
五风叶风扇	1300		[illegible]
合计	2300.00	[illegible]	9055.56

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数尾差计入五风叶风扇

制表人：王娟



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

9、2019 年 07 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：三风叶风扇　　完工：1400　　2019年7月31日　　单位：元

摘要	直接材料		制造费用	合计
月初在产品	30700.00	1980.00	1000.00	33680.00
材料分配表	102000.00			102000.00
职工薪酬分配表		5869.60		5869.60
制造费用分配表			3937.20	3937.20
本月生产成本合计	102000.00	5869.60	3937.20	111806.80
生产成本累计	132700.00	7849.60	4937.20	145486.80
分配率	78.06	4.97	3.12	
完工产品总成本	109284.00	6958.00	4368.00	120610.00
月末在产品成本	23416.00	891.60	569.20	24876.80

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

制表人：王娟



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 07 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	三风叶风扇	台	1,300	85.47	111,111.00
2	五风叶风扇	台	1,600	105.30	168,480.00
合计			2900.00		279,591.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：王娟


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　张

11、2019 年 07 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：湖南信禾电器有限公司　　2019 年 07 月 31 日　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/07/31			

制表人：王娟


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　张

12、2019 年 07 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				

制表人：王娟



13、2019 年 07 月 31 日，结转损益。



二、查找账簿

1、查询“原材料-电机”的期末余额为：

2、查询“应交税费”的本期贷方发生额合计为：

三、填制报表

填写下列资产负债表

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		1889629.8	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			应付票据		
应收账款	300000	300000	应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	69900	69900
存货	612360	612360	应交税费	17166.24	17166.24
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	912360.00	2901989.80	流动负债合计	87066.24	87066.24
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	221666.44	221666.44	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	0.00	0.00
使用权资产	87066.24	87066.24	负债合计	87066.24	87066.24
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	221666.44	221666.44	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		36590
			所有者权益（或股东权益）合计	3000000.00	3036590.00
资产总计	3087066.24	3123656.24	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3123656.24	3123656.24

四、岗位核心技能模块

		子模块	分值
岗位拓展能力	子模块（四个项目任选一个）	管理会计	30 分
		纳税筹划	15 分
		财务管理	20 分
		内部控制设计	30分

（一）任务描述

本子模块包括管理会计、纳税筹划、财务管理、内部控制设计4个项目。各校任选一个项目进行考试。

①管理会计

根据业务资料综合地利用会计、统计和数学分析等方法，解决企业预测分析、决策分析、全面预算和成本控制四个方面的问题，提高企业管理水平。主要内容包括：本量利分析、经营预测分析、订价决策分析、生产决策分析、存货决策分析、全面预算管理、成本控制等内容。

②税务筹划

根据业务资料，在合法和合理的情况下，根据纳税人的情况，具体计算纳税人企业所得税的应纳税额，提供税收优化方案。

（1）增值税税务筹划

（2）企业所得税税务筹划

③财务管理

（1）资金筹集技能：资金时间价值、资金需要预测方法：销售比率法、高低点法

（2）资金管理技能：

④内部控制设计

（1）指出内部控制的缺陷

（2）指出内部控制缺陷可能导致的风险

（3）提出正确合理的内部控制设计

（二）实施条件

网络环境稳定，安装谷歌浏览器

（三）评分细则

	子模块	评分细则
岗位拓展能力	管理会计	基本分 15 分，动态分 15 分，若全部答对可得 30 分，相当于加 15 分。
	纳税筹划	全部计算结果正确可得 15 分
	财务管理	基本分 15 分，动态分 5 分，若全部答对可得 20 分，相当于加 5 分。
	内部控制设计	基本分15分，动态分15分，若全部答对可得30分，相当于加15分。

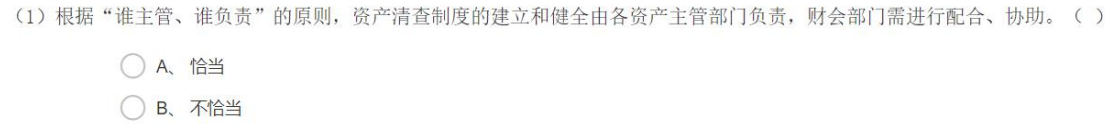
岗位拓展能力

1、企业财务报告列示的资产、负债、所有者权益金额应当真实可靠，下列说法中错误的是（ ）。B



【知识点】负债是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务，负债必须是企业承担的现时义务，未来发生的交易或事项形成的义务，不属于现时义务，不确认为负债；

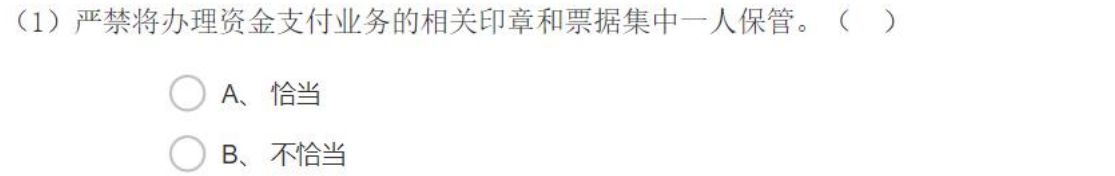
2、企业计划对财务部门、审计部门进行整改，以完善企业内部控制体系，请判断以下拟设新规是否恰当：A



【知识点】（1）《会计法 》明文规定：“出纳不得兼任稽核、会计档案保管、收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作” 或“违背了制衡性原则”。

（2） 《企业内部控制应用指引第6号——资金活动》明文规定：“企业办理资金收付业务，应当遵守现金和银行存款管理的有关规定，不得由一人办理货币资金全过程业务，严禁将办理资金支付业务的相关印章和票据集中一人保管。” 或 违背了“制衡性原则” 或 不符合“不相容职务分离控制”的规定。（3）根据“谁主管、谁负责”的原则，资产清查制度应由各主管部门负责建立和健全。由于资产清查是保证账实相符的重要工作，财会部门作为资产清查的重要参与部门，理应配合、协助资产管理部门完善相关制度建设。

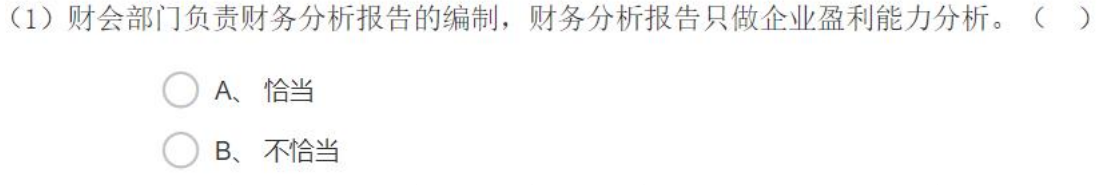
3、以下内部控制制度的设置是否恰当：A



【知识点】（1） 内控制度应当贯穿决策、执行和监督的全过程，应当覆盖企业的各种业务和事项，实现全过程、全员性控制，不应存在内部控制的空白点。 违背了“制衡性原则” 或 不符合“不相容职务分离控制”的规定。

（2）违背了“制衡性原则” 或 不符合“不相容职务分离控制”的规定。

4、以下内部控制制度的设置是否恰当：B



（1）违背了“制衡性原则” 或 不符合“不相容职务分离控制”的规定。 （2）财务分析报告的内容应包括：偿债能力、营运能力、盈利能力等方面的全面分析。

5、企业拟对内控部门制度进行修订，非重大的销售退回应由（ ）进行审批。C

A、财会部门

B、销售人员

C、销售部门负责人

D、企业法人代表

为杜绝销售舞弊或销售损失，销售退回要进行事先审批，非重大的销售退回可授权销售部门负责人进行审批，重大的销售退回应由企业法人代表进行审批。

6、企业拟对内控部门制度进行修订，重大、涉及较高专业技术或法律关系复杂的采购业务合同应组织（ ）专业人员共同参与谈判。ABC

A、财会

B、法律

C、技术

D、后勤

“三重一大”业务对企业具有重大影响，应实行集体决策。对于影响重大、涉及较高专业技术或法律关系复杂的合同，应当组织法律、技术、财会等专业人员参与谈判，必要时可聘请外部专家参与相关工作。

7、财务保护控制的措施主要包括（ ）。ABCD

A、财产记录

B、定期盘点和账实核对

C、限制接近

D、实物保管

财务保护控制的措施主要包括财产记录和实物保管、定期盘点和账实核对、限制接近。

8、甲公司是一家家电制造企业，在公司成立之初，公司领导就十分注重加强内部控制，其中一条内部控制中规定，对于金额15万元以下的采购业务，可以由采购经理来确定，15万元以上的采购业务，需要实行集体决策审批，这体现的是（ ）。D

A、不相容职务分离控制

B、会计系统控制

C、预算控制

D、授权审批控制

9、甲公司管理层为了改进完善内部控制，正在重新检查本公司现有的职责、岗位设置的合理性。下列选项中，属于兼任不相容岗位的情况有（ ）。A,B,D

A、财务部主任同时担任采购部的审批主管

B、记录存货明细账的会计人员同时负责存货的实物管理

C、行政部经理兼任工会主席

D、销售部经理同时负责客户信用的调查评估与销售合同的审批签订

10、企业应当贯彻预防为主的原则，采用多种形式增强员工安全意识，重视岗位培训，对于特殊岗位实行（ ）。B

A、上岗培训制度

B、资格认证制度

C、定期轮换制度

D、一岗双责制度

11、2018年，佳园公司针对各类资金支出的审批权限和程序建立了专门的制度。2019年，佳园公司对组织机构和岗位设置进行了调整，但佳园公司没有及时对该制度进行修订，导致该制度规定与公司的实际操作并不相符。这种情形表明该公司内部控制存在（ ）缺陷。A

A、设计缺陷

B、运行缺陷

C、既不属于设计缺陷也不属于运行缺陷

D、制度缺陷和运行缺陷

11、内部控制评价机构根据经批准的评价方案，挑选具备（ ）的评价人员实施评价。A,C,D

A、独立性

B、高学历

C、业务胜任能力

D、职业道德素质

12、内部控制评价工作应当准确地揭示经营管理的风险状况，如实反映内部控制设计和运行的有效性。以下可能影响内部控制评价客观性原则的因素包括（ ）。A,B,C,D

A、缺乏较为科学的手段，评价人员专业知识和业务能力不足，依靠印象等因素主观评价

B、内部控制评价与设计不独立

C、经理层对内部控制评价认识不够，有意识或无意识地在评价方案、评价报告等方面回避存在的问题

D、评价人员独立性不强，下属单位管理层干涉评价过程或结果，甚至有意制造障碍

15、内部控制评价工作组与被评价单位进行充分沟通，了解被评价单位基本情况，应当包含的内容有( )。A,B,C,D

A、企业文化和发展战略

B、组织机构设置及职责分工

C、最近一年内部监督发现问题的整改情况

D、内部控制工作概况

16、在执行内部控制审计时，下列各项中，不属于在评价控制缺陷是否可能导致账户或列报发生错报时考虑的因素的是( )。C

A、控制缺陷之间的相互作用

B、相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性

C、受控制缺陷影响的财务报表金额或交易总额

D、所涉及的账户、列报及其相关认定的性质

在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否可能导致账户或列报发生错报时，注册会计师应当考虑的风险因素包括: (1)所涉及的账户、列报及其相关认定的性质(选项D)；(2)相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性(选项B)；(3)确定相关金额时所需判断的主观程度、复杂程度和范围;(4)该项控制与其他控制的相互作用或关系；(5)控制缺陷之间的相互作用(选项A)； (6) 控制缺陷在未来可能产生的影响。选项C属于在评价因一项或多项控制缺陷导致的潜在错报的金额大小时的考虑因素。

17、企业应当加强对销售、发货、收款业务的（ ）控制，详细记录销售客户、销售合同、销售通知、发运凭证、商业票据、款项收回等情况，确保会计记录、销售记录与仓储记录核对一致。D

A、销售系统

B、仓储系统

C、款项收回

D、会计系统

18、缺乏对采购合同履行的跟踪管理，运输工具和方式选择不当，忽视投保等，造成采购物资损失或无法保证供应属于（ ）的主要风险。C

A、订立采购合同

B、确定采购方式和采购价格

C、管理供应过程

D、采购物资和劳务的检验接收

19、A公司计划修建一座办公楼，工程预算总造价300万元，其中，装饰工程100万元。后来该公司与B建筑公司签订基建工程合同，合同及其附件写明：只将土建工程分包给B建筑公司，装饰工程另行发包，而工程造价却未将装饰工程部分剥离出来，仍按300万元总额包给B建筑公司。该案例说明A公司在( ) 环节中未建立内部控制，或者设计了内部控制但未有效执行。D

A、对固定资产构建进行验收控制

B、对固定资产支出进行预算制度控制

C、对固定资产构建进行记录和人账控制

D、合同的签订与审批职务分离

20、企业应当建立内部报告（ ），确保内部报告信息质量。C

A、准入制度

B、审计制度

C、审核制度

D、终身责任制度

21、企业对高管人员的开发要注重激励和约束相结合，创造良好的创业干事环境，让高管人员的聪明才智充分显现，真正成为企业的核心领导者。以下不属于高管人员任用制度的是（ ）。D

A、高管人员任职试用期制度

B、高管人员任职亲属回避制度

C、高管人员系统培训制度

D、高管人员录用管理制度

22、根据《企业内部控制应用指引第14号—财务报告》的规定，债务重组、非货币性交易、公允价值的计量、收购兼并、资产减值等的会计处理不合理，会导致会计信息扭曲，无法如实反映企业实际情况。这属于（ ）环节的风险。B

A、制定财务报告编制方案

B、确定重大事项的会计处理

C、请查资产核实债务

D、结账

23、为确保审计委员会更好地履行职责，审计委员会成员应当具备的条件包括（ ）。A,C,D

A、独立性，独立董事占多数或全部

B、职业性，必须从事财务、审计、法律、市场等相关工作5年以上

C、专业性，具备履行职责所必须的财务、审计、法律、市场等方面的知识经验

D、道德性，具有良好的职业操守，有较强的责任感和怀疑精神

24、未达到恰当的控制效果，在组织架构设计时必须找出各种限制组织层级和管理跨度的因素，这些因素包括（ ）。A,D

A、企业文化的凝聚力以及管理层的管理风格

B、工作任务的相似性和复杂性

C、员工的经验与受训程度

D、企业信息系统管理的先进程度

25、H公司是一家高新技术企业，研发职能在公司业务职能中居于核心地位，此前公司采用矩阵制组织结构，运行效果较好，但该组织结构在日常运行中也出现了诸如人员受双重领导、责任心不强等问题，公司随即采用了更为官僚化的职能制组织结构取而代之。近期，公司开展内部机构的梳理工作，对涉及内部机构设置合理性和运行高效性的所有重大问题均进行了讨论，以下不属于从合理性角度梳理内部机构设置情况时应当关注的内容的有( )。A,D

A、采用职能制组织结构代替矩阵制组织结构，各职能部门间职责分工的效率

B、两种组织结构形式中哪一种更有助于企业发展战略的实现

C、职能制组织结构下各职能部门分工的协调性

D、不同组织结构下，上下级信息沟通的效率

26、企业的研发成果一般表现为知识产权。企业应当充分利用国家的知识产权保护制度保护自身的知识产权，企业还应当通过内部控制制度的建立与国家知识产权保护制度相衔接，对研发成果实施全方位的保护。以下内部控制措施有助于应对研发成果保护中存在的风险的是( )。A,B,C,D

- A、进行知识产权评审
- B、建立知识产权档案
- C、依靠法律、配合监管部门保护合法权益
- D、严格界定研究成果的归属

27、为防止由于验收人员的技术、能力、独立性等造成验收成果与事实不符，应对测试与鉴定投人不足导致的测试与鉴定不充分，不能有效降低技术失败的风险，企业可以采取的管控措施包括( )。A,B,C,D

- A、建立健全技术验收制度，严格执行测试程序
- B、对验收过程中发现的异常情况应重新进行验收申请或补充进行研发，直至研发项目达到研发标准为止
- C、落实技术主管部门验收责任，由独立的、具备专业胜任能力测试人员进行鉴定验收，并按计划进行正式的、系统的、严格的评审
- D、加大企业在测试和鉴定阶段的投入，对重要的研究项目可以组织外部专家参加鉴定

28、为防止由于验收人员的技术、能力、独立性等造成验收成果与事实不符，应对测试与鉴定投人不足导致的测试与鉴定不充分，不能有效降低技术失败的风险，企业可以采取的管控措施包括( )。A,B,C,D

- A、建立健全技术验收制度，严格执行测试程序
- B、对验收过程中发现的异常情况应重新进行验收申请或补充进行研发，直至研发项目达到研发标准为止
- C、落实技术主管部门验收责任，由独立的、具备专业胜任能力测试人员进行鉴定验收，并按计划进行正式的、系统的、严格的评审
- D、加大企业在测试和鉴定阶段的投入，对重要的研究项目可以组织外部专家参加鉴定

29、《财务报告内控指引》全面梳理了财务报告编制、对外提供、分析利用的主要流程，明确了主要风险点，以及针对性地提出了相应的管控明措施和控制要求。总的来说，企业要实现财务报告真实完整、合法合规、有效利用，应当满足的要求包括( ) 。
A,B,C,D

- A、规范企业财务报告控制流程，明晰各岗位职责
- B、健全财务报告各环节授权批准制度
- C、建立日常信息核对制度
- D、充分利用会计信息技术

30、企业应当按照国家统一的会计准则制度规定的财务报告格式和内容，根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制财务报表，做到（）。A,B,C,D

- A、内容完整
- B、数字真实
- C、计算准确
- D、不得漏报或者任意取舍

3-4 税收筹划

1、湖南力凡公司 2012-2017 年历年的盈亏状况如下：2012 年亏 65 万元，2013 年亏 50 万元，2014 年亏 30 万元，2015 年亏 5 万元，2016 年盈 30 万元，2017 年盈 35 万元，2018 盈 40 万元，2019 预计盈 45 万元。

要求：不考虑其他条件，从纳税筹划的角度进行分析计算该企业 2019 年预计应纳税所得额。

企业 2019 年预计应纳税所得额为（ ）。

A、0

B、10

C、15

D、暂不纳税

2、湖南长沙某公司是增值税一般纳税人，2020 年 4 月 30 日根据有关资料，计算本月可抵扣的增值税，资料如下：

（1）2019 年 2 月购进材料一批，增值税专用发票是进项税额为 160 万元；

（2）2019 年 10 月购进材料一批，增值税专用发票是进项税额为 160 万元；

（3）2020 年 1 月购进材料一批，取得增值税专用发票，进项税额为 80 万元；

（4）2020 年 3 月发生的购进材料一批，增值税专用发票，进项税额为 160 万元；

要求：从税收筹划角度分析确定该公司的最佳设置方案。

方案	2020 年 3 月 31 日可抵扣的进项税额是（万元）
甲	560
乙	400
丙	360
丁	460

A、 甲

B、乙

C、丙

D、丁

3、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。

（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；

（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。

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、 甲公司为居民企业。2018 年有关收支情况如下：

(1)取得销售货物收入 4300 万元、理财产品收益 30 万元、从事直接投资的未上市居民企业分回股息收益 270 万元、出售闲置厂房收入 400 万元。

(2)按规定提取的折旧费用 180 万元,其中机器设备折旧费 5 万元、运输设备折旧费 4 万元、厂房折旧费 80 万元、未投入使用的机械设备折旧费 10 万元

(3)发生业务招待费 30 万元,公益性捐赠支出 5 万元,全年实现会计利润 500 万元。已知:在计算企业所得税应納税所得额时,业务招待费支出按发生额的60%扣除,但最高不得超过当年销售营业〕收入的 5‰;公益性捐赠支出不超过年度利润总额的 12%要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

a、甲公司下列折旧费用中,在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的是（ ）。

A、 运输设备折旧费 40 万元

B、 未投入使用的机械设备折旧费 10 万元（不许扣除）

C、 机器设备折旧费 50 万元

D、 厂房折旧费 80 万元

b、甲公司的下列收入中,应计入 2018 年度企业所得税应纳税所得额的是（）。

A、销售货物收入 4300 万元

B、理财产品收益 30 万元

C、股息收益 270 万元

D、出售厂房收入 400 万元

5、乙公司为登记注册地在境外的居民企业,成立于 2017 年 7 月 1 日,主要从事货物生产和销售,2017 年发生部分经济业务如下：

〔1〕2017 年会计利润为 360 万元

〔2〕股东赵某认缴的出资额为 60 万元,应于公司成立前缴足,至公司成立时,赵某实缴资本为 10 万元,剩余部分至 2017 年 12 月 31 日仍未缴纳,乙公司因经营需要于 2017 年 7 月 1 日向银行借款 100 万元,年利率 10%,发生借款利息 5 万元；

〔3〕通过公益性社会团体向贫困山区捐款 50 万直接向某大学捐款 20 万元

〔4〕购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备一台,投资额 45 万元,购置完毕当年即投入使用。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题

a、下列关于乙公司所得税的缴纳,下列说法中正确的是（ ）。

A、乙公司在 2017 年应以 7 月 1 日至 12 月 31 日为一个纳税年度

B、乙公司应当在 2018 年 5 月 31 日前向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表,并汇算清缴,结清应缴或应退税款

C、 乙公司应以登记注册地为纳税地点

D、 乙公司在报送企业所得税纳税申报表时,应当按照规定附送财务会计报告和其他有关资料

b、乙公司购置环境保护专用设备,准予抵免的应纳税额的下列计算中,正确的是（ ）。

A、45(万元)

B、45×10%=4.5(万元)

C、45×70%=31.5(万元)

D、45×60%=27(万元)

6、乙公司为登记注册地在境外的居民企业,成立于 2017 年 7 月 1 日,主要从事货物生产和销售,2017 年发生部分经济业务如下：

〔1)2017 年会计利润为 360 万元

〔2〕股东赵某认缴的出资额为 60 万元,应于公司成立前缴足,至公司成立时,赵某实缴资本为 10 万元,剩余部分至 2017 年 12 月 31 日仍未缴纳,乙公司因经营需要于 2017 年 7 月 1 日向银行借款 100 万元,年利率 10%,发生借款利息 5 万元；

〔3〕通过公益性社会团体向贫困山区捐款 50 万直接向某大学捐款 20 万元

〔4〕购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备一台,投资额 45 万元,购置完毕当年即投入使用。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题

a、乙公司在计算 2017 年企业所得税应纳税所得额时,可以扣除借款利息的下列计算中,正确的是（ ）。

A、 5 万元

B、 5- (60-10)× 10%×50%=2.5(万元)

C、 5-60×10%×50%=2(万元)

D、 0

b、下列关于乙公司 2017 年对外捐赠的税务处理,说法正确的是（ ）。

A、向贫困山区捐款 50 万元,准予在税前扣除 43.2 万

B、向贫困山区捐款 50 万元,其中 6.8 万元可以结转以后 3 年扣除

C、向某大学捐款 20 万元,准予在税前全额扣除

D、向某大学捐款 20 万元,可以结转以后 3 年扣除

7、湖南天华模具厂为小型微利企业，现有职工 80 人，资产总额 1800 万元。2019 年度预计应纳税所得额是 280 万元，适用所得税率为 20%，按政策该企业可享受小型微利企业所得税优惠政策。

要求：从税收筹划角度分析计算当年需缴纳的企业所得税是多少？（答案保留小数点后两位）

A、28

B、23

C、14

D、56

8、湖南华晟公司 2019 年 1 月取得了一辆价值 150 万元的高档小轿车,残值按原价的 10%估算,该企业适用 20%的企业所得税税率。该企业资金成本为 10%。按直线法计提折旧。估计使用年限有三种方案可供选择：甲方案为 6 年；乙方案为 8 年；丙方案为 10 年。 （注：该企业经审核不符合享受“三免三减半”的优惠政策，且高档小轿车非第一个获利年度购入。资金 6 年、8 年、10 年的年金现值系数分别为 4.355，5.335，6.145）

要求：从税收筹划角度分析确定该项固定资产的最佳使用年限方案。（答案保留小数点后两位）

方案	各方案为企业的节税额(万元)
方案甲	19.60
方案乙	18
方案丙	16.59

从纳税筹划角度来分析，应选择的固定资产最佳使用年限方案（ ）。

A、 甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、都一样

9、湖南训和电子科技有限公司计划在未来几年做出重大战略调整，2019-2023 年的预计未扣除捐赠支出之前的利润总额分别为 1000000 元、-55000 元、50000 元、100000 元、400000 元，企业所得税率为 25%，不考虑其他纳税调整事项。该企业为提高其产品知名度及竞争力，树立良好的社会形象，决定向贫困地区捐赠 300000 元。共提出三套方案：甲方案是 2019 年底直接捐给某贫困地区；乙方案是 2019 年底通过省级民政部门捐赠给贫困地区；丙方案是 2019 年底通过省级民政部门捐赠 150000 元，2020 年初通过省级民政部门捐赠 150000 元。从纳税筹划角度来分析，应选择何捐赠方案。（计算结果保留两位小数）

（不需要考虑 2021、2022、2023 年的税前利润可以用来弥补 2020 年亏损）

方案	2019-2023 年累计应缴纳的企业所得税总额
方案甲	37.38
方案乙	34.98
方案丙	33.33

从纳税筹划角度来分析，应选择何捐赠方案（　　）。

A、 甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、都一样

10、南方水泥厂为增值税一般纳税人，当期销售水泥取得销售收入 11300 万元（含税），需发生运输和装卸搬运费用均为 500 万元。

（1）南方水泥厂自备运输车队，在销售水泥的同时，为房地产及建筑业大客户免费提供送货上门服务；

（2）如果将合同修改为运输及装卸搬运费向客户单独收费。

要求：从税收筹划角度分析确定分支机构的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）

方案	水泥厂选择哪种方案节税
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

11、某小规模纳税企业，有关资料如下：

（1）年应缴纳的增值税销售额是 300 万元，可抵扣的增值税进项税额为销项税额的 10%。由于会计核算制度比较健全，满足作为一般纳税人的条件，采用 13%的增值税税率；

（2）如果将该企业设为两个小企业，各自就成了独立的核算单位，分设后的两个单位所应缴税的销售额分别是 160 万和 140 万，同样进项税额占销项税额的 10%。按照小规模纳税企业缴纳增值税。

要求：从增值税收筹划角度分析确定分支机构的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）

方案	该企业选择哪种方案节税
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

该企业最佳方案选择是（ ）。

A、 甲方案

B、乙方案

C、丙方案

12、湖南邵阳某工业企业是增值税一般纳税人，2020 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：

（1)2019 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；

（2）2019 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；

（3）2020 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）

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

13、某销售公司，2019 年 1 月销售商品 100 万，增值税销项税额为 16 万，后来接到购进方的电话，对方觉得商品不符合本单位的要求，要求退货，经协商同意退货。并且也已经办理了退货。其他资料如下：

（1）尽管已经办理退货，商品也已经收到，但本单位没有开退货的增值税发票；

（2）已经办理了退货，商品也已经收到，并且开出收到商品的证明，但本单位没有开退货的增值税发票。

（3）已经办理了退货，商品也已经收到，并且开出收到商品的证明，也开出退货的红字增值税发票。

要求：从增值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）

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	选择第三种方案
丁	随便哪种都可以，何必这么麻烦

某商场最佳方案选择是（　）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、丁方案

14、某商场商品销售利润率为40%，销售 100 元商品，其成本为 60 元，商场是增值税一般纳税人，购货均能取得增值税专用发票，为促销欲采用以下两种种方式：

（1） 商品 7 折销售；

（2）购物满 100 元者，赠送价值 30 元的商品（成本 18 元，均为含税价）。

要求：从增值税收筹划角度分析确定分支机构的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）

方案	商场选择哪种方案节税
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

15、某小规模纳税企业，有关资料如下：

（1）本月应缴纳的增值税销售额是 30 万元（含税）；

（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；

（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）

方案	本月应缴纳的增值税为：
甲	30÷（1+3%） ×3%=0.87
乙	30÷（1+3%） ×3%-1.6=0.87=-0.73
丙	30÷（1+3%） ×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

16、湖南恒源工业企业是增值税一般纳税人，2020 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：

（1）2019 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；

（2）2019 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；

（3）2020 年 2 月 10 日购进材料 100 万，取得增值税普通发票，进项税额为 16 万。

要求：从税收筹划角度分析确定该企业最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）

方案	2020 年 3 月 31 日可抵扣的进项税额是（万元）
甲	24
乙	28.8
丙	16
丁	都不对

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

17、某工业企业公司，销售商品 2000 万元，已开出增值税专用发票，税额为 32 万元。后来购进方发现商品在规格上不符合要求，要求退货，经协商，商品不退货，但在价格上给与 10 的折让，并收到款项。

（1）财务人员将收到的款项入收入账；

（2）财务人员给对方开出一张与原开出发票一致的红字专用发票；

（3）财务人员开出了一张红字与原开出发票一致的红字专用发票，并开出了一张折让的销售额以及折让专用发票；

（4）只要钱收到就好，其他不需理睬。

要求：从增值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）

方案	该公司选择哪种方案节税
甲	选择第 1 种方案
乙	选择第 2 种方案
丙	选择第 3 种方案
丁	选择第 4 种方案

某商场最佳方案选择是（　　）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、丁方案

18、某商场商品销售利润率为40%，销售 100 元商品，其成本为 60 元，商场是增值税一般纳税人，购货均能取得增值税专用发票，为促销欲采用以下两种方

式：

（1）商品 7 折销售；

（2）购物满 100 元者，返还 30 元现金。

要求：从增值税纳税筹划角度分析确定分支机构的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）

方案	商场选择哪种方案节税
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

19、 甲铸造厂为小规模纳税企业，受委托加工铸钢件 500 个。有关资料如下：

（1）采取经销商加工方式，委托方乙机械厂对每个铸钢件收回价为 210 元（含税），有关税费由甲铸造厂负担。加工时提供熟铁 50 吨，每吨作价 1250 元；

（2）如果采用纯来料加工方式，每个铸钢件的加工费收入为 82 元，加工费合计 41000 元，加工时电费、燃料等可抵扣的进项税额为 1600 元。

要求：从税收筹划角度分析该企业应采用哪种最优方案。（答案保留小数点后两位）

方案	可选方案：
甲	经销商加工
乙	纯来料加工
丙	都不优

答：某公司最佳方案选择是（　　）。

A、 甲方案

B、乙方案

C、丙方案

20、湖南株洲商业企业是增值税一般纳税人，2020 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：

（1）2019 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；

（2）2019 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；

（3）2020 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）

方案	2020 年 3 月 31 日可抵扣的进项税额是（万元）
甲	24
乙	28.8
丙	12.8
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

21、某乳制品企业，为了实现产品的快速分销，决定在各地设立经销处。各经销处不具有独立法人资格，不进行独立的会计核算，其日常经营费用也全部由总机构负担。2004 年上半年各经销处共实现销售收入 1350 万元。

（1）公司认为，各经销处只是自己的分支机构，销售的乳制品已经在总部缴纳了增值税，各分支机构无需再缴纳；

（2）该乳制品企业总部与分支机构都需要缴纳增值税。

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）

方案	哪种方案节增值税
甲	方案 1
乙	方案 2

某公司最佳方案选择是（　　）。

A、甲方案

B、乙方案

22、某商场商品销售利润率为40%，销售 100 元商品，其成本为 60 元，商场是增值税一般纳税人，购货均能取得增值税专用发票，为促销欲采用两种方式：

（1）购物满 100 元者，赠送价值 30 元的商品（成本 18 元，均为含税价）；

（2）购物满 100 元者，返还 30 元现金，假定消费者同样是购买一件价值 100 元的商品，

要求：从增值税收筹划角度分析确定该商场的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）

方案	商场选择哪种方案节税
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

23、某超市是增值税小规模纳税企业，2019 年 3 月共销售商品 10 万元（含税），同时超市对外提供职业介绍服务，取得收入 5 万元。有关资料如下：

（1）超市因人员有限，未对 2 项业务分别核算；

（2）超市已分别核算增值税。

要求：从增值税收筹划角度分析确定最佳设置方案。 （答案保留小数点后两位，不考虑其他税费）

方案	该企业选择哪种方案节税
甲	不分别核算
乙	分别核算
丙	以上都不是最优方案

该企业最佳方案选择是（ ）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

24、某个体工商户销售水果，每月含税销售额为 105000 元左右。假定当地财政厅和国家税务局规定的增值税起征点为 100000 元。请计算该个体工商户 2019 年应纳增值税税额，根据纳税筹划，选择哪种方式更有利（ ）。

A、按照月含税销售额 105000 缴纳增值税

B、将月含税销售额降低至 102000 元

C、将月含税销售额降低至 100000 元

25、甲企业 9 月 1 日销售机床一台，价值 2000 万元，产品成本为 1500 万元，适用 13%的增值税税率。因为购货企业资金困难，货款无法一次收回。以下哪种方式更有利于甲企业（ ）

A、9 月 1 日销售时一次开出增值税发票，平均分期 10 个月收回货款

B、平均分期 10 个月收回货款，增值税发票分期分次开出

26、某大型商场是增值税的一般纳税人，购货均能取得增值税的专用发票并按规定认证比对，为促销欲采用两种方案：

一是商品七折销售；

二是购物满 200 元赠送价值 60 元的商品（购进成本为 36 元）；

假定该商场销售利润率为40％ ，销售额为 200 元的商品，其购进成本为 120 元，消费者同样购买 200 元的商品，该商场选择（ ）方式缴纳增值税更低？ （注：以上价格均为含税价）

A、第一种方式

B、第二种方式

27、某网球馆（增值税一般纳税人）既销售网球相关器械，又提供网球场地及器械以供网球爱好者活动。某月，该球馆从体育器械公司购进网球相关器械，取得增值税专用发票上注明价款 100 万元，增值税款 13 万元。当月，该批器械的 50%用于销售，取得不含税收入 200 万元；另外 50%用于网球爱好者活动，取得含税收入 900 万元，下列（ ）方式更能减轻税负？

A、选择一般计税方法计税

B、不分开核算进项税额，选择简易计税方法计税

C、分开核算进项税额，选择简易计税方法计税

28、株洲雅丰贸易有限公司为从事服装批发的企业，公司有固定经营场所，且会计核算健全，公司年销售规模大约为 78 万元，年购进金额约为 59 万元，购进金额均取得增值税专用发票，公司在进行纳税人认定时有两种方案：

方案一，选择认定为小规模纳税人；

方案二，选择认定为增值税一般纳税人。

要求：从税务筹划角度分析确定该公司的最佳方案选择，该题为不含税金额。（答案保留小数点后两位，目前一般纳税人适用增值税税率 13%，小规模纳税人适用征收率为 3%）

株洲雅丰贸易有限公司选择的方案是： （ ）

A、方案一

B、方案二

29、步步高超市决定在 五一期间开展一次促销活动，现有两种方案可供选择：

方案一，让利 20%销售，即原 100 元商品以 80 元售出；

方案二，赠送购货价值 20%的礼品，即购买 100 元商品，可获得 20 元礼品（商品和赠品开在同一张发票上，发票金额为 100 元）。

要求：从税收筹划角度分析确定步步高超市的方案选择。（答案保留小数点后两位） （15 分） （暂不考虑城市维护建设税和教育费附加，企业增值税税率为 13%，企业所得税税率为 25%，商品的毛利率 30%，以上价格均为含税价格）。

步步高选择的方案是： （ ）

A、方案一

B、方案二

30、株洲中凯商贸公司为增值税一般纳税人，年销售额 438 万元，缴纳的增值税为 28.47 万元，增值税的税收负担率为 6.5%，公司负责人对公司的进项税额流程以及有关费用情况进行调查，发现公司全年发生运费 38 万元，但支付运费时公司取得的都是普通收据，不是运输部门的运输发票，因而不能抵扣增值税的进项税额。公司签订供货合同时约定，销售产品的运输由买方公司承担，但销售价格结算按买方入库价格结算（与中凯商贸公司的出厂价格相差数为运费），发生的运输费用在产品销售价格中扣减，同时提供结算收据。而这种结算收据在公司是不能抵扣增值税进项税额的，从而导致公司的增值税税负明显升高。（公司适用的增值税税率为 13%，运输费的增值税税率为9%）

针对这个问题，有两个方案供公司选择：

方案一：将所销商品运输改用专业运输公司承担，这样中凯商贸公司可以取得能够抵扣增值税的运输发票。

方案二：运输仍由买方公司负责，但与买方公司签订供货合同时，以中凯商贸公司的出厂价格结算，从而降低中凯商贸公司增值税的计税依据。

要求：从税收筹划角度分析确定中凯商贸公司的选择的方案是（ ）。

A、方案一

B、方案二

31、唯美和齐林两个服装企业均为株洲芦淞区生产型小规模纳税人，且是比邻而居的兄弟同行，主要从事服装加工及销售业务。唯美年销售额为 45 万元，年购进项目金额为 38 万元;齐林年销售额为 49 万元,年购进项目金额为 43 万元（以上金额均为不含税金额，进项税额可取得增值税专用发票）。由于两个企业年销售额均达不到一般纳税人标准，税务机关对这两个企业均按小规模纳税人简易方法征税，征收率为 3%。 （ 目前增值税一般纳税人的增值税率为 13%）。

要求：从税收筹划角度分析确定两个企业是否可以通过合并成为增值税一般纳税人来减轻增值税税负？ （答案保留小数点后两位）

A、合并

B、不合并

3-5 管理会计

1、某企业生产甲产品，单价 25 元，变动成本 15 元，销量 800 件，边际贡献总额和单位边际贡献各是多少？

边际贡献总额＝_____

单位边际贡献＝_____

2、益阳生物科技公司是一家从事海洋生物生产和销售的公司，公司与广发超市股份有限公司、益南大药房等合作，在湖南省多个城市 100 多家门店进行销售。公司 2019 年生产的产品 1-6 月份的产量及成本资料如下表所示：

月份	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份
产量（件）	42	40	45	44	48	50
总成本（元）	9300	8800	9800	9400	9900	10500

本公司采用高低点法进行成本习性分析，公式为 Y=a+bX，其中Y 代表一定期间成本总额，X 代表产量，a 代表固定成本，b 单位变动成本，根据上述资料回答以下问题

（1）根据资料，高低点法的“高点”为（ ）月份的数据。

（2）根据资料，高低点法的“低点”为（ ）月份的数据。

（3）根据资料，计算出公式 Y=a+bX 中“b”为（ ）元。

（4）根据资料，计算出公式 Y=a+bX 中“a”为（ ）元。

（5）若预计 2019 年 7 月益阳生物科技公司会生产 54 件产品，则采用高低点法计算出 2019 年 7 月的成本总额为（ ）元。

3、为了分析成本性态，管理和控制企业成本，提高经济效益，江苏新和公司要求财务部门根据市场信息和相关资料进行成本性态分析，财务部门收集 2018 年上半年设备维修费数据如下：

月份	业务量（机器工时）	设备维修费（元）
1	700.00	1,000.00
2	900.00	1,220.00
3	500.00	850.00
4	800.00	1,100.00
5	1,000.00	1,200.00
6	600.00	950.00

财务副总要求财务主管利用高低点法分解设备维修费，建立成本性态模型，并预测 2019 年设备维修费。请你以财务主管角色完成下列任务：

（1）根据表中资料，利用高低点法分解设备维修费时，确定高低点为（　　）。

窗体顶端

A、　高点（900 1220）低点（500 850）

B、　高点（1000 1200）低点（500 850）

窗体底端

（2）计算单位变动成本 b 和固定成本总额a。

单位变动成本b=____（元/小时）

固定成本总额 a=____（元）

（3）写出设备维修费的成本性态模型。

成本性态模型 Y=____X+____

（4）预计公司 2019 年机器工时为 1200 小时，预测其设备维修费。

预测设备维修费 Y=_____（元）

4、湖南爱生机器制造有限责任公司按生产步骤的顺序，分别设置加工、装配和组装三个生产车间。其中，加工车间的设备维修费属于混合成本，为了合理地对混合成本进行分解，会计部门对加工车间 2018 年 1-6 月份的机器工作时间和维修费用进行了统计，情况如下：

2018 年 1-6 月机器工作时间和维修费用统计表

月份	1	2	3	4	5	6
机器工作时间(小时)	2200	2500	3200	2800	2600	3000
维修费用(元)	16000	18000	22000	20000	18000	21000

要求：采用高低点法对混合成本进行分解， 并写出混合成本的计算公式。

(1)确定高低点。

____月为业务量最高点，其对应的维修费用为____元；

____月为业务量最低点，其对应的维修费用为____元；

(2) 单位变动成本 b=____元/小时

(3) 固定成本 a=____元

(4) 混合成本计算公式 Y=____+____x

5、某机床厂只产销 A 机床，最近 5 年的产量及成本数据见下表。

产品历年成本资料

年度	产量（台）	单位变动成本（元）	固定成本总额（元）
1	20	600	4000
2	75	300	5200
3	60	450	5400
4	45	550	4800
5	100	400	6000

若计划年度（第 6 年）产量为 120 台。

要求：采用高低点法预测计划年度产品总成本和单位成本。

(1)计算出公式 y=a+bx 中“b”=____

计算出公式 y=a+bx 中“a”=____

(2)计划年度 A 机床总成本预测值（Y）=_____

计划年度 A 机床单位成本预测值（Y）=____

6、上海服装有限公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司相关资料如下：产品单位售价为 300 元/件，单位变动成本为 210 元/件，固定成本为 450000 元，请你以财务主管角色完成以下任务。

（1）计算该产品边际贡献率；

（2）计算该产品的保本销售额；

（3）如果固定成本增加 10%，其他因素不变，若要实现营业利润 90000 元，销售量应达到多少。

计算：

（1）边际贡献率=____

（2）保本销售额=____元

（3）保利销售量=____件

7、上海服装有限公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司相关资料如下：　本年度销售收入 1 800 000 元，实现营业利润 120 000 元，边际贡献率为40%，请你以财务主管角色完成以下任务。

（1）计算本年度变动成本总额；

（2）计算本年度固定成本总额；

（3）预计下年度销售收入增加 10%，固定成本与本年持平，边际贡献率仍保持40%不变，计算下年度安全边际率。　（保留两位小数）

计算：

（1）变动成本总额=_____元

（2）固定成本=_____元

（3）保本销售额=_____元

（4）安全边际率=_____

8、上海服装有限公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司相关资料如下： 本年度销售收入为 3 000 000 元，变动成本率为 55%，固定成本为 1 000 000 元，请你以财务主管角色完成以下任务。

（1）计算该产品边际贡献率；

（2）计算公司本年度可实现的营业利润；

（3）如果变动成本率降低到 50%，其他因素不变，营业利润增长百分比为多少。（保留两位小数）

计算：

（1）边际贡献率=_____

（2）营业利润=_____元

（3）营业利润=_____元

营业利润增长百分比=_____

9、某公司 2008 年销售收入为 180000 元，销售成本为 160000 元，其中固定成本为 88000 元，若 2009 年计划增加广告费 3200 元，产品单价仍为 40 元/件。

要求：（1）预测 2009 年该公司的保本额；

（2）若 2009 年计划实现目标利润 52 800 元，则目标销售额应为多少？

计算：

（1）预测 2009 年该公司的保本额为：_____（元）

（2） 目标销售额应为：____（元）

10、A 电子企业只生产销售甲产品，2017 年甲产品生产与销售均为 10000 件，单位售价 300 元，全年变动成本为 1500000 元，固定成本为 500000 元。预计 2018 年产销量将增加到 12000 件，总成本将会达到 2300000 元，假定单位售价与成本性态不变。

计算本企业 2018 年如下指标：

目标利润=_____元

单位变动成本=_____元

变动成本率（%）=_____

固定成本=_____元

11、甲公司只生产一种 A 产品，为了更好的进行经营决策和目标控制，该公司财务经理正在使用 2017 年相关数据进行本量利分析，有关信息如下：

（1）2017 年产销量为 8000 件，单价 1000 元。

（2）生产 A 产品的专利技术需要从外部购买取得， 甲公司每年除了向技术转让方支付 50 万固定专利使用费外，还需按销售收入的 10%支付变动专利使用费。

（3）2017 年直接材料费用 200 万元，均为变动成本。

（4）2017 年人工成本总额 180 万，其中：生产工人采取计件工资，全年人工成本支出 120 万，管理人员采取固定工资制度，全年人工支出 60 万元。

（5）2017 年折旧费总额 95 万，其中管理部门折旧 15 万，生产部门折旧 80 万。

（6）2017 年发生其他成本及管理费用 87 万，其中40 万为变动成本，47 万为固定成本。

计算 A 产品的单位边际贡献，保本量和安全边际率。

单位边际贡献=_____元

保本量=_____件

安全边际率=_____

12、根据各小题资料回答下列问题

设 A 企业为生产和销售单一产品，该产品单位售价为 80 元，单位变动成本 50 元，固定成本总额 60000 元，预计正常销售量 4000 件。

要求： （ 1 ）计算盈亏临界点销售量及盈亏临界点作业率。

（ 2 ）计算安全边际及安全边际率。

（1）盈亏临界点销售量＝_____件

盈亏临界点作业率=_____

（2）安全边际＝_____件

安全边际率=_____

在生产多种产品的条件下，只能确定总保本量，不能确定总保本额（ ）。

A、 对

B、 错

下列哪些状态出现时，企业一定保本（ ）。

A、 收支相等

B、 固定成本与变动成本之和小于销售收入

C、 边际贡献率等于变动成本率

D、 边际贡献等于固定成本

13、根据各小题资料回答下列问题

2019 年丽琴公司生产的 A 配件，目前单价 10 元/件，单位变动成本 6 元/件，全年固定成本 30 000 元。

(1)请计算 2019 年 A 配件的保本销售量和销售额；

(2)如果 2019 年丽琴公司的 A 配件实现利润为 20 000 元，请计算 A 配件 2019 年的保利销售量和销售额。

保本销售量=____（件）

保本销售量额=____（元）

保利销售量=____（件）

保利销售量额=____（元）

变动成本率高的企业，边际贡献率也高，创利能力也大。 （ ）

A、 对

B、 错

在多品种条件下，能够影响加权的综合边际贡献率大小的因素有（　）。

A、　企业固定成本总额

B、　各种产品销售比重

C、　各种产品的边际贡献率

D、　全厂的目标利润

14、根据各小题资料回答下列题目

设甲企业生产和销售Ａ 、 Ｂ 、 Ｃ三种产品，该企业计划年度三种产品品种构成比例不变，计划销量及单价、单位变动成本数据如下表所示。计划年度固定成本总额 174000 元。

产品	计划销售量（件）	单价	单位变动成本
A	5000	80	50
B	3000	90	70
C	2000	100	60

要求：计算三种产品的盈亏临界点销售量。

A 产品盈亏临界点销售量=____件

B 产品盈亏临界点销售量=____件

C 产品盈亏临界点销售量=____件

超过保本点以上的安全边际所提供的边际贡献即是企业的利润。　（ ）

A、　错

B、　对

下列各项目中，对企业的销售利润水平产生影响的有（　）。

A、　安全边际率

B、　边际贡献率

C、　变动成本率

D、　所得税率

15、根据以下各题资料回答下列问题

（1）下列措施中只能提高安全边际而不能降低盈亏临界点的是（　　）。

A、 提高单价

B、 增加销售量

C、 降低单位变动成本

D、 压缩固定成本开支

（2）某企业生产一种产品，单位变动成本 8 元，单价 12 元，固定成本 3000 元，销量 1000 件，欲实现目标利润 2000 元，则可采取的措施为（　　）。

A、 固定成本减低到 2500 元

B、 单价提高到 13 元

C、 单位变动成本降至 7 元

D、 销量增至 1200 件

E、 固定成本降至 2000 元

（3）当边际贡献总额等于固定成本时，达到盈亏临界点作业率为 100% ，安全边际为 0。 （ ）

A、 √

B、 ×

（4）假定广宇公司以产定销，截至 2018 年 12 月 31 日，某男士西装的产销量达 30 000 件，单价为 400 元，单位变动成本为 250 元，固定成本总额为 2 700 000 元。经市场部调查推演，2019 年如果 A 产品降价 5%，销量可以增长 10%。假定 2019 年的单价、单位变动成本及固定成本总额保持不变。

要求：

a.请预测 2019 年的可实现利润；

b.请判断此降价方案是否可行?

a：预测 2019 年的可实现利润为：____（元）

b：此降价方案是否可行?

A .可行　　B.不可行

16、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。

华胜制衣公司 2019 年度销售预算

表　　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）					
销售单价					
预计销售收入					

17、为了更好的对公司 D02-5 产品的生产进行管理，南天成电机有限责任公司董事会决定实行滚动预算管理，要求财务部门根据市场预测和相关资料进行测算，财务部门收集有关数据如下：2019 年年初有 D02-5 产品存货 300 件，预计年末留存 550 件,其他各期期末存货按下期预计销售量的 10%确定。预计 2019 年 D02-5 产品的销售量为 15000 件，其中：第一季度 3000 件、第二季度 3500 件、第三季度 4000 件、第四季度 4500 件。总会计师要求你以财务主管角色根据以上资料编制 D02-5 产品 2019 年度生产预算。

湖南天成电机有限责任公司 2019 年度生产预算（D02-5 产品）

单位：件

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
预计销售量					
加：预计期末存货量					
减：预计期初存货量					
预计生产量					

18、为了更好的提高公司 H2-4 型涂料的生产效率，湖南胜利涂料有限责任公司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，财务部门收集数据如下：H2-4 型涂料只有一个工种，根据劳动定额、历史资料等测算的标准成本资料为：直接人工小时工资为 20 元，单位产品工时定额为 3 小时/件。估计预算期间 H2-4 型涂料销售量发生变动的可能性分别为 3000 件，3200 件，3100 件和 3300 件。根据上述资料，编制胜利公司 2019 年度直接人工预算。

湖南胜利公司 2019 年度直接人工预算表（H2-4 型涂料）　　单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
预计生产量/件					
工时定额/（小时/件）					
人工总工时/小时					
小时工资/元					
人工总成本					

19、假设钱塘公司 2019 年全年生产预算如下表所示，每件产品生产需耗用 5 千克原材料。材料结存量期初为 720 千克，本年各季度末材料结存量分别为：

一季度末 820 千克

二季度末 980 千克

三季度末 784 千克

四季度末 860 千克

本年各季度预计生产量分别为：

一季度为 2200 件

二季度为 2550 件

三季度为 2950 件

四季度为 2400 件

请为钱塘公司编制 2019 年材料采购预算。

钱塘公司编制 2019 年材料采购预算　　单位： 千克

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
预计生产量 （件）					
单位产品材料耗用量（千克/件）					
预计材料需用量 （千克）					
加：预计期末库存原材料（千克）					
减：预计期初库存原材料（千克）					
预计材料采购量 （千克）					

20、 上海服装有限公司目前只生产一种产品， 为了更好的提高公司市场占有率， 公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司相关 资料如下： 产品单位售价为 300 元/件， 单位变动成本为 210 元/件，固定成本为

450000 元， 请你以财务主管角色完成以下任务。

（1） 该产品的单位边际贡献=_____元/件

（2） 该产品的保本销售量=_____件

（3） 如果将单位变动成本降低 10%， 其他因素不变， 当销售量达到 6000 时，能 实现营业利润=_____元

21、新伟有限公司 2018 年生产的甲产品 7-12 月份的产量及成本资料如下表所示：

月份	7月份	8月份	9月份	10月份	11月份	12月份
产量 （件）	40	42	45	43	46	50
总成本 （元）	8800	9100	9600	9300	9800	10500

要求： 根据上述资料， 分析回答下列问题。

（1） 分析总成本与产量的数据关系， 该公司的总成本属于下列哪种成本性态类 型 （ ） 。

A、 固定成本

B、 变动成本

C、 混合成本

D、 不能确定

（2）从表中找出产量的最高点和最低点；

最高点=____件

最低点=____件

（3）采用高低点法对总成本进行成本性态分析，写出总成本的成本性态方程式。

Y=____+____X

22、某公司维修部门的维修费用数据如下：

维修小时	40000小时	60000小时
维修费用（元）	72,000.00	90,000.00

其中，40000 维修小时的维修费用的构成如下（单位：元）：

租金（固定）	30,000.00
维修材料、配件成本（变动）	12,000.00
工资（混合）	30,000.00
合计	72,000.00

要求：针对 60000 维修小时的维修费用 90000 元，逐项分析计算以下问题。

（1）60000 维修小时的租金＝_____（元）

（2）40000 小时的单位维修材料、配件成本=_____（元/小时）

（3）60000 小时的维修材料、配件成本=_____（元）

（4）60000 小时的工资总额=_____（元）

（5）采用高低点法，对工资总额进行分解：

工资总额的 b=_____（元/小时）

工资总额的 a=_____（元）

工资总额的成本性态方程用“y＝a＋bx”表示为：y=___+___x

23、为了分析成本性态，管理和控制企业成本，提高经济效益，湖南向阳公司要求财务部门根据市场信息和相关资料进行成本性态分析，财务部门收集 2018 年全年 12 个月中甲产品最高生产量和最低生产量下的生产成本资料如下表：

项目	高点/10月	低点/3月
生产量（件）	140 000	80 000
生产成本（元）	400 000	280 000

财务副总要求财务主管利用高低点法分解混合成本，建立成本性态模型，并合理预测 2019 年生产成本。请你以财务主管角色完成下列任务：生产成本由变动成本、固定成本和混合成本三部分组成。公司对低点的生产成本进行了分解，其中：变动成本为 120000 元，固定成本为 80000 元，混合成本为 80000 元。

（1）根据低点生产成本的分解资料，确定高点生产成本中的三部分成本分别为（ ）元。

A、 固定成本 80000

B、 变动成本 210000

C、 混合成本 110000

D、 混合成本 400000

（2）利用高低点法分解混合成本，计算单位变动成本b。

单位变动成本b=____（元/件）

（3）利用高低点法分解混合成本，计算固定成本a。

固定成本 a=____（元）

（4）写出生产成本的成本性态模型。

生产成本的成本性态模型为：Y=___ +___X

（5）预计公司 2019 年生产量为 126 000 件时，预测其生产成本。

预测生产成本 Y=____（元）

24、某公司本年产量最高的月份是 5 月份，产量最低的是 12 月份，此两个月的制造费用资料如下：

	5月	12月
产量（件）	75.00	42.00
制造费用（元）	31,600.00	24,400.00

制造费用中包括变动成本、固定成本和混合成本，其中：

单位变动成本=200 元

每月固定成本总额=15000 元

要求：采用高低点法将该厂制造费用中的混合成本进行分解，并写出混合成本公式。

（1）5 月混合成本=____（元）

（2）12 月的混合成本=____（元）

（3）混合成本公式 Y=____+____X

25、某工厂本年十二个月中最高产量与最低产量的生产成本如下：

	最高点（10月）	最低点（3月）
产量（件）	38 000	25 500
生产总成本（元）	88 000	70 500

上面的生产总成本包括变动成本、固定成本和混合成本三类。该厂会计部门曾对最低点产量为 25500 件的生产总成本进行了分析，其各类成本的组成如下：

3 月变动成本总额 25500 元，

3 月固定成本总额 30000 元，

3 月混合成本总额 15000 元。

要求：采用高低点法分解该厂的混合成本，并建立混合成本模型。

10 月份的混合成本＝____（元）

b=____（元/件）

a=_____（元）

混合成本模型为:Y=___+___X

26、某企业本年混合成本资料如下：

季度	产量（件）	混合成本（元）
1	100	20 000
2	150	26 000
3	100	21 500
4	150	23 700

要求：用高低点法分解混合成本。

b=____（元/件）

a=____（元）

Y=___+____x

27、某公司 2013 年 1 月 1 日向安全信托投资公司融资租赁一台万能机床，双方在租赁协议中指出：租期截止到 2018 年 12 月 31 日；年租金 5600 元，于每年年末支付一次；安全信托投资公司要求的利息及手续费率为 5%。

要求：计算系列租金的现值和终值；如果年租金改为年初支付一次，再计算系列租金的现值和终值。

(F/A，5%，6)=6.8019，　(F/A，5%，7)=8.1420，

(P/A，5%，6)=5.0757，　(P/A，5%，5)=4.3295。

（1）年末支付

租金终值=____（元）

租金现值=____（元）

（2）年初支付

租金终值=____（元）

租金现值=____（元）

28、某人拟购置一处房产，房主提出两种付款方案：

（一）从现在起，每年年初支付 20 万元，连续支付 10 次，共 200 万元。

（二）从第五年开始，每年年末支付 25 万元，连续支付 10 次，共 250 万元。若利率为 6%，

(P/A,6%,9)=6.8017， (P/A,6%,14)=9.2950， (P/A,6%,4)=3.4651，

(P/A,6%,10)=7.3601， (P/F,6%,4)=0.7921（计算结果保留两位小数）

（1）方案（ 一）的现值 P=____（万元）

（2）方案（二）的现值 P=____（万元）

（3）你认为此人应该选择（ ）？

A、 方案（ 一）

B、 方案（二）

29、某公司有一项付款业务，有甲乙两种付款方式可供选择。

甲方案：现在支付 10 万元，一次性结清。

乙方案：分三年付款，1—3 年各年年初的付款额分别为 3 万元、4 万元、4 万元，假设利率为6%。

(P/F,6%,1)= 0.9434， (P/F,6%,2)= 0.8900

要求：按现值计算，从甲乙两个方案中选择最优方案。

甲方案现值 P=____（万元），

乙方案现值 P =____ (万元)

甲乙两个方案中最优方案为_____方案。

30、某公司拟购置一项设备，目前有 A、B 两种设备可供选择。A 设备的价格比 B 设备高 50000 元，但每年可节约维修保养费用 10000 元。假设 A 设备的经济寿命为 6 年,利率为 8%。

（P/A，8%，6）=4.6229,（P/A，8%，7）=5.2064 （计算结果保留两位小数）

（1）A 设备至少需要_____年才能弥补比 B 设备多付的 50000 元。

（2）该公司在 A、B 两种设备中必须择一的情况下，应该选择_____设备？

31、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。

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

（1）确定高低点。

月为业务量最高点，其对应的成本为_____元；

月为业务量最低点，其对应成本为_____元。

（2）单位变动成本 b=____元/件

（3）固定成本 a=____元

混合成本性态模型 Y= ____+____X

32、湖南通达制造有限公司的设备维修费属于混合成本，公司为了更好了解机器工作时间与维修费用之间的关系，公司要求财务部门依据机器工作时间与维修费用的资料对维修费进行分解。财务部门收集了公司 2018 年下半年关于机器工作时间与维修费用资料（如表所示），财务主管要求财务部的小李用高低点法对

月份	7	8	9	10	11	12
机器工作时间(时)	700	680	650	600	670	710
维修费(元)	9800	9300	9100	8900	9200	10000

混合成本进行分解,并建立混合成本性态模型。2018 年 7-12 月维修费用资料

(1)确定高低点。

____月为最高点，其对应的维修费为____元；

____月为最低点，其对应的维修费为____元。

（2）单位变动成本 b=____元/件

（3）固定成本 a=____元

（4）混合成本性态模型 y=___+____X

33、湖南明达有限公司利用高低点法进行成本性态分析，在已知的 2018 年 4 月-11 月历史资料中，4 月份的产量最低，为 200 件，总成本为 90000 元，其中固定成本为 65000 元，变动成本为 23000 元，其余为混合成本。7 月份产量最高，为 300 件，总成本为 102000 元。 要求：

（1）进行混合成本分解；

4 月份混合成本：y4=____元

7 月份混合成本：y7 =____元

混合成本性态分析模型为：Y =____+____x

（2）写出总成本的成本性态模型；

Y=____+____X

（3）如果预测 12 月份的产量为 450 件，总成本 Y= ____元。

34、湖南合纵科技有限公司是一家专业从事锂离子电池材料研发、生产、销售和服务的高新技术企业，公司自主研发和生产的锰酸锂系列正极材料，广泛应用于电动自行车、电动摩托车、混合动力汽车、纯电动汽车等绿色交通工具；是移动储能、风能、通讯和军事装备等多领域理想的电池材料。

根据资料统计出该公司 2019 年 1-10 月份的锰酸锂产量和总成本情况如下表所示：

	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月
产量（吨）	18	20	19	16	22	25	28	21	17	20
总成本（万元）	6	6.6	6.6	5.2	7	7.9	8.2	6.8	6.2	6.7

采用高低点法进行成本性态分析：

（1）找出最高点和最低点：

	产量（吨）X	总成本（万元）Y
最高点		
最低点		

（2）计算 Y=a+bX 中的 a、b 值：

a=____

b= ____

（3）根据成本性态模型分析，假定 2019 年 11 月份的产量为 30 吨，则总成本预估为_____万元。

35、金盾三轮车厂是生产各种三轮车的专业厂家，现有目前最先进的二氧化碳保护焊机，远红外线静电烤漆设备，并为这些设备配备了专业的维修人员。金盾三轮车厂 2018 年 12 个月的维修费历史数据如下表所示：

月份	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
业务量(千工时)	80	106	113	129	122	73	84	99	87	117	143	126
维修成本(元)	8100	8500	8300	9100	8900	7440	7300	7600	7900	9000	9400	9500

（1）根据上述资料，运用高低点法将维修费分解成固定成本和变动成本，并写出成本公式；

单位变动成本=____元/千工时

固定成本=____元

成本公式 Y=___+___X

（2）如果计划期产量为 164 千工时，则维修费总额为多少？

维修费总额为____元

36、百慕机械公司是专业的包装机械生产厂家，主要生产糖果包装机，广泛应用于食品、医药、日化、五金等行业。百慕机械公司适应包装机械行业的发展，为广大的新老客户提供了质优价廉的糖果包装机产品。根据资料统计出企业近 5 年糖果包装机的产量和总成本情况，具体情况见下表：

年度	产量（件）	总成本（万元）
2014年	68	204
2015年	45	180
2016年	60	210
2017年	50	225
2018年	75	222

本企业采用高低点法进行成本习性分析，公式为 Y=a+bX，其中Y 代表一定期间成本总额，X 代表产量，a 代表固定成本，b 代表单位变动成本，根据上述资料回答以下问题

（1）根据资料，高低点法的“高点”为（　　）年的数据。

A、 2014

B、 2016

C、 2017

D、 2018

（2）根据资料，高低点法的“低点”为（ ）年的数据。

A、 2014

B、 2015

C、 2016

D、 2017

（3）根据资料，计算出公式 Y=a+bX 中“b”为（ ）。

A、 9

B、 1.45

C、 1.4

D、 1.5

（4）根据资料，计算出公式 Y=a+bX 中“a”为（ ）。

A、 117

B、 112.5

C、 150

D、 125

（5）若预计 2019 年百慕机械公司的将生产 100 台糖果包装机，则采用高低点法计算出 2019 年的成本总额为（ ）万元。

A、 300

B、 280

C、 275

D、 257

37、湖南南雁有限公司只生产和销售一种产品。预计每个季度实现的销售收入(含增值税)均以赊销方式售出，其中60%在本季度内收到现金，其余 40%要到下一季度收讫，假定不考虑坏账因素。2017 年年末应收账款余额为 4800 元，部分与销售预算有关的数据如下表所示,请完善 2018 年销售预算。

2018 年衡明公司销售预算

单位：元

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
预计销售收入		15000	20000	30000	25000
预计现金收入	年初应收账款	4800			
	第一季度销售收入	（A）	(C)		
	第二季度销售收入		(D)	(F)	
	第三季度销售收入			(G)	(I)
	第四季度销售收入				15000
	现金收入合计	(B)	(E)	(H)	(J)

38、长沙创建有限公司每个季度所需要的直接材料均以赊购方式采购，其中 50%于本季度内支付现金，其余 50%需要到下个季度付讫，假定不存在应付账款到期现金支付能力不足的问题。2018 年应付账款年初余额为 12000 元。部分与采购预算有关的数据如下表所示,请完善 2018 年材料采购预算。

2018 年湖南创建有限公司材料采购预算

单位：元

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
预计购料金额		22200	26000	29100	23000
预计现金支出	年初应付账款	12000			
	第一季度购料付现	（A）	(C)		
	第二季度购料付现		(D)	(F)	
	第三季度购料付现			(G)	14550
	第四季度购料付现				(I)
	现金支出合计	(B)	(E)	(H)	(J)26050

39、湖南星城兰波公司 2019 年 4 月份现金预算表中现金流入预计为 39800 万元，现金支出有关项目预计如下：支付上月材料采购款 5000 万元，本月采购材料 8000 万元(当月付款 70%)；工资及其他支出 8400 万元(用现金支付)；制造费用 8000 万元(其中折旧费等非付现费用为4000 万元)；销售费用和管理费用1000 万元(用现金支付)；预交所得税 5900 万元；购买设备 12000 万元(用现金支付)。现金不足时，通过向银行借款解决。4 月末现金余额要求不低于 100 万元。

要求：根据上述资料，计算该公司4 月份现金预算表的下列预算指标：

（1）现金流出=____（万元）

（2）现金余缺（假设期初现金余额为 80 万元）=____（万元）

（3）应向银行借款的最低金额=____（万元）

40、光华灯具有限责任公司只生产一种灯具，灯具售价 8 元/件。2018 年 12 月销售 20000 件,2019 年 1 月预计销售 30000 件,2019 年 2 月预计销售 40000 件。根据经验，商品售出后当月可收回货款的60%，次月收回 30%，再次月收回 10%。

（1）计算 2019 年 2 月现金预算表中预计现金收入=____（元）；

（2）假设 2019 年 2 月现金支出总额为 300000 元，期初现金余额为 0,该公司现金预算表中现金余缺=____（元）；

（3）该公司 2019 年 2 月预计资产负债表中应收账款=____（元）。