

附录 3：实训答案

业务 1 提取现金

凭证编号 1, 01 月 04 日 附原始凭证 1 张: 单据 1-1 支票号 6101 (原始单据略, 下同)

借: 库存现金 10 000.00
贷: 银行存款——工行 10 000.00

记 账 凭 证

记 字第 01 号

2017 年 01 月 04 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
提现	库存现金						1	0	0	0	0	0	0														
NO 6101	银行存款	工行															1	0	0	0	0	0	0	0			
合 计							¥	1	0	0	0	0	0	0			¥	1	0	0	0	0	0	0	0		

附
单
据
1
张

业务 2 计提固定资产折旧

凭证编号 2, 01 月 05 日 附原始凭证 1 张: 单据 4-1

借: 制造费用——机加工车间 (折旧费) 5 080.00
制造费用——装配车间 (折旧费) 975.00
辅助生产成本——维修车间 660.00
管理费用——折旧费 4 742.38
贷: 累计折旧 1 1457.38

记 账 凭 证

记 字第 02 号

2017 年 01 月 05 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√			
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	
计提折旧	制造费用	机加工-折旧						5	0	8	0	0	0													
	制造费用	装配-折旧							9	7	5	0	0													
	生产成本	辅助生产成本							6	6	0	0	0													
	管理费用	折旧费							4	7	4	2	3	8												
	累计折旧																	1	1	4	5	7	3	8		
合 计							¥	1	1	4	5	7	3	8				¥	1	1	4	5	7	3	8	

附
单
据
1
张

业务 3 出差借款

凭证编号 3, 01 月 05 日 附原始凭证 1 张: 单据 1-2

借: 其他应收款——魏刚 6 000.00
贷: 库存现金 6 000.00

记 账 凭 证

记 字第 03 号

2017 年 01 月 05 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
出差借款	其他应收款	魏刚						6	0	0	0	0	0												
	库存现金																	6	0	0	0	0	0		
合 计								¥	6	0	0	0	0	0				¥	6	0	0	0	0	0	

附单据 1 张

业务 4 报销差旅费

凭证编号 4, 01 月 05 日 附原始凭证 3 张: 单据 1-3、单据 3-2、单据 4-2

借: 库存现金 600.00
 管理费用——差旅费 3 104.00
 应交税费——增值税（进项） 96.00
 贷: 其他应收款——刘超 3 800.00

记 账 凭 证

记 字第 04 号

2017 年 01 月 05 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
出差报销	库存现金								6	0	0	0	0												
	管理费用	差旅费							3	1	0	4	0	0											
	应交税费	增值-进项税									9	6	0	0											
	其他应收款	刘超																3	8	0	0	0	0		
合 计									¥	3	8	0	0	0	0				¥	3	8	0	0	0	0

附单据 3 张

业务 5 缴纳增值税

凭证编号 5, 01 月 05 日 附原始凭证 1 张: 单据 1-4

借: 应交税费——应交增值税（已交税金） 8 200.00
 贷: 银行存款——工行 8 200.00

记 账 凭 证

记 字第 05 号

2017 年 01 月 05 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										✓		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
缴增值税	应交税费	增值-已交税						8	2	0	0	0	0												
	银行存款	工行																8	2	0	0	0	0		
合 计								¥	8	2	0	0	0	0				¥	8	2	0	0	0	0	

附单据 1 张

业务 6 缴纳城建税等

凭证编号 6, 01 月 05 日 附原始凭证 1 张: 单据 1-5

借: 应交税费——应交城建税 574.00
 应交税费——应交教育费附加 246.00
 应交税费——应交地方教育费附加 164.00
 贷: 银行存款——工行 984.00

记 账 凭 证

记 字第 06 号

2017 年 01 月 05 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										✓			
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	
缴纳城建税	应交税费	城建税							5	7	4	0	0													
		教育费附加							2	4	6	0	0													
		地方教育费							1	6	4	0	0													
	银行存款	工行																	9	8	4	0	0			
合 计									¥	9	8	4	0	0					¥	9	8	4	0	0		

附单据 1 张

业务 7 购买汽油

凭证编号 7, 01 月 06 日 附原始凭证 3 张: 单据 1-6 支票号 6102、单据 3-4、单据 4-3

借: 管理费用——其他 1 000.00
 应交税费——应交增值税（进项税） 170.00
 贷: 银行存款——工行 1 170.00

记 账 凭 证

记 字第 07 号

2017 年 01 月 06 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
购买汽油	管理费用	其他						1	0	0	0	0	0														
	应交税费	增值-进项税						1	7	0	0	0	0														
6102	银行存款	工行																1	1	7	0	0	0				
合 计							¥	1	1	7	0	0	0					¥	1	1	7	0	0	0			

附单据 3 张

业务 8 支付水费

凭证编号 8, 01 月 06 日 附原始凭证 2 张: 单据 1-7、单据 3-6

借: 其他应付款——待摊水费 2 730.00
 应交税费——应交增值税（进项税） 354.90
 贷: 银行存款——工行 3 084.90

记 账 凭 证

记 字第 08 号

2017 年 01 月 06 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										✓		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
付水费	其他应付款	待摊水费						2	7	3	0	0	0												
	应交税费	增值-进项							3	5	4	9	0												
	银行存款	工行																3	0	8	4	9	0		
合 计							¥	3	0	8	4	9	0					¥	3	0	8	4	9	0	

附单据 2 张

业务 9 支付电费

凭证编号 9, 01 月 06 日 附原始凭证 2 张: 单据 1-8、单据 3-8

借: 其他应付款——待摊电费 8 415.00
 应交税费——应交增值税（进项税） 1 430.55
 贷: 银行存款——工行 9 845.55

记 账 凭 证

记 字第 09 号

2017 年 01 月 06 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额									贷方金额									✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	

[illegible]

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
付招待费	管理费用	招待费							1	6	2	1	8	0													
2301	银行存款	工行																1	6	2	1	8	0				
合 计									¥	1	6	2	1	8	0					¥	1	6	2	1	8	0	

[illegible]

凭证编号 14, 01 月 09 日 附原始凭证 1 张: 单据 1-16 支票号 2303

借: 应付账款——石市机械厂 117 000.00
贷: 银行存款——工行 117 000.00

记 账 凭 证

记 字第 14 号

2017 年 01 月 09 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
支付欠款	应付账款	石市机械厂				1	1	7	0	0	0	0	0														
2303	银行存款	工行															1	1	7	0	0	0	0	0			
合 计					¥	1	1	7	0	0	0	0	0			¥	1	1	7	0	0	0	0	0			

附
单
据
1
张

业务 15 购买办公用品打印纸

凭证编号 15, 01 月 09 附原始凭证 2 张: 单据 1-17、单据 3-13

借: 管理费用——其他 800.00
应交税费——增值税（进项税） 136.00
贷: 库存现金 936.00

记 账 凭 证

记 字第 15 号

2017 年 01 月 09 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										✓			
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	
购买打印纸	管理费用	其他							8	0	0	0	0													
	应交税费	增值-进项税							1	3	6	0	0						9	3	6	0	0			
	银行存款	工行																								
合 计									¥	9	3	6	0	0					¥	9	3	6	0	0		

附
单
据
2
张

业务 16 发放上月工资

凭证编号 16, 01 月 09 日 附原始凭证 1 张: 单据 1-18 支票号 2304

借: 应付职工薪酬——工资、津贴 144 037.00
贷: 银行存款——工行 144 037.00

记 账 凭 证

记 字第 16 号

2017 年 01 月 09 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
支付工资	应付职工薪酬	工资、津贴					1	4	4	0	3	7	0	0													
2304	银行存款	工行																1	4	4	0	3	7	0	0		
合 计					¥		1	4	4	0	3	7	0	0			¥	1	4	4	0	3	7	0	0		

附单据 1 张

业务 17 购买煤油等

凭证编号 17, 01 月 09 日 附原始凭证 3 张: 单据 1-19 支票号 2305、单据 2-1、单据 3-15。

借: 原材料——煤油 220.00
 原材料——机油 450.00
 原材料——黄油 360.00
 应交税费——增值税（进项税） 175.10
 贷: 银行存款——工行 1 205.10

记 账 凭 证

记 字第 17 号

2017 年 01 月 09 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√			
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	
购入材料	原材料	煤油							2	2	0	0	0													
	:	机油							4	5	0	0	0													
	:	黄油							3	6	0	0	0													
	应交税费	增值-进项税							1	7	5	1	0													
2305	银行存款	工行																1	2	0	5	1	0			
合 计								¥	1	2	0	5	1	0				¥	1	2	0	5	1	0		

附单据 3 张

业务 18 出售污水泵给异灵药业

凭证编号 18, 01 月 10 日 附原始凭证 2 张: 单据 1-20、单据 3-16。

借: 银行存款——工行 20 475.00
 贷: 主营业务收入——污水泵 1.5kW 7 500.00
 主营业务收入——污水泵 4.0kW 10 000.00
 应交税费-增值税——（销项税） 2 975.00

记 账 凭 证

记 字第 18 号

2017 年 01 月 10 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
销售商品	银行存款	工行					2	0	4	7	5	0	0														
	主营业务收入	水泵 1.5kW																7	5	0	0	0	0				
	:	水泵 4.0k																1	0	0	0	0	0	0			
	应交税费	增值-销项税																2	9	7	5	0	0				
合 计							¥	2	0	4	7	5	0	0				¥	2	0	4	7	5	0	0		

附 单 据 2 张

业务 19 出售污水泵给石门商贸，收到支票缴存银行，银行受理但未入账。

凭证编号 19，01 月 12 日 附原始凭证 2 张：单据 1-21、单据 3-17。

借：应收账款——石门市商贸 40 950.00
 贷：主营业务收入——污水泵 1.5kW 15 000.00
 主营业务收入——污水泵 4.0kW 20 000.00
 应交税费-增值税——（销项税） 5 950.00

记 账 凭 证

记 字第 19 号

2017 年 01 月 12 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
销售商品	应收账款	石门市商贸					4	0	9	5	0	0	0														
	主营业务收入	水泵 1.5kW															1	5	0	0	0	0	0				
	:	水泵 4.0k															2	0	0	0	0	0	0				
	应交税费	增值-销项税															5	9	5	0	0	0	0				
合 计						¥	4	0	9	5	0	0	0				¥	4	0	9	5	0	0	0			

附 单 据 2 张

业务 20 原始凭证 2-4~2-15 领料单等待月末集中处理。

业务 21 原始凭证 2-16~2-18 产成品入库单等待月末集中处理。

业务 22 用银行汇票购买轴承，汇票剩余款退回

凭证编号 20，01 月 15 日 附原始凭证 4 张：单据 1-22、单据 2-19、单据 3-19、单据 3-21。

借：银行存款——工行 21 753.00
 原材料——轴承 HRB6205 1000.00+163.93=1 163.93
 原材料——轴承 HRB6304 1100.00+180.33=1 280.33
 原材料——轴承 HRB6306 1200.00+196.72=1 396.72
 原材料——轴承 HRB6408 2800.00+459.02=3 259.02

应交税费——增值税（进项税） 1037.00+110.00=1 147.00

贷：其他货币资金——银行汇票存款 30 000.00

重新计算购进单价：

轴承 HRB6205： 1163.93 ÷ 100 = 11.6393

轴承 HRB6304： 1280.33 ÷ 100 = 12.8033

轴承 HRB6306： 1396.72 ÷ 100 = 13.9672

轴承 HRB6408： 3259.02 ÷ 100 = 32.5902

记 账 凭 证

记字第 20 1/2 号

2017 年 01 月 15 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
收汇票余款	银行存款	工行					2	1	7	5	3	0	0														
购入材料	原材料	轴承 6205						1	1	6	3	9	3														
	:	轴承 6304						1	2	8	0	3	3														
	:	轴承 6306						1	3	9	6	7	2														
	:	轴承 6408						3	2	5	9	0	2														
	应交税费	增值-进项税						1	1	4	7	0	0														
合 计																											

附
单
据
4
张

记 账 凭 证

记字第 20 2/2 号

2017 年 01 月 15 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										✓					
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分			
	其他货币资金	银行汇票																3	0	0	0	0	0	0				
合 计									¥	3	0	0	0	0	0	0	0				¥	3	0	0	0	0	0	0

附
单
据
20
1/2
张

业务 23 出售污水泵给山西长治商贸，银行受理未入账

凭证编号 21，01 月 15 日 附原始凭证 2 张：单据 1-23、单据 3-22。

借：应收账款——山西长治商贸 149 760.00

贷：主营业务收入——污水泵 1.5kW 56 000.00

主营业务收入——污水泵 4.0kW 72 000.00

应交税费-增值税——（销项税） 21 760.00

记 账 凭 证

记 字第 21 号

2017 年 01 月 15 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
销售商品	应收账款	长治商贸					1	4	9	7	6	0	0	0													
	主营业务收入	水泵 1.5kW																5	6	0	0	0	0	0			
	:	水泵 4.0k																7	2	0	0	0	0	0			
	应交税费	增值-销项税																2	1	7	6	0	0	0			
合 计					¥		1	4	9	7	6	0	0	0			¥	1	4	9	7	6	0	0	0		

附
单
据
2
张

业务 24 从中山市永强机械厂购材料

凭证编号 22, 01 月 16 日 附原始凭证 3 张: 单据 1-24、单据 2-21 、单据 3-24

借: 原材料——中承座 1.5kW 2 450.00
 原材料——中承座 4.0kW 3 650.00
 原材料——泵体 1.5kW 5 250.00
 原材料——泵体 4.0kW 9 850.00
 应交税费——增值税（进项税） 3 604.00
 贷: 预付账款——中山市永强机械厂 20 000.00
 银行存款——工行 4 804.00

记 账 凭 证

记 字第 22 1/2 号

2017 年 01 月 16 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
购入材料	原材料	中承座 1.5kW						2	4	5	0	0	0														
		中承座 4.0kW						3	6	5	0	0	0														
	:	泵体 1.5kW						5	2	5	0	0	0														
	:	泵体 4.0kW						9	8	5	0	0	0														
	应交税费	增值-进项税						3	6	0	4	0	0														
	预付账款	中山永强机械																2	0	0	0	0	0	0			
合 计																											

附
单
据
3
张

记 账 凭 证

记 字第 22 2/2 号

2017 年 01 月 16 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√								
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分						
补付差额款	银行存款	工行																													
原件见 1/2																															
合 计												¥	2	4	8	0	4	0	0					¥	2	4	8	0	4	0	0

附
单
据
22
1/2
张

业务 25 出售污水泵给大庆市商贸，取得商业承兑汇票

凭证编号 23，01 月 16 日 附原始凭证 2 张：单据 1-25、单据 3-25。

借：应收票据——商业承兑（大庆市商贸） 122 850.00
 贷：主营业务收入——污水泵 1.5kW 45 000.00
 主营业务收入——污水泵 4.0kW 60 000.00
 应交税费-增值税——（销项税） 17 850.00

记 账 凭 证

记 字第 23 号

2017 年 01 月 16 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
销售商品	应收票据	大庆商贸				1	2	2	8	5	0	0	0														
	主营业务收入	水泵 1. 5kW															4	5	0	0	0	0	0				
	:	水泵 4. 0k															6	0	0	0	0	0	0				
	应交税费	增值-销项税															1	7	8	5	0	0	0				
合 计					¥	1	2	2	8	5	0	0	0			¥	1	2	2	8	5	0	0	0			

附
单
据
2
张

业务 26 从太原市电器有限公司购入材料，在途

凭证编号 24，01 月 17 日购入， 附原始凭证 4 张：单据 1-26、单据 1-27、单据 3-27、单据 3-29

借：在途物资——线包 1.5kW 9000+(1380÷13800*9000)=9 900.00
 在途物资——转子 1.5kW 2800+(1380÷13800*2800)=3 080.00
 在途物资——机封 Φ20 1600+(1380÷13800*1600)=1 760.00
 在途物资——电缆 3*1+1 400+(1380÷13800*400)=440.00

应交税费——增值税（进项税）	2346+151.80=2 497.80
财务费用——手续费	50.00
贷：银行存款——工行	17 677.80
银行存款——工行	50.00

重新计算材料的单价：

线包 1.5kW : $9900 \div 100 = 99.0000$ 元 ;
 转子 1.5kW : $3080 \div 100 = 30.8000$ 元 ;
 机封 Φ20 : $1760 \div 100 = 17.6000$ 元 ;
 电缆 3*1+1 : $440 \div 100 = 4.4000$ 元

记 账 凭 证

记 字第 24 1/2 号

2017 年 01 月 16 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
购入材料	在途物资	线包 1.5kW						9	9	0	0	0	0														
	:	转子 1.5kW						3	0	8	0	0	0														
	:	机封 Φ20						1	7	6	0	0	0														
	:	电缆 3*1+1							4	4	0	0	0														
	应交税费	增值-进项税						2	4	9	7	8	0														
	财务费用	手续费									5	0	0	0													
合 计																											

附单据 4 张

记 账 凭 证

记 字第 24 2/2 号

2017 年 01 月 16 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										✓								
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分						
支付材料款	银行存款	工行																1	7	6	7	7	8	0							
支付手续费	银行存款	工行																			5	0	0	0							
合 计												¥	1	7	7	2	7	8	0				¥	1	7	7	2	7	8	0	

附单据 24 1/2 张

业务 27 出售污水泵给兄弟纸业，收到现金

凭证编号 25，01 月 18 日 附原始凭证 2 张：单据 1-28、单据 3-30。

借：库存现金	8 190.00
贷：主营业务收入——污水泵 1.5kW	3 000.00
主营业务收入——污水泵 4.0kW	4 000.00
应交税费——增值税（销项税）	1 190.00

记 账 凭 证

记 字第 25 号

2017 年 01 月 18 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
销售商品	库存现金							8	1	9	0	0	0												
	主营业务收入	水泵 1.5kW																3	0	0	0	0	0		
	:	水泵 4.0k																4	0	0	0	0	0		
	应交税费	增值-销项税																1	1	9	0	0	0		
合 计								¥	8	1	9	0	0	0				¥	8	1	9	0	0	0	

附
单
据
2
张

业务 28 出售污水泵给定州市污水处理厂，收到款项。

凭证编号 26，01 月 19 日 附原始凭证 4 张：单据 1-29 支票号码 2306、单据 1-30、单据 3-31、单据 3-33。

借：银行存款——工行 21 363.00
 贷：主营业务收入——污水泵 1.5kW 7 500.00
 主营业务收入——污水泵 4.0kW 10 000.00
 应交税费-增值税——（销项税） 2 975.00
 银行存款——工行 888.00

记 账 凭 证

记 字第 26 号

2017 年 01 月 19 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
销售商品	银行存款	工行					2	1	3	6	3	0	0														
	主营业务收入	水泵 1.5kW																7	5	0	0	0	0				
	:	水泵 4.0k																1	0	0	0	0	0	0			
	应交税费	增值-销项税																2	9	7	5	0	0				
2306	银行存款	工行																8	8	8	0	0					
合 计							¥	2	1	3	6	3	0	0				¥	2	1	3	6	3	0	0		

附
单
据
4
张

业务 29 收到石门市商贸支票的进账单

凭证编号 27，01 月 19 日 附原始凭证 1 张：单据 1-31 参见业务 19。

借：银行存款——工行 40 950.00
 贷：应收账款——石门市商贸 40 950.00

记 账 凭 证

记 字第 27 号

2017 年 01 月 19 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
销售商品	银行存款	工行					4	0	9	5	0	0	0														
	应收账款	石门市商贸															4	0	9	5	0	0	0				
合 计							¥	4	0	9	5	0	0	0			¥	4	0	9	5	0	0	0			

附
单
据
1
张

业务 30 原始凭证 2-25~2-33 等待月末集中处理。

业务 31 原始凭证 2-34~2-36 等待月末集中处理。

业务 32 出售污水泵给郑州市农机公司，收到银行承兑汇票。

凭证编号 28, 01 月 21 日 附原始凭证 4 张：单据 1-32 支票号码 2307、单据 1-33、单据 3-34、单据 3-36。

借：应收票据——郑州市农机（银行承兑） 138 222.00
 贷：主营业务收入——污水泵 1.5kW 29 000.00
 主营业务收入——污水泵 4.0kW 38 000.00
 应交税费——增值税（销项税） 11 390.00
 银行存款——工行 1 332.00
 应收账款——郑州市农机 58 500.00

记 账 凭 证

记 字第 28 号

2017 年 01 月 21 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
收商业汇票	应收票据	郑州市农机					1	3	8	2	2	2	0	0													
销售商品	主营业务收入	水泵 1.5kW																2	9	0	0	0	0	0			
	:	水泵 4.0k																3	8	0	0	0	0	0			
	应交税费	增值-销项税																1	1	3	9	0	0	0			
2307	银行存款	工行																1	3	3	2	0	0	0			
	应收账款	郑州市农机																5	8	5	0	0	0	0			
合 计						¥	1	3	8	2	2	2	0	0			¥	1	3	8	2	2	2	0	0		

附
单
据
4
张

业务 33 收到利息收入

凭证编号 29, 01 月 22 日 附原始凭证 1 张：单据 1-34。

借：银行存款——工行 780.55
 借：财务费用——利息支出 780.55

记 账 凭 证

记 字第 29 号

2017 年 01 月 22 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
利息收入	银行存款	工行							7	8	0	5	5														
	财务费用	利息支出							7	8	0	5	5														
合 计																											

附单据 1 张

业务 34 暂时不做处理，月末如果仍然未取得购货发票再做暂估处理。

业务 35 缴存现金

凭证编号 30，01 月 23 日 附原始凭证 1 张：单据 1-35。

借：银行存款——工行 10 000.00
 贷：库存现金 10 000 .00

记 账 凭 证

记 字第 30 号

2017 年 01 月 23 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
缴存现金	银行存款	工行					1	0	0	0	0	0	0														
	库存现金															1	0	0	0	0	0	0	0				
合 计							¥	1	0	0	0	0	0	0					¥	1	0	0	0	0	0	0	

附单据 1 张

业务 36 购买小轿车

凭证编号 31，01 月 25 日 附原始凭证 5 张：单据 1-36 支票号码 2309、单据 1-37、单据 2-39、单据 3-37、单据 3-38。

借：固定资产——办公设备（东风雪铁龙） 124 102.56
 应交税费——增值税（进项税） 19 179.49
 贷：银行存款——工行 11 282.05
 银行存款——工行 132 000.00

记 账 凭 证

记 字第 31 号

2017 年 01 月 25 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
购买轿车	固定资产	办公设备				1	2	4	1	0	2	5	6														
	应交税费	增值-进项税				1	9	1	7	9	4	9															
2309	银行存款	工行														1	3	2	0	0	0	0	0				
	银行存款	工行														1	1	2	8	2	0	5					
合 计					¥	1	4	3	2	8	2	0	5			¥	1	4	3	2	8	2	0	5			

附
单
据
5
张

业务 37 报废机加工车床 2 台

凭证编号 32, 01 月 25 日 转入清理 附原始凭证 1 张: 单据 2-40。

借: 固定资产清理 17 163.14

累计折旧 2 836.86

贷: 固定资产——办公设备 (机加工车床) 20 000.00

凭证编号 32, 01 月 25 日 变价收入 附原始凭证 2 张: 单据 1-38、单据 3-40。

借: 库存现金 3 000.00

贷: 固定资产清理 2 564.10

应交税费——增值税 (销项税) 435.90

凭证编号 32, 01 月 25 日 支付清理费 附原始凭证 2 张: 单据 1-39、单据 3-41

借: 固定资产清理 200.00

贷: 库存现金 200.00

凭证编号 32, 01 月 25 日 结转清理净损益

借: 营业外支出——其他 14 799.04

贷: 固定资产清理 14 799.04

记 账 凭 证

记 字第 32 1/2 号

2017 年 01 月 25 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
转入清理	固定资产清理						1	7	1	6	3	1	4														
	累计折旧						2	8	3	6	8	6															
	固定资产	办公设备															2	0	0	0	0	0	0				
出售旧设备	库存现金						3	0	0	0	0	0															
	固定资产清理																2	5	6	4	1	0					
	应交税费	增值-销项税																4	3	5	9	0					
合 计																											

附
单
据
5
张

记 账 凭 证

记 字第 32 2/2 号

2017 年 01 月 25 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√				
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分		
支付清理费	固定资产清理								2	0	0	0	0														
	库存现金																		2	0	0	0	0				
结转清理	营业外支出	其他							1	4	7	9	9	0	4												
	固定资产清理																		1	4	7	9	9	0	4		
合 计									¥	3	7	9	9	9	0	4				¥	3	7	9	9	9	0	4

附
单
据
32
1/2
张

业务 38 支付研发费

凭证编号 33, 01 月 26 日 附原始凭证 2 张: 单据 1-40 支票号码 2401、单据 3-42。

借: 研发支出——费用化支出 10 000.00

贷: 银行存款——建行 10 000.00

记 账 凭 证

记 字第 33 号

2017 年 01 月 26 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
支付研发费	研发支出	费用化支出					1	0	0	0	0	0	0														
2401	银行存款	建行															1	0	0	0	0	0	0	0			
合 计							¥	1	0	0	0	0	0	0			¥	1	0	0	0	0	0	0			

附
单
据
2
张

业务 39 持银行汇票购买数控机床

凭证编号 34, 01 月 26 日 支付设备款和手续费 附原始凭证 5 张: 单据 1-41、单据 1-42、单据 2-41、单据 3-44、单据 3-46

借: 固定资产——生产设备 200 500.00

应交税费——增值税（进项税） 34 055.00

财务费用——手续费 50.00

贷: 其他货币资金——银行汇票存款 50 000.00

银行存款——工行 184 555.00

银行存款——工行 50.00

记 账 凭 证

记 字第 34 号

2017 年 01 月 26 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额											贷方金额											√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购入设备	固定资产	生产设备					2	0	5	0	0	0	0	0											
	应交税费	增值-进项税					3	4	0	5	5	0	0												
	财务费用	手续费									5	0	0	0											
	其他货币资金	银行汇票															5	0	0	0	0	0	0	0	
支付设备款	银行存款	工行															1	8	4	5	5	5	0	0	
支付手续费	银行存款	工行																		5	0	0	0		
合 计					¥		2	3	4	6	0	5	0	0			¥	2	3	4	6	0	5	0	0

附
单
据
5
张

业务 40 在途物资到货，验收入库。

凭证编号 35，01 月 26 日 附原始凭证 1 张：单据 2-42。参见业务 26

借：原材料——线包 1.5kW 9 900.00
 原材料——转子 1.5kW 3 080.00
 原材料——机封 Φ20 1 760.00
 原材料——电缆 3*1+1 440.00
 贷：在途物资——线包 1.5kW 9 900.00
 在途物资——转子 1.5kW 3 080.00
 在途物资——机封 Φ20 1 760.00
 在途物资——电缆 3*1+1 440.00

沿用 26 笔业务重新计算的单价：

线包 1.5kW ： 9900 ÷ 100 = 99.0000 元 ；
 转子 1.5kW ： 3080 ÷ 100 = 30.8000 元 ；
 机封 Φ20 ： 1760 ÷ 100 = 17.6000 元 ；
 电缆 3*1+1： 440 ÷ 100 = 4.4000 元。

记 账 凭 证

记 字第 35 1/2 号

2017 年 01 月 25 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
在途入库	原材料	线包 1.5kW						9	9	0	0	0	0														
	:	转子 1.5kW						3	0	8	0	0	0														
	:	机封 Φ20						1	7	6	0	0	0														
	:	电缆 3*1+1						4	4	0	0	0	0														
	在途物资	线包 1.5kW																9	9	0	0	0	0				
	:	转子 1.5kW																3	0	8	0	0	0				
合 计																											

附
单
据
1
张

记 账 凭 证

记 字第 35 2/2 号

2017 年 01 月 25 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√					
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分			
	在途物资	机封Φ20																										
	:	电缆 3*1+1																										
合 计																												

附单据 35 1/2 张

业务 41 原始凭证 2-43~2-51 领料单，等待月末集中处理。

业务 42 转让无形资产

凭证编号 36，01 月 28 日 附原始凭证 2 张：单据 1-43、单据 3-47。

借：银行存款——工行 28 000.00
 累计摊销 500.00
 营业外支出——其他 1 500.00
 贷：无形资产——非专利技术 30 000.00

记 账 凭 证

记 字第 36 号

2017 年 01 月 25 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					
转让无形资产	银行存款	工行					2	8	0	0	0	0	0																
	累计摊销								5	0	0	0	0																
	营业外支出	其他						1	5	0	0	0	0																
	无形资产	非专利技术																3	0	0	0	0	0	0	0				
合 计							¥	3	0	0	0	0	0	0	0			¥	3	0	0	0	0	0	0	0			

附单据 2 张

业务 43 发放福利食品

凭证编号 37，01 月 28 日 附原始凭证 3 张：单据 1-44 支票号码 2310、单据 3-49、单据 4-5。

借：应付职工薪酬——职工福利费 44 460.00
 贷：银行存款——工行 44 460.00

记 账 凭 证

记 字第 37 号

2017 年 01 月 28 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
发放福利	应付职工薪酬	职工福利费					4	4	4	6	0	0	0														
2310	银行存款	工行															4	4	4	6	0	0	0				
合 计							¥	4	4	4	6	0	0	0			¥	4	4	4	6	0	0	0			

附单据 3 张

业务 44 原始凭证 2-52~2-53 等产成品入库单待月末再集中处理。

业务 45 月末暂估入账

凭证编号 38, 01 月 30 日 附原始凭证 1 张: 单据 2-38 (第 34 笔业务的入库单, 按照存货期初单价暂估记账)。

借: 原材料——泵盖 1.5kW 22.50*100= 2 250.00
 原材料——滤底座 1.5kW 22.00*100=2 200.00
 原材料——泵盖 4.0kW 39.60*100=3 960.00
 原材料——滤底座 4.0kW 31.36*100=3 136.00
 贷: 应付账款——暂估应付 (淄博任增磨具) 11 546.00

记 账 凭 证

记 字第 38 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
暂估入账	原材料	泵盖 1.5kW						2	2	5	0	0	0														
	:	滤底座 1.5kW						2	2	0	0	0	0														
	:	泵盖 4 kW						3	9	6	0	0	0														
	:	滤底座 4.0kW						3	1	3	6	0	0														
	应付账款	暂估(淄博任增)															1	1	5	4	6	0	0				
合 计							¥	1	1	5	4	6	0	0			¥	1	1	5	4	6	0	0			

附单据 1 张

业务 46 计提借款利息

凭证编号 39, 01 月 30 日 附原始凭证 1 张: 单据 4-6。

借: 财务费用——利息支出 1 868.00
 贷: 应付利息——工行 1 868.00

记 账 凭 证

记 字第 39 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
计提借款利息	财务费用	利息支出						1	8	6	8	0	0														
	应付利息	工行																1	8	6	8	0	0				
合 计							¥	1	8	6	8	0	0					¥	1	8	6	8	0	0			

附
单
据
1
张

业务 47 无形资产摊销

凭证编号 40, 01 月 30 日 附原始凭证 1 张: 单据 4-7。

单据 4-7 无形资产摊销计算表 2017 年 01 月 30 日

序号	无形资产名称	取得时间	原值 (元)	摊销方法	使用年限	月摊销 (元)
1	非专利技术 2	2016 年 12 月 1 日	30000.00	平均年限法	5	500.00
合计						500.00

制表: 李丽

审核:

借: 管理费用——其他 500.00

贷: 累计摊销 500.00

记 账 凭 证

记 字第 40 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
摊销无形资产	管理费用	其他							5	0	0	0	0														
	累计摊销																		5	0	0	0	0				
合 计								¥	5	0	0	0	0					¥	5	0	0	0	0				

附
单
据
1
张

业务 48 结转研究费用

凭证编号 41, 01 月 30 日附原始凭证 1 张: 单据 4-8。

借: 管理费用——其他 10 000.00
贷: 研发支出——费用化支出 10 000.00

记 账 凭 证

记 字第 41 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
结转费用支出	管理费用	其他					1	0	0	0	0	0	0														
	研发支出	费用化支出															1	0	0	0	0	0	0	0			
合 计							¥	1	0	0	0	0	0	0	0				¥	1	0	0	0	0	0	0	

附
单
据
1
张

业务 49 设备日常维修

凭证编号 42, 01 月 30 日 附原始凭证 2 张: 单据 1-45 支票号码: 2311、单据 3-51。

借: 管理费用——维修费 1 600.00
应交税费——增值税（进项税额） 272.00
贷: 银行存款——工行 1 872.00

记 账 凭 证

记 字第 42 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										✓			
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	
发生维修费用	管理费用	其他						1	6	0	0	0	0													
	应交税费	增值-进项税							2	7	2	0	0													
2311	银行存款	工行																1	8	7	2	0	0			
合 计							¥	1	8	7	2	0	0					¥	1	8	7	2	0	0		

附
单
据
1
张

业务 50 计提分摊社会保险费和工资费用

凭证编号 43, 01 月 30 日计提保险费用, 附原始凭证 3 张: 单据 5-1、单据 5-2、单据 5-3。
(因篇幅大排版受限原始凭证附后)

借: 生产成本——基本生产成本(机加工车间. 污水泵 1.5kw) 直接人工 1 490.30

生产成本——基本生产成本（机加工车间. 污水泵 4.0kw）直接人工 1 396.50
 制造费用——机加工车间（职工薪酬） 738.60
 生产成本——基本生产成本（装配车间. 污水泵 1.5kw）直接人工 1 062.81
 生产成本——基本生产成本（装配车间. 污水泵 4.0kw）直接人工 1 039.19
 制造费用——装配车间（职工薪酬） 658.60
 生产成本——辅助生产成本 2 102.00
 销售费用——职工薪酬 1 148.60
 管理费用——职工薪酬 9 292.80
 贷：应付职工薪酬——社会保险（养老保险） 9 400.00.
 应付职工薪酬——社会保险（工伤保险） 432.00
 应付职工薪酬——社会保险（失业保险） 810.00
 应付职工薪酬——社会保险（医疗保险） 5 024.00
 应付职工薪酬——社会保险（生育保险） 502.40
 应付职工薪酬——住房公积金 2 761.00

凭证编号 43，01 月 30 日计提工资费用， 附原始凭证 2 张：单据 4-9、单据 4-10

单据 4-10 工资费用分配表 2017 年 01 月 30 日

成本项目 应借账户			工资费用		
			分配依据（工时比例）	分配率	分配金额
生产成本-基本生产成本	机加工车间	污水泵 1.5 kW	540		6697.84
		污水泵 4.0 kW	506		6276.16※
		小计	1046	12.4034	12974.00
		职工薪酬	---		3080.46
		合计			16054.46
生产成本-基本生产成本	装配车间	污水泵 1.5 kW	180		4517.19
		污水泵 4.0 kW	176		4416.81※
		小计	356	25.0955	8934.00
		职工薪酬	--		2967.74
		合计			11901.74
辅助生产成本	维修车间		--		8033.45
销售费用	销售部门		--		6450.00
管理费用	行政部门		--		58346.78
合计					100786.43

制表：李丽

审核：

借：生产成本——基本生产（机加工车间. 污水泵 1.5kw）直接人工 6 697.84
 生产成本——基本生产（机加工车间. 污水泵 4.0kw）直接人工 6 276.16
 制造费用——机加工车间（职工薪酬） 3 080.46
 生产成本——基本生产（装配车间. 污水泵 1.5kw）直接人工 4 517.19
 生产成本——基本生产（装配车间. 污水泵 4.0kw）直接人工 4 416.81
 制造费用——装配车间（职工薪酬） 2 967.74
 生产成本——辅助生产成本 8 033.45

销售费用——职工薪酬 6 450.00
 管理费用——职工薪酬 58 346.78
 贷：应付职工薪酬——工资、津贴 100 786.43

记 账 凭 证

记 字第 43 1/5 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
摊销保险费	生产成本	基.加工.人工 1.5						1	4	9	0	3	0														
	:	基.加工.人工 4.0						1	3	9	6	5	0														
	制造费用	加工.职工薪酬							7	3	8	6	0														
	生产成本	基.装配.人工 1.5						1	0	6	2	8	1														
	:	基.装配.人工 4.0						1	0	3	9	1	9														
	制造费用	装配.职工薪酬							6	5	8	6	0														
合 计																											

附
单
据
5
张

记 账 凭 证

记 字第 43 2/5 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
	生产成本	辅助生产成本						2	1	0	2	0	0														
	销售费用	职工薪酬						1	1	4	8	6	0														
	管理费用	职工薪酬						9	2	9	2	8	0														
计提保险	应付职工薪酬	社保.养老																	9	4	0	0	0	0			
	:	社保.工伤																		4	3	2	0	0			
	:	社保.失业																		8	1	0	0	0			
合 计																											

附
单
据
43
1/5
张

记 账 凭 证

记 字第 43 3/5 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
	应付职工薪酬	社保.医疗																	5	0	2	4	0	0			
	:	社保.生育																		5	0	2	4	0			
	:	住房公积金.																	2	7	6	1	0	0			

附
单
据
43
1/5
张

本生产成本	车间	污水泵 4.0 kW	直接人工	6276.16※	125.52	156.90	282.42
		小计		12974.00	259.48	324.35	583.83
制造费用		职工薪酬		3080.46	61.61	77.01	138.62
		机加工合计		16054.46	321.09	401.36	722.45
生产成本-基本生产成本	装配车间	污水泵 1.5 kW	直接人工	4517.19	90.34	112.93	203.27
		污水泵 4.0 kW	直接人工	4416.81	88.34	110.42	198.76
		小计		8934.00	178.68	223.35	402.03
制造费用		职工薪酬		2967.74	59.35	74.19	133.54
		装配合计		11901.74	238.03	297.54	535.57
辅助生产成本	维修车间			8033.45	160.67	200.84	361.51
销售费用	销售部门			6450.00	129.00	161.25	290.25
管理费用	行政部门			58346.78	1166.94	1458.67	2625.61
合计				100786.43	2015.73	2519.66	4535.39

制表：李丽

审核：

借：生产成本——基本生产（机加工车间.污水泵 1.5kw）直接人工 301.41
 生产成本——基本生产（机加工车间.污水泵 4.0kw）直接人工 282.42
 制造费用——机加工车间（职工薪酬） 138.62
 生产成本——基本生产（装配车间.污水泵 1.5kw）直接人工 203.27
 生产成本——基本生产（装配车间.污水泵 4.0kw）直接人工 198.76
 制造费用——装配车间（职工薪酬） 133.54
 生产成本——辅助生产成本 361.51
 销售费用——职工薪酬 290.25
 管理费用——职工薪酬 2 625.61
 贷：应付职工薪酬——应付工会经费 2 015.73
 应付职工薪酬——应付教育经费 2 519.66

记 账 凭 证

记 字第 44 1/2 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
摊销会费	生产成本	基. 加工. 人工 1. 5							3	0	1	4	1														
	:	基. 加工. 人工 4. 0							2	8	2	4	2														
	制造费用	加工. 职工薪酬							1	3	8	6	2														
	生产成本	基. 装配. 人工 1. 5							2	0	3	2	7														
	:	基. 装配. 人工 4. 0							1	9	8	7	6														
	制造费用	装配. 职工薪酬							1	3	3	5	4														
合 计																											

附
单
据
1
张

记 账 凭 证

记 字第 44 2/2 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
	生产成本	辅助生产成本							3	6	1	5	1												
	销售费用	职工薪酬							2	9	0	2	5												
	管理费用	职工薪酬							2	6	2	5	6	1											
计提会费	应付职工薪酬	工会经费																2	0	1	5	7	3		
	:	教育经费																2	5	1	9	6	6		
合 计								¥	4	5	3	5	3	9				¥	4	5	3	5	3	9	

附 单 据 44 1/2 张

业务 52 结转职工薪酬中由个人负担的保险至“其他应付款”

凭证编号 45 01 月 30 日，原始凭证参见单据 5-2。

借：应付职工薪酬——工资、津贴 7 178.00

贷：其他应付款——养老保险 3 760.00

其他应付款——失业保险 405.00

其他应付款——医疗保险 1 256.00

其他应付款——住房公积金 1 757.00

记 账 凭 证

记 字第 45 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
结转保险	应付职工薪酬	工资、津贴							7	1	7	8	0	0											
	其他应付款	养老保险																3	7	6	0	0	0		
	:	失业保险																	4	0	5	0	0		
	:	医疗保险																	1	2	5	6	0	0	
	:	住房公积金																	1	7	5	7	0	0	
	:																								
合 计									¥	7	1	7	8	0	0				¥	7	1	7	8	0	0

附 单 据 1 张

业务 53 个人所得税转至“应交税费——个人所得税”

凭证编号 46，01 月 30 日原始凭证参见单据 5-2。

借：应付职工薪酬——工资、津贴 531.71

贷：应交税费——应交个人所得税 531.71

记 账 凭 证

记 字第 46 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
结转个税	应付职工薪酬	工资、津贴							5	3	1	7	1														
	应交税费	个税																	5	3	1	7	1				
	:																										
合 计									¥	5	3	1	7	1					¥	5	3	1	7	1			

附
单
据
1
张

业务 54 用银行存款缴纳“五险一金”

凭证编号 47 01 月 30 日 附原始凭证 9 张: 单据 1-46~单据 1-49 、单据 3-52~单据 3-56。

借: 应付职工薪酬——社会保险(养老保险)	9 400.00
应付职工薪酬——社会保险(工伤保险)	432.00
应付职工薪酬——社会保险(失业保险)	810.00
应付职工薪酬——社会保险(医疗保险)	5 024.00
应付职工薪酬——社会保险(生育保险)	502.40
应付职工薪酬——住房公积金	2 761.00
其他应付款——养老保险	3 760.00
其他应付款——失业保险	405.00
其他应付款——医疗保险	1 256.00
其他应付款——住房公积金	1 757.00
贷: 银行存款——工行	14 375.00
银行存款——工行	6 782.40
银行存款——工行	432.00
银行存款——工行	4 518.00

记 账 凭 证

记 字第 47 1/3 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
缴纳保险	应付职工薪酬	社保. 养老保险						9	4	0	0	0	0														
	:	社保. 工伤保险							4	3	2	0	0														
	:	社保. 失业保险							8	1	0	0	0														
	:	社保. 医疗保险							5	0	2	4	0	0													
	:	社保. 生育保险							5	0	2	4	0														

附
单
据
9
张

制造费用	机加工车间	水电费	3000	2550.00	600	780.00	3330.00
制造费用	装配车间	水电费	2800	2380.00	500	650.00	3030.00
生产成本-辅助生产成本	维修车间	水电费	1500	1275.00	300	390.00	1665.00
管理费用	行政管理	水电费	2600	2210.00	700	910.00	3120.00
合计			9900	8415.00	2100	2730.00	11145.00

制表：李丽

审核：

借：制造费用——机加工车间（水电费） 3 330.00
 制造费用——装配车间（水电费） 3 030.00
 生产成本——辅助生产成本 1 665.00
 管理费用——水电费 3 120.00
 贷：其他应付款——待摊水费 2 730.00
 其他应付款——待摊电费 8 415.00

记 账 凭 证

记 字第 48 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
分摊水电费	制造费用	加工. 水电费						3	3	3	0	0	0														
	制造费用	装配. 水电费						3	0	3	0	0	0														
	生产成本	辅助生产成本						1	6	6	5	0	0														
	管理费用	水电费						3	1	2	0	0	0														
转出待摊	其他应付款	待摊水费																2	7	3	0	0	0				
	:	待摊电费																8	4	1	5	0	0				
合 计						¥	1	1	1	4	5	0	0			¥	1	1	1	4	5	0	0				

附
单
据
1
张

业务 56 结转发出材料成本

凭证编号 49, 1 月 30 日 附原始凭证 28 张：单据 4-14（附领料单 27 张：单据 2-4~单据 2-12，单据 2-25~单据 2-33，单据 2-43~单据 2-51）。

单据 4-14

生产领料汇总及成本计算表

2017 年 01 月 30 日

项目名称 材料名称	机加工车间生产领料								
	单 位	污水泵 1.5 kW			污水泵 4.0 kW			合计	
		数量	平均单价	金额	数量	平均单价	金额	数量	金额
线包 1.5kW	包	55	94.0909	5175.00				55	5175.00
转子 1.5kW	个	55	29.1636	1604.00				55	1604.00
电机盖 1.5kW	个	55	33.0000	1815.00				55	1815.00
电机壳 1.5kW	个	55	72.8000	4004.00				55	4004.00

中承座 1.5kW	个	55	23.9545	1317.50				55	1317.50
泵体 1.5kW	个	55	51.4091	2827.50				55	2827.50
叶轮 1.5kW	个	55	10.0000	550.00				55	550.00
泵盖 1.5kW	个	55	22.5000	1237.50				55	1237.50
滤底座 1.5kW	个	55	22.0000	1210.00				55	1210.00
轴承 HRB6205	个	55	9.4906	521.98				55	521.98
轴承 HRB6304	个	55	11.0015	605.08				55	605.08
机封 Φ20	个	55	16.7273	920.00				55	920.00
电缆 3*1+1	个	55	3.9636	218.00				55	218.00
线包 4.0kW	包				52	217.0000	11284.00	52	11284.00
转子 4.0kW	个				52	80.1200	4166.24	52	4166.24
电机盖 4.0kW	个				52	33.6600	1750.32	52	1750.32
电机壳 4.0kW	个				52	102.0000	5304.00	52	5304.00
中承座 4.0kW	个				52	36.2818	1886.65	52	1886.65
泵体 4.0kW	个				52	97.8727	5089.38	52	5089.38
叶轮 4.0kW	个				52	11.5500	600.60	52	600.60
泵盖 4.0kW	个				52	39.6000	2059.20	52	2059.20
滤底座 4.0kW	个				52	31.3600	1630.72	52	1630.72
轴承 HRB6306	个				52	11.5305	599.59	52	599.59
轴承 HRB6308	个				52	29.2137	1519.11	52	1519.11
机封 Φ30	个				52	32.0000	1664.00	52	1664.00
电缆 3*2.5+1	个				52	8.2000	426.40	52	426.40
螺栓	个	220	3.0000	660.00	208	3.0000	624.00	428	1284.00
螺母	个	220	2.5000	550.00	208	2.5000	520.00	428	1070.00
原材料合计				23215.56			39124.21		62339.77

制表：李丽

审核：



借：生产成本——基本生产（机加工车间.污水泵 1.5kW）直接材料 23 215.56
 生产成本——基本生产（机加工车间.污水泵 4.0kW）直接材料 39 124.21
 贷：原材料- …… 62 339.77

记 账 凭 证

记 字第 49 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
生产领料	生产成本	基.加工.材料 1.5					2	3	2	1	5	5	5														
	:	基.加工.材料 4.0					3	9	1	2	4	2	1														
转出成本	原材料	见领料汇总计算表															6	2	3	3	9	7	7				

[illegible]

单据 4-15

非生产领料汇总及成本计算表

2017 年 01 月 30 日

产品名称 材料名称	非生产领料								
	单 位	机加工车间			装配车间			合计	
		数量	平均单价	金额	数量	平均单价	金额	数量	金额
煤油	桶	2	30.6667	61.33	2	30.6667	61.33	4	122.66
机油	桶	2	55.0000	110.00	2	55.0000	110.00	4	220.00
黄油	桶	2	45.3333	90.67	2	45.3333	90.67	4	181.34
原材料小计				262.00			262.00		524.00
工具	件	1	425.0000	425.00	1	425.0000	425.00	2	850.00
手套	打	1	180.0000	180.00	1	180.0000	180.00	2	360.00
周转材料小计				605.00			605.00		1210.00
合计				867.00			867.00		1734.00

审核:

借：制造费用——机加工车间（其他）	867.00
制造费用——装配车间（其他）	867.00
贷：原材料……	524.00
周转材料——低值易耗……	1 210.00

制造费用——装配车间（其他）	867.00
----------------	--------

贷：原材料……	524.00
---------	--------

周转材料——低值易耗……	1 210.00
--------------	----------

记账凭证

记字第 50 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
车间领料	制造费用	加工车间. 其他							8	6	7	0	0														
	:	装配车间. 其他							8	6	7	0	0														
转出成本	原材料	见领料汇总表																	5	2	4	0	0				
	周转材料	低值易耗品……																1	2	1	0	0	0				
	:																										
合 计								¥	1	7	3	4	0	0				¥	1	7	3	4	0	0			

凭证编号 51, 01 月 30 日 查账结转

借：管理费用——其他	12 821.96
------------	-----------

贷：生产成本——辅助生产成本	12 821.96
----------------	-----------

记 账 凭 证

记 字第 51 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												√
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
结转辅助成本	管理费用	其他					1	2	8	2	1	9	6														
	生产成本	辅助生产成本															1	2	8	2	1	9	6				
	:																										
合 计							¥	1	2	8	2	1	9	6				¥	1	2	8	2	1	9	6		

附
单
据
1
张

业务 58 结转制造费用至生成成本

凭证编号 52, 01 月 日 附原始凭证 3 张: 单据 4-17~4-19。

单据 4-17

制造费用明细账

机加工车间

借方科目 费用来源	职工薪酬	折旧费	本月水电费	其他	转出
折旧费		5080.00			
社会保险费	738.60				
工资费用	3080.46				
工会经费教育经费	138.62				
本月水电费			3330.00		
其他				867.00	
合计	3957.68	5080.00	3330.00	867.00	13234.68

单据 4-18

制造费用明细账

装配车间

借方科目 费用来源	职工薪酬	折旧费	水电费	其他	转出
折旧费		975.00			
社会保险费	658.60				
工资费用	2967.74				
工会经费教育经费	133.54				
本月水电费			3030.00		
其他				867.00	
合计	3759.88	975.00	3030.00	867.00	8631.88

单据 4-19

制造费用分配表

2017 年 01 月 30 日

车间	产品	分配依据 (工时)	分配率	分配金额
机加工车间	污水泵 1.5 kW	540		6832.46

	污水泵 4.0 kW	506		6402.22 ※
	小计	1046	12.6527	13234.68
装配车间	污水泵 1.5 kW	180		4364.44
	污水泵 4.0 kW	176		4267.44 ※
	小计	356	24.2469	8631.88
合计				21866.56

制表：李丽

审核：

借：生产成本——基本生产（机加工车间.污水泵 1.5kw）制造费用 6 832.46
 生产成本——基本生产（机加工车间.污水泵 4.0kw）制造费用 6 402.22
 生产成本——基本生产（装配车间.污水泵 1.5kw）制造费用 4 364.44
 生产成本——基本生产（装配车间.污水泵 4.0kw）制造费用 4 267.44
 贷：制造费用——机加工车间（职工薪酬） 3 957.68
 ——机加工车间（折旧费） 5080.00
 ——机加工车间（水电费） 3 330.00
 ——机加工车间（其他） 867.00
 制造费用——装配车间（职工薪酬） 3 759.88
 ——装配车间（折旧费） 975.00
 ——装配车间（水电费） 3 030.00
 ——装配车间（其他） 867.00

记 账 凭 证

记字第 52 1/2 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额									贷方金额									✓						
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百		十	元	角	分		
转制造费用	生产成本	基.加工.制造 1.5						6	8	3	2	4	6														
	:	基.加工.制造 4.0						6	4	0	2	2	2														
	:	基.装配.制造 1.5						4	3	6	4	4	4														
	:	基.装配.制造 4.0						4	2	6	7	4	4														
	制造费用	加工.职工薪酬															3	9	5	7	6	8					
	:	加工.折旧费															5	0	8	0	0	0					
合 计																											

附
单
据
3
张

记 账 凭 证

记字第 52 2/2 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额					贷方金额					✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

	制造费用	加工. 水电费																		3	3	3	0	0	0		附 单 据 52 1/2 张	
	:	加工. 其他																			8	6	7	0	0			
	制造费用	装配. 职工薪酬																		3	7	5	9	8	8			
	:	装配. 折旧费																			9	7	5	0	0			
	:	装配. 水电费																		3	0	3	0	0	0			
	:	装配. 其他																			8	6	7	0	0			
合 计						¥	2	1	8	6	6	5	6							¥	2	1	8	6	6	5		6

单据 4-25

机加工车间成本计算表

产品名称: 污水泵 1.5kW

2017 年 01 月 30 日

单位: 元

月	日	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
1	01	月初在产品成本	6000.00	1200.74	1000	8200.74
	31	本月生产费用	23215.56	8489.55	6832.46	38537.57
	31	合计	29215.56	9690.29	7832.46	46738.31
	31	单位费用分配率	384.4153	136.4830	110.3163	
	31	应计入产成品成本份额	22680.50	8052.50	6508.66	37241.66
	31	期末在产品成本	6535.06	1637.79	1323.80	9496.65

制表: 李丽

审核:



单据 4-26

机加工车间成本计算表

产品名称: 污水泵 4.0kW

2017 年 01 月 30 日

单位: 元

月	日	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
1	01	月初在产品成本	4000.00	1200.00	1000.00	6200.00
	31	本月生产费用	39124.21	7955.08	6402.22	53481.51
	31	合计	43124.21	9155.08	7402.22	59681.51
	31	单位费用分配率	653.3971	143.0481	115.6597	
	31	应计入产成品成本份额	35283.44	7724.60	6425.62	49433.66
	31	期末在产品成本	7840.77	1430.48	976.60	10247.85

制表: 李丽

审核:



单据 4-27

装配车间成本计算表

产品名称: 污水泵 1.5kW

2017 年 01 月 30 日

单位: 元

月	日	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
1	01	月初在产品成本	---	800.00	500.00	1300.00
	31	本月生产费用	---	5783.27	4364.44	10147.71
	31	合计	---	6583.27	4864.44	11447.71
	31	单位费用分配率	---	105.3323	77.8310	
	31	应计入产成品成本份额	---	6214.61	4592.03	10806.64
	31	期末在产品成本	---	368.66	272.41	641.07

制表: 李丽

审核:



单据 4-28

装配车间成本计算表

产品名称: 污水泵 4.0kW

2017 年 01 月 30 日

单位: 元

月	日	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
1	01	月初在产品成本	---	800.00	665.00	1465.00
	31	本月生产费用	---	5654.76	4267.44	9922.20
	31	合计	---	6454.76	4932.44	11387.20
	31	单位费用分配率	---	111.2890	85.0421	
	31	应计入产成品成本份额	---	6009.61	4592.27	10601.88
	31	期末在产品成本	---	445.15	340.17	785.32

制表：李丽

审核：

单据 4-29

产品成本汇总计算表

产品名称：污水泵 1.5kW

2017 年 01 月 30 日

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤（机加工车间）计入份额	22680.50	8052.50	6508.66	37241.66
第二步骤（装配车间）计入份额	---	6214.61	4592.03	10806.64
总成本（59）台	22680.50	14267.11	11100.69	48048.30
单位成本	---	---	---	814.3780

制表：李丽

审核：

单据 4-30

产品成本汇总计算表

产品名称：污水泵 4.0kW

2017 年 01 月 30 日

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤（机加工车间）计入份额	35283.44	7724.60	6425.62	49433.66
第二步骤（装配车间）计入份额	---	6009.61	4592.27	10601.88
总成本（54）台	35283.44	13734.21	11017.89	60035.54
单位成本	---	---	---	1111.7693

制表：李丽

审核：

借：库存商品——污水泵 1.5kW

48 048.30

库存商品——污水泵 4.0kW

60 035.54

贷：生产成本——基本生产（机加工车间. 污水泵 1.5kW）直接材料 22 680.50

生产成本——基本生产（机加工车间. 污水泵 1.5kW）直接人工 8 052.50

生产成本——基本生产（机加工车间. 污水泵 1.5kW）制造费用 6 508.66

生产成本——基本生产（机加工车间. 污水泵 4.0kW）直接材料 35 283.44

生产成本——基本生产（机加工车间. 污水泵 4.0kW）直接人工 7 724.60

生产成本——基本生产（机加工车间. 污水泵 4.0kW）制造费用 6 425.62

生产成本——基本生产（装配车间. 污水泵 1.5kW）直接人工 6 214.61

生产成本——基本生产（装配车间. 污水泵 1.5kW）制造费用 4 592.03

生产成本——基本生产（装配车间. 污水泵 4.0kW）直接人工 6 009.61

生产成本——基本生产（装配车间. 污水泵 4.0kW）制造费用 4 592.27

记 账 凭 证

记 字第 53 1/2 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
完工入库	库存商品	污水泵 1. 5kW					4	8	0	4	8	3	0														
	:	污水泵 4. 0kW					6	0	0	3	5	5	4														
	生产成本	基. 加工. 材料 1. 5																2	2	6	8	0	5	0			
	:	基. 加工. 人工 1. 5																	8	0	5	2	5	0			
	:	基. 加工. 制造 1. 5																	6	5	0	8	6	6			

附
单
据
19
张

记 账 凭 证

记 字第 54 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
转销售成本	主营业务成本	污水泵 1.5 kW					9	7	6	9	1	2	6														
	:	污水泵 4.0 kW					1	5	4	5	0	5	6	4													
	库存商品	污水泵 1.5 kW																9	7	6	9	1	2	6			
	:	污水泵 4.0 kW																1	5	4	5	0	5	6	4		
合 计					¥	2	5	2	1	9	6	9	0			¥	2	5	2	1	9	6	9	0			

附
单
据
8
张

业务 63 计提城建税等

凭证编号 55, 01 月 30 日 附原始凭证 1 张: 单据 4-32。

应交城市建设税及教育费附加计算表

单据 4-32

2017 年 01 月 30 日

项目	计提基数			比例	计提金额
	应交增值税	应交消费税	合计		
城市维护建设税	808.06	0	808.06	7%	56.56
教育费附加	808.06	0	808.06	3%	24.24
地方教育附加	808.06	0	808.06	2%	16.16
合计					96.96

借: 营业税金及附加 96.96
 贷: 应交税费——城市维护建设税 56.56
 ——教育费附加 24.24
 ——地方教育费附加 16.16

记 账 凭 证

记 字第 55 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
计提城建税	营业税金及附加									9	6	9	6														
	应交税费	城建税																		5	6	5	6				
		教育费附加																		2	4	2	4				
		地方教育费																		1	6	1	6				

附
单
据
1
张

管理费用——维修费	1 600.00
管理费用——水电费	3 120.00
管理费用——其他	25 121.96
财务费用——利息支出	1 087.45
财务费用——手续费	150.00
营业外支出——其他	16 299.04

记 账 凭 证

记 字第 57 1/3 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额												贷方金额												✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
结转收益	主营业务收入	污水泵 1.5 kW				1	6	3	0	0	0	0	0														
	:	污水泵 4.0 kW				2	1	4	0	0	0	0	0														
	本年利润					3	9	7	2	9	4	5	3				3	7	7	0	0	0	0	0			
结转费用	主营业务成本	污水泵 1.5 kW																9	7	6	9	1	2	6			
	:	污水泵 4.0 kW																1	5	4	5	0	5	6	4		
	营业税金及附加																				9	6	9	6			
合 计																											

附
单
据

张

记 账 凭 证

记 字第 57 2/3 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										√		
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
	销售费用	薪酬																7	8	8	8	8	5		
	:	广告费																1	0	0	0	0	0	0	
	管理费用	薪酬																7	0	2	6	5	1	9	
	:	折旧																4	7	4	2	3	8		
	:	招待费																1	6	2	1	8	0		
	:	差旅费																3	1	0	4	0	0		
合 计																									

附
单
据

张

记 账 凭 证

记 字第 57 2/3 号

2017 年 01 月 30 日

摘 要	总账科目	明细账科目	借方金额										贷方金额										✓	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角
	管理费用	维修费																1	6	0	0	0	0	
	:	水电费																3	1	2	0	0	0	
	:	其他																2	5	1	2	1	9	6
	财务费用	利息支出																1	0	8	7	4	5	
	:	手续费																	1	5	0	0	0	
	营业外支出																	1	6	2	9	9	0	4
合 计					¥	7	7	4	3	2	4	5	3			¥	7	7	4	3	2	4	5	3

附
单
据
张

业务 66 编制利润表

单据 4-35.1

1-26 日业务汇总表

科目编码	科目名称	金额合计借方	金额合计贷方
1001	库存现金	21790	17136
1002	银行存款	194421.55	700437.2
1012	其他货币资金	30000	80000
1121	应收票据	261072	0
1122	应收账款	190710	178550
1123	预付账款	0	20000
1221	其他应收款	6000	3800
1402	在途物资	15180	15180
1403	原材料	44510	0
1601	固定资产	324602.56	20000
1602	累计折旧	2836.86	11457.38
1606	固定资产清理	17363.14	17363.14
2202	应付账款	117000	0
2211	应付职工薪酬	144037	0
2221	应交税费	72629.84	64525.9
2241	其他应付款	11145	0
5001	生产成本	660	0
5101	制造费用	6055	0
5301	研发支出	10000	0
6001	主营业务收入	0	377000
6601	销售费用	10000	0
6602	管理费用	11268.18	0

6603	财务费用	-630.55	0
6711	营业外支出	14799.04	0
合计		1505449.62	1505449.62

单据 4-35.2

27-31 日业务汇总表

科目编码	科目名称	金额合计借方	金额合计贷方
1001	库存现金	0.00	200.00
1002	银行存款	28,000.00	72,439.40
1221	其他应收款	200.00	0.00
1403	原材料	11,546.00	62,863.77
1405	库存商品	108,083.84	252,196.90
1411	周转材料	0.00	1,210.00
1701	无形资产	0.00	30,000.00
1702	累计摊销	500.00	500.00
1901	待处理财产损益	200.00	200.00
2202	应付账款	0.00	11,546.00
2211	应付职工薪酬	71,099.11	124,251.22
2221	应交税费	272.00	628.67
2231	应付利息	0.00	1,868.00
2241	其他应付款	7,178.00	18,323.00
4103	本年利润	397,294.53	377,000.00
5001	生产成本	124,250.95	120,905.80
5101	制造费用	15,811.56	21,866.56
5301	研发支出	0.00	10,000.00
6001	主营业务收入	377,000.00	0.00
6401	主营业务成本	252,196.90	252,196.90
6403	营业税金及附加	96.96	96.96
6601	销售费用	7,888.85	17,888.85
6602	管理费用	98,307.15	109,575.33
6603	财务费用	1,868.00	1,237.45
6711	营业外支出	1,500.00	16,299.04
合计		1,503,293.85	1,503,293.85

单据 4-35.3

1-31 日业务汇总表

科目编码	科目名称	借方发生额	贷方发生额
1001	库存现金	21,790.00	17,336.00
1002	银行存款	222,421.55	772,876.60

1012	其他货币资金	30,000.00	80,000.00
1121	应收票据	261,072.00	0.00
1122	应收账款	190,710.00	178,550.00
1123	预付账款	0.00	20,000.00
1221	其他应收款	6,200.00	3,800.00
1402	在途物资	15,180.00	15,180.00
1403	原材料	56,056.00	62,863.77
1405	库存商品	108,083.84	252,196.90
1411	周转材料	0.00	1,210.00
1601	固定资产	324,602.56	20,000.00
1602	累计折旧	2,836.86	11,457.38
1606	固定资产清理	17,363.14	17,363.14
1701	无形资产	0.00	30,000.00
1702	累计摊销	500.00	500.00
1901	待处理财产损溢	200.00	200.00
2202	应付账款	117,000.00	11,546.00
2211	应付职工薪酬	215,136.11	124,251.22
2221	应交税费	72,901.84	65,154.57
2231	应付利息	0.00	1,868.00
2241	其他应付款	18,323.00	18,323.00
4103	本年利润	397,294.53	377,000.00
5001	生产成本	124,910.95	120,905.80
5101	制造费用	21,866.56	21,866.56
5301	研发支出	10,000.00	10,000.00
6001	主营业务收入	377,000.00	377,000.00
6401	主营业务成本	252,196.90	252,196.90
6403	营业税金及附加	96.96	96.96
6601	销售费用	17,888.85	17,888.85
6602	管理费用	109,575.33	109,575.33
6603	财务费用	1,237.45	1,237.45
6711	营业外支出	16,299.04	16,299.04
合计		3,008,743.47	3,008,743.47

单据4-36

利润表

会企02 表

编制单位：石门市威力泵业有限责任公司 2017年 01 月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额（略）
一、营业收入	377,000.00	

减：营业成本	252,196.90	
营业税金及附加	96.96	
销售费用	27,181.65	
管理费用	100,282.53	
财务费用	1,237.45	
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
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		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-3,995.49	
加：营业外收入		
减：营业外支出	16,299.04	
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-20,294.53	
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-20,294.53	
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

业务 67 编制资产负债表

资产负债表报表附后（见单据 4-37）

业务 68 编制增值税申报表

增值税申报表附后（见单据 5-4~5-6）

业务 69 汇总整理增值税抵扣联

单据 5-3

2017 年 1 月 30 日 “五险一金” 费用分配表

制表人：李丽

成本项目 应借账户			五险一金								
			分配依据（工时）	分配率	分配额合计	养老保险	工伤保险	失业保险	医疗保险	生育保险	住房公积金
生产成本-基本生产成本 制造费用	机加工车间	污水泵 1.5 kW	540		1490.30	--	--	--	--	--	--
		污水泵 4.0 kW	506		1396.50※	--	--	--	--	--	--
		小计	1046	2.7598	2886.80	1440.00	64.00	120.00	768.00	76.80	418.00
		职工薪酬	--	--	738.60	400.00	16.00	30.00	176.00	17.60	99.00
		合计	--	--	3625.40	1840.00	80.00	150.00	944.00	94.40	517.00
生产成本-基本生产成本 制造费用	装配车间	污水泵 1.5 kW	180		1062.81	--	--	--	--	--	--
		污水泵 4.0 kW	176		1039.19	--	--	--	--	--	--
		小计	356	5.9045	2102.00	1040.00	48.00	90.00	560.00	56.00	308.00
		职工薪酬	--	--	658.60	320.00	16.00	30.00	176.00	17.60	99.00
		合计	--	--	2760.60	1360.00	64.00	120.00	736.0	73.60	407.00
辅助生产成本	维修车间		--	--	2102.00	1040.00	48.00	90.00	560.00	56.00	308.00
销售费用	销售部门		--	--	1148.60	500.00	32.00	60.00	336.00	33.60	187.00
管理费用	行政部门		--	--	9292.80	4660.00	208.00	390.00	2448.00	244.80	1342.00
合计					18929.40	9400.00	432.0	810.00	5024.00	502.40	2761.00

温馨提示：. ※注意调整尾差。



单据 4-37

资产负债表

会企 01 表

单位名称：石门市威力泵业有限责任公司

2017 年 1 月 31 日

单位：元

资 产	行次	年初余额	期末余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	年初余额	期末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,632,130.14	1,036,129.09	短期借款	32	400,000.00	400,000.00
交易性金融资产	2			交易性金融负债	33		
应收票据	3		261,072.00	应付票据	34		
应收账款	4	136,800.00	148,960.00	应付账款	35	276,850.00	171,396.00
预付款项	5	20,000.00		预收款项	36		
应收利息	6			应付职工薪酬	37	182,237.00	91,352.11
应收股利	7			应交税费	38	9,184.00	1,436.73
其他应收款	8	3,800.00	6,200.00	应付利息	39		1,868.00
存货	9	455,964.54	307,838.86	应付股利	40		
一年内到期的非流动资产	10			其他应付款	41	2,100.00	2,100.00
其他流动资产	11			一年内到期的非流动负债	42		
流动资产合计	12	2,248,694.68	1,760,169.95	其他流动负债	43		
非流动资产：				流动负债合计	44	870,371.00	668,152.84
可供出售金融资产	13			非流动负债：			
持有至到期投资	14			长期借款	45		

长期应收款	15			应付债券	46		
长期股权投资	16			长期应付款	47		
投资性房地产	17			专项应付款	48		
固定资产	18	652,685.01	948,667.05	预计负债	49		
在建工程	19			递延所得税负债	50		
工程物资	20			其他非流动负债	51		
固定资产清理	21			非流动负债合计	52		
生产性生物资产	22			负债合计	53	870371.00	668152.84
油气资产	23			所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	24	59,000.00	29,000.00	实收资本（或股本）	54	2,000,000.00	2,000,000.00
开发支出	25			资本公积	55		
商誉	26			减：库存股	56		
长期待摊费用	27			盈余公积	57		
递延所得税资产	28			未分配利润	58	90,008.69	69,714.16
其他非流动资产	29			所有者权益（或股东权益）合计	59	2,090,008.69	2,069,684.16
非流动资产合计	30	711,685.01	977,667.05				
资产总计	31	2,960,379.69	2,737,867.00	负债和所有者权益(或股东权益)总计	60	2,960,379.69	2,737,867.00

单据 5-4

增 值 税 纳 税 申 报 表

（一般纳税人适用）

根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属时间：自 21015 年 1 月 1 日至 2017 年 1 月 31 日

填表日期：2017 年 1 月 31 日

金额单位：元至角分

纳税人识别号	1	3	0	1	0	2	6	6	3	6	8	9	8	6	0					所属行业:
纳税人名称	(公章)								法定代表人姓名				张天刚		注册地		生产经营地			
开户银行及账号	工行裕华支行 0759231477000123456										登记注册类型				电话号码					
项 目										栏次		一般货物、劳务和应税服务				即征即退货物、劳务和应税服务				
												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		379 564.10								
	其中: 应税货物销售额									2		379 564.10								
	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		28 000.00		---		---				
	免税劳务销售额									10				---		---				
税 款 计 算	销项税额									11		64 525.90								
	进项税额									12		63 717.84								
	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		63 717.84		---		---				
	实际抵扣税额									18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)		63 717.84								
	应纳税额									19=11-18		808.06								
	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	808.06			
税款缴纳	期初未缴税额（多缴为负数）	25	8 200.00			
	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	8 200.00			
	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本期缴纳欠缴税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27	808.06			
	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。 字：		授权人签 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：

单据 5-5

增值税纳税申报表附列资料（一）

（本期销售情况明细）

税款所属时间：2017 年 01 月 01 日至 2017 年 01 月 31 日

纳税人名称：（公章） 石门市威力泵业有限责任公司

金额单位：元至角分

项目及栏次				开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		合计			服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额	扣除后	
				销售额	销项税额	销售额	销项税额	销售额	销项税额	销售额	销项税额	销售额	销项税额	价税合计		含税（免税）销售额	销项税额
				1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10	12	13=11-12	14=13÷(100%+税率或征收率)×税率或征收率
一、一般计税方法	全部征税项目	17%税率的货物及加工修理修配劳务	1	377 000.00	64 090.00	2564.10	435.90					379 564.10	64 525.90	——	——	——	——
		17%税率的服务、不动产和无形资产	2														
		13%税率	3											——	——	——	——
		11%税率	4														

计 税		6%税率	5														
	其中： 即征 即退 项目	即征即退货 物及加工修 理修配劳务	6	——	——	—	—	—	—	—	—			——	——	——	——
		即征即退服 务、不动产和 无形资产	7	——	——	—	—	—	—	—	—						
二、 简 易 计 税 方 法 计 税	全部 征税 项目	6%征收率	8							—	—			——	——	——	——
		5%征收率的 货物及加工 修理修配劳 务	9 a							—	—			——	——	——	——
		5%征收率的 服务、不动产 和无形资产	9 b							—	—						
		4%征收率	1 0							—	—			——	——	——	——
		3%征收率的 货物及加工 修理修配劳 务	1 1							—	—			——	——	——	——
		3%征收率的 服务、不动产 和无形资产	1 2							—	—						
		预征率 %	1 3 a							—	—						

		预征率 %	1 3 b							—	—						
		预征率 %	1 3 c							—	—						
	其中： 即征 即退 项目	即征即退货及加工修理修配劳务	1 4	——	——	—	—	—	—	—	—			——	——	——	——
		即征即退服务、不动产和无形资产	1 5	——	——	—	—	—	—	—	—						
三、 免抵退 税	货物及加工修理修配劳务		1 6	——	——		—		—	—	—		——	——	——	——	——
	服务、不动产和无形资产		1 7	——	——		—		—	—	—		——				——
四、 免 税	货物及加工修理修配劳务		1 8				—		—	—	—		——	——	——	——	——
	服务、不动产和无形资产		1 9	——	——		—		—	—	—	28 000.00	——				——

单据 5-6

增值税纳税申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间：2017 年 01 月 01 日至 2017 年 01 月 31 日

纳税人名称：（公章）石门市威力泵业有限责任公司

金额单位：元至角分

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（一）认证相符的增值税专用发票	1=2+3	16	383 975.51	63 717.84
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	16	383 975.51	63 717.84
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
（二）其他扣税凭证	4=5+6+7+8			
其中：海关进口增值税专用缴款书	5			
农产品收购发票或者销售发票	6			
代扣代缴税收缴款凭证	7		——	
其他	8			
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
（四）本期不动产允许抵扣进项税额	10	——	——	
（五）外贸企业进项税额抵扣证明	11	——	——	
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4-9+10+11			
二、进项税额转出额				
项目	栏次		税额	
本期进项税额转出额	13=14 至 23 之和			
其中：免税项目用	14			
集体福利、个人消费	15			
非正常损失	16			
简易计税方法征税项目用	17			

免抵退税办法不得抵扣的进项税额	18			
纳税检查调减进项税额	19			
红字专用发票信息表注明的进项税额	20			
上期留抵税额抵减欠税	21			
上期留抵税额退税	22			
其他应作进项税额转出的情形	23			
三、待抵扣进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	24	——	——	——
期初已认证相符但未申报抵扣	25			
本期认证相符且本期未申报抵扣	26			
期末已认证相符但未申报抵扣	27			
其中：按照税法规定不允许抵扣	28			
(二) 其他扣税凭证	29=30 至 33 之和			
其中：海关进口增值税专用缴款书	30			
农产品收购发票或者销售发票	31			
代扣代缴税收缴款凭证	32		——	
其他	33			
	34			
四、其他				
项目	栏次	份数	金额	税额
本期认证相符的增值税专用发票	35			
代扣代缴税额	36	——	——	