

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编  
中央广播电视中等专业学校 推荐  
21世纪中等职业教育规划教材（会计专业）

# 企业财务会计实训

（下册·综合实训）

骆珠海

主 编

QI YE CAI WU KUAI JI SHI XUN

南海出版公司

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编  
中央广播电视中等专业学校 推荐  
21世纪中等职业教育规划教材(会计专业)

# 企业财务会计实训

(下册·综合实训)

主 编 骆珠海  
副主编 蔡志会

QIYE CAIWU KUANJI SHIXUN  
企业财务会计实训(下册·综合实训)

主 编 骆珠海  
责任编辑 于朝霞  
封面设计 木木时代(北京)图书中心  
出版发行 南海出版公司 电话:(0838)6298211(出版) 62330237(发行)  
社 址 海口市南海大道11号五层 邮编:570200  
电子邮箱 nanshaicbs@yeah.net.cn  
经 销 新华书店  
印 刷 北京广志印刷有限公司  
开 本 880×1280 1/16  
印 张 33.25  
字 数 300千字  
版 次 2007年8月第1版 2007年8月第1次印刷  
书 号 ISBN 978-7-5442-1512-3  
定 价 49.80元(上册、下册)

**南海出版公司**

2007·海口

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计实训/骆珠海主编. —海口:南海出版公司,2007.8

21世纪中等职业教育规划教材. 会计专业  
ISBN 978-7-5442-3832-8

I. 企... II. 骆... III. 企业管理—财务会计—专业学校—  
教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 132694 号

(南海合益·组不)

骆珠海 编 主  
李志泰 编 主

QIYE CAIWU KUAIJI SHIXUN  
企业财务会计实训(下册·综合实训)

---

主 编 骆珠海  
责任编辑 于丽娟  
装帧设计 水木时代(北京)图书中心  
出版发行 南海出版公司 电话:(0898)66568511(出版)65350227(发行)  
社 址 海南省海口市海秀中路 51 号星华大厦五楼 邮编:570206  
电子信箱 nanhaicbgs@yahoo.com.cn  
经 销 新华书店  
印 刷 北京广达印刷有限公司  
开 本 880×1230 1/16  
印 张 31.25  
字 数 200 千字  
版 次 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷  
书 号 ISBN 978-7-5442-3832-8  
定 价 46.80 元(上、下册)

---

南海版图书 版权所有 盗版必究



# 目 录

<b>第六章 企业财务会计综合实训</b> .....	(1)
一、实训企业概况 .....	(1)
(一)企业基本情况.....	(1)
(二)企业内部组织机构及人员分布.....	(1)
(三)生产流程.....	(2)
二、企业会计政策 .....	(2)
(一)财务科内部岗位设置.....	(2)
(二)账务处理程序.....	(2)
(三)备用金核算.....	(2)
(四)坏账损失核算.....	(2)
(五)原材料核算.....	(3)
(六)库存商品、低值易耗品、包装物、工程物资核算 .....	(3)
(七)基本生产成本、辅助生产成本、制造费用核算.....	(3)
(八)固定资产核算.....	(3)
(九)无形资产核算.....	(3)
(十)应付福利费、工会经费、教育经费、住房公积金、医疗保险费计提(企业负担部分).....	(3)
(十一)税费计提.....	(3)
(十二)法定盈余公积金、公益金和任意盈余公积计提 .....	(4)
三、实训目的与要求 .....	(4)
(一)实训目的.....	(4)
(二)实训步骤.....	(4)
(三)实训要求.....	(4)
(四)实训组织.....	(5)
四、建账资料 .....	(5)
(一)会计科目表.....	(5)
(二)2006年12月期初余额资料.....	(6)
(三)生产成本、辅助生产成本、制造费用、管理费用、销售费用、财务费用账户明细项目 .....	(11)
五、编制年度会计报表有关资料.....	(11)
(一)1—11月损益类账户累计发生额 .....	(11)
(二)资产负债表各项目年初数 .....	(11)
六、2006年12月发生的经济业务(共100笔).....	(11)
<b>附件一 记录及证明经济业务发生的原始凭证</b> .....	(19)
<b>附件二 外购的记账凭证及账页(仅提供样式)</b> .....	(205)

## 第六章 企业财务会计综合实训

### 一、实训企业概况

#### (一) 企业基本情况

企业名称:广州劲力锅炉股份有限公司

单位地址:广州市番禺区钟村工业园 18 号

企业法人:黄志

总经理:黄志

联系电话:020-84581678

企业类型:有限责任公司

注册资金:人民币伍仟万元整(¥5 000 万元)

其中:90%广州锅炉工业公司投入资本,4 500 万元

5%为黄志投入资本,250 万元

5%为张伟投入资本,250 万元

经营范围:生产、销售工业用和生活用锅炉

纳税人登记号:440 1089 2607 1013

企业代码:440 1089 2607 1013

公司开户银行:中国工商银行番禺支行钟村办事处

银行账号:9558 8036 0215

#### (二) 企业内部组织机构及人员分布

公司共人 200 人,内部组织机构及人员分布如下:

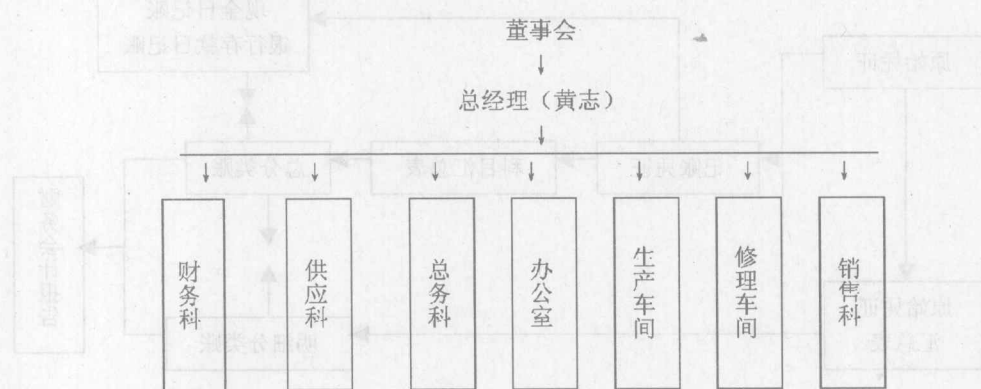


图 6-1 广州劲力锅炉股份有限公司内部组织机构图

总经理(黄志)

办公室:5 人,主任:马小康

供应科:8 人,科长:江小磊

财务科:5 人,科长:李红

总务科:5人,科长:谢有良  
 生产车间:121人,主任:刘晓文  
 修理车间:46人,主任:周晓云  
 销售科:10人,科长:马小康

(三)生产流程

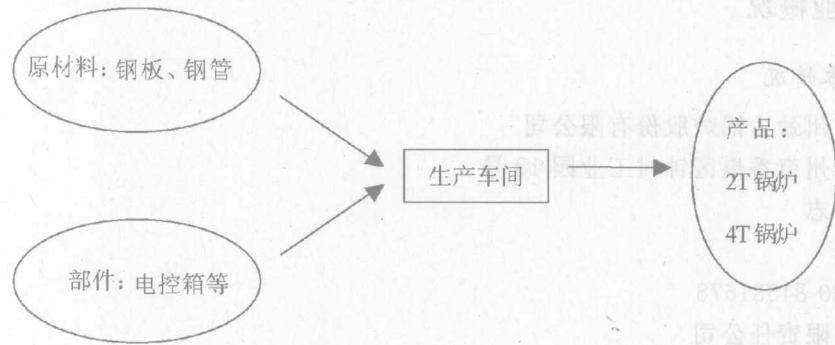


图 6-2 生产流程图

## 二、企业会计政策

本企业按照 2006 年新的会计制度进行相关会计账务处理。

### (一)财务科内部岗位设置

公司共有财务人员 5 名,其中:科长 1 名,会计 3 名,出纳 1 名。

### (二)账务处理程序

公司采用科目汇总表账务处理程序:

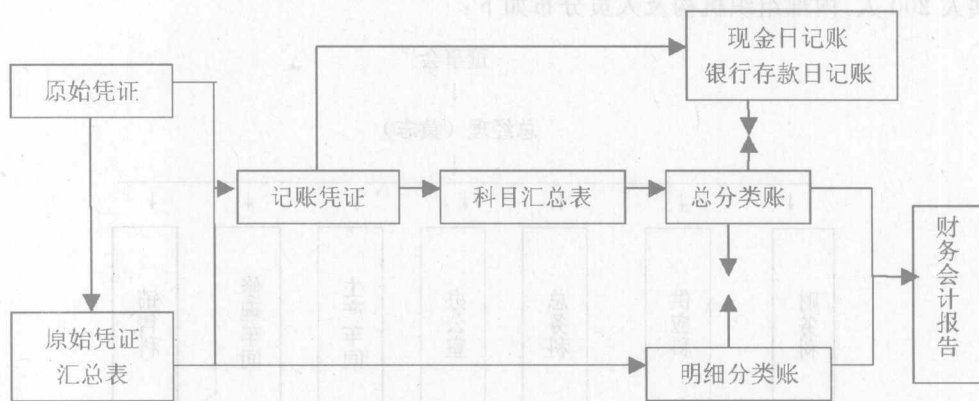


图 6-3 科目汇总表账务处理程序图

### (三)备用金核算

公司采用有关人员出差前先预支差旅费,出差回来后一次报销费用的方式核算。

### (四)坏账损失核算

坏账损失采用备抵法核算。坏账准备按应收账款及其他应收款年末余额的 5% 计提。

## (五) 原材料核算

原材料采用计划成本法核算,材料收入和发出均于发生时随时结转成本。

## (六) 库存商品、低值易耗品、包装物、工程物资核算

低值易耗品、库存商品、包装物、工程物资等均采用实际成本法核算。低值易耗品、包装物于领用时一次性计入相关成本费用账户。

## (七) 基本生产成本、辅助生产成本、制造费用核算

产品成本核算采用品种法;辅助生产发生的制造费用,全部列入辅助生产成本——修理车间。制造费用账户只核算基本生产车间发生的制造费用。月末辅助生产成本账户全部结转制造费用账户后,制造费用账户再结转生产成本账户。

## (八) 固定资产核算

固定资产采用平均年限法分类每月计提一次折旧。各类固定资产年折旧率如下:

类别	年折旧率
生产设备	5%
房屋及建筑物	6%
运输工具	10%

固定资产清理必须由使用单位提出报告,总务科核实,总经理审批后处理。

固定资产增加必须填制固定资产验收交接单,并办理有关手续。

## (九) 无形资产核算

无形资产价值采用直线法每月摊销一次。

无形资产账户	期初金额	尚未摊销月份
专利权 1	50 000	20
专利权 2	100 000	40
专利权 3	28 000	10

## (十) 应付福利费、工会经费、教育经费、住房公积金、医疗保险费计提(企业负担部分)

表 6-1 各项费用计提比例

项目	计提基数	计提比例
应付福利费	本月工资总额	14%
工会经费	本月工资总额	2%
教育经费	本月工资总额	1.5%
住房公积金	本月工资总额	7%
基本医疗保险	上年全市职工月平均工资的 55%	8%
重大疾病医疗补助	上年全市职工月平均工资的 55%	3%
工伤保险	上年全市职工月平均工资的 55%	5%

上述基数及计提比例,由于各地政策不同,以及政策本身的不断变化,因而本题设计的计提比例可能与实际不一致,我们只要求掌握会计处理的基本方法。

## (十一) 税费计提

企业为增值税一般纳税人,运费的增值税扣除率为 7%。



税种	税率
企业所得税	33%
增值税	17%
营业税(出售无形资产)	5%
城市建设维护税	7%
教育费附加	3%
防洪工程维护费	1%

个人所得税 按九级超额累进税率代扣代缴

### (十二)法定盈余公积金、公益金和任意盈余公积计提

法定盈余公积金按当期税后利润的 10% 提取。

公益金按当期税后利润的 5% 提取。

任意盈余公积按当期税后利润的 30% 提取。

## 三、实训目的与要求

### (一)实训目的

通过实训,学生对工业企业的资金筹集、原料供应、生产、销售及利润的形成过程有一个系统的感性认识,帮助学生全面扎实地掌握工业企业会计核算的基本知识和专业技能。通过本题实训,了解企业生产经营过程以及会计核算过程,运用所学的会计基本知识和专业技能对企业生产经营业务进行会计核算,以进一步巩固所学的会计专业知识,全面提升会计实际操作技能。

### (二)实训步骤

(1)建账(开账)。根据上月账户余额资料建立总账、日记账、明细账,并登记月初余额。

(2)编制会计凭证。根据本月发生的经济业务(见原始凭证)编制通用记账凭证。记账凭证编号按:记 1、记 2、记 3……方法编制。

(3)记账。①登记日记账:每日根据有关记账凭证及后面所附的收付款凭证,登记现金和银行存款日记账;

②登记明细账:每日根据有关记账凭证及其后面所附的原始凭证逐笔登记各明细账。

(4)编制科目汇总表。要求全月共编制三次科目汇总表,分三次登记总账:

①1—15 日编制一张科目汇总表,登记一次总账;

②16—28 日(至第 92 笔业务止)编制一张科目汇总表,登记一次总账;

③第 93~100 笔业务汇总登记一次总账。

(说明:12 月 30、31 日为星期六、日,公司休息,不上班)

(5)对账。月末进行账目核对:账证核对、账账核对、账实核对。

(6)结账。月末进行月结和年结。

(7)编制会计报表。月末根据总账及明细账及有关资料,编制:

①2006 年 12 月资产负债表;

②2006 年利润表;

③2006 年 12 月现金流量表(本表可按教学要求确定是否编制)。

(8)装订。月末整理并装订会计报表及会计凭证。

### (三)实训要求

(1)了解本企业的基本情况、机构设置及会计政策。

(2)树立严谨、实事求是的工作作风,认真做好每一项工作,力求不出差错或少出差错。对出现的差



错,严格按照会计规定的方法更正。

(3)对工作中出现的难点与疑问,认真分析研究,虚心请教,找出正确的处理方法。

(4)要求独立完成实训题。不准抄袭别人的答案,一经发现,取消实训成绩。

#### (四)实训组织

(1)配备专职或兼职的实训指导教师,跟踪实训全过程,负责实习过程中的释疑解惑、考勤及评分。

(2)组成实习领导小组,负责协调各班实训中出现的问题,如统一实训进度,统一评分标准等。

### 四、建账资料

#### (一)会计科目表

表 6-2 会计科目表

序号	科目类型	科目名称	序号	科目类型	科目名称
1	资产类	库存现金	28		应付股利
2		银行存款	29		其他应付款
3		其他货币资金	30		长期借款
4		交易性金融资产	31		应付债券
5		应收票据	32		长期应付款
6		应收账款	33		预计负债
7		预付账款	34	所有者权益	实收股本
8		应收股利	35		资本公积
9		应收利息	36		盈余公积
10		其他应收款	37		本年利润
11		坏账准备	38	成本类	生产成本
12		材料采购	39		辅助生产成本
13		原材料	40		制造费用
14		库存商品	41		利润分配
15		材料成本差异	42	损益类	主营业务收入
16		周转材料	43		其它业务收入
17		待摊费用	44		公允价值变动损益
18		存货跌价准备	45		抽资收益
19		持有至到期投资	46	营业外收入	
20		可供出售金融资产	47		主营业务成本
21		长期股权投资	48		其他业务成本
22		固定资产	49		营业税金及附加
23		累计折旧	50	销售费用	
24		固定资产减值准备	51	管理费用	
		在建工程			财务费用
		工程物资			资产减值损失
		无形资产			营业外支出
		累计摊销			所得税费用
		长期待摊费用			
		等处理财产损益			
25	负债类	短期借款	52		
		应付票据			
26		应付账款	53		
27		预收账款	54		
		应付职工薪酬			
		应交税费			
		应付利息			

(二)2006年12月初余额资料

表 6-3 期初余额表

账户名称	期初余额										备注 (总账全部采用三栏式账页,下面列示的是明细账账页采用的格式)	
	借方					贷方						
	二级科目	三级科目	数量	单价	总账金额	明细账金额	总账金额	明细账金额	总账金额	明细账金额		
总账科目												
库存现金					50 000.00							日记账
银行存款					11 000 000.00							日记账
其他货币资金					350 000.00							
	缴纳增值税专户						100 000.00					三栏式
	缴纳地税专户						100 000.00					三栏式
	债券投资专户						100 000.00					三栏式
	股票投资专户						50 000.00					
交易性金融资产					45 000.00							三栏式
	万科 A		10 000	4.5			45 000.00					
应收票据					440 500.00							
	广西桂林招商宾馆						200 000.00					三栏式
	江西九江宾馆						240 500.00					三栏式
应收账款					1 465 746.00							
	西安洪都商厦						610 000.00					三栏式
	河北保定新兴宾馆						300 000.00					三栏式
	杭州西湖大厦						50 000.00					三栏式
	韶关环球股份 有限责任公司						5 746.00					三栏式
	云南昆明雄鹰大酒店						500 000.00					三栏式
其他应收款					20 000.00							
	刘晓文暂借款						20 000.00			2 600.00		三栏式 三栏式综合明细账
坏账准备												
预付账款					630 000.00							
	广州市钢铁股份 有限公司						110 000.00					三栏式
	北京首都钢铁股 份有限公司						200 000.00					三栏式
	广州市青龙贸易 公司						320 000.00					三栏式
材料采购					28 140.00							
	河北邯郸钢铁厂						13 440.00					二栏式
	上海威力贸易公司						14 700.00					二栏式

账户名称		期初余额				借方		贷方		备注
总账科目	二级科目	三级科目	数量	单价	总账金额	明细账金额	总账金额	明细账金额	(总账全部采用三栏式账页,下面列示的是明细账账页采用的格式)	
材料成本差异					42 000.00				三栏式综合明细账	
原材料					2 276 546.00					
	原料	板材	30	38 500		1 155 000.00			三栏式	
		管材	10	18 300		183 000.00			数量金额式	
	部件				607 850.00				数量金额式	
		电控箱	20	8 000		160 000.00			三栏式	
		燃烧器	6	30 000		180 000.00			数量金额式	
		主汽阀	10	1 300		13 000.00			数量金额式	
		排污阀	13	350		4 550.00			数量金额式	
		安全阀	20	600		12 000.00			数量金额式 规格:DN25	
		安全阀	20	600		12 000.00			数量金额式 规格:A48Y-16CDN50	
		控制器	40	220		8 800.00			数量金额式 规格:KP36	
		控制器	13	100		1 300.00			数量金额式 规格:2.00-1Mpa	
		水位报警器	12	800		9 600.00			数量金额式 规格:UQK-31G	
		水位表	13	400		5 200.00			数量金额式 规格:L-440	
		不锈钢水泵	10	7 000		70 000.00			数量金额式 规格:CR5-24	
		给水泵	16	2 900		46 400.00			数量金额式 规格:QDL4-8×13	
		截止泵	20	600		12 000.00			数量金额式 规格:J41H-DN32	
		水位电极	20	130		2 600.00			数量金额式 规格:PS-1	
		浮球水位报警器	10	800		8 000.00			数量金额式 规格:VQK-32G	
		压力表	30	40		1 200.00			数量金额式 规格:Y100 ¥×205Mpa	
		分汽缸	32	350		11 200.00			数量金额式 规格:8.273	
		烟筒	10	5000		50 000.00			数量金额式 规格:Φ450×4×20	
	杂件				165 348.00				三栏式	
					578 963.00					
周转材料										
	办公台		100	200		20 000.00			数量金额式	
	办公椅		100	100		10 000.00			数量金额式	
	其他					48 963.00			三栏式	
	木材		2 000	250		500 000.00			数量金额式 单位:立方	
库存商品					2 732 652.00					
	4T 锅炉		6	312 879		1 877 274.00			数量金额式	



总账科目	二级科目	三级科目	借方			期初余额		贷方		备注 (总账全部采用三栏式账页,下面列示的是明细账账页采用的格式)
			数量	单价	总价	总账金额	明细账金额	总账金额	明细账金额	
固定资产	2T 锅炉		6	142 563	44 750 000.00		855 378.00		数量金额式	
	生产设备	A098 车床				2 220 000.00			专用格式 年折旧率 5%	
	生产设备	101 机床				280 000.00			专用格式 年折旧率 5%	
	生产设备	B023 铣床				1 500 000.00			专用格式 年折旧率 5%	
	房屋及建筑物	厂房				30 000 000.00			专用格式 2 万平方 年折旧率 6%	
	房屋及建筑物	办公楼				10 000 000.00			专用格式 3 千平方 年折旧率 6%	
	运输工具	解放牌汽车				500 000.00			专用格式 年折旧率 10% 销售科用	
	运输工具	本田小汽车				250 000.00			专用格式 年折旧率 10% 厂办公室用	
累计折旧								2 685 000.00	三栏式综合明细账	
持有至到期投资					217 500.00					
	3 年期国库券					200 000.00			三栏式 2003 年 12 月 25 日购入	
	应计利息					17 500.00			3 年期 利率 3%	
在建工程					1 000 000.00				三栏式	
无形资产	仓库工程				178 000.00				三栏式	
	专利权 1					50 000.00			三栏式 按 20 个月摊销	
	专利权 2					100 000.00			三栏式 按 40 个月摊销	
	专利权 3					28 000.00			三栏式 按 10 个月摊销	
待处理财产损失	待处理流动资产损益				500.00		500.00			
短期借款	6 个月借款						1 900 000.00		三栏式 年利率 5.3% 到期日 2007.4.25	
	9 个月借款							1 000 000.00	三栏式 年利率 5.7% 到期日 2007.7.11	
应付票据	番禺南沙工贸公司							889 000.00		
	花都新华贸易公司							620 000.00	三栏式	
								269 000.00	三栏式	

续表

账户名称	期初余额						备注 (总账全部采用三栏式账页,下面列示的是明细账账页采用的格式)
	借方			贷方			
	三级科目	数量	单价	总账金额	明细金额	总账金额	
总账科目	二级科目						
应付账款	应付电费					357 159.00	120 000.00 三栏式
	应付水费						19 000.00 三栏式
	荔湾西关商场						156 000.00 三栏式
	越秀东华商厦						62 159.00 三栏式
预收账款	罗岗酒店					492 000.00	262 000.00 三栏式
	黄埔 125 中学						230 000.00 三栏式
应付职工薪酬	广州市锅炉						三栏式综合明细账
应付股利	工业公司					754.434.00	
	黄志					250 000.00	
	张伟						
应交税费	未交增值税					116 335.08	48 729.78 三栏式
	应交城建税						3 411.08 三栏式
	应交所得税						58 963.03 三栏式
	应交个人所得税						3 282.00 三栏式
	应交教育费附加						1 461.89 三栏式
	应交防洪费						487.30 三栏式
其他应付款	应交住房公积金					52 284.00	46 000.00 三栏式
	个人应交医疗保险金						6 284.00 三栏式
应付利息	短期借款利息					20 625.00	20 625.00 三栏式
长期借款	3 年期借款					1 272 000.00	三栏式 到期日 2008.11.5
	3 年期借款						1 000 000.00 年利率 5.8%
	3 年期借款						60 000.00

续表

账户名称	期初余额						备注 (总账全部采用三栏式账页,下面列示的是明细账账页采用的格式)		
	借方			贷方					
总账科目	二级科目	三级科目	数量	单价	总账金额	明细金额	总账金额	明细金额	
5年期借款 (优惠贷款)		本金					200 000.00		三栏式 到期日 2006.12.28 年利率 1.3%
5年期借款		应计利息					12 000.00		三栏式
股本							50 000 000.00		
	广州市锅炉 工业公司							45 000 000.00	三栏式 占总股本的 90%
	黄志 张伟							2 500 000.00	三栏式 占总股本的 5%
								2 500 000.00	三栏式 占总股本的 5%
资本公积							4 682 139.42		三栏式综合明细账
盈余公积							1 000 000.00		
	法定盈余公积							100 000.00	三栏式
	公益金							50 000.00	三栏式
	任意盈余公积							850 000.00	三栏式
本年利润									
利润分配									
生产成本									
制造费用									
主营业务收入									
投资收益									
营业外收入									
主营业务成本									
营业税金及附加									
销售费用									
管理费用									
财务费用									
营业外支出									
所得税费用									
合计					114 391 377.32			114 391 377.32	

附注  
 1. 资产负债表日至资产负债表批准报出日止发生的非调整事项  
 2. 或有事项  
 3. 关联方关系及其交易的披露  
 4. 分部报告  
 5. 其他重要事项

附注  
 1. 资产负债表日至资产负债表批准报出日止发生的非调整事项  
 2. 或有事项  
 3. 关联方关系及其交易的披露  
 4. 分部报告  
 5. 其他重要事项



## (三) 生产成本、辅助生产成本、制造费用、管理费用、销售费用、财务费用账户明细项目

表 6-4 费用项目明细表

成本费用名称	开设项目
生产成本	直接材料
	直接人工
	制造费用
辅助生产成本	直接材料
	直接人工
	制造费用
制造费用	工资及福利费
	办公费
	试验费
	仓库租金
	折旧费
	材料费
	其他
管理费用 (按费用项目开设)	工资及福利费
	办公费
	水电费
	差旅费
	低值易耗品摊销
	其他
销售费用	工资及福利费
	办公用品费
	广告费
	促销费
	运杂费
财务费用	其他
	利息
	银行手续费
	其他

## 五、编制年度会计报表有关资料

(一) 1—11 月损益类账户累计发生额

见 2006 年 12 月期初余额资料。

(二) 资产负债表各项目年初数

用月初数代替年初数。

## 六、2006 年 12 月发生的经济业务(共 100 笔)

(1) 1 日, 采购员陈星出差借支差旅费 1 500 元, 以现金支付, 借款单(见附件 6-1-1)。

(2) 1 日, 签发现金支票一张从工商银行提取现金 2 000 元备用, 支票(见附件 6-2-1)。

(3) 1 日, 从南油贸易有限公司购进材料一批, 材料以验收入库, 货款尚未支付, 入仓单(见附件 6-3-1), 增值税专用发票(见附件 6-3-2、6-3-3)。

(4)4日,从广州市穗文公司购买低值易耗品一批,货款用支票支付。增值税专用发票(见附件6-4-1、6-4-2),入仓单(见附件6-4-4)。

要求:填写“支票”,(见附件6-4-3)。

(5)4日,向银行借入半年期款项500 000元,年利率5.8%。借款凭证(见附件6-5-1)。

(6)4日,接受广州锅炉工业公司投入车床2台,每台原值25万元,共50万元,固定资产交接单(见附件6-6-1)、资产评估表(见附件1-6-2、董事会决议见附件1-6-3)。

(7)5日,采购员陈星出差回来报销差旅费1 540元,预借款1 500元,出纳员付现金40元给陈星。差旅费报销单(见附件6-7-1)。

(8)5日,总务科购买办公用品980元,当即由各使用部门领用。销售统一发票(见附件6-8-1)、办公用品验收单(见附件6-8-2)、财务科办公用品领用单(见附件6-8-3)。各科室领用量见表6-5:

表6-5 办公用品购买明细表

品名	单位	数量	单价	部门领用数量			
				财务科	供应科	办公室	生产车间
稿纸	本	120	4.00	40	30	30	20
墨水	瓶	30	5.00	12	6	8	4
签字笔	支	100	3.00	40	20	30	10
铅笔	支	50	1.00	15	10	15	10

要求:填制办公用品领用单。

①供应科办公用品单,(见附件6-8-4)。审批人:总务科科长谢有良,领料人:陈君明。

②办公室办公用品验收单,(见附件6-8-5)。审批人:总务科科长谢有良,领料人:李明。

③生产车间办公用品验收单,(见附件6-8-6)。审批人:总务科科长谢有良,领料人:王小飞。

(9)5日,生产领用材料,领料单(见附件6-9-1、6-9-2)。

(10)5日,采用商业汇票结算方式,向广州市新美贸易公司购进材料一批,材料已验收入库,银行承兑汇票(见附件6-10-1),增值税专用发票(见附件6-10-3、6-10-4)。

要求:填制入仓单,(见附件6-10-2)。

(11)5日,办妥银行汇票,由谢华持往扬州采购材料,银行汇票委托书(见附件6-11-1),借条(见附件6-11-2)。

(12)5日,生产领用材料,领料单(见附件6-12-1)。

(13)6日,上月从河北邯郸钢铁厂购进的物料运到,验收入库,入仓单(见附件6-13-1)。

(14)6日,上月从上海威力贸易公司购进的物料运到,验收入库,入仓单(见附件6-14-1)。

(15)6日,采购员黎民出差申请借支差旅费,经供应科科长江小磊同意,总经理黄志批准,财务科科长核批,借出现金1 000元(见附件6-15-1)。

要求:填制借款单,编号002。

(16)6日,采购员陈星出差到韶关,生病在当地看急疹,回来报销药费,领导批示可报销80%,支付现金83元。广东省医疗机构门诊收费收据见附件1-16-1。

(17)7日,总务科购买办公用品95元,经验收后,由总务科领用。

表6-6 办公用品购买明细表

品名	单位	数量	单价	金额
签字笔	支	10	4.00	40.00
其他文具				55.00
合计				95.00

要求:①代填制广东省商品销售统一发票,(见附件 6-17-1)。开票人:张峰,收款人:黄燕霞。

②填制办公用品验收单,(见附件 6-17-2)。单位负责人:谢有良,采购员:王军,验收人:孙晓兰。

③填制办公用品领用单,(见附件 6-17-3)。审批人:谢有良,领料人:李明。

(18)7 日,用银行存款支付上个月工资(由银行统发工资,不通过现金账户),工资汇总表(见附件 6-18-1)。

要求:填制转账支票(见附件 6-18-2)。

(19)7 日,支付上月电费、水费,发票(见附件 6-19-1、6-19-3)。

要求:填写转账支票(见附件 6-19-2、6-19-4)。

(20)7 日,支付本月仓库租金 2 万元,支票(见附件 6-20-1),发票(见附件 6-20-2、6-20-3)。

(21)7 日,支付本月厂区绿化费,支票(见附件 6-21-1),发票(见附件 6-21-2、6-21-3、6-21-4、6-21-5、6-21-6)。

(22)8 日,供应科采购员黎民于 12 月 6 日至 7 日出差韶关市采购原材料,今天回来报销差旅费 770 元,原预借款 1 000 元。经供应科科长江小磊审核,总经理黄志批准报销。原始凭证汇总数据如表 6-7 所示(原始凭证略):

表 6-7 差旅费用汇总表

日期	交通费	补贴	住宿费	其他	票据张数
12 月 6 日	180	30	200	150	4
12 月 7 日	180	30			2

要求:代填写差旅费报销单(见附件 6-22-1)。

(23)8 日,支付营业部租金,发票(见附件 6-23-2、6-23-3、6-23-4)。

要求:填写支票(见附件 6-23-1)。

(24)8 日,韶关环球股份有限责任公司于 2003 年 10 月 8 日欠我公司产品销售款 5 746 元,已无法收回,现确认为坏账损失。董事会决议(见附件 6-24-1)。

(25)8 日,用国税纳税专户交纳上月的增值税额。税收缴款书(见附件 6-25-1)。

(26)8 日,用地税纳税专户交纳上月的城建税、教育费附加、防洪工程维护费及个人所得税。税收缴款书(见附件 6-26-1)。

(27)8 日,用地税纳税专户交纳上月企业所得税。税收缴款书(见附件 6-27-1)。

(28)8 日,签发工商银行转账支票一张,缴付上月住房公积金 78 200 元,其中,企业负担的部份为 32 200 元,个人负担的部份为 46 000 元。中国建设银行广东省分行公积金汇储额,汇储人数变更清册(见附件 6-28-1)。

要求:签发工商银行转账支票一张,见附件 6-28-2。收款人为中国建设银行番禺支行。

(29)8 日,收回购货单位前欠货款,存入银行,委托收款凭证(见附件 6-29-1、6-29-2)。

(30)8 日,销售产品,发票(见附件 6-30-1),进账单(见附件 6-30-2)。

(31)11 日,向广州昌达机械厂出售专利权 3,收到厂方开出的转账支票一张,金额 25 000 元。该项专利权账面价格为 28 000 元。出售无形资产适用营业税税率为 5%。转账支票(见附件 6-31-1)。

要求:填写银行进账单,(见附件 6-31-2),进账单的“出票人”也即是“付款人”(下同)。

(32)11 日,开出转账支票一张,金额 10 万元,存入证券投资专户,准备用于国债投资。

要求:填写工商银行转账支票一张(见附件 6-32-1)。

(33)11 日,购买国债 10 万元,用证券公司投资账户支付。国债收款凭证(见附件 6-33-1)。

(34)11 日,生产领用材料,领料单(见附件 6-34-1、6-34-2)。

(35)11 日,生产领用低值易耗品,领料单(见附件 6-35-1、6-35-2)。