**沈阳市2023年公开招聘中等职业学校**

**专业课教师面试（会计）实践操作题目二**

**一、公司基本情况**

北京东海机械制造有限公司为增值税一般纳税人，适用税率为13%。

其基本信息如下：

[开户银行]中国工商银行北京和平路支行

[账号]2000908870537900882

[法定代表人]张林海

[地址]北京市朝阳区和平路甲6号

[联系电话] 010-65122512

[纳税人识别号]911100628368234102

**二、公司会计核算方法及财务管理制度**

1.公司以人民币为记账本位币（核算中金额计算保留至分位，计算过程保留二位小数），记账文字为中文。会计核算采用科目汇总表账务处理程序。

2.公司为增值税一般纳税人，销售商品增值税税率为13%；公司当期取得的增值税专用发票，按照现行增值税制度规定当期准予抵扣的，均已认证且于当期一次性抵扣。

公司适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%，地方教育费附加征收率为2%。

公司企业所得税税率为25%，并假设这一税率适用于未来可预见的期间，公司不享受其他税收优惠政策。假定4月份和5月份利润总额为0元。本试题不考虑除上述税费以外的其他税费。

3.公司原材料、库存商品采用实际成本计价法组织日常核算。

4.公司采用品种法计算产品成本，成本项目为直接材料、直接人工和制造费用。

5.公司固定资产折旧采用年限平均法，固定资产折旧方法、折旧年限与税法规定一致。固定资产预计净残值率为4%。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **固定资产类别** | **折旧年限** | **年折旧率** |
| 房屋建筑物 | 20年 | 4.8% |
| 生产设备 | 10年 | 9.6% |
| 运输设备 | 4年 | 24% |
| 管理设备 | 5年 | 19.2% |

6.公司专设独立销售机构。

7.未列明的其他会计事项，公司根据现行《企业会计准则》的相关规定处理。

**三、2023年5月份账户资料**

**（一）北京东海机械制造有限公司2023年5月31日科目余额汇总表。**

**科目余额汇总表**

**2023年5月31日 金额单位：元**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **会计科目名称** | **期末借方余额** | **会计科目名称** | **期末贷方余额** |
| 库存现金 | 11400.00 | 短期借款 | 200000.00 |
| 银行存款 | 436566.00 | 应付账款 | 168010.00 |
| 应收账款 | 226890.00 | 其他应付款 | 7000.00 |
| 其他应收款 | 7000.00 | 应付职工薪酬 | 109687.50 |
| 原材料 | 127234.00 | 应交税费 | 3862.50 |
| 生产成本 | 107300.00 | 应付利润 | 5000.00 |
| 库存商品 | 296000.00 | 实收资本 | 1500000.00 |
| 固定资产 | 1968750.00 | 资本公积 | 130000.00 |
| 累计折旧 | -397440.00 | 盈余公积 | 310300.00 |
| 无形资产 | 180000.00 | 本年利润 | 836400.00 |
|  |  | 利润分配 | -306560.00 |
| 合 计 | 2963700.00 | 合 计 | 2963700.00 |

**（二）北京东海机械制造有限公司2023年5月31日有关明细账户余额。**

**原材料明细账户余额表**

**2023年5月31日 金额单位：元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **品名** | **计量单位** | **数量** | **单位成本** | **金额** |
| A材料 | kg | 2200 | 53.97 | 118734.00 |
| B材料 | kg | 1000 | 8.50 | 8500.00 |
| **合计** | | | | **127234.00** |

**库存商品明细账户余额表**

**2023年5月31日 金额单位：元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **品名** | **单位** | **数量** | **单位成本** | **金额** |
| 甲产品 | 套 | 20 | 4450.00 | 89000.00 |
| 乙产品 | 台 | 180 | 1150.00 | 207000.00 |
| **合计** | | | | **296000.00** |

**生产成本明细账户余额表**

**2023年5月31日 金额单位：元**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **品名** | **成本项目** | **金额** |
| 甲产品 | 直接材料 | 25000.00 |
| 直接人工 | 10000.00 |
| 制造费用 | 1200.00 |
| 乙产品 | 直接材料 | 43000.00 |
| 直接人工 | 27000.00 |
| 制造费用 | 1100.00 |
| **合计** | | **107300.00** |

**四、2023年6月份企业发生如下经济业务**

**业务1**：6月2日，购入材料，货款以银行存款支付，材料已经验收入库。（转账支票、付款申请单、增值税专用发票、收料单）

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 中国工商银行 |  |  |  | 中国工商银行 | | 转 账 支 票 | | | |  | 10201020 | | | | | | | | |  |
| 转账支票存根 |  |  |  |  |  |
| 10201020 |  |  |  |  | 10002011 | | | | | | | | |  |
| 10002011 |  | 付款期限自出票之日起十天 | 出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称：中国工商银行北京和平路支行  收款人： 出票人账号：2000908870537900882 | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| 附加信息 |  |  |
|  |  | 人民币 |  | | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |  |
|  |  | （大写） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 出票日期 年 月 日 |  | 用途 | | |  |  | 密码 | | | | | | | | | | |  |  |
| 收款人： |  | 上列款项请从 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 我账户内支付 | |  |  |  | 行号102400000316 | | | | | | | | | | |  |  |
| 金额：¥ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 用途: |  | 出票人签章 | |  |  |  | 复核 | |  |  |  |  |  | 记账 | | |  |  |  |
| 单位主管李丽 会计高宁 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**北京东海机械制造有限公司付款申请单**

申请部门：采购部 2023年06月02日

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 摘 要 | 支付材料款 | 合同编号 | 75433909 |
| 合同金额 | 42375.00 | 已付金额 | 42375.00 |
| 付款金额 | 人民币（大写）肆万贰仟叁佰柒拾伍元整 ¥ 42375.00  √ | | |
| 付款方式 | □现金□转账支票□银行汇票□银行承兑汇票□网银行转账□电汇□银行本票□其他 | 用款日期 | 2023-06-02 |
| 收款单位 | 北京市光明材料制造有限公司 | 领款人 |  |

总经理：王鹏 财务部经理：李丽 部门经理： 经办人：



**收料单**

部门：材料库 2023年06月02日 编号：211

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 材料编号 | 材料名称 | 规 格 | 计量单位 | 数量 | 单价 | 金 额 | | | | | | | | |
| 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|  | B材料 |  | 吨 | 5 | 7500 |  |  | 3 | 7 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 | | | | | |  | ¥ | 3 | 7 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |

主管：李伟　　　记账：高兴　　仓管主管：刘宁　　领料：　　发料：

**业务2**：6月3日，向北京新华设备组装公司销售甲产品40套，单价12000元，产品已发出。开出转账支票(票号：00154201)并送存银行。（增值税专用发票、进账单）

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

**北京新华设备组装公司基本信息:**

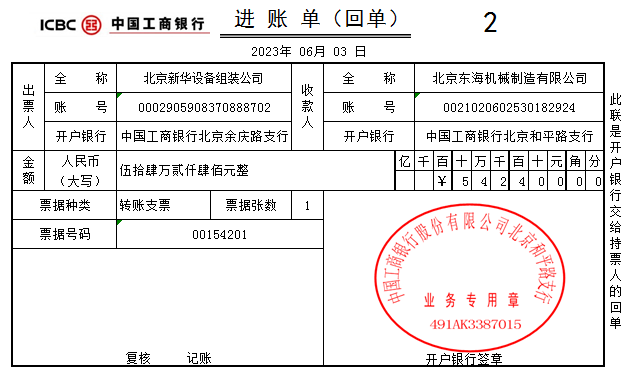
[开户银行]中国工商银行北京余庆路支行

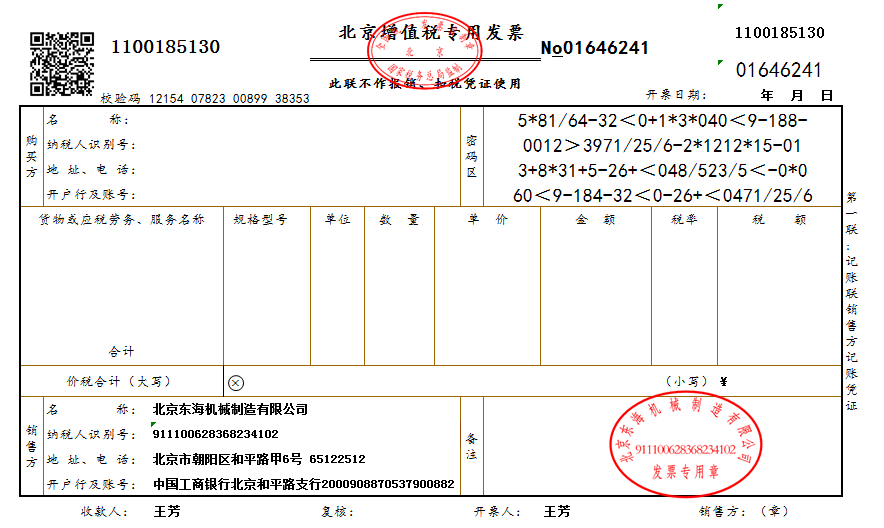
[账号]0002905908370888702

[地址]北京市丰台区余庆路6号

[联系电话]010-63122512

[纳税人识别号]911100046521001215





**业务3：**6月12日，人力资源部杨明开会出差归来报销差旅费。（差旅费报销单、航空运输电子客票行程单2张、增值税专用发票、增值税普通发票）（5月30日已预借7000.00元）

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

**差旅费报销单**

部门 年 月 日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 出差人 | | |  | | | | | | | | 出差事由 | | |  | | | |
| 出发 | | | | | | 到达 | | | |  | 交通费 | | 出差补贴 | | 其他费用 | | |
| 月 | 日 | 时 | | 地点 | | 月 | 日 | 时 | 地点 | 交通工具 | 单据  张数 | 金额 | 天数 | 金额 | 项目 | 单据张数 | 金额  附件 张 |
|  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 住宿费 |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 市内车费 |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 邮电费 |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 办公用品费 |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 不买卧铺补贴 |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 其他 |  |  |
| 合计 ¥ | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| 报销总额 | | | | | 人民币  （大写） | | | | | | | 预借  金额 |  | | 补领金额 |  |  |
| 退还金额 |  |  |

主管 李丽 审核 高宁 出纳 王芳 领款人

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 旅客姓名NAME OF PASSENGER  杨明 | | | 有效身份证件号码ID.NO.  211111111111222333 | | | | 签注： | | | |
|  | 承运人  CARRIER | 航班号  FLIGHT | 座位等级  CLASS | 日期  DATE | 时间  TIME | 客票级别 | 生效日期 | | 有效截止日期 | 免费  行李 |
| 自FROM**上海**  至TO**北京** |  |  |  | **2023-6-10** |  |  |  | |  |  |
| 票价 | | 机场建设费 | | 燃油附加费 | | 其他税费 | | 合计 | |
| CNY**¥1100.00** | | CN**¥50.00** | | YQ**¥30.00** | | CNY**¥1180.00** | |
| 电子客票号码  E-TICKETON | **5555588890** | | 验证码  CK | | 提示信息INFORMATION | | 保险费  INSURANCE | | | |
| 销售单位代号AGENTCODE | **5558889996225** | | 填开单位  ISSEEDBY | | 填开日期  DATE OF ISSUE | | | **2023年06月10日** | | |
| 验真网址：[WWW.TRAVELSKY](http://WWW.TRAVELSKY).COM 服务热线：400-815-8888 短信验真：发送JP至10669018 | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 旅客姓名NAME OF PASSENGER  杨明 | | | 有效身份证件号码ID.NO.  211111111111222333 | | | | 签注： | | | |
|  | 承运人  CARRIER | 航班号  FLIGHT | 座位等级  CLASS | 日期  DATE | 时间  TIME | 客票级别 | 生效日期 | | 有效截止日期 | 免费  行李 |
| 自FROM**北京**  至TO**上海** |  |  |  | **2023-6-6** |  |  |  | |  |  |
| 票价 | | 机场建设费 | | 燃油附加费 | | 其他税费 | | 合计 | |
| CNY**¥1100.00** | | CN**¥50.00** | | YQ**¥30.00** | | CNY**¥1180.00** | |
| 电子客票号码  E-TICKETON | **5555588888** | | 验证码  CK | | 提示信息INFORMATION | | 保险费  INSURANCE | | | |
| 销售单位代号AGENTCODE | **5558889996225** | | 填开单位  ISSEEDBY | | 填开日期  DATE OF ISSUE | | | **2023年06月06日** | | |
| 验真网址：[WWW.TRAVELSKY](http://WWW.TRAVELSKY).COM 服务热线：400-815-8888 短信验真：发送JP至10669018 | | | | | | | | | | |

上海 增值税专用发票

**NO 76049643**

3100152360

发票联 开 票 日 期：2023年6月10日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 购货单位 | 名 称：北京东海机械制造有限公司  纳税人识别号：911100628368234102  地 址、电 话：北京市朝阳区和平路甲6号 65122512  开户行及账号：中国工商银行北京和平路支行2000908870537900882 | | | | | | 密码区 | | （略）  第三联：发票联 购买方记账凭证 | |
| 货物或应税劳务名称  \*住宿服务\*住宿费  合 计 | | 规格型号 | 单位  天 | 数量  4 | 单价  400．00 | 金 额  1,600.00  ¥1,600.00 | | 税 率  6% | | 税 额  96.00  ¥96.00 |
| 价税合计（大写） | | ⊗壹仟陆佰玖拾陆元整 （小写）¥1,696.00 | | | | | | | | |
| 销货单位 | 名 称：上海东泉大酒店  纳税人识别号：91131010522480257256  地 址、电 话：上海浦东南区阿奴899号0215902668  开户行及账号：交通银行上海浦东支行3102128666362730556 | | | | | | 备注 | |  | |

收款人：贾谊 复核： 开票人：贾谊 销货单位：（章）

上海 增值税普通发票

**NO 94938838**

031001900203

发票联 开 票 日 期：2023年6月10日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 购货单位 | 名 称：北京东海机械制造有限公司  纳税人识别号：911100628368234102  地 址、电 话：北京市朝阳区和平路甲6号 65122512  开户行及账号：中国工商银行北京和平路支行2000908870537900882 | | | | | | 密码区 | | （略）  第三联：发票联 购买方记账凭证 | |
| 货物或应税劳务名称  \*餐饮服务\*餐费  合 计 | | 规格型号 | 单位  次 | 数量  1 | 单价  600．00 | 金 额  600.00  ¥600.00 | | 税 率  6% | | 税 额  36.00  ¥36.00 |
| 价税合计（大写） | | ⊗陆佰叁拾陆元整 （小写）¥636.00 | | | | | | | | |
| 销货单位 | 名 称：上海东泉大酒店  纳税人识别号：91131010522480257256  地 址、电 话：上海浦东南区阿奴899号0215902668  开户行及账号：交通银行上海浦东支行3102128666362730556 | | | | | | 备注 | |  | |

收款人：贾谊 复核： 开票人：贾谊 销货单位：（章）

**业务4：**6月12日，发放上月工资109687.50元。（工资结算汇总表、转账支票存根）。

**要求：**审核原始凭证，编制记账凭证。

**工资结算汇总表**

2023年06月12日 金额单位:元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 部门 | 工资总额 | 应扣工资 | 实发工资 |
| 生产车间 | 69187.50 | 0 | 69187.50 |
| 管理部门 | 23500.00 | 0 | 23500.00 |
| 销售部门 | 17000.00 | 0 | 17000.00 |
| 合计 | 109687.50 | 0 | 109687.50 |

审核：李丽 制单：高宁

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 中国工商银行  转账支票存根  No.10201120  42081515  附加信息­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  出票日期2023年06月12日   |  | | --- | | 收款人：北京东海机械制造有限公司 | | 金 额：¥109687.50 | | 用 途： 发放工资 |   单位主管 李丽 会计 高宁 |

**业务5：**6月13日，从原料库生产领用材料（领料单）。

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

**领料单**

领料部门：车间Ａ

用途：生产甲产品 2023 年 06月13日 编号：236

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 材料编号 | 材料名称 | 规 格 | 计量单位 | 数量 | | 成本 | |
| 请领 | 实发 | 单价 | 金额 |
|  | A材料 |  | kg | 2000 | 2000 |  |  |
|  | B材料 |  | kg | 3000 | 3000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | |  | 5000 | 5000 |  |  |

主管：李丽 记账：高宁 仓管主管：刘宁 领料： 发料：

**业务**6：6月13日，支付本月短期借款利息8000元。（原始凭证略）

**要求：**填制记账凭证。

**业务7：**6月15日，向北京市东方红木器厂销售甲产品8套，单价12000元，产品已发出，货款尚未收到（货已送达并交付）。（增值税专用发票、销售单）

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

**北京市东方红木器厂基本信息：**

[开户银行]中国工商银行北京临水支行

[账号]0001100572109087008

[地址]北京市海淀区临水路6号

[联系电话]010-63122512

[纳税人识别号]911100041200032123

**北京东海机械制造有限公司**

**销 售 单（代合同） NO.90236244**

地址：北京市朝阳区和平路甲6号

电话：010-65122512

客户名称：北京市东方红木器厂

地址电话：北京市海淀区临水路6号 010-63122512 日期：2023年06月15日

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 编码 | 产品名称 | 规格 | 单位 | 单价 | 数量 | 金额 | 备注 |
|  | 甲产品 |  | 套 | 1,2000 | 8 | 96000.00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | 人民币（大写）玖万陆仟元整 | | | | 8 | ¥96000.00 |  |

销售经理：吴越 会计：高宁 经办人： 仓管：刘宁 签收人：



**业务8：**6月30日，分配本月职工薪酬。（职工薪酬分配表、职工薪酬汇总表）

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

**职工薪酬分配表**

2023年6月30日 金额单位:元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **受益对象** | | **分配标准（工时）** | **分配率** | **分配金额** |
| **生产车间** | **甲产品** | **38450** |  |  |
| **乙产品** | **40925** |  |  |
| **小计** | **79375** |  |  |
| **车间管理部门** | |  |  |  |
| **公司管理部门** | |  |  |  |
| **公司销售部门** | |  |  |  |
| **合 计** | |  |  |  |

**审核：高宁 制单：王芳**

**职工薪酬汇总表**

2023年6月30日 金额单位:元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **部 门** | | **工资总额** | **应扣工资** | **实发工资** |
| **生产车间** | **生产工人** | **39687.50** | **0** | **39687.50** |
| **管理人员** | **29500.00** | **0** | **29500.00** |
| **管理部门** | | **23500.00** | **0** | **23500.00** |
| **销售部门** | | **17000.00** | **0** | **17000.00** |
| **合 计** | | **109687.50** | **0** | **109687.50** |

**审核：高宁 制单：王芳**

**业务9：**6月30日，计提本月固定资产折旧。（固定资产折旧计算表）

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

**固定资产折旧计算表**

2023年06月30日 金额单位:元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 使用单位和固定资产类别 | | 月初原值 | 固定资产月折旧率（%） | 本月应提折旧额 |
| 生产车间 | 厂房 | 1250000.00 |  |  |
| 生产设备 | 337500.00 |  |  |
| 小计 |  |  |  |
| 管理部门 | 房屋 | 250000.00 |  |  |
| 运输设备 | 60000.00 |  |  |
| 管理设备 | 31250.00 |  |  |
| 小计 |  |  |  |
| 销售部门 | 管理设备 | 40000.00 |  |  |

**审核： 高宁 制单：刘莉**

**业务10：**6月30日，归集本月制造费用，分配并结转。

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

**制造费用分配表**

**2023年6月30日 金额单位:元**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **产品名称** | **分配标准（工时）** | **分配率** | **分配金额** |
| **甲产品** | **5745** |  |  |
| **乙产品** | **6178** |  |  |
| **合 计** | **11923** |  |  |

**审核：高宁 制单：刘莉**

**业务11：**6月30日，计算并结转本月完工入库产品的生产成本，甲产品50套全部完工，乙产品均未完工。（产品成本计算单、产成品入库单）

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

**产品成本计算单**

2023年06月30日 金额单位:元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品  名称 | 成本项目 | 月初在产品成本 | 本月发生费用 | 生产费用合计 | 完工产品产量 | 单位成本 | 完工产品总成本 | 期末在产品成本 |
| 甲产品 | 直接材料 |  |  |  |  |  |  |  |
| 直接人工 |  |  |  |  |  |  |  |
| 制造费用 |  |  |  |  |  |  |  |
| 小计 |  |  |  |  |  |  |  |

审核：高宁 制单：刘莉

**产成品入库单**

仓库：

交库单位： 2023年06月30日 编号：528

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品  编号 | 产品名称 | 规格 | 计量  单位 | 数量 | | 单位  成本 | 总成本 | 备注 |
| 送检 | 实收 |
|  | 甲产品 |  | 套 | 50 | 50 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

仓库主管：刘宁 保管员：孙婉 记账：孙婉 制单：孙婉

**业务12：**6月30日，期末对账时发现上月转账方式收北京市东方红木器厂前欠货款27000元，误记为72000元，予以更正。

**要求：**编制记账凭证。

**业务13：**6月30日，结转本月销售商品成本。（销售成本汇总 表、出库单）

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

**销售成本汇总表**

2023年06月30日 单位:元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 产品名称 | 销售数量 | 单位成本 | 销售成本 |
| 甲产品 | 48 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合计 | 48 |  |  |

审核：李丽 制单：高宁

出 库 单

2023年06月30日 No.89063913

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 编号 | 品名 | 规格 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 备注 |
|  | 甲产品 |  | 套 | 48 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 | | | | | |  |  |

仓库主管：刘宁 保管员：孙婉 经手人：孙婉 制单：孙婉

**业务14：**6月30日，计算应交税金及附加税费。（税金及附加计算表）

**要求：**填制审核原始凭证，编制记账凭证。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **税金及附加计算表** | | |
| 税种 | 税率 | 税额 |
| 应交城建税 | 7% |  |
| 应交教育费附加 | 3% |  |
| 应交地方教育费附加 | 2% |  |
| 合计 | - |  |

**业务15：**6月30日，结转损益。

**要求：**分别结转本月损益类账户发生额，编制记账凭证。

**业务16：**6月30日，计算并结转所得税费用（企业所得税计算表）

**要求：**填制、审核原始凭证，编制记账凭证。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **企业所得税计算表** | | |
| 应纳税所得额 | 税率 | 税额 |
|  | 25% |  |

**业务17：**6月30日，登记银行存款日记账。（不需要进行本日合计）

**要求：**根据凭证逐笔登记，并计算余额。做好月结工作。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **银行存款日记账　 　　　　　第　页** | | | | | | | |
| 2021年 | | 记账凭证号 | 对方科目 | 摘要 | 收入 | 支出 | 结余 |
| 月 | 日 |
|  |  |  | （略） |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**业务18：**根据本月业务编制本月利润表

**要求：**编制6月份利润表。

**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 |  |  |
| 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 |  |  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列） |  |  |
| 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） |  |  |
| 信用减值损失（损失以“－”号填列） |  |  |
| 资产减值损失（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） |  |  |
| 五、其他综合收益的税后净额 |  |  |
| 六、综合收益总额 |  |  |
| 七、每股收益 |  |  |

**业务19：装订本月记账凭证。**

**要求：将原始凭证粘贴在记账凭证后面，整理并装订本月记账凭证。**