ChinaSkills
2017年全国职业院校技能大赛
2017 NATIONAL VOCATIONAL STUDENTS SKILLS COMPETITION
高职组会计技能赛项

会计基本技能竞赛环节
赛　　题

2017 年 06 月 03 日上午

2017年全国职业院校（高职组）会计技能赛项
会计基本技能竞赛环节（团队赛）赛题

一、竞赛任务

（一）编制会计报表（45分）

会计主管——根据赛题资料五提供的2015年度账户资料，完成任务1-2，根据赛题资料七提供的2016年12月份经济业务事项，完成任务3，并将结果录入竞赛平台。

1．编制2015年12月31日资产负债表。

2．编制2015年度利润表。

3．计算填列2016年12月份现金流量表的相关项目。

（1）销售商品、提供劳务收到的现金

（2）收到其他与经营活动有关的现金

（3）支付给职工以及为职工支付的现金

（4）支付的各项税费

（5）收回投资收到的现金

（6）投资支付的现金

（7）吸收投资收到的现金

（8）偿还债务支付的现金

（9）分配股利、利润或偿付利息支付的现金

（二）长期投资决策及销售预算（10分）

1.**会计主管**——公司为生产A产品于5年前购入一台设备，目前准备用一台新设备替换这台旧设备。该公司资本成本率为8%，适用的所得税税率为25%，新旧设备折旧年限、报废残值与税法规定一致。其他资料如下表所示。

新旧设备资料表 单位：元

项目	旧设备	新设备
原价	1200000.00	750000.00
使用年限	10 年	5 年
已使用年限	5 年	0 年
尚可使用年限	5 年	5 年
年折旧额（直线法）	120000.00	144000.00
目前变现价值	680000.00	750000.00
最终残值	0.00	30000.00

现值系数表

系数 年份	1	2	3	4	5
(P/F,8%,n)	0.9259	0.8573	0.7938	0.7350	0.6806
(P/A,8%,n)	0.9259	1.7833	2.5771	3.3121	3.9927

要求：

（1）计算新、旧设备的净现值，并在下表的空格中填入正确数字（划—的表格不需填数字）

新设备营业现金流量计算表 单位：元

项目 年份	0	1	2	3	4	5
投资额	750000.00	—	—	—	—	—
营业收入	—	600000.00	570000.00	540000.00	510000.00	480000.00
经营成本	—	110000.00	96000.00	91000.00	88000.00	81000.00
年折旧额	—	144000.00	144000.00	144000.00	144000.00	144000.00
营业利润	—					
所得税	—					
税后营业利润	—					

最终残值	—	—	—	—	—	30000.00
现金净流量						
净现值						

审核：张亚慧　　制单：邓丽花

旧设备营业现金流量计算表　　单位：元

项目　年份	0	1	2	3	4	5
变现价值	680000.00	—	—	—	—	—
变现净收益所得税		—	—	—	—	—
营业收入	—	510000.00	490000.00	460000.00	430000.00	390000.00
经营成本	—	114750.00	110250.00	103500.00	96750.00	87750.00
年折旧额	—	120000.00	120000.00	120000.00	120000.00	120000.00
营业利润	—					
所得税	—					
税后营业利润	—					
最终残值	—	—	—	—	—	0.00
现金净流量						
净现值						

审核：张亚慧　　制单：邓丽花

（2）承上题，该设备是否需要更新，请在下列选项中选择正确答案。

A　应该更新设备　　B　不应更新设备，应继续使用旧设备

2. **会计主管**——编制 2017 年第一季度销售收入预算表【提示：（1）销售当月收回货款 60%，次月收款 30%，第三个月收款 10%；（2）2017 年期初应收账款金额为 926455.00 元，其中包括上年 11 月份销售的应收账款 192199.00 元，12 月份销售的应收账款 734256.00 元】。

销售预算表

金额单位：元

项目	第 1 个月			第 2 个月			第 3 个月		
	牛仔裤	休闲裤	小计	牛仔裤	休闲裤	小计	牛仔裤	休闲裤	小计
预计销售量	9660	10440	——	10520	9880	——	9920	11060	——

预计售价	135.00	145.00	——	135.00	145.00	——	135.00	145.00	——
预计销售额									
预计销项税额									
预计销售价税合计									
预计本期现金流入									
预计应收账款余额									

审核：张亚慧　　制单：邓丽花

(三)填制和审核会计凭证（190 分）

1. 出纳人员——根据赛题第 4 笔业务资料，在竞赛平台中录入“银行承兑汇票”背书转让的核心事项；根据赛题第 6 笔业务资料，手工签发转账支票，填制进账单，并在竞赛平台内录入“转账支票”和“进账单”的核心事项；根据赛题第 10 笔业务资料，手工填制贴现凭证，并在竞赛平台内录入“贴现凭证”的核心事项；根据赛题第 16 笔业务资料，在竞赛平台中录入“现金支票”的核心事项。

2. **总账会计**——根据赛题第 1 至 6、第 8 至 40 以及第 53 至 75 笔业务提供的资料，在竞赛平台中填制相关原始凭证，编制记账凭证。(会计分录中涉及的明细科目以系统内置的为准)

3. **成本会计**——根据赛题第 7 以及第 41 至 52 笔业务提供的资料，在竞赛平台中填制相关原始凭证，编制记账凭证。(会计分录中涉及的明细科目以系统内置的为准)

4. **会计主管**——审核相关会计凭证并签章。

（四）编制科目汇总表（25 分）

会计主管——根据审核签章后的记账凭证，在竞赛平台中编制并录入科目汇总表。

（五）登记账簿和结账（40 分）

出纳人员——按照会计规范启用账簿(加盖单位财务专用章以及单位财务主管签字)，然后根据审核签章后的收、付款业务的记账凭证手工登记银行存款日记账（基本存款账户），在竞赛平台中登记库存现金日记账。银行存款日记账

及库存现金日记账需按规范进行日结、月结、年结。【注：银行存款日记账（基本存款账户）2016 年 1-11 月份借方累计发生额：¥818,177,446.59，贷方累计发生额:¥820,065,442.37;库存现金日记账 2016 年 1-11 月份借方累计发生额：¥241,736.00，贷方累计发生额：¥271,736.00 。】

总账会计——登记竞赛平台中要求登记的应收账款（北京中远汽车有限公司）明细账及库存商品（载重轮胎）明细账。

成本会计——登记竞赛平台中要求登记的制造费用（第二车间）明细账及生产成本（轿车轮胎）明细账。

（六）编制纳税申报表（20 分）

1. **会计主管**——根据赛题提供的资料，在竞赛平台内编制 2016 年 12 月份“地方税（费）综合申报表”，并将手工填制的“地方税（费）综合申报表”委托出纳人员交至税务台。

2. **会计主管**——根据赛题提供的资料，在竞赛平台内虚拟网上申报 2016 年 12 月份“增值税”。

3. **会计主管**——根据赛题提供的资料，在竞赛平台内虚拟网上申报 2016 年度“企业所得税”。

（七）网上电子支付业务（10 分）

出纳人员——根据赛题第 67 笔业务，在竞赛系统内模拟完成银行电子转账支付业务。

（八）办理与银行、税务和供应商之间的相关票据传递手续（10 分）

1. **出纳人员**——将岗位专项技能竞赛环节手工填制的现金存款凭条送交银行台并进入银行柜台登录确认。

2. **出纳人员**——根据赛题第 6 笔业务，持手工签发的转账支票和进账单，到银行台办理倒送支票手续并进入银行柜台登录确认。

3. **出纳人员**——根据赛题第 6 笔业务，凭进账单回单到供应商台取回发票并进入供应商柜台登录确认。

4．**出纳人员**——根据赛题第 10 笔业务，持手工填制的贴现凭证，到银行台办理贴现手续，取回贴现凭证的收账通知联并进入银行柜台登录确认。

5．**出纳人员**——根据赛题第 67 笔业务，从银行取回电子银行转账凭证回单并进入银行柜台登录确认。

6．**出纳人员**——持会计主管编制的“地方税（费）综合申报表”，到税务台办理纳税申报手续并进入税务柜台登录确认。

（九）整理和装订会计凭证（10 分）

会计主管——组织团队成员整理和粘贴原始凭证于空白记账凭证后（记账凭证只需按业务顺序编号，无需填写记账凭证其他内容；科目汇总表粘贴在记账凭证最前面），并采用边订法进行装订，填写凭证封皮，加盖骑缝章。

（十）整理竞赛成果

会计主管——将装订成册的会计凭证、登记完成的银行存款日记账装入竞赛成果回收袋，签字确认。

二、公司基本情况

（一）公司注册资料

公司注册名称：北京镜湖轮胎有限公司

公司注册地址、电话：北京市通州区云景东里 356 号，010-14698629

公司注册资本：人民币 800 万元

公司法定代表人：廖燕青

公司总经理：张亚慧

公司经营范围：主要从事轮胎的生产和销售。

（二）公司账户资料

1．基本存款账户

交通银行北京通州支行，账号：110005713352473844316。

2．一般存款账户

交通银行北京云景支行，账号：110007311459935626687。

3．工资账户

交通银行北京通州支行，账号：110006437706818552965。

4. 住房公积金账户

交通银行北京通州支行，账号：110006722665534694335。

5. 银行预留印鉴

北京镜湖轮胎有限公司

财务专用章　　法人代表名章

（三）纳税登记资料

国税：北京市国家税务局通州分局，纳税登记号 911101121669788341，缴款账户：国家金库北京市通州支库，账号：1103291366236249837。

地税：北京市地方税务局通州分局，纳税登记号 911101121669788341，缴款账户：国家金库北京市通州支库（代理），账号：11851W9122843。

三、公司会计工作组织及分工

公司单独设置财会部门，划分为会计主管、总账会计、成本会计、出纳四个工作岗位，具体分工如下：

会计主管——邓丽花，职责：领导和组织公司会计核算工作；负责审核会计凭证、对账和编制财务报表；负责保管财务专用章；负责编制科目汇总表，编制纳税申报表及虚拟网上报税；进行全面预算、短期经营决策、长期投资决策、成本分析；组织会计档案的整理和保管；组织财产清查等。

总账会计——卓清霞，职责：编制除产品成本业务之外的其他业务的会计凭证；登记存货明细账、往来明细账等。

成本会计——林婷婷，职责：进行产品成本核算，编制成本计算原始凭证，编制产品成本业务记账凭证，登记“生产成本”、“制造费用”明细账，编制成本报表，进行成本分析等。

出纳——阮丽丽，职责：负责办理库存现金、银行存款收款、付款及银行结算其他业务；保管库存现金、有价证券及法人代表名章；登记库存现金日记账、银行存款日记账；配合清查人员进行库存现金、银行存款清查等。

四、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），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 17%；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%，地方教育附加征收率为 2%。

公司车船使用税、房产税和土地使用税均按税法规定计算缴纳。

公司按规定代扣代缴个人所得税。

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。企业所得税的核算采用资产负债表债务法。企业所得税缴纳采用按季预缴，按年汇算清缴的方式，公司以前年度的企业所得税已进行汇算清缴。

本赛题不考虑除上述税费以外的其他税费。

3．公司原材料、周转材料、库存商品采用实际成本计价法组织日常核算，发出原材料、周转材料、库存商品采用全月一次加权平均法计价【周转材料（低值易耗品）采用先进先出法核算】。

原材料发出业务，于月末根据“领料单”编制“发出材料汇总表”、“车间直接材料费用分配表”，并据以进行原材料出库业务的总分类核算。

4．坏账损失的核算

公司应收账款坏账准备采用账龄分析法估计，其他的应收款项不计提坏账准

备。不同账龄计提坏账准备的比例如下表所示：

账龄	未到期	逾期 1-90 天	逾期 91-270 天	逾期 271-360 天	逾期 361-540 天	逾期 541-720 天	逾期 720 天以上
计提坏账准备的比例	0.00%	2%	4%	6%	10%	12%	15%

5. 公司固定资产折旧、无形资产摊销采用年限平均法，固定资产折旧方法、折旧年限和无形资产摊销方法、摊销年限与税法规定一致。固定资产预计净残值率为 4%，无形资产无净残值。

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%

无形资产类别	摊销年限
土地使用权	30
专利权	10
非专利技术	10

6. 公司按有关规定计算缴纳社会保险费和住房公积金。基本社会保险及住房公积金以上一年职工月平均工资为计提基数。计提比例如下：基本养老保险为 27%，其中企业承担 19%，个人承担 8%；医疗保险为 12%，其中企业承担 10%，个人承担 2%，另每月个人需缴纳大额互助基金 3 元；失业保险为 1%，其中企业承担 0.8%，个人承担 0.2%；工伤保险为 0.2%，全部由企业承担；生育保险为 0.8%，全部由企业承担。住房公积金为 24%，其中企业承担 12%，个人承担 12%。

由个人承担的社会保险费、住房公积金在缴纳时直接从“应付职工薪酬——短期薪酬（工资）”明细账中冲销，不通过“其他应付款”账户进行核算。个人所得税由公司代扣代缴，通过“应交税费”账户进行核算。

7．公司职工福利费和职工教育经费不预提，按实际发生金额列支；工会经费按应付工资额的2%比例计提。工会经费按月划拨给工会专户。

8．公司根据有关规定，每年按当年净利润（扣减以前年度未弥补亏损后）的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。

9．公司采用逐步综合结转分步法计算产品成本，成本项目为直接材料、直接人工和制造费用。

本月发生的直接材料费如属于多种产品共同耗用的材料以各种产品材料定额消耗量为标准在各种产品之间进行分配，本月发生的直接人工费和制造费用按实际生产工时在各种产品之间进行分配。

生产费用在月末在产品和完工产品之间的分配采用约当产量法，原材料在各车间第一道工序开始一次投入，直接人工费用和制造费用的完工程度分工序按定额生产工时计算，月末在产品在本工序的完工程度均为50%。

10．公司所在地具有活跃的房地产市场，房地产公允价值能够可靠计量，投资性房地产后续计量采用公允价值计量模式。

11．公司专设独立销售机构。

12．公司从2016年5月1日起执行“财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知（财税【2016】36号）”文件。

13．公司从2016年12月1日起执行“增值税会计处理规定（财会【2016】22号）”文件。

14．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。

五、2015年度账户资料

（一）2015年12月31日账户余额表

账户余额表

2015 年 12 月 31 日　　金额单位：元

总账科目	二级科目	三级科目	借方余额	贷方余额
一、资产类				
库存现金			31,658.50	
银行存款				
	交通银行北京通州支行		21,341,680.01	
	交通银行北京云景支行		37,421.53	
其他货币资金				
交易性金融资产				
应收票据				
	北京玖智汽车有限公司		1,907,350.08	
	上海庆威汽车有限公司		807,391.57	
	北京康怡汽车有限公司		190,736.71	
应收账款				
	上海嘉智汽车有限公司		490,735.08	
	北京中瑞汽车有限公司		607,195.36	
	北京威斯卡特汽车有限公司			370,915.73
	上海三都汽车有限公司		494,664.26	
	北京平礼汽车有限公司			271,839.61
	北京泰威客汽车有限公司		420,000.00	
	北京金迄汽车有限公司		516,000.00	
预付账款				
	北京众信化工有限公司			193,840.52
	天津波特尼实业有限公司		370,819.43	
	北京旭华实业有限公司			290,681.57
其他应收款				
	王承刚		1,902.90	
	北京升新实业有限公司		806.40	
坏账准备				29,040.00
原材料				
	天然橡胶		1,729,317.08	
	丁苯橡胶		2,757,454.70	
	炭黑		17,737.13	
	芳烃油		22,247.51	
	硅烷偶联剂		65,526.15	
	软化剂		33,683.42	
	促进剂		45,901.71	
	补强剂		11,296.61	
	防老剂		25,398.22	
	防焦剂		118,301.98	
	镀铜钢丝		11,838.06	

	热镀锌钢丝		18,443.49	
	硫化剂		95,627.11	
	脱模剂		80,158.43	
库存商品				
	轿车轮胎		381,907.42	
	载重轮胎		176,094.81	
周转材料				
	轮胎包装袋		7,190.40	
	轮胎包装膜		8,273.90	
	低值易耗品		1,908.40	
持有至到期投资				
可供出售金融资产				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产				
	房屋建筑物		37,498,350.00	
	生产设备		32,001,560.00	
	运输设备		907,105.00	
	管理设备		263,800.00	
累计折旧				11,565,957.06
无形资产				
	土地使用权		5,400,000.00	
	专利权		360,000.00	
累计摊销				
	土地使用权			420,000.00
	专利权			36,000.00
递延所得税资产				
	应收账款		7,260.00	
二、负债类				
短期借款				45,000,000.00
应付票据				
	北京祥发实业有限公司			690,843.70
	北京清风化工有限公司			183,709.40
应付账款				
	北京市洁邦特实业有限公司			1,937,058.42
	北京市康恒实业有限公司			607,290.57
	重庆四联光化工有限公司		280,916.37	
	上海金水实业有限公司		390,716.52	
预收账款				
	北京众力汽车有限公司		276,193.20	
	北京佳惠汽车有限公司			381,927.50
	上海国芳汽车有限公司			408,192.30
应付职工薪酬				

	短期薪酬	工资		1,073,284.90
	短期薪酬	工会经费		27,676.20
应交税费				
	应交增值税	进项税额		
	应交增值税	销项税额		
	应交增值税	转出未交增值税		
	应交房产税			342,202.14
	应交车船使用税			3,384.00
	应交土地使用税			43,200.00
	应交所得税			272,435.03
	应交个人所得税			7,767.92
	未交增值税			4,851,935.25
	应交城市维护建设税			339,635.47
	应交教育费附加			145,558.06
	应交地方教育附加			97,038.71
应付股利				
其他应付款				
长期借款				
长期应付款				
递延所得税负债				
三、所有者权益类				
实收资本				8,000,000.00
资本公积				
	资本溢价			
盈余公积				
	法定盈余公积			3,700,000.00
本年利润				
利润分配	未分配利润			33,300,000.00
四、成本类				
生产成本				
	轿车轮胎外胎	直接材料	662,610.83	
	轿车轮胎外胎	直接人工	16,662.30	
	轿车轮胎外胎	制造费用	7,498.98	
	载重轮胎外胎	直接材料	1,369,336.65	
	载重轮胎外胎	直接人工	20,311.59	
	载重轮胎外胎	制造费用	7,818.93	
	轿车轮胎	直接材料	117,890.76	
	轿车轮胎	直接人工	1,799.77	
	轿车轮胎	制造费用	668.05	
	载重轮胎	直接材料	2,155,092.65	
	载重轮胎	直接人工	13,419.38	
	载重轮胎	制造费用	5,734.72	
制造费用				

合计			114,591,414.06	114,591,414.06

（二）2015 年 1-12 月损益类账户发生额

损益类账户发生额表（结转本年利润前发生额）

2015 年 12 月 31 日　　金额单位：元

账户名称	1-12 月累计发生额	
	借方	贷方
主营业务收入		586,421,765.37
其他业务收入		96,842.18
公允价值变动损益		609,718.07
投资收益	36,842.17	
营业外收入		71,500.00
主营业务成本	518,507,018.29	
其他业务成本	80,734.09	
营业税金及附加	9,943,658.40	
销售费用	3,710,905.17	
管理费用	7,409,308.49	
财务费用		
其中：手续费	184,644.07	
利息收入		173,172.44
利息支出	599,489.20	
资产减值损失	29,040.00	
营业外支出	67,438.00	
所得税费用	11,693,720.05	

六、2016 年 11 月份账户资料

（一）北京镜湖轮胎有限公司 2016 年 11 月 30 日账户余额

账户余额表

2016 年 11 月 30 日　　金额单位：元

总账科目	二级科目	三级科目	借方余额	贷方余额
一、资产类				
库存现金			1,658.50	
银行存款				
	交通银行北京通州支行		19,453,684.23	
	交通银行北京云景支行		38,761.16	

其他货币资金				
	存出投资款		948,600.00	
应收票据				
	北京致远汽车有限公司		30,000,000.00	
	北京正法汽车有限公司		375,000.00	
	北京泰科汽车有限公司		630,000.00	
应收账款				
	北京盈众汽车有限公司		263,000.00	
	北京金阳汽车有限公司		375,000.00	
	北京泰威客汽车有限公司		420,000.00	
	北京金迄汽车有限公司		516,000.00	
	北京宝远汽车有限公司		663,162.54	
其他应收款				
	张梵天		4,500.00	
坏账准备				29,040.00
原材料				
	原料及主要材料		4,573,190.54	
	辅助材料			
库存商品				
	轿车轮胎		454,612.74	
	载重轮胎		104,213.09	
周转材料				
	轮胎包装袋		7,625.20	
	轮胎包装膜		9,456.00	
	低值易耗品		1,650.00	
持有至到期投资				
可供出售金融资产				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产				
	房屋建筑物		37,498,350.00	
	生产设备		32,001,560.00	
	运输设备		907,105.00	
	管理设备		263,800.00	
累计折旧				16,278,013.64
在建工程			16,000,000.00	
无形资产				
	土地使用权		5,400,000.00	
	专利权		360,000.00	
累计摊销				
	土地使用权			585,000.00
	专利权			69,000.00
递延所得税资产				
	应收账款		7,260.00	

二、负债类				
短期借款				600,000.00
应付票据				
应付账款				
	北京展雄化工科技有限公司			2,315,223.53
	北京福星新材料科技有限公司			730,000.00
预收账款				
应付职工薪酬				
	短期薪酬	工资		1,120,948.25
	短期薪酬	工会经费		28,711.80
应交税费				
	应交增值税	进项税额		
	应交增值税	销项税额		
	应交增值税	转出未交增值税		
	待认证进项税额		336,400.00	
	转让金融商品应交增值税		54.00	
	应交房产税			
	应交车船使用税			
	应交土地使用税			
	应交所得税		17,100,000.00	
	应交个人所得税			8,419.03
	未交增值税			3,434,237.50
	应交城市维护建设税			240,396.63
	应交教育费附加			103,027.13
	应交地方教育附加			68,684.75
应付利息	交通银行北京通州支行			8,000.00
应付股利				
其他应付款				
长期借款				
长期应付款				
递延所得税负债				
三、所有者权益类				
实收资本				8,000,000.00
资本公积				
	资本溢价			
盈余公积				
	法定盈余公积			3,700,000.00
本年利润				102,564,933.21
利润分配	未分配利润			33,300,000.00
四、成本类				
生产成本				
	轿车轮胎外胎	直接材料	676,198.81	
	轿车轮胎外胎	直接人工	17,067.65	

	轿车轮胎外胎	制造费用	7,717.33	
	载重轮胎外胎	直接材料	1,397,347.60	
	载重轮胎外胎	直接人工	20,791.42	
	载重轮胎外胎	制造费用	8,043.81	
	轿车轮胎	直接材料	120,362.00	
	轿车轮胎	直接人工	1,901.81	
	轿车轮胎	制造费用	746.99	
	载重轮胎	直接材料	2,199,139.44	
	载重轮胎	直接人工	13,758.55	
	载重轮胎	制造费用	5,917.06	
制造费用				
合计			173,183,635.47	173,183,635.47

（二）北京镜湖轮胎有限公司 2016 年 1-11 月份损益类账户发生额

损益类账户发生额表（结转本年利润前发生额）

2016 年 11 月 30 日　　金额单位：元

账户名称	1-11 月累计发生额	
	借方	贷方
主营业务收入		618,345,960.00
其他业务收入		85,943.00
投资收益	1,024.00	
营业外收入		243,700.00
主营业务成本	496,594,327.00	
其他业务成本	78,619.00	
税金及附加	9,176,437.00	
销售费用	2,935,714.00	
管理费用	7,125,537.51	
财务费用	46,251.28	
营业外支出	152,760.00	

（三）北京镜湖轮胎有限公司 2016 年 11 月份有关明细账户余额

原材料明细账户余额表

2016 年 11 月 30 日　　金额单位：元

品名	计量单位	数量	单位成本	金额
天然橡胶	kg	132,742.00	11.84	1,571,949.16
丁苯橡胶	kg	243,659.00	10.29	2,506,619.73
炭黑	kg	4,651.54	3.43	15,967.39
芳烃油	kg	2,342.35	8.57	20,067.74

硅烷偶联剂	kg	4,254.13	13.97	59,411.95
软化剂	kg	7,264.55	4.19	30,464.02
促进剂	kg	1,983.18	20.96	41,571.55
补强剂	kg	2,807.82	3.60	10,112.37
防老剂	kg	1,709.43	13.42	22,932.02
防焦剂	kg	4,903.72	21.90	107,389.98
镀铜钢丝	kg	1,379.28	7.69	10,604.60
热镀锌钢丝	kg	2,709.16	6.13	16,609.54
硫化剂	kg	6,091.48	14.25	86,776.46
脱模剂	kg	2,918.05	24.92	72,714.03
合计				**4,573,190.54**

生产成本明细账户余额表

2016 年 11 月 30 日　　金额单位：元

产品名称	直接材料	直接人工	制造费用	合计
轿车轮胎外胎	676,198.81	17,067.65	7,717.33	700,983.79
载重轮胎外胎	1,397,347.60	20,791.42	8,043.81	1,426,182.83
轿车轮胎	120,362.00	1,901.81	746.99	123,010.80
载重轮胎	2,199,139.44	13,758.55	5,917.06	2,218,815.05
合计				**4,468,992.47**

库存商品明细账户余额表

2016 年 11 月 30 日　　金额单位：元

品名	单位	数量	单位成本	金额
轿车轮胎	套	1150	395.32	454,612.74
载重轮胎	套	163	639.34	104,213.09
合计				**558,825.83**

周转材料明细账户余额表

2016 年 11 月 30 日　　金额单位：元

品名	计量单位	数量	单位成本	金额
轮胎包装袋	个	6932	1.10	7,625.20
轮胎包装膜	KG	394	24.00	9,456.00
低值易耗品（手套）	双	50	10.09	504.50
低值易耗品（鞋套）	双	50	13.93	696.50

低值易耗品（头套）	个	100	4.49	449.00
合计				18,731.20

七、2016 年 12 月份经济业务资料

业务 1：1 日，购入股票，公司决定将该股票划分为交易性金融资产。（证券交易对账单）

北京兴业证券通州营业部对账单

客户编号：220322133　　姓名：北京镇湖轮胎有限公司　　对账日期：2016.12.01　　打印柜员：2270

资金信息：

币种	资金余额	可用金额	可取现金	资产总值
人民币	867900.00	867900.00	867900.00	947900.00

流水明细：

日期	币种	业务标志	证券名称	证券代码	发生数量	成交均价	佣金	印花税	其他费	收付金额	资金余额	备注
2016.12.01	人民币	股票买入	北新建材	601629	1500	16.00	0.00	0.00	230.00	-24230.00	924370.00	
2016.12.01	人民币	股票买入	长青集团	601237	2000	28.00	0.00	0.00	470.00	-56470.00	867900.00	
合计：											￥867900.00	

汇总股票资料

证券名称	证券代码	当前数	可用数	最新价	市值	币种
北新建材	601629	1500	1500	16.00	24000.00	人民币
长青集团	601237	2000	2000	28.00	56000.00	人民币

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额

1	购买股票	交易性金融资产	北新建材（成本）	24000.00	
		交易性金融资产	长青集团（成本）	56000.00	
		投资收益		700.00	
		其他货币资金	存出投资款		80700.00

业务 2：1 日，认证上月购买原材料的增值税发票，并支付货款。【电子银行转账凭证回单、增值税专用发票（复印件）、记账凭证（复印件）】

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月01 日　　流水号：048192041524910

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	北京展雄化工科技有限公司
	账　号	110005713352473844316		账　号	110000665244287256173
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	交通银行北京昌平支行
金额	（大写）人民币贰佰叁拾壹万伍仟贰佰贰拾叁元伍角叁分				￥2315223.53
用途	货款				

备注：
汇划日期：2016年12月01日　　汇划流水号：048192041524910
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥2315223.53
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：110000665244287256173
实际收款人名称：北京展雄化工科技有限公司　　银行盖章

交通银行北京通州支行 2016.12.01 转讫（01）

1101161130

北京增值税专用发票

№ 38194713

1101161130
38194713

开票日期：2016年11月30日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	3*3<*8*-56/<2</>734/0/<892/ 74/090<7>>-26-*836//*79>><5 6+2*<7+*450-4*++364*><*166* 63<>6>*4>*041<+447*-+98/+/6

原件与复印件一致

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
炭黑		kg	400000.00	3.50	1400000.00	17%	238000.00
硅烷偶联剂		kg	39000.00	14.841629	578823.53	17%	98400.00
合计					¥1978823.53		¥336400.00

价税合计（大写）：贰佰叁拾壹万伍仟贰佰贰拾叁元伍角叁分　（小写）¥2315223.53

销售方	名称：北京展雄化工科技有限公司 纳税人识别号：911101143393513444 地址、电话：北京市昌平区小汤山镇大东流村路口南97号 010-62157401 开户行及账号：交通银行北京昌平支行 110000665244287256173	备注	911101143393513444

收款人：　复核：　开票人：苏丽凤　销售方（章）

北京展雄化工科技有限公司 发票专用章

复印件与原件核对无误

记账凭证

记字第 057 号

2016 年 11 月 30 日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	√
购入材料，已入库，发票尚未认证	原材料	炭黑	1400000.00		☐
	原材料	硅烷偶联剂	578823.53		☐
	应交税费	待认证进项税额	336400.00		☐
	应付账款	北京展雄化工科技有限公司		2315223.53	☐
					☐
					☐
合计			¥2315223.53	¥2315223.53	☐

附单据 3 张

会计主管：　记账：　出纳：　复核：邓丽花　制单：卓清霞

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
2	支付货款	应付账款	北京展雄化工科技有限公司	2315223.53	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	336400.00	
		应交税费	待认证进项税额		336400.00
		银行存款	交通银行北京通州支行		2315223.53

业务 3：1 日，租入固定资产，另支付该项资产的评估费（利率为 1%，期数为 36 期的普通年金现值系数为 30.1075；利率为 1%，期数为 36 期的复利现值系数为 0.6989）。（增值税专用发票、电子银行转账凭证回单、租赁合同）

1101161130

北京增值税专用发票

№ 37181637

1101161130
37181637

开票日期：2016年12月01日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	4-4--4*/68>*2-+/853-->+422+ 25*-2>+8***97**573-+-98<><2 2/50>8*>21<+60-0337>>>0326> 44>>9006**/560*336-//45/-*4

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
评估费					1000.00	6%	60.00
合计					¥1000.00		¥60.00
价税合计（大写）	⊗壹仟零陆拾元整						¥1060.00

销售方	名称：北京鑫华资产评估公司 纳税人识别号：911101025862748175 地址、电话：北京市西城区西环广场T1-306室 010-57222781 开户行及账号：交通银行北京西城支行 110002028142488933317	备注	911101025862748175 发票专用章

收款人：　复核：　开票人：刘学少

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月01 日　　流水号：048192041074539

付款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全称	北京鑫华资产评估公司
	账号	110005713352473844316		账号	110002028142488933317
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	交通银行北京西城支行
金额	（大写）人民币壹仟零陆拾元整				￥1060.00
用途	评估款				

备注：
汇划日期：2016年12月01日　　汇划流水号：048192041074539
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥1060.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：110002028142488933317
实际收款人名称：北京鑫华资产评估公司

交通银行 北京通州支行 2016.12.01 转讫（01）

银行盖章

融资租赁合同

出租方：北京宇盛汽车用品有限公司（以下简称甲方）

承租方：北京镜湖轮胎有限公司（以下简称乙方）

为盘活企业存量资产,发挥现有闲置场所的经济效益，甲方将出租硫化机一台给乙方管理使用，为明确双方权利义务关系,协商签订本合同,共同信守:

一、起租日：2016年12月01日。

二、租赁期：2016年12月01日至2019年11月30日。

三、租金支付方式：租赁期内每月月末支付租金6万元（不含税价）。

四、租赁期满时，硫化机的估计余值为4万元，其中乙方担保的余值为3万元，未担保的余值为1万元。

五、该硫化机2016年12月01日的公允价值为185万元。

六、租赁合同月利率为1%。

.....

十一、合同争议的解决方式
本合同在履行过程中发生的争议，由甲乙双方协商解决；协商不成的依法向人民法院提起诉讼。
十二、本合同一式二份，甲乙双方各一份。

甲方：北京宇盛汽车用品有限公司

法定代表人：叶晓燕

开户行：中国建设银行北京东城支行

日期：2016年12月01日

乙方：北京镜湖轮胎有限公司

法定代表人：廖燕青

开户行：交通银行北京通州支行

日期：2016年12月01日

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
3	租入固定资产	固定资产	融资租入固定资产	1828417.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	60.00	

		未确认融资费用		362583.00	
		长期应付款	应付融资租赁款		2190000.00
		银行存款	交通银行北京通州支行		1060.00

业务 4：3 日，采购原材料一批，以银行承兑汇票背书转让支付货款，余款以银行存款付清。（银行承兑汇票、增值税专用发票、收料单、电子银行转账凭证回单）

要求出纳人员办理下列业务： 在竞赛平台中录入“银行承兑汇票”背书转让的核心事项。

银行承兑汇票 2 GE 02 16736742

出票日期（大写） 贰零壹陆年 壹拾壹月 壹拾捌日

出票人全称	北京致远汽车有限公司	收款人	全称	北京铙湖轮胎有限公司
出票人账号	41007365965092817341		账号	11000571335247384431 6
付款行全称	中国工商银行北京通州支行		开户银行	交通银行北京通州支行
出票金额	人民币（大写） 叁仟万元整			亿千百十万千百十元角分 ¥3000000000
汇票到期日（大写）	贰零壹柒年零贰月壹拾捌日	付款行	行号	102100000021
承兑协议编号	gag1593		地址	北京市通州区新华东街241号

本汇票请你行承兑，到期无条件付款。

财务专用章

玲刘 印雪

出票人签章

本汇票已经承兑，到期日由本行付款。

中国工商银行 102100000021 票专用章

苏罗 印清

承兑行签章

承兑日期 2016年 11 月 18 日

备注：

复核 记账

此联收款人开户行随托收凭证寄付款行作借方凭证附件

上海证券印刷有限公司·2005年印制

被背书人	被背书人	被背书人
背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

（贴粘单处）

1101161130

北京增值税专用发票

发票联

全国统一发票监制章 北京 国家税务总局监制

1101161130
48190693

№ 48190693

开票日期：2016年12月03日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	3/8++8->48-*3+</958<*/-466< 48>*8+-6-*-82>-647/>/43*+*3 7*5+*2*-250*1+>-866-/0-871< 33>/10-7*/-37**394<>*88>0+4

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
天然橡胶		kg	915000.00	12.00	10980000.00	13%	1427400.00
丁苯橡胶		kg	1483000.00	10.50	15571500.00	17%	2647155.00
合计					¥26551500.00		¥4074555.00

价税合计（大写） ⊗叁仟零陆拾贰万陆仟零伍拾伍元整 （小写） ¥30626055.00

销售方	名称：北京吉力实业发展有限公司 纳税人识别号：91110106555641848C 地址、电话：北京市丰台区丰台南路82号 010-87429916 开户行及账号：中国工商银行北京丰台支行 4100208275277292674 6	备注	北京吉力实业发展有限公司 91110106555641848C 发票专用章

收款人： 复核： 开票人：吕伟 销售方（章）

第三联：发票联 购买方记账凭证

税控码【XXXX】XXXX 号 XXXXXXXXXX 号

收 料 单

供应单位：北京吉力实业发展有限公司　　编号：sly02631

材料类别：原材料　　2016 年 12 月 03 日　　收料仓库：材料库

材料编号	材料名称	规 格	计量单位	数量		实际价格				计划价格	
				应 收	实 收	单 价	发票金额	运杂费	合 计	单 价	金 额
00101	天然橡胶		kg	915000	915000						
00102	丁苯橡胶		kg	1483000	1483000						

备注：

部门经理：肖素哥　　会计：辛清霞　　仓库：唐连杰　　经办人：巫月杨

会计联

电子银行转账凭证回单

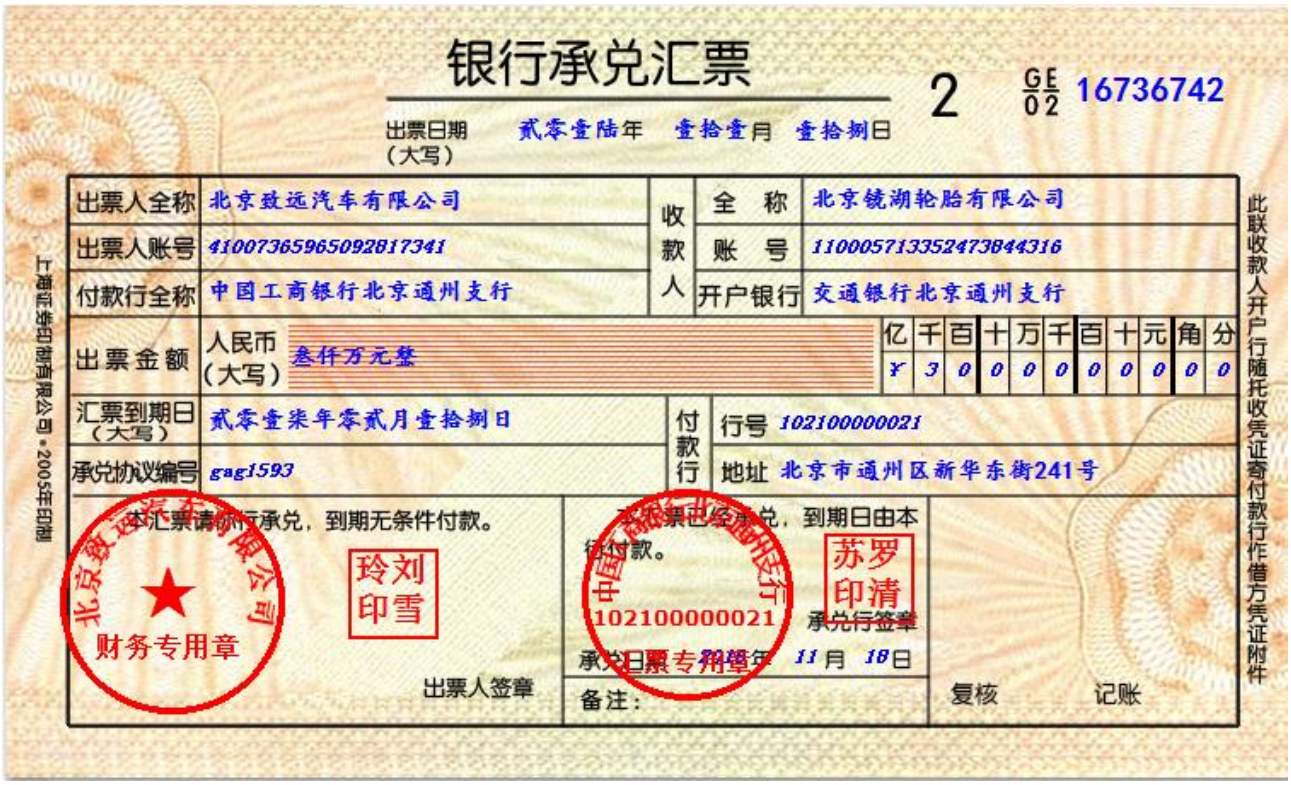
2016 年12 月03 日　　流水号：048184741561918

付款人	全 称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全 称	北京吉力实业发展有限公司
	账 号	110005713352473844316		账 号	41002082752772926746
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国工商银行北京丰台支行
金额	（大写）人民币陆拾贰万陆仟零伍拾伍元整				￥626055.00
用途	材料款				

备注：
汇划日期：2016年12月03日　　汇划流水号：048184741561918
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥626055.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：41002082752772926746
实际收款人名称：北京吉力实业发展有限公司　　银行盖章

交通银行
北京通州支行
2016.12.03
转讫
（01）

答案：



银行承兑汇票 2 GE 02 16736742

出票日期（大写） 贰零壹陆年 壹拾壹月 壹拾捌日

出票人全称	北京致远汽车有限公司	收款人	全称	北京铙湖轮胎有限公司
出票人账号	41007365965092817341		账号	11000571335247384431 6
付款行全称	中国工商银行北京通州支行		开户银行	交通银行北京通州支行
出票金额	人民币（大写） 叁仟万元整		亿千百十万千百十元角分	¥ 3 0 0 0 0 0 0 0 0 0
汇票到期日（大写）	贰零壹柒年零贰月壹拾捌日	付款行	行号	102100000021
承兑协议编号	gag1593		地址	北京市通州区新华东街241号

本汇票请你行承兑，到期无条件付款。

玲刘 印雪

财务专用章

出票人签章

承兑行：中国工商银行 102100000021 财务专用章

承兑日期 贰零壹陆年 11 月 18 日

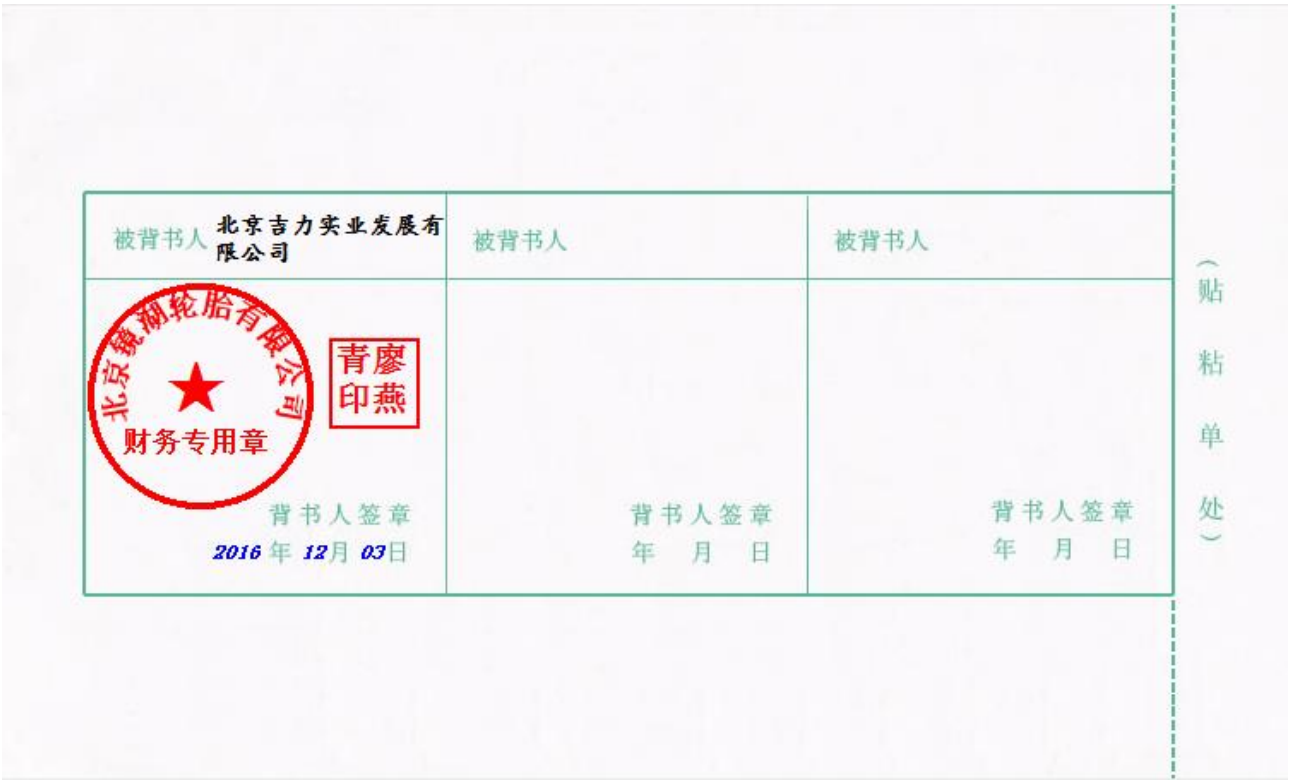
备注：

苏罗 印清 承兑行签章

复核 记账

此联收款人开户行随托收凭证寄付款行作借方凭证附件

上海证券印制有限公司·2005年印制



被背书人 北京吉力实业发展有限公司	被背书人	被背书人
北京铙湖轮胎有限公司 财务专用章 青廖 印燕 背书人签章 2016 年 12 月 03 日	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

（贴粘单处）

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
4	购入原材料	原材料	天然橡胶	10980000.00	
		原材料	丁苯橡胶	15571500.00	

		应交税费	应交增值税（进项税额）	4074555.00	
		应收票据	北京致远汽车有限公司		30000000.00
		银行存款	交通银行北京通州支行		626055.00

业务 5：4 日，购入办公楼一幢（当月付款 50%，余款下月支付）。（增值税专用发票、固定资产验收单、电子银行转账凭证回单）

1101165130

北京增值税专用发票

№ 38375722

1101165130
38375722

开票日期：2016年12月04日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	1-2<*1-/33/>8<>*383*-<>415/ 73>-7>>8>>>51/-649*/-33**>7 8-8-*2-/48-08->0747>*->236> 57+*7>>7</-82<-811+--58>-<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
办公楼		幢	1	6500000.00	6500000.00	11%	715000.00
合计					¥6500000.00		¥715000.00

价税合计（大写）：⊗柒佰贰拾壹万伍仟元整　（小写）¥7215000.00

销售方	名称：北京泰诚实业有限公司 纳税人识别号：911101010564687899 地址、电话：北京市东城区永定门西滨河路87号 010-56471629 开户行及账号：中国工商银行北京东城支行 4100021841063185029 4		

收款人：　复核：　开票人：张雪梅　销售方（章）

北京泰诚实业有限公司 911101010564687899 发票专用章

税控码 【XXXX】 XXX号 XXXXXXXX 公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

固定资产验收单

2016 年 12 月 04 日　　编号：60429

名称	规格型号		来源	数量	购（造）价	使用年限	预计残值
办公楼			外购	1	¥6500000.00	20年	¥260000.00
安装费	月折旧率		建造单位		交工日期	附件	
	0.40%		北京泰诚实业有限公司		2016 年 12 月 04 日		
验收部门	技术部门	验收人员	邓汉明	管理部门	行政部门	管理人员	罗少甫
备注	本办公楼已经过检验，可投入办公使用。						

审核：王芷江　　制单：龙晓娟

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月04 日　　流水号：048192041876310

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	北京泰诚实业有限公司
	账　号	110005713352473844316		账　号	41000218410631850294
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国工商银行北京东城支行
金额	（大写）人民币叁佰陆拾万零柒仟伍佰元整				￥3607500.00
用途	办公楼款				

备注：
汇划日期：2016年12月04日　　汇划流水号：048192041876310
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥3607500.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：41000218410631850294
实际收款人名称：北京泰诚实业有限公司　　银行盖章

交通银行 北京通州支行 2016.12.04 转讫（01）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
5	购买办公楼一幢	固定资产	房屋建筑物	6500000.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	429000.00	
		应交税费	待抵扣进项税额	286000.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		3607500.00
		应付账款	北京泰诚实业有限公司		3607500.00

业务 6：5 日，购入原材料。（转账支票、进账单、付款申请书、增值税专用发票 2 张、收料单 3 张）

本题收款人信息见付款申请书，转账支票的支付密码为 4710-2967-3155-9804。

要求出纳人员办理下列业务：

（1）手工签发转账支票和填制进账单，按制度要求加盖银行预留印鉴，送至银行台办理支票倒送手续并进入银行柜台登录确认；

（2）持银行签章后的进账单回单至供应商台索取购货发票，作为本题入账依据并进入供应商柜台登录确认；

（3）在竞赛平台中录入“转账支票”、“进账单”的核心记载事项，并按规定签章。

交通银行
转账支票存根
59026437
00735269

附加信息

出票日期　年　月　日

收款人：

金　额：

用　途：

单位主管　　会计

27

交通银行 转账支票

59026437
00735269

出票日期（大写）　年　月　日　付款行名称：交通银行北京通州支行

收款人：　出票人账号：110005713352473844316

人民币（大写）	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

付款期限自出票之日起十天

用途　　密码

上列款项请从　　行号

我账户内支付

出票人签章　　复核　　记账

附加信息：	被背书人	被背书人
	背书人签章 年　月　日	背书人签章 年　月　日

（贴粘单处）

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

交通银行 **进账单**（回　单）　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					
复核　　记账				开户银行签章	

此联是开户银行交给持票人的回单

付款申请书

2016 年 12 月 05 日

用途及情况	金额											收款单位(人):北京展雄化工科技有限公司
支付货款	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	账 号: 110000665244287256173
		¥	3	6	7	2	5	5	5	1	2	开户行:交通银行北京昌平支行
金额(大写)合计:	人民币叁佰陆拾柒万贰仟伍佰伍拾伍元壹角贰分											电汇: ☐ 信汇: ☐ 汇票: ☐ 转账: ☑ 其他: ☐

总经理	张亚慧	财务部门	经理	邓丽花	业务部门	经理	陈鑫
			会计	卓清霞		经办人	王强东

1101166130

北京增值税专用发票

发票联

№ 48591628

1101166130
48591628

开票日期:2016年12月05日

购买方	名称:北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号:911101121669788341 地址、电话:北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号:交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	7<80*4+*38>060<*452/-<+717/ 81/-6>+7</<18>+386//<82<<-4 7<4->2-<75+-5--<918-0*>932/ 64006>>2<**75+-837*<<25*/-8

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
炭黑		kg	31300.00	3.51	109863.00	17%	18676.71
芳烃油		kg	19600.00	8.38	164248.00	17%	27922.16
硅烷偶联剂		kg	11000.00	15.40	169400.00	17%	28798.00
软化剂		kg	30000.00	4.45	133500.00	17%	22695.00
促进剂		kg	30500.00	22.60	689300.00	17%	117181.00
合计					¥1266311.00		¥215272.87

价税合计(大写) ⊗壹佰肆拾捌万壹仟伍佰捌拾叁元捌角柒分 (小写) ¥1481583.87

销售方	名称:北京展雄化工科技有限公司 纳税人识别号:911101143393513444 地址、电话:北京市昌平区小汤山镇大东流村路口南97号 010-62157401 开户行及账号:交通银行北京昌平支行 110000665244287256173	备注	北京展雄化工科技有限公司 911101143393513444 发票专用章

收款人: 复核: 开票人:苏丽凤 销售方(章)

第三联:发票联 购买方记账凭证

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

1101166130

北京增值税专用发票

发票联

№ 48591629

1101166130
48591629

开票日期:2016年12月05日

购买方	名称:北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号:911101121669788341 地址、电话:北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号:交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	5<7*+7-/62>>4*0*275</-*572/ 42>/7>*8>>-59*-342/*<36->03 1/2><3>/44>+6>-<325<*<-517* 98<*6/-2/+<26+>653<//66>-+5

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
补强剂		kg	28500.00	3.49	99465.00	17%	16909.05
防焦剂		kg	19600.00	21.40	419440.00	17%	71304.80
防老剂		kg	10000.00	14.10	141000.00	17%	23970.00
硫化剂		kg	31000.00	14.55	451050.00	17%	76678.50
脱模剂		kg	31000.00	24.57	761670.00	17%	129483.90
合计					¥1872625.00		¥318346.25

价税合计(大写) ⊗贰佰壹拾玖万零玖佰柒拾壹元贰角伍分 (小写) ¥2190971.25

销售方	名称:北京展雄化工科技有限公司 纳税人识别号:911101143393513444 地址、电话:北京市昌平区小汤山镇大东流村路口南97号 010-62157401 开户行及账号:交通银行北京昌平支行 110000665244287256173	备注	北京展雄化工科技有限公司 911101143393513444 发票专用章

收款人: 复核: 开票人:苏丽凤 销售方(章)

第三联:发票联 购买方记账凭证

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

收 料 单

供应单位：北京展雄化工科技有限公司　　编号：sly02632

材料类别：原材料　　2016年 12月 05日　　收料仓库：材料库

材料编号	材料名称	规 格	计量单位	数 量		实际价格				计划价格	
				应 收	实 收	单 价	发票金额	运杂费	合 计	单 价	金 额
00103	炭黑		kg	31300	31300						
00104	芳烃油		kg	19600	19600						
00105	硅烷偶联剂		kg	11000	11000						
00106	软化剂		kg	30000	30000						

备注：

部门经理：肖素哥　　会计：卓清霞　　仓库：唐连杰　　经办人：巫月扬

合计联

收 料 单

供应单位：北京展雄化工科技有限公司　　编号：sly02633

材料类别：原材料　　2016年 12月 05日　　收料仓库：材料库

材料编号	材料名称	规 格	计量单位	数 量		实际价格				计划价格	
				应 收	实 收	单 价	发票金额	运杂费	合 计	单 价	金 额
00107	促进剂		kg	30500	30500						
00108	补强剂		kg	28500	28500						
00110	防焦剂		kg	19600	19600						
00109	防老剂		kg	10000	10000						

备注：

部门经理：肖素哥　　会计：卓清霞　　仓库：唐连杰　　经办人：巫月扬

合计联

收 料 单

供应单位：北京展雄化工科技有限公司　　编号：sly02634

材料类别：原材料　　2016年 12月 05日　　收料仓库：材料库

材料编号	材料名称	规 格	计量单位	数 量		实际价格				计划价格	
				应 收	实 收	单 价	发票金额	运杂费	合 计	单 价	金 额
00113	硫化剂		kg	31000	31000						
00114	脱模剂		kg	31000	31000						

备注：

部门经理：肖素哥　　会计：卓清霞　　仓库：唐连杰　　经办人：巫月扬

合计联

答案：

交通银行
转账支票存根
59026437
00735269
附加信息

出票日期2016年12月05日
收款人：北京展雄化工科技有限公司
金　额：¥3672555.12
用　途：支付货款
单位主管　　会计

27　交通银行　转账支票　59026437 00735269

出票日期（大写）贰零壹陆年 壹拾贰月 零伍日　付款行名称：交通银行北京通州支行
收款人：北京展雄化工科技有限公司　出票人账号：110005713352473844316

人民币（大写）	叁佰陆拾柒万贰仟伍佰伍拾伍元壹角贰分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	3	6	7	2	5	5	5	1	2

付款期限自出票之日起十天
用途 支付货款
上列款项请从我账户内支付
出票人签章
北京镐湖轮胎有限公司 财务专用章
青廖印燕
密码 4710-2967-3155-9804
行号
复核　　记账

附加信息：	被背书人	被背书人
	北京镐湖轮胎有限公司 财务专用章 青廖印燕 背书人签章 2016年12月05日	背书人签章 年　月　日

（贴粘单处）

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

交通银行　进账单（回　单）　1

2016年　12月　05日

出票人	全　称	北京镐湖轮胎有限公司	收款人	全　称	北京展雄化工科技有限公司
	账　号	110005713352473844316		账　号	110000665244287256173
	开户银行	交通银行北京通州支行		开户银行	交通银行北京昌平支行

金额	人民币（大写）	叁佰陆拾柒万贰仟伍佰伍拾伍元壹角贰分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	3	6	7	2	5	5	5	1	2

票据种类	转账支票	票据张数	1
票据号码	00735269		

复核　　记账　　开户银行签章

此联是开户银行交给持票人的回单

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
6	购入原材料	原材料	炭黑	109863.00	

		原材料	芳烃油	164248.00	
		原材料	硅烷偶联剂	169400.00	
		原材料	软化剂	133500.00	
		原材料	促进剂	689300.00	
		原材料	补强剂	99465.00	
		原材料	防老剂	141000.00	
		原材料	防焦剂	419440.00	
		原材料	硫化剂	451050.00	
		原材料	脱模剂	761670.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	533619.12	
		银行存款	交通银行北京通州支行		3672555.12

业务 7：6 日，车间领用低值易耗品。（低值易耗品领用分配表）

低值易耗品领用分配表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月06日　　金额单位：元

类别	项目	单位	单价	数量	金额	领用部门	备注
周转材料（低值易耗品）	鞋套	双	13.93	20	278.60	第一车间	陈金秀
周转材料（低值易耗品）	手套	双	10.09	20	201.80	第二车间	刘涛
合计					480.40		

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
7	车间领用低值易耗品	制造费用	第一车间（低值易耗品）	278.60	
		制造费用	第二车间（低值易耗品）	201.80	
		周转材料	低值易耗品		480.40

业务 8：7 日，购入原材料（款未付）。（增值税专用发票、收料单）

1101168130

北京增值税专用发票

№ 46271534

1101168130
46271534

开票日期：2016年12月07日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	8/5>>50<38<*7>/>469<-/-8753 58>-2<-4*>+44-0464>/33/<<5 5>4</8<056/>1</*287<>++618+ 8+>7>+4>>>62/<536*->23+><98

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
镀铜钢丝		kg	13000.00	7.48	97240.00	17%	16530.80
热镀锌钢丝		kg	20000.00	6.55	131000.00	17%	22270.00
合计					¥228240.00		¥38800.80

价税合计（大写）：贰拾陆万柒仟零肆拾元捌角整　（小写）¥267040.80

销售方	名称：北京福星新材料科技有限公司 纳税人识别号：911101131726213729 地址、电话：北京市顺义区物流园六街17号 010-37652274 开户行及账号：中国银行北京顺义支行 410020877594875582 94	备注	911101131726213729

收款人：　复核：　开票人：丁亚琼　销售方：（章）

北京福星新材料科技有限公司 发票专用章

收 料 单

供应单位：北京福星新材料科技有限公司　　编号：sly02635

材料类别：原材料　　2016 年 12 月 07 日　　收料仓库：材料库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量 应收	数量 实收	实际价格 单价	实际价格 发票金额	实际价格 运杂费	实际价格 合计	计划价格 单价	计划价格 金额
00111	镀铜钢丝		kg	13000	13000						
00112	热镀锌钢丝		kg	20000	20000						

备注：

部门经理：肖素哥　会计：卓清霞　仓库：唐连杰　经办人：巫月扬

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
8	购入原材料	原材料	镀铜钢丝	97240.00	
		原材料	热镀锌钢丝	131000.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	38800.80	

		应付账款	北京福星新材料科技有限公司		267040.80

业务 9：10 日，以存货置换非专利技术、运输设备，该交换具有商业实质。（资产置换协议、增值税专用发票 2 张、销售单、增值税普通发票、电子银行转账凭证回单、固定资产验收单）

资产置换协议书

甲方：北京镜湖轮胎有限公司

乙方：北京冠星汽车有限公司

一、置换资产

1.甲方拟以其生产的轿车轮胎300套和载重轮胎300套与乙方拥有的非专利技术及运输设备等值置换，乙方亦同意进行该项交易。轮胎在交换日的市场价格为（不含税）人民币伍拾肆万元整（￥540000.00），乙方非专利技术的公允价值为人民币贰拾肆万玖仟陆佰元整（￥249600.00），运输设备的公允价值为（不含税）人民币叁拾肆万元整（￥340000.00）。甲方另支付乙方差价人民币壹万伍仟陆佰元整（￥15600.00）。

2.双方于2016年12月10日前办理资产产权划转手续，并进行资产交换。

二、声明和保证

1.甲、乙双方所拥有的置换资产均为其各自拥有的合法资产。

2.甲、乙双方将分别按照各公司章程的有关规定，将本协议约定的资产置换事项报各公司股东大会批准。

3.甲、乙双方均有义务配合对方办理本次资产置换所涉及的产权过户手续，包括但不限于提供相关文件及在产权过户文件上签字、盖章等。

三、资产交割日

本协议生效后，双方协商确定资产交割日，资产交割日后置换资产所发生的资产损益由置入方各自承担和享有，但在资产交接之前，置出方有义务妥善维护和使用置出资产，否则，应当赔偿因此给对方造成的损失。

四、资产交付

双方应当于协商确定的资产交割日期将其置换资产交付对方。

五、税费承担

因本次资产置换发生的相关税费按照有关法律规定，由双方各自承担。

……

九、违约责任

任一方违反本协议约定的义务给对方造成损失的，应当向守约方承担赔偿责任。

甲方：北京镜湖轮胎有限公司

授权代表：廖燕青

日期：2016年12月10日

乙方：北京冠星汽车有限公司

授权代表：刘连云

日期：2016年12月10日

1101169130

北京 增值税专用发票

1101169130
36242537

№ 36242537

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2016年12月10日

购买方	名称：北京冠星汽车有限公司 纳税人识别号：911101085910651709 地址、电话：北京市宣武区北线阁127号 010-84193647 开户行及账号：中国工商银行北京宣武支行 4100086257291059178 41	密码区	6*7*<2+*960-5*>/763*<*>1450 28><5*>6->/64++928<>*28+</5 2*2>>7-<540-5>00214>>><774< 85->3/<8+*<16+-494<<*83/-03

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
轿车轮胎		套	300	650.00	195000.00	17%	33150.00
载重轮胎		套	300	1150.00	345000.00	17%	58650.00
合计					¥540000.00		¥91800.00

价税合计（大写） ⊗陆拾叁万壹仟捌佰元整 （小写）¥631800.00

销售方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	备注	911101121669788341

收款人： 复核： 开票人：卓清霞 销售方：（章）

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

北京镜湖轮胎有限公司 911101121669788341 发票专用章

销 售 单

购货单位：北京冠星汽车有限公司　　地址和电话：北京市宣武区北线阁127号 010-84193647　　单据编号：x1201

纳税识别号：911101085910651709　　开户行及账号：中国工商银行北京宣武支行 41000862572910591784 1　　制单日期：2016年12月10日

编码	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额	备注
01	轿车轮胎		套	650.00	300	195000.00	不含税价
02	载重轮胎		套	1150.00	300	345000.00	
合计	人民币（大写）：伍拾肆万元整					¥540000.00	

总经理：张亚慧　销售经理：伍宇君　经手人：邓紫珍　会计：卓清霞　签收人：张育良

会计联

1101161120

北京 增值税普通发票

1101161120
48196247

№ 48196247

校验码 59102 29624 30837 91055

开票日期：2016年12月10日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	205*-3>-27*/8*-/922**>*624* 580*2-*6>0+22>>269>>057>>-7 8*2*-8+-78/+2*//437+*</434< 66<*5>/8+*<25*+2360**15><>9

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
非专利技术					249600.00	0%	0.00
合计					¥249600.00		¥0.00

价税合计（大写） ⊗贰拾肆万玖仟陆佰元整 （小写）¥249600.00

销售方	名称：北京冠星汽车有限公司 纳税人识别号：911101085910651709 地址、电话：北京市宣武区北线阁127号 010-84193647 开户行及账号：中国工商银行北京宣武支行 41000862572910591784 1	备注	911101085910651709

收款人： 复核： 开票人：李琳 销售方：（章）

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

北京冠星汽车有限公司 911101085910651709 发票专用章

1101166130

北京增值税专用发票

№ 42411918

1101166130
42411918

开票日期：2016年12月10日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	9<4>*6-/88<+1>-+575<*+>744* 78-*4->8*>>25/-782/><32+*+5 1*3*/9<-21/>4*</378+*><172- 330*5-<9-<+77-<626>-*26/<<4

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
轿车		辆	1	340000.00	340000.00	17%	57800.00
合计					¥340000.00		¥57800.00

价税合计（大写） ⊗叁拾玖万柒仟捌佰元整 （小写） ¥397800.00

销售方	名称：北京冠星汽车有限公司 纳税人识别号：911101085910651709 地址、电话：北京市宣武区北线阁127号 010-84193647 开户行及账号：中国工商银行北京宣武支行 410008625729105917841	备注	911101085910651709

收款人： 复核： 开票人：李琳 销售方（章）

北京冠星汽车有限公司 911101085910651709 发票专用章

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月10 日 流水号：048157691872790

付款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全称	北京冠星汽车有限公司
	账号	110005713352473844316		账号	410008625729105917841
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国工商银行北京宣武支行
金额	（大写）人民币壹万伍仟陆佰元整				￥15600.00
用途	设备款				

备注：
汇划日期：2016年12月10日 汇划流水号：048157691872790
汇出行行号：102100083160 原凭证种类：8190
原凭证号码： 原凭证金额：￥15600.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：410008625729105917841
实际收款人名称： 北京冠星汽车有限公司 银行盖章

交通银行 北京通州支行 2016.12.10 转讫 (01)

固定资产验收单

2016年 12月 10日　　编号：60235

名 称	规格型号		来 源	数 量	购（造）价	使用年限	预计残值
轿车			资产交换	1	¥340000.00	4年	¥13600.00
安装费	月折旧率		建造单位		交工日期	附件	
	2%		北京冠星汽车有限公司		2016年 12月 10日		
验收部门	行政部	验收人员	张华轩	管理部门	行政部	管理人员	陆小敏
备注	本轿车已经过调试，可投入使用。						

审核：张立康　　制单：罗莉

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
9	非货币性资产交换	固定资产	运输设备	340000.00	
		无形资产	非专利技术	249600.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	57800.00	
		主营业务收入	轿车轮胎		195000.00
		主营业务收入	载重轮胎		345000.00
		应交税费	应交增值税（销项税额）		91800.00
		银行存款	交通银行北京通州支行		15600.00

业务 10：10 日，办理银行承兑汇票贴现。（该票据不附追索权）（贴现凭证、银行承兑汇票复印件）

要求出纳人员办理下列业务：

（1）手工填制“贴现凭证”（一式五联）并加盖银行预留印鉴，到银行台办理相关手续，取回贴现凭证的收账通知联并进入银行柜台登录确认；

（2）按要求在竞赛平台内录入“贴现凭证”的核心记载事项。

月贴现率为 6‰

贴现凭证（代申请书） ①

填写日期 2016 年 12 月 10 日 第 9130 号

贴现汇票	种类	银行承兑汇票	号码 83019626	申请人	名称	北京镜湖轮胎有限公司	此联银行作贴现借方凭证
	出票日	2016 年 10 月 15 日			账号	110005713352473844316	
	到期日	2017 年 01 月 15 日			开户银行	交通银行北京通州支行	
汇票承兑人(或银行)	名称	中国工商银行北京石景山支行		账号		开户银行	
汇票金额（即贴现金额）	人民币（大写）	叁拾柒万伍仟元整				¥ 3 7 5 0 0 0 0 0	
贴现率 每月	6 ‰	贴现利息		实付贴现金额			

兹根据《银行结算办法》的规定，附送承兑汇票申请贴现，请审核。

此致

交通银行北京通州（贴现银行）

申请人盖章

银行审批：负责人 信贷员

科目(借)_____

对方科目(贷)_____

复核 记账

复印件与原件一致

银行承兑汇票 2

19304237

83019626

出票日期（大写） 贰零壹陆年 零壹拾月 壹拾伍日

出票人全称	北京正法汽车有限公司	收款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司
出票人账号	110008674514716371550		账号	110005713352473844316
付款行名称	中国工商银行北京石景山支行		开户银行	交通银行北京通州支行
出票金额	人民币（大写） 叁拾柒万伍仟元整			¥ 3 7 5 0 0 0 0 0
汇票到期日（大写）	贰零壹柒年零壹月壹拾伍日	付款行	行号	102100008018
承兑协议编号	yud019300		地址	北京市石景山区石景山路29号

此联收款人开户行随托收凭证寄付款行作借方凭证附件

本汇票请你行承兑，到期无条件付款。

北京正法汽车有限公司 财务专用章

山杨印金

出票人签章

中国工商银行北京石景山支行 102100008018 汇票专用章

登林印新

承兑行签章

承兑日期 2016年 10月 15日

备注：

密押

复核 记账

被背书人 交通银行北京通州支行	被背书人	被背书人
北京镜湖轮胎有限公司 财务专用章 青廖印燕 背书人签章 2016年12月10日	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

（贴粘单处）

答案：

贴现凭证（代申请书） ①

填写日期 2016年 12月 10日 第 9130 号

贴现汇票	种类	银行承兑汇票	号码	83019626	申请人	名称	北京镜湖轮胎有限公司
	出票日	2016年 10月 15日				账号	110005713352473844316
	到期日	2017年 01月 15日				开户银行	交通银行北京通州支行
汇票承兑人(或银行)	名称	中国工商银行北京石景山支行	账号		开户银行		
汇票金额（即贴现金额）	人民币（大写）	叁拾柒万伍仟元整					¥ 3 7 5 0 0 0 0 0
贴现率 每月	6‰	贴现利息		¥ 2 7 0 0 0 0	实付贴现金额		¥ 3 7 2 3 0 0 0 0

此联银行作贴现借方凭证

根据《银行承兑汇票办法》的规定，附送承兑汇票申请贴现，请审核。

此致

交通银行北京通州支行（贴现银行）

申请人盖章 北京镜湖轮胎有限公司 财务专用章 青廖印燕

银行审批 负责人 信贷员

科目(借)_____

对方科目(贷)_____

复核 记账

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
10	汇票贴现	银行存款	交通银行北京通州支行	372300.00	
		财务费用	利息支出	2700.00	

		应收票据	北京正法汽车有限公司		375000.00

业务 11：10 日，发放上月工资。（转账支票存根、进账单、工资结算汇总表、批量成功代付清单）

交通银行
转账支票存根
59026437
00735270
附加信息

出票日期2016年12月10日
收款人：北京铙湖轮胎有限公司
金　额：¥1120948.25
用　途：发放上月工资
单位主管　　会计

交通银行 进账单（回　单） 1

2016 年 12月 10日

出票人	全　称	北京铙湖轮胎有限公司	收款人	全　称	北京铙湖轮胎有限公司
	账　号	110005713352473844316		账　号	110006437706818552965
	开户银行	交通银行北京通州支行		开户银行	交通银行北京通州支行
金额	人民币（大写）	壹佰壹拾贰万零玖佰肆拾捌元贰角伍分		亿千百十万千百十元角分	¥ 1 1 2 0 9 4 8 2 5
票据种类	转账支票	票据张数 1			
票据号码	00735270				
复核　　记账				开户银行签章	

交通银行北京通州支行 2016.12.10 业务专用章（01）

此联是开户银行交给持票人的回单

工资结算汇总表

编制单位：北京镇湖轮胎有限公司　　2016年11月30日　　金额单位：元

部门		短期薪酬	代扣工资							实发金额
		应付工资	三险一金基数	养老保险	失业保险	医疗保险	住房公积金	个人所得税	小计	
				8.00%	0.2%	2.00%+3	12%			
第一车间	生产工人	653700.00	614760.00	49180.80	1229.52	12769.20	73771.20		136950.72	516749.28
	管理人员	41580.00	40200.00	3216.00	80.40	825.00	4824.00	954.31	9899.71	31680.29
第二车间	生产工人	349640.00	338600.00	27088.00	677.20	7039.00	40632.00		75436.20	274203.80
	管理人员	41580.00	40200.00	3216.00	80.40	825.00	4824.00	954.31	9899.71	31680.29
管理部门		222590.00	218500.00	17480.00	437.00	4454.00	26220.00	5426.19	54017.19	168572.81
销售部门		126500.00	123000.00	9840.00	246.00	2508.00	14760.00	1084.22	28438.22	98061.78
合计：		1435590.00	1375260.00	110020.80	2750.52	28420.20	165031.20	8419.03	314641.75	1120948.25

审核：刘青　　制单：张嘉怡

特色业务交通银行北京通州支行批量成功代付清单

机构代码：1101　　机构名称：交通银行北京通州支行　　入账日期：2016年12月10日

账号	姓名	金额
410004137594100284190	廖燕青	10928.14
410001824115671957182	邓文竹	1132.54
410001828923657567185	肖素哥	4633.70
410001722918718125648	聂小琴	7235.16
410001823786917584328	杨少江	723.09
410001222679742919578	张亚慧	10282.36
410004178369274674549	邓丽花	4634.35
410001741901271512085	陈清岳	2045.73
410004182920517643760	罗少甫	4777.79
以下略	...	...
合计		1120948.25

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
11	发放上月工资	应付职工薪酬	短期薪酬（工资）	1120948.25	
		银行存款	交通银行北京通州支行		1120948.25

业务 12：12 日，缴纳本月住房公积金。【转账支票存根，公积金汇（补）缴书、住房公积金计算表】

交通银行
转账支票存根
59026437
00735271

附加信息

出票日期2016年12月12日

收款人：北京铙湖轮胎有限公司

金　额：¥339374.40

用　途：缴纳住房公积金

单位主管　　会计

住房公积金汇（补）缴书 No481922643

2016年 12月 12日　　附:缴存变更清册　1页

缴款单位	单位名称	北京铙湖轮胎有限公司	收款单位	单位名称	北京铙湖轮胎有限公司
	单位账号	110005713352473844316		公积金账号	110006722665534694335
	开户银行	交通银行北京通州支行		开户银行	交通银行北京通州支行
缴款类型	☑汇缴　☐补缴		补缴原因		
缴款人数	325	缴款时间	2016年 12月至 2016年 12月	月数	1
缴款方式	☐现金　☑转账				
金额(大写)	人民币叁拾叁万玖仟叁佰柒拾肆元肆角整				¥3393740.40

上次汇缴		本次增加汇缴		本次减少汇缴		本次汇（补）缴	
人数	金额	人数	金额	人数	金额	人数	金额

上述款项已划转至市住房公积金管理中心住房公积金存款户内。（银行盖章）

交通银行北京通州支行 2016.12.12 转讫（01）

复核：　　经办：　　2016年12月 12日

第一联：缴款单位开户行给缴款单位的回单

住房公积金计算表

2016年12月12日　　金额单位：元

部门		缴交基数	短期薪酬（住房公积金）		
			企业承担部分	个人承担部分	小计
			12%	12%	24%
第一车间	生产工人	644760.00	77371.20	77371.20	154742.40
	管理人员	38500.00	4620.00	4620.00	9240.00
第二车间	生产工人	345700.00	41484.00	41484.00	82968.00
	管理人员	38500.00	4620.00	4620.00	9240.00
管理部门		234600.00	28152.00	28152.00	56304.00
销售部门		112000.00	13440.00	13440.00	26880.00
合计		1414060.00	169687.20	169687.20	339374.40

审核：刘青　　制单：张嘉怡

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
12	缴纳本月住房公积金	应付职工薪酬	短期薪酬（住房公积金）	169687.20	
		应付职工薪酬	短期薪酬（工资）	169687.20	
		银行存款	交通银行北京通州支行		339374.40

业务 13：12 日，缴纳本月社会保险费。（电子缴税付款凭证、社会保险费计算表）

交通银行（北京通州　　）分行电子缴税付款凭证

BANK OF COMMUNICATIONS

转帐日期：2016年 12月 12日　　凭证字号：47196254

纳税人全称及纳税人识别号：北京镜湖轮胎有限公司 911101121669788341

付款人全称：北京镜湖轮胎有限公司

付款人账号：110005713352473844316

付款人开户银行：交通银行北京通州支行

小写（合计）金额：￥580739.60

大写（合计）金额：人民币伍拾捌万零柒佰叁拾玖元陆角整

征收机关名称：北京市地方税务局通州分局

收款国库（银行）名称：国家金库北京市通州支库（代理）

缴款书交易流水号：1965740165292278

税票号码：10572613

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
社保费（养老）	20161201-20161231	381796.20
社保费（医疗）	20161201-20161231	170662.20
社保费（失业）	20161201-20161231	14140.60
社保费（工伤）	20161201-20161231	2828.12
社保费（生育）	20161201-20161231	11312.48

交通银行北京通州支行 2016.12.12 业务专用章（01）

打印时间：2016年12月12日

会计流水号：581031851902514　　复核：　　记账：

第二联　作付款回单（无银行收讫章无效）

A-026-2006-2-2006-苏州市用友印刷厂

社会保险费计算表

2016年12月12日　　金额单位：元

部门		短期薪酬					离职后福利				小计
		缴交基数	医疗保险		工伤保险	生育保险	养老保险		失业保险		
			企业承担部分	个人承担部分	全部企业承担	全部企业承担	企业承担部分	个人承担部分	企业承担部分	个人承担部分	
			10.00%	2%+3	0.20%	0.80%	19.00%	8.00%	0.80%	0.20%	
第一车间	生产工人	644760.00	64476.00	13423.20	1289.52	5158.08	122504.40	51580.80	5158.08	1289.52	264879.60
	管理人员	38500.00	3850.00	788.00	77.00	308.00	7315.00	3080.00	308.00	77.00	15803.00
第二车间	生产工人	345700.00	34570.00	7190.00	691.40	2765.60	65683.00	27656.00	2765.60	691.40	142013.00
	管理人员	38500.00	3850.00	788.00	77.00	308.00	7315.00	3080.00	308.00	77.00	15803.00
销售部门		234600.00	23460.00	4782.00	469.20	1876.80	44574.00	18768.00	1876.80	469.20	96276.00
管理部门		112000.00	11200.00	2285.00	224.00	896.00	21280.00	8960.00	896.00	224.00	45965.00
合计		1414060.00	141406.00	29256.20	2828.12	11312.48	268671.40	113124.80	11312.48	2828.12	580739.60

审核：刘青　　制单：张嘉怡

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
13	缴纳本月社会保险费	应付职工薪酬	短期薪酬（医疗保险）	141406.00	
		应付职工薪酬	短期薪酬（工伤保险）	2828.12	
		应付职工薪酬	短期薪酬（生育保险）	11312.48	
		应付职工薪酬	离职后福利（养老保险）	268671.40	

		应付职工薪酬	离职后福利（失业保险）	11312.48	
		应付职工薪酬	短期薪酬（工资）	145209.12	
		银行存款	交通银行北京通州支行		580739.60

业务 14：12 日，拨交上月工会经费。（转账支票存根、工会专用结算凭证、电子缴税付款凭证）

交通银行
转账支票存根
59026437
00735272
附加信息

出票日期2016年12月12日
收款人：北京铙湖轮胎有限公司工会委员会
金　额：¥17227.08
用　途：缴纳工会经费
单位主管　　会计

①

工会专用结算凭证（行政拨交工会经费缴款书）

缴款日期　2016年12月12日

付款单位	全称	北京铙湖轮胎有限公司			收款单位	(1)全称	北京铙湖轮胎有限公司工会委	金额	此联交缴款单位作回单
	帐号	110005713352473844316				比例60% 帐号	110002053275677381768	万千百十元角分	
	开户银行	交通银行北京通州支行				开户银行	交通银行北京通州支行	1 7 2 2 7 0 8	
所属月份		11月	职工人数	305		(2)全称	北京市通州工会委员会	金额	
上月职工工资总额		1435590.00	按2%计应缴交经费	28711.80		比例40% 帐号	1100888800018035910	万千百十元角分	
迟交天数			按1%计应缴滞纳金			开户银行	中国工商银行北京通州支行		

合计金额（人民币大写）贰万柒仟贰佰贰拾柒元零捌分　　十万千百十元角分　¥ 1 7 2 2 7 0 8

缴款单位章　盖　财务专用章　北京铙湖轮胎有限公司　　工会委员会章　盖　青廖印燕　年　月　日　　银行盖章　交通银行北京通州支行　2016.12.12　业务专用章（01）　年　月　日

交通银行（北京通州　　）分行电子缴税付款凭证

BANK OF COMMUNICATIONS

转帐日期：2016年 12月 12日　　凭证字号：47196213

纳税人全称及纳税人识别号：北京镜湖轮胎有限公司 911101121669788341

付款人全称：北京镜湖轮胎有限公司

付款人账号：110005713352473844316

付款人开户银行：交通银行北京通州支行

小写（合计）金额：￥11484.72

大写（合计）金额：人民币壹万壹仟肆佰捌拾肆元柒角贰分

征收机关名称：北京市地方税务局通州分局

收款国库（银行）名称：国家金库北京市通州支库（代理）

缴款书交易流水号：1947290165658012

税票号码：10574194

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
工会经费	20161101-20161130	11484.72

交通银行北京通州支行 2016.12.12 业务专用章（01）

打印时间：2016年12月12日

会计流水号：581031851902812　　复核：　　记账：

第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）

A-026-2006-2-2006-苏州市用章印刷厂

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
14	拨交上月工会经费	应付职工薪酬	短期薪酬（工会经费）	28711.80	
		银行存款	交通银行北京通州支行		28711.80

业务 15：12 日，通过银企税系统缴纳税费。（电子缴税付款凭证 3 张）

交通银行（北京通州　　）分行电子缴税付款凭证

BANK OF COMMUNICATIONS

转帐日期：2016年 12月 12日　　凭证字号：47192714

纳税人全称及纳税人识别号：北京镜湖轮胎有限公司 911101121669788341

付款人全称：北京镜湖轮胎有限公司

付款人账号：110005713352473844316　　征收机关名称：北京市国家税务局通州分局

付款人开户银行：交通银行北京通州支行　　收款国库（银行）名称：国家金库北京市通州支库

小写（合计）金额：￥3434237.50　　缴款书交易流水号：1947290284392762

大写（合计）金额：人民币叁佰肆拾叁万肆仟贰佰叁拾柒元伍角整　　税票号码：10556271

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
增值税	20161101-20161130	3434237.50

交通银行北京通州支行 2016.12.12 业务专用章（01）

打印时间：2016年12月12日

会计流水号：581031851907243　　复核：　　记账：

第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）

A-026-2006-2-2006-苏州市用直印刷厂

交通银行（北京通州　　）分行电子缴税付款凭证

BANK OF COMMUNICATIONS

转帐日期：2016年 12月 12日　　凭证字号：47192715

纳税人全称及纳税人识别号：北京镜湖轮胎有限公司 911101121669788341

付款人全称：北京镜湖轮胎有限公司

付款人账号：110005713352473844316

付款人开户银行：交通银行北京通州支行

小写（合计）金额：￥412108.51

大写（合计）金额：人民币肆拾壹万贰仟壹佰零捌元伍角壹分

征收机关名称：北京市地方税务局通州分局

收款国库（银行）名称：国家金库北京市通州支库（代理）

缴款书交易流水号：1947290284392763

税票号码：10556272

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
城市维护建设税	20161101-20161130	240396.63
教育费附加	20161101-20161130	103027.13
地方教育附加	20161101-20161130	68684.75

交通银行北京通州支行 2016.12.12 业务专用章（01）

打印时间：2016年12月12日

会计流水号：581031851907244　　复核：　　记账：

第二联　作付款回单（无银行收讫章无效）

A-026-2000-2-2006-苏州市用友印刷厂

交通银行（北京通州　　）分行电子缴税付款凭证

BANK OF COMMUNICATIONS

转帐日期：2016年 12月 12日　　凭证字号：47192716

纳税人全称及纳税人识别号：北京镜湖轮胎有限公司 911101121669788341

付款人全称：北京镜湖轮胎有限公司

付款人账号：110005713352473844316

付款人开户银行：交通银行北京通州支行

小写（合计）金额：￥8419.03

大写（合计）金额：人民币捌仟肆佰壹拾玖元零叁分

征收机关名称：北京市地方税务局通州分局

收款国库（银行）名称：国家金库北京市通州支库（代理）

缴款书交易流水号：1947290284392764

税票号码：10556273

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
个人所得税	20161101-20161130	8419.03

交通银行北京通州支行 2016.12.12 业务专用章（01）

打印时间：2016年12月12日

会计流水号：581031851907245　　复核：　　记账：

第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）

A-026-2006-2-2006-苏州市用友印刷厂

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
15	缴纳上月税费	应交税费	未交增值税	3434237.50	
		应交税费	应交城市维护建设税	240396.63	
		应交税费	应交教育费附加	103027.13	
		应交税费	应交地方教育附加	68684.75	
		应交税费	应交个人所得税	8419.03	
		银行存款	交通银行北京通州支行		3854765.04

业务 16：15 日，提取现金以备用。（现金支票、提现申请单）

本题现金支票的支付密码为 1839-0827-2651-5667。

要求出纳人员办理下列业务：在竞赛平台中录入“现金支票”的核心记载事项，并按规定签章。

交通银行
现金支票存根
48194713
89426517
附加信息
出票日期　年　月　日
收款人：
金　额：
用　途：
单位主管　会计

27 交通银行 现金支票
48194713
89426517
出票日期（大写）　年　月　日　付款行名称：交通银行北京通州支行
收款人：　出票人账号：110005713352473844316
人民币（大写）　亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
付款期限自出票之日起十天
用途　密码
上列款项请从
我账户内支付
出票人签章　复核　记账

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

提现申请单

填单日期：2016. 12. 15

收款单位	北京镜湖轮胎有限公司		
地址	北京市通州区云景东里356号	联系电话	010-14698629
收款人开户行	交通银行北京通州支行	开户账号	110005713352473844316
内容	提现备用		
大写	零拾贰万零仟玖佰零拾伍元零角零分	¥ 2 0 9 0 5 0 0	

审批:张亚慧　审核: 邓丽花　制表: 阮丽丽

答案：

交通银行
现金支票存根
48194713
89426517
附加信息
出票日期2016年 12 月 15 日
收款人：北京铙湖轮胎有限公司
金 额：¥20905.00
用 途：提现备用
单位主管 会计

27 交通银行 现金支票 48194713 89426517
出票日期（大写）贰零壹陆 年 壹拾贰 月 壹拾伍 日
付款行名称：交通银行北京通州支行
收款人：北京铙湖轮胎有限公司
出票人账号：110005713352473844316
人民币（大写）贰万零玖佰零伍元整
亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 2 0 9 0 5 0 0
付款期限自出票之日起十天
用途 提现备用
密码 1839-0827-2651-5667
上列款项请从
我账户内支付
出票人签章
复核 记账
北京铙湖轮胎有限公司 财务专用章
青廖印燕

附加信息：
北京铙湖轮胎有限公司 财务专用章
青廖印燕
收款人签章
2016 年 12 月 15 日
身份证件名称： 发证机关：
号码
（贴粘单处）
根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
16	提取备用金	库存现金		20905.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		20905.00

业务 17：15 日，采购部报销招待费。（增值税普通发票、电子银行转账凭证回单）

1101161120

北京 增值税普通发票

№ 84902864

1101161120
84902864

校验码 59187 29445 61179 91254

开票日期：2016年12月15日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	7<8*/2<>11<-6**<554><+0887/ 458/<4/04*>*49><714--<64>/+ 155-1*>8/*74</6*<-382+<<<56 8<<3-<60><46*/6220<-79>--28

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
餐费					42000.00	6%	2520.00
合计					¥42000.00		¥2520.00

价税合计（大写） ⊗肆万肆仟伍佰贰拾元整 （小写） ¥44520.00

销售方	名称：北京伟天餐饮有限公司 纳税人识别号：911101061684390234 地址、电话：北京市宣武区北线阁269号 010-84191625 开户行及账号：中国建设银行北京宣武支行 41000624627390258428 1	备注	911101061684390234

收款人： 复核： 开票人：周一萍 销售方（章）

北京伟天餐饮有限公司 911101061684390234 发票专用章

第二联：发票联 购买方记账凭证

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月15 日 流水号：048152482872655

付款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全称	北京伟天餐饮有限公司
	账号	110005713352473844316		账号	41000624627390258428 1
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国建设银行北京宣武支行
金额	（大写）人民币肆万肆仟伍佰贰拾元整				￥44520.00
用途	餐费				

备注：
汇划日期：2016年12月15日　汇划流水号：048152482872655
汇出行行号：102100083160　原凭证种类：8190
原凭证号码：　原凭证金额：￥44520.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：41000624627390258428 1
实际收款人名称：北京伟天餐饮有限公司　银行盖章

交通银行 北京通州支行 2016.12.15 转讫（01）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
17	报销招待费	管理费用	招待费	44520.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		44520.00

业务 18：17 日，支付员工餐费。（增值税普通发票、电子银行转账凭证回单）

1101161120

北京 增值税普通发票

№ 84903187

1101161120
84903187

校验码 62537 28227 61206 91917

开票日期：2016年12月17日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	808->6>>59/-5-/-644-0<+221< 463-07<+4//+22/>244**038-</ 249<1<<20/34/<6<0<317>>>*95 4>>8-*2><*3900872/-<22><<31

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
餐费					45990.57	6%	2759.43
合计					¥45990.57		¥2759.43

价税合计（大写） ⊗肆万捌仟柒佰伍拾元整 （小写） ¥48750.00

销售方	名称：北京伟天餐饮有限公司 纳税人识别号：911101061684390234 地址、电话：北京市宣武区北线阁269号 010-84191625 开户行及账号：中国建设银行北京宣武支行 41000624627390258428 1	备注	北京伟天餐饮有限公司 911101061684390234 发票专用章

收款人： 复核： 开票人：周一萍 销售方（章）

第二联：发票联 购买方记账凭证

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月17 日 流水号：048618382841895

付款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全称	北京伟天餐饮有限公司
	账号	110005713352473844316		账号	41000624627390258428 1
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国建设银行北京宣武支行
金额	（大写）人民币肆万捌仟柒佰伍拾元整				¥48750.00
用途	餐费				

备注：
汇划日期：2016年12月17日
汇划流水号：048618382841895
汇出行行号：102100083160
原凭证种类：8190
原凭证号码：
原凭证金额：¥48750.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：41000624627390258428 1
实际收款人名称：北京伟天餐饮有限公司

交通银行 北京通州支行 2016.12.17 转讫（01）

银行盖章

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额

18	支付员工餐费	应付职工薪酬	短期薪酬（职工福利费）	48750.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		48750.00

业务 19：18 日，购入周转材料。（增值税专用发票、收料单、电子银行转账凭证回单）

1101165130

北京增值税专用发票

№ 46519566

1101165130
46519566

开票日期：2016年12月18日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	98<*6/-2/+<26+>653<//668753 458>-48>*8+-6-*-82>-647/>/4 3*28><5*>6->/64++928<>*2861 8+463-07<+4//+22/>244**038+

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
轮胎包装袋		个	33000.00	1.10	36300.00	17%	6171.00
轮胎包装膜		kg	1500.00	24.00	36000.00	17%	6120.00
合计					¥72300.00		¥12291.00

价税合计（大写）：⊗捌万肆仟伍佰玖拾壹元整　（小写）¥84591.00

销售方	名称：北京大风包装有限公司 纳税人识别号：911101011754833659 地址、电话：北京市东城区东交民巷东1门 010-58266699 开户行及账号：中国银行北京东城支行 410020863284876914 94	备注	北京大风包装有限公司 911101011754833659 发票专用章

收款人：　复核：　开票人：郑德宏　销售方（章）

第三联：发票联　购买方记账凭证

税控码【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

收 料 单

供应单位：北京大风包装有限公司　　编号：s1y02636

材料类别：周转材料　　2016 年 12 月 18 日　　收料仓库：材料库

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量 应收	数量 实收	实际价格 单价	实际价格 发票金额	实际价格 运杂费	实际价格 合计	计划价格 单价	计划价格 金额
00115	轮胎包装袋		个	33000	33000						
00116	轮胎包装膜		kg	1500	1500						

备注：

部门经理：肖素哥　会计：辛清霞　仓库：詹连杰　经办人：巫月杨

会计联

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月18 日　　流水号：042394385937816

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	北京大风包装有限公司
	账　号	110005713352473844316		账　号	41002086328487691494
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国银行北京东城支行
金额	（大写）人民币捌万肆仟伍佰玖拾壹元整				￥84591.00
用途	材料款				

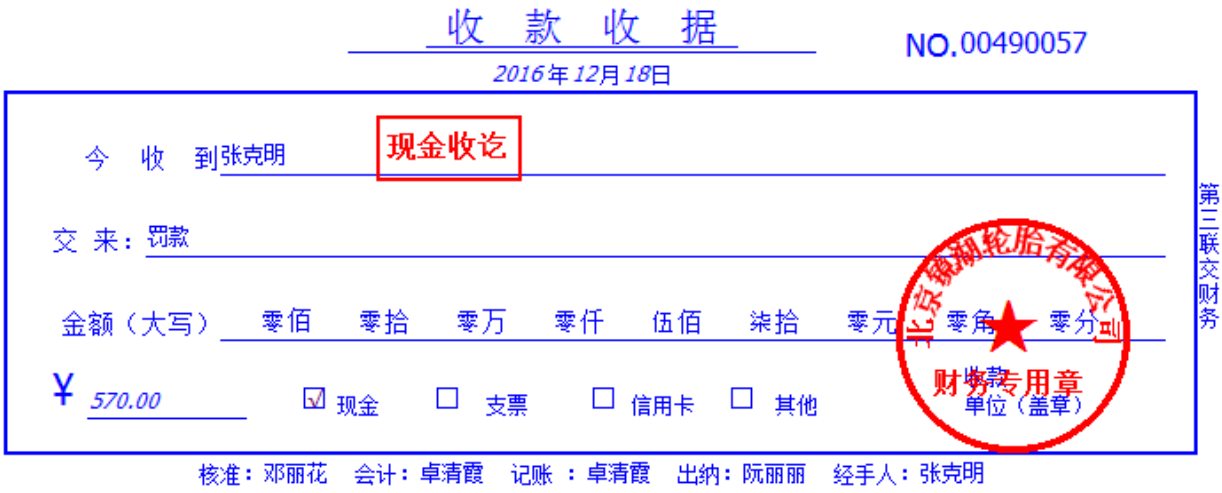
备注：
汇划日期：2016年12月18日　　汇划流水号：042394385937816
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥84591.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：41002086328487691494
实际收款人名称：北京大风包装有限公司　　银行盖章

交通银行 北京通州支行 2016.12.18 转讫（01）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
19	购入周转材料	周转材料	轮胎包装袋	36300.00	
		周转材料	轮胎包装膜	36000.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	12291.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		84591.00

业务 20：18 日，收到员工违纪罚款。（收款收据）



收 款 收 据

NO.00490057

2016年12月18日

今 收 到张克明 现金收讫

交 来：罚款

金额（大写） 零佰 零拾 零万 零仟 伍佰 柒拾 零元 零角 零分

¥ 570.00 ☑ 现金 ☐ 支票 ☐ 信用卡 ☐ 其他

收款单位（盖章） 北京镜湖轮胎有限公司 财务专用章

第三联交财务

核准：邓丽花 会计：卓清霞 记账 ：卓清霞 出纳：阮丽丽 经手人：张克明

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
20	收到员工违纪罚款	库存现金		570.00	
		营业外收入			570.00

业务 21：19 日，支付货款。（电子银行转账凭证回单）

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月19 日 流水号：051674382381859

付款人	全 称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全 称	北京福星新材料科技有限公司
	账 号	110005713352473844316		账 号	41002087759487558294
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国银行北京顺义支行
金额	（大写）人民币柒拾叁万元整				￥730000.00
用途	材料款				

备注：
汇划日期：2016年12月19日 汇划流水号：051674382381859
汇出行行号：102100083160 原凭证种类：8190
原凭证号码： 原凭证金额：￥730000.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：41002087759487558294
实际收款人名称： 北京福星新材料科技有限公司

交通银行北京通州支行 2016.12.19 转讫（01） 银行盖章

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
21	支付货款	应付账款	北京福星新材料科技有限公司	730000.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		730000.00

业务 22：19 日，总经办报销差旅费。（差旅费报销单、航空运输电子客票行程单 2 张、增值税普通发票、增值税专用发票）

差旅费报销单

2016 年 12 月 19 日

所属部门	管理部门	姓名	张梵天	出差天数	自 11 月 30 日至 12 月 18 日共 19 天
出差事由	技术交流	借旅支费	日期 2016年11月30日	金额¥ 4500.00	
			应退款：¥0.00	应补款：¥521.00	

出发 月	出发 日	到达 月	到达 日	起止地点	交通费	住宿费	伙食费	其他
11	30	11	30	北京-厦门	1050.00			
11	30	12	18	厦门		1908.00	923.00	
12	18	12	18	厦门-北京	1140.00	现金付讫		
合计				零拾 零万 伍仟 零佰 贰拾 壹元 零角 零分 ¥5021.00				

总经理：张亚慧　财务经理：邓丽花　部门经理：叶玲　会计：卓清霞　出纳：阮丽丽　报销人：张梵天

航空运输电子客票行程单

ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET FOR AIR TRANSPORT

印刷序号：4819205781 8

SERIAL NUMBER:

旅客姓名 NAME OF PASSENGER	有效身份证件号码 ID.NO.	签注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON)
张梵天	110108198604172810	不得转签

	承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOTVALID BEFORE	有效截止日期 NOTVALID AFTER	免费行李 ALLOW
自 FROM 北京	TY	MU4129	B	30NOV	1055	Y			20KG
至 TO 厦门									
至 TO									
至 TO									
至 TO									

票价 FARE	机场建设费 AIRPORT TAX	燃油附加费 FUEL SURCHARGE	其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL
CNY950.00	CNY50.00	CNY50.00		CNY1050.00

电子客票号码 4719372890164 E-TICKETNO.　验证码 7128 CK.　提示信息 INFORMATION　保险费 INSURANCE

销售单位代号 FU01381947192 AGENTCODE.　填开单位 北京捷达航空服务有限公司 ISSUEDBY　填开日期 2016-11-30 DATE OF ISSUE

验真网址：WWW.TRAVELSKY.COM　服务热线：400-815-8888　短信验真：发送JP至10669018

请旅客乘机前认真阅读《旅客须知》及承运人的运输总条件内容 Theimportant Notice and the general conditions of carriage must be read before travelling.

付款凭证 RECEIPT　手写无效 INVALID IN HANDWRITING

航空运输电子客票行程单

ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET FOR AIR TRANSPORT

印刷序号：0183740928 1

SERIAL NUMBER:

旅客姓名 NAME OF PASSENGER：张梵天

有效身份证件号码 ID.NO.：110108198604172810

签注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON)：不得转签

	承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOTVALID BEFORE	有效截止日期 NOTVALID AFTER	免费行李 ALLOW
自 FROM 厦门	TY	CZ5053	B	18DEC	1100	Y			20KG
至 TO 北京									
至 TO									
至 TO									

票价 FARE	机场税 AIRPORT TAX	燃油附加费 FUEL SURCHARGE	其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL
CNY1040.00	CNY50.00	CNY50.00		CNY1140.00

电子客票号码 E-TICKETNO.：4711839173148

验证码 CK.：8013

提示信息 INFORMATION

保险费 INSURANCE

销售单位代号 AGENTCODE.：XM08461903627

填开单位 ISSUEDBY：厦门捷达航空服务有限公司

填开日期 DATE OF ISSUE：2016-12-18

验真网址：WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线：400-815-8888 短信验真：发送JP至10669018

请旅客乘机前认真阅读《旅客须知》及承运人的运输总条件内容 The Important Notice and the general conditions of carriage must be read before travelling.

付款凭证 RECEIPT

手写无效 INVALID IN HANDWRITING

XXXXXX公印务公司 电话：059-63513596

中国民航电子客票行程单 发票专用章

3502164120

厦门 增值税普通发票

№ 84905916

3502164120
84905916

校验码 71849 82956 59688 91756

开票日期：2016年12月18日

购买方		密码区
名称	北京镜湖轮胎有限公司	71*+7-/62>>4*0*275</-*5741+
纳税人识别号	911101121669788341	/>>9006**/560*336-//45/-*44
地址、电话	北京市通州区云景东里356号 010-14698629	>**-07<+4//+22/>244**038-</
开户行及账号	交通银行北京通州支行 110005713352473844316	51++*-3>-27*/8*-/922**>*624

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
餐费					870.75	6%	52.25
合计					¥870.75		¥52.25

价税合计（大写） ⊗玖佰贰拾叁元整 （小写） ¥923.00

销售方	
名称	厦门舒悦酒店有限公司
纳税人识别号	913502010264706744
地址、电话	厦门市湖里区金尚路154号 0592-3373718
开户行及账号	中国建设银行厦门金山支行 41008459167291768435 7

收款人： 复核： 开票人：陈金火 销售方（章）

厦门舒悦酒店有限公司 913502010264706744 发票专用章

第二联：发票联 购买方记账凭证

税控码 【XXXX】 XXX号 XXXXXXXX公印

3502161130

厦门增值税专用发票

№ 81965849

3502161130
81965849

开票日期：2016年12月18日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	4/090<7>>-26-*836//*79>><24 721/-6>+7</<18>+386//<82<<- 80*2-*6>0+22>>269>>057>>-7+ 6+2*<7+*450-4*++364*><*166/

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
住宿费		天	18	100.00	1800.00	6%	108.00
合计					¥1800.00		¥108.00

价税合计（大写） 壹仟玖佰零捌元整 （小写） ¥1908.00

销售方	名称：厦门舒悦酒店有限公司 纳税人识别号：913502010264706744 地址、电话：厦门市湖里区金尚路154号 0592-3373718 开户行及账号：中国建设银行厦门金山支行 41008459167291768435 7		

收款人： 复核： 开票人：陈金火 销售方（章）

厦门舒悦酒店有限公司 913502010264706744 发票专用章

第三联：发票联 购买方记账凭证

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
22	报销差旅费	管理费用	差旅费	4913.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	108.00	
		库存现金			521.00
		其他应收款	张梵天		4500.00

业务 23：20 日，销售商品，货款未收。（增值税专用发票、销售单）

1101169130

北京增值税专用发票

№ 36242538

1101169130
36242538

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2016年12月20日

购买方	名称：北京中远汽车有限公司 纳税人识别号：91110105996645377A 地址、电话：北京市朝阳区霄云路56号 010-35417365 开户行及账号：中国建设银行北京朝阳支行 41002061822553315423	密码区	<4->2-<75+-5--<918-0*>91450 628*2*-8+-78/+2*//437+*</43 562<>6>*4>*041<+447*-+98/+/ 5006>>2<**75+-837*<<25*/031

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
轿车轮胎		套	14000	650.00	9100000.00	17%	1547000.00
载重轮胎		套	12000	1150.00	13800000.00	17%	2346000.00
合计					¥22900000.00		¥3893000.00

价税合计（大写） ⊗ 贰仟陆佰柒拾玖万叁仟元整 （小写） ¥26793000.00

销售方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	备注	北京镜湖轮胎有限公司 911101121669788341 发票专用章

收款人： 复核： 开票人：卓清霞 销售方（章）

第一联：记账联 销售方记账凭证

税总局【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

销 售 单

购货单位：北京中远汽车有限公司　　地址和电话：北京市朝阳区霄云路56号 010-35417365　　单据编号：x1202

纳税识别号：91110105996645377A　　开户行及账号：中国建设银行北京朝阳支行 41002061822553315423　　制单日期：2016年12月20日

编码	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额	备注
01	轿车轮胎		套	650.00	14000	9100000.00	不含税价
02	载重轮胎		套	1150.00	12000	13800000.00	
合计	人民币（大写）：贰仟贰佰玖拾万元整					¥22900000.00	

总经理：张亚慧　　销售经理：伍宇君　　经手人：邓紫珍　　会计：卓清霞　　签收人：高维彬

合计联

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
23	销售商品	应收账款	北京中远汽车有限公司	26793000.00	
		应交税费	应交增值税（销项税额）		3893000.00
		主营业务收入	轿车轮胎		9100000.00
		主营业务收入	载重轮胎		13800000.00

业务 24：21 日，捐赠支出。（接受社会捐赠专用收据、电子银行转账凭证回单）

答案：

北京市接受社会捐赠专用收据

注册号码：京 财（009）票字第08号　　No:81932436

2016年 12月 21日　票据类型：　数字指纹：

捐赠者 Donor	北京镜湖轮胎有限公司			货币种类 Currency	人民币
捐赠项目 Donation Item	助学款				
项目(捐赠金额或实物) Iten(Amount or Material)	单位 unit	规格 Specification	数量 Quantity	单价 Unit Price	金额 Amount
货币资金					43000.00
合计人民币（大写） ￥Amount (in words)	肆万叁仟元整			￥:	43000.00

收费单位(盖章): 财务专用章　　收款人:张顺娇　　开票人:

Receiver (seal)　　Payee　　Drawer

北京希望工程小学

北京市财政局监制

××市非税收入管理中心监制

第一联 收据

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月21 日　　流水号：051591582362679

付款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全称	北京希望工程小学
	账号	110005713352473844316		账号	41006547759261958157
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国银行北京西城支行
金额	（大写）人民币肆万叁仟元整				￥43000.00
用途	捐赠款				

备注：
汇划日期：2016年12月21日　　汇划流水号：051591582362679
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥43000.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：41006547759261958157
实际收款人名称：北京希望工程小学

交通银行 北京通州支行 2016.12.21 转讫 (01)

银行盖章

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
24	捐赠支出	营业外支出		43000.00	

		银行存款	交通银行北京通州支行		43000.00

业务 25：21 日，收到存款利息。（存款利息清单 2 张）

交通银行（通州支行）计付存款利息清单 （收款通知）

2016年 12月 21日

单位名称：北京镜湖轮胎有限公司

结算账号：110005713352473844316　　存款账号：110005713352473844316

编号	计息类型	计息起讫日期	计息积数	利率	利息金额
	活期储蓄存款	2016-09-21~2016-12-20	1834135270.15	0.35%	17831.87
摘要：利息				金额合计	￥17831.87
金额合计（大写）人民币壹万柒仟捌佰叁拾壹元捌角柒分					

交通银行 北京通州支行 2016.12.21 转讫（01）

复核　　记账

交通银行（云景支行）计付存款利息清单 （收款通知）

2016年 12月 21日

单位名称：北京镜湖轮胎有限公司

结算账号：110007311459935626687　　存款账号：110007311459935626687

编号	计息类型	计息起讫日期	计息积数	利率	利息金额
	活期储蓄存款	2016-09-21~2016-12-20	3200021.52	0.35%	31.11
摘要：利息				金额合计	￥31.11
金额合计（大写）人民币叁拾壹元壹角壹分					

交通银行 北京云景支行 2016.12.21 转讫（01）

复核　　记账

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
25	收到存款利息收入	银行存款	交通银行北京通州支行	17831.87	
		银行存款	交通银行北京云景支行	31.11	
		财务费用	利息收入		17862.98

业务 26：21 日，支付账户维护费。（付款通知书 2 张）

交通银行（ 通州支行 ）付款通知书

日期 2016.12.21

机构号 1258103　　交易代码 1898429082571328

单位名称 北京镜湖轮胎有限公司

账号 110005713352473844316

摘要

账户维护费　150.00

交通银行 北京通州支行 2016.12.21 转讫章（01）

金额合计 ￥150.00

金额合计（大写） 人民币壹佰伍拾元整

注：此付款通知书加盖我行业务公章方有效。

流水号 19321002967　　经办 刘德昌

第二联 回单

QF-001-50 X 2-50000-2005

交通银行（ 云景支行 ）付款通知书

日期 2016.12.21

机构号 1102819　　交易代码 1873627434665175

单位名称 北京镜湖轮胎有限公司

账号 110007311459935626687

摘要

账户维护费　150.00

交通银行 北京云景支行 2016.12.21 转讫章（01）

金额合计 ￥150.00

金额合计（大写） 人民币壹佰伍拾元整

注：此付款通知书加盖我行业务公章方有效。

流水号 19273137240　　经办 郑荣昌

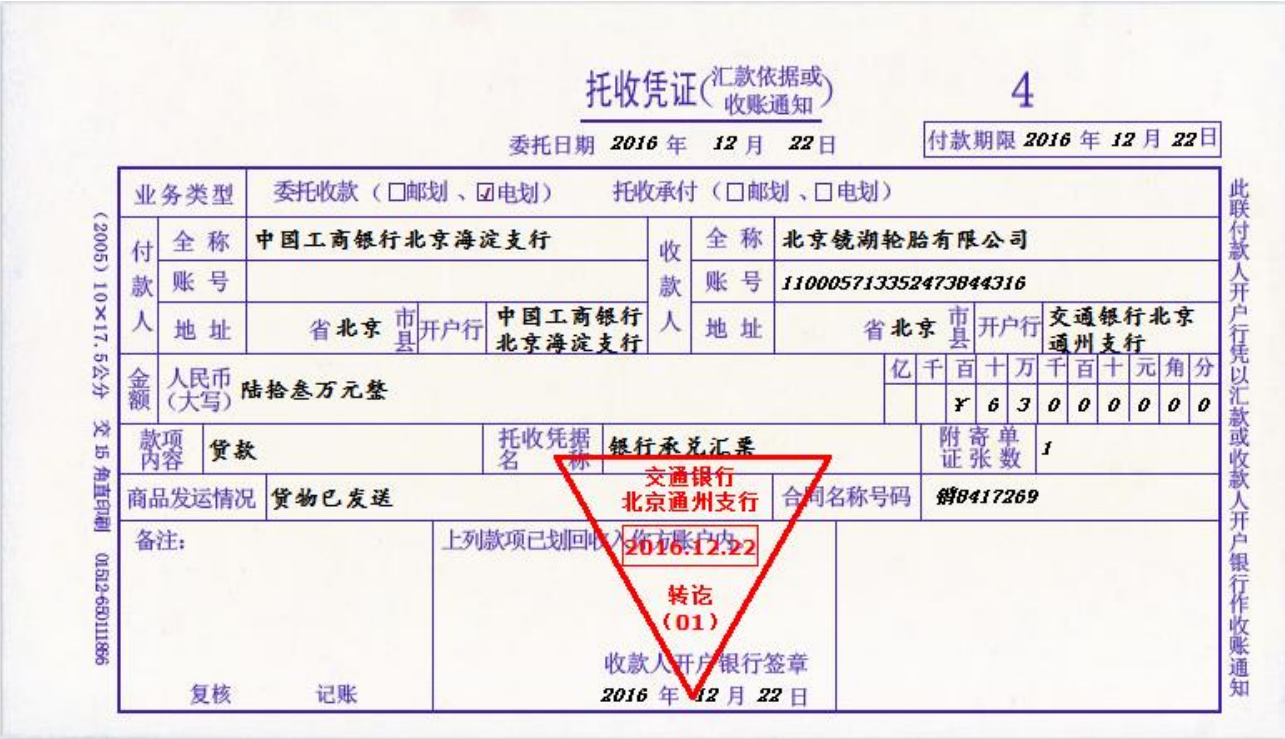
第二联 回单

QF-001-50 X 2-50000-2005

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
26	支付账户维护费	财务费用	手续费	300.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		150.00
		银行存款	交通银行北京云景支行		150.00

业务 27：22 日，票据到期收款。（托收凭证、银行承兑汇票复印件）



托收凭证（汇款依据或收账通知） 4

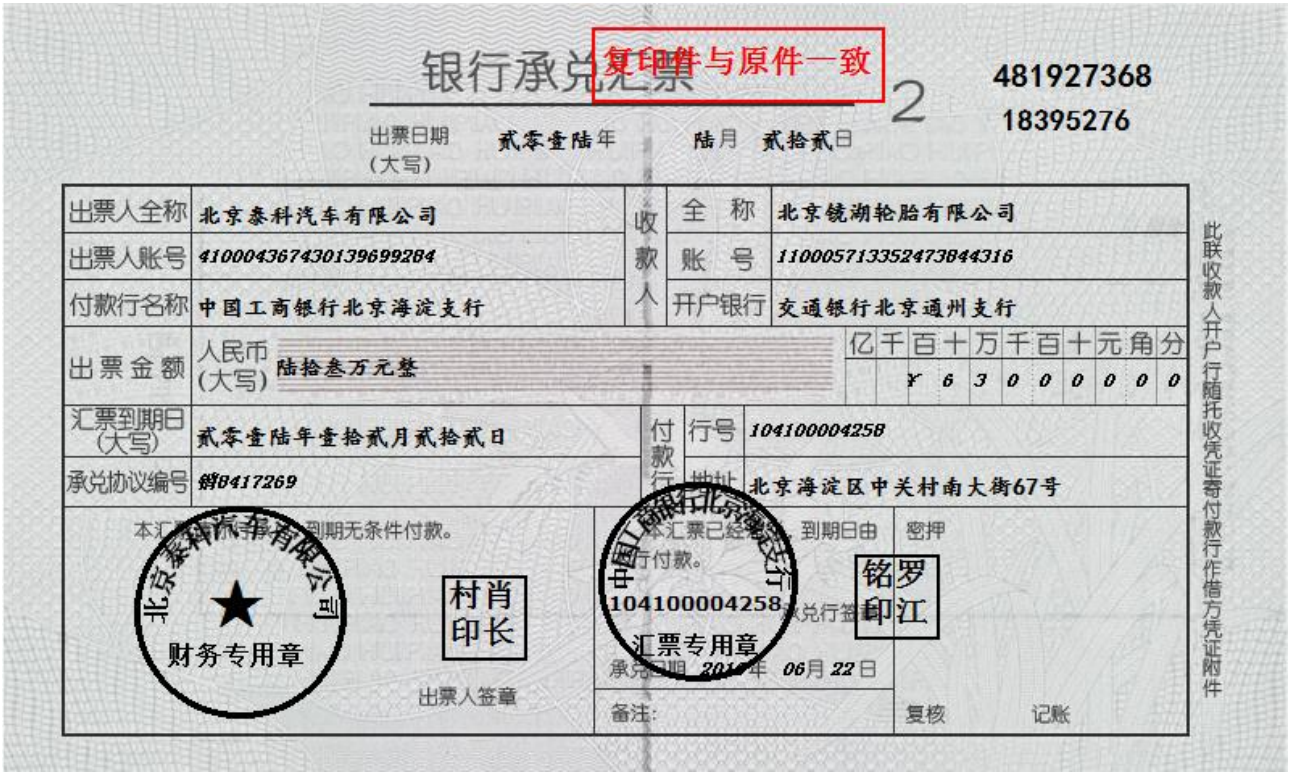
委托日期 2016 年 12 月 22 日　　付款期限 2016 年 12 月 22 日

业务类型	委托收款（□邮划、☑电划） 托收承付（□邮划、□电划）				
付款人 全称	中国工商银行北京海淀支行	收款人 全称	北京铙湖轮胎有限公司		
付款人 账号		收款人 账号	1100057133524738443 16		
付款人 地址	省北京 市县 开户行 中国工商银行北京海淀支行	收款人 地址	省北京 市县 开户行 交通银行北京通州支行		
金额 人民币（大写）	陆拾叁万元整	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	¥ 6 3 0 0 0 0 0 0 0		
款项内容	货款	托收凭据名称	银行承兑汇票	附寄单证张数	1
商品发运情况	货物已发送	合同名称号码	销8417269		
备注：	上列款项已划回收入你方账户内	交通银行北京通州支行 2016.12.22 转讫（01）	收款人开户银行签章 2016 年 12 月 22 日		

复核　　记账

此联付款人开户行凭以汇款或收款人开户银行作收账通知

（2005）10×17.5公分　交15角直印刷　0151265011186



银行承兑汇票 复印件与原件一致 2

481927368
18395276

出票日期（大写） 贰零壹陆年 陆月 贰拾贰日

出票人全称	北京泰科汽车有限公司	收款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司
出票人账号	410004367430139699284		账号	110005713352473844316
付款行名称	中国工商银行北京海淀支行		开户银行	交通银行北京通州支行
出票金额	人民币（大写） 陆拾叁万元整		亿千百十万千百十元角分 ¥ 6 3 0 0 0 0 0 0 0	
汇票到期日（大写）	贰零壹陆年壹拾贰月贰拾贰日	付款行	行号	104100004258
承兑协议编号	微8417269		地址	北京海淀区中关村南大街67号

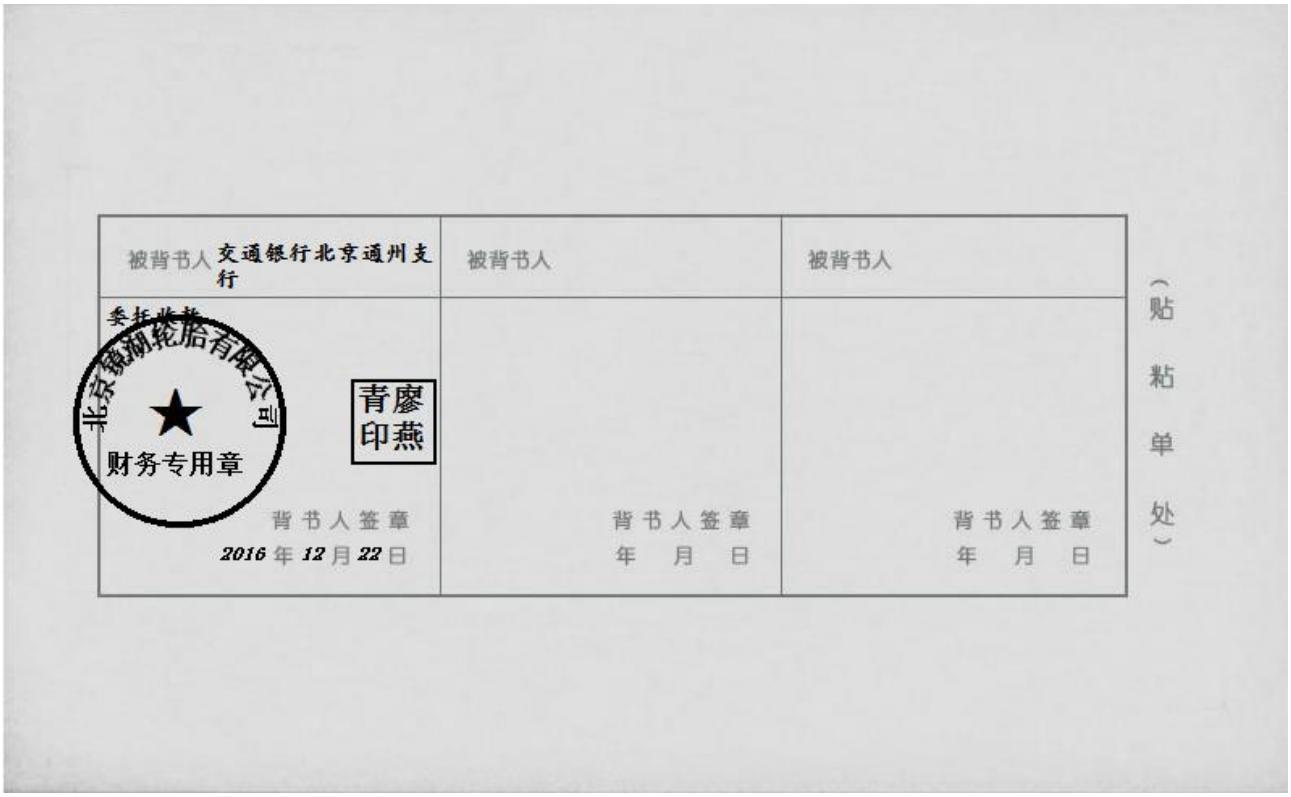
本汇票请你行承兑，到期无条件付款。 本汇票已经承兑，到期日由 密押 行付款。

北京泰科汽车有限公司 财务专用章 村肖 印长

中国工商银行北京海淀支行 104100004258 汇票专用章 承兑行签章 铭罗 印江

出票人签章 承兑日期 2016年 06月 22日 备注： 复核 记账

此联收款人开户行随托收凭证寄付款行作借方凭证附件



被背书人 交通银行北京通州支行 委托收款

北京镜湖轮胎有限公司 财务专用章 青廖 印燕

背书人签章 2016年12月22日

被背书人 背书人签章 年 月 日

被背书人 背书人签章 年 月 日

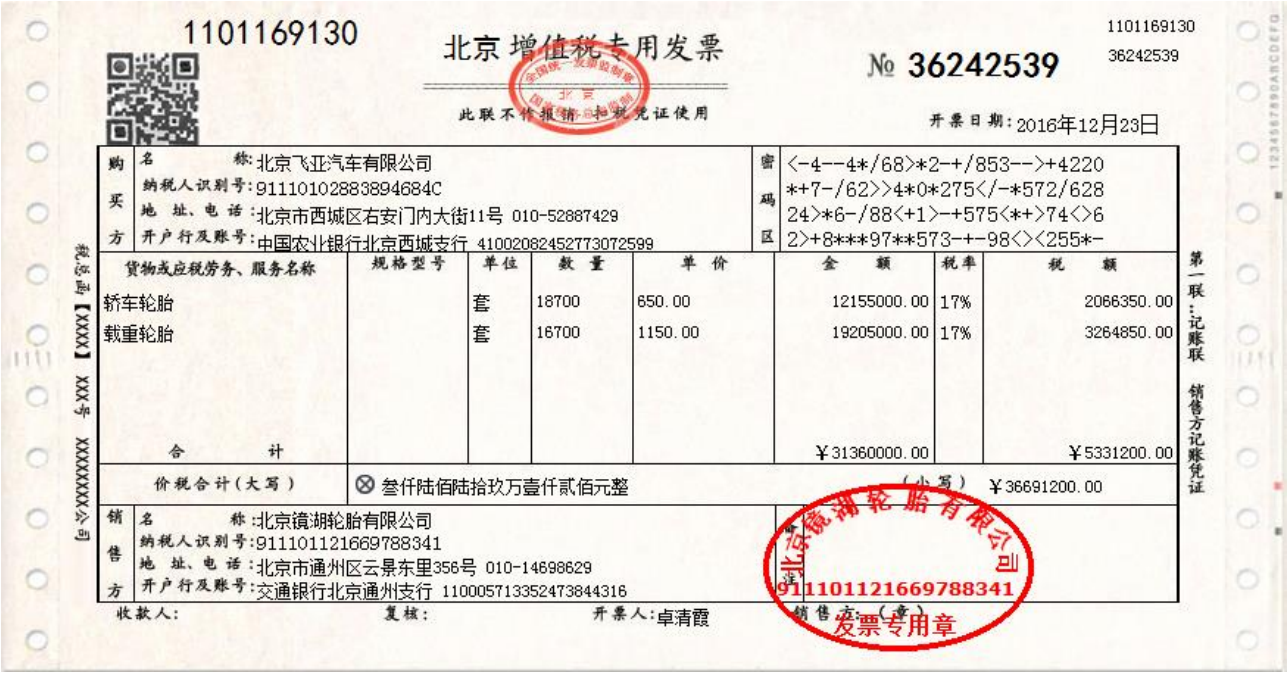
（贴粘单处）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
27	汇票到期承兑	银行存款	交通银行北京通州支行	630000.00	

		应收票据	北京泰科汽车有限公司		630000.00

业务 28：23 日，销售商品，货款已收。（增值税专用发票、销售单、电子银行转账凭证回单）



1101169130

北京增值税专用发票

№ 36242539

1101169130
36242539

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2016年12月23日

购买方	名称：北京飞亚汽车有限公司 纳税人识别号：91110102883894684C 地址、电话：北京市西城区右安门内大街11号 010-52887429 开户行及账号：中国农业银行北京西城支行 41002082452773072599	密码区	<-4--4*/68>*2-+/853-->+4220 *+7-/62>>4*0*275</-*572/628 24>*6-/88<+1>-+575<*+>74<>6 2>+8***97**573-+-98<><255*-

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
轿车轮胎		套	18700	650.00	12155000.00	17%	2066350.00
载重轮胎		套	16700	1150.00	19205000.00	17%	3264850.00
合计					¥31360000.00		¥5331200.00

价税合计（大写） ⊗ 叁仟陆佰陆拾玖万壹仟贰佰元整 （小写）¥36691200.00

销售方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	备注	北京镜湖轮胎有限公司 911101121669788341 发票专用章

收款人： 复核： 开票人：卓清霞 销售方：（章）

税总函【XXXX】号 XXX号 XXXXXXXX

第一联：记账联 销售方记账凭证

销售单

购货单位：北京飞亚汽车有限公司 地址和电话：北京市西城区右安门内大街11号 010-52887429 单据编号：x1203

纳税识别号：91110102883894684C 开户行及账号：中国农业银行北京西城支行 41002082452773072599 制单日期：2016年12月23日

编码	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额	备注
01	轿车轮胎		套	650.00	18700	12155000.00	不含税价
02	载重轮胎		套	1150.00	16700	19205000.00	
合计	人民币（大写）：叁仟壹佰叁拾陆万元整					¥31360000.00	

总经理：张亚慧 销售经理：伍宇君 经手人：邓紫珍 会计：卓清霞 签收人：钱伟伟

会计联

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月23 日　　流水号：046941042866071

付款人	全　称	北京飞亚汽车有限公司	收款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司
	账　号	41002082452773072599		账　号	11000571335247384431 6
	开户行	中国农业银行北京西城支行		开户行	交通银行北京通州支行
金额	（大写）人民币叁仟陆佰陆拾玖万壹仟贰佰元整				￥36691200.00
用途	货款				

备注：
汇划日期：2016年12月23日　　汇划流水号：046941042866071
汇出行行号：105291023698　　原凭证种类：1829
原凭证号码：　　原凭证金额：￥36691200.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：11000571335247384431 6
实际收款人名称：北京镜湖轮胎有限公司　　银行盖章

交通银行 北京通州支行 2016.12.23 转讫 (01)

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
28	销售商品	银行存款	交通银行北京通州支行	36691200.00	
		应交税费	应交增值税（销项税额）		5331200.00
		主营业务收入	轿车轮胎		12155000.00
		主营业务收入	载重轮胎		19205000.00

业务 29：25 日，支付新产品研发技术开发费（不符合资本化条件）。（报销单、增值税普通发票）

报 销 单

填报日期：2016 年 12 月 25 日　　单据及附件共 1 张

姓名	黄勇	所属部门	行政部	报销形式	现金
				支票号码	

报销项目	摘要	金额	备注：
研发费		980.00	
	现金付讫		
合计		¥980.00	

金额大写：零 拾 零 万 零 仟 玖 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分　原借款：¥0.00 元　应退款：¥0.00 元　应补款：¥980.00 元

总经理：张亚慧　财务经理：邓丽花　部门经理：钱长双　会计：卓清霞　出纳：阮丽丽　领款人：黄勇

1101161120　北京 增值税普通发票　№ 48196487

1101161120
48196487

校验码 16913 84806 31965 98297

开票日期：2016年12月25日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	3-28-*4->8*>>25/-782/><32+* 753//50>8*>21<+60-0337>>>03 >*2><3>/44>+6>-<325<*<-517* 1*3*/9<-21/>4*</378+*><1723

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
新产品研发费					980.00	0%	0.00
合计					¥980.00		¥0.00

价税合计（大写）　⊗玖佰捌拾元整　（小写）¥980.00

销售方	名称：北京轮胎研究中心 纳税人识别号：911101026142029675 地址、电话：北京市朝阳区星火西路67号 010-90182846 开户行及账号：中国工商银行北京朝阳支行 4100057690016638245 47	备注	北京轮胎研究中心 911101026142029675 发票专用章

收款人：　复核：　开票人：谢小芳　销售方（章）

税控码【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
29	支付研发支出	研发支出	费用化支出	980.00	
		库存现金			980.00

业务 30：25 日，预付材料款。（电子银行转账凭证回单）

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月25 日　　流水号：057884372187949

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	北京盛凯化工产品有限公司
	账　号	110005713352473844316		账　号	11000087242487559318
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国农业银行北京朝阳支行
金额	（大写）人民币贰拾玖万陆仟伍佰元整				￥296500.00
用途	预付材料款				

备注：
汇划日期：2016年12月25日　　汇划流水号：057884372187949
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥296500.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：11000087242487559318
实际收款人名称：北京盛凯化工产品有限公司　　银行盖章

交通银行北京通州支行 2016.12.25 转讫（01）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
30	预付材料款	预付账款	北京盛凯化工产品有限公司	296500.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		296500.00

业务 31：26 日，支付职工培训费。（增值税专用发票、电子银行转账凭证回单）

1101161130

北京增值税专用发票

№ 84952949

1101161130
84952949

开票日期：2016年12月26日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	6/44>>9006**/560*336-//45/- /-8<*6/-2/+<26+>653<//66>-+ 80*5-<9-<+77-<626>-*26/<<<5 13/8++8->48-*3+</958<*/-463

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
培训费					32330.00	6%	1939.80
合计					¥32330.00		¥1939.80

价税合计（大写） ⊗叁万肆仟贰佰陆拾玖元捌角整 （小写） ¥34269.80

销售方	名称：北京罗庆工商管理培训学校 纳税人识别号：91110101264229871K 地址、电话：北京市通州区张家湾太玉园176号 010-87873357 开户行及账号：中国工商银行北京通州支行 4100046243205284920 34	备注	91110101264229871K

收款人： 复核： 开票人：苏邦昌 销售方（章）

北京罗庆工商管理培训学校 发票专用章

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月26 日 流水号：048192041038274

付款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全称	北京罗庆工商管理培训学校
	账号	110005713352473844316		账号	41000462432052849203 4
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国工商银行北京通州支行
金额	（大写）人民币叁万肆仟贰佰陆拾玖元捌角整				¥34269.80
用途	职工培训费				

备注：
汇划日期：2016年12月26日
汇划流水号：048192041038274
汇出行行号：102100083160
原凭证种类：8190
原凭证号码：
原凭证金额：¥34269.80
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：41000462432052849203 4
实际收款人名称：北京罗庆工商管理培训学校

交通银行 北京通州支行 2016.12.26 转讫（01）

银行盖章

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
31	支付职工培训费	应付职工薪酬	短期薪酬（职工教育经费）	32330.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	1939.80	

		银行存款	交通银行北京通州支行		34269.80

业务 32：26 日，报销管理部门设备修理费。（报销单、增值税专用发票）

报 销 单

填报日期：2016 年 12 月 26 日　　单据及附件共 1 张

姓名	罗亦菲	所属部门	行政部	报销形式	现金
				支票号码	

报销项目	摘要	金额	备注：
维修费	管理设备维修费	4329.00	
合计		¥4329.00	

现金付讫

金额大写：零 拾 零 万 肆 仟 叁 佰 贰 拾 玖 元 零 角 零 分　原借款：0.00 元　应退(补)款：4329.00 元

总经理：张亚慧　财务经理：邓丽花　部门经理：钱长双　会计：卓清霞　出纳：阮丽丽　报销人：罗亦菲

1101161130　北京增值税专用发票　№ 94167513

1101161130
94167513

开票日期：2016年12月26日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	3->50<38<*7>/>469<-/-875<65 78*/2<>11<-6**<554><+0887/4 7548>*8+-6-*-82>-647/>/43*> 1-2<-4*>+44-0464></33/<<563

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
设备维修费					3700.00	17%	629.00
合计					¥3700.00		¥629.00

价税合计（大写）　⊗肆仟叁佰贰拾玖元整　（小写）¥4329.00

销售方	名称：北京百谷设备维修有限公司 纳税人识别号：91110102825372656R 地址、电话：北京市东城区西打磨厂街643号 010-75815866 开户行及账号：中国建设银行北京东城支行 41000426172907893425 2	备注	北京百谷设备维修有限公司 91110102825372656R 发票专用章

收款人：　复核：　开票人：林鑫珍　销售方（章）

第三联：发票联　购买方记账凭证

税控码【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
32	管理部门报销设备修理费	管理费用	修理费	3700.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	629.00	
		库存现金			4329.00

业务 33：27 日，支付本月广告费。（增值税专用发票、电子银行转账凭证回单）

1101161130

北京增值税专用发票

发票联

№ 48195164

1101161130
48195164

开票日期：2016年12月27日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	5<5217810-654574<10+-*4>93/ 617+>-2//0*70/3758483868*3/ 52-*/47-8*873/+<0>7<*79->7* 13-25716+2-1234->714/9+7<24

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
广告费					85000.00	6%	5100.00
合计					¥85000.00		¥5100.00

价税合计（大写）⊗玖万零壹佰元整 （小写）¥90100.00

销售方	名称：北京威美广告有限公司 纳税人识别号：911101020574373282 地址、电话：北京市西城区西外桃柳园巷甲47号 010-33712531 开户行及账号：中国建设银行北京西城支行 11000202063248192225 1	北京威美广告有限公司 911101020574373282 发票专用章

收款人： 复核： 开票人：罗顺娇 销售方（章）

税控码 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX 号 XXX 【XXXX】 号

第三联：发票联 购买方记账凭证

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月27 日　　流水号：048192041584392

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	北京威美广告有限公司
	账　号	110005713352473844316		账　号	110002020632481922251
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国建设银行北京西城支行
金额	（大写）人民币玖万零壹佰元整				￥90100.00
用途	广告费				

备注：
汇划日期：2016年12月27日　　汇划流水号：048192041584392
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥90100.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：110002020632481922251
实际收款人名称：北京威美广告有限公司　　银行盖章

交通银行 北京通州支行 2016.12.27 转讫（01）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
33	支付广告费	销售费用	广告费	85000.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	5100.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		90100.00

业务 34：31 日，计提短期借款本月利息。（借款合同、利息计算表）

借款合同

交通银行北京通州支行（以下简称贷款方）与北京镜湖轮胎有限公司（以下简称借款方）充分协商，签订本合同，共同遵守。

第一、由贷款方提供贷款人民币陆拾万元整（￥600000.00)给借款方用于日常生产经营，贷款期限自2016年07月01日至2016年12月31日。

第二、贷款方应按期、按额向借款方提供贷款，否则，按违约数额和延期

第三、借款利率为银行同期年利率8%，按季度支付利息，到期还本付息。

第四、借款方应按协议使用贷款，不得转移用途。否则，贷款方有权停止发放新贷款，直至收回已发放的贷款。

第五、借款方保证按借款契约所订期限归还贷款本息。如需延期，借款方最迟在贷款到期前 3 天，提出延期申请，经贷款方同意，办理延期手续。但延期最长不得超过原订期限的一半。贷款方未同意延期或未办理延期手续的逾期贷款，加收罚息。

第六、贷款到期后 1 个月，如借款方不归还贷款，贷款方有权依照法律程序处理借款方作为贷款抵押的物资和财产，抵还借款本息。

第七、本协议书一式2份，借贷款双方各执正本 1 份。自双方签字起即生效。

.....

第十一、合同争议的解决方式

本合同在履行过程中发生的争议，由甲乙双方协商解决；协商不成的依法向人民法院提起诉讼。

贷款方：交通银行北京通州支行　　借款方：北京镜湖轮胎有限公司

法定代表人：阮建玉　玉阮印建　　法定代表人：廖燕青　青廖印燕

签订日期：：2016年07月01日　　签订日期：2016年07月01日

利息计算表

2016年12月31日　　单位：元

月份	借款金额	年利率	本月利息
12	600000.00	8%	4000.00

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
34	计提短期借款利息	财务费用	利息支出	4000.00	
		应付利息	交通银行北京通州支行		4000.00

业务 35：31 日，偿还借款本金及利息。（还款凭证）

还款凭证

收款日期 2016年 12月 31日　　序号： 00123576

还款人	北京镜湖轮胎有限公司	贷款人	北京镜湖轮胎有限公司
存款账号	110005713352473844316	贷款账号	41005658457973145653
本息合计币种（大写）	人民币陆拾壹万贰仟元整	亿千百十万千百十元角分	¥ 6 1 2 0 0 0 0 0

收回 2016年 07月 01 日发放， 2016 年 12月 31 日到期贷款

本金： ¥600000.00 利息： ¥12000.00

该笔贷款尚欠本金： 0.00 利息： 0.00

上述还贷款项我行已收妥

（银行业务公章）

交通银行北京通州支行 2016.12.31 业务受理章 (01)

制票： 10739　　复核： 00222

第一联 债务还贷回单

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
35	偿还借款本金及利息	短期借款		600000.00	
		应付利息	交通银行北京通州支行	12000.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		612000.00

业务 36：31 日，支付管理部门电话费和网络使用费。（增值税专用发票 2 张、同城特约委托收款凭证）

1101161130

北京增值税专用发票

发票联

1101161130
83194371

№ 83194371

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	3-62816<04*>*49><714--<6424 75/5+*2*-250*1+>-866-/0-87* >4</8<056/>1</*287<>++65*3/ 13->8/*74</6*<-382+<<<562>6

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
电信基础服务					7430.00	11%	817.30
合计					¥7430.00		¥817.30

价税合计（大写）：⊗捌仟贰佰肆拾柒元叁角整　（小写）¥8247.30

销售方	名称：中国电信股份有限公司北京分公司 纳税人识别号：911101026537002654 地址、电话：北京市西城区北三环中路47号 010-58120629 开户行及账号：交通银行北京西城支行 110001524727568169185	备注	中国电信股份有限公司北京分公司 911101026537002654 发票专用章

收款人：　复核：　开票人：张连成　销售方（章）

税控码【XXXX】XXX号 XXXXXXXXXX公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

1101161130

北京增值税专用发票

发票联

1101161130
83194372

№ 83194372

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	33>/10-7*/-37**394<>*88>93/ 98+>7>+4>>>62/<536*->237<24 >*8<<3-<60><46*/6220<-79>-- 12<*1-/33/>8<>*383*-<>415/5

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
电信增值服务					3750.00	6%	225.00
合计					¥3750.00		¥225.00

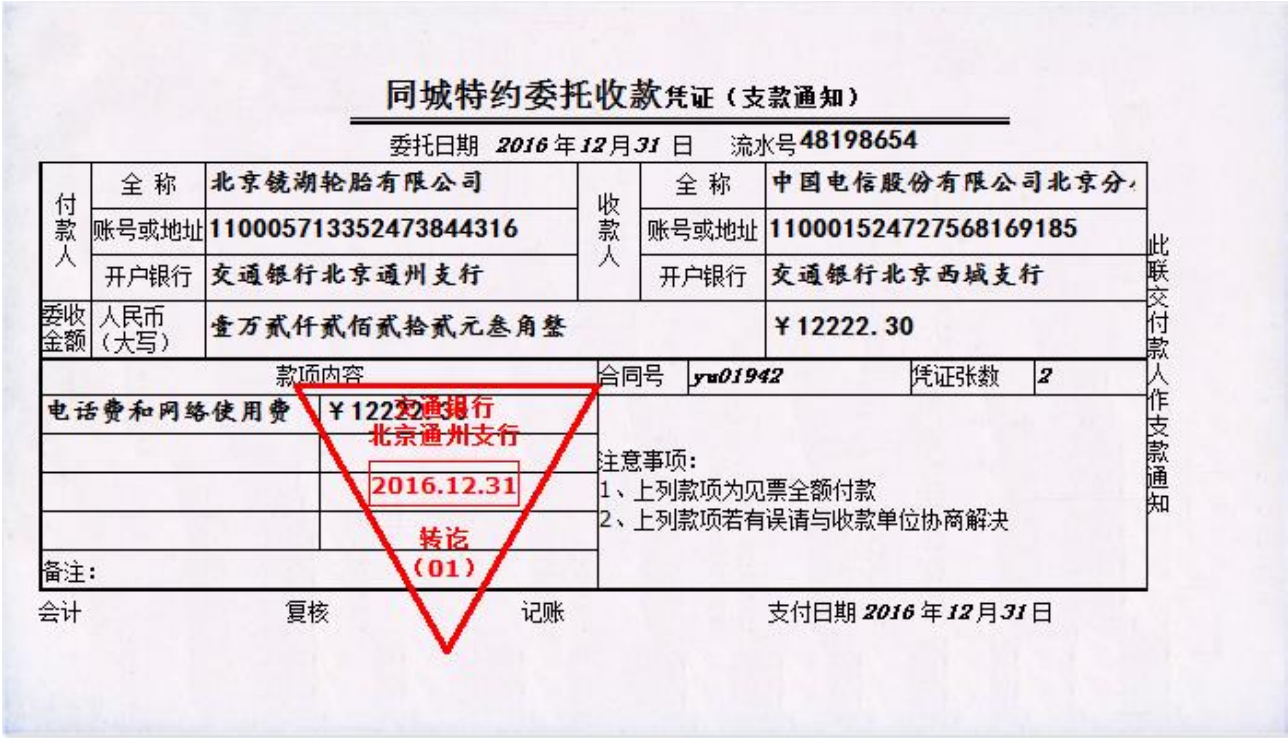
价税合计（大写）：⊗叁仟玖佰柒拾伍元整　（小写）¥3975.00

销售方	名称：中国电信股份有限公司北京分公司 纳税人识别号：911101026537002654 地址、电话：北京市西城区北三环中路47号 010-58120629 开户行及账号：交通银行北京西城支行 110001524727568169185	备注	中国电信股份有限公司北京分公司 911101026537002654 发票专用章

收款人：　复核：　开票人：张连成　销售方（章）

税控码【XXXX】XXX号 XXXXXXXXXX公司

第三联：发票联 购买方记账凭证



同城特约委托收款凭证（支款通知）

委托日期 2016 年 12 月 31 日　流水号 48198654

付款人	全称	北京铙湖轮胎有限公司	收款人	全称	中国电信股份有限公司北京分
	账号或地址	110005713352473844316		账号或地址	110001524727568169185
	开户银行	交通银行北京通州支行		开户银行	交通银行北京西城支行
委收金额	人民币（大写）	壹万贰仟贰佰贰拾贰元叁角整			￥12222.30

款项内容		合同号	yu01942	凭证张数	2
电话费和网络使用费	￥12222.30	注意事项： 1、上列款项为见票全额付款 2、上列款项若有误请与收款单位协商解决			
备注：					

交通银行 北京通州支行 2016.12.31 转讫（01）

会计　复核　记账　支付日期 2016 年 12 月 31 日

此联交付款人作支款通知

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
36	支付管理部门电话费和网络使用费	管理费用	通讯费	11,180.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	1,042.30	
		银行存款	交通银行北京通州支行		12,222.30

业务 37：31 日，收到投资款。（公司股东会决议、验资报告、现金解款单 3 张、银行业务回单）

公司股东会决议

北京镜湖轮胎有限公司（以下简称公司）股东于2016年12月31日在公司会议室召开了股东会全体会议。

本次股东会会议已按《公司法》及公司章程的有关规定通知全体股东到会参加会议。股东会确认本次会议已按照《公司法》及公司章程之有关规定有效通知。出席会议的股东为持有公司100%的股权，会议合法有效，由董事长（法定代表人）廖燕青主持。

本次股东会会议的召集与召开程序、出席会议人员资格及表决程序符合《公司法》及公司章程的有关规定。

会议就公司下一步经营发展事宜，全体股东一致同意如下决议：

1. 全体股东一致通过有关公司章程。
2. 股东对所持有该公司股份表示一致同意、会议合法有效。
3. 接受股东肖春荣以现金出资，金额为人民币壹佰伍拾万元整，享有公司注册资本金额为人民币壹佰万元整，占公司注册资本的比例为11.11%，符合公司财务有关规定。
4. 同意公司下一步经营发展事项。

股东：

北京镜湖轮胎有限公司

董事长：廖燕青　　2016年12月31日

廖燕青印　荣春肖印　廖燕青印　张慧亚印

验 资 报 告

北京镜湖轮胎有限公司：　　2016年通验字（1331）号

我们接受委托，审验了贵公司截至2016年12月31日止新增注册资本实收情况。按照国家相关法律、法规的规定和协议、章程的要求出资，提供真实、合法、完整的验资资料，保护资产的安全、完整是全体股东及贵公司的责任。我们的责任是对贵公司新增注册资本的实收情况发表审验意见。我们的审验是依据《中国注册会计师审计准则第1602号一验资》进行的。在审验过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了检查等必要的审验程序。

贵公司原注册资本为人民币捌佰万元整，实收资本为人民币捌佰万元整，根据贵公司股东会决议和修改后的章程规定，贵公司申请增加注册资本人民币壹佰万元整，由肖春荣于2016年12月31日之前一次性缴足，变更后的注册资本人民币玖佰万元整。经我们审验，截至2016年12月31日止，贵公司已收到肖春荣认缴的新增注册资本（实收资本）合计人民币壹佰万元整、资本公积人民币伍拾万元整。股东以货币出资人民币壹佰伍拾万元整。

同时我们注意到，贵公司本次增资前的注册资本人民币捌佰万元整，实收资本捌佰万元整。已经北京正华会计师事务所审验，并于2013年09月01日出具2013年正验字（1110）号验资报告。截至2016年12月31日止，变更后的累计注册资本人民币玖佰万元整，实收金额人民币玖佰万元整。

本验资报告供贵公司申请变更登记及据以向股东签发出资证明时使用，不应将其视为对贵公司验资报告日后资本保全、偿债能力和持续经营能力等的保证。因使用不当造成的后果，与执行本验资业务的注册会计师及会计师事务所无关。

附件 1:新增注册资本实收情况明细表
附件 2:注册资本及实收资本变更前后对照表
附件 3:验资事项说明

北京通明会计师事务所

中国注册会计师：中 国 注册会计师 钱留阁 41285022431 钱留阁

中国·北京市

中国注册会计师：中 国 注册会计师 田连仁 39291658317 田连仁

2016年12月31日

交通银行（北京通州）现金解款单（回　单）①

此单证已经验资，不得销毁退票涂改。
北京通明会计师事务所。2016年12月31日

2016 年 12 月 31 日

收款单位	全称	北京铙湖轮胎有限公司	款项来源	个人投资款
	账号	110005713352473844316	解款部门	肖春荣

人民币（大写）：伍拾万元整

十	万	千	百	十	元	角	分
5	0	0	0	0	0	0	0

票面	张数	种类	千	百	十	元	角	分
壹佰元		一元						
五十元		角票						
十元		分币						
五元		封包						
二元								

交通银行北京通州支行 2016.12.31 业务专用章（01）

（收款银行盖章）

此联由银行盖章后退回单位

银行打印：

交通银行（北京通州）现金解款单（回　单）①

此单证已经验资，不得销毁退票涂改。
北京通明会计师事务所。2016年12月31日

2016 年 12 月 31 日

收款单位	全称	北京铙湖轮胎有限公司	款项来源	个人投资款
	账号	110005713352473844316	解款部门	肖春荣

人民币（大写）：伍拾万元整

十	万	千	百	十	元	角	分
5	0	0	0	0	0	0	0

票面	张数	种类	千	百	十	元	角	分
壹佰元		一元						
五十元		角票						
十元		分币						
五元		封包						
二元								

交通银行北京通州支行 2016.12.31 业务专用章（01）

（收款银行盖章）

此联由银行盖章后退回单位

银行打印：

交通银行（北京通州）现金解款单(回　单) ①

2016 年 12 月 31 日

此单证已经验资，不得销毁退票涂改。
北京通明会计师事务所。2016年12月31日

收款单位	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	款项来源	个人投资款
	账　号	110005713352473844316	解款部门	肖春荣

人民币（大写）：伍拾万元整

十	万	千	百	十	元	角	分
5	0	0	0	0	0	0	0

票面	张数	种类	千	百	十	元	角	分
壹佰元		一　元						
五十元		角　票						
十　元		分　币						
五　元		封　包						
二　元								

交通银行北京通州支行 2016.12.31 业务专用章（01）

（收款银行盖章）

此联由银行盖章后退回单位

银行打印：

交通银行业务回单

2016 年12 月31 日　　流水号：0126396514453

此单证已经验资，不得销毁退票涂改。
北京通明会计师事务所。2016年12月31日

付款人	全　称	肖春荣	收款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司
	账　号			账　号	110005713352473844316
	开户行			开户行	交通银行北京通州支行
金额	（大写）人民币壹佰伍拾万元整				￥1500000.00
用途	投资款				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：0126396514453
汇出行行号：301100000025　　原凭证种类：0156
原凭证号码：　　原凭证金额：￥1500000.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：110005713352473844316
实际收款人名称：北京镜湖轮胎有限公司　　银行盖章

交通银行 北京通州支行 2016.12.31 转讫（01）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
37	收到投资款	银行存款	交通银行北京通州支行	1,500,000.00	

		实收资本	肖春荣		1,000,000.00
		资本公积	资本溢价		500,000.00

业务 38：31 日，无形资产摊销。（无形资产摊销表）

无形资产摊销表

企业名称：北京镇湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

无形资产	使用日期	原值	摊销年限	月摊销额
土地使用权	2013-09-01	5400000.00	30	15000.00
财务软件专利权	2015-01-01	360000.00	10	3000.00
后勤管理非专利技术	2016-12-10	249600.00	10	2080.00
合计		6009600.00		20080.00

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
38	无形资产摊销	管理费用	无形资产摊销	20080.00	
		累计摊销			20080.00

业务 39：31 日，自用办公楼出租。（固定资产折旧明细表、租赁合同、董事会决议）

固定资产折旧明细表

2016年12月31日　　金额单位：元

类别及名称	使用日期	年限	净残值率	单价	数量	原值	年折旧率	期末净值	月折旧额	累计折旧
房屋建筑物（5#楼）	2013-09-01	20	4%	450000.00	1	450000.00	4.80%	379800.00	1800.00	70200.00

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

租赁合同

出租方：北京镜湖轮胎有限公司（以下简称甲方）

承租方：北京德隆软件有限公司（以下简称乙方）

为盘活企业存量资产,发挥现有闲置场所的经济效益，甲方将5#办公楼出租给乙方管理使用，为明确双方权利义务关系,协商签订本合同,共同信守:

一、租期为三年,自2016年12月31日起至2019年12月30日止。

二、租金及交纳:乙方每月向甲方交纳租金人民币贰仟伍佰元整。

三、甲方对出租的财产有监督权,并每月检查一次,如发现乙方有不当使用或损坏情况时,督促乙方维修。

四、乙方承租经营期间发生的财产损失及人身安全责任均由乙方承担。

五、合同期满,乙方应承担的财产如数交还甲方,其它财产如有丢失损坏(正常折旧除外)应负责修复或折价赔偿,乙方添置的财产自行处理,到期后同等条件下乙方优先承租。如不再承租时应自期满之日起十日内撤出属乙方的财产。逾期不搬视为自动放弃财产权。

六、本合同自双方签字盖章并经公证之日起生效,除依据法律政策规定或经双方协商同意后方可变更、解除外,任何一方单方毁约应向对方偿付租金总额10%的违约金。

.....

十一、合同争议的解决方式
本合同在履行过程中发生的争议，由甲乙双方协商解决；协商不成的依法向人民法院提起诉讼。
十二、本合同一式二份,甲乙双方各一份。

甲方：北京镜湖轮胎有限公司

法定代表人：廖燕青

开户行：交通银行北京通州支行

日期：2016年12月31日

乙方：北京德隆软件有限公司

法定代表人：洪晓银

开户行：交通银行北京朝阳支行

日期：2016年12月31日

董事会决议

为了充分利用现有资源，发挥最大效益，经董事会协商决定将5#办公楼对外出租，该办公楼的公允价值为人民币肆拾壹万伍仟元整（￥415000.00），原值为人民币肆拾伍万元整（￥450000.00）。

北京镜湖轮胎有限公司

2016年12月31日

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
39	办公楼出租	投资性房地产	成本	415000.00	
		累计折旧		70200.00	
		固定资产	房屋建筑物		450000.00
		其他综合收益			35200.00

业务 40：31 日，计算并计提本月应代扣个人所得税。（个人所得税计算表）

个人所得税计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

姓名	应付工资	三险一金	应税职工福利费	应纳税所得额	应交个人所得税
廖燕青	18190.25	1815.60	150.00		
邓文竹	4842.63	484.50	150.00		
肖素哥	9173.06	918.00	150.00		
聂小琴	12806.37	1299.48	150.00		
杨少江	4375.64	439.62	150.00		
张亚慧	17253.74	1740.12	150.00		
邓丽花	9183.06	927.18	150.00		
陈清岳	5928.17	593.64	150.00		
罗少甫	9380.71	945.54	150.00		
伍宇君	13257.49	1311.72	150.00		
匡月红	5084.39	515.10	150.00		
钱长双	9427.03	956.76	150.00		
肖玉兰	5193.72	523.26	150.00		
合计	124096.26	12470.52	1950.00		
备注：公司其他职工本月无应交个人所得税					

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

答案：

个人所得税计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

姓名	应付工资	三险一金	应税职工福利费	应纳税所得额	应交个人所得税
廖燕青	18190.25	1815.60	150.00	**13024.65**	**2251.16**
邓文竹	4842.63	484.50	150.00	**1008.13**	**30.24**
肖素哥	9173.06	918.00	150.00	**4905.06**	**426.01**
聂小琴	12806.37	1299.48	150.00	**8156.89**	**1076.38**
杨少江	4375.64	439.62	150.00	**586.02**	**17.58**
张亚慧	17253.74	1740.12	150.00	**12163.62**	**2035.91**
邓丽花	9183.06	927.18	150.00	**4905.88**	**426.18**
陈清岳	5928.17	593.64	150.00	**1984.53**	**93.45**
罗少甫	9380.71	945.54	150.00	**5085.17**	**462.03**
伍宇君	13257.49	1311.72	150.00	**8595.77**	**1164.15**
匡月红	5084.39	515.10	150.00	**1219.29**	**36.58**
钱长双	9427.03	956.76	150.00	**5120.27**	**469.05**
肖玉兰	5193.72	523.26	150.00	**1320.46**	**39.61**
合计	124096.26	12470.52	1950.00	**68075.74**	**8528.33**
备注：公司其他职工本月无应交个人所得税					

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
40	计提个人所得税	应付职工薪酬	短期薪酬（工资）	8528.33	
		应交税费	应交个人所得税		8528.33

业务 41：31 日，分配本月职工薪酬。（职工薪酬分配表、职工薪酬汇总表）

职工薪酬分配表

2016年12月31日　　金额单位：元

受益对象		分配标准（工时）	分配率	分配金额
第一车间	轿车轮胎外胎	13980.00		
	载重轮胎外胎	11650.00		
	小计	25630.00		
第二车间	轿车轮胎	7462.00		
	载重轮胎	5740.00		
	小计	13202.00		
车间管理人员	第一车间			
	第二车间			
	小计			
公司管理人员				
公司销售人员				
合计				

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

职工薪酬汇总表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

部门		短期薪酬							离职后福利		合计
		应付工资	五险一金基数	医疗保险	工伤保险	生育保险	住房公积金	工会经费	养老保险	失业保险	
				10.00%	0.20%	0.80%	12.00%	2.00%	19.00%	0.80%	
第一车间	生产工人	657410.41	644760.00	64476.00	1289.52	5158.08	77371.20	13148.21	122504.40	5158.08	946515.90
	管理人员	40840.00	38500.00	3850.00	77.00	308.00	4620.00	816.80	7315.00	308.00	58134.80
第二车间	生产工人	353640.65	345700.00	34570.00	691.40	2765.60	41484.00	7072.81	65683.00	2765.60	508673.06
	管理人员	40840.00	38500.00	3850.00	77.00	308.00	4620.00	816.80	7315.00	308.00	58134.80
管理部门		242590.00	234600.00	23460.00	469.20	1876.80	28152.00	4851.80	44574.00	1876.80	347850.60
销售部门		119500.00	112000.00	11200.00	224.00	896.00	13440.00	2390.00	21280.00	896.00	169826.00
合计		1454821.06	1414060.00	141406.00	2828.12	11312.48	169687.20	29096.42	268671.40	11312.48	2089135.16

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

答案：

职工薪酬分配表

2016年12月31日　　金额单位：元

受益对象		分配标准（工时）	分配率	分配金额
第一车间	轿车轮胎外胎	13980.00	36.93	516281.40
	载重轮胎外胎	11650.00	36.93	430234.50
	小计	25630.00		946515.90
第二车间	轿车轮胎	7462.00	38.53	287510.86
	载重轮胎	5740.00	38.53	221162.20
	小计	13202.00		508673.06
车间管理人员	第一车间			58134.80
	第二车间			58134.80
	小计			116269.60
公司管理人员				347850.60
公司销售人员				169826.00
合计				2089135.16

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
41	分配职工薪酬	生产成本	轿车轮胎外胎（直接人工）	516281.40	
		生产成本	载重轮胎外胎（直接人工）	430234.50	
		生产成本	轿车轮胎（直接人工）	287510.86	
		生产成本	载重轮胎（直接人工）	221162.20	
		制造费用	第一车间（职工薪酬）	58134.80	
		制造费用	第二车间（职工薪酬）	58134.80	
		管理费用	职工薪酬	347850.60	
		销售费用	职工薪酬	169826.00	
		应付职工薪酬	短期薪酬（工资）		1454821.06
		应付职工薪酬	短期薪酬（医疗保险）		141406.00
		应付职工薪酬	短期薪酬（工伤保险）		2828.12
		应付职工薪酬	短期薪酬（生育保险）		11312.48

		应付职工薪酬	离职后福利（养老保险）		268671.40
		应付职工薪酬	离职后福利（失业保险）		11312.48
		应付职工薪酬	短期薪酬（住房公积金）		169687.20
		应付职工薪酬	短期薪酬（工会经费）		29096.42

业务 42：31 日，分配本月发生的职工福利费。（职工福利费分配表、职工福利费汇总表）

职工福利费分配表

2016年12月31日　　金额单位：元

受益对象		分配标准（人数）	分配率	分配金额
第一车间	轿车轮胎外胎	96		
	载重轮胎外胎	80		
	小计	176		
第二车间	轿车轮胎	52		
	载重轮胎	40		
	小计	92		
车间管理人员	第一车间			
	第二车间			
	小计			
公司管理人员				
公司销售人员				
合计				

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

职工福利费汇总表

2016年12月31日　　金额单位：元

部 门		本月发生福利费支出
第一车间	生产工人	26400.00
	管理人员	900.00
第二车间	生产工人	13800.00
	管理人员	900.00
管理部门		4500.00
销售部门		2250.00
合计		48750.00

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

答案：

职工福利费分配表

2016年12月31日　　金额单位：元

受益对象		分配标准（人数）	分配率	分配金额
第一车间	轿车轮胎外胎	96	**150.00**	**14400.00**
	载重轮胎外胎	80	**150.00**	**12000.00**
	小计	176		**26400.00**
第二车间	轿车轮胎	52	**150.00**	**7800.00**
	载重轮胎	40	**150.00**	**6000.00**
	小计	92		**13800.00**
车间管理人员	第一车间			**900.00**
	第二车间			**900.00**
	小计			**1800.00**
公司管理人员				**4500.00**
公司销售人员				**2250.00**
合计				**48750.00**

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
42	分配职工福利费	生产成本	轿车轮胎外胎（直接人工）	14400.00	
		生产成本	载重轮胎外胎（直接人工）	12000.00	
		生产成本	轿车轮胎（直接人工）	7800.00	

		生产成本	载重轮胎（直接人工）	6000.00	
		制造费用	第一车间（职工福利费）	900.00	
		制造费用	第二车间（职工福利费）	900.00	
		管理费用	职工福利费	4500.00	
		销售费用	职工福利费	2250.00	
		应付职工薪酬	短期薪酬（职工福利费）		48750.00

业务 43：31 日，分配本月发生的职工教育经费。（职工教育经费分配表、职工教育经费汇总表）

职工教育经费分配表

2016年12月31日　　金额单位：元

受益对象		分配标准（人数）	分配率	分配金额
第一车间	轿车轮胎外胎	96		
	载重轮胎外胎	80		
	小计	176		
第二车间	轿车轮胎	52		
	载重轮胎	40		
	小计	92		
车间管理人员	第一车间			
	第二车间			
	小计			
公司管理人员				
公司销售人员				
合计				

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

职工教育经费汇总表

2016年12月31日　　金额单位：元

部 门		本月发生职工教育经费支出
第一车间	生产工人	14960.00
	管理人员	960.00
第二车间	生产工人	6900.00
	管理人员	960.00
管理部门		5850.00
销售部门		2700.00
合计		32330.00

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

答案：

职工教育经费分配表

2016年12月31日　　金额单位：元

受益对象		分配标准（人数）	分配率	分配金额
第一车间	轿车轮胎外胎	96	**85.00**	**8160.00**
	载重轮胎外胎	80	**85.00**	**6800.00**
	小计	176		**14960.00**
第二车间	轿车轮胎	52	**75.00**	**3900.00**
	载重轮胎	40	**75.00**	**3000.00**
	小计	92		**6900.00**
车间管理人员	第一车间			**960.00**
	第二车间			**960.00**
	小计			**1920.00**
公司管理人员				**5850.00**
公司销售人员				**2700.00**
合计				**32330.00**

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
43	分配职工教育经费	生产成本	轿车轮胎外胎（直接人工）	8160.00	
		生产成本	载重轮胎外胎（直接人工）	6800.00	
		生产成本	轿车轮胎（直接人工）	3900.00	

		生产成本	载重轮胎（直接人工）	3000.00	
		制造费用	第一车间（职工教育经费）	960.00	
		制造费用	第二车间（职工教育经费）	960.00	
		管理费用	职工教育经费	5850.00	
		销售费用	职工教育经费	2700.00	
		应付职工薪酬	短期薪酬（职工教育经费）		32330.00

业务 44：31 日，计提本月固定资产折旧。（固定资产折旧计算表）

固定资产折旧计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

使用单位和固定资产类别		原值	固定资产月折旧率%	本月应提折旧额
第一车间	厂房	17290815.00	0.40%	
	生产设备	24908505.00	0.80%	
	小计	42199320.00		
第二车间	厂房	9270815.00	0.40%	
	生产设备	7093055.00	0.80%	
	小计	16363870.00		
管理部门	房屋	10936720.00	0.40%	
	运输设备	907105.00	2.00%	
	管理设备	173075.00	1.60%	
	小计	12016900.00		
销售部门	管理设备	90725.00	1.60%	
	小计	90725.00		
合计		70670815.00		

审核：邓丽花　　制表：林婷婷

答案：

固定资产折旧计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

使用单位和固定资产类别		原值	固定资产月折旧率%	本月应提折旧额
第一车间	厂房	17290815.00	0.40%	**69163.26**
	生产设备	24908505.00	0.80%	**199268.04**
	小计	42199320.00		**268431.30**
第二车间	厂房	9270815.00	0.40%	**37083.26**
	生产设备	7093055.00	0.80%	**56744.44**
	小计	16363870.00		**93827.70**
管理部门	房屋	10936720.00	0.40%	**43746.88**
	运输设备	907105.00	2.00%	**18142.10**
	管理设备	173075.00	1.60%	**2769.20**
	小计	12016900.00		**64658.18**
销售部门	管理设备	90725.00	1.60%	**1451.60**
	小计	90725.00		**1451.60**
合计		70670815.00		**428368.78**

审核：邓丽花　　制表：林婷婷

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
44	计提折旧	制造费用	第一车间（折旧费）	268431.30	
		制造费用	第二车间（折旧费）	93827.70	
		管理费用	折旧费	64658.18	
		销售费用	折旧费	1451.60	
		累计折旧			428368.78

业务 45：31 日，支付并分配本月水费。（外购水费分配表、增值税专用发票、同城特约委托收款凭证）

外购水费分配表

企业名称：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

受益对象	耗用量（吨）	分配率	分配金额
第一车间	6350	4.16	
第二车间	3840	4.16	
公司管理部门	230	4.16	
公司销售部门	75	4.16	
合计	10495		

审核：邓丽花　　制表：林婷婷

1101161130

北京增值税专用发票

№ 78316423

1101161130
78316423

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	3<57+1810-6562-4<1981+9->76 2+/+>-2//0*70/37572-1868*3/ 85712+--8*873/+<0>7<*9+7<8+ 2+730072+4-1234->6-1/84>57-

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
工业用水		吨	10495	4.16	43659.20	13%	5675.70
合计					¥43659.20		¥5675.70

价税合计（大写）　⊗肆万玖仟叁佰叁拾肆元玖角整　（小写）¥49334.90

销售方	名称：北京京通水务有限公司 纳税人识别号：911101028192108495 地址、电话：北京市西城区北线阁318号 010-57810239 开户行及账号：中国工商银行北京西城支行 4100084910482736189 01	备注	北京京通水务有限公司 911101028192108495 发票专用章

收款人：　复核：　开票人：蔡贵阳　销售方（章）

第三联：发票联　购买方记账凭证

税控码 [illegible]

No XXXXXXXXX 与 XXX 【XXXX】

同城特约委托收款凭证（支款通知）

委托日期 2016 年 12 月 31 日　流水号 195812973294

付款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全称	北京京通水务有限公司
	账号或地址	110005713352473844316		账号或地址	410008491048273618901
	开户银行	交通银行北京通州支行		开户银行	中国工商银行北京西城支行
委收金额	人民币（大写）	肆万玖仟叁佰叁拾肆元玖角整			￥49334.90

款项内容		合同号	819437	凭证张数	1
水费	￥49334.90	注意事项： 1、上列款项为见票全额付款 2、上列款项若有误请与收款单位协商解决			
备注：					

交通银行 北京通州支行 2016.12.31 转讫（01）

此联交付款人作支款通知

会计　　复核　　记账　　支付日期 2016 年 12 月 31 日

答案：

外购水费分配表

企业名称：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

受益对象	耗用量（吨）	分配率	分配金额
第一车间	6350	4.16	26416.00
第二车间	3840	4.16	15974.40
公司管理部门	230	4.16	956.80
公司销售部门	75	4.16	312.00
合计	10495		43659.20

审核：邓丽花　　制表：林婷婷

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
45	支付并分配水费	制造费用	第一车间（水电费）	26416.00	
		制造费用	第二车间（水电费）	15974.40	
		管理费用	水电费	956.80	
		销售费用	水电费	312.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	5675.70	
		银行存款	交通银行北京通州支行		49334.90

业务 46：31 日，支付并分配本月电费。（外购电费分配表、增值税专用发票、同城特约委托收款凭证）

外购电费分配表

企业名称：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

受益对象	耗用量（千瓦时）	分配率	分配金额
第一车间	116435	0.80	
第二车间	73820	0.80	
公司管理部门	6515	0.80	
公司销售部门	3610	0.80	
合计	200380		

审核：邓丽花　　制表：林婷婷

1101161130　　北京增值税专用发票　　№ 18396243

1101161130
18396243

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	3<52+4810-654574<1962+-->76 7++1>-2//0*70/324--83819*3/ 26*/567-8*529/+<0>79-/+7<17 144+00126--1234->6-2/84>/*1

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
工业用电		千瓦时	200380	0.80	160304.00	17%	27251.68
合计					¥160304.00		¥27251.68

价税合计（大写）　⊗壹拾捌万柒仟伍佰伍拾伍元陆角捌分　（小写）¥187555.68

销售方	名称：北京市电力集团有限公司 纳税人识别号：91110102583190184C 地址、电话：北京市西城区月台胡同48号 010-38491085 开户行及账号：中国建设银行北京西城支行 41000581920847362890 1	备注	北京市电力集团有限公司 91110102583190184C 发票专用章

收款人：　　复核：　　开票人：蔡贵阳　　销售方（章）

第三联：发票联　购买方记账凭证

同城特约委托收款凭证（支款通知）

委托日期 2016 年 12 月 31 日　流水号 195812973684

付款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全称	北京市电力集团有限公司
	账号或地址	110005713352473844316		账号或地址	410005819208473628901
	开户银行	交通银行北京通州支行		开户银行	中国建设银行北京西城支行
委收金额	人民币（大写）	壹拾捌万柒仟伍佰伍拾伍元陆角捌分			￥187555.68

款项内容		合同号	d91469	凭证张数	1
电费	￥187555.68	注意事项： 1、上列款项为见票全额付款 2、上列款项若有误请与收款单位协商解决			
备注：					

交通银行 北京通州支行 2016.12.31 转讫（01）

此联交付款人作支款通知

会计　　复核　　记账　　支付日期 2016 年 12 月 31 日

答案：

外购电费分配表

企业名称：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

受益对象	耗用量（千瓦时）	分配率	分配金额
第一车间	116435	0.80	93148.00
第二车间	73820	0.80	59056.00
公司管理部门	6515	0.80	5212.00
公司销售部门	3610	0.80	2888.00
合计	200380		160304.00

审核：邓丽花　　制表：林婷婷

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
46	支付并分配电费	制造费用	第一车间（水电费）	93148.00	
		制造费用	第二车间（水电费）	59056.00	
		管理费用	水电费	5212.00	
		销售费用	水电费	2888.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	27251.68	
		银行存款	交通银行北京通州支行		187555.68

业务 47：31 日，编制发出材料单位成本计算表、发出材料汇总表及直接材料费用分配表，结转发出原材料成本。（发出材料单位成本计算表、发出材料汇总表 2 张、直接材料费用分配表 2 张、领料单 6 张）

单价按照全月一次加权平均法计算，单位成本保留 2 位小数；分配率保留 4 位小数，分配额保留 2 位小数，尾差计入载重轮胎外胎、载重轮胎。

发出材料单位成本计算表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

原材料	单位	期初结存材料			本月入库材料			发出材料单位成本（加权平均）
		数量	单位成本	金额	数量	单位成本	金额	
天然橡胶	kg	132742.00	11.84	1571949.16				
丁苯橡胶	kg	243659.00	10.29	2506619.73				
炭黑	kg	4651.54	3.43	15967.39				
芳烃油	kg	2342.35	8.57	20067.74				
硅烷偶联剂	kg	4254.13	13.97	59411.95				
软化剂	kg	7264.55	4.19	30464.02				
促进剂	kg	1983.18	20.96	41571.55				
补强剂	kg	2807.82	3.60	10112.37				
防老剂	kg	1709.43	13.42	22932.02				
防焦剂	kg	4903.72	21.90	107389.98				
镀铜钢丝	kg	1379.28	7.69	10604.60				
热镀锌钢丝	kg	2709.16	6.13	16609.54				
硫化剂	kg	6091.48	14.25	86776.46				
脱模剂	kg	2918.05	24.92	72714.03				

审核：邓丽花　　制表：林婷婷

第一车间发出材料汇总表

2016年12月31日　　金额单位：元

原材料			生产产品耗用					
			轿车轮胎外胎		载重轮胎外胎		产品共同耗用	
品名	单位	单位成本	数量	金额	数量	金额	数量	金额
天然橡胶	kg							
丁苯橡胶	kg							
炭黑	kg							
芳烃油	kg							
硅烷偶联剂	kg							
软化剂	kg							
促进剂	kg							
补强剂	kg							
防老剂	kg							
防焦剂	kg							
合计								

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

第一车间直接材料费用分配表

2016年12月31日　　金额单位：元

计入成本方式		分配率	轿车轮胎外胎			载重轮胎外胎			金额合计
			本月投产量34950			本月投产量29125			
分配计入	材料名称		单位消耗定额	分配标准	分配额	单位消耗定额	分配标准	分配额	
	炭黑		0.28			0.63			
	软化剂		0.22			0.66			
	促进剂		0.27			0.63			
	补强剂		0.21			0.49			
直接计入									
材料费用合计									

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

第二车间发出材料汇总表

2016年12月31日　　金额单位：元

原材料			生产产品耗用					
			轿车轮胎		载重轮胎		产品共同耗用	
品名	单位	单位成本	数量	金额	数量	金额	数量	金额
镀铜钢丝	kg							
热镀锌钢丝	kg							
硫化剂	kg							
脱模剂	kg							
合计								

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

第二车间直接材料费用分配表

2016年12月31日　　金额单位：元

计入成本方式		分配率	轿车轮胎			载重轮胎			金额合计
			本月投产量34150			本月投产量28940			
分配计入	材料名称		单位消耗定额	分配标准	分配额	单位消耗定额	分配标准	分配额	
	硫化剂		0.29			0.87			
	脱模剂		0.246			0.615			
直接计入									
材料费用合计									

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

领 料 单

领料部门：第一车间

用　　途：生产轿车轮胎外胎　　2016 年 12 月 05 日　　第 930190 号

材料			单位	数量		成本									
						单价	总价								
编号	名称	规格		请领	实发		百	十	万	千	百	十	元	角	分
00101	天然橡胶		kg	891000	891000										
00105	硅烷偶联剂		kg	11300	11300										
00109	防老剂		kg	9800	9700										
合计															

会计联

部门经理：许程俊　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：廖丽霞

领 料 单

领料部门：第一车间

用　　途：生产载重轮胎外胎　　2016 年 12 月 05 日　　第 930191 号

材料			单位	数量		成本									
						单价	总价								
编号	名称	规格		请领	实发		百	十	万	千	百	十	元	角	分
00102	丁苯橡胶		kg	1566000	1566000										
00104	芳烃油		kg	21080	21080										
00110	防焦剂		kg	19400	19400										
合计															

会计联

部门经理：许程俊　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：廖丽霞

领 料 单

领料部门：第一车间

用　　途：共同耗用　　2016 年 12 月 05 日　　第 930192 号

材料			单位	数量		成本									
						单价	总价								
编号	名称	规格		请领	实发		百	十	万	千	百	十	元	角	分
00103	炭黑		kg	32154	32154										
00106	软化剂		kg	29358	29358										
00107	促进剂		kg	24698	24698										
00108	补强剂		kg	24698	24698										
合计															

会计联

部门经理：许程俊　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：廖丽霞

领 料 单

领料部门：第二车间

用　　途：轿车轮胎　　2016 年 12 月 07 日　　第 930193 号

材料			单位	数量		成本									
						单价	总价								
编号	名称	规格		请领	实发		百	十	万	千	百	十	元	角	分
00111	镀铜钢丝		kg	12700	12700										
合计															

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：陈章华

领 料 单

领料部门：第二车间

用　　途：载重轮胎　　2016 年 12 月 07 日　　第 930194 号

材料			单位	数量		成本									
						单价	总价								
编号	名称	规格		请领	实发		百	十	万	千	百	十	元	角	分
00112	热镀锌钢丝		kg	19700	19700										
合计															

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：陈章华

领 料 单

领料部门：第二车间

用　　途：共同耗用　　2016 年 12 月 07 日　　第 930195 号

材料			单位	数量		成本									
						单价	总价								
编号	名称	规格		请领	实发		百	十	万	千	百	十	元	角	分
00113	硫化剂		kg	23859	23859										
00114	脱模剂		kg	33576	33576										
合计															

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：陈章华

答案：

发出材料单位成本计算表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

原材料	单位	期初结存材料			本月入库材料			发出材料单位成本（加权平均）
		数量	单位成本	金额	数量	单位成本	金额	
天然橡胶	kg	132742.00	11.84	1571949.16	915000.00	12.00	10980000.00	11.98
丁苯橡胶	kg	243659.00	10.29	2506619.73	1483000.00	10.50	15571500.00	10.47
炭黑	kg	4651.54	3.43	15967.39	31300.00	3.51	109863.00	3.50
芳烃油	kg	2342.35	8.57	20067.74	19600.00	8.38	164248.00	8.40
硅烷偶联剂	kg	4254.13	13.97	59411.95	11000.00	15.40	169400.00	15.00
软化剂	kg	7264.55	4.19	30464.02	30000.00	4.45	133500.00	4.40
促进剂	kg	1983.18	20.96	41571.55	30500.00	22.60	689300.00	22.50
补强剂	kg	2807.82	3.60	10112.37	28500.00	3.49	99465.00	3.50
防老剂	kg	1709.43	13.42	22932.02	10000.00	14.10	141000.00	14.00
防焦剂	kg	4903.72	21.90	107389.98	19600.00	21.40	419440.00	21.50
镀铜钢丝	kg	1379.28	7.69	10604.60	13000.00	7.48	97240.00	7.50
热镀锌钢丝	kg	2709.16	6.13	16609.54	20000.00	6.55	131000.00	6.50
硫化剂	kg	6091.48	14.25	86776.46	31000.00	14.55	451050.00	14.50
脱模剂	kg	2918.05	24.92	72714.03	31000.00	24.57	761670.00	24.60

审核：邓丽花　　制表：林婷婷

第一车间发出材料汇总表

2016年12月31日　　金额单位：元

原材料			生产产品耗用					
			轿车轮胎外胎		载重轮胎外胎		产品共同耗用	
品名	单位	单位成本	数量	金额	数量	金额	数量	金额
天然橡胶	kg	11.98	891000	10674180.00				
丁苯橡胶	kg	10.47			1566000	16396020.00		
炭黑	kg	3.50					32154	112539.00
芳烃油	kg	8.40			21080	177072.00		
硅烷偶联剂	kg	15.00	11300	169500.00				
软化剂	kg	4.40					29358	129175.20
促进剂	kg	22.50					24698	555705.00
补强剂	kg	3.50					24698	86443.00
防老剂	kg	14.00	9700	135800.00				
防焦剂	kg	21.50			19400	417100.00		
合计				10979480.00		16990192.00		883862.20

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

第一车间直接材料费用分配表

2016年12月31日　　金额单位：元

计入成本方式		分配率	轿车轮胎外胎			载重轮胎外胎			金额合计
			本月投产量34950			本月投产量29125			
	材料名称		单位消耗定额	分配标准	分配额	单位消耗定额	分配标准	分配额	
分配计入	炭黑	4.0000	0.28	9786.00	39144.00	0.63	18348.75	73395.00	112539.00
	软化剂	4.8000	0.22	7689.00	36907.20	0.66	19222.50	92268.00	129175.20
	促进剂	20.0000	0.27	9436.50	188730.00	0.63	18348.75	366975.00	555705.00
	补强剂	4.0000	0.21	7339.50	29358.00	0.49	14271.25	57085.00	86443.00
直接计入					10979480.00			16990192.00	27969672.00
材料费用合计					11273619.20			17579915.00	28853534.20

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

第二车间发出材料汇总表

2016年12月31日　　金额单位：元

原材料			生产产品耗用					
			轿车轮胎		载重轮胎		产品共同耗用	
品名	单位	单位成本	数量	金额	数量	金额	数量	金额
镀铜钢丝	kg	7.50	12700	95250.00				
热镀锌钢丝	kg	6.50			19700	128050.00		
硫化剂	kg	14.50					23859	345955.50
脱模剂	kg	24.60					33576	825969.60
合计				95250.00		128050.00		1171925.10

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

第二车间直接材料费用分配表

2016年12月31日　　金额单位：元

计入成本方式		分配率	轿车轮胎			载重轮胎			金额合计
			本月投产量34150			本月投产量28940			
分配计入	材料名称		单位消耗定额	分配标准	分配额	单位消耗定额	分配标准	分配额	
	硫化剂	9.8615	0.29	9903.50	97663.37	0.87	25177.80	248292.13	345955.50
	脱模剂	31.5268	0.246	8400.90	264853.49	0.615	17798.10	561116.11	825969.60
直接计入					95250.00			128050.00	223300.00
材料费用合计					457766.86			937458.24	1395225.10

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
47	结转发出原材料成本	生产成本	轿车轮胎外胎（直接材料）	11273619.20	
		生产成本	载重轮胎外胎（直接材料）	17579915.00	
		生产成本	轿车轮胎（直接材料）	457766.86	
		生产成本	载重轮胎（直接材料）	937458.24	
		原材料	天然橡胶		10674180.00
		原材料	丁苯橡胶		16396020.00
		原材料	炭黑		112539.00
		原材料	芳烃油		177072.00
		原材料	硅烷偶联剂		169500.00
		原材料	软化剂		129175.20

		原材料	促进剂		555705.00
		原材料	补强剂		86443.00
		原材料	防老剂		135800.00
		原材料	防焦剂		417100.00
		原材料	镀铜钢丝		95250.00
		原材料	热镀锌钢丝		128050.00
		原材料	硫化剂		345955.50
		原材料	脱模剂		825969.60

业务 48：31 日，结转本月发出周转材料成本。（发出周转材料分配表、领料单 2 张）

发出周转材料分配表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

材料名称	单位	轿车轮胎		载重轮胎		合计
		数量	金额	数量	金额	
轮胎包装袋	个	34906	38396.60			38396.60
轮胎包装膜	KG			1651	39624.00	39624.00
合计			38396.60		39624.00	78020.60

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

领 料 单

领料部门：第二车间

用　　途：轿车轮胎包装　　2016 年 12 月 18 日　　第 930197 号

材料			单位	数量		成本									
						单价	总价								
编号	名称	规格		请领	实发		百	十	万	千	百	十	元	角	分
b01	轮胎包装袋		个	34906	34906										
合计				34906	34906										

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：陈章华

领 料 单

领料部门：第二车间

用　　途：载重轮胎包装　　2016 年 12 月 18 日　　第 930198 号

材料			单位	数量		成本									
						单价	总价								
编号	名称	规格		请领	实发		百	十	万	千	百	十	元	角	分
b02	轮胎包装膜		KG	1651	1651										
合计				1651	1651										

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：陈章华

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
48	结转发出周转材料成本	生产成本	轿车轮胎（直接材料）	38396.60	
		生产成本	载重轮胎（直接材料）	39624.00	
		周转材料	轮胎包装袋		38396.60
		周转材料	轮胎包装膜		39624.00

业务 49：31 日，分配并结转本月制造费用（制造费用需按明细结转）。（制造费用分配表）

制造费用分配表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

生产车间	产品名称	分配标准（工时）	分配率	分配金额
第一车间	轿车轮胎外胎	13980		
	载重轮胎外胎	11650		
	合计	25630		
第二车间	轿车轮胎	7462		
	载重轮胎	5740		
	合计	13202		

审核：邓丽花　　制表：林婷婷

答案：

制造费用分配表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

生产车间	产品名称	分配标准（工时）	分配率	分配金额
第一车间	轿车轮胎外胎	13980	17.4900	244510.20
	载重轮胎外胎	11650	17.4900	203758.50
	合计	25630		448268.70
第二车间	轿车轮胎	7462	17.3500	129465.70
	载重轮胎	5740	17.3500	99589.00
	合计	13202		229054.70

审核：邓丽花　　制表：林婷婷

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
49	分配本月制造费用	生产成本	轿车轮胎外胎（制造费用）	244510.20	
		生产成本	载重轮胎外胎（制造费用）	203758.50	

		生产成本	轿车轮胎（制造费用）	129465.70	
		生产成本	载重轮胎（制造费用）	99589.00	
		制造费用	第一车间（低值易耗品）		278.60
		制造费用	第一车间（水电费）		119564.00
		制造费用	第一车间（职工薪酬）		58134.80
		制造费用	第一车间（职工福利费）		900.00
		制造费用	第一车间（职工教育经费）		960.00
		制造费用	第一车间（折旧费）		268431.30
		制造费用	第二车间（低值易耗品）		201.80
		制造费用	第二车间（水电费）		75030.40
		制造费用	第二车间（职工薪酬）		58134.80
		制造费用	第二车间（职工福利费）		900.00
		制造费用	第二车间（职工教育经费）		960.00
		制造费用	第二车间（折旧费）		93827.70

业务 50：31 日，计算第一车间各工序在产品完工程度及月末在产品约当产量。计算并结转本月完工半成品成本。（半成品期末在产品约当产量计算表 2 张、半成品成本计算单 2 张、入库单 2 张）

完工程度以百分号表示，且保留百分号前两位小数；“单位成本”保留 4 位小数，“单位成本合计”保留 2 位小数，尾差记入月末在产品成本。

半成品期末在产品约当产量计算表

产品名称：轿车轮胎外胎　　2016年12月31日　　单位：套

工序	工序名称	定额工时（时）	完工程度	期末在产品数量	在产品约当产量
1	塑炼	12		1000	
2	混炼	12		600	
3	压出	4		800	
4	压延	4		200	
5	裁断	8		300	
合计		40		2900	

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

半成品期末在产品约当产量计算表

产品名称：载重轮胎外胎　　2016年12月31日　　单位：套

工序	工序名称	定额工时（时）	完工程度	期末在产品数量	在产品约当产量
1	塑炼	12		800	
2	混炼	12		400	
3	压出	4		200	
4	压延	4		1000	
5	裁断	8		100	
合计		40		2500	

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

半成品成本计算单

产品：轿车轮胎外胎　　2016年12月31日　　单位：元

项目	月初在产品成本	本月发生费用	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品总成本	期末在产品成本
直接材料								
直接人工								
制造费用								
合计								

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

半成品成本计算单

产品：载重轮胎外胎　　2016年12月31日　　单位：元

项目	月初在产品成本	本月发生费用	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品总成本	期末在产品成本
直接材料								
直接人工								
制造费用								
合计								

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

入　库　单

2016 年 12 月 07 日　　单号 ruy01374

交来单位及部门	第一车间	发票号码或生产单号码		验收仓库	半成品库	入库日期	2016年12月07日

编号	名称及规格	单位	数量		实际价格		计划价格		价格差异
			交库	实收	单价	金额	单价	金额	
a001	轿车轮胎外胎	套	13150	13150					
a002	载重轮胎外胎	套	10940	10940					
合计									

会计联

部门经理：许程俊　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：廖丽霞

入　库　单

2016 年 12 月 17 日　　单号 ruy01375

交来单位及部门	第一车间	发票号码或生产单号码		验收仓库	半成品库	入库日期	2016年12月17日

编号	名称及规格	单位	数量		实际价格		计划价格		价格差异
			交库	实收	单价	金额	单价	金额	
a001	轿车轮胎外胎	套	21000	21000					
a002	载重轮胎外胎	套	18000	18000					
合计									

会计联

部门经理：许程俊　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：廖丽霞

答案：

半成品期末在产品约当产量计算表

产品名称：轿车轮胎外胎　　2016年12月31日　　单位：套

工序	工序名称	定额工时（时）	完工程度	期末在产品数量	在产品约当产量
1	塑炼	12	15.00%	1000	150
2	混炼	12	45.00%	600	270
3	压出	4	65.00%	800	520
4	压延	4	75.00%	200	150
5	裁断	8	90.00%	300	270
合计		40		2900	1360

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

半成品期末在产品约当产量计算表

产品名称：载重轮胎外胎　　2016年12月31日　　单位：套

工序	工序名称	定额工时（时）	完工程度	期末在产品数量	在产品约当产量
1	塑炼	12	15.00%	800	120
2	混炼	12	45.00%	400	180
3	压出	4	65.00%	200	130
4	压延	4	75.00%	1000	750
5	裁断	8	90.00%	100	90
合计		40		2500	1270

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

半成品成本计算单

产品：轿车轮胎外胎　　2016年12月31日　　单位：元

项目	月初在产品成本	本月发生费用	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品总成本	期末在产品成本
直接材料	676198.81	11273619.20	11949818.01	2900	34150	322.5322	11014474.63	935343.38
直接人工	17067.65	538841.40	555909.05	1360	34150	15.6550	534618.25	21290.80
制造费用	7717.33	244510.20	252227.53	1360	34150	7.1030	242567.45	9660.08
合计	700983.79	12056970.80	12757954.59			345.29	11791660.33	966294.26

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

半成品成本计算单

产品：载重轮胎外胎　　2016年12月31日　　单位：元

项目	月初在产品成本	本月发生费用	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品总成本	期末在产品成本
直接材料	1397347.60	17579915.00	18977262.60	2500	28940	603.6025	17468256.35	1509006.25
直接人工	20791.42	449034.50	469825.92	1270	28940	15.5520	450074.88	19751.04
制造费用	8043.81	203758.50	211802.31	1270	28940	7.0110	202898.34	8903.97
合计	1426182.83	18232708.00	19658890.83			626.17	18121229.57	1537661.26

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
50	结转本月完工半成品成本	库存商品	半成品（轿车轮胎外胎）	11791660.33	
		库存商品	半成品（载重轮胎外胎）	18121229.57	
		生产成本	轿车轮胎外胎（直接材料）		11014474.63
		生产成本	轿车轮胎外胎（直接人工）		534618.25
		生产成本	轿车轮胎外胎（制造费用）		242567.45
		生产成本	载重轮胎外胎（直接材料）		17468256.35
		生产成本	载重轮胎外胎（直接人工）		450074.88
		生产成本	载重轮胎外胎（制造费用）		202898.34

业务 51：31 日，领用半成品。（不存在期初半成品，直接领用上题入库的半成品作为下一步的材料）（出库单 2 张）

答案：

出　库　单

出货单位：北京镇湖轮胎有限公司　　2016 年 12月 07日　　单号：cul0214

提货单位或领货部门	第二车间	销售单号		发出仓库	半成品库	出库日期	2016-12-07

编号	名称及规格	单位	数量 应发	数量 实发	单价	金额
a001	轿车轮胎外胎	套	13150	13150		
a002	载重轮胎外胎	套	10940	10940		
合计						

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：陈章华

出　库　单

出货单位：北京镇湖轮胎有限公司　　2016 年 12月 17日　　单号：cul0215

提货单位或领货部门	第二车间	销售单号		发出仓库	半成品库	出库日期	2016-12-17

编号	名称及规格	单位	数量 应发	数量 实发	单价	金额
a001	轿车轮胎外胎	套	21000	21000		
a002	载重轮胎外胎	套	18000	18000		
合计						

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：陈章华

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
51	领用半成品	生产成本	轿车轮胎（直接材料）	11791660.33	
		生产成本	载重轮胎（直接材料）	18121229.57	
		库存商品	半成品（轿车轮胎外胎）		11791660.33
		库存商品	半成品（载重轮胎外胎）		18121229.57

业务 52：31 日，计算第二车间各工序在产品完工程度及月末在产品约当产量。计算并结转本月完工产品成本。(期末在产品约当产量计算表 2 张、产品成本计

算单 2 张、产品成本汇总表、入库单 3 张）

完工程度以百分号表示，且保留百分号前两位小数；“单位成本”保留 4 位小数，“单位成本合计”保留 2 位小数，尾差记入月末在产品成本。

期末在产品约当产量计算表

产品名称：轿车轮胎　　2016年12月31日　　单位：套

工序	工序名称	定额工时（时）	完工程度	期末在产品数量	在产品约当产量
1	胎圈	6		600	
2	成型	4		500	
3	硫化	6		400	
4	检查	2		800	
5	入库	2		200	
合计		20		2500	

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

期末在产品约当产量计算表

产品名称：载重轮胎　　2016年12月31日　　单位：套

工序	工序名称	定额工时（时）	完工程度	期末在产品数量	在产品约当产量
1	胎圈	6		400	
2	成型	4		300	
3	硫化	6		600	
4	检查	2		800	
5	入库	2		1000	
合计		20		3100	

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

产品成本计算单

产品：轿车轮胎　　2016年12月31日　　单位：元

项目	月初在产品成本	本月发生费用（除领用上步骤产品	本月耗用上步骤产品	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品总成本	期末在产品成本
直接材料									
直接人工									
制造费用									
合计									

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

产品成本计算单

产品：载重轮胎　　2016年12月31日　　单位：元

项目	月初在产品成本	本月发生费用（除领用上步骤产品	本月耗用上步骤产品	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品总成本	期末在产品成本
直接材料									
直接人工									
制造费用									
合计									

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

产品成本汇总表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　单位：元

项目	轿车轮胎	载重轮胎	合计
期初在产品成本			
本期生产费用			
本月耗用上步骤产品			
生产费用合计			
期末完工产品成本			
期末在产品成本			

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

入　库　单

2016 年 12 月 08 日　　单号 ruy01376

交来单位及部门	第二车间	发票号码或生产单号码		验收仓库	成品库	入库日期	2016年12月08日

编号	名称及规格	单位	数量		实际价格		计划价格		价格差异
			交库	实收	单价	金额	单价	金额	
01	轿车轮胎	套	3000	3000					
02	载重轮胎	套	3000	3000					
合计									

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：邓亚珍

入　库　单

2016 年 12 月 19 日　　单号 ruy01377

交来单位及部门	第二车间	发票号码或生产单号码		验收仓库	成品库	入库日期	2016年12月19日

编号	名称及规格	单位	数量		实际价格		计划价格		价格差异
			交库	实收	单价	金额	单价	金额	
01	轿车轮胎	套	14000	14000					
02	载重轮胎	套	13000	13000					
合计									

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：邓亚珍

入　库　单

2016 年 12 月 23 日　　单号 ruy01378

交来单位及部门	第二车间	发票号码或生产单号码		验收仓库	成品库	入库日期	2016年12月23日

编号	名称及规格	单位	数量		实际价格		计划价格		价格差异
			交库	实收	单价	金额	单价	金额	
01	轿车轮胎	套	14985	14985					
02	载重轮胎	套	14874	14874					
合计									

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：林婷婷　　仓库：朱晓阳　　经办人：邓亚珍

答案：

期末在产品约当产量计算表

产品名称：轿车轮胎　　2016年12月31日　　单位：套

工序	工序名称	定额工时（时）	完工程度	期末在产品数量	在产品约当产量
1	胎圈	6	15.00%	600	90
2	成型	4	40.00%	500	200
3	硫化	6	65.00%	400	260
4	检查	2	85.00%	800	680
5	入库	2	95.00%	200	190
合计		20		2500	1420

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

期末在产品约当产量计算表

产品名称：载重轮胎　　2016年12月31日　　单位：套

工序	工序名称	定额工时（时）	完工程度	期末在产品数量	在产品约当产量
1	胎圈	6	15.00%	400	60
2	成型	4	40.00%	300	120
3	硫化	6	65.00%	600	390
4	检查	2	85.00%	800	680
5	入库	2	95.00%	1000	950
合计		20		3100	2200

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

产品成本计算单

产品：轿车轮胎　　2016年12月31日　　单位：元

项目	月初在产品成本	本月发生费用（除领用上步骤外）	本月耗用上步骤产品	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品总成本	期末在产品成本
直接材料	120362.00	496163.46	11791660.33	12408185.79	2500	31985	359.8140	11508650.79	899535.00
直接人工	1901.81	299210.86		301112.67	1420	31985	9.0140	288312.79	12799.88
制造费用	746.99	129465.70		130212.69	1420	31985	3.8980	124677.53	5535.16
合计	123010.80	924840.02	11791660.33	12839511.15			372.73	11921641.11	917870.04

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

产品成本计算单

产品：载重轮胎　　2016年12月31日　　单位：元

项目	月初在产品成本	本月发生费用（除领用上步骤外）	本月耗用上步骤产品	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品总成本	期末在产品成本
直接材料	2199139.44	977082.24	18121229.57	21297451.25	3100	30874	626.8750	19354138.75	1943312.50
直接人工	13758.55	230162.20		243920.75	2200	30874	7.3750	227695.75	16225.00
制造费用	5917.06	99589.00		105506.06	2200	30874	3.1900	98488.06	7018.00
合计	2218815.05	1306833.44	18121229.57	21646878.06			637.44	19680322.56	1966555.50

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

产品成本汇总表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　单位：元

项目	轿车轮胎	载重轮胎	合计
期初在产品成本	123010.80	2218815.05	2341825.85
本期生产费用	924840.02	1306833.44	2231673.46
本月耗用上步骤产品	11791660.33	18121229.57	29912889.90
生产费用合计	12839511.15	21646878.06	34486389.21
期末完工产品成本	11921641.11	19680322.56	31601963.67
期末在产品成本	917870.04	1966555.50	2884425.54

审核：邓丽花　　制单：林婷婷

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
52	结转本月完工产品成本	库存商品	轿车轮胎	11921641.11	
		库存商品	载重轮胎	19680322.56	
		生产成本	轿车轮胎（直接材料）		11508650.79
		生产成本	轿车轮胎（直接人工）		288312.79
		生产成本	轿车轮胎（制造费用）		124677.53
		生产成本	载重轮胎（直接材料）		19354138.75
		生产成本	载重轮胎（直接人工）		227695.75
		生产成本	载重轮胎（制造费用）		98488.06

业务 53：31 日，结转本月销售商品成本。（销售成本计算表、出库单 3 张）

销售成本计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

品名	期初结存		本期完工		本期销售数量	期末结存数量	单位成本（加权）	销售产品成本	期末存货成本
	数量	金额	数量	金额					
轿车轮胎	1150	454612.74							
载重轮胎	163	104213.09							
合 计		558825.83							

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

出　库　单

出货单位：
北京镇湖轮胎有限公司　　2016 年 12月 10日　　单号：yud02161

提货单位或领货部门	北京冠星汽车有限公司	销售单号	X1201	发出仓库	成品库	出库日期	2016-12-10

编 号	名 称 及 规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
			应 发	实 发		
01	轿车轮胎	套	300	300		
02	载重轮胎	套	300	300		
合 计						

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：卓清霞　　仓库：朱晓阳　　经办人：罗艺煌

出　库　单

出货单位：
北京镇湖轮胎有限公司　　2016 年 12月 20日　　单号：yud02162

提货单位或领货部门	北京中远汽车有限公司	销售单号	X1202	发出仓库	成品库	出库日期	2016-12-20

编 号	名 称 及 规 格	单 位	数 量		单 价	金 额
			应 发	实 发		
01	轿车轮胎	套	14000	14000		
02	载重轮胎	套	12000	12000		
合 计						

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：卓清霞　　仓库：朱晓阳　　经办人：罗艺煌

出　库　单

出货单位：
北京镜湖轮胎有限公司　　2016 年 12月 23日　　单号：yud02163

提货单位或领货部门	北京飞亚汽车有限公司	销售单号	X1203	发出仓库	成品库	出库日期	2016-12-23

编号	名称及规格	单位	数量 应发	数量 实发	单价	金额
01	轿车轮胎	套	18700	18700		
02	载重轮胎	套	16700	16700		
合计						

会计联

部门经理：肖劲松　　会计：卓清霞　　仓库：朱晓阳　　经办人：罗艺煌

答案：

销售成本计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

品名	期初结存 数量	期初结存 金额	本期完工 数量	本期完工 金额	本期销售数量	期末结存数量	单位成本（加权）	销售产品成本	期末存货成本
轿车轮胎	1150	454612.74	31985	11921641.11	33000	135	373.51	12325830.00	50423.85
载重轮胎	163	104213.09	30874	19680322.56	29000	2037	637.45	18486050.00	1298485.65
合计		558825.83		31601963.67				30811880.00	1348909.50

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
53	结转本月销售成本	主营业务成本	轿车轮胎	12325830.00	
		主营业务成本	载重轮胎	18486050.00	
		库存商品	轿车轮胎		12325830.00
		库存商品	载重轮胎		18486050.00

业务 54：31 日，支付租赁固定资产本月租金。（增值税专用发票、电子银行转账凭证回单）

1101161130

北京增值税专用发票

№ 18517291

1101161130
18517291

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	3<2+-/*41-654574<1962+41--5 526-1-2//0*70/324--8381172+ 1+-/*52-8*529/+<0>79-/+625+ 0126--1234->6-2/84>/*1-71*/

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
租金		月	1	60000.00	60000.00	17%	10200.00
合计					¥60000.00		¥10200.00

价税合计（大写）：⊗柒万零贰佰元整　（小写）¥70200.00

销售方	名称：北京宇盛汽车用品有限公司 纳税人识别号：911101015862471859 地址、电话：北京市东城区崇文门外大街40号 010-51671226 开户行及账号：中国建设银行北京东城支行 41000643710852942855 8	备注	911101015862471859 发票专用章

收款人：　复核：　开票人：邱小云　销售方（章）

北京宇盛汽车用品有限公司

第三联：发票联　购买方记账凭证

税总函【XXXX】XXX号　XXXXXXXX公司

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月31 日　　流水号：046202023794315

付款人	全称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全称	北京宇盛汽车用品有限公司
	账号	110005713352473844316		账号	41000643710852942855 8
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国建设银行北京东城支行
金额	（大写）人民币柒万零贰佰元整				¥70200.00
用途	租金				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：046202023794315
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：¥70200.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：41000643710852942855 8
实际收款人名称：北京宇盛汽车用品有限公司　　银行盖章

交通银行 北京通州支行 2016.12.31 转讫（01）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
54	支付租金	长期应付款	应付融资租赁款	60000.00	
		应交税费	应交增值税（进项税额）	10200.00	

		银行存款	交通银行北京通州支行		70200.00

业务 55：31 日，承上题，摊销未确认融资费用。（未确认融资费用摊销表）

未确认融资费用摊销表

2016年12月31日　　金额单位：元

日期	分期付款额	融资费用摊销额	已付本金	应付本金余额
2016.12.01	——	——	——	
2016.12.31				
……				
……				
……				
……				

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

答案：

未确认融资费用摊销表

2016年12月31日　　金额单位：元

日期	分期付款额	融资费用摊销额	已付本金	应付本金余额
2016.12.01	——	——	——	**1827417.00**
2016.12.31	**60000.00**	**18274.17**	**41725.83**	**1785691.17**
……				
……				
……				
……				

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
55	确认本月应分摊的融资费用	财务费用	利息支出	18274.17	

		未确认融资费用			18274.17

业务 56：31 日，结转新产品研发支出费用。

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
56	结转新产品研发支出费用	管理费用	研发费用	980.00	
		研发支出	费用化支出		980.00

业务 57：31 日，原材料盘点损失。（存货盘点报告表）

存货盘点报告表

2016 年 12 月 31 日

企业名称：北京镜湖轮胎有限公司

存货类别	存货名称	计量单位	单价	数量		盈余		亏短		盈亏原因
				账存	实存	数量	金额	数量	金额	
原材料	脱模剂	kg	24.60	342.05	242.05			100	2460	

审核人：　　监盘人：邓丽花　　盘点人：林婷婷

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
57	原材料盘亏	待处理财产损溢	待处理流动资产损溢	2460.00	
		原材料	脱模剂		2460.00

业务 58：31 日，原材料盘亏批准处理。（存货盘亏处理报告）

存货盘亏处理报告

公司于2016年12月31日对原材料进行盘点清查，发现原材料--脱模剂少100kg，单件成本24.60元（不含税），现由责任人邓长春及中国太平洋财产保险股份有限公司北京分公司各赔偿50%。

北京镜湖轮胎有限公司

审批人：廖燕青

2016年12月31日

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
58	盘亏批准处理	其他应收款	中国太平洋财产保险股份有限公司北京分公司	1439.10	
		其他应收款	邓长春	1439.10	
		待处理财产损溢	待处理流动资产损溢		2460.00
		应交税费	应交增值税（进项税额转出）		418.20

业务 59：31 日，计提坏账准备。（坏账损失计算表）

坏账损失计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

公司名称	应收账款	账龄	比例	估计坏账损失额	坏账准备期初账户余额（贷方）	本期发生额		本期应计提额
						借方	贷方	
北京盈众汽车有限公司	263000.00	逾期60天	2%					
北京金阳汽车有限公司	375000.00	逾期200天	4%					
北京泰威客汽车有限公司	420000.00	逾期395天	10%					
北京金迄汽车有限公司	516000.00	逾期565天	12%					
合 计	1574000.00							

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

答案：

坏账损失计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

公司名称	应收账款	账龄	比例	估计坏账损失额	坏账准备期初账户余额（贷方）	本期发生额		本期应计提额
						借方	贷方	
北京盈众汽车有限公司	263000.00	逾期60天	2%	**5260.00**				
北京金阳汽车有限公司	375000.00	逾期200天	4%	**15000.00**				
北京泰威客汽车有限公司	420000.00	逾期395天	10%	**42000.00**				
北京金迄汽车有限公司	516000.00	逾期565天	12%	**61920.00**				
合 计	1574000.00			**124180.00**	**29040.00**			**95140.00**

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
59	计提坏账准备	资产减值损失		95140.00	
		坏账准备			95140.00

业务 60：31 日，出售股票。（股票卖出手续费忽略）（证券交易对账单）

北京兴业证券通州营业部对账单

客户编号：220322133　　姓名：北京镇湖轮胎有限公司　　对账日期：2016.12.31　　打印柜员：2270

资金信息：

币种	资金余额	可用金额	可取现金	资产总值
人民币	894900.00	867900.00	867900.00	956900.00

流水明细：

日期	币种	业务标志	证券名称	证券代码	发生数量	成交均价	佣金	印花税	其他费	收付金额	资金余额	备注
2016.12.31	人民币	股票卖出	北新建材	601629	1500	18.00	0.00	0.00	0.00	27000.00	894900.00	
合计：											￥894900.00	

汇总股票资料

证券名称	证券代码	当前数	可用数	最新价	市值	币种
长青集团	601237	2000	2000	31.00	62000.00	人民币

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
60	出售股票	其他货币资金	存出投资款	27000.00	
		交易性金融资产	北新建材（成本）		24000.00
		应交税费	转让金融商品应交增值税		169.81
		投资收益			2830.19

业务 61：31 日，核算交易性金融资产公允价值变动。（公允价值变动计算表）

公允价值变动计算表

单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

交易性金融资产	账面价值	公允价值	公允价值变动
长青集团	56000.00	62000.00	6000.00
合计	56000.00	62000.00	6000.00

审核：邓丽花　　制表：卓清霞

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
61	公允价值变动	交易性金融资产	长青集团（公允价值变动）	6000.00	
		公允价值变动损益			6000.00

业务 62：31 日，销售原材料。（增值税专用发票、销售单、电子银行转账凭证回单）

1101169130　　北京增值税专用发票　　№ 36242540

1101169130
36242540

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京四信轮胎有限公司 纳税人识别号：911101028852196237 地址、电话：北京市西城区西直门外大街112-1号 010-68312255 开户行及账号：中国农业银行北京西城支行 41005763452191672432	密码区	52*/-4*/68>*2-+/853-->+421+ 1++27--/62>>4*0*275</-*52-+ 192--+/88<+1>-+575<*+>7///5 1924**97**573-+-98<><2++--8

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
补强剂		kg	800	4.00	3200.00	17%	544.00
防老剂		kg	100	14.50	1450.00	17%	246.50
防焦剂		kg	80	22.00	1760.00	17%	299.20
合计					¥6410.00		¥1089.70

价税合计（大写）　⊗ 柒仟肆佰玖拾玖元柒角整　（小写）¥7499.70

销售方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	备注	911101121669788341

收款人：　　复核：　　开票人：卓清霞　　销售方：（章）

北京镜湖轮胎有限公司 911101121669788341 发票专用章

第一联：记账联　销售方记账凭证

税控码 [illegible]

开票人 XXX　XXXXXXXXXX

销 售 单

购货单位：北京四信轮胎有限公司　　地址和电话：北京市西城区西直门外大街112-1号 010-68312255　　单据编号：x1204

纳税识别号：911101028852196237　　开户行及账号：中国农业银行北京西城支行 41005763452191672432　　制单日期：2016年12月31日

编 码	产 品 名 称	规 格	单 位	单 价	数 量	金 额	备 注
01	补强剂		kg	4.00	800	3200.00	不含税价
02	防老剂		kg	14.50	100	1450.00	
03	防焦剂		kg	22.00	80	1760.00	
合 计	人民币（大写）：陆仟肆佰壹拾元整					¥6410.00	

总经理：张亚慧　　销售经理：伍宇君　　经手人：邓紫珍　　会计：卓清霞　　签收人：谢兴华

联合计

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月31 日　　流水号：045374045271046

付款人	全 称	北京四信轮胎有限公司	收款人	全 称	北京镜湖轮胎有限公司
	账 号	41005763452191672432		账 号	110005713352473844316
	开户行	中国农业银行北京西城支行		开户行	交通银行北京通州支行
金额	（大写）人民币柒仟肆佰玖拾玖元柒角整				￥7499.70
用途	货款				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：045374045271046
汇出行行号：105291025274　　原凭证种类：1829
原凭证号码：　　原凭证金额：￥7499.70
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：110005713352473844316
实际收款人名称：北京镜湖轮胎有限公司　　银行盖章

交通银行 北京通州支行 2016.12.31 转讫（01）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
62	销售原材料	银行存款	交通银行北京通州支行	7499.70	
		其他业务收入	补强剂		3200.00
		其他业务收入	防老剂		1450.00
		其他业务收入	防焦剂		1760.00
		应交税费	应交增值税（销项税额）		1089.70

业务 63：31 日，计算并结转原材料销售成本。（材料成本计算表、出库单）

材料成本计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

材料名称	数量	单位成本	金额
补强剂			
防老剂			
防焦剂			
合计			

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

出　库　单

出货单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016 年 12月 31日　　单号：yud02164

提货单位或领货部门	北京四信轮胎有限公司	销售单号	X1204	发出仓库	材料库	出库日期	2016-12-31

编号	名称及规格	单位	数量 应发	数量 实发	单价	金额
00108	补强剂	kg	800	800		
00109	防老剂	kg	100	100		
00110	防焦剂	kg	80	80		
合计						

会计联

部门经理：许程俊　　会计：卓清霞　　仓库：朱晓阳　　经办人：廖丽霞

答案：

材料成本计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

材料名称	数量	单位成本	金额
补强剂	800	3.50	2800.00
防老剂	100	14.00	1400.00
防焦剂	80	21.50	1720.00
合计			5920.00

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
63	结转材料销售成本	其他业务成本	补强剂	2800.00	
		其他业务成本	防老剂	1400.00	
		其他业务成本	防焦剂	1720.00	
		原材料	补强剂		2800.00
		原材料	防老剂		1400.00
		原材料	防焦剂		1720.00

业务 64：31 日，计算并结转本月未交增值税。（未交增值税计算表）

未交增值税计算表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

项目	销项税额	进项税额	进项税额转出	本月未交增值税
增值税				
合　计				

审核：邓丽花　　制表：卓清霞

答案：

未交增值税计算表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

项目	销项税额	进项税额	进项税额转出	本月未交增值税
增值税	9317089.70	5534472.40	418.20	3783035.50
合　计	9317089.70	5534472.40	418.20	3783035.50

审核：邓丽花　　制表：卓清霞

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
64	转出未交增值税	应交税费	应交增值税（转出未交增值税）	3783035.50	
		应交税费	未交增值税		3783035.50

业务 65：31 日，计提城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加。（应交城市维护建设税与教育费附加计算表）

应交城市维护建设税与教育费附加计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

税种	计税金额	税率	应纳税额
城市维护建设税		7%	
教育费附加		3%	
地方教育附加		2%	

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

答案：

应交城市维护建设税与教育费附加计算表

2016年12月31日　　金额单位：元

税种	计税金额	税率	应纳税额
城市维护建设税	3783151.31	7%	264820.59
教育费附加	3783151.31	3%	113494.54
地方教育附加	3783151.31	2%	75663.03

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
65	计提城市维护建设税及教育费附加等	税金及附加	城市维护建设税	264820.59	
		税金及附加	教育费附加	113494.54	
		税金及附加	地方教育附加	75663.03	
		应交税费	应交城市维护建设税		264820.59
		应交税费	应交教育费附加		113494.54
		应交税费	应交地方教育附加		75663.03

业务 66：31 日，计提本年房产税、车船使用税及土地使用税。（应交财产税计算表）

公司年初拥有房产原值 37498350.00 元，房屋建筑面积 1080 平方米，本年 1-11 月无增减变动，房产余值扣除比例为 30%；地产原值总计为 5400000.00 元，地价 1500.00 元/平方米，公司土地使用面积 3600 平方米，土地使用税 12.00 元/平方米。（房屋容积率为 0.30）

车船税 2016 年税目税额及企业车辆情况表

税　目		计量单位	单位税额（元）	数量
乘用车	1.0 升以上至 1.6 升（含）的	辆	420.00	6
商用车	货车	吨	96.00	9

应交财产税计算表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

税种	应纳税额计算								
房产税	征收方式	从价计征				从租计征			应纳房产税税额合计
	项目	房产原值	房产余值	税率	应纳税额	租金收入	税率	应纳税额	
	金额								
车船税	税目		计税单位		单位税额	数量	税额		应纳车船税税额合计
	乘用车	1.0升以上至1.6升（含）	辆						
	商用车	货车	整备质量每吨						
土地使用税	应税面积（平方米）				税率（元/平方米）				应纳土地使用税税额
应交财产税总额									

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

答案：

应交财产税计算表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

税种	应纳税额计算								
房产税	征收方式	从价计征				从租计征			应纳房产税税额合计
	项目	房产原值	房产余值	税率	应纳税额	租金收入	税率	应纳税额	
	金额	40738350.00	28516845.00	1.20%	342202.14				342202.14
车船税	税目		计税单位		单位税额	数量	税额		应纳车船税税额合计
	乘用车	1.0升以上至1.6升（含）	辆		420.00	6	2520.00		3384.00
	商用车	货车	整备质量每吨		96.00	9	864.00		
土地使用税	应税面积（平方米）				税率（元/平方米）				应纳土地使用税税额
	3600.00				12.00				43200.00
应交财产税总额									388786.14

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
66	计提财产税	税金及附加	房产税	342202.14	
		税金及附加	车船使用税	3384.00	
		税金及附加	土地使用税	43200.00	
		应交税费	应交房产税		342202.14

		应交税费	应交车船使用税		3384.00
		应交税费	应交土地使用税		43200.00

业务 67：31 日，支付顾问费。（顾问费清单、财务顾问合同、法律顾问合同、增值税普通发票 8 张、电子银行转账凭证回单 8 张）

本题收款人信息见顾问费清单。
要求出纳人员办理下列业务：
（1）通过网银办理电子银行转账业务；
（2）从银行台取回电子银行转账凭证回单并进入银行柜台登录确认。

2016年12月份支付顾问费清单

2016年12月31日　　金额单位：元

序号	姓名	账号	开户行	金额
1	罗一山	6227387451581065881	中国银行北京通州支行	7350.00
2	王有权	6537829669003619133	中国工商银行北京西城支行	5840.00
3	杨失利	6215428459177067138	中国建设银行北京朝阳支行	6920.00
4	邓有木	6593707629943964571	交通银行北京石景山支行	7130.00
5	肖明月	6226843651925734608	中国工商银行北京东城支行	5260.00
6	钱江海	6229627096469172725	中国农业银行北京中关村支行	5160.00
7	孙一凡	6226573827463901758	交通银行北京海淀支行	6150.00
8	李严刀	6217928190827186739	中国工商银行北京通州支行	5130.00
合计		——	——	48940.00

审核：　邓丽花　　制单：卓清霞

财务顾问合同

甲方（聘请方）：北京镜湖轮胎有限公司

法定代表人：廖燕青

乙方（受聘方）：罗一山、王有权、杨失利、邓有木

甲方因发展需要，根据《合同法》相关规定，聘请乙方为财务顾问，经双方协商订立本合同，共同遵守履行：

一、合同期限：

本合同有效期一年，自2016年01月01日起至2016年12月31日止。

二、顾问费用及付款方式：

1. 甲方每月向乙方（罗一山）支付顾问费7350.00元，向乙方（王有权）支付顾问费5840.00元，向乙方（杨失利）支付顾问费6920.00元，向乙方（邓有木）支付顾问费7130.00元。顾问费按月支付，乙方自行申报纳税，并到税务代开发票交予甲方，甲方收到乙方的发票后付清所有款项。

2. 付款方式：转账。（罗一山：开户行：中国银行北京通州支行，账号：6227387451581065881；王有权：开户行：中国工商银行北京西城支行，账号：6537829669003619133；杨失利：开户行：中国建设银行北京朝阳支行，账号：6215428459177067138；邓有木：开户行：交通银行北京石景山支行，账号：6593707629943964571）

三、顾问职责：

1. 为甲方制定企业内部财务管理制度；
2. 为甲方设计企业内部财务管理体制，财务组织体系；
3. 对甲方的记账、报账、纳税申报等工作给予指导；
4. 对甲方业务核算进行合理税务筹划，降低税费成本；

5. 协助甲方完成财务管理中的成本分析、年度资本运营和经营管理等指标的管控。
6. 为甲方提供投资理财方案策划、项目评价及财务管理可行性建议。

四、权利和义务：
1. 甲方有权要求乙方履行其职责范围内的事务，并提出合理化的建议和意见；
2. 甲方有权要求乙方保守在顾问工作中了解到的甲方的商业机密和有关情况；
3. 甲方除按本合同约定每月支付乙方劳动报酬外，有权不提供此合同之外的一切费用；
4. 甲方向乙方提供有关财务顾问所需的基本资料和相关信息等，并确保真实、准确、完整；
5. 乙方应积极协助甲方开展工作，认真履行其顾问职责的义务；
6. 乙方定期或不定期向甲方汇报工作情况的义务；
7. 乙方有权按此合同获取劳动报酬的权利。

.....

七、其他：
1、双方为本合同未尽事宜另行协商所产生之合约，为本合同不可分割之组成部分，因履行本合同而发生争议，双方协商解决，协商不成，任何乙方可向甲方所在地的法院起诉；
2、本合同经双方签章之日起生效，共一式五份，双方各一份。

甲方：北京镜湖轮胎有限公司

法人代表：廖燕青

青廖印燕

日期：2016年01月01日

乙方：
罗一山 杨失利
王有权 邓有木

日期：2016年01月01日

法律顾问合同

甲方（聘请方）：北京镜湖轮胎有限公司

法定代表人：廖燕青

乙方（受聘方）：肖明月、钱江海、孙一凡、李严刀

甲方因业务发展和维护自身利益的需要，根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国律师法》的有关规定，聘请乙方担任常年法律顾问。为明确双方权利、义务，甲乙双方按照诚实信用原则，经协商一致，立此合同，以资共同遵守。

第一条 乙方的服务范围

乙方的服务内容为协助甲方处理日常法律事务，包括但不限于：

1. 协助公司起草、制订、完善以下相关规章制度：（1）公司员工手册 （2）公司考勤制度（3）公司休息休假制度（4）公司员工奖惩制度等；

2. 协助起草、制订、审查或者修改涉法合同（包括劳动合同和各类业务合同）、章程等法律文书；

3. 乙方应当利用自身专业技能，努力使甲方利益最大化；

4. 乙方应当在取得甲方提供的文件资料后，及时完成委托事项，并应甲方要求通报工作进程；

5. 乙方在担任常年法律顾问期间，不得为甲方员工个人提供任何不利于甲方的咨询意见；

6. 乙方在涉及甲方的对抗性案件或者交易活动中，未经甲方同意，不得担任与甲方具有法律上利益冲突的另一方的法律顾问或者代理人；

7. 乙方对其获知的甲方商业秘密负有保密责任，非由法律规定或者甲方同意，不得向任何第三方披露；

8. 乙方对甲方业务应当单独建档，应当保存完整的工作记录，对涉及甲方的原始证据、法律文件和财、物应当妥善保管。

.....

第四条 顾问费用及付款方式

1. 顾问费用：甲方每月向乙方（肖明月）支付顾问费5260.00元，向乙方（钱江海）支付顾问费5160.00元，向乙方（孙一凡）支付顾问费6150.00元，向乙方（李严刀）支付顾问费5130.00元。顾问费按月支付，乙方自行申报纳税，并到税务代开发票交予甲方，甲方收到乙方的发票后付清所有款项。
2. 付款方式：转账。（肖明月：开户行：中国工商银行北京东城支行，账号：6226843651925734608；钱江海：开户行：中国农业银行北京中关村支行，账号：6229627096469172725；孙一凡：开户行：交通银行北京海淀支行，账号：6226573827463901758；李严刀：开户行：中国工商银行北京通州支行，账号：6217928190827186739）

.....

第十条 合同期限

本合同有效期三年，自2016年01月01日起至2018年12月31日止。

甲方：北京镜湖轮胎有限公司

法人代表：廖燕青

日期：2016年01月01日

乙方：

肖明月　孙一凡

钱江海　李严刀

日期：2016年01月01日

1101161120

代开

北京 增值税普通发票

№ 17828166

1101161120
17828166

校验码 38843 72926 35732 24572

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	3-7+>6><24>/1+/*144*4-/785< 25-44>/7/-/44>>182*>-76+*-4 6-74484-58+-644<681-/->223/ 73-/6/>8>>*21+4743<>-92>>48

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
顾问费		月	1	7135.92	7135.92	3%	214.08
合计					¥7135.92		¥214.08

价税合计（大写） ⊗柒仟叁佰伍拾元整 （小写）¥7350.00

销售方	名称：北京市地方税务局通州分局 纳税人识别号：91110100105600004K 地址、电话：北京市通州区玉带河东街16号 开户行及账号：11100104000295270100	备注	代开企业税号：91101195810114720，代开企业名称：李宏业 北京市东城区张自忠路73号

北京市地方税务局通州分局代开发票专用章（2）91110100105600004K

收款人： 复核： 开票人：王清良 销售方：（章）

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

1101161120

代开

北京 增值税普通发票

№ 17828167

1101161120
17828167

校验码 92746 26171 52327 66581

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	3/5+>4/<23>>2+>-362**/4446< 33-*5<41*>446>/197<4/5344-8 *7**7<*58-<2*<+638<44>145+7 3/45>>7->436*<625-**81-4>73

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
顾问费		月	1	5669.90	5669.90	3%	170.10
合计					¥5669.90		¥170.10

价税合计（大写） ⊗伍仟捌佰肆拾元整 （小写）¥5840.00

销售方	名称：北京市地方税务局通州分局 纳税人识别号：91110100105600004K 地址、电话：北京市通州区玉带河东街16号 开户行及账号：11100104000295270100	备注	代开企业税号：91101197301054720，代开企业名称：李宏业 北京市东城区张自忠路74号

北京市地方税务局通州分局代开发票专用章（2）91110100105600004K

收款人： 复核： 开票人：王清良 销售方：（章）

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

1101161120

代开

校验码 62266 33955 87472 32549

北京 增值税普通发票

№ 17828168

1101161120
17828168

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	4+3/*3*/16*-1/4-852***4918> 399*5>94->>58-*914>9+48<<92 7+2-+2>>84/>8-*9583*</+436* 6+<4-+8/>+87*>577-<+77->><68

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
顾问费		月	1	6718.45	6718.45	3%	201.55
合计					¥6718.45		¥201.55

价税合计（大写） ⊗陆仟玖佰贰拾元整 （小写）¥6920.00

销售方	名称：北京市地方税务局通州分局 纳税人识别号：91110100105600004K 地址、电话：北京市通州区玉带河东街16号 开户行及账号：11100104000295270100	备注	代开企业税务登记证：101019810215472O，代开企业名称：郭春林 北京市宋城区张自忠路24号

北京市地方税务局通州分局代开发票专用章（7）91110100105600004K

收款人： 复核： 开票人：王清良 销售方：（章）

税控码【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

1101161120

代开

校验码 88721 67238 14248 43982

北京 增值税普通发票

№ 17828169

1101161120
17828169

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	<8/97-*22</3/>9587**+/96199 5-*3>/9*/>56<-214+/<27-><18 3/29<3**14//49<<984>-*95349 689-6+97*>946/*398/>/7599>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
顾问费		月	1	6922.33	6922.33	3%	207.67
合计					¥6922.33		¥207.67

价税合计（大写） ⊗柒仟壹佰叁拾元整 （小写）¥7130.00

销售方	名称：北京市地方税务局通州分局 纳税人识别号：91110100105600004K 地址、电话：北京市通州区玉带河东街16号 开户行及账号：11100104000295270100	备注	代开企业税务登记证：101019620824472O，代开企业名称：邵春林 北京市宋城区张自忠路31号

北京市地方税务局通州分局代开发票专用章（7）91110100105600004K

收款人： 复核： 开票人：王清良 销售方：（章）

税控码【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

1101161120

代开

北京 增值税普通发票

№ 17828170

1101161120
17828170

校验码 65924 46363 69737 82645

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	8+3*>3++53-/6*<-669/-*<246- 8--9*<4+**26*+723-/+52>-/86 +2->9<+28/*7->>752+>/-926/5 31>>9<-5<--83<<555-++92><*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
顾问费		月	1	5106.80	5106.80	3%	153.20
合计					¥5106.80		¥153.20

价税合计（大写） ⊗伍仟贰佰陆拾元整 （小写）¥5260.00

销售方	名称：北京市地方税务局通州分局 纳税人识别号：91110100105600004K 地址、电话：北京市通州区玉带河东街16号 开户行及账号：11100104000295270100	备注	代开企业税号：91010197804194720，代开企业名称：马明伯 北京市东城区张自忠路45号

北京市地方税务局通州分局 代开发票专用章（2） 91110100105600004K

收款人： 复核： 开票人：王清良 销售方：（章）

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

1101161120

代开

北京 增值税普通发票

№ 17828171

1101161120
17828171

校验码 45622 64586 62984 24458

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	+8<*6<+18>-3<--184<-*-732-8 59>-5--8>/-35+<332+++48+>>4 3/2*-6*-31+>8**-763>*-*715- 16+*7-*7*>/16/*392*>/13-++7

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
顾问费		月	1	5009.71	5009.71	3%	150.29
合计					¥5009.71		¥150.29

价税合计（大写） ⊗伍仟壹佰陆拾元整 （小写）¥5160.00

销售方	名称：北京市地方税务局通州分局 纳税人识别号：91110100105600004K 地址、电话：北京市通州区玉带河东街16号 开户行及账号：11100104000295270100	备注	代开企业税号：91010197705264720，代开企业名称：钱仁奋 北京市东城区张自忠路34号

北京市地方税务局通州分局 代开发票专用章（2） 91110100105600004K

收款人： 复核： 开票人：王清良 销售方：（章）

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

1101161120

代开

北京 增值税普通发票

№ 17828172

1101161120
17828172

校验码 97825 92266 44358 15885

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	8-8//5/-21>*3/+>663</>/563-43-/4//8*//26//789-+-84>/>39+5/+2</25++3//>431-</-948-64+<7+-4/--86><192>/+24>/+8

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
顾问费		月	1	5970.87	5970.87	3%	179.13
合计					¥5970.87		¥179.13

价税合计（大写） ⊗陆仟壹佰伍拾元整 （小写）¥6150.00

销售方	名称：北京市地方税务局通州分局 纳税人识别号：91110100105600004K 地址、电话：北京市通州区玉带河东街16号 开户行及账号：11100104000295270100	备注	代开企业税号：91101198405224720，代开企业名称：[illegible] 北京市东城区张自忠路87号

北京市地方税务局 通州分局 代开专用章（2） 91110100105600004K

收款人： 复核： 开票人：王清良 销售方：（章）

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

1101161120

代开

北京 增值税普通发票

№ 17828173

1101161120
17828173

校验码 65298 34248 34856 89252

开票日期：2016年12月31日

购买方	名称：北京镜湖轮胎有限公司 纳税人识别号：911101121669788341 地址、电话：北京市通州区云景东里356号 010-14698629 开户行及账号：交通银行北京通州支行 110005713352473844316	密码区	2>8/*5-*35*/8//>736*>/*287>7+>7/*6>/<22>-698/>>85//>33>8**5>+17/*1*/+173*-//585/56+-9*/5/->98/>555>->82>/>27

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
顾问费		月	1	4980.58	4980.58	3%	149.42
合计					¥4980.58		¥149.42

价税合计（大写） ⊗伍仟壹佰叁拾元整 （小写）¥5130.00

销售方	名称：北京市地方税务局通州分局 纳税人识别号：91110100105600004K 地址、电话：北京市通州区玉带河东街16号 开户行及账号：11100104000295270100	备注	代开企业税号：91101197508224720，代开企业名称：[illegible] 北京市东城区张自忠路87号

北京市地方税务局 通州分局 代开专用章（2） 91110100105600004K

收款人： 复核： 开票人：王清良 销售方：（章）

税总函【XXXX】XXX号 XXXXXXXX公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月31 日　　流水号：048643171034791

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	罗一山
	账　号	110005713352473844316		账　号	6227387451581065881
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国银行北京通州支行
金额	（大写）人民币柒仟叁佰伍拾元整				￥7350.00
用途	支付顾问费				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：048643171034791
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥7350.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：6227387451581065881
实际收款人名称：　罗一山

交通银行
北京通州支行
2016.12.31
转讫
（01）
银行盖章

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月31 日　　流水号：048643171034792

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	王有权
	账　号	110005713352473844316		账　号	6537829669003619133
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国工商银行北京西城支行
金额	（大写）人民币伍仟捌佰肆拾元整				￥5840.00
用途	支付顾问费				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：048643171034792
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥5840.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：6537829669003619133
实际收款人名称：　王有权

交通银行
北京通州支行
2016.12.31
转讫
（01）
银行盖章

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月31 日　　流水号：048643171034793

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	杨失利
	账　号	110005713352473844316		账　号	6215428459177067138
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国建设银行北京朝阳支行
金额	（大写）人民币陆仟玖佰贰拾元整				￥6920.00
用途	支付顾问费				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：048643171034793
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥6920.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：6215428459177067138
实际收款人名称：　杨失利

交通银行 北京通州支行 2016.12.31 转讫 (01)

银行盖章

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月31 日　　流水号：048643171034794

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	邓有木
	账　号	110005713352473844316		账　号	6593707629943964571
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	交通银行北京石景山支行
金额	（大写）人民币柒仟壹佰叁拾元整				￥7130.00
用途	支付顾问费				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：048643171034794
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥7130.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：6593707629943964571
实际收款人名称：　邓有木

交通银行 北京通州支行 2016.12.31 转讫 (01)

银行盖章

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月31 日　　流水号：048643171034795

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	肖明月
	账　号	110005713352473844316		账　号	6226843651925734608
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国工商银行北京东城支行
金额	（大写）人民币伍仟贰佰陆拾元整				￥5260.00
用途	支付顾问费				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：048643171034795
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥5260.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：6226843651925734608
实际收款人名称：　肖明月

交通银行
北京通州支行
2016.12.31
转讫
（01）
银行盖章

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月31 日　　流水号：048643171034796

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	钱江海
	账　号	110005713352473844316		账　号	6229627096469172725
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国农业银行北京中关村支行
金额	（大写）人民币伍仟壹佰陆拾元整				￥5160.00
用途	支付顾问费				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：048643171034796
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥5160.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：6229627096469172725
实际收款人名称：　钱江海

交通银行
北京通州支行
2016.12.31
转讫
（01）
银行盖章

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月31 日　　流水号：048643171034797

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	孙一凡
	账　号	110005713352473844316		账　号	6226573827463901758
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	交通银行北京海淀支行
金额	（大写）人民币陆仟壹佰伍拾元整				￥6150.00
用途	支付顾问费				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：048643171034797
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥6150.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：6226573827463901758
实际收款人名称：　孙一凡

交通银行 北京通州支行 2016.12.31 转讫（01）

银行盖章

电子银行转账凭证回单

2016 年12 月31 日　　流水号：048643171034798

付款人	全　称	北京镜湖轮胎有限公司	收款人	全　称	李严刀
	账　号	110005713352473844316		账　号	6217928190827186739
	开户行	交通银行北京通州支行		开户行	中国工商银行北京通州支行
金额	（大写）人民币伍仟壹佰叁拾元整				￥5130.00
用途	支付顾问费				

备注：
汇划日期：2016年12月31日　　汇划流水号：048643171034798
汇出行行号：102100083160　　原凭证种类：8190
原凭证号码：　　原凭证金额：￥5130.00
汇款人地址：
收款人地址：
实际收款人账号：6217928190827186739
实际收款人名称：　李严刀

交通银行 北京通州支行 2016.12.31 转讫（01）

银行盖章

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额

67	支付顾问费	管理费用	顾问费	48940.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		48940.00

业务 68：31 日，结转损益类（收入利得）账户。（注：只填写总账科目，投资收益按净额结转）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
68	结转损益类（收入利得）账户	主营业务收入		54800000.00	
		其他业务收入		6410.00	
		营业外收入		570.00	
		投资收益		2130.19	
		公允价值变动损益		6000.00	
		本年利润			54815110.19

业务 69：31 日，结转损益类（费用损失）账户。（注：只填写总账科目，财务费用按净额结转）

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
69	结转损益类（费用损失）账户	本年利润		32633883.67	
		主营业务成本			30811880.00
		其他业务成本			5920.00
		税金及附加			842764.30
		管理费用			563340.58

		销售费用			264427.60
		财务费用			7411.19
		资产减值损失			95140.00
		营业外支出			43000.00

业务 70：31 日，预缴第四季度所得税。（电子缴税付款凭证）

交通银行（北京通州）分行电子缴税付款凭证

BANK OF COMMUNICATIONS

转帐日期：2016年 12月 31日　　凭证字号：48194719

纳税人全称及纳税人识别号：北京镜湖轮胎有限公司 911101121669788341

付款人全称：北京镜湖轮胎有限公司
付款人账号：110005713352473844316
付款人开户银行：交通银行北京通州支行
小写（合计）金额：￥9800000.00
大写（合计）金额：人民币玖佰捌拾万元整

征收机关名称：北京市国家税务局通州分局
收款国库（银行）名称：国家金库北京市通州支库
缴款书交易流水号：1947172384399483
税票号码：10557169

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
企业所得税	20161001-20161231	9800000.00

交通银行北京通州支行 2016.12.31 业务专用章（01）

打印时间：2016年12月31日

会计流水号：346691491208936　　复核：　　记账：

第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）

A-026-2000-2-2006-苏州市用章印刷厂

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
70	预缴第四季度所得税	应交税费	应交所得税	9800000.00	
		银行存款	交通银行北京通州支行		9800000.00

业务 71：31 日，计提本年度所得税费用和应交所得税。（应交所得税计算表）

除下列说明及 12 月份业务外，本年无其他所得税纳税调整事项：

1. 本年度 1-11 月业务招待费支出：467580.00 元；

2. 本年度 1-11 月广告费支出：950000.00 元；

3. 本年度 1-11 月研发新产品费用化支出：58020.00 元；

4. 本年度 1-11 月营业收入总额为 618431903.00 元；本年度 1-11 月的利润总额为 102564933.21 元；

5. 本年度 1-11 月所发生的营业外支出均可税前扣除；

6. 本年度截至 2016 年 11 月 30 日，资产负债表上应收账款余额为 2208122.54 元（资产负债表上的往来重分类 11 月和 12 月保持一致）。

应交所得税计算表

编制单位：北京镇湖轮胎有限公司　　2016年度　　金额单位：元

项 目	账面价值	计税基础	可抵扣暂时性差异		应纳税暂时性差异		纳税调整增减额
			期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	
业务招待费							
技术开发费							
营业外支出							
投资性房地产							
应收账款			29040.00				
交易性金融资产							
租赁固定资产							
长期应付款							
合计			29040.00				

年度利润总额	应纳税所得额	应交所得税	递延所得税资产			递延所得税负债		
			期初数	期末数	本期数	期初数	期末数	本期数
			7260.00					
其他综合收益				所得税费用				

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

答案：

应交所得税计算表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年度　　金额单位：元

项 目	账面价值	计税基础	可抵扣暂时性差异		应纳税暂时性差异		纳税调整增减额
			期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	
业务招待费							204840.00
技术开发费							-29500.00
营业外支出							43000.00
投资性房地产	415000.00	379800.00				35200.00	
应收账款	28905982.54	29030162.54	29040.00	124180.00			95140.00
交易性金融资产	62000.00	56470.00				5530.00	-5530.00
租赁固定资产	1828417.00	2191000.00		362583.00			362583.00
长期应付款	1785691.17	2130000.00				344308.83	-344308.83
合计			29040.00	486763.00		385038.83	326224.17

年度利润总额	应纳税所得额	应交所得税	递延所得税资产			递延所得税负债		
			期初数	期末数	本期数	期初数	期末数	本期数
124746159.73	125072383.90	31268095.98	7260.00	121690.75	114430.75		96259.71	96259.71
其他综合收益		8800.00		所得税费用		31241124.94		

审核：邓丽花　　制单：卓清霞

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
71	计提所得税费用	所得税费用		31241124.94	
		递延所得税资产		114430.75	
		其他综合收益		8800.00	
		应交税费	应交所得税		31268095.98
		递延所得税负债			96259.71

业务 72：31 日，结转本年度所得税费用。

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
72	结转所得税费用	本年利润		31241124.94	
		所得税费用			31241124.94

业务 73：31 日，结转本年利润。

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
73	结转本年利润	本年利润		93505034.79	
		利润分配	未分配利润		93505034.79

业务 74：31 日，计提法定盈余公积。（盈余公积计提表）

盈余公积计提表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　单位：元

项目	金额
计提基数	
提取法定盈余公积（10%）	

审核：邓丽花　　制表：卓清霞

答案：

盈余公积计提表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016年12月31日　　单位：元

项目	金额
计提基数	93505034.79
提取法定盈余公积（10%）	9350503.48

审核：邓丽花　　制表：卓清霞

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
74	计提法定盈余公积	利润分配	提取法定盈余公积	9350503.48	
		盈余公积	法定盈余公积		9350503.48

业务 75：31 日，结转利润分配明细账户余额。

答案：

题号	摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
75	结转利润分配明细账户余额	利润分配	未分配利润	9350503.48	
		利润分配	提取法定盈余公积		9350503.48

库存现金日记账答案：

库 存 现 金 日 记 账　　第 20 页

2016年 月	日	凭证 种类	凭证 号数	票据 号数	摘要	借方	贷方	余额	核对
12	01				承前页	24173600	27173600	1658500	☐
12	15	记	016		提取备用金	2090500		2256350	☐
12	15				本日合计	2090500		2256350	☐
12	18	记	020		收到员工违纪罚款	57000		2313350	☐
12	18				本日合计	57000		2313350	☐
12	19	记	022		报销差旅费		52100	2261250	☐
12	19				本日合计		52100	2261250	☐
12	25	记	029		支付研发支出		98000	2163250	☐
12	25				本日合计		98000	2163250	☐
12	26	记	032		报销管理部门设备修理费		432900	1730350	☐
12	26				本日合计		432900	1730350	☐
12	31				本月合计	2147500	583000	1730350	☐
12	31				本年累计	26321100	27756600	1730350	☐
12	31				结转下年			1730350	☐

银行存款日记账答案：

交通银行北京通州支行

2016 年 月	日	凭证 种类	凭证 号数	摘要	借方	贷方	余额
12				期初余额	818177446.59	820065442.37	19453684.23
12	1	记	2	支付货款		2315223.53	17138460.70

12	1	记	3	租入固定资产		1060.00	17137400.70
12	1			本日合计		2316283.53	17137400.70
12	3	记	4	购入原材料		626055.00	16511345.70
12	3			本日合计		626055.00	16511345.70
12	4	记	5	购买办公楼一幢		3607500.00	12903845.70
12	4			本日合计		3607500.00	12903845.70
12	5	记	6	购入原材料		3672555.12	9231290.58
12	5			本日合计		3672555.12	9231290.58
12	10	记	9	非货币性资产交换		15600.00	9215690.58
12	10	记	10	汇票贴现	372300.00		9587990.58
12	10	记	11	发放上月工资		1120948.25	8467042.33
12	10			本日合计	372300.00	1136548.25	8467042.33
12	12	记	12	缴纳本月住房公积金		339374.40	8127667.93
12	12	记	13	缴纳本月社会保险费		580739.60	7546928.33
12	12	记	14	拨交上月工会经费		28711.80	7518216.53
12	12	记	15	缴纳上月税费		3854765.04	3663451.49
12	12			本日合计		4803590.84	3663451.49
12	15	记	16	提取备用金		20905.00	3642546.49
12	15	记	17	报销招待费		44520.00	3598026.49
12	15			本日合计		65425.00	3598026.49
12	17	记	18	支付员工餐费		48750.00	3549276.49
12	17			本日合计		48750.00	3549276.49
12	18	记	19	购入周转材料		84591.00	3464685.49
12	18			本日合计		84591.00	3464685.49
12	19	记	21	支付货款		730000.00	2734685.49
12	19			本日合计		730000.00	2734685.49
12	21	记	24	捐赠支出		43000.00	2691685.49
12	21	记	25	收到存款利息收入	17831.87		2709517.36
12	21	记	26	支付账户维护费		150.00	2709367.36
12	21			本日合计	17831.87	43150.00	2709367.36
12	22	记	27	汇票到期承兑	630000.00		3339367.36
12	22			本日合计	630000.00		3339367.36
12	23	记	28	销售商品	36691200.00		40030567.36
12	23			本日合计	36691200.00		40030567.36
12	25	记	30	预付材料款		296500.00	39734067.36
12	25			本日合计		296500.00	39734067.36
12	26	记	31	支付职工培训费		34269.80	39699797.56
12	26			本日合计		34269.80	39699797.56
12	27	记	33	支付广告费		90100.00	39609697.56
12	27			本日合计		90100.00	39609697.56
12	31	记	35	偿还借款本金及利息		612000.00	38997697.56
12	31	记	36	支付管理部门电话费和网络使用费		12222.30	38985475.26
12	31	记	37	收到投资款	1500000.00		40485475.26
12	31	记	45	支付并分配水费		49334.90	40436140.36

12	31	记	46	支付并分配电费		187555.68	40248584.68
12	31	记	54	支付租金		70200.00	40178384.68
12	31	记	62	销售原材料	7499.70		40185884.38
12	31	记	67	支付顾问费		48940.00	40136944.38
12	31	记	70	预缴第四季度所得税		9800000.00	30336944.38
12	31			本日合计	1507499.70	10780252.88	30336944.38
12	31			本月合计	39218831.57	28335571.42	30336944.38
12	31			本年累计	857396278.16	848401013.79	30336944.38

应收账款明细账答案：

分页:28 总页:50

应收账款明细账

一 级科目: 应收账款　　二 级科目: 北京中远汽车有限公司

2016年 月	日	凭证 种类	号数	摘要	日页	借方 亿千百十万千百十元角分	贷方 亿千百十万千百十元角分	借或贷	余额 亿千百十万千百十元角分
11	26			承前页		4155900000	3129500000	借	1026400000
11	28	记	025	收到前欠货款			1026400000	平	000
11	30			本月合计			1026400000	平	000
11	30			本年累计		4155900000	4155900000	平	000
12	20	记	023	销售商品		2679300000		借	2679300000
12	31			本月合计		2679300000		借	2679300000
12	31			本年累计		6835200000	4155900000	借	2679300000
12	31			结转下年				借	2679300000

库存商品明细账答案：

库存商品明细账

最高存量 ________ 最低存量 ________ 储备天数 ________ 存放地点 仓库 计量单位 套 编号、名称 载重轮胎 规格 ________ 类别 产成品 分页 ________ 总页 ________

2016年 月	日	凭证字号	摘要	收入 数量	收入 单价	收入 金额	付出 数量	付出 单价	付出 金额	结存 数量	结存 单价	结存 金额
11	30		承前页	315220		201539379.08	289887		185340057.80	25613	639.34	16375416.09
11	30	记050	结转本月销售成本				25450	639.34	16271203.00	163	639.34	104213.09
11	30		本月合计	26370	639.34	16859395.80	25450	639.34	16271203.00	163	639.34	104213.09
11	30		本年累计	315220		201539379.08	315337		201611260.80	163	639.34	104213.09
12	31	记52	结转本月完工产品成本	30874	637.44	19680322.56				31037	637.45	19784535.65
12	31	记53	结转本月销售商品成本				29000	637.45	18486050.00	2037	637.45	1298485.65
12	31		本月合计	30874	637.44	19680322.56	29000	637.45	18486050.00	2037	637.45	1298485.65
12	31		本年累计	346094		221219701.64	344337		220097310.80	2037	637.45	1298485.65
12	31		结转下年							2037	637.45	1298485.65

制造费用明细账答案：

制造费用明细账

分页：______ 总页：______

一级科目:制造费用
二级科目:第二车间

2016年 月	日	凭证号数	摘要	借方	贷方	借或贷	余额	低值易耗品	职工薪酬	职工福利费	职工教育经费	折旧费	水电费
11	30		承前页	2259720.80	2036600.25	借	223120.55	268.50	56473.85	880.00	1000.00	93827.70	70670.50
11	30	记052	分配制造费用		223120.55	平	0.00	268.50	56473.85	880.00	1000.00	93827.70	70670.50
11	30		本月合计	223120.55	223120.55	平	0.00						
11	30		本年累计	2259720.80	2259720.80	平	0.00						
12	06	记007	车间领用低值易耗品	201.80		借	201.80	201.80					
12	31	记041	分配职工薪酬	58134.80		借	58336.60		58134.80				
12	31	记042	分配职工福利费	900.00		借	59236.60			900.00			
12	31	记043	分配职工培训费	960.00		借	60196.60				960.00		
12	31	记044	计提折旧	93827.70		借	154024.30					93827.70	
12	31	记045	支付并分配水费	15974.40		借	169998.70						15974.40
12	31	记046	支付并分配电费	59056.00		借	229054.70						59056.00
12	31	记049	分配制造费用		229054.70	平	0.00	201.80	58134.80	900.00	960.00	93827.70	75030.40
12	31		本月合计	229054.70	229054.70	平	0.00						
12	31		本年累计	2488775.50	2488775.50	平	0.00						

生产成本明细账答案：

生产成本明细账

分页：______ 总页：______

一级科目:生产成本
二级科目:轿车轮胎

2016年 月	日	凭证号数	摘要	借方	贷方	借或贷	余额	直接材料	直接人工	制造费用
12	31		承前页	130881503.85	130878851.63	借	123010.80	120362.00	1901.81	746.99
12	31	记041	分配职工薪酬	287510.86		借	410521.66		287510.86	
12	31	记042	分配职工福利费	7800.00		借	418321.66		7800.00	
12	31	记043	分配职工教育经费	3900.00		借	422221.66		3900.00	
12	31	记047	本月生产耗用材料	457766.86		借	879988.52	457766.86		
12	31	记048	结转发出周转材料成本	38396.60		借	918385.12	38396.60		
12	31	记049	分配本月制造费用	129465.70		借	1047850.82			129465.70
12	31	记051	领用半成品	11791660.33		借	12839511.15	11791660.33		
12	31	记052	结转本月完工产品成本		11921641.11	借	917870.04	11508650.79	288312.79	124677.53
12	31		本月合计	12716500.35	11921641.11	借	917870.04	779173.00	10898.07	4788.17
12	31		本年累计	143598004.20	142800492.74	借	917870.04	899535.00	12799.88	5535.16
12	31		结转下年			借	917870.04	899535.00	12799.88	5535.16

资产负债表答案：

资产负债表

会企01表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2015年12月31日　　单位：元

资　产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	21410760.04	1356151.51	短期借款	32	45000000.00	51000000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	33		
应收票据	3	2905478.36	126220.00	应付票据	34	874553.10	1902423.43
应收账款	4	2775747.90	772105.57	应付账款	35	3028871.08	6999701.22
预付款项	5	1042452.32		预收款项	36	1432875.14	1683000.00
应收利息	6			应付职工薪酬	37	1100961.10	524460.06
应收股利	7			应交税费	38	6103156.58	620484.95
其他应收款	8	2709.30		应付利息	39		
存货	9	9987151.14	960109.15	应付股利	40		
一年内到期的非流动资产	10			其他应付款	41		
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	38124299.06	3214586.23	其他流动负债	43		
非流动资产：				流动负债合计	44	57540417.00	62730069.66
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	59104857.94	64245283.30	预计负债	49		
在建工程	19			递延收益	50		
工程物资	20			递延所得税负债	51		
固定资产清理	21			其他非流动负债	52		
生产性生物资产	22			非流动负债合计	53		
油气资产	23			负债合计	54	57540417.00	62730069.66
无形资产	24	5304000.00	5160000.00	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出	25			实收资本(或股本)	55	8000000.00	8000000.00
商誉	26			资本公积	56		
长期待摊费用	27			减：库存股	57		
递延所得税资产	28	7260.00		其它综合收益	58		
其他非流动资产	29			盈余公积	59	3700000.00	188979.99
非流动资产合计	30	64416117.94	69405283.30	未分配利润	60	33300000.00	1700819.88
				所有者权益(或股东权益)合计	61	45000000.00	9889799.87
资产合计	31	102540417.00	72619869.53	负债和所有者权益(或股东权益)合计	62	102540417.00	72619869.53

单位负责人 廖燕青　　会计主管 邓丽花　　复核 张亚慧　　制表 邓丽花

利润表答案：

利 润 表

会企02表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2015年度　　单位：元

项 目	行 次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	586518607.55	（略）
减：营业成本	2	518587752.38	
营业税金及附加	3	9943658.40	
销售费用	4	3710905.17	
管理费用	5	7409308.49	
财务费用	6	610960.83	
资产减值损失	7	29040.00	
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）	8	609718.07	
投资收益（损失以“-”填列）	9	-36842.17	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润（亏损以“-”填列）	11	46799858.18	
加：营业外收入	12	71500.00	
其中：非流动资产处置利得	13		
减：营业外支出	14	67438.00	
其中：非流动资产处置损失	15		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16	46803920.18	
减：所得税费用	17	11693720.05	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	18	35110200.13	
五、其他综合收益的税后净额	19		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	20		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	21		
六、综合收益总额	22	35110200.13	
七、每股收益：	23		
（一）基本每股收益	24		
（二）稀释每股收益	25		

单位负责人廖燕青　　会计主管邓丽花　　复核张亚慧　　制表邓丽花

长期投资决策1答案：

新设备营业现金流量计算表

单位：元

年份	0	1	2	3	4	5
投资额	750000.00	——	——	——	——	——
营业收入	——	600000.00	570000.00	540000.00	510000.00	480000.00
经营成本	——	110000.00	96000.00	91000.00	88000.00	81000.00
年折旧额	——	144000.00	144000.00	144000.00	144000.00	144000.00
营业利润	——	**346000.00**	**330000.00**	**305000.00**	**278000.00**	**255000.00**
所得税	——	**86500.00**	**82500.00**	**76250.00**	**69500.00**	**63750.00**
税后营业利润	——	**259500.00**	**247500.00**	**228750.00**	**208500.00**	**191250.00**
最终残值	——	——	——	——	——	30000.00
现金净流量	**-750000.00**	**403500.00**	**391500.00**	**372750.00**	**352500.00**	**365250.00**
净现值	**762799.20**					

审核：张亚慧　　制单：邓丽花

旧设备营业现金流量计算表

单位：元

年份	0	1	2	3	4	5
变现价值	680000.00	——	——	——	——	——
变现净收益所得税	**20000.00**	——	——	——	——	——
营业收入	——	510000.00	490000.00	460000.00	430000.00	390000.00
经营成本	——	114750.00	110250.00	103500.00	96750.00	87750.00
年折旧额	——	120000.00	120000.00	120000.00	120000.00	120000.00
营业利润	——	**275250.00**	**259750.00**	**236500.00**	**213250.00**	**182250.00**
所得税	——	**68812.50**	**64937.50**	**59125.00**	**53312.50**	**45562.50**
税后营业利润	——	**206437.50**	**194812.50**	**177375.00**	**159937.50**	**136687.50**
最终残值	——	——	——	——	——	0.00
现金净流量	**-660000.00**	**326437.50**	**314812.50**	**297375.00**	**279937.50**	**256687.50**
净现值	**528649.09**					

审核：张亚慧　　制单：邓丽花

长期投资决策 2 答案：

承上题，该设备是否需要更新，请在下列选项中选择正确答案。

- (●) A 应该更新设备
- ( ) B 不应更新设备，应继续使用旧设备

销售预算答案：

销售预算

金额单位：元

项目	第1个月			第2个月			第3个月		
	牛仔裤	休闲裤	小计	牛仔裤	休闲裤	小计	牛仔裤	休闲裤	小计
预计销售量	9660	10440	——	10520	9880	——	9920	11060	——
预计售价	135.00	145.00	——	135.00	145.00	——	135.00	145.00	——
预计销售额	1304100.00	1513800.00	2817900.00	1420200.00	1432600.00	2852800.00	1339200.00	1603700.00	2942900.00
预计销项税额	221697.00	257346.00	479043.00	241434.00	243542.00	484976.00	227664.00	272629.00	500293.00
预计销售价税合计	1525797.00	1771146.00	3296943.00	1661634.00	1676142.00	3337776.00	1566864.00	1876329.00	3443193.00
预计本期现金流入	2721056.80			3175312.50			3396942.90		
预计应收账款余额	1502341.20			1664804.70			1711054.80		

审核：张亚慧　　制单：邓丽花

增值税申报表答案：

增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)

纳税人识别号：911101121669788341　　纳税人名称：北京镜湖轮胎有限公司

所属时期：20161201　至　20161231　　填表日期：2017年01月15日　　金额单位：元至角分

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	54831881.70			
	其中：应税货物销售额	2	54806410.00			
	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	9317205.51			
	进项税额	12	5534472.40			
	上期留抵税额	13				-----
	进项税额转出	14	418.20			
	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	5534054.20	-----		-----
	实际抵扣税额	18（如17<11，则为17，否则为11）	5534054.20			
	应纳税额	19=11-18	3783151.31			
	期末留抵税额	20=17-18	0.00			-----
	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	3783151.31			
税款缴纳	期初未缴税额（多缴为负数）	25	3434237.50			
	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	3434237.50			
	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	3434237.50			
	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	3783151.31			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	0.00	-----		-----
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	3783151.31	-----		-----
	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			-----	-----

地方税（费）综合申报表答案：

北京市地方税（费）综合申报表

填报日期： 2017年01月15日　　金额单位：人民币元

纳税人编码	911101121669788341			纳税人名称	北京镜湖轮胎有限公司		
地　址	北京市通州区云景东里356号	邮政编码		业 别	制造业	经济性质	有限公司
开户银行	交通银行北京通州支行	银行账号	110005713352473844316			电　话	
管理分局	北京市地方税务局通州分局	管 理 科	三科			专 管 员	王维明
税种登记情况	1、企业所得税 ☐ 2、个人所得税 ☐ 3、资源税 ☐ 4、土地增值税 ☐ 5、房产税 ☑ 6、城镇土地使用税 ☑ 7、车船使用税 ☑ 8、城市维护建设税 ☑ 9、印花税 ☐ 10、屠宰税 ☐ 11、煤炭水资源补偿费 ☐ 12、文化事业建设费 ☐ 13、河道工程维护管理费 ☐ 14、林业建设基金 ☐ 15、价格调控基金 ☐ 16、残疾人就业保障金 ☐ 17、教育费附加 ☑ 18、地方教育附加 ☑ （税种登记表中由税务机关填写的部分）						

税（费）种	税目	税（费）款所属时间	计税（费）依据或课税（费）数量	税（费）率或单位税（费）额	本期应纳税（费）额	累计欠缴或已缴税（费）额	减免税（费额）	本期应纳税（费）额合计
城建税	增值税	20161201-20161231	3783151.31	7%	264820.59			264820.59
教育费附加	增值税	20161201-20161231	3783151.31	3%	113494.54			113494.54
地方教育附加	增值税	20161201-20161231	3783151.31	2%	75663.03			75663.03
房产税	办公用房	20160101-20161231	28516845.00	1.2%	342202.14			342202.14
土地使用税	北京（四级土地）	20160101-20161231	3600.00	12.00	43200.00			43200.00
车船使用税	乘用车[1.0升以上至1.6升（含）的]	20160101-20161231	6	420.00	2520.00			2520.00
车船使用税	商用车（货车）	20160101-20161231	9	96.00	864.00			864.00

	税款所属时间	收入额或利润总额	应税所得率或纳税调整额	应纳税所得额	税率	应纳所得税额	累计欠缴或已缴税额	减免税额	期末应补（退）税额
企业所得税									

	税款所属时间	所得项目	收入额	应纳税所得额	税率	速算扣除数	应纳税额	已扣缴税额	期末应补（退）税额
个人所得税									

授权代理人	（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 本纳税人代理申报人。任何与本报表有关的往来文件，都可寄与此。 授权人签字： _____	声明	我声明：此纳税申报表是根据税收法律、法规的规定填报的，我确信它是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字： _____

会计主管签字： 邓丽花　　代理申报人签字：　　纳税人盖章：　　（章）

以下由税务机关填写

收到日期	年　月　日	接收人		审核日期	年　月　日	主管税务机关盖章 主管税务管员签字
审核记录						

本表一式三联，第一联为申报联，主管税务机关审核后退还纳税人，第二、三联为收执联，由主管税务机留存。

填表说明

1、本表适用于申报城建税、教育费附加、地方教育附加、文化事业建设费、房产税、城镇土地使用税、印花税等地方税费；
2、“纳税人编码”;填写纳税登记号；
3、“税（费）款所属时间”;按 yyyy-mm-dd 的格式输入，例如“ 2005-01-01 到 2005-12-31 ”
4、“税目”;是指各税（费）征税范围的项目名称、其中房产税填房产名称或××(房产)出租；土地使用税填土地位置、等级；
5、“课税（费）数量”;是指印花税应税凭证(合同)、书据、帐簿、证照的数量，以及车船使用税的车、船座位、吨位或辆数；“计税（费）依据”;：文化事业费为营业收入；城建税、教育费附加、地方教育附加为应纳的增值税、消费税的税额；房产税为房产原值的70%，房产出租为租金收入额；
6、“税（费）率”;以百分数格式输入，“单位税（费）额”;保留两位小数。
7、“减免税（费额）”;是指由税务机关审批同意的减免税（费）项目金额（该项目需填写税务机关审批文书号码）；

所得税申报表答案：

企业所得税年度纳税申报表（A类）(A100000)

纳税人识别号：911101121669788341　　纳税人名称：北京镜湖轮胎有限公司

所属时期：2016年01月01日 至2016年12月31日　　填表日期：2017年01月15日　　金额单位:元(列至角分)

行次	类别	项　　目	金　额
1	利润总额计算	一、营业收入	673238313.00
2		减：营业成本	527490746.00
3		税金及附加	10019201.30
4		销售费用	3200141.60
5		管理费用	7688878.09
6		财务费用	53662.47
7		资产减值损失	95140.00
8		加：公允价值变动收益	6000.00
9		投资收益	1106.19
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	124697649.73
11		加：营业外收入	244270.00
12		减：营业外支出	195760.00
13		三、利润总额（10+11-12）	124746159.73
14	应纳税所得额计算	减：境外所得	
15		加：纳税调整增加额	705563.00
16		减：纳税调整减少额	349838.83
17		减：免税、减计收入及加计扣除	29500.00
18		加：境外应税所得抵减境内亏损	
19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）	125072383.90
20		减：所得减免	
21		减：抵扣应纳税所得额	
22		减：弥补以前年度亏损	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	125072383.90
24	应纳税额计算	税率（25%）	25%
25		六、应纳所得税额（23×24）	31268095.98
26		减：减免所得税额	
27		减：抵免所得税额	
28		七、应纳税额（25-26-27）	31268095.98
29		加：境外所得应纳所得税额	
30		减：境外所得抵免所得税额	
31		八、实际应纳所得税额（28+29-30）	31268095.98
32		减：本年累计实际已预缴的所得税额	26900000.00
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	4368095.98
34		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额	
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额	
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额	
37	附列资料	以前年度多缴的所得税额在本年抵减额	
38		以前年度应缴未缴在本年入库所得税额	

现金流量表答案：

现金流量表

会企03表

编制单位：北京镜湖轮胎有限公司　　2016 年 12 月　　单位：元

项　目	注释	本 期 金 额	上 期 金 额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1	37700999.70	2514187.50
收到的税费返还	2		
收到其他与经营活动有关的现金	3	18432.98	16815.68
经营活动现金流入小计	4	37719432.68	2531003.18
购买商品、接受劳务支付的现金	5	7950904.49	610213.11
支付给职工以及为职工支付的现金	6	2161212.88	454320.98
支付的各项税费	7	13646346.01	741559.61
支付其他与经营活动有关的现金	8	255823.04	69609.48
经营活动现金流出小计	9	24014286.42	1875703.18
经营活动产生的现金流量净额	10	13705146.26	655300.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	11	27000.00	
取得投资收益收到的现金	12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14		
收到其他与投资活动有关的现金	15		
投资活动现金流入小计	16	27000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17	3694360.00	
投资支付的现金	18	80700.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19		
支付其他与投资活动有关的现金	20		
投资活动现金流出小计	21	3775060.00	
投资活动产生的现金流量净额	22	-3748060.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	23	1500000.00	
取得借款收到的现金	24		
收到其他与筹资活动有关的现金	25		
筹资活动现金流入小计	26	1500000.00	
偿还债务支付的现金	27	600000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28	12000.00	300000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	29		
筹资活动现金流出小计	30	612000.00	300000.00
筹资活动产生的现金流量净额	31	888000.00	-300000.00
四、汇率变动对现金及现金等物价的影响	32		
五、现金及现金等价物净增加额	33	10845086.26	355300.00
加:期初现金及现金等价物余额	34	20442703.89	21055460.04
六、期末现金及现金等价物余额	35	31287790.15	21410760.04

单位负责人 廖燕青　　会计主管 邓丽花　　复核 张亚慧　　制表 邓丽花