|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 票号 | 日期 | 摘要 | 借方 | | 贷方 | | 金额 |
| 总账科目 | 明细科目 | 总账科目 | 明细科目 |
| 1 | 4 | 收到投资 | 银行存款 |  | 实收资本 | 抚顺黎明赛车厂 | 300 000.00 |
| 1 | 4 | 收到投资 | 固定资产 | 车间设备 | 实收资本 | 抚顺黎明赛车厂 | 1 700 000.00 |
| 2 | 4 | 购买材料验收入库 | 原材料 | 铝合金 | 银行存款 |  | 11 000.00 |
| 2 | 4 | 购买材料验收入库 | 应交税费 | 应交增值税 | 银行存款 |  | 1 870.00 |
| 3 | 5 | 销售产品，款存银行 | 银行存款 |  | 主营业务收入 | 婴儿车 | 24 000.00 |
| 3 | 5 | 销售产品，款存银行 | 银行存款 |  | 主营业务收入 | 儿童多功能车 | 46 400.00 |
| 3 | 5 | 销售产品，款存银行 | 银行存款 |  | 应交税费 | 应交增值税 | 11 968.00 |
| 4 | 5 | 销售产品款未收 | 应收账款 | 抚顺中兴公司 | 主营业务收入 | 婴儿车 | 48 000.00 |
| 4 | 5 | 销售产品款未收 | 应收账款 | 抚顺中兴公司 | 主营业务收入 | 儿童多功能车 | 69 600.00 |
| 4 | 5 | 销售产品款未收 | 应收账款 | 抚顺中兴公司 | 应交税费 | 应交增值税 | 19 992.00 |
| 5 | 5 | 购买材料款未付 | 在途物资 | 钢管 | 应付账款 | 鞍钢 | 130 500.00 |
| 5 | 5 | 购买材料款未付 | 在途物资 | 钢板 | 应付账款 | 鞍钢 | 30 750.00 |
| 5 | 5 | 购买材料款未付 | 应交税费 | 应交增值税 | 应付账款 | 鞍钢 | 27 412.50 |
| 6 | 6 | 临时借款 | 银行存款 |  | 短期借款 | 建行 | 2 000 000.00 |
| 7 | 5 | 报销厂办办公费 | 管理费用 | 办公费 | 库存现金 |  | 125.00 |
| 8 | 6 | 缴纳上个月应交税费 | 应交税费 | 未交增值税 | 银行存款 |  | 91 440.20 |
| 8 | 6 | 缴纳上个月应交税费 | 应交税费 | 企业所得税 | 银行存款 |  | 166 261.60 |
| 9 | 6 | 缴纳上个月应交税费 | 应交税费 | 个人所得税 | 银行存款 |  | 1 234.00 |
| 9 | 6 | 缴纳上个月应交税费 | 应交税费 | 地方教育附加 | 银行存款 |  | 1 828.80 |
| 9 | 6 | 缴纳上个月应交税费 | 应交税费 | 教育费附加 | 银行存款 |  | 2 743.21 |
| 9 | 6 | 缴纳上个月应交税费 | 应交税费 | 城建税 | 银行存款 |  | 6 400.81 |
| 10 | 6 | 厂办主任借款 | 其他应收款 | 张伟 | 银行存款 |  | 4 000.00 |
| 11 | 6 | 支付厂办宽带使用费 | 管理费用 | 办公费 | 银行存款 |  | 12 000.00 |
| 12 | 7 | 支付材料运费并分配 | 在途物资 | 钢管 | 银行存款 |  | 1 860.00 |
| 12 | 7 | 支付材料运费并分配 | 在途物资 | 钢板 | 银行存款 |  | 930.00 |
| 12 | 7 | 支付材料运费并分配 | 应交税费 | 应交增值税 | 银行存款 |  | 306.9 |
| 13 | 9 | 预付货款 | 预付账款 | 抚顺轴承厂 | 银行存款 |  | 350 000.00 |
| 14 | 9 | 支付前欠货款 | 应付账款 | 鞍钢 | 银行存款 |  | 188 662.50 |
| 15 | 9 | 在途材料验收入库 | 原材料 | 钢管 | 在途物资 | 钢管 | 132 360.00 |
| 15 | 9 | 在途材料验收入库 | 原材料 | 钢板 | 在途物资 | 钢板 | 31 680.00 |
| 16 | 9 | 收到前欠货款 | 银行存款 |  | 应收账款 | 抚顺中兴公司 | 137 592.00 |
| 17 | 10 | 报销财务处税控盘费用 | 管理费用 | 办公费 | 库存现金 |  | 418.80 |
| 17 | 10 | 报销财务处税控盘费用 | 应交税费 | 应交增值税 | 库存现金 |  | 71.20 |
| 18 | 11 | 预定材料验收入库 | 原材料 | A型套件 | 预付账款 | 抚顺轴承厂 | 90 000.00 |
| 18 | 11 | 预定材料验收入库 | 原材料 | B型套件 | 预付账款 | 抚顺轴承厂 | 190 000.00 |
| 18 | 11 | 预定材料验收入库 | 应交税费 | 应交增值税 | 预付账款 | 抚顺轴承厂 | 47 600.00 |
| 19 | 12 | 支付鞍钢前欠货款 | 应付账款 | 鞍钢 | 银行存款 |  | 2 500.00 |
| 20 | 12 | 销售产品，垫付运杂费 | 应收票据 | 沈阳中兴 | 主营业务收入 | 婴儿车 | 72 000.00 |
| 20 | 12 | 销售产品，垫付运杂费 | 应收票据 | 沈阳中兴 | 主营业务收入 | 儿童多功能车 | 87 000.00 |
| 20 | 12 | 销售产品，垫付运杂费 | 应收票据 | 沈阳中兴 | 应交税费 | 应交增值税 | 27 030.00 |
| 20 | 12 | 销售产品，垫付运杂费 | 应收票据 | 沈阳中兴 | 库存现金 |  | 270.00 |
| 21 | 12 | 收到到期银行承兑汇票款 | 银行存款 |  | 应收票据 | 沈阳中兴 | 678 600.00 |
| 22 | 12 | 收到押金 | 库存现金 |  | 其他应付款 | 沈阳中兴 | 800.00 |
| 23 | 12 | 报销办公室主任差旅费，收回多余借款 | 管理费用 | 差旅费 | 其他应收款 | 张伟 | 3 413.00 |
| 23 | 12 | 报销办公室主任差旅费，收回多余借款 | 库存现金 |  | 其他应收款 | 张伟 | 587.00 |
| 24 | 12 | 存现金 | 银行存款 |  | 库存现金 |  | 1 000.00 |
| 25 | 16 | 归还短期借款及利息 | 短期借款 | 建行 | 银行存款 |  | 500 000.00 |
| 25 | 16 | 归还短期借款及利息 | 应付利息 | 短期借款利息 | 银行存款 |  | 3 550.00 |
| 26 | 18 | 购买材料验收入库 | 原材料 | 彩色帆布 | 应付票据 | 沈阳帆布厂 | 60 000.00 |
| 26 | 18 | 购买材料验收入库 | 应交税费 | 应交增值税 | 应付票据 | 沈阳帆布厂 | 10 200.00 |
| 27 | 21 | 预收货款 | 银行存款 |  | 预收账款 | 济南银座 | 248 040.00 |
| 28 | 21 | 销售产品，款存银行 | 银行存款 |  | 主营业务收入 | 婴儿车 | 48 000.00 |
| 28 | 21 | 销售产品，款存银行 | 银行存款 |  | 主营业务收入 | 儿童多功能车 | 87 000.00 |
| 28 | 21 | 销售产品，款存银行 | 银行存款 |  | 应交税费 | 应交增值税 | 22 950.00 |
| 29 | 21 | 支付销售运杂费 | 销售费用 | 运杂费 | 银行存款 |  | 280.00 |
| 30 | 21 | 支付广告费及增值税 | 销售费用 | 广告费 | 银行存款 |  | 30 000.00 |
| 30 | 21 | 支付广告费及增值税 | 应交税费 | 应交增值税 | 银行存款 |  | 1 800.00 |
| 31 | 22 | 销售产品，款已预收 | 预收账款 | 济南银座 | 主营业务收入 | 婴儿车 | 96 000.00 |
| 31 | 22 | 销售产品，款已预收 | 预收账款 | 济南银座 | 主营业务收入 | 儿童多功能车 | 116 000.00 |
| 31 | 22 | 销售产品，款已预收 | 预收账款 | 济南银座 | 应交税费 | 应交增值税 | 36 040.00 |
| 32 | 22 | 销售产品，款存银行 | 银行存款 |  | 主营业务收入 | 婴儿车 | 192 000.00 |
| 32 | 22 | 销售产品，款存银行 | 银行存款 |  | 主营业务收入 | 儿童多功能车 | 58 000.00 |
| 32 | 22 | 销售产品，款存银行 | 银行存款 |  | 应交税费 | 应交增值税 | 42 500.00 |
| 33 | 22 | 采购材料已入库 | 原材料 | 润滑油 | 银行存款 |  | 2 000.00 |
| 33 | 22 | 采购材料已入库 | 应交税费 | 应交增值税 | 银行存款 |  | 60.00 |
| 34 | 22 | 购买设备交给车间使用 | 应交税费 | 应交增值税 | 银行存款 |  | 510.00 |
| 34 | 22 | 购买设备交给车间使用 | 固定资产 | 车间设备 | 银行存款 |  | 3 000.00 |
| 35 | 22 | 报销厂办汽车加油费 | 管理费用 | 其他 | 银行存款 |  | 5 260.00 |
| 36 | 22 | 退回押金 | 其他应付款 | 沈阳中兴 | 库存现金 |  | 800.00 |
| 37 | 22 | 捐款 | 营业外支出 | 公益性捐赠支出 | 银行存款 |  | 10 000.00 |
| 38 | 22 | 支付到期银行承兑汇票款 | 应付票据 | 抚顺新抚钢厂 | 银行存款 |  | 290 000.00 |
| 39 | 26 | 收到投资收益 | 银行存款 |  | 投资收益 | 股权投资收益 | 510 182.62 |
| 40 | 26 | 罚款 | 库存现金 |  | 营业外收入 | 罚没收入 | 300.00 |
| 41 | 26 | 分配材料 | 生产成本 | 儿童多功能车 |  |  | 206 354.94 |
| 41 | 26 | 分配材料 | 生产成本 | 婴儿车 |  |  | 173 262.30 |
| 41 | 26 | 分配材料 | 制造费用 | 材料费 |  |  | 1 761.00 |
| 41 | 26 | 分配材料 | 管理费用 | 材料费 |  |  | 1 422.69 |
| 41 | 26 | 分配材料 |  |  | 原材料 | 钢管 | 67 457.29 |
| 41 | 26 | 分配材料 |  |  | 原材料 | 钢板 | 20 176.00 |
| 41 | 26 | 分配材料 |  |  | 原材料 | 铝合金 | 7 700.64 |
| 41 | 26 | 分配材料 |  |  | 原材料 | A型套件 | 80 883.00 |
| 41 | 26 | 分配材料 |  |  | 原材料 | B型套件 | 151 464.00 |
| 41 | 26 | 分配材料 |  |  | 原材料 | 彩色帆布 | 53 820.00 |
| 41 | 26 | 分配材料 |  |  | 原材料 | 润滑油 | 1 300.00 |
| 42 | 26 | 分配工资 | 生产成本 | 婴儿车 | 应付职工薪酬 | 工资 | 47 718.00 |
| 42 | 26 | 分配工资 | 生产成本 | 儿童多功能车 | 应付职工薪酬 | 工资 | 63 624.00 |
| 42 | 26 | 分配工资 | 制造费用 | 薪酬 | 应付职工薪酬 | 工资 | 8 589.24 |
| 42 | 26 | 分配工资 | 销售费用 | 销售机构职工薪酬 | 应付职工薪酬 | 工资 | 27 835.50 |
| 42 | 26 | 分配工资 | 管理费用 | 薪酬 | 应付职工薪酬 | 工资 | 84 778.98 |
| 43 | 26 | 分配职工福利 | 生产成本 | 婴儿车 | 应付职工薪酬 | 职工福利 | 7 500.00 |
| 43 | 26 | 分配职工福利 | 生产成本 | 儿童多功能车 | 应付职工薪酬 | 职工福利 | 10 000.00 |
| 43 | 26 | 分配职工福利 | 制造费用 | 职工福利 | 应付职工薪酬 | 职工福利 | 1 000.00 |
| 43 | 26 | 分配职工福利 | 销售费用 | 销售机构职工薪酬 | 应付职工薪酬 | 职工福利 | 5 000.00 |
| 43 | 26 | 分配职工福利 | 管理费用 | 职工福利 | 应付职工薪酬 | 职工福利 | 13 000.00 |
| 44 | 26 | 提现金 | 库存现金 |  | 银行存款 |  | 1 000.00 |
| 45 | 26 | 支付水费，并分配 | 生产成本 | 婴儿车 | 银行存款 |  | 15 975.00 |
| 45 | 26 | 支付水费，并分配 | 生产成本 | 儿童多功能车 | 银行存款 |  | 18 105.00 |
| 45 | 26 | 支付水费，并分配 | 制造费用 | 水电费 | 银行存款 |  | 7 668.00 |
| 45 | 26 | 支付水费，并分配 | 管理费用 | 水电费 | 银行存款 |  | 7 181.24 |
| 45 | 26 | 支付水费，并分配 | 应交税费 | 应交增值税 | 银行存款 |  | 6 360.80 |
| 46 | 26 | 发放职工福利，代扣个税 | 应付职工薪酬 | 职工福利 | 银行存款 |  | 35 300.00 |
| 46 | 26 | 发放职工福利，代扣个税 | 应付职工薪酬 | 职工福利 | 应交税费 | 个人所得税 | 1 200.00 |
| 47 | 26 | 报销厂办快递费 | 管理费用 | 其他 | 银行存款 |  | 1 315.52 |
| 48 | 26 | 报销车间主任差旅费 | 制造费用 | 差旅费 | 库存现金 |  | 445.00 |
| 48 | 26 | 报销车间主任差旅费 | 应交税费 | 应交增值税 | 库存现金 |  | 4.32 |
| 49 | 26 | 分配保险费 | 制造费用 | 保险费 | 预付账款 | 保险费 | 6 800.00 |
| 49 | 26 | 分配保险费 | 管理费用 | 保险费 | 预付账款 | 保险费 | 4 000.00 |
| 50 | 26 | 支付清扫费，并分配 | 制造费用 | 其他 | 库存现金 |  | 800.00 |
| 50 | 26 | 支付清扫费，并分配 | 管理费用 | 其他 | 库存现金 |  | 200.00 |
| 51 | 26 | 支付手续费 | 财务费用 | 手续费 | 银行存款 |  | 206.00 |
| 52 | 26 | 计提折旧 | 制造费用 | 折旧 | 累计折旧 |  | 39 000.00 |
| 52 | 26 | 计提折旧 | 管理费用 | 折旧 | 累计折旧 |  | 12 500.00 |
| 53 | 26 | 发放工资，代扣个税 | 应付职工薪酬 | 工资 | 银行存款 |  | 231 897.92 |
| 53 | 26 | 发放工资，代扣个税 | 应付职工薪酬 | 工资 | 应交税费 | 个人所得税 | 647.80 |
| 54 | 26 | 销售材料 | 银行存款 | 工资 | 应交税费 | 应交增值税 | 10 461.54 |
| 54 | 26 | 销售材料 | 银行存款 | 工资 | 其他业务收入 | 销售材料收入 | 61 538.46 |
| 55 | 26 | 结转出售原材料成本 | 其他业务成本 | 销售材料成本 | 原材料 | 钢管 | 52 907.68 |
| 56 | 26 | 结转制造费用 | 生产成本 | 婴儿车 | 制造费用 |  | 22 020.00 |
| 56 | 26 | 结转制造费用 | 生产成本 | 儿童多功能车 | 制造费用 |  | 44 043.24 |
| 57 | 26 | 摊销无形资产 | 管理费用 | 摊销费 | 累计摊销 | 非专利技术摊销 | 3 500.00 |
| 57 | 26 | 摊销无形资产 | 管理费用 | 摊销费 | 累计摊销 | 专利权摊销 | 4 000.00 |
| 58 | 26 | 计提本月短期借款利息 | 财务费用 | 利息支出 | 应付利息 | 短期借款利息 | 6 750.00 |
| 59 | 26 | 产品全部完工入库 | 库存商品 | 婴儿车 | 生产成本 | 婴儿车 | 266 475.30 |
| 59 | 26 | 产品全部完工入库 | 库存商品 | 儿童多功能车 | 生产成本 | 儿童多功能车 | 342 127.18 |
| 60 | 26 | 计算主营业务成本 | 主营业务成本 | 婴儿车 | 库存商品 | 婴儿车 | 294 888.30 |
| 60 | 26 | 计算主营业务成本 | 主营业务成本 | 儿童多功能车 | 库存商品 | 儿童多功能车 | 340 119.68 |
| 61 | 26 | 盘盈原材料——彩色帆布 | 原材料 | 彩色帆布 | 待处理财产损溢 | 待处理流动资产损溢 | 11 960.00 |
| 62 | 31 | 处理盘盈 | 待处理财产损溢 | 待处理流动资产损溢 | 管理费用 |  | 11 960.00 |
| 63 | 31 | 计算提取坏账准备 | 资产减值损失 | 坏账准备减值损失 | 坏账准备 | 预付账款坏账准备 | 58.00 |
| 64 | 31 | 转出未交增值税 | 应交税费 | 应交增值税 | 应交税费 | 未交增值税 | 74 745.82 |
| 65 | 31 | 计算税金及附加 | 税金及附加 |  | 应交税费 | 城建税 | 5 232.21 |
| 65 | 31 | 计算税金及附加 | 税金及附加 |  | 应交税费 | 教育费附加 | 2 242.37 |
| 65 | 31 | 计算税金及附加 | 税金及附加 |  | 应交税费 | 地方教育附加 | 1 494.92 |
| 66 | 31 | 结转收入类账户 | 主营业务收入 |  | 本年利润 |  | 944 000.00 |
| 66 | 31 | 结转收入类账户 | 其他业务收入 |  | 本年利润 |  | 61 538.46 |
| 66 | 31 | 结转收入类账户 | 营业外收入 |  | 本年利润 |  | 300.00 |
| 66 | 31 | 结转收入类账户 | 投资收益 |  | 本年利润 |  | 510 182.62 |
| 67 | 31 | 结转费用类账户 | 本年利润 |  | 主营业务成本 |  | 635 007.98 |
| 67 | 31 | 结转费用类账户 | 本年利润 |  | 其他业务成本 |  | 52 907.68 |
| 67 | 31 | 结转费用类账户 | 本年利润 |  | 税金及附加 |  | 8 969.50 |
| 67 | 31 | 结转费用类账户 | 本年利润 |  | 销售费用 |  | 63 115.50 |
| 67 | 31 | 结转费用类账户 | 本年利润 |  | 管理费用 |  | 141 155.23 |
| 67 | 31 | 结转费用类账户 | 本年利润 |  | 财务费用 |  | 6 956.00 |
| 67 | 31 | 结转费用类账户 | 本年利润 |  | 资产减值损失 |  | 58.00 |
| 67 | 31 | 结转费用类账户 | 本年利润 |  | 营业外支出 |  | 10 000.00 |
| 68 | 31 | 计算本月所得税 | 所得税费用 |  | 应交税费 | 企业所得税 | 149 462.80 |
| 69 | 31 | 结转本月所得税 | 本年利润 |  | 所得税费用 |  | 149 462.80 |
| 70 | 31 | 计提法定盈余公积和任意盈余公积 | 利润分配 | 提取法定盈余公积 | 盈余公积 | 法定盈余公积 | 44 838.84 |
| 70 | 31 | 计提法定盈余公积和任意盈余公积 | 利润分配 | 提取任意盈余公积 | 盈余公积 | 任意盈余公积 | 22 419.42 |