

盛达有限责任公司

2011 年 10 月发生的经济业务
(附会计分录、原始凭证、记账凭证和财务报表)

盛达有限责任公司 2011 年 10 月发生的经济业务：

(1) 10 月 1 日，李明注册成立了一家小企业 “盛达有限责任公司”，从个人账户中转账 200000 元作为企业的注册资本。

(2) 10 月 1 日，公司从银行存款中提取现金 5000 元，应付日常开支。

(3) 10 月 1 日，公司以银行转账方式预付了 4 个月的办公场所租金 20000 元。

(4) 10 月 2 日，盛达公司购进了一批计算机等办公设备，预计可使用 5 年，假设 5 年后无残值，以银行支票支付货款 58500 元（含增值税）。

(5) 10 月 5 日，公司从供应商甲公司处购进 2000 件 A 产品，每件购入成本 40 元，共计 80000 元，存入库房待售。增值税发票已收到，价税合计 93600 元，约定货款月底前付清。

(6) 10 月 8 日，公司售出 500 件库存 A 产品，合同总单价为每件 60 元，共计 30000 元，另计增值税款 5100 元。买方蓝天公司用银行转账支票支付了一半价款，另外一半承诺在一个月内付清。

(7) 10 月 9 日，结转库房发出已售 A 产品的成本。

(8) 10 月 10 日从工商银行取得抵押贷款 100000 元，年利率为 6%，为期 6 个月。

(9) 10 月 20 日，以现金支付公司管理人员张三差旅费 3200 元。

(10) 10 月月 31 日以银行支票转账方式清偿本月 5 日购买 A 产品的欠款 93600 元。

(11) 10 月 31 日对预付的办公场所租金做调整分录，将应归属于本月的费用部分登记入账。

(12) 10 月 31 日对办公设备计提折旧。


(13) 10 月 31 日，计提本月短期借款的应付利息。

(14) 10 月 31 日，计提本月公司管理人员应付职工薪酬 10000 元。

(15) 10 月 31 日，将损益类各账户的余额结转至 “本年利润” 账户。（本笔业务一定要点击账务处理中的“**结转损益**”，由系统自动生成本业务的记账凭证，千万不要以“凭证录入”的方式手工输入记账凭证，否则利润表不能自动生成正确结果。此外，这张凭证仍需“**审核**”和“**过账**”）

重要事项：

1. 会计科目的级次请按照示例的要求设置；
2. 建议在“**期末结账**”前仔细检查一下报表结果，确定无误后，再进行期末结账；如有

错误，请仔细检查，一旦月末结账后，将不能修改本月所做工作了。 找到错误原因并修改错误，可以有效避免以后再发生同样的错误！

业务 (1)

(1) 10 月 1 日, 李明注册成立了一家小企业 “盛达有限责任公司”, 从个人账户中转账 200000 元作为企业的注册资本。

会计分录：

借：银行存款 200000
 贷：实收资本——李明 200000

中国工商银行 进 账 单 (回单或收
账 通 知)

2000年12月1日

第 号

[illegible]

记 账 凭 证					凭证字 记
					凭证号 1
					附单据 1张
顺序号：1		日期：2011-10-01			
摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额		
收到李明投资款	1002 银行存款	20000000			
收到李明投资款	400101 实收资本 - 李明		20000000		
结算方式	支票	数量		合计	
结算号	006401	单价		20000000	20000000
结算日期					
审核：		过账：		制单：鲜文铎	

业务(2)

(2) 10月1日, 公司从银行存款中提取现金 5000 元, 应付日常开支。

会计分录:

借: 库存现金 5000
 贷: 银行存款 5000

中国工商银行	
现金支票存根	
支票号码: XII 026501	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2011年10月1日
收款人: 威达有限责任公司	
金 额: 5000元	
用 途: 备用金	
备 注:	
单位主管: 李明	会计: 孙奇
复 核:	记账:

记 账 凭 证				凭证字	记
顺序号: 2				凭证号	2
日期: 2011-10-01				附单据	1 张
摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额		
提现	1001 库存现金	500000			
提现	1002 银行存款		500000		
结算方式	支票	数量		合计	
结算号	026501	单价		500000	500000
结算日期	2011/10/01				
审核:		过账:		制单: 鲜文铎	

业务(3)

(3) 10月1日,公司以银行转账方式预付了4个月的办公场所租金20000元。

会计分录:

借: 预付账款 20000
贷: 银行存款 20000

中国工商银行	
转账支票存根	
支票号码: XII 006327	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2011年10月1日
收款人: 九龙大厦公司	
金 额: 20000元	
用 途: 租金	
备 注:	
单位主管: 李明	会计: 孙奇
复 核:	记账:

记 账 凭 证				凭证字	记
顺序号: 3				凭证号	3
日期: 2011-10-01				附单据	1张
摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额		
预付办公租金	1123 预付账款	2000000			
预付办公租金	1002 银行存款		2000000		
结算方式	支票	数量		合计	
结算号	006327	单价		2000000	2000000
结算日期	2011/10/01				
审核:		过账:		制单: 鲜文铎	

业务（4）

（4）10月2日，盛达公司购进了一批计算机等办公设备，预计可使用5年，假设5年后无残值，以银行支票支付货款58500元（含增值税）。

会计分录：

借：固定资产——办公设备 50000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 8500
 贷：银行存款 58500

中国工商银行

转账支票存根

支票号码：XII 004362

科目

对方科目

出票日期 2011年10月2日

收款人：科华电子有限公司
金额：58500元
用途：购货款
备注：

单位主管：李明 会计：孙奇

复核： 记账：

成都市增值税专用发票

开票日期：2011年10月2日 NO 0056763

购货单位	名 称	成都盛达有限责任公司			纳税人识别号				510104356762254														
	地址、电话	成都市盐市口 999 号 86860088			开户银行及账号				工行成都沙河支行 1486752														
货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单价	金 额								税率 %	税 额									
					百	十	万	千	百	十	元	角		分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
联想台式电脑		台	3	5000		¥	1	5	0	0	0	0	0	17			¥	2	5	5	0	0	0
办公家具		套	5	7000		¥	3	5	0	0	0	0	0	17			¥	5	9	5	0	0	0
合 计						¥	5	0	0	0	0	0	0				¥	8	5	0	0	0	0
价税合计（大写）		×仟×佰×拾伍万捌仟伍佰零拾零元零角零分												¥：58500.00									
销货单位	名 称	明珠办公设备公司			纳税人识别号				510105424357283														
	地址、电话	成都市人民南路 10000 号，87676666			开户银行及账号				工行八南支行 3678763														
开票人：王小艳					开票单位：					明珠办公设备公司财务专用章													

第二联 发票联 购货方记账

记账凭证

文件(F) 编辑(E) 查看(V) 工具(T)

保存 预览 打印 复原 第一 上一 下一 最后 跳转 审核 拷贝 粘贴 插入 删除 变换 获取 计算器 平衡 关闭

记账凭证

凭证字: 记 凭证号: 4 附单据: 2 张

顺序号: 4 日期: 2011-10-02

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
购办公设备	160101 固定资产 - 办公设备	5000000	
购办公设备	22210101 应交税费 - 应交增值税 - 进项税额	850000	
购办公设备	1002 银行存款		5850000
合计		5850000	5850000

结算方式: 支票 数量: 单价: 合计: 5850000 5850000

结算号: 004362 结算日期: 2011/10/02

审核: 过账: 制单: 鲜文辉

业务(5)

(5) 10月5日, 公司从供应商甲公司处购进2000件A产品, 每件购入成本40元, 共计80000元, 存入库房待售。增值税发票已收到, 价税合计93600元, 约定货款月底前付清。

会计分录:

借: 库存商品——A产品 80000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 13600
 贷: 应付账款——甲公司 93600

成都市增值税专用发票

开票日期: 2011年10月5日

NO 0063734

购货单位	名 称	成都威达有限责任公司			纳税人识别号				510104356762254														
	地址、电话	成都市盐市口 999 号 86860088			开户银行及账号				工行成都沙河支行 1486752														
货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单价	金 额								税率 %	税 额									
					百	十	万	千	百	十	元	角		分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
A 产品		件	2000	40		¥	8	0	0	0	0	0	0	17		¥	1	3	6	0	0	0	0
合 计						¥	8	0	0	0	0	0	0			¥	1	3	6	0	0	0	0
价税合计（大写）		×仟×佰×拾玖万叁仟陆佰零拾零元零角零分												¥：93600.00									
销货单位	名 称	甲制造有限公司			纳税人识别号				51010235678546														
	地址、电话	成都开发区永发路 8 号 37426666			开户银行及账号				开发区工行 3666663														

第二联 发票联 购货方记账

开票人: 王小艳

开票单位: 甲服装制造有限公司财务专用章

商品入库单

2011年10月5日

供货单位	甲制造有限公司		附原凭	张	发票号	0063734		2011年10月5日	
货号	名称	型号规格	单 位	数 量		进货价		验收损耗	
				发票	实收	单价	金额	数量	金额
001	A产品	定做	件	2000	2000	40	80000		
运杂费	0 元		备 注						
合 计 金 额			80000.00 元						

3 财会记账联

仓库负责人：李 东

保管员：王 晓

交货人：王 军

记 账 凭 证				凭证字	记
顺序号：5				凭证号	5
日期：2011-10-05				附单据	2 张
摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额		
购A产品	140501 库存商品 - A产品	8000000			
购A产品	22210101 应交税费 - 应交增值税 - 进项税额	1360000			
购A产品	220201 应付账款 - 甲公司		9360000		
结算方式	数量	合计	9360000	9360000	
结算号	单价				
结算日期					
审核：		过账：	制单：鲜文铎		

(6) 10月8日, 公司售出500件库存A产品, 合同总单价为每件60元, 共计30000元, 另计增值税款5100元。买方蓝天公司用银行转账支票支付了一半价款, 另外一半承诺在一个月內付清。

借：银行存款 17550
 应收账款——蓝天公司 17550
 贷：主营业务收入 30000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 5100

NO 0363465

第一联 发票联 销货方记账

开票单位: 成都盛达有限责任公司财务专用章

回单或收

第 号

收款单位全称		成都盛达有限责任公司		账号		1486752		开户行		工行成都沙河支行													
人民币 (大写)		壹万柒仟伍佰伍拾元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分						
										¥	1	7	5	5	0	0	0						
付款人全称		开户行及账号		支票号码		金额						工商银行沙河支行											
						千	百	十	万	千	百									十	元	角	分
成都蓝天有限责任公司		1454766 工行玉沙支行		45678				¥	1	7	5	5	0	0	0	收款人开户行盖章							

记 账 凭 证

顺序号: 7

日期: 2011-10-09

凭证字: 记
 凭证号: 7
 附单据: 1 张

摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额
结转主营业务成本	8401 主营业务成本	2000000	
结转主营业务成本	140501 库存商品 - A产品		2000000
结算方式: 数量: 结算号: 单价: 结算日期: 	合 计	2000000	2000000

审核:
过账:
制单: 鲜文锋

业务（8）
 （8）10月10日从工商银行取得抵押贷款100000元，年利率为6%，为期6个月。

会计分录：

借：银行存款

100000

贷：短期借款

100000

中国工商银行流动资金借款收据 (回单)

2011年10月10日

借款单位全称	成都威达有限责任公司		存款账号	1486752	
贷款种类	流动资金 抵押借款	年利率 6%	贷款户账号	此联代 存款 账户 收 账 通 知	
贷款金额	人民币（大写）：壹拾万元整				
			百	十	万
			千	百	十
			元	角	分
			¥	1	0
			0	0	0
			0	0	0
借款原因或用途：购货			约定还款期限	2012年4月10日	
备 注：工商银沙河支行			上列贷款已转入你单位的存款户		

记账凭证

凭证字记

凭证号8

附单据1张

顺序号：8

日期：2011-10-10

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
向银行借款	1002 银行存款	100000000	
向银行借款	2001 短期借款		100000000
<div> <div>结算方式</div> <div>数量</div> </div> <div> <div>合计</div> <div>100000000</div> <div>100000000</div> </div>			
<div> <div>结算号</div> <div>单价</div> </div> <div> <div>结算日期</div> </div>			

审核：

过账：

制单：鲜文铎

业务（9）

（9）10月20日，以现金支付公司管理人员张三差旅费3200元。

会计分录：

借：管理费用3200

贷：库存现金3200

差旅费报销单（代付款凭证）

2010年10月20日

出差者姓名		张三		出差地点		北京、大连			出差任务		联系业务				
月	时间	地点	月	时间	地点	车船费	机场费 保险费	住宿费	机票	其他	途中伙食 补助费		住勤伙食 补助费		合计
日			日								日数	金额	日数	金额	
10.2	8:10	大连	10.2	9:10	北京		70	800	500					230	1600
10.6	8:10	北京	10.2	9:10	大连		70	400	1000					130	1600
合 计							140	1200	1500					360	3200
年 月 日 借款 元						结余或超支 元			报销大写金额：叁仟贰佰元整						

会计主管：刘河

审核

制单：孙奇

部门主管

出差人：张三

记 账 凭 证				凭证字	记
顺序号：		9	日期：		2011-10-20
			凭证号		9
			附单据		1 张
摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额		
张三报差旅费	6602 管理费用	320000			
张三报差旅费	1001 库存现金		320000		
结算方式 <input type="text"/> 结算号 <input type="text"/> 结算日期 <input type="text"/>	数量 <input type="text"/> 单价 <input type="text"/>	合 计 320000	320000		
审 核：		过 账：		制 单：鲜文铎	

业务 (10)

(10) 10 月 31 日以银行支票转账方式支付本月 5 日所欠**甲公司** A 产品货款 93600 元。

会计分录：

借：应付账款— 甲公司	93600
贷：银行存款	93600

中国工商银行 转账支票存根 支票号码：XII 004387					
科 目 _____					
对方科目 _____					
出票日期 2011 年 10 月 31 日					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">收 款 人：甲制造有限公司</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">金 额：80000 元</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">用 途：支付货款</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">备 注：</td> </tr> </table>		收 款 人：甲制造有限公司	金 额：80000 元	用 途：支付货款	备 注：
收 款 人：甲制造有限公司					
金 额：80000 元					
用 途：支付货款					
备 注：					
单位主管：李明	会计：孙奇				
复 核：	记账：				

记 账 凭 证				凭证字	记
顺序号：	10	日期：	2011-10-31	凭证号	10
				附单据	1 张

摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额
支付货款	220201 应付账款 - 甲公司	9360000	
支付货款	1002 银行存款		9360000
结算方式	支票	数量	
结算号	004387	单价	
结算日期	2011/10/31		
合 计		9360000	9360000

审核：
过账：
制单：鲜文铎

业务（11）

（11）10 月 31 日对预付的办公场所租金做调整分录，将应归属于本月的费用部分登记入账。

会计分录：

借：管理费用

5000

贷：预付账款

5000

待 摊 费 用 摊 销 明 细 表

2011 年 10 月 31 日

单位：元

待摊费用明细	待摊费用总额	摊销期限	本月应摊销额	备 注
房屋租金	20000	4 个月	5000	
合 计	20000		5000	

制表：孙 奇

记 账 凭 证

凭证字: 记
 凭证号: 11
 附单据: 2 张

顺序号: 11
 日期: 2011-10-31

摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额
摊销预付租金	6602 管理费用	500000	
摊销预付租金	1123 预付账款		500000
结算方式: <input type="text"/> 结算号: <input type="text"/> 结算日期: <input type="text"/>	数量: <input type="text"/> 单价: <input type="text"/>	500000	500000

审核:
过账:
制单: 鲜文铎

业务 (12)
 (12) 10 月 31 日对办公设备计提折旧。

会计分录:

借: 管理费用	833
贷: 累计折旧	833

固 定 资 产 折 旧 计 算 表

2011 年 10 月 31 日

单位: 元

固定资产类别或明细	固定资产原值	折旧期 (月)	月折旧额
办公设备	50000	60	833
合 计			833

制表: 孙 奇

记账凭证

凭证字记凭证号12附单据1张

顺序号12日期2011-10-31

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
计提折旧	6602 管理费用	83300	
计提折旧	1602 累计折旧		83300
结算方式	数量	合计	
结算号	单价	83300	83300
结算日期			

审核：过账：制单：鲜文铎

业务（13）
（13）10月31日，计提本月短期借款的应付利息。

会计分录：
借：财务费用 345.21
贷：应付利息 345.21

预提利息费用表		
2011年10月31日		
月 份	季度预计利息	本月份应提的金额
10 月		345.21

部门负责人：

制表人：孙奇

记 账 凭 证				凭证字	记	
顺序号：		15	日期：	2011-10-31	凭证号	15
					附单据	0 张
摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额			
结转本期损益	6001 主营业务收入	30000000				
	4103 本年利润		30000000			
	4103 本年利润	3937821				
	6401 主营业务成本		20000000			
	6602 管理费用		1903300			
结算方式 结算号 结算日期	数量 单价	合计	6937821	6937821		
审核：鲜文铎		过账：鲜文铎		制单：王会计		

注：上面的显示不全，部分科目因有滚动条未能显示。

盛达有限责任公司资产负债表

2011 年 10 月 31 日

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	142250	0	短期借款	100000	0
交易性金融资产	0	0	交易性金融负债	0	0
应收票据	0	0	应付票据	0	0
应收账款	17550	0	应付账款	0	0
预付款项	15000	0	预收款项	0	0
应收利息	0	0	应付职工薪酬	10000	0
应收股利	0	0	应交税费	-17000	0
其他应收款	0	0	应付利息	345. 21	0
存货	60000	0	应付股利	0	0
一年内到期的非流动资产			其他应付款	0	0
其他流动资产	0	0	一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	234800	0	其他流动负债	0	0
非流动资产：			流动负债合计	93345. 21	0
可供出售金融资产	0	0	非流动负债：		
持有至到期投资	0	0	长期借款	0	0
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	0	0	长期应付款	0	0
投资性房地产	0	0	专项应付款	0	0
固定资产	49167	0	预计负债	0	0
在建工程	0	0	递延所得税负债	0	0
工程物资	0	0	其他非流动负债	0	0
固定资产清理	0	0	非流动负债合计	0	0
生产性生物资产			负债合计	93345. 21	0
油气资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产	0	0	实收资本（或股本）	200000	0
开发支出	0	0	资本公积	0	0
商誉	0	0	减：库存股	0	0
长期待摊费用	0	0	盈余公积	0	0
递延所得税资产	0	0	未分配利润	-9378. 21	0
其他非流动资产			所有者权益（或股东权益） 合计	190621. 79	0
非流动资产合计	49167	0			
资产总计	283967	0	负债和所有者权益总计	283967	0

盛达有限责任公司利润表

2011 年 10 月

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	30000	0
减：营业成本	20000	0
营业税金及附加	0	0
销售费用	0	0
管理费用	19033	0
财务费用	345. 21	0
资产减值损失	0	0
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-9378. 21	0
加：营业外收入	0	0
减：营业外支出	0	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-9378. 21	0
减：所得税费用	0	0
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-9378. 21	0