

2.2 工贸企业（供应商）

1.工贸企业（供应商）部门情况说明：工贸企业（供应商）目前共有

（1）总经理（企管部）；（2）行政经理（企管部）；（3）业务经理（业务部）；（4）财务经理（财务部），共计四个工作人员。



2. 工贸企业（供应商）工作交接情况说明：

2.1 参考资料-科目余额表

科目编码	科目名称	期初余额		总账适用账簿	岗位	明细账使用账簿	岗位
		借方	贷方				
1001	库存现金	20,000.00	-	三栏式总分类账 (总账)	财务经理	日记账	总经理

1002	银行存款	8,000,000.00	-	三栏式总分类账 (总账)	财务经理		
100201	工行存款	8,000,000.00	-			日记账	总经理
1405	库存商品	6,971,800.00	-	三栏式总分类账 (总账)	财务经理		
140504	钢管	2,243,280.00	-			数量金额明细账	财务经理
140506	坐垫	912,240.00	-			数量金额明细账	财务经理
140508	车篷	1,646,680.00				数量金额明细账	财务经理
140509	车轮	1,140,880.00				数量金额明细账	财务经理
140510	经济型童车包装套 件	1,028,720.00				数量金额明细账	财务经理
1601	固定资产	14,448,000.00	-	三栏式总分类账 (总账)	财务经理		
1602	累计折旧	-	870,000.00	三栏式总分类账 (总账)	财务经理		
2211	应付职工薪酬	-	49,197.00	三栏式总分类账 (总账)	财务经理		
221101	工资	-	34,500.00			三栏式总分类账 (明细账)	财务经理
221103	社会保险	-	11,247.00			三栏式总分类账 (明细账)	财务经理
221104	住房公积金	-	3,450.00			三栏式总分类账 (明细账)	财务经理
2221	应交税费	-	61,897.41			多栏式明细账	财务经理
222101	应交增值税	0					

22210101	进项税额	239,743.59	-				
22210103	销项税额	-	301,641.00				
22210106	转出未交税金	61,897.41				三栏式总分类账（明细账）	财务经理
222102	未交增值税		61,897.41				
4001	实收资本	-	23,000,000.00	三栏式总分类账（总账）	财务经理		
4104	利润分配	-	5,458,705.59	三栏式总分类账（总账）	财务经理		
410406	未分配利润	-	5,458,705.59			三栏式总分类账（明细账）	财务经理
合计		28,569,800.00	28,569,800.00				

2.2 参考资料-制造业会计科目表

编号	名称	账簿设置	记账人	编号	名称	账簿设置	记账人
一、资产类				二、负债类			
1001	库存现金	总账/日记账	财务经理/总经理	2001	短期借款	总账	财务经理
1002	银行存款	总账	财务经理	2201	应付票据	总账	财务经理
100201	工行存款	日记账	总经理	2202	应付账款	总账	财务经理
1012	其他货币资金	总账	财务经理	220211	隆飞物流	三栏式明细账	财务经理
1101	交易性金融资产	总账	财务经理	220212	融通服务	三栏式明细账	财务经理
1121	应收票据	总账	财务经理	220213	丽华五金	三栏式明细账	财务经理
1122	应收账款	总账	财务经理	220218	新华招投标	三栏式明细账	财务经理
112201	宝乐童车	三栏式明细账	财务经理	220219	中国工商银行	三栏式明细账	财务经理
112202	小精灵童车	三栏式明细账	财务经理	220220	工商	三栏式明细账	财务经理

112203	童飞童车	三栏式明细账	财务经理	220221	税务局	三栏式明细账	财务经理
112204	爱贝尔童车	三栏式明细账	财务经理	220222	人社局	三栏式明细账	财务经理
112205	豆豆熊童车	三栏式明细账	财务经理	220223	海关	三栏式明细账	财务经理
112206	慧聪童车	三栏式明细账	财务经理	2203	预收账款	总账	财务经理
112207	迪士博童车	三栏式明细账	财务经理	2211	应付职工薪酬	总账	财务经理
112208	宝贝快长童车	三栏式明细账	财务经理	221101	工资	三栏式明细账	财务经理
112209	伊拉贝莎童车	三栏式明细账	财务经理	221103	社会保险	三栏式明细账	财务经理
112210	五彩梦童车	三栏式明细账	财务经理	221104	住房公积金	三栏式明细账	财务经理
1123	预付账款	总账	财务经理	2221	应交税费	总账	财务经理
1131	应收股利	总账	财务经理	222101	应交增值税	多栏式明细账	财务经理
1132	应收利息	总账	财务经理	22210101	进项税额		
1221	其他应收款	总账	财务经理	22210102	销项税额		
1231	坏账准备	总账	财务经理	22210106	转出未交税金		
1401	材料采购	总账/数量金额明细账	财务经理	222102	未交增值税	三栏式明细账	财务经理
1402	在途物资	总账/数量金额明细账	财务经理	222103	已交增值税	三栏式明细账	财务经理
1403	原材料	总账	财务经理	222105	应交个人所得税	三栏式明细账	财务经理
1404	材料成本差异	总账/数量金额明细账	财务经理	222108	应交企业所得税	三栏式明细账	财务经理
1405	库存商品	总账	财务经理	2231	应付利息	总账	财务经理
140504	钢管	数量金额明细账	财务经理	2232	应付股利	总账	财务经理
140505	镀锌管	数量金额明细账	财务经理	2241	其他应付款	总账/三栏式明细账	财务经理
140506	坐垫	数量金额明细账	财务经理	2501	长期借款	总账	财务经理
140507	记忆太空棉坐垫	数量金额明细账	财务经理	2502	应付债券	总账	财务经理
140508	车篷	数量金额明细账	财务经理	2701	长期应付款	总账	财务经理

140509	车轮	数量金额明细账	财务经理	2711	专项应付款	总账	财务经理
140510	经济型童车包装套件	数量金额明细账	财务经理	2801	预计负债	总账	财务经理
140511	数控芯片	数量金额明细账	财务经理	2901	递延所得税负债	总账	财务经理
140512	舒适型童车包装套件	数量金额明细账	财务经理	三、共同类（略）			
140513	豪华型童车包装套件	数量金额明细账	财务经理	四、所有者权益类			
1406	发出商品	总账	财务经理	4001	实收资本	总账	财务经理
1407	商品进销差价	总账	财务经理	4002	资本公积	总账	财务经理
1408	委托加工物资	总账	财务经理	4101	盈余公积	总账	财务经理
1409	自制半成品	总账	财务经理	4103	本年利润	总账	财务经理
1471	存货跌价准备	总账	财务经理	4104	利润分配	总账	财务经理
1501	持有至到期投资	总账	财务经理	410406	未分配利润	三栏式明细账	财务经理
1502	持有至到期投资减值准备	总账	财务经理	五、成本类			
1503	可供出售金融资产	总账	财务经理	5001	生产成本	总账	财务经理
1511	长期股权投资	总账	财务经理	5101	制造费用	总账/多栏式明细账	财务经理
1512	长期股权投资减值准备	总账	财务经理	5201	劳务成本	总账	财务经理
1521	投资性房地产	总账	财务经理	5301	研发支出	总账	财务经理
1531	长期应收款	总账	财务经理	六、损益类			
1601	固定资产	总账/三栏式明细账	财务经理	6001	主营业务收入	总账	财务经理
1602	累计折旧	总账	财务经理	6051	其他业务收入	总账	财务经理
1603	固定资产减值准备	总账	财务经理	6101	公允价值变动损益	总账	财务经理
1604	在建工程	总账	财务经理	6111	投资收益	总账	财务经理
1605	工程物资	总账	财务经理	6301	营业外收入	总账	财务经理
1606	固定资产清理	总账	财务经理	6401	主营业务成本	总账	财务经理

1701	无形资产	总账	财务经理	6402	其他业务成本	总账	财务经理
1702	累计摊销	总账	财务经理	6403	营业税金及附加	总账	财务经理
1703	无形资产减值准备	总账	财务经理	6601	销售费用	总账/多栏式明细账	财务经理
1711	商誉	总账	财务经理	6602	管理费用	总账/多栏式明细账	财务经理
1801	长期待摊费用	总账	财务经理	6603	财务费用	总账/多栏式明细账	财务经理
1811	递延所得税资产	总账	财务经理	6701	资产减值损失	总账	财务经理
1901	待处理财产损溢	总账	财务经理	6711	营业外支出	总账	财务经理
				6801	所得税费用	总账	财务经理
				6901	以前年度损益调整	总账	财务经理

2.3 参考资料-固定资产列表

资产编号	资产名称	使用部门	使用状态	使用年限(月)	开始使用日期	已计提月份	资产原值	残值	累计折旧	月折旧额	资产净值	折旧科目
0100001	办公大楼	企业管理部	在用	240	2015.09.15	15	9,000,000.00	450,000.00	534,375.00	35,625.00	8,465,625.00	管理费用
0100002	普通仓库	业务部	在用	240	2015.09.15	15	5,400,000.00	270,000.00	320,625.00	21,375.00	5,079,375.00	管理费用
0300001	笔记本电脑	企业管理部	在用	48	2015.09.15	15	6,000.00		1,875.00	125.00	4,125.00	管理费用
0300002	笔记本电脑	企业管理部	在用	48	2015.09.15	15	6,000.00		1,875.00	125.00	4,125.00	管理费用
03000	笔记本电脑	财务部	在用	48	2015.09.15	15	6,000.00		1,875.00	125.00	4,125.00	管理

03												费用
030004	笔记本电脑	业务部	在用	48	2015.09.15	15	6,000.00		1,875.00	125.00	4,125.00	管理费用
030005	打印复印一体机	企业管理部	在用	48	2015.09.15	15	24,000.00		7,500.00	500.00	16,500.00	管理费用
合计							14,448,000.00		870,000.00	58,000.00	13,578,000.00	

2.4 参考资料-存货种类

存货编码	存货类型	存货名称	规格	计量单位	存货占用存储单位	商品来源	存放仓库
B0001	库存商品	钢管	Φ外 16/Φ内 11/L5000(mm)	根	2	外购	A01
B0002	库存商品	镀锌管	Φ外 16/Φ内 11/L5000(mm)	根	2	外购	A02
B0003	库存商品	坐垫	HJM500	个	4	外购	A03
B0004	库存商品	记忆太空棉坐垫	HJM0031	个	4	外购	A04
B0005	库存商品	车篷	HJ72*32*40	个	2	外购	A05
B0006	库存商品	车轮	HJΦ外 125/Φ内 60 mm	个	1	外购	A06
B0007	库存商品	经济型童车包装套件	HJTB100	套	2	外购	A07
B0008	库存商品	数控芯片	MCX3154A	片	1	外购	A08
B0009	库存商品	舒适型童车包装套件	HJTB200	套	2	外购	A09
B0010	库存商品	豪华型童车包装套件	HJTB300	套	2	外购	A10

2.5 参考资料-存货期初

存货编码	存货名称	规格	计量单位	存货平均单价（元）	期初库存量
B0001	钢管	Φ外 16/Φ内 11/L5000 (mm)	根	86.28	26000
B0002	镀锌管	Φ外 16/Φ内 11/L5000 (mm)	根	-	-
B0003	坐垫	HJM500	个	65.16	14000
B0004	记忆太空棉坐垫	HJM0031	个	-	-
B0005	车篷	HJ72*32*40	个	117.62	14000
B0006	车轮	HJΦ外 125/Φ内 60 mm	个	21.94	52000
B0007	经济型童车包装套件	HJTB100	套	73.48	14000
B0008	数控芯片	MCX3154A	片	-	-
B0009	舒适型童车包装套件	HJTB200	套	-	-
B0010	豪华型童车包装套件	HJTB300	套	-	-

2.6 参考资料-工资规则

人员类别	月基本工资
总经理	12000 元/月
部门经理	7500 元/月

2.7 参考资料-2016 年社保及住房公积金缴纳比例

分类	养老	失业	工伤	生育	医疗		住房公积金
					基本医疗	大额互助	
单位	20%	1.0%	0.8%	0.8%	9%	1%	10%

个人	8%	0.5%	0	0	2%	3元	10%
----	----	------	---	---	----	----	-----

2.8 参考资料-个人所得税计算方式

个人所得税规则

个人所得税按照相应的比例缴纳

人所得税计算采用 2011 年 9 月 1 日起开始执行的 7 级超额累进税率。

个人所得税计算方式为：

个人所得税=全月应纳税所得额*税率 - 速算扣除数

全月应纳税所得额=应税工资 - 3500

工资、薪金所得适用个人所得税税率			
级数	全月应纳税所得额	税率%	速算扣除数（元）
一	不超过 1500 元	3	0
二	超过 1500 元至 4500 元	10	105
三	超过 4500 元至 9000 元	20	555

四	超过 9000 元至 35000 元	25	1005
五	超过 35000 元至 55000 元	30	2755
六	超过 55000 元至 80000 元	35	5505
七	超过 80000 元	45	13505

2.9 参考资料-个人缴纳社保及住房公积金计算(2016 年 12 月)

工号	姓名	部门	岗位	基本工资	个人缴纳五险一金							
					养老保险 8%	医疗保险 2%+3	失业保险 0.5%	工伤保险	生育保险	五险小计	住房公积 金 10%	五险一金 小计
1	赵金金	企业管理部	总经理	12,000.00	960.00	243.00	60.00	-	-	1,263.00	1,200.00	2,463.00
2	孙灿	企业管理部	行政经理	7,500.00	600.00	153.00	37.50	-	-	790.50	750.00	1,540.50
3	李鑫	业务部	业务经理	7,500.00	600.00	153.00	37.50	-	-	790.50	750.00	1,540.50
4	吴迪	财务部	财务经理	7,500.00	600.00	153.00	37.50	-	-	790.50	750.00	1,540.50

2.10 参考资料-企业缴纳社保及住房公积金计算 (2016 年 12 月)

工号	姓名	部门	岗位	基本工资	企业缴纳五险一金							
					养老保险 20%	医疗保险 10%	失业保险 1.0%	工伤保险 0.8%	生育保险 0.8%	五险小计	住房公积 金 10%	五险一金 小计
1	赵金金	企业管理部	总经理	12,000.00	2,400.00	1,200.00	120.00	96.00	96.00	3,912.00	1,200.00	5,112.00
2	孙灿	企业管理部	行政经理	7,500.00	1,500.00	750.00	75.00	60.00	60.00	2,445.00	750.00	3,195.00
3	李鑫	业务部	业务经理	7,500.00	1,500.00	750.00	75.00	60.00	60.00	2,445.00	750.00	3,195.00

4	吴迪	财务部	财务经理	7,500.00	1,500.00	750.00	75.00	60.00	60.00	2,445.00	750.00	3,195.00
---	----	-----	------	----------	----------	--------	-------	-------	-------	----------	--------	----------

2.11 参考资料-个人所得税及实发工资计算 (2016年12月)

工号	姓名	部门	岗位	基本工资	代扣款项	应税工资	应扣个人所得税	实发工资
					五险一金小计			
1	赵金金	企业管理部	总经理	12,000.00	2,463.00	9,537.00	652.40	8,884.60
2	孙灿	企业管理部	行政经理	7,500.00	1,540.50	5,959.50	140.95	5,818.55
3	李鑫	业务部	业务经理	7,500.00	1,540.50	5,959.50	140.95	5,818.55
4	吴迪	财务部	财务经理	7,500.00	1,540.50	5,959.50	140.95	5,818.55

2.12 参考资料-薪资计算/汇总表 (2016年12月)

工号	姓名	部门	岗位	基本工资	代扣款项目								应税工资	应扣个人所得税	实发金额
					养老保险 8%	医疗保险 2%+3	失业保险 0.5%	工伤保险	生育保险	五险小计	住房公积金 10%	五险一金小计			
1	赵金金	企业管理部	总经理	12,000.00	960.00	243.00	60.00	-	-	1,263.00	1,200.00	2,463.00	9,537.00	652.40	8,884.60
2	孙灿	企业管理部	行政经理	7,500.00	600.00	153.00	37.50	-	-	790.50	750.00	1,540.50	5,959.50	140.95	5,818.55
3	李鑫	业务部	业务经理	7,500.00	600.00	153.00	37.50	-	-	790.50	750.00	1,540.50	5,959.50	140.95	5,818.55
4	吴迪	财务部	财务经理	7,500.00	600.00	153.00	37.50	-	-	790.50	750.00	1,540.50	5,959.50	140.95	5,818.55

部门名称	姓名	实发工资	代缴个人所	个人自缴福利	企业代缴福利	合计
------	----	------	-------	--------	--------	----

			得税	社会保险	住房公积金	社会保险	住房公积金	
企业管理部	赵金金	8,884.60	652.40	1,263.00	1,200.00	3,912.00	1,200.00	17,112.00
企业管理部	孙灿	5,818.55	140.95	790.50	750.00	2,445.00	750.00	10,695.00
业务部	李鑫	5,818.55	140.95	790.50	750.00	2,445.00	750.00	10,695.00
财务部	吴迪	5,818.55	140.95	790.50	750.00	2,445.00	750.00	10,695.00
合计		26,340.25	1,075.25	3,634.50	3,450.00	11,247.00	3,450.00	

2.13 参考资料-上月销售

上期销售					
单价(含税)	数量	税率	税额	价款	价税合计
103.80	2000	0.17	30164.10	177435.90	207600.00
103.80	2000	0.17	30164.10	177435.90	207600.00
103.80	2000	0.17	30164.10	177435.90	207600.00
103.80	2000	0.17	30164.10	177435.90	207600.00
103.80	2000	0.17	30164.10	177435.90	207600.00
103.80	2000	0.17	30164.10	177435.90	207600.00
103.80	2000	0.17	30164.10	177435.90	207600.00
103.80	2000	0.17	30164.10	177435.90	207600.00
103.80	2000	0.17	30164.10	177435.90	207600.00
103.80	2000	0.17	30164.10	177435.90	207600.00
			¥301,641.00	¥ 1,774,359.00	¥ 2,076,000.00

2.14 参考资料-上月采购

上期采购					
单价(含税)	数量	税率	税额	价款	价税合计
100.00	16500	0.17	239743.59	1410256.41	1650000.00
			¥239,743.59	¥1,410,256.41	¥1,650,000.00

2.15 客户 (制造企业) 组织机构信息

序号	企业法定中文名称	简称	办公电话	邮政编码	注册资金	企业注册登记日期	企业法定代表人	企业注册地址	企业法人营业执照注册号	开户银行	银行账号
1	宝乐童车制造有限公司	宝乐	010-62345678	102202	15000000	2015/1/4	赵成	永定路66号	110108809018632	中国工商银行	0100229999000099001
2	小精灵童车制造有限公司	小精灵	010-62345679	102202	15000000	2015/1/4	钱乾	越秀东路45号	110108809018633	中国工商银行	0100229999000099002
3	童飞童车制造有限公司	童飞	010-62345680	102202	15000000	2015/1/4	孙鸿铭	康安北街5号	110108809018634	中国工商银行	0100229999000099003
4	爱贝尔童车制造有限公司	爱贝尔	021-62345681	102202	15000000	2015/1/4	李刚	新园西路666	110108809018635	中国工商银行	0100229999000099004
5	豆豆熊童	豆	021-62345682	102202	15000000	2015/1/4	周星星	武强北	110108809018	中国工	0100229999

	车制造有限公司	豆熊						路722号	636	商银行	000099005
6	五彩梦童车制造有限公司	五彩梦	020-62345683	102202	15000000	2015/1/4	吴梦	天河北路11号	110108809018637	中国工商银行	0100229999000099006
7	慧聪童车制造有限公司	慧聪	020-62345684	102202	15000000	2015/1/4	武岳	沿江中街144号	110108809018638	中国工商银行	0100229999000099007
8	迪士博童车制造有限公司	迪士博	020-62345685	102202	15000000	2015/1/4	郑文	漕溪中路211号	110108809018639	中国工商银行	0100229999000099008
9	宝贝快长童车制造有限公司	宝贝快长	028-62345686	102202	15000000	2015/1/4	王伟	天仙桥北路55号	110108809018640	中国工商银行	0100229999000099009
10	伊拉贝莎童车制造有限公司	伊拉贝莎	028-62345687	102202	15000000	2015/1/4	朱玖	共和中路158号	110108809018641	中国工商银行	0100229999000099010

2.16 供应商（虚拟供应商）组织机构信息

序号	企业法定中文名称	简称	办公电话	邮政编码	注册资金	企业注册登记日期	企业法定代表人	企业注册地址	企业法人营业执照注册号	开户银行	银行账号
----	----------	----	------	------	------	----------	---------	--------	-------------	------	------

1	湖北丽华五金制品有限公司	丽华	027-83445068	430060	1000000	2015/1/4	钱康	湖北武汉市武昌新河街幸福里小区7号	420100210129462	中国工商银行	4563512600681022355
---	--------------	----	--------------	--------	---------	----------	----	-------------------	-----------------	--------	---------------------

2.17 财务规则

财务业务规则主要包括：会计核算制度、会计管理制度、账簿设置与会计核算程序等方面的主要规则，各公司必须按照本规则的各项规定组织会计核算，进行会计管理。

2.18 税务规则

商贸企业（经销商）从事生产经营活动，涉及国家或地方多个税种，包括：企业所得税、增值税、城建税、教育费及附加、个人所得税。

2.19 税种类型

按照国家税法规定的税率和起征金额进行税额的计算，企业所得税按照利润总额的 25% 缴纳，增值税税率为 17%，城建税为增值税税额的 7%，教育费附加为增值税税额的 3%。个人所得税按照七级累进税率。起征点为月收入 3500 元。

2.20 日常纳税申报及缴纳税款

在税收征收期内，按照生产制造公司的经营情况，填制各税申报表，携带相关会计报表，到税务部门办理纳税申报业务，得到税务部门开出的税收缴款书，并到银行缴纳税款。依据税务部门规定，每月初进行上月的纳税申报及缴纳。如遇特殊情况，可以向税务部门申请延期纳税申报。

2.21 会计核算规则

商贸企业（经销商）可以采用现金结算、转账结算和电子银行三种方式。原则上，日常经济活动，低于 2000 元的可以使用现金，超过 2000 元的一般使用转账支票和电子银行结算，结算货款、代扣代缴各种税费通过电子银行结算，其他业务可以使用转账支票结算。

银行支票分为现金支票和转账支票。现金支票用于提取现金，转账支票用于同一票据交换区内的结算。异地付款一般采用电子银行结算方式。

2.22 物流运输规则

物流运输只针对工贸企业与制造业间的购销业务、制造业与经销商间的购销业务，其他类型组织的物流运输不走物流公司；

物流费用的支付由购货方支付；

物流费为货值货款金额的 5%。

3.工作交接重难点讲解：

3.1 总经理一定需要学习 2.1+2.2，根据相关的内容，填写现金日记账 1 张+银行存款日记账 1 张。

3.2 业务经理一定需要学习 2.4+2.5+2.13+2.14，填写库存台账 5 张。

3.3 行政经理一定需要学习 2.3+2.6+2.7+2.8+2.9+2.10+2.11+2.12 根据相关的内容，填写固定资产卡片 7 张。

3.4 财务经理一定需要学习 2.1+2.2，填写数量金额明细账 5 张，填写三栏式总账 8 张，填写三栏式明细账 5 张，填写多栏式明细账 1 张。

3.5 行政经理需要将表 2.12 的关于工资方法的相关信息提供给财务经理，并且告知财务经理共需发放多少工资，共需缴纳多少社会保险，共需缴纳多少住房公积金，共需缴纳多少个人所得税。对于财务经理而言，只需要知道最后每个人发放多少工资即可，但是行政经理却需要知道工资的计算方式以及每个部门需要发放的工资统计。

行政经理需要负责人力资源的工作内容，需要了解每个人每个月的工资的计算方式。

以总经理赵金金为例相关费用计算

应税工资=基本工资-个人缴纳五险一金合计=12000-2463=9537

全月应纳税所得额=应税工资 - 3500=9537-3500=6037

个人所得税=全月应纳税所得额*税率 - 速算扣除数=6037*20%-555=652.4

实发工资=基本工资-个人缴纳五险一金合计-个人所得税=12000-2463-652.4=8884.6

企业支出（财务记账）=基本工资+企业缴纳五险一金合计=12000+5112=17112

3.6 工贸企业在每个月的月底（25日）进行薪酬的计算工作，计算的是当月应发的工资，计算完成之后不进行工资的发放，而是等到下个月的月初（5日）才进行工资的发放。

3.7 2017年1月5日发放的工资，是2016年12月的工资，所有人员信息应该按照系统中默认的信息（员工姓名）进行工资的发放。而2017年1月25日核算的工资，是2017年1月的工资，所以人员信息应该按照实际工作的学生姓名来进行工资的发放。

3.8 行政经理还需要及时做好人员的考勤工作，对于缺勤人员适当的扣除工资。

3.9 行政经理需要将表2.3的关于固定资产列表的相关信息提供给财务经理，工贸企业每个月的25日进行固定资产折旧的计提，工作交接中所登记的相关信息，为2016年12月25日计提折旧完成之后所显示的数据。

3.10 业务经理需要将表2.5的相关存货信息提供给财务经理。并且需要告知财务经理，对于工贸企业来说，存货一共有10种，并且存货的记录分类应该为库存商品而不是原材料（对于制造企业来说，同样的商品，需要进行生产

制造再加工的过程,而对于工贸企业而言,由于不存在对于商品的加工,直接进行出售,所以应该记录为库存商品)。

3.11 业务经理需要将表 2.13 与 2.14 提供给财务经理,作为财务经理核对进项税和销项税的依据。

3.12 财务经理需要根据业务经理提供的存货期初核对科目 1405,140504,140506,140508,140409,140510。

3.13 财务经理需要根据行政经理提供的固定资产清单核对科目 1601,1602。

3.14 财务经理需要根据行政经理提供的人员工资信息核对科目 2211,221101,221103,221104。

3.15 财务经理需要根据业务经理提供的上月采购付款和销售收款情况核对科目 2221,222101,22210101,22210103,22210106,222102。

4 . 工作交接填写示例

4.1 固定资产卡片

固定资产卡片中需要填写“卡片编号”(七张卡片编号分别为 001-007);“日期”;“固定资产编号”;“固定资产名称”;“类别型号”(01/02/03);分别对应“类别名称”(房屋建筑/生产设备/办公设备);“使用部门”;“增加方式”;“使用状况”;“预计使用年限”;“折旧方法”;“开始使用日期”;“已计提月份”;“原值”;“累计折旧”;“净值”;“折旧费用类别”。

固定资产卡片中不需填写“规格型号”，“存放地点”和“保管人”。

所有固定资产卡片当中的“日期”写“2017年01月05日”，每填写完成一张固定资产卡片之后，点击右侧保存按钮，之后点击上方的加号新增固定资产卡片，切记在所有固定资产填写完成之前不可点击“完成”按钮。

卡片编号	001	日期	2017年01月05日		
固定资产编号	0100001	固定资产名称	办公大楼		
类别编号	01	类别名称	房屋建筑		
规格型号		使用部门	企业管理部		
增加方式	购入	存放地点			
使用状况	在用	预计使用年限	20	折旧方法	直线法
开始使用日期	2015年09月15日	已计提月份	15		
原值	9,000,000.00	净残值	450,000.00		
累计折旧	534,375.00				
净值	8,465,625.00	折旧费用类别	管理费用	保管人	

4.2 库存台账

库存台账中需要填写“物料名称”；“物料编号”；“规格”；“存放仓库”；“最高存量”；“最低存量”和“计量单位”，其中，所有的物料都没有“最高存量”，“最低存量”为0；所有“日期”写“2017年01月05日”；凭证号数“空着不填；”摘要“写”上月结转”。每填写完成一张库存台账之后，点击右侧保存按钮，切记在所有库存台账填写完成之前不可点击“完成”按钮。

140504--钢管

库存台账

分页: 总页:

物料名称: 钢管

物料编号: B0001

规格: Φ 外16/ Φ 内11/L5000 (mm)

存放仓库: A01

最高存量:

最低存量: 0

计量单位: 根

2017 年		凭证号数	摘要	入库		出库		结存	
月	日			数量	单价	数量	单价	数量	单价
01	05		上月结转					26.000.00	86.28

4.3 总账

所有账页当中的“日期”写“2017年01月05日”。为方便管理，工作交接当中所有账页的“记账凭证号数”空着不填；所有账页的“摘要”写“上月结转”。每填写完成一张账页之后，点击右侧保存按钮，切记在所有账页填

