

21世纪创新课程

会计学基础 实训

KUAIJIXUEJICHU
SHIXUN
SHIXUN
KUAIJIXUEJICHU

刘德道●主编



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

21世纪创新课程

会计学基础 实训

KUAIJIXUEJICHU
SHIXUN
SHIXUN

刘德道 ● 主编



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

前言

PREFACE



会计实训是会计教学不可缺少的环节，是巩固学员会计理论知识并提高其实际操作技能的重要手段。会计作为一项经济管理活动，其起点或基础工作是进行会计核算。而会计核算工作又是一项非常具体和细致的工作。即使是从书本或课堂教学中获得了会计核算知识，但并不一定就完全具备了实际会计核算工作的技能，与会计实务操作还有一定的距离。所以加强会计实践教学就显得非常重要。为了加强会计实务操作能力的培养，避免基础会计学课堂教学中学员仅仅做练习而没有会计感性认识的弊端，解决学员到企业单位实训的困难，我们根据最新财务会计制度和相关法规，结合多年从事会计模拟实训教学的经验，编著了这本《会计学基础实训》。

《会计学基础实训》是《会计学基础》课程的配套教材，它以临沂市的一个制造企业为例，精选了不同类别的、有代表性的典型经济业务，按照会计核算程序进行系统的综合实训。实训过程从建账开始，到填制和审核原始凭证、填制和审核记账凭证、登记各类明细账和总账、编制出会计报表的全过程，完成一个会计循环。本实训以《会计学基础》教学大纲为依据，结合新会计准则的要求，它集凭证填制实训、账簿登记实训和报表编制实训为一体，以便于学员完整地了解和掌握基础会计学教材的内容及各章节之间的联系，加深对会计循环的理解，从而达到帮助初学者更好地掌握“三基”知识的学习，帮助学生巩固和提高课堂教学效果，培养学生的实际动手能力，满足培养应用型财会人才和会计实践教学的需要。

本教材是21世纪创新课程系列教材之一，由刘德道教授担任主编，彭玉亮、赵玉献、刘康伟、李艳芬、傅伟等教授参加了编写工作。

本教材的实训内容与现用会计学基础教材有机结合，使用了高度仿真的会计凭证和相关会计资料，可供财经类专业本、专科学员实训教学之用，也适用于自学会计的人员使用。通过实训，为财务会计、成本会计、管理会计等后续专业课的学习和今后从事会计工作奠定坚实基础。

在编写中，借鉴了兄弟院校的经验，在此表示感谢！

由于水平有限，书中不妥之处，敬请读者和会计界同人不吝指教。

编者

2010年4月

目

录 Contents

- 第一章 | 会计学基础实训内容和要求 / 1
- 第二章 | 实训企业概况 / 4
- 第三章 | 原始凭证填制与审核实训 / 15
- 第四章 | 记账凭证的填制与审核实训 / 38
- 第五章 | 会计账簿的设置与登记实训 / 71
- 第六章 | 财务会计报告编制实训 / 84
- 附录一 | 实训资料参考会计分录 / 95
- 附录二 | 实训所需原始凭证 / 99
- 附录三 | 实训所需记账凭证 / 131
- 附录四 | 实训所需账簿 / 183
- 附录五 | 实训所需科目汇总表、试算平衡表和主要会计报表 / 247
- 参考文献 / 257

■ 第一章 ■

会计学基础实训内容和要求

一、会计学基础实训目的

《会计学基础实训》是在《会计学基础》课程的开设过程中设计的以提高学生的动手操作能力为内容的配套教材。在《会计学基础》课程的学习过程中,为了培养应用型会计人员,满足会计实际工作需要,增设会计实训操作尤为重要。通过实训,可以使学生巩固学习内容,掌握会计核算操作的基本技能;加强对会计专业的理解和认识,提高学习兴趣;强化理论与实际的联系,培养高素质的、技能过硬的会计人员。

二、实训内容及学时

本课程实训共包括4个实训模块,实训共计24学时,其中课内实训学时8学时,课外实训16学时。具体实训内容及学时分配情况如下:

项 目	内 容	课内学时	课外学时
实训一	原始凭证的填制与审核	2	4
实训二	记账凭证的填制与审核	2	4
实训三	账簿的设置与登记	2	4
实训四	会计报表的编制	2	4
小 计		8	16
合 计		24	

实训一 原始凭证的填制与审核

实训目的:通过实训,了解原始凭证的含义,掌握原始凭证的基本内容、填制方法及其审核内容。

实训要求:根据所给经济业务填制有关原始凭证;说明所填制的原始凭证是何种原始凭证;并对有关经济业务的原始凭证进行审核。

实训步骤:

1. 了解会计法规、政策、制度的规定。
2. 根据经济业务填制原始凭证。
3. 对原始凭证进行全面、认真地审核。
4. 对审核后的原始凭证区别不同情况进行处理。

实训思考:

1. 为什么要对原始凭证进行审核?
2. 审核原始凭证的依据及方法有哪些?

3. 审核无误的原始凭证应怎样处理?

实训二 记账凭证的填制与审核

实训目的:通过实训,要求掌握根据原始凭证编制记账凭证的方法及记账凭证的审核内容。

实训要求:

1. 根据各项经济业务的原始凭证,分别填制记账凭证。
2. 对所填制的记账凭证进行审核。

实训步骤:

1. 审核原始凭证。
2. 选择适用的收、付、转记账凭证。
3. 正确编制收、付、转记账凭证。
4. 检查所填制的收、付、转记账凭证的准确性。

实训思考:

1. 为什么要编制记账凭证?
2. 怎样编制记账凭证?
3. 在编制记账凭证时,应注意哪些问题?

实训三 账簿设置与登记

实训目的:通过实训,了解账簿的种类和基本结构,熟悉登记账簿的一般要求,掌握会计账簿启用、设置、登记以及对账和结账的基本操作技能。

实训要求:

1. 根据实训二所编制的记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账。
2. 根据实训二所编制的记账凭证及其相关原始凭证登记明细分类账和总分类账。
3. 编制总分类账户发生额和余额试算平衡表。
4. 根据平行登记的要求,检查总分类账户与其所属明细分类账的平衡关系是否成立。

实训步骤:

1. 根据国家统一的企业会计制度建立总分类账簿,粘贴口取纸、登记“账簿启用表”和“账户目录表”,并登记期初余额。
2. 根据实训资料建立有关明细分类账簿和日记账簿,粘贴口取纸、登记“账簿启用表”和“账户目录表”,并登记期初余额。
3. 据记账凭证登记账簿,注意结合不同的会计核算程序进行。
4. 月末对账,编制总账账户试算平衡表、总账账户与明细账账户核对表、银行存款余额调节表等。
5. 结账。

实训思考:

1. 为什么每日终了现金日记账余额要与库存现金核对?
2. 为什么银行存款日记账要与银行对账单进行核对?
3. 在登记日记账的过程中,你遇到了哪些问题?是如何解决的?有哪些收获和提高?
4. 为什么要进行明细账的登记?
5. 在明细账的登记中应注意哪些问题?
6. 在总分类账的登记过程中应注意哪些问题?

实训四 会计报表的编制

实训目的:通过实训,明确资产负债表、利润表编制的理论基础,熟悉这两张主表的基本

结构和编制依据,掌握这两张主表编制和报送的基本操作技能。

实训要求:月末,根据企业总分类账户及明细分类账户的本月发生额及期末余额编制资产负债表和利润表。

实训步骤:

1. 根据有关总账和明细账的期末余额编制“资产负债表”。
2. 根据有关总账本期发生额编制利润表。

实训思考:

1. 为什么要编制资产负债表?
2. 在编制资产负债表时,应注意那些问题?
3. 在编制利润表时应注意哪些问题?

三、需要外购材料

在本实训中需要购买如下材料:

1. 总分类账簿 1 本。
2. 口取纸 100 枚(1 张)。
3. 装订线 2 米。
4. 小刀。
5. 锥子。
6. 胶水。

第二章

实训企业概况

第一节 实训企业的基本情况

本教材以中国临沂金雀齿轮有限责任公司 2009 年 12 月份发生的经济业务为内容进行模拟实训。

一、企业基本情况

企业名称:中国临沂金雀齿轮有限责任公司
地址:山东省临沂市解放路 M-122 号(邮编:276003)
开户银行及账号:中国工商银行临沂市解放路支行,268—45678999
纳税登记号:2233456
注册资金:人民币 200 万元
法定代表人:张俭
企业类型:有限责任公司
经营范围:生产、销售沂蒙牌系列齿轮,包括甲产品和乙产品
企业代码:510245433
纳税登记号:5101241786
联系电话:0539 - 9877899
企业占地面积:5850m²

二、内部机构设置

(一) 公司管理局

厂长:张俭,男,主管全厂的工作,负责厂部办公室工作。
副厂长:曹庆山,男,负责供应部门、销售部门、生产车间工作。
副厂长:郭廖应,男,负责仓储部门、财务会计科。

(二) 厂部办公室

办公室主任:李媛,女,25 岁,毕业于临沂大学工商管理学院,学士学位。
办公室主要职责:负责公司行政管理、外事处理,协调公司内部各职能部门的工作。

(三) 供应部门

供应部部长:胡峰,男,28 岁,毕业于上海大学物流学院。
供应部门主要职责:负责存货、固定资产的采购供应、组织验收,填写收料单交仓储部门。

(四) 仓储部门

仓储部部长:王长贵,38岁。

仓储部门主要职责:负责存货、固定资产的验收入库、保管、发出。

(五) 销售部门

销售部经理:肖晓宇,女。

销售部门主要职责:负责产品的销售和售后服务等工作,负责开具销售发票等,及时传递有关凭证给财会部门。

(六) 生产车间

设置两个生产车间。

一车间:主任张震,负责一车间工作,加工甲产品,加工完成包装后送交仓库保存。

二车间:主任向中华,负责二车间工作,加工乙产品,加工完成包装后送交仓库保存。

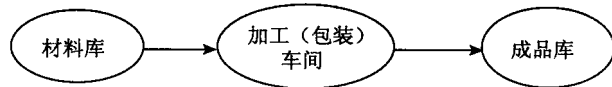
(七) 财务科

负责组织全厂的会计核算和财务管理工作,具体工作岗位分工后面介绍。

三、生产流程与产品成本计算方法

(一) 生产流程

该公司生产流程图见图表 2-1



图表 2-1 生产流程图

(二) 产品成本计算方法

该公司采用分批法计算完工产品的成本。直接材料、直接人工直接计入各步骤各产品成本明细账,车间共同费用分配后计入各产品成本明细账。月末按约当产量计算在产品成本中。

第二节 实训企业会计核算情况

一、财务岗位设置

财务科长:于树文,毕业于临沂大学会计学院,获学士学位,中级会计师,会计主管,负责财务科全面工作。

会计员:王钥,会计员,负责编制记账凭证、登记总账等工作。

出纳员:李丽,会计员,负责出纳工作和登记明细账。

(一) 会计主管岗位职责

1. 执行国家会计制度及有关规定,组织制定本公司的财务管理办法和财务会计制度,检查财经纪律的执行情况;

2. 建立会计工作岗位责任制,组织本单位会计人员学习业务知识,提高会计人员的素

质,考核会计人员的能力,合理调配会计人员的工作;

3. 参与经营决策,分析、研究会计数据,考核资金使用效果,向管理层提供财务信息,报告财务状况和经费收支情况;

4. 负责审查对外提供的会计资料等有关经济文件;

5. 负责加强会计档案的管理,做好会计人员工作的交接。

(二) 会计员岗位职责

1. 学习、执行国家颁发的财经法规政策;

2. 熟悉本岗位工作,按照国家统一规定设置会计科目,按照会计制度规定设置总账与明细账;

3. 按规定登记总账,进行对账和结账;

4. 登记收入、费用和债权、债务,计算财务成果,按期计算并交纳各种税款;

5. 装订、保管会计档案;

6. 编制月份、季度、年度会计报表并及时上报或对外公布。

(三) 出纳员职责

1. 掌握库存现金管理制度的主要内容和银行结算的有关规定;

2. 负责库存现金日记账和银行存款日记账的核算与登记;

3. 负责签发支票,办理银行结算业务,保管支票、发票等空白凭证;

4. 负责保管库存现金和各种有价证券,负责保管库存现金收讫、库存现金付讫印章;

5. 按月与银行对账,编制银行存款余额调节表,随时处理未达账项;

6. 登记明细账。

二、会计假设

该公司属于制造业,会计核算实行权责发生制,采用人民币作为记账本位币。

原材料:按照实际成本核算,发出材料成本按照先进先出法计算。

库存商品:按照实际成本核算,发出商品的成本按照先进先出法计算,月末一次结转成本。

不计提各种减值准备。

发放给工人的工资为交纳个人所得税后的实发工资。

印花税:当月购买印花税票,计入当月管理费用。

增值税率 17%,所得税率 25%。

保留小数点位数:分配率采用分数形式(能除尽亦可采用小数形式);单价得数保留 4 位小数,以下四舍五入;金额保留至分,分以下四舍五入。

三、账务处理程序

本公司采用记账凭证账务处理程序。(在实训中也可以选择采用汇总记账凭证账务处理程序或者科目汇总表账务处理程序)

(一) 记账凭证账务处理程序

记账凭证账务处理程序是根据记账凭证直接登记总账的一种账务处理程序。其基本特点是直接根据记账凭证逐笔登记总账。它是一种基本的账务处理程序,其他各种账务处理程序都是在此基础上发展和演变而来的。其基本内容包括:

1. 记账凭证

可以采用收款凭证、付款凭证及转账凭证。

2. 账簿设置

设置现金日记账、银行存款日记账,总分类账和明细分类账。

(1)总账:采用三栏式账页,采用订本式;

(2)日记账:设置三栏式库存现金日记账和银行存款日记账,采用订本式,装订成库存现金日记账和银行存款日记账各一本;

(3)明细账:应收账款、应付账款、其他应收款、预付账款、预收账款、应交税费、利润分配设置三栏式明细账;生产成本、管理费用设置多栏式明细账;在途物资、原材料、库存商品设置数量金额式明细账。三栏式明细账、多栏式明细账、数量金额式明细账于期末装订成一本。

3. 核算步骤

(1)根据各种原始凭证编制原始凭证汇总表,根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证。

(2)根据收款凭证和付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账。

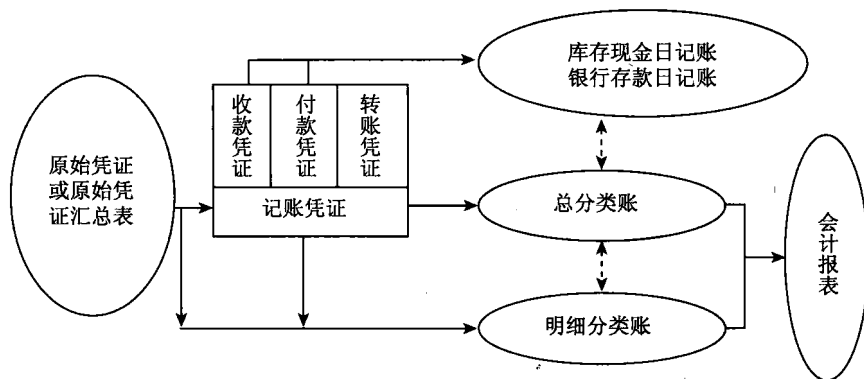
(3)根据原始凭证(或原始凭证汇总表)或记账凭证登记各种明细分类账。

(4)根据各种记账凭证登记总分类账。

(5)定期将总分类账与日记账、明细账相核对。

(6)期末根据总账和明细分类账的有关记录编制财务报表。

记账凭证账务处理程序见图表 2-2。



图表 2-2 记账凭证账务处理程序图

(二) 汇总记账凭证账务处理程序

汇总记账凭证账务处理程序是根据汇总记账凭证定期登记总账的一种账务处理程序。基本特点是:定期(每天、周、旬或月)根据记账凭证编制汇总记账凭证,然后,根据汇总记账凭证登记总分类账。填制会计凭证,其账簿和会计凭证的设置及格式与记账凭证账务处理程序基本相同,但总分类账的账页格式中必须在各专栏下增设“对方科目”栏,并要增设三类汇总记账凭证:汇总收款凭证、汇总付款凭证及汇总转账凭证。

其核算步骤是:

1. 根据各种原始凭证编制原始凭证汇总表,根据原始凭证或原始凭证汇总表编制收款凭证、付款凭证和转账凭证。

2. 根据收款凭证和付款凭证及所附原始凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。

3. 根据原始凭证(或原始凭证汇总表)或记账凭证登记各种明细分类账。

4. 根据各种记账凭证,定期编制汇总记账凭证。
5. 根据汇总记账凭证登记总分类账。
6. 按对账要求,定期将总分类账与日记账、明细账相核对。
7. 期末根据总账和明细分类账的有关记录编制财务报表。

汇总记账凭证账务处理程序的优点有:

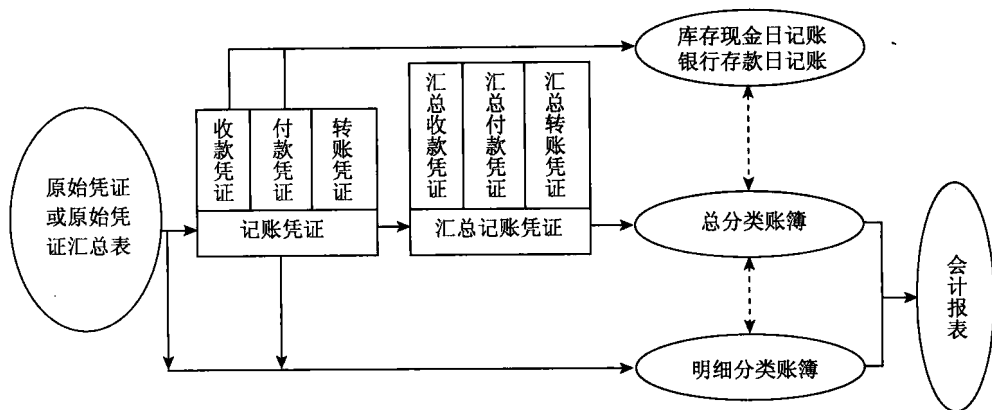
1. 减轻登记总账的工作量。
2. 反映了账户之间的对应关系(在总账中也能反映)便于对经济活动的分析和检查。

汇总记账凭证账务处理程序的缺点有:

汇总记账凭证的编制工作量比较大,比较复杂,起不到简化登账的目的。

汇总记账凭证账务处理程序的适用范围:适用经营规模较大,经济业务较多的企业单位。

汇总记账凭证账务处理程序见图表 2-3。



图表 2-3 汇总记账凭证账务处理程序图

(三)科目汇总表账务处理程序

科目汇总表(又称记账凭证汇总表)账务处理程序是根据科目汇总表登记总账的一种核算形式。其基本特点是:

1. 先根据记账凭证定期地(每天、周、旬或月)编制科目汇总表,然后根据科目汇总表登记总账。

2. 记账凭证除采用收、付、转专用格式外,还应采用科目汇总表。

科目汇总表账务处理程序的核算步骤是:

1. 根据各种原始凭证编制原始凭证汇总表,根据原始凭证或原始凭证汇总表编制收款凭证、付款凭证和转账凭证;

2. 根据收款凭证和付款凭证及所附原始凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账;

3. 根据原始凭证(或原始凭证汇总表)或记账凭证登记各种明细分类账;

4. 根据各种记账凭证,定期编制科目汇总表(记账凭证汇总表);

5. 根据科目汇总表(记账凭证汇总表)登记总分类账;

6. 按对账要求,定期将总分类账与日记账、明细账相核对;

7. 期末根据总账和明细分类账的有关记录编制财务报表。

科目汇总表账务处理程序的优点有:

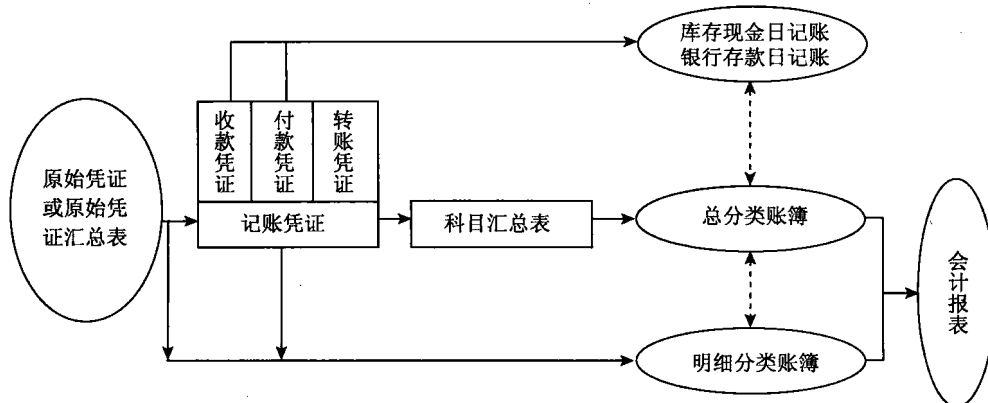
1. 大大简化了总账的登记工作；
2. 科目汇总表的编制方便, 可据以进行试算平衡, 及时发现并纠正错误。

科目汇总表账务处理程序的缺点有:

1. 不能反映账户的对应关系；
2. 总分类账户只能起到金额数字的归纳汇总, 不能反映经济业务的性质内容, 不利于通过其对经济活动进行分析和检查。

科目汇总表账务处理程序的适用范围: 适用规模较大, 经济业务较多的企业。

科目汇总表账务处理程序见图表 2-4。



图表 2-4 科目汇总表账务处理程序图

第三节 模拟实训企业账簿资料

一、总分类账资料

2009 年 12 月 1 日临沂金雀齿轮有限责任公司总账账户期初余额表如下:

临沂金雀齿轮有限责任公司总分类账 2009 年初余额、11 月累计发生额和 11 月末余额表

单位: 元

账 户	2009 年初余额		2009 年 1~11 月累计发生额		2009 年 11 月末余额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
库存现金	1 000		256 000	256 800	200	
银行存款	38 000		6 639 980	686 880	5 991 100	
应收账款	6 000		160 000	82 000	84 000	
预付账款	49 800		35 000	83 300	1 500	
其他应收款	600			300	300	
在途物资				0	0	

续表

账 户	2009 年初余额		2009 年 1 ~ 11 月累计发生额		2009 年 11 月末余额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
原材料	6 000		5 377 000	4 983 000	400 000	
库存商品	18 000		5 286 000	5 004 000	300 000	
固定资产	1 800 000		200 000	0	2 000 000	
累计折旧		230 000	0	211 000		441 000
短期借款		20 000	70 000	220 000		170 000
应付账款		32 000	272 000	360 000		120 000
应付职工薪酬			780 000	780 000		0
应交税费		2 000	1 200 000	1 229 000		31 000
应付利息		16 000	45 000	30 700		1 700
实收资本		1 500 000		500 000		2 000 000
盈余公积		80 000				80 000
本年利润			5 806 000	11 820 000		6 014 000
利润分配		39 400				39 400
生产成本			5 406 000	5 286 000	120 000	
制造费用			423 000	423 000	0	
主营业务收入			11 820 000	11 820 000		0
主营业务成本			5 004 000	5 004 000		0
销售费用			128 500	128 500		0
管理费用			576 600	576 600		0
财务费用			96 900	96 900		0
合 计	1 919 400	1 919 400	49 581 980	49 581 980	8 897 100	8 897 100

二、明细分类账资料

1. “原材料”账户的余额:A 材料 28 000 千克,10 元/千克,计 280 000 元;B 材料 24 000 千克,5 元/千克,计 120 000 元。

2. “生产成本”账户余额:甲产品的成本 120 000 元,包括:直接材料 94 000 元,直接人工 8 600 元,制造费用 17 400 元。

3. “库存商品”账户余额:甲产品 2 200 件,计 198 000 元;乙产品 1 000 件,计 102 000 元。

4. “其他应收款”账户余额:王大力 300 元。

5. “应收账款”账户余额:山东向阳工厂 62 000 元,江苏大华企业 22 000 元。

6. “应付账款”余额包括:供电公司 29 000 元;东风工厂 91 000 元。

7. “应交税费”账户余额:应交增值税 31 000 元。

8. “短期借款”170 000 元系 2009 年 10 月 1 日借入,期限 3 个月,年利率 6%。利息采用分月预提,本金和利息期满一次偿还付清。

9. “预付账款”余额:保险公司 1 500 元。

10. “管理费用”:招待费 21 500 元、印花税 2 600 元、差旅费 18 800 元、电费 88 900 元、保险费 19 800 元、折旧费 40 000 元、工资 385 000 元。

三、2009 年 12 月份经济业务

中国临沂金雀齿轮有限责任公司 2009 年 12 月份发生下列经济业务:

1. 1 日,出纳李丽提取库存现金 200 元,到临沂市税务局购买本月印花税税票 40 张,每张 5 元。

2. 3 日,收到山东向阳厂还来前欠货款 65 000 元,存入银行。

3. 4 日,以银行存款偿还前欠东风工厂货款 91 000 元,同时预付供电公司本月电费 12 000 元。

4. 5 日,从银行提取库存现金 4 000 元。

5. 5 日,厂长张俭预借差旅费 3 000 元,财务科用库存现金支付。

6. 6 日,以库存现金支付业务招待费 360 元。

7. 6 日,生产甲产品领用 A 材料 8 200 千克,单价 10 元,计 82 000 元;领用 B 材料 6 280 千克,单价 5 元,计 31 400 元。生产乙产品领用 B 材料 3 420 千克,单价 5 元,计 17 100 元。

8. 8 日,向东风工厂预付购料款 60 000 元。

9. 9 日,向东风工厂购入 A 材料 3 000 千克,单价 10 元,计 30 000 元;B 材料 4 000 千克,单价 5 元,计 20 000 元。款项已于 8 日预付。

10. 9 日,上述材料已验收入库,结转入库材料的实际成本。

11. 10 日,用银行存款发放工资 71 000 元。

12. 12 日,向建设银行借入短期借款 70 000 元,存入开户银行。

13. 13 日,厂长张俭出差回厂报销差旅费 2 900 元,交回多余库存现金 100 元。

14. 14 日,收到国外某公司捐赠设备一台,重置价值为 200 000 元。

15. 15 日,上级参观团一行 8 人来厂参观,中午在陶然居大酒店招待,提取库存现金 3 300 元支付餐费。

16. 16 日销售 B 材料 20 千克给永胜公司,单价 10 元/千克,款存银行。结转本批材料成本。

17. 18 日,生产甲产品领用 A 材料 6 000 千克,单价 10 元,计 60 000 元;领用 B 材料 7 400 千克,单价 5 元,计 37 000 元。车间一般耗用 B 材料 2 500 千克,单价 5 元,计 12 500 元。

18. 19 日,以银行存款支付本月广告费 2 500 元。

19. 21 日,收到山东向阳工厂订购甲产品货款 780 000 元

20. 25 日,按规定计提本月固定资产折旧费 38 000 元,其中车间为 34 290 元,厂部管理部门为 3 710 元。

21. 25 日本月工资分配如下:甲产品生产工人工资 19 200 元,乙产品生产工人工资 12 800 元,车间管理人员工资 4 500 元,厂部管理人员工资 34 500 元。按照 14% 的比例计提本月职工福利费。

22. 25 日,结算本月应付电费 11 000 元,其中生产甲产品动力耗用 8 000 元(计入直接材料成本项目),生产乙产品动力耗用 2 000 元(计入直接材料成本项目),车间照明消耗 500 元,厂部管理部门照明消耗 500 元。

23. 25 日,摊销本月应承担的财产保险费 1 500 元,其中 1 300 元计入制造费用,200 元计入管理费用。

24. 25日,将本月归集的制造费用按甲、乙产品的生产工人工资进行分配。
25. 25日,本月生产的3 800件甲产品全部完工验收入库,结转实际生产成本,投产的乙产品尚未完工。
26. 26日,出售给山东向阳工厂甲产品3 000件,货款690 000元和发票上增值税117 300元已于21日预收。
27. 27日,售给江苏大华企业甲、乙产品各1 000件,单价分别为230元、180元,款项尚未收到。
28. 28日,市检查小组来企业检查,用库存现金625元支付招待费。
29. 31日,进行财产清查,发现短缺A材料20千克,经查系计量不准造成;盘亏设备一台,其重置价值为8 000元,估计六成新,报经批准计入营业外支出。
30. 31日,以银行存款归还短期借款本金170 000元和利息。
31. 31日,结转本月份销售4 000件甲产品和1 000件乙产品的生产成本。
32. 31日,通过民政部门向灾区捐赠50 000元人民币,转账结算。
33. 31日,交纳本年增值税(销项税额减去进项税额),并按应交增值税的7%和3%分别计算、交纳城乡维护建设税和教育费附加。
34. 31日,计算本年应交房产税3 000元,土地使用税10 000元。
35. 31日,将损益类账户结转至“本年利润”账户,计算、结转所得税费用,结转本年利润。经税务局核准以上发生的费用准予全额扣除。
36. 31日,按本年净利润10%、5%计提法定盈余公积和任意盈余公积金。
37. 31日,按净利润的40%计算分配现金股利。
38. 31日,以银行存款支付股利。

四、主要会计报表

利 润 表

单位名称:临沂金雀齿轮有限责任公司

会企01表

日期:2009年11月

单位:元

项 目	行 号	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	11 820 000	10 820 000
减:营业成本	2	5 004 000	5 000 000
营业税金及附加	3	0	0
销售费用	4	128 500	128 500
管理费用	7	576 600	600 000
财务费用	8	96 900	10 000
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
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	9	6 014 000	5 081 500
加:营业外收入	12	0	0

续表

项 目	行 号	本年金额	上年金额
减:营业外支出	13	0	0
其中非流动资产处置损失	14		
三、利润总额(亏损以“-”号填列)	15	6 014 000	5 081 500
减:所得税费用	16	1 503 500	1 270 375
四、净利润(亏损以“-”号填列)	17	4 510 500	3 811 125
五、每股收益	18		
(一)基本每股收益	19		
(二)稀释每股收益	20		

资 产 负 债 表

单位名称:临沂金雀齿轮有限责任公司

财会02表

日期:2009年11月30日

单位:元

资 产	行 次	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	行 次	期末余额	年初余额
流动资产:	1			流动负债:	34		
货币资金	2	5 991 300	39 000	短期借款	35	170 000	20 000
交易性金融资产	3	0	0	交易性金融负债	36	0	0
应收票据	4	0	0	应付票据	37	0	0
应收账款	5	84 000	6 000	应付账款	38	120 000	32 000
应收股利	6	0	0	预收账款	39	0	0
应收利息	7	0	0	应付职工薪酬	40	0	0
预付账款	8	1 500	49 800	应交税费	41	31 000	2 000
其他应收款	9	300	600	应付利息	42	1 700	16 000
存货	10	820 000	24 000	应付股利	43	0	0
一年内到期的非流动资产	11	0	0	其他应付款	44	0	0
其他流动资产	12	0	0	一年内到期的非流动负债	45	0	0
流动资产合计	13	6 897 100	119 400	其他流动负债	46	0	0
非流动资产:	14			流动负债合计	47	322 700	70 000
可供出售金融资产	15	0		非流动负债:	48		
持有至到期投资	16	0		长期借款	49	0	0
长期应收款	17	0		应付债券	50	0	0
长期股权投资	18	0		长期应付款	51	0	0
投资性房地产	19	0		专项应付款	52	0	0
固定资产	20	1 559 000	1 570 000	预计负债	53	0	0
工程物资	21	0		递延所得税负债	54	0	0