

新会计准则会计类系列实验教程

郭莉荣 著

综合会计实验

ZONGHE KUAJI SHIYAN



 中国金融出版社

新会计准则会计类系列实验教程

综合会计实验

郭莉荣 著



中国金融出版社

策划编辑：王杰华

责任编辑：孔德蕴

责任校对：张志文

责任印制：程 颖

图书在版编目 (CIP) 数据

综合会计实验 (Zonghe Kuaiji Shiyan) / 郭莉荣著. —北京：中国金融出版社，2010.4

新会计准则会计类系列实验教程

ISBN 978 - 7 - 5049 - 5422 - 0

I. ①综… II. ①郭… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 028260 号

出版 **中国金融出版社**

发行

社址 北京市丰台区益泽路 2 号

市场开发部 (010)63272190, 66070804 (传真)

网 上 书 店 <http://www.chinafph.com>

(010)63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010)66070833, 62568380

邮编 100071

经销 新华书店

印刷 北京市松源印刷有限公司

尺寸 185 毫米 × 260 毫米

印张 20.75

字数 278 千

版次 2010 年 4 月第 1 版

印次 2010 年 4 月第 1 次印刷

定价 28.00 元

ISBN 978 - 7 - 5049 - 5422 - 0/F. 4982

如出现印装错误本社负责调换 联系电话 (010) 63263947

前 言

众所周知，高等院校是培养专业人才最主要的渠道，而应用型人才目前又是教学型大学人才培养的通用目标。在长期的教学过程中我们发现，理论教材大多已经形成完整体系，比较成熟，基本上能够满足教学的需要，而与之相匹配的培养学生动手能力和操作技能的实训教材还不够完善，人才培养中存在理论与实际脱节、应用理论知识和方法解决实际问题能力不强的现象，这是摆在众多院校面前的一个不可回避的现实问题。为了满足教学的需要，我们根据多年的实践教学经验、会计工作经验、审计工作经验潜心研究，精心策划编写了这部《综合会计实验》以加强会计实训教学环节，缩短理论与实际的距离，实现应用型人才的培养目标。

这部教材取材于内蒙古众环集团公司，按照教学规律和教学内容，经过加工整理形成了一个内容丰富、体系完整的实训平台。实训内容涉及基础会计、财务会计、成本会计、税务会计、外币会计、财务报告、纳税申报等；2006年新颁布的《企业会计准则》中的常用准则基本体现在实训中。教材的设计思想和编写特色如下：

1. 本教材是专为会计专业课程基本学完之后的学生或具备了一定理论水平的人员设计编写的。在使用过程中，可采用多种实验形式，既要满足实践教学，又要贴近实际工作，还要培养学生综合运用理论知识解决实际问题的能力。
2. 本教材配有的大量原始票据全部取自于实际工作，经作者逐一编辑制作完成，可拉近读者与实际工作的距离，为其适应今后的工作奠定基础。
3. 在编写中力争做到业务量压缩到最少，内容涵盖到最多；深度广度有效结合，会计核算与纳税申报完美统一。
4. 教材中配有部分业务讲解与提示和实验结果数据参考，以便实验中问题的及时解决和对实验结果进行验证。

本教材在编写过程中得到了内蒙古众环集团公司的大力支持，也得到了段红兵和王燕两位同志的鼎力相助；同时编写中也参考、借鉴了相关教材和专著，在此一并表示衷心的感谢。

编写会计实验教材是一个庞大的系统工程，涉及的内容量大，数据繁多，原始单据复杂，数据之间钩稽关系极强。作者虽然经过多次计算、校验、核对，进行反复修改，并将实验过程和结果完全形成纸质文稿，但经验告诉我们：错误在所难免。对于教材中的问题请发邮件至 guolirong1958@sina.com，以便共同探讨，不断完善。

作者
2010年1月10日

目 录

第 1 章 实验操作概述	1
1.1 实验内容	1
1.2 实验目的	1
1.3 实验要求	1
1.4 实验程序	1
1.5 实验形式	1
1.6 实验考核	2
1.7 实验材料	2
第 2 章 实验企业环境	3
2.1 企业基本情况	3
2.2 企业会计政策、会计估计和相关规定	4
2.3 企业 2009 年 1 月 1 日至 11 月 30 日账簿信息	9
第 3 章 实验企业经济事项列示	21
3.1 2009 年 12 月经济业务描述	21
3.2 2009 年 12 月经济业务单据	27
第 4 章 财务报表、纳税申报表及资料	292
4.1 财务报表	292
4.2 税务资料	301
4.3 纳税申报表	305
第 5 章 实验结果参考	319
5.1 部分业务讲解与提示	319
5.2 主要实验数据	324

第1章 实验操作概述

1.1 实验内容

本实验教材以内蒙古华远股份有限公司 2009 年 12 月的 114 笔业务为实验平台，来完成投资、筹资、成本、所得税、财务会计的一系列核算和财务报告及国税、地税纳税申报表的编制。

1.2 实验目的

借助本实验教材对学生进行全程训练；培养学生灵活运用理论知识、善于分析解决实际问题的能力；强化训练学生动手能力，提高学生会计职业判断力；为即将走向工作岗位的学生奠定基础，积累工作经验，增强自信心，满足用人单位的需求。

1.3 实验要求

全面了解实验企业的运行环境，以 2006 年新颁布的《企业会计准则》为准绳，以该企业的会计政策、会计估计和相关规定为依据，严格按照《会计基础工作规范》和实验程序完成实验内容。

1.4 实验程序

1. 设立账簿；
2. 处理 2009 年 12 月的经济业务；
3. 完成科目汇总；
4. 登记账簿；
5. 对账结账；
6. 编制财务报告；
7. 填写纳税申报表；
8. 整理会计资料；
9. 撰写实验报告。

1.5 实验形式

1. 单人实验。一人在实验中充当不同的角色，独立完成全部实验内容。
2. 两人实验。两人分工配合共同完成全部实验内容。
3. 分组、设岗实验。根据教学要求和课程学时，确定实验操作原则，设置岗位并进行分工，共同完成实验内容。
4. 分组、设岗、轮岗实验。根据教学要求和课程学时，确定实验操作原则，设置岗位并进行分工，经过岗位轮换转变角色共同完成实验内容。

2 综合会计实验

1.6 实验考核

为了确保实验效果,提高学生参与实验的热情和激情,按百分制从实验态度、操作技能和实验效果三个方面的八个项目进行考核,具体考核内容见表1-1。

表1-1

考核项目 姓名	考核项目及分值							
	投入实验 时间	投入实验 精力	理论知识 掌握	解决问题 能力	操作技能 表现	账簿凭证 规范正确	财务报告纳 税申报正确	实验资料 完整整洁
	10	10	15	15	10	15	15	10

1.7 实验材料

实验材料见表1-2。

表1-2

序号	材料名称	单位	每组实用量	每组发放量	备注
1	记账凭证	张	156	200	50 张/本
2	订本账	本	3	3	现金、银行、总账各一本
3	活页账 502 式	张	102	130	包括现金流量台账(备查账)
4	活页账 504 式	张	15	20	存货类使用
5	活页账 614 式	张	12	20	成本费用类使用
6	活页账 528 式	张	3	5	固定资产专用
7	活页账 262 式	张	3	5	增值税专用
8	总分类账户试算平衡表	张	1	1	
9	扉页	张	4	4	
10	凭证封皮	张	5	5	装订凭证
11	账簿封皮	张	4	4	装订各明细账簿
12	财务报表封皮	张	1	1	
13	税务申报表封皮	张	1	1	
14	扣税单证汇总簿封面	张	1	1	
15	实验报告	份	1	1	
16	账绳	根	4	4	装订活页账
17	资料袋	个	1	1	存放实验材料

第2章 实验企业环境

2.1 企业基本情况

内蒙古华远股份有限公司，是实行股份制改组而设立的股份制企业，位于呼和浩特市金山开发区金山大道6号，是内蒙古华远集团的核心成员单位。公司正式成立于2000年1月10日，注册资本金5,000万元，并于2006年3月在上海交易所挂牌上市。法人：张显才；工商注册号：150103210456789；纳税人登记号：181901234567801；税务机关认定为增值税一般纳税人；电话：0471-6969818；邮编：010051。

1. 企业经营范围。

机床配套产品（高档卡盘）的研发、设计、生产、销售；自营出口高档卡盘产品；委托加工和委托销售卡爪；受托代销数控车床等业务。

2. 企业组织结构和人员分布（见图2-1）。

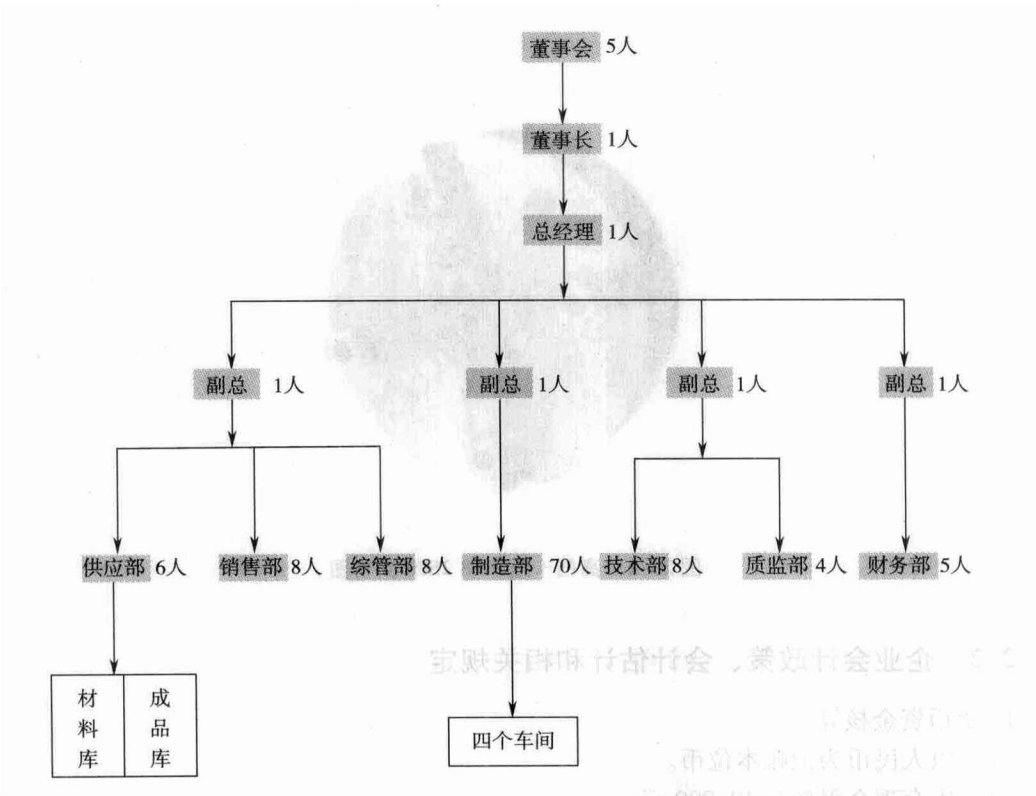


图 2-1 内蒙古华远股份有限公司组织结构和人员分布图

3. 生产工艺流程。

该企业属多步骤大量生产企业，管理上要求按产品品种和生产步骤核算产品生产成本，企业设粗加工、热处理、精加工三个基本生产车间和能源设备保障一个辅助生产车间。基本生产车间主要从事盘体和盘丝部件的生产以及高档卡盘产品的生产；辅助生产车间为管理部门和基本生产车间提供能源保障、机器设备维护，确保运行正常。

粗加工车间按照生产作业计划，从材料库领入原料及主要材料、辅料、备用件等，经过断料、锻造等工序进行粗加工，形成盘体毛坯件和盘丝毛坯件。盘体毛坯件属铸铁件不需要热处理，完工后经检测合格直接入材料库——自制半成品待用；盘丝毛坯件属锻件，完工后经检测合格需要转到下一个生产步骤——热处理车间加工。

热处理车间对上一工序转入的盘丝毛坯件，经过高温淬火增强硬度等处理后，经检测合格直接转到下一个生产步骤——精加工车间继续加工。

精加工车间依据当月的生产任务，对上一工序（热处理）转入的盘丝和从材料库领入的自制半成品——盘体毛坯件以及其他材料，经过车、铣、刨、磨等工序进一步加工后，再与领入的各种外购件、外协加工产品一同组装形成终端产品——高档卡盘 K88 2500，经验收合格入成品库——自主生产产品（高档卡盘 K88 2500），等待出售。高档卡盘 K88 2500 实物图如图 2-2 所示，生产工艺流程如图 2-3 所示，组成产品的主要零件如图 2-4 所示。

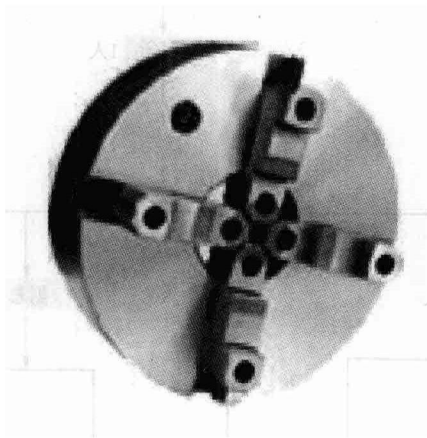


图 2-2 高档卡盘 K88 2500 实物图

2.2 企业会计政策、会计估计和相关规定

1. 货币资金核算。

- (1) 以人民币为记账本位币。
- (2) 库存现金限额为 10,000 元。
- (3) 外币交易的记账方法采用统账制，采用月初汇率折算，按月计算汇兑损益。
- (4) 企业在金融机构开设的账户信息如表 2-1 所示。

6 综合会计实验

2. 坏账核算。

(1) 企业采用备抵法核算坏账损失。

(2) 估计坏账损失采用应收款项余额百分比法，计提比例为 5‰。

3. 存货核算。采用计划成本核算的材料要通过“材料采购”科目核算其采购成本；采用实际成本核算的材料要通过“在途物资”科目核算其采购成本。企业发出存货的成本及数量全部于月末根据领料单汇总一次结转。

(1) 原材料。原料及主要材料和辅助材料，采用计划成本核算。材料验收入库的实际成本与计划成本的差异采用逐步结转；原材料成本差异率月末计算。

外购件、自制半成品和备用件采用实际成本核算。发出原材料单位成本采用全月加权平均法计算确定。

(2) 周转材料。周转材料采用实际成本核算。发出周转材料单位成本采用先进先出法计算确定，包装物不单独计价，随同产品一同销售；低值易耗品采用一次转销法。

(3) 库存商品。库存商品采用实际成本核算，包括委托加工的卡爪和自产的高档卡盘；这两种库存商品完工入库成本于月末计算结转；库存商品的销售成本、生产领用成本于月末采用全月加权平均法计算确定。

(4) 委托加工物资。委托加工物资采用实际成本核算。企业的卡爪部件委托外单位加工，此产品加工完成后返回企业验收后入成品库（库存商品——委托加工产品——卡爪）。卡爪部件一部分自用，一部分采用委托代销的形式对外销售。

(5) 受托代销商品。受托代销商品采用支付手续费的形式进行核算。销售后按销售价款（不含税）的 10% 及时确认代销劳务收入。

(6) 委托销售商品。委托销售商品采用视同买断的形式进行核算，满足收入确认条件时及时确认收入，月末计算结转销售成本。

4. 固定资产。企业的固定资产按类别设置二级明细账核算，分部门管理。计提固定资产折旧采用直线法，残值率为 5%，折旧年限如下：

(1) 房屋建筑物为 20 年。

(2) 机器设备为 10 年。

(3) 交通运输工具为 4 年。

(4) 电子产品为 3 年。

5. 无形资产。企业拥有两项无形资产：商标权和非专利技术。其中商标权属使用寿命有限的无形资产，采用直线法摊销，无残值，使用年限为 6 年（72 个月）；非专利技术属使用寿命不确定的无形资产，每年终了进行减值测试，确定是否计提减值准备。

6. 产品成本。

(1) 产品成本由企业财务部集中核算，各车间提供成本计算的原始单据。就每个车间的成本计算过程讲采用的是品种法，就整个企业的成本计算过程讲采用的是逐步结转分步法。粗加工车间和热处理车间完工的半成品成本采用综合成本结转，不进行成本还原。

(2) 成本项目。

①直接材料：生产过程中耗用的原材料（包括原料及主要材料、辅助材料、外购件、自制半成品、备用件等其他直接材料）。

②直接人工：从事产品生产人员的各种实物或非实物薪酬（包括工资、奖金、职工福利、职工教育经费、社保等）。

③其他直接支出：为生产产品而发生的除直接材料和直接人工之外的直接支出（包括水费、电费等）。

④制造费用：生产车间为组织和管理生产所发生的间接计入产品成本的费用。

(3) 成本计算对象。

①粗加工车间以“盘体”、“盘丝”为成本计算对象，发生的直接费用在“生产成本——基本生产成本”中归集，发生的间接费用在“制造费用”中归集。

②热处理车间以“盘丝”为成本计算对象，发生的直接费用、间接费用都在“生产成本——基本生产成本”中归集。

③精加工车间以“卡盘”为成本计算对象，发生的直接费用、间接费用都在“生产成本——基本生产成本”中归集。

(4) 能源、设备保障车间对发生的直接费用和间接费用直接记入“生产成本——辅助生产成本”账户中，不设置“制造费用”明细账进行间接费用核算。

(5) 制造费用采用工时比例分配。分配率保留小数点后5位，尾差由最后一项负担。

(6) 辅助生产成本按照受益对象直接分配。

(7) 在产品成本计算采用约当产量法。产品计算过程中的分项单位成本保留小数点后5位，完工入库最终单位成本保留小数点后2位。

7. 职工薪酬核算。

(1) 企业实行月薪制。所有人员采用基本工资+补贴+效益奖金的浮动工资制。工资采用上行制，每月2日通过银行代发上月各种职工薪酬。

(2) 企业是个人所得税的代扣代缴人，工资薪金所得费用减除标准为2,000元。

(3) 职工个人所负担的养老、医疗、失业保险分别按上年度社会月平均工资（700元/月）的8%、2%、1%代扣代缴；住房公积金按工资薪酬的12%代扣代缴。

(4) 企业负担的养老、医疗、失业保险分别按上年度社会月平均工资（700元/月）的20%、6%、2%先计提再缴交；住房公积金按工资薪酬的12%先计提再缴交。

(5) 企业按应付工资薪酬总额的1.5%计提职工教育经费。

8. 税费。

(1) 企业是增值税一般纳税人，增值税税率为17%。材料采购过程中发生的运费，可按7%做进项税额抵扣。

(2) 企业有自营出口经营权，对出口和内销货物统一核算，采用“免、抵、退”退税计算办法核算，退税率为13%。

(3) 营业税税率为5%。

(4) 城市维护建设税税率为7%。

(5) 教育费附加费率为3%。

(6) 所得税按季预缴，年终汇算清缴，所得税税率为25%。

(7) 纳税方式为上门申报，税款缴纳方式为银行转账。

9. 利润分配。

(1) 法定盈余公积，按照《公司法》规定的比例提取（10%）。

8 综合会计实验

(2) 任意盈余公积,按照公司董事会决议规定的比例提取。

(3) 年终向投资人分配的利润,按照公司董事会决议规定的比例和年初投资者在该企业的投资额分配。

10. 其他。

(1) 公司使用通用记账凭证,采用科目汇总表账务处理程序。

(2) 分配率保留小数点后 5 位,尾差由最后一位负担。

(3) 存货单位成本保留小数点后 2 位。

(4) 制造费用设置以下费用项目核算:

1	2	3	4	5	6
职工薪酬	物料消耗	修理保障费	折旧费	水电费	其他

(5) 管理费用设置以下费用项目核算:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
办公费	差旅费	招待费	税金	职工薪酬	物料消耗	修理保障费	折旧费	水电费		其他

(6) 销售费用设置以下费用项目核算:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
职工薪酬	装运费	广告宣传费	业务费	修理保障费	物料消耗	保险费	折旧费	水电费		其他

(7) 辅助生产成本设置以下费用项目核算:

1	2	3	4	5	6
职工薪酬	物料消耗	折旧费	水电费		其他

2.3 企业2009年1月1日至11月30日账簿信息

- 1. 资产类账户资料。
- 资产类账户资料见表2-2。

表2-2 单位：元

会计科目	科目名称	年初余额		本年1—11月		11月30日余额	
		借方	贷方	累计借方	累计贷方	借方	贷方
	一、资产类						
1001	库存现金	3,532.06		2,356,600.00	2,356,012.06	4,120.00	
100101	库存现金	3,532.06		2,356,600.00	2,356,012.06	4,120.00	
1002	银行存款	2,844,226.30		16,554,359.10	16,231,879.00	3,166,706.40	
100201	工行	1,998,146.30		13,005,392.10	12,342,838.00	2,660,700.40	
100202	中行	410,909.00		2,863,547.00	3,068,450.00	206,006.00	
100203	建行	435,171.00		685,420.00	820,591.00	300,000.00	
1012	其他货币资金	323,000.00		233,000.00	233,000.00	323,000.00	
101201	存出投资款	14,000.00		180,000.00	94,000.00	100,000.00	
100202	银行汇票存款	309,000.00		53,000.00	139,000.00	223,000.00	
1101	交易性金融资产	1,014,000.00		250,000.00	500,000.00	764,000.00	
110101	股票——中石油	900,000.00			500,000.00	400,000.00	
110102	基金——华夏希望	114,000.00		250,000.00		364,000.00	
1121	应收票据	448,300.00		200,000.00	96,000.00	552,300.00	
112101	辽宁船舶制造集团	448,300.00		200,000.00	96,000.00	552,300.00	
1122	应收账款	574,700.00		789,000.00	103,700.00	1,260,000.00	
112201	河北重型机械股份公司	300,000.00		500,000.00		800,000.00	
112202	广东电机有限责任公司	274,700.00		289,000.00	103,700.00	460,000.00	

续表

会计科目	科目名称	年初余额		本年1—11月		11月30日余额	
		借方	贷方	累计借方	累计贷方	借方	贷方
1123	预付账款	83,000.00				83,000.00	
112301	飞鹰铸造公司	83,000.00				83,000.00	
1131	应收股利	16,100.00		776,000.00	672,000.00	120,100.00	
113101	伊利股份	16,100.00		776,000.00	672,000.00	120,100.00	
1132	应收利息	5,000.00				5,000.00	
113201	华夏基金公司	5,000.00				5,000.00	
1221	其他应收款	267,780.00		33,074.00	268,140.00	32,714.00	
122101	张华宝	87,600.00		13,781.00	85,140.00	16,241.00	
122102	出口退税	180,180.00		19,293.00	183,000.00	16,473.00	
1231	坏账准备		52,517.00	24,500.00	22,831.00		50,848.00
1402	材料采购	28,556.00		255,036.00	248,612.00	34,980.00	
140201	铸铁件	28,556.00		255,036.00	248,612.00	34,980.00	
1403	原材料	1,434,844.30		970,000.00	1,030,456.50	1,374,387.80	
1404	材料成本差异	18,338.10		22,892.00	20,473.94	20,756.16	
140401	原材料	18,338.10		22,892.00	20,473.94	20,756.16	
1405	库存商品	2,270,354.60		28,807,654.80	28,912,199.30	2,165,810.10	
140501	自行车产品——卡盘	2,143,500.00		25,403,612.80	25,422,456.70	2,124,656.10	
140502	委托加工产品——卡爪	126,854.60		3,404,042.00	3,489,742.60	41,154.00	
1408	委托加工物资			453,000.00	195,000.00	258,000.00	
140801	卡爪	—		453,000.00	195,000.00	258,000.00	

续表

会计科目	科目名称	年初余额		本年1—11月		11月30日余额	
		借方	贷方	累计借方	累计贷方	借方	贷方
1409	受托代销商品	190,000.00		866,000.00	570,000.00	486,000.00	
140901	数控车床	190,000.00		948,620.00	570,000.00	568,620.00	
1411	周转材料	58,191.00		134,200.00	106,041.00	86,350.00	
141101	包装物	31,591.00		115,550.00	96,391.00	50,750.00	
141102	低值易耗品	26,600.00		18,650.00	9,650.00	35,600.00	
1471	存货跌价准备	—	63,200.00				63,200.00
147101	库存商品跌价准备	—	43,200.00				43,200.00
147102	原材料跌价准备	—	20,000.00				20,000.00
1501	持有至到期投资	453,000.00		119,000.00	102,000.00	470,000.00	
150101	国债——成本	453,000.00		119,000.00	102,000.00	470,000.00	
1511	长期股权投资	800,000.00		1,000,000.00		1,800,000.00	
151101	蓝筹公司	500,000.00		500,000.00		1,000,000.00	
	伊利股份	300,000.00		500,000.00		800,000.00	
1531	长期应收款	5,600,000.00		116,000.00		5,716,000.00	
153101	沪东重机	5,600,000.00		116,000.00		5,716,000.00	
1532	未实现融资收益	—	3,500.00				3,500.00
1601	固定资产	18,322,500.00		150,000.00		18,472,500.00	
160101	房屋建筑物	11,120,000.00				11,120,000.00	
160102	机器设备	5,450,000.00		150,000.00		5,600,000.00	
160103	交通工具	1,430,000.00				1,430,000.00	

续表

会计科目	科目名称	年初余额		本年 1—11 月		11 月 30 日余额	
		借方	贷方	累计借方	累计贷方	借方	贷方
160104	电子产品	322,500.00				322,500.00	
1602	累计折旧		615,170.00		130,830.00		746,000.00
160201	房屋建筑物		379,250.00		68,350.00		447,600.00
160202	机器设备		176,940.00		46,860.00		223,800.00
160203	交通工具		41,286.00		10,934.00		52,220.00
160204	电子产品		17,694.00		4,686.00		22,380.00
1603	固定资产减值准备	—	310,000.00				310,000.00
1604	在建工程	11,772,025.14				11,772,025.14	
160401	全自动热处理设备	3,000,000.00				3,000,000.00	
160402	厂房	8,772,025.14				8,772,025.14	
1701	无形资产	9,769,556.00				9,769,556.00	
170101	商标权	660,384.00				660,384.00	
170102	非专利技术	9,109,172.00				9,109,172.00	
1702	累计摊销		45,860.00		100,892.00		146,752.00
1703	无形资产减值准备	—	110,000.00				110,000.00
1811	递延所得税资产	199,480.86				199,480.86	
	合计	56,508,884.36	1,200,247.00	54,110,315.90	51,900,066.80	58,936,786.46	1,430,300.00

2. 负债类账户资料。
负债类账户资料见表2-3。

表 2-3

单位：元

会计科目	科目名称	年初余额		本年1—11月		11月30日余额	
		借方	贷方	累计借方	累计贷方	借方	贷方
	二、负债类						
2001	短期借款		573,000.00		427,000.00		1,000,000.00
200101	工行信贷部		573,000.00		427,000.00		1,000,000.00
2202	应付账款		703,000.00	91,940.00	441,380.00		1,052,440.00
220201	内蒙古飞鹰铸造公司		354,000.00	91,940.00	241,380.00		503,440.00
220202	山东金瑞		349,000.00		200,000.00		549,000.00
2203	预收账款		251,500.00	265,000.00	398,700.00		385,200.00
220301	内蒙古金轮机械制造集团		251,500.00	265,000.00	398,700.00		385,200.00
2204	受托代销商品款		190,000.00	570,000.00	866,000.00		486,000.00
220401	沈阳机床		190,000.00	570,000.00	948,620.00		568,620.00
2211	应付职工薪酬		310,120.80	3,988,242.00	4,004,463.20		326,342.00
221101	工资		262,840.00	2,914,440.00	2,915,600.00		264,000.00
221102	社会保险费		15,740.00	661,700.00	669,480.00		23,520.00
221103	住房公积金		31,540.80	403,662.00	403,801.20		31,680.00
221104	职工教育经费			8,440.00	15,582.00		7,142.00
2221	应交税费		8,360.00	2,210,340.00	2,084,780.00	117,200.00	
222101	应交增值税			1,486,200.00	1,469,000.00	17,200.00	
222102	未交增值税		7,600.00	567,400.00	559,800.00		
222103	应交城建税		532.00	39,718.00	39,186.00		
222104	应交教育费附加		228.00	17,022.00	16,794.00		
222105	应交所得税			100,000.00		100,000.00	
2231	应付利息		52,680.00	189,860.00	168,080.00		30,900.00
223101	工行信贷部		52,680.00	189,860.00	168,080.00		30,900.00
2501	长期借款				500,000.00		500,000.00
250101	专项工程（全自动热处理设备）				500,000.00		500,000.00
2901	递延所得税负债		102,300.00				102,300.00
	合计		2,190,960.80	7,315,382.00	8,890,403.20	117,200.00	3,883,182.00