



工业会计 模拟实习

主 编 李占国 李 宽



山西经济出版社

F406.72
<10>

1101260

工业会计模拟实习



22001354

主 编 李占国 李 宽
副主编 吴红艳 王雪莉
编 委 (按姓氏笔划为序)

王雪莉 尹玲燕 吴红艳
李蕊爱 李占国 李 宽
苏 芳 项国闯 康文琴



山西经济出版社

〔晋〕新登字 4 号

工业会计模拟实习

李占国 李 宽 主编

*

山西经济出版社出版发行(太原并州北路 11 号)

太原市河西区福利印刷厂印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:23 字数:458 千字
1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月太原第 1 次印刷

印数: 1—5000 册

*

ISBN 7—80577—571—1
F·571 定价:19.80 元

前 言

会计工作,是一项相当具体的工作。即便从书本或课堂教学中获得了会计知识,但并不一定具有了实际的工作技能,与会计工作实务操作还存在有距离。所以,学习会计,还有一个相当重要的环节——实务操作能力的培养。为了弥补书本或课堂教学的不足,解决学员到企业单位实习的困难,我们根据财政部最新颁布的财务会计制度和税务法规、制度、结合我们多年来从事会计模拟实验教学的体会,编写了这本《工业会计模拟实习》。

作为我们以前编写的《财务会计基础模拟实习》(1993年山西经济出版社出版)的续篇,作为我们编著的《企业会计学》(即将出版)的配套教材,本书是按照财务会计制度改革后会计实务和1994年的税制改革对会计核算的影响而设计的。本书取材了一个拖拉机制造厂的实际资料,在此基础上我们进行了整理和改编,使其更加全面,更加规范。本书共分八部分:第一部分,模拟核算的意义——为学生提供系统练习、接触实际、加深对基础理论和方法的理解,培养实际操作能力的机会;第二部分,企业概况及产品工艺过程——为熟悉会计事项及制定企业会计制度打好基础;第三部分,企业会计制度——作为进行会计帐务处理的依据;第四部分,建帐资料——提供各帐户期初余额资料,实习本书业务所需帐表格式及数量,作为进行模拟核算的开始;第五部分,实验程序及组织——如何进行模拟核算,起到事半功倍的作用;第六部分,参考答案——作为学员模拟练习中疑难问题的解答和自查与核对;第七部分,经济业务说明及提示——作为教科书中经济业务的文字说明和实际工作中经济业务表现形式的原始凭证的桥梁及帐务处理提示,减少错误一次到位;第八部分,原始凭证——实际工作中经济业务的载体或表现形式,作为进行模拟核算的原始资料。学员在学习和掌握了工业会计核算的理论和实务后,按照本书循序渐进的引导,只需一个月,便可掌握企业建帐方法、出纳员基础工作、会计记帐、结帐、对帐、调帐等一般帐务处理技能,更主要的是可以使学员具有全面了解会计业务,掌握会计方法和帐务处理,编制和分析会计报表的能力。本书可以作为财经类院校学生和会计上岗前培训的教材,也可以作为在岗会计人员学习新会计制度和新税制下会计核算的参考。本书由山西财经学院会计系李占国副教授和李宽讲师任主编,参加编写的人员还有:山西省计划统计学校李蕊爱、尹玲燕同志,太原大学吴红艳同志,石家庄邮电专科学校王雪莉同志,太原市经济管理干部学院苏芳同志,江苏省淮阴商业学校项国闯同志,临汾市二轻会计学校康文琴同志。最后由李占国进行总纂和修改。

时间仓促,失误和错误在所难免,敬请会计界同仁来函磋商。另外,为便于各学校模拟实习教师指导,我们对本书运用实际工作中使用的凭证、帐簿、报表作了一套标准答案,可来函索取。

联系人:山西财经学院会计系 李占国 电话:0351—7076391 邮编 030012

李 宽 电话:0351—4041309 转 354(会计模拟实验室)

作者
1994年

目 录

第一部分	模拟核算的意义	(1)
第二部分	企业概况及产品生产工艺过程	(2)
第三部分	企业会计制度	(4)
第四部分	建帐资料	(9)
第五部分	实验程序及组织	(15)
第六部分	参考答案	(16)
第七部分	经济业务说明及提示	(62)
第八部分	原始凭证	(75)

第一部分 模拟核算的意义

通过实验,以最小的规模、最小的牺牲得出或验证关于某一问题的真谛是自然科学研究中广泛采用的方法之一,其科学性已被证实。类似的方法越来越多地在社会科学学科中被采纳。假设存在某一环境、条件,剔除其他因素的影响,在社会科学中,同样可以验证某些科学方法,得出一些有益的提示,甚至某些问题的结论。可是,社会科学又不同于自然科学。如果借助自然科学的成果对社会科学进行研究,如用测谎器作为心理研究的手段之一,我们认为这些方法可能行之有效。然而,纯粹的社会科学实验无法假定环境和条件,即我们所假定的环境、条件永远不可能与实际相符,这就为社会科学实验造成了局限性。国家政策试点、试行已经超出了实验的范畴,因此,我们称之为对理论的实践。小范围、短时间的实践可以避大的牺牲和失败,但它毕竟有别于实验,它存在于非假定的环境之中。

相比之下,会计学的实验比其他社会科学学科要易行一些,具体表现在环境可假定性、可操作性等方面。我们可以假定某一会计主体的特征及其环境,假定会计事项,进而验证会计的方法,同时熟悉、掌握这些方法。与课堂教学、阅读、做习题、参观帐务处理等学习方式相比,实验教学具有其不可替代的功能:接近实际且业务规范,强调操作且与会计理论基础相融,业务全面典型且业务量较小。因此,会计核算模拟实验对于在校学生、在岗会计人员及其他学习者均会起到其作用。它为学生提供了系统练习、接触实际、加深对基础理论的理解、培养基本操作能力的机会,为在岗会计人员又提供了全面了解会计业务、全面掌握会计方法、规范业务技术的机会。因此,会计核算模拟实验已被公认为科学的教学方法之一。

尽管如此,实验终究存在于假定的环境之中。实践中遇到的许多情况是实验所无法假设的。如:实验不可能包容全部行业和全部业务。不可能采用全部的会计方法与程序,也没有假定不规范业务的存在,上级不合规定的帐务处理指令等等。因此,实验并不能完全代替会计实践,它只是通向会计实践的捷径。

第二部分 企业概况及产品工艺过程

一、企业概况

本实验资料的会计主体——阳州拖拉机厂——及其他企业均属为使核算资料具有真实性而假设的。以下有关说明亦属假设。

阳州拖拉机厂是以生产农业机械为主的国有企业。主要生产手扶拖拉机和农用车。企业设有供应科、销售科、办公室、财务科、总务科、技术科、保卫科等七个职能科室,设有锻工车间、机加工车间、组装车间、工具改革车间等四个生产车间。全厂共有职工 350 名,离退休职工 80 名

二、产品及工艺过程介绍

企业生产 14 马力手扶拖拉机、16 马力手扶拖拉机、10 马力农用车、8 马力农用车等四个品种规格的产品。1994 年 12 月期初在产品及本月投产产品只有 10 马力农用车。

农用车是适宜农村使用的运输工具。它具有造价低、操作简单易学、体积小、爬坡性能好等特点,以柴油为燃料,被广大农村用户所喜爱。从表面看,其构造可分为车头、车箱两大部分。

按零部件有无国家标准或部颁标准分,10 马力农用车由标准件和非标准件构成。所有标准件均可外购。非标准件是 10 马力农用车所特有的零部件,根据产品设计加工而成,因而不能现成地外购。由于企业生产能力有限,非标准零部件只能部分自制,其余部分外协。所谓外协是指产品生产过程中,产品的生产企业提供零部件图纸、技术指标等,加工单位据此为产品生产企业代为加工。外协加工的零部件被产品生产企业称为外协件。外协件所需原材料由产品生产企业提供,加工企业按其要求加工后收取加工费,此时的外协件即是工业会计中的委托加工材料。加工完毕的外协件,不是产成品,也不是自制半成品,仍作为材料,列入外购半成品核算。外协件所需材料由加工企业负责时,外协件的采购即是企业直接从加工企业购入外购半成品,这一采购过程在采购程序上与外购标准件有所不同,订立经济合同以明确双方的责任与义务显得更为重要。但在会计核算中与外购标准件核算是相同的,作为外购材料处理

生产 10 马力农用车所需的柴油机,轮胎以及大部分螺丝、螺母均为标准件。

构成拖拉机的主要非标部件有 16 套,其加工方式如图表 2—1 所示

构成非标部件的零件有的是标准件,有的是非标件。因此,企业制造非标部件时,只需将原材料加工成非标零件,然后与外购的标准件装配在一起,即构成非标部件。

具体地,阳州拖拉机厂非标件的制造过程,主要经过以下工序:

锻工:将角钢、圆钢、钢管、扁钢等按零部件规格截成所需长度,完成这一加工工序后的半成品称为“毛坯”。

机加工:机加工是零部件生产过程中锻工之后机械加工工序的总称。包括车“毛坯”、将毛坯钻孔、裁剪钢板、焊接、装配、烤漆等工序。在核算中,我们将这一系列工序作为一个加工步骤处理。

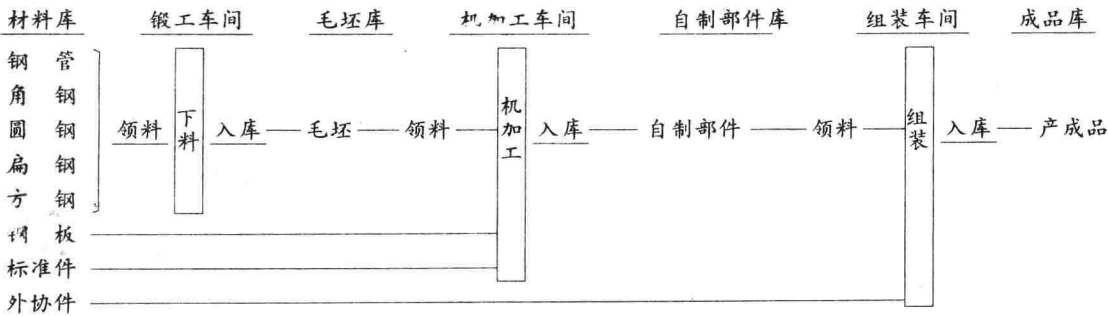
图表 2—1 主要非标部件及其加工方式表

序 号	部 件 名 称	加 工 方 式
1	前轮总成	外购外协
2	前叉总成	自制
3	座椅	委托加工外协
4	离合器总成	外购外协
5	机架焊合	自制
6	后桥总成	外购外协
7	脚油门总成	外购外协
8	排烟管焊合	委托加工外协
9	柴油机梁焊合	自制
10	刹车控制件	外购外协
11	车箱总成	自制
12	变速箱总成	外购外协
13	摇把	委托加工外协
14	左护腿焊合	委托加工外协
15	右护腿焊合	委托加工外协
16	胶管接头	外购外协

组装:非标准件自制或外协加工完毕,即可与外购的标准件组装而成为农用车,这是组装车间的工作。因此,组装车间要领用品种规格较多的材料和自制半成品,将其焊接或装配在一起,形成最终的产品。

了解产品的生产工艺过程是成本核算的需要,为更加清晰地了解生产过程,请阅读图表 2—2。

图表 2—2 农用车生产过程



说明:1. 本图表只列举主要材料及外购半成品,略去了辅助材料,动力等材料。
2. 部分部件在机加工工序中不领用钢板和标准件。
3. 部分毛坯在锻工工序中不领用钢管、圆钢或扁钢。

工具改革车间简称工改车间,为辅助生产车间。该车间主要从事模具、工具的制造、改革、新产品研制,并对外修理拖拉机及其他农具机具。

第三部分 企业会计制度

一、会计核算组织形式

该企业实行厂部一级核算。

二、材料的核算

1、材料收发的原始凭证。收入材料的原始凭证主要有收料单(外购材料入库凭证)和委托加工收料单(委托加工材料入库凭证)。材料发出的原始凭证主要有领料单(厂内各车间、部门领用材料凭证)、委托加工发料单(委托加工材料发出材料凭证)和材料销售发货票提货联(销售发出材料凭证)。

2、材料的计价。库存材料按计划成本计价。材料成本差异按钢材、辅助材料、外购半成品、低值易耗品分类。

3、材料的明细分类核算。材料二级明细分类核算按材料类别由财务科材料会计进行金额核算。材料三级明细核算采用一套帐(帐卡合一)的方法。即:材料仓库按材料的品种、规格开设明细帐,材料库保管员根据日常收、发凭证登记材料收、发、结存的数量,材料会计定期复核、计价。

为减少模拟实验核算工作量,实验时只设材料二级明细帐,略去仓库开设的三级明细帐。

4、材料采购业务的帐务处理。

材料采购业务视付款时间与收料时间不同,可分为以下几类,帐务处理方法分别是:

(1)钱货两清业务。即:材料采购业务支付货款与材料验收入库在同一日期。当日,依材料发货票、收料单及银行结算凭证等按实际成本借记“材料采购”科目,贷记有关科目;同时,依收料单按计划成本借记有关材料科目,贷记“材料采购”科目。签发或承兑商业汇票视同支付货款。

(2)先付款、后收料业务。材料采购过程中发票、帐单与材料到达企业的时间不同,发票、帐单到达时支付货款,此后某一日期收料。付款日,依发票、帐单及银行结算凭证按实际成本借记“材料采购”科目,贷记有关科目;收料日,依收料单按计划成本借记有关材料科目,贷记“材料采购”科目。采购一批材料已付款未收料时,这批材料即为在途材料。

(3)预付货款业务。预付货款的特点是购销业务尚未成立,有关材料实际成本原始凭证尚未取得,是根据合同或协议在供货单位发货之前向供货单位支付款项。因此,预付货款的金额往往不是材料的采购价格。预付货款日,依有关凭证按实际预付金额借记“预付帐款”科目,贷记有关科目,发票帐单到达,补付货款日,按补付货款金额借记“预付帐款”科目,贷记有关科目,再依据发票,帐单按实际成本借记“材料采购”科目,贷记“预付帐款”科目,收料日,依收料单借记有关材料科目,贷记“材料采购”科目。

(4)料到、单到、款未付业务。料到、单到日,妥善保管收料单及发票帐单,待本月内付款时,视同钱货两清业务处理。至月末仍未支付货款的,列出清单,按实际成本借记“材料采购”科目,贷记“应付帐款”科目,按计划成本,借记有关材料科目,贷记“材料采购”科目,并结转材料成本差异额。

(5)料到、单未到、款未付业务。料到日,将收料单妥善保管。待本月内单到、付款时视同(1)、(4)类业务处理。月末单未到、款未付的,列出清单,按计划成本借记有关材料科目,贷记“应付帐款——应付暂估帐款”科目,下月初红字冲回。

(6)单到、料未到、款未付业务。妥善保管有关单证,待料到、付款时视同前几类业务处理。月末仍为单到、料未到、款未付的,不做帐务处理。

5、材料成本差异结转方法:月末一次结转。

6、委托加工发出材料及盘亏材料按上月材料成本差异率分摊材料成本差异额,其他情况均按当月差异率分摊。

7、发出材料的核算。委托加工发出材料、材料盘亏业务,在发料日依发料凭证编制材料发出的记帐凭证,并按上月材料成本差异率结转应分摊差异额。领用材料,销售材料业务日常不作处理,月末汇总发料凭证编制“发料凭证汇总表”,借记有关科目,贷记材料科目,并按当月材料成本差异率结转发出材料应分摊的差异额。

8、低值易耗品摊销方法。一般工具、劳保用品采用一次摊销法摊销,管理用具采用分期摊销法,并一律按 18 个月摊销。

9、材料目录,见图表 3—1。

图表 3—1

材 料 目 录

材料编号	材料名称	规格	计量单位	计划单价(元)
01	钢材类			
01—01	20 方管	30×30×3	公斤	4.00
01—02	20 矩形管	30×50×3	公斤	4.00
01—03	20 方管	80×80×4	公斤	4.00
01—04	B ₃ 钢板	δ—0.5	公斤	4.00
01—05	B ₃ 钢板	δ—1	公斤	4.00
01—06	B ₃ 钢板	δ—1.2	公斤	4.00
01—07	B ₃ 钢板	δ—1.5	公斤	4.00
01—08	B ₃ 钢板	δ—2	公斤	4.00
01—09	B ₃ 钢板	δ—3	公斤	4.00
01—10	B ₃ 钢板	δ—4	公斤	3.80
01—11	B ₃ 花纹钢板	δ—4	公斤	4.30
01—12	B ₃ 钢板	δ—8	公斤	3.80
01—13	B ₃ 钢板	δ—10	公斤	3.80
01—14	A ₃ 角钢	25×25×3	公斤	1.00
01—15	A ₃ 角钢	25×25×4	公斤	1.00
01—16	A ₃ 角钢	30×30×3	公斤	1.00
01—17	A ₃ 圆钢	Ø10	公斤	3.60
01—18	A ₃ 圆钢	Ø14	公斤	3.60
01—19	A ₃ 圆钢	Ø20	公斤	3.60
01—20	A ₃ 圆钢	Ø25	公斤	3.60
01—21	A ₃ 圆钢	Ø30	公斤	3.60
01—22	A ₃ 圆钢	Ø35	公斤	3.60
01—23	45 圆钢	Ø45	公斤	3.60
01—24	45 圆钢	Ø48	公斤	3.60
01—25	A ₃ 水煤管	$\frac{1}{2} \times 2.75$	公斤	4.00
01—26	A ₃ 槽钢	50×37×4.5	公斤	4.00
01—27	20 钢管	45×2.5	公斤	4.00
01—28	20 钢管	68×12	公斤	4.00
01—29	A ₃ 钢管	25×3	公斤	4.00
01—30	45 钢管	28×6	公斤	4.00
01—31	A ₃ 扁钢	3×25	公斤	3.70
01—32	A ₃ 扁钢	4×20	公斤	3.70
01—33	A ₃ 扁钢	4×30	公斤	3.70

续表 1

01—34	A ₃ 扁钢	8×30	公斤	3.70
01—35	A ₃ 扁钢	8×45	公斤	3.70
01—36	A ₃ 扁钢	10×30	公斤	3.70
01—37	A ₃ 扁钢	10×50	公斤	3.70
01—38	A ₃ 扁钢	10×80	公斤	3.70
01—39	A ₃ 扁钢	40×100	公斤	3.70
01—40	A ₃ 角钢	20×20×3	公斤	4.00
01—41	A ₃ 方钢	20×20	公斤	4.00
01—42	铸钢	ZG35	公斤	3.80
01—43	A ₃ 角钢	40×40×4	公斤	4.00
02	外购半成品类			
02—01	前轮总成		套	40.00
02—02	座椅		套	60.00
02—03	离合器总成		套	60.00
02—04	后桥总成		套	370.00
02—05	脚油门总成		套	18.00
02—06	排烟管焊合		件	12.00
02—07	刹车控制件		件	5.00
02—08	变速箱总成		套	280.00
02—09	摇把		件	4.00
02—10	左护腿焊合		件	20.00
02—11	右护腿焊合		件	20.00
02—12	胶管接头		件	4.00
02—13	前叉减震器		套	60.00
02—14	前泥板总成		套	20.00
02—15	幅板轮网		套	40.00
02—16	钢板弹簧总成		套	80.00
02—17	六角螺栓	6×20	千件	58.00
02—18	六角螺栓	8×30	千件	133.00
02—19	六角螺栓	8×35	千件	148.00
02—20	六角螺栓	8×65	千件	386.00
02—21	六角螺栓	12×100	千件	800.00
02—22	螺母	M6	千件	31.00
02—23	螺母	M8	千件	57.00
02—24	螺母	M10	千件	86.00
02—25	螺母	M12	千件	140.00
02—26	前内外胎		套	98.00
02—27	前转向灯	12V	套	8.00
02—28	前大灯	12V	套	14.00
02—29	链条		条	28.00
02—30	后内外胎		套	206.00
02—31	柴油机		台	1180.00
03	辅助材料类			
03—01	喷漆		公斤	10.50
03—02	稀料		公斤	6.80
03—03	柴机油	11 [#]	公斤	2.80
03—04	机械油		公斤	2.70
03—05	电焊条		公斤	5.00
03—06	汽油	70 [#]	公斤	3.00
03—07	拖把		把	3.00
03—08	肥皂		条	0.70
04	低值易耗品类			
04—01	一般工具类			
04—01—01	螺丝刀		把	1.20
04—01—02	测电笔		只	1.80
04—01—03	游标卡尺		只	98.00

六、自制半成品和产成品核算

1、自制半成品和产成品按实际成本计价,其发出按全月一次加权平均法计价。发出自制半成品、产成品的价格采用顺计法。(顺计法是指全月一次加权法平均单价为近似值时,发出价格按本月平均单价与发出数量的积确定。)

2、自制半成品、产成品收发的原始凭证。自制半成品入库的原始凭证为半成品入库单,出库的原始凭证主要有半成品出库单和销售发票提货联。产成品入库的原始凭证为成品入库单,出库的原始凭证为销货发票提货联。

3、自制半成品和产成品的明细核算。仓库和财务科分别按品种、规格设置明细帐,仓库帐只登记日常收、发结存数量,财务科明细帐进行数量金额核算,月末根据入库凭证数量和成本计算单中计算出的单位产品成本编制“入库凭证汇总表”,借记有关科目,贷记基本生产科目,根据出库凭证和全月一次加权平均单价汇总编制“自制半成品发出汇总表”、“产成品发出汇总表”,借记有关科目,贷记“自制半成品”、“产成品”科目,财务科明细帐与仓库明细帐定期核对。

在本实验中,略去仓库明细帐。

七、产品销售收入、其他业务收入的核算

1、产品销售收入、其他业务收入的确认。以发出商品或提供劳务,并已收取货款或取得收取货款的权力为确认标准。

2、有关原始凭证。收入取得的原始凭证主要是发货票财务联、收款凭证等。

八、会计核算形式

采用科目汇总表(记帐凭证汇总表)核算形式,每5日汇总一次,依科目汇总表登记总帐。

九、记帐凭证编号、装订

记帐凭证按收、付、转三类分别编分号,月末一次编总号。按收、付、转分类并按日期顺序装订。

十、关于备查帐

备查帐是对某些未能在日记帐和分类帐中记录的业务事项进行补充登记的帐簿,是会计资料的重要组成部分。企业设下列备查帐:

- 1、临时租入固定资产备查簿;
- 2、受托加工材料备查簿;
- 3、支票使用登记簿;
- 4、银行汇票使用登记簿;
- 5、应收票据登记簿;
- 6、应付票据登记簿;

本实验资料中略去以上备查帐。

第四部分 建帐资料

一、总帐科目及总帐余额资料

该企业总帐科目及总帐余额资料见图表 4—1 所示。

总帐科目及总帐余额表

图表 4—1

1994 年 12 月 1 日

单位:元

序号	总帐科目名称	帐 户 余 额	
		借 方	贷 方
	一、资产类		
1	现金	650.00	
2	银行存款	864040.40	
3	其他货币资金	—	
4	短期投资	30000.00	
5	应收票据	678000.00	
6	应收帐款	618960.00	
7	坏帐准备		5200.00
8	预付帐款	—	
9	其他应收款	—	
10	材料采购	96115.00	
11	原材料	1082460.00	
12	低值易耗品	6000.00	
13	材料成本差异	21690.00	
14	委托加工材料	—	
15	自制半成品	275438.30	
16	产成品	1404259.60	
17	待摊费用	1068.00	
18	长期投资	52520.00	
19	固定资产	4010000.00	
20	累计折旧		1760300.00
21	固定资产清理	—	
22	在建工程	90000.00	
23	无形资产	3000.00	
24	递延资产	—	
25	待处理财产损益	—	
	二、负债类		
26	短期借款		—
27	应付票据		36000.00
28	应付帐款		163670.00
29	预收帐款		—
30	其他应付款		3770.00
31	应付工资		61630.00
32	应付福利费		20600.00
33	应交税金		141592.00
34	应付利润		—
35	其他应交款		1000.00
36	预提费用		7550.00

续表

37	应付债券		1065000.00
38	长期应付款		63000.00
	三、所有者权益类		
39	实收资本		3960000.00
40	资本公积		6500.00
41	盈余公积		184729.30
42	本年利润		2576000.00
43	利润分配	716672.00	
	四、成本类		
44	基本生产	105668.00	
45	辅助生产	—	
46	制造费用	—	
	五、损益类		
47	产品销售收入		—
48	产品销售成本	—	
49	产品销售费用	—	
50	产品销售税金及附加		
51	其他业务收入		—
52	其他业务支出	—	
53	管理费用	—	
54	财务费用	—	
55	投资收益		—
56	营业外收入		—
57	营业外支出	—	
	合 计	10056541.30	10056541.30

二、日记帐明细帐科目及期初余额资料

该企业日记帐明细帐科目及期初余额资料，见图表 4—2、4—3、4—4、4—5。

图表 4—2 日记帐明细帐科目及期初余额表 单位：元

序号	一级科目	二级科目	三级科目	帐 户 余 额		需帐页数及格式
				借 方	贷 方	
1	现金			650.00		4(现金日记帐)
2	银行存款			864040.40		10(银行存款日记帐)
3	其他货币资金	银行汇票存款		—		1(甲式)
4	短期投资	股票投资		30000.00		1(甲式)
5	应收票据	阳高县农机公司		53000.00		5(甲式)
		阳州市农机公司		36000.00		
		大同市农机公司		112000.00		
		吕梁农机公司		212000.00		
		汾阳县农机公司		265000.00		
6	应收帐款	大同市农机公司		—		13(甲式)
		东郊铸铁厂		4000.00		
		何庄机械厂		1360.00		
		阳高县农机公司		40000.00		
		太谷县农机公司		126000.00		
		呼和浩特农机公司		—		
		天水东方贸易商行		—		
		泰安农机公司		—		
		宝鸡通利实业有限公司		3600.00		
		忻州市农机公司		—		
		太原市农机公司		—		
		王乡焦炭厂		4000.00		
		张家口农机公司		440000.00		
7	坏帐准备				5200.00	1(甲式)

续表 1

8	预付帐款	南郊区机械厂				4(甲式)
		太原钢铁公司				
		王乡农机厂				
		武汉钢铁公司				
9	其他应收款	王福				3(甲式)
		张为民				
		王力				
10	原材料	钢材		208000.00		3(甲式)
		辅助材料		66460.00		
		外购半成品		808000.00		
11	低值易耗品	一般工具		1000.00		3(甲式)
		管理用具		2400.00		
		劳保用品		2600.00		
12	委托加工材料	0074				6(甲式)
		0075				
		0076				
		0077				
		0078				
		0079				
13	自制半成品	前叉总成毛坯		200 套 6120.00		8(乙式)
		柴油机梁焊合毛坯		192 套 3745.00		
		机架焊合毛坯		204 套 65284.00		
		车箱总成毛坯		198 套 51486.00		
		前叉总成		120 件 14400.00		
		柴油机梁焊合		121 件 3630.00		
		机架焊合		132 件 56773.30		
		车箱总成		116 件 74000.00		
14	产成品	16 马力手扶拖拉机		108 台 540021.60		4(乙式)
		14 马力手扶拖拉机		90 台 369270.00		
		10 马力农用车		14 台 54768.00		
		8 马力农用车		142 台 440200.00		
15	待摊费用	94 年保险费		1020.00		4(甲式)
		94 年书报费		48.00		
		95 年保险费				
		95 年书报费				
16	长期投资	其他投资	阳州焦炭运输 有限责任公司			6(甲式)
		债券投资	92(5)国库券	2000.00		
			94(5)国库券			
		应计利息	92(5)国库券	520.00		
			94(5)国库券			
17	固定资产清理	股票投资	阳州市电器股 份有限公司	50000.00		2(甲式)
		牛头刨床清理				
18	在建工程	东风 140 卡车清理				3(甲式)
		工程物资				
19	无形资产	5 号厂房		90000.00		2(甲式)
		幼儿园工程				
20	递延资产	商标权		3000.00		6(甲式)
		农用车外型专利权				
21	待处理财产损益	解放汽车大修费				1(甲式)
		管理部门低易品摊销				
		锻工车间低易品摊销				
		机工车间低易品摊销				
		组装车间低易品摊销				
		工改车间低易品摊销				
22	短期借款	待处理流动资产损益				1(甲式)
23	应付票据	工商银行 13—47011				2(甲式)
24	应付帐款	太原橡胶公司			36000.00	5(甲式)
		武汉钢铁公司			16000.00	
		应付暂估帐款			138400.00	
		上海柴油机厂			6200.00	
		阳州市电业局			3070.00	
		赵庄机械厂				
		阳州市生产资料市场				

续表 2

25	其他应付款	应付工会经费		1800.00	4(甲式)
		应付职工教育经费		1970.00	
		自来水公司		—	
		王乡砖厂		—	
26	预收帐款	张家口农机公司		—	1(甲式)
27	应付工资			61630.00	1(甲式)
28	应付福利费			20600.00	1(甲式)
29	应交税金	应交增值税		50000.00	应交增值税 特种帐页 2 7(甲式)
		应交营业税		—	
		应交城市维护建设税		3500.00	
		应交所得税		69300.00	
		应交车船使用税		792.00	
		应交土地使用税		6000.00	
		应交房产税		12000.00	
30	应付利润	应付国家利润		—	2(甲式)
31	其他应交款	阳州市机床厂		—	3(甲式)
		应交教育费附加		1000.00	
32	预提费用	预提融资租入固定 资产利息费		4950.00	3(甲式)
		预提短期借款利息		—	
		预提房屋修缮费		2600.00	
33	应付债券	债券面值	94(3)债券	1000000.00	2(甲式)
		应计利息	94(3)债券	65000.00	
34	长期应付款	应付融资租赁费	卡车	63000.00	1(甲式)
35	实收资本	国家资本		3600000.00	2(甲式)
36	资本公积	法人资本	阳州市机床厂	360000.00	
		接受捐赠		6500.00	1(甲式)
37	盈余公积	法定盈余公积		148550.00	2(甲式)
		公益金		36179.30	
38	本年利润			2576000.00	1(甲式)
39	利润分配	应交所得税		850080.00	5(甲式)
		提取盈余公积		172592.00	
		应付利润		—	
		未分配利润(贷方)		306000.00	
40	辅助生产	工资		—	1(多栏式)
		福利费		—	
		折旧费		—	
		水电费		—	
		低值易耗品摊销		—	
41	制造费用	锻工车间	工资	—	1(多栏式)
			福利费	—	
			折旧费	—	
			修理费	—	
			办公费	—	
			水电费	—	
			租赁费	—	
			机物料消耗	—	
			低值易耗品摊销	—	
		机工车间	劳动保护费	—	1(多栏式)
			其他	—	
			(同上)	—	
42	产品销售收入	组装机	(同上)	—	6(甲式)
		16 马力手扶拖拉机		—	
		14 马力手扶拖拉机		—	
		10 马力农用车		—	
		8 马力农用车		—	
		自制半成品		—	
		工业性劳务		—	