

新思维“十二五”全国高职高专系列规划教材

基础会计 模拟实训教程 (综合实训)

主 编 周美容 潘映高 朱亚平

副主编 闫建军 李平 赵桂香 陈黎



对外经济贸易大学出版社
University of International Business and Economics Press

新思维 “十二五” 全国高职高专系列规划教材

基础会计模拟实训教程

(综合实训)

主 编	周美容	潘映高	朱亚平		
副主编	闫建军	李 平	赵桂香	陈 黎	
参 编	李利萍	李 琪	彭 艳		

对外经济贸易大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计模拟实训教程. 综合实训/周美容等主编.
北京: 对外经济贸易大学出版社, 2009 (2011. 10 重印)
(新思维 “十二五” 全国高职高专系列规划教材)
ISBN 978-7-81134-352-6

I. 基… II. 周… III. 会计学-高等学校: 技术学校-
教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 037191 号

© 2009 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

基础会计模拟实训教程 (综合实训)

周美容 潘映高 朱亚平 主编

责任编辑: 任义轶

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

山东省沂南县汇丰印刷有限公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 260mm 12 印张 174 千字

2009 年 5 月北京第 1 版 2011 年 10 月第 3 次印刷

ISBN 978-7-81134-352-6

印数: 8 001 - 11 000 册 定价: 18.00 元

前 言

高职高专的培养目标是“高技能应用型人才”，并依此确定学生的知识能力素质结构，突出技能优势。高职高专会计专业，是以培养德、智、体全面发展，具有一定实践操作能力和管理能力的会计专门人才为主要目标的高等专业技术教育。

为了达到高职教育培养生产、管理、创新等融于一体的高技能应用型人才，探索具有高职教育特色的教材建设规律，我们特组织一批具有会计教学及实践经验的一线骨干教师合编了《基础会计模拟实训教程》，作为《基础会计》课程的配套教材。

本教材以坚实的会计理论知识为基础，以制造企业的社会实例为依据，同其他版本的教材相比，具有以下鲜明的特色：

第一，本教材内容新颖。

本教材是在新的会计准则体系实施后编写的，全部采用了新的会计科目以及新的会计理论与会计核算方法。

第二，本教材为《基础会计模拟实训教程》，不同于一般的基础会计实训练习。

目前市面上流行较多的基础会计实训练习，大都是单项技能训练，那些单项技能训练可以作为《基础会计》教材的同步练习。一般情况下，当学生中学毕业跨进高职高专校门时，“职业”和“技能”对他们来说是陌生的或是肤浅的。通过理论学习，学生们了解了会计，了解了会计这个职业，从而获得对会计的感性认识。但是由于会计课程专业性较强，大多数刚开始接触会计课程的学生学完会计课程后感觉还是很模糊的，特别是对于整个做账流程仍很模糊。这种模糊的感觉会影响学生进一步学习会计后续课程如《财务会计》、《财务管理》、《成本会计》、《会计电算化》、《管理会计》等课程的兴趣。因此有必要在学生学完《基础会计》课程后，进行一次综合技能实训，将理论运用于实践，实现从理论到实践的飞跃。

第三，本教材从结构上分为两个部分：文字说明和原始凭证。

对于初学会计课程的学生来说，会计理论功底不是很深，有必要辅以文字说明，帮助他们理解经济业务的内容。

第四，本教材从内容上，涵盖了《基础会计》的全部内容。

本教材的内容涉及到《基础会计》里所讲到的三十多个会计科目，涉及到会计操作的全部基本技能：从建账、填制和审核原始凭证、记账凭证到登记账簿；从日常会计核算、成本计算、期末对账、结账到编制会计报告等，内容全面、结构完整、前后连贯，实用性和可操作性强。

第五，本教材适用范围广。

本教材适用于会计专业、企业管理（含涉外方向）专业、市场营销专业、国际贸易专业、电子商务专业以及其他经济类专业的全体学生。

特别是对一些只是学习了《基础会计》课程，而没有进一步学习会计后续课程的学生

理解会计、了解会计做账的流程、进行一些相关的财务分析有着很大的帮助。

本教材尽管在特色方面作出了许多努力，但教材探索发展之路永无止境，因此难免有不足之处，恳请广大读者在使用过程中提出宝贵意见。

编者

2009 年 1 月



目 录

第一部分 会计模拟实训的目的、程序与要求	(1)
一、会计模拟实训目的与内容	(1)
二、会计模拟实训的程序	(1)
三、会计模拟实训要求	(4)
第二部分 会计模拟实训资料	(5)
一、会计模拟实训企业简介	(5)
二、实训资料之一——文字说明	(5)
三、实训资料之二——原始凭证	(14)
第三部分 参考答案.....	(91)

第一部分

会计模拟实训的目的、 程序与要求

一、会计模拟实训目的

（一）目的

本实训的目的在于通过对企业（以制造企业主要经济业务为主）会计模拟实训的操作，使学生系统地掌握企业会计核算的基本程序和基本方法，从而加强对所学会计理论知识的理解与认识，完成从理论到实践的认知过程。

（二）内容

本实训的内容涵盖了会计操作的全部基本技能——从建账、填制和审核原始凭证、记账凭证到登记账簿；从日常会计核算、成本计算、期末对账、结账到编制会计报告。本实训是对学生所学会计专业技能的一次综合检验。为学生进一步学习会计后续课程打下了坚实的基础，也为学生进入社会后从事财会工作起到了先导作用。

二、会计模拟实训的程序

会计模拟实训程序一般包括以下几个步骤：

（一）设置会计科目和账户

根据模拟实训资料所提供的相关内容，设置相关的会计科目，并在此基础上开设总分类账户、明细分类账户和库存现金日记账、银行存款日记账，并按规定设置专栏。

（二）登记期初数

根据所设置的库存现金日记账、银行存款日记账以及总分类账、明细分类账等相关账户，将期初余额记入日记账、总分类账、明细分类账等账簿余额栏内，摘要栏填写“期初

余额”。

（三）账务处理

1. 填制和审核原始凭证

根据提供的资料逐笔审核原始凭证或原始凭证汇总表，需填制的原始凭证或原始凭证汇总表根据资料进行填列。

2. 编制记账凭证

根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证，并将原始凭证附在有关的记账凭证之后。

3. 登记日记账

根据填制的记账凭证（收款凭证、付款凭证）及所附的原始凭证逐日逐笔按规定序时登记有关库存现金日记账和银行存款日记账，逐日逐笔结出库存现金余额、银行存款余额，以示日清月结。同时，编制银行存款余额调节表。

4. 登记明细账

根据填制的记账凭证及所附的原始凭证，登记有关明细账。月终结出有关账户本期发生额及期末余额。

5. 编制科目汇总表

根据填制的记账凭证，按旬或按月汇总每一个会计科目的借方发生额和贷方发生额，并将发生额填到科目汇总表的相应栏目内。按会计科目汇总后，加总借方、贷方发生额，按旬或按月进行发生额的试算平衡。

6. 登记总账

（1）登记总分类账。根据按旬或按月编制的科目汇总表，登记相关的总分类账户，并计算每个账户的期末余额。

（2）编制试算平衡表。根据已经登记总账的期初余额、本期发生额及期末余额编制试算平衡表，并在此基础上将总账与其所属明细账进行核对。

（四）编制会计报告

1. 编制资产负债表

在对有关的总账与明细账、总账与日记账核对无误的基础上，编制反映企业财务状况的资产负债表。

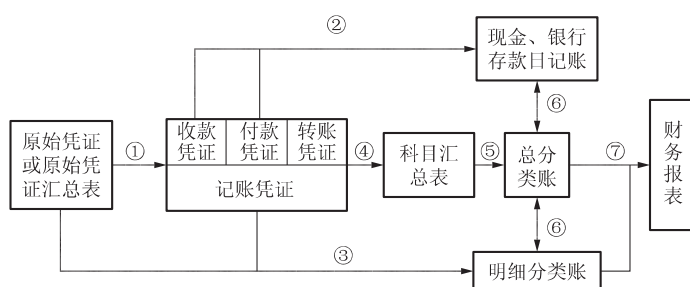
2. 编制利润表

在对有关的收入、费用和利润总账与明细账核对后，编制反映企业财务成果的利润表。

（五）撰写会计模拟实训总结

（六）会计模拟实训采用的账务处理程序

会计模拟实训采用科目汇总表账务处理程序，如下图示：



(七) 会计模拟实训操作时间安排（十天，共 60 课时）

- 第一天: 1. 根据会计模拟实训资料（一）开设总分类账户和日记账，并登记期初数。
2. 根据会计模拟实训资料（二）开设明细分类账户，并登记期初数。
3. 根据会计模拟实训资料（四）的 1 - 34 笔经济业务结合原始凭证编制上旬记账凭证。
- 第二天: 1. 核实 1 - 34 笔经济业务的记账凭证。
2. 根据上旬 1 - 34 笔经济业务的记账凭证登记有关明细分类账和日记账。
- 第三天: 1. 根据上旬 1 - 34 笔经济业务记账凭证编制科目汇总表。
2. 根据上旬科目汇总表登记总分类账各账户。
3. 对账。将各总分类账户本期余额与其所属的明细分类账、日记账的本期余额核对相符。
- 第四天: 1. 根据实习资料（四）的 35 - 66 笔经济业务结合原始凭证编制中旬记账凭证。
2. 核实 35 - 66 笔经济业务的记账凭证。
- 第五天: 1. 根据中旬 35 - 66 笔经济业务的记账凭证登记有关明细分类账和日记账。
2. 根据中旬 35 - 66 笔经济业务的记账凭证编制科目汇总表。
3. 根据中旬科目汇总表登记总分类账各账户。
- 第六天: 1. 对账。将各总分类账户本期余额与其所属的明细分类账、日记账的本期余额核对相符。
2. 根据实习资料（四）的 67 - 108 笔经济业务结合原始凭证编制下旬记账凭证。
- 第七天: 1. 核实 67 - 108 笔经济业务的记账凭证。
2. 根据下旬 67 - 108 笔经济业务的记账凭证登记有关明细分类账和日记账。
- 第八天: 1. 根据下旬 67 - 108 笔经济业务的记账凭证编制科目汇总表。
2. 根据下旬科目汇总表登记总分类账各账户。
3. 对账。将各总分类账户本期余额与其所属的明细分类账、日记账的本期余额核对相符。
- 第九天: 1. 核对总账余额，编试算平衡表。
2. 进行月结。摘要栏写“本月合计”，通栏上下都划一条单红线。（总账、成本费用类明细账以及日记账需要结计本月发生额及余额；债权债务等结算

类明细账、“实收资本”等资本类明细账和各项财产物资等明细账要随时结出余额，不需要结计本月发生额。）

- 第十天:
1. 编制资产负债表和利润表。
 2. 整理和装订会计凭证、会计账簿。
 3. 写个人实习总结。
 4. 上交所有会计实习资料和个人实习总结。

三、会计模拟实训要求

1. 根据 2008 年 11 月 30 日的有关账户余额建账。
2. 分析 2008 年 12 月份的经济业务并填写部分原始凭证。
3. 依据各项经济业务的有关原始凭证编制记账凭证。
4. 根据记账凭证登记有关的日记账和明细分类账。
5. 每旬汇总编制科目汇总表。
6. 根据科目汇总表登记总分类账户。
7. 月终计算本月完工产品的生产成本。
8. 年终进行本年利润账户的结转以及利润分配有关明细分类账户的结转。
9. 在编制会计报表之前，应结出各类账簿或账户本期发生额及期末余额，并将总分类账与有关明细分类账、日记账进行核对。
10. 实训完毕写实训总结一份。

第二部分

会计模拟实训资料

一、会计模拟实训企业简介

企业名称：美亚公司
地址：武汉民生街 10 号
联系电话：027 - 36880366
法定代表人：周选凯
注册资金：贰佰万元
经营范围：生产与销售四种产品：A 产品、B 产品、C 产品、D 产品
纳税登记号：6135788
开户银行：中国工商银行武汉民生街银行办事处
账号：97 - 1

二、实训资料之一——文字说明

（一）美亚公司 2008 年 11 月 30 日总分类账户余额（单位：元）

账户名称	借方余额		账户名称	贷方余额	
	年初数	期末数		年初数	期末数
库存现金	255	505	短期借款	61 180	83 100
银行存款	150 225	193 225	应付账款	123 000	20 000
应收账款	10 000	16 000	其他应付款	1 820	2 800
其他应收款	850	1 000	预收账款		10 000
在途物资	1 980	5 000	应付职工薪酬	5 000	6 200
原材料	22 000	55 000	应交税费	29 250	24 750
周转材料	4 800	10 000	应付股利	2 500	5 000
库存商品	230 500	266 800	应付利息	2 700	1 200
预付账款	3 000	2 500	实收资本	849 500	848 900

续表

账户名称	借方余额		账户名称	贷方余额	
	年初数	期末数		年初数	期末数
固定资产	840 000	900 000	盈余公积	21 440	64 320
累计折旧	- 150 000	- 160 000	本年利润		330 000
交易性金融资产	10 500	48 200	利润分配	27 720	- 58 040
合计	1 124 110	1 338 230	合计	1 124 110	1 338 230

（二）美亚公司 2008 年 11 月 30 日部分明细账账户余额（单位：元）

1. 在途物资明细账

供货单位	材料名称	单位	数量	金 额			
				买价	运杂费		合计
平安公司	乙 材 料	千克	2 000	4 960	40		5 000
合计				4 960	40		5 000

2. 原材料明细账

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额
甲材料	千克	10 000	2. 00	20 000
乙材料	千克	4 000	2. 50	10 000
丙材料	千克	15 000	1. 00	15 000
丁材料	千克	500	20. 00	10 000
合计				55 000

3. 库存商品明细账

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额
A 产品	千克	14 000	5. 00	70 000
B 产品	千克	16 000	6. 00	96 000
C 产品	千克	12 750	3. 20	40 800
D 产品	千克	15 000	4. 00	60 000
合计				266 800

4. 应收账款明细账

大发公司	4 000 元
广岛公司	2 000 元
华联公司	10 000 元
合计	16 000 元

5. 应付账款明细账

平安公司	5 000 元
方达公司	8 000 元
创新公司	7 000 元
合计	20 000 元

6. 应交税费

应交增值税	5 000 元
应交所得税	19 250 元
应交城市维护建设税	500 元
合计	24 750 元

7. 库存现金日记账

505 元

8. 银行存款日记账

193 225 元

其他明细账 (略)

(三) 美亚公司 2008 年 1 ~ 11 月各损益类账户累计发生额

损益类账户 2008 年 1 ~ 11 月累计发生额

(单位: 元)

损益类账户	2008 年 1 ~ 11 月累计发生额
主营业务收入	5 400 000
其他业务收入	100 000
投资收益	120 000
营业外收入	55 000
主营业务成本	3 707 850
营业税金及附加	91 910
其他业务成本	20 500
销售费用	160 000
管理费用	970 800
财务费用	162 940
营业外支出	121 000
所得税费用	110 000
本年利润	330 000

(四) 美亚公司 2008 年 12 月份发生的经济业务

1. 12 月 1 日, 国家投资厂房一栋, 价值 600 000 元。

2. 12 月 1 日, 一车间生产 C 产品领用丙材料 5 000 千克, 每千克成本 1.00 元, 计 5 000 元; 生产 D 产品领用丙材料 6 000 千克, 每千克成本 1.00 元, 计 6 000 元。

3. 12 月 1 日, 二车间生产 A 产品领用甲材料 1 400 千克, 每千克成本 2.00 元, 计 2 800 元; 生产 B 产品领用乙材料 2 000 千克, 每千克成本 2.50 元, 计 5 000 元。

4. 12 月 2 日, 上月向平安公司购入的乙材料已验收入库, 按材料的实际采购成本转账。

5. 12月2日, 购买办公桌2张, 每张单价1 600元, 计3 200元, 其价款从银行存款户支付。
6. 12月2日, 国家投资现金100 000元, 存入银行。
7. 12月3日, 从银行存款户提取现金1 000元备用。
8. 12月3日, 从银行存款户归还平安公司货款5 000元。
9. 12月3日, 从银行借入一年期生产周转借款100 000元, 存入银行。
10. 12月4日, 向平安公司购进甲材料2 000千克, 每千克买价1.98元, 计3 960元, 增值税额673.20元; 购进乙材料4 000千克, 每千克2.48元, 计9 920元, 增值税额1 686.40元。代垫运杂费120元(运杂费按材料重量比例分摊), 全部款项从银行存款户支付, 材料已于当日验收入库。
11. 12月4日, 向创新公司购进丙材料4 000千克, 每千克买价0.99元, 计3 960元, 增值税额673.2元, 运杂费40元, 全部款项从银行存款户支付。
12. 12月4日, 采购员张平出差, 借支差旅费500元, 开出现金支票支付。
13. 12月5日, 丙材料验收入库(4日付款), 按材料的实际采购成本结转。
14. 12月5日, 一车间生产C产品领用甲材料100千克, 每千克成本2.00元, 计200元; 生产D产品领用乙材料150千克, 每千克成本2.50元, 计375元。
15. 12月5日, 二车间生产A产品领用乙材料600千克, 每千克成本2.50元, 计1 500元; 生产B产品领用甲材料500千克, 每千克成本2.00元, 计1 000元。
16. 12月5日, 收回华联公司货款10 000元, 存入银行。
17. 12月6日, 从银行存款户交纳增值税5 000元, 所得税费用19 250元。
18. 12月6日, 收回大发公司货款4 000元, 广岛公司货款2 000元, 存入银行。
19. 12月6日, 销售给华联公司C产品500千克, 每千克售价4.40元, 计2 200元, 增值税额374元; 销售D产品1 000千克, 每千克售价5.60元, 计5 600元, 增值税额952元。华联公司上月已预先汇来货款5 000元, 差额款项收到存入银行。
20. 12月6日, 销售给广岛公司A产品500千克, 每千克售价7.00元, 计3 500元, 增值税额595元; 销售B产品1 000千克, 每千克售价8.40元, 计8 400元, 增值税额1 428元, 全部款项收到存入银行。
21. 12月6日, 从银行存款户归还方达公司货款8 000元, 创新公司货款7 000元。
22. 12月7日, 一车间生产C产品领用丁材料4千克, 每千克成本20元, 计80元; 生产D产品领用丁材料4千克, 每千克成本20元, 计80元。二车间生产A产品领用丁材料20千克, 每千克成本20元, 计400元; 生产B产品领用丁材料22千克, 每千克成本20元, 计440元。
23. 12月7日, 业务员王成报销差旅费438元, 余款62元交回现金。
24. 12月7日, 向方达公司购进丁材料100千克, 每千克买价20元, 计2 000元, 增值税额340元, 款项未付。
25. 12月7日, 厂部购买办公用品585元, 以库存现金支付。
26. 12月8日, 从银行存款户支付人民电视台广告费1 568元。
27. 12月8日, 向大发公司销售A产品1 000千克, 每千克售价7.00元, 计7 000元, 增值税额1 190元; 销售C产品1 000千克, 每千克售价4.40元, 计4 400元, 增值税额748元。全部款项未收回。
28. 12月8日, 向广岛公司销售B产品500千克, 每千克售价8.40元, 计4 200元, 增

值税额 714 元; 销售 D 产品 500 千克, 每千克售价 5.60 元, 计 2 800 元, 增值税额 476 元。全部款项未收回。

29. 12 月 9 日, 向平安公司购进甲材料 5 000 千克, 每千克买价 1.98 元, 计 9 900 元, 增值税额 1 683 元; 购进乙材料 5 000 千克, 每千克买价 2.48 元, 计 12 400 元, 增值税额 2 108 元。款项未付。

30. 12 月 9 日, 向创新公司购进丙材料 10 000 千克, 每千克买价 0.98 元, 计 9 800 元, 增值税额 1 666 元。款项未付。

31. 12 月 10 日, 从银行存款户支付 9 日所购平安公司甲材料 5 000 千克, 乙材料 5 000 千克, 创新公司丙材料 10 000 千克的运杂费 400 元, 按材料重量比例分摊费用并转账。

32. 12 月 10 日, 上述甲、乙、丙、丁四种材料均已入库 (7 日、9 日购进), 按材料的实际成本转账。

33. 12 月 10 日, 向华联公司销售 B 产品 500 千克, 每千克售价 8.40 元, 计 4 200 元, 增值税额 714 元; 销售 D 产品 1 500 千克, 每千克售价 5.60 元, 计 8 400 元, 增值税额 1 428 元。全部款项收到存入银行。

34. 12 月 10 日, 从银行存款户上交城市维护建设税 500 元。

35. 12 月 11 日, 一车间生产 C 产品领用丙材料 10 000 千克, 每千克成本 1.00 元, 计 10 000 元; 领用甲材料 200 千克, 每千克成本 2.00 元, 计 400 元。

36. 12 月 11 日, 向创新公司购进丙材料 10 000 千克, 每千克买价 0.99 元, 计 9 900 元, 增值税额 1 683 元, 运杂费 100 元, 款项从银行存款户支付, 材料验收入库。

37. 12 月 11 日, 一车间生产 D 产品领用乙材料 300 千克, 每千克成本 2.50 元, 计 750 元; 领用丙材料 10 000 千克, 每千克成本 1.00 元, 计 10 000 元。

38. 12 月 11 日, 大发公司还来账款 13 338 元, 存入银行。

39. 12 月 11 日, 从银行存款户归还平安公司的账款 26 091 元。

40. 12 月 12 日, 一车间生产 C 产品和 D 产品共领用丁材料 16 千克, 每千克成本 20 元, 计 320 元, 材料用于 C 产品和 D 产品各半。

41. 12 月 12 日, 向平安公司购进甲材料 10 000 千克, 每千克买价 1.98 元, 计 19 800 元, 增值税额 3 366 元; 购进乙材料 10 000 千克, 每千克买价 2.48 元, 计 24 800 元, 增值税额 4 216 元; 运杂费共 400 元 (按甲、乙材料的重量比例分摊), 款项未付。

42. 12 月 13 日, 二车间生产 A 产品领用乙材料 300 千克, 每千克成本 2.50 元, 计 750 元; 生产 B 产品领用丁材料 80 千克, 每千克成本 20 元, 计 1 600 元。

43. 12 月 13 日, 业务员吴刚暂借差旅费 500 元, 开出现金支票支付。

44. 12 月 14 日, 甲、乙材料运到 (12 日购进) 如数验收入库, 按材料实际采购成本结转。

45. 12 月 14 日, 二车间生产 A 产品领用甲材料 10 000 千克, 每千克成本 2.00 元, 计 20 000 元; 生产 B 产品领用丁材料 90 千克, 每千克成本 20 元, 计 1 800 元; 生产 B 产品领用乙材料 10 000 千克, 每千克成本 2.50 元, 计 25 000 元。

46. 12 月 14 日, 朱勇等同志报销市内车费和误餐费 120 元, 以库存现金支付。

47. 12 月 14 日, 从银行存款户预付明年的报刊费 3 000 元。

48. 12 月 15 日, 销售给广岛公司 A 产品 500 千克, 每千克售价 7.00 元, 计 3 500 元, 增值税额 595 元; 销售 B 产品 750 千克, 每千克售价 8.40 元, 计 6 300 元, 增值税额 1 071

元；销售 C 产品 1 000 千克，每千克售价 4.40 元，计 4 400 元，增值税额 748 元；销售 D 产品 500 千克，每千克售价 5.60 元，计 2 800 元，增值税额 476 元。全部款项收到存入银行。

49. 12 月 15 日，一车间购办公用品 331 元，以银行存款支付；二车间购办公用品 210 元，以库存现金付给。

50. 12 月 15 日，从银行存款户提取现金 17 000 元，当即发放本月薪酬。

51. 12 月 15 日，广岛公司还来账款 8 190 元，存入银行。

52. 12 月 16 日，从银行存款户归还方达公司账款 2 340 元，创新公司账款 11 466 元。

53. 12 月 16 日，购进小汽车（个人消费），买价 42 000 元，增值税额 7 140 元，价款以银行存款支付，小汽车已交付使用。

54. 12 月 16 日，C 产品完工 4 000 千克，实际成本 12 800 元；D 产品完工 3 500 千克，实际成本为 14 000 元，已全部验收入库。

55. 12 月 17 日，A 产品完工 2 400 千克，实际成本为 12 000 元；B 产品完工 2 750 千克，实际成本 16 500 元，已全部验收入库。

56. 12 月 17 日，以银行存款支付会议费 300 元。

57. 12 月 17 日，向广岛公司销售 B 产品 1 000 千克，每千克售价 8.40 元，计 8 400 元，增值税额 1 428 元；销售 C 产品 1 500 千克，每千克售价 4.40 元，计 6 600 元，增值税额 1 122 元。全部款项收到存入银行。

58. 12 月 18 日，向华联公司销售 A 产品 2 500 千克，每千克售价 7.00 元，计 17 500 元，增值税额 2 975 元；销售 D 产品 2 500 千克，每千克售价 5.60 元，计 14 000 元，增值税额 2 380 元。全部款项未收回。

59. 12 月 18 日，从银行存款户归还平安公司账款 52 582 元。

60. 12 月 18 日，向创新公司购进丙材料 20 000 千克，每千克买价 0.99 元，计 19 800 元，增值税额 3 366 元，运杂费 200 元，全部款项从银行存款户支付，材料已验收入库。

61. 12 月 19 日，一车间生产 C 产品领用丙材料 10 000 千克，每千克成本 1.00 元，计 10 000 元；生产 D 产品领用丙材料 10 000 千克，每千克成本 1.00 元，计 10 000 元。

62. 12 月 19 日，向平安公司购进甲材料 8 000 千克，每千克买价 1.98 元，计 15 840 元，增值税额 2 692.80 元；购进乙材料 2 000 千克，每千克买价 2.48 元，计 4 960 元，增值税额 843.20 元，运杂费共 200 元，材料运到验收入库。款项未付（运杂费按甲、乙两种材料的重量比例分摊）。

63. 12 月 20 日，向方达公司购进丁材料 400 千克，每千克买价 20 元，计 8 000 元，增值税额 1 360 元。款项从银行存款户支付，材料已验收入库。

64. 12 月 20 日，一车间生产 C 产品领用甲材料 200 千克，每千克成本 2.00 元，计 400 元；领用丁材料 8 千克，每千克成本 20 元，计 160 元。生产 D 产品领用乙材料 300 千克，每千克成本 2.50 元，计 750 元；领用丁材料 8 千克，每千克成本 20 元，计 160 元。

65. 12 月 20 日，二车间生产 A 产品领用甲材料 6 000 千克，每千克成本 2.00 元，计 12 000 元；生产 B 产品领用乙材料 2 000 千克，每千克成本 2.50 元，计 5 000 元。

66. 12 月 20 日，采购员张平出差回来报销差旅费 550 元，原借款 500 元，垫支的部分以库存现金付给。

67. 12 月 21 日，销售给大发公司 A 产品 1 000 千克，每千克售价 7.00 元，计 7 000 元，

增值税额 1 190 元; 销售 B 产品 1 000 千克, 每千克售价 8.40 元, 计 8 400 元, 增值税额 1 428 元, 全部款项收回存入银行。

68. 12 月 21 日, 华联公司还来账款 36 855 元, 存入银行。

69. 12 月 22 日, 一车间完工 C 产品 2 750 千克, 实际成本 8 800 元, D 产品完工 2 750 千克, 实际成本为 11 000 元, 产品已全部验收入库。

70. 12 月 22 日, 二车间完工 A 产品 2 750 千克, 实际成本为 13 750 元; B 产品完工 2 750 千克, 实际成本为 16 500 元, 产品已全部验收入库。

71. 12 月 22 日, 向广岛公司销售 A 产品 500 千克, 每千克售价 7.00 元, 计 3 500 元, 增值税额 595 元; 销售 B 产品 500 千克, 每千克售价 8.40 元, 计 4 200 元, 增值税额 714 元; 销售 C 产品 2 000 千克, 每千克售价 4.40 元, 计 8 800 元, 增值税额 1 496 元; 销售 D 产品 1 000 千克, 每千克售价 5.60 元, 计 5 600 元, 增值税额 952 元。全部款项未收回。

72. 12 月 23 日, 一车间购买市内乘车月票 900 元; 二车间购买市内乘车月票 920 元, 厂部管理人员购买市内乘车月票 360 元, 从银行存款户支付。

73. 12 月 23 日, 二车间生产 A 产品领用甲材料 4 000 千克, 每千克成本 2.00 元, 计 8 000 元; 领用乙材料 1 000 千克, 每千克成本 2.50 元, 计 2 500 元; 领用丁材料 80 千克, 每千克成本 20 元, 计 1 600 元。

74. 12 月 23 日, 二车间生产 B 产品领用乙材料 6 000 千克, 每千克成本 2.50 元, 计 15 000 元; 领用甲材料 1 000 千克, 每千克成本 2.00 元, 计 2 000 元; 领用丁材料 90 千克, 每千克成本 20 元, 计 1 800 元。

75. 12 月 24 日, 向华联公司销售 A 产品 1 000 千克, 每千克售价 7.00 元, 计 7 000 元, 增值税额 1 190 元; 销售 B 产品 1 000 千克, 每千克售价 8.40 元, 计 8 400 元, 增值税额 1 428 元; 销售 C 产品 1 000 千克, 每千克售价 4.40 元, 计 4 400 元, 增值税额 748 元; 销售 D 产品 1 000 千克, 每千克售价 5.60 元, 计 5 600 元, 增值税额 952 元。收到账款 20 000 元, 存入银行, 其余款项未收回。

76. 12 月 25 日, 从银行存款户支付广播电台广告费 2 000 元。

77. 12 月 25 日, 从银行存款户提现 1 800 元, 支付退休人员退休费。

78. 12 月 26 日, 从银行存款户支付第四季度财产保险费 3 000 元 (10 月、11 月保险费已预提)。

79. 12 月 26 日, 广岛公司还来货款 25 857 元, 存入银行。

80. 12 月 26 日, 从银行存款户归还平安公司账款 24 536 元。

81. 12 月 27 日, 向大发公司销售 A 产品 750 千克, 每千克售价 7.00 元, 计 5 250 元, 增值税额 892.50 元; 销售 B 产品 750 千克, 每千克售价 8.40 元, 计 6 300 元, 增值税额 1 071 元; 销售 C 产品 750 千克, 每千克售价 4.40 元, 计 3 300 元, 增值税额 561 元; 销售 D 产品 750 千克, 每千克售价 5.60 元, 计 4 200 元, 增值税额 714 元。全部款项未收回。

82. 12 月 27 日, 从银行存款户支付电费 3 000 元, 水费 2 800 元, 其中一车间 1 940 元, 二车间 2 050 元, 其余为厂部费用。

83. 12 月 28 日, 二车间 A 产品完工 2 750 千克, 实际成本为 13 750 元; B 产品完工 3 000 千克, 实际成本为 18 000 元, 产品全部验收入库。

84. 12 月 28 日, 向创新公司购进丙材料 8 000 千克, 每千克买价 0.99 元, 计 7 920 元,