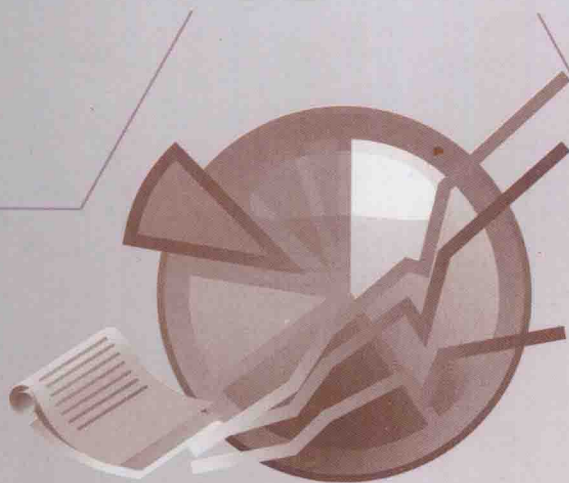




21世纪立体化高等院校规划教材·经管系列

新编会计综合实训

原晓燕 主 编



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>



含光盘1张



21 世纪立体化高等院校
经管系列

新编会计综合实训

原晓燕 主 编
宋海彬 许福琴 王 莉 副主编



电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

内 容 简 介

本书是针对应用型本科财经、管理类学生,在学完相关会计、财务管理等专业课程的基础上,以培养动手能力为宗旨编写的一本可操作性强、综合性强的教材。在简述会计综合实训相关内容的基础上,以模拟制造企业一个月所发生的经济业务为主线,进而编制全年财务会计报表,使学生能全面了解制造企业会计业务从审核原始凭证,到填制记账凭证—登记明细账、日记账—登记总账—编制财务会计报表—把手工做出的账全部输入计算机进行电算化操作的全过程,真实感强,与实际的会计工作非常接近。全书共分5章,第一章对财务会计综合实训的重要性、目的及组织运作方式进行了阐述;第二章介绍绩效考核办法和学时分配及实训所需的账页资料;第三章介绍模拟制造公司的基本情况;第四章介绍建账资料、模拟经济业务所需的原始资料;第五章介绍电算化实训所需的资料。

本书光盘配有多媒体课件,主要内容包括实训指导、自我训练、操作演示、账表模板和参考资料。

本书既可作为高等院校财务会计综合实训的教材,也可作为培训机构的培训教材或会计人员的参考资料。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

新编会计综合实训 / 原晓燕主编. -- 北京:电子工业出版社, 2010.8

21 世纪立体化高等院校规划教材·经管系列

ISBN 978-7-121-11374-1

I. ①新… II. ①原… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第134182号

责任编辑:谭海平

特约编辑:胡伟卷

印 刷: 北京市铁成印刷厂
装 订:

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

开 本: 787×1 092 1/16 印张: 13 字数: 332.8千字

印 次: 2010年8月第1次印刷

印 数: 4 000册 定价: 29.00元(含光盘1张)

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010) 88258888。

前言

应用型本科教育的最主要特点是，培养学生的动手能力和实际操作能力，以适应学生毕业后的岗位要求。因此，本教材在编写过程中力求做到全面、系统，真实、新颖，具有操作性和实用性强的特点。

会计专业学生的实习，由于实习内容涉及一个单位的商业秘密，在市场竞争十分激烈的社会中，联系大量的企业、事业单位，让大批的学生去实习几乎是不可能的，而且时间上也不能保证，还会给工作单位带来极大的不便，因此，学生在顶岗实习前的校内模拟实训就显得尤为重要。本教材正是为了解决学生顶岗实习前的会计实务处理能力和综合分析能力训练而编写的。其特色有：一是在原始凭证送达企业后，凡需要由本单位相应会计岗位填制的自制原始凭证，不便于表述的项目已经填在原始凭证内，其余空白处都需要由会计人员自行填制或加盖相关印章，这样就增加了会计岗位处理业务的真实感；二是设计的业务以企业常见的业务为主线，配合设计了现实工作中最新而又与学生关联最为密切的业务；三是将手工账与电算化账充分结合，充分考虑了学生对将来工作的适应性；四是以提示的方式对学生进行指导和分析，这对于初学者和自学者无疑是极大的帮助。因此，本教材主要适用于应用型本科学生的毕业前会计综合实训，也可供大专层次及自学者自学使用。

本教材要求学生在实训指导老师的引导下，利用所学知识对所发生的会计业务先进行手工处理和分析，然后再用财务软件进行处理。这样，学生既可以熟悉、巩固会计处理的基本原理及技术，可以在中小企业胜任工作，又可以掌握现代的电算化手段，在技术装备比较先进的大型单位胜任工作。

本教材由原晓燕任主编，宋海彬、许福琴、王莉任副主编。具体编写分工是：第一章、第二章由原晓燕（海南大学应用科技学院）编写；第三章、第四章由宋海彬（黑龙江科技学院经济管理学院）、许福琴（大连理工大学城市学院管理学院）、王莉（海南大学应用科技学院）、原晓燕共同编写；第五章由原晓燕编写；答案部分由王莉编写。全书由原晓燕统稿。本书光盘由陈凌、时凯、王云飞、周如意、陈欣、甘孝检开发。

在此对给予该教材出版大力支持和帮助的同志们表示感谢！由于水平和学识所限，书中难免有疏漏之处，恳请读者不吝指正。

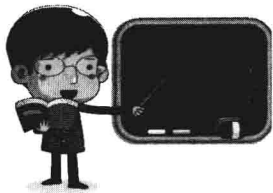
编者

特别说明：

本实训资料中所涉及的单位、地址、电话、有关纳税登记证号码以及人名等皆为虚构，产品所用材料及成本计算程序都已经过加工提炼，仅供教学使用，如有雷同，纯属巧合！

目 录

第一章 会计综合实训的目的及组织	1
一、会计综合实训的重要性	1
二、会计综合实训的目的	1
三、会计综合实训的组织	2
第二章 成绩考核办法和学时分配及所需资料	4
一、成绩考核办法	4
二、学时分配	5
三、实训所需资料	5
第三章 公司基本情况	6
第一节 公司概况	6
一、基本情况	6
二、组织机构	6
三、组织机构人员配备	7
第二节 企业内部核算制度	7
第四章 会计综合实训资料	9
第一节 会计综合实训期初建账资料	9
第二节 模拟经济业务资料	13
第三节 会计综合实训本期经济业务原始资料	19
第五章 电算化实训	192
一、实训组织设计	192
二、实训程序	193
三、电算化账务处理程序	194
四、实验要求	194
五、实验资料	194
参考文献	202



第一章

会计综合实训的目的及组织

一、会计综合实训的重要性

会计综合模拟是缩短理论教学与社会实践的距离,培养学生实际动手能力的一个重要途径,是毕业实习前必须进行的非常重要的一门实训课程。本书的模拟实训将专业理论同会计实务紧密结合,通过实训,使学生能比较系统、全面地掌握制造企业会计核算的基本程序和具体方法,从而加强对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,可为学生毕业后即将从事的会计工作打下坚实的基础。

二、会计综合实训的目的

会计学是一门集多学科理论与会计实务操作于一体的学科。单一的会计理论教学模式存在着较大的局限,直接影响了教学效果。会计教育工作者经过不断探索、研究、实践与创新,将自然科学的仿真模拟等技术引入到会计实践教学中,构建了较为完善的会计综合模拟实训系统。开展会计模拟实训的目的如下。

1. 实现课堂理论教学与实践教学的有效结合

在会计实训的仿真模拟环境中,学生根据实训内容的要求,自己动手,从填制原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本核算、编制会计报表到财务分析,如同置身于实际单位的财务部门一样。通过实训,学生对会计工作的全貌会有清晰、直观的了解。这样既培养了学生的动手能力,又加深了学生对会计基础理论和会计实际工作内在联系的认识。

2. 提高学生会计综合实际操作能力

综合模拟实训一般在学生学完专业课程后、就业前进行,以提高学生对所学专业知识加以综合运用能力。综合模拟实训是把某类企业一个会计期间的经济业务经过设计与加工,形成完整系统的原始资料,由学生充当企业财会人员,按照会计实务处理的规范进行仿真操作实践,并利用会计实务完成的会计资料信息进行财务管理决策和审计实务模拟操作的完整过程。综合模拟实训的内容可涵盖基础会计学、中级财务会计、成本会计、财务管理、审计、会计电算化等大部分会计专业课程,它不再是阶段实训的重复,而是更高层次的会计仿真实践活动。本实训无疑是对每一个学生所学会计专业技能的一次综合检验。



3. 分会计岗位模拟,强化学生岗位职责意识

按照现代企业对会计职业岗位的要求,在实践性教学中应专门设置财务部经理、出纳、总账会计、成本会计、往来会计等职业岗位,分别让不同学生担任并实行岗位轮换制度,从而明确“会计”岗位的工作职责,开阔学生的专业视角,拓宽学生会计实践领域,增强对未来不同工作岗位的适应性。

三、会计综合实训的组织

会计综合实训的组织运作方式,可采用混岗运作和分岗运作两种。

1. 混岗运作方式

混岗运作方式要求每一位实习学生各自单独完成(或者两个学生为一组共同完成)全部会计模拟实训内容。这种方式的优点是:可以让学生在整个实训过程中,对各项专业技能得到系统的、全面的掌握;而且,在人数多的情况下,便于组织学生集中实习。其缺点是:首先,不能使学生感受到实际工作中会计机构各岗位的业务分工和内部牵制制度,以及会计凭证在各岗位之间的传递过程;其次,在这一运作方式下,学生的工作量大,耗费时间长。

2. 分岗运作方式

分岗运作方式,要求对实习学生分组,在每一组内按照会计机构内部各岗位分工情况进行分岗操作。这样,学生就能在实习过程中熟悉、明确各会计岗位的基本职责,掌握各类经济业务的账务处理过程,以及原始单据和其他会计凭证在各个会计岗位之间的传递程序和方式;同时,也能了解到财务部门与企业内部其他部门同外部有经济业务往来的各有关单位的财务关系,以及相关经济业务的账务处理方法,使学生有身临其境的感受,具有直观性、真实性强的特点。这是这一运作方式的优点所在。但这种方式在实训过程中组织难度较大,而且学生对实训内容的全面了解和掌握程度明显低于混岗运作方式。

为了提高分岗运作操作的教学效果,可采取岗位轮换的办法。具体岗位轮换办法如下:按照现代企业对会计职业岗位的要求,专门设置财务部经理、出纳、总账会计、成本会计、往来会计5个职业岗位,分别让不同的学生担任并实行岗位轮换。轮换的时间根据实训内容的完成情况或根据实训学时的安排,每3~5天轮岗一次。岗位轮换示意图如图1-1所示。其中,A

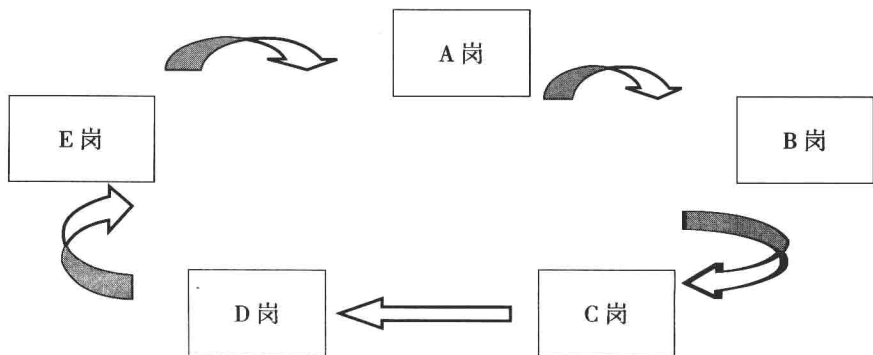
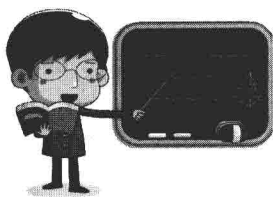


图1-1 岗位轮换示意

岗——财务经理岗位；B 岗——总账会计岗位；C 岗——往来会计岗位；D 岗——成本会计岗位；E 岗——出纳岗位。

近年来,计算机作为处理信息高速化的工具已普遍在会计工作中得到应用。新时期的会计人员,不仅要掌握各种会计理论和方法,还要熟悉计算机操作及相关财务软件的应用。同时,为了能够将电算会计实训与手工操作两种运作方式进行有机结合,在采用手工操作与电算会计相结合的运作方式时,还有两种实训组织运作方式可供选择:一是混岗式的手工操作与分岗式的电算会计相结合;二是分岗式的手工操作与混岗式的电算会计相结合。这两种结合方式都能取得较好的实训效果。



第二章

成绩考核办法和学时分配及所需资料

一、成绩考核办法

成绩考核办法如表 2-1 所示。

表2-1 成绩考核办法

项 目	考核要点	考 核 标 准	得分	满分
内容正确性	凭证填制和审核 账簿记录 会计报表编制 会计档案整理	2%以下错误 2%~5%错误 5%~10%错误 10%以上错误	51~60 45~50 36~44 0~35	60
书写规范性	书写是否正确 书写是否规范 书写是否清晰 书写是否整洁 书写是否美观	正确,规范,清晰,整齐,美观 正确,规范,较为整齐、美观 基本正确、规范、整齐、美观 欠缺正确、规范、整齐、美观	5 4 3 0~2	5
实训报告	内容是否完整 重点是否突出 表达是否流畅 是否自己观点	内容完整,重点突出,语言流畅 内容完整,重点不突出,语言较流畅 内容欠完整,重点不突出,语言较流畅 内容不完整,重点不突出,语言不流畅	6~7 4~5 2~3 0~1	7
出勤情况	出勤率 学习态度	满勤,态度好 缺勤10%以内,态度好 缺勤20%以内,态度较好 缺勤20%以上,态度不好	7~8 5~6 3~4 0~2	8
计算机做账	出勤率 学习态度	满勤,态度好,计算机输入正确率高 缺勤10%以内,态度好,计算机输入正确率较高 缺勤20%以内,态度较好,计算机输入经常出错 缺勤20%以上,态度不好,计算机输入经常出错	18~20 16~17 10~15 0~9	20

对表 2-1 所列的考核指标做以下说明。

1. 内容正确性

内容正确性是指原始凭证填制要素是否齐全正确,审核是否到位;记账凭证要素是否齐全,会计分录是否正确,手续是否完备;账簿启用、登记、错账更正是否按规定的要求进行处理;会计报表编制是否正确;是否按规定的要求装订会计档案等。

2. 会计书写的基本规范要求

会计书写的基本要求:正确、规范、清晰、整洁、美观。

① 正确。对发生的经济业务,用数字和文字的形式完整、准确地记录下来是基本前提。只有完整地记录了经济业务全过程、内容、结果,书写才有意义。

② 规范。书写应符合财会法规及会计制度的有关规定,要严格按照书写格式书写——以国务院公布的简化汉字为标准,阿拉伯数字按规范要求书写。

③ 清晰。字迹清楚,容易辨认,无模糊不清之感。

④ 整洁。账面干净、清洁,文字、阿拉伯数字、表格条理清晰;书写字迹端正均匀,无参差不齐及涂改现象;错账按规定方法更正。

⑤ 美观。除书写准确、规范、整洁外,还要尽量使结构安排合理,并且字迹流畅、大方,给人以美感。

3. 实验报告质量

实验报告的内容应包括实训内容和主要过程的描述,对实训的认识和感受,对实训资料、实训组织和实训管理提出相应的建议,且语言应流畅。

二、学时分配

学时分配如表 2-2 所示。

表2-2 学时分配

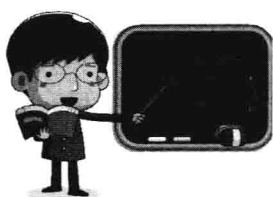
内 容	学 时	备 注
建账	5	课内不够
凭证的填制与审核	30	课内不够
登记账簿	20	含对账、结账
编制报表	10	含试算平衡
资料整理与装订	5	
上机操作	20	
合 计	90	

三、实训所需资料

实训所需资料如表 2-3 所示。

表2-3 实训资料

实训用纸	数 量	实训用纸	数 量
收款凭证	1本	数量金额式明细账页	60张
付款凭证	1本	十三栏式明细账页	30张
转账凭证	3本	三栏式明细账簿	1本
凭证封面	2张	材料采购明细账页	5张
总账账簿	1本	生产成本明细账页	15张
现金日记账页	4张	试算平衡表	5张
银行存款日记账页	4张	会计报表	1套
增值税明细账页	4张		



第三章

公司基本情况

第一节 公司概况

一、基本情况

江州市吉利电器有限公司创建于 2000 年,注册资本 8 500 万元,由胡枫、王明强、李子龙合资兴建,是生产 A、B 两种家电产品的制造型企业,占地面积 4 万平方米,年产量超过 10 万件,员工 500 人。其具体资料如下。

- (1) 单位名称:江州市吉利电器有限公司
- (2) 单位地址:江州市幸福路 129 号
- (3) 单位电话:31586889
- (4) 开户行:工商银行江州市分行营业部
- (5) 账号:5918336544786991899
- (6) 税务登记证号:6188991549617866115

二、组织机构

公司的组织机构如图 3-1 所示。

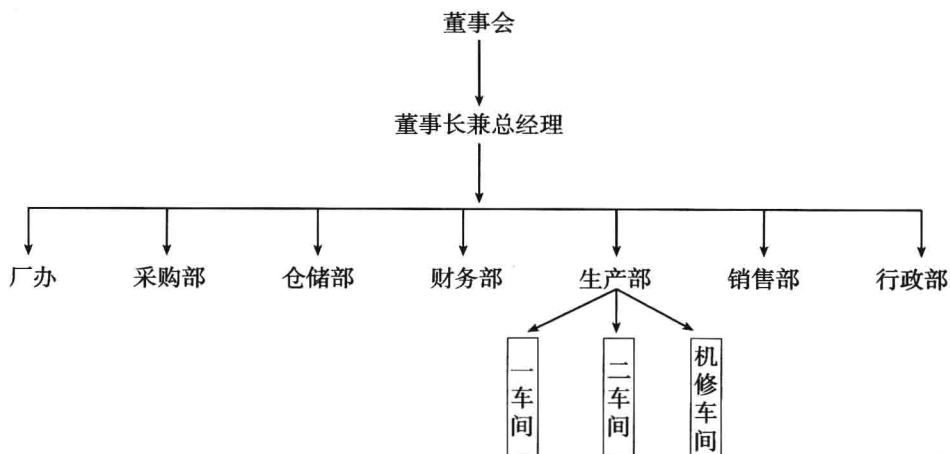


图3-1 组织机构

三、组织机构人员配备

公司的机构人员配备如表 3-1 所示。

表3-1 机构人员配备

姓 名	部 门	职 务	备 注
胡枫	厂办	总经理	负责全面管理
王成	厂办	副经理	负责生产、科研开发
张洪明	厂办	副经理	负责采购、销售
丁一	行政部	主任	
毛谷	行政部	文员	
代保珍	财务部	总监	
李民	财务部	财务主管	
李文海	财务部	会计	
周州	财务部	出纳	
李群	财务部	会计	成本核算
彭智	销售部	主任	
王赐中	采购部	主任	
林超	采购部	采购员	
黄连素	生产部	车间主任	一车间
刘维	生产部	车间主任	二车间
张有宝	仓储部	主任	
王金光	仓储部	保管员	
王峰	仓储部	保管员	
申兰	仓储部	主管	
黎明	生产部	车间主任	机修车间

第二节 企业内部核算制度

(1) 江州市吉利电器有限公司采用收付转专用记账凭证;采用科目汇总表账务处理程序;科目汇总表每半月汇总一次,汇总后登记总账。总账采用订本式三栏式账簿。

(2) 库存现金限额为 5 000.00 元。

(3) 用款制度。一切支出均由总经理审批。各部门用款由业务人员申请,部门经理审核签字,然后报请总经理批准,财务总监才签字付款。

(4) 成本核算。采用品种法按实际成本核算发生的成本;完工产品成本与在产品成本按约当产量法进行核算;有两个生产车间,其中一车间只生产 A 产品,二车间只生产 B 产品;另有机修车间负责维护机器设备。机修车间发生的费用月末按耗用的实际工时分配给各车间和管理部門,辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”账户核算;车间制造费用按车间分别转入 A 产品和 B 产品成本中。



(5) 存货核算:生产 A、B 两种产品需要甲乙材料、C 自制半成品和 D 材料。甲、乙两种材料的发出采用计划成本核算,存货按月末一次加权平均法计价。D 材料由委托江州市第二拉丝厂加工的 C 自制半成品加工而成,D 材料只用于 B 产品的生产,按实际成本核算。材料一次投入产品生产。低值易耗品采用五五摊销法核算,包装物采用一次摊销法。

(6) 成本费用明细账按费用项目设专栏。生产成本明细账的成本项目有直接材料、直接人工、制造费用;制造费用的费用项目有工资、福利费、办公费、差旅费、运输费、折旧费、修理费、劳保费、其他;管理费用的费用项目有工资、福利费、办公费、差旅费、运输费、折旧费、业务招待费、职工教育经费、工会经费、修理费、劳保费、其他;财务费用的费用项目有利息支出、手续费、汇兑损失。

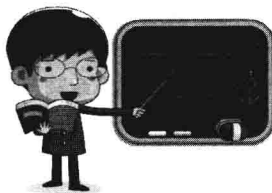
(7) 固定资产按月计提折旧。折旧采用直线折旧法,净残值率 5%,折旧率保留两位小数。使用年限:房屋 30 年,机器设备 10 年,运输工具 5 年,计算机设备 4 年。

(8) 薪酬管理。员工薪酬包括基本工资、岗位津贴、奖金等。按基本工资、岗位津贴、奖金等之和的 8%、3%、5% 代扣代缴个人养老保险、医疗保险和住房公积金;企业按 20% 计缴职工养老保险,按 8% 计缴医疗保险,按 1% 计缴工伤保险,按 2% 计缴失业保险,按 5% 计缴住房公积金。从 2008 年 1 月 1 日起,工会经费、职工教育费、应付福利费不计提,按实际发生额摊销,不得超过计提比例,教育经费改为 2.5%。个人所得税的计提遵照税法。

(9) 税金及附加。本企业为一般纳税人,增值税、城建税、教育费附加按月缴纳。所得税税率为 25%,按季预缴,年底汇算清缴。房产税税率为 1.2%,扣除率为 30%。车船使用税为:客车税额 180 元/辆,货车吨位税额为 60 元/年。土地使用税为 2 元/($\text{m}^2 \cdot \text{年}$),按年缴纳。

(10) 年末按应收账款余额的 5% 计提坏账准备;按采用成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备。

(11) 年末按净利润的 10%、5% 计提出法定盈余公积和任意盈余公积,然后根据董事会决议分配股东利润。



第四章

会计综合实训资料

本章详细阐述江州市吉利电器有限公司 2010 年 12 月份的基本经济业务。通过对本章的学习,掌握企业的基本经济业务的核算,仔细填写原始凭证和记账凭证,登记各种账簿,进行成本核算,科学编制各种会计报表。

第一节 会计综合实训期初建账资料

江州市吉利电器有限公司 2010 年 11 月 30 日的有关资料如下。

(1) 2010 年 1—11 月累计发生额及期末余额如表 4-1 所示。

表4-1 累计发生额及期末余额

单位:元

科目编号	总账科目	年初余额	借方累计数	贷方累计数	借方余额	贷方余额
1001	库存现金	2 000.00	3 501 930.00	3 502 544.24	1 385.76	
1002	银行存款	83 080.00	50 250 630.00	45 595 504.45	4 738 205.55	
1012	其他货币资金			0.00		
1101	交易性金融资产	523 000.00	300 000.00	704 600.00	118 400.00	
1121	应收票据	450 000.00		450 000.00		
1122	应收账款	1 237 628.48	3 875 600.00	4 298 371.70	814 856.78	
1123	预付账款	85 200.00	100 800.00	95 420.00	90 580.00	
1221	其他应收款	5 000.00	60 000.00	0.00	65 000.00	
1231	坏账准备	-93 625.00	96 500.00	7 000.00		4 125.00
1401	材料采购	641 069.00	35 904 750.00	36 545 819.00		
1403	原材料	1 857 208.83	4 256 230.00	5 689 438.83	424 000.00	
1404	材料成本差异	5 800.00	87 000.00	76 021.00	16 779.00	
1405	库存商品		85 637 890.00	84 769 177.41	868 712.59	
1410	自制半成品	12 000.00	358 200.00	349 061.88	21 138.12	
1412	低值易耗品	5 630.00	100 450.00	87 300.00	18 780.00	
1413	包装物	1 300.00	8 000.00	3 060.00	6 240.00	



续表 4-1

科目 编号	总账科目	年初余额	借方累计数	贷方累计数	借方余额	贷方余额
1471	存货跌价准备	-1 000.00		-1 000.00		
5002	基本生产成本	57 721.52	39 504 752.00	39 504 752.00	57 721.52	
5003	辅助生产成本		8 524 780.00	8 524 780.00		
5101	制造费用		11 958 400.00	11 958 400.00		
1601	固定资产	3 448 824.82	445 368.44	250 000.00	3 644 193.26	
1602	累计折旧	-150 000.00	98 600.00	143 968.44		195 368.44
1604	在建工程		854 001.24	295 368.44	558 632.80	
1701	无形资产		120 000.00		120 000.00	
1702	累计摊销					
1511	长期股权投资	280 000.00			280 000.00	
1502	持有至到期 投资	640 000.00			640 000.00	
6101	公允价值变动 损益		2 000.00	4 000.00		2 000.00
2201	应付票据		378 000.00	548 000.00		170 000.00
2202	应付账款		15 987 300.00	16 070 954.85		83 654.85
2203	预收账款		600 000.00	640 000.00		40 000.00
2241	其他应付款		254 300.00	273 361.60		19 061.60
2211	应付职工薪酬		12 543 900.00	12 600 085.12		56 185.12
2221	应交税费		8 624 810.00	8 688 981.03		116 481.03
2001	短期借款			58 000.00		58 000.00
2501	长期借款			1 200 000.00		1 200 000.00
4001	实收资本	8 500 000.00				8 500 000.00
4101	盈余公积	351 481.37				351 481.37
4103	本年利润		6 301 580.25	7 609 738.39		1 308 158.14
4104	利润分配	239 356.28				239 356.28
6001	主营业务收入		7 571 404.39	7 571 404.39		
6051	其他业务收入		5 300.00	5 300.00		
6111	投资收益		28 234.00	28 234.00		
6301	营业外收入		4 800.00	4 800.00		
6401	主营业务成本		4 145 800.00	4 145 800.00		
6403	营业税金及 附加		162 719.27	162 719.27		
6402	其他业务成本		2 300.00	2 300.00		
6601	销售费用		215 000.00	215 000.00		
6603	财务费用		5 124.67	5 124.67		
6602	管理费用		1 192 811.34	1 192 811.34		
6711	营业外支出		17 414.00	17 414.00		
6801	所得税费用		327 039.54	327 039.54		
	合 计	18 181 675.30	304 366 885.09	304 366 885.09	12 484 625.38	12 484 625.38

(2) 2010 年 11 月 30 日资产类账户明细账余额如表 4-2 所示。

表4-2 资产类账户明细账余额

单位：元

总 账	明细账	数 量	单 价	贷方金额
应收账款	河南无线电厂			15 000.00
	南京无线电厂			100 000.00
	河南商丘无线电设备公司			39 770.00
	吉林电器厂			302 156.78
预付账款	河北唐山有色金属材料公司			50 000.00
	广州五金有限公司			36 980.00
	报刊费			100
	修理费			1 500
	财产保险费			2 000
其他应收款	本公司技术部备用金			30 000.00
	本公司物资部备用金			20 000.00
	黄力佳			15 000.00
长期股权投资	深圳机电实业股份有限公司	20 000股		180 000.00
	南方大强实业股份有限公司			100 000.00
持有至到期投资	南昌制药厂——债券投资(面值)			200 000.00
	沈阳电厂——债券投资(面值)			400 000.00
	沈阳电厂——债券投资(应计利息)			40 000.00
固定资产	一车间——房屋及建筑物			940 160.18
	一车间——机器设备			509 754.26
	二车间——房屋及建筑物			641 902.77
	二车间——机器设备			451 816.84
	机修车间——房屋及建筑物			286 601.35
	机修车间——机器设备			93 614.21
	厂部——房屋及建筑物			720 343.65
在建工程	铣床			231 904.51
	仓库			326 728.29
交易性金融资产	琼金盘股票			61 300.00
	新大洲债券			57 100.00
库存商品	A 产品	4 700件	108.77	511 237.26
	B 产品	3 600件	99.30	357 475.33
自制半成品	C 自制半成品	700件	30.20	21 138.12
低值易耗品	工作服	150件	118.00	17 700.00
	手套	300副	3.60	1 080.00
包装物	出借包装物——铁盒	48个	130.00	6 240.00
基本生产成本	A 产品	400件	78.05	31 219.45
	B 产品	500件	53.00	26 502.07
原材料	甲材料	23 000千克	11.00	253 000.00
	乙材料	19 000千克	9.00	171 000.00
材料成本差异	甲材料成本差异			11 286.82
	乙材料成本差异			5 492.18



(3) 2010 年 11 月 30 日负债及所有者权益类账户明细账余额如表 4-3 所示。

表4-3 负债及所有者权益类账户明细账余额表

单位：元

总 账	明细账	贷方余额
短期借款	工商银行(4个月,年利率5%)	20 000.00
	工商银行(9个月,年利率6%)	38 000.00
应付票据	武汉机械配件厂(银行承兑汇票)	100 000.00
	河南商贸电器有限公司(商业承兑汇票)	70 000.00
应付账款	长沙有色金属材料厂	31 654.85
	上海轻化公司	32 000.00
	浙江模具厂	20 000.00
预收账款	沈阳电器商贸有限责任公司	40 000.00
其他应付款	包装物押金(江州大富贸易公司)	13 161.60
	贷款利息	4 100.00
	预提大修修理费	1 800.00
长期借款	工商银行(5年期)	1 200 000.00
应交税费	未交增值税	21 693.78
	应交城乡维护建设税	1 518.56
	教育费附加	650.81
	应交房产税	1 812.30
	应交土地使用税	6 666.67
实收资本	北京建设科技股份有限公司	5 000 000.00
	江州高科贸易有限公司	2 000 000.00
	广州建安房地产有限责任公司	1 500 000.00
盈余公积	法定盈余公积	234 320.91
	任意盈余公积	117 160.46
利润分配	未分配利润	239 356.28

(4) 2010 年 11 月 30 日“生产成本——基本生产成本”明细分类账账户余额如表 4-4 所示。

表4-4 “生产成本——基本生产成本”明细分类账账户余额

单位：元

产品名称 \ 项目	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
A 产品	15 134.69	8 438.24	7 646.52	31 219.45
B 产品	11 849.26	7 749.38	6 903.43	26 502.07
合 计	26 983.95	16 187.62	14 549.95	57 721.52