

会计综合模拟实训教程

主 编 杨秀平

副主编 陈爱香 张世体

立信会计出版社

编写说明

社会经济的发展及高等职业教育规模的扩大,对高等职业教育提出了新的要求。从教学实践来看,供高职高专使用的教材较少,模拟实训教材更少,并且现有实训教材多以重工业为主编写。为了适应高职高专教学的需要,本书以理论必须够用为原则,培养学生能力为目的,以小企业为主,结合新近颁布的《小企业会计制度》,根据教育部最新制定的《高职高专会计专业培养方案》,以及学生实践中存在的问题,参考、吸收了国内大量的优秀成果及相关文献。在案例设计和实训指导等方面,力求规范性和实用性,充分兼顾手工和计算机两种实训方式的操作需求,突出职业教育的灵活、快捷、适应性的特点,着重培养学生动手操作能力和解决实际问题的能力。

参加本书编写的人员有:福州职业技术学院副教授、高级会计师杨秀平,注册会计师、注册税务师陈爱香,讲师、经济师连宏玉,讲师、会计师许新、陈红、郑薇,济南铁道职业技术学院副教授张世体,讲师张默,黎明职业大学副教授颜秀春。本书由杨秀平担任主编,负责总体框架的设计、总纂与定稿,由陈爱香、张世体担任副主编。

在本书的编写过程中,得到了福州职业技术学院领导的关心和支持,福州榕信有限责任会计师事务所的帮助,福建师范大学经济学院博士生导师郭铁民教授的指导。在此一并表示感谢。

本书是为高职高专院校财会专业学生综合模拟实训而编写,也可作为各类高等院校相关专业教材及广大财会人员自学用书。

由于水平有限,书中难免有考虑不周及疏漏之处,恳请读者批评指正,我们将在修订版中予以更正。

编 者

2006年4月

目 录

一、模拟实训的目的.....	1
二、模拟企业概况.....	2
三、模拟实训的内容和要求.....	4
四、生产与核算流程图.....	6
五、模拟实训资料.....	8
六、会计报表与纳税申报表.....	231
七、参考答案.....	253

一、模拟实训的目的

为适应高等职业教育的需要,我们以《企业会计准则》、《企业会计制度》、《会计法》、《税法》等为依据,在总结会计实训教学成功经验的基础上,以企业真实情况为背景,以典型经济业务为主线,设计了企业目前所发生的或未来将要发生的各种经济业务。包括:各种账簿的设置、各种原始凭证的填制、对各种经济业务进行会计确认和计量、记账凭证的填制和审核、各种账簿的登记、成本计算、财产清查以及编制财务会计报告等内容。通过直观和仿真实训,使学生在课堂上所学的知识得到巩固和消化,加深对企业财务会计核算规程和方法的理解,提高在手工操作和计算机操作条件下会计业务综合处理能力。特别是将经济业务的来龙去脉与企业的生产经营有机地结合起来,有助于学生了解和掌握财经法规、制度,培养学生实事求是的科学态度和一丝不苟的工作作风,增强学生的综合分析能力和操作技能,为学生毕业后尽快胜任会计工作奠定扎实的基础。

二、模拟企业概况

建清市博雅渔具有限责任公司是生产、销售钓鱼竿的小型企业,注册资本为 300 万元,按照有限责任公司的规定,公司的权力机构为股东会。公司设立董事会对股东大会负责,董事长为张明亮。公司设经理对董事会负责,总理由董事长兼任。公司设有厂部办公室人力资源部,供销部,财务部,三个生产车间,即:竿胚车间、涂装(一)车间(主要生产玻璃纤维手竿,简称“玻纤手竿”),涂装(二)车间(主要生产碳素手竿)。

该公司主要产品为 2.7 米玻纤手竿、4.5 米玻纤手竿、3.6 米碳素手竿和 6.3 米碳素手竿。其工艺流程如下:竿胚车间生产玻纤竿胚和碳素竿胚,经验收合格后交自制半成品仓库;涂装(一)车间、涂装(二)车间,填领料单从自制半成品仓库领用玻纤竿胚和碳素竿胚,加工成玻纤手竿和碳素手竿,经验收合格后交产成品仓库销售。

(一) 基本情况

企业名称:建清市博雅渔具有限责任公司

法人代表:张明亮

注册资金:300 万元

经营地址:建清市中山大道 16 号

电话:0556-83769368 传真:0556-83765218

开户行:中国工商银行建清市支行

账号:3121000220621

税务登记号:(国税)350101600123398(地税)3501011236635

(二) 财务部门的设置及人员分工

财务部部长:何伟

稽核:李海涛(兼内部审计)

制单会计:许莉

记账会计:王洪如

出纳:陈新

(三) 其他有关规定

1. 流动资产部分

(1) 库存现金限额为 2 000 元。

(2) 银行存款只设基本存款账户。

(3) 坏账损失核算采用备抵法,年末按“应收账款余额百分比法”计提坏账准备,计提比例为 0.5%。

(4) 存货设原材料、包装物、库存商品、自制半成品,各类存货按实际成本计价,月末一次按加权平均法计算其成本。① 原材料:设原料及主要材料、辅助材料、外购半成品,发出材料按“材料耗用汇总表”汇总核算。② 自制半成品:自制半成品经过半成品仓库收发。③ 包装物:随产品出售计入其成本。

(5) 短期投资按单项投资计提跌价准备。

2. 固定资产部分

固定资产采用平均年限法计提折旧,财产保险费按年预付,分月摊销;大修理费用等维护支出,金额较大的采用摊销方式,金额较小的发生时计入当期损益。

3. 成本与费用部分

(1) 采用品种法计算产品成本。

(2) 费用项目按经济用途分:直接材料、直接人工和制造费用。

(3) 制造费用按车间设置明细分类账,期末制造费用按生产工时的比例分配。

(4) 半成品、产成品平时收、发只计数量不计金额,月末一次按加权平均法计算其成本。

(5) 共同耗用的材料费用按材料定额费用比例法进行分配。

(6) 期末自制半成品成本在完工产品与在产品之间分配,在产品按所耗原材料费用计价法进行分配。

(7) 期末产成品成本在完工产品与在产品之间分配,采用约当产量法(自制半成品投料按 100%计算,其余均按 50%计算)。

4. 税金部分

(1) 增值税。

该公司为一般纳税人,增值税税率为 17%,按月缴纳(运费可按 7%抵扣进项税)。

(2) 所得税。

税率为 33%,会计处理采用应付税款法,全年所得税调整事项均在 12 月份后进行。核定全年计税工资标准为 1 500 000 元,该地区个人所得税起征点为 1 000 元。

(3) 城市维护建设税和教育费附加。

分别按流转税的 7%和 3%计算,其他税按现行税法执行。

5. 利润分配部分

按全年净利润的 10%提取法定盈余公积,5%提取法定公益金,并按 50%向投资者进行分配。

6. 其他

(1) 本公司采用科目汇总表会计核算形式,每 10 天汇总一次,并相应登记总账,明细账根据记账凭证逐笔登记。

(2) 公司采用复式记账凭证,分收款、付款、转账凭证三种类型,按月按顺序综合编号。

(3) 原始凭证中有的业务印章省略。

(4) 各种费用分配率精确到 0.0001,尾差按业务要求进行。

三、模拟实训的内容和要求

(一) 实训基本内容

以《会计综合模拟实训教程》为蓝本,使用统一的会计凭证、账页及会计报表,按照会计工作流程顺序,完成全部会计核算过程——从建账、填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、结账直至编制财务会计报表。

主要内容:

1. 手工模拟实训

以《企业会计制度》为依据,以财务会计教材内容为基础。在业务操作上主要包括:① 账簿的启用;② 识别、审核和整理原始凭证;③ 编制记账凭证;④ 登记明细账;⑤ 编制科目汇总表;⑥ 登记总分类账户;⑦ 编制会计报表;⑧ 凭证、账簿的装订和保管。通过手工模拟实训使学生掌握会计核算的基本技能,提高核算能力,包括审核原始凭证、编制记账凭证、汇总记账凭证、登记账簿、编制会计报表、查账和对账的能力。同时还要培养学生严谨细致、一丝不苟的工作作风。

2. 会计报表实务及分析训练

会计报表实务及分析训练的主要内容包括:① 会计报表模拟,即通过上述的账务处理,编制出资产负债表、现金流量表、利润表。② 会计报表分析,学生对报表进行全面的分析,以全面了解该企业的财务状况和盈利状况。通过会计报表实务及分析训练,增强学生对企业会计报表的感性认识,训练学生对报表的理解能力和编制能力,提高学生对报表之间勾稽关系的认识,同时训练学生对报表的分析能力和信息的理解能力。

3. 纳税申报实务操作

通过纳税申报实务操作,让学生掌握企业纳税申报的内容、纳税申报表的填写和应提供的申报材料等,以便学生毕业后走上工作岗位就能学以致用,充分体现新高职学生的培养目标。

4. 会计电算化模拟实训

会计电算化模拟实训的内容主要包括:① 系统管理模块的使用;② 账务核算系统模块的初始化、日常业务处理、期末业务处理;③ 固定资产管理初始化、日常业务处理、期末业务处理;④ 工资管理初始化、日常业务处理、期末业务处理;⑤ 应收账款的初始化、日常业务处理、期末业务处理;⑥ 报表管理及财务分析初始化、日常业务处理、期末业务处理;⑦ 购、销、存管理初始化、日常业务处理、期末业务处理。通过会计电算化模拟实训,使学生掌握主要的财务软件使用,体会电算化会计处理会计业务的流程。

具体内容:

- (1) 根据 2004 年 11 月 30 日有关账户余额建账。
- (2) 分析 2004 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,计算有关工资、固定资产、存货,填制成本计算表

等,编制及审核记账凭证。

- (4) 根据记账凭证登记相关明细分类账户并进行核对。
- (5) 编制科目汇总表。
- (6) 根据科目汇总表登记总分类账户。
- (7) 月末计算本月完工产品和在产品的生产成本。
- (8) 年终结算本年利润并进行利润分配。
- (9) 期末账项调整与结账。
- (10) 填制各种纳税申报表。
- (11) 编制财务会计报表及财务状况说明书并进行财务分析。
- (12) 凭证、账页,整理、装订、归档。

(二) 实训要求

1. 要求

(1) 经济业务处理要严格遵守国家的财经纪律、制度、法规;文字、数字的书写,凭证的填制,会计科目的使用及报表的编制等必须严格按照《会计基础工作规范》进行。

(2) 实训要求使用统一的会计凭证、账页及会计报表,完全按照会计工作处理经济业务的流程顺序进行。从审核原始凭证、编制记账、登记账簿、成本计算、财产清查、结账直至编制财务会计报表,填制各种纳税申报表,完成全部会计核算过程;最后将凭证、账簿整理加具封面,装订成册,归档保管。

(3) 本教材中大部分原始凭证已填写齐全,还有部分原始凭证为空白凭证,需学生在实训中计算填列。

(4) 本实训有一定的难度且业务量较大,要在教师的指导下独立或分组完成。完成全部业务,建议手工操作安排 80 课时,会计电算化操作安排 20 课。实训结束后,由实训教师评分,作为实习成绩。

2. 实训所需空白凭证、账页、报表

(1) 记账凭证。收款凭证 15 张、付款凭证 45 张、转账凭证 56 张、科目汇总表 10 张,记账凭证封皮 2~3 付。

(2) 各种账簿。包括现金日记账和银行存款日记账(可用三栏式账页代替),三栏式账页 83 页、数量金额式明细账账页 20 页、多栏式明细账账页 15 页、固定资产明细账账页 20 页、增值税明细账账页 2 页,账页封皮 2~4 付。

(3) 报表。资产负债表、现金流量表、利润表各 1 份,增值税、所得税纳税申报表各 1 份。报表封皮 1 付。

四、生产与核算流程图

(一) 生产工艺流程图(见图 4-1)

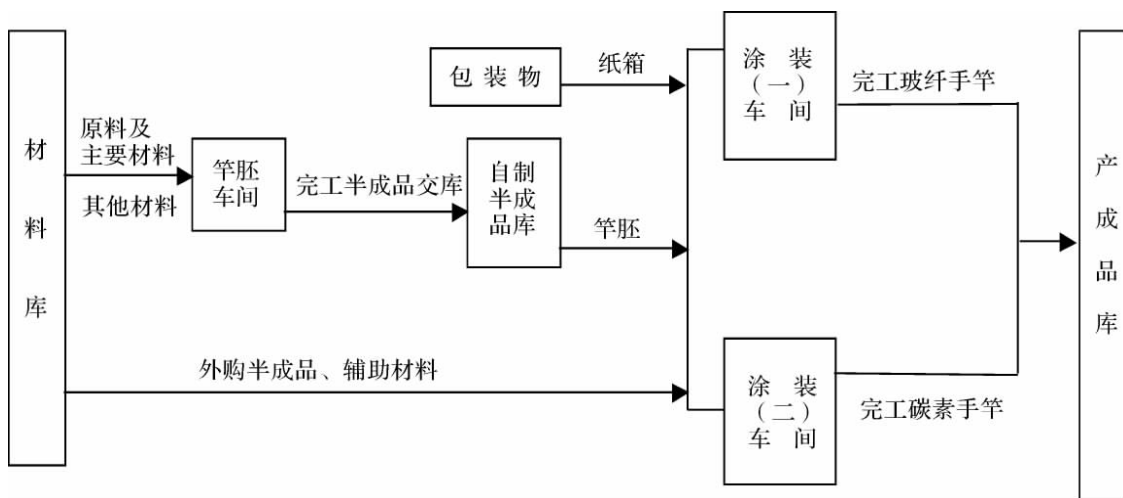


图 4-1 生产工艺流程图

(二) 材料采购、验收、领用核算流程图(见图 4-2)

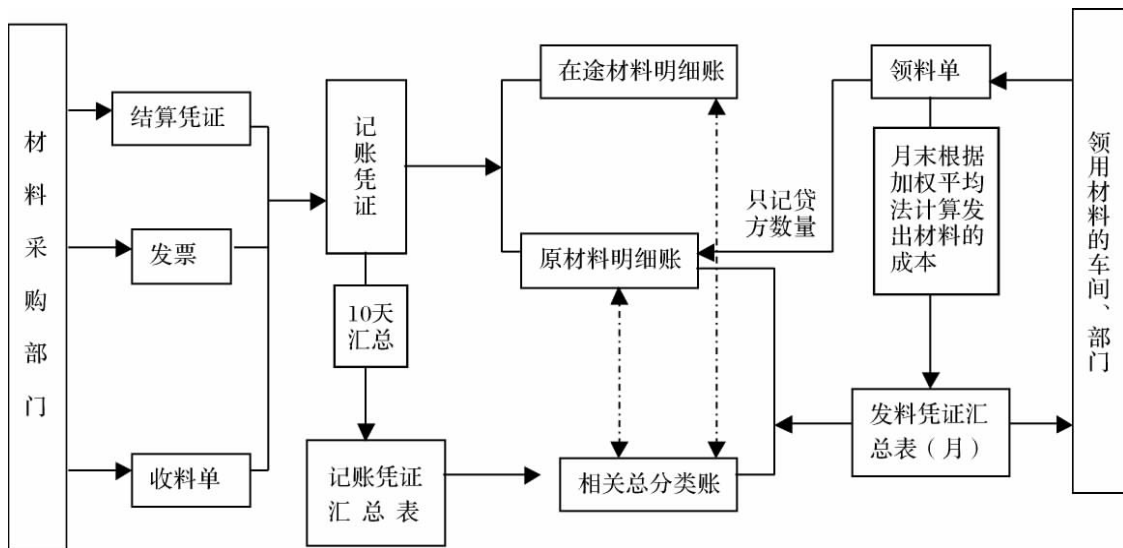


图 4-2 材料采购、验收、领用核算流程图

(三) 原材料、自制半成品、库存商品明细核算流程图(见图 4-3)

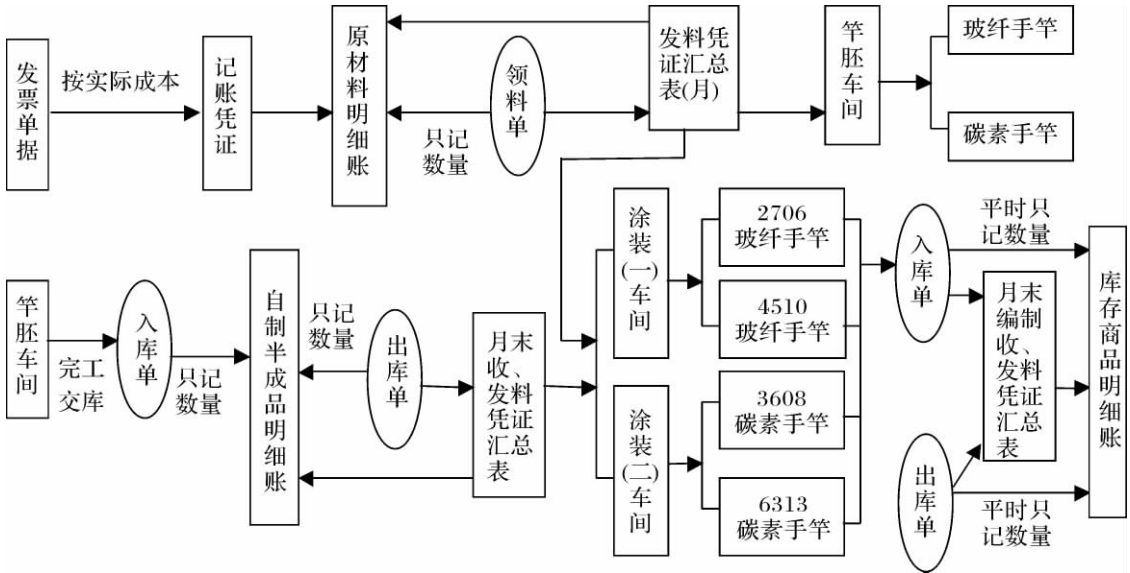


图 4-3 原材料、自制半成品、库存商品明细核算流程图

(四) 成本核算流程图(见图 4-4)

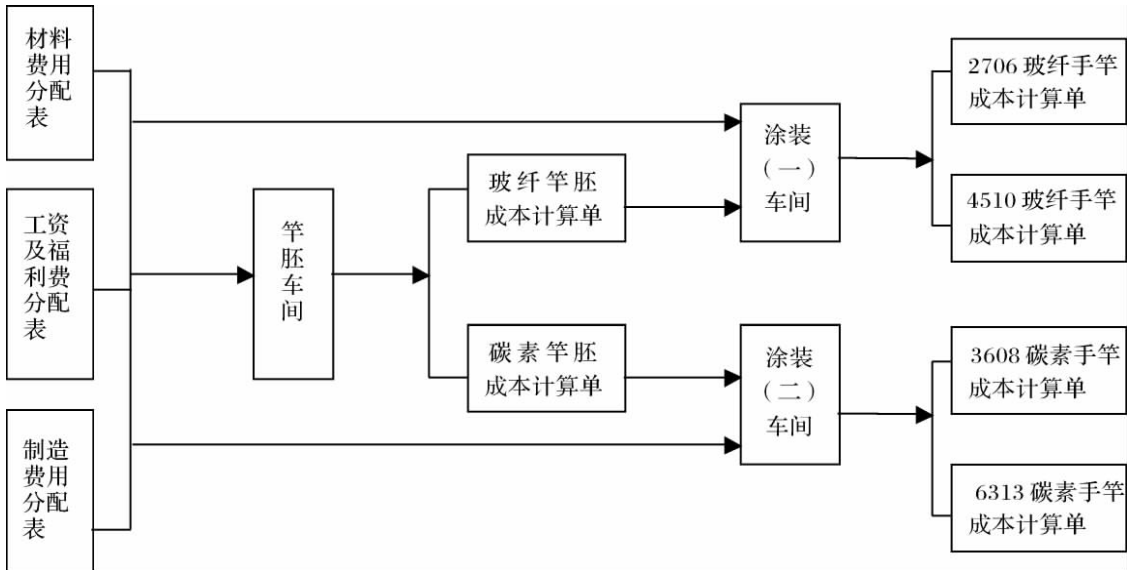


图 4-4 成本核算流程图

五、模拟实训资料

(一) 有关账户余额

1. 总分类账户余额

表 5-1

2004 年 11 月末有关账户余额

2004 年 11 月 30 日

单位：元

编 号	总 分 类 账 户	明 细 分 类 账 户	借 方 余 额	贷 方 余 额
	资产类			
1001	现金		1 001.00	
1002	银行存款		840 860.00	
1009	其他货币资金		100 000.00	
100906		存出投资款	100 000.00	
1101	短期投资		53 000.00	
110101		股票——深广发	53 000.00	
1102	短期投资跌价准备			
1111	应收票据		300 000.00	
111101		宜昌珍珠渔具店	300 000.00	
1131	应收账款		513 203.00	
113101		长沙常青渔具公司	7 020.00	
113102		南方渔具材料公司	12 000.00	
113103		建清瑞恒渔具公司	494 183.00	
1133	其他应收款		1 000.00	
113301		王洪	1 000.00	
1141	坏账准备			2 300.00
1151	预付账款		5 000.00	
115101		福州化学公司	5 000.00	
1211	原材料		389 838.18	
1221	包装物		2 644.50	
1241	自制半成品		97 644.50	

(续表)

编 号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
1243	库存商品		159 600.00	
1301	待摊费用		3 000.00	
130101		报刊费	1 800.00	
130102		车辆保险费	1 200.00	
4101	生产成本		103 280.00	
1402	长期债权投资		100 000.00	
140201		债券投资(面值)	100 000.00	
1501	固定资产		2 805 248.00	
1502	累计折旧			731 034.00
1801	无形资产		36 000.00	
180101		土地使用权	29 000.00	
180102		专有技术	7 000.00	
	负债类			
2101	短期借款			500 000.00
2111	应付票据			16 255.00
211101		武汉渔具材料公司		16 255.00
2121	应付账款			276 163.00
212101		江苏盐城化学公司		111 983.00
212102		建清万福达塑胶公司		113 180.00
212103		供电局		51 000.00
2153	应付福利费			53 218.00
2171	应交税金			109 523.00
217111		应交个人所得税		350.00
217112		未交增值税		109 173.00
2181	其他应付款			108 878.16
218101		仓库押金		100 000.00
218102		养老、失业保险基金		8 878.16
2191	预提费用			11 000.00
219101		预提仓库租金		10 500.00
219102		预提短期借款利息		500.00
	所有者权益			

(续表)

编 号	总 分 类 账 户	明 细 分 类 账 户	借 方 余 额	贷 方 余 额
3101	实收资本			3 000 000.00
3111	资本公积			136 000.00
3121	盈余公积			184 123.00
312101		法定盈余公积		100 000.00
312102		法定公益金		84 123.00
3131	本年利润			371 757.82
3141	利润分配			11 067.20
314115		未分配利润		11 067.20
	合 计		5 511 319.18	5 511 319.18

表 5-2

损益类账户 2004 年 1~11 月累计发生额

2004 年 11 月 30 日

单位：元

编 号	项 目	累 计 数
5101	主营业务收入	15 351 275.00
5102	其他业务收入	43 287.00
5201	投资收益	6 500.00
5301	营业外收入	5 800.00
5401	主营业务成本	13 025 381.00
5402	主营业务税金及附加	133 200.00
5405	其他业务支出	31 500.00
5501	营业费用	140 767.00
5502	管理费用	1 397 068.00
5503	财务费用	4 800.00
5601	营业外支出	6 000.00
5701	所得税	296 388.18

2. 明细分类账户余额

表 5-3

包装物账户余额表

2004 年 11 月 30 日

单位：元

编 号	名 称	单 位	数 量	单 价	金 额
122101	纸 箱	个	430	6.15	2 644.50
	合 计				2 644.50

表 5-4

原材料账户余额表

2004 年 11 月 30 日

单位：元

编 号	名 称	单 位	数 量	单 价	金 额
121101	原料及主要材料				240 764.00
1211011	玻璃纤维浸胶布	米	1 848	5.50	10 164.00
1211012	碳素布	米	3 800	46.00	174 800.00
1211013	环氧布	米	3 000	7.16	21 480.00
1211014	玻璃纸	千克	1 650	20.80	34 320.00
121102	辅助材料				77 182.50
1211021	固化剂	千克	216	17.50	3 780.00
1211022	铁芯胶	千克	625	23.90	14 937.50
1211023	油漆	千克	640	82.00	52 480.00
1211025	其他材料				5 985.00
121103	外购半成品				71 891.68
1211031	玻纤尾梢	节	13 830	0.20	2 766.00
1211032	碳素尾梢	节	16 536	1.13	18 685.68
1211033	轮座	个	9 660	2.50	24 150.00
1211034	轮卡	个	11 800	1.55	18 290.00
1211035	其他辅料				8 000.00
	合 计				389 838.18

表 5-5

库存商品明细账期末余额表

2004 年 11 月 30 日

单位：元

型 号	名 称	计量单位	库存数量	单 价	金 额
2706	2.7 米玻璃纤维手竿	副	1 200	8.50	10 200.00
4510	4.5 米玻璃纤维手竿	副	3 000	15.15	45 450.00
3608	3.6 米碳素手竿	副	1 300	27.00	35 100.00
6313	6.3 米碳素手竿	副	1 350	51.00	68 850.00
	合 计				159 600.00

表 5-6

固定资产明细账余额表

2004 年 11 月 30 日

单位：元

编 号	类 别	名 称	原 值	单 位	单 价	数 量	累 计 折 旧
150101	建筑物	办公楼、厂房	2 389 270.00	栋		2	600 000.00
1501020	生产设备	空压机	22 000.00	台	5 500.00	4	6 800.00
1501021	生产设备	固化炉	27 000.00	台	9 000.00	3	12 420.00
1501022	生产设备	立式缠带机	40 000.00	台	20 000.00	2	27 600.00
1501023	生产设备	卷管机	75 000.00	台	25 000.00	3	17 250.00
1501024	生产设备	切断机	7 000.00	台	3 500.00	2	4 830.00
1501025	生产设备	脱芯机	30 000.00	台	15 000.00	2	20 700.00
1501026	生产设备	水磨机	13 500.00	台	4 500.00	3	6 210.00
1501027	生产设备	无芯研磨机床	71 600.00	台	35 800.00	2	11 650.00
1501028	生产设备	环保设备	49 300.00	台	49 300.00	1	8 964.00
1501030	办公设备	联想电脑	10 930.00	台	10 930.00	1	2 658.00
1501031	办公设备	1.5 匹空调	11 500.00	台	2 300.00	5	2 500.00
1501032	办公设备	3 匹空调	5 700.00	台	5 700.00	1	1 239.00
1501033	办公设备	理光复印机	14 490.00	台	14 490.00	1	2 934.00
1501034	办公设备	电脑打印机	3 858.00	台	3 858.00	1	629.00
1501035	办公设备	长城电脑	34 100.00	台	3 410.00	10	4 650.00
		合 计	2 805 248.00				731 034.00

注：使用部门、设备型号等资料省略。

表 5-7

自制半成品明细账期末余额表

2004 年 11 月 30 日

单位：元

编 号	产 品 名 称	计 量 单 位	库 存 数 量	单 位	金 额	备 注
124101	玻纤竿胚	节	39 200	0.85	33 320.00	
124102	碳素竿胚	节	22 570	2.85	64 324.50	
	合 计				97 644.50	

表 5-8

生产成本明细账期末余额表

2004 年 11 月 30 日

单位: 元

产品名称	单 位	数 量	成 本 项 目				合 计
			半 成 品	直 接 材 料	直 接 人 工	制 造 费 用	
玻纤竿胚	节	1 400		960.00			960.00
碳素竿胚	节	4 360		11 550.00			11 550.00
小 计				12 510.00			12 510.00
2706	副	1 000	4 000.00	1 500.00	450.00	300.00	6 250.00
4510	副	500	3 825.00	1 800.00	400.00	260.00	6 285.00
小 计			7 825.00	3 300.00	850.00	560.00	12 535.00
3608	副	1 500	29 925.00	3 950.00	800.00	660.00	35 335.00
6313	副	1 000	36 000.00	5 200.00	1 000.00	700.00	42 900.00
小 计			65 925.00	9 150.00	1 800.00	1 360.00	78 235.00
合 计			73 750.00	24 960.00	2 650.00	1 920.00	103 280.00

(二) 12 月份发生的经济业务

12 月 1 日:

1. 开出现金支票,提取备用金 2 000 元。
2. 涂装(一)车间生产玻纤手竿,领用玻纤竿胚,其中(2706)20 000 节,(4510)16 000 节。
3. 涂装(二)车间生产碳素手竿,领用碳素竿胚,其中(3608)12 000 节,(6313)10 000 节。
4. 申办银行汇票 500 000 元,到扬州碳素鱼竿厂购货,支付手续费 21 元。
5. 采购员张文出差预借差旅费 1 000 元,以现金支付。

12 月 2 日:

6. 竿胚车间生产玻纤竿胚领用玻纤布 1 600 米,玻璃纸 800 千克,环氧布 500 米,生产碳素竿胚领用碳素布 3 500 米,环氧布 800 米。

7. 涂装(一)车间生产玻纤手竿,领用玻纤尾梢 6 000 节,轮座 4 000 个,轮卡 5 000 个,其他辅料 600 元。

8. 职工赵佳报销医药费 1 105 元,开转账支票。

9. 购买办公用品 650 元,以现金支付。

10. 向建清市茂盛渔具材料公司购玻璃纤维浸胶布 5 000 米,单价 5.5 元,玻璃纸 2 000 千克,单价 21 元,收到增值税专用发票,材料已验收入库,开转账支票支付。

12 月 3 日:

11. 销售给沈阳碧波渔具店玻纤手竿(2706)1 200 副、(4510)1 000 副,碳素手竿(3608)1 200 副、(6313)1 150 副,增值税税率 17%;代垫运费 700 元,支票付讫。凭购销合同、运单等到银行办理异地托收承付结算。

12. 开出转账支票,支付建清市广告策划公司广告费 15 000 元。

13. 竿胚车间完工玻纤竿胚 40 000 节,碳素竿胚 56 000 节,交半成品库。
14. 涂装(二)车间领用碳素尾梢 3 000 节,轮座 5 000 个,轮卡 6 000 个,其他辅料 3 600 元。
15. 接银行“同城特约委托收款”(付款通知)支付电话费 4 399 元。

12月4日:

16. 涂装(一)车间生产玻纤手竿,领用玻纤竿胚,其中:(2706)19 000 节,(4510)20 000 节。
17. 涂装(二)车间生产碳素手竿,领用碳素竿胚,其中:(3608)30 000 节,(6313)23 000 节。
18. 向成都模具有限公司购进半成品轮座 50 000 个,单价 2.5 元,轮卡 50 000 个,单价 1.55 元,其他辅料 10 000 元,货到验收入库,同时收到增值税专用发票。
19. 接银行通知(信汇)收到长沙常青渔具公司汇来的购货欠款 7 020 元。
20. 开出转账支票,支付 11、12 月份仓库租金 21 000 元,其中 11 月份已预提 10 500 元。

12月6日:

21. 上缴 2004 年 10 月 1 日至 11 月 30 日购销合同的印花税 1 691.35 元,印花税税款滞纳金及罚款 152.22 元。
22. 上缴 11 月份增值税 109 173 元。
23. 上缴 11 月份养老保险基金 30 698.56 元。
24. 上缴 11 月份个人所得税 350 元。
25. 涂装(一)车间生产完工玻纤手竿交成品库,其中:(2706)4 000 副,(4510)1 600 副。
26. 涂装(二)车间生产完工碳素手竿交成品库,其中:(3608)1 700 副,(6313)800 副。

12月7日:

27. 竿胚车间生产领用固化剂 150 千克,铁芯胶 600 千克,其他材料 4 000 元。
28. 向扬州碳素鱼竿厂购碳素布 10 000 米,已运达企业并验收入库,增值税专用发票注明单价 45 元,同时收到对方铁路运输费 1 080 元发票一张;随即开电汇凭证补汇差额,同时付手续费 16 元。
29. 涂装(一)车间生产玻纤手竿,领用油漆 120 千克,纸箱 200 个。
30. 涂装(二)车间生产碳素手竿,领用油漆 180 千克,纸箱 200 个。
31. 收到深圳佳盟运动用品公司的预付款(信汇)5 000 元。

12月8日:

32. 涂装(一)车间生产玻纤手竿,领用玻纤尾梢 7 500 节,轮座 8 000 个,轮卡 8 000 个,其他辅料 800 元。
33. 涂装(二)车间生产碳素手竿,领用碳素尾梢 9 000 节,轮座 8 000 个,轮卡 8 000 个,其他辅料 3 000 元。

34. 采购员张文从扬州归来报销差旅费 980 元,剩余款退回现金。

35. 开出转账支票,预付 2005 年报刊费 12 000 元。

12月9日:

36. 开出现金支票,提取备用金 2 000 元。
37. 竿胚车间生产玻纤竿胚领用玻璃纤维浸胶布 2 000 米,玻璃纸 1 000 千克,环氧布 700 米。
38. 销售给深圳佳盟运动用品公司玻纤手竿(2706)2 000 副,(4510)1 500 副,碳素手竿(3608)1 800 副,(6313)1 000 副,开具增值税专用发票(办理委托结算)。