



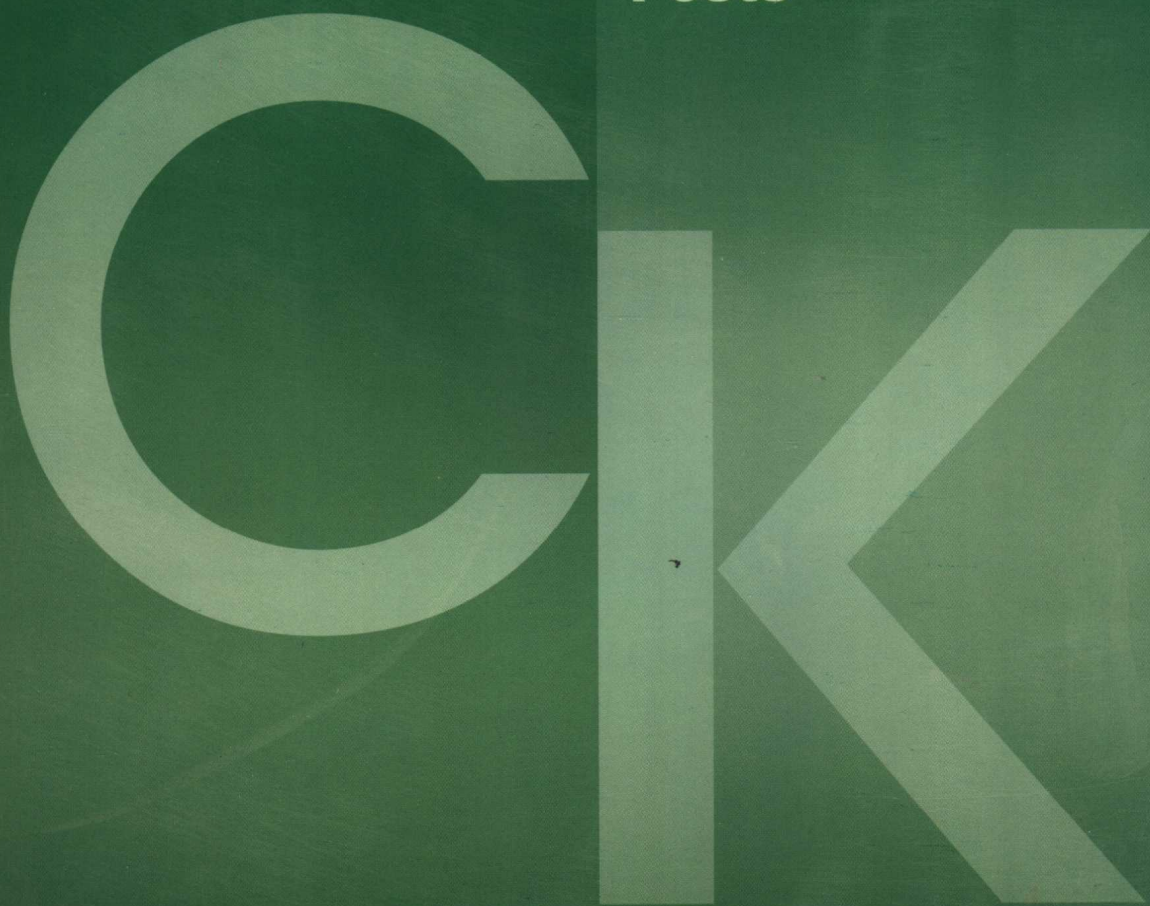
高职高专财会系列教材

GAOZHI GAOZHUAN CAIKUAI  
XILIE JIAOCAI

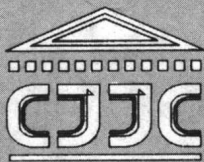
# 会计分岗位实训

孙振丹 主编

Training for Accountant  
Posts



 中国财政经济出版社



高职高专财会系列教材

GAO ZHI GAO ZHUAN CAI KUAI XI LIE JIAO CAI

# 会计分岗位实训

Training for Accountant Posts

■ 孙振丹 主编

江苏工业学院图书馆  
藏书章

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

会计分岗位实训/孙振丹主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.8  
(高职高专财会系列教材)

ISBN 7-5005-9272-8

I. 会… II. 孙… III. 会计-高等学校; 技术学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字 (2006) 第087369号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto:cfeph@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 13.25 印张 317 000 字

2006 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 060 定价: 22.00 元

ISBN 7-5005-9272-8/F·8051

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

# 编委会名单

主任 贾杰

副主任 李乃君 孟繁金

编委 (以姓氏笔划为序)

王宗江 王福胜 伍景华 刘瑞思 安郁厚

孙聪宝 苏中大 李莹 杨百梅 张冬梅

张铮 陈冰 金跃武 俞吉兴 党辉

高金平 樊闽



# ■ ■ ■ 序 言

近年来,我国的高职高专教育得到了迅猛的发展。高职高专院校每年招生人数占全国高等院校招生总人数的一半以上,可以说已经占据了高等教育的半壁江山。与此同时,社会对技能型人才需求旺盛,各行业第一线操作型、技能型人才有大量缺口。有专家称:中国经济目前仍然是短缺经济,其中最大的短缺就是教育短缺。而现阶段最短缺的教育是实用教育。目前的现实情况是:一方面各用人单位缺乏好用、实用的人才,另一方面大学生毕业找不到工作。教育脱离现实,教育体制不甚合理是一方面原因,教材编写无法满足高职高专教育实际需要也是很重要的原因。与高职教育发展速度相比较,高职高专的教材建设相对滞后。虽然这几年出版了多种版本的高职高专教材,但在内容、结构、形式等方面尚不能完全满足高职高专教学的需要。

为了满足高职高专院校人才培养的需要,我们通过招标的方式,邀请了全国部分省市的高职高专院校财会教师,共同编写了这套财务会计系列教材,共九种十七本。包括:《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《管理会计》、《会计电算化》、《审计》、《纳税筹划》以及非财会专业使用的《企业会计知识》。其中,会计专业八种教材都配备了《实训与练习》,以方便教师的教学和学生的实训练习。

参加本系列教材编写的人员都是具有多年教学经验,并有一定实践经历的双师型教师。我们聘请的审稿人,也都是会计领域的专家、教授。

培养优质、实用的技术人才,实现高效、充分的直接就业,是国家大力开展高职高专教育的目标。本系列教材即是针对高职高专财会类专业学生的培养目标、知识结构、职业能力和就业方向等要求组织编写的。按照《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》中要求的高职高专毕业生应具有基础理论知识适度、技术应用能力强、知识面较宽、素质高等的特点来安排教材内容。各门专业基础课理论内容以必需和够用为度,以应用为主旨,突出实践性内容,以培养学生的专业技能为核心,保证学习内容和企业实际需求的高度一致,培养立即可用得上的技术、立即可用得上的人才。

本系列教材具有如下特色:

一是内容新。本系列教材以财政部最新颁布的《小企业会计制度》为主要编写依据,详细阐述了小企业各种经济业务的会计处理方法。

二是编写手法新。本系列教材针对小企业会计实务,全方位、多角度地反映了小企业的各种经济业务内容,使教学内容更贴近会计实务。同时注重了会计知识的组合、扩张、链接

和创新,给读者以全新的感受。在叙述上采用多样化形式,不落俗套。教材中既有会计历史的回顾,又有经典理论的讲述,更有引人入胜的案例剖析,还有启迪思维、风趣可读的思考题,能激发学生的学习热情和兴趣。

三是形式新。本系列教材采用师生互动、灵活多变的编写形式,穿插多样的提示模块,帮助学生理解学习内容。同时,使用双色印刷,着力改善教材的视觉效果,用新形式衬托教材的创新特色,便于学生理解和接受,从而达到提高学习效果的目的。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校的财会类专业使用,也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和岗位职称证书考试的教学用书。

可以预见,随着我国经济的不断进步,社会对高职高专层次的人才需求会进一步扩大,高职高专教育将得到进一步的发展。希望本系列教材能为发展我国的高职高专教育,培养21世纪技术型、应用型人才贡献我们的力量。

**高职高专财会系列教材**

**编审委员会**

**2005年5月**

# 出版说明

经过半年时间的市场调研和前期准备,又经过半年时间的讨论、编写和反复修改,酝酿已久的高职高专院校财会系列教材终于如期面市了!这套包括全部会计主干课程的九种十七本教材,凝结了组织者、全体参编人员、主审专家以及编辑、出版人员的心血,包含了他们的经验和智慧。

这套高职高专院校财会系列教材,是我们经过一番市场调研之后,针对目前社会对技能型人才需求旺盛,各行业第一线操作型、技能型人才有大量缺口,而市场上又缺乏实用、好用的教材的实际情况,决定组织出版的。我们的目标是:组织编写一套能满足高职高专院校人才培养需要,具有应用性、创新性、就业性特点的教材。我们按照高职高专院校课程设置及实际需要,首先编写了这套财会系列教材。

本套教材从组织到出版的全过程中,得到了各方面的大力支持。在这里,我们感谢中国财政经济出版社贾杰社长、李莉副社长、李乃君副总编辑、朱金鱼主任、孙聪宝编审给予我们的大力支持;感谢孟繁金、俞吉兴、王宗江、金跃武、安郁厚、高金平、李莹、苏中大、王福胜等专家、教授参与大纲讨论并审稿;感谢各位主参编老师认真编写、统稿;感谢李惟庄、程坚教授撰写了总序。是他们的支持与努力,使得这套教材能如期出版。

组织编写本套高职高专财会系列教材是我们初步的尝试。我们设想,今后几年要在积累经验的基础上进一步开拓其他专业的教材,并且在编写形式上,向案例教学的方向迈进,逐步组织出版高职高专院校各专业骨干课教材及配套实训教材。因此,我们希望与广大第一线的任课教师建立广泛、密切的联系,希望老师们能为我们的教材建设献计献策并参与其中,共同为高职高专教材建设尽我们的一份力量。

本系列教材成书时间甚短,未臻完善之处在所难免。我们恳切希望使用本系列教材的老师、同学,能把教材的使用情况及时反馈给我们,以利今后修订、改正,进一步提高教材品质。

愿本系列教材能被广泛地推广和使用,为提高高职高专会计专业学生的专业水平和就业机会,为培养新世纪应用型人才贡献我们的绵薄之力。

中国财政经济出版社  
财经教材分社  
2005年5月

# 编写说明

企业会计是一门实务性较强的学科,不仅要求学生理解、掌握其基本理论和基本方法,更重要的是运用所学理论和方法解决企业会计工作的实际问题。

实践证明,会计模拟实训作为实践性教学的一种手段,其重要性越来越突出,它是培养企业会计实用型人才必不可少的有效方法和途径。为了配合专业教学,强化会计专业学生毕业岗前培训,我们组织编写了《会计分岗位实训》教材。该书以海天公司2004年12月份经济业务为素材,按照最新会计制度、税收等相关政策,对其进行了一系列加工、整理、改编、充实,力求所涉及的经济业务更全面、系统、规范。该教材既可满足学生进行分岗位实训的要求,也可满足学生自己进行独立操作的需要,解决了分岗操作与独立操作的矛盾。我们对资料中海天公司所发生的经济业务给予了必要的描述,只提供完整的一式多联的空白原始凭证,学生必须按主客体岗位进行相关原始凭证的填制、审核、传递,然后进行会计核算,使学生既掌握会计核算方法,又了解并熟悉主客体业务程序。这就要求学生认真审核原始凭证,仔细分析经济业务,在此基础上编制记账凭证,并独立完成整个会计核算工作,以达到强化学生会计核算能力的目的。

本教材共设计五个主要会计岗位,提供100笔不同的经济业务类型供学生进行模拟实训,每笔经济业务均附有岗位流程供学生参考。书后还附有“会计分岗位实训指导”,供实训指导教师参考。

该书由浙江商业职业技术学院副教授孙振丹任主编,由谢国珍副教授审定,李传双副教授、陈晓红讲师参与了本书的编写。由于编写时间仓促,疏漏之处在所难免,恳请专家、读者批评指正。

编者

2006年7月



## 2005 年财经版高职高专财会系列教材简介

书 名	主 编	书 号	定 价
基础会计 Principles of Accounting	李惟庄	F.7065	21.00
基础会计实训与练习 Training for Principles of Accounting	李惟庄	F.7066	15.50
财务会计 Financial Accounting	程坚	F.7067	25.00
财务会计实训与练习 Training for Financial Accounting	程坚	F.7068	23.00
成本会计 Principles of Cost Accounting	杨翠萍 李洁	F.7069	17.00
成本会计实训与练习 Training for Principles of Cost Accounting	杨翠萍 李洁	F.7070	23.00
财务管理 Financial Management	杨欣	F.7071	23.00
财务管理实训与练习 Training for Financial Management	杨欣	F.7072	15.00
管理会计 Management Accounting	孙振丹 窦乐江	F.7073	18.00
管理会计实训与练习 Training for Management Accounting	孙振丹 窦乐江	F.7074	14.50
审计 Principles of Auditing	苗美华	F.7075	23.00
审计实训与练习 Training for Principles of Auditing	苗美华	F.7076	19.00
纳税筹划 Tax Paying Planning	梁伟祥	F.7077	24.00
纳税筹划实训与练习 Training for Tax Paying Planning	梁伟祥	F.7078	13.50
会计电算化 Computer-based Accounting	刘东辉 张洪波	F.7079	26.00
会计电算化实训与练习 Training for Computer-based Accounting	张洪波 刘东辉	F.7080	14.00
企业会计知识 (非会计专业) Enterprise Accounting(Non-accounting major)	丁增稳	F.7081	23.00
会计分岗位实训 Training for Accountant Posts	孙振丹	F.8051	22.00

# 图书订购单

(可复印使用)

第一步：请您填写以下资料：

单位名称：

收书人：

发货(邮寄)地址：

邮编：

联系电话：

E-mail：

第二步：请您填写您所选购的图书及册数：

图书名称(请注明版次)	数量	单价	合计
合 计			

第三步：请您到邮局将款项汇至以下地址：

收款人：李岩 张铮

地 址：北京市海淀区阜成路甲 28 号中国财政经济出版社 902 室

邮 编：100036

电 话：010-88190964 88190960

传 真：010-88190964 88190940

第四步：请确认您是否需要增值税票，如果需要请在传真中注明您的增值税信息：

开具增值税发票

开具普通发票

第五步：如果您想了解其他详细情况，请垂询销售热线：

电话：010-88190964 88190960

第六步：请确认后签名并传真至出版社：

客户：

日期：

如果您想了解教材其他情况或有意参与教材的编写，请联系我们：

E-mail: chenbing@cfeph.cn fanmin@cfeph.cn

电 话：010-88190904 88190905

# 目 录

会计分岗位实训操作总体要求 .....	( 1 )
会计分岗位实训原始凭证 .....	( 31 )
会计分岗位实训指导 .....	( 141 )
附件:会计分岗位实训所需材料 .....	( 169 )

# 会计分岗位实训操作总体要求

本教材模拟实训的岗位设置及岗位分工、经济业务均以东山市海天机械制造加工有限责任公司 2004 年 12 月份的资料为内容,一共安排了 100 笔会计核算经济业务,7 项财务管理工作。结合海天公司的会计岗位分工情况,所设计的经济业务涵盖了公司五个会计工作岗位。由于设置不同的会计工作岗位,考虑到会计工作凭证传递、核算程序、岗位职责等要求,在开始实训之前,请认真阅读本教材的全部内容,按照教材的规划实施会计岗位分工,设计会计岗位轮换制度,安排各会计岗位进行模拟操作。

教材中安排的会计核算经济业务所需的原始凭证有两个来源:经济业务涉及到的外来原始凭证均按统一要求仿真附在教材中;自制原始凭证和由公司对外出具的原始凭证则需自己准备,按照经济业务的需要准备全部仿真的空白票据、公司印鉴,设置模拟银行开展公司日常交易和结算工作(教材后附有票样)。模拟财务会计岗位核算工作的经济业务处理要求如下:

1. 根据资料 3,开设总分类账户及其所属明细分类账户,并将余额记入账户的余额栏,在摘要栏写“承前页”。
2. 根据资料 6,海天公司 2004 年 12 月份发生的经济业务按岗位分工编制记账凭证。
3. 按岗位分工根据记账凭证或有关原始凭证登记日记账和明细账。
4. 按岗位分工根据记账凭证编制科目汇总表,并据以登记总账。总账与日记账和明细账核对相符后,根据总账资料编制总分类账户本期发生额和余额试算平衡表。
5. 按岗位分工编制资产负债表、利润表、利润分配表,编写财务情况说明书。

## 一、海天有限责任公司基本情况

本书中的海天有限责任公司,是一家从事仪表盘、减震器等产品的机械制造及加工的股份制企业。海天机械制造加工有限责任公司(以下简称海天公司)注册资本为人民币 1000 万元,其中股东分别是:光大百货公司 380 万元,占注册资本的 38%;四通汽车销售服务有限公司 350 万元,占注册资本的 35%;伟业建材公司 270 万元,占注册资本的 27%。公司核定为一般纳税人企业。

公司在册职工总数为 230 人。公司下设采购部、生产部、销售部、财务部、人事部、基建部等部门。生产部下设一个基本生产车间,生产仪表盘、减震器;设有机修车间和动力车间两个辅助生产车间,为基本生产车间提供服务。公司的有关情况如下:

单位名称:海天机械制造加工有限责任公司

开户银行:东山市工商银行

账 号:160103175500100922  
税 务 号:350602004575888  
公司地址:东山市康元路 162 号  
电 话:0130-55374151  
法定代表人:江孝天

## 二、会计制度、会计准则

执行中华人民共和国财政部颁布的《企业会计制度》、《企业会计准则》及其补充规定。

## 三、会计岗位设置及各岗位规范

按照《会计基础工作规范》，遵循内部牵制制度的原则，根据海天公司会计业务需要设置会计手工工作岗位，建立会计工作岗位责任制，并将公司会计人员的工作岗位进行有计划地轮换。具体会计岗位及其职责描述如下：

### (一) 财务部经理岗位描述

1. 岗位职责。协助主管财务的副总经理具体领导本公司的财会工作；组织设计本公司财会制度，并负责贯彻执行；组织编制公司财务预算，并监督执行；参与公司的财务预测和经营决策，参与拟订经济合同、协议及其他经济文件；组织编制会计决算，检查分析财务成本计划执行情况；监督执行国家有关财会法规；负责具体组织公司筹资、投资、利润分配、成本、税务等财务会计管理工作；负责监交会计工作；负责计提盈余公积和公益金；负责向股东（投资者）分配利润的核算；负责编制利润分配表；考核分析利润及利润分配预算完成情况；稽核会计凭证和账表，编写财务情况说明书；负责会计档案管理。

2. 内控要求。复核未交税金的明细账及总账余额；检查核对年初未交税金并分析、调整差异；检查利润分配比例同有关规定的符合程度；建立和完善对外投资决策机制，采用科学的决策方法进行决策；按照有关规定严格控制投资估算的精确度；必须参与对外投资项目决策的全过程，相关的协议应当由会计部门会签；加强对对外投资的盘点，以确认账实相符；加强对对外投资的价值增减、收益变动的跟踪管理；严格融资活动的授权审批控制，科学编制融资预算；保证会计资料的真实、合法、完整。

### (二) 出纳岗位描述

1. 岗位职责。办理现金收支；办理银行结算业务；编制收、付款凭证；登记现金日记账、登记银行存款日记账；保管好库存现金、保管有价证券；保管有关印章、保管空白支票和空白发票、收据。

2. 内控要求。实行钱账分管，出纳员不得兼管总账；货币资金的收入、支出，必须立即入账，不得拖延；各种收入均应集中在出纳部门办理，除特殊情况外，任何部门均不能私自出具收据凭证和白条；一切货币资金要及时存入银行，来不及存入银行的现金，必须放入保险箱；一切货币资金收入都要入账，要杜绝小金库；现金和银行存款调节表的编制应由出纳以外的第三者办理；出纳员每天工作结束应清点现金，并与现金日记账核对相符；财务主管人员应不定期抽查；发票和收据应事先按顺序编号，领用空白发票、收据要进行登记；凡金额超过国家规定的现金收支结算起点的业务，应一律通过银行转账结算；空白支票应由专人保管，签发支票应经由两人或两人以上共同办理，并实行图章分管；签发空白支票时，应写明抬头、用途和

金额;每张收、付款凭证的制单、复核、审批、付款都应有经办人员签章,并及时加盖“收讫”或“付讫”章;作废的票据或收、付凭证都应加盖“作废”戳记,并连同存根一并保存。

### (三)总账会计岗位描述

1. 岗位职责。会同有关部门制定财产物资、工资、往来款项、财务成果的核算和管理办法,建立健全财产物资收、发、存的核算制度;负责财产物资、工资、往来款项、财务成果日常核算凭证的审核;定期进行往来款项的对账;负责总账的登记,编制科目汇总表、会计报表及会计报表附注。

2. 内控要求。应根据“以销定产、产销平衡”的原则,实行销售计划管理;销售业务尽可能按销售合同进行,会计部门应参与销售合同的签订;实行钱、账、物分管,开发货单与发货、开销售发票与收款人员应分开;销售合同、销售发票和发货单,须经过有关负责人审核签章后才能生效;要按规定的价格进行销售,不得擅自提价或降价;销售发票和发货单应事先按顺序编号,如有缺号,须查明原因,经批准后才能注销;产品发出后,应由专人负责收款,定期核对、清理应收账款,定期核对应收账款明细账;销售坏账处理及折扣处理应按规定的审批程序办理;销售退回须经有关负责人批准后方可办理销账和退款手续;废料、残料出售,应视同一般产品销售处理;应建立销售业务报告分析制度,以便考核销售计划完成情况,分析经营成果,改善销售经营环节,促使企业提高经营管理水平。

存货的采购与验收,必须由不同的人员协作完成;采购活动必须严格按批准的采购计划进行;存货的采购应尽可能与供应单位签订合同,收货部门应严格按合同的规定验收;货款的支付除按规定可以现金支付外,一律应通过银行办理结算;所有货款的支付凭证,均需经过审核;只有审核后的凭证,才能办理结算;建立严格的储备定额制度,以防止超储积压情况的发生;按月从供货方取得对账单,并与应付款项余额和未付凭单相调节。

### (四)往来会计岗位职责

协助会计主管人员建立健全与收支、往来有关的内部会计控制制度;正确确认、计算收入;填制往来业务记账凭证;登记往来、收入明细账。配合有关部门保证收入款项的及时回笼;收入款项被拒付时,要通知和督促有关部门及时处理。督促责任部门或人员及时清收应收款项和办理收回或偿还手续,防止遗漏。负责与对方债权债务(务)人核对往来账目,保证双方账面数额一致和无弄虚作假情况。积极掌握债务人的资信情况,并可建立债务人资信档案。计提坏账准备;对确实无法收回的应收款和不能支付的应付款项,应查明原因,并按规定报批处理。定期为有关部门或人员和相关领导提供收支、债权、债务信息。负责公司税金、申报和解缴工作,期末结转损益;协助有关部门开展财务审计和年检。

### (五)成本会计岗位职责

根据规定的成本、费用开支范围和标准,审核原始凭证的合法性、合理性和真实性,审核费用发生的审批手续是否符合公司规定,填制相关记账凭证;计算生产成本,结转物资、成本、费用账户,并登记物资、成本、费用明细账;负责公司固定资产的财务管理,按月正确计提固定资产折旧,定期或不定期地组织清产核资工作。

## 四、主要会计政策

1. 会计年度。以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。
2. 记账本位币。以人民币为记账本位币。



3. 记账基础和计价原则。会计核算以权责发生制为记账基础,资产以历史成本为计价原则。其后如果发生减值,则按规定计提减值准备。

4. 坏账准备的计提方法和标准。对坏账核算采用备抵法。公司于期末按照应收款项账面余额 3%的比例提取坏账准备。

5. 存货核算。

(1)存货分为原材料(包括辅助材料)、在产品、产成品、包装物、低值易耗品等五大类;

(2)存货盘存制度采用永续盘存制;

(3)原材料、包装物、低值易耗品按计划成本核算,购入材料成本差异月末一并结转,发出材料成本差异率分别按原材料、包装物、低值易耗品(含其他辅助材料)分类计算(保留百分比后二位小数),低值易耗品和包装物发出成本的结转采用一次摊销法;包装物随同产品一起出售,不单独计价;产成品发出成本按全月一次加权平均法计算。

6. 产品成本计算方法。

(1)产品成本计算方法采用品种法;完工产品与在产品费用分配采用完工程度约当产量法。工资费用的分配采用生产工时比例分配法;制造费用的分配采用生产工时比例分配法;

(2)辅助生产费用采用直接分配法核算(辅助生产车间不设“制造费用”账户)。

7. 长期股权投资核算方法。采用权益法核算的长期股权投资,对长期投资取得时的初始投资成本与在被投资单位所有者权益中所占的份额有借方差额的,按 10 年的期限平均摊销。

8. 固定资产折旧方法。固定资产的折旧采用平均年限法计算。

9. 无形资产计价和摊销方法。无形资产按取得时的实际成本计价,并按其预计受益年限平均摊销。具体摊销年限如下:

类 别	摊销年限
专利权	10
专有技术	10

10. 借款利息的处理方法。短期借款利息按季结算,按月预提。长期借款按年计提利息,一年结算一次。

11. 所得税的会计处理方法。所得税会计处理采用应付税款法。公司的所得税按季预交,年终清算。

12. 会计核算形式。采用科目汇总表核算形式进行会计核算。

13. 主要税项、税率及附加。

税 项	税 率
增值税	17% (运费按 7%)
营业税	5%
城市维护建设税	7%
教育费附加	4%

## 五、有关财务会计岗位核算工作的资料

### 1. 海天公司 2003 年 12 月 31 日资产负债表。

海天公司资产负债表

2003 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	金 额	负 债 及 所 有 者 权 益	金 额
<b>流动资产：</b>		<b>流动负债：</b>	
货币资金	1283533.15	短期借款	6000000.00
短期投资	200000.00	应付票据	
应收票据		应付账款	558735.55
应收股利		预收账款	
应收账款净额	336179.82	应付工资	
其他应收款		应付福利费	162618.08
预付账款		应付股利	
存货	4586138.70	应交税金	1082082.35
待摊费用	125200.00	其他应交款	5400.00
<b>流动资产合计</b>	<b>6531051.67</b>	其他应付款	311500.00
<b>长期投资：</b>		预提费用	112000.00
长期股权投资	530000.00	一年内到期的长期负债	
长期债权投资	220000.00		
<b>长期投资合计</b>	<b>750000.00</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>8232335.98</b>
		<b>长期负债：</b>	
<b>固定资产：</b>		长期借款	
固定资产原价	15942763.98	专项应付款	
减：累计折旧	2486720.08	其他长期负债	
固定资产净值	13456043.90		
减：固定资产减值准备		<b>长期负债合计</b>	
<b>固定资产净额</b>	<b>13456043.90</b>	<b>负债合计</b>	<b>8232335.98</b>
在建工程	3546500.00	<b>股东权益：</b>	
固定资产清理		实收资本	10000000.00
<b>固定资产合计</b>	<b>17002543.90</b>	资本公积	380000.00
<b>无形资产及其他资产：</b>		盈余公积	4220886.00
无形资产	296432.00	其中：法定盈余公积	2849272.45
长期待摊费用		未分配利润	1746805.59
<b>无形资产及其他资产合计</b>	<b>296432.00</b>	<b>股东权益合计</b>	<b>16347691.59</b>
<b>资产总计</b>	<b>24580027.57</b>	<b>负债及所有者权益总计</b>	<b>24580027.57</b>

2. 海天公司损益类账户资料。

海天公司损益表

项 目	2004 年 1—11 月累计金额	2003 年度
主营业务收入	59418920.00	58965427.00
其他业务收入	123400.00	
投资收益	8000.00	
营业外收入	12600.00	24653.80
主营业务成本	43355464.00	44783456.00
主营业务税金及附加	411657.09	369725.00
其他业务支出	94990.00	
营业费用	6160000.00	6580000.00
管理费用	3369961.02	3397812.00
财务费用	156339.67	153790.00
营业外支出	185726.95	15124.00
所得税	1923497.82	1217757.35

注：投资收益属于国库券利息收入；营业外收入全部为固定资产清理收入；1—11 月份的所得税均未调整，其中，已预交前三季度所得税款 1437550.00 元。

3. 海天公司 2004 年 11 月 30 日账户余额表。

总账科目	明细账户	余 额		备 注
		借 方	贷 方	
现金		1000.56		
银行存款		1584300.95		
其他货币资金		39500.00		
	外埠存款	9500.00		存入舞阳市工商银行
	信用卡存款	30000.00		最低限额存款
短期投资		200000.00		
	股票投资	200000.00		银河钢铁股票 2 万股
应收票据		993000.00		
	深圳永安公司	850000.00		
	海南福顺公司	143000.00		
应收账款		2123500.93		