

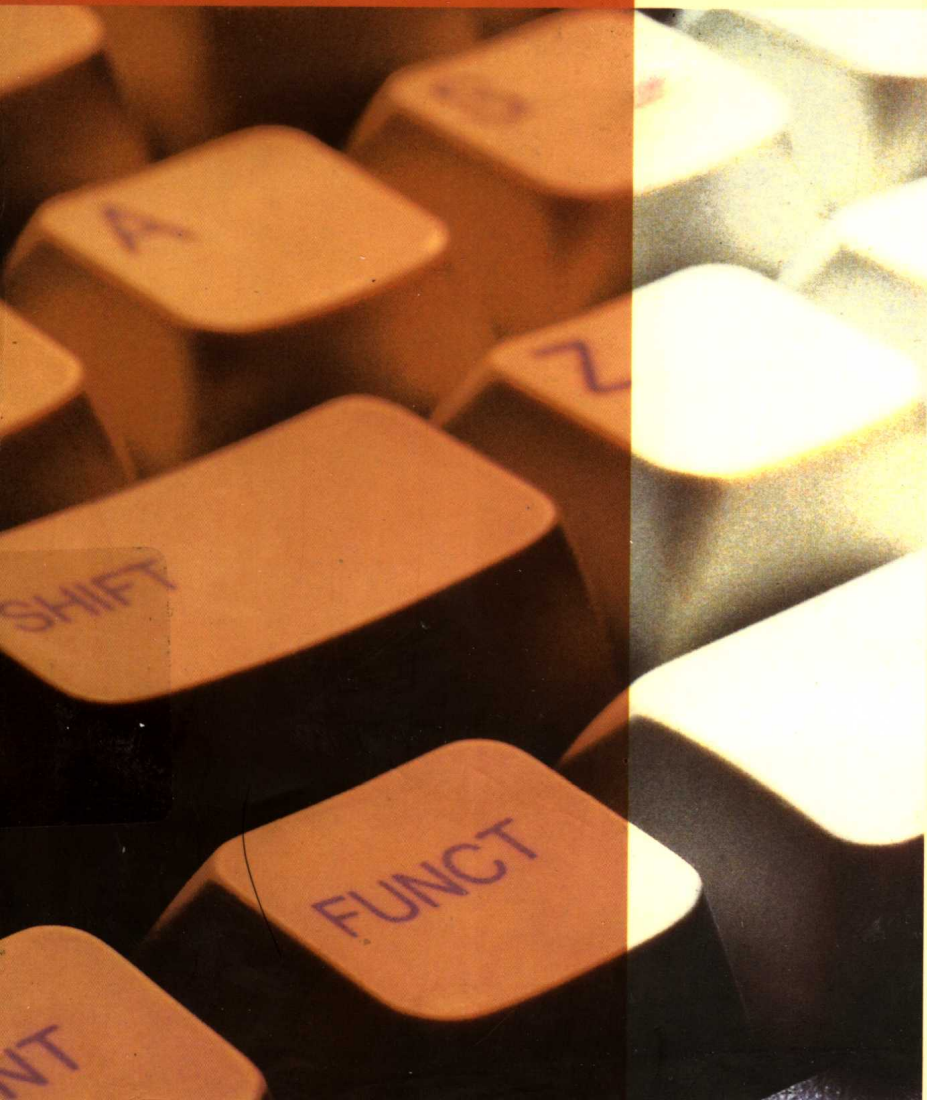
上海理工大学沪江商学丛书

主任委员：陈康民
总 主 编：黄汉江

新编会计实验教程



杨 健 李祖爱 主 编



百 家 出 版 社
世界图书出版公司

新编会计实验教程

杨 健 李祖爱 主编

百 家 出 版 社
世界图书出版公司

内 容 简 介

本教材是按照《企业会计准则》和企业会计制度编写的,目的是为了缩短在校学生会会计理论学习和具体实务操作之间的距离,帮助学生对所学课本理论知识的消化和巩固,锻炼实践操作技能和综合分析能力。它是经济类专业主课《会计学》教程的实践教学教材。

本书主要内容是取自某企业一个月的 150 笔经济业务,分别从两个方面(一般国有企业和涉外企业)来叙述凭证、帐务、报表、税收等会计核算。教材对实验步骤和要求均有详细的指导,附有各种原始凭证、资料、帐表,并备有详细的参考答案及帐务处理说明,便于自学自查。

本书内容丰富,涉及供、产、销主营业务、成本计算、投资、融资、银行业务结算、出口外汇结算等业务,体现了会计改革、税制改革、外汇体制改革的精神和要求。本书可作为各大专院校的实践教学用书,也适宜于广大有志于从事会计工作的人员自学实践。

特约编辑: 晓 翰

责任编辑: 谢卫宁 王 澄

封面设计: 卢蓓苓

新编会计实验教程

杨 健 李祖爱 主编

百 家 出 版 社

世界图书出版公司

出版发行

(上海天钥桥路 180 弄 2 号)

新华书店上海发行所经销 同济大学印刷厂印刷

开本 787×1092 1/16 印张 34.75 字数 665000

1999 年 12 月第 1 版 1999 年 12 月第 1 次印刷

印数 1-3000 册

ISBN 7-80656-051-3/F·96

定价(附凭证): 60.00 元

上海理工大学沪江商学丛书总序

上海理工大学是于1996年5月经国家教委批准由原华东工业大学与原上海机械高等专科学校合并组建而成的一所以工为主，兼有管、经、文、理的多科性大学。学校分军工路、复兴路、南汇三个校区，闵行设有教学点，浦东设有分部。学校有90余年的悠久历史。军工路校区系沪江大学原址。

学校现设动力工程学院、光学与电子信息工程学院、管理学院、电气工程学院、机械工程学院、商学院、投资与建设学院、外语学院、计算机工程学院、城市建设与环境工程学院、艺术设计学院、继续教育学院、基础学院等13个学院，中国机械工业上海斯隆商学院、上海—纽约雪城国际商学院、上海—纽约国际联合语言学院、上海—汉堡国际工程技术学院等4个国际合作学院，基础教学部、社会科学部、体育教学部等3个部，有1个工程技术开发与研究院、23个研究所、3个研究中心和4个研究室。

学校根据社会经济的发展和市场需求，不断进行学科专业结构的调整和改造，现设有26个本科专业和20个专科专业，1个博士后科研工作流动站，其中：动力工程及工程热物理、光学工程、管理科学与工程等3个一级学科、专业具有博士学位授予权，21个学科、专业具有硕士学位授予权，动力工程、机械工程、仪器仪表工程3个领域具有工程硕士专业学位授予权。有部、市级重点学科9个，工业企业管理、电气技术、机械制造工艺与设备等3个专业为原国家教委改革试点专业。

学校面向全国招生，目前在校学生1万余人，其中博士生、硕士生近400人。本科生7252人，专科生1189人，夜大生1696人，函授生871人。学校现有教职工2089人，在近900名教师中，有教授66人，副教授263人，其中：博士生导师23人，硕士生导师162人，中国工程院院士2人，国务院学位委员会学科评议组成员1人，国家自然科学基金委员会学科评议组成员1人，国家级有突出贡献的中青年专家4人，享有政府特殊津贴专家52人。学校具有教学、科研、工程和实验四大系列的副高级专业技术职务评审权。动力工程及工程热物理、仪器仪表、机械工程、力学（结构力学、流体力学）、管理科学与工程等5个学科具有教授评审权。

长期来，学校坚持“教学、科研”两个中心，教学方面获国家级奖项4项、市级奖项22项。科研方面获国家级奖项10项，其中国家自然科学奖3项、国家发明二等奖1项、国家科技进步二等奖5项；获部、市级奖励215项，其中二等奖以上奖41项；承担国家自然科学基金项目50多项。

学校依托科技优势大力发展校办科技产业。校附属工厂属上海市高新技术企业，是全国高校仅有的两家具国家核安全局“民用核电承压设备”设计、制造许可证的校办企业之一，生产的核电产品获市优秀产品二等奖，并获得世界17个国家互认的ISO 9001、ISO 9002质量体系认证证书。

十多年来，学校广泛开展国际间学术交流活动，先后与德国、美国、加拿大、日

本、瑞士、俄罗斯和香港等国家和地区的 10 多所大学建立了校际合作关系，互派学者访问、讲学。近年来，在学校召开的国际会议 13 次，有 160 多人次赴国外讲学、进修、参加国际会议或合作科研。在长期合作的基础上，学校积极开展国际合作办学，先后与美国纽约雪城大学、纽约市立大学皇后学院、德国汉堡高等技术学院合作建立了 4 个国际合作学院，其中原机械工业部和美国麻省理工学院斯隆管理学院合作，在我校设置的示范性工商管理教育项目，已先后举办了 4 期高级经理培训班和高级管理人员培训班。

1998 年按照国家关于调整撤并部门所属高校实行“中央与地方共建，以地方管理为主”的原则，学校从原机械工业部划归上海市管理。国务院和教育部、上海市领导相继来校视察并就学校改革和发展发表了一系列重要讲话，进一步鼓舞了全体教职员工建设好学校的信心。

学校与国内外沪江校友会有广泛联系，得到其热情支持，1992 年起香港校友会捐赠建立沪江兴学基金，设有奖学金、奖教金，并为商业动态模拟实验室的建立提供援助。1996 年 11 月沪江大学 90 周年校庆，500 多名校友返回母校参加校庆活动，并设立沪江大学创建 90 周年教育基金、沪江湛恩教育基金及赠送计算机。

学校决定自 1999 年始编纂出版“上海理工大学沪江商学丛书”，以深入开展商学科学研究和商学教材建设。

“上海理工大学沪江商学丛书”由上海理工大学商学院、上海理工大学投资与建设学院、上海理工大学国民经济学学科委员会、上海市基本建设优化研究会、上海基本建设优化研究所、《基建管理优化》编辑部联合组织编纂，真是珠联璧合。

商学院系于 1997 年由原华东工业大学商学院与原上海机械高等专科学校管理工程系合并组建而成。学院设有：经济贸易系、金融系和财务会计系等 3 个系，沪江保险与证券投资研究所、沪江现代企业研究所、会计与审计学研究所等 3 个研究所，商业动态模拟网络实验室、电子商务实验室、会计实验室、管理信息实验室、语音视听实验室等 5 个实验室和 1 个资料室，藏书 3 千余册。

投资与建设学院系于 1999 年由上海理工大学与上海市基本建设优化研究会合作组建而成。学院实行产、学、研联合办学的新体制，使产业、教学、科研密切结合，理论与实践密切结合，切实提高教学质量和科研水平，培养出符合我国现代化建设需要的专门人才，迎接知识经济新时代的到来。学院与有关投资单位、建设单位、设计单位、建筑安装企业、建筑装饰企业、市政建设企业、房地产公司等多种投资与建设公司和有关科研单位紧密联合，建立师生科研基地、学生实习基地和就业基地。

国民经济学学科具有硕士学位授予权，其原名为投资经济学科，研究方向有宏观经济调控研究、投资经济研究、计量经济研究、投融资理论研究，专门培养高级经济人才。目前有国民经济学在校研究生 45 人，在职同等学力研究生 90 多人，已获得硕士学位 20 多人。

上海市基本建设优化研究会，成立于 1985 年，原名中国基建优化研究会上海分会，由上海市市委宣传部批准，属上海市社会科学界联合会成员，系学术性社会团体法人。该会宗旨是认真贯彻执行政府的科学技术方针、政策，学习和应用国内外先进的优化理论、方法，积极开展基建优化研究，为我国尤其是上海的现代化建设贡献力量。该研究会会员遍布上海投资与建设领域，其理事会由上海市建设委员会、上海市

计划委员会、上海市建工集团、上海市住总集团、上海市住宅发展局、上海市市政工程局、上海市房地产管理局、上海各大建筑设计院、宝钢集团、国家有关部委建筑设计单位和建筑局（公司）、复旦大学、交通大学、同济大学、华东师范大学、上海财经大学等领导、专家、学者、教授组成。

上海基本建设优化研究所于 1992 年由上海市市政工程项目管理局批准成立，经工商局核准为企业法人。主要从事基建领域四技服务和基建设计优化、基建施工优化、基建投资优化等方面的科学研究，同时也协助编辑出版本专业方面的著作、教材、工具书等。

《基建管理优化》创刊于 1989 年，立足上海、联合华东、面向全国，拥有全国一流的基建管理研究阵营：220 多名副教授、高级工程师等以上职称的专家、学者组成的编辑委员会；110 多名教授、研究员等全国著名专家、学者和厅局级以上干部组成的常务编委会。真是精英荟萃，群芳竞艳！《基建管理优化》得到了国家建设部、国家财政部、国家计委、中国建设银行等有关部门的大力支持；得到了中央党校、中国人民大学、清华大学、复旦大学、上海交通大学、同济大学、上海理工大学、重庆建筑大学、东北财经大学、中南财经大学、上海财经大学等 40 多所大专院校的大力支持；得到了中国社会科学院、国家计委投资研究所、中国建设银行投资研究所、冶金部建筑研究总院以及《求是》杂志等 30 多个研究机构的大力支持。本刊主要研究投资经济管理、基建经济管理、建筑经济管理、房地产经济管理等学科。

“上海理工大学沪江商学丛书”选题内容包括：财政、税务、会计、审计、金融、证券、统计、投资经济、建筑经济、基建经济、房地产经济、物业经济、工业经济、贸易（商业）经济、市场营销等所有财经学科，可以是专著，也可以是研究生、本科生教材，还可以是工具书。

上海理工大学沪江商学丛书编辑委员会委员和作者除上海理工大学专家、学者、教授外，还来自全国所有的财经大学和有关综合性大学的知名学者和教授以及国家有关部委的知名专家、学者。

我们真诚地预祝上海理工大学沪江商学丛书的编纂工作圆满成功！同时衷心感谢本丛书顾问、领导、编委和作者们的大力支持和热情关心！

上海理工大学沪江商学丛书编辑委员会

主任委员：

陈康民

总主编：

黄汉江

1999 年 12 月

上海理工大学沪江商学丛书

编辑委员会

(均以姓氏笔画为序)

顾 问

于光远	原中共中央顾问委员会委员、著名经济学家、研究员
干志坚	国家建设部原副部长、教授级高工
乌家培	国家信息中心总经济师、研究员、教授
曲格平	全国人大常委会环资委主任、教授
苏 星	中共中央党校原副校长、《求是》杂志原总编辑
杨 慎	国家建设部原总经济师
杨正彦	国家新闻出版署原副署长
项怀诚	国家财政部部长
周道炯	国务院证券监督委员会原主席、中国投资学会会长
钱伟长	上海大学校长、教授

主任委员 陈康民

副主任委员 王其藩 叶尚川 何静芝 汤云为 陆海平 张逸民
倪水林 黄汉江 盛松成 程天权 傅建华

总主编 黄汉江

委 员

丁宇彪	上海理工大学商学院副教授
马 一	国家发展计划委员会投资研究所研究员
马学森	中国第五冶金建设公司副总经理、高级经济师
王宏经	西安建筑科技大学教授、中国基建优化研究会秘书长
王阿金	上海虹房集团董事长、高级工程师
王全凤	华侨大学教授
王其藩	复旦大学经济管理学院教授
王剑琴	华南理工大学管理系教授
孔刘柳	上海理工大学商学院副教授、博士
方荷生	苏州大学财经学院教授
甘培根	中国人民银行总行金融研究所原所长、研究员
龙茂发	西南财经大学教授
叶尚川	上海理工大学副校长

归 墨	上海港务局副局长、高级工程师
卢 谦	清华大学教授、深圳大学教授
卢祖安	国家统计局投资统计司副司长、高级统计师
白 璞	国家建设部著名建筑管理学家
毕军林	上海市基建优化研究会副会长、教授级高工
伍 平	湖南财经学院教授
朱林兴	《上海企业家》主编、研究员
庄俊鸿	江西财经大学教授
江渭泉	上海金源特种钢门公司总经理
关振民	东北财经大学教授
刘启瑞	国家财政部预算司原副司长
刘学敏	天津商学院教授
刘隽亭	天津商学院教授
刘家炎	中国化学工程深圳总公司上海公司总经理
刘福生	华东师范大学教授
刘惠生	山西财经大学教授
刘期泽	原上海市教育局副局长、高级工程师
刘修瑜	西南财经大学教授
孙兆康	陕西财经学院教授
汤云为	上海财经大学原校长、教授
汤建光	复旦大学经济学兼职教授
汤莉媛	上海理工大学商学院副院长、高级政工师
杨 劲	重庆建筑大学管理学院教授
杨兰茹	国家建设部审计局局长、高级经济师
杨季美	西南交通大学管理学教授
杨坚争	上海理工大学商学院教授
李好好	上海理工大学商学院常务副院长、教授
李启明	东南大学土木工程学院副院长、教授
李瑞阳	上海理工大学科研处处长、教授
李慧中	复旦大学经济系主任、教授
吴凤羽	上海理工大学国际交流处处长、副教授
何 征	重庆建筑大学管理学教授
何万钟	重庆建筑大学管理学教授
何静芝	中国人民保险公司上海公司总经理、高级经济师
沈荣芳	同济大学管理学院原院长、教授
应望江	上海财经大学投资学院院长、博士
邵以智	中国人民大学教授
陆海平	上海市建设委员会科学技术委员会主任、教授级高工
陆国荣	上海海龙工程技术发展公司常务副总经理
张 达	中央广播电视大学第一副校长、教授
张华镛	安徽大学经济学院副院长、教授

张明毫	上海理工大学副校长、教授
张逸民	上海-纽约雪城国际商学院院长、教授级高工
陈长志	中国化学工程深圳总公司总经理、高级工程师
陈仕中	上海市建设工程交易管理中心总裁、教授级高工
陈红卫	美国福陆丹尼尔工程公司合同部经理
陈学彬	上海财经大学金融工程研究中心主任、教授
陈明德	上海市市政工程局党校副校长、高级工程师
陈康民	上海理工大学校长、教授
武克敏	同济大学校长助理、教授
易继平	中国第七建筑工程局副局长、教授级高工
郎荣桑	中国人民大学教授
林少培	上海交通大学建筑学院教授
林应清	上海市住宅发展局副局长、高级工程师
郑淑华	上海理工大学商学院副教授
赵国杰	天津大学管理学院教授
赵海宽	中国人民银行总行金融研究所原所长、研究员
赵铁生	天津大学管理学院副院长、教授
郝文贤	内蒙古财经学院教授
胡寿根	上海理工大学教务处处长、教授
侯建明	上海理工大学商学院副教授
聂名华	中南财经大学教授、博士
夏明东	上海理工大学商学院副教授
顾新一	上海理工大学商学院教授
钱从龙	东北财经大学教授
钱昆润	东南大学教授
徐 衡	天津财经学院教授
徐文通	中国金融学院原院长、教授
徐君如	贵州财经学院教授
倪水林	中国工商银行上海市分行总工、教授
奚道章	上海市教育委员会基建处处长
陶 田	上海理工大学商学院副院长、副教授
郭康玺	沪港工程审计中心总裁、高级会计师、国家注册会计师
唐宗仁	上海虹口动拆迁公司总经理
黄汉江	上海理工大学投资与建设学院院长、研究员、经济学荣誉博士
黄良文	厦门大学教授
盛松成	上海理工大学商学院院长、教授
屠 达	原上海市建工局总工程师、教授
景宗贺	中国建设银行投资研究所原所长、研究员
程天权	上海社会科学院党委书记、教授
傅建华	上海银行行长、高级经济师
谢锡庆	上海闸北区商业委员会高级经济师

雷良海	上海理工大学财务处处长、副教授、博士
雷仲麓	中南财经大学教授
褚金耀	中国五冶公司副总经理、宝钢五冶总经理、教授级高工
廖 承	湖南财经学院教授
臧新民	上海浦东新区城建局局长、高级工程师
潘正汇	山东经济学院教授
翟立林	同济大学管理学院名誉院长、教授

上海理工大学沪江商学丛书

工作委员会

(均以姓氏笔画为序)

主任委员 张明毫

副主任委员	吕凤琪	汤莉媛	李好好	李瑞阳	吴克功	汪 维	陈廷雨
	季剑平	胡寿根	陶 田	黄汉江			

委 员	方 华	吕凤琪	朱洪兴	朱建国	朱耀明	汤莉媛	李好好
	李瑞阳	杨 健	寿志敏	时启亮	吴 开	吴克功	汪 维
	宋良荣	张明毫	张鹏群	张赛芳	陈廷雨	季剑平	金培良
	胡寿根	陶 田	黄汉江	黄国安	龚德凤	傅 瑾	

前 言

如何加强经济类财会专业学生理论联系实际的能力,提高教学质量,是学校教学改革的重要课题。从 1987 年开始,上海理工大学在加强会计课程的实践教学上进行了探索,改革以往单纯的课堂教学模式,建立了会计实验室,编制了 50 多项单项实验资料和 5 套综合实验资料。让学生在实验室接受模拟训练,既提高了学生的实际操作技能和综合分析能力,也解决了大批量学生到企业单位实习的困难。通过数年的实践运行,取得了良好的效果,学生毕业后适应能力强,受到用人单位的好评。我们根据多年从事会计教学以及指导学生实习的经验和体会,整理和编写了这套《新编会计实验教程》。

《新编会计实验教程》是按照《企业会计准则》和企业会计制度编写的,内容体现了会计改革、税制改革、外汇体制改革的精神和要求。本教材共分两册,第一册是经济业务发生的原始资料,以某企业一个月的经济业务为例,设计了从建帐到日常供、产、销主营业务的核算,计算产品成本,计算利润并进行利润分配到最后编制会计报表的全部过程的会计资料,并附有详细的参考答案及有关按现行财务制度进行帐务处理的解释。第二册是实践教材,要求学生将一个月的经济业务进行原始凭证—记帐凭证—登帐—成本计算—会计报表的全过程实践。对实践内容、教学计算、方法应用都有系统完整的指导。

本教材能帮助学生消化和掌握课本中的理论知识,进一步对会计核算全过程有一个比较系统、完整的切身体会和认识,最终达到会计理论和方法融汇贯通的目的,缩短学生步入社会的适应期,顶得上岗,提高教育的社会效益。本教材适用于高等院校、职工大学、各种会计培训班的实践教学,也可作为广大有志于尽快走上会计工作岗位的人员实践用书。

本教材由李祖爱、杨健负责编写,由上海财经大学杨君昌教授主审,编写过程中自始至终得到了陶田副教授、杨林根副教授的帮助,作者谨此一并感谢。

编 者

目 录

上海理工大学沪江商学丛书总序
上海理工大学沪江商学丛书编辑委员会
上海理工大学沪江商学丛书工作委员会

前 言

第一部分	教程说明.....	(1)
第二部分	期初资料	(7)
第三部分	经济业务.....	(11)
第四部分	参考答案.....	(22)
第五部分	票据和结算凭证填写.....	(77)
第六部分	总分类帐和明细分类帐.....	(84)
第七部分	会计报表	(250)
第八部分	附录：原始凭证（另册）.....	(1-141)

第一部分 教程说明

说明一 企业概况

一、上海开浦石油机械有限责任公司是1994年与香港合资建立的中外合资企业，是石油机械、通用机械综合性科研开发和生产机构。该公司注册资本伍百万元人民币，其中外方40%，计2百万元人民币；中方投资60%，计3百万元人民币。平均年产值达200万~2500万元人民币。根据合资可行性报告分析，该公司产品在国际市场上畅销，年创汇在100万~120万美元之间。该公司主要生产各种采油井口装置、节流管汇装置、采气井口装置、清管发射装置等石油机械和各种球阀、阀门、电机等通用机械及新产品开发、技术转让、产品测试等业务。该公司96年12月在郊县从事投资10万元人民币与当地地方政府合资建立郊县联营厂从事加工业务。（平均分得利润每年3.5万元人民币左右）。

二、本企业现有规模：

在职职工105人，退休职工30人。

有四个车间：产品生产车间——金工车间
——装配车间
辅助生产车间——机修车间
——运输车间

有几个职能部门，归纳为：供销部门

综合管理部门

三、按《外商投资企业会计制度》规定，该企业记帐本位币为人民币。外币业务发生时，均采用当月1日国家外汇中间牌价作为折合汇率，折合成人民币记帐。月末按国家外汇中间牌价折合人民币记帐，其中差额按规定作汇兑损益，记入当期损益。

四、该公司属一般纳税人。

五、会计记帐方法采用复式记帐法。会计科目按《外商投资企业会计制度》规定会计科目设置会计帐户。

六、地址：上海市中山南路118号

纳税人登记号：310102134529575

企业代码：221132001

电脑编码：76007929

企业类型：有限责任公司（中外合营）。

七、本厂开设三个存款户：基本存款帐户、一般存款户、外币存款帐户。

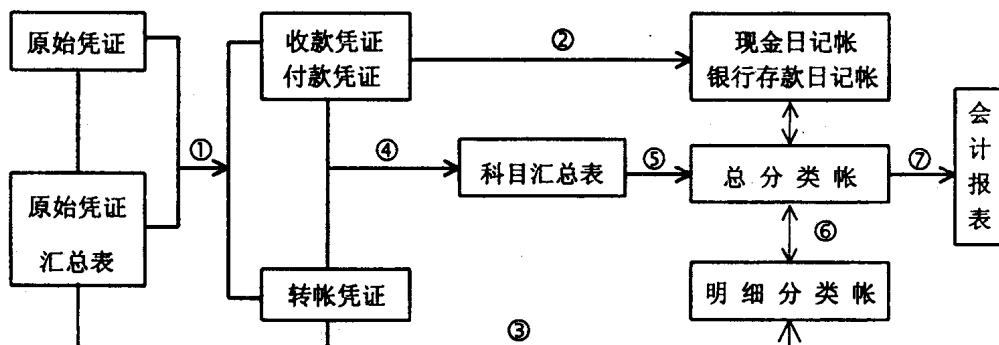
基本存款帐户：工商银行南市支行，帐号：033451-0801214070

一般存款帐户：建设银行南市支行，帐号：034351-0801125047

外币存款帐户：工商银行南市支行，帐号：000441-77662234000

说明二 会计记帐程序说明

上海开浦石油机械有限公司 会计记帐程序



注

1. 根据原始凭证或原始凭证汇总表填制记帐凭证。
2. 根据收款凭证和付款凭证登记现金、银行存款日记帐。
3. 根据原始凭证、原始凭证汇总表或记帐凭证登记各种明细分类帐。
4. 根据记帐凭证编上中下旬业务及转帐业务科目汇总表。
5. 根据科目汇总表登记总分类帐。
6. 月末，现金、银行日记帐余额和有关明细帐余额合计数，应分别与总分类帐中有关余额核对相符，编制试算平衡表。
7. 根据总帐和明细帐的有关资料编制会计报表。

说明三 核算过程中的说明

一、材料成本核算

1. 购入进口材料：以外币支付料款及运费。按规定汇率折算成人民币，计入“材料采购”帐户。
2. 购入国内材料：按实际采购成本计入“材料采购”帐户。
3. 材料验收入库：按每种材料实际成本，记入“原材料”、“低值易耗品”、“包装物”等帐户。
4. 低值易耗品中一般工具采用分次摊销法。

二、产品制造成本核算

1. 原材料领用单价均按一次加权平均法。制造产品时直接材料按工作令限额发料。配套件、辅助材料按计划批量发料。
2. 制造费用：
产品车间发生费用，归集在“制造费用”帐户借方；
辅助车间发生费用全部在“生产成本——辅助生产”帐户借方归集。
3. 产品车间直接人工费与制造费均按完成工时分配；
辅助车间费用采用直接分配法，按为各部门提供的劳务量分配。
4. 金工车间按当月生产计划的安排，生产加工各种半成品，并按定额工时计算完工的半成品成本，自制半成品通过仓库收发，并设置“自制半成品”帐户核算。领用自制半成品按加权平均法计算成本。
5. 装配车间按生产计划从“自制半成品”仓库领用半成品，并将其与配套件装配加工成产成品。按实际成本转入“产成品”仓库。同时将本月领用的半成品进行成本还原计算。由于成本还原不是在半成品入库时进行的，而是在装配车间领用半成品时进行，所以进行成本还原时会出现还原率大于1的现象，这是核算方法所决定的，属正常现象。
6. 生产车间在核算完工产品、半成品应承担的直接人工费用和制造费用，均在批量内按定额工时计算。待批量结束再对成本予以调整。

三、销售成本核算

1. 完工产品销售均按后进先出法计算发出成本。
2. 销售收入的含义是指不含税收入。
出口产品按规定是先征后退。
3. 按新税制规定，每月增值税的应纳金额为当月销项税与进项税的差额。若差额为负数，则说明进项税额大于销项税额，次月继续抵扣。开出普通发票应还原为不含税销售额，并按不含税销售额计算销项税额。

计算公式：

销售额=含税销售额÷(1+17%)

增值税额=销售额×17%

四、固定资产核算

1. 固定资产增加核算。

凡外购不需安装的固定资产，按实际支付的买价、保险费、运费、税金等直接记入“固定资产”帐户。

凡外购需安装的设备，须先记入“在建工程”帐户，待工程结束后，再记入“固定资产”帐户。

凡属于自营制造的设备均须通过“在建工程”帐户核算。待工程结束后，再记入“固定资产”帐户。

2. 固定资产减少核算。

凡报废设备，其净值部分和残料的收入都记入“固定资产清理”帐户。其净损失或净收益转入“营业外支出”或“营业外收入”帐户。

凡以固定资产作投资的，按照投出资产评估净增值部分暂计入“资本公积”，在处置该项长期股权投资时，已实现的原评估增值计入资本公积的金额再转入当期的投资收益。

3. 固定资产折旧核算。

对固定资产按平均年限法分类计提折旧。净残值率为5%。各类固定资产预计使用年限如下：房屋、建筑物20年，生产设备10年，管理设备5年。

五、工资核算

1. 每月委托工商银行南市支行代发工资转存信用卡业务，职工以信用卡提款。

2. 退休金采用统筹办法，企业按月提取的统筹养老金全额上交养老保险机构，每月退休职工直接向社会福利机构领取退休金。

3. 退休职工医疗费在“管理费用”中列支。

六、税金及附加费的核算

1. 企业所得税率：33%

2. 增值税税率：17%

3. 营业税率：

出租固定资产租金收入：5%

4. 城市维护建设税：7%

5. 教育费附加：3%

6. 城市堤防维护费：1%

7. 义优金：0.3%

8. 房产税：

该厂自己用房：房产帐面原值 $\times$ (1-扣除率20%) $\times$ 年税率1.2% $\div$ 12。

出租房屋：月房产租金收入 $\times$ 12%税率。

9. 土地使用税：年税额5元/平方米 $\div$ 实际占用土地面积 $\div$ 12。

10. 印花税。

印花税在购买印花税票时计入当月管理费用或计入待摊费用核算。

11. 个人所得税。

由企业根据职工的每月工资所得，实行代扣代缴。

说明：按现行会计制度规定，外商投资企业免征城建税、教育费附加、城市堤防维护费及义优金。但为了多方面了解我国现行的有关税收方面的规定，故本套习题假设了该企业的有关税收比照国营企业执行，征收城建税、教育费附加、城市堤防维护费及义优金，以便让大家更多了解有关税收的会计处理。

七、与工资有关的各项经费、基金的计提（企业负担的部分）

项 目	计提基数	计提比例
应付福利费	本月工资总额	14%
工会经费	同上	2%
教育经费	同上	1.5%
养老基金	上月工资总额	25.5%
住院医疗保险金	同上	5.5%
住房公积金	上年月平均工资总额	6%
待业保险金	同上	1%

八、利润分配核算

董事会决定从98年开始，每月从税后利润中提取 5%发展基金、5%储备基金、5%职工奖励及福利基金。

九、有关报表的说明

按现行会计制度规定，一般合资企业的月报为《资产负债表》与《损益表》二张，我们在此要求编制四张报表，除以上二张外，增加《利润分配表》和《现金流量表》，这两张表属于会计年报，一般在会计年度结束后进行编制。我们在此要求同时编制四张报表，是为了能够多掌握一些报表的编制方法与原理，提高大家的实际操作水平。

十、财务分析

1. 1998年1月有关计划资料。

	采油井口	节流管汇
(1) 产品产量	115	11
(2) 产品销售量	90	10
(3) 产品单位售价	15000/套	105000/套
(4) 产品单位制造成本	5700/套	86000/套
(5) 产品销售税金及附加		92000
(6) 产品销售费用		40000
(7) 管理费用		354000
(8) 财务费用		6000
(9) 利润总额		535000
(10) 存货总额		1500000
(11) 流动资产总额		2800000

2. 填表对比分析下列指标的完成情况：

行 次	指 标 名 称	本 月 实 际	本 月 计 划	增 减 额	增 减 %
1	工业总产值				
2	产品销售收入				
3	产品销售成本				
4	产品销售费用				
5	产品销售利润				
6	管理费用				
7	财务费用				
8	利润总额				
9	存货总额				
10	流动资产总额				