

KJSWMN
SHIYANJIAOCHEN

会计实务模拟 实验教程

KJSWMN

◎ 李祖爱

SHIYANJIAOCHEN

高等院校经济管理通用实验教材

□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □
□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □



山西经济出版社

□ □ □ □ □ □ □ □

会计实务模拟 实验教程

KJSWMN

◎ 李祖爱

SHIYANJIAOCHENG

高等院校经济管理通用实验教材

丛书主编：李好好 朱建国 陶 田

山西经济出版社

责任编辑:寇志宏
助理责编:任冰
复 审:王宏伟
终 审:李肖敏

图书在版编目(CIP)数据

会计实务模拟实验教程 / 李祖爱编. —太原: 山西经济出版社, 2003. 12

高等院校经济管理通用实验教材

ISBN 7-80636-694-6

I. 会... II. 李... III. 会计学—高等学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 081517 号

会计实务模拟实验教程

李祖爱 编

*

山西经济出版社出版发行

030012 太原市建设南路 15 号 0351-4922102

<http://www.sxep.com.cn> E-mail: sxep@sx.cei.gov.cn

新华书店经销 山西三铁印业有限公司印刷

*

开本: 880×1230 1/16 印张: 26 字数: 660 千字

2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月太原第 1 次印刷

印数: 1—3000 册

*

ISBN 7-80636-694-6

F·637 定价: 52.00 元

总 序

实验作为科学研究的一种主要手段,对人类认识和改造自然起到了不可磨灭的巨大作用。实验也是帮助一代又一代莘莘学子学习和掌握前人所积累知识的有效教学手段。古往今来,张衡、伽利略、爱迪生、摩尔根等一大批科学家的实验不仅揭示了自然界的规律,而且也给了后人以深刻的启迪。

但是,长期以来,实验一直被认为是自然科学、工程科学和行为科学的专利,而经济学则被认为不可能成为一门实验科学。形成这种观念的基本原因是,人们认为,经济现象复杂多变,无法通过可控的实验加以研究。即使像萨缪尔森这样的经济学大师,直到上世纪80年代中期也还认为¹：“一种发现经济法则的可能方法就是通过实验。不幸的是,经济学家不容易控制其他重要因素,因此无法进行类似化学家或生物学家所做的实验。他们一般只能像天文学家或气象学家一样借助观察手段。”

除此以外,长期以来受自然科学研究影响而产生的“经济学实验应尽可能地模拟现实经济”的误解也是形成这种观念的一个重要原因,这种误解使人们对在可控条件下研究大规模的宏观经济现象望而却步。而微观经济学尽管具备在可控条件下开展实验的条件,但是,直到上世纪中叶,微观经济学的理论基础还相当薄弱和单调,绝大多数学者只是醉心于将实际经济现象抽象化,然后利用数学优化的工具,研究均衡问题。而对这些抽象化假设是否真的符合现实并不感兴趣,他们只对检验这些假设的后果(如竞争均衡、比较静态等)感兴趣。实际上,优化、均衡等抽象假设在实验室里也几乎不可能被证实。

显然,在这样气氛下的大学经济学教学,实验当然不可能有什么地位,也不可能像理工科、医学、心理学专业那样,设立什么实验室,更不可能形成“实验经济学”(Experimental Economics)这门学科。

博弈论的出现和进入经济学研究领域,为实验经济学的诞生创造了条件。上世纪40年代末开始,从建立需求与供给曲线、设计双向式拍卖体制等市场均衡研究和教学开始,实验经济学逐步在美国的一些著名的大学和研究机构,如兰德公司、哈佛大学、普渡大学等开始酝酿,到上世纪70年代以后,更多的欧美著名大学,如美国加州理工学院、亚利桑那大学以及德国波恩大学等,开展了实验经济学的研究和教学,所涉及的课题从传统的市场和博弈论领域扩展遍及到政治经济学、公共选择、股票市场、货币和通货膨胀、国际贸易以及其他经济管理领域,实验经济学开始逐步走向成熟。

实验经济学得以蓬勃发展与计算机科学的迅速发展及普及密不可分。在过去的20多年里,计算机的价格迅速地降低,性能却令人目眩地提高,大量实验软件则被开发出来并商业化。这些因素使经济学实验得以迅速普及。许多以前难以开展实验的复杂经济现象现在有可能通过计算机来研究,经济科学实验中要求的可重复性和可控性也因计算机科学的迅速进步而成为可能。另外,越来越多的国家和国际组织还利用实验经济学的方法来筛选可行的经济政策和决策。

今天,人们已经对什么是实验经济学形成共识:

实验经济学是在可控的实验环境下针对某一经济现象,通过控制某些条件,观察决策者行为和分析实验结果,以检验、比较和完善经济理论并提供决策依据。

¹ 参见萨缪尔森、诺德豪斯:《经济学》,1985年版。当然,随着实验经济学取得的进展,萨缪尔森等在他们1992年版的《经济学》中已经改变了他们的观点。他们注意到:“在一个振奋人心的新发展中,经济学家借助于实验室和其他受控制的实验,以研究经济现象。”在强调“在经济学中完成实验要困难得多”的同时,他们写道:“尽管存在着这些困难,经济学家还是越来越多地依赖于实验以解释经济行为。”

从方法论来说,实验经济学在研究和教学上主要有以下几方面的作用:

- 1.当存在多种理论时,通过简单的实验可以比较和评估各种相互竞争的理论;
- 2.当仅存在一种理论时,找出此理论可以解释实验数据的条件,并检验理论的效力;
- 3.当不存在任何理论时,发现某些实际规律;
- 4.实验方法应用到现实现象和政策问题上(例如,通过实验取得数据,以影响政府、消费者、选民以及管理者的决策);
- 5.在大学的课程中辅以实验解释经济学理论(让学生参加实验),帮助学生掌握经济学原理,了解经济学作为一门实验科学的自然演变过程。

国外的实验经济学研究与教学已经形成比较大的气候,从大学来看,加州理工学院、亚利桑那大学、波恩大学被公认为世界上实验经济学教学与研究的三大重镇。美国、加拿大、英国、德国、法国、意大利、荷兰、西班牙、瑞典、挪威、日本、韩国、新加坡、印度、尼日利亚以及中国香港、中国台湾等国家和地区的一大批著名大学都纷纷开展了实验经济学的研究和教学。目前,在许多著名的大学里,学生在学习经济管理类课程时,都规定要参加一定次数的实验,教师在教学时,也大量引用实验案例。这些做法,收到了良好的教学效果。

从上世纪90年代开始,我国的一些高校和研究机构逐步引进并重视实验经济学,目前,不少高校的经济管理类专业已经设立了不同规模和内容的实验室,为教学和研究服务。中国人民大学、北京大学、上海理工大学、上海外贸学院、东华大学、广东商学院等院校不仅建设了较高水平的经济管理类专业实验室,而且在教育部的支持下,发起和组织了三届经济管理类专业实验室建设研讨会,并正筹备成立有关的学术组织。

根据国内外实验经济学教学的实践,可以总结出实验经济学的要素有:

- 1.选择一个有趣和重要的课题;
- 2.实验设计(减少次要变量干扰,避免两上或多个变量的混合作用——随机化方法);
- 3.确定被实验者;
- 4.实验室设备(电脑化、网络化);
- 5.实验步骤、分析数据以及报告结果。

2000年,在李岚清同志视察上海理工大学实验室建设成果的鼓舞下,上海理工大学商学院在学校和社会的支持下,开始建设现代化的上海理工大学经济科学实验中心,包括电算化会计实验室、手工会计实验室、电子模拟银行实验室、证券与期货投资模拟实验室、电子商务实验室、ERP实验室、商业动态模拟实验室等。经过一年多的建设,实验中心在硬件建设上已经基本完成。为了充分发挥实验中心在教学方面的作用,上海理工大学商学院又从2002年开始,在山西经济出版社的大力支持下,着手在原有部分内部使用的教材基础上,组织编写一套系统的经济管理类专业实验教材丛书,此项工作已经上海市教委批准作为重点项目立项。这套教材共10种,计划在两年的时间里出齐。我们希望通过这套教材的编写出版,一方面可以总结我们在实验教学方面的成果和经验,另一方面,又可以此求教于兄弟院校的同行。我们的愿望是,虽然我们的水平不高,但愿意与大家共同努力,搞好我国大学经济管理专业的实验教学。

最后,我们还要对支持本套丛书出版立项的上海市教委和上海理工大学教务处,对长期以来关怀并给予我们实验室建设大力支持的沪江大学香港校友会龚甲龙、林贝聿嘉、陆增福、黄佐时等老学长,对多次给予我们支援的用友软件公司等,对为本套丛书出版做了大量工作的山西经济出版社李肖敏副总编辑及寇志宏、张蕾、任冰同志,表示衷心的感谢。

李好好、朱建国、陶田

2003年7月

前 言

会计模拟实验是财会专业教学的重要内容之一，其目的是提高会计教学质量，学生通过模拟实验，巩固理论知识，增强感性认识，实现知识和操作同步提高。从1987年开始，上海理工大学商学院建立了会计实验室，编制了多项单项实验资料和综合实验资料，通过数年的实践运行，取得了良好的效果，学生毕业后适应工作能力增强，受到用人单位的普遍好评。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，重新整理和编写了这本《会计实务模拟实验教程》。

本教材是根据财政部2000年12月29日颁布的《企业会计制度》编写的，其内容体现了最新的企业会计制度和税制，模拟经济业务具有代表性，涉及会计知识面广。本教材第一至第八部分内容主要是模拟经济业务资料和参考答案，资料以某企业一个月的经济业务为例，设计了从建账到日常供、产、销的各项主营业务和其他业务，内容包括存货核算、固定资产核算、成本核算、投资核算、利润核算、利润分配、税务核算等。答案中对业务的账务处理、计算方法运用，已按现行会计制度做出了详细解释。第九部分内容是会计模拟实验的原始凭证及空白账表，要求学生将一个月的经济业务进行原始凭证→记账凭证→登账→成本核算→结账、对账→会计报表的全过程实践。教材对实验程序、凭证、账簿记录书写规范都有明确的指导。

学生在学习完《基础会计》、《中级财务会计》、《成本会计》后，进行这套综合会计模拟实验可以更全面、深刻地认识整个会计业务流程。对刚刚学完《基础会计》的读者，也可以模拟会计凭证的填写、账簿的登记等操作。

本教材可作为高等院校、职工大学、各种会计培训班的实践教学用书，非会计专业的读者通过本书的学习亦可在短时间内了解和掌握会计业务处理的全过程，为尽快从事会计工作打下基础。

本书由上海理工大学商学院李祖爱、耿介、李文卿、吴开老师编写。由于编写时间仓促，书中难免有错误，不当之处敬请读者批评指正。

本书编写过程中得到上海电机厂财务部董涵同志的支持和帮助，也得到胡娟、丰枫等同志的帮助，在此一并表示感谢。

李祖爱

2003年10月

目 录

第一部分	模拟企业概况	1
第二部分	会计核算说明	3
第三部分	期初资料	6
第四部分	模拟经济业务资料	12
第五部分	参考答案	24
第六部分	票据和结算凭证的填写	66
第七部分	总分类账和明细分类账	70
第八部分	会计报表	251
第九部分	实验程序和原始凭证	272



第一部分 模拟企业概况

一、公司简介

上海闵浦电机有限公司是 1953 年成立的大型国有独资企业，是国家动力设备制造行业的排头兵。公司注册资本 2 亿元人民币，平均年产值 6.5 亿元人民币。公司有 6 个基本生产车间和 6 个辅助生产车间，主要生产大、中型交直流电动机、高速电机、小型汽轮发电机，产品广泛涉及矿山机械、水泥、建筑、汽车、钢铁及发电等十几个行业。公司产品“MP”连续 3 年被评为国家名牌产品，公司连续 5 年被评为“上海市先进企业”。公司 1998 年投资 1700 万美元与德国西门子公司组建中外合资公司，专业生产水力发电设备，中方控股 58%。

企业地址：上海市江川路 500 号

联系电话：021—64638221

纳税人登记号：310105926795326

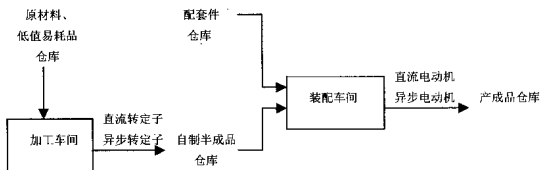
开户银行及账号：

基本存款户：工商银行上海分行闵行支行 032612—04040242

一般存款户：建设银行上海市分行 05667408002402884（税款户）

二、生产工艺流程

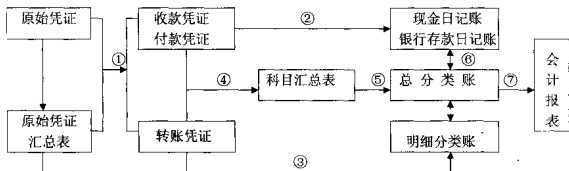
产品制造分为两个步骤，在两个基本生产车间进行。首先由加工车间生产两个自制半成品，即直流转定子和异步转定子，经检验合格后送交自制半成品仓库；装配车间从仓库领用自制半成品和外购配套件，并将自制半成品和配套件装配加工成两个产成品，即直流电动机和异步电动机，经检验合格后送交产成品仓库（因为是模拟操作，实际生产过程被简化了）。其工艺流程如下图所示：





三、账务处理程序

该企业采用科目汇总表账务处理程序。



注：实验时应将第九部分的原始凭证逐一撕下，作为附件置于记账凭证的反面。



第二部分 会计核算说明

一、存货核算

1. 原材料、低值易耗品、包装物均按计划成本计价核算。购入材料验收入库时实际成本与计划成本的差异逐笔结转。月终,根据“领料单”编制“原材料耗用汇总表”和“低值易耗品、包装物耗用汇总表”,计算并一次结转发出材料的计划成本;计算本月材料成本差异率;计算并结转已领用材料应分摊的材料成本差异(本例题已提供了编制好的耗用汇总表)。

2. 低值易耗品领用,采用一次摊销法计算耗用成本。

3. 自制半成品和产成品发出计价,按全月一次加权平均法计算单位成本。

4. 原材料按大类设二级科目;按品名规格说明细科目进行核算。

5. 物资采购、低值易耗品、包装物、自制半成品、库存商品按品名说明细科目进行核算。

6. 材料成本差异按原材料、低值易耗品、包装物分设二级科目进行核算(模拟时为了简化核算省略了按三级明细进行核算)。

二、产品制造成本核算

1. 产品成本核算方法采用综合逐步结转分步法,月末在产品成本按约当产量法核算,要求成本还原。

产品制造分为两个步骤,在两个基本生产车间进行。加工车间生产两个自制半成品为直流转定子和异步转定子,装配车间从仓库领用自制半成品和配套件,并将自制半成品和配套件装配加工成两个产成品,即直流电动机和异步电动机。

2. 基本生产车间发生各项费用,记入“制造费用”账户,并按各产品的实际耗用工时进行分配。

3. 机修车间和供气车间发生的全部生产费用,直接记入“生产成本——辅助生产成本”账户。机修车间和供气车间的生产费用采用直接分配法,按各部门提供的劳务量进行分配。

4. 成本核算程序如下:①在各受益单位之间按一定标准分配原材料、低值易耗品、工资和福利费、折旧、大修理等费用;②分配待摊和预提费用;③分配辅助生产成本;④分配制造费用;⑤按成本计算对象将这些费用按照成本项目进行汇集,确定完工自制半成品和产成品成本,⑥对产成品成本进行成本还原。

三、固定资产核算

1. 固定资产采用平均年限法分类计提折旧,净残值率为5%。

2. 预计使用年限如下:房屋建筑物20年,机械设备10年,运输工具5年,其他均为5年。

3. 固定资产的中小修理费用,直接记入当月的有关费用,大修理费采用预提的方法进行核算。

四、销售成本核算

完工产品销售按实际成本核算,采用一次加权平均法计算单位成本和总成本,在月终根据“产成品收、发、存计算表”一次结转发出产品成本。



五、长期股权投资核算

采用成本法。

六、工资核算

1. 每月委托工商银行闵行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,每月退休职工直接向社会福利机构领取退休金(本例题略去退休统筹金的核算)。
3. 税务局核定的全年计税工资总额和三项经费标准为 7050000.00 元。

七、资产减值准备

根据 2001 年度新企业会计制度,企业应及时提取各项资产减值准备。本企业按年末应收账款余额百分比法计提坏账准备,坏账率为 5%,税法允许在应税所得额中扣除的坏账准备为应收账款余额的 5%,其他各项资产计提资产减值准备略去。

八、税金及附加费的核算

1. 企业所得税税率 33%;采用应付税款法核算。
2. 增值税税率 17%。
3. 营业税:出租固定资产租金收入税率 5%。
4. 城市维护建设税税率 7%。
5. 教育费附加 3% (其他费略)。
6. 房产税:企业自己用房年税率 1.2%,以房产账面原值 $\times(1 - \text{扣除率 } 20\%)$ 为计税依据;出租用房月税率 12%,以月租金收入为计税依据。房产税按月预提,按年缴纳。
公式:自己用房:房产账面原值 $\times(1 - \text{扣除率 } 20\%) \times \text{年税率 } 1.2\% \div 12$
出租房屋:月房产租金收入 $\times 12\%$ 税率
7. 土地使用税:每年 5 元/平方米,以实际占用的应税土地面积为计税依据。土地使用税按月预提,按年缴纳。
公式:年税额 5 元/平方米 $\times$ 实际占用土地面积 $\div 12$
8. 车船使用税(本模拟题略去)。
9. 印花税在购买印花税票时计入当月管理费用核算。
10. 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。

九、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	本月工资总额	2%
职工教育经费	本月工资总额	1.5%
养老基金	上月工资基数	22.5% (上月工资核定基数为 588860 元)
医疗保险金	上月工资基数	12%
失业保险金	上月工资基数	2%
住房公积金	上月工资基数	7%

从工资中扣款的由个人负担部分为:养老基金 7%;医疗保险金 2%;失业保险金 1%;住房公积金 7%。



十、利润分配核算

1. 税前利润弥补以前年度亏损，经过五年期未足额弥补的，应用所得税后的利润弥补。
2. 盈余公积提取比例为：一般盈余公积 10%，公益金 5%。

十一、销售业务的结算方式

销售业务结算货款主要采用支票、银行汇票、商业汇票、汇兑、委托银行收款、托收承付等结算方式。



第三部分 期初资料

资产负债表

编制单位：闵浦电机有限公司

2003年11月30日

单位：元

资产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
货币资金	1	8999535	9800000	短期借款	36	1800000	0
短期投资	2	532000	780000	应付票据	37	800000	140000
应收票据	3	102000	306000	应付账款	38	4010000	120000
应收股利	4	150000		预收账款	39	1900000	200000
应收利息	5	5689		应付工资	40	75000	0
应收账款	6	200000	492825.26	应付福利费	41	520000	190000
其他应收款	7	8000	2000	应付股利	42	0	0
预付账款	8	40000	100000	应交税金	43	687320	256600
存货	9	16585201	13763561.96	其他应交款	44	228200	5400
待摊费用	10	30000	23397.30	其他应付款	45	1459000	0
一年内到期的长期债权投资	11	0	0	预提费用	46	926600	762468.39
其他流动资产	12	0	0	预计负债	47	0	0
流动资产合计		26652425	25268034.52	一年内到期的长期负债	48	0	0
长期投资	13			其他流动负债	49		0
长期股权投资	14	700000	700000		50		
长期债权投资	15			流动负债合计	51	12406120	1574488.39
长期投资合计	16	700000	700000	长期借款	52	5200000	605490
固定资产原价	17	46326590	48204000	应付债券	53	0	0
减：累计折旧	18	10404453	14362031	长期应付款	54		
固定资产净额	19	35922137	33841969	专项应付款	55	3600000	5038100
减：固定资产减值准备	20			其他长期负债	56	0	0
固定资产净值	21	35922137	33841969	长期负债合计	57	8800000	5643590
工程物资	22	500000	399347.12	递延税项：	58		
在建工程	23	1280000	2029170	递延税款贷项	59		
固定资产清理	24	120000	135000	负债合计	60	21206120	7318078.39
固定资产合计	25	37372137	36405236.12		61		
无形资产	26	22315562	22302562	实收资本	62	60000000	60000000
长期待摊费用	27	0	0	减：已归还投资	63	0	0
其他长期资产	28	0	0	实收资本净额	64	60000000	60000000
无形及其他资产合计	29	22315562	22302562	资本公积	65	900000	1051549.25
	30			盈余公积	66	2673355	2673355
	31			其中：法定公益金	67	807038.50	500000
递延税款：	32			未分配利润	68	2614960	19632850
递延税款借项	33	0	0		69		
	34			所有者权益合计	70	66188315	77357754.25
资产总计	35	87394435	84675832.64	负债和所有者权益总计	71	87394435	84675832.64



利 润 表

编制单位：闽浦电机有限公司

2003年 11月 30日

单位：元

项 目	行 次	本 月 数	本年累计数
一、主营业务收入	1	6245236	68996944
减：主营业务成本	4	3296985	41036168
主营业务税金及附加	5	261616	3159172
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	10	2686635	24801604
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	11	3200	3610
减：营业费用	14	232324	2201012
管理费用	15	523562	5153695
财务费用	16	-32689	103346
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	18	1966638	17347161
加：投资收益（亏损以“-”号填列）	19	52654	98692
补贴收入	22	0	0
营业外收入	23	3250	523600
减：营业外支出	25	425698	1532626
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27	1596844	16436827
减：所得税	28	546606	5418937
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30	1050238	11017890

利 润 分 配 表

编制单位：闽浦电机有限公司

2002 年度

单位：元

项 目	行 次	本 年 实 际	上 年 实 际
一、净利润	1		10408900
加：年初未分配利润	2		913245
其他转入	4		0
二、可供分配的利润	8		11322145
减：提取法定盈余公积	9		1040890
提取法定公益金	10		520445
提取职工奖励及福利基金	11		0
提取储备基金	12		0
提取企业发展基金	13		0
利润归还投资	14		0
三、可供投资者分配的利润	16		9760810
减：应付优先股股利	17		0
提取任意盈余公积	18		0
应付普通股股利	19		7145850
转作资本的普通股股利	20		0
四、未分配利润	25		2614960



2003 年 11 月 30 日有关账户余额表

总账科目	子目 细目	期末余额
现金		5000.00 (借方)
短期投资		780000.00 (借方)
银行存款	工商银行 建设银行	8295000.00 (借方) 1500000.00 (借方)
应收票据	河北衡水发电有限公司 (六个月期) 河北衡水发电有限公司 (三个月期) 太原钢铁公司	20000.00 (借方) 186000.00 (借方) 100000.00 (借方)
应收账款	内蒙古丰泰发电有限公司 石家庄市鹿泉钢铁有限公司	204300.00 (借方) 100620.00 (借方)
坏账准备	(应收款)	187905.26 (借方)
其他应收款	张三 王光	1000.00 (借方) 1000.00 (借方)
预付账款	上海凯星铸钢有限公司 武汉钢铁公司	50000.00 (借方) 50000.00 (借方)
物资采购	钢板	47200.00 (借方)
原材料	详见附注 1	2422517.00 (借方)
包装物	详见附注 2	6000.00 (借方)
低值易耗品	详见附注 2	89320.00 (借方)
材料成本差异	原材料成本差异 低值易耗品成本差异 包装物成本差异	48450.34 (借方) 4982.12 (借方) 900.00 (贷方)
自制半成品	详见附注 3	4696170.00 (借方)
库存商品	详见附注 4	3838460.00 (借方)
生产成本	详见附注 5	2611362.50 (借方)
待摊费用	财产保险费 报刊杂志费	22397.30 (借方) 1000.00 (借方)
长期股权投资	郊县联营厂	700000.00 (借方)
固定资产	房屋建筑物 机器设备 其他管理设备	10690860.00 (借方) 35358560.00 (借方) 2154580.00 (借方)
累计折旧		14362031.00 (贷方)
固定资产清理		13500.00 (借方)
工程物资		399347.12 (借方)



续表

在建工程	自营工程（动力设备）	2029170.00（借方）
无形资产	非专利技术	22302562.00（借方）
应付票据	上海大丰有色金属经营部 太原钢铁公司	40000.00（贷方） 100000.00（贷方）
应付账款	上海联丰钢材经营部	120000.00（贷方）
应交税金	应交所得税	64000.00（贷方）
	未交增值税	180000.00（贷方）
	应交城市维护建设税	12600.00（贷方）
预收账款	河北衡丰发电有限公司	200000.00（贷方）
应付福利费		190000.00（贷方）
其他应交款	教育费附加	5400.00（贷方）
预提费用	预提大修理费	548596.8（贷方）
	房产税	103891.59（贷方）
	土地使用税	110000.00（贷方）
长期借款	工程专门借款	605490.00（贷方）
专项应付款		5038100.00（贷方）
实收资本		60000000.00（贷方）
资本公积		10514549.25（贷方）
盈余公积	一般盈余公积	2173355.00（贷方）
	法定公益金	500000.00（贷方）
本年利润		11017890.00（贷方）
利润分配	未分配利润	2614960.00（贷方）



附注 1

12 月初原材料结存及计划成本表

材料名称	计量单位	数量	计划单价(元)	金额
钢板 (主要材料)	吨	23	4800.00	110400.00
半环 (主要材料)	公斤	12100	8.50	102850.00
支持件 (主要材料)	公斤	27110	16.20	439182.00
导杆 (主要材料)	公斤	21300	3.55	75615.00
支架 (外购配套件)	件	227	3000.00	681000.00
轴瓦 (外购配套件)	件	267	1860.00	496620.00
4650 轴 (外购配套件)	件	35	14100.00	493500.00
煤 (燃料)	吨	22	245.00	5390.00
柴油 (燃料)	公斤	8980	2.00	17960.00
合 计	×	×	×	2422517.00

附注 2

12 月初低值易耗品、包装物结存及计划成本表

名称	计量单位	数量	计划单价(元)	金额
刀具	件	411	120.00	49320.00
劳防用品	件	500	80.00	40000.00
木箱	只	60	100	6000.00
合 计	×	×	×	95320.00

附注 3

12 月初自制半成品结存表

产品名称	单位	数量	单位成本	总成本
直流转定子	套	50	52833.00	2641650.00
异步转定子	套	65	31608.00	2054520.00
合 计	×	×	×	4696170.00