



中国地质大学(武汉)实验教学系列教材
中国地质大学(武汉)实验技术研究项目资助

企业会计 综合实训教程

QIYE KUAIJI ZONGHE SHIXUN JIAOCHENG

汪长英
叶新宇 © 编
李利华



中国地质大学出版社
ZHONGGUO DIZHI DAXUE CHUBANSHE

中国地质大学(武汉)实验教学系列教材

中国地质大学(武汉)实验技术研究项目资助

企业会计综合实训教程

QIYE KUAIJI ZONGHE SHIXUN JIAOCHENG

汪长英 叶新宇 李利华 编



中国地质大学出版社

ZHONGGUO DIZHI DAXUE CHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

企业会计综合实训教程/汪长英,叶新宇,李利华编. —武汉:中国地质大学出版社, 2014.6

ISBN 978-7-5625-3398-6

I. ①企…

II. ①汪…②叶…③李…

III. ①企业管理-会计-教材

IV. ①F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 122705 号

企业会计综合实训教程

汪长英 叶新宇 李利华 编

责任编辑:徐润英

责任校对:代莹

出版发行:中国地质大学出版社(武汉市洪山区鲁磨路 388 号)

邮政编码:430074

电 话:(027)67883511

传 真:67883580

E-mail:cbb@cug.edu.cn

经 销:全国新华书店

<http://www.cugp.cug.edu.cn>

开本:787 毫米×1 092 毫米 1/16

字数:350 千字 印张:13.5

版次:2014 年 6 月第 1 版

印次:2014 年 6 月第 1 次印刷

印刷:荆州鸿盛印务有限公司

印数:1—1 000 册

ISBN 978-7-5625-3398-6

定价:38.50 元

如有印装质量问题请与印刷厂联系调换

中国地质大学(武汉)实验教学系列教材

编委会名单

主 任：唐辉明

副 主 任：徐四平 殷坤龙

编委会委员：(以姓氏笔画排序)

马 腾	王 莉	牛瑞卿	石万忠	毕克成
李鹏飞	吴 立	何明中	杨明星	杨坤光
卓成刚	罗忠文	罗新建	饶建华	程永进
董元兴	曾健友	蓝 翔	戴光明	

前 言

为了符合经济发展的需要,更加贴近经济发展的实际情况,应培养出应用型的高级经济管理人才。应用型的高级经济管理人才的培养,表现为不仅要有扎实的会计理论基础,还要有较强的实际操作能力和综合分析能力。为了满足会计教学要求,提高会计实践性教学,加强会计实践环节的训练,为学生将来就业提供一个真实的实践机会,我们编写了《企业会计综合实训教程》。

《企业会计综合实训教程》主要阐述会计实务操作知识,以会计理论为基础,将会计理论与实践相结合,以企业实际发生的经济业务为基础,要求学生掌握从建账、填制和审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿到编制会计报表、财务分析等整个会计处理流程的实际操作技能,加强学生对会计专业理论知识的理解,提高运用会计基本技能的水平,使学生在学期间就能对会计工作进行仿真演练。本教程主要有以下特点:

(1) 体系安排围绕企业账务处理流程全过程这一主线。从建账、填制和审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿到编制会计报表、进行财务分析,符合会计账务处理流程安排。

(2) 内容组织注重全面与重点、简单与复杂相结合。本教程既有会计基础业务,又有交易性金融资产、或有事项、资产减值、所得税等较为复杂的业务,内容全面,突出重点。

(3) 体现适用、够用和通用的原则。本教程的内容系统全面,与会计实务工作规律一致,突出会计实务的操作过程,注重学生动手能力的培养,可与任何版本的《基础会计学》、《中级财务会计》、《成本会计》教材衔接。

本教程在撰写过程中得到了中国地质大学经济管理学院领导、中国地质大学实验设备处领导的支持和帮助,得到了各方面专家、学者的指导和帮助,在此对这些专家学者表示衷心的感谢!

由于受作者水平的限制,收集的资料仍然不够充分、完整,难免存在缺陷与不足。诚恳希望得到有关专家、学者和同行的赐教以及读者的批评指正。

编 者

2014年3月于南望山下

目 录

1	综合实训的基本目的	(1)
2	综合实训的基本要求	(1)
2.1	全面了解实训企业的基本情况和实训的基本内容	(1)
2.2	建账	(1)
2.3	编制记账凭证	(1)
2.4	登账	(1)
2.5	对账	(2)
2.6	结账	(2)
2.7	试算平衡	(2)
2.8	编表	(2)
2.9	编写财务分析报告	(2)
2.10	装订会计凭证	(2)
3	模拟企业概况	(2)
3.1	公司简介	(2)
3.2	公司人员分工	(2)
3.3	公司生产特点	(3)
4	模拟企业会计政策	(3)
4.1	模拟企业核算方法	(3)
4.2	模拟企业具体核算政策	(3)
5	综合实训准备	(4)
5.1	综合实训材料准备	(4)
5.2	综合实训书写准备	(5)
6	综合实训模拟企业会计资料	(7)
6.1	建账资料	(7)
6.2	综合实训的原始凭证	(15)
7	会计综合模拟实习总结	(205)
	主要参考文献	(207)

1 综合实训的基本目的

在市场经济条件下,会计人才的培养目标是既要有较好的会计理论知识,又要有较强的动手能力。《企业会计综合实训教程》是在完成《基础会计学》、《中级财务会计》、《成本会计》等教学内容后,组织学生在校内进行模拟实习的操作资料,包含从建账到报表编制各环节的完整财务流程。要求学生根据本资料对企业会计处理流程进行有序仿真演练,从填制和审核会计凭证到编制会计报表,完成企业一个会计期间手工核算的全过程,达到理论结合实际、缩短书本知识与实践能力的距离、为学生胜任财会实务工作奠定坚实基础的目的。

2 综合实训的基本要求

2.1 全面了解实训企业的基本情况和实训的基本内容

2.2 建账

2.2.1 开设总账

根据东湖机械厂 2012 年 12 月初的各账户余额记入期初余额。

2.2.2 开设库存现金和银行存款日记账

根据东湖机械厂 2012 年 12 月初的各账户余额记入期初余额。

2.2.3 开设三栏式明细账

根据东湖机械厂 2012 年 12 月初的三栏式各账户余额记入期初余额。

2.2.4 开设数量金额式明细账

根据东湖机械厂 2012 年 12 月初的数量金额式各账户余额记入期初余额。

2.2.5 开设多栏式明细账

根据东湖机械厂 2012 年 12 月初的多栏式各账户余额记入期初余额。

2.3 编制记账凭证

根据审核的原始凭证编制记账凭证。

2.4 登账

2.4.1 登记总账

根据记账凭证,每旬编制科目汇总表,并根据科目汇总表登记本期发生额。

2.4.2 登记日记账

根据东湖机械厂 2012 年 12 月份编制的记账凭证,登记现金日记账和银行存款日记账本期发生额。

2.4.3 登记三栏式明细账

根据东湖机械厂 2012 年 12 月份编制的记账凭证,登记本期发生额。

2.4.4 登记数量金额式明细账

根据东湖机械厂 2012 年 12 月份编制的记账凭证,登记本期发生额。

2.4.5 登记多栏式明细账

根据东湖机械厂 2012 年 12 月份编制的记账凭证,登记本期发生额。

2.5 对账

年终总账、日记账和各明细账进行对账。

2.6 结账

将总账、日记账及各类明细账进行结账。

2.7 试算平衡

2.8 编表

根据总账和各明细账编制 12 月份月报和 2012 年年报,包括资产负债表、利润表、利润分配表和现金流量表。

2.9 编写财务分析报告

根据会计报表资料编写财务分析报告。

2.10 装订会计凭证

3 模拟企业概况

3.1 公司简介

东湖机械厂是一个中型工业企业,位于武汉市武汉大道 128 号,该企业为一般纳税人,主要生产甲、乙两种产品,全厂设有一个基本生产车间、两个辅助生产车间(机修车间、供气车间)、一个专设销售机构和厂部管理机构五个部门。

3.2 公司人员分工

厂长:王伟杰

财务科长:叶凡

审核员:张海洋

记账员:李杰

出纳员:曾樊

仓库保管员:陈青

3.3 公司生产特点

东湖机械厂采用大量单步骤生产,平时从仓库领用材料圆钢、生铁进行加工,生产出甲产品、乙产品,产品生产完工验收合格后送交仓库。

4 模拟企业会计政策

4.1 模拟企业核算方法

东湖机械厂实行厂部一级核算,采用科目汇总表核算形式,每旬汇总登记总账一次。

核算方法:采用《企业会计准则》。

记账凭证:采用通用记账凭证形式。

4.2 模拟企业具体核算政策

4.2.1 货币资金核算

库存现金管理:实行限额管理,库存现金的使用按《库存现金管理暂行条例》的规定执行。

银行存款管理:东湖机械厂在武汉市工商银行中心路办事处开设了一个生产周转使用的结算账户,账户为:888999。

备用金管理:采购人员及其他人员出差,预支差旅费,出差回来一次结清。

结算方式:有库存现金、库存现金支票、转账支票、银行汇票、商业承兑汇票、银行承兑汇票、汇兑、委托收款、托收承付等。

4.2.2 销售和收款

销售产品:收到的库存现金以及各种票据当日送存银行。销售时若有库存现金折扣,在实际发生时确认为当期财务费用,库存现金折扣只折扣价款,不折扣增值税。

坏账处理:每年末,按应收款余额的5%计提坏账准备。

票据管理:对带息商业汇票,统一给出年利率,需贴现的按情况进行换算,对需按日计算利息、贴现利息的,采用算尾不算头的方法计算天数;对跨年度的带息商业汇票,年末应计提票据应计利息。

4.2.3 工资管理

发放工资时由银行代发、企业代扣的个人所得税费用采用“应交税费”科目,代扣住房公积金采用“应交税费”科目,其他代扣款均采用“其他应付款”科目。工资采用先发放后分配的办法。

按工资总额的14%计提福利费,按工资总额的2%计提工会经费,按工资总额的1.5%计提职工教育经费。

4.2.4 存货核算

存货包括原材料、包装物及低值易耗品、库存商品、发出商品等,其中原材料包括原料及主要材料、燃料、辅助材料和包装材料四类,按计划成本核算,除包装材料外,其余三种材料

需按类计算材料成本差异率(要求保留两位小数),材料成本差异月末一次集中结转。

包装物及低值易耗品、库存商品按实际成本核算,包装物及低值易耗品采用分次摊销结转成本。

发出商品采用月末一次加权平均法计算销售成本,若加权平均单价不能被整除,则要求保留四位小数。

年末对存货进行清查,根据盘点结果编制“实存账存盘点表”报有关部门批准。

4.2.5 固定资产

东湖机械厂固定资产分为房屋建筑物和机器设备两大类,分属于不同部门。

折旧按《企业会计准则》相关规定采用直线法摊销。

4.2.6 金融资产

按照《企业会计准则》中金融资产核算条目相关规定处理。

4.2.7 成本与费用

采用制造成本法的品种法计算产品成本。厂里的各项费用按经济用途分类,其中直接材料、直接人工和制造费用计入产品成本,其余计入期间费用;辅助生产费用按受益对象采用直接分配法进行分配;期末按生产工时的比例分配制造费用;期末产品成本在完工产品和未完工产品之间的分配采用约当产量法,按 50%完工程度计算。

4.2.8 税金及附加

增值税税率为 17%,营业税税率为 5%,城建税及教育费附加分别按流转税的 7%和 3%计算,按月交纳。

所得税费用的计税依据为应纳税所得额,所得税费用税率为 25%,采用应付税款法核算,按年计算交纳。

4.2.9 其他

购买的公司债券,按月计算应计利息;长期股权投资,若持股比例在 20%(含 20%)以下,采用成本法核算,反之,采用权益法。

借款利息按月计提分配,与固定资产有关的,在固定资产达到预计可使用状态之前,计入固定资产成本。

利润及利润分配以年度税后利润的 10%提取法定盈余公积金,按 5%计提法定公益金。年末可根据盈利情况按比例向投资者分配利润。

在计算过程中如出现小数除不尽,一律保留两位小数。

5 综合实训准备

5.1 综合实训材料准备

5.1.1 会计凭证

(1) 通用式记账凭证每生 150 张(含备用)。

(2) 科目汇总表每生 5 张(含备用)。

5.1.2 会计账簿

- (1) 总分类账簿每生 1 本。
- (2) 库存现金、银行存款日记账每生各 1 本。
- (3) 三栏式、数量金额式、多栏式明细分类账每生各 1 本。

5.1.3 会计报表

资产负债表、利润表、利润分配表和现金流量表上网下载。

5.1.4 其他

- (1) 会计凭证封面每生 4 张(含备用)。
- (2) 回形针每生 1 盒。
- (3) 铁夹子每生 5 个。

5.2 综合实训书写准备

5.2.1 阿拉伯数字的标准写法

正确、规范和流利地书写阿拉伯数字是我国会计人员应掌握的基本功。重视会计工作中数码字的训练有助于会计人员素质的提高,现实中不仅存在大量不规范书写,而且存在“0”、“6”不分,“7”、“9”难辨的情况,况且还有把“1”改为“4”或改为“7”等错误现象,还有人把汉字的书写艺术引入阿拉伯数字领域,主张在会计记录中将数字“1234567890”写成美术字。所有这些都不是财会工作中规范的书写方法,也不合乎手工书写的正常习惯。

应该说财务会计中,尤其是会计记账过程中书写的阿拉伯数字,同数学或汉文字学中的书写方法并不一致,也不尽相同。

从字体上讲,既不能把这些数字写成刻板划一的印刷体,也不能把它们写成难以辨认的草字体,更不能为追求书写形式把它们写成美术体。从数字本身所占的位置看,既不能把数字写满格、占满行,又不能把数字写得太小,密密麻麻,让人不易辨认清楚,更不能超越账页上既定的数格。

从字型上看,既不能让数字垂直上下,也不能歪斜过度,更不能左倾右斜,毫无整洁感。况且,书写后要让人看着合乎规定要求,既流利又美观,还方便纠错更改。

总之,财会工作中,尤其是会计记账过程中,阿拉伯数字的书写同普通的汉字书写有所不同,且已经约定俗成,形成会计数字的书写格式。其具体要求如下:

(1) 每个数字要大小匀称,笔画流畅,每个数字独立有形,使人一目了然,不能连笔书写。

(2) 书写时字迹工整,排列整齐有序且有一定的倾斜度,各数字倾斜度要一致,一般要求向右倾斜 45° 到 60° 。

(3) 每一组数字的正确书写应从左至右,笔画顺序是自上而下、大小一致,数字上下左右对齐,不可逆方向书写。在印有数位线的凭证、账簿、报表上,每一格只能写一个数字,不得几个数字挤在一个格里,更不能在数字中间留有空格。在没有印刷数字格的会计书写中,同一行相邻数字之间应空出半个阿拉伯数字的位置,而且距离相等,以不能增加数字为好。

(4) 每个数字要紧贴底线书写,上端不可顶格,其高度约占行格高度的 $1/2 \sim 2/3$,为更正错误数字留有余地。除“6、7、9”外,其他数字要高低一致。书写数字“6”时,上端比其他

数字高出 1/4;书写数字“7”和“9”时,下端比其他数字伸出 1/4。

(5) 对于不易写好、容易混淆且笔顺相近的数字书写,尽可能地按标准字体书写,区分笔顺,避免混同,以防涂改。如:“1”不能写短,且要合乎斜度要求,防止改为“4”、“6”、“7”、“9”;书写“6”字时可适当扩大其字体,使起笔上伸到数码格的 1/4 处,下圆要明显,以防改为“8”;“7”、“9”两字的落笔可下伸到底线外,约占下格的 1/4 位;“6”、“8”、“9”、“0”都必顺把圆圈笔画写顺,并一定要封口;“2”、“3”、“5”、“8”应各自成体,避免混同。

(6) 除“4”、“5”以外的数字,必须一笔写成,不能人为地增加数字的笔画。但注意整个数字要书写规范、流利、工整、清晰、易认不易改。采用规范的手写体书写,并要保持个人的独特字体,以防模仿或涂改。

阿拉伯数字的书写规范如图 5-1 所示。

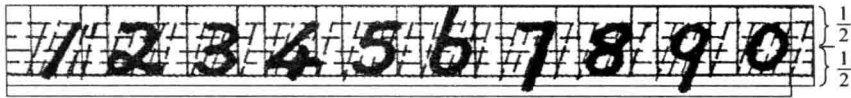


图 5-1 阿拉伯数字书写规范

5.2.2 汉字大写数字的标准写法

(1) 汉字大写数字应用正楷或行书填写,不得连笔写,字迹要工整、清晰。

(2) 大写数字一律用“壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、零”等书写,不得用“一、二(两)、三、四、五、六、七、八、九、十、另(或 0)”等简化数字书写,不得自造简化字。

大写数字参考字体如表 5-1 所示。

表 5-1 大写数字参考字体

壹	贰	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	零	拾	佰	仟	万	亿
壹	贰	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	零	拾	佰	仟	万	亿

5.2.3 小写金额的标准写法

(1) 在写阿拉伯数字的整数部分时,可以从小数点从右向左按照“三位一节”用分位点“,”分开或加 1/4 空分开,如 8,541,630 或 8 541 630。

(2) 阿拉伯数字表示的金额用小写金额,书写时应采用人民币符号“¥”。“¥”是汉语拼音文字元(yuan)第一个字母的缩写变形,它既代表了人民币的币制,又表示人民币“元”的单位,所以,小写金额前填写人民币符号“¥”以后,数字后面可不写“元”字。需要注意的是,“¥”与数字之间不能留有空格。书写人民币符号时,要注意“¥”与阿拉伯数字的明显区别,不可混淆。在填写会计凭证、登记会计账簿、编制会计报表时,数字必须要按数位填入,金额要采用“0”占位到“分”为止,不能采用划线等方法代替。

5.2.4 大写金额的书写要求

(1) 大写金额前加写“人民币”,中文大写金额前应加“人民币”字样,并且与第一个大写数字之间不能留有空格。写数与读数顺序要一致。

(2) 正确运用“整”字。中文大写金额到“元”为止的,应当写“整”或“正”字,如¥480.00 应写成“人民币肆佰捌拾元整”。中文大写金额到“角”为止的,可以在“角”之后写“整”或“正”字,也可以不写,如¥197.30 应写成“人民币壹佰玖拾柒元叁角整”,或者“人民币壹佰

玖拾柒元叁角”。中文大写金额到“分”位的，不写“整”或“正”字，如¥94,862.57应写成“人民币玖万肆仟捌佰陆拾贰元伍角柒分”。

(3) 正确书写中间“零”。

1) 小写金额中间有“0”时，中文大写金额也要写“零”字，如¥1,304.78应写成“人民币壹仟叁佰零肆元柒角捌分”。

2) 小写金额中间连续有几个“0”时，中文大写金额只写一个“零”字，如¥6,008.59应写成“人民币陆仟零捌元伍角玖分”。

3) 小写金额万位或元位是“0”，或者数字中间连续有几个“0”，万位、元位也是“0”，但千位、角位不是“0”时，中文大写金额中可以只写一个“零”字，也可以不写“零”字。如¥3,200.47应写成“人民币叁仟贰佰元零肆角柒分”，也可以写成“人民币叁仟贰佰元肆角柒分”；又如¥107,000.23应写成“人民币壹拾万柒仟元零贰角叁分”，也可以写成“人民币壹拾万零柒仟元贰角叁分”，还可以写成“人民币壹拾万柒仟元贰角叁分”；再如¥6,000,010.29应写成“人民币陆佰万零壹拾元零贰角玖分”，也可以写成“人民币陆佰万零壹拾元贰角玖分”。

4) 小写金额角位是“0”，而分位不是“0”时，中文大写金额元后面应写“零”字，如¥125.04应写成“人民币壹佰贰拾伍元零肆分”；又如¥60,309.07应写成“人民币陆万零叁佰零玖元零柒分”。

(4) “壹”开头的别丢“壹”。当中文数字首位是“1”时，前面必须写上“壹”字，如¥16.74应写成“人民币壹拾陆元柒角肆分”；又如¥100,000.00应写成“人民币壹拾万元整”。

6 综合实训模拟企业会计资料

6.1 建账资料

6.1.1 东湖机械厂 2012 年 12 月期初科目余额表

代码	账户名称	2012 年年初数		2012 年 1~11 月 累计发生额		2012 年 11 月月末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	9 000		158 510	162 320	5 190	
1002	银行存款	995 898		10 60 131	958 675	1 097 354	
1015	其他货币资金			350 000	350 000		
1101	交易性金融资产			49 700	40 000	9 700	
1121	应收票据			160 000		160 000	
1122	应收账款	430 000		2 535 645	2 587 000	378 645	
1131	应收股利			20 300	20 000	300	
1231	其他应收款	3 000		75 000	70 000	8 000	
1241	坏账准备		1 500				1 500
1401	材料采购			1 208 000	1 008 000	200 000	

续表

代码	账户名称	2012 年年初数		2012 年 1~11 月 累计发生额		2012 年 11 月月末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1403	原材料	347 481		1 535 615	1 324 896	558 200	
1404	材料成本差异	3 475		35 770	32 840	6 405	
1406	库存商品	544 600		3 440 000	3 240 000	744 600	
1407	发出商品			767 400	767 400		
1412	包装物及低值易耗品	56 000		161 000	179 200	37 800	
1511	长期股权投资	300 000				300 000	
1601	固定资产	3 530 000			200 000	3 330 000	
1602	累计折旧		458 149	45 625	89 730		502 254
	累计摊销				6 600		6 600
1606	固定资产清理			80 000	80 000		
1701	无形资产	68 600				68 600	
1801	长期待摊费用	90 045			63 635	26 410	
1901	待处理财产损益			150 000	150 000		
2001	短期借款		200 000	540 000	500 000		160 000
2201	应付票据		50 090	120 000	300 000		230 000
2202	应付账款		400 000	1 100 000	960 000		260 000
2205	预收账款		54 000	150 000	120 000		24 000
2211	应付职工薪酬		85 000	1 386 000	1 368 000		67 000
2221	应交税费		220 250	473 200	462 750		209 800
2231	应付利息		42 300	15 000	24 000		51 300
2241	其他应付款		6 800	5 750			1 050
2601	长期借款		1 000 000				1 000 000
2602	应付债券		200 000		17 600		217 600
4001	实收资本		3 500 000				3 500 000
4002	资本公积		120 000				120 000
4101	盈余公积		81 000				81 000
4103	本年利润			2 863 100	3 393 100		530 000
4104	利润分配		60 000				60 000
5001	生产成本	100 900		4 930 000	4 940 000	90 900	
5101	制造费用			456 000	456 000		

续表

代码	账户名称	2012 年年初数		2012 年 1~11 月 累计发生额		2012 年 11 月月末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
6001	主营业务收入			3 160 700	3 160 700		
6051	其他业务收入			90 000	90 000		
6111	投资损益			78 000	78 000		
6301	营业外收入			64 400	64 400		
6401	主营业务成本			1 876 400	1 876 400		
6402	其他业务支出			50 000	50 000		
6403	营业税金及附加			58 700	58 700		
6601	销售费用			120 000	120 000		
6602	管理费用			643 000	643 000		
6603	财务费用			81 000	81 000		
6711	营业外支出			34 000	34 000		
6801	所得税费用						
	合计	6 478 999	6 478 999	30 127 946	30 127 946	7 015 504	7 015 504

6.1.2 明细账资料

6.1.2.1 日记账年初、1~11 月累计发生额和 11 月月末余额资料

单位:元

代码	账户名称	2012 年年初数		2012 年 1~11 月 累计发生额		2012 年 11 月月末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金日记账	9 000		158 510	162 320	5 190	
1002	银行存款日记账	995 898		1 060 131	958 675	1 097 354	

6.1.2.2 2012 年明细账年初、1~11 月累计发生额和 11 月月末余额资料

单位:元

代码	账户名称	2012 年年初数		2012 年 1~11 月 累计发生额		2012 年 11 月月末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1101	交易性金融资产			49 700	40 000	9 700	
	——东钢不锈(成本)			49 700	40 000	9 700	
1121	应收票据			160 000		160 000	
	——武汉市物资贸易公司			80 000		80 000	
	——新达工厂			80 000		80 000	

续表

代码	账户名称	2012 年年初数		2012 年 1~11 月 累计发生额		2012 年 11 月月末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1122	应收账款	430 000		2 535 645	2 587 000	378 645	
	——红星公司	250 000		1 258 945	1 358 700	150 245	
	——华光设备厂	100 000		776 700	858 300	18 400	
	——龙丰机械厂	80 000		500 000	370 000	210 000	
1131	应收股利			300		300	
	——东钢不锈钢			300		300	
1231	其他应收款	3 000		75 000	70 000	8 000	
	——行政科	2 000		60 000	60 000	2 000	
	——王伟杰	1 000		7 000	7 000	1 000	
	——张凯			8 000	3 000	5 000	
1403	原材料	347 481		1 535 615	1 324 896	558 200	
	——原料及主要材料	229 200	1 235 600	1 024 800	440 000		
	——燃料	22 981	130 015	89 996	63 000		
	——辅助材料	61 300	120 000	150 100	31 200		
	——包装材料	34 000	50 000	60 000	24 000		
1511	长期股权投资	300 000				300 000	
	——股票投资(中原股份)	300 000				300 000	
1601	固定资产(见表)	3 530 000			200 000	3 330 000	
1701	无形资产	68 600			6 600	62 000	
	——专利权	68 600			6 600	62 000	
1801	长期待摊费用	90 045			63 635	26 410	
	——固定资产改良支出	90 045			63 635	26 410	
2001	短期借款		200 000	540 000	500 000		160 000
	——流动资金借款		200 000	540 000	500 000		160 000
2201	应付票据		50 000	120 000	300 000		230 000
	——鞍山钢铁公司		50 000	50 000			
	——包钢公司			70 000	300 000		230 000
2202	应付账款		400 000	1 100 000	960 000		260 000
	——东湖钢铁公司		319 000	600 000	449 500		168 500
	——中原公司				10 000		10 000
	——红宇公司			300 000	300 000		
	——西山煤矿		80 000	160 000	160 000		80 000
	——东湖供电局		1 000	40 000	40 500		1 500

续表

代码	账户名称	2012 年年初数		2012 年 1~11 月 累计发生额		2012 年 11 月月末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2205	预收账款		54 000	150 000	120 000		24 000
	——北方贸易公司		44 000	100 000	80 000		24 000
	——滨江物资公司		10 000	50 000	40 000		
2211	应付职工薪酬		85 000	1 386 000	1 368 000		67 000
	——工资			1 200 000	1 200 000		
	——职工福利		85 000	186 000	168 000		67 000
2221	应交税费		220 250	473 200	462 750		209 800
	——未交增值税		80 000	300 000	360 000		140 000
	——应交所得税费用		107 600	107 600			
	——应交城建税		20 000	30 400	56 000		45 600
	——应交营业税		10 000	30 000	40 000		20 000
	——教育费附加		2 650	5 200	6 750		4 200
2231	应付利息		42 300	15 000	24 000		51 300
	——预提短期借款利息		42 300	15 000	24 000		51 300
2241	其他应付款		6 800	5 750			1 050
	——工会经费		3 800	3 000			800
	——职工教育经费		3 000	2 750			250
2601	长期借款		1 000 000				1 000 000
	——流动资金借款		1 000 000				1 000 000
2602	应付债券		200 000		17 600		217 600
	——债券面值		200 000				200 000
	——应计利息				17 600		17 600
4001	实收资本		3 500 000				3 500 000
	——国家资本金		2 000 000				2 000 000
	——法人资本金		1 500 000				1 500 000
	其中:东湖钢铁厂		800 000				800 000
	新华机械厂		700 000				700 000
4002	资本公积		120 000				120 000
	——资本溢价		120 000				120 000
4101	盈余公积		81 000				81 000
	——法定盈余公积		54 000				54 000
	——法定公益金		27 000				27 000
4104	利润分配		60 000				60 000
	——未分配利润		60 000				60 000