



“十二五”高等学校专业教材建设工程

经济与工商专业 综合实验教程

JINGJI YU GONGSHANG ZHUANYE ZONGHE SHIYAN JIAOCHENG

主 编 程春梅
副主编 张 华 李雅凤 陈树良
孟 亮 杨 威 王恩禹



东北大学出版社
Northeastern University Press



“十二五”高等学校专业教材建设工程

经济与工商专业综合实验教程

主 编 程春梅

副主编 张 华 李雅凤 陈树良

孟 亮 杨 威 王恩禹

东北大学出版社

· 沈 阳 ·

© 程春梅 2013

图书在版编目 (CIP) 数据

经济与工商专业综合实验教程 / 程春梅主编. — 沈阳: 东北大学出版社, 2013. 1
ISBN 978-7-5517-0283-6

I. ①经… II. ①程… III. ①经济学—高等学校—教材 ②工商行政管理—高等学校—教材 IV. ①F0 ②F203.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 026319 号

出 版 者: 东北大学出版社

地址: 沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号

邮编: 110004

电话: 024—83687331 (市场部) 83680267 (社务室)

传真: 024—83680180 (市场部) 83680265 (社务室)

E-mail: neuph @ neupress. com

http: // www. neupress. com

印 刷 者: 沈阳市第二市政建设工程公司印刷厂

发 行 者: 东北大学出版社

幅面尺寸: 185mm × 260mm

印 张: 26.5

字 数: 608 千字

出版时间: 2013 年 1 月第 1 版

印刷时间: 2013 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 刘 莹

责任校对: 李 平

封面设计: 刘江旻

责任出版: 唐敏志

ISBN 978-7-5517-0283-6

定 价: 39.00 元

前 言

实验、实训是消化领会教材和巩固所学知识的重要环节，是学习掌握经济管理理论和方法不可或缺的手段。本教材共包括会计模拟专项实训、统计软件实训、市场调查实训、国际贸易实训、证券投资实训五部分。

企业会计模拟实训教程的主要内容包括建立总分类账、日记账、明细账、原始凭证的填制及审核、记账凭证的填制及审核、登记明细账、计算产品成本、利润的核算及分配、登记总账、结账和对账、编制会计报表和相关会计实训内容的学习指导。本书旨在让学生全面、系统地理解和应用会计学课程的基本理论与基本方法，在实训过程中，将上述会计基本理论与会计实务知识活学活用、融会贯通，为实际工作打下坚实的基础。

统计软件实验的主要内容包括描述性统计、推断性统计、多元统计和案例分析，其中前三项属于验证性实验，最后一项属于综合实验。通过统计软件实验，培养学生分析和处理数据的基本能力。统计软件实验既可作为高等学校统计学专业、工商管理专业学生数据处理与分析类课程的教材，也可作为其他经济管理等专业学生和各类人员学习数据处理与分析的教材或者参考书。统计软件实验内容较多，学习者可根据实际情况有所取舍。

市场调查实验按照市场调查程序进行安排，主要内容包括市场调查前的准备阶段、市场调查的组织实施阶段和调查结果的形成阶段，分为市场调查方案设计、调查问卷设计、市场调查方法设计、市场调查资料的整理与分析 and 撰写市场调查报告，按照验证性实验设计，最后安排综合实验（即案例分析）。本实验旨在让学生系统、全面地理解和掌握市场调查科学，能够熟练制定市场调查方案，组织实施市场调查，并形成研究问题的特点和规律。通过实验，培养学生市场调查的基本能力。

国际贸易实训教程的内容包括进出口商品报检、进出口商品报关、进出口税费计算、国际海运货运、国际集装箱货运、国际航空货运、国际货运保险等相应环节的操作指导和技能训练。本部分内容以理论知识为基础，以训练实践技能为目的，按照业务模块，选取真实案例作为实训内容，重点锻炼学生完成国际贸易物流全程的业务基本操作能力，为学生毕业后顺利上岗实施基础技能教学。

证券投资实验的主要内容包括证券市场的认识、网上模拟交易系统使用、证券价值评估、证券投资基本分析、技术形态和指标分析、投资收益与风险度量等内容。通过创新性实验,培养学生的创新能力和实践能力,使学生具有较强的投资意识和缜密的投资分析能力,提高综合运用所学知识分析和解决实际投资问题的能力,最终为走向工作岗位奠定良好的职业技能基础。

本书各章编写的分工为:陈树良编写统计软件实验、市场调查实验,张华、李雅凤编写企业会计模拟实训,孟亮编写国际贸易物流实训,杨威编写证券投资模拟实训,全书由程春梅主编,于洋主审。为了方便教师教学和学生学习,我们将统计软件实验的实验数据和市场调查实验的部分数据制成光盘随书附赠,敬请查阅。

本书在编写过程中,参考了大量的相关著作、教材和文献,这里无法一一列出,也得到了辽宁工业大学的大力支持,在此一并表示衷心的感谢。由于编者水平和条件有限,书中难免存在错、漏之处,敬请读者批评指正。

作 者

2012年4月

目 录

第一部分 会计模拟专项实训	1
I. 模拟企业概况及模拟期初资料	1
实训一: 建立总分类账	2
实训二: 建立日记账、明细分类账	3
实训三: 编制记账凭证	6
实训四: 登记日记账	10
实训五: 登记明细分类账	12
实训六: 计算产品成本	12
实训七: 利润的核算及分配	17
实训八: 登记总账	17
实训九: 结账和对账	18
实训十: 编制会计报表	18
II. 会计模拟实训原始凭证及报表	19
附录: 会计模拟实训大纲	61
第二部分 统计软件实验	62
I. 统计软件实验介绍	62
II. 统计软件实验基础	63
实验一: 数据文件的建立与编辑	68
III. 基本统计分析	75
实验二: 集中趋势与离中趋势的分析	75
IV. 推断统计分析	77
实验三: 单因素方差分析	77
实验四: 双因素方差分析	84
实验五: 多元线性回归分析	95
实验六: 质量控制图的绘制与研读	104
V. 多元统计分析	111
实验七: Hierarchical Cluster (层次聚类分析)	111
实验八: K-Means Cluster	119
实验九: Data Reduction-Factor (主成分分析)	124
实验十: Data Reduction-Factor (因子分析)	129
实验十一: 典型相关分析	139
VI. 案例分析	144
案例分析一: 辽宁省可持续发展综合评价	144
案例分析二: 我国国内生产总值影响因素的研究	151

第三部分 市场调查实验	157
I. 市场调查的准备阶段	158
实验一: 市场调查方案的设计	158
实验二: 市场调查问卷的设计	165
II. 市场调查的组织实施阶段	170
实验三: 访问调查法	170
实验四: 直接观察法	178
实验五: 实验调查法	182
III. 市场调查结论形成阶段	185
实验六: 市场调查资料的整理与分析	185
实验七: 撰写市场调查报告	194
IV. 市场调查应用	202
实验八: 市场调查报告实例 1	202
实验九: 市场调查报告实例 2	214
实验十: 市场调查报告实例 3	228
第四部分 国际贸易实训	238
I. 进出口货物报检操作	238
实验一: 出口货物报检的申报	238
实验二: 申领出口货物原产地证	240
实验三: 进口货物报检的申报	244
II. 进出口货物通关操作	247
实验四: 进出口税费的计算	247
实验五: 出口货物通关操作	249
实验六: 进口货物通关操作	257
III. 国际货物运输	267
实验七: 海运货物业务操作	267
实验八: 集装箱海运货物业务操作	273
实验九: 航空货运业务操作	278
IV. 国际货运保险	286
实验十: 国际货运保险费用计算	286
实验十一: 国际货运投保操作	287
附件 1: 出境货物报检单	293
附件 2: 一般原产地证	294
附件 3: 普惠制原产地证	295
附件 4: 入境货物报检单	296
附件 5: 出口货物报关单	297
附件 6: 进口货物报关单	298
附件 7: 货物托运单	299
附件 8: 提单	300
附件 9: 货物运输投保单	301

附件 10: 保险单	302
第五部分 证券投资学实验	303
实验一: 证券交易行情识读	303
实验二: 网上交易系统使用实验	311
实验三: 证券价值评估	320
实验四: 宏观分析实验	326
实验五: 行业分析	337
实验六: 公司分析	343
实验七: 技术图形分析	352
实验八: 技术指标分析	362
实验九: 证券收益与风险的度量	369

第一部分 会计模拟专项实训

I. 模拟企业概况及模拟期初资料

1. 模拟企业概况

本实训指导书模拟原型是一家机电厂，其基本情况如下：

- (1) 企业名称：锦州市汉达机电公司。该厂已取得一般纳税人资格。
- (2) 法人代表：张耀华（厂长）。
- (3) 开户银行：锦州市工商银行重庆路办事处（简称：工行重庆办）。
- (4) 企业账号：5046024—53。
- (5) 单位地址：辽宁省锦州市古塔区士英街 66 号，电话：456 × × × ×。
- (6) 纳税人登记号：210756234786123。
- (7) 主营业务：铸件、涂料机、压坯机和磨冰刀机等机电产品的生产与销售。
- (8) 组织机构：该企业设有厂部、财务部、供销部、技术部等部门。生产车间包括铸造车间、机加车间、装配车间和辅助生产车间（动力车间）。
- (9) 会计工作组织采用集中核算方式，有关企业经济业务的明细分类核算、总分类核算和会计报表编制等会计工作都集中在会计科完成。会计人员业务分工一览表如表 1.1 所示。

表 1.1 会计人员业务分工一览表

姓 名	张 红	李春明	杨文斌	赵 明	宋 丹	林 琳
业务分工	会计主管 其他业务	总账会计	出 纳	存货及固定 资产会计	往来款项会计	成本会计
个人印章	张红	李春明	杨文斌	赵明	宋丹	林琳

2. 会计核算组织程序

锦州市汉达机电公司采用科目汇总表核算组织程序，具体流程见图 1.1。

科目汇总表核算组织程序一般可以概括如下：

- (1) 依据原始凭证填制记账凭证。
- (2) 依据原始凭证或记账凭证登记各种明细分类账。
- (3) 依据记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账。
- (4) 依据记账凭证编制科目汇总表。
- (5) 依据科目汇总表登记总分类账。
- (6) 月末，将现金日记账、银行存款日记账和其他明细分类账与总账的余额进行核对。
- (7) 月末，依据总分类账和明细分类账的资料编制会计报表。

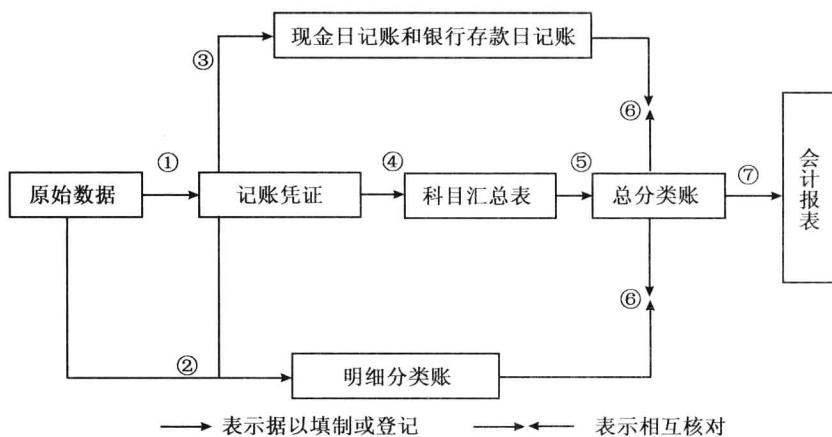


图 1.1 科目汇总表账务处理程序

实训一：建立总分类账

【实训目的】

明确账簿启用规则，掌握总分类账簿的设置和启用方法。

【实训资料】

锦州市汉达机电公司 2008 年 12 月 1 日总分类账各账户期初余额如表 1.2 所示。

表 1.2

总分类账账户期初余额

顺序号	编 号	账户名称	期初借方余额	期初贷方余额
1	1001	库存现金	682.21	
2	1002	银行存款	395,636.50	
3	1012	其他货币资金		
4	1122	应收账款	165,485.00	
5	1231	坏账准备		691.50
6	1123	预付账款		
7	1221	其他应收款	850.00	
8	1402	在途物资	16061.24	
9	1403	原材料	447,076.00	
10	1411	周转材料	18,200.00	
11	1405	库存商品	498,676.00	
12	1601	固定资产	2,948,800.00	
13	1602	累计折旧		1,326,500.00
14	1606	固定资产清理		
15	2001	短期借款		319,200.00
16	2201	应付票据		

续表 1.2

顺序号	编 号	账户名称	期初借方余额	期初贷方余额
17	2202	应付账款		51,520.00
18	2411	其他应付款		1,246.00
19	2211	应付职工薪酬		16,859.45
20	2221	应交税费		56,280.00
21	2232	应付股利		200,000.00
22	4001	实收资本		2,120,000.00
23	4002	资本公积		37,166.00
24	4101	盈余公积		265,944.00
25	4103	本年利润		711,730.00
26	4104	利润分配	531,550.00	
27	5001	生产成本	84,120.00	
28	5101	制造费用		
29	6001	主营业务收入		
30	6401	主营业务成本		
31	6601	销售费用		
32	6403	营业税金及附加		
33	6051	其他业务收入		
34	6402	其他业务成本		
35	6602	管理费用		
36	6603	财务费用		
37	6701	资产减值损失		
38	6301	营业外收入		
39	6801	所得税费用		
		合 计	5,107,136.95	5,107,136.95

【实训要求及步骤】

根据上述账户余额设置和启用总分类账簿。

设置和启用总分类账的基本步骤如下。

- (1) 采用“借、贷、余”三栏式的账页，按会计科目编号开设账户，逐页填写账户名称，登记期初余额（无期初余额的账户也要设置账户）并填写页码。
- (2) 填写“账簿启用及接交表”和“账户目录”。
- (3) 装订成册（总账为订本账）。

实训二：建立日记账、明细分类账**【实训目的】**

掌握日记账、明细分类账的设置和启用方法。

【实训资料】

1. 日记账余额

(1) 现金日记账借方余额为 682.21 元 (该厂经开户银行核定, 库存现金限额为 800.00 元)。

(2) 银行存款日记账借方余额为 395,636.50 元 (该厂开户银行为锦州市工商银行重庆路办事处, 账号为 5046024—53)。

2. 明细分类账余额

(1) 应收账款明细分类账借方余额。

胜利工厂购涂料机 2 台, 应收账款金额为 37,674 元。其中, 价款为 32,200 元, 税金为 5,474 元。

吉林工大购磨冰刀机 10 台, 应收账款金额为 70,200 元。其中, 价款为 60,000 元, 税金为 10,200 元, 代垫运杂费 200 元。

湖北特种电焊条厂购涂料机 3 台, 应收账款为 57,611 元。其中, 价款为 48,300 元, 税金为 8,211 元, 代垫运杂费 1,100 元。

(2) 其他应收款明细账借方余额。

厂部, 王强借差旅费 500 元。铸造车间, 张力借差旅费 350 元。

(3) 在途物资明细账借方余额见表 1.3 所示。

表 1.3 在途物资明细账借方余额

单位名称	材料名称	规格	数量	单价(元/千克)	金额(元)
鞍山钢厂	圆 钢	$\phi 15 \sim 37$	2,000	4.80	9,600.00
鞍山钢厂	圆 钢	$\phi 38 \sim 80$	1,475	4.00	5,900.00
鞍山钢厂	代垫运费				561.24

(4) 周转材料 (专用工具、劳保用品等) 余额为 18,200 元。

(5) 材料明细账借方余额如表 1.4 所示。原材料采用实际成本核算。

表 1.4 主要原材料明细账借方余额

材料名称	规格	数量	单价(元/千克)	金额(元)
圆 钢	$\phi 15 \sim 37$	6,000	4.50	27,000.00
圆 钢	$\phi 38 \sim 80$	14,282	4.00	57,128.00
圆 钢	$\phi \geq 80$	20,360	3.80	77,368.00
钢 板	断面小于 11 毫米	13,410	4.40	59,004.00
钢 板	断面大于 11 毫米	9,749	4.00	38,996.00
合 计				259,496.00

其他材料:

外购半成品 (调速阀等) 余额 6,710 元;

辅助材料 (机物料等) 余额 31,000 元;

炉料 (生铁等) 数量 24,000 千克, 余额 79,200 元;

燃料 (焦炭) 数量 160 吨, 单价 440 元, 余额 70,400 元。

(6) 库存商品明细账借方余额如表 1.5 所示。

表 1.5 库存商品明细账借方余额

产品名称	计量单位	数 量	单位成本	金额(元)
磨冰刀机	台	12	4,000	48,000.00
压坯机	台	11	9,516	104,676.00
涂料机	台	17	12,200	207,400.00
铸件	吨	60	2,310	138,600.00
合计				498,676.00

(7) 固定资产及折旧明细账余额如表 1.6 和表 1.7 所示。

表 1.6 固定资产明细账余额

固定资产类别	生 产 用					非生产用	不需用	合 计
	铸造	机加	装配	辅助	行政			
房屋建筑	97,000	130,000	80,800	124,500	121,000	506,000		1,059,300
机器设备	291,000	692,200	279,200	495,500	8,100	78,000	45,500	1,889,500
合 计	388,000	822,200	360,000	620,000	129,100	584,000	45,500	2,948,800

表 1.7 累计折旧明细账余额

固定资产类别	生 产 用					非生产用	不需用	合 计
	铸造	机加	装配	辅助	行政			
房屋建筑	43,650	58,500	36,360	56,025	54,450	227,700		476,685
机器设备	130,950	311,490	125,640	222,975	3,645	35,100	20,015	849,815
合 计	174,600	369,990	162,000	279,000	58,095	262,800	20,015	1,326,500

(8) 短期借款明细账。

生产周转借款贷方余额 200,000.00 元。

临时借款贷方余额 119,200.00 元。

(9) 应付账款明细账。

上海钢厂贷方余额 51,520.00 元。其中, 钢板断面小于 11 毫米的 7,600 千克, 单价 4.20 元, 货款为 31,920 元; 钢板断面大于 11 毫米的 4,900 千克, 单价 4.00 元, 货款 19,600 元。

(10) 其他应付款明细账。

应付工会经费贷方余额 1,246.00 元。

(11) 应付股利明细账。

应付甲公司股利 100,000 元, 应付乙公司股利 100,000 元。

(12) 应交税费明细账。

应交所得税贷方余额 24,280.00 元。

应交增值税贷方余额 32,000.00 元。

(13) 实收资本明细账。

甲公司投资贷方余额 1,060,000.00 元, 乙公司投资贷方余额 1,060,000.00 元。

(14) 资本公积明细账。

捐赠款贷方余额 37,166.00 元 (外商赠给电子探测仪一台, 市场价格为 37,166.00 元)。

(15) 盈余公积明细账。

法定盈余公积贷方余额 130,000.00 元。

任意盈余公积贷方余额 135,944.00 元。

(16) 利润分配明细账。

提取法定盈余公积借方余额 71,349.00 元。

提取任意盈余公积借方余额 260,201.00 元。

应付股利借方余额 200,000 元。

(17) 生产成本明细账

机加车间的基本生产成本借方余额如下表。

产品名称	在产品数量(台)	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
涂料机	4	14,000.00	2,000.00	4,000.00	20,000.00

装配车间的基本生产成本借方余额如下表。

产品名称	在产品数量(台)	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
压坯机	4	11,596.00	3,500.00	6,480.00	21,576.00
涂料机	5	24,844.00	7,500.00	10,200.00	42,544.00

【实训要求及步骤】

根据上述日记账、各明细分类账户的余额设置和启用账簿。

设置和启用账簿的基本步骤如下。

(1) 确定每种账簿应采用的账页格式。

(2) 逐页填写账户名称, 登记月初余额。

(3) 填写账户目录(对月初无余额的账户, 也应按照会计科目编号顺序在账簿中开设账户)。

实训三: 编制记账凭证

【实训目的】

明确原始凭证的审核内容, 掌握原始凭证的审核方法。

熟悉记账凭证的种类及基本内容, 明确记账凭证的填制要求, 培养分析经济业务的能力, 掌握记账凭证的填制方法。

【实训资料】

锦州市汉达机电公司 2008 年 12 月 16 日至 31 日发生的经济业务如下。

(1) 12 月 16 日, 厂部王强出差归来, 交回各种报销单据计 450.00 元, 50.00 元余款退回。“差旅费报销单”见原始凭证 16-1。

(2) 12 月 16 日, 填写税金交款书, 交纳上月前应交的所得税 24,280.00 元。“税收缴款书”见原始凭证 16-2。

(3) 12 月 16 日, 锦州市汉达机电公司在《锦州日报》为涂料机作大幅广告, 开出转账支票支付广告费 3,218.00 元。“收据”见原始凭证 16-3、“转账支票存根”见原始凭证 16-4。

(4) 12 月 16 日, 本厂 11 月份从鞍山钢厂购圆的圆钢已运到, 并验收入库。“收料单”

见原始凭证 16-5。

(5) 12 月 16 日, 装配车间将压坯机 4 台完工, 并验收入库, “产成品入库单”见原始凭证 16-6。

(6) 12 月 17 日, 供销部李立购买办公用品, 交来华联商业大厦的发货票, 金额 58.00 元 (该科实行定额备用金制度), 出纳员以现金支付。“发货票”见原始凭证 17-1。

(7) 12 月 17 日, 企业售给锦州电焊条厂涂料机 3 台, 单价 16,100.00 元, 价款 48,300.00 元, 税金 8,211.00 元, 货已提走。收到转账支票及发货票记账联, 于当天填“进账单”, 将支票送开户银行, 取回进账单。“专用发票”见原始凭证 17-2、“进账单”见原始凭证 17-3 和 17-4。

(8) 12 月 17 日, 签发转账支票, 将 11 月份提取的工会经费划拨工会组织。“转账支票存根”见原始凭证 17-5。“收据”见原始凭证 17-6。

(9) 12 月 17 日, 银行转来收账通知, 收到胜利工厂购买涂料机 2 台, 前欠的货款 37,674.00 元。“收账通知”见原始凭证 17-7。

(10) 12 月 17 日, 本厂职工于慧报销家属医疗费 60.00 元, 用现金支付。“药费报销单”见原始凭证 17-8。

(11) 12 月 17 日, 机加车间将 10 台涂料机、3 台磨冰刀机转交装配车间继续加工。“半成品入库单”见原始凭证 17-9。

(12) 12 月 17 日, 铸造车间将自制半成品铸件 75 吨入库。“自制半成品入库单”见原始凭证 17-10。

(13) 12 月 18 日, 财务部根据“工资结算汇总表”中的实发金额合计数 59,129.00 元, 以银行卡方式发放职工工资 (工资结算汇总表略、工资支付明细表略)。

(14) 12 月 18 日, 企业采用商业汇票结算方式向红透山钢铁公司采购生铁 (炉料) 一批, 单价 3.30 元, 20000 千克, 价款 66,000 元, 税金 11,220.00 元, 垫付运杂费 1,400.00 元, 材料尚未入库。“银行承兑汇票”见原始凭证 18-1, “专用发票”发票联、抵扣联见原始凭证 18-2 和 18-3, “公路运杂费收据”见原始凭证 18-4。

(15) 12 月 18 日, 企业从百货商场购买工具等低值易耗品, 共计 13,600.00 元, 开转账支票付讫, 工具等已验收入库。“发货票”见原始凭证 18-5, “转账支票存根”见原始凭证 18-6。

(16) 12 月 18 日, 银行通知企业收回到期的临时借款 119,200.00 元。“银行特种转账付出传票”见原始凭证 18-7。

(17) 12 月 18 日, 采用托收承付结算方式, 发给辽河石油学院磨冰刀机 10 台, 单价 6,000.00 元, 价款 60,000.00 元, 税金 10,200.00 元, 开出转账支票代垫运费 700.00 元。将发票、铁路运单和托收承付结算凭证交送开户银行办理托收。见原始凭证 18-8 至 18-12。

(18) 12 月 19 日, 根据“工资结算汇总表”结转各项代扣的款项 522.50 元。

(19) 12 月 19 日, 签发转账支票, 支付代扣房产公司房租 522.50 元。“转账支票存根”见原始凭证 19-1。

(20) 12 月 19 日, 经批准, 将装配车间现不使用的双钻床一台, 原值 1,500.00 元, 已提折旧 1,000.00 元, 以双方协议价 950.00 元有偿调给振华工厂, 货款尚未收到。“固定资产调拨单”见原始凭证 19-2。

(21) 12月20日,财务部开出现金支票,从银行提取现金 600.00 元,补充库存现金不足。“现金支票存根”见原始凭证 20-1。

(22) 12月20日,银行通知收回到期生产周转借款 200,000.00 元。“特种转账付出传票”见原始凭证 20-2。

(23) 12月20日,售给利民机械厂铸件 50 吨,每吨 3,200.00 元,价款 160,000.00 元,税金 27,200.00 元,收转账支票,支票当日送存银行。“专用发票”记账联见原始凭证 20-3,“进账单”见原始凭证 20-4 和 20-5。

(24) 12月20日,生产部肖力到北京学习,填写借款单到财务部借款 500 元,以现金支票付讫。“借款单”见原始凭证 20-6,“现金支票存根”见原始凭证 20-7。

(25) 12月22日,铸造车间张力出差回来,交回各种报销单据 410.00 元(上月借款 350.00 元)。“差旅费报销单”见原始凭证 22-1,其他原始凭证略。

(26) 12月22日,银行转来长春汽车制造厂的委托收款凭证和发票,价款 24,000.00 元、税金 4,080.00 元,购入解放牌载重卡车一辆,验收后立即投入运输。“委托收款”付款通知见原始凭证 22-2,“专用发票”发票联见原始凭证 22-3,抵扣联见原始凭证 22-4,“设备验收单”见原始凭证 22-5。

(27) 12月24日,从红透山钢铁公司购入的生铁运到,并验收入库。“收料单”见原始凭证 24-1。

(28) 12月25日,企业职工王明因母亲多年生病、生活困难,特申请补助,经批准,给予补助 100.00 元,用现金支付。“职工困难补助申请表”见原始凭证 25-1。

(29) 12月25日,企业签发“银行汇票委托书”,申请签发银行汇票到海州市炼焦厂采购材料,银行同意并签发了银行汇票。“银行汇票”见原始凭证 25-2,“银行汇票委托书”见原始凭证 25-3。

(30) 12月25日,装配车间涂料机完工 10 台、磨冰刀机 4 台,已验收入库。“产成品入库单”见原始凭证 25-4。

(31) 12月25日,机加工车间将磨冰刀机半成品 5 台、涂料机 10 台转交装配车间继续加工。“半成品入库单”见原始凭证 25-5。

(32) 12月25日,企业收到邮电局通过银行转来的收取电话费的“委托收款凭证”和“长途电话费收据”。见原始凭证 25-6 和 25-7。

(33) 12月26日,邮局预收 2009 年第一季度报刊杂志费,开出 1,500.00 元转账支票一张。“报刊杂志费收据”见原始凭证 26-1,“转账支票存根”见原始凭证 26-2。

(34) 12月26日,银行转来付款通知,付锦州电业局电费 30,600.00 元、税金 5,202.00 元。“付款通知”见原始凭证 26-3,“专用发票”发票联见原始凭证 26-4、抵扣联见原始凭证 26-5。

(35) 12月27日,铸造车间自制半成品铸件 75 吨入库。“自制半成品入库单”见原始凭证 27-1。

(36) 12月27日,为保证完成下年度生产经营计划,企业向银行提出申请,取得工业周转借款。经银行同意,双方签订了流动资金借款合同,贷款额 128,000.00 元已划转存入银行存款账户。“流动资金借款借据”见原始凭证 27-2。

(37) 12月27日,银行转来付款通知,付自来水公司水费 1,432.00 元、税金 186.16

元,“委托收款”付款通知见原始凭证 27-3、“专用发票”发票联见原始凭证 27-4、抵扣联见原始凭证 27-5。

(38) 12 月 28 日,装配车间生产的涂料机完工并验收入库 9 台、磨冰刀机入库 4 台。“产成品入库单”见原始凭证 28-1。

(39) 12 月 28 日,企业本月 18 日发往辽河石油学院的 10 台磨冰刀机,有 3 台因质量不符合合同规定而被对方拒付货款。收到银行转来的“拒绝承付理由书”见原始凭证 28-2。

(40) 12 月 28 日,银行按季结算利息,通知企业本季度流动资金借款利息为 9,200.00 元,借款利息以“转账支票”支付。见原始凭证 28-3 和 28-4(结算利息单据略)。

(41) 12 月 29 日,企业开出银行电汇凭证,委托银行将退磨冰刀机的运费款 300.00 元转交购货单位——辽河石油学院。“电汇凭证”见原始凭证 29-1,“货物运单”见原始凭证 29-2,入库单见原始凭证 29-3。

(42) 12 月 30 日,企业收到用银行汇票向海州炼焦厂采购焦炭的发货票,价款 14,000.00 元、税金 2,380.00 元、运费 871.00 元,材料验收入库。“专用发票”发票联见原始凭证 30-1,抵扣联见原始凭证 30-2,“货物运单”见原始凭证 30-3,“收料单”见原始凭证 30-4。

(43) 12 月 30 日,企业开出银行电汇凭证,委托银行将款项汇往广州市本厂的办事处,在广州市建立采购专户。银行盖章退回的“电汇凭证(回单)”见原始凭证 30-5。

(44) 12 月 31 日,根据年末应收账款余额计算并调整坏账准备(采用备抵法)(5‰)。

(45) 12 月 31 日,根据 11 月份固定资产的增减变动情况和 11 月份固定资产折旧计算表,编制 12 月份的“固定资产折旧计算表”,计提 12 月份固定资产折旧。见原始凭证 31-1。

11 月份固定资产变动情况:

机加车间的机器设备减少 43,000.00 元。

福利部门的机器设备增加 24,000.00 元。

固定资产折旧计算表

2008 年 11 月

固定资产使用部门 及分类			分类 折旧率	上月计提 折旧额	上月增加固定 资产原值	上月减少固定 资产原值	应增应减的 折旧额	本月应提 折旧额
生 产 用	铸造	房屋建筑	0.5%	485.00				485.00
		机器设备	0.4%	1,292.00		32,000.00	-128.00	1,164.00
	机加	房屋建筑	0.5%	650.00				650.00
		机器设备	0.4%	2,696.80	61,000.00		+244.00	2,940.80
	装配	房屋建筑	0.5%	404.00				404.00
		机器设备	0.4%	1,116.80				1,116.80
	辅助	房屋建筑	0.5%	622.50				622.50
		机器设备	0.4%	1,790.00	48,000.00		+192.00	1,982.00
非 生 产 用	厂部	房屋建筑	0.5%	605.00				605.00
		机器设备	0.4%	32.40				32.40
	福利	房屋建筑	0.5%	2,530.00				2,530.00
		机器设备	0.4%	216.00				216.00
合 计				12,440.50	109,000.00	32,000.00	+308.00	12,748.50