



现代企业会计模拟实验教程



杨青 刘军 主编

湖北科学技术出版社

现代企业会计模拟实验教程

杨 青 刘 军 主编

湖北科学技术出版社

现代企业会计模拟实验教程

© 杨 青 刘 军 主编

责任编辑：谭学军

封面设计：王 同

出版发行：湖北科学技术出版社

电话：87679434

地 址：武汉市武昌雄楚大街 268 号

邮 编：430071

印 刷：武汉凯威印务有限公司

邮 编：430100

880mm × 1230mm

16 开

18 印张

300 千字

2003 年 7 月第 1 版

2004 年 8 月第 2 次印刷

印数：2 001—4 000

ISBN 7-5352-3014-8/F·415

定价：32.00 元

本书如有印装质量问题 可找承印厂更换

前言

财政部于2000年12月9日正式颁布了《企业会计制度》，并于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围实施。同时于2001年1月发布了三个新的具体会计准则，并修订了原已发布实施的五个具体会计准则，这样，原来分行业的会计制度和1998年发布的《股份有限公司会计制度》同时废止。《企业会计制度》和新会计准则的发布实施，是我国会计改革与发展的重要里程碑，是我国企业会计制度和会计准则走向统一和成熟的标志。为了更新财务会计模拟实验教材，适应财经类院校学生学习企业会计新制度和新准则的需要，我们结合会计模拟实习发展的新情况，组织编写了这套教材。

教材以一个工业企业上市公司的会计实务为例，根据许多真实的原始资料，进行加工整理编写而成。让学生模拟期初建账、处理各种会计业务、登记各种账簿、成本核算、对账、结账、利润的分配及结算、财务报告的编制整个财务核算全部过程，从而使学生对企业的整个会计业务流程得到一个全真认识；教材同时将各类主要经济业务（企业购入短期投资、出售短期投资、债务重组、长期股权投资核算、非货币性交易、长期债权投资的核算、存货购入发出、存货的盘盈盘亏，委托加工物资的核算、企业对外捐赠、购入固定资产、融资租赁固定资产、固定资产对外投资、固定资产盘盈盘亏、固定资产折旧、无形资产的增加及摊销、各种资产减值准备处理、对外配股、对外发行债券、企业的主营业务收入、代销及委托代销业务、外币业务等等）集中在一个月內处理，便于学生系统的、全面的掌握《企业会计制度》，适应会计人才市场的需要。

教材对所有的经济业务及财务报告提供了参考答案并结合《企业会计制度》对各业务的处理作了较为详细的说明与解释，提高学生对《企业会计制度》的理解和灵活应用。

本教材如能配套使用广州市福思特科技有限公司编制的《多媒体会计模拟实验室》软件，将大大缩短实验时间，学生有效地全面掌握会计业务处理的全过程，老师可轻松指导实验、组织考核，从而提高教学效果和质量。非会计专业的学生亦可在短时间内了解、掌握会计业务处理全程。

本书由广东经济管理学院杨青、阎晓霞，南京农业大学刘军、中南财经政法大学王少波等老师编写。

由于我们水平有限，错误在所难免，恳请读者指正，以便进行修改。

中国注册会计师 刘 军

2003年6月于南京农业大学

目 录

第一章 实验目的及要求	(1)
一、实验目的	(1)
二、实验要求	(1)
三、实训指导	(1)
第二章 模拟企业资料	(3)
一、模拟企业概况及核算办法	(3)
(一)企业概况	(3)
(二)工艺流程简介	(3)
(三)企业财务会计制度	(4)
二、模拟企业前期会计资料	(6)
1. 12月初账户余额表	(6)
2. 12月初库存原材料结存表	(9)
3. 12月初库存低值易耗品结存表	(9)
4. 12月初库存包装物结存表	(9)
5. 12月初在产品成本表	(9)
6. 12月初库存商品结存表	(10)
7. 12月初自制半成品结存表	(10)
第三章 12月份经济业务及有关原始凭证汇总	(11)
一、12月份发生的经济业务	(11)
二、有关原始凭证及相关表格	(17)
三、年终决算资料	(233)
四、报表式样	(237)
第四章 主要会计业务处理举例	(243)
1. 货币资金	(243)

2. 应收预付款项	(243)
3. 存货	(243)
4. 对外投资	(244)
5. 固定资产	(244)
6. 无形资产及其他资产	(244)
7. 资产减值	(244)
8. 流动负债	(245)
9. 长期负债	(245)
10. 所有者权益	(245)
11. 成本和费用	(245)
12. 收入	(246)
13. 利润及利润分配	(246)

第五章 原始凭证填制练习	(247)
---------------------------	--------------

附 录	(273)
如何建账	(273)
如何编制科目汇总表	(275)
附表	(276)

第一章

实验目的及要求

一、实验目的

通过本次模拟实验的学习和实际操作,使学生能够系统、全面的掌握 2001 年度财政部颁布的《企业会计制度》及企业会计核算的基本程序和具体方法,加强学生对会计基本理论的理解、对会计基本方法的运用及对会计基本技能的训练,将会计专业理论和实务有机的结合在一起,加深学生对会计工作的认识。同时本次模拟实验的具体操作,是对即将走上会计工作岗位的学生所学专业知识的掌握程度和实际运用能力的一次综合考查,为今后从事会计工作打下坚实的基础,成为合格的会计应用型人才。

二、实验要求

1. 了解和掌握模拟企业的概况、会计政策及该企业采用内部会计核算方法。
2. 根据本书提供的模拟企业的前期会计资料,开设总分类账户、明细分类账户、现金日记账和银行存款日记账,将期初余额记入各有关账户。必要时应根据经济业务的发生情况增设相应的账户。
3. 根据本书提供的经济业务,练习填写原始凭证,了解和掌握各种常见原始凭证的格式、记载内容及填写方法。
4. 根据本书提供的模拟企业资料发生的经济业务及原始凭证,填制收款凭证、付款凭证和转账凭证,将所依据的原始凭证附于记账凭证之后,掌握经济业务的会计处理和记账凭证的填制方法。
5. 根据收款凭证、付款凭证登记现金日记账和银行存款日记账及相关的明细账;根据转账凭证登记有关明细分类账,熟悉和掌握账簿的处理和账簿的登记方法。
6. 根据本书提供模拟企业的资料开设成本计算单,进行成本核算;根据收款凭证、付款凭证和转账凭证及有关原始凭证定期编制科目汇总表,并进行试算平衡;根据科目汇总表登记总分类账,熟悉和掌握成本核算、科目汇总表的编制和总分类账登记的一般方法。
7. 根据各账户的本期发生额和期末余额,将现金日记账、银行存款日记账和明细分类账分别与总分类账进行核对,掌握对账及查错的方法。
8. 根据总分类账和明细分类账等有关资料结账,编制财务报表,掌握财务报表编制的方法。
9. 将记账凭证、会计账簿和财务报表加具封面,装订成册,归档保管。
10. 根据本书提供的原始凭证练习资料,掌握常用原始凭证的填制。

三、实训指导

本实训教材提供的经济业务一共为 186 笔,要求学生在 40 个学时的时间内完成整个实训以达到全面掌握新会计制度。

具体安排如下:

教学内容	学时
了解实验的目的以及企业基本情况、正确建立总账、明细账、日记账,将各账户余额登记正确	2
对 1—5 日发生的经济业务核算,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账	3
对 6—10 日发生的经济业务核算,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账	3
对 11—15 日发生的经济业务核算,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账	3
根据 1—15 日填制的记账凭证编制科目汇总表,根据科目汇总表登记总账	2
对 16—20 日发生的经济业务核算,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账	3
对 21—25 日发生的经济业务核算,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账	3
对 26—30 日发生的经济业务核算,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账	3
对 31 日发生的经济业务核算填制记账凭证,同时根据要求进行成本核算、正确登记日记账及明细账	8
根据 16—31 日填制的记账凭证编制科目汇总表,根据科目汇总表登记总账,并进行期末结账	2
根据总账及明细账、年度决算资料编制资产负债表、利润表、现金流量表(当期资料)、资产减值准备表、所有者权益变动表、应交增值税明细表、利润分配表	8
合计	40

第二章

模拟企业资料

一、模拟企业概况及核算办法

(一)企业概况

企业名称：广东立竣机床股份有限公司

住 所：广州市海珠区新港西路 888 号

联系电话：(020)80480608

法人代表：陈量一

注册资金：人民币陆仟万元整

其中国家股占 55%，法人股占 15%。社会公众股占 30%

企业类型：工业企业

经营范围：从事立竣一号机床、立竣二号机床的生产、三阳电路板的生产、美凌 C 型电机的代销。

纳税人登记号：556652347834903

企业代码：23423347-7

总会计师：萧研；会计主管：刘本松；财务处长：杨雪琴；出纳员：马玫；记账员：胡容；成本核算：杨飞燕；仓库管理员：张唯

(二)工艺流程简介

广东立竣机床股份有限公司是原广东省机械厅直属的生产各种机床的大型国有企业，于 1995 年改制成为股份有限公司，并于 1999 年在上海证券交易所挂牌交易。她位于广州市海珠区新港西路 888 号，占地 10 余公顷，注册资本为 6000 万元人民币。该公司设有铸造、加工和装配三个基本生产车间，主要从事立竣一号机床和立竣二号机床的生产。另设有供气和机修两个辅助生产车间，主要从事蒸汽生产和机器设备维修。

该企业主要产品生产工艺流程是：首先由铸造车间根据生产计划浇铸各种铸铁件和铸铝件，经检验合格后送交自制半成品仓库；加工车间从仓库领用各种铸铁件、铸铝件，经车、钳、铣、刨、磨等工序，加工成各种不同的零部件，经检验合格后，直接送交装配车间，装配车间将收到的各种零部件连同由仓库领来的各种外购件组装成各种机床，经过检验合格后送交产成品仓库。其工艺流程如图所示：

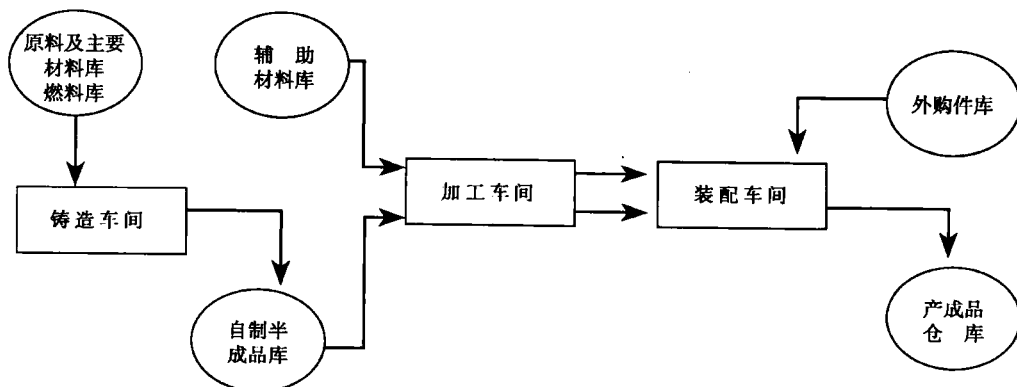


图 2-1 产品工艺流程图

(三)企业财务会计制度

1. 流动资产

(1)库存现金限额为2 000元。

(2)银行存款开立三个银行明细账户:

①中行海珠支行, 结算存款, 账号: 8350000100101

②建行新港西路办事处, 证券存款, 账号: 4245501001011

③工行新港西路办事处, 外币存款(美元), 账号: 6245501001228

(3)每月月末计提坏账准备, 采用“账龄分析法”, 未到期的账款提取比例为0.5%, 逾期一个月比例为1%, 两个月2%, 三个月3%, 四至六个月5%, 七至十二个月10%, 一年以上20%。应收款项若为贷方余额, 则不必计提坏账准备, 亦不冲减坏账准备。

(4)材料日常收发按计划成本核算。采购材料验收入库时实际成本与计划成本的差异逐笔结转。材料成本差异按原材料和低值易耗品两大类分别核算, 材料成本差异率年终计算。发出材料的计划成本月末根据有关“领料单”编制“原材料耗用汇总表”和“低值易耗品耗用汇总表”一次结转, 发出材料的计划成本应负担的材料成本差异月末按本月材料成本差异率一次结转。

(5)本企业低值易耗品分为刀具、量具、工作服和其他物品。低值易耗品领用时采用一次摊销法。

(6)本企业自制半成品分为铸铁件和铸铝件, 自制半成品日常收发按实际成本核算。本月入库自制半成品的实际成本于年终根据“完工铸件成本汇总表”一次结转; 本月领用的自制半成品的实际成本用先进先出法, 于年终编制“自制半成品耗用汇总表”一次结转。

(7)本企业产成品的收发按实际成本核算。本月入库产成品的实际成本于年终根据“产成品成本汇总表”一次结转; 本月发出产成品的实际单位成本按全月一次加权平均计算本月发出产成品的实际总成本在年终根据“产品销售成本计算表”一次结转。

(8)公司委托其他单位代销产品, 按销售价格记账, 同时采用支付手续费形式支付代销款。

(9)公司受托代销其他单位产品, 按进货价格记账。采用视同买断形式支付代销款。

(10)公司所有出口产品均采用美元计价, 本公司被有关部门确定为按“免、抵、退”办法办理出口退税的有进出口经营权的生产性企业。根据税法规定, 本公司出口的机电产品增值税退税率为17%。

2. 固定资产

固定资产提取折旧均采用平均年限法, 其中房屋建筑物折旧期限50年, 机械设备10年, 运输工具5年, 其他均为10年, 假设所有固定资产均不计残值。

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。

3. 无形资产

该公司拥有非专利技术权和商标权两项无形资产, 非专利技术权尚有60个月摊销期, 商标权尚有80个月摊销期。

4. 产品成本核算

(1)该公司实行全厂和车间两级成本核算形式。各车间成本计算采用简单法, 全厂成本计算采用逐步结转分步法(半成品按综合成本逐步结转)。

(2)铸造车间以铸铁件和铸铝件作为成本计算对象。各种铸件的成本采用综合成本结转, 不进行成本还原。铸造车间完工的各种铸件办理验收手续后入自制半成品仓库; 加工车间领用各种铸件加工时, 应填写“铸件领用单”, 仓库据以发料。

(3)加工车间和装配车间以立竣一号机床和立竣二号机床作为成本计算对象, 采用逐步结转法计算完工立竣一号机床和立竣二号机床的制造成本。

(4)企业供气车间和机修车间为提供劳务发生的各项直接和间接费用, 直接记入“生产成本—辅助生产成本”账户。供气车间和机修车间相互提供劳务的实际成本按其受益数量采用一次交互分配法进行分配。

(5)公司设置以下四个成本项目:

①直接材料。直接材料包括生产经营过程中实际消耗的原料及主要材料、辅助材料、外购件、燃料以及其他直接材料(注: 加工车间领用铸件的的实际成本归集于“加工车间成本计算表”的“直接材料”成本项目; 装配车间耗用加工车间各种零部件的实际成本归集于“装配车间计算表”的“直接材料”成本项目)。

②直接动力。直接动力包括生产经营过程中实际消耗的电力等。

③直接人工。直接人工包括直接从事产品生产人员的全部工资和职工福利费。

④制造费用。制造费用包括各个生产车间为组织和管理生产所发生的生产车间管理人员工资、职工福利费、固定资产折旧费、修理费、机物料消耗、低值易耗品消耗等。

(6)各分配率保留小数点后五位数,尾差由管理费用或其他项目(无管理费用时)负担。

5. 资产减值准备

根据 2001 年度新会计制度,企业应及时提取各项资产减值准备。其中坏账准备和短期投资跌价准备每个月提取一次,其他各项资产每一年提取一次。

6. 税费

(1)增值税

①该企业为一般纳税人。

②该企业增值税税率为 17%。

③该企业支付的运输费用按 7% 的扣除率计算进项税额准予扣除。

(2)城市维护建设税

①计税金额:以企业实际缴纳的增值税、营业税、消费税的税额为计征依据。

②税率:税务部门核定为 7%。

(3)教育费附加

①计税金额:以企业实际缴纳的增值税、营业税、消费税的税额为计征依据。

②征收率:3%。

(4)企业所负担的房产税、车船使用税、城镇土地使用税、印花税、关税等根据国家税法规定计提缴纳。

(5)企业所计提的职工养老保险金、职工工伤保险金、职工失业保险金、职工住院医疗保险金和职工住房公积金分别按企业核准的全员工资总额的 20%、1%、2%、8% 和 5% 计算。(备注:全员工资总额为:270 400.00 元)

(6)企业所计提的职工工会经费、职工福利费和职工教育经费分别按应付工资总额的 2%、14% 和 1.5% 计算。

(7)企业所得税税率为 33%。

7. 利润分配

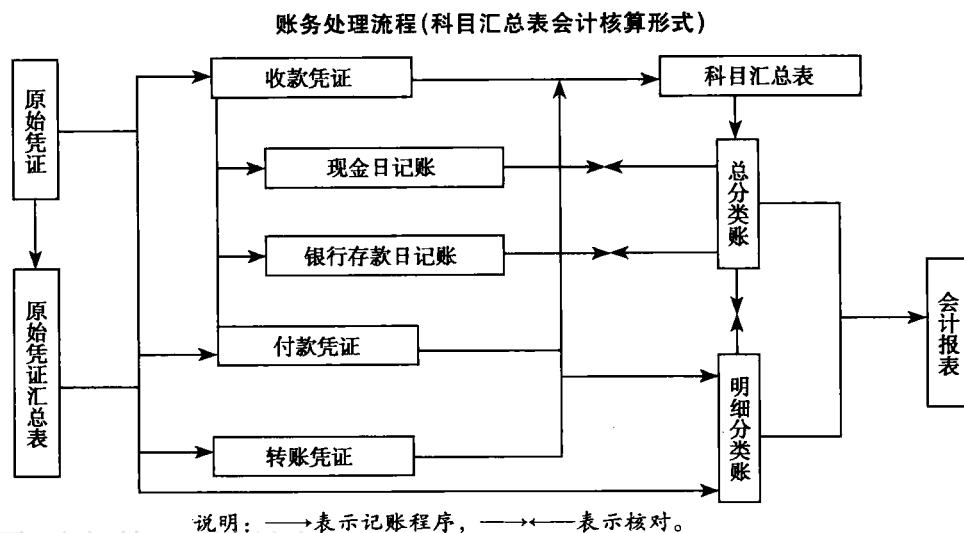
(1)税前利润弥补以前年度亏损,经过 5 年期未足额弥补的,未弥补亏损应用所得税后的利润弥补。

(2)盈余公积提取比例为:一般盈余公积 10%,公益金 5%。

(3)应付给投资者的利润,按当年可供投资者分配利润的 80% 计算,分配依据为各方所持普通股比例。

8. 企业的核算形式

该企业采用科目汇总表会计核算形式。在每月的 15 日和月末最后一天编制科目汇总表,并登记总账。其账务处理程序如图:



二、模拟企业前期会计资料

1. 12月初账户余额表

科目代码	总账科目	二级科目	三级科目	借方余额	贷方余额
1001	现金			1 800.00	
1002	银行存款			22 516 337.81	
100201		中行		9 794 621.81	
100202		建行		114 556.00	
100203		工行(美元账户)		12 607 200.00	
1009	其他货币资金				
1101	短期投资			2 810 000.00	
11010101		股票投资	广百股份	326 000.00	
11010102		股票投资	佛山事业	484 000.00	
11010301		基金	宏云基金	2 000 000.00	
1102	短期投资跌价准备	股票投资跌价准备			17 000.00
1111	应收票据			820 800.00	
111101		广州月华公司		820 800.00	
1122	应收利息			11 666.00	
112201		国库券投资		11 666.00	
1131	应收账款			1 320 000.00	
113101		广州农机厂		800 000.00	
113102		广州机械厂		320 000.00	
113103		南海飞跃机械厂		200 000.00	
1133	其他应收款				
1141	坏账准备				10 452.00
114101		应收账款坏账准备			10 452.00
1211	原材料			2 447 100.00	
121101		原料及主要材料		1 134 100.00	
121102		辅助材料		32 000.00	
121103		外购件		1 164 090.00	
121104		燃料		116 910.00	
1221	包装物			4 040.00	
122101		包装木箱		4 040.00	
1231	低值易耗品			77 450.00	
123101		刃具		68 000.00	
123102		量具		2 250.00	
123103		工作服		7 200.00	
123104		其他物品			
1232	材料成本差异			53 099.16	
123201		原材料成本差异		50 474.97	
123202		低值易耗品成本差异		2 624.19	
1241	自制半成品			4 500 000.00	
124101		铸铁件		1 900 000.00	
124102		铸铝件		2 600 000.00	
1243	库存商品			8 721 260.00	
124301		立竣一号机床		6 486 700.00	
124302		立竣二号机床		2 234 560.00	
1251	委托加工物资			220 000.00	
125101		三阳电路板		220 000.00	
1261	委托代销商品			520 000.00	

续 表

科目代码	总账科目	二级科目	三级科目	借方余额	贷方余额
126101		三阳电路板		520 000.00	
1271	受托代销商品			136 000.00	
127101		美凌 C 型电机		136 000.00	
1281	存货跌价准备				57 600.00
128101		库存商品跌价准备			35 000.00
128101		原材料跌价准备			22 600.00
1291	分期收款发出商品				
1301	待摊费用			100.00	
130101		书刊费		100.00	
1401	长期股权投资			20 000 000.00	
14010101		股票投资	太阳公司	8 200 000.00	
14010102		股票投资	新月公司	11 800 000.00	
1402	长期债权投资			3 200 000.00	
14020101		债券投资	国库券投资	200 000.00	
		债券投资	华海公司	102 220.00	
		债券投资	南海实业	2 897 780.00	
1421	长期投资减值准备				80 000.00
142101		长期股权投资减值准备			80 000.00
1431	委托贷款				
1501	固定资产			56 240 000.00	
150101		生产用		53 400 000.00	
150102		非生产用		2 390 000.00	
150103		不需要		150 000.00	
150104		未使用		300 000.00	
1502	累计折旧				17 846 033.00
1505	固定资产减值准备				450 000.00
150501		房屋及建筑减值准备		150 000.00	
150502		机器设备减值准备		300 000.00	
1601	工程物资				
1603	在建工程			2 006 000.00	
16030201		安装工程	高频设备工程	6 000.00	
16030202		安装工程	冲天炉工程	2 000 000.00	
1605	在建工程减值准备				100 000.00
1801	无形资产			2 000 000.00	
180101		商标权		800 000.00	
180102		非专利技术		1 200 000.00	
1805	无形资产减值准备				120 000.00
180501		非专利权减值准备			120 000.00
2101	短期借款				1 230 000.00
210101	短期借款	中行海珠支行			1 230 000.00
2121	应付账款				902 400.00
212101		南海工具厂			5 400.00
212102		广州铝锭厂			107 000.00
212103		佛山配件厂			790 000.00
2131	预收账款				500 000.00
213101		湖南机电公司			500 000.00
2141	代销商品款				136 000.00
214101		广东电机厂			136 000.00
2153	应付福利费				50 000.00

续 表

科目代码	总账科目	二级科目	三级科目	借方余额	贷方余额
2171	应交税金				1 295 785.00
217102		未交增值税			625 500.00
217106		应交所得税			514 500.00
217108		应交城市维护建设税			155 785.00
2176	其他应交款				66 765.00
217601		应交教育费附加			66 765.00
2181	其他应付款				99 344.00
218101		工会经费			2 000.00
218102		职工养老保险金			54 080.00
218103		职工工伤保险金			2 704.00
218104		职工失业保险金			5 408.00
218105		职工医疗保险金			21 632.00
218106		职工住房公积金			13 520.00
2191	预提费用				621 000.00
219101		借款利息			16 000.00
219102		固定资产大修理费			110 000.00
219103		应交房产税			286 000.00
219104		应交车船税			55 000.00
219105		应交土地使用税			154 000.00
2301					17 560 000.00
230101		在建工程借款			60 000.00
230102		流动资金借款			4 500 000.00
230103		专项借款			13 000 000.00
3101	股本				60 000 000.00
310101		国家股			33 000 000.00
310102		法人股			9 000 000.00
310103		社会公众股			18 000 000.00
3111	资本公积				10 930 000.00
311101		资本(或股本)溢价			10 930 000.00
3121	盈余公积				4 000 000.00
312101		法定盈余公积			2 878 423.97
312103		法定公益金			1 121 576.03
23131	本年利润				9 678 996.44
3141	利润分配				2 584 317.53
314115		未分配利润			2 584 317.53
4101	生产成本			730 000.00	
4101010201		基本生产成本	加工车间—立 峻一 号机床(半成品)	210 000.00	
4101010202		基本生产成本	加工车间—立 峻二 号机床(半成品)	120 000.00	
4101010301		基本生产成本	装配车间—立 峻一 号机床(成品)	240 000.00	
4101010302		基本生产成本	装配车间—立 峻二 号机床(成品)	160 000.00	
合计				128 335 692.97	128 335 692.97

2. 12月初库存原材料结存表

材料类别、品种		计量单位	数量	计划单价	金额
原料及 主要材料	生铁	吨	501	1 100.00	551 100.00
	铝锭	吨	53	11 000.00	583 000.00
	小计	-	-	-	1 134 100.00
辅助 材料	油漆	千克	750	20.00	15 000.00
	润滑油	千克	425	40.00	17 000.00
	小计	-	-	-	32 000.00
外 购 件	电动机	台	110	900.00	99 000.00
	电器组件	套	174	1 260.00	219 240.00
	标准件	套	51	9 100.00	464 100.00
	轴承	套	7 125	30.00	213 750.00
	液压件	套	40	4 200.00	168 000.00
	小计	-	-	-	1 164 090.00
燃料	焦炭	吨	150	350.00	52 500.00
	柴油	千克	2 045	2.00	4 090.00
	煤	吨	232	260.00	60 320.00
	小计	-	-	-	116 910.00
合计	-	-	-	-	2 447 100.00

3. 12月初库存低值易耗品结存表

名称	计量单位	数量	计划单价	金额
刀具	件	1 000	68.00	68 000.00
量具	件	50	50.00	2 250.00
工作服	套	120	60.00	7 200.00
其他				
合计				77 450.00

4. 12月初库存包装物结存表

名称	计量单位	数量	单价	金额
包装木箱	件	101	40.00	4 040.00
合计				4 040.00

5. 12月初在产品成本表

成本项目 车间、产品类别		直接材料	直接动力	直接人工	制造费用	合计
加工 车间	立竣一号机床	150 000.00	3 000.00	27 000.00	30 000.00	210 000.00
	立竣二号机床	90 000.00	2 000.00	12 000.00	16 000.00	120 000.00
	小计	240 000.00	5 000.00	39 000.00	46 000.00	330 000.00
装配 车间	立竣一号机床	200 000.00	3 000.00	17 000.00	20 000.00	240 000.00
	立竣二号机床	125 000.00	1 500.00	16 500.00	17 000.00	160 000.00
	小计	325 000.00	4 500.00	33 500.00	37 000.00	400 000.00
合计		565 000.00	9 500.00	72 500.00	83 000.00	730 000.00

6. 12月初库存商品结存表

名称	计量单位	数量	单价成本	总成本
立竣一号机床	台	80	81 083.75	6 486 700.00
立竣二号机床	台	44	50 785.46	2 234 560.00
合计	-	124	-	8 721 260.00

7. 12月初自制半成品结存表

名称	计量单位	数量	单价成本	总成本
铸铁件	吨	475	4 000.00	1 900 000.00
铸铝件	吨	162.5	16 000.00	2 600 000.00
合计	-	637.5	-	4 500 000.00

第三章

12 月份经济业务及有关原始凭证汇总

一、12 月份发生的经济业务

1. 12 月 1 日：收到广州农机厂前欠货款存入中行账户。见表 1。
2. 12 月 1 日：加工车间领用铸铁件。(无须填写记账凭证，月底统一核算。)见表 2。
3. 12 月 1 日：用中行存款支付装配车间维修费。见表 3、表 4、表 5。
4. 12 月 2 日：向广州柴油机厂销售产成品立竣一号机床一台，款项已经存入中行账户。见表 6、表 7、表 8。
5. 12 月 3 日：收到广东电机厂委托代销的美凌 C 型电机，并入库。见表 9。
6. 12 月 3 日：铸造车间领用生铁和铝锭。(无须填写记账凭证，月底统一核算。)见表 10、表 11。
7. 12 月 3 日：向珠海东方机电公司销售产品，已向开户银行办妥有关手续。其中运杂费用中行存款垫付。见表 12、表 13、表 14、表 15、表 16。
8. 12 月 3 日：供气车间领用煤和柴油。(无须填写记账凭证，月底统一核算。)见表 17、表 18。
9. 12 月 3 日：用中行存款交纳上月所得税。见表 19。
10. 12 月 3 日：以现金支付职工购买工具书。见表 20、表 21。
11. 12 月 3 日：用中行存款支付加工车间维修费。见表 22、表 23、表 24。
12. 12 月 3 日：以现金支付职工高原报销市内交通费。见表 25、表 26。
13. 12 月 4 日：根据六届二次股东大会决议进行配股，配股资金已由国信证券公司解入中行海珠支行。见表 27、表 28。
14. 12 月 4 日：公司向广东外贸公司融资租入西门子电机生产流水线一套，用中行存款支付首租费与安装费。见表 29、表 30。
15. 12 月 4 日：用中行存款向广州钢铁厂预付购生铁款。见表 31、表 32。
16. 12 月 4 日：开出现金支票从中行账户提取现金备用。见表 33。
17. 12 月 4 日：为了购买股票，开出转账支票一张，将工行存款转存建行账户。见表 34、表 35。
18. 12 月 5 日：公司收到华海公司支付的债券利息，收入建行账户。见表 36、表 37。
19. 12 月 5 日：向广州铝锭厂购铝锭，并已验收入库。见表 38、表 39、表 40。
20. 12 月 5 日：用中行存款交纳上月增值税。见表 41。
21. 12 月 5 日：用中行存款缴纳上月城市维护建设税、教育附加费。见表 42。
22. 12 月 5 日：用中行存款申请并缴纳本月印花税。见表 43、表 44。
23. 12 月 5 日：将建行账户的投资款存入华海证券公司。见表 45。
24. 12 月 5 日：用存于华海证券公司的投资款购入海珠商场股票进行短期投资。见表 46。
25. 12 月 6 日：根据广东立竣机床股份有限公司六届二次股东大会决议，发行债券。(无须填写记账凭证，待收到款项再填写。)见表 47。
26. 12 月 6 日：销售美凌 C 型电机 4 台给东北机电总公司，货款已收到中行账户。见表 48、表 49、表 50、表 51。
27. 12 月 6 日：公司以一套进口设备对阳江机床厂投资，公司投资占阳江机床厂的股份为 37%。(权益法计算)见表 52、表 53。
28. 12 月 6 日：购广东大众金属公司生铁，签发无息银行承兑汇票，并向银行交纳承兑手续费。见表