



北京市高等教育精品教材立项项目

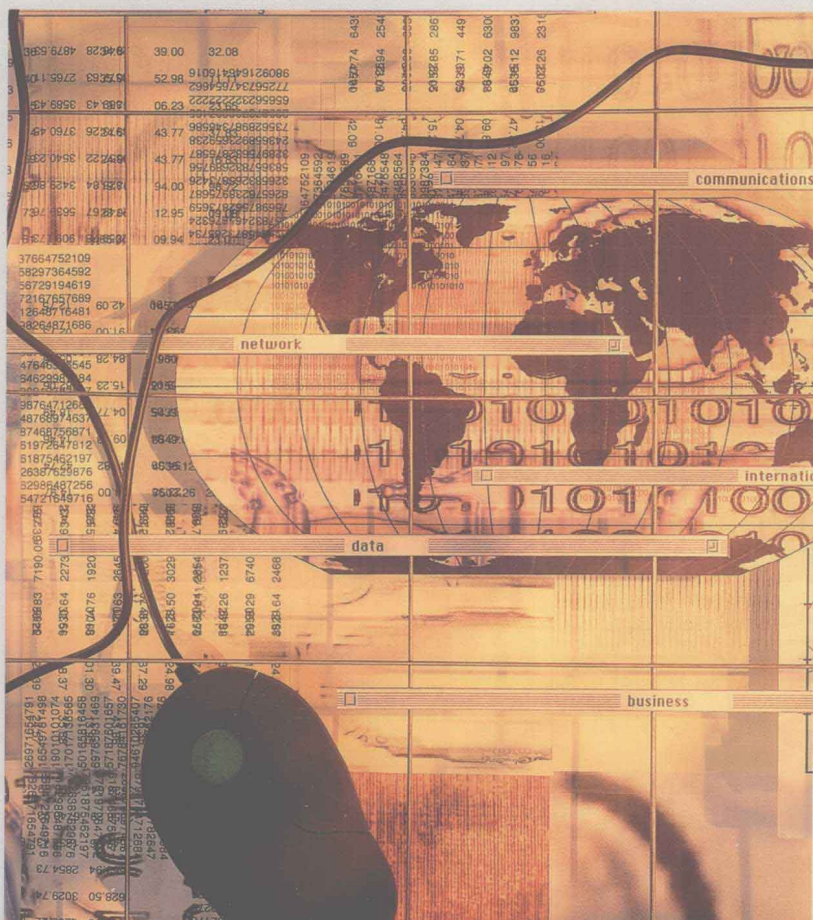
21 世纪 高职高专精品教材

新税制纳税操作实务系列

总主编 苏春林

纳税模拟 (第二版)

主 编/杨 博 乔梦虎
副主编/黄玉双



中国人民大学出版社

北京市高等教育精品教材立项项目
21 世纪高职高专精品教材·新税制纳税操作实务系列
总主编 苏春林

纳税模拟（第二版）

主 编 杨 博 乔梦虎
副主编 黄玉双

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税模拟 (第二版) / 杨博, 乔梦虎主编.
北京: 中国人民大学出版社, 2008
北京市高等教育精品教材立项项目
21 世纪高职高专精品教材·新税制纳税操作实务
ISBN 978-7-300-09634-6

I. 纳…

II. ①杨…②乔…

III. 税收管理-中国-高等学校: 技术学校-教材

IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 130737 号

北京市高等教育精品教材立项项目
21 世纪高职高专精品教材·新税制纳税操作实务系列
纳税模拟 (第二版)
主 编 杨 博 乔梦虎
副主编 黄玉双

出版发行	中国人民大学出版社	
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码 100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)	
经 销	新华书店	
印 刷	北京东君印刷有限公司	
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次 2004 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月第 2 版
印 张	19	印 次 2008 年 8 月第 1 次印刷
印 数	364 000	定 价 29.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



总 序

高等职业教育孕育于市场经济的肇端和成熟，是我国高等教育的新生事物，其两个特点是毋庸置疑的：一是“高教性”，高等职业教育是高等教育的一种类型，不是短期技能培训，应着重对受教育者整体素质的培养，尤其是创新能力和人文素质的培养；二是“职业性”，为适应社会对专业人才的需要，加强对受教育者系统的职业能力和操作技能的训练十分重要。全社会应大力呵护高等职业教育的发展。

编写高等职业教育适用教材是强化高等职业教育的一项基础工程，必须摆脱某些传统教科书“板脸教训人”的面目，要体现可读性和操作性。可读性就是编者萃取现实经济活动中活生生的案例，提出问题，引发学生的兴趣，使得求知欲强烈的年轻人自己索取答案，并在索取的过程中学到活的知识，提高他们认识问题、分析问题和解决问题的能力。操作性体现在让学生动手操作，教师成为操作过程的引导者。

由苏春林教授任总主编的本套“新税制纳税操作实务系列教材”，正是体现了高等职业教育对教材的要求，具有鲜明的时代性和创新性。该系列教材依据专业领域的要求，几乎涵盖了税务操作类课程，体系完整。每种教材着力体现可读性和操作性，教材的编写没有罗列税法条文，而是通过实例，通过情景模拟，训练学生的操作动手能力。操作性的特点还体现在编者把纳税过程融入会计核算的过程中，因为税务信息来源于会计信息，把纳税融入会计业务，弥补了有些教材仅仅站在征税者的角度宣传税法的缺憾。同时，本系列教材的编写教师把2008年1月1日实施的新《中华人民共和国企业所得税法》用通俗的案例进行了准确阐释，为读者学习和研究新《中华人民共和国企业所得税法》提供了重要的参考资料。

系列教材的总主编苏春林教授多年从事税法的研究、教学和税务咨询工作，是该领域内深具实际操作能力的学者。系列教材的编写团队由既具有深厚学术修养，又具有专业和操作经验的人员组成，这些人员具有多年从事高职教学的实际经验，其中不少为北京会计职业教育创新团队的成员，相信他们编写的本系列教材能够为读者所欢迎。

本人先睹为快，认为“新税制纳税操作实务系列教材”体例新颖、时效性强，出版后能够为税务、会计专业的学生和相关从业人员提供崭新的实用类图书，值得推荐，是为序。

刘剑文

(北京大学教授 博士生导师)

2008年7月

修订前言

纳税模拟是一门将会计、税收理论与实务融为一体，以培养会计、税收专业学生综合运用能力为宗旨的主干课程，本书就是与此课程相对应的实训教材。

在编写过程中，我们力求体现以下特点：

1. 新颖性。本书形式新颖。在编写体例上，第一部分是涉税操作基础模拟，第二部分至第五部分是按业务类型进行仿真的实训模拟，模拟内容全面，重点突出。在结构上，将实训模拟放在前面，并在第六部分提供参考答案和有针对性的释疑解难，便于上手操作和检查核对，并起到具体而有效的辅导作用。将相关部分实训模拟的原始凭证和操作过程中需要的空白凭证作为模拟实训资料放在第七部分，便于使用者在实务操作中登记、填列、装订及保管。

2. 实用性。本书内容实用。本书融税收理论、税收实务、税务会计、政策法规于一体，通过对涉税业务的模拟核算，进行所涉税种的计算、填制、申报等业务的模拟实训，进而达到对所学知识的充分理解和有效运用，既直观、实用，又培养了使用者的实际操作能力和综合能力。

3. 典型性。本书业务典型。本书的纳税模拟是将实际工作中具有代表性的业务进行归纳整合，组成比较典型的实务操作范例，同时对经济业务发生的时间和空间进行了适当的调整，更便于操作。

本书由杨博和乔梦虎担任主编，并对全书的总体框架进行了设计，黄玉双任副主编。杨博主要负责制造业相关内容的编写工作；乔梦虎主要负责涉税操作基础和房地产企业相关内容的编写工作；黄玉双主要负责商业企业和服务业部分的编写工作。方烨、白鸥、杨海峰、冯秀娟、林磊、康智云等不同程度地参与了编写。

本书在编写过程中，我们参阅了新近出版的许多涉税方面的资料和相关网站的内容，得到了有关专家的指导与帮助，中国人民大学出版社的编辑非常支持我们的工作，在此表示衷心的感谢。但是由于编者的水平和经验有限，搜集资料还不够充分、完整，书中难免有疏漏与不当之处，敬请批评斧正。

编者

2008年8月

本书使用指南

一、知识背景

本书以最新的相关税收法规和会计规范为依据编写而成。书中的模拟资料以中国境内企业的涉税实务操作为范例。

二、模拟目的

模拟的目的是对学生进行全面的实务演练，并对所学专业知识的掌握程度及运用能力进行综合考查。通过模拟操作，学生可以增强对理论知识及专业技能的系统理解，为日后财会税务工作奠定较为扎实的基础。

三、模拟要求

本书由涉税操作基础模拟、各行业纳税业务模拟、参考答案及模拟实训资料等内容构成。具体要求如下：

（一）涉税操作基础模拟练习要求学生应对办税人员（岗位）或税务代理岗位工作范围的基础性工作有所了解，掌握税务登记、发票领购管理、延期申报与延期缴纳税款等工作内容。

（二）纳税业务模拟部分要求掌握各税种的计算、核算、申报表填制和申报缴纳。

学生首先应熟悉模拟企业的概况，然后建立相应的账簿账户，根据要求进行核算，填制凭证，登记对应的账簿账户。据此填制申报资料，模拟纳税。

申报资料的种类和填报要求，是本书的难点和重点，在模拟实验过程中，教师应指导学生如何根据国家的有关规定进行填制和申报，清楚各税种的相关规定，加强学生的政策、法制观念。

（三）原始凭证是记账凭证的依据，学生应熟悉原始凭证的内容，并将其撕下附在记账凭证后面。空白凭证是模拟申报时所需的资料，可以根据最新的申报表进行更新。

（四）全部模拟最好由学生一人单独完成，以便全面、系统地熟悉和掌握整个模拟过程。

（五）在模拟时，须配备模拟指导老师，组织模拟教学，指导模拟全过程。指导教师可根据学生完成模拟作业的态度、操作的程度及能否在规定的时限完成等因素对学生进行评价。

（六）学生个人必备用具有：蓝（黑）、红色财会专用笔，计算器，直尺，个人名章，夹子和曲别针等。

目 录

第一部分	涉税操作基础模拟	1
	一、税务登记模拟	1
	二、发票领购管理模拟	3
	三、延期申报与延期缴纳税款模拟	4
第二部分	制造业纳税业务模拟	6
	一、企业概况	6
	二、模拟业务	10
	三、要求及相关账表	15
	四、模拟指导	16
第三部分	商业企业纳税业务模拟	18
	一、企业概况	18
	二、模拟业务	20
	三、要求及相关账表	24
第四部分	服务业纳税业务模拟	25
	一、企业概况	25
	二、模拟业务	27
	三、要求及相关账表	30
第五部分	房地产企业纳税业务模拟	31
	一、企业概况	31
	二、模拟业务	31
	三、要求及相关账表	32



四、模拟指导	32
第六部分 参考答案	33
一、涉税操作基础模拟	33
二、制造业纳税业务模拟	42
三、商业企业纳税业务模拟	63
四、服务业纳税业务模拟	67
五、房地产企业纳税业务模拟	71
第七部分 模拟实训资料	81
一、空白申报表及账簿	81
二、制造业纳税业务模拟原始凭证	145
参考文献	291

涉税操作基础模拟

一、税务登记模拟

(一) 企业概况

北京红牛酒业有限公司是北京市国有资产管理局与北京市西城区国有资产管理局共同投资组建成立，于 2008 年 9 月 5 日领取营业执照。具体资料如下：

1. 企业法人营业执照

企业法人 营业执照 (副 本) 注册号: 1201021065590 (1-1) 发证机关: 北京市工商行政管理局 成立日期: 2008 年 9 月 1 日	企业名称: 北京红牛酒业有限公司 住所: 北京市西城区西皇城根 8 号 法定代表人: 郝玖亮 注册资金: 1 000 万元 经济性质: 有限责任 经营方式: 自产自销、委托加工 经营范围: 白酒、红酒、啤酒制造、销售 (法律禁止的除外) 经营期限: 30 年
---	---

2. 公司章程

公司章程

.....
 第二十条: 北京市国有资产管理局出资 800 万元, 西城区国有资产管理局出资 200 万元, 各方按出资比例, 承担风险, 分配利润。

3. 郝玖亮的身份证号码: 110123197805065170

4. 企业的有关信息:

邮政编码: 100001 电话: 66161358

开户银行名称：建行北京支行西四分理处 账号：8989523 - 1453
从业人数：200 人，其中专业财务人员 5 人
财务负责人：李财；办税人员：申报（身份证号：110123198701025129）
会计报表种类：资产负债表、利润表、现金流量表；预计年销售额 200 万元。
低值易耗品摊销方法：一次摊销
折旧方式：直线法；固定资产原值：400 万元
E-mail 地址：hnjygs@sina.com
经税务机关批准的税务登记号：110012102100010

（二）模拟业务

1. 2008 年 9 月 5 日领取营业执照；2008 年 9 月 28 日到北京市西城区国税局办理税务登记等事宜。
2. 2009 年 4 月 5 日，法定代表人经股东会决定由杜海担任，经营地址变为北京市西城区东皇城根 11 号；杜海的身份证号码：110123198006165150。2009 年 4 月 10 日到主管税务机关办理变更税务登记事宜。

北京红牛酒业有限公司股东会决议

红牛股东会决议字第 12 号

.....
第二条：鉴于郝玖亮任职期间，公司经营状况恶化，经全体股东表决，一致同意由杜海担任董事长和法人代表。
.....

2009 年 4 月 5 日

3. 2015 年，假设股东会研究决定解散。

北京红牛酒业有限公司股东会决议

红牛股东会决议字第 102 号

.....
第五条：鉴于北京市产业结构调整，经全体股东表决，一致同意解散公司。
.....

2015 年 9 月 5 日

（三）要求及相关账表

1. 填写开业税务登记表；填写税种核定表；填写一般纳税人核定表。
2. 填写变更登记表。
3. 填写注销税务登记表。

(四) 模拟指导

1. 根据工商营业执照等资料填写开业税务登记表、税种核定表、一般纳税人核定表。
2. 根据变更后的营业执照或者股东会的决议等资料填写变更登记表。
3. 根据变更后的股东会的决议等资料填写注销税务登记表。

二、发票领购管理模拟

(一) 企业概况 (接上例)

(二) 模拟业务

1. 2008年10月8日首次领取发票, 申请领购增值税专用发票中文三联万元版20本和三联增值税普通发票30本, 每月用量约为25本。
2. 2008年12月5日丢失上述1本空白增值税普通发票, 号码为: 1100081626至1100081650, 税务机关报告, 并申请登报。

(三) 要求及相关账表

1. 要求填写《申请领购发票审批表》、《领取增值税专用发票领购簿申请审批表》。
2. 要求填写《发票挂失声明申请审批表》。

(四) 模拟指导

1. 根据所给资料填写《申请领购发票审批表》, 申请理由为经营需要; 领取增值税专用发票需填写《领取增值税专用发票领购簿申请审批表》, 需要根据税务机关提供的发票类型及代码表的相关信息填写。其编制原理如下: 增值税发票代码共10位: 第1~4位代表各地区代码, 第5~6两位代表制版年度, 第7位代表批次(分别用1, 2, 3, 4表示), 第8位代表版本的语言文字(分别用1, 2, 3, 4代表中文、中英文、藏汉文、维汉文), 第9位代表几联发票(分别用4, 7表示四联、七联), 第10位代表发票的金额版本号(分别用1, 2, 3, 4表示万元版、十万元版、百万元版、千万元版, 用“0”表示电脑发票); 普通发票代码: 普通发票为12位阿拉伯数字。从左至右排列: 第1位为国家税务局、地方税务局代码, 1为国家税务局、2为地方税务局, 0为总局。第2、3、4、5位为地区代码(地、市级), 以全国行政区域统一代码为准, 总局为0000。第6、7位为年份代码(如2004年以04表示)。第8位为统一的行业代码, 其中, 国税行业划分: 1工业、2商业、3加工修理修配业、4收购业、5水电业、6其他; 地税行业划分: 1交通运输业、2建筑业、3金融保险业、4邮电通信业、5文化体育业、6娱乐业、7服务业、8转让无形资产、9销售不动产、0表示其他。第9、10位为细化的行业发票代码, 每个行业的统一发票按名称顺序编排。为合理使用代码资源, 国税发票代码的第9、10位代码实行分段使用, 其中01~29代表行业统一发票的代码, 30以上的数字代表单位头衔发票代码的编码规则。第11位为发票的联次代码(其中定额发票为票面金额的代码, 从小到大顺序分9类), 阿拉伯数字1~9表示1联至9联式发票, 0表示超过10联以上发票。第12位的金额为发票额代码, 其中1代表百元版, 2代表千元版, 3代表万元版, 4代表十万元版, 5代表百万元版, 6代表无限额版, 7代表定额发票, 8代表卷筒式发票, 9代表打孔式机打发票, 0代表平推式机打发票。发票号码是发票的序号。两者加在一起, 能够确保这张发票在全国的唯一性。

发票代码表

序号	发票种类名称	版别	发票种类简称	增值税专用发票代码	按总局规定编制 发票代码
1	增值税专用发票中文三联电脑版		中文三联电脑版	1100041130	
2	增值税专用发票中文六联电脑版		中文六联电脑版	1100041160	
3	增值税专用发票中文三联万元版		中文三联万元	1100041131	
4	增值税专用发票中文六联万元版		中文六联万元	1100041161	
5	北京市增值税普通发票（二联）		中文两联电脑版		1110082620
6	北京市增值税普通发票（五联）		中文五联		1110082651
7	机动车销售统一发票（六联）	百万元	机动车销售		111000421921
8	机动车销售统一发票（电脑版）		机动车电脑版		111000422011
9	北京市粮食销售统一发票（六联）	十万元	粮食销售		111000421931
10	北京市工商企业出口专用发票	不限额	出口专用		111000421911
11	北京市免税农产品收购凭证	十万元	农产品收购凭证		111000441011
12	北京市废旧物资专用收购凭证	十万元	废旧物资收购凭证		111000441021
13	北京市粮食收购统一发票	十万元	粮食收购发票		111000441031
14	北京市汽车维修业专用发票	十万元	汽车维修		111000431011
15	北京市修理、修配业专用发票	十万元	修理修配		111000431021
16	北京市工商企业资金往来专用发票	十万元	资金往来		111000461011
17	卷式中文发票		商业		111000461021
18	卷式中英文发票		商业		111000461031
19	冠名中文手写票		商业		111000423011
20	冠名中英手写票		商业		111000423021
21	冠名中文折式票		商业		111000424011
22	冠名中英文折式票		商业		111000424021

2. 根据上述资料填写《发票挂失声明申请审批表》。

三、延期申报与延期缴纳税款模拟

（一）企业概况（接上例）

（二）模拟业务

1. 假设由于2009年8月8日公司发生火灾，账簿资料受损无法申报增值税、消费税，9月初向主管国税局提出延期申报申请，到2009年10月31日申报。

2. 假设由于上述火灾，账簿资料受损无法准确申报并无法缴纳税款，应纳增值税税额为2万元、消费税3万元、银行存款账户余额2000元，库存现金0元，当期应付职工工资支出预算2.5万元，当期社会保险费支出预算1.5万元。9月初向税务机关提出延期缴纳税款申请，到2009年10月31日申报并缴纳税款。

北京红牛酒业有限公司 808 火灾勘验报告

京消勘字 2009 第 4 号

结论：北京红牛酒业有限公司 808 火灾是由于电线短路引起，导致财务室发生火灾，大量账簿烧毁。

2009 年 8 月 10 日

(三) 要求及相关账表

1. 填写《延期申报申请表》。
2. 填写《延期缴纳税款申请表》。

(四) 模拟指导

1. 根据所给资料及有关信息填写《延期申报申请表》，注意延期申报的同时要依照上期税额缴纳税款。
2. 根据所给资料及有关信息，填写《延期缴纳税款申请表》。

制造业纳税业务模拟

一、企业概况

(一) 企业基本情况

企业名称：北京京华酿酒实业有限责任公司 邮编：100112

企业法定代表：管仲厚

企业类型：国有工业企业

成立日期：1996 年 1 月 1 日

注册资本：5 000 万元

经营范围：从事粮食白酒和薯类白酒的生产和销售

企业地址及电话：北京市朝阳区红庙西里 3 号 64551179

开户银行及账号：工商银行永达分理处 01012345678

税务登记代码：110105443366159000

国税计算机代码：6408011

地税计算机代码：05998765

(二) 主要涉税资料

该公司执行新会计准则与现行税收政策，会计核算健全。公司总股份为 5 000 万股，总股本为 5 000 万元。主要生产粮食白酒和薯类白酒，设有加工车间和负责全厂动力供应的动力车间，另设有一内部职工医院。在职人员 280 人。其他相关资料如下：

1. 2004 年 3 月 1 日与北京京发有限责任公司共建一联营企业——北京京润有限责任公司，占其投资比例为 30%，采用权益法核算。2006 年 1 月 1 日对北京泽普公司投资，投资比例为 10%，不具有重大影响，采用成本法核算。

2. 年末按“应收账款余额百分比法”计提坏账准备，计提比例为 5%。

3. 存货的收发按实际成本核算。本月入库产成品的实际成本于月终根据“产成品成本汇总表”一次结转；本月领用的材料、包装物等按先进先出法于月终编制汇总表一次结转；本月销售发出的产成品实际成本随销随转。

4. 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，机器设备 10 年，运输工具 5 年，其他 10 年。假设所有固定资产净残值率均为 5%。



5. 流转税不享受税收优惠政策, 为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%。经主管税务机关核定, 纳税期限为 1 个月。

6. 该公司粮食白酒和薯类白酒消费税税率的比例税率为 20%, 定额税率为 0.5 元/斤; 酒精和其他酒的消费税税率分别为 5% 和 10%。纳税期限为 1 个月。

7. 营业税核定为查账征收, 城市维护建设税和教育费附加分别按流转税额的 7% 和 3% 计算缴纳。纳税期限均为 1 个月。

8. 工资薪金所得按九级超额累进税率计算代扣代缴的个人所得税, 工资薪金所得的扣费标准为 2 000 元/人·月。

9. 企业所得税不享受税收优惠政策, 公司的所得税税率为 25%, 采用按季预缴, 年终汇算清缴的征收方法。截至 12 月 31 日已预缴 1—9 月份的企业所得税 1 165 500 元。

10. 合同和其他证照已按规定贴印花税。

11. 房产税、车船税和城镇土地使用税假定按月计提, 年终一次缴纳, 企业自行申报车船税。相关资料如下:

(1) 公司生产经营用房的会计账簿记载为房产原值 3 000 万元, 包括冷暖通风等设备 150 万元和门面房 3 间; 该公司拥有的内部职工医院的房产原值为 200 万元; 在郊区以外的农村拥有一个仓库, 房产原值 300 万元。当地规定允许减除房产原值的 30%。

(2) 公司土地使用证记载生产经营用房除门面房 3 间占地面积 880.417 平方米, 属二等地段外, 其他占用土地面积为 6 550 平方米, 经确定属一等地段; 内部职工医院坐落在市区的三等地段, 共占地 1 000 平方米; 仓库占地面积为 1 200 平方米 (北京市城镇土地使用税的纳税等级规定为: 每平方米年纳税额一级土地 30 元, 二级土地 24 元, 三级土地 18 元, 四级土地 12 元, 五级土地 3 元, 六级土地 1.5 元)。

(3) 公司拥有车辆情况如下: 拥有轿车 1 辆; 拥有乘人客车 4 辆, 均为 26 座, 其中 3 辆用于接送本单位职工上下班, 1 辆由其内部职工医院专用; 拥有自重吨位为 10 吨的载货汽车 2 辆; 另有 2 辆无行驶执照, 仅在厂区内行驶的载货汽车, 自重吨位均为 2.5 吨 (北京市车船税的每年税额为: 大型客车 600 元, 中型客车 540 元, 小型客车 480 元, 微型客车 300 元, 摩托车 120 元, 载货汽车按自重吨位每吨 96 元)。

12. 公司按各月应付工资总额计提各月职工养老保险金、职工工伤保险金、职工失业保险金、职工医疗保险金、职工生育保险金及职工住房公积金, 该公司对这五类基本社会保险费及住房公积金的计提比例分别是 20%, 1%, 2%, 6%, 1% 和 10%。基本社会保险费和住房公积金的缴存基数和比例符合当地政府的規定。

13. 月末进行纳税调整时, 假定 1—11 月份除工资、职工福利费、职工教育经费、工会经费、公益性捐赠、业务招待费、评估增值固定资产和广告费及业务宣传费需要在年末调整外, 没有其他应纳税调整事项。1—12 月份每月的工资费用相同, 1—11 月份实际发生的职工福利费累计为 999 900 元; 1—11 月份实际发生的职工教育经费累计为 184 000 元。企业依法建立了工会组织, 每月按照全部职工工资总额的 2% 向工会拨缴工会经费。

14. 2008 年 12 月 1 日的期初余额表如下:

期初余额表

单位：元

总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额
库存现金		3 800.00	
银行存款		22 611 602.62	
	——工行	22 122 649.62	
	——中行（美元户）	488 953.00	
其他货币资金		30 000.00	
	——存出投资款	30 000.00	
交易性金融资产		706 000.00	
	——成本——华昌	6 000.00	
	——成本——得盛	700 000.00	
应收票据		820 000.00	
	——荣昌公司	20 000.00	
	——光明公司	800 000.00	
应收账款		400 000.00	
应收利息		7 940.35	
其他应收款		9 000.00	
坏账准备			1 000.00
	——应收账款		1 000.00
预付账款		210 000.00	
	——开元公司	210 000.00	
原材料		947 100.00	
	——A 原料	500 000.00	
	——B 原料	447 100.00	
库存商品		721 260.00	
	——粮食白酒	421 060.00	
	——薯类白酒	300 200.00	
委托加工物资	——食用酒精	84 000.00	
周转材料		30 490.00	
	——包装物	30 490.00	
存货跌价准备			
持有至到期投资		200 000.00	
长期股权投资		20 000 000.00	
	——京润	15 000 000.00	
	——泽普	5 000 000.00	
固定资产		37 440 000.00	
累计折旧			7 846 033.00
固定资产减值准备			
在建工程		1 440 000.00	
工程物资		991 000.00	
在建工程减值准备			

续前表

总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额
无形资产		735 600.00	
	——1#专利权	135 600.00	
	——2#专利权	600 000.00	
累计摊销			65 600.00
无形资产减值准备			
短期借款			536 000.00
应付账款			163 273.33
	——永生农场		71 190.00
	——顺义昌盛公司		92 083.33
应付票据			500 000.00
	——房山良种场		500 000.00
应付职工薪酬			278 052.04
应交税费			821 997.49
	——未交增值税		15 000.00
	——应交消费税		285 000.00
	——应交城建税		22 400.00
	——应交营业税		20 000.00
	——应交个人所得税		6 810.00
	——应交房产税		218 900.00
	——应交车船税		3 685.00
	——应交城镇土地使用税		199 494.13
	——应交所得税		41 108.36
	——应交教育费附加		9 600.00
应付利息			900.00
	——计提利息		900.00
长期借款			11 050 000.00
股本			50 000 000.00
资本公积			6 930 000.00
盈余公积			3 443 300.00
本年利润			3 619 825.08
利润分配			2 861 812.03
生产成本		730 000.00	
基本生产成本	——粮食白酒	520 000.00	
	——薯类白酒	210 000.00	
合计		88 117 792.97	88 117 792.97