

会计手工与电算化 综合业务实训

KUAIJI SHOUGONG

YU DIANSUANHUA ZONGHE YEWU SHIXUN

主 编 ○ 陈 科 龙晓燕 吴 杉
副主编 ○ 李文红 梁少林 葛君梅 周 晓



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

会计手工与电算化 综合业务实训

KUAIJI SHOUGONG

YU DIANSUANHUA ZONGHE YEWU SHIXUN

主 编 ○ 陈 科 龙晓燕 吴 杉
副主编 ○ 李文红 梁少林 葛君梅 周 晓



西南财经大学出版社

Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

图书在版编目(CIP)数据

会计手工与电算化综合业务实训/陈科,龙晓燕,吴杉主编. —成都:西南财经大学出版社,2018.6

ISBN 978-7-5504-3492-9

I. ①会… II. ①陈…②龙…③吴… III. ①会计方法—教材

IV. ①F231②F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 107161 号

会计手工与电算化综合业务实训

主 编 陈 科 龙晓燕 吴 杉

副主编 李文红 梁少林 葛君梅 周 晓

责任编辑:向小英

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:朱曼丽

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	18.5
字 数	195 千字
版 次	2018 年 6 月第 1 版
印 次	2018 年 6 月第 1 次印刷
印 数	1—2000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-3492-9
定 价	39.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

前言

培养动手能力强、具有创新精神的应用型人才是高职高专学校的人才培养目标。具有全面的、有创新意识的、接近工厂（公司）实际的实训资料是培养人才的基础。会计（会计电算化）专业对学生的实际动手和操作能力要求很高。在当前学校经费紧张的前提下，该专业的学生基本无机会到工厂实习，只能在实训室通过模拟实训达到实习目的。目前会计实训所使用的会计模拟实训资料一般存在以下一些缺陷：①资料陈旧，与现有的会计制度的规定不一致；②脱离实际，很多会计资料所用业务是构想的，与企业实际发生的经济业务差距较大；③内容单一，实习资料只涉及会计核算，而未涉及财务分析、审计、会计电算化等内容。

为了解决会计专业学生实习困难的问题，我们准备配合教改内容，在直接下厂调查并搜集实际经济业务的基础上，通过整理、加工、设计等手段，开发出一套较全面的、涵盖会计主要专业课程实习内容的、有创新意义的会计实习资料。其目的是使学生通过完成该项模拟实习，基本达到在单位实习的要求，使学生基本掌握会计各专业课之间的内在联系，以及各种数据之间的勾稽关系，深刻理解会计在经济管理中的重要地位和作用。这对学生全面掌握综合知识和进行知识创新、业务创新等都有很大的帮助，也为学生毕业后从事会计核算、成本计算和财务管理、审计等工作打下良好的基础。

本书由成都工业学院陈科老师、龙晓燕老师和四川国际标榜职业学院吴杉老师提出框架并组织编写，宜宾学院李文红老师，四川文理学院梁少林老师，四川国际标榜职业学院葛君梅及周晓老师参与部分内容的编写，全书最终由陈科老师和龙晓燕老师汇总审定。在此，对各位老师的工作表示衷心感谢。

由于时间仓促，书中难免出现错误，敬请读者提出批评、指正意见。

编者

2018年5月

目 录

第一部分 总论	(1)
第二部分 会计核算	(23)
第三部分 财务分析	(31)

第一部分 总论

一、实训目的

会计综合实训是对财务与会计知识的综合训练,是培养学生实际操作能力,缩短理论知识与实际工作的距离的一种重要的教学手段。通过会计综合实训,进一步提高学生的会计综合职业能力。

(1) 培养专业能力:

- ①能够根据企业具体情况,了解会计岗位的职责任务。
- ②正确执行企业内部会计制度。
- ③正确判断企业一般经济事项的性质。
- ④能采取手工和计算机方式正确进行账项调整、结账、对账。
- ⑤能采取手工和计算机方式编制会计报表并进行核对;能够利用会计报表进行账务分析。

⑥能采取手工和计算机方式编制纳税申报表。

⑦能对会计档案进行有效管理。

(2) 培养社会能力:

- ①遵守财经法规和企业内部规章制度。
- ②养成认真、严谨、细致的工作态度。
- ③部门、岗位之间互相沟通与协调的能力。

(3) 培养学生迅速查找问题和解决问题的能力,有助于高质量的财会专门人才的培养。

(4) 充分发挥“教”与“学”的积极性,调动和引导学生发现问题、分析问题、解决问题,使学生的积极性、创造性在训练的过程中得以充分发挥。

二、实验要求

在模拟企业环境中,根据会计工作设置会计岗位。在训练中,组成一个模拟公司的财务部,采用信息技术,按实际会计业务操作流程,分工协作,处理仿真的会计业务。

(1) 将学生分成小组进行会计业务操作,每组至少4人,成员分成会计、主管、出纳、制单等角色,分别承担相应会计岗位的工作任务,协同处理会计业务。各成员在每个岗位进行训练,让其熟悉完整的会计工作流程,了解每个岗位的职责,提高处理会计的综合业务的能力。各岗位职责如下:

- ①出纳。负责原始凭证的填制、盖章、签字;分清原始凭证的联次,正确传递;

建立现金日记账和银行存款日记账并正确记账、结账、对账。

②制单。负责对出纳交与的原始凭证进行审核；正确处理日常经济业务并编制记账凭证并签章。

③主管。稽核记账凭证和原始凭证并签章；建立总账，正确编制科目汇总表并登记总账，进行结账、对账；正确编制资产负债表和利润表。

④会计。建立各种明细账，正确记账、结账、对账；正确进行成本计算并编制各种成本计算表。

⑤小组项目。小组成员共同完成财务指标计算和财务分析报告。

⑥每人独立完成实训报告。

(2) 岗位轮换制度。为了达到实训目的，需要轮岗，小组中的每一名学生必须依次扮演4个不同的角色，每30笔经济业务轮换一次，经过4次轮换，让每一名学生都能将实训内容亲自操作一遍。最后19笔经济业务由小组成员共同完成。

(3) 会计业务处理。会计业务处理方式有：手工会计操作方式与计算机会计电算化方式两种。

(4) 每一小组完成一套会计手工账证资料。其包括：记账凭证、日记账、各种明细账、总账一套，会计报表一份，财务分析报告一份，增值税、所得税、附加税申报表一份，会计电算化提交资料一份，实训报告每人一份。

三、实验内容

本实务包括财会专业主干课程的实验，内容主要有财务会计核算、成本计算、财务分析、计算机辅助财务管理，各实验内容既相互独立，又相互联系。实训操作的全过程，构造了一个反映制造业会计业务处理过程的教学项目，包括认知企业及会计工作，建账、日常经济业务处理、成本核算、期末会计事项处理、会计报表与纳税申报表编制。

(1) 认知企业及会计工作：了解企业基本情况、企业内部会计制度、会计工作组织方式。

(2) 建账：建立账簿文件，设置会计科目，录入期初数据。

(3) 日常经济业务处理：银行借款和接受投资，存货采购、固定资产和无形资产购进与付款，一般销售、销售退回及应收款项的核算等。

(4) 成本核算：水电费、修理费、计提折旧核算，职工薪酬核算，成本费用归集与分配的核算。

(5) 期末会计事项的处理：期末账项调整，包括计提费用、计算结转本月应交各种税费、资产减值准备处理、结转损益、计算利润和利润分配。期末对账与结账，包括证账实核对、银行对账、往来款项清查、试算平衡与结账。

(6) 会计报表与纳税申报表编制：会计报表编制与分析包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表；编制纳税申报表，包括编制增值税、所得税等纳税申报表；财务指标计算与分析。

四、实训条件

1. 实训场地

(1) 会计手工实训室。拟在真实环境中,按照会计工作职责的划分以及会计工作涉及的外部单位,设置会计岗位,布置工作场景,营造工作氛围。

在实训室内布置模拟企业的生产工艺流程图、会计核算程序流程图、成本结转程序图、会计岗位设置以及职责图示等图表并按照单位会计岗位的不同,设置会计主管、出纳、制单会计、记账会计等会计岗位,根据会计岗位规定的内部牵制原则,按“一人一岗”“多人一岗”“一人多岗”对小组成员进行合理分工。

(2) 会计电算化实训室。实训场地要具备一般的教学功能,布置有电脑、投影、展示板等,以便进行展示与讲解。

2. 实训设施

为使会计综合实训场地与企业真实环境相似,需准备下列实训设施:

(1) 办公桌椅。会计综合实训室内办公桌椅要求按组摆放,其布局与实际企业会计部门基本相似。

(2) 计算机与财务软件。每个实训小组需要配备计算机2~4台、票据打印机一台,并且组成局部网络,安装网络版财务软件。

(3) 多媒体教学设备。主要包括指导教师用计算机一台,液晶投影仪一台。

(4) 会计办公用品。每个实训小组(4人)1套,主要包括计算器1个、算盘4把、双色印台1盒、多功能笔筒1个、海绵缸1个、黑色记账专用笔4支、红色记账专用笔1支、直尺1把、胶水1瓶(胶棒1支)、大头针1盒、曲别针1盒、剪刀1把、铁夹2只、文件夹2个、资料夹2个、订书机1台、点(验)钞机1台。

(5) 印章。每小组(4人)1套,包括模拟企业的公章、财务专用章、发票专用章(可用财务专用章代替)、企业预留开户行印鉴、参加模拟实训学生的人名章。

(6) 岗位工牌。每实训小组岗位工牌4个,包括会计主管、出纳、制单会计、记账会计。

(7) 会计档案保管柜。

3. 学习资料

提供的学习资料包括模拟企业概况、内部会计制度、基本经济业务、各种原始凭证、票据以及动画、视频等数字教学资源等。

(1) 会计综合实训教材。外来原始凭证及需要会计部门填制的空白原始凭证和操作指导书等。会计部门填制的空白原始凭证主要有:

银行票证,包括模拟各种支票、汇票、本票、银行进账单、电(信)汇凭证、委托收款凭证、送款簿等。

税务发票,包括模拟增值税发票、商业发票、服务业发票等。

各种收据、费用计算表和财务成果计算表等。

(2) 空白证账表。主要的空白证账表应该包括记账凭证及记账凭证封面与包角、现金和银行存款日记账、各种明细账(三栏式、数量金额式、多栏式账页)、科目汇总

表、总分类账（总账账页）、会计报表（资产负债表、利润表）和各种纳税申报表（增值税、所得税、附加税等纳税申报表）。账簿封面、启用表、账夹。

五、时间安排

时间根据所选的实验内容自定，全部完成建议4~6周。

六、实训成绩考评

本课程采用“综合评分法”，对学生学习情况进行考核。该方法采用百分制，包括过程考核和结果考核两部分，其中过程考核占40%，结果考核占60%。考评内容：

（1）过程考核（共40分）。其主要包括考勤情况、工作态度、工作质量、工作效率、沟通协作等方面，注重实训小组的组成管理。（由小组成员共同讨论，给小组每一个成员评分）

①考勤情况主要考核能否全面地、全过程地参加实训；工作态度主要考核实训态度的端正性、工作的主动性以及能否出色地完成规定的工作任务。（10分）

②工作质量主要考核实训过程的正确性、规范性以及能否通过专业知识所形成的职业判断，利用操作技能出色地完成实训任务；工作效率主要考核实训任务完成的及时性。（20分）

③沟通协作主要考核能否与小组成员保持良好、互动的合作关系，是否具有良好的沟通表达能力以及能否主动协助下一工序人员作业。（10分）

（2）结果考核（共60分）。实训结果考评主要包括学生提交的会计档案资料和实训报告。会计档案按小组提交，包括会计凭证、会计账簿、会计报表和财务会计报告等，以小组为单位评定成绩构成小组成员的成绩；实训报告按每人一份提交，构成每人的单独的成绩；两部分综合构成每个学生的考核成绩。

①会计基本知识、书写质量。（10分）

②所完成实习内容的结果。（40分）

③实习报告完成的质量。（10分）

七、模拟实务操作单位概况

（1）工厂名称：成都红星机械厂（一般纳税企业）。该厂于2000年7月1日批准设立，企业注册号为52145743890321，注册资本2 770 957.73元。厂址：花牌坊街2号，法人代表刘纲，主要经营拉丝机等产品。企业执行《企业会计制度》，会计期间与公立年度一致，即从1月1日至12月31日。企业采用权责发生制原则，以实际成本为计价基础，以人民币为记账本位币，固定资产采用平均年限法计提折旧。

（2）单位开户银行：成都市工商银行，账号640034，属一般纳税企业，适用增值税率为17%，税务登记号1367854320，电话：028-87723474。

（3）工厂组织机构：该厂设置有厂办、人事部、财务部、党委综合部、工会、供应科、销售科、经营管理科、技术部、审计室、三产业办等。下设三个基本生产车间：铸造车间、加工车间、装配车间。一个辅助生产车间：修理车间。（其中只有销售科发

生的费用计入“销售费用”，三产业办发生的费用计入“福利费”，其余部门除车间外，发生的费用都应计入“管理费用”）

（4）产品生产情况：该厂生产拉丝机，有 TQ01、TQ02、TQ03、TQ04 号产品；产品生产顺序经过三个车间，即铸造车间—机加车间—装配车间，完工后直接对外销售。

（5）会计核算方法：该厂会计采用集中核算，即由各车间提供资料，厂部财会部门集中统一核算。账务处理采用科目汇总表核算形式，成本核算采用平行结转分步法。各车间只归集汇总本车间发生的费用，月末转出由完工产品负担的费用，据此计算完工产品的成本。修理车间不单独设置制造费用。

（6）主要材料采用计划成本方法。平时领用材料按计划成本结转成本，月末结转入库材料的计划成本及成本差异，同时计算和结转领用材料的成本差异。其他材料按照实际成本计价。

（7）各车间所用的材料均系一次投入，领用产品的成本采用一次加权平均法。

（8）本项实务要求全部保留 2 位小数，以下四舍五入；分配率保留小数点后 4 位。

八、科目设置及期初有关资料

该厂 2013 年 12 月 1 日有关账户的期初余额如下：

成都机械加工厂 2013 年 12 月 1 日有关账户余额如下：

（1）各账户期初余额，见表 1-1。

表 1-1

科目名称	方向	币别 /计量	年初余额 (元)	累计 借方	累计 贷方	期初余额 (元)
库存现金 (101)	借		5 261.58	0	0	5 261.58
银行存款 (102)	借		1 050 040.71	0	0	1 050 040.71
应收票据 (112)	借		0	0	0	0
应收账款 (113)	借		612 524.4	0	0	612 524.4
乌市成电工具公司 (11301)	借		41 090.4	0	0	41 090.4
泸州五交化公司 (11302)	借		10 530	0	0	10 530
南京五交化公司 (11303)	借		308 061	0	0	308 061
岳阳机电设备公司 (11304)	借		252 720	0	0	252 720
上海公贸公司 (11305)	借		123	0	0	123
北京天宇管路公司 (11306)	借		0	0	0	0
其他 (11307)	借		0	0	0	0
济南建设机械厂 (11308)	借		0	0	0	0
重庆南方电动工具站 (11309)	借		0	0	0	0
坏账准备 (114)	贷		2 943.42	0	0	2 943.42
预付账款 (117)	借		0	0	0	0

表1-1(续)

科目名称	方向	币别 /计量	年初余额 (元)	累计 借方	累计 贷方	期初余额 (元)
新都电机厂 (11701)	借		0	0	0	0
明山工具厂 (11702)	借		0	0	0	0
成都优甲材料公司 (11703)	借		0	0	0	0
新都齿轮厂 (11704)	借		0	0	0	0
郫县机械厂 (11705)	借		0	0	0	0
其他应收款 (119)	借		99 500	0	0	99 500
张元 (11901)	借		9 500	0	0	9 500
王林 (11902)	借		20 000	0	0	20 000
李伟 (11903)	借		15 000	0	0	15 000
谭玲 (11904)	借		40 000	0	0	40 000
张斌 (11905)	借		14 830	0	0	14 830
刘卫 (11906)	借		170	0	0	170
石兵 (11907)	借		0	0	0	0
其他 (11908)	借		0	0	0	0
材料采购 (121)	借		90 277.1	0	0	90 277.1
钢材 (12101)	借		0	0	0	0
铝材 (12102)	借		0	0	0	0
铜材 (12103)	借		0	0	0	0
其他材料 (12104)	借		0	0	0	0
原材料 (123)	借		1 081 977.04	0	0	1 081 977.04
钢材 (12301)	借		880 000	0	0	880 000
铜才 (12302)	借		50 000	0	0	50 000
铝才 (12303)	借		64 000	0	0	64 000
零部件 (12304)	借		67 200	0	0	67 200
其他 (12305)	借		20 777.04	0	0	20 777.04
周转材料 (低值易耗品) (129)	借		0	0	0	0
材料成本差异 (131)	借		16 939.11	0	0	16 939.11
委托加工物资 (133)	借		244 702.2	0	0	244 702.2
天鹅电镀厂 (13301)	借			0	0	
沙河电镀厂 (13302)	借		5 000	0	0	5 000
其他 (13303)	借		239 702.2	0	0	239 702.2
库存商品 (137)	借		113 680.5	0	0	113 680.5
TQ01 (13701)	借		15 000	0	0	15 000

表1-1(续)

科目名称	方向	币别 /计量	年初余额 (元)	累计 借方	累计 贷方	期初余额 (元)
	借	台	10	0	0	10
TQ02 (13702)	借		11 600	0	0	11 600
	借	台	8	0	0	8
TQ03 (13703)	借		72 000	0	0	72 000
	借	台	60	0	0	60
TQ04 (13704)	借		15 080.5	0	0	15 080.5
	借	台	10	0	0	10
直接材料 (13705)	借		0	0	0	0
直接人工 (13706)	借		0	0	0	0
福利费 (13707)	借		0	0	0	0
制造费用 (13708)	借		0	0	0	0
长期待摊 (139)	借		0	0	0	0
固定资产 (161)	借		13 140 000	0	0	13 140 000
累计折旧 (165)	贷		2 813 300	0	0	2 813 300
固定资产清理 (166)	借		0	0	0	0
在建工程 (169)	借		1 500	0	0	1 500
无形资产 (171)	借		90 277.1	0	0	90 277.1
待处理财产损益 (191)	借		0	0	0	0
待处理流动资产损益 (19101)	借		0	0	0	0
待处理固定资产损益 (19102)	借		0	0	0	0
应付票据 (202)	贷		0	0	0	0
应付账款 (203)	贷		3 555 396	0	0	3 555 396
新都电机厂 (20301)	贷		210 600	0	0	210 600
成都成华开关厂 (20302)	贷		754 650	0	0	754 650
广汉蒙特厂 (20303)	贷		10 296	0	0	10 296
成都泰昌金属公司 (20304)	贷		146 250	0	0	146 250
本溪合金厂 (20305)	贷		2 433 600	0	0	2 433 600
其他 (20306)	贷		0	0	0	0
预收账款 (204)	贷		290 299.1	0	0	290 299.1
榆林自来水公司 (20401)	贷		190	0	0	190
市天府消防公司 (20402)	贷		6 931	0	0	6 931
雷达公司 (20403)	贷		50 000	0	0	50 000
市消防器材厂 (20404)	贷		100 000	0	0	100 000

表1-1(续)

科目名称	方向	币别 /计量	年初余额 (元)	累计 借方	累计 贷方	期初余额 (元)
西南机电设备公司 (20405)	贷		20 000	0	0	20 000
国营三厂 (20406)	贷		113 178.1	0	0	113 178.1
其他 (20407)	贷		0	0	0	0
其他应付款 (209)	贷		56 713.74	0	0	56 713.74
养老保险金 (20901)	贷		8 412.10	0	0	8 412.10
其他 (20902)	贷		41 389.45	0	0	41 389.45
住房公积金 (20903)	贷		1 870.00	0	0	1 870.00
失业保险金 (20904)	贷		1 680.73	0	0	1 680.73
医疗保险金 (20905)	贷		3 361.46	0	0	3 361.46
工会经费 (20906)	贷		0	0	0	0
教育经费 (20907)	贷		0	0	0	0
应付职工薪酬 (211)	贷		74 361.36	0	0	74 361.36
应付工资 (21101)	贷		43 286.26	0	0	43 286.26
养老保险金 (2110101)	贷		35 006.82	0	0	35 006.82
失业保险金 (2110102)	贷		3 398.72	0	0	3 398.72
住房公积金 (2110103)	贷		3 398.72	0	0	3 398.72
工伤保险金 (2110104)	贷		1 482.00	0	0	1 482.00
应付福利费 (21102)	贷		31 075.10	0	0	31 075.10
应交税费 (221)	贷		523 234.5	0	0	523 234.5
应交增值税 (22101)	贷		523 234.5	0	0	523 234.5
应交增值税 (进项) (2210101)	借		200 000	0	0	200 000
应交增值税 (销项) (2210102)	贷		723 234.5	0	0	723 234.5
应交所得税 (22102)	贷		150 000	0	0	150 000
应交城建税 (22103)	贷		50 000	0	0	50 000
应付利润 (223)	贷		0	0	0	0
国家投资利润 (22301)	贷		0	0	0	0
单位投资利润 (22302)	贷		0	0	0	0
个人投资利润 (22303)	贷		0	0	0	0
其他应交款 (229)	贷		42 935.79	0	0	42 935.79
长期应付款 (261)	贷		0	0	0	0
专项应付款 (272)	贷		0	0	0	0
实收资本 (301)	贷		6 774 908.8	0	0	6 774 908.8
资本公积 (311)	贷		0	0	0	0

表1-1(续)

科目名称	方向	币别 /计量	年初余额 (元)	累计 借方	累计 贷方	期初余额 (元)
盈余公积 (313)	贷		0	0	0	0
本年利润 (321)	贷		5 646.93	0	0	5 646.93
利润分配 (322)	贷		2 150 740	0	0	2 150 740
未分配利润 (32201)	贷		2 150 740	0	0	2 150 740
基本生产成本 (401)	借		34 077	0	0	34 077
铸造车间 (40101)	借		23 649	0	0	23 649
TQ01 (4010101)	借		8 610	0	0	8 610
TQ02 (4010102)	借		5 790	0	0	5 790
TQ03 (4010103)	借		5 480	0	0	5 480
TQ04 (4010104)	借		3 769	0	0	3 769
机加 (40102)	借		5 274	0	0	5 274
TQ01 (4010201)	借		1 040	0	0	1 040
TQ02 (4010202)	借		1 193	0	0	1 193
TQ03 (4010203)	借		1 358	0	0	1 358
TQ04 (4010204)	借		1 683	0	0	1 683
装配车间 (40103)	借		5 154	0	0	5 154
TQ01 (4010301)	借		2 393	0	0	2 393
TQ02 (4010302)	借		1 209	0	0	1 209
TQ03 (4010303)	借		760	0	0	760
TQ04 (4010304)	借		792	0	0	792
辅助生产成本 (402)	借		0	0	0	0
制造费用 (405)	借		0	0	0	0
铸造车间 (40501)	借		0	0	0	0
机加车间 (40502)	借		0	0	0	0
装配车间 (40503)	借		0	0	0	0
主营业务收入 (501)	贷		0	0	0	0
TQ01 (50101)	贷		0	0	0	0
TQ02 (50102)	贷		0	0	0	0
TQ03 (50103)	贷		0	0	0	0
TQ04 (50104)	贷		0	0	0	0
主营业务成本 (502)	借		0	0	0	0
TQ01 (50201)	借		0	0	0	0
TQ02 (50202)	借		0	0	0	0

表1-1(续)

科目名称	方向	币别 /计量	年初余额 (元)	累计 借方	累计 贷方	期初余额 (元)
TQ03 (50203)	借		0	0	0	0
TQ04 (50204)	借		0	0	0	0
销售费用 (503)	借		0	0	0	0
其他业务收入 (511)	贷		0	0	0	0
其他业务支出 (512)	借		0	0	0	0
管理费用 (521)	借		0	0	0	0
差旅费 (52101)	借		0	0	0	0
办公费 (52102)	借		0	0	0	0
工资及福利 (52103)	借		0	0	0	0
其他 (52104)	借		0	0	0	0
财务费用 (522)	借		0	0	0	0
手续费 (52201)	借		0	0	0	0
利息 (52202)	借		0	0	0	0
投资收益 (531)	贷		0	0	0	0
营业外收入 (541)	贷		0	0	0	0
营业外支出 (542)	借		0	0	0	0
所得税费用 (550)	借		0	0	0	0
以前年度损益调整 (560)	借		0	0	0	0

注：电算化建账时科目应按以下调整：

(1) 应收应付类科目只需设置对应核算即可，不需再建立下级科目。

(2) “其他应收款”科目不设置下级科目，直接设置个人往来核算即可。

(3) “基本生产成本”科目在建账时，在手工会计科目的基础上，每个车间的每个产品科目下，再设立子科目，子科目按照“基本生产成本期初余额明细账”中的项目进行增加。同理，“辅助生产成本”科目也应按“基本生产成本期初余额明细账”中的项目设置下级科目。

(4) “基本生产成本”科目的二级科目中，应增加“工资及福利费”“折旧费”两个科目，用于后续工资分配及计提固定资产折旧得到每个车间总额，再按照工时分配计入各产品详细科目。

(5) 131 材料成本差异科目为钢材、铜材、铝材的总差异。

(2) 材料明细分类账余额，见表 1-2。

表 1-2

材料名称	规格	单位	数量	计划单价（元）	金额（元）
钢材		千克	2 200	400	880 000
铜材		千克	2 000	25	50 000
铝材		千克	4 000	16	64 000
材料名称	规格	单位	数量	实际单价（元）	金额（元）
零部件		件	5 600	12	67 200
其他		千克	1 385.136	15	20 777.04
合计					1 081 977.04

备注：主要材料包括：钢材、铜材、铝材；其他材料包括：零部件、其他。

(3) 生产成本期初余额明细账，见表 1-3。

表 1-3

项目	铸造				机加				装配			
	TQ01	TQ02	TQ03	TQ04	TQ01	TQ02	TQ03	TQ04	TQ01	TQ02	TQ03	TQ04
直接材料	6 400	2 500	2 400	1 800	250	240	432	684	734	253	182	365
燃料动力							100			100		
工资	1 200	1 800	1 000	850	280	360	176	600	876	383	250	300
工资福利费用（元）	160	240	280	119	160	125	358	84	238	104	35	42
制造费用（元）	850	1 250	1 800	1 000	350	468	292	315	545	369	293	85
合计	8 610	5 790	5 480	3 769	1 040	1 193	1 358	1 683	2 393	1 209	760	792

(4) 产成品明细账，见表 1-4。

表 1-4

产品名称	规格	单位	数量	单价（元）	金额（元）
TQ01		台	10	1 500	15 000
TQ02		台	8	1 450	11 600
TQ03		台	60	1 200	72 000
TQ04		台	10	1 508.05	15 080.5
合计					113 680.5

(5) 本期产品生产工时，见表 1-5。

表 1-5

车间	TQ01	TQ02	TQ03	TQ04
铸造	6 245	3 860	5 332	2 186
机加	8 327	4 635	2 914	878
装配	1 368	4 185	3 159	236
合计	15 940	12 680	11 405	3 300

(6) 产品生产记录单（月末在产品完工程度为 50%），见表 1-6。

表 1-6

单位：台

项目	铸造				机加				装配			
	TQ01	TQ02	TQ03	TQ04	TQ01	TQ02	TQ03	TQ04	TQ01	TQ02	TQ03	TQ04
月初在产品	3	4	2	5	2	5	4	3	4	3	8	6
本月投产	97	56	40	80	90	55	38	75	86	50	40	70
本月完工	90	55	38	75	86	50	40	70	85	46	42	64
月末在产品	10	5	4	10	6	10	2	8	5	7	6	12

(7) 辅助生产车间修理车间本月提供的修理工时，见表 1-7。

表 1-7

合计 (小时)	铸造				机加				装配			
	TQ01	TQ02	TQ03	TQ04	TQ01	TQ02	TQ03	TQ04	TQ01	TQ02	TQ03	TQ04
4 000	200	300	260	500	220	250	400	300	240	380	350	600

九、往来单位有关资料（客户及供应商）

1. 客户

- (1) 乌市成电电动工具公司，税务登记号 324645000502。地址：建安路 58 号。电话：6983279。开户银行及账号：市工商银行 892011。
- (2) 南京五交化公司，税务登记号 456100321101。地址：南京路 12 号。电话：2732556。开户银行及账号：市工商银行 632110。
- (3) 泸州五交化公司，税务登记号 745621560008。地址：华阳路 03 号。电话：9677053。开户银行及账号：市工商银行 687299。
- (4) 岳阳机电设备公司，税务登记号 750320632578。地址：岳阳路 63 号。电话：8797302。开户银行及账号：市工商银行 543327。
- (5) 上海工贸公司，税务登记号 102345620382。地址：江北路 45 号。电话：