

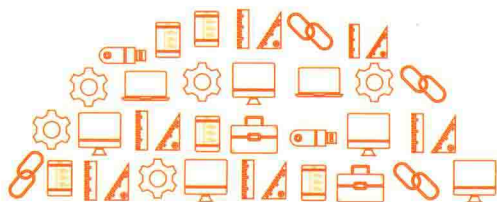
面向21世纪高等院校会计类核心课程实验实训教材系列

企业财务会计综合实训

Enterprise Financial Accounting
Comprehensive Training

陈云娟 虞拱辰 主 编

王家华 陈赛珍 副主编
虞江帆 叶小丹



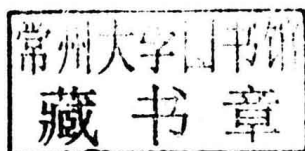
本教材根据财政部最新颁布的《企业会计准则》和《税法》而编写，选择了一家制造业企业为模拟企业，以这家企业一个会计期间发生的典型业务为主线，涵盖了基础会计、中级财务会计、成本会计、税务会计等专业课的重要内容，在实践教学的实施中高度模拟企业实际财务工作，包括原始凭证的审核、账簿的开设与登记、成本核算、结账与对账、主要会计报表编制，以及税务会计、纳税申报和缴纳等环节的模拟操作与训练。

面向21世纪高等院校会计类核心课程实验实训教材系列

企业财务会计综合实训

陈云娟 虞拱辰 主 编

王家华 陈赛珍 副主编
虞江帆 叶小丹



图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计综合实训/陈云娟,虞拱辰主编. —上海:上海财经大学出版社,2018.4

(面向21世纪高等院校会计类核心课程实验实训教材系列)

ISBN 978-7-5642-2957-3/F·2957

I. ①企… II. ①陈…②虞… III. ①企业管理-财务会计-高等学校-教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第030663号

□ 责任编辑 袁 敏

□ 封面设计 杨雪婷

QIYE CAIWU KUAIJI ZONGHE SHIXUN

企业财务会计综合实训

陈云娟 虞拱辰 主 编

王家华 陈赛珍 虞江帆 叶小丹 副主编

上海财经大学出版社出版发行

(上海市中山北一路369号 邮编200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海同济印刷厂有限公司印刷

上海叶大印务发展有限公司装订

2018年4月第1版 2018年4月第1次印刷

787mm×1092mm 1/16 17.25印张 442千字

印数: 0 001—4 000 定价: 39.00元

面向 21 世纪高等院校会计类核心课程实验实训教材系列

编 委 会

主 任：陆竞红

副主任：陈云娟 毛卫东

委 员：陈云娟 陈赛珍 陈委委 毛卫东
陆竞红 汪 静 王 攀 王家华
王艳超 熊晓花 杨 洁 虞拱辰
叶小平

前 言

会计是一门实践性很强的学科,仅仅通过理论的学习是难以达到会计教学目的的,会计模拟实训是培养学生实践能力的重要方法之一,通过模拟实训不仅能使学生把理论知识融会贯通,还能提高综合运用能力,缩短理论与实践的差距。

本教材是根据财政部最新颁布的《企业会计准则》和《税法》编写的,选择了一家制造业企业作为模拟企业,以这家企业一个会计期间发生的典型业务为主线,在教学内容的设计上涵盖了基础会计、中级财务会计、成本会计、税务会计等专业课的重要内容,在实践教学的实施中高度模拟企业实际财务工作,既包含了原始凭证的审核、账簿的开设与登记、成本核算、结账与对账、主要会计报表编制,还包含了税务会计、纳税申报及缴纳等环节的模拟操作与训练。通过这些模拟训练,可以锻炼和提高学生的综合运用能力。为了方便教学,本教材还附有参考答案,参考答案中对经济业务做出了账务处理,对涉及的成本计算和纳税计算,也按现行《企业会计准则》和《税法》做出了详细解释。

本教材由浙江师范大学行知学院的陈云娟、虞拱辰、王家华、陈赛珍,以及金华中瑞税务师事务所有限责任公司的虞江帆和杭州财税会计学校的叶小丹共同编写,可供财经类全日制院校、职业学校的学生使用,也可供在职会计人员培训使用。本教材编写过程中参考了同领域的相关教材,得到了浙江师范大学校级重点建设教材经费支助,在此深表感谢!

由于作者水平所限,加之编写仓促,书中难免存在一些错误及不足之处,恳请读者批评指正。

编 者

2018年1月

目 录

前言 / 1

第一章 操作程序和规范要求 / 1

一、操作程序 / 1

二、操作规范要求 / 1

第二章 模拟企业概况 / 6

第三章 模拟企业会计制度和核算方法 / 7

一、存货的核算 / 7

二、产品制造成本核算 / 7

三、固定资产核算 / 7

四、销售成本的核算 / 7

五、工资核算 / 7

六、长期股权投资核算 / 8

七、资产减值准备的核算 / 8

八、税金核算 / 8

九、其他有关费用 / 8

十、利润分配核算 / 8

第四章 模拟经济业务实训资料 / 9

一、账户余额和累计发生额 / 9

二、经济业务资料 / 13

第五章 模拟经济业务会计凭证资料 / 19

一、模拟企业 12 月份发生的经济业务 / 19

二、实训任务 / 259

第一章 操作程序和规范要求

一、操作程序

科目汇总表会计核算程序是企业常用的会计核算程序之一,为了能使同学们比较系统地掌握会计核算技能,该套模拟实训材料采用科目汇总表会计核算程序,其操作程序为:

1. 根据有关账户的月初余额,开设有关总账和明细账。
 - (1) 开设库存现金、银行存款日记账。
 - (2) 原材料、周转材料、库存商品等开设数量金额式明细账。
 - (3) 销售费用、财务费用等开设多栏式明细账。
 - (4) 生产成本、制造费用、管理费用、应交增值税明细账等开设专用明细账。
 - (5) 除上述账簿以外,其余账簿设置三栏式明细账。
 - (6) 所有科目均设总账。
2. 填制或审核原始凭证。

根据经济业务资料,审核原始凭证和原始凭证汇总表。处理经济业务时,必须将教材中的原始凭证剪下,附于记账凭证之后。在审核原始凭证时,对不符合要求的外来原始凭证,不予报账;属于自制原结凭证的,手续不齐全的应予以补办,然后报账。

3. 编制和审核记账凭证并登记日记账、明细账。

根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表编制的记账凭证,记账凭证可用通用记账凭证或专用凭证。并对记账凭证进行认真审核,经审核无误后,根据记账凭证逐笔登记日记账、明细账。

4. 根据审核无误的记账凭证按每 10 天汇总一次,编制科目汇总表,然后根据科目汇总表登记总账。

5. 月末,根据会计制度的规定,调整应计收入、应计费用、收入分摊、成本分摊等账项,并据以编制记账凭证入账。

6. 结计所有账簿的本期发生额和期末余额,并进行试算平衡,在账证、账账、账实相符的基础上编制会计报表,审查各报表之间有对应关系的数字是否相互一致。

7. 根据有关账簿记录,按税法规定填制企业所得税年度纳税申报表及其附表。
8. 将会计凭证、账簿和会计报表整理好,加具封面,装订成册,归档保管。
9. 根据会计核算资料,编制纳税申报表等。

二、操作规范要求

(一) 操作前准备

1. 配备好实训教师,组织和指导实验操作全过程。
2. 实验用品和有关资料:
 - (1) 通用记账凭证 200 张;

- (2) 银行存款日记账 3 张;
- (3) 库存现金日记账 2 张;
- (4) 三栏式明细账 50 张;
- (5) 数量金额式明细账 15 张;
- (6) 九栏式明细账 15 张;
- (7) 生产成本明细账 4 张;
- (8) 应交增值税明细账 4 张;
- (9) 管理费用明细账 5 张;
- (10) 制造费用明细账 2 张;
- (11) 总分类账 50 张;
- (12) 科目汇总表 4 张;
- (13) 凭证封面、封底 3 套;
- (14) 包角 4 个;
- (15) 装订针、装订线若干。

3. 全套实验最好由一人独立完成,有利于全面掌握整个会计核算过程。

(二) 书写规范化

1. 必须使用蓝黑墨水,不能使用圆珠笔,红色墨水只能在划线结账、改错、冲销时使用。
2. 字体各自成形,大小均匀,排列整齐,字迹工整、清晰。

数字不能写满格,应贴格子的底线书写,每个数字一般约占格子高度的 $1/2$,要留出空隙,以备更正改错之用,也清晰美观,只有“7”、“9”两个数字可以超出底线一点,所占位置不能超过底线格下的 $1/4$ 。字体要自右上方斜向左下方书写,斜度一致,约为 60° ,并且同一相邻数字之间要空出半个小写数字的位置。

大写金额的前面,必须加填“人民币”三个字,后面紧接着写金额,不能有空隙。中文大写金额数字应用正楷或行书填写,如壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、元、角、分、零等字样。

(三) 原始凭证的填制与审核

原始凭证是记账的依据,是会计核算最基础的原始资料,同时也是具有法律效力的书面证明文件,取得或填制原始凭证是会计核算工作的起点,如果原始凭证出现差错,必然会导致会计信息失真。本次操作对自制原始凭证有些需要根据业务说明进行填写,有些已经填制完毕,对外来原始凭证均已取得,对已经填制完毕的只需要对原始凭证的真实性、合法性、合理性、完整性、正确性和及时性进行审核,只有经过审核无误的原始凭证才能作为编制记账凭证和登记账簿的依据。在此对原始凭证的填制规范作简单介绍:

1. 内容要真实、完整

原始凭证必须如实反映各项经济业务的发生或完成情况,所有项目都必须填写齐全,以确保原始凭证所反映的经济业务真实可靠且符合实际。

2. 填制手续要完备

原始凭证必须有经办业务的部门和人员签名盖章,以明确经济责任。

3. 原始凭证不得随意涂改、刮擦、挖补

填写发生错误时应按规定方法进行更正,如果金额填写有误,则应由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。

（四）记账凭证的填制与审核

记账凭证是会计人员根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表,按照经济业务的内容加以归类,并据以确定会计分录而填制的、作为登记账簿依据的凭证。在记账前,应先根据原始凭证编制记账凭证,以确定会计分录,并将原始凭证附在相关记账凭证之后。记账凭证的填制,除了必须遵守上述原始凭证的填制要求外,还应做到以下几点:

1. 记账凭证必须根据审核无误的原始凭证或汇总原始凭证填制。记账凭证可以根据每一张原始凭证填制,也可以根据若干张同类原始凭证汇总填制,但不能把不同内容和类别的原始凭证汇总填制在同一份记账凭证上,以防止科目对应关系混淆不清。

2. 确定会计分录正确。必须按照会计准则的规定,结合经济业务的性质,正确地编制会计分录,不得任意改变会计科目的名称和核算内容,以保证核算资料的一致性和可比性。

3. 除结账和更正错误,记账凭证必须附有原始凭证并注明所附原始凭证的张数。如果根据同一张原始凭证填制两张记账凭证,则应在未附原始凭证的记账凭证上注明。

4. 各种记账凭证必须连续编号,以便查考。如果一项经济业务需要填制多张记账凭证,则可以采用分数编号法。

5. 记账凭证的日期应是会计人员受理事项的日期,年、月、日都应写全。记账凭证在填写后,应当及时复核与检查,填制、审核、记账、会计主管等都必须在记账凭证上签字盖章,以明确经济责任。

6. 记账凭证填制完经济业务事项后,如有空行,应当在金额栏自最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销。

7. 填制记账凭证时如果发生错误,应当重新填制。已经登记入账的记账凭证在当年内发现错误的,可以用规定的方法进行更正。

（五）科目汇总表的编制

本实验采用科目汇总表核算程序,本次实验按旬汇总,编制三张科目汇总表。将每旬的经济业务按相同会计科目归类,汇总每一会计科目的借方发生额和贷方发生额,并填写在科目汇总表相关栏目内。

（六）账簿登记

账簿登记是会计核算的重要环节,为了保证账簿记录真实、可靠、正确、完整,满足成本计算和编制会计报表的需要,会计人员在记账时,必须遵循登记账簿的基本要求。

1. 登记账簿的依据必须是审核无误的记账凭证。记账人员在登记账簿之前,还应对已经审核过的记账凭证进行再次复核,记账人员对认为有问题的记账凭证或所附原始凭证,应交主管会计人员进一步审核,由主管会计人员根据规定做出处理决定。记账人员不能擅自更改记账凭证,随意处置原始凭证,更不能依据有误的记账凭证登记账簿。

2. 登记账簿的时间要求,因账簿的类别不同和各企业的情况不同而有所差异。各种日记账和债权、债务明细账,应每天登记,随时结出余额,现金日记账还要每天与库存现金进行核对;实物资产如原材料、库存商品等明细账,发生经济业务时就应登记入账,并随时结出余额,以便随时掌握其动态情况;总账和其他明细账可根据实际情况确定登账期,但必须至少每月登账一次。

3. 登记账簿的依据和程序应根据账簿不同而有所不同。库存现金日记账由出纳人员根据现金收付有关的记账凭证,按时间先后顺序逐日逐笔进行登记,并逐日结出余额(本实验中也可逐笔结出余额)。银行存款日记账由出纳人员根据与银行存款有关的记账凭证,按时间先

后顺序逐日逐笔进行登记,并每日结出存款余额(本实验中也可逐笔结出余额)。

不同类型经济业务明细分类账,可根据管理需要,依据记账凭证、原始凭证或原始凭证汇总表逐日或定期汇总登记。总账的登记在本实验中采用科目汇总表核算程序,因此本实验应根据科目汇总表登记总分类账。

4. 登记账簿要按顺序进行,不得隔页、跳行。如不慎出现隔页,应将空白账页用对角“×”号注销或注明“此页空白”;如出现跳行,应用斜线注销或注明“此行空白”;注销的空白账页或空行处应加盖记账人员鉴章,以示负责。切忌任意撕毁、抽换账页。订本式日记账或其他账簿严禁撕毁账页。

5. 账簿登记完毕后,要在记账凭证上做出“过账”的标记,可注明账簿页码或打勾,以免漏记或重登,也便于查阅、核对,并在记账凭证上签章。

6. 每一账页记录完毕,应在该账页最末一行加计发生额合计及余额,在该行“摘要”栏注明“转次页”或“过次页”,并将这一金额记入下一页第一行有关金额栏内,在该行“摘要”栏注明“承前页”,以保持账簿记录的连续性,便于对账和结账。

7. 在记账过程中发生账簿记录错误的,不得随意刮、擦、挖、补或用褪色药水更改字迹,而应根据错误的具体情况,按照规定的方法予以更正。

(七) 对账、结账

对账就是核对账目。为了保证账簿所提供的会计资料正确、真实、可靠,登完账后还应定期做好对账工作。本实验对账工作也包括账证核对和账账核对,但实际工作中还要进行账实的核对。总账和明细账的核对通常采用编制各明细账本期发生额与余额表,计算合计数与相应的总账核对,总分类账之间的核对通常采用编制“试算平衡表”来完成。

对账后期末还要进行结账,就是在一定时期内所发生的经济业务全部登记入账的基础上,结算出各种账簿的本期发生额和期末余额。结账要点如下:

1. 对不需要按月结计本期发生额的账户,每期最后一笔余额即为期末余额。期末结账时,只需要在最后一笔业务记录之下通栏划单红线,不需要再结计一次余额。

2. 对库存现金、银行存款日记账以及需要按月结计本期发生额的收入和费用等明细账,每期结账时,要在最后一笔经济业务记录下面通栏划单红线,结出本期发生额和余额,在摘要栏内注明“本月合计”字样,再在下面通栏划单红线。

3. 对需要结计本年累计发生额的某些明细账户,每月结账时,应在“本月合计”行下结出自年初起至本月末止的累计发生额,登记在月份发生额下面,在摘要栏内注明“本年累计”字样,并在下面通栏划单红线。12月末的“本年累计”就是全年累计发生额,全年累计发生额下通栏划双红线。

4. 总账账户平时只需结出月末余额。年终结账时,为了总括地反映全年各项资金运行情况的全貌,核对账目,要将所有总账账户结出全年发生额和年末余额,在摘要栏内注明“本年合计”字样,并在合计数下通栏划双红线。

5. 年度终了结账时有余额的账户,要将其余额结转至下年。即将该类账户的余额直接记入新账余额栏内,不需要编制记账凭证,也不必将余额再记入本年账户的借方或贷方。

(八) 会计报表的编制

根据各相关账簿的记录编制资产负债表和利润表(本实验暂不要求编制现金流量表和所有者权益变动表),编制时要按照会计准则的格式和要求,做到数字真实、计算准确、内容完整、说明清楚。

（九）企业所得税年度纳税申报表及其附表的编制

以企业会计核算为基础,以税法规定为标准进行纳税调整,从而确定年应纳税所得额。企业所得税年度纳税申报表及其附表根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定,以及依据企业会计制度、企业会计准则等核算的相关账簿记录填报,做到数字真实、计算准确、内容完整。

（十）会计资料装订

全部实验完成后,把会计凭证按序号整理好,分为三本装订,本实验采用的是顶齐法,即先将记账凭证及所附的原始凭证夹紧,加上封面,划分角线,然后装订线眼确定和缝制凭证,最后制作包角。

第二章 模拟企业概况

金华市五湖机械有限公司是一个制造业企业,全厂占地面积为 4 万平方米,注册资本金 850 万元,其中金华市东明股份有限公司占 66%,汪华占 34%。正式职工 140 余人,公司设有一个生产车间,主要从事生产甲产品和乙产品。企业设立部门有: 行政办公室、专设销售机构、人力资源部、财务部和研发中心。其他相关资料如下:

- (1) 企业地址: 金华市长安里 888 号。
- (2) 法定代表人: 王平。
- (3) 开户银行: 工商银行金华长安里支行(基本户),银行账号: 81451058675081002,银行预留印鉴如下图所示。



银行预留印鉴

- (4) 税务登记号: 913307101995141601。
- (5) 所属行业明细码: 3310。
- (6) 印花税票: 剪下印花贴于账簿首页,并画双线注销。
- (7) 财务部人员分工: 孙立为财务部长;刘浩负责出纳核算;李涛和吴江负责会计核算。
- (8) 会计软件: 用友财务软件。

第三章 模拟企业会计制度和核算方法

该公司执行新《企业会计准则》，具体会计政策和核算方法如下：

一、存货的核算

1. 原材料、周转材料收发均按实际成本法计价核算。材料的购入根据材料验收入库凭证，逐笔编制记账凭证。发出材料采用月末一次加权平均法计价，月末根据平时材料发出凭证汇总编制“发出材料汇总表”，并计算出期末加权平均单价(小数四舍五入，保留两位)，再计算各项发出材料的实际成本(存货发出的数量 $\times$ 加权平均单价)并据此编制记账凭证，集中进行材料发出的核算。B材料为甲产品生产专用，A材料为乙产品生产专用，D、C材料为甲、乙产品生产共用。

2. 低值易耗品领用采用一次摊销法。

3. 库存商品收发采用实际成本核算。月末根据平时的产品“入库单”记录，汇总编制“库存商品入库汇总表”，并根据产品成本核算要求计算结转完工产品成本。

4. 存货明细账(材料、低值易耗品、库存商品)平时应根据存货的收发凭证，逐笔进行材料、低值易耗品、库存商品的收发存数量核算，不核算金额。

二、产品制造成本核算

1. 基本生产成本。产品成本核算采用品种法，按产品品种设置成本明细账；成本项目设“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”三栏，外购生产用动力费用(生产产品耗用水、电)计入“制造费用”项目。

2. 制造费用。按基本生产车间设多栏式明细账，分配标准为生产工时。

3. 期末在产品成本按月通过实地盘点，在掌握在产品数量和加工程度的基础上，采用约当产量法计算。

三、固定资产核算

固定资产分为房屋及建筑物、机械设备、运输设备、办公设备四类，均采用平均年限法分类计算折旧。

四、销售成本的核算

产品销售成本采用月末一次加权平均法核算，月末根据平时商品销售出库的记录，汇总编制“主营业务成本计算表”，并结转产品销售成本。

五、工资核算

1. 公司正式员工 140 余人，其中王政、张芳为前年招入残疾人员工，每月工资固定。公司每月委托工商银行转账代发工资，职工以信用卡取款。

2. 企业按工资总额的 40% 部分和规定比例计算缴纳“五险”，职工个人按基本工资和规定

的比例计算缴纳“三险”。

六、长期股权投资核算

被投资企业单位名称为金华建安有限公司,所得税税率为 25%,投资额为 30 万元,占被投资企业注册资本的 51%,采用成本法核算。

七、资产减值准备的核算

- 1. 坏账损失核算。设“坏账准备”账户,坏账准备计提金额计算采用余额百分比法,计提比例为 10%。
- 2. 存货减值准备,设“存货跌价准备”账户,采用成本和可变现净值孰低方法核算。
- 3. 金融资产减值准备的核算。在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外的金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明该金融资产发生减值的,应当确认减值损失,计提减值准备。
- 4. 对固定资产、无形资产等非流动资产的核算。在资产负债表日应当对“固定资产”、“无形资产”、“长期股权投资”等资产进行减值测试,如果发现资产可收回金额低于其账面价值的,应计提相应的资产减值准备,并计入当期损益。非流动资产减值损失一经确认不得转回。
- 5. 产品质量保证费用全年计提一次,计提比例按销售收入的 0.5%。

八、税金核算

公司为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,城建税税率为 7%,教育费附加税率为 3%,地方教育费附加率为 2%,按月缴纳;房产税税率为 12%,城镇土地使用税税率为 8 元/平方米,按年缴纳;企业所得税税率为 25%,按月预缴,年终汇算清缴。

九、其他有关费用

- 1. 公司工会经费,按应付工资总额 2%计提。
- 2. 借款利息按月预提,按季支付,年终结清当年利息费用。
- 3. “五险”按如下比例计算缴纳:

缴纳项目	个人缴费比例	单位缴费比例
养老保险	8%	12%
医疗保险	2%	2%
失业保险	1%	1%
工伤保险		2.5%
生育保险		1%

十、利润分配核算

- 1. 按税后利润的 10%提取法定盈余公积;按税后利润的 5%提取任意盈余公积。
- 2. 按年末可供分配利润的 60%向投资者分配利润。

第四章 模拟经济业务实训资料

一、账户余额和累计发生额

公司 11 月底的账户余额及 1~11 月相关账户发生额情况如下表所示：

账户余额表
××××年 11 月 30 日

单位：元

编号	总账	明细账	借 或 贷	余额		备注
				总账	明细账	
1001	库存现金		借	5 800	5 800	
1002	银行存款	基本账户	借	4 694 359	4 694 359	
1012	其他货币资金		借	106 500		
101201		存出投资款	借		250 000	
101202		信用卡存款	借		6 500	
1101	交易性金融资产	股票(成本)	借	500 000	500 000	紫光股份 50 000 股
1121	应收票据		借	563 000		
112101		山西万家公司	借		100 000	
112102		南宁大发公司	借		160 000	
112103		金华友谊公司	借		117 000	
112104		河北衡丰发电有限 公司	借		186 000	
1122	应收账款		借	240 700		
112201		金华华大公司	借		150 000	
112202		香港万达公司	借		85 600	
112203		湖南长沙汽配公司	借		5 100	
1221	其他应收款	陈明	借	20 000	20 000	
1231	坏账准备		贷	26 070		
1402	在途物资		借	650 000		
140201		A 原材料	借		500 000	
140202		B 原材料	借		150 000	

续表

编号	总账	明细账	借 或 贷	余额		备注
				总账	明细账	
1403	原材料		借	950 000		
140301		A 原材料	借		350 000	80 吨
140302		B 原材料	借		280 000	75 吨
140303		C 原材料	借		220 000	70 吨
140304		D 原材料	借		100 000	60 吨
1405	库存商品		借	781 821		
140501		甲产品	借		230 400	45 台
140502		乙产品	借		551 421	64 台
1411	周转材料	木箱	借	10 000		200 只
1511	长期股权投资	金华建安有限公司	借	300 000		金华建安有限公司 150 000 股
5001	生产成本	基本生产成本(详见附表)	借	600 000		
500101		甲产品	借		304 723	75 台
500102		乙产品	借		295 277	55 台
1601	固定资产		借	3 400 000		
160101		房屋建筑物	借		2 000 000	
160102		机器设备	借		860 000	
		其中:节能设备	借		160 000	5 月份购入
160103		运输设备	借		480 000	
160104		办公设备	借		60 000	
1602	累计折旧		贷	1 435 440		年初余额 1 261 000 元
1255301	研发支出	费用化支出	借	182 000		
1701	无形资产	土地使用权	借	320 000		2 800 平方米,按 50 年 摊销
1702	累计摊销		贷	27 000		
2001	短期借款		贷	782 000		
200101		流动资金借款	贷		300 000	
200102		新产品研究专项借款	贷		482 000	

续表

编号	总账	明细账	借 或 贷	余额		备注
				总账	明细账	
2002	长期借款	车间技改借款	贷	500 000		11月下旬借入
2203	应付账款		贷	783 000		
220301		金华飞龙集团	贷		317 000	
220302		上海天意贸易公司	贷		6 000	
220304		上海天马有限公司	贷		460 000	
2211	应付职工薪酬		贷	545 941.6		11月累计4 540 000元
221101		工资	贷		494 240	11月累计4 149 908.59元
221102		企业社保费	贷		40 701.26	11月累计307 093.24元
221103		工会经费	贷		11 000.34	11月累计82 998.17元
2221	应交税费		贷	227 495		
22211		未交增值税	贷		200 650	
22212		应交城建税	贷		14 045.5	
22213		应交所得税	贷			
22214		应交教育费附加	贷		6 019.5	
22215		应交地方教育费附加	贷		4 013	
22216		代交个人所得税	贷		2 767	
2231	应付利息		贷	15 200	15 200	其中5 200元为新产 品研究专项借款利息
2241	其他应付款		贷	231 507		
22411		代扣个人社保费	贷		49 507	
22412		王平	贷		182 000	
2801	预计负债		贷	50 000		
4001	实收资本		贷	8 500 000		
40011		金华市东明公司	贷		5 610 000	
40012		汪华	贷		2 890 000	
4101	盈余公积		贷	150 000		
41011		法定盈余公积	贷		100 000	
41012		任意盈余公积	贷		50 000	
1194103	本年利润		贷	373 447		
4104	利润分配		借	172 920.6		上年亏损