



教育部职业教育与成人教育司推荐教材  
财经商贸类职业培训用书

# 模拟公司财务会计实训

徐 俊 主编



高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS

教育部职业教育与成人教育司推荐教材  
财经商贸类职业培训用书

# 模拟公司财务会计实训

徐 俊 主编  
乔梦虎 杨 蕊 主审

高等教育出版社

## 内容提要

本书是教育部职业教育与成人教育司推荐的财经商贸类职业培训用书,是根据2005年1月1日执行的《小企业会计制度》、2007年1月1日执行的《企业会计准则》以及最新税务、金融等法规制度编写而成的。

本书通过引入一个小型公司财务部门的岗位设置及任务规划,系统地训练学生对企业出纳、存货、工资、往来核算、固定资产、费用、收入利润、总账报表等会计岗位的业务办理和会计核算能力,帮助学生熟练掌握会计基本实务操作技能,以最大限度地缩短毕业生从事实际会计工作的适应期。

本书配有多媒体教学课件,由会计实训指导、模拟案例参考答案及相关财经法规知识三部分组成,为教学操作演示、提高学生操作能力提供便利条件。

本书既可与相关会计教学内容配套使用,也可单独作为实训教材使用;既可与模拟公司综合实训衔接,也可单独使用;既可作为职业院校财经商贸类专业学生实训指导用书,也可作为财会人员职场训练用书。

## 图书在版编目(CIP)数据

模拟公司财务会计实训/徐俊主编. —北京:高等教育出版社,2007.7

ISBN 978-7-04-021114-6

I. 模… II. 徐… III. 公司-财务会计-职业教育-教材 IV. F276.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第090801号

|      |     |      |     |      |     |      |     |
|------|-----|------|-----|------|-----|------|-----|
| 策划编辑 | 陈伟清 | 责任编辑 | 陈伟清 | 封面设计 | 张 志 | 责任绘图 | 尹 莉 |
| 版式设计 | 张 岚 | 责任校对 | 刘 莉 | 责任印制 | 毛斯璐 |      |     |

出版发行 高等教育出版社  
社 址 北京市西城区德外大街4号  
邮政编码 100011  
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司  
印 刷 北京宏伟双华印刷有限公司

开 本 787 × 1092 1/16  
印 张 17.5  
字 数 430 000

购书热线 010-58581118  
免费咨询 800-810-0598  
网 址 <http://www.hep.edu.cn>  
<http://www.hep.com.cn>  
网上订购 <http://www.landaco.com>  
<http://www.landaco.com.cn>  
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2007年7月第1版  
印 次 2007年7月第1次印刷  
定 价 30.80元(含光盘)

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 21114-00

# 前言

2004年全国职业教育工作会议指出,提高职业教育质量的关键在于切实加强技能性和实践性环节;必须积极推进职业教育的校企合作,促进职业教育人才培养模式的改革。岗位实训就是完成学校教育与实际工作运用的重要纽带。长期以来,职业院校会计专业实践性教学模式陈旧,重会计核算体系的完整,轻岗位能力的针对性培训,会计模拟实验室功能与教室功能没有本质区别,学生对各个会计岗位的工作任务、业务流程,特别是跨岗位、跨企业主体的工作关联缺乏清晰的认识,缺乏具体的办事能力。因此,为了满足会计实训课程教学的需要,根据2005年1月1日执行的《小企业会计制度》、2007年1月1日执行的《企业会计准则》以及最新税务、金融等法规制度,结合职业院校学生的特点,我们编写了本书。

本书从会计实际工作环节出发,围绕出纳、存货核算、往来核算、工资核算、固定资产核算、费用核算、收入与利润核算、总账报表核算等会计岗位开展会计实训,并提出指导性实训建议,其特色是:

(1) 仿真性:按照仿真企业流程、模拟职业岗位的理念,构建本书内容体系,将实训作为仿真企业全部业务流程中的一个环节进行设计。

(2) 体例新:通过模拟一个小型企业财务部门的岗位设置及其任务分配实境,模块式地构架教材体系,形成任务驱动式的实训教学模式,从而使学生每完成一个岗位实训模块便能掌握该岗位所要求的实际工作能力。

(3) 创新性:现有会计模拟实训教材往往只注重一笔业务由原始凭证→记账凭证→登记账簿→编制报表的簿记系统“线性式”训练,未能揭示该笔业务的岗位归属以及与会计部门其他岗位、与企业内部相关部门、与企业外部相关部门的工作联系。本书将在此形成突破,从而构建起一种多层面、立体化的岗位能力实训模式,同时,兼顾本专业学生的核算能力与事务处理能力。

(4) 立体化:为了确保实训质量,本教材配有多媒体课件。

(5) 灵活性:本书既可与相关会计教学内容配套使用,也可单独作为实训教材使用;既可与模拟公司综合实训衔接,也可单独使用;既可作为职业院校财经商贸类专业学生实训指导用书,也可作为财会人员职场训练用书。

本书由武汉财政学校徐俊担任主编。具体分工是:徐俊负责业务流程图的绘制,并负责文字总纂;韩林负责全书证账表的绘制;程红燕负责第1、2单元业务内容的设计;湖北三环房地产开发公司高级会计师倪卫民负责会计岗位规划和业务处理流程的拟定。北京财贸职业学院沈宝燕、陈凌对教材体系和文字进行了调整和修改,并补充第1~3章的内容。

教育部职业教育与成人教育司聘请北京财贸职业学院乔梦虎、杨蕊对全书进行了审阅。本书在编写过程中,曾得到武汉财政学校领导及有关同志的大力支持和帮助,同时,还参阅了许多近年来出版的会计实训教材,在此一并致谢。

本书的编写虽然力求切合实际,但由于作者水平有限,时间紧迫,书中难免有不妥之处,敬请读者给予批评指正。

编者

2007年5月

## 郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

**反盗版举报电话：**(010)58581897/58581896/58581879

**传 真：**(010)82086060

**E - mail：**dd@hep.com.cn

**通信地址：**北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

**邮 编：**100011

**购书请拨打电话：**(010)58581118

# 目 录

## 第1单元

## 实训准备

|                           |    |                     |    |
|---------------------------|----|---------------------|----|
| 1 模拟公司财务会计实训概述 .....      | 3  | 2.1 会计人员从业资格 .....  | 15 |
| 1.1 模拟公司财务会计实训特点 .....    | 3  | 2.2 会计人员的职业道德 ..... | 16 |
| 1.2 模拟公司财务会计实训目的 .....    | 3  | 2.3 会计人员的工作权限 ..... | 16 |
| 1.3 模拟公司财务会计实训组织与要求 ..... | 4  | 2.4 会计数字的书写 .....   | 16 |
| 1.4 模拟公司基本概况 .....        | 5  | 2.5 珠算的加减法 .....    | 17 |
| 1.5 2007年6月经济业务资料 .....   | 9  | 2.6 计算器的应用 .....    | 17 |
| 1.6 模拟公司财务会计实训建议 .....    | 13 | 2.7 会计凭证整理与装订 ..... | 19 |
| 2 会计职业素质和基本技能 .....       | 15 |                     |    |

## 第2单元

## 分岗实训

|                       |    |                             |     |
|-----------------------|----|-----------------------------|-----|
| 3 出纳岗位实训 .....        | 23 | 6.1 工资核算岗位职责 .....          | 71  |
| 3.1 出纳岗位职责 .....      | 23 | 6.2 职工薪酬的主要内容 .....         | 71  |
| 3.2 现金管理有关规定 .....    | 23 | 6.3 业务处理实训 .....            | 72  |
| 3.3 银行存款管理有关规定 .....  | 24 | 7 固定资产核算岗位 .....            | 77  |
| 3.4 识别人民币的真伪 .....    | 24 | 7.1 固定资产核算岗位职责 .....        | 77  |
| 3.5 点钞技术 .....        | 26 | 7.2 固定资产核算与管理 .....         | 77  |
| 3.6 日记账的设置 .....      | 29 | 7.3 业务处理实训 .....            | 78  |
| 3.7 业务处理实训 .....      | 30 | 8 费用核算岗位 .....              | 83  |
| 4 存货核算岗位实训 .....      | 53 | 8.1 费用核算岗位职责 .....          | 83  |
| 4.1 存货核算岗位职责 .....    | 53 | 8.2 期间费用的内容 .....           | 83  |
| 4.2 外购存货入账价值的确定 ..... | 53 | 8.3 业务处理实训 .....            | 84  |
| 4.3 数量金额式明细账的登记 ..... | 54 | 9 收入与利润核算岗位实训 .....         | 88  |
| 4.4 加权平均法 .....       | 54 | 9.1 收入与利润核算岗位职责 .....       | 88  |
| 4.5 业务处理实训 .....      | 54 | 9.2 《企业会计准则——收入》的有关内容 ..... | 88  |
| 5 往来核算岗位实训 .....      | 59 | 9.3 收入的分类与范围 .....          | 89  |
| 5.1 往来核算岗位职责 .....    | 59 | 9.4 商品销售收入的确认 .....         | 89  |
| 5.2 应收账款入账价值的确定 ..... | 60 | 9.5 业务处理实训 .....            | 90  |
| 5.3 坏账损失与坏账准备 .....   | 60 | 10 总账报表核算岗位实训 .....         | 101 |
| 5.4 应付账款入账时间的确定 ..... | 60 | 10.1 总账报表核算岗位职责 .....       | 101 |
| 5.5 业务处理实训 .....      | 60 | 10.2 记账凭证的填制 .....          | 101 |
| 6 工资核算岗位实训 .....      | 71 | 10.3 总分类账的登记 .....          | 103 |

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 10.4 会计报表的编制 ..... | 104 |
|--------------------|-----|

### 第3单元

### 综合实训

---

|                           |     |                   |     |
|---------------------------|-----|-------------------|-----|
| 11 模拟公司财务会计综合实训 .....     | 109 | 11.2 综合实训资料 ..... | 110 |
| 11.1 人的气质类型与工作态度的关系 ..... | 109 |                   |     |

### 附

### 训练用纸

---



# 第1单元

## 实训准备

通过建立模拟公司,进行财务会计综合模拟实训,使每个学生都有一个独立的会计岗位,所有的工作都由他们来完成的,让学生在特定背景下身临其境地去思考问题、发现问题和解决问题。通过本单元的训练,培养学生专业基本职业技能,让学生在仿真与实境中实现从理论到实践的学习过程,实现由单项技能学习向上岗就业实践过渡。



## 实训任务

- 熟悉模拟公司基本信息
- 知晓企业会计岗位设置的一般规划与具体状况
- 明确实训教学组织方式,初步建立岗位角色意识
- 了解模拟公司主要经济业务

## 1.1 模拟公司财务会计实训特点

“模拟公司”实训教学在我国推广已有多多年,许多财经商贸类职业院校已建立了类似的“模拟公司”。在“模拟公司”中,学生可直接参与问题的分析和解决,并在每一个职业岗位中,通过身临其境的操作实践达到:熟悉业务过程,掌握操作方法;根据问题的成因和要求自我做出决策;明确经营目标和组织结构,培养与他人一起工作、相互合作和交流的能力。模拟的实践可为学生最后进入真实的工作岗位,打下良好基础。

模拟公司财务会计实训教学方案,具有如下特点:

(1) 职业性。以模拟会计岗位工作为手段,积累职业经验,培养职业技能,进而适应未来的会计工作需求。

(2) 应用性。注重技能训练,以“用”促学,从做中学,边“用”边学。

(3) 跨岗位性。学生在实训期间,可获得多岗位通用的知识和经验,可在提高专业能力的同时,明显地提高社会适应能力。

(4) 角色扮演。在实训业务活动组合方式中,学生可以在模拟公司扮演几个会计岗位角色,以个别化方式接受实训指导。

## 1.2 模拟公司财务会计实训目的

本实训教材以2007年1月1日执行的企业会计准则为依据,以小企业典型业务为主线,以会计岗位能力培养为目标开发而成。通过会计实训,使学生在掌握一般会计业务技能基础上,进一步了解实际企业财务部门的岗位规划与职责设计,掌握各岗位会计业务处理技能,熟悉各会计岗位之间的协同关系,以及财务部门与其他相关职能部门单位的工作关系,力求最大限度地缩短学校培养与企业实际需要之间的距离,为学生毕业后尽快适应具体会计岗位的工作要求奠定基础。

## 1.3 模拟公司财务会计实训组织与要求

### 1. 模拟公司财务会计实训组织

模拟公司财务会计实训组织包括实训环境布置、实训用品准备、实训人员安排。

(1) 实训环境布置,即实训场地的布置。根据教学条件、实训人数和实训要求,实训场地可以选用教室,也可以选用会计实训室。实训场地如果选用会计实训室,应仿真企业财会部门布置,营造一种职业氛围,如布置会计岗位责任制、会计核算流程图、办公桌椅、办公用品、凭证、账表等,有条件学校还可引入“模拟公司”这种实践教学模式,配备现代化的办公设施。

(2) 实训用品准备:① 模拟企业的公章、财务专用章、法人印章、发票专用章、参加实训学生的个人名章。② 会计办公用品,主要包括计算器、算盘、红蓝双色印台、笔筒、红蓝或红黑记账专用笔、直尺、胶水、大头针、曲别针、剪子、裁纸刀、夹子、装订凭证的针和绳、装订机等。③ 会计凭证,包括原始凭证和记账凭证。其中,原始凭证在本教材及光盘中提供;记账凭证,应准备通用记账凭证和记账凭证封皮。④ 各种账簿,包括现金和银行存款日记账(可以采用三栏式账页代替),总账、三栏式明细账账页、多栏式明细账账页、数量金额式明细账账页、备查账簿、账簿封面、经管人员一览表、账夹、账绳。⑤ 会计报表,包括资产负债表、利润表、现金流量表、应交增值税明细表及报表封面等。⑥ 有条件的学校,还可配备财务软件。

(3) 实训人员安排。在模拟公司中,教师是实训教学的咨询者、指导者,而不是受训者在实训中经营业务的代办者、工作者;受训者是模拟公司实训教学的主体,经营活动的直接参与者或决策者。因此,在实训之前,指导教师可以将实训学生分成几个实训小组,或者由学生自由组合成立若干个小组。每个小组自行指定一个实训组长,担任组织、沟通、协调工作。

### 2. 模拟公司财务会计实训要求

(1) 上实训课前,应提前阅读本实训教材及其配套多媒体课件的有关内容,明确每个岗位业务处理流程,并结合相关会计课程内容进行认真的预习。

(2) 在实训过程中,应向学生讲明如何具体执行国家最新的财经法规制度,努力加强学生政策法规观念。

(3) 全部实训要求使用统一模拟会计凭证、账页及会计报表格式。

(4) 全部实训结束后,所有原始凭证或原始凭证汇总表均作为记账凭证的附件,记账凭证按通用记账凭证顺序编号,折叠整齐,按照装订凭证的规定,加具封面,注明单位名称、年度、月份和起讫日期,并由装订人签名或盖章。应将各种账页按不同格式(或类别)装订成册,附上账簿启用登记表。全部会计报表附上会计报表封面,注明单位名称、年度、月份,并签章。所有会计档案应妥善保管。

(5) 实训完毕后,要求每个小组写出一份实训报告,或者制作电子演示文稿,派出代表汇报本小组的实训体会。

(6) 本实训既可以采取手工操作的形式,也可以采取利用 Excel 表格或财务软件运用计算机操作的形式。在实训中可以根据自己实际情况选择。

## 1.4 模拟公司基本概况

武汉市鑫源打印设备销售服务公司是一家私营有限责任公司,注册资金 300 万元,主要从事各种品牌型号打印机的批发销售与维修服务活动,现有职工 45 人。

### 1. 主要产品经销系列及价格目录

主要产品经销系列及价格目录如表 1-1 所示。

表 1-1 主要产品经销系列及价格目录

| 产品编号   | 品牌  | 型号                | 进货价格(元) | 销售价格  |
|--------|-----|-------------------|---------|-------|
| 07H001 | 惠普  | LaserJet 1020     | 1 200   | 1 400 |
| 07H002 | 惠普  | Destjet D2368     | 295     | 345   |
| 07H003 | 惠普  | LaserJet 5200L    | 6 200   | 7 000 |
| 07A001 | 爱普生 | ME2               | 550     | 650   |
| 07A002 | 爱普生 | Stylus photo R250 | 1 050   | 1 250 |
| 07A003 | 爱普生 | LQ-630K           | 1 980   | 1 280 |
| 07J001 | 佳能  | PIXMA ip1600      | 380     | 440   |
| 07J002 | 佳能  | PIXMA ip4300      | 980     | 1 130 |

### 2. 部门设置

公司设有市场部、财务部、人力资源部、行政办公室、技术服务部等部门。组织机构如图 1-1 所示。

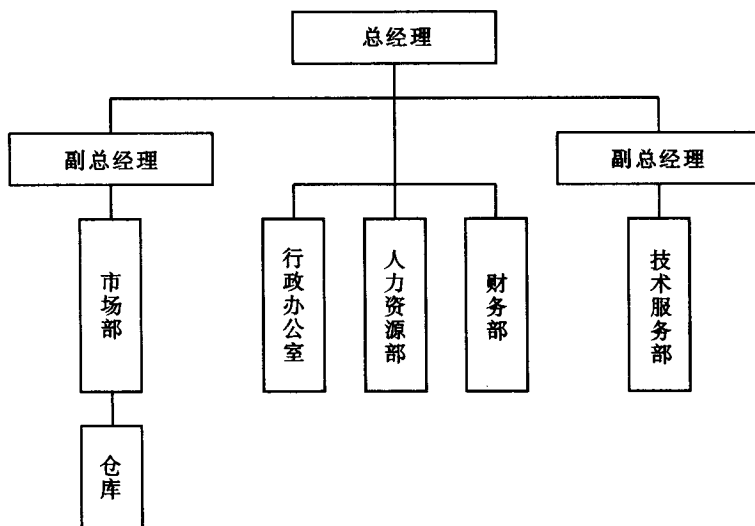


图 1-1

公司实行财务“一支笔”制度,由总经理万平负责资金使用审核签字。

### 3. 公司基本信息

- 公司名称:武汉市鑫源打印设备销售服务公司
- 公司地址:武汉市永安里 999 号
- 联系电话:86661666
- 开户银行:工商银行永安里支行
- 银行账号:20050410
- 税务登记号:420199514160154

### 4. 内部会计制度(节选)

(1) 记账方法:借贷记账法。

(2) 记账凭证:采用通用记账凭证。

(3) 会计核算形式:科目汇总表核算形式。

(4) 采用“应收账款余额百分比法”计提坏账准备,计提比例为 5%,其他应收款不计提坏账准备。发生坏账时,采用“直接核销法”核销。

(5) 库存商品采用数量金额核算法。低值易耗品采用一次摊销法按实际成本核算。发出商品成本采用全月一次加权平均法核算。

(6) 购货运费按 7% 抵扣增值税。

(7) 固定资产折旧采用直线法计提。

(8) 职工缺勤工资扣发标准:事假按事假天数及职工日工资标准扣款(每月 21 天);病假按病假天数及日工资标准的 40% 扣款;迟到早退按 20 元/次标准扣款。

(9) 工资附加费根据国家规定的计提标准计算:企业以职工上一年度月平均工资为基数 100 000 元,其中管理部门 60 000 元,经营部门 40 000 元;养老保险为 22%,医疗保险为 12%,失业保险为 2%,生育保险为 0.5%,工伤保险为 0.5%,住房公积金 7%,工会经费 2%,职工教育经费 1.5%。

(10) 公司为一般纳税人,增值税适用税率为 17%。修理服务收入需缴纳营业税,税率 5%;城市维护建设税按流转税的 7% 计算缴纳;教育费附加按流转税的 3% 计算缴纳;所得税率 25%。

(11) 公司利润分配按全年净利润的 10% 提取法定盈余公积,全年净利润的 50% 分配给投资者。

### 5. 财务部人员及分工

徐文龙:财务部长,全面负责财务部工作,并负责会计稽核。

王 娜:出纳,负责出纳核算。

张 斌:工资会计,负责工资结算表的编制、应付职工薪酬相关明细账核算。

韩 芳:固定资产会计,负责固定资产的增加、折旧、减少等明细核算。

刘一民:往来会计,负责应收及预付账款、应付及预收账款、其他应收款和其他应付款等明细

核算。

程 佳:存货会计,负责库存商品、低值易耗品等资产的明细核算。

厦 欢:费用会计,负责管理费用、销售费用、财务费用等费用的明细核算。

吴晶晶:收入利润会计,负责营业收入、其他业务收入、营业成本、其他业务支出、营业税金及附加、营业外收支、投资收益等明细核算。

郑 荣:总账会计,负责记账凭证的填制、科目汇总表的编制、总账的登记、会计报表的编制、会计凭证的装订与会计档案的归档。

值得说明的是:基于实训教学对学生角色规划的需要,让学生尽可能多地参与到不同岗位的训练,我们在岗位规划上做了细分。在实际企业中,财务人员的配备是与该企业的经济活动性质、经营管理的特点、生产规模的大小、经济业务繁简相适应的。

出于实训教学需要,学校可根据实际情况将某些岗位适当合并。可以作如下处理(仅供参考):

【方案1】如果将“存货会计”和“固定资产会计”合并为“资产会计”;将“费用会计”和“收入利润会计”合并为“财务成果会计”。这时,公司财务人员分工可以是:① 财务部负责人(兼总稽核);② 出纳;③ 工资会计;④ 资产会计;⑤ 往来会计;⑥ 财务成果会计;⑦ 总账会计。

【方案2】如果进一步将“往来会计”、“工资会计”、“固定资产会计”、“财务成果会计”合并为“综合会计”,这时,公司财务人员分工又可以是:① 财务部负责人(兼总稽核);② 出纳;③ 总账会计;④ 综合会计。

【方案3】如果再将“总账会计”融入“财务部负责人”职责(其中将填制记账凭证工作交由综合会计完成)、“工资会计”、“资产会计”、“往来会计”、“财务成果会计”归为“综合会计”。这时,公司财务部分工还可以是:① 财务部负责人(兼总稽核);② 出纳;③ 综合会计。

【方案4】如果采用财务软件计算机操作形式,可以重新调整业务岗位,如设置账套主管、制单会计、出纳员等岗位。

本书对各岗位业务处理流程的描述基于细分岗位分工而规划的,不适合合并后的岗位规划,因此在实施实训教学时,教师务必根据实际情况加以调整。

## 6. 2007 年 6 月 1 日会计科目及期初余额

2007 年 6 月 1 日会计科目及期初余额,如表 1-2 所示。

表 1-2 2007 年 6 月 1 日会计科目及期初余额表

| 总账科目   | 明细科目   | 借方余额    | 贷方余额 | 备注 |
|--------|--------|---------|------|----|
| 库存现金   |        | 1 000   |      |    |
| 银行存款   |        |         |      |    |
|        | 工商银行   | 302 525 |      |    |
| 其他货币资金 |        |         |      |    |
|        | 银行汇票存款 | 132 544 |      |    |
| 应收票据   |        | 150 000 |      |    |

续表

| 总账科目    | 明细科目                 | 借方余额      | 贷方余额    | 备注             |
|---------|----------------------|-----------|---------|----------------|
| 应收账款    |                      |           |         |                |
|         | 华大科技公司               | 50 000    |         |                |
|         | 三元工贸                 | 100 000   |         |                |
|         | 培仁小学                 | 20 000    |         |                |
| 坏账准备    |                      |           | 850     |                |
| 其他应收款   |                      |           |         |                |
|         | 代垫个人订阅费              | 3 830     |         |                |
|         | 万平                   | 6 170     |         |                |
| 在途物资    |                      |           |         |                |
|         | 惠普 LaserJet 1020     | 180 000   |         | 3 600 元 × 50 台 |
|         | 佳能 PIXMA ip1600      | 83 600    |         | 380 元 × 220 台  |
| 库存商品    |                      |           |         |                |
|         | 惠普 LaserJet 1020     | 60 000    |         | 1 200 元 × 50 台 |
|         | 惠普 Destjet D2368     | 29 500    |         | 295 元 × 100 台  |
|         | 惠普 LaserJet 5200L    | 124 000   |         | 6 200 元 × 20 台 |
|         | 爱普生 ME2              | 5 500     |         | 550 元 × 10 台   |
|         | 爱普生 Stylu sphoto 250 | 31 500    |         | 1 050 元 × 30 台 |
|         | 爱普生 LQ - 630K        | 49 500    |         | 1 980 元 × 25 台 |
|         | 佳能 PIXMA ip1600      | 38 000    |         | 380 元 × 100 台  |
|         | 佳能 PIXMA ip4300      | 58 800    |         | 980 元 × 60 台   |
| 固定资产    |                      |           |         |                |
|         | 房屋                   | 2 533 600 |         | 年折旧率 2.5%      |
|         | 空调                   | 50 000    |         | 年折旧率 10%       |
|         | 汽车                   | 300 000   |         | 年折旧率 10%       |
| 累计折旧    |                      |           | 355 200 |                |
| 待处理财产损益 |                      |           |         |                |
|         | 待处理流动资产损益            |           |         |                |
|         | 待处理固定资产损益            |           |         |                |
| 短期借款    |                      |           | 500 000 | 年利率 5.58%      |
| 应付票据    |                      |           | 100 000 |                |
| 应付账款    |                      |           |         |                |

续表

| 总账科目    | 明细科目        | 借方余额      | 贷方余额      | 备注         |
|---------|-------------|-----------|-----------|------------|
|         | 深圳天意商贸公司    |           | 6 000     |            |
|         | 天马科技公司      |           | 80 000    |            |
|         | 志远科技公司      |           | 130 000   |            |
|         | 华大工贸公司      |           | 4 000     |            |
| 其他应付款   |             |           |           |            |
| 应付职工薪酬  |             |           |           |            |
|         | 福利费         |           | 50 000    |            |
| 应交税费    |             |           |           |            |
|         | 应交增值税——进项税额 | 67 456    |           |            |
| 应付利息    |             |           | 2 325     | 月利率 0.465% |
| 实收资本    |             |           | 3 000 000 |            |
| 盈余公积    |             |           |           |            |
|         | 法定盈余公积      |           | 9 150     |            |
| 本年利润    |             |           | 120 000   |            |
| 利润分配    |             |           |           |            |
|         | 未分配利润       |           | 20 000    |            |
| 主营业务收入  |             |           |           |            |
| 其他业务收入  |             |           |           |            |
| 主营业务成本  |             |           |           |            |
| 其他业务成本  |             |           |           |            |
| 营业税金及附加 |             |           |           |            |
| 销售费用    |             |           |           |            |
| 财务费用    |             |           |           |            |
| 营业外收入   |             |           |           |            |
| 营业外支出   |             |           |           |            |
| 所得税费用   |             |           |           |            |
| •       | 合 计         | 4 377 525 | 4 377 525 |            |

## 1.5 2007 年 6 月经济业务资料

(1) 1 日,从武汉华大科技公司(开户银行:工商银行武昌支行,账号:42045276341)收到转账支票一张(票号:NI58964)50 000 元,偿付前欠货款,当日存入公司银行账户。

(2) 2 日,经公司董事会批准,将一笔深圳天意商贸公司无法支付的应付款项 6 000 元,按规定程序批准转作营业外收入。

(3) 2 日,开出现金支票(票号 XII3576802)一张,从银行提取现金 8 000 元,以备零星开支。

(4) 5 日,采购员李明经领导批准,计划到西安出差,预支差旅费 1 500 元。

(5) 5 日,上月所购货物到达并验收入库,所购货物明细为:惠普 laserJet 1020 打印机 150 台,单价 1 200 元;佳能 PIXMA ip1600 打印机 220 台,单价 380 元。总计 263 600 元。

(6) 6 日,开出转账支票(票号:XII415135)一张,由银行代发本月职工工资 100 000 元。

(7) 6 日,分配本月工资 100 000 元,其中:管理部门 60 000 元,经营部门 40 000 元。

(8) 6 日,按工资总额的 14% 比例计提本月职工福利费 14 000 元。

(9) 15 日,本月应向社会保险经办机构缴纳职工社会保险费 37 000 元,住房公积金 7 000 元,以及工会经费和职工教育经费 3 500 元。

(10) 8 日,从武汉红剑文化用品公司,用现金购买办公用品 1 000 元。

(11) 9 日,从武汉华谊家具有限公司购入办公用家具一套,价值 20 000 元。开出转账支票(票号 XII415136)一张,支付购货款。

(12) 9 日,向武汉海宏有限责任公司(开户银行:工商银行中华路支行,账号:42064569612,纳税人识别号:42015763245136)赊销打印机 5 台,型号为佳能 PIXMA ip1600,单价 440 元,货款合计 2 200 元,增值税 374 元。货已发出,发票也已开出,款未收。

(13) 12 日,李明出差回来报销差旅费 1 500 元。

(14) 14 日,将公司一台闲置海尔 KFRd - 50Lw 2P 柜机空调出售给武汉静安公司,原价 4 000 元,已提折旧 2 500 元,售价 1 000 元,以现金收讫款项。

(15) 14 日,从武汉华大科技公司购入库存商品一批(见表 1-3),价款共计 184 300 元,增值税额为 31 331 元,开出转账支票(票号 XII415137)一张,用以支付全额货款,增值税专用发票已收到,货物已验收入库。

表 1-3 采购清单

| 产品编号   | 品牌  | 型号                | 数量(台) | 单价    | 金额      |
|--------|-----|-------------------|-------|-------|---------|
| 07H001 | 惠普  | LaserJet 1020     | 20    | 1 200 | 24 000  |
| 07H002 | 惠普  | Destjet D2368     | 50    | 295   | 14 750  |
| 07H003 | 惠普  | LaserJet 5200L    | 10    | 6 200 | 62 000  |
| 07A001 | 爱普生 | ME2               | 10    | 550   | 5 500   |
| 07A002 | 爱普生 | Stylus photo R250 | 5     | 1 050 | 5 250   |
| 07A003 | 爱普生 | LQ - 630K         | 20    | 1 980 | 39 600  |
| 07J001 | 佳能  | PIXMA ip1600      | 10    | 380   | 3 800   |
| 07J002 | 佳能  | PIXMA ip4300      | 30    | 980   | 29 400  |
| 合 计    |     |                   |       |       | 184 300 |

(16) 15 日,向江苏鸿发有限公司(开户银行:工行南京支行,账号:32056237123,纳税人识