

江苏高校品牌专业建设工程资助项目

会计实务 综合训练

第④版

Accounting

朱学义 王一舒 朱亮峰 徐光伟 编著



 **机械工业出版社**
CHINA MACHINE PRESS

江苏高校品牌专业综合改革项目

(PPZY 2015C227)

会计实务综合训练

第4版

朱学义 王一舒 朱亮峰 徐光伟 编著

机械工业出版社

全书共分为七章,包括会计实务综合训练要求、会计实务综合训练的基础资料、会计实务综合训练业务、会计实务综合训练步骤、会计实务综合训练的会计报表资料、会计实务分配表及汇总表的编制、会计实务原始凭证的填制。书末附有会计实务综合训练简要答案。

原版《会计实务训练与考核》的上下两册在本次修订中将其分成了两本书:《会计实务综合训练》和《会计实务综合训练》。本书修改了原版《会计实务训练与考核》中“全能考核”的内容,将“基础会计”“中级财务会计”“成本会计”“税收会计”“财务分析学”等课程的基础知识和会计实践知识融为一体,可作为高等学校会计学、财务管理专业实训教材或会计实验教材,也可作为会计岗位实务培训教材,还可作为现场会计工作人员轮岗、换岗的训练用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计实务综合训练/朱学义等编著. —4版. —北京:
机械工业出版社, 2016.7

江苏高校品牌专业建设工程资助项目

ISBN 978-7-111-54033-5

I. ①会… II. ①朱… III. ①会计实务-高等学校-习题集
IV. ①F233-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第131753号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:商红云 责任编辑:商红云 刘鑫佳

封面设计:张静 责任校对:胡艳萍

责任印制:常天培

北京京丰印刷厂印刷

2016年7月第4版·第1次印刷

184mm×260mm·17印张·410千字

标准书号:ISBN 978-7-111-54033-5

定价:35.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

服务咨询热线:010-88379833

机工官网:www.cmpbook.com

读者购书热线:010-88379649

机工官博:weibo.com/cmp1952

教育服务网:www.cmpedu.com

封面无防伪标均为盗版

金书网:www.golden-book.com

前言

2015年6月,常州大学会计学专业被评为“江苏省高校品牌专业”,原中国矿业大学朱学义教授(博士生导师)应邀成为该专业建设的“特聘教授”。江苏省品牌专业的建设任务之一是加强“实验实训条件建设”,包括实践教学平台建设、校企(地)协同育人平台建设、数字化教学与信息化管理平台建设。学校要与地方政府、行业及企事业单位等共同建设实践教育中心,共同打造合作培养实践教学平台,创立联合培养人才的新机制,促进培养与需求对接、科研与教学互动。在高校会计学专业、财务管理专业开展“会计实务综合训练”是实践教学的重要内容,是校企合作培养人才的重要措施,为企业培养应用型会计人才提供了新思路。基于这样的认识,我们按照“江苏高校品牌专业建设工程资助项目”(PPZY2015C227)的规划要求出版了《会计实务综合训练》教材。

对高校会计学专业、财务管理专业的学生开展会计实务综合训练要在会计岗位实务训练的基础上进行。而《会计岗位实务训练》是按财政部制定的《会计基础工作规范》中规定的会计工作岗位设计的。会计工作岗位分为出纳岗、存货岗、固定资产岗、职工薪酬岗、融资岗、纳税岗、成本费用岗、财务报表岗、会计电算化岗等,这些岗位的会计工作比较单一、零散。为了培养学生的会计实务综合处理能力,训练会计机构负责人或会计主管人员、总会计师或财务总监后备队,本教材采用模拟现场会计实务情景的形式让学生进行综合训练。

与原教材相比,本次修订的内容主要有:

(1) 按照财政部2014年修订发布的《企业会计准则》、新发布的《企业会计准则解释》及有关会计制度变化等内容对全书做了修改。主要包括:职工薪酬核算的变化、长期股权投资核算的变化、公允价值计量的变化、所有者权益核算的变化、会计报表内容的变化等。

(2) 鉴于网上银行、网上转账、电子汇兑业务已在会计实践中广泛应用,原教材中与银行有关的结算凭证全部进行了更新。

(3) 近几年来,我国“营业税”改“增值税”的工作推广很快,已由原来工商行业扩展到交通运输业、现代服务业、建筑及房地产业、邮政电信业、金融业等,本教材更新了与“营改增”行业有关的发票或收据。

本教材按会计工作岗位设计了与企业生产经营过程全部相连贯的129笔典型经济业务,提供了各种原始空白凭证、账页和全套会计报表,可以让上岗人员以各个会计岗位为背景,模拟操作从填制原始凭证到编制全部会计报表的全过程,用以提高学生的专业动手能力,满足和适应会计上岗的需要。

对会计学专业、财务管理专业学生开展会计实务综合训练(也称会计岗能综合实训),一般安排在大学四年级第一学期期末或第二学期之初,集中训练6周,其中,4周手工操作,2周电算化操作,学生最终提交一整套装订成册的、和现场会计资料相当的凭证、账簿和报表,以便为今后选择会计职业岗位提供应聘基础。

本教材具有三个主要特征:一是内容新,主要反映了《企业会计准则》、国家税制改

革、银行结算系统变化的新内容；二是实用性强，从会计工作岗位的实际出发，设置了现场广泛应用的原始凭证、记账凭证、各种账簿和报表，让学生在课堂尝试了现场会计的操作过程；三是经济业务典型化，即选择工业企业最常见的、最基本的经济业务进行核算，且要求学生提供训练成果——会计资料标准化、规范化。

本教材原稿由朱学义教授（博士生导师）编写，第一章至第三章的修订内容由王一舒副教授（博士）编写，第四、五章的修订内容由朱亮峰讲师（博士）编写，第六章的修订内容由徐光伟讲师（博士）编写，第七章的修订内容由王一舒、朱亮峰和徐光伟共同编写。全书最终由朱学义教授总纂定稿。

对本书修订中存在的缺点和错误，恳请读者批评指正，以便进一步修改和完善。

编 著

目 录

前言

第一章 会计实务综合训练要求	1
第一节 会计实务综合训练的基本设计.....	1
第二节 会计实务综合训练的基本要求.....	2
第二章 会计实务综合训练的基础资料	3
第一节 期初各账户的余额.....	3
第二节 有关计算资料.....	6
第三节 有关报表资料.....	7
第三章 会计实务综合训练业务	11
第一节 处理会计实务所运用的会计政策	11
第二节 会计综合训练的经济业务	12
第四章 会计实务综合训练步骤	21
第一节 填制有关原始凭证	21
第二节 编制记账凭证和有关分配表	21
第三节 登记库存现金日记账	22
第四节 登记银行存款日记账	22
第五节 登记明细账	24
第六节 编制科目汇总表及登记总账	48
第五章 会计实务综合训练的会计报表资料	49
第一节 编制的财务报表	49
第二节 编制的成本报表	61
第六章 会计实务分配表及汇总表的编制	71
第一节 编制的分配表	71
第二节 编制的汇总表	85
第七章 会计实务原始凭证的填制	93
第一节 基本业务原始凭证	93
第二节 计算汇总业务原始凭证.....	235
附录 会计实务综合训练简要答案	265
参考文献	266

第一章 会计实务综合训练要求

第一节 会计实务综合训练的基本设计

企业的会计核算工作是由各个岗位的会计完成的。会计人员能否上岗，取决于他的基本条件和业务素质；同时，已上岗的人员要想进一步扩充知识，精通全部业务，还必须轮换岗位。为此，我们设计了一整套会计业务，让大家模拟操作，为从事会计实际工作和提高岗位能力水平打下基础。

一、会计实务综合训练的目的和要求

（一）目的

会计实务综合训练的目的是：掌握企业会计的整个核算过程，达到会记账、会算账、弄清会计账簿体系及各种数据的来龙去脉，为会计资料使用者提供有关的经济决策信息。

（二）要求

进行会计实务综合训练要求做到：根据所提供的经济业务会填制有关原始凭证；根据原始凭证会编制记账凭证；根据记账凭证会登记库存现金日记账、银行存款日记账和有关明细账；会利用账簿资料编制有关分配表，计算产品成本和利润；会编制科目汇总表等进行试算平衡，进而登记总账；会编制财务报表和成本报表，包括资产负债表、利润表、现金流量表、资产减值准备明细表、所有者权益变动表、营业收支明细表、应交税费明细表、产品生产成本表、主要产品单位成本表、制造费用明细表、销售费用明细表、管理费用明细表、财务费用明细表、投资收益明细表、营业外收支明细表、产品生产及销售成本表。

二、会计实务综合训练的形式

会计实务综合训练在原版教材中称作“全能考核”，与会计“岗能考核”相对应，后者是前者的基础。会计实务综合训练是指按所给的经济业务顺序进行全面操作，完成规定的任务，也就是说，一个人能干所有会计岗位的。而会计“岗能考核”是指按会计岗位分工进行各个岗位的会计核算工作的考核。

三、会计实务综合训练的时间安排

参加会计实务综合训练的人员必须是已学过“基础会计”“财务会计”和“成本会计”等课程，经过会计岗位实务训练，或者是从事会计工作多年，熟悉全部经济业务。会计实务综合训练时间的长短取决于实践教学大纲的规定。

具体来讲，会计实务综合训练一般在大学四年级第一学期倒数第6周开始，或者安排在大学四年级第二学期开学时进行。会计实务综合训练共安排6周时间：4周手工操作，2周电算化操作。会计学专业、财务管理专业的学生进行会计实务综合训练时，应使用现场会计业务的仿真原始凭证。在进行手工操作时，购置现场会计使用的全部真实记账凭证和会计账表进行操作，学生最终要提交一整套手工操作装订成册的、和现场会计资料相当的凭证、账簿和报表，然后才能进入会计电算化操作阶段。电算化会计使用财务商用软件（用友、金

蝶、安易等财务软件),其操作步骤是:建立账套,完成初始化,输入凭证,进行审核、记账、账簿查询,编制报表等。

第二节 会计实务综合训练的基本要求

进行会计实务综合训练的基本要求就是对学生(员)的训练要评价记分,即评定学生(员)的训练成绩。

本课程是会计学专业、财务管理专业的专业实践性课程,也是社会化考试(核)评价的取证课程。学生在进行“会计岗位实务训练”和“会计实务综合训练”结束后,学校聘请社会职业组织对学生进行考试(考核或测试)来评定成绩,学生取得社会职业组织颁发的“会计岗位技能训练”合格证书(内附会计岗位技能评定成绩)和“会计实务综合培训”证书后,任课教师方能上报学生成绩。学生成绩采用综合评定方式,即

$$\text{综合成绩} = \text{平时实训到课成绩} \times 10\% + \text{平时实训作业成绩} \times 30\% + \text{社会职业组织评定成绩} \times 60\%$$

平时实训到课成绩根据上课考勤情况、课堂听课情况、上课回答问题情况评定;平时实训作业成绩根据学生进行会计各岗位技能训练所交的会计资料采用百分制判分得出。

需要说明的是,对于会计实务综合训练的业务分,在集中训练方式下,每天布置训练任务,用小考卷记小分,全部业务训练完毕,出大考卷记大分,大小分加权平均确定业务综合分;在分散考核方式下,用平时成绩和最终考试成绩综合定分。

第二章 会计实务综合训练的基础资料

会计学专业专业、财务管理专业学生进行会计实务综合训练时,以江海市龙城电机厂的实际资料为基础。江海市龙城电机厂账号 535358102340,开户行为江海市中国银行龙城支行,行号 24202,增值税纳税登记号 320303100210636,地址为湖州路 8 号,电话是 88608502。企业为一般纳税人,增值税税率为 17%,所得税税率为 25%。该厂生产多种起动电机和变速电动机,设有一、二两个基本生产车间分别生产这两种产品,另外设有两个辅助生产车间——工具车间和机修车间(该厂根据管理需要,将“生产成本”科目分解为“基本生产”和“辅助生产”两个科目)。起动电动机不分品种、规格和批别混合生产,按定额比例法计算成本。变速电动机和试制新产品按产品分批投产,按分批法计算成本。

第一节 期初各账户的余额

江海市龙城电机厂 20 × × 年期初各账户余额资料如下:

1. 资产类账户

(单位:元)

账 户 名 称	本年 12 月初余额	本年初余额
库存现金	187	200
银行存款	237 425.4	256 300
交易性金融资产	214 100	535 000
应收票据	10 200	20 500
应收账款	551 430	560 000
坏账准备	-1 680	-1 680
其他应收款	400	1 800
预付账款——市建筑一公司	5 000	—
——财产保险	380	10 480
材料采购——原材料采购	5 000	6 500
原材料	550 000	380 000
包装物	50 000	48 000
低值易耗品	145 000	170 000
——在库	150 000	160 000
——在用	100 000	120 000
——摊销	-105 000	-110 000
材料成本差异	25 000	-26 920
——原材料差异	22 000	-25 600
——包装物差异	5 000	2 880

(续)

账 户 名 称	本年 12 月初余额	本年初余额
——低耗品差异	-2 000	-4 200
基本生产	427 288	413 000
库存商品	220 600	210 020
长期股权投资	154 600	154 600
固定资产	3 788 600	3 568 000
累计折旧 (贷余)	269 000	1 094 000
工程物资	130 000	135 000
在建工程	12 469.6	—
——自制设备工程 (356#定单)	12 469.6	—
无形资产	135 400	135 400
累计摊销 (贷余)	11 500	—
长期待摊费用	77 500	87 500
递延所得税资产	420	420
资产类账户合计	5 458 820	5 570 120

2. 权益类账户

(单位: 元)

账 户 名 称	本年 12 月初余额	本年初余额
短期借款	445 000	384 400
应付账款	396 000	489 000
应付职工薪酬	88 390	86 200
应交税费	52 490	95 900
应付股利	—	262 100
应付利息	20 280	—
——短期借款利息	20 280	—
长期借款	647 031	996 672
其中: 一年内到期的借款 ^①	20 000	369 641
应付债券	120 019	120 328
实收资本	2 814 000	2 814 000
——国家资本	2 251 200	2 251 200
——法人资本	562 800	562 800
资本公积	23 000	23 000
盈余公积	98 952	98 952
本年利润 ^②	554 090	—
利润分配 (贷余)	199 568	199 568
权益类账户合计	5 458 820	5 570 120

① 本年年末确定的一年内到期的长期借款为 30 000 元, 在编制年终资产负债表时要考虑。

② =1 至 11 月累计利润总额 738 787 -1 至 11 月累计所得税 184 697。

3. 基本生产明细账月初在产品成本

(单位: 元)

		直接材料	直接人工	制造费用	合 计
基本生产	起动电动机	285 000	18 236	88 000	391 236
	218#定单变速电动机	22 160	244	1 200	23 604
	225#定单变速电动机	10 360	288	1 800	12 448
合 计		317 520	18 768	91 000	427 288

4. 产成品明细账月初结存

产品名称	数量/台	单位成本/元	金额/元
ST700 起动电动机	300	295	88 500
ST60 起动电动机	500	85	42 500
ST90 起动电动机	1 000	40	40 000
ST8 起动电动机	800	48	38 400
7. 8/22kW380V 变速电动机	10	1 120	11 200

5. 固定资产月初分布情况

(单位: 元)

一、生产用固定资产		355 000
一车间	厂房	286 000
	机器设备	1 990 000
二车间	厂房	676 000
	机器设备	364 000
机修车间	厂房	32 000
	机器设备	46 000
工具车间	厂房	26 000
	机器设备	26 000
管理部门房屋		104 000
二、非生产用固定资产——房屋		140 000
三、未使用固定资产——设备		71 600
四、租出固定资产——设备		27 000
五、固定资产原值合计		3 788 600

6. 原材料月初结余额

原材料月初结余额中包括三星公司发来的材料一批, 该材料上月末已验收入库, 但发票未到, 上月末按计划成本 1 000 元暂估入账。“材料采购”月初余额 5 000 元为在途材料, 系向京卫工厂购材料一批的货款, 该批材料全部款项已付, 但到上月底材料仍未到达。

第二节 有关计算资料

一、1~11月份累计产品销售资料

(单位:元)

产品名称		销售数量 /台	主营业务 收 入	主营业务成本	主营业务税金 及附加	主营业务 利润
起动电动机	ST700	4 375	1 704 270	1 295 630	9 697	398 943
	ST60	9 850	1 247 280	899 515	7 097	340 668
	ST90	24 080	1 524 620	1 101 362	8 675	414 583
	ST8	17 472	1 264 400	932 851	7 194	324 355
变速电动机	10/30kW346V	66	254 950	244 800	1 451	8 699
	7.3/22kW380V	332	521 465	385 780	2 962	132 723
合 计		—	6 516 985	4 859 938	37 076	1 619 971

二、产成品数量及有关资料

产品名称或 成本项目	1~11月累计		本月完 工产品 数量 /台	单台材 料定额 成本 /台	单台工 时定额 /h	上年实 际单位 成本 /元	1~11 月累计 销售数 量/台	年初结存 产成品	
	完工产 品产量 /台	实际总 成本 /元						数量 /台	成本 /元
一、主要产品									
1. ST70 起动电动机	4 400	1 298 880	500	250	30	314	4 375	275	85 250
直接材料		988 680				238			
直接人工		57 640				15			
制造费用		252 560				61			
2. ST60 起动电动机	9 900	875 200	1 000	70	10	90	9 850	450	39 600
3. ST90 起动电动机	24 200	1 070 200	2 000	30	6	45	24 080	880	37 840
4. ST8 起动电动机	17 600	891 800	1 500	40	6	52	17 472	672	33 650
5. 380V 变速电动机	330	383 300	30	—	—	1 188	332	12	13 680
二、非主要产品									
1. 346V 变速电动机	66	244 800	10	—	—	—	66	—	—
2. 605 号新产品	—	—	1	—	—	—	—	—	—

三、本月发出材料差异率资料

本月发出材料除低值易耗品、委托加工材料或题目明确标注按月初差异率调整为实际成本外,其余均按本月差异率调整计算。

第三节 有关报表资料

一、资产负债表资料

资 产 负 债 表

单位名称：龙城电机厂

20 × × 年 11 月 30 日

(单位：元)

资 产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
货币资金	256 500	237 612.4	短期借款	384 400	445 000
交易性金融资产	535 000	214 100	应付账款	489 000	396 000
应收票据	20 500	10 200	应付利息	—	20 280
应收账款	558 320	549 750	应付职工薪酬	86 200	88 390
预付账款	—	400	应交税费	95 900	52 490
其他应收款	1 800	1 422 888	应付股利	262 100	—
存货	1 200 600	380	一年内到期的借款	369 641	20 000
其他流动资产	10 480	154 600	长期借款	627 031	627 031
长期股权投资	154 600	2 519 600	应付债券	120 328	120 019
固定资产	2 474 000	130 000	负债合计	2 434 600	1 769 210
工程物资	135 000	12 469.6	实收资本	2 814 000	2 814 000
在建工程	—	123 900	资本公积	23 000	23 000
无形资产	135 400	77 500	盈余公积	98 952	98 952
长期待摊费用	87 500	420	未分配利润	199 568	753 658
递延所得税资产	420		所有者权益合计	3 135 520	3 689 610
资产总计	5 570 120	5 458 820	负债及所有者权益总计	5 570 120	5 458 820

二、现金流量表资料

现 金 流 量 表

编制单位：龙城电机厂

20 × × 年 11 月

(单位：元)

项 目	行次	金 额	补充资料	行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量			1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金流量	1	7 672 042	净利润	57	554 090
收到的税费返还	2		加：计提的资产减值准备	58	
收到其他与经营活动有关的现金	8	88 265	固定资产折旧	59	255 000
现 金 流 入 小 计	9	7 760 307	无形资产摊销	60	11 500
购买商品、接受劳务支付的现金	10	5 411 858	长期待摊费用摊销	61	28 260
支付给职工以及为职工支付的现金	12	571 900	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	66	-1 300
支付的各种税费	13	685 473	固定资产报废损失	67	10 000
支付的其他与经营活动有关的现金	18	614 890	财务费用	68	51 610

(续)

项 目	行次	金 额	补充资料	行次	金 额
现 金 流 出 小 计	20	7 284 121	投资损失 (减: 收益)	70	-47 000
经营活动产生的现金流量净额	21	476 186	递延所得税资产减少 (减: 增加)	71	
二、投资活动产生的现金流量			递延所得税负债增加 (减: 减少)	72	
收回投资所收到的现金	22	493 200	存货的减少 (减: 增加)	73	-268 280
取得投资收益所收到的现金	23		经营性应收项目的减少 (减: 增加)	74	15 270
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额	25	24 000	经营性应付项目的增加 (减: 减少)	75	-143 064
收到的其他与投资活动有关的现金	28		其他	76	10 100
现 金 流 入 小 计	29	517 200	经营活动产生的现金流量净额	77	476 186
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	304 193.6	2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
投资支付的现金	31	125 300	债务转为资本	78	
支付的其他与投资有关的现金	35		一年内到期的可转换债券	79	
现 金 流 出 小 计	36	429 493.6	融资租入的固定资产	80	
投资活动产生的现金流量净额	37	87 706.4	3. 现金及现金等价物增加情况:		
三、筹资活动产生的现金流量			现金的期末余额	81	237 612.4
吸收投资所收到的现金	38		减: 现金的期初余额	82	256 500
取得借款所收到的现金	40	60 600	加: 现金等价物的期末余额	83	
收到的其他与筹资有关的现金	43		减: 现金等价物的期初余额	84	
现 金 流 入 小 计	44	60 600	现金及现金等价物净增加额	85	-18 887.6
偿还债务所支付的现金	45	349 641			
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	46	293 539			
支付的其他与筹资有关的现金	52	200			
现金流出小计	53	643 380			
筹资活动产生的现金流量净额	54	-582 780			
四、汇率变动对现金的影响	55				
五、现金及现金等价物净增加额	56	-18 887.6			

三、制造费用和管理费用资料

(单位: 元)

费用项目	制造费用			管理费用		
	上年全年 实际发生	本年计划	本年1~11月 累计实际发生	上年全年 实际发生	本年计划	本年1~11月 累计实际发生
工资	40 995	36 918	31 558	66 000	67 000	61 600

(续)

费用项目	制造费用			管理费用		
	上年全年 实际发生	本年计划	本年1~11月 累计实际发生	上年全年 实际发生	本年计划	本年1~11月 累计实际发生
职工福利费	5 739	5 169	4 418	9 240	9 380	8 624
工会经费	820	738	631	1 320	1 340	1 232
职工教育经费	615	554	473	990	1 005	924
医疗保险费	4 100	3 692	3 156	6 600	6 700	6 160
养老保险费	4 919	4 430	3 787	7 920	8 040	7 392
失业保险费	410	369	316	660	670	616
住房公积金	4 304	3 876	3 314	6 930	7 035	6 468
劳动保险费				278 730	291 390	269 375
折旧费	209 000	221 000	217 660	18 760	27 100	26 368
修理费	91 000	89 600	71 060	27 900	27 000	9 950
办公费	18 000	16 500	13 640	24 000	21 800	19 900
水电费	189 000	188 260	158 400	12 000	11 800	10 340
(机) 物料消耗	478 000	480 000	130 436	26 400	24 000	21 600
劳动保护费	6 400	6 600	5 280	—	—	—
差旅费	4 200	4 000	4 100	8 700	8 300	8 000
保险费	4 870	5 210	4 770	480	510	451
低值易耗品摊销	298 000	290 000	285 000	5 400	5 240	4 180
运输费				25 900	25 700	20 680
研究费用				132 000	132 300	116 800
税金				10 000	10 600	7 900
存货盘亏毁损				8 000	5 000	7 000
其他	1 628	1 084				6 615

四、财务费用、投资收益、营业外收支情况

(单位: 元)

项 目	上年实际	本年1~11月实际累计
一、销售费用		
1. 运输费	2 100	21 400
2. 包装费	3 000	3 200
3. 广告费	110 000	107 824
4. 其他费用	80 000	80 000
二、财务费用		
1. 利息支出	39 500	51 410
2. 金融机构手续费	180	200

(续)

项 目	上年实际	本年 1 ~ 11 月实际累计
三、投资收益		
1. 交易性金融资产	42 000	36 000
2. 持有至到期投资	25 500	11 000
四、营业外收入		
1. 处理固定资产收益	10 000	7 000
2. 报废毁损固定资产收益	3 000	11 000
五、营业外支出		
1. 处理固定资产损失	8 800	5 700
2. 固定资产盘亏	2 000	21 000
3. 子弟学校经费	13 000	12 100
4. 公益救济性捐赠	40 000	30 000

五、其他相关资料

(1) 1 ~ 12 月现价工业总产值 7 885 000 元, 现价工业销售产值 7 807 000 元, 工业增加值 2 128 950 元, 全部职工平均人数 194 人; 1 ~ 11 月平均流动资产 2 625 000 元, 平均固定资产净值 2 510 000 元, 平均营运资金 1 280 500 元, 累计工资总额 625 000 元。

(2) 固定资产月初余额均含增值税 (均为 2008 年 12 月 31 日以前形成), 在建工程, 工程物资年初及月初余额均不含增值税金额。

第三章 会计实务综合训练业务

第一节 处理会计实务所运用的会计政策

一、涉及“财务状况要素”业务的会计政策

（一）资产减值损失的政策

龙城电机厂对应收款项采用“余额比例法”计提坏账准备，其中，“应收账款”按余额3%计提坏账准备，“其他应收款”按余额5%计提坏账准备。

（二）存货计价的政策

材料存货采用“计划成本计价法”进行核算，除材料存货的零星业务随时处理外，常规性重复业务一律采用“汇总法”（综合结转法）进行核算。在产品、产成品（库存商品）均采用“实际成本法”进行计价，发出成本于月末采用“一次加权平均法”进行计价。

（三）固定资产折旧政策

龙城电机厂第二车间的机器设备符合国家“加速折旧”的范围，报经有关部门批准，采用“双倍余额递减法”计提折旧，其余固定资产采用“年限平均法”计提折旧。

（四）长期股权投资政策

龙城电机厂长期股权投资采用“公允价值”计量，采用“实际利率法”处理初始“利息调整”额。

（五）应付债券的政策

龙城电机厂应付债券采用“公允价值”计量，应付债券发行时产生的折溢价等采用“实际利率法”进行摊销。

（六）专用拨款的政策

龙城电机厂接受国家新产品试制等拨款，通过“专项应付款”科目单独核算。拨款必须专款专用，不得挪作他用。专款用于“费用化”支出的，核销“专项应付款”；拨款用于“资本化”支出的，形成固定资产等长期资产的转增“资本公积”（国家拨入专款），待以后核批后转增国家资本金。

二、涉及“经营成果要素”业务的会计政策

（一）收入计价政策

龙城电机厂收入采用“公允价值”计量，即按市场“成交价”计量。增值税为“价外税”，按产品市场销售价格的17%计算销项税，进项一律凭增值税专用发票列示的数额进行抵扣，但“进项税额转出”的情况除外。

（二）成本费用计价政策

龙城电机厂除了与公允价值有关的项目外，其他成本费用均采用“实际成本”（历史成本）计量，要求同收入相比配。

（三）利润分配政策