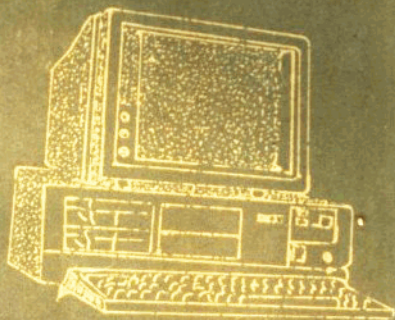


工业会计学模拟实验

(上)

薛国斌 著



三环出版社

前 言

为了不断提高在职财会人员和税务干部的业务水平，逐步培养在校学生和自学人员的实际工作能力，促使工业企业的会计工作全面实现规范化、标准化和电算化，以适应社会主义经济建设迅速发展的需要。本人撰写了《工业会计学模拟实验》一书。

本书是以现行税法 and 现行财务会计制度为依据，理论与实践融于一体。从原始凭证到会计报表，由局部上升到整体，全部作出了示范操作。在职财会人员和税务干部看了就知道应如何正确处理会计事项；在校学生看了就懂得应如何运用理论知识来从事实际工作；自学人员看了就能收到事半功倍的学习效果。因此，本书是广大经济工作者的良师益友。

全书分上下两册。上册包括导论和单项实验两篇；下册是综合实验，列为第三篇。单项实验与综合实验之间既相互联系，又相互区别；既相互制约，又相互补充而构成一个完整的科学体系；既能与各种版本的教材配套使用，又能自成体系而单独使用。

在本书的撰写中，得到了湖南税务专科学校彭兴立、彭继承、刘千训、陈光灿、张明忠、谭慧渊、欧阳运元、刘卓文和侯广平等各级领导同志以及阮子平、黄素琴、蒋樟明、赵海兵、符霞生、杨敬林、郑坚列、林岳云和彭慧辉等老师的大力支持，还有数十家工商企业为我提供了重要的原始资料，在此一并致谢！

由于时间仓促，深入实际调查研究不够，加之本人水平有限，书中可能存在一些缺点和错误，敬请读者批评指正。

著 者

1990年12月

前 言

为了不断提高在职财会人员和税务干部的业务水平，逐步培养在校学生和自学人员的实际工作能力，促使工业企业的会计工作全面实现规范化、标准化和电算化，以适应社会主义经济建设迅速发展的需要，本人撰写了《工业会计学模拟实验》一书。

本书是以现行税法和现行财务会计制度为依据，理论与实践融于一体。从原始凭证到会计报表，由局部上升到整体，全部作出了示范操作。在职财会人员和税务干部看了就知道应如何正确处理会计事项；在校学生看了就懂得应如何运用理论知识来从事实际工作；自学人员看了就能收到事半功倍的学习效果。因此，本书是广大经济工作者的良师益友。

全书分上下两册。上册包括导论和单项实验两篇；下册是综合实验，列为第三篇。单项实验与综合实验之间既相互联系，又相互区别；既相互制约，又相互补充而构成一个完整的科学体系；既能与各种版本的教材配套使用，又能自成体系而单独使用。

在本书撰写中，得到了湖南税务专科学校彭兴立、彭继承、刘千训、陈光灿、张明忠、谭慧渊、欧阳运元、刘卓文和侯广平等各级领导同志以及阮子平、黄素琴、蒋樟明、赵海兵、符贻生、杨敬林、郑坚列、林岳云和彭慧辉等老师的大力支持，还有数十家工商企业为我提供了重要的原始资料，在此一并致谢！

由于时间仓促，深入实际调查研究不够，加之本人水平有限，书中可能存在一些缺点和错误，敬请读者批评指正。

著 者

1991年3月

目 录

第一篇 导 论

第一章 工业企业会计工作的规范化	(1)
第一节 规范化的要求.....	(1)
第二节 规范化模拟实验的内容.....	(31)

第二篇 单项实验

第二章 货币资金核算的实验	(36)
第一节 示范操作.....	(36)
第二节 练习操作.....	(100)
第三章 工资核算的实验	(106)
第一节 示范操作.....	(106)
第二节 练习操作.....	(163)
第四章 材料核算的实验	(165)
第一节 示范操作.....	(165)
第二节 练习操作.....	(257)
第五章 固定资产核算的实验	(261)
第一节 示范操作.....	(261)
第二节 练习操作.....	(345)
第六章 产品成本核算的实验	(347)
第一节 示范操作.....	(347)

第二节 练习操作.....	(393)
第七章 产成品和销售核算的实验.....	(396)
第一节 示范操作.....	(396)
第二节 练习操作.....	(459)
第八章 财务成果核算的实验.....	(461)
第一节 示范操作.....	(461)
第二节 练习操作.....	(544)
第九章 资金来源核算的实验.....	(546)
第一节 示范操作.....	(546)
第二节 练习操作.....	(647)

目 录

第三篇 综合实验

第十章 生产经营过程核算的实验	(651)
第一节 示范操作	(651)
一、实验目的	(651)
二、实验资料	(651)
三、实验要求	(651)
四、实验程序	(652)
(一) 开设有关序时帐和明细帐, 并登记期初余额	(803)
(二) 填制记帐凭证, 并登记序时帐和明细帐	(652)
(三) 计算产品成本	(927)
(四) 编制科目汇总表	(936)
(五) 开设和登记有关总帐	(944)
(六) 编制总分类帐户本期发生额及余额平衡表	(944)
(七) 编制会计报表	(996)
(八) 撰写财务情况说明书	(1000)
第二节 练习操作	(1001)

第三篇 综合实验

综合实验是按照实际工作程序，把分散在各个单项实验中的所有经济业务串连起来，构成一个从凭证到报表，由局部上升到整体的生产经营过程的会计核算系统。从而，更集中、更概括和更深刻地反映工业企业会计核算的全貌。

第十章 生产经营过程核算的实验

第一节 示范操作

一、实验目的

通过本项实验，要求在掌握了单项实验的基础上，进一步运用工业会计学的基本理论、基本方法和基本技能来组织和主持全厂性的会计工作，熟悉生产经营过程的会计核算方法系统，明确主管会计的工作岗位职责。

二、实验资料

(一) 1989年11月30日，各有关总帐及其所属明细帐的期末余额见第37页至第40页图表2—1。

(二) 1989年12月份发生的经济业务共有120笔，其具体内容见“实验程序”，在此从略。

三、实验要求

(一) 开设有关序时帐和明细帐、并登记期初余额。

(二) 取得或填制会计凭证，并据以登记序时帐和明细帐。

1. 填制记帐凭证；

2. 登记序时帐和明细帐。

(三) 计算产品成本。

(四) 汇总编制“科目汇总表”。

(五) 开设和登记有关总帐。

(六) 编制总分类帐户本期发生额及余额平衡表。

(七) 编制会计报表。

(八) 撰写财务情况说明书。

四、实验程序

(一) 根据第37页至第40页的图表2—1开设序时帐和明细帐，并登记期初余额（见第803页至第926页的图表10—1至图表10—122）。

(二) 取得或填制会计凭证，并据以登记序时帐和明细帐。

根据下列120笔经济业务逐笔填制记帐凭证，并登记序时帐和明细帐。

1. 12月1日，从银行提取现金3000元备用。

①填制记帐凭证

本项经济业务应以“中国工商银行现金支票存根”为依据填制银行存款付款凭证（见图表10—123）。

②登记序时帐

根据银行存款付款凭证第1号记入银行存款日记帐的贷方（见图表10—27）和现金日记帐的借方（见图表10—24）。

(图表10—123)

红 星 机 械 厂 付 款 凭 证

贷方科目: 银行存款

1989年12月1日

连续第 1 号

第 1 号

摘 要	借 方 科 目		金 额						✓
	总帐科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	
提现备用	现金					3	0	0	0
合 计			¥	3	0	0	0	0	

附单据 张

会计主管: 刘友华 记帐: 李和平 出纳: 张志英 审核: 文彬 制单: 王建平

2. 12月2日, 用基建拨款建造车间一幢, 造价260000元交付使用。

①填制记帐凭证

(图表10—124)

红 星 机 械 厂 转 帐 凭 证

1989年12月2日

连续第 2 号

第 1 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额						贷 方 金 额						✓	
	总帐科目	明细科目	十	千	百	十	元	角	分	十	千	百	十	元		角
结转建造车间交付使用	固定资产	生产用固定资产	2	6	0	0	0	0	0							
	固定基金	国家固定基金								2	6	0	0	0	0	0

附单据 张

会计主管: 刘友华 记 帐: 李和平 审 核: 文彬 制 单: 王建平

本项经济业务应以固定资产交接单为依据填制转帐凭证（见图表10—124）。

②登记明细帐

根据转帐凭证第1号记入固定资产——生产用固定资产 明细帐的借方（见图表10—1）和固定基金——国家固定基金明细帐的贷方（见图表10—77）。

3. 12月2日，从本市石油公司购入柴油20吨， 每吨540元，其货款10800元以转帐支票支付，柴油已验收入库，其计划成本10400元。

①填制记帐凭证

本项经济业务应以“销售零售发货票”和“中国工商银行转帐支票存根”以及“收料单”为依据填制银行存款付款凭证（见图表10—125）以及转帐凭证（见图表10—126和图表10—127）。

②登记序时帐和明细帐

根据银行存款付款凭证第2号记入银行存款日记帐的贷方

（图表10—125）

红 星 机 械 厂 付 款 凭 证

连续第 3 号
第 2 号

贷方科目：银行存款

1989年12月2日

摘 要	借 方 科 目		金 额						✓			
	总帐科目	明细科目	百	十	万	千	百	十		元	角	分
支付柴油价款	材料采购	燃 料			1	0	8	0	0	0	0	
合 计			¥	1	0	8	0	0	0	0	0	

附单据
张

附单据
张

会计主管：刘友华 记帐：李和平 出纳：张志英 审核：文彬 制单：王建平

(图表10—126)

红 墨 机 械 厂

转 帐 凭 证

第 4 号

1983年12月2日

第 2 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额					货 方 金 额												
	总帐科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分		
结转柴油收入库	燃料	柴油				1	3	4	0	0	0									
	材料采购	燃料											1	3	4	0	0	0		
	计					¥	1	3	4	0	0	0		¥	1	3	4	0	0	0

会计主管: 刘友华

1994, 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 2674, 2675, 26

雷核、文彬

制单: 王建军

(图表10—127)

红 星 机 械 厂

转 帐 凭 证

连续第 5 号

1989年11月2日

第 3 号

摘要	会计科目		借方金额			贷方金额			✓
	总帐科目	明细科目	百	十	元角分	百	十	元角分	
调整柴油成本差异	材料成本差异	燃料差异		4	0 0 0 0				
	材料采购	燃料						4 0 0 0 0	
合 计				4	0 0 0 0			4 0 0 0 0	

会计主管: 刘友华

记账: 李和平

审核：文彬

制单：王建平

(见图表10—27) 和材料采购——燃料明细帐的借方 (见图表10—11) ;

根据转帐凭证第2号记入燃料—柴油明细帐的借方 (见图表10—15) 和材料采购—燃料明细帐的贷方 (见图表10—11) ;

根据转帐凭证第3号记入材料成本差异—燃料差异明细帐的借方 (见图表10—21) 和材料采购—燃料明细帐的贷方 (见图表10—11) 。

4. 12月2日, 开出转帐支票支付技工学校经费1000元和子弟学校经费2500元。

①填制记帐凭证

本项经济业务应以“中国工商银行转帐支票存根 (2张)”和“收款收据 (2张)”为依据填制银行存款付款凭证 (见图表10—128) 。

(图表10—128)

红 星 机 械 厂 付 款 凭 证

连续第 6 号

贷方科目: 银行存款

1989年12月2日

第 3 号

摘 要	借 方 科 目		金 额						✓
	总帐科目	明细科目	百	十	千	百	十	元 角 分	
支付技校和子弟学校经费	利润	营业外支出			3	5	0	0 0 0	附单据 张
合 计			¥	3	5	0	0	0 0	

会计主管: 刘友华 记帐: 李和平 出纳: 张志英 审核: 文彬 制单: 王建平

②登记序时帐和明细帐

根据银行存款付款凭证第3号记入银行存款日记帐的贷方

(见图表10—27) 和利润—营业外支出明细帐的借方 (见图表10—122)。

5. 12月2日, 收到建设单位转来用基建借款建造厂房一幢, 造价200000元交付使用。

①填制记帐凭证

本项经济业务应以交付使用财产明细表为依据填制转帐凭证 (见图表10—129)。

(图表10—129)

红 星 机 械 厂
转 帐 凭 证

连续第 7 号
第 4 号

1983年12月2日

摘要	会计科目		借 方 金 额						贷 方 金 额						✓					
	总帐科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万		千	百	十	元	角
结转厂房交付使用	固定资产	生产用固定资产	2	0	0	0	0	0	0	0										
	基建借款	固定资产借款										2	0	0	0	0	0	0	0	
合 计			2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0

附单据张

附单据
张

会计主管: 刘友华 记帐: 李和平 审核: 文彬 制单: 王建平

⑤登记明细帐

根据转帐凭证第4号记入固定资产—生产用固定资产明细帐的借方 (见图表10—1) 和基建借款—固定资产借款明细帐的贷方 (见图表10—84)。

6. 12月2日, 收到建设单位转来用基建借款为生产购买工具 (计划成本9100元, 实际成本9000元) 和备件 (计划成本10200元, 实际成本10000元)。

①填制记帐凭证

本项经济业务应以交付使用财产明细表为依据填制转帐凭证
(见图表10—130)。

(图表10—130)

红 星 机 械 厂

转 帐 凭 证

连续第 8 号

1989年12月2日

第 5 号

摘要	会计科目		借 方 金 额						贷 方 金 额						✓						
	总帐科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万		千	百	十	元	角	分
结转购工 具和备件	原材料	修理用 备件			1	0	2	0	0	0	0										附 单 据 张
	低值易 耗品	专用工具				9	1	0	0	0	0										
	材料成 本差异	修理用备 件差异														2	0	0	0	0	
		低值易耗 品差异														1	0	0	0	0	
	基建借款	流动资产 借款												1	9	0	0	0	0	0	
合 计			¥	1	9	3	0	0	0	0	0	¥	1	9	3	0	0	0	0	0	

会计主管：刘友华

记帐：李和平

审核：文彬

制单：王建平

②登记明细帐

根据转帐凭证第5号记入原材料—修理用备件明细帐的借方
(见图表10—13)、低值易耗品明细帐的借方(见图表10—16)
材料成本差异—修理用备件差异明细帐的贷方(见图表10—19)
材料成本差异—低值易耗品差异明细帐的贷方(见图表10—22)
和基建借款—流动资产借款明细帐的贷方(见图表10—85)。

7. 12月2日, 收到建设单位转来用基建借款购买样机4100元
和职工培训费2400元。

①填制记帐凭证

本项经济业务应以交付使用财产明细表和收款收据为依据填
制转帐凭证(见图表10—131)。

(图表10—131)

红 星 机 械 厂

转 帐 凭 证

连续第 9 号

1989年12月2日

第 6 号

摘要	会计科目		借 方 金 额						贷 方 金 额						✓			
	总帐科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百		十	元	角
结转样机和培训费	待核销基建支出	样机费			4	1	0	0	0	0								
		职工培训费			2	4	0	0	0	0								
	基建借款	其他支出借款											6	5	0	0	0	0
合 计					¥ 6	5	0	0	0	0			¥ 6	5	0	0	0	0

会计主管: 刘友华

记帐: 李和平

审核: 文彬

制单: 王建平

②登记明细帐

根据转帐凭证第6号记入待核销基建支出一样机明细帐的借方(见图表10—62)和待核销基建支出一职工培训费明细帐的借方(见图表10—61)以及基建借款—其他支出借款明细帐的贷方(见图表10—86)。

8. 12月2日, 建设单位转来器材处理亏损1000元。

①填制记帐凭证

本项经济业务应以“器材盘点表”为依据填制转帐凭证(见图表10—132)。

②登记明细帐

根据转帐凭证第7号记入待核销其他支出一器材亏损明细帐的借方(见图表10—64)和基建借款—其他支出借款明细帐的贷方(见图表10—86)。

(图表10—132)

红 星 机 械 厂 转 帐 凭 证

连续第 10 号

1989年12月2日

第 7 号

摘要	会计科目		借 方 金 额					贷 方 金 额					✓							
	总帐科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
结转器材处理亏损	待核销其他支出	器材亏损				1	0	0	0	0	0									
	基建借款	其他支出借款													1	0	0	0	0	0
合 计						大 1	0	0	0	0	0				大 1	0	0	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 刘友华 记帐: 李和平 审核: 文彬 制单: 王建平

9. 12月3日, 收到建设单位通知, 已用应交财政的基建收入偿还基建借款30000元 (流动资产借款10000元, 固定资产借款20000元)。

①填制记帐凭证

本项经济业务应以“本厂销售发货票”为依据填制转帐凭证 (见图表10—133)。

②登记明细帐

根据转帐凭证第8号记入基建借款—流动资产借款明细帐的借方 (见图表10—85) 和基建借款—固定资产借款明细帐的借方 (见图表10—84) 以及流动基金—国家流动基金明细帐的贷方 (见图表10—81) 和固定基金—国家固定基金明细帐的贷方 (见图表10—77)。

(图表10—133)

红 星 机 械 厂

转 帐 凭 证

连续第 11 号

1989年12月2日

第 8 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额					贷 方 金 额					✓					
	总帐科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角
应交财政基建收入偿还借款	基建借款	流动资产借款	1	0	0	0	0	0	0	0								
		固定资产借款	2	0	0	0	0	0	0	0								
	流动基金	国家流动基金									1	0	0	0	0	0	0	0
	固定基金	国家固定基金									2	0	0	0	0	0	0	0
合 计			¥	3	0	0	0	0	0	0	¥	3	0	0	0	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 刘友华 记帐: 李和平 审核: 文彬 制单: 王建平

10.12月4日,调入职工李晓英,调出单位转来该同志欠款40元。

①填制记帐凭证

本项经济业务应以“转帐通知书”为依据填制转帐凭证(见图表10—134)。

(图表10—134)

红 星 机 械 厂

转 帐 凭 证

连续第 12 号

1989年12月4日

第 9 号

摘要	会计科目		借 方 金 额					贷 方 金 额												
	总帐科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
结转调入 职工欠款	其他应收款	李晓英					4	0	0	0										
	利润	营业外收入													4	0	0	0		
合 计							¥	4	0	0	0					¥	4	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 刘友华 记帐: 李和平 审核: 文彬 制单: 王建平