

HN

河南省中等职业技术教育规划教材

会计模拟实习

河南省职业技术教育教研室 编



高等教育出版社

河南省中等职业技术教育规划教材

会计模拟实习

河南省职业技术教育教研室 编

高等教育出版社

内容提要

本教材根据教育部颁布的会计专业教学指导方案和河南省教育厅制定的财经类专业教学实施方案编写,是河南省中等职业学校财经类专业系列教材之一。

本教材内容包括会计模拟实习概述、生产企业会计模拟实习和流通企业会计模拟实习。模拟实习是以企业在一定会计期间发生的经济业务及与之相关的内外部经济联系为模拟对象,按照会计准则和企业会计制度的要求,使用仿真的会计凭证、会计账簿、会计报表,从建账开始,对填制和审核凭证、登记账簿、编制会计报表、纳税计算与申报缴纳等进行全方位的会计实务演练,具有较强的可操作性,旨在架起一座从理论到实践的桥梁,提高学生的会计实践能力和就业工作能力。同时,针对目前各职业学校的会计教学中,不同程度地存在重会计专业教育轻会计职业道德教育现象,本书增加了会计职业道德规范内容。

本教材内容全面,实用性强,可作为中等职业教育财经、经贸类专业实践性教学教材,也可作为相关财务人员岗位培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实习/河南省职业技术教育教学研究室编.

—北京:高等教育出版社,2006.8

ISBN 7-04-019025-7

I. 会... II. 河... III. 会计学—专业学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 054477 号

策划编辑 陈伟清

责任编辑 沈秀兰

封面设计 李卫青

版式设计 马静如

责任校对 王效珍

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 唐山市润丰印务有限公司

开 本 787×1092 1/16

印 张 22

字 数 290 000

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.landraco.com>

<http://www.landraco.com.cn>

畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2006 年 8 月第 1 版

印 次 2006 年 8 月第 1 次印刷

定 价 29.30 元

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 19025-00

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

总 前 言

为了深入贯彻落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》精神,坚持“以服务为宗旨,以就业为导向”的职业教育办学方针,深化中等职业教育教学改革,全面提高教育教学质量,我们在经过深入调研、充分论证,并在原省编教材的基础上,重新组织编写了这套供我省各类中等职业学校使用的财经类专业主干课程教材及配套教学用书。

这套教材及配套教学用书共11种,分别是:《初级会计》、《初级会计学习指导与练习》、《企业财务会计》、《企业财务会计学习指导与练习》、《成本会计》、《成本会计学习指导与练习》、《会计电算化》、《会计电算化学习指导与练习》、《财政与金融基础知识》、《财政与金融基础知识学习指导与练习》、《会计模拟实习》。

这套教材及配套教学用书坚持以全面素质为基础,以培养学生综合职业能力为重点,突出了职业教育特色。同时,教材还紧密结合我省中等职业教育教学实际,降低了理论难度,加强了技能训练,吸纳了最新的财经法规和制度,吸取了近年来中等职业教育课程改革和教材建设的成功经验,在内容编排上做了新的尝试,特别是在突出我省地方特色、贴近学生实际等方面有了新突破。

我们希望各中等职业教育学校在使用过程中,注意总结经验,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

河南省职业技术教育教研室

2006年4月

本书前言

“会计模拟实习”是河南省中等职业学校财经类专业的一门主干课程,其主要任务是培养学生的会计实践能力,掌握处理会计业务的方法,具备初中级专门人才所必须具备的财会基本知识和基本技能,并为就业和继续学习打下良好的基础。

本教材根据教育部颁布的会计专业教学指导方案和河南省教育厅制订的财经类专业教学实施方案编写,是河南省中等职业学校财经类专业系列教材之一。编写本教材的目的是:使学生了解实际工作中会计业务的流程,强化实践性教学这一重要环节,缩短理论教学与实践教学的差距,并解决学生实习难、实习效果差的问题,提供相应的教学资源保障。

本教材在编写过程中,力求突出以下特点:

1. 以提高学生全面素质为基础,以培养学生实际动手能力为重点,力求做到科学性与实践性统一,将会计理论知识与会计操作技能有机地结合起来。
2. 紧密结合职业学校生源质量参差不齐这一特点,借鉴近年来职业教育课程改革和教材建设的成功经验,在知识体系和内容编排上充分体现以人为本的教育理念,符合毕业生未来就业实际。
3. 本教材在编写过程中遵循化难为易、由浅入深的原则,将纷繁复杂的企业会计业务通过原始凭证列示出来,教材文字力求简单易懂,突出实训特色。
4. 按照职业教育教学够用、实用的原则,本教材提供的模拟实习资料包括生产企业会计模拟实习和流通企业会计模拟实习,内容全面完整。

本教材由河南省职业技术教育教学研究室组织编写,河南省经济管理学校李显杰担任主编,仝惠林担任副主编;河南省商务学校樊珂、河南省商业高等专科学校蔡嵘参加了部分章节的编写。北京财贸职业学院杨蕊老师审阅了全书,并提出修改意见。

本书在编写过程中,参考了部分书籍、教材,在此向有关作者一并致谢。

由于编者水平所限,加上编写时间仓促,书中疏漏和错误之处在所难免,殷切地希望广大读者提出宝贵意见。

编者

2006年4月

目 录

第一章 会计模拟实习概述	1
第一节 会计模拟实习的意义.....	1
第二节 会计模拟实习的要求.....	3
第三节 会计职业道德规范.....	4
第四节 会计模拟实习的考核方式.....	5
第二章 生产企业会计模拟实习	7
一、实习目标	7
二、实习指导	7
三、生产企业会计模拟实习资料	8
第三章 流通企业会计模拟实习	19
一、实习目标	19
二、实习指导	19
三、流通企业会计模拟实习资料	20
附:会计模拟实习原始凭证	25
参考资料	345

第一章 会计模拟实习概述

第一节 会计模拟实习的意义

一、会计模拟实习的意义

实践性教学是职业教育的重要内容,会计模拟实习是财经类专业学生实践性教学环节的重要组成部分。它是以某一企事业单位在一定会计期间发生的经济业务及与之相关的内外部经济联系为模拟对象,按照会计准则和企业会计制度的要求,使用仿真的会计凭证、会计账簿、会计报表,从建账、填制和审核凭证、登记账簿、编制会计报表、纳税计算及申报缴纳进行全方位会计实务的演练,使学生对会计工作取得直观、系统认识的一种教学活动或实践教学方法。对学生而言有以下几方面的意义:

(一) 巩固专业知识

通过会计模拟实习,使学生较为全面地、具体地接触了一次规范化的会计实践活动,对会计核算实务有一个较完整的感性认识。同时,在会计模拟实习中,学生对模拟实习单位所发生的经济活动进行归纳、总结,以加深对已学会计理论知识的理解,从实践的角度去验证理论知识,达到巩固会计专业知识的目的。

(二) 提高动手能力

财会理论与财会实践的脱节是长期困扰职业学校财会专业教学的一个重大难题。学生虽然在学校学习了一定的会计专业理论知识,但对会计的实务操作较为生疏,职业技能不熟练,不能很好适应实际工作的需要。会计模拟实习通过模拟真实的企业环境,让学生亲自动手操作,以达到提高学生动手能力的目的。这种动手能力也就是学生的实践能力,这是一种综合的能力。会计模拟实习架起一座从会计理论到会计实践的桥梁。

(三) 强化政策观念和法制观念

财会工作是一项法制性、政策性强的工作。通过会计模拟实习,结合《会计法》、《企业会计制度》、《财经法规与会计职业道德》、《会计基础工作规范》等专业法规的学习,学生可以逐步树立财会工作的政策观念和法制观念,为学生今后在财会工作中自觉遵守财经法规和会计制度奠定良好的基础。

(四) 培养工作责任意识

通过会计模拟实习,学生能明确财会人员的职责、权限及各财会工作岗位的职责,有利于工作责任意识的培养。

（五）节约实习经费

会计模拟实习主要是在学校内部进行的。通过校内会计模拟实习,学生对企业财会工作的流程有了实际操作的经历,再到有关单位实习,这样可以缩短学生实习时间。这不仅解决了职业学校财经类专业学生实习难的问题,而且可以节约一定的实习经费。

总之,会计模拟实习是财会专业学生从校门走向工作岗位的一次“实战演习”。通过模拟实习使学生在操作中学到知识,掌握技能,为学生毕业后尽快适应财会工作奠定良好的基础。

二、会计模拟实习的任务

会计模拟实习的任务是:使学生在会计理论指导下,具体掌握会计操作的基本循环过程和方法;将会计理论知识与企业实践相结合,增强学生的感性知识,提高会计理论教学的效果;提高学生独立操作的能力,为社会培养高素质的职业技能人才。会计模拟实习主要解决以下几方面的基本问题:

（一）了解会计循环的基本要素和基本步骤

学生通过参观学习会计模拟实习室陈列的会计核算资料,从而了解会计循环包括的基本要素,各要素之间存在着怎样的逻辑关系,一个完整的会计循环应包括哪几个步骤等,以加深对会计循环过程的认识。

（二）强化对会计循环要素的感性认识

通过对种类齐全、格式完备的会计凭证、会计账簿、会计报表、纳税申报表等实物的接触,强化学生的感性认识,并结合会计基本理论,使学生明确在何种情况下使用何种会计凭证、会计账簿,为什么要使用该种会计凭证和会计账簿,以提高会计理论水平和会计实践适应能力。

（三）掌握会计凭证、会计账簿和会计报表的基本操作方法

在对会计循环各要素有了清晰的认识之后,再通过模拟实习进一步掌握自制原始凭证、外来原始凭证、记账凭证的填制方法,账簿的登记方法;初步掌握资产负债表和利润表的编制方法,为理解会计数据的来源和使用会计信息奠定基础。

（四）掌握会计工作的规范化要求

会计作为一个信息系统,涉及社会经济的各个方面。它不仅要为会计主体内部的经营管理者提供会计信息,还必须为国家宏观经济管理部门进行宏观调控提供信息,为会计主体的投资者进行决策提供信息,为会计主体的债权人提供信息。会计信息的这种社会性决定了会计工作必须按规范化要求进行,任何随心所欲的做法都可能造成严重的后果。因此,在会计模拟实习中,通过证、账、表的填制,使学生全面地掌握会计工作的基础规范,自觉养成按规范化要求进行会计操作的良好习惯。

（五）系统地掌握企业主要经济业务的会计处理过程

在会计模拟实习过程中,假定企业的会计核算未做任何分工,学生则在实习教师的指导下按会计循环理论的要求,各自独立地完成全部模拟业务的会计操作,以便于系统地、全面地掌握企业主要经济业务的会计处理过程和会计操作的具体方法,提高学生分析问题和解决问题的实践能力。

第二节 会计模拟实习的要求

会计模拟实习是一项细致而繁琐的工作,为了组织好会计模拟实习,应对实习学生和实习指导教师提出相应的要求。

一、会计模拟实习对实习学生的要求

(一) 掌握相应的专业基础知识

会计模拟实习必须在学完“基础会计”、“财务会计”、“成本会计”等专业课程后进行。学生应具有会计核算的基本知识,懂得资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的具体账务处理以及会计报表的编制。

(二) 做好充分的思想准备

会计模拟实习具有很强的实践性,实习必须使用仿真性的会计资料。对会计凭证的取得、填制和审核、账簿的登记和会计报表的编制等实习工作,学生必须严格按照《会计法》、《企业会计制度》、《会计基础工作规范》的要求认真操作,不得抱着敷衍了事的态度。在整个会计模拟实习过程中,都必须把它看作是在进行实际会计工作。

(三) 严格实习纪律与程序

在实习过程中,学生必须不折不扣地按规定完成每一实习环节、每项实习任务,严格遵守实习纪律和实习操作程序,提高实习效果,达到预期目的。

(四) 严格按照规范化要求进行操作

在会计模拟实习过程中,学生必须按现行会计法规进行会计处理,不能随心所欲,更不能有意做假账。必须在实习中树立高度的法制观念,培养良好的会计职业素养。

二、会计模拟实习对实习指导教师的要求

实习指导教师不仅要有丰富的财会理论知识,而且要有丰富的实践操作经验,并能按《会计基础工作规范》的要求及时对学生进行指导,这样,学生才能圆满完成会计模拟实习。具体地说,对实习指导教师有以下要求:

(一) 制定会计模拟实习教学计划

实习指导教师应根据学生的不同情况,制定有针对性的会计模拟实习计划,以便更有效、更合理地组织学生实习。

(二) 对重点问题进行预先提示

在进行会计模拟实习操作前,指导教师应有目的地对一些重点或难点问题预先提示,以降低会计模拟实习的难度,帮助学生完成模拟实习任务。

(三) 适时给出参考答案

由于会计工作的自身特点,决定了会计模拟实习的综合性和连贯性较强。学生在处理业务

的过程中,只要一步出错,就会步步出错,所以,指导教师应掌握实习进度,适时给出参考答案。

(四) 加强考核与鉴定

会计模拟实习的质量如何,对其实习结果的考核与鉴定显得非常重要。因此,要求实习指导教师要制定会计模拟实习各个环节的成绩评定标准。每次模拟实习完成后,应对学生所完成的实习任务进行认真审核,评定成绩并计入实习成绩档案,以强化师生对实习工作的重视程度。同时,也有利于调动学生对会计模拟实习的积极性,以便保质保量地完成会计模拟实习教学任务。

第三节 会计职业道德规范

一、会计职业道德概念

会计职业道德是指会计职业活动中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。

二、会计职业道德规范的主要内容

(一) 爱岗敬业

爱岗敬业要求会计人员热爱会计工作,安心本职工作,安心本职岗位,忠于职守,尽心尽力,尽职尽责。

(二) 诚实守信

诚实守信要求会计人员做老实人,说老实话,办老实事,执业谨慎,信誉至上,不为利益所诱惑,不弄虚作假,不泄漏秘密。

(三) 廉洁自律

廉洁自律要求会计人员公私分明,不贪不占,遵纪守法,清正廉洁。

(四) 客观公正

客观公正要求会计人员以客观事实为依据,真实地记录和反映实际经济业务事项,记录要可靠,凭证要合法。在履行会计职能时,放弃单位和个人的不正当利益,公平公正、不偏不倚地处理相关方利益,严肃认真地开展会计核算和会计监督工作。

(五) 坚持准则

坚持准则要求会计人员在处理业务过程中,严格按照会计法律制度办事,不为主观或他人意志所左右。这里所说的“准则”不仅指会计准则,而且包括会计法律、国家统一的会计制度以及会计工作相关的法律制度。

(六) 提高技能

提高技能要求会计人员提高职业技能和专业胜任能力,以适应工作需要。其中,职业技能也可称为职业能力,是人们进行职业活动,承担职业责任的能力和手段。就会计职业而言,它包括会计理论水平、会计实务能力、职业判断能力、自动更新知识的能力、提供会计信息的能力、沟通

交流的能力以及职业经验等。

(七) 参与管理

参与管理要求会计人员在做好本职工作的同时,努力钻研相关业务,全面熟悉本单位经营活动和业务流程,主动提出合理化建议,协助领导决策,积极参与管理。

(八) 强化服务

强化服务要求会计人员具有强烈的服务意识、文明的服务行为和优良的服务质量。会计人员服务质量的优劣直接关系到会计行业的声誉和全行业运作的效率,会计人员服务态度好、质量高,做到讲文明、重信誉,坚持原则,严格执法,服务周到,就能提高会计职业的信誉,增强会计职业的生命力。

第四节 会计模拟实习的考核方式

本课程一般应采用考核形式评定学生实习成绩。以学生完成规定的实习内容和诚信学习效果为主要考核内容,实习成绩分为优、良、中、及格和不及格五个等级。实习指导教师应根据学生在实习期间进行会计处理的正确性、及时性、整洁性、规范性、实习纪律等方面进行评价。考核要求可参考如图表 1-1:

图表 1-1 会计模拟实习考核要求

考核指标	考核内容	成绩(%)
出勤率	出勤情况,实习制度遵守情况	10
正确性	核算方法、核算结果的正确性	40
规范性	凭证填制、账簿登记、报表编制的规范性	30
及时性	按实习进度计划完成实习任务	10
诚信态度	认真听课、遵守规章制度、独立完成实习任务	10

具体评定可参考如下标准:

(一) 出勤情况

实习期间不得迟到、早退,不得无故旷课。迟到、早退每次扣除 1 分,无故旷课每次扣除 2 分。

(二) 正确性

关键性文字、一般性数字、记账凭证借贷方向等错误,每错一处扣除 1~2 分。

(三) 规范性

填制凭证及登记账簿应按《会计基础工作规范》的要求进行,如果不按要求进行实习,每错一处扣除 1 分。

(四) 及时性

要求学生按时完成实习任务,对不按时完成实习任务的学生由实习指导教师酌情扣除 1~

2 分。

(五) 诚信态度

实习时,要求学生认真听课,遵守实习规章制度,独立完成实习任务,不得抄袭他人的实习成果,否则从严扣分。

根据上述考核结果,确定学生会计模拟实习的实习成绩。其得分在 90 分以上,实习成绩为优;80 ~ 90 分为良;70 ~ 80 分为中;60 ~ 70 分为及格;60 分以下为不及格。

第二章 生产企业会计模拟实习

一、实习目标

通过本章的模拟实习,基本上能够做到:

- 学会根据原始凭证正确解读生产企业的经济业务
- 学会处理生产企业日常发生的基本会计事项
- 学会从事生产企业多岗位会计工作
- 掌握较为全面的生产企业会计操作技能
- 在一定程度上提高职业实践能力和就业工作能力

二、实习指导

在实习教师的指导下,按以下步骤完成一个小型生产企业 12 月份的会计循环。

(一) 建账

根据所给 2005 年 12 月各账户期初资料,建立总账、日记账、明细账,并登记期初余额。

(二) 填制和审核会计凭证

根据 12 月份发生的经济业务,按照业务发生的时间顺序进行会计处理。首先按照合理、合法、合规的原则填制和审核原始凭证,对于符合要求的原始凭证从本教材中剪下,据以编制记账凭证,并将原始凭证粘贴在原始凭证粘贴纸上附在记账凭证的后面;对于不符合要求的原始凭证,不予办理会计核算手续。对于材料收、发的凭证,平时据以登记材料明细账,月末根据全月发料汇总表,编制发出材料的记账凭证。

(三) 登记账簿

每日根据有关的收付款凭证,登记现金日记账和银行存款日记账,做到“日清月结”,根据记账凭证及所附的原始凭证逐笔登记明细账,科目汇总每 10 天汇总一次,并根据科目汇总表登记总账。

(四) 成本计算

成本计算采用品种法,假定月末无在产品。设置的成本项目有:直接材料、直接人工和制造费用;设置的一级科目是“生产成本”,二级科目是“基本生产成本”,三级科目是“面包车间”、“饼干车间”。制造费用采用生产工时比例分配法进行分配:面包车间生产工时为 4 500 工时,生产豆沙面包、鸡蛋面包各耗用 2 250 工时;饼干车间生产工时为 4 500 工时,生产芝麻饼干、巧克力饼干各耗用 2 250 工时。

(五) 结账和对账

月末,结出每一总分类账户、明细分类账户、日记账的借贷方发生额合计及余额,并进行账账、账证核对,对账完毕,做出结账标记。

(六) 编制会计报表

年末,根据总账、明细账及有关经济业务资料编制 2005 年 12 月 31 日的资产负债表和利润表。

(七) 会计档案归档

记账凭证按编号顺序分句装订成册。装订时,科目汇总表放在首页,装订完毕,按册粘贴封面,并填写有关内容。所有会计凭证和会计账簿都需归档。

(八) 实习报告

实习完毕写出实习报告,其主要内容有:实习感受、存在的问题、改进建议。

三、生产企业会计模拟实习资料

(一) 企业基本情况

1. 企业性质、注册资金及经营范围

企业名称:七彩鸽食品有限公司(简称七彩鸽食品公司)

企业性质:工业企业,一般纳税人

注册资本:500 万元

注册地址:南阳市滨河路 6 号

经营范围:生产、销售面包、饼干

法人代表:赵军凡

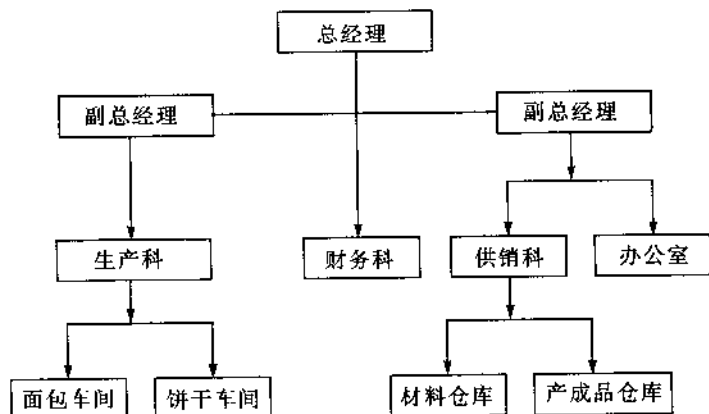
纳税登记号:003132345678

开户银行:中国工商银行文化路支行

账号:000085000315

2. 企业内部组织机构

公司职工 60 人,设有供销科、生产科、财务科和办公室。公司内部组织机构如图表 2-1 所示:



图表 2-1 公司内部组织结构图

（二）公司生产经营特点

七彩鸽食品公司下设面包、饼干两个基本生产车间,以面粉、食用油、白糖、鸡蛋、添加剂等为主要原料,生产过程为单步骤式生产,原材料在生产过程中陆续投入,各种产成品的生产工序集中在本车间内完成,产成品完工后由基本生产车间交产成品仓库验收入库,供销科负责材料的购进和产品的销售。

（三）会计政策及会计核算办法

公司现有财务人员 5 名:财务科长张华,主管会计王磊,出纳朱丽,资产会计李洋,成本会计张楠。分别负责各个会计岗位工作。

公司执行的会计政策及会计核算办法主要有以下:

(1) 采用科目汇总表核算形式,每 10 天汇总编制科目汇总表,登记一次总账。

(2) 库存现金限额为 2 500 元。

(3) 坏账损失采用备抵法核算,按应收账款余额百分比法计提坏账准备,年坏账损失估计率为 5‰。

(4) 存货采用实际成本计价核算,采用全月一次加权平均法,计算发出存货的实际成本。

(5) 固定资产采用平均年限法计提折旧,房屋、建筑物月折旧率为 4‰,机器设备月折旧率为 6‰,运输工具月折旧率为 8‰。

(6) 无形资产采用直线法按月摊销。

(7) 低值易耗品采用一次摊销法摊销。

(8) 公司为增值税一般纳税人,税率为 17%,城市建设维护税税率为 7%,教育费附加为 3%,每月应纳税款于次月 15 日前上缴。公司所得税采用应付税款法核算,税率为 33%,按月预缴,年终汇算清缴,1—11 月份已预缴所得税 270 104.91 元,职工个人所得税计税额为 1 600 元。

（四）建账资料

(1) 七彩鸽食品公司 2005 年 11 月 30 日总账余额如图表 2-2 所示:

图表 2-2 总账余额表

单位:元

资产类账户	余额	负债及所有者权益	余额
现金	1 580.00	短期借款	400 000.00
银行存款	691 291.00	应付账款	209 900.00
应收票据	130 000.00	应付票据	120 000.00
应收账款	259 400.00	预提费用	10 000.00
减:坏账准备	900.00	其他应付款	3 710.00
其他应收款	400.00	应交税金	18 316.35
原材料	166 583.00	其他应交款	513.54
库存商品	200 000.00	应付福利费	65 500.00
包装物	42 500.00	实收资本	5 000 000.00
低值易耗品	4 250.00	盈余公积	355 859.30

续表

资产类账户	余额	负债及所有者权益	余额
待摊费用	3 090.00	本年利润	548 394.81
长期股权投资	200 000.00		
长期债券投资	112 000.00		
固定资产	4 800 000.00		
减:累计折旧	610 000.00		
无形资产	732 000.00		
合计	6 732 194.00	合计	6 732 194.00

(2) 七彩鸽食品公司 2005 年 11 月 30 日有关明细账户余额如图表 2-3 所示:

图表 2-3 明细账户余额表

单位:元

资产类 一级账户	明细账户	单位	数量	单价	金额	负债及所有 者权益一级 账户	明细账户	金额
现金					1 580	短期借款	市工行营业部	400 000
银行存款					691 291	应付账款	华联副食品公司	135 100
应收票据	海通贸易公司				100 000		吉利面粉厂	74 800
	达达量贩				30 000			
应收账款	千禧龙量贩				18 000			
	龙翔商贸城				120 000	应付票据	光明公司	120 000
	郑州佳斯副食店				115 400	其他应付款	职工教育经费	3 710
	华德百货				6 000	预提费用	利息	10 000
坏账准备					900(贷)	应交税金	应交城建税	1 198.27
其他应收款	李瑛				400		未交增值税	17 118.08