



高等学校经济与管理专业系列教材

EXPERIMENTAL COURSE OF
ENTERPRISE FINANCIAL ACCOUNTING

企业财务会计 实验教程

张明瑜 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

高等学校经济与管理专业系列教材

企业财务会计实验教程

主 编 张明瑜

高等教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计实验教程 / 张明瑜主编. — 北京: 高等教育出版社, 2003.5

ISBN 7-04-012813-6

I.企… II.张… III.企业—财务会计—高等学校—教材 IV.F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 030443 号

责任编辑 陈伟清 刘悦珍 **封面设计** 吴 昊 **责任印制** 潘文瑞

书 名 企业财务会计实验教程
主 编 张明瑜

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 010-82028899
传 真 021-56965341

购书热线 010-64054588
021-56964871
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
<http://www.hepsh.com>

排 版 南京理工排版校对公司
印 刷 上海三印时报印刷有限公司

开 本 787 × 1092 1/16
印 张 26
字 数 335 000

版 次 2003 年 4 月第 1 版
印 次 2003 年 8 月第 2 次
定 价 35.00 元

凡购买高等教育出版社图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

为了适应社会主义市场经济对会计学专业综合素质精良的高级专门人才的需求,加强理论联系实际,改进以往单纯的课堂教学模式,进一步提高教学质量,特组织编写了这本《企业财务会计实验教程》。其主要目的在于,通过会计模拟实验中心环境的仿真性和实验数据的浓缩性,提高学生实际操作技能和分析问题及解决问题的能力,为毕业后尽快适应实际工作打下良好的基础;同时,也相应解决学生实习选点难和经费不足等问题。

本教程中,以中原机床股份有限公司一个月份的经济业务为实验资料,要求学生根据有关原始凭证,按照国家现行财政经济法规的规定,对其进行账务处理、登记账簿、编制会计报告,进行综合分析和评价。由于实际操作的需要,本书的主要部分为“背白”形式,请读者注意。

本教程共分五个部分。第一部分,公司概况及生产特点;第二部分,公司财务会计制度的有关规定与说明;第三部分,实验资料;第四部分,实验程序与要求;第五部分,实验用的记账凭证、账页和会计报表格式。另有两个附录——会计基础工作规范和会计电算化工作规范。

本教程由中南财经政法大学会计学院张明瑜教授担任主编(执笔字数:29万),负责全书大纲的拟定和全书的编写、总纂、修改及定稿。中南财经政法大学会计学院姚翠容(执笔字数:1.5万)、桂林市财政局郑毅(执笔字数:1.5万)、中南财经政法大学会计学院黄海瑛(执笔字数:1.5万)参加了本书的编写工作。

本教程为大学本科会计专业实验教材,也可作为高职高专实验教学用书及高等教育会计学专业自学考试参考书。

本教程在编写过程中,得到了中南财经政法大学会计学院领导、财务会计教研室老师的热情指导和大力支持,同时,还得到了湖北省武汉市有关制造企业、海关、银行、财政、税务等单位的大力支持和帮助,在此一并表示感谢。进行企业财务会计实验教学和教材建设是一种新的改革尝试,尚处于探索阶段。由于我们水平所限,加之调查研究不够,书中错误在所难免,敬请读者批评指正。

作 者

2003年3月

目 录

一、公司概况及生产特点	1
二、公司财务会计制度的有关规定与说明	2
(一) 流动资产部分	2
(二) 固定资产部分	2
(三) 产品成本核算部分	2
(四) 对外投资部分	3
(五) 税(费)务部分	3
(六) 利润分配部分	4
(七) 其他	4
三、实验资料	6
(一) 账户期初余额	6
(二) 12 月份经济业务及其有关原始凭证	10
(三) 年终决算资料	345
四、实验程序与要求	351
五、实验用记账凭证、账页和会计报表格式	353
附录一 会计基础工作规范	391
附录二 会计电算化工作规范	403

一、公司概况及生产特点

中原机床股份有限公司是由长城机械股份有限公司、汉江投资股份有限公司、武汉电机股份有限公司、大连机械股份有限公司、上海机床有限责任公司等 5 家公司共同发起设立。该公司董事长(法人代表):钱进;该公司地址:武昌解放路,占地 20 公顷;在工商行政管理部门的注册资本为 4 000 万元人民币。该公司设有铸造、加工和装配三个基本生产车间,主要从事滚刀、刃磨床和万能工具磨床的生产;另设有供气和机修两个辅助生产车间,主要从事蒸气生产和机器设备修理。

该公司产品生产工艺流程是:首先由铸造车间根据生产计划浇铸各种铸铁件和铸铝件,经检验合格后送交自制半成品库;加工车间分别由仓库领用各种铸铁件和铸铝件,经车、钳、铣、刨、磨等工序,加工成各种不同的零部件,经检验合格后,直接送交装配车间;装配车间将收到的各种零部件连同由仓库领来的各种外购件组装成各种机床,经检验合格后送交产成品仓库。其工艺流程图见图 1-1:

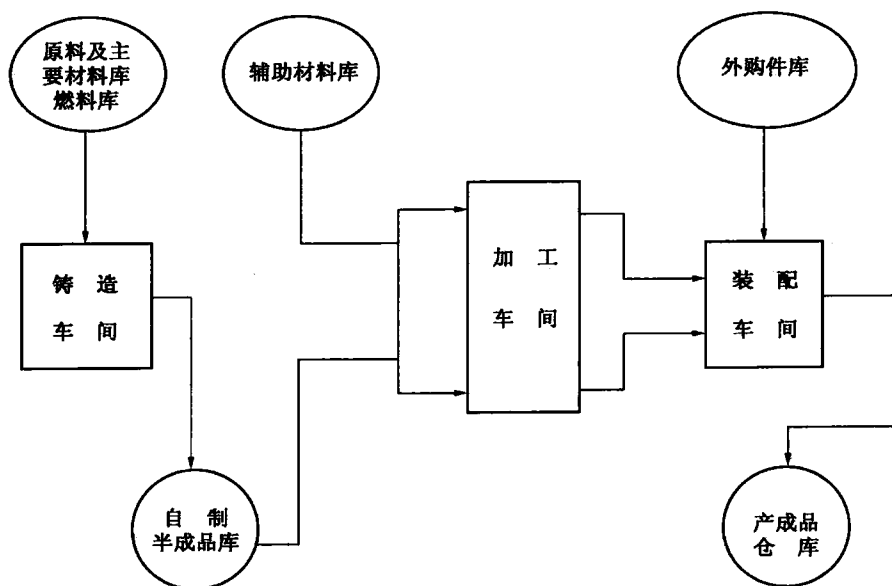


图 1-1 工艺流程图

二、公司财务会计制度的有关规定与说明

(一) 流动资产部分

1. 该公司会计核算以人民币为记账本位币;外币业务的记账方法利用外汇统账制。外币账户按其核算的内容分为外币现汇账户、以外币结算的债权账户和以外币结算的债务账户三大类。公司外币业务的会计处理采用“两笔业务观”:公司发生外币业务时,应当在登记有关外币的同时,将外币金额折算为记账本位币金额记账;将外币金额折算为记账本位币金额时,公司采用业务发生时的市场汇率作为折算汇率;在会计期间(月份、季度、半年或年度)终了,各外币账的外币期末余额按期末市场汇率进行调整,并计算确认汇兑损益。

2. 库存现金额限额为 18 000 元。银行存款开立两个明细账户:人民币户和美元户。

3. 计提坏账准备采用“应收账款余额百分比法”,其比例为 5%。

4. 材料存货日常收发核算按计划成本计价。收入材料实际成本与计划成本的差异逐笔结转。材料成本差异按原材料(其中包括:原料及主要材料、辅助材料、外购件和燃料)和低值易耗品两大类分别核算。材料成本差异率月终计算。发出材料的计划成本月终根据有关“领料单”编制“原材料耗用汇总表”和“低值易耗品耗用汇总表”一次结转。发出材料的计划成本应负担的材料成本差异月终按本月材料成本差异率一次结转。

5. 本公司低值易耗品分为刀具、量具、工作服和其他物品。刀具和量具采用分期摊销法(其摊销期为 6 个月)。工作服和其他物品采用一次摊销法。

6. 本公司自制半成品分为铸铁件和铸铝件。自制半成品日常收发核算按计划成本计价。自制半成品实际成本与计划成本的差异单独设置“自制半成品差异”账户核算。本月入库自制半成品的计划成本及实际成本与计划成本的差异于月终根据“完工铸件成本汇总表”一次结转;本月领用自制半成品的计划成本及应负担的自制半成品成本差异于月终编制“自制半成品耗用汇总表”一次结转。

7. 本公司产成品收发核算按实际成本计价。本月入库产成品的实际成本于月终根据“产成品成本汇总表”一次结转;本月发出产成品的实际单位成本按全月一次加权平均法计算;本月发出产成品的实际总成本月终根据“产品销售成本计算表”一次结转。

(二) 固定资产部分

固定资产的折旧:房屋、建筑物、机器设备均采用平均年限法。

固定资产的中小修理费用,直接计入当月的有关费用。固定资产大修理费用采用预提的方法进行核算。

(三) 产品成本核算部分

1. 本公司实行公司和车间两级成本核算形式。各车间成本计算采用简单法;公司成本计算采用逐步结转分步法(半成品按综合成本逐步结转)。

2. 铸造车间以铸铁件和铸铝件作为成本计算对象。各种铸件的成本采用综合成本结转,

不进行成本还原。铸造车间完工的各种铸件办理验收手续后入自制半成品仓库;加工车间领用各种铸件加工时,应填写“铸件领用单”,仓库据此发料。

3. 加工车间和装配车间以滚刀刀磨床和万能工具磨床(其代号分别为:M6420D 和 MQ6025A。为了简化书写工作量,在有关凭证中均填写其代号)作为成本计算对象。采用逐步结转法计算完工滚刀刀磨床和万能工具磨床的制造成本。

4. 公司供气车间和机修车间为提供劳务发生的各项间接费用,如车间管理人员的工资及福利费、固定资产折旧费、一般材料消耗等,先通过“制造费用”账户核算,月终再转入“生产成本——辅助生产成本”账户。供气车间和机修车间提供劳务的实际成本按其受益数量在受益部门之间采用一次交互分配法进行分配。

5. 各项费用分配率精确到 0.0001,尾差由最后的项目负担。

6. 本企业设置以下四个成本项目:

(1) 直接材料。直接材料包括公司生产经营过程中实际消耗的原料及主要材料、辅助材料、备品配件、外购件、燃料以及其他直接材料(注:加工车间领用铸件的实际成本归集于“加工车间成本计算表”的“直接材料”成本项目;装配车间耗用加工车间各种零部件的实际成本归集于“装配车间成本计算表”的“直接材料”成本项目)。

(2) 直接动力。直接动力包括公司生产经营过程中实际消耗的电力等。

(3) 直接人工。直接人工包括公司直接从事产品生产人员的工资、奖金、津贴和补贴,以及直接从事产品生产人员的职工福利费。

(4) 制造费用。制造费用包括公司各个生产车间为组织和管理生产所发生的生产车间管理人员工资、职工福利费、固定资产折旧费、修理费、机物料消耗、低值易耗品消耗等。

7. 滚刀刀磨床和万能工具磨床均为可比产品。

(四) 对外投资部分

1. 短期投资以取得时初始投资成本入账,即取得时支付的全部款项,包括支付的价款、税金、手续费等相关费用。但不包括取得时实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利和已到付息期但尚未领取的债券利息。

2. 长期投资以取得初始投资成本入账,即取得时实际支付的全部价款,或放弃非现金资产的账面价值加减补价,以及支付的税金、手续费等相关费用。不包括实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利和实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息,为取得长期投资而发生的评估、审计、咨询等费用也不包含在内。

3. 该公司对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的,长期股权投资采用成本法核算;公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的,采用权益法核算。

4. 该公司于 2002 年 1 月 1 日投资 1 000 万元人民币,购入阳光实业股份有限公司(上市公司)普通股票 400 万股,占其有表决权资本总额 20%,每股价格 2.496 元,另支付相关税费 1.6 万元。

5. 该公司短期投资期末按成本与市价孰低法计算,对市价低于成本的差额,计提短期投资跌价准备。

6. 该公司长期投资期末按账面价值与可收回金额孰低法计量,对可收回金额低于账面价值的差额,计提长期投资减值准备。

(五) 税(费)务部分

1. 增值税

(1) 本公司为一般纳税人。

(2) 本公司增值税税率为 17%。

(3) 公司外购存货所支付的运输费用,根据运费结算单据(普通发票)所列运费金额,以 7% 的扣除率计算进项税额准予扣除。

2. 城市维护建设税

(1) 计税金额:应交增值税、应交消费税和应交营业税之和。

(2) 税率:税务部门核定为 7%。

3. 教育费附加

(1) 计费金额:应交增值税、应交消费税和应交营业税之和。

(2) 征收率:3%。

4. 企业所得税

所得税税率为 33%。

(六) 利润分配部分

1. 中原机床股份有限公司章程约定

(1) 长城机械股份有限公司、汉江投资股份有限公司、武汉电机股份有限公司、大连机械股份有限公司、上海机床有限责任公司持股比例分别为 30%、10%、20%、20%、20%。

(2) 该公司税后利润按下列顺序分配:

① 弥补以前年度亏损;

② 提取 10% 法定盈余公积金;

③ 提取 5%~10% 公益金;

④ 提取任意公积金;

⑤ 支付普通股股利。

2. 该公司第二届五次董事会决议通过的 2002 年利润分配方案

(1) 以税后利润 10% 提取法定盈余公积金;

(2) 以税后利润 5% 提取公益金;

(3) 以 2002 年可供投资者分配利润的 60% 按持股比例向股东支付现金股利。

(七) 其他

1. 本公司在中国工商银行武昌区支行开户,账号是 19-00446688;纳税登记号是

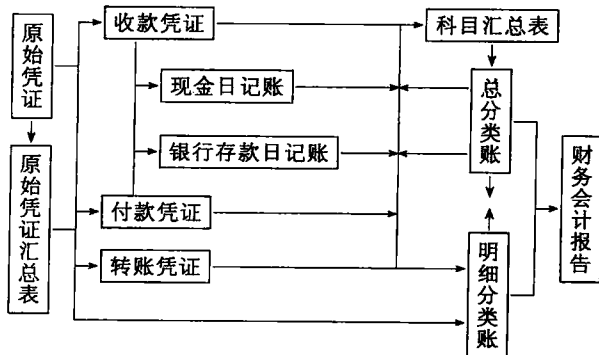


图 2-1 账务处理程序

说明:→表示记账程序,←←表示核对。

420123456789101;董事长:钱进;总经理:李开源;财务部长:王节流;会计主管:方正;出纳员:肖沙。

2. 本书所用原始凭证,企业、税务、银行、铁路等部门的业务印章一律省略,并假设主管、经手人已签字或盖章。

3. 本公司采用科目汇总表会计核算形式,其账务处理程序如图 2-1 所示。

4. 主管机关核定的本公司计税工资标准每月为 16 万元。

5. 本公司采用借贷记账法。

6. 该公司执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则》和 2001 年颁布的《企业会计制度》。

7. 该公司经国家对外经济贸易部批准,有进出口货物的经营权(批准文号:425252437)。

三、实 验 资 料

(一) 账户期初余额

1. 12 月初账户余额表。见表 3-1-1。
2. 12 月初库存原材料结存表。见表 3-1-2。
3. 12 月初库存低值易耗品结存表。见表 3-1-3。
4. 12 月初在产品成本表。见表 3-1-4。
5. 12 月初库存自制半成品结存表。见表 3-1-5。
6. 12 月初库存商品结存表。见表 3-1-6。

表 3-1-1

12 月初账户余额表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
现 金			11 500.00	
银行存款		人民币户	3 538 782.53	
应收账款			296 240.00	
		武汉机械厂	126 830.00	
		长沙农机厂	169 410.00	
坏账准备				2 500.00
预付账款		武汉钢铁厂	30 000.00	
原 材 料			1 329 250.00	
	原料及主要材料		142 500.00	
	辅助材料		3 200.00	
	外 购 件		1 164 100.00	
	燃 料		19 450.00	
低值易耗品			77 450.00	
		刃 具	68 000.00	
		量 具	2 250.00	
		工 作 服	7 200.00	
		其他物品		
材料成本差异			47 561.97	
		原材料成本差异	50 474.97	
		低值易耗品成本差异		2 913.00
自制半成品			150 000.00	
		铸 铁 件	90 000.00	

续 表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
		铸 铝 件	60 000.00	
自制半成品差异				748.83
生产成本			298 080.00	
	基本生产成本	加工车间	85 480.00	
	基本生产成本	装配车间	212 600.00	
库存商品			721 260.00	
		M6420D	486 700.00	
		MQ6025A	234 560.00	
待摊费用			6 631.00	
		财产保险费	4 505.00	
		报 刊 费	2 126.00	
长期债权投资			211 633.33	
	债券投资	国库券投资	200 000.00	
	应计利息		11 633.33	
长期股权投资	股票投资	阳光实业股份有限公司	10 000 000.00	
固定资产			40 130 000.00	
	生 产 用		35 870 000.00	
	非生产用		3 930 000.00	
	租 出		200 000.00	
	土 地		130 000.00	
累计折旧				13 000 000.00
在建工程			206 000.00	
		高频设备工程	6 000.00	
		冲天炉设备工程	200 000.00	
短期借款		生产周转借款		800 000.00
应付账款				72 400.00
		四川工具厂		5 400.00
		武汉铝锭厂		67 000.00
预收账款		湖南机电公司		500 000.00
应付福利费				50 000.00
应交税金				456 180.00
		未交增值税		225 500.00
		应交所得税		214 500.00
		应交营业税		2 500.00
		应交城市维护建设税		13 680.00

续 表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
其他应交款		应交教育费附加		4 560.00
其他应付款		职工未领工资		12 000.00
预提费用				26 000.00
		借款利息		16 000.00
		固定资产大修理费		10 000.00
长期借款		在建工程借款		60 000.00
股 本				40 000 000.00
盈余公积				1 700 000.00
	一般盈余公积金			1 600 000.00
	公 益 金			100 000.00
本年利润				4 350 000.00
利润分配			3 980 000.00	
	提取盈余公积		980 000.00	
	应付股利		3 000 000.00	
合 计			61 034 388.83	61 034 388.83

表 3-1-2

12 月初库存原材料结存表

材料类别、品种		计量单位	数 量	计划单价	金 额
原料及主要材料	生 铁	吨	60	1 100	66 000
	铝 锭	吨	6	11 000	66 000
	钢 板	吨	3	3 500	10 500
	小 计				142 500
辅助材料	油 漆	公斤	100	20	2 000
	润 滑 油	公斤	30	40	1 200
	小 计				3 200
外 购 件	7.5 千瓦电动机	台	40	900	36 000
	包装木箱	个	50	60	3 000
	电器元件	套	50	1 260	63 000
	45904 轴承	套	30	30	900
	标 准 件	套	88	9 100	800 800
	液 压 件	套	62	4 200	260 400
	小 计				1 164 100
燃 料	焦 炭	吨	33	350	11 550
	柴 油	升	50	2	100
	煤	吨	30	260	7 800
	小 计				19 450
合 计					1 329 250

表 3-1-3

12 月初库存低值易耗品结存表

名 称	计量单位	数 量	计划单价	金 额
刀 具	件	1 000	68	68 000
量 具	件	45	50	2 250
工 作 服	套	120	60	7 200
其 他				
合 计				77 450

表 3-1-4

12 月初在产品成本表

成本项目 车间、产品别		直接材料	直接动力	直接人工	制造费用	合 计
加 工 车 间	M6420D	34 000	8 000	900	12 600	55 500
	MQ6025A	13 600	7 200	780	8 400	29 980
	小 计					85 480
装 配 车 间	M6420D	139 000	3 000	1 500	21 000	164 500
	MQ6025A	33 500	1 800	800	12 000	48 100
	小 计					212 600
合 计						298 080

表 3-1-5

12 月初库存自制半成品结存表

名 称	计量单位	数 量	计划单位成本	总 成 本
铸铁件	吨	30	3 000	90 000
铸铝件	吨	4	15 000	60 000
合 计	吨	34		150 000

表 3-1-6

12 月初库存商品结存表

名 称	计量单位	数 量	实际单位成本	总 成 本
M6420D	台	10	48 670	486 700
MQ6025A	台	8	29 320	234 560
合 计	台	18		721 260

(二) 12 月份经济业务及其有关原始凭证

1. 12 月 1 日,收到长沙农机厂前欠货款。见表 3-2-1。
2. 12 月 1 日,加工车间领用铸铁件。见表 3-2-2。
3. 12 月 1 日,支付装配车间维修费。见表 3-2-3、表 3-2-4。
4. 12 月 2 日,销售产成品,收到转账支票一张,当日填写两联进账单连同支票送交其开户银行办理进账。见表 3-2-5、表 3-2-6。
5. 12 月 3 日,铸造车间领用生铁和铝锭。见表 3-2-7、表 3-2-8。
6. 12 月 3 日,向上海东方机电公司发售产品,已向开户银行办妥托收手续。见表 3-2-9 至表 3-2-12。
7. 12 月 3 日,供气车间领用煤和柴油。见表 3-2-13、表 3-2-14。
8. 12 月 3 日,缴纳上月所得税。见表 3-2-15。
9. 12 月 3 日,以现金支付职工李天明报销医药费(扣除自费 10%)。见表 3-2-16。
10. 12 月 3 日,支付加工车间维修费。见表 3-2-17、表 3-2-18。
11. 12 月 3 日,以现金支付职工高原报销市内交通费。见表 3-2-19。
12. 12 月 4 日,预购料款。见表 3-2-20、表 3-2-21。
13. 12 月 4 日,开出现金支票,提取现金备用。见表 3-2-22。
14. 12 月 4 日,为了购买股票,开出转账支票一张,在证券公司开立资金账户。见表 3-2-23、表 3-2-24。
15. 12 月 5 日,向武汉铝锭厂购铝锭,并已验收入库。见表 3-2-25 至表 3-2-28。
16. 12 月 5 日,缴纳上月增值税。见表 3-2-29。
17. 12 月 5 日,缴纳上月营业税。见表 3-2-30。
18. 12 月 5 日,缴纳上月城市维护建设税、教育附加费。见表 3-2-31。
19. 12 月 5 日,申报并缴纳本月印花税。见表 3-2-32、表 3-2-33。
20. 12 月 5 日,购武商集团股份有限公司股票进行短期投资。见表 3-2-34。
21. 12 月 6 日,购大众金属公司生铁 10 吨,签发无息银行承兑汇票,并向银行交纳承兑手续费。见表 3-2-35 至表 3-2-40。
22. 12 月 6 日,以现金支付职工张志强生活困难补助费。见表 3-2-41。
23. 12 月 6 日,支付汽车养路费,见表 3-2-42。(附寄单证略)
24. 12 月 6 日,行政部为各部门购买办公用品。见表 3-2-43、表 3-2-44。
25. 12 月 7 日,铸造车间领用铝锭和焦炭。见表 3-2-45。
26. 12 月 7 日,装配车间领用电动机。见表 3-2-46。
27. 12 月 7 日,行政部为各部门购买办公用品。见表 3-2-47 至表 3-2-49。
28. 12 月 7 日,支付广告费。见表 3-2-50、表 3-2-51。
29. 12 月 7 日,销售 MQ6025A 万能工具磨床 1 台,收到江西利民机械厂签发的商业承兑汇票,到期日为本月 16 日。见表 3-2-52 至表 3-2-55。
30. 12 月 7 日,公司办公室购 UPS 稳压电源(计入管理费用)。见表 3-2-56 至表 3-2-58。
31. 12 月 7 日,公司医务所购回药品。见表 3-2-59、表 3-2-60。
32. 12 月 7 日,外购生铁验收入库,货款已预付。见表 3-2-61 至表 3-2-63。
33. 12 月 8 日,铸造车间领用生铁和焦炭。见表 3-2-64。
34. 12 月 8 日,以现金支付技术部订阅 2003 年杂志费。见表 3-2-65、表 3-2-66。

35. 12月8日,出售 M6420D 滚刀刃磨床 1 台。售价 81 000 元,收到银行承兑汇票,见表 3-2-67 至表 3-2-69。
36. 12月9日,装配车间领用电器元件、液压件和标准件。见表 3-2-70 至表 3-2-73。
37. 12月10日,铸件完工入库。见表 3-2-74。
38. 12月10日,加工车间领用量具。见表 3-2-75。
39. 12月10日,编制铸造车间工资结算表。见表 3-2-76 至表 3-2-84。
40. 12月10日,公司总经理李开源出差预借现金。见表 3-2-85。
41. 12月10日,填制“银行汇票申请书”,将款项交存银行取得汇票。见表 3-2-86 至表 3-2-88。
42. 12月10日,支付干部岗位培训资料费。见表 3-2-89、表 3-2-90。
43. 12月10日,预付本月电费。见表 3-2-91。
44. 12月10日,以现金支付职工食堂购置炊事用具款。见表 3-2-92。
45. 12月11日,加工车间领用铸件。见表 3-2-93。
46. 12月11日,装配车间领用刀具。见表 3-2-94。
47. 12月11日,设备清查上报董事会审批。见表 3-2-95。
48. 12月11日,出售武商集团股份有限公司股票。见表 3-2-96。
49. 12月12日,加工车间领用铸件。见表 3-2-97。
50. 12月12日,供销部领用包装木箱。见表 3-2-98。
51. 12月12日,将证券公司存出投资款转入工商银行。签发转账支票的存根联留存,将支票联连同填写的进账单送交武昌区支行办理进账。见表 3-2-99、表 3-2-100。
52. 12月13日,向武汉制漆厂购油漆,并已验收入库。见表 3-2-101 至表 3-2-104。
53. 12月13日,支付职工李永生住院费,按规定应自费 10%在下月工资中扣回。见表 3-2-105、表 3-2-106。
54. 12月13日,因收到的商业承兑汇票于本月 16 日到期,财会人员填制五联邮划委托收款结算凭证,连同商业承兑汇票第一联送交本公司开户银行,委托其开户行向承兑人收取票款,收款人留存第一联(不编制记账凭证,在“备查簿”中登记)。见表 3-2-107。
55. 12月15日,收到上海东方机电公司货款和代垫运杂费。见表 3-2-108。
56. 12月15日,编制公司工资结算汇总表。见表 3-2-109。
57. 12月15日,铸造车间领用工作服。见表 3-2-110。
58. 12月15日,产成品入库。见表 3-2-111。
59. 12月15日,本月 8 日收的银行承兑汇票到期,填写两联进账单连同汇票第二、三联交其开户行入账。企业根据进账单的收账通知记账。见表 3-2-112。
60. 12月15日,交排污费。见表 3-2-113、表 3-2-114。
61. 12月16日,取得工商银行短期贷款。见表 3-2-115。
62. 12月16日,开出“工资支付专用凭证”(一式三联,用复写纸填写),向银行提取现金,备发工资。见表 3-2-116 至表 3-2-118。
63. 12月16日,发放本月工资和结转各种代扣款项。
- 注:① 代扣本公司的“房租费”和“水电费”记入“管理费用”账户。
- ② 代扣本公司“入托费”记入“其他应付款”账户,下月初支付给幼儿园。
64. 12月16日,加工车间有一台普通车床,由于导轨损害齿轮打碎等原因,经批准报废处

理。见表 3-2-119。

65. 12 月 17 日, 承付货款, 生铁验入库。见表 3-2-120 至表 3-2-124。

66. 12 月 17 日, 以现金支付加工车间 C620 普通车床报废清理费。见表 3-2-125。

67. 12 月 17 日, 划付本月水费。见表 3-2-126 至表 3-2-131。

68. 12 月 17 日, 支付排水设施有偿使用费。见表 3-2-132、表 3-2-133。

69. 12 月 18 日, 铸造车间领用生铁。见表 3-2-134。

70. 12 月 18 日, 装配车间领用油漆。见表 3-2-135。

71. 12 月 18 日, 结清购置天津高频设备款, 设备已到达但尚待安装。见表 3-2-136 至表 3-2-138。

72. 12 月 18 日, 李开源报销差旅费, 余款退回现金。见表 3-2-139 至表 3-2-145。

73. 12 月 18 日, 支付退休职工的退休金(明细表略)。见表 3-2-146。

74. 12 月 18 日, 结算本月电费。见表 3-2-147 至表 3-2-151。

75. 12 月 19 日, 分配本月电费。见表 3-2-152。

76. 12 月 19 日, 承付平顶山矿务局购煤款, 煤在途。见表 3-2-153 至表 3-2-155。

77. 12 月 19 日, 因江西利民机械厂无力支付到期的商业承兑汇票, 武昌区工商银行将付款单位开户银行退回的委托收款结算凭证连同商业承兑汇票转交我厂[委托收款凭证(付款通知)与商业承兑汇票凭证均略]。见表 3-2-156 至表 3-2-158。

78. 12 月 20 日, 银行转来汇票结算余款通知单。见表 3-2-159。

79. 12 月 20 日, 产成品入库。见表 3-2-160。

80. 12 月 20 日, 支付招待费。见表 3-2-161、表 3-2-162。

81. 12 月 20 日, 报废 C620 普通车床的残值收入。见表 3-2-163、表 3-2-164。

82. 12 月 20 日, 结转清理 C620 普通车床的净损失。

83. 12 月 21 日, 支付预订 2003 年报刊费。见表 3-2-165、表 3-2-166。

84. 12 月 21 日, 向武汉燃料公司购煤, 并已验收入库。见表 3-2-167 至表 3-2-169。

85. 12 月 21 日, 支付高频设备安装款。见表 3-2-170、表 3-2-171。

86. 12 月 21 日, 收存款利息。见表 3-2-172。

87. 12 月 21 日, 付 2002 年 11 月 21 日—2002 年 12 月 20 日贷款利息(利息已预提)。见表 3-2-173。

88. 12 月 21 日, 偿还临时借款。见表 3-2-174。

89. 12 月 22 日, 承付成都量具股份有限公司货款, 量具在途。见表 3-2-175 至表 3-2-178。

90. 12 月 22 日, 加工车间领用铸件。见表 3-2-179。

91. 12 月 23 日, 从成都量具股份有限公司购买的量具验收入库。见表 3-2-180。

92. 12 月 23 日, 向湖北省机电公司销售产品。见表 3-2-181、表 3-2-182。

93. 12 月 23 日, 收房屋租金转账支票一张, 当日填写两联进账单连同支票送交其开户银行办理进账。见表 3-2-183、表 3-2-184。

94. 12 月 23 日, 垫付职工的人身保险费。见表 3-2-185、表 3-2-186。

95. 12 月 23 日, 采购员李明借差旅费, 以现金付讫。见表 3-2-187。

96. 12 月 24 日, 从平顶山购买的煤验收入库。见表 3-2-188 至表 3-2-190。

97. 12 月 24 日, 向湖南省机电公司销售产品, 货款上月已预收。见表 3-2-191。

98. 12 月 24 日, 机修车间领用润滑油。见表 3-2-192。