



教育部职业教育与成人教育司推荐教材
财经类教材系列

会计综合实训教程

■ 主编 王剑英 李锦元



科学出版社

www.sciencep.com



教育部职业教育与成人教育司推荐教材

财经类教材系列

会计综合实训教程

主 编 王剑英 李锦元

参 编 许香兰 高慧芸
安红梅 常大磊
相翠玲

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书涵盖了会计学基础、财务会计学、成本会计学、国家税收、财务报表分析、审计等相关课程的内容,要求学生不但要掌握企业会计核算方法,而且还要求掌握各种纳税申报表的计算、申报、缴纳,以及对财务报告案例的分析、审计案例分析的能力。

全书繁简适当,仿真性强,便于操作和理解。编选的业务量适中、覆盖面广泛,涵盖了一般企业经济活动的内容,实用性强,而且真实易懂,便于学生掌握会计实际操作技能。

本书适合财经类各专业高职高专学生选用。

图书在版编目(CIP)数据

会计综合实训教程/王剑英、李锦元主编. 北京:科学出版社,2005
教育部职业教育与成人教育司推荐教材·财经类教材系列
ISBN 978-7-03-015726-3

I. 会… II. ①王…②李… III. 会计学—成人教育:高等教育—教材
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 064521 号

责任编辑:沈力匀 / 责任校对:鲁 素

责任印制:张克忠 / 封面设计:陈 敬

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新 蕾 印 刷 厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

x

2005年8月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2008年2月第五次印刷 印张:18 1/4

印数:10 001—11 200 字数:415 000

定价:25.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换<路通>)

教育部职业教育与成人教育司推荐教材
财经类教材系列编写委员会

名誉主任

姜根龙 太原大学校长
山西省会计学会高等职业教育分会理事长

主 任

赵丽生 山西省财政税务专科学校副校长
山西省会计学会高等职业教育分会副理事长

副 主 任

杜明汉 山西财贸职业技术学院院长
李贻玲 太原大学财会系主任
山西省会计学会高等职业教育分会秘书长
李存义 大同会计学校校长

委 员 (按姓氏笔画排列)

王治宪 山西工程职业技术学院副院长
刘焕峰 太原城市职业技术学院财会系主任
吴 戈 太原理工大学阳泉学院财会系主任
张改娥 山西经济管理干部学院副院长
汪洪波 太原大学财会系副主任
山西省会计学会高等职业教育分会副秘书长
周 平 太原市财贸学校校长
赵贤松 山西旅游职业学院副院长
郝临山 山西工业职业技术学院副院长
尉卫民 山西财经大学财税学院副院长
崔化政 大同会计学校副校长

出版说明

进入21世纪,国际竞争日趋激烈,竞争的焦点是人才的竞争,是全民素质的竞争。人力资源在国家综合国力的增强方面,发挥着越来越重要的作用,而人力资源的状况归根结底取决于教育发展的整体水平。

教育部在《2003~2007年教育振兴行动计划》中明确了今后5年将进行六大重点工程建设:一是“新世纪素质教育工程”,进一步全面推进素质教育;二是“就业为导向的职业教育与培训工程”,增强学生的就业、创业能力;三是“高等学校教学质量与教学改革工程”,进一步深化高等学校的教学改革;四是“教育信息化建设工程”,加快教育信息化基础设施、教育信息资源建设和人才培养;五是“高校毕业生就业工程”,建立更加完善的高校毕业生就业信息网络和指导、服务体系;六是“高素质教师和管理队伍建设工程”,完善教师教育和终身学习体系,进一步深化人事制度改革。

职业教育事业的各项改革也在加速发展,其为经济建设和社会发展的服务能力显著增强。各地和各级职业院校坚持以服务为宗旨,以就业为导向,大力实施“制造业与现代服务业技能型紧缺人才培养培训计划”和“农村劳动力转移培训计划”,密切与企业、人才、劳务市场的合作,进一步优化资源配置和布局结构,同时深化管理体制和办学体制改革。

为配合教育部职业教育与成人教育司2004~2007年推荐教材的出版计划,科学出版社本着“高水平、高质量、高层次”的“三高”精神和“严肃、严密、严格”的“三严”作风,集中相关行业专家、各职业院校双优型教师,编写了高职高专层次的基础课、公共课教材;各类紧缺专业、热门专业教材;实训教材、引进教材等特色教材。其中包括:

1. 高职高专基础课、公共课教材

(1) 基础课教材系列

(2) 公共课教材系列

2. 高职高专专业课教材

(1) 紧缺专业教材系列

- 软件类专业系列教材
- 数控技术类专业系列教材
- 护理类专业系列教材

(2) 热门专业教材系列

- 电子信息类专业系列教材
- 交通运输类专业系列教材
- 财经类专业系列教材
- 旅游类专业系列教材

- 生物技术类专业系列教材
- 食品类专业系列教材
- 精细化工类专业系列教材
- 艺术设计类专业系列教材
- 土建类系列教材
- 水利类系列教材
- 制造类系列教材
- 材料与能源类系列教材

3. 高职高专特色教材

- (1) 高职高专实训教材系列教材
- (2) 国外职业教育优秀系列教材

本套教材建设的宗旨是以学校的选择为依据, 以方便教师授课为标准, 以理论知识为主体, 以应用型职业岗位要求为中心, 以素质教育、创新教育为基础, 以学生能力培养为本位, 力求突出以下特色:

(1) 理念创新: 秉承“教学改革与学科创新引路, 科技进步与教材创新同步”的理念, 根据新时代对高等职业教育人才的需求, 出版一系列体现教学改革最新理念, 内容领先、思路创新、突出实训、成系配套的高职高专教材。

(2) 方法创新: 摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法, 专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位所需求的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上, 引进国外先进的课程开发方法, 以确保符合职业教育的特色。

(3) 特色创新: 加大实训教材的开发力度, 填补空白, 突出热点, 积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材, 提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持, 方便教师教学与学生学习。对于部分专业, 组织编写“双证教材”, 注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

(4) 内容创新: 在教材的编写过程中, 力求反映知识更新和科技发展的最新动态。将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中来, 更能体现高职教育专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

欢迎广大教师、学生在教材的使用中提出宝贵意见, 以便我们进一步做好教材的修订工作, 出版更多的精品教材。

科学出版社

序

当我们携带算盘珠声的私语,迎来 21 世纪铺天盖地的高科技电子交响曲的时候,人类已进入了以知识经济和信息技术为主导的崭新时代。会计信息作为一种世界通用的商业语言,在全球经济一体化的今天,已经成为导引资本之流向,资源之配置,牵系国家之兴衰,政权之安危,事关经营之成败,企业之存亡的“晴雨表”、“指挥棒”。会计环境的巨大变化,会计作用的日益增强使会计改革的深入完善、会计行业的发展与壮大成为国之所要,民之所需。

自 1985 年会计法颁布实施以来,中国会计已走过了 20 年的改革与发展之路。一系列会计准则与国家统一会计制度的颁布与实施,“三位一体”的会计监督体系的建立与加强,会计管理工作的法制化与信息化,为规范会计行为,提高会计工作质量奠定了坚实的制度基础,同时也使如何改革会计教材体系,尽快地将会计改革的系列成果转化为会计工作生产力成为当务之急。在此背景下,建立一套以满足社会需求为目标、体系科学、内容新颖、切合实际、有助于培养学生的职业操守和可持续发展能力的会计系列精品教材,成为会计教育者所面临的紧迫课题。为此,山西省会计学会会计职业教育分会在充分进行实践调研和广泛征求高校教师、学生及实务界对现行教材意见与建议的基础上,组织山西省高职高专十余所院校具有丰富的教学与实践经验的专家、教师,编写了这套教育部职业教育与成人教育司推荐的会计系列教材,主要包括:《会计学基础》、《财务会计实务》、《会计电算化实用教程》、《财务成本管理》、《会计综合实训教程》、《企业会计制度设计》、《税法》、《经济法》、《审计基础与实务》、《经济学基础》、《政府非营利组织会计》和《会计法规与职业道德》12 部。

全套教材以市场经济对人才的需要为目标,立足高职高专会计教育的实践,体现了以下几个特点:

(1) 精品性。本套教材在编写的过程中始终贯穿着精品意识,精干的编写队伍、精准的教材内容、精巧的表现形式和精美的版式设计,保证了其精品的质量。其中,参加编写的山西省财政专科学校,其会计学基础被列为教育部 2004 年度国家级精品课程,会计电算化实用教程被列为山西省 2004 年度省级精品课程。

(2) 实践性。会计学作为经济应用学科,既要从理论高度进行概括和解释,又要运用基本原理去解决实际问题,培养学生分析、解决问题与实践动手的综合能力。因而,本套教材无论在教材内容的编排上,还是在课后练习、模拟教程的设计上,都体现了理论与实践相结合的教学特点,突出了实践性和实用性。

(3) 创新性。会计改革的不断深入完善,使会计教材的编写必须具有创新性,本套教材在编写中着重体现了新法规、新政策、新理论、新方法等会计理论与实务的最新成果,使教材内容与现行实务要求相配套,从而可以更好的指导实践。

(4) 联系性。“通”与“专”是现代高等教育的一对矛盾共同体。会计作为一个相

对独立的学科，其课程内容和教学安排既要体现本学科的特殊性，又不能完全割裂与其他相关学科之间的必要的联系。因此，本套教材在编写中兼顾了会计专业与非会计专业、在校教学与成人教育的需要，使其既可以作为高职高专院校会计教育的专业教材，又可以作为各类成人学校、会计继续教育的培训教材和参考资料。

会计教育改革，是一个长期而艰巨的任务，需要不断地学习、探索和积累，更需要不断地突破和创新。这套会计系列教材作为山西省高职高专十余所院校教师与学生共同劳动的结晶，凝聚了众多专家学者的最新研究成果和丰富的教学结晶，但是书中难免存在不足，我们期待着会计界的专家、学者的批评指正，以便再版时补充修改。我们深知，作为会计教学改革的一个环节，本套教材的问世仅仅是一个新的起点，而绝不是终点。我们将随着经济的发展与会计环境的变化对其不断做出修订，使之既具积累之深厚，又具改革之创新，为会计改革实践和会计教育繁荣做出应有的贡献。

山西省会计学会高等职业教育分会

前 言

会计学是一门理论性、实践性很强的学科,其中实践过程是会计学专业教学的必要环节。在教学过程中,必须理论联系实际,才能使学生巩固和加深对课程内容的理解掌握。我们本着培养既有理论知识又有实践能力的应用型复合人才的宗旨,结合多年的教学与实践工作经验,编写了本书。通过本书的应用,可以强化实践教学这一教学薄弱环节,缩短理论教学与实践的差距,大大提高学生分析问题、解决问题的能力 and 实际操作能力,解决学生毕业实习难、效果差的问题。

本书以国家最新颁布并执行的企业会计准则、税收法规、会计制度为依据,以某食品厂 2003 年 12 月份的经济业务为主要素材,在此基础上加以提炼,选编而成,其内容涵盖了《会计学基础》、《财务会计学》、《成本会计学》、《国家税收》、《财务报表分析》、《审计》等相关课程的内容。要求学生完成从原始凭证、记账凭证、账簿到报表全过程的会计实务操作,财务报表的分析,审计报告的撰写,各种纳税报表的计算、申报与缴纳。

本教程设计新颖,具有知识面广、繁简适当、仿真性强、实用性强的特点,便于学生理解并掌握会计实际操作技能。适用于财经类各专业高职高专的教学,同时也可供在职财会人员参考使用。

本书由山西省财政税务专科学校王剑英教授、李锦元副教授担任主编,负责编写工作的策划、统筹,组织参编人员调查研究论证。实训 1 由山西省财政税务专科学校王剑英教授、许香兰副教授、高慧芸副教授;北京天华会计师事务所常太磊会计师编写,实训 2 由山西省财政税务专科学校李锦元副教授、高慧芸副教授、许香兰副教授;山西财经大学运城学院相翠玲高级讲师编写;实训 3、实训 4 由山西财经大学运城学院相翠玲高级讲师;山西财贸职业技术学院安红梅讲师编写。在编写的过程中,得到了太原市食品三厂曹英同志、怀仁化肥厂王文涛同志、山西省财政税务专科学校康建军副教授、中国工商银行太原市五一路分行李雪同志的大力协助与帮助,在此一并表示感谢。

限于作者水平,书中难免存在疏漏之处,敬请读者不吝指正。

目 录

出版说明

序

前言

实训 1 会计核算实务模拟实验	1
1. 康达食品厂企业概况	1
2. 企业会计政策与会计核算办法	2
3. 实验程序与要求	4
4. 实验用账表	5
5. 建账资料	6
6. 康达食品厂 2003 年 12 月份经济业务	11
7. 康达食品厂编制会计报表的有关资料	227
实训 2 税收实务模拟实验	233
1. 增值税一般纳税人纳税申报程序及模拟实验	233
2. 增值税小规模纳税人纳税申报程序及模拟实验	240
3. 消费税纳税申报程序及模拟实验	241
4. 营业税纳税申报程序及模拟实验	242
5. 企业所得税纳税申报程序及模拟实验	247
6. 个人所得税纳税申报程序及模拟实验	262
7. 印花税纳税申报程序及模拟实验	265
8. 城市维护建设税纳税申报程序及模拟实验	267
9. 教育费附加申报程序及模拟实验	268
10. 房产税纳税申报程序及模拟实验	269
11. 车船使用税纳税申报程序及模拟实验	270
12. 城镇土地使用税纳税申报程序及模拟实验	271
附：地方税（费）综合申报表	273
实训 3 企业财务分析模拟实验	274
实训 4 审计报告模拟实验	278
会计核算实务模拟实验参考答案	279
参考文献	280

实训 1

会计核算实务模拟实验

1. 康达食品厂企业概况

1) 企业性质、注册资金及经营范围

企业性质：国有工业企业

注册资金：870 万元，其中固定资产 662 万元

经营范围：生产、销售面包及饼干

法定代表人：王伟（厂长）

纳税人登记号：160128739671011（为增值税一般纳税人）

该企业银行开户及证券公司开户情况：

基本存款账户：工行山西省分行营业部五一广场支行 账号：278--65840235

证券资金账户：凯达证券公司 账号：A237447188

2) 企业内部组织机构

该厂在册职工 120 人，设有供应科、生产科、销售科、劳资科、行政科、财务科和办公室七个科室。供应科下设材料仓库，销售科下设产成品仓库。生产科下设面包车间和饼干车间两个封闭式基本生产车间，分别生产椰蓉面包、豆沙面包、苏打饼干、芝麻饼干四种产品；为配合本企业生产经营，另设供汽车间和机修车间两个辅助生产车间。财务科会计主管罗雪，出纳员张平，如图 1-1 所示。

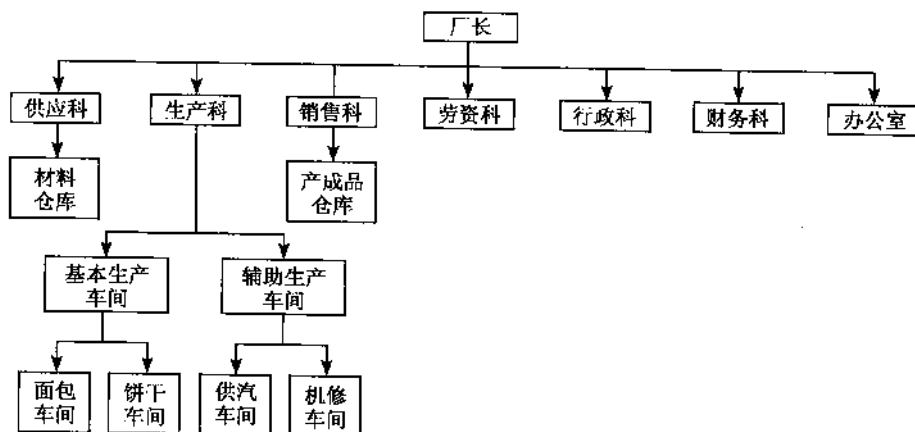


图 1-1 企业内部组织机构图

3) 企业生产特点

康达食品厂的生产过程为连续式多步骤生产,原材料在生产开始时一次投入,各种产成品的生产工序均集中在本车间内完成。机修车间为全厂提供修理劳务,供汽车间为全厂生产和生活服务,产品生产完工后由基本生产车间交产成品仓库验收入库,销售科负责产品销售并开具发货票及异地销售的代办托运等事宜,如图 1-2 所示。

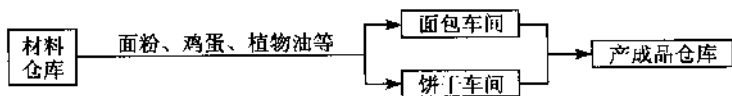


图 1-2 生产流程图

2. 企业会计政策与会计核算办法

该厂实行厂部一级会计核算制,采用科目汇总表账务处理程序核算。

1) 资产业务核算采用的会计政策与核算办法

(1) 该厂库存现金限额为 2 500 元。

(2) 坏账损失采用备抵法核算,坏账准备分别按年末应收账款、其他应收款余额的 1% 计提。“坏账准备——其他应收款”账户期初借方余额 100 元与产品交易无关。

(3) 该厂主要原材料为面粉、植物油、鸡蛋、食糖、精碘盐等,由供应科根据生产计划组织采购。同城材料购进业务主要采用支票结算方式,由供应科到财务科领取转账支票办理采购,财务科凭支票存根和供货发票编制付款凭证入账;异地材料购进业务根据购销合同规定的结算方式办理,财务科收到银行转来的结算凭证付款通知联后,交供应科核对采购合同无误后承付货款。材料仓库根据供应科填制的材料入库单办理入库手续。月末,财务科根据材料仓库转来的“收料凭证”编制“收料凭证汇总表”,根据“收料凭证汇总表”进行材料入库核算;根据“材料领用单”和领料用途,编制“发料凭证汇总表”,根据“发料凭证汇总表”进行材料发出核算。该企业原材料按计划成本计价核算,在“原材料”总账下,按“原料及主要材料”、“辅助材料”、“备品备件”、“燃料”设二级明细账,并按品种规格设三级明细账,其三级明细核算由供应科及其所属仓库进行;材料成本差异核算只设总账,不分类设明细账,材料成本差异月末一次结转。

(4) 包装物和低值易耗品采用实际成本计价核算,发出时按全月一次加权平均法计价,并分别采用一次摊销法和分次摊销法核算其成本。

(5) 产成品按实际成本计价核算,发出产成品成本按全月一次加权平均法计价。

(6) 该企业固定资产采用平均年限法分类计算折旧,年折旧率分别为:房屋建筑物 3%,机器设备 6%,运输设备 8%,管理设备 12%。

(7) 该企业对飞天有限责任公司的投资占其股本总额的 20%，采用权益法核算，飞天有限责任公司的所得税率为 33%。

(8) 年末，该企业计提资产减值准备（跌价准备）采取按个别项目计提的方法。

(9) 该企业无形资产按年摊销。

2) 负债业务核算采用的会计政策与核算办法

(1) 工资计算采用月薪制，日工资按 21.5 天计算。

(2) 该企业适用的增值税税率 17%，城市维护建设税税率 7%，教育费附加征收率 3%，所得税税率 33%，增值税、城市维护建设税、教育费附加月末计算，次月 10 日内缴纳，所得税按年计算，分月预交，年终汇算清交，多退少补。

3) 收入、成本、费用核算采用的会计政策与核算办法

(1) 本地销售由销售科开票，财务科根据销售发票记账联入账；销往外地的产品由销售科代办托运、代垫运杂费，财务科根据销售发票及有关凭证办理结算手续并入账。该企业销售产品实行现金折扣政策，折扣条件为 2/10，1/20，n/30，只对价格折扣。

(2) 该厂成本核算采用一级核算制，成本计算采用品种法。

(3) 该厂基本生产费用的核算设置“基本生产成本”总账，并按“面包车间”、“饼干车间”设置二级明细账户及按“椰蓉面包”、“豆沙面包”、“苏打饼干”、“芝麻饼干”设置三级明细账户进行明细核算。面包车间生产产品共同耗用的材料费用按各产品所耗面粉的重量比例进行分配；饼干车间生产产品共同耗用的材料费用以及各基本生产车间的工资费用、水电费，采用“产品产量比例分配法”进行分配。月末，计算结转完工产品成本，无在产品。

(4) 该厂辅助生产费用的核算设置“辅助生产成本”总账，并按“机修车间”、“供汽车间”设置明细账户进行，月末由财务科根据各受益部门的原始记录采用“一次交互分配法”进行分配。

(5) 制造费用按“面包车间”、“饼干车间”设置明细账户，并按费用项目设置专栏进行明细核算，月末，将各车间发生的制造费用采用“产品产量比例分配法”分配给本车间生产的各种产品，辅助生产车间不单独进行制造费用的核算。

(6) 核算过程中，各项费用分配率、材料成本差异率均保留四位小数，分配金额保留两位小数，尾差在末项调整。

(7) 该企业所得税采用应付税款法进行核算。

4) 利润及其分配核算采用的会计政策与核算办法

(1) 该企业于年末一次提取盈余公积，提取比例为：法定盈余公积 10%，公益金 5%。

(2) 该企业按提取盈余公积后净利润的 80%，向投资者分配利润。

3. 实验程序与要求

本实验按照实际工作中处理经济业务的程序进行,首先从建账开始,经过填制和审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、结账、对账、编制会计报表,最后将凭证、账簿、报表加具封面,装订成册,归档保管。具体步骤如下所述。

1) 建账

根据资料中所给康达食品厂 2003 年 12 月初账户余额表在账簿中开设账户,包括总账、日记账和各种明细账。包括期初无余额的成本类和损益类账户。采用计算机核算时,一级账户按企业会计制度的规定设置代码,二级及三级明细账户根据经济业务的内容设置代码。

2) 填制和审核会计凭证

按照业务发生的时间顺序进行会计处理。首先按照合规、合法、合理的原则填制和审核原始凭证,对于符合要求的原始凭证,从本教程中剪下,据以编制记账凭证,并将原始凭证贴在记账凭证的后面;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,根据全月收、发料凭证编制收、发料凭证汇总表,再根据收、发料凭证汇总表编制记账凭证。记账凭证编制完毕,均应认真审核,检查记账凭证是否正确地反映了原始凭证的内容,编制的会计分录是否正确。记账凭证的编号采用三类编号法,分旬根据记账凭证编制科目汇总表。

3) 登记账簿

平时,根据收款、付款凭证及所附原始凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账;根据记账凭证及所附原始凭证逐笔登记明细账(库存材料三级明细账除外);科目汇总表每 10 天汇总一次,并根据科目汇总表登记总账。

4) 成本计算

康达食品厂成本计算采用品种法。设置的成本项目为:直接材料、直接人工和制造费用。设置的一级账户是“基本生产成本”,二级明细账户是“饼干车间”和“面包车间”,三级明细账户按产品类别设置。

5) 结账与对账

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。

6) 编制会计报表

年末,根据总账、明细账及有关业务、资料编制2003年12月31日的资产负债表、2003年度利润表、利润分配表和2003年12月份的现金流量表。

7) 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,按册粘贴封皮,并填写有关内容。会计账簿按年装订成一册。所有的会计凭证和会计账簿都需归档,在档案登记簿中予以登记(档案登记簿略)。

8) 实验报告

实验完毕写出实验报告,其内容主要有:实验收获、存在的问题及改进建议。

4. 实验用账表

表 1-1 实验用记账凭证量

句 次	填制记账凭证/张		
	收 款	付 款	转 账
上	9	12	15
中	4	16	12
下	13	13	73
合 计	26	41	100

表 1-2 实验用账表量

名 称	单 位	用 量	名 称	单 位	用 量
二栏式总账	页	64	科目汇总表	张	4
三栏式日记账	页	4	应交增值税明细账	张	1
数量金额式明细账	页	26	记账凭证封皮	张	3
三栏式明细账	页	65	资产负债表	张	1
多栏式明细账	页	22	利 润 表	张	1
物资采购明细账	页	2	现金流量表	张	1
材料成本差异明细账	页	2	利润分配表	张	1
账簿启用及经管人员 一 览 表	页	1	报表封面	张	1

注:三栏式明细账账页用于“其他货币资金”、“应收账款”、“其他应收款”、“坏账准备”、“低值易耗品二级账”、“原材料二级账”、“待摊费用”、“长期股权投资”、“固定资产二级账”、“短期借款”、“应付账款”、“应交税金”、“长期借款”、“盈余公积”、“本年利润”明细账的设置,其他明细账略。

多栏式明细账账页用于“基本生产成本”(包括二级明细账和三级明细账)、“辅助生产成本”、“制造费用”、“主营业务收入”、“主营业务成本”、“管理费用”、“财务费用”、“利润分配”明细账的设置,其他明细账略。

5. 建 账 资 料

1) 企业会计科目表及 12 月初账户余额 (表 1-3)

表 1-3 企业会计科目表及 12 月初账户余额

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
一、资产类				
现金			1 876.00	
银行存款			623 440.00	
其他货币资金		存出投资款	100 000.00	
短期投资				
短期投资跌价准备				
应收票据			35 000.00	
		北京王府井副食大楼	20 000.00	
		山东太平商厦	15 000.00	
应收账款			245 604.00	
		华兴食品店	40 000.00	
		中兴副食品商场	62 874.00	
		友谊华联商厦		47 270.00
		无锡副食商场	126 480.00	
		郑州德化副食品大楼	63 520.00	
坏账准备				2 180.00
		应收账款		2 280.00
		其他应收款	100.00	
其他应收款			6 500.00	
	备用金	行政科	5 000.00	
		段青	1 500.00	
物资采购				
原材料			681 455.00	
	原料及主要材料		567 100.00	
	辅助材料		83 090.00	
	备品备件		8 190.00	
	燃料		23 075.00	
包装物			34 500.00	
低值易耗品			21 880.00	
	劳保用品		4 080.00	
	工具		2 120.00	
	管理用具		15 680.00	
材料成本差异			8 213.00	
库存商品			282 700.00	
		椰蓉面包	54 000.00	
		豆沙面包	71 500.00	
		苏打饼干	86 400.00	
		芝麻饼干	70 800.00	
委托代销商品				
待摊费用			8 480.00	

总账账户	二级账户	明细账户	续表	
			借方余额	贷方余额
		报刊费	2 535.00	
		保险费	5 945.00	
长期债权投资			51 467.00	
	债券投资	国库券	50 000.00	
	应计利息		1 467.00	
长期股权投资	飞天有限责任公司	投资成本	800 000.00	
固定资产			6 622 750.00	
	房屋及建筑物		3 320 000.00	
	机器设备		2 084 000.00	
	运输设备		1 018 750.00	
	管理设备		200 000.00	
累计折旧				1 014 215.00
固定资产减值准备				
在建工程			1 136 400.00	
		职工俱乐部	452 100.00	
		厂房	684 300.00	
固定资产清理				
无形资产			1 620 000.00	
	专利权		120 000.00	
	土地使用权		1 500 000.00	
待处理财产损益				
二、负债类				
短期借款		生产周转借款		120 000.00
应付票据				178 180.00
		原野面粉厂		118 480.00
		宏达农牧厂		59 700.00
应付账款				818 960.00
		临汾副食品公司		4 100.00
		东关养鸡厂		74 820.00
		保定植物油厂		187 961.00
		省副食品公司		121 039.00
		运城市面粉厂		451 040.00
		雅苑果脯食品厂	20 000.00	
应付工资				
应付福利费			18 500.00	
应付利润				
应交税金			180 664.00	
		应交所得税	250 000.00	
		未交增值税		64 800.00
		应交城建税		4 536.00
		应交增值税		
		应交营业税		
其他应交款		教育费附加		1 944.00
其他应付款				38 600.00
		职教中心		15 200.00
		厂工会		23 400.00