



面向“十二五”教学课程改革立项教材
会计与财务管理专业规划系列教材

会计分岗 综合模拟实训

KUAIJI FENGANG ZONGHE MONI SHIXUN

主编：杨丽君 杨福清

中国商业出版社



面向“十二五”教学课程改革立项教材
会计与财务管理专业规划系列教材



会计分岗 综合模拟实训

KUAIJI FENGANG ZONGHE MONI SHIXUN

主 编 杨丽君 杨福清
副主编 葛翠华 张玉凤

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计分岗综合模拟实训/杨丽君,杨福清主编. —北京:
中国商业出版社, 2015. 1

ISBN 978 - 7 - 5044 - 6353 - 1

I. 会… II. ①杨…②杨… III. 会计—职业教育—教材
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 202481 号

责任编辑:刘毕林

中国商业出版社出版发行
(北京广安门内报国寺1号 邮编:100053)
新华书店总店北京发行所经销
北京高岭印刷有限公司印刷

787 × 1092 毫米 开本:1/16 印张:20.5 字数:220 千字
2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 2 次印刷

定价:45.00 元

* *

(如有印装质量问题可更换)

总 序

当今世界科学技术在高速发展,随着我国新会计准则、新税法的颁布和实施,我国的会计与国际会计惯例基本接轨,我国即将建立起社会主义经济体制和与它相适应的中国会计核算规范体系。从会计教育改革与发展的大环境考虑,现在许多老版的会计教材都不能适应当前教学所需,改革和建立会计教育的教学内容与课程体系,不仅非常紧迫而且十分重要,它关系到我们应培养什么样的会计人才,才能适应我国快速发展及对世界开放不断扩大的需要。为此,我们及时组织全国三十多所会计专业教学实力比较强的院校代表齐聚北京,针对当前会计人才的需求,对会计专业职业教育进行了研讨,与会代表决定就中小企业人才需要的教育目标和人才培养定位编写了这套教材。本套教材特点:

第一,“新”:该套系列教材,在内容和体系上立意新、整体性强,不仅是按新会计准则编写,而且又专门针对中小企业会计的需要设计了一门课程——《中小企业会计实务》,这是过去会计类教材很少有的。

第二,“强”:该套教材具有较强的前瞻性,由于中国经济改革越来越深入,金融、证券等资本市场越来越规范,财务与会计改革的节奏日益加快,会计专业教材的“经济寿命”越来越短的因素影响,本套教材在课程设计时,尽量使课程之间相互递进、相得益彰,符合教学规律,并且有一定的后续性。

第三,“巧”:该套教材总体结构比较巧妙,本着“必需、够用、可教、可学”的原则构思,以案例模块的方式编写,同时穿插具有趣味的会计小知识,力求改变会计教学中的“数字教学”方式,提高学生的学习兴趣,丰富教学内容。

新会计专业教材编写组

编写说明

本书是以最新的《会计准则》、《小企业会计制度》以及《会计基础工作规范》为编写依据,配合会计专业的主干课程,立足会计实践性岗位,突出会计专业的实践性教学。通过学生对各种会计岗位的模拟训练,角色扮演,增强同学的岗位责任意识,培养学生相互协作的精神。通过中小企业会计综合模拟训练,能培养学生独立处理问题的能力,为毕业学生的就业打下一个良好的基础。

本套分岗综合模拟实训教材的特点,表现在以下几个方面:一是仿真性。模拟一个中小型工业企业一个月的基本业务,分岗位让学生体会每一个岗位应具备的岗位知识、技能,明确本岗位该做什么(岗位职责),怎样做(岗位要求)。二是完整性。本资料包含了《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《商业会计》、《餐饮旅游企业会计》等相关课程的实践性操作内容,实习资料详实,业务广泛。三是可操作性。分岗实训和综合模拟实训资料,既可以在组织教学过程中根据教学进度,选用部分内容;也可以选取任意一部分,作为专门的实训内容。四是实用性。有不少的同学反映,在学校期间,由于时间仓促,很多学校没有开设餐饮旅游方面的会计核算课程,而实际就业时,这些服务性的行业对会计的需求相对较多。基于此,我们特增加了旅游餐饮会计的综合模拟实训。

本书由杨丽君、杨福清担任主编,葛翠华、张玉凤担任副主编。参加编写的人员有四川省商贸学校杨丽君(第一章,第二章第一单元、第二单元的实训一、四、五、八,第三章的第一单元);北京供销学校杨福清(第二章第一单元、第二单元的实训三、六);北京供销学校张玉凤(第二单元的实训二、七);北京黄庄职业高中葛翠华、吉林省通化市财经学校林冬梅(第三章的第二单元);徐州技师学院的李桂萍(第三章的第三单元)。最后由四川省商贸学校杨丽君对全书进行了总纂。本书适用于高等职业技术学院会计专业、中等职业学校(职业高中)的会计专业学生日常教学以及模拟实习用书,也可以作为财经类专业的学生及广大的会计自学者提高专业实践技能的用书。

由于编写时间较仓促,缺点、疏漏在所难免,恳请广大读者特别是实习指导老师提出宝贵意见,以便进一步完善。

编者

2015年1月



目 录

第一章 总 论	(1)
第二章 工业企业会计分岗实训	(3)
第一单元 会计分岗位实训初始资料	(3)
第二单元 分岗位实训	(13)
实训一 出纳会计岗位实	(13)
实训二 债权债务核算岗位实训	(29)
实训三 存货核算岗位实训	(51)
实训四 职工薪酬核算岗位实训	(67)
实训五 长期资产核算岗位实训	(87)
实训六 成本核算岗位实训	(107)
实训七 收入、费用核算岗位实训	(129)
实训八 主办会计岗位实训	(151)
第三章 企业综合模拟实训	(161)
第一单元 工业企业综合模拟实训	(161)
第二单元 商业企业综合模拟实训	(215)
第三单元 餐饮旅游企业会计分岗综合模拟实训	(277)

第一章 总 论

一、实训目的

旨在提高会计专业同学的专业动手能力,缩短课本知识与实际工作的距离,巩固所学的知识,培养学生分析问题、解决问题的能力,从而为以后的就业打下一个良好的基础。

二、本套实训教材的框架体系

(一)会计分岗综合模拟实训

本部分主要考虑在实际会计工作中,每一个岗位所应该做的具体工作。实际训练时,要求学生知道该岗位所应该具备的岗位知识与技能,岗位职责与具体的核算要求。该资料模拟的是一个中小型工业企业一个月的主要业务,本次模拟实训,我们把它分成了八个核算岗位,进行模拟核算,采用的是一套核算资料。其中,主办会计岗位负责控制整个核算并监督核算过程,具体要负责整个企业的利润形成与总分类核算,并编写财务报表,同时负责全面的复核工作。其余的七个核算岗位主要负责各自的明细核算以及该岗位所承担的一些具体核算与管理工作的。

(二)企业综合模拟实训

1. 工业企业的综合模拟实训

该部分训练的重点是小型工业企业的成本核算过程,熟悉实际成本法下,综合逐步结转分步的核算,核算程序要求采用记账凭证账务处理程序。

2. 商业企业的综合模拟实训

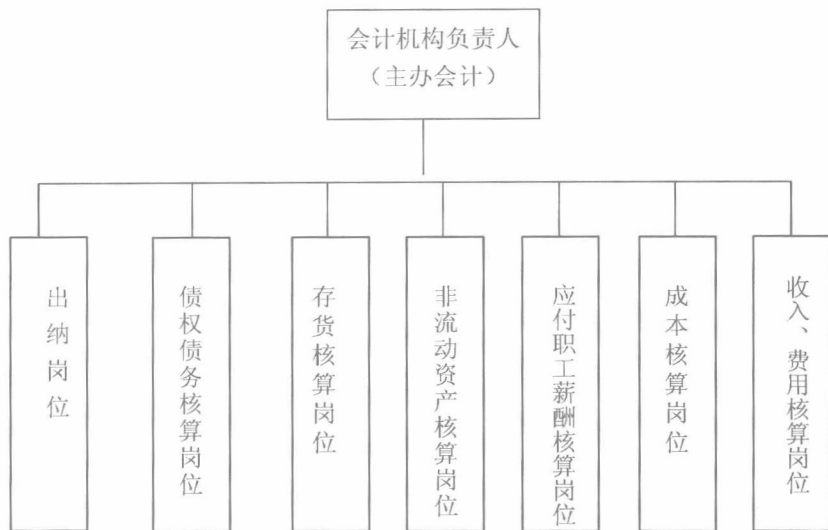
该部分的训练重点突出的是商业企业批发、零售的会计核算特点,批发采用数量进价金额核算,零售采用售价金额核算。

3. 餐旅企业的综合模拟实训

该部分的训练重点突出的是餐饮、旅游企业的会计核算特点,特别是这一部分的成本核算,不同于工商企业,一般只在月末核算经营单位或经营种类耗用原材料的总成本,单列其他费用支出,不核算其单位成本。

三、分岗实训的岗位设置

在《会计基础工作规范》中规定,会计工作岗位一般包括会计机构负责人或会计主管人员、出纳、财产物资核算、职工薪金核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核档案管理等。实践中,企业可以根据自己规模大小、业务量的多少,对以上岗位进行合并或再细分。会计岗位可以采用一人一岗、一人多岗、或一岗多人。分岗必须注意内部会计控制中“钱、账、物”分管原则,出纳不得兼管稽核、会计档案的保管,收入、费用、债权债务账目的登记工作。对于企业的会计人员要有计划地进行岗位轮换,从而使会计人员能更全面地了解 and 熟悉企业的各项会计工作,提高业务水平。本次模拟实训的分岗情况如下:



其中,主办会计岗位负责全面审核工作、进行利润形成及总分类核算,同时负责报账工作。其余岗位主要进行各自的明细核算以及各自的一些分内工作。

四、实训组织建议

本套分岗实训部分,老师可以在讲授《财务会计》、《成本会计》的过程中,有针对性地选用相关内容进行实训,也可以在毕业前的综合模拟实习中采用。分岗实习的具体组织,要求模拟现场办公环境,配备相应的实习用具及资料,由实习指导老师和模拟角色的组织者(主办会计)一起制定合理的账务处理程序及凭证传递流程。可以采取由老师统一组织,学生统一实习内容;也可以由老师统一组织,学生分组轮岗实训。本套工业、商业、餐旅服务业综合模拟实训部分,建议由学生自己独立完成,指导老师只就实训中差异化部分做指导。



第二章 工业企业会计分岗实训

第一单元 会计分岗实训初始资料

一、模拟企业初始资料

(一) 模拟企业基本情况

1. 企业名称:北京晨星工厂

地 址:北京市昌顺路 58 号

联系电话:010—68899770

法定代表人:王艳

2. 经营范围:

主营:生产 YA 配件、JZ 配件、M 型仪器产品;销售 M 型仪器及相关配件。

3. 企业类型:中小型企业

4. 企业代码:110108601683553

税务计算机代码:国税:110108601683553

地税:07800010

纳税人登记号:110108601683553

5. 注册资金:法人资本金 1080000 元。

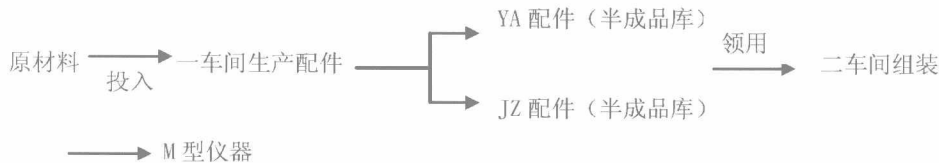
6. 银行开户情况:

基本存款账户:工商银行北京市分行科园分理处

账号:555522 - 66

7. 生产类型:大量大批多步骤生产。

8. 工艺流程:



(二) 核算要求

1. 记账凭证:采用通用记账凭证;凭证编号为满足分岗实训的方便,要求按题目顺序编号。

2. 账务处理程序:采用科目汇总表账务处理程序。

3. 成本计算方法:采用综合逐步结转分步法。设“自制半成品”仓库,基本车间设置“基本生产成本”、“制造费用”账户,基本生产成本账户按车间分产品设置明细账,制造费用按车间设置明细账。

4. 机修车间、供电车间为辅助车间,为全厂提供服务。辅助生产成本采用一次直接分配法

分配,辅助生产车间成本核算不设“制造费用”账户。

5. 计提坏账准备,年末对应收账款的账面价值进行减值测试,据资信情况按应收账款余额的 4‰ 计提。坏账损失采用备抵法核算。

6. 入库的原材料采用计划成本核算,入库材料的计划成本差异逐笔结转,材料成本差异率按个别差价率计算确定,发出材料的成本差异在月末汇总后统一分摊结转。

7. 包装物、低值易耗品按实际成本计价,领用时采用一次摊销。

8. 本月生产 YA 配件、JZ 配件、M 型仪器的成本均采用约当产量法计算,领用半成品、销售产品的成本按先进先出法计算。

9. 该企业为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,所得税税率 25%。城市维护建设税税率 7%,教育费附加率 3%。按 10% 税后利润提取法定盈余公积金。

10. 固定资产折旧采用平均年限法。

11. 生产费用分配的核算要求。

(1) 原材料在生产开始的时候一次投入。

(2) 一车间制造费用按生产工时比例分配。二车间的制造费用直接转入 M 型产品的成本。

(3) 各步骤在产品的完工率均为 50%。

(4) 费用分配额保留小数后两位数。

12. 与工资有关的各项基金、经费的计提比例

项 目	计 提 依 据	计 提 比 例	
		企业负担	个人负担
工会经费	月工资总额	2%	
职工教育经费	月工资总额	1.5%	
职工福利费	月工资总额	3%	
养老保险	月工资总额	20%	8%
医疗保险	月工资总额	10%	2%
失业保险	月工资总额	1.5%	0.5%
工伤保险	月工资总额	1%	
生育保险	月工资总额	0.8%	
住房公积金	月工资总额	8%	8%

(注意:实际工作中“五险、一金”的计提比例、计提基数要按照当地有关部门的规定提取、交纳,为了简化核算资料,本套实训题目计提基数采用本月的应付工资总额。)

(三) 晨星工厂 2007 年 12 月初有关总账、明细账账户余额如下:

总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
库存现金		11360	
银行存款		407438	
其他货币资金			
交易性金融资产	成本	20000	
应收票据		21000	



续表

总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
应收账款		191630	
坏账准备			1350
预付账款		6970	
其他应收款		14440	
周转材料		18000	
材料采购		4000	
原材料		149500	
材料成本差异			7760
自制半成品		120800	
库存商品		73200	
生产成本	基本生产成本	145700	
长期股权投资	其他投资	371440	
固定资产		884140	
累计折旧			181310
在建工程	设备安装工程	37120	
无形资产	YY—1 专利权	31100	
累计摊销			8200
长期待摊费用		14200	
短期借款			386000
应付票据			19000
应付账款			321286
预收账款			10200
应付职工薪酬			90498
应交税费			13200
应付利息			1000
其他应付款			10440
长期借款			104000
实收资本			1080000
资本公积			65659
盈余公积	法定盈余公积		52685
本年利润			143200
利润分配	未分配利润		26250
合 计		2522038	2522038

注:本年利润 143200 为 1~11 月份已实现的税后利润累计数。

其余有关明细账的期初余额如下:

应收账款——万向公司	64000	应收票据——太阳公司	21000
——宏达公司	5000	预付账款——河北同发公司	6970
——方圆公司	52000	其他应收款——李涛	4000
——昌华材料厂	70630	——张星	10440
材料成本差异——甲材料	3000(借方)	固定资产——一车间生产用	552180
——乙材料	7000(贷方)	二车间生产用	271960
——丙材料	3760(贷方)	厂部管理用	60000
(注意:固定资产具体名称略)			
应付票据——郑阳公司	19000	应付职工薪酬——住房公积金	2490
应付账款——华烁化工	92306	——工资	61000
——中兴公司	56480	——养老保险	6510
——光大工厂	56200	——医疗保险	5500
——美丰公司	102300	——失业保险	4500
——南山公司	14000	——工伤保险	610
预收账款——汇源公司	10200	——生育保险	488
其他应付款——包装物押金	10440	——工会经费	3500
		——职工教育经费	5000
		——职工福利费	900
应交税费——应交所得税	7946	实收资本——华联公司	216000
——未交增值税	4772	——亚泰集团	656000
——应交城建税	337	——常铝股份	208000
——应交教育费附加	145		

材料采购明细账

材料名称	单位	数量	单价	金额
乙材料	kg	500	8.00	4000

原材料明细账

材料名称	单位	数量	计划单价	金额
甲材料	kg	13000	5.00	65000
乙材料	kg	9500	6.00	57000
丙材料	kg	11000	2.50	27500
合计				149500

包装物明细账

包装物名称	单位	数量	单价	金额
木箱	个	100	20.00	2000



低值易耗品明细账

名称	单位	数量	单价	金额
手套	双	1000	3.00	3000
节能灯	套	100	40.00	4000
肥皂	个	400	2.00	800
机油	千克	100	5.50	550
F 材料	千克	1700	4.50	7650
合计				16000

库存商品明细账

商品名称	单位	数量	单位成本	金额
M 型仪器	台	800	91.5	73200

自制半成品明细账

半成品名称	单位	数量	单位成本	金额
YA 配件	件	3444	25	86100
JZ 配件	件	2000	17.35	34700
合计				120800

生产成本——基本生产成本明细账

产品名称	单位	数量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
YA 配件	件	1200	14640	7350	1650	23640
JZ 配件	件	1250	10750	8250	760	19760
M 型仪器	件	1100	20460	25575	56265	102300
合计			45850	41175	58675	145700

(四)其他与成本计算相关的资料:

产量记录单

项目	YA 配件	JZ 配件	M 型仪器
月初在产品(件)	1200	1250	1100
本月投产(件)	5000	4250	950
本月完工(件)	4000	3500	1200
月末在产品(件)	2200	2000	850

产品加工工时统计表

配件名称	工时(小时)
YA 配件	15000
JZ 配件	11000
M 型产品	21000

(五)北京晨星工厂 12 月份发生的经济业务如下:

1. 1 日,上月向南山公司购进的乙材料 3000 千克,发票已到,实际买价每千克 5.5 元,增值税率 17%,在上月末已按 14000 元估价入库,现企业用银行存款支付货款,结转入库材料的成本差异。

2. 1 日,用现金购入文具等办公用品 680 元。其中:厂部领用 280 元,一车间领用 200 元,二车间领用 200 元。

3. 2 日,从银行提取现金 20000 元备用。

4. 2 日,采购员李涛出差回来报销差旅费 4800 元,结清原预借款 4000 元,用现金补足个人垫付款项 800 元。

5. 3 日,从河北同发公司购入甲材料 8000 千克、乙材料 5000 千克、丙材料 7000 千克,三种材料实际购买单价分别为 5.10 元、5 元、2 元,增值税率为 17%。结清 11 月预付货款,余款开出三个月期的商业承兑汇票;另用现金支付运费 1000 元;材料已验收入库;结转入库材料成本差异。

6. 4 日,用银行存款缴纳上月未交所得税 7946 元、增值税 4772 元、城建税 337 元、教育费附加 145 元。

7. 5 日,用银行存款上交上月未交的住房公积金 2490 元,及各种社会保险金 17608 元。

8. 6 日,销售给华兴公司 M 型仪器 1500 件,价款 337500 元,增值税 57375 元,以银行存款垫付 1800 元运费,货款及运费已办妥托收承付收款手续。

9. 9 日,企业一车间一台钻床报废转入固定资产清理,原值为 30000 元,已经计提折旧 14000 元,用现金支付清理费 200 元,残料估价 5400 元已经入库,作低值易耗品使用,结转清理的净损失。

10. 9 日,接受北京京西集团全新固定资产捐赠:发票价款 100000 元,增值税 17000 元,另用现金支付安装费 500 元,现已安装完毕,交一车间投入使用。

11. 10 日,从北京市仪表厂购入 YY-2 专利权一项 10 万元,用银行存款支付,另专利转让注册登记费 1500 元,以现金付讫。

12. 10 日,接银行通知,原托收的昌华材料厂货款 50000 元已收回入账。

13. 10 日,用银行存款 50000 元办理银行汇票,准备到上海新星材料公司采购材料。



14. 10 日,厂部报销汽车检修费 4000 元,增值税 680 元,以转账支票付讫。
15. 11 日,出租给本市新星公司包装木箱 100 个,单位成本 10 元,包装木箱押金每个 15 元,款已转账存入银行。
16. 12 日,以现金支付职工培训费 2310 元。
17. 13 日,向银行借入短期借款 150 万元,存入银行。
18. 14 日,以现金支付业务招待费 2280 元。
19. 14 日,出售给本市华泰公司甲材料 600 千克,单价 6 元,增值税率 17%,款项尚未收到。同时结转已销甲材料成本。
20. 14 日,购北京长城公司甲材料 5000 千克,单价 4.8 元,增值税率 17%,货款尚未支付,材料尚未入库。
21. 15 日,现金支付二车间 M 型产品的鉴定费 1500 元。
22. 15 日,原托收方圆公司货款 52000 元已收回,收到银行转来的“收账通知”。
23. 15 日,通过银行信汇前欠中兴公司的货款 56480 元。
24. 17 日,本月耗用外购电力 62500 度,每度 0.6 元。其中一车间生产两种配件共同耗电 30000 度,二车间生产用电 11000 度,机修车间耗电 12000 度,供汽车间耗电 6500 度,基本生产一车间照明用电 800 度,二车间照明用电 350 度,企业管理部门用电 1850 度。一车间生产用电按工时比例在两种配件之间分配。该电力公司的电费在下月初支付。
25. 18 日,以银行存款支付郑阳公司到期的银行承兑汇票及利息款 19760 元。
26. 18 日,以银行存款预付下年度的机动车保险费 4200 元。
27. 18 日,以现金支付二车间修理费 1600 元,增值税 272 元。
28. 18 日,基本生产二车间本月组装生产 M 型产品 950 件,领用半成品 YA 配件 500 件、JZ 配件 600 件,按先进先出法计算领用半成品的成本。
29. 19 日,基本生产二车间组装 M 型仪器,从库房领用低值易耗品 1800 元。
30. 20 日,新星公司退还包装木箱 100 个,扣除使用费 200 元,退还其余押金。
31. 20 日,从长城公司购入的甲材料验收入库,同时结转入库材料的成本差异。
32. 20 日,上月购入的需安装冲床设备,本月安装竣工,月初该在建工程的总成本 37120 元,本月用现金支付临时安装人员的工资 600 元,安装完毕,交一车间使用。
33. 20 日,美丰公司开来期限 6 个月的银行承兑汇票 50000 元,抵付原欠款。
34. 21 日,机修车间领用低值易耗品 2525 元进行机器修理。
35. 22 日,经批准核销确实无法收回的宏达公司货款 5000 元。
36. 22 日,出售给东方公司 M 型仪器 500 件,单价 230 元,增值税率 17%,已经收到对方办理的为期 3 个月的商业承兑汇票一张。
37. 本月的工资薪酬费用分配汇总表。

项 目	一车间	二车间	机修车间	供汽车间
生产工人	25350	14936	2238	2080
车间管理人员	4385	4048	1520	1750

另厂部行政管理人员工资 12170 元,企业销售人员的工资 8500 元。一车间生产工人的工资按生产配件的工时比例分配。

38. 根据本月的工资计提工会经费、职工教育经费、住房公积金、基本养老保险、失业保险等,并计算代扣个人所得税。

39. 23 日,以银行存款支付上月工资,扣除个人代扣款项 8000 元,实际发放 53000 元,代扣款项上月已做管理费用。

40. 24 日,上月购入的乙材料 500 千克,现已如数验收入库,结转材料成本差异。

41. 25 日,出售给万向公司 YA 配件 1000 件,单价 45 元, JZ 配件 800 件,单价 35 元,增值税率 17%,已经办妥了委托银行收款的收款手续。

42. 25 日,用现金 1800 元支付本月的垃圾清运费。

43. 25 日,将暂时闲置资金 150000 元,存入证券账户;同日用证券账户资金从二级市场购入宝钢股份(600019)股票 10000 股,每股 11.2 元,佣金及印花税等 794 元,单位决定将其作为交易性金融资产处理。

44. 26 日,买入北京合金厂 20% 的股份,实际支付价款 28 万元,相关税费 2000 元,全部转账付讫。取得股权后,能够对合金厂的经营实施重大影响。

45. 27 日,用存款归还工商银行临时借款 50000 元。

46. 28 日,用转账支票进行债券投资,该债券是今年 6 月 28 日购入的金地企业同日发行的两年期公司债券,面值 50000 元,票面年利率 6%,买入成本 50600 元,每年付息一次,到期还本,现单位准备持有至到期。

47. 29 日,以现金支付产品销售费用 3635 元。

48. 30 日,职工王伟出差,预借差旅费 2000 元,用现金支付。

49. 30 日,向成都万兴机械公司购入 2 台不需要安装的设备,售价总计 76 万元,增值税 129200 元,途中发生运费 10800 元,款项全部用银行存款支付。该固定资产交二车间使用。

50. 31 日,汇总本月发出材料的计划成本,结转材料的成本差异。

材料成本差异计算表

2007 年 12 月

项目	原材料计划成本			材料成本差异			材料成本 差异率 %
	期初	本期收入	合计	期初	本期收入	合计	
甲材料							
乙材料							
丙材料							
合计							

本月发出材料汇总表

2007 年 12 月

总账科目	明细科目	甲材料		乙材料		丙材料		计划成本金额合计	负担材料成本差异	实际成本合计
		数量	金额	数量	金额	数量	金额			
生产成本 (一车间)	YA 配件	7600		4200		2200				
	JZ 配件	5600		1650		960				
制造费用 (一车间)	机物料消耗	/				1800				
制造费用 (二车间)	M 型仪器	500								
生产成本 (辅助生产成本)	机修车间	1010				200				
	供汽车间	300		/		/				
管理费用	修理费	/		/		220				
其它业务成本	材料销售	6000								
合 计		21010		5850		5380				

复核:

会计:阳平

制表:令风

51.31 日,出售 25 日购入的宝钢股份 10000 股,每股 13 元,扣除相关费用后收入 129146 元,款已经转回基本存款户。

52.31 日,摊销本月账面无形资产,YY—1 摊销期 5 年,YY—2 摊销期 10 年,按直线法摊销,两项专利均为一车间使用。

53.31 日,计提各部门本月固定资产折旧。

固定资产折旧计算表

2007 年 12 月

	原值	年折旧率	月折旧额
一车间用	552180	2.5%	
二车间用	271960	2.5%	
管理用	60000	2%	

复核:

会计:阳平

制表:令风

54.31 日,本月一车间领用的包装物 1800 元;低值易耗品 2000 元。

55.31 日,支付第四季度银行短期贷款利息 2250 元,其中 10、11 月已计提利息 1000 元。

56.31 日,汇总分配本月辅助生产费用,填制辅助生产费用分配表。